



**NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA
AUDITO ATASKAITA**

**DĒL VŠĮ ROKIŠKIO PIRMINĒS SVEIKATOS PRIEŽIŪROS CENTRAS
2020 M. FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO**

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

VIEŠOJI ĮSTAIGA ROKIŠKIO PIRMINĖS ASMENS SVEIKATOS PRIEŽIŪROS CENTRAS Dalininkui

Nuomonė

Mes atlikome VIEŠOJI ĮSTAIGA ROKIŠKIO PIRMINĖS ASMENS SVEIKATOS PRIEŽIŪROS CENTRAS (toliau – Įstaiga) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2020 m. gruodžio 31 dienos finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusią metų veiklos rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia apie Įstaigos 2020 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusią metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Pagrindas nuomonei pareikšti

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

Kiti dalykai

Įmonės 2019 m. gruodžio 31 d. pasibaigusią metų finansinių ataskaitų auditą atliko kitas auditorius, kuris 2020 m. kovo 03 d. apie tas ataskaitas pareiškė nemodifikuotą nuomonę.

Kita informacija

Kitą informaciją sudaro informacija, pateikta Įstaigos veiklos ataskaitoje, tačiau ji neapima finansinių ataskaitų ir mūsų auditoriaus išvados apie jas. Vadovybė yra atsakinga už kitos informacijos pateikimą.

Mūsų nuomonė apie finansines ataskaitas neapima kitos informacijos ir mes nepateikiame jokios formos užtikrinimo išvados apie ją, išskyrus kaip nurodyta toliau.

Atliekant finansinių ataskaitų auditą, mūsų atsakomybė yra perskaityti kitą informaciją ir apsvarstyti, ar yra reikšmingų neatitikimų informacijai, pateiktai finansinėse ataskaitose, arba mūsų žinioms, pagrįstoms atliktu auditu, ir ar ji yra kitaip reikšmingai iškraipyta. Jeigu remdamiesi atliktu darbu pastebime reikšmingą kitos informacijos iškraipymą, mes turime atskleisti šį faktą. Mes neturime su tuo susijusių pastebėjimų.

Mes taip pat privalome įvertinti, ar Įstaigos veiklos ataskaitoje pateikta finansinė informacija atitinka tų pačių finansinių metų finansines ataskaitas bei ar veiklos ataskaita buvo parengta laikantis taikomų teisinių reikalavimų. Mūsų nuomone, pagrįsta finansinių ataskaitų audito metu atliktu darbu, visais reikšmingais atžvilgiais:

- Įstaigos veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys atitinka tų pačių finansinių metų finansinių ataskaitų duomenis; ir
- Įstaigos veiklos ataskaita buvo parengta laikantis LR viešųjų įstaigų įstatymo reikalavimų.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

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

Rengdama finansines ataskaitas vadovybė privalo įvertinti Įstaigos gebėjimą tęsti veiklą ir atskleisti (jei būtina) dalykus, susijusius su veiklos tęstinumu ir veiklos tęstinumo 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 nėra reikšmingai iškreiptos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškreipimą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal TAS. Iškreipimai, kurie gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis finansinėmis ataskaitomis.

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

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

Mes, be visų kitų dalykų, privalome informuoti už valdymą atsakingus asmenis apie audito apimtį ir atlikimo laiką bei reikšmingus audito pastebėjimus, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, jeigu tokius nustatėme audito metu.

Auditorė
2021 m. kovo 24 d.
Utena
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000519

Laima Mikšytė



UAB "Audit&Accounting"
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001489

AUDITO ATASKAITA

AUDITO ATASKAITA

**VIEŠOJI ĮSTAIGA ROKIŠKIO PIRMINĖS ASMENS SVEIKATOS PRIEŽIŪROS
CENTRAS Vadovybei ir Rokiškio rajono savivaldybės administracijai**

**AUDITO ATASKAITA
TURINYS**

I.ĮŽANGINĖ DALIS	3
II.AUDITO APIMTIS	3
III.AUDITO ATASKAITOS NAUDOJIMO APRIBOJIMAS	3
IV.AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS	3
V.AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS	4
VI.FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI	4
VII.VIDAUS KONTROLĖ	4
IX.PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE, LAIKYMO SI	5
X.KITI ĮSTAIGOS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI	5
XI.KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI	5

AUDITO ATASKAITA

Apie VIEŠOJI ĮSTAIGA ROKIŠKIO PIRMINĖS ASMENS SVEIKATOS PRIEŽIŪROS CENTRAS 2020 metų finansines ataskaitas

I. IŽANGINĖ DALIS

Mes atlikome VIEŠOJI ĮSTAIGA ROKIŠKIO PIRMINĖS ASMENS SVEIKATOS PRIEŽIŪROS CENTRAS (toliau – Įstaiga) 2020 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų, parengtų pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, auditą.

II. AUDITO APIMTIS

Audito ataskaitoje yra pateikti tik tie reikšmingi dalykai, kuriuos pastebėjome audito metu, ir aptariami audito metu nustatyti Įstaigos valdymui ar priežiūrai svarbūs dalykai. Planuojant ir atliekant finansinių ataskaitų auditą nėra siekiama nustatyti visus Įstaigos valdymui ar priežiūrai svarbius dalykus, todėl audito metu paprastai nenustatomi visi tokie dalykai.

III. AUDITO ATASKAITOS NAUDOJIMO APRIBOJIMAS

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai VIEŠOJI ĮSTAIGA ROKIŠKIO PIRMINĖS ASMENS SVEIKATOS PRIEŽIŪROS CENTRAS Vadovybei ir Rokiškio rajono savivaldybės administracijos naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiai šaliai be išankstinio rašytinio UAB „Audit&Accounting“ sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose nustatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.“

IV. AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS

Audituojamo metinio finansinių ataskaitų rinkinio sudėtis:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2020m. gruodžio 31 d. duomenis;
- 2020 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas;
- 2020 m. veiklos ataskaita.

Metinės finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais.

Auditas atliktas vadovaujantis Tarptautiniais audito standartais, laikantis Buhalterio profesionalo etikos kodekso nuostatų, auditorių profesinėmis žiniomis ir patirtimi, bei Auditoriaus savarankiškai pasirinktomis audito atlikimo procedūromis.

2020 m. lapkričio mėn. 20 d. audito paslaugų pirkimo sutartyje Nr. 1120/1/PS20/1149 pasirašytoje tarp VIEŠOJI ĮSTAIGA ROKIŠKIO PIRMINĖS ASMENS SVEIKATOS PRIEŽIŪROS CENTRAS ir UAB „Audit&Accounting“, audito apimties apribojimų nebuvo.

V. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS

Remdamiesi mūsų atliktu auditu, 2021 m. kovo mėn. 24 d. nepriklausomo auditoriaus išvadoje pareiškėme besąlyginę nuomonę su kitų dalykų pastraipa. Įstaigos 2019 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų finansinių ataskaitų auditą atliko kitas auditorius, kuris 2020 m. kovo 03 d. apie tas ataskaitas pareiškė nemodifikuotą nuomonę.

Apimties apribojimų, kurie atskirai arba kartu būtų apriboję auditoriaus darbo apimtį, taip pat informacijos apie galimus finansinių ataskaitų pataisymus, kuriuos galbūt būtų tekę atlikti, jei tokių apribojimų būtų buvę, nebuvo.

Nesutarimų su audituojamos Įstaigos Vadovybe, kurie atskirai arba kartu būtų reikšmingi finansinėms ataskaitoms ar turėtų įtakos auditoriaus išvadai, nebuvo.

Audituojamos Įstaigos veiklos tęstinumo prielaidos tinkamos ir informacijos apie reikšmingus neapibrėžtumus, susijusius su nustatytais įvykiais ar sąlygomis, kurie atskirai arba kartu galėtų kelti didelių abejonių dėl audituojamos Įstaigos gebėjimo tęsti veiklą, nebuvo.

VI. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

Įstaigos finansinės ataskaitos sudarytos ir pateiktos pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Rekomenduojame apskaitoje užregistruoti atidėjinį pagal 18-asis VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji išpareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ nuostatas dėl buvusiam darbuotojui žalos atlyginimo.

VII. VIDAUS KONTROLĖ

Mes, atlikdami rizikos vertinimą, atsižvelgėme į vidaus kontrolę, kuri yra svarbi Įstaigos finansinių ataskaitų rinkinio parengimui ir teisingam jų pateikimui tam, kad galėtume parengti tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, bet ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Įstaigos vidaus kontrolės efektyvumą.

Už vidaus kontrolės sistemos efektyvumą, klaidų ir apgaulės išaiškinimą atsakinga Įstaigos vadovybė. Vadovybės gebėjimas tinkamai organizuoti Įstaigos veiklą, sukuria vidaus kontrolės sistemą, padeda užtikrinti jos efektyvumą, mažina riziką dėl galimų klaidų.

Buhalterinė apskaita organizuota ir tvarkoma laikantis Lietuvos Respublikoje galiojančių teisės aktų reikalavimų. Įstaigoje naudojamos informacinės sistemos yra pakankamos ir pritaikytos Įstaigos veiklai.

Buhalterinė apskaita organizuota ir tvarkoma laikantis Lietuvos Respublikoje galiojančių teisės aktų reikalavimų.

Įstaigoje yra patvirtintos darbo tvarkos taisyklės, darbuotojų pasirašyti pareiginiai nuostatai.

Audito atlikimo metu nenustatėme reikšmingos rizikos ir neapibrėžtumų, kurie galėtų daryti poveikį finansinėms ataskaitoms.

**VIII. PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ
ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE, LAIKYMOSI**

Mes nepastebėjome kitų Įstaigos valdymui svarbių dalykų ar Lietuvos Respublikos teisės aktų nesilaikymo, kuriuos vykdytų Įstaigos vadovybė.

IX. KITI ĮSTAIGOS VALDYMOI SVARBŪS DALYKAI

Atkreipiame dėmesį į rodiklius, pateiktus veiklos ataskaitoje, kurie apskaičiuoti pagal LR Sveikatos apsaugos ministro 2019 m. birželio 20 d. įsakymu Nr. V-731 patvirtintas siektinas reikšmes. Absoliutaus likvidumo rodiklio dydis 1,15, kuris viršija nustatytą ribą nuo 0,5 iki 1.

Mes nepastebėjome kitų Įstaigos valdymui svarbių dalykų ar Lietuvos Respublikos teisės aktų nesilaikymo, kuriuos vykdytų Įstaigos vadovybė.

**X. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI
DALYKAI**

Papildomų reikalavimų, numatytų audito sutarties objektui, nebuvo.

Auditorė

Laima Mikšytė 

2021 m. kovo 24 d.

Utena

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000519

UAB "Audit&Accounting"

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001489



**VIEŠOJI ĮSTAIGA ROKIŠKIO PIRMINĖS ASMENS SVEIKATOS
PRIEŽIŪROS CENTRAS**

2020 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

Rokiškis

TURINYS

1. Finansinės būklės ataskaita.....	3
2. Veiklos rezultatų ataskaita.....	4
3. Grynojo turto pokyčių ataskaita.....	5
4. Pinigų srautų ataskaita.....	6
5. Aiškinamasis raštas.....	8
6. Aiškinamojo rašto pastabos.....	29

Viešoji įstaiga Rokiškio pirminės asmens sveikatos priežiūros centras

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

173223934 Juodupės g. 1A, 42106 Rokiškis

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio finansinės būklės ataskaitą (konsoliduotąją finansinės būklės ataskaitą), kodas, adresas)

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2020 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

2021-03-24 SBD-44, 1)-79
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: *eurais su centais*

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS		890517,98	209865,11
I	Nematerialusis turtas	P03	1588,12	3456,68
I.1	Plešros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		1588,12	2858,62
I.3	Kitas nematerialusis turtas			598,06
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II	Ilgalaikis materialusis turtas	P04	888929,86	206408,43
II.1	Zemė			
II.2	Pastatai		700066,17	
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai			
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mašinos ir įrenginiai		102548,99	114545,86
II.6	Transporto priemonės		40761,17	48061,01
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga		35430,65	34799,58
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		10122,88	9001,98
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai			
III	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV	Mineraliniai išteklių ir kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		626084,92	435087,62
I	Atsargos	P06	52624,65	35535,07
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		52624,65	35535,07
I.3	Nebaigta 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	P07	4032,00	9852,44
III	Per vienus metus gautinos sumos	P08	280714,94	237443,35
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos		9446,27	
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas		246954,31	236552,88
III.5	Sukauptos gautinos sumos		24314,36	753,64
III.6	Kitos gautinos sumos			136,83
IV	Trumpalaikės investicijos			
V	P pinigai ir pinigų ekvivalentai	P09	288713,33	152256,76
	IS VISO TURTO:		1516602,90	644952,73
D.	FINANSAVIMO SUMOS	P10	886701,43	175946,63
I	IS valstybės biudžeto		211982,09	10054,57
II	IS savivaldybės biudžeto		522123,30	37181,92
III	IS Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		103624,91	112231,86
IV	IS kitų šaltinių		28971,13	16478,28
E.	ISIPAREIGOJIMAI	P11	316167,46	165273,91
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai		64668,77	
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai	P12	64668,77	
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai		251498,69	165273,91
II.1	Ilgalaikiu atidėjiniu einamųjų metų dalis	P12	9531,51	
II.2	Ilgalaikiu įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžeta			
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus			2,00
II.6.1	Gražintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinos sumos biudžetui			2,00
II.7	Mokėtinos socialinės įmokos			
II.8	Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos	P13	35247,60	51216,35
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	P13	52544,69	0,00
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos	P13	154171,89	114049,56
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	P13	3,00	6,00
F.	GRYNASIS TURTAS		313734,01	303732,19
I	Dalininkų kapitalas		31430,39	31430,39
II	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III	Nuosavybės metodo įtaka			
IV	Sukauptas perviršis ar deficitas		282303,62	272301,80
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas	P14	10001,82	30515,71
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		272301,80	241786,09
G.	MAŽUMOS DALIS			
	IS VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ISIPAREIGOJIMŲ, GRYNŲJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		1516602,90	644952,73

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

Vyriausioji buhalterė
(vyriausiasis buhalteris (būhalterė))



[Signature]
(parašas)

Danguolė Kondratenkienė
(vardas ir pavardė)

[Signature]
(parašas)

Justė Varnienė
(vardas ir pavardė)

Viešoji įstaiga Rokiškio pirminės asmens sveikatos priežiūros centras

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

173223934, Juodupės g 1A, 42106 Rokiškis

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio veiklos rezultatų ataskaitą arba konsoliduotąją veiklos rezultatų ataskaitą, kodas, adresas)

**VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2020 M. GRUOŽIO 31 D. DUOMENIS**

2021-03-24 SBD-(4.1)-79

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai su centais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		3327828,65	2983223,89
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS	P10	266532,96	215047,50
I.1.	Iš valstybės biudžeto		53484,00	8249,88
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų		12846,77	48631,36
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		42769,69	90565,53
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių		157432,50	67600,73
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS		0	0
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS	P15	3061295,69	2768176,39
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		3061331,69	2768247,39
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma		-36,00	-71,00
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠAŪAUDOS	P16	3252938,82	2947282,76
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	P16	2596741,06	2276419,61
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		41463,61	25185,71
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		71268,41	68586,89
IV.	KOMANDIRUOČIŲ		1391,54	3186,00
V.	TRANSPORTO		61130,38	66080,01
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		3642,00	3361,08
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		31405,82	127760,63
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ		1031,28	36,90
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA	P16	326471,10	282789,54
X.	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ		2798,13	0
XI.	NUOMOS		3198,98	2502,17
XII.	FINANSAVIMO		0	0
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ	P16	103105,51	89259,14
XIV.	KITOS		9291,00	2115,08
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		74889,83	35941,13
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		0	0
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS		0	0
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS		0	0
III.	KITOS VEIKLOS ŠAŪAUDOS		0	0
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	P17	-1108,73	-5425,42
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIĐŲ TAISYMO ĮTAKA	P01	-63779,28	0
G.	PELNO MOKĖSTIS		0	0
H.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIĖŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ	P14	10001,82	30515,71
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA		0	0
J.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS	P14	10001,82	30515,71
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Direktorė
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba įgaliotas administracijos vadovas)

Vyriausioji buhalterė
(vyriausiasis buhalteris (būhalteris))



[Signature]
(parašas)

Danguolė Kondratenkienė
(vardas ir pavardė)

[Signature]
(parašas)

Justė Varnienė
(vardas ir pavardė)

Viešoji įstaiga Rokiškio pirminės asmens sveikatos priežiūros centras

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

173223934 Juodupės g 1A, 42106 Rokiškis

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

**GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA*
PAGAL 2020 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

2021-03-24 Nr.SBD-(4.1)-79

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai su centais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenka kontroliuojančiam subjektui					Iš viso	Mažumos dalis
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo įtaka	Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Likutis 2018 m. gruodžio 31 d.		31430,39				241786,09	273216,48	
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
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 perviršis ar deficitas		x	x	x		30515,71	30515,71	
9.	Likutis 2019 m. gruodžio 31 d.		31430,39				272301,80	303732,19	
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
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 perviršis ar deficitas		x	x	x		10001,82	10001,82	
17.	Likutis 2020 m. gruodžio 31 d.		31430,39				282303,62	313734,01	

*Pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

Direktorė
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

Vyriausioji buhalterė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris), jeigu yra vienas pagal teisės aktus)



(parašas)

(parašas)

Danguolė Kondratenkienė
(vardas ir pavardė)

Justė Varnienė
(vardas ir pavardė)

Viešoji įstaiga Rokiškio pirminės asmens sveikatos priežiūros centras
(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

173223934, Juodupės g. 1a, Rokiškis

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

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2020 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2021-03-24 Nr. SBD-(4.1)-79

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais su centais

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		154407,51		154407,51	141186,71		141186,71
I.	Išplaukos		2685481,34		2685481,34	2636233,89		2636233,89
I.1.	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:		122214,43		122214,43	244065,06		244065,06
I.1.1.	Iš valstybės biudžeto		21027,21		21027,21	163,55		163,55
I.1.2.	Iš savivaldybės biudžeto		10954,37		10954,37	44851,61		44851,61
I.1.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		39205,86		39205,86	198119,51		198119,51
I.1.4.	Iš kitų šaltinių		51026,99		51026,99	930,39		930,39
I.2.	Iš mokesčių							
I.3.	Iš socialinių įmokų							
I.4.	Už suteiktas paslaugas iš pirkėjų		2563065,09		2563065,09	2320050,93		2320050,93
I.5.	Už suteiktas paslaugas iš biudžeto							
I.6.	Gautos palūkanos							
I.7.	Kitos išplaukos		201,82		201,82	72117,90		72117,90
II.	Pervestos lėšos		5208,21		5208,21	74,00		74,00
II.1.	Iš valstybės biudžetą		387,47		387,47			
II.2.	Iš savivaldybių biudžetus		387,47		387,47			0,00
II.3.	ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms		4391,27		4391,27			
II.4.	Iš kitus išteklių fondus							
II.5.	Viešojo sektoriaus subjektams		42,00		42,00	74,00		74,00
II.6.	Kitiems subjektams							
III.	Išmokos	17, 17-1	2525865,62		2525865,62	2494973,18		2494973,18
III.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo		1995166,89		1995166,89	1828571,44		1828571,44
III.2.	Komunalinių paslaugų ir ryšių		76830,27		76830,27	81686,31		81686,31
III.3.	Komandiruočių		1306,54		1306,54	3186,00		3186,00
III.4.	Transporto		59925,54		59925,54	67594,60		67594,60
III.5.	Kvalifikacijos kėlimo		3654,00		3654,00	3479,08		3479,08
III.6.	Paprastojo remonto ir eksploataavimo		38163,97		38163,97	122148,13		122148,13
III.7.	Atsargų įsigijimo		242343,77		242343,77	200442,32		200442,32
III.8.	Socialinių išmokų		2798,13		2798,13			
III.9.	Nuomos		2677,03		2677,03	2486,41		2486,41
III.10.	Kitų paslaugų įsigijimo		98980,57		98980,57	179953,47		179953,47
III.11.	Sumokėtos palūkanos							
III.12.	Kitos išmokos		4018,91		4018,91	5425,42		5425,42
B.	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		118950,78		118950,78	203760,63		203760,63
I.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas		118950,78		118950,78	203760,63		203760,63
II.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas							
III.	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas							
IV.	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas							
V.	Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas							
VI.	Gauti dividendai							
VII.	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai							
C.	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		100999,84		100999,84	63758,20		63758,20
I.	Išplaukos iš gautų paskolų							

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
I	2	3	4	5	6	7	8	9
II.	Gautų paskolų gražinimas							
III.	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas							
IV.	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti:		100999,84		100999,84	63758,20		63758,20
IV.1	Iš valstybės biudžeto		96277,97		96277,97	17317,58		17317,58
IV.2	Iš savivaldybės biudžeto		1333,87		1333,87	46440,62		46440,62
IV.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų							
IV.4	Iš kitų šaltinių		3388,00		3388,00			
V.	Gražintos ir perduotos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti							
VI.	Gauti dalininko įnašai							
VII.	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai							
D.	VALIUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI							
I.	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		136456,57		136456,57	1184,28		1184,28
II.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		152256,76		152256,76	151072,48		151072,48
III.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		288713,33		288713,33	152256,76		152256,76

Direktorė

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Vyriausioji buhalterė

(vyriausiasis buhalteris (bhalteris))




(parašas)

Danguolė Kondratenkienė
(vardas ir pavardė)


(parašas)

Justė Varnienė
(vardas ir pavardė)

VIEŠOJI ĮSTAIGA
ROKIŠKIO PIRMINĖS ASMENS SVEIKATOS PRIEŽIŪROS CENTRAS
Įmonės kodas 173223934, Juodupės g. 1A, 42106 Rokiškis

2020 METŲ FINANSINIO ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS
pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis

2021-03-24 Nr. SDB-(4.1)-79

I. BENDROJI DALIS

VIEŠOJI ĮSTAIGA ROKIŠKIO PIRMINĖS ASMENS SVEIKATOS CENTRAS (toliau – Įstaiga) įsteigta 1998 m. kovo 9 d., 2004 m. rugsėjo 20 d. perregistruota Juridinių asmenų registre, registravimo pažymėjimo Nr. 013578. Įstaigos kodas – 173223934, buveinės adresas - Juodupės g.1A, 42106, Rokiškis. Telefonas (8 458) 71 105, el. paštas administracija@rokiskioaspc.lt. Internetinės svetainės adresas: www.rokiskioaspc.lt

Įstaiga yra pelno nesiekiantis ribotos civilinės atsakomybės juridinis asmuo, Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos asmens sveikatos priežiūros įstaiga, teikianti licencijuotas asmens sveikatos priežiūros paslaugas:

- bendrosios praktikos gydytojų specialistų veikla - 86.21;
- gydytojų specialistų veikla - 86.22;
- odontologinės praktikos veikla - 86.23;
- vidurinio medicinos personalo paslaugų teikimas ligoniams ne ligoninėse - 86.90.10;
- medicinos laboratorijų veikla - 86.90.30;
- greitosios pagalbos veikla - 86.90.40.

Įstaiga, savo tikslams pasiekti taip pat vykdo kitą, įstatymų nedraudžiamą veiklą.

Įstaigos steigėjas (dalininkas) – Rokiškio rajono savivaldybė, dalininko įnašo vertė 31430,39 Eur. Įstaiga priklauso biudžetinės įmonės Rokiškio rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybės) kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų grupei. Įstaigos finansinės atsakomybės duomenys yra konsoliduojami rengiant Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį.

Įstaiga neturi filialų, kontroliuojamų, asocijuotų ir kitų subjektų.

Įstaiga turi šiuos struktūrinius padalinius:

1 lentelė

Struktūrinis vienetas	Buveinės adresas	Pagrindinė veikla
Rokiškio poliklinika	Juodupės g. 1A, Rokiškis	Pirminės ambulatorinės sveikatos priežiūros paslaugos
Greitosios medicinos pagalbos skyrius	Juodupės g. 1C, Rokiškis	Greitosios medicinos pagalbos paslaugos
Pandėlio ambulatorija	Puodžialaukės g. 1B, Pandėlys, Rokiškio r. sav.	Pirminės ambulatorinės sveikatos priežiūros paslaugos
Obelių ambulatorija	Stoties g. 2, Obeliai, Rokiškio r. sav.	Pirminės ambulatorinės sveikatos priežiūros paslaugos
Juodupės ambulatorija	Taikos g. 3, Juodupė, Rokiškio r. sav.	Pirminės ambulatorinės sveikatos priežiūros paslaugos
Jūžintų bendrosios praktikos gydytojo kabinetas	Liepų g. 4, Jūžintai, Rokiškio r. sav.	Pirminės ambulatorinės sveikatos priežiūros paslaugos
Laibgalių bendrosios praktikos gydytojo kabinetas	Ateities g. 3, Laibgaliai, Rokiškio r. sav.	Pirminės ambulatorinės sveikatos priežiūros paslaugos
Panemunėlio bendrosios praktikos gydytojo kabinetas	Kamajų g. 16, Panemunėlio gel. st., Rokiškio r. sav.	Pirminės ambulatorinės sveikatos priežiūros paslaugos

Kazliškio medicinos punktas	Kazliškio km., Rokiškio r. sav.	Bendruomenės slaugos paslaugos (2020 m. veiklos nevykdė)
Martinonių medicinos punktas	Martinonių km., Rokiškio r. sav.	Bendruomenės slaugos paslaugos (2020 m. veiklos nevykdė)
Panemunio medicinos punktas	Panemunio km., Rokiškio r. sav.	Bendruomenės slaugos paslaugos (2020 m. veiklos nevykdė)
Suvainišio medicinos punktas	Suvainišio km., Rokiškio r. sav.	Bendruomenės slaugos paslaugos (2020 m. veiklos nevykdė)
Kriaunų medicinos punktas	Kriaunų km., Rokiškio r. sav.	Bendruomenės slaugos paslaugos (2020 m. veiklos nevykdė)
Aleksandravėlės medicinos punktas	Aleksandravėlės km., Rokiškio r. sav.	Bendruomenės slaugos paslaugos (2020 m. veiklos nevykdė)

Įstaigos suteiktos asmens sveikatos priežiūros paslaugos yra apmokamos iš PSDF biudžeto pagal sudarytą sutartį su Panevėžio teritorine ligonių kasa. Paslaugų bazines kainas nustato Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerija. Nuolat mažėjant gyventojų skaičiui rajone mažėja ir įstaigą pasirinkusių pacientų skaičius. Įstaigoje prisirašiusių pacientų skaičius pokyčiai ir paslaugų balo vertės kitimai yra pagrindiniai faktoriai įtakojęntys įstaigos finansinius rodiklius. Pagrindiniai įstaigos veiklos rodikliai:

2 lentelė

Rodiklis	Mato vnt.	2020 m.	2019 m.
Prisirašiusių pacientų skaičius	Asm.	21187	22062
Apsilankymų skaičius	Vnt.	105385	122696

Įstaigos vidutinis darbuotų skaičius per ataskaitinį laikotarpį buvo 136 darbuotojai, praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje vidutinis darbuotojų skaičius buvo 138 darbuotojai.

Įstaigos veiklą reglamentuoja šie pagrindiniai teisės aktai:

- LR Sveikatos sistemos įstatymas;
- LR sveikatos priežiūros įstaigų įstatymas;
- LR Pacientų teisių ir žalos sveikatai atlyginimo įstatymas;
- LR Sveikatos draudimo įstatymas;
- LR Viešųjų įstaigų įstatymas;
- LR sveikatos apsaugos ministro įsakymai;
- VLIK direktoriaus įsakymai;
- medicinos normos;
- higienos normos ir kt.

Įstaigos finansinės ataskaitos apima laikotarpį nuo 2020-01-01 iki 2020-12-31. Finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos duomenis.

II. APSKAITOS POLITIKA

Įstaigos finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS) ir kitais Lietuvos Respublikos teisės aktais, reglamentuojančiais viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų parengimą.

Finansinių ataskaitų rinkinys parengtas ūkinių operacijų ir įvykių apskaitai taikant kaupimo principą, bei taikant vienodus apskaitos metodus panašioms sandoriams ir kitiems įvykiams panašiomis aplinkybėmis. Įstaigos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu įstaiga rengia Žemesniojo lygio metinių finansinių ataskaitų rinkinį, kurį sudaro šios ataskaitos:

- Finansinės būklės ataskaita;
- Veiklos rezultatų ataskaita;
- Pinigų srautų ataskaita;
- Grynojo turto pokyčių ataskaita;
- Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

Šiame ataskaitų rinkinyje duomenys išreiškiami eurais su centais. Įstaigos aiškinamajame rašte yra pateikiama informacija, atsižvelgiant į tai, ar informacijos pateikimas yra privalomas pagal VSAFAS ar informacija yra reikšminga jos vartotojams priimant sprendimus. 2020 m. finansinėse ataskaitose Įstaiga pateikė palyginamųjų praėjusių 2019 m. skaičius.

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

Įstaigos 2020 m. finansinės ataskaitos parengtos remiantis prielaida, kad įstaiga laikysis veiklos tęstinumo principo ir tęs veiklą po finansinių ataskaitų dienos bei atliks jai pavestas funkcijas ir vykdys teisės aktuose bei sutartyse nustatytus įsipareigojimus.

Nematerialusis turtas

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

Nematerialiuoju turtu laikomas nefinansinis turtas, kuris neturi materialiosios formos ir kurį naudodama įstaiga tikisi gauti ekonominės naudos.

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina. Išlaidos, padarytos po piršto ar susikurto nematerialiojo turto pirminio pripažinimo, didina nematerialiojo turto įsigijimo savikainą tik tais atvejais, kai galima patikimai nustatyti, kad patobulintas nematerialusis turtas teiks didesnę ekonominę naudą, t. y. kad atliktas esminis nematerialiojo turto pagerinimas.

Išankstiniai mokėjimai už nematerialųjį turtą apskaitoje registruojami nematerialiojo turto sąskaitose.

Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas ribotas, finansinėse ataskaitose yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizacijos ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą.

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką. 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.

Amortizuojant nematerialųjį turtą taikomi ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacijos ekonominiai normatyvai, patvirtinti 2014 m. lapkričio 14 d. Įstaigos direktoriaus įsakymu Nr. VK-116:

3 lentelė

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės	Turto naudingo tarnavimo laikas, metais
	NEMATERIALUSIS TURTAS	
1.	Programinė įranga, jos licencijos ir techninė dokumentacija	3
2.	Patentai, išradimai, licencijos, įsigytos kitos teisės*	6
3.	Kitas nematerialusis turtas	6

Kai įsigyta konkrečiam laikotarpiui, tokio laikotarpio trukmė laikoma naudingo tarnavimo laiku ir juo vadovaujantis skaičiuojama amortizacija.

Nuvertėjusiu laikomas turtas, kurio naudojimo laikas dar nesibaigęs, tačiau turtas negali būti naudojamas įstaigos veikloje.

Nematerialiojo turto nuvertėjimo požymiai tikrinami kiekvieną kartą sudarant finansinių ataskaitų rinkinį.

Nematerialiojo turto apskaitos tvarka ir procedūros nustatyti įstaigos vadovo patvirtintoje apskaitos politikoje.

Ilgalaikis materialusis turtas

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“.

Ilgalaikiu materialiuoju turtu laikomas turtas, kuris naudojamas įstaigos veikloje ilgiau nei vienus metus ir kurio įsigijimo savikaina didesnė kaip 500 eurų visoms turto grupėms, išskyrus nekilnojamąjį turtą (pastatus) ir transporto priemones. Nekilnojamas turtas ir transporto priemonės apskaitomos ilgalaikio materialiojo turto sudėtyje, nepriklausomai nuo jų įsigijimo vertės.

Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes, nustatytas VSAFAS:

- pastatai;
- mašinos ir įrenginiai;
- medicinos įranga ir instrumentai;
- transporto priemonės;
- baldai ir biuro įranga;
- kitas ilgalaikis materialusis turtas;
- nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, pagal ilgalaikio materialiojo turto vienetus, kaip nurodyta įstaigos patvirtintoje apskaitos politikoje.

Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje registruojami tam skirtose ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose.

Neatlygintinai ar už simbolinį atlygį gautas turtas įvertinamas ir registruojamas tikrąja verte, kuri laikoma jo įsigijimo savikaina. Ilgalaikis materialusis turtas gautas iš kito viešojo sektoriaus subjekto teisės aktų nustatyta tvarka, kuriam iki perdavimo buvo taikomas įsigijimo savikainos metodas apskaitoje registruojamas tokia pačia įsigijimo savikaina, kokia jis buvo užregistruotas perduodančiojo viešojo sektoriaus subjekto apskaitoje. Įstaiga perimdama turtą registruoja sukauptą nusidėvėjimo sumą turto perdavimo dieną. Tokio turto naudingo tarnavimo laikas turi būti lygus likusiam jo naudingo tarnavimo laikui. Perimto turto vertė taip pat registruojama kaip finansavimo sumos vadovaujantis 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ nuostatomis.

Finansinės būklės ataskaitoje ilgalaikis materialusis turtas rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimo ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą.

Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką. Ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimas pradamas skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradamas 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 proporcingą metodą pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus įstaigos vadovo ir suderintus su kontroliuojančiu subjektu.

Nudėvint materialųjų ilgalaikį turtą taikomi ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo ekonominiai normatyvai, patvirtinti 2014 m. lapkričio 14 d. Įstaigos direktoriaus įsakymu Nr. VK-116:

4 lentelė

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Turto naudingo tarnavimo laikas, metais
	MATERIALUSIS TURTAS	
1.	Mašinos ir įrenginiai	
1.1.	Medicinos įranga	7
1.2.	Kitos mašinos ir įrenginiai	14
2.	Transporto priemonės	
2.1.	Lengvieji automobiliai ir jų priekabos	7
2.2.	Specialūs automobiliai	5
3.	Baldai ir biuro įranga	
3.1.	Baldai	8
3.2.	Kompiuteriai ir jų įranga	5
3.3.	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	5
3.4.	Kita biuro įranga	7
4.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	
4.1.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	5

Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas ir jei yra nuvertėjimo sumos nurašomos.

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, patikrinama ar nėra turto nuvertėjimo požymių, o nustačius apskaičiuojamas ir registruojamas turto nuvertėjimas.

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

Ilgalaikio materialiojo turto likvidacinė vertė yra 0,29 Eur.

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarka ir procedūros nustatyti įstaigos vadovo patvirtintoje apskaitos politikoje.

Finansinio turto apskaitos principai

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

Įstaigos įsipareigojimai yra priskiriami prie trumpalaikių. Įstaiga neturi ilgalaikio finansinio turto bei neturi investicijų į kontroliuojamus, asocijuotus ir kitus subjektus.

Prie trumpalaikių finansinio turto priskiriama:

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

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

Vėliau trumpalaikės gautinos sumos apskaitoje rodomos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius. Gautinų sumų nuvertėjimo apskaičiavimo principai ir gautinų sumų apskaitos ypatumai aprašomi įstaigos vadovo patvirtintoje apskaitos politikoje.

Pinigus sudaro pinigai banko sąskaitose ir gryniesi pinigai.

Atsargų apskaitos principai

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

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansines ataskaitas - įsigijimo (pasigaminimo) savikaina ar grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

Apskaičiuodama atsargų sunaudojimą teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, įstaiga taiko FIFO metodą, tai yra pirmiausiai nurašomos tos atsargos, kurios įsigytos anksčiausiai.

Atsargos gali būti nukainojamos iki gryniosios galimo realizavimo vertės tam, kad jų balansinė vertė neviršytų būsimos ekonominės naudos ar paslaugų vertės, kurią tikimasi gauti šias atsargas pardavus, išmainius, paskirsčius ar panaudojus. Kai atsargos (taip pat ir nebaigtos vykdyti sutartys) parduodamos, sunaudojamos, nurašomos ar perduodamos, jų balansinė vertė pripažįstama sąnaudomis to laikotarpio, kuriuo pripažįstamos atitinkamos pajamos arba suteikiamos viešosios paslaugos.

Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolatinį atsargų rodymo apskaitoje būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų įsigijimu, sunaudojimu, pardavimu ar perleidimu susijusi ūkinė operacija.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo inventoriaus apskaita kontrolės tikslais apskaitoma nebalansinėse sąskaitose.

Valiutinės operacijos

Valiutinių operacijų apskaita įstaigoje tvarkoma remiantis 21 VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“ nustatytais reikalavimais.

Valiutinėmis operacijomis laikomos ūkinės operacijos, kurių vykdymas susijęs su užsienio valiuta. Prie valiutinių operacijų priskiriamos:

- prekių, paslaugų ir kito turto pirkimas–pardavimas, už kurį mokama arba įsipareigojama sumokėti užsienio valiuta;
- užsienio valiuta gaunamos ir grąžinamos paskolos;
- kitu būdu įgytas arba perleistas turtas, prisiimti finansiniai įsipareigojimai ir jų įvykdymas užsienio valiuta.

Įstaigoje galimas prekių, paslaugų ar kito turto pirkimas užsienio valiuta bei komandiruotės išlaidos užsienio valiuta.

Pajamos

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

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos.

Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, tik tuomet, kai tenkinamos šios sąlygos: tikėtina, kad įstaiga gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamas, ir kai įstaiga gali patikimai nustatyti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

Pajamomis laikoma tik pačios įstaigos gaunama ekonominė nauda.

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

Sąnaudos

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

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

Sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų arba jų ekvivalentų suma. Tais atvejais, kai numatytas ilgas atsiskaitymo laikotarpis ir palūkanos nėra išskirtos iš bendros mokėtinos sumos, sąnaudų dydis įvertinamas diskontuojant atsiskaitymo sumą taikant apskaičiuotų palūkanų normą.

Grynasis turtas

Grynojo turto apskaitos metodikos tikslas nurodyti kaip turi būti registruojamos apskaitoje ūkinės operacijos, susijusios su nuosavo kapitalo formavimu, padidiniu ar sumažinimu ir kaip turi būti pateikiama informacija finansinėse ataskaitose.

Grynojo turto apskaita įstaigoje tvarkoma atsižvelgiant į reikalavimus pateikti informaciją apie grynojo turto pokyčius pagal 4-ojo VSAFAS „Grynojo turto pokyčių ataskaita“.

Nuosavo kapitalo formavimą ir sudėtį reglamentuoja Viešųjų įstaigų įstatymas.

Pagal Viešųjų įstaigų įstatymą nuosavą kapitalą gali sudaryti:

- dalininkų kapitalas;
- kiti rezervai;
- veiklos rezultatas.

Įstaigos nuosavą kapitalą sudaro dalininkų kapitalas ir veiklos rezultatas.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka šiame VSAFAS nustatytus kriterijus.

Finansavimo sumos - viešojo sektoriaus subjekto iš valstybės ir savivaldybių biudžetų, Valstybinio socialinio draudimo fondo, Privalomojo sveikatos draudimo fondo, kitų išteklių fondų, Europos Sąjungos, tarptautinių organizacijų, Lietuvos ir užsienio paramos fondų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirti viešojo sektoriaus subjekto įstatuose (nuostatuose) nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir viešojo sektoriaus subjekto gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas viešojo sektoriaus subjekto išlaidoms dengti ir kaip paramą gautą turtą.

Įstaigos gautos (gautinos) finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į:

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

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

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.

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

Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai

Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui“, 19-ajame VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ ir 24-ajame VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“.

Finansiniai įsipareigojimai registruojami tik tada, kai įstaiga priima prievolę sumokėti pinigų ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu. Atsižvelgiant į įsipareigojimų įvykdymo terminus, įstaigos visi įsipareigojimai yra priskiriami prie trumpalaikių finansinių įsipareigojimų.

Prie trumpalaikių finansinių įsipareigojimų priskiriama:

- ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai;
- ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis;
- trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai;
- tiekėjams mokėtinos sumos;
- su darbo santykiais susiję įsipareigojimai;
- sukauptos mokėtinos sumos;
- kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai.

Pirminio pripažinimo metu ir paskesnio vertinimo metu turimi trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina.

Pensijų kaupiniai

Pensijų kaupiniai sudaromi, kai įstaigoje dirba darbuotojai, kurie įgijo teisę į visą senatvės pensiją ir pagal Lietuvos Respublikos Darbo kodekso 56 straipsnį nutraukiant darbo sutartį darbdavys privalo išmokėti dviejų jo vidutinio darbo užmokesčio išėtinę išmoką. Išėtinės išmokos apskaitoje registruojamos kiekvienų metų paskutinę dieną, t. y. gruodžio 31 d. Nuo priskaičiuotų išėtinių išmokų sumos skaičiuojama ir įmokų Valstybiniam socialiniam draudimo fondui suma.

Atostoginių kaupimai

Atostoginių kaupimai darbuotojams – tai įsipareigojimas suteikti apmokamas atostogas, kuriomis jie nepasinaudojo ataskaitinį laikotarpį. Atostoginių kaupimai priskiriami su darbo santykiais susijusiems įsipareigojimams.

Sukaupta už kasmetines atostogas mokėtina suma įstaigos apskaitoje registruojama kiekvienų metų paskutinę dieną – t. y. gruodžio 31 d.

Turto nuvertėjimas

Turto nuvertėjimo apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“, 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarydama finansinių ataskaitų rinkinį, įstaiga nustato, ar yra turto nuvertėjimo požymių. Jeigu yra vidinių ar išorinių nuvertėjimo požymių, įstaiga nustato turto atsiperkamąją vertę ir palygina ją su turto balansine verte.

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje registruojami apskaičiuotų nuostolių suma mažinant turto balansinę vertę ir ta pačia suma registruojant ataskaitinio laikotarpio pagrindinės arba kitos veiklos sąnaudas.

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

registruojamas atskiroje sąskaitoje. Turto nuvertėjimas apskaitoje yra registruojamas ne didesne verte nei turto balansinė vertė.

Kai vėlesnį ataskaitinį laikotarpį, pasikeitus aplinkybėms, atkuriamas anksčiau pripažinta turto nuvertėjimo suma, turto balansinė vertė po nuvertėjimo atkūrimo negali viršyti jo balansinės vertės, kuri būtų buvusi, jeigu turto nuvertėjimas nebūtų buvęs pripažintas.

Pripažinus ilgalaikio materialiojo ar nematerialiojo turto nuvertėjimo nuostolį, perskaičiuojamos būsimiesiems ataskaitiniams laikotarpiams tenkančios turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sumos, kad turto nudėvimoji (amortizuojamoji) vertė po nuvertėjimo būtų tolygiai paskirstyta per visą likusį jo naudingo tarnavimo laiką, t. y. nuvertėjimo suma nudėvima per likusį naudingo tarnavimo laiką, mažinant nusidėvėjimo sąnaudas.

Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas

Atidėjinių, neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto apskaitos principai nustatyti 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir po ataskaitiniai įvykiai“.

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada, kai dėl įvykio praeityje įstaiga turi dabartinę teisę, prievolę ar neatšaukiamą pasižadėjimą ir tikimybę, kad įsipareigojimą reikės padengti turtu, yra didesnė už tikimybę, kad nereikės, o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta (pav. jei įstaigai iškeltas ieškinys ir 90 procentų tikėtina, kad įstaiga privalės sumokėti ieškovui priteistą sumą, turi būti suformuotas atidėjinės, lygus tikėtina sumokėti sumai). Jei patenkinamos ne visos šios sąlygos, atidėjiniai nėra pripažįstami. Informacija apie susijusį su tikėtina sumokėti suma neapibrėžtąjį įsipareigojimą yra pateikiama finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte.

Įstaiga gali nepripažinti neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto, tačiau neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas turi būti registruojami nebalansinėse sąskaitose. Neapibrėžtieji įsipareigojimai nerodomi nei finansinės būklės ataskaitoje, nei veiklos rezultatų ataskaitoje, o informacija apie juos pateikiama aiškinamajame rašte. Kai tikimybė, kad reikės panaudoti turtą įsipareigojimui apmokėti, yra labai maža, informacija apie įsipareigojimą aiškinamajame rašte nebūtina. Informacija apie neapibrėžtąjį turtą ir įsipareigojimus turi būti peržiūrima ne rečiau negu kiekvieno ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną, siekiant užtikrinti, kad pasikeitimai būtų tinkamai rodomi aiškinamajame rašte.

Neapibrėžtasis turtas finansinėse ataskaitose nerodomas, kol nėra aišku, ar jis duos įstaigai ekonominės naudos. Jei ekonominė nauda tikėtina, tačiau nėra tikra, kad ji bus gauta, informacija apie neapibrėžtąjį turtą pateikiama aiškinamajame rašte.

Po ataskaitiniai įvykiai

Po ataskaitiniai įvykiai, apskaitos ir pateikimo finansinėse ataskaitose taisyklės nustatytos 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir po ataskaitiniai įvykiai“.

Po ataskaitiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie įstaigos finansinę padėtį 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 po ataskaitiniai įvykiai aprašomi aiškinamajame rašte, kai jie reikšmingi.

Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

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 draudžiamąjo įvykio padarytų sąnaudų užskaita atliekama su gauta draudimo išmoka).

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

Apskaitos politikos keitimo principai nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

Įstaiga 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.

Įstaiga pasirenka ir taiko apskaitos politiką remdamasi nuostatomis, pateiktomis 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“. Ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių apskaitos ar dėl jų atsirandančio turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir (arba) sąnaudų pripažinimo ir vertinimo apskaitoje pakeitimas yra laikomas apskaitos politikos keitimu.

Apskaitos politika keičiama dėl VSAFAS pasikeitimo arba, jei kiti teisės aktai to reikalauja. 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 ūkiniams įvykiams nuo jų atsiradimo. Poveikis, kurį daro apskaitos politikos keitimas einamojo ataskaitinio laikotarpio informacijai ir darytų ankstesnių ataskaitinių laikotarpių informacijai, registruojamas apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį apskaitos politika pakeičiama, ir rodomas einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose. Ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatų ataskaitoje apskaitos politikos keitimo poveikio dalis, susijusi su ankstesniais laikotarpiais, rodoma straipsnyje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo įtaka“. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio informacija finansinėse ataskaitose pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nekoreguojama.

Apskaitinių įverčių keitimas

Apskaitinių įverčių keitimo principai ir taisyklės nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

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

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

Prielaidų, naudotų apskaitiniam įvarčiui nustatyti, keitimas turi įtakos:

- tam ataskaitiniam laikotarpiui, kurį buvo atliktas pakeitimas, jei jos turi įtakos tik tam laikotarpiui;
- to ataskaitinio laikotarpio, kurį buvo atliktas pakeitimas, ir vėlesnių ataskaitinių laikotarpių, jei pakeitimas turės įtakos ir jiems, apskaitiniams įvarčiams.

Įstaigos finansinių ataskaitų elemento vertės pokytis, atsiradęs dėl apskaitinio įverčio pokyčio, turi būti rodomas toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, kurioje buvo rodoma prieš tai buvusi šio ataskaitos elemento vertė. Informacija, susijusi su apskaitinio įverčio pakeitimu, pateikiama aiškinamajame rašte.

Apskaitos politika laikomas pasirinktas apskaitos metodas (pvz., nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesioginiu metodu), o apskaitiniu įverčiu laikomas įstaigos pasirinktas dydis nusidėvėjimui apskaičiuoti (pvz., nusidėvėjimo normatyvas).

Apskaitos klaidų taisymas

Apskaitos klaidų taisymo taisyklės nustatytos 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

Ataskaitiniu laikotarpiu pastebėtų apskaitos klaidų, padarytų praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose taisymas registruojamas praėjusių laikotarpių esminių klaidų taisymo įtakos sąskaitoje, jei klaida esminė. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei ji viršija 0,05 proc. pardavimo pajamų.

Apskaitos klaidos (esminės ir neesminės) taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose. Klaidų taisymo įtaka finansinėse ataskaitose rodoma taip:

- jei apskaitos klaida nėra esminė, jos taisymas registruojamas toje pačioje sąskaitoje, kurioje buvo užregistruota klaidinga informacija, ir rodomas toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, kurioje buvo pateikta klaidinga informacija;
- jei apskaitos klaida esminė, jos taisymas registruojamas tam skirtoje sąskaitoje 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.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

Įstaigos 2020 metų finansinių ataskaitų rinkinys parengtas pagal VSAFAS. 9-ojo, 14-ojo, 15-ojo, 16-ojo, 26-ojo, 27-ojo VSAFAS Įstaiga netaikė. Duomenys metiniame rinkinyje pateikiami pagrįsti turto, kuriuo Įstaiga disponuoja bei įsipareigojimų inventorizavimu. Aiškinamajame rašte (pastabos ir (ar) tekstinė informacija) pateikiama papildoma informacija apie reikšmingus finansinių ataskaitų straipsnius bei reikšmingus pasikeitimus. Įstaigoje informacija laikoma reikšminga, kai suma sudaro virš 0,05 procento pardavimo pajamų.

P01 Apskaitos politikos ir apskaitinių verčių keitimas, klaidų taisymas (7-asis VSAFAS)

Apskaitos politika

Per ataskaitinį laikotarpį apskaitos politikos keitimų nebuvo.

Apskaitinių įverčių keitimas

Per ataskaitinį laikotarpį apskaitos apskaitinių įverčių keitimų nebuvo.

Klaidų taisymas

Informacija apie apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo įtaką finansinės būklės ataskaitos straipsniams detalizavimas pateikiamas priede P01 (7-ojo VSAFAS 7 ir 10 priedai „Apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymas“).

Per ataskaitinį laikotarpį Įstaiga suformavo ilgalaikius atidėjinius darbuotojų pensijų išiešinėjimams išmokoms. Darbuotojams, kuriems iki 2020 m. jau suėjęs pensinis amžius, kai gali išeiti į pensiją pagal Lietuvos Respublikos įstatymus, tačiau dar tebedirba Įstaigoje, įsipareigojimą sudaro 53331,40 Eur. Nurašytos atsarginės dalys – padangos, kurios buvo atiduotos naudoti 3616,97 Eur. Kontrolės tikslais jos užregistruotos užbalansinėse sąskaitose. Darbo užmokesčio priedai už 2020 m. gruodžio mėn. suteiktas skatinamąsias paslaugas ir atliktas prevencines programas – 4062,73 Eur, užregistruotos sukauptos sąnaudos. Sumokėta ir priskaičiuota už 2020 m. draudimo įmoka už pacientams padarytą žalą į VLK biudžetą 2768,18 Eur.

Aukščiau išvardintos sąnaudos apskaitytos vadovaujantis 7-ojo VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ reikalavimais kaip esminė klaida.

Dėl šių klaidų ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatų ataskaitoje straipsnyje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo įtaka“ nurodyta 63779,28 Eur suma. Jei šios sąnaudos būtų užregistruotos apskaitoje ir nurodytos ankstesnio ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose: praėjusių laikotarpių pagrindinės veiklos sąnaudos būtų didesnės ir o grynasis perviršis 2019 m. būtų 18268,04 Eur mažesnis ir siektų 12247,67 Eur, o 2018 m. perviršis sumažėtų 45511,24 Eur ir siektų 41087,75 Eur.

Neesminės praėjusio laikotarpio apskaitos klaidos ištaisytos einamuoju ataskaitiniu laikotarpiu, apskaitos operacijos įtrauktos į einamojo laikotarpio finansines ataskaitas.

P02 Segmentai (11-asis VSAFAS, 24-asis VSAFAS, 25-asis VSAFAS)

Informacija apie Įstaigos pagrindinės veiklos sąnaudas, apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaką bei pagrindinės veiklos pinigų srautus pagal veiklos segmentus pateikiamas priede P02 (25-asis VSAFAS priedas „Ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus“, 25-ojo VSAFAS „Praėjusio ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus“). Įstaiga išskiria pirminį veiklos segmentą – sveikatos apsauga.

P03 Nematerialusis turtas (13-asis VSAFAS, 22-asis VSAFAS)

Informacija apie nematerialiojo turto balansinės vertės pagal nematerialiojo turto grupes pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikiama priede P03 (13-asis VSAFAS 1 priedas „Nematerialusis turtas“). Per ataskaitinį laikotarpį buvo įsigytas kitas nematerialusis turtas – internetinė svetainė adresu www.rokiskiopaspc.lt už 3400,10 Eur, tačiau 2020-12-31 nustatyta, kad Įstaiga registruodama apskaitoje internetinės svetainės įsigijimą neteisingai įvertino nematerialaus turto pripažinimo kriterijus t. y. neįvertino, kad internetinė svetainė nėra skirta internetinei prekybai, dėl ko būtų pagrįsta tikimasi gauti ekonominės naudos, o skirta įvairios informacijos viešinimui. Todėl buvo atlikti koregavimai: turtas nurašytas, o įsigijimo išlaidos pripažintos kitų paslaugų sąnaudomis (3400,10 Eur).

Nematerialiojo turto, kurio neribotas naudingo tarnavimo laikas, Įstaiga neturėjo.

Nematerialiojo turto, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas Įstaigos veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikaina yra:

5 lentelė

Eil. Nr.	Turto grupė	Turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina	
		Ataskaitinių metų pabaigoje	Praėjusių ataskaitinių metų pabaigoje
1	Plėtros darbai		
2	Programinė įranga ir jos licencijos	15162,10	15162,10
3	Patentai ir kitos licencijos		
4	Literatūros, mokslo ir meno kūriniai		
5	Kitas nematerialusis turtas	548,00	0,00
8	Prestižas		
	Viso:	15710,10	15162,10

P04 Ilgalaikis materialusis turtas (12-asis VSAFAS, 22 VSAFAS)

Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pagal ilgalaikio materialiojo turto grupes pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikiama priede P04 (12-asis VSAFAS 1 priedas „Ilgalaikis materialusis turtas“).

Per ataskaitinį laikotarpį įgyvendinant projektą „VšĮ Rokiškio pirminės asmens sveikatos priežiūros centro veiklos efektyvumo didinimas, gerinant teikiamų paslaugų kokybę ir prieinamumą“ buvo įsigyta ilgalaikio materialaus turto už 18215,49 Eur (11 vnt. kompiuterizuotų darbo vietų už 13437,20 Eur, 3 vnt. defibriliatorių už 3339,60 Eur, 1 kraujo krešėjimo analizatorius už 605,00 Eur, 1 šeimos gydytojo krepšys už 833,69 Eur). Iš AB „Rokiškio sūris“ pagal paramos sutartį gavus lėšas, įsigytas tentinis angaras už 3388,00 Eur, kuriame galima saugiai iš pacientų nosiaryklės paimti Covid-19 ligos tepinius ištyrimui. Iš PSDF lėšų įsigytas deguonies koncentratorius už 800,00 Eur.

Pagal 2020 m. lapkričio 17 d. patikėjimo teisės sutartį iš Rokiškio rajono savivaldybės gauta medicininės įrangos, kurios įsigijimo savikaina 94340,00 Eur, likutinė suma 0,00 Eur, transporto priemonė, kurios įsigijimo savikaina 8653,85 Eur, likutinė suma 0,00 Eur, kito ilgalaikio materialaus turto, kurio įsigijimo savikaina 4015,00 Eur, likutinė suma 0,00 Eur. Pagal patikėjimo sutartį gauta medicininė įranga, kurios įsigijimo savikaina mažesnė negu minimali 500,00 Eur vertė, likutinė vertė 0,00 Eur buvo pergrupuota į atsargas ir registruojama užbalansinėje sąskaitoje kontrolės tikslais – 4813,29 Eur.

Pagal 2020 m. gruodžio 30 d. patikėjimo teisės sutartį iš Rokiškio rajono savivaldybės gautų pastatų įsigijimo vertė 1092214,78 Eur, sukaupta nusidėvėjimo 489495,90 Eur.

2020 m. gruodžio 31 d. įgyvendinus projektą „VšĮ Rokiškio pirminės asmens sveikatos priežiūros centro poliklinikos pastato stogo remontas“ buvo suremontuotas Rokiškio poliklinikos pastato stogas už 96047,29 Eur. Komisijos sprendimu, atliktų darbų vertė buvo padidinta Rokiškio poliklinikos pastato įsigijimo savikaina. Rokiškio rajono savivaldybės administracijos nutarimu pastato vertė buvo padidinta dar 1300,00 Eur (stogo remonto darbų techninio prižiūrėtojo paslauga).

Per ataskaitinį laikotarpį buvo nurašyta pasenusi, sugedusi ir netinkama naudoti įstaigos veikloje bei pripažinta ekonomiškai nenaudinga parduoti viešame prekių aukcione medicininė įranga (rentgeno aparatas Preva, 66DC PE70 (įsigijimo savikaina 3411,72 Eur, sukaupta nusidėvėjimo 3411,43 Eur), kuris buvo likviduotas teisės aktų nustatyta tvarka), defibriliatorius Pic 50 (įsigijimo savikaina 7995,83 Eur, sukaupta nusidėvėjimo 7995,54 Eur), 16 vnt. senų, nebeatitinkančių reikalavimų, sugedusių kompiuterių (įsigijimo savikaina 20684,19 Eur, sukaupta nusidėvėjimo 20679,55 Eur) bei dalis registratūros, odontologų sterilizacinės kabinetų baldų, kurie įgyvendinant projektą „VšĮ Rokiškio pirminės asmens sveikatos priežiūros centro veiklos efektyvumo didinimas, gerinant teikiamų paslaugų kokybę ir prieinamumą“ buvo pakeisti naujais (įsigijimo savikaina – 2047,31 Eur, sukaupta nusidėvėjimo 2046,14 Eur). Nurašyto turto likutinė vertė 6,38 Eur įtraukta į nurašytų sumų sąnaudas.

Ilgalaikio materialiojo turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikaina:

6 lentelė

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		
6	Infrastruktūros statiniai		
7	Kiti statiniai		
8	Melioracijos įrenginiai		
9	Nekilnojamosios kultūros vertybės		
10	Kultūros paveldo statiniai		
11	Kitos nekilnojamosios kultūros vertybės		
12	Mašinos ir įrenginiai	374272,80	278587,73

13	Gamybos mašinos ir įrenginiai		
14	Ginkluotė ir karinė technika		
15	Medicinos įranga	374272,80	278587,73
16	Kitos mašinos ir įrenginiai		
17	Transporto priemonės	197361,83	188707,98
18	Kilnojamosios kultūros vertybės		
19	Muziejinės vertybės		
20	Antikvariniai ir meno kūriniai		
21	Kitos kilnojamosios kultūros vertybės		
22	Baldai ir biuro įranga	96390,82	112614,60
23	Baldai	35223,36	37270,69
24	Kompiuterinė įranga	48157,05	61259,20
25	Kita biuro įranga	13010,41	14084,71
26	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	12279,70	6137,62
27	Scenos meno priemonės		
28	Bibliotekų fondai		
29	Kitos vertybės		
30	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	12279,70	6137,62
	Viso:	680305,15	586047,93

Ilgalaikio materialiojo turto pergrupavimas

7 lentelė

Eil. Nr.	Pergrupavimo priežastis	Kiti pastatai	Nebaigta statyba	Iš viso
1.	Komisija priėmė sprendimą, kad pastato remonto darbai yra esminiai, atliktas pastato esminis pagerinimas, dėl ko darbų vertė didinama įsigijimo savikaina (96047,29 Eur). Pagal Rokiškio rajono savivaldybės administracijos raštą stogo remonto darbų techninio prižiūrėtojo paslaugos vertė didinama pastato įsigijimo vertė (1300,00 Eur)	97347,29	-97347,29	0,00
	Iš viso:	97347,29	-97347,29	0,00

P05 Įsipareigojimai, atsirandantis iš nuomos, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų turto perdavimo sutarčių (19-asis VSAFAS)

Pagal panaudos sutartis gauto turto balansinė vertė pagal turto grupes paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną 349362,10 Eur, iš jų VSS – 282047,30 Eur, ne VSS – 67584,80 Eur:

8 lentelė

Eil. Nr.	Turto grupė, turtas	Turto vertė, Eur		Panaudos laikotarpio pabaiga	Panaudos sutarties pratęsimo galimybė	Panaudos davėjas
		Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	Praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje			
1	Ilgalaikis materialusis turtas	340594,39	1492382,14			
1.1	Pastatai	0,00	1036466,90			
1.1.1.	Pastatai	0,00	5563,70	2025-11-18		Rokiškio rajono savivaldybės administracija

1.1.2.	Pastatai	0,00	15313,58	2026-06-01		Rokiškio rajono savivaldybės administracija
1.1.3.	Pastatai	0,00	28962,00	2027-04-01		Rokiškio rajono savivaldybės administracija
1.1.4.	Pastatai	0,00	986627,62	2038-01-09		Rokiškio rajono savivaldybės administracija
1.2	Mašinos ir įrenginiai	83605,25	186257,25			
1.2.1	Mašinos ir įrenginiai	20890,00	27750	2022-03-12	Yra	UAB „Bioeksma“, 2020-03-12 Nr. PrS20/03-09
1.2.2	Mašinos ir įrenginiai	16000,00	16000,00	2021-02-19	Yra	UAB „Limeta“, 2019-02-19 Nr. KC-124/PN//PrS19-02-11
1.2.3	Mašinos ir įrenginiai	26000,00	26000,00	2021-10-08	Yra	UAB „Diagnostinės sistemos“, 2018-10-08 Nr. 82-PA/2018
1.2.4	Mašinos ir įrenginiai	0,00	4894,58	2038-01-09		Rokiškio rajono savivaldybės administracija
1.2.5	Mašinos ir įrenginiai	17126,44	17126,44	2025-09-30		LSMU ligoninė Kauno klinikos, 2015-08-10 Nr. SUT-15-1823
1.2.6	Mašinos ir įrenginiai	0,00	89445,42	2028-06-04		Rokiškio rajono savivaldybės administracija
1.2.7	Mašinos ir įrenginiai	508,20	508,20	2021-02-12	Yra	UAB „Mediq Lietuva“, 2019-02-12 Nr. PrS19/02-05
1.2.8	Mašinos ir įrenginiai	3080,61	3080,61	2021-03-01		VšĮ Panevėžio miesto GMPS, 2017-10-19 Nr. DS-223
1.2.9	Mašinos ir įrenginiai	0,00	726,00	2019-05-25		UAB „Interlux“
1.2.10	Mašinos ir įrenginiai	0,00	726,00	2019-12-29		UAB „Interlux“
1.3	Baldai ir biuro įranga	2420,75	2420,75			
1.3.1.	Baldai ir biuro įranga	2420,75	2420,75	2023-10-01		BĮ Rokiškio rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras, 2018-10-01 Nr. 2
1.4	Transporto priemonės	252189,45	260843,30			
1.4.1	Transporto priemonės	18543,44	18543,44	neterminuota		LR Sveikatos apsaugos ministerija, 2002-10-10 Nr. 6
1.4.2	Transporto priemonės	65600,00	65600,00	2027-05-25		LR Sveikatos apsaugos ministerija, 2017-05-25 Nr. PS-75
1.4.3	Transporto priemonės	118826,84	118826,84	2028-06-28		LR Sveikatos apsaugos ministerija, 2018-06-28 Nr. PS-54
1.4.4	Transporto priemonės	49219,17	49219,17	2028-07-30		LR Sveikatos apsaugos ministerija, 2018-07-30 Nr. PS-69
1.4.5	Transporto priemonės	0,00	8653,85	2028-06-04		Rokiškio rajono savivaldybės administracija
1.5.	Kitas ilgalaikis mat. turtas	0,00	4015,00			
1.5.1	Kitas ilgalaikis mat. turtas	0,00	4015,00	2038-01-09		Rokiškio rajono savivaldybės administracija
1.6.	Žemė	2378,94	2378,94			
1.6.1.	Žemė	2378,94	2378,94	2027-04-01		Nacionalinė žemės tarnyba prie LR ŽŪM, 2007-10-11 Nr. PN/07-0058

2.	Trumpalaikis turtas	8767,71	9990,30			
2.1	Ūkinis inventorius	445,28	445,28	neterminuota		Užkrečiamųjų ligų ir AIDS centras, 2018-04-04 Nr. 213
2.2.	Ūkinis inventorius	8322,43	9545,02	2021-03-01, 2021-02-12, 2030-11-17		VšĮ Panevėžio GMPS (1612,00 Eur 2017-10-19 Nr. DS-223), UAB „Mediq Lietuva“ (4186,60 Eur, 2019-02-12 Nr. PrS19/02-05), Rokiškio rajono savivaldybės administracija (2523,83 Eur, 2020-11-17 Nr. DS-665)
	Viso	349362,10	1502372,44			

P06 Atsargos (8-asis VSAFAS, 22 VSAFAS)

Informacija apie atsargų vertės pagal atsargų grupes pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikiama priede P06 (8-asis VSAFAS 1 priedas „Atsargos“).

Ataskaitinio laikotarpio pradžioje atsargos sudarė - 35535,07 Eur:

- medžiagos ir žaliavos – 307,86 Eur;
- kuras, degalai, tepalai – 5133,27 Eur;
- atsarginės dalys – 4308,97 Eur;
- medikamentai – 25784,97 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta atsargų už 268794,87 Eur:

- medžiagų ir žaliavų – 24723,67 Eur;
- kuro, degalų, tepalų – 40315,31 Eur;
- atsarginių dalių – 2204,65 Eur;
- medikamentų – 192636,81 Eur;
- ūkinio inventoriaus – 8914,43 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį buvo pergrupuotas ilgalaikis turtas – medicininė įranga, gauta iš Rokiškio rajono savivaldybės administracijos pagal turto patikėjimo sutartį, kurios įsigijimo savikaina nesiekė 500,00 Eur vertės. Įrangos įsigijimo vertė 4813,29 Eur, likutinė vertė 0,00 Eur, kuri buvo perkelta į atsargas, o kontrolės tikslais perkelta į užbalansinę sąskaitą.

Per ataskaitinį laikotarpį nemokamai gauta atsargų už 123664,79 Eur:

9 lentelė:

Medikamentai – 122430,56 Eur	
Valstybės biudžeto lėšos – 40795,71 Eur	Kiti šaltiniai – 81634,85 Eur
<ul style="list-style-type: none"> • 23541,83 Eur (Rokiškio rajono savivaldybės administracija); • 17253,88 Eur (Panevėžio miesto GMP stotis). 	<ul style="list-style-type: none"> • 35457,12 Eur (Užkrečiamųjų ligų ir AIDS centras); • 3488,60 Eur (VšĮ Laisvės TV); • 4838,03 Eur (VšĮ Respublikinė Panevėžio ligoninė); • 6292,06 Eur (UAB „Armila“, mokėtojas VLK prie LR SAM); • 2468,80 Eur (VšĮ Biržų rajono savivaldybės poliklinika); • 238,00 Eur (UAB „Deimena“); • 177,28 Eur (UAB „Eurilija“); • 336,66 Eur (VšĮ Kupiškio PASPC); • 850,50 Eur (Maltos ordino pagalbos tarnyba); • 1009,96 Eur (VšĮ Panevėžio miesto poliklinika); • 26477,84 Eur (UAB „Tamro“, mokėtojas VLK prie SAM).

Strateginės ir neliečiamosios atsargos - 144,02 Eur – valstybės biudžeto lėšos (SAM ekstremalių sveikatai situacijų centras)

Ūkinis inventorių – 1090,21 Eur – kiti šaltiniai (AB „Telia Lietuva“)

Per ataskaitinį laikotarpį sunaudota atsargų už 374542,47 Eur:

- strateginių medžiagų – 144,02 Eur;
- medžiagų ir žaliavų – 24269,91 Eur;
- kuro, degalų, tepalų – 41507,13 Eur;
- atsarginių dalių – 6513,62 Eur;
- medikamentų – 292103,15 Eur;
- ūkinio inventoriaus atiduoto naudoti įstaigos veikloje – 10004,64 Eur.

Kiti nurašymai sudaro 678,10 Eur (nurašyti medikamentai t. y. dėl pasibaigusio vakcinų bei vaistų galiojimo laiko).

Perduota medikamentų VŠĮ Panevėžio miesto poliklinikos DOTS kabinetui (vaistai) už 149,51 Eur.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje atsargos 52624,65 Eur:

- medžiagos ir žaliavos – 761,62 Eur;
- kuras, degalai, tepalai – 3941,45 Eur;
- medikamentai – 47921,58 Eur.

P07 Išankstiniai apmokėjimai (6-asis VSAFAS)

Informacija apie įstaigos išankstinius apmokėjimus, jų nuvertėjimą ir balansinę vertę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną pateikiama P09 priede (6-asis VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“).

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje išankstinius apmokėjimus sudarė:

- išankstiniai apmokėjimai tiekėjams – 187,08 Eur;
- ateinančių laikotarpių sąnaudos (prenumerata, draudimas ir kt.) – 3844,92 Eur.

P08 Per vienerius metus gautinos sumos (17-asis VSAFAS)

Informacija apie per vienerius metus gautinų sumų įsigijimo savikainą, nuvertėjimą ir balansinę vertę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną ir informacija apie gautinas sumas iš viešojo sektoriaus subjektų ir kontroliuojamųjų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų pateikiama priede P10 (17-ojo VSAFAS 7 priedas „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“).

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje per vienerius metus gautinas sumas sudarė 280714,94 Eur, iš jų:

- gautinos finansavimo sumos – 9446,27 Eur;
- gautinos sumos už suteiktas paslaugas iš Panevėžio TLK – 243077,18 Eur;
- kitos gautinos sumos už suteiktas paslaugas – 3877,13 Eur;
- sukauptos finansavimo pajamos – 24314,36 Eur.

P09 Pinigai ir pinigų ekvivalentai (17-asis VSAFAS)

Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikiama priede P11 (17-ojo VSAFAS 8 priedas „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“). Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pinigai ir pinigų ekvivalentai sudarė – 288713,33 Eur, iš jų:

- pinigai Lietuvos bankų sąskaitose – 288266,45 Eur;
- gryniesi pinigai kasoje – 191,01 Eur;
- pinigai kelyje – 255,87 Eur.

P10 Finansavimo sumos (20-asis VSAFAS)

Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikiama priede P12 (20-ojo VSAFAS 4 priedas „Finansavimo sumos“). Informacija apie finansavimo sumų likučius pateikiama priede P12 (20-ojo VSAFAS 5 priedas „Finansavimo sumos“).

Per 2020 metus gautos finansavimo sumos sudaro 1546297,75 Eur, iš jų:

- Nepiniginiam turtui įsigyti - 101620,57 Eur, kurias sudaro: iš **valstybės biudžeto gautas finansavimas – 96277,97 Eur**, iš jų: 93000,00 Eur projektui „VšĮ Rokiškio pirminės asmens sveikatos priežiūros centro poliklinikos pastato stogo remontas“, bei 3277,97 Eur projektui „VšĮ Rokiškio pirminės asmens sveikatos priežiūros centro veiklos efektyvumo didinimas, gerinant teikiamų paslaugų kokybę ir prieinamumą Nr. 08.1.3-CPVA-R-609-51-0009“, iš **savivaldybės biudžeto gautas finansavimas – 1454,60 Eur** projekto „VšĮ Rokiškio pirminės asmens sveikatos priežiūros centro veiklos efektyvumo didinimas, gerinant teikiamų paslaugų kokybę ir prieinamumą Nr. 08.1.3-CPVA-R-609-51-0009“ įgyvendinimui, iš **kitų šaltinių gautas finansavimas – 3888,00 Eur**, iš jų: 3388,00 pagal paramos sutartį iš AB „Rokiškio sūris“ gautos lėšos tentiniam angaruvi įsigyti Covid-19 ligos tepinių iš nosiaryklės paėmimui, 500,00 Eur – iš fizinių asmenų gauta parama asmeninių apsaugos priemonių įsigijimui kovai su Covid-19 liga.

- Kitoms išlaidoms kompensuoti – 121610,15 Eur, kurias sudaro: iš **valstybės biudžeto gautas finansavimas – 21043,66 Eur**, iš jų: projekto „Priemonių, gerinančių ambulatorinių sveikatos priežiūros paslaugų prieinamumą tuberkulioze sergantiems asmenims, įgyvendinimas Rokiškio rajono savivaldybėje“ įgyvendinimui – 197,82 Eur, iš Užimtumo tarnybos prie LR SADM (darbo užmokesčio subsidija pagal sutartį) - 2388,84 Eur, iš LR FM gautos lėšos kompensuojant asmeninių apsaugos priemonių įsigijimą dėl Covid-19 ligos – 18457,00 Eur, iš **savivaldybės biudžeto gautas finansavimas – 10833,64 Eur**, iš jų projekto „VšĮ Rokiškio pirminės asmens sveikatos priežiūros centro veiklos efektyvumo didinimas, gerinant teikiamų paslaugų kokybę ir prieinamumą Nr. 08.1.3-CPVA-R-609-51-0009“ įgyvendinimui – 6486,35 Eur, bei projekto „VšĮ Rokiškio pirminės asmens sveikatos priežiūros centro poliklinikos pastato stogo remontas“ įgyvendinimui 4347,29 Eur, iš **Europos Sąjungos gautos finansavimo sumos – 39205,86 Eur**, iš jų: projekto „VšĮ Rokiškio pirminės asmens sveikatos priežiūros centro veiklos efektyvumo didinimas, gerinant teikiamų paslaugų kokybę ir prieinamumą Nr. 08.1.3-CPVA-R-609-51-0009“ įgyvendinimui - 37150,30 Eur, projekto „Priemonių, gerinančių ambulatorinių sveikatos priežiūros paslaugų prieinamumą tuberkulioze sergantiems asmenims, įgyvendinimas Rokiškio rajono savivaldybėje“ įgyvendinimui - 2055,56 Eur, iš **kitų šaltinių gautas finansavimas – 50526,99 Eur**, iš jų: iš LR VMI prie FM gyventojų pajamų mokesčio parama – 1852,76 Eur, iš Panevėžio TLK už padidintą darbo užmokestį karantino metu – 48674,23 Eur.

- Neatlygintinai gautas turtas – 726383,67 Eur, iš jų: iš **valstybės biudžeto – 157771,23 Eur**, iš jų: gautos atsargos (medicinos priemonės, asmeninės apsaugos priemonės kovai su Covid-19 liga) – 40939,73 Eur, iš jų: SAM ekstremaliųjų sveikatos situacijų centro – 144,02 Eur, Rokiškio rajono savivaldybės administracijos – 23541,83 Eur, VšĮ Panevėžio miesto GMPS – 17253,88 Eur, pagal turto patikėjimo sutartį iš Rokiškio rajono savivaldybės administracijos gautas ilgalaikis turtas (nekilnojamas turtas – pastatai), likutinė vertė – 116831,50 Eur, iš **savivaldybės biudžeto – 485887,38 Eur** pagal Rokiškio rajono savivaldybės patikėjimo teisę sutartis gautas ilgalaikis turtas (nekilnojamas turtas - pastatai) – likutinė vertė, iš **kitų šaltinių gautas turtas – 82725,06 Eur** (atsargos, medicinos priemonės, asmeninės apsaugos priemonės kovai su Covid-19 liga, vakcinos, ūkinis inventorių), iš jų: Užkrečiamųjų ligų ir AIDS centras – 35457,12 Eur, VšĮ Laisvės TV – 3488,60 Eur, VšĮ Respublikonė Panevėžio ligoninė – 4838,03 Eur, UAB „Armila“ (mokėtojas VLK) – 6292,06 Eur, VšĮ Biržų rajono savivaldybės poliklinika – 2468,80 Eur, UAB „Deimena“ – 238,00 Eur, UAB „Eurilija“ – 177,28 Eur, VšĮ Kupiškio PASPC – 336,66 Eur, Maltos ordino pagalbos tarnyba – 850,50 Eur, VšĮ Panevėžio miesto poliklinika – 1009,96 Eur, UAB „Tamro“ (mokėtojas VLK) – 26477,84 Eur, AB „Telia Lietuva“ – 1090,21 Eur.

P11 Finansiniai įsipareigojimai (17-asis VSAFAS)

Įstaigos įsipareigojimus sudaro ilgalaikiai ir trumpalaikiai įsipareigojimai.

Ilgalaikius įsipareigojimus sudaro ilgalaikiai atidėjiniai pensijų išieitinėms išmokoms – 64668,77 Eur.

Trumpalaikiai atidėjiniai pensijų išieitinėms išmokoms – 9531,51 Eur.

VSDFFV Panevėžio teritorinis skyrius, vykdydamas VSDFFV prie SADM ir Valstybinės ligonių kasos prie SAM 2011 m. gruodžio 30 d. sutartį Nr. F1-0-202/SUT-1 per 2020 m. įskaitė Įstaigos valstybinio socialinio draudimo įmokas, priskaičiuotas nuo darbuotojų darbo užmokesčio – 500628,59 Eur. Panevėžio TLK vykdydama atsiskaitymą su Įstaiga, pagal pateiktas sąskaitas už suteiktas asmens sveikatos priežiūros ir GMP paslaugas, šia suma mažino kreditorinį įsiskolinimą įstaigai.

P12 Atidėjiniai (18-asis VSAFAS)

Informacija apie atidėjinius pagal jų paskirtį pateikiama P12 (18-ojo VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ 3 priedas).

Informacija apie atidėjinius pagal jų panaudojimo laiką pateikiama priede P12 (18-ojo VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ 4 priedas).

Vadovaujantis optimalumo kriterijumi, nuo 2020 metų Įstaiga suformavo ilgalaikius ir trumpalaikius atidėjinius pensijų išieitinėms išmokoms. Atidėjiniai darbuotojų išmokoms apskaičiuoti tik tiems darbuotojams, kurie jau sulaukė pensinio amžiaus, kai gali išeiti į pensiją sulaukus pensinio amžiaus pagal Lietuvos Respublikos įstatymus, tačiau dar tebedirba įstaigoje.

P13 Trumpalaikės mokėtinos sumos (17-asis VSAFAS)

Informacija apie kai kurių mokėtinų sumų balansinę vertę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną ir apie mokėtinas sumas viešojo sektoriaus subjektams ir kontroliuojantiems bei asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams pateikiama priede P13 (17-asis VSAFAS 12 priedas „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“).

Trumpalaikių įsipareigojimų lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu pasikeitimui didžiausią įtaką turėjo su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų didėjimas dėl įmokų į VSDFFV biudžetą skolos bei sukauptų mokėtinų sumų padidėjimas dėl darbuotojų darbo užmokesčio padidėjimo.

P14 Grynasis turtas

Informacija apie įstaigos grynojo turto pokyčius pateikiama priede P14 (4-ojo VSAFAS 1 priedas „Grynojo turto pokyčių ataskaita“).

Per ataskaitinį laikotarpį grynojo turto padidėjimui įtakos turėjo susidaręs einamųjų metų perviršis 10001,82 Eur.

P15 Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos (10-asis VSAFAS)

Informacija apie pagrindinės veiklos kitas pajamas pateikiama priede P15 (10-asis VSAFAS 1 priedas „Kitos pajamos“).

Įstaiga per ataskaitinį laikotarpį negavo kitos veiklos pajamų ir nepatyrė kitos veiklos sąnaudų.

Turto ir paslaugų pajamų, gautų iš mainų sandorių, Įstaigoje nebuvo.

Per ataskaitinį laikotarpį suteiktų pagrindinės veiklos kitų pajamų reikšmingų sumų detalizavimas:

- apskaičiuotos pajamos už suteiktas asmens sveikatos priežiūros ir GMP paslaugas Panevėžio TLK (PSDF lėšos) – 2894649,53 Eur;

- apskaičiuotos pajamos už suteiktas asmens sveikatos priežiūros paslaugas iš kitų asmenų (už mokamas paslaugas) – 166646,16 Eur, iš jų iš juridinių asmenų – 21270,33 Eur, iš fizinių asmenų 145375,83 Eur.

Per ataskaitinius metus Įstaigos pagrindinės veiklos kitos pajamos lyginant su praėjusiu laikotarpiu padidėjo 10,59 proc. Tam įtakos turėjo gaunamų pajamų už asmens sveikatos priežiūros ir GMP paslaugas pagal sutartį su Panevėžio TLK sutartinės sumos padidėjimas dėl bazinių kainų (balais) padidėjimo, gaunamų už gerus darbo rezultatus pajamų padidėjimo bei per 2020 m. išplėstų mokamų paslaugų teikimo (daugiausia mokami laboratoriniai tyrimai dėl Covid-19 ligos ištyrimo).

P16 Pagrindinės veiklos sąnaudos (11-asis VSAFAS, 25 –asis VSAFAS)

Analizuojant 2020 m. pagrindinės veiklos sąnaudas su praėjusiu laikotarpiu, reikšmingai padidėjo darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, nusidėvėjimo ir amortizacijos, sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina, kitų paslaugų bei kitos sąnaudos:

- darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų padidėjimui įtakos turėjo padidintas darbo užmokestis bei su juo susijusios išmokos;

- sunaudotų ir parduotų atsargų savikainos sąnaudos išaugo dėl asmeninių apsaugos, dezinfekcinių priemonių dėl Covid-19 infekcijos suvaldymo;

- kitų paslaugų sąnaudos padidėjo dėl informacinių technologijų įstaigos veikloje plėtros, išaugusių laboratorinių tyrimų už Įstaigos ribų poreikiui dėl Covid-19 infekcijos ir dėl kitų asmens sveikatos priežiūros paslaugų teikimo kitose įstaigose.

Kitos sąnaudos keitėsi nereikšmingai.

Informacija apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas pateikiama priede P16 (25-asis VSAFAS priedas „Informacijos apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas pateikimas aiškinamajame rašte“). Kitas darbo užmokesčio sąnaudas sudaro sukaupti atostoginiai, pensijų kaupiniai, išeitinės išmokos, kompensacija už nepanaudotas atostogas, ligos išmokos iš darbdavio lėšų, darbo užmokestis už kasmetines atostogas.

P17 Finansinės ir investicinės veiklos pajamos (6-asis VSAFAS, 10-asis VSAFAS, 11 VSAFAS)

Informacija apie finansinės ir investicinės veiklos pajamas ir sąnaudas pateikta priede P17 (6-asis VSAFAS 4 priedas „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“).

P18 Finansinės rizikos valdymas (17-asis VSAFAS)

Informacija apie įsipareigojimų dalį eurais ir užsienio valiutomis pateikta P18 (17-asis VSAFAS 13 priedas „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“).

Finansinė rizika.

Įstaiga neturėjo išvestinių finansinių priemonių, neplanuoja sudaryti sandorių, kurių finansinei rizikai valdyti naudojamos išvestinės finansinės priemonės.

Palūkanų normos ir kredito rizika.

Įstaiga neturėjo paskolų ir kredito rizika buvo neaktuali.

Kredito rizika, susijusi su lėšomis banke, yra ribota, ne Įstaiga yra atidariusi keletą sąskaitų AB „Swedbank“ banke, kuriam yra suteikti užsienio kredito reitingavimo agentūrų geri reitingai.

Užsienio valiutos rizika.

Užsienio valiutos kursų pasikeitimai neturi reikšmingos įtakos Įstaigos veiklai. Įstaiga sudaro sutartis tik eurais.

Likvidumo rizika.

Įstaigos likvidumas užtikrinamas įgyvendinant tinkamai planuojant pinigų srautų poreikius. Absoliutus likvidumo rodiklis – 1,15, kas rodo, jog Įstaiga sugebės savo turimais pinigais padengti turimus trumpalaikius įsipareigojimus.

P19 Poataskaitiniai įvykiai (18-asis VSAFAS)

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje įvykių, turinčių reikšmingos įtakos Įstaigos finansinei būklei, veiklos rezultatams ir pinigų srautams nebuvo.

Direktorė



Danguolė Kondratenkienė

Vyriausioji buhalterė



Justė Varnienė

Viešoji įstaiga Rokiškio pirminės asmens sveikatos priežiūros centras
kodas 173223934
Juodupės g. 1A, 42106 Rokiškis

APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITOS STRAIPSNIAMS

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena	Apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo įtaka		Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena, įvertinus apskaitos politikos keitimą ir klaidų taisymo įtaką
				Padidėjimas (+)	Sumažėjimas (-)	
1	2	3	4	5	6	7=4+5+6
A.	ILGALAIKIS TURTAS		209865,11			209865,11
I.	Nematerialusis turtas		3456,68			3456,68
I.1	Plėtros darbai		0,00			0,00
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		2858,62			2858,62
I.3	Kitas nematerialusis turtas		598,06			598,06
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai		0,00			0,00
I.5	Prestižas		0,00			0,00
II.	Ilgalaikis materialusis turtas		206408,43			206408,43
II.1	Žemė		0,00			0,00
II.2	Pastatai		0,00			0,00
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		0,00			0,00
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės					0,00
II.5	Mašinos ir įrenginiai		114545,86			114545,86
II.6	Transporto priemonės		48061,01			48061,01
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės		0,00			0,00
II.8	Baldai ir biuro įranga		34799,58			34799,58
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		9001,98			9001,98
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai		0,00			0,00
III	Ilgalaikis finansinis turtas		0,00			0,00
IV	Mineraliniai išteklių ir kitas ilgalaikis turtas		0,00			0,00
B.	BIOLOGINIS TURTAS		0,00			0,00
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		435087,62		-3616,97	431470,65
I.	Atsargos		35535,07		-3616,97	31918,10
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos		0,00			0,00
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		35535,07		-3616,97	31918,10
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys		0,00			0,00
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)		0,00			0,00
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		0,00			0,00
II	Išankstiniai apmokėjimai		9852,44			9852,44
III	Per vienus metus gautinos sumos		237443,35			237443,35
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos		0,00			0,00
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos		0,00			0,00
III.3	Gautinos finansavimo sumos		0,00			0,00
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas		236552,88			236552,88
III.5	Sukauptos gautinos sumos		753,64			753,64
III.6	Kitos gautinos sumos		136,83			136,83
IV	Trumpalaikės investicijos		0,00			0,00
V.	P pinigai ir pinigų ekvivalentai		152256,76			152256,76
	IS VISO TURTO:		644952,73		-3616,97	641335,76
D.	FINANSAVIMO SUMOS		175946,63			175946,63
I.	Iš valstybės biudžeto		10054,57			10054,57
II.	Iš savivaldybės biudžeto		37181,92			37181,92
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		112231,86			112231,86
IV	Iš kitų šaltinių		16478,28			16478,28
E.	ISIPAREIGOJIMAI		165273,91	60162,31		225436,22
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai		0,00	53331,40		53331,40
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai		0,00			0,00
I.2	Ilgalaikiai atidejimai		0,00	53331,40		53331,40
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		0,00			0,00
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		165273,91	6830,91		172104,82
II.1	Ilgalaikių atidejinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidejimai		0,00			0,00
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis		0,00			0,00
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai		0,00			0,00
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos		0,00			0,00
II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą		0,00			0,00
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus		2,00			2,00
II.6.1	Gražintinos finansavimo sumos		0,00			0,00
II.6.2	Kitos mokėtinos sumos biudžetui		2,00			2,00
II.7	Mokėtinos socialinės įmokos		0,00			0,00
II.8	Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos		0,00			0,00
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos		51216,35			51216,35
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		0,00			0,00
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos		114049,56	6830,91		120880,47
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		6,00			6,00
F.	GRYNASIS TURTAS		303732,19		-63779,28	239952,91
I.	Dalininkų kapitalas		31430,39			31430,39
II.	Rezervai		0,00			0,00
II.1	Tikrosios vertės rezervas		0,00			0,00
II.2	Kiti rezervai		0,00			0,00
III.	Nuosavybės metodo įtaka		0,00			0,00
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas		272301,80		-63779,28	208522,52
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		30515,71		-18268,04	12247,67
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		241786,09		-45511,24	196274,85
G.	MAŽUMOS DALIS		0,00			0,00
	IS VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ISIPAREIGOJIMŲ, GRYNŲJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		644952,73	60162,31	-63779,28	641335,76

Viešoji įstaiga Rokiškio pirminės asmens sveikatos priežiūros centras
Įmonės kodas 173223934
Juodupės g. 1A, 42106 Rokiškis

7-ojo VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“
10 priedas

APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITOS STRAIPSNIAIS

Eil. Nr.	Straipsniai	Pasta-bos Nr.	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo įtaka		Praėjęs ataskaitinis laikotarpis, įvertinus apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo įtaką 7=4+5+6
				Padidėjimas (+)	Sumažėjimas (-)	
1	2	3	4	5	6	7
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		2983223,89	0,00	0,00	2983223,89
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		215047,50			215047,50
I.1.	Iš valstybės biudžeto		8249,88			8249,88
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų		48631,36			48631,36
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		90565,53			90565,53
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių		67600,73			67600,73
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS		0,00	0,00	0,00	0,00
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		2768176,39	0,00	0,00	2768176,39
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		2768247,39			2768247,39
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma		-71,00			-71,00
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS		2947282,76	0,00	-18268,04	2929014,72
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		2276419,61		-11882,89	2288302,50
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		25185,71			25185,71
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		68586,89			68586,89
IV.	KOMANDIRUOČIŲ		3186,00			3186,00
V.	TRANSPORTO		66080,01		-3616,97	69696,98
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		3361,08			3361,08
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		127760,63			127760,63
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ		36,90			36,90
IX.	SUNAUDŲTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		282789,54			282789,54
X.	SOCIALINIŲ ĮMOKŲ		0,00			0,00
XI.	NUOMOS		2502,17			2502,17
XII.	FINANSAVIMO		0,00			0,00
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		89259,14		-2768,18	92027,32
XIV.	KITOS		2115,08			2115,08
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		35941,13	0,00	-18268,04	17673,09
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		0,00	0,00	0,00	0,00
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS		0,00			0,00
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS		0,00			0,00
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS		0,00			0,00
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS		-5425,42	0,00	0,00	-5425,42
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA		0,00		-45511,24	-45511,24
G.	PELNO MOKESTIS		0,00			0,00
H.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		30515,71	0,00	-63779,28	-33263,57
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA		0,00			0,00
J.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		30515,71	0,00	-63779,28	-33263,57
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI					0,00
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI					0,00

Viešoji įstaiga Rokiškio pirminės asmens sveikatos priežiūros centras

Įmonės kodas 173223934

Juodupės g. 1 A, 42106 Rokiškis

25-ojo VSAFAS „Segmentai“
priedas

ATASKAITINIO LAIKOTARPIO INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

Eil. nr.	Straipsnis	Segmentai											Iš viso
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
		Bendros valstybės paslaugos	Gyvyba	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	Ekonomika	Aplinkos apsauga	Būstas ir komunalinis ūkis	Sveikatos apsauga	Poilsis, kultūra ir religija	Švietimas	Socialinė apsauga		
1	2												13
1.	PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠAUNDOS							3.252.938,82					3.252.938,82
1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo							2.596.741,06					2.596.741,06
1.2.	Nusidėjimo ir amortizacijos							41.463,61					41.463,61
1.3.	Komunalinių paslaugų ir ryšių							71.268,41					71.268,41
1.4.	Komandiruočių							1.391,54					1.391,54
1.5.	Transporto							61.130,38					61.130,38
1.6.	Kvalifikacijos kėlimo							3.642,00					3.642,00
1.7.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo							31.405,82					31.405,82
1.8.	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų							1.031,28					1.031,28
1.9.	Sunaudotų ir perduotų atsargų savikaina							326.471,10					326.471,10
1.10.	Socialinių išmokų							2.798,13					2.798,13
1.11.	Nuomos							3.198,98					3.198,98
1.12.	Finansavimo							0,00					0,00
1.13.	Kitų paslaugų							103.105,51					103.105,51
1.14.	Kitos							9.291,00					9.291,00
2.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA							-63.779,28					-63.779,28
3.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI							2.525.865,62					2.525.865,62
3.1.	Išmokos:							2.525.865,62					2.525.865,62
3.1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo							1.995.166,89					1.995.166,89
3.1.2.	Komunalinių paslaugų ir ryšių							76.830,27					76.830,27
3.1.3.	Komandiruočių							1.306,54					1.306,54
3.1.4.	Transporto							59.925,54					59.925,54

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
3.1.5.	Kvalifikacijos kėlimo							3.654,00				3.654,00
3.1.6.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo							38.163,97				38.163,97
3.1.7.	Aisargų įsigijimo							242.343,77				242.343,77
3.1.8.	Socialinių išmokų							2.798,1300				2.798,13
3.1.9.	Nuomos							2.677,03				2.677,03
3.1.10.	Kitų paslaugų įsigijimo							98.980,57				98.980,57
3.1.11.	Sumokėtos palūkanos							0,00				0,00
3.1.12.	Kitos išmokos							4.018,91				4.018,91

Viešoji įstaiga Rokiškio pirminės asmens sveikatos priežiūros centras

Įmonės kodas 173223934

Juodupės g. 1 A, 42106 Rokiškis

25-ojo VSAFAS „Segmentai“
priedas

PRAĖJUSIO ATASKAITINIO LAIKOTARPIO INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

Eil. nr.	Straipsnis	Segmentai										Iš viso
		Bendros valstybės paslaugos	Gynyba	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	Ekonomika	Aplinkos apsauga	Būstas ir komunalinis ūkis	Sveikatos apsauga	Poilsis, kultūra, ir religija	Švietimas	Socialinė apsauga	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS							2.947.282,76				2.947.282,76
1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo							2.276.419,61				2.276.419,61
1.2.	Nusidėvėjimo ir amortizacijos							25.185,71				25.185,71
1.3.	Komunalinių paslaugų ir ryšių							68.586,89				68.586,89
1.4.	Komandiruočių							3.186,00				3.186,00
1.5.	Transporto							66.080,01				66.080,01
1.6.	Kvalifikacijos kėlimo							3.361,08				3.361,08
1.7.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo							127.760,63				127.760,63
1.8.	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų							36,90				36,90
1.9.	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina							282.789,54				282.789,54
1.10.	Socialinių išmokų							0,00				0,00
1.11.	Nuomos							2.502,17				2.502,17
1.12.	Finansavimo							0,00				0,00
1.13.	Kitų paslaugų							89.259,14				89.259,14
1.14.	Kitos							2.115,08				2.115,08
2.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLaidŲ TAISYMO ĮTAKA											
3.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI											
3.1.	Išmokos:							2.494.973,18				2.494.973,18
3.1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo							2.494.973,18				2.494.973,18
3.1.2.	Komunalinių paslaugų ir ryšių							1.828.571,44				1.828.571,44
3.1.3.	Komandiruočių							81.686,31				81.686,31
3.1.4.	Transporto							3.186,00				3.186,00
								67.594,60				67.594,60

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
3.1.5.	Kvalifikacijos kelimo							3 479,08				3 479,08
3.1.6.	Paprastojo remonto ir eksploataavimo							122.148,13				122.148,13
3.1.7.	Atsargų įsigijimo							200.442,32				200.442,32
3.1.8.	Socialinių išmokų							0,0000				0,00
3.1.9.	Nuomos							2.486,41				2.486,41
3.1.10.	Kitų paslaugų įsigijimo							179.953,47				179.953,47
3.1.11.	Sumokėtos palūkanos							0,00				0,00
3.1.12.	Kitos išmokos							5.425,42				5.425,42

Viejoji įstaiga Rokiškio pirminės asmens sveikatos priežiūros centras
 Įmonės kodas 173223934
 Juodupės g.1 A, 42106 Rokiškis

13-ojo VSAFAS „Nematerialiųjų turtas“
 1 priedas

NEMATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ*

Eil. Nr.	Straipsniai	Pilėtros darbai	Programinė įranga ir jos licencijos	Kitas nematerialiųjų turtas				Nebaigti projektai ir išankstiniai apmokėjimai		Prestizas	Iš viso
				patentai ir kitos licencijos (išskyrus 4 nurodytus 4 stulpelyje)	literatūros, mokslo ir meno kūriniai	kitas nematerialiųjų turtas	nebaigti projektai	išankstiniai apmokėjimai			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1.	Išsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje		21427,54			2060,00				23487,54	
2.	Išsigijimai per ataskaitinį laikotarpį					3400,10				3400,10	
2.1.	pirkto turto įsigijimo savikaina					3400,10				3400,10	
2.2.	neatlygintinai gauto turto įsigijimo savikaina										
3.	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį					4912,10				4912,10	
3.1.	parduoto										
3.2.	perduoto										
3.3.	nurašyto					4912,10				4912,10	
4.	Pergrupavimai (+/-)										
5.	Išsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-)		21427,54			548,00				21975,54	
6.	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X	18568,92		X	1461,94	X	X		20030,86	
7.	Neatlygintinai gauto turto sukauptą amortizacijos suma**	X			X		X	X			
8.	Apskaičiuota amortizacijos suma per ataskaitinį laikotarpį	X	1270,50		X	251,56	X	X		1522,06	
9.	Sukaupta perduoto, perduoto ir nurašyto turto amortizacijos suma	X			X	1165,50	X	X		1165,50	
9.1.	perduoto	X			X		X	X			
9.2.	perduoto	X			X		X	X			
9.3.	nurašyto	X			X	1661,36	X	X		1661,36	
10.	Pergrupavimai (+/-)	X			X		X	X			
11.	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6+7+8-9+/-10)	X	19839,42		X	548,00	X	X		20387,42	
12.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje										

Eil. Nr.	Straipsniai	Plėtos darbai	Programinė įranga ir jos licencijos	Kitas nematerialusis turtas				Nebaigti projektai ir išankstiniai apmokėjimai			Iš viso
				patentai ir kitos licencijos (išskyrus nurodytus 4 stulpelyje)	literatūros, mokslo ir meno kūriniai	kitas nematerialusis turtas	nebaigti projektai	išankstiniai apmokėjimai	Prestizas		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
13.	Neatlygintinai gauto turto sukaupia nuvertėjimo suma**										
14.	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį										
15.	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį										
16.	Sukaupta perduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma										
16.1.	perduoto										
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)		1588,12			0,00				1588,12	
20.	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-6-12)		2858,62			598,06				3456,68	

* – Pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

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

ILGALAKIO MATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINIŲ LAIKOTARPIŲ*

Eil. Nr.	Straipsniai	Žemė	Pastatai		Infrastruktūros ir kiti statiniai	Nekilnojamosios kultūros vertybės	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Kilnojamosios kultūros vertybės	Baldai ir biuro įranga	Kitas ilgalakis materialūs turtas			Iš viso	
			Gyvenamieji	Kiti pastatai							Kitas ilgalakis materialūs turtas	Nebaigta statyba	Išankstiniai apmokėjimai		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1.	Išėjimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje			0,00			419469,68	239807,98		171753,49		19738,78	0,00		850769,93
2.	Išėjimai per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2)			1092214,78			99918,29	8653,85		13437,20		3388,00	97347,29		1314959,41
2.1.	Pirkto turto išėjimo savikaina						5578,29			13437,20		3388,00	97347,29		119750,78
2.2.	Neatlygintai gauto turto išėjimo savikaina			1092214,78			94340,00	8653,85				4015,00			1199223,63
3.	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3)						11407,55			23805,80					35213,35
3.1.	parduoto														
3.2.	perduoto														
3.3.	nurašyto						11407,55			23805,80					35213,35
4.	Pergrupavimai (+/-)												-97347,29		0,00
5.	Išėjimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4)						507980,42	248461,83		161384,89		27141,78	0,00		2134530,99
6.	Sukaupta nusidėėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X		0,00			304923,82	191746,97		136953,91	X	10736,80	X	X	644361,50
7.	Neatlygintai gauto turto sukauptas nusidėėjimo suma**	X		489495,90			94340,00	8653,85			X	4015,00	X	X	596504,75
8.	Apskaičiuota nusidėėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X		0,00			17574,58	7299,84		12800,03	X	2267,10	X	X	39941,55
9.	Sukaupta perduoto, perduoto ir nurašyto turto nusidėėjimo suma (9.1+9.2+9.3)	X					11406,97			23799,70	X		X	X	35206,67
9.1.	parduoto	X									X		X	X	
9.2.	perduoto	X									X		X	X	
9.3.	nurašyto	X					11406,97			23799,70	X		X	X	35206,67
10.	Pergrupavimai (+/-)	X									X		X	X	
11.	Sukauptas nusidėėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6+7-8-9+/-10)	X		489495,90			405431,43	207700,66		125954,24	X	17018,90	X	X	1245601,13
12.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X									X				
13.	Neatlygintai gauto turto sukauptas nuvertėjimo suma**	X									X				
14.	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X									X				

Eil. Nr.	Straipsniai	Žemė	Pastatai				Nekilnojamosios kultūros vertybės	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Kilnojamosios kultūros vertybės	Baldai ir biuro įranga	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		Nebaigta statyba	Išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
			Cyvenamieji	Kiti pastatai	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	Kitos vertybės										
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	
15	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X									X					
16	Suakaupta perduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma (16.1+16.2+16.3)	X									X					
16.1	perduoto	X									X					
16.2	perduoto	X									X					
16.3	nurašyto	X									X					
17	Pergrupavimai (+/-)	X									X					
18	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (12+13+14+15-16+/-17)	X									X					
19	Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje		X	X	X		X	X		X		X	X	X		
20	Neatlyginčiai gauto turto iš kito subjekto sukauptos tikrosios vertės pokytis															
21	Tikrosios vertės pasikeitimo per ataskaitinį laikotarpį suma (+/-)		X	X	X		X	X		X		X	X	X		
22	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto tikrosios vertės suma (22.1+22.2+22.3)		X	X	X		X	X		X		X	X	X		
22.1	perduoto		X	X	X		X	X		X		X	X	X		
22.2	perduoto		X	X	X		X	X		X		X	X	X		
22.3	nurašyto		X	X	X		X	X		X		X	X	X		
23	Pergrupavimai (+/-)		X	X	X		X	X		X		X	X	X		
24	Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (19+20+/-21-22+/-23)		X	X	X		X	X		X		X	X	X		
25	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (5-11-18+24)			700066,17			102548,99	40761,17		35430,65		10122,88			888925,86	
26	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-6-12+19)			0,00			114545,86	48061,01		34799,58		9001,98			206408,43	

* - Pažymėti ataskaitos laikai nepildomi.

** - Kito subjekto sukaupta turto nusidėėjimo arba nuvertėjimo suma iki perdavimo.

Viešoji įstaiga Rokiškio pirminės asmens sveikatos priežiūros centras
Įmonės kodas 173223934
Juodupės g.1 A, 42106 Rokiškis

8-ojo VSAFAS „Atsargos“
I priedas

ATSARGŲ VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ*

Eil. Nr.	Straipsniai	Strateginės ir neliečiamosios atsargos	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys		Pagaminta produkcija ir atsargos, skirtos parduoti		Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti	Iš viso
				nebaigta gaminti produkcija	nebaigtos vykdyti sutartys	pagaminta produkcija	atsargos, skirtos parduoti		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje		35535,07						35535,07
2.	Įsigyta atsargų per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2)	144,02	392315,64						392459,66
2.1	įsigyto turto įsigijimo savikaina		268794,87						268794,87
2.2	nemokamai gautų atsargų įsigijimo savikaina	144,02	123520,77						123664,79
3.	Atsargų sumažėjimas per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3+3.4)	144,02	375226,06						375370,08
3.1.	Parduota								
3.2	Perleista (paskirstyta)		149,51						149,51
3.3.	Sunaudota veikloje	144,02	374398,45						374542,47
3.4.	Kiti nurašymai		678,10						678,10
4.	Pergrupavimai (+/-)								
5.	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4)	0,00	52624,65						52624,65
6.	Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pradžioje								
7.	Nemokamai arba už simbolinį atlygį gautų atsargų sukaupta nuvertėjimo suma (iki perdavimo)								
8.	Atsargų nuvertėjimas per ataskaitinį laikotarpį								
9.	Atsargų nuvertėjimo atkūrimo per ataskaitinį laikotarpį suma								
10.	Per ataskaitinį laikotarpį parduotų, perleistų (paskirstytų), sunaudotų ir nurašytų atsargų nuvertėjimas (10.1+10.2+10.3+10.4)								
10.1.	Parduota								
10.2.	Perleista (paskirstyta)								
10.3.	Sunaudota veikloje								
10.4.	Kiti nurašymai								
11.	Nuvertėjimo pergrupavimai (+/-)								
12.	Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6+7+8-9-10+/-11)								
13.	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (5-12)		52624,65						52624,65
14.	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-6)		35535,07						35535,07

*Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

Viešoji įstaiga Rokiškio pirminės asmens sveikatos priežiūros centras
 Įmonės kodas 173223934
 Juodupės g.1 A, 42106 Rokiškis

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

INFORMACIJA APIE IŠANKSTINIUS APMOKĖJIMUS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1.	Išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina	4032,00	9852,44
1.1.	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	187,08	126,00
1.2.	Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti		
1.3.	Išankstiniai mokesčių mokėjimai		
1.4.	Išankstiniai mokėjimai Europos Sąjungai		
1.5.	Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams		
1.6.	Kiti išankstiniai apmokėjimai		
1.7.	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti	3844,92	9726,44
1.8.	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos		
2.	Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas		
3.	Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1-2)	4032,00	9852,44

Viešoji įstaiga Rokiškio pirminės asmens sveikatos priežiūros centras

Įmonės kodas 173223934

Juodupės g. 1 A, 42106 Rokiškis

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

INFORMACIJA APIE PER VIENUS METUS GAUTINAS SUMAS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena			Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena		
		iš viso	tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų	iš viso	tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Per vienus metus gautinų sumų įsigijimo savikaina, iš viso (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6)	280714,94	278875,14		237443,35	237223,52	
1.1.	Gautinos finansavimo sumos	9446,27	9446,27				
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	246954,31	245114,51		236552,88	236333,05	
1.3.1.	Gautinos sumos už turto naudojimą						
1.3.2.	Gautinos sumos už parduotas prekes						
1.3.3.	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas	246954,31	245114,51		236552,88	236333,05	
1.3.4.	Gautinos sumos už parduotą ilgalaikį turta						
1.3.5.	Kitos						
1.4.	Gautinos sumos už konfiskuotą turta, baudos ir kt. netesybos						
1.5.	Sukauptos gautinos sumos	24314,36	24314,36		753,64	753,64	
1.5.1.	Iš biudžeto	62,18	62,18		753,64	753,64	
1.5.2.	Kitos	24252,18	24252,18				
1.6.	Kitos gautinos sumos	0,00	0,00		136,83	136,83	
2.	Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje						
3.	Per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)	280714,94	278875,14		237443,35	237223,52	

Viešoji įstaiga Rokiškio pirminės asmens sveikatos priežiūros centras

Įmonės kodas 173223934

Juodupės g. 1A, 42106 Rokiškis

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

INFORMACIJA APIE PINIGUS IR PINIGŲ EKVIVALENTUS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena		Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena	
		iš viso	biudžeto asignavimai	iš viso	biudžeto asignavimai
1	2	3	4	5	6
1.	Pinigai iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą) (1.1+1.2+1.3+1.4-1.5+1.6)				
1.1.	Pinigai bankų sąskaitose				
1.2.	Pinigai kasoje				
1.3.	Pinigai kelyje				
1.4.	Pinigai įšaldytose sąskaitose				
1.5.	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
1.6.	Pinigų 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 įšaldytose sąskaitose				
2.5.	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
2.6.	Pinigų ekvivalentai				
3.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai iš kitų šaltinių (3.1+3.2+3.3+3.4-3.5+3.6+3.7)	288713,33		152256,76	
3.1.	Pinigai bankų sąskaitose	288266,45		152222,70	
3.2.	Pinigai kasoje	191,01		13,38	
3.3.	Pinigai kelyje	255,87		20,68	
3.4.	Pinigai įšaldytose sąskaitose				
3.5.	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
3.6.	Indėliai, kurių terminas neviršija trijų mėnesių				
3.7.	Kiti pinigų ekvivalentai				
4.	Iš viso pinigų ir pinigų ekvivalentų (1+2+3)	288713,33		152256,76	
5.	Iš jų išteklių fondų lėšos				

Viešoji įstaiga Rokiškio pirminės asmens sveikatos priežiūros centras
Įmonės kodas 173223934
Juodupės g.1A, 42106 Rokiškis

20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“
4 priedas

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

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlyginamai gautą turtą	Finansavimo sumų pergrupavimas	Neatlyginamai gautas turtas	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl panaudojimo savo veikiui	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje			
1	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	10054,57	117321,63	0,00	157771,23		52776,42			388,92		231982,09
1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	10054,57	96277,97	16633,61	157771,23		48372,04			383,25		231982,09
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti		21043,66	-16633,61			4404,38			5,67		0,00
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	37181,92	12388,24	0,00	485887,38		12846,77			387,47		522123,30
2.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	37181,92	1454,60	4347,29	485887,38		6364,64			383,25		522123,30
2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti		10833,64	-4347,29			6482,13			4,22		0,00
3.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti):	112231,86	39205,86	0,00			43405,09			4407,72		103624,91
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	112231,86		16485,37			20748,82			4343,50		103624,91
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti		39205,86	-16485,37			22656,27			64,22		0,00
4.	Iš kitų šaltinių:	16478,28	54414,99		82725,06		13943,96			9446,27		28971,13
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	9144,63	3888,00		82725,06	149,51	73823,46					19784,72
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	7333,65	50526,99			149,51	58120,50					9186,41
5.	Iš viso finansavimo sumų	175946,63	223230,72	0,00	726383,67	149,51	242972,24			5184,11		886701,43

6-ojo VSAFAS "Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas"
7 priedas

P10 Informacija apie paramos panaudojimą

Viešojo įstaiga Rokiškio pirminės asmens sveikatos priežiūros centras
kodas 173223934

Juodupės g. 1A, 42106 Rokiškis

INFORMACIJA APIE PER ATASKAITINIŲ LAIKOTARPIŲ GAUTĄ FINANSINĘ IR NEFINANSINĘ PARAMĄ

Eil. Nr.	Paramos teikėjo, suteikusių paramą, pavadinimas	Kodas	Gautos paramos dalys					Iš viso gauta paramos per ataskaitinį laikotarpį ***
			Pinigais	Turtu, išskyrus pinigų	Paslaugomis	Turto panauda**		
1	2	3	4	5	6	7	8	
1.	Lietuvos Respublikos juridiniai asmenys		3388,00	4754,38			8142,38	
1.1.	Vši Laisvės TV	304405807		3488,60			3488,60	
1.2.	UAB "Deimena"	168423831		238,00			238,00	
1.3.	UAB "Eurlilija"	125271238		177,28			177,28	
1.4.	Maltos ordino pagalbos tarnyba	190740859		850,50			850,50	
1.5.	AB "Rokiškio sūris"	173057512	3388,00				3388,00	
2.	Užsienio valstybių juridiniai asmenys							
2.1.								
3.	Fiziniai asmenys*		500,00				500,00	
4.	Gyventojai, skyrę gyventojų pajamų mokesčio dalį		1852,76	X	X	X	1852,76	
5.	Anonimiškai							
6.	Gauta iš paramos lėšų įgyto turto							
6.1.								
7.	Iš viso	X	5740,76	4754,38			10495,14	

* Fizinį asmenų duomenys neatskleidžiami.

** Jei panauda gautas:

• nekilnojamas turtas, nurodoma tokio ar panašaus nekilnojamojo turto nuomos rinkos kaina toje teritorijoje;

• kitas ilgalaikis materialusis turtas, nurodoma tokio ar panašaus turto nuomos rinkos kaina, o jei tokio arba panašaus turto nuomos rinkos kainos nėra, – panaudos davėjo nurodyta metinė to turto nusidėvėjimo suma;

• ūkinis inventorius, nurodoma tokio ar panašaus turto nuomos rinkos kaina.

*** Šio stulpelio skiltyse nurodytų lėšų suma turi sutapti su 6-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 8 priedo lentelės 4 stulpelio skiltyse nurodytų lėšų suma.

Priedas Nr.13

P10 Informacija apie gautą paramą

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

Viešoji įstaiga Rokiškio pirminės asmens sveikatos priežiūros centras

kodas 173223934

Juodupės g. 1A, 42106 Rokiškis

INFORMACIJA APIE PARAMOS PANAUDOJIMĄ PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Paramos rūšis	Gautos paramos likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį					Paramos likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Gauta*	Pergrupuota į kitą paramos rūšį	Sunaudota subjekto veikloje	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Perduota ne viešojo sektoriaus subjektams	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Pinigais	7333,65	5740,76		3888,00			9186,41
2.	Turtu, išskyrus pinigus		4754,38		4754,38			
3.	Paslaugomis							
4.	Turto panauda							
5.	Iš viso	7333,65	10495,14		8642,38			9186,41

* Šio stulpelio skiltyse nurodytų lėšų suma turi sutapti su 6-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 7 priedo lentelės 8 stulpelio skiltyse nurodytų lėšų suma.

Priedas Nr.13

P10 Informacija apie gautą paramą

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

Viešoji įstaiga Rokiškio pirminės asmens sveikatos priežiūros centras

Kodas 173223934

Juodupės g. 1A, 42106 Rokiškis

INFORMACIJA APIE PARAMOS PANAUDOJIMĄ PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Paramos rūšis	Gautos paramos likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį					Paramos likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Gauta*	Pergrupuota į kitą paramos rūšį	Sunaudota subjekto veikloje	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Perduota ne viešojo sektoriaus subjektams	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Pinigais	7333,65	5740,76		3888,00			9186,41
2.	Turtu, išskyrus pinigų		4754,38		4754,38			
3.	Paslaugomis							
4.	Turto panauda							
5.	Iš viso	7333,65	10495,14		8642,38			9186,41

* Šio stulpelio skiltyse nurodytų lėšų suma turi sutapti su 6-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 7 priedo lentelės 8 stulpelio skiltyse nurodytų lėšų suma.

Viešoji įstaiga Rokiškio pirminės asmens sveikatos priežiūros centras

Įmokės kodas 173223934

Juodupės g.1 A, 42106 Rokiškis

20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“
5 priedas

FINANSAVIMO SUMŲ LIKUČIAI

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	Ataskaitinio laikotarpio pradžioje			Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		
		Finansavimo sumos (gautinos)	Finansavimo sumos (gautos)	Iš viso	Finansavimo sumos (gautinos)	Finansavimo sumos (gautos)	Iš viso
1	2	3	4,00	5=3+4	6	7	8=6+7
1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)		10054,57	10054,57		231982,09	231982,09
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)		37181,92	37181,92		522123,30	522123,30
3.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti)		112231,86	112231,86		103624,91	103624,91
4.	Iš kitų šaltinių	0,00	16478,28	16478,28	9446,27	19524,86	28971,13
5.	Iš viso		175946,63	175946,63	9446,27	877255,16	886701,43

Viešojo įstaiga Rokiškio pirminės asmens sveikatos priežiūros centras
 Įmonės kodas 173223934
 Juodupės g. 1A, 42106 Rokiškis

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

ATIDĖJINIAI PAGAL JŲ PASKIRTĮ

Eil. Nr.	Atidėjinių paskirtis	Atidėjinių vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Atidėjinių vertės padidėjimas, išskyrus padidėjimą dėl diskontavimo	Atidėjinių vertės pasikeitimas dėl diskontavimo	Panaudota atidėjinių suma	Panaikinta atidėjinių suma	Atidėjinių vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Kompensacijos darbuotojams						
2.	Žalos atlyginimas						
3.	Aplinkos tvarkymas						
4.	Turto likvidavimas						
5.	Restruktūrizavimas / veiklos nutraukimas						
6.	Garantijų įsipareigojimai						
7.	Baudos						
8.	Kompensacijų už valstybės išperkama nekilnojamąjį turtą bei LR religinių bendrijų teisės į išlikusį nekilnojamąjį turtą atkūrimui						
9.	Lengvatinių paskolų gyvenamiesiems namams, butams statyti arba pirkti teikimo iš bankų kredito išteklių piliečiams, turintiems teisę į valstybės paramą, rinkos palūkanoms arba jų daliai padengti						
10.	Santaupoms atkurti						
11.	Kita*		74200,28				
12.	Iš viso atidėjinių		74200,28				

* Reikšmingos sumos detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

Viešoji įstaiga Rokiškio pirminės asmens sveikatos priežiūros centras

Įmonės kodas 173223934

Juodupės g. 1A, 42106 Rokiškis

18-ojo VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai
neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“

4 priedas

ATIDĖJINIAI PAGAL JŲ PANAUDOJIMO LAIKĄ

Eil. Nr.	Atidėjinių panaudojimo laikas	Įsigijimo savikaina (nediskontuota)	Diskontuota vertė
1	2	3	4
1.	Per vienus metus	9531,51	9531,51
1.1.	Trumpalaikiai atidėjiniai	9531,51	9531,51
1.2.	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis		
2.	Nuo vieno iki penkerių metų		
3.	Po penkerių metų	64668,77	64668,77
4.	Atidėjinių suma, iš viso	74200,28	74200,28

Viešojo įstaiga Rokiškio pirminės asmens sveikatos priežiūros centras

Įmonės kodas 173223934

Juodupės g. 1 A, 42106 Rokiškis

17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai išpareigojimai“
12 priedas

INFORMACIJA APIE KAI KURIAS TRUMPALAIKES MOKĖTINAS SUMAS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena				Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena			
		iš viso	tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	tarp jų viešojo sektoriaus subjektams ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams	tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams	iš viso	tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams	tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams
1	2	3	4	5	6	7	8		
1.	Mokėtinis subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos								
2.	Su darbo santykiais susiję išpareigojimai	52544,69	52544,69						
3.	Tiekėjams mokėtinis sumos	35247,60	2087,11		51216,35	2106,27			
4.	Sukauptos mokėtinis sumos	154171,89	3064,06		114049,56	1,31			
4.1.	Sukauptos finansavimo sąnaudos								
4.2.	Sukauptos atostoginių sąnaudos	150926,93			114048,25				
4.3.	Kitos sukauptos sąnaudos		3061,30						
4.4.	Kitos sukauptos mokėtinis sumos	3244,96	2,76		1,31	1,31			
5.	Kiti trumpalaikiai išpareigojimai	3,00	3,00		8,00	8,00			
5.1.	Mokėtini veiklos mokesčiai	3,00	3,00		2,00	2,00			
5.2.	Gauti išankstiniai apmokėjimai								
5.3.	Kitos mokėtinis sumos				6,00	6,00			
6.	Kai kurių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4+5)	241967,18	57698,86		165273,91	2115,58			

Viešoji įstaiga Rokiškio pirminės asmens sveikatos priežiūros centras

Įmonės kodas 173223934

Juodupės g. 1A, 42106 Rokiškis

10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“

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

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	Apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos	3061331,69	2768247,39
1.1.	Pajamos iš rinkliavų		
1.2.	Pajamos iš pagal Lietuvos Respublikos indėlių ir įsipareigojimų investuotojams draudimo įstatymą mokamų įmokų į fondus		
1.3.	Suteiktų paslaugų pajamos**	3061331,69	2768247,39
1.4.	Kitos		
2.	Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos	-36,00	-71,00
3.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	3061295,69	2768176,39

* 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.

Viešoji įstaiga Rokiškio pirminės asmens sveikatos priežiūros centras

Įmonės kodas 173223934

Juodupės g. 1A, 42106 Rokiškis

25-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Su darbo santykiais susijusios išmokos“¹ priedas

INFORMACIJOS APIE DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO SĄNAUDAS PATEIKIMAS AIŠKINAMAJAME RAŠTE

Eil. nr.	Grupė	Ataskaitinis laikotarpis					Praėjęs ataskaitinis laikotarpis						
		Vidutinis darbuotojų skaičius*	Pareiginė alga	Priedai, premijos	Darbo užmokesčio sąnaudos	Išmokos diplomatams ir jų šeimų nariams ²	Kita	Vidutinis darbuotojų skaičius*	Pareiginė alga	Priedai, premijos	Darbo užmokesčio sąnaudos	Išmokos diplomatams ir jų šeimų nariams ³	Kita
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	Valstybės politikai ir valstybės pareigūnai ⁵												
2.	Teisėjai												
3.	Valstybės tarnautojai ⁶												
3.1.	einantys vadovaujamas pareigas												
3.2.	patarėjai												
3.3.	specialistai												
4.	Kariai												
5.	Darbuotojai, dirbantys pagal neterminuotą darbo sutartį	135	1504754,25	655614,79			389810,38						
5.1.	einantys vadovaujamas pareigas	1	22948,57	4183,73			3986,83						
5.2.	kiti darbuotojai	134	1481805,68	651431,06			385823,55						
6.	Kiti	1	35321,67	6759,11			4480,86						
7.	Iš viso:	136	1540075,92	662373,90			394291,24						
8.	Iš jų socialinio draudimo sąnaudos		27994,73	11552,74			6884,89						

* Apskaičiuojant vidutinių darbuotojų skaičių rekomenduojama taikyti Vidutinio metinio darbuotojų skaičiaus pagal sąrašą apskaičiavimo taisyklės, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2002 m. gegužės 15 d. įsakymu Nr. 134 „Dėl Vidutinio metinio darbuotojų skaičiaus pagal sąrašą apskaičiavimo taisyklių patvirtinimo“

¹ Priskiriamos 24-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Su darbo santykiais susijusios išmokos“ (toliau – standartas) 22.1.4 papunktyje nurodytos išmokos.

² Priskiriamos standarto 22.1.5 papunktyje nurodytos išmokos.

³ Priskiriamos 24-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Su darbo santykiais susijusios išmokos“ (toliau – standartas) 22.1.4 papunktyje nurodytos išmokos.

⁴ Priskiriamos standarto 22.1.5 papunktyje nurodytos išmokos.

⁵ Priskiriami asmenys, nurodyti Lietuvos Respublikos valstybės politikų ir valstybės pareigūnų darbo apmokėjimo įstatyme ir kituose valstybės pareigūnų ir valstybės politikų veiklą reglamentuojančiuose įstatymuose.

⁶ Priskiriami asmenys, nurodyti Lietuvos Respublikos valstybės tarnautojų veiklą reglamentuojančiuose įstatymuose.

Viešoji įstaiga Rokiškio pirminės asmens sveikatos priežiūros centras

Įmonės kodas 173223934

Juodupės g. 1A, 42106 Rokiškis

6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“

4 priedas

FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS IR SĄNAUDOS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos		
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	1108,73	5425,42
2.1.	Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo		
2.2.	Baudų ir delspinigių sąnaudos	1108,73	5425,42
2.3.	Palūkanų sąnaudos		
2.4.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos*		
3.	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (1-2)	-1108,73	-5425,42

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

Viešoji įstaiga Rokiškio pirminės asmens sveikatos priežiūros centras

Įmonės kodas 173223934

Juodupės g. 1A, 42106 Rokiškis

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

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

Eil. Nr.	Įsipareigojimų dalis valiuta	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4
1.	Eurais	165273,91	241967,18
2.	JAV doleriais		
3.	Kitomis		
4.	Iš viso	165273,91	241967,18