

**VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS ELEKTRŲNŲ LIGONINĖS
2018 METŲ TRIJŲ MĖNESIŲ TARPINIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ
RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

2018-05-18

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.

2018 m. Elektrėnų ligoninės tarpinis finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2018 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 2017 metinio finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašto II dalyje.

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

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.

Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta nematerialaus turto už 1.350,38 Eur. Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu dėl priskaičiuotos amortizacijos nematerialaus turto balansinė vertė sumažėjo 12.237,51 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

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

Per ataskaitinį laikotarpį buvo įsigyta medicininės įrangos už 16.750,00 Eur. ir kito ilgalaikio materialaus turto už 920,00 Eur. Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu ilgalaikio materialaus turto balansinė vertė padidėjo 1.819,72 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 priskiriama : nesunaudotų medžiagų, vaistų, medicinos pagalbos priemonių, esančių materialiai atsakingų asmenų sandėliuose, likutis ir neatiduoto naudoti ūkinio bei medicininio inventoriaus likutis. Atsargų likutis 2018-03-31 d. sudarė 58.861,98 Eur. , iš jų: vaistai ir medicinos pagalbos priemonės - 45.935,38 Eur., maisto produktai – 866,28 Eur., kuras – 502,37 Eur., ir ūkinis bei medicininis inventorių – 11.557,95 Eur. Palyginus su praeitu ataskaitiniu laikotarpiu atsargų likutis pasikeitė neženkiai, sumažėjo 1.426,13 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 : 7.616,89 Eur. Išankstinius apmokėjimus sudaro: 3.673,60 Eur - darbuotojams iš anksto sumokėtos atostoginių sąnaudos bei 3.943,29 Eur – ateinančių laikotarpių civilinės atsakomybės draudimo ir prenumeratos sąnaudos.

Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 5.254,90 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 218.278,92 Eur, kitos gautinos už suteiktas paslaugas juridiniams ir fiziniams asmenims sumos – 5.669,97 Eur. Dėl ligonių kasų avansinio apmokėjimo už paslaugas praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, gautinų sumų likutis šio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje padidėjo 36.074,88 Eur.

6 pastaba. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigai, esantys įstaigos bankų sąskaitose bei kasoje, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 425.974,81 Eur. Įstaiga neturi lėšų įšaldytose banko sąskaitose.

7 pastaba. Finansavimo sumos

Gauto finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 809.188,37 Eur. Palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu finansavimo sumų likutis dėl panaudojimo savo veiklai sumažėjo 22.071,73 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 1.567.836,69 Eur.

Įstaigoje visi finansiniai įsipareigojimai yra skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius. Įstaiga ilgalaikių įsipareigojimų neturi. Trumpalaikiai įsipareigojimai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 321.159,41 Eur: iš jų skolos tiekėjams: 22.865,15 Eur, su darbo santykiais susiję įsipareigojimai – 151.985,12 Eur, kiti trumpalaikiai įsipareigojimai - 146.309,14 Eur. (sukauptos nepanaudotų atostoginių kaupimų ir socialinio draudimo įmokų nuo jų, sumos). Įstaiga pradelstų įsiskolinimų neturi, visi mokėjimai atliekami laiku ir lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu įsipareigojimai tiekėjams sumažėjo 2.030,97 Eur. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai padidėjo lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu 95.925,30 Eur. Padidėjimą įtakojo 2018 m. už kovo mėn. atlyginimų išmokėjimas balandžio mėnesį o 2017 m. gruodžio mėn. atlyginimai ir gyventojų pajamų mokestis buvo sumokėti 2017 m. gruodžio 31 d.

9 pastaba. Grynasis turtas

Įstaigos grynasis turtas per ataskaitinį laikotarpį lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu dėl neigiamo finansinio rezultato sumažėjo 18.604,61 Eur. ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 451.124,22 Eur.

Per 2018 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 23.844,87 Eur. Finansavimo pajamos palyginus su praėitu ataskaitiniu laikotarpiu sumažėjo 4.595,03 Eur.

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 pajamos per ataskaitinį laikotarpį sudarė 640.318,72 Eur. Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu pagrindinės veiklos pajamos padidėjo 84.878,48 Eur (15,28 proc.). Per ataskaitinį laikotarpį didžiausią pajamų dalį sudarė pajamos, gautos iš PSDF – 628.935,43 Eur. (98,2 proc. nuo pagrindinės veiklos pajamų). Pajamos už suteiktas sveikatos priežiūros paslaugas fiziniams ir juridiniams asmenims sudarė 11.383,29 Eur. (1,1 proc. nuo pagrindinės veiklos pajamų). Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu sumažėjo 937,49 Eur. (0,4 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.

Pagrindinės veiklos sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį sudarė 682.189,20 Eur, tame tarpe didžiausią dalį sąnaudų sudarė darbo užmokestis bei įnašai socialiniam draudimui – 515.560,82 Eur. (75,6 proc.). Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu pagrindinės sąnaudos padidėjo 30.827,79 Eur. (4,73 proc.) Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 39.419,62 Eur. (8,27 proc.)

Ataskaitinio laikotarpio sąnaudos ir jų struktūra yra rodomos veiklos rezultatų ataskaitoje, įvertintos tikrąja verte. Informacija apie ataskaitinį laikotarpį padarytų sąnaudų reikšmingas sumas : darbo užmokesčio sąnaudos etatų sąraše nurodytiems darbuotojams sudarė 393.691,96 Eur. (61,4 proc.) nuo pagrindinės veiklos kitų pajamų, praėitą ataskaitinį laikotarpį sudarė 65,7 proc. Medikamentų, medicinos pagalbos priemonių ir kraujo komponentų sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį sudarė 57.671,61 Eur. (9,0 proc. nuo pagrindinės veiklos kitų pajamų.) Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu šios sąnaudos sumažėjo 0,8 proc. Už komunalines paslaugas patirta 26.140,28 Eur sąnaudų (4,1 proc.) nuo pagrindinės veiklos pajamų, lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu sąnaudos už komunalines paslaugas sumažėjo 0,6 proc.

12 pastaba. Kitos veiklos rezultatas

Įstaiga iš kitos veiklos pajamų negavo, tačiau patyrė kitos veiklos sąnaudų 579,00 Eur. Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu kitos veiklos sąnaudos padidėjo 165,96 Eur.

Direktorius



Edmundas Niparavičius

Vyriausioji finansininkė



Vita Gaidamavičienė