

(Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių fondus,
finansinės būklės ataskaitos forma)

Kretingos rajono savivaldybės viešoji įstaiga Kretingos ligoninė

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

190300571, Žemaitės al. 1, Kretingos m., Kretingos r. sav.

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio finansinės būklės ataskaitą (konsoliduotąją finansinės būklės ataskaitą), kodas,
adresas)

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2022 M. 09-30 D. DUOMENIS**

2022-10-31 Nr. VID-63
(data)

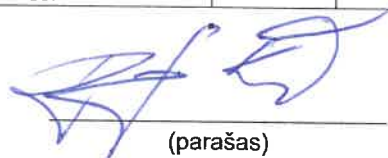
Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

| Eil. Nr. | Straipsniai | Pastabos Nr. | Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena | Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena |
|-----------|--|-----------------|--|--|
| A. | ILGALAIKIS TURTAS | | 2 564 515,39 | 2 184 856,57 |
| I. | Nematerialusis turtas | | | |
| I.1 | Plėtros darbai | | | |
| I.2 | Programinė įranga ir jos licencijos | | | |
| I.3 | Kitas nematerialusis turtas | | | |
| I.4 | Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai | | | |
| I.5 | Prestižas | | | |
| II. | Ilgalaikis materialusis turtas | | 2 564 515,39 | 2 184 856,57 |
| II.1 | Žemė | | | |
| II.2 | Pastatai | | 933 530,30 | 942 511,95 |
| II.3 | Infrastruktūros statiniai | | 26 923,94 | 28 262,15 |
| II.4 | Kiti statiniai | | | |
| II.5 | Mašinos ir įrenginiai | | 934 403,31 | 774 473,28 |
| II.6 | Transporto priemonės | | 10 429,18 | 2 933,32 |
| II.7 | Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas | | 659 228,66 | 436 675,87 |
| II.8 | Kultūros ir kitos vertybės | | | |
| II.9 | Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai | | | |
| III. | Ilgalaikis finansinis turtas | | | |
| IV. | Mineraliniai ištekliai | | | |
| V. | Kitas ilgalaikis turtas | | | |
| B. | BIOLOGINIS TURTAS | | 8 259,96 | 8 259,96 |
| C. | TRUMPALAIKIS TURTAS | | 2 221 694,40 | 1 948 277,52 |
| I. | Atsargos | | 484 904,89 | 479 082,58 |
| I.1 | Strateginės ir neliečiamosios atsargos | | | |
| I.2 | Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių | | 484 904,89 | 479 082,58 |
| I.3 | Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys | | | |

(tęsinys kitame puslapyje)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2024 M. 09-30 D. DUOMENIS (tesinys)

| Eil. Nr. | Straipsniai | Pastabos Nr. | Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena | Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena |
|-----------|--|--------------|--|--|
| I.4 | Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti) | | | |
| I.5 | Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti | | | |
| II. | Išankstiniai apmokėjimai | | 6 331,09 | 14 802,52 |
| III. | Per vienus metus gautinos sumos | | 553 155,85 | 774 960,46 |
| III.1 | Gautinos trumpalaikės finansinės sumos | | | |
| III.2 | Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos | | | |
| III.3 | Gautinos finansavimo sumos | | | 195 364,86 |
| III.4 | Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas | | 543 311,03 | 559 708,06 |
| III.5 | Sukauptos gautinos sumos | | 9 844,82 | 19 813,14 |
| III.6 | Kitos gautinos sumos | | | 74,40 |
| IV. | Trumpalaikės investicijos | | | |
| V. | Pinigai ir pinigų ekvivalentai | | 1 177 302,57 | 679 431,96 |
| | IŠ VISO TURTO: | | 4 794 469,75 | 4 141 394,05 |
| D. | FINANSAVIMO SUMOS | | 1 864 630,42 | 1 690 103,10 |
| I. | Iš valstybės biudžeto | | 872 447,19 | 841 360,34 |
| II. | Iš savivaldybės biudžeto | | 189 403,19 | 196 086,28 |
| III. | Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų | | 786 178,74 | 631 332,26 |
| IV. | Iš kitų šaltinių | | 16 601,30 | 21 324,22 |
| E. | ĮSIPAREIGOJIMAI | | 602 697,70 | 320 795,23 |
| I. | Ilgalaikiai įsipareigojimai | | | |
| I.1 | Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai | | | |
| I.2 | Ilgalaikiai atidėjiniai | | | |
| I.3 | Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai | | | |
| II. | Trumpalaikiai įsipareigojimai | | 602 697,70 | 320 795,23 |
| II.1 | Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai | | | |
| II.2 | Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis | | | |
| II.3 | Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai | | | |
| II.4 | Mokėtinės subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos | | | |
| II.5 | Mokėtinės sumos į Europos Sąjungos biudžetą | | | |
| II.6 | Mokėtinės sumos į biudžetus ir fondus | | | |
| II.6.1 | Grąžintinos finansavimo sumos | | | |
| II.6.2 | Kitos mokėtinės sumos biudžetui | | | |
| II.7 | Mokėtinės socialinės išmokos | | | |
| II.8 | Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos | | | |
| II.9 | Tiekėjams mokėtinės sumos | | 114 521,76 | 84 388,66 |
| II.10 | Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai | | 349 583,58 | 98 260,60 |
| II.11 | Sukauptos mokėtinės sumos | | 138 592,36 | 138 145,97 |
| II.12 | Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai | | | |
| F. | GRYNASIS TURTAS | | 2 327 141,63 | 2 130 495,72 |
| I. | Dalininkų kapitalas | | 569 580,00 | 569 580,00 |
| II. | Rezervai | | | |
| II.1 | Tikrosios vertės rezervas | | | |
| II.2 | Kiti rezervai | | | |
| III. | Nuosavybės metodo įtaka | | | |
| IV. | Sukauptas perviršis ar deficitas | | 1 757 561,63 | 1 560 915,72 |
| IV.1 | Einamųjų metų perviršis ar deficitas | | 196 645,88 | 1 511,16 |
| IV.2 | Ankstesnių metų perviršis ar deficitas | | 1 560 915,75 | 1 559 404,56 |
| G. | MAŽUMOS DALIS | | | |
| | IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNŲJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES: | | 4 794 469,75 | 4 141 394,05 |



(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

(parašas)

Vyriausiasis gydytojas
Romaldas Sakalauskas

(vardas ir pavardė)



(vyriausias buhalteris (buhalteris))

(parašas)

Buhalterė
Vilija Lisovskaja

(vardas ir pavardė)

(Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių fondus, veiklos rezultatų ataskaitos forma)

Kretingos rajono savivaldybės viešoji įstaiga Kretingos ligoninė

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

190300571, Žemaitės al. 1, Kretingos m., Kretingos r. sav.

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio veiklos rezultatų ataskaitą arba konsoliduotąją veiklos rezultatų ataskaitą, kodas, adresas)

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2022 M. 09-30 D. DUOMENIS

2022-10-31 Nr. 112-63
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

| Eil. Nr. | Straipsniai | Pastabos Nr. | Ataskaitinis laikotarpis | Praėjęs ataskaitinis laikotarpis |
|-----------|--|--------------|--------------------------|----------------------------------|
| A. | PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS | | 5 246 387,00 | 4 833 949,00 |
| I. | FINANSAVIMO PAJAMOS | | 507 265,00 | 765 658,86 |
| I.1. | Iš valstybės biudžeto | | 405 336,00 | 228 811,69 |
| I.2. | Iš savivaldybių biudžetų | | 9 213,00 | 11 145,60 |
| I.3. | Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų | | 82 869,00 | 33 727,32 |
| I.4. | Iš kitų finansavimo šaltinių | | 9 847,00 | 491 974,25 |
| II. | MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS | | | |
| III. | PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS | | 4 739 122,00 | 4 068 290,14 |
| III.1. | Pagrindinės veiklos kitos pajamos | | 4 739 122,00 | 4 068 290,14 |
| III.2. | Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma | | | |
| B. | PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS | | -5 049 741,00 | -4 958 437,00 |
| I. | DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO | | -3 872 477,00 | -4 078 801,00 |
| II. | NUŠIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS | | -144 554,00 | -123 223,00 |
| III. | KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ | | -216 442,00 | -80 961,00 |
| IV. | KOMANDIRUOČIŲ | | -567,00 | -299,00 |
| V. | TRANSPORTO | | -19 533,00 | -19 158,00 |
| VI. | KVALIFIKACIJOS KĖLIMO | | -9 458,00 | -8 880,00 |
| VII. | PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO | | -89 791,00 | -83 855,00 |
| VIII. | NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ | | -156,00 | -228,00 |
| IX. | SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA | | -406 711,00 | -446 051,00 |
| X. | SOCIALINIŲ IŠMOKŲ | | | |
| XI. | NUOMOS | | -5 474,00 | -4 208,00 |
| XII. | FINANSAVIMO | | | |
| XIII. | KITŲ PASLAUGŲ | | -282 620,00 | -110 370,00 |
| XIV. | KITOS | | -1 958,00 | -2 403,00 |
| C. | PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS | | 196 646,00 | -124 488,00 |
| D. | KITOS VEIKLOS REZULTATAS | | | 401,00 |
| I. | KITOS VEIKLOS PAJAMOS | | | 24 720,00 |
| II. | PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS | | | |
| III. | KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS | | | -24 319,00 |
| E. | FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS | | | |
| F. | APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLaidŲ TAISYMO ĮTAKA | | | |
| G. | PELNO MOKESTIS | | | |
| H. | GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ | | 196 646,00 | -124 087,00 |
| I. | NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA | | | |
| J. | GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS | | 196 646,00 | -124 087,00 |
| I. | TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI | | | |
| II. | TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI | | | |

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

(parašas)

Vyriausiasis gydytojas
Romaldas Sakalauskas

(vardas ir pavardė)

(vyriausias buhalteris (buhalteris))

(parašas)

Buhalterė
Vilija Lisovskaja

(vardas ir pavardė)

(Informacijos apie valdžios sektoriaus subjektų pajamas ir sąnaudas forma)

190300571

(JAR kodas)

Kretingos rajono savivaldybės viešoji įstaiga Kretingos ligoninė

(dokumento sudarytojo pavadinimas, įstaigos duomenys)

Žemaitės al. 1, Kretingos m., Kretingos r. sav.

(adresas)

**INFORMACIJA APIE VALDŽIOS SEKTORIAUS SUBJEKTŲ KETVIRČIO PAJAMAS IR
SĄNAUDAS**

20 12 m. 09-30 d.

(tūkst. eurų)

| | | Ataskaitinis laikotarpis | Nuo metų pradžios |
|----|----------|--------------------------|-------------------|
| 1. | Pajamos | 1 551,00 | 5 246,00 |
| 2. | Sąnaudos | -1 533,00 | -5 049,00 |

*Vyriausiasis gydytojas
Romaldas Sakalauskas*

(valdžios sektoriaus subjekto
vadovas arba jo įgaliotas
administracijos vadovas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

*Buhalterė
Vilija Lisovskajė*

(vyriausias buhalteris
(bhalteris))

(parašas)

(vardas ir pavardė)

8-ojo VSAFAS „Atsargos“
1 priedas

(Informacijos apie balansinę atsargų vertę pateikimo žemesniojo lygio finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forma)

ATSARGŲ VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ*

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

| Eil. Nr. | Straipsniai | Strateginės ir neliečiamosios atsargos | Medžiagos, žaliavos ir tūkinis inventoriūs | Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys | | Pagaminta produkcija ir atsargos, skirtos parduoti | | Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti | Iš viso |
|----------|--|--|--|---|----------------------------|--|----------------------------|--|-------------|
| | | | | nebaigta gaminti produkcija | nebaigtos vykdyti sutartys | pagaminta produkcija | atsargos, skirtos parduoti | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1. | Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje | | 496 328,94 | | | | | | 496 328,94 |
| 2. | Įsigyta atsargų per ataskaitinį laikotarpį: (2.1+2.2) | | 114 676,23 | | | | | | 114 676,23 |
| 2.1. | Įsigyto turto įsigijimo savikaina | | 112 402,87 | | | | | | 112 402,87 |
| 2.2. | nemokamai gautų atsargų įsigijimo savikaina | | 2 273,36 | | | | | | 2 273,36 |
| 3. | Atsargų sumažėjimas per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3+3.4) | | -126 100,28 | | | | | | -126 100,28 |
| 3.1. | Parduota | | | | | | | | |
| 3.2. | Perleista (paskirstyta) | | | | | | | | |
| 3.3. | Sunaudota veikloje | | -126 100,28 | | | | | | -126 100,28 |
| 3.4. | Kiti nurašymai | | | | | | | | |
| 4. | Pergrupavimai (+/-) | | | | | | | | |
| 5. | Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4) | | 484 904,89 | | | | | | 484 904,89 |
| 6. | Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pradžioje | | | | | | | | |
| 7. | Nemokamai arba už simbolinį atlygį gautų atsargų sukaupta nuvertėjimo suma (iki perdavimo) | | | | | | | | |
| 8. | Atsargų nuvertėjimas per ataskaitinį laikotarpį | | | | | | | | |
| 9. | Atsargų nuvertėjimo atkūrimo per ataskaitinį laikotarpį suma | | | | | | | | |
| 10. | Per ataskaitinį laikotarpį parduotų, perleistų (paskirstytų), sunaudotų ir nurašytų atsargų nuvertėjimas (10.1+10.2+10.3+10.4) | | | | | | | | |
| 10.1. | Parduota | | | | | | | | |
| 10.2. | Perleista (paskirstyta) | | | | | | | | |
| 10.3. | Sunaudota veikloje | | | | | | | | |
| 10.4. | Kiti nurašymai | | | | | | | | |
| 11. | Nuvertėjimo pergrupavimai (+/-) | | | | | | | | |
| 12. | Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6+7+8-9-10+/-11) | | | | | | | | |
| 13. | Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (5-12) | | 484 904,89 | | | | | | 484 904,89 |
| 14. | Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-6) | | 496 328,94 | | | | | | 496 328,94 |

*Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“
1 priedas

(Informacijos apie ilgalaikio materialiojo turto, vertinamo įsigijimo savikaina, balansinės vertės pasikeitimą forma)

INFORMACIJA APIE ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO, VERTINAMO ĮSIGIJIMO SAVIKAINA, BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMA

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

| Eil. Nr. | Straipsniai | Pastatai | Infrastruktūros statiniai | Kiti statiniai | Mašinos ir įrenginiai | Transporto priemonės | Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas | Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai | Iš viso |
|----------|--|--------------|---------------------------|----------------|-----------------------|----------------------|--|--|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1. | Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje | 1 351 911,61 | 102 580,05 | | 2 801 718,17 | 109 008,98 | 986 616,87 | | 5 351 335,68 |
| 2. | Įsigijimai per ataskaitinį laikotarpį (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4) | | | | 195 912,56 | | 3 696,58 | | 199 609,14 |
| 2.1. | pirkto turto (išskyrus nurodytą 2.3 ir 2.4 papunkčiuose) įsigijimo savikaina | | | | 95 114,10 | | 3 696,58 | | 98 810,68 |
| 2.2. | neatlyginimai gauto turto įsigijimo savikaina | | | | 100 798,46 | | | | 100 798,46 |
| 2.3. | pagal finansinės nuomos (lizingo) požymius atitinkančias sutartis įsigyto turto įsigijimo savikaina | | | | | | | | |
| 2.4. | turtas, dėl kurio sudarytos valdžios ir privataus sektorių partnerystės sutartys | | | | | | | | |
| 3. | Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį (3.1 + 3.2 + 3.3) | | | | | | | | |
| 3.1. | parduoto | | | | | | | | |
| 3.2. | perduoto | | | | | | | | |
| 3.3. | nurašyto | | | | | | | | |
| 4. | Pergupavimai (+ / -) | | | | | | | | |
| 5. | Kiti pokyčiai | | | | | | | | |
| 6. | Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1 + 2 + 3 + 4 + 5) | 1 351 911,61 | 102 580,05 | | 2 997 630,73 | 109 008,98 | 990 313,45 | | 5 551 444,82 |
| 6.1. | Iš jos: turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas viešojo sektoriaus subjekto veikloje, įsigijimo arba pasigaminimo savikaina | | | | | | | | |
| 7. | Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje | -415 393,25 | -75 210,04 | | -2 029 896,51 | -98 346,28 | -312 287,17 | X | -2 931 133,25 |
| 8. | Neatlyginimai gauto turto sukauptą nusidėvėjimo suma | | | | | | | X | |
| 9. | Apskaičiuota nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį | -2 988,06 | -446,07 | | -33 330,91 | -233,52 | -18 797,62 | X | -55 796,18 |

(tęsinys kitame puslapyje)

| Eil. Nr. | Stripsniai | Pastatai | Infrastruktūros statiniai | Kiti statiniai | Mašinos ir įrenginiai | Transporto priemonės | Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas | Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai | Iš viso |
|----------|---|-------------|---------------------------|----------------|-----------------------|----------------------|--|--|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 10. | Sukaupta perduoto, perduoto ir nurašyto turto nusidėvėjimo suma (10.1 + 10.2 + 10.3) | | | | | | | | |
| 10.1. | perduoto | | | | | | | | |
| 10.2. | perduoto | | | | | | | | |
| 10.3. | nurašyto | | | | | | | | |
| 11. | Pergrupavimai (+ / -) | | | | | | | | |
| 12. | Kiti pokyčiai | | | | | | | | |
| 13. | Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12) | -418 381,31 | -75 656,11 | | -2 063 227,42 | -98 579,80 | -331 084,79 | X | -2 986 929,43 |
| 14. | Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje | | | | | | | | |
| 15. | Neatlygininiai gauto turto sukaupia nuvertėjimo suma | | | | | | | | |
| 16. | Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį | | | | | | | | |
| 17. | Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį | | | | | | | | |
| 18. | Sukaupta perduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma (18.1 + 18.2 + 18.3) | | | | | | | | |
| 18.1. | perduoto | | | | | | | | |
| 18.2. | perduoto | | | | | | | | |
| 18.3. | nurašyto | | | | | | | | |
| 19. | Pergrupavimai (+ / -) | | | | | | | | |
| 20. | Kiti pokyčiai | | | | | | | | |
| 21. | Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (14 + 15 + 16 + 17 + 18 + 19 + 20) | | | | | | | | |
| 22. | Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6 + 13 + 21) | 933 530,30 | 26 923,94 | | 934 403,31 | 10 429,18 | 659 228,66 | | 2 564 515,39 |
| 22.1. | Iš jos: pagal finansinės nuomos (lizingo) pozitymus atitinkancias sutartis išgyyto turto, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, likutinė vertė | | | | | | | | |
| 22.2. | turto, dėl kurio sudarytos valdžios ir privataus sektorių partnerystės sutartys, likutinė vertė | | | | | | | | |
| 22.3. | turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, likutinė vertė | | | | | | | | |
| 22.4. | nebenaudojamo viešojo sektoriaus subjekto veikloje turto likutinė vertė | | | | | | | | |
| 22.5. | laikinei nenaudojamo viešojo sektoriaus subjekto veikloje turto likutinė vertė | | | | | | | | |

(tęsinys kitame puslapyje)

| Eil. Nr. | Straipsniai | Pastatai | Infrastruktūros statiniai | Kiti statiniai | Mašinos ir įrenginiai | Transporto priemonės | Baldai, biuro įranga ir kitas materialusis turmas | Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai | Iš viso |
|----------|---|------------|---------------------------|----------------|-----------------------|----------------------|---|--|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 22.6. | pastatų, kurie nenaudojami įprastoje veikloje, bet yra laikomi vien tik pajamoms iš nuomos gauti, likutinė vertė | | | | | | | | |
| 23. | ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1 + 7 + 14) | 936 518,36 | 27 370,01 | | 771 821,66 | 10 662,70 | 674 329,70 | | 2 420 702,43 |
| 23.1. | iš jos: pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis pažymius atitinkančias įsigyto turto, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutartis laikotarpis nėra pasibaigęs, likutinė vertė | | | | | | | | |
| 23.2. | turto, dėl kurio sudarytos valdžios ir privataus sektorių partnerystės sutartys, likutinė vertė | | | | | | | | |
| 23.3. | turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, likutinė vertė | | | | | | | | |
| 23.4. | nebenaudojamo viešojo sektoriaus subjekto veikloje turto likutinė vertė | | | | | | | | |
| 23.5. | laikiniai nenaudojamo viešojo sektoriaus subjekto veikloje turto likutinė vertė | | | | | | | | |
| 23.6. | pastatų, kurie nenaudojami įprastoje veikloje, bet yra laikomi vien tik pajamoms iš nuomos gauti, likutinė vertė | | | | | | | | |

Pastabos:

1. X pažymėti laukai nepildomi.
2. Lentelės 5, 12 ir 20 eilutėse nurodyti pokyčiai turi būti paaiškinti aiškinamajame rašte.
3. Lentelės 6 ir 13 eilutėse nurodoma kito subjekto sukaupia turto nusidėėjimo arba nuvertėjimo suma iki perdavimo

20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“
4 priedas

(Informacijos apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikimo žemesniojo lygio finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forma)

FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINI, TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

| Eil. Nr. | Finansavimo sumos | Per ataskaitinį laikotarpį | | | | | | | | | | Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje | Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje | | | |
|----------|---|----------------------------|------------|-------------|-----------|---|---|---|----|----|----|---|---|--|----|--------------|
| | | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | | | | | |
| 1 | 2 | 841 360,34 | 369 041,11 | 8 652,79 | 58 729,41 | | | | | | | | | | 13 | 872 447,19 |
| 1.1. | Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų): | 841 360,34 | | 40 517,61 | 58 729,41 | | | | | | | | | | | 820 480,16 |
| 1.2. | Kitoms išlaidoms kompensuoti | | 369 041,11 | -31 864,82 | | | | | | | | | | | | 51 967,03 |
| 2. | Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų): | 196 086,28 | 2 530,00 | | | | | | | | | | | | | 189 403,19 |
| 2.1. | nepiniginiam turtui įsigyti | 196 086,28 | | 2 530,00 | | | | | | | | | | | | 189 403,19 |
| 2.2. | kitoms išlaidoms kompensuoti | | 2 530,00 | -2 530,00 | | | | | | | | | | | | |
| 3. | Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti): | 631 332,26 | 238 765,26 | -8 652,79 | 7 602,52 | | | | | | | | | | | 786 178,74 |
| 3.1. | nepiniginiam turtui įsigyti | 448 196,83 | | 38 521,71 | 7 602,52 | | | | | | | | | | | 474 364,94 |
| 3.2. | kitoms išlaidoms kompensuoti | 183 135,43 | 238 765,26 | -47 174,50 | | | | | | | | | | | | 311 793,80 |
| 4. | Iš kitų šaltinių: | 21 324,22 | 290,87 | | 4 832,87 | | | | | | | | | | | 16 601,30 |
| 4.1. | nepiniginiam turtui įsigyti | 21 324,22 | | | 4 832,87 | | | | | | | | | | | 16 601,30 |
| 4.2. | kitoms išlaidoms kompensuoti | | 290,87 | | | | | | | | | | | | | |
| 5. | Iš viso finansavimo sumų | 1 890 103,10 | 610 627,24 | -507 264,72 | 71 164,80 | | | | | | | | | | | 1 864 630,42 |

* Šioje skiltyje rodomas finansavimo sumų pergrupavimas, praėjusio ataskaitinio laikotarpio klaidų taisymas ir valiutos kurso įtaka pinigų likučiams, susijusiems su finansavimo sumomis

6-jojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“
4 priedas

(Informacijos apie finansinės ir investicinės veiklos pajamas ir sąnaudas pateikimo aukštesniojo ir žemesniojo lygių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forma)

FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS IR SĄNAUDOS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

| Eil. Nr. | Straipsnio pavadinimas | Ataskaitinis laikotarpis | Praejės ataskaitinis laikotarpis |
|-----------|--|--------------------------|----------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Finansinės ir investicinės veiklos pajamos | | |
| 1.1. | Peļnas dėl valiutos kurso pasikeitimo | | |
| 1.2. | Baudų ir delspinigių pajamos | | |
| 1.3. | Patūkanų pajamos | | |
| 1.4. | Dividendai | | |
| 1.5. | Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos* | | |
| 1.6. | Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos | | |
| 2. | Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos | 942,10 | |
| 2.1. | Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo | | |
| 2.2. | Baudų ir delspinigių sąnaudos | | |
| 2.3. | Patūkanų sąnaudos | | |
| 2.4. | Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos* | 942,10 | |
| 3. | Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (1-2) | -942,10 | |

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.



KRETINGOS RAJONO SAVIVALDYBĖS VIEŠOJI ĮSTAIGA KRETINGOS LIGONINĖ

Kretingos rajono savivaldybės viešoji įstaiga Kretingos ligoninė, Žemaitės al. 1, LT-97106 Kretinga,
tel., (8 445)79 016, faks. (8 445) 77 207, el. paštas info@kretingosligonine.lt
Duomenys saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 190300571

2022 m. rugsėjo 30 d. FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS (Eurais)

2022-07-01 – 2022-09-30
(ataskaitinis laikotarpis)

2022 m. spalio 31 d. Nr. V12-63
(sudarymo data)

1. BENDROJI DALIS

Kretingos rajono savivaldybės viešoji įstaiga Kretingos ligoninė (toliau - Įstaiga) yra Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos iš Kretingos rajono savivaldybės turto įsteigta viešoji ne pelno siekianti įstaiga, teikianti pirminę ir antrinę asmens sveikatos priežiūrą pagal sutartis su užsakovais. Kretingos ligoninės vienintelis steigėjas yra Kretingos rajono savivaldybė, kuri savo teises ir pareigas įgyvendina per Kretingos rajono savivaldybės tarybą. Įstaiga savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Lietuvos Respublikos civiliniu kodeksu, Lietuvos Respublikos sveikatos sistemos įstatymu, Lietuvos Respublikos sveikatos draudimo įstatymu, Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstaigų įstatymu, Kretingos rajono savivaldybės tarybos sprendimais, savivaldybės mero potvarkiais, Įstaigos įstatais, kitais įstatymais bei teisės aktais.

Viešoji įstaiga yra juridinis asmuo, turintis ūkinį, finansinį, organizacinį ir teisinį savarankiškumą, savo antspaudą, logotipą, sąskaitas bankuose. Pagal savo prievoles atsako savo turtu. Ūkiniai metai sutampa su kalendoriniais metais. Veikla neterminuota.

Kretingos rajono savivaldybės viešoji įstaiga Kretingos ligoninė įregistruota 1997-10-01, įmonės kodas 190300571, adresas Žemaitės al. 1, LT- 97106, Kretinga. Padalinių kitoje teritorijoje nėra, neturi kontroliuojamųjų asocijuotų ir kitų subjektų, filialų ir panašių struktūrinių vienetų. Įstaiga yra paramos gavėjas. Įstaiga priklauso Kretingos rajono savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų grupei.

Pagrindinė įstaigos veikla - teikti specializuotas kvalifikuotas antrines ambulatorines (vidaus ligų, vaikų, akušerijos ir ginekologijos, chirurgijos, ortopedijos ir traumatologijos, dermatovenerologijos, kardiologijos, endokrinologijos, dienos stacionaro, urologijos, neurologijos, otolaringologijos,

oftalmologijos, fizinės medicinos ir reabilitacijos, echoskopijos, endoskopijos, darbo medicinos ir kt.), antrines stacionarias sveikatos priežiūros paslaugas Kretingos rajono gyventojams bei iš kitur atvykstantiems pacientams, taip pat teikti pirminės sveikatos priežiūros palaikomojo gydymo ir slaugos, paliatyvios pagalbos bei geriatrijos paslaugas.

Pagrindinės Kretingos ligoninės veiklos rūšys pagal Statistikos departamento prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintą Ekonominės veiklos rūšių klasifikatorių:

- žmonių sveikatos priežiūros veikla – 86;
- ligoninių veikla - 86.10;
- bendrosios paskirties ligoninių veikla – 86.10.10;
- slaugos ligoninių veikla - 86.10.40;
- gydytojų specialistų veikla - 86.22;
- kita žmonių sveikatos priežiūros veikla - 86.90;
- medicinos laboratorijų veikla - 86.90.40.

Pagrindinės veiklos pajamas sudaro: pajamos už teikiamas sveikatos priežiūros paslaugas pagal su Klaipėdos Teritorine ligonių kasa pasirašytas sutartis, už mokamas paslaugas, už tarpininkavimo paslaugas, apmokamas iš kitų sveikatos priežiūros įstaigų, bei Lietuvos sveikatos mokslų universiteto finansuojamas darbo užmokestis internų vadovams, Valstybės biudžeto ir Europos sąjungos struktūrinių fondų.

Pagrindinis įstaigos veiklos tikslas - gerinti gyventojų sveikatą, mažinti jų sergamumą, ligotumą, invalidumą bei mirtingumą, kokybiškai bei kvalifikuotai teikti medicininės paslaugas naudojant pažangias technologijas, atitinkančias pacientų interesus ir lūkesčius, racionaliai naudojant turimus rezervus.

Darbuotojų skaičius 2022 m. rugsėjo 30 d. sudarė 255, iš jų:

- Gydytojai 68,
- Slaugytojai 70,
- Kitas personalas teikiantis ASPI paslaugas 28,
- Kitas personalas 66.

Ataskaitiniu laikotarpiu už įstaigos veiklą atsakingi vyriausiasis gydytojas Romaldas Sakalauskas ir l. e. vyriausios buhalterės pareigas Vilija Lisovskaja.

2. APSKAITOS POLITIKA

Nuo 2010 m. sausio 1 d. apskaita tvarkoma vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau - VSAFAS). Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu viešoji įstaiga Kretingos ligoninė rengia žemesniojo lygio metinių finansinių ataskaitų rinkinį, kurį sudaro šios ataskaitos:

- finansinės būklės ataskaita;
- veiklos rezultatų ataskaita;
- grynojo turto pokyčių ataskaita;
- pinigų srautų ataskaita;
- aiškinamasis raštas.

2022 metais VŠĮ Kretingos ligoninė, tvarkydama buhalterinę apskaitą ir sudarydama finansinių ataskaitų rinkinį už devynis mėnesius, vadovavosi šiais teisės aktais, įskaitant jų pakeitimus:

- Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu;

- kitas trumpalaikis turtas.

Gautinos sumos pripažinimo metu įvertinamos savikaina, o finansinėse ataskaitose rodomos atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Per vienerius metus gautinos sumos apskaitoje registruojamos, kai remiantis dokumentais galima tiksliai įvertinti gautiną finansavimo sumą. Finansavimo sumos pripažįstamos finansavimo pajamomis tą laikotarpį, kai padaromos sąnaudos.

Finansavimo sumos

20 VSAFAS „Finansavimo sumos“ nustato finansavimo pajamų ir finansavimo sąnaudų pripažinimo, registravimo apskaitoje ir pateikimo ataskaitose reikalavimus. Finansavimo sumos skirtos nustatytiems finansavimo tikslams pasiekti bei vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos skirstomos pagal šaltinius:

- finansavimo sumos iš valstybės biudžeto;
- finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto;
- finansavimo sumos iš Europos Sąjungos lėšų;
- finansavimo sumos iš kitų šaltinių;
- finansavimo sumos iš privalomojo sveikatos draudimo fondo.

Finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos: finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti (t. y. ilgalaikiam turtui ir atsargoms), kitoms išlaidoms kompensuoti (nemokamai arba už simbolinį mokestį gautą turta).

Gautos arba gautinos ir panaudotos finansavimo sumos pripažįstamos pajamomis tais laikotarpiais, kai padaromos finansavimo sąnaudos. Gautos iš valstybės biudžeto ir savivaldybės lėšos pripažįstamos gautinomis finansavimo sumomis, pateikus paraišką finansavimui gauti. Kai įstaiga turi sąnaudų, kurios labiau tikėtina, negu neįtikėtina, bus kompensuotos iš finansavimo sumų, bet ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nepateikė paraiškos finansavimo sumų davėjui, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje registruoja sukauptas gautinas sumas.

Jeigu finansinių metų pabaigoje atsirado finansavimo sumų likutis, kuris nebuvo panaudotas pagal paskirtį, teisės aktų tvarka turi būti grąžinamos į atitinkamą biudžetą.

Finansavimo sumos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje kaip turtas ir kaip finansavimo sumos.

Įsipareigojimai

Įsipareigojimai apskaitomi 17 VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 19 VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma ir kitos turto perdavimo sutartys“. Nuomos sandoriai grupuojami į veiklos nuomos ir finansinės nuomos sandorius, atsižvelgiant į tai, kiek naudos ir rizikos tenka nuomotojui ir nuomininkui.

Įsipareigojimai, tai kai gavusi turta ar paslaugas, įstaiga prisiima atsakomybę atsiskaityti pinigais arba turtu. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra tik trumpalaikiai įsipareigojimai (turi būti įvykdyti per vienerius metus nuo finansinės būklės ataskaitos sudarymo dienos). Straipsnyje „Tiekėjams mokėtinos sumos“ rodomos tiekėjams mokėtinos sumos pagal pasirašytas sutartis.

Atostoginių kaupimai

Su darbo santykiais susijusios išmokos nustato darbo užmokesčio ir kitas su darbo santykiais susijusias išmokas. Pagal šį standartą darbuotojais laikomi asmenys, dirbantys pagal darbo sutartis. Ataskaitinių finansinių metų pabaigoje atliekama uždirbtų ir nepanaudotų atostogų dienų inventorizacija, kurios metu nustatomas kiekvieno darbuotojo nepanaudotų kalendorinių dienų skaičius. Atostoginių kaupimai darbuotojams - tai įsipareigojimai suteikti apmokamas atostogas, kuriomis nepasinaudojo per ataskaitinį laikotarpį. Atostoginių kaupimai apima darbo užmokestį, mokamą socialinį draudimą. Apskaičiavus būsimų išmokų už kasmetines atostogas sumą, apskaitoje registruojamos darbo užmokesčio, socialinio draudimo, garantinio fondo sąnaudos. Jeigu už darbuotojams suteiktas atostogas buvo apskaičiuota mažesnė suma nei padaryti kaupimai atostoginiams, sumos skirtumui reikia atlikti reversinį buhalterinį įrašą - sumažinti sąnaudas ir įsipareigojimus.

Apskaitos politikos , apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas

7 VSAFAS "Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas" nurodo, kaip apskaitoje turi būti registruojamas klaidų taisymas. Apskaitos klaida - kuri atsirado dėl netinkamos ūkinės operacijos ar dėl netinkamo ūkinio įvykio registravimo.

Finansavimo pajamos

Įstaigoje finansavimo sumos grupuojamos pagal šaltinius į:

- finansavimo sumos iš valstybės biudžeto;
- finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto;
- finansavimo sumos iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų;
- finansavimo sumos iš kitų šaltinių.

Finansavimo pajamos (gauti asignavimai arba pavedimų lėšos), skirtos viešojo sektoriaus veiklai finansuoti, tai yra nepiniginiam turtui įsigyti ar kitoms išlaidoms kompensuoti. Finansavimo sumos pripažįstamos pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padaromos sąnaudos, kurioms kompensuoti buvo skirtos finansavimo sumos. Jeigu finansavimo sumos yra gautos arba buvo priimtas sprendimas, kad jos bus gautos kaip finansinė parama už ankstesniais laikotarpiais patirtas sąnaudas, tai iš karto pripažįstamos finansavimo pajamomis.

Pagrindinės veiklos pajamos

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą laikotarpį, kurį suteikiamos paslaugos ar parduodamas turtas. Pardavusi turtą įstaiga gauna su turto pardavimu susijusią ekonominę naudą ir pripažįsta pajamas. Įstaiga už paslaugų teikimą gauna ekonominę naudą ir atlygį. Paslaugų teikimo pajamos apskaitoje registruojamos atsižvelgiant į tai, ar sandorio rezultatas (t. y. pelnas ar nuostolis, kuris apskaičiuojamas iš visų sandorio gautų pajamų atėmus visas su sandoriu susijusias pajamas), gali būti patikimai įvertintas.

Į finansinės ir investicinės veiklos pajamas įskaitomos per ataskaitinį laikotarpį tenkantys valiutos kurso svyravimai, baudos, delspinigiai. Finansinės ir investicinės veiklos pajamos pripažįstamos tą laikotarpį, kada jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimo momentą, išskyrus baudas žalos atlyginimui ir kitas ekonomines sankcijas.

- 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 patvirtintomis Inventorizacijos taisyklėmis;
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintomis Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklėmis.

- kitais Lietuvos Respublikoje galiojančiais teisės aktais, reglamentuojančius pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės viešųjų juridinių asmenų buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

- Įstaigos pasitvirtinta apskaitos politika.

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

Nuo 2015 m. sausio 1 d. apskaitos dokumentai surašomi ir finansinėse ataskaitose pateikiami naudojant Lietuvos Respublikos piniginių vienetą eurą.

Įstaigoje buhalterinė apskaita vedama kompiuterizuotai, naudojant „Prorūnos“ buhalterinę programą.

Žemiau pateikiama reikšmingų apskaitos principų santrauka.

Ilgalaikis nematerialusis turtas

Nematerialus turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Nematerialaus turto amortizacija skaičiuojama pagal tiesiogiai proporcingą metodą. Nematerialiojo turto vieneto amortizacija pradeda skaičiuoti nuo kito mėnesio pirmos dienos, kai turtas įsigijamas. Ataskaitose parodoma įsigijimo savikaina atėmus sukauptą amortizaciją. Nematerialiojo turto eksploatavimo išlaidos priskiriamos prie to laikotarpio, kuriuo buvo patirtos eksploatavimo sąnaudos. Ilgalaikis nematerialus turtas per tarnavimo laiką nudėvimas iki nulinės vertės.

Ilgalaikis materialusis turtas

12 VSAFAS taikomas ilgalaikio materialiojo turto apskaitai. Ilgalaikis turtas pripažįstamas ir jis registruojamas, jei atitinka ilgalaikio materialiojo turto apibrėžimą ir šiuos ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo požymius: pagrįstai tikimasi gauti iš turto ekonominės naudos. Ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimo normatyvai patvirtinti 2014-10-06 VŠĮ Kretingos ligoninės vyriausiosios gydytojos įsakymu Nr.V-100 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvų pakeitimo“.

Ilgalaikio materialaus turto įsigijimo savikainą sudaro pirkimo kaina. Ilgalaikiu turtu laikomas turtas ne mažesnės nei 500 Eur su PVM vertės, patvirtintas 2014-11-05 Nr.1215 Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu.

Ilgalaikis materialusis turtas yra apskaitomas įsigijimo verte, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo nuostolius. Turto nusidėvėjimas pradamas skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 d., kai pradamas naudoti. Nusidėvėjimas yra skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) nusidėvėjimo metodą per visą materialaus turto naudingo tarnavimo laiką.

Likvidacinė vertė 1 Eur. Iš ilgalaikio turto gautas pelnas ar patirtas nuostolis yra pripažįstamas tų metų pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Ilgalaikis materialus turtas apskaitomas pagal saugojimo vietą ir atsakingus asmenis.

Ligoninės ilgalaikis turtas gautas pagal panaudą apskaitomas nebalansinėse sąskaitose. Panaudos būdu valdomą turtą ligoninė įsipareigoja, pasibaigus panaudos sutarties laikui, grąžinti. Šio ilgalaikio turto vertė yra nurodoma priėmimo perdavimo akte ar panaudos sutartyje.

Patikėjimo teise perduotas naudoti, valdyti turtas apskaitomas įstaigos balanse.

Neatlygintinai gauto ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainą sudaro paramos, dovanojimo sutartyje ar kitame perdavimo dokumente nurodyta to turto vertė.

Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ir teisės aktai, užstatyta kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija nėra.

Ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimo, remonto darbų registravimas apskaitoje priklauso nuo tų darbų teikimo rezultato: esminio remonto išlaidos, kai atlikti darbai nėra esminis pagerinimas ir nepailgino tarnavimo laiko. Tokios išlaidos nurašomos į sąnaudas tą laikotarpį, kurį patirtos. Jei atlikus esminį pagerinimą buvo prailgintas tarnavimo laikas, tai patirtų išlaidų suma registruojama, kaip ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainos padidėjimas ir nudėvima per likusį naudingo tarnavimo laiką.

Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai

„Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“ apskaitomi pagal 16-as VSAFAS. Viešojo sektoriaus subjektų skveruose ir parkuose sodinami ir kuriami želdiniai (krūmai, medžiai), kurių komponentų visuma teikia socialinę, ekonominę ir gamtos saugos naudą. Apskaitoje biologinis turtas rodomas atskirame straipsnyje – nepriskiriamas ilgalaikiam materialiajam turtui nei prie trumpalaikio turto straipsnių.

Atsargos

Įstaigoje atsargos apskaitomos vadovaujantis 8-o VSAFAS nuostatomis. Atsargoms priskiriamos prekės, kurias įstaiga sunaudoja pajamoms uždirbti per vienerius metus. Atsargų gabenimo išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą laikotarpį, kai buvo patirtos. Taikant nuolat apskaitomų atsargų sunaudojimo būdą buhalterinės apskaitos sąskaitose registruojama kiekviena atsargų operacija: atsargų gavimas, perdavimas iš vieno padalinio į kitą, atsargų sunaudojimas. Atsargų sunaudojimas registruojamas atsargų nurašymo aktuose, aktai surašomi paskutinę mėnesio dieną pagal skyrius ir padalinius, atsargų sunaudojimas pripažįstamas to laikotarpio sąnaudomis. Įstaigos atsargoms priskiriami: vaistai, tvarsliaiva, medžiagos, inventoriūs.

Finansinis turtas

Pagal 17 VSAFAS apskaitomas finansinis turtas skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį finansinį turtą. Ilgalaikio finansinio turto įstaiga neturi. Prie trumpalaikio finansinio turto priskiriama:

- išankstiniai apmokėjimai;
- per vienerius metus gautinos sumos;
- pinigai ir pinigų ekvivalentai;

Sąnaudos

Sąnaudos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, per kurį buvo padarytos suteikiant paslaugas. Išlaidos, skirtos pajamoms uždirbti, apskaitoje registruojamos kaip turtas ir nusidėvėjimo, komunalinių paslaugų, komandiruočių, transporto, atsargų sunaudotų savo veikloje savikaina. Sąnaudos, atsiradusios dėl apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo poveikio ankstesniais laikotarpiais veiklos rezultatų ataskaitoje pateikiamos "Apskaitos politikos bei esminių klaidų taisymo įtaka" straipsnyje. Sąnaudos įvertinamos tikrąja verte. Atsiskaitymai atliekami grynaisiais pinigais arba jų ekvivalentais, todėl sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta suma.

Sąnaudos apskaitoje grupuojamos pagal tai, kokią veiklą vykdant buvo padarytos. Išskiriamos sąnaudų grupės pagal veiklos rūšis:

- pagrindinės veiklos sąnaudos;
- kitos veiklos sąnaudos;
- finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos.

Turto nuvertėjimas

Šis standartas yra taikomas turto nuvertėjimui. Atsargų nuvertėjimas registruojamas apskaitoje pagal 8 VSAFAS. Pagrindiniai turto nuvertėjimo požymiai:

- išoriniai požymiai;
- reikšmingai sumažėjusi turto teikiamų paslaugų ar nuo jų gaminamų produktų paklausa;
- vidiniai požymiai;
- yra įrodymų, kad turtas ar turto dalis yra sugadinta;
- turtas nėra visiškai nudėvėtas, tačiau jau nebenaudojamas veikloje;
- turto eksploatavimui ir priežiūrai reikia daugiau išlaidų, nei buvo numatyta.

Jei gedimas yra paprastas, turto nuvertėjimas nėra vertinamas, o turto remonto išlaidos yra pripažįstamos to laikotarpio sąnaudomis. Nuvertėjimas nėra tolygus nurašymui. Turtui nuvertėjus, mažinama turto balansinė vertė, bet išsaugoma įsigijimo savikaina. Turto įsigijimo savikaina lieka tokia pat, kaip iki nuvertėjimo.

3. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

3.1. Ilgalaikis nematerialusis turtas

Įstaigos veikloje šiuo metu naudojamas visiškai amortizuota „Prorūnos“ kompiuterinė buhalterinės apskaitos programa - „Bualterinė apskaita“.

3.2. Ilgalaikis materialusis turtas

Per 2022 metų 9 mėnesius iš savų lėšų Ligoninė įsigijo: mini traktorių su padargais, grindų plovimo mašiną, projektorių, nešiojamą kompiuterį, biopsinės adatos nukreipėją, linijinį daviklį echoskopui, Šviesos terapijos prietaisą, stalinius kompiuterius, masažo stalus, artroskopinį kandiklį, sterilizatorių, frakcionuotą vakumo garų sterilizatorių. Įsigijimo vertė -132362,25 eurai .

Iš Europos struktūrinių fondų (Lietuvos –Rusijos pasienio programą) įsigytas LOR gydytojo diagnostinis įrenginys , audiometras, spintelės prie lovos su valgymo staliuku, pragulų čiužiniai, Linfodrenažo masažo įranga, procedūriniai vežimėliai, Magneto terapijos prietaisą, Oftalmologinį prietaisą, spirometrą ,kurio įsigijimo vertė –119568,97 eurai.

Iš Valstybės biudžeto lėšų (Klaipėdos universitetinės ligoninės ir Kretingos ligoninės bendra programa) centralizuotas deguonies tiekimo generatorius, funkcinės lovas, pacientų transportavimo vežimėlius, gyvybinių funkcijų monitorių, kurio įsigijimo vertė - 204516,62eurai.

Per 2022 metų 9 mėnesius Kretingos ligoninė savo ilgalaikio turto niekam neperleido.

Ligoninės ilgalaikio materialiojo turto, įsigyto iš nuosavų lėšų, likutinė vertė 2022-09-30 yra 827808 eurai, kurią sudaro:

| Rodikliai | Suma |
|---------------------|---------------|
| Medicininė įranga | 708622 |
| Transportas | 10429 |
| Baldai | 5433 |
| Kompiuterinė įranga | 5485 |
| Kitas IMT | 97839 |
| Iš viso: | 827808 |

Ilgalaikio materialiojo turto, gauto neatlygintinai iš kitų viešojo sektoriaus subjektų, likutinė vertė yra 1736707 eurai, kurią sudaro:

| Rodikliai | Suma, Eur |
|--|-----------|
| ES lėšų: | |
| medicininė įranga | 699 |
| patalpų kapitalinis remontas | 364579 |
| baldai , kitas turtas (KUL projektas) | 216279 |
| medicininė įranga (LT-RU projektas) | 84701 |
| Valstybės biudžeto lėšų: | |
| medicininė įranga | 36472 |
| medicininė įranga (KUL projektas) | 56498 |
| Savivaldybės lėšų: | |
| medicininė įranga | 13813 |
| baldai | 585 |
| infrastruktūra | 26924 |
| kitos mašinos ir įrengimai | 1155 |
| negyvenamieji pastatai | 933530 |
| Kitų šaltinių lėšos: | |
| medicininė įranga | 4,35 |
| baldai gauti nemokamai | 0,29 |
| kitas turtas | 1467 |

Iš viso:

1736707

Iš viso turimo ilgalaikio materialaus turto, kuris visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, yra: narkozės aparatas, portatyvinis dirbtinis plaučių ventiliacijos aparatas, narkozės aparatas FABIUS, multifunkcinis paciento sekimo monitorius.

Materialus turtas yra apdraustas nuo draudžiamųjų įvykių: ugnis, vanduo, gamtinės jėgos, vagystės su įsibrovimu, stiklo dūžis.

Informacija apie ilgalaikio materialaus turto balansinės vertės pagal turto grupes pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta aiškinamojo rašto 1 priede.

3.3. Biologinis turtas

Kretingos rajono savivaldybės perduoto naudoti pagal patikėjimo teisę biologinio turto vertė yra 8259,96 Eur. Informacija apie biologinio turto vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta aiškinamojo rašto 2 priede.

3.4. Atsargos

Atsargų likutinė vertė 2022-09-30 pabaigai 484923 Eurai. Atsargos finansinės būklės ataskaitoje skirstomos į smulkesnes grupes:

| Rodikliai | Suma, Eur |
|---|---------------|
| Vaistai ir med. prekės | 51479 |
| Vaistai ir med. prekės gautos nemokamai (VB, ES lėšų) | 62997 |
| Medžiagos | 9080 |
| Degalai | 262 |
| Inventorius (t.t. ir gautas nemokamai) | 287278 |
| Inventorius (įsigytas iš ES lėšų) | 2694 |
| Inventorius perduotas naudoti | 1834 |
| Vaistų, med. prekių likučiai skyriuose | 65431 |
| Medžiagos (KUL) | 924 |
| Inventorius (SV lėšų) | 2927 |
| Kraujas ir kraujo komponentai | 17,00 |
| Iš viso: | 484923 |

Neatlygintinai gautų atsargų savikainą sudaro paramos, dovanojimo sutartyje ar kitame dokumente nurodyta vertė. Nenaudojamo inventoriaus įstaigoje nėra.

Informacija apie atsargų balansinės vertės pagal grupes pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta aiškinamojo rašto 3 priede.

3.5. Išankstiniai apmokėjimai

Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikta aiškinamojo rašto 4 priede.

Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir išankstiniai mokėjimai tiekėjams už prekes ir paslaugas sudaro 6331,00 Eurą.

3.6. Per vienus metus gautinos sumos

Informacija apie per vienus metus gautinas sumas pateikta aiškinamojo rašto 5 priede.

Gautinos sumos iš PSDF 2022-09-30 d.:

| Skyrius | Pateikta apmokėti | Apmokėta | Skola 2022-09-30 |
|-----------------|-------------------|----------------|------------------|
| Klaipėdos TLK | 4611581 | 4607830 | 543311 |
| Iš viso: | 4611581 | 4607830 | 543311 |

Gautinų sumų už mokamas paslaugas – tai iš kitų juridinių asmenų už padarytus laboratorinius tyrimus, rentgenogramas su aprašymais, pirmo lygio gydytojų konsultacijas, tarpininkavimo (elektros energija, vandenį, šilumą) , uždarnosios akcinės bendrovės ir akcinės bendrovės už mokamas medicininės ir tarpininkavimo paslaugas (elektros energiją, vandenį, šilumą) skolingos - 9845 Eurais.

3.7. Pinigai

Piniginės lėšos - tai pinigai einamojoje sąskaitoje ir kasoje. VŠĮ Kretingos ligoninės bankų sąskaitose ir kasoje pinigų suma 2022-09-30 pabaigai – 1177303 Eurais.

Informacija apie pinigus pateikta aiškinamojo rašto 6 priede.

3.8. Finansavimo sumos

Finansavimo sumų pasikeitimai, susiję su 2014 m. gruodžio mėn. 30 d. baigto įgyvendinti projekto, kurio kodas Nr.VP-2.1-SSAM-10-V-01-075 „Ambulatorinių , palaikomojo gydymo ir slaugos paslaugų plėtra bei stacionariųjų paslaugų optimizavimas VŠĮ Kretingos ligoninėje“ finansavimo panaudojimu, įgyvendinimu, kurių finansavimo panaudojimas tęsis dar ataskaitinius laikotarpius. Finansavimas gautas įsigyti medicinos įrangai, GMP automobiliui, patalpų remonto darbams vykdyti. Lėšos projekto įgyvendinimui dalijasi pagal: lėšos gautas iš ES ir valstybės biudžeto.

Vykdomo projekto, kurio kodas J02-CPVA-V-11-0006 „Priemonių, gerinančių ūmių infekcinių ir lėtinių kvėpavimo takų ligų gydymo paslaugų prieinamumo ir saugos įgyvendinimą VŠĮ Klaipėdos universitetinėje ligoninėje“ finansavimo panaudojimu, įgyvendinimu, kurių finansavimo panaudojimas dar tęsis ataskaitinius laikotarpius. Finansavimas gautas deguonies generatoriaus, lovų RITS, pulsoksimetru įsigijimui.

Vykdomas projektas „Aukštos kokybės priežiūros ir palaikomosios medicinos pagal paslaugas pagyvenusiems žmonėms mažuose Lietuvos pasienio zonos miesteliuose“. Gautas finansavimas panaudotas LOR gydytojo darbo vietai, audiometro, spintelių prie lovų su integruotais valdymo staliukais įsigijimui.

2022 metų devynių mėnesių finansavimo pajamas ir sąnaudas iš ES lėšų sudaro **82868 Eurais**, tai medicininės įrangos, patikėjimo teisę įsigytų negyvenamų patalpų nusidėvėjimo, remonto nusidėvėjimo sąnaudos, darbo užmokesčio, deguonies sistemos montazo darbų sąnaudos.

Finansavimo pajamas ir sąnaudas iš valstybės biudžeto lėšų sudaro **405336 Eurais**, tai patalpų remonto, medicininės įrangos įsigytos patikėjimo teise nusidėvėjimas, medicinos apsaugos priemonės gautos iš VŠĮ Klaipėdos universitetinės ligoninės, skiepavimo paslaugų, deguonies sistemos montazo darbų, darbo užmokestis internų vadovams.

Kretingos rajono savivaldybės finansavimą sudaro **9213 Eurais**, tai : medicininės įrangos, medicininės įrangos įsigytos patikėjimo teise nusidėvėjimas.

Finansavimo pajamos ir sąnaudos iš kitų šaltinių sudaro **9556 Eurai**, tai: med. prekės, vaistai, asmens apsaugos priemonės. Per šventės „Gelbėkime vaikus“ metu surinktų lėšų ir iš jų įsigyto ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimas.

Finansavimo likutinę vertę sudaro:

| Rodikliai | Suma, Eur |
|--|----------------|
| Finansavimo likutinė vertė iš ES lėšų | 786179 |
| Finansavimo likutinė vertė iš VB lėšų | 872447 |
| Finansavimo likutinė vertė iš SV biudžeto | 189403 |
| Finansavimas Klaipėdos TLK (dėl PSDF lėšų skyrimo restruktūrizavimo programai vykdyti) | 4,36 |
| Finansavimas iš kitų šaltinių | 16597 |
| Iš viso: | 1864630 |

Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per 2022 metus pateikta aiškinamojo rašto 7 priede, o informacija apie finansavimo likučius pateikta 8 priede.

3.9. Kitos trumpalaikės mokėtinos sumos

Ligoninės įsipareigojimus tiekėjams pagal sudarytas sutartis galima detalizuoti, kaip skolą: vaistus ir med. prekes, reagentus, tirpalus ir tvarsliaivą sudaro –24054 eurais, ūkinės prekės –32071 euras, komunalines paslaugas (elektra, šildymas, vanduo, ryšiai), maitinimo paslaugas, kitas paslaugas (skalbimas, komunalinio ūkio paslaugos, med. atliekos, maisto atliekos, kompiuterių priežiūra, aparatūros eksploatavimas ir remontas, transporto paslaugos, med. tyrimai, rezidentų mokymas – ateinančių laikotarpių sąnaudos) –58397 eurais.

Straipsnyje „Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai“ rodomas darbo užmokestis, socialinio draudimo įmokos, gyventojų pajamų mokesčiai ir kiti su darbo užmokesčiu susiję įsipareigojimai. Įstaigos, 2022 metų rugsėjo mėnesio pabaigoje įsiskolinimas darbuotojams – 203909 eurais; įsiskolinimas SODRAI – 87192 eurais, VMI – 58025 eurais, gydytojų sąjungai – 458 eurais, atostoginių kaupimai – 138592,36 eurais.

Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas pateikta aiškinamojo rašto 9 priede.

3.10. Grynasis turtas

Įstaigos grynąjį turtą sudaro 569580,00 Eur dalininkų kapitalas ir veiklos rezultatas - sukauptas 1560915,75 Eurų perviršis.

3.11. Pagrindinės veiklos pajamos

Informacija apie pripažintas finansavimo pajamas yra pateikta aiškinamojo rašto 7 priede.

Pagrindinės veiklos kitos pajamos, uždirbtos 2022 metais, pateiktos aiškinamojo rašto 11 priede ir jas sudarė:

| Rodikliai | Suma, Eur |
|---|----------------|
| Pajamos apmokamos iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo | 4611581 |
| Mokamos paslaugos (pajamos apmokamos fizinių ir juridinių asmenų) | 127541 |
| Finansavimo pajamos | 507265 |
| Iš viso: | 5246387 |

3.12. Sąnaudos

Pagrindinės veiklos sąnaudas sudaro:

| Rodikliai | Suma, Eur |
|--|----------------|
| Atlyginimai ir socialinis draudimas | 3508764 |
| Ilgalaikio turto nusidėvėjimas (įsigyto iš PSDF lėšų) | 93038 |
| Komunalinės ir ryšių paslaugos | 216442 |
| Transporto sąnaudos | 19533 |
| Katilinių, elektros ūkio, aparatūros remonto, metrologijos ir eksploatavimo sąnaudos | 105157 |
| Maitinimo paslaugos | 104384 |
| Gydytojų konsultantų paslaugos | 974 |
| Skalbimo ir teritorijos tvarkymo paslaugos | 60926 |
| Kvalifikacijos kėlimo ir komandiruočių sąnaudos | 10025 |
| Laboratorinių paslaugų sąnaudos | 25152 |
| Turto, privalomasis asmens sveikatos priežiūros įstaigų draudimas | 9646 |
| Sunaudotų atsargų sąnaudos | 320232 |
| Kraujo produktų sąnaudos | 14943 |
| Banko paslaugos | 909 |
| Reklamos ir kitos sąnaudos | 7404 |
| Teisinės ir dokumentų ruošimo sąnaudos | 4598 |
| Nuomos sąnaudos | 5474 |
| Kitos sąnaudos | 34875 |
| Finansavimo sąnaudos | 507265 |
| Iš viso: | 5049741 |

Vyriausiasis gydytojas

Romaldas Sakalauskas

L .e. vyr. buhalterės pareigas
Vilija Lisovskaja