

REKOMENDACIJOS NR. TR-14/2020-11
DĖL ĮMOKŲ Į VALSTYBINĖS LIGONIŲ KASOS PRIE SVEIKATOS APSAUGOS
MINISTERIJOS ATSKIRĄ SĄSKAITĄ PAGAL PACIENTŲ TEISIŲ IR ŽALOS
SVEIKATAI ATLYGINIMO ĮSTATYMĄ IR SU JOMIS SUSIJUSIŲ ŪKINIŲ
OPERACIJŲ APSKAITOS

I SKYRIUS
BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Rekomendacijų dėl įmokų į Valstybinės ligonių kasos prie Sveikatos apsaugos ministerijos (toliau – VLK) atskirą sąskaitą pagal Pacientų teisių ir žalos sveikatai atlyginimo įstatymą ir su jomis susijusių ūkinių operacijų apskaitos (toliau – rekomendacijos) tikslas – užtikrinti, kad įmokos į VLK sąskaitą būtų rodomos teisingai asmens sveikatos priežiūros įstaigų (toliau – ASPĮ) ir VLK rengiamame finansinių ataskaitų rinkinyje.

2. Rekomendacijos parengtos vadovaujantis šiais teisės aktais:

2.1. Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu;

2.2. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu;

2.3. Lietuvos Respublikos pacientų teisių ir žalos sveikatai atlyginimo įstatymu (toliau – PTŽSA įstatymas);

2.4. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2020 m. sausio 8 d. nutarimu Nr. 3 „Dėl turbinės ir neturbinės žalos, atsiradusios dėl paciento sveikatai padarytos žalos, atlyginimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (toliau – Žalos atlyginimo aprašas);

2.5. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2005 m. vasario 10 d. nutarimu Nr. 152 „Dėl pacientų sveikatai padarytos žalos nustatymo komisijos nuostatų patvirtinimo“. Pacientų sveikatai padarytos žalos nustatymo komisija toliau rekomendacijose vadinama Komisija;

2.6. Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais, patvirtintais Lietuvos Respublikos finansų ministro (toliau – VSAFAS);

2.7. Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2020 m. sausio 10 d. įsakymu Nr. V-40 „Dėl asmens sveikatos priežiūros įstaigų įmokų į sąskaitą, kurioje kaupiamos asmens sveikatos priežiūros įstaigų įmokos žalai, atsiradusiai dėl paciento sveikatai padarytos žalos, atlyginti, mokėjimo, sąskaitos administravimo ir sąskaitos lėšų naudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“;

2.8. Valstybinės ligonių kasos prie Sveikatos apsaugos ministerijos direktoriaus 2020 kovo 6 d. įsakymu Nr. 1K-72 „Dėl duomenų apie 2019 kalendoriniais metais gautas pajamas už suteiktas asmens sveikatos priežiūros paslaugas ir mokėtiną įmoką lentelės patvirtinimo“.

3. Rekomendacijos skirtos:

3.1. VLK, kaip sąskaitą, kurioje kaupiamos ASPĮ įmokos žalai atlyginti (toliau – ĮŽA fondas), administruojančiai įstaigai;

3.2. ASPĮ, viešojo sektoriaus subjektams, kurios moka įmokas į sąskaitą.

4. Rekomendacijose vartojamos sąvokos, nepriklausomai nuo jų formuluočių, suprantamos taip, kaip jos apibrėžtos arba yra vartojamos šių rekomendacijų 2 punkte nurodytuose teisės aktuose.

II SKYRIUS

ĮMOKŲ Į IŽA FONDA IR SU JOMIS SUSIJUSIŲ ŪKINIŲ OPERACIJŲ APSKAITA

5. Pagal PTŽSA įstatymo 27 straipsnio 1 ir 3 dalis ASPĮ į IŽA fondą moka įmokas, kurių dydis skaičiuojamas nuo praėjusių kalendorinių metų ASPĮ metinių pajamų už asmens sveikatos priežiūros paslaugų teikimą. Įmoka mokama už kalendorinius metus dalimis, po ¼ metinės įmokos sumos. Įmokų suma 2020 metams turi būti apskaičiuota praėjusių kalendorinių metų (2019 m.) ASPĮ metinių pajamas už asmens sveikatos priežiūros paslaugų teikimą padauginus iš PTŽSA 27 straipsnio 1 dalyje nurodyto procentinio dydžio.

6. Kiekvienais metais iki gegužės 31 d. ASPĮ pateikia VLK informaciją apie praėjusiais kalendoriniais metais gautas pajamas už suteiktas asmens sveikatos priežiūros paslaugas ir per einamuosius metus į IŽA fondą mokėtinas įmokas.

7. Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 2 straipsnyje apibrėžtą išteklių fondo sąvoką, VLK atskira sąskaita įmokoms žalai kaupiti atitinka visus nurodytus išteklių fondo kriterijus, todėl IŽA sąskaita atskaitomybės tikslais laikoma atskiru viešojo sektoriaus subjektu, kurio apskaita tvarkoma ir finansinės ataskaitos sudaromos vadovaujantis minėto įstatymo 4 straipsniu. IŽA fondo finansinės ataskaitas konsoliduoja Sveikatos apsaugos ministerija.

8. Išteklių fondo buhalterinė apskaita tvarkoma vadovaujantis 26-uoju VSAFAS „Fondų apskaita ir finansinių ataskaitų rinkinys“, kurio 6 punktą nustato, kad fondo apskaitą fondo valdytojas ar tvarkytojas tvarko atskirai nuo savo apskaitos pagal fondo valdytojo ar tvarkytojo patvirtintus individualų fondo sąskaitų planą ir fondo apskaitos politiką.

9. Kadangi IŽA fonde sukauptos įmokos pagal PTŽSA įstatymo 24 straipsnio 8 dalį yra skirtos paciento sveikatai padarytai žalai (turtinei ir neturtinei) atlyginti, šios sumos pagal ekonominę prasmę atitinka įmokos 9-ajame VSAFAS „Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos“ nustatytas socialines įmokas.

PIRMASIS SKIRSNIS

ĮMOKŲ Į IŽA FONDA IR SU JOMIS SUSIJUSIŲ ŪKINIŲ OPERACIJŲ APSKAITA ASPI BUHALTERINĖJE APSKAITOJE

10. ASPĮ mokamos įmokos yra ASPĮ sąnaudos. 11-ojo VSAFAS „Sąnaudos“ 4 punktą nustato, kad sąnaudos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo padarytos – kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos.

11. ASPĮ, neatsižvelgiant į tai, kad nesutampa ASPĮ pajamų pripažinimo ir pagal tas pajamas apskaičiuotų įmokų mokėjimo VLK laikotarpiai, kiekvienų ataskaitinių metų pabaigoje turėtų sukaupti sąnaudas, kurių suma būtų lygi per ateinančius metus mokėtinai sumai.

12. Kiekvienų ataskaitinių metų pabaigoje, ne vėliau kaip iki duomenų į viešojo sektoriaus ataskaitų konsolidavimo informacinę sistemą (toliau – VSAKI sistema) pateikimo dienos, ASPĮ VLK nustatyta forma ir tvarka turi pateikti informaciją VLK apie mokėtinas įmokų sumas.

13. Sukauptos sąnaudos yra registruojamos pagal buhalterinę pažymą paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (pvz., įmokoms, kurioms bus mokamos 2020 metais, sukauptos sąnaudos registruojamos 2019 m. gruodžio 31 d.):

D 8713xxx Pagrindinės veiklos kitos sąnaudos (veiklos mokesčių sąnaudos)

K 6952xxx Sukauptos sąnaudos

14. ASPĮ įmokoms žalai atlyginti registruoti rekomenduojama papildyti ASPĮ sąskaitų plane veiklos mokesčių ir sukauptų sąnaudų sąskaitas atskiromis registravimo sąskaitomis arba detalizuojančiais požymius.

15. Kitais ataskaitiniais metais, kai ASPĮ apskaičiuoja tiksliai VPK mokėtinas sumas, ASPĮ mažina sukauptus įsipareigojimus ir registruoja mokėtinas sumas:

D 6952xxx Sukauptos sąnaudos

K 693xxxx Mokėtini veiklos mokesčiai

16. Jeigu praėjusio ataskaitinio laikotarpio (pvz. 2019 m.) pabaigoje ASPĮ užregistruota sukauptų sąnaudų suma (pvz., atlikus finansinių ataskaitų rinkinio auditą ar paaiškėjus naujai informacijai) nesutampa su tiksliai apskaičiuota mokėtina įmokų suma, pagal ASPĮ buhalterinę pažymą ar kitą dokumentą (registruojama):

16.1. jeigu buvo užregistruota mažesnė sukauptų sąnaudų suma nei apskaičiuota tiksliai mokėtina suma, skirtumas registruojamas:

D 8713xxx Pagrindinės veiklos kitos sąnaudos (veiklos mokesčių sąnaudos)

K 693xxxx Mokėtini veiklos mokesčiai

16.2. jeigu buvo užregistruota didesnė sukauptų sąnaudų suma nei apskaičiuota tiksliai mokėtina suma, skirtumas registruojamas:

D 6952xxx Sukauptos sąnaudos

K 8713xxx Pagrindinės veiklos kitos sąnaudos (veiklos mokesčių sąnaudos)

17. ASPĮ, sumokėjusi įmoką įstatymo nustatytu terminu į IŽA fondą, pagal banko išrašą registruoja:

D 693xxxx Mokėtini veiklos mokesčiai

K 241xxxx Pinigai ir pinigų ekvivalentai

ANTRASIS SKIRSNIS

DELSPINIGIŲ REGISTRAVIMAS ASPĮ BUHALTERINĖJE APSKAITOJE

18. Kai ASPĮ, PTŽSA įstatymo 27 straipsnio 3 dalyje nustatytu terminu nesumoka nustatyto dydžio įmokos, gavusi pranešimą apie VPK apskaičiuotus delspinigius, mokėtinų delspinigių suma savo apskaitoje registruoja:

D 892xxxx Baudų ir delspinigių sąnaudos

K 6953xxx Kitos mokėtinų sumos

19. Apmokėjusi VPK apskaičiuotus delspinigius registruoja:

D 6953xxx Kitos mokėtinų sumos

K 24xxxxx Pinigai ir pinigų ekvivalentai

TREČIASIS SKIRSNIS

ĮMOKŲ IR SU JOMIS SUSIJUSIŲ ŪKINIŲ OPERACIJŲ APSKAITA IŽA FONDO APSKAITOJE

20. Sukauptos gautinos iš ASPĮ sumos IŽA fondo apskaitoje registruojamos gavus iš ASPĮ laisvos formos pažymą apie sukauptas mokėtinas sumas.

21. Sukauptos gautinos socialinių įmokų pajamos IŽA fondo apskaitoje registruojamos taip:

D 228xxxx Sukauptos pajamos iš socialinių įmokų

K 721xxxx Apskaičiuotos socialinių įmokų pajamos

22. Kitais ataskaitiniais metais, kai ASPĮ pateikia VLK duomenis apie tiksliai apskaičiuotas įmokų sumas, IŽA fondo apskaitoje registruojamos gautinos socialinės įmokos:

D 224xxxx Gautinos socialinės įmokos

K 228xxxx Sukauptos pajamos iš socialinių įmokų

23. Jeigu pagal ASPĮ pateiktą VLK nustatytos formos pažymą praėjusio ataskaitinio laikotarpio IŽA fondo apskaitos registruose sukaupta pajamų, gautinų iš ASPĮ, suma nesutampa su gautina įmokų suma, pagal buhalterinę pažymą ar kitą VLK nustatytą dokumentą registruojama:

23.1. jeigu sukauptų gautinų pajamų iš socialinių įmokų suma mažesnė nei gautinų socialinių įmokų suma, skirtumas registruojamas:

D 228xxxx Sukauptos pajamos iš socialinių įmokų

K 721xxxx Apskaičiuotos socialinių įmokų pajamos

23.2. jeigu sukauptų gautinų pajamų iš socialinių įmokų suma didesnė nei gautinų socialinių įmokų suma, skirtumas registruojamas:

D 721xxxx Apskaičiuotos socialinių įmokų pajamos

K 228xxxx Sukauptos pajamos iš socialinių įmokų

24. VLK, gavusi įmoką iš ASPĮ, pagal banko išrašą, IŽA fondo apskaitoje registruoja:

D 241xxxx Pinigai ir pinigų ekvivalentai

K 224xxxx Gautinos socialinės įmokos

KETVIRTASIS SKIRSNIS DELSPINIGIŲ REGISTRAVIMAS IŽA FONDO APSKAITOJE

25. VLK ne vėliau kaip per 5 darbo dienas nuo PTŽSA įstatymo 27 straipsnio 3 dalyje nustatyto termino pabaigos apie įmokos nesumokėjimą raštu informuoja Valstybinę akreditavimo sveikatos priežiūros veiklai tarnybą prie Sveikatos apsaugos ministerijos, o rašto kopiją išsiunčia ASPĮ.

26. Jeigu ASPĮ iki PTŽSA įstatymo 27 straipsnio 3 dalyje nustatyto termino nesumoka įmokos, VLK nuo kitos dienos po PTŽSA įstatymo 27 straipsnio 3 dalyje nustatyto termino skaičiuoja delspinigius už kiekvieną kalendorinę dieną.

27. VLK, nustačiusi, kad ASPĮ iki PTŽSA įstatymo 27 straipsnio 3 dalyje nustatyto termino nesumokėjo įmokos, apskaičiavusi už kiekvieną pradelstą dieną nustatyto dydžio delspinigius savo apskaitoje registruoja:

27.1. Apskaičiavus iš ASPĮ gautinus delspinigius:

D 2272xxx Gautini delspinigiai

K 7512xxx Apskaičiuoti delspinigiai

27.2. Gavus iš ASPĮ apskaičiuotų delspinigius apmokėjimą:

D 24xxxxx Pinigai ir pinigų ekvivalentai

K 2272xxx Gautini delspinigiai

III SKYRIUS

IŠMOKŲ IŠ IŽA FONDO IR SU JOMIS SUSIJUSIŲ ŪKINIŲ OPERACIJŲ APSKAITA

28. Pacientas norėdamas gauti žalos atlyginimą Žalos atlyginimo apraše nustatyta tvarka turi kreiptis į Komisiją, veikiančią prie Sveikatos apsaugos ministerijos, su rašytiniu prašymu dėl žalos atlyginimo (toliau – prašymas). Komisija yra privaloma ikiteisminė institucija dėl žalos atlyginimo.

PIRMASIS SKIRSNIS

IŠIPAREIGOJIMŲ PRIPAŽINIMAS IŽA FONDO APSKAITOJE

29. Atsižvelgiant į PTŽSA įstatymo ir jį įgyvendinančių teisės aktų nuostatas IŽA fondo apskaitoje gali būti registruojamas išipareigojimas, atidėjinyis ar neapibrėžtasis išipareigojimas, priklausomai nuo priimtų sprendimų ir jų nagrinėjimo etapo:

Prašymo nagrinėjimo arba ginčijimo etapas	Išipareigojimo registravimas apskaitoje	Išipareigojimo pripažinimo momentas ir suma
Pacientas pateikia prašymą Komisijai	Išipareigojimas nepripažįstamas	
Komisija priima sprendimą tenkinti arba iš dalies tenkinti paciento prašymą atlyginti žalą	<i>D 825xxxx Kitų socialinių išmokų sąnaudos</i> <i>K 66xxxxx Mokėtinės socialinės išmokos (fiziniams asmenims)</i>	Sprendimo priėmimo data ir sprendime nurodyta suma
Pacientas ginčija Komisijos sprendimą ir kreipiasi į teismą	I. Esant didesnei nei 50 proc. tikimybei, kad išlaidas reikės apmokėti: <i>D 825xxxx Kitos socialinių išmokų sąnaudos</i> <i>K 51xxxxx Ilgalaikiai atidėjiniai / 612xxxx Trumpalaikiai atidėjiniai</i> II. Esant mažesnei nei 50 proc. tikimybei, kad išlaidas reikės apmokėti, nebalansinėse sąskaitose registruojamas neapibrėžtasis išipareigojimas	Pagal buhalterinę pažymą, parengtą atsižvelgiant į Rekomendacijų 35, 36, 37 ir 38 punktų nuostatas, sumai, viršijančiais Komisijos sprendime nurodytą sumą.
Priimamas teismo sprendimas patenkinti paciento prašymą priteisti didesnės vertės žalos atlyginimą	<i>D 51xxxxx Ilgalaikiai atidėjiniai / 612xxxx Trumpalaikiai atidėjiniai</i> <i>K 66xxxxx Mokėtinės socialinės išmokos (fiziniams asmenims)</i> <i>D arba K 825xxxx Kitų socialinių išmokų sąnaudos</i>	Sprendimo priėmimo data ir sprendime nurodyta sumos ir Komisijos sprendime nurodytos sumos skirtumui

30. Išmokėjus pacientui žalos atlyginimą, pagal banko išrašą, registruojama:

D 66xxxxx Mokėtinės socialinės išmokos (fiziniams asmenims)

K 241xxxx Pinigai ir pinigų ekvivalentai

ANTRASIS SKIRSNIS

KOMISIJOS DARBO APMOKĖJIMO REGISTAVIMAS ĮŽA FONDO APSKAITOJE

31. Už darbą Komisijos nariams mokama Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatyme nustatyta tvarka. Konkretus Komisijos narių atlygio už darbą dydis ir mokėjimo tvarka nustatomi Pacientų sveikatai padarytos žalos nustatymo komisijos nuostatuose.

32. Su Komisijos nariais sudaromos atlygintinų paslaugų teikimo sutartys, kurių kopija pateikiama VLK (ĮŽA fondo apskaitą tvarkančiai institucijai).

33. VLK, kiekvieno ketvirčio pabaigoje gavusi veiklos apskaitos suvestinę, apskaičiuoja Komisijos nariams mokėtinas sumas. Kadangi su Komisijos nariais sudarytos paslaugų teikimo sutartys atitinka darbo sutarties sukuriamus darbdavio ir darbuotojo santykius (susitarta dėl darbo vietos, funkcijų, o apmokėjimas už darbą nustatytas Pacientų sveikatai padarytos žalos nustatymo komisijos nuostatuose) VLK ĮŽA fondo buhalterinėje apskaitoje registruoja darbo užmokesčio sąnaudas:

D 8xxxxxx Darbo užmokesčio sąnaudos

K 692xxxx Mokėtinos sumos darbuotojams

34. Apmokėjus už darbą komisijoje jos nariams, pagal banko išrašą, registruojama:

D 692xxxx Mokėtinos sumos darbuotojams

K 24xxxxx Pinigai ir pinigų ekvivalentai

TREČIASIS SKIRSNIS

ATIDĖJINIŲ ŽALAI ATLYGINTI REGISTRAVIMAS IR ATIDĖJINIO VERTĖS PAGRINDIMAS

35. Atsižvelgiant į tai, kad žalą pacientams iš ĮŽA fondo perves VLK, VLK vadovas turėtų paskirti atsakingą asmenį, atsakingą už informacijos apie priimtus sprendimus ir pradėtus teismo procesus, dėl kurių gali reikėti ĮŽA fondo išlaidų, teikimą ĮŽA fondo apskaitą tvarkančiam ir (arba) ataskaitas rengiančiam asmeniui ir (arba) kitam asmeniui, kuriam pavesta apskaičiuoti atidėjinių vertes. Kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje VLK vadovo paskirtas už informacijos teikimą atsakingas asmuo turėtų:

35.1. atsižvelgdamas į vykstančio proceso etapą, analogiškų teismo procesų baigtį, įvertinti turto gavimo ar išlaidų padarymo tikimybę ir apibrėžtumą;

35.2. nustatyti išmokų ir atitinkamai prievolės ir (arba) atgautinos sumos vertę įtakojančias prielaidas (tokias, kaip labiausiai tikėtinų piniginių įplaukų arba išmokų sumos, laikotarpiai);

35.3. perduoti informaciją ĮŽA fondo už atidėjinių vertės apskaičiavimą atsakingam asmeniui. Informacija apie teismo procesus, kuriuose dalyvauja VLK galėtų būti pateikiama tokia forma:

Ieškovas	Atsakovas	Tretieji asmenys	Ieškinio suma, Eur	Bylos stadija	Bylos eiga ir esmė	Išlaidų tikimybė	Vertę įtakojančios prielaidos

35.4. Perduoti informaciją apie priimtus sprendimus apskaitą tvarkančiam asmeniui.

36. Už apskaitos tvarkymą ir (arba) už atidėjinių vertės apskaičiavimą atsakingas asmuo turi:

36.1. pagal pateiktą informaciją, atsižvelgdamas į apskaitos politiką įvertinti turto arba įsipareigojimų pripažinimo kriterijus ir nustatyti, ar tai gautina ar mokėtina suma, ar atidėjiny, ar neapibrėžtasis turtas ar įsipareigojimas;

36.2. jei turtas arba įsipareigojimas tenkina pripažinimo kriterijus, apskaičiuoti dabartinę turto arba įsipareigojimo vertę;

36.3. priklausomai nuo vertinimo registruoti gautinas arba mokėtinas sumas, atidėjinius, o nebalansinėse sąskaitose – neapibrėžtąjį turtą ar neapibrėžtąjį įsipareigojimą.

37. Atidėjiniui užregistruoti apskaitos registruose turėtų būti parengiama buhalterinė pažyma.

38. Atidėjinio vertė turėtų būti lygi labiausiai tikėtinų teisinei prievolei arba neatšaukiamajam pasižadėjimui padengti reikalingų išlaidų sumos dabartinei vertei paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną ir turėtų parodyti, kiek prievolės padengimas „kainuotų“ ataskaitų sudarymo dieną.

39. Įsipareigojimas laikomas atidėjiniu tik tol, kol dėl jo priimamas teismo sprendimas, todėl visi atidėjiniai laikomi trumpalaikiais, išskyrus tuos atvejus, jei analogiškų teismo procesų patirtis rodo, kad procesas gali trukti ilgiau negu 12 mėnesių.

40. Kai priimamas teismo sprendimas, atidėjiny tampa ilgalaikiu arba trumpalaikiu įsipareigojimu, priklausomai nuo priteistų išmokų išmokėjimo terminų.

41. Jei visgi nusprendžiama, kad atidėjiny ilgalaikis, nustatant jo vertę jo diskontuoti nebūtina, jei laiko vertės elementas dabartinėje atidėjinio vertėje nėra reikšmingas.

42. Laiko vertės elementas įsipareigojimo sumoje yra palūkanų suma per visą įsipareigojimo laikotarpį. Diskonto norma yra palūkanų norma, nustatyta sprendime ar kitame prievolės mokėjimo sąlygas nurodančiame dokumente, arba jeigu ji nenurodyta – diskonto norma prilyginama atitinkamo laikotarpio Vyriausybės vertybinių popierių (Vyriausybės obligacijų) palūkanų normai, kadangi obligacijų palūkanų normos yra artimesnės rinkos palūkanų normoms. Jei atitinkamos trukmės obligacijų palūkanų normos nėra, galėtų būti taikoma artimiausios trukmės obligacijų palūkanų norma, kuri skelbiama Valstybės skolos leidinyje adresu: <https://finmin.lrv.lt/lt/veiklos-sritys/valstybes-skolos-valdymas/apzvalgos-ir-statistika/vvp-rinkos-apzvalgos-ir-vidutiniai-svertiniai-pelningumai>.

43. Laiko vertės elementas gali būti nereikšmingas, jei tenkinamas vienas iš kriterijų: apskaičiuotų palūkanų suma yra nedidelė lyginant su atidėjinių verte ataskaitinio laikotarpio pabaigai arba apskaičiuota palūkanų suma yra nedidelė. Įvertinus Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodikoje nurodytą rekomendaciją, pagal kurią reikšmingumo kriterijus, kuris taikomas atsižvelgiant į visą konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio klaidų (įskaitant skirtumus tarpinėse finansinėse eilutėse) sumą, būtų ne didesnis nei 0,1 proc. viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotojo turto, 2020 metų pabaigai rekomenduojame nusistatyti tokį reikšmingą dydį, kad apskaičiuota palūkanų suma sudarytų ne daugiau kaip 0,05 procentus nuo vidutinės ĮŽA fondo metų pradžios ir pabaigos turto vertės (siūloma nenusistatyti 0,1 proc., nes 0,1 proc. turėtų būti skirtas visiems straipsniams, ne tik atidėjiniams), kad ĮŽA fondo finansinės būklės ataskaita tikrai ir teisingai parodytų jo turtą ir įsipareigojimus.

44. Jeigu registruojamas ilgalaikis atidėjiny, einamųjų metų ilgalaikių atidėjinių dalį reikia išskirti tuomet, kai tikėtina, kad šią dalį reikės apmokėti per 12 mėnesių nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos:

D 5 lxxxxx Ilgalaikiai atidėjiniai

K 6 lxxxxx Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis

45. Pasikeitus aplinkybėms, dėl kurių paaiškėja, jog įsipareigojimo turtu dengti nereikės ar atidėjiny sumažėjo, ĮŽA fondo apskaitoje jis turi būti nurašomas arba sumažinamas:

D 51xxxxx Ilgalaikiai atidėjiniai arba 612xxxx Trumpalaikiai atidėjiniai

K 8xxxxxx Sąnaudos

46. Atidėjiny panaudojamas, kai atsiranda apibrėžtumas dėl tikslaus įsipareigojimo dydžio, t. y. teismui priėmus sprendimą. Atidėjinio panaudojimas ĮŽA fondo apskaitoje registruojamas:

46.1. kai atidėjinio suma sutampa su įsipareigojimo suma, kuriam atidėjiny buvo sudarytas:

D 61xxxxx Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis

arba

D 612xxxx Trumpalaikiai atidėjiniai

K 66xxxxx Mokėtinės socialinės išmokos (fiziniams asmenims)

46.2. kai atidėjinio suma didesnė už įsipareigojimo sumą, kuriam atidėjiny buvo sudarytas:

D 61xxxxx Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis

arba

D 612xxxx Trumpalaikiai atidėjiniai

K 66xxxxx Mokėtinės socialinės išmokos (fiziniams asmenims)

K 8xxxxxx Sąnaudos

46.3. kai atidėjinio suma mažesnė už įsipareigojimo sumą, kuriam atidėjiny buvo sudarytas:

D 61xxxxx Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis

arba

D 612xxxx Trumpalaikiai atidėjiniai

D 8xxxxxx Sąnaudos

K 66xxxxx Mokėtinės socialinės išmokos (fiziniams asmenims)

IV SKYRIUS INFORMACIJOS DERINIMAS VSAKI SISTEMOJE

47. Įmokų į ĮŽA fondą ir delspinigių derinimas VSAKI sistemoje:

Subjektas	Partneris	Grupė/sąskaita
Įmokų į ĮŽA fondą derinimas		
ASPI	ĮŽA fondas	E15: FF1020103_F99 Kitos sukauptos VSS sąnaudos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (+) FF10201121_F99 Mokėtini veiklos mokesčiai laikotarpio pabaigoje (+) E17: FV10084111_F99 Veiklos mokesčių sąnaudos E19: FP1023409 Kitos išmokos kitiems VSS per ataskaitinį laikotarpį (-)
ĮŽA fondas	ASPI	E15: FF1011512 Kitos sukauptos gautinos sumos iš kitų VSS ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (+) FF1011221_F99 Gautinų socialinių įmokų iš kitų VSS įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (+) E17: TS100242U_F99 Socialinių įmokų kitiems VSS pajamos per ataskaitinį laikotarpį (+)

Subjektas	Partneris	Grupė/sąskaita
		E19: FP10213 Iš kitų VSS gautos įplaukos iš socialinių įmokų per ataskaitinį laikotarpį (+)
Delspinigių derinimas		
ASPI	ĮŽA fondas	E15: FF102011231_F99 Kitos mokėtinos sumos kitiems VSS ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (+) E17: FV101022_F99 Ataskaitinio laikotarpio baudų ir delspinigių kitiems VSS sąnaudos (-) FP1023409 Kitos išmokos kitiems VSS per ataskaitinį laikotarpį (-)
ĮŽA fondas	ASPI	E15: FF101161_F99 Gautinos sumos iš kitų VSS už konfiskuotą turtą, baudos ir kitos netesybos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (+) E17: TS100231U_F99 Ataskaitinio laikotarpio baudų ir delspinigių iš kitų VSS pajamos (+) FP10216 Iš kitų VSS gautos kitos įplaukos per ataskaitinį laikotarpį (+)