

(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, Anšktafčių g. 10, LT-44147, Kaunas

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


FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2010 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2011-10-07 Nr. 3-2804
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: litais arba tūkstančiais litų

Eil. Nr.	Stripsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS			
I.	Nematerialusis turtas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV.	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		110339959.17	
I.	Atsargos		0.00	
I.1	Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turta, skirtą parduoti			
I.2	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II.	Sankstiniai apmokėjimai			
III.	Per vienus metus gautinos sumos		110339771.17	
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos	1	110217992.70	
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas			
III.5	Sukauptos gautinos sumos			
III.6	Kitos gautinos sumos	2	121778.47	
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	3	188.00	
	IŠ VISO TURTO:		110339959.17	
D.	FINANSAVIMO SUMOS			
I.	Iš valstybės biudžeto			
II.	Iš savivaldybės biudžeto			
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų			
IV.	Iš kitų šaltinių			
E.	ISIPAREIGOJIMAI		110339959.17	
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjimai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		110339959.17	
II.1	Ilgalaikių atidėjimų einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjimai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžeta			
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus			
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos	4	110217992.70	
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos			
II.10	Sukauptos mokėtinos sumos	5	121913.47	
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	6	53.00	
F.	GRYNASIS TURTAS			
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			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ISIPAREIGOJIMŲ IR GRŲNOJO TURTO:		110339959.17	

Direktorius pavaduotojas,
laikiniai vykdančias direktoriaus funkcijas
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)


(parašas)

Regimantas Andriūnas
(vardas ir pavardė)

(Žemesniojo lygio mokesčių fondų ir išteklių fondų (įskaitant socialinės apsaugos fondus)
veiklos rezultatų ataskaitos forma)

KAUNO TERITORINĖ LIGONIŲ KASA

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

188783839, Aukštaičių g. 10, LT-44147, Kaunas

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

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

PAGAL 2010 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2011-10-07

Nr. 3-2805

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: litais arba tūkstančiais litų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		976335864.05	
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		976335864.05	
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS		0.00	
II.1.	Mokesčių pajamos grynąja verte			
II.1.1.	Mokesčių pajamos			
II.1.2.	Pervestinių mokesčių suma			
II.2.	Socialinių įmokų pajamos grynąja verte		0.00	
II.2.1.	Socialinių įmokų pajamos			
II.2.2.	Pervestinių socialinių įmokų suma			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		0.00	
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		1177052.47	
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma		-1177052.47	
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠAUNAUDOS		976335864.05	
I.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
II.	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ		976335864.05	
III.	FINANSAVIMO			
IV.	KITOS			
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS			
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS			
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III.	KITOS VEIKLOS ŠAUNAUDOS			
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS			
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIIDŲ TAISYMO ĮTAKA			
G.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ			
H.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
I.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS			

Direktoriaus pavaduotojas,
laikiniai vykdantis direktoriaus funkcijas
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)


(parašas)

Regimantas Andriūnas
(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, LT-44147, Kaunas

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

**PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2010 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

2011-10-04 Nr. 3-2806

(data)


Pateikimo valiuta ir tikslumas: litais arba tūkstančiais litų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		-21013.62	
I.	Išplaukos		845769070.45	
I.1	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms:		844555038.70	
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		844555038.70	
I.2	Iš mokesčių			
I.3	Iš socialinių įmokų			
I.4	Už suteiktas paslaugas			
I.5	Gautos palūkanos			
I.6	Kitos išplaukos		1214031.75	
II.	Pervestos lėšos		9982939.09	
II.1	I valstybės biudžetą			
II.2	I savivaldybių biudžetus			
II.3	ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms			
II.4	I kitus išteklių fondus		1268745.37	
II.5	Asignavimų valdytojų programų vykdytojams		8714193.72	
II.6	Kitiems subjektams			
III.	Išmokos		835807144.98	
III.1	Socialinių išmokų		835807144.98	
III.2	Kitų paslaugų įsigijimo			
III.3	Sumokėtos palūkanos			
III.4	Kitos išmokos			
B.	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		0.00	
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.	Po vienu metų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas			
VI.	Ilgalaikių terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas			
VII.	Kito ilgalaikio finansinio turto (padidėjimas) sumažėjimas			
VIII.	Kito ilgalaikio turto (padidėjimas) sumažėjimas			

Pateikimo valiuta ir tikslumas: litais arba tūkstančiais litų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
C.	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		0.00	
I.	Įplaukos iš gautų paskolų			
II.	Gautų paskolų grąžinimas			
III.	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai			
D.	VALIUTŲ KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI			
	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		-21013.62	
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		21201.62	
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		188.00	

Direktoriaus pavaduotojas,
laikinais vykdantis direktoriaus funkcijas
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)


(parašas)

Regimantas Andriūnas
(vardas ir pavardė)



KAUNO TERITORINĖ LIGONIŲ KASA

2010 METŲ ADMINISTRUOJAMO PSDF FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2011-10-07 Nr. *3-2807*
data

I. BENDROJI DALIS

1. BENDRA INFORMACIJA

Kauno teritorinė ligonių kasa (toliau – Kauno TLK) – yra juridinis asmuo, išlaikoma iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžeto lėšų, turinti antspaudą su Lietuvos valstybės herbu. Teisinė forma- valstybės biudžetinė įstaiga.

Kauno 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 Kauno TLK neturi.

Kauno teritorinė ligonių kasa turi dvi banko sąskaitas banke “Swedbank”, AB, banko kodas 73000.

LT087300010076379652 (Fondo)

LT967300010076379717 (Veiklos)

2. VEIKLA

Kauno 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. Kauno 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 Kauno TLK taikomas tiek, kiek jos veiklos nereglamentuoja Sveikatos draudimo įstatymas.

Kauno teritorinėje ligonių kasoje 2010 metų sausio 1 d. patvirtinta 72 pareigybės: 30 valstybės tarnautojų ir 42 darbuotojai, dirbantys pagal darbo sutartis. Šis rodiklis nesikeitė ir 2010 metų gruodžio 31 dienai.

Kauno TLK veiklos zonos yra Kauno ir Marijampolės apskritys. Darbuotojų darbo vietos yra Kaune 52, Marijampolėje 13 ir po vieną rajonuose – Raseiniuose, Kėdainiuose, Kaišiadoryse, Šakiuose, Jonavoje, Prienuose, Vilkaviškyje.

Informacija apie apskaitinių įverčių keitimo priežastis, pobūdį ir poveikį tarpinio ataskaitų laikotarpio ir vėlesnių ataskaitinių laikotarpių rezultatams: nuo 2010 metų sausio 1 dienos pasikeitė kitos gautinos sumos, priskaitytos išieškotinos ar gražintinos lėšos Privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžetui už žalą pagal ekspertizės protokolus.

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ar neapibrėžtojo turto Kauno TLK neturėjo finansinių metų pradžioje ir per ataskaitinį laikotarpį jų neatsirado. Teisminių bylų ir kitų ginčų, nagrinėjamų teismuose, nėra.

II. APSKAITOS POLITIKA

Tvarkydama apskaitą ir sudarydama finansines ataskaitas, Kauno TLK vadovaujasi VSAFAS nuo 2010 metų sausio mėnesio 1 dienos.

Kauno TLK taiko tokią apskaitos politiką, kuri užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Pagal subjekto principą Kauno TLK laikoma apskaitos vienetu – atskirai tvarko apskaitą, sudaro ir teikia atskirus finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius. Pagal turinio viršenybės prieš formą principą Kauno TLK apskaitos politikoje ūkiniai įvykiai ir ūkinės operacijos vertinami ir pripažįstami pagal jų ekonominę prasmę ir turinį. Visos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai registruojami litais ir centais. Kauno TLK taiko apskaitos politiką, kuri reglamentuota ir detalizuota UAB „ERP“ rekomenduojamame apskaitos vadove, kuris parengtas pagal VSAFAS reikalavimus. Valstybinės ligonių kasos prie Sveikatos apsaugos ministerijos ir teritorinių ligonių kasų buhalterinės apskaitos vadovas bus patvirtintas 2011 m. Valstybinės ligonių kasos prie SAM direktoriaus įsakymu.

Kauno 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;
- 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 rekomenduojamajame apskaitos vadove.

Apskaita tvarkoma ir finansinės ataskaitos 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.

Vadovaujantis Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinių sąskaitų likučių perkėlimo tvarkos aprašo, patvirtinto Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009 m. liepos 10 d. įsakymu Nr. 1K-224, nustatyta tvarka buhalterinių sąskaitų likučiai iš senojo sąskaitų plano perkelti į naująjį sąskaitų planą. **Perėjimo nuo anksčiau taikytos apskaitos politikos prie VSAFAS taikymo poveikis Kauno TLK pradinėje finansinės būklės ataskaitoje pagal VSAFAS rodomai informacijai.** Pagal VSAFAS buvo įvertintas turtas ir įsipareigojimai.

Informacija apie tai, kaip perėjimas nuo anksčiau taikytos apskaitos politikos prie VSAFAS taikymo paveikė Kauno TLK finansinės būklės ataskaitoje pateikiamą informaciją perėjimo prie VSAFAS dieną, pateikiama pagal 7-o VSAFAS 4 priede nustatytą formą – pateikta priede Nr. 1

Anksčiau neregistruotų gautinų sumų registravimas apskaitoje – išieškotinos ar gražintinos lėšos Privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžetui už padarytą žalą pagal ekspertizės protokolus -119109,40 Lt.

Finansavimo sumų (gautinos) apskaitoje metų pradžiai – 122443746,45 Lt.

Finansinė atskaitomybė sudaryta naudojant Lietuvos Respublikos piniginių vienetą – litą. 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 2011-01-31 d. įsakymu Nr. 1K-026 „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 2011-01-31 d. įsakymu Nr. 1K-027 „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 2011-01-31 d. įsakymu Nr. 1K-028 „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 2011-01-31 d. įsakymu Nr. 1K-029 „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 2011-01-31 d. įsakymu Nr. 1K-030 „Dėl finansų ministro 2008 m. rugpjūčio 18 d. įsakymo Nr. 1K-247 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 6-ojo standarto patvirtinimo“ pakeitimo“ .

Pasikeitus finansinės apskaitos informacijos formavimo taisyklėmis 2010 m. metinių Kauno TLK administruojamojo PSDF finansinių ataskaitų rinkinyje nebus pateikiami praėjusio atskaitinio laikotarpio sąskaitų likučiai, nes informacija nepalyginama.

Išankstinių apmokėjimų pirminis pripažinimas

Išankstiniai apmokėjimai VLK fondo ir TLK fondo apskaitoje registruojami pagal banko išrašą išankstinio apmokėjimo data.

Išankstiniai apmokėjimai – tai iš anksto sumokėtos sumos už finansinį turtą ir iš anksto sumokėtas finansavimas ar iš anksto sumokėtos socialinės išmokos.

Apskaitoje registruojamas išankstinio apmokėjimo sumažėjimas, kai gaunamas dokumentas, kuriuo patvirtinamos padarytos sąnaudos ar gautas turtas, kurių (kurio) išankstinis apmokėjimas buvo atliktas, arba kai nurašomas nuvertėjęs išankstinis apmokėjimas.

Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas yra vertinamas tik tuomet, jeigu yra požymių, kad paslaugos už kurias buvo sumokėta, arba jų dalis nebus gauta dėl šių priežasčių:

- skolininkas laiku nesuteikė paslaugų, už kurias buvo iš anksto sumokėta, ir praleistas terminas kelia pagrįstų abejonių, kad už atliktus išankstinius apmokėjimus bus gautos paslaugos;
- viešojo sektoriaus subjekto atlikti išankstiniai apmokėjimai yra ginčijami ir yra tikimybė, jog ginčas bus išspręstas ne viešojo sektoriaus subjekto naudai;
- teikiantis paslaugas, už kurias buvo iš anksto sumokėta, subjektas bankrutavo arba yra pradėta jo bankroto procedūra;

-pradėti priverstiniai teisiniai išankstinių apmokėjimo sumų ar paslaugų, už kurias buvo iš anksto sumokėta, išieškojimo veiksmai.

Kauno TLK fondas vykdo išankstinius apmokėjimus (pvz., savivaldybių sveikatos programoms finansuoti). Savivaldybių sveikatos programoms finansuoti TLK fondas tik gauna finansavimą iš VLK fondo ir perduoda jį savivaldybėms, todėl TLK fondo apskaitoje sąnaudos ir finansavimo pajamos nėra registruojamos, registruojamas tik perduotas finansavimas, o finansavimo sąnaudos yra registruojamos VLK fondo apskaitoje. TLK fondas pateikia VLK fondui paraišką gauti išankstinį finansavimą.

Kai TLK fondas perveda lėšas išankstiniam apmokėjimui, TLK fondas registruoja pinigų sumažėjimą ir išankstinį apmokėjimą. Periodiškai (kas ketvirtį) viešojo sektoriaus subjektas (pvz., savivaldybės) atsiskaito TLK už lėšų panaudojimą pateikdamas biudžeto įvykdymo ataskaitą. Pagal šias ataskaitas TLK fondas registruoja išankstinio apmokėjimo sumažėjimą ir perduotą finansavimą.

Gautinų sumų pirminis pripažinimas

Gautinos sumos apskaitoje registruojamos tada, kai Kauno 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. Registruojant gautinas sumas, gautinų sumų registre būtina nurodyti tikslų atsiskaitymų terminą.

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;

-einamaisiais metais gautinų ilgalaikių sumų dalį – gautinų sumų, kurias VLK fondas ar TLK fondai gaus po vienerių metų, einamųjų metų dalis, t. y. dalis, kuri bus gaunama per 12 mėn. nuo paskutinės ataskaitinio (ketvirčio ar metų) laikotarpio 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. Registruojant išieškotinas sumas, buhalterinio įrašo kredite registruojamos kitos pajamos ir lygiagrečiai debete pervestinos pajamos (VLK fondui). Išieškotinas sumas registruojant kitomis pajamomis yra nukrypstama nuo VSAFAS reikalavimų, toks registravimas yra vykdomas vadovaujantis racionalumo principu, nusistovėjusia praktika, Lietuvos Respublikos sveikatos draudimo įstatymo (Žin., 1996, Nr. 55-1287; 2002, Nr. 123-5512; 2008, Nr. 149-6022) 15 straipsnio 1 dalimi o taip pat Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo (Žin., 2007, Nr. 77-3046; 2008, Nr. 137-5370; 2010, Nr.67-3341) 21 straipsnio 6 dalimi.

VLK ir TLK visas gautas pajamas privalo besąlygiškai pervesti į VLK fondą. Kai VLK ar TLK pripažįsta tam tikrą už pajamas gautiną sumą, VLK ar TLK apskaitoje registruojamos

pervestinos pajamos ir sukaupta VLK fondui mokėtina suma. VLK fonde registruojamos sukauptos gautinos sumos ir pajamos. VLK ar TLK gavus apmokėjimą už pajamas mažinamos sukauptos mokėtinos sumos ir registruojama VLK fondui mokėtina suma, tuo pačiu metu VLK fondas apskaitoje registruoja iš VLK ar TLK gautiną sumą mažindamas sukauptas gautinas sumas.

Už kompensuojamųjų vaistų pasų pakartotiną išdavimą gautinos sumos ir pajamos registruojamos Kauno TLK fonde pagal informaciją, gautą iš gydymo įstaigų. Kartu registruojama sukaupta mokėtina suma ir pervestinos pajamos, o VLK fonde registruojama sukaupta gautina suma ir pajamos. Kauno TLK fondui gavus pinigus, padengiama iš gydymo įstaigų gautina suma, mažinamos sukauptos mokėtinos sumos ir registruojama VLK fondui mokėtina suma, tuo pačiu metu VLK fondas apskaitoje registruoja iš TLK fondo gautiną sumą mažindamas sukauptas gautinas sumas.

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

VLK fondo, TLK fondų ir VSDF tarpusavio užskaitos.

Kadangi vykdamas veiklą tiek VLK fondui ir tiek ir VSDF susidaro vienas kitam gautinų bei mokėtinų sumų, periodiškai vykdomos šių sumų užskaitos. TLK fondas vykdo skolų užskaitas su ASPĮ, po to vykdomos skolų užskaitos tarp TLK fondo ir VLK fondo, ir galiausiai vykdomos užskaitos tarp VLK fondo ir VSDF.

Finansavimo sumos

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

Kauno TLK fondas finansavimo sumas gauna iš Valstybinės ligonių kasos prie SAM administruojamojo Privalomojo sveikatos draudimo fondo.

Gautinos ir gautos finansavimo sumos apskaitoje registruojamos pagal sąskaitų plano subsąskaitas ir pagal biudžeto vykdymo klasifikatorius. Pasirenkant biudžeto vykdymo klasifikatorius nurodoma: finansavimo šaltinis, lėšų valdytojas (t. y. VLK, konkreti TLK ar konkrečios TLK fondas), biudžeto straipsnis ar programa, kuriems vykdyti skirtos finansavimo sumos.

Kauno TLK fondo finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos sąnaudos, kurioms kompensuoti buvo skirtos finansavimo sumos, t. y. kai jos panaudojamos. Finansavimo pajamos apskaitoje registruojamos pagal faktinę paskirtį atitinkamose pajamų sąskaitose. Finansavimo pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą – gautos finansavimo sumos arba jų dalys pripažįstamos pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos sąnaudos. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu metu kaip ir sąnaudos.

Dalis Kauno TLK fondo gautų finansavimo sumų perduodamos kitiems subjektams (nepriklausomai nuo pavaldumo) programoms vykdyti. Perduotos finansavimo sumos nelaikomos panaudotomis ir nepripažįstamos finansavimo pajamomis, nes TLK fondas tik perduoda finansavimo sumas kitam subjektui (veikia kaip tarpininkas). Finansavimo sumos, kurios nebuvo panaudotos TLK fondo pajamoms uždirbti ir buvo perduotos, laikomos perduotomis finansavimo sumomis. Jeigu tam tikros programos vykdytojas yra ne Kauno TLK fondas, o pavyzdžiui savivaldybės, ASPĮ ar kiti subjektai, tuomet TLK fondui pervedus iš VLK fondo gautas finansavimo sumas pastariesiems subjektams Kauno TLK fondo apskaitoje yra registruojamos perduotos finansavimo sumos (tokių programų pavyzdžiai: skubi konsultacinė sveikatos priežiūros programa, savivaldybių visuomenės sveikatos programų rėmimo specialioji programa, sveikatos priežiūrai mokyklose finansavimo programa, specializuotų ambulatorinių chirurgijos paslaugų teikimo priėmimo - skubios pagalbos skyriuje užtikrinti programa, žmogaus organų ir audinių transplantacijos paprastųjų išlaidų finansavimo programa, priklausomybės ligų programa, stabilizavimo fondas, kraujo donorų kompensacijoms).

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigai ir pinigų ekvivalentai apskaitoje registruojami gavus socialines įmokas, finansavimo sumas iš finansavimo šaltinių ar gavus apmokėjimą (išankstinį apmokėjimą) už paslaugas, baudas, ir kitas netesybas ar kt.

Pinigų ir pinigų ekvivalentų sumažėjimas registruojamas, kai gražinami įsipareigojimai, pervedamos finansavimo sumos, gražinamos gautos permokos, pervedamos sumos VLK fondui ir kitiems viešojo sektoriaus subjektams už paslaugas, gražinamos finansavimo sumos, sumokamos sumos, susijusios su vykdoma veikla.

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.

Finansiniai įsipareigojimai apskaitoje registruojami tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos įsipareigojimui atsirasti, ir VLK fondas ar TLK fondas prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu. Įsipareigojimai pagal planuojamus sandorius nepripažįstami finansiniais įsipareigojimais, kol jie neatitinka finansinio įsipareigojimo apibrėžimo.

Tam tikri įsipareigojimai (atidėjiniai ar neapibrėžtieji įsipareigojimai) atsirandantys dėl VLK fondo ar TLK fondo teikiamos socialinės naudos, už kurią VLK fondas ar TLK fondas tiesiogiai iš socialinės naudos gavėjo negauna atlygio, apytikriai lygaus suteiktos naudos vertei, apskaitoje neregistruojami.

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

Prie ilgalaikių finansinių įsipareigojimų priskiriama:

- ilgalaikės vidaus paskolos;
- kiti ilgalaikiai įsipareigojimai.

Trumpalaikiams įsipareigojimams priskiriama:

- ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis;
- trumpalaikiai atidėjiniai;
- ilgalaikių vidaus paskolų einamųjų metų dalis;
- kitų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis;
- trumpalaikės vidaus paskolos;
- kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai;
- mokėtinos finansavimo sumos;
- mokėtinos socialinės išmokos iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo;
- kitos pervestinos sumos;
- grąžintinos finansavimo sumos;
- gauti išankstiniai mokėjimai;
- kiti trumpalaikiai įsipareigojimai.

Mokėtinos sumos ASPĮ, mokėtinos sumos kompensuojamųjų vaistų ir medicinos pagalbos priemonių įsigijimo išlaidoms kompensuoti bei kitos socialinės išmokos VLK fondo ar TLK fondo apskaitoje registruojamos pagal šių įstaigų pateiktas sąskaitas ar biudžeto vykdymo ataskaitas (žr. Valstybinės ligonių kasos prie Sveikatos apsaugos ministerijos finansavimo sumų apskaitos tvarkos apraše).

Kauno TLK fondas atidėjinių per ataskaitinius metus neturėjo.

Pajamos

Kauno TLK fondo pajamos yra skirstomos į:

- finansavimo pajamas;
- sumų už baudų ir kitų netesybų, susijusių su kita nei finansinė ar investicinė veikla, pajamas;
- finansinės ir investicinės veiklos pajamas;
- kitas pajamas (pavyzdžiui, pajamos už pamestas sveikatos korteles, kompensacijos iš kraujo donorų ir kt.).

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.

Žalų apskaitos tvarka aprašyta Valstybinės ligonių kasos prie Sveikatos apsaugos ministerijos ir teritorinių ligonių kasų administruojamo Privalomojo sveikatos draudimo fondo išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų apskaitos tvarkos apraše

Kitų pajamų (Kompensuojamų vaistų pasai – toliau KVP, Europos Sąjungos draudimo kortelės - toliau ESDK ir pan.) apskaitos tvarka aprašyta Valstybinės ligonių kasos prie Sveikatos apsaugos ministerijos ir teritorinių ligonių kasų administruojamo Privalomojo sveikatos draudimo fondo išankstinių apmokėjimų ir gautinų 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 perkeliamos į sąskaitą „Sukauptas perviršis ar deficitas“.

Sąnaudos

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

Socialinių išmokų sąnaudos pripažįstamos pagal šiuos jas pagrindžiančius dokumentus:

- sąskaitą faktūrą;
- prašymą kompensuoti (laisvos formos dokumentas);
- buhalterinę pažymą.

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu ir palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos 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“.

Neapibrėžtieji įsipareigojimai

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

VLK fondas ar TLK fondas neapibrėžtųjų įsipareigojimų finansinėse ataskaitose nerodo, tačiau informaciją apie juos pateikia aiškinamajame rašte. Informaciją apie neapibrėžtuosius įsipareigojimus VLK fondas ar TLK fondas kaupia nebalansinėse sąskaitose.

Neapibrėžtieji įsipareigojimai nerodomi nei finansinės būklės ataskaitoje, nei veiklos rezultatų ataskaitoje, o informacija apie juos pateikiama aiškinamajame rašte.

Segmentai

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

Kauno 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.

Apskaitos politikos keitimas ir apskaitinių įverčių keitimas

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

Perėjimo prie VSAFAS dieną Kauno TLK įvertino, pripažino ir naujojo sąskaitų plano registravimo sąskaitose užregistravo pradinis likučius, vadovaujantis 26-uoju VSAFAS „Išteklių fondo apskaita ir finansinių ataskaitų rinkinys“ ir kitais VSAFAS.

III. PASTABOS

Finansinės būklės ataskaita pagal 2010 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.2.**

Gautinos finansavimo sumos – 110217992,70 Lt., iš jų:

Asmens sveikatos priežiūros paslaugoms apmokėti – 77182522,31 Lt.,

Vaistų ir medicinos pagalbos priemonių įsigijimui kompensuoti – 28823737,90 Lt.,

Medicininei reabilitacijai ir sanatoriniam gydymui kompensuoti – 3256875,41 Lt.,

Dantų protezavimo paslaugų išlaidoms kompensuoti – 379290,82 Lt.,

Gimdos kaklelio piktybinių navikų prevencinių priemonių finansavimo programai – 87373,53 Lt.,

Atrankinės mamografinės patikros dėl krūties vėžio finansavimo programai – 111360,71 Lt.,

Asmenų, priskirtinų širdies ir kraujagyslių ligų didelės rizikos grupei, atrankos ir prevencijos priemonių finansavimo programai – 135147,00 Lt.,

Priešinės liaukos vėžio ankstyvosios diagnostikos finansavimo programai – 116619,84 Lt.,

Storosios žarnos vėžio ankstyvosios diagnostikos finansavimo programai – 92910,50 Lt.,

Europos sąjungos Tarybos reglamentams įgyvendinti (už ES piliečių gydymą Lietuvos ASPĮ) finansuoti – 2821,40 Lt.,

Vaikų krūminių dantų dengimo silantinėmis medžiagomis programai – 29333,28 Lt.

Kitos gautinos sumos – 121778,47 Lt., iš jų:

Išieškotinos ar gražintinos lėšos privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžetui už padarytą žalą, pagal ekspertizės protokolus – 95361,22 Lt.;
Gautinos sumos iš ASPĮ už surinktas KVP keitimo lėšas – 26417,25 Lt.

Pastaba Nr. 2. Pinigai ir pinigų ekvivalentai. Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikta pagal 17-o standarto 8 priede pateiktą formą, **priedas Nr.3.** Kauno TLK liko pinigų, tai lėšos gautos iš asmens sveikatos priežiūros įstaigos už kompensuojamus vaistų pasus.

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

Pastaba Nr. 4. Trumpalaikiai įsipareigojimai. Informacija apie mokėtinas socialines išmokas ir apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas pagal 17-o standarto 12 ir 13 prieduose pateiktas formas, **priedas Nr.6 ir priedas Nr. 7.**

Mokėtinos socialinės išmokos asmens sveikatos priežiūros įstaigoms, vaistinėms, bei optikoms (už atliktas paslaugas) 110217992,70 Lt., iš jų:

Asmens sveikatos priežiūros paslaugoms apmokėti – 77182522,31 Lt.,

Vaistų ir medicinos pagalbos priemonių įsigijimui kompensuoti – 28823737,90 Lt.,

Medicininei reabilitacijai ir sanatoriniam gydymui kompensuoti – 3256875,41 Lt.,

Dantų protezavimo paslaugų išlaidoms kompensuoti – 379290,82 Lt.,

Gimdos kaklelio piktybinių navikų prevencinių priemonių finansavimo programai – 87373,53 Lt.,

Atrankinės mamografinės patikros dėl krūties vėžio finansavimo programai – 111360,71 Lt.,

Asmenų, priskirtinų širdies ir kraujagyslių ligų didelės rizikos grupei, atrankos ir prevencijos priemonių finansavimo programai – 135147,00 Lt.,

Priešinės liaukos vėžio ankstyvosios diagnostikos finansavimo programai – 116619,84 Lt.,

Storosios žarnos vėžio ankstyvosios diagnostikos finansavimo programai – 92910,50 Lt.,

Europos sąjungos Tarybos reglamentams įgyvendinti (už ES piliečių gydymą Lietuvos ASPĮ) finansuoti – 2821,40 Lt.,

Vaikų krūminių dantų dengimo silantinėmis medžiagomis programai – 29333,28 Lt.

Sukauptos mokėtinos sumos, iš jų:

Sukauptos lėšos už žalą padarytą PSDF ir mokėtinos VLK- 95361,22 Lt.;

Sukauptos KVP keitimo lėšos ir mokėtinos VLK- 26552,25 Lt.;

Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai:

Pervestina VLK suma, gauta avansu už KVP iš ASPĮ – 53 Lt.

Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2010 m. gruodžio 31 d. duomenis

Pastaba Nr. 5. Kitos pagrindinės veiklos pajamos. Veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Finansavimo pajamos“ yra veiklos pajamos, kurios parodomos bendrąja verte. Informacija apie pagrindinės veiklos kitas pajamas pagal 10-o standarto 2 priede pateiktą formą, **priedas Nr. 8.**

Pagrindinės veiklos kitos pajamos, iš jų:

Išieškotos sumos už žalą padarytą PSDF pagal ekspertizės protokolus – 947999,47 Lt.;

Surinktos keitimo lėšos už kompensuojamus vaistų pasus – 229053 Lt.

Pastaba Nr. 6. Segmentai. Informacija pateikiama ataskaitinio laikotarpio ataskaitoje pagal 25-o VSAFAS priede nustatytą formą, **priedas Nr.9.**

Kauno 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.

Per laikotarpį iki metinių finansinių ataskaitų sudarymo dienos reikšmingų įvykių, kurie šiuo metu gali turėti įtakos Kauno TLK veiklai, nebuvo.

Direktoriaus pavaduotojas,
laikinais vykdantis direktoriaus funkcijas



Regimantas Andriūnas