

VALSTYBINĖ LIGONIŲ KASA PRIE SVEIKATOS APSAUGOS MINISTERIJOS

2012 METŲ SAUSIO – GRUODŽIO MĖNESIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

Bendroji informacija

Valstybinė ligonių kasa prie Sveikatos apsaugos ministerijos (toliau – VLK) yra juridinis asmuo, išlaikomas iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžeto, turintis antspaūdą su Lietuvos valstybės herbu.

Teisinė forma- valstybės biudžetinė įstaiga.

VLK steigėjas – Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerija.

Už savo veiklą VLK yra atskaitinga Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerijai.

Įmonės kodas – 191351679

Socialinio draudimo kodas – 53163

Pagrindinės veiklos kodas - 841200

Adresas – Europos a. 1, LT – 03505, Vilnius

VLK turi sąskaitas banke “Swedbank”, AB.

Veikla

VLK bei 5 teritorinių ligonių kasų (toliau – TLK) veiklos tikslas yra, disponuojant joms perduota iš Valstybinės ligonių kasos prie Sveikatos apsaugos ministerijos administruojamo 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. VLK ir TLK savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Sveikatos draudimo įstatymu, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, Sveikatos apsaugos ministerijos įsakymais, kitais teisės aktais. Biudžetinių įstaigų įstatymas VLK ir TLK taikomas tiek, kiek jų veiklos nereglamentuoja Sveikatos draudimo įstatymas.

Informacija apie personalą

VLK ir TLK darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį:

Darbuotojų skaičius	2011 m. gruodžio 31 d.		2012 m. gruodžio 31 d.	
	Patvirtinta etatų sąrašė	Faktiškai	Patvirtinta etatų sąrašė	Faktiškai
Iš viso	466	438,5	468	443,5
Iš jų:				
- valstybės tarnautojų	227	207	226	215
- darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis	239	231,5	242	228,5

Informacija apie Valstybinės ligonių kasos prie Sveikatos apsaugos ministerijos kontroliuojamus, asocijuotus ir kitus subjektus

VLK kontroliuojamų, asocijuotų ir kitų subjektų skaičius ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo:

Eil. Nr.	Subjekto tipas ir pavadinimas	Subjektų skaičius
1	2	3
1.	Kontroliuojamos biudžetinės įstaigos	5
2.	Kontroliuojamos viešosios įstaigos, priskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų	
3.	Kontroliuojamos viešosios įstaigos, nepriskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų	
4.	Valstybės ir savivaldybių įmonės*	
5.	Kontroliuojamos akcinės ir uždarnosios akcinės bendrovės	1
6.	Asocijuotieji subjektai	
7.	Administruojami išteklių fondai	
8.	Administruojami mokesčių fondai	
9.	Kiti subjektai	

VLK yra kontroliuojantysis viešojo sektoriaus subjektas, sudarantis žemesniojo lygio finansines ataskaitas. Į VLK viešojo sektoriaus subjektų grupę, už kurių 2012 metų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimą atsakinga VLK, įeina šie 5 viešojo sektoriaus subjektai – Vilniaus teritorinė ligonių kasa, Kauno teritorinė ligonių kasa, Klaipėdos teritorinė ligonių kasa, Šiaulių teritorinė ligonių kasa, Panevėžio teritorinė ligonių kasa. Šie viešojo sektoriaus subjektai finansines ataskaitas pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (toliau – VSAFAS) reikalavimus rengia nuo 2010 metų.

Nuo 2010 m. Vilniaus TLK patikėjimo teise valdo UAB žurnalo „Sveikata“ akcijas. Vadovaujantis LR Vyriausybės 2012 m. balandžio 12 d. nutarimu Nr. 424 „Dėl uždarnosios akcinės bendrovės žurnalo „Sveikata“ likvidavimo ir turto perleidimo“ vykdomos kontroliuojamos bendrovės likvidavimo procedūros. Visas bendrovės turtas perduotas Vilniaus TLK.

Informacija apie Vilniaus TLK kontroliuojamą subjektą laikotarpio pabaigai:

INFORMACIJA APIE KONTROLIUOJAMUS, ASOCIJUOTUOSIUS IR KITUS SUBJEKTUS

Eil. Nr.	Subjekto tipas ir pavadinimas	Buveinės adresas	Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje					Pagrindinė veikla
			Valdomų akcijų (dalininko įnašų) dalis (procentais)	Investicijos dydis nominaliąja verte (Lt)	Dotacijų balansinė vertė	Grynasis ataskaitinio laikotarpio rezultatas, iš viso (Lt)	Nuosavas kapitalas arba grynasis turtas, iš viso (Lt)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Kontroliuojamos biudžetinės įstaigos		X	X	X			
2.	Kontroliuojamos viešosios įstaigos, priskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų							

3.	Kontroliuojamos viešosios įstaigos, nepriskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų							
4.	Valstybės ir savivaldybių įmonės		X	X				
5.	Kontroliuojamos akcinės ir uždarnosios akcinės bendrovės							
5.1.	UAB žurnalas "Sveikata"	Liauksmino g.5, Vilnius	100	34188,00		-389141,00	0,00	Leidyba
6.	Asocijuotieji subjektai							
7.	Kiti subjektai							

**KONTROLIUOJAMŲ AKCINIŲ IR UŽDARŲJŲ AKCINIŲ BENDROVIŲ
JUNGTINĖ FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA (BALANSAS)**

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
A	Ilgalaikis turtas		339729,00
I	Nematerialusis turtas		
II	Materialusis turtas		339729,00
III	Finansinis turtas		
B	Biologinis turtas		
C	Kitas trumpalaikis turtas		65615,00
I	Atsargos, išankstiniai mokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys		6899,00
II	Iš viešojo sektoriaus subjekto gautinos sumos		
III	Kitos per vienerius metus gautinos sumos		870,00
IV	Kitas trumpalaikis turtas		
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai		57846,00
	Iš viso turto:		405344,00
D	Nuosavas kapitalas	0	389161,00
I	Įstatinis kapitalas raba įmonės savininko (dalininkų) kapitalas		
II	Turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkantis kapitalas	34188,00	34188,00
III	Perkainojimo rezervas (rezultatai)		323933,00
IV	Rezervai	13794,00	13794,00
V	Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)	-47982,00	17246,00
V.1	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)	-47982,00	
V.2	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)		17246,00
E	Dotacijos ir subsidijos		
F	Įsipareigojimai viešojo sektoriaus subjektams		
G	Kiti įsipareigojimai		16183,00
I	Po vienerių metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai		
II	Per vienerius metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai		16183,00
	Iš viso nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų:	0	405344,00

II. APSKAITOS POLITIKA

Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos ir Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymų reikalavimais bei viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais.

Finansinių ataskaitų forma

VLK ir TLK konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį sudaro šios ataskaitos:

- Finansinės būklės ataskaita, kurios forma patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2013-01-31 įsakymu Nr. 1K-045 „Dėl finansų ministro 2007 m. gruodžio 19 d. įsakymo Nr. 1K-378 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 2-ojo standarto patvirtinimo“ pakeitimo“;
- Veiklos rezultatų ataskaita, kurios forma patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2013-01-31 įsakymu Nr. 1K-046 „Dėl finansų ministro 2009 m. gruodžio 16 d. įsakymo Nr. 1K-457 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 3-ojo standarto patvirtinimo“ pakeitimo“;
- Grynojo turto pokyčių ataskaita, kurios forma patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2013-01-31 įsakymu Nr. 1K-047 „Dėl finansų ministro 2007 m. gruodžio 19 d. įsakymo Nr. 1K-380 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 4-ojo standarto patvirtinimo“ pakeitimo“;
- Pinigų srautų ataskaita, kurios forma patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2013-01-31 įsakymu Nr. 1K-048 „Dėl finansų ministro 2008 m. sausio 9 d. įsakymo Nr. 1K-011 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 5-ojo standarto patvirtinimo“ pakeitimo“;
- Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, kurio turinys patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2012-02-09 įsakymu Nr. 1K-247 „Dėl finansų ministro 2008 m. rugpjūčio 18 d. įsakymo Nr. 1K-247 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 6-ojo standarto patvirtinimo“ pakeitimo“.

VLK ir TLK konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas ir teikiamas Lietuvos Respublikos finansų ministerijai Lietuvos Respublikos finansų ministerijos nustatytais terminais.

Pagrindiniai apskaitos principai, pritaikyti rengiant VLK ir TLK 2012 m. finansines ataskaitas, yra šie:

Finansinių ataskaitų valiuta

VLK ir TLK apskaitą tvarko ir šiose finansinėse ataskaitose visas sumas teikia Lietuvos Respublikos nacionaline valiuta, litais.

Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka nematerialiojo turto apibrėžimą ir šiuos nematerialiojo turto pripažinimo kriterijus:

- yra lengvai atskiriamas nuo kitų turto vienetų;
- pagrįstai tikėtina, kad viešojo sektoriaus subjektas būsimaisiais laikotarpiais iš turto gaus ekonominės naudos;
- galima patikimai nustatyti turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą;
- viešojo sektoriaus subjektas turi teisę tuo turtu disponuoti (įskaitant teisę apriboti juo naudotis kitiems) ir jį kontroliuoti.

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina. Išlaidos, patirtos po piršto ar susikurto nematerialiojo turto pirminio pripažinimo, didina nematerialiojo turto įsigijimo savikainą tik tais atvejais, kai galima patikimai nustatyti, kad patobulintas nematerialusis turtas teiks didesnę ekonominę naudą, t. y. kad atliktas esminis nematerialiojo turto pagerinimas.

Išankstiniai mokėjimai už nematerialųjį turtą apskaitoje registruojami nematerialiojo turto sąskaitose.

Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas ribotas, finansinėse ataskaitose yra parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimą, jei jis yra.

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Nematerialiojo turto vieneto amortizacija pradama skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradamas naudoti, pirmos dienos ir nebeskaičiuojama nuo kito mėnesio, kai naudojamo nematerialiojo 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.

Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas, nustatytas atsižvelgiant į sutartis ar kitas juridines teises, neturi būti ilgesnis už juridinių teisių galiojimo laikotarpį. Nematerialiajam turtui VLK ir TLK taiko nematerialiojo turto amortizacijos normatyvus, patvirtintus teisės aktų nustatyta tvarka.

VLK ir TLK nematerialusis turtas pagal turto grupes amortizuojamas:

Nematerialiojo turto grupė:	Naudingo tarnavimo laikas:
Programinė įranga ir jos licencijos	1 metai
Patentai, licencijos	4 metai
Kitas nematerialusis turtas	2 metai

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto apibrėžimą ir šiuos ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus:

- pagrįstai tikėtina, kad viešojo sektoriaus subjektas būsimaisiais laikotarpiais iš turto gaus ekonominės naudos;
- galima patikimai nustatyti turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą;
- viešojo sektoriaus subjektas turi teisę tuo turtu disponuoti (įskaitant teisę apriboti juo naudotis kitiems) ir jį kontroliuoti.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo (pasigaminimo) savikaina.

Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje registruojami tam skirtose ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose.

Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus žemę, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra. Žemė po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose rodoma tikrąja verte.

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 nebeskaičiuojamas 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.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus teisės aktų nustatyta tvarka.

Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas ir, jei yra, nuvertėjimas nurašomi. Pardavimo pelnas ar nuostoliai parodomi atitinkamame veiklos rezultaty 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 apimties, arba nepailgina jo naudingo tarnavimo laiko, jie nepripažįstami esminiu pagerinimu, o šių darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

VLK ir TLK ilgalaikis materialusis turtas pagal turto grupes nudėvimas:

Ilgalaikio materialiojo turto grupė:

Naudingo tarnavimo laikas:

Pastatai ir statiniai	15-100 metų
Mašinos ir įrenginiai	3-15 metų
Transporto priemonės	4-6 metai
Baldai ir biuro įranga	4-8 metai
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	1-6 metai

Biologinis turtas

Biologinio turto VLK ir TLK neturi.

Finansinis turtas

VLK ir TLK finansinis turtas yra skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį.

Ilgalaikiam finansiniam turtui priskiriama:

- investicijos į nuosavybės vertybinius popierius;
- kitos ilgalaikės gautinos sumos.

Trumpalaikiam finansiniam turtui priskiriama:

- per vienus metus gautinos sumos;
- pinigai ir pinigų ekvivalentai.

Investicijos į vertybinius popierius

Investicijos į kontroliuojamus subjektus (kuriuose VLK ar TLK turi daugiau nei 50 proc. balsavimo teisių), asocijuotuosius subjektus (kuriuose VLK ar TLK turi nuo 20 proc. iki 50 proc. balsavimo teisių) ir kitus subjektus (kuriuose VLK ar TLK turi mažiau nei 20 proc. balsavimo teisių) VLK ar TLK apskaitose pirminio pripažinimo momentu registruojamos ir finansinėse ataskaitose rodomos įsigijimo savikaina.

Investicijos į asocijuotuosius subjektus, išskyrus viešąsias įstaigas, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje rodomos taikant nuosavybės metodą. Iš asocijuotųjų subjektų gauti dividendai sumažina investicijos balansinę vertę.

Investicijas registruojant apskaitoje savikainos metodu, po įsigijimo jų vertė nėra koreguojama priklausomai nuo įmonės ar viešosios įstaigos veiklos rezultato, tačiau koreguojama įvertinant investicijų nuvertėjimą.

Dividendų pajamos (kai investicija registruojama savikainos metodu) yra registruojamos finansinės ir investicinės veiklos pajamų sąskaitose. Paskelbus dividendus, VLK ar TLK pripažįsta apskaitoje dividendų pajamas ir pervestinas dividendų pajamas, atitinkamai gautinas dividendų sumas ir mokėtinas į biudžetą dividendų sumas.

Investicijos į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus apima investicijas į kitas biudžetines įstaigas. Investicijos į biudžetines įstaigas rodomos nebalansinėse sąskaitose, nes jų vertė yra lygi nuliui.

Pervedamas finansavimas TLK nelaikomas investicijomis, todėl VLK finansinėje atskaitomybėje investicijų vertė į TLK yra lygi nuliui.

Gautinos sumos

Gautinos sumos VLK ir TLK apskaitoje turi būti registruojamos tada, kai įgyjama teisė gauti pinigus ar kitą finansinį turtą (17-asis VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“). Registruojant gautinas sumas, jos įvertinamos įsigijimo savikaina.

Vėliau ilgalaiškės gautinos sumos ataskaitose parodomos amortizuota savikaina, o trumpalaikės gautinos sumos – įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus sudaro pinigai kasoje ir banko sąskaitose. 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.

Atsargos

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo (pasigaminimo) savikaina ar grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

Atsargos gali būti nukainojamos iki gryniosios galimo realizavimo vertės tam, kad jų balansinė vertė neviršytų būsimos ekonominės naudos ar paslaugų vertės, kurią tikimasi gauti šias atsargas pardavus, išmainius, paskirsčius ar panaudojus. Kai atsargos (taip pat ir nebaigtos vykdyti sutartys) parduodamos, išmainomos ar perduodamos, jų balansinė vertė pripažįstama sąnaudomis to laikotarpio, kuriuo pripažįstamos atitinkamos pajamos arba suteikiamos viešosios paslaugos. Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu arba pardavimu susijusi operacija.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas, taikant FIFO metodą.

Finansavimo sumos

VLK ir TLK apskaitoje registruoja gautinas, gautas finansavimo sumas ir finansavimo pajamas.

Gautinos finansavimo sumos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje kaip turtas ir kaip finansavimo sumos, jeigu jos atitinka šiuos kriterijus:

- finansavimo sumų gavėjas užtikrina, kad tenkinamos finansavimo sumų davėjo jam nustatytos sąlygos gauti finansavimo sumas;
- yra finansavimo sumų davėjo sprendimų ar kitų rašytinių įrodymų, kad finansavimo sumos bus suteiktos ir pinigai bus pervesti ar kitas turtas bus perduotas;
- finansavimo sumų dydis gali būti patikimai įvertintas.

Kai gautinos finansavimo sumos yra gautos, finansavimo sumos perkeliama iš gautinų finansavimo sumų į gautų finansavimo sumų sąskaitą.

Gautos finansavimo sumos apskaitoje pripažįstamos ir registruojamos ir jei turtas gaunamas iš kitų subjektų nemokamai arba už simbolinį atlygį.

Finansavimo pajamomis pripažįstama:

- ta finansavimo sumų ilgalaiškiam nematerialiajam, materialiajam turtui, biologiniam turtui ir atsargoms įsigyti dalis, kiek per tą laikotarpį yra pripažinta sąnaudų, susijusių su tuo turtu, t. y. ta dalimi, kiek to turto yra nudėvima (amortizuojama) ar dėl kitų priežasčių nurašoma į sąnaudas (pavyzdžiui, pripažįstami nuvertėjimo nuostoliai, sunaudojamos atsargos ir pan.) per ataskaitinį laikotarpį;

- finansavimo sumų finansiniam turtui, išskyrus ilgalaikes gautinas sumas, įsigyti dalis, lygi pripažintai ir apskaitoje užregistruotai to turto nuvertėjimo sumai, arba kai toks turtas yra nurašomas. Nuosavybės metodo pritaikymas bei tikrosios vertės pasikeitimas neturi poveikio finansavimo sumų panaudojimui ir pripažinimui finansavimo pajamomis;
- ta finansavimo sumų kitoms išlaidoms kompensuoti dalis, išskyrus aukščiau nurodytas, atitinkanti finansuotinių sąnaudų, kurios buvo padarytos per ataskaitinį laikotarpį, sumą;
- sukauptos finansavimo pajamos.

Finansavimo sumos – iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo, Europos Sąjungos ar kitų finansavimo šaltinių gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas VLK ir TLK nuostatuose nustatytoms funkcijoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas išlaidoms dengti ir paramos būdu gautą turtą.

Finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti gaunamos kaip nemokamai gautas ilgalaikis turtas arba atsargos, įskaitant paramą, arba kaip pinigai, skirti ilgalaikiam arba trumpalaikiam nepiniginiam turtui įsigyti.

Finansavimo sumos kitoms išlaidoms dengti yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms (negautoms pajamoms) kompensuoti. Taip pat finansavimo sumomis, skirtomis kitoms išlaidoms kompensuoti, yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, nepriskiriamos sumoms nepiniginiam turtui įsigyti.

Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

Gautos ir kitiems viešojo sektoriaus subjektams perduotos finansavimo sumos sąnaudomis nepripažįstamos. Perdavus finansavimo sumas kitiems subjektams, mažinamos gautos finansavimo sumos.

Veiklos nuoma

Nuoma laikoma veiklos nuoma, kai didžioji dalis su turto nuosavybe susijusios rizikos ir naudos neperduodama nuomininkui, o lieka nuomotojui. Nuomos įmoka pagal veiklos nuomos sutartį yra registruojamos apskaitoje kaip sąnaudos tolygiai (tiesiniu metodu) per nuomos laikotarpį.

Pajamos

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos.

Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, kad VLK ar TLK gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai galima patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas. Pardavimo ir paslaugų pajamos registruojamos atėmus suteiktas nuolaidas.

Pajamomis laikoma tik pačios VLK ar TLK gaunama ekonominė nauda. Pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, kadangi tai nėra VLK ar TLK gaunama ekonominė nauda.

Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiamos viešosios paslaugos, atliekami darbai ar parduodamos prekės ar kt., neatsižvelgiant į pinigų gavimo laiką.

Sąnaudos

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su tam tikrų pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

Šnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų arba jų ekvivalentų suma. Tais atvejais, kai numatytas ilgas atsiskaitymo laikotarpis ir palūkanos nėra išskirtos iš bendros mokėtinės sumos, šnaudų dydis įvertinamas diskontuojant atsiskaitymo sumą ir taikant rinkos palūkanų normą.

Sandoriai užsienio valiuta

Sandoriai užsienio valiuta pirminio pripažinimo metu registruojami apskaitoje pagal sandorio dieną galiojusį Lietuvos banko skelbiamą užsienio valiutos kursą. Pelnas ir nuostoliai iš sandorių užsienio valiuta bei iš užsienio valiuta išreikšto turto ir įsipareigojimų likučių perkainojimo dieną yra registruojami finansinės ir investicinės veiklos pajamų ar šnaudų sąskaitose.

Valiutinių straipsnių likučiai perkainojami pagal ataskaitinio ketvirčio ar metų pabaigos Lietuvos banko skelbiamą Lietuvos Respublikos piniginio vieneto ir užsienio valiutos santykį.

Turto nuvertėjimas

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, yra nustatoma, ar yra turto nuvertėjimo požymių. Jeigu yra vidinių ar išorinių nuvertėjimo požymių, nustatoma turto atsiperkamoji vertė ir ji palyginama su turto balansine verte.

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje registruojami apskaičiuotų nuostolių suma mažinant turto balansinę vertę ir ta pačia suma registruojant ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos šnaudas.

Turto nuvertėjimas nėra tolygus turto nurašymui. Turtui nuvertėjus mažinama turto vieneto balansinė vertė, tačiau išsaugoma informacija apie turto įsigijimo savikainą, t. y. turto vieneto įsigijimo savikainą apskaitoje lieka tokia pati kaip iki nuvertėjimo nustatymo, o nuvertėjimas registruojamas atskiroje sąskaitoje. Turto nuvertėjimas apskaitoje yra registruojamas ne didesne nei turto balansinė vertė.

Kai vėlesnį ataskaitinį laikotarpį, pasikeitus aplinkybėms, atkuriamą anksčiau pripažintą turto nuvertėjimo sumą, turto balansinė vertė po nuvertėjimo atkūrimo negali viršyti jo balansinės vertės, kuri būtų buvusi, jeigu turto nuvertėjimas nebūtų buvęs pripažintas.

Pripažinus ilgalaikio materialiojo ar nematerialiojo turto nuvertėjimo nuostolį, perskaičiuojamos būsimiesiems ataskaitiniams laikotarpiams tenkančios turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sumos, kad turto nudėvimoji (amortizuojamoji) vertė po nuvertėjimo būtų tolygiai paskirstyta per visą likusį jo naudingo tarnavimo laiką, t. y. nuvertėjimo suma nudėvima per likusį naudingo tarnavimo laiką, mažinant nusidėvėjimo šnaudas.

Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turto ir įsipareigojimų, taip pat pajamų ir šnaudų tarpusavio užskaita negalima, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos.

Palyginamieji skaičiai yra koreguojami, kad atitiktų ataskaitinių metų finansinius rezultatus. Apskaitos principų ir apskaitinių įverčių pasikeitimai, sudarant ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinį, pateikiami aiškinamajame rašte.

Informacijos pagal segmentus pateikimas

VLK ir TLK apskaitos veiklą vykdo pagal valstybės funkcijos veiklos segmentą „Sveikatos apsauga“.

Apskaitos politikos keitimas

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

VLK ir 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

Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tuo atveju, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi 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 ir TLK pasirinktas tam tikras dydis (pvz., nusidėvėjimui apskaičiuoti – nusidėvėjimo normatyvas).

Apskaitos 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 nei 0,5 proc. nuo 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

1 pastaba. Apskaitos politikos ir apskaitinių įvertinimų keitimas, klaidų taisymas

Per ataskaitinį laikotarpį apskaitos politika keičiama nebuvo.

VLK buhalterinėje apskaitoje pagal 2011 metais su UAB „BAIP“ pasirašytą sutartį programinės įrangos licencijų nuoma buvo priskirta ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nuomai, apskaitos registruose užregistruoti išankstiniai mokėjimai, atitinkantys metinę įmokos už licencijų nuomą sumą, ir kiekvieną mėnesį užregistruotos ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nuomos sąnaudos.

Kadangi minėtos sutarties sąlygos atitinka 19-ojo VSAFAS finansinės nuomos kriterijus, išsinuomos programinės įrangos licencijos 2012 metais užpajamuotos į nematerialiojo turto sąskaitą, užregistruotas įsipareigojimas tiekėjui ir sumažinti išankstiniai apmokėjimai.

Kauno ir Klaipėdos teritorinės ligonių kasos 2011 metais iš VLK gautas kompensuojamųjų vaistų pasų knygeles (toliau - KVP) 164808,24 Lt sumai iškėlė į nebalansinę sąskaitą. 2012 metais KVP užpajamuotos į atsargų sąskaitą, atstatytas finansavimas.

Aukščiau paminėti dalykai atvaizduoti ataskaitose „Apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo įtaka finansinės būklės ataskaitos straipsniams“ bei „Apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo įtaka veiklos rezultatų ataskaitos straipsniams“.

2 pastaba. Informacija pagal veiklos segmentus

Informacija apie pagrindinės veiklos sąnaudas ir pagrindinės veiklos išmokas pagal veiklos segmentus:

PRAĖJUSIO ATASKAITINIO LAIKOTARPIO INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

Eil. Nr.	Finansinių atsaskaitų straipsniai	Segmentai										Iš viso
		Bendros valstybės paslaugos	Gynyba	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	Ekonomika	Aplinkos apsauga	Būstas ir komunalinis ūkis	Sveikatos apsauga	Poilsis, kultura ir religija	Švietimas	Socialinė apsauga	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS							40483734,47				40483734,47
1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo							20021796,86				20021796,86
1.2.	Nusidėvėjimo ir amortizacijos							5358665,49				5358665,49
1.3.	Komunalinių paslaugų ir ryšių							1934463,41				1934463,41
1.4.	Komandiruočių							159272,83				159272,83

1.5.	Transporto							336084,82					336084,82
1.6.	Kvalifikacijos kėlimo							287038,73					287038,73
1.7.	Paprastojo remonto ir eksploataavimo							311207,84					311207,84
1.8.	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų							12840,14					12840,14
1.9.	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina							7443607,71					7443607,71
1.10.	Socialinių išmokų												
1.11.	Nuomos							350408,34					350408,34
1.12.	Finansavimo												
1.13.	Kitų paslaugų							4268348,30					4268348,30
1.14.	Kitos												
2.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA												
3.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI							30805019,59					30805019,59
3.1.	Išmokos:							30805019,59					30805019,59
3.1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo							19985461,16					19985461,16
3.1.2.	Komunalinių paslaugų ir ryšių							2015085,04					2015085,04
3.1.3.	Komandiruočių							188138,72					188138,72
3.1.4.	Transporto							314519,70					314519,70
3.1.5.	Kvalifikacijos kėlimo							285352,23					285352,23
3.1.6.	Paprastojo remonto ir eksploataavimo							305979,21					305979,21
3.1.7.	Atsargų įsigijimo							2647662,99					2647662,99
3.1.8.	Socialinių išmokų												
3.1.9.	Nuomos							762213,56					762213,56
3.1.10.	Kitų paslaugų įsigijimo							4300506,98					4300506,98
3.1.11.	Sumokėtos palūkanos												
3.1.12.	Kitos išmokos							100,00					100,00

ATASKAITINIO LAIKOTARPIO INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

Eil. Nr.	Finansinių atsaskaitų straipsniai	Segmentai										Iš viso
		Bendros valstybės paslaugos	Gynyba	Viešoji tvarka ir visuomenės 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							39307933,73				39307933,73
1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo							20297139,57				20297139,57
1.2.	Nusidėvėjimo ir amortizacijos							8576334,63				8576334,63
1.3.	Komunalinių paslaugų ir ryšių							1718780,40				1718780,40
1.4.	Komandiruočių							171862,76				171862,76
1.5.	Transporto							292176,68				292176,68
1.6.	Kvalifikacijos kėlimo							195573,28				195573,28
1.7.	Paprastojo remonto ir eksploatavimo							144025,11				144025,11
1.8.	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų											
1.9.	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina							2280194,92				2280194,92
1.10.	Socialinių išmokų											
1.11.	Nuomos							221693,11				221693,11
1.12.	Finansavimo											
1.13.	Kitų paslaugų							5410153,27				5410153,27
1.14.	Kitos											
2.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA											
3.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI							30481616,44				30481616,44
3.1.	Išmokos:							30481616,44				30481616,44
3.1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo							20002815,99				20002815,99

3.1. 2.	Komunalinių paslaugų ir ryšių							1791902,86				1791902,86
3.1. 3.	Komandiruočių							182767,46				182767,46
3.1. 4.	Transporto							309686,61				309686,61
3.1. 5.	Kvalifikacijos kėlimo							196359,78				196359,78
3.1. 6.	Paprastojo remonto ir eksploataavimo							150350,02				150350,02
3.1. 7.	Atsargų įsigijimo							2717836,46				2717836,46
3.1. 8.	Socialinių išmokų											
3.1. 9.	Nuomos							220729,63				220729,63
3.1. 10.	Kitų paslaugų įsigijimo							4854661,70				4854661,7
3.1. 11.	Sumokėtos palūkanos											
3.1. 12.	Kitos išmokos							54505,93				54503,93

3 pastaba. Nematerialusis turtas

NEMATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Straipsniai	Pietros darbai	Programinė įranga ir jos licencijos	Kitas nematerialusis turtas				Nebaigti projektai ir išankstiniai apmokėjimai		Iš viso	
				patentai ir kitos licencijos (išskyrus nurodytus 4 stulpelyje)	literatūros, mokslo ir meno kūriniai	kitas nematerialusis turtas	nebaigti projektai	išankstiniai apmokėjimai	Prestizas		
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje		23974085,39				504404,42	8816439,64			33294929,45
2.	Įsigijimai per ataskaitinį laikotarpį		5060570,42					137214,00			5197784,42
2.1.	Pirkto turto savikaina		5060570,42					137214,00			5197784,42
2.2.	Neatlygintinai gauto turto įsigijimo savikaina										
3.	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį										
3.1.	Parduoto										
3.2.	Perduoto										
3.3.	Nurašyto										
4.	Pergrupavimai (+/-)		570243,62								570243,62
5.	Įsigijimo ar pasigaminimo savikainos kiti konsolidavimo pokyčiai										
6.	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+/-5)		29604899,43				504404,42	8953653,64			39062957,49
7.	Suakaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X	19904128,23			X	501560,90	X	X		20405689,13
8.	Neatlygintinai gauto turto suakaupta amortizacijos suma	X				X		X	X		

9.	Apskaičiuota amortizacija per ataskaitinį laikotarpį	X	4302746,58		X	1633,00	X	X	X	4304379,58
10.	Sukaupta perduoto, perduoto ir nurašyto turto amortizacijos suma	X			X		X	X	X	
10.1.	perduoto	X			X		X	X	X	
10.2.	perduoto	X			X		X	X	X	
10.3.	nurašyto	X			X		X	X	X	
11.	Pergrupavimai (+/-)	X	47520,30		X		X	X	X	47520,30
12.	Sukauptos amortizacijos sumų kiti konsolidavimo pokyčiai	X			X		X	X	X	
13.	Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8+9-10+/-11+/-12)	X	24254395,11		X	503193,90	X	X	X	24757589,01
14.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje									
15.	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nuvertėjimo suma									
16.	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį									
17.	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį									
18.	Sukaupta perduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma									
18.1.	perduoto									
18.2.	perduoto									
18.3.	nurašyto									
19.	Pergrupavimai (+/-)									
20.	Nuvertėjimo sumų kiti konsolidavimo 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)		5350504,32			1210,52	8953653,64			14305368,48
23.	Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7-14)		4069957,16			2843,52	8816439,64			12889240,32

Per 2012 metus įsigyta nematerialiojo turto – programinės įrangos ir licencijų 5060570,42 Lt sumai (iš jų 2251858,08 Lt – vykdant iš ES lėšų finansuojamus projektus).

Nebaigti projektai – VLK ir TLK vykdoma finansų valdymo ir apskaitos informacinė sistemos ir draudžiamųjų privalomuoju sveikatos draudimu registro sukūrimo, įdiegimo ir priežiūros bei metodikų parengimo atlygintinų paslaugų teikimo ir licencijų perdavimo sutartis (likutis 2012 metų pradžioje 8816439,64 Lt) ir 2012 metais pradėta vykdyti dokumentų valdymo sistemos diegimo sutartis (137214,00 Lt).

Nematerialiojo turto, kuris yra visiškai amortizuotas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikainą sudaro:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
18443716,03	20037891,05

Nebenaudojamo veikloje nematerialiojo turto likutinę vertę sudaro:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
0	0

Nematerialiojo turto, kuris laikinai nenaudojamas veikloje, likutinę vertę sudaro:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1505870,00	-

Nematerialusis turtas, laikinai nenaudojamas veikloje – programinė įranga, pradėta naudoti nuo 2013 metų.

Pergrupavimai - pagal 2011 metais su UAB „BAIP“ pasirašytą sutartį VLK buhalterinėje apskaitoje programinės įrangos licencijų nuoma buvo priskirta ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nuomai. Kadangi minėtos sutarties sąlygos atitinka 19-ojo VSAFAS finansinės nuomos kriterijus, išsinuomos programinės įrangos licencijos 2012 metais užpajamuotos į nematerialiojo turto sąskaitą.

Turto, naudojamo pagal finansinę nuomą (lizingą), balansinė vertė:

Eil. Nr.	Turto grupės	Balansinė vertė	
		Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Nematerialusis turtas	1710730,86	
1.1	Programinė įranga ir jos licencijos	1710730,86	
1.2	Patentai ir kitos licencijos (išskyrus nurodytus 2 punkte)		
1.3	Literatūros, mokslo ir meno kūriniai		
1.4	Nebaigti projektai		
1.5	Kitas nematerialusis turtas		
2	Ilgalaikis materialusis turtas		
2.1	Žemė		
2.2	Gyvenamieji pastatai		

2.3	Kiti pastatai		
2.4	Infrastruktūros ir kiti statiniai		
2.5	Nekilnojamosios kultūros vertybės		
2.6	Mašinos ir įrenginiai		
2.7	Transporto priemonės		
2.8	Kilnojamosios kultūros vertybės		
2.9	Baldai ir biuro įranga		
2.10	Kitos vertybės		
2.11	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		
2.12	Nebaigta statyba		
3	Biologinis turtas		
3.1	Naudojamas žemės ūkio veikloje		
3.2	Naudojamas ne žemės ūkio veikloje		
4	Atsargos		
4.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos		
4.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		
4.3	Nebaigta gaminti produkcija		
4.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)		
4.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		
5	Iš viso		1710730,86

4 pastaba. Ilgalaikis materialusis turtas

ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO BALANSINĖS VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastatai		Zemė	Infrastruktūros ir kiti statiniai	Nekilnojamosios kultūros vertybės	Masinos ir inžininiai	Transporto priemonės	Kilnojamosios kultūros vertybės	Baldai ir biuro įranga	Kitas ilgalaikis materialusis turtas			Nebaigta statyba	Išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
		Gyvena-mieji	Kiti pastatai								Kitos vertybės	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	13			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	
1.	Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje			11583959,74				1032698,00		22298491,99		283584,22	341702,07		35540436,02	
2.	Įsigijimai per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2)			351414,00						1187952,83		8111,84	426511,00		1973989,67	
2.1.	pirkto turto įsigijimo savikaina									1184953,83		8111,84	426511,00		1619576,67	
2.2.	neatlygininai gauto turto įsigijimo savikaina			351414,00						2999,00					354413,00	
3.	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3)							59500,00		199444,76					258944,76	
3.1.	parduoto							59500,00		108450,60					167950,60	
3.2.	perduoto															
3.3.	nurašyto									90994,16					90994,16	

10.3	nurašyto	X								90994,15	X	X	90994,15
11.	Pergrupavimai (+/-)	X								-1683133,54	X	X	-1683133,54
12.	Sukaupti nusidėvėjimo sumos kiti konsolidavimo pokyčiai	X									X	X	
13.	Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8+9-10+/-11+/-12)	X	1279291,97	828042,89						15353466,75	X	X	17686655,53
14.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje	X				-					X		
15.	Neatlygintinai gauto turto sukaupta nuvertėjimo suma	X				-					X		
16.	Apskaičiuota nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X				-					X		
17.	Panaikinta nuvertėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	X				-					X		
18.	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nuvertėjimo suma (18.1+18.2+18.3)	X				-					X		

18.1	parduoto	X												X					
18.2	perduoto	X												X					
18.3	nurašyto	X												X					
19.	Pergrupavimai (+/-)	X												X					
20.	Nuvertėjimo sumos kiti konsolidavimo pokyčiai																		
21.	Nuvertėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (14+15+16-17-18+/-19+/-20)	X													X				
22.	Tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje						X	X	X	X	X	X	X			X	X	X	
23.	Neatįgintinai gauto turto iš kito subjekto sukauptos tikrosios vertės pokytis																		
24.	Tikrosios vertės pasikeitimo per ataskaitinį laikotarpį suma (+/-)							X	X	X	X	X	X				X	X	
25.	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto tikrosios vertės suma (25.1+25.2+25.3)								X	X	X	X	X			X	X	X	
25.1	parduoto	X							X	X	X	X	X				X	X	
25.2	perduoto									X	X	X	X				X	X	

Materialiojo turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikaina:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
5462153,48	6455802,79

Nebenaudojamo veikloje materialiojo turto likutinę vertę sudaro:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
0	0

Materialiojo turto, kuris laikinai nenaudojamas veikloje, likutinę vertę sudaro:

Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
0	14326,40

Neatlygintinai gauta turto - gauta iš Vilniaus TLK kontroliuojamo subjekto UAB žurnalo „Sveikata“.

Nebaigta statyba – Panevėžio TLK naudojamų administracinių patalpų vykdomos rekonstrukcijos atliktų darbų vertė.

Parduota aukcionuose visiškai nudėvėto, pripažinto nereikalingu (negalimu naudoti), ilgalaikio materialiojo turto. Šio turto įsigijimo savikaina – 167950,60 Lt.

Nurašyta visiškai nudėvėto, pripažinto nereikalingu (negalimu naudoti), ilgalaikio materialiojo turto, neparduoto aukcionuose. Šio turto įsigijimo savikaina - 90994,15 Lt.

Atliktas pergrupavimas dėl visiškai nudėvėto ilgalaikio materialiojo turto, pripažinto nereikalingu (negalimu naudoti), perkėlimo į atsargų, skirtų parduoti aukcione, grupę. Šio turto įsigijimo savikaina - 1683133,54 Lt.

Pagal panaudos sutartis gauto turto vertė, nurodyta sutartyje, pagal turto grupės paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną:

Eil. Nr.	Turto grupės	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Nematerialusis turtas		
1.1	Programinė įranga ir jos licencijos		
1.2	Patentai ir kitos licencijos (išskyrus nurodytus 2 punkte)		
1.3	Literatūros, mokslo ir meno kūriniai		
1.4	Nebaigti projektai		
1.5	Kitas nematerialusis turtas		
2	Ilgalaikis materialusis turtas	10564480,41	10790388,21
2.1	Žemė	260512,00	260512,00
2.2	Gyvenamieji pastatai		
2.3	Kiti pastatai	10303968,41	10529876,21
2.4	Infrastruktūros ir kiti statiniai		
2.5	Nekilnojamosios kultūros vertybės		
2.6	Mašinos ir įrenginiai		
2.7	Transporto priemonės		

2.8	Kilnojamosios kultūros vertybės		
2.9	Baldai ir biuro įranga		
2.10	Kitos vertybės		
2.11	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		
2.12	Nebaigta statyba		
3	Biologinis turtas		
3.1	Naudojamas žemės ūkio veikloje		
3.2	Naudojamas ne žemės ūkio veikloje		
4	Atsargos	1178,00	1178,00
4.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos		
4.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventoriūs	1178,00	1178,00
4.3	Nebaigta gaminti produkcija		
4.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)		
4.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		
5	Iš viso	10565658,69	10791566,21

Panaudos sutartis dėl žemės sklypų sudarė VLK, Vilniaus TLK ir Panevėžio TLK.

Panaudos sutartis dėl naudojimosi patalpomis sudarė VLK ir visos TLK – savo reikmėms bei gyventojų aptarnavimui.

Panaudos sutartį dėl medžiagų, žaliavų ir ūkinio inventoriaus sudarė Panevėžio TLK.

Sudarytų panaudos sutarčių laikotarpiui:

Eil. Nr.	Panaudos sutarčių pobūdis	Sutarties terminas (metai)
1	2	3
1	Ilgalaikės sutartys	nuo 2014 m. iki 2098 m.
2	Trumpalaikės sutartys	2013 m.
3	Iš viso	

Pagal panaudos sutartis perduoto turto likutinė vertė pagal turto grupes paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną:

Eil. Nr.	Turto grupės	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Nematerialusis turtas		
1.1	Programinė įranga ir jos licencijos		
1.2	Patentai ir kitos licencijos (išskyrus nurodytus 2 punkte)		
1.3	Literatūros, mokslo ir meno kūriniai		
1.4	Nebaigti projektai		
1.5	Kitas nematerialusis turtas		
2	Ilgalaikis materialusis turtas	4141755,32	4187894,37
2.1	Žemė		
2.2	Gyvenamieji pastatai		
2.3	Kiti pastatai	4141755,32	4187894,37
2.4	Infrastruktūros ir kiti statiniai		
2.5	Nekilnojamosios kultūros vertybės		
2.6	Mašinos ir įrenginiai		
2.7	Transporto priemonės		
2.8	Kilnojamosios kultūros vertybės		
2.9	Baldai ir biuro įranga		
2.10	Kitos vertybės		
2.11	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		
2.12	Nebaigta statyba		
3	Biologinis turtas		

3.1	Naudojamas žemės ūkio veikloje		
3.2	Naudojamas ne žemės ūkio veikloje		
4	Atsargos		
4.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos		
4.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		
4.3	Nebaigta gaminti produkcija		
4.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)		
4.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		
5	Iš viso	4141755,32	4187894,37

Valstybei nuosavybės teise priklausančių patalpų panaudos sutartimi VLK perdavė Nacionalinei žemės tarnybai prie Žemės ūkio ministerijos laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis pastato, esančio Kalvarijų 147, Vilniuje, patalpomis (likutinė vertė – 4129783,30 Lt), o Panevėžio TLK perdavė patalpas Neįgalumo ir darbingumo nustatymo tarnybai prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos (likutinė vertė – 11972,02 Lt).

5 pastaba. Ilgalaikis finansinis turtas

Nuo 2010 m. Vilniaus TLK patikėjimo teise valdo UAB žurnalas „Sveikata“ akcijas.

INFORMACIJA APIE ILGALAIKĮ FINANSINĮ TURTA

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1.	Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius	0	389161,00
1.1.	Investicijos į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus		
1.2.	Investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus	0	389161,00
1.3.	Investicijos į kitus subjektus		
2.	Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius		
2.1.	Investicijos į iki išpirkimo termino laikomą finansinį turtą		
2.2.	Investicijos į parduoti laikomą finansinį turtą		
3.	Po vieno metų gautinos sumos		
4.	Ilgalaikiai terminuoti indėliai		
5.	Kitas ilgalaikis finansinis turtas		
6.	Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį finansinį turtą		
7.	Iš viso	0	389161,00

Investicijos į kontroliuojamą ne viešojo sektoriaus subjektą (UAB žurnalas „Sveikata“) Vilniaus TLK finansinėje ataskaitoje užregistruotos taikant nuosavybės metodą. Ataskaitinio laikotarpio pabaigai ilgalaikio finansinio turto vertė lygi nuliui. Vykdomos kontroliuojamo subjekto likvidavimo procedūros.

11.1.	Parduota							
11.2.	Perleista (paskirstyta)							
11.3.	Sunaudota veikloje							
11.4.	Kiti nurašymai							
12.	Nuvertėjimo pergrupavimai (+/-)							
13.	Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8-9-10+11+/-12+/- 14)					1683133,54		1683133,54
14.	Kiti atsargų nuvertėjimo konsolidavimo pokyčiai							
15.	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (5-13)	481554,62				514932,57	0,00	996487,19
16.	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7)	372054,51						372054,51

Pergрупavimai:

- TLK gavo iš VLK atsargų 974649,54 Lt vertės, kurias užpajamavo į 206 sąskaitą ir pergrupavo į 201 sąskaitą;
- VLK pergrupavo Europos sveikatos draudimo kortelių ruošinių likutį 117369,49 Lt vertės iš 201 sąskaitos į 206 sąskaitą;
- VLK pergrupavo visiškai nudėvėtą ilgalaikį materialųjį turtą, pripažintą nereikalingu (negalimu naudoti) ir skirtą parduoti aukcione (1683133,54 Lt) į atsargų sąskaitą, tai pačiai sumai registruodama atsargų nuvertėjimą aukščiau esančioje ataskaitoje.

Kiti nurašymai – 56662,73 Lt – ūkinis inventorių, iškeltas į nebalansinę sąskaitą.

Atsargų, skirtų perduoti, likutis – 514932,57 Lt - Europos sveikatos draudimo kortelių ruošiniai, skirti perduoti TLK.

Sunaudota veikloje medžiagų ir ūkinio inventoriaus – 2346309,32 Lt (iš jų kompensuojamųjų vaistų pasų knygielių - 164200,54 Lt; gydytojų tapatybę patvirtinančių lipdukų - 607887,16 Lt; Europos sveikatos draudimo kortelių - 963847,87 Lt).

7 pastaba. Išankstiniai apmokėjimai

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	30736,71	546475,51
1.1.	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	15321,63	535117,93
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		485,61
1.6	Kiti išankstiniai apmokėjimai		
1.7.	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti		
1.8	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	15415,08	10871,97
2.	Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		
3.	Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1-2)	30736,71	546475,51

Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams – spaudinių prenumerata, internetinės paslaugos, turto draudimo paslaugos bei kita.

8 pastaba. Per vienerius metus gautinos sumos

INFORMACIJA APIE PER VIENERIUS METUS GAUTINAS SUMAS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena			Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena		
		iš viso	tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų	iš viso	tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Per vienus metus gautinų sumų įsigijimo savikaina, iš viso (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6)	2939175,03	2331781,37		2038537,43	2025697,29	
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, turta, 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	2915280,83	2322912,23		2019299,76	2019299,76	
1.5.1.	Iš biudžeto						
1.5.2.	Kitos	2915280,83	2322912,23		2019299,76	2019299,76	
1.6.	Kitos gautinos sumos	23894,20	8869,14		19237,67	6397,53	
2.	Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	12840,14			12840,14		
3.	Per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)	2926334,89	2331781,37		2025697,29	2025697,29	

Sukauptos gautinos sumos – sukauptos finansavimo pajamos, susidariusios dėl atostoginių ir socialinio draudimo mokesčio rezervo pripažintų sąnaudų bei kitų sąnaudų, kurioms nėra gautas finansavimas 2012 metais (įsiskolinimai tiekėjams) – 2915280,83 Lt (iš jų 592368,60 Lt – pagal ES lėšomis vykdomus projektus).

Kitos gautinos sumos – 23894,20 Lt - 11054,06 Lt gautinos kompensacijos už komandiruotes ir komunalines paslaugas bei 12840,14 Lt gautina suma už ankstesniais laikotarpiais įvykdytas vagystes, kuriai priskaitytas nuvertėjimas dėl ypatingai mažos tikimybės ją atgauti.

9 pastaba. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

INFORMACIJA APIE PINIGUS IR PINIGŲ EKVIVALENTUS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena		Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena	
		iš viso	biudžeto asignavimai	iš viso	biudžeto asignavimai
1	2	3	4	5	6
1.	Pinigai iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą) (1.1+1.2+1.3+1.4–1.5+1.6)	68898,46		272258,47	
1.1.	Pinigai bankų sąskaitose	68898,46		272258,47	
1.2.	Pinigai kasoje				
1.3.	Pinigai kelyje				
1.4.	Pinigai įšaldytose sąskaitose				
1.5.	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
1.6.	Pinigų ekvivalentai				
2.	Pinigai iš savivaldybės biudžeto (2.1+2.2+2.3+2.4–2.5+2.6)				
2.1.	Pinigai bankų sąskaitose				
2.2.	Pinigai kasoje				
2.3.	Pinigai kelyje				
2.4.	Pinigai įšaldytose sąskaitose				
2.5.	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
2.6.	Pinigų ekvivalentai				

3.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai iš kitų šaltinių (3.1+3.2+3.3+3.4-3.5+3.6+3.7)	10312,88		28843,56	
3.1.	Pinigai bankų sąskaitose	10312,88		28843,56	
3.2.	Pinigai kasoje				
3.3.	Pinigai kelyje				
3.4.	Pinigai įšaldytose sąskaitose				
3.5.	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
3.6.	Indėliai, kurių terminas neviršija trijų mėnesių				
3.7.	Kiti pinigų ekvivalentai				
4.	Iš viso pinigų ir pinigų ekvivalentų (1+2+3)	79211,34		301102,03	
5.	Iš jų išteklių fondų lėšos	10312,88		28536,66	

Banko sąskaitų likutis 2012 metų pabaigoje – 79211,34 Lt, iš jų 68898,46 Lt – ES lėšomis vykdomų projektų pinigų likutis.