

REKOMENDACIJOS Nr. TR-7/2018-02
DĖL ASMENS SVEIKATOS PRIEŽIŪROS ĮSTAIGŲ ĮSIGYJAMŲ VAISTINIŲ
PREPARATŲ AR MEDICINOS PAGALBOS PRIEMONIŲ, UŽ KURIUOS
CENTRALIZUOTAI APMOKA ARBA KOMPENSUOJA ĮSIGIJIMO IŠLAIDAS
VALSTYBINĖ LIGONIŲ KASA PRIE SVEIKATOS APSAUGOS MINISTERIJOS,
BUHALTERINĖS APSKAITOS

I SKYRIUS
BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Rekomendacijų dėl asmens sveikatos priežiūros įstaigų (toliau – ASPĮ) įsigyjamų vaistinių preparatų ar medicinos pagalbos priemonių, už kuriuos tiekėjui iš privalomojo sveikatos draudimo fondo (toliau – PSDF) lėšų centralizuotai apmoka arba kompensuoja įsigijimo išlaidas Valstybinė ligonių kasa prie Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerijos (toliau – VLK), tikslas – pateikti galimus vaistinių preparatų ar medicinos pagalbos priemonių įsigijimo ir apmokėjimo už juos buhalterinės apskaitos įrašus ASPĮ ir PSDF apskaitoje, informacijos pateikimą finansinių ataskaitų rinkinyje ir derinimą viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje (toliau – VSAKI) sistemoje. Šiomis rekomendacijomis siekiama pasiūlyti optimalų tarpusavio operacijų registravimo ir derinimo būdą, taip pat suvienodinti skirtingų ASPĮ taikomą praktiką.

2. Rekomendacijos parengtos vadovaujantis šiais Lietuvos Respublikos teisės aktais:

2.1. Buhalterinės apskaitos įstatymu;

2.2. Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu;

2.3. Farmacijos įstatymu;

2.4. Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS).

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

4. Rekomendacijos parengtos išanalizavus ASPĮ ir PSDF finansines ataskaitas, ASPĮ ir PSDF duomenis, pateiktus VSAKI sistemos tarpusavio operacijų derinimo srityje, ir pastebėjus, kad tas pačias ūkines operacijas ASPĮ buhalterinėje apskaitoje registruoja ir teikia duomenis derinimui VSAKI sistemoje skirtingai.

5. Vaistinius preparatus ar medicinos pagalbos priemones ASPĮ įgyja dviem būdais:

5.1. tiesiogiai iš tiekėjo. Šiuo atveju VLK kompensuoja ASPĮ patirtas išlaidas, kai labai retos būklės ligonių gydymui ar slaugai reikalingas priemones ASPĮ apmoka iš savo lėšų;

5.2. netiesiogiai, per VLK, kuri centralizuotai atlieka perkančiosios organizacijos funkciją visoms ASPĮ. Šiuo atveju, VLK sudaro pirkimo sutartis su tiekėjais, jiems centralizuotai apmoka už ASPĮ gaunamus vaistinius preparatus ar medicinos pagalbos priemones.

6. Kadangi VLK atlieka tik tarpininko funkciją, o mokėjimai vykdomi pagal PSDF sąmatą iš PSDF lėšų, visas šiose rekomendacijose nurodytas ūkines operacijas VLK registruoja tiesiai PSDF apskaitoje. Tokiu būdu išvengiama įrašų dubliavimo VLK, kaip biudžetinės įstaigos, buhalterinėje apskaitoje.

II SKYRIUS
VAISTINIŲ PREPARATŲ AR MEDICINOS PAGALBOS PRIEMONIŲ ĮSIGIJIMO
ŪKINIŲ OPERACIJŲ REGISRAVIMAS

7. VLK kompensuoja ASPĮ patirtas išlaidas (5.1 punkte nurodytu atveju), kai labai retos būklės ligonių gydymui ar slaugai reikalingas priemones ASPĮ apmoka iš savo lėšų:

7.1. ASPĮ nuperka vaistinius preparatus arba medicinos pagalbos priemones (labai retos būklės ligonių gydymui ar slaugai) pagal VLK garantinį raštą konkrečiam pacientui.

7.2. Įsigytų vaistinių preparatų arba medicinos pagalbos priemonių sumai, neviršijant garantiniame rašte nurodytos sumos, ASPĮ teikia VLK paraišką kompensuoti įsigytų vaistinių preparatų arba medicinos pagalbos priemonių išlaidas.

7.3. VLK kompensuoja vaistinių preparatų arba medicinos pagalbos priemonių išlaidas iš PSDF lėšų (pagal ASPĮ pateiktą paraišką).

8. 7 punkte nurodytu atveju, registruojamos tokios ūkinės operacijos:

ASPĮ	PSDF
<ul style="list-style-type: none"> • <i>Registruojamos įsigytos atsargos ir tiekėjams mokėtinos sumos:</i> D 20xxxxx Atsargų įsigijimo savikaina K 691xxxx Tiekėjams mokėtina suma 	
<ul style="list-style-type: none"> • <i>Registruojamas apmokėjimas tiekėjui:</i> D 691xxxx Tiekėjams mokėtinos sumos K 241xxxx Pinigai banko sąskaitose 	
<ul style="list-style-type: none"> • <i>Pateikus paraišką gauti finansavimo sumas:</i> D 222xxxx Gautinos finansavimo sumos K 4161xx1 Finansavimo sumos iš kitų šaltinių atsargoms įsigyti (gautinos) 	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Gavus paraišką, registruojamos finansavimo sąnaudos ir mokėtinos finansavimo sumos:</i> D 833xxxx Finansavimo sąnaudos K 643xxxx Mokėtinos finansavimo sumos
<ul style="list-style-type: none"> • <i>Gavus finansavimo sumas:</i> D 241xxxx Pinigai banko sąskaitose K 222xxxx Gautinos finansavimo sumos D 4161xx1 Finansavimo sumos iš kitų šaltinių atsargoms įsigyti (gautinos) K 42613x1 Finansavimo sumos iš kitų šaltinių atsargoms įsigyti (gautos) 	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Registruojamas ASPĮ pervestos finansavimo sumos</i> D 643xxxx Mokėtinos finansavimo sumos K 241xxxx Pinigai banko sąskaitose
<ul style="list-style-type: none"> • <i>Registruojami neatlygintinai konkrečiam ligoniui perduoti vaistiniai preparatai ar medicinos pagalbos priemonės:</i> D 8710xxxx Sunaudotų atsargų savikaina K 201xxxx Atsargų įsigijimo savikaina D 42613x2 Finansavimo sumos iš kitų šaltinių atsargoms įsigyti (panaudotos) K 7016xxx Panaudotų finansavimo sumų iš kitų šaltinių atsargoms įsigyti pajamos 	

9. Centralizuoto pirkimo atveju (kaip nurodyta 5.2 punkte) VLK sudaro sutartį su tiekėju, pagal kurią ASPĮ gauna vaistinius preparatus ar medicinos pagalbos priemones tiesiogiai iš tiekėjo:

9.1. VLK, pagal tiekėjo pateiktą PVM sąskaitą faktūrą PSDF apskaitoje registruoja įsigytas atsargas ir tiekėjui mokėtinas sumas;

9.2. ASPĮ, pagal perdavimo ir priėmimo aktą priėmusi iš tiekėjo vaistinius preparatus ar medicinos pagalbos priemones, buhalterinėje apskaitoje registruoja neatlygintinai gautas atsargas ir gautas finansavimo sumas;

9.3. VLK pagal ASPĮ ir tiekėjo pasirašytą vaistinių preparatų ar medicinos pagalbos priemonių perdavimo ir priėmimo aktą, registruoja ASPĮ perduotas atsargas ir perduotas finansavimo sumas;

9.4. VLK apmoka tiekėjui iš PSDF lėšų.

10. 9 punkte nurodytu atveju, registruojamos tokios ūkinės operacijos:

ASPI	PSDF
	<ul style="list-style-type: none"> Gavus PVM sąskaitą faktūrą registruojamos įsigytos atsargos ir tiekėjams mokėtinos sumos D 201xxxx Atsargų įsigijimo savikaina K 691xxxx Tiekėjams mokėtinos sumos
	Registruojamas apmokėjimas tiekėjui: D 691xxxx Tiekėjams mokėtinos sumos K 241xxxx Pinigai banko sąskaitose
<ul style="list-style-type: none"> Registruojamos neatlygintinai gautos atsargos (pagal perdavimo ir priėmimo aktą): D 201xxxx Atsargų įsigijimo savikaina K 42613x1 Finansavimo sumos iš kitų šaltinių atsargoms įsigyti (gautos)	<ul style="list-style-type: none"> Registruojamos ASPI perduotos atsargos ir finansavimo sąnaudos D 833xxxx Finansavimo sąnaudos K 201xxxx Atsargų įsigijimo savikaina
<ul style="list-style-type: none"> Registruojamos sunaudotos atsargos: D 8710xxxx Sunaudotų atsargų savikaina K 201xxxx Atsargų įsigijimo savikaina D 42613x2 Finansavimo sumos iš kitų šaltinių atsargoms įsigyti (panaudotos) K 7016xxxx Panaudotų finansavimo sumų iš kitų šaltinių atsargoms įsigyti pajamos	

III SKYRIUS INFORMACIJOS PATEIKIMAS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYJE IR DERINIMAS VSAKI SISTEMOJE

11. Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje:

Subjektas	Ataskaita pagal VSAFAS	Skiltis (dalis)
ASPI	Veiklos rezultatų ataskaita	A.I.4 „Finansavimo pajamos iš kitų finansavimo šaltinių“
PSDF		B.IX. „Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina“ B.III „Finansavimo“ (nes mokama ASPI)
<i>pagal 8 punkto ūkinės operacijas</i>		
ASPI	Pinigų srautų ataskaita	A.I.1.4 „Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms iš kitų šaltinių“ (tiesioginis pinigų srautas) A.III.7 „Atsargų įsigijimo“ (tiesioginis pinigų srautas)
PSDF		A.II.5 „Pervestos lėšos viešojo sektoriaus subjektams“ (tiesioginis pinigų srautas)
<i>pagal 10 punkto ūkinės operacijas</i>		
PSDF	Pinigų srautų ataskaita	A.III.4 „Kitos išmokos“ (tiesioginiai pinigų srautai, nes mokama tiekėjams, o ne ASPI)

Subjektas	Ataskaita pagal VSAFAS	Skiltis (dalis)
<i>8-ojo VSAFAS 1 priedas pagal šių rekomendacijų 8 punkto ūkines operacijas</i>		
ASPI	8-ojo VSAFAS 1 priedas	2.1 eilutė „Įsigyto turto įsigijimo savikaina“ 4 skiltis 3.3 eilutė „Sunaudota veikloje“ 4 skiltis
<i>8-ojo VSAFAS 1 priedas pagal šių rekomendacijų 10 punkto ūkines operacijas</i>		
ASPI	8-ojo VSAFAS 1 priedas	2.2 eilutė „Nemokamai gautų atsargų įsigijimo savikaina“ 4 skiltis 3.3 eilutė „Sunaudota veikloje“ 4 skiltis
PSDF		2.1 eilutė „Įsigyto turto įsigijimo savikaina“ 4 skiltis 3.2 eilutė „Perduota (paskirstyta)“ 4 skiltis
<i>Pagal šių rekomendacijų 8 punkto ūkines operacijas</i>		
ASPI	20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priedas „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“	4.1 eilutė 4 skiltis „Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintinai gautą turtą“ 4.1. eilutė 9 skiltis „Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai“
<i>Pagal šių rekomendacijų 10 punkto ūkines operacijas</i>		
ASPI	20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priedas „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“	4.1 eilutė 6 skiltis „Neatlygintinai gautas turtas“ 4.1. eilutė 9 skiltis „Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai“

12. Derinimas VSAKI sistemoje:

12.1. pagal 8 punktą:

Subjektas	Partneris	Grupė/sąskaita
ASPI	PSDF	E13: FF10174_F56 Per ataskaitinį laikotarpį iš kitų finansavimo šaltinių gautos FS, išskyrus nemokamai gautą turtą (kiti šaltiniai) (+) <i>Paskirtis: FS.01 Nepiniginiam turtui įsigyti</i> E19: FP102114_F99 Iš kitų šaltinių gautos finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms per ataskaitinį laikotarpį (+) (tiesioginiai pinigų srautai)
PSDF	ASPI	E13: FV10083_F99 Finansavimo kitiems VSS sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį (-) E19: FP10225_F99 Viešojo sektoriaus subjektams pervestos lėšos per ataskaitinį laikotarpį (-) (tiesioginiai pinigų srautai)

12.2. pagal 10 punktą:

Subjektas	Partneris	Grupė/sąskaita
PSDF	ASPI	E05: FF100901_F30 Sumažėjimas dėl neatlygintinai perleistų (paskirstytų) atsargų kitam VSS per ataskaitinį laikotarpį (-) E13: FV10083_F99 Finansavimo kitiems VSS sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį (-)

ASPI	PSDF	E05: FF100901_F23 Per ataskaitinį laikotarpį neatlygintinai gautų atsargų iš kito VSS įsigijimo savikaina (+) E13: FF10174_F57 Per ataskaitinį laikotarpį iš kitų finansavimo šaltinių nemokamai gautas turtas (kiti šaltiniai) (+) <i>Paskirtis: FS.01 Nepiniginiam turtui įsigyti</i>
------	------	---