



VIEŠOJI ĮSTAIGA RESPUBLIKINĖ KLAIPĖDOS LIGONINĖ

Įstaigos kodas 191340088, S. Nėries g. 3, LT-92231 Klaipėda

2023 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

Viešoji įstaiga Respublikinė Klaipėdos ligoninė yra Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos viešoji asmens sveikatos priežiūros respublikos lygmens įstaiga (toliau tekste - įstaiga), teikianti asmens sveikatos priežiūros paslaugas pagal sutartis su užsakovais.

Įstaiga savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Lietuvos Respublikos sveikatos sistemos įstatymu, Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstaigų įstatymu, Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymu, Lietuvos Respublikos sveikatos draudimo įstatymu, Lietuvos Respublikos civiliniu kodeksu, įstatais bei kitais įstatymais ir teisės aktais.

Įstaiga yra viešasis juridinis asmuo, turintis ūkinį, finansinį, organizacinį ir teisinį savarankiškumą, sąskaitas bankuose, savo antspaudą ir firminį ženklą.

Įstaigos teisinė forma – viešoji įstaiga.

Įstaigos identifikavimo kodas – 191340088; PVM kodas – LT913400811.

Įstaigos buveinė – S. Nėries g. 3, LT-92231 Klaipėda, tel. (8 46) 41 07 11, faks. (8 46) 41 07 16, el. paštas: info@kal.lt, interneto svetainės adresas: <http://www.rkligonine.lt>.

Įstaigos filialai:

- VŠĮ Respublikinės Klaipėdos ligoninės Skuodo filialas, adresas: Šatrijos g. 3, LT-98114 Skuodas.

- VŠĮ Respublikinės Klaipėdos ligoninės Psichiatrijos filialas, adresas: Bangų g. 6A, LT-91251 Klaipėda.

- VŠĮ Respublikinės Klaipėdos ligoninės Tuberkuliozės filialas, adresas: P. Lideikio g. 2, LT-92290 Klaipėda.

Įstaigos dalininkė (savininkė) – Lietuvos valstybė. Valstybės institucija, įgyvendinanti valstybės, kaip įstaigos dalininkės (savininkės), turtines ir neturtines teises ir pareigas – Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerija.

Įstaiga yra pelno nesiekiantis ribotos civilinės atsakomybės juridinis asmuo. Įstaiga pagal savo prievoles atsako tik jai nuosavybės teise priklausančiu turtu. Įstaiga neatsako pagal dalininko prievoles, o dalininkas neatsako pagal įstaigos prievoles, išskyrus įstatymuose numatytus atvejus.

Pagrindinis įstaigos veiklos tikslas - Lietuvos gyventojų sveikatos stiprinimas, teikiamų asmens sveikatos priežiūros paslaugų gerinimas, jų tinkamumas, prieinamumas, siekiant sumažinti sergamumą ir mirtingumą.

Įstaigos uždaviniai ir veiklos sritys - organizuoti ir teikti pirminio, antrinio, tretinio lygio asmens sveikatos priežiūros paslaugas (ambulatorines ir stacionarines), kurias teikti teisę visos Lietuvos gyventojams suteikia įstaigos turima asmens sveikatos priežiūros licencija.

Pagrindinės įstaigos veiklos rūšys:

1. žmonių sveikatos priežiūros veikla;
2. ligoninių veikla;
3. bendrosios paskirties ligoninių veikla;

4. specializuota ligoninių veikla;
 5. reabilitacijos ligoninių veikla;
 6. slaugos ligoninių veikla;
 7. medicininės ir odontologinės praktikos veikla;
 8. bendrosios praktikos gydytojų veikla;
 9. gydytojų specialistų veikla;
 10. odontologinės praktikos veikla;
 11. kita žmonių sveikatos priežiūros veikla;
 12. viduriniojo medicinos personalo paslaugų teikimas ligoniniams ne ligoninėse;
 13. kraujo perpylimo įstaigų ir kraujo bankų veikla;
 14. medicinos laboratorijų veikla;
 15. stacionarinė slaugos įstaigų veikla;
 16. greitosios medicinos pagalbos veikla;
 17. stacionarinė protiškai atsilikusių, psichikos ligonių, sergančiųjų priklausomybės ligomis globos veikla;
 18. medicinos mokslų tiriamieji ir taikomieji darbai;
 19. nesusijusio su apgyvendinimu socialinio darbo veikla;
 20. foto kopijavimo, dokumentų rengimo ir kita specializuota įstaigai būdingų paslaugų veikla;
 21. kitas, niekur nepriskirtas švietimas;
 22. kitų maitinimo paslaugų teikimas;
 23. kita apgyvendinimo veikla;
- Įstaiga turi teisę vykdyti kitą, įstatymais neuždraustą veiklą, susijusią su įstaigos veiklos tikslų siekimu.

Įstaiga teikia tik tas asmens sveikatos priežiūros paslaugas, kurios numatytos išduotoje licencijoje. Kita veikla, kuriai reikalingi leidimai, gali būti vykdoma tik teisės aktų nustatyta tvarka gavus atitinkamus leidimus.

Įstaigos lėšų šaltiniai:

1. privalomojo ir savanoriškojo sveikatos draudimo lėšos pagal sveikatos priežiūros sutartis su valstybine ir teritorinėmis ligonių kasomis ar savanoriškojo sveikatos draudimo įstaigomis;
2. įstaigos dalininko skirtos lėšos;
3. valstybės ir savivaldybių sveikatos fondų lėšos, skirtos sveikatos programoms finansuoti;
4. lėšos iš Europos Sąjungos struktūrinių fondų, valstybės investicinių programų lėšos;
5. Lietuvos ir užsienio fondų asignavimai;
6. lėšos, gautos iš fizinių ir juridinių asmenų pagal sutartis už suteiktas mokamas paslaugas ar sutartinius darbus;
7. lėšos, gaunamos kaip, parama, dovana, taip pat gautos pagal testamentą;
8. asignavimai medicinos studijų ir mokslo poreikiams tenkinti;
9. skolintos lėšos;
10. pajamos už parduotą ar išnuomotą nuosavą įstaigos turtą;
11. pajamos, gautos įgyvendinant bendrus projektus, taip pat su visuomeniniais ir (ar) privačiais partneriais;
12. kitos teisėtai įgytos lėšos.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ligoninės filialai:

1 lentelė

Eil. Nr.	Filialas	Buveinės adresas	Pagrindinė veikla
1	Skuodo filialas	Šatrijos g. 3, LT-98114 Skuodas	Nemokamas antrinis, tretinis sveikatos priežiūros ambulatorinis ir stacionarinis teikimas apdraustiesiems privalomuoju sveikatos draudimu, mokamų asmens sveikatos priežiūros paslaugų teikimas ir kita įstatymais neuždrausta veikla.
2	Tuberkuliozės filialas	P. Lideikio g. 2, LT-92290 Klaipėda	Teikiamos II lygio sveikatos priežiūros paslaugos: - Vaikų ir suaugusių tuberkuliozės stacionarinės asmens sveikatos priežiūros paslaugos pagal ligų gydymo profilius TB II-1 (TB nauji atv.), TB II-2 (TB recidyvas) TB II-3 (TB intensyvi gydymo tęsimo fazė), TB II-1 (specializuotas ilgalaikis gydymas), TB I-1 (vaikai infekuoti TM). - Suaugusių stacionarinės asmens sveikatos priežiūros paslaugos terapinio profilio : Terapija II - Vaikų stacionarinės asmens sveikatos priežiūros paslaugos terapinio profilio: Pediatrija I - Antrinio lygio ambulatorinės asmens sveikatos priežiūros paslaugos: pulmonologo, radiologo, fiziatro.
3	Psichiatrijos filialas	Bangų g. 6A, LT-91251 Klaipėda	Psichiatrijos filialas teikia plataus profilio psichiatrinę bei psichoterapinę pagalbą vaikams, paaugliams, suaugusiems bei senyvo amžiaus pacientams iš Klaipėdos miesto, krašto bei visos Lietuvos.

Praėjusio ataskaitinio laikotarpio vidutinis dirbančiųjų darbuotojų skaičius 1342, o ataskaitinio laikotarpio vidutinis dirbančiųjų darbuotojų skaičius 1312 darbuotojai.

Informacija apie kontroliuojamus subjektus ir asocijuotuosius subjektus - įstaiga neturi kontroliuojamų ir asocijuotųjų subjektų.

Informacija apie svarbias sąlygas ir aplinkybes, kurioms esant veikia įstaiga ir kurios gali paveikti tolesnę įstaigos veiklą - svarbių sąlygų ir aplinkybių įstaigos veiklai nenumatoma.

Nėra numatytas įstaigos restruktūrizavimas bei numatytas veiklos nutraukimas.

Įstaiga neturi neapibrėžtųjų įsipareigojimų ar neapibrėžtojo turto pokyčių nuo ataskaitinių finansinių metų pradžios iki paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos, neturi sprendimų dėl teisinių ginčų, bei nėra reikšmingų įvykių po paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos.

II. APSKAITOS POLITIKA

Apskaitos politika – apskaitos principai, apskaitos metodai ir taisyklės, skirti įstaigos apskaitai tvarkyti ir finansinėms ataskaitoms sudaryti.

Įstaigos buhalterinė apskaita tvarkoma ir finansinės ataskaitos rengiamos pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus bei kitus Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius viešojo sektoriaus subjekto kontroliuojamų sveikatos priežiūros viešųjų įstaigų buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų parengimą.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu Įstaiga rengia žemesniojo lygio metinių finansinių ataskaitų rinkinį, kurį sudaro šios ataskaitos:

1. Finansinės būklės ataskaita;
2. Veiklos rezultatų ataskaita;
3. Pinigų srautų ataskaita;
4. Grynojo turto pokyčių ataskaita;
5. Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

Įstaigos apskaitoje registruojamas tik jos patikėjimo teise valdomas, naudojamas turtas.

Visos ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami apskaitoje įstaigos vadovo įsakymu patvirtintame sąskaitų plano sąskaitose. Įstaigos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais. Finansinių ataskaitų valiuta – eurai. Skaičiai finansinėse ataskaitose yra pateikiami eurais ir euro centais.

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

Įstaigos finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas taikant kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginių mato, palyginimo, atsargumo, neutralumo, turinio viršenybės prieš formą principus.

Finansinių ataskaitų sudarymo tvarka nustatyta 2-ajame VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“, 3-iajame VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“, 4-ajame VSAFAS „Grynojo turto pokyčių ataskaita“, 5-ajame VSAFAS „Pinigų srautų ataskaita“, 6-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“.

Įstaigos 2023 m. finansinės ataskaitos parengtos remiantis prielaida, kad Įstaiga laikysis veiklos tęstinumo principo ir tęs veiklą po finansinių ataskaitų dienos bei atliks jai pavestas funkcijas ir vykdys teisės aktuose bei sutartyse nustatytus įsipareigojimus.

Aiškinamojo rašto pastabų neteikiame, jeigu ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose atitinkamos informacijos nėra, t. y. finansinių ataskaitų straipsnių sumos lygios nuliui.

Detalesnė informacija apie straipsnius, kuriuose nurodytos sumos yra reikšmingos, jei šios informacijos privalomas pateikimas nėra reglamentuotas VSAFAS, aiškinamajame rašte yra pateikiama atskirai.

Turtas ir įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos bei pinigų įplaukos ir išmokos finansinėse ataskaitose rodomi atskirai. Jų tarpusavio užskaita atliekama, tik jei kitas VSAFAS reikalauja arba leidžia ją atlikti. Finansinių ataskaitų elementai, naudojami įstaigos finansinei būklei ir veiklos rezultatams įvertinti, yra tokie:

1. turtas;
2. finansavimo sumos;
3. įsipareigojimai;
4. grynas turtas;
5. pajamos;
6. sąnaudos.

Per ataskaitinius finansinius metus nebuvo atliktas apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas, kaip nustato 7-asis VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

Parengtos finansinės ataskaitos atitinka VSAFAS. Finansinių ataskaitų diena – paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena, gruodžio 31 d.

Įstaigoje buhalterinė apskaita vedama kompiuterizuotai, naudojant „Profit-W“ buhalterinę programą.

Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS „Nematerialus turtas“ pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus.

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina.

Finansinės būklės ataskaitoje įstaigos nematerialusis turtas parodytas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimą.

Įstaiga neriboto naudingo tarnavimo laiko nematerialiojo turto neturi, nuvertėjusio turto įstaigoje nėra.

Amortizuojamoji vertė yra tolygiai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu.

Nuo 2023 m. sausio 1 d. patvirtinti ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai VŠĮ Respublikinės Klaipėdos ligoninės 2023 m. spalio 20 d. direktoriaus įsakymu Nr. (1.6)-Į-271. Iki to laiko sukauptos turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sumos neperskaičiuojamos.

Nematerialiojo ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominiai normatyvai

2 lentelė

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai (metais)
1.	Programinė įranga, jos licencijos ir techninė dokumentacija	3
2.	Patentai, išradimai, licencijos, įsigytos kitos teisės*	3
3.	Kitas nematerialusis turtas	3

Nustatyta ilgalaikio nematerialiojo turto likvidacinė vertė yra 0 eurų. Išlaidos, padarytos po pirktos ar susikurto nematerialiojo turto pirminio pripažinimo, didina nematerialiojo turto įsigijimo savikainą tik tais atvejais, kai galima patikimai nustatyti, kad patobulintas nematerialusis turtas teiks didesnę ekonominę naudą, t. y. kad atliktas esminis nematerialiojo turto pagerinimas.

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus. Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Finansinės būklės ataskaitoje įstaigos ilgalaikis materialusis turtas parodytas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą. Įstaigoje taikomas tiesiogiai proporcingas (tiesinis) ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo metodas. Ilgalaikio turto nusidėvėjimas tolygiai paskirstomas per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką.

Nuo 2023 m. sausio 1 d. patvirtinti nauji nusidėvėjimo normatyvai (VŠĮ Respublikinės Klaipėdos ligoninės 2023 m. spalio 20 d. direktoriaus įsakymas Nr. (1.6)-Į-271 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų patvirtinimo“). Iki to laiko sukauptos turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sumos neperskaičiuojamos.

Materialiojo ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominiai normatyvai

3 lentelė

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai (metais)
1.	Pastatai	
1.1.	Kapitaliniai mūriniai pastatai (sienos 2,5 ir daugiau plytų storio, gelžbetonio; perdengimai ir denginiai – gelžbetoniniai ir betoniniai); monolitinio gelžbetonio pastatai, stambių blokų (perdengimai ir denginiai – gelžbetoniniai) pastatai	140
1.2.	Pastatai (sienos – iki 2,5 plytos storio, blokų, monolitinio šlako, betono, lengvų šlako blokų, perdengimai ir denginiai – gelžbetoniniai, betoniniai arba mediniai)	100
1.3.	Tašytų rąstų pastatai	50
1.4.	Surenkamieji, išardomieji, moliniai ir kiti pastatai	20
2.	Infrastruktūros ir kiti statiniai	
2.1.	Infrastruktūros, melioracijos ir kiti statiniai	
2.1.1.	Betoniniai, gelžbetoniniai, akmens	100
2.1.2.	Metaliniai	50
2.1.3.	Mediniai	20
2.2.	Kiti statiniai	30
3.	Mašinos ir įrenginiai	
3.1.	Gamybos mašinos ir įrenginiai	25
3.3.	Medicinos įranga	10
3.4.	Apsaugos įranga	10
3.5.	Filmavimo, fotografavimo, mobiliojo telefono ryšio įrenginiai	5
3.6.	Radio ir televizijos, informacinių ir ryšių technologijų tinklų valdymo įrenginiai ir įranga	15
3.7.	Kitos mašinos ir įrenginiai	25
4.	Transporto priemonės	
4.1.	Lengvieji automobiliai ir jų priekabos	10
5.2.	Specialūs automobiliai	7
5.3.	Autobusai, krovininiai automobiliai, jų priekabos ir puspriekabės	7
5.4.	Kitos transporto priemonės	15
6.	Baldai ir biuro įranga	
5.1.	Baldai	12

6.2.	Kompiuteriai ir jų įranga	7
6.3.	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	8
6.4.	Kita biuro įranga	10
7.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	
7.3.	Ūkinis inventorių ir kiti reikmenys	5
7.4.	Specialieji drabužiai ir avalynė	5
7.5.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	10

Ilgalaikio materialiojo turto likvidacinė vertė yra 1 euras. Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukaupto nusidėvėjimo ir, jei yra, nuvertėjimo sumos nurašomos. Pardavimo pelnas ar nuostoliai rodomi atitinkamame veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje.

Ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas, remontas ar kiti darbai pripažįstami esminiu turto pagerinimu, jei padidina turto funkcijų apimtį arba pailgina turto naudingo tarnavimo laiką, arba iš esmės pagerina jo naudingąsias savybes. Šių darbų vertė didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ir (arba) patikslinamas likęs turto naudingo tarnavimo laikas. Jei atlikti darbai nepagerina naudingųjų ilgalaikio materialiojo turto savybių ar nepadidina turto funkcijų apimties, arba nepailgina jo naudingo tarnavimo laiko, jie nepripažįstami esminiu pagerinimu, o šių darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

Atsargos

Atsargos pagal jų pobūdį skirstomos į: strateginės ir neliečiamos atsargos, medžiagos ir žaliavos. Įsigytos atsargos apskaitoje įregistruojamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo (pasigaminimo) savikaina arba grynąja realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

Nemokamai gautos atsargos registruojamos grynąja realizavimo verte, tačiau, jei gautų nemokamai atsargų negalima panaudoti įstaigos veikloje, nes jos prarado prekinę išvaizdą, netinka naudoti arba sugedo, jų grynoji realizavimo vertė sumažinama iki 0.

Atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas arba parduotų, savikaina apskaičiuojama taikant FIFO metodą, t. y. nurašomos tos atsargos, kurios įsigytos anksčiau. Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduotas naudoti ūkinis inventorių pripažįstamas sąnaudomis tuo laikotarpiu, kuriuo atiduotas. Naudojamo ūkinio inventoriaus apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose kiekiu ir vertine išraiška.

Išankstiniai apmokėjimai

Išankstiniai apmokėjimai finansinės būklės ataskaitoje rodomi viena eilute. Išankstiniai apmokėjimai registruojami pagal mokėjimo pavedimo turinį. Ateinančių laikotarpių sąnaudos apskaitoje registruojamos pagal pirkimo sąskaitą faktūrą ar kitą dokumentą (pvz., draudimo polisą), pagal kurį sąnaudos patiriamos ateinančiais laikotarpiais. Kiekvieno ketvirčio, mėnesio pabaigoje apskaitoje pripažįstamos patirtos sąnaudos mažinant ateinančių laikotarpių sąnaudas.

Sąnaudos pripažįstamos proporcingomis dalimis per tiek mėnesių, kiek jos faktiškai bus patirtos. Išankstiniai apmokėjimai yra nuvertinami, jei prekės ar paslaugos, už kurias apmokėta, negaunamos daugiau kaip 360 dienų.

Gautinos sumos

Gautinos sumos apskaitoje registruojamos tada, kai įstaiga įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą.

Gautinos sumos registruojamos įsigijimo savikaina. Vėliau ilgalaikės gautinos sumos (jei jų įstaigoje yra) rodomos finansinėse ataskaitose amortizuota savikaina atėmus nuvertėjimo nuostolius, o trumpalaikės – įsigijimo savikaina atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Gautinos sumos, atlikus metinę gautinų sumų inventorizaciją ir nustačius, kad sumos yra neapmokėtos daugiau kaip 360 dienų, yra nuvertinamos 100 proc.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus sudaro piniginės lėšos banko sąskaitose ir grynieji pinigai kasoje. Pinigai yra trumpalaikės, likvidžios investicijos, kurios gali būti greitai ir lengvai iškeičiamos į žinomą pinigų sumą. Tokių investicijų terminas neviršija trijų mėnesių, o pokyčių rizika yra labai maža.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20-ojo VSAFAS nustatytus kriterijus. Panaudotos visų šaltinių finansavimo sumos pripažįstamos finansavimo pajamomis tuo metu, kai patiriamos sąnaudos, kurioms finansuoti buvo gautos lėšos. Jei sąnaudos patiriamos dar negavus finansavimo sumų ir paraiška joms gauti nepateikta, pripažįstamos finansavimo pajamos ir sukauptos finansavimo pajamos, kurios parodytos finansinės būklės ataskaitos eilutėje „Sukauptos gautinos sumos“.

Perduotos finansavimo sumos kitiems viešojo sektoriaus subjektams įstaigos sąnaudomis nepripažįstamos, mažinamos gautos finansavimo sumos ir registruojamos perduotos finansavimo sumos. Perduotos finansavimo sumos ne viešojo sektoriaus subjektams registruojamos kaip įstaigos sąnaudos ir pripažįstamos finansavimo pajamos.

Finansavimo sumos – Įstaigos iš valstybės ir savivaldybių biudžetų, Valstybinio socialinio draudimo fondo, Privalomojo sveikatos draudimo fondo, kitų išteklių fondų, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirti įstaigos įstatuose (nuostatuose) nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir įstaigos gautus arba gautinus pinigus, ir kitas lėšas viešojo sektoriaus subjekto išlaidoms dengti bei kaip parama gautą turtą. Įstaigos gautos (gautinos) finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į:

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

Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti apima ir nemokamai gautą arba už simbolinį atlygį įsigytą nepiniginį turtą. Finansavimo sumos kitoms išlaidoms dengti yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms (negautoms pajamoms) kompensuoti. Taip pat finansavimo sumomis, skirtomis kitoms išlaidoms kompensuoti, yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, kurios nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti.

Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padaromos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos. Finansavimo pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas.

Atidėjiniai ir kaupimai

Atidėjiniai pripažįstami ir apskaitoje, kai atitinka visus 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžti įsipareigojimai registruojami tada, kai dėl kažkokio ūkinio įvykio įstaiga turi dabartinę teisinę prievolę ir jai įvykdyti bus reikalingos lėšos, o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Įstaigos finansinėse ataskaitose praėjusiais atidėjinių nebuvo, o einamaisiais metais atidėjiniai buvo priskaičiuoti. Vadovaujantis 18 - uoju VSAFAS 28 punktu ilgalaikiai atidėjiniai turi būti diskontuojami iki jų dabartinės vertės. Pagal paskaičiuotas prielaidas tikėtina, kad dauguma darbuotojų dirbs ne ilgiau kaip 5 metus (apie 3 metus) ir su kiekvienu darbuotoju darbo santykių nutraukimas skirsis (t.y. su vienu darbuotoju darbo santykiai gali būti nutraukiami po metų, su kitu po dviejų metų ir pan.), ir diskontavimo įtaka būtų nereikšminga, todėl ilgalaikių atidėjinių balansinė vertė nebuvo diskontuota dėl įtakos įsipareigojimo vertei nereikšmingumo.

Atostoginių kaupimai apskaitomi vadovaujantis apskaitos principais, nustatytais 24 -ojo VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“. Atostoginių kaupimai darbuotojams – tai įsipareigojimas suteikti apmokamas atostogas, kuriomis jie nepasinaudojo ataskaitinį laikotarpį. Sukaupta už kasmetines atostogas mokėtina suma apskaitoje registruojama kiekvienų metų paskutinę dieną – gruodžio 31 d.

Ilgalaikiai ir trumpalaikiai įsipareigojimai

Įsipareigojimai apskaitoje pripažįstami tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos įsipareigojimui atsirasti, ir įstaiga prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu pagal 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Finansiniai įsipareigojimai pripažįstami įsigijimo savikaina. Įstaigos apskaitoje įsipareigojimai grupuojami į: ilgalaikius ir trumpalaikius įsipareigojimus.

Ilgalaikiai įsipareigojimai apskaitoje registruojami tada, kai jie turės būti įvykdyti per 12 mėnesių nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos. Pradinėje sutartyje numatytas laikotarpis, ilgesnis nei 12 mėnesių, arba yra aiškus įstaigos ketinimas keisti sutartį į kitą, kurios sąlygos reikalauja įvykdyti įsipareigojimą per ilgesnį nei 12 mėnesių laikotarpį nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos.

Trumpalaikiai įsipareigojimai apskaitoje registruojami, kuriuos reikia įvykdyti per 12 mėnesių nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos.

Įsipareigojimai apskaitoje registruojami pagal sąskaitas faktūras, perdavimo – priėmimo aktus, žiniaraščius, buhalterines pažymas ar kitus jų pagrindimo dokumentus.

Finansinė nuoma (lizingas)

Finansinė nuoma (lizingas) pripažįstami, kai atitinka 19-ajame VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ nurodytus kriterijus.

Segmentai

Įstaigoje apskaita grupuojama pagal segmentus, kaip nustato 25-asis VSAFAS „Segmentai“. Turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai, pajamos sąnaudos ir pinigų srautai priskiriami prie sveikatos apsaugos segmento. Finansinėse ataskaitose pateikiama informacija apie veiklos segmentą - sveikatos apsauga. Prie segmentų nepriskiriama: finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos; kitos veiklos pajamos ir sąnaudos. Prie segmentų nepriskiriamas turtas ir finansinis turtas, su kurių naudojimu susijusios pajamos ir sąnaudos priskiriamos prie kitos veiklos ir finansinės veiklos vykdymo. Prie segmentų nepriskiriamos gautinos ir gautos finansavimo sumos, skirtos kitai, finansinei ir investicinei veikloms finansuoti. Prie segmentų nepriskiriami investicinės ir finansinės veiklos pinigų srautai.

Pajamos

Įstaigos pajamų apskaitai yra taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. Jeigu finansavimo sumos registruotos kaip gautinos arba kaip gautos, registruojamos finansavimo sumos (panaudotos) ir finansavimo pajamos. Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikimasi, kad įstaiga gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos uždirbamos, t. y. kai suteikiamos paslaugos arba parduodamas turtas, neatsižvelgiant į pinigų gavimo laikotarpį. Prie kitos veiklos pajamų priskiriamos šios pajamos: iš kavinės veiklos, iš mokamų palatų, darbuotojų maitinimas ir kitos su gydymo veikla nesusijusios pajamos.

Sąnaudos

Įstaigos sąnaudų apskaitai yra taikomas kaupimo principas. Įstaigos sąnaudos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo padarytos – kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, t. y. parduodamos prekės arba suteikiamos paslaugos, atliekami veiksmai vykdant priskirtas funkcijas, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką.

Įstaiga vykdo veiklą, priskiriamą prie sveikatos apsaugos segmento. Įstaigos finansavimo sąnaudas sudaro ne viešojo sektoriaus subjektų finansavimas. Finansavimo sąnaudos registruojamos tuo pačiu metu, kai ne viešojo sektoriaus subjektas, kuriam buvo suteiktas finansavimas, atsiskaito už finansavimo lėšų panaudojimą.

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, kurie suteikia papildomos informacijos apie įstaigos finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (koreguojantys įvykiai), atsižvelgiant į jų įtakos reikšmę parengtoms finansinėms ataskaitoms, yra parodomi finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose. Nekoreguojantys įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui aprašomi aiškinamajame rašte, kai jie yra reikšmingi.

Tarpusavio užskaitos (įskaitos)

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomos tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos (pvz. dėl draudiminio įvykio patirtos sąnaudos yra užskaitomos su gauta draudimo išmoka)

Užsienio valiuta

Įstaigoje operacijos užsienio valiuta apskaitomos vadovaujantis 21-ojo VSAFAS nuostatomis. Įstaiga neturi sukaupusi didelių valiutinių lėšų todėl valiutos kurso rizika yra nereikšminga.

Apskaitos politikos keitimas

Apskaitos politika keičiama vadovaujantis 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ nustatytais principais.

Įstaiga pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti. Ūkinių operacijų bei ūkinių įvykių pripažinimo, apskaitos ar dėl jų atsirandančio turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir (arba) sąnaudų vertinimo apskaitoje pakeitimas yra laikomas apskaitos politikos keitimu.

Apskaitos politika keičiama dėl VSAFAS pasikeitimo arba jei kiti teisės aktai to reikalauja. Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose parodomas taikant retrospektyvini būdą, t.y. 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.

Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio informacija finansinėse ataskaitose pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nėra koreguojama. Ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatų ataskaitoje apskaitos politikos keitimo poveikio dalis, susijusi su ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais, rodoma straipsnyje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo įtaka“.

Apskaitinių įverčių keitimas

Apskaitiniai įverčiai keičiami vadovaujantis 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ nustatytais principais. Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tuo atveju, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi atliekant įvertinimą arba atsiranda papildomos informacijos ar kitų įvykių.

Apskaitinio įverčio pasikeitimo rezultatas įtraukiamas į tą veiklos rezultatų ataskaitos eilutę, kurioje buvo parodytas pirminis įvertis, nebent pasikeitimas ataskaitiniu laikotarpiu turi įtakos tik finansines būklės ataskaitos straipsniams. Informacija, susijusi su apskaitinio įverčio pakeitimu, pateikiama aiškinamajame rašte.

Apskaitos klaidų taisymas

Apskaitos klaidos taisomos vadovaujantis 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ nustatytais taisyklėmis. Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertine išraiška individualiai arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesne nei 1 procentas per praėjusius finansinius metus uždirbtų pajamų vertės. Ir esminės, ir neesminės apskaitos klaidos taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose.

Finansinės rizikos valdymo principai

Įstaigoje finansinė rizika valdoma vykdant finansinės apskaitos kontrolės procedūras, kurios nustatytos VSAFAS. Įstaiga vykdydama veiklą taiko šiuos metodus, siekdama valdyti ir mažinti finansines rizikas: palūkanų normos rizika valdoma vykdant viešųjų pirkimų procedūras, sutartyse nustatant, kad palūkanos nesikeistų per kredito galiojimo laikotarpį ir atitiktų rinkos kainą; likvidumo rizika, t. y. rizika, kad Įstaiga negalės laiku įvykdyti finansinių įsipareigojimų valdoma nuolat kontroliuojant kreditorių dydį, įvedant išlaidų kontrolę; 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 politiką.

Finansų kontrolė atliekama vadovaujantis VŠĮ Respublikinės Klaipėdos ligoninės direktoriaus 2022 m. lapkričio 29 d. įsakymu Nr. Į-251 (1.6) „Dėl VŠĮ Respublikinės Klaipėdos ligoninės vidaus kontrolės politikos patvirtinimo“. Finansų kontrolė atliekama atsižvelgiant į įstaigos strateginius tikslus, numatytas funkcijas, veiklos pobūdį ir ypatumus, veiklos riziką, organizacinę struktūrą, nustatytą apskaitos politiką, apskaitos ir informacinę sistemą, turto apsaugos būklę ir kitus vidaus tvarkos dokumentus.

III. PASTABOS

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

Pastaba Nr. 1. Ilgalaikis nematerialusis turtas

Įstaigos veikloje naudojamas ilgalaikis nematerialusis turtas, kurį sudaro programinė įranga ir jos licencijos bei kitas nematerialusis turtas.

Įsigijimo pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra 233057,34 Eur, sukauptas nusidėvėjimas 153586,20 Eur likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 79471,16 Eur.

Turto, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas įstaigos veikloje įsigijimo ar pasigaminimo savikaina:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
137711,38 Eur	95781,7 Eur

Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, nematerialiojo turto, kuris nebenaudojamas įstaigos veikloje, naujo turto, įsigyto perduoti, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija įstaiga neturi. Per ataskaitinį laikotarpį patikėjimo teise perduoto kitiems subjektams turto likutinė vertė turto atidavimo momentu įstaigoje nebuvo.

Per ataskaitinį laikotarpį nematerialiojo turto balansinės vertės pokyčiui (nuo 16685,60 Eur laikotarpio pradžioje iki 79471,16 Eur laikotarpio pabaigoje) įtakos turėjo: nupirkta programinės įrangos už 77034,65 Eur, apskaičiuota nematerialiojo turto amortizacijos suma 153586,18 Eur, nurašyta 3796,34

Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas aiškinamojo rašto lentelėje, pagal 13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“ priede Nr. 1 nustatytą formą (pridedama).

Pastaba Nr. 2. Ilgalaikis materialusis turtas

Įstaigos veikloje yra naudojamas ilgalaikis materialusis turtas, kurį sudaro: mašinos ir įrenginiai, transporto priemonės, baldai ir biuro įranga, kitas ilgalaikis materialusis turtas. Ilgalaikio materialiojo turto grupėje apskaitoma nebaigta statyba, esminio pagerinimo darbai.

Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, įstaiga neturi. Turto, kuris nebenaudojamas įstaigos veikloje, įstaiga neturi. Turto, kuris laikinai nenaudojamas įstaigos veikloje, įstaiga neturi. Sutarčių pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną įstaiga neturi.

Likutis Nebaigtos statybos eilutėje 2950,0 Eur, tai apmokėtas projektas.

Įvykių ir aplinkybių, dėl kurių buvo pripažinti, panaikinti ar sumažinti turto nuvertėjimai nebuvo. Ilgalaikio finansinio turto įstaiga neturi.

Ilgalaikio materialiojo turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikaina:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
17488924,93 Eur	14071802,10 Eur

Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pokyčiui (nuo 27800651,89 Eur laikotarpio pradžioje iki 28758904,80 Eur laikotarpio pabaigoje) įtakos turėjo šios operacijos:

1. Įsigyta per ataskaitinį laikotarpį:

Pavadinimas	Įsigijimo vertė
Medicinos įrangos ir kitų mašinų iš SAM (patikėjimo sutartimi)	548375,50
Medicinos įrangos įsigijimo iš įstaigos lėšų	2254270,80
Baldų įsigijimas iš įstaigos lėšų	30188,47
Kompiuterinės įrangos įsigijimas iš įstaigos lėšų	69026,32
Kito ilgalaikio turto įsigijimas iš įstaigos lėšų	70866,26
Medicinos įrangos įsigijimo savikaina pagal Geriatrijos skyriaus sukūrimą, projektą	95847,47
Kitos mašinos ir įrengimai įsigijimo savikaina pagal Geriatrijos skyriaus sukūrimą, projektą	2346,19
Kitas ilgalaikis turtas pagal Geriatrijos skyriaus sukūrimą, projektą	24147,97
Kitas ilgalaikis turtas pagal projektą "Tuberkuliozės profilaktikos, diagnostika ir gydymo efektyvumo didinimas"	2328,04
Medicinos įrangos įsigijimas iš projekto „Tuberkuliozės profilaktikos, diagnostikos ir gydymo efektyvumo didinimas“	146870,89
Iš viso:	3244267,91

2. Sukaupta nusidėvėjimo suma laikotarpio pabaigoje - 31710446,86 Eur:

- pastatų nusidėvėjimas - 9645312,46 Eur;
- infrastruktūros statinių nusidėvėjimas - 216177,05 Eur;
- kitų statinių nusidėvėjimas - 107286,56 Eur;
- nekilnojamosios kultūros vertybės nusidėvėjimas - 631560,89 Eur (nekilnojamojo kultūros vertybės nusidėvėjimas perimtas 2022 m. gruodžio 31 d. pagal perdavimo priėmimo aktą).
- mašinų ir įrenginių nusidėvėjimas - 18345849,63 Eur;
- transporto priemonių nusidėvėjimas - 440664,34 Eur;
- baldų ir kitos biuro įrangos nusidėvėjimas - 735086,81 Eur;
- kito IMT nusidėvėjimas - 1588509,12 Eur.

3. Ataskaitiniu laikotarpiu nurašyta, netinkamo naudoti, ilgalaikio materialiojo turto:

Pavadinimas	Savikaina	Sukauptas nusidėvėjimas	Balansinė vertė
Medicininė įranga iš įstaigos lėšų	330863,30	329335,40	1527,90
Medicininė įranga iš paramos	9503,10	9501,07	2,03
Projekto Nr. 002 medicinos įranga "Vaikui ir šeimai skyriaus įkūrimas" (85 % ES, 15 % VB)	602,32	601,74	0,58
Medicininė įranga iš projekto LAT-LIT	61288,59	61286,27	2,32
Medicininės įrangos įsigijimas iš ES lėšų	105184,50	105182,47	20,3
Baldų ir kito ilgalaikio turto įsigijimas iš įstaigos lėšų	81813,04	80313,07	1499,97
Baldų ir biuro įrangos įsigijimas iš paramos lėšų	4236,24	4234,79	1,45
Baldų įsigijimas iš Krizių centro įkūrimo projekto	1710,15	1709,86	0,29

Mašinų ir įrengimų įsigijimas iš įstaigos lėšų	28124,51	27813,88	310,63
Transporto priemonių įsigijimas iš įstaigos lėšų	3798,44	3798,15	0,29
Iš viso:	627124,19	623776,7	3347,49

Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą ir apyvartas per ataskaitinį laikotarpį pateikta lentelėje 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 1 priede ir 2 priede (pridedama).

TRUMPALAIKIS TURTAS

Pastaba Nr. 3. Atsargos.

Įstaigoje įsigijamos medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių naudojamas savo reikmėms, o sunaudotų atsargų ir atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus vertė iškart pripažįstama sąnaudomis.

Atsargų vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje iš viso buvo: 827647,09 Eur, iš jų: ūkinės medžiagos ir raštinės reikmenys sandėlyje 38898,28 Eur, medikamentai ir med. priemonės 745504,46 Eur, maisto produktų savikaina sandėlyje 17826,51 Eur, ūkinis inventorių 25417,84 Eur.

Atsargų vertės pokyčiui per ataskaitinį laikotarpį (nuo 789969,72 Eur iki 827647,09 Eur) įtakos turėjo:

3.1. įsigyta atsargų per ataskaitinį laikotarpį 6285105,02 Eur, iš jų: atsargų įsigijimo savikaina medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių 4494888,51 Eur, nemokamai gautos atsargos 1 737558,93 Eur, kitoms paslaugoms teikti atsargų 52657,58 Eur;

3.2. per ataskaitinį laikotarpį neatlygintinai gautų atsargų iš kito VSS įsigijimo savikaina:

Pavadinimas	Suma (Eur)
VšĮ Kauno klinikos, LSMU ligoninė	4436,46
VšĮ Klaipėdos universiteto ligoninė	12846,75
VšĮ Respublikinė Vilniaus ligoninė	7495,00
Nacionalinis visuomenės sveikatos centras	1587,61
Valstybinė ligonių kasa	1699597,83
Iš viso:	1725963,65

3.3. per ataskaitinį laikotarpį gauta iš kitų įstaigų paramos davėjų - 11595,28 Eur.

3.4. atsargų sumažėjo per ataskaitinį laikotarpį: įstaigos veikloje sunaudota – 6197689,72 Eur, iš jų sunaudota kitoms paslaugoms teikti atsargų - 52657,58 Eur.

3.5. pagal prašymus ir perdavimo priėmimo aktus perduota medikamentų ir med. priemonių kitiems viešojo sektoriaus subjektams atsargų - 49737,93 Eur:

Pavadinimas	Suma (Eur)
VšĮ Klaipėdos universiteto ligoninė	3779,75
VšĮ Gargždų PSPC	449,52
VšĮ Klaipėdos miesto poliklinika	1079,51
VšĮ Pagėgių PSPC	161,27
VšĮ Respublikinė Panevėžio ligoninė	273,00
VšĮ Priekulės PSPC	81,30
VšĮ Šilalės pirminės sveikatos priežiūros centras	11282,79
VšĮ Šilutės PSPC	30218,34
VšĮ Skuodo PSPC	264,77

VšĮ Tauragės raj. PSPC	2147,68
Iš viso:	49737,93

Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas lentelėje pagal 8-ojo VSAFAS „Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ 1 priede nustatytą formą (pridedama).

Pastaba Nr. 4. Išankstiniai apmokėjimai.

Informacija apie įstaigos išankstinių apmokėjimų sumas pateikiama lentelėje pagal 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 6 priedo nustatytą formą (pridedama).

Išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo iš viso: 22454,68 Eur, iš jų:

4.1. 2021 m. gruodžio 31 d. ateinančių laikotarpių sąnaudų struktūra:

Straipsnio pavadinimas	Suma (Eur)
Licencija programinei įrangai ECOCOST ir serverių palaikymo paslaugos	10132,49
Turto draudimas	6122,99
Spaudos prenumerata	1878,20
Asmens draudimas	224,70
Metinis lengvatinis leidimai, metiniai elektroniniai bilietai ir kt.	224,24
Iš viso:	18582,62

4.2. Išankstiniai mokėjimai tiekėjams buvo 3872,06 Eur už nepateiktas prekes ir nesuteiktas paslaugas, kurios suteiktos ir gautos 2023 metų sausio mėnesį.

Pastaba Nr. 5. Per vienerius metus gautinos sumos.

Per vienerius metus gautinas sumas sudaro: gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas, sukauptos gautinos finansavimo sumos ir kitos gautinos sumos. 2023 m. gruodžio 31 d. jų buvo 4204014,55 Eur.

Pastaba Nr. 5.1. Gautini delspinigiai 237,00 Eur.

Pastaba Nr. 5.2. Per vienerius metus gautina suma 3 969338,28 Eur paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai buvo pirkėjų įsiskolinimas už suteiktas paslaugas:

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Pirkėjas</i>	<i>2023-12-31</i>		<i>2022-12-31</i>		<i>Padidėjimas(+), Sumažėjimas (-)</i>	
		Suma (Eur)	Proc. dalis bendroje gautinoje sumoje	Suma (Eur)	Proc. dalis bendroje gautinoje sumoje	Eur	Procentiškai
1.	Klaipėdos TLK	3952923,33	99,59	3641793,57	99,64	498103,67	16
2.	Kiti pirkėjai	16414,95	0,41	13255,29	0,36	4150,64	45
Iš viso gautina suma:		3969338,28	100	3655048,86	100,00	502254,31	16

Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas pateikta aiškinamojo rašto lentelėje, sudarytoje pagal 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 7 priede nustatytą formą (pridedama).

Pastaba Nr. 5.3. Ataskaitinio laikotarpio pabaigai sukauptos gautinos sumos buvo 234439,27 Eur, jas sudaro sukauptos gautinos sumos už nebaigtus gydyti ligonius.

Pastaba Nr. 6. Pinigai ir pinigų ekvivalentai.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai 2023 metų gruodžio pabaigai buvo 8380381,68 Eur, iš jų: pinigai banko sąskaitose - 8363492,29 Eur, pinigai kasose - 6808,29 Eur, pinigai kelyje - 10081,1 Eur. Įstaiga turi 100 proc. nuvertėjusį pinigų likutį - 1 478 630,81 Eur, tai yra pinigai įšaldytose sąskaitose bankrutavusiame Snoro banke. 2023 m. gruodžio 31 d. kita valiuta pinigų įstaigoje nebuvo.

Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikta pagal 17-ojo VSAFAS nustatytoje formoje „Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus“ 8 priede (pridedama).

Pastaba Nr. 7. Finansavimo sumos.

Per ataskaitinį laikotarpį finansavimo sumų balansinės vertės pokyčiui įtakos turėjo gautas finansavimas, nemokamai gautas turtas, perduotos ir grąžintos finansavimo sumos.

Pastaba Nr. 7.1. Iš valstybės biudžeto finansavimo sumos.

Iš valstybės biudžeto finansavimo sumų be neatlygintinai gauto turto gauta 204806,61 Eur, iš jų nepiniginiam turtui - 53008,59 Eur:

- Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerijos projekto „Geriatrijos skyriaus įkūrimas Skuodo filiale“ vykdymui - 17875,60 Eur;

- Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerijos projekto "Tuberkuliozės profilaktikos, diagnostika ir gydymo efektyvumo didinimas" vykdymui - 22122,42 Eur;

- Klaipėdos universiteto ligoninės projekto 002-CPVA-V-11-0006 vykdymui – 13010,57 Eur.

3. Gautos finansavimo sumos pinigais kitoms išlaidoms kompensuoti - 151798,02 Eur, iš jų:

Pavadinimas	Paskirtis	Eur
Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerija	Projektui "Tuberkuliozės profilaktikos, diagnostika ir gydymo efektyvumo didinimas"	711,37
Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerija	Gydytojų rezidentų darbo užmokesčiui	76727,00
Lietuvos Respublikos ekonomikos ir inovacijų ministerija	Projektas iPW bandomoji versija	53000,00
Iš LSM Universiteto	Gydytojų internų vadovų DU priedams	21359,65

Gautas finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti iš VB lėšų reikėjo perskirstyti (padidinti) sumoje - 44830,36 Eur ilgalaikiam turtui įsigyti, mažinant finansavimą kitoms išlaidoms iš iPW bandomoji versija projekto finansavimo.

1. Neatlygintinai iš LR sveikatos apsaugos ministerijos gauta medicininės įrangos už 528831,54 Eur.

2. Įtakos finansavimo sumų iš VB sumažėjimui turėjo perduotos finansavimo sumos pinigais VšĮ Klaipėdos vaikų ligoninei 5556,27 Eur.

3. Per ataskaitinį laikotarpį finansavimo sumų iš valstybės biudžeto sumažėjo 867482,37 Eur dėl jų panaudojimo įstaigos veiklai: nepiniginiam turtui 766070,98 Eur ir kitoms išlaidoms 101411,39 Eur.

Pastaba Nr. 7.2. Iš Europos Sąjungos gautas finansavimas nepiniginiam turtui įsigyti ir kitoms išlaidoms kompensuoti 304301,00 Eur, jų:

Finansavimo sumos davėjas	Paskirtis	Eur
Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerija	Kitoms išlaidoms (Projektui „Tuberkuliozės profilaktikos, diagnostika ir gydymo efektyvumo didinimas“)	129391,47
Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerija	Kitoms išlaidoms-projektas 08.1.3-CPVA-V601-02-0008 Skuodo filialo. Geriatrijos skyriaus įrengimas	101295,10
VšĮ Klaipėdos universitetinė ligoninė	Covid-19 nepiniginiam turtui įsigyti	73614,43
Iš viso:		304301,00

1. Gautos lėšos buvo perskirstytos: kitoms išlaidoms sumažinta – 232032,64 Eur ir padidintos nepiniginiam turtui įsigyti, nes lėšos buvo panaudotos ilgalaikiam turtui įsigyti.

2. Iš LR sveikatos apsaugos ministerijos nemokamai gauta medicininis inventorių už 19543,96 Eur.

3. Finansavimo sumos sumažėjo dėl jų panaudojimo įstaigos veiklai 277618,71 Eur, iš jų: nepiniginiai turtui - 271948,78 Eur ir kitoms išlaidoms - 5669,93 Eur. Perduotas finansavimas Klaipėdos universitetui - 6392,68 Eur.

Pastaba Nr. 7.3. Iš kitų finansavimo šaltinių gautos finansavimo sumos.

Iš kitų šaltinių finansavimo sumų (nuo 7296458,81 Eur iki 7303882,18 Eur) pokyčiui įtakos turėjo:

1. Gautos finansavimo sumos išskyrus nemokamai gautą turtą iš subjektų:

Finansavimo sumos davėjo pavadinimas	Kitoms išlaidoms kompensuoti
Valstybinės mokesčių inspekcijos mokesčių fondas, iš GPM	4660,36
Vilniaus universitetas	1012,50
Klaipėdos universitetas	5444,04
Lietuvos sveikatos mokslų universitetas	9568,26
Klaipėdos teritorinės ligonių kasos administruojamo Privalomojo sveikatos draudimo fondas	93106,00
Viešojo sektoriaus subjektai	2250,00
Ne viešojo sektoriaus subjektai	5300,00
Iš viso:	121341,16

2. Finansavimo sumos padidėjimą įtakojo ir neatlygintinai gautas turtas - 1737558,93 Eur.

Šias sumas sudarė neatlygintinai iš kitų įmonių gauti medikamentai ir medicinos priemonės, iš jų:

- iš viešojo sektoriaus subjektų Eur, iš jų:

VšĮ Klaipėdos universiteto ligoninė	12846,75
-------------------------------------	----------

VŠĮ Kauno klinikos, LSMU ligoninė	4436,46
VŠĮ Respublikinė Vilniaus universitetinė ligoninė	7495,00
Valstybinė ligonių kasa	1699597,83
Nacionalinis visuomenės sveikatos centras	1587,61
LR sveikatos apsaugos ministerija	4527,61

- iš juridinių asmenų turtas gautas trumpalaikis turtas ir atsargos - 11595,28 Eur.

3. Finansavimo sumų sumažėjo dėl neatlygintai perduotų atsargų kitiems viešojo sektoriaus subjektams - 49737,93 Eur.

4. Finansavimo sumų sumažėjo dėl jų panaudojimo savo vykdomai veiklai 1801738,79 Eur, iš jų: 1692607,99 Eur nepiniginiam turtui ir 109130,80 Eur kitoms išlaidoms kompensuoti.

Finansavimo sumų pokyčiai ir likučiai per ataskaitinį laikotarpį pateikti aiškinamojo rašto lentelėje „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę, paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“ pagal 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 ir 5 prieduose (pridedama).

ĮSIPAREIGOJIMAI

Pastaba Nr. 8. Trumpalaikiai įsipareigojimai 2023 m. gruodžio 31 d. buvo - 6602736,42 Eur. Informacija apie 2023-12-31 įsipareigojimų dalį eurais pateikta 17-ojo 13 priede VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

Pastaba Nr. 8.1. Tiekėjams mokėtinos sumos:

Eil. Nr.	Rodiklis	2023-12-31	2022-12-31	Padidėjimas(+), Sumažėjimas (-)
		Eur	Eur	Eur
1	Tiekėjams už prekes ir atsargas	3750,17	47831,09	-44080,92
2	Tiekėjams už vaistus	16113,46	252852,87	-236739,41
3	Tiekėjams už med. prekes	2012,76	32461,66	-30448,90
4	Tiekėjams už paslaugas	106286,01	302545,58	-196259,57
5	Tiekėjams už maisto prekes	542,03	36316,02	-35773,99
6	Tiekėjams už med. įrangos remontą	2272,45	18422,31	-16149,86
7	Tiekėjams už ilgalaikį turtą		321684,96	-321684,96
8	Tiekėjams skolos projekto 08.1.3-CPVA-V-601-02-008		3564,0	-3564,00
9	Tiekėjams skolos projekto J02-CPVA-V-09-0001		1131,0	-1131,00
	Iš viso mokėtina suma:	130976,88	1016809,49	-885832,61

Iš informacijos aukščiau pateiktoje lentelėje matome, kad mokėtinos sumos tiekėjams sumažėjo. Mokėtinas sumas tiekėjams įstaiga apmokėjo 2024 m. sausio mėnesį.

Pastaba Nr. 8.2. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai:

Įsipareigojimų straipsniai	2023-12-31	2022-12-31
Darbo užmokestis, žalos atlyginimas	1621774,42	1446797,71
Socialinio draudimo įmokos	280573,47	151497,27
Gyventojų pajamų mokestis	656199,68	538490,97
Kitos mokėtinos sumos iš darbuotojų darbo užmokesčio	720,91	5949,42
Iš viso:	2562100,31	2142735,37

Iš informacijos aukščiau pateiktoje lentelėje matome, kad įsipareigojimai susiję su darbo užmokesčiu padidėjo dėl pakeltų atlyginimų.

Pastaba Nr. 8.3. Sukauptos mokėtinos sumos paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai - 3902621,35 Eur, praėjusio ataskaitinio laikotarpio paskutinei laikotarpio dienai buvo 3642667,81 Eur, pokytis padidėjimas - 259953,54 Eur. Mokėtinos sumos susidarė dėl priskaičiuotų sumų darbuotojams už nepanaudotas atostogas.

Informacija apie finansinių įsipareigojimų pokytį per ataskaitinį laikotarpį, nurodyta 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 12 priede nustatytoje formoje (pridedama).

Pastaba Nr. 9. Grynasis turtas. Ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo grynasis turtas, nurodytas finansinės būklės ataskaitoje (nuo 13067374,49 iki 14393220,87 Eur). Grynojo turto pokyčiui įtakos turėjo einamųjų metų perviršis iš viso - 1325846,38 Eur.

Kita grynojo turto dalis yra LR Sveikatos ministerijos perduotas nekilnojamojo turto tikrosios vertės rezervas - 1069963,37 Eur ir dalininkų kapitalas, kurį sudaro - 293 030 Eur. Šis rodiklis ataskaitiniais metais nesikeitė. Visas dalininkų kapitalas priklauso LR Sveikatos apsaugos ministerijai.

Grynojo turto sudėtis pateikta pagal 4 -ojo VSAFAS „Grynojo turto pokyčių ataskaita“ 1 priede (pridedama).

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

Pastaba Nr. 10. Finansavimo pajamos. 2023 metų finansavimo pajamos iš viso 2855283,81 Eur, jas sudaro panaudoto finansavimo dalis sąnaudoms kompensuoti:

Pastaba Nr. 10.1. iš valstybės biudžeto panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti ir kitoms išlaidoms kompensuoti pajamos iš viso 849557,56 Eur, iš jų: ilgalaikiam turtui ir atsargoms 766070,98 Eur, kitoms išlaidoms kompensuoti 83486,58 Eur;

Pastaba Nr. 10.2. iš Europos Sąjungos panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti ir kitoms išlaidoms kompensuoti pajamos iš viso 203987,46 Eur, finansavimo pajamos panaudotos ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudoms ir trumpalaikiam turtui kompensuoti.

Pastaba Nr. 10.3. iš kitų šaltinių panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti ir kitoms išlaidoms kompensuoti pajamos 1801738,79 Eur iš jų: panaudotų finansavimo sumų iš kitų šaltinių nepiniginiam turtui įsigyti pajamos 1692607,99 Eur ir kitoms išlaidoms kompensuoti pajamos 109130,80 Eur.

Pastaba Nr. 11. Pagrindinės veiklos kitos pajamos.

Pastaba Nr. 11.1. Pagrindinės veiklos kitos pajamos ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio:

Rodiklis	2023 metai		2022		Pasikeitimas	
	Eurai	%	Eurai	%	Eurais	%

Pajamos iš PSDF	45025970,92	98,4	41009540,51	98,21	4016430,41	8,9
Mokamos paslaugos	731197,80	1,6	745734,80	1,79	-14537,0	1,9
Iš viso:	45757168,72	100	41761749,42	100,00	3995419,30	8,7

Kaip matome iš aukščiau pateiktos informacijos, pagrindinis įstaigos pajamų šaltinis yra privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžeto lėšos. Pajamos iš PSDF padidėjo 8,9 proc. jų padidėjimui įtakos turėjo asmens sveikatos priežiūros paslaugų bazinių kainų balo vertės padidinimas, mokamos paslaugos sumažėjo 3,9 proc.

Pastaba Nr. 11.2. Suteiktų paslaugų iš PSDF struktūra:

Eil. Nr.	Pajamų straipsniai	2023 metai	2022 metai	Pokytis (Eur)	Pokytis %
1	Stacionarinės paslaugos aktyvus gydymas	24341808,43	23611293,32	730515,11	3,1
2	Ambulatorinės specializuotos paslaugos	7266396,91	6923334,94	343061,97	5
3	Dienos chirurgijos paslaugos	4790651,53	3965900,84	824750,69	20,8
4	Dienos stacionaro paslaugos	1513168,51	1419219,34	93949,17	6,6
5	Stebėjimo paslaugos	365040,60	288493,33	76547,27	26,5
6	Stacionarinės slaugos ir palaikomojo gydymo paslaugos	819971,75	845324,92	-25353,17	3,1
7	Priėmimo - skubios pagalbos skyriaus paslaugos	2041971,24	511874,76	1530096,48	299
8	Ambulatorinė chirurgija	230206,25	197389,54	32816,71	16,6
9	ES piliečiai	54789,63	34507,00	20282,63	58,8
10	Cukrinio diabeto slaugos paslaugos	16085,08	13603,53	2481,55	18,2
11	Poliatvivos pagalbos paslaugos	80141,31	63576,11	16565,2	26,1
12	Pirmojo etapo amb. Med rehabilitacijos paslaugos	581619,92	463600,94	118018,98	25,5
13	Covid paslaugos	9622,48	9019,79	602,69	6,7
	Iš viso:	42111473,64	38347138,36	3764335,28	9,8

Pastaba Nr. 11.3. Pajamų struktūra už brangiuosius tyrimus

Eil. Nr.	Apskaičiuotos pajamos gydymo paslaugų	2023 metai	2022 metai	Pasikeitimas Eur	Pasikeitimas %
1	Paprastoji hemodializės procedūra	610734,93	704937,82	-94202,89	-15,42
2	Magnetinio rezonanso tomografijos tyrimai	1134692,08	1001963,70	132728,38	13,25
3	Kompiuterinė tomografijos tyrimai	493160,90	542373,49	-49212,59	-3,9
4	Kompiuterinės tomografijos angiografijos procedūros	461416,30	196630,68	264785,62	134,6
5	Gydomoji gravitacinė kraujo chirurgija	9470,32	12865,20	-3394,88	-35,84
6	TB greitieji genetiniai molekuliniai tyrimai	357,83	588,81	-230,98	-64,5
Iš viso:		2709832,36	2459359,70	250472,66	10,18

Pastaba Nr. 11.4. Pajamų struktūra gydymo paslaugų iš PSDF pagal vykdomas ligų prevencines programas:

Eil. Nr.	Pajamų straipsniai	2023 metai	2022 metai	Pasikeitimas (Eur)	Pasikeitimas %
1	Priešinės liaukos vėžio ankstyvosios diagnostikos	27487,53	22293,52	5194,01	23,3
2	Atrankinės mamografinės patikros dėl krūties vėžio finansavimo programa	125139,45	128278,8	-3139,35	-2,51
3	Storosios žarnos vėžio ankstyvosios diagnostikos finansavimo programa	42769,34	35226,72	7542,62	21,41
4	Asmenų priskirtinų širdies ir kraujagyslių didelės rizikos grupei, atrankos ir prevencijos priemonių finansavimo programa	9268,60	8448,32	820,28	9,71
Iš viso:		204664,92	194247,36	10417,56	5,36

Pagrindinės veiklos kitų pajamų detalizavimas ir pokytis pateiktas 10 - ajame VSAFAS „Kitos pajamos“ 1 priede (pridedama).

Pastaba Nr. 12. Pagrindinės veiklos sąnaudos. Pagrindinės veiklos sąnaudos ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio:

Iš viso pagrindinės veiklos sąnaudų	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai	Pokytis eurais	Pokytis proc.
	47319274,99	44009912,71	3309362,28	7,52

Pastaba Nr. 12.1. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos:
Iš viso darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos sudaro - 35229732,57 Eur.

Eil. Nr.	Darbo santykių rūšis	Darbo užmokesčio sąnaudos		Su darbo užmokesčiu susijusių SD sąnaudos	
		2023 m.	2022 m.	2023 m.	2022 m.
1.	Darbuotojai dirbantys pagal DS	34612181,66	32589345,85	617550,91	584384,98

Ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis pripažintos išmokos darbuotojams padidėjo - 2056001,74 Eur, arba 6,2 proc. darbo užmokesčio sąnaudos visų sąnaudų lyginamajame svoryje sudarė 74,45 proc. Jų padidėjimą įtakojo: įstaigos darbuotojams darbo užmokesčio padidinimas. Informacija apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas pateikta aiškinamajame rašte 24-ojo VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“ priede.

Pastaba Nr. 12.2. Nusidėvėjimo sąnaudos:

Straipsnio pavadinimas	2023 m.	2022 m.
Nematerialiojo turto amortizacijos sąnaudos	14249,09	13999,58
IT materialiojo nusidėvėjimo sąnaudos	2345453,07	1162514,41
Iš viso:	2351861,00	1176513,99

Ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos padidėjo 1175347,01 Eur, arba 99,9 proc., o visų sąnaudų lyginamajame svoryje jos sudaro 4,97 proc. Nusidėvėjimo sąnaudos padidėjo dėl 2021 m. gruodžio mėn. iš LR sveikatos ministerijos perimto ilgalaikio turto.

Pastaba Nr. 12.3. Komunalinių paslaugų ir ryšio paslaugos:

Straipsnio pavadinimas	2023 m.	2022 m.
Šildymo sąnaudos	366130,89	385035,72
Elektros energijos sąnaudos	409940,85	738910,76
Vandentiekio ir kanalizacijos sąnaudos	103948,00	81568,31
Ryšių paslaugų sąnaudos	36863,59	27482,26
Kitų komunalinių paslaugų sąnaudos	3270,19	3100,33
Iš viso:	920153,52	1236097,38

Ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos komunalinių paslaugų ir ryšio paslaugų sąnaudos buvo 920153,52 Eur, jos sumažėjo 315943,86 Eur, arba 34,3 proc, o visų sąnaudų lyginamajame svoryje jos sudarė 1,94 proc. Sąnaudų sumažėjimui didžiausia įtaka darė elektros energijos kainų sumažėjimas.

Pastaba Nr. 12.4. .Transporto išlaikymo sąnaudos:

Straipsnio pavadinimas	2023 m.	2022 m.
Kuras	24022,42	31031,46
Atsarginės dalys	624,56	392,57
Remontas ir eksploatavimas	18496,88	12289,11
Draudimas	1815,8	689,06
Transporto nuoma	1730,00	-
Iš viso:	46689,66	44402,20

Ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos transporto išlaikymo sąnaudos buvo 46689,66 Eur, jos padidėjo 2287,46 Eur, arba 0,5 proc, o visų sąnaudų lyginamajame svoryje jos sudaro 0,1 proc.

Pastaba Nr. 12.5. Paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos:

Straipsnio pavadinimas	2023 m.	2022 m.
Medicininės įrangos remontas	189428,65	208771,10
Patalpų remontas	264015,72	194477,16
Kito turto remontas	96842,97	132507,14
Iš viso:	550287,34	535755,40

Ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos buvo 550287,34 Eur, jos padidėjo 14531,94 Eur, arba 2,7 proc., o visų sąnaudų lyginamajame svoryje jos sudaro 1,16 proc.

Pastaba Nr. 12.6. Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos:

Straipsnio pavadinimas	2023 m.	2022 m.
Nurašytų sumų sąnaudos ilgalaikio turto	3342,27	2882,95
Nuvertėjusių sumų sąnaudos atsargų, trumpalaikio turto ir gautinų sumų	384,67	45531,23
Nurašytų sumų sąnaudos (projektai)	5,22	5,22
Iš viso:	3732,16	48419,40

Ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos buvo 3732,16 Eur, jos sumažėjo 44687,24 Eur. Visų sąnaudų lyginamajame svoryje jos sudaro 0,01 proc.

Pastaba Nr. 12.7. Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina:

Straipsnio pavadinimas	2023 m.	2022 m.
Sunaudotų vaistų ir medicinos reikmenų savikaina	4845277,15	4562065,24
Sunaudotų vaistų savikaina (parama)	19102,49	16037,36
Sunaudotų maisto prekių savikaina	306499,27	251134,46
Nurašytų sumų sąnaudos (trumpalaikio turto)	287849,42	178714,28
Sunaudotų medžiagų ir žaliavų savikaina	575939,30	494311,03
Iš viso:	6034667,63	5502262,37

Ataskaitinio laikotarpio sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina padidėjo 532405,26 Eur, arba 9,7 proc, o visų sąnaudų lyginamajame svoryje sudarė 12,75 proc.

Pastaba Nr. 12.8. Kitų paslaugų ir kitos sąnaudos sudaro:

Straipsnio pavadinimas	2023 m.	2022 m.
Kitų paslaugų ir kitos sąnaudos	2108669,16	2256056,84

Ataskaitinio laikotarpio kitų paslaugų ir kitos sąnaudos sumažėjo 147387,68 Eur, arba 7 proc, o visų sąnaudų lyginamajame svoryje sudarė 4,46 proc.

Ataskaitiniais metais kitų paslaugų sąnaudų struktūra:

Veiklos mokesčių sąnaudos	914575,04
Skalbimo paslaugos	257319,40
Medicinos įrangos patikra, tech.priež.ir aptarnavimas	290530,25
Įmokos į fondą pacientų sveikatai padarytai žalai atlyginti	91268,40
Programų priežiūra	59768,78
Tyrimai už įstaigos ribų, skiepai	62724,59
Ligonių pervežimo sąnaudos	28722,14
Reklama (spaudoje, leidiniuose, TV)	33222,37
Buitinių atliekų išvežimo išlaidos	79879,23
Interneto paslaugos	4515,00
Liftų techninis aptarnavimas	10796,10
Audito paslaugos, vertinimai, kokybės kontrolė	6240,00
Šilumos ir karšto vandens sistemos eksploatacija	4831,29
Žalos atlyginimas	16209,24
Apsaugos paslaugos	2901,49
Korespondencijos pristatymas	4207,53
Nemedicininės įrangos patikra, techninė priežiūra ir aptarnavimas	1230,00
Maisto atliekų išvežimas	497,86
Reprezentacinės išlaidos	124253,58
Teisė naudotis Ecocost programa	7412,46
Mirusio asmens transportavimo ir laikymo paslauga	548,58
Dezinfekavimo darbai	3285,00
Darbuotojo profilaktinis sveikatos patikrinimas	5010,60
Valymo paslauga	16689,83
Draudimas SAM turto	13516,95
Kilimėlių keitimas	4035,04
Notarų ir advokatų paslaugos	11849,60
Kenkėjų kontrolės paslaugos	2880,00
Gydytojų konsultacijos	2004,52
Registro centro paslaugos	1244,63
Žaibosaugos įrengimų matavimas	1195,15
Spaudos prenumerata	1228,08
Sertifikatai (el. parašo formavimo įrangai)	574,40
Priešgaisrinės signalizacijos, gaisrinių žarnų patikra, remontas	253,56

Kompensacija už akies lęšiukus	3917,78
Cheminių atliekų išvežimas	2218,66
Vanduo geriamas , tyrimai	2383,99
Automobilių įregistravimas	1339,90
Metinis lengvatinis leidimas	1341,56
Kopijavimo paslaugos	13826,48
Nario mokestis	2000,00
Atsargų, inventoriaus nuoma	8977,14
Aplinkos teršimo, radioizotopų pervežimas, radiac. tyrimas	2040,00
Virtuali telefoninės stotelės paslauga	5203,34
Iš viso:	2108669,16

Pastaba Nr. 13. Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos.

Pastaba Nr. 13.1. Kitos veiklos pajamų struktūra:

Straipsnio pavadinimas	2023 m.	2022 m.
Pajamos iš kavinės veiklos ir darbuotojų maitinimo	142262,56	122037,07
VŠĮ Skuodo slaugos skyriaus maitinimo pajamos	49511,40	31250,70
Kitos pajamos	14126,03	7513,44
Iš viso:	205899,99	160801,21

Pastaba Nr. 13.2. Kitos veiklos sąnaudų struktūra:

Straipsnio pavadinimas	2023 m.	2022 m.
Maisto produktų savikaina kavinei	60854,88	53173,56
Darbo užmokesčio ir VSD sąnaudos	75507,29	41398,94
VŠĮ Skuodo slaugos skyriaus ligonių maitinimui sunaudoti maisto produktai	15104,63	11738,42
Skuodo filialo darbuotojų maitinimui sunaudoti produktai	1548,31	1189,48
Maisto produktai Tuberkuliozės filialo personalo maitinimui	1764,41	3240,14
Kitos	10998,65	10652,95
Ilgalaikio turto nusidėvėjimas	7841,16	8123,76
Iš viso:	173619,33	129517,25

Kitos veiklos pajamų ir sąnaudų ataskaita pateikta VSAFAS aiškinamajame rašte 10-ojo 2 priede.

Pastaba Nr. 14. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas

Finansinės investicinės veiklos struktūra	2023 m.	2022 m.
Finansinės investicinės veiklos pajamos	517,11	2395,20
Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	-128,93	-48,55
Finansinės investicinės veiklos rezultatas	388,18	2346,65

Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos ir jų detalizavimas pateiktas pagal 6 VSAFAS 4 priedo nustatytą formoje (pridedama).

Pastaba Nr.15. Apskaitos politikos ir esminių klaidų taisymo 2023 m. nebuvo.

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

Pastaba Nr. 16. Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga gavo įplaukų 46221469,08 Eur, iš jų:

Pastaba Nr. 16.1. Iš valstybės biudžeto gautos finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms per ataskaitinį laikotarpį gauta:

Finansavimo sumos davėjas	Paskirtis	Eur
Lietuvos sveikatos mokslų universitetas	Darbo užmokesčiui (Gydytojų internų vadovams)	21359,65
LR sveikatos apsaugos ministerija	Darbo užmokesčiui (gydytojų rezidentų)	76727,00
LR sveikatos apsaugos ministerija	Nepiniginiam turtui (Projektui „Tuberkuliozės profilaktikos, diagnostika ir gydymo efektyvumo didinimas“)	22833,79
LR sveikatos apsaugos ministerija	Projekto 08.1.3-CPVA-V-601-0008 finansavimas kitoms išlaidoms ir nepiniginiam turtui įsigyti	17875,60
VšĮ Klaipėdos universiteto ligoninė	Projekto 02-CPVA-V-11-0006 finansavimas kitoms išlaidoms ir nepiniginiam turtui	13010,57
LR ekonomikos ir inovacijų ministerija	Projekto iPW bandomoji versija	53000,00
	Iš viso:	204806,61

Pastaba Nr. 16.2. Iš ES, užsienio valstybinių ir tarptautinių organizacijų lėšų kitoms išlaidoms per ataskaitinį laikotarpį gauta:

Finansavimo sumos davėjas	Paskirtis	Eur
LR sveikatos apsaugos ministerija	Kitoms išlaidoms (Projektui „Tuberkuliozės profilaktikos, diagnostika ir gydymo efektyvumo didinimas“)	129391,47
LR sveikatos apsaugos ministerija	Kitoms išlaidoms-projektas 08.1.3-CPVA-V601-02-0008 Skuodo filialo. Geriatrijos skyriaus įrengimas	101295,10
VšĮ Klaipėdos universiteto ligoninė	Projekto J02-CPVA-V-11-0006 finansavimas kitoms išlaidoms	73614,43
	Iš viso:	304301,00

Pastaba Nr. 16.3. Iš kitų šaltinių gautos finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms per ataskaitinį laikotarpį gauta 121341,16 Eur :

Finansavimo sumos davėjas	Paskirtis	Eur
Klaipėdos universitetas	Darbo užmokesčiui (Gydytojų internų vadovams)	5444,04
Lietuvos sveikatos mokslų universitetas	Darbo užmokesčiui (Gydytojų internų vadovams)	9568,26
Vilniaus universitetas	Darbo užmokesčiui (Gydytojų internų vadovams)	1012,50
Klaipėdos teritorinės ligonių kasos	Kitoms išlaidoms (Skubios konsultacinės pagalbos organizavimui)	93106,00
Valstybinės mokesčių inspekcijos mokesčių (GPM 1,2 proc.)	Kitoms išlaidoms (sveikatos priežiūros specialistų apsaugai)	4660,36
Įmonės ir organizacijos	Inovacijai	7550,00
Iš viso:		121341,16

Pastaba Nr. 17. Įplaukos už suteiktas paslaugas iš pirkėjų 45537089,37 Eur, jas sudaro:

Pastaba Nr. 17.1. Įplaukos iš teritorinių ligonių kasų ir kitų VSS:

Pirkėjo pavadinimas	Eur
Klaipėdos teritorinės ligonių kasos	44807947,16
Kiti viešojo sektoriaus subjektai	41645,09
Iš viso:	44849592,25

Įplaukos iš kitų fizinių ir juridinių asmenų - 687497,12 Eur.

Pastaba Nr. 17.2. Pervestos lėšos.

Per ataskaitinį laikotarpį pervesta viešojo sektoriaus subjektams 517642,98 Eur, iš jų:

- VŠĮ Klaipėdos vaikų ligoninei - 5556,27 Eur (iš finansavimo sumų už vadovavimą internų vadovams);
- VŠĮ Klaipėdos universitetui projekto vykdymui - 6392,68 Eur;
- Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerijai – 13356,58 Eur;
- VMI PVM mokestis - 122736,40 Eur;
- Klaipėdos teritorinių ligonių kasos administruojamos Privalomo sveikatos draudimo fondas - 293,44 Eur;
- Valstybinės ligonių kasos prie SAM (asmens sveikatos priežiūros įstaigų mokestis) - 91268,41 Eur;

Už atsargų įsigijimą :

- VŠĮ Nacionalinis kraujo centras - 278039,20 Eur.

Pastaba Nr. 18. Už ilgalaikio turto įsigijimą pravesta - 2517721,30 Eur

Pastaba Nr. 19. Segmentai. Įstaigoje ataskaitiniais metais uždirbtos pajamos, patirtos sąnaudos, turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai ir pinigų srautai priskiriami prie sveikatos apsaugos segmento. Įstaigoje antriniai segmentai yra labai nežymūs, todėl atskiros apskaitos politikos antrinių segmentų apskaitai įstaiga netaiko. Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpių informacija pateikta ataskaitose 25 -ojo VSAFAS priedo nustatytoje formoje (pridedama).

Pastaba Nr. 20. Tarpusavio įsiskolinimo įskaitos. Tarpusavio užskaitos atliekamos remiantis apskaitos principais, nustatytais 1 VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“ bei tais atvejais, kai atskiruose VSAFAS nurodyta tas užskaitas atlikti. Tarpusavio įsiskolinimo įskaitos 2023 m. nebuvo atliktos.

Pastaba Nr. 21. Virš sutartinės pajamos. 2023 metais suteikta virš sutartinių paslaugų už 1991724,35 Eur.

Pastaba Nr. 22. Apskaitiniai įverčiai. Ataskaitiniu laikotarpiu apskaitiniai įverčiai nebuvo keičiami.

Pastaba Nr. 23. Sprendimai dėl teisinių ginčų. Per ataskaitinį laikotarpį sprendimų dėl teisinių ginčų, kurie būtų turėję įtakos finansinėms ataskaitoms, nebuvo.

Pastaba Nr. 24. Atidėjiniai, neapibrėžti įsipareigojimai, neapibrėžtas turtas ir poataskaitiniai įvykiai. Ataskaitiniu laikotarpiu nebuvo.

Pastaba Nr. 25. Informacija apie nebalansinių sąskaitų turta:

1. Pagal panaudos sutartis gauto turto vertė, nurodyta sutartyje, pagal turto grupės paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną iš Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerijos:

Eil. Nr.	Turto grupės	Eurais
1.	Programinės įrangos ir jos licenc.įsig.sav.	196,35
2.	Trumpalaikio turto įsigijimo savikaina	922,79
Iš viso:		1119,14

Skuodo rajono savivaldybės panaudos sutartis:

Eil. Nr.	Turto grupės	Eurais
1.	Pastatai	495255,15
2.	Statiniai	924,18
3.	Medicininė įranga	138169,31
4.	Kitas ūkinis IT	1619,84
5.	Trumpalaikis turtas	1752,49
Iš viso:		637720,97

Kitų juridinių asmenų panaudos sutartys:

Eil. Nr.	Panaudos davėjas	Eurais	Pastaba
1.	Kitų įstaigų ilgalaikis turtas	1162675,71	Sutarties terminai nuo 1-3 metų
2.	VŠĮ Respublikinė Šiaulių ligoninė	211 259,84	10 metų (kompiuterinė technika)
3.	VŠĮ Klaipėdos universiteto ligoninė	510850,28	5 metai (medicininė įranga)
4.	Nacionalinė visuomenės sveikatos priežiūros laboratorija (trumpalaikis turtas)	749,00	Sutartis iki 2025-01-31
5.	Kitų įstaigų trumpalaikis turtas	15848,14	Sutarties terminai iki 1 metų

Nacionalinės žemės tarnybos prie Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministerijos žemės
1559411,38 Eur:

Eil. Nr.	Adresas	Plotas, ha	Panaudos laikotarpis
1.	H. Manto 49, Klaipėda	0,2545	99 m.
2.	S. Neries 3, Klaipėda	1,0857	99 m.
3.	Bokštų 6, Klaipėda	0,3957	51 m.
4.	Bangų 6a, Klaipėda	1,1563	61 m.
5.	P. Lideikio 2, Klaipėda	2,0293	Neterminuota
6.	P. Lideikio 4, Klaipėda	0,6899	Neterminuota
7.	Skudodas Šatrijos g. 3	3,0458	2033-12-31
8.	Taikos per. 103, Klaipėda	0,3658	58 metams
9.	S. Daukanto 35, Klaipėda	0,2654	81 metams
	Iš viso:	9,2884	

Perduotas į eksploataciją trumpalaikis turtas nurašomas į įstaigos veiklos sąnaudas, jis apskaitomas nebalansinėse sąskaitose. Dėl vidinės kontrolės turtas apskaitomas kiekyne ir vertine išraiška, atliekama šio turto metinė inventorizacija. Įstaiga turi trumpalaikio turto 2023 m. gruodžio 31 d. nebalansinėse sąskaitose – 2165655,54 Eur.

Pastaba Nr. 26. Poataskaitiniai įvykiai.

Esminių poataskaitinių įvykių, kurie reikalautų pakeitimų Įstaigos metinėse finansinėse ataskaitose, nebuvo.

Pastaba Nr. 27. Informacija apie gautą finansinę ir nefinansinę paramą.

Per finansinius metus paramos gauta:

- turtu gauta - 11595,28 Eur;
- gyventojai, skyrę gyventojų pajamų mokesčio dalį - 4660,36 Eur;
- LR juridiniai ir fiziniai asmenys pinigais - 5300,0 Eur.

Lietuvos Respublikos finansų ministras 2020 m. gruodžio 2 d. įsakymu Nr. 1K-398 „Dėl finansų ministro 2008 m. rugpjūčio 18 d. įsakymo Nr. 1K-247 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 6-ojo standarto patvirtinimo“ pakeitimo, viešojo sektoriaus subjektams rengiant 2020 metų ir vėlesnių metų finansinių ataskaitų rinkinius papildė, kad prie gautos finansinės ir nefinansinės paramos priskirti ir turtą, gautą panaudos teise. Įstaiga gauto turto pagal panaudos sutartis turi 4099634,46 Eur, turto apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose, šiam turtui nepriskaičiuotas nusidėvėjimas ir neparodytos finansavimo sumos finansinių ataskaitų rinkinyje, nes neturime informacijos, iš panaudos davėjų, apie gauto pagal panaudą turto priskaičiuotą nusidėvėjimą, be to šios sumos neįtakotų finansinio rezultato.

Detalesnė informacija apie gautą finansinę ir nefinansinę paramą pateikta 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 7 priede nustatytą formą, informacija apie paramos panaudojimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 8 priede nustatytą formą.

Direktorius

Darius Steponkus

Vyresnioji buhalterė,
laikintai einanti vyr. buhalterės pareigas

Sigita Švanienė