

VŠĮ ANYKŠČIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS LIGONINĖS 2023 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2024-03-25 Nr. BL24-62

I. Bendroji dalis

Viešoji įstaiga Anykščių rajono savivaldybės ligoninė (toliau – Ligoninė). Įstaiga įregistruota 1997m. spalio 3 d., rejestro VŠ 97-3. Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 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 2023 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.

Vidutinis darbuotojų skaičius ataskaitinio laikotarpio pabaigoje - 225 darbuotojai.

2023 m. Ligoninė vykde Sveikatos programą, finansuojamą iš Anykščių rajono savivaldybės biudžeto lėšų:

„Asmens sveikatos priežiūros paslaugų prieinamumo gerinimas VŠĮ Anykščių rajono savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centre ir VŠĮ 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 finansuojamame iš Europos Sąjungos struktūrinių fondų Nacionalinės visuomenės sveikatos centro prie Sveikatos apsaugos ministerijos projekte „Europos ligų prevencijos ir kontrolės centro BEBIS-LOTI- SC3 SARI epidemiologinė priežiūra“.

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 finansinės 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 atskaitinį laikotarpį apskaitos politika nebuvo keista.

5. **Nematerialusis turtas** apskaitomas vadovaujantis 13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“ nuostatomis ir bendraisiais apskaitos principais. Vadovaujantis 2022 m. birželio 30 d. direktoriaus įsakymu Nr. V-73 nematerialiojo turto vertė - 500 Eur.

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
2.	Kitas ilgalaikis turtas	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 materialus 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 pridamos 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 praeityje įstaiga turi dabartinę prievolę ar neatšaukiamą pasižadėjimą ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ištekliai, o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta (jei įstaigai iškeltas ieškinyis ir 90 procentų tikėtina, kad Ligoninė privalės sumokėti ieškovui priteistą sumą, turi būti suformuotas atidėjinys lygus tikėtina 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.

Sukauptą 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 mokėtinės sumos skaičiuojama kaupinama 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 atskaitinį 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 rizika 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 srautai;
- 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 išraiškomis yra didesnė nei 1 procento viso turto vertės.

2023 m. apskaitos klaidų ir įverčių keitimo nenustatyta.

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 FINANSINĖS VEIKLOS ATASKAITA

Pastaba Nr.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 2023m. gruodžio 31 d. sudarė – 2.707.955,42 Eur.

Ligoninė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turėjo nenaudojamo veikloje ilgalaikio materialiojo turto, šio turto likutinė vertė - 6.590,26 Eur. Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo 2023 metais nenustatyta.

**INFORMACIJA APIE ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO, VERTINAMO ĮSIGIJIMO SAVIKAINA,
BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMĄ**

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	7 818 179,75		286 328,28	3 110 799,05	66 449,54	383 269,95		11 665 026,57
2.	Įsigijimai per ataskaitinį laikotarpį (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4)	-	-	-	-	-	-	-	-
2.1.	pirkto turto (išskyrus nurodytą 2.3 ir 2.4 papunkčiuose) įsigijimo savikaina								
2.2.	neatlygintinai gauto turto įsigijimo savikaina								-
2.3.	pagal finansinės nuomos (lizingo) požymius atitinkančias sutartis įsigyto turto įsigijimo savikaina								
2.4.	turtas, dėl kurio sudarytos valdžios ir privataus sektorių partnerystės sutartys								
3.	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį (3.1 + 3.2 + 3.3)		-	-	4 840,55	-	2 515,35	-	7 355,90
3.1.	parduoto								
3.2.	perduoto								
3.3.	nurašyto				4 840,55		2 515,35		7 355,90
4.	Pergrupavimai (+ / -)								
5.	Kiti pokyčiai								
6.	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1 + 2 - 3 + / - 4 + / - 5)	7 818 179,75	-	286 328,28	3 105 958,50	66 449,54	380 754,60	-	11 657 670,67

6.1.	Iš jos: turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas viešojo sektoriaus subjekto veikloje, išigijimo arba pasigaminimo savikaina				2 341 695,12	66 449,54	291 872,24		2 700 016,90
7.	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	2 108 513,12		107 447,51	2 533 790,49	64 585,78	333 720,87	X	5 148 057,77
8.	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nusidėvėjimo suma							X	-
9.	Apskaičiuota nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	66 327,24		13 819,80	75 331,56	1 862,60	17 042,71	X	174 383,91
10.	Sukaupta perduoto, perduoto ir nurašyto turto nusidėvėjimo suma (10.1 + 10.2 + 10.3)	-	-	-	-4 839,97	-	-2 514,48	X	-7 354,45
10.1.	perduoto							X	
10.2.	perduoto							X	
10.3.	nurašyto				-4 839,97		-2 514,48	X	- 7 354,45
11.	Pergrupavimai (+ / -)							X	
12.	Kiti pokyčiai								
13.	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7 + 8 - 9 - 10 + / - 11 + / - 12)	2 174 840,36	-	121 267,31	2 604 282,08	66 448,38	348 249,10	X	5 315 087,23
14.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje								-
15.	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nuvertėjimo suma								
16.	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį								
17.	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį								
18.	Sukaupta perduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma (18.1 + 18.2 + 18.3)								
18.1.	perduoto								
18.2.	perduoto								
18.3.	nurašyto								
19.	Pergrupavimai (+ / -)								

20.	Kiti pokyčiai								
21.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (14 + 15 + 16 – 17 – 18 + / – 19 + / – 20)								
22.	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6 – 13 – 21)	5 643 339,39	-	165 060,97	501 676,46	1,16	32 505,46		6 342 583,44
22.1.	Iš jos: pagal finansinės nuomos (lizingo) požymius atitinkančias sutartis įsigyto turto, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, likutinė vertė								
22.2.	turto, dėl kurio sudarytos valdžios ir privataus sektorių partnerystės sutartys, likutinė vertė								
22.3.	turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, likutinė vertė								
22.4.	nebenaudojamo viešojo sektoriaus subjekto veikloje turto likutinė vertė								
22.5.	laikiniai nenaudojamo viešojo sektoriaus subjekto veikloje turto likutinė vertė								
22.6.	pastatų, kurie nenaudojami įprastoje veikloje, bet yra laikomi vien tik pajamoms iš nuomos gauti, likutinė vertė								
23.	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1 – 7 – 14)	5 709 666,63	-	178 880,77	577 008,60	1 863,76	49 549,04	-	6 516 968,80
23.1.	Iš jos: pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis požymius atitinkančias įsigyto turto, kurio finansinės nuomos (lizingo) sutarties laikotarpis nėra pasibaigęs, likutinė vertė								
23.2.	turto, dėl kurio sudarytos valdžios ir privataus sektorių partnerystės sutartys, likutinė vertė								
23.3.	turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, likutinė vertė								

18.2.	perduoto								
18.3.	nurašyto								
19.	Pergrupavimai (+/-)								
20.	Kiti pokyčiai								
21.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (14+15+16-17-18+/-19+/-20)								
22.	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-13-21)			14.836,49					14.836,49
23.	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7-14)			11.183,85					11.183,85
24.	Per ataskaitinį laikotarpį apskaičiuotos sąnaudos už teisę naudotis programine įranga ir licencijomis								
25.	Per ataskaitinį laikotarpį apskaičiuotos sąnaudos nematerialiųjų vertybių tvarkymui ir apsaugai								

Pastaba Nr. 2. ATSARGOS

8-ojo VSAFAS „Atsargos“
1 priedas

ATSARGŲ VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Straipsniai	Strateginės ir neliečiamosios atsargos	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys		Pagaminta produkcija ir atsargos, skirtos parduoti		Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti	Iš viso
				nebaigta gaminti produkcija	nebaigtos vykdyti sutartys	pagaminta produkcija	atsargos, skirtos parduoti		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje		121.732,75					734,95	122.467,67
2.	Įsigyta atsargų per ataskaitinį laikotarpį: (2.1+2.2)	7.942,89	372.610,15						380.553,14
2.1.	įsigyto turto įsigijimo savikaina		305.791,54			48.427,60			354.219,14
2.2.	nemokamai gautų atsargų įsigijimo savikaina	7.942,89	18.391,01						26.333,90

3.	Atsargų sumažėjimas per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3+3.4)	827,43	370.792,01						-371.619,44
3.1.	Parduota								
3.2.	Perleista (paskirstyta)								
3.3.	Sunaudota veikloje	-827,43	-370.792,01						-371.619,44
3.4.	Kiti nurašymai								
4.	Pergrupavimai (+/-)		48.427,60			-48.427,60			
5.	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4)	7.115,56	123.550,86					734,95	131.401,37
6.	Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pradžioje								
7.	Nemokamai arba už simbolinį atlygį gautų atsargų sukaupta nuvertėjimo suma (iki perdavimo)								
8.	Atsargų nuvertėjimas per ataskaitinį laikotarpį								
9.	Atsargų nuvertėjimo atkūrimo per ataskaitinį laikotarpį suma								
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)								
13.	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (5-12)	7.115,56	123.550,86					734,95	131.401,37
14.	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-6)		121.732,72					734,95	122.467,67

Atsargų likutinė vertė metų pabaigoje 131.401,37 Eur. Iš jų: vaistų ir medicininės pagalbos priemonių 104.478,13 Eur, degalų ir tepalų 271,92 Eur, maisto produktų 2.918,45 Eur, medicininių ir apskaitos blankų 748,32 Eur, kanceliarinių prekių 5.554,71 Eur, atsargų 14.374,21 Eur, inventoriaus 176,66 Eur, CP vaistų, vakcinų 2.144,02 Eur, ilgalaikis turtas skirtas parduoti 734,95 Eur.

Nemokamai gauta vertybių už 18.391,01 Eur iš jų:

-VšĮ Respublikinė Panevėžio ligoninė perdavė medicininių priemonių už 3.259,89 Eur;

- SAM Ekstremalių sveikatai situacijų centras - medicininių vienkartinų apsaugos priemonių už 14.853,30 Eur;
- Nacionalinis visuomenės sveikatos centras prie SAM – vakcinų už 277,82 Eur.

Pastaba Nr. 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	3.895,60	423,56
1.1.	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	3.346,78	
1.2.	Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti		
1.3.	Išankstiniai mokesčių 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		
1.8.	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	548,82	423,56
2.	Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas		
3.	Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1-2)	3.895,60	423,56

Ateinančių laikotarpių sąnaudų likutis 548,82 Eur, tai transporto priemonių privalomasis civilinės atsakomybės draudimas ir tiekėjams atlikti išankstiniai mokėjimai už paslaugas – 3.346,78 Eur.

Pastaba Nr.4. PER VIENUS METUS GAUTINOS SUMOS17-ojo VSAFAS,, Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“
7 priedas**INFORMACIJA APIE PER VIENUS METUS GAUTINAS 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 savikaina, iš viso (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6)	509.237,28	490.300,55		584.520,41	557.621,76	
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, turtą, paslaugas	490.986,08	490.300,55		558.128,45	557.621,76	
1.3.1.	Gautinos sumos už turto naudojimą						
1.3.2.	Gautinos sumos už parduotas prekes						
1.3.3.	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas	490.986,08	490.300,55		558.128,45	557.621,76	
1.3.4.	Gautinos sumos už parduotą ilgalaikį turtą						
1.3.5.	Kitos						
1.4.	Gautinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir kitos netesybos	478,19			478,19		
1.5.	Sukauptos gautinos sumos	17.773,01			25.913,51		
1.5.1.	Iš biudžeto						
1.5.2.	Kitos	17.773,01			25.913,51		
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)	509.237,28	490.300,55		584.520,41	557.621,76	

2023 metų pabaigoje per vienerius metus gautinos sumos sudaro 509.237,28 Eur, iš jų:

- gautinos sumos už suteiktas medicininės paslaugas – 489.957,14 Eur, tai per 2023m. 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 paslaugas - 1.028,94 Eur;
 - sukauptos gautinos sumos – 17.773,01 Eur, tai nebaigti gydyti pacientai.
- Gautina netesybų suma – 478,19 Eur tai priskaičiuoti delspinigiai piliečiui S.A.

Pastaba Nr.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)	1.316.767,88		1.206.285,17	

3.1.	Pinigai bankų sąskaitose	1.316.579,34		1.206.070,94	
3.2.	Pinigai kasoje	188,54		214,23	
3.3.	Pinigai kelyje				
	Pinigai įšaldytose sąskaitose				
3.5.	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
3.6.	Indėliai, kurių terminas neviršija trijų mėnesių				
3.7.	Kiti pinigų ekvivalentai				
4.	Iš viso pinigų ir pinigų ekvivalentų (1+2+3)	1.316.767,88		1.206.285,17	
5.	Iš jų išteklių fondų lėšos				

Pastaba Nr.6. FINANSAVIMO SUMOS

20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“
4 priedas

FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINĮ, TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį									Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintinai gautą turtą	Finansavimo sumų pergrupavimas	Neatlygintinai gautas turtas	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumos (grąžintos)	Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimas	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	460.173,62	26.656,05			-			-117.509,94			369.319,73

1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	402.683,72	16.602,06	-3.490,90					-46.475,15		369.319,73
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	57.489,90	10.053,99	3.490,90					-71.034,79		0,00
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	5.440.723,83	50.000,00						-118.943,89		5.371.779,94
2.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	5.438.743,83							-66.963,89		5.371.779,94
2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	1.980,00	50.000,00						-51.980,00		0,00
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):	372.840,87	11.282,79						-35.138,70		348.984,96
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	358.507,82	282,79	14.333,05					-24.138,70		348.984,96
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	14.333,05	11.000,00	-14.333,05					-11.000,00		
4.	Iš kitų šaltinių:	39.444,55	8.573,53						-12.466,09		35.551,99
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	4.802,26	8.448,30	20.770,28					-12.072,78		21.948,06
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	34.642,29	125,23	-20.770,28					-393,31		13.603,93
5.	Iš viso finansavimo sumų	6.313.182,87	96.512,37						-284.058,62		6.125.636,62

Per 2023m. Ligoninė iš Anykščių rajono savivaldybės biudžeto pagal programas gavo finansavimą :

- „Asmens sveikatos priežiūros paslaugų prieinamumo gerinimas VšĮ Anykščių rajono savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centre ir VšĮ Anykščių rajono savivaldybės ligoninėje“ -50.000,00 Eur. Lėšos panaudotos vaikų ligų skyriaus išlaikymui iš dalies mokėtas darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos.

Iš valstybės biudžeto gautas finansavimas – 26.656,05 Eur iš :

- Sveikatos mokslų universiteto - studentų praktikos vadovams -1.199,99 Eur.;
- Sveikatos apsaugos ministerija - gydytojo rezidento darbo užmokesčiui – 8.854,00 Eur;
- SAM Esktremalių sveikatai situacijų centras vienkartinės medicininės ir apsaugos priemonės – 14.786,45 Eur;
- VšĮ Respublikinė Panevėžio ligoninė vaistus – 1.815,61 Eur.

Ligoninė dalyvauja projektuose finansuojamuose iš Europos Sąjungos struktūrinių fondų – 11.282,79 Eur :

- Nacionalinės visuomenės sveikatos centro prie Sveikatos apsaugos ministerijos projekte „Europos ligų prevencijos ir kontrolės centro BEBIS-LOTI- SC3 SARI epidemiologinė priežiūra“ gauta 11.000,00 Eur.

- VšĮ Respublikinės Panevėžio ligoninės tuberkuliozės diagnostikos ir gydymo infrastruktūros modernizavimas ir gydymo efektyvumo didinimas“ - 215,94 ;

- SAM Esktremalių sveikatai situacijų centras - 66,85 Eur.

Iš kitų finansavimo šaltinių gauta – 8.573,53 Eur:

- Gauta paramos vaistų -296,35 Eur;
- Neatlygintinai gauta vakcinų - 8.151,95 Eur;
- Iš Valstybinės mokesčių inspekcijos iki 1,2 proc. nuo sumokėto gyventojų pajamų mokesčio pagal labdaros paramos įstatymą gauta 125,23 Eur.

FINANSAVIMO SUMŲ LIKUČIAI

Eil Nr.	Finansavimo šaltinis	Ataskaitinio laikotarpio pradžioje			Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		
		Finansavimo sumos (gautinos)	Finansavimo sumos (gautos)	Iš viso	Finansavimo sumos (gautinos)	Finansavimo sumos (gautos)	Iš viso
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)		460.173,62	460.173,62		369.319,73	369.319,73
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)		5.440.723,83	5.440.723,83		5.371.779,94	5.371.779,94
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)		372.840,87	372.840,87		348.984,96	348.984,96
4.	Iš kitų šaltinių		39.444,55	39.444,55		35.551,99	35.551,99
5.	Iš viso		6.313.182,87	6.313.182,87		6.125.636,62	6.125.636,62

Pastaba Nr.7. ATIDĖJINIAI, NEAPIBRĖŽTI ĮSIPAREIGOJIMAI

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

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 išperkama 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	187.875,56	21.910,13				209.785,69
12.	Iš viso atidėjinių	187.875,56	21.910,13				209.785,69

Vadovaujantis Darbo kodekso 56 straipsnio 1 dalies 4 punkto nuostatomis, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ligoninė priskaitė 43 dirbantiems pensininkams dviejų vidutinių darbo užmokesčių dydžio išėtinę išmoką – 209.785,69 Eur su socialinio draudimo (1,77%) įmokomis. Kadangi nėra žinoma ir negalima pagrįstai tikėtis, kada ir kiek pensinio amžiaus sulaukusių darbuotojų pateiks prašymus išeiti iš darbo, priskaičiuota suma pripažinta ilgalaikiu atidėjiniu.

Pastaba Nr. 8. TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI

Ligoninės trumpalaikiai įsipareigojimai 797.228,75 Eur, iš jų:

- mokėtinos sumos tiekėjams už įsigytas per 2023 gruodžio mėn. prekes ir paslaugas 2.821,54 Eur: (už reagentus – 1.033,75 Eur, už elektros energiją – 21,54 Eur, už ryšio paslaugas – 176,41Eur, , už degalus – 11,00 Eur, už atliktus tyrimus kitose gydymo įstaigose – 622,04 Eur, už prekes ir kitas paslaugas - 956,80 Eur);
- su darbo santykiais susiję įsipareigojimai 385.594,20 Eur, tai priskaitytas darbo užmokestis už 2023m. gruodžio mėn. su socialinio draudimo įmokomis;
- sukauptos mokėtinos sumos 367.837,23 Eur, tai sukaupti nepanaudotų atostogų dienų kaupiniai;
- kiti trumpalaikiai įsipareigojimai – 40.975,78 Eur, tai įmoka priskaičiuota pagal Lietuvos Respublikos pacientų teisių ir žalos sveikatai atlyginimo įstatymo 27 straipsnio 1 dalį – 11.679,88 Eur ir kitos mokėtinos sumos 29.295,90 Eur.

INFORMACIJA APIE ĮSIPAREIGOJIMŲ DALĮ (ISKAITANT 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	790.992,14	797.228,75
2.	JAV doleriais		
3.	Kitomis		
4.	Iš viso	790.992,14	797.228,75

Pastaba Nr.9. GRYNASIS TURTAS

Liginės grynasis turtas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro 1.186.071,00 Eur, iš jų:

- dalininkų kapitalas - 213.182,26 Eur;
- einamųjų metų perviršis - 36.272,11 Eur;
- sukauptas ankstesniųjų metų perviršis yra 936.616,63 Eur.

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

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

Pastaba Nr.10. PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS

Pagrindinės veiklos pajamos sudaro 5.831.795,62 Eur.

Finansavimo pajamos - 284.058,62 Eur, iš jų:

- iš valstybės biudžeto – 117.509,94 Eur;
- iš savivaldybės biudžeto – 118.943,89 Eur;
- iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių institucijų lėšų – 35.138,70 Eur;
- iš kitų finansavimo šaltinių – 12.466,09 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.

Pastaba Nr.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
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**	5 794 964,18	5 327 606,21
1.7.	Kitos	36 831,44	
2.	Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos		
3.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	5 831 795,62	5 327 606,21

Ligoninės ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos pajamos – 5.831.795,62 Eur, iš jų: - Privalomojo sveikatos draudimo fondo lėšos už suteiktas asmens sveikatos priežiūros paslaugas pagal pasirašytas sutartis su teritorinėmis ligonių kasomis – 5.794.964,18 Eur.

- Suteiktos mokamos paslaugos - 36.831,44 Eur.

4.	Kariai												
5.	Darbuotojai, dirbantys pagal neterminuotas darbo sutartis	225	4404805,77	568398,78			103138,43	5076342,98	231	3927902,26	708949,20		247311,71
5.1.	einantys vadovaujamas pareigas												
5.2.	kiti darbuotojai	225	4404805,77	568398,78			103138,43	5076342,98	231	3927902,26	708949,20		247311,71
6.	Kiti												
7.	Iš viso:	225	4404805,77	568398,78			103138,43	5076342,98	231	3927902,26	708949,20		247311,71
8.	Iš jų socialinio draudimo sąnaudos		76609,08	9885,68			2049,57	88544,33		69698,68	12330,15		2581,24

Komunalinių paslaugų sąnaudos – 167.398,17 Eur;
 Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos – 179.177,04 Eur;
 Sunaudotų atsargų sąnaudos – 373.784,44 Eur;
 Transporto sąnaudos – 13.191,55 Eur;
 Med. įrangos remonto ir eksploatacinės sąnaudos – 24.778,01 Eur;
 Nuomos sąnaudos – 1.717,57 Eur;
 Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos – 3.100,00 Eur;
 Kitų paslaugų sąnaudos – 240.097,07 Eur.

Pastaba Nr.13. PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS

Pagrindinės veiklos perviršis 2023-12-31 yra 36.267,41 Eur

Pastaba Nr.14. KITOS VEIKLOS REZULTATAS

10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“
3 priedas

KITOS VEIKLOS PAJAMOS IR SĄNAUDOS*

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	Kitos veiklos pajamos	7.306,03	31.089,47
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	7.306,03	31.089,47
2.	Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos		
3.	Kitos veiklos sąnaudos	7.301,33	587,71
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	7.301,33	587,71
4.	Kitos veiklos rezultatas	4,70	30.501,76

Kitos pajamos – 7.306,03Eur, tai gautos pajamos už suteiktas nemedicininės mokamas paslaugas .

Pastaba Nr.15. FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS

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

FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS IR SĄNAUDOS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	0,00	277,36
1.1	Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo		
1.2	Baudų ir delspinigių pajamos		277,36
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	0,00	
2.1	Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo		
2.2	Baudų ir delspinigių sąnaudos		
2.3	Palūkanų sąnaudos		
2.4	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos*		
3.	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (1 - 2)	0,00	277,36

Pastaba Nr.16. GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS

Perviršis 2023-12-31d. yra 36.272,11 Eur.

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

Pastaba Nr.17. PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI

Ataskaitinio laikotarpio Ligoninės pagrindinės veiklos pinigų srautų įplaukos - 4.934.070,56 Eur, iš jų:

- Pagrindinės įplaukos iš privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžeto už suteiktas asmens sveikatos priežiūros paslaugas – 4.806.578,15 Eur;
- Lėšos iš valstybės biudžeto gydytojo rezidento darbo užmokesčiui ir gydytojų studentų praktikos vadovams darbo užmokesčiui – 10.053,99 Eur;
- Iš savivaldybės biudžeto programų vykdymui – 50.000,00 Eur;
- Iš Europos sąjungos struktūrinių fondų pagal „Europos ligų prevencijos ir kontrolės centro BEBIS-LOTI- SC3 SARI epidemiologinė priežiūra“ projektą gauta 11.000,00 Eur.
- Lėšos gautos iš kitų šaltinių - GPM parama iki 1,2% - 125,23 Eur.
- Kitos įplaukos tai lėšos už suteiktas medicines ir nemedicines paslaugas fiziniams ir juridiniams asmenims – 56.313,19 Eur.

Pastaba Nr.18. PAGRINDINĖS VEIKLOS IŠMOKOS

Ligoninės išmokos per metus sudaro 4.823.587,85 Eur:

- darbo užmokesčio ir socialinio draudimo 4.048.769,79 Eur;
- komunalinių paslaugų ir ryšių 175.124,81 Eur;
- transporto 7.068,84 Eur;
- kvalifikacijos kėlimo 3.613,71 Eur;
- paprastojo remonto ir eksploatavimo 24.572,18 Eur;
- atsargų įsigijimo 370.175,90 Eur;
- nuomos 3.768,71 Eur;
- kitų paslaugų įsigijimo 190.493,91 Eur.

Pastaba Nr.19. PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ PADIDĖJIMAS (SUMAŽĖJIMAS)

Pinigai ir pinigų ekvivalentai per metus padidėjo 110.482,71 Eur.

Pastaba Nr. 20. PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI ATASKAITINIO LAIKOTARPIO PRADŽIOJE

1.	Lietuvos Respublikos juridiniai asmenys			296,35		4.046,72		
1.1.	UAB Aconitum	135554131		126,00				
1.2.	Boehrig Ingelhelm RCVGmbH Lietuvos filialas	302444188		170,35				
2.	Užsienio valstybių juridiniai asmenys							
2.1.								
3.	Fiziniai asmenys*	X						
4.	Gyventojai, skyrę gyventojų pajamų mokesčio dalį	X	125,23	X	X			
5.	Anonimiškai	X						
6.	Gauta iš paramos lėšų įgyto turto							
6.1								
6.	Iš viso	X	125,23	296,35		4.046,72		

* Fizinį asmenų duomenys neatskleidžiami

** Finansavimo sąnaudos neįtraukiamos

Pastaba Nr.23. 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 – 1.055.797,81 Eur

Pastaba Nr. 24. SEGMENTAI25-ojo VSAFAS „Segmentai“
priedas**2023 M. INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS**

Eil. Nr.		Segmentai										Iš viso
		Bendros valstybės paslaugos	Gynyba	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	Ekonomika	Aplinkos apsauga	Būstas ir komunalinis ūkis	Sveikatos apsauga	Poilsis, kultūra ir religija	Švietimas	Socialinė apsauga	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SAŃAUDOS							6.079.586,83				6.079.586,83
1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo							5.076.342,98				5.076.342,98
1.2.	Nusidėvėjimo ir amortizacijos							179.177,04				179.177,04
1.3.	Komunalinių paslaugų ir ryšių							167.398,17				167.398,17
1.4.	Komandiruočių											
1.5.	Transporto							13.191,55				13.191,55
1.6.	Kvalifikacijos kėlimo							3.100,00				3.100,00
1.7.	Paprastojo remonto ir eksploataavimo							24.778,01				24.778,01
1.8.	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų											
1.9.	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina							373.784,44				373.784,44
1.10.	Socialinių išmokų											
1.11.	Nuomos							1.717,57				1.717,57
1.12.	Finansavimo											
1.13.	Kitų paslaugų							240.097,07				240.097,07
1.14.	Kitos											
2.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIIDŲ TAISYMO ITAKA											
3.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI											
3.1.	Išmokos:							4.823.587,85				4.823.587,85
3.1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo							4.048.769,79				4.048.769,79
3.1.2.	Komunalinių paslaugų ir ryšių							175.124,81				175.124,81

2.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIĐŲ TAISYMO ĮTAKA											
3.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI											
3.1.	Išmokos:							4.386.095,76				4.386.095,76
3.1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo							3.670.807,35				3.670.807,35
3.1.2.	Komunalinių paslaugų ir ryšių							177.679,93				177.679,93
3.1.3.	Komandiruočių											
3.1.4.	Transporto							3.417,31				3.417,31
3.1.5.	Kvalifikacijos kėlimo							1.951,00				1.951,00
3.1.6.	Paprastojo remonto ir eksploataavimo							20.049,22				20.049,22
3.1.7.	Atsargų įsigijimo							364.510,75				364.510,75
3.1.8.	Socialinių išmokų											
3.1.9.	Nuomos							2.541,37				2.541,37
3.1.10.	Kitų paslaugų įsigijimo							145.138,83				145.138,83
3.1.11.	Sumokėtos palūkanos											
3.1.12.	Kitos išmokos											

Ligoninės veikla pagal valstybės funkciją priskiriama Sveikatos apsaugos segmentui.

L .e. p. direktorius



Kęstutis Jacunskas

Vyriausioji apskaitininkė



Regina Kuzminienė