

**VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS PALANGOS VAIKŲ REABILITACIJOS SANATORIJOS
„PALANGOS GINTARAS“**

2023 METŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2024 m. vasario mėn. 23 d.

I. BENDROJI DALIS

Viešoji įstaiga Palangos vaikų rehabilitacijos sanatorija „Palangos gintaras“ (toliau – Įstaiga) yra Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos iš valstybės turto ir lėšų įsteigta viešoji asmens sveikatos priežiūros ne pelno siekianti įstaiga, teikianti sveikatos priežiūros paslaugas pagal sutartis su Teritorinėmis ligonių kasomis ir kitais užsakovais.

Įstaiga savo veikloje vadovaujasi LR Konstitucija, Sveikatos priežiūros įstatų, Viešųjų įstatų, Sveikatos draudimo ir kitais įstatymais bei teisės aktais, o taip pat įstatais. VšĮ Palangos vaikų rehabilitacijos sanatorijos „Palangos gintaras“ įstatai patvirtinti 2021 m. lapkričio 3 d. Įstaiga įregistruota Valstybės įmonės Registrų centre 1998 m. vasario 11 d., jos kodas 152682464. Įstaigos ūkiniai metai sutampa su kalendoriniais.

Įstaiga yra juridinis asmuo, ne pelno siekianti viešoji įstaiga, turinti ūkinį, finansinį, organizacinį ir teisinį savarankiškumą, savo antspaudą, firminį ženklą, sąskaitas banke. Įstaigos buveinė yra Vytauto g. 30, Palanga. Įstaiga yra ribotos turtinės atsakomybės. Pagal savo prievoles atsako savo turtu. Įstaigos veikla neterminuota.

Pagrindinis įstaigos veiklos tikslas – gerinti Lietuvos gyventojų sveikatą, mažinti sergamumą ir mirtingumą, teikti kokybiškas asmens sveikatos priežiūros, dirbti rentabiliai, nuolat tobulinti rehabilitacijos procesą. Įstaigos veiklos uždaviniai – organizuoti ir teikti nespecializuotas, specializuotas kvalifikuotas stacionarines ir ambulatorines asmens sveikatos priežiūros paslaugas. Įstaigos veiklos sritis – organizuoti ir teikti asmens sveikatos priežiūros paslaugas, kurias teikti teisę suteikia įstaigos veiklos licencija.

Pagrindinės veiklos pajamas sudaro pajamos už teikiamas medicinos paslaugas pagal su Teritorinėmis ligonių kasomis iš anksto pasirašytas sutartis, be to dalis pajamų gaunama už medicinos ir ne medicinos paslaugas, apmokamas atskirų fizinių bei juridinių asmenų.

Banko rekvizitai: A/s LT76 7044 0600 0074 0974 AB SEB banke.

Vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinius metus buvo 203.

Ataskaitiniu laikotarpiu už įstaigos veiklą buvo atsakingas direktorius Saulius Deveikis.

VšĮ Palangos vaikų reabilitacijos sanatorijos „Palangos gintaras“ neturi kontroliuojamų, asocijuotų ir kitų subjektų, filialų ar kitų panašių struktūrinių vienetų.

Įstaigos apskaita tvarkoma vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS). Finansinių ataskaitų rinkinys už ataskaitinį laikotarpį sudarytas vadovaujantis 2007 m. birželio 26 d. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu Nr. X-1212.

Įstaigoje buhalterinė apskaita tvarkoma kompiuterizuotai, naudojant tinklinę buhalterinės apskaitos programą „VIOLA“.

II. APSKAITOS POLITIKA

2023 metais VšĮ tvarkydama buhalterinę apskaitą ir sudarydama finansinių ataskaitų rinkinį vadovavosi šiais teisės aktais, įskaitant jų pakeitimus:

1. Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu.
2. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu.
3. Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS).
4. Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymu.
5. Lietuvos Respublikos Viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų įstatymu.
6. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022 m. birželio 15 d. nutarimu Nr. 630 patvirtintomis Inventorizacijos taisyklėmis.

Buhalterinė apskaita tvarkoma ir finansinė atskaitomybė sudaroma vadovaujantis šiais privalomais bendraisiais apskaitos principais (nustatytais Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme): subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, kaupimo, palyginimo, atsargumo, neutralumo ir turinio viršenybės prieš formą.

Remiantis minėtais teisės aktais yra parengta ir 2014 12 23 sanatorijos direktoriaus įsakymu Nr.93 patvirtinta apskaitos politika, kuri įsigaliojo nuo 2015 m. sausio 1 dienos.

2016-06-16 direktoriaus įsakymu Nr. VĮ-71, atsižvelgiant į SAM vidaus audito patikrinimo rekomendacijas, apskaitos politika papildyta „Inventorizacijos atlikimo tvarka“, kuri detalizuoja inventorizacijos atlikimą pagal materialiai atsakingus asmenis.

2022-08-22 įsakymu Nr. IV-72 patvirtintos „Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklės“.

Per ataskaitinį laikotarpį apskaitos politika ir apskaitiniai įverčiai nebuvo keičiami.

Per ataskaitinį laikotarpį nebuvo nustatyta esminių klaidų, kurios buvo padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose.

Nematerialus turtas apskaitoje pripažįstamas įsigijimo savikaina, o ataskaitose rodoma likutinė vertė. Nematerialiojo turto likutinė vertė – suma, apskaičiuojama prie nematerialiojo turto įsigijimo savikainos pridedant arba iš jos atimant visas nematerialiojo turto vertės pokyčių sumas ir atimant sukauptą amortizacijos sumą. Nematerialiojo turto amortizacija skaičiuojama taikant tiesiogiai proporcingą amortizacijos skaičiavimo metodą.

Nematerialųjį turtą įstaigoje sudaro kompiuterinės programos. Jos nudėvimos per 4 metų laikotarpį.

Ilgalaikiam materialiajam turtui priskiriamas turtas, kurio tarnavimo laikas ilgesnis nei vieneri metai, o minimali vertė yra ne mažesnė nei 500 eurų. Ilgalaikis materialusis turtas apskaitoje pripažįstamas įsigijimo savikaina, o ataskaitose rodoma likutinė vertė. Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė – suma, apskaičiuojama prie ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainos pridedant arba iš jos atimant visas ilgalaikio materialiojo turto vertės pokyčių sumas ir atimant sukauptą nusidėvėjimo sumą.

Ilgalaikio turto nusidėvėjimas skaičiuojamas pagal 12 VSAFAS 4 priede patvirtintus normatyvus.

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas taikant tiesiogiai proporcingą nusidėvėjimo skaičiavimo metodą. Nudėvimoji vertė nuosekliai paskirstoma per visą naudingo tarnavimo laiką. Ilgalaikio materialaus turto grupės:

1. Mašinos ir įrenginiai (amortizuojami per 25 metus):
 - katilinės įranga,
 - virtuvės įranga,
 - statybinė įranga,
 - liftai ir keltuvai.
2. Medicinos įranga ir instrumentai (amortizuojama per 10 metų).
3. Kitos mašinos ir įranga (amortizuojama per 25 metus).
4. Transporto priemonės (amortizuojamos per 10 metų).
5. Baldai ir biuro įranga:
 - baldai (amortizuojami per 12 metų),
 - kompiuterinė įranga (amortizuojama per 7 metus),
 - kita biuro įranga (amortizuojama per 10 metų).
6. Kitas ilgalaikis turtas (amortizuojamas per 10 metų).

Atsargos pirminio pripažinimo metu įvertinamos įsigijimo savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo savikaina ar grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, atsargų savikainą, VšĮ Palangos vaikų rehabilitacijos sanatorijos „Palangos gintaras“ taiko „pirmas į – pirmas iš“ (FIFO) atsargų įkainojimo būdą.

Atsargos gali būti nukainojamos iki grynosios galimo realizavimo vertės tam, kad jų balansinė vertė neviršytų būsimos ekonominės naudos ar teikiamų paslaugų vertės, kurią tikimasi gauti šias atsargas panaudojus. Kai atsargos sunaudojamos, nurašomos ar perduodamos, jų balansinė vertė pripažįstama sąnaudomis to laikotarpio, kuriuo pripažįstamos atitinkamos pajamos. Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolatinį atsargų rodymo apskaitoje būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu, pardavimu ar perleidimu susijusi ūkinė operacija.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis, medicinos ir kt. inventorių. Atiduoto naudoti inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

Prie **ilgalaikio finansinio turto** priskiriama:

- po vienerių metų gautinos sumos,
- ilgalaikiai terminuoti indėliai,
- kitas ilgalaikis turtas.

Prie **trumpalaikio finansinio turto** priskiriama:

- trumpalaikės investicijos;
- išankstiniai apmokėjimai;
- per vienus metus gautinos sumos;
- pinigai ir jų ekvivalentai;
- kitas trumpalaikis finansinis turtas.

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

Pinigus sudaro pinigai kasoje ir banko sąskaitose. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, likvidžios investicijos, kurios gali būti greitai ir lengvai iškeičiamos į žinomą pinigų sumą.

Finansavimo sumos – tai iš valstybės ir savivaldybės biudžetų, Valstybinio socialinio draudimo fondo, Privalomojo sveikatos draudimo fondo, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirti įstatuose nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms

atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima gautus arba gautinus pinigus ir kaip paramą gautą turtą, įskaitant įsigytą už simbolinį atlyginimą.

Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padaromos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

Gautos ir perduotos kitiems viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumos sąnaudomis nepripažįstamos. Perdavus finansavimo sumas kitiems viešojo sektoriaus subjektams, mažinamos gautos finansavimo sumos, registruojamos finansavimo sumos (perduotos).

Įsipareigojimai yra skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius, atsižvelgiant į numatomą įsipareigojimų įvykdymo laiką. Įsipareigojimai registruojami apskaitoje tik tada, kai gavus turtą ar paslaugas įstaiga prisiima įsipareigojimą atsiskaityti pinigais arba turtu.

Nuomojamos įrangos įstaiga neturi. Nuomojame patikėjimo sutartimi gauto nekilnojamo turto patalpas UAB „Coffee address“ maisto produktų pardavimo automatams pastatyti ir MB „Trys sprendimai“ parduotuvei. Turime 3 kamino nuomininkus mobilaus ryšio antenų sumontavimui“ UAB „Tele2“, AB „Telia Lietuva“ ir UAB „Bitė Lietuva“.

Atostoginių kaupimai priskiriami su darbo santykiais susijusiems įsipareigojimams.

Sukaupta už kasmetines atostogas mokėtina suma apskaitoje registruojama kiekvienų metų paskutinę dieną – t. y. gruodžio 31 d.

Tuo atveju, kai už faktiškai darbuotojams suteiktas atostogas apskaičiuota didesnė suma, negu užregistruoti apskaitoje kaupimai atostoginiams, sumos skirtumui atliekamas buhalterinis įrašas, atitinkamai didinant sąnaudas ir įsipareigojimus.

Tuo atveju, kai už faktiškai darbuotojams suteiktas atostogas apskaičiuota mažesnė suma, negu užregistruoti apskaitoje kaupimai atostoginiams, sumos skirtumui atliekamas reversinis buhalterinis įrašas, atitinkamai sumažinant sąnaudas ir įsipareigojimus.

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

Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu momentu, kaip ir sąnaudos.

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

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

Finansavimo sumos atsargoms įsigyti pripažįstamos finansavimo pajamomis:

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

Finansavimo sumos kitoms išlaidoms kompensuoti pripažįstamos finansavimo pajamomis, kurios lygios turėtų sąnaudų sumai, tą patį mėnesį (ketvirtį), kada jos padarytos.

Pagrindinės veiklos kitoms pajamoms registruoti taikomas kaupimo principas. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiamos medicinos paslaugos, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Pajamos pripažįstamos, kai tikėtina, kad įstaiga gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai nustatyti pajamų sumą ir kai galima patikimai nustatyti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

Pajamomis laikoma tik pačios įstaigos gaunama ekonominė nauda. Pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, kadangi tai nėra įstaigos gaunama ekonominė nauda.

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su tam tikrų pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo padarytos.

Sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų suma.

Turto nuvertėjimo požymių atliekant inventORIZACIJĄ nenustatyta.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

Aiškinamojo rašto pastabas sudaro lentelės ir tekstinė informacija, kuriomis paaiškinami reikšmingi finansinių ataskaitų straipsniai. Visos aiškinamojo rašto pastabos numeruojamos eilės tvarka. Tas pats aiškinamojo rašto pastabos numeris nurodomas prie finansinių ataskaitų straipsnio, kurį jis paaiškina. Aiškinamojo rašto pastabos neteikiamos, jeigu ataskaitinio laikotarpio finansinės ataskaitos straipsnio suma yra lygi nuliui.

1. ILGALAIKIS TURTAS

1.1. Nematerialusis turtas (toliau – NT)

Informacija, apie NT balansinės vertės pagal NT grupes pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pagal 11 standarto 1 priede nustatytą formą, pateikta aiškinamojo rašto 1 priede.

Nematerialiojo turto amortizacija skaičiuojama pagal 13 VSAFAS 3 priedo normatyvus.

Įstaigoje nėra nenaudojamo, bet nenurašyto nematerialiojo turto.

1.1. Pastaba:

Įstaigos veikloje naudojamas visiškai amortizuotas šis nematerialusis turtas – programinė įranga, kurios įsigijimo savikaina yra 12 545,20 Eur, o likutinė vertė 0,29 Eur viso 39 vnt.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nebuvo nustatyta reikšmingo NT nuvertėjimo. Finansinės būklės ataskaitoje rodoma NT likutinė vertė praktiškai atitinka turto tikrąją vertę.

1.2. Ilgalaikis materialusis turtas (toliau – IMT)

Informacija, apie IMT balansinės vertės pagal ilgalaikio materialiojo turto grupes pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pagal 12 standarto 1 priede nustatytą formą, pateikta aiškinamojo rašto 2 priede.

2023 metų sausio mėnesį Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerija perdavė įstaigai valstybės ilgalaikį turtą kartu su finansavimo sumomis pagal patikėjimo sutartį Nr. TPS-2/5. Turtas įtrauktas į apskaitą.

1.2. Pastaba:

Įstaigos veikloje naudojamas visiškai nudėvėtas šis materialusis turtas, kurio įsigijimo savikaina pagal grupes yra:

Eil. Nr.	Turto grupė	Vertė	Likutinė vertė
1.	Katilinės įranga	95 421,49	2,90
2.	Virtuvės įranga	68 964,87	8,41
3.	Statybinė įranga	3 005,33	1,16
4.	Liftai-keltuvai	4 633,92	0,29
5.	Medicininė įranga	232 826,20	20,30
6.	Kitos mašinos	6 337,30	1,45
7.	Transporto priemonės	43 578,92	1,16
8.	Baldai	9 811,59	4,64
9.	Kompiuterinė technika	22 102,95	4,35
10.	Kita biuro įranga	976,45	0,58
11.	Kitas turtas	7 479,29	2,90
12.	Pastatai	138,44	0,00
VISO:		495 276,76	48,41

1.3. Ilgalaikis finansinis turtas.

Ilgalaikio finansinio turto įstaiga neturi.

2. TRUMPALAIKIS TURTAS

2.1. Atsargos

Informacija apie balansinę atsargų vertę pagal atsargų grupes rodoma pagal 8 standarto 1 priede pateiktą formą - aiškinamojo rašto 3,4 priedai.

2.1. pastaba:

Įstaigos atsargų likučiai laikotarpio pabaigoje pagal grupes:

Atsargų tipas	2022 12 31	2023 12 31	Pastabos
Ūkinės medžiagos	5 338,16	5 574,43	Pakito nežymiai
Ūkinės labdarinės medžiagos	271,53	0,00	Sunaudotos
Statybinės medžiagos	974,03	0,00	Sunaudotos
Medikamentai	1 917,41	2 928,92	Pakito nežymiai
Labdariniai medikamentai	663,60	4 031,27	Gautos apsaugos priemonės medikų komandai
Medicinos priemonės	12 244,60	13 014,56	Pakito nežymiai
Maisto produktai	5 629,83	4 527,62	Pakito nežymiai
Degalai	301,01	255,34	Pakito nežymiai
Tara	160,59	90,19	Pakito nežymiai
Ūkinis inventorių sandėlyje		2 035,56	Sensorinio kambario inventorių neatiduotas eksploatacijai.
Viso	27 500,76	32 457,89	

Ataskaitinių metų pabaigoje atsargų likučio vertė iki grynosios realizavimo vertės sumažinta nebuvo, nes jų balansinė vertė neviršijo būsimos ekonominės naudos tas atsargas sunaudojus.

2.2. Išankstiniai apmokėjimai

2.2. pastaba:

Įstaiga išankstinių apmokėjimų sąskaitoje :

- 315,03 Eur už 2024 metų prenumeratą;
- 139,04 Eur darbuotojams išmokėta atlyginimo suma (5 priedas).

2.3. Per vienerius metus gautinos sumos

Įstaiga pateikia informaciją apie per vienus metus gautinų sumų įsigijimo savikainą, nuvertėjimą ir balansinę vertę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną naudodama formą, pateiktą 17 standarto 7 priede - aiškinamojo rašto 6 priedas .

2.3.pastaba:

Gautiną sumą 306 624,25 Eur už turto naudojimą, parduotas paslaugas 2023-12-31 sudaro:

- 303651,33 Eur TLK skola už gruodžio mėnesį suteiktas paslaugas;
- 9 884,47 Eur kitų pirkėjų skola už gruodžio mėnesio paslaugas;
- 63,00 Eur gautinos sumos, apmokėjus už paslaugas kortele.

2016 metais įstaiga pripažino 100% VŠĮ “Žalioji akademija” 2015 metais susidariusios gautinos sumos 6 974,55 Eur nuvertėjimo sąnaudas. Pirkėjas nei į skambučius, nei į raštus neatsako.

2.4. Trumpalaikės investicijos

2.4.pastaba:

Informacija apie terminuotus indėlius ir jų pokytį patekta 17 standarto 5 priede - aiškinamojo rašto 7 priedas. Lėšų atsargos reikalingos dėl ryškaus paslaugų, finansuojamų iš PSDF lėšų sezoniskumo, bet 2022 metais įstaiga laisvų lėšų nesukaupė.

2.5. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Informacija apie turimus pinigus pateikiama pagal 17 standarto 8 priede nurodytą formą - aiškinamojo rašto 8 priedas.

2.5.pastaba:

Pinigų suma sumažėjo, nes suformuotas terminuotas indėlis.

3. FINANSAVIMO SUMOS

Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį yra rodoma pagal 20 VSAFAS 4 ir 5 prieduose pateiktas formas - aiškinamojo rašto 9, 10 priedai. Gauta ir panaudota labdara pagal labdaros įstatymą parodyta 18 ir 19 prieduose.

3.1 pastaba:

2023 metais įstaiga gavo ilgalaikį turtą pagal patikėjimo sutartį su SAM :

- turto vertė 5 277 550,87 Eur;
- nusidėvėjimas iš ES 352 692,01 Eur;

- nusidėvėjimas iš VB 1 142 011,04 Eur;
- likutinė vertė iš ES 1 394 773,75 Eur;
- likutinė vertė iš VB 2 388 074,07

2023 metais įstaiga gavo iš valstybės biudžeto medicinos priemonių už 3 475,55 Eur, iš jų panaudota už 716,10 Eur.

Pagal pasirašytas paramos sutartis su 6 organizacijomis, įstaiga gavo 16880 Eur. Lėšas planuojama panaudoti sensorinio kambario įrengimui.

2023 metais iš kitų šaltinių kitoms išlaidoms įstaiga gavo 1 127,02 Eur iš VMI 2 procentus nuo sumokėto GPM ir 1250 Eur iš kitų įstaigų.

Finansavimo sumų likutis 2023-12-31 yra 3 705 877,95 Eur :

- 1 364 076,71 Eur ilgalaikio turto pagal patikėjimą iš ES likutinė vertė;
- 2 321 169,65 Eur ilgalaikio turto pagal patikėjimą iš VB likutinė vertė;
- 3 423,27 Eur nepanaudotų med. priemonių iš VB likutis;
- 12 674,79 Eur ilgalaikio turto pirkti iš kitų šaltinių likutinė vertė
- 4 533,53 Eur nepanaudotų pinigų ir nesunaudotų atsargų likutis.

4. ĮSIPAREIGOJIMAI

Ilgalaikiai įsipareigojimai

4.1.pastaba:

2021 metų spalio mėnesį iš LR Sveikatos apsaugos ministerijos (SAM) gautame rašte Nr. (6.47Mr-15)10 parašyta, kad Įstaiga turi vadovautis SAM įsipareigojimų apskaitos politikos atidėjinių pripažinimo ir registravimo nuostatomis.

Pagal apskaitos politikos nuostatą, atidėjinys kalendoriniais metais turi būti formuojamas tik tuo atveju, jeigu jo suma didesnė negu 5 procentai praėjusių metų visų darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų. Suskaičiavus atidėjinio dydį už 2023 metus, jis sudaro 119 149,48 Eur, t. y. 3.34 procento nuo 2022 metų darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų (darbo užmokesčio sąnaudos 3 504 048,64 Eur, socialinio draudimo sąnaudos 63755,51 Eur). Kadangi atidėjinio suma neviršija 5 procentų, todėl ilgalaikis atidėjinys pensijoms 2023 metais neregistruojamas.

Trumpalaikiai įsipareigojimai

Informacija apie trumpalaikius finansinius įsipareigojimus ir apie jų pokytį per ataskaitinį laikotarpį rodoma naudojant formą, pateiktą 17 standarto 11, 13 priede - aiškinamojo rašto 11, 12 priedai.

4.2.pastaba:

Tiekėjams mokėtinų sumų likutis už prekes ir paslaugas gautas 2023 gruodžio mėnesį. Suma sumažėjo dėl apmokėtų sąskaitų už gruodžio mėnesio paslaugas.

Skolas tiekėjams sudaro:

- už komunalines paslaugas 27 931,18 Eur;

- už kitas prekes ir paslaugas 14912,57 Eur.

Viso 42 843,75 Eur

4.3. pastaba:

Sukauptą mokėtiną sumą sudaro atostoginių kaupiniai. Jie apskaičiuojami ir registruojami apskaitoje šia tvarka:

- apskaičiuojama, kiek kiekvienas darbuotojas turi nepanaudotų kasmetinių atostogų darbo dienų;

- išmokų už kasmetines atostogas suma apskaičiuojama padauginus darbo dienų skaičių iš darbuotojo vidutinio vienos darbo dienos darbo užmokesčio. Darbo dienos išmokai už kasmetines atostogas išmokėti paskaičiuojamas padauginus nepanaudotų darbo atostogų dienų skaičių iš galiojančio metinio darbo dienų koeficiento esant penkių (šešių) darbo dienų savaitei;

- nuo apskaičiuotos sukauptos už kasmetines atostogas mokėtinės sumos skaičiuojama sukaupta įmokų Valstybiniam socialinio draudimo fondui suma.

Apskaičiavęs išmokas už kasmetines atostogas, atsakingas darbuotojas parengia nepanaudotų atostogų ataskaitą pagal darbuotojus. Remiantis šiuo dokumentu registruojama apskaitoje sukaupta už kasmetines atostogas mokėtina suma. Atostoginių kaupiniai padidėjo 52 835,65 Eur dėl padidėjusių atlyginimų ir didesnio atostogų dienų likučio.

Įstaiga nuomos, finansinės nuomos (lizingo) neturi.

4.4.pastaba:

Kitos mokėtinės sumos 287 Eur: 182 Eur mokėtinas vietinės rinkliavos mokestis už 2023 gruodžio mėnesį ir 105 Eur PVM.

5. GRYNASIS TURTAS

Informacija apie grynąjį turtą pateikta grynojo turto pokyčių ataskaitoje pagal 4 VSAFAS nustatytus reikalavimus.

2023-01-01 įstaigos uždirbtas pelnas (perviršis) sudarė 1 248 361,87 Eur, 2023 metais įstaiga gavo 69 236,36 Eur perviršį ir 2023-12-31 sukauptas perviršis (pelnas) yra 1 317 598,25 Eur.

6. PAJAMOS

Pagrindinės veiklos pajamas sudaro finansavimo pajamos, pagrindinės veiklos kitos pajamos-gydyimo pajamos ir pervestinos pajamos.

6.1. Finansavimo pajamos

Informacija apie finansavimo pajamas veiklos rezultatų ataskaitoje pateikta pagal 20 VSAFAS nustatytus reikalavimus.

6.1.pastaba:

2023 metais panaudojome 67 620,52 Eur iš valstybės biudžeto; 30 697,04 Eur iš ES fondų . Iš kitų šaltinių panaudojome 4 905,72 Eur .

6.2. Pagrindinės veiklos pajamos

Veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Pagrindinės veiklos kitos pajamos“ rodomos visos pajamos už teikiamas medicinos paslaugas tikrąja verte – aiškinamojo rašto 13 priedas.

6.2. pastaba:

Per ataskaitinius metus medicinos paslaugų pardavimo pajamų sumą sudarė:

Pagrindinių pajamų rūšis	2022 metai	2023 metai	Skirtumas Eur	Pastabos
PSDF lėšos	3 974 295,88	5 045 556,09	1 071 260,21	Gydyta daugiau pacientų. Pakeltas paslaugų įkainis
Kitos med. paslaugos	20 817,62	19 778,95	-1 038,67	Pokytis nedidelis
Viso	3 995 113,50	5 065 335,04	1 070 221,54	Pakito dėl ryškaus pajamų iš PSDF padidėjimo

94,2 procento nuo visų įstaigos pajamų sudaro pajamos už ligonių gydymą pagal sutartis su TLK.

6.3.pastaba:

Informacija apie kitos veiklos pajamas:

Pajamų rūšis	2022 metai	2023 metai	Skirtumas	Pastabos
Turto nuomos		9 533,03	9 533,03	Gautas IT patikėjimo sutartimi
Turto naudojimo	9 754,75	6 367,57	-3 387,18	Dalis pajamų perėjo į turto nuomos pajamas
Apgyvendinimo	98 906,32	108 946,95	10 040,63	Padidėjo paklausa
Savitarnos skalbykla	3 460,66	4 234,71	774,05	Pakito nežymiai
Už papildomus elektros prietaisus	4 408,31	4 502,53	94,22	Pakito nežymiai
Maitinimo pajamos	58 234,69	50 004,84	-8229,85	Dėl virtuvės apkrovimo vasaros metu mažiau parduota maitinimo
Konferencijos pajamos	3 960,00	3 325,00	-635,00	Konferencijos pajamos
Viso	178 724,73	186 914,63	8 189,90	

Kitos veiklos pajamos apskaitomos pagal 10 standarto 1 priede pateiktą formą - aiškinamojo rašto 14 priedas.

6.4.pastaba:

Finansinės veiklos detalizavimas pateiktas aiškinamojo rašto 15 priede.

Finansinės veiklos pajamas sudaro gautos palūkanų pajamos už terminuotus indėlius 484,91 Eur.

Bendra pajamų suma 2023 metais padidėjo 1 176 271,17 Eur (2022 m.-4 180 670,96 Eur, o 2023 m. -5 356 942,13 Eur). Ryškus pajamų padidėjimas dėl pajamų iš PSDF augimo.

7. SĄNAUDOS

7.1. Pagrindinės veiklos sąnaudos

Ataskaitinio laikotarpio sąnaudos ir jų struktūra yra rodomos veiklos rezultatų ataskaitoje, įvertintos tikrąja verte.

7.1.pastaba:

Informacija apie ataskaitiniais metais padarytų sąnaudų reikšmingas sumas:

Sąnaudų rūšis	2022 metai	2023 metai	Skirtumas Eur	Pastabos
Darbo užmokestis ir SODRA	3 567 804,15	4 115 048,68	547 244,53	Padidėjo dėl pakeltų atlyginimų
Amortizacija	46 940,26	143 138,65	96 198,39	Patikėjimo sutartimi gautas turtas
Šildymas	337 897,35	154 684,72	-183 212,63	Sumažėjo dėl kainų kritimo
Elektra	58 873,60	59 543,66	670,06	Pakito nežymiai
Vanduo	43 781,26	60 825,49	17 044,23	Padidėjo dėl didesnio suvartojimo
Ryšiai	5 334,33	5 076,54	-257,79	Pakito nežymiai
Šiukslių išvežimas	10 766,03	10 766,03		Nepakito
Komandiruotės	1 564,03	2 201,68	637,65	Pakito nežymiai
Transportas	16 800,49	13 933,80	-2 866,69	Sumažėjo dėl mažesnio pacientų atsivežimo paslaugos paklausos
Kvalifikacijos kėlimas	6 042,94	7 336,73	1 293,79	Pakito nežymiai
Einamasis remontas	19 173,49	29 237,43	10 063,94	Ketvirto korpuso remonto darbai ir sensorinio kambario įrengimas
Atsargos	414 839,10	373 684,45	-41 154,65	Pasikeitė maisto produktų kainos ir normatyvas vienam lovodieniui
Nuvertėjimo ir nu- rašytų sumų sąnaudos	246,83	117,16	-129,67	Pakito nežymiai
Finansavimo	1 834,00	2804,00	970,00	Pakito nežymiai
Kitos	342 618,24	309 306,75	-33 311,49	*Pastaba
Viso	4 874 516,10	5 287 705,77	413 189,67	

*Pastaba. Kitų sąnaudų skirtumo detalizavimas:

Sąnaudų rūšis	2022 metai	2023 metai	Skirtumas
PVM sąnaudos	203 495,32	154 791,52	-48 703,80
Kitos pagrindinės veiklos sąnaudos (apsauga, skalbimas, liftų priežiūra, priešgaisrinė apsauga,	311 188,00	291 137,53	-20 050,47

teisinės paslaugos ir kt.)			
Gydymo sąnaudos (aparatūros priežiūra, konsultacijos, greitosios paslaugos ir pan.)	17 099,59	27 922,30	10 822,71
Rinkodaros sąnaudos	4 804,60	3 916,32	-888,28
Sąnaudų dalis atskirta kitai veiklai	-193 969,27	-168 460,92	25 508,35
Viso	342 618,24	309 306,75	-33 311,49

7.2. Kitos veiklos sąnaudos

7.2. pastaba:

Parduoto maitinimo maisto produktų kaina 15 226,44 Eur. Visa įskaiciuota į sąnaudas.

Kitoms kitos veikloms pajamoms tiksliai nustatyti ar paskaičiuoti sąnaudų neįmanoma, tai pagal apskaitos politiką, joms sąnaudos skaičiuojamos proporcingai pajamų daliai – tai sudaro 2,9 procento, t. y. 153 234,48 Eur.

Kitos veiklos sąnaudos iš viso 68 460,92 Eur.

8. SU DARBO SANTYKIAIS SUSIJUSIOS IŠMOKOS

Informacija apie su darbo santykiais susijusias išmokas yra pateikta pagal 24 VSAFAS nustatytus reikalavimus (16 priedas).

9. TARPUSAVIO UŽSKAITOS

Tarpusavio užskaitos atliktos remiantis apskaitos principais, nustatytais 1 VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“ bei tais atvejais, kai atskiruose VSAFAS nurodyta tas užskaitas atlikti.

Įstaigoje per ataskaitinį laikotarpį buvo atliktos šios tarpusavio užskaitos:

- su Sodra 897 312,14 Eur (2022 m. – 819 305,11 Eur);
- su teritorinėmis ligonių kasomis 897 312 14 Eur (2022 m. – 819 305,11 Eur).

10. VEIKLOS REZULTATAS

8.1. pastaba:

Įstaigos veiklos rezultatas už 2023 metus – 69 236,36 Eur perviršis.

Teigiamas rezultatas gautas dėl ryškaus pajamų iš PSDF lėšų padidėjimo.

Direktorius

Saulius Deveikis

Vyriausioji finansininkė

Vilija Rumšienė