

# Priprava na izdelavo letnega poročila za leto 2020 za javni sektor z novostmi

Predavateljica: Majda Gominšek, Svetovalna hiša Gominšek

Ljubljana, 1.12.2020

# Program

## ▶ Zakonska podlaga za izdelavo letnega poročila za leto 2020

- Računovodsko poročilo
- Poslovno poročilo
- Izjava o notranji reviziji
- Razkritja državne pomoči v času epidemije

## Zakonski predpisi - računovodsko področje

- Zakon o računovodstvu
- Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (Ur.l. RS, št. 134/03, 34/04, 13/05, 138/06, 120/07, 112/09, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12, 108/2013, 100/2015, 75/2017, 82/18)
- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Ur.l. RS, št. 112/09, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12, 108/2013, 94/14, 100/2015, 84/2016, 75/2017, 82/18, 79/19)
- Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Ur.l. RS, št. 115/02, 21/03, 134/03, 126/04, 120/07, 124/08, 58/10 in 60/10, 104/11 in 86/2016, 80/2019)
- Pravilnik o načinu in rokih usklajevanja terjatev in obveznosti po 37. členu zakona o računovodstvu (Ur.l. RS, št. 117/02, 134/03, 108/2013)
- Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (Ur.l. RS, št. 45/05, 138/06, 120/07, 48/09, 112/09, 58/10, 108/2013 in 100/2015)
- Pravilnik o poslovanju upravnih enot ter uprav, uradov in inšpektoratov, ki so upravni organi v sestavi ministrstev in imajo svoje enote na lokalnih ravneh (Ur.l. RS, št. 26/03 in 116/03)
- Pravilnik o pripravi konsolidirane premoženjske bilance države in občin (Ur.l. RS, št. 26/03, 117/05, 120/07, 32/08 in 106/2013) - oddaja preko AJPESA, dopis MF samo zbirna PB
  
- Pravilnik o računovodstvu
- Hramba knjigovodskih listin - navodila za pripravo dokumentacije

# Sprememba 79/2019

- ▶ Pravilnik o spremembi in dopolnitvah Pravilnika o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava, /Uradni list številka 79 z dne 24. 12. 2019) vsebuje:
- ▶ KONČNA DOLOČBA
- ▶ 3. člen
- ▶ Ta pravilnik začne veljati naslednji dan po objavi v Uradnem listu Republike Slovenije, novi podkonti 402114, 402307, 402609 in 420250, pa se začnejo uporabljati 1. januarja 2021.

# Sprememba 80/2019

- ▶ obrazec IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA - 3/A se nadomesti z novim obrazcem - sprememba že v letu 2019

# PRILOGA 3A

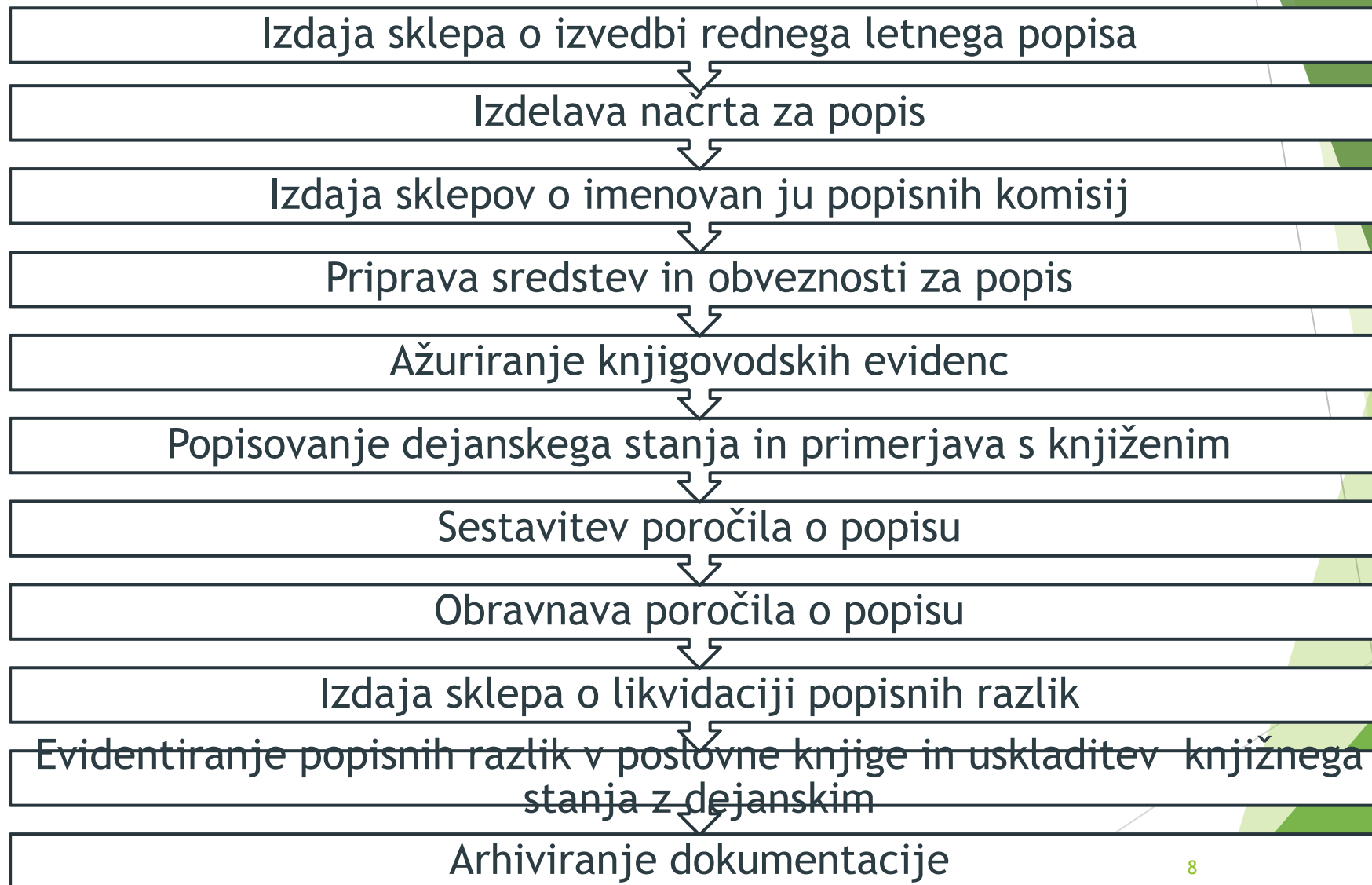
## ► POMEMBNA NOVOST

- Priloga 3/A se nadomesti z novim obrazcem, ki že velja za zaključni račun leta 2019.
- **Novosti v tem obrazcu so spremembe v rubrikah:**
- Pod postavko (B) Drugi prihodki za izvajanje dejavnosti javne službe se ne seštevajo več prihodkov od prodaje blaga in storitev iz naslova izvajanja javne službe (oznaka za AOP 421). Dodatno se všttevajo v postavko B, so na novo vključeni v postavkah javne službe: Prihodki od najemnin, zakupnin in drugi prihodki od premoženja (oznaka za AOP 487), Prejeta sredstva iz proračuna EU iz strukturnih skladov, Prejeta sredstva iz proračuna EU iz Kohezijskega sklada, Prejeta sredstva iz proračuna EU za izvajanje centraliziranih in drugih programov EU (oznake za AOP 488, 489, 490).
- Pod postavko 2. PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU pa se ne všttevajo več postavke Prihodki od najemnin, zakupnin in drugi prihodki od premoženja, Prihodki od udeležbe na dobičku in dividend ter presežkov prihodkov nad odhodki in Drugi tekoči prihodki, ki ne izhajajo iz izvajanja javne službe (prej AOP 434 do 436).

# Prihodki od najemnin, zakupnin in drugi prihodki iz premoženja

- ▶ Predstavljajo prihodke javne službe in ne tržne dejavnosti
- ▶ Evidentiranje na kontu **7103 evidenčno , po obračunskem toku pa 760...**
- ▶ Problem ali gre v prihodke javnega zavoda ali lastnika - občine - potrebno je doreči v pogodbi

## Popisna opravila in navodila





# KAJ JE PREDMET POPISA?

Vrsta sredstev in obveznosti do virov	Opomba
<b>Neopredmetena in opredmetena sredstva</b> (računalniški programi, patenti, licence) ter opredmetena osnovna sredstva (zgradbe, stroji, naprave, računalniška oprema, naložbe v tuja osnovna sredstva ...)	Izpis registra osnovnih sredstev pripravi računovodja - na tej podlagi popišete ta sredstva.
<b>Dolgoročne aktivne časovne razmejitve.</b>	Uskladitev dejanskega in knjigovodskega stanja opravi računovodja na podlagi knjigovodske dokumentacije.
<b>Naložbene nepremičnine – js ne</b>	Izpis registra in drugih poslovnih kartic pripravi računovodja - na tej podlagi popišete ta sredstva.
<b>Zaloge:</b> - surovin in materiala, - nedokončane proizvodnje (tudi nedokončane storitve), - proizvodov in polproizvodov, - blaga.	Primerjate količino materiala, blaga in proizvodov na zalogi s stanjem v skladiščnih, materialnih in blagovnih evidencah.

## Vrsta sredstev in obveznosti do virov **Opomba**

### **Gotovina v blagajni**

Preštejete denar v blagajni na dan podpisa.

### **Aktivne časovne razmejitve**

Uskladitev dejanskega in knjigovodskega stanja opravi računovodja na podlagi knjigovodske dokumentacije.

### **Denarna sredstva na računih**

Uskladitev dejanskega in knjigovodskega stanja opravi računovodja na podlagi knjigovodske dokumentacije.

### **Vrednostni papirji in druge naložbe**

Uskladitev dejanskega in knjigovodskega stanja opravi računovodja na podlagi knjigovodske dokumentacije.

### **Terjatve in obveznosti**

Računovodja vam pošlje izpis odprtih terjatev in obveznosti, ki jih uskladite s svojimi evidencami ter s kupci in dobavitelji. Usklajene terjatve in obveznosti predstavljajo osnovo za oblikovanje njihovih popravkov.

### **Posojila**

Uskladitev dejanskega in knjigovodskega stanja opravi računovodja na podlagi knjigovodske dokumentacije in podatkov (izpiski bank o stanju kreditov, druga dokumentacija).

# OBVEZNE PRILOGE K INVENTURI

- ▶ Popis terjatev in obveznosti po vrstah
- ▶ Stanje zadolžitve PU po ročnosti (kratkoročni, dolgoročni po pogodbah in stanju na dan 1.1.2020, črpanju in odplačil v letu 2020 ter stanje na dan 31.12.2020
- ▶ Stanje obveznosti iz izdanih jamstev PU

# Postopek priprave in sprejema ZR - NPU občine

- ▶ Do 28.2. tekočega leta morajo neposredni uporabniki proračuna (organi občine in KS) pripraviti poročila o realizaciji finančnega načrta in ga predložiti županu
- ▶ Posredni PU do 28.2. tekočega leta prav tako predložijo svoja letna poročila županu
- ▶ Na podlagi ZR in letnih poročil neposrednih in posrednih PU župan s sodelavci pripravi predlog ZR občinskega proračuna za leto 2018 in ga predloži Ministrstvu za finance do 31.3. tekočega leta
- ▶ Župan predloži predlog ZR občine občinskemu svetu v sprejem do 15.4. tekočega leta
- ▶ Župan o sprejetem ZR občine obvesti MF v 30 dneh o njegovem sprejetju
- ▶ Objava ZR občine v uradnem listu (splošni del, ostali deli pa se objavijo na spletni strani občine..)

# ZR OBČINE - SPLOŠNI DEL

- ▶ A. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV
- ▶ B. RAČUN FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB
- ▶ C. RAČUN FINANCIRANJA

# A. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV

- ▶ I. TEOČI PRIHODKI (sk. 70 in 71) predstavljajo **davčni** (kot so davki na dohodek in dobiček (dohodnina-povprečnina), davki na premoženje (NUSZ) in domači davki na blago in storitve) in **nedavčni** prihodki (takse in pristojbine, udeležba na dobičku in dohodki od premoženja, globe in druge denarne kazni, prihodki od prodaje blaga in storitev ter drugi nedavčni prihodki)
- ▶ Kapitalski prihodki sk. 72 (od prodaje OS, prodaje zemljišč in neopr. Dolg. Sredstev)
- ▶ Prejete donacije sk. 73
- ▶ Transforni prihodki sk. 74 (od drugih javnofinančnih institucij, prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev EU)
- ▶ Prejeta sredstva iz EU sk. 78 (sredstva od drugih evropskih institucij)

- ▶ II. Tekoči odhodki (sk.40) predstavljajo plače in druge izdatke za zaposlene in prispevke za socialno varnost, izdatki za blago in storitve, plačila domačih obresti ter rezerve
- ▶ Tekoči transferi (sk. 41) predstavljajo subvencije, transfere posameznikom in gospodarstvom, transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam ter drugi domači transferi
- ▶ Investicijski odhodki (sk. 42) - nakup in gradnja OS
- ▶ Investicijski transferi (sk 43)- so transferi namenjeni pravnim in fizičnim osebam, ki niso PU ter transferi proračunskim uporabnikom
- ▶ III: Proračunski presežek ali primanjkljaj (I-II)

- ▶ **V obrazložitvi ZR proračuna** povemo na kakšnih makroekonomskih izhodiščih je bil sestavljen, kako je bil ugotovljen primeren obseg sredstev za financiranje z zakonom določenih nalog (povprečnina, število prebivalcev občine, korekcijski faktor- dolžina lokalnih cest in javnih poti, prebivalcev mlajših od 15 let ter starejši od 65 let), koliko je znašala finančna izravnava, ki je razlika med primerno porabo in dohodnino.
- ▶ V primeru, da so bili sprejeti posebni ukrepi za uravnoteženje proračuna, jih obrazložimo.
- ▶ V kolikor so bili uvedene nove postavke zaradi vključevanja novih obveznosti v proračun in so posledica novih zakonskih obveznosti ali novih odlokov, jih obrazložimo.



- ▶ Opišemo spremembo PU- bodisi novi, ukinjeni.
- ▶ Poročilo o porabi sredstev proračunske rezerve za odpravo posledic naravnih nesreč je sestavni del obrazložitve posebnega dela proračuna.
- ▶ Namenska sredstva, ki jih PU, prejmejo kot prihodke , se za te namenske izdatke povečajo njihove proračunske postavke- morajo biti ustrezni sklepi.
- ▶ Obrazložimo tudi posamezne prerazporeditve pravic porabe med glavnimi programi v okviru proračunske porabe - sklepi župana in v skladu z Odlokom o proračunu

- ▶ Pojasnimo natančno realizacijo strukture prihodkov, kjer davčni prihodki predstavljajo največji del medtem ko ostali prihodki glede na investicijske aktivnosti ter prejetih sredstev iz EU.
- ▶ Prikažemo primerjavo realizacije odhodkov med leti 2018 in 2017, kjer pa se struktura spreminja ali smo bolj investicijsko usmerjeni ali v tekočo porabo.
- ▶ V posebnem delu proračuna prikažemo bilanco prihodkov po proračunskih uporabnikih, v bilanci odhodkov pa prikažemo odhodke po funkcionalni klasifikaciji in po programski klasifikaciji

## B. RAČUN FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB

- ▶ Prejeta vračila danih posojil (sk. 75) predstavljajo prejeta vračila danih posojil, prodajo kapitalskih deležev ter prejeta vračila danih posojil subjektom vključenim v EZR
- ▶ Dana posojila in povečanje kapitalskih deležev (sk. 44) so dana posojila, povečanje kapitalskih deležev in finančnih naložb, poraba kupnin iz naslova privatizacije
- ▶ Spremembe kapitalskih deležih (prejeta vračila - dana posojila) + ali -
- ▶ Pri tem računu finančnih terjatev in naložb obrazložimo načrtovanje prejetih vračil danega kredita, ki smo jih dali PU, njihova vračila v skladu s terminskim planom ter novo kreditiranje PU, če je to v skladu z Odlokom proračuna.
- ▶ Pojasnimo tudi dana poročstva, če smo jih odobrili.

# C. RAČUN FINANCIRANJA

- ▶ Zadolževanje (sk. 50) - domače zadolževanje
- ▶ Odplačilo dolga (sk. 55)- odplačilo domačega dolga
- ▶ Sprememba stanja sredstev na računih
- ▶ Neto zadolževanje (zadolževanje - odplačila)
- ▶ Neto financiranje je sprememba kapitalskih deležev + neto zadolževanje - sprememba stanja sredstev na računih
- ▶ Iz tega računa se vidi zadolževanje in vračanje kreditov.
- ▶ V skladu s 3. čl. Pravilnika o postopkih zadolževanja občin mora občina zaprositi MF za izdajo soglasja k začetku postopka zadolževanja ( za investicije, ki so predvidene v občinskem proračunu).
- ▶ V kolikor občina prejme s strani MF soglasje k začetku postopka zadolževanja, mora občina izvesti javno naročilo za izbor in imenovanje finančnega svetovalca, kar predpisuje 2. odst. 5. čl. Pravilnika o postopkih zadolževanja občin in izbere ponudnika.
- ▶ Občina mora pripraviti Povabilo k oddaji zavezujoče ponudbe bank, kar opredeljuje 6.čl. Pravilnika o postopkih zadolževanja.

# POSLOVNO POROČILO OBČINE...

- ▶ **Dolgoročni cilji:** temeljni dokument je Dolgoročni razvojni program, za posamezno leto pa Načrt razvojnih programov občine za obdobje 2020
- ▶ **Letni cilji** so opredeljeni s sprejetim odlokom proračuna in planom dela za leto 2020. Povemo kdaj je bil sprejet proračun in morebitni rebalans, naše temeljne cilje (dokončanje vseh investicij v teku ter planiranih občinskih in državnih investicij ter priprava projektov za prijave na razpise za sofinanciranje iz državnih ali skladov EU.
- ▶ **Ocena uspeha pri doseganju zastavljenih ciljev:** povemo katere investicije smo končali ali pa vzroke za nedokončanje

# Sestavni deli letnega poročila javnih zavodov

- ▶ Sestavljeno je iz:
- ▶ poslovnega poročila
- ▶ računovodskega poročila

# Poslovno poročilo

- Vsebina poslovnega poročila ni precizirana, nekaj navodil oziroma smernic najdemo v Navodilih o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih proračunskih uporabnikov.
- V poslovnem poročilu predstojnik predstavi delovanje javnega zavoda za poslovno leto. Podatke za sestavo poročila dobi predstojnik v računovodski službi (glede finančnega poslovanja) in v službah oziroma enotah, ki sestavljajo zavod.
- Poslovno poročilo je razdeljeno v naslednje sklope:
  - **splošni del:** obsega predstavitev javnega zavoda, kjer podamo podatke o nazivu, sedežu, davčni in matični številki ter ustanoviteljih. Prav tako predstavimo organiziranost javnega zavoda, njegovo vodstvo, organe, opis dejavnosti zavoda in veljavna zakonodaja, ki jo mora zavod pri svojem delu upoštevati.
  - **Posebni del:** obsega opisna poročila o izvedbi programov, dejavnosti in projektov javnega zavoda. Vsaka enota oziroma področje dela je opisno podrobneje predstavljeno in kdo je za te enote oziroma področje konkretno odgovoren (pedagoški vodji, vodja kuhinje, vzdrževanja).
  - **Poročilo o doseženih ciljih in rezultatih:** obsega poročilo o uresničitvi ciljev, določenih v obrazložitvi finančnega načrta ali programa dela ter vsebuje analize preteklih dogajanj ter plane za prihodnje poslovanje.

# Obrazci za računovodske izkaze za leto 2020

- ▶ BILANCA STANJA
- ▶ STANJE IN GIBANJE NEOPREDMETENIH DOLGOROČNIH SREDSTEV IN OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV
- ▶ STANJE IN GIBANJE DOLGOROČNIH KAPITALSKIH NALOŽB IN POSOJIL
- ▶ IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV - DRUGIH UPORABNIKOV
- ▶ IZKAZ RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB
- ▶ IZKAZ RAČUNA FINANCIRANJA
- ▶ IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV REŽIJSKIH OBRATOV
- ▶ IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV - DOLOČENIH UPORABNIKOV
- ▶ IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA
- ▶ IZKAZ RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB DOLOČENIH UPORABNIKOV
- ▶ IZKAZ RAČUNA FINANCIRANJA DOLOČENIH UPORABNIKOV
- ▶ IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI



# Računovodsko poročilo

- ▶ Računovodsko poročilo vsebuje računovodske izkaze, ter pojasnila k računovodskim izkazom.
- ▶ Osnovna računovodska izkaza sta bilanca stanja in izkaz prihodkov in dohodkov.
- ▶ Bilanca stanja vsebuje podatke o stanju sredstev - aktiva in stanju obveznosti do virov sredstev - pasiva. Bilanca stanja prikazuje sredstva in vire sredstev na presečni dan ob koncu obračunskega obdobja, kar pomeni na dan 31. decembra obravnavanega poslovnega leta. Izkazovati mora resnično in pošteno stanje sredstev in obveznosti do virov sredstev na presečni dan.
- ▶ Izkaz prihodkov in odhodkov vsebuje podatke o prihodkih in odhodkih, doseženih v obračunskem obdobju - poslovnem letu. Zajeti so vsi prihodki in odhodki od 1. januarja do 31. decembra poslovnega leta.
- ▶ Razen računovodskih izkazov mora računovodsko poročilo vsebovati še obvezne priloge v obliki preglednice, ki so predpisane v pravilniku o sestavljanju letnih poročil. Prav tako so v pravilniku navedene tudi pisne računovodske informacije, ki jih je potrebno razkriti.

# RAČUNOVODSKI IZKAZI

- ▶ **BILANCA STANJA** -obvezni prilogi k BS sta tabeli:
  - obrazec Stanje in gibanje neopredmetenih in opredmetenih OS
  - Obrazec Stanje in gibanje dolgoročnih kapitalskih naložb in posojil
- ▶ **IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV:** obvezni prilogi sta Izkaz P in O po vrstah dejavnosti in Izkaz P in O po denarnem toku

# RAZKRITJA K TEM IZKAZOM SO:

- ▶ Informacije o uporabljeni metodi vrednotenja posameznih postavk v BS
- ▶ Sodila, uporabljena za razmejevanje P in O na dejavnost javne službe in dejavnost prodaje blaga in storitev na trgu
- ▶ Namene za katere so bile oblikovane dolgoročne rezervacije in njihova poraba
- ▶ Metode vrednotenja zalog
- ▶ Podatki o stanju terjatev in obveznosti
- ▶ Viri sredstev, uporabljeni za vlaganje v O in Neopr.OS in dolgoročne finančne naložbe
- ▶ Naložbe prostih denarnih sredstev
- ▶ Razlogi za pomembnejše spremembe stalnih sredstev
- ▶ Podatki, ki so pomembni za podrobnejšo predstavitev poslovanja:
  - Vrste P in O po dejavnosti
  - Razporeditev presežka P nad O
  - Pokrivanje presežka O nad P

# Sodila

- ▶ Za določitev sodil moramo dobro poznati delovanja zavoda
- ▶ Potrebujemo jih pri razmejevanju posrednih oz. splošnih stroškov delovanja zavoda, (elektrika, vzdrževanje, amortizacija OS (če z istimi OS opravljamo javno in tržno dejavnost)
- ▶ Količinski kriteriji: število oddelkov, m<sup>2</sup>, število kosil, malic, nočitev,...

# POUDARKI ZLASTI NA:

## 1. SREDSTVA:

- **OS:** sestavo sredstev in njihovo gibanje v letu 2020 (nove nabave, prodaja, odpisi, obračun amortizacije- sodila pri razmejitvi javna - tržna dejavnost, viri pokrivanja stroškov AM; viri financiranja nabave OS)

# AMORTIZACIJA- JAVNI SEKTOR - glej ur. L. 100/2015 priloga I

Stopnje odpisa so predpisane

- ▶ Pohištvo 12%
- ▶ Računalniki **50%**,
- ▶ Druga računalniška oprema 25%
- ▶ Zgradbe 3 %
- ▶ Ostala oprema 20%
- ▶ Osebni avtomobili 12,5%
- ▶ Programska oprema 20%

# Amortizacija in pokrivanje stroškov amortizacije

- ▶ **Stroške amortizacije pokrivamo glede na vir financiranja. Posredni proračunski uporabniki izkazujejo odpis opreme in drugih opredmetenih OS :**
  - ▶ V primeru zagotavljanja sredstev za pokrivanje amortizacije iz prihodkov
  - ▶ V primeru nezagotavljanja sredstev za pokrivanje amortizacije s strani ustanovitelja v breme sredstev v upravljanju
  - ▶ V breme donacij (kto 922)

# Sestavni deli obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje

- ▶ Obveznost za neopredmetena in opredmetena sredstva - konto 980 predstavlja: knjigovodsko vrednost teh sredstev povečana za znesek neporabljene obračunane amortizacije in namenskih denarnih sredstev, prejetih za pridobitev tovrstnih sredstev ter zmanjšanje za znesek neodplačanih posojil, najetih za nakup teh sredstev, znesek neplačanih obveznosti za pridobitev teh sredstev in znesek dolgoročnih PČR, namenjenih za nadomestitev stroškov amortizacije
- ▶ Obveznost za dolg. Finančne naložbe - konto 981
- ▶ Presežek P nad O - konto 985
- ▶ Presežek O nad P - konto 986



Besedilo	Konto/skupina
I. Obveznost za neopr. In opre. OS	980
+ Knjigovodska vrednost neopredmetenih OS	00,01
+ Knjigovodska vrednost nepremičnin	02,03
+ Knjigovodska vrednost opreme	04,05
+neporabljena denarna sredstva za nakup OS	R1
- Neplačana posojila za nakup OS	96
- Neplačane obveznosti za pridobitev OS	97
- Dolgoročne PČR	922
II. Obveznosti za dolg. Finančne naložbe	981
+ dolgoročne finančne naložbe	06
III. Presežek prihodkov nad odhodki	985
IV. Presežek odhodkov nad prihodki (-)	986
<b>SKUPAJ OBVEZNOSTI ZA SREDSTVA PREJETA V UPRAVLJANJE</b>	<b>98</b>

# V praksi razlike med dolg. Sredstvi in viri

- ▶ Seštevek zneskov skupin od 00 do 05 je lahko:
  - ▶ enak znesku v podskupini 980
  - ▶ Manjši
  - ▶ Večji
- ▶ Če je obveznost do sredstev **enaka**, je zavod vsa sredstva financiral z viri za financiranje osnovnih sredstev, ki jih je evidentiral v dobro 980 (npr. nakazana sredstva ustanovitelja), pri tem, da se popravki in odpisi nabavne vrednosti osnovnih sredstev evidentirajo izključno v breme obveznosti do sredstev v upravljanju (v breme 980)
- ▶ **Pri obveznosti, ki je manjša** od sredstev, pa zavod nima oblikovanega ustreznega vira za pridobitev, kar je lahko posledica različnih nepredvidenih dogodkov ali nepravilnega obravnavanja prihodkov.
- ▶ Najbolj pogosto do te razlike pride, ker zavod nabavi osnovna sredstva iz tekočih prihodkov.

- ▶ Če je obveznost večja od sredstev, zavod razpolaga z viri za financiranje osnovnih sredstev, ki so lahko posledica različnih povečanj obveznosti za osnovna sredstva. Povečujejo jo običajno prejeta ter še neporabljena sredstva za pridobitev osnovnih sredstev ter popravki in odpisi nabavne vrednosti osnovnih sredstev, ki se ne pokrivajo v celoti v breme skupine 980, temveč delno popravki in odpisi bremenijo stroškovne konte.
- ▶ Razlika se bo tu zmanjševala s nabavo osnovnih sredstev iz pozitivne razlike med vrednostjo sredstev v upravljanju in vrednostjo osnovnih sredstev (980 - Seštevek zneskov skupin od 00 do 05 = pozitivna razlika)

## Kako zmanjšati to razliko?

- ▶ a) Razlika bi se lahko zmanjšala, če zavod od ustanovitelja pridobi ustrezen vir za že nabavljena sredstva brez vira (ki se evidentira v dobro sredstev v skupini 98)
- ▶ b) Razlika bi se lahko tudi zmanjšala, če bi zavod od ustanovitelja pridobil ustrezno dovoljenje, da se zagotovi vir financiranja sredstev iz (morebitnega) presežka preteklih let, s tem bi tudi ustrezno oblikoval vir za nabavo (preknjižba iz 985 v dobro 98)
- ▶ c) Če zavod ne bo pridobil ustreznega vira za odpravo te razlike, se bo ta zmanjševala vsako leto z evidentiranjem popravkov in odpisov osnovnih sredstev, ki jih je nabavil iz tekočih prihodkov, izključno v breme stroškov, kajti v breme vira na 98 to ne bo možno (ker vira tam ni)

# PORABA VIRA KTO 985

- ▶ Določeni uporabniki najprej porabijo ugotovljeni presežek za kritje morebitnega presežka odhodkov nad prihodki iz preteklih let in šele preostanek lahko razporedijo za namene v skladu s področnimi predpisi (17. člen Pravilnika o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava).
- ▶ Presežek prihodkov se lahko na primer nameni za plačilo stroškov materiala in storitev, za investicije, za investicijsko vzdrževanje.
- ▶ Zakon o zavodih določa, da sme zavod uporabiti presežek prihodkov nad odhodki le za opravljanje in razvoj dejavnosti.

# FISKALNO PRAVILO PRI PRESEŽKU P NAD O - DENARNI TOK -IZRAČUN

- ▶ fiskalno pravilo govori o ugotovitvi presežka P nad O po denarnem toku, ki izhaja iz izkaza P in O
- ▶ Za druge uporabnike EKN sta pomembna izkaza prejemki in izdatki v izkazu računa finančnih terjatev in naložb ter v izkazu računa financiranja
- ▶ Presežek po fiskalnem pravilu je torej dejanski presežek, izračunan po ZIPRS1718, ki je dejansko zmanjšan za računovodske postavke, ki pomenijo obveznosti, ki so določene po 77. čl. ZIPRS1718
- ▶ Če ima določeni ali drugi uporabnik presežek O nad P po načelu denarnega toka, ne izračunava presežka po fiskalnem pravilu

## Računovodska obravnava poslovnih dogodkov v zvezi COVID-19 pri PPU

- ▶ MF je izdalo okrožnico št. 450-130/2020/1 z dne 13.5.2020 (občine, javne agencije, javni zavodi, ministrstva)
- ▶ V času krize sprejeti interventni ukrepi PKP1,PKP2,PKP3,PKP4 in v sprejemanju PKP5 - krepki pomenijo dovoljeno državno pomoč v gospodarstvu uporabljajo SRS - obvezujoče ali to velja tudi za javni sektor?
- ▶ V tem primeru krize JA torej spoštovati SRS 11.35 - državne pomoči
- ▶ Problem obračunski in denarni tok, zato je MF podal Navodilo št. 410-89/2020/1 za neposredne proračunske uporabnike (samo denarni tok)

# Računovodska obravnava poslovnih dogodkov v zvezi COVID-19 pri PPU - nadaljevanje

- ▶ Ukrepi po interventnih zakonih ustrezajo državnim pomočim, kot jo določa SRS 11.35, ki vsebinsko ločijo 2 vrsti pomoči:
  - Vezane na prejeto sredstvo
  - Vezane na prihodke.
- ▶ PPU bodo na podlagi 60. čl. Pravilnika o EKN bodo to razvrstili v okviru skupine 76 in sicer na konto 760 z analitiko konta 7608... npr. konto 760800 ali 760801, kar pomeni da bomo lažje to poročali v razkritjih pri letnem poročilu



## Računovodska obravnava poslovnih dogodkov v zvezi COVID-19 pri PPU - nadaljevanje

- ▶ Slovenski inštitut za revizijo je pripravil Pojasnilo 1 k SRS 15, ki je objavljen v Uradni list RS, št. 63/2020 z dne 6. 5. 2020
- ▶ V pojasnilu 1 k SRS je državna podpora **razvrščena** med druge poslovne prihodke, ki skupaj s prihodki od prodaje tvorijo poslovne prihodke.
- ▶ Nadalje je naveden pogoj, da se državna podpora **pripozna**, »če obstaja sprejemljivo zagotovilo, da je organizacija izpolnila pogoje zanjo in da bo državna podpora tudi prejeta.«

## Računovodska obravnava poslovnih dogodkov v zvezi COVID-19 pri PPU - nadaljevanje

- ▶ Kako PPU prejema to pomoč?
- ▶ Posebnost pri proračunskih uporabnikih je, da bodo javni zavodi ali javne agencije prejeli sredstva preko posrednikov (večinoma preko občin) - MF je izdalo posebno [pojasnilo številka 410-89/2020/1](#) - ta sredstva so poslovni prihodek, s katerimi se pokrivajo odhodki iz rednega poslovanja, a v izjemnih razmerah (za razliko od drugih prihodkov, ki vsebujejo neobičajne, redke poslovne dogodke, ki niso neposredno povezani s poslovanjem organizacije). Zato v nadaljevanju DJN navaja, »da se bodo državne pomoči evidentirale v sklopu poslovnih prihodkov (760) in ne drugih prihodkov, ki se evidentirajo v okviru podskupine 763 - drugi prihodki.«

# Računovodska obravnava poslovnih dogodkov v zvezi COVID-19 pri PPU - nadaljevanje

- ▶ **Razkritja državnih pomoči javni sektor**
- ▶ Glede razkrivanja državnih pomoči (oziroma državnih podpor) pa je v pojasnilu SIR navedeno, da »zaradi izrednosti razmer epidemije COVID-19 se tudi prihodki iz državnih pomoči za zajezitev ali odpravo posledic COVID-19 štejejo za prihodke pomembnih vrednosti in zato morajo vse organizacije v vseh pojasnilih k računovodskim izkazom, sestavljenim za poslovno leto, ki se konča po 13. marcu 2020, ločeno razkriti njihovo naravo (vrsto) in znesek.« To velja za vse organizacije.

# Računovodska obravnava poslovnih dogodkov v zvezi COVID-19 pri PPU - nadaljevanje

- ▶ *Kako bo pri poročanju za javni sektor?*
- ▶ V pojasnilu DJR predvideva, da »bodo vsi prejemniki državne pomoči morali zagotavljati poročanja o prejetih sredstvih na podlagi ZIUZEOP«, zato predlaga uporabo analitičnih kontov za knjiženje, saj bodo ločene evidence pripomogle »k lažjemu pojasnjevanju razkritij teh prihodkov v letnem poročilu kot tudi pri morebitnih ostalih poročanjih.«

# Računovodska obravnava poslovnih dogodkov v zvezi COVID-19 pri PPU - nadaljevanje

- ▶ Knjiženje državnih pomoči javni sektor za izplačilo dodatkov /71. člen in 39. čl. KPSJ-sredstva zagotovi državni proračun)/
- ▶ Torej je pri refundaciji s strani ZZZS, tako kot pri občinah, kot izhaja iz pojasnila MF za sredstva za dodatka po ZIUZEOP in KPJS, šlo samo **za posrednika oziroma agenta**: »Občine so pri izplačilu sredstev za svoje posredne uporabnike proračuna samo posrednik oziroma agent.
- ▶ Ob upoštevanju, da bodo občine sredstva iz državnega proračuna zaradi trajanja postopkov, z veliko stopnjo verjetnosti prejele šele po tem, ko bodo dodatki k plačam javnih uslužbencev pri posrednih uporabnikih proračuna že izplačani, bo občina tistim svojim posrednim uporabnikom proračuna, ki bodo imeli težave z likvidnostjo, založila sredstva.«.
- ▶ **Ta sredstva pa morajo posredni uporabniki proračuna evidentirati ob prilivu evidenčno po denarnem toku, med prejeta sredstva iz državnega proračuna (7400\*\*), evidenčno knjiženje ob izplačilu dodatka zaposlenemu pa je na 400002 - dodatki za delo v posebnih pogojih.**
- ▶ Eden od kontov za knjiženje prihodkov po načelu poslovnih dogodkov pa je 760801 »Prihodki iz sredstev javnih financ zaradi COVID-19 po 71. členu«.

# Računovodska obravnava poslovnih dogodkov v zvezi COVID-19 pri PPU - nadaljevanje

In kako to knjižijo **OBČINE**, ki so tudi upravičene do teh dodatkov?

- ▶ Priliv: prihodki prejeti iz državnega proračuna -7400...
- ▶ Izplačilo zaposlenim: med stroške plač 400002-dodatki za delo v posebnih pogojih

In kako to knjižijo občine, **ki so posredniki ali pa so založile svoja sredstva zaradi likvidnosti PPU?**

- Občina bo v skladu s 47.čl.Pravilnika o EKN izkazala kasneje kot zmanjšanje odhodkov ( v primeru založitve sredstev)
- Če ne bodo založile svojim PPU, bodo priliv iz državnega proračuna zapirali z vzpostavljeno terjatvijo do države; odliv iz TRR k PPU, pa bo zapiral vzpostavljene obveznosti do njih

# KATERO LP ODDATI NA AJPES?

- ▶ Sestavljeno in še ne obravnavano na svetu zavoda?
- ▶ Obravnavano na svetu zavoda in potrjeno s strani sveta zavoda?
  
- ▶ NA AJPES MORAMO ODDATI LP NE GLEDE NA TO, ALI IMAMO SKLEP SVETA ZAVODA ALI NE - ZAKONSKI ROK 2 MESECA PO KONCU KOLENDARSKEGA LETA
- ▶ V KOLIKOR SVET ZAVODA NE POTRDI PREDLAGANO LP, SO MOŽNI KASNEJŠI POPRAVKI PO DATUMU 28.2. ....

## SVET ZAVODA

- ▶ Letno poročilo obravnava in sprejema svet zavoda
- ▶ Sklep o sprejetju letnega poročila in razdelitvi rezultata bodisi presežka prihodkov nad odhodki ali pa pokrivanje presežka odhodkov nad prihodki
- ▶ SKLEP O ODPISU TERJATEV



# IZJAVA o oceni notranjega nadzora javnih financ

## Zakonski predpisi:

- ▶ - Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 79/99, 124/00, 79/01, 30/02 in nadaljnji popravki)
- ▶ - Pravilnik o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ (Uradni list RS, št. 72/02),
- ▶ - Pravilnik o izdajanju potrdil za naziv državni notranji revizor in preizkušeni državni notranji revizor (Uradni list RS, št. 112/02, 13/03 in 53/05),
- ▶ - Usmeritve za državno notranje revidiranje (Ministrstvo za finance, 2003),
- ▶ - Usmeritve za notranje kontrole (Ministrstvo za finance, 2004),
- ▶ - Politika vzpostavitve in razvoja sistema notranjega nadzora javnih financ in Strategija razvoja notranjega nadzora javnih financ v Republiki Sloveniji za obdobje od 2005 do 2008 (Ministrstvo za finance, julij 2002 in junij 2005)

# SESTAVA DAVČNEGA OBRAČUNA ZA 2020

- ▶ Oprostitve po 9. in 19. čl., kljub temu zavezanci za pridobitni del
- ▶ Upoštevati spremembe Pravilnika o pridobitni in nepridobitni dejavnosti iz leta 2009
- ▶ **Olajšave** -enake kot v letu 2019 vendar investicijsko olajšavo ne moremo koristiti v 100% višini ampak samo 65%
- ▶ Akontacija davka za leto 2021 -19%

# OBVEZNA POROČANJA OB ZAKLJUČKU LETA - JS

<b>USKLAJEVANJA: - IOP OBRAZCI</b>	<b>31.10.2020 OZ. DATUM, KI SI GA SAMI DOLOČIMO</b>
- USKLAJEVANJE PO 37.ČL. ZR	5.2.2021
- POROČILO O POPISU	JANUAR 2021
<b>IZRAČUN NOVEGA ODBITNEGA DELEŽA ZA DDV</b>	<b>DO 31.1.2021 UGOTVITEV DOKONČNEGA ODBITNEGA DELEŽA DDV ZA LETO 2020 IN MOREBITNE RAZLIKE KNJIŽITI PO STANJU 31.12.2020</b>
<b>LP 2020</b>	
AJPES, PRISTOJNO MINISTRSTVO ALI MF	28.2.2021
<b>PREMOŽENJSKA BILANCA</b>	<b>DO 30.3.2021 NA AJPES</b>
<b>OBVESTILA DELAVCEM ZA LETO 2020</b>	
- DOHODNINA	31.1.2021
- PISNI OBRAČUN PREJEMKOV	31.1.2021