

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

kodas 302583800, Josvainių g. 2, Kaunas

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

VIEŠOJI ĮSTAIGA LIETUVOS SVEIKATOS MOKSLŲ UNIVERSITETO KAUNO LIGONINĖ

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

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

2023-03-14 Nr. 7F-23 (9.1.)

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai arba tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė	Paskutinė
A.	ILGALAIKIS TURTAS		22958712,90	19091860,26
I.	Nematerialusis turtas	1	95282,59	100373,44
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		95282,59	100373,44
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas	2	22863430,31	18991486,82
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai		1903,64	
II.3	Infrastruktūros statiniai		117660,42	141248,94
II.4	Kiti statiniai			
II.5	Mašinos ir įrenginiai		12186529,99	10853471,22
II.6	Transporto priemonės		178982,11	128380,57
II.7	Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas		1579349,13	1666269,92
II.8	Kultūros ir kitos vertybės			
II.9	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai		8799005,02	6202116,17
III.	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV.	Mineraliniai ištekliai			
V.	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		28693759,59	23922213,42
I.	Atsargos	3	3632376,25	3689143,91
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		3631388,12	3687724,45
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys			
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)		988,13	1419,46
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II.	Išankstiniai apmokėjimai	4	113161,67	12637,40
III.	Per vienus metus gautinos sumos	5	8630119,68	8987907,00
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos		3877,41	914090,13
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas		7559645,14	6346054,13
III.5	Sukauptos gautinos sumos		858448,06	1582042,91
III.6	Kitos gautinos sumos		208149,07	145719,83
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	6	16318101,99	11232525,11
	IŠ VISO TURTO:		51652472,49	43014073,68
D.	FINANSAVIMO SUMOS	7	12722324,30	11698410,73
I.	Iš valstybės biudžeto		6158748,72	6419248,82
II.	Iš savivaldybės biudžeto		0	
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		6024788,97	4629598,67
IV.	Iš kitų šaltinių		538786,61	649563,24
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI	8	9970340,46	10808378,50
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai		46769,03	1428239,00
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai		46769,03	
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai		0,00	1428239,00
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		9923571,43	9380139,50
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis		0,00	75730,25
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinų subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			

II.5	Mokėtinios sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinios sumos į biudžetus ir fondus		28670,24	
II.6.1	Grąžintinos finansavimo sumos		28670,24	
II.6.2	Kitos mokėtinios sumos biudžetui			
II.7	Mokėtinios socialinės išmokos			
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinios sumos		2623463,29	1935144,88
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		1082455,21	1159755,03
II.11	Sukauptos mokėtinios sumos		6080041,62	6140326,46
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		108941,07	69182,88
F.	GRYNASIS TURTAS	9	28959807,73	20507284,45
I.	Dalininkų kapitalas		810180,07	810180,07
II.	Rezervai		659457,92	659457,92
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai		659457,92	659457,92
III.	Nuosavybės metodo įtaka			
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas		27490169,74	19037646,46
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		8452523,28	378817,41
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		19037646,46	18658829,05
G.	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		51652472,49	43014073,68

Generalinis direktorius

(viešojo sektoriaus subjekto vadovo
arba jo įgalioto administracijos vadovo
pareigų pavadinimas)

Vyriausioji finansininkė

(ataskaitą parengusio asmens
pareigų pavadinimas)

(parašas)

Albinas Naudžiūnas

(vardas ir pavardė)

(parašas)

Aušra Subačiūtė

(vardas ir pavardė)

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

VIEŠOJI ĮSTAIGA LIETUVOS SVEIKATOS MOKSLŲ UNIVERSITETO KAUNO LIGONINĖ

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

Kodas 302583800, Joscinių g. 2, Kaunas

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

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2023-03-14 Nr. 7F-24 (9.1.)

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai arba tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS	10	96058974,65	90182991,87
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		9861151,52	16877804,62
I.1.	Iš valstybės biudžeto		7747176,58	10062646,86
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų		5556,32	
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		809768,97	1046968,34
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių		1298649,65	5768189,42
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		86197823,13	73305187,25
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		86197823,13	73305187,25
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	11	-89327835,51	-90012663,08
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		-67290403,99	-67813240,86
II.	NUSIDĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		-2386748,74	-2449735,44
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		-2274414,43	-1651159,83
IV.	KOMANDIRUOČIŲ		-17710,76	0
V.	TRANSPORTO		-132399,00	-132921,47
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		-78420,72	-71224,36
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		-1468555,96	-1367295,81
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ		-62139,72	-36530,15
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		-11384977,08	-13348006,37
X.	SOCIALINIŲ ĮŠMOKŲ		-17950,00	-22750,00
XI.	NUOMOS		-30893,97	-43461,79
XII.	FINANSAVIMO		-3155,97	0
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		-955041,70	-999665,21
XIV.	KITOS		-3225023,47	-2076671,79
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERSIS AR DEFICITAS		6731139,14	170328,79
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS	12	294194,82	225256,10
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS		372349,09	299040,24
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS		-85,72	-50,86
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS		-78068,55	-73733,28
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	13	-1049,68	-16767,48
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLaidŲ TAISYMO ĮTAKA		1428239,00	
G.	PELNO MOKESTIS			
H.	GRYNASIS PERVERSIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		8452523,28	378817,41
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J.	GRYNASIS PERVERSIS AR DEFICITAS		8452523,28	378817,41
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II.	TENKANTIS MAZUMOS DALIAI			

Generalinis direktorius

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

(parašas)

Albinas Naudžiūnas

(vardas ir pavardė)

Vyriausioji finansininkė

(vyriausiasis buhalteris (bhalteris))

(parašas)

Aušra Subačiūtė

(vardas ir pavardė)

(Grynojo turto pokyčių ataskaitos forma)
VIEŠOJI ĮSTAIGA LIETUVOS SVEIKATOS MOKSLŲ UNIVERSITETO KAUNO LIGONINĖ

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

Kodas 302583800, Josvainių g. 2, Kaunas

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio grynojo turto pokyčių ataskaitą arba konsoliduotąją grynojo turto pokyčių ataskaitą, kodas, adresas)

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA*
PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2023-03-14 Nr.7F-25 (9.1.)
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai arba tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pasta- bos Nr.	Tenka kontroliuojančiajam subjektui					Iš viso	Mažu- mos dalis
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezer- vai	Nuosavybės metodo įtaka	Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Likutis 2020 m. gruodžio 31 d.		810180,07		659457,92		18658829,05	20128467,04	
2.	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		x		x				x
3.	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		x		x				x
4.	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		x			x			x
5.	Kiti sudaryti rezervai		x	x		x			x
6.	Kiti panaudoti rezervai		x	x		x			x
7.	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			x	x				
8.	Ataskaitinio laikotarpio grynas perviršis ar deficitas		x	x	x		378817,41	378817,41	
9.	Likutis 2021 m. gruodžio 31 d.		810180,07		659457,92		19037646,46	20507284,45	
10.	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		x		x				x
11.	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		x		x				x
12.	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		x			x			x
13.	Kiti sudaryti rezervai		x	x		x			x
14.	Kiti panaudoti rezervai		x	x		x			x
15.	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			x	x				
16.	Ataskaitinio laikotarpio grynas perviršis ar deficitas		x	x	x		8452523,28		
17.	Likutis 2022 m. gruodžio 31 d.		810180,07		659457,92		27490169,74	28959807,73	

*Pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

Generalinis direktorius
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens
pareigų pavadinimas)

Vyriausioji finansininkė
(vyriausiasis buhalteris (bhalteris), jeigu
privaloma pagal teisės aktus)

(parašas)

(parašas)

Albinas Naudžiūnas
(vardas ir pavardė)

Aušra Subačiūtė
(vardas ir pavardė)

(Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus fondus, pinigų srautų ataskaitos forma)

VIEŠOJI ĮSTAIGA LIETUVOS SVEIKATOS MOKSLŲ UNIVERSITETO KAUNO LIGONINĖ

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

Kodas 302583800, Josvainių g. 2, Kaunas

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio pinigų srautų ataskaitą (konsoliduotąją pinigų srautų ataskaitą), kodas, adresas)

**PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

2023-03-14 Nr. 7F-26 (9.1.)

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: *eurais arba tūkstančiais eurų*

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis			Praėjęs ataskaitinis laikotarpis		
			Tiesioginiai	Netiesioginiai	Iš viso	Tiesioginiai	Netiesioginiai	Iš viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI	14	11285761,66	16374,40	11302136,06	2334893,55	0,00	2334893,55
I.	Išplaukos		94894257,76	16374,40	94910632,16	83908976,43	0,00	83908976,43
I.1.	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:		9435724,78	16374,40	9452099,18	10458563,93	0,00	10458563,93
I.1.1	Iš valstybės biudžeto		7041711,78		7041711,78	3301960,95		3301960,95
I.1.2	Iš savivaldybės biudžeto		5556,32		5556,32			
I.1.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		2311543,89	16374,40	2327918,29	1313993,93		1313993,93
I.1.4	Iš kitų šaltinių		76912,79	0,00	76912,79	5842609,05	0,00	5842609,05
I.2.	Iš mokesčių							
I.3.	Iš socialinių įmokų							
I.4.	Už suteiktas paslaugas iš pirkėjų		85304830,46		85304830,46	73234116,90		73234116,90
I.5.	Už suteiktas paslaugas iš biudžeto							
I.6.	Gautos palūkanos							
I.7.	Kitos įplaukos		153702,52		153702,52	216295,60		216295,60
II.	Pervestos lėšos		-107535,18		-107535,18	-85050,35		-85050,35
II.1	I valstybės biudžetą		0,00		0,00	-46,90		-46,90
II.2	I savivaldybių biudžetus		-85,72		-85,72	-3,96		-3,96
II.3.	ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms							
II.4	I kitus išteklių fondus							
II.5	Viešojo sektoriaus subjektams		0,00		0,00			
II.6	Kitiems subjektams		-107449,46		-107449,46	-84999,49		-84999,49
III.	Išmokos		-83500960,92	0,00	-83500960,92	-81489032,53	0,00	-81489032,53
III.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo		-67435970,07		-67435970,07	-66786097,12		-66786097,12
III.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių		-2566651,86		-2566651,86	-1887818,06		-1887818,06
III.3	Komandiruočių		-17710,76		-17710,76	0		0
III.4	Transporto		-164287,67		-164287,67	-137253,83		-137253,83
III.5	Kvalifikacijos kėlimo		-79590,91		-79590,91	-72383,41		-72383,41
III.6	Paprastojo remonto ir eksploatavimo		-1437530,32		-1437530,32	-1308669,81		-1308669,81
III.7	Atsargų įsigijimo		-9752727,70	0,00	-9752727,70	-9293543,43	0,00	-9293543,43
III.8	Socialinių išmokų		-17950,00		-17950,00	-22750,00		-22750,00
III.9	Nuomos		-37050,94		-37050,94	-49363,97		-49363,97
III.10	Kitų paslaugų įsigijimo		-1075503,59		-1075503,59	-1383985,92		-1383985,92
III.11	Sumokėtos palūkanos		-758,59		-758,59	-8295,97		-8295,97
III.12	Kitos išmokos		-915228,51		-915228,51	-538871,01		-538871,01
B.	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		-6687697,72	-16374,40	-6704072,12	-2615140,22	0	-2615140,22
I.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas		-6687697,72	-16374,40	-6704072,12	-2615140,22	0	-2615140,22
II.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas							
III.	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas							
IV.	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas							
V.	Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas							
VI.	Gauti dividendai							
VII.	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai		0		0	0		0
C.	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		487526,74	0	487526,74	-476956,81	0	-476956,81
I.	Išplaukos iš gautų paskolų		46769,03		46769,03	0		0
II.	Gautų paskolų grąžinimas		0		0	-220828,37		-220828,37

III.	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas		-75730,25		-75730,25	-272837,53		-272837,53
IV.	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti:		516487,96	0	516487,96	16716,88	0	16716,88
IV.1	Iš valstybės biudžeto		516487,96	0	516487,96	16716,88	0	16716,88
IV.2	Iš savivaldybės biudžeto							
IV.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		0		0	0		0
IV.4	Iš kitų šaltinių							
V.	Grąžintos ir perduotos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti							
VI.	Gauti dalininko įnašai							
VII.	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai		0,00		0,00	-7,79		-7,79
D.	VALIUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI		-13,80		-13,80	1456,43		1456,43
I.	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		5085576,88	0,00	5085576,88	-755747,05	0,00	-755747,05
II.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		11232525,11		11232525,11	11988272,16		11988272,16
III.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		16318101,99		16318101,99	11232525,11		11232525,11

Generalinis direktorius

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Vyriausioji finansininkė

(vyriausiasis buhalteris (bhalteris))

(parašas)

Albinas Naudžiūnas

(vardas ir pavardė)

(parašas)

Aušra Subačiūtė

(vardas ir pavardė)

VIEŠOJI ĮSTAIGA LIETUVOS SVEIKATOS MOKSLŲ UNIVERSITETO KAUNO LIGONINĖ

2022 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2023 m. kovo 14 d. Nr. 7F-27 (9.1.)

1. BENDROJI DALIS

Viešoji įstaiga Lietuvos sveikatos mokslų universiteto Kauno ligoninė (toliau – įstaiga) yra Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos viešoji asmens sveikatos priežiūros įstaiga, teikianti sveikatos priežiūros paslaugas pagal ligoninei suteiktą licenciją.

VšĮ Lietuvos sveikatos mokslų universiteto Kauno ligoninė įsteigta 2011 m. sausio 18 d.

Įstaigos kodas 302583800.

Įstaigos adresas – Jostvinių g. 2, LT-47144 Kaunas.

Įstaiga pagal Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2020 m. kovo 4 d. įsakymą Nr. V-281 „Dėl sveikatos priežiūros paslaugų dėl COVID-19 ligos (koronaviruso infekcijos) organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ yra paskirta viena iš pagrindinių asmens sveikatos priežiūros įstaigų, kuriose teikiamos diagnostikos ir gydymo paslaugos pacientams, kuriems įtariama ir (ar) diagnozuota COVID-19 liga (koronaviruso infekcija).

Įstaigos dalininkai yra:

1. Lietuvos Respublikos Sveikatos apsaugos ministerija;
2. Lietuvos sveikatos mokslų universitetas.

Pagrindinis įstaigos veiklos tikslas – vadovaujantis šiuolaikiniais kokybės vadybos standartais, organizuoti ir teikti kokybiškas ir kvalifikuotas sveikatos priežiūros paslaugas Lietuvos gyventojams bei gerinti jų sveikatą, siekiant mažinti sergamumą ir mirtingumą, integruojant ligoninėje ir Lietuvos sveikatos mokslų universitete sukaupią šiuolaikinę studijų, mokslo ir klinikinę praktikos ir kitą potencialą.

Įstaiga neturi kontroliuojamų, asocijuotųjų ir kitų subjektų.

Vidutinis darbuotojų skaičius 2021 m. – 3335, vidutinis darbuotojų skaičius 2022 m. - 3291.

Įstaiga turi filialą – P. Mažylio gimdymo namai, V. Putvinskio g. 3, Kaune.

Įstaigos apskaita tvarkoma vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymu, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais, kitais su finansinės apskaitos tvarkymu susijusiais Lietuvos Respublikos įstatymais ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais.

Įstaigos finansinių ataskaitų rinkinys parengtas pagal Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymą, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą ir viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Įstaigos apskaitos politika patvirtinta generalinio direktoriaus 2020 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. 1V-1953 „Dėl apskaitos politikos patvirtinimo“.

Atsižvelgiant į Nacionalinio bendrųjų funkcijų centro direktoriaus 2021 m. sausio 5 d. įsakymu Nr. V-38 „Dėl Nacionalinio bendrųjų funkcijų centro ir viešojo sektoriaus subjektų, kurių buhalterinę apskaitą centralizuotai tvarko nacionalinis bendrųjų funkcijų centras, sąskaitų plano ir apskaitos politikos patvirtinimo ir įsakymų, kuriais buvo patvirtintos šių viešojo sektoriaus subjektų apskaitos politikos ir sąskaitos planai, bei juos keitusių įsakymų pripažinimo netekusiais galios“ patvirtintos Įsipareigojimų apskaitos politikos 34 punktą ir Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerijos 2022 m. gegužės 30 d. raštą Nr. (6.47Mr-15)10-2530 „Dėl atidėjinių apskaitos politikos nuostatų taikymo“ įstaigos apskaitos politika 2022 m. buvo papildyta nuostata, kad išeitinių išmokų dėl pensinio amžiaus atidėjinys pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jo suma yra reikšminga. Atidėjinio suma laikoma

reikšminga, jei sudaro daugiau kaip 5 procentus praėjusių metų visų įstaigos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų.

Įstaigos apskaita tvarkoma, apskaitos dokumentai surašomi ir finansinės ataskaitos sudaromos eurais.

2. APSKAITOS POLITIKA

Viešosios įstaigos Lietuvos sveikatos mokslų universiteto Kauno ligoninės (toliau – įstaigos) apskaita tvarkoma vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymu, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais, kitais su finansinės apskaitos tvarkymu susijusiais Lietuvos Respublikos įstatymais ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais.

Įstaigos finansinių ataskaitų rinkinys parengtas pagal Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymą, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą ir viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

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

Įstaiga pasirenka ir taiko tokią apskaitos politiką, kad finansinės ataskaitos atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus reikalavimo, pasirenkama tokia apskaitos politika, kuri garantuotų, kad finansinėse ataskaitose teikiama informacija būtų tinkama finansinių ataskaitų informacijos vartotojų sprendimams priimti; patikima ir visais reikšmingais atžvilgiais išsami.

Pasirinkta apskaitos politika gali būti pakeista tik vadovaujantis 7-uju VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ ir turi būti taikoma vienodai visiems finansinių ataskaitų straipsniams, kuriems turi įtakos apskaitos politikos keitimas.

Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

Įstaiga, tvarkydama apskaitą ir sudarydama finansinių ataskaitų rinkinį vadovaujasi šiais bendraisiais apskaitos principais: subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, kaupimo, palyginimo ir atsargumo.

Visos ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami įstaigos sąskaitų plano sąskaitose taikant įstaigos apskaitos politiką, parengtą pagal VSAFAS atskirų ūkinių operacijų ir įvykių finansinių ataskaitų elementų arba straipsnių ir apskaitos procedūrų reikalavimus (nurodytus principus, metodus ir taisykles).

I. Nematerialusis turtas

Nematerialiojo turto apskaitos politika nustatyta 13-ajame VSAFAS „Nematerialusis turtas“, nematerialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai ir taisyklės – 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

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

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina. Išlaidos, padarytos po piršto 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.

Išankstiniai mokėjimai už nematerialųjį turtą finansinėse ataskaitose priskiriami prie nematerialiojo turto.

Po pirminio pripažinimo riboto naudingo tarnavimo laiko nematerialusis turtas finansinėse ataskaitose yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizacijos ir turto nuvertėjimo sumą.

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką. Amortizacija pradedama skaičiuoti nuo kito mėnesio pirmos dienos, kai turtas pradedamas naudoti. Konkretaus nematerialiojo turto vieneto amortizacija nebeskaičiuojama nuo kito mėnesio pirmos dienos, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai.

Nematerialiojo turto amortizacija skaičiuojama taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) amortizacijos skaičiavimo metodą.

II. Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai ir taisyklės – 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus.

Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes, nustatytas VSAFAS. Į smulkesnes grupes ilgalaikis materialusis turtas skirstomas pagal įstaigos poreikį.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, pagal ilgalaikio materialiojo turto vienetų.

Išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje registruojami tam skirtose ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose.

Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus žemę ir kultūros vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukaupą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra. Žemė ir kultūros vertybės po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose rodomi tikrąja verte (išskyrus kultūros vertybių rekonstravimo, konservavimo ir restauravimo išlaidas, kurios yra laikomos esminiu turto pagerinimu ir apskaitoje registruojamos 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nustatyta tvarka didinant šio ilgalaikio materialiojo turto vertę).

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką. Ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas naudoti, pirmos dienos. Nusidėvėjimas nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio, kai naudojamo ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus teisės aktų nustatyta tvarka.

Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas ir, jei yra, nuvertėjimas nurašomi. Pardavimo pelnas ar nuostoliai parodomi 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 verte 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 apimtį, arba nepailgina jo naudingo tarnavimo laiko, jie nepripažįstami esminiu pagerinimu, o šių darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

III. Atsargos

Atsargų registravimo apskaitoje, jų įvertinimo ir pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimus

8-ajame VSAFAS „Atsargos“.

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ar grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

Strateginės ir neliečiamosios atsargos vertinamos įsigijimo savikaina, išskyrus 8-ajame VSAFAS nustatytus atvejus.

Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, įstaiga taiko „pirmas į – pirmas iš“ (FIFO) atsargų įkainojimo būdą arba konkrečių kainų būdą.

Atsargos gali būti nukainojamos iki gryniosios galimo realizavimo vertės tam, kad jų balansinė vertė neviršytų būsimos ekonominės naudos ar paslaugų vertės, kurią tikimasi gauti šias atsargas pardavus, išmainius, paskirsčius ar panaudojus. Kai atsargos (taip pat ir nebaigtos vykdyti sutartys) parduodamos, sunaudojamos, nurašomos ar perduodamos, jų balansinė vertė pripažįstama sąnaudomis to laikotarpio, kuriuo pripažįstamos atitinkamos pajamos arba suteikiamos viešosios paslaugos. 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.

Atiduoto naudoti įstaigos veikloje ūkinio inventoriaus vertė iš karto pripažįstama sąnaudomis. Tokio inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

IV. Finansinis turtas

Finansinio turto apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 14-ajame VSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“ ir 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

Įstaigos finansinis turtas skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį.

Prie ilgalaikio finansinio turto priskiriama:

1. ilgalaikės investicijos į nuosavybės vertybinius popierius;
2. ilgalaikės investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius;
3. po vieno metų gautinos sumos;
4. ilgalaikiai terminuoti indėliai;
5. kitas ilgalaikis finansinis turtas.

Prie trumpalaikio finansinio turto priskiriama:

1. suteiktų ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis;
2. trumpalaikės investicijos;
3. išankstiniai apmokėjimai;
4. per vienus metus gautinos sumos;
5. pinigai ir jų ekvivalentai;
6. kitas trumpalaikis finansinis turtas.

Finansinis turtas apskaitoje pripažįstamas tik tada, kai įstaiga gauna arba pagal vykdomą sutartį įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą. Pinigai ir kitas finansinis turtas, numatytas gauti pagal planuojamus sandorius, gautus garantinius ir laidavimo raštus, turtu nepripažįstami, kol jie neatitinka finansinio turto apibrėžimo.

Pirmą kartą pripažindama finansinį turtą, įstaiga įvertina jį įsigijimo savikaina, kurią sudaro sumokėta arba mokėtina už jį suma arba kito perduoto turto vertė. Tiesioginės sandorių sudarymo išlaidos neįtraukiamos į finansinio turto įsigijimo savikainą ir pripažįstamos ataskaitinio laikotarpio, kurio metu buvo sudarytas sandoris, finansinės ir investicinės veiklos sąnaudomis.

V. Gautinos sumos

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

Vėliau ilgalaikės gautinos sumos ataskaitose rodomos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, o trumpalaikės gautinos sumos – įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

VI. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus sudaro pinigai kasoje ir banko sąskaitose. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, likvidžios investicijos, kurios gali būti greitai ir lengvai iškeičiamos į žinomą pinigų sumą. Tokių investicijų terminas neviršija trijų mėnesių, o vertės pokyčių rizika yra labai nežymi.

VII. Finansavimo sumos

Finansavimo sumų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka šiame VSAFAS nustatytus kriterijus.

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 kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas įstaigos išlaidoms dengti ir kaip paramą gautą turtą.

Įstaigos gautos (gautinos) finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į:

1. finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti;
2. 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.

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

Gautos ir perduotos ne viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumos, įskaitant suteiktas subsidijas, registruojamos kaip įstaigos finansavimo sąnaudos, kartu pripažįstant finansavimo, kuris buvo skirtas šiam tikslui, pajamas.

Įstaigos apskaitoje finansavimo sąnaudos arba sąnaudos pripažįstamos tada, kai įstaiga finansuoja kitus viešojo sektoriaus subjektus iš uždirbtų pajamų.

VIII. Finansiniai įsipareigojimai

Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui“, 19-ajame VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ ir 24-ajame VSAFAS „Išmokos darbuotojams ir pensijų planai“.

Įstaigos visi įsipareigojimai yra finansiniai ir skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius. Prie ilgalaikių finansinių įsipareigojimų priskiriama:

1. ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai;
2. ilgalaikiai atidėjiniai (pvz., atidėjiniai dėl įstaigai iškeltų teisminių ieškinių, kai tikėtina, kad dėl jų baigties įstaiga turės sumokėti priteistas sumas);
3. kiti ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai.

Prie trumpalaikių finansinių įsipareigojimų priskiriama:

1. ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai;
2. ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis;
3. trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai;
4. mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus
5. mokėtinos finansavimo sumos;
6. grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos;
7. tiekėjams mokėtinos sumos;
8. su darbo santykiais susiję įsipareigojimai;
9. sukauptos mokėtinos sumos;
10. kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai.

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina. Paskesnio vertinimo metu finansiniai įsipareigojimai (išskyrus trumpalaikius, kurie nesusiję su rinkos kainomis) įvertinami:

1. susiję su rinkos kainomis – tikrąja verte;
2. iš suteiktų garantijų kilę finansiniai įsipareigojimai – tikrąja verte;
3. kiti ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – amortizuota savikaina;
4. kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.

IX. Atidėjiniai

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada, kai dėl įvykio praeityje įstaiga turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamą pasižadėjimą ir tikimybę, kad įsipareigojimą reikės padengti turtu, yra didesnė už tikimybę, kad nereikės, o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Jei patenkinamos ne visos šios sąlygos, atidėjiniai nėra pripažįstami, o informacija apie susijusį su tikėtina sumokėti suma neapibrėžtąjį įsipareigojimą yra pateikiama finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte (toliau – aiškinamasis raštas). Atidėjiniai yra peržiūrimi paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną ir koreguojami, atsižvelgiant į naujus įvykius ar aplinkybes.

X. Finansinė nuoma (lizingas)

Nuomos sutartims taikomas turinio viršenybės prieš formą principas. Ar nuoma bus laikoma veiklos nuoma, ar finansine nuoma, priklauso ne nuo sutarties formos, o nuo jos turinio ir ekonominės prasmės.

Nuomos sandoriai grupuojami į veiklos nuomos ar finansinės nuomos (lizingo) sandorius, atsižvelgiant į tai, kiek turto nuosavybės teikiamos naudos ir rizikos tenka nuomotojui ir kiek nuomininkui.

Nuoma laikoma finansine nuoma, jei sutartyje yra nustatyta, kad:

1. nuomos laikotarpio pabaigoje nuomotojas perduoda nuomininkui nuosavybės teisę;
2. nuomos laikotarpio pabaigoje nuomininkas turi teisę įsigyti turtą už kainą, kuri, tikimasi, reikšmingai mažesnė už jo tikrąją vertę nuomos laikotarpio pabaigoje, ir nuomos laikotarpio pradžioje labai tikėtina, kad šia teise bus pasinaudota;
3. nuomos laikotarpis apima lygią 75 procentams ar ilgesnę nei 75 procentai turto ekonominio naudingumo tarnavimo laiko dalį, net jei turto nuosavybės teisės nenumatoma perduoti;
4. nuomos laikotarpio pradžioje dabartinė pagrindinių nuomos įmokų vertė sudaro ne mažiau kaip 90 procentų nuomojamo turto tikrosios vertės;

5. nuomojamas turtas yra specifinės paskirties, šio turto savybės ir paskirtis negali būti laisvai pakeičiamos ir, neatlikus didesnių pakeitimų, juo naudotis galėtų tik šis nuomininkas.

Jeigu vertindama sutartį įstaiga nustato, kad netenkinama nė viena aukščiau išvardytų sąlygų, todėl neaišku, kaip registruoti turtą apskaitoje, atsižvelgiama ir į papildomas sąlygas, kurios nurodytos 19-ajame VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“.

Apskaitoje registruojamos finansinės nuomos įmokos yra padalijamos, išskiriant turto vertės dengimo sumą, palūkanas ir kitas įmokas (kompensuotinas nuomos sumas, neapibrėžtus nuomos mokesčius ir pan., jei jie yra numatyti finansinės nuomos sutartyje). Palūkanos priskiriamos prie finansinės ir investicinės veiklos sąnaudų ir apskaitoje yra registruojamos kaupimo principu, t. y. registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, už kurį apskaičiuojamos ateityje mokėtinos palūkanos. Finansinė nuoma (lizingu) įsigyto ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė paskirstoma per visą jo naudingo tarnavimo laiką.

XI. Veiklos nuoma

Nuoma laikoma veiklos nuoma, kai perduodant turtą nuomininkui didžioji dalis su turto nuosavybe susijusios rizikos ir naudos, neperduodama nuomininkui, o lieka nuomotojui. Nuomos įmokos pagal veiklos nuomos sutartį yra registruojamos apskaitoje kaip sąnaudos tolygiai (tiesiniu metodu) per nuomos laikotarpį.

XII. Atgalinė finansinė nuoma (lizingas)

Jei parduotas turtas po pardavimo yra išsinuomojamas pagal atgalinės finansinės nuomos sutartį, pelnas, gautas pardavus turtą, tą laikotarpį, kurį turtas buvo parduotas, nepripažįstamas. Įstaiga pelną, gautą pardavus turtą, registruoja apskaitoje kaip būsimųjų laikotarpių pajamas ir nudėvi per likusį atgalinės finansinės nuomos būdu įsigyto turto naudingo tarnavimo laiką, apskaičiuota nusidėvėjimo suma mažindama nusidėvėjimo sąnaudas. Atgalinės finansinės nuomos sutarties ekonominė prasmė prilyginama paskolai, užtikrintai įkeitimu, kai finansinės nuomos paslaugos teikėjas skolina finansinės nuomos paslaugos gavėjui pinigus, kaip užstatą naudodamas nupirktą ir išnuomotą turtą.

XIII. Pajamos

Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra padaromos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. Registruojant visas su finansavimo pajamų pripažinimu susijusias operacijas, būtina nurodyti, kuriai programai vykdyti buvo pripažintos finansavimo pajamos, panaudojant detalizavimo požymius arba sukuriant subsąskaitas.

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

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

Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiamos viešosios paslaugos, atliekami darbai ar parduodamos prekės, ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

XIV. Sąnaudos

Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“. Sąnaudų, susijusių su konkrečių turto, finansavimo sumų ir įsipareigojimų straipsnių apskaita, principai nustatyti šių straipsnių apskaitą reglamentuojančiuose VSAFAS.

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 konkrečių pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

Sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų arba jų ekvivalentų suma. Tais atvejais, kai numatytas ilgas atsiskaitymo laikotarpis ir palūkanos nėra išskirtos iš bendros mokėtinos sumos, sąnaudų dydis įvertinamas diskontuojant atsiskaitymo sumą taikant rinkos palūkanų normą.

XV. Sandoriai užsienio valiuta

Sandorių užsienio valiuta apskaitos principai nustatyti 21-ajame VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“.

Sandoriai užsienio valiuta pirminio pripažinimo metu registruojami apskaitoje pagal sandorio dieną galiojantį Lietuvos banko skelbiamą užsienio valiutos kursą. Pelnas ir nuostoliai iš sandorių užsienio valiuta bei iš užsienio valiuta išreikšto turto ir įsipareigojimų likučių perkainojimo dieną yra registruojami finansinės ir investicinės veiklos pajamų ar sąnaudų sąskaitose.

Valiutinių straipsnių likučiai perkainojami pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigos Lietuvos banko skelbiamą Lietuvos Respublikos piniginio vieneto ir užsienio valiutos santykį.

XVI. Turto nuvertėjimas

Turto nuvertėjimo apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“, 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 22-ajame 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, įstaiga nustato turto atsiperkamąją vertę ir palygina ją su turto balansine verte.

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje registruojami apskaičiuotų nuostolių suma mažinant turto balansinę vertę ir ta pačia suma 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.

Kai vėlesnį ataskaitinį laikotarpį, pasikeitus aplinkybėms, atkuriamas anksčiau pripažinta turto nuvertėjimo suma, turto balansinė vertė po nuvertėjimo atkūrimo negali viršyti jo balansinės vertės, kuri būtų buvusi, jeigu turto nuvertėjimas nebūtų buvęs pripažintas.

Pripažinus ilgalaikio materialiojo ar nematerialiojo turto nuvertėjimo nuostolį, perskaičiuojamos būsimiesiems ataskaitiniams laikotarpiams tenkančios turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sumos, kad turto nudėvimoji (amortizuojamoji) vertė po nuvertėjimo būtų tolygiai paskirstyta per visą likusį jo naudingo tarnavimo laiką, t. y. nuvertėjimo suma nudėvima per likusį naudingo tarnavimo laiką, mažinant nusidėvėjimo sąnaudas.

XVII. Informacija apie segmentus

Informacijos apie segmentus pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimai nustatyti 25-ajame VSAFAS „Segmentai“. Turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai, pajamos, sąnaudos ir pinigų srautai pirminiams segmentams pagal valstybės funkcijas priskiriami pagal tai, kokioms programoms vykdyti skiriami ir naudojami ištekliai. Įstaigoje turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai, pajamos, sąnaudos bei pinigų srautai priskiriami Sveikatos apsaugos segmentui.

XVIII. Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtas turtas

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto apskaitos principai nustatyti 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“.

Įstaiga nepripažįsta neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto, tačiau neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas registruojami nebalansinėse sąskaitose. Neapibrėžtieji įsipareigojimai nerodomi nei finansinės būklės ataskaitoje, nei veiklos rezultatų ataskaitoje, o informacija apie juos pateikiama aiškinamajame rašte. Kai tikimybė, kad reikės panaudoti turtą įsipareigojimui apmokėti, yra labai maža, informacija apie įsipareigojimą aiškinamajame rašte nebūtina. Informacija apie neapibrėžtąjį turtą ir įsipareigojimus turi būti peržiūrima ne rečiau negu kiekvieno ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną, siekiant užtikrinti, kad pasikeitimai būtų tinkamai rodomi aiškinamajame rašte.

Neapibrėžtasis turtas finansinėse ataskaitose nerodomas, kol nėra aišku, ar jis duos įstaigai ekonominės naudos. Jei ekonominė nauda tikėtina, tačiau nėra tikra, kad ji bus gauta, informacija apie neapibrėžtąjį turtą pateikiama aiškinamajame rašte.

XIX. Poataskaitiniai įvykiai

Poataskaitiniai įvykiai, apskaitos ir pateikimo finansinėse ataskaitose taisyklės nustatytos 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“.

Poataskaitiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie įstaigos finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (koreguojantieji įvykiai), atsižvelgiant į jų įtakos parengtoms finansinėms ataskaitoms reikšmę, yra rodomi finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose. Nekoreguojantieji poataskaitiniai įvykiai aprašomi aiškinamajame rašte, kai jie reikšmingi.

XX. Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turto ir įsipareigojimų, taip pat pajamų ir sąnaudų tarpusavio užskaita negalima, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos (pvz., dėl draudžiamąjo įvykio padarytų sąnaudų užskaita atliekama su gauta draudimo išmoka).

Palyginamieji skaičiai yra koreguojami, kad atitiktų ataskaitinių metų finansinius rezultatus. Apskaitos principų ir apskaitinių įverčių pokyčiai, sudarant ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinį, pateikiami aiškinamajame rašte.

XXI. Apskaitos politikos keitimas

Apskaitos politikos keitimo principai nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

Įstaiga pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti įvairių ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia įstaigos finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti.

Įstaiga pasirenka ir taiko apskaitos politiką remdamasi nuostatomis, pateiktomis 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“. Ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių apskaitos ar dėl jų

atsirandančio turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir (arba) sąnaudų pripažinimo ir 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 rodomas taikant retrospektyvinį būdą, t. y. nauja apskaitos politika taikoma taip, lyg ji visada būtų buvusi naudojama, todėl pakeista apskaitos politika yra pritaikoma ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams nuo jų atsiradimo. 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. Ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatų ataskaitoje apskaitos politikos keitimo poveikio dalis, susijusi su ankstesniais laikotarpiais, rodoma straipsnyje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo įtaka“. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio informacija finansinėse ataskaitose pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nekoreguojama.

XXII. Apskaitinių įverčių keitimas

Apskaitinių įverčių keitimo principai ir taisyklės nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tuo atveju, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi atliekant įvertinimą, arba atsiranda papildomos informacijos ar kitų įvykių.

Įstaigos apskaitinių įverčių pasikeitimams įvertinti yra sudaromos atitinkamos komisijos, kurios yra atsakingos už tinkamą aplinkybių ir informacijos, lemiančios apskaitinį įvertinimą, taip pat poveikio nustatymą ir rodymą finansinėse ataskaitose.

Prielaidų, naudotų apskaitiniam įverčiui nustatyti, keitimas turi įtakos: tam ataskaitiniam laikotarpiui, kurį buvo atliktas pakeitimas, jei jos turi įtakos tik tam laikotarpiui; to ataskaitinio laikotarpio, kurį buvo atliktas pakeitimas, ir vėlesnių ataskaitinių laikotarpių, jei pakeitimas turės įtakos ir jiems, apskaitiniams įvarčiams.

Įstaiga finansinių ataskaitų elemento vertės pokytis, atsiradęs dėl apskaitinio įverčio pokyčio, turi būti rodomas toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, kurioje buvo rodoma prieš tai buvusi šio ataskaitos elemento vertė. Informacija, susijusi su apskaitinio įverčio pakeitimu, pateikiama aiškinamajame rašte.

Apskaitos politika laikomas pasirinktas apskaitos metodas (pvz., nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesioginiu metodu), o apskaitiniu įverčiu laikomas įstaigos pasirinktas dydis nusidėvėjimui apskaičiuoti (pvz., nusidėvėjimo normatyvas).

XXIII. Apskaitos klaidų taisymas

Apskaitos klaidų taisymo taisyklės nustatytos 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

Ataskaitiniu laikotarpiu pastebėtų apskaitos klaidų, padarytų praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose taisymas registruojamas praėjusių laikotarpių esminių klaidų taisymo įtakos sąskaitoje, jei klaida esminė. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška individualiai arba kartu su kitomis tą ataskaitinį laikotarpį nustatytomis klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,5 procento per praėjusius finansinius metus gautų pajamų vertės.

Apskaitos klaidos (esminės ir neesminės) taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose. Klaidų taisymo įtaka finansinėse ataskaitose rodoma taip:

1. jei apskaitos klaida nėra esminė, jos taisymas registruojamas toje pačioje sąskaitoje, kurioje buvo užregistruota klaidinga informacija, ir rodomas toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, kurioje buvo pateikta klaidinga informacija;

2. jei apskaitos klaida esminė, jos taisymas registruojamas tam skirtoje sąskaitoje ir rodomas veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka“. Lyginamoji ankstesniojo ataskaitinio laikotarpio finansinė informacija pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nekoreguojama. Su esminės klaidos taisymu susijusi informacija pateikiama aiškinamajame rašte.

3. **AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS**

1 pastaba. Ilgalaikis nematerialusis turtas

Įstaigoje naudojamą ilgalaikį nematerialųjį turtą sudaro programinė įranga ir jos licencijos. Per ataskaitinį laikotarpį ilgalaikio nematerialiojo turto balansinė vertė sumažėjo nuo 100373,44 Eur iki 95282,59 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta ilgalaikio nematerialiojo turto už 48480,00 Eur (programinė įranga ir jos licencijos).

Ataskaitinio laikotarpio ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacijos suma sudarė 53548,61 Eur.

Nurašyto ilgalaikio nematerialiojo turto įsigijimo savikaina sudarė 124932,22 Eur, apskaičiuotas nusidėvėjimas 124909,98 Eur ir balansinė vertė 22,24 Eur.

Įstaiga turi visiškai amortizuoto, tačiau savo veikloje naudojamo ilgalaikio nematerialiojo turto. Tokio turto įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 570229,31 Eur.

Neriboto naudingo tarnavimo laiko nematerialiojo turto laikotarpio pabaigoje įstaiga neturėjo.

Nematerialiojo turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominiai normatyvai pateikti 1 lentelėje.

1 lentelė

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai (metais)
	NEMATERIALUSIS TURTAS	
1.	Programinė įranga, jos licencijos ir techninė dokumentacija	4
2.	Patentai, išradimai, licencijos, įsigytos kitos teisės	9
3.	Kitas nematerialusis turtas	9
4.	Prestižas	14

Atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2022 m. rugsėjo 2 d. rašte Nr. SD-(110-9.1.1-E-6120)-888 „Dėl audito metu nustatytų dalykų“ pateiktus pastebėjimus dėl įstaigos atliktų informacinės sistemos modernizavimo darbų (įdiegtų papildomų funkcionalumų) apskaitos, modernizavimo darbų išlaidų suma 152441,49 Eur didinama informacinės sistemos įsigijimo savikaina. Kadangi modernizavimo darbai buvo atlikti 2015 m., įvertinus ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacijos laikotarpį (4 metai), registruojama ir 152441,49 Eur informacinės sistemos amortizacijos suma.

Informacija apie nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta 1 priede (13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“ 1 priedas). Informacinės sistemos įsigijimo savikainos padidinimo ir sukauptos amortizacijos sumos padidinimo duomenys pateikiami 1 priedo 5 ir 12 eilutėse „Kiti pokyčiai“.

2 pastaba. Ilgalaikis materialusis turtas

Įstaigoje naudojamą ilgalaikį materialųjį turtą sudaro infrastruktūra ir kiti statiniai, mašinos ir įrengimai, transporto priemonės, baldai ir biuro įranga, kitas ilgalaikis materialusis turtas ir nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai.

Istaigos ilgalaikio materialiojo turto patvirtinti nusidėvėjimo normatyvai pateikti 2 lentelėje:

2 lentelė

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai (metais)
	MATERIALUSIS TURTAS	
5.	Pastatai	
5.1.	Kapitaliniai mūriniai pastatai (sienos 2,5 ir daugiau plytų storio, gelžbetonio; perdangos ir denginiai – gelžbetoniniai ir betoniniai), monolitinio gelžbetonio pastatai, stambių blokų (perdangos ir denginiai – gelžbetoniniai) pastatai	100
5.2.	Pastatai (sienos – iki 2,5 plytos storio, blokų, monolitinio šlako, betono, lengvų šlako blokų, perdangos ir denginiai – gelžbetoniniai, betoniniai arba mediniai)	75
5.3.	Tašytų rąstų pastatai	40
5.4.	Surenkamieji, išardomieji, moliniai ir kiti pastatai	15
6.	Infrastruktūros ir kiti statiniai	
6.1.	Infrastruktūros, melioracijos ir kiti statiniai	
6.1.1.	Betoniniai, gelžbetoniniai, akmens	60
6.1.2.	Metaliniai	35
6.1.3.	Mediniai	15
6.2.	Melioracijos statiniai	69
6.3.	Kiti statiniai	15
8.	Mašinos ir įrenginiai	
8.1.	Gamybos mašinos ir įrenginiai	24
8.2.	Ginkluotė, ginklai ir karinė technika	39
8.3.	Medicinos įranga	9
8.4.	Apsaugos įranga	9
8.5.	Filmavimo, fotografavimo, mobiliojo telefono ryšio įrenginiai	4
8.6.	Radio ir televizijos, informacinių ir ryšių technologijų tinklų valdymo įrenginiai ir įranga	14
8.7.	Kitos mašinos ir įrenginiai	24
9.	Transporto priemonės	
9.1.	Lengvieji automobiliai ir jų priekabos	9
9.2.	Specialieji automobiliai	6
9.3.	Autobusai, krovininiai automobiliai, jų priekabos ir puspriekabės	6
9.4.	Kitos transporto priemonės	14
10.	Baldai ir biuro įranga	
10.1.	Baldai	11
10.2.	Kompiuteriai ir jų įranga	6
10.3.	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	7
10.4.	Kita biuro įranga	9
11.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	
11.1.	Scenos meno priemonės	14

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai (metais)
11.2.	Muzikos instrumentai	49
11.3.	Ūkinis inventorių ir kiti reikmenys	6
11.4.	Specialieji drabužiai ir avalynė	1
11.5.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	5

Ataskaitiniu laikotarpiu ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė padidėjo nuo 18991486,82 Eur iki 22863430,31 Eur.

Ataskaitiniu laikotarpiu įsigytas ilgalaikis materialusis turtas:

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupė	Įsigijimo vertė, Eur	Pastabos
1	Ilgalaikis materialusis turtas	6245374,87	
1.1.	Medicininė įranga	2962881,88	Įstaigos lėšomis įsigyta: elektrokardiografai, elektrokaustikos aparatai, echoskopai, operaciniai stalai, operacinis šviestuvas, patologijos įranga, operacinės instrumentai, litotriptorius, masažo stalai, centrinės monitoravimo stotys su moduliniais pacientų monitoriais, transportiniai pacientų monitoriai, ultragarsinės diagnostinės sistemos, infuzinės pompos, švirkštinės pompos, slaugytojų darbo vežimėliai, pacientų transportavimo vežimėliai, funkcinės lovos intensyviai terapijai, endoskopinė sistema rektoskopijai ir proktoskopijai, mobilūs gleivių atsiurbėjai, laboratorinės centrifugos, tirpalų šildytuvai, chirurginiai instrumentai, elektrinės funkcinės lovos, foteliai procedūroms, daugiasluoksnis kompiuterinis tomografijos aparatas, stacionarus ultragarsinis aparatas, ekstrakorporinės litotripsijos sistema, jėgos instrumentai, kvėpavimo takų mobiliaskopas, alkoesteriai, telemetrijos sistema, bronchoskopai, laringoskopai, operacinių baldai, endoskopinė vaizdo sistema rezektoskopijai ir kita.
1.2.	Medicininė įranga	44157,38	Įsigyta vykdant projektą „Reabilitacijos paslaugų prieinamumo ir efektyvumo gerinimas“
1.3.	Medicininė įranga	40104,83	Įsigyta vykdant projektą „Tuberkuliozės profilaktikos, diagnostikos ir gydymo paslaugų kokybės ir prieinamumo gerinimas“
1.4.	Medicininė įranga	11060,00	Įsigyta vykdant projektą „Geriatrijos centro įkūrimas VšĮ Kauno klinikinėje ligoninėje“
1.5.	Medicininė įranga	29141,10	Gauta paramos būdu: anestezinis ventiliavimo aparatas

1.6.	Kitos mašinos ir įrenginiai	180903,14	Įstaigos lėšomis įsigyta: medicininio deguonies kriogeninė talpykla su įranga, įrengtas centralizuotas šilumos punktas
1.7.	Transporto priemonės	86790,00	Įstaigos lėšomis įsigyta: greitosios medicinos pagalbos automobilis, lengvasis automobilis
1.8.	Baldai	29045,01	Įsigyta įstaigos lėšomis
1.9.	Baldai	6810,00	Įsigyta vykdant projektą „Geriatrijos centro įkūrimas VšĮ Kauno klinikinėje ligoninėje“
1.10.	Kompiuterinė ir biuro įranga	185621,00	Įstaigos lėšomis įsigyta: kompiuteriai, duomenų saugykla, tarnybinės stotys
1.11.	Kompiuterinė ir biuro įranga	25276,00	Įsigyta vykdant projektą „Geriatrijos centro įkūrimas VšĮ Kauno klinikinėje ligoninėje“
1.12.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	37633,63	Įstaigos lėšomis įsigyta: virtuvės įranga, krūmapjovės, grindų plovimo mašinos, traktoriukas, buitiniai šaldikliai, skalbyklės, šviesdėžės, šilumokaitis, kavos aparatas, elektromobilių įkrovimo stotelė ir kita
1.13.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	2750,00	Gauta paramos būdu: pašildymo vežimėliai
1.14.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	3300,00	Įsigyta vykdant projektą „Geriatrijos centro įkūrimas VšĮ Kauno klinikinėje ligoninėje“
1.15.	Nebaigta statyba (remonto darbai)	2117909,83	Įsigyta vykdant projektą „Geriatrijos centro įkūrimas VšĮ Kauno klinikinėje ligoninėje“
1.16.	Nebaigta statyba (remonto darbai)	156151,57	Įsigyta vykdant projektą „VšĮ LSMU Kauno ligoninės maitinimo paskirties pastato energijos efektyvumo didinimas“
1.17.	Nebaigta statyba (remonto darbai)	322827,45	Įsigyta įstaigos lėšomis
1.18.	Negyvenamieji pastatai	3012,05	Gauta iš Valstybinės vaistų kontrolės tarnybos pagal turto patikėjimo sutartį: garažas

Per ataskaitinį laikotarpį priskaičiuotas ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas sudarė 2333753,33 Eur.

Nurašyto ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina sudarė 2083120,84 Eur, apskaičiuotas nusidėvėjimas 2044544,84 Eur ir balansinė vertė 38576,00 Eur.

Įstaiga turi visiškai amortizuoto, tačiau savo veikloje naudojamo ilgalaikio materialiojo turto. Tokio turto įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 11607488,45 Eur, iš jų:

- Medicininė įranga – 8500946,83 Eur;
- Kitos mašinos ir įrenginiai – 12247,06 Eur;
- Transporto priemonės – 134564,78 Eur;
- Baldai – 337174,96 Eur;
- Kompiuterinė įranga – 369177,07 Eur;
- Kita biuro įranga – 46305,50 Eur;
- Kitas ilgalaikis materialusis turtas – 2207072,25 Eur.

Sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje, bendra vertė paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną yra 3594890,66 Eur.

Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pagal materialiojo turto grupes pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta 2 priede (12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 1 priedas).

3 pastaba. Atsargos

Įstaigos atsargas sudaro įstaigos veikloje naudojami medikamentai ir medicininės paskirties priemonės, maisto produktai, medžiagos, degalai, ūkinis inventorių ir pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti. Naudoti išduotas ūkinis inventorių nurašomas į sąnaudas ir toliau apskaitomas nebalansinėse sąskaitose.

Ataskaitiniu laikotarpiu atsargų vertė sumažėjo nuo 3689143,91 Eur iki 3632376,25 Eur, sumažėjimą lėmė šios priežastys:

Medžiagos, žaliavų ir ūkinio inventoriaus vertės padidėjimą lėmė šios priežastys:

1. Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta atsargų už 12064034,28 Eur:
 - 1.1. Įsigyta savo lėšomis už 9205863,19 Eur;
 - 1.2. Gauta nemokamai už 2858171,09 Eur:
 - 1.2.1. Gauti medikamentai, endoprotezai, vakcinos ir kitos medicininės paskirties priemonės iš Valstybinės ligonių kasos už 989511,62 Eur;
 - 1.2.2. Gauta parama už 40298,64 Eur iš fizinių ir juridinių asmenų;
 - 1.2.3. Gauta nemokamai iš Sveikatos apsaugos ministerijos Ekstremalių sveikatai situacijų centro vaistai, COVID-19 liga sergančių gydymui, kiti medikamentai bei priemonės už 1729322,12 Eur;
 - 1.2.4. Gauta iš kitų finansavimo šaltinių už 11619,88 Eur;
 - 1.2.5. Gauta nemokamai iš kitų viešojo sektoriaus subjektų 87418,83 Eur.
2. Per ataskaitinį laikotarpį atsargų sumažėjo 12068660,39 Eur:
 - 2.1. Sunaudota įstaigos veikloje už 12016125,00 Eur;
 - 2.2. Nurašyta už 23541,48 Eur (pasibaigus galiojimo terminui arba nesant panaudojimo galimybių nurašyti vaistai ir medicinos pagalbos priemonės);
 - 2.3. Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams už 25194,41 Eur;
 - 2.4. Perduota ne viešojo sektoriaus subjektams už 3799,50 Eur.
3. Pergrupuota į Pagamintą produkciją ir atsargas, skirtas parduoti – 51710,22 Eur.

Pagamintos produkcijos ir atsargų, skirtų parduoti, per ataskaitinį laikotarpį buvo įsigyta už 3052,94 Eur, gauta iš Medžiagų, žaliavų ir ūkinio inventoriaus pergrupavimo už 51710,22 Eur ir parduota už 55194,49 Eur.

Atsargų pasiskirstymas pagal grupes:

Atsargų pavadinimas	Likutis 2022-12-31	Likutis 2021-12-31
Medikamentai ir medicininės paskirties priemonės	3103789,19	3318378,80
Maisto produktai	35274,90	16910,15
Medžiagos	302028,02	243199,57
Degalai, kuras	40282,22	32632,94
Ūkinis inventorių	150013,79	76602,99
Pagaminta produkcija	105,98	33,87
Atsargos, skirtos parduoti	882,15	1385,59
Atsargų vertė iš viso, Eur:	3632376,25	3689143,91

Balansinė atsargų vertė pagal atsargų grupes pateikiama aiškinamojo rašto 3 priede (8-ojo VSAFAS „Atsargos“ 1 priedas).

Didžiausią įsigytų ir sunaudotų atsargų vertę sudaro medikamentai, tvarsliaiva, medicininės paskirties priemonės ir asmens apsaugos priemonės.

Ataskaitiniu laikotarpiu atsargų vertė nebuvo nei sumažinta, nei atkurta. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje įstaiga neturi materialiojo turto, skirto parduoti, kuris būtų perkeltas į atsargų sąskaitas.

4 pastaba. Išankstiniai apmokėjimai

Įstaigos išankstinius apmokėjimus sudaro:

1. Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams – 62891,29 Eur (apmokėjimai už prekes ir paslaugas);
2. Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams – 660,88 Eur;
3. Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos – 49609,50 Eur (prenumerata, metiniai abonentiniai mokesčiai, draudimo įmokos ir pan.).

Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikiama 4 priede (6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamas raštas“ 6 priedas).

5 pastaba. Per vienus metus gautinos sumos

Įstaigos per vienus metus gautinas sumas sudaro gautinos finansavimo sumos, gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas, sukauptos gautinos sumos ir kitos gautinos sumos.

Gautinas finansavimo sumas 3877,41 Eur sudaro gautinos finansavimo sumos pagal vykdomus projektus.

Gautinas sumas už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas sudaro:

Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas	Gautinų sumų likutis 2022-12-31	Gautinų sumų likutis 2021-12-31
Gautinos sumos iš Teritorinių ligonių kasų už suteiktas asmens sveikatos priežiūros paslaugas	7519705,58	6307237,48
Gautinos sumos iš kitų pirkėjų	39939,56	38816,65
Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas iš viso, Eur:	7559645,14	6346054,13

Sukauptas gautinas sumas sudaro:

1. Sukauptos pajamos 649208,53 Eur už pacientams, kurių gydymas pradėtas 2022 m. gruodžio mėn., o bus baigtas 2023 m. sausio mėn., suteiktas paslaugas.
2. Sukauptos finansavimo pajamos pagal vykdomus projektus 209239,53 Eur.

Kitos gautinos sumos 208149,07 Eur:

1. Gautinos sumos iš atskaitingų asmenų, darbuotojų – 9233,37 Eur;
2. Kitos gautinos sumos – 205601,29 Eur, iš jų: gautinos sumos iš Valstybinės mokesčių inspekcijos 198367,54 Eur.
3. Kitų gautinų sumų nuvertėjimas – 6685,59 Eur.

Informacija apie per vienus metus gautinas sumas pateikta 5 priede (17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 7 priedas).

6 pastaba. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje:

1. Pinigai bankų sąskaitose – 16312293,65 Eur;
2. Pinigai įstaigos kasose – 5808,34 Eur.

Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikta 6 priede (17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 8 priedas).

7 pastaba. Finansavimo sumos

Finansavimo sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 12722324,30 Eur. Detalesnė informacija apie finansavimo sumas pateikiama pagal 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 ir 5 prieduose nustatytą formą „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“ ir „Finansavimo sumų likučiai“ (7 ir 8 priedai).

Finansavimo sumų likučiai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje:

Finansavimo sumos	Suma, Eur
Finansavimo sumos iš Valstybės biudžeto:	6158748,72
Vidurio ir vakarų Lietuvos gyventojų sergamumo ir mirtingumo nuo širdies ir kraujagyslių ligų mažinimas, modernizuojant sveikatos priežiūros sistemos infrastruktūrą bei teikiamas paslaugas	119,81
VŠĮ Kauno klinikinės ligoninės pacientų klinikinės informacijos ir medicininių veiklos procesų valdymo elektroninių paslaugų ir priemonių diegimas	13,18
VŠĮ Kauno klinikinės ligoninės infrastruktūros modernizavimas ir medicinos paslaugų plėtra	83,81
Infrastruktūros, skirtos priėmimo – skubios pagalbos, dienos chirurgijos ir ambulatorinės reabilitacijos paslaugoms teikti, gerinimas	2,83
Energiją tausojančių technologijų įdiegimas VŠĮ Kauno klinikinėje ligoninėje, teikiančioje sveikatos priežiūros paslaugas nėščiosioms, gimdyvėms ir naujagimiams	322971,89
Energiją tausojančių technologijų įdiegimas P.Mažylio gimdymo namuose (VŠĮ Kauno klinikinės ligoninės filialas), teikiančiuose sveikatos priežiūros paslaugas nėščiosioms, gimdyvėms ir naujagimiams	53923,40
Nėščiųjų, gimdyvių ir naujagimių sveikatos priežiūros gerinimas Lietuvoje	43369,55
Viešosios įstaigos Kauno klinikinės ligoninės (Josvainių g. 2) pėsčiųjų takų, automobilių stovėjimo aikštelių rekonstravimas ir taisymas (remontas)	166011,55
VŠĮ Kauno klinikinės ligoninės infekcinio korpuso modernizavimas	1076587,99
Atsinaujinančių energijos šaltinių įdiegimas VŠĮ Kauno klinikinėje ligoninėje	893756,55
Tuberkuliozės profilaktikos, diagnostikos ir gydymo paslaugų kokybės ir prieinamumo gerinimas VŠĮ Kauno klinikinėje ligoninėje	16590,94
Geriatrijos centro įkūrimas VŠĮ Kauno klinikinėje ligoninėje	611598,79
Krizių intervencijos centro įkūrimas VŠĮ Respublikinėje Kauno ligoninėje	3,74
Ambulatorinės reabilitacijos, dienos chirurgijos paslaugų plėtra, priėmimo skyriaus aprūpinimas reikiama įranga bei paliatyvios slaugos paslaugų įsteigimas VŠĮ Kauno Respublikinėje ligoninėje	6,73
Vidurio ir vakarų Lietuvos gyventojų sergamumo ir mirtingumo nuo širdies ir kraujagyslių ligų mažinimas, modernizuojant ir optimizuojant sveikatos priežiūros sistemos infrastruktūrą bei teikiamas paslaugas	405,65
Psichiatrijos stacionaro modernizavimas VŠĮ Respublikinėje Kauno ligoninėje	2,08
Medicininis atliekų nukenksminimo įrenginio įsigijimas	0,77
Nėščiųjų priežiūros kokybės pagerinimas Lenkijos-Lietuvos pasienyje	4640,00
Ligoninių bendradarbiavimas sukuriant efektyvų chirurginių paslaugų valdymą tarp Lietuvos ir Latvijos regionų	15376,00
Inovatyvi skaitmeninio centralizuoto ligoninės medicininės technikos, infrastruktūros ir informacinių technologijų užklausų/gedimų administravimo sistema	22865,02

Turtas, gautas pagal projektą "Tuberkuliozės profilaktikos, diagnostikos ir gydymo efektyvumo didinimas Kauno klinikose"	26193,95
Ilgalaikis turtas, atsargos	757550,22
Turtas, gautas iš LR SAM pagal patikėjimo sutartis	2144764,27
Turtas, gautas iš Valstybinės vaistų kontrolės tarnybos pagal patikėjimo sutartį	1910,00
Finansavimo sumos iš Savivaldybės biudžeto:	0,00
Finansavimo sumos iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų:	6024788,97
Vidurio ir vakarų Lietuvos gyventojų sergamumo ir mirtingumo nuo širdies ir kraujagyslių ligų mažinimas, modernizuojant sveikatos priežiūros sistemos infrastruktūrą bei teikiamas paslaugas	645,10
VŠĮ Kauno klinikinės ligoninės pacientų klinikinės informacijos ir medicininių veiklos procesų valdymo elektroninių paslaugų ir priemonių diegimas	8,28
VŠĮ Kauno klinikinės ligoninės infrastruktūros modernizavimas ir medicinos paslaugų plėtra	472,42
Infrastruktūros, skirtos priėmimo – skubios pagalbos, dienos chirurgijos ir ambulatorinės reabilitacijos paslaugoms teikti, gerinimas	18,34
Energiją tausojančių technologijų įdiegimas VŠĮ Kauno klinikinėje ligoninėje, teikiančioje sveikatos priežiūros paslaugas nėščiosioms, gimdyvėms ir naujagimiams	1830236,22
Energiją tausojančių technologijų įdiegimas P.Mažylio gimdymo namuose (VŠĮ Kauno klinikinės ligoninės filialas), teikiančiuose sveikatos priežiūros paslaugas nėščiosioms, gimdyvėms ir naujagimiams	305565,90
Nėščiųjų, gimdyvių ir naujagimių sveikatos priežiūros gerinimas Lietuvoje	245760,74
Tuberkuliozės profilaktikos, diagnostikos ir gydymo paslaugų kokybės ir prieinamumo gerinimas VŠĮ Kauno klinikinėje ligoninėje	281179,16
Geriatrijos centro įkūrimas VŠĮ Kauno klinikinėje ligoninėje	2473279,11
Krizių intervencijos centro įkūrimas VŠĮ Respublikinėje Kauno ligoninėje	5,25
Ambulatorinės reabilitacijos, dienos chirurgijos paslaugų plėtra, priėmimo skyriaus aprūpinimas reikiama įranga bei paliatyvios slaugos paslaugų įsteigimas VŠĮ Kauno Respublikinėje ligoninėje	33,58
Vidurio ir vakarų Lietuvos gyventojų sergamumo ir mirtingumo nuo širdies ir kraujagyslių ligų mažinimas, modernizuojant ir optimizuojant sveikatos priežiūros sistemos infrastruktūrą bei teikiamas paslaugas	2296,22
Psichiatrijos stacionaro modernizavimas VŠĮ Respublikinėje Kauno ligoninėje	11,55
Švedijos energetikos agentūros programa „Tarptautinė investicinė klimato programa (SICIP)“	123197,22
Nėščiųjų priežiūros kokybės pagerinimas Lenkijos-Lietuvos pasienyje	148845,92
Ligoninių bendradarbiavimas sukuriant efektyvų chirurginių paslaugų valdymą tarp Lietuvos ir Latvijos regionų	36035,57
LSMU veiklos, skirtos gydytojų kompetencijų ir kvalifikacijos tobulinimui (LSMU-GYD-KOM)	256,66
Turtas, gautas pagal projektą „Tuberkuliozės profilaktikos, diagnostikos ir gydymo efektyvumo didinimas Kauno klinikose“	148434,13
Reabilitacijos paslaugų prieinamumo ir efektyvumo pagerinimas Respublikinėje Kauno ligoninėje ir reabilitacijos centre „Razna“ (RehabServices)	60280,24
Ilgalaikis turtas, atsargos	113051,28
Maitinimo paskirties pastato energijos efektyvumo didinimas	105582,90
Turtas, gautas iš LR SAM pagal patikėjimo sutartis	149593,18
Finansavimo sumos iš kitų finansavimo šaltinių	538786,61
Nemokamai gauti medikamentai, medicininės paskirties priemonės, asmens apsaugos priemonės	190933,19
Gauta parama	174774,40
Piniginė parama	104896,33
Kiti šaltiniai	68182,69
Finansavimo sumos iš viso, Eur	12722324,30

Ataskaitiniu laikotarpiu vykdyti projektai, finansuojami Europos Sąjungos, valstybės biudžeto ir kitų finansavimo šaltinių lėšomis:

- „Tuberkuliozės profilaktikos, diagnostikos ir gydymo paslaugų kokybės ir prieinamumo gerinimas VšĮ Kauno klinikinėje ligoninėje“,
- „Geriatrijos centro įkūrimas VšĮ Kauno klinikinėje ligoninėje“,
- „LSMU veiklos, skirtos gydytojų kompetencijų ir kvalifikacijos tobulinimui (LSMU-GYD-KOM)“,
- „Ligoninių bendradarbiavimas sukuriant efektyvų chirurginių paslaugų valdymą tarp Lietuvos ir Latvijos regionų“,
- „Reabilitacijos paslaugų prieinamumo ir efektyvumo pagerinimas Respublikinėje Kauno ligoninėje ir reabilitacijos centre "Razna" (RehabServices)“,
- „Tęstinė lėtinėmis ligomis sergančių pacientų sveikatos priežiūra (TELELISPA)“,
- „Tuberkuliozės profilaktikos, diagnostikos ir gydymo efektyvumo didinimas Kauno klinikose“,
- „VšĮ LSMU Kauno ligoninės maitinimo paskirties pastato energijos efektyvumo didinimas“.

Ataskaitinio laikotarpio metu buvo gauta 12860559,33 Eur finansavimo sumų. Kitiems viešojo sektoriaus subjektams perduota 25194,41 Eur, ne viešojo sektoriaus subjektams – 109063,39 Eur finansavimo sumų, grąžinta – 28670,24 Eur. Savo reikmėms sunaudota 10763505,00 Eur finansavimo sumų.

Gautinų finansavimo sumų pasikeitimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė -910212,72 Eur.

Pagal Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2020 m. spalio 29 d. įsakymą Nr. V-1515 „Dėl Asmens sveikatos priežiūros įstaigų išlaidų darbo užmokesčiui didinti dėl COVID-19 ligos (koronaviruso infekcijos) kompensavimo valstybės biudžeto lėšomis tvarkos aprašo patvirtinimo“ įstaigos išlaidų darbo užmokesčio padidinimo kompensavimui 2022 m. buvo gauta iš LR Sveikatos apsaugos ministerijos 5032818,65 Eur.

Įstaiga per ataskaitinius finansinius metus gavo paramos, kaip ji apibrėžta Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatyme. Detalesnė informacija apie per ataskaitinį laikotarpį gautą finansinę ir nefinansinę paramą ir jos panaudojimą pateikiama pagal 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 7 ir 8 prieduose nustatytą formą „Informacija apie per ataskaitinį laikotarpį gautą finansinę ir nefinansinę paramą“ ir „Informacija apie paramos panaudojimą per ataskaitinį laikotarpį“ (9 ir 10 priedai).

Ataskaitiniu laikotarpiu paramos pinigais gauta 1648,65 Eur ir turtu (daugiausiai vaistai, medicininė įranga) 72189,74 Eur. Įstaigos veikloje panaudota 94233,32 Eur, perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams 10655,59 Eur, ne viešojo sektoriaus subjektams 1143,53 Eur. Paramos likutis laikotarpio pabaigoje sudaro 279682,73 Eur, iš jų: pinigai – 104896,33 Eur, turtas – 174786,40 Eur.

8 pastaba. Įsipareigojimai

Įstaigos įsipareigojimus sudaro ilgalaikiai įsipareigojimai ir trumpalaikiai įsipareigojimai.

Ilgalaikius įsipareigojimus sudaro Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai 46769,03 Eur. Projekto „VšĮ LSMU Kauno ligoninės maitinimo paskirties pastato energijos efektyvumo didinimas“ vykdymui paimta paskola, paskolos grąžinimo terminas 120 mėn., kintama palūkanų norma 6 mėnesių EURIBOR (visais atvejais ne mažiau kaip 0%), palūkanų marža 0 proc.

Finansinių įsipareigojimų pokytis per 2022 m. parodytas 11 priede (17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 9 priedas). Informacija apie gautas paskolas pateikta 12 priede (17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 10 priedas), informacija apie paskolų įvykdymo terminus ir palūkanų normas pateikta 13 priede (17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 11 priedas).

Atsižvelgiant į Nacionalinio bendrųjų funkcijų centro direktoriaus 2021 m. sausio 5 d. įsakymu Nr. V-38 „Dėl Nacionalinio bendrųjų funkcijų centro ir viešojo sektoriaus subjektų, kurių buhalterinę apskaitą centralizuotai tvarko nacionalinis bendrųjų funkcijų centras, sąskaitų plano ir apskaitos politikos patvirtinimo ir įsakymų, kuriais buvo patvirtintos šių viešojo sektoriaus subjektų apskaitos politikos ir sąskaitos planai, bei juos keitusių įsakymų pripažinimo netekusiais galios“ patvirtintos Įsipareigojimų apskaitos politikos (toliau – Politikos) 34 punktą ir Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerijos 2022 m. gegužės 30 d. raštą Nr. (6.47Mr-15)10-2530 „Dėl atidėjinių apskaitos politikos nuostatų taikymo“ Išeitinių išmokų atidėjinys Politikos 31.2 papunktyje nurodytu atveju (darbo santykiai nutraukiami vadovaujantis Lietuvos Respublikos Darbo kodekso 56 straipsnio 1 dalies 4 punktu) pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jo suma yra reikšminga. Atidėjinio suma laikoma reikšminga, jei sudaro daugiau kaip 5 procentus praeitų metų visų įstaigos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų. 2022 m. gruodžio 31 d. suskaičiuota atidėjinio suma darbuotojų išieitinėms išmokoms mokėti sudarė 1354781,38 Eur. Ši suma neviršijo 5 proc. praeitų metų visų įstaigos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų (sudaro tik 2,01 proc.), todėl įvertinus šį reikšmingumą 2022 m. gruodžio 31 d. apskaitoje neregistruojama.

Informacija apie atidėjinius pagal jų paskirtį pateikta 14 priede (18-ojo VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtas turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ 3 priedas).

Informacija apie panaikintą atidėjinių sumą pateikiama aiškinamojo rašto dalyje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka“.

Trumpalaikius įsipareigojimus sudaro:

1. Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis – 2022 m. buvo baigta mokėti 75730,25 Eur ilgalaikių finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų einamųjų metų dalis.
2. Gražintinos finansavimo sumos – 28670,24 Eur, LR sveikatos apsaugos ministerijai nepanaudota suma gydytojų rezidentų darbo užmokesčiui mokėti.
3. Tiekėjams mokėtinos sumos 2623463,29 Eur, iš jų 447793,57 Eur tiekėjams mokėtinos sumos pagal vykdomus projektus. Mokėjimai tiekėjams vykdomi per sutartyse numatytą terminą (30 kalendorinių dienų);
4. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai 1082455,21 Eur – priskaičiuotas darbo užmokestis, socialinio draudimo įmokos, kompensacijos;
5. Sukauptos mokėtinos sumos 6080041,62 Eur, iš jų: sukauptos atostoginių sąnaudos – 5908004,43 Eur ir įmoka į Valstybinės ligonių kasos prie Sveikatos apsaugos ministerijos sąskaitą pagal Pacientų teisių ir žalos sveikatai atlyginimo įstatymą – 172037,19 Eur.
6. Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai 108941,07 Eur, iš jų 77765,24 Eur mokėtinas pridėtinės vertės mokestis ir gauti išankstiniai mokėjimai ir kitos mokėtinos sumos sudaro 31175,83 Eur.

Informacija apie įstaigos kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas pateikta 15 priede (17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 12 priedas). Informacija apie įsipareigojimų dalį nacionaline ir užsienio valiutomis pateikta 16 priede (17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 13 priedas). Informacija apie ilgalaikius finansinės nuomos įsipareigojimus ir jų einamųjų metų dalį pateikta 17 priede (19-ojo VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ 5 priedas).

9 pastaba. Grynasis turtas

Ištaigos grynasis turtas per ataskaitinį laikotarpį padidėjo nuo 20507284,45 Eur iki 28959807,73 Eur.

Ataskaitinio laikotarpio perviršis yra 8452523,28 Eur. Didžiausią įtaką perviršio susidarymui turėjo:

1. padidėjusios teritorinių ligonių kasų sutarčių metinės sumos, dėl to padidėję gautos pajamos, bei ataskaitiniu laikotarpiu galiojęs asmens sveikatos priežiūros paslaugų apmokėjimas (1/12 sutartinės sumos).
2. 2022 m. lapkričio – gruodžio mėn. gautos papildomos pajamos iš Kauno teritorinių ligonių kasų dėl numatyto darbuotojų darbo užmokesčio didinimo nuo 2023 m. sausio 1 d.
3. išeitinių išmokų atidėjinio (darbo santykiai nutraukiami vadovaujantis Lietuvos Respublikos Darbo kodekso 56 straipsnio 1 dalies 4 punktu) panaikinimas.

Ataskaitiniu laikotarpiu įstaigos dalininkų įnašai nepasikeitė ir sudarė:

Dalininko pavadinimas	Įnašas, Eur	Įnašas, proc.
LR Sveikatos apsaugos ministerija	810151,11	99,996
Lietuvos sveikatos mokslų universitetas	28,96	0,004
Iš viso:	810180,07	100,00

Kiti rezervai 659457,92 Eur. Sukauptas perviršis yra 27490169,74 Eur, iš jų: einamųjų metų perviršis 8452523,28 Eur, ankstesniųjų metų perviršis 19037646,46 Eur.

Grynojo turto sudėtis parodyta Grynojo turto pokyčių ataskaitoje.

10 pastaba. Pagrindinės veiklos pajamos

Ištaigos pagrindinės veiklos pajamas sudaro finansavimo pajamos ir pagrindinės veiklos kitos pajamos.

Finansavimo pajamas sudaro pajamos gautos vykdant Europos Sąjungos, kitų užsienio šalių, valstybės biudžeto finansuojamus projektus, naudojant paramos būdu, iš valstybės biudžeto lėšų bei kitų lėšų gautą turtą, atsargas, naudojant atsargas gautas iš Valstybinės ligonių kasos (vakcinas, sąnarių protezai, metalo konstrukcijos ir kt.), iš valstybės lėšų mokant darbo užmokestį gydytojams rezidentams, mokant darbo užmokestį dėl COVID-19 ligos ir kita. 2022 m. finansavimo pajamų buvo gauta mažiau negu 2021 m.

Finansavimo pajamas sudarė:

Finansavimo pajamos	2022 m. finansavimo pajamų suma, Eur	2021 m. finansavimo pajamų suma, Eur
Finansavimo pajamos iš Valstybės biudžeto	7747176,58	10062646,86
Finansavimo pajamos iš savivaldybių biudžetų	5556,32	
Finansavimo pajamos iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų	809768,97	1046968,34
Finansavimo pajamos iš kitų finansavimo šaltinių	1298649,65	5768189,42
Finansavimo pajamos iš viso, Eur	9861151,52	16877804,62

Pagrindinės veiklos kitas pajamas sudaro:

Pagrindinės veiklos kitos pajamos	2022 m. pajamų suma, Eur	2021 m. pajamų suma, Eur
Pajamos, gautos iš teritorinių ligonių kasų	85278479,76	72553386,43
Pajamos, gautos už metų pabaigoje nebaigtus gydyti pacientus	179229,03	140656,99
Pajamos, gautos iš mokamų medicininių paslaugų (fiziniai asmenys)	559583,28	470941,12
Pajamos, gautos iš mokamų medicininių paslaugų (juridiniai asmenys)	180531,06	140202,71
Viso pagrindinės veiklos kitų pajamų, Eur	86197823,13	73305187,25

Detalesnė informacija apie pagrindinės veiklos kitas pajamas pateikta 18 priede (10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“ 1 priedas).

Didžiausią dalį pagrindinės veiklos kitų pajamų struktūroje sudaro pajamos, gautos iš teritorinių ligonių kasų – 98,93 proc., šios pajamos lyginant su 2021 m. padidėjo 17,54 proc.

Įstaigoje gydomi pacientai, kurių gydymas pradėtas 2022 m. gruodžio mėn., o bus baigtas 2023 m. sausio mėn. Šių pacientų gydymui patiriamos sąnaudos – darbo užmokesčio, socialinio draudimo, medikamentų, maitinimo, komunalinės ir kitos sąnaudos. Kadangi paslaugos baigiamos teikti kitą ataskaitinį laikotarpį nei buvo pradėtos, paslaugų teikimo pajamos pripažįstamos atsižvelgiant į paslaugų įvykdymo procentą iki paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos. Pajamų dydis įvertintas atsižvelgiant į tai, kokia vidutiniškai pinigų suma teritorinės ligonių kasos apmoka už paslaugas ir į tai, kiek ligonių buvo gydyta. Paslaugų įvykdymo procentas – 50. Suskaičiuota nebaigtų teikti paslaugų pajamų 649208,53 Eur, 2021 m. pabaigoje tokių pajamų buvo 469979,50 Eur.

11 pastaba. Pagrindinės veiklos sąnaudos

Pagrindinės veiklos sąnaudas sudaro:

Sąnaudų straipsniai	2022 m. sąnaudų suma, Eur	2021 m. sąnaudų suma, Eur
Pagrindinės veiklos sąnaudos	89327835,51	90012663,08
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	67290403,99	67813240,86
Nusidėvėjimo ir amortizacijos	2386748,74	2449735,44
Komunalinių paslaugų ir ryšių	2274414,43	1651159,83
Komandiruočių	17710,76	0
Transporto	132399,00	132921,47
Kvalifikacijos kėlimo	78420,72	71224,36
Paprastojo remonto ir eksploatavimo	1468555,96	1367295,81
Nuvertėjimo ir nurašytų sumų	62139,72	36530,15
Sunaudotų ir parduotų atsargų	11384977,08	13348006,37
Socialinių išmokų	17950,00	22750,00
Nuomos	30893,97	43461,79
Finansavimo	3155,97	0
Kitų paslaugų	955041,70	999665,21
Kitos	3225023,47	2076671,79

Didžiausią dalį bendroje pagrindinės veiklos sąnaudų struktūroje sudaro darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos 75,33 proc. :

- nuo 2022 m. sausio 1 d. padidinta minimali mėnesinė alga;
- nuo 2022 m. sausio 1 d. padidintas gydytojų rezidentų darbo užmokestis;
- nuo 2022 m. balandžio 1 d. padidintas darbuotojų darbo užmokestis vadovaujantis 2021 m. lapkričio 15 d. Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos šakos kolektyvinės sutarties Nr. S-234 nuostatomis, susijusiomis su gydymo įstaigų darbuotojų pagrindinio darbo užmokesčio pastoviosios dalies padidiniu;

- padidintas darbo užmokestis ekstremaliosios situacijos laikotarpiu visiems darbuotojams, kurie pagal Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2021 m. birželio 30 d. įsakymu Nr. V-1515 „Dėl Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2020 m. spalio 29 d. įsakymo Nr. V-2426 „Dėl asmens sveikatos priežiūros įstaigų išlaidų darbo užmokesčiui didinti dėl COVID-19 ligos (koronaviruso infekcijos) kompensavimo valstybės biudžeto lėšomis tvarkos aprašo patvirtinimo“ pakeitimo“ patvirtintą aprašą ir nustatytas sąlygas teikė asmens sveikatos priežiūros paslaugas COVID-19 sergantiems pacientams. Šiam darbuotojų darbo užmokesčiui padidinti 2022 m. buvo skirta 3342431,54 Eur, 2021 m. padidinimo lėšos sudarė 7758719,77 Eur.

Informacija apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas pateikiama 19 priede (24-ojo VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“ priedas).

Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos dėl pabrangusių dujų, elektros ir šilumos energijos kainų lyginant su praėjusių laikotarpiu padidėjo 37,75 proc.

Sunaudotų ir parduotų atsargų sąnaudos bendroje sąnaudų struktūroje sudaro 12,75 proc., šios sąnaudos lyginant su 2021 m. sumažėjo 17,24 proc.

Kitų paslaugų sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį pasiskirstė taip:

Kitų paslaugų sąnaudos	Suma, Eur
Skalbimo paslaugos	438203,35
Medicininų tyrimų paslaugos	77690,60
Medicininų atliekų išvežimo paslaugos	98854,38
Pacientų pervežimo paslaugos	17634,22
Projektų rengimo paslaugos	53823,00
Kitos įvairios sąnaudos	268836,15
Kitų paslaugų sąnaudos iš viso, Eur	955041,70

Kitas sąnaudas 3225023,47 Eur sudaro:

- neatskaitomo pridėtinės vertės mokesčio sąnaudos – 3049014,35 Eur,
- asmens sveikatos priežiūros įstaigos įmokos žalai atlyginti į Valstybinės ligonių kasos sąskaitą – 172037,19 Eur,
- kitos sąnaudos 3971,93 Eur.

Informacija apie kitas veiklos sąnaudas pagal pobūdį pateikiama 20 priede (11-ojo VSAFAS „Sąnaudos“ priedas).

12 pastaba. Kitos veiklos rezultatas

Kitos veiklos rezultata 294194,82 Eur sudaro kitos veiklos pajamos ir sąnaudos.

Kitos veiklos pajamas sudaro:

Kitos veiklos pajamos	2022 m. kitos veiklos pajamų suma, Eur	2021 m. kitos veiklos pajamų suma, Eur
Pajamos už mokamas palatas	139491,11	110718,96
Pajamos už nakvynę	20934,66	11789,28
Pajamos iš valgyklos ir virtuvės veiklos	156580,42	121647,07
Pajamos už pacientų pervežimą GMP automobiliais	8918,17	8404,74
Pajamos už dokumentų rengimą ir kopijavimą	19166,37	12383,08
Draudimo išmokos	3295,48	10418,10
Kitos pajamos	23962,88	23679,01
Viso pagrindinės veiklos kitų pajamų, Eur	372349,09	299040,24

Kitos veiklos sąnaudas sudaro:

Kitos veiklos sąnaudos	2022 m. kitos veiklos sąnaudų suma, Eur	2021 m. kitos veiklos sąnaudų suma, Eur
Parduotų, sunaudotų atsargų savikainos sąnaudos	77515,35	56310,47
Ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos	553,20	17422,81
Viso kitos veiklos sąnaudų, Eur	78068,55	73733,28

Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos 85,72 Eur.

Informacija apie kitos veiklos pajamas pateikiama 21 priede (10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“ 2 priedas).

13 pastaba. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas

Finansinės ir investicinės veiklos pajamos yra apskaičiuotas pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo ir apskaičiuotos baudos ir delspinigiai. Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos yra palūkanų, neigiamo valiutos kurso pasikeitimo ir delspinigių sąnaudos. Detali informacija apie finansinės ir investicinės veiklos pajamas ir sąnaudas pateikta 22 priede (6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 4 priedas):

Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ataskaitiniu laikotarpiu gauta nebuvo.

Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos yra:

1. finansinės nuomos (lizingo) palūkanų sąnaudos 758,59 Eur,
2. baudų ir delspinigių sąnaudos 277,29 Eur,
3. sąnaudos dėl neigiamos valiutos kurso pasikeitimo įtakos 13,80 Eur.

14 pastaba. Pinigų srautai

Pinigų srautų ataskaitoje pateikti duomenys apie įstaigos ataskaitinio laikotarpio pinigų ir pinigų ekvivalentų įplaukas ir išmokas, taip pat pinigų ir pinigų ekvivalentų išmokas iš valstybės, savivaldybės išdo sąskaitų įstaigos vardu ir su jomis susijusios įplaukos.

Ataskaitinio laikotarpio ataskaitoje netiesioginius pinigų srautus sudaro UAB Viešųjų investicijų plėtros agentūros pervesti pinigai 16374,40 Eur tiesiogiai rangovui už atliktus darbus pagal vykdomą „Maitinimo paskirties pastato energijos efektyvumo didinimas“ projektą.

Veiklos segmentai

Įstaigos veikla pagal valstybės funkciją priskiriama Sveikatos apsaugos segmentui. Informacija apie veiklos segmentus pateikiama 23 priede (25-ojo VSAFAS „Segmentai“ priedas).

Turto nuvertėjimas

Ataskaitiniu laikotarpiu turto nuvertėjimo nenustatyta.

Neapibrėžtieji įsipareigojimai

Laikotarpio pabaigoje pagal 18-ąją VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ įvertinus įmanomą neapibrėžtųjų įsipareigojimų tikimybę reikšmingų neapibrėžtųjų įsipareigojimų nebuvo nustatyta.

Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka

1. Atsižvelgiant į Nacionalinio bendrųjų funkcijų centro direktoriaus 2021 m. sausio 5 d. įsakymu Nr. V-38 „Dėl Nacionalinio bendrųjų funkcijų centro ir viešojo sektoriaus subjektų, kurių buhalterinę apskaitą centralizuotai tvarko nacionalinis bendrųjų funkcijų centras, sąskaitų plano ir apskaitos politikos patvirtinimo ir įsakymų, kuriais buvo patvirtintos šių viešojo sektoriaus subjektų apskaitos politikos ir sąskaitos planai, bei juos keitusių įsakymų pripažinimo netekusiais galios“ patvirtintos Įsipareigojimų apskaitos politikos (toliau – Politikos) 34 punktą ir Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerijos 2022 m. gegužės 30 d. raštą Nr. (6.47Mr-15)10-2530 „Dėl atidėjinių apskaitos politikos nuostatų taikymo“ Išeitinių išmokų atidėjinys Politikos 31.2 papunktyje nurodytu atveju (darbo santykiai nutraukiami vadovaujantis Lietuvos Respublikos Darbo kodekso 56 straipsnio 1 dalies 4 punktu) pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jo suma yra reikšminga. Atidėjinio suma laikoma reikšminga, jei sudaro daugiau kaip 5 procentus praeitų metų visų įstaigos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų. 2021 m. gruodžio 31 d. suskaičiuota atidėjinio suma darbuotojų išieitinėms išmokoms mokėti sudarė 1428239,00 Eur. Ši suma neviršijo 5 proc. praeitų metų visų įstaigos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų (sudaro tik 3,55 proc.), todėl įvertinus šį reikšmingumą 2021 m. gruodžio 31 d. apskaitoje neturėjo būti registruojama. Vadovaujantis 7-ojo VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ nuostatomis, klaida laikoma esmine ir ją ištaisant apskaitoje registruojamas ilgalaikio atidėjinio panaikinimas.

2. Atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2022 m. rugsėjo 2 d. rašte Nr. SD-(110-9.1.1-E-6120)-888 „Dėl audito metu nustatytų dalykų“ pateiktus pastebėjimus dėl įstaigos atliktų informacinės sistemos modernizavimo darbų (įdiegtų papildomų funkcionalumų) apskaitos, modernizavimo darbų išlaidų suma 152441,49 Eur, kuri buvo pripažinta sąnaudomis, didinama informacinės sistemos įsigijimo savikaina. Kadangi modernizavimo darbai buvo atlikti 2015 m., įvertinus ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacijos laikotarpį (4 metai), registruojama ir 152441,49 Eur informacinės sistemos amortizacijos suma. Vadovaujantis 7-ojo VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ nuostatomis, klaida laikoma esmine ir ją ištaisant apskaitoje registruojamas informacinės sistemos įsigijimo savikainos padidėjimas, sukauptos amortizacijos padidėjimas ir mažinamos kitų paslaugų sąnaudos.

Informacija apie ilgalaikio atidėjinio panaikinimo ir informacinės sistemos savikainos ir amortizacijos padidinimo įtaką finansinės būklės ir veiklos rezultatų ataskaitų straipsniams pateikta 24 ir

25 prieduose (7-ojo VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ 7 ir 10 priedai).

Poataskaitiniai įvykiai

Reikšmingų įvykių iki finansinių ataskaitų sudarymo dienos įstaigoje nebuvo.

Pagal panaudos sutartis gautas turtas

Įstaiga turi pagal panaudos sutartis gauto turto, kurį apskaito nebalansinėse sąskaitose. Pagal panaudos sutartis gauto turto vertė paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną buvo 48614539,44 Eur.

Turto grupė	Nacionalinė žemės tarnyba prie Žemės ūkio ministerijos	Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerija	LSMU ligoninė Kauno klinikos	Kauno miesto savivaldybės administracija	Kauno rajono savivaldybės administracija	VšĮ Respublikinė Šiaulių ligoninė	Ne viešojo sektoriaus subjektas	Suma, Eur
Žemė	1551739,00							1551739,00
Gyvenamieji pastatai		91676,04						91676,04
Kiti pastatai		23177864,63		11508651,18	1127036,28			35813552,09
Infrastruktūros ir kiti statiniai		197810,73		30806,59	19917,17			248534,49
Mašinos ir įrenginiai		4659755,69	1755259,47	1240438,66			1766695,07	9422148,89
Transporto priemonės		101777,20		3475,44				105252,64
Baldai ir biuro įranga		176803,27	2574,88	36739,10		217872,29		433989,54
Programinė įranga				512,63		32281,79	15639,48	48433,90
Kitos vertybės		531541,30		242902,56	19255,96		18163,54	811863,36
Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		58140,43	288,59	13719,56			15200,91	87349,49
Iš viso, Eur	1551739,00	28995369,29	1758122,94	13077245,72	1166209,41	250154,08	1815699,00	48614539,44

Panaudos sutartys su Kauno miesto savivaldybe galioja iki 2028 m. gruodžio 1 d. LR Sveikatos apsaugos ministerijos panaudos sutartys dėl nekilnojamojo turto galioja iki 2021 m. lapkričio 30 d. ir 2028 m. gruodžio 31 d., kito materialiojo ilgalaikio turto panaudos sutartys galioja iki 2021 m. lapkričio 30 d., 2026 m. gruodžio 6 d. ir 2028 m. balandžio 9 d. 2020 m. LR Sveikatos apsaugos ministerijai pateiktas prašymas perduoti ligoninei ilgalaikį turtą pagal patikėjimo sutartis.

Generalinis direktorius

Albinas Naudžiūnas

Vyriausioji finansininkė

Aušra Subačiūtė

(Informacijos apie nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą forma)

INFORMACIJA APIE
NEMATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMĄ

Eil. Nr.	Straipsniai	Plėtos darbai	Programinė įranga ir jos licencijos	Kitas nematerialusis turtas				Nebaigti projektai ir išankstiniai apmokėjimai		Prestizas	Iš viso
				Patentai, autorių ir kitos teisės	Nematerialiosios vertybės	Kitas nematerialusis turtas		Nebaigti projektai	Išankstiniai apmokėjimai		
1	2	3	4	5	6	7		8	9	10	11
1.	Išigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje		675083,81								675083,81
2.	Išigijimai per ataskaitinį laikotarpį		48480,00								48480,00
2.1.	pirkto nematerialiojo turto išigijimo savikaina		48480,00								48480,00
2.2.	neatlygintinai gauto nematerialiojo turto išigijimo savikaina										
2.3.	nematerialusis turtas, įsigytas pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis										
3.	Parduoto, perduoto ir nurašyto nematerialiojo turto suma per ataskaitinį laikotarpį		-124932,22								-124932,22
3.1.	parduoto										
3.2.	perduoto										
3.3.	nurašyto		-124932,22								-124932,22
4.	Pergrupavimai (+ / -)										
5.	Kiti pokyčiai		152441,49								152441,49
6.	Išigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1 + 2 – 3 + / - 4 + / - 5)		751073,08								751073,08
6.1.	Iš jos: Nematerialiojo turto, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas viešojo sektoriaus subjekto veikloje, išigijimo ar pasigaminimo savikaina		570229,31								570229,31
7.	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X	-574710,37		X			X	X		-574710,37
8.	Neatlygintinai gauto nematerialiojo turto sukaupta amortizacijos suma	X			X			X	X		
9.	Apskaičiuota amortizacijos suma per ataskaitinį laikotarpį	X	-53548,61		X			X	X		-53548,61
10.	Sukaupta perduoto, perduoto ir nurašyto nematerialiojo turto amortizacijos suma	X	124909,98		X			X	X		124909,98

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

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

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastatai	Infrastruktūros statiniai	Kiti statiniai	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas	Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje		565673,08		26685390,28	409618,43	5573246,08	6202116,17	39436044,04
2.	Įsigijimai per ataskaitinį laikotarpį (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4)	3012,05			3268248,33	86790,00	290435,64	2596888,85	6245374,87
2.1.	pirkto turto (išskyrus nurodytą 2.3 ir 2.4 papunkčiuose) įsigijimo savikaina				3239107,23	86790,00	287685,64	2596888,85	6210471,72
2.2.	neatlygintinai gauto turto įsigijimo savikaina	3012,05			29141,10		2750,00		34903,15
2.3.	pagal finansinės nuomos (lizingo) požymius atitinkančias sutartis įsigyto turto įsigijimo savikaina								
2.4.	turtas, dėl kurio sudarytos valdžios ir privataus sektorių partnerystės sutartys								
3.	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį (3.1 + 3.2 + 3.3)				-1782382,92	-37102,41	-263635,51		-2083120,84
3.1.	parduoto								
3.2.	perduoto								
3.3.	nurašyto				-1782382,92	-37102,41	-263635,51		-2083120,84
4.	Pergrupavimai (+ / -)								
5.	Kiti pokyčiai								
6.	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1 + 2 - 3 + / - 4 + / - 5)	3012,05	565673,08		28171255,69	459306,02	5600046,21	8799005,02	43598298,07
6.1.	Iš jos: turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas viešojo sektoriaus subjekto veikloje, įsigijimo arba pasigaminimo savikaina				8513193,89	134564,78	2959729,78		11607488,45
7.	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje		-42424,14		-15831919,06	-281237,86	-3906976,16	X	-20444557,22
8.	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nusidėvėjimo suma	-1102,05						X	-1102,05

9.	Apskaičiuota nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	-6,36	-23588,52		-1900903,15	-36186,72	-373068,58	X	-2333753,33
10.	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nusidėvėjimo suma (10.1 + 10.2 + 10.3)				1748096,51	37100,67	259347,66	X	2044544,84
10.1.	parduoto							X	
10.2.	perduoto							X	
10.3.	nurašyto				1748096,51	37100,67	259347,66	X	2044544,84
11.	Pergrupavimai (+ / -)							X	
12.	Kiti pokyčiai								
13.	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7 + 8 - 9 - 10 + / - 11 + / - 12)	-1108,41	-448012,66	0	-15984725,70	-280323,91	-4020697,08	X	-20734867,76
14.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje								
15.	Neatlyginintai gauto turto sukaupta nuvertėjimo suma								
16.	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį								
17.	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį								
18.	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma (18.1 + 18.2 + 18.3)								
18.1.	parduoto								
18.2.	perduoto								
18.3.	nurašyto								
19.	Pergrupavimai (+ / -)								
20.	Kiti pokyčiai								
21.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (14 + 15 + 16 - 17 - 18 + / - 19 + / - 20)								
22.	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6 - 13 - 21)	801,59	117660,42	0,00	12186529,99	178982,11	1579349,13	8799005,02	22862328,26
22.1.	Iš jos: pagal finansinės nuomos (lizingo) požymius atitinkančias sutartis įsigyto turto, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, likutinė vertė				0				0
22.2.	turto, dėl kurio sudarytos valdžios ir privataus sektorių partnerystės sutartys, likutinė vertė								
22.3.	turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, likutinė vertė								
22.4.	nebenaudojamo viešojo sektoriaus subjekto veikloje turto likutinė vertė				696,29	0	0		696,29
22.5.	laikiniui nenaudojamo viešojo sektoriaus subjekto veikloje turto likutinė vertė								
22.6.	pastatų, kurie nenaudojami įprastoje veikloje, bet yra laikomi vien tik pajamoms iš nuomos gauti, likutinė vertė								
23.	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1 - 7 - 14)		141248,94	0	10853471,22	128380,57	1666269,92	6202116,17	18991486,82
23.1.	Iš jos: pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis požymius								

22.1.	atitinkantis įsigyto turto, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, likutinė vertė					2701 / 0,71				2701 / 0,71									2701 / 0,71
23.2.	turto, dėl kurio sudarytos valdžios ir privataus sektorių partnerystės sutartys, likutinė vertė																		
23.3.	turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, likutinė vertė																		
23.4.	nebe naudojamo viešojo sektoriaus subjekto veikloje turto likutinė vertė									46572,97			1,74		8590,60				55165,31
23.5.	laikiniui nenaudojamo viešojo sektoriaus subjekto veikloje turto likutinė vertė																		
23.6.	pastatų, kurie nenaudojami įprastoje veikloje, bet yra laikomi vien tik pajamoms iš nuomos gauti, likutinė vertė																		

Pastabos:

1. X pažymėti laukai nepildomi.
2. Lentelės 5, 12 ir 20 eilutėse nurodyti pokyčiai turi būti paaiškinti aiškinamajame rašte.
3. Lentelės 8 ir 15 eilutėse nurodoma kito subjekto sukauptą turto nusidėvėjimo arba nuvertėjimo suma iki perdavimo.

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

ATSARGŲ VERTES PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ *

Eil. Nr.	Straipsniai	Strateginės ir neliečiamosios atsargos	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius	Nebaigta gaminti produkcija ir 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		3687724,45			33,87	1385,59		3689143,91
2.	(2.1+2.2)	0	12064034,28			0,00	3052,94		12067087,22
2.1.	įsigyto turto įsigijimo savikaina		9205863,19			0,00	3052,94		9208916,13
2.2.	nemokamai gautų atsargų įsigijimo savikaina	0	2858171,09			0,00	0,00		2858171,09
3.	Atsargų sumažėjimas per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3+3.4)		-12068660,39			-52648,49	-2546,00	0,00	-12123854,88
3.1.	Parduota					-52648,49	-2546,00	0,00	-55194,49
3.2.	Perleista (paskirstyta)		-28993,91			0	0		-28993,91
3.3.	Sunaudota veikloje		-12016125,00			0	0		-12016125,00
3.4.	Kiti nurašymai		-23541,48			0,00	0,00		-23541,48
4.	Pergrupavimai (+/-)	0	-51710,22			52720,60	-1010,38	0,00	0,00
5.	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4)	0	3631388,12			105,98	882,15		3632376,25
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)						0,00	0,00	0,00
10.1.	Parduota							0,00	0,00
10.2.	Perleista (paskirstyta)								
10.3.	Sunaudota veikloje								
10.4.	Kiti nurašymai								
11.	Nuvertėjimo pergupavimai (+/-)							0,00	0,00
12.	Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6+7+8-9-10+/-11)								
13.	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (5-12)	0	3631388,12			105,98	882,15		3632376,25
14.	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-6)	0	3687724,45			33,87	1385,59		3689143,91

*Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

(Informacijos apie išankstinius apmokėjimus pateikimo žemesniojo ir aukštesniojo lygių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forma)

INFORMACIJA APIE IŠANKSTINIUS APMOKĖJIMUS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1.	Išankstiniu apmokėjimu isiejiimo savikaina	113161,67	12637,40
1.1.	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	62891,29	5907,86
1.2.	Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti		
1.3.	Išankstiniai mokesčių mokėjimai		
1.4.	Išankstiniai mokėjimai Europos Sąjungai		
1.5.	Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams	660,88	611,44
1.6.	Kiti išankstiniai apmokėjimai		
1.7.	Ateinančių laikotarpiu sanaudos ne viešojo sektoriaus subjektu pavedimams		
1.8.	Kitos ateinančių laikotarpiu sanaudos	49609,50	6118,10
2.	Išankstiniu apmokėjimu nuvertėjimas		
3.	Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1-2)	113161,67	12637,40

Aiškinamojo rašto 5 priedas

17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“
7 priedas

(Informacijos apie per vienus metus gautinas sumas, pateikimo žemesniojo ir aukštesniojo lygių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forma)

INFORMACIJA APIE PER VIENUS METUS GAUTINAS SUMAS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena			Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena		
		iš viso	tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų	iš viso	tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Per vienus metus gautinų sumų įsigijimo savikaina, iš viso (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6)	8636805,27	7921247,78		8994592,59	8465605,33	
1.1.	Gautinos finansavimo sumos	3877,41	0		914090,13	901319,29	
1.2.	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos						
1.2.1.	Gautini mokesčiai						
1.2.2.	Gautinos socialinės įmokos						
1.3.	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas	7559645,14	7535148,15		6346054,13	6325675,52	
1.3.1.	Gautinos sumos už turto naudojimą						
1.3.2.	Gautinos sumos už parduotas prekes						
1.3.3.	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas	7559645,14	7535148,15		6346054,13	6325675,52	
1.3.4.	Gautinos sumos už parduotą ilgalaikį turtą						
1.3.5.	Kitos						
1.4.	Gautinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir kitos netesybos						
1.5.	Sukauptos gautinos sumos	858448,06	187732,09		1582042,91	1101644,15	
1.5.1.	Iš biudžeto	17818,59	17818,59		911019,01	911019,01	
1.5.2.	Kitos	840629,47	169913,50		671023,90	190625,14	
1.6.	Kitos gautinos sumos	214834,66	198367,54		152405,42	136966,37	
2.	Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	-6685,59			-6685,59		
3.	Per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)	8630119,68	7921247,78		8987907,00	8465605,33	

Aiškinamojo rašto 6 priedas

(Informacijos apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikimo žemesniojo lygio finansinių ataskaitų
aiškinamajame rašte forma)

INFORMACIJA APIE PINIGUS IR PINIGŲ EKVIVALENTUS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena		Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena	
		iš viso	biudžeto asignavimai	iš viso	biudžeto asignavimai
1	2	3	4	5	6
1.	Pinigai iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą) (1.1+1.2+1.3+1.4–1.5+1.6)	28670,24	28670,24		
1.1.	Pinigai bankų sąskaitose	28670,24	28670,24		
1.2.	Pinigai kasoje				
1.3.	Pinigai kelyje				
1.4.	Pinigai įšaldytose sąskaitose				
1.5.	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
1.6.	Pinigų ekvivalentai				
2.	Pinigai iš savivaldybės biudžeto (2.1+2.2+2.3+2.4–2.5+2.6)				
2.1.	Pinigai bankų sąskaitose				
2.2.	Pinigai kasoje				
2.3.	Pinigai kelyje				
2.4.	Pinigai įšaldytose sąskaitose				
2.5.	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
2.6.	Pinigų ekvivalentai				
3.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai iš kitų šaltinių (3.1+3.2+3.3+3.4–3.5+3.6+3.7)	16289431,75		11232525,11	
3.1.	Pinigai bankų sąskaitose	16283623,41		11222519,56	
3.2.	Pinigai kasoje	5808,34		10005,55	
3.3.	Pinigai kelyje				
3.4.	Pinigai įšaldytose sąskaitose				
3.5.	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
3.6.	Indėliai, kurių terminas neviršija trijų mėnesių				
3.7.	Kiti pinigų ekvivalentai				
4.	Iš viso pinigų ir pinigų ekvivalentų (1+2+3)	16318101,99	28670,24	11232525,11	
5.	Iš jų išteklių fondų lėšos				

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

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

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį										Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Finansavimo sumos (gautos), neatlygininiai gautą turtą	Finansavimo sumų pergrupavimas	Neatlygininiai 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 pardavimo ne viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumos (grąžintos)	Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimas		
1	2	3	4	5	6	6	8	9	10	11	12	13	
1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	6419248,82	7558199,74	0	1751666,69	0,00		-8639906,60	-470,40	-28670,24	-901319,29	6158748,72	
1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	6398115,98	516487,96	6011,26	1751666,69	0,00		-2550415,11	-470,40	0	0,00	6121396,38	
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	21132,84	7041711,78	-6011,26				-6089491,49	0,00	-28670,24	-901319,29	37352,34	
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	0,00	5556,32	0	0,00	0,00		-5556,32		0	0,00	0,00	
2.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	0	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0	0,00	0,00	
2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	0,00	5556,32	0,00				-5556,32		0	0,00	0,00	
3.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti):	4629598,67	2327918,29	0	3007,33	0,00		-819392,43	-107449,46	-8893,43		6024788,97	
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	4245845,63	0,00	2351277,73	3007,33			-752242,97			0,00	5847887,72	
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	383753,04	2327918,29	-2351277,73		0,00		-67149,46	-107449,46		-8893,43	176901,25	
4.	Iš kitų šaltinių:	649563,24	76912,79	0,00	1137298,17	-25194,41		-1298649,65	-1143,53		0	538786,61	
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	544597,03	0	0,00	1137298,17	-25194,41		-1221860,63	-1143,53		0	433696,63	
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	104966,21	76912,79	0,00				-76789,02			0	105089,98	
5.	Iš viso finansavimo sumų	11698410,73	9968587,14	0,00	2891972,19	-25194,41		-10763505,00	-109063,39	-28670,24	-910212,72	12722324,30	

* Šioje skiltyje rodomas finansavimo sumų pergrupavimas; praėjusio ataskaitinio laikotarpio klaidų taisymas; valiutos kurso įtaka pinigų likučiams, susijusiems su finansavimo sumomis; finansavimo sumų dalis, pagal 26-ojo VSAFAS „Fondų apskaita ir finansinių ataskaitų rinkinys“ 24 punktą pripažinta valstybės išdo finansavimo pajamomis.

Aiškinaimojo rašto 8 priedas
20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“
5 priedas

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

FINANSAVIMO SUMŲ LIKŪČIAI

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	Ataskaitinio laikotarpio pradžioje			Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		
		Finansavimo sumos (gautinos)	Finansavimo sumos (gautos)	Iš viso	Finansavimo sumos (gautinos)	Finansavimo sumos (gautos)	Iš viso
1	2	3	4	5=3+4	6	7	8=6+7
1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)	901319,29	5517929,53	6419248,82	0	6158748,72	6158748,72
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)					0	0
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)	12770,84	4616827,83	4629598,67	3877,41	6020911,56	6024788,97
4.	Iš kitų šaltinių	0	649563,24	649563,24	0	538786,61	538786,61
5.	Iš viso	914090,13	10784320,60	11698410,73	3877,41	12718446,89	12722324,30

(Informacijos apie per ataskaitinį laikotarpį gautą finansinę ir nefinansinę paramą forma)

INFORMACIJA APIE PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ GAUTĄ FINANSINĘ IR NEFINANSINĘ PARAMĄ

Eil. Nr.	Gautos paramos teikėjas		Kodas	Gautos paramos dalykas				Iš viso gauta paramos per ataskaitinį laikotarpį ***
	Paramos teikėjo, suteikusio paramą, pavadinimas			Pinigais	Turtu, išskyrus pinigus	Paslaugomis	Turto panauda***	
1	2	3	4	5	6	7	8	
1.	Lietuvos Respublikos juridiniai asmenys			65689,74			65689,74	
1.1.	UAB Medikona	134758266		4146,85			4146,85	
1.2.	UAB Novo Nordisk Pharma	300114028		4658,36			4658,36	
1.3.	UAB Maxpharma Baltija	111815861		334,22			334,22	
1.4.	Asociacija Kauno rajono trečiojo amžiaus universitetas	304574038		306,00			306,00	
1.5.	Boehringer Ingelheim RCV GmbH & Co KG	302444188		4331,45			4331,45	
1.6.	Eli Lilly Export S.A.	300089009		1199,07			1199,07	
1.7.	UAB Servier pharma	300088003		2095,36			2095,36	
1.8.	UAB Berlin Chemie Menarini Baltic	110407458		12371,80			12371,80	
1.9.	UAB Edupharma	302549335		4757,78			4757,78	
1.10.	UAB Ideal trade links	302503366		446,75			446,75	
1.11.	UAB Genba Pharma	303395484		1836,00			1836,00	
1.12.	R.Garbaravičienės paramos fondas	300114416		29141,10			29141,10	
1.13.	UAB SanoSwiss	302332043		65,00			65,00	
2.	Užsienio valstybių juridiniai asmenys		699,24	6500,00			7199,24	
2.1.	Caritas Stuttgart			6500,00			6500,00	
2.2.	Lietuvos dukterų draugija St.Peterburg, Floridos skyrius		699,24				699,24	
3.	Fiziniai asmenys*	X						
4.	Gvventojai, skvyrė gvventojų pajamu mokesčio daly	X	949,41	X	X	X	949,41	
5.	Anonimiškai	X						
6.	Gauta iš paramos lėšų įgyto turto							
7.	Iš viso	X	1648,65	72189,74			73838,39	

* Fizinį asmenų duomenys neatskleidžiami.
 ** Jei panaudo gautas:
 • nekilnojamas turtas, nurodoma tokio ar panašaus nekilnojamojo turto nuomos rinkos kaina toje teritorijoje;
 • kitas ilgalaikis materialusis turtas, nurodoma tokio ar panašaus turto nuomos rinkos kaina, o jei tokio arba panašaus turto nuomos rinkos kainos nėra, – panaudos davėjo nurodyta metinė to turto nusidėvėjimo suma;
 • tiktinis inventorius, nurodoma tokio ar panašaus turto nuomos rinkos kaina.
 *** Šio stulpelio skiltyse nurodytų lėšų suma turi sutapti su 6-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 8 priedo lentelės 4 stulpelio skiltyse nurodytų lėšų suma.

Aiškinaimo rašto 10 priedas

6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“
8 priedas

(Informacijos apie paramos panaudojimą per ataskaitinį laikotarpį forma)

INFORMACIJA APIE PARAMOS PANAUDOJIMĄ PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Paramos rūšis	Gautos paramos likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį					Paramos likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Gauta*	Pergrupuota į kitą paramos rūšį	Sunaudota subjekto veikloje	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Perduota ne viešojo sektoriaus subjektams	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Pinigais	104747,67	1648,65		-1499,99			104896,33
2.	Turtu, išskyrus pinigus	207129,11	72189,74		-92733,33	-10655,59	-1143,53	174786,40
3.	Paslaugomis							
4.	Turto panauda							
5.	Iš viso	311876,78	73838,39		-94233,32	-10655,59	-1143,53	279682,73

* Šio stulpelio skiltyse nurodytų lėšų suma turi sutapti su 6-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 7 priedo lentelės 8 stulpelio skiltyse nurodytų lėšų suma.

Aiškinaimo rašto 11 priedas

17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“
9 priedas

(Informacijos apie įsipareigojimų, apskaitoje užregistruotų amortizuota savikaina, pokyčio per 20XX m. pateikimo žemesniojo ir aukštesniojo lygių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forma)

ĮSIPAREIGOJIMŲ, APSKAITOJE UŽREGISTRUOTŲ AMORTIZUOTA SAVIKAINA, POKYTIS PER 2022 M.

Eil. Nr.	Finansinių įsipareigojimų pavadinimas	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį					Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			prisiimti įsipareigoji- mai (įsigijimo savikaina)	finansinių įsipareigojimų pergrupavimas	amortizacijos suma*	valiutos kurso pokyčio įtaka	įvykdyti įsipareigojimai (grąžintos skolos, sumokėtos palikanos, išpirkti vertybiniai popieriai)	nurašyti įsipareigojimai
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Ilgalaikiai skoliniai įsipareigojimai	0	46769,03	0,00				46769,03
1.1.	Išleistos obligacijos							
1.2.	Išleisti išdo vekseliai							
1.3.	Gautos paskolos	0	46769,03	0				46769,03
1.4.	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai	0		0				0
1.5.	Kiti įsipareigojimai							
2	Trumpalaikiai skoliniai ir ilgalaikių skolinų įsipareigojimų einamųjų metų dalis	75730,25		0			-75730,25	0,00
2.1.	Išleistos obligacijos							
2.2.	Išleisti išdo vekseliai							
2.3.	Gautos paskolos	0		0			0	0
2.4.	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai	75730,25		0			-75730,25	0
2.5.	Kiti įsipareigojimai							
3	Kiti įsipareigojimai							
3.1.	Kiti ilgalaikiai							
3.2.	Kitų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis							
4	Iš viso	75730,25	46769,03	0			-75730,25	46769,03

* Amortizacijos suma apima finansinio turto įsigijimo savikainos ir amortizuotos savikainos pirminio finansinio turto pripažinimo metu skirtumą ir amortizacijos sumos pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį.

Aiškinamojo rašto 12 priedas
17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“
10 priedas

(Informacijos apie gautas paskolas ir išleistus ne nuosavybės vertybinius popierius pateikimo žemesniojo ir aukštesniojo lygių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forma)

**GAUTOS PASKOLOS IR IŠLEISTI NE NUOSAVYBĖS VERTYBINIAI POPIERIAI
PAGAL GRAŽINIMO IR IŠPIRKIMO LAIKOTARPIUS
2022 M. GRUODŽIO MĖN. 31 D.**

Eil. Nr.	Išpirkimo arba grąžinimo terminas	Nominalioji finansinių įsipareigojimų vertė	Balansinė finansinių įsipareigojimų vertė
1	2	3	4
1.	Vieni metai		
2.	Nuo vieno iki dvejų metų		
3.	Nuo dvejų iki trejų metų		
4.	Nuo trejų iki ketverių metų		
5.	Nuo ketverių iki penkerių metų		
6.	Ilgesnis kaip penkeri metai	46769,03	46769,03
7.	Iš viso	46769,03	46769,03

Aiškinamojo rašto 13 priedas

17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“
11 priedas

(Informacijos apie paskolas pagal įvykdymo terminus ir palūkanų normas pateikimo žemesniojo ir aukštesniojo lygių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forma)

INFORMACIJA APIE PASKOLŲ ĮVYKDYMO TERMINUS IR PALŪKANŲ NORMAS

Eil. Nr.	Paskolos grąžinimo terminas	Įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		
		beprocentės paskolos	paskolos su fiksuota palūkanų norma	paskolos su kintama palūkanų norma
1	2	3	4	5
1.	Per vienus metus:			
1.1.	Trumpalaikės paskolos			
1.2.	Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis			
2.	Nuo vieno iki penkerių metų			
3.	Po penkerių metų			46769,03
4.	Iš viso paskolų (1+2+3)			46769,03

Aiškinaimo rašto 14 priedas

18-ojo VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“
3 priedas

(Informacijos apie atidėjinių paskirtį pateikimo aukštesniojo ir žemesniojo lygių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte formos pavyzdys)

ATIDĖJINIAI PAGAL JŲ PASKIRTĮ

Eil. Nr.	Atidėjinių paskirtis	Atidėjinių vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Atidėjinių vertės padidėjimas, išskyrus padidėjimą dėl diskontavimo	Atidėjinių vertės pasikeitimas dėl diskontavimo	Panaudota atidėjinių suma	Panaikinta atidėjinių suma	Atidėjinių vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Kompensacijos darbuotojams	1428239,00	0			-1428239,00	0,00
2.	Žalos atlyginimas						
3.	Aplinkos tvarkymas						
4.	Turto likvidavimas						
5.	Restruktūrizavimas / veiklos nutraukimas						
6.	Garantijų įsipareigojimai						
7.	Baudos						
8.	Kompensacijų už valstybės išperkama nekilnojamąjį turtą bei						
9.	Lengvatinių paskolų gyvenamiesiems namams, butams statyti						
10.	Santaupoms akurti						
11.	Kita*						
12.	Iš viso atidėjinių	1428239,00	0			-1428239,00	0,00

* Reikšmingos sumos detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

Aiškinamojo rašto 15 priedas

17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“
12 priedas

(Informacijos apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas pateikimo žemesniojo ir aukštesniojo lygių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forma)

INFORMACIJA APIE KAI KURIAS TRUMPALAIKES MOKĖTINAS SUMAS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena				Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena		
		iš viso	tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams	iš viso	tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams	
1	2	3	4	5	6	7	8	
1.	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos							
2.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	1082455,21	1068974,62		1159755,03	1150128,41		
3.	Tiekėjams mokėtinos sumos	2623463,29	64138,31		1935144,88	56434,04		
4.	Sukauptos mokėtinos sumos	6080041,62	172037,19		6140326,46	146328,90		
4.1.	Sukauptos finansavimo sąnaudos							
4.2.	Sukauptos atostoginių sąnaudos	5908004,43	0		5993997,56	0		
4.3.	Kitos sukauptos sąnaudos	172037,19	172037,19		146328,90	146328,90		
4.4.	Kitos sukauptos mokėtinos sumos							
5.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	108941,07	77765,24		69182,88	66502,28		
5.1.	Mokėtini veiklos mokesčiai	77765,24	77765,24		66457,26	66457,25		
5.2.	Gauti išankstiniai apmokėjimai	310,61	0		286,60	45,03		
5.3.	Kitos mokėtinos sumos	30865,22	0		2439,02	0		
6.	Kai kurių trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4+5)	9894901,19	1382915,36		9304409,25	1419393,63		

Aiškinamojo rašto 16 priedas

17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“
13 priedas

**(Informacijos apie įsipareigojimų dalį (įskaitant finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimus)
pateikimo žemesniojo ir aukštesniojo lygių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte eurai ir
užsienio valiutomis forma)**

**INFORMACIJA APIE ĮSIPAREIGOJIMŲ DALĮ (ĮSKAITANT FINANSINĘ NUOMOS
(LIZINGO) ĮSIPAREIGOJIMUS) EURAIS IR UŽSIENIO VALIUTOMIS**

Eil. Nr.	Įsipareigojimų dalis valiuta	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4
1.	Eurai	9380139,50	9970340,46
2.	JAV doleriais		
3.	Kitomis		
4.	Iš viso	9380139,50	9970340,46

19-ojo VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma
(lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“
5 priedas

(Informacijos apie ilgalaikius finansinės nuomos įsipareigojimus ir einamųjų metų dalį

ILGALAIKIAI FINANSINĖS NUOMOS ĮSIPAREIGOJIMAI IR JŲ EINAMŲJŲ METŲ DALIS

	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3
Ilgalaikių finansinės nuomos įsipareigojimų einamųjų metų dalis	0	75730,25
Ilgalaikiai finansinės nuomos įsipareigojimai	0	0
Ilgalaikių finansinės nuomos įsipareigojimų iš viso	0	75730,25

Aiškinamojo rašto 18 priedas

10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“
1 priedas

(Informacijos apie pagrindinės veiklos kitas pajamas pateikimo žemesniojo ir aukštesniojo lygių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forma)

**PAGRINDINĖS VEIKLOS KITŲ PAJAMŲ PATEIKIMAS ŽEMESNIOJO IR AUKŠTESNIOJO
LYGIŲ VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTO FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMAJAME
RAŠTE***

Eil.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis	Praėjęs ataskaitinis
1	2	3	4
1.	Apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos	86197823,13	73305187,25
1.1.	Pajamos iš rinkliavų		
1.2.	Pajamos iš pagal Lietuvos Respublikos indėlių ir įsipareigojimų		
1.3.	Suteiktų paslaugų pajamos**	86197823,13	73305187,25
1.4.	Kitos		
2.	Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos		
3.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	86197823,13	73305187,25

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto tekste.

** Nurodoma, kokios tai paslaugos, ir, jei suma reikšminga, ji detalizuojama viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų ai:

Aiškinaimojo rašto 19 priedas

25-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Su darbo santykiais susijusios išmokos“⁴

priedas

(Informacijos apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas pateikimo aiškinamajame rašte forma)

INFORMACIJOS APIE DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO SĄNAUDAS PATEIKIMAS AIŠKINAMAJAME RAŠTE

Eil. nr.	Grupė	Ataskaitinis laikotarpis						Praėjęs ataskaitinis laikotarpis					
		Darbo užmokesčio sąnaudos						Darbo užmokesčio sąnaudos					
		Vidutinis darbuotojų skaičius*	Pareiginė alga	Priedai, priemokos, premijos	Darbuotojo išlaidų kompensavimas ¹	Išmokos diplomatams ir jų šeimų nariams ²	Kita	Vidutinis darbuotojų skaičius*	Pareiginė alga	Priedai, priemokos, premijos	Darbuotojo išlaidų kompensavima ³	Išmokos diplomatams ir jų šeimų nariams ⁴	Kita
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	Valstybės politikai ir valstybės pareigūnai ⁵												
1.	Teisėjai												
3.	Valstybės tarnautojai ⁶												
	einantys vadovaujamas pareigas												
3.1.	patarėjai												
3.2.	specialistai												
3.3.													
4.	Kariai												
	Darbuotojai, dirbantys pagal neterminuotą darbo sutartį	3291	-36605388,36	-30771008,76			85993,13	3335	-35789468,49	-31003220,25			-1020552,12
5.1.	einantys vadovaujamas pareigas	13	-463922,64	-221754,29			-13054,07	13	-401157,79	-169072,93			-16125,54
5.2.	kiti darbuotojai	3278	-36141465,72	-30549254,47			99047,20	3322	-35388310,70	-30834147,32			-1004426,58
6.	Kiti												
	Iš viso:	3291	-36605388,36	-30771008,76			85993,13	3335	-35789468,49	-31003220,25			-1020552,12
	Iš jų socialinio draudimo sąnaudos		-645216,75	-542673,47			1495,42		-634062,27	-549740,50			-17750,60
8.													

* Apskaičiuojant vidutinį darbuotojų skaičių rekomenduojama taikyti Vidutinio metinio darbuotojų skaičiaus pagal sąrašą apskaičiavimo taisyklę, patvirtintą Lietuvos Respublikos finansų ministro 2002 m. gegužės 15 d. įsakymu Nr. 134 „Dėl Vidutinio metinio darbuotojų skaičiaus pagal sąrašą apskaičiavimo taisyklės patvirtinimo“

¹ Priskiriamos 24-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Su darbo santykiais susijusios išmokos“ (toliau – standartas) 22.1.4 papunktyje nurodytos išmokos.

² Priskiriamos 24-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Su darbo santykiais susijusios išmokos“ (toliau – standartas) 22.1.4 papunktyje nurodytos išmokos.

³ Priskiriamos 24-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Su darbo santykiais susijusios išmokos“ (toliau – standartas) 22.1.4 papunktyje nurodytos išmokos.

⁴ Priskiriamos 24-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Su darbo santykiais susijusios išmokos“ (toliau – standartas) 22.1.4 papunktyje nurodytos išmokos.

⁵ Priskiriami asmenys, nurodyti Lietuvos Respublikos valstybės politikų ir valstybės pareigūnų darbo apmokėjimo įstatyme ir kituose valstybės pareigūnų ir valstybės politikų veiklą reglamentuojančiuose įstatymuose.

⁶ Priskiriami asmenys, nurodyti Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatyme ir statutinų valstybės tarnautojų veiklą reglamentuojančiuose įstatymuose.

Aiškinamojo rašto 20 priedas

11-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir
finansinės atskaitomybės standarto
„Sąnaudos“
priedas

(Informacijos apie kitas pagrindinės veiklos sąnaudas pagal pobūdį pateikimo žemesniojo lygio finansinių
ataskaitų aiškinamajame rašte forma)

**INFORMACIJOS APIE KITAS PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDAS PAGAL POBŪDĮ
PATEIKIMAS ŽEMESNIOJO LYGIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMAJAME RAŠTE**

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	Kitos pagrindinės veiklos sąnaudos*	-3225023,47	-2076671,79
1.1	Mokesčiai Europos Sąjungai ir kitoms tarptautinėms organizacijoms		
1.2	Narystės mokesčiai		
1.3	Stipendijos studentams		
1.4	Premijos ir valstybinės stipendijos, piniginių dovanos ir laimėjimai (prizai)		
1.5	Veiklos mokesčiai	-172037,19	-146328,90
1.6	Kitos	-3052986,28	-1930342,89

* Reikšmingos sumos paaiškinamos žemesniojo lygio finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto pastabose.

Aiškinamojo rašto 21 priedas

10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“
2 priedas

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

**KITOS VEIKLOS PAJAMŲ IR SĄNAUDŲ PATEIKIMAS ŽEMESNIOJO IR AUKŠTESNIOJO
LYGIŲ VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTO FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMAJAME
RAŠTE***

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	Kitos veiklos pajamos	372349,09	299040,24
1.1	Pajamos iš atsargų pardavimo	4187,80	4995,99
1.2	Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas		
1.3	Pajamos iš administracinių baudų		
1.4	Nuomos pajamos		
1.5	Suteiktų paslaugų, išskyrus nuomą, pajamos**	342648,53	281241,98
1.6	Kitos	25512,76	12802,27
2.	Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos	-85,72	-50,86
3.	Kitos veiklos sąnaudos	-78068,55	-73733,28
3.1	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	-77515,35	-56310,47
3.2	Nuostoliai iš ilgalaikio turto perleidimo		
3.3	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	-553,20	-17422,81
3.4	Paslaugų sąnaudos		
3.5	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos		
3.6	Kitos veiklos sąnaudos		
4.	Kitos veiklos rezultatas	294194,82	225256,10

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuotos viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto tekste.

** Nurodoma, kokios tai paslaugos, ir, jei suma reikšminga, ji detalizuojama viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto tekste.

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

FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS IR SĄNAUDOS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	0,00	3499,91
1.1.	Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo		1465,51
1.2.	Baudų ir delspinigių pajamos	0,00	2034,40
1.3.	Palūkanų pajamos		
1.4.	Dividendai		
1.5.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos*		
1.6.	Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos		
2.	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	-1049,68	-20267,39
2.1.	Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo	-13,80	-9,08
2.2.	Baudų ir delspinigių sąnaudos	-277,29	-11962,34
2.3.	Palūkanų sąnaudos	-758,59	-8295,97
2.4.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos*		
3.	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (1-2)	-1049,68	-16767,48

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

(Informacijos pagal veiklos segmentus pateikimo aukštesniojo ir žemesniojo lygių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte formos pavyzdys)

2022 M. INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

Eil. nr.	Finansinių atsaskaitų straipsniai	Segmentai										Iš viso
		Bendros valstybės paslaugos	Gynyba	Viešojo tvarka ir visuomenės apsauga	Ekonomika	Aplinkos apsauga	Būstas ir komunalinis ūkis	Sveikatos apsauga	Poilsis, kultūra ir religija	Švietimas	Socialinė apsauga	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS							-89327835,51				-89327835,51
1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo							-67290403,99				-67290403,99
1.2.	Nusidėvėjimo ir amortizacijos							-2386748,74				-2386748,74
1.3.	Komunalinių paslaugų ir ryšių							-2274414,43				-2274414,43
1.4.	Komandiruočių							-17710,76				-17710,76
1.5.	Transporto							-132399,00				-132399,00
1.6.	Kvalifikacijos kėlimo							-78420,72				-78420,72
1.7.	Paprastojo remonto ir eksploataavimo							-1468555,96				-1468555,96
1.8.	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų							-62139,72				-62139,72
1.9.	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina							-11384977,08				-11384977,08
1.10.	Socialinių išmokų							-17950,00				-17950,00
1.11.	Nuomos							-30893,97				-30893,97
1.12.	Finansavimo							-3155,97				-3155,97
1.13.	Kitų paslaugų							-955041,70				-955041,70
1.14.	Kitos							-3225023,47				-3225023,47
2.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLaidų TAISYMO ĮTAKA											
3.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI											
3.1.	Išmokos:							-83500960,92				-83500960,92
3.1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo							-67435970,07				-67435970,07
3.1.2.	Komunalinių paslaugų ir ryšių							-2566651,86				-2566651,86
3.1.3.	Komandiruočių							-17710,76				-17710,76
3.1.4.	Transporto							-164287,67				-164287,67
3.1.5.	Kvalifikacijos kėlimo							-79590,91				-79590,91
3.1.6.	Paprastojo remonto ir eksploataavimo							-1437530,32				-1437530,32
3.1.7.	Atsargų įsigijimo							-9752727,70				-9752727,70
3.1.8.	Socialinių išmokų							-17950,00				-17950,00
3.1.9.	Nuomos							-37050,94				-37050,94
3.1.10.	Kitų paslaugų įsigijimo							-1075503,59				-1075503,59
3.1.11.	Sumokėtos palūkanos							-758,59				-758,59
3.1.12.	Kitos išmokos							-915228,51				-915228,51

Praėjusio ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus

Eil. nr.	Finansinių atsaskaitų straipsniai	Segmentai										Iš viso
		Bendros valstybės paslaugos	Gynyba	Viešojo tvarka ir visuomenės apsauga	Ekonomika	Aplinkos apsauga	Bustas ir komunalinis ūkis	Sveikatos apsauga	Poilsis, kultūra ir religija	Švietimas	Socialinė apsauga	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS							-90012663,08				-90012663,08
1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo							-67813240,86				-67813240,86
1.2.	Nusidėvėjimo ir amortizacijos							-2449735,44				-2449735,44
1.3.	Komunalinių paslaugų ir ryšių							-1651159,83				-1651159,83
1.4.	Komandiruočių							0				0,00
1.5.	Transporto							-132921,47				-132921,47
1.6.	Kvalifikacijos kėlimo							-71224,36				-71224,36
1.7.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo							-1367295,81				-1367295,81
1.8.	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų							-36530,15				-36530,15
1.9.	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina							-13348006,37				-13348006,37
1.10.	Socialinių išmokų							-22750,00				-22750,00
1.11.	Nuomos							-43461,79				-43461,79
1.12.	Finansavimo							0				0,00
1.13.	Kitų paslaugų							-999665,21				-999665,21
1.14.	Kitos							-2076671,79				-2076671,79
2.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ											
3.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI											
3.1.	Išmokos:											
3.1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo							-81489032,53				-81489032,53
3.1.2.	Komunalinių paslaugų ir ryšių							-66786097,12				-66786097,12
3.1.3.	Komandiruočių							-1887818,06				-1887818,06
3.1.4.	Transporto							0				0,00
3.1.5.	Kvalifikacijos kėlimo							-137253,83				-137253,83
3.1.6.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo							-72383,41				-72383,41
3.1.7.	Atsargų įsigijimo							-1308669,81				-1308669,81
3.1.8.	Socialinių išmokų							-9293543,43				-9293543,43
3.1.9.	Nuomos							-22750,00				-22750,00
3.1.10.	Kitų paslaugų įsigijimo							-49363,97				-49363,97
3.1.11.	Sumokėtos palikanos							-1383985,92				-1383985,92
3.1.12.	Kitos išmokos							-8295,97				-8295,97
								-538871,01				-538871,01

(Informacijos apie apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo įtaką finansinės būklės ataskaitos straipsnams teikimo žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklų fondus, finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forma

APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITOS STRAIPSNIAMS

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena	Apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo įtaka		Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena, įvertinus apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo įtaką
				Padidėjimas (+)	Sumažėjimas (-)	
1	2	3	4	5	6	7=4+5+6
A. ILGALAIKIS TURTAS			19091860,26	152441,49	-152441,49	19091860,26
I. Nematerialusis turtas		1	100373,44	152441,49	-152441,49	100373,44
I.1 Plėtros darbai						
I.2 Programinė įranga ir jos licencijos			100373,44	152441,49	-152441,49	100373,44
I.3 Kitas nematerialusis turtas						
I.4 Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai						
I.5 Prestižas						
II. Ilgalaikis materialusis turtas		2	18991486,82			18991486,82
II.1 Žemė						
II.2 Pastatai						
II.3 Infrastruktūros statiniai			141248,94			141248,94
II.4 Kiti statiniai						
II.5 Mašinos ir įrenginiai			10853471,22			10853471,22
II.6 Transporto priemonės			128380,57			128380,57
II.7 Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas			1666269,92			1666269,92
II.8 Kultūros ir kitos vertybės						
II.9 Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai			6202116,17			6202116,17
III. Ilgalaikis finansinis turtas						
IV. Mineraliniai ištekliai						
V. Kitas ilgalaikis turtas						
B. BIOLOGINIS TURTAS						
C. TRUMPALAIKIS TURTAS		3	23922213,42			23922213,42
I. Atsargos			3689143,91			3689143,91
I.1 Strateginės ir neliečiamosios atsargos						
I.2 Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių			3687724,45			3687724,45
I.3 Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys						
I.4 Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)			1419,46			1419,46
I.5 Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti						
II. Išankstiniai apmokėjimai		4	12637,40			12637,40
III. Per vienus metus gautinos sumos		5	8987907,00			8987907,00
III.1 Gautinos trumpalaikės finansinės sumos						
III.2 Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos						
III.3 Gautinos finansavimo sumos			914090,13			914090,13
III.4 Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas			6346054,13			6346054,13
III.5 Sukauptos gautinos sumos			1582042,91			1582042,91
III.6 Kitos gautinos sumos			145719,83			145719,83
IV. Trumpalaikės investicijos						
V. Pinigai ir pinigų ekvivalentai		6	11232525,11			11232525,11
IŠ VISO TURTO:			43014073,68	152441,49	-152441,49	43014073,68
D. FINANSAVIMO SUMOS		7	11698410,73			11698410,73
I. Iš valstybės biudžeto			6419248,82			6419248,82
II. Iš savivaldybės biudžeto						
III. Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų			4629598,67			4629598,67
IV. Iš kitų šaltinių			649563,24			649563,24
E. ĮSIPAREIGOJIMAI		8	10808378,50		-1428239,00	9380139,50
I. Ilgalaikiai įsipareigojimai			1428239,00		-1428239,00	0,00
I.1 Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai						
I.2 Ilgalaikiai atidėjiniai			1428239,00		-1428239,00	0,00
I.3 Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai						
II. Trumpalaikiai įsipareigojimai			9380139,50			9380139,50
II.1 Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai						
II.2 Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			75730,25			75730,25
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 Gražintinos finansavimo sumos						
II.6.2 Kitos mokėtinos sumos biudžetui						
II.7 Mokėtinos socialinės išmokos						
II.8 Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos						
II.9 Tiekėjams mokėtinos sumos			1935144,88			1935144,88
II.10 Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai			1159755,03			1159755,03
II.11 Sukauptos mokėtinos sumos			6140326,46			6140326,46
II.12 Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai			69182,88			69182,88
F. GRYNASIS TURTAS		9	20507284,45	1580680,49	-152441,49	21935523,45
I. Dalininkų kapitalas			810180,07			810180,07
II. Rezervai			659457,92			659457,92
II.1 Tikrosios vertės rezervas						
II.2 Kiti rezervai			659457,92			659457,92
III. Nuosavybės metodo įtaka						
IV. Sukauptas perviršis ar deficitas			19037646,46	1580680,49	-152441,49	20465885,46
IV.1 Einamųjų metų perviršis ar deficitas			378817,41	1580680,49	-152441,49	1807056,41
IV.2 Ankstesnių metų perviršis ar deficitas			18658829,05			18658829,05
G. MAŽUMOS DALIS						
IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNŲJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:			43014073,68	1580680,49	-1580680,49	43014073,68

(Informacijos apie apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo įtaką veiklos rezultatų ataskaitos straipsniams teikimo žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių fondus (įskaitant socialinės apsaugos fondus), finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forma)

APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITOS STRAIPSNIAMS

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo įtaka		Praėjęs ataskaitinis laikotarpis, įvertinus apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo įtaką
				Padidėjimas (+)	Sumažėjimas (-)	
1	2	3	4	5	6	7=4+5+6
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS	10	90182991,87			90182991,87
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		16877804,62			16877804,62
I.1.	Iš valstybės biudžeto		10062646,86			10062646,86
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų					
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		1046968,34			1046968,34
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių		5768189,42			5768189,42
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS					
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		73305187,25			73305187,25
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		73305187,25			73305187,25
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma					
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SANAUDOS	11	-90012663,08	1580680,49	-152441,49	-88584424,08
I.	DARBO UZMOKESCIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		-67813240,86	1428239,00		-66385001,86
II.	NUSIDEVEJIMO IR AMORTIZACIJOS		-2449735,44		-152441,49	-2602176,93
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYSIŲ		-1651159,83			-1651159,83
IV.	KOMANDIRUOČIŲ		0			0
V.	TRANSPORTO		-132921,47			-132921,47
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		-71224,36			-71224,36
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		-1367295,81			-1367295,81
VIII.	NUVERTEJIMO IR NURASYTŲ SUMŲ		-36530,15			-36530,15
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		-13348006,37			-13348006,37
X.	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ		-22750,00			-22750,00
XI.	NUOMOS		-43461,79			-43461,79
XII.	FINANSAVIMO		0			0
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		-999665,21	152441,49		-847223,72
XIV.	KITOS		-2076671,79			-2076671,79
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		170328,79	1580680,49	-152441,49	1598567,79
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS	12	225256,10			225256,10
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS		299040,24			299040,24
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS		-50,86			-50,86
III.	KITOS VEIKLOS SANAUDOS		-73733,28			-73733,28
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	13	-16767,48			-16767,48
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA		0,00			0,00
G.	PELNO MOKESTIS					
H.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		378817,41	1580680,49	-152441,49	1807056,41
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA					
J.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		378817,41	1580680,49	-152441,49	1807056,41
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI					
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI					