

VIEŠOJI ĮSTAIGA VISAGINO LIGONINĖ

Įm.kodas 191342858, Taikos pr.15A, Visaginas

TARPINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2014-04-29 Nr.3-1.10- 972

Visaginas

I. BENDROJI DALIS

Straipsnio pavadinimas	Bendrieji duomenys apie įstaigą	
Įstaigos pavadinimas:	VšĮ Visagino ligoninė	
Įstaigos kodas:	191342858 PVM kodas 1913428515	
Buveinės adresas:	Taikos pr.15A, Visaginas, LT-31107, Lietuvos Respublika	
Įstaigos steigėjas	Visagino miesto savivaldybė	
Viešojo sektoriaus subjektų grupė, kuriai priklauso viešojo sektoriaus subjektas	Ligoninė priklauso Visagino savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų grupei. Įstaigos finansinės atskaitomybės duomenys konsoliduojami, rengiant Visagino savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį.	
Informacija, duomenys apie veiklą (funkcijas):	Viešoji įstaiga Visagino ligoninė yra Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos, Visagino savivaldybės 1997 m. gruodžio 23 d. potvarkiu Nr.608 ir Visagino savivaldybės turtu bei lėšomis įsteigta viešoji asmens sveikatos priežiūros pelno nesiekianti, ribotos civilinės atsakomybės įstaiga. Visagino ligoninė pagal licenciją teikia antrinio lygio stacionarines, dienos chirurgijos, pirminio lygio palaikomojo gydymo ir slaugos paslaugas, antrinio lygio konsultacines paslaugas, brangių tyrimų ir procedūrų, laboratorinės diagnostikos, farmacines paslaugas.	
Informacija apie kontroliuojamus, asocijuotuosius ir kitus subjektus	Įstaiga neturi kontroliuojamų ar asocijuotų subjektų.	
Filialų ar panašių struktūrinių vienetų (jei viešojo sektoriaus subjektas jų turi) buveinių adresai ir pagrindinė veikla	Įstaiga neturi filialų bei kitų panašių struktūrinių padalinių.	
Vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
	317	322

Informacija apie svarbias sąlygas, kuriomis veikia viešojo sektoriaus subjektas ir kurios gali paveikti tolesnę viešojo sektoriaus subjekto veiklą	Įstaiga paslaugas teikia pagal sutartį, sudarytą su Panevėžio teritorine ligonių kasa, taip pat, su kitomis teritorinėmis ligonių kasomis. Paslaugų bazines kainas nustato LR Sveikatos apsaugos ministerija. Įstaiga yra finansuojama iš privalomojo sveikatos draudimo fondo. Vadovaujantis LRV 2009-12-07 nutarimu Nr.1654 patvirtinta „Sveikatos priežiūros įstaigų ir paslaugų restruktūrizavimo trečiojo etapo programa“ įstaiga yra priskirta rajono lygmeniui.
Finansinių metų pradžios ir pabaigos data	Tarpinės finansinės ataskaitos apima laikotarpį nuo 2014-01-01 iki 2014-03-31. Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos duomenis.

II. APSKAITOS POLITIKA

VšĮ Visagino ligoninės buhalterinė apskaita tvarkoma ir finansinės ataskaitos sudaromos pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų nuostatas bei kitus Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius viešojo sektoriaus kontroliuojamų sveikatos priežiūros viešųjų įstaigų buhalterinę apskaitą.

Įstaiga taiko tokią apskaitos politiką, kuri užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, Įstaiga vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“.

Apskaitos politika yra patvirtinta 2009-12-30 vyriausiojo gydytojo įsakymu Nr. 1-312. Apskaitos organizavimą reglamentuoja apskaitos politikos I tvarkos „Apskaitos organizavimas“ 1.1. skyriuje nurodyti norminiai aktai:

- LR buhalterinės apskaitos įstatymas;
- LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas;
- Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai;
- LR pinigų įstatymas;
- LR užsienio valiutos Lietuvos Respublikoje įstatymas;
- LR viešųjų įstaigų įstatymas;
- LR Darbo kodeksas;
- LR civilinis kodeksas;
- LR Vyriausybės 2009-06-10 nutarimas Nr.564 „Dėl minimalios ilgalaikio materialiojo turto vertės nustatymo ir ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimalių ir maksimalių ekonominių normatyvų viešojo sektoriaus subjektams patvirtinimo“
- LR Finansų ministro 2009-07-10 įsakymas Nr.1K-223 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų kontroliuojamų sveikatos priežiūros viešųjų įstaigų buhalterinių sąskaitų likučių perkėlimo tvarkos aprašo patvirtinimo“
- LR Vyriausybės nutarimas Nr.179 „Dėl kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių patvirtinimo“
- LR Finansų ministro 2009-06-16 įsakymas Nr.1K-190 „Dėl finansų ministro 2008m. gruodžio 22d. įsakymo Nr. 1K-455 „Dėl privalomojo bendrojo sąskaitų plano patvirtinimo“ pakeitimo“;
- LR Vyriausybės nutarimas Nr.1283 „Dėl kasos aparatų diegimo ir naudojimo tvarkos patvirtinimo“;
- LR Vyriausybės nutarimas Nr.719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“

- Lietuvos archyvų departamento prie LR Vyriausybės įsakymas Nr.38 „Dėl bendrųjų dokumentų saugojimo terminų“

Įstaigos tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys yra parengtas remiantis prielaida, kad įstaiga laikysis veiklos tęstinumo principo ir tęs veiklą bei atliks jai pavestas funkcijas ir sutartinius įsipareigojimus po finansinių ataskaitų parengimo dienos. Vadovaujantis LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės 2007-06-26 įstatymu Nr.X-1212 Įstaiga rengia Žemesniojo lygio tarpinių finansinių ataskaitų rinkinį, kurį sudaro šios ataskaitos :

1. Finansinės būklės ataskaita;
2. Veiklos rezultatų ataskaita;
3. Finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas.

Įstaigos finansiniai metai prasideda sausio 1 d., baigiasi gruodžio 31d. ir trunka 12 mėnesių. Apskaita tvarkoma dvejybinio įrašu, naudojant LR piniginių vienetą – litą.

II.1. ILGALAIKIS NEMATERIALUSIS TURTAS

Ilgalaikis nematerialusis turtas – materialios formos neturintis, nepiniginis turtas, kuriuo įstaiga disponuoja ir naudodama gauna tiesioginę bei netiesioginę ekonominę naudą.

Įstaigos ilgalaikio nematerialiojo turto apskaita atitinka 13-ojo VSAFAS ir Įstaigos Apskaitos politikos III Tvarkos 2 dalies nuostatas.

Įstaigoje nematerialusis turtas yra skirstomas į dvi grupes:

- Programinė įranga ir jos licencijos;
- Kitas nematerialusis turtas.

Nematerialiojo turto nusidėvėjimas (amortizacija) skaičiuojamas pagal LR Sveikatos apsaugos ministro 2009-10-01 įsakymu Nr.V-831 „ Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų sveikatos priežiūros viešojo sektoriaus subjektams patvirtinimo“ patvirtintus normatyvus.

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai:		
		metiniai		mėnesio
		metai	procentai	procentai
	NEMATERIALUSIS TURTAS			
1.	Programinė įranga, jos licencijos ir techninė dokumentacija	1	100,0	8,3
2.	Kitas nematerialusis turtas	2	50,0	4,2

Ilgalaikio nematerialiojo turto, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau naudojamas veikloje, įstaiga neturi. Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas yra nurodytas 13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“ 1- ame priede. (PRIEDAS NR.1)

II.2. ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS

Ilgalaikis materialusis turtas - turtas skirtas įstaigos veiklos funkcijoms atlikti, naudojamas įstaigos veikloje ilgiau nei vienerius metus ir jo įsigijimo ar pasigaminimo savikaina yra ne mažesnė nei LR Vyriausybės 2009-06-10 nutarimu Nr.564 „ Dėl minimaliojo ilgalaikio turto vertės nustatymo ir ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos), minimalių ir maksimalių ekonominių normatyvų viešojo sektoriaus subjektams patvirtinimo“ nustatyta materialiojo turto vertė,t.y. 1000Lt.

Įstaigos materialiojo turto apskaita atitinka 12- ojo VSAFAS ir Apskaitos politikos III Tvarkos 3 dalies nuostatas.

Ilgalaikis materialusis turtas yra skiriamas į keturias grupes:

- mašinos ir įrengimai (medicininė įranga);

- transporto priemonės;
- baldai ir biuro įranga (kompiuterinė ir kita įranga)
- kitas ilgalaikis materialusis turtas (turtas, kuris nepriskiriamas išvardintoms grupėms)

Materialiojo turto nusidėvėjimas (amortizacija) skaičiuojamas pagal LR Sveikatos apsaugos ministro 2009-10-01 įsakymu Nr.V-831 „ Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų sveikatos priežiūros viešojo sektoriaus subjektams patvirtinimo“ patvirtintus normatyvus.

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai:		
		metiniai		mėnesio
		metai	procentai	procentai
	MATERIALUSIS TURTAS			
1.	Mašinos ir įrengimai			
1.1.	Medicinos įranga	6	16,7	1,4
1.2.	Kita įranga	8	12,5	1,0
2.	Transporto priemonės			
2.1.	Lengvieji automobiliai	6	16,7	1,4
2.2.	Specialūs automobiliai	4	25,0	2,1
3.	Baldai ir biuro įranga			
3.1.	Baldai	7	14,3	1,2
5.2.	Kompiuteriai ir jų įranga	4	25,0	2,1
5.3.	Kita biuro įranga	8	12,5	1,0
6.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas			
6.1.	Ūkinis inventorių	6	16,7	1,4
6.2.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	5	20,0	1,7

Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas yra nurodytas 12- ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas „ 1-ame priede. (PRIEDAS NR.2)

II. 3. ATSARGŲ APSKAITA

Įstaigos atsargų apskaita atitinka 8- ojo VSAFAS ir Apskaitos politikos III Tvarkos 5 dalies nuostatas.

Atsargos skirstomos į dvi pagrindines grupes:

- Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių;
- Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti.

Atsargos nurašomos naudojant FIFO ir konkrečių kainų būdus (medikamentai) ir iškart atidavus jas naudoti. Prie atsargų priskiriamas nenaudojamas ūkinis inventorių, esantis sandėlyje. Naudojamo ūkinio inventoriaus apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose kiekiu ir vertine išraiška.

Atsargų pokytis per ataskaitinį laikotarpį yra pateikiamas 8-ojo VSAFAS 1-ame priede (PRIEDAS NR.4)

II. 4. FINANSAVIMO APSKAITA

Finansavimo apskaita atitinka 20-ojo VSAFAS ir Apskaitos politikos III Tvarkos 7 dalies nuostatas.

Finansavimo sumos – įstaigos iš valstybės ir savivaldybių biudžetų, Privalomojo sveikatos draudimo fondo, kitų išteklių fondų, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų gautini arba gauti piniginiai įnašai bei kitas turtas, skirti įstaigos įstatuose nustatytiems veiklos tikslams ir vykdomoms programoms įgyvendinti.

Finansavimo sumoms priskiriama ir piniginės lėšos, kitas ilgalaikis turtas bei atsargos, gautos kaip parama iš kitų šaltinių.

Įstaigos gautos (gautinos) finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į:

- finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti;
- finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

Gautas (gautinas) finansavimas arba jo dalis pripažįstama įstaigos pajamomis tuo laikotarpiu ir tokia suma kai patiriamos su finansavimu susijusios sąnaudos.

Finansavimo pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas.

Finansavimo sumų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pagal šaltinį ir tikslinę paskirtį yra pateikiami 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4-ame priede (PRIEDAI NR.5-1 ir 5-2)

II. 5. SEGMENTAI

Įstaigoje apskaita grupuojama pagal segmentus ir atitinka 25 – ojo VSAFAS “Segmentai“ nuostatas.

Turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai, pajamos, sąnaudos ir pinigų srautai priskiriami sveikatos apsaugos segmentui.

II. 6. PAJAMŲ IR SĄNAUDŲ APSKAITA

Pajamų ir sąnaudų apskaita atitinka 10- ojo VSAFAS „Pajamos“ ir 11- ojo VSAFAS „Sąnaudos“, bei Apskaitos politikos III Tvarkos 9 dalies „Pajamos“, ir 10 dalies „Sąnaudos“ nuostatas.

Įstaigos pajamos skirstomos į :

1. Finansavimo pajamas;
2. Pagrindinės veiklos kitas pajamas;
3. Kitos veiklos pajamas.

Viešoji įstaiga per 2014 metų 3 mėnesius gavo 3481890 Lt pajamų, iš jų :

- finansavimo pajamos – 164445 Lt;
- pajamos iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo – 3215007 Lt;
- kitos pajamos – 74370 Lt;
- kitos veiklos pajamos – 28068 Lt.

Pagrindinės veiklos ir kitos veiklos pajamų pokytis per ataskaitinį laikotarpį yra pateiktas 10- ojo VSAFAS „Kitos pajamos“ priede Nr.2 (PRIEDAI NR.7-1 ir 7-2).

Įstaigos sąnaudos skirstomos į:

1. Pagrindinės veiklos sąnaudos;
2. Kitos veiklos sąnaudos.

Įstaiga per 2014 metų 3 mėnesius patyrė 3638244 Lt sąnaudų. Iš jų:

- Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo – 2493253 Lt;
- Medicinos priemonių ir medikamentų įsigijimui – 284513 Lt;
- Komunalinių paslaugų ir ryšių – 292029Lt;
- Paprastojo remonto ir eksploatavimo – 41862 Lt;
- Transporto – 20126 Lt;

- Kitų paslaugų – 57655 Lt;
 - Kitos sąnaudos – 173912 Lt;
 - Kitos veiklos sąnaudos – 17496 Lt.
- Grynasis Įstaigos deficitas yra 156354 Lt.

Įstaigoje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje dirbo 317 darbuotojų. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos šiems darbuotojams sudarė 2493253 Lt sumą. Darbuotojų, dirbančių pagal autorines, terminuotas ar kitokio pobūdžio sutartis įstaiga neturi.

III. PASTABOS

1. Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas. (Priedas 1);
2. Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas (Priedas Nr.2);
3. Atsargų pokytis per ataskaitinį laikotarpį (Priedas Nr. 4);
4. Finansavimo sumų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį (Priedai Nr.5-1; Nr.5-2);
5. Pagrindinės veiklos ir kitos veiklos pajamų pokytis per ataskaitinį laikotarpį (Priedas Nr.7-1;7-2).

Direktorius

Kastytis Matulevičius

Vyriausioji finansininkė

Virginija Samkienė