

VALSTYBINĖ LIGONIŲ KASA PRIE SVEIKATOS APSAUGOS MINISTERIJOS

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

2023 m.

Nr.

Vilnius

TURINYS

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

Valstybinės ligonių kasos prie Sveikatos apsaugos ministerijos

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

191351679, Europos a. 1, Vilnius

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

Administruojamo privalomojo sveikatos draudimo fondo**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA****Pagal 2023 m. birželio 30 d. duomenis**

Nr. _____

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pas ta bos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS		39 667 715,00	47 277 944,04
I.	Nematerialusis turtas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas	2	23 843 895,25	47 277 944,04
IV.	Mineraliniai ištekliai			
V.	Kitas ilgalaikis turtas	3	15 823 819,75	
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		934 724 236,89	922 294 034,94
I.	Atsargos			
I.1	Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turtą, skirtą parduoti			
I.2	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II.	Išankstiniai apmokėjimai			
III.	Per vienus metus gautinos sumos		304 088 530,97	227 918 244,25
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos	4	272 058 596,50	193 429 312,09
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas			
III.5	Sukauptos gautinos sumos	5	1 002 013,54	798 429,26
III.6	Kitos gautinos sumos	6	31 027 920,93	33 690 502,90
IV.	Trumpalaikės investicijos	7	5 003 584,28	5 017 480,33
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	8	625 632 121,64	689 358 310,36
	IŠ VISO TURTO:		974 391 951,89	969 571 978,98
D.	FINANSAVIMO SUMOS	9	10 833,25	107 732,02
I.	Iš valstybės biudžeto		10 833,25	
II.	Iš savivaldybės biudžeto			

III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų			107 732,02
IV.	Iš kitų šaltinių			
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI		289 158 320,41	244 890 610,68
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		289 158 320,41	244 890 610,68
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai	10	569 345,77	852 543,29
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos	11	8 508 613,27	3 194 252,86
II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus	12	256 639,76	256 639,76
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos	13	7 234 818,63	4 029 034,57
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos	14	1 808,95	19,76
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos	15	4 134 334,78	4 626 446,33
II.10	Sukauptos mokėtinos sumos	16	267 698 130,56	231 229 805,41
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	17	754 628,69	701 868,70
F.	GRYNASIS TURTAS	18	685 222 798,23	724 573 636,29
I.	Rezervai		430 921 545,20	430 921 545,20
II.	Nuosavybės metodo įtaka			
III.	Sukauptas perviršis ar deficitas		254 301 253,03	293 652 091,09
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		-39 350 838,05	56 050 992,72
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		293 652 091,09	237 601 098,37
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNŲJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		974 391 951,89	969 571 978,99

Direktorius

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Gintaras Kacevičius

(parašas)

(vardas ir pavardė)

Ekonomikos departamento Apskaitos skyriaus vedėja

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

Regina Andriuškienė

(parašas)

(vardas ir pavardė)

Valstybinės ligonių kasos prie Sveikatos apsaugos ministerijos

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

191351679, Europos a. 1, Vilnius

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

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

Pagal 2023 m. birželio 30 d. duomenis

Nr. _____

(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: *eurais*

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		1 504 595 854,03	1 148 288 249,17
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS	19	68 056 838,12	26 905 256,57
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS		1 427 590 569,22	1 101 004 957,74
II.1.	Mokesčių pajamos grynąja verte			
II.1.1.	Mokesčių pajamos			
II.1.2.	Pervestinių mokesčių suma			
II.2.	Socialinių įmokų pajamos grynąja verte		1 427 590 569,22	1 101 004 957,74
II.2.1.	Socialinių įmokų pajamos	20	1 427 590 569,22	1 101 004 957,74
II.2.2.	Pervestinių socialinių įmokų suma			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		8 948 446,69	20 378 034,86
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	21	8 948 446,69	20 378 034,86
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS		1 565 792 457,53	1 340 310 264,02
I.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ	22	16 887 256,84	16 188 462,92
II.	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ	23	21 272 595,72	20 194 077,16
III.	FINANSAVIMO	24	1 526 201 362,38	1 302 734 154,50
IV.	KITOS	25	1 431 242,59	1 193 569,44
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS	26	-61 196 603,50	-192 022 014,85
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		0,00	0,00

I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS			
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	27	10 855 120,34	133 110,19
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLaidŲ TAISYMO ĮTAKA	1	10 990 645,11	2 423 672,20
G.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ	28	-39 350 838,05	-189 465 232,46
H.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
I.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		-39 350 838,05	-189 465 232,46

Direktorius

Gintaras Kacevičius

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

Ekonomikos departamento Apskaitos skyriaus vedėja

Regina Andriuškienė

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

(vardas ir pavardė)



VALSTYBINĖ LIGONIŲ KASA PRIE SVEIKATOS APSAUGOS MINISTERIJOS

VALSTYBINĖS LIGONIŲ KASOS PRIE SVEIKATOS APSAUGOS MINISTERIJOS ADMINISTRUOJAMO PRIVALOMOJO SVEIKATOS DRAUDIMO FONDO TARPINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS 2023 M. 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 kasyklas, toliau - TLK).

VLK turi sąskaitas banke „Swedbank“, AB.

2. VEIKLA

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

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

VLK veiklos tikslas yra, disponuojant jai perduota iš VLK administruojamo Privalomojo sveikatos draudimo fondo lėšų dalimi, garantuoti privalomuoju sveikatos draudimu apdraustiesiems asmens sveikatos priežiūros paslaugų teikimą ir vaistų, medicinos pagalbos priemonių kompensavimą, bei išlaidų už suteiktas paslaugas ir išduotus vaistus apmokėjimą.

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

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

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

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

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

Valstybinė ligonių kasa vykdo šias funkcijas:

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

2) prižiūri teritorinių ligonių kasų veiklą;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

II. APSKAITOS POLITIKA

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

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

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

VLK direktoriaus 2021 m. birželio 18 d. įsakymu Nr. 1K-192 „Dėl Valstybinės ligonių kasos prie Sveikatos apsaugos ministerijos direktoriaus 2011 m. birželio 21 d. įsakymo Nr. 1K-120 „Dėl Valstybinės ligonių kasos prie Sveikatos apsaugos ministerijos ir teritorinių ligonių kasų buhalterinės apskaitos vadovo patvirtinimo“ pakeitimo“ reglamentuota ir detalizuota apskaitos politika, kurioje atsispindi atskiri finansinių ataskaitų elementai, ūkinės operacijos ir jų apskaitos procedūros: finansinio turto, gautinų sumų, pinigų ir pinigų ekvivalentų, finansavimo sumų, finansinių įsipareigojimų, pajamų, sąnaudų.

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

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

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

III. PASTABOS

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

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

Dėl 2022 metais priskaičiuotų gautinų lėšų iš farmacijos įmonių, gražinamų pagal gydymo prieinamumo gerinimo ir rizikos pasidalijimo sutartis, VLK apskaitoje 2023 m. I pusmetį 10 991 988,65 Eur didinamos gautinos sumos (per 2023 m. I pusmetį už 2022 m. priskaičiuota 10 991 988,95 Eur, per tą patį laikotarpį 0,30 Eur sumažinta gautinų sumų).

Dėl 2022 metais priskaičiuotų sukauptų sąnaudų didinimo VLK fondo apskaitoje 2023 m. I pusmetį 18,00 Eur didinama sukauptų sąnaudų suma.

Dėl 2022 metais priskaičiuotų kitų gautinų sumų mažinimo VLK fondo apskaitoje 2023 m. I ketvirtį 2 655,78 Eur mažinama kitų gautinų sumų suma.

Dėl 2022 metais priskaičiuotų gautinų sumų už PSDF biudžetui padarytą žalą (ASPI žala) VLK apskaitoje 2023 m. I pusmetį 3 072,58 Eur didinama gautina suma už PSDF biudžetui padarytą žalą (per 2023 m. I pusmetį už 2022 m. priskaičiuota 3 391,54 Eur gautinų sumų, per tą patį laikotarpį 3 18,96 Eur sumažinta gautinų sumų).

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

Finansinės būklės ataskaita

02 pastaba. Ilgalaikis finansinis turtas – 23 843 895,25 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 23 718 787,91 Eur, ir užregistruotas amortizuotos savikainos pokytis 100 374,78 Eur,

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

3 pastaba. Kitas ilgalaikis turtas - gautinos Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos administruojamos privalomojo sveikatos draudimo įmokos (pagal VSDFV pateiktą 2023 metų I pusmečio PSD įmokų ataskaitą) – **15 823 819,75 Eur.**

4 pastaba. Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos – 272 058 596,50 Eur, iš jų:

- Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos administruojamos privalomojo sveikatos draudimo įmokos – 272 057 791,09 Eur (gautinos socialinės įmokos laikotarpio pabaigoje – 539 303 264,00 Eur, gautinų socialinių įmokų nuvertėjimas – (-)251 421 653,16 Eur, trumpalaikių gautinų socialinių įmokų išskėlimas į ilgalaikes draudimo įmokas – (-) 15 823 819,75 Eur.),

- Valstybinės mokesčių inspekcijos administruojamos privalomojo sveikatos draudimo įmokos – 805,41 Eur.

5 pastaba. Sukauptos gautinos sumos – 1 002 013,54 Eur, iš jų:

- TLK gautinos iš asmens sveikatos priežiūros įstaigų (toliau – ASPI) jų surinktos lėšos už pakartotinai išduotus kompensuojamųjų vaistų pasus – 17,00 Eur,

- TLK gautinos iš ASPI lėšos už Privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžetui padarytą žalą – 340 302,90 Eur,

- TLK gautini delspinigiai – 90,66 Eur,

- Valstybinės mokesčių inspekcijos administruojamos privalomojo sveikatos draudimo baudos – 7,36 Eur,

- EMAS projekto lėšos - neteisėtiems migrantams suteiktų asmens sveikatos paslaugų apmokėjimo Europos Komisijos lėšomis, Valstybinės ligonių kasos prie Sveikatos apsaugos ministerijos buhalterinės apskaitos duomenimis 2023 m. birželio 30 d. priskaičiuota sukaupta gautina suma iš Valstybės biudžeto 10 832,55 Eur, iš Europos sąjungos lėšų – 256 639,76 Eur,

- Vyriausybės vertybinių popierių investavimo palūkanos – 394 123,31 Eur.

6 pastaba. Kitos gautinos sumos – 31 027 920,93 Eur, iš jų:

- Iš Europos Sąjungos šalių narių už Europos Sąjungos šalių apdraustųjų gydymą Lietuvos Respublikos ASPI – 15 555 676,99 Eur (gautina suma laikotarpio pabaigoje – 15 587 248,46 Eur, gautinų sumų nuvertėjimas – (-) 31 571,47 Eur),

- Gautinos sumos už baudas – 70 887,97 Eur (iš Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos – 63 765,84 Eur, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje priskaičiuotas VSDFV gautinų baudų nuvertėjimas (+) 7 122,13 Eur),

- Gautini delspinigiai – 957 362,57 Eur (iš Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos – 561 432,46 Eur, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje priskaičiuotas VSDFV gautinų delspinigių nuvertėjimas (+) 364 402,45 Eur; iš vaistų gamintojų pagal su VLK sudarytas gydymo prieinamumo gerinimo ir rizikos pasidalijimo sutartis – 34 102,11 Eur, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje priskaičiuotas vaistų gamintojų pagal su VLK sudarytas gydymo prieinamumo gerinimo ir rizikos pasidalijimo sutartis gautinų delspinigių nuvertėjimas (-) 2 574,45 Eur),

- Iš Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos priskaičiuotos gautinos palūkanos – 8 501,94 Eur, (gautina suma – 16 532,79 Eur, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje priskaičiuotas gautinų palūkanų nuvertėjimas už atidėtas įmokas, kai sudaroma įmokų atidėjimo sutartis – (-) 8 030,85 Eur),

- Iš banko priskaičiuotos gautinos palūkanos už pinigų likučius banko sąskaitose – 60 874,19 Eur,

- Iš ortopedijos technikos įmonių, asmens sveikatos priežiūros įstaigų gautinos sumos už PSDF biudžetui padarytą žalą – 6 985,96 Eur (gautina suma laikotarpio pabaigai – 57 255,48 Eur, asmens sveikatos priežiūros įstaigų gautinų sumų už PSDF biudžetui padarytą žalą nuvertėjimas (-) 50 269,52 Eur),

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

- Gautinos lėšos iš fizinių ir juridinių asmenų už apdraustojo privalomuoju sveikatos draudimu sveikatai padarytą žalą – 5 199 586,08 Eur (gautinų sumų iš fizinių ir juridinių asmenų – už apdraustojo privalomuoju sveikatos draudimu sveikatai padarytą žalą ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 6 919 640,18 Eur (dvidešimt penkiems procentams gautinos sumos taikomas 100% nuvertėjimas). Gautinų sumų iš fizinių ir juridinių asmenų – už apdraustojo privalomuoju sveikatos draudimu sveikatai padarytą žalą nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – (-) 1 729 910,05 Eur),

- Iš vaistų gamintojų pagal su VLK sudarytas gydymo prieinamumo gerinimo ir rizikos pasidalijimo sutartis – 9 148 900,78 Eur.

7 pastaba. Trumpalaikės investicijos – 5 003 584,28 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 2022 m. perklassifikuoti iš ilgalaikio finansinio turto į trumpalaikį už 5 096 379,54 Eur, ir užregistruotas amortizuotos savikainos pokytis (-) 92 795,26 Eur.

8 pastaba. Pinigai ir pinigų ekvivalentai – 625 632 121,64 Eur, iš jų:

– 264 723 971,54 Eur (PSDF biudžeto lėšos),

– 1 502 931,49 Eur (iš jų EMAS projekto lėšos - *neteisėtiems migrantams suteiktų asmens sveikatos paslaugų apmokėjimo Europos Komisijos lėšomis-10833,25 Eur*),

- Rezervo sąskaitoje – 359 405 218,61 Eur.

P09 pastaba. Finansavimo sumos

Per 2023 metų I pusmetį gauti valstybės biudžeto asignavimai (68 029 400,00 Eur) apskaitoje registruoti kaip iš valstybės biudžeto gautas ir panaudotas finansavimas. Gražintas finansavimas (34 314,36 Eur) pagal EMAS projektą.

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

2023 metų I pusmečio pabaigoje EMAS projektui gauto finansavimo likutis – 10 833,25 Eur.

10 pastaba. Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai – 569 345,77 Eur - VLK administruojamo fondo apskaitoje registruoti trumpalaikiai atidėjiniai skirti kompensacijoms apdraustiesiems, savo lėšomis sumokėjusiems už sąnarių endoprotezus.

11 pastaba. Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos – 8 508 613,27 Eur, iš jų:

- TLK administruojamiems fondams mokėtinos finansavimo sumos asmens sveikatos priežiūros paslaugoms kompensuoti – 6 000 000,00 Eur,
- VLK administruojamo fondo mokėtinos finansavimo sumos už sveikatos programas ir kitas sveikatos draudimo išlaidas – 12 795,75 Eur,
- už centralizuotai apmokamus vaistus ir medicinos pagalbos priemones - 159 673,50 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 – 2 336 144,02 Eur.

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

13 pastaba. Mokėtinos socialinės išmokos – 7 234 818,63 Eur, iš jų:

- už ortopedijos technines priemones – 1 834 900,36 Eur,
- už centralizuotai apmokamus vaistus ir medicinos pagalbos priemones – 2 875,38 Eur,
- VLK administruojamo fondo už Lietuvos apdraustųjų gydymą Europos Sąjungos šalyse (įvertinus valiutos kurso pasikeitimą) – 5 397 042,89 Eur.

14 pastaba. Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos - Valstybinės mokesčių inspekcijos baudų ir delspinigių permokos – 1 808,95 Eur.

15 pastaba. Tiekėjams mokėtinos sumos - 4 134 334,78 iš jų:

- už centralizuotai apmokamus vaistus ir medicinos pagalbos priemones – 3 104 563,96 Eur,
- už sveikatos programas ir kitas sveikatos draudimo išlaidas – 1 029 770,82 Eur.

16 pastaba. Sukauptos mokėtinos sumos – 267 698 130,56 Eur, iš jų:

- TLK fondams finansavimo sumos asmens sveikatos priežiūros paslaugoms – 191 834 296,24 Eur,
- TLK administruojamiems fondams finansavimo sumos kompensuojamiesiems vaistams ir medicinos pagalbos priemonėms – 48 501 721,86 Eur,
- TLK administruojamiems fondams finansavimo sumos medicininei reabilitacijai ir sanatoriniam gydymui – 10 793 341,98 Eur,
- TLK administruojamiems fondams finansavimo sumos sveikatos programoms ir kitoms sveikatos draudimo išlaidoms – 12 823 578,90 Eur,
- Valstybinės ligonių kasos ir teritorinių ligonių kasų veiklų atidėjiniams – 160 028,24 Eur,
- VLK veiklos finansavimui – 1 471 217,85 Eur ir sukauptų atostoginių ir socialinio draudimo rezervui – 905 206,58 Eur,

- TLK veiklos finansavimui – 55 902,63 Eur ir sukauptų atostoginių ir socialinio draudimo rezervui – 1 038 148,56 Eur,
- Vši VUL Santaros klinikoms (pagal gautas pažymas) – 83 024,60 Eur,
- Valstybinės mokesčių inspekcijos privalomojo sveikatos draudimo įmokos ir delspinigiai – 31 663,12 Eur (pagal VMI pateiktą 2023 metų I pusmečio PSD įmokų ataskaitą).

17 pastaba. Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai – 754 628,69 Eur, iš jų:

- Valstybinio socialinio draudimo fondo veiklos sąnaudoms, susidarančioms dėl privalomojo sveikatos draudimo įmokų surinkimo ir pervedimo į Privalomojo sveikatos draudimo fondą, kompensuoti – 753 426,55 Eur,
- Gražintinos sumos debitoriams (klaidingai patekusios lėšos) – 1 202,14 Eur.

18 pastaba. Grynasis turtas – einamųjų metų deficito, sukaupto ankstesnių metų perviršio suma, įskaitant sukauptą ankstesnių metų rezervą – **685 222 798,23 Eur**.

Veiklos rezultatų ataskaita

19 pastaba. Finansavimo pajamos – 68 056 838,12 Eur.

- Valstybės biudžeto asignavimai naudojami Lietuvos Respublikos sveikatos draudimo įstatymo Nr. I-1343 15 straipsnyje numatytiems išlaidoms apmokėti – 68 029 400,00 Eur (ortopedijos techninių priemonių įsigijimo išlaidoms kompensuoti; paslaugų, skirtų gyvybei gelbėti ir išsaugoti, išlaidoms apmokėti; kompensacijoms kraujo donorams neatlygintinai kraujo donorystei propaguoti bei Nacionalinės imunoprofilaktikos programos priemonėms finansuoti),
- 27 438,12 Eur – Europos Komisijos ir Valstybinės sienos apsaugos tarnybos 2021 m. rugsėjo 28 d. pasirašyta projekto „Skubus atsakas į neproporcingą trečiųjų šalių piliečių antplūdį į Lietuvą iš Baltarusijos“ finansavimo sutartis Nr. HOME/2021/AMIF/AG/EMAS/TF1/LT/0002.

20 pastaba. Socialinių įmokų pajamos – 1 427 590 569,22 Eur, iš jų:

- Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos administruojamų privalomojo sveikatos draudimo įmokų pajamos – 1 164 930 732,57 Eur,
- Valstybinės mokesčių inspekcijos administruojamų privalomojo sveikatos draudimo įmokų pajamos – 91 763,85 Eur,
- Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto įmokos už apdraustuosius, draudžiamus valstybės lėšomis – 261 174 300,00 Eur,
- Rusijos Federacijos pervedamos lėšos už Rusijos kariškių pensininkų ir jų šeimos narių, nuolat gyvenančių Lietuvos Respublikoje, sveikatos priežiūrą – 1 393 772,80 Eur.

21 pastaba. Pagrindinės veiklos kitos pajamos – 8 948 446,69 Eur, iš jų:

- iš Europos Sąjungos šalių narių už Europos Sąjungos šalių apdraustųjų gydymą Lietuvos Respublikos ASPĮ – 7 748 620,44 Eur,
- Kitos pajamos – 1 199 826,25 Eur, iš jų:
 - už Privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžetui padarytą žalą – 1 183 844,73 Eur,
 - už Europos sveikatos draudimo kortelių pakartotinį išdavimą – 11 963,82 Eur,
 - už kompensuojamų vaistų pasų pakartotinį išdavimą – 51,00 Eur,
 - kitos pajamos – 3 966,70 Eur (Europos Sąjungos šalių narių gražintos kitos lėšos – 587,86 Eur, paklydusios PSD įmokos – 1 280,92 Eur, antstolių administravimo mokesčio gražinimai – 2 085,87 Eur, kitos pajamos – 12,05 Eur).

22 pastaba. Nuvertėjimo sąnaudos – nuvertėjimo ir nurašytų sumų – priskaičiuotų gautinų žalų, gautinų sumų ir sukauptų gautinų sumų nuvertėjimas – **16 887 256,84 Eur**.

23 pastaba. Socialinių išmokų sąnaudos – 21 272 595,72 Eur - VLK vykdomų socialinių išmokų sąnaudos.

24 pastaba. Finansavimo sąnaudos – 1 526 201 362,38 Eur - Valstybinės ligonių kasos ir teritorinių ligonių kasų administruojamų fondų bei Valstybinės ligonių kasos veiklos ir teritorinių ligonių kasų veiklų finansavimo sąnaudos.

25 pastaba. Kitos sąnaudos – 1 431 242,59 Eur - Valstybinio socialinio draudimo fondo veiklos sąnaudoms, susidarančioms dėl privalomojo sveikatos draudimo įmokų surinkimo ir pervedimo į Privalomojo sveikatos draudimo fondą, kompensuoti.

26 pastaba. Pagrindinės veiklos deficitas – 61 196 603,50 Eur – skirtumas tarp pagrindinės veiklos pajamų ir sąnaudų.

27 pastaba. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas – 10 855 120,34 Eur, iš jų:

- pajamos iš delspinigių ir baudų – 237 355,03 Eur,
- pajamų padidėjimas dėl valiutos kurso pasikeitimo – 66 264,78 Eur,
- pajamos iš finansinės ir investicinės veiklos – 100 374,78 Eur,
- pajamos iš apskaičiuotų palūkanų – 10 569 557,05 Eur,
- finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos – 13 896,05 Eur,
- sąnaudos dėl valiutos kurso pasikeitimo – 104 535,25 Eur.

28 pastaba. Grynas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką – skirtumas tarp pajamų ir sąnaudų įskaitant finansinės ir investicinės veiklos rezultatą bei kitos veiklos pajamas – **39 350 838,05 Eur deficitas.**

29 pastaba. Neapibrėžtieji įsipareigojimai.

Neapibrėžtieji įsipareigojimai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – **8 493 325,93 Eur, iš jų:**

- VLK išduota garantinių raštų asmens sveikatos priežiūros įstaigoms apdraustųjų Lietuvos piliečių retų ligų ir būklių gydymui – 8 486 260,84 Eur,
- Išlaidų už klausos aparatus ir endoprotezus neišmokėtos kompensavimo lėšos (dėl lėšų gavėjų (pacientų) nepateiktos informacijos) – 7 065,09 Eur.

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

Direktorius

Gintaras Kacevičius

Ekonomikos departamento Apskaitos skyriaus vedėja

Regina Andriuškienė