

(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, Aukštaitių g. 10, LT-44147, Kaunas

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

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2014 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2015-03-27 Nr. **J-915**
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: litais

El. Nr.	Stralpsnial	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė pradžios ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS		306222,37	253349,99
I.	Nematerialusis turtas	1	0,00	0,00
I.1	Pliėtos darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		0,00	0,00
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigtai projektai ir išankstiniai mokėjimai			
I.5	Prestižas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas	2	306222,37	253349,99
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai			
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai			
II.4	Nėkilnojamosios kultūros vertybės			
II.5	Mašinos ir įrenginiai			
II.6	Transporto priemonės		126388,89	70583,36
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga		152126,67	155963,98
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		27706,91	26802,65
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV.	Mineraliniai ištekliai ir kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		394069,07	379496,42
I.	Atsargos	3	52601,63	39199,63
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventoriuss		52601,63	39199,63
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	8190,00	7075,51
III.	Per vienus metus gautinos sumos	5	333277,44	333221,28
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, turtą, paslaugas			
III.5	Suakauptos gautinos sumos		333062,19	333006,03
III.6	Kitos gautinos sumos		215,25	215,25
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai			
	IŠ VISO TURTO:		700291,54	632846,41
D.	FINANSAVIMO SUMOS	6	366655,15	299840,38
I.	II valstybės biudžeto			
II.	II savivaldybės biudžeto			
III.	II Europos Sąjungos, užienio valstybių ir tarptautinių organizacijų			
IV.	II kitų šalių		366655,15	299840,38
E.	ĮSIPAREIGIJIMAI		333636,39	333006,03
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	7	333636,39	333006,03
II.1	Ilgalaikių atidėjinų einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinios subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinios sumos j Europos Sąjungos biudžeta			
II.6	Mokėtinios sumos j biudžetus ir fondus			
II.6.1	Grąžintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kitos mokėtinios sumos biudžetui			
II.7	Mokėtinios socialinės įmokos			
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinios sumos		23396,91	27329,89
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai			
II.11	Suakauptos mokėtinios sumos		310239,48	305676,14
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.	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		700291,54	632846,41
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGIJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		700291,54	632846,41

Direktorius

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Finansų ir apskaitos skyriaus vedėja

(vyriausiasis buhalteris (bhalteris))

Virgilijus Šiaudikis

(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 konsoliduojantį veiklos rezultatų ataskaitą, kodas, adresas)

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

PAGAL 2014 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2015-03-27 Nr. 3-916
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: litais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		4036215.45	3743629.73
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS	8	4036215.45	3743629.73
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		4036215.45	3743629.73
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 SAŃAUDOS	9	4036215.45	3743629.73
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		2994545.92	2731140.85
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		135369.64	118693.35
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		162415.55	172750.27
IV.	KOMANDIRUOČIŲ		1733.68	1065.60
V.	TRANSPORTO		37120.46	47011.82
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		8307.69	5742.80
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		4474.46	496.10
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		276258.00	270503.49
X.	SOCIALINIŲ ĮMOKŲ			
XI.	NUOMOS		197963.28	197963.28
XII.	FINANSAVIMO			
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		206083.10	188452.37
XIV.	KITOS		11943.67	9809.80
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		0.00	0.00
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		0.00	0.00
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			3910.00
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			-3910.00
III.	KITOS VEIKLOS SAŃAUDOS			
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS			
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAI DŲ TAISYMO ĮTAKA		0.00	0.00
G.	PELNO MOKĖSTIS			
H.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIĖS NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA		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

Virgilijus Šiaudikis

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotasis administracijos vadovas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

Finansų ir apskaitos skyriaus vedėja

Janina Sinkevičienė

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

(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 2014 M. GRUODIS 31 D. DUOMENIS**

2015-03-27 Nr. 3-917
(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	10	0.00		0.00	-3910.00		-3910.00
I.	Iplaukos		3725442.00		3725442.00	3392353.00		3392353.00
I.1.	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:		3725442.00		3725442.00	3392353.00		3392353.00
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		3725442.00		3725442.00	3392353.00		3392353.00
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							0.00
II.	Pervestos lėšos		22125.53		22125.53	50915.4		50915.40
II.1.	I valstybės biudžetą							
II.2.	I savivaldybių biudžetus							
II.3.	ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms							
II.4.	I kitus išteklių fondus		22125.53		22125.53	50915.40		50915.40
II.5.	Viešojo sektoriaus subjektams							
II.6.	Kitiems subjektams							
III.	Išmokos		3703316.47		3703316.47	3345347.60		3345347.60
III.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo		2989982.58		2989982.58	2665076.51		2665076.51
III.2.	Komunalinių paslaugų ir ryšių		165151.10		165151.10	176447.11		176447.11
III.3.	Komandiruočių		1733.68		1733.68	1065.60		1065.60
III.4.	Transporto		40520.09		40520.09	52049.72		52049.72
III.5.	Kvalifikacijos kėlimo		8307.69		8307.69	5742.80		5742.80
III.6.	Paprastojo remonto ir eksploataavimo		4813.26		4813.26	157.30		157.30
III.7.	Atsargų įsigijimo		74752.69		74752.69	49948.69		49948.69
III.8.	Socialinių išmokų				0.00			0.00
III.9.	Nuomos		197963.28		197963.28	197963.28		197963.28
III.10.	Kitų paslaugų įsigijimo		208148.43		208148.43	187086.79		187086.79
III.11.	Sumokėtos palūkanos				0.00			0.00
III.12.	Kitos išmokos		11943.67		11943.67	9809.80		9809.80
B.	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		136589.56		136589.56	97519.00		97519.00
I.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas		136589.56		136589.56	97519.00		97519.00
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							

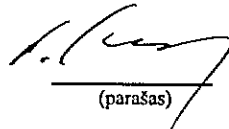
Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis			Praėjęs ataskaitinis laikotarpis		
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso
I	2	3	4	5	6	7	8	9
VI.	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai							
C.	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		136589.56		136589.56	97519.00		97519.00
I.	Iplaukos iš gautų paskolų							
II.	Gautų paskolų gražinimas							
III.	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas							
IV.	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti:		137600.00		137600.00	102600.00		102600.00
IV.1	Iš valstybės biudžeto							
IV.2	Iš savivaldybės biudžeto							
IV.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų							
IV.4	Iš kitų šaltinių		137600.00		137600.00	102600.00		102600.00
V.	Gražintos ir perduotos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti		1010.44		1010.44	5081.00		5081.00
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							

Direktorius

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Finansų ir apskaitos skyriaus vedėja

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))



(parašas)

Virgilijus Šiaudikis

(vardas ir pavardė)



(parašas)

Janina Sinkevičienė

(vardas ir pavardė)



KAUNO TERITORINĖ LIGONIŲ KASA

2014 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2015-03-27 Nr. 3-918
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 nereglamentuoja 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 69.

Darbuotojų skaičius	2014-12-31	
	Patvirtinta pareigybių sąrašė	Faktiškai
Iš viso	72	69
Iš jų:		

- valstybės tarnautojų	30	29
- darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis	42	40

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;
- Valstybinės ligonių kasos prie Sveikatos apsaugos ministerijos direktoriaus 2014 m. vasario 19 d. įsakymu Nr. 2K-3 “Dėl Valstybinės ligonių kasos prie Sveikatos apsaugos ministerijos ir teritorinių ligonių kasų ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų 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 atskaitas – nuo per finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės).

Metinių finansinių ataskaitų rinkinį sudaro šios atskaitos:

- *finansinės būklės ataskaita*, kurios forma patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2013-01-31 d. įsakymu Nr. 1K-045 „Dėl finansų ministro 2007 m. gruodžio 19 d. įsakymo Nr. 1K-378 „dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 2-ojo standarto patvirtinimo“ pakeitimo“;
- *veiklos rezultatų ataskaita*, kurios forma patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2013-01-31 d. įsakymu Nr. 1K-046 „Dėl finansų ministro 2009 m. gruodžio 16 d. įsakymo Nr. 1K-457 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 3-ojo standarto patvirtinimo“ pakeitimo“;
- *grynojo turto pokyčių ataskaita*, kurios forma patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2013-01-31 d. įsakymu Nr. 1K-047 „Dėl finansų ministro 2007 m. gruodžio 19 d. įsakymo Nr. 1K-380 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 4-ojo standarto patvirtinimo“ pakeitimo“;

- pinigų srautų ataskaita, kurios forma patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2013-01-31 d. įsakymu Nr. 1K-048 „Dėl finansų ministro 2008 m. sausio 9 d. įsakymo Nr. 1K-011 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 5-ojo standarto patvirtinimo“ pakeitimo“ ;
- finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, kurio turinys patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2012-02-09 d. įsakymu Nr. 1K-049 „Dėl finansų ministro 2008 m. rugpjūčio 18 d. įsakymo Nr. 1K-247 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 6-ojo standarto patvirtinimo“ pakeitimo“ .

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-uju VSAFAS „Nematerialusis turtas“, bei 22-uju VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

Nematerialiojo turto įsigijimo savikainą sudaro pirkimo kaina, įskaitant importo ir kitus negražintinus 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 pradama 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 pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas 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:

<u>Ilgalaikio materialiojo turto grupė</u>	<u>tarnavimo laikas</u>
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 Valstybinės ligonių kasos prie Sveikatos apsaugos ministerijos direktoriaus 2014 m. vasario 19 d. įsakymu Nr. 2K-3 "Dėl Valstybinės ligonių kasos prie Sveikatos apsaugos ministerijos ir teritorinių ligonių kasų ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų 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-uoju ir 20-uoju 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). Mokėtinos sumos tiekėjams registruojamos pagal iš tiekėjų gautas sąskaitas faktūras ir kitus dokumentus jų sudarymo datą.

Su darbo santykiais susijusios mokėtinos sumos registruojamos apskaitoje pagal kiekvieno mėnesio, už kurį mokamas darbo užmokestis, darbo užmokesčio apskaičiavimo žiniaraščių paskutinės mėnesio dienos datą. 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 mokėtinos 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 datą. 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 registru, 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 laikotarpiais, 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 perkeliama 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 laikotarpių 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 sąnaudomis 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 sukauptų atostoginių sąnaudų bei sukauptų socialinio draudimo sąnaudų suma. Pagal atostogų kaupimo pažymą registruojamas sukauptų atostoginių sąnaudų ir sukauptų 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 išraiškomis 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.

III. PASTABOS

Finansinės būklės ataskaita pagal 2014 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.**

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 136589,56 Lt. Nemokamai gauta iš Valstybinės ligonių kasos prie SAM – 92535,01 Lt., iš jų pilnai nusidėvėjęs – 40882,45 Lt.

Ilgalaikis materialusis turtas, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikaina – 1349409,58 Lt, iš jų:

- Transporto priemonės 119850,00 Lt,
- Baldai 164420,58 Lt,
- Kompiuterinė įranga 784930,55 Lt,
- Kita biuro įranga 222843,63 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 – 77565,88 Lt.

Neatlygintinai gauta iš Valstybinės ligonių kasos prie SAM – 202299,97 Lt, iš jų: Europos sveikatos draudimo kortelių ruošiniai (toliau – ESDK) – 165709,42 Lt, gydytojų tapatybę patvirtinantys lipdukai (toliau - GTPL) – 15336,90 Lt, kompensuojamų vaistų pasų knygelės (toliau – KVP) – 18785,25 Lt, kompensuojamų vaistų pasų tituliniai lapai (toliau – KVP tituliniai lapai) – 2468,40 Lt.

Neatlygintinai gauta iš Šiaulių teritorinės ligonių kasos KVP – 9115,50 Lt.

Atsargų likutis laikotarpio pabaigai – 52601,63 Lt, iš jų: kuras – 611,43 Lt; KVP – 417,45 Lt; ESDK – 46345,69 Lt; KVP tituliniai lapai – 87,12 Lt; GTPL – 5139,94 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 8190,00 Lt, iš jų:

- Transporto draudimas 3547,65 Lt;
- Ryšiai 2518,26 Lt;

- Spaudos prenumerata 1308,37 Lt;
- Kitos išlaidos 815,72 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 333062,19 Lt, iš jų;
- Sukauptas atostoginių rezervas 236860,18 Lt,
 - Sukauptos socialinio draudimo atostogų rezervas 73379,30 Lt,
 - Sukauptas įsiskolinimas tiekėjams 22822,71 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 3863042,00 Lt.

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

ESDK - 165709,42 Lt; GTPL - 15336,90 Lt; KVP - 18785,25 Lt; KVP tituliniai lapai – 2468,40 Lt; kompiuterinė įranga - 51652,56 Lt.

Neatlygintinai gauta iš Šiaulių teritorinės ligonių kasos KVP – 9115,50 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 23396,91 Lt, iš jų:

- Ryšių paslaugos 2728,51 Lt,
- Transporto išlaikymas 2249,67 Lt,
- Komunalinės paslaugos 8483,04 Lt,
- KVP 9586,35 Lt,
- Kitos paslaugos 349,34 Lt.

Sukauptos mokėtinos sumos 310239,48 Lt, iš jų:

- Sukauptos atostoginių sąnaudos 236860,18 Lt,
- Sukauptos socialinio draudimo atostogų sąnaudos 73379,30 Lt.

Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis

Pastaba Nr. 8. Veiklos rezultatų ataskaitoje „*Finansavimo pajamos*“ 4036215,45 Lt, kurios parodomos bendraja verte.

Pastaba Nr. 9. *Pagrindinės veiklos sąnaudos* 4036215,45 Lt. Ataskaitiniu laikotarpiu sąnaudų apskaitos politika keista nebuvo. Sąnaudos apskaitytos vadovaujantis 11-uju VSAFAS.

Pastaba Nr. 10. *Pinigų srautų ataskaita.* Įplaukos per metus sudarė 3725442,00 Lt, iš jų: finansavimo įplaukos – 3725442,00 Lt.

Išmokos per metus sudarė 3703316,47 Lt, didžiausią jų dalį sudaro darbo užmokesčio ir socialinio draudimo 2989982,58 Lt išmokos.

Pervesta į kitus išteklių fondus – 22125,53 Lt, tai gražintos į PSDF biudžetą nepanaudotos finansavimo lėšos kitoms išlaidoms ir atsargoms.

Investicinės veiklos pinigų srautus sudaro ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) išsigijimo pinigų srautai: gautos finansavimo sumos – 137600,00 Lt, išsigyta ilgalaikio turto – 136589,56 Lt, gražintos finansavimo sumos – 1010,44 Lt.

Pastaba Nr. 11. Segmentai. Pateikiama ataskaitinio laikotarpio ataskaita pagal 25-ojo VSAFAS priede nustatytą formą, **priedas Nr. 10.**

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:

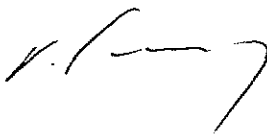
Naudojamų patalpų, esančių Kriaučiūno g. 2, Marijampolėje, vertė – 829681,00 Lt,
Garažas, Marijampolėje – 5006,00 Lt,
Žemės sklypas, Aukštaičių g. 10, Kaune - 48317,00 Lt,
Naudojamų patalpų, esančių Žeimių g. 19, Jonavoje – 3093,18 Lt,
Naudojamų patalpų, esančių Žemaitės g. 2 Raseiniuose – 8546,36 Lt.

Ūkinis inventorių atiduotas naudojimui veikloje – 308172,35 Lt.

Neapibrėžtieji įsipareigojimai 2014-12-31 sudaro 1132898,67 Lt, iš jų:

1. Kompensacija nušalintam vadovui – 516666,35 Lt (mokėtinas darbo užmokestis 394462,00 Lt, mokėtinos socialinio draudimo įmokos 122204,35 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 – 616232,32 Lt (darbo užmokesčiui 470478,18 Lt, socialinio draudimo įmokoms 145754,14 Lt).

Direktorius



Virgilijus Šiaudikis

Finansų ir apskaitos skyriaus vedėja



Janina Sinkevičienė

Janina Sinkevičienė, tel.(8-37) 32 35 20, el.paštas Janina.sinkeviciene@vltk.lt

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 nematerialusis turtas			Nebaigti projektai ir išankstiniai apmokėjimai		Prestižas	Iš viso
				patentai ir kitos licencijos (išskyrus nurodytus 4 stulpelyje)	literatūros, mokslo ir meno kūriniai	kitas nematerialusis turtas	nebaigti projektai	išankstiniai apmokėjimai		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Išsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje		98928,05							98928,05
2.	Išsigijimai per ataskaitinį laikotarpį									
2.1.	pirkto turto išsigijimo savikaina									
2.2.	neatlygintinai gauto turto išsigijimo savikaina									
3.	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį		0							91240,49
3.1.	parduoto									
3.2.	perduoto									
3.3.	nurašyto									
4.	Pergrupavimai (+/-)									
5.	Išsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-)		98928,05							98928,05
6.	Suakaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X	98928,05		X		X	X		98928,05
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 perduoto, perduoto ir nurašyto turto amortizacijos suma	X			X		X	X		0,00
9.1.	parduoto	X			X		X	X		
9.2.	perduoto	X			X		X	X		
9.3.	nurašyto	X			X		X	X		0,00
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 perduoto, 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.

Jatuna Sinkevičienė
Finansų ir apskaitos skyriaus
vedėja



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

2014 m. ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ*

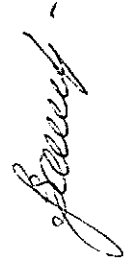
Eil. Nr.	Strapsniai	Žemė	Pastatai		6	7	8	9	10	11	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		14	15	16
			Gyvenamieji	Kiti pastatai							Kitos vertybės	Kitas ilgalaikis materialusis turtas			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1.	Išsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje							192450.00		1169467.44		95941.16			1557988.60
2.	Išsigijimai per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2)							71900.00		147374.01		9850.56			229124.57
2.1.	pirkto turto išsigijimo savikaina							71900.00		54839.00		9850.56			136589.56
2.2.	neatlyginimai gauto turto išsigijimo savikaina									92535.01					92535.01
3.	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3)									0.00					0.00
3.1.	parduoto														0.00
3.2.	perduoto														0.00
3.3.	nurašyto														0.00
4.	Pergrupavimai (+/-)														0.00
5.	Išsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4)							264350.00		1416841.45		105791.72			1786983.17
6.	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X						121866.64		1113903.46	X	69138.51	X	X	1304506.61
7.	Neatlyginimai gauto turto sukaupta nusidėvėjimo suma**	X								40882.45	X		X	X	40882.45
8.	Apskačiuota nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X						16094.47		110328.87	X	8946.30	X	X	135369.64
9.	Sukaupta perduoto, perduoto ir nurašyto turto nusidėvėjimo suma (9.1+9.2+9.3)	X								0.00	X		X	X	0.00
9.1.	parduoto	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									X		X	X	0.00
11.	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6+7-8-9+/-10)	X						137961.11		1264714.78	X	78084.81	X	X	1480760.70
12.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X									X				

Eil. Nr.	Straipsniai	Žemė	K. atai			Infrastruktūros ir kiti statiniai	Nekilnojamosios kultūros vertybės	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Kilnojamosios kultūros vertybės	Baldai ir biuro įranga	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		Nebaigta statyba	Išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
			Gyvenamieji	Kiti pastatai	5							6	7			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	
13.	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nuvertėjimo suma**	X									X					
14.	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X									X					
15.	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X									X					
16.	Sukaupia parduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma (16.1+16.2+16.3)	X									X					
16.1.	parduoto	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.	Neatlygintinai gauto turto iš kito subjekto sukauptos tikrosios vertės pokytis***															
21.	Tikrosios vertės pasikeitimo per ataskaitinį laikotarpį suma (+/-)***		X	X	X		X	X		X		X	X	X		
22.	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto tikrosios vertės suma (22.1+22.2+22.3)***		X	X	X		X	X		X		X	X	X		
22.1.	parduoto***		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)							126388.89			152126.67	27706.91			306222.47	
26.	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-6-12+19)							70583.36	0.00	155963.98	26802.65				253349.99	

* - 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.

UAB "Sinevišė" 
 UAB "Sinevišė" skyriaus vadovas
 [Pareigybės ženklas]

KAUNO TERITORINĖ LIGONIŲ KASA

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

ATSARGŲ VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ* 2014 m.

Eil. Nr.	Straipsniai	Strateginės ir neliečiamosios atsargos	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventoriūs	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		39199.63						39199.63
2.	Įsigyta atsargų per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2)		288981.35				0		288981.35
2.1.	įsigyto turto įsigijimo savikaina		77565.88						77565.88
2.2.	nemokamai gautų atsargų įsigijimo savikaina		211415.47						211415.47
3.	Atsargų sumažėjimas per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3+3.4)		275579.35						-275579.35
3.1.	Parduota								0.00
3.2.	Perleista (paskirstyta)								
3.3.	Sunaudota veikloje		275579.35						275579.35
3.4.	Kiti nurašymai								0.00
4.	Pergrupavimai (+/-)								0.00
5.	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4)		52601.63				0.00	0.00	52601.63
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								0.00
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)							0.00	0.00
10.1.	Parduota								0
10.2.	Perleista (paskirstyta)								
10.3.	Sunaudota veikloje								
10.4.	Kiti nurašymai								0.00
11.	Nuvertėjimo pergrupavimai (+/-)								0
12.	Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6+7+8-9-10+/-11)							0	0.00
13.	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (5+12)		52601.63				0.00	0.00	52601.63
14.	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-6)		39199.63						39199.63

*Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

Janina Šinkovičienė
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 2014-12-31	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena 2013-12-31
1	2	3	4
1.	Išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina	8190.00	7075.51
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	8190.00	7075.51
2.	Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas		
3.	Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1-2)	8190.00	7075.51

Janina Sinkevičienė
Finansų ir apskaitos skyriaus
vedėja



(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.	Stralpsnio 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)	333277.44	333062.19		333221.28	333006.03	
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	333062.19	333062.19		333006.03	333006.03	
1.5.1.	Iš biudžeto						
1.5.2.	Kitos	333062.19	333062.19		333006.03	333006.03	
1.6.	Kitos gautinos sumos	215.25			215.25		
2.	Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarplopabaigoje						
3.	Per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)	333277.44	333062.19		333221.28	333006.03	

Janina Šinkevičiūtė
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 2013-12-31	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 2014-12-31
1	2	3	4
1.	Nacionaline	333006.03	333636.39
2.	Eurais		
3.	JAV doleriais		
4.	Kitomis		
5.	Iš viso	333006.03	333636.39

Janina Sinkovičionė
Finansų ir apskaitos skyriaus
vedėja



KAUNO TERITORINĖ LIGONIŲ KASA

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

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

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį 2014 M.										Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			4	5	6	6	8	9	10	11	12		
			Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintai gautą turą	Finansavimo sumų pergrupavimas*	Neatlygintai gautas turtas	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumos (grąžintos)	Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimas		
1	2	3	4	5	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.	nepuiginiam 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.	nepuiginiam 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.	nepuiginiam turtui įsigyti												
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti												
4.	Iš kitų šaltinių:	299840.38	3863042.00	0.00	263068.03			4036159.29		23135.97		366655.15	
	nepuiginiam turtui įsigyti	292549.62	241236.61		263068.03			437346.61		1257.75		358249.90	
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	7290.76	3621805.39					3598812.68		21878.22		8405.25	
	Iš viso finansavimo sumų	299840.38	3863042.00	0.00	263068.03			4036159.29		23135.97		366655.15	

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

Genadij Durovickij
Finansų ir apskaitos skyriaus
vedėjas

[Signature]

KAUNO TERITORINĖ LIGONIŲ KASA

Priedas Nr. 8
20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“
5 priedas

Informacijos apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikimo žemesniojo lygio finansinių ataskaitų 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		299840.38	299840.38		366655.15	366655.15
5.	Iš viso		299840.38	299840.38		366655.15	366655.15

Janina Šinkovienė
Finansų apskaitos skyriaus
vedėja

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	iš viso	tarp jų 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	23396.91					
3.	Sukauptos mokėtinos sumos	310239.48	73379.30		27329.89		
3.1.	Sukauptos finansavimo sąnaudos				305676.14	72299.93	
3.2.	Sukauptos atostoginių sąnaudos	310239.48	73379.30		305676.14	72299.93	
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)	333636.39	73379.30		333006.03	72299.93	

Agnė Sukovaitienė
Finansų ir apskaitos skyriaus
vedėja

(Signature)

KAUNO TERITORINĖ LIGONIŲ KASA

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

25-ojo VSAFAS „Segmentai“
priedas

Priedas Nr. 10

2014 M. INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

Eil. nr.	Finansinių atsaskaitų straipsniai	Segmentai											Iš viso
		Bendros valstybės paslaugos	Gyniba	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	Ekonomikos	Aplinkos apsauga	Būstas ir komunalinis ūkis	Sveikatos apsauga	Poilsis, kultūra ir religija	Švietimas	Socialinė apsauga		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
1.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS							4036215.45				4036215.45	
1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo							2994545.92				2994545.92	
1.2.	Nusidėvėjimo ir amortizacijos							135369.64				135369.64	
1.3.	Komunalinių paslaugų ir ryšių							162415.55				162415.55	
1.4.	Komandiruočių							1733.68				1733.68	
1.5.	Transporto							37120.46				37120.46	
1.6.	Kvalifikacijos kėlimo							8307.69				8307.69	
1.7.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo							4474.46				4474.46	
1.8.	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų							0.00				0.00	
1.9.	Sunaudotų ir parduoatų atsargų savikaina							276258.00				276258.00	
1.10.	Socialinių išmokų							0.00				0.00	
1.11.	Nuomos							197963.28				197963.28	
1.12.	Finansavimo							0.00				0.00	
1.13.	Kitų paslaugų							206083.10				206083.10	
1.14.	Kitos							11943.67				11943.67	
2.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIŲ TAISYMO ĮTAKA							0.00				0.00	
3.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI												
3.1.	Išmokos:							3703316.47				3703316.47	
3.1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo							2989982.58				2989982.58	
3.1.2.	Komunalinių paslaugų ir ryšių							165151.10				165151.10	
3.1.3.	Komandiruočių							1733.68				1733.68	
3.1.4.	Transporto							40520.09				40520.09	
3.1.5.	Kvalifikacijos kėlimo							8307.69				8307.69	
3.1.6.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo							4813.26				4813.26	
3.1.7.	Atsargų įsigijimo							74752.69				74752.69	
3.1.8.	Socialinių išmokų							0.00				0.00	
3.1.9.	Nuomos							197963.28				197963.28	
3.1.10.	Kitų paslaugų įsigijimo							208148.43				208148.43	
3.1.11.	Sumokėtos palūkanos											0.00	
3.1.12.	Kitos išmokos							11943.67				11943.67	

UAB "Kauno ligoninė"
Finansų skyriaus vadovė
V. G. G. G.

(Signature)