

VŠĮ ANYKŠČIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS LIGONINĖS 2024 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2025-03-01 Nr. BL25- 62

I. SKYRIUS 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 154278698. Įstaigos buveinė Ramybės g.15, Anykščiai. Ligoninės teisinė forma – viešoji įstaiga. Ligoninė filialų neturi. Įstaigos steigėjas, dalininkas (savininkas) – Anykščių rajono savivaldybė.

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 2024 m. rugsėjo 20 d. Anykščių rajono savivaldybės mero potvarkiu Nr. 1-MP-467 ir įregistruoti juridinių asmenų registre .

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 patikslinta 2024 m. spalio 30 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 - 218 darbuotojų.

2024 m. Ligoninė dalyvavo tęstiniuose 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. SKYRIUS APSKAITOS POLITIKA

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; 15-ąjį; 16-ąjį; 21-ąjį; 26-ąjį; 27-ąjį; 29-ąjį; 30-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 dvejetainiu 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. 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 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;

V₁ – ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina;

V₂ – 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.	Radijo 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 terminuoti 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 praityje 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 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. Sukaupytą 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 kauptina 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 tą pačią sumą – 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 įskaityto 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. SKYRIUS
AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS
FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

Pastaba Nr.1. ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS

Pagal 2024 m. spalio 22 d. finansų ministro įsakymą Nr.1K-338 „2008 m. gegužės 8 d. įsakymo Nr. 1k-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ pakeitimą Ligoninė pagal 12 VSAFAS 86 p. nuostatas ilgalaikio materialiojo turto vienetams, kurių savikaina mažesnė už 500 € pergrupavo perkeldama į atsargas. Pergrupuoto turto vertė -47 733,57 Eur.

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 2024m. gruodžio 31 d. sudarė – 2.657.606,23 Eur.

Ligoninė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turėjo nenaudojamo veikloje ilgalaikio materialiojo turto, šio turto likutinė vertė - 6.522,51 Eur. Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo 2024 metais nenustatyta.

**INFORMACIJA APIE ILGALAIKIO MATERIALIOJO 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	7 818 179,75		286 328,28	3 105 958,50	66 449,54	380 754,60		11 657 670,67
2.	Įsigijimai per ataskaitinį laikotarpį (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4)	487 645,15	-	-	-	-	-	-	487 645,15
2.1.	pirkto turto (išskyrus nurodytą 2.3 ir 2.4 papunkčiuose) įsigijimo savikaina								
2.2.	neatlygintinai gauto turto įsigijimo savikaina	487 645,15							487 645,13
2.3.	pagal finansinės nuomos (lizingo) požymius atitinkancias 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)		-	-	6 342,71	-	4 924,11	-	11 266,82
3.1.	parduoto								
3.2.	perduoto								
3.3.	nurašyto				6 342,71		4 924,11		11 266,82
4.	Pergrupavimai (+ / -)				18 596,13		29 137,44		47 733,57
5.	Kiti pokyčiai								

6.	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1 + 2 - 3 + / - 4 + / - 5)	8 305 824,90	-	286 328,28	3 081 019,66	66 449,54	346 693,05	-	12 086 315,43
6.1.	Iš jos: turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas viešojo sektoriaus subjekto veikloje, įsigijimo arba pasigaminimo savikaina				2 325 586,50	66 449,54	265 570,19		2 657 606,23
7.	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	2 174 840,36		121 267,31	2 604 282,08	66 448,38	348 249,10	X	5 315 087,23
8.	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nusidėvėjimo suma	164 147,22						X	164 147,22
9.	Apskaičiuota nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	66 647,54		13 819,80	75 290,14		15 736,25	X	171 493,73
10.	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nusidėvėjimo suma (10.1 + 10.2 + 10.3)				5 802,48		4 923,53	X	10 726,01
10.1.	parduoto							X	
10.2.	perduoto							X	
10.3.	nurašyto				5 802,48		4 923,53	X	10 726,01
11.	Pergrupavimai (+ / -)							X	
12.	Kiti pokyčiai								
13.	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7 + 8 - 9 - 10 + / - 11 + / - 12)	2 405 635,12	-	135 087,11	2 655 479,43	66 448,38	329 937,14	X	5 592 587,18
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								

23.	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1 – 7 – 14)	5 643 339,39	-	165 060,97	501 676,46	1,16	32 506,33	-	6 342 584,31
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								
23.4.	nebenaudojamo viešojo sektoriaus subjekto veikloje turto likutinė vertė								
23.5.	laikiniai nenaudojamo viešojo sektoriaus subjekto veikloje turto likutinė vertė								
23.6.	pastatų, kurie nenaudojami įprastoje veikloje, bet yra laikomi vien tik pajamoms iš nuomos gauti, likutinė vertė								

INFORMACIJA APIE NEMATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMA

[illegible]

	viešojo sektoriaus subjekto veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikaina								
7.	Sukaupta amortizacijos suma atskaitinio laikotarpio pradžioje	X	20 814,00						20 814,00
8.	Neatlygintinai gauto nematerialiojo turto sukaupta amortizacijos suma	X		X				X	
9.	Apskaičiuota amortizacijos suma per atskaitinį laikotarpį		7 608,48						7 608,48
10.	Sukaupta perduoto, perduoto ir nurašyto nematerialiojo turto amortizacijos suma	X		X				X	
10.1.	parduoto	X		X				X	
10.2.	perduoto	X		X				X	
10.3.	nurašyto	X		X				X	
11.	Pergrupavimai (+/-)	X		X				X	
12.	Kiti pokyčiai								
13.	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8+9-10+/-11 +/- 12)	X	28 422,48	X				X	28 422,48
14.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje								
15.	Neatlygintinai gauto nematerialiojo turto sukaupta nuvertėjimo suma								
16.	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per atskaitinį laikotarpį								
17.	Panaikinta nuvertėjimo suma per atskaitinį laikotarpį								
18.	Sukaupta perduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma								
18.1.	parduoto								
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 atskaitinio laikotarpio pabaigoje (6-13-21)		7 228,01						7 228,01

[illegible]

Pastaba Nr. 2. ATSARGOS

ATSARGŲ VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINI LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Straipsniai	Strateginės ir neliečiamosios atsargos	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventoriųs	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	7 115,56	123 550,86					734,95	131 401,37
2.	Įsigyta atsargų per ataskaitinį laikotarpį:								
2.1.	įsigyto turto įsigijimo savikaina (2.1+2.2)	1 747,73	385 135,91			47 004,40			433 888,04
2.2.	nemokamai gautų atsargų įsigijimo savikaina	1 747,73	365 001,74			47 004,40			412 006,14
3.	Atsargų sumažėjimas per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3+3.4)	121,96	20 134,17						21 881,90
3.1.	Parduota		388 338,54			47 004,40		734,95	436 199,85
3.2.	Perleista (paskirstyta)								
3.3.	Sunaudota veikloje	121,96	388 338,54			47 004,40			435 464,90
3.4.	Kiti nurašymai							734,95	
4.	Pergrupavimai (+/-)								
5.	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4)	8 741,33	120 348,23						129 089,56
6.	Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pradžioje								
7.	Nemokamai arba už simbolinį atlygį gautų atsargų sukaupta nuvertėjimo suma (iki perdavimo)								

Pastaba Nr. 3. IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI

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	15 114,92	3 895,60
1.1.	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	1 909,50	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	13 204,92	548,82
2.	Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas		
3.	Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1-2)	15 114,42	3 895,60

Ateinančių laikotarpių sąnaudų likutis 13 204,92 Eur :

- pastatų ir turto draudimas – 4 852,08 Eur;
- civilinės atsakomybės – 6 640,67 Eur;
- interneto svetainės hostingas - 1 219,30 Eur;
- transporto priemonių privalomasis civilinės atsakomybės draudimas - 394,87 Eur;
- prenumerata – 98,00 Eur.

Tiekėjams atlikti išankstiniai mokėjimai už paslaugas ir prekes– 1 909,50 Eur.

Pastaba Nr. 4. PER VIENUS METUS GAUTINOS SUMOS

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)	642 948,22	622 609,69		509 237,28	490 300,55	
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	614 227,84	613 838,21		490 986,08	490 300,55	
1.3.1.	Gautinos sumos už turto naudojimą						
1.3.2.	Gautinos sumos už parduotas prekes						
1.3.3.	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas	614 227,84	613 838,21		490 986,08	490 300,55	
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	28 242,19	8 771,48		17 590,32		
1.5.1.	Iš biudžeto						
1.5.2.	Kitos	28 242,19	8 771,48		17 590,32		
1.6.	Kitos gautinos sumos				182,69	182,69	
2.	Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	642 948,22	622 609,69		509 237,28	509 237,28	
3.	Per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)	642 948,22	622 609,69		584.520,41	557.621,76	

2024 metų pabaigoje per vienerius metus gautinos sumos sudaro 642 948,22 Eur, iš jų:

- gautinos sumos už suteiktas medicinines paslaugas – 613 681,08 Eur, tai per 2024 m. gruodžio mėnesį suteiktos asmens sveikatos priežiūros paslaugos, kurias apmokės Teritorinė ligonių kasa iš privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžeto lėšų pagal pasirašytą sutartį;

- gautinos sumos iš kitų pirkėjų už suteiktas medicinines paslaugas – 546,76 Eur;

- sukauptos gautinos sumos – 26 998,95 Eur, tai nebaigti gydyti pacientai.

Gautina netesybų suma – 478,19 Eur tai priskačiuoti delpinigiaai piliečiui S.A.

Pastaba Nr.5. PINIGAI IR PINIGŲ EKIVALENTAI

INFORMACIJA APIE PINIGUS IR PINIGŲ EKIVALENTUS

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)	977 378,22		1 316 767,88	
3.1.	Pinigai bankų sąskaitose	977 332,38		1 316 579,34	
3.2.	Pinigai kasoje	46,34		188,54	
3.3.	Pinigai kelyje				
	Pinigai įšaldytose sąskaitose				
3.5.	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
3.6.	Indėltai, kurių terminas neviršija trijų mėnesių				
3.7.	Kiti pinigų ekvivalentai				
4.	Iš viso pinigų ir pinigų ekvivalentų (1+2+3)	977 378,72		1 316 767,88	
5.	Iš jų išteklių fondų lėšos				

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):	348 984,96	9 478,31	18 718,71	-28 888,03	348 293,95
3.1	nepiniginiam turtui įsigyti	348 984,96		18 718,71	-20 126,63	347 577,04
3.2	kitoms išlaidoms kompensuoti		9 478,31		-8 761,40	716,91
4.	Iš kitų šaltinių:	35 551,99	9339,74	35,93	-11 889,73	33 037,93
4.1	nepiniginiam turtui įsigyti	21 948,09	3 551,59	35,93	-1 540,42	23 995,16
4.2	kitoms išlaidoms kompensuoti	13 603,93	5 788,15		-10 349,31	9 042,77
5.	Iš viso finansavimo sumų	6 125 636,62	39 088,24	341 676,66	-185 002,67	6 321 398,85

Iš valstybės biudžeto gautas finansavimas – 41 751,93 Eur iš:

- Sveikatos apsaugos ministerija - gydytojo rezidento darbo užmokesčiui – 17 356,96 Eur;
- SAM Ekstremalių sveikatai situacijų centras - vienkartinės medicininės ir apsaugos priemonės – 18 178,73 Eur;
- VšĮ Respublikinės Panevėžio ligoninės tuberkuliozės diagnostikos ir gydymo infrastruktūros modernizavimo ir gydymo efektyvumo didinimo projektui -2 374,45 Eur.

Ligoninė dalyvauja projektuose finansuojamuose iš Europos Sąjungos struktūrinių fondų iš jų – 28 197,02 Eur :

- Nacionalinės visuomenės sveikatos centro prie Sveikatos apsaugos ministerijos projekte „Europos ligų prevencijos ir kontrolės centro BEBIS-LOTI-SC3 SARI epidemiologinė priežiūra“ gauta 7 000,00 Eur.
- VšĮ Respublikinės Panevėžio ligoninės tuberkuliozės diagnostikos ir gydymo infrastruktūros modernizavimo ir gydymo efektyvumo didinimo projektui – 2 478,31 Eur.

Iš kitų finansavimo šaltinių gauta – 9 375,67 Eur iš :

- Lietuvos sveikatos mokslų universiteto ir Vilniaus universiteto studentų internų ir studentų praktikai – 3 026,37 Eur
- Gauta paramos vaistų ir kitų priemonių – 2 661,23 Eur;
- Neatlygintinai gauta vakcinų - 3 551,59 Eur;

Iš Valstybinės mokesčių inspekcijos iki 1,2 proc. nuo sumokėto gyventojų pajamų mokesčio pagal labdaros paramos įstatymą gauta 100,55 Eur.

FINANSAVIMO SUMŲ LIKUČIAI

Eil Nr.	Finansavimo šaltinis	Ataskaitinio laikotarpio pradžioje				Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		
		Finansavim o 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)		369 319,73	369 319,73		333 750,70	333 750,70	
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)		5 371 779,94	5 371 779,94		5 606 316,27	5 606 316,27	
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)		348 984,96	348 984,96		348 293,95	348 293,95	
4.	Iš kitų šaltinių		35 551,99	35 551,99		33 037,93	33 037,93	
5.	Iš viso		6 125 636,62	6 125 636,62		6 321 398,85	6 321 398,85	

Pastaba Nr.7.

ATIDĖJINIAI, NEAPIBRĖŽTI ĮSIPAREIGOJIMAI 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.	Sutaupoms atkurti						
11.	Kita	209 785,69		-6 513,50			203 272,19
12.	Iš viso atidėjinių	209 785,69		-6 513,50			203 272,19

Vadovaujantis Darbo kodekso 56 straipsnio 1 dalies 4 punkto nuostatomis, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ligoninė priskaitė 38 dirbantiems pensininkams dviejų vidutinių darbo užmokesčių dydžio išeitinę išmoką – 203 272,19 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 727 048,85 Eur, iš jų:

- mokėtinos sumos tiekėjams už įsigytas per 2024 gruodžio mėn. prekes ir paslaugas 3 817,44 Eur.;
- su darbo santykiais susiję įsipareigojimai 296 093,57Eur, tai priskaitytas darbo užmokestis už 2024m. gruodžio mėn. su socialinio draudimo įmokomis;
- sukauptos mokėtinos sumos 383 406,03 Eur, tai sukaupti nepanaudotų atostogų dienų kaupiniai;
- kiti trumpalaikiai įsipareigojimai – 43 731,81 Eur, tai įmoka priskaičiuota pagal Lietuvos Respublikos pacientų teisių ir žalos sveikatai atlyginimo įstatymo 27 straipsnio 1 dalį – 12 387,91 Eur ir kitos mokėtinos sumos 31 343,90 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	797 228,75	727 048,85
2.	JAV doleriais		
3.	Kitomis		
4.	Iš viso	797 228,75	727 048,85

Pastaba Nr.9. GRYNASIS TURTAS

Ligoninės grynasis turtas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro 1 013 767,29 Eur, iš jų:

- dalininkų kapitalas - 213.182,26 Eur;
- einamųjų metų deficitas - -172 303,71 Eur;
- sukauptas ankstesniųjų metų perviršis yra 972 888,74 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 6 203 180,26 Eur.

Finansavimo pajamos - 185 002,67 Eur, iš jų:

- iš valstybės biudžeto – 77 320,96 Eur;
- iš savivaldybės biudžeto – 66 903,95 Eur;
- iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių institucijų lėšų – 28 888,03 Eur;
- iš kitų finansavimo šaltinių – 11 889,73 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

PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	Apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos	6 203 180,26	5 831 795,62
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**	6 156 058,72	5 794 964,18
1.7.	Kitos	47 121,54	36 831,44
2.	Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos		
3.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	6 203 180,26	5 831 795,62

Ligoninės ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos pajamos – 6 203 180,26 Eur, iš jų: -
Privalomojo sveikatos draudimo fondo lėšos už suteiktas asmens sveikatos priežiūros paslaugas pagal pasirašytą sutartį su teritorine ligonių kasa – 6 156 058,72 Eur.
- Suteiktos mokamos paslaugos - 37 895,60 Eur.
- Nebaigti gydyti ligoniai – 9 225,94 Eur.

	Darbuotojai, dirbantys pagal neter- minuotas darbo sutartis	218	4897221,56	448406,44	13201,57	231576,40	5590405,97	225	4404805,77	568398,78			103138,43
5.	einantys va- dovaujamas pareigas												
5.1.	kiti dar- buotojai	218	4897221,56	448406,44	13201,57	231576,40	5590405,97	225	4404805,77	568398,78			103138,43
6.	Kiti												
7.	Iš viso:	218	4897221,56	448406,44	13201,57	231576,40	5590405,97	225	4404805,77	568398,78			103138,43
8.	Iš jų social- inio drau- dimo šanau- dos		855922,51	7798,78	229,60	3687,65	97638,51		76609,08	9885,68			2049,57

Komunalinių paslaugų sąnaudos – 163 460,69 Eur;
 Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos – 179 102,21 Eur;
 Sunaudotų atsargų sąnaudos – 387 695,45 Eur;
 Transporto sąnaudos – 10 279,52 Eur;
 Med. įrangos remonto ir eksploatacinės sąnaudos – 24 202,66 Eur;
 Nuomos sąnaudos – 281,68 Eur;
 Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos – 3 468,90 Eur;
 Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos – 1 594,34 Eur
 Kitų paslaugų sąnaudos – 208 645,83 Eur.

Pastaba Nr.13. PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS

Pagrindinės veiklos deficitas 2024-12-31 yra 180 954,32 Eur

Pastaba Nr.14. KITOS VEIKLOS REZULTATAS

KITOS VEIKLOS PAJAMOS IR SĄNAUDOS*

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	Kitos veiklos pajamos	9 954,24	7 306,03
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	9 954,24	7 306,03
2.	Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos		
3.	Kitos veiklos sąnaudos	1 302,68	7 301,33
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	1 302,68	7 301,33
4.	Kitos veiklos rezultatas	8 651,56	4,70

Kitos pajamos – 9 954,24 Eur, tai gautos pajamos už suteiktas nemedicininės mokamas paslaugas.

Pastaba Nr.15. FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS

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	0,00
1.1	Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo		
1.2	Baudų ir delspinigių pajamos		
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	0,00
2.1	Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo		
2.2	Baudų ir delspinigių sąnaudos	0,95	
2.3	Palūkanų sąnaudos		
2.4	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos*		
3.	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (1 - 2)	-0,95	0,00

Pastaba Nr.16. GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS

Deficitas 2024-12-31d. yra - 172 303,71 Eur.

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

Pastaba Nr.17. PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI

Ataskaitinio laikotarpio Ligoninės pagrindinės veiklos pinigų srautų įplaukos - 5 260 757,12 Eur, iš jų:

- Pagrindinės įplaukos iš privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžeto už suteiktas asmens sveikatos priežiūros paslaugas – 5 172 685,19 Eur;
- Lėšos iš valstybės biudžeto gydytojo rezidento darbo užmokesčiui – 17 356,96 Eur, testiniam ligoninės projektui tuberkuliozės diagnostikos ir gydymo infrastruktūros modernizavimo ir gydymo efektyvumo didinimui – 2374,45 Eur. ir ŠESG ataskaitos vertinimą – 387,20 Eur.
- Iš Europos sąjungos struktūrinių fondų pagal „Europos ligų prevencijos ir kontrolės centro BEBIS-LOTI- SC3 SARI epidemiologinė priežiūra“ projektą gauta 7 000,00 Eur ir testiniam ligoninės projektui tuberkuliozės diagnostikos ir gydymo infrastruktūros modernizavimo ir gydymo efektyvumo didinimui – 2378,31 Eur.
- Lėšos gautos iš kitų šaltinių - GPM parama iki 1,2% - 100,55 Eur, studentų ir studentų internų praktikai – 3026,37 Eur.
- Kitos įplaukos tai lėšos už suteiktas medicininės ir nemedicininės paslaugas fiziniams ir juridiniams asmenims – 55.348,09 Eur.

Pastaba Nr.18. PAGRINDINĖS VEIKLOS IŠMOKOS

Ligoninės išmokos per metus sudaro 5 600 146,25 Eur:

- darbo užmokesčio ir socialinio draudimo 4 809 029,97 Eur;
- komunalinių paslaugų ir ryšių 177 547,81 Eur;
- transporto 4 705,79 Eur;
- kvalifikacijos kėlimo 3 468,90 Eur;
- paprastojo remonto ir eksploatavimo 27 981,84 Eur;
- atsargų įsigijimo 365 920,57 Eur;
- nuomos 363,80 Eur;
- kitų paslaugų įsigijimo 199 447,80 Eur;
- kitų išmokų 11 679,80 Eur.

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

Pinigai ir pinigų ekvivalentai per metus sumažėjo - 339 389,16 Eur.

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

Ligoninės pinigai ir pinigų ekvivalentai metų pradžioje sudarė 1 316 767,88 Eur.

Pastaba Nr.21. PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI ATASKAITINIO LAIKOTARPIO PABAIGOJE

Ligoninės pinigai ir pinigų ekvivalentai metų pabaigoje sudarė 977 378,72 Eur.

Pastaba Nr. 22. KITOS AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

2024 metais įstaiga sandorių užsienio valiuta neturėjo.

Pagal panaudos sutartis turtas perduotas 3 (trijų)-10 (dešimties) metų laikotarpiui.

**VšĮ Anykščių rajono savivaldybės ligoninės turtas, valdomas pagal
panaudos sutartis 2024-12-31**

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 „Diagnosticinės sistemos“	30.082,02
7.	Medicinos įranga	UAB „Bioeksma“	8824,46
8.	Medicinos įranga	UAB „Diamedica“	12359,00
9.	Medicinos įranga	UAB „Ardeola“	442,63
10.	Medicininė įranga	UAB „Osteca“	257,92
11.	Medicininė įranga	UAB „Limeta“	5.000,00
12.	Kompiuterinė įranga	VšĮ Utenos ligoninė	15.977,21
13.	Kitas turtas	UAB „Koslita“	164,72
14.	Kitas turtas	UAB „Bioeksma“	1.500,00
15.	Kitas turtas	Radiacinės saugos centras	12.177,86
		Viso:	86.785,82
		Iš viso:	366.321,33

VšĮ Anykščių rajono savivaldybės ligoninės gauta parama per 2024 m.

Gautos paramos teikėjas		Gautos paramos dalykas				Paramos panaudojimas per ataskaitinį laikotarpį		
Eil. Nr.	Paramos teikėjo, suteikuso 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			2661,23		3284,71		
1.1.	UAB Armila	123813957		644,92				
1.2.	Boehrig Ingelhelm RCVGmbH Lietuvos filialas	302444188		511,05				
1.3.	UAB Berlin Chemie Menarini Baltic	110407458		1.330,26				
1.4.	UAB NT Laibenis	305612698		175,00				
2.	Užsienio valstybių juridiniai asmenys							
2.1.								
3.	Fiziniai asmenys*	X						
4.	Gyventojai, skyrę gyventojų pajamų mokesčio dalį	X	100,55	X	X			
5.	Anonimiškai	X						
6.	Gauta iš paramos lėšų įgyto turto							
6.1								
6.	Iš viso	X	100,55	2661,23		3284,71		

* 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 – 859 649,59 Eur.

Pastaba Nr. 24. SEGMENTAI

2024 M. INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

Eil. Nr.		Segmentai										Iš viso
		Bendros valstybės paslaugos	Gynyba	Viešojo 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 SĄNAUDOS							6.569.137,25				6.569.137,25
1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo							5.590.405,97				5.590.405,97
1.2.	Nusidėvėjimo ir amortizacijos							179.102,21				179.102,21
1.3.	Komunalinių paslaugų ir ryšių							163.460,69				163.460,69
1.4.	Komandiruočių											
1.5.	Transporto											
1.6.	Kvalifikacijos kėlimo							10.279,52				10.279,52
1.7.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo							3.468,90				3.468,90
1.8.	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų							24.202,66				24.202,66
1.9.	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina							1.594,34				1.594,34
1.10.	Socialinių išmokų							387.695,45				387.695,45
1.11.	Nuomos											
1.12.	Finansavimo							281,68				281,68
1.13.	Kitų paslaugų											
1.14.	Kitos							208.645,83				208.645,83
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							5.600.146,28				5.600.146,28
								4.809.029,97				4.809.029,97

[illegible]

2023 M. INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

Eil. Nr.		Segmentai										Iš viso
		Bendros valstybės paslaugos	Gynyba	Viešojo 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 SĄNAUDOS							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							179.398,17				179.398,17
1.3.	Komunalinių paslaugų ir ryšių							167.398,17				167.398,17
1.4.	Komandiruočių											
1.5.	Transporto											
1.6.	Kvalifikacijos kėlimo							13.191,55				13.191,55
1.7.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo							3.100,00				3.100,00
1.8.	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų							24.778,01				24.778,01
1.9.	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina											
1.10.	Socialinių išmokų							373.784,44				373.784,44
1.11.	Nuomos											
1.12.	Finansavimo							1.717,57				1.717,57
1.13.	Kitų paslaugų							240.097,07				240.097,07
1.14.	Kitos											
2.	APSKAITOS POLITIKOS KETIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLaidų TAISYMO ĮTAKA											
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
3.1.3.	Komandiruočių											
3.1.4.	Transporto							7.068,84				7.068,84
3.1.5.	Kvalifikacijos kėlimo							3.613,71				3.613,71
3.1.6.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo							24.572,18				24.572,18

