



Šola za ravnatelje



REPUBLIKA SLOVENIJA  
MINISTRSTVO ZA IZOBRAŽEVANJE,  
ZNANOST IN ŠPORT



EVROPSKA UNIJA  
EVROPSKI  
SOCIALNI SKLAD

# Inovativnost in ustvarjalnost pri vodenju

NADALJEVALNI PROGRAM ŠOLE ZA RAVNATELJE

16. in 17. januar 2018, Portorož

**Dr. Tatjana Horvat, Šola za ravnatelje, Državni  
notranji revizor**

Dr. Tatjana Horvat

# AKTUALNA VPRAŠANJA – AGENDA:

- LETNO POROČILO, POPIS
- POSTAVKE V RI
- POSLOVNI IZIDI
- DDPO
- TVEGANJA
- IZJAVA O OCENI NNJF



Šola za ravnatelje

NADALJEVALNI PROGRAM  
ŠOLE ZA RAVNATELJE



REPUBLIKA SLOVENIJA  
MINISTRSTVO ZA IZOBRAŽEVANJE,  
ZNANOST IN ŠPORT



EVROPSKA UNIJA  
EVROPSKI  
SOCIALNI SIELAD

# Letno poročilo in popis

Dr. Tatjana Horvat

# Vsebina letnega poročila in DDPO - opomnik

- Poslovno poročilo
- Računovodsko poročilo
  - Računovodski izkazi
  - Priloge k računovodskim izkazom
  - Računovodska pojasnila (spremembe postavk, pojasnila usmeritev, pojasnila popravkov napak, fiskalno pravilo)
- Obračun DDPO: rok 31.3.2018

# Letno poročilo in Razrešitev odgovorne osebe

Razrešitev odgovorne osebe posrednega uporabnika proračuna:

.... če je v letnem poročilu izkazan **presežek odhodkov nad prihodki**, razen če je presežek odhodkov nad prihodki nastal zaradi okoliščin, na katere odgovorna oseba posrednega uporabnika ne more vplivati.

## 79. člen ZIPRS



Šola za ravnatelje

## NADALJEVALNI PROGRAM ŠOLE ZA RAVNATELJE



REPUBLIKA SLOVENIJA  
MINISTRSTVO ZA IZOBRAŽEVANJE,  
ZNANOST IN ŠPORT



EVROPSKA UNIJA  
EVROPSKI  
SOCIALNI SIELAD

https://www.ajpes.si/jolp/



ajpes

A J P E S  
vami, za vas - že 15 let!



IŠČEM



ODDAJAM



REGISTRIRAM



BONITETNE STORITVE

Nacionalna kontaktna točka

O AJPES



# JOLP

## Javna objava letnih poročil

Letna poročila / Javna objava / JOLP

Vnos iskalnih pogojev

Rezultati

Izbrano podjetje

Pomoč in pogoji uporabe ▾

### VNOS ISKALNIH POGOJEV

Ime poslovnega subjekta

Matična številka

Naslov

Davčna številka

Pošta

Podskupina pror. upor.\*

Kraj

\*Vir: Uprava Republike Slovenije za javna plačila

Do

# Popis

- Pred pripravo RI opraviti popis
- Odškodninska odgovornost delavca
- Poročilo o popisu obravnava pristojni organ pravne osebe
- Navodila za popis predpiše odgovorna pravna oseba
- Odpis in izkniženje: sklep odgovorne osebe
- OS v uporabi...OS zunaj uporabe

# Popis - slabosti

- Pomanjkljivi predlogi popisnih komisij o likvidaciji razlik
- Navodilo o popisu naj sestavijo popisna komisija, ravnatelj skupaj z računovodjo
- Odpisana sredstva niso odstranjena
- Niso popisana vsa sredstva in obveznosti do virov sredstev
- Računovodja ne realizira ugotovitve popisne komisije iz popisnega poročila



Šola za ravnatelje

## NADALJEVALNI PROGRAM ŠOLE ZA RAVNATELJE



REPUBLIKA SLOVENIJA  
MINISTRSTVO ZA IZOBRAŽEVANJE,  
ZNANOST IN ŠPORT



EVROPSKA UNIJA  
EVROPSKI  
SOCIALNI SIELAD

# Postavke v računovodskih izkazih – kje paziti

Dr. Tatjana Horvat

## Osnovna sredstva - pozor

- Osnovno sredstvo začnemo amortizirati, ko je usposobljeno za uporabo
- Ločena je vrednost zemljišča in zgradbe
- Posebej amortiziramo zgradbo, zemljišče se ne amortizira
- Sodilo istovrstnosti
- Brezplačno pridobljena OS
- Investiranje v lastna OS

# Poslovni in finančni najem

Poslovni najem:

- Strošek najemnine v IPI
- Obveznost za neplačane obroke v BS

Finančni najem:

- Strošek amortizacije v IPI
- Strošek obresti v IPI
- Osnovno sredstvo v lasti JZ (BS)

# Drobni inventar

- Doba koristnosti je manj kot eno leto
- V celoti je v istem letu strošek materiala
- Možnost: doba koristnosti več kot eno leto, vrednost manj kot 500 eur – strošek materiala,
- Pozor, če uporabljate istovrstnost
- Učbeniški sklad (učbeniki in delovni zvezki so drobni inventar)



Šola za ravnatelje

NADALJEVALNI PROGRAM  
ŠOLE ZA RAVNATELJE



REPUBLIKA SLOVENIJA  
MINISTRSTVO ZA IZOBRAŽEVANJE,  
ZNANOST IN ŠPORT



EVROPSKA UNIJA  
EVROPSKI  
SOCIALNI SIELAD

# Terjatve

Popravke oz. oslabitev: posamično po pomebnih vrednostih terjatev ali v % glede na izkušnje preteklih let



Šola za ravnatelje

NADALJEVALNI PROGRAM  
ŠOLE ZA RAVNATELJE



REPUBLIKA SLOVENIJA  
MINISTRSTVO ZA IZOBRAŽEVANJE,  
ZNANOST IN ŠPORT



EVROPSKA UNIJA  
EVROPSKI  
SOCIALNI SKLAD

# Poslovni izidi

Dr. Tatjana Horvat

# Poslovni izid

- Po poslovnem dogodku (če je pozitiven, se najprej pokrije izguba iz prejšnjega leta/let, odbitek DDPO, šele nato v druge namene)
- Po denarnem toku (R7-R4), ta presežek je osnova za izračun presežka po fiskalnem pravilu
- DDPO obračun
- Fiskalno pravilo

# Fiskalno pravilo, ZIPRS1718

## 10. IZRAČUNAVANJE PRESEŽKOV INSTITUCIONALNIH ENOT SEKTORJA DRŽAVA

77. člen (izračunavanje presežkov institucionalnih enot sektorja država)

5. javne agencije in javni zavodi izračunavajo zbrane presežke preteklih let po denarnem toku, in jih **zmanjšajo za neplačane obveznosti**, neporabljeni namenski sredstva, ki so namenjena za financiranje izdatkov v prihodnjem obdobju in ki so evidentirana na kontih časovnih razmejitev, ter za *neporabljeni sredstva za investicije*.

# Fiskalno pravilo

- Če ugotovite presežek odhodkov nad prihodki po denarnem toku, se ta presežek ne ugotavlja
- Glejte naslednji dve prosojnici (vir ZRFRS)

Presežek po denarnem toku:

R 7 (konti od skupine 70 do 78) plus konti  
skupine 50

minus

R 4 (konti od skupine 40 do 45) plus konti  
skupine 55

---

= presežek X



Šola za ravnatelje

NADALJEVALNI PROGRAM  
ŠOLE ZA RAVNATELJE



REPUBLIKA SLOVENIJA  
MINISTRSTVO ZA IZOBRAŽEVANJE,  
ZNANOST IN ŠPORT



EVROPSKA UNIJA  
EVROPSKI  
SOCIALNI SKLAD

Presežek X

minus

vse obveznosti (R 2 + R 9) po bilanci stanja na  
dan 31.12.2017

-----

= Presežek po fiskalnem pravilu (podkonto  
985800 )

# Kontni načrt

**RAZRED 0: DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU**

**RAZRED 1: KRATKOROČNA SREDSTVA, RAZEN ZALOG IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE**

**RAZRED 2: KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE**

**RAZRED 3: ZALOGE**

**RAZRED 4: ODHODKI IN DRUGI IZDATKI**

**RAZRED 5: RAČUN FINANCIRANJA**

**RAZRED 6: PROST**

**RAZRED 7: PRIHODKI IN DRUGI PREJEMKI**

**RAZRED 8: UGOTOVITEV REZULTATA**

**RAZRED 9: LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI**



Šola za ravnatelje

NADALJEVALNI PROGRAM  
ŠOLE ZA RAVNATELJE



REPUBLIKA SLOVENIJA  
MINISTRSTVO ZA IZOBRAŽEVANJE,  
ZNANOST IN ŠPORT



EVROPSKA UNIJA  
EVROPSKI  
SOCIALNI SKLAD

Enostaven prikaz izračuna presežka po fiskalnem pravilu:

Razlika po denarnem toku

- Obveznosti (22)
- PČR (29)
- Namenska sredstva za investicije



Šola za ravnatelje

NADALJEVALNI PROGRAM  
ŠOLE ZA RAVNATELJE



REPUBLIKA SLOVENIJA  
MINISTRSTVO ZA IZOBRAŽEVANJE,  
ZNANOST IN ŠPORT



EVROPSKA UNIJA  
EVROPSKI  
SOCIALNI SIELAD

# Obračun DDPO - opozorila

Dr. Tatjana Horvat

# Nepridobitna dejavnost

## Dohodki iz **nepridobitne** dejavnosti:

### Donacije

- brezpogojno plačilo oziroma prispevek v denarju ali naravi oziroma
- zneski ali stvari, ki jih dobiva od fizičnih in pravnih oseb brez obveznosti vračila in se ne nanašajo na plačila za proizvode ali storitve, katerih kupci so te osebe,
- za donacijo se šteje tudi izkupiček oziroma denarna protivrednost sredstev, zbranih v akciji zbiranja odpadkov in materiala, primerenega za recikliranje,
- Članarine (kot obvezni denarni prispevek članov zavezancu)

Sredstva za izvajanje **javne službe** iz javnofinančnih virov

**Namenska javna sredstva** (sredstva iz državnega in občinskih proračunov)

Dr. Tatjana Horvat



Šola za ravnatelje

NADALJEVALNI PROGRAM  
ŠOLE ZA RAVNATELJE



REPUBLIKA SLOVENIJA  
MINISTRSTVO ZA IZOBRAŽEVANJE,  
ZNANOST IN ŠPORT



EVROPSKA UNIJA  
EVROPSKI  
SOCIALNI SIELAD

## Dohodki iz **nepridobitne** dejavnosti:

**Obresti** za sredstva na EZR

**Sredstva** za izvajanje javne službe iz javnofinančnih virov

**Obresti** za vezane vloge pri bankah in hraničnica do vključno 1000 EUR letno

# Pridobitna dejavnost

- Vsi prihodki, ki jih zavodi pridobivajo z izvajanjem javne službe, na področjih, za katere so ustanovljeni, a so viri zasebni (šolnine, vstopnine, doplačila socijalnovarstvenih storitev...)
- Dividende
- Dohodki od prodaje blaga in storitev na trgu
- Najemnine
- Dohodki iz odtujitve osnovnih sredstev

# OBDAVČITEV Z DDPO

prihodki od pridobitne dejavnosti

– odhodki, ki se nanašajo na pridobitno dejavnost

= REZULTAT PRIDOBITNE DEJAVNOSTI

- OLAJŠAVE

= OBDAVČLJIV REZULTAT V DDPO (17% DAVKA)



Šola za ravnatelje

NADALJEVALNI PROGRAM  
ŠOLE ZA RAVNATELJE



REPUBLIKA SLOVENIJA  
MINISTRSTVO ZA IZOBRAŽEVANJE,  
ZNANOST IN ŠPORT



EVROPSKA UNIJA  
EVROPSKI  
SOCIALNI SIELAD

# OBDAVČITEV Z DDPO

OLAJŠAVE SO: za vlaganja v raziskave in razvoj (100% zneska), za investiranje (40% zneska), novozaposleni, invalidi, dijaki in študenti praktičnega dela.

POGOJ ZA OLAJŠAVE: VIR JE PRIDOBITNA DEJAVNOST



Šola za ravnatelje

NADALJEVALNI PROGRAM  
ŠOLE ZA RAVNATELJE



REPUBLIKA SLOVENIJA  
MINISTRSTVO ZA IZOBRAŽEVANJE,  
ZNANOST IN ŠPORT



EVROPSKA UNIJA  
EVROPSKI  
SOCIALNI SIELAD

# Register tveganj

Dr. Tatjana Horvat

# Upravljanje s tveganji in register tveganj

- Upravljanje s tveganji pomeni obvladovanje tveganj in njihovo omejevanje na sprejemljivo raven z namenom doseganja ciljev.
- Za upravljanje s tveganji je odgovoren ravnatelj.
- Pozor: preveriti register tveganj

# Pravne podlage za upravljanje s tveganji

- **Zakon o javnih financah** (Ur.l. RS št. 79/99, 124/00, 79/01, 30/02, 56/02).
- **Pravilnik** o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ (Ur.l. RS št. 72/02).  
(2. člen, zadnji odstavek: "PU razvijejo in sprejmejo sistem za ocenjevanje in obvladovanje tveganj, s katerimi se soočajo.")
- **Usmeritve za notranje kontrole** (Ministrstvo za finance, Urad RS za nadzor proračuna, 2004).
- **Strategija** razvoja notranjega nadzora javnih financ v RS za obdobje 2005 do 2008, ki jo je sprejela Vlada RS v letu 2005 (rok vzpostavitve za posredne PU: 2008).



Šola za ravnatelje

NADALJEVALNI PROGRAM  
ŠOLE ZA RAVNATELJE



REPUBLIKA SLOVENIJA  
MINISTRSTVO ZA IZOBRAŽEVANJE,  
ZNANOST IN ŠPORT



EVROPSKA UNIJA  
EVROPSKI  
SOCIALNI SIELAD

Hvala lepa za pozornost 😊

Dr. Tatjana Horvat, ŠR, Državni notranji revizor

[tatjana.horvat@solazaravnatelje.si](mailto:tatjana.horvat@solazaravnatelje.si)