

149/09
3.7

**SLOVENSKI
INŠTITUT
za REVIZIJO**

**GOSPODARSKA ZBORNICA SLOVENIJE
ZBORNICA RAČUNOVODSKIH SERVISOV
Dimičeva 13**

1000 LJUBLJANA

**The Slovenian
Institute
of Auditors**

Dunajska cesta 106
1000 Ljubljana, SLOVENIJA

Telefon: (01) 568 55 54, 568 56 36

Telefaks: (01) 568 63 32

Spletna stran: www.si-revizija.si

Elektronska pošta: info@si-revizija.si

ID številka za DDV: SI27055264

Vaš znak:

Naš znak:

Ljubljana, 02.07.2009

**ZADEVA: Izdajanje računov koncesionarjev na področju zobozdravstvenih storitev
in evidentiranje v poslovnih knjigah**

ZVEZA: Vaš dopis z dne 29. maja 2009

Odbor sekcije preizkušenih računovodij in računovodij je problematiko izdajanja računov koncesionarjev na področju zobozdravstvenih storitev in evidentiranje v poslovnih knjigah na podlagi vašega dopisa obravnaval na 24. seji 1. julija 2009.

Seznanjamo vas z izvlečkom iz zapisnika:

Po razpravi je bil soglasno sprejet

"2. SKLEP

V zvezi z problematiko izdajanja računov koncesionarjev na področju zobozdravstvenih storitev in evidentiranja v poslovnih knjigah odbor sekcije preizkušenih računovodij in računovodij meni naslednje:

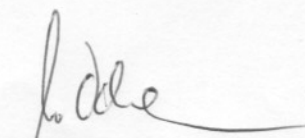
Ker na podlagi sklepa strokovnega sveta Slovenski inštitut za revizijo ne odgovarja na konkretna vprašanja, odbor meni, da tudi v tem primeru odbor lahko le pojasni splošna pravila, povezana z razumevanjem posameznih določb SRS, in sicer:

- a. V 5. točki Uvoda v SRS je določeno, da je ena od temeljnih računovodskih predpostavk tudi predpostavka upoštevanje nastanka poslovnega dogodka. Ta predpostavka pomeni, da je treba računovodske izkaze sestavljati na podlagi računovodenja, ki je zasnovano na temeljih poslovnih dogodkih. Pri takšnem računovodenju se poslovni dogodki pripoznajo, ko se pojavijo, in ne šele ob plačilu; zapisujejo se v računovodske razvide in o njih se poroča v računovodskih izkazih obdobja, na katero se nanašajo.***

Na tej podlagi je treba vsak poslovni dogodek, ki se je zgodil, v poslovnih knjigah ustrezno evidentirati. Določbe 5. točke Uvoda v SRS dodatno jasno opredeljuje tudi SRS 21.1: "Knjigovodske listine so praviloma v posebni obliki sestavljeni zapisi o poslovnih dogodkih (tudi o tistih, ki so izkazani v zunajbilančnih razvidih), ki spreminjajo sredstva, obveznosti do njihovih virov, prihodke in odhodke. Uporabljajo se za prenašanje knjigovodskih podatkov. Lahko so tudi v obliki elektronskih zapisov."

- b. Na podlagi določb Uvoda v SRS v povezavi s SRS 18.1, SRS 18.4 in predvsem SRS 18.11 ter SRS 18.12 je treba za vsak poslovni dogodek, ki se je zgodil ter so izpolnjeni pogoji za njegovo pripoznavanje, tudi ustrezno zapisati v računovodskih razvidih.
- c. V obravnavanem primeru je poslovni dogodek zobozdravstvena storitev, opravljena pacientu.
- č. Ne glede na navedbe v uvodnem odstavku odbor preizkušenih računovodij in računovodij meni, da je treba za opravljeno zobozdravstveno storitev koncesionarja pacientu, kateremu je bila storitev opravljena, izdati račun za opravljeno storitev ne glede na to, kdo je plačnik te storitve in kdaj jo plača.
Taka je tudi določba 25. člena zakona o pacientovih pravicah (Ur. l. RS, št. 15/2008)."

Lepo pozdravljeni.



Dr. Marjan Odar

Direktor
Slovenskega inštituta za revizijo



SLOVENSKI INŠTITUT
ZA REVIZIJO
Ljubljana, Dunajska cesta 106