

Viešoji įstaiga Ignalinos rajono ligoninė

Kodas 191074260

2022 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

2023-03-08

Ignalina

I. BENDROJI DALIS

1. Informacija apie įstaigą:

1.1. Įstaigos pavadinimas: Viešoji įstaiga Ignalinos rajono ligoninė pagal Sveikatos priežiūros įstaigų įstatyme nustatytą nomenklatūrą yra Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos iš Ignalinos miesto rajono savivaldybės turto ir lėšų įsteigta viešoji asmens sveikatos priežiūros ne pelno siekianti įstaiga, teikianti asmens sveikatos priežiūros paslaugas pagal sutartis su užsakovais (toliau aiškinamajame rašte-Ligoninė);

1.2. Įstaigos kodas: 191074260;

1.3. Kontroliuojantis subjektas: Ignalinos rajono savivaldybės taryba;

1.4. Veiklos sritys: Pagrindinis įstaigos tikslas(veikla) – teikti specializuotą bei kvalifikuotą pirminio, antrinio lygio stacionarines sveikatos priežiūros ir antrinio lygio ambulatorines sveikatos priežiūros paslaugas. 2022 m. VšĮ Ignalinos rajono ligoninė teikė šias paslaugas:

Pirminės stacionarinės: palaikomojo gydymo ir slaugos, poliatyvos pagalbos.

Antrinės stacionarinės sveikatos priežiūros: vidaus ligų, reanimacijos ir intensyviosios terapijos I-I (vaikų ir suaugusių), reanimacijos ir intensyviosios terapijos I-II (vaikų), reanimacijos ir intensyviosios terapijos I- II (suaugusiųjų).

Antrinės ambulatorinės sveikatos priežiūros: vidaus ligų, neurologijos, kardiologijos, endokrinologijos, chirurgijos, urologijos, akušerijos ir ginekologijos, oftalmologijos, otorinolaringologijos, pulmonologijos, dermatovenerologijos, vaikų ligų, psichiatrijos, radiologijos, echoskopijos, endoskopijos, fizinės medicinos ir reabilitacijos, anesteziologijos ir reanimatologijos, ortopedijos ir traumatologijos, dietologijos.

Suaugusiųjų ambulatorinės reabilitacijos I (judamojo-atramos aparato pažeidimų, kvėpavimo sistemos ligos).

Suaugusiųjų ambulatorinė reabilitacija II (nervų sistemos ligos, judamojo-atramos aparato pažeidimų, kvėpavimo sistemos ligos), kineziterapija, ergoterapija, masažas.

Akušerio praktikos.

Slaugos: bendrosios praktikos, vaikų.

Dienos chirurgijos, dienos stacionaro, hemodializės, laboratorinės diagnostikos, ortopedinės odontologijos, dantų techniko praktikos odontologija.

2. Informacija apie kontroliuojamus ir asocijuotuosius subjektus:

2.1. Ligoninė neturi kontroliuojamų ar asocijuotų subjektų.

3. Struktūriniai padaliniai :

VšĮ Ignalinos rajono ligoninėje yra keturi stacionaro gydomieji skyriai, dienos chirurgijos skyrius, hemodializės palata, reabilitacijos skyrius, administracija, ūkio dalis, buhalterija, viešųjų pirkimų tarnyba, vidaus auditas ir kiti skyriai.

4. Informacija apie vidutinį darbuotojų skaičių per ataskaitinį laikotarpį:

4.1. Vidutinis darbuotojų skaičius 2022 m. – 131 darbuotojai, iš jų - 35 gydytojai, kiti specialistai su aukštuoju išsilavinimu – 10, slaugytojos – 40, kiti darbuotojai su spec. viduriniu išsilavinimu – 15, kito personalo – 31 (ūkio dalies darbuotojai, administracijos darbuotojai.)

5. Informacija apie svarbias sąlygas ir aplinkybes, kurioms esant veikia Ligoninė ir kurios gali paveikti veiklą:

5.1. Dėl gyventojų mažėjimo, dėl COVID-19 (koronaviruso infekcijos) pandemijos ribojimų mažėja ambulatorinės paslaugos, dėl tų pačių priežasčių mažiau ligonių gydosi stacionariniuose skyriuose, todėl įstaiga gauna mažiau pajamų iš privalomojo sveikatos draudimo fondo.

6. Finansiniai metai:

6.1. Ligoninės finansiniai metai prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d.

7. Apskaitos politikos keitimas:

7.1. Ataskaitiniais finansiniais metais apskaitos politika nebuvo keista.

8. Ligoninės parengtos finansinės ataskaitos atitinka VSAFAS.

9. Ligoninėje nebuvo tyrimo ir plėtros išlaidų.

10. Ligoninė neturi biologinio turto.

II. APSKAITOS POLITIKA

11. Apskaitos politikos formavimo teisiniai pagrindai:

11.1. Ligoninės apskaitos politika formuojama vadovaujantis šiais teisės aktais, įskaitant jų pakeitimus:

- Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu;
- Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu;
- Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS);
- Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymu;
- Lietuvos Respublikos viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų įstatymu;
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimu Nr. 719 patvirtintomis inventorizacijos taisyklėmis;
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2000 m. vasario 17 d. nutarimu Nr. 179 patvirtintomis kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklėmis.

11.2. Buhalterinė apskaita tvarkoma ir finansinė atskaitomybė sudaroma vadovaujantis šiais privalomais bendraisiais principais: subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, kaupimo, palyginimo, atsargumo, neutralumo ir turinio viršenybės prieš formą.

12. Apskaitos politikos keitimas:

12.1. Ligoninė pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti įvairių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų, grynojo turto pokyčių keitimosi tendencijoms nustatyti.

12.2. Apskaitos politika keičiama dėl VSAFAS pasikeitimo arba, jei kiti teisės aktai to reikalauja. Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose rodomas taikant retrospektyvinį būdą, t. y. nauja apskaitos politika taikoma taip, lyg ji visada būtų buvusi naudojama, todėl pakeista apskaitos politika pritaikoma ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams nuo jų atsiradimo.

12.3. Poveikis, kurį daro apskaitos politikos keitimas einamojo ataskaitinio laikotarpio informacijai ir darytų ankstesnių ataskaitinių laikotarpių informacijai, registruojamas apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį apskaitos politika pakeičiama, ir rodomas einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose. Ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatų ataskaitoje apskaitos politikos keitimo poveikio dalis, susijusi su ankstesniais laikotarpiais, rodoma straipsnyje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo įtaka“.

13. Ilgalaikio nematerialiojo turto pripažinimo, amortizacijos apskaitos principai, įvertinimo metodai.

13.1. Nematerialiajam turtui priskiriamas identifikuojamas (pripažintas esantis turtu) nepiniginis turtas, neturintis materialios formos, kuriuo Ligoninė disponuoja ir kurį naudodama tikisi gauti tiesioginės ir netiesioginės ekonominės naudos.

13.2. Nematerialusis turtas pripažįstamas, jeigu jis atitinka šiuos nematerialiojo turto pripažinimo požymius:

- pagrįstai tikimasi iš turto ateityje gauti ekonominės naudos;
- turto įsigijimo (pasigaminimo) savikaina gali būti patikimai įvertinta ir atskirta nuo kito turto vertės.

13.3. Nematerialus turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Įsigijimo savikainą sudaro įsigyjant šį turtą sumokėta ar mokėtina pinigų suma (ar kitokio sunaudoto turto vertė), įskaitant muitus ir kitus negrąžinamus mokesčius, kitos tiesioginės turto paruošimo numatomam naudojimui išlaidos.

13.4. Nematerialiojo turto amortizacijos suma pripažįstama amortizacijos sąnaudomis kiekvieną ataskaitinį laikotarpį. Nematerialiojo turto amortizacija skaičiuojama remiantis metine amortizacijos suma, kurią Ligoninė, suderinus su steigėju, nusistato, atsižvelgdama į planuojamą nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laiką, informaciją apie panašaus ir panašiai naudojamo nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laiką, techninį, technologinį ir kitokį senėjimą, teisinius bei kitokius veiksnius, ribojančius naudojimo laiką.

13.5. Nematerialiojo turto amortizacija skaičiuojama taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) amortizacijos skaičiavimo metodą.

14. Ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo, nusidėvėjimo apskaitos principai, įvertinimo metodai.

14.1. Materialusis turtas priskiriamas ilgalaikiam turtui, jei jis atitinka šiuos požymius:

- ketinama jį naudoti ilgiau nei vienerius metus;
- pagrįstai tikimasi gauti iš turto ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais;
- galima patikimai nustatyti turto įsigijimo (pasigaminimo) savikainą;
- turto įsigijimo (pasigaminimo) savikaina yra ne mažesnė už minimalią ilgalaikio turto savikainą, nusistatytą kiekvienai turto grupei;
- Ligoninei perduota rizika, susijusi su materialiuoju turtu.

14.2. Ligoninėje patirtas, kad ilgalaikiam materialiajam turtui priskiriamas turtas, kurį numatoma naudoti ilgiau nei vienerius metus ir kurio įsigijimo savikaina yra ne mažesnė kaip 500 Eur. visoms turto grupėms, išskyrus transporto priemones. Transporto priemonės apskaitos ilgalaikio materialiojo turto sudėtyje, nepriklausomai nuo jų įsigijimo vertės.

14.3. Ilgalaikis materialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Įsigijimo savikaina nustatoma prie pardavėjui sumokėtos arba mokėtinos už šį turtą sumos pridedant muitus, akcizus, kitus negrąžinamus mokesčius, susijusius su šio turto įsigijimu, atsivežimo bei šio turto parengimo naudoti išlaidas, padarytas iki jo naudojimo pradžios. Į ilgalaikio materialiojo turto savikainą įskaitomas pridėtinės vertės mokestis.

14.4. Ligoninėje nustatyta ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė – 0,29 Eur.

14.5. Ilgalaikio materialiojo turto tarnavimo laikas nustatomas remiantis Vyriausybės nustatytais nusidėvėjimo minimaliais ir maksimaliais ekonominiais normatyvais. Tvirtinamas Ligoninės vadovo įsakymu, suderinus su steigėju.

14.6. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas remiantis metine nusidėvėjimo suma, kuri nustatoma į planuojamą ilgalaikio materialiojo turto naudojimo intensyvumą, aplinką, naudingųjų ilgalaikio materialiojo turto savybių kitimą per visą jo naudingo tarnavimo laiką, teisinius ir kitokius veiksnius, ribojančius turto naudingo tarnavimo laiką.

14.7. Ligoninėje taikomas tiesiogiai proporcingas (tiesinis) ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo metodas.

14.8. Kiekvieno įsigyto ilgalaikio materialiojo turto objekto nudėvimoji vertė apskaičiuojamas iš jo įsigijimo savikainos atėmus numatytą likvidacinę vertę.

15. Finansinio turto apskaitos principai:

15.1. Ligoninės finansinį turtą gali sudaryti įvairios gautinos sumos, atsiradusios suteikus paslaugas arba pardavus ilgalaikį materialųjį ir kitą turtą, pirkėjų skolos, terminuoti indėliai, pinigai ir jų ekvivalentai.

15.2. Finansinis turtas skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį:

- ilgalaikis finansinis turtas – po vienerių metų gautinos sumos, ilgalaikiai terminuoti indėliai, kitas ilgalaikis finansinis turtas;

- trumpalaikis finansinis turtas – išankstiniai apmokėjimai, per vienerius metus gautinos sumos, pinigai ir jų ekvivalentai, kitas trumpalaikis finansinis turtas.

15.3. Suteikus skolon paslaugas ar pardavus turtą, už kuriuos bus apmokėta per vienerius metus nuo finansinės būklės ataskaitos sudarymo datos, apskaitoje registruojamos po vienerių metų gautinos sumos.

15.4. Trumpalaikis finansinis turtas apskaitomas trumpalaikio turto sąskaitose, atsižvelgiant į atskiras turto grupes.

15.5. Ligoninės veikloje įprastinis skolų grąžinimo terminas yra ne ilgesnis kaip vieneri metai nuo finansinės būklės ataskaitos sudarymo datos.

15.6. Jei Ligoninė suteikia viršsutartinių paslaugų, metų pabaigoje TLK už ambulatorines paslaugas apmoka ne pilnai, kartais įstaiga patiria nuostolį, o stacionarinės paslaugos kas mėnesį apmokamos mažesne balo verte, negu bazinė vertė. Slaugos ir palaikomojo gydymo, poliatyvos slaugos paslaugos apmokamos metų gale. Kadangi praėjusiais metais buvo paskelbtas karantinas ir ekstremali situacija įstaiga gavo 1/12 sutartinės sumos, neatsižvelgiant į suteiktas faktines paslaugas.

16. Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai:

16.1. Įsipareigojimai pripažįstami:

- įsigijus prekių arba gavus paslaugų, jei už jas dar nesumokėta, kai atsiranda mokėtina suma;
- gavus avansą, kai atsiranda įsipareigojimas suteikti paslaugą;
- pagal mokesčių įstatymus, kai atsiranda įsipareigojimas mokėti mokesčius;
- pagal Darbo kodeksą atsiranda įsipareigojimas darbuotojams mokėti atlyginimą ir kt.
- gavus banko paskolą, kai atsiranda įsipareigojimas grąžinti paskolą;
- gavus išsimokėtinai turto, kai atsiranda įsipareigojimas per sutartyje numatytą laikotarpį sumokėti pinigus ir palūkanas.

16.2. Finansiniai įsipareigojimai apskaitoje registruojami tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos įsipareigojimui atsirasti ir Ligoninė prisiima įsipareigojimą atsiskaityti pinigais.

16.3. Atsižvelgiant į numatomą įsipareigojimų įvykdymo terminą finansinės būklės apskaitoje įsipareigojimai skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius.

16.4. Atostoginių kaupimai darbuotojams – tai įsipareigojimas suteikti apmokamas atostogas, kuriomis jie nepasinaudojo ataskaitinį laikotarpį. Atostoginių kaupimai priskiriami su darbo santykiais susijusiems įsipareigojimams. Sukaupta už kasmetines atostogas mokėtina suma Ligoninės apskaitoje registruojama kiekvienų metų paskutinę dieną – t.y. gruodžio 31 d.

17. Atsargų apskaitos principai:

17.1. Atsargos – trumpalaikis turtas, kurį ligoninė sunaudoja pajamoms uždirbti per vienerius metus. Atsargoms priskiriamos: medžiagos, vaistai, medikamentai ir medicinos priemonės, inventorius ir kitos atsargos.

17.2. Atsargos apskaitoje įvertinamos bei registruojamos įsigijimo savikaina.

17.3. Nustatant atsargų įsigijimo savikainą, prie pirkimo kainos pridedami visi su pirkimu susiję mokesčiai bei rinkliavos (išskyrus tuos, kurie vėliau bus atgauti), gabenimo, paruošimo naudoti bei kitos tiesiogiai su atsargų įsigijimu susijusios išlaidos. Atsargų įsigijimo iš tiekėjų savikainą sudaro pirkimo kaina, nurodyta įsigijimo dokumentuose, atimant suteiktas nuolaidas ir nukainojimus.

17.4. Neatlygintinai gautų atsargų įsigijimo savikainą sudaro paramos, dovanojimo sutartyje arba kitame perdavimo dokumente nurodyta jų vertė. Jei vertė dokumente nenurodyta, gautų atsargų įsigijimo savikainą nustato Ligoninės vadovo įsakymu sudaryta komisija, atsižvelgdama į šių atsargų tikrąją vertę.

17.5. Apskaičiuojant veikloje sunaudotų atsargų savikainą, taikomas FIFO atsargų įkainojimo būdas. Taikant šį būdą, daroma prielaida, kad pirmiausia sunaudojamos atsargos, kurios buvo įsigytos anksčiausiai, o laikotarpio pabaigoje likusios atsargos buvo įsigytos vėliausiai.

17.6. Atsargų sunaudojimas registruojamas taikant nuolat apskaitomų atsargų apskaitos būdą. Taikant nuolat apskaitomų atsargų sunaudojimo būdą, buhalterinės apskaitos sąskaitose registruojama kiekviena atsargų operacija: atsargų gavimas, atsargų perdavimas iš vieno skyriaus į kitą, atsargų sunaudojimas, nepanaudotų atsargų grąžinimas, atsargų pardavimas.

18. Finansavimo sumų, finansavimo pajamų ir finansavimo sąnaudų apskaitos principai:

18.1. Finansavimo sumos skirstomos pagal jų gavimo šaltinius ir naudojimo paskirtį.

18.2. Visos Ligoninės gaunamos finansavimo sumos grupuojamos, atsižvelgiant į finansavimo sumų paskirtį:

- finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti;
- finansavimo sumos atsargoms įsigyti;
- finansavimo sumos kitoms išlaidoms.

18.3. Visos gaunamos finansavimo sumos grupuojamos pagal finansavimo šaltinius:

- finansavimo sumos už užsienio valstybių;
- finansavimo sumos iš tarptautinių organizacijų;
- finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama);
- finansavimo sumos iš valstybės biudžeto (neįskaitant Europos Sąjungos struktūrinių fondų finansinės paramos);
- finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto;
- finansavimo sumos iš kitų šaltinių.

18.4. Paslaugomis arba savanorių darbu gauta parama finansavimu nepripažįstama.

18.5. Ligoninės apskaitoje finansavimo sumos skirstomos į gautinas ir gautas.

18.6. Gautinos finansavimo sumos apskaitoje registruojamos tuomet, kai tenkinama bent viena iš šio punkto sąlygų:

- mokėjimo paraiška, neviršijanti programų sąmatose patvirtintų sumų ir tenkinanti kitus teisės aktų reikalavimus ar kitų finansavimo sumų teikėjų nustatytas taisykles, pateikiama finansuojančiai įstaigai;

- pateikiama paraiška ar ją atitinkantis dokumentas pagal sudarytą veiklos ar vykdomo projekto finansavimo (padarytų išlaidų kompensavimo) sutartį;

- išimtiniais atvejais pagal kitus dokumentus (pasirašius sutartį, neįpareigojančią teikti paraiškų, pateikus ataskaitą ir t.t.).

18.7. Gautos finansavimo sumos apskaitoje registruojamos tada, kai faktiškai gaunamos lėšos į Ligoninės sąskaitą, pervedamos tiesiogiai tiekėjams, arba gaunamas nepiniginis turtas (natūra).

18.8. Nemokamai arba už simbolinį atlygį gautas turtas ne iš viešojo sektoriaus subjektų registruojamas tikrąja verte, taip pat registruojamos gautos finansavimo sumos iš kitų šaltinių, lygios turto tikrajai vertei arba tikrosios vertės ir simbolinio atlygio skirtumui.

18.9. Jeigu turtas gaunamas iš kito viešojo subjekto, tai turto perdavimo ir priėmimo akte turi būti informacija apie turtą ir informacija apie finansavimo sumas, nurodomas pirminis finansavimo sumų šaltinis.

18.10. Jei finansavimo sumos kitoms išlaidoms panaudojamos atsargoms ar ilgalaikiam turtui įsigyti ar su turtu susijusioms išlaidoms, kuriomis didinama turto įsigijimo savikaina, padengti, jos pergrupuojamos pagal faktinį jų panaudojimą.

18.11. Finansavimo pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą, gautos finansavimo sumos arba jų dalys pripažįstamos tais laikotarpiais, kuriais padarytos sąnaudos.

18.12. Finansavimo sumos, skirtos nematerialiajam, ilgalaikiam materialiajam turtui įsigyti, pripažįstamos finansavimo pajamomis:

- registruojant turto nusidėvėjimą (amortizaciją);
- registruojant turto nuvertėjimą;
- registruojant turto pardavimą arba perleidimą ne viešojo sektoriaus subjektams;
- nurašant sugadintą ar dėl kitų priežasčių netinkamą naudoti turtą į sąnaudas.

18.13. Finansavimo sumos atsargoms įsigyti pripažįstamos finansavimo pajamomis:

- perdavus ūkinį inventorių naudoti veikloje;
- sunaudojus medžiagas ir žaliavas veikloje;
- nurašius pripažintas nereikalingomis, netinkamomis (negalimomis) naudoti atsargas;
- pardavus atsargas, atsargoms nuvertėjus.

18.14. Finansavimo pajamos kitoms išlaidoms kompensuoti pripažįstamos pajamomis, kurios lygios turėtų sąnaudų sumai, tą patį mėnesį, kada jos padarytos.

18.15. Ligoninė kitų viešojo sektoriaus subjektų iš savo uždirbtų pajamų nefinansuoja, todėl finansavimo sąnaudos nesusidaro ir jos apskaitoje neregistruojamos.

19. Kitų pajamų ir sąnaudų apskaitos principai:

19.1. Vadovaujantis kaupimo principu, pajamos apskaitoje pripažįstamos ir registruojamos tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Pajamomis laikomos Ligoninės ekonominės naudos padidėjimas.

19.2. Pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinkto sumos. Trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos registruojamos apskaitoje kaip įsipareigojimai.

19.3. Paslaugų teikimo pajamos pripažįstamos tuomet, kai yra įvykdytos visos šios sąlygos:

- pajamų suma gali būti patikimai įvertinta;
- sandoris yra baigtas arba jo įvykdymo laipsnis gali būti patikimai įvertintas;
- tikėtina, kad bus gauta su paslaugų teikimo sandoriu susijusi ekonominė nauda;
- sąnaudos, susijusios su paslaugų teikimo sandoriu ir jo pasibaigimu, gali būti patikimai įvertintos.

19.4. Ligoninės pajamos apskaitoje skirstomos į šias grupes:

- pagrindinės veiklos kitos pajamos – pajamos apmokamos iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo, įskaitant viršsutartines paslaugas, pajamos apmokamos kitų asmenų;
- kitos veiklos pajamos – ilgalaikio turto perleidimo pelnas, pajamos už parduotą kitą turtą, nuosavo turto nuomos pajamos, kitos pajamos;

finansinės ir investicinės veiklos pajamos – ataskaitiniam laikotarpiui tenkančios gauti palūkanos už kredito įstaigose laikomus pinigus, valiutų kurso teigiama įtaka, baudos ir delspinigiai, susiję su pirkėjų ir kitomis skolomis.

19.5. Pajamos registruojamos apskaitoje pagal išrašytas sąskaitas faktūras.

19.6. Į uždirbtas pajamas neįskaitomos pardavimo nuolaidos, kuriomis pirkėjai pasinaudojo arba pasinaudos vėliau.

19.7. Kai per ataskaitinį laikotarpį paslaugų, apmokamų iš privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžeto lėšų, buvo suteikta daugiau, negu kad jos bus apmokėtos, apskaitoje registruojamos viršsutartinės paslaugos. Viršsutartinių paslaugų, įvertintų pagal nustatytus įkainius, suma mažinamos Ligoninės pajamos ir gautina suma, jei metų pabaigoje paaiškėja, kad jos nebus apmokėtos.

19.8. Kitos veiklos pajamos pripažįstamos tą laikotarpį, kada jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimo momentą.

19.9. Pinigai, gauti iš anksto apmokėjus už paslaugas, apskaitoje rodomi kaip įsipareigojimų pirkėjams didėjimas. Pajamos šiuo atveju pripažįstamos tik suteikus paslaugas.

19.10. Finansinės ir investicinės veiklos pajamoms priskiriamos palūkanų pajamos už laikomas bankuose pinigines lėšas atsiskaitomosiose sąskaitose, valiutų kurso teikiama įtaka, uždirbtos baudų ir delspinigių pajamos. Remiantis atsargumo principu, Ligoninė baudų, delspinigių ir kitų netesybų pajamas pripažįsta tada, kai gaunami pinigai į sąskaitą banke, o ne tada, kai atsiranda prievolė mokėtojui (pirkėjui) sumokėti šias sumas.

19.11. Sąnaudos, patirtos uždirbant ataskaitinio laikotarpio pajamas, registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose pagal kaupimo ir pajamų bei sąnaudų palyginimo principus.

19.12. Per ataskaitinį laikotarpį padarytos išlaidos, kurios nelaikomos sąnaudomis, rodomos finansinės būklės ataskaitoje kaip turtas.

19.13. Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos įvykdžius šias sąlygas:

- sąnaudomis gali būti pripažinta išlaidų dalis, susijusi su paslaugų suteikimu;
- sąnaudos susijusios su Ligoninės turto arba kitų juridinių asmenų jam teikiamų paslaugų naudojimu arba įsipareigojimų kitiems juridiniams asmenims didėjimu, ir šie įsipareigojimai turi būti patikimai įvertinti;

19.14. Per ataskaitinį laikotarpį Ligoninės padarytos išlaidos, kurių neįmanoma susieti su konkrečių pajamų uždirbimu, pripažįstamos sąnaudomis tą laikotarpį, kada jos patirtos.

19.15. Sąnaudos skirstomos pagal veiklos sritis į šias grupes:

- pagrindinės veiklos sąnaudos – darbo užmokesčio, ligos pašalpų, socialinio draudimo, ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos, komunalinių paslaugų ir ryšių, komandiruočių, transporto, kvalifikacijos kėlimo, paprastojo remonto ir eksploatavimo, nuvertėjimo ir nurašytų sumų, sunaudotų ir parduotų atsargų savikainos, nuomos, kitų paslaugų, pagrindinės veiklos kitos sąnaudos;
- kitos veiklos sąnaudos – nuostoliai iš ilgalaikio materialiojo turto perleidimo, sąnaudos susijusios su atsitiktiniu turto pardavimu, sąnaudos, susijusios su pajamų, rodomų kitos veiklos pajamų straipsnyje, uždirbimu;

- finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos – palūkanų sąnaudos, baudų ir delspinigių sąnaudos, sąnaudos dėl neigiamos valiutos kurso pasikeitimo įtakos, finansinės ir investicinės veiklos kitos sąnaudos.

19.16. Baudų ir delspinigių sąnaudos pripažįstamos tos dienos data, kurią atsiranda prievolė sumokėti šias sumas.

19.17. Faktiškai patirtos sąnaudos registruojamos apskaitoje pagal dokumentus, kurie patvirtina sąnaudų susidarymo ūkinės operacijas ir ūkinius įvykius. Dokumentuose nurodomi visi privalomi rekvizitai, nurodyti Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo 13 straipsnyje.

20. Operacijų užsienio valiuta apskaitos principai.

20.1. Valiutinėmis operacijomis laikomos ūkinės operacijos, kurių vykdymas susijęs su užsienio valiuta. Prie valiutinių operacijų priskiriama:

- prekių, paslaugų ir kito turto pirkimas – pardavimas, už kurį mokama arba įsipareigojama sumokėti užsienio valiuta;

- užsienio valiuta gaunamos ir grąžinamos paskolos;

- kitu būdu įgytas arba perleistas turtas, priimti finansiniai įsipareigojimai ir jų įvykdymas užsienio valiuta.

20.2. Valiutinė operacija registruojama apskaitoje eurai pagal ūkinės operacijos atlikimo dienos valiutos kursą.

20.3. Komandiruotės išlaidos užsienio valiuta teisės aktų nustatyta tvarka įvertinamos išvykimo į komandiruotę dieną galiojusi valiutos kursu, jei avansas nebuvo išmokėtas.

20.4. Valiuta, išmokėta avansu asmeniui, vykstančiam į komandiruotę užsienyje, įvertinama avanso išmokėjimo dienos kursu. Jei avansas buvo išmokėtas, komandiruotės išlaidos valiuta įvertinamos avanso išmokėjimo dienos kursu. Pateikus į buhalteriją komandiruoto asmens avansinę apyskaitą ir patirtas komandiruotės išlaidas patvirtinančius dokumentus, apskaitoje registruojamos komandiruočių sąnaudos.

20.5. Nepanaudoto avanso likutis įvertinamas avansinės apyskaitos sudarymo dienos valiutos kursu. Pajamuojant grąžintą į kasą nepanaudotos valiutos likutį, apskaitoje registruojami valiutos kurso skirtumai. Skirtumas tarp valiutos kurso ir valiutos keitimo kurso, susidaręs keičiant ar perkant valiutą, laikomas banko paslauga ir apskaitoje registruojamas kaip veiklos sąnaudos, o ne finansinės investicinės sąnaudos.

20.6. Įsigijimo savikaina apskaitomas už užsienio valiutą pirktas turtas finansinės būklės ataskaitoje įvertinamas litais, taikant pirkimo dieną galiojusį valiutos kursą.

21. Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtas turtas:

21.1 Ligoninė nepripažįsta neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžto turto, tačiau neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas registruojamas nebalansinėse sąskaitose. Neapibrėžtieji įsipareigojimai nerodomi finansinės būklės ataskaitoje, nei veiklos rezultatų ataskaitoje, kol nėra aišku, ar jis duos Ligoninei ekonominės naudos.

21.2. Jei ekonominė nauda tikėtina, tačiau nėra tikra, kad ji bus gauta, informacija apie neapibrėžtąjį turtą pateikiama aiškinamajame rašte.

22. Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai:

22.1. Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turto ir įsipareigojimų, taip pat pajamų ir sąnaudų tarpusavio užskaita negalima, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos (pvz. dėl draudžiamąjo įvykio padarytų sąnaudų užskaita atliekama su gauta draudimo išmoka).

22.2. Palyginamieji skaičiai yra koreguojami, kad atitiktų ataskaitinių metų finansinius rezultatus. Apskaitos principų ir apskaitinių įverčių pokyčiai, sudarant ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinį, pateikiami aiškinamajame rašte.

23. Apskaitos klaidų taisymas:

23.1. Ataskaitiniu laikotarpiu pastebėtų apskaitos klaidų, padarytų praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose taisymas registruojamas praėjusių laikotarpių esminių klaidų taisymo įtakos sąskaitoje, jei klaida esminė (nustatyta Ligoninės apskaitos politikoje).

23.2. Apskaitos klaidos (esminės ir neesminės) taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose. Per 2022 metus nei esminių, nei neesminių klaidų – nefiksuojama.

24. Poataskaitiniai įvykiai:

24.1. Poataskaitiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie Ligoninės finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (koreguojantieji įvykiai), atsižvelgiant į jų įtakos parengtoms finansinėms ataskaitoms reikšmę, yra rodomi finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose.

24.2. Nekoreguojantieji poataskaitiniai įvykiai aprašomi aiškinamajame rašte, kai jie reikšmingi.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

1 pastaba. Informacija apie nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimus per ataskaitinį laikotarpį pateikiama aiškinamojo rašto 1 priede „Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“. Remiantis direktorės 2020-11-19 įsakymu Nr. 54 sudaryta komisija metinei inventorizacijai atlikti pagal nematerialaus turto inventorizavimo aprašą ir audito rekomendaciją, nustatytas turto perteklius, komisijai pasiūlius, užpajamuotas ir įtrauktas į apskaitą sąskaitoje Nr. 112011 „Nematerialusis turtas“ – Programinė įranga pagal pridedamas sąskaitas-faktūras UAB „Progra“ 2013-2015 metų dėl naujų programų versijų instaliavimo, duomenų papildymo ir perkėlimo. Bendra suma – 547,81 Eur.

2 pastaba. Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimus per ataskaitinį laikotarpį pateikiama 2 priede „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“. 2022 m. įsigyta ilgalaikio materialiojo turto už 94724,99 Eur. Pagal turto patikėjimo sutartį Ignalinos rajono savivaldybės tarybos 2021m. kovo 25 d. sprendimu Nr.T-32 perduota ligoninei valdyti, naudoti ir juo disponuoti ilgalaikis materialusis turtas (universalios stacionarios rentgeno diagnostikos medicinos priemonės modelis „Moviplan ic“ 20m., kurio įsigijimo vertė – 194326,00 Eurų. Turto, naudojamo ligoninės veikloje įsigijimo savikaina 2216703,21 Eur., t. sk. pastatai – 1915312,33 Eur., medicininė įranga – 229502,01 Eur., transporto priemonės – 0,29 Eur., baldai ir biuro įranga, kito ilgalaikio turto – 71888,58 Eur.

Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija ir turto, kuris laikinai nenaudojamas ligoninės veikloje, ligoninė - neturi.

3 pastaba. Informacija apie atsargų vertės pasikeitimus per ataskaitinį laikotarpį pateikiama 3 priede „Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“. Atsargų balansinė vertė ataskaitinių metų pradžioje - 145759,72 Eur., metų pabaigoje – 145196,08 Eur. Strateginių ir neliečiamų atsargų metų pradžioje – nefiksuojama, metų pabaigoje - nefiksuojama.

4 pastaba. 2022 metais fiksuojama išankstinių apmokėjimų – 57,92 Eur.

5 pastaba. Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas pateikiama 4 priede „Informacija apie per vienus metus gautinas sumas“. Viso gautinos sumos - 247019,48 Eurai, kurias gavome iš: Panevėžio teritorinės ligonių kasos už suteiktas medicininės paslaugas – 166230,85 Eur., už turto naudojimą, kitų juridinių ir fizinių asmenų – 2885,92 Eur., kitos gautinos – 963,89 Eur., gautinos sumos priedams prie atlyginimų darbuotojams dėl COVID-19 infekcijos ir 76938,82 Eur. sukauptos gautinos sumos iš Valstybės biudžeto priedams mokėti.

6 pastaba. Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikiama 5 priede „Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus“. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pinigai banke ir kasoje – 103902,72 Eur. (banko sąskaitose – 102803,94 Eur. ir įstaigos kasoje – 1098,78 Eur.). Ataskaitinio laikotarpio pradžioje – 9596,32 Eur.

7 pastaba. Informacija apie finansavimo sumas pateikiame 6 priede „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“ ir 7 priede „Finansavimo sumų likučiai“. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje finansavimo sumų buvo 2229485,38 Eur., ataskaitinio laikotarpio pradžioje – 2258448,45 Eur.

8 pastaba. Informacija apie trumpalaikes mokėtinas sumas pateikiama 8 priede „Informacija apie kai kurias mokėtinas sumas“, informacija apie įsipareigojimų dalį nacionaline ir užsienio valiuta – 9 priede

„Informacija apie įsipareigojimų dalį nacionaline ir užsienio valiutomis“. Ataskaitinių metų pabaigoje trumpalaikiai įsipareigojimai – 323731,60 Eur. Skolos tiekėjams – 155166,86 Eur, kurias sudaro įsiskolinimai už: medikamentus – 1746,15 Eur, maistą – 717,82 Eur, med. pagalbos priemones – 0 Eur, kraujo komponentus – 2319,20 Eur, skalbimą – 1488,08 Eur., laboratorinius tyrimus, atliekamus kitose įstaigose – 5953,81 Eur., ryšio paslaugas – 101,62 Eur., elektrą – 5183,10 Eur., degalus – 867,57 Eur., ir 25316,05 Eur. - kitos paslaugos, už patalpų remontą (geriatrijos projektas) – 76938,52 Eur., už įsigytą medicininę įrangą (geriatrijos projektas) – 34534,94 Eur. Sukauptos mokėtinos sumos (sukauptos atostoginių ir priskaičiuotų socialinio draudimo įmokų sąnaudos) – 131363,41 Eur., mokėtinos socialinio draudimo įmokos – 36932,04 Eur., įmokos į garantinį fondą – 269,29 Eur., Visi įsipareigojimai yra vykdomi eurai.

9 pastaba. Dalininkų kapitalas 2022-12-31 – 412923,44 Eur. Per 2022 m. dalininkų kapitalas padidėjo 158838,00 Eur.. Informacija apie dalininkų kapitalą ir sukauptą perviršį pateikiama grynojo turto pokyčių ataskaitoje.

10 pastaba. Finansavimo pajamos – gautų finansavimo sumų iš ES struktūrinių fondų, valstybės biudžeto ir kitų finansavimo šaltinių, dalis panaudota per 2022 m. ligoninės turėtoms sąnaudoms kompensuoti. 2022 m. finansavimo pajamos – 297356,43 Eur. Iš valstybės biudžeto – 155060,02 Eur., iš savivaldybių biudžeto – 30237,80 Eur., iš ES, užsienio valstybių – 103391,52 Eur. ir iš kitų finansavimo šaltinių – 8667,09 Eur.

11 pastaba. Veiklos pajamos 2022 m. - 2860982,13 Eur., iš jų: pagrindinės veiklos pajamos už suteiktas paslaugas apmokamos iš privalomojo sveikatos draudimo fondo 2492116,88 Eur., pajamos už suteiktas paslaugas apmokamas fizinių ir juridinių asmenų – 42737,80 Eur., pajamos, gautos už dantų protezavimo paslaugas iš pacientų – 26182,59 Eur. kitos veiklos pajamos – 1800,50 Eur., pajamos, gautos už turto nuomą – 787,93 Eur., finansavimo pajamos – 297356,43 Eur. Informacija apie pajamas pateikiama 10 priede „Kitos pajamos“.

12 pastaba. Pagrindinės veiklos sąnaudos 2022 m. - 2844091,12 Eur., iš jų darbo užmokesčio (pagal darbo sutartis dirbantiems darbuotojams) sąnaudos – 2085266,55 Eur., socialinio draudimo sąnaudos – 34147,01 Eur., kitos veiklos sąnaudos – 0 Eur. (Baudų ir delspinigių sąnaudos pateikiamos 10 priedas). Informacija apie sąnaudas pagal veiklos segmentus pateikiama 11 priede „Informacija pagal veiklos segmentus“.

13 pastaba. Kitos veiklos pajamos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 2588,43 Eur. 10 priedas.

14 pastaba. Ataskaitinio laikotarpio finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos – 214,92 Eur. 12 priedas „Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos“.

15 pastaba. 2022 m. grynasis veiklos rezultatas (perviršis) - 16891,01 Eur.

16 pastaba. 2022 m. įplaukos - 2476124,92 Eur., iš jų: privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžeto - 2078414,37 Eur. už suteiktas paslaugas, finansavimo sumos – 233127,98 Eur. Iš valstybės biudžeto – 185296,69 Eur., iš ES organizacijų – 34591,50 Eur., iš kitų šaltinių – 16,59 Eur., iš savivaldybės biudžeto – 13223,20 Eur. Kitos įplaukos – 164582,57 Eur. Informacija apie įplaukas pateikiama „Pinigų srautų ataskaita“.

17 pastaba. Pervestos lėšos – 35112,94 Eur. „Pinigų srautų ataskaita“.

18 pastaba. Išmokos ataskaitiniais metais – 2280670,06 Eur., Didžiausią dalį sudaro išmokos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui – 1653324,07 Eur., komunalinėms paslaugoms ir ryšiams – 121643,86 Eur., transportui – 16644,99 Eur., komandiruočių – 169,20 Eur., kvalifikacijos kėlimo – 3545,80 Eur., paprastojo remonto ir eksploatavimo – 28073,41 Eur., atsargų įsigijimui – 209428,63 Eur., nuomos – 5145,68 Eur., kitų paslaugų įsigijimo – 237810,73 Eur., kitos išmokos – 4883,69 Eur. Informacija apie išmokas pateikiama „Pinigų srautų ataskaita“.

19 pastaba. 2022 m. atsiskaityta dalinai už medicininių aparatų, pirktą 2021 m. reabilitacijos skyriui ir ilgalaikis turtas pirktas 2022 m. – 66035,52 Eur. Informacija apie investicinės veiklos pinigų srautus pateikiama „Pinigų srautų ataskaita“.

20 pastaba. Ligoninė neturi kontroliuojamų, asocijuotųjų subjektų.

21 pastaba. Ligoninė neturi ilgalaikio finansinio.

22 pastaba. Ligoninė neturi biologinio turto.

23 pastaba. Ataskaitiniais metais nebuvo sudaromi atidėjiniai ir registruoti neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtas turtas, neteikiamos garantijos dėl paskolų.

24 pastaba. Ligoninė neturi po vieno metų gautinų sumų, gautų paskolų, vertybinių popierių.

25 pastaba. Ligoninė neturi parduoti laikomo finansinio turto, suteiktų paskolų.

26 pastaba. Ligoninė 2022 m. nevykdė sandorių užsienio valiuta.

27 pastaba. Ligoninė ataskaitiniais metais nevykdė įsipareigojimų, atsirandančių iš nuomos, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų sutarčių, kuriomis pereina teisė valdyti ir naudoti turtą.

28 pastaba. Informacija apie nebalansinius įvykius.

Informaciją apie gauto turto vertę pagal panaudos sutartis, sutarčių trukmę, turto vertę pagal panaudos davėjus nepildoma.

29 pastaba. Poataskaitiniai įvykiai.

Reikšmingų po ataskaitinių įvykių nuo 2022 m. sausio 1 d. iki 2022 m. vasario 28 d. - ligoninėje neįvyko.

Direktorė



Daiva Vinogradova

Vyriausia buhalterė



Jūratė Gudėnienė