

## Viešosios įstaigos

### KLAIPĖDOS UNIVERSITETINĖS LIGONINĖS

#### 2019 metų I-o pusmečio aiškinamasis raštas

2019 m. liepos 25 d.

Klaipėda

#### I. BENDROJI DALIS

Viešoji įstaiga Klaipėdos universitetinė ligoninė pagal Sveikatos priežiūros įstaigų įstatyme nustatytą nomenklatūrą yra Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos iš Klaipėdos miesto savivaldybės turto ir lėšų įsteigta viešoji asmens sveikatos priežiūros ne pelno siekianti įstaiga, teikianti asmens sveikatos priežiūros paslaugas pagal sutartis su užsakovais.

Įstaiga savo veikloje vadovaujasi LR Konstitucija, Sveikatos priežiūros įstaigų, Viešųjų įstaigų, Sveikatos draudimo ir kt. įstatymais bei teisės aktais, o taip pat įstatais.

Įstaiga yra juridinis asmuo, ne pelno siekianti viešoji įstaiga, turinti ūkinį, finansinį, organizacinį ir teisinį savarankiškumą, savo antspaudą, firminį ženklą, sąskaitas banke. Įstaigos buveinė yra Liepojos g-vė 41, Klaipėda. Įstaiga yra ribotos turtinės atsakomybės. Pagal savo prievoles atsako savo turtu. Įstaigos ūkiniai metai sutampa su kalendoriniais. Įstaigos veikla neterminuota. Įstaigos identifikavimo numeris 190468035 (registruota 1998 m. gruodžio 31 dieną. Įstaigos sąskaitų bankuose rekvizitai:

Bankas – AB „Šiaulių“

A/s LT82 7180 5000 0012 0325 lėšoms iš PSDFL

A/s LT06 7180 5000 0012 0626 lėšoms iš PSDFL SKP

A/s LT07 7180 5000 0013 0502 lėšoms iš SPL

Bankas – AB SWEDBANKAS

A/s LT21 7300 0101 2946 6645 lėšoms darbuotojų DU

A/s LT83 7300 0101 2937 7938 lėšoms Tikslinės paramos lėšos SPP

A/s LT23 7300 0100 3489 0348 lėšoms valiuta

Bankas – NORDEA

A/s LT40 2140 0300 0267 7097 lėšoms darbuotojų DU

Bankas – AB SEBbankas

A/s LT50 7044 0600 0061 6215 lėšoms DU ir KT

Bankas – DnBbankas

A/s LT95 4010 0423 0122 6090 lėšoms darbuotojų DU

periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, kaupimo, palyginamumo, atsargumo, neutralumo ir turinio viršenybės prieš formą.

3. 2019 m. antro ketvirčio finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis VSAFAS reikalavimais. Įstaigą nuo 2010 metų vadovaujasi patvirtinta Apskaitos politika kuri parengta vadovaujantis VSAFAS reikalavimais, kuri įsigaliojo nuo 2010 m. sausio 01 d. ir 2015 m. sausio 1 d. tikslinta. 2017 m. rugsėjo 01 d. suderinta su savivaldybe.
4. Įstaiga inventorizavo visą turtą ir įsipareigojimus pagal VSAFAS reikalavimus.
5. Per ataskaitinį laikotarpį nebuvo atliktas apskaitos įverčių keitimas.
6. Per ataskaitinį laikotarpį nebuvo nustatyta reikšmingų klaidų.
7. Įstaigoje Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas vadovaujantis 12-o VSAFAS nuostatomis ir Bendraisiais apskaitos principais (toliau BAP). 2014m. gruodžio 31 d. vyriausiojo gydytojo įsakymu Nr.252 p.21 nustatyta minimali ilgalaikio materialaus turto vertė 500 Eur. Ilgalaikis materialus turtas apskaitoje pripažįstamas įsigijimo verte, o finansinėse ataskaitose rodomas balansine verte. Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė 13.762.695 Eur. Suma apskaičiuojama prie ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainos pridedant arba iš jos atimant visas ilgalaikio materialiojo turto vertės pokyčių sumas ir atimant sukauptą nusidėvėjimo sumą.

Ilgalaikis materialus turtas apskaitomas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) nusidėvėjimo skaičiavimo metodą, ilgalaikio turto vieneto metinė nusidėvėjimo suma apskaičiuojama pagal formulę:

$N = (V_1 - V_2) / T$ , kur:

N – metinė nusidėvėjimo suma;

$V_1$  – ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina;

$V_2$  – ilgalaikio materialiojo turto likvidacinė vertė;

T – naudingo tarnavimo laikas (metais).

Ilgalaikio materialiojo turto grupių naudingo tarnavimo laikas:

1. Infrastruktūros ir kiti statiniai:
  - 1.1 Infrastruktūros statiniai (aikštelės ir kt.) 20m.,
  - 1.2 Betoniniai, gelžbetoniniai, akmens (aikštelės) 20m.,
  - 1.3 Infrastruktūros statiniai-pastatų remontas 5m;
  - 1.4 Kiti statiniai (tvoros) 10m.;
2. Mašinos ir įrengimai:
  - 2.1 Medicinos įranga 10m.,
  - 2.2 Medicininiai instrumentai 6m.,
  - 2.3 Kitos mašinos ir įrengimai 8m.,
  - 2.4 Kitos mašinos ir įrenginiai (kita) 4m;
3. Transporto priemonės:

9.1. Įstaiga vykdydama veiklą taiko šiuos metodus, siekdama valdyti ir mažinti finansines rizikas:

9.1.2. palūkanų normos rizika valdoma vykdant viešųjų pirkimų procedūras, sutartyse nustatant, kad palūkanos nesikeistų per kredito galiojimo laikotarpį ir atitiktų rinkos kainą;

9.1.3. likvidumo rizika, t. y. rizika, kad Įstaiga negalės laiku įvykdyti finansinių įsipareigojimų valdoma nuolat kontroliuojant kreditorių dydį, įvedant griežtą išlaidų kontrolę;

9.1.4. kredito rizika, t. y. rizika, kai kita sandorio šalis gali tapti nepajėgi vykdyti savo įsipareigojimus, ir dėl to Įstaiga galėtų patirti nuostolių vykdant viešųjų pirkimų procedūras bei vykdant apmokėjimų tiekėjams už suteiktas prekes ir paslaugas apskaitos politika;

9.1.5. įstaiga neturi sukaupusi didelių valiutinių lėšų todėl valiutos kurso rizika yra nereikšminga.

10. Įstaigoje atsargos apskaitomos vadovaujantis 8-o VSAFAS nuostatomis ir BAP. Atsargos į sąnaudas nurašomos naudojant FIFO būdą. Atsargos į sąnaudas nurašomos pagal nurašymo aktus. Medikamentai ir med. priemonės į sąnaudas nurašomi pagal nurašymo aktus. Medikamentų ir med. priemonių nurašymo aktai (reikalavimai) sudaromi atsižvelgiant į tai, kiek medikamentų išduota iš vaistinės į skyrius. Medžiagos ūkinės paskirties nurašomos jas išdavus į skyrius pagal nurašymo aktus. Raštinės ir kitos medžiagos į sąnaudas nurašomos iš karto, perdavus į skyrius pagal nustatytą limitą .

10.1. Prie atsargų priskiriamas atiduotas naudoti ūkinis, medicinos ir kitas inventoriūs. Atiduoto naudoti inventoriaus vertė iš karto nurašoma į sąnaudas. Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

11. Įstaigoje gautinas, gautas bei panaudotas finansavimas apskaitomas vadovaujantis 20-o VSAFAS nuostatomis ir BAP. Finansavimo sumos pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padaromos sąnaudos, kurioms kompensuoti buvo skirtos finansavimo sumos.

12. Įstaigoje atidėjiniai apskaitomi vadovaujantis 18-o VSAFAS nuostatomis ir BAP.

13. Įstaigoje apskaita grupuojama pagal segmentus, kaip nustato 25-asis VSAFAS „Segmentai“.

14. Įstaigoje Kitos pajamos apskaitomos vadovaujantis 10-o VSAFAS nuostatomis ir BAP.

15. Įstaigoje Sąnaudos apskaitomos vadovaujantis 11-o VSAFAS nuostatomis ir BAP.

16. Įstaigoje Užsienio valiuta apskaitoma vadovaujantis 21-o VSAFAS nuostatomis ir BAP.

17. Įstaigoje per ataskaitinį laikotarpį buvo atliktos šios tarpusavio užskaitos:

17.1. Su Teritorinėmis ligonių kasomis, dėl SODROS įmokų 563.750 Eur. 2019 m. birželio 30 d. liko įsiskolinimas 4.865.034 Eur.

18. Įstaigoje finansinė rizika valdoma vykdant buhalterinės apskaitos kontrolės procedūras, kurios nustatytos Apskaitos politikoje ir VSAFAS .

18.1. Įstaigoje finansinę kontrolę atlieka vadovybė, buhalterijos tarnyba, vidaus audito tarnyba, materialiai atsakingi asmenys.

4.2 Ataskaitiniais metais atsargos apskaitomos vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis, nustatytais VSAFAS 8 – o standarto „Atsargos“.

## **5 Finansavimo sumos:**

5.1 Pateikiama informacija apie finansavimo sumas: pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pagal VSAFAS 20-o standarto 4 priedą pateiktą formą. Lentelė Nr.4

## **6 Grynasis turtas:**

7.1. Pagal „Grynojo turto pokyčių ataskaita“ pagal VSAFAS 4-o standarto 1 priedą pateikta forma. Lentelė Nr.1

## **7. Pagrindinės veiklos kitos pajamos:**

8.1 Veiklos rezultatų, pagal VSAFAS 3-iojo standarto 2-ą priedą, ataskaitos eilutėje „Pagrindinės veiklos kitos pajamos“. Įstaiga parodo visas medicininės veiklos pajamas, kurios parodomos bendrąja verte.

8.2 Ataskaitinių metų turto ir paslaugų pardavimo pajamų sumą sudarė:

- 8.2.1. Pajamos už suteiktas medicininės paslaugas, kurias apmoka Klaipėdos, Šiaulių ir kt. teritorinės ligonių kasos sudarė 19.925.698 Eur;
- 8.2.2 Skubi konsultacinė pagalba 206.130 Eur;
- 8.2.3 Pajamos už suteiktas medicininės paslaugas, už kurias apmoka (pagal SAM kainyną) įvairūs fiziniai ir juridiniai asmenys 349.603 Eur;
- 8.2.4 Pajamos už mokamas įvairias veiklos paslaugas 107.294 Eur;
- 8.2.5 Finansinės ir investicinės veiklos pajamos 1.265 Eur.

## **8. Finansinės būklės ataskaita:**

Vadovaujantis informacijos reikšmingumo kriterijumi, detalizuojame šias finansinės būklės ataskaitoje pateiktas sumas:

- 10.1 2019 06 30 d. ligoninės turtą sudarė 22.525.975 Eur. Iš jų:
- 10.2 Ilgalaikis turtas 13.845.475 Eur.
- 10.3 Trumpalaikis turtas 8.680.500 Eur.
- 10.4. Finansavimo sumos 3.314.404 Eur,
- 10.5 Įsipareigojimai 4.865.034 Eur,
- 10.6. Grynąjį turtą sudarė 14.346.537 Eur, iš jų: Sukauptas perviršis sudarė 13.403.139 Eur, Dalininkų kapitalas 943.260 Eur.

Ilgalaikio turto minimali vertė nuo 2019 m. – 500 Eur.

rezultatų ataskaitos E eilutėje rodoma rezultatų suma (-1.956) Eur.

### **13. Turto nuvertėjimas:**

13.1 Ataskaitiniu laikotarpiu išankstinių apmokėjimų ir kito trumpalaikio turto nuvertėjimo apskaityta nebuvo.

13.2 Ataskaitiniu laikotarpiu nematerialiajam turtui ir ilgalaikiam materialiajam turtui nebuvo priskaičiuota nuvertėjimo bei nuvertėjimo panaikinimo ar sumažinimo.

13.3 Ataskaitiniu laikotarpiu turto nuvertėjimo nuostolių apskaitoje pripažinta nebuvo.

### **14. Su darbo santykiais susijusios išmokos:**

14.1 Vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį buvo 1.528 darbuotojų, Priskaitytas ir išmokėtas darbo užmokestis 14.460,424 Eur.

Vyriausiasis gydytojas

Vyriausioji finansininkė



Vinsas Janušonis

Teresė Valaitienė