

NAVODILO ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCA
»USKLADITEV PREMOŽENJA PRENESENEGA V LAST 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 v last s stanjem sklada premoženja potekalo poenoteno. **Vanj se vpisujejo le tisti dogodki, zaradi katerih prihaja do razlik.** Vse razlike je potrebno opisno in vrednostno utemeljiti. Utemeljitev je potrebno priložiti tudi ustrezne listine (npr. sklep sveta zavoda o izločitvi sredstev iz registra, sklep o porabi presežka prihodkov nad odhodki, račune za nabavo OS iz drugih virov, izpise konto kartice skupine kontov 94 ipd.).

Pri obrazložitvi razlik je potrebno izhajati iz stanja premoženja prenesenega v last, ki ga do vašega zavoda 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, potem pa prišteje še vsa povečanja na tej skupini. Po navedbah vseh razlik, bo v zadnji vrstici izkazano pravilno stanje premoženja na dan 31.12.2018.

Izpolnjeni 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 hitrejšje obdelave podatkov naj se na uskladitveni obrazec prepíše, **iz IOP, šifra partnerja.**

II. Vsebinska opredelitev vrstic obrazca

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

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

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

III. Dodatne obrazložitve

V kolikor je javni zavod iz sredstev presežka prihodkov nad odhodki iz preteklih let:

- kupili opremo, se v eno od vrstic pod rubriko "druga morebitna zmanjšanja" (zap. št. 07) vpiše ustrezen znesek, prav tako se ta znesek 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 danega v last, je potrebno ta znesek vpisati v eno od vrstic pod rubriko "druga morebitna zmanjšanja" ter priložiti sklep sveta zavoda oziroma sklep ministra ali sklep vlade

V primeru, da je ministrstvo v letu 2018 za javni zavod kupilo opremo, javni zavod;

- te opreme nima evidentirane, se vpiše vrednost takšnega dogodka v vrstice pod rubriko "druga morebitna povečanja". Pod opis vrstice navedite med drugim tudi zaporedno številko in opis dogodka iz "izpisa stanja dolgoročnih finančnih naložb". Od pristojnega ministrstva je nemudoma potrebno pridobiti dokumentacijo, ki je bila podlaga za to nabavo. 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 opremo v letu 2018 evidentiral kot povečanje sklada premoženja, ministrstvo pa te opreme še nima evidentirane, se vpiše vrednost takšnega dogodka v eno od vrstic pod rubriko "druga morebitna povečanja". Iz opisa vrstice mora biti vsebina dogodka razvidna. Priložiti je potrebno dokument, ki je bil podlaga za nabavo opreme.