

Računovodstvo:

Pitanje 1:

1. Dom zdravlja na početnom stanju 2015.godine na kontu 31171200 ima iskazano 3.410.815,74 dinara, a na kontu 32131200 ima iskazano 3.689.557,45 dinara. Deficit na početnom stanju je, uglavnom rezultat obračunate amortizacije za koju nismo imali obezbeđena sopstvena sredstva za nabavku osnovnih sredstava. Do završnog računa za 2014.godinu, na osnovu instrukcija RFZO-a, na kontima grupe 431 knjižio se otpis srazmerno učešću sopstvenih sredstava u ukupnom prihodu nezavisno od rezultata poslovanja zdravstvene ustanove. Prema instrukcijama za izradu završnog računa za 2014.godinu za obračunatu amortizaciju knjiženu na grupi 431 ne može se iskazati deficit, a od naše Filijale RFZO-a smo dobili usmeno uputstvo da ceo otpis knjižimo na klasi „3“ nezavisno od rezultata. Da li možemo iznos sa konta 31171200 da iskoristimo za umanjenje deficita iskazanog na kontu 32131200?

Odgovor:

Iskazani gubitak na kontu 321312 - Deficit iz ranijih godina koji je nastao po osnovu knjiženja na teret grupe 431000 - Amortizacija nekretnina i opreme možete pokriti iz iznosa iskazanog na kontu 311712 - Preneta neutrošena sredstva za posebne namene a ostatak iznosa za pokriće gubitka da izvršite pokriće na teret konta 321311 - Neraspoređeni višak prihoda i primanja iz ranijih godina.

Za sprovođenje navedenih knjiženja potrebno je doneti odluku nadležnog organa.

Greška je što je uopšte došlo do iskazivanja gubitka po osnovu amortizacije, jer je Instrukcijom Republičkog fonda za zdravstveno osiguranje izričito propisano da se amortizacija knjiži samo do visine raspoloživih sredstava ostvarenog suficita za tekuću godinu.

Preporučujemo vam da se pridržavate pismene Instrukcije Republičkog fonda za zdravstveno osiguranje a ne usmenih tumačenja filijala Republičkog fonda za zdravstveno osiguranje.

Pitanje 2:

2. Na osnovu člana 192. Zakona o radu i člana 108. Posebnog kolektivnog ugovora za zdravstvene ustanove čiji je osnivač Republika Srbija, kao i na osnovu Statuta zdravstvene ustanove, Odlukom Upravnog odbora ustanove isplatili smo pozajmicu zaposlenim radnicima na neodređeno vreme koju su dužni da vrate do kraja kalendarske godine. Kojim stavovima za knjiženje se evidentira isplata pozajmice i kako se knjiže mesečne rate?

Odgovor:

Isplaćene pozajmice zaposlenima knjiže se zaduženjem konta 122148 - Potraživanja od zaposlenih i odobrenje kontu 121112 – Tekući računi.

Za iznos vraćanja pozajmice za svaku ratu zadužuje se konto 121112 – Tekući računi a odobrava se kontu 122148 - Potraživanja od zaposlenih.

Ukoliko se za rate pozajmica vrši obustava iz neto zarada zaposlenih u tom se slučaju za iznos rata zadužuje konto 231111 – Obaveze za neto plate i dodatke i odobrava kontu 254911 – Obaveze po sudskim i administrativnim zabranama a potom se prilikom isplate neto zarada zadužuje konto 254911 - Obaveze po sudskim i administrativnim zabranama i odobrava kontu 122148 – Potraživanja od zaposlenih.

Iznos pozajmica se mora vratiti do kraja budžetske godine jer bi se u suprotnom za iznos ne vraćene pozajmice moralo knjižiti na teret konta rashoda u klasi 400000 – Tekući rashodi što ne bi bilo u skladu sa primenom gotovinske osnove.

Pitanje 3:

3. Gde je precizno definisan način blagajničkog poslovanja i da li zdravstvena ustanova treba da ima Pravilnik o blagajničkom poslovanju?

Odgovor:

Uređivanje blagajničkog poslovanja treba regulisati u posebnom poglavlju internog opšteg akta u skladu sa prometom gotovine u blagajni koja se odvija preko konsolidovanog računa kod Uprave za trezor.

Pitanje 4:

4. Da li postoji blagajnički maksimum?

Odgovor:

Nije propisano formiranje blagajničkog maksimuma jer se podignuti novac sa podračuna kod Uprave za trezor za određene namene odmah isplaćuje a primljeni novac se u predviđenom roku uplaćuje na podračun Uprave za trezor što znači da se ne stvara blagajnički maksimum.