



Šola za ravnatelje



REPUBLIKA SLOVENIJA  
MINISTRSTVO ZA IZOBRAŽEVANJE,  
ZNANOST IN ŠPORT



EVROPSKA UNIJA  
EVROPSKI  
SOCIALNI SKLAD

# NADALJEVALNI PROGRAM ŠOLE ZA RAVNATELJE

Januar 2019, Portorož

**dr. Tatjana Horvat**  
**Šola za ravnatelje**  
**Državni notranji revizor**

Dr. Tatjana Horvat



# VSEBINA

- Izjava o oceni notranjega nadzora javnih financ (Šolstvo JZ: povprečje okoli 4,0.)
- Računovodski izkazi: zaključevanje, postavke, davčni obračun, poslovni izidi (rezultati)
- Inventura popis

# Izjava o oceni notranjega nadzora javnih financ

- Urad za nadzor proračuna
- Samoocenitev, priporočila notranje revizije
- Postala bo Izjava o zanesljivosti notranjega nadzora javnih financ

# Izjava: kontrolno okolje

„Kontrolno okolje je učinkovito, če zaposleni poznajo svoje **odgovornosti in pooblastila**, spoštujejo kodekse etike in izvajajo naloge skladno z zahtevami delovnega mesta.“ UNP

## Izjava: Tveganja

„Ocena upravljanja s tveganji: določitev možnih tveganj, ki lahko vplivajo na doseganje ciljev.

Odgovornost ravnatelja za vzpostavitev in redno posodabljanje sistema za ocenjevanje in obvladovanje tveganj (register tveganj).

Register tveganj je kot preglednica z navedenimi sprejetimi cilji, evidentiranimi tveganji, verjetnostmi njihovega nastanka, možnimi posledicami, ukrepi za njihovo obvladovanje in navedenimi odgovornimi osebami.“UNP

# Izjava: sistem notranjih kontrol

„Podlaga izvajanju notranjih kontrol so pisni postopki, podroben opis del in nalog, dvojno podpisovanje, razmejitev pristojnosti, fizično varovanje, pisno delegiranje, evidentiranje odstopanja od predpisanih postopkov.“UNP

# Izjava: sistem informiranja in komuniciranja

„Pri tem gre za prenos informacij v obliki rednih in nujnih sestankov, poročil delovnih skupin, zbiranje in usmerjanje informacij, vključno z informacijami o nepravilnostih s strani zaposlenih, zagotovljeno mora biti ustrezeno komuniciranje zaposlenih z vodstvom ter ustreznih oseb z zunanjimi strankami zavoda...“UNP

Šole za ravnatelje

# Računovodski izkazi – zaključna knjiženja – KAJ PAZITI

- potrditi in uskladiti vsebino **stanj obveznosti in terjatev** z IOP obrazci (Izpisek odprtih postavk). Pozor, kako računovodska in davčno obravnavati odprte, zapadle in neplačane terjatve in obveznosti na zadnji dan v letu 2018.

# Računovodski izkazi – zaključna knjiženja – KAJ PAZITI

- pregledati **tekoče** investicijska vzdrževanja opredmetenih osnovnih sredstev, kot so: tekoče vzdrževanje, redni servisi, remonti, zamenjava potrošniškega materiala ipd., saj predstavljajo **tekoče stroške poslovanja**. Pozor: **Večja vlaganja** v OOS pomenijo podaljšanje življenske dobe in povečano izkoriščenost OOS in povečujejo nabavno vrednost OOS ter amortizacijo;

# Računovodski izkazi – zaključna knjiženja – KAJ PAZITI

- preveriti plačilne pogoje **v sklenjenih nabavnih in investicijskih pogodbah** glede dogovora, na primer ali se v primeru zamude plačila obračunajo zamudne obresti. Če je obračun zamudnih obresti dogovorjen s sklenjeno pogodbo in nato obresti niso obračunane (komercialni ali poslovni dogovori), je potreben posebni aneks, dogovor zakaj se niso obračunale. V nasprotnem primeru obresti obračunati;

# Računovodski izkazi – zaključna knjiženja – KAJ PAZITI

- pravilnost izkazanih stanj na **aktivnih in pasivnih kontih** (na primer, aktivni konti imajo večji promet v breme (debit) in pasivni konti večjo promet v dobro (kredit), kar pomeni, da stanja na kontih ne smejo biti negativna.

Posebnost velja le za pasivne konte, kot so:  
»Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošti vrednosti«;

# Računovodski izkazi 2018 – na katere postavke paziti

Bilanca stanja:

- Stanje denarnih sredstev na računu
- PČR, AČR
- Presežek iz preteklih let

Izkaz prihodkov in odhodkov:

- Prevrednotovalni odhodki
- Presežek 2018 skupaj, presežek tržna dejavnost

# Letno poročilo in Razrešitev odgovorne osebe - kdaj

Razrešitev odgovorne osebe posrednega uporabnika proračuna:

.... če je v letnjem 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.

**Vir: ZIPRS**

# Popis in uporaba PSR

**Pravila skrbnega računovodenja 7 (2016) v poglavju 7.22 med ukrepe za preverjanje zanesljivosti obračunskih podatkov vključujejo popis.**

Zato za 2018 uskladite promete glavne knjige in dnevnika ter stanje v glavni knjigi in pomožnih poslovnih knjigah. Uskladitev teh stanj se mora narediti pred sestavitvijo letnih obračunov (letnih računovodskih izkazov) in pred izvedbo popisa.

# Popis na daljše obdobje

V internem pravilniku (Pravilnik o računovodenju ali Pravilnik o popisu sredstev in obveznosti do virov sredstev ali Knjiga sklepov) določite, **katera izredna sredstva ne popišemo vsako leto**, ampak na daljše obdobje (ne sme biti daljše od petih let), kot so: knjige, slike, filmi, fotografije, arhivsko gradivo, kulturni in zgodovinski spomeniki, muzejske vrednosti ipd.

# Popis in ravnatelj/direktor

Njegova/njena odgovornost je, da zahteva, da je izveden popis resničen in pošten prikaz premoženja in obveznosti do virov sredstev.

Zanimati ga/jo mora:

- celovitost izvedbe popisa,
- kakovost izvedbe,
- razlogi za pomembnejše popisne razlike
- predlogi popisnih komisij.

# Popis – na kaj paziti

- Pomen: **uskladiti razlike med dejanskim in knjižnim stanjem sredstev in obveznosti do virov sredstev**, saj realne in kakovostne računovodske informacije vplivajo na pripravo letnega poročila in rezultat
- Pred pripravo RI opraviti popis
- **Odškodninska odgovornost delavca**
- Odpis in izknjiženje: sklep odgovorne osebe

## Vrste poslovnega izida

- Po poslovnom dogodku (Letno poročilo)
- Po denarnem toku (R7-R4), ta presežek je osnova za izračun presežka po fiskalnem pravilu
- Fiskalno pravilo (poseben izračun v računovodskem poročilu)
- Davčni obračun

Šole za ravnatelje

# Poslovni izid: Fiskalno pravilo, ZIPRS18-19, 71.člen

## IZRAČUNAVANJE PRESEŽKOV INSTITUCIONALNIH ENOT SEKTORJA DRŽAVA

...javni zavodi izračunavajo zbrane presežke preteklih let po denarnem toku, in jih **zmanjšajo za *neplačane obveznosti***, neporabljena namenska sredstva, ki so namenjena za financiranje izdatkov v prihodnjem obdobju in ki so evidentirana ***na kontih časovnih razmejitev (glej ppt 8)***, ter za ***neporabljena sredstva za investicije***.

# Enostaven prikaz izračuna presežka po fiskalnem pravilu je naslednji:

Razlika po denarnem toku

- znesek obveznosti (22) (odštejete)
  - znesek PČR (29) (odštejete)
  - namenska sredstva za investicije (odštejete)
- = REZULTAT PO FISKALNEM PRAVILU (PRESEŽEK  
ALI PRIMANJKLJAJ)

# Polletno poročilo 2019 (ZIPRS18-19)

„Na kaj paziti v 2019: Sanacijski načrt se mora pripraviti takrat, ko posrednemu uporabniku proračuna obseg sredstev v sprejetem finančnem načrtu, skupaj s presežki iz preteklih let, ne zadošča za pokrivanje vseh odhodkov tekočega leta.

Polletno poročilo se v skladu s prvim odstavkom 62. člena ZIPRS1819 posreduje pristojnjemu ministrstvu oziroma županu.“ MIZS

Dr. Tatjana Horvat

# DAVČNI OBRAČUN 2018

Pozor: pri davčnem obračunu lahko koristite davčne olajšave in tako znižate davčno osnovo

prihodki od pridobitne dejavnosti

– odhodki, ki se nanašajo na pridobitno dejavnost

= **REZULTAT PRIDOBITNE DEJAVNOSTI**

- OLAJŠAVE

= **REZULTAT V DDPO (od njega se odšteje 19% DAVKA)**

# OBDAVČITEV V DDPO

OLAJSAVE SO:

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

POGOJ ZA OLAJSAVE: VIR JE PRIDOBITNA DEJAVNOST

## Viri:

- UNP RS, Ministrstvo za finance:  
**POROČILO O STANJU NOTRANJEGA NADZORA JAVNIH FINANC V REPUBLIKI SLOVENIJI ZA LETO 2017**
- MIZS: PRIPRAVA FINANČNEGA NAČRTA, PROGRAMA DELA IN KADROVSKEGA NAČRTA
- PSR
- SRS
- Drugo



Šola za ravnatelje

NADALJEVALNI PROGRAM  
ŠOLE ZA RAVNATELJE



REPUBLIKA SLOVENIJA  
MINISTRSTVO ZA IZOBRAŽEVANJE,  
ZNANOST IN ŠPORT



EVROPSKA UNIJA  
EVROPSKI  
SOCIALNI SKLAD

Hvala lepa za pozornost 😊

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