

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

Kretingos rajono savivaldybės viešoji įstaiga Kretingos pirminės sveikatos priežiūros centras

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

164272081, Žemaitės al. 1, Kretingos m., Kretingos r. sav.

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

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2022 M. KOVO 31 D. DUOMENIS**

2022-04-20

Nr. **V5-211**

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS		878 713,96	893 227,57
I.	Nematerialusis turtas	1	849,37	1 128,43
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		849,37	1 128,43
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas		877 864,59	892 099,14
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai	2	604 213,71	606 489,39
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai	3	0,29	0,29
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mašinos ir įrenginiai	4	144 200,86	149 717,98
II.6	Transporto priemonės	5	61 566,33	63 610,83
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga	6	49 918,78	52 371,31
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	7	17 964,62	19 909,34
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV.	Mineraliniai ištekliai ir kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		1 007 176,44	748 958,34
I.	Atsargos		50 084,95	57 350,31
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių	8	50 084,95	57 350,31
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys			
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)			
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II.	Išankstiniai apmokėjimai	9	4 652,24	4 993,79
III.	Per vienus metus gautinos sumos	10	298 455,02	277 046,93
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos		30 972,23	30 581,69
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turą, paslaugas		235 178,62	214 873,63
III.5	Sukauptos gautinos sumos		32 304,17	31 001,61
III.6	Kitos gautinos sumos			590,00
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	P pinigai ir pinigų ekvivalentai	11	653 984,23	409 567,31
	IŠ VISO TURTO:		1 885 890,40	1 642 185,91

(tęsinys kitame puslapyje)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2022 M. KOVC 31 D. DUOMENIS (tęsinys)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
D.	FINANSAVIMO SUMOS	12	754 711,21	766 407,75
I.	Iš valstybės biudžeto		187 949,18	188 976,96
II.	Iš savivaldybės biudžeto		398 185,74	399 673,59
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		156 875,79	161 987,07
IV.	Iš kitų šaltinių		11 700,50	15 770,13
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI	13	523 956,99	298 494,43
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai		90 939,93	95 575,58
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai	14	90 939,93	95 575,58
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	15	433 017,06	202 918,85
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus			
II.6.1	Grąžintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinos sumos biudžetui			
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos			
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos		27 414,42	21 673,62
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		224 922,39	592,08
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos		180 637,15	180 637,15
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		43,10	16,00
F.	GRYNASIS TURTAS		607 222,20	577 283,73
I.	Dalininkų kapitalas	16	1,00	1,00
II.	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III.	Nuosavybės metodo įtaka			
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas		607 221,20	577 282,73
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas	17	29 938,47	-52 514,27
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas	18	577 282,73	629 797,00
G.	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		1 885 890,40	1 642 185,91

(viešojo sektoriaus subjekto
vadovas arba jo įgaliotas
administracijos vadovas)

(vyriausias buhalteris (bhalteris))

(parašas)

(parašas)

VšĮ Kretingos pirminės
sveikatos priežiūros centro
Vyriausiasis gydytojas
Arnas Juškys
(vardas ir pavardė)

Vyriausioji finansininkė
Stefanija Girkantienė
(vardas ir pavardė)

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

Kretingos rajono savivaldybės viešoji įstaiga Kretingos pirminės sveikatos priežiūros centras

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

164272081, Žemaitės al. 1, Kretingos m., Kretingos r. sav.

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

**VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2022 M. KOVO 31 D. DUOMENIS**

2022-04-28

(data)

Nr. 15-211

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjus ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		925 995,81	882 393,00
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		208 780,51	204 947,00
I.1.	Iš valstybės biudžeto		190 743,50	70 356,00
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų		1 487,85	1 903,00
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		6 137,69	6 213,00
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių		10 411,47	126 475,00
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		717 215,30	677 446,00
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		717 215,30	677 446,00
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS		-896 057,34	-902 333,00
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		-685 803,62	-636 218,00
II.	NUSIDĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		-15 479,19	-18 725,00
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		-39 978,30	-27 934,00
IV.	KOMANDIRUOČIŲ			-120,00
V.	TRANSPORTO		-22 252,22	-18 670,00
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		-2 019,01	-2 403,00
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		-1 972,17	-1 377,00
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ		-267,94	
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		-88 930,66	-151 254,00
X.	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ			
XI.	NUOMOS			
XII.	FINANSAVIMO			
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		-36 561,65	-42 675,00
XIV.	KITOS		-2 792,58	-2 957,00
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		29 938,47	-19 940,00
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS			
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS			
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS			
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA			
G.	PELNO MOKESTIS			
H.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		29 938,47	-19 940,00
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS		29 938,47	-19 940,00
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

(viešojo sektoriaus subjekto
vadovas arba jo įgaliotas
administracijos vadovas)

(parašas)

Vs Kretingos pirminės
sveikatos priežiūros centro
Vyriausiasis gydytojas
Arnas (vardas ir pavardė)

(vyriausias buhalteris (buhalteris))

(parašas)

Vyriausioji finansininkė
Stefanija Girkanienė
(vardas ir pavardė)

1 PRIEDAS

13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“
1 priedas

(Informacijos apie nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikimo aukštesniojo ir žemesniojo lygių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forma)

NEMATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ*

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

Eil. Nr.	Straipsniai	Plėtros darbai	Programinė įranga ir jos licencijos	Kitas nematerialusis turtas			Nebaigti projektai ir išankstiniai apmokėjimai		Prestižas	Iš viso
				patentai ir kitos licencijos (išskyrus nurodytus 4 stulpelyje)	literatūros, mokslo ir meno kūriniai	kitas nematerialusis turtas	nebaigti projektai	išankstiniai apmokėjimai		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Išsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje		12 686,00							12 686,00
2.	Išsigijimai per ataskaitinį laikotarpį									
2.1.	pirkto turto išsigijimo savikaina									
2.2.	neatlygintinai gauto turto išsigijimo savikaina									
3.	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį									
3.1.	parduoto									
3.2.	perduoto									
3.3.	nurašyto									
4.	Pergrupavimai (+/-)									
5.	Išsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4)		12 686,00							12 686,00
6.	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X	-11 558,00		X		X	X		-11 558,00
7.	Neatlygintinai gauto turto sukaupta amortizacijos suma**	X			X		X	X		
8.	Apskaičiuota amortizacijos suma per ataskaitinį laikotarpį	X	-278,63		X		X	X		-278,63
9.	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto amortizacijos suma	X			X		X	X		
9.1.	parduoto	X			X		X	X		
9.2.	perduoto	X			X		X	X		
9.3.	nurašyto	X			X		X	X		

(tęsinys kitame puslapyje)

Eil. Nr.	Straipsniai	Plėtros darbai	Programinė įranga ir jos licencijos	Kitas nematerialusis turtas			Nebaigti projektai ir išankstiniai apmokėjimai		Prestižas	Iš viso
				patentai ir kitos licencijos (išskyrus nurodytus 4 stulpelyje)	literatūros, mokslo ir meno kūriniai	kitas nematerialusis turtas	nebaigti projektai	išankstiniai apmokėjimai		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
10.	Pergrupavimai (+/-)	X			X		X	X		
11.	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6+7+8-9+/-10)	X	-11 836,63		X		X	X		-11 836,63
12.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje									
13.	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nuvertėjimo suma**									
14.	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį									
15.	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį									
16.	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma									
16.1.	parduoto									
16.2.	perduoto									
16.3.	nurašyto									
17.	Pergrupavimai (+/-)									
18.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (12+13+14-15-16+/-17)									
19.	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (5-11-18)		849,37							849,37
20.	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-6-12)		1 128,00							1 128,00

* – Pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

** – Kito subjekto sukaupta turto amortizacijos arba nuvertėjimo suma iki perdavimo.

2 PRIEDAS

12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“
1 priedas

(Informacijos apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikimo žemesniojo ir aukštesniojo lygių aiškinamajame rašte forma)

ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ*

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

Eil. Nr.	Straipsniai	Žemė	Pastatai		Infrastruktūros ir kiti statiniai	Nekilnojamosios kultūros vertybės	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Kilnojamosios kultūros vertybės	Baldai ir biuro įranga	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		Nebaigta statyba	Išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
			Gyvenamieji	Kiti pastatai							Kitos vertybės	Kitas ilgalaikis materialusis turtas			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1.	Išsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje			897 102,00	546,00		371 486,00	424 440,00		138 687,00		132 293,00			1 964 554,00
2.	Išsigijimai per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2)						965,58								965,58
2.1.	pirkto turto išsigijimo savikaina						965,58								965,58
2.2.	neatlygintinai gauto turto išsigijimo savikaina														
3.	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3)											-61 360,06			-61 360,06
3.1.	parduoto														
3.2.	perduoto														
3.3.	nurašyto											-61 360,06			-61 360,06
4.	Pergrupavimai (+/-)														
5.	Išsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4)			897 102,00	546,00		372 451,58	424 440,00		138 687,00		70 932,94			1 904 159,52
6.	Suakaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X		-290 613,00	-546,00		-221 768,00	-360 829,00		-86 316,00	X	-112 383,00	X	X	-1 072 455,00
7.	Neatlygintinai gauto turto suakaupta nusidėvėjimo suma**	X									X		X	X	
8.	Apskačiuota nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X		-2 275,00			-6 482,72	-2 044,67		-2 452,22	X	-1 945,38	X	X	-15 199,99
9.	Suakaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nusidėvėjimo suma (9.1+9.2+9.3)	X									X	61 360,06	X	X	61 360,06
9.1.	parduoto	X									X		X	X	

(tęsinys kitame puslapyje)

Eil. Nr.	Straipsniai	Žemė	Pastatai		Infrastruktūros ir kiti statiniai	Nekilnojamosios kultūros vertybės	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Kilnojamosios kultūros vertybės	Baldai ir biuro įranga	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		Nebaigta statyba	Išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
			Gyvenamieji	Kiti pastatai							Kitos vertybės	Kitas ilgalaikis materialusis turtas			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
9.2.	perduoto	X									X		X	X	
9.3.	nurašyto	X									X	61 360,06	X	X	61 360,06
10.	Pergrupavimai (+/-)	X									X		X	X	
11.	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6+7+8-9+/-10)	X		-292 888,00	-546,00		-228 250,72	-362 873,67		-88 768,22	X	-52 968,32	X	X	-1 026 294,93
12.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X									X				
13.	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nuvertėjimo suma**	X									X				
14.	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X									X				
15.	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X									X				
16.	Sukaupia parduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma (16.1+16.2+16.3)	X									X				
16.1.	perduoto	X									X				
16.2.	perduoto	X									X				
16.3.	nurašyto	X									X				
17.	Pergrupavimai (+/-)	X									X				
18.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (12+13+14 -15-16+/-17)	X									X				
19.	Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje***		X	X	X		X	X		X		X	X	X	
20.	Neatlygintinai gauto turto iš kito subjekto sukauptos tikrosios vertės pokytis***		X	X	X		X	X		X		X	X	X	
21.	Tikrosios vertės pasikeitimo per ataskaitinį laikotarpį suma (+/-) ***		X	X	X		X	X		X		X	X	X	
22.	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto tikrosios vertės suma (22.1+22.2+22.3)***		X	X	X		X	X		X		X	X	X	
22.1.	perduoto***		X	X	X		X	X		X		X	X	X	
22.2.	perduoto***		X	X	X		X	X		X		X	X	X	
22.3.	nurašyto***		X	X	X		X	X		X		X	X	X	

(tęsinys kitame puslapyje)

Eil. Nr.	Straipsniai	Žemė	Pastatai		Infrastruktūros ir kiti statiniai	Nekilnojamosios kultūros vertybės	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Kilnojamosios kultūros vertybės	Baldai ir biuro įranga	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		Nebaigta statyba	Išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
			Gyvenamieji	Kiti pastatai							Kitos vertybės	Kitas ilgalaikis materialusis turtas			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
23.	Pergrupavimai (+/-)***		X	X	X		X	X		X		X	X	X	
24.	Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (19+20 +/- 21-22 +/- 23)***		X	X	X		X	X		X		X	X	X	
25.	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (5-11-18+ 24)			604 214,00			144 200,86	61 566,33		49 918,78		17 964,62			877 864,59
26.	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-6-12+19)			606 489,00			149 718,00	63 611,00		52 371,00		19 910,00			892 099,00

* - Pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

** - Kito subjekto sukaupta turto nusidėvėjimo arba nuvertėjimo suma iki perdavimo.

*** - Pažymėtos eilutės parodomas skirtumas tarp ilgalaikio materialiojo turto tikrosios vertės ir įsigijimo savikainos.

3 PRIEDAS

8-ojo VSAFAS „Atsargos“
1 priedas

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

ATSARGŲ VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ*

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Strateginės ir neliečiamosios atsargos	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys		Pagaminta produkcija ir atsargos, skirtos parduoti		Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti	Iš viso
				nebaigta gaminti produkcija	nebaigtos vykdyti sutartys	pagaminta produkcija	atsargos, skirtos parduoti		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje		57 350,00						57 350,00
2.	Įsigyta atsargų per ataskaitinį laikotarpį: (2.1+2.2)		95 996,40						95 996,40
2.1.	įsigyto turto įsigijimo savikaina		51 709,96						51 709,96
2.2.	nemokamai gautų atsargų įsigijimo savikaina		44 286,44						44 286,44
3.	Atsargų sumažėjimas per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3+3.4)		-103 261,45						-103 261,45
3.1.	Parduota								
3.2.	Perleista (paskirstyta)								
3.3.	Sunaudota veikloje		-102 993,51						-102 993,51
3.4.	Kiti nurašymai		-267,94						-267,94
4.	Pergrupavimai (+/-)								
5.	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4)		50 084,95						50 084,95
6.	Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pradžioje								
7.	Nemokamai arba už simbolinį atlygį gautų atsargų sukaupta nuvertėjimo suma (iki perdavimo)								
8.	Atsargų nuvertėjimas per ataskaitinį laikotarpį								
9.	Atsargų nuvertėjimo atkūrimo per ataskaitinį laikotarpį suma								
10.	Per ataskaitinį laikotarpį parduotų, perleistų (paskirstytų), sunaudotų ir nurašytų atsargų nuvertėjimas (10.1+10.2+10.3+10.4)								
10.1.	Parduota								
10.2.	Perleista (paskirstyta)								
10.3.	Sunaudota veikloje								
10.4.	Kiti nurašymai								
11.	Nuvertėjimo pergrupavimai (+/-)								
12.	Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6+7+8-9-10+/-11)								
13.	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (5-12)		50 084,95						50 084,95
14.	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-6)		57 350,00						57 350,00

*Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

4 PRIEDAS
20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“
4 priedas

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

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

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį									Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintinai gautą turtą	Finansavimo sumų pergrupavimas*	Neatlygintinai gautas turtas	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumos (grąžintos)	Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimas	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	188 976,96	151 357,98		37 170,31			-190 743,50		-457,04	1 644,47	187 949,18
1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	188 887,88			37 170,31			-38 201,68				187 856,51
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	89,08	151 357,98					-152 541,82		-457,04	1 644,47	92,67
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	399 673,59						-1 487,85				398 185,74
2.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	399 673,59						-1 487,85				398 185,74
2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti											
3.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti):	161 987,07	203,49		774,29			-6 137,69			48,63	156 875,79
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	161 032,87			774,29			-5 926,28				155 880,88
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	954,20	203,49					-211,41			48,63	994,91
4.	Iš kitų šaltinių:	15 770,13			6 341,84			-10 411,47				11 700,50
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	15 770,13			6 341,84			-10 411,47				11 700,50
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti											
5.	Iš viso finansavimo sumų	766 407,75	151 561,47		44 286,44			-208 780,51		-457,04	1 693,10	754 711,21

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

**KRETINGOS RAJONO SAVIVALDYBĖS VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS
KRETINGOS PIRMINĖS SVEIKATOS PRIEŽIŪROS CENTRO
2022 METŲ I KETVIRČIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ
AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

I. BENDROJI DALIS

Viešoji įstaiga Kretingos PSPC yra Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos Kretingos rajono savivaldybės įsteigta viešoji asmens sveikatos priežiūros ne pelno siekianti įstaiga, teikianti sveikatos priežiūros paslaugas pagal sutartis su Teritorine ligonių kasa ir kitais užsakovais.

Įstaiga savo veikloje vadovaujasi LR Konstitucija, Sveikatos priežiūros įstatų, Viešųjų įstatų, Sveikatos draudimo ir kt. įstatymais bei teisės aktais, o taip pat įstatais. VŠĮ Kretingos PSPC įstatai patvirtinti 2016 m. vasario mėn. 25d. Kretingos rajono savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T2-58. Įstaiga įregistruota juridinių asmenų registre 2016 m. kovo mėn. 22 dieną, įstaigos kodas 164272081. 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 Žemaitės alėja 1, Kretingoje. Įstaiga yra ribotos turtinės atsakomybės. Pagal savo prievolės atsako savo turtu. Įstaigos veikla neterminuota.

Pagrindinis įstaigos veiklos tikslas – gerinti Lietuvos gyventojų sveikatą, mažinti jų sergamumą, kokybiškai bei kvalifikuotai teikti medicinos paslaugas. Siekiant įvykdyti veiklos tikslus, įstaiga teikia pirminio lygio ambulatorines sveikatos priežiūros paslaugas, greitosios medicininės pagalbos paslaugas ir dantų protezavimo paslaugas.

Pagrindinės veiklos pajamas sudaro pajamos už teikiamas medicinos paslaugas pagal su Teritorine ligonių kasa iš anksto pasirašytas sutartis, be to dalis pajamų gaunama už medicinos paslaugas, apmokamas atskirų fizinių bei juridinių asmenų. Įstaiga, ataskaitiniais metais be pagrindinės veiklos pajamų, gavo finansavimo iš valstybės biudžeto, savivaldybės biudžeto, ES fondo ir kitų šaltinių lėšų.

Įstaigai suteiktas paramos gavėjo statusas 2004 m. gegužės mėn. 13 d.

Banko rekvizitai: A/s LT864010041800042190 AB LUMINOR (buvęs DnB) bankas, banko kodas 40100.

Vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinius metus buvo 115 darbuotojų. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje darbuotojų, dirbančių įstaigoje, buvo 114 iš jų: gydytojai - 18, slaugytojos - 53, kitas personalas -41, administracijos darbuotojai - 2.

Ataskaitiniu laikotarpiu už įstaigos veiklą atsakingas vyriausiasis gydytojas Arnas Juškys. Vyriausiojo gydytojo pareigos jam paskirtos penkeriems metams nuo 2018 metų gruodžio 21 d. Kretingos rajono savivaldybės mero 2018 m. gruodžio 20 d. potvarkiu Nr.V4-57.

VšĮ Kretingos PSPC neturi kontroliuojamų, asocijuotų ir kitų subjektų, filialų ar kitų panašių struktūrinių vienetų.

Nuo 2010 m. sausio 01 d. apskaita tvarkoma vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS). Finansinių ataskaitų rinkinys už ataskaitinį laikotarpį nuo 2021 01 01 d. iki 2021 09 30 d. sudarytas vadovaujantis 2007 m. birželio 26 d. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu Nr. X-1212.

Nuo 2015 m. sausio 01 d. apskaita vedama eurai.

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

II. APSKAITOS POLITIKA

2021 metų III ketvirtį VšĮ Kretingos PSPC 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 1999 m. birželio 3 d. nutarimu Nr. 719 patvirtintomis Inventorizacijos taisyklėmis.
7. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2000 m. vasario 17 d. nutarimu Nr. 179 patvirtintomis Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklėmis ir kitais Lietuvos respublikoje veikiančiais teisės aktais ir įstatymais.

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.

Vadovaujantis minėtais teisės aktais yra parengta ir vyr. gydytojo 2009 m. gruodžio 29 d. įsakymu Nr. V1-065 patvirtinta, 2014 m. lapkričio 26 d. įsakymu Nr. V1-080, 2014 m. gruodžio 22 d. įsakymu Nr. V1-097 2018 m. gruodžio 18 d. įsakymu Nr. V-130 papildyta apskaitos politika.

Per ataskaitinį laikotarpį nebuvo keičiama apskaitos politika ir apskaitiniai įverčiai.

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

Nematerialusis turtas apskaitomas vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis, nustatytais 13 VSAFAS „Nematerialusis turtas“. Nematerialus turtas apskaitoje pripažįstamas įsigijimo savikaina, o ataskaitose rodomas likutine verte. 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.

Įstaiga vadovaujasi Lietuvos sveikatos apsaugos ministro 2014 m. rugpjūčio 18 d. įsakymu Nr. V-875 patvirtintais ir Kretingos rajono savivaldybės administracijos 2014 m. gruodžio 9 d. raštu Nr. (4.1.23)D3-5844 suderintais „Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros viešojo sektoriaus subjektų ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominiais normatyvais“.

Nematerialiojo turto grupių naudingo tarnavimo laikas:

Programinė įranga ir jos licencijos 1 metai;

Nematerialusis turtas per patvirtintą naudingo tarnavimo laiką amortizuojasi iki nulinės vertės.

Įstaigoje nėra nenaudojamo bet nenurašyto nematerialiojo turto.

Įstaigos veikloje naudojamas visiškai amortizuotas nematerialusis turtas.

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis, nustatytais 12 VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“. Ilgalaikiam materialiajam turtui priskiriamas turtas, kurio tarnavimo laikas ilgesnis nei vieneri metai, o minimali vertė yra ne mažesnė nei 500 €. Ilgalaikis materialusis turtas apskaitoje pripažįstamas įsigijimo savikaina, o ataskaitose rodomas likutine verte. Ilgalaikio materialiojo turto likutinės vertės 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.

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

Įstaiga vadovaujasi Lietuvos sveikatos apsaugos ministro 2014 m. rugpjūčio 18 d. įsakymu Nr. V-875 patvirtintais ir Kretingos rajono savivaldybės administracijos 2014 m. gruodžio 9 d. raštu Nr.

(4.1.23)D3-5844 suderintais „Lietuvos respublikos sveikatos priežiūros viešojo sektoriaus subjektų ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominiais normatyvais“.

Įstaigoje yra įsigytas ir nenaudojamas viziografas.

Įstaigos veikloje naudojamas visiškai nudėvėtas materialusis turtas. Jų likutinė vertė iki 2015 01 01 įsigytam turtui - 0,29 eurai, po 2015 01 01 įsigytam turtui – 1,00 euras.

Įstaigoje nebaigta statyba ir ilgalaikės sutartys apskaitomos vadovaujantis 12 VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatomis.

Pagal panaudos sutartis valdomas ilgalaikis materialusis turtas rodomas nebalansinėse sąskaitose.

Atsargos apskaitomos vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis, nustatytais 8 VSAFAS „Atsargos“.

Pirminio pripažinimo metu atsargos 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, savikainą, VŠĮ Kretingos PSPC taiko „pirmas į – pirmas iš“ (FIFO) atsargų įkainojimo būdą.

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, medikamentai, medžiagos, degalai, ilgalaikis materialusis turtas skirtas parduoti. Atiduoto naudoti inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas, o kontrolės tikslais apskaitoma užbalansinėje sąskaitoje kiekiu ir sumine verte. Nenaudojamo inventoriaus įstaigoje nėra.

Finansinis turtas apskaitomas vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis nustatytais 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

Ilgalaikio finansinio turto įstaiga neturi.

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.

Finansavimo sumos apskaitomos vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis nustatytais 20 VSAFAS „Finansavimo sumos“. Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka šiame VSAFAS nustatytus kriterijus.

Finansavimo sumos – tai iš valstybės ir savivaldybės biudžetų, Valstybinio socialinio draudimo fondo, Privalomojo sveikatos draudimo fondo, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų ir kitų šaltinių 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 apskaitomi remiantis apskaitos principais ir taisyklėmis nustatytais 17 VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 19 VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“.

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.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ilgalaikių skolų dalis, kuri turės būti sugrąžinta per ateinančius finansinius metus, perkeliama į trumpalaikių įsipareigojimų grupę. Įstaiga tokių skolų ataskaitiniai metais neturėjo. Trumpalaikiai įsipareigojimai yra tie, kuriuos įstaiga turės įvykdyti per vienerius metus nuo finansinės būklės ataskaitos sudarymo datos.

Atidėjiniai apskaičiuojami ir apskaitoje registruojami vadovaujantis 18-ojo VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžti įsipareigojimai, neapibrėžtas turtas ir poataskaitiniai įvykiai“.

Kai nutraukiami darbo santykiai dėl darbuotojo išėjimo į pensiją, jam turi būti išmokėta išeitinė kompensacija 1 arba 2 VDU. Tokią sumą reikia sukaupti iš anksto. Suma kaupiama darbo

užmokesčio sąskaitoje. Atidėjiniai turi būti skaičiuojami dėl darbuotojų, kuriems jau suėjo pensijinis amžius, bet jie dar dirba. Jei nėra žinoma, kiek pensijinio amžiaus sulaukusių darbuotojų ateinančiais metais teiks prašymus išeiti iš darbo, apskaičiuota suma yra pripažįstama ilgalaikiu atidėjiniu. Atsiradus pagrindui tikėtis, kad pensijinio amžiaus darbuotojas teiks prašymą išeiti iš darbo, tai paskaičiuota išmokų suma iškeliamą iš ilgalaikių atidėjinių į trumpalaikius.

Atidėjiniai peržiūrimi paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną ir koreguojami atsižvelgiant į naujus įvykius ar aplinkybes.

Finansinės nuomos (lizingo) ūkinės operacijos apskaitomos vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis kurios nurodytos 19 VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“.

Ataskaitiniu laikotarpiu finansinės nuomos (lizingo) įstaigoje nebuvo.

Atostoginių kaupimai priskiriami su darbo santykiais susijusiems įsipareigojimams. Atostoginių kaupimai apskaitomi vadovaujantis apskaitos principais, nustatytais 24 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 – t. y. gruodžio 31 d.

Atostoginių kaupimai apskaičiuojami ir registruojami apskaitoje šia tvarka:

- apskaičiuojama, kiek kiekvienas darbuotojas turi nepanaudotų kasmetinių kalendorinių atostogų dienų (į kalendorinių dienų skaičių turi būti įskaičiuotos ir papildomai suteikiamos kasmetinės atostogų dienos, (pvz., už darbo stažą ir pan.).

- išmokų už kasmetines atostogas suma apskaičiuojama padauginus darbo dienų skaičių iš darbuotojo vidutinio vienos darbo dienos darbo užmokesčio (vidutinis darbo dienos darbo užmokestis skaičiuojamas iš 3 paskutinių kalendorinių mėnesių, einančių prieš tą mėnesį, už kurį skaičiuojamos sukauptos išmokos už kasmetines atostogas). Darbo dienos išmokai už kasmetines atostogas išmokėti paskaičiuojamas padauginus nepanaudotų kalendorinių atostogų dienų skaičių iš galiojančio metinio darbo dienų koeficiento esant penkių darbo dienų savaitei.

- nuo apskaičiuotos sukauptos mokėtinos už kasmetines atostogas sumos skaičiuojama kaupama 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 kaupimai apima darbdavio mokamas socialinio draudimo įmokas, skaičiuojamas nuo apskaičiuoto darbo užmokesčio.

Finansavimo pajamos pripažįstamos ir apskaitomos vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis nustatytais 20 VSAFAS „Finansavimo sumos“.

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 naudoti atsargas.

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

Finansavimo pajamos mažinamos, kai:

registruojamas nurašyto ilgalaikio materialiojo turto išmontuotų dalių pajamavimas į atsargas.

Pagrindinės veiklos kitos pajamos apskaitomos vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis nustatytais 10 VSAFAS „Kitos pajamos“.

Pajamų apskaitai 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 apskaitomos vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis nustatytais 11 VSAFAS „Sąnaudos“.

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 nuvertėjimas nustatomas ir apskaitomas vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis nustatytais 8 VSAFAS „Atsargos“, 17 VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 22 VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarydama finansinių ataskaitų rinkinį, įstaiga nustato, ar yra turto nuvertėjimo požymių. Jeigu yra vidinių ar išorinių nuvertėjimo požymių, nustatoma turto atsiperkamoji vertė ir palyginama su turto balansine verte.

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje registruojami apskaičiuotų nuostolių suma mažinant turto balansinę vertę ir tą pačią sumą registruojant ataskaitinio laikotarpio pagrindinės arba kitos veiklos sąnaudas.

Turto nuvertėjimas nėra tolygus turto nurašymui. Turtui nuvertėjus, yra mažinama turto vieneto balansinė vertė, tačiau išsaugoma informacija apie turto įsigijimo savikainą, t. y. turto vieneto įsigijimo savikaina apskaitoje lieka tokia pati kaip iki nuvertėjimo nustatymo, o nuvertėjimas registruojamas atskiroje sąskaitoje. Turto nuvertėjimas apskaitoje yra registruojamas ne didesne verte nei turto balansinė vertė.

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

paiškina. Aiškinamojo rašto pastabos neteikiamos, jeigu ataskaitinio laikotarpio finansinės ataskaitos straipsnio suma yra lygi nuliui arba yra nereikšminga.

1. Nematerialusis turtas (toliau NT)

Informacija, apie NT balansinės vertės pasikeitimą ataskaitiniu laikotarpiu, pateikta aiškinamojo rašto 1 priede, vadovaujantis 13 VSAFAS reikalavimais.

Finansinės būklės ataskaitoje (pastaba Nr.1) nematerialus turtas rodomas likutine verte 849,37 €.

Ataskaitiniu laikotarpiu įstaiga neįsigijo nematerialaus turto (programinės įrangos). NT, kuris yra visiškai amortizuotas, bet naudojamas įstaigos veikloje, įsigijimo savikaina yra 9495,32 €. NT nenurašyto, bet nebenaudojamo įstaigos veikloje - nėra.

2. Ilgalaikis materialusis turtas (toliau IMT)

Informacija, apie IMT balansinės vertės pagal grupes pasikeitimą ataskaitiniu laikotarpiu, atvaizduojama 12 standarto 1 priede (aiškinamojo rašto 2 priedas).

IMT, kuris nupirktas, bet įstaigos veikloje nenaudojamas savikaina yra 3509,02 €.

Įstaiga pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis IMT neįsigijo.

Įstaiga paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną neturėjo sudariusi sutarčių ilgalaikio materialaus turto įsigijimui.

Ataskaitiniu laikotarpiu įstaiga nusipirko medicininės įrangos už 965,58 €. Ataskaitiniu laikotarpiu nurašyta kito ilgalaikio materialaus turto už 60360,06 €.

Įstaiga per ataskaitinį laikotarpį neatliko turto pergrupavimo iš vienos turto grupės į kitą.

Finansinės būklės ataskaitoje rodoma IMT likutinė vertė pagal grupes (pastabos Nr. 2,3,4,5,6,7) atitinka turto tikrąją vertę. Straipsnyje „Mašinos ir įrengimai“ rodoma medicininės įrangos likutinė vertė, straipsnyje „Baldai ir biuro įranga“ rodoma: baldų -19224,73 €, kompiuterinės įrangos - 27680,98 €, ir kitos biuro įrangos – 3013,07 € likutinė vertė.

3. Ilgalaikis finansinis turtas

VšĮ Kretingos PSPC ilgalaikio finansinio turto ataskaitiniu laikotarpiu neturėjo.

4. Atsargos

Informacija apie balansinę atsargų vertę pagal atsargų grupes rodoma 8 VSAFAS 1 priede pateiktą formą (aiškinamojo rašto 3 priedas).

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

Įstaigoje nėra trečiųjų asmenų laikomų atsargų.

Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga atsargose neturėjo apskaitomo nudėvėto ilgalaikio materialiojo turto, skirto parduoti.

Finansinės būklės ataskaitoje (pastaba Nr.8) atsargos rodomos tikrąja verte, kuri atitinka įsigijimo vertę. Jas sudaro: medikamentai ir vakcina – 19645,30 €, kuras – 830,93 €, kuris yra automobilių kuro bakuose, atsarginės dalys – 180,00 €, brangieji metalai – 308,54 €, medžiagos – 29120,18 €.

5. Gautinos sumos ir išankstiniai apmokėjimai, trumpalaikės investicijos. Pinigai

Išankstinius mokėjimus (finansinės būklės ataskaita pastaba Nr.9) sudaro: ateinančių laikotarpių sąnaudos – 4639,46 € (3520,11 € draudimo, 326,05 € sąvadų, 127,80 spaudos prenumerata, 665,50 internetinės svetainės aptarnavimas), išankstiniai apmokėjimai ticketams – 12,78 €.

Įstaiga informaciją apie per vienus metus gautinų sumų įsigijimo savikainą, nuvertėjimą ir balansinę vertę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną parodo vadovaudamasi 17 standartu. Finansinės būklės ataskaitoje (pastaba Nr.10) rodomos gautinos lėšos iš TLK – 232850,11 € ir kitų įstaigų – 2328,51 € už suteiktas sveikatos priežiūros paslaugas. Taip pat rodomos sukauptos gautinos sumos iš valstybės biudžeto – 32138,66 € €, kurios skirtos atlyginimų didinimui pandemijos metu, dirbant su sergančiais COVID -19 pacientais. Įstaiga neturi gautinų sumų, kurioms per ataskaitinį laikotarpį buvo pripažintas nuvertėjimas.

Informacija apie turimus pinigus finansinės būklės ataskaitoje (pastaba Nr.11) rodomi pinigai banko sąskaitose – 653465,80 € ir kasoje – 518,43 €.

6. Finansavimo sumos

Informacija apie finansavimo sumas: pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį yra rodoma 20 VSAFAS 4 priede (aiškinamojo rašto 4 priedas). Ataskaitiniu laikotarpiu gauta finansavimo lėšų:

4.1. iš valstybės biudžeto gauta: kurias perdavė Užkrečiamųjų ligų ir AIDS centras -71,44 €, VĮ Klaipėdos universitetinė ligoninė – 31620,00 €, SAM Ekstremalių sveikatai situacijų centras – 5478,87 €, kitų finansavimo sumų, kuri perdavė LR sveikatos apsaugos ministerija -151357,98 €.

4.2. iš ES ir tarptautinių organizacijų biudžeto gauta: 774,29 € atsargų, kurias perdavė SAM ekstremalių sveikatai situacijų centras, 203,49 € DOTS programos įgyvendinimui, kurias perdavė LR sveikatos apsaugos ministerija.

4.3. iš kitų šaltinių gauta: atsargų, kurias perdavė UAB „Armila“ – 2374,05 €, UAB „Tamro“ – 3327,06 €, užkrečiamųjų ligų ir AIDS centras – 560,93 €, VŠĮ Klaipėdos respublikinė ligoninė – 79,80 € ,

Finansinės būklės ataskaitoje (pastabos Nr.12) rodomas nepanaudoto finansavimo likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai.

7. Įsipareigojimai

Informaciją apie įsipareigojimų balansinę vertę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (finansinės būklės ataskaitos pastaba Nr.13) rodomos ilgalaikiai ir trumpalaikiai įsipareigojimai. Informacija apie ilgalaikius įsipareigojimus pateikta (finansinės būklės ataskaitos pastaba Nr.14). Tai priskaitytos, darbuotojų, įgijusių įstatymų nustatytą senatvės pensijos amžių ir dirbančių pagal neterminuotas darbo sutartis, išeitinių išmokų atidėjiniai.

Trumpalaikius įsipareigojimus (finansinės būklės ataskaitos pastaba Nr.15) sudaro skolos tiekėjams – 227414,42 €, priskaitytas atlyginimas su priskaitymais soc. draudimui – 224922,29 €, sukauptas atostogų rezervas – 180627,13 € ir sukauptos mokėtinos finansavimo sumos 10,02 € ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai, kuriuos sudaro atsiskaitytinai padaryti apmokėjimai, bet pinigai negražinti.

8. Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir panauda

Pagal panaudos sutartis gauto turto įsigijimo vertę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sudarė :

- medicininė įranga – 19488,00 €;
- transporto priemonės – 96409,17 €.

Įstaigoje yra sudarytos šios panaudos sutartys:

su Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerija –2019 m. vasario 25 d. valstybės turto panaudos sutartis Nr.PS-21 10 metų laikotarpiui, 2018 m. rugpjūčio 17 d. valstybės turto panaudos sutartis Nr. PS-87 10 metų laikotarpiui;

su Užkrečiamųjų ligų ir AIDS centras – 2018 m. balandžio 24 d. Nr.167 neterminuota;

su UAB „Diamedica“ 2020 m. gegužės 22d. Nr.2020/05/15/PN2 galioja tol kol galios reagentų ir priemonių pirkimo sutartis Nr.2020/05/15/RG2;

su UAB „Medita“ 2021 m vasario 01 d. sudaryta panaudos sutartis Nr.2021/01/11/RPan/4-06/MED21, kuri įsigalioja nuo 2021 01 11 ir galioja tol, kol panaudos gavėjas turi pagal 2021/01/11/STR/VP-05/MED21 diagnostikos reagentų ir priemonių pirkimo pardavimo sutartį įsigytas prekes;

su UAB „Limeta“ sudaryta 2021 m. sausio 11 d. Nr.2021/01/11/RPan/KC-022/PN ir galioja tol, kol Panaudos gavėjas turi pagal 2021/01/11/DgReg/KC-021/DL diagnostikos reagentų ir priemonių

pirkimo – pardavimo sutartį įsigytas prekes, 2020 m. gegužės 15 d. sutartis Nr.KC-391/PN ir galioja tol kol galioja regentų pirkimo sutartis Nr. KC-390/DL.

9. Grynasis turtas

Informacija apie grynąjį turtą pateikta, vadovaujantis 4 VSAFAS nustatytais reikalavimais.

Dalininkų kapitalas sudaro 1 € (finansinės būklės ataskaitos pastaba Nr.16) .

20210 m. pabaigoje perviršis sudaro 577585,73 € (finansinės būklės ataskaitos pastaba Nr.18) .

Ataskaitinio laikotarpio pelnas – 29938,47 € (finansinės būklės ataskaitos pastaba Nr.17).

10. Finansavimo pajamos

Informacija apie finansavimo pajamas veiklos rezultatų ataskaitoje pateikta pagal 20 VSAFAS nustatytus reikalavimus (veiklos rezultatų ataskaitos pastaba Nr.1).

Finansavimo pajamas iš valstybės biudžeto sudaro ataskaitinio laikotarpio pajamos, skirtos iš valstybės biudžeto lėšų įsigyto: IMT nusidėvėjimo sąnaudoms kompensuoti – 1031,37 €; medžiagų, medikamentų sąnaudoms kompensuoti – 337170,31 €, projekto „Paslaugų teikimas besigydantiems DOTS kabinete“ sąnaudoms kompensuoti – 18,65 €, mobilaus punkto ir vakcinavimo paslaugų išlaidoms kompensuoti – 58213,84 €, mokėti priedams prie atlyginimo, darbuotojams dirbantiems covid-19 infekuotais pacientais – 94309,33€ .

Finansavimo pajamas iš savivaldybės biudžeto sudaro: ataskaitinio laikotarpio pajamos, skirtos iš savivaldybės biudžeto lėšų įsigyto IMT nusidėvėjimo sąnaudoms kompensuoti 1487,85 €.

Finansavimo pajamas iš ES lėšų ir tarptautinių organizacijų sudaro: ataskaitinio laikotarpio pajamos, skirtos iš ES lėšų įsigyto IMT nusidėvėjimo sąnaudoms kompensuoti – 5151,99 €, sunaudotos vakcinos sąnaudoms kompensuoti -774,299 €, projekto „Paslaugų teikimas besigydantiems DOTS kabinete“ sąnaudoms kompensuoti – 211,41 €.

Finansavimo pajamas iš kitų šaltinių sudaro: pajamos nemokamai gauto IMT nusidėvėjimo sąnaudoms kompensuoti – 21,39 €, ataskaitiniu laikotarpiu nemokamai gautų atsargų sąnaudoms kompensuoti – 10390,08 €.

11. Kitos pagrindinės veiklos pajamos

Veiklos rezultatų ataskaitos (pastaba Nr.2) eilutėje „Pagrindinės veiklos kitos pajamos“ rodomos visos pajamos už teikiamas medicinos paslaugas tikrąja verte.

Per ataskaitinius metus medicinos paslaugų pardavimo pajamų sumą sudarė:

- pajamos už suteiktas medicinos paslaugas, kurias apmoka Klaipėdos Teritorinė ligonių kasa – 675346,99 €;

- pajamos už suteiktas medicinos paslaugas, kurias apmoka įvairūs fiziniai ir juridiniai asmenys – 41868,31 €;

Pagrindinės veiklos kitos pajamos, lyginant 2022 metų ataskaitinį laikotarpį su 2021 metų tuo pačiu ataskaitiniu laikotarpiu, išaugo 39769,30 € arba 5,9 % . Pajamų augimui įtakos turėjo TLK balo vertės padidėjimas.

12. Sąnaudos

Ataskaitinio laikotarpio sąnaudos ir jų struktūra yra rodoma veiklos rezultatų ataskaitoje. Sąnaudos įvertintos tikrąja verte.

Informacija apie ataskaitiniais metais padarytų sąnaudų reikšmingas sumas :

darbo užmokesčio (673818,02 €) ir socialinio draudimo (11985,60 €) sąnaudos (veiklos rezultatų ataskaitos pastaba Nr.3) etatų sąraše nurodytiems darbuotojams sudaro 685803,62 €, tame tarpe 4788,94 € išeitinių kompensacijų, 4794,66 € kompensacijų už nepanaudotas atostogas, 182905,11 € priedai ir priemokos už papildomus darbus, skatinamąsias paslaugas. Palyginus ataskaitinį 2022 metų laikotarpį su 2021 metų tuo pačiu ataskaitiniu laikotarpiu, darbo užmokestis išaugo 49585,62 € arba 7,8%. Padidėjimą lėmė: nuo 2022 01 01 padidėjęs bazinės algos dydis ir šalyje paskelbta koronaviruso infekcijos pandemija, dėl kurios papildomai išmokėta 113988,80 € priemoka prie pagrindinio atlyginimo. Ši suma buvo kompensuota.

nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos – 15479,19 € iš kurių 7692,60 € kompensuotos finansavimo pajamomis, susideda iš:

nematerialiojo turto nusidėvėjimo – 279,06 €,

PSDF lėšų įsigyto ilgalaikio turto amortizacijos - 7507,53 €,

ES lėšų įsigyto ilgalaikio turto amortizacijos – 5151,99 €;

valstybės biudžeto lėšų įsigyto ilgalaikio turto amortizacija – 1031,37 €;

savivaldybės biudžeto įsigyto ilgalaikio turto amortizacija – 1487,85 €;

kitų šaltinių – 21,39 €.

komunalinių paslaugų ir ryšio sąnaudas 39978,30 € sudaro:

šildymas – 14563,55 €,

elektros energija – 9518,36 €,

vandentiekio ir kanalizacijos – 1755,29 €,

ryšių paslaugos – 3639,07 €,

kitos komunalinės paslaugos – 10502,03 €.

Palyginus 2022 metų ataskaitinį laikotarpį su 2021 metų tuo pačiu laikotarpiu komunalinių paslaugų sąnaudos išaugo 12044,30 € arba 43,1 %, nes išaugo paslaugų kainos.

komandiruočių sąnaudas ataskaitiniu laikotarpiu įstaiga nepatyrė.

transporto sąnaudas 22252,22 € sudaro:

degalai – 14036,24 €;

remonto ir technikos priežiūros, draudimo – 8215,98 €.

Lyginant 2022 metų ataskaitinį laikotarpį su 2021 metų tuo pačiu ataskaitiniu laikotarpiu transporto sąnaudos išaugo 3582,22 € arba 19,2 %;

kvalifikacijos kėlimo sąnaudas sudaro mokėstis už seminarus ir kursus – 2019,01 €.

Palyginus su praėjusių metų ataskaitiniu laikotarpiu sąnaudos sumažėjo 383,99 € arba 16,0 %;

paprastojo remonto sąnaudos – 1972,17 € lyginant su 2021 metais išaugo 595,17 € arba 43,2 %;

nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudas sudaro už 267,94 € nurašytų vakcinų, kurioms pasibaigęs galiojimo terminas savikaina.

sunaudotų atsargų savikainos sąnaudas – 88930,66 €, kurias sudaro:

vaistai ir vakcina - 52592,03 €, iš kurių už 48006,95 € gauti nemokamai;

inventorius – 4820,23 €;

medžiagos – 29885,74 € iš kurių už 59,79 € gautos nemokamai;

kanc. prekes – 1632,66 €;

Kitų paslaugų sąnaudos - 36561,65 €. Palyginus 2022 metų ataskaitinį laikotarpį su 2021 metų tuo pačiu ataskaitiniu laikotarpiu sąnaudos sumažėjo 6113,25 € arba 14,3 %. Jas sudaro:

laboratorinės – 10046,18 €,

draudimo – 836,16 €,

skalbimo – 211,58 €,

rentgeno nuotraukos – 2185,96 €,

med. atliekų tvarkymas – 505,78 €,

dantų protezavimo – 1480,00 €,

bankinės paslaugos – 313,74 €,

med. tech. remonto, aptarnavimo ir patikros – 135,42 €,

už prisirašiusių pacientų aptarnavimą įstaigos nedarbo metu – 3897,96 €,

už kaimo gyventojų aptarnavimą Salantų ir Kartenos PSPC – 2033,91 €,

darbo saugos, pastatų priežiūros paslaugos – 1535,49 €.

pašalpos mirus artimam – 730,00 €,
„FOXUS“ programos nuoma – 2123,55 €,
distiliuotas vanduo – 93,60 €,
„Žalia giria“ vanduo – 428,10 €,
Elektroniniai parašai – 326,20 €,
DOTS kabineto išlaikymo išlaidos – 198,00 €,
GPAIS (atliekų apskaita) – 209,40 €,
ryšio įrangos nuoma – 1096,20 €,
apsaugos tarnybos paslaugos – 415,89 €,
sąnaudos už darbą mobiliame punkte - 5712,00 €,
kitos aukščiau neįvardintos paslaugos – 2046,53 €.

Kitos pagrindinės veiklos sąnaudos (veiklos rezultatų ataskaitos pastaba Nr.12) – 2792,58 €
Lietuvos Respublikos pacientų teisių ir žalos sveikatai atlyginimui mokama suma 0,01 proc. nuo pajamų mokestis.

Pagrindinės veiklos perviršis – 29938,47 € .

2022 metų I ketvirtį įstaiga baigė turėdama 29938,47 € perviršį.

Pagrindinės veiklos sąnaudos sudaro 896057,34 €. Palyginus 2022 metų I ketvirčio sąnaudas su praėjusiu metų tuo pačiu ataskaitiniu laikotarpiu jos sumažėjo 6275,66 € arba 0,7 %.

12. Su darbo santykiais susijusios išmokos

Informacija apie su darbo santykiais susijusias išmokas yra pateikta pagal 24 VSAFAS nustatytus reikalavimus.

Vidutinis darbuotojų skaičius ataskaitiniu laikotarpiu - 115 darbuotojai.

Asmenų, kurie teikė paslaugas ir atliko darbus pagal kitas nei darbo sutartis, įstaigoje nebuvo.

13. Tarpusavio užskaitos

Įstaigoje ataskaitiniu laikotarpiu nebuvo vykdomos tarpusavio užskaitos.

Vyriausiasis gydytojas

Arnas Juškys

Vyriausioji finansininkė

Stefanija Girkantienė