

## **VIEŠOJI ĮSTAIGA ELEKTRĖNU LIGONINĖ**

### **2016 M. KOVO 31 D. TARPINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO SUTRUMPINTAS AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

**ELEKTRĖNAI**

**2016m. gegužės 06 d.**

#### **I. BENDROJI DALIS**

Viešoji įstaiga Elektrėnų ligoninė (toliau – įstaiga) yra Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos viešoji asmens sveikatos priežiūros ne pelno siekianti įstaiga, teikianti asmens sveikatos priežiūros paslaugas pagal sutartis su Teritorinėmis ligonių kasomis ir kitais užsakovais.

Įstaiga įrengiota Valstybės įmonės Registrų centre 1997 m. rugsėjo 26 dieną, kodas 181383721.

Pagrindinė veiklos rūšis – Ligoninių veikla, kodas 86.10.00

Įstaigos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

Įstaigos vienintelė dalininkė ir savininkė yra Elektrėnų savivaldybė. Dalininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija – Elektrėnų savivaldybės taryba.

Įstaiga yra viešasis juridinis asmuo, turintis ūkinį, finansinį, organizacinį ir teisinį savarankiškumą, savo antspaudą, sąskaitas bankuose. Įstaigos buveinė yra Taikos g. 8, Elektrėnai. Įstaiga yra ribotos turtinės atsakomybės. Pagal savo prievoles atsako savo turtu. Įstaigos veikla neterminuota.

Vidutinis darbuotojų skaičius ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 160 darbuotojai. Praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 163 darbuotojai.

VšĮ Elektrėnų ligoninė neturi kontroliuojamų, asocijuotų ir kitų subjektų, filialų ar kitų panašių struktūrinių vienetų.

#### **II. APSKAITOS POLITIKA**

Nuo 2010 m.sausio 1 d. įstaigoje apskaita tvarkoma vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS).

Įstaigos apskaitos politika suderinta su steigėju ir patvirtinta 2009 m. gruodžio 31 d. vyriausiojo gydytojo įsakymu Nr. 1.6–28.

Nuo 2015 m.sausio 1 d. įstaigos apskaita tvarkoma ir finansinės atskaitatos sudaromas eurais.

Įstaigos apskaitos politika plačiau aprašyta viešosios įstaigos Elektrėnų ligoninės 2015 metinio finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamajamo rašto II dalyje.

Ataskaitiniu laikotarpiu apskaitos politika nesikeitė, apskaitinių įverčių ketimo ir esminių klaidų taisymo nebuvo. Gautinų ir mokėtinų sumų nuvertėjimas nebuvo skaičiuojamas.

#### **III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS**

Aiškinamojo rašto pastabas sudaro lentelės ir tekstinė informacija, kuriomis paaiškinami Finansinės būklės ir veiklos rezultatų ataskaitos 2016 m. kovo 31d. likučiai:

## **1 pastaba. Nematerialus turtas**

Įstaigos ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominiai normatyvai, patvirtinti direktoriaus 2014-10-31 d. įsakymu Nr.V-46 ir suderinti su steigėju.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ilgalaikis nematerialusis turtas apskaitomas už 193.984,05 Eur. Per ataskaitinį laikotarpį nematerialaus turto nebuvo įsigytą. Lyginant su praėjusių ataskaitinių laikotarpių dėl priskaičiuotos amortizacijos nematerialaus turto balansinė vertė sumažėjo 13.047,83 Eur. Informacija apie ilgalaikio nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta aiškinamojo rašto 1 priede pagal 13-ojo VSAFAS "Nematerialusis turtas" 1 priede nustatyta formą.

Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga turto nenuvertino.

Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantijų , nėra.

## **2 pastaba. Ilgalaikis materialusis turtas**

Įstaigos ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominiai normatyvai, patvirtinti direktoriaus 2014-10-31 d. įsakymu Nr.V-46 ir suderinti su steigėju.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas už 871.396,75 Eur. Per ataskaitinį laikotarpį materialaus turto nebuvo įsigytą. Lyginant su praėjusių ataskaitinių laikotarpių dėl priskaičiuoto nusidėvėjimo materialaus turto balansinė vertė sumažėjo 34.331,79 Eur. Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta aiškinamojo rašto 2 priede pagal 12-ojo VSAFAS "Ilgalaikis materialusis turtas" 1 priede nustatyta formą.

Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga turto nenuvertino.

Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantijų , nėra.

## **3 pastaba. Atsargos.**

Prie atsargų priskiriamas : nesunaudotų medžiagų, vaistų, medicinos pagalbos priemonių, esančių materialiai atsakingų asmenų sandėliuose, likutis ir neatiduoto naudoti ūkinio bei medicininio inventorius likutis. Atsargų likutis 2016-03-31 d. sudarė 59.177,37 Eur. , iš jų: vaistai ir medicinos pagalbos priemonės - 44.570,79 Eur., maisto produktai – 730,16, Eur., kuras – 345,24 Eur., ir ūkinis bei medicininis inventorius – 13.531,18 Eur. Palyginus su praėitu ataskaitiniu laikotarpiu atsargų likutis padidėjo 18.341,28 eurais. Dėl išaugusių pacientų srautų buvo apsirūpinta didesnėmis vaistų ir medicinos priemonių atsargomis.

Informacija apie atsargų vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta aiškinamojo rašto 3 priede pagal 8-ojo VSAFAS "Atsargos" 1 priede nustatyta formą.

## **4 pastaba. Išankstiniai apmokėjimai**

Šiame straipsnyje apskaitomi išankstiniai apmokėjimai ir ateinančių laikotarpių sąnaudos. Iš viso : 3.596,58 Eur. Išankstinius apmokėjimus sudaro: 2.143,55 Eur - darbuotojams iš anksto sumokėtose atostoginių sąnaudos bei 1453,03 Eur – ateinančių laikotarpių civilinės atsakomybės draudimo ir prenumeratos sąnaudos. Lyginant su praėjusių ataskaitinių laikotarpių padidėjo 2.150,69 Eur dėl iš anksto darbuotojams išmokėtų atostoginių.

## **5 pastaba. Per vienus metus gautinos sumos**

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje gautinos sumos sudarė 202 707,59 Eur. Didžiausią dalį gautinų sumų sudarė sumos už suteiktas asmens sveikatos priežiūros paslaugas, apmokamas iš PSDF t.y. iš ligonių kasų gautinos sumos 197.553,20 Eur , kitos gautinos už suteiktas paslaugas juridiniams ir fiziniams asmenims sumos – 5.145,15 Eur. Palyginus su praėjusiui ataskaitiniui laikotarpiu gautinų sumų likutis sumažėjo 27.004,44 Eur.

## **6 Pastaba. Pinigai ir pinigų ekvivalentai**

Pinigai, esantys įstaigos bankų sąskaitose bei kasoje, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 378.384,51 Eur. Įstaiga neturi lėšų įšaldytose banko sąskaitose.

## **7 Pastaba. Finansavimo sumos**

Gauto finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 987.725,12 Eur. Palyginus su praėjusiui ataskaitiniui laikotarpiu finansavimo sumų likutis pagrinde dėl panaudojimo savo veiklai sumažėjo 40.608,14 Eur . Detalesnė informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinius, tikslinę paskirtį ir pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikiama aiškinamojo rašto 4 priede pagal 20-ojo VSAFAS „ Finansavimo sumos“ 4 priede nustatytą formą.

## **8 Pastaba. Įsipareigojimai**

Įstaiga savo veikloje naudoja ilgalaikį turą gautą pagal panaudą. Jis apskaitomas užbalansinėje sąskaitoje.Pagal panaudos sutartis gauto turto vertė paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sudarė 2.673.646,98 Eur. Su įstaiga sudarytos panaudos sutartys yra galiojančios.

Įstaigoje visi finansiniai įsipareigojimai yra skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius. Įstaiga ilgalaikių įsipareigojimų neturi.Trumpalaikiai įsipareigojimai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 258.276,14 Eur ; iš jų skolos tiekėjams: 18.487,87 Eur, su darbo santykiais susiję įsipareigojimai – 124.971,22 Eur, kiti trumpalaikiai įsipareigojimai -114.546,45 Eur. (sukauptos nepanaudotų atostoginių kaupimų ir socialinio draudimo įmokų nuo jų, sumos). Įstaiga pradelstų įsiskolinimų neturi, visi mokėjimai atliekami laiku ir lyginant su praėjusiui ataskaitiniu laikotarpiu įsipareigojimai tiekėjams sumažėjo 3.817,26 Eur. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai padidėjo lyginant su praėjusiui ataskaitiniu laikotarpiu 83.329,16 Eur. Padidėjimą įtakojo 2016 m.kovo mén. atlyginimų išmokėjimas balandžio mėnesį o 2015 m.gruodžio mén. atlyginimai ir gyventojų pajamų mokesčis buvo sumokėti 2015 m. gruodžio 31 d.

## **9 Pastaba. Gynasis turtas**

Įstaigos gynasis turtas per ataskaitinį laikotarpį dėl teigiamo finansinio rezultato padidėjo 17.669,11 Eur lyginant su praėjusiui ataskaitiniu laikotarpiu ir ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudarė 431.189,18 Eur.

Skirtumas, atsiradęs apskaitos duomenis litais perskaiciuojant į eurus yra 0,39 Eur. Ši suma pripažinta perviršiu ir parodyta praėjusio ataskaitinio laikotarpio finansinės būklės ataskaitos IV.2 Ankstesnių metų perviršis ar deficitas.

Per 2016 m. 1-3 mėnesius dalininko kapitalo dydis nesikeitė. Vienintelis įstaigos dalininkas yra Elektrėnų savivaldybė. Dalininko kapitalas sudarė 32 056,41 Eur.

## **10 Pastaba. Pajamos**

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažystamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. Per ataskaitinį laikotarpį finansavimo pajamos sudarė 41.319,34 Eur, Finansavimo pajamos palyginus su praėitu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 3.831,06 Eur.

Pajamomis laikoma tik pačios ištaigos gaunama ekonominė nauda. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomas finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, per kurį yra uždirbamos, t. y. per kurį suteikiamos paslaugos, nepriklasomai nuo pinigų gavimo momento.

Pagrindinės veiklos pajamos per ataskaitinį laikotarpį sudarė 552.981,73 Eur. Lyginant su praėjusiui ataskaitiniu laikotarpiu pagrindinės veiklos pajamos padidėjo 32.987,73 Eur (6,34 proc.). Per ataskaitinį laikotarpį didžiausią pajamų dalį sudarė pajamos , gautos iš PSDF – 538.099,25 Eur.(97,3 proc.). Praėjusių ataskaitinį laikotarpį pajamos, gautos iš PSDF – 504.175,78 Eur (97 proc.) Pajamas už suteiktas sveikatos priežiūros paslaugas fiziniams ir juridiniams asmenims sudarė 14.783,17 Eur.(2,7proc.). Lyginant su praėjusiui ataskaitiniu laikotarpiu sumažėjo 870,66 Eur ( 0,3 proc.).

### **11 Pastaba. Sąnaudos**

Sąnaudos apskaitoje pripažystamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką.

Pagrindinės veiklos sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį sudarė 575.805,68 Eur, tame tarpe didžiausią dalį sąnaudų sudarė darbo užmokesčio bei jnašai socialiniam draudimui – 415.569,34 Eur (72,17 proc.). Lyginant su praėjusiui ataskaitiniu laikotarpiu pagrindinės sąnaudos padidėjo 21.342,76 Eur (3,7 proc.) Praėjusių ataskaitinį laikotarpį darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos sudarė – 410.939,39 Eur (74,11 proc.)

Ataskaitinio laikotarpio sąnaudos ir jų struktūra yra rodomas veiklos rezultatų ataskaitoje, įvertintos tikraja verte. Informacija apie ataskaitinį laikotarpį padarytų sąnaudų reikšmingas sumas : darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos etatų sąraše nurodytiems darbuotojams sudarė 415.569,34 Eur. (75 proc.) nuo pagrindinės veiklos pajamų, praetą ataskaitinį laikotarpį sudarė 79 proc. Medikamentų , medicinos pagalbos priemonių ir krauso komponentų sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį sudarė 42.059 Eur.(7,6 proc.) nuo pagrindinės veiklos pajamų. Lyginant su praėjusiui ataskaitiniu laikotarpiu šių sąnaudų išliko tas pats procentinis dydis. Už komunalines paslaugas patirta 25.211,68 Eur sąnaudų ( 4,6 proc.) nuo pagrindinės veiklos pajamų, lyginant su praėjusiui ataskaitiniu laikotarpiu sąnaudos už komunalines paslaugas sumažėjo 1,3 proc.

### **12 Pastaba. Kitos veiklos rezultatas**

Istaiga iš kitos veiklos pajamų negavo, tačiau patyrė kitos veiklos sąnaudų 692,48 Eur , lyginant su praėjusiui ataskaitiniu laikotarpiu kitos veiklos sąnaudos padidėjo 180,77 Eur.

### **13 Pastaba. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas**

Istaiga ataskaitiniu laikotarpiu iš finansinės ir investicinės veikos pajamų negavo. Patirtos sąnaudos buvo sumokėta 133,80 Eur žala Privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžetui. Lyginant su praėjusiui ataskaitiniu laikotarpiu finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos sumažėjo 464,69 Eur.

Direktorė

Laimutė Matkevičienė

Vyriausioji finansininkė

Vita Gaidamavičienė