

(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, LT-44147, Kaunas

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

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2011 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2012-03-29 Nr. 3-1019
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: litais arba tūkstančiais litų

Eil. Nr.	Stralspaliai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena 2010 12-31
A.	ILGALAIKIS TURTAS		1663370.00	
I.	Nematerialusis turtas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas	1	1663370.00	
IV.	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		100248688.12	110339959.17
I.	Atsargos		0.00	
I.1	Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turtą, skirtą parduoti			
I.2	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II.	Isankstiniai apmokėjimai			
III.	Per vienus metus gautinos sumos	2	100248063.12	110339771.17
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos		9113740.56	110217992.70
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas			
III.5	Sukauptos gautinos sumos		90989977.20	
III.6	Kitos gautinos sumos		144345.36	121778.47
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	3	625.00	188.00
	IŠ VISO TURTO:		101912058.12	110339959.17
D.	FINANSAVIMO SUMOS	4	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
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI	5	101912058.12	110339959.17
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai		1663370.00	
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai		1663370.00	
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		100248688.12	110339959.17
II.1	Ilgalaikių atidėjinų einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai		1683700.00	
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinos sumos iš Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinos sumos iš biudžetų ir fondus			
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos		98420017.76	110217992.70
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos			
II.10	Sukauptos mokėtinos sumos		144970.36	121913.47
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai			53.00
F.	GRYNASIS TURTAS		0.00	0.00
I.	Rezervai			
II.	Nuosavybės metodo įtaka			
III.	Sukauptas perviršis ar deficitas			
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		0.00	0.00
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		0.00	0.00
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ IR GRYNJOJO TURTO:		101912058.12	110339959.17

Direktoriaus pavaduotojas,
laikinai vykdantis direktoriaus funkcijas

(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Regimentas 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 2011 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2012-03-29 Nr. 3-1020
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: litais arba tūkstančiais litų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		1010058210.67	976335864.05
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		1010058210.67	976335864.05
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		0.00	0.00
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	6	747287.77	1177052.47
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma		-747287.77	-1177052.47
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS		1010058210.67	976335864.05
I.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
II.	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ		1010058210.67	976335864.05
III.	FINANSAVIMO			
IV.	KITOS			
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS			
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS			
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS			
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS			
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIĐŲ TAISYMO ĮTAKA			
G.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ			
H.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
I.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS			

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 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 2011 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

2012-03-29 Nr. 3-1021

(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		437.00	-21013.62
I.	Išplaukos		870390544.92	845769070.45
I.1	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms:		869630949.97	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		869630949.97	844555038.70
I.2	Iš mokesčių			
I.3	Iš socialinių įmokų			
I.4	Už suteiktas paslaugas			
I.5	Gautos palūkanos			
I.6	Kitos išplaukos		759594.95	1214031.75
II.	Pervestos lėšos		8607693.06	9982939.09
II.1	Iš valstybės biudžetą			
II.2	Iš savivaldybių biudžetus			
II.3	ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms			
II.4	Iš kitus išteklių fondus		759157.95	1268745.37
II.5	Asignavimų valdytojų programų vykdytojams		6157125.11	8714193.72
II.6	Kitiems subjektams		1691410.00	
III.	Išmokos		861782414.86	835807144.98
III.1	Socialinių išmokų		861782414.86	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 vieno 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)		437.00	-21013.62
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		188.00	21201.62
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	3	625.00	188.00

Direktoriaus pavaduotojas,
 laikinai vykdomasis direktoriaus funkcijas
 (teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)


 (parašas)

Regimantas Andriūnas
 (vardas ir pavardė)



KAUNO TERITORINĖ LIGONIŲ KASA

2011 METŲ ADMINISTRUOJAMO PSDF FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2012-03-29 Nr. 3-1022
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 2011 metų sausio 1 d. patvirtinta 72 pareigybės: 30 valstybės tarnautojų ir 42 darbuotojai, dirbantys pagal darbo sutartis. Šis rodiklis 2011 metų gruodžio 31 dienai pasikeitė sekančiai: 32 valstybės tarnautojų ir 40 darbuotojai, dirbantys pagal darbo sutartis.

Kauno TLK veiklos zonos yra Kauno ir Marijampolės apskritys. Darbuotojų darbo vietos yra Kaune 52, Marijampolėje 11 ir po vieną rajonuose – Raseiniuose, Kėdainiuose, Kaišiadoryse, Šakiuose, Jonavoje, Prienuose, Vilkaviškyje, Kazlų Rūdoje, Kalvarijoje.

II. APSKAITOS POLITIKA

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 buhalterinės apskaitos vadove, kuris parengtas pagal VSAFAS reikalavimus.

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;
- 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 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.

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 ataskaitos:

- 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“ .

Ilgalaikis finansinis turtas

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

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 pinigų 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 pakartotinę 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 pinigų, 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 vykdančią 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 paskirtą 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, 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 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“.

VLK ir 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 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. Atidėjinių apskaitos tvarka ir procedūros išsamiai

aprašytos valstybinės ligonių kasos prie Sveikatos apsaugos ir teritorinių ligonių kasų įsipareigojimų apskaitos tvarkos apraše.

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 pradinius likučius, vadovaujantis 26-uoju VSAFAS „Išteklių fondo apskaita ir finansinių ataskaitų rinkinys“ ir kitais VSAFAS.

III. PASTABOS

Finansinės būklės ataskaita pagal 2011 m. gruodžio 31 d. duomenis

Pastaba Nr. 1. Ilgalaikis finansinis turtas. Informacija apie ilgalaikį finansinį turtą pagal 6-o standarto 5 priede ir 17-o standarto 6 priede pateiktas formas, **priedas Nr. 1** ir **priedas Nr. 2**. Kitos ilgalaikės gautinos sumos – 1663370,00 Lt.

Pastaba Nr. 2. Per vienerius metus gautinos sumos. Informacija apie per metus gautinas sumas pagal 17-o standarto 7 priede pateiktą formą, **priedas Nr. 3**.

Gautinos finansavimo sumos – 9113740,56 Lt., iš jų:

Vaistų ir medicinos pagalbos priemonių įsigijimui kompensuoti – 8353369,21 Lt.,

Medicininei reabilitacijai ir sanatoriniam gydymui kompensuoti – 760371,35 Lt.

Sukauptos gautinos sumos – 90989977,20 Lt., iš jų:

Asmens sveikatos priežiūros paslaugoms apmokėti – 70175618,08 Lt.,

Vaistų ir medicinos pagalbos priemonių įsigijimui kompensuoti – 14850062,48 Lt.,

Medicininei reabilitacijai ir sanatoriniam gydymui kompensuoti – 2990021,29 Lt.,

Dantų protezavimo paslaugų išlaidoms kompensuoti – 579895,06 Lt.,

Gimdos kaklelio piktybinių navikų prevencinių priemonių finansavimo programai – 100932,67 Lt.,

Atrankinės mamografinės patikros dėl krūties vėžio finansavimo programai – 121359,65 Lt.,

Asmenų, priskirtinų širdies ir kraujagyslių ligų didelės rizikos grupei, atrankos ir prevencijos priemonių finansavimo programai – 197642,68 Lt.,

Priešinės liaukos vėžio ankstyvosios diagnostikos finansavimo programai – 118840,33 Lt.,

Storosios žarnos vėžio ankstyvosios diagnostikos finansavimo programai – 134531,56 Lt.,

Europos sąjungos Tarybos reglamentams įgyvendinti (už ES piliečių gydymą Lietuvos ASPĮ) finansuoti – 5483,26 Lt.,

Vaikų krūminių dantų dengimo silantinėmis medžiagomis programai – 31890,14 Lt.

Sukauptos atidėjinių sumos - 1683700,00 Lt.

Kitos gautinos sumos – 144345,36 Lt., iš jų:

Išieškotinos ar gražintinos lėšos privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžetui už padarytą žalą, pagal ekspertizės protokolus – 122662,81 Lt.;

Gautinos sumos iš ASPĮ už surinktas KVP keitimo lėšas – 21682,55 Lt.

Pastaba Nr. 3. Pinigai ir pinigų ekvivalentai. Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikta pagal 17-o standarto 8 priede pateiktą formą, **priedas Nr. 4.**

Kauno TLK liko pinigų 625,00 Lt., tai lėšos gautos iš asmens sveikatos priežiūros įstaigos už kompensuojamus vaistų pasus.

Pastaba Nr. 4. 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. 5 ir priedas Nr. 6.**

Pastaba Nr. 5. Įsipareigojimai. Informacija apie ilgalaikį ir trumpalaikį atidėjinių įsipareigojimus pagal 18-o standarto 3 ir 4 prieduose pateiktas formas, **priedas Nr. 7 ir priedas Nr.8.**

Informacija apie mokėtinas socialines išmokas ir apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas pagal 17-o standarto 12 ir 13 prieduose pateiktas formas, **priedas Nr.9 ir priedas Nr. 10.**

Mokėtinos socialinės išmokos asmens sveikatos priežiūros įstaigoms, vaistinėms, bei optikoms (už atliktas paslaugas) 98420017,76 Lt., iš jų:

Asmens sveikatos priežiūros paslaugoms apmokėti – 70175618,08 Lt.,

Vaistų ir medicinos pagalbos priemonių įsigijimui kompensuoti – 23203431,69 Lt.,

Medicininei reabilitacijai ir sanatoriniam gydymui kompensuoti – 3750392,64 Lt.,

Dantų protezavimo paslaugų išlaidoms kompensuoti – 579895,06 Lt.,

Gimdos kaklelio piktybinių navikų prevencinių priemonių finansavimo programai – 100932,67 Lt.,

Atrankinės mamografinės patikros dėl krūties vėžio finansavimo programai – 121359,65 Lt.,

Asmenų, priskirtinų širdies ir kraujagyslių ligų didelės rizikos grupei, atrankos ir prevencijos priemonių finansavimo programai – 197642,68 Lt.,

Priešinės liaukos vėžio ankstyvosios diagnostikos finansavimo programai – 118840,33 Lt.,

Storosios žarnos vėžio ankstyvosios diagnostikos finansavimo programai – 134531,56 Lt.,

Europos sąjungos Tarybos reglamentams įgyvendinti (už ES piliečių gydymą Lietuvos ASPĮ finansuoti – 5483,26 Lt.,

Vaikų krūminių dantų dengimo silantinėmis medžiagomis programai – 31890,14 Lt.

Sukauptos mokėtinos sumos- 144970,36 Lt., iš jų:

Sukauptos lėšos už žalą padarytą PSDF ir mokėtinos VLK- 122662,81 Lt.;

Sukauptos KVP keitimo lėšos ir mokėtinos VLK- 22307,55 Lt.;

Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2011 m. gruodžio 31 d. duomenis

Pastaba Nr. 6. 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. 11.**

Pagrindinės veiklos kitos pajamos, iš jų:

Išieškotos sumos už žalą padarytą PSDF pagal ekspertizės protokolus – 511159,77 Lt.;

Surinktos keitimo lėšos už kompensuojamus vaistų pasus – 236128,00 Lt.

Pastaba Nr. 7. Segmentai. Informacija pateikiama ataskaitinio laikotarpio ataskaitoje pagal 25-o VSAFAS priede nustatytą formą, **priedas Nr. 12.**

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

KAUNO TERITORINĖ LIGONIŲ KASA(Informacijos apie ilgalaikį finansinį turtą pateikimo žemesniojo lygių finansinių ataskaitų
aiškinamajame rašte forma)**INFORMACIJA APIE ILGALAIKĮ FINANSINĮ TURTA***

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena 2011-12-31	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1.	Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius		
1.1.	Investicijos į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus		
1.2.	Investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus		
1.3.	Investicijos į kitus subjektus		
2.	Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius		
2.1.	Investicijos į iki išpirkimo termino laikomą finansinį turtą		
2.2.	Investicijos į parduoti laikomą finansinį turtą		
3.	Po vieno metų gautinos sumos	1663370.00	
4.	Ilgalaikiai terminuoti indėliai		
5.	Kitas ilgalaikis finansinis turtas		
6.	Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį finansinį turtą		
7.	Iš viso	1663370.00	

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

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

KAUNO TERITORINĖ LIGONIŲ KASA

(Informacijos apie po vienu metų gautinas sumas pagal grąžinimo laikotarpius pateikimo žemesniojo ir aukštesniojo lygių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forma)

PO VIENŲ METŲ GAUTINOS SUMOS PAGAL GRĄŽINIMO LAIKOTARPIUS IR JŲ
EINAMŲJŲ METŲ DALIS

Eil. Nr.	Grąžinimo terminas	Isigijimo savikaina	Balansinė vertė
1	2	3	4
1.	Suteiktų paskolų:		
1.1.	Per vienus metus *		
1.2.	Nuo vienu iki penkerių metų		
1.3.	Po penkerių metų		
2.	Kitų ilgalaikių gautinų sumų:	1663370.00	1663370.00
2.1.	Per vienus metus *		
2.2.	Nuo vienu iki penkerių metų	1663370.00	1663370.00
2.3.	Po penkerių metų		
3.	Iš viso	1663370.00	1663370.00

* Nurodoma einamųjų metų dalis

KAUNO TERITORINĖ LIGONIŲ KASA 188783839

(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.	Per vienus metus gautinų sumų įsigijimo savikaina, iš viso (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6)	100248063.12	100196095.11		110339771.17	110217992.70	
1.1.	Gautinos finansavimo sumos	9113740.56	9113740.56		110217992.70	110217992.70	
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						
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 turta						
1.3.5.	Kitos						
1.4.	Gautinos sumos už konfiskuotą turta, baudos ir kitos netesybos						
1.5.	Sukauptos gautinos sumos	90989977.20	90989977.20				
1.5.1.	Iš biudžeto						
1.5.2.	Kitos	90989977.20	90989977.20				
1.6.	Kitos gautinos sumos	144345.36	92377.35		121778.47		
2.	Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje						
3.	Per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)	100248063.12	100196095.11		110339771.17	110217992.70	

KAUNO TERITORINĖ LIGONIŲ KASA 188783839

(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 2011-12-31		Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena 2010-12-31	
		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)				
1.1.	Pinigai bankų sąskaitose				
1.2.	Pinigai kasoje				
1.3.	Pinigai kelyje				
1.4.	Pinigai įšaldytose sąskaitose				
1.5.	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
2.	Pinigai iš savivaldybės biudžeto (2.1+2.2+2.3+2.4-2.5)				
2.1.	Pinigai bankų sąskaitose				
2.2.	Pinigai kasoje				
2.3.	Pinigai kelyje				
2.4.	Pinigai įšaldytose sąskaitose				
2.5.	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
3.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai iš kitų šaltinių (3.1+3.2+3.3+3.4-3.5+3.6+3.7)	625.00		188.00	
3.1.	Pinigai bankų sąskaitose	625.00		188.00	
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				
4.	Iš viso pinigų ir pinigų ekvivalentų (1+2+3)	625.00		188.00	
5.	Iš jų išteklių fondų lėšos	625.00		188.00	

KAUNO TERITORINĖ LIGONIŲ KASA

(Informacijos apie finansavimo sumas pagal šalinį, išsilygo pasikartojančių ir jų pokyčius per atskaitinį laikotarpį pateikimo žanesinio lygio finansinių ataskaitų atskleidimams taikė formą)

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

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Per atskaitinį laikotarpį 2011 m.										Finansavimo sumų likutis atskaitinio laikotarpio pradžioje	Finansavimo sumų likutis atskaitinio laikotarpio pabaigoje
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
		Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neadygtinai gautą turą	Finansavimo sumų pergrupavimas	Neadygtinai gautos turtas	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo vėkliai	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumos (grąžintos)	Finansavimo sumų (gautinų) pasiskaidymas			
1	2	3	4	5	6	7	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.	nepinigiam 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.	nepinigiam 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.	nepinigiam turtui įsigyti												
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti												
4.	Iš kitų šaltinių;			0.00	0.00	6122198.04	0.00	915713453.47	1691410.00	34927.07	101104252.14	0.00	
4.1.	nepinigiam turtui įsigyti												
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti												
5.	Iš viso finansavimo sumų												
			1024666240.72	0.00		6122198.04		915713453.47	1691410.00	34927.07	101104252.14	0.00	
			1024666240.72			6122198.04		915713453.47	1691410.00	34927.07	101104252.14	0.00	
			1024666240.72			6122198.04		915713453.47	1691410.00	34927.07	101104252.14	0.00	

KAUNO TERITORINĖ LIGONIŲ KASA

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

FINANSAVIMO SUMŲ LIKŪČIAI

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	Ataskaitinio laikotarpio pradžioje 2010-12-31			Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 2011-12-31		
		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	-110217992.70	0.00	-110217992.70	9113740.56	-9113740.56	0.00
5.	Iš viso	-110217992.70	0.00	-110217992.70	9113740.56	-9113740.56	0.00

KAUNO TERITORINĖ LIGONIŲ KASA

18-ojo VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“
3 priedas Priedas Nr. 7

(Informacijos apie atidėjinių paskirtį pateikimo ankštesniojo ir žemesniojo lygių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašic 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.	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 piliiečiams, turintiems teisę į valstybės paramą, rinkos palūkanoms arba jų daliai padengti						
10.	Santūpoms atkurti						
11.	Kita*		3547000.00	-199930.00			3347070.00
12.	Iš viso atidėjinių		3547000.00	-199930.00			3347070.00

* Reikšmingos sumos detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

Priedas Nr. 8

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

KAUNO TERITORINĖ LIGONIŲ KASA

(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	0.00	0.00
1.1.	Trumpalaikiai atidėjiniai	1683700.00	1683700.00
1.2.	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis		
2.	Nuo vienu iki penkerių metų	1863300.00	1663370.00
3.	Po penkerių metų		
4.	Atidėjinių suma, iš viso	3547000.00	3547000.00

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

INFORMACIJA APIE KAI KURIAS TRUMPALAIKES MOKĖTINAS SUMAS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena 2011-12-31		Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena 2010-12-31			
		iš viso	tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	iš viso	tarp jų viešojo sektoriaus subjektams		
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos						
2.	Tiekėjams mokėtinos sumos						
3.	Suakauptos mokėtinos sumos	144970.36			121913.47		
3.1.	Suakauptos finansavimo sąnaudos						
3.2.	Suakauptos atostoginių sąnaudos						
3.3.	Kitos suakauptos sąnaudos						
3.4.	Kitos suakauptos mokėtinos sumos	144970.36			121913.47		
4.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	0.00			53.00		
4.1.	Mokėtini veiklos mokesčiai						
4.2.	Gauti išankstiniai apmokėjimai						
4.3.	Kitos mokėtinos sumos				53.00		
5.	Kai kurių trumpalaikių mokėtinių sumų balansinė vertė (1+2+3+4)	144970.36			121966.47		

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

KAUNO TERITORINĖ LIGONIŲ KASA 188783839

(Informacijos apie įsipareigojimus pagal jų įvykdymo valiutą pateikimo žemesniojo ir aukštesniojo lygių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forma)

INFORMACIJA APIE ĮSIPAREIGOJIMŲ DALĮ NACIONALINE IR UŽSIENIO VALIUTOMIS

Eil. Nr.	Įsipareigojimų dalis valiuta	Įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje 2010-12-31	Įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 2011-12-31
1	2	3	4
1.	Nacionaline	110339959.17	98564988.12
2.	Eurais		
3.	JAV doleriais		
4.	Kitomis		
5.	Iš viso	110339959.17	98564988.12

KAUNO TERITORINĖ LIGONIŲ KASA

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

2011 m.

KITOS PAJAMOS*

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	747287.77	1177052.47
1.1.	Pajamos iš rinkliavų		
1.2.	Pajamos iš administracinių baudų		
1.3.	Pajamos iš dividendų		
1.4.	Pajamos iš atsargų pardavimo		
1.5.	Ilgalaikio materialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas		
1.6.	Suteiktų paslaugų pajamos**		
1.7.	Kitos	747287.77	1177052.47
2	Kitos veiklos pajamos		
2.1.	Pajamos iš atsargų pardavimo		
2.2.	Ilgalaikio materialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas		
2.3.	Nuomos pajamos		
2.4.	Suteiktų paslaugų, išskyrus nuomą, pajamos**		
2.5.	Kitos		

* Reikšmingos sumos turi būti paaiškintos.

** Nurodoma, kokios tai paslaugos, ir jei suma reikšminga, ji detalizuojama.

