

**KAUNO TERITORINĖ LIGONIŲ
KASA**

**2017 METŲ FINANSINIŲ
ATASKAITŲ RINKINYS**

(Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir efektingą fondus, finansinės būklės ataskaitos forma)

KAUNO TERITORINĖ LIGONIŲ KASA
(viešojo sektoriaus subjektas arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)
188783839, AURŠTAIČIŲ G. 10, LT44147, KADUNAS

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

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2018 - 03 - 19 Nr. 3-618
(data)

Pareikšimo valiuta ir finansų metų pabaiga

| El. Nr. | | Fastabon Nr. | Pasikeitimė ataskaitinio laikotarpio čiena | Pasikeitimė ataskaitinio laikotarpio čiena |
|--|---|--------------|--|--|
| A. | ILGALAIKIS TURTAS | | 225009,25 | 212588,84 |
| I. | Nematerialusis turtas | | | |
| I.1 | Patirtas darbas | | | |
| I.2 | Programinė įranga ir los licencijos | | | |
| I.3 | Kitas nematerialusis turtas | | | |
| I.4 | Nebūtinai apmokėti ir išmokėtinai mokėjimai | | | |
| I.5 | Preštas | | | |
| II. | Materialusis turtas | 2 | 177160,76 | 140815,88 |
| II.1 | Zemė | | | |
| II.2 | Pastatai | | | |
| II.3 | Infrastruktūra ir kiti statiniai | | | |
| II.4 | Nekilnojamoji kultūros vertybės | | | |
| II.5 | Mokymai ir mokymai | | | |
| II.6 | Transporto priemonės | | 15829,71 | 22654,73 |
| II.7 | Kilnojamoji technika ir vertybės | | | |
| II.8 | Baldai ir kitas įranga | | 123990,90 | 76731,64 |
| II.9 | Kitas materialusis turtas | | 37490,15 | 41429,51 |
| II.10 | Nebūtinai apmokėti ir išmokėtinai mokėjimai | | | |
| III. | Neapmokėtas finansinis turtas | 3 | 47848,49 | 71772,96 |
| IV. | Misceriniai ištekčiai ir kitas ilgalaikis turtas | | | |
| B. | BIOLOGINIS TURTAS | | | |
| C. | TRUMPALAIKIS TURTAS | | 162546,26 | 151349,34 |
| I. | Atsargos | 4 | 27953,93 | 23963,59 |
| I.1 | Struktūrinės ir nekilnojamosios atsargos | | | |
| I.2 | Medžiagos, žaliavos ir likvidūs inventarai | | 27953,93 | 23963,59 |
| I.3 | Nebūtinai apmokėti ir išmokėtinai mokėjimai | | | |
| I.4 | Pasaminta produkcija, atsargos, skintos paruošti (parduoti) | | | |
| I.5 | Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skintos paruošti | | | |
| II. | Išmokėtinai apmokėjimai | 5 | 2467,19 | 2535,31 |
| III. | Per vienus metus sukuriamos sumos | 6 | 132125,14 | 125846,44 |
| 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, pardavimą, priėmimą, karta, paslaugas | | | |
| III.5 | Sukuriamos sumos | | 132125,14 | 125846,44 |
| III.6 | Kitos gautinos sumos | | | |
| IV. | Turto atlyginimo investicijos | | | |
| V. | Pinjai ir pinigų ekvivalentai | | | |
| IS VISO TURTO: | | | 387555,51 | 364934,18 |
| D. | FINANSAVIMO SUMOS | 7 | 202504,38 | 167200,39 |
| L. | Lėšų valdymas biudžeto | | | |
| II. | Lėšų valdymas biudžeto | | | |
| III. | Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų | | | |
| IV. | Kiti šaltiniai | | 202504,38 | 167200,39 |
| E. | ISPAREIGOJIMAI | 8 | 180851,13 | 187733,79 |
| I. | Ilgalaikiai (ispareigojimai) | | 47848,49 | 71772,96 |
| I.1 | Ilgalaikiai finansiniai ispareigojimai | | | |
| I.2 | Ilgalaikiai mokėjimai | | | |
| I.3 | Kiti ilgalaikiai ispareigojimai | | 47848,49 | 71772,96 |
| II. | Trumpalaikiai (ispareigojimai) | | 132924,48 | 125960,83 |
| II.1 | Ilgalaikiai mokėjimai iš anksto mokami mokesčiai ir trumpalaikiai mokėjimai | | | |
| II.2 | Ilgalaikiai finansiniai ispareigojimai iš anksto mokami mokesčiai | | | |
| II.3 | Trumpalaikiai finansiniai ispareigojimai | | 23924,48 | 19139,52 |
| II.4 | Mokytines subalansas, dotacijos ir finansavimo sumos | | | |
| II.5 | Mokytines sumos I Europos Sąjungos biudžeta | | | |
| II.6 | Mokytines sumos I biudžeta ir fondus | | | |
| II.6.1 | Gėžintinos finansavimo sumos | | | |
| II.6.2 | Kitos mokytines sumos biudžetai | | | |
| II.7 | Mokytines socialines įmokas | | | |
| II.8 | Gautini mokesčiai, įmokos ir jų pervedimas | | | |
| II.9 | Tiekiamas mokytines sumas | | 4162,71 | 5907,44 |
| II.10 | Su darbo santūkiais susiję ispareigojimai | | | |
| II.11 | Sukuriamos mokytines sumos | | 104115,45 | 100913,87 |
| II.12 | Kiti trumpalaikiai ispareigojimai | | | |
| F. | GRYNASIS TURTAS | | | |
| I. | Dalininkų kapitalas | | | |
| II. | Rezervai | | | |
| II.1 | Tikrosios vertės rezervas | | | |
| II.2 | Kiti rezervai | | | |
| III. | Rizikos valdymo įstaiga | | | |
| IV. | Sukauptas neįvykis ar deficitas | | | |
| IV.1 | Įvykių metu sukauptas neįvykis ar deficitas | | | |
| IV.2 | Atskaitiniam metu sukauptas neįvykis ar deficitas | | | |
| G. | MAŽUMOS DALIS | | | |
| IS VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ISPAREIGOJIMŲ, GRYNANO TURTO IR MAŽUMOS DALIES: | | | 387555,51 | 364934,18 |

Direktorius

(viešojo sektoriaus subjektas vado arba jo įgaliotas administracijos vado)

Finansų ir apskaitos skyriaus vedėja

(vyriausioji buhalteris (buhalteris))

(parašas) Virgilijus Šiaudikis
(vadas ir pavadė)
(parašas) Jolita Sinkevičienė
(vadas ir pavadė)

(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 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2018 - 03 - 19 Nr. 3-619
(data)

Pateikimo valiuta ir fikšumas: eurais

| Eil. Nr. | Straipsniai | Pastabos Nr. | Ataskaitinis laikotarpis | Prėjęs ataskaitinis laikotarpis |
|--------------|---|--------------|--------------------------|---------------------------------|
| A. | PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS | | 1360712.73 | 1346337.16 |
| I. | FINANSAVIMO PAJAMOS | 9 | 1360712.73 | 1346337.16 |
| 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 | | 1360712.73 | 1346337.16 |
| II. | MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS | | | |
| III. | PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS | | | |
| III.1. | Pagrindinės veiklos kitos pajamos | | | |
| III.2. | Pervestimų pagrindinės veiklos kitų pajamų suma | | | |
| B. | PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠAUNAUDOS | 10 | 1360712.73 | 1346337.16 |
| I. | DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO | | 1011463.79 | 1016252.31 |
| II. | NUSIDEVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS | | 52626.72 | 32252.88 |
| III. | KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ | | 52324.49 | 46565.32 |
| IV. | KOMANDIRUOČIŲ | | 576.81 | 696.58 |
| V. | TRANSPORTO | | 10393.03 | 8206.14 |
| VI. | KVALIFIKACIJOS KĖLIMO | | 7208.34 | 2839.00 |
| VII. | PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO | | 189.00 | 0.00 |
| VIII. | NUVERTĖJIMO IR NURAŠYŲ SUMŲ | | 0.00 | 702.04 |
| IX. | SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA | | 115314.95 | 122049.63 |
| X. | SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ | | | |
| XI. | NUOMOS | | 57334.11 | 57334.20 |
| XII. | FINANSAVIMO | | | |
| XIII. | KITŲ PASLAUGŲ | | 45350.28 | 54982.47 |
| XIV. | KITOS | | 7931.21 | 4456.59 |
| C. | PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS | | | |
| D. | KITOS VEIKLOS REZULTATAS | | 0.00 | 0.00 |
| I. | KITOS VEIKLOS PAJAMOS | | | 253.00 |
| II. | PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS | | | -253.00 |
| III. | KITOS VEIKLOS ŠAUNAUDOS | | | |
| E. | FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS | | | |
| F. | APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIŲ TAISYMO ĮTAKA | | | |
| G. | PELNO MOKESTIS | | | |
| H. | GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ | | 0.00 | 0.00 |
| I. | NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA | | | |
| J. | GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS | | 0.00 | 0.00 |
| I. | TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI | | | |
| II. | TENKANTIS MAZUMOS DALIAI | | | |

Direktorius

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Finansų ir apskaitos skyriaus vedėja

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

Virgilijus Šiaudikis

(vardas ir pavardė)

Jarina Sinkevičiėnė

(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 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

2018 - 03 - 19 Nr. 3-620
(data)

Pateikimo valiuta ir fikslumas: eurai

| 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 | | 0.00 | | 0.00 | -207.00 | | -207.00 |
| I. | Iplaukos | 11 | 1257780.00 | | 1257780.00 | 1235134.00 | | 1235134.00 |
| I.1. | Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms: | | 1257780.00 | | 1257780.00 | 1235088.00 | | 1235088.00 |
| 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 | | 1257780.00 | | 1257780.00 | 1235088.00 | | 1235088.00 |
| 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 | | | | 0.00 | 46.00 | | 46.00 |
| I.7. | Kitos įplaukos | | 24328.43 | | 24328.43 | 26676.33 | | 26676.33 |
| II. | Pervestos lėšos | | | | | | | |
| II.1. | I valstybės biudžetą | | | | | | | |
| II.2. | I savivaldybių biudžetus | | | | | | | |
| II.3. | ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms | | | | | | | |
| II.4. | I kitus išteklių fondus | | 24328.43 | | 24328.43 | 26676.33 | | 26676.33 |
| II.5. | Viešojo sektoriaus subjektams | | | | | | | |
| II.6. | Kitiems subjektams | | | | | | | |
| III. | Išmokos | 11 | 1233451.57 | | 1233451.57 | 1208664.67 | | 1208664.67 |
| III.1. | Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo | | 1027401.72 | | 1027401.72 | 1012140.64 | | 1012140.64 |
| III.2. | Komunalinių paslaugų ir ryšių | | 52840.90 | | 52840.90 | 46448.40 | | 46448.40 |
| III.3. | Komandiruočių | | 576.81 | | 576.81 | 696.58 | | 696.58 |
| III.4. | Transporto | | 9881.31 | | 9881.31 | 8632.42 | | 8632.42 |
| III.5. | Kvalifikacijos kėlimo | | 7208.34 | | 7208.34 | 2839.00 | | 2839.00 |
| III.6. | Paprastojo remonto ir eksploatavimo | | 189.00 | | 189.00 | 0.00 | | 0.00 |
| III.7. | Atsargų įsigijimo | | 22999.86 | | 22999.86 | 22406.81 | | 22406.81 |
| III.8. | Socialinių išmokų | | | | | | | |
| III.9. | Nuomos | | 57334.11 | | 57334.11 | 57334.20 | | 57334.20 |
| III.10. | Kitų paslaugų įsigijimo | | 47088.31 | | 47088.31 | 53710.03 | | 53710.03 |
| III.11. | Sumokėtos palūkanos | | | | | | | |
| III.12. | Kitos išmokos | | 7931.21 | | 7931.21 | 4456.59 | | 4456.59 |
| B. | INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI | | 21220.95 | | 21220.95 | 92457.78 | | 92457.78 |
| I. | Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas | | 21220.95 | | 21220.95 | 92664.78 | | 92664.78 |
| II. | Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas | | 0.00 | | 0.00 | 207.00 | | 207.00 |

Pateikimo valiuta ir tikslumas: euras

| 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 |
| III. | Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas | | | | | | | |
| IV. | Ilgalaikio finansinio turto perleidimas | | | | | | | |
| V. | Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas | | | | | | | |
| VI. | Kiti investicinės veiklos pinigų srautai | | | | | | | |
| C. | FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI | 11 | 21220.95 | | 21220.95 | 92664.78 | | 92664.78 |
| I. | Išplaukos iš gautų paskolų | | | | | | | |
| II. | Gautų paskolų grąžinimas | | | | | | | |
| III. | Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas | | | | | | | |
| IV. | Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti: | | 21800.00 | | 21800.00 | 96200.00 | | 96200.00 |
| IV.1 | Iš valstybės biudžeto | | | | | | | |
| IV.2 | Iš savivaldybės biudžeto | | | | | | | |
| IV.3 | Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų | | | | | | | |
| IV.4 | Iš kitų šaltinių | | 21800.00 | | 21800.00 | 96200.00 | | 96200.00 |
| V. | Grąžintos ir perduotos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti | | 579.05 | | 579.05 | 3535.22 | | 3535.22 |
| VI. | Gauti dividendai | | | | | | | |
| VII. | Kiti finansinės veiklos pinigų srautai | | | | | | | |
| D. | VALIOTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI | | | | | | | |
| I. | Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas) | | 0.00 | | 0.00 | 0.00 | | 0.00 |
| II. | Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje | | | | | | | |
| III. | 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)

(parašas)

Virgilijus Šiaudikis

(vardas ir pavardė)

Janina Sinkevičienė

(vardas ir pavardė)



KAUNO TERITORINĖ LIGONIŲ KASA

2017 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2018-03-19 Nr. 3-621
(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 – 70. Vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį buvo 69.

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 | 2017-12-31 | |
|--|-------------------------------|-----------|
| | Patvirtinta pareigybių sąrašė | Faktiškai |
| Iš viso | 70 | 69 |
| Iš jų: | | |
| - valstybės tarnautojų | 29 | 28 |
| - darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis | 41 | 41 |

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 išipareigojimai, 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 2016 m. gruodžio 28 d. įsakymu Nr. 1K-370 „Dėl Valstybinės ligonių kasos prie Sveikatos apsaugos ministerijos direktoriaus 2010 m. lapkričio 25 d. įsakymo Nr. 1K-228“ „Dėl Valstybinės ligonių kasos prie Sveikatos apsaugos ministerijos ir teritorinių ligonių kasų buhalterinės apskaitos vadovo patvirtinimo“ pakeitimo;
- Valstybinės ligonių kasos prie Sveikatos apsaugos ministerijos direktoriaus 2016 m. gruodžio 28 d. įsakymu Nr. 1K-372 „Dėl 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 plano patvirtinimo“ pakeitimo;
- 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 piniginį 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 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 | 3 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 | 100 metų |
| Mašinos ir įrenginiai | 3-15 metų |
| Transporto priemonės | 6 metai |
| Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai | 3-7 metai |
| Kitas ilgalaikis materialusis turtas | 5 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 vertė 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 (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 grąžinami įsipareigojimai, pervedamos finansavimo sumos, grąžinamos gautos permokos, pervedamos sumos PSDF ir kitiems viešojo sektoriaus subjektams už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas, grąžinamos finansavimo sumos, sumokamos sumos susijusios su vykdoma veikla.

5. Išankstinių apmokėjimų pirminis pripažinimas

Apskaitoje registruojama išankstinių apmokėjimų suma, nurodyta banko išraše. 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-uuju 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 pristčius 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 šarlatose 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 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 kauptinių to ataskaitinio laikotarpio sąnaudų sąrašas. Sąnaudomis per ataskaitinį laikotarpį yra pripažįstama kauptinių 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 sukaupytų atostoginių sąnaudų bei sukaupytų socialinio draudimo sąnaudų suma. Pagal atostogų kaupimo pažymą registruojamas sukaupytų atostoginių sąnaudų ir sukaupytų socialinio draudimo sąnaudų padidėjimas arba sumažėjimas.

Užregistravus visas pasibaigusiu 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 įskaitytos 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 ataskaitoms, 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 finansinės ataskaitas. 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 2017 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 88971,60 Eur.

Ilgalaikis materialusis turtas, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikaina – 354129,57 Eur, iš jų:

- Transporto priemonės - 20186,52 Eur,
- Baldai – 43427,48 Eur,
- Kompiuterinė įranga – 184337,64 Eur,
- Kita biuro įranga – 86370,78 Eur,
- Kitas ilgalaikis materialusis turtas – 19806,90 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 buvo numatyta išmokėti per 2017 metus – 19139,52 Eur, iš jų: darbo užmokesčiui – 14617,13 Eur ir socialinio draudimo mokesčio – 4522,39 Eur.

2017 m. išmokėta darbo užmokesčio – 14617,13 Eur ir socialinio draudimo mokesčio – 4522,38 Eur.

- 2017-12-31 yra numatyta išmokėti per 2018 metus – 23924,47 Eur, iš jų: darbo užmokesčiui – 18271,48 Eur ir socialinio draudimo mokesčio – 5652,99 Eur.

- Ilgalaikių įsipareigojimų suma 2017-12-31 yra numatyta išmokėti per 2019-2020 metus – 47848,50 Eur, iš jų: darbo užmokesčiui – 36542,50 Eur ir socialinio draudimo mokesčio – 11306,00 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 – 29356,66 Eur.

Per 2017 metus neatlygintinai gauta iš Valstybinės ligonių kasos prie SAM – 96239,32 Eur, iš jų: Europos sveikatos draudimo kortelių ruošiniai (toliau – ESDK) – 90959,70 Eur, kompensuojamų vaistų pasų knygelės (toliau – KVP) – 3154,47 Eur, kompensuojamų vaistų pasų tituliniai lapai (toliau – KVP tituliniai lapai) – 255,07 Eur, sveikatos priežiūros specialisto tapatybę patvirtinantys lipdukai (toliau – SPSTP) – 919,51 Eur, prekės (spausdintuvai, kamera) – 950,57 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį panaudota – 93106,24 Eur, iš jų: ESDK – 89499,46 Eur, SPSTP – 784,68 Eur, KVP ir KVP tituliniai lapai – 2822,10 Eur.

Atsargų likutis laikotarpio pabaigai – 27953,93 Eur, iš jų: kuras – 77,50 Eur; ESDK – 19453,20 Eur, SPSTP – 210,79 Eur, KVP – 630,89 Eur, KVP tituliniai lapai – 49,52 Eur, toneriai – 5930,97 Eur, popierius – 1601,06 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 – 250,92 Eur už spaudinius.

Kitas ateinančių laikotarpių sąnaudas sudaro – 2216,27 Eur, iš jų:

- Transporto draudimas – 870,78 Eur,
- Ryšiai – 899,33 Eur,
- Spaudiniai – 157,21
- Turto draudimas – 288,95 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 132125,14 Eur, iš jų:

- Sukauptas atostoginių rezervas - 79786,55 Eur,
- Sukauptos socialinio draudimo atostogų rezervas - 24328,90 Eur,
- Sukauptas įsiskolinimas tiekėjams - 4085,21 Eur,
- ilgalaikių įsipareigojimų metų dalis – 23924,48 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 1279580,00 Eur.

Neatlygintinai gautas turtas iš Valstybinės ligonių kasos prie Sveikatos apsaugos ministerijos 163989,97 Eur, iš jų:

Kompiuterinės įrangos – 52648,61 Eur, kitos biuro įrangos – 15102,04 Eur.

ESDK – 90959,70 Eur, KVP – 3154,47 Eur, KVP tituliniai lapai – 255,07 Eur, SPSTP lipdukai – 919,51 Eur, spausdintuvai ir kitos prekės – 950,57 Eur.

Finansavimo sumų pergrupavime iškeliamos užregistruotos finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti 2373,30 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 – 47848,49 Eur, kitų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis – 23924,48 Eur. Tai yra valstybės tarnautojams gražintinas 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 4162,71 Eur, iš jų:

- Ryšių paslaugos - 815,17 Eur,
- Transporto išlaikymas – 580,36 Eur,
- Komunalinės paslaugos - 332,63 Eur,
- KVP - 1396,98 Eur,
- Kitos paslaugos – 1037,57 Eur.

Sukauptos mokėtinos sumos 104115,45 Eur, iš jų:

- Sukauptos atostoginių sąnaudų – 79786,55 Eur,
- Sukauptos socialinio draudimo atostogų sąnaudų – 24328,90 Eur.

Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis

Pastaba Nr. 9. Veiklos rezultatų ataskaitoje „*Finansavimo pajamos*“ 1360712,73 Eur, kurios parodomos bendrąja verte.

Pastaba Nr. 10. *Pagrindinės veiklos sąnaudų* 1360712,73 Eur. Ataskaitiniu laikotarpiu sąnaudų apskaitos politika keista nebuvo. Sąnaudų apskaitytos vadovaujantis 11-uoju VSAFAS.

Pastaba Nr. 11. *Pinigų srautų ataskaita.* Įplaukos per metus sudarė 1257780,00 Eur iš jų: finansavimo įplaukos iš kitų šaltinių – 1257780,00 Eur.

Išmokos per metus sudarė 1233451,57 Eur.

Pervesta į kitus išteklių fondus – 24328,43 Eur, tai gražintos į PSDF biudžetą nepanaudotos finansavimo lėšos kitoms išlaidoms ir atsargoms.

Investicinės veiklos pinigų srautus sudaro ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) įsigijimas - 21220,95 Eur.

Finansinės veiklos pinigų srautai – 21220,95 Eur. Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti – 21800,00 Eur, gražintos finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti – 579,05 Eur.

Pastaba Nr. 12. *Segmentai.* Pateikiama ataskaitinio laikotarpio ataskaita pagal 25-ojo VSAFAS priede nustatytą formą, **priedas Nr. 13.**

Kauno TLK ataskaitiniais metais pajamos, sąnaudų, 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 Žeimių 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 – 4181,61Eur.

Ūkinis inventorių atiduotas naudojimui veikloje – 84542,46 Eur.

Direktorius

Virgilijus Šiaudikis

Finansų ir apskaitos skyriaus vedėja

Janina Sinkevičienė

100 Atkurtai
Lietuvai

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

Į bylą 4.1.

Priedas Nr. 1

13-ojo VSAFAS „Nematerialiųjų turtas“
1 priedas

(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 | Pėtros darbai | Programinė įranga ir jos licencijos | Kitas nematerialiųjų turtas | | | | Nebaigtų projektų ir išankstiniai apmokėjimai | | Prestizas | Iš viso |
|----------|---|---------------|-------------------------------------|--|--------------------------------------|-----------------------------|-------------------|---|----|-----------|---------|
| | | | | patentai ir kitos licencijos (išskyrus nurodytus 4 stulpelyje) | literatūros, mokslo ir meno kūriniai | kitas nematerialiųjų turtas | nebaigtų projektų | išankstiniai apmokėjimai | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | |
| 1. | Išėjimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje | | 28651.20 | | | | | | | 28651.20 | |
| 2. | Išėjimai per ataskaitinį laikotarpį | | | | | | | | | | |
| 2.1. | pirkto turto išėjimo savikaina | | | | | | | | | | |
| 2.2. | neatlyginamai gauto turto išėjimo savikaina | | | | | | | | | | |
| 3. | Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį | | | | | | | | | | |
| 3.1. | parduoto | | | | | | | | | | |
| 3.2. | perduoto | | | | | | | | | | |
| 3.3. | nurašyto | | | | | | | | | | |
| 4. | Pergrupavimai (+/-) | | | | | | | | | | |
| 5. | Išėjimo 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. | Neatlyginamai gauto turto suakaupta amortizacijos suma** | X | | | X | | X | X | | | |
| 8. | Apskaičiuota amortizacijos suma per ataskaitinį laikotarpį | X | | | X | | X | X | | | |
| 9. | Suakaupta perduoto, 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 | | | |

| Eil. Nr. | Straipsniai | Plėtos 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 | |
| 11. | Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6+7+8-9+/-10) | X | 28651.20 | | X | | X | X | | 28651.20 | |
| 12. | Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje | | | | | | | | | | |
| 13. | Neatlyginamai gauto turto sukaupia nuvertėjimo suma** | | | | | | | | | | |
| 14. | Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį | | | | | | | | | | |
| 15. | Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį | | | | | | | | | | |
| 16. | Sukaupta perduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma | | | | | | | | | | |
| 16.1. | perduoto | | | | | | | | | | |
| 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 sukaupia turto amortizacijos arba nuvertėjimo suma iki perdavimo.

Priedas Nr. 2

12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“
1 priedas

(Informacijos apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pakeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikimo žemesnioje ir aukštesnioje lygių sąskaitažyme rošto forma)

ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PAKĖITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ*

| Eil. Nr. | Straipsniai | Žemė | Pastatai | | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | Kitas ilgalaikis materialusis turtas | | 14 | 15 | 16 |
|----------|--|------|---------------|---------------|---|---|---|----------|----|-----------|--------------------------------------|--------------------------------------|----|----|-----------|
| | | | Cyvenantiniai | Kiti pastatai | | | | | | | Baldai ir šilumos inžinerija | Kitas ilgalaikis materialusis turtas | | | |
| | | | | | | | | | | | Kitas ilgalaikis materialusis turtas | Kitas ilgalaikis materialusis turtas | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |
| 1. | Išėjimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje | | | | | | | 62036.61 | | 414839.55 | | 65776.51 | | | 942652.67 |
| 2. | Išėjimai per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2) | | | | | | | | | 88971.60 | | 0 | | | 88971.60 |
| 2.1. | pilieto turto įsigijimo savikaina | | | | | | | | | 21220.95 | | | | | 21220.95 |
| 2.2. | reabilitacijai gauto turto įsigijimo savikaina | | | | | | | | | 67750.65 | | | | | 67750.65 |
| 3. | Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3) | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.1. | perduoto | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.2. | perduoto | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.3. | nurašyto | | | | | | | | | | | | | | |
| 4. | Pergrupavimai (+/-) | | | | | | | | | | | | | | 0 |
| 5. | Išėjimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+4) | | | | | | | 64036.61 | | 504811.35 | | 65776.51 | | | 631624.27 |
| 6. | Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje | X | | | | | | 39381.88 | | 337405.87 | X | 24347.00 | X | X | 401134.75 |
| 7. | Neatlyginami gauto turto sukaupta nusidėvėjimo suma** | X | | | | | | | | | X | | X | X | |
| 8. | Apskaičiuota nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį | X | | | | | | 6975.02 | | 41712.34 | X | 3939.36 | X | X | 53026.72 |
| 9. | Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nusidėvėjimo suma (9.1+9.2+9.3) | X | | | | | | | | | X | | X | X | |
| 9.1. | perduoto | X | | | | | | | | | X | | X | X | |
| 9.2. | perduoto | X | | | | | | | | | X | | X | X | |
| 9.3. | nurašyto | X | | | | | | | | | X | | X | X | |
| 10. | Pergrupavimai (+/-) | X | | | | | | | | | | | X | X | 0.00 |
| 11. | Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6+7-8-9+10) | X | | | | | | 46356.90 | | 379188.21 | X | 28386.36 | X | X | 453761.47 |
| 12. | Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje | X | | | | | | | | 702.04 | X | | | | |

| EJL Nr. | Straipsniai | Žemė | Pastatai | | Infrastruktūros ir kitai statiniai | Nekilnojamojo turto vertės | Mašinos ir įrenginiai | Transporto priemonės | Kilnojamosios turto vertės | Dukal ir bituro frango | Kitas turtas | | | Iš viso | |
|---------|--|------|------------|---------------|------------------------------------|----------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------------|------------------------|----------------------------|--------------|--------------|---------|-----------|
| | | | Cyvoniniai | Kiti pastatai | | | | | | | Kilnojamosios turto vertės | Kitas turtas | Kitas turtas | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |
| 13. | Neatlyginamai gauto turto sukauptas nuvertėjimo suma** | X | | | | | | | | | X | | | | |
| 14. | Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį | X | | | | | | | | 702.04 | X | | | | 702.04 |
| 15. | Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį | X | | | | | | | | | X | | | | |
| 16. | Sukaupta parduoto, perduoto ir nurodyto turto nuvertėjimo suma (16.1+16.2+16.3) | X | | | | | | | | | X | | | | |
| 16.1. | parduoto | X | | | | | | | | | X | | | | |
| 16.2. | perduoto | X | | | | | | | | | X | | | | |
| 16.3. | nurodyto | X | | | | | | | | | X | | | | |
| 17. | Pergrupavimai (+/-) | X | | | | | | | | | X | | | | |
| 18. | Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (12+13+14-15-16+17) | X | | | | | | | | 702.04 | X | | | | 702.04 |
| 19. | Tiltoji vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje*** | | X | X | X | | X | X | | X | | X | X | X | |
| 20. | Neatlyginamai 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 nurodyto 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. | nurodyto*** | | X | X | X | | X | X | | X | | X | X | X | |
| 23. | Pergrupavimai (+/-)*** | | X | X | X | | X | X | | X | | X | X | X | |
| 24. | Tiltoji 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) | | | | | | | 15679.71 | | 123900.80 | | 37490.15 | | | 177160.76 |
| 26. | Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1-6-12+19) | | | | | | | 22654.73 | | 75731.64 | | 41439.51 | | | 140815.88 |

* - Pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

** - Kito subjekto sukauptas turto nuvertėjimo arba nuvertėjimo suma iki perdavimo.

*** - Pažymėtos eilutės parodo tikrąsias ar apskaičiuotas materialiojo turto tikrosios vertės ir įsigijimo sąviktas.

Priedas Nr. 3

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

**(Informacijos apie ilgalaikį finansinį turtą pateikimo aukštesniojo ir žemesniojo lygių
finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forma)**

INFORMACIJA APIE ILGALAIKĮ FINANSINĮ TURTA*

| Eil. Nr. | Strapsnio pavadinimas | Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena | Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena |
|----------|---|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius | | |
| 1.1. | Investicijos į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus | | |
| 1.2. | Investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus | | |
| 1.3. | Investicijos į kitus subjektus | | |
| 2. | Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius | | |
| 2.1. | Investicijos į iki išpirkimo termino laikomą finansinį turtą | | |
| 2.2. | Investicijos į parduoti laikomą finansinį turtą | | |
| 3. | Po vienu metų gautinos sumos | 47848.49 | 71772.96 |
| 4. | Ilgalaikiai terminuoti indėliai | | |
| 5. | Kitas ilgalaikis finansinis turtas | | |
| 6. | Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį finansinį turtą | | |
| 7. | Iš viso | 47848.49 | 71772.96 |

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

Priedas Nr. 4

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

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

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

| Eil. Nr. | Grąžinimo terminas | Įsigijimo savikaina | Balansinė vertė |
|-----------------|--------------------------------------|----------------------------|------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Suteiktų paskolų: | | |
| 1.1. | Per vienus metus * | | |
| 1.2. | Nuo vienu iki penkerių metų | | |
| 1.3. | Po penkerių metų | | |
| 2. | Kitų ilgalaikių gautinų sumų: | 47848.49 | 47848.49 |
| 2.1. | Per vienus metus * | | |
| 2.2. | Nuo vienu iki penkerių metų | 47848.49 | 47848.49 |
| 2.3. | Po penkerių metų | | |
| 3. | Iš viso | 47848.49 | 47848.49 |

* Nurodoma einamųjų metų dalis

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

ATSARGŲ VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ*

| Eil. Nr. | Straipsniai | Strateginės ir nefinansišios atsargos | Mokėjimai, žaliavos ir likvidūs inventoriai | Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutarčių | | | Pagaminta produkcija ir atsargos, skirtos parduoti | | | Ilgalaikis materialusis ir biologinis turmas, skirtas parduoti | Iš viso |
|----------|---|---------------------------------------|---|---|----------------------------------|----------------------|--|------|-----------|--|---------|
| | | | | nebaigta gaminti produkcija | nebaigtos vykdyti sutarčių sumos | pagaminta produkcija | atsargos, skirtos parduoti | 8 | 9 | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | | |
| 1. | Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje | | 23963.59 | | | | | | 23963.59 | | |
| 2. | Įsigyta atsargų per ataskaitinį laikotarpį: (2.1+2.2) | | 125595.98 | | | | | | 125595.98 | | |
| 2.1. | įsigyto turto įsigijimo savikaina | | 29356.66 | | | | | | 29356.66 | | |
| 2.2. | įmokėjimai gautų atsargų įsigijimo savikaina | | 96239.32 | | | | | | 96239.32 | | |
| 3. | Atsargų sumažėjimas per ataskaitinį laikotarpį: (3.1+3.2+3.3+3.4) | | 121605.64 | | | | | 0.00 | 121605.64 | | |
| 3.1. | Parduota | | | | | | | | 0.00 | | |
| 3.2. | Perleista (paskirstyta) | | | | | | | | | | |
| 3.3. | Sumažėdė veikloje | | 121605.64 | | | | | | 121605.64 | | |
| 3.4. | Kiti nurašymai | | | | | | | | 0.00 | | |
| 4. | Pergrupavimai (+/-) | | | | | | | | 0.00 | | |
| 5. | Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4) | | 27953.93 | | | | | 0.00 | 27953.93 | | |
| 6. | Atsargų nuvertėjimas per ataskaitinį laikotarpio pradžioje | | | | | | | | | | |
| 7. | Nemokamai arba už simbolinį atlygį gautų atsargų sukaupta nuvertėjimo suma (iki perdavimo) | | | | | | | | | | |
| 8. | Atsargų nuvertėjimas per ataskaitinį laikotarpį | | | | | | | | | | |
| 9. | Atsargų nuvertėjimo atėdėjimo per ataskaitinį laikotarpį suma | | | | | | | | | | |
| 10. | Per ataskaitinį laikotarpį parduotų, perleistų (paskirstytų), sumažėtų ir nurašytų atsargų nuvertėjimas (10.1+10.2+10.3+10.4) | | | | | | | 0.00 | 0.00 | | |
| 10.1. | Parduota | | | | | | | | 0.00 | | |
| 10.2. | Perleista (paskirstyta) | | | | | | | | | | |
| 10.3. | Sumažėdė veikloje | | | | | | | | | | |
| 10.4. | Kiti nurašymai | | | | | | | | 0.00 | | |
| 11. | Nuvertėjimo pergrupavimai (+/-) | | | | | | | | 0.00 | | |
| 12. | Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6+7+8-10+/-11) | | | | | | | 0.00 | | | |
| 13. | Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (5-12) | | 27953.93 | | | | | 0.00 | 27953.93 | | |
| 14. | Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-6) | | 23963.59 | | | | | | 23963.59 | | |

*Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

Priedas Nr. 66-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“
6 priedas(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 | Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena |
|---------------------|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina | 2467.19 | 2535.31 |
| 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 | | 347.52 |
| 1.6. | Kiti išankstiniai apmokėjimai | 250.92 | 332.47 |
| 1.7. | Ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti | | |
| 1.8. | Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos | 2216.27 | 1855.32 |
| 2. | Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas | | |
| 3. | Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1-2) | 2467.19 | 2535.31 |

Priedas Nr. 7

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

(Informacijos apie per vienus metus gautinas sumas, pateikimo Žemesniojo ir aukštesniojo lygių finansinių ataskaitų
aiškinamajame rašte forma)

INFORMACIJA APIE PER VIENUS METUS GAUTINAS SUMAS

| Eil. Nr. | Straipsnio pavadinimas | Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena | | | Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena | | |
|----------|--|--|--|--|--|--|--|
| | | iš viso | tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų | tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų | iš viso | tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų | tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. | Per vienus metus gautinų sumų įsigijimo savikaina, iš viso (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6) | 132125.14 | 132125.14 | | 125846.44 | 125846.44 | |
| 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 | 132125.14 | 132125.14 | | 125846.44 | 125846.44 | |
| 1.5.1. | Iš biudžeto | | | | | | |
| 1.5.2. | Kitos | 132125.14 | 132125.14 | | 125846.44 | 125846.44 | |
| 1.6. | Kitos gautinos sumos | | | | | | |
| 2. | Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje | | | | | | |
| 3. | Per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2) | 132125.14 | 132125.14 | | 125846.44 | 125846.44 | |

Priedas Nr. 8

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

(Informacijos apie įsipareigojimų dalį (įskaitant finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimus)
pateikimo žemesniojo ir aukštesniojo lygių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte eurais ir
užsienio valiutomis forma)

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

| Eil. Nr. | Įsipareigojimų dalis valiuta | Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje | Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje |
|---------------------|-------------------------------------|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Eurais | 197733.79 | 180051.13 |
| 2. | JAV doleriais | | |
| 3. | Kitomis | | |
| 4. | Iš viso | 197733.79 | 180051.13 |

Priedas Nr. 10

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 LIKŪČIAI

| Eil. Nr. | Finansavimo šaltinis | Ataskaitinio laikotarpio pradžioje | | Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje | | | |
|----------|--|------------------------------------|----------------------------|------------------------------------|----------------------------|-----------|-----------|
| | | Finansavimo sumos (gautinos) | Finansavimo sumos (gautos) | Iš viso | 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 | | 167200.39 | 167200.39 | | 207504.38 | 207504.38 |
| 5. | Iš viso | | 167200.39 | 167200.39 | | 207504.38 | 207504.38 |

Priedas Nr. II

17-ojo VSAFAS „Finansinis turas ir finansiniai įsipareigojimai“
9 priedas

(Informacijos apie įsipareigojimų, apskaitoje užregistruotų amortizuota savikaina, pokyčio per 20XX m. pateikimo žemėnroje ir sukūtesinio lygū finansinių ataskaitų a Ištinamajame rašte forma)

ĮSIPAREIGOJIMŲ, APSKAITOJE UŽREGISTRUOTŲ AMORTIZUOTA SAVIKAINA, POKYTIS PER 2017 M.

| Eil. Nr. | Finansinių įsipareigojimų pavadinimas | Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje | Per ataskaitinį laikotarpį | | | | | | | Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje |
|-----------|--|--|--|---|---------------------|-----------------------------|--|--------------------------|-----------------|--|
| | | | prisiminti įsipareigojimai (įsigijimo savikaina) | finansinių įsipareigojimų pergrupavimas | amortizacijos suma* | valutos kurso pokyčio įtaka | Ivykdyti įsipareigojimai (grąžintos skolos, sumokėtos palūkanos, išpirkti vertybiniai popieriai) | nurašyti įsipareigojimai | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | |
| 1. | Ilgalaikiai skoliniai įsipareigojimai | | | | | | | | | |
| 1.1. | Išleistas obligacijos | | | | | | | | | |
| 1.2. | Išleisti įždo vekseliai | | | | | | | | | |
| 1.3. | Gautos paskolos | | | | | | | | | |
| 1.4. | Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai | | | | | | | | | |
| 1.5. | Kiti įsipareigojimai | | | | | | | | | |
| 2. | Trumpalaikiai skoliniai ir ilgalaikių skolinių įsipareigojimų einamųjų metų dalis | | | | | | | | | |
| 2.1. | Išleistas obligacijos | | | | | | | | | |
| 2.2. | Išleisti įždo vekseliai | | | | | | | | | |
| 2.3. | Gautos paskolos | | | | | | | | | |
| 2.4. | Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai | | | | | | | | | |
| 2.5. | Kiti įsipareigojimai | | | | | | | | | |
| 3. | Kiti įsipareigojimai | 90912.48 | 0.00 | 23924.47 | | | | 0 | 71772.97 | |
| 3.1. | Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai | 71772.96 | | -23924.47 | | | | | 47848.49 | |
| 3.2. | Kiti ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis | 19139.52 | | 23924.47 | | | | -19139.51 | 23924.48 | |
| 4. | Iš viso | 90912.48 | 0.00 | 23924.47 | | | | 0 | 71772.97 | |

Priedas Nr. 12

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

(Informacijos apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas pateikimo Žemės ūkio 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 asocijuotiems ne viešojo sektoriaus subjektams | tarp jų kontroliuojamiems | iš viso | tarp jų viešojo sektoriaus subjektams | tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiems ne viešojo sektoriaus subjektams | tarp jų kontroliuojamiems |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | | |
| 1. | Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos | | | | | | | | |
| 2. | Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai | | | | | | | | |
| 3. | Tiekėjams mokėtinos sumos | 4162.71 | 873.15 | | 5907.44 | 1524.12 | | | |
| 4. | Su kaupu mokėtinos sumos | 104115.45 | 24328.90 | | 100913.87 | 23868.63 | | | |
| 4.1. | Su kaupu finansavimo sąnaudos | | | | | | | | |
| 4.2. | Su kaupu atostoginių sąnaudos | 104115.45 | 24328.90 | | 100913.87 | 23868.63 | | | |
| 4.3. | Kitos sukauptos sąnaudos | | | | | | | | |
| 4.4. | Kitos sukauptos mokėtinos sumos | | | | | | | | |
| 5. | Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai | | | | | | | | |
| 5.1. | Mokėtini veiklos mokesčiai | | | | | | | | |
| 5.2. | Gauti išankstiniai apmokėjimai | | | | | | | | |
| 5.3. | Kitos mokėtinos sumos | | | | | | | | |
| 6. | Kai kurių trumpalaikių mokėtinių sumų balansinė vertė (1.+2.+3.+4.+5) | 108278.16 | 25202.05 | | 106821.31 | 25392.75 | | | |

(Informacijos pagal veiklos segmentus pateikimo anketinio ir žemesnio lygį finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte formos pavyzdys)

2017 M. INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

| Eil. nr. | Kraunamųjų atsaskaitų straipsniai | Segmentai | | | | | | | | | | | Iš viso |
|-----------|--|-----------------------------|--------|--------------------------------------|-----------|------------------|----------------------------|-------------------|--------------------------------|-------------------|----|------------|---------|
| | | Bendros valstybės paslaugos | Gynyba | Viešojo tvarka ir visuomenės apsauga | Ekonomika | Aplinkos apsauga | Būstas ir komunalinis ūkis | Sveikatos apsauga | Religija, kultūra ir švietimas | Socialinė apsauga | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | |
| 1. | PAGRINDINĖS VEIKLOS SANAUDOS | | | | | | | 1360712.73 | | | | 1360712.73 | |
| 1.1. | Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo | | | | | | | 1011463.79 | | | | 1011463.79 | |
| 1.2. | Nusidėjimo ir amortizacijos | | | | | | | 52626.72 | | | | 52626.72 | |
| 1.3. | Komunalinių paslaugų ir ryšių | | | | | | | 52324.49 | | | | 52324.49 | |
| 1.4. | Komandiruočių | | | | | | | 576.81 | | | | 576.81 | |
| 1.5. | Transporto | | | | | | | 10393.03 | | | | 10393.03 | |
| 1.6. | Kvalifikacijos kėlimo | | | | | | | 7208.34 | | | | 7208.34 | |
| 1.7. | Paprasčio remonto ir eksploatavimo | | | | | | | 189.00 | | | | 189.00 | |
| 1.8. | Nuvertėjimo ir nurašytų sumų | | | | | | | 0.00 | | | | 0.00 | |
| 1.9. | Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina | | | | | | | 115314.95 | | | | 115314.95 | |
| 1.10. | Socialinių išmokų | | | | | | | 0.00 | | | | 0.00 | |
| 1.11. | Nuomos | | | | | | | 57334.11 | | | | 57334.11 | |
| 1.12. | Finansavimo | | | | | | | 0.00 | | | | 0.00 | |
| 1.13. | Kitų paslaugų | | | | | | | 45350.28 | | | | 45350.28 | |
| 1.14. | Kitos | | | | | | | 7931.21 | | | | 7931.21 | |
| 2. | APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLaidŲ TAISYMO ĮTAKA | | | | | | | | | | | | |
| 3. | PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI | | | | | | | | | | | | |
| 3.1. | Išmokos: | | | | | | | 1233451.57 | | | | 1233451.57 | |
| 3.1.1. | Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo | | | | | | | 1027401.72 | | | | 1027401.72 | |
| 3.1.2. | Komunalinių paslaugų ir ryšių | | | | | | | 52840.90 | | | | 52840.90 | |
| 3.1.3. | Komandiruočių | | | | | | | 576.81 | | | | 576.81 | |
| 3.1.4. | Transporto | | | | | | | 9881.31 | | | | 9881.31 | |
| 3.1.5. | Kvalifikacijos kėlimo | | | | | | | 7208.34 | | | | 7208.34 | |
| 3.1.6. | Paprasčio remonto ir eksploatavimo | | | | | | | 189.00 | | | | 189.00 | |
| 3.1.7. | Atsargų įsigijimo | | | | | | | 22999.86 | | | | 22999.86 | |
| 3.1.8. | Socialinių išmokų | | | | | | | 0.00 | | | | 0.00 | |
| 3.1.9. | Nuomos | | | | | | | 57334.11 | | | | 57334.11 | |
| 3.1.10. | Kitų paslaugų įsigijimo | | | | | | | 47088.31 | | | | 47088.31 | |
| 3.1.11. | Sumokėtos palūkanos | | | | | | | | | | | | |
| 3.1.12. | Kitos išmokos | | | | | | | 7931.21 | | | | 7931.21 | |