

**VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS ELEKTRĖNU LIGONINĖS
2019 METŲ ŠEŠIŲ MĖNESIŲ TARPINIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ
RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

2019-08-12

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 kalendoriniaisiais 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.

2019 m. Elektrėnų ligoninės tarpinis finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2019 m. birželio 30 d. apskaitos dviomenis.

**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 2018 metinio finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamajamo rašto II dalyje.

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

III SKYRIUS **AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS**

1 pastaba. Nematerialus turtas

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

Lyginant su praėjusių ataskaitinių laikotarpiu dėl priskaičiuotos amortizacijos nematerialaus turto balansinė vertė sumažėjo 27.564,66 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 direktorius 2014-10-31 d. įsakymu Nr.V-46.

Per ataskaitinį laikotarpį buvo įsigyta medicininės įrangos už 25.937,98 Eur, kompiuterių ir biuro įrangos už 1.585,39 Eur, ir kito ilgalaikio materialaus turto už 21.602,40 Eur. Lyginant su praėjusių ataskaitinių laikotarpiu ilgalaikio materialaus turto balansinė vertė padidėjo 17.368,19 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 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 2019-06-30 d. sudarė 64.829,89 Eur, iš jų: vaistai ir medicinos pagalbos priemonės – 52.109,08 Eur, maisto produktai – 773,00 Eur, kuras – 642,69 Eur, ir ūkinis bei medicininis inventorius – 11.305,12 Eur. Palyginus su praėitu ataskaitinių laikotarpių atsargų likutis padidėjo 8.429,14 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. Iš viso: 11.088,45 Eur. Išankstinius apmokejimus sudaro: 8.406,81 Eur - darbuotojams iš anksto sumokėtos atostoginių sąnaudos bei 2.681,64 Eur – ateinančių laikotarpių civilinės atsakomybės draudimo ir prenumeratos sąnaudos. Lyginant su praėjusių ataskaitinių laikotarpių padidėjo 7.903,96 Eur. dėl iš anksto darbuotojams išmokėtų atostoginių.

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 198.262,47 Eur , kitos gautinos už suteiktas paslaugas juridiniams ir fiziniam asmenims sumos – 3.797,19 Eur. Dėl praėjusių ataskaitinių laikotarpų ligonių kasų didesnio įsiskolinimo už paslaugas gautinų sumų likutis šio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sumažėjo 160.709,05 Eur.

6 pastaba. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigai, esantys įstaigos bankų sąskaitose bei kasoje, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 446.412,99 Eur, palyginus su praėjusiui ataskaitiniu laikotarpiu piniginės lėšos padidėjo 152.769,51 Eur. Įstaiga neturi lėšų įšaldytose banko sąskaitose.

7 pastaba. Finansavimo sumos

Gauto finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 695.340,89 Eur. Palyginus su praėjusiui ataskaitiniu laikotarpiu finansavimo sumų likutis dėl panaudojimo savo veiklai sumažėjo 42.740,50 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 turštą gautą pagal panaudą. Jis apskaitomas užbalansinėje sąskaitoje. Pagal panaudos sutartis gauto turto vertė paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sudarė 1.478.692,25 Eur.

Įstaigoje visi finansiniai įsipareigojimai yra skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius. Įstaiga ilgalaikių įsipareigojimų neturi. Trumpalaikiai įsipareigojimai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 379.426,61 Eur : iš jų skolos tiekėjams: 19.707,38 Eur, su darbo santykiais susiję įsipareigojimai – 170.563,72 Eur, kiti trumpalaikiai įsipareigojimai – 189.155,51 Eur. (sukauptos nepanaudotų atostoginių kaupimų ir socialinio draudimo įmokų nuo jų, sumos). Įstaiga pradelstų įsiskolinimų neturi, visi mokejimai atliekami laiku ir lyginant su praėjusiui ataskaitiniu laikotarpiu įsipareigojimai tiekėjams sumažėjo 10.908,33 Eur. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai padidėjo lyginant su praėjusiui ataskaitiniu laikotarpiu 105.188,12 Eur. Padidėjimą įtakojo 2019 m. už birželio mén. atlyginimų išmokėjimas liepos mėnesį o 2018 m. gruodžio mén. atlyginimai ir gyventojų pajamų mokestis buvo sumokėti 2018 m. gruodžio 31 d.

9 pastaba. Grynasis turtas

Įstaigos grynasis turtas per ataskaitinį laikotarpį lyginant su praėjusiui ataskaitiniu laikotarpiu dėl neigiamo finansinio rezultato sumažėjo 53.342,20 Eur. ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 471.489,84 Eur.

P.e. 2019 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 pripažystamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. Per ataskaitinį laikotarpi finansavimo pajamos sudarė 70.396,77 Eur. Finansavimo pajamos palyginus su praėitu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 10.043,19 Eur.

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

Pagrindinės veiklos pajamos per ataskaitinį laikotarpi sudarė 1.398.883,42 Eur. Lyginant su praėjusiui ataskaitiniu laikotarpiu pagrindinės veiklos pajamos padidėjo 79.458,56 Eur (8,1 proc.). Per ataskaitinį laikotarpi didžiausią pajamų dalį sudarė pajamos, gautos iš PSDF – 1.375.149,91 Eur. (98,3 proc. nuo pagrindinės veiklos pajamų) ir lyginant su praėjusiui ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 81.374,28 (6,3 proc.). Pajamos už suteiktas sveikatos priežiūros paslaugas fiziniams ir juridiniams asmenims sudarė 23.668,71 Eur. (1,7 proc. nuo pagrindinės veiklos pajamų) ir lyginant su praėjusiui ataskaitiniu laikotarpiu sumažėjo 1.758,04 Eur. (0,07 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 laikotarpi sudarė 1.510.918,37 Eur, tame tarpe didžiausią dalį sąnaudų sudarė darbo užmokesčis bei jnašai socialiniams draudimui – 1.193.874,45 Eur. (79,02 proc.). Lyginant su praėjusiui ataskaitiniu laikotarpiu pagrindinės sąnaudos padidėjo 112.987,78 Eur. (8,1 proc.) Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos lyginant su praėjusiui ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 109.576,28 Eur, nuo šių metų ivertinus darbo užmokesčio indeksavimą procentaliai (9,1 proc.)

Ataskaitinio laikotarpio sąnaudos ir jų struktūra yra rodomas veiklos rezultatų ataskaitoje, ivertintos tikraja verte. Informacija apie ataskaitinį laikotarpi padarytų sąnaudų reikšmingas sumas : darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos etatų sąraše nurodytiems darbuotojams sudarė 1.193.874,45 Eur. (85,3 proc.) nuo pagrindinės veiklos kitų pajamų, praetą ataskaitinį laikotarpi sudarė 82,2 proc. Medikamentų , medicininos pagalbos priemonių ir kraujo komponentų sąnaudos per ataskaitinį laikotarpi sudarė 126.345,00 Eur. (9,1 proc. nuo pagrindinės veiklos kitų pajamų) Lyginant su praėjusiui ataskaitiniu laikotarpiu šios sąnaudos padidėjo 0,2 proc. Už komunalines paslaugas patirta 37.391,66 Eur sąnaudų (2,7 proc.) nuo pagrindinės veiklos pajamų, lyginant su praėjusiui ataskaitiniu laikotarpiu sąnaudos už komunalines paslaugas sumažėjo 0,2 proc.

12 pastaba. Kitos veiklos rezultatas

Istaiga iš kitos veiklos pajamų negavo, tačiau patyrė kitos veiklos sąnaudų 11.704,02 Eur. Lyginant su praėjusiui ataskaitiniu laikotarpiu kitos veiklos sąnaudos padidėjo 8.826,32 Eur.

Direktorius

Edmundas Niparavičius

Vyriausioji finansininkė

Vita Gaidamavičienė