

**KAUNO TERITORINĖ LIGONIŲ
KASA**

**2024 METŲ FINANSINIŲ
ATASKAITŲ RINKINYS**

Kaunas

2025 m.

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

188783839, AUKŠTAIČIU G. 10, LT44147, KAUNAS

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

KAUNO TERITORINĖ LIGONIŲ KASA

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2024 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

2025-02-24 Nr. 3-137
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS		116812.40	182224.37
I	Nematerialusis turtas	1		
I.1	Pletros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos			
I.3	Kitas nematerialusis turtas			
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokejimai			
I.5	Prestižas			
II	Ilgalaikis materialusis turtas	2	116812.40	182224.37
II.1	Žemė			
II.2	Pastatai			
II.3	Infrastruktūros statiniai			
II.4	Kiti statiniai			
II.5	Mašinos ir įrenginiai			
II.6	Transporto priemonės			
II.7	Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas		116812.40	182224.37
II.8	Kultūros ir kitos vertybės			
II.9	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokejimai			
III	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV	Mineraliniai išteklių			
V	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		497840.00	496051.42
I.	Atsargos	3	57103.93	70906.08
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		57103.93	70906.08
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	4	1512.02	1285.57
III	Per vienus metus gautinos sumos	5	439224.05	423859.77
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, turta, paslaugas			
III.5	Sukauptos gautinos sumos		439224.05	423859.77
III.6	Kitos gautinos sumos			
IV	Trumpalaikės investicijos			
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai			
	IŠ VISO TURTO		614652.40	678275.79
D.	FINANSAVIMO SUMOS	6	175428.35	254416.02
I	Iš valstybės biudžeto			
II	Iš savivaldybės biudžeto			
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų			
IV	Iš kitų šaltinių		175428.35	254416.02
E.	ISIPAREIGIJIMAI		439224.05	423859.77
I	Ilgalaikiai isipareigojimai			
I.1	Ilgalaikiai finansiniai isipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai isipareigojimai			
II	Trumpalaikiai isipareigojimai		439224.05	423859.77
II.1	Ilgalaikių atidėjinų einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai	7	39519.53	27128.57
II.2	Ilgalaikių isipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai isipareigojimai			
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinos sumos iš Europos Sąjungos biudžeta			
II.6	Mokėtinos sumos iš biudžetų ir fondų			
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	8	1594.56	3397.85
II.10	Su darbo santykiais susiję isipareigojimai			
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos	9	398109.96	393333.35
II.12	Kiti trumpalaikiai isipareigojimai			
F.	GRYNASIS TURTAS			
I	Daliminkų kapitalas			
II	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III	Nuosavybės metodo įtaka			
IV	Sukauptas perviršis ar deficitas			
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas			
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas			
G.	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ISIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		614652.40	678275.79

Direktorius
(viešojo sektoriaus subjekto vadovo
arba jo įgalioto administracijos vadovo
pareigų pavadinimas)
Finansų ir apskaitos skyriaus vedėja
(ataskaita parengusio asmens
pareigų pavadinimas)

(parašas)

(parašas)

Virgilijus Šiaudikis
(vardas ir pavardė)

Vilija Dabašinskiė
(vardas ir pavardė)

(Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų, išskyrus teismus bei 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 2024 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2025-02-24 Nr. 3-140
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS	12	2600891.26	2355657.93
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		2600891.26	2355657.93
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		2600891.26	2355657.93
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 ŠAUNAUDOS	13	2600846.94	2355657.93
I.	DARBO UZMOKESCIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO		2268495.10	1961875.94
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		71617.61	74845.21
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYSIŲ		38977.56	82891.55
IV.	KOMANDIRUOČIŲ		220.64	328.01
V.	TRANSPORTO		3982.76	3844.77
VI.	KVALIFIKACIJOS KELIMO		6543.98	7323.66
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		930.49	239.99
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURASYTU SUMŲ		0.00	5.96
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		80834.44	108606.25
X.	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ		18480.00	12600.00
XI.	NUOMOS		72545.99	72546.00
XII.	FINANSAVIMO			
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ		38218.37	30550.59
XIV.	KITOS			
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERSIS AR DEFICITAS	14	44.32	0.00
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS	15	-44.32	0.00
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS		275.68	0.00
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS		-320.00	0.00
III.	KITOS VEIKLOS ŠAUNAUDOS			
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS			
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIĐŲ TAISYMO ĮTAKA			
G.	PELNO MOKESTIS			
H.	GRYNASIS PERVERSIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ	16	0.00	0.00
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J.	GRYNASIS PERVERSIS AR DEFICITAS			
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI			
II.	TENKANTIS MAZUMOS DALIAI			

Direktorius

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

(parašas)

Virgilijus Šiaudikis

(vardas ir pavardė)

Finansų ir apskaitos skyriaus vedėja

(ataskaitą parengusio asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Vilija Dabašinskiene

(vardas ir pavardė)

(Grynojo turto pokyčių 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 grynojo turto pokyčių ataskaitą arba konsoliduotąją grynojo turto pokyčių ataskaitą, kodas, adresas)

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA*
PAGAL 2024 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2025-02-24 Nr. 3-138
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenka kontroliuojančiam subjektui					Iš viso	Mažumas dalis
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo įtaka	Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Likutis 2022 m. gruodžio 31 d.						0.00	0.00	
2.	Perimto ilgalaikio turto iš kito		x		x				x
3.	Perduoto arba parduoto ilgalaikio		x		x				x
4.	Kitos rezervų padidėjimo		x			x			x
5.	Kiti sudaryti rezervai		x	x		x			x
6.	Kiti panaudoti rezervai		x	x		x			x
7.	Dalininkų (nuosavo) kapitalo			x	x				
8.	Ataskaitinio laikotarpio grynasis		x	x	x				
9.	Likutis 2023 m. gruodžio 31 d.						0.00	0.00	
10.	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		x		x				x
11.	Perduoto arba parduoto ilgalaikio		x		x				x
12.	Kitos rezervų padidėjimo		x			x			x
13.	Kiti sudaryti rezervai		x	x		x			x
14.	Kiti panaudoti rezervai		x	x		x			x
15.	Dalininkų (nuosavo) kapitalo			x	x				
16.	Ataskaitinio laikotarpio grynasis		x	x	x				
17.	Likutis 2024 m. gruodžio 31 d.	11					0.00	0.00	

*Pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

Direktorius
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Virgilijus Šiaudikis
(vardas ir pavardė)

Finansų ir apskaitos skyriaus vedėja
(ataskaitą parengusio asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Vilija Dabašinskienė
(vardas ir pavardė)

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

KAUNO TERITORINĖ LIGONIŲ KASA

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

188783839, AUKŠTAIČIU G. 10, LT44147, KAUNAS

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

**PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2024 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

2025-02-24 Nr. 3-138
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis			Prašęys 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		-320.00		-320.00	0.00		0.00
I	Iplaukos		2460954.47		2460954.47	2179714.88		2179714.88
I.1	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:		2459708.17		2459708.17	2179691.76		2179691.76
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		2459708.17		2459708.17	2179691.76		2179691.76
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		1246.30		1246.30	23.12		23.12
II	Pervestos lėšos		1483.82		1483.82	5890.07		5890.07
II.1	I valstybės biudžeta							
II.2	I savivaldybių biudžetus							
II.3	ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms							
II.4	I kitus išteklių fondus		1483.82		1483.82	5890.07		5890.07
II.5	Viešojo sektoriaus subjektams							
II.6	Kitiems subjektams							
III	Išmokos		2459790.65		2459790.65	2173824.81		2173824.81
III.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo		2251327.53		2251327.53	1927492.53		1927492.53
III.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių		39626.87		39626.87	88944.30		88944.30
III.3	Komandiruočių		220.64		220.64	328.01		328.01
III.4	Transporto		4451.33		4451.33	5459.13		5459.13
III.5	Kvalifikacijos kelimo		6543.98		6543.98	6999.38		6999.38
III.6	Paprastojo remonto ir eksploatavimo		2143.52		2143.52	3470.37		3470.37
III.7	Atsargų įsigijimo		23683.37		23683.37	26879.25		26879.25
III.8	Socialinių išmokų		18480.00		18480.00	12600.00		12600.00
III.9	Nuomos		72545.99		72545.99	72546.00		72546.00
III.10	Kitų paslaugų įsigijimo		39521.12		39521.12	29082.72		29082.72
III.11	Sumokėtos palūkanos							
III.12	Kitos išmokos		1246.30		1246.30	23.12		23.12
B.	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		2379.82		2379.82	7808.24		7808.24
I.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas		2699.82		2699.82	7808.24		7808.24
II.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas		320.00		320.00			
III.	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas							
IV.	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas							
V.	Terminuotųjų indėlių (padėjimas) sumažėjimas							
VI.	Gauti dividendai							
VII.	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai							
C.	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		2699.82		2699.82	7808.24		7808.24
I.	Iplaukos iš gautų paskolų							
II.	Gautų paskolų gražinimas							
III.	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas							
IV.	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti:		2699.82		2699.82	7808.24		7808.24
IV.1	Iš valstybės biudžeto							
IV.2	Iš savivaldybės biudžeto							
IV.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų							
IV.4	Iš kitų šaltinių		2699.82		2699.82	7808.24		7808.24
V.	Gražintos ir perduotos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti							
VI.	Gauti dalininko įnašai							
VII.	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai							
D.	VALIOTOS KURSŲ PASIKEITIMO (TAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI)		0.00		0.00	0.00		0.00
I.	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padėjimas (sumažėjimas)		0.00		0.00	0.00		0.00
II.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje	17	0.00		0.00	0.00		0.00
III.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		0.00		0.00	0.00		0.00

Direktorius
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba įgaliotas administracijos vadovas) (parašas)

Virgilijus Šaudikis
(vardas ir pavardė)

Finansų ir apskaitos skyriaus vedėja
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas) (parašas)

Vilija Dabašinskiė
(vardas ir pavardė)



KAUNO TERITORINĖ LIGONIŲ KASA

2024 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2025-02-24 Nr. 3-141
(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 (toliau – VLK prie SAM).

Už savo veiklą Kauno TLK yra atskaitinga VLK prie SAM

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)

Lietuvos Respublikos Sveikatos apsaugos ministro, VLK prie SAM direktoriaus 2024-11-29 d. įsakymu Nr. V-1190/1K-335 „Dėl Vilniaus teritorinės ligonių kasos, Kauno teritorinės ligonių kasos, Klaipėdos teritorinės ligonių kasos, Šiaulių teritorinės ligonių kasos ir Panevėžio teritorinės ligonių kasos reorganizavimo ir reorganizavimo sąlygų aprašo patvirtinimo“ Kauno TLK nuo 2025-07-01 d. reorganizuojama prijungiant prie VLK prie SAM.

2. VEIKLA

Kauno TLK veiklos tikslas - disponuojant jai perduota iš VLK prie SAM 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, įstatymais, kitais Lietuvos Respublikos Seimo priimtais teisės aktais, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, Sveikatos apsaugos ministerijos ir VLK prie SAM įsakymais, kitais teisės aktais. Biudžetinių įstaigų įstatymas Kauno TLK taikomas tiek, kiek jos veiklos nereglementuoja Sveikatos draudimo įstatymas.

Lėšos Kauno TLK funkcijoms vykdyti naudojamos pagal VLK prie SAM patvirtintą metinį Kauno TLK biudžetą paskirstytą ketvirčiais.

Kauno TLK patvirtintas pareigybių skaičius – 68. Vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį buvo 60.

Darbuotojų skaičius	2024-12-31	
	Patvirtinta pareigybių sąrašė	Faktiškai
Iš viso	68	60
Iš jų:		
- valstybės tarnautojų	19	15
- darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis	49	45

Kauno TLK veiklos zonos yra Kauno ir Marijampolės apskritys. Darbuotojų darbo vietas yra Kaune 58, Marijampolėje 3 ir po vieną rajonuose – Raseiniuose, Kėdainiuose, Kaišiadoryse, Šakiuose, Jonavoje, Prienuose, Vilkaviškyje.

Kauno TLK filialų ir atstovybių neturi.

Kontroliuojamų subjektų nėra.

II. APSKAITOS POLITIKA

Kauno TLK taiko tokią apskaitos politiką, kuri užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Pagal subjekto principą Kauno TLK laikoma apskaitos vienetu: atskirai tvarko apskaitą, sudaro ir teikia atskirus finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius. Kauno TLK apskaitoje registruojamas tik jos patikėjimo teise valdomas, naudojamas ir disponuojamas valstybės turtas, finansavimo sumos ir įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos. Turtas, valdomas ir naudojamas kitomis teisėmis (panaudos), registruojamas nebalansinėse sąskaitose. Pagal turinio viršenybės prieš formą principą Kauno TLK apskaitos politikoje ūkiniai įvykiai ir ūkinės operacijos vertinami ir pripažįstami pagal jų ekonominę prasmę ir turinį. Tvarkydama apskaitą ir sudarydama finansines ataskaitas, Kauno TLK vadovaujasi VSAFAS nuo 2010 metų sausio 1 dienos.

Kauno TLK apskaitą tvarko ir finansinę atskaitomybę rengia vadovaudamasi šiais teisės aktais:

- Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymu,
- Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu,
- Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 22 d. įsakymu Nr. 1K-455 „Dėl privalomojo bendrojo sąskaitų plano patvirtinimo „, sąskaitų planu,
 - 2023 m. lapkričio 20 d. VLK prie SAM direktoriaus įsakymu Nr. 1K-339 „Dėl Valstybinės ligonių kasos prie SAM ir teritorinių ligonių kasų sąskaitų plano patvirtinimo“ patvirtintu sąskaitų planu,
 - 2024 m. rugsėjo 10 d. VLK prie SAM direktoriaus įsakymu Nr. 1K-264 „Dėl Valstybinės ligonių kasos prie Sveikatos apsaugos ministerijos direktoriaus 2011 m. birželio 21 d. įsakymo Nr. 1K-120“ „Dėl Valstybinės ligonių kasos prie Sveikatos apsaugos ministerijos ir teritorinių ligonių kasų buhalterinės apskaitos vadovo patvirtinimo“ pakeitimo“ patvirtintu apskaitos vadovu;
 - VLK prie SAM direktoriaus 2022 m. spalio 21 d. įsakymu Nr. 2K-14 „Dėl Valstybinės ligonių kasos prie Sveikatos apsaugos ministerijos ir teritorinių ligonių kasų ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų sąrašo patvirtinimo“,
 - Kitais su finansinės apskaitos tvarkymu susijusiais teisės aktais.

Reikšmingumo lygis VLK prie SAM, 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 2022-06-14 d. įsakymu Nr. 1K-216 „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 2020-11-27 d. įsakymu Nr. 1K-388 „Dėl finansų ministro 2007 m. gruodžio 19 d. įsakymo Nr. 1K-379 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 3-iojo standarto patvirtinimo“ pakeitimo“ ,

- *grynojo turto pokyčių ataskaita*, kurios forma patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2014-11-28 d. įsakymu Nr. 1K-406 „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 2017-07-31 d. įsakymu Nr. 1K-289 „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 2020-12-02 d. įsakymu Nr. 1K-398 „Dėl finansų ministro 2008 m. rugpjūčio 18 d. įsakymo Nr. 1K-247 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 6-ojo standarto patvirtinimo“ pakeitimo“ .

Visos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai sąskaitų plano sąskaitose nuo 2015 m. sausio 1 d. registruojamos eurais ir centais.

Kauno TLK metinis finansinių ataskaitų rinkinys teikiamas VLK prie SAM.

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

Nematerialiojo turto įsigijimo savikainą sudaro pirkimo kaina, įskaitant importo ir kitus negrąžintinus 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.

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 pradedama skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas 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.

Nematerialiojo turto grupė

tarnavimo laikas

Programinė įranga ir jos licencijos
Patentai, autorių ir kitos teisės

3 metai
4 metai

Kitas nematerialusis turtas

2 metai

Nematerialiojo turto apskaitos politika ataskaitiniais metais keista nebuvo.

2. Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas vadovaujantis 12-ojo VSAFAS bei 22-ojo VSAFAS „Turto nuvertėjimas“ nuostatomis ir bendraisiais apskaitos principais. Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitos dokumentuose, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus.

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 neskaičiuojamas nuo kito mėnesio, kai naudojamo ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos.

Taikomi tokie nustatyti ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpiai pagal turto grupes:

<u>Ilgalaikio materialiojo turto grupė</u>	<u>tarnavimo laikas</u>
Pastatai	15 - 100 metų
Infrastruktūros statiniai	15-60 metų
Kiti statiniai	15 metų
Mašinos ir įrenginiai	3 -15 metų
Transporto priemonės	4 - 6 metai
Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas	3-40 metai.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas vadovaujantis VLK prie SAM direktoriaus 2022 m. spalio 21 d. įsakymu Nr. 2K-14 “Dėl Valstybinės ligonių kasos prie Sveikatos apsaugos ministerijos ir teritorinių ligonių kasų ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų sąrašo patvirtinimo” nustatytais nusidėvėjimo normatyvais.

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

Kai ilgalaikis materialusis turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas ir jeigu yra nuvertėjimas nurašomi. Pardavimo pelnas ir nuostolis fiksuojami atitinkamame veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje.

Ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas, remontas ar kiti darbai pripažįstami esminiu turto pagerinimu, jei padidina turto funkcijų apimtį arba pailgina turto naudingo tarnavimo laiką arba iš esmės pagerina jo naudingąsias savybes. Šių darbų verte didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ir (arba) patikslinamas likęs turto naudingo tarnavimo laikas. Jei atlikti darbai nepagerina naudingųjų ilgalaikio materialiojo turto savybių ar nepadidina turto funkcijų masto arba nepailgina jo naudingo tarnavimo laiko, jie nepripažįstami esminiu pagerinimu, o šių darbų vertės pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politika ataskaitiniais metais keista nebuvo.

3. Biologinis turtas

Biologinio turto Kauno TLK neturi.

4. 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.

5. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus sudaro pinigai kasoje ir banko sąskaitose. Šiuo metu pinigai kasoje nelaikomi. Finansinio turto, išskyrus gautinų sumų, apskaitos tvarka aprašyta VLK prie SAM ir teritorinių ligonių kasų finansinio turto apskaitos tvarkos apraše.

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

Pinigų ir pinigų ekvivalentų sumažėjimas registruojamas, kai gražinami įsipareigojimai, pervedamos finansavimo sumos, gražinamos gautos permokos, pervedamos sumos PSDF ir kitiems viešojo sektoriaus subjektams už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas, gražinamos finansavimo sumos, sumokamos sumos susijusios su vykdoma veikla.

6. Išankstinių apmokėjimų pirminis pripažinimas

Apskaitoje registruojama išankstinių apmokėjimų suma, nurodyta banko išrašė. Ateinančių laikotarpių sąnaudos (pvz., draudimo polisas, gaunama sąskaita faktūra už 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.

7. 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 prie SAM 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.

8. 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 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 atskaitiniams metams Kauno TLK nepanaudotos finansavimo sumos, kurios teisės aktų nustatyta tvarka turi būti grąžinamos, registruojamos kaip grąžintinos 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, sunaudojus medžiagas ir žaliavas veikloje, perdavus 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.

9. 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 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). Mokėtinų sumos tiekėjams registruojamos pagal iš tiekėjų gautas sąskaitas faktūras ir kitus dokumentus jų sudarymo datą.

Su darbo santykiais susijusios mokėtinų 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 dienai 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 mokėtinų sumos apskaitoje registruojamos pagal avansines apskaitas.

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 perdavus 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 prie SAM 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.

10. 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 tais laikotarpiais, kuriais patiriamos sąnaudos, kurioms kompensuoti buvo skirtos finansavimo sumos, t.y. 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.

11. Sąnaudos

Apskaitoje sąnaudos pripažįstamos ir registruojamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo padarytos, t.y. kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką, kaip nustatyta 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“. Kitas informacijos apie viešojo sektoriaus subjekto sąnaudas pateikimo reikalavimus nustato 6-asis VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ ir 25-asis VSAFAS „Segmentai“.

Sąnaudomis pripažįstama tik ta ankstesniųjų ir ataskaitinio laikotarpių išlaidų dalis, kuri tenka per ataskaitinį laikotarpį uždirbtoms pajamoms ar prisiimtiems įsipareigojimams. Išlaidos, skirtos pajamoms uždirbti būsimaisiais laikotarpiais, apskaitoje registruojamos ir finansinėse ataskaitose pateikiamos kaip turtas ir sąnaudomis bus pripažįstamos būsimaisiais laikotarpiais.

Sąnaudų priskyrimas konkrečiai grupei detalizuojamas pagal 11-ąjį VSAFAS nuostatas.

Kitos veiklos sąnaudų apskaitos tvarka yra tokia pati kaip ir pagrindinės veiklos sąnaudų apskaitos tvarka. Prie pagrindinės veiklos sąnaudų yra priskiriamos sąnaudos, patirtos įgyvendinant Valstybinės ligonių kasos prie Sveikatos apsaugos ministerijos ir teritorinių ligonių kasų nuostatuose nurodytas funkcijas. Sąnaudos, patirtos įgyvendinant Valstybinės ligonių kasos prie Sveikatos apsaugos ministerijos ir teritorinių ligonių kasų nuostatuose nurodytas funkcijas, yra priskiriamos prie kitos veiklos sąnaudų.

Kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje apskaičiuojama sukaupta mokėtina darbuotojams už nepanaudotas to laikotarpio paskutinę dieną kasmetinių atostogų dienas suma ir atidėjiniai darbuotojų, kurie pasiekė įstatymų nustatytą senatvės pensijos amžių ir įgijo teisę į visą senatvės pensiją dirbant įstaigoje, išėtinėms išmokoms mokėti ir atitinkama mokėtina įmokų valstybiniam socialiniam draudimui suma. Finansinėje apskaitoje paskutinę ketvirčio dieną

registruojamas įsipareigojimų padidėjimas arba sumažėjimas lyginant su kitų trumpalaikių įsipareigojimų sąskaitoje užregistruota atidėjinių darbuotojų, kurie pasiekė įstatymų nustatytą senatvės pensijos amžių ir įgijo teisę į visą senatvės pensiją dirbant įstaigoje, išeitinėms išmokoms mokėti suma, sukauptų atostoginių sąnaudų bei sukauptų socialinio draudimo sąnaudų suma. Pagal atidėjinių pažymą, atostogų kaupimo pažymą registruojama išeitinių išmokų sąnaudos, sukauptų atostoginių sąnaudų ir sukauptų socialinio draudimo sąnaudų padidėjimas arba sumažėjimas.

Užregistravus visas pasibaigusią ataskaitinių metų ūkines operacijas ir ūkinius įvykius visos sąnaudų grupės sąskaitos uždaromos. Visų per ataskaitinius metus patirtų sąnaudų sąskaitų likučiai pagal paskutinės ataskaitinių metų dienos būklę perkeliama į sąskaitą „Einamųjų metų perviršis ar deficitas“.

12. Tarpusavio užskaitos

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra įskaitomos tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja tokios užskaitos.

13. Atidėjiniai ir neapibrėžtieji įsipareigojimai

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto apskaitos principai nustatyti 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“.

Vadovaujantis 2020 m. kovo 10 d. Finansų ministerijos Atskaitomybės, audito, turto vertinimo ir nemokumo politikos departamento išaiškinimu „Dėl išeitinių išmokų registravimo pagal 24-ąjį VSAFAS“ pagal DK 56 straipsnio 1 dalies 4 punkto 2 dalį, kai pagal neterminuotą darbo sutartį dirbantis darbuotojas sukako senatvės pensijos amžių ir įgijo teisę į visą senatvės pensiją dirbdamas pas tą darbdavį, nutraukiant darbo sutartį šiame straipsnyje nustatytu pagrindu, darbdavys privalo išmokėti darbuotojui išeitinę išmoką. Kauno TLK apskaičiuojamas ir registruojamas atidėjinys šių darbuotojų išeitinėms išmokoms išmokėti.

Informacija apie neapibrėžtuosius įsipareigojimus 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.

14. Segmentai

Informacijos pagal segmentus pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimai nustatyti 25-ajame VSAFAS „Atsiskaitymas pagal segmentus“.

Kauno TLK pagal savo veiklos pobūdį, teikiamas paslaugas pagal valstybės funkciją priskiriama sveikatos apsaugos segmentui ir apskaitą tvarko taip, kad galėtų pagal šį segmentą užregistruoti pagrindinės veiklos sąnaudas ir pagrindinės veiklos pinigų srautus.

14. Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, kurie suteikia papildomos informacijos apie Kauno TLK finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (koreguojantys įvykiai), atsižvelgiant į jų įtakos reikšmę parengtoms finansinėms atskaitoms, yra parodomi finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose. Nekoreguojantys įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, aprašomi aiškinamajame rašte, kai jie reikšmingi

15. Apskaitos politikos keitimas

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

VLK prie SAM, TLK pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti įvairių ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia VLK prie SAM, TLK, finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų keitimosi tendencijoms nustatyti.

VLK prie SAM, TLK pasirenka ir taiko apskaitos politiką remdamasi nuostatomis, pateiktomis 1-ajame VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“. Ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių pripažinimo, apskaitos ar dėl jų atsirandančio turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir (arba) sąnaudų vertinimo apskaitoje pakeitimas yra laikomas apskaitos politikos keitimu.

Apskaitos politika keičiama pasikeitus VSAFAS arba jei to reikalauja kiti teisės aktai.

Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose parodomas taikant retrospektyvinį būdą, t. y. nauja apskaitos politika taikoma taip, lyg ji visada būtų buvusi naudojama, todėl pakeista apskaitos politika ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams pritaikoma nuo jų atsiradimo.

Poveikis, kurį apskaitos politikos keitimas daro einamojo ataskaitinio laikotarpio informacijai ir darytų ankstesnių ataskaitinių laikotarpių informacijai, registruojamas apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį apskaitos politika pakeičiama, ir rodomas einamojo ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo bei esminių klaidų taisymo įtaka“ (sąskaitų plano 9 klasės sąskaitos). Šioje eilutėje yra rodoma apskaitos politikos keitimo poveikio dalis, susijusi su ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio informacija finansinėse ataskaitose pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nekoreguojama.

16. Apskaitinių įverčių keitimas, apskaitinių įvertinimų keitimo įtaka ir klaidų taisymas

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

Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tuo atveju, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo vadovaujama atliekant įvertinimą, arba atsiranda papildomos informacijos ar kitų įvykių.

Apskaitinio įverčio pasikeitimo poveikis nustatant grynąjį perviršį ar deficitą priskiriamas:

- laikotarpiui, kada įvyko pasikeitimas, jei jis turi įtakos tik tam laikotarpiui;
- laikotarpiui, kada įvyko pasikeitimas, ir vėlesniems laikotarpiais, jei pasikeitimas turi įtakos ir jiems.

Apskaitinio įverčio pasikeitimo rezultatas įtraukiamas į tą veiklos rezultatų ataskaitos eilutę, kurioje buvo parodytas pirminis įvertis, nebent pasikeitimas ataskaitiniu laikotarpiu turi įtakos tik finansinės būklės ataskaitos straipsniams. Informacija, susijusi su apskaitinio įverčio pakeitimu, pateikiama aiškinamajame rašte.

Apskaitos politika laikomas pasirinktas apskaitos metodas, o apskaitiniu įverčiu laikomas VLK prie SAM, 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 prie SAM, TLK nusistatytą reikšmingumo lygį. Reikšmingumo lygis VLK prie

SAM, 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 2024 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.**

Nematerialaus turto, kuris visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo savikaina 3837,01 Eur (programinė įranga). Vadovaujantis Kauno TLK direktoriaus 2024-02-23 d. įsakymu Nr. 1-25 „Dėl Kauno teritorinės ligonių kasos inventorizacijos rezultatų“ nurašyta netinkamo naudoti nematerialaus turto už 7161,69 Eur.

Nematerialiojo turto vienetų, kurių naudingo tarnavimo laikas neribotas, Kauno TLK neturi.

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 2699,82 Eur, iš jų : baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis turtas – 2699,82 Eur (kondicionierius – 2699,82 Eur).

Per ataskaitinį laikotarpį iš VLK prie SAM nemokamai buvo gauti 3 plastikinių kortelių spausdintuvai, kurių įsigijimo vertė 3550,14 Eur ir 5 spausdintuvai, kurių įsigijimo vertė 2837,45 Eur, sukauptas nusidėvėjimas 2837,45 Eur.

Ilgalaikio materialaus turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikaina – 332586,97 Eur, iš jų:

- Transporto priemonės – 41850,09 Eur,
- Baldai – 67805,54 Eur.
- Kompiuterinė įranga – 93068,91 Eur,
- Kita biuro įranga – 90835,18 Eur,
- Kitas ilgalaikis materialusis turtas – 39027,25 Eur.

Lyginat su 2023 m. ilgalaikio materialaus turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar buvo naudojamas veikloje sumažėjo 117514,41 Eur.

Apskaičiuota nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį 71617,61 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį iš ilgalaikio materialiojo turto į atsargas perkeltas ilgalaikis materialusis turtas, pripažintas TLK sprendimais (2024-02-23 d. įsakymas Nr. 1-25, 2024-11-21 d. įsakymas Nr.1-112) netinkamu (negalimu) naudoti ir buvo parduotas viešajame aukcione. Šio ilgalaikio materialaus turto (kompiuterių, spausdintuvų, ESDK spausdintuvų) įsigijimo savikaina

158612,41 Eur, sukauptas nusidėvėjimas 158568,09 Eur, likutinė vertė 44,32 Eur, t.y. pilnai nusidėvėjęs.

Apskaitoje yra registruota 59 vienetai ilgalaikio materialiojo turto, kurio įsigijimo savikaina nesiekia 501 Eur nustatytos minimalios ilgalaikio materialiojo turto vertės. Turtas pilnai nudėvėtas, jo įsigijimo savikaina 22151,00 Eur. Kadangi ilgalaikio materialiojo turto pergrupavimų bendra suma finansinės būklės ar veiklos rezultatų straipsniams yra nereikšminga, neatliktas turto pergrupavimas į atsargas dėl didelių laiko sąnaudų.

Paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sutarčių, pasirašytų dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ateityje, nėra.

Ilgalaikio materialiojo turto pergrupavimo iš vienos turto grupės į kitą nebuvo.

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

Per ataskaitinį laikotarpį atsargų įsigyta – 26919,78 Eur.

Per 2024 metus neatlygintai gauta iš VLK prie SAM – 41745,00 Eur, iš jų: Europos sveikatos draudimo kortelių ruošiniai (toliau – ESDK) – 41745,00 Eur.

Nemokamai gautų atsargų per ataskaitinį laikotarpį panaudota – 52184,60 Eur, iš jų: ESDK – 52184,60 Eur.

Atsargų likutis laikotarpio pabaigai – 57103,93 Eur. Lyginat su 2023 m. sumažėjo 19,47 procento dėl nemokamai gautų ESDK ir ESDK spausdinimo ir laminavimo juostelių panaudojimo.

Pavadinimas	Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai	Likutis praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigai	Pasikeitimas, proc
Benzinas	122,27	92,10	32,78
Europos sveikatos draudimo kortelės (ESDK)	38069,77	48509,37	-21,52
Sveikatos priežiūros specialistų tapatybę patvirtinantys lipdukai (SPSTP)	550,37	550,37	0,00
Kompensuojamųjų vaistų pasų knygelės (KVP)	707,37	707,37	0,00
KVP tituliniai lapai	56,70	56,70	0,00
Toneriai	1818,11	1191,73	52,56
ESDK laminavimo juostelės	9878,75	18577,71	-46,82
Popierius	215,67	467,48	-53,87
Vokai	69,57	111,31	-37,50
Ūkinės prekės	1491,87	641,94	132,40
Reprezentacinės prekės	1444,54	0,00	-
Viešinimo prekės	2678,94	0,00	-
Iš viso:	57103,93	70906,08	-19,47

Apskaitoje nebuvo registruotas atsargų vertės sumažėjimas.

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

Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos – 1512,02 Eur, iš jų:

- Ryšių paslaugos – 91,38 Eur,
- Turto draudimo paslaugos – 727,53 Eur,
- Prenumeratos paslaugos – 693,11 Eur.

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

Sukauptas gautinas sumas sudaro 439224,05 Eur, iš jų;

- Sukauptas atostoginių rezervas - 391185,96 Eur,
- Sukauptos socialinio draudimo atostogų rezervas - 6924,00 Eur,
- Sukauptas įsiskolinimas tiekėjams - 1594,56 Eur,
- Kiti trumpalaikiai atidėjiniai – 39519,53 Eur.

Lyginant su praeitu atskaitiniu laikotarpiu sukauptos gautinos sumos padidėjo 15364,28 Eur dėl sukaupto atostogų rezervo ir kitų trumpalaikių atidėjinių padidėjimo.

Pastaba Nr. 6. *Finansavimo sumos.* Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per atskaitinį laikotarpį pagal 20-o standarto 4 ir 5 prieduose pateiktas formas, **priedas Nr. 7 ir priedas Nr. 8.**

Per atskaitinį laikotarpį gautos finansavimo sumos 2462407,99 Eur. Lyginant su 2023 m. padidėjo 274907,99 Eur.

Neatlygintinai gautas turtas iš VLK prie SAM 45295,14 Eur, iš jų: ESDK – 41745,00 Eur, plastikinių kortelių spausdintuvai 3550,14 Eur

Pastaba Nr. 7. Trumpalaikiai atidėjiniai 39519,53 Eur atidėjiniai išėtinėms išmokoms 18-o standarto 3,4 prieduose pateiktas formas, **priedas Nr. 9 ir priedas Nr.10.** Lyginant su 2023 m. padidėjo 12390,96 Eur dėl darbuotojų, kuriems skaičiuojami atidėjiniai, skaičiaus padidėjimo ir dėl vidutinio darbo užmokesčio pasikeitimo.

Pastaba Nr. 8. Tiekėjams mokėtinas sumas sudaro 1594,56 Eur, iš jų:

- Ryšių paslaugoms - 158,71 Eur,
- Transporto išlaikymas – 54,47 Eur,
- Komunalinėms paslaugoms - 924,57 Eur,
- Informacinių technologijų prekėms ir paslaugoms- 181,50 Eur,
- Kitoms paslaugoms – 275,31 Eur, iš jų: valymo paslaugoms – 227,45 Eur, mokestis už aukcioną – 47,47 Eur, už KVP - 0,39 Eur.

Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas pagal 17-o standarto 12 priede pateiktą formą, **priedas Nr. 11.** Lyginat su 2023 m. tiekėjams mokėtinos sumos sumažėjo 1803,29 Eur gruodį apmokėjus dalį gruodžio mėnesio sąskaitų.

Pastaba Nr. 9. Sukauptos mokėtinos sumos 398109,96 Eur, iš jų:

- Sukauptos atostoginių sąnaudos – 391185,96 Eur,
- Sukauptos socialinio draudimo atostogų sąnaudos – 6924,00 Eur.

Ilgalaikių įsipareigojimų nėra.

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų likučio atskaitinio laikotarpio pabaigoje nėra.

Pastaba Nr. 10. Informacija apie būsimąsias pagrindinės nuomos įmokas, kurias numatoma sumokėti pagal pasirašytas veiklos nuomos sutartis pagal laikotarpius 19-o standarto 7 priede pateiktą formą, **priedas Nr. 12.**

Pastaba Nr.11. Grynasis turtas. Grynojo turto likučio atskaitinio laikotarpio pabaigoje nėra.

Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2024 m. gruodžio 31 d. duomenis

Pastaba Nr. 12. Vadovaujantis kaupimo principu, pajamos apskaitoje pripažįstamos ir registruojamos tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Pagrindinės veiklos pajamos 2600891,26 Eur, kurios parodomos bendrąja verte. Lyginant su 2023 m. pagrindinės veiklos pajamos padidėjo 10,41 proc. t.y. 245233,33 Eur.

Pastaba Nr. 13. *Pagrindinės veiklos sąnaudos.* Sąnaudos, patirtos uždirbant ataskaitinio laikotarpio pajamas, registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėje atskaitomybėje, pagal kaupimo ir pajamų bei sąnaudų palyginimo principus. Ataskaitinių metų pagrindinės veiklos sąnaudos 2600846,94 Eur.

Informacija apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas pateikiama 24-ojo standarto priede, **priedas Nr. 13.**

Sąnaudų pavadinimas	Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai	Likutis praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigai	Pasikeitimas, proc
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	2268495,10	1961875,94	15,63
Nusidėvėjimo ir amortizacijos	71617,61	74845,21	-4,31
Komunalinių paslaugų ir ryšių	38977,56	82891,55	-52,98
Komandiruočių	220,64	328,01	-32,73
Transporto	3982,76	3844,77	3,59
Kvalifikacijos kėlimo	6543,98	7323,66	-10,64
Paprastojo remonto ir eksploatavimo	930,49	239,99	287,72
Nuvertėjimo ir nurašytų sumų	-	5,96	-
Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	80834,44	108601,20	-25,57
Socialinių išmokų	18480,00	12600,00	46,67
Nuomos	72545,99	72546,00	0,00
Kitų paslaugų	38218,37	30550,59	25,10
Pagrindinės veiklos sąnaudos	2600846,94	2355652,88	10,41

Lyginant su 2023 m. pagrindinės veiklos sąnaudos padidėjo 10,41 procento 245194,06 Eur dėl darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, socialinių išmokų ir kitų paslaugų padidėjusių sąnaudų.

Ataskaitiniu laikotarpiu sąnaudų apskaitos politika keista nebuvo. Sąnaudos apskaitytos vadovaujantis 11-uju VSAFAS.

Pastaba Nr. 14. *Pagrindinės veiklos perviršis ar deficitas.* Kauno TLK 2024 m. pabaigoje pagrindinės veiklos perviršis 0,00 Eur.

Pastaba Nr. 15. *Kitos veiklos rezultatas.* Kitos veiklos pajamų suma už aukcione parduotą turtą sudarė 275,68 Eur. Užregistruotos pervestinos pajamos 320,00 Eur sumai. Lėšos pervestos į VLK prie SAM. 10-ojo VSAFAS 2 priedas, **Priedas Nr. 14.**

Pastaba Nr. 16. *Grynasis perviršis ar deficitas.* 2024 m. įstaigos grynasis perviršis ar deficitas 0,00 Eur.

Pastaba Nr. 17. 2024 m. sausio 1 d. pinigų likučio banko sąskaitoje nėra.

Pinigų srautų ataskaita. Įplaukos per metus sudarė 2460954,47 Eur iš jų: finansavimo įplaukos iš kitų šaltinių – 2459708,17 Eur, kitos įplaukos 1246,30 Eur: 1246,30 Eur sugrįžus mokėjimui dėl uždarytos banko atsiskaitomosios sąskaitos.

Išmokos per metus sudarė 2459790,65 Eur, iš jų kitos išmokos - 1246,30 Eur pakartotinai mokant sugrįžus mokėjimams dėl uždarytų banko atsiskaitomųjų sąskaitų.

Pervesta į kitus išteklių fondus – 1483,82 Eur: 1163,82 Eur gražintos į PSDF biudžetą nepanaudotos finansavimo lėšos kitoms išlaidoms ir atsargoms ir 320,00 Eur pervestos gautos lėšos už parduotą ilgalaikį materialųjį turtą.

Investicinės veiklos pinigų srautai - 2379,82 Eur: už 2699,82 Eur buvo įsigyta ilgalaikio materialaus turto bei gauta 320,00 Eur už aukcione parduotą ilgalaikį materialųjį turtą.

Finansinės veiklos pinigų srautai – 2699,82 Eur. Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti – 2699,82 Eur.

Pastaba Nr. 18. Segmentai. Pateikiama ataskaitinio laikotarpio ataskaita pagal 25-ojo VSAFAS priede nustatytą formą, **priedas Nr. 15.**

Kauno TLK ataskaitiniais metais pajamos, sąnaudos, turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai ir pinigų srautai priskiriami prie sveikatos apsaugos segmento.

Per ataskaitinį laikotarpį apskaitos politikos ir apskaitinių įverčių nebuvo.

Ataskaitiniu laikotarpiu išankstinių apmokėjimų ir kito trumpalaikio turto nuvertėjimo nenustatyta.

Ataskaitiniu laikotarpiu ilgalaikio materialaus ir nematerialaus turto nuvertėjimo nenustatyta.

Ataskaitiniu laikotarpiu turto nuvertėjimo nuostolių apskaitoje pripažinta nebuvo.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pagal 18-ąjį VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtas turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ įvertinus įmanomą neapibrėžtųjų įsipareigojimų tikimybę neapibrėžtųjų įsipareigojimų nebuvo nustatyta.

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

Nebalansinės sąskaitos

Pagal nuomos sutartis:

Naudojamų patalpų, esančių Aukštaičių g. Nr. 10, Kaune, vertė – 485324,33 Eur. Lyginant su praeitu ataskaitiniu laikotarpiu nepasikeitė.

Pagal panaudos sutartis:

Naudojamų patalpų, esančių Kriauciūno g. 2, Marijampolėje, vertė – 71212,23 Eur.

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

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

Naudojamų patalpų, esančių Žeimių g. 19, Jonavoje – 1108,86 Eur,

Naudojamų patalpų, esančių Žemaitės g. 2, Raseiniuose – 1100,01 Eur. Sumažėjo 1375,19 Eur dėl sumažėjusios likutinės vertės pagal naujai pasirašytą sutartį.

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

Naudojamų patalpų, esančių P. Jašinsko g. 2, Vilkaviškyje – 1092,57 Eur.

Naudojamų patalpų, esančių V. Kudirkos g. 19, Šakiuose – 2280,35 Eur,

Naudojamų patalpų, esančių Beržyno g. 27, Kaišiadoryse – 240,65 Eur.

Ūkinis inventorių atiduotas naudojimui veikloje – 104591,64 Eur. Lyginant su 2023 m. pokytis sudaro 3666,01 Eur. Per 2024 metus ūkinio inventorių buvo įsigyta už 5708,37 Eur: brošiūrų stovas, monitoriai, spausdintuvas, žaliuzės, šaldytuvas, padangos. Per 2024 metus nurašyta ūkinio inventorių už 9374,38 Eur TLK sprendimais pripažintas (2024-02-23 d. įsakymas Nr. 1-25, 2024-11-21 d. įsakymas Nr.1-112) netinkamu (negalimu) naudoti ir buvo nurašytas. Nurašyti labai susidėvėję ir sulūžę baldai, sugedę prietaisai ir įranga.

Direktorius
Finansų ir apskaitos skyriaus vedėja

Virgilijus Šiaudikis
Vilija Dabašinskiene

(Informacijos apie nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą forma)

INFORMACIJA APIE
NEMATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMĄ

Eil. Nr.	Straipsniai	Plėtros darbai	Programinė įranga ir jos licencijos	Kitas nematerialusis turtas			Nebaigti projektai ir išankstiniai apmokėjimai		Prestižas	Iš viso
				Patentai, autorių ir kitos teisės	Nematerialiosios vertybės	Kitas nematerialusis turtas	Nebaigti projektai	Išankstiniai apmokėjimai		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Išsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje		10998.7							10998.70
2.	Išsigijimai per ataskaitinį laikotarpį									
2.1.	pirkto nematerialiojo turto išsigijimo savikaina									
2.2.	neatlygintinai gauto nematerialiojo turto išsigijimo savikaina									
2.3.	nematerialusis turtas, įsigytas pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis									
3.	Parduoto, perduoto ir nurašyto nematerialiojo turto suma per ataskaitinį laikotarpį		7161.69							7161.69
3.1.	parduoto									
3.2.	perduoto									
3.3.	nurašyto		7161.69							7161.69
4.	Pergrupavimai (+ / -)									
5.	Kiti pokyčiai									
6.	Išsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1 + 2 – 3 + / - 4 + / - 5)		3837.01							3837.01
6.1.	Iš jos: Nematerialiojo turto, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas viešojo sektoriaus subjekto veikloje, išsigijimo ar pasigaminimo savikaina									
7.	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X	10998.70		X		X	X		10998.70
8.	Neatlygintinai gauto nematerialiojo turto sukaupta amortizacijos suma	X			X		X	X		
9.	Apskaičiuota amortizacijos suma per ataskaitinį laikotarpį	X			X		X	X		
10.	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto nematerialiojo turto amortizacijos suma	X			X		X	X		
10.1.	parduoto	X			X		X	X		
10.2.	perduoto	X			X		X	X		
10.3.	nurašyto	X	7161.69		X		X	X		7161.69
11.	Pergrupavimai (+ / -)	X			X		X	X		
12.	Kiti pokyčiai	X			X		X	X		
13.	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7 + 8 + 9 – 10 + / - 11 + / - 12)	X	3837.01		X		X	X		3837.01
14.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje									
15.	Neatlygintinai gauto nematerialiojo turto sukaupta nuvertėjimo suma									
16.	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį									
17.	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį									
18.	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto nematerialiojo turto nuvertėjimo suma									
18.1.	parduoto									
18.2.	perduoto									
18.3.	nurašyto									
19.	Pergrupavimai (+ / -)									
20.	Kiti pokyčiai									
21.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (14 + 15 + 16 – 17 – 18 + / - 19 + / - 20)									
22.	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6 – 13 – 21)		0.00							0.00
23.	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1 – 7 – 14)		0.00							0.00
24.	Per ataskaitinį laikotarpį apskaičiuotos sąnaudos už teisę naudoti programinę įrangą ir licencijomis									
25.	Per ataskaitinį laikotarpį apskaičiuotos sąnaudos nematerialiųjų vertybių tvarkymui ir apsaugai									

Pastabos:

1. X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.
2. Ataskaitos 5, 12, 20 eilutėse nurodyti pokyčiai turi būti paaiškinti aiškinamajame rašte.
3. Ataskaitos 8 ir 15 eilutėse nurodoma kito subjekto sukaupta nematerialiojo turto amortizacijos arba nuvertėjimo suma iki perd.
4. Ataskaitos 10 stulpelis „Prestižas“ pildomas tik konsoliduotose finansinėse ataskaitose.

22.	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6 – 13 – 21)						116812.40		116812.40
22.1.	Iš jos: pagal finansines nuomos (lizingo) sąlygas atitinkančias sutartis įsigyto turto, kurio finansines nuomos (lizingo) sutartis laikotarpis nėra pasibaigęs, likutinė vertė								
22.2.	turto, dėl kurio sudarytos valdžios ir privataus sektorių partnerystės sutartys, likutinė vertė								
22.3.	turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, likutinė vertė								
22.4.	nebenaudojamo viešojo sektoriaus subjekto veikloje turto likutinė vertė								
22.5.	laikiniai nenaudojamo viešojo sektoriaus subjekto veikloje turto likutinė vertė								
22.6.	pastatų, kurie nenaudojami įprastoje veikloje, bet yra laikomi vien tik pajamoms iš nuomos gauti, likutinė vertė								
23.	Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1 – 7 – 14)						182224.37		182224.37
23.1.	Iš jos: pagal finansines nuomos (lizingo) sąlygas atitinkančias sutartis įsigyto turto, kurio finansines nuomos (lizingo) sutartis laikotarpis nėra pasibaigęs, likutinė vertė								
23.2.	turto, dėl kurio sudarytos valdžios ir privataus sektorių partnerystės sutartys, likutinė vertė								
23.3.	turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, likutinė vertė								
23.4.	nebenaudojamo viešojo sektoriaus subjekto veikloje turto likutinė vertė								
23.5.	laikiniai nenaudojamo viešojo sektoriaus subjekto veikloje turto likutinė vertė								
23.6.	pastatų, kurie nenaudojami įprastoje veikloje, bet yra laikomi vien tik pajamoms iš nuomos gauti, likutinė vertė								

Pastabos

1. X pažymėti laukai nepildomi.
2. Lentelės 5, 12 ir 20 eilutėse nurodyti pokyčiai turi būti pasižymėti atitinkamame raišči.
3. Lentelės 8 ir 15 eilutėse nurodoma kito subjekto sukaupta turto nuosavybė arba nuvertėjimo suma iki perdavimo.

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

ATSARGŲ VERTES PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ*

Eil. Nr.	Straipsniai	Strateginės ir neliečiamosios atsargos	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių	Nebaigta gaminti produkcija ir vykdyti sutartys			Pagaminta produkcija ir atsargos, skirtos parduoti		Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti	Iš viso
				nebaigta gaminti produkcija	nebaigtos vykdyti sutartys	atsargos, skirtos parduoti	pagaminta produkcija	atsargos, skirtos parduoti		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
1.	laikotarpio pradžioje		70906.08						70906.08	
2.	(2.1+2.2)		68664.78						68664.78	
2.1.	įsigyto turto įsigijimo savikaina		26919.78						26919.78	
2.2.	nemokamai gautų atsargų įsigijimo savikaina		41745.00						41745.00	
3.	laikotarpį (3.1+3.2+3.3+3.4)		-82466.93					-158612.41	-241079.34	
3.1.	Parduota							-158612.41	-158612.41	
3.2.	Perleista (paskirstyta)									
3.3.	Sunaudota veikloje		-82466.93						-82466.93	
3.4.	Kiti nurašymai									
4.	Pergrupavimai (+/-)									
5.	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4)		57103.93					158612.41	57103.93	
6.	Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio									
7.	Nemokamai arba už simbolinį atlygį gautų									
8.	Atsargų nuvertėjimas per ataskaitinį									
9.	Atsargų nuvertėjimo atkūrimo per ataskaitinį									
10.	Per ataskaitinį laikotarpį parduotų, perleistų							158568.09	158568.09	
10.1.	Parduota							158568.09	158568.09	
10.2.	Perleista (paskirstyta)									
10.3.	Sunaudota veikloje									
10.4.	Kiti nurašymai									
11.	Nuvertėjimo pergrupavimai (+/-)							-158568.09	-158568.09	
12.	Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6+7+8-9-10+/-11)									
13.	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (5-12)		57103.93						57103.93	
14.	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-6)		70906.08						70906.08	

*Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

(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	1512.02	1285.57
1.1.	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams		188.16
1.2.	Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti		
1.3.	Išankstiniai mokesčių mokėjimai		
1.4.	Išankstiniai mokėjimai Europos Sąjungai		
1.5.	Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams		
1.6.	Kiti išankstiniai apmokėjimai		
1.7.	Ateinančiu laikotarpiu sanaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams		
1.8.	Kitos ateinančiu laikotarpiu sanaudos	1512.02	1097.41
2.	Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas		
3.	Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1-2)	1512.02	1285.57

(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	iš viso	tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus
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)	439224.05	439224.05		423859.77	423859.77	
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	439224.05	439224.05		423859.77	423859.77	
1.5.1.	Iš biudžeto						
1.5.2.	Kitos	439224.05	439224.05		423859.77	423859.77	
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)	439224.05	439224.05		423859.77	423859.77	

Priedas Nr. 6

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	396731.20	399704.52
2.	JAV doleriais		
3.	Kitomis		
4.	Iš viso	396731.20	399704.52

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

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

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Per ataskaitinį laikotarpį 2024 m.											Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje					
		3	4	5	6	6	8	9	10	11	12	13						
1																		
1.	IS valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų);																	
1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti																	
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti																	
2.	IS savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų);																	
2.1.	nepiniginiam turtui įsigyti																	
2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti																	
3.	IS Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti);																	
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti																	
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti																	
4.	IS kitų šaltinių;	254416.02	2462407.99		45295.14		-44.32	-2585482.66										175428.35
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	253130.45	29656.22		45295.14		-44.32	-154084.54										173916.33
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	1285.57	2432751.77					-2431398.12										1512.02
5.	IS viso finansavimo sumų	254416.02	2462407.99		45295.14		-44.32	-2585482.66										175428.35

* Šioje skiltyje rodomas finansavimo sumų pergrupavimas; praėjusio ataskaitinio laikotarpio klaidų taisymas; valiutos kurso įtaka pinigų likučiams; finansavimo sumų dalis, pagal 26-ojo VSAFAS „Fondų apskaita ir finansinių ataskaitų rinkinys“ 24 punktą pripažinta valstybės išdo finansavimo pajamomis.

Priedas Nr. 8

20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“
5 priedas

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

FINANSAVIMO SUMŲ LIKUČIAI

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	Ataskaitinio laikotarpio pradžioje		Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje			
		Finansavimo sumos (gautinos)	Finansavimo sumos (gautos)	Iš viso	Finansavimo sumos (gautinos)	Finansavimo sumos (gautos)	Iš viso
1	2	3	4	5=3+4	6	7	8=6+7
1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)						
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)						
3.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti)						
4.	Iš kitų šaltinių		254416.02	254416.02		175428.35	175428.35
5.	Iš viso		254416.02	254416.02		175428.35	175428.35

Priedas Nr. 9

18-ojo VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“
3 priedas

(Informacijos apie atidėjinių paskirtį pateikimo aukštesniojo ir žemesniojo lygių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte formos pavyzdys)

ATIDĖJINIAI PAGAL JŲ PASKIRTĮ

Eil. Nr.	Atidėjinių paskirtis	Atidėjinių vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Atidėjinių vertės padidėjimas, išskyrus padidėjimą dėl diskontavimo	Atidėjinių vertės pasikeitimas dėl diskontavimo	Panaudota atidėjinių suma	Panaikinta atidėjinių suma	Atidėjinių vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Kompensacijos darbuotojams	27128.57	12390.96				39519.53
2.	Žalos atlyginimas						
3.	Aplinkos tvarkymas						
4.	Turto likvidavimas						
5.	Restruktūrizavimas / veiklos nutraukimas						
6.	Garantijų įsipareigojimai						
7.	Baudos						
8.	Kompensacijų už valstybės išperkama nekilnojamąjį turtą bei LR religinių bendrijų teisės į išlikusį nekilnojamąjį turtą atkūrimui						
9.	Lengvatinių paskolų gyvenamiesiems namams, butams statyti arba pirkti teikimo iš bankų kredito išteklių piliečiams, turintiems teisę į valstybės paramą, rinkos palūkanoms arba jų daliai padengti						
10.	Santaupoms atkurti						
11.	Kita*						
12.	Iš viso atidėjinių	27128.57	12390.96		0.00		39519.53

* Reikšmingos sumos detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

Priedas Nr. 10

18-ojo VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai
neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“
4 priedas

**(Informacijos apie atidėjinių panaudojimo laiką pateikimo aukštesniojo ir žemesniojo
lygių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte formos pavyzdys)**

ATIDĖJINIAI PAGAL JŲ PANAUDOJIMO LAIKĄ

Eil.	Atidėjinių panaudojimo laikas	Įsigijimo savikaina	Diskontuota vertė
1	2	3	4
1.	Per vienus metus	39519.53	39519.53
1.1.	Trumpalaikiai atidėjiniai	39519.53	39519.53
1.2.	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų		
2.	Nuo vienu iki penkerių metų		
3.	Po penkerių metų		
4.	Atidėjinių suma, iš viso	39519.53	39519.53

Priedas Nr. 11

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

(Informacijos apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas pateikimo žemesniojo ir aukštesniojo lygių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forma)

INFORMACIJA APIE KAI KURIAS TRUMPALAIKES MOKĖTINAS SUMAS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena				Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena			
		iš viso	tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams	tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams	iš viso	tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams	tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams
1	2	3	4	5	6	7	8		
1.	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos								
2.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai								
3.	Tiekėjams mokėtinos sumos	1594.56	175.89		3397.85	155.39			
4.	Sukauptos mokėtinos sumos	398109.96			393333.35				
4.1.	Sukauptos finansavimo sąnaudos								
4.2.	Sukauptos atostoginių sąnaudos	398109.96			393333.35				
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)	399704.52	175.89		396731.20	155.39			

Priedas Nr. 12

19-ojo VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma
7 priedas

(Informacijos apie būsimąsias pagrindinės nuomos įmokas, kurias numatoma sumokėti pagal pasirašytas veiklos nuomos sutartis pagal laikotarpius pateikimo žemesniojo ir aukštesniojo lygio finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forma)

**BŪSIMOSIOS PAGRINDINĖS NUOMOS ĮMOKOS, KURIAS NUMATOMA SUMOKĖTI
PAGAL PASIRAŠYTAS VEIKLOS NUOMOS SUTARTIS, PAGAL LAIKOTARPIUS**

Laikotarpis	Mokėtinos pagrindinės nuomos įmokos
1	2
Per vienerius metus	72546.00
Nuo vienerių iki penkerių metų	290184.00
Po penkerių metų	84637.00
Iš viso	447367.00

(Informacijos apie kitos veiklos pajamas ir sąnaudas pateikimo žemesniojo ir aukštesniojo lygių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte forma)

KITOS VEIKLOS PAJAMŲ IR SĄNAUDŲ PATEIKIMAS ŽEMESNIOJO IR AUKŠTESNIOJO LYGIŲ VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTO FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMAJAME RAŠTE*

Eil.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis	Praėjęs
1.	Kitos veiklos pajamos	275.68	
1.1	Pajamos iš atsargų pardavimo		
1.2	Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas	275.68	
1.3	Pajamos iš administracinių baudų		
1.4	Nuomos pajamos		
1.5	Suteiktų paslaugų, išskyrus nuomą, pajamos**		
1.6	Kitos		
2.	Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos	-320	
3.	Kitos veiklos sąnaudos		
3.1	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina		
3.2	Nuostoliai iš ilgalaikio turto perleidimo		
3.3	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos		
3.4	Paslaugų sąnaudos		
3.5	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos		
3.6	Kitos veiklos sąnaudos		
4.	Kitos veiklos rezultatas	-44.32	

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuotos viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto tekste.

** Nurodoma, kokios tai paslaugos, ir, jei suma reikšminga, ji detalizuojama viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto tekste.

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

2024 M. INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

Eil. nr.	Finansinių ataskaitų straipsniai	Segmentai											Iš viso
		Bendros valstybės paslaugos	Gynyba	Viešoji tvarka ir vistomėnės apsauga	Ekonomika	Aplinkos apsauga	Būstas ir komunalinis ūkis	Sveikatos apsauga	Poilsis, kultūra ir religija	Švietimas	Socialinė apsauga		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
1.	PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠAUNAUDOS							2600846.94				2600846.94	
1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo							2268495.10				2268495.10	
1.2.	Nusidėvėjimo ir amortizacijos							71617.61				71617.61	
1.3.	Komunalinių paslaugų ir ryšių							38977.56				38977.56	
1.4.	Komandiruočių							220.64				220.64	
1.5.	Transporto							3982.76				3982.76	
1.6.	Kvalifikacijos kėlimo							6543.98				6543.98	
1.7.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo							930.49				930.49	
1.8.	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų											0.00	
1.9.	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina							80834.44				80834.44	
1.10.	Socialinių išmokų							18480.00				18480.00	
1.11.	Nuomos							72545.99				72545.99	
1.12.	Finansavimo												
1.13.	Kitų paslaugų												
1.14.	Kitos							38218.37				38218.37	
2.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA												
3.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI												
3.1.	Išmokos:							2459790.65				2459790.65	
3.1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo							2459790.65				2459790.65	
3.1.2.	Komunalinių paslaugų ir ryšių							2251327.53				2251327.53	
3.1.3.	Komandiruočių							39626.87				39626.87	
3.1.4.	Transporto							220.64				220.64	
3.1.5.	Kvalifikacijos kėlimo							4451.33				4451.33	
3.1.6.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo							6543.98				6543.98	
3.1.7.	Atsargų įsigijimo							2143.52				2143.52	
3.1.8.	Socialinių išmokų							23683.37				23683.37	
3.1.9.	Nuomos							18480.00				18480.00	
3.1.10.	Kitų paslaugų įsigijimo							72545.99				72545.99	
3.1.11.	Sumokėtos palikanos							39521.12				39521.12	
3.1.12.	Kitos išmokos							1246.30				1246.30	