

VIEŠOJI ĮSTAIGA PLUNGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS LIGONINĖ

Viešoji įstaiga, J. Tumo-Vaižganto g.89, LT-90160 Plungė, tel. (8 448) 73260,
faks. (8 448) 73273, el. p. sekretore@plungesligonine.lt
duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 191135578

VIEŠOJI ĮSTAIGA PLUNGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS LIGONINĖS 2021 METŲ BIRŽELIO 30 D.

TARPINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO SUTRUMPIINTAS AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I.BENDROJI DALIS

Viešoji įstaiga Plungės ligoninė (toliau – Ligoninė), įmonės kodas – 191135578, juridinių asmenų registre įregistruota 1997m.spalio mén.29 d., adresas – J. Tumo-Vaižganto g. 89, LT-90160 Plungė. Ligoninės teisinė forma – viešoji įstaiga.

Ligoninės pagrindinė veikla – organizuoti ir teikti kvalifikuotas nespecializuotas pirminės ir antrinės asmens sveikatos priežiūros paslaugas visos Lietuvos gyventojams bei užsieniečiams. Šios paslaugos teikiamos ligoninėje.

Ligoninės dalininkė ir kontroluojantis subjektas – Plungės savivaldybė. Ligoninė sudaro ir Plungės savivaldybei teikia atskirus žemesniojo lygio finansinių ataskaitų rinkinius.

Ligoninė yra viešasis juridinis asmuo, turintis sąskaitas bankuose ir antspaudą su Lietuvos valstybės herbu ir savo pavadinimu.

Ligoninės buveinės adresas J. T. Vaižganto g.89, Plungė.

Kontroluojamų arba asocijuotų subjektų bei filialų ar kitų struktūrių padalinių ligoninė neturi.

Ligoninė savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos konstitucija, Lietuvos Respublikos Seimo priimtais įstatymais, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, Ministerijų įsakymais, taip pat ligoninės įstatais.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje vidutinis darbuotojų skaičius buvo 328 darbuotojai.

Tolesnę ligoninės veiklą gali paveikti nepakankamas finansavimas už suteiktas medicinines paslaugas iš privalomojo sveikatos draudimo fondo lėšų ir besitęsianti Covid-19 pandemija.

Ligoninės finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais. Teikiamas finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2021 metų birželio 30 dienos duomenis. Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikštai Lietuvos Respublikos piniginiai vienetais – eurais.

Ligoninė turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsiparcigojimų įvykdymo garantija, neturi.

I. APSKAITOS POLITIKA

Ligoninės apskaitos politika parengta ir patvirtinta Ligoninės Direktoriaus 2009 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. VI-123 „Dėl VšĮ Plungės rajono savivaldybės ligoninės apskaitos politikos pagal VSAFAS patvirtinimo“. Ataskaitiniu laikotarpiu apskaitos politika nebuvo keičiama.

Ligoninės finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimais (toliau – VSAFAS).

Ligoninė tvarkydamas buhalterinę apskaitą ir rengdama finansines ataskaitas, vadovaujasi šiais apskaitai ir atskaitomybę reglamentuojančiai teisės aktais:

- Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais;
- Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu;
- Lietuvos Respublikos viešojo sektorius atskaitomybės įstatymu;
- Kitais apskaitai ir atskaitomybę reglamentuojančiais teisės aktais.

Apskaitai tvarkyti naudojama buhalterinės apskaitos sistema „DB Apskaita 4“, kuri pritaikyta apskaitai tvarkyti pagal VSAFAS reikalavimus.

Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejybiniu įrašu didžiojoje knygoje. Taikomi kaupimo, subjekto, veiklos testinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, atsargumo, neutralumo, turinio viršenybės prieš formą principai. Pateikiama informacija yra patikima, teisinga, nešališka, visais reikšmingais atvejais išsami.

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniams laikotarpiui

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniams laikotarpiui, kurie suteikia papildomos informacijos apie įstaigos finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (koreguojantys įvykiai), atsižvelgiant į jų įtakos reikšmę parengtoms finansinėms ataskaitoms, yra parodomai finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose. Nekoreguojantys įvykiai, pasibaigus ataskaitiniams laikotarpiui aprašomi aiškinamajame rašte, kai jie yra reikšmingi.

Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomas tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos (pvz. dėl draudimino įvykio patirtos sąnaudos yra užskaitomas su gauta draudimo išmoka). Palyginamieji skaičiai yra koreguojami, kad atitiktų ataskaitinių metų finansinius rezultatus. Apskaitos principų bei apskaitinių įverčių pasikeitimai, sudarant ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinį, pateikiami aiškinamajame rašte.

Apskaitos politikos keitimas

Įstaiga pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia įstaigos finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti. Ūkinių operacijų bei ūkinų įvykių pripažinimo, apskaitos ar dėl jų atsirandančio turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir (arba) sąnaudų vertinimo apskaitoje pakeitimai yra laikomas apskaitos politikos keitimu. Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose parodomas taikant retrospektyvinį būdą, t.y. nauja apskaitos politika taikoma taip, lyg ji visada būtų buvusi naudojama, todėl pakeista apskaitos politika yra pritaikoma ūkinėms operacijoms ir ūkiniamis įvykiams nuo jų atsiradimo.

Apskaitinių įverčių keitimas

Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tuo atveju, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi atliekant įvertinimą arba atsiranda papildomos informacijos ar kitų įvykių. Istaigos apskaitinio įverčio pasikeitimų rezultatas įtraukiamas į tą veiklos rezultatų ataskaitos eilutę, kurioje buvo parodytas pirminis įvertis, nebent pasikeitimai ataskaitiniu laikotarpiu turi įtakos tik finansinės būklės ataskaitos straipsniams. Informacija, susijusi su apskaitinio įverčio pakeitimu, pateikiama aiškinamajame rašte.

Apskaitos klaidų taisymas

Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška individualiai arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,3 procento nuo visų uždirbamų pajamų.

III PASTABOS

ILGALAIKIS TURTAS Ilgalaikis nematerialusis turtas

Ligoninės veikloje yra naudojamas ilgalaikis nematerialusis turtas, kurį sudaro programinė įranga ir jos licencijos bei kitas nematerialusis turtas. Ilgalaikio nematerialiojo turto grupėje taip pat apskaitomi ir išankstiniai apmokėjimai už nematerialujį turtą.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ilgalaikio nematerialiojo turto liktinė vertė buvo 12245,24 eur, Nematerialiojo turto įsigijimo balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, palyginus su įsigijimo balansine verte ataskaitinio laikotarpio pradžioje pakito 9519,44 eur.

1. Apskaičiuota nematerialiojo turto amortizacija, bendra suma 4981,76 eur.
2. Per 2021 m I pusmetį įsigyta nematerialaus turto už 14501,20 dokumentų valdymo sistema ir dujų koncentracijos matavimo modulis

Ligoninė turi visiškai amortizuoto, bet naudojamo veikloje nematerialiojo turto, kurio įsigijimo ar pasigaminimo savikaina 2021 m. birželio 30 d. sudarė 22207,35 eur.

Išankstinių mokėjimų už ilgalaikį nematerialujį turtą ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Ligoninė neturėjo.

Ilgalaikis materialusis turtas

Ligoninės veikloje yra naudojamas ilgalaikis materialusis turtas, kurį sudaro pastatai kiti statiniai, mašinos ir įrenginiai, transporto priemonės baldai ir biuro įranga. Ilgalaikio materialiojo turto grupėje apskaitomi esminio pagerinimo darbai ir išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį materialujį turtą.

Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpių pateiktas pagal 12-ojo VSAFAS

Ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, palyginus su balansine verte ataskaitinio laikotarpio pradžioje padidėjo 316191,42 Eur.

Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pokyčiui įtakos turėjo:

1. Įsigyta ilgalaikio materialiojo turto kartu su patikėjimo ir paramos būdu gauta už 568106,91 Eur. iš jų:
 - 1.1 Mašinų ir įrengimų už 599671,66 Eur (2 rentgeno aparatai, 3 vnt. deguonies koncentratorių , t.t)
 - 1.2 Transporto priemonių neįsigyta.
 - 1.3 Baldų ir biuro įrangos 2699,27 Eur.(kompiuteriai)
 - 1.4 Kito ilgalaikio materialiojo turto 5735,98 eur. funkcinės lovos
2. Nurašyta pripažintu netinkamu naudoti ilgalaikio materialiojo turto, kurio įsigijimo vertė 175251, Eur, sukauptas nusidėvėjimas 172606 Eur , likutinė vertė 2645 Eur.
5. Apskaičiuota nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį 248921,53 Eur
6. Istaiga turi nebaitgos statybos sumoje 124905 eur. tai nepriduoti darbai II palaikomojo ir slaugos sk. pastato.

Ligoninė turi visiškai amortizuoto, bet naudojamo veikloje ilgalaikio materialiojo turto, kurio įsigijimo ar pasigaminimo savikaina 2021 m. birželio 30d. sudarė 3374174 Eur.

Ilgalaikis finansinis turtas

Ilgalaikio finansinio turto Ligoninė neturi.

BIOLOGINIS TURTAS

Biologinis turtas

Biologinio turto Ligoninė neturi.

TRUMPALAIKIS TURTAS

Atsargos

Ligoninės įsigyjamos medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius paprastai naudojamas savo reikmėms, o sunaudotų atsargų ir atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus vertė iškarto pripažystama sunaudomis.

Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas pagal 8-ojo VSAFAS .

Ataskaitinio laikotarpio atsargų ir inventoriaus likutį sudaro 137837, Eur, iš jų:

1. Medžiagos ir žaliavos 131701,32 Eur, iš jų:
 - įsigytų iš ligoninės lėšų atsargų likutį sudaro 127931, Eur;
 - parama gautų atsargų už 286209,29 eurų, o paramos būdu gautų atsargų likutį sudaro 8918 Eur;
2. Ūkinis inventorius 6136,11 Eur;

Įšankstiniai apmokėjimai

Įšankstinių apmokėjimų įsigijimo savikainą ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro 59693,32 Eur, iš jų 19964,33 Eur sumokėta tiekėjamis ir 39728,99 Eur ateinančių laikotarpių sunaudos.

Per vienus metus gautinos sumos

Per vienus metus gautinas sumas sudaro gautinos finansavimo sumos, gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas, sukauptos gautinos sumos ir kitos gautinos sumos.
Iš jų:

Gautinas finansavimo sumas sudaro:

| Gautinos finansavimo sumos | Suma, Eur |
|--|------------------|
| Iš viso gautinos finansavimo sumos iš Europos Sąjungos | |
| | |
| Iš viso gautinos finansavimo sumos iš valstybės biudžeto | 774,40 |
| Projektas "50kW fotovoltinės saulės elektrinės įrengimas VŠĮ Plungės rajono savivaldybės ligoninėje "tolimesnė stebėsena | 774,40 |
| Iš viso gautinos finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto | |
| | |
| Iš viso gautinos sumos iš kitų šaltinių | 31646,99 |
| Šiaulių TLK priedai darbuotojams dirbantiems su Covid | 31646,99 |
| Iš viso; | 32421,39 |

Gautinas sumas už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas (**Pastaba Nr. 9**) sudaro:

| Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas | Suma, Eur |
|--|------------------|
| Gautinos sumos už suteiktas paslaugas iš teritorinių ligonių kasų | 577433,14 |
| Gautinos sumos už suteiktas mokamas paslaugas iš įvairių tiekėjų | 7892,15 |
| Gautinos sumos iš tiekėjų už kitas suteiktas paslaugas | |
| Iš viso: | 585325,29 |

Sukauptas gautinas sumas sudaro 40568,87 Eur iš jų sukauptos pajamos už nebaigtą gydymą.

Kitos gautinos sumos

Kitas gautinas sumas sudaro 502,88 Eur. už iš darbuotoju gautas jmokas už telefoninius pokalbius, darbuotojų skolos jmonei.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigai ir pinigų ekvivalentai 2021 mį birželio 30 d. sudarė 987728,59 Eur, iš jų:

1. Pinigai bankų sąskaitose:

| Paskirtis šaltinis | Suma, Eur |
|---------------------------------|------------------|
| Paramos lėšų likutis | 7246,08 |
| Įplaukos už suteiktas paslaugas | 980131,81 |
| Iš viso: | 987377,89 |

2. Grynieji pinigai kasoje ir kasos aparatuose 350,70 Eur, tai gautos įplaukos už mokamas paslaugas.

FINANSAVIMO SUMOS

Finansavimo sumos

Informacija apie Ligoninės finansavimo sumas pagal šaltinius, tikslinę paskirtį ir pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikiama pagal 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priede nustatyta formą

ĮSIPAREIGOJIMAI

Trumpalaikiai įsipareigojimai

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje trumpalaikiai įsipareigojimai sudarė 1259082,98 Eur, iš jų:
Tickėjams mokėtinės sumos už prekes ir paslaugas sudaro 124227,01 Eur,

Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai 2021 m. birželio 30 d. sudarė už birželio mėnesį priskaičiuotas darbo užmokestis ir darbdavio socialinis draudimas, iš jų:

| Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai | Suma, Eur |
|---|------------------|
| Mokėtinės darbo užmokestis | 248013,29 |
| Mokėtinės pajamų mokesčiai | 73576 |
| Mokėtini socialinio draudimo mokesčiai | 117864,53 |
| Mokėtinės kitos sumos | 1133,13 |
| Iš viso: | 440586,95 |

Sukauptos mokėtinės sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 632877,73 Eur, iš jų sukauptos atostoginių sąnaudos 625972,23 Eur, kitos sukaupti įsipareigojimai 6905,50 Eur.

Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai sudaro:

| Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai | Suma, Eur |
|---|------------------|
| Mokėtinis sumos tai ilgalaikių įsipareigojimų ečiamujų metų dalis | 61338,52 |
| Iš viso: | 61338,52 |

GRYNASIS TURTAS

Grynas turtas

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje grynas turtas sudarė 1102213,70 Eur, iš jų:

Dalininkų kapitalas sudaro 293379,81 Eur. Ligoninės dalininkė Plungės raj. savivaldybė.

Dalininkų kapitalas palyginus su praėjusiui ataskaitiniu laikotarpiu nepakito.

Sukauptas pervažis sudaro 808833,89 Eur. Sukaupta pervažis sumažėjo 250371,20 Eur, dėl ataskaitinio laikotarpio nuostolio, kuris turėjo įtakos Grynojo turto sumažėjimui.

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

Pastaba Nr. 23. Pagrindinės veiklos pajamos.

Iš viso uždirbta pajamų 4393208 eur. Finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto 354063,15 Eur, iš savivaldybės biudžeto 33238,98 Eur, iš Europos Sąjungos lėšų 18633,70 Eur, iš kitų finansavimo šaltinių 429136,98 Eur, pagrindinės veiklos pajamos 4381005,63 Eur., kitos veiklos pajamos 12202,37 eur.

Pagrindinės veiklos pajamos sudaro 88 proc. visų pajamų.

Pastabas Nr. 24. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos.

Ligoninės etatų sąraše nurodytiems darbuotojams ataskaitinį laikotarpi pripažinta darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų:

| Eil. Nr. | Sąnaudos | Suma, Eur |
|---------------------|---------------------|-------------------|
| 1. | Darbo užmokesčio | 3332220,17 |
| 2. | Socialinio draudimo | 62295,40 |
| | Iš viso: | 3394515,57 |

Pastaba Nr. 25. Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos.

Ataskaitinio laikotarpio nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos sudaro 253903,29 Eur. Ilgalaikis nematerialusis turtas per ataskaitinį laikotarpį amortizavosi 4981,76 Eur, ilgalaikis materialusis turtas nusidėvėjo 248921,53 Eur.

Pastaba Nr. 26. Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos.

Ataskaitinio laikotarpio komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudas sudaro:

| Eil. Nr. | Sąnaudos | Suma, Eur |
|-------------|-------------------------------|-----------------|
| 1. | Šildymo | 42198,58 |
| 2. | Elektros energijos | 28551,82 |
| 3. | Vandentiekio ir kanalizacijos | 5628,68 |
| 4. | Ryšių paslaugų | 3264,43 |
| 5. | Atlickų tvarkymo | 3715,09 |
| | Iš viso: | 83358,60 |

Pastaba Nr. 27. Transporto sąnaudos.

Ataskaitinio laikotarpio transporto sąnaudas sudaro 6120,22 Eur, šias sąnaudas sudaro:

- transporto remonto ir pricžiūros sąnaudos 2950,22 Eur;
- transporto priemonėms sunaudoto kuro ir tepalų sąnaudos 3170 Eur;

Pastabas Nr. 28. Paprastojo remonto ir eksploatacijos.

Ataskaitinio laikotarpio paprastojo remonto ir eksploatacijos sąnaudos buvo:

| Eil. Nr. | Sąnaudos | Suma, Eur |
|-------------|--|-----------------|
| 1. | Pastatų remonto ir eksploatacijos | 7538,40 |
| 2. | Medicininės irangos remonto ir eksploatacijos | 23892,18 |
| 3. | Kitos irangos ir ūkinio inventoriaus remonto ir eksploatacijos | 10106,56 |
| | Iš viso: | 41537,14 |

Pastaba Nr. 29. Nuvertėjimo ir nurašytų sumų.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nunurašytos sąnaudos sudaro 10,15 Eur, iš jų atsargų nuvertėjimo sąnaudos 0,00 Eur, ilgalaikio turto nuvertėjimo sąnaudos 10,15 Eur.

Pastabas Nr. 30. Kitos veiklos rezultatas.

Per ataskaitinį laikotarpį uždirbta kitos veiklos pajamų 12202,37 Eur, tai pajamos gautos už turto nuomą, suteiktas transporto paslaugas, kitas ne medicinines paslaugas.

Pastaba Nr. 31. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas.

Ataskaitinio laikotarpio finansinės investicinės veiklos pajamos 0,00 Eur,

Per ataskaitinį laikotarpį patirta 2114,83 Eur finansinės investicinės veiklos sąnaudų. Finansinės investicinės veiklos ataskaitinio laikotarpio rezultatas neigiamas ir sudaro 2114,83 Eur.

Pastaba Nr. 32. Reikšmingi įvykiai po paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos.

Reikšmingų įvykių po paskutinės tarpinio ataskaitinio laikotarpio dienos Ligoninėje nebuvo.

Pastaba Nr. 33. Sprendimai dėl teisinių ginčų.

Per ataskaitinį laikotarpį sprendimų dėl teisinių ginčų, kurie būtų turėjė reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms, nebuvo.

Pastaba Nr. 34. Apskaitinių įverčių keitimasis.

Ataskaitiniu laikotarpiu Ligoninė apskaitinių įverčių nekeitė.

Pastaba Nr. 35. Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas.

Neapibrėžtujų įsipareigojimų, neapibrėžtojo turto pokyčių per ataskaitinį laikotarpį Ligoninė neturėjo.

Laikinai činanti direktoriaus pareigas

Danguolė Luotienė

Vyriausioji buhalterė

Loreta Miltenienė