

NAVODILO ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCA
»USKLADITEV PREMOŽENJA PRENESENEGA JAVNEMU SKLADU S STANJEM SKLADA
TEGA PREMOŽENJA PO STANJU NA DAN 31.12.2018«

I. Splošno o obrazcu

Obrazec je pripravljen z namenom, da bi usklajevanje premoženja prenesenega javnemu skladu s stanjem sklada premoženja potekalo poenoteno. **Vanj se vpisujejo tisti dogodki, zaradi katerih prihaja do razlik.** Vse razlike je potrebno opisno in vrednostno utemeljiti. Utemeljitev je potrebno priložiti tudi ustrezne listine (npr. sklep javnega sklada o izločitvi sredstev iz registra, sklep o porabi presežka prihodkov nad odhodki, račune za nabavo OS iz drugih virov, izpise konto kartic skupine kontov 94 ipd.).

Pri obrazložitvi razlik je potrebno izhajati iz stanja premoženja prenesenega javnemu skladu, ki ga do sklada izkazuje pristojno ministrstvo v svojih poslovnih knjigah na dan 31.12.2018. Ta podatek je razviden iz »Izpisa stanja dolgoročnih finančnih naložb«. Od navedenega stanja se najprej odšteje vsa zmanjšanja kontov skupine 94, v nadaljevanju pa se prišteje še vsa povečanja na tej skupini. Po navedbah vseh razlik, se v zadnji vrstici izkaže pravilno stanje premoženja na dan 31.12.2018.

Izpolnjen obrazec s prilogami je potrebno posredovati do 3.2.2019.

V obrazec se **obvezno vpiše telefonska številka osebe**, ki bo lahko ustrezno pojasnila morebitne nejasnosti. Zaradi hitrejše obdelave podatkov naj se na uskladitveni obrazec prepíše iz IOP obrazca, **šifra partnerja**.

II. Vsebinska opredelitev vrstic obrazca

V vrstico 01 se vpiše stanje premoženja ministrstva do pravne osebe (podatek se prepíše iz »Izpisa stanja dolgoročnih finančnih naložb«).

V vrstice 03 do 12 se vpiše vse tiste dogodke, ki zmanjšujejo sklad premoženja.

V vrstice 14 do 22 se vpiše vse tiste dogodke, ki povečujejo sklad premoženja.

III. Dodatne obrazložitve

Če je javni sklad iz sredstev presežka prihodkov nad odhodki iz preteklih let:

- kupil opremo, se ustrezen znesek zmanjšanja presežka prihodkov nad odhodki vpiše v eno od vrstic pod rubriko "druga morebitna zmanjšanja" (zap. št. 07). Znesek nakupa opreme se vpiše tudi v eno od vrstic pod rubriko "druga morebitna povečanja" (zap. št. 17).
- porabil presežek prihodkov nad odhodki iz preteklih let za namene, ki ne povečujejo premoženja prenesenega javnemu skladu, se ta znesek vpiše v eno od vrstic pod rubriko "druga morebitna zmanjšanja".

V obeh primerih se priloži sklep javnega sklada ali sklep vlade.

V primeru, da je ministrstvo v letu 2018 namenilo sredstva, ki predstavljajo za javni sklad namensko premoženje, javni sklad

- tega premoženja nima evidentiranega, se vpiše vrednost takšnega premoženja v eno od vrstic pod rubriko "druga morebitna povečanja". Pod opis vrstice se med drugim navede tudi zaporedna številka in opis dogodka iz "Izpisa stanja dolgoročnih finančnih naložb". Od pristojnega ministrstva je nemudoma potrebno pridobiti dokumentacijo, ki je bila podlaga za nakazilo. V primeru, da bodo navedeni dokumenti prejeti po oddaji bilance stanja na AJ PES, je potrebno evidentiranje opraviti v tekočem letu in sicer na dan 02.01.2019.
- je prejeta sredstva v letu 2018 evidentiral na povečanje sklada namenskega premoženja, pristojno ministrstvo pa nima opravljene potrebne knjižbe, se vpiše vrednost takšnega dogodka v eno od vrstic pod rubriko "druga morebitna povečanja". Iz opisa vrstice mora biti vsebina dogodka razvidna. Priloži se tudi dokument, ki je podlaga za opravljeno knjižbo.