

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
DĖL VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS PLUNGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS LIGONINĖS
2022 METU BIRŽELIO 30 D.TARPINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

I. BENDROJI DALIS

Viešoji įstaiga Plungės rajono savivaldybės 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 struktūrinų 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 340 darbuotojai.

Ligoninės finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais. Teikiamas finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2022 metų birželio 30 dienos duomenis. Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreiškti Lietuvos Respublikos piniginiiais 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 sektorius apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimais (toliau – VSAFAS).

Ligoninė tvarkydama buhalterinę apskaitą ir rengdama finansines ataskaitas, vadovaujasi šiaisiai apskaitą ir atskaitomybę reglamentuojančiai teisės aktais:

- Viešojo sektorius apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais;
- Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu;
- Lietuvos Respublikos viešojo sektorius 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 tēstinumo, 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 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 parengtomis finansinėmis ataskaitomis, yra parodomi finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose. Nekoreguojantys įvykiai, pasibaigus ataskaitiniams 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 skirtingu ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia įstaigos finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti. Ūkinė operacijų bei ūkinės įvykių pripažinimo, apskaitos ar dėl jų atsiranandancio 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 ūkiniam 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 nematerialujį turtą.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ilgalaikio nematerialiojo turto liktinė vertė buvo 17786,00 eurų.

1. Apskaičiuota nematerialiojo turto amortizacija, bendra suma 5448, eurų.
2. Per 2022 m. II ketvirtį įsigyta nematerialaus turto už 1650, eurų - tai sutarčių kontrolės programa.

Ligoninė turi visiškai amortizuoto, bet naudojamo veikloje nematerialiojo turto, kurio įsigijimo ar pasigaminimo savikaina 2022 m. birželio 30 d. sudarė 30.339,00 eurų.

Išankstinių mokėjimų už ilgalaikį nematerialųjį turą 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 turą.

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 padidėjo 467683,00 eurų.

Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pokyčiui įtakos turėjo per II ketvirtį įsigytas ilgalaikis turtas.

1. Įsigyta ilgalaikio materialiojo turto kartu su patikėjimo ir paramos būdu per II ketvirtį už 639325,00 eurų iš jų.

1.1. Mašinų ir įrengimų už 630717,00 eurų – plaučių ventiliavimo aparatai, kompiuterinis tomografas.

1.2. Transporto priemonių neįsigyta.

1.3. Baldų ir biuro įrangos 3557,00 eurų – ištaigos reklaminis stendas, kompiuteris ir kt.

1.4. Kito ilgalaikio materialiojo turto įsigyta už 5051,00 eurų.

2. Nurašyta per II ketvirtį pripažintu netinkamu naudoti ilgalaikio materialiojo turto, kurio įsigijimo vertė 1828,00 eurų, sukauptas nusidėvėjimas 1827,00 eurų, likutinė vertė 0,87 eurų.

3. Apskaičiuota nusidėvėjimo suma per II ketvirtį 130742,00 eurų.

4. Įstaiga turėjo nebaigtos statybos sumoje: 124.905,00 eurų, tai II palaikomojo ir slaugos skyriaus pastato neįteisinti Registru centre darbai. II ketvirtyne darbai buvo įteisinti ir padidinta ilgalaikio turto-pastatai ,vertė.

Ligoninė turi visiškai amortizuoto, bet naudojamo veikloje ilgalaikio materialiojo turto, kurio įsigijimo ar pasigaminimo savikaina 2022 m. birželio 30 d. sudarė 3143667,00 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 pripažystama sąnaudomis.

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

Ataskaitinio laikotarpio atsargų ir inventorius likutį sudaro 141547,00 eurų.

1. Medžiagų ir žaliavų įsigyta už 402302,00 eurų, iš jų:

- įsigytų iš ligoninės lėšų atsargų įsigyta už 310928,00 eurų.
- Paramos būdu gautų atsargų už 91374,00 eurų.

2. Ūkinis inventorius 3522,00 eurų.

Atsargų vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, palyginus su verte ataskaitinio laikotarpio pradžioje padidėjo 5317,00 eurų.

3.3.2. Išankstiniai apmokėjimai ir ateinančių laikotarpių sąnaudos

Išankstinių apmokėjimų tiekėjams įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra 16.358,00 eurų ir 41.423,00 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, turta, 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		541,00
Pagal sutartį su Užimtumo tarnyba už įdarbintus asmenis.		541,00
Iš viso gautinos finansavimo sumos iš valstybės biudžeto		132.587,00
SAM kompensuoti darbo užmokestį dirbantiems su COVID-19		132.587,00
Iš viso gautinos finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto		
Iš viso gautinos finansavimo sumos		133.127,00

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

Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas	Suma, Eur
Gautinos sumos už suteiktas paslaugas iš teritorinių ligonių kasų	720266,00
Gautinos sumos už suteiktas mokamas paslaugų gavėjų	5655,00
Gautinos sumos iš tiekėjų už kitas suteiktas paslaugas	
Iš viso:	725921,00

3.3.4. Kitos gautinos sumos

Kitas gautinas sumas sudaro 29,00 eurų už iš darbuotojų gautas įmokas už telefoninius pokalbius, darbuotojų skolos įmonei.

3.3.5. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigai ir pinigų ekvivalentų likutis 2022 m. birželio 30 d. sudarė 1.115.528,00 eurų, iš jų:

1. Pinigai bankų sąskaitose:

Paskirtis šaltinis	Suma, Eur
Paramos lėšų likutis	7.243,00
Įplaukos už suteiktas paslaugas	155.796,00
Įplaukos iš PSDF	944492,00
Įplaukos iš biudžeto	7694,00
Iš viso:	1.115.225,00

2. Grynieji pinigai kasoje ir kasos aparatuoose 303,00 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 nustatyta formą.

Ligoninė vykdė projektą „Tuberkuliozės profilaktikai, diagnostikai ir gydymui naudojamos infrastruktūros modernizavimas“ kartu su Viešają įstaiga Respublikine Šiaulių ligonine. Pagal ši projekto ligoninė įsigijo ilgalaikį turą - deguonies generatorių.

3.5. Įsipareigojimai

3.5.1. Trumpalaikiai įsipareigojimai

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje trumpalaikiai įsipareigojimai sudarė 1.373.611,94 eurų, iš jų:

Tiekėjams mokėtinis sumos už prekes ir paslaugas sudaro 110.770,30 eurų.

Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai 2022 m. birželio 30 d. sudarė už birželio mėnesį priskaičiuotas darbo užmokestis ir darbdavio socialinis draudimas, iš jų:

Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	Suma, Eur
Mokėtinas darbo užmokestis	305.388,00
Mokėtinas pajamų mokesčiai	87.714,00
Mokėtini socialinio draudimo mokesčiai	137.407,00
Mokėtinis kitos sumos	1779,00
Iš viso:	532.288,00

Sukauptos mokėtinos sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 616.609,00 eurų, iš jų: sukauptos atostoginių sąnaudos 596.899,00 eurų, kiti sukaupti įsipareigojimai 19710,00 eurų.

Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai sudaro:

Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	Suma, Eur
Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	113.945,00
Iš viso:	113.945,00

3.6. Grynasis turtas

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje grynasis turtas sudarė 1.242.250,00 Eur, iš jų:

Dalininkų kapitalas sudaro 293.378,00 eurų. Ligoninės dalininkė - Plungės raj. savivaldybė. Dalininkų kapitalas palyginus su praėjusių ataskaitinių laikotarpių nepakito.

Sukauptas perviršis sudaro 948.871, eurų. Sukauptas perviršis sumažėjo 7197,00 eurų, dėl II ketvirčio nuostolio, kuris turėjo įtakos grynojo turto sumažėjimui.

IV. VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

4.1. Pagrindinės veiklos pajamos

Iš viso uždirbta pajamų per I pusmetį 4.870.993,00 eurų. Finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto 698.776,00 eurų, iš savivaldybės biudžeto 28.733,00 eurų, iš Europos Sajungos lėšų 20.569,00 eurų, iš kitų finansavimo šaltinių 33.453,00 eurų, pagrindinės veiklos pajamos 4077780,00 eurų, kitos veiklos pajamos 11.682,00 eurų.

Pagrindinės veiklos pajamos sudaro 84 proc. visų pajamų.

4.2. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos

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

Eil. Nr.	Sąnaudos	Suma, Eur
1.	Darbo užmokesčio	3.583.102,00
2.	Socialinio draudimo	67.616,00
	Iš viso:	3.650.718,00

4.3. Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos

Ataskaitinio laikotarpio nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos sudaro 261.360,00 eurų. Ilgalaikis nematerialusis turtas per ataskaitinį laikotarpį amortizavosi 5448,00 eurų, ilgalaikis materialusis turtas nusidėvėjo 255.912,00 eurų.

4.4. Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos

Ataskaitinio laikotarpio komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudas sudaro:

Eil. Nr.	Sąnaudos	Suma, Eur
1.	Šildymo	59.101,00
2.	Elektros energijos	50.276,00
3.	Vandentiekio ir kanalizacijos	5623,00
4.	Ryšių paslaugų	1848,00
5.	Atliekų tvarkymo	3389,00
	Iš viso:	120.237,00

4.5. Transporto sąnaudos

Ataskaitinio laikotarpio transporto sąnaudas sudaro 11.292,00 eurų, šias sąnaudas sudaro:

- transporto remonto ir priežiūros sąnaudos 4561,00 eurų.
- transporto priemonėms sunaudoto kuro ir tepalų sąnaudos 6731,00 eurų.

4.6. Paprastojo remonto ir eksplotacijos sėnaudos

Ataskaitinio laikotarpio paprastojo remonto ir eksplotacijos sėnaudos buvo:

Eil. Nr.	Sėnaudos	Suma, Eur
1.	Pastatų remonto ir eksplotacijos	9975,00
2.	Medicininės įrangos remonto ir eksplotacijos	26056,00
3.	Kitos įrangos ir ūkinio inventoriaus remonto ir eksplotacijos	8094,00
Iš viso:		44125,00

4.7. Nuvertėjimas ir nurašyto sumos

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nurašyto sėnaudos sudaro 1,16 eurų, iš jų atsargų nuvertėjimo sėnaudos 0,00 eurų, ilgalaikio turto nurašymo sėnaudos 1,16 eurų.

4.8. Kitos veiklos rezultatas

Per ataskaitinį laikotarpį uždirbta kitos veiklos pajamų 6686,00 eurų, tai pajamos gautos už turto nuomą, suteiktas transporto paslaugas, kitas ne medicinines paslaugos.

4.9. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas

Ataskaitinio laikotarpio finansinės investicinės veiklos pajamos 0,00 eurų.

Per ataskaitinį laikotarpį patirta 2814,00 eurų finansinės investicinės veiklos sėnaudų, tai sumokėtos palūkanos. Finansinės investicinės veiklos ataskaitinio laikotarpio rezultatas neigiamas ir sudaro 2814,00 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 turėjė reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms, nebuvo.

4.12. Apskaitinių įverčių keitimas

Ataskaitiniu laikotarpiu Ligoninė apskaitinių įverčių nekeitė.

4.13. Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas

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

Laikinai einantis direktoriaus pareigas

Remigijus Mažeika

Vyriausioji buhalterė

Loreta Miltenienė