

**VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS ELEKTRŲNŲ LIGONINĖS
2022 METŲ TRIJŲ MĖNESIŲ TARPINIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ
RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

2022-05-06

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. 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 prievolės atsako savo turtu. Įstaigos veikla neterminuota.

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

2022 m. Elektrėnų ligoninės tarpinis finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2022 m. kovo 31 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 viešųjų įstaigų apskaitai tvarkyti ir sudaryti finansinėms ataskaitoms. Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas eurai. Visos ūkinės operacijos apskaitoje registruojamos eurai ir centais.

Įstaigos apskaitos politika plačiau aprašyta viešosios įstaigos Elektrėnų ligoninės 2021 metinio finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamojo rašto II dalyje.

Ataskaitiniu laikotarpiu apskaitos politika nesikeitė, apskaitinių įverčių keitimo ir esminių klaidų taisymo nebuvo. Gautinių ir mokėtinų sumų nuvertėjimas nebuvo skaičiuojamas. Neapibrėžtųjų įsipareigojimų, neapibrėžtojo turto pokyčių per ataskaitinį laikotarpį įstaiga neturėjo.

III SKYRIUS

AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

1 pastaba. Nematerialus turtas

Ištaigos ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominiai normatyvai, patvirtinti direktoriaus 2014-10-31 d. įsakymu Nr. V-46.

Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu nematerialaus turto balansinė vertė sumažėjo 781,74 Eur. dėl priskaičiuotos amortizacijos. 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

Ištaigos ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominiai normatyvai, patvirtinti direktoriaus 2014-10-31 d. įsakymu Nr. V - 46.

Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga neįsigijo ilgalaikio turto. Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu ilgalaikio materialaus turto balansinė vertė sumažėjo 36.202,68 Eur. dėl priskaičiuoto nusidėvėjimo. 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 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 priskiriama: nesunaudotų medžiagų, vaistų, medicinos pagalbos priemonių, esančių materialiai atsakingų asmenų sandėliuose, likutis ir neatiduoto naudoti ūkinio bei medicininio inventoriaus likutis. Atsargų likutis 2022-03-31 d. sudarė 98.743,25 Eur., iš jų: vaistai ir medicinos pagalbos priemonės - 82.180,01 Eur., maisto produktai - 527,03 Eur., kuras - 609,09 Eur., ir ūkinis bei medicininis inventorių - 22.770,47 Eur. Palyginus su praeitu ataskaitiniu laikotarpiu atsargų likutis sumažėjo 19.450,25 Eur.

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. Išankstinius apmokėjimus sudaro: 270,30 Eur - darbuotojams iš anksto sumokėtos atostoginių sąnaudos, 98,80 Eur. - išankstiniai apmokėjimai tiekėjams, 7.604,02 Eur. - ateinančių laikotarpių civilinės ir profesinės atsakomybės draudimo ir prenumeratos sąnaudos.

Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu sąnaudos sumažėjo 3.270,79 Eur.

5 pastaba. Per vienus metus gautinos sumos

Didžiausią dalį gautinų sumų sudarė sumos už suteiktas asmens sveikatos priežiūros paslaugas, apmokamas iš PSDF t.y. iš ligonių kasų gautinos sumos 421.327,00 Eur., kitos gautinos už suteiktas paslaugas juridiniams ir fiziniams asmenims sumos – 5.050,85 Eur. Įstaiga turi sukaupytą gautinų sumų dėl negauto finansavimo darbuotojų darbo užmokesčio covid 19 priedų mokėjimui, taip pat lovų su deguonimi įsirengimo. Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu gautinų sumų likutis šio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje padidėjo 72.708,63 Eur.

6 pastaba. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigai, esantys įstaigos bankų sąskaitose, kasoje ir kasos aparate, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 563.966,16 Eur. Įstaiga neturi lėšų įšaldytose banko sąskaitose.

7 pastaba. Finansavimo sumos

Gauto finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 1.836.302,88 Eur. Palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu finansavimo sumų likutis sumažėjo 41.855,99 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 turtą gautą pagal panaudą. Jis apskaitomas užbalansinėje sąskaitoje. Pagal panaudos sutartis gauto turto vertė paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sudarė 205.579,33 Eur.

Įstaigoje visi finansiniai įsipareigojimai yra skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius. Įstaigos sukaupti ilgalaikiai atidėjiniai darbuotojų, pasiekusių įstatymų nustatytą pensijos amžių ir įgijusių teisę į išeitines 2 -jų mėnesių išmokas, sudaro 57.673,02 Eur. Trumpalaikiai įsipareigojimai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 628.464,90 Eur :

iš jų skolos tiekėjams: 108.933,06 Eur, su darbo santykiais susiję įsipareigojimai – 271.551,63 Eur, kiti trumpalaikiai įsipareigojimai – 247.980,21 Eur. (sukauptos nepanaudotų atostoginių kaupimų ir socialinio draudimo įmokų nuo jų, sumos). Įstaiga pradelstų įsiskolinimų neturi, visi mokėjimai atliekami laiku, lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu įsipareigojimai tiekėjams padidėjo 8.766,57 Eur. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai, lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 201.531,70 Eur. dėl išmokų persikėlimo į po ataskaitinio einantį ketvirtį.

9 pastaba. Grynasis turtas

Įstaigos grynasis turtas per ataskaitinį laikotarpį lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu dėl teigiamo finansinio rezultato padidėjo 89.643,86 Eur. ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 868.159.98 Eur.

Per 2022 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 pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. Per ataskaitinį laikotarpį finansavimo pajamos sudarė 323.746,62 Eur. Finansavimo pajamos palyginus su praeitu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 99.710,57 Eur. daugiausia dėl gyventojų vakcinavimo ir COVID-19 priedų prie atlyginimo darbuotojams mokėjimo.

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

Pagrindinės veiklos kitos pajamos per ataskaitinį laikotarpį sudarė 996.070,04 Eur. Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu pagrindinės veiklos kitos pajamos padidėjo 201.679,01 Eur (25,4 proc.). Per ataskaitinį laikotarpį didžiausią pajamų dalį sudarė pajamos, gautos iš PSDF – 990.797,81 Eur. (99,5 proc. nuo pagrindinės veiklos pajamų) ir lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 202.833,12 Eur (25,8 proc.). Pajamos už suteiktas sveikatos priežiūros paslaugas fiziniams ir juridiniams asmenims sudarė 5.272,23 Eur. (0,5 proc. nuo pagrindinės veiklos pajamų) ir lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu sumažėjo 1.154,11 Eur. (17,9 proc.).

11 pastaba. Sąnaudos

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Ataskaitinio laikotarpio sąnaudos ir jų struktūra yra rodomos veiklos rezultatų ataskaitoje, įvertintos tikrąja verte. Pagrindinės veiklos sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį sudarė 1.229.992,80 Eur, Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu pagrindinės sąnaudos padidėjo 228.680,26 Eur. (22,9 proc.) Informacija apie ataskaitinį laikotarpį padarytų sąnaudų reikšmingas sumas: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos etatų sąraše nurodytiems darbuotojams sudarė didžiausią dalį 896.563,10 Eur. (72,90 proc.) lyginant su praėjusiu laikotarpiu padidėjo 133.214,65 Eur. (17,5 proc.) Medikamentų, medicinos pagalbos priemonių ir kraujo komponentų sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį sudarė 134.180,04 Eur. (10,90 proc. nuo pagrindinės veiklos sąnaudų) Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu šios sąnaudos pasikeitė neženkliai. Už komunalines paslaugas patirta 34.964,82 Eur sąnaudų (2,9 proc.) nuo pagrindinės veiklos sąnaudų. Paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos, lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 83.325,33 Eur. daugiausia dėl patalpų remonto darbų vykdant įstaigos Geriatrijos projektą.

12 pastaba. Kitos veiklos rezultatas

Įstaiga iš kitos veiklos negavo pajamų, bet patyrė 180,00 Eur. kitos veiklos sąnaudų. Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu kitos veiklos sąnaudos sumažėjo 467,00 Eur.

Kitos pastabos

Reikšmingų įvykių po paskutinės tarpinio ataskaitinio laikotarpio dienos įstaigoje nebuvo.
Per ataskaitinį laikotarpį sprendimų dėl teisinių ginčų, kurie būtų turėję reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms, nebuvo.

Direktorius

Žydrūnas Martinėnas

Vyriausioji finansininkė

Vita Gaidamavičienė