

UAB „RG verslas“

Įmonės kodas 300545352

J.Jablonskio g.4, Anykščiai, LT-29111

VŠĮ Rokiškio psichiatrijos ligoninė

2018 m.

Metinių finansinių ataskaitų
rinkinys

Auditoriaus išvada.....	1
Finansinės būklės ataskaita	3
Veiklos rezultatų ataskaita.....	5
Pinigų srautų ataskaita.....	6
Grynojo turto pokyčių ataskaita.....	8
Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.....	9

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

**VŠĮ Rokiškio psichiatrijos ligoninės
Dalininkams ir Vadovybei,**

Vytauto g. 47, Rokiškis, LT-42100
Įmonės kodas 173222266

Išvada dėl finansinių ataskaitų

Nuomonė

Mes atlikome VŠĮ Rokiškio psichiatrijos ligoninės (toliau – Įstaiga) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2018 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusių metų veiklos rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita bei finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, išskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Įstaigos 2018 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Pagrindas nuomonei pareikšti

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus (toliau – TAS). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibudinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo įmonės pagal Tarptautinių buhalterių etikos standartų valdybos išleistą Buhalterių profesionalų etikos kodeksą (toliau – TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų auditu įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikomės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų auditu įstatymu ir TBESV kodeksu. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Rengdama finansines ataskaitas vadovybė privalo įvertinti Įstaigos gebėjimą tęsti veiklą ir atskleisti (jei būtina) dalykus, susijusius su veiklos tēstinumu ir veiklos tēstinumo apskaitos principo taikymu, išskyrus tuos atvejus, kai vadovybė ketina likviduoti Įstaigą ar nutraukti veiklą arba neturi kitų realių alternatyvų, tik taip pasielgti.

Už valdymą atsakingi asmenys privalo prižiūrėti Įstaigos finansinių ataskaitų rengimo procesą.

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar finansinės ataskaitos kaip visuma néra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiamas mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal TAS. Iškraipymai, kurie gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelęs įtakos vartotojų ekonominiam sprendimams, priimamiams remiantis finansinėmis ataskaitomis.

Atlikdami auditą pagal TAS, viso audito metu priemėme profesinius sprendimus ir laikėmės profesinio skepticizmo princiopo. Mes taip pat:

- Nustatėme ir įvertinome finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamų tinkamų auditu įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaudingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.
- Supratome su auditu susijusias vidaus kontroles, kad galētume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas auditu procedūras, o ne tam, kad galētume pareikšti nuomonę apie įstaigos vidaus kontrolės veiksmingumą.
- Įvertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės atliktu apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.
- Padarėme išvadą dėl taikomo veiklos tēstinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis surinktais įrodymais, egzistuoja su įvykiais ar sąlygomis sisijęs reikšmingas neapibrėžtumas, dėl kurio gali kilti reikšmingų abejonių dėl įstaigos gebėjimo testi veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus finansinėse ataskaitose arba, jeigu tokį atskleidimą nepakanka, turime modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados pagrįstos auditu įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos. Tačiau, būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad įmonė negalės toliau testi savo veiklos.
- Įvertinome bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, išskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.

Mes, be visų kitų dalykų, informavome už valdymą atsakingus asmenis apie audito apimtį ir atlikimo laiką bei reikšmingus audito pastebėjimus, išskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatėme audito metu.

Auditorė Rita Gaigalienė

2019 m. kovo 14 d.

Anykščiai

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000071

UAB „RG verslas“

Auditu įmonės pažymėjimo Nr. 001298



VŠĮ ROKIŠKIO PSICHIATRIJOS LIGONINĖ, kodas 173222266
 (viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)
 Vytauto g. Nr. 47 LT-42100 Rokiškis
 (viešojo sektoriaus subjekto, parengusio finansinės būklės ataskaitą (konsoliduotąjį finansinės būklės ataskaitą), kodas, adresas)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

PAGAL 2018 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS
2019-03-12 Nr. 1
 (data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS		759639,52	786443,35
I.	Nematerialusis turtas	1, 2	53543,65	405,49
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		17705,66	235,68
I.3	Kitas nematerialusis turtas		35837,99	169,81
I.4	Nebaigtai projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas	3, 4	706095,87	786037,86
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai			
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		15193,32	17282,93
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mašinos ir įrenginiai		157043,42	155864,32
II.6	Transporto priemonės		34057,88	43162,97
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga		120879,29	136394,31
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		378921,96	433333,33
II.10	Nebaigtai statyba ir išankstiniai mokėjimai			
III.	Ilgalaikis finansinių sumos			
IV.	Mineraliniai ištakliai ir kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		2021464,46	1826956,83
I.	Atsargos	5	68681,11	76079,97
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius		68681,11	76079,97
I.3	Nebaigtai gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys			
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)			
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II.	Išankstiniai apmokėjimai	6	6010,74	3294,07
III.	Per vienus metus gautinos sumos	7	740414,74	667105,77
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas		738692,93	663588,60
III.5	Sukauptos gautinos sumos			
III.6	Kitos gautinos sumos		1721,81	3517,17
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigu ekvivalentai	8	1206357,87	1080477,02
	IŠ VISO TURTO:			2781103,98
D.	FINANSAVIMO SUMOS	9, 10	121215,95	138234,09
I.	Iš valstybės biudžeto			3322,28
II.	Iš savivaldybės biudžeto			
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų			116424,71
IV.	Iš kitų šaltinių			1468,96
E.	JSIPAREIGOJIMAI	11,12	659338,66	482172,09
I.	Ilgalaikiai jsipareigojimai			
I.1	Ilgalaikiai finansiniai jsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai jsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai jsipareigojimai			659338,66
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių jsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai jsipareigojimai			
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinos sumos iš Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus			
II.6.1	Gražintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinos sumos biudžetui			
II.7	Mokėtinis socialinės išmokos			
II.8	Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
II.9	Tiekėjams mokėtinės sumos		198819,50	121208,75
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		159188,61	182481,84
II.11	Sukauptos mokėtinės sumos		301330,55	175562,50
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai			2919,00
F.	GRYNASIS TURTAS		2000549,37	1992994,00
I.	Dalininkų kapitalas		40166,91	40166,91
II.	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III.	Nuosavybės metodo įtaka			
IV.	Sukauptas pervažis ar deficitas		1960382,46	1952827,09
IV.1	Einamųjų metų pervažis ar deficitas		7555,37	10995,96
IV.2	Ankstesnių metų pervažis ar deficitas		1952827,09	1941831,13
G.	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		2781103,98	2613400,18

Direktorius
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

(parašas)

Algimantas Liausėdas
(vardas ir pavardė)

Vyr.finansininkė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

Albina Lukošiūnienė
(vardas ir pavardė)

VŠĮ ROKIŠKIO PSICHIATRIJOS LIGONINĖ
 (viešojo sektorius subjekto arba viešojo sektorius subjektų grupės pavadinimas)
 173222266, Vytauto g. Nr. 47 LT-42100
 (viešojo sektorius subjekto, parengusio veiklos rezultatų ataskaitą
 arba konsoliduotąjį veiklos rezultatų ataskaitą, kodas, adresas)

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

PAGAL 2018 M.GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2019-03-12 Nr. 2
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		8145054,36	7566324,10
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		398 014,25	395 101,90
I.1.	Iš valstybės biudžeto		376 813,61	376 578,32
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų			
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		16 010,13	16 825,65
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių		5 190,51	1 697,93
II.	MOKEŠČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS	13	7747040,11	7171222,20
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		7747056,11	7171260,20
III.2.	Pervestinų pagrindinės veiklos kitų pajamų suma		-16,00	-38,00
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS		-8137534,44	-7560281,83
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	15	-6233876,62	-5482912,77
II.	NUSIDĒVĒJIMO IR AMORTIZACIJOS		-133029,53	-138160,11
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		-196319,26	-177792,62
IV.	KOMANDIRUOČIŲ		-3893,60	-6800,50
V.	TRANSPORTO		-22144,28	-20197,89
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		-18663,74	-22243,78
VII.	PAPRASATOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		-275004,38	-448209,32
VIII.	NUVERTĒJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŪ		-162,43	-567,97
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		-270257,96	-295504,46
X.	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ		-3400,00	-1520,00
XI.	NUOMOS			
XII.	FINANSAVIMO			
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		-957588,31	-944067
XIV.	KITOS		-23194,33	-22305,41
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		7519,92	6042,27
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		35,45	4953,69
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS	14	1035,85	10809,84
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS		-943,53	
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS		-56,87	-5856,15
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	16		
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ITAKA			
G.	PELNO MOKESTIS			
H.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ITAKA		7555,37	10995,96
I.	NUOSAVYBĖS METODO ITAKA			
J.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		7555,37	10995,96
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Direktorius
 (viešojo sektorius subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Vyr. finansininkė
 (vyriausiasis buhalteris (buhaleris))

Algimantas Liausėdas
(vardas ir pavardė)

Albina Lukošiūnienė
(vardas ir pavardė)

(Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus fondus, pinigų srautų ataskaitos forma)

VŠĮ Rokiškio psichiatrijos ligoninė 173222266

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

Vytauto g. Nr. 47, Rokiškis

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio pinigų srautų ataskaitą (konsoliduotąjį pinigų srautų ataskaitą), kodas, adresas)

**PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2018 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

2019-03-12 Nr.3
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis			Praėjęs ataskaitinis laikotarpis		
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		195575,74		195575,74	-80991,53		-80991,53
I.	Iplaukos		6163525,90		6163525,90	5752929,21		5752929,21
I.1.	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:		376924,43		376924,43	376519,91		376519,91
I.1.1	Iš valstybės biudžeto		376329,46		376329,46	376000,00		376000,00
I.1.2	Iš savivaldybės biudžeto							
I.1.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų							
I.1.4	Iš kitų šaltinių		594,97		594,97	519,91		519,91
I.2.	Iš mokesčių							
I.3.	Iš socialinių įmokų							
I.4.	Už suteiktas paslaugas iš pirkėjų		5751105,33		5751105,33	5338964,47		5338964,47
I.5.	Už suteiktas paslaugas iš biudžeto							
I.6.	Gautos palūkanos							
I.7.	Kitos iplaukos		35496,14		35496,14	37444,83		37444,83
II.	Pervestos lėšos		-5458,53		-5458,53	-18205,54		-18205,54
II.1	I valstybės biudžetą		-943,53		-943,53			
II.2	I savivaldybių biudžetus							
II.3.	ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms							
II.4	I kitus ištakelių fondus							
II.5	Viešojo sektoriaus subjektams		-16,00		-16,00	-38,00		-38,00
II.6	Kitiems subjektams		-4499		-4499	-18167,54		-18167,54
III.	Išmokos		-5962491,63		-5962491,63	-5815715,20		-5815715,20
III.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo		-4209438,78		-4209438,78	-3968199,53		-3968199,53
III.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių		-191020,49		-191020,49	-177697,16		-177697,16
III.3	Komandiruočių		-3893,60		-3893,60	-6800,50		-6800,50
III.4	Transporto		-21676,66		-21676,66	-20240,18		-20240,18
III.5	Kvalifikacijos kėlimo		-18663,74		-18663,74	-22243,78		-22243,78
III.6	Paprastojo remonto ir eksplotavimo		-292741,57		-292741,57	-422534,74		-422534,74
III.7	Atsargų išsigijimo		-267757,77		-267757,77	-297371,81		-297371,81
III.8	Socialinių išmokų		-3400,00		-3400,00	-1520,00		-1520,00
III.9	Nuomas							
III.10	Kitu paslaugu išsigijimo		-932492,36		-932492,36	-878235,94		-878235,94
III.11	Sumokėtos palūkanos							
III.12	Kitos išmokos		-21406,66		-21406,66	-20871,56		-20871,56
B.	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		-69694,89		-69694,89	-66842,62		-66842,62
I.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinių) ir biologinio turto išsigijimas		-69694,89		-69694,89	-66842,62		-66842,62
II.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinių) ir biologinio turto perleidimas							
III.	Ilgalaikio finansinio turto išsigijimas							
IV.	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas							
V.	Terminuotujų indelių (padidėjimas) sumažėjimas							
VI.	Gauti dividendai							
VII.	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai							

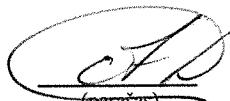
Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis			Praėjęs ataskaitinis laikotarpis		
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9
C.	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI							
I.	Iplaukos iš gautų paskolų							
II.	Gautų paskolų grąžinimas							
III.	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokejimas							
IV.	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigytį:							
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 įsigytį							
VI.	Gauti dalininko įnašai							
VII.	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai							
D.	VALIUTOS KURSU PASIKEITIMO ITAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIU							
I.	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		125880,85		125880,85	-147834,15		-147834,15
II.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		1080477,02		1080477,02	1228311,17		1228311,17
III.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		1206357,87		1206357,87	1080477,02		1080477,02

Direktorius

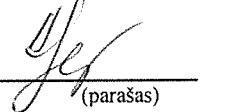
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Algimantas Liausėdas

(vardas ir pavardė)



(parašas)



(parašas)

Vyr. finansininkė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))Albina Lukošiūnienė
(vardas ir pavardė)

4-ojo VSAFAS „Grynojo turto pokyčių ataskaita“
1 priedas

VŠĮ ROKIŠKIO PSICHIATRIJOS LIGONINĖ

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)
173222266 Vytauto g. Nr. 47 Rokiškis LT-42100

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio grynojo turto pokyčių ataskaitą arba konsoliduotąją grynojo turto pokyčių ataskaitą, kodas, adresas)

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA* PAGAL 2018 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2019-03-12 Nr. 4
(data)

Pateikimo valiuota ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenka kontroliuojančiam subjektui					Iš viso	Mažu- mos dalis
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo įtaka	Sukauptas pervažis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Likutis 2016 m. gruodžio 31 d.		40166,91				1941831,13	1981998,04	
2.	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X				X
3.	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X				X
4.	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X		X	X			X
5.	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X			X
6.	Kiti panaudoti rezervai		X	X		X			X
7.	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			X	X				
8.	Ataskaitinio laikotarpio grynasis pervažis ar deficitas		X	X	X		10995,96	10995,96	
9.	Likutis 2017 m. gruodžio 31 d.		40166,91				1952827,09	1992994,00	
10.	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X				X
11.	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X				X
12.	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X		X	X			X
13.	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X			X
14.	Kiti panaudoti rezervai		X	X		X			X
15.	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			X	X				
16.	Ataskaitinio laikotarpio grynasis pervažis ar deficitas		X	X	X		7555,37	7555,37	
17.	Likutis 2018 m. gruodžio 31 d.		40166,91				1960382,46	2000549,37	

*Pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

Direktorius

(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

Algimantas Liausėdas

(vardas ir pavardė)

Vyr. finansininkė

(vyriausasis buhalteris (buhalteris), jeigu privaloma pagal teisės aktus)

Albina Lukošiūnienė

(vardas ir pavardė)

Viešojo sektoriaus
subjekto pavadinimas
Kodas

VšĮ Rokiškio psichiatrijos ligoninė

173222266

Adresas

Vytauto g. Nr. 47, LT-42100, Rokiškis

**FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS
2018 m.**

Parengimo data: 2019-03-12

I. BENDROJI DALIS

Straipsnio pavadinimas	Bendrieji duomenys apie įstaigą												
Įstaigos pavadinimas:	<i>VŠĮ Rokiškio psichiatrijos ligoninė (toliau – įstaiga)</i>												
Įstaigos kodas:	173222266												
Buveinės adresas:	<i>Vytauto g. Nr. 47 LT-42100 Rokiškis</i>												
Įstaigos steigėjas:	<i>LR Sveikatos apsaugos ministerija</i>												
Viešojo sektoriaus subjektų grupė, kuriai priklauso viešojo sektoriaus subjektas	<i>VŠĮ Rokiškio psichiatrijos ligoninė priklauso LR sveikatos apsaugos ministerijos kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų grupei. Įstaigos finansinės atskaitomybės duomenys yra konsoliduojami rengiant LR sveikatos apsaugos ministerijos konsoliduotujų finansinių ataskaitų rinkinių.</i>												
Informacija, duomenys apie veiklą (funkcijas):	<p><i>Įstaiga yra viešoji sveikatos priežiūros įstaiga, ribotos turtinės atsakomybės pelno nesiekiantis juridinis asmuo. Įstaigos pagrindinė veikla – teikti specializuotas asmens sveikatos priežiūros paslaugas (stacionarines) visos Lietuvos gyventojams-ligoniams su psichikos negalia, taip pat sveikatos priežiūros paslaugų teikimas ligoniams, pripažintiems nepakaltinamais ir nukreiptiems atliliki priverčiamąsias medicininio pobūdžio priemones specializuotame skyriuje.</i></p> <p><i>Kitos veiklos įstaiga nevykdė.</i></p> <p><i>Pagrindiniai veiklos rodikliai</i></p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left; padding: 2px;"><i>Rodiklis</i></th><th style="text-align: left; padding: 2px;"><i>Mato vnt.</i></th><th style="text-align: left; padding: 2px;"><i>2018m.</i></th><th style="text-align: left; padding: 2px;"><i>2017m.</i></th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: left; padding: 2px;"><i>Gydytų ligonių skaičius</i></td><td style="text-align: left; padding: 2px;"><i>Asm.</i></td><td style="text-align: left; padding: 2px;"><i>389</i></td><td style="text-align: left; padding: 2px;"><i>384</i></td></tr> <tr> <td style="text-align: left; padding: 2px;"><i>Lovadienų skaičius</i></td><td style="text-align: left; padding: 2px;"><i>Vnt.</i></td><td style="text-align: left; padding: 2px;"><i>142064</i></td><td style="text-align: left; padding: 2px;"><i>140292</i></td></tr> </tbody> </table>	<i>Rodiklis</i>	<i>Mato vnt.</i>	<i>2018m.</i>	<i>2017m.</i>	<i>Gydytų ligonių skaičius</i>	<i>Asm.</i>	<i>389</i>	<i>384</i>	<i>Lovadienų skaičius</i>	<i>Vnt.</i>	<i>142064</i>	<i>140292</i>
<i>Rodiklis</i>	<i>Mato vnt.</i>	<i>2018m.</i>	<i>2017m.</i>										
<i>Gydytų ligonių skaičius</i>	<i>Asm.</i>	<i>389</i>	<i>384</i>										
<i>Lovadienų skaičius</i>	<i>Vnt.</i>	<i>142064</i>	<i>140292</i>										
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 per 2018 m. buvo 441 darbuotojų.</i>												
Informacija apie svarbias	<i>Įstaiga paslaugas teikia pagal sutartis, sudarytas su Panevėžio,</i>												

sąlygas, kuriomis veikia viešojo sektoriaus subjektas ir kurios gali paveikti tolesnę viešojo sektoriaus subjekto veiklą	<i>Vilniaus, Kauno, Klaipėdos ir Šiaulių teritorinėmis ligonių kasomis. Paslaugų bazines kainas nustato LR Sveikatos apsaugos ministerija.</i> <i>Istaiga yra finansuojama iš privalomojo sveikatos draudimo fondo.</i>
Finansinių metų pradžios ir pabaigos datos	<i>Finansinės ataskaitos apima laikotarpį nuo 2018-01-01 iki 2018-12-31. Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos duomenis.</i>
Informacija apie naują įstatų redakciją	<i>Nauja įstaigos įstatų redakcija patvirtinta Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2012 m. balandžio 5 d. jsakymu Nr. V-300</i>

II. APSKAITOS POLITIKA

Nuo 2010 m. sausio 1 d. Įstaigos buhalterinė apskaita tvarkoma ir 2018 m. finansinės ataskaitos parengtos pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus bei kitus Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius viešojo sektoriaus subjekto kontroliuojamų sveikatos priežiūros viešujų 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.

Įstaiga taiko tokią apskaitos politiką, kuri užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Tvarkydama apskaitą ir rengdama finansinę atskaitomybę, įstaiga vadovaujasi šiais bendraisiais apskaitos principais:

subjekto;
kaupimo;
veiklos tėstinumo;
periodiškumo;
pastovumo;
piniginio mato;
palyginimo;
atsargumo;
neutralumo;
turinio viršenybės prieš formą.

Subjekto principas reiškia, kad įstaiga laikoma apskaitos vienetu: atskirai tvarko apskaitą, sudaro ir teikia atskirus finansinių ataskaitų rinkinius. *Įstaigos* apskaitoje registruojamas tik jos nuosavybės teise valdomas, naudojamas ir disponuojamas turtas, finansavimo sumos ir įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos. Turtas, valdomas ir naudojamas kitomis teisėmis, registruojamas nebalansinėse sąskaitose.

Kaupimo principas reiškia, kad ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami tada, kai jie įvyksta, ir pateikiami to ataskaitinio laikotarpio finansinėse

ataskaitose. Pagal kaupimo principą pajamos registrojamos tada, kai jos uždirbamos, o sąnaudos - tada, kai jos patiriamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą ar išmokėjimą.

Veiklos tēstinumo principas reiškia, kad finansinės ataskaitos rengiamos remiantis prielaida, kad įstaiga tēs veiklą po finansinių ataskaitų dienos bei atliks jai pavestas funkcijas ir vykdys teisés aktuose bei sutartyse nustatytaus įsipareigojimus.

Periodiškumo principas reiškia, kad finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas ataskaitiniam laikotarpiui pasibaigus. Įstaigoje ataskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniais metais.

Pastovumo principas reiškia, kad įstaiga pasirinktą apskaitos politiką turi taikyti nuolat arba gana ilgą laiką, nebent reikšmingi įvykiai ar aplinkybės lemtų būtinybę pakeisti apskaitos politiką.

Piniginio mato principas reiškia, kad visas įstaigos turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai, gynasis turtas, pajamos ir sąnaudos finansinėse ataskaitose rodomi pinigine išraiška.

Palyginimo principas reiškia, kad finansinėse ataskaitose turi būti teikiama ataskaitinio ir praėjusio laikotarpio informacija. Pagal palyginimo principą pajamos, uždirbtos per ataskaitinį laikotarpį, siejamos su sąnaudomis, padarytomis uždirbant tas pajamas.

Atsargumo principas reiškia, kad įstaiga pasirenka tokius apskaitos metodus, kuriais vadovaujantis turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų, gynojo turto, pajamų ir sąnaudų vertę negali būti nepagrįstai padidinta arba sumažinta.

Neutralumo principas reiškia, kad finansinėse ataskaitose pateikta informacija turi būti objektyvi ir nešališka.

Turinio viršenybės prieš formą principas reiškia, kad ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registrojami pagal jų turinį ir ekonominę prasmę, o ne tik pagal teisinę formą.

2018 m visos ūkinės operacijos ir įvykiai apskaitoje registrojami eurais ir centais, apvalinanč iki šimtujų euro dalį (dviejų skaitmenų po kablelio).

Visos ūkinės operacijos ir įvykiai registrojami *įstaigos* saskaitų plano saskaitose taikant *įstaigos* apskaitos politiką, parengtą pagal VSAFAS reikalavimus (nurodytus principus, metodus ir taisykles) atskiroms ūkinėms operacijoms ir įvykiams, finansinių ataskaitų elementams arba straipsniams ir apskaitos procedūroms.

Toliau pateikiama *įstaigoje* taikoma apskaitos politika, apimanti atskirus finansinių ataskaitų elementus arba straipsnius, ūkinės operacijas, ūkinius įvykius ir jų apskaitos procedūras.

Įstaigos aiškinamajame rašte yra pateikama informacija, atsižvelgiant į tai, ar informacijos pateikimas yra privalomas pagal VSAFAS, ar informacija yra reikšminga jos vartotojams priimant sprendimus. Šis ataskaitų rinkinys parengtas ūkinių operacijų ir įvykių apskaitai taikant kaupimo principą bei taikant vienodus apskaitos metodus panašiems sandoriams ir kitiems įvykiams panašiomis aplinkybėmis. Rengiant šį ataskaitų rinkinį reikšminga suma buvo laikoma tokia suma, kuri viršija 0,1 proc. įstaigos turto.

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:
 - pastatai;
 - infrastruktūros ir kiti statiniai;
 - mašinos ir įrenginiai;
 - transporto priemonės;
 - baldai ir biuro įranga;
 - kitas ilgalaikis turtas;
 - nebaigtą statyba;
 - išankstiniai apmokėjimai.
4. Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, iškaitant pridėtinės vertės mokesčių pagal ilgalaikio materialiojo turto vienetus, kaip nurodyta įstaigos patvirtintoje apskaitos politikoje. Išlaidos, sudarančios ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainą, yra šios:
 - įsigijant ilgalaikį materialųjį turtą sumokėta ar mokėtina pinigų suma;
 - atvežimo išlaidos;
 - muitai, akcizai ir kiti negrąžinami mokesčiai;
 - projektavimo darbų išlaidos;

- sumontavimo išlaidos;
- instaliavimo išlaidos;
- parengimo naudoti išlaidos;
- remonto, atlikto iki turto naudojimo pradžios, išlaidos;
- kitos tiesiogiai su ilgalaikio materialiojo turto įsigijimu susijusios išlaidos.

- Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turą apskaitoje registruojami tam skirtose ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose.
- Po pirmiego pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimo ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą.
- Įstaiga neturi žemės ir kultūros vertybų.
- Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingą 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.
- Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcinę metodą pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus Įstaigos vadovo. Nuo 2015-01-01, vadovaujantis LR Sveikatos apsaugos ministro patvirtintais sveikatos priežiūros viešojo sektoriaus subjektų ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvais, yra pakeisti įstaigos ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai.

Įstaigos taikomi ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo ekonominiai normatyvai

1 lentelė

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Turto naudingos tarnavimo laikas, metais
	MATERIALUSIS TURTAS	
5.	Pastatai	
5.1.	Kapitaliniai mūriniai pastatai (sienos 2,5 ir daugiau plėty storio, gelžbetonio; perdengimai ir denginiai – gelžbetoniniai ir betoniniai); monolitinio gelžbetonio pastatai, stambių blokų (perdengimai ir denginiai – gelžbetoniniai) pastatai	100
6.3.	Kiti statiniai	15

8.	Mašinos ir įrenginiai	
8.3.	Medicinos įranga	9
8.7.	Kitos mašinos ir įrenginiai	24
9.	Transporto priemonės	
9.1.	Lengvieji automobiliai ir jų priekabos	9
10.	Baldai ir biuro įranga	
10.1.	Baldai	11
10.2.	Kompiuteriai ir jų įranga	6
11.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	
11.3.	Ūkinis inventorius ir kiti reikmenys	6
11.5.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	5

10. Nustatyta ilgalaikio materialiojo turto likvidacinė vertė yra 1 Eur.

11. 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.

12. 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 naudingujų ilgalaikio materialiojo turto savybių ar nepadidina turto funkcijų apimties, arba nepailgina jo naudingo tarnavimo laiko, jie nepripažįstami esminiu pagerinimu, o šių darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

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. Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus.

3. Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registrojamas įsigijimo savikaina. Išlaidos, padarytos po pirkto 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 nematerialujį turtą apskaitoje registrojami nematerialiojo turto sąskaitose.
5. Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas, kurio naudingos 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 naudingos 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. Nuo 2015-01-01 įstaigoje yra taikomi pakeisti amortizacijos normatyvai.

Įstaigos taikomi ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacijos ekonominiai normatyvai

2 lentelė

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės	Turto naudingos tarnavimo laikas, metais
NEMATERIALUSIS TURTAS		
1.	Programinė įranga, jos licencijos ir techninė dokumentacija	4
2.	Patentai, išradimai, licencijos, įsigytos teisės	9
3.	Kitas nematerialusis turtas	9

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

Finansinio turto apskaitos principai

Finansinio turto apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

1. Registrnuojant finansinį turtą apskaitoje jis skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį. Jeigu gautinų sumų pagal pasirašytas sutartis nenumatoma gauti per vienerius metus nuo balanso datos, toks finansinis turtas priskiriamas ilgalaikiam finansiniams turtui.
2. Šiuo metu 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 priskiriamas:
 - 3.1.išankstiniai apmokėjimai;
 - 3.2.per vienus metus gautinos sumos;
 - 3.3.pinigai ir jų ekvivalentai;
 - 3.4.kitas trumpalaikis finansinis turtas.
4. Suteikus sveikatos priežiūros paslaugas pagal suteiktų paslaugų įkainius apskaičiuota suma registruojamas trumpalaikis finansinis turtas – pirkėjų skolos.
5. Kitos per vienerius metus gautinos sumos registruojamos apskaitoje uždirbant kitas pajamas: pardavus naudotą ilgalaikį materialujį turtą, atsargas, nuosavo ilgalaikio materialiojo turto nuemos pajamas ir kt.
6. 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.
7. Atsižvelgiant į tai, kad kiekvienų ataskaitinių metų pabaigoje nebaigtų gydymo paslaugų suma yra sąlyginai pastovi, o jų savikainos pasikeitimo suma nereikšminga, ji pripažystama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.
8. Pinigus sudaro pinigai banko sąskaitose. Grynųjų pinigų operacijos įstaigoje neatliekamos.

Atsargų apskaita

Atsargų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“.

1. Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo (pasigaminimo) savikaina ar gryna galimo realizavimo vertė, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

2. Atsargos – tai trumpalaikis turtas , kurį įstaiga sunaudoja pajamoms uždirbtį per vienerius metus. Atsargas įstaigoje sudaro medžiagos, medikamentai, kuras patalpų šildymui, degalai automobiliams ir ūkinis inventorius.
3. Atsargos apskaitoje įvertinamos bei registruojamos įsigijimo savikaina. Nustatant atsargų įsigijimo savikainą, prie pirkimo kainos pridedami visi su pirkimu susiję mokesčiai bei rinkliavos, gabėjimo, paruošimo naudoti bei kitos tiesiogiai su atsargų įsigijimu susijusios išlaidos. Neatlygintinai gautų atsargų įsigijimo savikainą sudaro paramos, dovanojimo sutartyje arba kitame perdavimo dokumente nurodyta jų vertė. Jeigu atsargų vertė dokumente nenurodyta, gautų atsargų įsigijimą nustato įstaigos vadovo įsakymu sudaryta komisija.
4. 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. Išduotos iš sandėlio atsargos laikomos sunaudotomis, kai surašomas jų sunaudojimą patvirtinantis dokumentas – sunaudotų atsargų nurašymo aktas. Statybinės, remonto medžiagos, kuras patalpų šildymui, medikamentai nurašomi į sąnaudas materialiai atsakingam asmeniui pateikus „Materialinių vertybių nurašymo aktą“
6. Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorius. Atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo inventoriaus vertinė ir kiekinė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma nebalansinėse saskaitose. Atrinkus susidėvėjusį ir nebetinkamą naudoti ūkinį inventorių, skalbinius jie pateikiami nurašyti. Sprendimą dėl daiktų nurašymo priima nuolatinė komisija.
7. Jei atsargos nebuvo sunaudotos ilgiau negu 12 mėnesių, vadovaujantis atsargumo principu tokiomis atsargomis gali būti apskaičiuotas nuvertėjimas.

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 apskaitoje skirstomos į šias grupes:
 - 3.1. Pagrindinės veiklos kitos pajamos, kurias sudaro pajamos, apmokamos iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo ir pajamos, apmokamos kitų asmenų;

- 3.2. Kitos veiklos pajamos, kurias sudaro pajamos uždirbamos iš veiklos, kurią įstaiga vykdo siekdama ne pagrindinių tikslų (nuomos, turto pardavimo ir pan.)
- 3.3. Finansinės ir investicinės veiklos pajamos, kurias sudaro gautos palūkanos, valiutų kurso teigiamą įtaką, gautos baudos ir delspinigiai.
4. 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.
5. Suteiktos paslaugos per ataskaitinį laikotarpį, už kurias mokama iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo, įvertintos pagal nustatytus įkainius registrojamos pagrindinės veiklos kitų pajamų sąskaitose.
6. Pajamomis laikoma tik pačios įstaigos gaunama ekonominė nauda.
7. Pajamos registrojamos apskaitoje ir rodomas 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

Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“. Sąnaudų, susijusių su turtu, apskaitos principai nustatyti jų apskaitą reglamentuojančiuose VSAFAS.

8. Sąnaudos skirstomos pagal veiklos sritį į šias grupes:
 - 8.1.. Pagrindinės veiklos sąnaudos tai sąnaudos, kurios patiriamos pagrindinės veiklos pajamoms uždirbti. Pagrindinės veiklos sąnaudos apskaitoje grupuojamos pagal veiklos rezultatų ataskaitos straipsnius. Prie pagrindinės veiklos sąnaudų priskiriami ir praėjusių ataskaitinių laikotarpių klaidų taisymo rezultatai, turėjė nereikšmingą įtaką sąnaudų dydžiui;
 - 8.2.. Kitos veiklos sąnaudos tai sąnaudos, susijusios su kitos veiklos pajamų uždirbimu;
 - 8.3. Finansinės investicinės veiklos sąnaudos tai palūkanų, baudų ir delspinigių, neigiamos valiutų kurso pasikeitimo sąnaudos.
9. 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 ataskaitiniai laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpi, kada buvo padarytos.

10. Sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų arba jų ekvivalentų suma. Tais atvejais, kai numatytais ilgas atsiskaitymo laikotarpis ir palūkanos nėra išskirtos iš bendros mokėtinės sumos, sąnaudų dydis įvertinamas diskontuoojant atsiskaitymo sumą taikant apskaičiuotą palūkanų normą.
11. Faktiškai patirtos sąnaudos registruojamos apskaitoje pagal gautus pirminius apskaitos dokumentus, kurie patvirtina sąnaudų susidarymo ūkines operacijas ir ūkinius įvykius. Įrašai apskaitos registruose daromi tik pagal apskaitos dokumentus, turinčius visus privalomus rekvizitus, nurodytus Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo 13 straipsnyje.

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, neapibrėžtas turtas ir įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui“ ir 19-ajame VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“.
2. Apsižvelgiant į įsipareigojimų įvykdymo terminus, įstaigos visi įsipareigojimai yra priskiriami prie trumpalaikių finansinių įsipareigojimų. Įstaiga neturi gavusi paskolų, neturi sudariusi atidėjinių, garantinių įsipareigojimų, neturi mokėtinų subsidijų, socialinių išmokų ir neturi finansinių įsipareigojimų, susijusių su rinkos kainomis.
3. Prie trumpalaikių finansinių įsipareigojimų priskiriamas:
 - 3.1. tiekėjams mokėtinės sumos;
 - 3.2. su darbo santykiais susiję įsipareigojimai;
 - 3.3. sukauptos mokėtinės sumos;
 - 3.4. gauti išankstiniai apmokėjimai;
 - 3.5. kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai.
4. Pirminio pripažinimo metu ir paskesnio vertinimo metu turimi trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina.
5. Prie kitų trumpalaikių įsipareigojimų priskiriamai atostoginių kaupimai darbuotojams. Tai įstaigos įsipareigojimas suteikti apmokamas atostogas, kuriomis darbuotojai nepasinaudojo per ataskaitinį laikotarpi. Sukaupta už kasmetines atostogas mokėtina suma

įstaigos apskaitoje registruojama kiekvienų metų paskutinę dieną, t.y. gruodžio 31 d. Nuo sukauptos mokėtinės už kasmetines atostogas skaičiuojama kaupinta įmokų socialiniam draudimui suma.

6. Atostogų kaupimai apskaičiuojami nustatant kiek kiekvienas darbuotojas turi nepanaudotų kasmetinių kalendorinių atostogų dienų ir dauginant jas iš darbuotojo vidutinio vienos darbo dienos užmokesčio, apskaičiuoto iš 3 paskutinių kalendorinių mėnesių, einančių prieš tą mėnesį, už kurį skaičiuojamos sukauptos išmokos už kasmetines atostogas.
7. Tuo atveju, kai už faktiškai darbuotojams suteiktas atostogas būtų apskaičiuota didesnė suma, negu užregistruoti apskaitoje kaupimai atostoginiams, sumos skirtumui atliekamas buhalterinis įrašas didinantis sąnaudas ir įsipareigojimus.
8. Tuo atveju, kai už faktiškai darbuotojams suteiktas atostogas būtų apskaičiuota mažesnė suma, negu užregistruoti kaupimai atostoginiams, sumos skirtumui atliekamas reversinis buhalterinis įrašas, mažinantis sąnaudas ir įsipareigojimus.

Grynas turtas

1. Grynas turtas apskaitomas vadovaujantis 4-ojo VSAFAS „Gynojo turto pokyčių apskaita“ nuostatomis. Įstaigos nuosavą kapitalą sudaro dalininkų kapitalas ir veiklos rezultatas.
2. Dalininkų kapitalas teisės aktų nustatyta tvarka yra lygus steigėjų įnašų vertei. Įstaigos dalininkų kapitalas suformuotas turtiniaių įnašais – perduotu inventoriumi įstaigos steigimo metu.
3. Dalininkų kapitalas gali būti didinamas gavus įnašus iš steigėjo steigimo metu, gavus papildomus įnašus ir prijungiant kitą įstaigą ar jos dalį.
4. Dalininkų kapitalas gali būti mažinamas reorganizuojant įstaigą jei dalis turto būtų perduota kitam juridiniam asmeniui, likviduojant įstaigą teisės aktų nustatyta tvarka perdavus turtą steigėjams arba kitiems asmenims.
5. Veiklos rezultatas yra uždirbtas pelnas arba patirti nuostoliai. Ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatas ir ankstesnių laikotarpių veiklos rezultatas finansinės būklės ataskaitoje rodomi atskirai ir išvedamas bendras veiklos rezultatas. Rengiant finansines ataskaitas, praėjusių metų veiklos rezultatas priskiriamas ankstesnių metų veiklos rezultatu.
6. Įstaigos pelnas gali būti naudojamas tik įstatuose numatytiems tikslams siekti. Veiklos rezultatas – pelnas negali būti skiriamas dalininkams, viešosios įstaigos organų nariams, darbuotojų premijoms.

**Finansavimo sumų, finansavimo pajamų ir finansavimo sąnaudų apskaitos principai,
įskaitant iš valstybės, savivaldybės ir kitų šaltinių nemokamai gauto turto (ne tik
ilgalaikio materialiojo) apskaitos principai**

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, Valstybinio socialinio draudimo fondo, Privalomojo sveikatos draudimo fondo, kitų išteklių fondų, 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 atliliki 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 turtą.
4. Įstaigos gautos (gautinos) finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į:
 - 4.1. finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti;
 - 4.2. finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti.
5. Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti apima ir nemokamai gautą arba už simbolinį atlygi įsigytą nepiniginį turtą.
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. Be to, finansavimo sumos grupuojamos pagal finansavimo šaltinį:
 - 7.1. finansavimo sumos iš valstybės biudžeto;
 - 7.2. finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto;
 - 7.3. finansavimo sumos iš Europos sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų;
 - 7.4. finansavimo sumos iš kitų šaltinių.
8. Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais padaromos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos. Panaudotos finansavimo sumos pripažįstamos finansavimo pajamomis. Finansavimo pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas.

9. Finansavimo sumos gali būti perduodamos kitiems viešojo sektoriaus subjektams. Perduotos finansavimo sumos nelaikomos panaudotomis ir nepripažystamos finansavimo pajamomis.
10. Istaiga kitų viešojo sektoriaus subjektų iš savo uždirbtų pajamų nefinansuoja, todėl finansavimo sąnaudos nesusidaro. Vykdymada tarptautinius ar kitokius projektus, istaiga gali finansuoti ne viešojo sektoriaus subjektus. Tokiu atveju, perduodant finansavimo sumas ne viešojo sektoriaus subjektui, registruojamos finansavimo sąnaudos ir ta pačia suma registruojamas finansavimo sumų panaudojimas bei finansavimo pajamos.

Turto nuvertėjimas

1. Turto nuvertėjimas nustatomas, vertinamas ir apskaitomas vadovaujantis 8-o VSAFAS „Atsargos“, 17-o VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 22-o VSAFAS „Turto nuvertėjimas“ nuostatomis. Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo pripažystami pagal nuvertėjimo požymius. Istaigoje inventorizacijos metu, vadovo įsakymu paskirta komisija nustato, ar yra turto nuvertėjimo požymiai. Jeigu yra vidinių ar išorinių nuvertėjimo požymiai, nustatoma turto atsiperkamoji vertė ir palyginama su turto balansine vertė.
2. Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje registrojami apskaičiuotų nuostolių suma mažinant turto balansinę vertę ir ta pačia suma registrojant ataskaitinio laikotarpio pagrindinės arba kitos veiklos sąnaudas.
3. Turto nuvertėjimas nėra tolygus turto nurašymui. Turtui nuvertėjus yra mažinama turto vieneto balansinė vertė, tačiau išsaugoma informacija apie turto įsigijimo savikainą.

Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas

1. Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas apskaitomi vadovaujantis 18-o VSAFAS „Atidėjiniai , neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ nuostatomis. Istaiga gali nepripažinti neapibrėžtujų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto, tačiau neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas turi būti registrojami nebalansinėse sąskaitose, o informacija apie juos pateikiama aiškinamajame rašte.

Poataskaitiniai įvykiai

2. Poataskaitiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (koreguojantieji įvykiai), atsižvelgiant į jų įtakos parengtoms finansinėms ataskaitoms reikšmę, yra rodomi finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose. Nekoreguojantieji poataskaitiniai įvykiai aprašomi aiškinamajame rašte, kai jie reikšmingi.

Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

- 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 draudžiamomojo įvykio padarytų sąnaudų užskaita atliekama su gauta draudimo išmoka).
2. Palyginamieji skaičiai yra koreguojami, kad atitiktų ataskaitinių metų finansinius rezultatus. Apskaitos principų ir apskaitinių įverčių pokyčiai, sudarant ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinį, pateikiami aiškinamajame rašte.

Apskaitos politikos keitimas

1. Apskaitos politikos keitimo principai nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.
2. Istaiga pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti įvairių ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia įstaigos finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti.
- 3 Apskaitos politika keičiama dėl VSAFAS pasikeitimo arba, jei kiti teisės aktai to reikalauja.
4. Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose rodomas taikant retrospektyvinį būdą, t. y. nauja apskaitos politika taikoma taip, lyg ji visada būtų buvusi naudojama, todėl pakeista apskaitos politika yra pritaikoma ūkinėms operacijoms ir ūkiniamams įvykiams nuo jų atsiradimo. Poveikis, kurį daro apskaitos politikos keitimas einamojo ataskaitinio laikotarpio informacijai ir darytų ankstesnių ataskaitinių laikotarpių informacijai, registruojamas apskaitoje tą ataskaitinį, kurį apskaitos politika pakeičiama, ir rodomas einamojo ataskaitinio laikotarpio ataskaitose.

Apskaitinių įverčių keitimas

5. Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tuo atveju, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi atliekant įvertinimą, arba atsiranda papildomos informacijos ar kitų įvykių.

Įstaigoje apskaitinių įverčių pasikeitimams įvertinti sudaromos atitinkamos komisijos, kurios yra atsakingos už tinkamą aplinkybių ir informacijos, lemiančios apskaitinį įvertinimą, taip pat poveikio nustatymą ir rodymą finansinėse ataskaitose.

Apskaitos klaidų taisymas

6. Ataskaitiniu laikotarpiu pastebėtų apskaitos klaidų, padarytų praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose taisymas registrojamas praėjusių laikotarpių esminių klaidų taisymo įtakos saskaitoje, jei kaida yra esminė.
7. Apskaitos klaidos (esminės ir neesminės) taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose.
8. Jei apskaitos kaida neesminė, jos taisymas registrojamas toje pačioje saskaitoje, kurioje buvo užregistruota klaudinga informacija, ir rodomas toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, kurioje buvo pateikta klaudinga informacija.
9. Jei apskaitos kaida esminė, jos taisymas registrojamas tam skirtoje saskaitoje ir rodomas veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka“. Lyginamoji ankstesniojo ataskaitinio laikotarpio finansinė informacija pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nekoreguojama. Su esminės klaidos taisymu susijusi informacija pateikiama aiškinamajame rašte.

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. Apie segmentą pateikiama tokia informacija:
 - 4.1. segmento sąnaudos;
 - 4.2. segmento pinigų srautai.

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 registrojami apskaitoje pagal sandorio dieną galiojančią 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 registrojami finansinės ir investicinės veiklos pajamų ar sąnaudų sąskaitose.
3. Valiutos kurso ir valiutos keitimo kurso skirtumas, susidaręs keičiant valiutą, laikomas banko paslauga ir registrojamas kaip pagrindinės veiklos kitos sąnaudos.

Nuomos, finansinės nuomos (lizingo) apskaitos principai

1. Įstaiga neturi sudariusi finansinės nuomos sutarčių nei kaip finansinės nuomos paslaugos teikėjas, nei kaip gavėjas.

Veiklos nuoma

2. Nuoma laikoma veiklos nuoma, kai perduodant turtą nuomininkui didžioji dalis su turto nuosavybe susijusios rizikos ir naudos, neperduodama nuomininkui, o lieka nuomotojui.
3. Pagal veiklos nuomos sutartį gaunamos pajamos yra pripažystamos tolygiai per nuomos laikotarpį. Įstaiga neturi turto, kuris būtų išnuomotas pagal veiklos nuomos sutartis.

Panauda

4. Įstaiga turta, gautą pagal panaudos sutartis, registruoja nebalansinėse sąskaitose turto kontrolei užtikrinti.
Pagal panaudos sutartį gauto turto esminio pagerinimo išlaidos yra registrojamos kaip atskiras turto vienetas ir pripažystamas sąnaudomis per likusį panaudos laikotarpį, jeigu tų išlaidų panaudos davėjas nekompensuoja.

Finansinės rizikos valdymo principai

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

Likvidumo rizika ir jos valdymas

1. Likvidumo rizika – tai rizika, kad įstaiga nesugebės laiku įvykdyti finansinių įsipareigojimų darbuotojams, mokesčiams, SODRAI, tiekėjams ir kreditoriams.
2. Įstaigos teikiamas 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:
 - 2.1. jei reikšmingai sumažės teikiamų paslaugų apimtys;
 - 2.2. jei paslaugų bazine kaina bus sumažinta tiek, kad nepadengs einamujų kaštų;
 - 2.3. 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 kokybę.
3. Istoriskai įstaigos veikla yra pelninga, likvidus trumpalaikis turtas viršija trumpalaikius įsipareigojimus. Dėl šių priežasčių įstaigos likvidumo rizika yra vertinama kaip žema.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

Pastabų sąrašas

Pastabos Nr.	Pavadinimas
1 Pastaba	Ilgalaikio nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį
2 Pastaba	Ilgalaikis nematerialusis turtas, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas įstaigos veikloje
3 Pastaba	Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį
4 Pastaba	Ilgalaikis materialusis turtas, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas įstaigos veikloje
5 Pastaba	Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį
6 Pastaba	Informacija apie išankstinius apmokėjimus
7 Pastaba	Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas
8 Pastaba	Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus
9 Pastaba	Finansavimo sumos pagal šaltinių, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį
10 Pastaba	Finansavimo sumų likučiai
11 Pastaba	Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas
12 Pastaba	Informacija apie įsipareigojimų dalį (iskaitant finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimus) nacionaline ir užsienio valiutomis
13 Pastaba	Pagrindinės veiklos kitos pajamos
14 Pastaba	Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos
15 Pastaba	Informacija apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas
16 Pastaba	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos

17 Pastaba	Reikšmingos nepiniginės ūkinės operacijos ir nepiniginiai ūkiniai įvykiai, kurie nepateikiami pinigų srautų ataskaitoje
18 Pastaba	2018 m. informacija pagal veiklos segmentus
19 Pastaba	Panaudos būdu gautas turtas pagal grupes

Finansinės būklės ataskaita

1. Nematerialusis turtas – 1 pastaba (eil. A.I.)

Nematerialujį turą įstaigoje sudaro programinė įranga, licensijos ir kt. Per ataskaitinį laikotarpį nematerialiojo turto įsigyta buvo už 54988,45 Eur. Tai dokumentų valdymo ir kokybės valdymo sistemos. Amortizacijos per ataskaitinį laikotarpį apskaičiuota suma 1850,30 Eur, kuri visa įtraukta į pagrindinės veiklos sąnaudas veiklos rezultatų ataskaitoje. Likutinė nematerialiojo turto vertė 53543,65 Eur.

Nematerialiojo turto, kuris visiškai amortizuotas, bet dar naudojamas įstaigos veikloje įsigijimo vertė yra 30298,33 Eur (2 pastaba).

Informacija apie nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta 1 priede (13-jo VSAFAS „Nematerialusis turtas 1 priedas“)

2. Ilgalaikis materialusis turtas – 3 pastaba (eil. A.II.)

Ilgalaikį materialujį turą įstaigoje sudaro:

- infrastruktūros ir kiti statiniai,
- mašinos ir įrenginiai,
- transporto priemonės,
- baldai ir biuro įranga,
- kitas ilgalaikis materialusis turtas,
- nebaigtą statybą.

2.1. Mašinos ir įrenginiai:

2018 m. Mašinų ir įrenginių įsigyta už 19595,95 Eur, t. sk. medicinos įrangos už 6534,00 Eur. Finansavimo šaltinis - PSDF.

2.2. Transporto priemonės:

2018 m. Transporto priemonių nei įsigyta, nei nurašyta nebuvo.

2.3. Baldai ir biuro įranga:

2018 m. Baldų ir biuro įrangos įsigyta už 8005,92 Eur, t. sk. baldų už 3795,12 Eur, kompiuterinės įrangos už 3643,31 Eur, kitos biuro įrangos už 567,49 Eur. Finansavimo šaltinis – PSDF.

Nurašyta susidėvėjusios kompiuterinės technikos, kurios įsigijimo savikaina 4654,30 Eur.

2.4. Kitas ilgalaikis materialusis turtas:

2018 m. Kito ilgalaikio turto įsigyta už 23797,80 Eur įvairių darbo priemonių ūkio reikalams. Finansavimo šaltinis – PSDF.

Nurašyta buitinės technikos, kurios įsigijimo savikaina – 490,44 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį ilgalaikio materialiojo turto apskaičiuota nusidėvėjimo suma 131179,23 Eur, kuri visa įtraukta į pagrindinės veiklos sąnaudas veiklos rezultatų ataskaitoje.

Ilgalaikio turto inventorizacija atlikta 2018 metų lapkričio 1 dienos duomenimis. Turto trūkumą nenustatyta, nuvertėjimas nepripažintas.

Detali informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta 12-jo VSAFAS „Ilgalaikis turtas“ 1 priede.

3. Atsargos – 5 pastaba (eil. C.I.)

Įstaigos atsargas sudaro veikloje naudojami medikamentai ir medicinos priemonės, medžiagos, kurias patalpų šildymui, degalai ir ūkinis inventorius. Naudoti atiduotas ūkinis inventorius nurašomas į sąnaudas ir toliau apskaitomas nebalansinėse sąskaitose.

3.2. Atsargų balansinė vertė laikotarpio pradžioje

Pavadinimas	Finansavimo šaltinis		Viso:
	PSDF	Kiti (Parama)	
Medžiagos ir žaliavos	16425,87		16425,87
Kuras katilinei	19370,04		19370,04
Degalai	577,27		577,27
Medikamentai	29284,51	1336,82	30621,33
Ūkinis inventorius	9085,46		9085,46
Viso:	74743,15	1336,82	76079,97

3.3. Per ataskaitinį laikotarpį įsigytų atsargų savikaina

Pavadinimas	Finansavimo šaltinis	Viso:
-------------	----------------------	-------

	PSDF	Kiti	
Medžiagos ir žaliavos	108438,48		108438,48
Kuras katilinei	69966,79		69966,79
Degalai	14505,60		14505,60
Medikamentai	110016,87		110016,87
Ūkinis inventorius	92261,96	4071,68	96333,64
Viso:	395189,70	4071,68	399261,38

3.4. Per ataskaitinį laikotarpį sunaudotų atsargų savikaina

Pavadinimas	Finansavimo šaltinis		Viso
	PSDF	Kiti	
Medžiagos ir žaliavos	99387,70		99387,70
Kuras katilinei	77482,04		77482,04
Degalai	14487,13		14487,13
Medikamentai	113214,18	468,63(parama)	113682,81
Ūkinis inventorius	97548,88	4071,68	101620,56
Viso:	402119,93	4540,31	406660,24

3.5. Atsargų balansinė vertė laikotarpio pabaigoje:

Pavadinimas	Finansavimo šaltinis		Viso
	PSDF	Parama	
Medžiagos ir žaliavos	25476,65		25476,65
Kuras katilinei	11854,79		11854,79
Degalai	595,74		595,74
Medikamentai	26087,20	868,19	26955,39
Ūkinis inventorius	3798,54		3798,54
Viso:	67812,92	868,19	68681,11

Atsargų inventorizacija atlikta 2018 metų lapkričio 1 dienos duomenimis. Trūkumų nenustatyta, nuvertėjimas nepripažintas.

Informacija apie atsargų balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta 8-ojo VSAFAS „Atsargos“ 1 priede.

4. Išankstiniai apmokėjimai – 6 pastaba (eil. B.II.)

Išankstinius apmokėjimus ir kitas ateinančių laikotarpių sąnaudas sudaro spaudos prenumeratos ir draudimo sąnaudos 2019 metams.

5. Per vienerius metus gautinos sumos – 7 pastaba (eil. B.III.)

Per vienerius metus gautinų sumų likutis laikotarpio pabaigai yra 740414,74, t. sk.: gautinos sumos už turto naudojimą 3625,91 Eur – sumos pirkėjų už komunalines paslaugas. gautinos sumos už suteiktas sveikatos priežiūros paslaugas 735067,02 Eur, t. sk.

Kauno TLK – 137623,08 Eur,

Klaipėdos TLK – 68211,69 Eur,
 Panevėžio TLKJ – 290420,70 Eur,
 Šiaulių TLK – 81050,73 Eur,
 Vilniaus TLK – 157418,10 Eur,
 Kiti pirkėjai – 342,72 Eur.

Kitos gautinos sumos 1721,81 Eur – priteistos, bet dar neapmokėtos bylinėjimosi išlaidos.

6. Finansavimo sumos – 9, 10 pastaba (eil. D.)

Eil. Nr.	Gautas finansavimas, išskyrus neatlygintai gautą turtą – iš viso	380996,11
1.	Gautas finansavimas iš VB lėšų kitoms išlaidoms	376329,46
1.2.	Gautas finansavimas apsaugos finansavimui	376000,00
	Gautas finansavimas iš darbo biržos d. užmokesčiui kompensuoti	329,46
4.	Iš kitų šaltinių kitoms išlaidoms ir nepiniginiam turtui finansuoti:	4666,65
4.1.	Už simbolinę kainą gauti telefono aparatai	4071,68
4.2.	2 proc. gyventojų pajamų mokesčio	594,97

Per ataskaitinį laikotarpį projektų, finansuojamų iš Europos Sajungos ir tarptautinių organizacijų, įstaiga nevykdė.

Finansavimo sumų likutis laikotarpio pabaigoje – 121215,95 Eur. Tai Europos Sajungos, valstybės biudžeto ir kitų šaltinių lėšomis įsigytu ilgalaikio turto nenudėvėta dalis.

Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius pateikta 4 ir 5 prieduose (pagal 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“).

7. Įsipareigojimai – 11,12 pastaba (eil.E.)

Trumpalaikiai įsipareigojimai ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudaro 659338,66 Eur t. sk:

tiekiéjams mokétinos sumos – 198819,50 Eur;

su darbo santykiais susiję įsipareigojimai – 159188,61 Eur yra įsiskolinimas socialinio draudimo fondui;

sukauptos mokétinos sumos – 301330,55 Eur yra sukauptos atostoginių sąnaudos 229707,69 Eur ir sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos 71622,86 Eur.

Įsipareigojimų inventorizacija atlikta 2018 metų lapkričio 1 dienos duomenimis.

Ilgalaikių įsipareigojimų įstaiga neturi.

Kai kurių mokétinų sumų detalesnė informacija pateikiama 11, 12 prieduose (pagal 17-ojo VSAFAS).

Veiklos rezultatų ataskaita

8. Pagrindinės veiklos pajamos (eil. A)

A.	Finansavimo pajamos	398014,25
1.1.	Iš valstybės biudžeto	376813,61
	Iš valstybės biudžeto – ligoninės apsaugos finansavimo pajamos	376000,00
	Darbo biržos atlyginimo kompensacija	329,46
	Ilgalaikio turto nusidėvėjimas	484,15
1.3.	Iš ES , užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų	16010,13
	Ilgalaikio turto nusidėvėjimas	16010,13
1.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių	5190,51
	Ilgalaikio turto nusidėvėjimas	122,59
	Nemokamai gautų medikamentų pajamos	468,63
	Nemokamai gauto inventoriaus pajamos	4071,68
	Panaudotų 2 proc. GPM dalis pacientų reikmėms pajamos	527,61

9. Pagrindinės veiklos kitos pajamos (eil. A. III.1) – 13 pastaba

Pagrindinės veiklos kitų pajamų per ataskaitinį laikotarpį gauta 7747040,11 Eur. Tai pajamos, uždirbtos iš TLK ir kitų pirkėjų, už sveikatos priežiūros paslaugas. Palyginus su 2017 metais, pagrindinės veiklos pajamos padidėjo 575817,91 Eur. Tai lémė nuo 2018 metų gegužės 1 d. paslaugų bazinių kainų vertės padidinimas, siekiant pakelti darbo užmokesčių medicinos darbuotojams.

10. Kitos veiklos pajamos (eil. D.I.) – 14 pastaba

Iš viso kitos veiklos pajamų gauta 1035,85 Eur, t. sk.:

Pajamos už dokumentų kopijas ir kitas paslaugas – 35,45 Eur,

Pajamos už aukcione parduotą ilgalaikę turtą, kuris naudojamas pagal panaudos sutartį - 950,00, pajamos už metalo laužą, likvidavus ilgalaikę turtą – 50,40. Šios pajamos, atskaičius aukciono organizavimo išlaidas (56,87 Eur), pervestos turto savininkui LR Sveikatos apsaugos ministerijai (943,53 Eur).

11. Pagrindinės veiklos sąnaudos (eil. B) -15 pastaba

Ataskaitiniu laikotarpiu įstaiga patyrė 8137534,44 Eur sąnaudų. Palyginus su 2017 metais sąnaudos padidėjo 577252,61 Eur.

Sąnaudų pokytis per ataskaitinį laikotarpį

Eil. Nr.	Sąnaudų straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Pokytis , Eur
B.	Pagrindinės veiklos sąnaudos	8137534,44	7560281,83	+577252,61
I.	Darbo užmokesčio ir soc. draudimo	6233876,62	5482912,77	+750963,85
II.	Nusidėvėjimo ir amortizacijos	133029,53	138160,11	--5130,58
III.	Komunalinių paslaugų ir ryšių, t. sk.:	196319,26	177792,62	+18526,64
III.1.	Šildymas	70540,37	42558,40	+27981,97
III.2.	El. energija	53375,42	60496,92	-7121,50
III.3.	Vanduo	46190,67	44780,04	+1410,63
III.4.	Ryšiai	10830,24	10616,17	+214,07
III.5.	Kitos	15382,56	19341,09	-3958,53
IV.	Komandiruočių	3893,60	6800,50	-2906,90
V.	Transporto	22144,28	20197,89	+1946,39
VI.	Kvalifikacijos kėlimo	18663,74	22243,78	-3580,04
VII.	Paprastojo remonto ir eksploatacijos	275004,38	448209,32	-173204,94
VIII.	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų	162,43	567,97	-405,54
IX.	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	270257,96	295504,46	-25246,50
X.	Socialinių išmokų	3400,00	1520,00	+1880,00
XIII.	Kitų paslaugų, t. sk.:	957588,31	944067,00	+13521,31
XIII.1.	Ligoninės apsaugos	376000,00	301434,24	+74565,76
XIII.2.	Ligonių maitinimo	537320,56	529924,10	+7396,46
XIII.3.	Draudimo	12807,75	11952,00	+855,75
XIII.4.	Konsultavimas kitose gydymo įstaigose	15192,67	12081,04	+3111,63
XIII.5.	Kitos	16267,33	88675,62	-72408,29
XIV.	Kitos	23194,33	22305,41	+888,92

Iš lentelės matyti, kad labiausiai išaugo darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos. Vadovaujantis LR Sveikatos apsaugos ministro 2018 m. gegužės 03d. įsakymu Nr. V-534 nuo 2018 m. gegužės 1 d. buvo didinami atlyginimai sveikatos priežiūros darbuotojams vidutiniškai 12 proc. Be to, 2018 m. pabaigoje padidėjo kaupimai atostoginiams (125768,05 Eur).

12. Tarpusavio užskaitos

Nuo įstaigos darbuotojams priskaičiuotų ir išskaičiuotų iš darbuotojų socialinio draudimo įmokų 1920845,22 Eur yra atlikta įmokų įsiskolinimo įskaita tarp įstaigos, Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos Panevėžio skyriaus ir Panevėžio teritorinės ligonių kasos.

13. Pinigų srautų ataskaita

Eil. Nr.	Įplaukų pavadinimas	Suma Eur
I.	Įplaukos	6163525,90
1.1.1.	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto kitoms išlaidoms	376329,46
	t. sk. ligoninės apsaugos priemonių finansavimas	376000,00
	darbo biržos atlyginimo kompensacija	329,46
1.1.4.	Iš kitų šaltinių – 2 proc. gyventojų pajamų mokesčio	594,97
1.4.	Už suteiktas paslaugas iš pirkėjų	5751105,33
	t. sk. iš teritorinių ligonių kasų	5750108,85
	iš kitų pirkėjų	996,48
1.7.	Kitos įplaukos	35496,14
	t. sk. už komunalinių paslaugų sąnaudų kompensavimą	27563,74
	už kompensuojamų vaistų pasų išdavimą	16,00
	grąžintos bylinėjimosi išlaidos	2761,42
	grąžintos tiekėjų sumos	4971,38
	Įvairios kitos įplaukos	183,60

11.1. Pervestos lėšos

Eil. Nr.	Lėšų gavėjas	Suma
II.1.	Į valstybės biudžetą už parduotą ilgalaikį turą	943,53
II.5.	Panėvėžio teritorinė ligonių kasa už kompensuojamų vaistų pasus	16,00
II.6.	Nario mokestis	4419,00
	Įvairios rinkliavos	80,00
	Viso pervesta:	5458,53

2018 m. pabaigoje pinigų ekvivalentas padidėjo (125880,85 Eur) todėl, kad yra padidėjusios įplaukos už suteiktas sveikatos priežiūros paslaugas. Dėl tos pačios priežasties įvyko pagrindinės veiklos pinigų srautų padidėjimas (195575,74 Eur).

14. Grynas turtas

Įstaigos vienintelis dalininkas yra Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerija. Dalininko kapitalas sudaro 40166,91 euro, kuris buvo suformuotas steigiant viešąją įstaigą perduotu trumpalaikiu turtu. Tarpusavio suderinimo aktu 2005 m. gruodžio 30 d. dalininko kapitalas suderintas su dalininku – Lietuvos sveikatos apsaugos ministerija.

Ankstesnių metų sukauptas perviršis yra 1952827,09 euro.

Einamujų metų pervažis yra 7555,37 euro.

Iš pagrindinės veiklos pervažis yra 7519,92 euro, iš kitos veiklos – 35,45 Eur.
Dalininkų kapitalas ataskaitiniu laikotarpiu nesikeitė ir sudaro 40166,91 Eur.

15. Neapibrėžtieji įsipareigojimai

Vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 18-ojo standarto „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ 8 ir 13 punkto nuostatomis, atidėjiniai ir neapibrėžtieji įsipareigojimai įstaigos apskaitoje nesuformuoti, nes nebuvo tokį įvykių, dėl kurių atsirastą prievolę juos suformuoti.

15. Pagal panaudos sutartis valdomas turtas

Įstaiga naudoja ilgalaikį ir trumpalaikį turtą, kurį Sveikatos apsaugos ministerija perdavė naudoti pagal panaudos sutartį Nr. PS-15 2010 m. liepos 15 d. Sutarties galiojimo terminas 10 metų, pratęsimas nenumatytas.

Turto grupė	Įsigijimo vertė 2018-12-31
Ilgalaikis turtas, t. sk.	8783138,98
Negyvenamieji pastatai	7789525,41
Kiti statiniai	927617,37
Medicinos įranga	14715,59
Kitos mašinos ir įrenginiai	50525,57
Kitas ilgalaikis turtas	755,04
Trumpalaikis turtas	2112,91
Iš viso turto:	8785251,89

Šis turtas apskaitomas nebalansinėse sąskaitose, nusidėvėjimą skaičiuoja Sveikatos apsaugos ministerija. 2012-2015 metais, vykdant projektus, dalinai finansuojamus Europos Sajungos, buvo sukurtas įvairus nekilnojamas turtas už 733025,20 Eur, kuris perduotas LR sveikatos apsaugos ministerijai. Panaudos sutartis Nr. PS-38 sudaryta 2018 m. balandžio mėn. 16 d.

Papildomai ligoninė naudojasi kitų įstaigų pagal panaudos sutartis perduota medicinos įranga už 29993,70 Eur.

Direktorius

Algimantas Liausėdas

Vyr. finansininkė

Albina Lukošiūnienė

(Informacijos apie nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinių laikotarpių pateikimo aukščiausioje ir žemesnioje lygių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte formą)

NEMATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINIŲ LAIKOTARPIŲ*

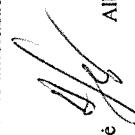
2018-12-31

Eil. Nr.	Straipsniai	Piėties darbai	Programinė iranga ir jos licencijos	Kitas nematerialusis turtas			Nebaitgti projektai ir išankstiniai apmokėjimai		Prestiž as	Iš viso
				patentai ir kitos licencijos (išskyrus nurodytus 4 stulpelyje)	literatūros, mokslo ir meno kūrinių nurodytus 4 stulpelyje)	kitas nematerialusis turtas	nebaitgti projektai	išankstiniai apmokėjim ai		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Isigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje		30998,31	195,00						31193,31
2.	Isigijimai per ataskaitinių laikotarpių pinkto turto isigijimo savikaina	19293,46				35695				54988,46
2.1.	neatlyginintai gautu turto isigijimo savikaina	19293,46				35695				54988,46
2.2.										
3.	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinių laikotarpi									
3.1.	parduoto									
3.2.	perduoto									
3.3.	nurašyto									
4.	Pergrupavimai (+/-)									
5.	Isigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/- Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio	50291,77	195,00			35695,00				86181,77
6.	laikotarpio pradžioje	X	-30762,63	-25,19	X	0	X	X		-30787,82
7.	Neatlyginintai gautu turto sukaupta amortizacijos suma**	X		X			X	X		
8.	Apskaiciuota amortizacijos suma per ataskaitinių laikotarpi	X	-1823,48	-26,82	X		X	X		
9.	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto amortizacijos suma	X		X			X	X		
9.1.	parduoto	X		X			X	X		
9.2.	perduoto	X		X			X	X		
9.3.	nurašyto	X		X			X	X		
10.	Pergrupavimai (+/-)	X		X			X	X		
11.	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6+7+8,9+/-10)	X	-32586,11	-52,01	X	0	X	X		-32638,12
12.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje									

Eil. Nr.	Straipsniai	Programinė Plėtros darbai	Kitas nematerialusis turtas			Nebaitgti projektai ir išankstinių apmokėjimai			Prestiž as	Iš viso
			patentai ir kitos licencijos (išskyrus nurodytus 4 stulpelį)	literatūros, mokslo ir meno kūriniai	kitas nematerialusis turtas	nebaigtū projektai	išankstinių apmokėjim ai			
1			2	3	4	5	6	7	8	9
13.	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nuvertėjimo suma**									10
14.	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinių laikotarpi									11
15.	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinių laikotarpi									
16.	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma									
16.1.	parduoto									
16.2.	perduoto									
16.3.	nurašyto									
17.	Pergrupavimai (+/-)									
18.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (12+13+14+15+16+/-17)									
19.	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (5-11-18)		17705,66		142,99		35695,00			53543,65
20.	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-6-12)		235,68		169,81					405,49

* – Pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

**– Kitos subjekto sukaupta turto amortizacijos arba nuvertėjimo suma iki perdavimo.


Albinė Lukošiūnienė

2 PASTABA

VŠĮ Rokiškio psichiatrijos ligoninė, įstaigos kodas 173222266

Įstaigos pavadinimas, kodas
Vytauto g. Nr. 47, Rokiškis
(Adresas)

Ilgalaikis nematerialusis turtas, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas įstaigos veikloje

PAGAL 2018 m. gruodžio 31_d. DUOMENIS

Eurais

Eil. Nr.	Turto grupė	Turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina	
		Ataskaitinių metų pabaigoje	Praėjusių ataskaitinių metų pabaigoje
111	Plėtros darbai		
112	Programinė įranga ir jos licencijos	30298,33	30298,33
113	Patentai ir kitos licencijos		
114	Literatūros, mokslo ir meno kūriniai		
115	Kitas nematerialusis turtas		
118	Prestižas		
	Viso:	30298,33	30298,33

Vyr. finansininkė

Albina Lukošiūnienė

ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPI*

PAGAL 2018 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastatai		Infrastru-kturos ir kiti statiniai	Mašinos ir irenginiai	Trans-porto priemonės	Kilnojamosios kultūros vertybės	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		Nebaigta statyba	Išankstinių apmokėjimai	Iš viso			
		Žemė	Gyvenamieji					Baldai ir biuro įranga	Kitos vertės						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1.	Isigijimo ar pasigaminimo savaičių ataskaitinio laikotarpio pradžioje			145931,76	496955,19	146100,84		346477,09		757260,61				1892725,49	
2.	Isigijimai per ataskaitinį laikotarpi (2.1+2.2)				19595,95			8005,92		23797,80				51399,67	
2.1.	pirkto turto isigijimo savikaina				19595,95			8005,92		23797,80				51399,67	
2.2.	neatlyginčiai gautu turto isigijimo savikaina														
3.	Pardouto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpi (3.1+3.2+3.3)							-4654,30		-490,44				-5144,74	
3.1.	pardouto														
3.2.	perduoto														
3.3.	nurašyto							-4654,30		-490,44				-5144,74	
4.	Pergrupavimai (+/-)														
5.	Isigijimo ar pasigaminimo savaičių ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4)			145931,76	516551,14	146100,84		349328,71		780567,97				1938980,42	
6.	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X		-128648,83	-341090,87	-102937,87		-210082,78		-323927,28				-1106687,63	
7.	Neatlyginčiai gautu turto sukapta nusidėvėjimo suma**	X													
8.	Apskaičiuota nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpi	X		-2089,61	-18416,85	-9105,09		-23427,76		-78139,92				-131179,23	

Eil. Nr.	Straipsnai	Žemė	Pastatai		Infrastruk- ktūros ir kiti statiniai	Nekilino- jamios kultūros ir vertybės	Mašinos ir irenginiai	Trans- porto priemonės	Kitas ilgalaukis materialus turtas		Nebaita- statyba	Kitas ilgalaukis materialus turtas	Kitos vertybės	Kiloja- mosios kultūros vertybės	Baldai ir biuro irangą	Nebaita- statyba	Išanksti-niai apmo- kėjimai	Iš viso	
			Gyvena- miejų	Kiti pastatai					Kitas ilgalaukis materialus turtas	Kitos vertybės									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16				
9.	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nusidėvėjimo suma (9.1+9.2+9.3)	X																	
9.1.	parduoto	X																	
9.2.	perduoto	X																	
9.3.	nurašyto	X																	
10.	Pergrupavimai (+/-)	X																	
11.	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6+7+8-9+/-10)	X																	
12.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X																	
13.	Neatlyginintai gauto turto sukaupta nuvertėjimo suma**	X																	
14.	Apstaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinių laikotarpį	X																	
15.	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinių laikotarpį	X																	
16.	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma (16.1+16.2+16.3)	X																	
16.1.	parduoto	X																	
16.2.	perduoto	X																	
16.3.	nurašyto	X																	
17.	Pergrupavimai (+/-)	X																	
18.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (12+13+14-15-16+/-17)	X																	
19.	Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X																	
20.	Neatlyginintai gauto turto iš kitos subjekto sukauptos tikrosios vertės pokytis																		

Eil. Nr.	Straipsnai	Žemė	Pastatai		Infrastruk- ktūros ir kiti statiniai	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Kilnojamo- sios kultūros vertybės	Kitas ilgalaikis materiausis turtas		Nebaitga- statyba	Kitas ilgalaikis materiausis turtas	Išankstini- apmo- kėjimai	Iš viso	
			Gyvena- mieji	Kiti pastatai					Kitos vertybės	10	11	12	13		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
21.	Tikrosios vertės pasikeitimo per ataskaitinį laikotarpį suma (+/-)	X	X												
22.	Pardoonto, perduoto ir nurašyto turto tikrosios vertės suma (22.1+22.2+22.3)	X	X												
22.1.	pardoonto	X	X												
22.2.	perduoto	X	X												
22.3.	nurašyto	X	X												
23.	Pengrupavimai (+/-)	X	X												
24.	Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigje (19+20+/- 21-22+/-23)	X	X												
25.	Ilgalaikio materialojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigje (5-11-18+ 24)					15193,32	157043,42	34057,88	120879,29	378921,96			706095,87		
26.	Ilgalaikio materialojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-6- 12+19)					17282,93	155864,32	43162,97	136394,31	433333,33			786037,86		

* - Pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

** - Kito subjekto sukaupta turto nuvertėjimo arba nuvertėjimo suma iki per davimo.


Vyr. finansininkė
Albina Lukošiūnienė

4 PASTABA

VŠĮ Rokiškio psichiatrijos ligoninė, 173222266
Vytauto g. Nr. 47, Rokiškis

Ilgalaikis materialusis turtas, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas įstaigos veikloje

PAGAL 2018 m. gruodžio 31 d. 31d.duomenis

Eil. Nr.	Turto grupė ir rūšis	Turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina	
		Ataskaitinių metų pabaigoje	Praėjusių ataskaitinių metų pabaigoje
1	Žemė		
2	Pastatai		
3	Gyvenamieji pastatai		
4	Negyvenamieji pastatai		
5	Infrastruktūros ir kiti statiniai	114 563,54	114 563,54
6	Infrastruktūros statiniai		
7	Kiti statiniai	114 563,54	114 563,54
8	Melioracijos įrenginiai		
9	Nekilnojamosios kultūros vertybės		
10	Kultūros paveldo statiniai		
11	Kitos nekilnojamosios kultūros vertybės		
12	Mašinos ir įrenginiai	265 749,57	228 645,26
13	Gamybos mašinos ir įrenginiai		
14	Ginkluotė ir karinė technika		
15	Medicinos įranga	167 815,06	132 526,60
16	Kitos mašinos ir įrenginiai	97 934,51	96 118,66
17	Transporto priemonės	47 963,68	25 083,70
18	Kilnojamosios kultūros vertybės		
19	Muziejinių vertybės		
20	Antikvariniai ir meno kūriniai		
21	Kitos kilnojamosios kultūros vertybės		
22	Baldai ir biuro įranga	101 391,96	99 121,52
23	Baldai	20 436,73	20 436,73
24	Kompiuterinė įranga	80 049,49	78 684,79
25	Kita biuro įranga	905,74	
26	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	91 768,62	88 808,39
27	Scenos meno priemonės		
28	Bibliotekų fondai		
29	Kitos vertybės		
30	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	91 768,62	88 808,39
	Viso:	621 437,37	556 222,41

Vyr. finansininkė

Albina Lukošiūnienė

ATSARGŲ VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPI*
PAGAL 2018 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Eil. Nr.	Straipsniai	Strateginės ir neličiamosios atsargos inventorius	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius	Nebaitginti gaminti produkcija ir nebaitginti vykdytų surūpys nebaigtu gaminti produkcija	Pagaminta vykdytų surūpys pagaminta produkcija	Pagaminta produkcija ir atsargos, skirtos parduoti atsargos, skirtos parduoti pagaminta produkcija	Ilgalaikis materailusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti	Iš viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Atsargų išsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje		76079,97					76079,97
2.	Isigytų atsargų per ataskaitinį laikotarpį: (2.+2,2)		39261,38					399261,38
2.1.	Isigytų tuo išsigijimo savikainą		392189,70					395189,70
2.2.	nemokamai gautų atsargų išsigijimo savikaina		4071,68					4071,68
3.	Atsargų sumžėjimas per ataskaitinį laikotarpį (3.+3,2+3,3+3,4)		-406660,24					-406660,24
3.1.	Parduota							
3.2.	Perleista (paskirstyta)							
3.3.	Sunaudota veikloje		-406660,24					-406660,24
3.4.	Kiti nurodymai							
4.	Pergrepavimai (+/-)							
5.	Atsargų išsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (+2,-3+/-4)		63681,11					63681,11
6.	Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pradžioje							
7.	Nemokamai arba už siūlomųjų atlygių gautų atsargų sukapta nuvertėjimo suma (iki perdavimo)							
8.	Atsargų nuvertėjimas per ataskaitinį laikotarpį							
9.	Atsargų nuvertėjimo aktinimo per ataskaitinių laikotarpų suma							
10.	Per ataskaitinių laikotarpų pardotų, perkeistų (paskirstyti), sunaudotų ir nurašyti atsargų nuvertėjimas ($(10,1+10,2+10,3+10,4)$)							
10.1.	Parduota							
10.2.	Perleista (paskirstyta)							
10.3.	Sunaudota veikloje							
10.4.	Kiti nurodymai							
11.	Nuvertėjimo pergepavimai (+/-)							
12.	Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (67+8-9-10+/-11)							
13.	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (5-12)		63681,11					63681,11
14.	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-6)		76079,97					76079,97

6 PASTABA

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

VŠĮ Rokiškio psichiatrijos ligoninė, 173222266
Vytauto 47, Rokiškis

(Informacijos apie išankstinius apmokėjimus pateikimo žemesniojo ir aukštesniojo lygių finansinių ataskaitų
aiškinamajame rašte forma)

INFORMACIJA APIE IŠANKSTINIUS APMOKĖJIMUS
2018-12-31

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1.	Išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina	6010,74	3294,07
1.1.	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	1028,72	1514,23
1.2.	Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti		
1.3.	Išankstiniai mokesčių mokėjimai		
1.4.	Išankstiniai mokėjimai Europos Sajungai		
1.5.	Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams	179,56	
1.6.	Kiti išankstiniai apmokėjimai		
1.7.	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti		
1.8.	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	4802,46	1779,84
2.	Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas		
3.	Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1-2)	6010,74	3294,07

Vyr. finansininkė

Albina Lukošiūnienė

(Informacijos apie per vienus metus gautinas sumas, pateikimo žemesniojo ir aukštésniojo lygių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forma)

INFORMACIJA APIE PER VIENUS METUS GAUTINAS SUMAS

2018-12-31

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 asocijuotujų ne viešojo sektoriaus subjektų	iš viso	tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotujų 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)	740414,74	735127,68		667105,77	659912,32	
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, turta, paslaugas	738692,93	735127,68		663588,60	659912,32	
1.3.1.	Gautinos sumos už turto naudojimą	3625,91	60,66		3676,28		
1.3.2.	Gautinos sumos už parduotas prekes						
1.3.3.	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas	735067,02	735067,02		659912,32	659912,32	
1.3.4.	Gautinos sumos už parduota iilgalaičių turta						
1.3.5.	Kitos						
1.4.	Gautinos sumos už konfiskuotą turta, baudos ir kitos netesybos						
1.5.	Sukauptos gautinos sumos						
1.5.1.	Iš biudžeto						
1.5.2.	Kitos						
1.6.	Kitos gautinos sumos	1721,81			3517,17		
2.	Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje						
3.	Per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)	740414,74	735127,68		667105,77	659912,32	

Vyr, finansininkė

Albina Lukošiūnienė

8 PASTABA

VŠĮ Rokiškio psichiatrijos ligoninė
173222266, Vytauto 47, Rokiškis

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

(Informacijos apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikimo žemesniojo lygio finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte formą)

INFORMACIJA APIE PINIGUS IR PINIGŲ EKVIVALENTUS

2018-12-31

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+1.6)				
1.1.	Pinigai bankų sąskaitose				
1.2.	Pinigai kasoje				
1.3.	Pinigai kelyje				
1.4.	Pinigai išaldytose sąskaitose				
1.5.	Pinigų išaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
1.6.	Pinigu ekvivalentai				
2.	Pinigai iš savivaldybės biudžeto (2.1+2.2+2.3+2.4–2.5+2.6)				
2.1.	Pinigai bankų sąskaitose				
2.2.	Pinigai kasoje				
2.3.	Pinigai kelyje				
2.4.	Pinigai išaldytose sąskaitose				
2.5.	Pinigų išaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
2.6.	Pinigu ekvivalentai				
3.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai iš kitų šaltinių (3.1+3.2+3.3+3.4–3.5+3.6+3.7)	1206357,87		1080477,02	
3.1.	Pinigai bankų sąskaitose	1206357,87		1080477,02	
3.2.	Pinigai kasoje				
3.3.	Pinigai kelyje				
3.4.	Pinigai išaldytose sąskaitose				
3.5.	Pinigų išaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
3.6.	Indėliai, kurių terminas neviršija trijų mėnesių				
3.7.	Kiti pinigu ekvivalentai				
4.	Iš viso pinigų ir pinigų ekvivalentų (1+2+3)	1206357,87		1080477,02	
5.	Iš jų išteklių fondų lėšos				

Vyr. finansininkė

Albina Lukošiūnienė

FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINIŲ PASKIRTI IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPI

Pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Per ataskaitinį laikotarpi						Finansavimo sumų sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų (grazintos) pasikeitimas	Finansavimo sumų sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo savо veiklai	Finansavimo sumų (gaautos), išskyrus neatlyginintai gautą turą	Finansavimo sumų sumų perduota kitiemis viešojo sektoriaus subjektams
		Per 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis			Per ataskaitinį laikotarpi							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrių valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	3806,43	376329,46					-376813,61				3322,28
1.1.	nepiniginiam turui išsigerti	3806,43						-484,15				3322,28
1.2.	kitoms išlaidoms kompenzoti	376329,46						-376329,46				0,00
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrių savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):											
2.1.	nepiniginiam turui išsigerti											
2.2.	kitoms išlaidoms kompenzoti											
3.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, nepiskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti):	132434,84						-16010,13				116424,71
3.1.	nepiniginiam turui išsigerti	132434,84						-16010,13				116424,71
3.2.	kitoms išlaidoms kompenzoti											
4.	Iš kitų šaltinių:	1992,82	4666,65					-5190,51				1468,96
4.1.	nepiniginiam turui išsigerti	1465,21	4071,68					-4662,90				873,99
4.2.	kitoms išlaidoms kompenzoti	527,61	594,97					-527,61				594,97
5.	Iš viso finansavimo sumų	138234,09	380996,11					-398014,25				121215,95

Vyr. finansininkė

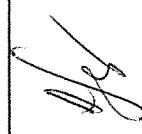
Albina Lukošiūnienė

10 PASTABA
VŠĮ Rokiškio psichiatrijos ligoninė 173222266
Vytauto g. Nr. 47 LT-42100 Rokiškis

20-ojo VSAFFAS „Finansavimo sumos“
5 priedas

FINANSAVIMO SUMŲ LIKUCIAI
Pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	Ataskaitinio laikotarpio pradžioje			Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		
		Finansavimo sumos (gautinos)	Finansavimo sumos (gautos)	Įš viso	Finansavimo sumos (gautinos)	Finansavimo sumos (gautos)	Įš viso
1	2	3	4	5=3+4	6	7	8=6+7
1.	Įš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sajungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)	3806,43	3806,43			3322,28	3322,28
2.	Įš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sajungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)						
3.	Įš Europos Sajungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sajungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti)	132434,84	132434,84			116424,71	116424,71
4.	Įš kitų šaltinių			1992,82	1992,82	1468,96	1468,96
5.	Įš viso			138234,09	138234,09	121215,95	121215,95

Vyr. finansininkė 
Albina Lukošiūnienė

11 PASTABA
VŠĮ Rokiškio psichiatrijos ligoninė, 173222266
Vtauto 47, Rokiškis

(Informacijos apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas pateikimo žemėsnojo ir aukštesniojo lygių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forma)

INFORMACIJA APIE KAI KURIAS TRUMPALAIKES MOKĘTINAS SUMAS

2018-12-31

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena		Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena	
		iš viso	tarp jų viesojo sektoriaus subjektams	iš viso	tarp jų viesojo sektoriaus subjektams
1	2	3	4	5	6
1.	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos				
2.	Su darbo santykiais susiję ispareigojimai	159188,61	159188,61	182481,84	182481,84
3.	Tiekėjams mokėtinos sumos	198819,50	1056,46	121208,75	493,31
4.	Sukauptos mokėtinos sumos	301330,55	71622,86	175562,50	41798,59
4.1.	Sukauptos finansavimo sąnaudos				
4.2.	Sukauptos atostoginių sąnaudos	301330,55	71622,86	175562,50	41798,59
4.3.	Kitos sukauptos sąnaudos				
4.4.	Kitos sukauptos mokėtinos sumos				
5.	Kiti trumpalaikiai ispareigojimai			2919,00	
5.1.	Mokėtini veiklos mokestai				
5.2.	Gauti išankstiniai apmokejimai				
5.3.	Kitos mokėtinos sumos			2919,00	
6.	Kai kuriai trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4+5)	659338,66	231867,93	482172,09	224773,74

Vyr. finansininkė  Albina Lukošiūnienė

12 PASTABA

VŠĮ Rokiškio psichiatrijos ligoninė, 173222266
Vytauto 47, Rokiškis

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

(Informacijos apie įsipareigojimų-dalį (iskaitant finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimus)
pateikimo žemesniojo ir aukštesniojo lygių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte eurais ir
užsienio valiutomis forma)

**INFORMACIJA APIE ĮSIPAREIGOJIMŲ DALĮ (ISKAITANT FINANSINĖS NUOMOS
(LIZINGO) ĮSIPAREIGOJIMUS) EURAIS IR UŽSIENIO VALIUTOMIS**

2018-12-31

Eil. Nr.	Įsipareigojimų dalis valiuta	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4
1.	Eurais	482172,09	659338,66
2.	JAV doleriais		
3.	Kitomis		
4.	Iš viso	482172,09	659338,66

Vyr. finansininkė

Albina Lukošiūnienė

13 PASTABA

VŠĮ Rokiškio psichiatrijos ligoninė, 173222266
Vytauto 47, Rokiškis

10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“
1 priedas

(Informacijos apie pagrindinės veiklos kitas pajamas pateikimo žemesniojo ir aukštesniojo lygių viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forma)

**PAGRINDINĖS VEIKLOS KITŲ PAJAMŲ PATEIKIMAS
ŽEMESNIOJO IR AUKŠTESNIOJO LYGIŲ VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTO
FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMAJAME RAŠTE***

2018 12 31

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1.	Apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos	7747056,11	7171260,20
1.1.	Pajamos iš rinkliavų		
1.2.	Pajamos iš pagal Lietuvos Respublikos indėlių ir įsipareigojimų investuotojams draudimo statymą mokamų įmokų į fondus		
1. 3.	Suteiktų paslaugų pajamos**	7747056,11	7171260,20
1.4.	Kitos		
2.	Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos	-16.00	-38.00
3.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	7747040,11	7171222,20

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto tekste.

** Nurodoma, kokios tai paslaugos, ir, jei suma reikšminga, ji detalizuojama viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto tekste.

Vyr. finansininkė

Albina Lukošiūnienė

14 PASTABA

VŠĮ Rokiškio psichiatrijos ligoninė, 173222266
Vytauto 47, Rokiškis

10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“
2 priedas

(Informacijos apie kitos veiklos pajamas ir sąnaudas pateikimo žemesniojo ir aukštesniojo lygių viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte formą)

**KITOS VEIKLOS PAJAMŲ IR SĄNAUDŲ PATEIKIMAS
ŽEMESNIOJO IR AUKŠTESNIOJO LYGIŲ VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTO
FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMAJAME RAŠTE***

2018-12-31

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1.	Kitos veiklos pajamos	1035,85	10809,84
1.1	Pajamos iš atsargų pardavimo		
1.2	Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas		
1.3	Pajamos iš administracinių baudų		
1.4	Nuomos pajamos		
1.5	Suteiktų paslaugų, išskyrus nuomą, pajamos**		
1.6	Kitos	1035,85	10809,84
2.	Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos	-943,53	
3.	Kitos veiklos sąnaudos	-56,87	-5856,15
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	-56,87	-5856,15
4.	Kitos veiklos rezultatas	35,45	4953,69

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuotos viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto tekste.

** Nurodoma, kokios tai paslaugos, ir, jei suma reikšminga, ji detalizuojama viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto tekste.

Vyr. finansininkė

Albina Lukošiūnienė

15 PASTABA
VŠĮ Rokiškio psichiatrijos ligoninė, 173222266
Vytauto g. Nr. 47, Rokiškis

Informacija apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas

2018-12-31

Straipsnis	Ataskaitinis laikotarpis	Praeigęs ataskaitinis laikotarpis	Sąnaudos, eurai			Praeigęs ataskaitinis laikotarpis
			Darbo užmokesčio ir (ar) išmokų	Socialinio draudimo (darbdavio sąnaudos)	Viso	
Eil. Nr.						
1	Darbuotojams, dirbantiems pagal etatų sąrašą	441,0	442,0	-4 754 657,48	-1 479 219,14	-6 233 876,62
1.1	tame skaičiuje dirbantiems pagal terminuotas sutartis Sąnaudos už gautas paslaugas, perduotas ar suteiktas teises pagal kitas nei darbo sutartis, kurios apskaičiuoti slais yra priskiriamos prie su darbo santykiais susijusių 2 sutarių **)	11,0	5,0	-61 493,13	-20 034,46	-81 527,59
2.1	Asmenys, dirbantys pagal autorines sutartis					
2.2	Asmenys, dirbantys pagal individualios veiklos pažymas					
2.3	Asmenys, dirbantys pagal verslo liudijimus					
2.4	Kiti asmenys (nurodyti)					
	Viso:	441,0	442,0	-4 754 657,48	-1 479 219,14	-6 233 876,62
						-4 144 881,93
						-1 338 030,84
						-5 482 912,77
						-75 107,11

Vyr. Finansininkė

Albina Lukošiūnienė

16 PASTABA
VŠĮ Rokiškio psichiatrijos ligoninė , 173222266
Vytauto g. Nr. 47 Rokiškis

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

FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS IR SĄNAUDOS
2018-12-31

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

Vyr. finansininkė

Albina Lukošiūnienė

17 PASTABA

VŠĮ Rokiškio psichiatrijos ligoninė, 173222266
Vytauto 47, Rokiškis

Reikšmingos nepiniginės ūkinės operacijos ir nepiniginiai ūkiniai įvykiai, kurie nepateikiami pinigų srautų ataskaitoje

2018-12-31

Eil. Nr.	Straipsnis	Suma	
		Per ataskaitinį laikotarpį	Per praėjusį ataskaitinį laikotarpį
1	Ilgalaikio turto įsigijimas skolon, įskaitant finansinės nuomos (lizingo) būdu		
2	Medikamentų įsigijimas paramos būdu		1 348,55
3	Gautinų ir mokėtinų sumų tarpusavio užskaita		
4	Sutartis 2011-12-30 Nr.F1-0-202/1 SUT-1	1 920 845,22	1 592 225,67
	Viso:	1 920 845,22	1 592 225,67

Nurodykite konkrečias operacijas

Yra atliekama valstybinio socialinio draudimo įmokų įskaita pagal 2011m.gruodžio 30 d. sutartis Nr. F1-0-202/1 SUT-1

Vyr. finansininkė

Albina Lukošiūnienė

INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

Eil. nr.	Straipsnis	Segmentai										Iš viso
		Bendros valstybė s paslaugų s	Viešoji tvarka ir visuomen ės apsauga	Ekonomika	Aplinkos apsauga	Būstas ir komunali nis ikišis	Sveikatos apsauga	Polsis, kultūra ir religija	Švietimas	Socialinė apsauga		
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
1	1. PAGRINDINĖS VEIKLOS SANAUDOS						-7560281,83					-7560281,83
1.1.	Darbo užmokeščio ir socialinio draudimo						-5482912,77					-5482912,77
1.2.	Nusidėvėjimo ir amortizacijos						-138160,11					-138160,11
1.3.	Komunalinių paslaugų ir ryšiu						-177792,62					-177792,62
1.4.	Komandiruočiai						-6800,50					-6800,50
1.5.	Transporto						-20197,89					-20197,89
1.6.	Kvalifikacijos kėlimo						-22243,78					-22243,78
1.7.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo						-448209,32					-448209,32
1.8.	Nuvertėjimo ir muršynų sumų						-567,97					-567,97
1.9.	Sunaudonų ir parduotų atsargų savikaina						-295504,46					-295504,46
1.10.	Socialinių įmonių						-1520,00					-1520,00
1.11.	Nuomos											
1.12.	Finansavimo											
1.13.	Kitų paslaugų											
1.14.	Kitos											
2.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ						-944067,00					-944067,00
2.1.	TAISYMO ITAKA						-22305,41					-22305,41
3.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI											
3.1.	Išlakos:											
3.1.1.	Darbo užmokeščio ir socialinio draudimo						-3968199,53					-3968199,53
3.1.2.	Komunalinių paslaugų ir ryšiu						-177697,16					-177697,16
3.1.3.	Komandiruočiai						-6800,50					-6800,50
3.1.4.	Transporto						-20240,18					-20240,18
3.1.5.	Kvalifikacijos kėlimo						-22243,78					-22243,78
3.1.6.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo						-422534,74					-422534,74
3.1.7.	Atsangų išsigimimo						-297371,81					-297371,81
3.1.8.	Socialinių įmonių											
3.1.9.	Nuomos						-1520,00					-1520,00
3.1.10.	Kitų paslaugų išsigimimo						-878235,94					-878235,94
3.1.11.	Sumokėtos patikianos											
3.1.12.	Kitos išmokos						-20871,56					-20871,56

Vyr. finansininkė 
Albina Lukošiūnienė

INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

2018-12-31

Eil. nr.	Straipsnis	Segmentai										Iš viso
		Bendros valstybė s paslaugos	Viešoji tvarka ir visuomen ės apsauga	Ekonomika	Aplinkos apsauga	Būstas ir komunali nis ikišis	Sveikatos apsauga	Poltinis, kultūra ir religija	Švietimas	Socialinė apsauga		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SANAUDOS						-8137534,44					-8137534,44
1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo						-6233876,62					-6233876,62
1.2.	Nusidevėjimo ir amortizacijos						-133029,53					-133029,53
1.3.	Komunalinių paslaugų ir ryšių						-196319,26					-196319,26
1.4.	Konduardiniočių						-3893,60					-3893,60
1.5.	Transporto						-22144,28					-22144,28
1.6.	Kvalifikacijos kėlimo						-18663,74					-18663,74
1.7.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo						-275004,38					-275004,38
1.8.	Nauvenčių nuorąsių sumu						-162,43					-162,43
1.9.	Sumaudoti ir parduotu atsargų savinkeliai						-270257,96					-270257,96
1.10.	Socialinių išnokų						-3400,00					-3400,00
1.11.	Nuomos											
1.12.	Finansavimų						-957588,31					-957588,31
1.13.	Kiti paslaugų						-23194,33					-23194,33
1.14.	Kitos											
2.	APSKAITOS POLITIKOS KETIMIMO IR ESMINIU APSKAITOTOS KLAIDŲ TAISYMO ITAKA											
3.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI											
3.1.	Įsmokos:						-5962491,63					-5962491,63
3.1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo						-4209438,78					-4209438,78
3.1.2.	Komunalinių paslaugų ir ryšių						-191020,49					-191020,49
3.1.3.	Konduardiniočių						-3893,60					-3893,60
3.1.4.	Transporto						-21676,66					-21676,66
3.1.5.	Kvalifikacijos kėlimo						-18663,74					-18663,74
3.1.6.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo						-292741,57					-292741,57
3.1.7.	Atsargų sielimo						-26757,77					-26757,77
3.1.8.	Socialinių išnokų						-3400,00					-3400,00
3.1.9.	Nuomos											
3.1.10.	Kiti paslaugų išsigijimo						-932492,36					-932492,36
3.1.11.	Sumokestos patikianos											
3.1.12.	Kitos išnokos						-21406,66					-21406,66

Vyr. finansininkė

Albina Lukošiūnienė

19 PASTABA

(numeris)

VŠĮ ROKIŠKIO PSICHIATRIJOS LIGONINĖ, 173222266

(Istaigos pavadinimas, kodas)

Vytauto g. 47, Rokiškis

(Adresas)

Panaudos būdu gautas turtas pagal grupes

pagal 2018 m. gruodžio 31 d. DUOMENIS

Eil. Nr.	Turto grupė, turtas	Turto vertė, Eur		Panaudos laikotarpio pabaiga	Nurodykite, ar sutartyje yra numatyta galimybė pratęsti panaudos laikotarpi
		Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	Praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		
1	Ilgalaikis turtas	8 783 138,98	8 115 303,92	2020-07-15	nenumatyta
1.1.	Materialusis turtas	8 783 138,98	8 115 303,92		
1.1.2	Negyvenamieji pastatai	7 789 525,41	7 852 978,37		
1.1.3	Kiti statiniai	927617,37	194592,21		
1.1.4	Medicinos įranga	14715,59	14715,59		
1.1.5	Transporto priemonės		1104,32		
1.1.6	Kitos mašinos ir įrenginiai	50525,57	51158,39		
1.1.7	Kita biuro įranga				
1.1.8	Kitas ilgalaikis turtas	755,04	755,04		
2	Trumpalaikis turtas	2 112,91	2 112,91		
	Viso	8 785 251,89	8 117 416,83		

Kitą reikšmingą informaciją apie panaudos sutartis ir jų pakeitimus:

: Lentelėje nurodytas turtas gautas iš LR Sveikatos apsaugos ministerijos.
 Be to, įstaiga naudojasi medicinos įranga, gauta iš kitų nuomotojų už 29993,70 Eur.

Vyr. finansininkė


 Albina Lukošiūnienė