

PATVIRTINTA

Rokiškio rajono savivaldybės tarybos
2024 m. balandžio 25 d. sprendimu Nr. TS-147

Viešoji įstaiga Rokiškio rajono ligoninė, 173224274, V. Lašo g. 3, Rokiškio m., Rokiškio r. sav.

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

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta

ID: -2147370412

D/L: 2024-03-19 16:10:07

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

2024-02-20 Nr.

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
A	ILGALAIKIS TURTAS		2.613.033,46	2.645.961,82
I	Nematerialusis turtas	P03	39.260,67	9.390,85
I.1	Pietros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		38.280,20	8.074,32
I.3	Kitas nematerialusis turtas		980,47	1.316,53
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II	Ilgalaikis materialusis turtas	P04	2.573.772,79	2.636.570,97
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai		1.142.742,21	1.184.547,05
II.3	Infrastruktūros statiniai		289.398,48	301.541,04
II.4	Kiti statiniai		0,00	0,00
II.5	Mašinos ir įrenginiai		929.802,23	941.849,90
II.6	Transporto priemonės		48.000,37	58.667,86
II.7	Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas		163.829,50	149.965,12
II.8	Kultūros ir kitos vertybės			
II.9	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai			
III	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV	Mineraliniai ištekliai			
V	Kitas ilgalaikis turtas			
B	BIOLOGINIS TURTAS			
C	TRUMPALAIKIS TURTAS		2.984.085,76	2.214.104,69
I	Atsargos	P08	255.312,30	229.286,47
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		255.312,30	229.286,47
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys			
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)		0,00	0,00
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II	Išankstiniai apmokėjimai	P09	5.603,94	1.309,13
III	Per vienus metus gautinos sumos	P10	796.562,49	737.035,63
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos		2.110,40	15.006,08
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas	P10	782.049,00	722.009,55
III.5	Sukauptos gautinos sumos		11.454,70	
III.6	Kitos gautinos sumos		948,39	20,00
IV	Trumpalaikės investicijos	P05	500.000,00	
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	P11	1.426.607,03	1.246.473,46
	IŠ VISO TURTO:		5.597.119,22	4.860.066,51

(šisinsys kitame puslapyje)

Viešojo įstaiga Rokiškio rajono ligoninė, 173224274, V. Lašo g. 3, Rokiškio m., Rokiškio r. sav.

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

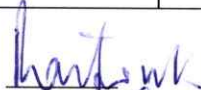
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

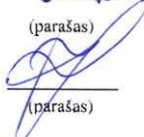
FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tęsinys)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
D	FINANSAVIMO SUMOS	P12	2.026.849,33	2.164.296,00
I	Iš valstybės biudžeto		826.526,91	918.182,55
II	Iš savivaldybės biudžeto		945.367,38	983.180,47
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		235.457,15	243.470,56
IV	Iš kitų šaltinių		19.497,89	19.462,42
E	ĮSIPAREIGOJIMAI		1.370.449,86	1.138.701,22
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai		208.458,50	184.546,00
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			0,00
I.2	Ilgalaikiai atidėjimai	P15	208.458,50	184.546,00
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			0,00
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai		1.161.991,36	954.155,22
II.1	Ilgalaikių atidėjimų einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjimai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus			
II.6.1	Grąžintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinos sumos biudžetui			
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos			
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos	P17	33.859,65	52.609,71
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		585.328,01	451.290,42
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos	P17	525.701,11	450.255,09
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	P17	17.102,59	
F	GRYNASIS TURTAS	P18	2.199.820,03	1.557.069,29
I	Dalininkų kapitalas		379.342,81	329.342,81
II	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III	Nuosavybės metodo įtaka			
IV	Sukauptas perviršis ar deficitas		1.820.477,22	1.227.726,48
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		592.750,74	15.500,54
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		1.227.726,48	1.212.225,94
G	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNŲ TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		5.597.119,22	4.860.066,51

Direktorius
(viešojo sektoriaus subjekto vadovo arba jo įgalioto administracijos vadovo pareigų pavadinimas)

Vyr. finansininkė
(ataskaita parengusio asmens pareigų pavadinimas)


(parašas)


(parašas)

Raimundas Martinėlis
(vardas ir pavardė)

Romualda Žaliukienė
(vardas ir pavardė)

Višioji įstaiga Rokiškio rajono Ilgoninė, 173224274, V. Laisio g. 3, Rokiškio m., Rokiškio r. sav.
 2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
 ID: -2147370412
 D/L: 2024-03-19 16:10:07

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA
PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS
 2023-02-28 Nr. _____
 (data)


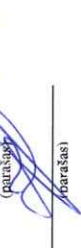
Patikimo vienieta ir tikslumas: *eurais*

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabas Nr.	Tieska kontroliuojančiam subjektui						Iš viso	Mažumas dalis
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Nusavybės metodo įtaka	Suakauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką	8		
1	Likutis užpraėjusio laikotarpio paskutinę dieną	3	4	5	6	7	8	9	10	
2	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		299.342,81		X		1.212.225,94	1.511.568,75		
3	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X					
4	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X			X				
5	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X				
6	Kiti panaudoti rezervai		X			X				
7	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		30.000,00	X	X		15.500,54	30.000,00		
8	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X		15.500,54	15.500,54		
9	Kiti pokyčiai									
10	Likutis praėjusio laikotarpio paskutinę dieną		379.342,81				1.227.726,48	1.557.069,29		
11	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X					
12	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X					
13	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X			X				
14	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X				
15	Kiti panaudoti rezervai		X			X				
16	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		50.000,00	X	X		592.750,74	50.000,00		
17	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X		592.750,74	592.750,74		
18	Kiti pokyčiai									
19	Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną		379.342,81				1.820.477,22	2.199.820,03		

X pažymėti atsaskaitos laukai nepildomi.

Direktorius
 (tiesės aktas: įpareigoto pasirašyti asmens pareiškų pavadinimas)

Vyr. finansininkė
 (vyr. finansininkės buhalteris, icieų orivaloma bazal (tiesės aktus))


 (parašas)

 (parašas)

Raimundas Martinelis
 (vardas ir pavardė)
 Romualda Žalutkienė
 (vardas ir pavardė)

Viešoji įstaiga Rokiškių rajono ligoninė, 173224274, V. Lašo g. 3, Rokiškių m., Rokiškių r. sav.

2023 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147370412
D/L: 2024-03-19 16:10:07

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS
2024-02-20 Nr. _____
(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis		Pateiktina valiuta ir tikslumas: eurais			
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso	Iš viso		
I	2	3	4	5	6	7	8	9
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		939,126.04	0.00	939,126.04	470,588.17	0.00	470,588.17
I.1	Įplaukos:		7,295,195.55	0.00	7,295,195.55	6,644,397.25	0.00	6,644,397.25
I.1.1	Finansavimo sumos kitoms įstaigoms ir atsargoms:		138,582.44	0.00	138,582.44	1,017,161.88	0.00	1,017,161.88
I.1.2	Iš valstybės biudžeto		9,766.77	0.00	9,766.77	675,517.55	0.00	675,517.55
I.1.3	Iš savivaldybės biudžeto		87,841.82	0.00	87,841.82	173,928.04	0.00	173,928.04
I.1.4	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		35,023.34	0.00	35,023.34	165,164.64	0.00	165,164.64
I.2	Iš kitų šaltinių		5,950.51	0.00	5,950.51	2,551.65	0.00	2,551.65
I.3	Iš mokėsių							
I.4	Iš socialinių įmokų							
I.5	Už suteiktas paslaugas iš pirkėjų		7,143,601.51	0.00	7,143,601.51	5,623,105.86	0.00	5,623,105.86
I.6	Už suteiktas paslaugas iš biudžeto							
I.7	Gautos palūkanos							
II	Kitos įplaukos		13,011.60	0.00	13,011.60	2,129.51	0.00	2,129.51
II.1	Pervestos lėšos		5,349.88	0.00	5,349.88	-16,915.73	0.00	-16,915.73
II.2	I valstybės biudžeta		-279.00	0.00	-279.00	-154.00	0.00	-154.00
II.3	I savivaldybių biudžetus		-2,250.88	0.00	-2,250.88	-3,770.56	0.00	-3,770.56
II.4	ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms							
II.5	I kitus išteklių fondus							
II.6	I kitus sektorinius subjektams							
III	Kitiems subjektams		-2,820.00	0.00	-2,820.00	-12,582.65	0.00	-12,582.65
III.1	Ismokos	P02	-6,350,719.63	0.00	-6,350,719.63	-408.52	0.00	-408.52
III.2	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo		-4,761,326.11	0.00	-4,761,326.11	-6,156,923.35	0.00	-6,156,923.35
III.3	Komunalinių paslaugų ir ryšių		-170,302.30	0.00	-170,302.30	-4,600,631.22	0.00	-4,600,631.22
III.4	Komandiruočių		-996.53	0.00	-996.53	-250,125.79	0.00	-250,125.79
III.5	Transporto		-12,347.50	0.00	-12,347.50			
III.6	Kvalifikacijos kėlimo		-9,779.10	0.00	-9,779.10	-17,957.14	0.00	-17,957.14
III.7	Paprastojo remonto ir eksploatavimo		-107,728.28	0.00	-107,728.28	-4,009.50	0.00	-4,009.50
III.8	Aisargų įsigijimo		-609,936.40	0.00	-609,936.40	-181,501.40	0.00	-181,501.40
III.9	Socialinių išmokų		-3,882.47	0.00	-3,882.47	-575,864.60	0.00	-575,864.60
III.10	Nuomos		-7,841.21	0.00	-7,841.21	-3,460.95	0.00	-3,460.95
III.11	Kitų paslaugų įsigijimo		-623,806.13	0.00	-623,806.13	-7,581.17	0.00	-7,581.17
III.12	Sumokėtos palūkanos		-42,773.60	0.00	-42,773.60	-510,612.06	0.00	-510,612.06
	Kitos išmokos							
			-42,773.60	0.00	-42,773.60	-5,179.52	0.00	-5,179.52

(tęsimys kitame puslapyje)

Viešoji įstaiga Rokiškio rajono ligoninė, 173224274, V. Lašo g. 3, Rokiškio m., Rokiškio r. sav.

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

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

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

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis		Praeities ataskaitinis laikotarpis		Iš viso	
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai		
I		3						
2								
B	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI							
I	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas		-308.992,47	0,00	-308.992,47	-554.338,70	0,00	-554.338,70
II	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas		-308.992,47	0,00	-308.992,47	-554.338,70	0,00	-554.338,70
III	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas							
IV	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas							
V	Užmokesčių, mokesčių, įmokų (pajamų) sumažėjimas							
VI	Gauti dividendai							
VII	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai							
C	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI							
I	Iplaukos iš gautų paskolų		-450.000,00	0,00	-450.000,00	30.000,00	0,00	30.000,00
II	Gautų paskolų grąžinimas							
III	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas							
IV	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti							
IV.1	Iš valstybės biudžeto							
IV.2	Iš savivaldybės biudžeto							
IV.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų							
IV.4	Iš kitų šaltinių							
V	Grąžintos ir perduotos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti							
VI	Gauti daliminko įnašai		50.000,00	0,00	50.000,00	30.000,00	0,00	30.000,00
VII	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai		-500.000,00	0,00	-500.000,00			
D	VALUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI							
I	P pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		180.133,57	0,00	180.133,57	-53.780,53	0,00	-53.780,53
II	P pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		1.246.473,46		1.246.473,46	1.300.253,99		1.300.253,99
III	P pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		1.426.607,03		1.426.607,03	1.246.473,46		1.246.473,46

Direktorius

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įeiliotas administracijos vadovas)

Vyr. finansininkė

(vyriausiasis buhalteris (būhalteris))

Raimundas Martinelis
(vardas ir pavardė)

Romualda Žaliukienė
(vardas ir pavardė)

Viešoji įstaiga Rokiškio rajono ligoninė, 173224274, V. Lašo g. 3, Rokiškio m., Rokiškio r. sav.

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

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147370412
D/L: 2024-03-19 16:10:07

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

2024-02-20 Nr. _____
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		8.829.837,80	7.767.742,87
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		278.541,79	723.458,67
I.1	Iš valstybės biudžeto		101.206,27	381.587,60
I.2	Iš savivaldybių biudžetų		113.365,79	139.946,64
I.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		41.811,91	174.569,82
I.4	Iš kitų finansavimo šaltinių		22.157,82	27.354,61
II	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		8.551.296,01	7.044.284,20
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	P21	8.551.296,01	7.044.284,20
III.2	Pervestinių į biudžetą pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	P02	-8.233.435,06	-7.744.838,09
I	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	P22	-6.346.432,33	-5.878.212,81
II	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		-325.626,66	-287.179,47
III	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		-164.982,72	-244.111,61
IV	KOMANDIRUOČIŲ		-996,53	
V	TRANSPORTO		-12.275,75	-18.294,65
VI	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		-9.779,10	-4.009,50
VII	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		-107.728,28	-182.254,30
VIII	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ		-4.752,65	-40,56
IX	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		-599.947,65	-585.212,61
X	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ		-3.882,47	-3.460,95
XI	NUOMOS		-7.841,21	-7.581,17
XII	FINANSAVIMO			-378,45
XIII	KITŲ PASLAUGŲ		-608.899,42	-512.612,06
XIV	KITOS		-40.290,29	-21.489,95
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		596.402,74	22.904,78
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		-2.928,27	-7.239,81
I	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			4,55
II	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS		-2.928,27	-7.244,36
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	P23	-723,73	-164,43
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA			
G	PELNO MOKESTIS			
H	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		592.750,74	15.500,54
I	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		592.750,74	15.500,54
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Direktorius

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Vyr. finansininkė

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

(parašas)

Raimundas Martinėlis

(vardas ir pavardė)

Romualda Žaliukienė

(vardas ir pavardė)

22 Viešojo sektoriaus subjekto pavadinimas

VšĮ Rokiškio rajono ligoninė

Kodas 173224274

Adresas V. Lašo g. 3, LT-42106 Rokiškis

**FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS
2023 m.**

Parengimo data: 2024 - 02 - 20

TURINYS

1. Bendroji dalis
2. Apskaitos politika
3. Aiškinamojo rašto pastabos

BENDROJI DALIS

Straipsnio pavadinimas	<i>Bendrieji duomenys apie įstaigą</i>		
Įstaigos pavadinimas:	<i>VŠĮ Rokiškio rajono ligoninė</i>		
Įstaigos kodas:	<i>173224274</i>		
Buveinės adresas:	<i>V. Lašo g. 3, LT-42106 Rokiškis, Lietuvos respublika</i>		
Įstaigos steigėjas:	<i>Rokiškio rajono savivaldybė</i>		
Viešojo sektoriaus subjektų grupė, kuriai priklauso viešojo sektoriaus subjektas	<i>VŠĮ Rokiškio rajono ligoninė priklauso BĮ Rokiškio rajono savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų grupei. Įstaigos finansinės atskaitomybės duomenys yra konsoliduojami rengiant BĮ Rokiškio rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį.</i>		
Informacija, duomenys apie veiklą (funkcijas):	<i>Įstaiga yra viešoji sveikatos priežiūros įstaiga, ribotos turtinės atsakomybės pelno nesiekiantis juridinis asmuo. Įstaigos pagrindinė veikla – organizuoti ir teikti asmens sveikatos priežiūros paslaugas.</i>		
	<i>Pagal licenciją įstaiga teikia šias paslaugas:</i>		
	<i>- II lygio stacionarines asmens sveikatos priežiūros paslaugas;</i>		
	<i>- II lygio medicinos pagalbos ambulatorines paslaugas;</i> <i>- pirminės stacionarinės sveikatos priežiūros paslaugas-palaikomojo gydymo ir slaugos paslaugas</i>		
Rodiklis	Mato vnt.	2022 m.	2023 m.
Aktyvaus gydymo atvejų skaičius	asm.	2649	2656
Suteikta gydytojų specialistų konsultacijų	konsultacija	36392	40238
Informacija apie kontroliuojamus, asocijuotuosius ir kitus subjektus	<i>Įstaiga neturi kontroliuojamų, asocijuotų ir kitų subjektų.</i>		
Filialų ar panašių struktūrinių vienetų (jei viešojo sektoriaus subjektas jų turi) buveinių adresai ir pagrindinė veikla	<i>Įstaiga neturi filialų ar panašių struktūrinių vienetų.</i>		

Vidutinis darbuotojų skaičių per ataskaitinį laikotarpį	<i>Vidutinis darbuotojų skaičius: 2022 metais 279 2023 metais 271</i>
Informacija apie svarbias sąlygas, kuriomis veikia viešojo sektoriaus subjektas ir kurios gali paveikti tolesnę viešojo sektoriaus subjekto veiklą	<i>Įstaiga paslaugas teikia pagal sutartį, sudarytą su Panevėžio teritorine ligonių kasa. Paslaugų bazinės kainas nustato LR Sveikatos apsaugos ministerija. Įstaiga yra finansuojama iš privalomojo sveikatos draudimo fondo.</i>
Finansinių metų pradžios ir pabaigos datos	<i>Finansinės ataskaitos apima laikotarpį nuo 2023-01-01 iki 2023-12-31. Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos būklę.</i>

APSKAITOS POLITIKA

Nuo 2010 m. sausio 1 d. Įstaigos buhalterinė apskaita tvarkoma ir finansinės ataskaitos rengiamos pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus bei kitus Lietuvos Respublikos taisyklių aktus, reglamentuojančius viešojo sektoriaus subjekto kontroliuojamų sveikatos priežiūros viešųjų įstaigų buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų parengimą.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu Įstaiga rengia

Žemesniojo lygio metinių finansinių ataskaitų rinkinį, kurį sudaro šios ataskaitos:

1. Finansinės būklės ataskaita;
2. Veiklos rezultatų ataskaita;
3. Pinigų srautų ataskaita;
4. Grynojo turto pokyčių ataskaita;
5. Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

Ataskaitų formas nustato VSAFAS ir jos yra privalomos. Įstaigos turtas, įsipareigojimai ir finansavimo sumos ataskaitose rodomi pinigine išraiška – Eurais.

Įstaiga taiko tokią apskaitos politiką, kuri užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, Įstaiga vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“. Įstaigos apskaitos politika yra patvirtinta įstaigos vadovo.

Įstaigos 2023 m. finansinės ataskaitos parengtos remiantis prielaida, kad Įstaiga laikysis

veiklos tęstinumo principo ir tęs veiklą po finansinių ataskaitų dienos bei atliks jai pavestas funkcijas ir vykdys teisės aktuose bei sutartyse nustatytus įsipareigojimus.

Įstaigos aiškinamajame rašte yra pateikiama informacija, atsižvelgiant į tai, ar informacijos pateikimas yra privalomas pagal VSAFAS; ar informacija yra reikšminga jos vartotojams priimant sprendimus.

Informacija apie apskaitos politikos ir (ar) apskaitinių įverčių keitimą bei klaidų taisymą

Nuo 2010-01-01 Įstaiga apskaitą tvarko ir finansinę atskaitomybę rengia pagal VSAFAS. Nuo 2010-01-01 yra taikomi ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai, nuo 2014-10-01 nenusidėvėjusiam turtui pradėta taikyti nauji, rajono Savivaldybės patvirtinti ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai. 2015 m. Įstaigos apskaitos politika buvo papildyta dėl pelno mokesčio paskaičiavimo: pelno mokesčiu apmokestinamų pajamų sąnaudos apskaičiuojamos proporcingai pajamoms. 2019-12-31 apskaitos politika buvo papildyta/pakeista dėl atidėjinių pensiniam kaupimui registravimo. Atidėjiniai, paskaičiuoti 2019 metų pabaigai, 2020 metų atskaitomybėje registruoti per „Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaką“.

Įstaigos apskaitoje taikomi ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo ir nusidėvėjimo apskaitos principai, įvertinimo metodai

1. Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politika nustatyta 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai ir taisyklės – 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.
2. Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus.
3. Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes, nustatytas VSAFAS. Įstaiga neturi žemės ir kultūros vertybių.
4. Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, pagal ilgalaikio materialiojo turto vienetus, kaip nurodyta Įstaigos patvirtintoje apskaitos politikoje.
5. Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje registruojami tam skirtose ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose.
6. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimo ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą.
7. Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą

turto naudingo tarnavimo laiką. Ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas naudoti, pirmos dienos. Nusidėvėjimas nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio, kai naudojamo ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos.

8. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus įstaigos steigėjo – rajono savivaldybės. 2023 metais įsigyti daliai saulės parko (infrastruktūros statinys) nusidėvėjimo normatyvas 25 metai nustatytas pagal su rangovu sudarytą saulės elektrinės techninės priežiūros ir aptarnavimo sutarties laikotarpį. Nustatyti normatyvai atitinka LR SAM pavaldžioms įstaigoms nustatytus normatyvus nuo 2015-01-01.

Įstaigos taikomi ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo ekonominiai normatyvai 1 lentelė

**VŠI ROKIŠKIO RAJONO LIGONINĖS ILGALAIKIO TURTO NUSIDĖVĖJIMO
EKONOMINIAI NORMATYVAI**

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai (metais)
MATERIALUSIS TURTAS		
1.	Pastatai	
1.1	Kapitaliniai mūriniai pastatai (sienos 2,5 ir daugiau plytų storio, gelžbetonio; perdangos ir denginiai-gelžbetoniniai ir betoniniai), monolitinio gelžbetonio pastatai, stambių blokų (perdangos ir denginiai-gelžbetoniniai) pastatai	100
1.2	Pastatai (sienos iki 2,5 plytos storio, blokų, monolitinio šlako, betono, lengvų šlako blokų, perdangos ir denginiai-gelžbetoniniai arba mediniai)	75
1.3	Tašytų rąstų pastatai	40
1.4	Surenkamieji, išardomieji, moliniai ir kiti pastatai	15
2.	Infrastruktūros ir kiti statiniai	
2.1	Infrastruktūros statiniai	25
2.1.1	Betoniniai, gelžbetoniniai, akmenys	60
2.1.2	Metaliniai	35
2.1.3	Mediniai	15
2.2	Melioracijos statiniai	69
2.3	Kiti statiniai	15
3.	Nekilnojamojo kultūros paveldo objektai	
3.1	Nekilnojamojo kultūros paveldo objektų restauravimo darbai	29
4.	Mašinos ir įrengimai	
4.1	Gamybos mašinos ir įrengimai	24
4.2	Ginkluotė, ginklai ir karinė technika	39

4.3	Medicinos įranga	9
4.4	Apsaugos įranga	9
4.5	Filmavimo, fotografavimo, mobiliojo ryšio įrenginiai	4
4.6	Radijo ir televizijos, informacinių ir ryšių technologijų tinklų valdymo įrenginiai ir įranga	14
4.7	Kitos mašinos ir įrenginiai	24
5.	Transporto priemonės	
5.1	Lengvieji automobiliai ir jų priekabos	9
5.2	Specialieji automobiliai	6
5.3	Autobusai, krovininiai automobiliai, jų priekabos ir puspriekabės	6
5.4	Kitos transporto priemonės	14
6.	Baldai ir biuro įranga	
6.1	Baldai	11
6.2	Kompiuteriai ir jų įranga	6
6.3	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	7
6.4	Kita biuro įranga	9
7.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	
7.1	Scenos meno priemonės	14
7.2	Muzikos instrumentai	49
7.3	Ūkinis inventorių ir kiti reikmenys	6
7.4	Specialieji drabužiai ir avalynė	1
7.5	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	5

9. Nustatyta ilgalaikio materialiojo turto likvidacinė vertė yra 0,29 Eur.

10. Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukaupto nusidėvėjimo ir, jei yra, nuvertėjimo sumos nurašomos. Pardavimo pelnas ar nuostoliai rodomi atitinkamame veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje.

11. Ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas, remontas ar kiti darbai pripažįstami esminiu turto pagerinimu, jei padidina turto funkcijų apimtį arba pailgina turto naudingo tarnavimo laiką,

arba iš esmės pagerina jo naudingąsias savybes. Šių darbų vertė didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ir (arba) patikslinamas likęs turto naudingo tarnavimo laikas. Jei atlikti darbai nepagerina naudingųjų ilgalaikio materialiojo turto savybių ar nepadidina turto funkcijų apimtį, arba nepailgina jo naudingo tarnavimo laiko, jie nepripažįstami esminiu pagerinimu, o šių darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

12. Materialiojo turto apskaitos tvarka ir procedūros nustatyti Įstaigos patvirtintoje apskaitos politikoje.

Įstaigos apskaitoje taikomi ilgalaikio nematerialiojo turto pripažinimo ir amortizacijos apskaitos principai, įvertinimo metodai

1. Nematerialiojo turto apskaitos politika nustatyta 13-ajame VSAFAS „Nematerialusis turtas“, nematerialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai ir taisyklės – 22-

ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

2. Nematerialus turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus.
3. Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina. Išlaidos, padarytos po piršto ar susikurto nematerialiojo turto pirminio pripažinimo, didina nematerialiojo turto įsigijimo savikainą tik tais atvejais, kai galima patikimai nustatyti, kad patobulintas nematerialusis turtas teiks didesnę ekonominę naudą, t. y. kad atliktas esminis nematerialiojo turto pagerinimas.
4. Išankstiniai mokėjimai už nematerialųjį turtą apskaitoje registruojami nematerialiojo turto sąskaitose.
5. Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas ribotas, finansinėse ataskaitose yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizacijos ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą.
6. Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu pagal konkrečius nematerialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus Įstaigos vadovo ir suderintus su kontroliuojančiu subjektu. Nematerialiojo turto vieneto amortizacija pradedama skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas naudoti, pirmos dienos ir nebeskaičiuojama nuo kito mėnesio, kai naudojamo nematerialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos.

Įstaigos taikomi ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacijos ekonominiai normatyvai

2 lentelė

**VŠĮ ROKIŠKIO RAJONO LIGONINĖS NEMATERIALIOJO ILGALAIKIO TURTO
AMORTIZACIJOS EKONOMINIAI NORMATYVAI**

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai (metais)
1.	Programinė įranga, jos licencijos* ir techninė dokumentacija	4
2.	Patentai, išradimai, licencijos, įsigytos teisės*	9
3.	Kitas nematerialusis turtas	9
4.	Prestižas	14

*Jeigu patentai, išradimai, licencijos (tarp jų ir programinės įrangos) ar kitos teisės yra įsigyti konkrečiam laikotarpiui, tokio laikotarpio trukmė laikoma naudingo tarnavimo laiku ir juo remiantis skaičiuojama amortizacija.

7. Nustatyta ilgalaikio nematerialiojo turto likvidacinė vertė yra 0,29 Eur.

8. Nematerialiojo turto apskaitos tvarka ir procedūros nustatyti Įstaigos patvirtintoje apskaitos politikoje.

Finansinio turto apskaitos principai

1. Finansinio turto apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.
2. Įstaigos finansinis turtas yra priskiriamas prie trumpalaikio. Įstaiga neturi ilgalaikio finansinio turto bei neturi investicijų į kontroliuojamus, asocijuotus ir kitus subjektus.
3. Prie trumpalaikio finansinio turto priskiriama:
 - 3.1. išankstiniai apmokėjimai;
 - 3.2. per vienus metus gautinos sumos;
 - 3.3. pinigai ir jų ekvivalentai;
 - 3.4. kitas trumpalaikis finansinis turtas.
4. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.
5. Vėliau trumpalaikės gautinos sumos apskaitoje rodomos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius. Gautinų sumų nuvertėjimo apskaičiavimo principai ir gautinų sumų apskaitos ypatumai aprašomi Įstaigos patvirtintoje apskaitos politikoje.
6. Pinigus sudaro pinigai kasoje ir banko sąskaitose.

Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai

1. Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui“ ir 19-ajame VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“.
2. Atsižvelgiant į įsipareigojimų įvykdymo terminus, įstaigos įsipareigojimai yra skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius. Įstaiga neturi gavusi paskolų, garantinių įsipareigojimų, neturi mokėtinų subsidijų, socialinių išmokų ir neturi finansinių įsipareigojimų, susijusių su rinkos kainomis.
 3. Prie ilgalaikių įsipareigojimų priskiriami kiti ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai (atidėjiniai pensiniam kaupimui).
4. Prie trumpalaikių finansinių įsipareigojimų priskiriama:
 - 4.1. tiekėjams mokėtinos sumos;
 - 4.2. su darbo santykiais susiję įsipareigojimai;
 - 4.3. sukauptos mokėtinos sumos;

4.4. gauti išankstiniai apmokėjimai;

4.5. kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai.

5. Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina. Paskesnio vertinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami:

5.1. kiti ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai - amortizuota savikaina;

5.2. kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai - įsigijimo savikaina.

Atsargų apskaitos principai

1. Atsargų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“.
2. Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansines ataskaitas - įsigijimo (pasigaminimo) savikaina ar grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.
3. Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, Įstaiga taiko „pirmas į - pirmas iš“ (FIFO) atsargų įkainojimo būdą.
4. Atsargos gali būti nukainojamos iki grynosios galimo realizavimo vertės tam, kad jų balansinė vertė neviršytų būsimos ekonominės naudos ar paslaugų vertės, kurią tikimasi gauti šias atsargas pardavus, išmainius, paskirsčius ar panaudojus. Kai atsargos (taip pat ir nebaigtos vykdyti sutartys) parduodamos, sunaudojamos, nurašomos ar perduodamos, jų balansinė vertė pripažįstama sąnaudomis to laikotarpio, kuriuo pripažįstamos atitinkamos pajamos arba suteikiamos viešosios paslaugos. Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolatinį atsargų rodymo apskaitoje būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu, pardavimu ar perleidimu susijusi ūkinė operacija.
5. Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo inventoriaus apskaita kontrolės tikslais tvarkoma nebalansinėse sąskaitose kiekiu ir vertine išraiška.

Finansavimo sumų, finansavimo pajamų ir finansavimo sąnaudų apskaitos principai, įskaitant nemokamai gauto turto apskaitos principus

1. Finansavimo sumų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.
2. Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka šiame VSAFAS nustatytus kriterijus.
3. Finansavimo sumos - viešojo sektoriaus subjekto iš valstybės ir savivaldybių biudžetų, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirti viešojo sektoriaus subjekto įstatuose (nuostatuose) nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir viešojo sektoriaus subjekto gautus arba gautinus pinigus ir kitą turtą

pavedimams vykdyti, kitas lėšas viešojo sektoriaus subjekto išlaidoms dengti ir kaip paramą gautą turta.

4. Įstaigos gautos (gautinos) finansavimo sumos apskaitoje registruojamos kitoms išlaidoms kompensuoti. Vėliau pagal jų panaudojimą pergrupuojamos į finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti.

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

6. Finansavimo sumos kitoms išlaidoms dengti yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms (negautoms pajamoms) kompensuoti. Taip pat finansavimo sumomis, skirtomis kitoms išlaidoms kompensuoti, yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, kurios nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti.

7. Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padaromos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos. Finansavimo pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas.

Atidėjinių apskaitos principai

1. Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada, kai dėl įvykio praeityje Įstaiga turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamą pasižadėjimą ir tikimybė, kad įsipareigojimą reikės padengti turtu, yra didesnė už tikimybę, kad nereikės, o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Atidėjiniai yra peržiūrimi paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną ir koreguojami, atsižvelgiant į naujus įvykius ar aplinkybes.

2. Įstaiga, vadovaujantis Lietuvos Respublikos Finansų ministerijos Atskaitomybės, audito, turto vertinimo ir nemokumo politikos departamento 2019-03-10 išaiškinimu „Dėl išeitinių išmokų registravimo pagal 24-ąją VSAFAS“, suformavo atidėjinius pensiniam kaupimui. Atdėjinių dydis koreguojamas kiekvienų metų pabaigai pagal paskaičiavimus konkreitiems asmenims, sulaukusiems pensinio amžiaus, imant paskutinių trijų mėnesių du vidutinius atlyginimus.

Nuomos, finansinės nuomos (lizingo) apskaitos principai

1. Nuomos sutartims taikomas turinio viršenybės prieš formą principas. Ar nuoma bus laikoma veiklos nuoma, ar finansine nuoma, priklauso ne nuo sutarties formos, o nuo jos turinio ir ekonominės prasmės taip, kaip apibrėžta 19-ajame VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“.

2. Nuomos sandoriai grupuojami į veiklos nuomos ar finansinės nuomos (lizingo) sandorius, atsižvelgiant į tai, kiek turto nuosavybės teikiamos naudos ir rizikos tenka nuomotojui ir kiek nuomininkui.

Veiklos nuoma

1. Nuoma laikoma veiklos nuoma, kai perduodant turta nuomininkui didžioji dalis su

turto nuosavybe susijusios rizikos ir naudos, neperduodama nuomininkui, o lieka nuomotojui.

2. Nuomos įmokos pagal veiklos nuomos sutartį yra registruojamos apskaitoje kaip sąnaudos tolygiai (tiesiniu metodu) per nuomos laikotarpį.

3. Pagal veiklos nuomos sutartį gaunamos pajamos yra pripažįstamos tolygiai per nuomos laikotarpį.

Panauda

1. Įstaiga turta, gautą pagal panaudos sutartis, registruoja nebalansinėse sąskaitose turto kontrolei užtikrinti.

2. Pagal panaudos sutartį gauto turto esminio pagerinimo išlaidos yra registruojamos kaip atskiras turto vienetas ir pripažįstamas sąnaudomis per likusį panaudos laikotarpį, jeigu tų išlaidų panaudos davėjas nekompensuoja.

Informacijos pagal segmentus pateikimas

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

2. Įstaigos 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 biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijoje, atlikimą.

3. Visa įstaigos veikla yra priskiriama „Sveikatos apsaugos“ segmentui.

4. Įstaigos finansinėje atskaitomybėje apie segmentą pateikiama tokia informacija:

4.1. segmento sąnaudos;

4.2. segmento pinigų srutai.

Kitų pajamų ir sąnaudų apskaitos principai

Pajamos

1. Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“.

2. Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas.

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

4. Pajamomis laikoma tik pačios Įstaigos gaunama ekonominė nauda.

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

Sąnaudos

6. Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“. Sąnaudų, susijusių su turtu, apskaitos principai nustatyti jų apskaitą reglamentuojančiuose VSAFAS.
7. Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su tam tikrų pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo padarytos.
8. Sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų arba jų ekvivalentų suma. Tais atvejais, kai numatytas ilgas atsiskaitymo laikotarpis ir palūkanos nėra išskirtos iš bendros mokėtinos sumos, sąnaudų dydis įvertinamas diskontuojant atsiskaitymo sumą taikant apskaičiuotą palūkanų normą.

Operacijų užsienio valiuta apskaitos principai

1. Sandorių užsienio valiuta apskaitos principai nustatyti 21-ajame VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“.
2. Sandoriai užsienio valiuta pirminio pripažinimo metu registruojami apskaitoje pagal sandorio dieną galiojantį Lietuvos banko skelbiamą užsienio valiutos kursą. Pelnas ir nuostoliai iš sandorių užsienio valiuta bei iš užsienio valiuta išreikšto turto ir įsipareigojimų likučių perkainojimo dieną yra registruojami finansinės ir investicinės veiklos pajamų ar sąnaudų sąskaitose.
3. Valiutinių straipsnių likučiai perkainojami pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigos Lietuvos banko skelbiamą Lietuvos Respublikos piniginio vieneto ir užsienio valiutos santykį.
4. Įstaiga neturi turto ir įsipareigojimų užsienio valiuta ir per ataskaitinį laikotarpį nevykdė operacijų užsienio valiuta.

Tarpusavio užskaitos

1. Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turto ir įsipareigojimų, taip pat pajamų ir sąnaudų tarpusavio užskaita negalima, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos (pvz., dėl draudžiamąjį įvykiu padarytų sąnaudų užskaita atliekama su gauta draudimo išmoka).
2. Per ataskaitinį laikotarpį įstaiga neatliko turto ir įsipareigojimų, taip pat pajamų ir sąnaudų tarpusavio užskaitų.

Finansinės rizikos valdymo principai

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

Likvidumo rizika ir jos valdymas

Likvidumo rizika – tai rizika, kad Įstaiga nesugebės laiku įvykdyti finansinių įsipareigojimų darbuotojams, mokesčiams, SODRAI, tiekėjams ir kreditoriams.

Įstaigos teikiamos asmens priežiūros paslaugos yra finansuojamos pagal sudarytas sutartis su teritorinėmis ligonių kasomis pagal Sveikatos apsaugos ministerijos patvirtintas bazines kainas. Finansavimo šaltinis yra privalomojo sveikatos fondo lėšos. Su likvidumo rizika įstaiga gali susidurti šiais atvejais: 1) jei reikšmingai sumažės teikiamų paslaugų apimtys; 2) jei paslaugų bazinė kaina bus sumažinta tiek, kad nepadengs einamųjų kaštų; 3) jei teritorinės ligonių kasos ilgą laiką pradels atsiskaitymus už suteiktas paslaugas. Susidūrusi su likvidumo rizika, įstaiga mažintų savo išlaidas ir investicijas tiek, kad nenukentėtų teikiamų paslaugų kokybė.

Istoriškai įstaigos veikla yra pelninga, likvidus trumpalaikis turtas viršija trumpalaikius įsipareigojimus. Pagal pasirašytas sutartis, įstaigos finansiniai įsipareigojimai VSDF biudžetui yra mažinami gautinomis sumomis iš Panevėžio TLK. Dėl šių priežasčių įstaigos likvidumo rizika yra vertinama kaip žema.

Palūkanų normos rizika ir jos valdymas

Palūkanų normos rizika – tai rizika patirti nuostolius dėl palūkanų normos svyravimo. Įstaiga neturi palūkanas uždirbančio turto. Palūkanos pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis yra nustatytos pagal kintamą mechanizmą, t.y. EURIBOR plus marža. Tikimybė, kad EURIBOR reikšmingai padidės ir dėl to įstaigos finansiniai įsipareigojimai reikšmingai išaugs, yra maža. Dėl šios priežasties Įstaiga iš esmės nesusiduria su palūkanų normos rizika.

AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

1. Vši Rokiškio rajono ligoninės vienintelis dalininkas Rokiškio rajono savivaldybė 2023 metais dalininko kapitalui didinti skyrė 50000,00 Eur, metų pabaigai įnašo vertė 379342,81 Eur.

2. 2023 metais įstaiga gavo finansavimo sumų už 138582,44 Eur, iš jų: iš LR SAM gautos lėšos 40940,66 Eur, iš jų: projekto geriatrijos dienos stacionaro įkūrimui 36719,86 Eur ir gyd. rezidentūros studijų kompensavimui 4220,80 Eur. Rajono savivaldybė pervedė 87841,82 Eur, iš jų: palaikomojo gydymo ir slaugos paslaugų išlaidų kompensavimui 70000,00 Eur, prisidėjo prie geriatrijos projekto 3127,37 Eur 6074 Eur.

skyrė gydytojo rezidentūros studijų išlaidų komensavimui, BPS studijų išlaidoms kompensuoti 3594,00 Eur., 5046,45 Eur. finansinei paramai gydytojai.

Lietuvos sveikatos mokslų universitetas 5791,17 Eur finansavo gydytųjų-rezidentų vadovų darbo užmokestį;

Užimtumo tarnyba finansavo 223,78 eur;

Parama gautos lėšos iš UAB Tele2 2085,00 Eur;

UAB Legra pervadė 1500,00 Eur;

VMI pervestos gyventojų paramos lėšos 200,01 Eur.

3. Per 2023 metus įstaiga neatlygintinai gavo atsargų už 16242,78 Eur, iš jų: VLK apmokėti medikamentai 4573,28 Eur, iš Nacionalinio visuomenės sveikatos centro prie sveikatos apsaugos ministerijos gautos vakcinos 377,06 Eur, iš ne VSS gauti medikamentai ir medicinos priemonės už 11292,44 Eur.

4. Gautiną finansavimą metų pabaigai sudaro: iš LR SAM negautas finansavimas už gyd. rezidento studijas 2110,40 Eur.

5. Panauda turimą ilgalaikį turtą įstaiga apskaito nebalansinėje sąskaitoje 0130001, jo įsigijimo vertė 166518,05 Eur: Rokiškio visuomenės sveikatos biuro - 2420,75 Eur, LR SAM – 84760,50 Eur, rajono savivaldybės žemė 715,00 Eur, kitų panaudos davėjų ne viešojo sektoriaus subjektų: UAB Deguonies sistemos - 1000,00 Eur, VĮ Infostuktūra - 3415,43 Eur, UAB Diamedica – 3750,00 Eur, UAB Vitrolab - 25000,00 Eur, IĮ Tamulio Meditalika - 3202,04 Eur, UAB Limeta – 868,86 Eur, UAB Roche Lietuva – 6884,27 Eur, UAB Septeka - 500,00 Eur, UAB Medviva – 28000,00 Eur, UAB Diagnostinės sistemos 6000,00 Eur, UAB Mediq Lietuva 2,00 Eur.

6. Taip pat įstaiga panauda turi atsargų už 3273,50 Eur iš jų: rajono savivaldybės - 2389,37 Eur, Užkrečiamųjų ligų ir AIDS centro - 222,64 Eur ir kt.

7. Įstaigos pajamos per 2023 metus 8829837,80 Eur, iš jų: iš PSDF biudžeto 8343714,70 Eur, už kitiems juridiniams asmenims suteiktas paslaugas 65925,08 Eur, fiziniams asmenims suteiktas paslaugas 141656,23 Eur, 278541,79 Eur sudaro finansavimo pajamos.

8. 2023 metais įstaiga grąžino iš rajono savivaldybės patikėjimo gautą turtą: nekilnojamąjį turtą, kurio įsigijimo vertė 33307,35 Eur (3 garažus ir slaugos ir palaikomjo gydymo patalpas Pandėlyje (dėl poskyrio uždarymo)) ir perdavė finansavimą iš savivaldybės biudžeto lygų jo likutinei vertei 12289,12 Eur. Taip pat grąžino toleniam naudojimui nereikalingą ilgalaikį kilnojamąjį turtą, kurio įsigijimo vertė 3785,04 Eur, likutinė vertė 0,00 Eur.

9. 2023 metais įstaiga pajamų uždirbimui patyrė 8237087,06 Eur sąnaudų. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos sudaro 6346432,33 Eur – 77,0 % nuo visų sąnaudų.

10. Per 2023 metus įstaiga turėjo nepiniginių oprecijų, kurių sumos yra reikšmingos 1339090,03 Eur. Tai yra socialinio draudimo įmokų užskaitos tarp VSDFV, Panevėžio TLK ir įstaigos.

11. Kitų pastabų sąrašas

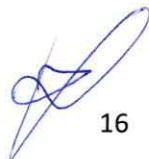
Pastabos Nr.	VSAFAS Nr.	Pavadinimas
P3	13	Nematerialusis turtas
P4	12	Ilgalaikis materialusis turtas. Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį
P8	8	Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį
P9	17	Informacija apie išankstinius apmokėjimus
P10	17	Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas
P11	17	Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus
P12	20	Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį. Finansavimo sumų likučiai
P12	6	Informacija apie per ataskaitinį laikotarpį gautą finansinę ir nefinansinę paramą Informacija apie paramos panaudojimą
P14	19	Finansinė nuoma Finansinės nuomos gavėjo įsipareigojimai pagal laikotarpius. Ilgalaikės finansinės nuomos įsipareigojimai ir jų einamųjų metų dalis
P15	24	Atidėjiniai
P17	17	Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas
P21	10	Pagrindinės veiklos kitų pajamų pateikimas žemesniojo ir aukštesniojo lygių viešojo sektoriaus finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte. Kitos veiklos pajamų ir sąnaudų pateikimas žemesniojo ir aukštesniojo lygių viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte
P21	10	Informacija apie kitas pagrindinės veiklos sąnaudas pagal pobūdį pateikimas žemesniojo lygio finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte
P22	11	Informacijos apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas pateikimas aiškinamajame rašte
P24	17	Finansinės rizikos valdymas. Informacija apie įsipareigojimų dalį (įskaitant finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimus) eurais ir užsienio valiutomis.

Direktorius



Raimundas Martinėlis

Vyriausioji finansininkė



Romualda Žaliukienė