

KURŠĖNŲ LIGONINĖ

Viešoji įstaiga, J. Basanavičiaus g.10, LT-81183, Kuršėnai, Šiaulių r., tel.(8 41) 58 14 51, el.p. info@kursenai-medicina.lt Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 175875052

AIŠKINAMASIS RAŠTAS 2022 metų finansinių ataskaitų

2022-03-15 Nr. S- 120
Kuršėnai

I. BENDROJI DALIS

Viešoji įstaiga Kuršėnų ligoninė įsteigta 1997 m. spalio 27 d., buveinė yra J. Basanavičiaus g.6, Kuršėnų miestas, Šiaulių rajonas. Identifikavimo kodas – 175875052. Įstaigos veikla – ligoninių gydymas ir slauga. Steigėjas ir kontroliuojantis subjektas yra Šiaulių rajono savivaldybė. Įstaiga yra atskiras juridinis vienetas turintis herbinį antspaudą bei atsiskaitomąją sąskaitą Luminor banke. Įstaigos pagrindinis finansavimo šaltinis privalomasis sveikatos draudimas. Pasirašytos sutartys su Šiaulių teritorine ligonių kasa ir kitomis Lietuvos teritorinėmis kasomis. Kiti lėšų šaltiniai yra : valstybės lėšos, savivaldybės biudžeto tiksliniai asignavimai, Europos Sąjungos fondų lėšos, gautos lėšos iš fizinių ir juridinių asmenų, pagal sveikatos priežiūros sutartis už suteiktas mokamas paslaugas, iš kitų šaltinių pagal paramos - labdaros įstatymą. Įstaiga sudaro ir teikia atskiras žemesniojo lygio finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius. Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2022m.gruodžio 31d.duomenis. Įstaigos parengtos finansinės ataskaitos atitinka viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS). Įstaiga, tvarkydama buhalterinę apskaitą ir rengdama finansines ataskaitas, vadovaujasi Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka. Įstaigos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, tarpinis atskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniu ketvirčiu. Vidutinis darbuotojų skaičius per 2022 metus dirbusių įstaigoje 120.

II. APSKAITOS POLITIKA

Apskaitai tvarkyti naudojama buhalterinė - kompiuterinė apskaitos sistema „Būtent“ pritaikyta pagal VSAFAS reikalavimus. Apskaitos dokumentai surašomi ir apskaitos registrai sudaromi lietuvių kalba. Įstaigoje apskaita tvarkoma ir apskaitos dokumentai surašomi naudojant piniginių vienetą eurą. Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles. Visos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai pagrįsti apskaitos dokumentais. Ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai, kurie negali būti pagrįsti apskaitos dokumentais , pagrindžiami su jais susijusių ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių apskaitos dokumentais. Įstaigos apskaitos finansinė būklė atskleidžiama pagal VSAFAS nustatytas finansines ataskaitas.

Nematerialus turtas

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Nematerialusis turtas yra pripažįstamas ir registruojamas jei atitinka 13 – ojo VSAFAS nustatytus kriterijus.

Ilgalaikis materialusis turtas

Įstaigoje, ilgalaikis materialusis turtas, pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes, nustatytas VSAFAS. Į smulkesnes grupes ilgalaikis materialusis turtas skirstomas pagal įstaigos poreikį. Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Įstaiga valdo turto gauto pagal patikėjimo sutartis iš Šiaulių rajono savivaldybės. Žemė valdoma pagal panaudos sutartį iš nacionalinės žemės departamento. Ilgalaikis materialusis turtas yra pripažįstamas ir registruojamas jei atitinka 12-ojo VSAFAS nustatytus kriterijus.

Atsargos

Atsargos į sąnaudas nurašomos pagal nurašymo aktus. Medikamentų ir med. priemonių nurašymo aktai sudaromi atsižvelgiant į tai kiek medikamentų ir med. priemonių išduota į postus, kiek medikamentų ir med. priemonių sunaudota pagal paskyrimo lapus. Ūkinės, kanceliarinės medžiagos ir inventorius nurašomas juos išdavus į skyrius pagal važtaraščius – reikalavimus ir nurašymo aktus. Atsargos yra pripažįstamas ir registruojamas jei atitinka 8-ojo VSAFAS nustatytus kriterijus.

Išankstiniai apmokėjimai

Mokėjimai pagal išankstinio mokėjimo sąskaitą už prekes ir paslaugas, kurios suteikiamos ar gaunamos per einamąjį laikotarpį. Išankstiniai apmokėjimai registruojami apskaitoje pagal gautą išankstinio mokėjimo sąskaitą. Be išankstinių apmokėjimų įstaiga turi ir ateinančių laikotarpių sąnaudas. Jos apskaitoje registruojamos pagal sąskaitas - faktūras, tai spaudos prenumerata metams, draudimo sąnaudos pagal draudimo sutartį. Kiekvieno mėnesio paskutinę dieną apskaitoje pripažįstamos patirtos sąnaudos mažinančios ateinančių laikotarpių sąnaudas.

Per vienerius metus gautinos sumos.

Gautinos sumos apskaitoje registruojamos jų atsiradimo dienos verte. Gautinos sumos už suteiktas medicininės paslaugas iš teritorinių ligonių kasų, fizinių asmenų ir kitų įstaigų

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Įstaigos pinigai laikomi banko sąskaitoje ir įstaigos kasoje. Registruojami apskaitoje pagal banko išrašus, kasos pajamų, kasos išlaidų orderius. Pinigai priskiriami prie trumpalaikio turto.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumos gautos įstaigos apskaitoje registruojamos pagal sąskaitas: 423xxxx – finansavimo sumos iš Europos Sąjungos gautos nepiniginiam ilgalaikiam turtui įsigyti ir kitoms išlaidoms kompensuoti; 424xxxx – finansavimo sumos iš valstybės biudžeto gautos nepiniginiam ilgalaikiam turtui įsigyti ir kitoms išlaidoms kompensuoti; 425xxxx - finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto gautos nepiniginiam ilgalaikiam turtui įsigyti ir kitoms išlaidoms kompensuoti; 426xxxx - finansavimo sumos iš kitų šaltinių gautos nepiniginiam ilgalaikiam turtui įsigyti ir kitoms išlaidoms kompensuoti;

Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai

Įstaiga registruoja ilgalaikius ir trumpalaikius įsipareigojimus. Ilgalaikiuose įsipareigojimuose registruojami ilgalaikiai atidėjiniai (pensijinio amžiaus darbuotojų išeitinėms išmokoms išmokėti). Įstaiga 2022 m. gruodžio 31 d. turi 22 darbuotojus, kuriems sukakęs pensijinis amžius. Trumpalaikiuose įsipareigojimuose registruojame tiekėjams mokėtinas sumas; su darbo santykiais susijusius įsipareigojimus; sukauptas mokėtinas sumas (nepanaudotos atostogos). Finansiniai įsipareigojimai apskaitoje registruojami tik tada, kai įstaiga prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigais. Įsipareigojimai pagal nepradėtus vykdyti sandorius nepripažįstami finansiniais įsipareigojimais, kol jie neatitinka finansinio įsipareigojimo apibrėžimo. Kiekvieną kartą sudarant finansines ataskaitas finansiniai įsipareigojimai turi būti iš naujo įvertinami.

Segmentai

Viešosios įstaigos Kuršėnų ligoninės veikla priskiriama Sveikatos apsaugos segmentui. Antrinių segmentų įstaiga neturėjo. Pateikiamos ataskaitinio laikotarpio ataskaitos pagal 25-ojo VSAFAS priede nustatytą formą. Įstaigoje ataskaitiniais metais pajamos, sąnaudos, turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai ir pinigų srautai priskiriami prie sveikatos apsaugos segmento.

Pajamos

Pajamos pripažįstamos kaupimo principu. Apskaitoje registruojamos tada, kai jos uždirbamos neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Apskaitoje pajamos registruojamos pagal Lietuvos respublikos Sveikatos apsaugos ministerijos nustatytus įkainius ir Šiaulių rajono savivaldybės patvirtintus įkainius už suteiktas sveikatos priežiūros paslaugas.

Sąnaudos

Sąnaudos apskaitoje registruojamos pagal šiuos dokumentus: sąskaitas faktūras ir kitus įsigijimo dokumentus (dažniausiai pripažįstamos paslaugų, komandiruočių ir kitos sąnaudos); išmokėjimo žiniaraščius pagal kiekvieną gavėją (pripažįstamos darbo užmokesčio, socialinių išmokų, atostogų kaupimų ir kt. sąnaudos). Šios sąnaudos pripažįstamos kas mėnesį; įvairius kitus dokumentus (pvz., nuostolio dėl ilgalaikio turto nuvertėjimo pažymą, pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti turto nurašymo ir likvidavimo aktą, buhalterinę pažymą) pagal kuriuos pripažįstamos nepiniginės sąnaudos (nurašymų, atidėjinių, nusidėvėjimo ir t. t.). Sąnaudos registruojamos 8 klasės sąskaitų plano sąskaitose. Pagrindinės veiklos sąnaudos skirstomos į šias grupes: darbo užmokesčio sąnaudos; ligos pašalpų sąnaudos; socialinio draudimo sąnaudos; nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos; ryšių ir komunalinių paslaugų sąnaudos; komandiruočių sąnaudos; transporto sąnaudos; kvalifikacijos kėlimo sąnaudos; paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos; nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos; sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina; socialinių išmokų; nuomos sąnaudos; kitų paslaugų sąnaudos; kitų mokesčių sąnaudos; pagrindinės veiklos kitos sąnaudos. Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos skirstomos į šias grupes: palūkanų sąnaudos; baudų ir delspinigių sąnaudos; sąnaudos dėl neigiamos valiutos kurso pasikeitimo įtakos; finansinės ir investicinės veiklos kitos sąnaudos.

Apskaitos klaidų taisymas

Ataskaitiniu laikotarpiu nepastebėta esminių praėjusio ataskaitinio laikotarpio klaidų.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

Pastaba Nr. 02. Išmokos – pinigų srantai (6 pusl.) Pagrindinės veiklos sąnaudos (11pusl.)

Sąnaudos per 2022 m. padidėjo 133174,96 Eur lyginant su 2021 m. Padidėjimą lėmė ligoninės darbuotojams padidintas atlyginimas, išmokėtos premijos darbuotojams, priskaičiuotos sąnaudos : nepanaudotų atostoginių , darbuotojams pensijiniai atidėjiniai . 2022 metais vyko ligoninės vidaus patalpų paprastasis remontas, medicinos įrangos bei biuro ir kompiuterinės įrangos įsigijimo pirkimas vykdomas pagal projektą „Dienos geriatrijos stacionaro ir ambulatorinių paslaugų plėtra „ , finansuojamas iš Europos Sąjungos - 85 % ir valstybės - 15% biudžetų. Per 2022 metus labai sudidėjo elektros ir šildymo kainos , kurios lėmė sąnaudų padidėjimą.

Pastaba Nr. 03. Nematerialusis turtas, (18–19pusl.) Nematerialiajam turtui priskiriama įstaigos kompiuterinė programa, buhalterinės apskaitos programos licenzija. Per 2022 metus įstaiga atnaujino antivirusinę programą 1213,63 Eur. Nematerialiojo turto grupėms taikomi amortizacijos normatyvai pažymėti (20 pusl.)

Pastaba Nr. 04. Ilgalaikis materialusis turtas, (21- 22 pusl.) Įstaiga per ataskaitinį laikotarpį įsigijo ilgalaikio materialiojo turto pagal vykdytą projektą („ Dienos geriatrijos stacionaro ir ambulatorinių paslaugų plėtra) gautą finansavimą - 52270,70 Eur., Šiaulių raj. savivaldybės gautą finansavimą – 21956,35 Eur. , nemokamai gautas turtas iš fizinio asmens gyvenančio Vokietijoje – 8138,52 Eur. Ilgalaikio materialiojo turto grupėms taikomi nusidėvėjimo normatyvai pažymėti 23 pusl.

Pastaba Nr. 08. Atsargos, (24 pusl.). Iš fizinio asmens gyvenančio Vokietijoje gauti medicininei čiužiniai – 1301,24 Eur. Pagal projektą „Dienos geriatrijos stacionaro ir ambulatorinių paslaugų plėtra „, įsigytas menkavertis inventorių reikalingas paslaugai vykdyti finansuojamas iš ES biudžeto 85 % , valstybės biudžeto 15 % sumoje 19570,67 Eur. Gautas finansavimas iš valstybės biudžeto COVID -19 apsaugos priemonėms įsigyti – 2576,90 Eur.

Pastaba Nr. 09. Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams (25 pusl.) sumoje-2439,28 Eur. apmokėta už transporto draudimo paslaugas, el. korespondenciją , sumokėtas draudimas už patikėjimo teise gautus pastatus , ilgalaikį turtą.

Pastaba Nr. 10. Per vienerius metus gautinos sumos, (26 pusl.) už suteiktas medicininės paslaugas 209392,90 Eur., šią sumą sudaro :

Šiaulių TLK	-	205152,61 Eur.
Už socialinės globos paslaugas	-	1576,79 Eur.
Už suteiktas slaugos ir palaikomojo gydymo paslaugas pacientams , kurie privalo mokėti savo lėšomis	-	1560,16 Eur.
Už suteiktas medicininės paslaugas kitiems	-	1103,34 Eur

Pastaba Nr. 11. Pinigai ir pinigų ekvivalentai, (27pusl.) Pinigai įstaigos kasoje 302,78 Eur. , AB Luminor banko sąskaitoje 585041,63 Eur. Šiaulių TLK 2022 m. gruodžio mėn. paskutinėmis dienomis pervedė į įstaigos atsiskaitomąją sąskaitą už suteiktas medicininės paslaugas per lapkričio mėn.

Pastaba Nr. 12. Finansavimo sumos per (28 pusl.) 2022 m. gautos : iš valstybės biudžeto už socialinės globos su sunkia negalia pacientams suteiktas paslaugas – 41363,70 Eur. , lėšos skirtos COVID-19 ligos greitojo testo tyrimo atlikimo paslaugoms padengti – 55387,76 Eur. COVID-19 priemonėms įsigyti -2576,90 Eur. , projekto („ Dienos geriatrijos stacionaro ir ambulatorinių paslaugų plėtra) gautas finansavimas - 16900,65Eur. ; iš savivaldybės biudžeto socialinės globos pacientams suteiktas paslaugas – 36816,78 Eur. , skirta 106200,00 Eur. įstaigos modernizavimui; ES – 95770,36 Eur. projekto („ Dienos geriatrijos stacionaro ir

ambulatorinių paslaugų plėtra) .

Pastaba Nr. 15. Ilgalaikiai atidėjiniai (37 pusl.) -56660,06 Eur. Įstaigoje 2022m.guodžio 31d dirbo 22 darbuotojai , kuriems yra sukakęs pensijinis amžius.

Pastaba Nr. 17. Trumpalaikiai įsipareigojimai : (40 pusl.)

1.Mokėtinos sumos kreditoriams 35918,69 Eur. sudaro gruodžio mėn. sąskaitų – faktūrų sumos :

Šildymo paslaugos	- 7094,38 Eur.
Komunalinių ir ryšių paslaugoms , degalų įsigijimas	- 3706,85 Eur.
Medicininį priemonių įsigijimas	- 6980,06 Eur.
Skalbimo , maitinimo paslaugos	- 12500,56 Eur.
Kitos paslaugos	- 5636,84 Eur.

2.Sukauptos atostoginių sąnaudos (2022m.guodžio 31 d.) - 130266,93 Eur.

3. Už 2022m. gruodžio mėn.įmokos sodrai , gydytojų nario mokestis , išsakitymas pagal vykdomus raštus - 39998,47 Eur.

Pastaba Nr. 18. (4 pusl.) grynojo turto pokyčiai

Pastaba Nr. 21.Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos (41 pusl.) pagrindinės veiklos pajamos už slaugos ir palaikomojo gydymo paslaugas ir suteiktas ambulatorines medicines paslaugas įstaiga uždirbo 2078371,57 Eur . lyginant su 2021 m įstaiga pajamų gavo 86597,30 Eur daugiau.

Pastaba Nr. 22 Kitos pagrindinės veiklos sąnaudos (42 pusl.) - 5859, 02 Eur. t. y. aplinkos teršimo paskaičiuotos ir pravestos į biudžetą sąnaudos , paskaičiuotos įmokos dėl pacientų teisių ir žalos atlyginimo pervestinos sąnaudos , gydytojų vadovų sąjungai , už įstaigos licenzijų ruošimą sąnaudos.

Pastaba Nr. 22.(43 pusl.)Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos. Per ataskaitinius 2022 metus darbuotojams išmokėta metinė premija. Mokėtos priemokos prie atlyginimo darbuotojams dirbusiems su COVID-19 sergančiais pacientais ir mobiliajame punkte , išmokėtos išaitinės kompensacijos darbuotojams vadovaujantis DK.

Pastaba Nr. 24. Finansinės rizikos valdymas (44pusl.). Visi įstaigos įsipareigojimai registruojami Eurais, kita valiuta įstaigoje nedisponuojama .

Direktorė

Zita Jablonskienė

Vyriausioji buhalterė

Irena Beniulienė