

Viešoji įstaiga Klaipėdos miesto poliklinika,
įstaigos kodas 141574462, Taikos pr. 76, Klaipėda LT-93200

**VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS KLAIPĖDOS Miesto POLIKLINIKA
2025 M. RUGSĖJO 30 D.
FINANSINIŲ ATASKAITŲ
AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

I. BENDROJI DALIS

Viešoji įstaiga Klaipėdos miesto poliklinika (toliau – Įstaiga) yra Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos iš savivaldybės turto įsteigta viešoji įstaiga, teikianti jos įstatuose nustatytas paslaugas pagal sutartis su užsakovais. Pagrindinė veikla – organizuoti ir teikti kvalifikuotas ir specializuotas pirminės ir antrinės asmens sveikatos priežiūros paslaugas Klaipėdos miesto gyventojams.

Įstaigos dalininkas (savininkas) ir kontroliuojantis subjektas - Klaipėdos miesto savivaldybė. Įstaiga sudaro ir kontroliuojančiam subjektui teikia atskirus žemesniojo lygio finansinių ataskaitų rinkinius.

Įstaiga – ne pelno siekiantis viešasis juridinis asmuo, turintis ūkinį, finansinį, teisinį ir organizacinį savarankiškumą, sąskaitas bankuose, firminį ženklą ir antspaudą su Lietuvos valstybės herbu ir savo pavadinimu.

Įstaigos buveinės adresas Taikos pr. 76 Klaipėda. Įstaiga turi geografiškai nutolusią ambulatoriją, kurios buveinės skiriasi nuo įstaigos:

- Vaidaugų g. 7-40, Klaipėda.

Kontroliuojamų arba asocijuotų subjektų, bei filialų ar kitų savarankiškų struktūrinių padalinių Įstaiga neturi.

Įstaiga savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos konstitucija, įstatymais, Lietuvos Respublikos Seimo priimtais teisės aktais, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, Ministerijų įsakymais, Klaipėdos miesto mero potvarkiais, taip pat Įstaigos įstatais ir kitais, Įstaigos veiklą reglamentuojančiais teisės aktais.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Įstaigoje patvirtintas pareigybių (etatų) skaičius – 272 etatai, vidutinis darbuotojų skaičius – 291.

Tolesnę įstaigos veiklą gali paveikti nepakankamas finansavimas už suteiktas sveikatos priežiūros paslaugas iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo lėšų, medicinos įrangos ir darbuotojų trūkumas.

Teikiamas finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2025 metų rugsėjo 30 dienos duomenis. Įstaigos veikla neterminuota, finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikšti Lietuvos Respublikos piniginiu vienetu – euru.

Įstaiga turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, neturi.

II. APSKAITOS POLITIKA

Įstaiga, tvarkydama apskaitą ir sudarydama finansines ataskaitas, vadovaujasi Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS), kitais Įstaigos apskaitą reglamentuojančiais teisės aktais.

Apskaitai tvarkyti naudojamos apskaitos sistema „Stekas“.

Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejybinio įrašu didžiojoje knygoje. Taikomi kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, atsargumo, neutralumo, turinio viršenybės prieš formą principai. Pateikiama informacija yra patikima, teisinga, nešališka, visais reikšmingais atvejais išsami.

Nematerialus turtas

Įstaigos apskaitoje turtas pripažįstamas nematerialiuoju turtu, jei atitinka 13-ame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus. Nematerialus turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo ar pasigaminimo savikaina. Po pirminio pripažinimo nematerialus turtas, kurio naudingas tarnavimo laikas ribotas, finansinėse ataskaitose yra parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukaupą amortizaciją ir nuvertėjimą, jei jis yra.

Įstaiga nematerialųjį turtą skirsto į grupes ir skaičiuoja amortizaciją vadovaudamasi 13 VSAFAS 3 priede nurodytais nematerialiojo turto amortizacijos ekonominiai normatyvais:

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Nematerialiojo turto amortizacijos normatyvai (metais)
	NEMATERIALUSIS TURTAS	
1.	Programinė įranga ir neterminuotosios licencijos	3
2.	Patentai, išradimai, licencijos, kitos teisės, įsigytos neterminuotam laikotarpiui	3
3.	Kitas nematerialus turtas	3

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu.

Neatlygintinai gautas nematerialus turtas ne iš viešojo sektoriaus subjekto registruojamas jo tikrąją vertę pagal įsigijimo dienos būklę, jei tikrąją vertę įmanoma patikimai nustatyti. Jei tikrosios vertės patikimai nustatyti negalima, tuomet nematerialus turtas registruojamas simboline vieno euro verte.

Neatlygintinai gautas nematerialus turtas iš kito viešojo sektoriaus subjekto registruojamas įsigijimo savikaina, sukaupą amortizacija ir nuvertėjimas (jei jis yra) pagal ilgalaikio nematerialiojo turto perdavimo dienos būklę.

Įsigytas nematerialus turtas už simbolinį mokestį registruojamas tikrąją vertę, jei tikrąją vertę galima patikimai nustatyti. Jei tikrosios vertės negalima patikimai nustatyti, nematerialusis turtas registruojamas simbolinio atlygio verte.

Ilgalaikis materialusis turtas

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

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo ar pasigaminimo savikaina, jei jo vertė ne mažesnė nei 750 eurų (šis kriterijus netaikomas nekilnojamam turtui ir transporto priemonėms.) Po pirminio pripažinimo

ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus kultūros ir kitas vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra.

Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialusis turtas ne iš viešojo sektoriaus subjekto registruojamas jo tikrąją vertę pagal įsigijimo dienos būklę. Jei tikrosios vertės patikimai nustatyti negalima, tuomet ilgalaikis materialusis turtas registruojamas simboline vieno euro verte.

Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialusis turtas iš kito viešojo sektoriaus subjekto registruojamas įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas bei nuvertėjimas (jei jis yra) pagal ilgalaikio materialiojo turto perdavimo dienos būklę.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas už simbolinį mokestį registruojamas ilgalaikio materialiojo turto tikrąją vertę, jei tikrąją vertę galima patikimai nustatyti ir kai tas subjektas iki turto perdavimo taikė tikrosios vertės metodą. Jei tikrosios vertės negalima patikimai nustatyti, ilgalaikis materialusis turtas registruojamas simboline vieno euro verte.

Įstaiga ilgalaikį turtą skirsto į grupes ir skaičiuoja nusidėvėjimą taikydama 12 VASAFAS 4 priede nurodytus nusidėvėjimo ekonominius normatyvus:

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Turto nusidėvėjimo normatyvai (metais)
	MATERIALUSIS TURTAS	
1.	Pastatai	
1.1	Kapitaliniai mūriniai pastatai (sienos – 2,5 ir daugiau plytų storio, gelžbetoninės; perdangos ir denginiai – gelžbetoniniai ir betoniniai), monolitinio gelžbetonio pastatai, stambių blokų (perdangos ir denginiai – gelžbetoniniai) pastatai	100
1.2	Pastatai (sienos – iki 2,5 plytos storio, blokų, monolitinio šlako, betono, lengvų šlako blokų, perdangos ir denginiai – gelžbetoniniai, betoniniai arba mediniai)	100
1.3	Surenkamieji, išardomieji, moliniai ir kiti pastatai	20
2.	Infrastruktūros ir kiti statiniai	
2.1	Infrastruktūros, melioracijos ir kiti statiniai	
2.1.1	Betoniniai, gelžbetoniniai, akmeniniai	100
2.1.2	Metaliniai	50
2.1.3	Mediniai	30
2.2	Kiti statiniai	30
3.	Mašinos ir įrenginiai	
3.1.	Gamybos mašinos ir įrenginiai	25
3.2.	Medicinos įranga	10
3.3.	Apsaugos įranga	10
3.4.	Filmavimo, fotografavimo, mobiliojo telefono ryšio įrenginiai	5
3.5.	Radio, televizijos, informacinių ir ryšių technologijų tinklų valdymo įrenginiai ir įranga	15
3.6.	Kitos mašinos ir įrenginiai	25
4.	Transporto priemonės	
4.1.	Lengvieji automobiliai ir jų priekabos	10
4.2.	Specialieji automobiliai	7
4.3.	Autobusai, krovininiai automobiliai, jų priekabos ir puspriekabės	7
4.4.	Kitos transporto priemonės	15
5.	Baldai ir biuro įranga	
5.1.	Baldai	12
5.2.	Kompiuteriai ir jų įranga	7
5.3.	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	8
5.4.	Kita biuro įranga	10
6.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	

6.1.	Scenos meno priemonės	10
6.2.	Muzikos instrumentai	50
6.3.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	10

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus.

Ilgalaikis materialusis turtas nurašomas iš apskaitos, kai jis perleidžiamas, Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka pripažįstamas nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti, yra prarandamas dėl vagysčių, stichinių nelaimių ar kitų priežasčių.

Biologinis turtas

Įstaigos apskaitoje visas biologinis turtas priskiriamas ne žemės ūkio veikloje naudojamam biologiniam turtui. Biologinio turto skirtu puošybai įsigijimo išlaidos iš karto pripažįstamos ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos kitomis sąnaudomis.

Atsargos

Atsargomis laikomas Įstaigos trumpalaikis turtas, kurį Įstaiga per vienus metus sunaudoja pajamoms uždirbti ar viešosioms paslaugoms teikti arba kuris yra laikomas numatant jį parduoti ar paskirstyti vykdant įprastą veiklą. Taip pat atsargomis laikomas ir ūkinis inventorių – materialus turtas, kuris yra naudojamas daugiau nei vieną kartą ir kurio įsigijimo ar pasigaminimo savikaina yra mažesnė už Vyriausybės nustatytą minimalią ilgalaikio materialiojo turto vertę.

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

Nemokamai gautos atsargos apskaitoje registruojamas grynąja realizavimo verte.

Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą taikomas konkrečių kainų įkainojimo metodas.

Atsargų sunaudojimas ar pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu ar pardavimu susijusi operacija.

Kai atsargos atiduodamos naudoti Įstaigos veikloje, jų vertė pripažįstama sąnaudomis, kartu jas apskaitant nebalansinėse sąskaitose kiekiu ir vertine išraiška.

Finansinis turtas

Finansinis turtas apskaitoje pripažįstamas tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Pirmą kartą pripažįstant, finansinis turtas yra įvertinamas įsigijimo savikaina.

Gautinos sumos

Įstaigos apskaitoje gautinos sumos registruojamos, kai įgyjama teisė gauti pinigus ar kitą finansinį turtą pagal 17-ąjį VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina. Vėliau ilgalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, o trumpalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20-ojo VSAFAS nustatytus kriterijus.

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

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

- finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti;
- finansavimo sumos atsargoms įsigyti;
- finansavimo sumos kitoms išlaidoms kompensuoti.

Finansiniai įsipareigojimai

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina. Vėliau šie įsipareigojimai įvertinami:

- a. ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – amortizuota savikaina;
- b. trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.

Trumpalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama:

- trumpalaikiai atidėjimai;
- ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis;
- trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai;
- finansavimo sumos;
- pervestinos sumos;
- mokėtinos sumos, susijusios su vykdoma veikla.

Ilgalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriami ilgalaikiai atidėjiniai ir kiti ilgalaikiai įsipareigojimai.

Atidėjiniai

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada ir tik tada, kai dėl įvykio praeityje turima dabartinė teisinė prievolė ar neatšaukiamasis pasižadėjimas, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ištekliai, o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Jei patenkinamos ne visos šios sąlygos, atidėjiniai nėra pripažįstami.

Pajamos

Pajamos Įstaigoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu, t.y. apskaitoje registruojamos tik tada, kai uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Pajamos įvertinamos tikrąja verte. Pajamos skirstomos į grupes: a) pagrindinės veiklos pajamos; b) kitos veiklos pajamos; c) finansinės ir investicinės veiklos pajamos.

Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, kad bus gauta su sandoriu susijusi ekonominė nauda, ir kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą bei su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

Įstaigos pagrindinės veiklos pajamos - tai pajamos, susijusios su pagrindine Įstaigos veikla už pirminę, antrinę ir tretinę asmens sveikatos priežiūrą bei klinikinius tyrimus. Kitos veiklos pajamos – tai pajamos gautos iš kavinės ir spaudos kiosko veiklos, nuomos pajamos, bei turto pardavimo pajamos. Finansinės ir investicinės veiklos pajamos – tai palūkanos už grynąjį pinigų likučius banko sąskaitose, pajamos iš delspinigių ir netesybų.

Sąnaudos

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai 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. Sąnaudos

skirstomos į grupes: a) pagrindinės veiklos sąnaudos, b) kitos veiklos sąnaudos, c) finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos.

Atostogų kaupiniai darbuotojams už nepanaudotas kasmetines atostogas apskaičiuojami ir pripažįstami sąnaudomis kiekvienų finansinių metų pabaigos dienai - gruodžio 31 d.

Turto nuvertėjimas

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, nustatoma, ar yra turto nuvertėjimo požymių. Jei yra vidinių ar išorinių nuvertėjimo požymių, nustatoma turto atsiperkamoji vertė, kuri palyginama su turto balansine verte.

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.

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

Po ataskaitiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie Įstaigos finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną yra laikomi koreguojančiais įvykiais ir atsižvelgiant į jų įtakos reikšmę parengtoms finansinėms ataskaitoms, yra parodomi finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose.

Nekoreguojantys poataskaitiniai įvykiai aprašomi aiškinamajame rašte, kai jie reikšmingi. Reikšmingu įvykiu laikomas toks įvykis, kai informacijos apie jį nepateikimas būtų laikomas esmine apskaitos klaida arba galėtų iškreipti finansinę ataskaitą ir paveikti informacijos vartotojų priimamus sprendimus.

Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

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

Finansinėse ataskaitose pateikiama ataskaitinių ir parėjusių finansinių metų informacija. Jei buvo pakeisti finansinių ataskaitų straipsnių įvertinimo metodai, straipsnių pateikimas ar klasifikavimas, praėjusių finansinių metų sumos, kurias norima palyginti su ataskaitinių metų sumomis, turi būti pateikiamos 7-ajame VSAFAS nustatyta tvarka.

Informacija apie apskaitos principų ir apskaitinių įverčių pasikeitimus, sudarant ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinį, pateikiama aiškinamajame rašte.

Apskaitos politikos keitimas

Įstaiga pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti įvairių ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas.

Įstaiga pasirenka ir taiko apskaitos politiką remdamasi nuostatomis, pateiktomis 1-ajame VSAFAS. Ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių pripažinimo, apskaitos ar dėl jų atsirandančio turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir (arba) sąnaudų vertinimo apskaitoje pakeitimas yra laikomas apskaitos politikos keitimu.

Apskaitos politika keičiama dėl VSAFAS pasikeitimo arba jei kiti teisės aktai to reikalauja. Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose parodomas taikant 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 parodomas einamojo ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo įtaka“. Šioje eilutėje yra parodoma apskaitos politikos keitimo poveikio dalis, susijusi su ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio informacija finansinėse ataskaitose pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nekoreguojama

Apskaitinių įverčių keitimas

Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tuo atveju, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi atliekant įvertinimą arba atsiranda papildomos informacijos ar kitų įvykių. Įstaigos apskaitinio įverčio pasikeitimo rezultatas įtraukiamas į tą veiklos rezultatų ataskaitos eilutę, kurioje buvo parodytas pirminis įvertis, nebent pasikeitimas ataskaitiniu laikotarpiu turi įtakos tik finansinės būklės ataskaitos straipsniams. Informacija, susijusi su apskaitinio įverčio pakeitimu, pateikiama aiškinamajame rašte.

Apskaitos klaidų taisymas

Ataskaitiniu laikotarpiu pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose, taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose, priklausomai nuo to ar apskaitos klaida yra esminė ar neesminė.

Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška individualiai arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,0025 procento per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės.

Apskaitos klaidų taisymo įtaka finansinėse ataskaitose parodoma taip:

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

- jei apskaitos klaida esminė, jos taisymas registruojamas tam skirtoje sąskaitoje ir parodomas 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.

III. PASTABOS

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

Pastaba Nr. 1. Nematerialusis turtas.

Įstaigos veikloje naudojamą ilgalaikis nematerialųjį turtą sudaro programinė įranga ir jos licencijos. Ilgalaikio nematerialiojo turto grupėje taip pat apskaitomi ir išankstiniai apmokėjimai už nematerialųjį turtą bei nebaigti projektai.

Ilgalaikio nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas pagal 13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“ 1 priede nustatytą formą (pridedama).

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nematerialiojo turto įsigijimo savikaina buvo 57.958,74 euro, sukaupta amortizacija 49.791,18 euro, balansinė vertė 8.167,56 euro. Per ataskaitinį laikotarpį nematerialiojo turto balansinė vertė sumažėjo 5.243,41 euro. Šį pokytį lėmė:

- sukauptos amortizacijos sumos pokytis per ataskaitinį laikotarpį -5.570,11 euro(13-ojo VSAFAS 1 priedo 11 str. 9 eil.).

- įsigyto nematerialiojo turto vertė 326,70 euro. Per ataskaitinį laikotarpį įsigytos radiologinės įrangos licencijos.

Įstaiga turi visiškai amortizuoto, bet naudojamo veikloje nematerialiojo turto, kurio įsigijimo savikaina 2025 m. rugsėjo 30 d. sudarė 39.546.40 euro.

Išankstinių mokėjimų už nematerialųjį turtą ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Įstaiga neturėjo.

Pastaba Nr. 2. Ilgalaikis materialusis turtas.

Įstaigos veikloje naudojamą ilgalaikį materialųsį turtą sudaro pastatai, statiniai, mašinos ir įrenginiai, transporto priemonės, baldai ir biuro įranga, kitas ilgalaikis materialusis turtas. Ilgalaikio materialiojo turto grupėje taip pat apskaitoma nebaigta statyba, esminio pagerinimo darbai ir išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą.

Ilgalaikio materialiojo turto, kurį valdo Įstaiga, nuvertėjimo požymių per ataskaitinį laikotarpį nenustatyta, nuvertėjimo ar nuvertėjimo atstatymo operacijų apskaitoje nebuvo.

Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas pagal 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 1 priede nustatytą formą (pridedama).

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ilgalaikio materialiojo turto, vertinamo įsigijimo savikaina, įsigijimo savikaina buvo 3.831.134,82 euro, sukauptas nusidėvėjimas 2.730.129,73 euro, balansinė turto vertė 1.101.005,09 euro.

Lyginant su ataskaitinio laikotarpio pradžia, įsigijimo savikainos pokytis 137.665,17 euro. Per ataskaitinį laikotarpį įsigijimo savikaina:

1. Padidėjo dėl:

- už 203.285,27 euro (12-ojo VSAFAS 1 priedo 10 stulp. 2.1 eil.) pirktą turto;
- iš trūkumų sąskaitos pergrupuoto turto, kurio įsigijimo vertė 870,97 euro (12-ojo VSAFAS 1 priedo 10 stulp. 4 eil.).

VSAFAS 1 priedo 10 stulp. 4 eil.).

Per ataskaitinį laikotarpį Įstaiga pagal finansavimo šaltinius ilgalaikio turto įsigijo:

Eil. Nr.	Projekto pavadinimas ir (arba) finansavimo šaltinis	Įsigytas ilgalaikis turtas	Įsigijimo vertė, eurai
1.	„Ilgalaikės priežiūros dienos centro įrengimas ir mobilių komandų aprūpinimas įranga Klaipėdos mieste“ Nr. 09-010-P-0015 / Europos sąjungos ir Valstybės biudžeto lėšos	Elektrokardiografai, 3 komplektai	3.593,70
		Nešiojami kompiuteriai, 4 komplektai	5.028,76
2.	Asmens sveikatos priežiūros paslaugų teikimo prieinamumo didinimo ir efektyvumo užtikrinimo priemonių įgyvendinimas VšĮ Klaipėdos miesto poliklinikoje/ Savivaldybės biudžeto lėšos	Ultragarsinės sistemos, 2 komplektai	143.890,00
3.	PSDF lėšos	Galvinis šviestuvas	2.054,58
		Fangoparafino maišyklė	6.534,00
		Laringoskopas	955,90
		Videolaringoskopas	18.137,90
		Paciento monitorius	2.541,00
		Paciento transportavimo vežimėliai, 2 vnt.	5.566,00
		Inkubatorius	1.207,58
		Kompiuteriai, 15 komplektų	13.775,85

2. Sumažėjo dėl:

- perduoto turto už 196.145,16 euro (12-ojo VSAFAS 1 priedo 10 stulp. 3.2 eil.);
- nurašyto turto už 31.311,41 euro (12-ojo VSAFAS 1 priedo 10 stulp. 3.3 eil.);
- pergrupuoto į nebalansines sąskaitas turto, kurio vertė netenkino minimalios ilgalaikio turto vertės reikalavimo, už 114.364,84 euro (12-ojo VSAFAS 1 priedo 10 stulp. 4 eil.).

Sukaupto nusidėvėjimo pokytis -251.280,19 euro. Per ataskaitinį laikotarpį sukauptas nusidėvėjimas:

1. Padidėjo dėl:

- per ataskaitinį laikotarpį apskaičiuoto nusidėvėjimo 83.225,50 euro (12-ojo VSAFAS 1 priedo 10 stulp. 9 eil.);
- iš trūkumų sąskaitos pergrupuoto turto, kurio sukaupto nusidėvėjimo vertė 697.05 euro (12-ojo VSAFAS 1 priedo 10 stulp. 11 eil.).

2. Sumažėjo dėl:

- perduoto turto 196.145,16 euro (12-ojo VSAFAS 1 priedo 10 stulp. 10.2 eil.);
- nurašyto turto 31.311,12 euro (12-ojo VSAFAS 1 priedo 10 stulp. 10.3 eil.);
- pergrupuoto turto į nebalansines sąskaitas 107.746,46 euro (12-ojo VSAFAS 1 priedo 10 stulp. 11 eil.).

Per ataskaitinį laikotarpį ilgalaikis turtas perduotas (grąžintas) Klaipėdos miesto savivaldybei. Grąžintas turtas valdytas pagal patikėjimo sutartį. Turtas grąžintas nes tapo nereikalingas įstaigos veikloje.

Įstaiga turi visiškai nusidėvėjusio, bet naudojamo veikloje ilgalaikio materialiojo turto, kurio įsigijimo ar pasigaminimo savikaina 2025 m. rugsėjo 30 d. buvo 878.645,93 euro.

Išankstinių mokėjimų už ilgalaikį materialųjį turtą ataskaitinio laikotarpio pabaigoje įstaiga neturėjo.

Pastaba Nr. 3. Atsargos.

Įstaigos įsigijamos atsargos (medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių) paprastai naudojamos savo reikmėms, o sunaudotų atsargų ir atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus vertė iškart pripažįstama sąnaudomis. Kontrolės tikslais atiduotų naudoti atsargų apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

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

Per ataskaitinį laikotarpį atsargų balansinės vertės pokytis -102.019,93 euro. Per ataskaitinį laikotarpį atsargų balansinės vertė:

1. Padidėjo dėl:

- įsigytų atsargų už 326.969,76 euro (8-ojo VSAFAS 1 priedo 10 str. 2.1 eil.);
- nemokamai gautų atsargų už 60.400,85 euro (8-ojo VSAFAS 1 priedo 10 str. 2.2 eil.).

2. Sumažėjo dėl:

- veikloje sunaudotų atsargų už 436.146,43 euro (8-ojo VSAFAS 1 priedo 10 str. 3.3 eil.);
- nurašytų nuvertėjusių atsargų už 53.244,11 euro (8-ojo VSAFAS 1 priedo 10 str. 3.4 eil.).

Per ataskaitinį laikotarpį nemokamai gautos atsargos, tai centralizuota tvarka gauti vaistiniai preparatai. Informacija apie kartu su nemokamai gautu turtu užregistruotas finansavimo sumas pagal viešojo sektoriaus subjektus pateikta pastaboje Nr. 7. „Finansavimo sumos“.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje atsargų balansinė vertė palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu pagal finansavimo šaltinius pakito:

Atsargų įsigijimo šaltinis	Sumos, eurais		
	Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	Pokytis (+, -)
Iš valstybės biudžeto lėšų, iš jų:	5,135.64	81,583.72	-76,448.08
atsargos	5,135.64	81,583.72	-76,448.08
Iš savivaldybės biudžeto lėšų, iš jų:	14.70	3,172.94	-3,158.24
atsargos	14.70	3,172.94	-3,158.24
Iš Europos Sąjungos lėšų, iš jų:	1,685.53	2,262.53	-577.00
atsargos	816.75	1,393.75	-577.00
ūkinis inventoriųs	868.78	868.78	0.00
Iš kitų finansavimo šaltinių, iš jų:	18,532.69	28,868.55	-10,335.86
centralizuota tvarka gauti vaistiniai preparatai ir medicinos priemonės	17,792.44	27,078.90	-9,286.46
kitos atsargos	740.25	1,609.65	-869.40
ūkinis inventoriųs		180.00	-180.00
Iš pagrindinės veiklos kitų pajamų ir kitos veiklos pajamų, iš	34,194.09	45,694.84	-11,500.75
atsargos	33,347.16	43,455.05	-10,107.89
ūkinis inventoriųs	846.93	2,239.79	-1,392.86
Iš viso:	59,562.65	161,582.58	-102,019.93

Pastaba Nr. 4. Išankstiniai apmokėjimai.

Išankstiniai apmokėjimai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, palyginus su ataskaitinio laikotarpio pradžioje, padidėjo 1.781,15 euro. Išankstinių apmokėjimų pokytis pateiktas lentelėje:

Išankstiniai apmokėjimai	Sumos, eurais		
	Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	Likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Pokytis (+, -)
Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	277.33	1,560.71	-1,283.38
Ateinančių laikotarpių paslaugų sąnaudos	3,457.24	392.71	3,064.53
Iš viso:	3,734.57	1,953.42	1,781.15

Pastaba Nr. 5. Per vienus metus gautinos sumos.

Per vienus metus gautinas sumas sudaro gautinos finansavimo sumos, gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas, sukauptos gautinos sumos ir kitos gautinos sumos.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje per vienus metus gautinos sumos buvo 212.743,42 euro mažesnės nei ataskaitinio laikotarpio pradžioje. Per vienus metus gautinų sumų pokytis pateiktas lentelėje:

			Sumos, eurai
Per vienus metus gautinos sumos	Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	Likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Pokytis (+, -)
Gautinos finansavimo sumos	4,608.85		4,608.85
Gautinos sumos už suteiktas paslaugas	596,894.35	801,403.34	-204,508.99
Sukauptos finansavimo pajamos	3,343.48	1,168.14	2,175.34
Kitos gautinos sumos	7,602.02	22,620.64	-15,018.62
Iš viso:	612,448.70	825,192.12	-212,743.42

Didžiąją dalį, 559.626,88 euro arba 91,38 procentą, per vienus metus gautinų sumų sudaro Valstybinės ligonių kasos įsiskolinimas už ataskaitinio laikotarpio paskutinį mėnesį suteiktas sveikatos priežiūros paslaugas draustiems gyventojams.

Pastaba Nr. 6. Pinigai ir pinigų ekvivalentai.

Bendra pinigų ir pinigų ekvivalentų suma 2025 m. rugsėjo 30 d. buvo 875.553,34 euro, iš jų:

- pinigų bankų sąskaitose likutis 871.894,88 euro;
- grynųjų pinigų likutis kasose 2.702,04 euro;
- pinigai kelyje 956,42 euro.

Pastaba Nr. 7. Finansavimo sumos.

Informacija apie Įstaigos finansavimo sumas pagal šaltinius, tikslinę paskirtį ir pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikiama pagal 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priede nustatytą formą (pridedama).

Per ataskaitinį laikotarpį finansavimo sumų gauta už 437.766,91 euro, iš jų finansavimo sumos pinigais 377.366,06 euro, turtu 60.400,85 euro. Finansavimo sumos pagal šaltinius ir finansavimo sumų davėjus gautos:

Finansuojančios institucijos pavadinimas	Finansavimo sumų paskirtis	Gautos finansavimo sumos, išskyrus neatlygintinai gautą turtą, eurai	Neatlygintinai gautas turtas, eurai
1. Iš valstybės biudžeto:			
Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerija	Gydytojų rezidentų darbo užmokesčiui kompensuoti	8.015,36	
Klaipėdos miesto savivaldybė	Projekto „Ilgalaikės priežiūros dienos centro įrengimas ir mobilių komandų aprūpinimas įranga Klaipėdos mieste“ Nr. 09-010-P-0015 įgyvendinimui	1.896,61	
2. Iš savivaldybių biudžetų:			
Klaipėdos miesto savivaldybė	Programos "Asmens sveikatos priežiūros paslaugų teikimo prieinamumo didinimas ir efektyvumo	157.300,00	

	užtikrinimo priemonių įgyvendinimui		
	Programos "Sveikatos apsaugos darbuotojų renginio organizavimas" įgyvendinimui	20.000,00	
	Programos "Specialistų pritraukimas" įgyvendinimui	180.000,00	
3. Iš Europos Sąjungos:			
Klaipėdos miesto savivaldybė	Projekto „Ilgalaikės priežiūros dienos centro įrengimas ir mobilių komandų aprūpinimas įranga Klaipėdos mieste“ Nr. 09-010-P-0015 įgyvendinimui	9.031,48	
4. Iš kitų šaltinių:			
Valstybinė ligonių kasa prie sveikatos apsaugos ministerijos	Centralizuota tvarka gauti vaistai		45.683,59
	Gydymo išlaidoms kompensuoti	522,61	
VšĮ Respublikinė Klaipėdos ligoninė	Centralizuota tvarka gauti vaistai		13.488,76
Sveikatos apsaugos ministerijos Ekstremalių sveikatai situacijų centras	Centralizuota tvarka gautos vakcinos		1.228,50
Juridiniai asmenys ne viešojo sektoriaus subjektai	Gauta parama pinigais	600,00	

Per ataskaitinį laikotarpį įstaigos veikloje finansavimo sumų panaudota už 271.410,97 euro, iš jų 206.279,65 euro panaudota nepiniginiam turtui, 65.131,32 euro išlaidoms kompensuoti.

Informacija apie finansavimo sumų likučius ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pateikiama pagal 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 5 priede nustatytą formą (pridedama).

Pastaba Nr. 8. Trumpalaikiai įsipareigojimai.

Trumpalaikiai įsipareigojimai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, palyginus su ataskaitinio laikotarpio pradžia, sumažėjo 162.615,29 euro. Trumpalaikių įsipareigojimų pokytis pateiktas lentelėje:

			Sumos, eurais
Trumpalaikiai įsipareigojimai	Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	Likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Pokytis (+, -)
Tiekėjams mokėtinos sumos	32,532.54	69,098.48	-36,565.94
Mokėtinos sumos darbuotojams	447,345.68	556,881.37	-109,535.69
Sukauptos mokėtinos sumos	473,991.58	490,478.66	-16,487.08
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	14.20	40.78	-26.58
Iš viso:	953,884.00	1,116,499.29	-162,615.29

Didžiąją dalį 921.337,26 euro arba 96,59 procento trumpalaikių įsipareigojimų sudaro įsiskolinimas darbuotojams, iš jų 473.991,58 euro darbuotojų sukaupti atostoginiai, 447.345,68 euro

mokėtinas darbo užmokestis už rugsėjo mėnesį. Darbuotojams mokėtinos sumos už rugsėjo mėnesį išmokėtos 2025 m. spalio mėnesio pradžioje.

Pastaba Nr. 9. Grynasis turtas.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje grynasis turtas sudarė 804.158,36 euro arba 30,23 procento Įstaigos turto ir palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu sumažėjo 44.607,04 euro.

Dalininkų kapitalas sudaro 459.198,00 euro arba 53,94 procento grynojo turto vertės. Įstaigos dalininkas – Klaipėdos miesto savivaldybė. Dalininkų kapitalas palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu nepakito.

Sukauptas ataskaitinio laikotarpio perviršis (**Pastaba Nr. 10**) sudaro 344.960,36 euro, iš jų einamojo ataskaitinio laikotarpio deficitas -44.607,04 euro, ankstesnių metų perviršis 389.567,40 euro.

Einamojo ataskaitinio laikotarpio rezultatą sudaro:

- pagrindinės veiklos – 47.246,29 euro deficitas;
- kitos veiklos 2.669,10 euro perviršis;
- finansinės ir investicinės veiklos -29.85 euro deficitas.

Įstaigos pagrindinės veiklos deficitinį rezultatą lėmė tai, kad Valstybinė ligonių kasa neapmokėjo už 113.667.61 euro suteiktų viršsutartinių paslaugų.

Įstaiga pagal atskiras paslaugų rūšis suteikė paslaugų daugiau nei numatyta su Valstybine ligonių kasa pasirašytoje sutartyje. Per ataskaitinį laikotarpį tokių paslaugų suteikta už 529.969,16 euro, iš jų už 113.667.61 euro Valstybinė ligonių kasa neapmokėjo. Jeigu suteiktos viršsutartinės paslaugos pajamomis būtų pripažintos tą ataskaitinį laikotarpį, kada jos buvo suteiktos, tuomet Įstaigos pagrindinės veiklos kitos pajamos būtų 113.667.61 euro didesnės, o pagrindinės veiklos rezultatas būtų 66.421,32 euro perteklius.

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

Pastaba Nr. 11. Pagrindinės veiklos pajamos.

Įstaigos pagrindinės veiklos pajamas ataskaitiniu laikotarpiu sudarė:

1. Finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto, iš savivaldybių biudžetų, iš Europos Sąjungos ir iš kitų šaltinių. Per ataskaitinį laikotarpį sąnaudoms kompensuoti panaudota 273.586,31 euro finansavimo sumų.

2. Pagrindinės veiklos kitos pajamos, uždirbtos teikiant paslaugas susijusias su pagrindine Įstaigos veikla - sveikatos priežiūra. Per ataskaitinį laikotarpį šių pajamų uždirbta 6.143.906,91 euro, iš jų:

- suteiktos asmens sveikatos priežiūros paslaugos apmokamos Privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžeto lėšomis 5.652.833,76 euro;
- suteiktos mokamos sveikatos priežiūros paslaugos už kurias sumoka fiziniai ir juridiniai asmenys 460.573,15 euro;
- pajamos gautos išlaidų, susijusių su Sveikatos centro paslaugų teikimo organizavimu funkcinio bendradarbiavimo būdu, kompensavimui 30.500,00 euro.

Per ataskaitinį laikotarpį uždirbtos pagrindinės veiklos pajamos pagal pasirašytą sutartį su Klaipėdos teritorine ligonių kasa sudaro 92,01 procento visų Įstaigos uždirbtų pagrindinės veiklos kitų pajamų.

Įstaiga pagal atskiras paslaugų rūšis suteikė paslaugų daugiau nei numatyta su Valstybine ligonių kasa pasirašytoje sutartyje. Per ataskaitinį laikotarpį tokių paslaugų suteikta už 529.969,16 euro, iš jų už 113.667.61 euro Valstybinė ligonių kasa neapmokėjo. Jeigu suteiktos viršsutartinės paslaugos pajamomis būtų pripažintos tą ataskaitinį laikotarpį, kada jos buvo suteiktos, tuomet

Ištaigos pagrindinės veiklos kitos pajamos būtų 113.667,61 euro didesnės, o pagrindinės veiklos rezultatas būtų 66.421,32 euro perteklius.

Pastaba Nr. 12. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos.

Ištaigos etatų sąraše nurodytiems darbuotojams, vykdančioms pagrindinę Ištaigos veiklą, ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis pripažinta 5.510.683,78 euro darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išmokų, iš jų 8.015,36 euro sąnaudų kompensuotos finansavimo sumomis.

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį, palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu (nuo 2024-01-01 iki 2024-09-30), padidėjo 203.323,53 euro arba 3,83 procento ir sudaro 85,24 procento visų ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos sąnaudų.

Sąnaudų pasikeitimas lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu (nuo 2024-01-01 iki 2024-09-30), pateiktas lentelėje:

				Sumos, eurai
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos	Per ataskaitinį laikotarpį	Per praėjusį ataskaitinį laikotarpį	Pokytis (eurai)	Pokytis (procentais)
Darbo užmokesčio	5,261,531.60	5,005,227.53	256,304.07	5.12
Išieinių sąnaudos	78,537.27	111,948.07	-33,410.80	-29.84
Atstogų kompensacijų sąnaudos	72,904.67	95,836.13	-22,931.46	-23.93
Socialinio draudimo	97,710.24	94,348.52	3,361.72	3.56
Iš viso:	5,510,683.78	5,307,360.25	203,323.53	3.83

Per ataskaitinį laikotarpį Ištaiga darbo užmokesčio sąnaudomis pripažino 72.904,67 euro išieinių išmokų ir 97.710,24 euro atstogų kompensacijų, darbuotojams, kurie iki atleidimo dienos turėjo nepanaudotų atstogų dienų. Per ataskaitinį laikotarpį bendrai išieinių ir atstogų kompensacijų sąnaudų pripažinta 151.441,94 euro arba 2.75 procento darbo užmokesčio sąnaudų.

Pastaba Nr. 13. Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos.

Ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos sudaro 88.795,61 euro, iš jų 48.334,95 euro arba 54,43 procento sąnaudų kompensuotos finansavimo sumomis.

Nematerialusis turtas, naudojamas pagrindinėje ištaigos veikloje, per ataskaitinį laikotarpį amortizavosi 5.570,11 euro, ilgalaikis materialusis turtas nusidėvėjo 83.225,50 euro. Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos sudaro 1,37 procento visų pagrindinės veiklos sąnaudų.

Pagrindinės veiklos nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį, palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu (nuo 2024-01-01 iki 2024-09-30) padidėjo 16.189,52 euro arba 22,30 procento.

Pasikeitus ilgalaikio turto minimaliai vertei, vadovaujantis 12-ojo VSAFAS 86 punktu ilgalaikio materialiojo turto vienetai, neatitinkantys 12 VSAFAS nustatytų ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijų, nuo 2025-01-01 buvo nurašyti laikantis minėto 12-ojo VSAFAS ir kitų VSAFAS reikalavimų. Šio turto kiekinė ir vertinė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

Pastaba Nr. 14. Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos.

Pagrindinės veiklos komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį, palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu (nuo 2024-01-01 iki 2024-09-30), padidėjo 7,20 procento arba 9.776,52 euro ir sudaro 2,25 procento visų ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos sąnaudų.

Ataskaitinio laikotarpio komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudų palyginimas su praėjusio ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis (nuo 2024-01-01 iki 2024-09-30), pateiktas lentelėje:

Sumos, eurai

Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos	Per ataskaitinį laikotarpį	Per praėjusį ataskaitinį laikotarpį	Pokytis (eurai)	Pokytis (procentais)
Šildymo	59,534.43	56,045.27	3,489.16	6.2
Elektros energijos	39,234.34	39,774.79	-540.45	-1.4
Vandentiekio ir kanalizacijos	10,980.74	7,720.77	3,259.97	42.2
Ryšių paslaugų	26,450.48	18,475.41	7,975.07	43.2
Kitų komunalinių paslaugų	9,436.79	13,844.02	-4,407.23	-31.8
Iš viso:	145,636.78	135,860.26	9,776.52	7.20

Ženkiausiai per ataskaitinį laikotarpį išaugo ryšių sąnaudos. Šių sąnaudų augimą lėmė duomenų perkėlimas į Valstybinį duomenų centrą.

Pastaba Nr. 15. Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina.

Ataskaitiniu laikotarpiu, vykdant pagrindinę įstaigos veiklą, atsargų sunaudota už 430.054,51 euro. Palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu (nuo 2024-01-01 iki 2024-09-30) sunaudotų atsargų savikaina kito neženkiai. Per ataskaitinį laikotarpį finansavimo sumomis kompensuota 157.944,70 euro arba 36,73 procento sunaudotų atsargų savikainos.

Sunaudotų atsargų, vykdant pagrindinę veiklą, savikainos kitimo dinamika pateikta lentelėje:

Sumos, eurai

Sunaudotų atsargų sąnaudos	Per ataskaitinį laikotarpį	Per praėjusį ataskaitinį laikotarpį	Pokytis (eurai)	Pokytis (procentais)
Kanceliarinių ir ūkinių prekių savikaina	22,129.03	21,594.80	534.23	2.47
Atiduoto naudoti įstaigos reikmėms ūkinio inventoriaus savikaina	11,892.86	7,635.82	4,257.04	55.75
Medikamentų ir medicinos pagalbos priemonių savikaina	396,032.62	402,791.99	-6,759.37	-1.68
Iš viso:	430,054.51	432,022.61	-1,968.10	-0.46

Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina sudaro 6,65 procento visų ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos sąnaudų.

Pastaba Nr. 16. Kitos sąnaudos.

Per ataskaitinį laikotarpį patirta 3.984,95 euro pagrindinės veiklos kitų sąnaudų. Šių sąnaudų kitimas lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu (nuo 2024-01-01 iki 2024-09-30) pateiktas lentelėje:

Kitos pagrindinės veiklos sąnaudos	Per ataskaitinį laikotarpį	Per praėjusį ataskaitinį laikotarpį	Sumos, eurai	
			Pokytis (eurai)	Pokytis (procentais)
Rinkliavų ir mokesčių sąnaudos	1,028.64	1,318.53	-289.89	-21.99
Sveikatos ir su sveikata susijusios dienos minėjimo renginio metu apdovanotiems medikams įteiktos piniginės dovanos	2285.00		2,285.00	100.00
Lietuvos gydytojų vadovų sąjungai narystės mokesčio sąnaudos	500.00		500.00	100.0
Žalos Privalomojo sveikatos draudimo fondui atlyginimo sąnaudos	171.31	279.39	-108.08	-38.68
Iš viso:	3,984.95	1,597.92	2,387.03	149.38

Pastaba Nr. 17. Kitos veiklos pajamos, sąnaudos.

Ataskaitinio laikotarpio kitos veiklos rezultatas 2.669,10 euro perteklius. Per ataskaitinį laikotarpį kitos veiklos pajamų uždirbta 2.791,89 euro, iš jų:

- nuomos pajamų 846,00 euro;
- pajamų iš atsargų pardavimo 259,59 euro;
- kitų su pagrindine įstaigos veikla, sveikatos priežiūra, nesusijusių pajamų 1.686,30 euro.

Kitoms veiklos pajamoms uždirbti patirta 122,79 euro parduotų atsargų savikainos sąnaudų.

Kitos veiklos pajamų uždirbta 1.118,56 euro daugiau nei praėjusį ataskaitinį laikotarpį (2024-01-01 – 2024-09-30).

Pastaba Nr. 18. Finansinės ir investicinės veiklos pajamos, sąnaudos.

Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga finansinės investicinės veiklos pajamų neuždirbo, tačiau patyrė 28,89 euro delspinigių sąnaudų.

Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 4 priede (pridedama).

Pastaba Nr. 19. Nebalansinės sąskaitos.

Įstaiga turi turto, kurio apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose. Nebalansinės sąskaitose apskaitytas Įstaigoje esantis, bet nuosavybės teise kitiems juridiniams asmenims priklausantis turtas, bei Įstaigoje naudojamas ūkinis inventorių.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Įstaiga pagal panaudos sutartis turto turėjo:

Panaudos davėjas	Valdomas turtas	Turto vertė, eurai	Panaudos sutarties terminas
Nacionalinė žemės tarnyba prie Žemės ūkio ministerijos	Žemė	378.343,30	Iki 2028-09-01
Lietuvos sveikatos mokslų universiteto ligoninė Kauno klinikos	Elektrokardiografai 4 vnt.	17.126,44	Iki 2025-09-30
UAB „Skirgesa“	Automatinės perkutaninės biopsijos sistemos (APBS) instrumentas	724,05	Neterminuota
UAB „GlaxoSmithKline Lietuva“	Spirometras MICRO PLUS Personalinis kompiuteris Monitorius Spausdintuvas	1.627,66	Neterminuota

UAB „Diagnostinės sistemos“	Šlapimo tyrimų analizatorius Uriscan PRO	2.172,15	Neterminuota
AB Luminor Bank	Banko kortelių skaitytuvas	145,39	Neterminuota
UAB „Mediq Lietuva“	Analizatorius QuikReead su brūkšnių kodų skaitytuvas	580,00	Kol galios 2024-11-11 viešojo pirkimo sutartis Nr. 2024/51, bet neilgiau nei iki 2027-11-10
UAB „Sormedika“	Biopsinė šaudyklė	3.500,00	Kol galios 2024-12-12 viešojo pirkimo sutartis Nr. 2024/61, bet neilgiau nei iki 2027-12-11
Iš viso:		2050.768	

Ūkinio inventoriaus atiduoto naudoti veikloje vertė iš karto pripažįstama sąnaudomis. Tokio inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

Pastaba Nr. 20. Reikšmingi įvykiai po paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos.

Reikšmingų įvykių po paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos Įstaigoje nebuvo.

Pastaba Nr. 21. Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas.

Vadovaujantis Įstaigoje patvirtinta Apskaitos politika Įstaiga nepripažino neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto. Įstaiga neketina sumažinti darbuotojų skaičiaus, neturi konkrečių susitarimų su darbuotojais dėl išėjinių išmokų mokėjimo nutraukus darbo santykius su darbuotoju iki išėjimo į pensiją amžiaus arba darbuotojui priėmus sprendimą išeiti iš darbo savo noru mainais į tokią išmoką, todėl tokių įsipareigojimų atsiradimo tikimybė labai maža (< 50 %), o jų atsiradimo atveju esminės įtakos Įstaigos veiklos rezultatams nebūtų. Tokie įsipareigojimai neskaičiuojami ir dėl sudėtingo kaupinių išmokų skaičiavimo, kuris turėtų apimti periodo iki įvykio įvertinimą, atlyginimo už darbą pasikeitimo prognozavimą, pinigų laiko vertės ir darbuotojų kaitos įvertinimą. Informacija apie tokius įsipareigojimus atskleidžiama aiškinamajame rašte.

Įstaigoje dirba darbuotojų, pasiekusių įstatymų nustatytą senatvės pensijos amžių ir įgijusių teisę į visą senatvės pensiją dirbant įstaigoje, šių darbuotojų išėjiniams išmokoms mokėti apskaičiuota 357.236,04 euro suma, iš jų 41.306,16 euro darbuotojams, kurie pensijos amžiaus sulaukė 2024 metais ir 315.929,88 euro, darbuotojams kurie pensijos amžiaus sulaukė iki 2023-12-31.

Atidėjinys apskaitoje neskaičiuojamas, nes mažai tikėtinas (< 50 %), o įsipareigojimo sumos patikimai įvertinti negalima. Įsipareigojimas laikomas neapibrėžtuju, kuris neregistruojamas balansinėse sąskaitose ir nerodomas finansinės būklės ataskaitoje, o informacija apie jį atskleidžiama aiškinamajame rašte.

Pastaba Nr. 22. Sandoriai užsienio valiuta.

Per ataskaitinį laikotarpį Įstaiga dėl valiutų kursų pasikeitimo sąnaudų nepatyrė.

Pastaba Nr. 23. Sprendimai dėl teisinių ginčų.

Teisminiuose ginčiuose Įstaiga nedalyvauja.

Įstaiga per ataskaitinį laikotarpį gavo Klaipėdos teritorinės ligonių kasos (toliau – TLK) 2024-06-04 Ekspertizės pažymą Nr. E1-24-35 (toliau – Ekspertizės pažyma), kurioje nurodyta, kad įvertinus Finansinių nusikaltimų tyrimo tarnybos prie Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos pateiktus ikiteisminius tyrimo metu gautus duomenis ir medicininės dokumentacijos duomenis, susijusius su gydytojo 2019-01-01 – 2022-09-14 laikotarpiu Įstaigoje kompensuojamųjų medicinos pagalbos priemonių išrašymu, nustatyta 139.405,36 euro žala PSDF biudžetui.

Atsižvelgiant į tai, kad gydytojas tiesiogiai atsakingas už nusikalstamos veikos padarymą ir Įstaiga, kaip juridinis asmuo, neturi pareigos atsakyti už ikiteisminio tyrimo metu nustatyto asmens padarytą žalą, todėl Įstaiga 2024-07-26 raštu Nr. 237 „Prašymas laikinai stabdyti sprendimo nurodyto 2024-06-04 ekspertizės pažymoje Nr. E1-24-35 vykdymą“ kreipėsi į TLK su prašymu stabdyti Ekspertizės pažymoje nurodyto sprendimo dėl bendros žalos PSDF biudžeto dydžiui ir poveikio priemonių taikymo vykdymą. TLK gautam prašymui neprieštaravo.

Pastaba Nr. 24. Gauta parama ir jos panaudojimas.

Įstaiga per ataskaitinį laikotarpį iš juridinių asmenų gavo paramos, kaip ji apibrėžta Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatyme. Juridiniai asmenys paramą teikė pinigais, tokios paramos per ataskaitinį laikotarpį gauta už 600 euro.

Pastaba Nr. 25. Tarpusavio užskaitos.

Per ataskaitinį laikotarpį buvo atliktos tarpusavio užskaitos už 1.166.541,55 euro. Užskaitytos gautinos iš Klaipėdos teritorinės ligonių kasos Privalomojo sveikatos draudimo fondo lėšos už suteiktas sveikatos priežiūros paslaugas ir mokėtinas valstybinio socialinio draudimo mokestis į Privalomojo sveikatos draudimo fondą.

Vyriausiasis gydytojas

dr. Jonas Sąlyga

Vyriausioji finansininkė

Edita Maliauskienė