

Viešosios įstaigos Kretingos psichikos sveikatos centro

2025 metų devynių mėnesių finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas

2025 m. spalio mėn. 23 d.

Kretinga

## I. BENDROJI DALIS

Viešoji įstaiga Kretingos psichikos sveikatos centras (toliau VŠĮ Kretingos PSC) yra Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos iš Kretingos savivaldybės turto ir lėšų įsteigta viešoji asmens sveikatos priežiūros pelno nesiekianti įstaiga, kurios tikslas – tenkinti viešąjį interesą, teikiant pirminės ambulatorinės asmens psichikos sveikatos priežiūros paslaugas pagal sutartis su Klaipėdos teritorine ligonių kasa ir kitais užsakovais.

Įstaiga savo veikloje vadovaujasi LR Konstitucija, Sveikatos priežiūros įstaigų, Viešųjų įstaigų, Sveikatos draudimo ir kt. įstatymais bei teisės aktais, o taip pat centro įstatais, kurie 2025 m. balandžio mėn. 29 d. Kretingos rajono savivaldybės mero potvarkiu Nr. V3-194 pakeisti ir įregistruoti JAR. Įstaiga VŠĮ Kretingos PSC įregistruota Valstybės įmonės Registrų centre 2000 m. gruodžio mėn. 21 dieną, kodas 164677578, nėra PVM mokėtoja.

Įstaiga yra juridinis asmuo, ne pelno siekianti viešoji įstaiga, tenkinanti viešąjį interesą, turinti ūkinį, finansinį, organizacinį ir teisinį savarankiškumą, savo antspaudą, firminį ženklą, sąskaitas banke. Įstaigos buveinė yra Žemaitės alėja 1, Kretinga. Įstaiga yra ribotos turtinės atsakomybės. Pagal savo prievolės atsako savo turtu. Įstaigos veikla neterminuota.

Pagrindinis įstaigos veiklos tikslas – asmens psichikos sveikatos priežiūra. Įstaiga teikia pirminės ambulatorinės sveikatos priežiūros paslaugas: psichiatrijos, priklausomybės ligų psichiatrijos, medicinos psichologijos, vaikų ir paauglių psichiatrijos.

Paslaugas teikia „Suaugusiųjų psichiatrijos dienos stacionaras“ kuriame yra 12 lovų, apmokamų iš privalomojo sveikatos draudimo fondo, pagal pasirašytą sutartį su Klaipėdos teritorine ligonių kasa.

Pagrindinės veiklos pajamas sudaro pajamos už teikiamas medicinos paslaugas pagal 2025 m. sausio 01 d. pasirašytą su Klaipėdos Teritorine ligonių kasa sutartį Nr. SUT 3 3 4542 2025-ADTS, kitos pajamos gaunamos už mokamas medicinos paslaugas teikiamas fiziniams bei juridiniams asmenims.

Įstaiga veda privalomojo mokymo programą „ Apie alkoholio ir narkotikų žalą žmogaus sveikatai“.

Įstaigai suteiktas paramos gavėjo statusas 2004 m. birželio mėn. 29 d.

## *VšĮ Kretingos psichikos sveikatos centras*

Banko rekvizitai: A/s LT304010041800082192 AB DNB banke. Banko kodas 40100

Vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį buvo 18 darbuotojų, iš jų 4 gydytojai, slaugytojos 3, kitas personalas, teikiantis asmens sveikatos priežiūros paslaugas – 7 darbuotojai, 4 administracijos darbuotojai.

Kretingos rajono savivaldybės 2024 m. rugpjūčio 26 d. Mero potvarkiu Nr.V4-V4 Kretingos rajono savivaldybės VšĮ Kretingos PSC direktore paskirta Ingrida Rimgailė. Pareigas pradėjo eiti nuo 2024 m. rugpjūčio 28d.

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

Kretingos rajono savivaldybės tarybos 2021 m. birželio mėn. 30 d. sprendimu T2-233 Kretingos rajono savivaldybė investavo nuosavybės teise priklausantį finansinį turtą (pinigus) 1 eurą ir perdavė jį kaip turtinį įnašą VšĮ Kretingos PSC dalininko (savininko) kapitalui suformuoti. Suformuotas dalininko kapitalas 1 euras 2021 m. birželio mėn. 30 d. įregistruotas JAR.

Nuo 2010 m. sausio mėn. 01 d. apskaita tvarkoma vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS) bei galiojančiais teisės aktais. Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys už 2025 metų devynis mėnesius, ataskaitinis laikotarpis 2025-01-01 d. iki 2025-09-30 d. sudaromas lyginant su praėjusių metų atitinkamu laikotarpiu.

[Ištaigoje finansinė apskaita tvarkoma kompiuterizuotai, naudojant „PRORŪNOS“ programą.

## **II. APSKAITOS POLITIKA**

1.1. Įstaiga tvarko apskaitą pagal šiuos finansinę apskaitą ir įmonių veikla reglamentuojančius teisės aktus:

- Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymas;
- Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai (VSAFAS);
- Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymas;
- Lietuvos Respublikos Viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų įstatymas
- Lietuvos respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu;
- LR Darbo kodeksu ir kitais veikiančiais teisės aktais.

Finansinė apskaita tvarkoma ir finansinė atskaitomybė sudaroma vadovaujantis šiais privalomais bendraisiais apskaitos principais: subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, kaupimo, palyginimo, atsargumo, neutralumo, ir turinio viršenybės prieš formą. Vadovaujantis minėtais teisės aktais yra parengta 2009-12-15 direktoriaus įsakymu Nr. V-39 patvirtinta apskaitos politika, kuri įsigaliojo nuo 2010 m. sausio mėn. 01 d.

1.2. Apskaitos politika aprašyta 2024 metų finansinių ataskaitų rinkinyje. VšĮ Kretingos PSC 2024 m. gruodžio 31d. direktoriaus įsakymu Nr.V-56 vadovaujantis LR Finansų ministro 2024 m. spalio 22 d. įsakymu Nr. 1K-338 „Dėl finansų ministro 2008 m. gegužės 8d. įsakymo Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ pakeitimo“ pakeistos VšĮ Kretingos PSC „Apskaitos politikos“, patvirtintos 2009 m. gruodžio 15d. direktoriaus įsakymu Nr. V 39 „Ilgalaikio materialiojo turto apskaita“, skyriaus pastraipos.

1.3. Vadovaujantis VSAFA 28-uoju standartu nuo euro įvedimo dienos apskaita tvarkoma ir duomenys finansinėse ataskaitose nurodomi **eurais**.

### **III. PASTABOS**

Aiškinamojo rašto pastabas sudaro lentelės ir tekstinė informacija, kuriomis paaiškinami reikšmingi finansinių ataskaitų straipsniai. Visos aiškinamojo rašto pastabos numeruojamos eilės tvarka. Tas pats aiškinamojo rašto pastabos numeris nurodomas prie finansinių ataskaitų straipsnio, kurį jis paaiškina. Aiškinamojo rašto pastabos neteikiamos, jeigu ataskaitinio laikotarpio finansinės ataskaitos straipsnio suma yra lygi nuliui.

2025 m. devynių mėnesių finansinių ataskaitų rinkinyje – „Veikos rezultatų ataskaita“ – pateikta lyginamoji informacija su 2024 metų devynių mėnesių duomenimis .

#### **3.1. Nematerialusis turtas (toliau NT)**

NT apskaitomas vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis, nustatytais 13 VSAFAS „Nematerialusis turtas“. NT apskaitoje pripažįstamas įsigijimo savikaina, o ataskaitose rodomas likutine verte. NT amortizacija skaičiuojama taikant tiesiogiai proporcingą amortizacijos skaičiavimo metodą.

Vadovaujantis Kretingos rajono savivaldybės tarybos 2023-12-21 sprendimu Nr. T2-367, patvirtinti VšĮ Kretingos PSC direktoriaus 2023-12-29 įsakymu Nr.V-46 ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominiai normatyvai, kurie įsigalioja nuo 2024-01-01 pagal turto grupes ir rūšis:

- Programinės įrangos, jos licencijos ir techninė dokumentacijos nusidėvėjimo normatyvas – 4 metai.

Ataskaitiniu laikotarpiu įstaigos veikloje naudojamas visiškai amortizuotas NT, kurio įsigijimo savikaina yra 776,18 Eur. NT balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas priede Nr. 1.

NT kuris yra apskaitomas, bet nenaudojamas veikloje, įstaigoje nėra.

Ataskaitinio laikotarpio Finansinės būklės ataskaitoje (pastaba Nr. 1) NT rodomas likutine verte, t. y. iš įsigijimo savikainos atėmus nusidėvėjimą, kuri atitinka turimo turto tikrąją vertę. Per ataskaitinį

laikotarpį naujai įsigytas NT įsigijimo savikaina – 6195,20 Eur, tai įstaigos internetinė svetainė. Per ataskaitinį laikotarpį nurašytas visiškai amortizuotas NT, kurio įsigijimo savikaina –230,04 Eur, tai pasenusios, nebenaudojamos programos. Turimas NT nepergrupuotas, nenustatyta vertės pokyčių.

### **3.2 Ilgalaikis materialusis turtas (toliau IMT)**

IMT apskaitomas vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis, nustatytais 12 VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“. IMT priskiriamas turtas, kurio tarnavimo laikas ilgesnis nei vieneri metai, o minimali įsigijimo savikaina vadovaujantis LR Finansų ministro 2024 m. spalio 22d. įsakymu Nr.1K-338 ir VŠĮ Kretingos PSC direktoriaus 2024 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr.V-56 ilgalaikio materialaus turto įsigijimo (pasigaminimo) savikaina yra ne mažesnė nei 750 (septyni šimtai penkiasdešimt) eurų ir taikoma nuo 2025 m. sausio 01d. įsigytam turtui, kuri taikoma tik po 2025-01-01 įsigytam (pasigamintam) turtui, yra ne mažesnė nei 750 Eur, išskyrus nekilnojamąjį turtą, kilnojamąsias vertybes, kitas vertybes, transporto priemones, šaunamuosius ginklus (išskyrus vienkartinio naudojimo), priskiriamus prie ilgalaikio materialiojo turto, neatsižvelgiant į jų vertę (pasigaminimo) savikainą. IMT apskaitoje pripažįstamas įsigijimo savikaina, o ataskaitose rodomas likutine verte. Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas taikant tiesiogiai proporcingą nusidėvėjimo skaičiavimo metodą. Nudėvimoji vertė nuosekliai paskirstoma per visą naudingo tarnavimo laiką.

VŠĮ Kretingos PSC direktoriaus 2023-12-31 įsakymu Nr. 37 patvirtinti IMT nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominiai normatyvai. Normatyvai įsigaliojo nuo 2024-01-01 pagal turto grupes ir rūšis:

**Pastatai**

- kapitaliniai mūriniai pastatai -120 metų;
- kiti pastatai – 80 metų.

**Mašinos ir įrengimai**

- medicinos įranga – 9 metai.

**Transporto priemonės**

- lengvieji automobiliai ir jų priekabos – 9 metai.

**Baldai ir biuro įranga**

- baldai – 11 metų;
- kompiuteriai ir jų įranga – 6;
- kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės – 7;
- kita biuro įranga – 9 metai.

Kitas ilgalaikis materialusis turtas – 5 metai.

## *VŠĮ Kretingos psichikos sveikatos centras*

Įstaigoje nėra nenaudojamo, bet nenurašyto IMT.

Įstaigos veikloje naudojamas visiškai nudėvėtas IMT, kurio įsigijimo savikaina yra 43522,58 Eur

- medicininė įranga įsigijimo savikaina – 1893,65 Eur ;
- transporto priemonė – 12888,09 Eur;
- baldų įsigijimo savikaina – 970,23 Eur ;
- kompiuterinės ir kitos biuro įrangos įsigijimo savikaina 9288,25 Eur ;
- kito IMT įsigijimo savikaina – 18482,36 Eur ;

Pagal patikėjimo teisę valdomas turtas, kurio įsigijimo vertė 173825 Eur, finansinės būklės ataskaitoje ( pastaba Nr.2).

Ataskaitinio laikotarpio Finansinės būklės ataskaitoje (pastaba Nr. 2;3;4;5) IMT rodomas likutine verte, t. y. iš įsigijimo savikainos atėmus nusidėvėjimą, kuri atitinka turimo turto tikrąją vertę.

Per ataskaitinį laikotarpį naujai įsigytas IMT, kurio įsigijimo savikaina – 9787,69 Eur, tai medicininė įranga – 6277,00 Eur, kompiuteris - 2231,69 Eur, kitas IMT -1279,00 Eur. Tame skaičiuje iš projekto gautų ES paramos lėšų – įsigyta IMT už 8954,00 Eur. Per ataskaitinį laikotarpį nurašytas visiškai nudėvėtas IMT, kurio įsigijimo savikaina – 4714,53 Eur. Turimam IMT vertės pokyčių nenustatyta. Vadovaujantis 12-ojo VSFAS 86 punktu ilgalaikio materialiojo turto vienetai, neatitinkantys 12 FSAFAS nustatytų ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijų tai yra nesiekiantys 750 Eur, buvo pergrupuojami į atsargos (inventorių):

- medicininė įranga – įsigijimo vertė 530,00 Eur, sukauptas nusidėvėjimas 294,00 Eur;
- baldai – įsigijimo vertė 4055,63 Eur, sukauptas nusidėvėjimas 3242,38 Eur;
- kompiuterinė įranga – įsigijimo vertė 671,55 Eur, sukauptas nusidėvėjimas 670,55 Eur;
- kitas ilgalaikis materialus turtas – įsigijimo vertė 3799,54 Eur, sukauptas nusidėvėjimas 3795,67 Eur.

IMT balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas priede Nr. 2

### **3.3. Atsargos**

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

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

## *VŠĮ Kretingos psichikos sveikatos centras*

Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, savikainą, VŠĮ Kretingos PSC taiko „pirmas į – pirmas iš“ (FIFO) atsargų įkainojimo būdą. Įstaigoje nėra trečiųjų asmenų laikomų atsargų.

Atsargų likučiai pagal grupes pateikti ataskaitinio laikotarpio Finansinės būklės ataskaitoje (pastaba Nr. 6) rodomi tikraja verte. Medžiagas, žaliavas ir ūkinį inventorių sudaro:

medikamentai – 766,33 Eur;

degalų likutis automobilio kuro bako – 17,43 Eur;

kitos medžiagos – 3141,07 Eur;

inventorius – 3986,95 Eur.

Nuo 2025 m. sausio 01d. įsigyto ūkinio ir medicininio inventoriaus, kurio vertė nesiekia 750 Eur, savikaina apskaitoje iškeliami į sąnaudas ir kontrolės tikslais apskaitoma kiekiu ir sumine verte užbalansinėje sąskaitoje.

Atsargų vertės pasikeitimas per šių metų tris mėnesius pateiktas priede Nr. 3. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje įstaigos veikloje naudojamo kito ūkinio ir medicininio inventoriaus, užbalansinėje sąskaitoje suminiai ir kiekiniai apskaityti už 63525,73 Eur. Tame tarpe, panaudojant ES projekto įgyvendinimui skirtą finansavimą, įsigyto inventoriaus apskaityti už 20931,38 Eur, kuris naudojamas teikiant „Suaugusiųjų psichiatrijos dienos stacionaro“ paslaugas. Inventorius gautas labdara už 270,00 Eur.

### **3.4. Finansinis turtas**

Įstaigos finansinis turtas apskaitomas vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis, nustatytais 17 VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Esamas finansinis turtas skirstomas:

- išankstiniai apmokėjimai;
- gautinos sumos;
- pinigai.

Informaciją apie išankstinius apmokėjimus ataskaitinio laikotarpio Finansinės būklės ataskaitoje (pastaba Nr. 7) sudaro: ateinančių laikotarpių sąnaudos – 1035,08 Eur.

Informaciją apie per vienus metus gautinas sumas, ataskaitinio laikotarpio Finansinės būklės ataskaitoje (pastaba Nr. 8;9) sudaro:

iš Klaipėdos TLK PSDF lėšos už suteiktas asmens sveikatos paslaugas – 51993,29 Eur,

iš Klaipėdos TLK valstybės biudžeto lėšos už suteiktas asmens sveikatos paslaugas – 20,62 Eur,

iš kitų juridinių asmenų už suteiktas mokamas asmens sveikatos paslaugas – 454,00 Eur.

kitos gautinos sumos – 1,10 Eur.

Įstaiga neturi gautinų sumų, kurioms per ataskaitinį laikotarpį buvo pripažintas nuvertėjimas.

Informaciją apie turimus pinigus ataskaitinio laikotarpio Finansinės būklės ataskaitoje (pastaba Nr.10) sudaro grynieji pinigai banko sąskaitose, įstaigos kasoje, kasos aparate ir pinigai kelyje. Ataskaitinio laikotarpio pabaigai piniginių lėšų kita valiuta nei euras įstaiga neturi.

Ilgalaikio finansinio turto įstaiga neturi.

### **3.5. Finansavimo sumos**

Finansavimo sumos apskaitomos vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis nustatytais VSAFAS 20 standarte „Finansavimo sumos“. Finansavimo sumos apima gautus arba gautinus pinigus ir kaip paramą gautą turtą, įskaitant įsigytą už simbolinį atlyginimą.

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

Informacija apie finansavimo sumas ataskaitinio laikotarpio Finansinės būklės ataskaitoje (pastaba Nr.11;12;13;14) pateikta pagal šaltinį, tikslinę paskirtį (priedas Nr. 4). Tai lėšos:

- pagal 2020 m. gruodžio 29 d. pasirašytą su Kretingos r. savivaldybės administracija turto patikėjimo sutartį Nr. S1-1299, perduoto IMT amortizaciniams atskaitymams kompensuoti;

- pagal 2018 m. gegužės 11 d. pasirašytą jungtinės veiklos (partnerystės) sutartis Nr.S1-524 su Kretingos rajono savivaldybės administracija projekto „Pirminės asmens sveikatos priežiūros veiklos efektyvumo didinimas Kretingos rajone“, įsigyto IMT amortizaciniams atskaitymams kompensuoti;

- pagal 2024 m. gruodžio 05 d. pasirašytą, bendrai finansuojamo Europos sąjungos projekto „Sveikatos priežiūros paslaugų kokybės gerinimas Kretingos rajono savivaldybėje“ Nr.09-022-P-0006 sutartį Nr.S1-1110, priemonėms įsigyti;

- pagal 2025 m. gegužės 06 d. pasirašytą su Kretingos rajono savivaldybės administracija sutartį Nr.S1-499 „Dėl Kretingos rajono savivaldybės visuomenės sveikatos rėmimo specialiosios programos įgyvendinamų priemonių 2025 metais“, patirtoms kitoms išlaidoms kompensuoti;

Įstaiga turi nepanaudotos paramos pinigineis lėšomis, gautos iš kitų šaltinių (pastaba Nr. 14) 127,58 Eur.

Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį yra rodomos pagal 20 VSAFAS 4 priedo pateiktą formą - aiškinamojo rašto priedas Nr. 4.

### **3.6. Įsipareigojimai**

Įsipareigojimai apskaitomi vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis nustatytais 17 VSAFAS

„Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 19 VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje įstaiga turi ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų. Informaciją apie įsipareigojimus ataskaitinio laikotarpio Finansinės būklės ataskaitoje (pastabos Nr.15;16;17;18) sudaro:

1. Ilgalaikiai įsipareigojimai – atidėjiniai darbuotojų, pasiekusių įstatymu nustatytą senatvės pensijinį amžių ir įgijusių teisę į visą senatvės pensiją ir dirbančių pagal neterminuotą darbo sutartį, išeitinių išmokų (už du mėnesius). Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje įstaigoje iš viso dirba keturi darbuotojai, kadangi nėra žinoma ir nėra pagrindo tikėtis, ar šie darbuotojai ateinančiu laikotarpiu pateiks prašymus išeiti iš darbo, priskaityti atidėjiniai registruojami kaip ilgalaikiai. Per ataskaitinį laikotarpį ilgalaikių atidėjinių savikaina nebuvo diskontuota.

2. Trumpalaikiai įsipareigojimai:

- tiekėjams mokėtinos sumos numatyta iš nuosavų lėšų 7714,46 Eur. Tame skaičiuje 3986,96 Eur numatoma kompensuoti iš projekto VB lėšomis,

- su darbo santykiais mokėtinos įmokos SODRAI 667,33 Eur,

- sukaupti atostoginiai - 26789,98 Eur,

- sukauptų atostoginių SODROS įmokos – 474,18 Eur.

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

VŠĮ Kretingos PSC ataskaitiniu laikotarpiu neturi finansinės nuomos būdu naudojamo turto.

### **3.8. Grynasis turtas**

Informacija apie grynąjį turtą pateikta pagal 4 VSAFAS nustatytus reikalavimus.

Dalininkų kapitalą Finansinės būklės ataskaitoje (pastabos 20) sudaro 1 Eur.

Kretingos rajono savivaldybės tarybos 2021 m. birželio mėn. 30 d. sprendimu T2-233 Kretingos rajono savivaldybė investavo nuosavybės teise priklausantį finansinį turtą (pinigus) 1 eurą ir perdavė jį kaip turtinį įnašą VŠĮ Kretingos PSC dalininko (savininko) kapitalui suformuoti. Suformuotas dalininko kapitalas 1 euras 2021 m. birželio mėn. 30 d. įregistruotas JAR.

Ankstesnių metų perviršis ataskaitinio laikotarpio Finansinės būklės ataskaitoje (pastaba 23) sudaro 177883,19 Eur.

Ataskaitinio laikotarpio perviršis Finansinės būklės ataskaitoje (pastaba 22) sudaro 27099,12 Eur.

### **3.9. Finansavimo pajamos**

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

kaupimo principą – gautos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstama pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padarytos sąnaudos.

Ataskaitinio laikotarpio finansavimo pajamos, Veiklos rezultatų ataskaitoje (pastaba Nr.1;2;3) - IMT nusidėvėjimo sąnaudoms kompensuoti sumoje – 1348,91 Eur, įsigytų atsargų sąnaudoms kompensuoti – 3070,60 Eur ir kitų išlaidų sąnaudoms kompensuoti – 23,40 Eur.

### **3.10. Kitos pagrindinės veiklos pajamos**

Pagrindinės veiklos kitos pajamos apskaitomos vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis nustatytais 10 VSAFAS „Kitos pajamos“. Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, tai yra, kurį suteikiamos medicinos paslaugos, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento. Visos pajamos rodomos tikrąja verte.

Ataskaitinio laikotarpio Veiklos rezultatų ataskaitos (pastaba Nr. 4) eilutėje „Pagrindinės veiklos kitos pajamos“ rodomos gautos pajamos už teikiamas medicinos paslaugas tikrąja verte, kurias pagal 2025 metų pasirašytą sutartį apmoka Klaipėdos teritorinė ligonių kasa ir VLK iš PSDF, bei juridiniai ir fiziniai asmenys. Ataskaitinio laikotarpio medicinos paslaugų pardavimo pajamas sudaro:

- pajamos, gautos iš Klaipėdos TLK ir VLK privalomojo sveikatos draudimo fondo – 484720,57 Eur.
- pajamos, gautos iš Klaipėdos TLK ir VLK valstybės biudžeto fondo – 217,69 Eur;
- pajamos už suteiktas medicinos paslaugas, mokymus ir privalomas programas, kurias apmoka įvairūs juridiniai ir fiziniai asmenys – 34125,10 Eur (per 2024 metais tą patį laikotarpį minėtų paslaugų suteikta už 46159,27 Eur) .

Palyginti su 2024 metų tuo pačiu laikotarpiu įstaiga uždirbo apie 3,83 % daugiau pajamų. Per du šių metų ketvirčius suteikta viršsutartinių „Suaugusių dienos stacionaro“ paslaugų už 31539,72 Eur, kurios apmokėtos iš privalomo sveikatos draudimo fondo ir per trečią šių metų ketvirtį minėtų paslaugų suteikta už 30453,00 Eur, kurias Klaipėdos TLK nėra užskaičiusi ir apmokėjusi.

### **3.11. Sąnaudos**

Sąnaudos apskaitomos vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis nustatytais 11 VSAFAS „Sąnaudos“ apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką.

Ataskaitinio laikotarpio sąnaudos ir jų struktūra yra rodomos Veiklos rezultatų ataskaitoje, įvertintos tikraja verte. Palyginti su praėjusių metų tuo pačiu laikotarpiu sąnaudų įstaiga patyrė apie 21,06 % daugiau.

Informacija apie ataskaitinį laikotarpį patirtų pagrindinės veiklos sąnaudų reikšmingas sumas.

- Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos (pastaba Nr. 5). Palyginti su 2024 m. tuo pačiu laikotarpiu minėtų sąnaudų patirta apie 15,94 % daugiau. Tai lėmė darbuotojų darbo užmokesčio bazinio dydžio padidėjimas, kuris yra prilyginamas praėjusių metų MMA, bei mokami priedai bei priemokos už papildomus darbus, bei darbuotojų vadavimus.

- Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos (pastaba Nr. 6). IMT nusidėvėjimo sąnaudos, palyginti su 2024 m. tuo pačiu laikotarpiu sumažėjo 12,36 %. Per ataskaitinį laikotarpį patirtų nusidėvėjimo sąnaudų, kompensuotų finansavimo pajamomis sudaro – 1348,91 Eur.

- Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudas (pastaba Nr. 7) palyginti su praėjusio ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo beveik dvigubai. Tai lėmė 25,89 % šildymo paslaugų kainos, 7,9 % išaugusios bendrojo naudojimo paslaugų kainos, bei atsisakius valytojo etato, pagal sutartį valymo paslaugas pradėjo teikti UAB „Socialinė integracija“. Įdiegus greitesnį ir patikimesnį internetinį ryšį, šių paslaugų kaina išaugo daugiau nei du su puse karto.

šildymo sąnaudos – 3816,75 Eur,

elektros energijos sąnaudos – 1612,89 Eur,

vandens ir kanalizacijos sąnaudos – 159,42 Eur,

ryšių paslaugų sąnaudos – 1114,56 Eur.

kitų komunalinių paslaugų sąnaudos - tai bendrojo naudojimo patalpų priežiūra, aplinkos tvarkymas, vietinė rinkliava, bei pašto paslaugos – 15937,79 Eur.

- Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos (pastaba Nr. 9) tai mokestis už seminarus, medicinos paslaugas teikiančių darbuotojų kvalifikacijos kėlimo kursus. Palyginti su 2024 metais išaugo daugiau nei aštuonis kartus.

- Paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos (pastaba Nr. 10) palyginti su 2024 metais padidėjo 76,45 %. Tai lėmė išaugę kompiuterinės technikos aptarnavimo kaštai,

- Sunaudotų atsargų sąnaudos (pastaba Nr. 11) padidėjo apie 16,63 % lyginant su 2024 metų tuo pačiu laikotarpiu. Atsargų sąnaudas sudaro įstaigos veikloje per ataskaitinį laikotarpį sunaudotų:

medžiagų sąnaudos 870,52 Eur;

ūkinio inventoriaus sąnaudos 4508,84 Eur.

medikamentų ir kitų medicininių, apsaugos priemonių sąnaudos 192,09 Eur;

*VŠĮ Kretingos psichikos sveikatos centras*

kanceliarinių prekių sąnaudos 651,33 Eur;

maisto produktų sąnaudos 1745,22 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį patirtų sąnaudų, kompensuotų finansavimo pajamomis sudaro – 3073,60 Eur.

- Socialinių išmokų sąnaudos, tai darbo apmokėjimo tvarkoje numatytos piniginės pašalpos įstaigos darbuotojams netekus artimų giminaičių.

- Kitų paslaugų sąnaudas (pastaba Nr. 13) sudaro:

banko paslaugų sąnaudos – 472,25 Eur,

leidinių, teisės aktų sąvadų, periodinės spaudos prenumerata –4823,57 Eur. Informacinės medžiagos spausdinimo laikraštyje ir patalpinimas internetiniame puslapyje – 4038,28 Eur;

laboratorinės sąnaudos – 736,75 Eur,

turto draudimo sąnaudos – 273,57 Eur;

kitų paslaugų sąnaudos – 9834,27 Eur, tame tarpe saugos tarnybų paslaugos – 397,53 Eur, geriamas vanduo – 315,56 Eur, darbo saugos paslaugos – 544,50 Eur, atliekų apskaitos paslaugos GPAIS sistemoje – 108,90 Eur, kompiuterinės technikos priežiūros darbai – 229,90 Eur, informacinių duomenų saugojimo paslaugos - 3267,00 Eur, viešųjų pirkimų licencija ir administravimas - 810,70 Eur, medicinos audito paslaugos – 2666,64 Eur, kilimėlių keitimo paslaugos – 315,21 Eur, kitos neišvardytos paslaugos – 1178,33 Eur.

Įstaigos ataskaitinio laikotarpio, Veiklos rezultatų ataskaita (pastaba Nr. 15), pagrindinės veiklos perviršis sudaro 27099,12 Eur

Ataskaitinio laikotarpio “Pagrindinės veiklos pajamos” lyginant su 2024 metų tuo pačiu laikotarpiu padidėjo apie 4,35 %, o “Pagrindinės veiklos sąnaudų“ patirta 21,06 % daugiau, lyginant tuos pačius laikotarpiu. Tai lėmė išaugęs darbo užmokestis, išaugusios komunalinių paslaugų kainos, bei padidėjusios jų sąnaudos, kompiuterinės technikos aptarnavimo ir duomenų saugojimo paslaugos. Įstaigos ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos perviršis sudaro 27098,12 Eur. Jei per ataskaitinį laikotarpį VLK būtų užskaičiusi visas suteiktas viršsutartines paslaugas, tai ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos perviršis sudarytų 57552,12 Eur.

Direktorė

Ingrida Rimgailė

Vyriausioji finansininkė

Ina Juknienė

*VŠĮ Kretingos psichikos sveikatos centras*