

VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS ANYKŠČIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS LIGONINĖS 2022 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2023-03-06 Nr. BL23-87

I. Bendroji dalis

Viešoji įstaiga Anykščių rajono savivaldybės ligoninė (toliau – Ligoninė). Įstaiga įregistruota 1997 m. spalio 3 d., rejestro VŠ 97-3, įstaigos identifikavimo kodas 154278698. Įstaigos buveinė Ramybės g.15, Anykščiai. Ligoninės teisinė forma – viešoji įstaiga. Ligoninė filialų neturi. Įstaigos steigėjas, dalininkas (savininkas) – Anykščių rajono savivaldybė. Dalininko (savininko) teises ir pareigas įgyvendinanti institucija – Anykščių rajono savivaldybės taryba.

Ligoninė yra ne pelno siekiantis ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo, turintis ūkinį, finansinį, organizacinį ir teisinį savarankiškumą, savo anspaudą, sąskaitas bankuose.

Viešoji įstaiga Anykščių rajono savivaldybės ligoninė savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Lietuvos Respublikos civiliniu kodeksu, Lietuvos Respublikos sveikatos sistemos įstatymu, Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstaigų įstatymu, Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymu, patvirtintais įstaigos įstatais bei kitais teisės aktais.

Ligoninės įstatai patvirtinti 2020 m. gruodžio 29 d. Anykščių rajono savivaldybės tarybos sprendimu Nr. 1-TS-353, įregistruoti juridinių asmenų registre 2021 m. sausio 20 d.

1999 m. rugsėjo 2 d. Valstybinės akreditavimo sveikatos priežiūros veiklai tarnybos prie Sveikatos apsaugos ministerijos Ligoninei išduota licencija Nr.624, suteikianti teisę teikti asmens sveikatos priežiūros paslaugas, kuri kelis kartus patikslinta, paskutinį kartą atnaujinta 2022 m. gegužės 25 d.

Ligoninė vykde įstatuose numatytą veiklą:

- asmens sveikatos priežiūros paslaugų organizavimas ir teikimas;
- kita įstatymu nedraudžiama veikla, susijusi su įstaigos tikslų įgyvendinimu (mokamos asmens sveikatos priežiūros paslaugos, nemedicininės paslaugos).

Ligoninės lėšų šaltiniai yra:

- Privalomojo sveikatos draudimo fondo lėšos (PSDF);
- Savivaldybės biudžeto lėšos;
- Valstybės biudžeto lėšos;
- ES struktūrinių fondų lėšos;
- Juridinių ir fizinių asmenų lėšos;
- Kitos pajamos (iš kitų finansavimo šaltinių).

Įstaigos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

Darbuotojų skaičius ataskaitinio laikotarpio pabaigai - 238 darbuotojai.

2022 m. Ligoninė vykde Sveikatos programą, finansuojamą iš Anykščių rajono savivaldybės biudžeto lėšų:

- „Asmens sveikatos priežiūros paslaugų prieinamumo gerinimas“.
- „Atsinaujinančių energijos išteklių (saulės) panaudojimas Anykščių rajono savivaldybės ligoninėje“.

Ligoninė dalyvauja projektuose finansuojamuose iš Europos Sąjungos struktūrinių fondų ir valstybės biudžeto lėšų: „VšĮ Respublikinės Panevėžio ligoninės tuberkuliozės diagnostikos ir gydymo infrastruktūros modernizavimas ir gydymo efektyvumo gerinimas“ Nr.CPVA-V-08-0001.

Tai pat ligoninė dalyvauja Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūros projekte „Atsinaujinančių energijos išteklių (saulės, vėjo, geoterminės energijos, biokuro ar kitų) panaudojimas visuomenės ir gyvenamosios (įvairių socialinių grupių asmenims) paskirties pastatuose“ pagal klimato kaitos programos priemonę kuris finansuojamas

iš valstybės ir savivaldybės biudžeto. 2022 m. šios programos įgyvendinimui Ligoninė gavo finansavimą iš Anykščių rajono savivaldybės biudžeto lėšų.

Nuo 2010 m. sausio 1 d. Ligoninės buhalterinė apskaita tvarkoma vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės 2007m. birželio 26d. įstatymu Nr. X-1212m. ir nuo 2022 m. gegužės 1 d. vadovaujantis 2021 m. lapkričio 23 d. Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo Nr. IX -574 pakeitimo įstatymu .

Apskaita tvarkoma naudojant programą PROFIT – W, darbuotojų darbo užmokestis skaičiuojamas programa ALGA HR 2000, darbo grafikai ir darbo laiko apskaitos žiniaraščiai pildomi programa PROFIT- W.

II. Apskaita

1. Viešosios įstaigos Anykščių rajono savivaldybės ligoninės apskaita tvarkoma ir finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis šiais teisės aktais su vėlesniais pakeitimais:

- Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos 2021 m. lapkričio 23d. įstatymo pakeitimu Nr. XIV-680;
- Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės 2007 m. birželio 26 d. įstatymu Nr. X- 1212;
- Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų 1996 m. liepos 3 d. įstatymu Nr. I-1428;
- Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau - VSAFAS), reglamentuojančiais apskaitos tvarkymą ir finansinės atskaitomybės sudarymą ir pateikimą, išskyrus 9-ąjį; 14-ąjį; 16-ąjį; 21-ąjį; 26-ąjį; 27-ąjį VSAFAS;
- Ligoninės apskaitos vadovu patvirtintu 2022 m. liepos 7 d. direktoriaus įsakymu Nr. V-74;
- Kitais Lietuvos Respublikos teisės aktais.

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

2. Visos ūkinės operacijos ir įvykiai apskaitoje registruojami dvejybinio įrašu naudojant Lietuvos Respublikos piniginių vienetą – Eurą. Ataskaitos sudaromos eurų ir euro centų tikslumu.

3. Visos ūkinės operacijos ir įvykiai apskaitoje registruojami vadovaujantis Ligoninės sąskaitų planu.

4. Per ataskaitinį laikotarpį apskaitos politika nebuvo keista.

5. **Nematerialusis turtas** apskaitomas vadovaujantis 13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“ nuostatomis ir bendraisiais apskaitos principais. Nematerialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo verte, o ataskaitose rodomas likutine verte. Nematerialiojo turto likvidacinė vertė lygi nuliui. Nematerialiojo turto amortizacija skaičiuojama taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) amortizacijos skaičiavimo metodą, pagal kurį metinė amortizacijos suma apskaičiuojama pagal šią formulę: $N = (V_1 - V_2) / T$, kur

N – metinė amortizacijos suma;

V_1 – nematerialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina;

V_2 – nematerialiojo turto likvidacinė vertė (likvidacinės vertės sąvoka pateikta 13-ajame VSAFAS) „Ilgalaikis materialusis turtas“;

T – naudingo tarnavimo laikas metais.

Nustatytos nematerialiojo turto grupės ir naudingo tarnavimo laikas:

Eil. Nr.	Turto grupė	Naudingo tarnavimo laikas (metais)
1.	Programinė įranga	3

6. **Ilgalaikis materialusis** turtas apskaitomas vadovaujantis 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatomis ir bendraisiais apskaitos principais. Vadovaujantis 2022 m. birželio 30 d. direktoriaus įsakymu Nr. V-73 ilgalaikio materialiojo turto vertė - 500 Eur. Ilgalaikis materialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo verte, o ataskaitose rodomas likutine verte. Ilgalaikio materialiojo turto likvidacinė vertė – 0,29 Eur.

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) nusidėvėjimo skaičiavimo metodą, ilgalaikio turto vieneto metinė nusidėvėjimo suma apskaičiuojama pagal formulę: $N = (V_1 - V_2) / T$, kur

N – metinė nusidėvėjimo suma;

V_1 – ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina;

V_2 – ilgalaikio materialiojo turto likvidacinė vertė;

T – naudingo tarnavimo laikas (metais).

Vadovaujantis 2022-06-30 d. direktoriaus įsakymu Nr. V-73 „Dėl ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo ekonominių normatyvų“ patvirtintas kiekvienos turto grupės turto naudingo tarnavimo laikas:

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Turto nusidėvėjimo normatyvai (metais)
1.	Pastatai	
1.1.	Kapitaliniai mūriniai pastatai (sienos – 2,5 ir daugiau plytų storio, gelžbetoninės; perdangos ir denginiai – gelžbetoniniai ir betoniniai), monolitinio gelžbetonio pastatai, stambių blokų (perdangos ir denginiai – gelžbetoniniai) pastatai	140
1.2.	Pastatai (sienos – iki 2,5 plytos storio, blokų, monolitinio šlako, betono, lengvų šlako blokų, perdangos ir denginiai – gelžbetoniniai, betoniniai arba mediniai)	100
1.3.	Tašytų rąstų pastatai	50
1.4.	Surenkamieji, išardomieji, moliniai ir kiti pastatai	20
2.	Infrastruktūros ir kiti statiniai	
2.1.	Infrastruktūros, melioracijos ir kiti statiniai	
2.1.1.	Betoniniai, gelžbetoniniai, akmeniniai	100
2.1.2.	Metaliniai	50
2.1.3.	Mediniai	30
2.2.	Melioracijos statiniai	70
2.3.	Kiti statiniai	30
3.	Mašinos ir įrenginiai	

3.1.	Gamybos mašinos ir įrenginiai	25
3.2.	Ginkluotė, ginklai ir karinė technika	40
3.3.	Medicinos įranga	10
3.4.	Apsaugos įranga	10
3.5.	Filmavimo, fotografavimo, mobiliojo telefono ryšio įrenginiai	5
3.6.	Radio ir televizijos, informacinių ir ryšių technologijų tinklų valdymo įrenginiai ir įranga	15
3.7.	Kitos mašinos ir įrenginiai	25
4.	Transporto priemonės	
4.1.	Lengvieji automobiliai ir jų priekabos	10
4.2.	Specialieji automobiliai	7
4.3.	Autobusai, krovininiai automobiliai, jų priekabos ir puspriekabės	7
4.4.	Kitos transporto priemonės	15
5.	Baldai ir biuro įranga	
5.1.	Baldai	12
5.2.	Kompiuteriai ir jų įranga	7
5.3.	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	8
5.4.	Kita biuro įranga	10
5.5.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	10

Pagal panaudos sutartis valdomas ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas nebalansinėse sąskaitose.

7. Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai apskaitomi vadovaujantis 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ nuostatomis ir bendraisiais apskaitos principais. Finansinis turtas skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį atsižvelgiant į turto realizavimo laikotarpį.

7.1 Ilgalaikiam finansiniam turtui priskiriama:

- po vienerių metų gautinos sumos;
- ilgalaikiai terminuotieji indėliai;
- kitas ilgalaikis finansinis turtas.

7.2. Trumpalaikiam finansiniam turtui priskiriama;

- per vienerius metus gautinos sumos;
- pinigai ir jų ekvivalentai;
- kitas trumpalaikis finansinis turtas.

Pirmą kartą pripažindama finansinį turtą įstaiga jį vertina įsigijimo savikaina.

Pinigus sudaro pinigai kasoje ir banko sąskaitose.

7.3 Finansiniai įsipareigojimai skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius įsipareigojimus atsižvelgiant į jų apmokėjimo laikotarpį.

Ilgalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama:

- ilgalaikiai atidėjiniai;
- ilgalaikiai įsipareigojimai.

Trumpalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama:

- ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai;
- ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis;
- trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai.

8. **Atsargos** apskaitomos vadovaujantis 8-ojo VSAFAS „Atsargos“ nuostatomis ir bendraisiais apskaitos principais. Atsargos - trumpalaikis turtas, kuris įstaigoje sunaudojamas pajamoms uždirbti per vienerius metus. Skaičiuojant atsargų įsigijimo savikainą prie pirkimo kainos pridedamos su įsigijimu susijusios tiesioginės išlaidos. Atsargų apskaitai taikomas „pirmas gautas, pirmas išduotas“ FIFO įkainojimo būdas.

Atsargos į sąnaudas nurašomos naudojant FIFO būdą. Medikamentai, vienkartinės med. priemonės, reagentai ir kitos medicininės paskirties priemonės į sąnaudas nurašomos pagal nurašymo aktus. Ūkinės medžiagos, kanceliarinės prekės, skalbimo - valymo priemonės nurašomos jas išdavus į skyrius ir padalinius. Degalai nurašomi pagal sunaudojimą.

Atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus vertė iš karto pripažįstama sąnaudomis. Ūkinio inventoriaus kiekinė ir suminė vertė (kontrolės tikslais) apskaitomas nebalansinėse sąskaitose.

9. **Finansavimo sumos** apskaitomos vadovaujantis 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ nuostatomis ir bendraisiais apskaitos principais. Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka šiame VSAFAS nustatytus kriterijus.

Finansavimo sumos – tai iš valstybės ir savivaldybės biudžetų, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirti įstatuose nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima gautus arba gautinus pinigus ir kaip paramą gautą turtą, įskaitant įsigytą už simbolinę vertę. Finansavimo sumos skirstomos į:

- Finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti;
- Finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.

Gautos ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais ir tokia suma, kai patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

Finansavimo sumų apskaitai taikomas kaupimo principas.

10. **Atidėjiniai** apskaitomi vadovaujantis 18-ojo VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtas turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ nuostatomis ir bendraisiais apskaitos principais. Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tik tada, kai dėl įvykio praityje įstaiga turi dabartinę prievolę ar neatšaukiamą pasižadėjimą ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi išteklių, o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta (jei įstaigai iškeltas ieškinys ir 90 procentų tikėtina, kad Ligoninė privalės sumokėti ieškovui priteistą sumą, turi būti suformuotas atidėjinys lygus tikėtina sumokėti sumai). Atidėjiniai yra peržiūrimi paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną ir koreguojami, atsižvelgiant į naujus įvykius ar aplinkybes.

11. **Nuoma, finansinė nuoma (lizingas)** apskaitomi vadovaujantis 19-ojo VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ nuostatomis ir bendraisiais apskaitos principais.

Ligoninė pagal finansinės nuomos sutartį įsigytą turtą ir įsipareigojimus apskaitoje registruoja jų verte. Finansinės nuomos įmokos skirstomos į turto vertės dengimo sumą ir palūkanas. Palūkanos priskiriamos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudoms. Apskaitoje registruojamos kaupimo principu, t. y. registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, už kurį apskaičiuojamos mokėtinos palūkanos.

12. **Segmentų** apskaita Ligoninėje grupuojama, vadovaujantis 25-ojo VSAFAS nuostatomis.

Ligoninės turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų ir sąnaudų apskaita yra tvarkoma pagal segmentus. Segmentai – Įstaigos veiklos dalis, apimanti vienos valstybės funkcijos, nustatytos Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžeto pajamų ir išlaidų klasifikacijoje, atlikimą. Visa Ligoninės veikla yra priskiriama „sveikatos apsaugos“ segmentui.

Ligoninės finansinėje atskaitomybėje apie segmentą pateikiama tokia informacija:

- Segmento sąnaudos;
- Segmento pinigų srautai.

13. **Kaupiniai** priskiriami su darbo santykiais susijusiems įsipareigojimams. Atostoginių kaupimai apskaitomi vadovaujantis 24-ojo VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“ nuostatomis ir kaupimo apskaitos principais. Ligoninė ne rečiau kaip vieną kartą per metus pagal paskutinės metų dienos būklę apskaičiuoja mokėtinas už kasmetines atostogas sumas. Sukaupą už kasmetines atostogas mokėtiną sumą apskaitoje registruoja paskutinę metų dieną. Apskaičiuojama, kiek kiekvienas darbuotojas turi finansiniais metais nepanaudotų kasmetinių atostogų dienų. Išmokų už kasmetines atostogas suma apskaičiuojama padauginus darbo dienų skaičių iš darbuotojo vidutinio vienos darbo dienos darbo užmokesčio (vidutinis darbo dienos darbo užmokestis skaičiuojamas iš 3 paskutinių kalendorinių mėnesių, einančių prieš tą mėnesį, už kurį skaičiuojamos išmokos už kasmetines atostogas). Nuo apskaičiuotos mokėtinos sumos skaičiuojama kaupitina įmokų Valstybinio socialinio draudimo fondui suma. Atostoginių kaupimai darbuotojams – tai įsipareigojimas suteikti apmokamas atostogas, kuriomis jie nepasinaudojo ataskaitinį laikotarpį.

14. **Pajamos** apskaitomos vadovaujantis 10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“ nuostatomis ir bendraisiais apskaitos principais.

14.1. 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, naudojant subsąskaitas, nurodoma kokios valstybės funkcijos ir kurios programos vykdymui buvo pripažintos finansavimo pajamos.

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

14.3. Pajamomis laikoma tik pačios Ligoninės gaunama ekonominė nauda.

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

14.5. Visos Ligoninės pajamos veiklos rezultatų ataskaitai sudaryti skirstomos į:

- pagrindinės veiklos;
- kitos veiklos;
- finansinės ir investicinės veiklos.

Pagrindinės veiklos pajamomis laikomos pajamos, gautos vykdant Ligoninės įstatuose numatytą veiklą.

15. **Sąnaudos** apskaitomos vadovaujantis 11-ojo VSAFAS nuostatomis ir bendraisiais apskaitos principais.

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

15.2. Sąnaudos įvertinamos tikrąja verte. Atsiskaitymai atliekami grynaisiais pinigais arba jų ekvivalentais.

15.3. Ligoninė sąnaudas apskaitoje registruoja pagal grupes kokią veiklą vykdant jos buvo padarytos. Išskiriamos šios sąnaudų grupės pagal veiklos rūšis:

- pagrindinės veiklos sąnaudos;
- kitos veiklos sąnaudos;
- finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos.

16. **Turto nuvertėjimas** nustatomas ir apskaitomas vadovaujantis 8-ojo VSAFAS „Atsargos“, 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 22-ojo VSAFAS „Turto nuvertėjimas“ nuostatomis ir bendraisiais apskaitos principais.

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje registruojami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarydama finansinių ataskaitų rinkinį, Ligoninė nustato ar yra turto nuvertėjimo požymių. Jeigu yra vidinių ar išorinių nuvertėjimo požymių, nustatoma turto atsiperkamoji vertė ir palyginama su turto balansine verte.

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje registruojami apskaičiuotų nuostolių suma mažinant turto balansinę vertę ir ta pačia suma – pagrindinės veiklos ar kitos veiklos sąnaudas.

Turto nuvertėjimas nėra tolygus turto nurašymui. Turtui nuvertėjus, yra mažinama turto vieneto balansinė vertė, tačiau išsaugoma informacija apie turto įsigijimo savikainą, t. y. turto vieneto įsigijimo savikaina apskaitoje lieka tokia pati kaip iki nuvertėjimo nustatymo, o nuvertėjimas registruojamas atskiroje sąskaitoje.

17. Rizikos valdymas

Ligoninė savo veikloje gali susidurti su likvidumo rizika, kredito ir palūkanų normos rizika. Tikimybė, kad Ligoninė susidurs su valiutos rizika yra labai maža arba jos visai nėra, nes Ligoninė neturi turto ir įsipareigojimų užsienio valiuta.

Finansinė rizika valdoma vadovaujantis Finansų kontrolės taisyklėmis patvirtintomis 2015 m. gruodžio 31 d. vyriausiojo gydytojo įsakymu Nr.V-149 ir Vidaus kontrolės tvarkos aprašu patvirtintu 2020 m. gruodžio 14 d. direktoriaus įsakymu Nr.V-202.

Ligoninė taiko šias rizikos valdymo priemones:

- Likvidumo rizika valdoma nuolat kontroliuojant finansinius įsipareigojimus bei atliekant išlaidų analizę;
- Kredito riziką kontroliuojama vykdant viešųjų pirkimų procedūras;
- Atsiskaitymai vykdomi ir finansavimas gaunamas nacionaline valiuta;
- Ataskaitiniais metais paskolų sandorių sudaryta nebuvo – palūkanų normos rizikos nėra;
- Finansų kontrolė atliekama, atsižvelgiant į Ligoninės strateginius tikslus, įstatuose numatytas funkcijas, veiklos pobūdį, organizacinę struktūrą, apskaitos ir informacinę sistemą vadovaujantis finansų kontrolės taisyklėmis ir kitais vidaus tvarkos dokumentais.

Išoriniai veiksniai dėl kurių galimi nuostoliai:

- Sumažėję pacientų srantai;
- Pradelsti paslaugų pirkėjų sutartiniai įsipareigojimai.

18. **Tarpusavio užskaitos.** VSDFV Panevėžio skyrius, vykdydamas Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos prie SADM ir Valstybinės ligonių kasos prie SAM 2011m. gruodžio 30d. sutartį Nr.FI-0-02/1SUT-1 kiekvieną mėnesį įskaito valstybinio socialinio draudimo įmokas.

Panevėžio TLK pagal įsiskolinimo įskaitos aktą Ligoninei mažina gautinas sumas už suteiktas asmens sveikatos priežiūros paslaugas, o Valstybinio socialinio draudimo fondo valdyba ta pačia suma mažina socialinio draudimo įmokų įsiskolinimą.

19. **Apskaitos klaidų taisymo** taisyklės nustatytos 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“. Ataskaitiniu laikotarpiu pastebėtų esminių apskaitos klaidų, padarytų praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose taisymas registruojamas praėjusių laikotarpių esminių klaidų taisymo įtakos sąskaitoje. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška individualiai arba kartu su kitomis tą ataskaitinį laikotarpį nustatytomis klaidų vertinėmis išraiškėmis yra didesnė nei 1,5 procento per praėjusius finansinius metus gautų pajamų vertės.

20. Metinį finansinių ataskaitų rinkinį sudaro:

- finansinės būklės ataskaita;
- veiklos rezultatų ataskaita;
- pinigų srautų ataskaita;
- grynojo turto pokyčių ataskaita;
- aiškinamasis raštas.

Finansinių ataskaitų sudarymą nustato 2-asis VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“, 3-asis VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“, 4-asis VSAFAS „Grynojo turto pokyčių ataskaita“, 5-asis VSAFAS „Pinigų srautų ataskaita“, 6-asis VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“.

Ligoninė rengia žemesniojo lygio finansinių ataskaitų formą. Sudarytos finansinės ataskaitos atitinka Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

1. Ilgalaikis materialusis turtas

Ligoninės veikloje yra naudojamas ilgalaikis materialusis turtas, kurį sudaro mašinos ir įrenginiai, transporto priemonės, baldai ir biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas. Ligoninė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turėjo visiškai nudėvėto, tačiau naudojamo veikloje ilgalaikio materialiojo turto, šio turto įsigijimo savikaina 2022m. gruodžio 31 d. sudarė – 2.657.859,82 Eur.

Ligoninė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turėjo nenaudojamo veikloje ilgalaikio materialiojo turto, šio turto likutinė vertė -6.589,68 Eur.

Ligoninė 2022-04-27 d. perdavė ilgalaikį materialųjį turtą Anykščių rajono savivaldybės administracijai, esantį adresu, Vytauto g.15 Troškūnų m.(pastatą – ligoninę su priklausiniais – pastatu -garažu, kitais inžinieriniais statiniais – kiemo statiniais). Šio turto vertė - 604.902,40Eur.

Ligoninei dalyvaujant „VšĮ Respublikinės Panevėžio ligoninės tuberkuliozės diagnostikos ir gydymo infrastruktūros modernizavimas ir gydymo efektyvumo gerinimas“ Nr.CPVA-V-08-0001 projekte įsigytas ilgalaikis materialusis turtas – medicininė įranga už 25.663,85 Eur.

Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo 2022 metais nenustatyta.

INFORMACIJA APIE ILGALAIKIO TURTO, VERTINAMO ĮSIGIJIMO SAVIKAINA,
BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMA

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastatai	Infrastruktūros statiniai	Kiti statiniai	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas	Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje	8 423 082,15		286 328,28	3 108 624,12	66 449,54	388 622,98		12 273 107,07
2.	Įsigijimai per ataskaitinį laikotarpį (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4)	-		-	25 633,85	-			25 633,85
2.1.	pirkto turto (išskyrus nurodytą 2.3 ir 2.4 pa-punkčiuose) įsigijimo savikaina				25 633,85				
2.2.	neatlygintinai gauto turto įsigijimo savikaina								
2.3.	pagal finansines nuomos (lizingo) požymius atitinkancias sutartis įsigyto turto įsigijimo savikaina								
2.4.	turtas, dėl kurio sudarytos valdžios ir priva-taus sektorių partnerystės sutartys								
3.	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį (3.1 + 3.2 + 3.3)	604 902,40	-	-	23 458,92	-	3 144,54	-	631 505,86
3.1.	parduoto								604 902,40
3.2.	perduoto	604 902,40					3 144,54		26 603,46
3.3.	nurašyto				23 458,92		-2 208,49		-2 208,49
4.	Pergrupavimai (+ / -)								
5.	Kiti pokyčiai								
6.		7 818 179,75	-	286 328,28	3 110 799,05	66 449,54	383 269,95	-	11 665 026,57

	Išėjimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1 + 2 - 3 + / - 4 + / - 5)								
6.1.	Iš jos: turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas viešojo sektoriaus subjekto veikloje, išėjimo arba pasigaminimo savikaina				2 346 486,95	45 452,09	265 920,78		2 657 859,82
7.	Suakaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	2 173 237,26		93 627,71	2 482 437,74	62 350,90	315 934,26	X	5 127 587,87
8.	Neatlyginimai gauto turto suakaupta nusidėvėjimo suma							X	-
9.	Apskaiciuota nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	69 907,98		13 819,80	74741,33	2 234,88	22 356,20	X	183 060,19
10.	Suakaupta perduoto, perduoto ir nurašyto turto nusidėvėjimo suma (10.1 + 10.2 + 10.3)	-134 632,12		-	-6 423,16	-	-3 087,64	X	144 142,92
10.1.	parduoto							X	-134 632,12
10.2.	perduoto	-134 632,12			-6 423,16		-3 087,64	X	-9 510,80
10.3.	nurašyto				-16 965,42		-1 481,95	X	-18 447,37
11.	Pergrupavimai (+ / -)								
12.	Kiti pokyčiai								
13.	Suakaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7 + 8 - 9 - 10 + / - 11 + / - 12)	2 108 513,12		107 447,51	2 533 790,49	64 585,78	333 720,87	X	5 148 057,77
14.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje								-
15.	Neatlyginimai gauto turto suakaupta nuvertėjimo suma								
16.	Apskaiciuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį								
17.	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį								
18.	Suakaupta perduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma (18.1 + 18.2 + 18.3)								
18.1.	parduoto								
18.2.	perduoto								
18.3.	nurašyto								

10.	Per ataskaitinį laikotarpį parduotų, perleistų (paskirstytų), sunaudotų ir nurašytų atsargų nuvertėjimas (10.1+10.2+10.3+10.4)								
10.1.	Parduota								
10.2.	Perleista (paskirstyta)								
10.3.	Sunaudota veikloje								
10.4.	Kiti nurašymai								
11.	Nuvertėjimo pergrupavimai (+/-)								
12.	Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6+7+8-9-10+/-11)		108.410,46					108.40,46	
13.	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (5-12)						734,95		122.467,67
14.	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-6)		121.732,72						

Atsargų likutinė vertė metų pabaigoje 122.467,67 Eur. Iš jų: vaistų ir medicininės pagalbos priemonių 96.560,46 Eur, degalų ir tepalų 262,54 Eur, maisto produktų 3.558,87 Eur, medicininių ir apskaitos blankų 1.052,16 Eur, kanceliarinių prekių 3.520,90Eur, atsargų 14.006,70 Eur, inventoriaus 456,60 Eur, CP vaistų 2.314,49 Eur, ilgalaikis turtas skirtas parduoti 734,95 Eur.

Nemokamai gauta atsargų už 19.791,38 Eur iš jų:

- VŠĮ Respublikinė Panevėžio ligoninė perdavė smulkų medicininių inventorių už 1.723,64 Eur;
- SAM Ekstremalių sveikatai situacijų centras - medicininių vienkarinių apsaugos priemonių ir vaistų už 11.866,47 Eur;
- Užkrečiamųjų ligų ir AIDS centras - vakcinų už 2.264,54 Eur;
- Nacionalinis visuomenės sveikatos prie SAM – vakcinų už 2.884,15 Eur.
- Nacionalinės visuomenės sveikatos priežiūros laboratorija - vakcinų už 1.052,58 Eur;

3. IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI

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

INFORMACIJA APIE IŠANKSTINIUS APMOKĖJIMUS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1.	Išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina	423,56	4.846,69
1.1.	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams		4.342,35
1.2.	Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti		
1.3.	Išankstiniai mokėsių mokėjimai		
1.4.	Išankstiniai mokėjimai Europos Sąjungai		
1.5.	Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams		
1.6.	Kiti išankstiniai apmokėjimai		
1.7.	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti	423,56	504,34
1.8.	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos		
2.	Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas		
3.	Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1-2)	423,56	4.846,69

Ateinančių laikotarpių sąnaudų likutis 423,56 Eur, tai transporto priemonių privalomasis civilinės atsakomybės draudimas .

4. PER VIENUS METUS GAUTINOS SUMOS

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

INFORMACIJA APIE PER VIENUS METUS GAUTINIAS SUMAS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena				Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena			
		iš viso	tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų	iš viso	tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų		
1	2	3	4	5	6	7	8		
1.	Per vienus metus gautinų sumų įsigijimo sąvokaina, iš viso (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6)	584.520,41	557.621,76		393.449,46	393.449,46			
1.1.	Gautinos finansavimo sumos								
1.2.	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos								
1.2.1.	Gautini mokesčiai								
1.2.2.	Gautinos socialinės įmokos								
1.3.	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turą, paslaugas	558.128,45	557.621,76		331.990,44	331.653,54			
1.3.1.	Gautinos sumos už turto naudojimą								
1.3.2.	Gautinos sumos už parduotas prekes								
1.3.3.	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas	558.128,45	557.621,76		331.990,44	331.653,54			
1.3.4.	Gautinos sumos už parduotą ilgalaikį turą								
1.3.5.	Kitos								
1.4.	Gautinos sumos už konfiskuotą turą, baudos ir kitos netesybos	478,19			478,19				
1.5.	Sutauptos gautinos sumos	25.913,51			60.980,83	60.980,83			
1.5.1.	Iš būndžeto								
1.5.2.	Kitos	25.913,51			60.980,83	60.980,83			
1.6.	Kitos gautinos sumos								
2.	Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje								
3.	Per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)	584.520,41	557.621,76		393.449,46	392.634,37			

2022 metų pabaigoje per vienerius metus gautinos sumos sudaro 584.520,41 Eur, iš jų:

- gautinos sumos už suteiktas medicininės paslaugas – 557,365,92 Eur, tai per 2022m. gruodžio mėnesį suteiktas asmens sveikatos priežiūros paslaugas, kurias apmokės iš privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžeto lėšų pagal pasirašytas sutartis su Teritorinėmis ligonių kasomis;
 - gautinos sumos iš kitų pirkėjų už suteiktas medicininės ir kitas paslaugas 255,84 Eur;
 - sukauptos gautinos sumos – 25.913,51 Eur, tai nebaigti gydyti pacientai.
- Gautina neesybybų suma – 478,19 Eur tai priskaičiuoti delpinigiui piliečiui S.A.

5. PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI

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

INFORMACIJA APIE PINIGUS IR PINIGŲ EKVIVALENTUS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena		Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena	
		iš viso	biudžeto asignavimai	iš viso	biudžeto asignavimai
1	2	3	4	5	6
1.	Pinigai iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą) (1.1+1.2+1.3+1.4-1.5)				
1.1.	Pinigai bankų sąskaitose				
1.2.	Pinigai kasoje				
1.3.	Pinigai kelyje				
1.4.	Pinigai įšaldytose sąskaitose				
1.5.	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
2.	Pinigai iš savivaldybės biudžeto (2.1+2.2+2.3+2.4-2.5)				
2.1.	Pinigai bankų sąskaitose				
2.2.	Pinigai kasoje				
2.3.	Pinigai kelyje				
2.4.	Pinigai įšaldytose sąskaitose				
2.5.	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
3.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai iš kitų šaltinių (3.1+3.2+3.3+3.4-3.5+3.6+3.7)	1.206,285,17		1.100,833,05	
3.1.	Pinigai bankų sąskaitose	1.206,070,94		1.100,140,03	
3.2.	Pinigai kasoje	214,23		693,02	
3.3.	Pinigai kelyje				
3.4.	Pinigai įšaldytose sąskaitose				
3.5.	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas				

2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	5 481 884,63	85 141,45		-7 218,19				-119 084,06			5 440 723,83
2.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	5 479 904,63			33 556,45				-67 499,06			5 438 743,83
2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	1 980,00	85 141,45		-33 556,45				-51 885,00			1 980,00
3.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, finansuoti finansavimo sumų bei skaitant savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti):	766 753,55	30 761,99		-393 594,49				-31 080,18			372 840,87
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	763 692,01	10 721,60		4 556,74				-26 868,04			358 507,82
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	3 061,54	20 040,39		-4 556,74				-4 212,14			14 333,05
4.	Iš kitų šaltinių:	46 894,73	11 320,29						-18 770,47			39 444,55
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	11 075,56	2 884,15		-7 438,77				-1 718,88			4 802,26
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	35 818,97	8 436,14		7 438,77				-17 051,59			34 642,29
5.	Iš viso finansavimo suma	6 865 807,64	364 841,66		-470 270,28				-447 196,15			6 313 182,87

Per 2022m. Ligoninė iš Anykščių rajono savivaldybės biudžeto pagal programas gavo finansavimą – 85 141,45 Eur:

- „Asmens sveikatos priežiūros paslaugų prieinamumo gerinimas“ – 50 000,00 Eur. Lėšos panaudotos vaikų ligų skyriaus išlaidyminiai iš dalies mokėtas darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos.

- „Atsinaujinančių energijos šaltelių (saulės) panaudojimas Anykščių rajono savivaldybės ligoninėje“ – 35 141,45 Eur. Lėšos panaudotos geografiškai nutolusios saulės elektrinės dalies įsigijimui, projekto konsultavimui, finansų audito ir viešinio paslaugų išlaidoms.

Iš valstybės biudžeto gautas finansavimas – 237 617,93 Eur iš jų:

- darbuotojų darbo užmokesčio padidinimo kompensavimui dėl COVID -19 ligos (koronaviruso infekcijos) – 223 194,34 Eur;

- pagal „VšĮ Respublikinės Panevėžio ligoninės tuberkuliozės diagnostikos ir gydymo infrastruktūros modernizavimas ir gydymo efektyvumo didinimas“ projektą

– 3 536,20 Eur;

- pagal „Atsinaujinančių energijos išteklių (saulės) panaudojimas Anykščių rajono savivaldybės ligoninėje“ projektą – 532,00 Eur
- kompensuotos patirtoms išlaidos už greituosius testus COVID-19 ligos nustatymui ir tyrimus - 6.423,61 Eur;

Ligoninė dalyvauja projektuose finansuojamuose iš Europos Sąjungos struktūrinių fondų – 30.791,99 Eur iš jų :

- „VšĮ Respublikinės Panevėžio ligoninės tuberkuliozės diagnostikos ir gydymo infrastruktūros modernizavimas ir gydymo efektyvumo didinimas“, Nr.CPVA-V-08-0001, dalyvaujant šiame projekte gavo finansavimą 30.761,99 Eur.

Gauta paramos 4.452,31 Eur – tai vaistai .

Neatlygintinai gauta vakcinų , testų, vienkartinų apsaugos priemonių už 19.791,38 Eur.

Iš Valstybinės mokesčių inspekcijos iki 1,2 proc. nuo sumokėto gyventojų pajamų mokesčio pagal labdaros paramos įstatymą gauta 142,81 Eur.

20-ojo VSAFAS „ Finansavimo sumos“
5 priedas

FINANSAVIMO SUMŲ LIKŪČIAI

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	Atskaitinio laikotarpio pradžioje			Atskaitinio laikotarpio pabaigoje		
		Finansavimo sumos (gautinos)	Finansavimo sumos (gautos)	Iš viso 5=3+4	Finansavimo sumos (gautinos)	Finansavimo sumos (gautos)	Iš viso 8=6+7
1	2	3	4	5=3+4	6	7	8=6+7
1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)		570.274,73	570.274,73		460.173,62	460.173,62

2.	Iš savivaldybės biudžeto (įskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)		5.481.884,63	5.481.884,63		5.440.723,83	5.440.723,83
3.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti)		766.753,55	766.753,55		372.840,87	372.840,87
4.	Iš kity šaltinių		46.894,73	46.894,73		39.444,55	39.444,55
5.	Iš viso		6.865.807,64	6.865.807,64		6.313.182,87	6.313.182,87

7. ATIDĖJINIAI, NEAPIBRĖŽTI ĮSIPAREIGOJIMAI

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

ATIDĖJINIAI PAGAL JŲ PASKIRTĮ

Eil. Nr.	Atidėjinių paskirtis	Atidėjinių vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Atidėjinių vertės padidėjimas, išskyrus padidėjimą dėl diskontavimo	Atidėjinių vertės pasikeitimas dėl diskontavimo	Panaudota atidėjinių suma	Panaikinta atidėjinių suma	Atidėjinių vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Kompensacijos darbuotojams						
2.	Žalos atlyginimas						
3.	Aplinkos tvarkymas						
4.	Turto likvidavimas						
5.	Restruktūrizavimas / veiklos nutraukimas						
6.	Garantijų įsipareigojimai						
7.	Baudos						
8.	Kompensacijų už valstybės išperkamą nekilnojamąjį turtą bei LR religinių bendrijų teisės į išlikusį nekilnojamąjį turtą atkūrimui						
9.	Lengvatinių paskolų gyvenamiesiems namams, butams statyti arba pirkti teikimo iš bankų kredito išteklių piliečiams, arba jų daliai padengti						
10.	Santaupoms atkurti						
11.	Kita	173.404,01	14.471,55				187.875,56
12.	Iš viso atidėjinių	173.404,01	14.471,55				187.875,56

Vadovaujantis Darbo kodekso 56 straipsnio 1 dalies 4 punkto nuostatomis, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje liginė priskaitė 43 dirbantiems pensininkams dviejų vidutinių darbo užmokesčių dydžio išėtinę išmoką – 187.875,56 Eur su socialinio draudimo (1,77%) įmokomis. Kadangi nėra žinoma ir negalima pagrįstai tikėtis, kada ir kiek pensinio amžiaus sulaukusių darbuotojų pateiks prašymus išėiti iš darbo, priskaičiuota suma pripažinta ilgalaikiu atidėjiniu.

8. TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI

Liginės trumpalaikiai įsipareigojimai 790.992,14 Eur, iš jų:

- mokėtinos sumos tiekėjams už įsigytas per 2022 gruodžio mėn. prekes ir paslaugas 12.425,73 Eur: (už vaistus, tirpalus ir medicinos pagalbos priemones – 239,40 Eur, už elektros energiją – 138,71 Eur, už ryšio paslaugas – 162,92 Eur, už kraują ir jo komponentus – 6.111,48 Eur, už degalus – 381,65 Eur, už atliktus tyrimus kitose gydymo įstaigose – 1491,32 Eur, už prekes ir kitas paslaugas - 3900,25 Eur);
- su darbo santykiais susiję įsipareigojimai 413.050,11 Eur, tai priskaitytas darbo užmokestis už 2022m. gruodžio mėn. su socialinio draudimo įmokomis;
- sukauptos mokėtinos sumos 328.140,51 Eur, tai sukaupti nepanaudotų atostogų dienų kaupiniai;
- kiti trumpalaikiai įsipareigojimai – 10.655,21 Eur, tai įmoka priskaičiuota pagal Lietuvos Respublikos pacientų teisių ir žalos sveikatai atlyginimo įstatymo 27 straipsnio 1 dalį;
- kitos mokėtinos sumos 26.720,58 Eur.

**INFORMACIJA APIE ĮSIPAREIGOJIMŲ DALĮ (IŠKAITANT FINANSINĖS NUOMOS
(LIZINGO) ĮSIPAREIGOJIMUS) NACIONALINE IR UŽSIENIO VALIUTOMIS**

Eil. Nr.	Įsipareigojimų dalis valiuta	Įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4
1.	Eurais	616.176,61	790.992,14
2.	JAV doleriais		
3.	Kitomis		
4.	Iš viso	616.176,61	790.992,14

9. GRYNASIS TURTAS

Ligoninės grynasis turtas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro 1.149.798,89 Eur, iš jų:

- dalininkų kapitalas - 213.182,26 Eur;
- einamųjų metų perviršis - 36151,28 Eur;
- sukauptas ankstesniųjų metų perviršis yra 900.465,35 Eur.

Dalininkų kapitalas teisės aktų nustatyta tvarka lygus steigėjo įnašų vertei. Viešosios įstaigos Anykščių rajono savivaldybės ligoninės vienintelis dalininkas – Anykščių rajono savivaldybė.

VEIKLOS REZULTATU ATASKAITA

10. PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS

Pagrindinės veiklos pajamos sudaro 5.774.802,36 Eur.

Finansavimo pajamos - 447.196,15 Eur, iš jų:

- iš valstybės biudžeto – 278.261,44 Eur;
- iš savivaldybės biudžeto – 119.084,06 Eur;
- iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių institucijų lėšų – 31.080,18 Eur;
- iš kitų finansavimo šaltinių – 18.770,47 Eur.

Finansavimo pajamos tai finansavimo sumų gautų iš Europos sąjungos struktūrinių fondų, valstybės biudžeto, savivaldybės biudžeto ir kitų finansavimo šaltinių vykdomų projektų, programų panaudotų sąnaudų dalis pripažinta pajamomis per ataskaitinį laikotarpį.

11. PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS

10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“
2 priedas

PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	Apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos	5 327 606,21	4 745 145,92
1.1.	Pajamos iš rinkliavų		
1.2.	Pajamos iš administracinių baudų		
1.3.	Pajamos iš dividendų		
1.4.	Pajamos iš atsargų pardavimo		
1.5.	Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas		
1.6.	Suteiktų paslaugų pajamos**	5.327.606,21	4.745.145,92
1.7.	Kitos		
2.	Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos		
3.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	5 327 606,21	4 745 145,92

Ligoninės ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos pajamos – 5.327.606,21 Eur, iš jų: -
Privalomojo sveikatos draudimo fondo lėšos už suteiktas asmens sveikatos priežiūros paslaugas pagal pasirašytas sutartis su teritorinėmis ligonių kasomis – 5.268.756,01 Eur.
- Suteiktos mokamos paslaugos - 58.850,20 Eur.

5.	Darbuotojai, dirbantys pagal neterminotas darbo sutartis	231	3927902,26	708949,20	14451,50	232860,21	4854964,07	240	3778407,42	646127,17	5509,39	232860,21
5.1.	einančios va- dovaujamas pareigas											
5.2.	Kiti dar- buotojai	231	3927902,26	708949,20	14451,50	232860,21	4854964,07	240	3778407,42	646127,17	5509,39	232860,21
6.	Kiti											
7.	Iš viso:	231	3927902,26	708949,20	14451,50	232860,21	4854964,07	240	3778407,42	646127,17	5509,39	232860,21
8.	Iš jų social- inio drau- dimo sąnan- dos		69698,68	12330,15	251,34	2329,90	84610,07		67902,25	11168,59	99,01	99,01

Komunalinių paslaugų sąnaudos – 168.942,21 Eur;
Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos – 187.853,35 Eur;
Sunaudotų atsargų sąnaudos – 362.304,25 Eur;
Transporto sąnaudos – 13.170,18 Eur;
Med. įrangos remonto ir eksploatacinės sąnaudos – 20.392,78 Eur;
Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos – 118,83 Eur;
Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos – 1.951,00 Eur;
Kitų paslaugų sąnaudos – 159.733,53 Eur.

13. PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS

Pagrindinės veiklos perviršis 2022-12-31 yra 5.372,16 Eur

14. KITOS VEIKLOS REZULTATAS

10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“
3 priedas

KITOS VEIKLOS PAJAMOS IR ŠAŅAUDOS*

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	Kitos veiklos pajamos	31.089,47	10.573,73
1.1	Pajamos iš atsargų pardavimo		
1.2	Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas		
1.3	Nuomos pajamos		
1.4	Suteiktų paslaugų, išskyrus nuomą, pajamos**		
1.5	Kitos	31.089,47	10.573,73
2.	Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos		
3.	Kitos veiklos sąnaudos	587,71	387,88
3.1	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina		
3.2	Nuostoliai iš ilgalaikio turto perleidimo		
3.3	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos		
3.4	Paslaugų sąnaudos		
3.5	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos		
3.6	Kitos veiklos sąnaudos	587,71	387,88
4.	Kitos veiklos rezultatas	30.501,76	10.185,85

Kitos pajamos – 31.089,47Eur, tai gautos pajamos už suteiktas nemedicininines mokamas paslaugas ir nebaigtų gydyti ligonių pajamos.

15. FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS

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

FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS IR ŠAŅAUDOS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	277,36	487,59
1.1	Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo		
1.2	Baudų ir delspinigių pajamos	277,36	487,59

1.3	Palūkanų pajamos		
1.4	Dividendai		
1.5	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos*		
1.6	Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos		
2.	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos		
2.1	Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo		
2.2	Baudų ir delspinigių sąnaudos		54,92
2.3	Palūkanų sąnaudos		
2.4	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos*		
3.	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (1 - 2)	277,36	432,67

Finansinės ir investicinės veiklos pajamos – 277,36 Eur tai priskaičiuoti delspinigiai tiekėjams už nevykdymą sutartinių įsipareigojimų pagal pirkimo – pardavimo sutartį .

16. GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS

Perviršis 2022-12-31d. yra 36.151,28 Eur.

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

17. PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI

Ataskaitinio laikotarpio Ligoninės pagrindinės veiklos pinigų srautų įplaukos - 4.517.181,73 Eur, iš jų:

- Pagrindinės įplaukos iš privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžeto už suteiktas asmens sveikatos priežiūros paslaugas – 4.108637,59 Eur;
- Lėšos iš valstybės biudžeto darbuotojų darbo užmokesčio padidinimo kompensavimui dėl COVID -19 ligos (koronaviruso infekcijos) – 223.194,34 Eur;
- Lėšos iš valstybės biudžeto patirtoms išlaidoms kompensuoti, įsigytoms apsaugos, dezinfekcijos ir kitoms priemonėms skirtoms personalo apsaugai nuo COVID -19 ligos - 6.423,61 Eur;
- Lėšos iš valstybės biudžeto pagal „VšĮ Respublikinės Panevėžio ligoninės tuberkuliozės diagnostikos ir gydymo infrastruktūros modernizavimas ir gydymo efektyvumo didinimas“ projektą – 3.536,20 Eur;
- Lėšos iš valstybės biudžeto pagal „Atsinaujinančių energijos išteklių (saulės) panaudojimas Anykščių rajono savivaldybės ligoninėje “ projektą – 532,00 Eur.
- Iš savivaldybės biudžeto programų vykdymui – 85.141,45 Eur;
- Iš Europos sąjungos struktūrinių fondų pagal „VšĮ Respublikinės Panevėžio ligoninės tuberkuliozės diagnostikos ir gydymo infrastruktūros modernizavimas ir gydymo efektyvumo didinimas“ projektą – 20.037,47 Eur;
- Lėšos gautos iš kitų šaltinių - studentų praktikos vadovo darbo užmokesčio finansavimas- 510,63 Eur, pagal projektą – 689,16 eur ir GPM parama iki 1,2% - 142,81 Eur.
- Kitos įplaukos tai lėšos už suteiktas medicininės ir nemedicininės paslaugas fiziniams ir juridiniams asmenims – 68.335,58 Eur.

18. PAGRINDINĖS VEIKLOS IŠMOKOS

Ligoninės išmokos per metus sudaro 4.386.095,76 Eur:

- darbo užmokesčio ir socialinio draudimo 3.670.807,35 Eur;
- komunalinių paslaugų ir ryšių 177.679,93 Eur;
- transporto 3.417,31 Eur;

- kvalifikacijos kėlimo 1.951,00 Eur;
- paprastojo remonto ir eksploataavimo 20.049,22 Eur;
- atsargų įsigijimo 364.510,75 Eur;
- nuomos 2.541,37 Eur;
- kitų paslaugų įsigijimo 145.138,83 Eur.

19. INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI

Įsigyta ilgalaikio materialiojo turto :

- monitoriai - 3.436,40 Eur;
- deguonies koncentratoriai – 22.197,45 Eur.

20. PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ PADIDĖJIMAS (SUMAŽĖJIMAS)

Pinigai ir pinigų ekvivalentai per metus padidėjo 105.452,12 Eur.

21. PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI ATASKAITINIO LAIKOTARPIO PRADŽIOJE

Ligoninės pinigai ir pinigų ekvivalentai metų pradžioje sudarė 1.100.833,05 Eur.

22. PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI ATASKAITINIO LAIKOTARPIO PABAIGOJE

Ligoninės pinigai ir pinigų ekvivalentai metų pabaigoje sudarė 1.206.285,17 Eur.

23. KITOS AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

2022 metais įstaiga sandorių užsienio valiuta neturėjo.

Pagal panaudos sutartis turtas perduotas 10 (dešimties) metų laikotarpiui.
Ilgalaikis materialusis turtas – 302.546,41 Eur ir kitas turtas – 59.991,31 Eur

VšĮ Anykščių rajono savivaldybės ligoninės turtas, valdomas pagal panaudos sutartis 2022-12-31

Eil. Nr.	Materialiojo turto grupės	Panaudos davėjo pavadinimas	Perduoto turto savikaina
1.	Mašinos ir įrengimai	Anykščių rajono savivaldybės administracija	124.488,31
2.	Kitas turtas (atsargos)	Anykščių rajono savivaldybės administracija	58.056,10
		Viso:	182.544,41
3.	Medicininė įranga	Sveikatos apsaugos ministerija	9.075,00
4.	Medicininė įranga	Sveikatos apsaugos ministerija	20.570,00
5.	Transportas	Sveikatos apsaugos ministerija	67.346,10
		Viso:	96.991,10
6.	Medicinos įranga	UAB „Diagnostinės sistemos“	32.909,36
7.	Medicinos įranga	UAB „Bioeksma“	9224,46
8.	Medicinos įranga	UAB „Diamedica“	15.558,00
9.	Medicinos įranga	UAB „Ardeola“	442,63
10.	Medicininė įranga	UAB „Osteca“	257,92
11.	Medicininė įranga	UAB „Medekspert LT“	179,00
12.	Medicininė įranga	UAB „Limeta“	5.000,00
13.	Kompiuterinė įranga	VšĮ Utenos ligoninė	17.495,63

14.	Kitas turtas	UAB,, Koslita“	164,72
15.	Kitas turtas	LSMU ligoninė VšĮ Kauno klinikos	270,49
16.	Kitas turtas	UAB,, Bioeksma“	1.500,00
		Viso:	83.002,21
		Iš viso:	362.537,72

VšĮ Anykščių rajono savivaldybės ligoninės gauta parama per 2022m.

Eil. Nr.	Gautos paramos teikėjas		Gautos paramos dalykas			Paramos panaudojimas per ataskaitinį laikotarpį		
	Paramos teikėjo, suteikusių paramą, pavadinimas	Kodas	Pinigais	Turtu, išskyrus pinigus	Paslaugomis	Pripažintos ataskaitinio laikotarpio sąnaudos**	Perduota kitiems VSS	Perduota ne VSS
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Lietuvos Respublikos juridiniai asmenys		0	4.452,31	0	5.399,32	0	0
1.1.	UAB Medikona	134758266		2.324,86				
1.2.	Eli Lilly Lietuva UAB	300089009		2.127,45				
2.	Užsienio valstybių juridiniai asmenys		0		0		0	0
2.1.								
3.	Fiziniai asmenys*	X						
4.	Gyventojai, skyrę gyventojų pajamų mokesčio dalį	X	142,81	X	X			
5.	Anonimiškai	X						
6.	Gauta iš paramos lėšų įgyto turto							
6.1								
6.	Iš viso	X	142,81	4.452,31	0	5.399,32	0	0

* Fizinį asmenų duomenys neatskleidžiami

** Finansavimo sąnaudos neįtraukiamos

24.TARPUSAVIO UŽSKAITOS

Per ataskaitinį laikotarpį Ligoninė atliko užskaitas su Panevėžio teritorine ligonių kasa ir Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos Panevėžio skyriumi pagal socialinio draudimo įmokų įsiskolinimo įskaitų aktus – 934.406,04 Eur

2.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLaidŲ TAISYMO ITAKA																		
3.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI																		
3.1.	Išmokos:																		
3.1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo																		
3.1.2.	Komunalinių paslaugų ir tvšių																		
3.1.3.	Komandiruočių																		
3.1.4.	Transporto																		
3.1.5.	Kvalifikacijos kėlimo																		
3.1.6.	Paprastojo remonto ir eksploataavimo																		
3.1.7.	Asarų įsigijimo																		
3.1.8.	Socialinių išmokų																		
3.1.9.	Nuomos																		
3.1.10.	Kitų paslaugų įsigijimo																		
3.1.11.	Sumokėtos palūkanos																		
3.1.12.	Kitos išmokos																		

Ligoninės veikla pagal valstybės funkciją priskiriama Sveikatos apsaugos segmentui.

Direktorius



Dailis Vaiginas

Vyriausioji apskaitininkė



Regina Kuzminienė