

**ŠIAULIŲ TERITORINĖ LIGONIŲ KASA**

**ADMINISTRUOJAMO PRIVALOMOJO SVEIKATOS  
DRAUDIMO FONDO  
2023 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ  
FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

**2024 m.**

## TURINYS

1. FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA.....	3
2. VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA.....	5
3. GRYNŲO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA.....	6
4. PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA.....	7
5. AIŠKINAMASIS RAŠTAS .....	8
6. AIŠKINAMOJO RAŠTO PRIEDAI:	
1 priedas. 2023 m. informacija pagal veiklos segmentus .....	16
2 priedas. 2023 m. informacija apie per vienerius gautinas sumas .....	17
3 priedas. 2023 m. finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį .....	18
4 priedas. Finansavimo sumų likučiai 2023 m. ....	19
5 priedas. Informacija apie finansavimo sumas (gautas) pagal išmokų rūšis .....	20
6 priedas. 2023 m. atidėjiniai pagal jų paskirtį .....	21
7 priedas. 2023 m. atidėjiniai pagal jų panaudojimo laiką .....	22
8 priedas. 2023 m. informacija apie mokėtinas socialines išmokas pagal išmokų rūšis .....	23
9 priedas. 2023 m. informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas .....	24
10 priedas. 2023 m. informacija apie įsipareigojimų dalį (įskaitant finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimus) eurais ir užsienio valiutomis .....	25
11 priedas. 2023 m. pagrindinės veiklos kitų pajamų pateikimas žemesniojo ir aukštesniojo lygių viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte .....	26
12 priedas. 2023 m. informacija apie socialinių išmokų sąnaudas pagal išmokų rūšis .....	27
13 priedas. Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus .....	28

ŠIAULIŲ TERITORINĖ LIGONIŲ KASA  
188784026, VILNIAUS G. 273 LT-76332 ŠIAULIAI

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA  
PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (FONDAS)**

2024-02-27 Nr. F11-12

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
<b>A.</b>	<b>ILGALAIKIS TURTAS</b>			
I.	Nematerialusis turtas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV.	Mineraliniai išteklių			
V.	Kitas ilgalaikis turtas			
<b>B.</b>	<b>BIOLOGINIS TURTAS</b>			
<b>C.</b>	<b>TRUMPALAIKIS TURTAS</b>	3	21414820,11	20545447,79
I.	Atsargos			
I.1	Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turta, skirtą parduoti			
I.2	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II.	Išankstiniai apmokėjimai			
III.	Per vienus metus gautinos sumos	3	21414820,11	20545447,79
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos	3		
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas			
III.5	Sukauptos gautinos sumos	3	21392017,03	20545447,79
III.6	Kitos gautinos sumos	3	22803,08	0,00
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai			
	<b>IŠ VISO TURTO:</b>		21414820,11	20545447,79
<b>D.</b>	<b>FINANSAVIMO SUMOS</b>			
I.	Iš valstybės biudžeto			
II.	Iš savivaldybės biudžeto			
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų			
IV.	Iš kitų šaltinių			
<b>E.</b>	<b>ĮSIPAREIGOJIMAI</b>	5	21414820,11	20545447,79
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		21414820,11	20545447,79
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai	5	0,00	0,00
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos	5	0,00	0,00
II.5	Mokėtinos sumos iš Europos Sąjungos biudžeta			
II.6	Mokėtinos sumos iš biudžetų ir fondų			
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos	5	21392017,03	20545447,79
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos			

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
II.10	Sukauptos mokėtinės sumos	5	22803,08	0,00
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai			
<b>F.</b>	<b>GRYNASIS TURTAS</b>			
I.	Rezervai			
II.	Nuosavybės metodo įtaka			
III.	Sukauptas perviršis ar deficitas			
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas			
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas			
	<b>IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ IR GRYNŲ</b>		21414820,11	20545447,79

Direktoriaus pavaduotoja, laikinai vykdanti direktoriaus funkcijas

\_\_\_\_\_ Dalia Miniauskienė

Finansų ir apskaitos skyriaus vedėja

\_\_\_\_\_ Jurgita Krištopaitė

ŠIAULIŲ TERITORINĖ LIGONIŲ KASA  
188784026, VILNIAUS G. 273, LT-76332 ŠIAULIAI

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA  
PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (FONDAS)

2024-02-27 Nr. F11-13

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
<b>A.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS</b>		266942875,47	240253547,08
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS	6	266942875,47	240253547,08
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
II.1.	Mokesčių pajamos grynąja verte			
II.1.1.	Mokesčių pajamos			
II.1.2.	Pervestinių mokesčių suma			
II.2.	Socialinių įmokų pajamos grynąja verte			
II.2.1.	Socialinių įmokų pajamos			
II.2.2.	Pervestinių socialinių įmokų suma			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		0,00	0,00
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	6	10,00	28,00
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma		-10,00	-28,00
<b>B.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠAUNAUDOS</b>	7	266942875,47	240253547,08
I.	NUVERTĖJIMO IR NURĄŠYTŲ SUMŲ			
II.	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ	7	266942875,47	240253547,08
III.	FINANSAVIMO		0,00	0,00
IV.	KITOS			
<b>C.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS</b>			
<b>D.</b>	<b>KITOS VEIKLOS REZULTATAS</b>			
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III.	KITOS VEIKLOS ŠAUNAUDOS			
<b>E.</b>	<b>FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS</b>			
<b>F.</b>	<b>APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIIDŲ TAISYMO ĮTAKA</b>			
<b>G.</b>	<b>GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA</b>			
<b>H.</b>	<b>NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA</b>			
<b>I.</b>	<b>GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS</b>		0,00	0,00

Direktoriaus pavaduotoja, laikinai vykdanči direktoriaus funkcijas

Dalia Miniauskienė

Finansų ir apskaitos skyriaus vedėja

Jurgita Krištopaitė

**ŠIAULIŲ TERITORINĖ LIGONIŲ KASA**  
188784026, VILNIAUS G. 273, LT-76332 ŠIAULIAI  
**GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA**  
**PAGAL 2023 M. GRUOŽIO 31 D. DUOMENIS (FONDAS)**

2024-02-27 Nr. F11-14

*Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai arba tūkstančiais eurų*

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenka kontroliuojančiam subjektui					Iš viso	Mažumos 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 2021 m. gruodžio 31 d.								
2.	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X				X
3.	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X				X
4.	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X			X			X
5.	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X			X
6.	Kiti panaudoti rezervai		X	X		X			X
7.	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			X	X				
8.	Ataskaitinio laikotarpio grynas perviršis ar deficitas		X	X	X				
9.	Likutis 2022 m. gruodžio 31 d.								
10.	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X				X
11.	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X				X
12.	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X			X			X
13.	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X			X
14.	Kiti panaudoti rezervai		X	X		X			X
15.	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			X	X				
16.	Ataskaitinio laikotarpio grynas perviršis ar deficitas		X	X	X				
17.	Likutis 2023 m. gruodžio 31 d.								

Direktoriaus pavaduotoja, laikinai vykdanti  
direktoriaus funkcijas

Dalia Miniauskienė

Finansų ir apskaitos skyriaus vedėja

Jurgita Krištopaitė

ŠIAULIŲ TERITORINĖ LIGONIŲ KASA  
188784026, VILNIAUS G. 273, LT-76332

**PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA**  
**PAGAL 2023 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (FONDAS)**

2024-02-27 Nr. F11-15

*Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai arba tūkstančiais eurų*

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
<b>A.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI</b>		0,00	0,00
I.	Iplaukos	9	243179408,32	220338086,95
I.1.	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:	9	243098163,42	220298899,19
I.1.1.	Iš valstybės biudžeto			
I.1.2.	Iš savivaldybės biudžeto			
I.1.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų			
I.1.4.	Iš kitų šaltinių	9	243098163,42	220298899,19
I.2.	Iš mokesčių			
I.3.	Iš socialinių įmokų			
I.4.	Už suteiktas paslaugas			
I.5.	Gautos palūkanos			
I.6.	Kitos įplaukos	9	81244,90	39187,76
II.	Pervestos lėšos	9	770597,11	833588,03
II.1.	Į valstybės biudžetą			
II.2.	Į savivaldybių biudžetus			
II.3.	ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms			
II.4.	Į kitus išteklių fondus	9	75397,11	36588,03
II.5.	Viešojo sektoriaus subjektams		695200,00	797000,00
II.6.	Kitiems subjektams			
III.	Išmokos	9	242408811,21	219504498,92
III.1.	Socialinių išmokų	9	242402963,42	219501899,19
III.2.	Kitų paslaugų įsigijimo			
III.3.	Sumokėtos palūkanos			
III.4.	Kitos išmokos	9	5847,79	2599,73
<b>B.</b>	<b>INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI</b>			
I.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas			
II.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas			
III.	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas			
IV.	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas			
V.	Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas			
VI.	Gauti dividendai			
VI.	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai			
<b>C.</b>	<b>FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI</b>			
I.	Iplaukos iš gautų paskolų			
II.	Gautų paskolų gražinimas			
III.	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai			
<b>D.</b>	<b>VALIUTŲ KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI</b>			
	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)			
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		0,00	0,00
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		0,00	0,00

Direktoriaus pavaduotoja, laikinai vykdanči direktoriaus funkcijas \_\_\_\_\_

Dalia Miniauskienė

Finansų ir apskaitos skyriaus vedėja \_\_\_\_\_

Jurgita Krištopaitė



**ŠIAULIŲ TERITORINĖS LIGONIŲ KASOS  
2023 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ  
AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

**2024-02-27 Nr. F11-16**

**I. BENDROJI DALIS**

**Bendroji informacija**

Šiaulių teritorinė ligonių kasa (toliau – Šiaulių TLK) yra juridinis asmuo, išlaikomas iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžeto lėšų, turintis anspaudą su Lietuvos valstybės herbu.

Teisinė forma – valstybės biudžetinė įstaiga.

Šiaulių TLK steigėja – Valstybinė ligonių kasa prie Sveikatos apsaugos ministerijos.

Įmonės kodas – 188784026.

Adresas – Vilniaus g. 273, LT-76332, Šiauliai.

Socialinio draudimo kodas – 977645.

Pagrindinės veiklos kodas – 843000.

Kontroliuojamų ir asocijuojamų subjektų Šiaulių TLK neturi.

Šiaulių TLK turi dvi banko sąskaitas banke „Swedbank“, AB, banko kodas 73000:

LT847300010076446475 (Fondo);

LT917300010076446543 (Veiklos).

**Veikla**

Šiaulių TLK veiklos tikslas yra, disponuojant jai perduotą iš Valstybinės ligonių kasos prie Sveikatos apsaugos ministerijos Privalomojo sveikatos draudimo fondo lėšų dalimi, garantuoti privalomuoju sveikatos draudimu apdraustiesiems asmenims sveikatos priežiūros paslaugų teikimą, kompensuojamųjų vaistų ir medicinos pagalbos priemonių kompensavimą, bei išlaidų už suteiktas paslaugas ir išduotus kompensuojamuosius vaistus ir medicinos pagalbos priemonių apmokėjimą.

Šiaulių TLK savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Sveikatos draudimo įstatymu, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, Sveikatos apsaugos ministerijos ir Valstybinės ligonių kasos prie Sveikatos apsaugos ministerijos įsakymais, kitais teisės aktais. Biudžetinių įstaigų įstatymas Šiaulių TLK taikomas tiek, kiek jos veiklos nereglamentuoja Sveikatos draudimo įstatymas, taip pat Valstybinės ligonių kasos prie Sveikatos apsaugos ministerijos direktoriaus patvirtintais Šiaulių TLK nuostatais

Šiaulių TLK veiklai užtikrinti lėšas skiria Valstybinė ligonių kasa prie Sveikatos apsaugos ministerijos. Šiaulių TLK lėšos laikomos Lietuvos Respublikos banke, kuriame savo lėšas laiko Valstybinė ligonių kasa prie Sveikatos apsaugos ministerijos. Disponuoti šiomis lėšomis turi teisę Šiaulių TLK direktorius. Lėšos Šiaulių TLK funkcijoms vykdyti naudojamos pagal Valstybinės ligonių kasa prie Sveikatos apsaugos ministerijos direktoriaus patvirtintą metinį biudžetą paskirstytą ketvirčiais.

Finansiniai metai prasideda sausio 1 d., baigiasi gruodžio 31 d.

Šiaulių TLK zona yra Šiaulių ir Telšių apskritys. TLK patvirtintos 51 pareigybės. Šiaulių TLK darbuotojų darbo vietos yra: Šiauliuose 41, Telšiuose 3, ir po vieną rajono centruose – Kelmėje, Radviliškyje, Pakruojuje, N. Akmenėje, Joniškyje, Plungėje ir Mažeikiuose.



## Informacija apie personalą

Darbuotojų skaičius	2023-12-31	
	Patvirtintų pareigybių skaičius	Užimtų pareigybių skaičius
iš viso	51	47
iš jų:		
-valstybės tarnautojai	19	17
-darbuotojai, dirbantys pagal darbo sutartis	32	30

## II. APSKAITOS POLITIKA

### 1. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas ir forma

Pateiktos finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos ir Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymų reikalavimais, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS).

Šiaulių TLK tvarkydama apskaitą ir sudarydama finansines ataskaitas, vadovaujasi VSAFAS nuo 2010 metų sausio 1d.

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

Šiaulių TLK metinių ataskaitų rinkinį sudaro šios ataskaitos:

– finansinės būklės ataskaita, kurios forma patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2015 m. kovo 4 d. įsakymu Nr. 1K-079 „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 2016 m. gruodžio 28 d. įsakymu Nr. 1K-473 „Dėl finansų ministro 2007 m. gruodžio 19 d. įsakymo Nr. 1K-379 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 3-ojo standarto patvirtinimo“ pakeitimo“;

– grynojo turto pokyčių ataskaita, kurios formą parvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2014 m. lapkričio 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 m. liepos 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 2015 m. balandžio 1 d. įsakymu Nr. 1K-31 „Dėl finansų ministro 2008 m. rugpjūčio 18 d. įsakymo Nr. 1K-247 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 6-ojo standarto patvirtinimo“ pakeitimo“.

Šiaulių TLK metinis finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas ir teikiamas Valstybinei ligonių kasai prie Sveikatos apsaugos ministerijos nustatytais terminais.

### 2. Finansinių ataskaitų valiuta

Šiaulių TLK apskaitą tvarko ir šiose ataskaitose visas sumas pateikia Lietuvos Respublikos nacionaline valiuta – eurai.

### **3. Nematerialus turtas**

Nematerialaus turto Šiaulių TLK administruojamo Privalomojo sveikatos draudimo fondo apskaitoje nėra.

### **4. Ilgalaikis materialus turtas**

Ilgalaikio materialaus turto Šiaulių TLK administruojamo Privalomojo sveikatos draudimo fondo apskaitoje nėra.

### **5. Biologinis turtas**

Biologinio turto Šiaulių TLK administruojamo Privalomojo sveikatos draudimo fondo apskaitoje nėra.

### **6. Atsargos**

Atsargų Šiaulių TLK administruojamo Privalomojo sveikatos draudimo fondo apskaitoje nėra.

### **7. Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai**

Finansinis turtas apskaitoje pripažįstamas tik tada, kai yra įvykdytos visos sąlygos, nustatytos 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

Gautinos sumos apskaitoje registruojamos tada, kai Šiaulių TLK fondas įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą. Registruojamos gautinos sumos jų įsigijimo savikaina.

Pagal atsiskaitymo laikotarpį gautinos sumos skirstomos į ilgalaikes ir trumpalaikes.

Trumpalaikės gautinos sumos, kurias tikimasi gauti per 12 mėn. nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio (ketvirčio ar metų) dienos.

Šiaulių TLK per vienerius metus gautinos sumos – tai išieškotos sumos už juridinių asmenų už PSDF biudžetui padarytas žalas ir už pakartotiną kompensuojamųjų vaistų pasų išdavimą.

Išieškotinos sumos iš juridinių asmenų už padarytą PSDF biudžetui žalą registruojamos Šiaulių TLK apskaitoje pagal žalą įrodančius dokumentus žalos nustatymo dieną dokumente nurodyta verte. Išieškotinos sumos registravimo pagrindas yra ekspertizės pažymos.

Už kompensuojamųjų vaistų pasų pakartotiną išdavimą gautinos sumos Šiaulių TLK fonde registruojamos pagal informaciją, gautą iš asmens sveikatos priežiūros įstaigų.

Išankstiniai apmokėjimai – tai iš anksto sumokėtos sumos sveikatos programoms finansuoti ir iš anksto sumokėtos socialinės išmokos. Iš anksto sumokėtas finansavimas registruojamas tada, kai Šiaulių TLK fondas gauna finansavimą iš Valstybinės ligonių kasos prie Sveikatos apsaugos ministerijos ir perduoda sveikatos programas vykdančioms institucijoms.

Pinigių ir pinigų ekvivalentų sumažėjimas registruojamas, kai gražinami įsipareigojimai, pervedamos perduoto finansavimo sumos, gražinamos gautos permokos, pervedamos socialinių išmokų sumos, gražinamos finansavimo sumos.

Šiaulių TLK fondo apskaitoje visi įsipareigojimai yra trumpalaikiai. Trumpalaikiams įsipareigojimams priskiriama:

- 1) mokėtinos socialinės išmokos iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo;
- 2) kitos pervestinos sumos;
- 3) gražintinos finansavimo sumos;
- 4) kiti trumpalaikiai įsipareigojimai.

Mokėtinos sumos – tai asmens sveikatos priežiūros įstaigoms už suteiktas asmens sveikatos priežiūros paslaugas, medicininės reabilitacijos ir sanatorinio gydymo paslaugas apdraustiesiems, vaistinėms už išduotus kompensuojamuosius vaistus ir medicinos pagalbos priemones jų įsigijimo išlaidoms kompensuoti bei kitos socialinės išmokos Šiaulių TLK fondo apskaitoje registruojamos pagal šių įstaigų pateiktas sąskaitas ar biudžeto vykdymo ataskaitas. Apskaitoje registruojamas įsipareigojimų sumažėjimas, kai įsipareigojimas yra apmokamas.

Pervestinos sumos (iš TLK fondo į VLK fondą) registruojamos remiantis banko išrašu tuo momentu, kai TLK fondui sumoka už kitas pajamas.

Gražintinos finansavimo sumos – tai nepanaudotas finansavimo sumos, kurios gražinamos metų pabaigoje į Privalomojo sveikatos draudimo fondą.

## 8. Finansavimo sumos

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ nustatytus kriterijus.

Finansavimo sumos – tai iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo ar kitų finansavimo šaltinių gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirti Šiaulių TLK fondo teisės aktuose nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti.

Šiaulių TLK fondo apskaitoje finansavimo sumos gautos (gautinos) pagal tikslinę paskirtį priskiriamos prie finansavimo sumų kitoms išlaidoms kompensuoti.

Administruojamojo Privalomojo sveikatos draudimo fondo apskaitoje Šiaulių TLK registruoja gautas (gautinas), perduotas finansavimo sumas ir finansavimo pajamas.

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

Gautos (gautinos) ir kitiems viešojo sektoriaus subjektams perduotos finansavimo sumos Šiaulių TLK fondo apskaitoje sąnaudomis nepripažįstamos. Perdavus finansavimo sumas kitiems viešojo sektoriaus subjektams ir jiems atsiskaičius už lėšų panaudojimą, mažinamos gautos finansavimo sumos ir registruojamos perduotos finansavimo sumos.

## 9. Atidėjiniai

Atidėjinių apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“.

Šiaulių TLK apskaitoje atidėjinais pripažįstami įsipareigojimai išmokėti kompensacijas apdraustiesiems, įtrauktiems į eilę PSDF lėšomis apmokamoms paslaugoms gauti, kai jie, norėdami greičiau gauti paslaugas, savo lėšomis už jas sumoka, jei pagrįstai tikėtina, kad TLK šią prievolę turės padengti turtu, t. y. apdraustajam kompensuoti jo sumokėtą sumą, tačiau nėra galimybės tiksliai nustatyti įsipareigojimo įvykdymo laiko.

Atidėjiniai yra peržiūrimi paskutinę kiekvieno ketvirčio dieną ir koreguojami, atsižvelgiant į naujus įvykius ar aplinkybes, kad parodyti dabartinį įvertinimą.

Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto apskaitos principai nustatyti 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“. Neapibrėžtieji įsipareigojimai nerodomi nei finansinės būklės ataskaitoje, nei veiklos rezultatų ataskaitoje, o informacija apie juos pateikiama aiškinamajame rašte. Kai tikimybė, kad turtą reikės panaudoti įsipareigojimui padengti, yra labai maža, informacija apie juos aiškinamajame rašte nebūtina. Informacija apie neapibrėžtąjį turtą ir įsipareigojimus turi būti peržiūrima ne rečiau negu kiekvieno ketvirčio paskutinę dieną, siekiant užtikrinti, kad pasikeitimai būtų tinkamai pateikti aiškinamajame rašte. Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas registruojami nebalansinėse sąskaitose.

## 10. Pajamos

Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 9-ajame VSAFAS „Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos“, 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-ajame VSAFAS.

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

Pagrindinės veiklos pajamomis laikomos pajamos, gautos vykdant Šiaulių TLK nuostatuose nustatytas funkcijas.

Pajamos pripažįstamos, registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą laikotarpi, kurį yra uždirbtos, neatsižvelgiant į pinigų gavimo momentą.

Pagal palyginimo principą pajamos ir sąnaudos, susijusios su ta pačia ūkine operacija arba įvykiu, turi būti pripažintos tą patį ataskaitinį laikotarpį. Pajamos negali būti pripažintos, jei negalima patikimai įvertinti sąnaudų.

Kitos pajamos – tai išieškotinos sumos iš juridinių asmenų už padarytą Privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžetui žalą ir gautinos įmokos už kompensuojamųjų vaistų pasų pakartotiną išdavimą.

Registruojant kitas pajamas lygiagrečiai debete registruojamos pervestinos sumos Valstybinei ligonių kasai prie Sveikatos apsaugos ministerijos. Registruojant šias pajamas yra nukrypstama nuo VSAFAS reikalavimų, toks reikalavimas yra vykdomas vadovaujantis racionalumo principu, nusistovėjusia praktika, Lietuvos Respublikos sveikatos draudimo įstatymo 15 straipsnio 1 dalimi, o taip pat Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo IV skirsnio 21 straipsnio 6 dalimi.

Jei išieškotos sumos tiek iš fizinių asmenų, tiek iš juridinių asmenų už patirtą žalą buvo apmokėtos ir po to mažinama žalos suma ir grąžinama mokėtojui, yra mažinamos užregistruotos pajamos ir registruojama mokėtina suma mokėtojui.

## **11. Sąnaudos**

Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11–ajame VSAFAS „Sąnaudos“. Sąnaudų susijusių su turto, finansavimo sumomis ir įsipareigojimais, apskaitos principai nustatyti 20–ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką.

Sąnaudos apskaitoje registruojamos pagal šiuos dokumentus:

- 1) sąskaitas faktūras ir kitus tiekėjo išrašytus dokumentus pirminius įsigijimo dokumentus;
- 2) įvairius kitus dokumentus (pvz., buhalterinę pažymą, teismo sprendimą, biudžeto panaudojimo ataskaitą).

Administruojamo Privalomojo sveikatos draudimo fondo apskaitoje išskiriamos šios socialinių išmokų sąnaudos:

- 1) asmens sveikatos priežiūros paslaugų išlaidoms apmokėti;
- 2) kompensuojamųjų vaistų ir medicinos pagalbos priemonių įsigijimo išlaidoms kompensuoti;
- 3) medicininės reabilitacijos ir sanatorinio gydymo išlaidoms apmokėti;
- 4) sveikatos programoms finansuoti.

## **12. 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 sąnaudų sąskaitose.

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

Šiaulių TLK sandorių užsienio valiuta neturi.

## **13. Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui**

Įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, kurie suteikia papildomos informacijos apie Šiaulių TLK finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (koreguojantys įvykiai), atsižvelgiant į jų įtakos reikšmę parengtoms finansinėms ataskaitoms, yra parodomi finansinės

būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto pokyčių ir pinigų srautų ataskaitose. Nekoreguojantys įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, aprašomi aiškinamajame rašte, kai jie reikšmingi.

#### **14. Informacijos pagal segmentus pateikimas**

Informacijos pagal segmentus pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimai nustatyti 25-ajame VSAFAS „Segmentai“. Šiaulių TLK ataskaitiniais metais pajamos, sąnaudos, turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai ir pinigų srautai priskiriami „Sveikatos apsauga“ segmentui.

#### **15. Tarpusavio užskaitos**

Šiaulių TLK fondas vykdo skolų užskaitas su asmens sveikatos priežiūros įstaigomis, tai pačiai sumai užskaitomas gautas finansavimas iš Valstybinės ligonių kasos prie Sveikatos apsaugos ministerijos fondo.

#### **16. Apskaitos politikos keitimas**

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

Šiaulių 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.

Per ataskaitinį laikotarpį apskaitos politika nebuvo keičiama.

#### **17. 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 laikotarpiams, jei pasikeitimas turi įtakos ir jiems.

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

Apskaitos politika laikomas pasirinktas apskaitos metodas, o apskaitiniu įverčiu laikomas Šiaulių TLK pasirinktas tam tikras dydis.

## 18. 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 už Šiaulių TLK nusistatytą reikšmingumo lygį.

Reikšmingumo lygis Šiaulių TLK apskaičiuojamas kaip 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 įverčių keitimas, klaidų taisymas

#### Apskaitos politikos keitimas.

Per ataskaitinį laikotarpį apskaitos politika keičiama nebuvo.

#### Apskaitinių įvertinimų keitimas.

Per ataskaitinį laikotarpį apskaitinių įvertinimų keitimo nebuvo.

### 2 pastaba. Informacija pagal veiklos segmentus.

Šiaulių TLK apskaitos veiklą vykdo pagal valstybės funkcijos veiklos segmentą „Sveikatos apsauga“. Informacija apie veiklos segmentus pateikiama pagal 25-ojo VSAFAS pateiktą formą (1 priedas).

### 3 pastaba. Per vienerius metus gautinos sumos.

Informacija per vienerius metus gautinos sumos pateikiama pagal 17-ojo VSAFAS 7 priedo nustatytą formą (2 priedas).

Gautinos finansavimo sumos – 0,00 Eur, tai pagal pateiktas paraiškas gautos iki metų pabaigos iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžeto finansavimo sumos.

Sukauptos gautinos sumos – 21 392 017,03 Eur, tai sukauptos gautinos sumos įsipareigojimams už 2023 m. gruodžio mėn. suteiktas paslaugas apmokėti – 21 392 017,03 Eur.

Kitos gautinos sumos – 22 803,08 Eur sudaro gautinos sumos iš asmens sveikatos priežiūros įstaigų už PSDF biudžetui padarytą žalą. 2023 m. sudarė – 22 803,08 Eur gautinos sumos iš sveikatos priežiūros įstaigų išieškomos ar jų grąžinamos lėšos už neteisėtai suteiktas asmens sveikatos priežiūros paslaugas ir už šias paslaugas neteisėtai pateiktas apmokėti sąskaitas asmens sveikatos priežiūros įstaigų. Šią skolą mokamą pagal sudarytas žalos PSDF biudžetui sutartis sudaro:

- UAB „Paliatyvios medicinos klinika“ – 11 050.12 Eur (6 mėn. sutartis nuo 2024.01.22);
- VšĮ Globos ir slaugos centrai „Sidabražolė“ – 11 752.96 Eur (3 mėn. sutartis nuo 2024.01.22).

Iš viso: 22 803,08 Eur.

Kompensuojamųjų vaistų ir medicinos pagalbos priemonių ir jų apmokėjimą nuo 2022 metų apskaito Kauno teritorinė ligonių kasa.

#### **4 pastaba. Finansavimo sumos.**

Informacija apie finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius pateikiama pagal 20-ojo VSAFAS 4 priedo nustatytą formą (3 priedas).

Informacija apie finansavimo sumų likučius pateikiama pagal 20-ojo VSAFAS 5 priedo pateiktą formą (4 priedas).

Informacija apie finansavimo sumas (gautas) – 266 951 188,59 Eur pagal išmokų rūšis pateikiama lentelėje (5 priedas).

Informacija apie perduotas finansavimo sumas kitiems viešojo sektoriaus subjektams – 0,00 Eur pagal išmokų rūšį.

#### **5 pastaba. Įsipareigojimai.**

Trumpalaikiai atidėjiniai – 0,00 Eur,

Informacija apie atidėjinius pateikiama:

Pagal jų paskirtį pateikiama pagal 18-ojo VSAFAS 3 priedo nustatytą formą (6 priedas).

Pagal naudojimo laiką pateikiama pagal 18-ojo VSAFAS 4 priedo nustatytą formą (7 priedas).

Informacija apie mokėtinas socialines išmokas – 21 392 017,03 Eur pagal išmokų rūšis pateikiama lentelėje (8 priedas).

Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas pateikiama pagal 17-ojo VSAFAS 12 priedo pateiktą formą (9 priedas).

Sukauptos mokėtinos sumos – 22 803,08,00 iš jų: pervestina suma į Valstybinę ligonių kasą prie Sveikatos apsaugos ministerijos pagal ekspertizės pažymą – 22 803,08 Eur ir pervestinos surinktos lėšos už kompensuojamųjų vaistų pasų keitimą – 0,00 Eur.

Informaciją apie įsipareigojimų dalį nacionaline ir užsienio valiutomis pateikiama pagal 17-ojo VSAFAS 13 priedo pateiktą formą (10 priedas).

#### **6 pastaba. Pagrindinės veiklos pajamos**

Informacija pateikiama 3-ojo VSAFAS 1 priedo nustatytą formą.

2023 metais iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžeto gauta – 266 942 875,47 Eur finansavimo pajamų.

Pagrindinės veiklos kitos pajamos 2023 m. sudarė 10,00 Eur už kompensuojamus vaistų pasus.

2023 m. pagrindinės veiklos kitos pajamos sudarė 10,00 Eur. informacija pateikiama pagal 10-ojo VSAFAS 1 priedo nustatytą formą (11 priedas), iš jų: už kompensuojamus vaistų pasus – 10,00 Eur ir kitos pajamos iš asmens sveikatos priežiūros įstaigų ir vaistinių už PSDF biudžetui padarytą žalą – 0,00 Eur.

Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu sumažėjo 18,00 Eur. Atsižvelgiant į Valstybės kontrolės išvadą 2023 m. gautos lėšos už žalą padarytą PSDF apskaitoje registruojamos ir ataskaitose atvaizduojamos kaip sąnaudų kompensavimas, o ne pagrindinės veiklos kitos pajamos.

Šiaulių TLK fonde registruojamos kitos pajamos ir lygiagrečiai debete pervestinos sumos Valstybinei ligonių kasai prie Sveikatos apsaugos ministerijos.

#### **7 pastaba. Pagrindinės veiklos sąnaudos.**

Informacija pateikiama pagal 3-ojo VSAFAS 1 priedo nustatytą formą.

Pagrindinės veiklos sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį – 266 942 875,47 Eur, tai socialinių išmokų sąnaudos. Informacija apie sąnaudas pagal išmokų rūšis pateikiama lentelėje (12 priedas).

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

#### **8 pastaba. Grynasis perviršis ar deficitas.**

2023 metų įstaigos grynasis perviršis ar deficitas buvo 0,00 Eur.

### **9 pastaba. Pagrindinės veiklos pinigų srautai.**

Informacija pateikiama pagal 5-ojo VSAFAS 1 priedo nustatytą formą.  
Pagrindinės veiklos pinigų srautų likutis 2023 m. gruodžio 31 d. metus yra 0,00 Eur.

#### **Įplaukos.**

Per 2023 metus gauta įplaukų – 243 179 408,32 Eur, iš jų iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo lėšų kitoms išlaidoms – 243 098 163,42 Eur.

Gautos kitos įplaukos – 81 244,90 Eur: tai asmens sveikatos priežiūros įstaigų pervestos sumos už pakartotiną kompensuojamųjų vaistų pasų išdavimą – 10,00 Eur, iš juridinių asmenų gautos sumos už Privalomojo sveikatos fondo biudžetui padarytą žalą ir kitos – 81 234,90 Eur.

#### **Pervestos lėšos.**

Iš viso pervesta – 770 597,11 Eur, į PSDF pervesta – 75 397,11 Eur.

Viešojo sektoriaus subjektams, sveikatos programų vykdytojams – 695 200,00 Eur. (skubios konsultacinės sveikatos priežiūros pagalbos programai – 695 200,00 Eur).

#### **Išmokos.**

Per ataskaitinius metus išmokos sudarė – 242 408 811,21 Eur, iš jų socialinės išmokos – 242 402 963,42 Eur. (Asmens sveikatos priežiūros paslaugoms apmokėti, Medicininės reabilitacijos ir sanatorinio gydymo išlaidoms kompensuoti ir Sveikatos programoms finansuoti).

Kitos išmokos (klaidingai pervestos ir po to grąžintos lėšos) – 5847,79 Eur.

### **10 pastaba. Nebalansinė sąskaita.**

Nebalansinės sąskaitos likutis ataskaitinių metų pradžiai – 166 992,53 Eur.

Nebalansinės sąskaitos likutis ataskaitinių metų pabaigoje – 159 650,61 Eur. (neapibrėžtieji trumpalaikiai įsipareigojimai dantų protezavimo išlaidoms kompensuoti). Pokytis sudaro – 7341,92 Eur. Per 2023 m. kreipėsi 21 paveldėtojai, kuriems buvo sumokėta 7341,92 Eur.

Šiaulių TLK apskaitoje atidėjiniai apskaitomi ta verte, kurią TLK įsipareigojo išmokėti kaip kompensaciją apdraustiesiems, savo lėšomis susimokėjusiems už dantų protezavimo paslaugas.

Direktoriaus pavaduotoja,  
laikiniai vykdanči direktoriaus funkcijas

Dalia Miniauskienė

Finansų ir apskaitos skyriaus vedėja

Jurgita Krištopaitė





## 2 priedas

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

## 2023 M. INFORMACIJA APIE PER VIENUS METUS GAUTINAS SUMAS

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena				Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena				Eurais
		iš viso	tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuojamų ne viešojo sektoriaus subjektų	iš viso	tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuojamų ne viešojo sektoriaus subjektų	iš viso	tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
1.	Per vienus metus gautinų sumų įsigijimo savikaina, iš viso (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6)	21414820.11	21392017.03		20545447.79	20545447.79				
1.1.	Gautinos finansavimo sumos	0.00	0.00		0.00	0.00				
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	21392017.03	21392017.03		20545447.79	20545447.79				
1.5.1.	Iš biudžeto									
1.5.2.	Kitos	21392017.03	21392017.03		20545447.79	20545447.79				
1.6.	Kitos gautinos sumos	22803.08	0.00		0.00	0.00				
2.	Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje									
3.	Per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)	21414820.11	21392017.03		20545447.79	20545447.79				

2023 M. FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINIŲ TIKLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Per ataskaitinį laikotarpį										
		Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Finansavimo sumų (gautas), išskyrus neatlyginamai gautą turą	Finansavimo sumų pergrupavimas	Neatlyginamai gautas turas	Perdota kitoms viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų (gautinų) paraiškimas	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų).											
1.1.	nepiniginiam turui įsigyti											
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti											
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų).											
2.1.	nepiniginiam turui įsigyti											
2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti											
3.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, nepakeičiant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti):											
3.1.	nepiniginiam turui įsigyti											
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti		266871347,41	0,00	0,00	695200,00	0,00	266096306,23	0,00	79841,18	0,00	0,00
4.	Iš kitų šaltinių:											
4.1.	nepiniginiam turui įsigyti		266871347,41	0,00	0,00	695200,00	0,00	266096306,23	0,00	79841,18	0,00	0,00
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti		266871347,41	0,00	0,00	695200,00	0,00	266096306,23	0,00	79841,18	0,00	0,00
5.	Iš viso finansavimo sumų											

\* Šioje dalyje rodomas finansavimo sumų pergrupavimas, praejusio ataskaitinio laikotarpio laikų laikymas ir valomos kuro įlaidoms, susijusioms su finansavimo sumomis, finansavimo sumų dalis, prapalinta bendro finansavimo pajamomis

## 2023 M. 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	0.00	0.00	0	0.00	0.00	0
5.	Iš viso						

Šiaulių TLK administruojamo Privalomojo sveikatos draudimo fondo  
2023 m. finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto

**INFORMACIJA APIE FINANSAVIMO SUMAS (GAUTAS) PAGAL IŠMOKŲ RŪŠIS**

Eil. Nr.	Išmokų rūšys	Suma, Eur
1	Asmens sveikatos priežiūros paslaugos	242672845.78
2	Med. reabilitacijos ir santorinio gydymo išlaidų kompensavimas	10781937.17
3	Gimdos kaklelio piktybinių navikų prevencinių priemonių, apmokamų iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžeto lėšų, finansavimo programa	465715.78
4	Atrankinės mamografinės patikros dėl krūties vėžio finansavimo programa	720224.59
5	Asmenų, priskirtinų širdies ir kraujagyslių ligų didelės rizikos grupei, atrankos ir prevencijos priemonių finansavimo programa	3023850.86
6	Priešinės liaukos vėžio ankstyvosios diagnostikos finansavimo programa	423677.21
7	Storosios žarnos vėžio ankstyvosios diagnostikos finansavimo programa	887954.69
8	Europos Sąjungos Tarybos reglamentams įgyvendinti (už ES piliečių gydymą Lietuvos ASPI – moka TLK)	161265.86
9	Žmogaus organų ir audinių transplantacijos paprastųjų išlaidų finansavimo programa	11674.71
10	Pagyvenusių žmonių dantų protezavimo programa	7106841.94
11	Skubios konsultacinės sveikatos priežiūros pagalbos programa	695200.00
<b>Iš viso :</b>		<b>266951188.59</b>

## 6 priedas

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

## 2023 M. ATIDĖJIMAI 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						
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 teises 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.	Sutaupoms atkurti	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
11.	Kita*	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
12.	Iš viso atidėjinių						

\* Reikšmingos sumos detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

## 7 priedas

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

## 2023 M. ATIDĖJINIAI PAGAL JŲ PANAUDOJIMO LAIKĄ

Eil. Nr.	Atidėjinių panaudojimo laikas	Įsigijimo savikaina (nediskontuota)	Diskontuota vertė
1	2	3	4
1.	Per vienus metus	0	0
1.1.	Trumpalaikiai atidėjiniai	0	0
1.2.	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis		
2.	Nuo vieno iki penkerių metų		
3.	Po penkerių metų		
4.	Atidėjinių suma, iš viso	0	0

Šiaulių TLK administruojamo Privalomojo sveikatos draudimo fondo  
2023 m. finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto

**2023 M. INFORMACIJA APIE MOKĖTINAS SOCIALINES IŠMOKAS PAGAL  
IŠMOKŲ RŪŠIS**

<b>Eil. Nr.</b>	<b>Išmokų rūšys</b>	<b>Suma, Eur.</b>
1	Asmens sveikatos priežiūros paslaugos	19212985.44
2	Med. reabilitacijos ir santorinio gydymo išlaidų kompensavimas	975810.44
3	Gimdos kaklelio piktybinių navikų prevencinių priemonių, apmokamų iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžeto lėšų, finansavimo programa	40377.58
4	Atrankinės mamografinės patikros dėl krūties vėžio programa	68337.13
5	Asmenų, priskirtinų širdies ir kraujagyslių ligų didelės rizikos grupei, atrankos ir prevencijos priemonių finansavimo programa	388181.54
6	Priešinės liaukos vėžio ankstyvosios diagnostikos finansavimo programa	41837.24
7	Storosios žarnos vėžio ankstyvosios diagnostikos finansavimo programa	88462.64
8	Europos Sąjungos Tarybos reglamentams įgyvendinti (už ES piliečių gydymą Lietuvos ASPI ( moka TLK )	15015.50
9	Žmogaus organų ir audinių transplantacijos paprastųjų išlaidų finansavimo programa	2265.54
10	Dantų protezavimo paslaugų išlaidoms kompensuoti	558743.98
	<b>Iš viso:</b>	<b>21392017.03</b>



## 2023 M. 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	iš viso	tarp jų 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	0.00	0.00		0.00	0.00	
2.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai						
3.	Tiekėjams mokėtinos sumos						
4.	Sukauptos mokėtinos sumos	22803.08	22803.08		0.00	0.00	
4.1.	Sukauptos finansavimo sąnaudos						
4.2.	Sukauptos atostoginių sąnaudos						
4.3.	Kitos sukauptos sąnaudos						
4.4.	Kitos sukauptos mokėtinos sumos	22803.08	22803.08		0.00	0.00	
5.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	0.00	0.00		0.00	0.00	
5.1.	Mokėtini veiklos mokesčiai						
5.2.	Gauti išankstiniai apmokėjimai	0.00	0.00		0.00	0.00	
5.3.	Kitos mokėtinos sumos						
6.	Kai kurių trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4+5)	22803.08	22803.08		0.00	0.00	

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

**2023 M. INFORMACIJA APIE ĮSIPAREIGOJIMŲ DALĮ (ĮSKAITANT  
FINANSINĖS NUOMOS (LIZINGO) ĮSIPAREIGOJIMUS) EURAIS IR UŽSIENIO  
VALIUTOMIS**

<b>Eil. Nr.</b>	<b>Įsipareigojimų dalis valiuta</b>	<b>Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje</b>	<b>Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje</b>
1	2	3	4
1.	Eurais	20545447.79	21414820.11
2.	JAV doleriais		
3.	Kitomis		
4.	Iš viso	20545447.79	21414820.11

**2023 M. PAGRINDINĖS VEIKLOS KITŲ PAJAMŲ PATEIKIMAS ŽEMESNIOJO IR  
AUKŠTESNIOJO LYGIŲ VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTO FINANSINIŲ ATASKAITŲ  
AIŠKINAMAJAME RAŠTE\***

Euris

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
<b>1.</b>	<b>Apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos</b>	10,00	28,00
1.1.	Pajamos iš rinkliavų		
1.2.	Pajamos iš pagal Lietuvos Respublikos indėlių ir įsipareigojimų investuotojams draudimo įstatymą mokamų įmokų į fondus		
1.3.	Suteiktų paslaugų pajamos**		
1.4.	Kitos	10,00	28,00
<b>2.</b>	<b>Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos</b>	-10,00	-28,00
<b>3.</b>	<b>Pagrindinės veiklos kitos pajamos</b>	0,00	0,00

\* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos 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.

Šiaulių TLK administruojamo Privalomojo sveikatos draudimo fondo  
2023 m. finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto

**2023 M. INFORMACIJA APIE SOCIALINIŲ IŠMOKŲ SAŪNAUDAS PAGAL  
IŠMOKŲ RŪŠIS**

<b>Eil. Nr.</b>	<b>Išmokų rūšys</b>	<b>Suma</b>
1	Asmens sveikatos priežiūros paslaugos	243522206.76
2	Med. reabilitacijos ir santorinio gydymo išlaidų kompensavimas	10410912.56
3	Gimdos kaklelio piktybinių navikų prevencinių priemonių, apmokamų iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžeto lėšų, finansavimo programa	462268.46
4	Atrankinės mamografinės patikros dėl krūties vėžio programa	724737.15
5	Asmenų, priskirtinų širdies ir kraujagyslių ligų didelės rizikos grupei, atrankos ir prevencijos priemonių finansavimo programa	3252424.60
6	Priešinės liaukos vėžio ankstyvosios diagnostikos finansavimo programa	428598.34
7	Storosios žarnos vėžio ankstyvosios diagnostikos finansavimo programa	907498.64
8	Europos Sąjungos Tarybos reglamentams įgyvendinti už ES piliečių gydymą Lietuvos ASPĮ ( moka TLK )	159599.54
9	Žmogaus organų ir audinių transplantacijos paprastųjų išlaidų finansavimo programa	12706.26
10	Dantų protezavimo paslaugų išlaidoms kompensuoti	7061923.16
<b>Iš viso :</b>		<b>266942875.47</b>

## INFORMACIJA APIE PINIGUS IR PINIGŲ EKIVALENTUS

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)				
1.1.	Pinigai bankų sąskaitose				
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)				
3.1.	Pinigai bankų sąskaitose				
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)				
5.	Iš jų išteklių fondų lėšos				