KLAIPĖDOS RAJONO SAVIVALDYBĖS
PRIEKULĖS PIRMINĖS SVEIKATOS PRIEŽIŪROS CENTRO
2026 METŲ III KETVIRČIO FINANSINĖS VEIKLOS ATASKAITOS
AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2026 m. rugsėjo 30 d.

I. BENDROJI DALIS

Viešoji įstaiga Klaipėdos rajono savivaldybės Priekulės pirminės sveikatos priežiūros centras pagal sveikatos priežiūros įstaigų įstatyme nustatytą nomenklatūrą yra Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos įsteigta sveikatos priežiūros ne pelno siekianti įstaiga , teikianti sveikatos priežiūros paslaugas pagal sutartis su Teritorine ligonių kasa ir kitais užsakovais.

Įstaiga savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Sveikatos priežiūros įstaigų, Viešųjų įstaigų, Sveikatos draudimo ir kitais įstatymais, poįstatyminiais teisės aktais, Įstaigos įstatais. Įstaiga įregistruota valstybinėje įmonėje registrų centre 2002 m. kovo mėn. 13 d. Bendrovės įregistravimo numeris 026412. Įmonė pradėjo veiklą - pirminė sveikatos priežiūra 2002 m. balandžio mėn. 01 d. Veikia vienas medicinos punktas – Drevernoje. Įstaigos identifikavimo kodas – 163730145., PVM mokėtojo kodas- nemokėtojas

Įstaiga yra juridinis asmuo ,ne pelno siekianti viešoji įstaiga , turinti ūkinį, finansinį, organizacinį ir teisinį savarankiškumą , savo anspaudą, sąskaitą banke. Įstaigos buveinė : Klaipėdos g. 14 , Priekulė , Klaipėdos rajono savivaldybė .Įstaiga yra ribotos turtinės atsakomybės. Pagal savo prievoles įstaiga atsako savo turtu .Įstaigos veikla neterminuota .

Pagrindines veiklos pajamas sudaro pajamos už teikiamas medicinines paslaugas pagal su Teritorine ligonių kasa iš anksto pasirašytas sutartis, be to dalis pajamų gaunama už medicinos paslaugas apmokamas atskirų fizinių asmenų.

2026 m rugsėjo mėn. 30 d. įmonėje dirbo 24 samdomų darbuotojų , iš jų gydytojai - 6 , kiti specialistai -2, slaugytojos -8 ,odontologų padėjėja -1, burnos higienistė -1, atvejo vadybininkas- 1, kitas personalas-5 .

Ataskaitiniu laikotarpiu už Įstaigos veiklą buvo atsakinga vyriausia gydytoja Laima Simenienė.

Įstaigos apskaita nuo 2010 m. sausio mėn. 1 d. tvarkoma vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS). Finansinių ataskaitų rinkinys už ataskaitinį laikotarpį nuo 2026 m. sausio mėn. 1 d. iki 2026 m rugsėjo mėn. 30 d. sudarytas vadovaujantis 2007 m. birželio mėn. 26 d.Lietuvos respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu Nr. X-1212 .. Patvirtintais teisės aktais ir įstaigos patvirtintomis metodikomis. Finansinė atskaitomybė parengta vadovaujantis bendraisiais apskaitos principais. Rengiant įstaigos finansinę atskaitomybę buvo atsižvelgiama į veiklos tęstinumo principą t.y. numatoma , kad įstaiga artimiausioje ateityje galės tęsti savo veiklą. Finansiniai įmonės metai sutampa su kalendoriniais metais.

Įstaigoje buhalterinė apskaita kompiuterizuota A. Rumšo personalinės įmonės sukurta buhalterine programa „VIOLA“

6si šiais Lietuvos Respublikos teisės aktais , įskaitant jų pakeitimus:

1. Viešųjų įstaigų įstatymu;
2. Viešųjų sveikatos priežiūros įstatymu;

3. Buhalterinės apskaitos įstatymu;
4. Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu;
5. Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS);
6. Vyriausybės 1999 m birželio 3 d. nutarimu Nr. 719 patvirtintomis inventorizacijos taisyklėmis;
7. Vyriausybės 2000m vasario 17 d. nutarimu Nr. 179 patvirtintomis Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklėmis .

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

Remiantis minėtais teisės aktais yra parengta ir vyriausios gydytojos įsakymu patvirtinta įstaigos apskaitos politika , kuri taikoma nuo 2010 metų sausio mėnesio 1 d.

Per ataskaitinį laikotarpį nebuvo keičiama apskaitos politika ir apskaitiniai įverčiai. Taip pat per ataskaitinį laikotarpį nebuvo nustatyta esminių klaidų , kurios buvo padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose .

II. APSKAITOS POLITIKA

Įstaigos finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis VSAFAS reikalavimais. Ataskaitų straipsnių kurie neatitiktų VSAFAS reikalavimų nėra.

1. Nematerialusis turtas (PO3).

Nematerialusis turtas įmonėje pripažįstamas, kai jis atitinka nematerialiojo turto apibrėžimą ir šiuos pripažinimo kriterijus:

A. pagrįstai tikėtina, kad įmonė ateityje iš turto gaus ekonominės naudos;

B. turto įsigijimo (pasigaminimo) savikaina gali būti patikimai įvertinta ir atskirta nuo kito turto vertės.

Nematerialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, finansinėje atskaitomybėje parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją .

Amortizacija skaičiuojama pagal tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą.

Nematerialiojo turto eksploatavimo išlaidos priskiriamos to ataskaitinio laikotarpio, kuriuo jos buvo patirtos, sąnaudoms.

Nematerialiojo turto atnaujinimo ar tobulinimo išlaidos, patirtos po jo įsigijimo ar sukūrimo, pripažįstamos sąnaudomis tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kuriuo jos patiriamos.

2. Ilgalaikis materialusis turtas (PO4).

Ilgaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka visus šiuos pripažinimo kriterijus:

1. Įmonė ketina jį naudoti ilgiau nei vienerius metus;
2. Įmonė pagrįstai tikisi gauti iš turto ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais;
3. Įmonė gali patikimai nustatyti turto įsigijimo (pasigaminimo) savikainą;
4. Turto įsigijimo (pasigaminimo) savikaina yra ne mažesnė už minimalią ilgalaikio materialiojo turto savikainą, įmonės nusistatytą kiekvienai turto grupei;

Taikant įsigijimo savikainos būdą, ilgalaikis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, finansinėje atskaitomybėje parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir jo vertės

sumažėjimą .Nuostolis dėl turto vertės sumažėjimo pripažįstamas veiklos sąnaudomis pelno (nuostolio) ataskaitoje nedelsiant.

Ilgalaikio turto nusidėvėjimui paskaičiuoti taikomas tiesiogiai proporcingas (tiesinis) metodas. Nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio po to, kai turtas pradėtas eksploatuoti.

Nusidėvėjimo suma pripažįstama sąnaudomis kiekvieną ataskaitinį laikotarpį. Ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimo ir remonto darbų registravimas apskaitoje priklauso nuo tų darbų suteikiamo rezultato.

Jei ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas ar remontas nepagerina naudingųjų turto savybių ir nepailgina jo naudingo tarnavimo laiko, šių darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis. Visais kitais rekonstravimo ar remonto atvejais didinama turto vertė.

Kai įmonėje apskaitomas ilgalaikis materialusis turtas nebeatitinka turto priskyrimo ilgalaikiam materialiajam turtui požymių, arba jis yra perleidžiamas, šis turtas nurašomas.Ilgalaikio materialaus turto nurašymo rezultatas pripažįstamas ataskaitinio laikotarpio pelnu arba nuostoliu.

3. Atsargos (PO8).

Atsargos apskaitomos vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis , nustatytais 8-ojo VSAFAS „Atsargos „

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo savikaina su PVM, o sudarant finansinę atskaitomybę - įsigijimo (pasigaminimo) savikaina arba grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų yra mažesnė..Įstaigoje taikomas FIFO atsargų įkainojimo būdas ir apskaitoje atsargos vedamos periodiškai apskaitomų atsargų būdu .

Kai atsargos sunaudojamos , nurašomos ar perduodamos, jų balansinė vertė pripažįstama sąnaudomis to laikotarpio, kuriuo pripažįstamos atitinkamos pajamos. Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolatinį atsargų rodymo apskaitoje būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu, pardavimu susijusi ūkinė operacija .

Prie atsargų priskiriama vaistai , medikamentai, medicinos priemonės, kuras, tepalai, atsarginės dalys, neatiduotus naudoti ūkinis, medicininis ir kitas inventorius. Atiduoto naudoti inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas .

4. Išankstiniai apmokėjimai (PO9).

Išankstinių apmokėjimų **384,95 Eur.**

5. Gautinos sumos (P10).

Ilgalaikės ir trumpalaikės gautinos sumos įmonės balanse parodomos tikrąja verte, t.y. atėmus įvertintas abejotinas sumas. Abejotinų skolų sumos pripažįstamos ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis. Atgavus anksčiau pripažintas abejotinomis skolas, šiomis sumomis mažinamos ataskaitinio laikotarpio abejotinų skolų sąnaudos.

Per vienerius metus gautinos sumos yra debitoriniai įsiskolinimai už suteiktas medicinos ir kitas paslaugas: iš TLK – 81803,82 Eur., iš kitų įstaigų –420,53 Eur., iš darbuotojų už ryšių paslaugas- 197,00 Eurų.

6. Finansavimo sumos (P 12).

Nemokamai vakcinos ir medikamentų per šių metų tris ketvirčius gauta už 12622,20 Eur., . Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai sudaro 14013,78 eurą. Likutis nemokamos vakcinos ir medikamentų už 2280,83 euro , 2 % pagal LR 5st. labdaros ir paramos pervedamos sumos likutis 558,76 euro., kitos finansavimo sumos 104096,65 euro.

7. Trumpalaikiai įsipareigojimai (P 17).

Prie trumpalaikių įsipareigojimų priskiriama:

1. Tiekėjams mokėtinos sumos – 10486,80 Eur.
2. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai–70700,12 Eur.
3. Sukauptos mokėtinos sumos – 77113,39 Eur.

8. Grynasis turtas (P 18).

Grynąjį turtą sudaro dalininkų kapitalas – 0,29 Eur.
Ankstesnių metų perviršis - 158968,53 Eur.
Įstaigos finansinis einamųjų metų pelnas – 23791,23 Eur.

9. Pajamos (P21).

Pagrindinės veiklos kitos pajamos apskaitomos vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis nustatytais 10-ojo VSAFAS „ kitos pajamos ...

Pajamos įstaigoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu, t.y. apskaitoje registruojamos tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Pajamos įvertinamos tikrąja verte atsižvelgiant į suteiktas ir numatomas nuolaidas bei parduotų prekių grąžinimą ir nukainojimą.Pajamomis laikomas tik įmonės ekonominės naudos padidėjimas. Pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos. Paslaugų pardavimo pajamos įstaigoje pripažįstamos, registruojamos apskaitoje ir pateikiamos finansinėje atskaitomybėje tuomet, kai paslaugos yra parduotos, o pajamų suma gali būti patikimai įvertinta.

Pagrindinės veikos pajamos apskaitomos 74 sąskaitoje . Per ataskaitinį laikotarpį medicinos paslaugų pardavimo pajamų sumą sudarė :

1. Pajamos už suteiktas medicinos paslaugas, kurias apmoka Klaipėdos teritorinė ligonių kasa- 716656,08 Eur.
2. Pajamos už suteiktas medicinines paslaugas, kurias apmoka įvairūs fiziniai ir juridiniai asmenys – 47994,99 Eur.
3. Įmonės už suteiktas paslaugas – 2379,65 Eur.
4. Finansavimo pajamos -51577,66 Eur.

10. Sąnaudos (P22).

Sąnaudos apskaitomos vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis nustatytais 11-ojo VSAFAS „Sąnaudos „

Sąnaudos įstaigoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo bei palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tipinės veiklos sąnaudas įstaigoje sudaro ataskaitinio laikotarpio paslaugų pardavimo savikaina ir veiklos sąnaudos.

11. Finansinis rezultatas.

Finansinis rezultatas 2026 metų rugsėjo mėn. 30 d.: pelnas – 23791,23

III. PASTABOS

Nebalansinėje sąskaitoje įstaiga apskaito Lietuvos sveikatos mokslų universiteto ligoninė Kauno klinikos – 4281,61 euro perduotą turtą .

Finansavimo sumų detalizavimas pateikiamas pagal 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos „ pateikiamos priede Nr.3 .

Vyriausioji gydytoja Laima Simenienė

Buhalterė Janina Kupšienė