

(Žemės ūkio lygio viešojo sektoriaus subjektui, išskyrus mokėsių fondus ir išteklių fondus, finansinės būklės ataskaitos forma)

KAUNO TERITORINĖ LIGONIŲ KASA

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjekto grupės pavadinimas)
185783832 Aničkaičių g. 10, LT-44147, Kaunas

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

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2010 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

2011-10-07 Nr. 3-2800
(data)

Pasiekimo vieta ir tikslumas: litais arba tikslumais litų

| EL. Nr. | Straiptai | Pastabos Nr. | Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena | Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena |
|-----------|--|--------------|--|--|
| A. | ILGALAIKIS TURTAS | | 384317,77 | |
| I. | Nematerialusis turtas | 1 | 20434,81 | |
| I.1 | Pateiktas darbas | | | |
| I.2 | Programinė įranga ir jos licencijos | | 20434,81 | |
| I.3 | Kitas nematerialusis turtas | | | |
| I.4 | Nebaigti projektai ir (bankstiniai) mokėjimai | | | |
| I.5 | Prestižas | | | |
| II. | Ilgalaikis materialusis turtas | 2 | 363882,96 | |
| II.1 | Zemė | | | |
| II.2 | Pastatai | | | |
| II.3 | Infrastruktūros ir kiti statiniai | | | |
| II.4 | Neaktyviosios kultūros vertybės | | | |
| II.5 | Mašinos ir įrenginiai | | | |
| II.6 | Transporto priemonės | | 0,00 | |
| II.7 | Kilnojamosios kultūros vertybės | | | |
| II.8 | Baldai ir biuro įranga | | 358577,32 | |
| II.9 | Kitas ilgalaikis materialusis turtas | | 5305,64 | |
| II.10 | Nebaigta statyba ir (bankstiniai) mokėjimai | | | |
| III. | Ilgalaikis finansinis turtas | | | |
| IV. | Kitas ilgalaikis turtas | | | |
| B. | BIOLOGINIS TURTAS | | | |
| C. | TRUMPALAIKIS TURTAS | | 304326,92 | |
| I. | Atsargos | 3 | 478,24 | |
| I.1 | Strateginės ir neaktyviosios atsargos | | | |
| I.2 | Medžiagos, žaliavos ir likusis inventaris | | 478,24 | |
| 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. | (Bankstiniai) sprendžiamieji | 4 | 5853,78 | |
| III. | Per vienus metus gaminamos sumos | 5 | 297994,90 | |
| III.1 | Gautinos trumpalaikės finansinės sumos | | | |
| III.2 | Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos | | | |
| III.3 | Gautinos finansavimo sumos | | | |
| III.4 | Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turą, paslaugas | | | |
| III.5 | Sukauptos gautinos sumos | | 250099,32 | |
| III.6 | Kitos gautinos sumos | | 47895,58 | |
| IV. | Trumpalaikės investicijos | | | |
| V. | P pinigai ir pinigų ekvivalentai | | 0,00 | |
| | IS VISO TURTO: | | 688644,69 | |
| D. | FINANSAVIMO SUMOS | 6 | 435286,87 | |
| I. | B valstybės biudžeto | | | |
| II. | B savivaldybės biudžeto | | | |
| III. | B Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų | | | |
| IV. | B kitų šalių | | 435286,87 | |
| E. | ĮSIPAREIGOJIMAI | | 253357,82 | |
| I. | Ilgalaikiai įsipareigojimai | | | |
| I.1 | Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai | | | |
| I.2 | Ilgalaikiai atidėjimai | | | |
| I.3 | Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai | | | |
| II. | Trumpalaikiai įsipareigojimai | 7 | 253357,82 | |
| II.1 | Ilgalaikių atidėjimų einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjimai | | | |
| II.2 | Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis | | | |
| II.3 | Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai | | | |
| II.4 | Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos | | | |
| II.5 | Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą | | | |
| II.6 | Mokėtinos sumos į biudžetą ir fondus | | 0,00 | |
| II.6.1 | Gražintinos finansavimo sumos | | | |
| II.6.2 | Kitos mokėtinos sumos biudžetui | | | |
| II.7 | Mokėtinos socialinės įmokos | | | |
| II.8 | Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos | | | |
| II.9 | Tiekėjams mokėtinos sumos | | 29328,35 | |
| II.10 | Su darbu susiję mokėtinos sumos | | | |
| II.11 | Sukauptos mokėtinos sumos | | 220770,97 | |
| II.12 | Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai | | 3258,50 | |
| F. | GRYNASIS TURTAS | | | |
| I. | Dalinis kapitalas | | | |
| II. | Rezervai | | | |
| II.1 | Tikrosios vertės rezervas | | | |
| II.2 | Kiti rezervai | | | |
| III. | Nuosavybės metodo įtakos | | | |
| IV. | Sukauptas perviršis ar deficitas | | | |
| IV.1 | Einančiųjų metų perviršis ar deficitas | | | |
| IV.2 | Ankstesniųjų metų perviršis ar deficitas | | | |
| G. | MAŽUMOS DALIS | | | |
| | IS VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNJOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES: | | 688644,69 | |

Direktorius pavaduotojas,
laikiniai vykdomasis direktorius funkcijas
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

[Signature]
(parašas)

Reginimas Andriūnas
(vardas ir pavardė)

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

KAUNO TERITORINĖ LIGONIŲ KASA

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

188783839, Ankštaičių g. 10, LT-44147, Kannas

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

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

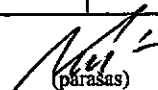
PAGAL 2010 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2011-10-07 Nr. 3-2801
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: litais arba tūkstančiais litų

| Eil. Nr. | Straipsniai | Pastabos Nr. | Ataskaitinis laikotarpis | Praėjęs ataskaitinis laikotarpis |
|-----------|--|--------------|--------------------------|----------------------------------|
| A. | PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS | | 3562553.90 | |
| I. | FINANSAVIMO PAJAMOS | 8 | 3562553.90 | |
| 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 | | 3562553.90 | |
| II. | MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS | | | |
| III. | PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS | | | |
| III.1. | Pagrindinės veiklos kitos pajamos | | | |
| III.2. | Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma | | | |
| B. | PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠAŅAUDOS | 9 | 3562553.90 | |
| I. | DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO | | 2476848.78 | |
| II. | NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS | | 260036.86 | |
| III. | KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ | | 230602.35 | |
| IV. | KOMANDIRUOČIŲ | | 1263.74 | |
| V. | TRANSPORTO | | 45880.16 | |
| VI. | KVALIFIKACIJOS KĖLIMO | | 1109.00 | |
| VII. | PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO | | 692.12 | |
| VIII. | NUVERTĖJIMO IR NURĄŠYTŲ SUMŲ | | 0.00 | |
| IX. | SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA | | 216405.67 | |
| X. | SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ | | 0.00 | |
| XI. | NUOMOS | | 152719.02 | |
| XII. | FINANSAVIMO | | 0.00 | |
| XIII. | KITŲ PASLAUGŲ | | 176996.20 | |
| XIV. | KITOS | | | |
| C. | PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS | | 0.00 | |
| D. | KITOS VEIKLOS REZULTATAS | | 0.00 | |
| I. | KITOS VEIKLOS PAJAMOS | | | |
| II. | PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS | | | |
| III. | KITOS VEIKLOS ŠAŅAUDOS | | | |
| E. | FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS | | 0.00 | |
| F. | APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIĐŲ TAISYMO ĮTAKA | | | |
| G. | PELNO MOKESTIS | | | |
| H. | GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ | | | |
| I. | NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA | | | |
| J. | GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS | | | |
| I. | TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI | | | |
| II. | TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI | | | |

Direktoriaus pavaduotojas,
laikinei vykdančias direktoriaus funkcijas
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)


(parašas)

Regimantas Andriūnas
(vardas ir pavardė)

(Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus mokesčių fondus ir išteklių fondus, pinigų srautų ataskaitos forma)

KAUNO TERITORINĖ LIGONIŲ KASA

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

188783839, Aukštaičių g. 10, LT-44147, Kaunas

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

**PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2010 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

2011-10-07 Nr. 3-2802
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: litais arba tūkstančiais litų

| Eil. Nr. | Straipsniai | Pastabos Nr. | Ataskaitinis laikotarpis 2010 M. | | | Praėjęs ataskaitinis laikotarpis | | |
|-----------|---|--------------|----------------------------------|-------------------------------|------------|----------------------------------|-------------------------------|---------|
| | | | Tiesioginiai pinigų srautai | Netiesioginiai pinigų srautai | Iš viso | Tiesioginiai pinigų srautai | Netiesioginiai pinigų srautai | Iš viso |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| A. | PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI | 10 | 0.00 | | 0.00 | | | |
| I. | Iplaukos | | 3115700.00 | | 3115700.00 | | | |
| I.1. | Finansavimo sumos kitoms išlaidoms: | | 3115700.00 | | 3115700.00 | | | |
| 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 | | 3115700.00 | | 3115700.00 | | | |
| I.2. | Iš mokesčių | | | | | | | |
| I.3. | Iš socialinių įmokų | | | | | | | |
| I.4. | Už suteiktas paslaugas iš pirkėjų | | | | | | | |
| I.5. | Už suteiktas paslaugas iš biudžeto | | | | | | | |
| I.6. | Gautos palūkanos | | | | | | | |
| I.7. | Kitos įplaukos | | | | | | | |
| II. | Pervestos lėšos | | 126045.99 | | 126045.99 | | | |
| II.1. | I valstybės biudžetą | | | | | | | |
| II.2. | I savivaldybių biudžetus | | | | | | | |
| II.3. | ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms | | | | | | | |
| II.4. | I kitus išteklių fondus | | 126045.99 | | 126045.99 | | | |
| II.5. | Asignavimų valdytojų programų vykdytojams | | | | | | | |
| II.6. | Kitiems subjektams | | | | | | | |
| III. | Išmokos | | 2989654.01 | | 2989654.01 | | | |
| III.1. | Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo | | 2420595.12 | | 2420595.12 | | | |
| III.2. | Komunalinių paslaugų ir ryšių | | 224798.94 | | 224798.94 | | | |
| III.3. | Komandiruočių | | 1263.74 | | 1263.74 | | | |
| III.4. | Transporto | | 48381.61 | | 48381.61 | | | |
| III.5. | Kvalifikacijos kėlimo | | 1109.00 | | 1109.00 | | | |
| III.6. | Paprastojo remonto ir eksploataavimo | | 692.12 | | 692.12 | | | |
| III.7. | Atsargų įsigijimo | | 33546.32 | | 33546.32 | | | |
| III.8. | Socialinių išmokų | | | | | | | |
| III.9. | Nuomos | | 82181.16 | | 82181.16 | | | |
| III.10. | Kitų paslaugų įsigijimo | | 177086.00 | | 177086.00 | | | |
| III.11. | Sumokėtos palūkanos | | | | | | | |
| III.12. | Kitos išmokos | | | | | | | |
| B. | INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI | | 25289.00 | | 25289.00 | | | |
| I. | Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas | | 25289.00 | | 25289.00 | | | |
| II. | Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas | | | | | | | |
| III. | Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas | | | | | | | |
| III.1. | Investicijos į kontroliuojamus ir asocijuotuosius subjektus | | | | | | | |
| III.2. | Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius | | | | | | | |

| Eil. Nr. | Straipsniai | Pastabos Nr. | Ataskaitinis laikotarpis 2010 M. | | | Prėjęs 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.3 | Investicijos į kitą finansinį turtą | | | | | | | |
| IV. | Ilgalaikio finansinio turto perdėjimas: | | | | | | | |
| IV.1 | Investicijos į kontroliuojamus ir asocijuotuosius subjektus | | | | | | | |
| IV.2 | Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius | | | | | | | |
| IV.3 | Investicijos į kitą finansinį turtą | | | | | | | |
| V. | Po vieno metų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas | | | | | | | |
| VI. | Ilgalaikių terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas | | | | | | | |
| VII. | Kito ilgalaikio finansinio turto (padidėjimas) sumažėjimas | | | | | | | |
| VIII. | Kito ilgalaikio turto (padidėjimas) sumažėjimas | | | | | | | |
| C. | FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI | | 25289.00 | | 25289.00 | | | |
| I. | Išplaukos iš gautų paskolų | | | | | | | |
| II. | Gautų paskolų grąžinimas | | | | | | | |
| III. | Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas | | | | | | | |
| IV. | Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti: | | 30000.00 | | 30000.00 | | | |
| IV.1 | Iš valstybės biudžeto | | | | | | | |
| IV.2 | Iš savivaldybės biudžeto | | | | | | | |
| IV.3 | Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų | | | | | | | |
| IV.4 | Iš kitų šaltinių | | 30000.00 | | 30000.00 | | | |
| V. | Grąžintos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti | | 4711.00 | | 4711.00 | | | |
| VI. | Gauti dividendai | | | | | | | |
| VII. | Kiti finansinės veiklos pinigų srautai | | | | | | | |
| D. | VALIUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI | | | | | | | |
| | Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas) | | 0.00 | | 0.00 | | | |
| | Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje | | | | | | | |
| | Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje | | | | | | | |

Direktoriaus pavaduotojas,
 laikinai vykdomasis direktoriaus funkcijas
 (teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)


 (parašas)

Regimantas Andriūnas
 (vardas ir pavardė)



KAUNO TERITORINĖ LIGONIŲ KASOS

2010 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2011-10-07 Nr. *3-2803*
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 antspaūdą su Lietuvos valstybės herbu. Teisinė forma- valstybės biudžetinė įstaiga.

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

Už savo veiklą Kauno TLK yra atskaitinga Valstybinei ligonių kasai prie Sveikatos apsaugos ministerijos.

Įmonės kodas – 188783839

Adresas – Aukštaičių g. 10, LT – 44147, Kaunas.

Socialinio draudimo kodas – 809189.

Pagrindinės veiklos kodas - 843000

Kontroliuojamų ir asocijuotų subjektų Kauno TLK neturi.

Kauno teritorinė ligonių kasa turi dvi banko sąskaitas banke “Swedbank”, AB, banko kodas 73000.

LT087300010076379652 (Fondo)

LT967300010076379717 (Veiklos)

2. VEIKLA

Kauno TLK veiklos tikslas yra, disponuojant jai perduota iš Valstybinės ligonių kasos prie Sveikatos apsaugos ministerijos privalomojo sveikatos draudimo fondo lėšų dalimi, garantuoti privalomuoju sveikatos draudimu apdraustiesiems asmens sveikatos priežiūros paslaugų teikimą ir vaistų, medicinos pagalbos priemonių kompensavimą, bei išlaidų už suteiktas paslaugas ir išduotus vaistus apmokėjimą. Kauno TLK savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Sveikatos draudimo įstatymu, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, Sveikatos apsaugos ministerijos ir Valstybinės ligonių kasos įsakymais, kitais teisės aktais. Biudžetinių įstaigų įstatymas Kauno TLK taikomas tiek, kiek jos veiklos nereglementuoja Sveikatos draudimo įstatymas.

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

Kauno TLK 2010 metų sausio 1 d. patvirtinta 72 pareigybės: 30 valstybės tarnautojų ir 42 darbuotojai, dirbantys pagal darbo sutartis. Šis rodiklis nesikeitė ir 2010 metų gruodžio 31 dienai.

Kauno TLK veiklos zonos yra Kauno ir Marijampolės apskritys. Darbuotojų darbo vietos yra Kaune 52, Marijampolėje 13 ir po vieną rajonuose – Raseiniuose, Kėdainiuose, Kaišiadoryse, Šakiuose, Jonavoje, Prienuose, Vilkaviškyje.

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

Neapibrėžti įsipareigojimai ar neapibrėžto turto pokyčiai nuo ataskaitinių finansinių metų pradžios iki paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos : Kauno miesto apylinkės teismo nutartimi Kauno TLK vadovas nušalintas nuo pareigų. Baudžiamojoje byloje nėra priimtas galutinis sprendimas ir jo baigtis neaiški.

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.

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, kuri reglamentuota ir detalizuota UAB „ERP“ rekomenduojamame apskaitos vadove. Valstybinės ligonių kasos prie Sveikatos apsaugos ministerijos ir teritorinių ligonių kasų buhalterinės apskaitos vadovas bus patvirtintas 2011 m. Valstybinės ligonių kasos prie SAM direktoriaus įsakymu;
- Valstybinės ligonių kasos prie Sveikatos apsaugos ministerijos direktoriaus 2010 m. lapkričio 25 d. įsakymu Nr. 1K-228 patvirtintu Valstybinės ligonių kasos prie Sveikatos apsaugos ministerijos ir teritorinių ligonių kasų sąskaitų planu;
- Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2009 m. spalio 1 d. įsakymu Nr. V-831 “Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų sveikatos priežiūros viešojo sektoriaus subjektams patvirtinimo”.
- Vadovaujantis Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinių sąskaitų likučių perkėlimo tvarkos aprašo, patvirtinto Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009 m. liepos 10 d. įsakymu Nr. 1K-224, nustatyta tvarka buhalterinių sąskaitų likučiai iš senojo sąskaitų plano perkelti į naująjį sąskaitų planą.

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).

Apskaitos politika keičiama dėl VSAFAS pasikeitimo arba, jei kiti teisės aktai to reikalauja. Perėjimo nuo anksčiau taikytos apskaitos politikos prie VSAFAS dieną Kauno TLK pritaikė VSAFAS reikalavimus sąskaitų naudotų iki perėjimo prie VSAFAS dienos, likučiams, atlikdama šiuos veiksmus: a) sugrupavo juos pagal VSAFAS reikalavimus į atitinkamas grupes, priskirdama juos turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ar grynojo turto grupėms ir atitinkamai juos užregistravo apskaitoje; b) pripažino ir užregistravo visą turtą ir įsipareigojimus kuriuos pripažinti reikalaujama pagal

VSAFAS ir kurie nebuvo pripažinti iki perėjimo prie VSAFAS dienos; c) nepripažino tokio turto ar įsipareigojimų, jeigu pagal VSAFAS toks pripažinimas neleidžiamas; d) įvertino visą turtą ir įsipareigojimus pagal VSAFAS reikalavimus; e) apskaičiavo pradinės finansinės būklės ataskaitos pagal VSAFAS straipsnių likučius.

Informacija apie tai, kaip perėjimas nuo anksčiau taikytos apskaitos politikos prie VSAFAS taikymo paveikė Kauno TLK finansinės būklės ataskaitoje pateikiamą informaciją perėjimo prie VSAFAS dieną, pateikiama pagal 7-o VSAFAS 3 priede nustatytą formą – pateikta priede Nr. 1

Nematerialiojo turto amortizacija – 140031,99 Lt. sumai.

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

Trumpalaikis turtas eksploatacijoje metų pradžiai iškeltas į nebalansinę sąskaitą 290197,90 Lt sumai, ten ir vedama šio turto apskaita kiekyne 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) iškėlimas – 290197,90 Lt.

Įsipareigojimų registravimas apskaitoje metų pradžiai – 164517,31 Lt. sumai.

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

Metinių finansinių ataskaitų rinkinį sudaro šios ataskaitos:

- *finansinės būklės ataskaita*, kurios forma patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011-01-31 d. įsakymu Nr. 1K-026 „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 2011-01-31 d. įsakymu Nr. 1K-027 „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 2011-01-31 d. įsakymu Nr. 1K-028 „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 2011-01-31 d. įsakymu Nr. 1K-029 „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 2011-01-31 d. įsakymu Nr. 1K-030 „Dėl finansų ministro 2008 m. rugpjūčio 18 d. įsakymo Nr. 1K-247 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 6-ojo standarto patvirtinimo“ pakeitimo“.

2010 m. finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis VSAFAS reikalavimais. Pasikeitus finansinės apskaitos informacijos formavimo taisyklėmis 2010 m. metinių finansinių ataskaitų rinkinyje nebus pateikiami praėjusio ataskaitinio laikotarpio sąskaitų likučiai, nes informacija yra nepalyginama.

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 100 Lt.

Demonstracinės programinės įrangos versijos nematerialiuoju turtu nepripažįstamos ir apskaitoje neregistruojamos.

Antivirusinė programinė įranga pripažįstama nematerialiuoju turtu ir registruojama apskaitoje.

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

Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas gali būti ribotas ir neribotas (pagal 13-ąją VSAFAS: Paprastai ribotą naudingo tarnavimo laiką turinčio nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas neturi viršyti 20 metų. Neribotą naudingo tarnavimo laiką turi plėtos darbai, susiję su nematerialiuoju turtu, literatūros, mokslo ir meno kūriniai). Nematerialiojo turto, turinčio neribotą tarnavimo laiką, amortizacija neskaičiuojama.

Nustatant nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laiką, turi būti atsižvelgiama į:

- numatomą turto naudojimo trukmę;
- techninį, technologinį arba kitokį senėjimą;
- išlaidas turto priežiūrai, reikalingas, kad šis turtas teiktų ekonominę naudą ateityje;
- laikotarpį, kuriuo numatoma kontroliuoti turtą, ir kitus teisinius arba panašius turto naudojimo apribojimus, pavyzdžiui, finansinės nuomos (lizingo) sutarčių pabaigos datas, kai laikotarpio pabaigoje nuosavybės teisė neperduodama;
- tai, ar turto naudingo tarnavimo laikas priklauso nuo kito VLK ar TLK naudojamo turto naudingo tarnavimo laiko;
- Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2009 m. spalio 1 d. įsakymą Nr. V-831 "Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų sveikatos priežiūros viešojo sektoriaus subjektams patvirtinimo".

Nemokamai (neatlygintinai) ne iš viešojo sektoriaus subjekto gautas nematerialusis turtas pagal turto perdavimo ir priėmimo aktą apskaitoje registruojamas jo tikrąja verte pagal įsigijimo dienos būklę. Jei tikrosios vertės patikimai nustatyti negalima, tuomet nematerialusis turtas registruojamas simboline vieno Lietuvos Respublikos piniginių vieneto verte.

Nemokamai (neatlygintinai) iš kito viešojo sektoriaus subjekto gavus nematerialųjį turtą, pagal turto perdavimo ir priėmimo aktą apskaitoje registruojama nematerialiojo turto vieneto įsigijimo savikaina, sukaupta amortizacija ir nuvertėjimas (jei jis yra) pagal nematerialiojo turto perdavimo ir priėmimo dienos būklę.

Įsigijus nematerialųjį turtą už simbolinį mokestį, nematerialusis turtas pagal turto perdavimo ir priėmimo aktą apskaitoje registruojamas tikrąja verte, jei tikrąją vertę galima patikimai nustatyti. Jei tikrosios vertės negalima patikimai nustatyti, nematerialusis turtas registruojamas simbolinio vieno Lietuvos Respublikos piniginių vieneto verte.

Nematerialiojo turto apskaitos politika ataskaitiniais metais keista nebuvo.

Ilgalaikis materialusis turtas

Kauno TLK 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.

Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą sudaro pirkimo kaina, įskaitant importo ir kitus negražintinus mokesčius (tarp jų ir pridėtinės vertės mokesčių, jei jis negražinamas (netraukiamas į atskaitą), atėmus prekybos nuolaidas. Visos išlaidos, tiesiogiai priskirtinos ilgalaikio materialiojo turto įsigijimui ir susijusios su turto paruošimu naudoti iki jo naudojimo pradžios, yra įtraukiamos į jo įsigijimo savikainą.

Nemokamai (neatlygintinai) ne iš viešojo sektoriaus subjekto gautas ilgalaikis materialusis turtas pagal turto perdavimo ir priėmimo aktą apskaitoje registruojamas jo tikrąja verte pagal įsigijimo dienos būklę. Jei tikrosios vertės patikimai nustatyti negalima, tuomet ilgalaikis materialusis turtas registruojamas simboline vieno Lietuvos Respublikos piniginių vienetų verte.

Nemokamai (neatlygintinai) iš kito viešojo sektoriaus subjekto gavus ilgalaikį materialųjį turtą, pagal turto perdavimo ir priėmimo aktą apskaitoje registruojama įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas ir nuvertėjimas (jei jis yra) pagal ilgalaikio materialiojo turto perdavimo dienos būklę.

Įsigijus ilgalaikį materialųjį turtą už simbolinį mokesčių, ilgalaikis materialusis turtas pagal turto perdavimo ir priėmimo aktą apskaitoje registruojamas tikrąja verte, jei tikrąją vertę galima patikimai nustatyti. Iš kitų šaltinių gautos finansavimo sumos registruojamos verte, lygia ilgalaikio materialiojo turto tikrosios vertės ir simbolinio atlygio skirtumui. Jei tikrosios vertės negalima patikimai nustatyti, ilgalaikis materialusis turtas registruojamas simbolinio atlygio verte.

Gavus ilgalaikį materialųjį turtą pagal panaudos ar nuomos sutartį, jis registruojamas (nuomininko ar panaudos gavėjo) nebalansinėse sąskaitose, nurodant kiekvieno ilgalaikio materialiojo turto vieneto nuomotoją ar panaudos davėją. Pasibaigus panaudos ar nuomos sutarčiai toks nematerialusis turtas yra nurašomas iš nebalansinės apskaitos.

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

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

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politika ataskaitiniais metais keista nebuvo.

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 atiduodamas naudoti. Ūkinis inventorių, atiduotas naudoti, registruojamas nebalansinėse sąskaitose kiekiu ir vertine išraiška.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus sudaro pinigai kasoje ir banko sąskaitose. Šiuo metu pinigai kasoje nelaikomi. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, likvidžios investicijos, kurios gali būti greitai ir lengvai iškeičiamos į žinomą pinigų sumą. Tokių investicijų terminas neviršija trijų mėnesių, o vertės pokyčių rizika yra labai nedidelė. Finansinio turto, išskyrus gautinų sumų, apskaitos tvarka aprašyta Valstybinės ligonių kasos prie Sveikatos apsaugos ministerijos ir teritorinių ligonių kasų finansinio turto apskaitos tvarkos apraše.

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

Išankstinių apmokėjimų pirminis pripažinimas

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

Gautinų sumų pirminis pripažinimas

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

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

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

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

Sudarant finansinės būklės ataskaitą, išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų balansinė vertė apskaitoje turi būti mažinama įvertintų 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.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumos pripažįstamos ir registruojamos Kauno TLK apskaitoje, jei atitinka

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

- finansavimo sumų gavėjas užtikrina, kad tenkinamos finansavimo sumų davėjo jam nustatytos sąlygos finansavimo sumoms gauti;

- yra finansavimo sumų davėjo sprendimų ar kitų raštiškų įrodymų, kad finansavimo sumos bus suteiktos ir pinigai bus pervesti ar kitas turtas bus perduotas;

- finansavimo sumų dydis gali būti patikimai įvertintas.

Apskaitoje finansavimo sumos skirstomos į gautinas ir gautas. Gautinos ir gautos finansavimo sumos apskaitoje registruojamos pagal sąskaitų plano subsąskaitas ir pagal biudžeto vykdymo klasifikatorius. Pasirenkant biudžeto vykdymo klasifikatorius nurodoma: finansavimo šaltinis, lėšų valdytojas, biudžeto straipsnis ar programa, kuriems vykdyti skirtos finansavimo sumos.

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

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

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

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

Kauno TLK finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos sąnaudos, kurioms kompensuoti buvo skirtos finansavimo sumos, t. y. kai jos panaudojamos. Finansavimo pajamos apskaitoje registruojamos pagal faktinę paskirtį atitinkamose pajamų sąskaitose. Finansavimo pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą – gautos finansavimo sumos arba jų dalys pripažįstamos pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos sąnaudos. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu metu kaip ir sąnaudos.

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

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

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

Finansavimo pajamos mažinamos, kai: kompensuojamos patirtos sąnaudos, kurios jau buvo pripažintos finansavimo pajamomis, pavyzdžiui, nuomotojas kompensuoja dalį patalpų remonto išlaidų; registruojamas ilgalaikio turto nuvertėjimo nusidėvėjimas; registruojamas ilgalaikio turto ar atsargų nuvertėjimo panaikinimas.

Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai

Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai ir taisyklės, kuriais apskaitoje vadovaujasi Kauno 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 Kauno TLK prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu. Įsipareigojimai pagal planuojamus sandorius nepripažįstami finansiniais įsipareigojimais, kol jie neatitinka finansinio įsipareigojimo apibrėžimo.

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina. Vėliau šie įsipareigojimai įvertinami: kiti ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – amortizuota savikaina; kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.

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. Mėnesio eigoje, jei yra daromi atostoginių išmokėjimai ar avansiniai darbo užmokesčio mokėjimai darbuotojams, jie registruojami kaip išankstiniai apmokėjimai. 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.

Sukauptos sąnaudos yra registruojamos pagal buhalterinę pažymą ar kitą dokumentą, vadovaujantis 17-uoju VSAFAS paskutinę ketvirčio dieną. Ateinančių laikotarpių sąnaudos mažinamos, kai pripažįstamos pajamos.

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.

Pajamos

Pajamos Kauno 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.

Gautos įplaukos už suteiktas (teikiamas) paslaugas ar parduotas prekes, išieškotinas sumas už padarytą žalą (kai žala padaryta tiesiogiai TLK) pervedamos į VLK fondą.

Pagal VLK ir TLK sąskaitų planą VLK ir TLK pajamos yra skirstomos į:

- finansavimo pajamas;
- turto naudojimo pajamas;
- prekių, turto, paslaugų pardavimo pajamas
- sumų už baudų ir kitų netesybų, susijusių su kita nei finansinė ar investicinė veikla, pajamas;
- finansinės ir investicinės veiklos pajamas;
- kitas pajamas.

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.

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“.

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.

Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, jos pripažįstamos sąnaudomis tą ataskaitinį laikotarpį, kada buvo patirtos. Jeigu turto naudojimas leis VLK ar TLK uždirbti pajamų keletą ateinančių ataskaitinių laikotarpių ir dėl to pajamų ir sąnaudų ryšys gali būti nustatytas tik apytiksliai, sąnaudos apskaitoje pripažįstamos taikant netiesioginius pripažinimo būdus (pvz., nusidėvėjimo skaičiavimą).

Pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui sudaromas kauptinų to ataskaitinio laikotarpio sąnaudų sąrašas. Sąnaudomis per ataskaitinį laikotarpį yra pripažįstama kauptinų 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 pasibaigusią ataskaitinių metų ūkines operacijas ir ūkinius įvykius visos sąnaudų grupės sąskaitos turi būti uždaromos. Visų per ataskaitinius metus patirtų sąnaudų sąskaitų likučiai pagal paskutinės ataskaitinių metų dienos būklę perkeliama į sąskaitą „Einamųjų metų perviršis ar deficitas“.

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.

Plačiau apie neapibrėžtuosius įsipareigojimus aprašyta Valstybinės ligonių kasos prie Sveikatos apsaugos ministerijos ir teritorinių ligonių kasų ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų apskaitos tvarkos apraše.

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.

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.

Apskaitos politikos keitimas

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

VLK, TLK pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti įvairių ataskaitinių laikotarpių finansines 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.

Apskaitinių įverčių keitimas

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 taisymas

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 2010 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. 2.**

Per ataskaitinį laikotarpį Kauno TLK nematerialaus turto įsigijo už 31953,68 Lt., nurašyto nebuvo.

Nematerialus turtas, kuris visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo savikaina 153858,86 Lt. (programinė įranga).

Pastaba Nr. 2. Ilgalaikis materialusis turtas. Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pagal ilgalaikio materialiojo turto grupes pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pagal 12-o standarto 1 priede nustatytą formą pateikta **priede Nr. 3.**

Ilgalaikis materialusis turtas, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikaina – 1720259,20 Lt., iš jų:

- Transporto priemonės 119850,00 Lt.;
- Baldai 92190,58 Lt.;
- Kompiuterinė įranga 1268527,90 Lt.;
- Kita biuro įranga 194388,90 Lt.;
- Kitas ilgalaikis materialusis turtas 45301,82 Lt.

Pastaba Nr. 3. Atsargos. Informacija apie balansinę atsargų vertę pagal atsargų grupes pateikta pagal 8-o standarto 1 priede pateiktą formą, **priedas Nr.4.**

Ataskaitiniais metais atsargų vertė sumažinta nebuvo.

Pastaba Nr. 4. Išankstiniai apmokėjimai. Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikta pagal 6-o standarto 6 priede pateiktą formą, **priedas Nr. 5.**

Kitas ateinančių laikotarpių sąnaudas sudaro 5853,78 Lt., iš jų:

- Transporto draudimas 2730,03 Lt.;
- Ryšiai 2276,16 Lt.;
- Spaudos prenumerata 507,00 Lt.;
- Turto draudimas 340,59 Lt.

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

- Sukauptas gautinas sumas sudaro 250099,32 Lt., iš jų;
- Sukauptas atostoginių rezervas 168553,24 Lt.;
- Sukauptos socialinio draudimo atostogų rezervas 52217,73 Lt.;
- Sukauptas kreditinis įsiskolinimas tiekėjams 29328,35 Lt.

- Kitas gautinas sumas sudaro 47895,58 Lt., iš jų:
- VŠĮ Kauno arkivyskupijos Ekonomo tarnybos įsiskolinimas už TLK nuomojamų patalpų atliktą remontą 44637,08 Lt.;
- Trūkumai 3258,50 Lt.

Finansinės būklės ataskaitoje neparodytos neteisingai patekę fondo lėšos į veiklos sąskaitą. (UAB „Vilijampolės sveikatos centras“ gruodžio 31 d. pervedė 178 Lt. už KVP).

Pastaba Nr. 6. Finansavimo sumos. Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pagal 20-o standarto 4 ir 5 prieduose pateiktas formas, **priedas Nr. 8 ir priedas Nr. 9.**

Per ataskaitinį laikotarpį gautos finansavimo sumos 3145700,00 Lt.

- Neatlygintinai gautas turtas iš Valstybinės ligonių kasos prie Sveikatos apsaugos ministerijos 393282,13 Lt., iš jų;
- ESDK 165509,76 Lt.;
- Spausdintuvai 18342,63 Lt.;
- Nematerialaus ilgalaikis turtas 6664,68 Lt.;
- Kompiuterinė įranga 202765,06 Lt.

Pastaba Nr. 7. Trumpalaikiai įsipareigojimai. Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas pagal 17-o standarto 12 priede pateiktą formą, **priedas Nr. 10.**

- Tiekėjams mokėtinos sumos 29328,35 Lt., iš jų:
- Ryšių paslaugos 2847,13 Lt.;
- Transporto išlaikymas 2065,12 Lt.;
- Komunalinės paslaugos 14697,45 Lt.;
- KVP 9718,65 Lt.
- Sukauptos mokėtinos sumos 220770,97 Lt., iš jų:
- Sukauptos atostoginių sąnaudos 168553,24 Lt.;
- Sukauptos socialinio draudimo atostogų sąnaudos 52217,73 Lt.
- Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai 3258,50 Lt.
- Mokėtini (trūkumai) 3258,50 Lt.

Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2010 m. gruodžio 31 d. duomenis

Pastaba Nr. 8. Veiklos rezultatų ataskaitoje „Finansavimo pajamos“ 3562553,90 Lt. Kauno TLK parodo veiklos pajamas, kurios parodomos bendraja verte.

Pastaba Nr. 9. Pagrindinės veiklos sąnaudos. Ataskaitiniu laikotarpiu sąnaudų apskaitos politika keista nebuvo. Sąnaudos apskaitytos vadovaujantis 11-u VSAFAS.

Pastaba Nr. 10. Pinigų srautų ataskaita. Pervesta į kitus išteklių fondus (Privalomojo sveikatos draudimo fondą) 130756,99 Lt.

Nuomos išmokos skiriasi nuo veiklos rezultatų ataskaitos, nes su VŠĮ Kauno arkivyskupijos Ekonomo tarnyba sudaryta tarpusavio užskaita sumoje 70537,86 Lt.