

VALSTYBINĖ LIGONIŲ KASA PRIE SVEIKATOS APSAUGOS MINISTERIJOS

**VALSTYBINĖS LIGONIŲ KASOS PRIE SVEIKATOS APSAUGOS MINISTERIJOS
ADMINISTRUOJAMO PRIVALOMOJO SVEIKATOS DRAUDIMO FONDO
TARPINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
2023 M. RUGSĖJO 30 D.**

2023 m.

Nr.

Vilnius

TURINYS

FINANSINĒS BŪKLĒS ATASKAITA.....	3
VEIKLOS REZULTATU ATASKAITA.....	5
AIŠKINAMASIS RAŠTAS.....	7

Valstybinės ligonių kasos prie Sveikatos apsaugos ministerijos

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

191351679, Europos a. 1, Vilnius

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

Administruojamo privalomojo sveikatos draudimo fondo**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA**

Pagal 2023 m. rugsėjo 30 d. duomenis

Nr. _____

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: *eurais*

Eil. Nr.	Straipsniai	Pas ta bos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS		47 212 167,42	47 277 944,04
I.	Nematerialusis turtas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas	2	33 742 211,24	47 277 944,04
IV.	Mineraliniai ištekliai			
V.	Kitas ilgalaikis turtas	3	13 469 956,18	
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		800 249 168,41	922 294 034,94
I.	Atsargos			
I.1	Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turtą, skirtą parduoti			
I.2	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II.	Išankstiniai apmokėjimai	4	17 326 393,50	
III.	Per vienus metus gautinos sumos		279 456 977,15	227 918 244,25
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos	5	259 154 532,86	193 429 312,09
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas			
III.5	Sukauptos gautinos sumos	6	621 290,81	798 429,26
III.6	Kitos gautinos sumos	7	19 681 153,48	33 690 502,90
IV.	Trumpalaikės investicijos			5 017 480,33
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	8	503 465 797,76	689 358 310,36
	IŠ VISO TURTO:		847 461 335,83	969 571 978,98
D.	FINANSAVIMO SUMOS	9	10 833,25	107 732,02
I.	Iš valstybės biudžeto		10 833,25	
II.	Iš savivaldybės biudžeto			

III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų			107 732,02
IV.	Iš kitų šaltinių			
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI		260 790 385,56	244 890 610,68
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		260 790 385,56	244 890 610,68
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai	10	457 147,13	852 543,29
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos	11	1 533 268,10	3 194 252,86
II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus	12	256 639,76	256 639,76
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos	13	8 578 936,85	4 029 034,57
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			19,76
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos	14	4 334 696,32	4 626 446,33
II.10	Sukauptos mokėtinos sumos	15	244 806 798,45	231 229 805,41
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	16	822 898,95	701 868,70
F.	GRYNASIS TURTAS	17	586 660 117,02	724 573 636,29
I.	Rezervai		430 921 545,20	430 921 545,20
II.	Nuosavybės metodo įtaka			
III.	Sukauptas perviršis ar deficitas		155 738 571,82	293 652 091,09
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		-137 913 519,26	56 050 992,72
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		293 652 091,09	237 601 098,37
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNŲJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		847 461 335,83	969 571 978,99

Direktorius

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Gintaras Kacevičius

(parašas)

(vardas ir pavardė)

Ekonomikos departamento Apskaitos skyriaus vedėja

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

Regina Andriuškienė

(parašas)

(vardas ir pavardė)

Valstybinės ligonių kasos prie Sveikatos apsaugos ministerijos

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

191351679, Europos a. 1, Vilnius

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

Administruojamo privalomojo sveikatos draudimo fondo**VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA**

Pagal 2023 m. rugsėjo 30 d. duomenis

Nr. _____

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: **eurais**

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		2 160 326 319,09	1 989 195 663,78
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS	18	85 064 238,72	95 597 809,26
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS		2 064 392 048,29	1 863 763 840,64
II.1.	Mokesčių pajamos grynąja verte			
II.1.1.	Mokesčių pajamos			
II.1.2.	Pervestinių mokesčių suma			
II.2.	Socialinių įmokų pajamos grynąja verte		2 064 392 048,29	1 863 763 840,64
II.2.1.	Socialinių įmokų pajamos	19	2 064 392 048,29	1 863 763 840,64
II.2.2.	Pervestinių socialinių įmokų suma			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		10 870 032,08	29 834 013,88
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	20	10 870 032,08	29 834 013,88
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS		2 326 100 189,21	2 037 416 151,35
I.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ	21	27 363 888,02	23 623 862,55
II.	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ	22	32 106 955,01	34 009 684,01
III.	FINANSAVIMO	23	2 264 449 561,12	1 977 949 998,29
IV.	KITOS	24	2 179 785,06	1 832 606,50
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS	25	-165 773 870,12	-48 220 487,57
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS			3 374,43

I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			3 374,43
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III.	KITOS VEIKLOS SAŃAUDOS			
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	26	16 844 731,22	335 370,03
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIĐŲ TAISYMO ĮTAKA	1	11 015 619,64	2 423 672,20
G.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ	27	-137 913 519,26	-45 458 070,91
H.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
I.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		-137 913 519,26	-45 458 070,91

Direktorius

Gintaras Kacevičius

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

Ekonomikos departamento Apskaitos skyriaus vedėja

Regina Andriuškienė

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

(vardas ir pavardė)



VALSTYBINĖ LIGONIŲ KASA PRIE SVEIKATOS APSAUGOS MINISTERIJOS

VALSTYBINĖS LIGONIŲ KASOS PRIE SVEIKATOS APSAUGOS MINISTERIJOS ADMINISTRUOJAMO PRIVALOMOJO SVEIKATOS DRAUDIMO FONDO TARPINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS 2023 M. RUGSĖJO 30 DIENAI

I. BENDROJI DALIS

1. BENDRA INFORMACIJA

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

Teisinė forma - biudžetinė įstaiga.

VLK steigėjas – Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerija.

Už savo veiklą VLK atskaitinga Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerijai, o už finansinę veiklą – ir Lietuvos Respublikos finansų ministerijai.

Įmonės kodas – 191351679.

Socialinio draudimo kodas – 53163.

Pagrindinės veiklos kodas – 841200.

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

VLK turi 5 kontroliuojamus subjektus (teritorines ligonių kasa, toliau - TLK).

VLK turi sąskaitas banke „Swedbank“, AB.

2. VEIKLA

VLK yra privalomąjį sveikatos draudimą vykdanči Lietuvos Respublikos valstybės valdymo institucija. Be VLK privalomąjį sveikatos draudimą dar vykdo Privalomojo sveikatos draudimo taryba (kolegiali patariamoji Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerijos institucija) ir TLK.

TLK steigia ir jų nuostatus tvirtina VLK. Iš viso jų yra penkios: Vilniaus TLK, Kauno TLK, Klaipėdos TLK, Šiaulių TLK ir Panevėžio TLK. TLK yra juridiniai asmenys, atskaitingi VLK, turintys antspaudą su Lietuvos valstybės herbu ir sąskaitas bankuose.

VLK veiklos tikslas yra, disponuojant jai perduota iš VLK 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 taip pat yra ir Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos (toliau – LNSS) užsakovė. Kiti LNSS veiklos ir teikiamų paslaugų užsakovai yra Lietuvos Respublikos Vyriausybė, Lietuvos

Respublikos sveikatos apsaugos ministerija, kitos valstybės institucijos, savivaldybių tarybos ir kitos LNSS ištekliams disponuojančios institucijos.

VLK ir TLK yra išlaikomos iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo lėšų. Privalomojo sveikatos draudimo fondas yra valstybinis fondas, o jo biudžetas neįtrauktas į valstybės ir savivaldybių biudžetus. Šio fondo biudžetas yra pagrindinis sveikatos priežiūros finansavimo šaltinis. Jis sudaro privalomojo sveikatos draudimo finansų pagrindą. Biudžetiniai metai prasideda sausio 1 d., baigiasi gruodžio 31 dieną.

VLK savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Europos Sąjungos teisės aktais, tarptautiniais susitarimais, Lietuvos Respublikos įstatymais, Lietuvos Respublikos Seimo priimtais teisės aktais, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, Ministro Pirmininko potvarkiais, Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro įsakymais, kitais teisės aktais. Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas (Žin., 1995, Nr. 104-2322; 2010, Nr. 15-699) Valstybinei ligonių kasai taikomas tiek, kiek jos veiklos nereglementuoja Lietuvos Respublikos sveikatos draudimo įstatymas (Žin., 1996, Nr. 55-1287; 2002, Nr. 123-5512).

Svarbiausias VLK uždavinys – teisės aktų nustatyta tvarka įgyvendinti privalomąjį sveikatos draudimą, tinkamai atstovauti apdraustųjų interesams ir vykdyti Lietuvos Respublikos Vyriausybės programos nuostatas šioje srityje.

Valstybinė ligonių kasa vykdo šias funkcijas:

1) rengia Privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžeto projektą, metinių Privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžeto vykdymo ataskaitų ir finansinių ataskaitų rinkinius ir Privalomojo sveikatos draudimo fondo konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, vykdo Privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžetą;

2) prižiūri teritorinių ligonių kasų veiklą;

3) sudaro iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžeto lėšų rezervą ir Sveikatos draudimo įstatymo bei kitų teisės aktų nustatyta tvarka jį naudoja;

4) Sveikatos draudimo įstatymo nustatyta tvarka naudoja laikinai laisvas Privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžeto lėšas;

5) atlieka teritorinių ligonių kasų auditą arba sudaro sutartis su audito įmonėmis dėl teritorinių ligonių kasų audito;

6) Valstybės registrų įstatymo, Pacientų teisių ir žalos sveikatai atlyginimo įstatymo, Draudžiamųjų privalomuoju sveikatos draudimu registro nuostatų ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka tvarko draudžiamųjų privalomuoju sveikatos draudimu registrą;

7) Sveikatos draudimo įstatymo nustatytais pagrindais ir sąlygomis užtikrina prevencinės medicinos pagalbos, medicinos pagalbos, medicininės reabilitacijos, slaugos, socialinių paslaugų ir patarnavimų, priskirtų asmens sveikatos priežiūrai, bei asmens sveikatos ekspertizės paslaugų teikimo išlaidų apmokėjimą Privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžeto lėšomis per teritorines ligonių kasas;

8) Sveikatos draudimo įstatymo nustatytais pagrindais ir sąlygomis užtikrina paslaugų, skirtų gyvybei gelbėti ir išsaugoti, išlaidų apmokėjimą per teritorines ligonių kasas;

9) sudaro gydymo prieinamumo gerinimo ir rizikos pasidalijimo sutartis su vaistinio preparato rinkodaros teisės turėtojais (jų atstovais) arba juridiniais asmenimis, turinčiais didmeninio platinimo licenciją;

10) tvirtina Sveikatos draudimo įstatymo 26, 26¹ ir 26² straipsniuose nurodytų sutarčių tipines formas;

11) sudaro Sveikatos draudimo įstatymo 26¹ straipsnyje nurodytas sutartis su ūkio subjektais dėl medicinos priemonių, įrašytų į šio Įstatymo 12² straipsnio 2 dalyje nurodytą sąrašą, nuomos išlaidų apmokėjimo, jeigu šios funkcijos nepaveda atlikti teritorinėms ligonių kasoms;

12) įstatymų nustatyta tvarka išieško Privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžetui padarytą žalą iš ūkio subjektų, su kuriais yra sudarytos sutartys dėl medicinos priemonių, būtinų apdraustųjų sveikatos priežiūrai namuose užtikrinti, nuomos išlaidų apmokėjimo, jeigu šios funkcijos nepaveda teritorinėms ligonių kasoms;

13) kitas Sveikatos draudimo įstatymo, Valstybinės ligonių kasos nuostatų ir kitų teisės aktų nustatytas funkcijas.

II. APSKAITOS POLITIKA

Tvarkydama apskaitą ir sudarydama finansines ataskaitas, VLK nuo 2010 metų sausio 1 dienos vadovaujasi Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS).

VLK taiko tokią apskaitos politiką, kuri užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus, išskyrus Sveikatos draudimo įstatymo 15 straipsnio 1 dalies 6, 7 bei 8 punktuose nurodytų Privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžeto pajamų finansinę apskaitą (kai gaunamos lėšos turi būti apskaitomos ne pajamomis, o patirtų sąnaudų kompensavimu). Pagal subjekto principą VLK laikoma apskaitos vienetu – atskirai tvarko apskaitą, sudaro ir teikia atskirus finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius. VLK apskaitoje registruojamos finansavimo sumos ir įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos. Pagal turinio viršenybės prieš formą principą VLK apskaitos politikoje ūkiniai įvykiai ir ūkinės operacijos vertinami ir pripažįstami pagal jų ekonominę prasmę ir turinį. Visos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai registruojami eurais ir centais sąskaitų plano sąskaitose taikant VLK apskaitos politiką, parengtą pagal VSAFAS reikalavimus.

Apskaitoje VLK vadovaujasi VLK direktoriaus 2021 m. vasario 19 d. įsakymu Nr. 1K-63 patvirtintu VLK ir TLK sąskaitų planu.

VLK direktoriaus 2021 m. birželio 18 d. įsakymu Nr. 1K-192 „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“ reglamentuota ir detalizuota apskaitos politika, kurioje atsispindi atskiri finansinių ataskaitų elementai, ūkinės operacijos ir jų apskaitos procedūros: finansinio turto, gautinų sumų, pinigų ir pinigų ekvivalentų, finansavimo sumų, finansinių įsipareigojimų, pajamų, sąnaudų.

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

VLK, tvarkydama apskaitą, be VSAFAS taip pat vadovaujasi Lietuvos Respublikos Finansinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu.

Finansinė atskaitomybė sudaryta naudojant Lietuvos Respublikos piniginių vienetą – eurą. Iki atskaitomybės sudarymo į apskaitą įtrauktos visos VLK ataskaitinio laikotarpio ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai.

III. PASTABOS

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

Finansų ministerija 2010-04-08 raštu Nr. (6.3-01)-5K-1006813)6K-1003260) neprieštaravo dėl išieškotinių žalų apskaitos PSDF biudžeto pajamomis, nekompensuojant patirtų sąnaudų. Atsižvelgiant į šį raštą, VLK taiko tą patį principą – apskaitos pajamomis ir gautinas sumas iš Europos Sąjungos, Europos ekonominės erdvės šalių narių ir Šveicarijos Konfederacijos už jų piliečių gydymą Lietuvos ASPI.

Dėl 2022 metais priskaičiuotų gautinų lėšų iš farmacijos įmonių, gražinamų pagal gydymo prieinamumo gerinimo ir rizikos pasidalijimo sutartis, VLK apskaitoje už 2023 metų devynis mėnesius 11 016 963,18 Eur didinamos gautinos sumos (per 2023 metų devynis mėnesius už 2022 m. priskaičiuota 11 016 963,48 Eur, per tą patį laikotarpį 0,30 Eur sumažinta gautinų sumų).

Dėl 2022 metais priskaičiuotų sukauptų sąnaudų didinimo VLK fondo apskaitoje už 2023 metų devynis mėnesius 18,00 Eur didinama sukauptų sąnaudų suma.

Dėl 2022 metais priskaičiuotų kitų gautinų sumų mažinimo VLK fondo apskaitoje už 2023 metų devynis mėnesius 2 655,78 Eur mažinama kitų gautinų sumų suma.

Dėl 2022 metais priskaičiuotų gautinų sumų už PSDF biudžetui padarytą žalą (ASPI žala) VLK apskaitoje 2023 metų devynis mėnesius 3 072,58 Eur didinama gautina suma už PSDF biudžetui padarytą žalą (per 2023 metų devynis mėnesius už 2022 m. priskaičiuota 3 391,54 Eur gautinų sumų, per tą patį laikotarpį 318,96 Eur sumažinta gautinų sumų).

Dėl 2022 metais priskaičiuotų gautinų sumų iš ES (Suomijos) VLK apskaitoje 2023 metų devynis mėnesius 1 778,34 Eur mažinama gautinų sumų pagal E125 suma.

Finansinės būklės ataskaita

02 pastaba. Ilgalaikis finansinis turtas – 33 742 211,24 Eur, iš jų:

- vadovaujantis Lietuvos Respublikos sveikatos draudimo įstatymo 23 straipsnio 5 dalimi Lietuvos Respublikos finansų ministerija laikinai laisvas PSDF biudžeto rezervo lėšas investavo Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. vasario 28 d. įsakymu Nr. 49 „Dėl laikinai laisvų valstybės piniginių išteklių investavimo taisyklių patvirtinimo“ nustatyta tvarka ir būdais. Lietuvos Respublikos Vyriausybės vertybinių popierių pirminiame aukcione įsigyta Lietuvos Respublikos Vyriausybės vertybinių popierių už 33 448 526,45 Eur, ir užregistruotas amortizuotos savikainos pokytis 268 952,23 Eur,

- gautina ilgalaikio finansinio įsipareigojimo suma (Kauno TLK žala PSDF biudžetui paskaičiuota ataskaitinio laikotarpio pabaigai amortizuota savikaina) – 24 732,56 Eur.

3 pastaba. Kitas ilgalaikis turtas - gautinos Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos administruojamos privalomojo sveikatos draudimo įmokos (pagal VSDFV pateiktą 2023 metų devynių mėnesių PSD įmokų ataskaitą) – **13 469 956,18 Eur.**

4 pastaba. Išankstiniai apmokėjimai – pervestas mokestis Ekstremalių sveikatai situacijų centrui pagal 2023 metų liepos 26 d. susitarimą Nr. 2 „Dėl 2022 m. spalio 28 d. sutarties Nr. 1SUT-339 „Dėl 2022-2025 metų Covid-19 ligos (koronaviruso infekcijos) vakcinacijos ir gydymo programos įgyvendinimui teikiamų Covid-19 vakcinų ir vaistų apmokėjimo privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžeto lėšomis““ - **17 326 393,50 Eur.**

5 pastaba. Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos – 259 154 532,86 Eur, iš jų:

- Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos administruojamos privalomojo sveikatos draudimo įmokos – 259 153 795,74 Eur (gautinos socialinės įmokos laikotarpio pabaigoje – 533 087 920,90 Eur, gautinų socialinių įmokų nuvertėjimas – (-) 260 464 168,98 Eur, trumpalaikių gautinų socialinių įmokų išskėlimas į ilgalaikes draudimo įmokas – (-) 13 469 956,18 Eur.),

- Valstybinės mokesčių inspekcijos administruojamos privalomojo sveikatos draudimo įmokos – 737,12 Eur.

6 pastaba. Sukauptos gautinos sumos – 621 290,81 Eur, iš jų:

- TLK gautinos iš asmens sveikatos priežiūros įstaigų (toliau – ASPI) jų surinktos lėšos už pakartotinai išduotus kompensuojamųjų vaistų pasus – 16,00 Eur,

- TLK gautinos iš ASPI lėšos už Privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžetui padarytą žalą – 259 690,80 Eur,

- TLK gautini delspinigiai – 83,69 Eur,

- EMAS projekto lėšos - neteisėtiems migrantams suteiktų asmens sveikatos paslaugų apmokėjimo Europos Komisijos lėšomis, Valstybinės ligonių kasos prie Sveikatos apsaugos ministerijos buhalterinės apskaitos duomenimis 2023 m. birželio 30 d. priskaičiuota sukaupta gautina suma iš Valstybės biudžeto 10 833,15 Eur, iš Europos sąjungos lėšų – 256 639,76 Eur,

- Vyriausybės vertybinių popierių investavimo palūkanos – 94 027,41 Eur.

7 pastaba. Kitos gautinos sumos – 19 681 153,48 Eur, iš jų:

- Iš Europos Sąjungos šalių narių už Europos Sąjungos šalių apdraustųjų gydymą Lietuvos Respublikos ASPI – 12 048 499,48 Eur (gautina suma laikotarpio pabaigoje – 12 098 497,93 Eur, gautinų sumų nuvertėjimas – (-) 49 998,45 Eur),

- Gautinos sumos už baudas – 69 032,86 Eur (iš Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos – 69 187,73 Eur, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje priskaičiuotas VSDFV gautinų baudų nuvertėjimas (-) 154,87 Eur),

- Gautini delspinigiai – 964 601,80 Eur (iš Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos – 570 635,18 Eur, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje priskaičiuotas VSDFV gautinų delspinigių nuvertėjimas (+) 355 988,74 Eur; iš vaistų gamintojų pagal su VLK sudarytas gydymo prieinamumo gerinimo ir rizikos pasidalijimo sutartis – 40 495,00 Eur, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje priskaičiuotas vaistų gamintojų pagal su VLK sudarytas gydymo prieinamumo gerinimo ir rizikos pasidalijimo sutartis gautinų delspinigių nuvertėjimas (-) 2 574,45 Eur, iš Valstybinės mokesčių inspekcijos – 57,33 Eur.),

- Gautinos palūkanos - 24 319,81 Eur, (iš Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos gautina suma – 31 795,45 Eur, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje priskaičiuotas gautinų palūkanų nuvertėjimas už atidėtas įmokas, kai sudaroma įmokų atidėjimo sutartis – (-) 7 475,64 Eur),

- Iš banko priskaičiuotos gautinos palūkanos už pinigų likučius banko sąskaitose – 111 933,10 Eur,

- Iš ortopedijos technikos įmonių, asmens sveikatos priežiūros įstaigų gautinos sumos už PSDF biudžetui padarytą žalą – 5 401,60 Eur (gautina suma laikotarpio pabaigai – 57 255,48 Eur, asmens sveikatos priežiūros įstaigų gautinų sumų už PSDF biudžetui padarytą žalą nuvertėjimas (-) 51 853,88 Eur),

- Iš ūkio subjektų, su kuriais sudarytos medicinos priemonių (prietaisų), būtinų apdraustųjų privalomuoju sveikatos draudimu sveikatos priežiūrai namuose užtikrinti, nuomos išlaidų apmokėjimo sutartys, grąžintos lėšos - 19 144,45 Eur,

- Gautinos lėšos iš fizinių ir juridinių asmenų už apdraustojo privalomuoju sveikatos draudimu sveikatai padarytą žalą – 5 229 485,42 Eur (gautinų sumų iš fizinių ir juridinių asmenų – už apdraustojo privalomuoju sveikatos draudimu sveikatai padarytą žalą ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 6 949 337,62 Eur (dvidešimt penkiems procentams gautinos sumos taikomas 100% nuvertėjimas), 19 744,99 Eur (gautinos žalių sumos, iš kurių 2 262,78 Eur gautinoms žalių sumoms taikomas 100 % nuvertėjimas dėl daugiau kaip 361 dieną vėluojamo grąžinti įsiskolinimo). Gautinų sumų iš fizinių ir juridinių asmenų – už apdraustojo privalomuoju sveikatos draudimu sveikatai padarytą žalą nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – (-) 1 737 334,41 Eur. Gautinų žalių, kurių įsiskolinimo grąžinimas vėluoja daugiau kaip 361 dieną, nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – (-) 2 262,78 Eur),

- Iš vaistų gamintojų pagal su VLK sudarytas gydymo prieinamumo gerinimo ir rizikos pasidalijimo sutartis – 1 208 734,96 Eur.

8 pastaba. Pinigai ir pinigų ekvivalentai – 503 465 797,76 Eur, iš jų:

– 175 749 538,95 Eur (PSDF biudžeto lėšos),

– 1 502 931,49 Eur (iš jų EMAS projekto lėšos - *neteisėtiems migrantams suteiktų asmens sveikatos paslaugų apmokėjimo Europos Komisijos lėšomis-10 833,25 Eur*),

- Rezervo sąskaitoje – 326 213 327,32 Eur.

9 pastaba. Finansavimo sumos

Per 2023 metų devynis mėnesius gauti valstybės biudžeto asignavimai (85 036 800,00 Eur) apskaitoje registruoti kaip iš valstybės biudžeto gautas, panaudotas (85 036 800,00 Eur) finansavimas. Grąžintas (34 314,36 Eur) finansavimas pagal EMAS projektą.

Per 2023 metus gauti Europos Sąjungos asignavimai (12 818,68 Eur) EMAS projekto vykdymo netiesioginėms išlaidoms apskaitoje registruoti kaip iš Europos Sąjungos gautas ir perduotas finansavimas VLK veiklai (12 818,22 Eur), grąžintas finansavimas 0,46 Eur.

2023 metų devynių mėnesių pabaigoje EMAS projektui gauto finansavimo iš valstybės biudžeto likutis – 10 833,25 Eur.

10 pastaba. Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai – 457 147,13 Eur - VLK administruojamo fondo apskaitoje registruoti trumpalaikiai atidėjiniai skirti kompensacijoms apdraustiesiems, savo lėšomis sumokėjusiems už sąnarių endoprotezus.

11 pastaba. Mokėtinios subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos – 1 533 268,10 Eur, iš jų:

- VLK administruojamo fondo mokėtinios finansavimo sumos už sveikatos programas ir kitas sveikatos draudimo išlaidas – 294 840,00 Eur,
- už centralizuotai apmokamus vaistus ir medicinos pagalbos priemones – 842 916,39 Eur,
- VLK administruojamo fondo mokėtinios finansavimo sumos už medicinos pagalbos priemones ir medicinos priemonių nuomą ir labai retų žmogaus sveikatos būklių gydymui ir gydymui nenumatytais atvejais – 395 511,71 Eur.

12 pastaba. Mokėtinios sumos į biudžetus ir fondus – 256 639,76 Eur - lėšos Valstybės biudžetui, vykdant EMAS projektą.

13 pastaba. Mokėtinios socialinės išmokos – 8 578 936,85 Eur, iš jų:

- už ortopedijos technines priemones – 1 832 668,31 Eur,
- VLK administruojamo fondo už Lietuvos apdraustųjų gydymą Europos Sąjungos šalyse (įvertinus valiutos kurso pasikeitimą) – 6 746 268,54 Eur.

14 pastaba. Tiekėjams mokėtinios sumos - 4 334 696,32 iš jų:

- už centralizuotai apmokamus vaistus ir medicinos pagalbos priemones – 2 163 450,79 Eur,
- už sveikatos programas ir kitas sveikatos draudimo išlaidas – 2 171 245,53 Eur.

15 pastaba. Sukauptos mokėtinios sumos – 244 806 798,45 Eur, iš jų:

- TLK administruojamiems fondams finansavimo sumos asmens sveikatos priežiūros paslaugoms – 174 216 148,59 Eur,
- TLK administruojamiems fondams finansavimo sumos kompensuojamiesiems vaistams ir medicinos pagalbos priemonėms – 45 448 125,42 Eur,
- TLK administruojamiems fondams finansavimo sumos medicininei reabilitacijai ir sanatoriniam gydymui – 10 175 006,24 Eur,
- TLK administruojamiems fondams finansavimo sumos sveikatos programoms ir kitoms sveikatos draudimo išlaidoms – 12 198 222,06 Eur,
- Valstybinės ligonių kasos ir teritorinių ligonių kasų veiklų atidėjiniams – 193 321,08 Eur,
- VLK veiklos finansavimui – 733 963,69 Eur ir sukauptų atostoginių ir socialinio draudimo rezervui – 754 402,83 Eur,
- TLK veiklos finansavimui – 46 070,91 Eur ir sukauptų atostoginių ir socialinio draudimo rezervui – 866 639,08 Eur,
- Vši VUL Santaros klinikoms ir Nacionalinio vėžio institutui (pagal gautas pažymas) – 146 604,99 Eur;
- Valstybinės mokesčių inspekcijos privalomojo sveikatos draudimo įmokos, delspinigiai ir baudos – 28 293,56 Eur (pagal VMI pateiktą 2023 metų devynių mėnesių PSD įmokų ataskaitą).

16 pastaba. Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai – 822 898,95 Eur, iš jų:

- Valstybinio socialinio draudimo fondo veiklos sąnaudoms, susidarančioms dėl privalomojo sveikatos draudimo įmokų surinkimo ir pervedimo į Privalomojo sveikatos draudimo fondą, kompensuoti – 748 542,47 Eur,

- Gražintinos sumos debitoriams (klaidingai patekusios lėšos) – 74 356,48 Eur.

17 pastaba. Grynasis turtas – einamųjų metų deficito ir sukaupto ankstesnių metų perviršio suma, įskaitant rezervą – **586 660 117,02 Eur.**

Veiklos rezultatų ataskaita

18 pastaba. Finansavimo pajamos – 85 064 238,72 Eur.

- Valstybės biudžeto asignavimai naudojami Lietuvos Respublikos sveikatos draudimo įstatymo Nr. I-1343 15 straipsnyje numatytiems išlaidoms apmokėti – 85 036 800,00 Eur (ortopedijos techninių priemonių įsigijimo išlaidoms kompensuoti; paslaugų, skirtų gyvybei gelbėti ir išsaugoti, išlaidoms apmokėti; kompensacijoms kraujo donorams neatlygintinai kraujo donorystei propaguoti bei Nacionalinės imunoprofilaktikos programos priemonėms finansuoti),

- 27 438,72 Eur – Europos Komisijos ir Valstybinės sienos apsaugos tarnybos 2021 m. rugsėjo 28 d. pasirašyta projekto „Skubus atsakas į neproporcingą trečiųjų šalių piliečių antplūdį į Lietuvą iš Baltarusijos“ finansavimo sutartis Nr. HOME/2021/AMIF/AG/EMAS/TF1/LT/0002.

19 pastaba. Socialinių įmokų pajamos – 2 064 392 048,29 Eur, iš jų:

- Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos administruojamų privalomojo sveikatos draudimo įmokų pajamos – 1 735 731 500,62 Eur,

- Valstybinės mokesčių inspekcijos administruojamų privalomojo sveikatos draudimo įmokų pajamos – 115 795,67 Eur,

- Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto įmokos už apdraustuosius, draudžiamus valstybės lėšomis – 326 467 600,00 Eur,

- Rusijos Federacijos pervedamos lėšos už Rusijos kariškių pensininkų ir jų šeimos narių, nuolat gyvenančių Lietuvos Respublikoje, sveikatos priežiūrą – 2 077 152,00 Eur.

20 pastaba. Pagrindinės veiklos kitos pajamos – 10 870 032,08 Eur, iš jų:

- iš Europos Sąjungos šalių narių už Europos Sąjungos šalių apdraustųjų gydymą Lietuvos Respublikos ASPĮ – 8 818 376,77 Eur,

- Kitos pajamos – 2 051 655,31 Eur, iš jų:

už Privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžetui padarytą žalą – 2 011 066,54 Eur,

už Europos sveikatos draudimo kortelių pakartotinį išdavimą – 19 466,98 Eur,

už kompensuojamų vaistų pasų pakartotinį išdavimą – 76,00 Eur,

kitos pajamos – 21 045,79 Eur (Europos Sąjungos šalių narių gražintos kitos lėšos – 1 532,95 Eur, paklydusios PSD įmokos – 1 370,48 Eur, antstolių administravimo mokesčio gražinimai – 2 806,56 Eur, kitos pajamos – 33,04 Eur, už pirkimo sutarties nutraukimą – 14 238,00 Eur, dėl pacientui kompensuoto gliukozės kiekio stebėjimą – 314,60 Eur, už ortopedijos technikos priemonių išdavimą ir dokumentacijos tvarkymą – 750,16 Eur).

21 pastaba. Nuvertėjimo sąnaudos – nuvertėjimo ir nurašytų sumų – priskaičiuotų gautinų žalų, gautinų sumų ir sukauptų gautinų sumų nuvertėjimas – **27 363 888,02 Eur.**

22 pastaba. Socialinių išmokų sąnaudos – 32 106 955,01 Eur - VLK vykdomų socialinių išmokų sąnaudos.

23 pastaba. Finansavimo sąnaudos – 2 264 449 561,12 Eur - Valstybinės ligonių kasos ir teritorinių ligonių kasų administruojamų fondų bei Valstybinės ligonių kasos veiklos ir teritorinių ligonių kasų veiklą finansavimo sąnaudos.

24 pastaba. Kitos sąnaudos – 2 179 785,06 Eur - Valstybinio socialinio draudimo fondo veiklos sąnaudoms, susidarančioms dėl privalomojo sveikatos draudimo įmokų surinkimo ir pervedimo į Privalomojo sveikatos draudimo fondą, kompensuoti.

25 pastaba. Pagrindinės veiklos deficitas – 165 773 870,12 Eur – skirtumas tarp pagrindinės veiklos pajamų ir sąnaudų.

26 pastaba. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas – 16 844 731,22 Eur, iš jų:

- pajamos iš delspinigių ir baudų – 346 763,38 Eur,
- pajamų padidėjimas dėl valiutos kurso pasikeitimo – 76 213,38 Eur,
- pajamos iš finansinės ir investicinės veiklos – 268 952,23 Eur,
- pajamos iš apskaičiuotų palūkanų – 16 286 119,17 Eur,
- finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos – (-) 10 296,47 Eur,
- sąnaudos dėl valiutos kurso pasikeitimo – 143 613,41 Eur.

27 pastaba. Grynas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką – skirtumas tarp pajamų ir sąnaudų įskaitant finansinės ir investicinės veiklos rezultatą bei kitos veiklos pajamas – **137 913 519,26 Eur deficitas.**

28 pastaba. Neapibrėžtieji įsipareigojimai.

Neapibrėžtieji įsipareigojimai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – **7 293 325,19 Eur, iš jų:**

- VLK išduota garantinių raštų asmens sveikatos priežiūros įstaigoms apdraustųjų Lietuvos piliečių retų ligų ir būklių gydymui – 7 286 260,10 Eur,
- Išlaidų už klausos aparatus ir endoprotezus neišmokėtos kompensavimo lėšos (dėl lėšų gavėjų (pacientų) nepateiktos informacijos) – 7 065,09 Eur.

Laikotarpio pabaigoje nebalansinėje sąskaitoje yra užregistruotas neapibrėžtasis turtas - gautinos sumos – **1 510 173,52 Eur** iš paslaugų teikėjų, iki kol bus priimti galutiniai teisiniai sprendimai.

Direktorius

Gintaras Kacevičius

Ekonomikos departamento Apskaitos skyriaus vedėja

Regina Andriuškiene