

7/2015. Főigazgatói Utasítás**Tárgy: A vényforgalmi gyógyszertárak számviteli és pénzügyi elkülönítése szabályzat**

1. Az ÁEEK fenntartásába tartozó egészségügyi intézmények jelentős része rendelkezik saját közforgalmú patikával, melynek működése tapasztalatok szerint nem különíthető el teljes mértékben az intézet betegellátással kapcsolatos más közfeladatától. A vényforgalmú patika pontos eredmény szemléletű és pénzforgalmi kimutatásaihoz szükséges intézkedések bevezetése érdekében kerül jelen a fenntartói utasítás kiadásra.

2. Jelen utasítás 2015. május 1-jén lép hatályba.

Budapest, 2015. április 30.



Dr. Ónodi-Szűcs Zoltán
főigazgató

1. sz. melléklet az 7/2015. számú főigazgatói utasításhoz

A vényforgalmi gyógyszerterek számviteli és pénzügyi elkülönítése Szabályzat (eljárás)

Dokumentum-azonosító:	7/2015.
Iktatószám:	ÁEEK/012667/2015
File név:	7-2015 venyforgalmi gyogyszertarak szamviteli es penzugi elkulonitese_szabalyzat.docx.
Kiadás száma:	1
Oldalak száma:	6
Mellékletek száma:	-
Függelékek száma:	-
Hatálybalépés időpontja:	2015. május 01.

Készítette:

Istvánovszki Krisztina

 Istvánovszki Krisztina
 mb. Gazdasági-Főigazgató helyettes

2015. április *27.*"

Jogi ellenőriző:

Dr. Tölgyesi Katalin

 Dr. Tölgyesi Katalin
 jogi- és igazgatási főosztályvezető

2015. április *27.*"

Jóváhagyta:

Dr. Ónodi-Szűcs Zoltán

 Dr. Ónodi-Szűcs Zoltán
 főigazgató



2015. április *30.*"

Nyilvántartott példány: 3

E példány sorszáma: 02

TARTALOMJEGYZÉK

1. A SZABÁLYZAT CÉLJA.....	4
2. A SZABÁLYZAT HATÁLYA	4
3. FELELŐSSÉG MEGHATÁROZÁSA	4
4. FOGALOM MEGHATÁROZÁSOK.....	5
5. A SZABÁLYZAT LEÍRÁSA.....	5
6. KAPCSOLÓDÓ KÜLSŐ ÉS BELSŐ SZABÁLYZÓ DOKUMENTUMOK.....	6
7. MELLÉKLETEK	6
8. ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK	6

1. A szabályzat célja

Jelen szabályzat célja, hogy meghatározza az Állami Egészségügyi Ellátó Központ fenntartásában működő kórházak számviteli és pénzügyi nyilvántartásaiban a vényforgalmú gyógyszerterekhez kapcsolódó készletek és szállítói kötelezettségek más készletektől, illetve szállítói kötelezettségektől való elkülönítésének szükségességét és főbb szabályait.

2. A szabályzat hatálya

- A Szabályzat rendelkezései az ÁEEK fenntartásában költségvetési szervként működő Intézmény feladatainak ellátására terjednek ki;
- A Szabályzat előírásait és rendelkezéseit valamennyi Intézmény érintett alkalmazottjának ismernie és alkalmaznia kell;
- A jelen szabályzatban foglaltak megismeréséért és alkalmazásáért az Intézmények gazdasági vezetői felelősek;
- A Szabályzat előírásainak be nem tartása a közalkalmazott jogviszonyával kapcsolatos kötelezettségek megszegéséhez fűződő jogkövetkezményeket vonhat maga után.

3. Felelősség meghatározása

Jelen szabályzatban meghatározott, szabályozott tevékenységek végrehajtásában az alábbi illetékesek, felelősek:

A jelen szabályzat készítéséért és rendszeres felülvizsgálatáért:

ÁEEK gazdasági főigazgató-helyettes.

A jelen szabályzat ellenőrzéséért:

ÁEEK integritás tanácsadó (integritási ellenőrzés).

A jelen szabályzat jóváhagyásáért:

ÁEEK főigazgató.

A jelen szabályzatban foglaltak alkalmazásáért meghatározott feladatkörben:

az Intézmények mindazon munkatársai, akik számára a jelen szabályzat feladatot határoz meg.

A jelen szabályzat alkalmazásának ellenőrzéséért:

belső ellenőrök,

a jelen szabályzatban erre feljogosított vezetők.

4. Fogalom meghatározások

Jelen szabályzat nem tartalmaz fogalom meghatározásokat.

5. A szabályzat leírása

Alapelvként az intézeti vényforgalmú gyógyszerárak számviteli és pénzügyi elszámolásait az intézet egyéb működéséhez kapcsolódó elszámolásoktól teljesen elkülönítetten kell kezelni:

- Minden megrendelést a vényforgalmú gyógyszerár beszerzéseire vonatkozóan úgy kell elkészíteni, hogy abból világosan kiderüljön, hogy az adott áru/gyógyszer a vényforgalmú gyógyszerár árukészlete lesz;
- A beérkezett árut a megrendelés alapján a vényforgalmú gyógyszerár elkülönített raktárába haladéktalanul be kell vételezni. Az intézeti gyógyszerár és a vényforgalmú gyógyszerár raktáraiba bevételezett készlet nem keveredhet;
- A vényforgalmú gyógyszerár raktárkészletét a mérlegben az áru soron kell szerepeltetni (az 5/2015 ÁEEK Főigazgatói utasítás az ÁEEK által fenntartott intézmények egységes intézményi szabályozása szerinti 21201 Gyógyszertári áruk számla használatával);
- Az intézethez beérkezett számlák nyilvántartásba vételét a pénzügyi modulon belül elkülönítetten kell elvégezni. Lekérdezéskor egyértelműen meg kell tudni jeleníteni a fenti elkülönítés alapján nyilvántartásba vett szállítói számlákat (pl. kulcsszóval, esetleg paraméterezhető belső sorszámmal);
- A könyvelés során elkülönítetten kell kezelni a bevételeket, költségeket, valamint az ELÁBÉ-t, bármikor egyértelműen meg kell tudni határozni a vényforgalmú gyógyszerár saját eredményét (az 5/2015 ÁEEK Főigazgatói utasítás az ÁEEK által fenntartott intézmények egységes intézményi szabályozása szerinti 7470003 Gyógyszer kiskereskedelem számla használatával).

Tekintettel arra, hogy a vényforgalmú gyógyszerár bevételei folyamatosan érkeznek az intézet bankszámlájára (készpénzes bevételek befizetése, bankkártyás fizetések, OEP utalások), a vényforgalmú gyógyszerárral kapcsolatban az intézetnek lejárt fizetési határidejű számlatartozása nem lehet.

Minden vényforgalmú gyógyszerári árubeszerzéssel kapcsolatban beérkezett szállítói számlát a vényforgalmú gyógyszerár áruértékesítéséből befolyt bevételekből határidőben ki kell egyenlíteni.

Az áruértékesítés bevételének csak az a része használható fel az intézet egyéb költségeinek fedezetére, melyből az árubeszerzések, a vényforgalmú gyógyszerár közvetlen bérei és járulékai valamint egyéb közvetlen költségei levonásra kerültek.

6. Kapcsolódó külső és belső szabályzó dokumentumok

Külső szabályzó dokumentumok:

- 2000. évi C. törvény a számvitelről (Sztv.)
- 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartási számvitelről (Áhsz.)
- 27/2015. (II.25.) Korm. rendelet az Állami Egészségügyi Ellátó Központról

Belső szabályzó dokumentumok:

- 5/2015 ÁEEK Főigazgatói utasítás az ÁEEK által fenntartott intézmények egységes intézményi szabályozása

7. Mellékletek

Jelen szabályzathoz nem kapcsolódnak mellékletek.

8. ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

Jelen szabályzat az aláírást követő napon lép hatályba.