

**Viešoji įstaiga Kėdainių pirminės sveikatos priežiūros centras**

**2023 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ  
FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

**Parengta pagal viešojo sektoriaus apskaitos  
ir finansinės atskaitomybės standartus**

Viešoji įstaiga Kėdainių pirminės sveikatos priežiūros centras, 191045757, Budrio g. 5, Kėdainių m., Kėdainių r. sav.

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusį metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta

ID: -2147369090

D/L: 2024-02-29 13:17:14

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA  
PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2024-03-01 Nr. \_\_\_\_\_  
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
I	2	3	4	5
<b>A</b>	<b>ILGALAIKIS TURTAS</b>		<b>1.212.011,64</b>	<b>1.376.286,81</b>
I	Nematerialusis turtas	P03	39.618,11	34.759,10
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		39.618,11	34.759,10
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II	Ilgalaikis materialusis turtas	P04	1.172.393,53	1.341.527,71
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai		830.016,50	967.436,84
II.3	Infrastruktūros statiniai			
II.4	Kiti statiniai			
II.5	Mašinos ir įrenginiai		121.509,28	181.164,05
II.6	Transporto priemonės		83.500,44	70.905,75
II.7	Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas		137.367,31	122.021,07
II.8	Kultūros ir kitos vertybės			
II.9	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai			
III	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV	Mineraliniai išteklių			
V	Kitas ilgalaikis turtas			
<b>B</b>	<b>BIOLOGINIS TURTAS</b>			
<b>C</b>	<b>TRUMPALAIKIS TURTAS</b>		<b>1.207.181,93</b>	<b>751.337,14</b>
I	Atsargos	P08	162.396,07	115.897,93
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		162.396,07	115.897,93
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys			
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)		0,00	
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II	Išankstiniai apmokėjimai	P09	4.531,18	13.102,69
III	Per vienus metus gautinos sumos	P10	468.309,78	570.584,15
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas	P10	468.247,65	565.963,15
III.5	Sukauptos gautinos sumos		35,44	4.592,03
III.6	Kitos gautinos sumos		26,69	28,97
IV	Trumpalaikės investicijos			
V	P pinigai ir pinigų ekvivalentai	P11	571.944,90	51.752,37
	IŠ VISO TURTO:		2.419.193,57	2.127.623,95

(tęsinys kitame puslapyje)

Viešoji įstaiga Kėdainių pirminės sveikatos priežiūros centras, 191045757, Budrio g. 5, Kėdainių m., Kėdainių r. sav.

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA  
PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tęsinys)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
I	2	3	4	5
<b>D</b>	<b>FINANSAVIMO SUMOS</b>	<b>P12</b>	<b>1.219.411,39</b>	<b>1.332.365,21</b>
I	Iš valstybės biudžeto		65.050,66	65.646,80
II	Iš savivaldybės biudžeto		881.748,89	1.005.785,30
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		207.998,14	194.429,57
IV	Iš kitų šaltinių		64.613,70	66.503,54
<b>E</b>	<b>ĮSIPAREIGIJIMAI</b>		<b>655.485,54</b>	<b>821.700,70</b>
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai		136.315,54	150.188,87
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai	P15	136.315,54	150.188,87
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai		519.170,00	671.511,83
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus			
II.6.1	Grąžintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinos sumos biudžetui			
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos			
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tickėjams mokėtinos sumos	P17	54.366,05	229.150,43
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		118.565,49	124.546,52
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos	P17	346.231,79	317.814,88
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	P17	6,67	
<b>F</b>	<b>GRYNASIS TURTAS</b>	<b>P18</b>	<b>544.296,64</b>	<b>-26.441,96</b>
I	Dalininkų kapitalas		386.710,48	386.710,48
II	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III	Nuosavybės metodo įtaka			
IV	Sukauptas perviršis ar deficitas		157.586,16	-413.152,44
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		570.738,60	-90.674,38
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		-413.152,44	-322.478,06
<b>G</b>	<b>MAZUMOS DALIS</b>			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGIJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		2.419.193,57	2.127.623,95

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

\_\_\_\_\_  
Finansų vadovė  
(ataskaitą parengusio asmens pareigų pavadinimas)



(parašas)

(parašas)

\_\_\_\_\_  
Joana Kleivienė

(vardas ir pavardė)

\_\_\_\_\_  
Olga Urbonienė

(vardas ir pavardė)

Viešoji įstaiga Kėdainių pirminės sveikatos priežiūros centras, 191045757, Budrio g. 5, Kėdainių m., Kėdainių r. sav.

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusį metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147369090  
D/L: 2024-02-29 13:17:14

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA  
PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2024-03-01 Nr. \_\_\_\_\_  
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: **eurais**

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS</b>		<b>8.481.318,88</b>	<b>8.370.650,16</b>
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		565.544,85	973.046,98
I.1	Iš valstybės biudžeto		90.289,31	593.025,97
I.2	Iš savivaldybių biudžetų		225.608,35	149.983,40
I.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		28.881,44	44.580,86
I.4	Iš kitų finansavimo šaltinių		220.765,75	185.456,75
II	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS		7.915.774,03	7.397.603,18
III	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS			
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	P21	7.915.774,03	7.397.609,18
III.2	Pervestinių į biudžetą pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			-6,00
B	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS SANAUDOS</b>	<b>P02</b>	<b>-7.911.906,99</b>	<b>-8.466.118,44</b>
I	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	P22	-6.465.952,87	-6.802.142,84
II	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		-110.514,24	-97.106,72
III	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYSIŲ		-208.608,48	-270.696,13
IV	KOMANDIRUOČIŲ			
V	TRANSPORTO		-57.185,64	-164.364,51
VI	KVALIFIKACIJOS KELIMO		-3.379,00	-5.028,20
VII	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		-26.323,28	-14.081,22
VIII	NUVERTEJIMO IR NURASYTŲ SUMŲ		-63,92	-731,31
IX	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		-575.241,49	-638.245,74
X	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ			
XI	NUOMOS		-24.270,88	-39.062,84
XII	FINANSAVIMO		-37.484,16	
XIII	KITŲ PASLAUGŲ		-344.823,88	-405.637,14
XIV	KITOS		-58.059,15	-29.021,79
C	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS</b>		<b>569.411,89</b>	<b>-95.468,28</b>
D	<b>KITOS VEIKLOS REZULTATAS</b>		<b>600,00</b>	<b>730,49</b>
I	KITOS VEIKLOS PAJAMOS	P21	5.601,10	5.038,39
II	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III	KITOS VEIKLOS SANAUDOS		-5.001,10	-4.307,90
E	<b>FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS</b>	<b>P23</b>	<b>726,71</b>	<b>4.063,41</b>
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIĐŲ TAISYMO ĮTAKA			
G	PELNO MOKESTIS			
H	<b>GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ</b>		<b>570.738,60</b>	<b>-90.674,38</b>
I	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J	<b>GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS</b>		<b>570.738,60</b>	<b>-90.674,38</b>
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Direktorė  
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Finansų vadovė  
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))



(parašas)

(parašas)

Joana Kleivienė  
(vardas ir pavardė)

Olga Urbonienė  
(vardas ir pavardė)

Viešoji įstaiga Kėdainių pirminės sveikatos priežiūros centras, 191045757, Budrio g. 5, Kėdainių m., Kėdainių r. sav.

2023 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147369090  
D/L: 2024-02-29 13:17:14

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA  
PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2024-03-01 Nr. \_\_\_\_\_  
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenka kontroliuojančiam subjektui					Iš viso	Mažumos dalis
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo įtaka	Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Likutis užpraėjusio laikotarpio paskutinę dieną		386.710,48				-322.478,06	64.232,42	
2	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X				
3	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X				
4	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X			X			
5	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X			
6	Kiti panaudoti rezervai		X	X		X			
7	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			X	X				
8	Ataskaitinio laikotarpio grynas perviršis ar deficitas		X	X	X		-90.674,38	-90.674,38	
9	Kiti pokyčiai								
10	Likutis praėjusio laikotarpio paskutinę dieną		386.710,48				-413.152,44	-26.441,96	
11	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X				
12	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X				
13	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X			X			
14	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X			
15	Kiti panaudoti rezervai		X	X		X			
16	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			X	X				
17	Ataskaitinio laikotarpio grynas perviršis ar deficitas		X	X	X		570.738,60	570.738,60	
18	Kiti pokyčiai								
19	Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną		386.710,48				157.586,16	544.296,64	

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

\_\_\_\_\_  
Direktorė  
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

\_\_\_\_\_  
Finansų vadovė  
(vviausiasis buhalteris (buhalteris), įeisū privaloma pagal teisės aktus)



(parašas)

(parašas)

\_\_\_\_\_  
Joana Kleivienė  
(vardas ir pavardė)

\_\_\_\_\_  
Olga Urbonienė  
(vardas ir pavardė)

Viešoji įstaiga Kėdainių pirminės sveikatos priežiūros centras, 191045757, Budrio g. 5, Kėdainių m., Kėdainių r. sav.

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusį metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147369090  
D/L: 2024-02-29 13:17:14

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA  
PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2024-03-01 Nr. \_\_\_\_\_  
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis			Praėjęs ataskaitinis laikotarpis		
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>A</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI</b>		<b>605.093,75</b>	<b>0,00</b>	<b>605.093,75</b>	<b>63.440,97</b>	<b>0,00</b>	<b>63.440,97</b>
I	Įplaukos		6.943.529,18	1.525.780,45	8.469.309,63	6.572.901,97	1.650.436,83	8.223.338,80
I.1	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:		290.232,66	0,00	290.232,66	786.022,94	0,00	786.022,94
I.1.1	Iš valstybės biudžeto		64.594,64	0,00	64.594,64	576.645,85	0,00	576.645,85
I.1.2	Iš savivaldybės biudžeto		180.228,97	0,00	180.228,97	184.386,06	0,00	184.386,06
I.1.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		41.775,84	0,00	41.775,84	22.802,01	0,00	22.802,01
I.1.4	Iš kitų šaltinių		3.633,21	0,00	3.633,21	2.189,02	0,00	2.189,02
I.2	Iš mokesčių							
I.3	Iš socialinių įmokų							
I.4	Už suteiktas paslaugas iš pirkėjų		6.651.726,45	1.525.780,45	8.177.506,90	5.631.275,01	1.650.436,83	7.281.711,84
I.5	Už suteiktas paslaugas iš biudžeto							
I.6	Gautos palūkanos		829,40	0,00	829,40			
I.7	Kitos įplaukos		740,67	0,00	740,67	155.604,02	0,00	155.604,02
II	Pervestos lėšos		-31.153,52	0,00	-31.153,52	-9,00	0,00	-9,00
II.1	I valstybės biudžetą		-820,67	0,00	-820,67			
II.2	I savivaldybių biudžetus							
II.3	ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms							
II.4	I kitus išteklių fondus							
II.5	Viešojo sektoriaus subjektams		-30.332,85	0,00	-30.332,85	-9,00	0,00	-9,00
II.6	Kitiems subjektams							
III	Išmokos	P02	-6.307.281,91	-1.525.780,45	-7.833.062,36	-6.509.452,00	-1.650.436,83	-8.159.888,83
III.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo		-5.121.188,30	-1.485.682,90	-6.606.871,20	-5.429.707,48	-1.571.618,31	-7.001.325,79
III.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių		-162.883,91	-40.097,55	-202.981,46	-147.164,91	-78.818,52	-225.983,43
III.3	Komandiruočių							
III.4	Transporto		-66.480,20	0,00	-66.480,20	-136.639,06	0,00	-136.639,06
III.5	Kvalifikacijos kėlimo		-3.379,00	0,00	-3.379,00	-5.028,20	0,00	-5.028,20
III.6	Paprastojo remonto ir eksploatavimo		-22.836,51	0,00	-22.836,51	-13.073,29	0,00	-13.073,29
III.7	Atsargų įsigijimo		-401.532,09	0,00	-401.532,09	-291.208,81	0,00	-291.208,81
III.8	Socialinių išmokų							
III.9	Nuomos		-25.834,30	0,00	-25.834,30	-15.477,35	0,00	-15.477,35
III.10	Kitų paslaugų įsigijimo		-445.426,04	0,00	-445.426,04	-446.502,18	0,00	-446.502,18
III.11	Sumokėtos palūkanos							
III.12	Kitos išmokos		-57.721,56	0,00	-57.721,56	-24.650,72	0,00	-24.650,72

(tešinytis kitame puslapyje)

Viešoji įstaiga Kėdainių pirminės sveikatos priežiūros centras, 191045757, Budrio g. 5, Kėdainių m., Kėdainių r. sav.

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA  
PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tesinvs)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis			Praėjęs ataskaitinis laikotarpis		
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>B</b>	<b>INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI</b>		-121.399,75	0,00	-121.399,75	-112.308,77	0,00	-112.308,77
I	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas		-121.399,75	0,00	-121.399,75	-112.308,77	0,00	-112.308,77
II	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perdidimas							
III	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas							
IV	Ilgalaikio finansinio turto perdidimas							
V	Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas							
VI	Gauti dividendai							
VII	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai							
<b>C</b>	<b>FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI</b>		36.498,53	0,00	36.498,53	-836,05	0,00	-836,05
I	Įplaukos iš gautų paskolų							
II	Gautų paskolų grąžinimas							
III	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas							
IV	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti		37.423,75	0,00	37.423,75			
IV.1	Iš valstybės biudžeto							
IV.2	Iš savivaldybės biudžeto		37.423,75	0,00	37.423,75			
IV.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų							
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		-925,22	0,00	-925,22	-836,05	0,00	-836,05
<b>D</b>	<b>VALIUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI</b>							
I	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		520.192,53	0,00	520.192,53	-49.703,85	0,00	-49.703,85
II	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		51.752,37		51.752,37	101.456,22		101.456,22
III	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		571.944,90		571.944,90	51.752,37		51.752,37

Direktorė

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Finansų vadovė

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))



(parašas)

(parašas)

Joana Kleivienė

(vardas ir pavardė)

Olga Urbonienė

(vardas ir pavardė)

**VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS KĖDAINIŲ PIRMINĖS SVEIKATOS PRIEŽIŪROS CENTRAS**  
**AIŠKINAMASIS RAŠTAS**  
**PRIE METINĖS FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS UŽ 2023 METUS**  
**2024-03-01**

**L BENDROJI DALIS**

Viešoji įstaiga Kėdainių PSPC yra įregistruota Valstybės įmonės registrų centre 1997 m. spalio 1 d., adresu Budrio g. 5, Kėdainiai. Juridinių asmenų registro kodas 191045757, teisinė forma – viešoji įstaiga. Įstaiga yra Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos viešoji sveikatos priežiūros pelno nesiekianti įstaiga, teikianti asmens sveikatos priežiūros paslaugas. Viešoji įstaiga Kėdainių PSPC (toliau – įstaiga) yra ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo, turintis ūkinį, finansinį, organizacinį ir teisinį savarankiškumą, savo antspaudą, sąskaitas banke. Įstaigos savininkas – savivaldybė.

Veiklos pobūdis – organizuoja ir teikia asmens sveikatos priežiūros paslaugas pagal įstaigos sveikatos priežiūros licenciją ir įgyvendina šioje srityje valstybės politiką.

Pagrindinės veiklos sritys: stiprinti Kėdainių rajono savivaldybės ir kitų Lietuvos gyventojų sveikatą, vykdyti ligų prevenciją, siekiant sumažinti sergamumą ir mirtingumą, teikti prieinamas ir kokybiškas, įstaigos licencijoje nurodytas sveikatos priežiūros paslaugas.

2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų finansinių ataskaitų informacija pateikta už laikotarpį nuo 2023-01-01 iki 2023-12-31.

Įstaiga savo veikloje vadovaujasi LR Konstitucija, LR civilinių kodeksų, LR Sveikatos priežiūros įstaigų įstatymų, kitais LR įstatymais, teisės aktais ir įstatais. Įstaigos įstatai patvirtinti Kėdainių rajono savivaldybės mero 2023 m. lapkričio 20 d. potvarkiu Nr. MPI-463 ir 2023 m. gruodžio 13 d. užregistruoti Registrų centre.

Įstaigos metinis ataskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniais metais.

Informacija apie kontroliuojamus ir asocijuotus subjektus – Viešoji įstaiga Kėdainių PSPC neturi kontroliuojamų subjektų ir nėra asocijuotas subjektas (aiškinamojo rašto 1 priedas).

Apskaitai tvarkyti naudojama buhalterinės apskaitos programa „AGNUM“, kuri pritaikyta apskaitai tvarkyti pagal VSAFAS reikalavimus.

**II. APSKAITOS POLITIKA**

VšĮ Kėdainių PSPC finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis VSAFAS nuostatomis ir jas atitinka.

Finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS), VšĮ Kėdainių PSPC ūkinių operacijų registravimo ir vertinimo tvarkos aprašu ir kitais teisės aktais.

Per ataskaitinį laikotarpį apskaitinių įverčių keitimo ir klaidų taisymo nebuvo.

Apskaitos politika keičiama tik vadovaujantis 7 – uoju VSAFAS “Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas” ir taikoma vienodai visiems finansinių ataskaitų straipsniams, kuriems įtakos turi apskaitos politikos keitimas.

Įstaigos finansinių ataskaitų sudarymo valiuta – euras.

**Ilgalaikis nematerialus turtas**

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 arba 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 apskaitoje registruojami nematerialiojo turto sąskaitose.

Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas ribotas, finansinėse ataskaitose yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizacijos ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą.



Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Nematerialiojo turto vieneto amortizacija pradama skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradamas naudoti, pirmos dienos ir nebeskaičiuojama nuo kito mėnesio, kai naudojamo nematerialiojo 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.

Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas, nustatytas atsižvelgiant į sutartis ar kitas juridines teises, neturi būti ilgesnis už juridinių teisių galiojimo laikotarpį. Kitam nematerialiajam turtui nusidėvėjimas skaičiuojamas pagal 2023-01-03 VŠĮ Kėdainių PSPC direktoriaus įsakymą Nr. 2. Nematerialiojo turto grupėms taikomi amortizacijos normatyvai pateikti 3 priede. Jeigu patentai, išradimai, licencijos (tarp jų – programinės įrangos) ar kitos teisės yra įsigyti konkrečiam laikotarpiui, tokio laikotarpio trukmė laikoma naudingo tarnavimo laiku ir juo remiantis skaičiuojamas nusidėvėjimas. Nusidėvėjimas skaičiuojamas kas mėnesį ir kaupiamas metais.

Nematerialiojo turto apskaitos tvarka ir procedūrų ypatumai nustatyti Nematerialiojo turto apskaitos tvarkos apraše.

### **Ilgalaikis materialus turtas**

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos principai 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 vienetus, kaip nurodyta ilgalaikio materialiojo turto tvarkos apraše.

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

Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus žemę, kultūros vertybes ir kitas vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimo ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą. Žemė, kultūros vertybės ir kitos vertybės po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose rodomos tikrąja verte. Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką. Ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimas pradamas skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradamas 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) arba produkcijos vienetų metodą pagal konkrečius ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus teisės aktų nustatyta tvarka.

Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukaupto nusidėvėjimo ir, jei yra, nuvertėjimo sumos nurašomos. Pardavimo pelnas ar nuostoliai rodomi atitinkamame veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje. Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos ypatumai nustatyti Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos apraše.

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 vertė 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.

Ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimas skaičiuojamas pagal 2023-01-03 VŠĮ Kėdainių PSPC direktoriaus įsakymą Nr. 2. Ilgalaikio materialiojo turto grupėms taikomi nusidėvėjimo normatyvai pateikti 5 priede.

## **Biologinis turtas**

Biologinio turto VŠĮ Kėdainių PSPC neturi. (16 – oje VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“).

## **Atsargos**

Atsargų apskaitos principai nustatyti 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 nuvertinamos iki grynosios 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, išskyrus atvejus, kai įstaiga gali pasirinkti taikyti periodinį atsargų rodymo būdą.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo inventoriaus kiekinė ir (arba) vertinė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma balansinėse arba nebalansinėse sąskaitose pagal įstaigos nusistatytą apskaitos politiką.

Atsargų apskaitos ypatumai aprašomi Atsargų apskaitos tvarkos apraše.

## **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“. VŠĮ Kėdainių PSPC ilgalaikio finansinio turto neturi.

## **Gautinos sumos**

Trumpalaikis finansinis turtas – gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

Ilgalaikių gautinų sumų įstaigoje nėra, o trumpalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius. Gautinų sumų nuvertėjimo apskaičiavimo principai ir gautinų sumų apskaitos ypatumai aprašomi Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų apskaitos tvarkos apraše.

## **Pinigai ir pinigų ekvivalentai**

Trumpalaikiam finansiniam turtui – pinigams priskiriami visi įstaigos kasoje ir banko sąskaitoje turimi pinigai. Pinigų ekvivalentams priskiriamos trumpalaikės (iki trijų mėnesių) likvidžios investicijos (pvz. indėliai). Trumpalaikėms investicijoms priskiriami trumpalaikiai terminuotieji indėliai, kurių terminas nuo trijų iki dvylikos mėnesių. Pinigai 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 nedidelė.

Sandoriai užsienio valiuta pirminio pripažinimo metu turi būti įvertinami eurais, taikant ataskaitos sudarymo dienos valiutų kursą.

## **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 – viešojo sektoriaus subjekto iš valstybės ir savivaldybių biudžetų, Valstybinio socialinio draudimo fondo, Privalomojo sveikatos draudimo fondo, kitų išteklių fondų bei finansavimo šaltinių, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirti įstaigos įstatuose nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir viešojo sektoriaus subjekto gautus arba gautinus pinigus, ir kitas lėšas įstaigos išlaidoms dengti ir kaip paramą gautas turtas.

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

finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti;

finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti apima ir nemokamai gautą arba už simbolinį atlygį įsigytą nepiniginį turtą.

Gautinos finansavimo sumos apskaitoje registruojamos tuomet, kai finansuojančiai įstaigai pateikta mokėjimo paraiška yra priimama. Patvirtinta programos sąmata ar sudaryta sutartis nėra pagrindas gautinoms finansavimo sumoms registruoti apskaitoje.

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 kitoms įstaigoms, 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.

Gautos finansavimo sumos apskaitoje užregistruojamos kai faktiškai gaunamos lėšos į įstaigos sąskaitą, gaunamas nemokamai nepiniginis turtas arba įsigyjamas nepiniginis turtas už simbolinį atlygį.

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

Finansinės būklės ataskaitoje parodomas gautų (gautinų) finansavimo sumų likutis, iš gautų (gautinų) finansavimo sumų atėmus jų perdavimą, pardavimą, sunaudojimą savo veikloje.

Finansavimo sumų apskaitos ypatumai aprašyti Finansavimo sumų apskaitos tvarkos apraše.

## **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“ ir 19 – ajame VSAFAS „Finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“.

Įstaigos visi įsipareigojimai yra finansiniai ir skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius, atsižvelgiant į numatomą įsipareigojimų įvykdymo laiką. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ilgalaikių skolų dalis, kuri turės būti sugrąžinta per ateinančius finansinius metus, perkeliama į trumpalaikių įsipareigojimų grupę. Trumpalaikiai įsipareigojimai yra tie, kuriuos įstaiga turės įvykdyti per vienerius metus nuo finansinė būklės ataskaitos sudarymo datos.

Prie ilgalaikių finansinių įsipareigojimų priskiriama: ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai (lizingai), ilgalaikiai atidėjiniai (pvz.: išeitinių išmokų atidėjiniai, atidėjiniai dėl įstaigai iškeltų teisminių ieškinių, kai tikėtina, kad dėl jų baigties įstaiga turės sumokėti priteistas sumas); kiti ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai.

Trumpalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama - mokėtinos sumos, susijusios su vykdoma veikla, tai: skolos tiekėjams, su darbo santykiais susiję įsipareigojimai, sukaupti atostoginių kaupiniai, kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai.

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina. Įsipareigojimai registruojami apskaitoje tik tada, kai įstaiga, gavusi turtą ar paslaugas, prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu turtu. Planuojami sandoriai (sudarytos sutartys), kurių dar nereikia vykdyti, įsipareigojimais nepripažįstami ir apskaitoje neregistruojami. Paskesnio vertinimo metu finansiniai įsipareigojimai (išskyrus trumpalaikius, kurie nesusiję su rinkos kainomis) įvertinami: susiję su rinkos

kainomis - tikrąja verte; iš suteiktų garantijų kilę finansiniai įsipareigojimai - tikrąja verte; kiti ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – amortizuota savikaina; kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai - amortizuota savikaina.

### **Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir panauda**

Nuomos, finansinės nuomos (lizingo) apskaitą įstaiga tvarko pagal 19 – ajį viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartą. Nuoma yra laikoma finansine, jei iš esmės visa su turto nuosavybe susijusi nauda ir didžioji dalis rizikos perduodama nuomininkui. VŠĮ Kėdainių PSPC ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių, atsirandančių iš nuomos, lizingo, kai pereina teisė valdyti ir naudoti turtą, registravimo apskaitoje ir pateikimo finansinėse ataskaitose atitinka reikalavimus 19 – ojo 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 (kompensuotas 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 mokėtinos palūkanos.

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.

### **Atidėjiniai**

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada, kai dėl įvykio praeityje įstaiga turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšauktą 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 tikrai informacija apie susijusį su tikėtina sumokėti suma neapibrėžtąjį įsipareigojimą yra pateikiama finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte. Atidėjiniai yra peržiūrimi paskutinę finansinių metų dieną ir koreguojami, atsižvelgiant į naujus įvykius ir aplinkybes.

Įšeitinės išmokos darbuotojams pripažįstamos atidėjinių (toliau – išeitinių išmokų atidėjinys) tada, kai:

- Priimamas sprendimas įstaigą reorganizuoti ar likviduoti ir dėl to planuojama nutraukti darbo santykius su darbuotojais;
- Darbo santykiai nutraukiami vadovaujantis LR Darbo kodekso 56 straipsnio 1 dalies 4 punktu. Atidėjinys darbuotojui pradedamas formuoti tais metais, kai darbuotojui sukanka senatvės pensijos amžius. Šiuo atveju išeitinių išmokų atidėjinys įstaigoje pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jo suma yra reikšminga.

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ar neapibrėžtojo turto pokyčių nuo ataskaitinių finansinių metų pradžios iki paskutinės tarpinio ataskaitinio laikotarpio dienos įstaiga neturi.

Atidėjinių apskaitos ypatumai nustatyti Ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų apskaitos tvarkos apraše.

### **Grynasis turtas**

Vadovaujantis įstaigos įstatais, grynąjį turtą gali sudaryti dalininkų kapitalas, pelnas (nuostolis), perkainojimo rezervai, rezervai iš pelno.

Įstaigos dalininkų kaitalas yra lygus dalininkų įnašų vertei.

Rezervas – laikinasis (tikslinis) sukaupto perviršio panaudojimo apribojimas, skirtas steigėjų numatytiems tikslams, rezervai sudaromi įstaigos įstatuose nustatyta tvarka, visuotinio dalininkų susirinkimo sprendimu. Steigėjams priėmus sprendimą sudaryti rezervus apskaitoje registruojamas veiklos rezultato sumažėjimas ir rezervo padidėjimas. Steigėjams priėmus sprendimą panaikinti panaudotus arba nepanaudotus rezervus, apskaitoje registruojamas veiklos rezultato padidėjimas ir atitinkamo rezervo sumažėjimas.

Veiklos rezultatas – uždirbtas pelnas (perviršis) arba patirti nuostoliai (deficitas). Įstaigos gautas pelnas gali būti naudojamas tik įstatuose nustatytiems veiklos tikslams siekti.

## Pajamos

Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 9 – ajame VSAFAS „Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos“, 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, kokiai valstybės funkcijai ir 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. Jei įstaiga yra atsakinga už tam tikrų sumų administravimą ir surinkimą, tačiau teisės aktų nustatyta tvarka privalo pervesti surinktas sumas į biudžetą ir (arba) socialinės apsaugos fondams ir neturi teisės šių sumų ar jų dalies atgauti tą patį ar vėlesniais ataskaitiniais laikotarpiais, tokios sumos ar jų dalis nėra įstaigos pajamos ir apskaitoje registruojamos kaip gautinos ir mokėtinos sumos.

*Pagrindinės veiklos kitos pajamos* apima pajamas, gaunamas iš sveikatos priežiūros ir susijusių paslaugų teikimo. Pervestuose pagrindinės veiklos kitose pajamose rodoma pagrindinės veiklos kitose pajamose rodoma pagrindinės veiklos kitų pajamų dalis, kurią įstaiga pagal teisės aktų reikalavimus privalo pervesti į valstybės, savivaldybės ar kito viešojo sektoriaus subjekto biudžetą ir kuri neturi būti sugrąžinta įstaigai. Į šį straipsnį patenka pervestinos sumos teritorinei ligonių kasai už kompensuojamųjų vaistų pasus.

Kitos pajamos uždirbamos iš veiklos, kurią įstaiga vykdo siekdama ne pagrindinių savo tikslų. Į kitas pajamas įskaitomas ilgalaikio turto perleidimo pelnas, kito turto pardavimo pajamos, kitos pajamos, nesusijusios su pagrindine veikla.

Finansinės ir investicinės veiklos pajamoms priskiriamos palūkanos už laikomus bankuose indėlius, valiutų kurso pasikeitimų teigiama įtaka, įstaigos naudai pripažintos baudos ir delspinigiai už pavėluotus atsiskaitymus ir kitos su finansine ir investicine veikla susijusios pajamos.

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.

Pajamų apskaitos ypatumai išdėstyti Pajamų apskaitos tvarkos apraše, Finansavimo sumų apskaitos tvarkos apraše ir Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų apskaitos tvarkos apraše.

## Sąnaudos

Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11 – ajame VSAFAS „Sąnaudos“. Sąnaudų, susijusių su turto, finansavimo sumomis ir įsipareigojimais, apskaitos principai nustatyti jų apskaitą reglamentuojančiuose VSAFAS.

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

Sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų 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 apskaičiuotų palūkanų normą.

Pagrindinės veiklos sąnaudoms priskiriamos sąnaudos susijusios su pagrindine veikla.

Prie kitos veiklos sąnaudų priskiriami nuostoliai iš ilgalaikio materialiojo turto perleidimo, sąnaudos, susijusios su atsitiktiniu turto pardavimu.

Prie finansinės ir investicinės veiklos sąnaudų priskiriamos palūkanų sąnaudos, baudų ir delspinigių sąnaudos, sąnaudos dėl neigiamos valiutos kurso pasikeitimo įtakos ir kitos su finansine ir investicine veikla susijusios sąnaudos.

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

Sąnaudų apskaitos ypatumai aprašomi Sąnaudų apskaitos tvarkos apraše ir Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų apskaitos tvarkos apraše.

### **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 sumą mažinant turto balansinę vertę bei ta pačia suma registruojant ataskaitinio laikotarpio pagrindinės arba kitos veiklos sąnaudas.

Turto nuvertėjimas nėra tolygus turto nurašymui. Turto nuvertėjimo atveju 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, atstatoma anksčiau pripažinta turto nuvertėjimo suma, turto balansinė vertė po nuvertėjimo atstatymo negali viršyti jo balansinės vertės, kuri būtų buvusi, jeigu turto nuvertėjimas nebūtų buvęs pripažintas.

Pripažinus ilgalaikio materialiojo ar nematerialiojo turto nuvertėjimo nuostolį, perskaičiuojamos būsiesiems ataskaitiniam 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.

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį vidinių ar išorinių nuvertėjimo požymių nenustatyta.

Turto nuvertėjimo apskaitos ypatumai aptariami Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos apraše, Nematerialiojo turto apskaitos tvarkos apraše, Atsargų apskaitos tvarkos apraše ir Išankstinių apmokėjimų bei gautinų sumų apskaitos tvarkos apraše.

### **Poataskaitiniai įvykiai**

Poataskaitiniai įvykiai, apskaitos ir pateikimo finansinėse ataskaitose taisyklės nustatytos 18 – ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui“.

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

### **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).

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

Tarpusavio užskaitas įstaiga atlieka atsiskaitant už socialinio draudimo įmokas, tarp VSDFV Kėdainių skyriaus, Kauno TLK ir VŠĮ Kėdainių PSPC. Taip pat užskaitos daromos su teikėjais, su kuriais turime debitorinių ir kreditorinių įsiskolinimų (VŠĮ Kėdainių liginė).

## Informacijos pagal segmentus pateikimas

Informacijos pagal segmentus pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimai nustatyti 25 – ajame VSAFAS „Atsiskaitymas pagal segmentus“.

Įstaigos turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos ir pinigų srautas pagal funkciją priskiriami sveikatos apsaugos segmentui.

### 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 skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia įstaigos finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti.

Įstaiga pasirenka ir taiko apskaitos politiką remdamasi nuostatomis, pateiktomis 1 – ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“. Ūkinių operacijų bei 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 bei esminių klaidų taisymo įtaka“. Šioje eilutėje yra parodoma apskaitos politikos keitimo poveikio dalis, susijusi su ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais.

### 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.

Įstaigoje apskaitinių įverčių pasikeitimams įvertinti yra sudaromos atitinkamos komisijos, kurios yra atsakingos už tinkamą aplinkybių ir informacijos, lemiančios apskaitinį įvertinimą, bei poveikio nustatymą ir parodymą finansinėse ataskaitose.

Apskaitinio įverčio pasikeitimo poveikis nustatant grynąjį perviršį ar deficitą priskiriamas:

- laikotarpiui, kada įvyko pasikeitimas, jei jis turi įtakos tik tam laikotarpiui;
- laikotarpiui, kada įvyko pasikeitimas, ir vėlesniems laikotarpiais, jei pasikeitimas turi įtakos ir jiems.

Įstaigoje 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 politika laikomas pasirinktas apskaitos metodas (pvz., nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesioginiu metodu), o apskaitiniu įverčiu laikoma įstaigos pasirinkta apskaičiavimo taisyklė (pvz. konkretūs nusidėvėjimo normatyvai).

### Apskaitos klaidų taisymas

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

Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška individualiai arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,25 proc. per finansinius metus gautų finansavimo sumų ir kitų pajamų vertės.

Ir esminės, ir neesminės apskaitos klaidos, taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose. 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 bei esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka“.

Ataskaitiniais finansiniais metais reikšmingų skirtumų dėl apskaitos politikos ar apskaitinių įverčių keitimo, kurie turėtų įtakos ankstesnių laikotarpių finansinėms ataskaitoms, nesusidarė.

### III. PASTABOS

#### 3.1 Nematerialus turtas P03

Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas šio aiškinamojo rašto 2 priede (P03).

Įstaigos nematerialus turtas yra programinė įranga ir jos licencijos, palaikomosios programos bei specializuotos kompiuterinės programos skirtos medicininiam tyrimams ir apskaitai.

Ataskaitiniais metais nematerialaus turto įsigyta už 29 246,98 Eur.

Ilgalaikio nematerialiojo turto nusidėvėjimo suma 2023 metais – 24 387,97 Eur.

Nematerialaus turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, 2023-12-31 dienai įsigijimo ar pagaminimo savikaina sudarė 46 584,76 Eur.

Inventorizacijos metu nustatyto netinkamo naudoti nematerialaus turto nebuvo.

Ataskaitiniu laikotarpiu reikšmingi tinkamo naudoti ilgalaikio nematerialaus turto nuvertėjimo požymiai nustatyti nebuvo.

Viso nematerialaus turto likutinė vertė 2023-12-31 dienai sudarė 39 618,11 Eur.

#### 3.2 Ilgalaikis materialus turtas P04

Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimus per ataskaitinį laikotarpį pateikta šio aiškinamojo rašto 4 priede (P04).

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo suma 2023 metais – 86 126,27 Eur.

Ilgalaikio materialaus turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, 2023-12-31 dienai įsigijimo ar pagaminimo savikaina sudarė 446 814,78 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta ilgalaikio materialaus turto už 92 217,24 Eur: mašinos ir įrenginiai – 21 697,72 Eur, transporto priemonės – 25 989,10 Eur, baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialus turtas – 44 530,42 Eur.

Neatlygintinai perduoto ilgalaikio materialaus turto įsigijimo savikaina: 358 068,32 Eur: pastatai – 161 552,23 Eur, mašinos ir įrenginiai – 126 491,92 transporto priemonės – 42 414,85 Eur, baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialus turtas – 27 609,32 Eur. Ilgalaikis materialus turtas perduotas Kėdainių rajono savivaldybei bei viešajai įstaigai Kauno miesto greitosios medicinos pagalbos stočiai. Viso perduoto ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė 175 161,48 Eur

Viso ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė 2023-12-31 dienai sudarė 1 172 393,53 Eur.

#### 3.3 Finansinis turtas

Finansinio turto įstaiga neturi.

#### 3.4 Biologinis turtas

Biologinio turto įstaiga neturi.

#### 3.5 Atsargos P08

Atsargų vertės pasikeitimas per 2023 metus pateiktas 6 priede (P08).

Prie atsargų priskiriama nepanaudotų medžiagų, žaliavų, esančių materialiai atsakingų asmenų sandėliuose, likutis ir ūkinis inventorių.

Atsargų likutis 2023-12-31 dienos balanso duomenimis sudarė 162 396,07 Eur.

#### 3.6 Išankstiniai apmokėjimai P09

Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikiama šio aiškinamojo rašto 7 priede (P09).

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje išankstinių apmokėjimų suma – 4 531,18 Eur, iš jų: išankstiniai apmokėjimai tiekėjams – 2 072,62 Eur, kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos – 2 458,56 Eur.

#### 3.7 Per vienerius metus gautinos sumos P10

Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas pateikta šio aiškinamojo rašto 8 priede (P10).

Per vienerius metus gautinos sumos sudaro 468 309,78 Eur, iš kitų VSS –452 650,97 Eur. Per vienerius



metus gautinose sumose didžiausią dalį sudaro sumos už suteiktas paslaugas – 468 247,65 Eur, iš kitų VSS – 452 588,84 Eur, t.y. iš Kauno teritorinės ligonių kasos gautinos sumos 452 558,10 Eur, iš kitų VSS – 30,74 Eur, ne VSS – 15 658,81 Eur. Sukauptos gautinos sumos – 35,44 Eur. Kitas gautinas sumas sudaro gautinos sumos iš Valstybinės mokesčių inspekcijos – 26,69 Eur.

### **3.8 Pinigai ir jų ekvivalentai P11**

Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikta šio aiškinamojo rašto 9 priede (P11).

Pinigus sudaro pinigai kasoje 4 505,40 Eur, pinigai banko sąskaitose – 567 439,50 Eur.

### **3.9 Finansavimo sumos P12**

Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikta šio aiškinamojo rašto 10 priede (P12). Finansavimo sumų likučiai pateikti 11 priede.

Finansavimo sumų likutį sudaro suma lygi gauto ilgalaikio turto nenudėvėtai sumai 1 108 813,00 Eur – iš valstybės biudžeto 26 638,34 Eur, iš savivaldybės biudžeto – 872 373,94 Eur, iš Europos Sąjungos bei tarptautinių lėšų – 205 379,35 Eur, iš kitų finansavimo šaltinių – 4 421,37 Eur.

Nenurašytos atsargos 107 677,44 Eur - iš valstybės biudžeto 38 110,16 Eur, iš savivaldybės biudžeto – 9 374,95 Eur, iš kitų finansavimo šaltinių – 60 192,33 Eur.

Kitoms išlaidoms gautas finansavimas 2 920,95 Eur – iš valstybės biudžeto 302,16 Eur, iš Europos Sąjungos pagal projektus 2 618,79 Eur.

2023 metais informacija apie per ataskaitinį laikotarpį gautą finansinę ir nefinansinę paramą pateikta 12 priede (P12).

2023 metais informacija apie paramos panaudojimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta 13 priede (P12).

### **3.10 Įsipareigojimai P 15, P17**

Informacija apie ilgalaikius įsipareigojimus pateikta 14 ir 15 prieduose (P15).

Vadovaujantis Finansų ministerijos Atskaitomybės, audito, turto vertinimo ir nemokumo politikos departamento 2020 m. kovo 10 d. rekomendacija “Dėl iškeitinių išmokų registravimo pagal 24 - ajį VSAFAS”, VŠĮ Kėdainių PSPC 2023 metų gruodžio 31 d. apskaitoje užregistruotos sąnaudos ir ilgalaikiai įsiskolinimai - iškeitinių atidėjiniai, dėl įstaigoje dirbančių darbuotojų, pasiekusių įstatymų nustatytą senatvės pensijos amžių ir įgijusių teisę į visą senatvės pensiją dirbant šioje įstaigoje – 136 315,54 Eur.

Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas pateikta 16 priede (P17).

Trumpalaikiai įsipareigojimai yra 519 170,00 Eur. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai sudaro 118 565,49 Eur, iš jų: 116 878,06 Eur 2023 m. gruodžio mėn. socialinio draudimo įsiskolinimas priskaičiuotas nuo darbo užmokesčio VSDF, kitos mokėtinos sumos pagal vykdomuosius raštus – 758,43 Eur, kitos mokėtinos sumos – 929,00 Eur. Tiekėjams mokėtinos skolos – 54 366,05 Eur, iš jų kitiems VSS – 15 944,74 Eur. Sukauptas mokėtinas sumas sudaro sukauptos atostoginių sąnaudos – 329 248,95 Eur, kitos sukauptos sąnaudos, kurias sudaro įmokos į Valstybinės ligonių kasos prie Sveikatos apsaugos ministerijos atskirą sąskaitą pagal pacientų teisių ir žalos sveikatai atlyginimo įstatymą – 16 975,63 Eur ir sukauptos pervestinos sumos – 7,21 Eur. Gauti išankstiniai apmokėjimai – 6,67 Eur.

### **3.11 Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir panauda**

Informacija apie nuomą, finansinę nuomą ir panaudą pateikta 17 ir 18 prieduose.

Pagal panaudos sutartis gauto turto vertė paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sudarė 167 598,42 Eur, iš jų: Kėdainių rajono savivaldybės turtas 28 427,35 Eur – ilgalaikis turtas 19 034,59 Eur, atsargos – 9 392,76 Eur; SAM ilgalaikis turtas – 400,81 Eur; iš Lietuvos sveikatos mokslų universiteto Kauno ligoninės gautas ilgalaikis turtas – 29 971,27 Eur; iš Kėdainių r. Šėtos gimnazijos gautas turtas 5 065,12 Eur - ilgalaikis turtas – 3 136,98 Eur, atsargos – 1 928,14 Eur, kitų panaudos davėjų ne VSS turtas 103 733,87 Eur – ilgalaikis turtas 98 034,28 Eur, atsargos 5 699,59 Eur.

Pagal panaudos sutartis perduoto turto vertė paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sudarė 187,96 Eur, iš jų: Kėdainių suaugusiųjų ir jaunimo mokymo centrui perduotas ilgalaikis turtas 0,29 Eur, atsargos – 187,67 Eur;

### **3.12 Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtas turtas ir poataskaitiniai įvykiai**

Informacija apie atidėjinius pateikta 14 ir 15 prieduose (P15).

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžto turto 2023 metais įstaiga neturėjo. Per ataskaitinį laikotarpį reikšmingų įvykių, kurie ateityje gali turėti įtakos įstaigos veiklai, nebuvo. 2024 metais dėl karinės situacijos Ukrainoje gali didėti pacientų srautai iš Ukrainos, taipogi didėti pajamos bei sąnaudos.

### **3.13 Grynasis turtas P18**

Grynojo turto pokytis matyti Grynojo turto pokyčių ataskaitoje.

Pagrindinės veiklos perviršis per ataskaitinį laikotarpį sudarė: 570 738,60 Eur.

### **3.14 Kitos pajamos P21**

Informacija apie kitas pajamas pateikta 19 ir 20 prieduose (P21).

Ataskaitiniais metais suteiktų paslaugų pajamų suma sudarė 7 915 774,03 Eur. Iš jų: pajamas už suteiktas medicininės paslaugas, kurias apmoka teritorinės ligonių kasos – 7 558 961,66 Eur, pajamas už suteiktas mokamas medicininės paslaugas, kurias apmoka kiti juridiniai ir fiziniai asmenys – 356 812,37 Eur.

Kitos veiklos pajamos – 5 601,10 Eur. Iš jų: kitos veiklos nuomos pajamos – 600,00 Eur, kitos pajamos – 5001,10 Eur.

### **3.15 Pagrindinės veiklos sąnaudos pagal segmentus P02, P22**

Šio aiškinamojo rašto 21 priede (P02) detalizuojamos patirtos sąnaudos pagal veiklos segmentą, 22 priede praėjusio ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentą. Įstaigos veikla apima Sveikatos apsaugos segmentą. Informacija apie kitas pagrindinės veiklos sąnaudas pateikta 23 priede.

Per ataskaitinį laikotarpį pagrindinės veiklos sąnaudos sudarė 7 911 906,99 (P2). Pagrindinės veiklos kitų paslaugų sąnaudos sudarė 344 823,88 Eur, tarpe jų sąnaudos laboratoriniams tyrimams – 137 641,32 Eur, II lygio specialistų konsultacijų sąnaudos – 18 609,34 Eur, med. technikos priežiūros sąnaudos – 11 468,96 Eur, patalpų valymo – 95 728,19 Eur, draudimo sąnaudos – 8 697,75 Eur, kitos paslaugos – 21 169,01 Eur. Pagrindinės veiklos kitos sąnaudos sudarė 58 059,15 Eur, iš jų: 2024 metų sukauptos įmokų į Valstybinės ligonių kasos prie Sveikatos apsaugos ministerijos atskirą sąskaitą pagal pacientų teisių ir žalos sveikatai atlyginimo įstatymą sąnaudos – 17 083,66 Eur ir kitos sąnaudos – 40 975,49 Eur.

Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos, nepiniginis straipsnis, rodantis ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nusidėvėjimą. Šios sąnaudos sudarė 110 514,24 Eur.

Informacija apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas pateikta 24 priede (P22). Didžiausią dalį įstaigos sąnaudų sudaro darbo užmokesčio bei įnašai socialiniam draudimui – 6 465 952,87 Eur, tame tarpe metų darbo užmokesčio sąnaudos sudaro – 6 349 669,98 Eur, soc. draudimas – 116 282,89 Eur.

### **3.16 Finansinės investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos P23**

Informacija apie finansinės investicinės veiklos pajamas ir sąnaudas pateikta 25 priede (P23).

Finansinės investicinės veiklos pajamos – 893,87 Eur, tarpe jų: UAB „Aqua Jazz“ bauda 64,47 Eur ir 829,40 Eur palūkanų pajamos.

Finansinės investicinės veiklos sąnaudos – 167,16 Eur.

### **3.17 Informacija apie įsipareigojimus nacionaline ir užsienio valiuta**

Visi įsipareigojimai įstaigos yra nacionaline valiuta (26 priedas, P24).

Direktorė

Finansų vadovė



Joana Kleivienė

Olga Urbonienė