

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. RUGSĖJO 30 D.

2024 m.

Nr.

Vilnius

TURINYS

FINANSINĒS BŪKLĒS ATASKAITA.....	3
VEIKLOS REZULTATŪ 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. rugsėjo 30 d. duomenis

_____ Nr. _____

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: *eurais*

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS		65 468 084,89	54 493 530,56
I.	Nematerialusis turtas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas	2	65 468 084,89	54 493 530,56
IV.	Mineraliniai ištekliai			
V.	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		1 119 707 513,22	1 002 701 188,03
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		285 365 149,55	319 066 427,07
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos	3	255 909 424,82	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	438 687,56	494 204,83
III.6	Kitos gautinos sumos	5	29 017 037,17	56 789 036,78
IV.	Trumpalaikės investicijos	6	29 418 806,35	
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	7	804 923 557,32	683 634 760,96
	IŠ VISO TURTO:		1 185 175 598,11	1 057 194 718,59
D.	FINANSAVIMO SUMOS		261 142,77	
I.	Iš valstybės biudžeto	8	261 142,77	
II.	Iš savivaldybės biudžeto			
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų			

IV.	Iš kitų šaltinių			
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI		304 724 136,24	200 765 675,93
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		304 724 136,24	200 765 675,93
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai	9	57 749,09	359 064,53
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos	10	1 739 950,04	1 835 023,97
II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus	11	5 578 652,63	
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos	12	10 217 204,01	2 745 981,74
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			638,39
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos	13	10 387 265,06	3 866 532,24
II.10	Sukauptos mokėtinos sumos	14	275 934 766,07	191 263 244,64
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	15	808 549,34	695 190,42
F.	GRYNASIS TURTAS	16	880 190 319,10	856 429 042,66
I.	Rezervai		394 262 367,98	394 262 367,98
II.	Nuosavybės metodo įtaka			
III.	Sukauptas perviršis ar deficitas		485 927 951,12	462 166 674,68
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		23 761 276,44	168 514 583,60
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		462 166 674,68	293 652 091,08
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		1 185 175 598,11	1 057 194 718,59

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. 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		2 547 429 116,54	2 160 326 319,09
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS			85 064 238,72
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS		2 540 645 207,80	2 064 392 048,29
II.1.	Mokesčių pajamos grynąja verte			
II.1.1.	Mokesčių pajamos			
II.1.2.	Pervestinių mokesčių suma			
II.2.	Socialinių įmokų pajamos grynąja verte		2 540 645 207,80	2 064 392 048,29
II.2.1.	Socialinių įmokų pajamos	17	2 540 645 207,80	2 064 392 048,29
II.2.2.	Pervestinių socialinių įmokų suma			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		6 783 908,74	10 870 032,08
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	18	6 783 908,74	10 870 032,08
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS		2 544 310 939,56	2 326 100 189,21
I.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ	19	33 665 999,46	27 363 888,02
II.	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ	20	35 354 580,70	32 106 955,01
III.	FINANSAVIMO	21	2 472 808 210,24	2 264 449 561,12
IV.	KITOS	22	2 482 149,16	2 179 785,06
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS	23	3 118 176,98	-165 773 870,12
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		399,80	0,00
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS	24	399,80	

II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS			
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	25	20 664 389,92	16 844 731,22
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA	1	-21 690,26	11 015 619,64
G.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ	26	23 761 276,44	-137 913 519,26
H.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
I.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		23 761 276,44	-137 913 519,26

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. 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 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, 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. 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 2024 m. rugsėjo 10 d. įsakymu Nr. 1K-264 „Dėl Valstybinės ligonių kasos prie Sveikatos apsaugos ministerijos ir teritorinių ligonių kasų buhalterinės apskaitos vadovo patvirtinimo,, 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 - 21690,26 Eur.

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 už 2024 metų devynis mėnesius 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 už 2024 metų devynis mėnesius 20803,24 Eur mažinama gautinų delspinigių suma ir mažinama kitų pajamų suma. Už 2024 m. devynis mėnesius 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 už 2024 metų devynis mėnesius 652,50 Eur mažinama gautina suma už PSDF biudžetui padarytą žalą ir mažinama kitų pajamų suma.

Finansinės būklės ataskaita

2 pastaba. Ilgalaikis finansinis turtas – 65 468 084,89 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 60 357 834,45 Eur, ir užregistruotas amortizuotos savikainos pokytis (-) 59 866,18 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 devynių mėnesių PSD įmokų ataskaitą) – 5 154 221,94 Eur.

Ilgalaikio finansinio turto straipsnis padidėjo 10 974 554,33 Eur, iš jo:

-ilgalaikio finansinio turto padidėjimą (16 424 741,66 Eur), palyginus su praėjusio ataskaitinio laikotarpio paskutine diena, lėmė tai, kad 2024 metais vėl pradėta aktyviai investuoti į Lietuvos Respublikos Vyriausybės vertybinius popierius;

- ilgalaikių gautinų sumų 2024 m. rugsėjo 30 d. būklei sumažėjimą (5 450 187,33 Eur) lėmė pasibaigę gautinų privalomojo sveikatos draudimo įmokų atidėjimo terminai dėl Covid-19 pandemijos.

3 pastaba. Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos – 255 909 424,82 Eur, iš jų:

- Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos administruojamos privalomojo sveikatos draudimo įmokos – 255 909 141,71 Eur (gautinos socialinės įmokos laikotarpio pabaigoje – 553 253 512,18 Eur, gautinų socialinių įmokų nuvertėjimas – (-) 292 190 148,53 Eur, trumpalaikių gautinų socialinių įmokų išskėlimas į ilgalaikes draudimo įmokas – (-) 5 154 221,94 Eur),

- Valstybinės mokesčių inspekcijos administruojamos privalomojo sveikatos draudimo įmokos – 283,11 Eur.

Gautinų socialinių įmokų sumažėjimą (5 873 760,64 Eur), palyginus su praėjusio ataskaitinio laikotarpio paskutine diena, lėmė priskaičiuotų Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos administruojamų privalomojo sveikatos draudimo įmokų sumažėjimas.

4 pastaba. Sukauptos gautinos sumos – 438 687,56 Eur, iš jų:

- Valstybinės mokesčių inspekcijos gautinos baudos – 758,77 Eur,

- TLK gautini delspinigiai – 55,79 Eur,

- TLK gautinos sumos už kompensuojamus vaistų pasus – 10,00 Eur,

- Vyriausybės vertybinių popierių investavimo palūkanos – 437 863,00 Eur.

Sukauptos gautinos sumos palyginus su praėjusio ataskaitinio laikotarpio paskutine diena sumažėjo 55 517 ,27 Eur.

5 pastaba. Kitos gautinos sumos – 29 017 037,17 Eur, iš jų:

- Iš Europos Sąjungos šalių narių už Europos Sąjungos šalių apdraustųjų gydymą Lietuvos Respublikos ASPI – 10 869 766,88 Eur (gautina suma laikotarpio pabaigoje – 10 912 971,99 Eur, gautinų sumų nuvertėjimas – (-) 43 205,11 Eur),

- Gautinos sumos už baudas – 78 113,01 Eur (iš Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos – 85 318,25 Eur, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje priskaičiuotas VSDFV gautinų baudų nuvertėjimas (-) 7 374,92 Eur, iš Valstybinės mokesčių inspekcijos – 169,68 Eur),

- Gautini delspinigiai – 956 354,13 Eur (iš Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos – 578 527,10 Eur, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje priskaičiuotas VSDFV gautinų delspinigių nuvertėjimas (+) 375 879,40 Eur, iš Valstybinės mokesčių inspekcijos – 7,93 Eur, iš vaistų gamintojų pagal su VLK sudarytas gydymo prieinamumo gerinimo ir rizikos pasidalijimo sutartis 4 379,01 Eur, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje priskaičiuotas vaistų gamintojų pagal su VLK sudarytas gydymo prieinamumo gerinimo ir rizikos pasidalijimo sutartis gautinų delspinigių nuvertėjimas (-) 2 556,55 Eur, iš Europos Sąjungos šalių narių už Europos Sąjungos šalių apdraustųjų gydymą Lietuvos Respublikos ASPĮ – 117,24 Eur),

- Gautinos palūkanos – 25 842,79 Eur, (iš Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos gautina suma – 29 155,67 Eur, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje priskaičiuotas gautinų palūkanų nuvertėjimas už atidėtas įmokas, kai sudaroma įmokų atidėjimo sutartis – (-) 3 312,88 Eur),

- Gautinos sumos iš institucijų vykdančių privalomąjį sveikatos draudimą veiklos už aukcione parduotą turtą – 216,00 Eur,

- Gautina suma iš ortopedijos technikos įmonių už PSDF biudžetui padarytą žalą – 797,16 Eur,

- Gautinos lėšos iš sąskaitos, kurioje kaupiamos asmens sveikatos priežiūros įstaigų įmokos žalai, atsiradusiai dėl paciento sveikatai padarytos žalos, atlyginti – 35 607,39 Eur,

- Gautinos lėšos iš fizinių ir juridinių asmenų už apdraustojo privalomuoju sveikatos draudimu sveikatai padarytą žalą – 5 871 477,24 (gautinų sumų iš fizinių ir juridinių asmenų už apdraustojo privalomuoju sveikatos draudimu sveikatai padarytą žalą ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 7 801 498,26 Eur, iš jų dvidešimt penkiems procentams gautinos sumos taikomas 100% nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – (-) 1 950 374,57 Eur), ir 33 748,76 Eur gautinos sumos dėl Privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžetui padarytos žalos už imuninius vaistinius preparatus, iš jų gautinoms sumoms vėluojamoms apmokėti ilgiau kaip 361 dieną priskaičiuotas 100 % nuvertėjimas, t. y. (-) 13 395,21 Eur.

- Iš vaistų gamintojų pagal su VLK sudarytas gydymo prieinamumo gerinimo ir rizikos pasidalijimo sutartis – 11 178 862,57 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. Trumpalaikės investicijos – 29 418 806,35 Eur, - 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 vertybiniai popieriai įsigyti priminėje rinkoje 2024-09-30 perklasifikuoti iš ilgalaikio finansinio turto į trumpalaikį už 28 458 873,46 Eur, ir užregistruotas amortizuotos savikainos pokytis 959 932,89 Eur.

7 pastaba. Pinigai ir pinigų ekvivalentai – 804 923 557,32 Eur, iš jų:

– 226 855 616,78 Eur (PSDF biudžeto lėšos),

– 261 142,77 Eur (Valstybės biudžeto lėšos),

– Rezervo sąskaitoje – 577 806 797,77 Eur.

Palyginus su praėjusio ataskaitinio laikotarpio paskutine diena, pinigų likutis atsiskaitomosiose VLK administruojamo fondo sąskaitose padidėjo – 121 288 796,36 Eur.

8 pastaba. Finansavimo sumos

Per 2024 metų devynis mėnesius gauti valstybės biudžeto asignavimai deleguotoms funkcijoms vykdyti (99 525 500,00 Eur) apskaitoje registruoti kaip iš valstybės biudžeto gautas ir perduotas TLK (-99 264 357,23 Eur) finansavimas.

2024 metų devynių mėnesių pabaigoje gauto finansavimo iš valstybės biudžeto likutis – 261 142,77 Eur.

9 pastaba. Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai – 57 749,09 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 – 301 315,44 Eur. Likučio sumažėjimą lėmė tai, kad, pasikeitus teisės aktams, ataskaitiniais metais žymiai sumažėjo pacientų, laukiančių kompensacijos už savo lėšomis įsigytus endoprotezus, skaičius.

10 pastaba. Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos – 1 739 950,04 Eur, iš jų:

- VLK už centralizuotai apmokamus vaistus ir medicinos pagalbos priemones – 587 465,75 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 – 1 152 484,29 Eur.

Palyginus su praėjusio ataskaitinio laikotarpio paskutine diena mokėtinos finansavimo sumos sumažėjo - 95 073,93 Eur.

11 pastaba. Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus – 5 578 652,63 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).

12 pastaba. Mokėtinos socialinės išmokos – 10 217 204,01 Eur, iš jų:

- Valstybinei mokesčių inspekcijai PVM mokestis už centralizuotai apmokamus vaistus ir medicinos pagalbos priemones -12 991,00 Eur,
- VLK administruojamo fondo už ortopedijos technines priemones – 2 044 221,59 Eur,
- VLK administruojamo fondo už Lietuvos apdraustųjų gydymą Europos Sąjungos šalyse (įvertinus valiutos kurso pasikeitimą) – 8 159 991,42 Eur.

Mokėtinos socialinės išmokos, palyginus su praėjusio laikotarpio paskutine diena padidėjo – 7 471 222,27 Eur.

13 pastaba. Tiekėjams mokėtinos sumos - 10 387 265,06 iš jų:

- už centralizuotai apmokamus vaistus ir medicinos pagalbos priemones – 7 802 278,33 Eur,
- už sveikatos programas ir kitas sveikatos draudimo išlaidas – 2 584 986,73 Eur.

Tiekėjams mokėtinos sumos palyginus su praėjusio laikotarpio paskutine diena padidėjo – 6 520 732,82 Eur.

14 pastaba. Sukauptos mokėtinos sumos – 275 934 766,07 Eur, iš jų:

- TLK administruojamiems fondams finansavimo sumos asmens sveikatos priežiūros paslaugoms – 216 478 086,90 Eur,
- TLK administruojamiems fondams finansavimo sumos kompensuojamiesiems vaistams ir medicinos pagalbos priemonėms – 26 574 164,51 Eur,
- TLK administruojamiems fondams finansavimo sumos sveikatos programoms ir kitoms sveikatos draudimo išlaidoms – 12 405 291,63 Eur,

- Valstybinės ligonių kasos ir teritorinių ligonių kasų veiklų atidėjiniams – 210 238,39 Eur,
- VLK veiklos finansavimui – 1 468 422,99 Eur ir sukauptų atostoginių ir socialinio draudimo rezervui – 875 162,84 Eur,
- TLK veiklos finansavimui – 40 865,54 Eur ir sukauptų atostoginių ir socialinio draudimo rezervui – 969 562,01 Eur,
- Vši VUL Santaros klinikoms ir Nacionaliniam vėžio institutui (pagal gautas Finansavimo sumų pažymas) – 155 885,38 Eur;
- Kauno TLK fondui pagal su VLK sudarytas gydymo prieinamumo gerinimo ir rizikos pasidalijimo sutartis – 16 747 480,83 Eur,
- Valstybinei mokesčių inspekcijai pagal jos pateiktą 2024 metų devynių mėnesių PSD įmokų ataskaitą mokėtini įmokos ir delspinigiai – 9 605,05 Eur.

Sukauptų mokėtinų sumų padidėjimą (84 671 521,43 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 išpareigojimai – 808 549,34 Eur, iš jų:

- Valstybinio socialinio draudimo fondo veiklos sąnaudoms, susidarančioms dėl privalomojo sveikatos draudimo įmokų surinkimo ir pervedimo į Privalomojo sveikatos draudimo fondą, kompensuoti – 808 146,18 Eur,
- Vaistų gamintojų pagal su VLK sudarytas gydymo prieinamumo gerinimo ir rizikos pasidalijimo sutartis permoka – 2,01 Eur,
- Gražintinos sumos debitoriams (klaidingai patekusios lėšos) – 401,15 Eur.

Kitų trumpalaikių išpareigojimų padidėjimą (113 358,92 Eur) palyginus su praėjusio ataskaitinio laikotarpio paskutine diena įtakojo 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 – 112 955,81 Eur.

16 pastaba. Grynasis turtas – einamųjų metų deficito ir sukaupto ankstesnių metų perviršio suma, įskaitant rezervą – **880 190 319,10 Eur.**

Veiklos rezultatų ataskaita

17 pastaba. Socialinių įmokų pajamos – 2 540 645 207,80 Eur, iš jų:

- Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos administruojamų privalomojo sveikatos draudimo įmokų pajamos – 1 931 102 269,21 Eur,
- Valstybinės mokesčių inspekcijos administruojamų privalomojo sveikatos draudimo įmokų pajamos – 66 800,94 Eur,
- Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto įmokos už apdraustuosius, draudžiamus valstybės lėšomis – 607 235 000,00 Eur,
- Rusijos Federacijos pervedamos lėšos už Rusijos kariškių pensininkų ir jų šeimos narių, nuolat gyvenančių Lietuvos Respublikoje, sveikatos priežiūrą – 2 241 137,65 Eur.

Socialinių įmokų pajamų padidėjimą palyginus su praėjusio ataskaitinio laikotarpio paskutine diena lėmė užsakytos lėšos iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto įmokoms už apdraustuosius, draudžiamus valstybės lėšomis.

18 pastaba. Pagrindinės veiklos kitos pajamos – 6 783 908,74 Eur, iš jų:

- iš Europos Sąjungos šalių narių už Europos Sąjungos šalių apdraustųjų gydymą Lietuvos Respublikos ASPĮ – 3 900 840,69 Eur,

- Kitos pajamos – 2 883 068,05 Eur, iš jų:
 - už Privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžetui padarytą žalą – 2 729 210,13 Eur,
 - už Europos sveikatos draudimo kortelių pakartotinį išdavimą – 22 657,11 Eur,
 - už kompensuojamų vaistų pasų pakartotinį išdavimą – 49,00 Eur,
 - kitos pajamos – 131 151,81 Eur (antstolių administravimo mokesčio gražinimai – 3 867,80 Eur, pasikeitus Europos Sąjungos šalių piliečių draustumui gražintos lėšos už Europos Sąjungos piliečių gydymą Lietuvos Respublikos ASPĮ– 28 007,00 Eur, pajamos iš sąskaitos, kurioje kaupiamos asmens sveikatos priežiūros įstaigų įmokos žalai, atsiradusiai dėl paciento sveikatai padarytos žalos, atlyginti – 96 426,68 Eur, kitos pajamos – 2 850,33 Eur).
- Pagrindinės veiklos kitų pajamų straipsnis sumažėjo 4 086 123,34 Eur, iš jų:
 - pajamos iš Europos Sąjungos šalių narių už Europos Sąjungos šalių apdraustųjų gydymą Lietuvos Respublikos ASPĮ sumažėjo – 4 917 536,08 Eur, kitos pajamos padidėjo – 831 412,74 Eur.

19 pastaba. Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos – nuvertėjimo ir nurašytų sumų – priskaičiuotų gautinų žalų, gautinų sumų ir sukauptų gautinų sumų nuvertėjimas – 33 665 999,46 Eur. Šis rodiklis palyginus su praėjusio ataskaitinio laikotarpio paskutine diena padidėjo – 6 302 111,44 Eur.

20 pastaba. Socialinių išmokų sąnaudos – 35 354 580,70 Eur - VLK vykdomų socialinių išmokų sąnaudos. Socialinių išmokų sąnaudos palyginus su praėjusio ataskaitinio laikotarpio paskutine diena padidėjo – 3 247 625,69 Eur.

21 pastaba. Finansavimo sąnaudos – 2 472 808 210,24 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 – 208 358 649,12 Eur.

22 pastaba. Kitos sąnaudos – 2 482 149,16 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 (302 364,10 Eur).

23 pastaba. Pagrindinės veiklos perviršis – 3 118 176,98 Eur – skirtumas tarp pagrindinės veiklos pajamų ir sąnaudų.

24 pastaba. Kitos veiklos pajamos – 399,80 Eur - institucijų, vykdančių privalomąjį sveikatos draudimą, aukcionų ir kitos pajamos.

- 25 pastaba. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas – 20 664 389,92 Eur, iš jų:**
- pajamos iš delspinigių ir baudų – 397 841,05 Eur,
 - pajamų padidėjimas dėl valiutos kurso pasikeitimo – 13 103,66 Eur,
 - pajamos iš kitos finansinės ir investicinės veiklos – 537 047,70 Eur,
 - pajamos iš apskaičiuotų palūkanų – 19 897 682,40 Eur,
 - finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos – (-)80 296,63 Eur,
 - sąnaudos dėl valiutos kurso pasikeitimo – (-)100 988,26 Eur.

Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas padidėjo (3 819 658,70 Eur) dėl gaunamų palūkanų už pinigų likučius banko sąskaitose ir aktyvaus investavimo į Lietuvos Respublikos Vyriausybės vertybinius popierius.

26 pastaba. Grynasis perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką – skirtumas tarp pajamų ir sąnaudų įskaitant finansinės ir investicinės veiklos rezultata bei kitos veiklos pajamas – **23 761 276,44 Eur perviršis.**

27 pastaba. Neapibrėžtieji įsipareigojimai.

Neapibrėžtieji įsipareigojimai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – **6 401 813,84 Eur, iš jų:**

- VLK išduota garantinių raštų asmens sveikatos priežiūros įstaigoms apdraustųjų Lietuvos piliečių retų ligų ir būklių gydymui – 6 384 274,80 Eur,

- Išlaidų už klausos aparatus ir endoprotezus neišmokėtos kompensavimo lėšos (dėl lėšų gavėjų (pacientų) nepateiktos informacijos) – 17 539,04 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