

(Žemesniojo lygio mokesčių fondų ir išteklių fondų finansinės būklės ataskaitos forma)

**KAUNO TERITORINĖ LIGONIŲ KASA**  
(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

188783839, AUKŠTAIČIŲ G. 10, LT44147, KAUNAS

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

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA**  
**PAGAL 2016 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

2017-03-17 Nr. 3-547  
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais arba tikslučiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
<b>A.</b>	<b>ILGALAIKIS TURTAS</b>			
I.	Nematerialusis turtas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV.	Kitas ilgalaikis turtas			
<b>B.</b>	<b>BIOLOGINIS TURTAS</b>			
<b>C.</b>	<b>TRUMPALAIKIS TURTAS</b>		28545519,97	28987679,33
I.	Atsargos			
I.1	Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turtą, skirtą parduoti			
I.2	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II.	Išankstiniai apmokėjimai			
III.	Per vienus metus gautinos sumos	1	28545476,97	28987405,51
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos		3173294,58	5532296,40
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas			
III.5	Sukauptos gautinos sumos		25240768,59	23154249,87
III.6	Kitos gautinos sumos		131413,80	300859,24
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	2	43,00	273,82
	<b>IŠ VISO TURTO:</b>		<b>28545519,97</b>	<b>28987679,33</b>
<b>D.</b>	<b>FINANSAVIMO SUMOS</b>	3	0,00	0,00
I.	Iš valstybės biudžeto			
II.	Iš savivaldybės biudžeto			
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų			
IV.	Iš kitų šaltinių		0,00	0,00
<b>E.</b>	<b>ĮSIPAREIGOJIMAI</b>		28545519,97	28987679,33
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	4	28545519,97	28987679,33
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai		3392530,53	3062977,72
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus			
II.7	Mokėtinos socialinės įmokos		25021532,64	25623568,55
II.8	Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos			
II.10	Sukauptos mokėtinos sumos		131308,80	300855,05
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		148,00	278,01
<b>F.</b>	<b>GRYNASIS TURTAS</b>			
I.	Rezervai			
II.	Nuosavybės metodo įtaka			
III.	Sukauptas perviršis ar deficitas			
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas			
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas			
	<b>IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ IR GRYNŲ TURTO:</b>		<b>28545519,97</b>	<b>28987679,33</b>

**Direktorius**

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

**Finansų ir apskaitos skyriaus vedėja**

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

**Virgilijus Šiaudikis**

(parašas)

(vardas ir pavardė)

**Janina Sinkevičienė**

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(Žemesniojo lygio mokesčių fondų ir išteklių fondų  
veiklos rezultatų ataskaitos forma)  
**KAUNO TERITORINĖ LIGONIŲ KASA**  
(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)  
**188783839, AUKŠTAIČIŲ G. 10, LT44147, KAUNAS**  
(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio veiklos rezultatų ataskaitą, kodas, adresas)

**VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA**

**PAGAL 2016 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

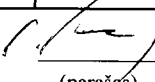
2017 - 03 - 17 Nr. 3-578  
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai arba tūkstančiais eurų

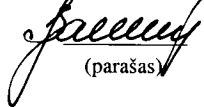
Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
<b>A.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS</b>	<b>5</b>	<b>347464331,61</b>	<b>326455950,60</b>
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		347307352,82	326322451,87
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
II.1.	Mokesčių pajamos grynąja verte			
II.1.1.	Mokesčių pajamos			
II.1.2.	Pervestinių mokesčių suma			
II.2.	Socialinių įmokų pajamos grynąja verte			
II.2.1.	Socialinių įmokų pajamos			
II.2.2.	Pervestinių socialinių įmokų suma			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS	<b>6</b>	156978,79	133498,73
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		187977,76	457870,96
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma		-30998,97	-324372,23
<b>B.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠAŪAUDOS</b>	<b>7</b>	<b>347464331,61</b>	<b>326455950,60</b>
I.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ		156978,79	152882,51
II.	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ		347307352,82	326303068,09
III.	FINANSAVIMO			
IV.	KITOS			
<b>C.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS</b>			
<b>D.</b>	<b>KITOS VEIKLOS REZULTATAS</b>			
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III.	KITOS VEIKLOS ŠAŪAUDOS			
<b>E.</b>	<b>FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS</b>			
<b>F.</b>	<b>APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIIDŲ TAISYMO ĮTAKA</b>			
<b>G.</b>	<b>GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ</b>			
<b>H.</b>	<b>NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA</b>			
<b>I.</b>	<b>GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS</b>			

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

Finansų ir apskaitos skyriaus vedėja  
(vyriausiasis buhalteris (bhalteris))

  
(parašas)

Virgilijus Šiaudikis  
(vardas ir pavardė)

  
(parašas)

Janina Sinkevičienė  
(vardas ir pavardė)

(Žemesniojo lygio mokesčių fondų ir išteklių fondų pinigų srautų ataskaitos forma)

**KAUNO TERITORINĖ LIGONIŲ KASA**

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

**188783839, AUKŠTAIČIŲ G. 10, LT44147, KAUNAS**

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

**PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA  
PAGAL 2016 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

2017 - 03 - 14 Nr. 3-579  
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai arba tūkstančiais eurų

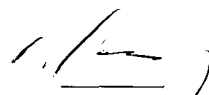
Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
<b>A.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI</b>		-230,82	273,82
I.	Išplaukos	8	292474056,86	282393218,17
I.1.	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:		292272240,74	282131823,11
I.1.1.	Iš valstybės biudžeto			
I.1.2.	Iš savivaldybės biudžeto			
I.1.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų			
I.1.4.	Iš kitų šaltinių		292272240,74	282131823,11
I.2.	Iš mokesčių			
I.3.	Iš socialinių įmokų			
I.4.	Už suteiktas paslaugas			
I.5.	Gautos palūkanos			
I.6.	Kitos išplaukos		201816,12	261395,06
II.	Pervestos lėšos	9	1560510,68	2074836,98
II.1.	I valstybės biudžetą			
II.2.	I savivaldybių biudžetus			
II.3.	ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms			
II.4.	I kitus išteklių fondus		201582,09	260965,24
II.5.	Viešojo sektoriaus subjektams		1358928,59	1813871,74
II.6.	Kitiems subjektams			
III.	Išmokos	10	290913777,00	280318107,37
III.1.	Socialinių išmokų		290912902,60	280317951,32
III.2.	Kitų paslaugų įsigijimo			
III.3.	Sumokėtos palūkanos			
III.4.	Kitos išmokos		874,40	156,05
<b>B.</b>	<b>INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI</b>			
I.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas			
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.	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai			

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai arba tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
C.	<b>FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI</b>			
I.	Iplaukos iš gautų paskolų			
II.	Gautų paskolų grąžinimas			
III.	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai			
D.	<b>VALIUTŲ KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI</b>			
	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		-230,82	273,82
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		273,82	0,00
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		43,00	273,82

Direktorius

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

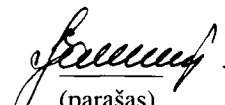
  
(parašas)

Virgilijus Šiaudikis

(vardas ir pavardė)

Finansų ir apskaitos skyriaus vedėja

(vyriausiasis buhalteris (bhalteris))

  
(parašas)

Janina Sinkevičienė

(vardas ir pavardė)



## KAUNO TERITORINĖ LIGONIŲ KASA

### 2016 METŲ ADMINISTRUOJAMO PSDF FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2017-03-14 Nr. 3-580

data

#### I. BENDROJI DALIS

##### 1. BENDRA INFORMACIJA

Kauno teritorinė ligonių kasa (toliau – TLK) – yra juridinis asmuo, išlaikoma iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžeto lėšų, turinti antspaūdą su Lietuvos valstybės herbu.

Teisinė forma- valstybės biudžetinė įstaiga.

TLK steigėjas – Valstybinė ligonių kasa prie Sveikatos apsaugos ministerijos.

Įmonės kodas – 188783839

Adresas – Aukštaičių g. 10, LT – 44147, Kaunas.

Socialinio draudimo kodas – 809189.

Pagrindinės veiklos kodas - 843000

Kontroliuojamų ir asocijuotų subjektų TLK neturi.

TLK turi dvi banko sąskaitas banke “Swedbank”, AB, banko kodas 73000.

LT087300010076379652 (Fondo)

LT967300010076379717 (Veiklos)

##### 2. VEIKLA

TLK veiklos tikslas yra, disponuojant jai perduota iš Valstybinės ligonių kasos prie Sveikatos apsaugos ministerijos privalomojo sveikatos draudimo fondo lėšų dalimi, garantuoti privalomuoju sveikatos draudimu apdraustiesiems asmens sveikatos priežiūros paslaugų teikimą ir vaistų, medicinos pagalbos priemonių kompensavimą, bei išlaidų už suteiktas paslaugas ir išduotus vaistus apmokėjimą. TLK savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Sveikatos draudimo įstatymu, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, Sveikatos apsaugos ministerijos ir Valstybinės ligonių kasos įsakymais, kitais teisės aktais. Biudžetinių įstaigų įstatymas TLK taikomas tiek, kiek jos veiklos nereglementuoja Sveikatos draudimo įstatymas.

TLK veiklai užtikrinti lėšas skiria Valstybinė ligonių kasa prie Sveikatos apsaugos ministerijos (toliau – VLK). Lėšos TLK funkcijoms vykdyti naudojamos pagal VLK patvirtintą metinį TLK biudžetą paskirstytą ketvirčiais.

#### II. APSKAITOS POLITIKA

TLK taiko tokią apskaitos politiką, kuri užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (toliau – VSAFAS) reikalavimus. Pagal subjekto principą TLK laikoma apskaitos vienetu – atskirai tvarko apskaitą, sudaro ir teikia atskirus finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius. Pagal

Biudžetinė įstaiga  
Aukštaičių g.10,  
44147 Kaunas

Tel. (8 37) 208 846  
Faks. (8 37) 320 636  
El. p. katlk@vlk.lt

Duomenys kaupiami ir saugomi  
Juridinių asmenų registre  
Kodas 188783839



turinio viršenybės prieš formą principą TLK apskaitos politikoje ūkiniai įvykiai ir ūkinės operacijos vertinami ir pripažįstami pagal jų ekonominę prasmę ir turinį.

TLK buhalterinę apskaitą tvarko ir finansinę atskaitomybę rengia vadovaudamasi šiais teisės aktais:

- Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu;
- Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu;
- Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais;
- Valstybinės ligonių kasos prie SAM direktoriaus 2011 m. birželio 21 d. įsakymu Nr. 1K-120 „Dėl Valstybinės ligonių kasos prie Sveikatos apsaugos ministerijos ir teritorinių ligonių kasų buhalterinės apskaitos vadovo patvirtinimo“;

- Vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 22 d. įsakymu Nr. 1K-455 „Dėl privalomojo bendrojo sąskaitų plano patvirtinimo“ (Žin., 2008, Nr. 148-5952; Nr. 74-3020) Valstybinės ligonių kasos prie Sveikatos apsaugos ministerijos direktoriaus 2010 m. lapkričio 25 d. įsakymu Nr. 1K-228 patvirtintas Valstybinės ligonių kasos prie Sveikatos apsaugos ministerijos ir teritorinių ligonių kasų administruojamo Privalomojo sveikatos draudimo fondo sąskaitų planu;

- Kitais teisės aktais, nurodytais atskiruose tvarkų aprašuose, pateiktuose apskaitos vadove.

Apskaita tvarkoma ir finansinės atskaitos sudaromos vadovaujantis šiais apskaitos principais: subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, kaupimo, palyginimo, neutralumo, turinio viršenybės prieš formą.

Reikšmingumo lygis VLK, VLK fonde, visose, TLK ar TLK fonduose yra 0,5 proc. nuo subjekto per finansinius metus planuojamų gauti finansavimo sumų vertės (rengiant metines finansines ataskaitas – nuo per finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės).

Apskaitos politika keičiama dėl VSAFAS pasikeitimo arba, jei kiti teisės aktai to reikalauja. Nuo 2015 m. sausio 1 d. Lietuvoje įvedus eurą, apskaita tvarkoma ir finansinės atskaitos sudaromos eurais. Sąskaitų likučiai buvę 2014 m. gruodžio 31 d. perskaičiuoti į eurus, taikant neatšaukiamai nustatytą euro ir lito perskaičiavimo kursą ir suapvalinti pagal Nacionalinio euro įvedimo plano IV skyriaus 4 skirsnyje nustatytas apvalinimo taisykles.

Iki atskaitomybės sudarymo į apskaitą įtrauktos visos Kauno TLK atskaitinio laikotarpio ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai.

Metinių finansinių ataskaitų rinkinį sudaro žemesnio lygio mokesčių fondų ir išteklių fondų šios atskaitos:

- Finansinės būklės ataskaita, kurios forma patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2013-01-31 d. įsakymu Nr. 1K-045 „Dėl finansų ministro 2007 m. gruodžio 19 d. įsakymo Nr. 1K-378 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 2-ojo standarto patvirtinimo“ pakeitimo“;

- Veiklos rezultatų ataskaita, kurios forma patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2013-01-31 d. įsakymu Nr. 1K-046 „Dėl finansų ministro 2009 m. gruodžio 16 d. įsakymo Nr. 1K-457 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 3-ojo standarto patvirtinimo“ pakeitimo“ ;

- Grynojo turto pokyčių ataskaita, kurios forma patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2013-01-31 d. įsakymu Nr. 1K-047 „Dėl finansų ministro 2007 m. gruodžio 19 d. įsakymo Nr. 1K-380 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 4-ojo standarto patvirtinimo“ pakeitimo“ ;

- Pinigų srautų ataskaita, kurios forma patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2013-01-31 d. įsakymu Nr. 1K-048 „Dėl finansų ministro 2008 m. sausio 9 d. įsakymo Nr. 1K-011 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 5-ojo standarto patvirtinimo“ pakeitimo“ ;

- Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, kurio turinys patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2012-02-09 d. įsakymu Nr. 1K-049 „Dėl finansų ministro 2008 m. rugpjūčio 18 d. įsakymo Nr. 1K-247 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 6-ojo standarto patvirtinimo“ pakeitimo“ .

TLK administruojamo Privalomojo sveikatos draudimo fondo (toliau – PSDF) metinis finansinių ataskaitų rinkinys teikiamas VLK prie SAM.

### **Ilgalaikis finansinis turtas**

Ilgalaikis finansinis turtas apskaitoje registruojamas vadovaujantis 6-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“, 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir įvykai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui“ nustatytais reikalavimais.

### **Gautinos sumos**

Gautinos sumos apskaitoje registruojamos tada, kai TLK fondas įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą pagal 17-ąjį VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Registruojamos gautinos sumos įvertinamos įsigijimo savikaina.

Pagal atsiskaitymo laikotarpį gautinos sumos skirstomos į:

-ilgalaikes – gautinas sumas, kurias TLK fondas gaus po 12 mėn. nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio (ketvirčio ar metų) dienos;  
trumpalaikes:

-trumpalaikes – gautinas sumas, kurias tikimasi gauti per 12 mėn. nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio (ketvirčio ar metų) dienos;

Pagal tikslą gautinos sumos skirstomos į gautinas finansavimo sumas iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo (tik TLK fondų apskaitoje):

- gautinas finansavimo sumas asmens sveikatos priežiūros paslaugų išlaidoms apmokėti;
- gautinas finansavimo sumas kompensuojamųjų vaistų ir medicinos pagalbos priemonių įsigijimo išlaidoms kompensuoti;
- gautinas finansavimo sumas medicininės reabilitacijos ir sanatorinio gydymo išlaidoms kompensuoti;
- gautinas finansavimo sumas sveikatos programoms finansuoti;
- sukauptas gautinas sumas;
- kitas gautinas sumas.

Išieškotinos sumos už patirtą žalą padarytą juridinių asmenų registruojamos TLK fondų apskaitoje pagal žalą įrodančius dokumentus žalos nustatymo dieną dokumente nurodyta verte. Juridinio asmens padarytos žalos atveju išieškotinos sumos registravimo pagrindas yra ekspertizės protokolas.

Už kompensuojamųjų vaistų pasų pakartotiną išdavimą (toliau – KVP) gautinos sumos ir pajamos registruojamos TLK fonde pagal informaciją, gautą iš asmens sveikatos priežiūros įstaigų (toliau – ASPĮ). Kartu registruojama sukaupta mokėtina suma ir pervestinos pajamos.

TLK fondas gali gauti ir įvairių kitų pajamų, gavus lėšas besąlygiškai privalo pervesti į VLK fondą.

### **Finansavimo sumos**

Finansavimo sumos apskaitomos pagal 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“ nustatytus reikalavimus.

TLK fondas finansavimo sumas gauna iš VLK administruojamo Privalomojo sveikatos draudimo fondo.

Gautinos ir gautos finansavimo sumos apskaitoje registruojamos pagal sąskaitų plano subsąskaitas ir pagal biudžeto vykdymo klasifikatorių. TLK fondo finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos sąnaudos.

Dalis TLK fondo gautų finansavimo sumų perduodamos kitiems subjektams (nepriklausomai nuo pavaldumo) programoms vykdyti. Perduotos finansavimo sumos sąnaudomis nepripažįstamos, mažinamos gautos finansavimo sumos.

## **Pinigai ir pinigų ekvivalentai**

Pinigai ir pinigų ekvivalentai apskaitoje registruojami gavus finansavimo sumas, gautinų sumų įplaukas.

Pinigų ir pinigų ekvivalentų sumažėjimas registruojamas, kai gražinami įsipareigojimai, pervedamos perduodamo finansavimo sumos, gražinamos gautos permokos, pervedamos sumos VLK fondui ir kitiems viešojo sektoriaus subjektams už paslaugas, gražinamos finansavimo sumos,

## **Finansiniai įsipareigojimai**

Finansiniai įsipareigojimai apskaitoje registruojami vadovaujantis 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir įvykai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui“ nustatytais reikalavimais.

TLK fondo apskaitoje visi įsipareigojimai laikomi finansiniais įsipareigojimais ir skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius.

Prie ilgalaikių finansinių įsipareigojimų priskiriama:

- ilgalaikiai atidėjiniai;
- kiti ilgalaikiai įsipareigojimai.

Trumpalaikiams įsipareigojimams priskiriama:

- ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai;
- mokėtinos socialinės išmokos iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo;
- kitos pervestinos sumos;
- gražintinos finansavimo sumos;
- gauti išankstiniai mokėjimai;
- kiti trumpalaikiai įsipareigojimai.

Mokėtinos sumos asmens sveikatos priežiūros paslaugoms, mokėtinos sumos kompensuojamųjų vaistų ir medicinos pagalbos priemonių įsigijimo išlaidoms kompensuoti bei kitos socialinės išmokos TLK fondo apskaitoje registruojamos pagal šių įstaigų pateiktas sąskaitas ar biudžeto vykdymo ataskaitas.

Apskaitoje registruojamas įsipareigojimų sumažėjimas, kai įsipareigojimas yra apmokamas.

## **Pajamos**

Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 9-ajame VSAFAS „Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos“, 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

TLK fondo pajamos yra skirstomos į:

- finansavimo pajamas;
- kitas pajamas (tai išieškotinos sumos iš juridinių asmenų už padarytą PSDF biudžetui žalą ir gautinos įmokos už KVP pakartotiną išdavimą).

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Pajamos pripažįstamos, registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimo momentą.

Pagal palyginimo principą pajamos ir sąnaudos, susijusios su ta pačia ūkine operacija arba įvykiu, turi būti pripažintos tą patį ataskaitinį laikotarpį. Pajamos negali būti pripažintos, jei negalima patikimai įvertinti sąnaudų.

Finansavimo pajamų pripažinimas aprašytas Valstybinės ligonių kasos prie Sveikatos apsaugos ministerijos ir teritorinių ligonių kasų administruojamo Privalomojo sveikatos draudimo fondo finansavimo sumų apskaitos tvarkos apraše.



Pasibaigus ataskaitiniams metams ir užregistravus visas praėjusių metų operacijas visos pajamų grupės sąskaitos uždaromos. Visos per ataskaitinius metus užregistruotos pajamų sumos paskutinę ataskaitinių metų dieną perkeliama į sąskaitą „Sukauptas perviršis ar deficitas“.

### **Sąnaudos**

Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“. Sąnaudų, susijusių su turtu, finansavimo sumomis ir įsipareigojimais, apskaitos principai nustatyti 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

Socialinių išmokų sąnaudos (pavyzdžiui sąnaudos asmens sveikatos priežiūros paslaugų išlaidoms apmokėti ir kt.) registruojamos pagal jas pagrindžiančius dokumentus tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra padaromos.

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu ir palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždėbamos su jomis susijusios finansavimo pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką.

Finansavimo sąnaudų apskaitos tvarka aprašyta Valstybinės ligonių kasos prie Sveikatos apsaugos ministerijos finansavimo sumų apskaitos tvarkos apraše.

Užregistravus visas pasibaigusią ataskaitinių metų ūkines operacijas ir ūkinius įvykius visos sąnaudų grupės sąskaitos uždaromos. Visų per ataskaitinius metus patirtų sąnaudų sąskaitų likučiai pagal paskutinės ataskaitinių metų dienos būklę perkeliama į sąskaitą „Sukauptas perviršis ar deficitas“.

### **Atidėjiniai ir neapibrėžtieji įsipareigojimai**

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

TLK apskaitoje atidėjiniais pripažįstami įsipareigojimai išmokėti kompensacijas apdraustiesiems, įtrauktiems į eilę PSDF lėšomis apmokamoms medicinos pagalbos priemonėms ir sveikatos priežiūros paslaugoms gauti, kai jie, norėdami greičiau gauti šias priemones ar paslaugas, savo lėšomis už jas sumoka, jei pagrįstai tikėtina, kad VLK ir TLK šią teisinę prievolę turės padengti turtu, t. y. apdraustajam kompensuoti jo sumokėtą sumą, tačiau nėra galimybės tiksliai nustatyti įsipareigojimo įvykdymo laiko. Atidėjiniai yra peržiūrimi paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną ir koreguojami, atsižvelgiant į naujus įvykius ar aplinkybes, kad parodytų tiksliausią dabartinį įvertinimą.

Atidėjiniai įtraukiami į TLK tvarkomą PSDF apskaitą, apskaitos dokumentuose nurodant tas sumas, kurias TLK įsipareigojo išmokėti kaip kompensaciją apdraustiesiems, savo lėšomis sumokėjusiems už dantų protezavimo paslaugas.

TLK fondas neapibrėžtųjų įsipareigojimų finansinėse ataskaitose nerodo, tačiau informaciją apie juos pateikia aiškinamajame rašte.

### **Segmentai**

Informacijos pagal veiklos segmentus pateikimo finansinėse ataskaitose principai nustatyti 25-ajame VSAFAS „Segmentai“.

TLK pagal savo veiklos pobūdį, teikiamas paslaugas pagal valstybės funkciją priskiriama sveikatos apsaugos segmentui ir apskaitą tvarko taip, kad galėtų pagal šį segmentą užregistruoti pagrindinės veiklos sąnaudas ir pagrindinės veiklos pinigų srautus.

### **Tarpusavio užskaitos.**

TLK fondas vykdo skolų užskaitas su ASPI, tokiai pačiai sumai užskaitomas gautas finansavimas iš VLK fondo.

## **Apskaitos politikos keitimas, apskaitinių įverčių keitimas ir apskaitos klaidų taisymas**

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

TLK pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti įvairių ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia TLK finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti.

Apskaitos politika pasirenkama ir taikoma remiantis nuostatomis, pateiktomis 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“. Ūkinių operacijų bei ūkinių įvykių pripažinimo, apskaitos ar dėl jų atsirandančio turto, išipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir (arba) sąnaudų vertinimo apskaitos dokumentuose pakeitimas yra laikomas apskaitos politikos keitimu.

Apskaitos politika keičiama pasikeitus VSAFAS arba jei to reikalauja kiti teisės aktai. Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose parodomas taikant retrospektyvinį būdą, t. y. nauja apskaitos politika taikoma taip, lyg ji būtų buvusi naudojama, todėl pakeista apskaitos politika ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams pritaikoma nuo jų atsiradimo. Poveikis, kurį apskaitos politikos keitimas daro einamojo ataskaitinio laikotarpio informacijai ir darytų ankstesnių ataskaitinių laikotarpių informacijai, registruojamas apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį apskaitos politika pakeičiama, ir rodomas einamojo ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo bei esminių klaidų taisymo įtaka“ (sąskaitų plano 9 klasės sąskaitos). Šioje eilutėje yra rodoma apskaitos politikos keitimo poveikio dalis, susijusi su ankstesniais laikotarpiais. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio informacija finansinėse ataskaitose pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nekoreguojama.

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

Apskaitinio įverčio pasikeitimo poveikis nustatant grynąjį perviršį ar deficitą priskiriamas:

- laikotarpiui, kada įvykio pasikeitimas, jei jis turi įtakos tik tam laikotarpiui;
- laikotarpiui, kada įvykio pasikeitimas, ir vėlesniems laikotarpiams, jei pasikeitimas turi įtakos ir jiems.

Apskaitos įverčio pasikeitimo rezultatas įtraukiamas į tą veiklos rezultatų ataskaitos eilutę, kurioje buvo parodytas pirminis įvertis, nebent pasikeitimas ataskaitiniu laikotarpiu turi įtakos tik finansinės būklės ataskaitos straipsniams. Informacija, susijusi su apskaitos įverčio pakeitimu, pateikiama aiškinamajame rašte.

Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vienos vertine išraiška arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,5 proc. nuo per finansinius metus planuojamų gauti finansavimo sumų vertės (rengiant metines finansines ataskaitas – skaičiuojama nuo per finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės).

Ir esminės, ir neesminės apskaitos klaidos taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaidų taisymo įtaka finansinėse ataskaitose parodoma taip:

- jei apskaitos klaida nėra esminė, jos taisymas registruojamas toje pačioje sąskaitoje, kurioje buvo užregistruota klaidinga informacija, ir parodoma toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, kurioje buvo pateikta klaidinga informacija;
- jei apskaitos klaida esminė, jos taisymas registruojamas tam skirtoje sąskaitoje (9-oje sąskaitų plano klasėje) ir parodomas veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo bei 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. PASTABOS

#### Finansinės būklės ataskaita pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis

**Pastaba Nr. 1.** Per vienerius metus gautinos sumos. Informacija apie per metus gautinas sumas pagal 17-o standarto 7 priede pateiktą formą, **priedas Nr. 1.**

*Gautinos finansavimo sumos – 3173294,58 Eur, iš jų:*

Vaistų ir medicinos pagalbos priemonių įsigijimui kompensuoti – 2887204,36 Eur,  
Medicininei reabilitacijai ir sanatoriniam gydymui – 256686,79 Eur,  
Atrankinės mamografinės patikros dėl krūties vėžio finansavimo programai – 9306,21 Eur,  
Asmenų priskirtinų širdies ir kraujagyslių ligų didelės rizikos grupei, atrankos ir prevencijos priemonių finansavimo programai – 4411,07 Eur,  
Storosios žarnos vėžio ankstyvosios diagnostikos finansavimo programai – 15686,15 Eur.

*Sukauptos gautinos sumos – 25240768,59 Eur, iš jų:*

Asmens sveikatos priežiūros paslaugoms apmokėti – 14972498,21 Eur,  
Vaistų ir medicinos pagalbos priemonių įsigijimui kompensuoti – 4809274,08 Eur,  
Inovaciniams vaistams – 64666,36 Eur,  
Medicininei reabilitacijai ir sanatoriniam gydymui kompensuoti – 1000409,76 Eur,  
Dantų protezavimo paslaugų išlaidoms kompensuoti – 399778,31 Eur,  
Gimdos kaklelio piktybinių navikų prevencinių priemonių finansavimo programai – 36617,81 Eur,  
Atrankinės mamografinės patikros dėl krūties vėžio finansavimo programai – 47918,09 Eur,  
Asmenų, priskirtinų širdies ir kraujagyslių ligų didelės rizikos grupei, atrankos ir prevencijos priemonių finansavimo programai – 135543,59 Eur,  
Priešinės liaukos vėžio ankstyvosios diagnostikos finansavimo programai – 45400,08 Eur,  
Storosios žarnos vėžio ankstyvosios diagnostikos finansavimo programai – 70080,17 Eur,  
Europos sąjungos Tarybos reglamentams įgyvendinti (už ES piliečių gydymą Lietuvos ASPĮ) finansuoti – 8329,67 Eur,  
Žmogaus organų ir audinių transplantacijos paprastųjų išlaidų finansavimo programai – 246895,88 Eur,  
Potencialiems donorams paruošti – 3902,13 Eur,  
Vaikų krūminių dantų dengimo silantinėmis medžiagomis programai – 6923,92 Eur,  
Sukauptos atidėjinių sumos - 3392530,53 Eur.

*Kitos gautinos sumos – 131413,80 Eur, iš jų:*

Išieškotinos ar gražintinos lėšos privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžetui už padarytą žalą, pagal ekspertizės protokolus – 124662,33 Eur.

Apskaitoje užregistruotas gautinų sumų (žalų) 100 % nuvertėjimas – 290477,52 Eur.

Gautinos sumos iš ASPĮ už surinktas KVP keitimo lėšas – 6355,47 Eur.

Gautina suma iš LSMU Kauno klinikų – 396,00 Eur, nepanaudotos lėšos „Kraujo donorų kompensacijoms ir neatlygintinai kraujo donorystei propaguoti“.

**Pastaba Nr. 2.** Pinigai ir pinigų ekvivalentai. Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikta pagal 17-o standarto 8 priede pateiktą formą, **priedas Nr. 2.**

**Pastaba Nr. 3.** Finansavimo sumos. Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pagal 20- standarto 4 ir 5 prieduose pateiktas formas, **priedas Nr. 3** ir **priedas Nr. 4.**

**Pastaba Nr. 4.** Trumpalaikiai įsipareigojimai. Informacija apie trumpalaikių atidėjinių įsipareigojimą pagal 18-o standarto 3 ir 4 prieduose pateiktas formas, **priedas Nr. 5** ir **priedas Nr.6.** Trumpalaikiai atidėjiniai yra apdraustiesiems išlaidoms kompensuoti, kurie savo lėšomis sumokėjo už dantų protezavimo paslaugas.

Informacija apie mokėtinas socialines išmokas ir apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas pagal 17-o standarto 12 ir 13 prieduose pateiktas formas, **priedas Nr. 7 ir priedas Nr. 8.**

*Mokėtinos socialinės išmokos* asmens sveikatos priežiūros įstaigoms, vaistinėms, bei optikoms (už atliktas paslaugas) – 25021532,64 Eur, iš jų:

Asmens sveikatos priežiūros paslaugoms apmokėti – 14972498,21 Eur,

Vaistų ir medicinos pagalbos priemonių įsigijimui kompensuoti – 7696478,44 Eur,

Inovaciniams vaistams – 64666,36

Medicininei reabilitacijai ir sanatoriniam gydymui kompensuoti – 1257096,55 Eur,

Dantų protezavimo paslaugų išlaidoms kompensuoti – 399778,31 Eur,

Gimdos kaklelio piktybinių navikų prevencinių priemonių finansavimo programai – 36617,81 Eur,

Atrankinės mamografinės patikros dėl krūties vėžio finansavimo programai – 57224,30 Eur,

Asmenų, priskirtinų širdies ir kraujagyslių ligų didelės rizikos grupei, atrankos ir prevencijos priemonių finansavimo programai – 139954,66 Eur,

Priešinės liaukos vėžio ankstyvosios diagnostikos finansavimo programai – 45400,08 Eur,

Storosios žarnos vėžio ankstyvosios diagnostikos finansavimo programai – 85766,32 Eur,

Europos sąjungos Tarybos reglamentams įgyvendinti (už ES piliečių gydymą Lietuvos ASPĮ) finansuoti – 8329,67 Eur,

Žmogaus organų ir audinių transplantacijos paprastųjų išlaidų finansavimo programai – 246895,88 Eur,

Potencialiems donorams paruošti – 3902,13 Eur,

Vaikų krūminių dantų dengimo silantinėmis medžiagomis programai – 6923,92 Eur.

*Sukauptos mokėtinos sumos* - 131908,80 Eur, iš jų:

Sukauptos lėšos už žalą padarytą PSDF ir mokėtinos VLK- 124662,33 Eur.

Sukauptos KVP keitimo lėšos ir mokėtinos VLK- 6250,47 Eur.

Nepanaudotos lėšos „Kraujo donorų kompensacijoms ir neatlygintinai kraujo donorystei propaguoti“ – 396,00 Eur.

*Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai* -148,00 Eur, iš jų: ateinančių laikotarpių pajamos – 105,00 Eur, iš ASPĮ gauta paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną – 43,00 Eur.

#### **Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis**

**Pastaba Nr. 5. Pagrindinės veiklos pajamos** – 347464331,61 Eur, iš jų: finansavimo pajamos – 347307352,82 Eur.

**Pastaba Nr. 6. Pagrindinės veiklos kitos pajamos.** Informacija apie pagrindinės veiklos kitas pajamas pagal 10-o standarto 1 priede pateiktą formą, **priedas Nr. 9.**

Pagrindinės veiklos kitos pajamos – 187977,76 Eur, iš jų:

Išieškotos sumos už žalą padarytą PSDF pagal ekspertizės protokolus – 118584,76 Eur,

Surinktos keitimo lėšos už kompensuojamus vaistų pasus – 69393,00 Eur.

Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma – 30998,97 Eur. Sumažėjimas dėl nuvertėjimo – 156978,79 Eur.

**Pastaba Nr. 7. Pagrindinės veiklos sąnaudos** - 347464331,61 Eur, kurias sudaro socialinių išmokų sąnaudos, iš jų:

Asmens sveikatos priežiūros paslaugoms – 263754875,70 Eur,

Vaistams ir medicinos pagalbos priemonėms – 57664390,59 Eur,

Inovaciniams vaistams – 4575355,71 Eur,

Medicininei reabilitacijai ir sanatoriniam gydymui – 11758056,62 Eur,

Sveikatos programoms – 9225121,39 Eur,

Atidėjinių sąnaudos – 329552,81 Eur.

Nuvertėjimo suma – 156978,79 Eur.

## Pinigų srautų ataskaita pagal 2016 m. gruodžio 31 duomenis

**Pastaba Nr. 8. Įplaukos** – 292474056,86 Eur, iš jų: finansavimo sumos kitoms išlaidoms iš kitų šaltinių – 292272240,74 Eur,  
Kitos įplaukos – 201816,12 Eur, iš jų:  
Iš ASPĮ ir vaistinių lėšos už padarytą žalą PSDF biudžetui – 129810,54 Eur,  
Iš ASPĮ už KVP keitimą surinktos lėšos – 71130,68 Eur,  
Iš veiklos pervestos lėšos fondo banko paslaugoms apmokėti – 874,90 Eur.

**Pastaba Nr. 9. Pervestos lėšos** – 1560510,68 Eur:  
Į kitus išteklių fondus – 201582,09 Eur, iš jų:  
Į PSDF biudžetą ASPĮ ir vaistinių padaryta žala – 129810,54 Eur,  
Į PSDF biudžetą ASPĮ surinktos už KVP keitimą lėšos – 71362,00 Eur,  
Į PSDF biudžetą grąžintos dantų protezavimo paslaugoms nepanaudotos lėšos – 409,55 Eur,  
Viešojo sektoriaus subjektams, sveikatos programų vykdytojams – 1358928,59 Eur, iš jų:  
Skubios konsultacinės sveikatos priežiūros pagalbos programai – 1263000,00 Eur,  
Kraujo donorų kompensacijoms ir neatlygintinai kraujo donorystės programai – 95928,59 Eur.

**Pastaba Nr. 10. Išmokos** – 290913777,00 Eur, iš jų:  
Socialinės išmokos – 290912902,60 Eur, iš jų:  
Asmens sveikatos priežiūros paslaugoms – 206735470,01 Eur,  
Vaistams ir medicinos pagalbos priemonėms kompensuoti – 64873997,51 Eur,  
Medicininei reabilitacijai ir sanatoriniam gydymui kompensuoti – 10248127,43 Eur,  
Sveikatos programų išlaidoms apmokėti – 10414236,24 Eur.  
Kitos išmokos – 874,40 Eur. lėšos fondo banko paslaugoms apmokėti.

**Pastaba Nr. 11. Segmentai.** Informacija pateikiama ataskaitinio laikotarpio ataskaitoje pagal 25-o VSAFAS priede nustatytą formą, **priedas Nr. 10.**

TLK pagal savo veiklos pobūdį, teikiamas paslaugas pagal valstybės funkciją priskiria sveikatos apsaugos segmentui ir savo apskaitą tvarko taip, kad galėtų pagal šį segmentą užregistruoti pagrindinės veiklos sąnaudas (socialines išmokas) ir pagrindinės veiklos pinigų srautus.

Direktorius

Virgilijus Šiaudikis

Finansų ir apskaitos skyriaus vedėja

Janina Sinkevičienė

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

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.	<b>Per vienus metus gautinų sumų įsigijimo savikaina, iš viso (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6)</b>	28835954.49	28666291.21		29140288.02	28959042.76	
1.1.	Gautinos finansavimo sumos	3173294.58	3173294.58		5532296.40	5532296.40	
1.2.	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos						
1.2.1.	Gautini mokesčiai						
1.2.2.	Gautinos socialinės įmokos						
1.3.	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas						
1.3.1.	Gautinos sumos už turto naudojimą						
1.3.2.	Gautinos sumos už parduotas prekes						
1.3.3.	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas						
1.3.4.	Gautinos sumos už parduotą ilgalaikį turtą						
1.3.5.	Kitos						
1.4.	Gautinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir kitos netesybos						
1.5.	Sukauptos gautinos sumos	25240768.59	25240768.59		23154249.87	23154249.87	
1.5.1.	Iš biudžeto						
1.5.2.	Kitos	25240768.59	25240768.59		23154249.87	23154249.87	
1.6.	Kitos gautinos sumos	421891.32	252228.04		453741.75	272496.49	
2.	<b>Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje</b>	290477.52			152882.51		
3.	<b>Per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)</b>	28545476.97	28666291.21		28987405.51	28959042.76	

Finansinių ataskaitių skyriaus  
vedėja

**Priedas Nr. 2**17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“  
8 priedas**(Informacijos apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikimo žemesniojo lygio finansinių ataskaitų  
aiškinamajame rašte forma)****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
<b>1.</b>	<b>Pinigai iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą) (1.1+1.2+1.3+1.4-1.5+1.6)</b>				
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				
<b>2.</b>	<b>Pinigai iš savivaldybės biudžeto (2.1+2.2+2.3+2.4-2.5+2.6)</b>				
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				
<b>3.</b>	<b>Pinigai ir pinigų ekvivalentai iš kitų šaltinių (3.1+3.2+3.3+3.4-3.5+3.6+3.7)</b>	<b>43,00</b>		<b>273,82</b>	
3.1.	Pinigai bankų sąskaitose	43,00		273,82	
3.2.	Pinigai kasoje				
3.3.	Pinigai kelyje				
3.4.	Pinigai įšaldytose sąskaitose				
3.5.	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
3.6.	Indėliai, kurių terminas neviršija trijų mėnesių				
3.7.	Kiti pinigų ekvivalentai				
<b>4.</b>	<b>Iš viso pinigų ir pinigų ekvivalentų (1+2+3)</b>	<b>43,00</b>		<b>273,82</b>	
<b>5.</b>	<b>Iš jų išteklių fondų lėšos</b>			<b>273,82</b>	

Jūratė Vaitiekaitė  
 Finansų ir apskaitos skyriaus  
 vadovė



Priedas Nr. 3

20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“  
4 priedas

(Informacijos apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikimo žemesniojo lygio finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forma)

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

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Per ataskaitinį laikotarpį 2016 m.										Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
		3	4	5	6	6	8	9	10	11	12	
	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintai gautą turtą	Finansavimo sumų pergrupavimas*	Neatlygintai gautas turtas	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto perdavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumos (grąžintos)	Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimas	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	
1	2	3	4	5	6	8	9	10	11	12	13	
1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų);											
1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti											
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti											
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų);											
2.1.	nepiniginiam turtui įsigyti											
2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti											
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);											
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti											
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti											
4.	Iš kitų šaltinių;	348939174,06					345220834,10		805,55	2359001,82	0,00	
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti											
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	348939174,06					345220834,10		805,55	2359001,82	0,00	
5.	Iš viso finansavimo sumų	348939174,06					345220834,10		805,55	2359001,82	0,00	

\* Šioje skiltyje rodomas finansavimo sumų pergrupavimas, praėjusio ataskaitinio laikotarpio klaidų taisymas ir valiutos kurso įtaka pinigų likūčiams, susijusiems su finansavimo sumomis

2017 m. gegužės 15 d.  
Valstybinė mokesčių inspekcija  
Vilnius

*[Signature]*



**Priedas Nr. 4**20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“  
5 priedas

Informacijos apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikimo žemesniojo lygio finansinių ataskaitų atskleidžiamame rašte forma)

**FINANSAVIMO SUMŲ LIKŪČIAI**

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	Ataskaitinio laikotarpio pradžioje			Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		
		Finansavimo sumos (gautinos)	Finansavimo sumos (gautos)	Iš viso	Finansavimo sumos (gautinos)	Finansavimo sumos (gautos)	Iš viso
1	2	3	4	5=3+4	6	7	8=6+7
1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)						
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)						
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)						
4.	Iš kitų šaltinių	5532296,40	-5532296,40	0,00	3173294,58	-3173294,58	0,00
5.	Iš viso	5532296,40	-5532296,40	0,00	3173294,58	-3173294,58	0,00



**Priedas Nr. 5**

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

(Informacijos apie atidėjinių paskirtį pateikimo aukštesnio ir žemesnio lygių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte formos pavyzdys)

**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.	Garantių 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.	Santūpoms atkurti						
11.	Kita*	3062977,72	329552,81				3392530,53
12.	Iš viso atidėjinių	<b>3062977,72</b>	<b>329552,81</b>				<b>3392530,53</b>

\* Reikšmingos sumos detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

Valstybinė mokesčių inspekcija  
Finansinių paslaugų skyrius  
Vilnius

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

4 priedas

**Priedas Nr.6**

(Informacijos apie atidėjinių panaudojimo laiką pateikimo aukštesniojo ir žemesniojo  
lygių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte formos pavyzdys)

**ATIDĖJINIAI PAGAL JŲ PANAUDOJIMO LAIKĄ**

Eil. Nr.	Atidėjinių panaudojimo laikas	Įsigijimo savikaina (nediskontuota)	Diskontuota vertė
1	2	3	4
1.	Per vienus metus	3392530,53	3392530,53
1.1.	Trumpalaikiai atidėjimai	3392530,53	3392530,53
1.2.	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis		
2.	Nuo vieno iki penkerių metų		
3.	Po penkerių metų		
4.	Atidėjinių suma, iš viso	3392530,53	3392530,53

UAB „Sveikata“  
Vilniaus miesto savivaldybės administracija  
Vilnius



**Priedas Nr. 7**

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

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

**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 ne viešojo sektoriaus subjektams	tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	iš viso	tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	tarp jų viešojo sektoriaus subjektams ne viešojo sektoriaus subjektams	tarp jų viešojo sektoriaus subjektams
1	2	3	4	5	6	7	8		
1.	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos								
2.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai								
3.	Tiekėjams mokėtinos sumos								
4.	Sukauptos mokėtinos sumos	131308,80	131308,80		300855,05	300855,05			
4.1.	Sukauptos finansavimo sąnaudos								
4.2.	Sukauptos atostoginių sąnaudos								
4.3.	Kitos sukauptos sąnaudos								
4.4.	Kitos sukauptos mokėtinos sumos	131308,80	131308,80		300855,05	300855,05			
5.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	148,00	85,00		278,01	275,32			
5.1.	Mokėtini veiklos mokesčiai								
5.2.	Gauti išankstiniai apmokėjimai								
5.3.	Kitos mokėtinos sumos	148,00	85,00		278,01	275,32			
6.	Kai kurių trumpalaikių mokėtinių sumų balansinė vertė (1+2+3+4+5)	131456,80	131393,80		301133,06	301130,37			

Valstybinė mokesčių inspekcija  
Lietuvos Respublikoje  
Vilnius

**Priedas Nr. 8**

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

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

**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	25924701,61	25152989,44
2.	JAV doleriais		
3.	Kitomis		
4.	Iš viso	25924701,61	25152989,44

UAB „VSAFAS“  
Finansinių ataskaitų skyriaus  
vadėlis



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

**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
<b>1.</b>	<b>Apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos</b>	187977,76	457870,96
1.1.	Pajamos iš rinkliavų		
1.2.	Pajamos iš administracinių baudų		
1.3.	Pajamos iš pagal Lietuvos Respublikos indėlių ir įsipareigojimų investuotojams draudimo įstatymą mokamų įmokų į fondus		
1.4.	Pajamos iš atsargų pardavimo		
1.5.	Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas		
1.6.	Suteiktų paslaugų pajamos**		
1.7.	Kitos	187977,76	457870,96
<b>2.</b>	<b>Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos</b>	-30998,97	-324372,23
<b>3.</b>	<b>Pagrindinės veiklos kitos pajamos</b>	156978,79	133498,73

\* 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.

\_\_\_\_\_  
 Pajamų gavėjas  
 Finansinių ataskaitų parengėjas  
 (parašas)

*[Handwritten signature]*

**Priedas Nr. 10**

25-ojo VSAFAS „Segmentai“  
priedas

(Informacijos pagal veiklos segmentus pateikimo aukštesniojo ir žemesniojo lygių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte formos pavyzdys)

**2016 M. INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS**

Eil. nr.	Finansinių atsaskaitų straipsniai	Segmentai											Iš viso
		Bendros valstybės paslaugos	Gynyba	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	Ekonomika	Aplinkos apsauga	Būstas ir komunalinis ūkis	Sveikatos apsauga	Polis, kultūra ir religija	Švietimas	Socialinė apsauga		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
1.	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS SANAUDOS</b>							347464331,61				347464331,61	
1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo												
1.2.	Nusidėvėjimo ir amortizacijos												
1.3.	Komunalinių paslaugų ir ryšių												
1.4.	Įkainių												
1.5.	Transporto												
1.6.	Kvalifikacijos kėlimo												
1.7.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo												
1.8.	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų							156978,79				156978,79	
1.9.	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina												
1.10.	Socialinių išmokų							347307352,82				347307352,82	
1.11.	Nuomos												
1.12.	Finansavimo												
1.13.	Kitų paslaugų												
1.14.	Kitos												
2.	<b>APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLaidŲ TAISYMO ĮTAKA</b>												
3.	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI</b>												
3.1.	Išmokos:												
3.1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo							290913777,00				290913777,00	
3.1.2.	Komunalinių paslaugų ir ryšių												
3.1.3.	Komandiruočių												
3.1.4.	Transporto												
3.1.5.	Kvalifikacijos kėlimo												
3.1.6.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo												
3.1.7.	Atsargų įsigijimo												
3.1.8.	Socialinių išmokų							290912902,60				290912902,60	
3.1.9.	Nuomos												
3.1.10.	Kitų paslaugų įsigijimo												
3.1.11.	Sumokėtos palūkanos												
3.1.12.	Kitos išmokos							874,40				874,40	

Finansinių ataskaitų tvirtinimo  
2016 m. gegužės 12 d. tvirtinimo  
2016 m. gegužės 12 d.