

**VALSTYBINĖ LIGONIŲ KASA PRIE SVEIKATOS APSAUGOS MINISTERIJOS**

**VALSTYBINĖS LIGONIŲ KASOS PRIE SVEIKATOS APSAUGOS MINISTERIJOS**

**ADMINISTRUOJAMO PRIVALOMOJO SVEIKATOS DRAUDIMO FONDO**

**TARPINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

**2024 M. BIRŽELIO 30 D.**

**2024 m.**

**Nr.**

**Vilnius**

## TURINYS

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA.....	3
VEIKLOS REZULTATŲ 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 2024 m. birželio 30 d. duomenis**

\_\_\_\_\_ Nr. \_\_\_\_\_

(data)

*Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais*

<b>Eil. Nr.</b>	<b>Straipsniai</b>	<b>Pas ta bos Nr.</b>	<b>Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena</b>	<b>Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena</b>
<b>A.</b>	<b>ILGALAIKIS TURTAS</b>		<b>76 178 985,43</b>	<b>54 493 530,56</b>
I.	Nematerialusis turtas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas	2	76 178 985,43	54 493 530,56
IV.	Mineraliniai ištekliai			
V.	Kitas ilgalaikis turtas			
<b>B.</b>	<b>BIOLOGINIS TURTAS</b>			
<b>C.</b>	<b>TRUMPALAIKIS TURTAS</b>		<b>729 426 183,47</b>	<b>1 002 701 188,03</b>
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			
III.	Per vienus metus gautinos sumos		287 998 999,42	319 066 427,07
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos	3	256 505 717,80	261 783 185,46
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas			
III.5	Sukauptos gautinos sumos	4	1 777 210,91	494 204,83
III.6	Kitos gautinos sumos	5	29 716 070,71	56 789 036,78
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	6	441 427 184,05	683 634 760,96
	<b>IŠ VISO TURTO:</b>		<b>805 605 168,90</b>	<b>1 057 194 718,59</b>
<b>D.</b>	<b>FINANSAVIMO SUMOS</b>		<b>679 505,99</b>	
I.	Iš valstybės biudžeto	7	679 505,99	
II.	Iš savivaldybės biudžeto			
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų			

IV.	Iš kitų šaltinių			
<b>E.</b>	<b>ĮSIPAREIGOJIMAI</b>		<b>339 939 631,65</b>	<b>200 765 675,93</b>
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		339 939 631,65	200 765 675,93
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai	8	140 493,63	359 064,53
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos	9	888 648,50	1 835 023,97
II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus	10	2 412 861,52	
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos	11	11 980 696,14	2 745 981,74
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos	12	13,77	638,39
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos	13	5 639 041,97	3 866 532,24
II.10	Sukauptos mokėtinos sumos	14	317 957 635,12	191 263 244,64
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	15	920 241,00	695 190,42
<b>F.</b>	<b>GRYNASIS TURTAS</b>	16	<b>464 986 031,26</b>	<b>856 429 042,66</b>
I.	Rezervai		394262367,98	394 262 367,98
II.	Nuosavybės metodo įtaka			
III.	Sukauptas perviršis ar deficitas		70 723 663,28	462 166 674,68
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		-391 443 011,40	168 514 583,60
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		462 166 674,68	293 652 091,08
	<b>IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:</b>		<b>805 605 168,90</b>	<b>1 057 194 718,59</b>

Direktorius

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Ekonomikos departamento Apskaitos skyriaus  
vedėjas

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

Gytis Bendorius

(parašas) (vardas ir pavardė)

Visvaldas Vilkas

(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 2024 m. birželio 30 d. duomenis

Nr. \_\_\_\_\_

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: **eurais**

<b>Eil. Nr.</b>	<b>Straipsniai</b>	<b>Pastabos Nr.</b>	<b>Ataskaitinis laikotarpis</b>	<b>Praėjęs ataskaitinis laikotarpis</b>
<b>A.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS</b>		<b>1 301 735 815,57</b>	<b>1 504 595 854,03</b>
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS			68 056 838,12
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS		1 297 189 196,90	1 427 590 569,22
II.1.	Mokesčių pajamos grynąja verte			
II.1.1.	Mokesčių pajamos			
II.1.2.	Pervestinių mokesčių suma			
II.2.	Socialinių įmokų pajamos grynąja verte		1 297 189 196,90	1 427 590 569,22
II.2.1.	Socialinių įmokų pajamos	17	1 297 189 196,90	1 427 590 569,22
II.2.2.	Pervestinių socialinių įmokų suma			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		4 546 618,67	8 948 446,69
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	18	4 546 618,67	8 948 446,69
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
<b>B.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS</b>		<b>1 706 824 042,85</b>	<b>1 565 792 457,53</b>
I.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ	19	17 526 584,05	16 887 256,84
II.	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ	20	25 774 509,94	21 272 595,72
III.	FINANSAVIMO	21	1 661 848 945,88	1 526 201 362,38
IV.	KITOS	22	1 674 002,98	1 431 242,59
<b>C.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS</b>	<b>23</b>	<b>-405 088 227,28</b>	<b>-61 196 603,50</b>
<b>D.</b>	<b>KITOS VEIKLOS REZULTATAS</b>			<b>0,00</b>
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			

II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS			
E.	<b>FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS</b>	24	<b>13 666 906,14</b>	<b>10 855 120,34</b>
F.	<b>APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA</b>	1	<b>-21 690,26</b>	<b>10 990 645,11</b>
G.	<b>GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ</b>	25	<b>-391 443 011,40</b>	<b>-39 350 838,05</b>
H.	<b>NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA</b>			
I.	<b>GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS</b>		<b>-391 443 011,40</b>	<b>-39 350 838,05</b>

Direktorius

Gytis Bendorius

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

Ekonomikos departamento Apskaitos skyriaus vedėjas

Visvaldas Vilkas

(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 2024 M. BIRŽELIO 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 kasy, 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 teritorinės ligonių kasy (toliau -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 ištekliais 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 Valstybinei ligonių kasai taikomas tiek, kiek jos veiklos nereglementuoja Lietuvos Respublikos sveikatos draudimo įstatymas

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 kompensuoja apdraustųjų sveikatos priežiūrą;

8) Atlieka Sveikatos draudimo įstatymo 15 straipsnio 5 dalyje nurodytas valstybės deleguotas funkcijas;

9) sudaro su vaistinio preparato registruotojais (jų atstovais) arba juridiniais asmenimis, turinčiais didmeninio platinimo licenciją, medicinos pagalbos priemonės arba specialiosios medicininės paskirties maisto produkto gamintojais ar jų atstovais, arba medicinos pagalbos priemonės platintojais, arba specialiosios medicininės paskirties maisto produkto tiekėjais gydymo prieinamumo gerinimo ir finansinės rizikos pasidalijimo sutartis, kuriose numatoma, kad jie į Privalomojo sveikatos draudimo fondą grąžina šiose sutartyse nurodyto dydžio lėšas, gautas už kompensuojamuosius vaistinius preparatus, medicinos pagalbos priemones arba specialiosios medicininės paskirties maisto produktus;

10) tvirtina Sveikatos draudimo įstatymo 26, 26<sup>1</sup> ir 26<sup>2</sup> straipsniuose nurodytų sutarčių tipines formas;

11) sudaro Sveikatos draudimo įstatymo 26<sup>1</sup> straipsnyje nurodytas sutartis su ūkio subjektais dėl medicinos priemonių, įrašytų į šio Įstatymo 12<sup>2</sup> 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. 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, išskyrus laikinai nesilaikoma 9-ojo ir 10-ojo VSAFAS reikalavimų, kai gaunamos lėšos iš fizinių asmenų už padarytą žalą Privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžetui ir lėšos gaunamos iš Europos Sąjungos šalių narių už Europos Sąjungos šalių apdraustųjų gydymą Lietuvos asmens sveikatos priežiūros įstaigose (toliau–ASPI), kurios turėtų būti registruojamos kaip sąnaudų kompensavimas. Šiuo metu šios lėšos apskaitoje registruojamos pagrindinės veiklos kitų pajamų sąskaitoje. Ši neatitiktis bus išspręsta po VLK ir TLK konsolidavimo, realizavus informacinių sistemų modernizavimą.

VLK direktoriaus 2011 m. birželio 21 d. įsakymu Nr. 1K-120 „Dėl Valstybinės ligonių kasos prie Sveikatos apsaugos ministerijos ir teritorinių ligonių kasų buhalterinės apskaitos vadovo patvirtinimo,, (su vėlesniais pakeitimais) 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 atskaitinio laikotarpio ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai.

## III. PASTABOS

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

Dėl 2023 metais priskaičiuotų į VLK fondą patekusių fizinių asmenų PSD įmokų (kitų pajamų sumų), kurios 2024 m. buvo gražintos fiziniams asmenims, VLK fondo apskaitoje 2024 metų I pusmetį 234,52 Eur mažinama kitų pajamų suma.

Dėl 2023 m. priskaičiuotų gautinų delspinigių iš Europos Sąjungos, Europos ekonominės erdvės šalių narių ir Šveicarijos konfederacijos už jų piliečių gydymą Lietuvos ASPI VLK apskaitoje 2024 metų I pusmetį 20803,24 Eur mažinama gautinų delspinigių suma ir mažinama kitų pajamų suma. 2024 m. I pusmetį delspinigių sumos buvo anuliuotos, nes apskaičiuojant delspinigių nebuvo įvertinti atsiskaitymo terminų atidėjimai, nustatyti 2020 m. gruodžio 9 d. Socialinės apsaugos sistemų koordinavimo Administracinės Komisijos sprendimu H11 dėl Reglamento (EB) Nr. 987/2009 67 ir 70 straipsniuose ir Sprendime Nr. S9 nurodytų terminų atidėjimo

dėl COVID-19 pandemijos. Delspinigiai priskaičiuoti dėl mokėjimų, atliktų neviršijant sprendimu Nr. H11 dėl COVID-19 pandemijos nukeltų atsiskaitymo terminų.

Dėl 2022 metais priskaičiuotų gautinų sumų anuliovimo už PSDF biudžetui padarytą žalą (ASPI žala už nepanaudotas gripo vakcinas) VLK apskaitoje 2024 metų I pusmetį 652,50 Eur mažinama gautina suma už PSDF biudžetui padarytą žalą ir mažinama kitų pajamų suma.

### **Finansinės būklės ataskaita**

#### **2 pastaba. Ilgalaikis finansinis turtas – 76 178 985,43 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 68 730 384,87 Eur, ir užregistruotas amortizuotos savikainos pokytis 752 036,83 Eur,

- gautina ilgalaikio finansinio įsipareigojimo suma (Kauno TLK žala PSDF biudžetui paskaičiuota ataskaitinio laikotarpio pabaigai amortizuota savikaina) – 15 894,68 Eur.

- gautinos Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos administruojamos privalomojo sveikatos draudimo įmokos (pagal VSDFV pateiktą 2024 metų I pusmečio PSD įmokų ataskaitą) – 6 680 669,05 Eur.

Ilgalaikio finansinio turto padidėjimą (25 609 195,09 Eur), palyginus su praėjusio ataskaitinio laikotarpio paskutine diena, lėmė tai, kad 2024 metais vėl pradėta aktyviai investuoti į Lietuvos Respublikos Vyriausybės vertybinius popierius, o ilgalaikių gautinų sumų 2024 m. birželio 30 d. būklei sumažėjimą ( (-)3 923 740,22 Eur) lėmė pasibaigę gautinų privalomojo sveikatos draudimo įmokų atidėjimo terminai dėl Covid-19 pandemijos.

#### **3 pastaba. Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos – 256 505 717,80 Eur, iš jų:**

- Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos administruojamos privalomojo sveikatos draudimo įmokos – 256 505 295,47 Eur (gautinos socialinės įmokos laikotarpio pabaigoje – 541 150 287,83 Eur, gautinų socialinių įmokų nuvertėjimas – (-) 277 964 323,31 Eur, trumpalaikių gautinų socialinių įmokų išskėlimas į ilgalaikes draudimo įmokas – (-) 6 680 669,05 Eur. ),

- Valstybinės mokesčių inspekcijos administruojamos privalomojo sveikatos draudimo įmokos – 422,33 Eur.

Gautinų socialinių įmokų sumažėjimą ((-) 5 277 467,66 Eur), palyginus su praėjusio ataskaitinio laikotarpio paskutine diena, lėmė Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos administruojamos privalomojo sveikatos draudimo įmokos, dėl sumažėjusių priskaičiuotų PSD įmokų.

#### **4 pastaba. Sukauptos gautinos sumos – 1 777 210,91 Eur, iš jų:**

- Valstybinės mokesčių inspekcijos gautinos baudos – 220,02 Eur,

- TLK gautini delspinigiai – 62,76 Eur,

- TLK gautinos sumos už kompensuojamus vaistų pasus – 24,00 Eur,

- Vyriausybės vertybinių popierių investavimo palūkanos – 1 776 904,13 Eur.

Sukaupų gautinų sumų padidėjimą 1 283 006,08, palyginus su praėjusio ataskaitinio laikotarpio paskutine diena lėmė investavimo palūkanų padidėjimas.

**5 pastaba. Kitos gautinos sumos – 29 716 070,71 Eur, iš jų:**

- Iš Europos Sąjungos šalių narių už Europos Sąjungos šalių apdraustųjų gydymą Lietuvos Respublikos ASPĮ – 10 593 145,76 Eur (gautina suma laikotarpio pabaigoje – 10 634 759,80 Eur, gautinų sumų nuvertėjimas – (-) 41 614,04 Eur),

- Gautinos sumos už baudas – 78 461,99 Eur (iš Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos – 86 333,60 Eur, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje priskaičiuotas VSDFV gautinų baudų nuvertėjimas (-) 8 005,62 Eur, iš Valstybinės mokesčių inspekcijos – 134,01 Eur),

- Gautini delspinigiai – 942 546,31 Eur (iš Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos – 575 496,95 Eur, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje priskaičiuotas VSDFV gautinų delspinigių nuvertėjimas (+) 363 994,18 Eur, iš Valstybinės mokesčių inspekcijos – 0,02 Eur, iš vaistų gamintojų pagal su VLK sudarytas gydymo prieinamumo gerinimo ir rizikos pasidalijimo sutartis 5 477,20 Eur, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje priskaičiuotas vaistų gamintojų pagal su VLK sudarytas gydymo prieinamumo gerinimo ir rizikos pasidalijimo sutartis gautinų delspinigių nuvertėjimas (-) 2 539,28 Eur, iš Europos Sąjungos šalių narių už Europos Sąjungos šalių apdraustųjų gydymą Lietuvos Respublikos ASPĮ – 117,24 Eur),

- Gautinos palūkanos – 18 242,00 Eur, (iš Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos gautina suma – 26 272,85 Eur, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje priskaičiuotas gautinų palūkanų nuvertėjimas už atidėtas įmokas, kai sudaroma įmokų atidėjimo sutartis – (-) 8 030,85 Eur),

- Iš ūkio subjektų patekusios klaidingos lėšos – (-)0,26 Eur,

- Gautinos lėšos iš sąskaitos, kurioje kaupiamos asmens sveikatos priežiūros įstaigų įmokos žalai, atsiradusiai dėl paciento sveikatai padarytos žalos, atlyginti – 31 856,71 Eur,

- Gautinos lėšos iš fizinių ir juridinių asmenų už apdraustojo privalomuoju sveikatos draudimu sveikatai padarytą žalą – 5 649 227,62 (gautinų sumų iš fizinių ir juridinių asmenų – už apdraustojo privalomuoju sveikatos draudimu sveikatai padarytą žalą ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 7 504 515,34 Eur (dvidešimt penkiems procentams gautinos sumos taikomas 100% nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – (-) 1 876 128,84 Eur)), 23 477,27 Eur (gautinos žalų sumos dėl Privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžetui padarytų žalų už imuninius vaistinius preparatus, iš kurių 2 636,15 Eur gautinoms žalų sumoms taikomas 100 % nuvertėjimas (-) 2 636,15 Eur, dėl daugiau kaip 361 dieną vėluojamo gražinti įsiskolinimo),

- Iš vaistų gamintojų pagal su VLK sudarytas gydymo prieinamumo gerinimo ir rizikos pasidalijimo sutartis – 12 402 590,58 Eur.

Kitų gautinų sumų sumažėjimą, palyginus su praėjusio ataskaitinio laikotarpio paskutine diena lėmė vaistų gamintojų pagal su VLK sudarytas gydymo prieinamumo gerinimo ir rizikos pasidalijimo sutartis ženkliai sumažėjusi gautina suma.

**6 pastaba. Pinigai ir pinigų ekvivalentai – 441 427 184,05 Eur, iš jų:**

– 116 316 420,98 Eur (PSDF biudžeto lėšos),

– 679 505,99 Eur (Valstybės biudžeto lėšos),

– Rezervo sąskaitoje – 324 431 257,08 Eur.

Palyginus su praėjusio ataskaitinio laikotarpio paskutine diena, pinigų likutis atsiskaitomosiose VLK administruojamo fondo sąskaitose sumažėjo – 242 207 576,91 Eur.

**7 pastaba. Finansavimo sumos**

Per 2024 metų pirmą pusmetį gauti valstybės biudžeto asignavimai deleguotoms funkcijoms vykdyti (61 225 500,00 Eur) apskaitoje registruoti kaip iš valstybės biudžeto gautas ir perduotas TLK (60 545 994,01 Eur) finansavimas.

2024 metų pirmo pusmečio pabaigoje gauto finansavimo iš valstybės biudžeto likutis – 679 505,99 Eur.

**8 pastaba. Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai – 140 493,63 Eur** - VLK administruojamo fondo apskaitoje registruoti trumpalaikiai atidėjiniai skirti kompensacijoms apdraustiesiems, savo lėšomis sumokėjusiems už sąnarių endoprotezus.

Palyginus su praėjusio ataskaitinio laikotarpio paskutine diena, trumpalaikių atidėjinių likutis sumažėjo – 218 570,90 Eur. Likučio sumažėjimą lėmė tai, kad, pasikeitus teisės aktams, ataskaitiniais metais žymiai sumažėjo pacientų, laukiančių kompensacijos už savo lėšomis įsigytus endoprotezus, skaičius.

**9 pastaba. Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos – 888 648,50 Eur, iš jų:**

- TLK administruojamiems fondams mokėtinos finansavimo sumos už sveikatos programas ir kitas sveikatos draudimo išlaidas – 16 611,06 Eur,
- VLK už sveikatos programas ir kitas sveikatos draudimo išlaidas – 482 132,62 Eur,
- VLK už centralizuotai apmokamus vaistus ir medicinos pagalbos priemones – 78 639,75 Eur,
- VLK administruojamo fondo mokėtinos finansavimo sumos už medicinos pagalbos priemones ir medicinos priemonių nuomą ir labai retų žmogaus sveikatos būklių gydymui ir gydymui nenumatytais atvejais – 311 265,07 Eur.

Palyginus su praėjusio ataskaitinio laikotarpio paskutine diena mokėtinių finansavimo sumų sumažėjimą ženkliai (946 375,47 Eur) lėmė TLK administruojamiems fondams mokėtinos finansavimo sumos už asmens sveikatos priežiūros paslaugas, už sveikatos programas ir kitas sveikatos draudimo išlaidas.

**10 pastaba. Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus – 2 412 861,52 Eur** - pervestinos lėšos Kauno TLK vaistų ir medicinos priemonių kompensavimui (vaistų gamintojų lėšos, gražintos į VLK fondo sąskaitą pagal gydymo prieinamumo gerinimo ir rizikos pasidalijimo sutartis).

**11 pastaba. Mokėtinos socialinės išmokos – 11 980 696,14 Eur, iš jų:**

- VLK administruojamo fondo už ortopedijos technines priemones – 1 911 704,57 Eur,
- VLK administruojamo fondo už Lietuvos apdraustųjų gydymą Europos Sąjungos šalyse (įvertinus valiutos kurso pasikeitimą) – 10 068 991,57 Eur.

Mokėtinos socialinės įmokos, palyginus su praėjusio laikotarpio paskutine diena padidėjo – 9 234 714,40 Eur.

**12 pastaba. Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos – 13,77 Eur, iš jų:**

- Valstybinės mokesčių inspekcijos delspinigių permoka – 13,77 Eur.

**13 pastaba. Tiekėjams mokėtinos sumos - 5 639 041,97 iš jų:**

- už centralizuotai apmokamus vaistus ir medicinos pagalbos priemones – 4 971 836,06 Eur,
- už sveikatos programas ir kitas sveikatos draudimo išlaidas – 667 205,91 Eur.

Tiekėjams mokėtinos sumos palyginus su praėjusio laikotarpio paskutine diena padidėjo – 1 772 509,73 Eur.

**14 pastaba. Sukauptos mokėtinos sumos – 317 957 635,12 Eur, iš jų:**

- TLK administruojamiems fondams finansavimo sumos asmens sveikatos priežiūros paslaugoms – 256 535 016,55 Eur,
- TLK administruojamiems fondams finansavimo sumos kompensuojamiesiems vaistams ir medicinos pagalbos priemonėms – 31 303 898,75 Eur,
- TLK administruojamiems fondams finansavimo sumos sveikatos programoms ir kitoms sveikatos draudimo išlaidoms – 13 595 753,68 Eur,
- Valstybinės ligonių kasos ir teritorinių ligonių kasų veiklų atidėjiniams – 200 161,49 Eur,
- VLK veiklos finansavimui – 1 351 369,76 Eur ir sukaupytų atostoginių ir socialinio draudimo rezervui - 1 062 584,10 Eur,

- TLK veiklos finansavimui – 19 531,39 Eur ir sukauptų atostoginių ir socialinio draudimo rezervui – 1 278 632,90 Eur,
- Vši VUL Santaros klinikoms (pagal gautą Finansavimo sumų pažymą) – 374 933,33 Eur,
- Kauno TLK fondui pagal su VLK sudarytas gydymo prieinamumo gerinimo ir rizikos pasidalijimo sutartis – 12 226 440,75 Eur,
- Valstybinės mokesčių inspekcijos privalomojo sveikatos draudimo įmokos, delspinigiai – 9 312,42 Eur (pagal VMI pateiktą 2024 metų pirmo pusmečio PSD įmokų ataskaitą).

Sukauptų mokėtinų sumų padidėjimą (126 694 390,48 Eur) palyginus su praėjusio ataskaitinio laikotarpio paskutine diena ženkliai lėmė TLK administruojamiems fondams asmens sveikatos priežiūros paslaugoms apmokėti, kompensuojamiems vaistams ir medicinos pagalbos priemonėms kompensuoti sukauptą mokėtina suma.

**15 pastaba. Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai – 920 241,00 Eur, iš jų:**

- Valstybinio socialinio draudimo fondo veiklos sąnaudoms, susidarančioms dėl privalomojo sveikatos draudimo įmokų surinkimo ir pervedimo į Privalomojo sveikatos draudimo fondą, kompensuoti – 891 403,53 Eur,
- Vaistų gamintojų pagal su VLK sudarytas gydymo prieinamumo gerinimo ir rizikos pasidalijimo sutartis permoka – 28 336,32 Eur,
- Gražintinos sumos debitoriams (klaidingai patekusios lėšos) – 501,15 Eur.

Kitų trumpalaikių įsipareigojimų padidėjimą (224 412,19 Eur) palyginus su praėjusio ataskaitinio laikotarpio paskutine diena daugiausiai lėmė Valstybinio socialinio draudimo fondo veiklos sąnaudoms, susidarančioms dėl privalomojo sveikatos draudimo įmokų surinkimo ir pervedimo į Privalomojo sveikatos draudimo fondą, kompensuoti gautinų sumų likučio padidėjimas – 196 213,16 Eur.

**16 pastaba. Grynasis turtas** – einamųjų metų deficito ir sukaupto ankstesnių metų perviršio suma, įskaitant rezervą – **464 986 031,26 Eur.**

### Veiklos rezultatų ataskaita

**17 pastaba. Socialinių įmokų pajamos – 1 297 189 196,90 Eur, iš jų:**

- Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos administruojamų privalomojo sveikatos draudimo įmokų pajamos – 1 295 631 923,34 Eur,
- Valstybinės mokesčių inspekcijos administruojamų privalomojo sveikatos draudimo įmokų pajamos – 53 993,81 Eur,
- Rusijos Federacijos pervedamos lėšos už Rusijos kariškių pensininkų ir jų šeimos narių, nuolat gyvenančių Lietuvos Respublikoje, sveikatos priežiūrą – 1 503 279,75 Eur.

Socialinių įmokų pajamų sumažėjimą palyginus su praėjusio ataskaitinio laikotarpio paskutine diena lėmė tai, kad nebuvo užsakomos lėšos iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto įmokoms už apdraustuosius, draudžiamus valstybės lėšomis.

**18 pastaba. Pagrindinės veiklos kitos pajamos – 4 546 618,67 Eur, iš jų:**

- iš Europos Sąjungos šalių narių už Europos Sąjungos šalių apdraustųjų gydymą Lietuvos Respublikos ASPĮ – 2 490 799,23 Eur,
- Kitos pajamos – 2 055 819,44 Eur, iš jų:
  - už Privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžetui padarytą žalą – 1 976 511,61 Eur,
  - už Europos sveikatos draudimo kortelių pakartotinį išdavimą – 14 340,00 Eur,
  - už kompensuojamų vaistų pasų pakartotinį išdavimą – 36,00 Eur,
  - kitos pajamos – 64 931,83 Eur (antstolių administravimo mokesčio gražinimai –

2 392,39 Eur, pajamos iš sąskaitos, kurioje kaupiamos asmens sveikatos priežiūros įstaigų įmokos žalai, atsiradusiai dėl paciento sveikatai padarytos žalos, atlyginti – 62 539,44 Eur).

Pajamos iš Europos Sąjungos šalių narių už Europos Sąjungos šalių apdraustųjų gydymą Lietuvos Respublikos ASPĮ sumažėjo – (-) 5 257 821,21 Eur, kitos pajamos padidėjo – 855 993,19 Eur.–Palyginus su praėjusio ataskaitinio laikotarpio paskutine diena pagrindinės veiklos pajamos sumažėjo – (-)4 401 828,02 Eur.

**19 pastaba. Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos** – nuvertėjimo ir nurašytų sumų – priskaičiuotų gautinų žalų, gautinų sumų ir sukauptų gautinų sumų nuvertėjimas – 17 526 584,05 Eur. Šis rodiklis palyginus su praėjusio ataskaitinio laikotarpio paskutine diena padidėjo – 639 327,21 Eur.

**20 pastaba. Socialinių išmokų sąnaudos – 25 774 509,94 Eur** - VLK vykdomų socialinių išmokų sąnaudos.

Socialinių išmokų sąnaudos palyginus su praėjusio ataskaitinio laikotarpio paskutine diena padidėjo – 4 501 914,22 Eur.

**21 pastaba. Finansavimo sąnaudos – 1 661 848 945,88 Eur** - Valstybinės ligonių kasos administruojamo fondo ir teritorinių ligonių kasų administruojamų fondų bei Valstybinės ligonių kasos veiklos ir teritorinių ligonių kasų veiklų finansavimo sąnaudos.

Finansavimo sąnaudos palyginus su praėjusio ataskaitinio laikotarpio paskutine diena padidėjo – 135 647 583,50 Eur.

**22 pastaba. Kitos sąnaudos – 1 674 002,98 Eur** - Valstybinio socialinio draudimo fondo veiklos sąnaudoms, susidarančioms dėl privalomojo sveikatos draudimo įmokų surinkimo ir pervedimo į Privalomojo sveikatos draudimo fondą, kompensuoti.

Kitos sąnaudos palyginus su praėjusio ataskaitinio laikotarpio paskutine diena padidėjo dėl Valstybinio socialinio draudimo fondo veiklos sąnaudoms, susidarančioms dėl privalomojo sveikatos draudimo įmokų surinkimo ir pervedimo į Privalomojo sveikatos draudimo fondą, kompensuoti sąnaudų sumos (242 760,39 Eur).

**23 pastaba. Pagrindinės veiklos deficitas – 405 088 227,28 Eur** – skirtumas tarp pagrindinės veiklos pajamų ir sąnaudų.

**24 pastaba. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas – 13 666 906,14 Eur, iš jų:**

- pajamos iš delspinigių ir baudų – 271 963,07 Eur,
- pajamų padidėjimas dėl valiutos kurso pasikeitimo – 11 039,61 Eur,
- pajamos iš finansinės ir investicinės veiklos – 348 874,96 Eur,
- pajamos iš apskaičiuotų palūkanų – 13 128 297,39 Eur,
- finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos – (-)40 153,77 Eur,
- sąnaudos dėl valiutos kurso pasikeitimo – (-)53 115,12 Eur.

Finansinės ir investicinės veiklos pajamos padidėjo (2 811 785,80 Eur) dėl gaunamų palūkanų už pinigų likučius banko sąskaitose ir dėl aktyvaus investavimo į Lietuvos Respublikos Vyriausybės vertybinius popierius.

**25 pastaba. Grynasis perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką** – skirtumas tarp pajamų ir sąnaudų įskaitant finansinės ir investicinės veiklos rezultata bei kitos veiklos pajamas – **391 443 011,40 Eur deficitas.**

**26 pastaba. Neapibrėžtieji įsipareigojimai.**

Neapibrėžtieji įsipareigojimai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – **5 788 566,20 Eur, iš jų:**

- VLK išduota garantinių raštų asmens sveikatos priežiūros įstaigoms apdraustųjų Lietuvos piliečių retų ligų ir būklių gydymui – 5 781 501,11 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 – **1 568 305,66 Eur** iš paslaugų teikėjų, iki kol bus priimti galutiniai teisiniai sprendimai.

Direktorius

Gytis Bendorius

Ekonomikos departamento Apskaitos skyriaus vedėjas

Visvaldas Vilkas