

VŠĮ ELEKTRÉNU LIGONINĖS
2016 METŲ ŠEŠIŲ MËNESIŲ TARPINIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO
AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2016-08-01
Elektrėnai

I SKYRIUS
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 įregistruota Valstybės įmonės Registrų centre 1997 m. rugpjūčio 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.

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

2016 m. Elektrėnų ligoninės tarpinis finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2016 m. birželio 30 d. apskaitos duomenis.

II SKYRIUS
APSKAITOS POLITIKA

Viešosios įstaigos Elektrėnų ligoninės finansinių ataskaitų rinkinys parengtas pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS), kurie taikomi viešujų įstaigų apskaitai tvarkyti ir sudaryti finansinėms ataskaitoms. Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas eurais. Visos ūkinės operacijos apskaitoje registrojamos eurais ir centais.

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 SKYRIUS
AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

1 pastaba. Nematerialus turtas

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

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ilgalaikis nematerialus turtas apskaitomas už 180.960,23 Eur. Per ataskaitinį laikotarpį nematerialaus turto nebuvo įsigytu. Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu dėl priskaičiuotos amortizacijos nematerialaus turto balansinė vertė sumažėjo 26.071,66 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 nustatytą 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

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

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas už 844.798,33 Eur. Per ataskaitinį laikotarpį materialaus turto nebuvo įsigyta. Lyginant su praėjusiui ataskaitiniu laikotarpiu dėl priskaičiuoto nusidėvėjimo materialaus turto balansinė vertė sumažėjo 60.930,23 Eur. Informacija apie ilgalaikio materialojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta aiškinamojo rašto 2 priede pagal 12-ojo VSAFAS "Ilgalaikis materialusis turtas" 1 priede nustatytą 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 inventoriaus likutis. Atsargų likutis 2016-06-30 d. sudarė 60.809,87 Eur. , iš jų: vaistai ir medicinos pagalbos priemonės - 44.680,24 Eur., maisto produktai – 623,12, Eur., kuras – 321,33 Eur., ir ūkinis bei medicininis inventorius – 15.185,18 Eur. Palyginus su praėjusiui ataskaitiniu laikotarpiu atsargų likutis padidėjo 20.162,99 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 nustatytą formą.

4 pastaba. Išankstiniai apmokėjimai

Šiame straipsnyje apskaitomi išankstiniai apmokėjimai ir ateinančių laikotarpių sąnaudos. Iš viso : 19.953,98 Eur. Išankstinius apmokėjimus sudaro: 18.700,98 Eur - darbuotojams iš anksto sumokėtos atostoginių sąnaudos bei 1.253,00 Eur – ateinančių laikotarpių civilinės atsakomybės draudimo ir prenumeratos sąnaudos. Lyginant su praėjusiui ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 18.129,46 Eur dėl iš anksto darbuotojams išmokėtų atostoginių.

5 pastaba. Per vienus metus gautinos sumos

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje gautinos sumos sudarė 182.803,49 Eur. Didžiausią dalį gautinų sumų sudarė sumos už suteiktas asmens sveikatos priežiūros paslaugas, apmokamas iš PSDF t.y. iš ligonių kasų gautinos sumos 177.996,20 Eur , kitos gautinos už suteiktas paslaugas juridiniams ir fiziniams asmenims sumos – 4.807,29 Eur. Palyginus su praėjusiui ataskaitiniu laikotarpiu gautinų sumų likutis sumažėjo 46.360,75 Eur.

6 pastaba. Pinigai ir pinigu ekvivalentai

Pinigai, esantys įstaigos bankų sąskaitose bei kasoje, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 397.464,55 Eur. Įstaiga neturi lėšų įšaldytose banko sąskaitose.

7 pastaba. Finansavimo sumos

Gauto finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 957.874,51 Eur. Palyginus su praėjusiui ataskaitiniu laikotarpiu finansavimo sumų likutis pagrinde dėl panaudojimo savo veiklai sumažėjo 70.458,75 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 vertę 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 253.953,51 Eur; iš jų skolos tiekėjams: 18.041,89 Eur, su darbo santykiais susiję įsipareigojimai – 121.365,17 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 4.263,24 Eur. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai padidėjo lyginant su praėjusiui ataskaitiniu laikotarpiu 79.723,11 Eur. Padidėjimą įtakojo 2016 m. birželio mén. atlyginimų išmokėjimas liepos mėnesį o 2015 m. gruodžio mén. atlyginimai ir gyventojų pajamų mokesčis buvo sumokėti 2015 m. gruodžio 31 d.

9 pastaba. Grynasis turtas

Įstaigos grynasis turtas per ataskaitinį laikotarpį dėl teigiamo finansinio rezultato padidėjo 29.924,50 Eur lyginant su praėjusiui ataskaitiniu laikotarpiu ir ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudarė 443.444,57 Eur.

Skirtumas, atsiradęs apskaitos duomenis litais perskaičiuojant 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. 1-6 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 pripažystamas tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. Per ataskaitinį laikotarpį finansavimo pajamos sudarė 82.272,74 Eur, Finansavimo pajamos palyginus su praėitu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 8.218,46 Eur.

Pajamomis laikoma tik pačios įstaigos gaunama ekonominė nauda. Pajamos registrojamos apskaitoje ir rodomas finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, per kurį yra uždirbamos, t. y. per kurį suteikiame paslaugos, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Pagrindinės veiklos pajamos per ataskaitinį laikotarpį sudarė 1.110.291,76 Eur. Lyginant su praėjusiui ataskaitiniu laikotarpiu pagrindinės veiklos pajamos padidėjo 50.311,00 Eur (4,5 proc.). Per ataskaitinį laikotarpį didžiausią pajamų dalį sudarė pajamos , gautos iš PSDF – 1.077.703,21 Eur. (97,1 proc. nuo pagrindinės veiklos pajamų). Praėjusi ataskaitinį laikotarpį pajamos, gautos iš PSDF sudarė 1.029.227,62 Eur. (97,0 proc. nuo pagrindinės veiklos pajamų.) Pajamos iš PSDF ataskaitiniai metais išaugo 3,65 proc. Lyginant su praėjusiui ataskaitiniu laikotarpiu.) Pajamos už suteiktas sveikatos priežiūros paslaugas fiziniams ir juridiniams asmenims sudarė 32.588,57 Eur. (2,9proc.). Lyginant su praėjusiui ataskaitiniu laikotarpiu išaugo 1.835,41 Eur (0,6 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 1.158.505,54 Eur, tame tarpe didžiausią dalį sąnaudų sudarė darbo užmokesčis bei jnašai socialiniam draudimui – 847.576,97 Eur (73,16 proc.). Lyginant su praėjusiui ataskaitiniu laikotarpiu pagrindinės sąnaudos padidėjo 37.879,27 Eur (3,3 proc.) Praėjusi ataskaitinį laikotarpį darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos sudarė – 834.814,26 Eur (74,50 proc.)

Ataskaitinio laikotarpio sąnaudos ir jų struktūra yra rodomas veiklos rezultatų ataskaitoje, jvertintos tikraja verte. Informacija apie ataskaitinį laikotarpį padarytų sąnaudų reikšmingas sumas : darbo užmokesčio sąnaudos etatų sąraše nurodytiems darbuotojams sudarė 650.456,49 Eur. (59 proc.) nuo pagrindinės veiklos kitų pajamų, praetą ataskaitinį laikotarpį sudarė 60 proc. Medikamentų , medicinos pagalbos priemonių ir kraujo

komponentų sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį sudarė 101.102,15 Eur. (9,2 proc. nuo pagrindinės veiklos pajamų.) Lyginant su praėjusių ataskaitinių laikotarpiai šių sąnaudų išliko tas pats procentinis dydis. Už komunalines paslaugas patirta 38.419,62 Eur sąnaudų (3,5 proc.) nuo pagrindinės veiklos pajamų, lyginant su praėjusių ataskaitinių laikotarpiai sąnaudos už komunalines paslaugas sumažėjo 0,6 proc.

12 pastaba. Kitos veiklos rezultatas

Įstaiga iš kitos veiklos pajamų negavo, tačiau patyrė kitos veiklos sąnaudų 3.993,24 Eur , lyginant su praėjusių ataskaitinių laikotarpiai kitos veiklos sąnaudos sumažėjo 6.676,60 Eur.

13 pastaba. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas

Įstaiga ataskaitinių laikotarpiai iš finansinės ir investicinės veiklos pajamų negavo. Patirtos sąnaudos buvo sumokėta 133,80 Eur žala Privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžetui . Lyginant su praėjusių ataskaitinių laikotarpiai finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos sumažėjo 457,25 Eur.

Direktorė

Vyriausioji finansininkė

Laimutė Matkevičienė

Vita Gaidamavičienė