



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

Direktorat za javno računovodstvo

Sektor za razvoj sistema javnega računovodstva

p.p.644

1001 Ljubljana SLOVENIJA

tel: +386 (1) 369 6021 fax: +386 (1) 369 6099

Številka: 406-04-2/2004/306

Datum: 23.11.2006

NEPOSREDNIM UPORABNIKOM DRŽAVNEGA PRORAČUNA

ZADEVA: Navodilo za pripravo odredb v zvezi z uvedbo EUR in zaključkom leta

V zvezi z uvedbo EUR s 1.1.2007 vam posredujemo navodila glede priprave odredb za plačilo obveznosti, NOSD, zapisnikov za evidentiranje osnovnih sredstev ter nalogov, obračunov in odredb za službena potovanja.

I. UVEDBA EUR

1. Odredbe za opravljene dobave blaga in storitve v letu 2006, pripravljene in posredovane do 18.1.2007

Vse storitve, opravljene do 31. decembra 2006, morajo biti zaračunane v tolarjih in evidentirane v poslovno leto 2006. Pri tem ni pomembno, kdaj je bil račun izstavljen. Račune za dobave blaga in opravljene storitve v letu 2006 je potrebno evidentirati v SIT. Ne glede na to, da bo račun izstavljen v SIT, bo vseboval tudi podatek o znesku v EUR. Datum opravljene storitve oziroma dobave blaga na računu se avtomatsko prenese na odredbo pod podatek »bilančno obdobje«, zato bodite pozorni, da bo navedeni podatek pravilen. V kolikor bo datum izstavitve računa v prvih dneh januarja 2007 za storitve opravljene v decembru, je potrebno paziti, da bo datum opravljene storitve najkasneje 31.12.2006, kar pomeni, da se bo pravilno prenesel na odredbo v polje »bilančno obdobje«.

Tudi odredbe za opravljene storitve in dobave blaga v letu 2006 morate pripraviti v SIT, ker je potrebno v bilančno obdobje 2006 evidentirati obveznosti v SIT. Na navedenih odredbah mora biti torej datum bilančnega obdobja najkasneje 31.12.2006. V kolikor datum bilančnega obdobja ne bo pravilen, bomo take odredbe zavrnil, ker v povezavi z napačnim bilančnim obdobjem obveznost ne bo evidentirana v pravilni valuti (valuta SIT oz. EUR na odredbi je vezana na bilančno obdobje).

Odredbe za opravljene dobave blaga in storitve v letu 2006 morajo biti v računovodske službe predložene najkasneje do 18.1.2007, saj le tako lahko pripravijo podatke, potrebne za izvedbo popisa sredstev in virov sredstev po stanju na dan 31.12.2006.

Plačilo obveznosti upravičencem bo izvršeno v EUR.

Izjema: Odredbe za plače za mesec december 2006, ki bodo izplačane v januarju 2007, bodo pripravljene v EUR.

2. Odredbe, pripravljene za datum opravljene storitve in dobave blaga v letu 2007

Odredbe, ki so vezane na tekoče poslovno leto, v tem primeru leto 2007, pripravite v EUR. Navedeno pomeni, da morate tudi odredbe, ki jih pripravljate v mesecu decembru 2006 za storitve, opravljene v januarju 2007 (npr.: naročnina za Uradni list, nakazila vojnim veteranom, nakazila DKP), izplačilo pa bo lahko že 03.01.2007, pripraviti v EUR.

Ne glede na to, da bo od 1.1.2007 dalje EUR domača valuta, pri nakazilih v tujino oz. nerezidentom še vedno upoštevajte smer prenosa DEVSK.

3. Odredbe, pripravljene in posredovane po 18.1.2007, ne glede na datum opravljene storitve oziroma dobave blaga

Odredbe, pripravljene in posredovane po 18.1.2007, ne glede na datum opravljene storitve oziroma dobave blaga, pripravite v EUR. Na navedenih odredbah obvezno navedite bilančno obdobje 2007. V poslovnih knjigah neposrednih uporabnikov jih bomo evidentirali pod bilančno obdobje 2007.

4. Priprava NOSD

NOSD-e za izplačila upravičencem 15.1. in 31.1.2007 (datum opravljene storitve je do 31.12.2006) pripravite v SIT. Odredbe za plačilo upravičencem bodo pripravljene v EUR, izplačila pa bodo tudi v EUR.

NOSD-e za izplačila upravičencem po 31.1.2007 pripravite v EUR; tudi odredbe za plačilo bodo pripravljene v EUR.

5. Priprava zapisnikov za evidentiranje osnovnih sredstev

Zapisnike za evidentiranje osnovnih sredstev, ki so prevzeta do vključno 31.12.2006, pripravite v SIT in jih najkasneje do 17.1.2007 posredujte svoji računovodski službi.

Za osnovna sredstva, prevzeta po 1.1.2007, pripravite zapisnike za evidentiranje osnovnih sredstev v EUR.

6. Priprava potnih nalogov, obračunov in odredb za službena potovanja

V primeru, če se službeno potovanje začne v letu 2006, zaključi pa v letu 2007, se za takšno potovanje izstavita dva potna naloga:

- na prvem se prikaže zaključek potovanja 31.12.2006 opolnoči,
- na drugem pa se prikaže začetek potovanja na dan 01. 01. 2007.

Navedeno velja za službena potovanja v domovini in tujini.

Na podlagi tako pripravljenih potnih nalogov pripravite dva obračuna, in sicer:

- prvi obračun - zaključek potovanja je 31.12.2006 ob polnoči, pripravite v SIT oziroma valuti potovanja (kot do sedaj),
- drugi obračun - začetek potovanja 1.1.2007, pripravite v EUR oziroma valuti potovanja.

Odredbe za izplačilo upravičencem pripravite v valuti, v kateri bo izplačilo tudi dejansko izvršeno.

Odredbe za opravljena službena potovanja v letu 2006 morajo biti v računovodske službe predložene najkasneje do 18.1.2007, saj le tako lahko pripravijo podatke, potrebne za izvedbo popisa sredstev in virov sredstev po stanju na dan 31.12.2006. Na navedenih odredbah upoštevajte datum bilančnega obdobja najkasneje 31.12.2006.

Na odredbah, pripravljenih in posredovanih po 18.1.2007, navedite bilančno obdobje 2007.

II. PRIPRAVA ODREDB IZ NASLOVA RAČUNOV, PREJETIH 30.11. IN 1.12.2006

Odredbe za plačilo obveznosti na osnovi računov, prejetih 30.11 in 1.12.2006, lahko izjemoma pripravite z datumom valute po odredbodajalcu na dan 30.12.2006 (sobota) oziroma 31.12.2006 (nedelja). Plačila bodo praviloma izvedena prva dva delovna dneva v januarju 2007 (3. in 4. januar) v breme proračuna 2006. Navedene odredbe pripravite v SIT.

S spoštovanjem!

Pripravile:
Tatjana Potočnik
Milena Bremšak
Mateja Oman
Zora Kastelic

Marija JANC
generalna direktorica