

(Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių fondus, 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 2013 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2014-01-25 Nr. **3-1197**
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: litais

Est. Nr.	Stralpačiai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS		253349.99	251292.34
I.	Nematerialusis turtas	1	0.00	0.00
I.1	Plėtos darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		0.00	0.00
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas	2	253349.99	251292.34
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai			
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai			
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Madinos ir įrenginiai			
II.6	Transporto priemonės		70583.36	
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga		155963.98	231417.77
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		26802.65	19874.57
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV.	Mineraliniai išteklių ir kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		379496.42	282182.01
I.	Atsargos	3	39199.63	6616.52
I.1	Strateginės ir nelošiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir likinis inventoriuz		39199.63	6616.52
I.3	Nebaigta gaminių produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys			
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)			
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II.	Išankstiniai apmokėjimai	4	7075.51	6311.57
III.	Per vienus metus gautinos sumos	5	333221.28	269253.92
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas			
III.5	Suakauptos gautinos sumos		333006.03	269038.67
III.6	Kitos gautinos sumos		215.25	215.25
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	P pinigai ir pinigų ekvivalentai			
	IS VISO TURTO:		632846.41	533474.35
D.	FINANSAVIMO SUMOS	6	299840.38	264435.68
I.	Iš valstybės biudžeto			
II.	Iš savivaldybės biudžeto			
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų			
IV.	Iš kitų šalių		299840.38	264435.68
E.	ISIPAREIGIJIMAI		333006.03	269038.67
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjimai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	7	333006.03	269038.67
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 j Europos Sąjungos biudžeta			
II.6	Mokėtinos sumos j biudžetus ir fondus			
II.6.1	Gražintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinos sumos biudžetui			
II.7	Mokėtinos socialinės įmokos			
II.8	Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos		27329.89	29426.87
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai			
II.11	Suakauptos mokėtinos sumos		305676.14	239611.80
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai			
F.	GRYNASIS TURTAS		0.00	0.00
I.	Dalininkų kapitalas			
II.	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III.	Nuosavybės metodo itaka			
IV.	Suakauptas perviršis ar deficitas		0.00	0.00
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		0.00	0.00
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas			0.00
G.	MAŽUMOS DALIS			
	IS VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGIJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		632846.41	533474.35

Direktorius pavaduotojas, laikinai vykdamas direktoriaus funkcijas

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Finansų ir apskaitos skyriaus vedėja

(vyriausiasis buhalteris (būhalteris))

Regimantas Andriūnas

(vardas ir pavardė)

Janina Sinkevičienė

(vardas ir pavardė)

(Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių 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
arba konsoliduotąją veiklos rezultatų ataskaitą, kodas, adresas)

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

PAGAL 2013 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2014-03-25 Nr. 3-1198
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: litais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		3743629.73	3864293.48
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS	8	3743629.73	3864293.48
I.1.	Iš valstybės biudžeto			
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų			
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų			
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių		3743629.73	3864293.48
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS			
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos			
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠAŪDOS	9	3743629.73	3864293.48
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		2731140.85	2582994.64
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		118693.35	138533.42
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		172750.27	218577.71
IV.	KOMANDIRUOČIŲ		1065.60	2642.53
V.	TRANSPORTO		47011.82	51708.07
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		5742.80	1240.00
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		496.10	3036.42
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		270503.49	376858.25
X.	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ			
XI.	NUOMOS		197963.28	197963.28
XII.	FINANSAVIMO			
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		188452.37	290739.16
XIV.	KITOS		9809.80	
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		0.00	0.00
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		0.00	
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS	10	3910.00	
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS	10	-3910.00	
III.	KITOS VEIKLOS ŠAŪDOS			
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS			
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA		0.00	0.00
G.	PELNO MOKĖSTIS			
H.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		0.00	0.00
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		0.00	0.00
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Direktorius pavaduotojas, laikinai vykdamasis direktoriaus funkcijas

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Finansų ir apskaitos skyriaus vedėja

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

Regimantas Andriūnas

(vardas ir pavardė)

Janina Sinkevičienė

(vardas ir pavardė)

(Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių fondus, 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 2013 M. GRUODIS 31 D. DUOMENIS**2014-03-25 Nr. 3-1199
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: litais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis			Praėjęs ataskaitinis laikotarpis		
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI	12	-3910.00		-3910.00	0.00		0.00
I.	Įplaukos		3392353.00		3392353.00	3390070.36		3390070.36
I.1.	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:		3392353.00		3392353.00	3389800.00		3389800.00
I.1.1	Iš valstybės biudžeto							
I.1.2	Iš savivaldybės biudžeto							
I.1.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų							
I.1.4	Iš kitų šaltinių		3392353.00		3392353.00	3389800.00		3389800.00
I.2.	Iš mokesčių							
I.3.	Iš socialinių įmokų							
I.4.	Už suteiktas paslaugas iš pirkėjų							
I.5.	Už suteiktas paslaugas iš biudžeto							
I.6.	Gautos palūkanos							
I.7.	Kitos įplaukos					270.36		270.36
II.	Pervestos lėšos	12	50915.40		50915.40	5114.97		5114.97
II.1	Į valstybės biudžetą							
II.2	Į savivaldybių biudžetus							
II.3.	ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms							
II.4	Į kitus išteklių fondus		50915.40		50915.40	5114.97		5114.97
II.5	Viešojo sektoriaus subjektams							
II.6	Kitiems subjektams							
III.	Išmokos	12	3345347.60		3345347.60	3384955.39		3384955.39
III.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo		2665076.51		2665076.51	2559196.21		2559196.21
III.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių		176447.11		176447.11	215973.00		215973.00
III.3	Komandiruočių		1065.60		1065.60	3353.88		3353.88
III.4	Transporto		52049.72		52049.72	50962.47		50962.47
III.5	Kvalifikacijos kėlimo		5742.80		5742.80	1240.00		1240.00
III.6	Paprastojo remonto ir eksploatavimo		157.30		157.30	3036.42		3036.42
III.7	Atsargų įsigijimo		49948.69		49948.69	60970.53		60970.53
III.8	Socialinių išmokų				0.00			
III.9	Nuomos		197963.28		197963.28	197963.28		197963.28
III.10	Kitų paslaugų įsigijimo		187086.79		187086.79	292259.60		292259.60
III.11	Sumokėtos palūkanos				0.00			
III.12	Kitos išmokos		9809.80		9809.80			
B.	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		93609.00		93609.00	28886.34		28886.34
I.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas		97519.00		97519.00	28886.34		28886.34
II.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas		3910.00		3910.00			
III.	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas							
IV.	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas							
V.	Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas							


Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis			Praėjęs ataskaitinis laikotarpis		
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso
1	2	3	4	5	6	7	8	9
VI.	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai							
C.	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		97519.00		97519.00	28886.34		28886.34
I.	Iplaukos iš gautų paskolų							
II.	Gautų paskolų gražinimas							
III.	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas							
IV.	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti:		102600.00		102600.00	30000.00		30000.00
IV.1	Iš valstybės biudžeto							
IV.2	Iš savivaldybės biudžeto							
IV.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų							
IV.4	Iš kitų šaltinių		102600.00		102600.00	30000.00		30000.00
V.	Gražintos ir perduotos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti		5081.00		5081.00	1113.66		1113.66
VI.	Gauti dividendai							
VII.	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai							
D.	VALIUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI							
	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		0.00		0.00	0.00		0.00
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje							
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje							

 Direktoriaus pavaduotojas, laikinai vykdamasis direktoriaus funkcijas

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

 Finansų ir apskaitos skyriaus vedėja

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))



 (parašas)

 Regimantas Andriūnas

(vardas ir pavardė)

 Janina Sinkevičienė

(vardas ir pavardė)


 (parašas)



KAUNO TERITORINĖ LIGONIŲ KASA

2013 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2014-03-25 Nr. 3-1200
data

I. BENDROJI DALIS

1. BENDRA INFORMACIJA

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

Kauno TLK steigėjas – Valstybinė ligonių kasa prie Sveikatos apsaugos ministerijos.

Už savo veiklą Kauno TLK yra atskaitinga Valstybinei ligonių kasai 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 nereglementuoja Sveikatos draudimo įstatymas.

Kauno TLK funkcijoms vykdyti, lėšos naudojamos pagal metinį Kauno TLK biudžetą paskirstytą ketvirčiais patvirtintą Valstybinės ligonių kasos prie Sveikatos apsaugos ministerijos.

Kauno TLK patvirtintas pareigybių skaičius – 72. Vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį buvo 68.

Darbuotojų skaičius	2013-12-31		
	Patvirtinta sąraše	pareigybių	Faktiškai
Iš viso	72		68
Iš jų:			
- valstybės tarnautojų	30		29
- darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis	42		39

Kauno TLK veiklos zonos yra Kauno ir Marijampolės apskritys. Darbuotojų darbo vietos yra Kaune 52, Marijampolėje 9 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. Kauno TLK apskaitoje registruojamas tik jos patikėjimo teise valdomas, naudojamas ir disponuojamas valstybės turtas, finansavimo sumos ir įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos. Turtas, valdomas ir naudojamas kitomis teisėmis (panaudos), registruojamas nebalansinėse sąskaitose. 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 sąskaitų plano sąskaitose taikant Kauno TLK apskaitos politiką, parengtą 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;
- VSAFAS bei kitais su buhalterinės apskaitos tvarkymu susijusiais teisės aktais, bei taiko apskaitos politiką, patvirtintą Valstybinės ligonių kasos prie Sveikatos apsaugos ministerijos 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“;
- Valstybinės ligonių kasos prie Sveikatos apsaugos ministerijos direktoriaus 2010 m. lapkričio 25 d. įsakymu Nr. 1K-228 patvirtintu Valstybinės ligonių kasos prie Sveikatos apsaugos ministerijos ir teritorinių ligonių kasų sąskaitų planu;
- Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2009 m. spalio 1 d. įsakymu Nr. V-831 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų sveikatos priežiūros viešojo sektoriaus subjektams patvirtinimo“.

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).

Metinių finansinių ataskaitų rinkinį sudaro šios ataskaitos:

- *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“ .

Kauno TLK metinis finansinių ataskaitų rinkinys teikiamas Valstybinei ligonių kasai prie Sveikatos apsaugos ministerijos.

Kauno TLK metinio finansinių ataskaitų rinkinio duomenys pateikti į Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinę sistemą (toliau – VSAKIS).

1. Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas apskaitomas vadovaujantis 13-uoju VSAFAS „Nematerialusis turtas“, bei 22-uoju VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

Nematerialiojo turto įsigijimo savikainą sudaro pirkimo kaina, įskaitant importo ir kitus negrąžintinus mokesčius (tarp jų ir pridėtinės vertės mokestį, jei jo atskaita negalima), atėmus prekybos nuolaidas. Visos išlaidos, tiesiogiai priskirtinos nematerialiojo turto įsigijimo išlaidoms ir susijusios su nematerialiojo turto paruošimu naudoti, taip pat yra įtraukiamos į jo įsigijimo savikainą, jeigu jos reikšmingos. Reikšmingomis laikomos tokios tiesiogiai priskirtinos nematerialiojo turto įsigijimui išlaidos ir išlaidos susijusios su nematerialiojo turto paruošimu naudoti, kurių suma yra lygi arba viršija 100 Lt.

Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas ribotas, finansinėse ataskaitose parodomas įsigijimo savikaina, atėmus amortizaciją ir nuvertėjimą, jei jis yra. Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Tam tikro nematerialiojo turto vieneto amortizacija pradeda skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradamas naudoti, pirmos dienos ir nebeskaičiuojama nuo kito mėnesio, kai naudojamo nematerialiojo turto likutinė vertė sutampa su likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos.

Nematerialusis turtas amortizuojamas:

<u>Nematerialiojo turto grupė</u>	<u>tarnavimo laikas</u>
Patentai, licencijos	4 metai
Programinė įranga	1 metai
Kitas nematerialusis turtas	2 metai
Prestižas	5 metai

Nematerialiojo turto apskaitos politika ataskaitiniais metais keista nebuvo.

1. Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas vadovaujantis 12-ojo VSAFAS nuostatomis ir bendraisiais apskaitos principais. Ilgalaikiu materialiuoju turtu yra laikomas turtas, kurio įsigijimo savikaina yra lygi arba didesnė nei Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. spalio 19 d. nutarime Nr. 1250 „Dėl pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ nustatyta minimali biudžetinių įstaigų ilgalaikio materialiojo turto vertė, o jo naudingo tarnavimo laikotarpis yra ilgesnis nei 12 mėnesių.

Po pirminio pripažinimo turimas ilgalaikis materialusis turtas finansinėse ataskaitose nurodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra.

Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką. Ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimas pradamas skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradamas naudoti, pirmos dienos. Nusidėvėjimas neskaičiuojamas nuo kito mėnesio, kai naudojamo ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos.

Taikomi tokie nustatyti ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpiai pagal turto grupes:

Ilgalaikio materialiojo turto grupė

tarnavimo laikas

Pastatai ir statiniai	15-100 metų
Mašinos ir įrenginiai	3-15 metų
Transporto priemonės	6 metai
Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	4-8 metai
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	1-6 metai

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas vadovaujantis Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2009 m. spalio 1 d. įsakymu Nr. V-831 “Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų sveikatos priežiūros viešojo sektoriaus subjektams patvirtinimo” nustatytais nusidėvėjimo normatyvais.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo suma negali viršyti ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainos, atėmus likvidacinę vertę.

Kai ilgalaikis materialusis turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas ir jeigu yra nuvertėjimas nurašomi. Pardavimo pelnas ir nuostolis fiksuojami atitinkamame veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje.

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

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politika ataskaitiniais metais keista nebuvo.

2. Biologinis turtas

Biologinio turto Kauno TLK neturi.

3. Atsargos

Kauno TLK atsargos apskaitomos vadovaujantis 8-ojo VSAFAS nuostatomis ir bendraisiais apskaitos principais.

Atsargos (medžiagos ir žaliavos, ūkinis inventorių, atsargos skirtos parduoti (perduoti) apskaitoje registruojamos pagal atsargų įsigijimo dokumentus (sąskaitą faktūrą, kai jų nėra – gabenimo važtaraštį) dokumento sudarymo datą, atsargoms suteikiant atsargų registro kodą.

Įsigytos atsargos apskaitoje registruojamos jų įsigijimo savikaina, išskyrus nemokamai gautas atsargas, kurios apskaitoje registruojamos grynąja realizavimo verte.

Atsargos, sunaudotos veikloje nurašomos (FIFO) metodu (daroma prielaida, kad pirmiausia naudojamos pirmiausia įsigytos atsargos) arba taikant konkrečių kainų būdą. Konkrečių kainų būdas turi būti taikomas tik tuomet, kai atsargų vienetų nėra daug, bet jos įsigytos konkrečioms projektams ir negali būti paprastai pakeičiamos viena kita.

Atsargos į sąnaudas nurašomos iš karto kai atiduodamos naudoti. Ūkinis inventorių, atiduotas naudoti, registruojamas nebalansinėse sąskaitose kiekiu ir vertine išraiška.

4. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus sudaro pinigai kasoje ir banko sąskaitose. Šiuo metu pinigai kasoje nelaikomi. Finansinio turto, išskyrus gautinų sumų, apskaitos tvarka aprašyta Valstybinės ligonių kasos prie Sveikatos apsaugos ministerijos ir teritorinių ligonių kasų finansinio turto apskaitos tvarkos apraše.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai apskaitoje registruojami gavus finansavimo sumas iš (VLK) finansavimo šaltinių ar (išankstinį apmokėjimą) už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas, baudas, sumas už konfiskuotą turtą ir kitas netesybas ar kt.

Pinigų ir pinigų ekvivalentų sumažėjimas registruojamas, kai gražinami įsipareigojimai, pervedamos finansavimo sumos, gražinamos gautos permokos, pervedamos sumos PSDF ir kitiems viešojo sektoriaus subjektams už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas, gražinamos finansavimo sumos, sumokamos sumos susijusios su vykdoma veikla.

5. Išankstinių apmokėjimų pirminis pripažinimas

Apskaitoje registruojama išankstinių apmokėjimų suma, nurodyta banko išrašė. Ateinančių laikotarpių sąnaudos (pvz., draudimo polisas, gaunama sąskaita faktūra už laikraščio prenumeratą metams ir kt.) apskaitoje registruojamos pagal pirkimo sąskaitą faktūrą ar kitą dokumentą, pagal kurį sąnaudos bus patiriamos ateinančiais laikotarpiais. Registruojama vadovaujantis 17-uoju VSAFAS. Kiekvieno mėnesio pabaigoje, apskaitoje pripažįstamos patirtos sąnaudos mažinant ateinančių laikotarpių sąnaudas. Sąnaudos pripažįstamos lygiomis dalimis per tiek mėnesių, kiek jos faktiškai bus patirtos ir pagal buhalterinę pažymą registruojamos finansavimo pajamos.

6. Gautinų sumų pirminis pripažinimas

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

Gautinos sumos iš atskaitingų asmenų registruojamos pagal banko išrašą, kai atskaitingam asmeniui pervedamas avansas ūkio išlaidoms. Darbuotojui pristacius avansinę apyskaitą, gautina suma iš atskaitingų asmenų yra mažinama avansinės apyskaitos suma.

Išieškotinos sumos už patirtą žalą registruojamos VLK ir TLK apskaitoje pagal žalą įrodančius dokumentus žalos nustatymo dieną dokumente nurodyta verte. Jeigu išieškoma neturtinė žala arba priteista suma yra didesnė už prarasto ar sugadinto turto balansinę vertę, tuomet registruojamos kitos pajamos. Jeigu dėl patirtos žalos buvo patirtos sąnaudos, tai registruojant išieškotinas sumas mažinamos sąnaudos ir mažinamos anksčiau pripažintos finansavimo pajamos.

Kitos sumos, gautinos iš mokėtojo (pirkėjo) pagal sąskaitą faktūrą ar kitą dokumentą, registruojamos sąskaitos faktūros ar kito dokumento išrašymo dieną.

Sudarant finansinės būklės ataskaitą, išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų balansinė vertė apskaitoje turi būti mažinama įvertintų abejotinų gautinų sumų dydžiu, t. y. sumos turi būti parodytos grynąja verte, atėmus nustatytas neatgautinas sumas. Gautinos sumos ir išankstinio apmokėjimo nuvertėjimas kaupiamas kontrarinėje sąskaitoje. Užregistravus gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų nuvertėjimą, balansinė vertė sumažėja, tačiau pirminėje registravimo sąskaitoje išlieka įsigijimo savikaina.

7. Finansavimo sumos

Finansavimo sumos pripažįstamos ir registruojamos Kauno TLK apskaitoje, jei atitinka 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ pateiktą sąvoką ir kriterijus. Gautinos finansavimo sumos pripažįstamos ir registruojamos gavėjo apskaitoje kaip turtas ir kaip finansavimo sumos, jeigu atitinka abu šiuos kriterijus:

- finansavimo sumų gavėjas užtikrina, kad tenkinamos finansavimo sumų davėjo jam nustatytos sąlygos finansavimo sumoms gauti;
- yra finansavimo sumų davėjo sprendimų ar kitų raštiškų įrodymų, kad finansavimo sumos bus suteiktos ir pinigai bus pervesti ar kitas turtas bus perduotas;
- finansavimo sumų dydis gali būti patikimai įvertintas.

Apskaitoje finansavimo sumos skirstomos į gautinas ir gautas. 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, biudžeto straipsnis ar programa, kuriems vykdyti skirtos finansavimo sumos.

Gautinos finansavimo sumos apskaitoje registruojamos tuomet, kai VLK fondui pateikiama ir patvirtinama mokėjimo paraiška, neviršijanti biudžeto sąmatose patvirtintų sumų ir tenkinanti kitus teisės aktų reikalavimus.

Gautos finansavimo sumos apskaitoje registruojamos tuomet, kai lėšos faktiškai gaunamos į Kauno TLK sąskaitą arba gaunamas nepiniginis turtas (natūra). Faktiškai gavus apskaitoje užregistruotą finansavimo sumą arba jos dalį, gauta suma mažinama gautina finansavimo suma ir užregistruota gauta finansavimo suma arba iš karto užregistruojama gauta finansavimo suma, jei prieš tai nebuvo užregistruota gautina finansavimo suma.

Jei gautinų arba gautų finansavimo sumų registravimo metu Kauno TLK negali nustatyti finansavimo sumų paskirties (nepiniginiam turtui ar išlaidoms), finansavimo sumos priskiriamos finansavimo sumoms, skirtoms kitoms išlaidoms, iki to laiko, kol bus parengta direktoriaus patvirtinta išlaidų sąmata. Kai patvirtinama sąmata, finansavimo sumos pergrupuojamos, nurodant teisingą jų paskirtį.

Pasibaigus ataskaitiniams metams, Kauno TLK nepanaudotos finansavimo sumos, kurios teisės aktų nustatyta tvarka turi būti gražinamos, registruojamos kaip gražintinos finansavimo sumos.

Kauno TLK 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.

Finansavimo sumos, skirtos nematerialiajam ir ilgalaikiam materialiajam turtui įsigyti, pripažįstamos finansavimo pajamomis: registruojant turto nusidėvėjimą (amortizaciją), registruojant turto nuvertėjimą, registruojant turto pardavimą ar perleidimą, nurašant sugadintą ar dėl kitų priežasčių netinkamą naudoti turtą į sąnaudas.

Finansavimo sumos atsargoms įsigyti pripažįstamos finansavimo pajamomis: perdavus ūkinį inventorių naudoti veikloje; sunaudoju medžiagas ir žaliavas veikloje; pardavus atsargas; atsargoms nuvertėjus; nurašius pripažintas nereikalingomis, netinkamomis naudoti.

Vadovaujantis 11-uuju ir 20-uuju VSAFAS, finansavimo sumos kitoms išlaidoms kompensuoti pripažįstamos finansavimo pajamomis, kurios lygios patirtų sąnaudų sumai. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu metu kaip ir sąnaudos.

8. Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai

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

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

Apskaitoje įsipareigojimai grupuojami į:

ilgalaikius – įsipareigojimai, kuriuos reikia įvykdyti po 12 mėn. nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos;

trumpalaikius – ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalį, tai įsipareigojimų, kuriuos reikia įvykdyti po 12 mėn. nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos, dalis kurią reikia įvykdyti per 12 mėn. nuo einamojo ataskaitinio laikotarpio paskutinės dienos.

Mokėtinų sumų apskaita tvarkoma pildant atitinkamą duomenų registrą pagal kiekvieną gavėją (kreditorių). Mokėtinios sumos tiekėjams registruojamos pagal iš tiekėjų gautas sąskaitas faktūras ir kitus dokumentus jų sudarymo data.

Su darbo santykiais susijusios mokėtinios sumos registruojamos apskaitoje pagal kiekvieno mėnesio, už kurį mokamas darbo užmokestis, darbo užmokesčio apskaičiavimo žiniaraščių paskutinės mėnesio dienos data. Kiekvieno mėnesio, už kurį mokamas darbo užmokestis, paskutinei mėnesio dienos datai pagal darbo užmokesčio žiniaraštį yra registruojama: jei išmokėtai atostoginių sumai jau buvo registruotas atostoginių rezervas, mažinamos sukauptos sąnaudos; jei nebuvo registruotas atostoginių rezervas – registruojamos darbo užmokesčio sąnaudos. Įvairios kitos darbuotojams mokėtinios sumos apskaitoje registruojamos pagal avansines apyskaitas.

Atostoginių kaupimai apskaitomi vadovaujantis apskaitos principais, nustatytais 24-ajame VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“. Atostoginių kaupimai darbuotojams – tai įsipareigojimas suteikti apmokamas atostogas, kuriomis jie nepasinaudojo ataskaitinį laikotarpį.

Sukauptos pervestinos sumos yra registruojamos pardavus atsargas ar turtą arba suteikus paslaugas arba kitaip uždirbus pajamas pagal sąskaitos faktūros sudarymo data. Gavus pinigus iš mokėtojų (pirkėjų), pinigų gavimo dieną registruojamos pervestinos sumos į VLK fondą ir mažinamos sukauptos pervestinos sumos.

Ilgalaikiai ir trumpalaikiai įsipareigojimai arba jų dalis gali būti nurašomi iš apskaitos registrų, kai netenkama teisė juos kontroliuoti: įvykdomi, panaikinami arba nustoja galioti. Įsipareigojimų nurašymo priežastys: apmokamas įsipareigojimas; apmoka kitas subjektas pagal skolos užskaitymo susitarimą; įsipareigojimus apmoka finansavimo sumų teikėjas.

9. Pajamos

Pajamos TLK apskaitoje pripažįstamos pagal kaupimo principą, vadovaujantis 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“, 19-ajame VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ ir 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“ pateiktomis pajamų pripažinimo sąlygomis. Pajamos pripažįstamos, registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimo momentą. Pajamos negali būti pripažintos, jei negalima patikimai įvertinti sąnaudų.

Finansavimo sumos pripažįstamos finansavimo pajamomis tai laikotarpiams, kuriais patiriamos sąnaudos, kurioms kompensuoti buvo skirtos finansavimo sumos, tai yra, kai jos panaudojamos. Registruojant visas su finansavimo pajamų pripažinimu susijusias operacijas, pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai bus gaunama su sandoriu susijusi ekonominė nauda ir patikimai įvertinta pajamų suma, ir įvertintos su pajamų uždirbimu susijusios sąnaudos.

Uždirbtos prekių ir paslaugų pardavimo pajamos registruojamos tada, kai pasirašomas prekių ar paslaugų perdavimo ir priėmimo aktas arba kitas paslaugų suteikimo ar prekių perdavimo faktą įrodantis dokumentas. Tuo atveju, kai yra teikiamos periodinės paslaugos pagal ilgalaikes sutartis, uždirbtos pardavimo pajamos yra registruojamos kas mėnesį, taip pat registruojamos ir sukauptos pajamos, atsižvelgiant į sutartyje nustatytus paslaugų teikimo terminus ir sąlygas.

Pasibaigus ataskaitiniams metams ir užregistravus visas praėjusių metų operacijas, visos pajamų grupės sąskaitos uždaromos. Visos per ataskaitinius metus užregistruotos pajamų sumos kitų metų pirmą dieną perkeliamos į sąskaitą „Sukauptas perviršis ar deficitas“, vadovaujantis 10-uoju VSAFAS.

10. Sąnaudos

Apskaitoje sąnaudos pripažįstamos ir registruojamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo padarytos, tai yra, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką, kaip nustatyta 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“. Kitas informacijos apie viešojo sektoriaus subjekto sąnaudas pateikimo reikalavimus nustato 6-asis VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ ir 25-asis VSAFAS „Segmentai“.

Sąnaudomis pripažįstama tik ta ankstesniųjų ir ataskaitinio laikotarpio išlaidų dalis, kuri tenka per ataskaitinį laikotarpį uždirbtoms pajamoms ar prisiimtiems įsipareigojimams. Išlaidos, skirtos pajamoms uždirbti būsimaisiais laikotarpiais, apskaitoje registruojamos ir finansinėse ataskaitose pateikiamos kaip turtas ir sąnaudos bus pripažįstamos būsimaisiais laikotarpiais.

Pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui sudaromas kaupinių to ataskaitinio laikotarpio sąnaudų sąrašas. Sąnaudomis per ataskaitinį laikotarpį yra pripažįstama kaupinių sąnaudų suma pagal turimus dokumentus (sutartis, atliktų darbų aktus ir kt.).

Sąnaudų priskyrimas konkrečiai grupei detalizuojamas pagal 11-ąjį VSAFAS.

Kitos veiklos sąnaudų apskaitos tvarka yra tokia pati kaip ir pagrindinės veiklos sąnaudų apskaitos tvarka. Prie pagrindinės veiklos sąnaudų yra priskiriamos sąnaudos, patirtos įgyvendinant Valstybinės ligonių kasos prie Sveikatos apsaugos ministerijos ir teritorinių ligonių kasų nuostatuose nurodytas funkcijas. Sąnaudos, patirtos įgyvendinant Valstybinės ligonių kasos prie Sveikatos apsaugos ministerijos ir teritorinių ligonių kasų nuostatuose nurodytas funkcijas, yra priskiriamos prie kitos veiklos sąnaudų.

Kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje apskaičiuojama sukaupta mokėtina darbuotojams už nepanaudotas to laikotarpio paskutinę dieną kasmetinių atostogų dienas suma ir atitinkama mokėtina įmokų valstybiniam socialiniam draudimui suma. Buhalterinėje apskaitoje paskutinę ketvirčio dieną registruojamas įsipareigojimų padidėjimas arba sumažėjimas lyginant su kitų trumpalaikių įsipareigojimų sąskaitoje užregistruota sukaupytų atostoginių sąnaudų bei sukaupytų socialinio draudimo sąnaudų suma. Pagal atostogų kaupimo pažymą registruojamas sukaupytų atostoginių sąnaudų ir sukaupytų socialinio draudimo sąnaudų padidėjimas arba sumažėjimas.

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

11. Tarpusavio užskaitos

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra įskaitomos tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja tokios užskaitos.

12. Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas

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

Neapibrėžtieji įsipareigojimai nerodomi nei finansinės būklės ataskaitoje, nei veiklos rezultatų ataskaitoje, o informacija apie juos pateikiama aiškinamajame rašte. Kai tikimybė, kad turtą reikės panaudoti įsipareigojimui padengti, yra labai maža, informacija apie juos aiškinamajame rašte nebūtina. Informacija apie neapibrėžtąjį turtą ir įsipareigojimus turi būti peržiūrima ne rečiau negu kiekvieno ketvirčio paskutinę dieną, siekiant užtikrinti, kad pasikeitimai būtų tinkamai pateikti aiškinamajame rašte. Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas registruojami nebalansinėse sąskaitose.

13. Segmentai

Informacijos pagal segmentus pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimai nustatyti 25-ajame VSAFAS „Atsiskaitymas pagal segmentus“.

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.

14. Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, kurie suteikia papildomos informacijos apie Kauno TLK finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (koreguojantys įvykiai), atsižvelgiant į jų įtakos reikšmę parengtoms finansinėms atskaitoms, yra parodomi finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose. Nekoreguojantys įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, aprašomi aiškinamajame rašte, kai jie reikšmingi.

15. Apskaitos politikos keitimas

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

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

VLK, TLK pasirenka ir taiko apskaitos politiką remdamasi nuostatomis, pateiktomis 1-ajame VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“. Ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių pripažinimo, apskaitos ar dėl jų atsirandančio turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir (arba) sąnaudų vertinimo apskaitoje 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 visada 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 ataskaitiniais laikotarpiais. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio informacija finansinėse ataskaitose pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nekoreguojama.

16. Apskaitinių įverčių keitimas, apskaitinių įvertinimų keitimo įtaka ir klaidų taisymas

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

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

Apskaitinio įverčio pasikeitimo poveikis nustatant grynąjį perviršį ar deficitą priskiriamas:

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

Apskaitinio 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 apskaitinio įverčio pakeitimu, pateikiama aiškinamajame rašte.

Apskaitos politika laikomas pasirinktas apskaitos metodas, o apskaitiniu įverčiu laikomas VLK, TLK pasirinktas tam tikras dydis (pvz., nusidėvėjimui apskaičiuoti – nusidėvėjimo normatyvas).

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

Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vienos vertinė išraiška arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškėmis yra didesnė už VLK, TLK nusistatytą reikšmingumo lygį. Reikšmingumo lygis VLK, VLK fonde, visose, TLK ar TLK fonduose apskaičiuojamas kaip 0,5 proc. nuo to subjekto 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 parodomas toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, kurioje buvo pateikta klaidinga informacija;

-jei apskaitos klaida esminė, jos taisymas registruojamas tam skirtoje sąskaitoje (9 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.

Kauno TLK 2012 metais nurašė Europos sveikatos draudimo kortelių ruošinių (toliau – ESDK) 19512,33 Lt sumai. 2013 metais ESDK likutis užpajamuotas į atsargų sąskaitą, atstatytas finansavimas.

Aukščiau paminėta klaidų taisymo įtaka finansinėse ataskaitose parodoma pagal 7 VSAFAS nustatytą formą „Apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo įtaka finansinės būklės ataskaitos straipsniams“, pateikta **priede Nr.11** bei formą „Apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo įtaka veiklos rezultatų ataskaitos straipsniams“, pateikta **priede Nr. 12**.

III. PASTABOS

Finansinės būklės ataskaita pagal 2013 m. gruodžio 31 d. duomenis

Pastaba Nr. 1. Nematerialusis turtas. Informacija apie nematerialiojo turto balansinės vertės pagal grupes pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pagal 13-o standarto 1 priede nustatytą formą pateikta **priede Nr. 1**.

Per ataskaitinį laikotarpį Kauno TLK nematerialaus turto buvo nurašyta 91240,49 Lt.

Nematerialus turtas, kuris visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo savikaina 98928,05 Lt (programinė įranga).

Pastaba Nr. 2. Ilgalaikis materialusis turtas. Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pagal ilgalaikio materialiojo turto grupes pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pagal 12-o standarto 1 priede nustatytą formą pateikta **priede Nr. 2**.

Per ataskaitinį laikotarpį įsigyta ilgalaikio materialaus turto už 97519,00 Lt. Nemokamai gauta iš Valstybinės ligonių kasos prie SAM – 23232,00 Lt.

Kauno TLK direktoriaus pavaduotojo, laikinai vykdančio direktoriaus funkcijas įsakymu 2013-09-23 Nr. 1-300 ilgalaikis materialusis turtas pripažintas nereikalingu (negalimu) naudoti – 944027,85 Lt sumai ir skirtas parduoti aukcione. Šiai sumai atliktas pergrupavimas, perkeliant šį turtą į atsargas. Skirtas parduoti turtas visiškai nudėvėtas.

Ilgalaikis materialusis turtas, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikaina – 990167,17 Lt, iš jų:

-Transporto priemonės 119850,00 Lt,

-Baldai 112505,58 Lt,

-Kompiuterinė įranga 532327,95 Lt,

-Kita biuro įranga 168118,82 Lt,

-Kitas ilgalaikis materialusis turtas 57364,82 Lt.

Pastaba Nr. 3. Atsargos. Informacija apie balansinę atsargų vertę pagal atsargų grupes pateikta pagal 8-o standarto 1 priede pateiktą formą, **priedas Nr.3**.

Per ataskaitinį laikotarpį atsargų įsigyta - 59541,58 Lt.

Pergrupavimai – 229456,14 Lt nemokamai gauta iš Valstybinės ligonių kasos prie SAM – 229456,14 Lt, iš jų: ESDK – 225096,14 Lt, GPL – 4360,00 Lt. Šios atsargos pergrupuotos iš 206

sąskaitos į 201 sąskaitą. Taip pat pergrupavime 2013 m. atstatyta ESDK, sumai 19512,33Lt, kurios buvo nurašytos 2012 m.

Pergrupavimas – 944027,85 Lt ilgalaikis materialusis turtas, pripažintas nereikalingu (negalimu) naudoti, skirtas parduoti aukcione, perkeltas į atsargas. Parduota turto – 905067,05 Lt, nurašyta turto – 38960,80 Lt. Kadangi šis turtas yra visiškai nudėvėtas, jam priskaičiuojamas nuvertėjimas.

Atsargų likutis laikotarpio pabaigai - 39199,63 Lt, iš jų: kuras – 311,14 Lt; KVP knygelės – 2430,80 Lt; ESDK – 36457,69 Lt.

Pastaba Nr. 4. Išankstiniai apmokėjimai. Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikta pagal 6-o standarto 6 priede pateiktą formą, **priedas Nr. 4.**

Kitas ateinančių laikotarpių sąnaudas sudaro 7075,51 Lt, iš jų:

- Transporto draudimas 2962,58 Lt;
- Ryšiai 2497,77 Lt;
- Spaudos prenumerata 881,44 Lt;
- Kitos išlaidos 733,72 Lt.

Pastaba Nr. 5. Per vienus metus gautinos sumos. Informacija apie per vienus metus gautinas sumas pagal 17-o standarto 7 priede ir 13 priede pateiktose formose, **priedas Nr. 5 ir priedas Nr. 6.**

Sukauptas gautinas sumas sudaro 333006,03 Lt, iš jų;

- Sukauptas atostoginių rezervas 233376,21 Lt,
- Sukauptos socialinio draudimo atostogų rezervas 72299,93 Lt,
- Sukauptas įsiskolinimas tiekėjams 27329,89 Lt.

Pastaba Nr. 6. Finansavimo sumos. Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pagal 20-o standarto 4 ir 5 prieduose pateiktas formas, **priedas Nr. 7 ir priedas Nr. 8.**

Per ataskaitinį laikotarpį gautos finansavimo sumos 3494953,00 Lt.

Neatlygintinai gautas turtas iš Valstybinės ligonių kasos prie Sveikatos apsaugos ministerijos 229456,14 Lt, iš jų;

- ESDK 225096,14 Lt,
- GTPL 4360,00 Lt,
- Kompiuterinė įranga 23232,00 Lt.

Finansavimo sumų pergrupavime (nepiniginiam turtui įsigyti) rodoma klaidos atitaisymas 2012 metų nurašyto ESDK likučio atstatymas, sumai 19512,33 Lt.

Pastaba Nr. 7. Trumpalaikiai įsipareigojimai. Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas pagal 17-o standarto 12 priede pateiktą formą, **priedas Nr. 9.**

Tiekėjams mokėtinos sumos 27329,89 Lt, iš jų:

- Ryšių paslaugos 2743,44 Lt,
- Transporto išlaikymas 1824,39 Lt,
- Komunalinės paslaugos 11183,17 Lt,
- KVP 9331,20 Lt,
- Kitos paslaugos 1908,89,
- Ilgalaikio turto remontas 338,80 lt.

Sukauptos mokėtinos sumos 305676,14 Lt, iš jų:

- Sukauptos atostoginių sąnaudos 233376,21 Lt,
- Sukauptos socialinio draudimo atostogų sąnaudos 72299,93 Lt.

Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2013 m. gruodžio 31 d. duomenis

Pastaba Nr. 8. Veiklos rezultatų ataskaitoje „*Finansavimo pajamos*“ 3743629,73 Lt, kurios parodomos bendraja verte.

Pastaba Nr. 9. *Pagrindinės veiklos sąnaudos* 3743629,73 Lt. Ataskaitiniu laikotarpiu sąnaudų apskaitos politika keista nebuvo. Sąnaudos apskaitytos vadovaujantis 11-uoju VSAFAS.

Pastaba Nr. 10. *Kitos veiklos pajamos ir pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos* 3910,00 Lt. (Pajamos gautos pardavus ilgalaikį materialųjį turtą). Ataskaita pateikiama pagal 10-o VSAFAS 3 priedo formą, **priedas Nr. 10.**

Pastaba Nr. 11. *Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka*, pateikiama ataskaita pagal 7-o VSAFAS 7 ir 10 priedų nustatytas formas, **priedas Nr. 11, Nr. 12.**

Kauno TLK 2012 metais nurašė Europos sveikatos draudimo kortelių ruošinių - 19512,33 Lt sumai. 2013 metais ESDK likutis užpajamuotas į atsargų sąskaitą, atstatytas finansavimas.

Pastaba Nr. 12. *Pinigų srautų ataskaita.*

Per metus finansavimo įplaukos – 3392353,00 Lt. Išmokos per metus sudarė 3345347,60 Lt, didžiausią jų dalį sudaro darbo užmokesčio ir socialinio draudimo 2665076,51 Lt išmokos.

Pervesta į kitus išteklių fondus – 50915,40 Lt, tai gražintos į PSDF biudžetą nepanaudotos finansavimo lėšos kitoms išlaidoms ir atsargoms – 47005,40 Lt ir lėšos gautos už parduotą turtą aukcione -3910,00 Lt.

Investicinės veiklos pinigų srautus sudaro ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) išsigijimo pinigų srautai: gautos finansavimo sumos – 102600,00Lt, įsigyta ilgalaikio turto – 97519,00 Lt, ilgalaikio turto perleidimas – 3910,00 Lt (parduota aukcione), gražintos finansavimo sumos – 5081,00 Lt.

Pastaba Nr. 13. *Segmentai.* Pateikiama ataskaitinio laikotarpio ataskaita pagal 25-ojo VSAFAS priede nustatytą formą, **priedas Nr. 13.**

Kauno TLK ataskaitiniais metais pajamos, sąnaudos, turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai ir pinigų srautai priskiriami prie sveikatos apsaugos segmento.

Nebalansinės sąskaitos

Pagal nuomos sutartis:

Naudojamų patalpų, esančių Aukštaičių g. Nr. 10, Kaune, vertė – 1746107,22 Lt.

Pagal panaudos sutartis:

Naudojamų patalpų, esančių Kriauciūno g. 2, Marijampolėje, vertė – 1018038,00 Lt,

Garažas, Marijampolėje – 5006,00 Lt,

Žemės sklypas, Aukštaičių g. 10, Kaune - 48317,00 Lt,

Naudojamų patalpų, esančių Žeimių g. 19, Jonavoje – 3093,18 Lt.

Ūkinis inventorių atiduotas naudojimui veikloje – 281628,17 Lt.

Neapibrėžtieji įsipareigojimai 2013-12-31 sudaro 1074816,33 Lt, iš jų:

1. Kompensacija nušalintam vadovui – 378359,33 Lt (mokėtinas darbo užmokestis 288868,00 Lt, mokėtinos socialinio draudimo įmokos 89491,33 Lt). Kauno miesto apylinkės teismo nutartimi Kauno TLK vadovas nušalintas nuo pareigų. Baudžiamojoje byloje nėra priimtas galutinis sprendimas ir jo baigtis neaiški.

2. Vadovaudamiesi Lietuvos finansų ministerijos 2014-03-21 raštu Nr. (6.3-01)-6K-1402474 „Dėl neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio kompensacijų pateikimo finansinėse ataskaitose“ pateikiama apytiksliai apskaičiuota kompensacijų suma valstybės tarnautojams – 696457,00 Lt (darbo užmokesčiui 531728,00 Lt, socialinio draudimo įmokoms 164729,00 Lt).

Direktoriaus pavaduotojas,
laikintai vykdantis direktoriaus funkcijas



Regimantas Andriūnas

Finansų ir apskaitos skyriaus vedėja



Janina Sinkevičienė

KAUNO TERITORINĖ LIGONIŲ KASA

(Informacijos apie nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikimo aukštesniojo ir žemesniojo lygių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forma)

NEMATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ*

Eil. Nr.	Straipsniai	Plėtros darbai	Programinė įranga ir jos licencijos	Kitas nematerialūs turtas			Nebaigti projektai ir išankstiniai apmokėjimai		Prestižas	Iš viso
				patentai ir kitos licencijos (išskyrus nurodytus 4 stulpelyje)	literatūros, mokslo ir meno kūriniai	kitas nematerialūs turtas	nebaigti projektai	išankstiniai apmokėjimai		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje		190168.54							190168.54
2.	Įsigijimai per ataskaitinį laikotarpį									
2.1.	pirkto turto įsigijimo savikaina									
2.2.	neatlygintinai gauto turto įsigijimo savikaina									
3.	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį		91240.49							91240.49
3.1.	parduoto									
3.2.	perduoto									
3.3.	nurašyto		91240.49							91240.49
4.	Pergrupavimai (+/-)									
5.	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-)		98928.05							98928.05
6.	Suakaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X	190168.54		X		X	X		190168.54
7.	Neatlygintinai gauto turto suakaupta amortizacijos suma**	X			X		X	X		
8.	Apskaičiuota amortizacijos suma per ataskaitinį laikotarpį	X	0.00		X		X	X		0.00
9.	Suakaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto amortizacijos suma	X	91240.49		X		X	X		91240.49
9.1.	parduoto	X			X		X	X		
9.2.	perduoto	X			X		X	X		
9.3.	nurašyto	X	91240.49		X		X	X		91240.49
10.	Pergrupavimai (+/-)	X			X		X	X		
11.	Suakaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6+7+8-9+/-10)	X	98928.05		X		X	X		98928.05
12.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje									
13.	Neatlygintinai gauto turto suakaupta nuvertėjimo suma**									
14.	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį									
15.	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį									
16.	Suakaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma									
16.1.	parduoto									
16.2.	perduoto									
16.3.	nurašyto									
17.	Pergrupavimai (+/-)									
18.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (12+13+14-15-16+/-17)									
19.	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (5-11-18)		0.00							0.00
20.	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-6-12)		0.00							0.00

* – Pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

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

Janina Sinkevičiūtė
Finansų ir apskaitos skyriaus
vedėja

(Informacijos apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikimo žemėsniū ir aukštesniojo lygū aiškinamajame rašte forma)

ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ*

Eil. Nr.	Straipsniai	Žemė	Pastatai		Infrastruktūros ir kiti statiniai	Nekilnojamosios kultūros vertybės	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Kilnojamosios kultūros vertybės	Baldai ir biuro įranga	Kitas ilgalaikis materialusis turtas			Išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
			Gyvenamieji	Kiti pastatai							Kitas ilgalaikis materialusis turtas	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	Nebaigta statyba		
			4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	2	3													
1.	Išėjimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje							119850.00		2179464.29		81821.16			2381135.45
2.	Išėjimai per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2)							72600.00		34031.00		14120.00			120751.00
2.1.	pirkto turto įsigijimo savikaina							72600.00		10799.00		14120.00			97519.00
2.2.	neatlygininai gauto turto įsigijimo savikaina									23232.00					23232.00
3.	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3)									0.00					0.00
3.1.	perduoto														0.00
3.2.	perduoto														0.00
3.3.	nurašyto														0.00
4.	Pergrupavimai (+/-)									-944027.85					-944027.85
5.	Išėjimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4)							192450.00		1269467.44		95941.16			1557858.60
6.	Suakaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X								1948046.52	X	61946.59	X	X	2129843.11
7.	Neatlygininai gauto turto suakaupta nusidėvėjimo suma**	X									X		X	X	
8.	Apskaičiuota nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X						2016.64		109484.79	X	7191.92	X	X	118693.35
9.	Suakaupta perduoto, perduoto ir nurašyto turto nusidėvėjimo suma (9.1+9.2+9.3)	X								0.00	X		X	X	0.00
9.1.	perduoto	X									X		X	X	0.00
9.2.	perduoto	X									X		X	X	0.00
9.3.	nurašyto	X									X		X	X	0.00
10.	Pergrupavimai (+/-)	X								944027.85	X		X	X	944027.85
11.	Suakaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6+7+8-9+/-10)	X						121866.64		1115903.46	X	69138.51	X	X	1304508.61
12.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X									X				

Eil. Nr.	Straipsniai	Žemė	Pastatai		6	7	8	9	10	11	Kitas ilgalaikis materialusis turtas			Išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
			Gyvenamieji	Kiti pastatai							Infrastruktūros ir kiti statiniai	Nekilnojamosios kultūros vertybės	Mašinos ir įrenginiai		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
13.	Neatlyginamai gauto turto sukaupia nuvertėjimo suma**	X									X				
14.	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X									X				
15.	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X									X				
16.	Sukaupia perduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma (16.1+16.2+16.3)	X									X				
16.1.	perduoto	X									X				
16.2.	perduoto	X									X				
16.3.	nurašyto	X									X				
17.	Pergrupavimai (+/-)	X									X				
18.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (12+13+14-15-16+/-17)	X									X				
19.	Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje***		X	X	X		X	X		X		X	X	X	
20.	Neatlyginamai gauto turto iš kito subjekto sukaupios tikrosios vertės pokytis**														
21.	Tikrosios vertės pasikeitimo per ataskaitinį laikotarpį suma (+/-)***		X	X	X		X	X		X		X	X	X	
22.	Perduoto, perduoto ir nurašyto turto tikrosios vertės suma (22.1+22.2+22.3)***		X	X	X		X	X		X		X	X	X	
22.1.	perduoto***		X	X	X		X	X		X		X	X	X	
22.2.	perduoto**		X	X	X		X	X		X		X	X	X	
22.3.	nurašyto***		X	X	X		X	X		X		X	X	X	
23.	Pergrupavimai (+/-)***		X	X	X		X	X		X		X	X	X	
24.	Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (19+20+/-21-22+/-23)***		X	X	X		X	X		X		X	X	X	
25.	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (5-11-18+24)							70583.36				26802.65			253349.99
26.	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-6-12+19)							0.00		231417.77		19874.57			251292.34

* - Pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

** - Kito subjekto sukaupia turto nusidėvėjimo arba nuvertėjimo suma iki perdavimo.

*** - Pažymėtos eilutės parodomas skirtumas tarp ilgalaikio materialiojo turto tikrosios vertės ir įsigijimo savikainos.

Janina Sinkevičienė
Finansų ir apskaitos skyriaus
vedėja



(Informacijos apie balansinę atsargų vertę pateikimo žemesniojo lygio finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forma)

ATSARGŲ VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ*

Eil. Nr.	Straipsnial	Strateginės ir neliečiamosios atsargos	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventoriuss	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys		Pagaminta produkcija ir atsargos, skirtos parduoti		Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti	Iš viso
				nebaigta gaminti produkcija	nebaigtos vykdyti sutartys	pagaminta produkcija	atsargos, skirtos parduoti		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje		6616.52						6616.52
2.	Įsigyta atsargų per ataskaitinį laikotarpį: (2.1+2.2)		59541.58				229456.14		288997.72
2.1.	įsigyto turto įsigijimo savikaina		59541.58						59541.58
2.2.	nemokamai gautų atsargų įsigijimo savikaina						229456.14		229456.14
3.	Atsargų sumažėjimas per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3+3.4)		275926.94					944027.85	1219954.79
3.1.	Parduota							905067.05	905067.05
3.2.	Perleista (paskirstyta)								
3.3.	Sunaudota veikloje		275926.94						275926.94
3.4.	Kiti nurašymai							38960.80	38960.80
4.	Pergrupavimai (+/-)		248968.47				-229456.14	944027.85	963540.18
5.	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4)		39199.63				0.00	0.00	39199.63
6.	Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pradžioje								
7.	Nemokamai arba už simbolinį atlygį gautų atsargų sukaupta nuvertėjimo suma (iki perdavimo)								
8.	Atsargų nuvertėjimas per ataskaitinį laikotarpį								
9.	Atsargų nuvertėjimo atkūrimo per ataskaitinį laikotarpį suma								
10.	Per ataskaitinį laikotarpį parduotų, perleistų (paskirstytų), sunaudotų ir nurašytų atsargų nuvertėjimas (10.1+10.2+10.3+10.4)							944027.85	944027.85
10.1.	Parduota							905067.05	905067.05
10.2.	Perleista (paskirstyta)								
10.3.	Sunaudota veikloje								
10.4.	Kiti nurašymai							38960.80	38960.80
11.	Nuvertėjimo pergrupavimai (+/-)							-944027.85	-944027.85
12.	Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje(6+7+8-9-10+/-11)							0.00	0.00
13.	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (5+2)		39199.63				0.00	0.00	39199.63
14.	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-6)		6616.52						6616.52

*Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

Juana Sinkevičienė
Finansų ir apskaitos skyriaus
vedėja



Priedas Nr. 4

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

KAUNO TERITORINĖ LIGONIŲ KASA

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

INFORMACIJA APIE IŠANKSTINIUS APMOKĖJIMUS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena 2013-12-31	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena 2012-12-31
1	2	3	4
1.	Išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina	7075.51	6311.57
1.1.	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams		
1.2.	Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti		
1.3.	Išankstiniai mokesčių mokėjimai		
1.4.	Išankstiniai mokėjimai Europos Sąjungai		
1.5.	Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams		
1.6.	Kiti išankstiniai apmokėjimai		
1.7.	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti		
1.8.	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	7075.51	6311.57
2.	Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas		
3.	Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1-2)	7075.51	6311.57

Janina Sinkevičienė
Finansų ir apskaitos skyriaus
vedėja



KAUNO TERITORINĖ LIGONIŲ KASA

(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)	333221.28	333006.03		269253.92	269038.67	
1.1.	Gautinos finansavimo sumos						
1.2.	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos						
1.2.1.	Gautini mokesčiai						
1.2.2.	Gautinos socialinės įmokos						
1.3.	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, 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	333006.03	333006.03		269038.67	269038.67	
1.5.1.	Iš biudžeto						
1.5.2.	Kitos	333006.03	333006.03		269038.67	269038.67	
1.6.	Kitos gautinos sumos	215.25			215.25		
2.	Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje						
3.	Per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)	333221.28	333006.03		269253.92	269038.67	

Janina Sinkevičionė
Finansų ir apskaitos skyriaus
vedėja



Priedas Nr. 6

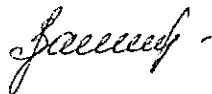
17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“
13 priedas

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

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

Eil. Nr.	Įsipareigojimų dalis valiuta	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje 2012-12-31	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 2013-12-31
1	2	3	4
1.	Nacionaline	269038.67	333006.03
2.	Eurais		
3.	JAV doleriais		
4.	Kitomis		
5.	Iš viso	269038.67	333006.03

Janina Sinkevičiūtė
Finansų ir apskaitos skyriaus
vedėja



KAUNO TERITORINĖ LICIONIŲ KASA

Priedas Nr. 7

20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“
4 priedas

(Informacijos apie finansavimo sumas pagal šalinį, užsienį paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikimo žemesniojo lygio finansinių ataskaitų aiškinamajame rašite forma)

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

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį 2013 M.										Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			4	5	6	6	6	8	9	10	11	12	
1	2	3	4	5	6	6	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:	264435.68	3494953.00	19512.33	252688.14				3679662.37		52086.40		299840.38
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	257908.86	152600.00	19512.33	252688.14				385027.40		5132.31		292549.62
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	6526.82	3342353.00						3294634.97		46954.09		7290.76
5.	Iš viso finansavimo sumų	264435.68	3494953.00	19512.33	252688.14				3679662.37		52086.40		299840.38

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

Jarina Sinkovičienė
Finansų ir apskaitos skyriaus
vedėja

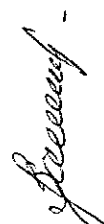
KAUNO TERITORINĖ LIGONIŲ KASA

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

FINANSAVIMO SUMŲ LIKUČIAI

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	Ataskaitinio laikotarpio pradžioje			Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		
		Finansavimo sumos (gautinos)	Finansavimo sumos (gautos)	Iš viso	Finansavimo sumos (gautinos)	Finansavimo sumos (gautos)	Iš viso
1	2	3	4	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		264435.68	264435.68		299840.38	299840.38
5.	Iš viso		264435.68	264435.68		299840.38	299840.38

Jovita Stivona
Finansų ir apskaitos skyriaus
vedėja



Priedas Nr. 9

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

KAUNO TERITORINĖ LIGONIŲ KASA

(Informacijos apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas pateikimo 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 kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams	tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	iš viso	tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams	tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams
1	2	3	4	5	6	7	8		
1.	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos								
2.	Tiekėjams mokėtinos sumos	27329.89							
3.	Sukauptos mokėtinos sumos	305676.14	72299.93		29426.87				
3.1.	Sukauptos finansavimo sąnaudos				239611.80	56674.10			
3.2.	Sukauptos atostoginių sąnaudos	305676.14	72299.93		239611.80	56674.10			
3.3.	Kitos sukauptos sąnaudos								
3.4.	Kitos sukauptos mokėtinos sumos								
4.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai								
4.1.	Mokėtini veiklos mokesčiai								
4.2.	Gauti išankstiniai apmokėjimai								
4.3.	Kitos mokėtinos sumos								
5.	Kai kurių trumpalaikių mokėtinių sumų balansinė vertė (1+2+3+4)	333006.03	72299.93		269038.67	56674.10			

UAB „Kauno teritorinė ligoninė“
Kauno teritorinė ligoninė
Kaunas



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

KITOS VEIKLOS PAJAMOS IR SĄNAUDOS*

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	Kitos veiklos pajamos		
1.1	Pajamos iš atsargų pardavimo		
1.2	Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas	3910.00	
1.3	Nuomos pajamos		
1.4	Suteiktų paslaugų, išskyrus nuomą, pajamos**		
1.5	Kitos		
2.	Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos	-3910.00	
3.	Kitos veiklos sąnaudos		
3.1	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina		
3.2	Nuostoliai iš ilgalaikio turto perleidimo		
3.3	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos		
3.4	Paslaugų sąnaudos		
3.5	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos		
3.6	Kitos veiklos sąnaudos		
4.	Kitos veiklos rezultatas	0.00	

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuotos aiškinamojo rašto tekste.

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

Janina Sinkovičienė
Finansų ir apskaitos skyriaus
vedėja



KAUNO TERITORINE LIGONIŲ KASA

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

(Informacijos apie apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo įtaką finansinės būklės ataskaitos straipsniam teikimo žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių fondus, finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forma)

APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR KLaidŲ TAISYMO ĮTAKA FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITOS STRAIPSNIAIS

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena	Apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo įtaka		Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena, įvertinus apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo įtaką
				Padidėjimas (+)	Sumažėjimas (-)	
1	2	3	4	5	6	7=4+5+6
A.	ILGALAIKIS TURTAS		251292.34			251292.34
I.	Nematerialusis turtas		0.00			
I.1.	Plėtros darbai					
I.2.	Programinė įranga ir jos licencijos					
I.3.	Kitas nematerialusis turtas					
I.4.	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai					
I.5.	Prestižas					
II.	Ilgalaikis materialusis turtas		251292.34			251292.34
II.1.	Žeme					
II.2.	Pastatai					
II.3.	Infrastruktūros ir kiti statiniai					
II.4.	Nekilnojamosios kultūros vertybės					
II.5.	Mašinos ir įrenginiai					
II.6.	Transporto priemonės		0.00			
II.7.	Kilnojamosios kultūros vertybės					
II.8.	Baldai ir biuro įranga		231417.77			231417.77
II.9.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		19874.57			19874.57
II.10.	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai					
III.	Ilgalaikis finansinis turtas					
IV.	Mineraliniai išteklių ir kitas ilgalaikis turtas					
B.	BIOLOGINIS TURTAS					
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		282182.01	19512.33		301694.34
I.	Atsargos		6616.52	19512.33		26128.85
I.1.	Strateginės ir neliečiamosios atsargos					
I.2.	Medžiagos, žaliavos ir likinis inventorių		6616.52	19512.33		26128.85
I.3.	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys					
I.4.	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)					
I.5.	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti					
II.	Išankstiniai apmokėjimai		6311.57			6311.57
III.	Per vienus metus gautinos sumos		269253.92			269253.92
III.1.	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos					
III.2.	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos					
III.3.	Gautinos finansavimo sumos					
III.4.	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas					
III.5.	Sukauptos gautinos sumos		269038.67			269038.67
III.6.	Kitos gautinos sumos		215.25			215.25
IV.	Trumpalaikės investicijos					
V.	P pinigai ir pinigų ekvivalentai					
	IŠ VISO TURTO:		533474.35	19512.33		552986.68
D.	FINANSAVIMO SUMOS		264435.68	19512.33		283948.01
I.	Iš valstybės biudžeto					
II.	Iš savivaldybės biudžeto					
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų					
IV.	Iš kitų šaltinių		264435.68	19512.33		283948.01
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI		269038.67			269038.67
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai					
I.1.	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai					
I.2.	Ilgalaikiai atidejiniai					
I.3.	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai					
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		269038.67			269038.67
II.1.	Ilgalaikių atidejinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidejiniai					
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.6.1.	Gražintinos finansavimo sumos					
II.6.2.	Kitos mokėtinos sumos biudžetui					
II.7.	Mokėtinos socialinės įmokos					
II.8.	Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos					
II.9.	Tiekjams mokėtinos sumos		29426.87			29426.87
II.10.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		239611.80			239611.80
II.11.	Sukauptos mokėtinos sumos					
II.12.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai					
F.	GRYNASIS TURTAS		0.00			0.00
I.	Dalininkų kapitalas					
II.	Rezervai					
II.1.	Tikrosios vertės rezervas					
II.2.	Kiti rezervai					
III.	Nuosavybės metodo įtaka					
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas		0.00			
IV.1.	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		0.00	19512.33	-19512.33	
IV.2.	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		0.00	-19512.33	19512.33	
G.	MAŽUMOS DALIS					
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNŲJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		533474.35	19512.33		552986.68

Laima Sinkovičienė
Finansų ir apskaitos skyriaus
vedėja

[Signature]

KAUNO TERITORINĖ LIGONIŲ KASA

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

10 priedas

(Informacijos apie apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo įtaką veiklos rezultatų ataskaitos straipsniams teikimo žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių fondus (įskaitant socialinės apsaugos fondus), finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forma)

APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITOS STRAIPSNIAMS

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo įtaka		Praėjęs ataskaitinis laikotarpis, įvertinus apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo įtaką
				Padidėjimas (+)	Sumažėjimas (-)	
1	2	3	4	5	6	7=4+5+6
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		3864293.48		-19512.33	3844781.15
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		3864293.48		-19512.33	3844781.15
I.1.	Iš valstybės biudžeto					
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų					
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų					
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių		3864293.48		-19512.33	3844781.15
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS					
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS					
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos					
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma					
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠAUNAUDOS		3864293.48	19512.33		3844781.15
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		2582994.64			2582994.64
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		138533.42			138533.42
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		218577.71			218577.71
IV.	KOMANDIRUOČIŲ		2642.53			2642.53
V.	TRANSPORTO		51708.07			51708.07
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		1240.00			1240.00
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		3036.42			3036.42
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ					0.00
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		376858.25	19512.33		357345.92
X.	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ					0.00
XI.	NUOMOS		197963.28			197963.28
XII.	FINANSAVIMO					0.00
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		290739.16			290739.16
XIV.	KITOS					
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		0.00	19512.33	-19512.33	0.00
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 KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA					
G.	PELNO MOKESTIS					
H.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		0.00	19512.33	-19512.33	0.00
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA					
J.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS		0.00	19512.33	-19512.33	0.00
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI					
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI					

Janina Sinkevičienė
Finansų ir apskaitos skyriaus
vedėja

