AIŠKINAMASIS RAŠTAS
DĖL VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS PLUNGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS LIGONINĖS 2022 METŲ KOVO 31 D.TARPINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

I. BENDROJI DALIS

Viešoji įstaiga Plungės ligoninė (toliau – Ligoninė), įmonės kodas – 191135578, juridinių asmenų registre įregistruota 1997m. spalio mėn. 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 kontroliuojantis subjektas – Plungės rajono savivaldybė. Ligoninė sudaro ir Plungės rajono 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. Tumo - Vaižganto g. 89, Plungė.

Kontroliuojamų arba asocijuotų subjektų bei filialų ar kitų struktūrinių 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 332 darbuotojai. Vidutinis ataskaitinio laikotarpio darbuotojų skaičius buvo 336 darbuotojai.

Ligoninės finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais. Teikiamas finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2022 metų kovo 31 dienos duomenis. Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos Respublikos piniginiais vienetais – eurais.

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

II. APSKAITOS POLITIKA

Ligoninės apskaitos politika parengta ir patvirtinta Ligoninės direktoriaus 2009 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr.V1-123 „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 tvarkydama buhalterinę apskaitą ir rengdama finansines ataskaitas, vadovaujasi šiais apskaitą ir atskaitomybę reglamentuojančiai teisės aktais:

- Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais;
- Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu;
- Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu;
- Kitais apskaitą 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 tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, atsargumo, neutralumo, turinio viršenybės prieš formą principai. Pateikiama informacija yra patikima, teisinga, nešališka, visais reikšmingais atvejais išsami.

2.1. Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

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

2.2. Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomos tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos (pvz. dėl draudiminio įvykio patirtos sąnaudos yra užskaitomos 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.

2.3. 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 ūkinių įvykių pripažinimo, apskaitos ar dėl jų atsirandančio turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir (arba) sąnaudų vertinimo apskaitoje pakeitimas 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 ūkiniams įvykiams nuo jų atsiradimo.

2.4. Apskaitinių įverčių keitimas

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

2.5. 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

3.1. Ilgalaikis turtas

3.1.1. 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 nematerialųjį turtą.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ilgalaikio nematerialiojo turto liktinė vertė buvo 18.467,00 eurų.

1. Apskaičiuota nematerialiojo turto amortizacija, bendra suma 3.116,00 eurų.

2. Per 2022 m. I ketvirtį įsigyta nematerialaus turto už 2.117,00 eurų - tai personalo programa.

Ligoninė turi visiškai amortizuoto, bet naudojamo veikloje nematerialiojo turto, kurio įsigijimo ar pasigaminimo savikaina 2022 m. kovo 31 d. sudarė 30.339,00 eurų.

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

3.1.2. 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 materialųjį turtą.

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

Ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, palyginus su balansine verte ataskaitinio laikotarpio pradžioje sumažėjo 40.899,00 eurų.

Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pokyčiui įtakos turėjo:

1. Įsigyta ilgalaikio materialiojo turto kartu su patikėjimo ir paramos būdu gauta už 85.400,00 eurų iš jų.

1.1. Mašinų ir įrengimų už 83.611,00 eurų - deguonies generatorius.

1.2. Transporto priemonių neįsigyta.

1.3. Baldų ir biuro įrangos 1.789,00 eurų – kompiuteriai.

1.4. Kito ilgalaikio materialiojo turto neįsigyta.

2. Nurašyta pripažintu netinkamu naudoti ilgalaikio materialiojo turto, kurio įsigijimo vertė 24.879,00 eurų, sukauptas nusidėvėjimas 23.750,00 eurų, likutinė vertė 1.129,00 eurų.

3. Apskaičiuota nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį 125.170,00 eurų.

4. Įstaiga turi nebaigtos statybos sumoje: 124.905,00 eurų, tai II palaikomojo ir slaugos skyriaus pastato neįteisinti Registrų centre darbai. Planuojama šių metų II ketvirtyje darbus įteisinti.

Įstaiga 2022 m. I ketvirtyje iš IT sąskaitos perkėlė į atsargas nudėvėtą IT, kurį planuoja parduoti aukcione. Turto įsigijimo vertė 456.696,00 eurų, nusidėvėjimas 456.695,00 eurų likutinė vertė 1,00 euras.

Ligoninė turi visiškai amortizuoto, bet naudojamo veikloje ilgalaikio materialiojo turto, kurio įsigijimo ar pasigaminimo savikaina 2022 m. kovo 31 d. sudarė 3.071.103,00 eurų.

3.1.3. Ilgalaikis finansinis turtas

Ilgalaikio finansinio turto Ligoninė neturi.

3.2. Biologinis turtas

Biologinio turto Ligoninė neturi.

3.3. Trumpalaikis turtas

3.3.1. Atsargos

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

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

Ataskaitinio laikotarpio atsargų ir inventoriaus likutį sudaro 154.449,00 eurų, iš jų:

1. Medžiagos ir žaliavos įsigyta už 246.656,00 eurų, iš jų:

- įsigytų iš ligoninės lėšų atsargų įsigyta už 165.335,00 eurų.
- Paramos būdu gautų atsargų už 81.321,00 eurų, o paramos būdu gautų prekių likutį sudaro 50.811,00 eurų.

2. Ūkinis inventorius 5.223,00 eurų.

Atsargų vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, palyginus su verte ataskaitinio laikotarpio pradžioje padidėjo 16.716,00 eurų.

3.3.2. Išankstiniai apmokėjimai ir ateinančių laikotarpių sąnaudos

Išankstinių apmokėjimų tiekėjams įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra 14.373,00 eurų ir 47.385,00 eurų ateinančių laikotarpių sąnaudų.

3.3.3. 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:

1. Gautinas finansavimo sumas sudaro:

Gautinos finansavimo sumos		**Suma, Eur**
Iš viso gautinos finansavimo sumos iš Europos Sąjungos		**553,00**
Pagal sutartį su Užimtumo tarnyba už įdarbintus asmenis.		553,00
Iš viso gautinos finansavimo sumos iš valstybės biudžeto		**133419,00**
SAM kompensuoti darbo užmokestį dirbantiems su COVID-19		133..419,00
Iš viso gautinos finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto		
Iš viso gautinos sumos iš kitų šaltinių		**133.972,00**

2. Gautinas sumas už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas sudaro:

Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas	**Suma, Eur**
Gautinos sumos už suteiktas paslaugas iš teritorinių ligonių kasų	769.818,00
Gautinos sumos už suteiktas mokamas paslaugas iš paslaugų gavėjų	5963,00
Gautinos sumos iš tiekėjų už kitas suteiktas paslaugas	
Iš viso:	775781,00

3. Sukauptas gautinas sumas sudaro 35632,00 eurų, iš jų sukauptos pajamos už nebaigtą gydymą.

3.3.4. Kitos gautinos sumos

Kitas gautinas sumas sudaro 33,00 eurų už iš darbuotoju gautas įmokas už telefoninius pokalbius, darbuotojų skolos įmonei.

3.3.5. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigai ir pinigų ekvivalentų likutis 2022 m. kovo 31 d. sudarė 1.145.647,00 eurų, iš jų:

1. Pinigai bankų saskaitose:

Paskirtis šaltinis	Suma, Eur
Paramos lėšų likutis	7.243,00
Įplaukos už suteiktas paslaugas	105.489,00
Įplaukos iš PSDF	1.029.500,00
Įplaukos iš biudžeto	3.315,00
Iš viso:	1.145.547,00

2. Grynieji pinigai kasoje ir kasos aparatuose 101,00 eurų - tai gautos įplaukos už mokamas paslaugas.

3.4. 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 nustatytą formą.

Ligoninė vykdė projektą "Tuberkuliozės profilaktikai, diagnostikai ir gydymui naudojamos infrastruktūros modernizavimas“ kartu su Viešąją įstaiga Respublikine Šiaulių ligonine. Pagal šį projektą ligoninė įsigijo ilgalaikį turtą deguonies generatorių.

3.5. Įsipareigojimai

3.5.1. Trumpalaikiai įsipareigojimai

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje trumpalaikiai įsipareigojimai sudarė 1.601.227,00 eurų, iš jų:

Tiekėjams mokėtinos sumos už prekes ir paslaugas sudaro 154.614,00 eurų.

Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai 2022 m. kovo 31 d. sudarė už kovo mėnesį priskaičiuotas darbo užmokestis ir darbdavio socialinis draudimas, iš jų:

Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	Suma, Eur
Mokėtinas darbo užmokestis	483.528,00
Mokėtinas pajamų mokestis	108.318,00
Mokėtini socialinio draudimo mokesčiai	146.273,00
Mokėtinos kitos sumos	1.213,00
Iš viso:	739.332,00

Sukauptos mokėtinos sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 616772,00 eurų, iš jų: sukauptos atostoginių sąnaudos 596899,00 eurų, kiti sukaupti įsipareigojimai 19873,00 eurų.

Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai sudaro:

Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	Suma, Eur
Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	90.509,00
Iš viso:	90.509,00

3.6. Grynasis turtas

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje grynasis turtas sudarė 1.249.448 Eur, iš jų:

Dalininkų kapitalas sudaro 293.378,00 eurų. Ligoninės dalininkė - Plungės raj. savivaldybė. Dalininkų kapitalas palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu nepakito.

Sukauptas perviršis sudaro 956.067,00 eurų. Sukauptas perviršis padidėjo 163.296,00 eurų, dėl ataskaitinio laikotarpio pelno, kuris turėjo įtakos grynojo turto padidėjimui.

IV. VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

4.1. Pagrindinės veiklos pajamos

Iš viso uždirbta pajamų 2.606.425,00 eurų. Finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto 510.979,00 eurų, iš savivaldybės biudžeto 15.473,00 eurų, iš Europos Sąjungos lėšų 13.895,00 eurų, iš kitų finansavimo šaltinių 22.653,00 eurų, pagrindinės veiklos pajamos 2.037.541,00 eurų, kitos veiklos pajamos 5.884,00 eurų.

Pagrindinės veiklos pajamos sudaro 78 proc. visų pajamų.

4.2. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos

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

Eil. Nr.	Sąnaudos	Suma, Eur
1.	Darbo užmokesčio	1.828.589,00
2.	Socialinio draudimo	34.177,00
	Iš viso:	1.862.766,00

4.3. Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos

Ataskaitinio laikotarpio nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos sudaro 128.287,00 eurų. Ilgalaikis nematerialusis turtas per ataskaitinį laikotarpį amortizavosi 3.116,00 eurų, ilgalaikis materialusis turtas nusidėvėjo 125.171,00 eurų.

4.4. Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos

Ataskaitinio laikotarpio komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudas sudaro:

Eil. Nr.	Sąnaudos	Suma, Eur
1.	Šildymo	43.909,00
2.	Elektros energijos	27.909,00
3.	Vandentiekio ir kanalizacijos	3.496,00
4.	Ryšių paslaugų	1.235,00
5.	Atliekų tvarkymo	1.569,00
	Iš viso:	78,118,00

4.5. Transporto sąnaudos

Ataskaitinio laikotarpio transporto sąnaudas sudaro 5.936,00 eurų, šias sąnaudas sudaro:

- transporto remonto ir priežiūros sąnaudos 2.944,00 eurų.
- transporto priemonėms sunaudoto kuro ir tepalų sąnaudos 2.992,00 eurų.

4.6. Paprastojo remonto ir eksploatavimo

Ataskaitinio laikotarpio paprastojo remonto ir eksploatacijos sąnaudos buvo:

Eil. Nr.	Sąnaudos	Suma, Eur
1.	Pastatų remonto ir eksploatacijos	5.353,00
2.	Medicininės įrangos remonto ir eksploatacijos	18.898,00
3.	Kitos įrangos ir ūkinio inventoriaus remonto ir eksploatacijos	1.876,00
	Iš viso:	26.127,00

4.7. Nuvertėjimo ir nurašytų sumų

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nurašytos sąnaudos sudaro 0,29 eurų, iš jų atsargų nuvertėjimo sąnaudos 0,00 eurų, ilgalaikio turto nurašymo sąnaudos 0,29 eurų.

4.8. Kitos veiklos rezultatas

Per ataskaitinį laikotarpį uždirbta kitos veiklos pajamų 5.884,00 eurų, tai pajamos gautos už turto nuomą, suteiktas transporto paslaugas, kitas ne medicinines paslaugas.

4.9. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas

Ataskaitinio laikotarpio finansinės investicinės veiklos pajamos 0,00 eurų.

Per ataskaitinį laikotarpį patirta 738,00 eurų finansinės investicinės veiklos sąnaudų, tai sumokėtos palūkanos. Finansinės investicinės veiklos ataskaitinio laikotarpio rezultatas neigiamas ir sudaro 738,00 eurų.

4.10. Reikšmingi įvykiai po paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos

Reikšmingų įvykių po paskutinės tarpinio ataskaitinio laikotarpio dienos Ligoninėje nebuvo.

4.11. Sprendimai dėl teisinių ginčų

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

4.12. Apskaitinių įverčių keitimas

Ataskaitiniu laikotarpiu Ligoninė apskaitinių įverčių nekeitė.

4.13. Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas

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

Laikinai einanti direktoriaus pareigas Remigijus Mažeika

Vyriausioji buhalterė Loreta Miltenienė