

(Žemesnio 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, LT44147, KAUNAS**

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

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

2017 - 03 - 14 Nr. 3-543  
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

| Eil. Nr.  |   | Pastabos Nr. | Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena | Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena |
|-----------|---|--------------|--|--|
| <b>A.</b> | <b>ILGALAIKIS TURTAS</b>  |              | <b>212588,84</b>                         | <b>172016,98</b>                                   |
| I.        | Nematerialusis turtas   | 1            |  |  |
| I.1.      | Pietros 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  | 2            | 140815,88                                | 81106,02   |
| II.1.     | Žemė  |              |  |  |
| II.2.     | Pastatai  |              |  |  |
| II.3.     | Infrastruktūros ir kiti statiniai   |              |  |  |
| II.4.     | Nekilnojamosios kultūros vertybės   |              |  |  |
| II.5.     | Mašinos ir įrenginiai   |              |  |  |
| II.6.     | Transporto priemonės  |              | 22654,73                                 | 29629,87   |
| II.7.     | Kilnojamosios kultūros vertybės   |              |  |  |
| II.8.     | Baldai ir biuro įranga  |              | 76731,64                                 | 46255,67   |
| II.9.     | Kitas ilgalaikis materialusis turtas  |              | 41429,51                                 | 5220,48  |
| II.10.    | Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai  |              |  |  |
| III.      | Ilgalaikis finansinis turtas  | 3            | 71772,96                                 | 90910,96   |
| IV.       | Mineraliniai išteklių ir kitas ilgalaikis turtas                                  |              |  |  |
| <b>B.</b> | <b>BIOLOGINIS TURTAS</b>  |              |  |  |
| <b>C.</b> | <b>TRUMPALAIKIS TURTAS</b>  |              | <b>152345,34</b>                         | <b>114331,01</b>                                   |
| I.        | Atsargos  | 4            | 23963,59                                 | 10776,10   |
| I.1.      | Strateginės ir neliečiamosios atsargos  |              |  |  |
| I.2.      | Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventoriūs   |              | 23963,59                                 | 10776,10   |
| 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  | 5            | 2535,31                                  | 2229,33  |
| III.      | Per vienus metus gautinos sumos   | 6            | 125846,44                                | 101325,58  |
| 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   |              | 125846,44                                | 101325,58  |
| III.6.    | Kitos gautinos sumos  |              |  |  |
| IV.       | Trumpalaikės investicijos   |              |  |  |
| V.        | P pinigai ir pinigų ekvivalentai  |              |  |  |
|           | <b>IŠ VISO TURTO:</b>   |              | <b>364934,18</b>                         | <b>286347,99</b>                                   |
| <b>D.</b> | <b>FINANSAVIMO SUMOS</b>  | 7            | <b>167200,39</b>                         | <b>93984,31</b>                                    |
| I.        | Iš valstybės biudžeto   |              |  |  |
| II.       | Iš savivaldybės biudžeto  |              |  |  |
| III.      | Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų              |              |  |  |
| IV.       | Iš kitų šaltinių  |              | 167200,39                                | 93984,31   |
| <b>E.</b> | <b>ĮSIPAREIGOJIMAI</b>  | 8            | <b>197733,79</b>                         | <b>192363,68</b>                                   |
| I.        | Ilgalaikiai įsipareigojimai   |              | 71772,96                                 | 90910,96   |
| I.1.      | Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai   |              |  |  |
| I.2.      | Ilgalaikiai atidėjiniai   |              |  |  |
| I.3.      | Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai  |              | 71772,96                                 | 90910,96   |
| II.       | Trumpalaikiai įsipareigojimai   |              | 125960,83                                | 101452,72  |
| II.1.     | Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai            |              |  |  |
| II.2.     | Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis                                     |              | 19139,52                                 | 4786,38  |
| II.3.     | Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai   |              |  |  |
| II.4.     | Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos                              |              |  |  |
| II.5.     | Mokėtinos sumos   Europos Sąjungos biudžetą                                       |              |  |  |
| II.6.     | Mokėtinos sumos   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   |              | 5907,44                                  | 4649,00  |
| II.10.    | Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai  |              |  |  |
| II.11.    | Suakauptos mokėtinos sumos  |              | 100913,87                                | 92017,34   |
| II.12.    | Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai  |              |  |  |
| <b>F.</b> | <b>GRYNASIS TURTAS</b>  |              |  |  |
| I.        | Dalininkų kapitalas   |              |  |  |
| II.       | Rezervai  |              |  |  |
| II.1.     | Tikrosios vertės rezervas   |              |  |  |
| II.2.     | Kiti rezervai   |              |  |  |
| III.      | Nuosavybės metodo įtaka   |              |  |  |
| IV.       | Suakauptas perviršis ar deficitas   |              |  |  |
| IV.1.     | Einamųjų metų perviršis ar deficitas  |              |  |  |
| IV.2.     | Ankstesnių metų perviršis ar deficitas  |              |  |  |
| <b>G.</b> | <b>MAŽUMOS DALIS</b>  |              |  |  |
|           | <b>IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:</b> |              | <b>364934,18</b>                         | <b>286347,99</b>                                   |

Direktorius  
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)  
Finansų ir apskaitos skyriaus vedėja  
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)  
Virgilijus Štandikas  
(vardas ir pavardė)  
(parašas)  
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, LT44147, KAUNAS**

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

**VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA**

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

2017 - 03 17 Nr. 3-574  
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

| Eil. Nr.  | Straipsniai  | Pastabos Nr. | Ataskaitinis laikotarpis | Praejęs ataskaitinis laikotarpis |
|-----------|--|--------------|--------------------------|----------------------------------|
| <b>A.</b> | <b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS</b>   |              | <b>1346337,16</b>        | <b>1281724,74</b>                |
| I.        | FINANSAVIMO PAJAMOS  | 9            | 1346337,16               | 1281724,74                       |
| 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   |              | 1346337,16               | 1281724,74                       |
| 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>B.</b> | <b>PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠAŅAUDOS</b>  | 10           | <b>1346337,16</b>        | <b>1281724,74</b>                |
| I.        | DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO                                      |              | 1016252,31               | 999764,93                        |
| II.       | NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS  |              | 32252,88                 | 29192,24                         |
| III.      | KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ  |              | 46565,32                 | 44880,67                         |
| IV.       | KOMANDIRUOČIŲ  |              | 696,58                   | 1259,56                          |
| V.        | TRANSPORTO   |              | 8206,14                  | 9282,32                          |
| VI.       | KVALIFIKACIJOS KĖLIMO  |              | 2839,00                  | 3308,64                          |
| VII.      | PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO  |              | 0,00                     | 286,13                           |
| VIII.     | NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ   |              | 702,04                   | 0,00                             |
| IX.       | SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA                                      |              | 122049,63                | 69923,50                         |
| X.        | SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ  |              |                          |                                  |
| XI.       | NUOMOS   |              | 57334,20                 | 57334,19                         |
| XII.      | FINANSAVIMO  |              |                          |                                  |
| XIII.     | KITŲ PASLAUGŲ  |              | 54982,47                 | 62513,38                         |
| XIV.      | KITOS  |              | 4456,59                  | 3979,18                          |
| <b>C.</b> | <b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS</b>                            |              |                          |                                  |
| <b>D.</b> | <b>KITOS VEIKLOS REZULTATAS</b>  |              | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>                      |
| I.        | KITOS VEIKLOS PAJAMOS  | 11           | 253,00                   | 408,00                           |
| II.       | PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS                                 | 11           | -253,00                  | -408,00                          |
| III.      | KITOS VEIKLOS ŠAŅAUDOS   |              |                          |                                  |
| <b>E.</b> | <b>FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS</b>                         |              |                          |                                  |
| <b>F.</b> | <b>APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIĐŲ TAISYMO ĮTAKA</b> |              |                          |                                  |
| <b>G.</b> | <b>PELNO MOKESTIS</b>  |              |                          |                                  |
| <b>H.</b> | <b>GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIĖŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ</b>         |              | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>                      |
| <b>I.</b> | <b>NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA</b>   |              |                          |                                  |
| <b>J.</b> | <b>GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS</b>                                       |              | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>                      |
| I.        | TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI                                      |              |                          |                                  |
| II.       | TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI   |              |                          |                                  |

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, pinigų srautų ataskaitos forma)

**KAUNO TERITORINĖ LIGONIŲ KASA**

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

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

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

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

2017 - 03 - 17 Nr. 3-545  
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

| 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          |
| <b>A.</b> | <b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI</b>                             |              | -207,00                     |                               | -207,00    | -323,00                          |                               | -323,00    |
| I.        | Išplaukos   | 12           | 1235134,00                  |                               | 1235134,00 | 1130885,00                       |                               | 1130885,00 |
| I.1.      | Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:                      |              | 1235088,00                  |                               | 1235088,00 | 1130800,00                       |                               | 1130800,00 |
| 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  |              | 1235088,00                  |                               | 1235088,00 | 1130800,00                       |                               | 1130800,00 |
| 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 išplaukos   |              | 46,00                       |                               | 46,00      | 85,00                            |                               | 85,00      |
| II.       | Pervestos lėšos   |              | 26676,33                    |                               | 26676,33   | 17110,21                         |                               | 17110,21   |
| II.1      | Iš valstybės biudžetą   |              |                             |                               |            |                                  |                               |            |
| II.2      | Iš savivaldybių biudžetus   |              |                             |                               |            |                                  |                               |            |
| II.3.     | ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms               |              |                             |                               |            |                                  |                               |            |
| II.4      | Iš kitus išteklių fondus  |              | 26676,33                    |                               | 26676,33   | 17110,21                         |                               | 17110,21   |
| II.5      | Viešojo sektoriaus subjektams   |              |                             |                               |            |                                  |                               |            |
| II.6      | Kitiems subjektams  |              |                             |                               |            |                                  |                               |            |
| III.      | Išmokos   | 12           | 1208664,67                  |                               | 1208664,67 | 1114097,79                       |                               | 1114097,79 |
| III.1     | Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo                               |              | 1012140,64                  |                               | 1012140,64 | 901839,50                        |                               | 901839,50  |
| III.2     | Komunalinių paslaugų ir ryšių   |              | 46448,40                    |                               | 46448,40   | 46750,45                         |                               | 46750,45   |
| III.3     | Komandiruočių   |              | 696,58                      |                               | 696,58     | 1259,56                          |                               | 1259,56    |
| III.4     | Transporto  |              | 8632,42                     |                               | 8632,42    | 10108,36                         |                               | 10108,36   |
| III.5     | Kvalifikacijos kėlimo   |              | 2839,00                     |                               | 2839,00    | 3308,64                          |                               | 3308,64    |
| III.6     | Paprastojo remonto ir eksploatavimo                                   |              | 0,00                        |                               | 0,00       | 286,13                           |                               | 286,13     |
| III.7     | Atsargų įsigijimo   |              | 22406,81                    |                               | 22406,81   | 26404,22                         |                               | 26404,22   |
| III.8     | Socialinių išmokų   |              |                             |                               |            |                                  |                               |            |
| III.9     | Nuomos  |              | 57334,20                    |                               | 57334,20   | 57334,19                         |                               | 57334,19   |
| III.10    | Kitų paslaugų įsigijimo   |              | 53710,03                    |                               | 53710,03   | 62827,56                         |                               | 62827,56   |
| III.11    | Sumokėtos palūkanos   |              |                             |                               |            |                                  |                               |            |
| III.12    | Kitos išmokos   |              | 4456,59                     |                               | 4456,59    | 3979,18                          |                               | 3979,18    |
| <b>B.</b> | <b>INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI</b>                            |              | 92457,78                    |                               | 92457,78   | 21287,00                         |                               | 21287,00   |
| I.        | Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas  |              | 92664,78                    |                               | 92664,78   | 21610,00                         |                               | 21610,00   |
| II.       | Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas |              | 207,00                      |                               | 207,00     | 323,00                           |                               | 323,00     |
| III.      | Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas                                |              |                             |                               |            |                                  |                               |            |
| IV.       | Ilgalaikio finansinio turto perleidimas                               |              |                             |                               |            |                                  |                               |            |
| V.        | Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas                        |              |                             |                               |            |                                  |                               |            |
| VI.       | Kiti investicinės veiklos pinigų srautai                              |              |                             |                               |            |                                  |                               |            |
| <b>C.</b> | <b>FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI</b>                              | 12           | 92664,78                    |                               | 92664,78   | 21610,00                         |                               | 21610,00   |
| I.        | Išplaukos iš gautų paskolų  |              |                             |                               |            |                                  |                               |            |

| 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        |
| II.      | Gautų paskolų grąžinimas  |              |                             |                               |          |                                  |                               |          |
| III.     | Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas                                |              |                             |                               |          |                                  |                               |          |
| IV.      | Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti:                   |              | 96200,00                    |                               | 96200,00 | 22000,00                         |                               | 22000,00 |
| IV.1     | Iš valstybės biudžeto   |              |                             |                               |          |                                  |                               |          |
| IV.2     | Iš savivaldybės biudžeto  |              |                             |                               |          |                                  |                               |          |
| IV.3     | Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų                                |              |                             |                               |          |                                  |                               |          |
| IV.4     | Iš kitų šaltinių  |              | 96200,00                    |                               | 96200,00 | 22000,00                         |                               | 22000,00 |
| V.       | Grąžintos ir perduotos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti    |              | 3535,22                     |                               | 3535,22  | 390,00                           |                               | 390,00   |
| VI.      | Gauti dividendai  |              |                             |                               |          |                                  |                               |          |
| VII.     | Kiti finansinės veiklos pinigų srautai  |              |                             |                               |          |                                  |                               |          |
| D.       | <b>VALIOTOS KURSŲ PASIKEITIMO<br/>ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ<br/>EKVIVALENTŲ LIKUČIUI</b> |              |                             |                               |          |                                  |                               |          |
|          | Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)                                |              |                             |                               |          | 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 (bhalteris))

(parašas)

Virgilijus Šiaudikis

(vardas ir pavardė)

Janina Sinkevičienė

(vardas ir pavardė)



## KAUNO TERITORINĖ LIGONIŲ KASA

### 2016 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2017-03-17 Nr. 3-576  
(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 68.

Biudžetinė įstaiga  
Aukštaičių g.10,  
44147 Kaunas

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

Duomenys kaupiami ir saugomi  
Juridinių asmenų registre  
Kodas 188783839



| Darbuotojų skaičius                          | 2016-12-31                    |           |
|--|-------------------------------|-----------|
|  | Patvirtinta pareigybių sąrašė | Faktiškai |
| Iš viso                                      | 72                            | 68        |
| Iš jų:                                       |                               |           |
| - valstybės tarnautojų                       | 29                            | 27        |
| - darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis | 43                            | 41        |

Kauno TLK veiklos zonos yra Kauno ir Marijampolės apskritys. Darbuotojų darbo vietas 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.

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 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“ .

Nuo 2015 m. sausio 1 d. Lietuvos Respublikoje įvedus piniginių vienetą – eurą, apskaita tvarkoma ir finansinės ataskaitos sudaromos eurais. Sąskaitų likučiai buvę 2014 m. gruodžio 31 d. perskaičiuoti į eurus, taikant neatšaukiamai nustatytą euro ir lito perskaičiavimo kursą ir suapvalinti pagal nacionalinio euro įvedimo plano IV skyriaus 4 skirsnyje nustatytas apvalinimo taisykles.

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

Kauno TLK metinio finansinių ataskaitų rinkinio duomenys suvedami 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 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 30 Eur.

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 pradeda 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 neskaiciuojamas 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.

Rengiant 2016 metų finansines ataskaitas pagal finansų valdymo ir apskaitos informacinės sistemos duomenis, ankstesnės ataskaitos buvo rengiamos pagal buhalterinės programos „Stekas-Apskaita“ duomenis, atlikti ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo korekciniai įrašai, priskaitant nusidėvėjimo finansavimo pajamas ir sąnaudas.

## **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 (išankstinių apmokėjimų) 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-uju 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 pristačius 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 abejotinių 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:

*ilgalaičius* – 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 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“. Kitus 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 nenurodytas 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 laikotarpiais, 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 2016 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 28651,20 Eur (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 92664,78 Eur.

Ilgalaikis materialusis turtas, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikaina – 339647,15 Eur, iš jų:

- Transporto priemonės - 20186,52 Eur,
- Baldai – 43427,76 Eur,
- Kompiuterinė įranga – 184334,64 Eur,
- Kita biuro įranga – 73420,63 Eur,
- Kitas ilgalaikis materialusis turtas – 18277,60 Eur.

**Pastaba Nr. 3. Ilgalaikis finansinis turtas.** Informacija pateikta pagal 6-o standarto 5 priede, pagal 17-o standarto 6 priede pateiktose formose, **priedas Nr. 3, priedas Nr. 4.**

Dėl neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio kompensacijų registravimo ataskaitose:  
- 2015-12-31 buvo numatyta išmokėti per 2016 metus – 4786,38 Eur. 2016 m. išmokėta darbo užmokesčio – 3654,28 Eur ir socialinio draudimo mokesčio – 1130,58 Eur. Neišmokėta 1,52 Eur socialinio draudimo mokesčio dėl ligos pašalpos mokamos iš darbdavio už dvi pirmąsias ligos dienas perskaičiavimo.

- 2016-12-31 yra numatyta išmokėti per 2017 metus – 19139,52 Eur, iš jų: darbo užmokesčiui – 14617,13 Eur ir socialinio draudimo mokesčio – 4522,39 Eur.

- Ilgalaikių įsipareigojimų suma 2016-12-31 yra numatyta išmokėti per 2018-2020 metus – 71772,96 Eur, iš jų: darbo užmokesčiui – 54813,98 Eur ir socialinio draudimo mokesčio – 16958,98 Eur.

**Pastaba Nr. 4. Atsargos.** Informacija apie balansinę atsargų vertę pagal atsargų grupes pateikta pagal 8-o standarto 1 priede pateiktą formą, **priedas Nr. 5.**

Per ataskaitinį laikotarpį atsargų įsigyta – 27612,09 Eur.

Neatlygintinai gauta iš Valstybinės ligonių kasos prie SAM – 112840,93 Eur, iš jų: Europos sveikatos draudimo kortelių ruošiniai (toliau – ESDK) – 104543,87 Eur, gydytojų tapatybę patvirtinantys lipdukai (toliau - GTPL) – 1875,93 Eur, kompensuojamų vaistų pasų knygelės (toliau – KVP) – 4985,93 Eur, kompensuojamų vaistų pasų tituliniai lapai (toliau – KVP tituliniai lapai) – 381,21, sveikatos priežiūros specialisto tapatybę patvirtinantys lipdukai (toliau – SPSTP) – 723,18 Eur, prekės (prizai) – 330,81 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį panaudota – 99585,38 Eur, iš jų: ESDK – 91265,38 Eur, GTPL – 2874,82 Eur, KVP – 5070,66 Eur, KVP tituliniai lapai – 374,52 Eur.

Atsargų likutis laikotarpio pabaigai – 23963,59 Eur, iš jų: kuras – 114,39 Eur; ESDK – 17992,96 Eur, SPSTP – 75,96 Eur, KVP – 76,47 Eur, KVP tituliniai lapai – 16,50 Eur, toneriai – 4414,80 Eur, popierius – 1272,51 Eur.

**Pastaba Nr. 5. Išankstiniai apmokėjimai.** Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikta pagal 6-o standarto 6 priede pateiktą formą, **priedas Nr. 6.**

Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams – 332,47 Eur už spaudinius, išankstiniai apmokėjimai darbuotojams – 347,52 Eur.

Kitas ateinančių laikotarpių sąnaudas sudaro – 1855,32 Eur, iš jų:

- Transporto draudimas – 799,40 Eur,
- Ryšiai – 736,72 Eur,
- Kitos išlaidos – 319,20 Eur.

**Pastaba Nr. 6. 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. 7 ir priedas Nr. 8.**

Sukauptas gautinas sumas sudaro 125846,44 Eur, iš jų;

- Sukauptas atostoginių rezervas - 77045,24 Eur,
- Sukauptos socialinio draudimo atostogų rezervas - 23868,63 Eur,
- Sukauptas įsiskolinimas tiekėjams - 5793,05 Eur,
- ilgalaikių įsipareigojimų metų dalis – 19139,52 Eur.

**Pastaba Nr. 7. 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. 9 ir priedas Nr. 10.**

Per ataskaitinį laikotarpį gautos finansavimo sumos 1331288,00 Eur.  
Neatlygintinai gautas turtas iš Valstybinės ligonių kasos prie Sveikatos apsaugos ministerijos 112840,93 Eur, iš jų;

ESDK – 104543,87 Eur, GTPL – 1875,93 Eur, KVP – 4985,93 Eur, KVP tituliniai lapai – 381,21 Eur, SPSTP lipdukai – 723,18, prekės (prizai) – 330,81 Eur.

Finansavimo sumų pergrupavime iškeliamos užregistruotos finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti 347,52 Eur, į kitas išlaidas.

**Pastaba Nr. 8. Įsipareigojimai.** Informacija apie ilgalaikius įsipareigojimus pagal 17-o standarto 9 priede pateiktą formą, **priedas Nr. 11.** Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai – 71772,96 Eur, kitų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis – 19139,52 Eur. Tai yra valstybės tarnautojams grąžintinas neproporcingai sumažintas darbo užmokestis.

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

Tiekėjams mokėtinos sumos 5907,44 Eur, iš jų:

- Ryšių paslaugos - 1308,05 Eur,
- Transporto išlaikymas – 416,47 Eur,
- Komunalinės paslaugos 193,55 Eur,
- KVP - 2489,37 Eur,
- Kitos paslaugos – 1500,00 Eur.

Sukauptos mokėtinos sumos 100913,87 Eur, iš jų:

- Sukauptos atostoginių sąnaudų – 77045,24 Eur,
- Sukauptos socialinio draudimo atostogų sąnaudų – 23868,63 Eur.

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

**Pastaba Nr. 9.** Veiklos rezultatų ataskaitoje „*Finansavimo pajamos*“ 1346337,16 Eur, kurios parodomos bendraja verte.

**Pastaba Nr. 10.** *Pagrindinės veiklos sąnaudų* 1346337,16 Eur. Ataskaitiniu laikotarpiu sąnaudų apskaitos politika keista nebuvo. Sąnaudų apskaitytos vadovaujantis 11-uju VSAFAS.

**Pastaba Nr. 11.** *Kitos veiklos pajamos ir pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos* 253,00 Eur. Informacija apie kitos veiklos pajamas ir sąnaudas pagal 10-o standarto 2 priede pateiktą formą, **priedas Nr. 13.**

**Pastaba Nr. 12.** *Pinigų srautų ataskaita.* Įplaukos per metus sudarė 1235134,00 Eur iš jų: finansavimo įplaukos iš kitų šaltinių – 1235088,00 Eur, kitos įplaukos – 46,00 Eur (aukcione parduotos prekės iš nebalansinės sąskaitos).

Išmokos per metus sudarė 1208664,67 Eur.

Pervesta į kitus išteklių fondus – 26676,33 Eur, tai grąžintos į PSDF biudžetą nepanaudotos finansavimo lėšos kitoms išlaidoms ir atsargoms.

Investicinės veiklos pinigų srautus sudaro ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) įsigijimas - 92664,78 Eur, ilgalaikio turto perleidimas – 207,00 Eur (aukcione parduoti automobiliai).

Finansinės veiklos pinigų srautai – 92664,78 Eur. Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti – 96200,00 Eur, grąžintos finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti – 3535,22 Eur.



**Pastaba Nr. 13. Segmentai.** Pateikiama ataskaitinio laikotarpio ataskaita pagal 25-ojo VSAFAS priede nustatytą formą, **priedas Nr. 14.**

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 – 505707,61 Eur.

*Pagal panaudos sutartis:*

Naudojamų patalpų, esančių Kriaučiūno g. 2, Marijampolėje, vertė – 184271,62 Eur,

Garažas, Bažnyčios g. 28B, Marijampolėje – 1449,84 Eur,

Žemės sklypas, Aukštaičių g. 10, Kaune – 13993,57 Eur,

Žemės sklypas, Kriaučiūno g. 2, Marijampolėje – 1635,19 Eur,

Naudojamų patalpų, esančių Žeminių g. 19, Jonavoje – 895,85 Eur,

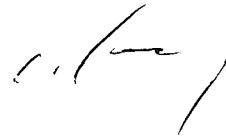
Naudojamų patalpų, esančių Žemaitės g. 2 Raseiniuose – 2475,20 Eur,

Naudojamų patalpų, esančių Budrio g. 5 Kėdainiuose – 9,56 Eur,

Naudojamų patalpų, esančių Maironio g. 25 Vilkaviškyje – 4181,61 Eur.

*Ūkinis inventorių atiduotas naudojimui veikloje – 105839,91 Eur.*

Direktorius



Virgilijus Šiaudikis

Finansų ir apskaitos skyriaus vedėja



Janina Sinkevičienė

Janina Sinkevičienė, tel.(8-37) 32 35 20, el.paštas [janina.sinkeviciene@vlk.lt](mailto:janina.sinkeviciene@vlk.lt)

Į bylą 4.1.

**Priedas Nr. 1**

13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“  
1 priedas

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

**NEMATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ\***

| Eil. Nr. | Straipsniai   | Pietros darbai | Programinė įranga ir jos licencijos | Kitas nematerialusis turtas                                    |                                      |                             |                    | Nebaigti projektai ir išankstiniai apmokėjimai |    | Prestizas | 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.       | Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje            |                | 28651,20                            |  |                                      |                             |                    |  |    | 28651,20  |         |
| 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              |                |                                     |  |                                      |                             |                    |  |    |           |         |
| 3.1.     | parduoto  |                |                                     |  |                                      |                             |                    |  |    |           |         |
| 3.2.     | perduoto  |                |                                     |  |                                      |                             |                    |  |    |           |         |
| 3.3.     | nurašyto  |                |                                     |  |                                      |                             |                    |  |    |           |         |
| 4.       | Pergrupavimai (+/-)   |                |                                     |  |                                      |                             |                    |  |    |           |         |
| 5.       | Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-) |                | 28651,20                            |  |                                      |                             |                    |  |    | 28651,20  |         |
| 6.       | Suakaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje                   | X              | 28651,20                            |  | X                                    |                             | X                  | X  |    | 28651,20  |         |
| 7.       | Neatlygintinai gauto turto suakaupta amortizacijos suma**                         | X              |                                     |  | X                                    |                             | X                  | X  |    |           |         |
| 8.       | Apskačiuota amortizacijos suma per ataskaitinį laikotarpį                         | X              |                                     |  | X                                    |                             | X                  | X  |    |           |         |
| 9.       | Suakaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto amortizacijos suma                 | X              |                                     |  | X                                    |                             | X                  | X  |    |           |         |
| 9.1.     | parduoto  | X              |                                     |  | X                                    |                             | X                  | X  |    |           |         |
| 9.2.     | perduoto  | X              |                                     |  | X                                    |                             | X                  | X  |    |           |         |
| 9.3.     | nurašyto  | X              |                                     |  | X                                    |                             | X                  | X  |    |           |         |
| 10.      | Pergrupavimai (+/-)   | X              |                                     |  | X                                    |                             | X                  | X  |    |           |         |