



KAUNO TERITORINĖ LIGONIŲ KASA

TARPINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS 2010 – 06 – 30 DIENAI

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

LT967300010076379717

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 TLK taikomas tiek, kiek jos veiklos nereglamentuoja Sveikatos draudimo įstatymas.

Kauno TLK 2010 metų sausio 1 d. patvirtinta 72 pareigybės: 30 valstybės tarnautojų ir 42 darbuotojai, dirbantys pagal darbo sutartis. Šis rodiklis nesikeitė ir 2010 metų birželio 30 dienai.

Informacija apie apskaitinių įverčių keitimo priežastis, pobūdį ir poveikį tarpinio ataskaitų laikotarpio ir vėlesnių ataskaitinių laikotarpių rezultatams: nuo 2010 metų sausio 1 dienos pasikeitė ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai (šiuo metu galioja Lietuvos Respublikos Sveikatos apsaugos ministro 2009 m. spalio 1 d. įsakymas Nr. V – 831 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų sveikatos priežiūros viešojo sektoriaus subjektams patvirtinimo“.), kurie turėjo poveikį šio turto nusidėvėjimo trukmei bei sumoms kas mėnesį, taigi ir balansinei turto vertei.

Ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas finansinėse ataskaitose pateikiamas likutine verte.

Ūkinis inventorių nukeltas į nebalansinę sąskaitą, ta suma sumažintos gautos finansavimo sumos.

Neapibrėžti įsipareigojimai ar neapibrėžto turto pokyčiai nuo ataskaitinių finansinių metų pradžios iki paskutinės tarpinio ataskaitinio laikotarpio dienos : nėra.

II. APSKAITOS POLITIKA

Tvarkydama apskaitą ir sudarydama finansines ataskaitas, Kauno TLK vadovaujasi VSAFAS nuo 2010 metų sausio mėnesio 1 dienos.

Kauno TLK taiko tokią apskaitos politiką, kuri užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Pagal subjekto principą Kauno TLK laikoma apskaitos vienetu – atskirai tvarko apskaitą, sudaro ir teikia atskirus finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius. Kauno TLK apskaitoje registruojamas tik jos patikėjimo teise valdomas, naudojamas ir disponuojamas valstybės turtas, finansavimo sumos ir įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos. Turtas, valdomas ir naudojamas kitomis teisėmis (panaudos), registruojamas nebalansinėse sąskaitose. Pagal turinio viršenybės prieš formą principą Kauno TLK apskaitos politikoje ūkiniai įvykiai ir ūkinės operacijos vertinami ir pripažįstami pagal jų ekonominę prasmę ir turinį. Visos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai registruojami litais ir centais sąskaitų plano sąskaitose taikant Kauno TLK apskaitos politiką, parengtą pagal VSAFAS reikalavimus.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 22 d. įsakymu Nr. 1K-455 „Dėl privalomojo bendrojo sąskaitų plano patvirtinimo“ (Žin., 2008, Nr. 148-5952; Nr. 74-3020) Valstybinės ligonių kasos prie Sveikatos apsaugos ministerijos direktoriaus 2010 m. lapkričio 25 d. įsakymu Nr. 1K-228 patvirtintas Valstybinės ligonių kasos prie Sveikatos apsaugos ministerijos ir teritorinių ligonių kasų sąskaitų planas.

UAB „ERP“ rekomenduojamame apskaitos vadove reglamentuota ir detalizuota Valstybinės ligonių kasos prie Sveikatos apsaugos ministerijos ir teritorinių ligonių kasų apskaitos politika, kurioje atsispindi atskiri finansinių ataskaitų elementai, ūkinės operacijos ir jų apskaitos procedūros: nematerialiojo ir ilgalaikio materialiojo turto, atsargų, finansinio turto, gautinų sumų, pinigų ir pinigų ekvivalentų, finansavimo sumų, finansinių įsipareigojimų, atidėjinių, pajamų, sąnaudų, turto nuvertėjimo bei neapibrėžtų įsipareigojimų ir neapibrėžto turto.

Apskaitos politika keičiama dėl VSAFAS pasikeitimo arba, jei kiti teisės aktai to reikalauja.

Perėjimo nuo anksčiau taikytos apskaitos politikos prie VSAFAS taikymo poveikis Kauno TLK pradinėje finansinės būklės ataskaitoje pagal VSAFAS rodomai informacijai. Pagal VSAFAS buvo įvertintas turtas ir įsipareigojimai.

Nematerialiojo turto amortizacija – 140031,99 Lt. sumai.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas – 1640175,20 Lt. sumai.

Trumpalaikis turtas eksploatacijoje metų pradžiai išskeltas į nebalansinę sąskaitą 290197,90 Lt sumai, ten ir vedama šio turto apskaita kiekine ir vertine išraiška pagal materialiai atsakingus asmenis.

Anksčiau neregistruotų gautinų sumų registravimas apskaitoje – sukauptų atostoginių ir juos atitinkančios SODROS įmokų priskaitymas – 164517,31 Lt. metų pradžiai.

Fondų (trumpalaikio turto) išskėlimas – 290197,90 Lt. Įsipareigojimų registravimas apskaitoje metų pradžiai – 164517,31 Lt. sumai.

Išlaidų ir sąnaudų išskėlimas – 21412,86 Lt. sumai.

Taip pat Kauno TLK tvarkydama apskaitą savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir Viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS).

Finansinė atskaitomybė sudaryta naudojant Lietuvos Respublikos piniginių vienetą – litą. Iki atskaitomybės sudarymo į apskaitą įtrauktos visos Kauno TLK atskaitinio laikotarpio ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai.

III. PASTABOS

Finansinės būklės ataskaita pagal 2010 m. birželio 30 d. duomenis

Kauno TLK savo veiklai vykdyti naudoja ilgalaikį materialųjį ir nematerialųjį turtą.

1 pastaba. Ilgalaikio nematerialiojo turto grupė programinė įranga, jos licencijos ir techninė dokumentacija likutinė vertė – 2178,00 Lt.

2 pastaba. Ilgalaikio materialiojo turto grupės:

Transporto priemonių likutinė vertė – 0 Lt.; baldai ir biuro įranga likutinė vertė – 200133,25 Lt.; kitas ilgalaikis materialusis turtas likutinė vertė – 7131,41 Lt.

3 pastaba. Atsargų likutis – 664,40 Lt., iš jų atsarginės automobilių dalys (akumulatorius) – 283,00 Lt., degalai automobiliui – 381,40 Lt.

4 pastaba. Sukauptos gautinos sumos 236621,63 Lt. sudaro sukauptos finansavimo pajamos atostoginiams, Sodrai, sukauptos finansavimo pajamos už gautas paslaugas birželio mėn.

5 pastaba. Kitos gautinos sumos 109503,64 Lt., sudaro: VšĮ Kauno arkivyskupijos Ekonomo tarnybos įsiskolinimas už TLK nuomojamų patalpų atliktą remontą – 106245,14 Lt. ir trūkumai – 3258,50 Lt.

6 pastaba. Pinigai ir pinigų ekvivalentai – 125441,64 Lt. likutis atsiskaitomoje banko sąskaitoje.

7 pastaba. Finansavimo sumų detalizavimas pagal 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priede pateiktą formą. 2010 metų sausio 1 dienai iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti buvo gauta – 525446,48 Lt. Per ataskaitinį laikotarpį gautos finansavimo sumos – 1604600,00 Lt.

8 pastaba. Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus – 3258,50 Lt. pervestina suma į PSDF biudžetą už trūkumus.

9 pastaba. Tiekėjams mokėtinas sumas sudaro kreditiniai įsiskolinimai už ryšių paslaugas – 11168,80 Lt., už komunalines paslaugas – 2353,13 Lt., asmens sveikatos priežiūros įstaigoms už kompensuojamuosius vaistų pasus – 8985,60 Lt., už kurą – 1353,03 Lt., už kitas paslaugas – 3498,13 Lt.

10 pastaba. Sukauptos mokėtinos sumos – 219905,88 Lt. Sukauptos atostoginių sąnaudos – 167892,70 Lt., sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos – 52013,18 Lt.

Veiklos rezultatų ataskaita

Vadovaujantis kaupimo principu, pajamos apskaitoje pripažįstamos ir registruojamos tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Sąnaudos, patirtos uždirbant ataskaitinio laikotarpio pajamas, registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėje atskaitomybėje, pagal kaupimo ir pajamų bei sąnaudų palyginimo principus.

Per laikotarpį iki finansinių ataskaitų sudarymo dienos reikšmingų įvykių, kurie šiuo metu gali turėti įtakos Kauno TLK veiklai, nebuvo.

Nebalansinių sąskaitų likutis – ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, pagal nuomos sutartis:

Naudojamų patalpų, esančių Aukštaičių g. Nr. 10, Kaune, vertė – 1354532,00 Lt.,

Nuomojamo automobilio vertė – 81285,00 Lt.

Pagal panaudos sutartis:

Naudojamų patalpų, esančių Kriaučiūno g. 2, Marijampolėje, vertė – 1419969,70 Lt.,

Garažas, Marijampolėje – 5006,00 Lt.,

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

Ūkinis inventorių atiduotas naudojimui veikloje – 290527,90 Lt.

Direktorius pavaduotojas



Regimantas Andriūnas

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

Kauno teritorinė ligonių kasa

118783839, Aukštaičių g. 10, Kaunas

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2010 M. BIRŽELIO 30 D. DUOMENIS**

Nr. _____

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: litais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS		209442,66	
I.	Nematerialusis turtas		2178,00	
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos	1	2178,00	
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas	2	207264,66	
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			
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės			
II.8	Baldai ir biuro įranga		200133,25	
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		7131,41	
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV.	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		472231,31	
I.	Atsargos		664,40	
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių	3	664,40	
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			
III.	Per vienus metus gautinos sumos		346125,27	
III.1	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.2	Gautinos finansavimo sumos			
III.3	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta,			
III.4	Sukauptos gautinos sumos	4	236621,63	
III.5	Kitos gautinos sumos	5	109503,64	
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	6	125441,64	
	IŠ VISO TURTO:		681673,97	

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
D.	FINANSAVIMO SUMOS		431150,90	
I.	Iš valstybės biudžeto			
II.	Iš savivaldybės biudžeto			
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų			
IV.	Iš kitų šaltinių	7	431150,90	
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI		250523,07	
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai		0,00	
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		250523,07	
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus	8	3258,50	
II.5.1	Grąžintinos finansavimo sumos			
II.5.2	Kitos mokėtinos sumos biudžetui		3258,50	
II.6	Mokėtinos socialinės išmokos			
II.7	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.8	Tiekėjams mokėtinos sumos	9	27358,69	
II.9	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai			
II.10	Sukauptos mokėtinos sumos	10	219905,88	
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai			
F.	GRYNASIS TURTAS		0,00	
I.	Dalininkų kapitalas			
II.	Rezervai		0,00	
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III.	Nuosavybės metodo įtaka			
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas		0,00	
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas			
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas			
G.	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		681673,97	

Direktoriaus pavaduotojas



Regimantas Andriūnas

(Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių fondus
(įskaitant socialinės apsaugos fondus), veiklos rezultatų ataskaitos forma)
Kauno teritorinė ligonių kasa

188783839, Aukštaičių g. 10, Kaunas

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

PAGAL 2010 M. BIRŽELIO 30 D. DUOMENIS

Nr. _____

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: litais


Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		1832138,44	
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		1832138,44	
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		1832138,44	
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		0,00	
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos			
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS		1832138,44	
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		1260745,20	
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		200193,23	
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		119603,69	
IV.	KOMANDIRUOČIŲ		527,24	
V.	TRANSPORTO		21717,97	
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		390,00	
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		556,60	
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURASYTŲ SUMŲ			
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		83779,32	
X.	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ			
XI.	NUOMOS		53737,38	
XII.	FINANSAVIMO			
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		90887,81	
XIV.	KITOS			
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS			
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		0,00	
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS			
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS			
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIŲ TAISYMO ĮTAKA			
G.	PELNO MOKESTIS			
H.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		0,00	
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS			
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Direktoriaus pavaduotojas _____

Regimantas Andriūnas

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Per ataskaitinį laikotarpį										Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
		3	4	5	6	7	8	9	10	11		
	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Gautos finansavimo sumos, išskyrus nemokamai gautą turtą	Nemokamai gautas turtas	Perdota kitoms viešojo sektoriaus subjektams	Gražinta	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto perleidimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai	Gautinų finansavimo sumų pasikeitimas				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
3.2.	Iš valstybės biudžetinių įstaigų											
3.2.1.	nepiniginiam turtui įsigyti											
3.2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti											
3.3.	Tiesiogiai:											
3.3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti											
3.3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti											
4.	Iš kitų šaltinių:	525446,48	1604600,00	82555,40				1781450,98		431150,90		
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	409635,89	36000,00	82555,40				329362,82		198828,47		
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	115810,59	1568600,00					1452088,16		232322,43		
5.	Iš viso finansavimo sumų:	525446,48	1604600,00	82555,40				1781450,98		431150,90		

Direktorius pavaduotojas



Regimantas Andriūnas