

ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ – ΕΚΔΟΣΗ ΓΡΑΜΜΑΤΙΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ

1. Σκοπός

Η περιγραφή των εργασιών για την βεβαίωση εσόδων.

2. Κανονισμοί

- 2.1. Ν.Δ. 496/74 –ΦΕΚ 204/ΤΑ/74 «περί λογιστικού ΝΠΔΔ»
- 2.2. Ν. 2362/95 ΦΕΚ 247/95 «περί Δημόσιου Λογ. Ελέγχου των δαπανών κ.λ.π.»
- 2.3. Π.Δ. 136/98 ΦΕΚ 107/98 «περί Χρηματικών Ενταλμάτων Προπληρωμών και ευθύνη υπολόγων»
- 2.4. Π.Δ. 146/03 ΦΕΚ 122/Α/2003 «περί ορισμού του περιεχομένου και του χρόνου ενάρξεως της εφαρμογής του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημόσιων Μονάδων Υγείας»

3. Διαδικασίες

- 3.1. Έλεγχος επί των extrait ή e-banking της Τράπεζας για κατάθεση χρημάτων από Ασφαλιστικά Ταμεία, Ασφαλιστικές εταιρείες και ιδιώτες πελάτες, με βάση την ενημέρωση από το Λογιστήριο ασθενών.
Εκδίδεται το Γραμμάτιο Είσπραξης. Το Γραμμάτιο Είσπραξης ενημερώνει ταυτόχρονα το κύκλωμα της Γενικής Λογιστικής (απαιτήσεις – καταθέσεις όψεως) και το κύκλωμα των λογαριασμών τάξεως του Δημόσιου Λογιστικού με χρέωση του λογ. 06.21 «Βεβαιωθέντα Έσοδα» και πίστωση του λογ. 06.31 «Απολογισμός Εσόδων – Εισπραχθέντα Έσοδα».
- 3.2. Ο υπόλογος είσπραξης χρημάτων (κλητήρας ή βοηθός ταμίας), ασχολείται με την παραλαβή χρημάτων ή επιταγής από τα Ασφαλιστικά Ταμεία και κατάθεση αυτής στο τραπεζικό λογαριασμό του νοσοκομείου. Εκδίδεται το Γραμμάτιο Είσπραξης. Το Γραμμάτιο Είσπραξης ενημερώνει ταυτόχρονα το κύκλωμα της Γενικής Λογιστικής (απαιτήσεις – καταθέσεις όψεως) και το κύκλωμα των λογαριασμών τάξεως του Δημόσιου Λογιστικού με χρέωση του λογ. 06.21 «Βεβαιωθέντα Έσοδα» και πίστωση του λογ. 06.31 «Απολογισμός Εσόδων – Εισπραχθέντα Έσοδα».
- 3.3. Έλεγχος καθημερινά, χαρακτηρισμός των παραστατικών των εσόδων που προέρχονται από τις επιμέρους διαχειρίσεις χρημάτων και είσπραξης αυτών (ΤΕΙ - ΤΕΠ, Γραφείο Κίνησης Ασθενών).
Εκδίδεται το Γραμμάτιο Είσπραξης. Το Γραμμάτιο Είσπραξης ενημερώνει ταυτόχρονα το κύκλωμα της Γενικής Λογιστικής (απαιτήσεις – χρηματικά διαθέσιμα) και το κύκλωμα των λογαριασμών τάξεως του Δημόσιου Λογιστικού με χρέωση του λογ. 06.21 «Βεβαιωθέντα Έσοδα» και πίστωση του λογ. 06.31 «Απολογισμός Εσόδων – Εισπραχθέντα Έσοδα».
- 3.4. Ενημέρωση από το Γενικό Λογιστήριο για είσπραξη χρημάτων προερχόμενα από δωρεά. Εκδίδεται το Γραμμάτιο Είσπραξης. Το Γραμμάτιο Είσπραξης ενημερώνει ταυτόχρονα το

κύκλωμα της Γενικής Λογιστικής (απαιτήσεις – χρηματικά διαθέσιμα) και το κύκλωμα των λογαριασμών τάξεως του Δημόσιου Λογιστικού με χρέωση του λογ. 06.21 «Βεβαιωθέντα Έσοδα» και πίστωση του λογ. 06.31 «Απολογισμός Εσόδων – Εισπραχθέντα Έσοδα».

- 3.5. Ενημέρωση από το Γενικό Λογιστήριο για έσοδα προερχόμενα από επιχορηγήσεις. Έλεγχος επί των *extraît* της τράπεζας για οριστικοποίηση της κατάθεσης των σχετικών χρημάτων. Εκδίδεται το Γραμμάτιο Είσπραξης. Το Γραμμάτιο Είσπραξης ενημερώνει ταυτόχρονα το κύκλωμα της Γενικής Λογιστικής (απαιτήσεις – καταθέσεις όψεως) και το κύκλωμα των λογαριασμών τάξεως του Δημόσιου Λογιστικού με χρέωση του λογ. 06.21 «Βεβαιωθέντα Έσοδα» και πίστωση του λογ. 06.31 «Απολογισμός Εσόδων – Εισπραχθέντα Έσοδα».
- 3.6. Ενημέρωση από Γραφείο Κινητής και Ακίνητης περιουσίας / Γενικό Λογιστήριο για έσοδα από ενοίκια. Παραλαβή από αυτό, της Απόδειξης Είσπραξης Ενοικίου. Αναμονή μέχρι να πληρώσει ο Ενοικιαστής. Εκδίδεται το Γραμμάτιο Είσπραξης. Το Γραμμάτιο Είσπραξης ενημερώνει ταυτόχρονα το κύκλωμα της Γενικής Λογιστικής (απαιτήσεις – χρηματικά διαθέσιμα) και το κύκλωμα των λογαριασμών τάξεως του Δημόσιου Λογιστικού με χρέωση του λογ. 06.21 «Βεβαιωθέντα Έσοδα» και πίστωση του λογ. 06.31 «Απολογισμός Εσόδων – Εισπραχθέντα Έσοδα».
- 3.7. Ενημέρωση από Γραφείο Κινητής και Ακίνητης Περιουσίας / Γενικό Λογιστήριο για έσοδα από τόκους των τραπεζικών καταθέσεων. Έλεγχος για την καταγραφή τους στα *extraît* της τράπεζας. Εκδίδεται το Γραμμάτιο Είσπραξης. Το Γραμμάτιο Είσπραξης ενημερώνει ταυτόχρονα το κύκλωμα της Γενικής Λογιστικής (απαιτήσεις – χρηματικά διαθέσιμα) και το κύκλωμα των λογαριασμών τάξεως του Δημόσιου Λογιστικού με χρέωση του λογ. 06.21 «Βεβαιωθέντα Έσοδα» και πίστωση του λογ. 06.31 «Απολογισμός Εσόδων – Εισπραχθέντα Έσοδα».
- 3.8. Εκδίδεται το Γραμμάτιο Είσπραξης σε κάθε εξόφληση Χρηματικού Εντάλματος για τις κρατήσεις που γίνονται επί των δαπανών προς απόδοση σε τρίτους. Το Γραμμάτιο Είσπραξης των κρατήσεων ενημερώνει ταυτόχρονα το κύκλωμα της Γενικής Λογιστικής (εξόφληση προμηθευτή – εμφάνιση υποχρεώσεων - χρηματικά διαθέσιμα) και το κύκλωμα των λογαριασμών τάξεως του Δημόσιου Λογιστικού με χρέωση του λογ. 06.21 «Βεβαιωθέντα Έσοδα» και πίστωση του λογ. 06.31 «Απολογισμός Εσόδων – Εισπραχθέντα Έσοδα».
- 3.9. Διαβίβαση των Γραμματίων Είσπραξης, των *extraît* της τράπεζας, για έλεγχο και συμφωνία Ταμείου στο λογιστήριο.

4. Συνημμένα Έντυπα / Προτυποποιημένα έντυπα Υ.Υ.Κ.Α.

- 4.1 Γραμμάτιο είσπραξης (έντυπα Δ5 241 & Δ5 241α)