

**NAVODILO ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCA
»USKLAJEVANJE MEDSEBOJNIH TERJATEV IN OBVEZNOSTI ZA SREDSTVA V
UPRAVLJANJU, NA DAN 31.12.2018«**

I. Splošno o obrazcu

Obrazec je pripravljen z namenom, da bi usklajevanje medsebojnih terjatev in obveznosti za sredstva v upravljanju 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 oziroma pogodbe za nabavo OS iz drugih virov, račune oziroma pogodbe za prodajo osnovnih sredstev, dokumentacijo v zvezi z prejetimi donacijami (namenjenimi nadomeščanju stroškov amortizacije oziroma podarjena osnovna sredstva), izpise konto kartic skupine kontov 98 in podskupine 922 ipd.).

Pri obrazložitvi razlik je potrebno izhajati iz stanja terjatev za sredstva dana v upravljanje, ki jih do javnega zavoda izkazuje pristojno ministrstvo v svojih poslovnih knjigah na dan 31.12.2018. Ta podatek je razviden iz »Izpisa stanja terjatev za sredstva dana v upravljanje«. Od navedenega stanja se najprej odšteje vsa zmanjšanja kontov skupine 98, potem pa se prišteje še vsa povečanja na tej skupini. Po navedbah vseh razlik, bo v vrstici 23 izkazano pravilno stanje obveznosti na dan 31.12.2018.

Izpolnjeni obrazec s prilogami je potrebno posredovati najkasneje do 3.2.2019

V obrazec se obvezno vpiše telefonsko številko osebe, ki bo lahko ustrezno pojasnila morebitne nejasnosti. Zaradi hitrejše obdelave podatkov, naj se **na uskladitveni obrazec prepíše šifro partnerja iz IOP obrazca, ki se nahaja nad nazivom javnega zavoda.**

II. Vsebinska opredelitev vrstic obrazca:

V vrstico 01 se vpiše stanje terjatev ministrstva do javnega zavoda (podatke se prepíše iz »izpisa stanja terjatev«).

V vrstice 03 do 12 se vpiše vse tiste dogodke, ki zmanjšujejo obveznosti javnega zavoda za sredstva prejeta v upravljanje.

V vrstice 14 do 22 se vpiše vse tiste dogodke, ki povečujejo obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje.

V vrstico 24 se vpiše stanje prejetih donacij namenjenih nadomeščanju stroškov amortizacije oziroma podarjena osnovna sredstva, ki so evidentirana na podskupini kontov 922 po stanju 31.12.2018.

V vrstice 26 do 28 se vpiše vse knjigovodske vrednosti osnovnih sredstev po posameznih skupinah kontov razreda 0, ne glede na vir (tržna dejavnost, morebitna sredstva občine ...).

V vrstico 30 se vpiše stanje obveznosti za opredmetena in neopredmetena OS, ki jih je javni zavod že nabavil, in so evidentirane na podskupini kontov 980.

V vrstico 32 do 34 se vpiše vrednosti po posameznih vrstah morebitnih drugih obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje, ki jih ima javni zavod evidentirane na podskupini kontov 980 kot npr. še neporabljena sredstva amortizacije, neporabljena sredstva, ki jih je javni zavod prejel od ministrstva kot investicijski transfer, še neporabljen presežek, ki je bil po sklepu zavoda, ali ministrstva ali sklepa Vlade RS namenjen nabavi osnovnih sredstev in posledično preknjižen iz podskupine kontov 985 na 980.

V vrstice 35 do 37 se vpiše vrednosti za ostale podskupine kontov 98, ki predstavljajo obveznosti za sredstva v upravljanju.

V vrstico 39 se vpiše knjigovodsko vrednost doniranih osnovnih sredstev oziroma z donacijskimi sredstvi že nabavljeno vrednost osnovnih sredstev.

V vrstico 40 se vpiše vrednost še neporabljenih denarnih sredstev iz naslova prejetih donacij.

V vrstico 42 se vpiše knjigovodsko vrednost osnovnih sredstev, ki je evidentirana v razredu 0, na skupini kontov 98 ali v podskupini 922 pa ne. V tem primeru je potrebno v obrazcu navesti podskupino konta razreda 9, kjer je evidentiran vir za nabavljena oz. pridobljena OS (na pasivi evidentirane protivknjižbe kontom razreda 0, to je npr. lahko kredit za nabavljena osnovna sredstva).

V vrstici 43 se vpiše vrednost obveznosti za sredstva v upravljanju, ki jih izkazuje javni zavod do občine oziroma so predmet usklajevanja z občino, iz naslova sofinanciranja njegovih OS, vključno z morebitnimi donacijami.

III. Dodatne obrazložitve

III.a. Pojasnila

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

- kupil opremo, se v vrstice pod rubriko "druga morebitna zmanjšanja" (zap. št. 07) vpiše ustrezen znesek, prav tako se ta znesek vpiše tudi v vrstice pod rubriko "druga morebitna povečanja" (zap. št. 17).
- porabil za namene, ki ne povečujejo obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje, je potrebno ta znesek vpisati v vrstice pod rubriko "druga morebitna zmanjšanja" ter priložiti sklep sveta zavoda ali soglasje ministrstva ali sklep Vlade RS.

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

- pa te opreme nima evidentirane, se vpiše vrednost takšnega dogodka v vrstice pod rubriko "druga morebitna povečanja". Pod opis vrstice se navede med drugim tudi zaporedno številko in opis dogodka iz "izpisa stanja terjatev za sredstva dana v upravljanje". 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 to opremo evidentiral med obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje, ministrstvo pa terjatve še ni vzpostavilo, se vpiše vrednost takšnega dogodka v vrstice pod rubriko "druga morebitna povečanja". Iz opisa vrstice mora biti vsebina dogodka razvidna. Priložiti je potrebno dokument, ki je bil podlaga za nabavo opreme.

Vpisani podatki v obrazec morajo biti enaki, kot bodo vključeni v bilanco stanja. Prav tako morajo biti podatki o osnovnih sredstvih na obrazcu usklajeni z elektronsko posredovanimi podatki iz analitičnih evidenc osnovnih sredstev.

III.b. Priloga

K obrazcu je potrebno obvezno priložiti izpise iz analitičnih evidenc osnovnih sredstev po stanju na dan 31.12.2018 v elektronski obliki, in sicer v XML formatu. Izpise iz analitičnih evidenc se posreduje samo pristojnemu ministrstvu prek spletne aplikacije UJPnet. Oddaja podatkov prek navedene aplikacije je opisana v točki IV. teh navodil.

Izpisi iz analitičnih evidenc OS morajo zajemati naslednje podatke:

- Šifra NPU – šifra pristojnega ministrstva iz registra proračunskih uporabnikov (RPU)
- Šifra PPU – šifra posrednega proračunskega uporabnika iz RPU
- Naziv PPU – naziv posrednega proračunskega uporabnika iz RPU
- Stanje na dan

- Konto bilance stanja (trimestni), na katerih so evidentirana sredstva PPU
- Inventarna številka
- Naziv OS/nepremičnine
- Datum nabave
- Nabavna vrednost
- Popravek vrednosti
- Knjigovodska vrednost
- Datum izločitve (poročča se samo o izločitvah v letu, za katerega stanje se poročča – npr. poročča se o OS po stanju na dan 31.12.2018 in o izločitvah v letu 2018)

III.c. Kontrole

Pristojno ministrstvo bo na podlagi prejetih podatkov primerjalo in kontroliralo:

- ali je stanje obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje, ki ga na dan 31.12. izkazuje javni zavod (vrstica 23 obrazca), enaka vrednosti analitiki skupine kontov 98 (vrstica 38 obrazca);
- ali je seštevek vrednosti opredmetenih in neopredmetenih osnovnih sredstev pri PPU (vrstica 29 obrazca: knjiženi v razredu 0 - knjigovodska vrednost opredmetenih in neopredmetenih OS) enak vrednosti na poslanem izpisu iz analitičnih evidenc OS;
- ali je seštevek vrednosti opredmetenih in neopredmetenih osnovnih sredstev pri PPU (vrstica 29 obrazca: knjiženi v razredu 0 - knjigovodska vrednost opredmetenih in neopredmetenih OS) enak seštevku vrednosti obveznosti za že nabavljena opredmetena in neopredmetena OS (vrstica 30 v obrazcu), vrednosti prejetih donacij za že nabavljena osnovna sredstva (vrstica 39 v obrazcu), knjigovodska vrednost OS, ki je evidentirana v razredu 0, na podskupini kontov 980 in 922 pa ne (vrstica 42 v obrazcu) ter vrednosti stanja obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje, ki jih zavod izkazuje do občine (vrstica 43 v obrazcu).

V kolikor zneska seštevka nista enaka mora pristojno ministrstvo od PPU-ja pridobiti obrazložitev, v kateri so navedeni razlogi za neskladja. Ti razlogi so lahko upravičeni (kot npr.: amortizacija je bila pokrita iz drugih virov in ni bila knjižena v breme 980) ali pa rezultat napačnega knjiženja (kot npr. OS so bila nabavljena iz tekočih sredstev brez predhodno oblikovanega vira.). Do napake lahko pride tudi, če javni zavod v vrstico 30 pomotoma vpiše celotno evidentirano vrednost na podskupini kontov 98, kljub temu, da ima na tej podskupini kontov knjižen še neporabljen presežek ali druga neporabljena sredstva.

- ali je vrednost stanja obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje vključno s prejetimi donacijami namenjenim osnovnim sredstvom javnega zavoda na dan 31.12. (vrstica 25 obrazca) enaka seštevku vrednosti analitike v skupini kontov 98 in analitike v skupini kontov 922 (vrstici 38 in 41 obrazca);
- ali so evidentirana OS, za katera je javni zavod prejel sredstva;
- izločitve OS pri javnem zavodu oziroma odtujitve;
- nabave OS, ki jih je javni zavod izvedel iz drugih virov.

IV. Oddaja podatkov prek spletne aplikacije UJPnet

Posredni proračunski uporabniki oddajo poročila prek spletne aplikacije UJPnet (v nadaljevanju: UJPnet) v strukturi XML, s podatki o osnovnih sredstvih (v prilogi). Pred pošiljanjem podatkov je potrebno zagotoviti dostop do UJPnet, in sicer z oddajo Vloge za dostop do UJPnet. Obstoječi uporabniki UJPnet oddajo Vlogo za dodajanje/spreminjane pravic, na kateri označijo pravico za posredovanje podatkov. Če so uporabniki že pridobili pravico za posredovanje podatkov za preteklo obdobje, Vloge za dodajanje/spreminjane pravic ni potrebno ponovno pošiljati.

UJP omogoča proračunskim uporabnikom tudi testiranje oddaje podatkov prek spletne aplikacije BETA UJPnet (v nadaljevanju: BETA UJPnet). Proračunski uporabniki, ki se bodo vključili v testiranje, morajo oddati Vlogo za dostop do BETA UJPnet, oziroma Vlogo za dodajanje/spreminjane pravic, na kateri označijo pravico za posredovanje podatkov.

Prek UJPnet bo omogočen uvoz datotek v XML obliki s podatki o osnovnih sredstvih prek zavihka »Uvoz datotek«. Največja dovoljena velikost datoteke je 20 MB, zato je potrebno pred dodajanjem prilog (npr. PDF, XSL, XLSX, DOC, DOCX, TIF,...) le te stisniti (narediti zip).

Priloge za razvijalce:

- tehnični opis strukture,
- xsd shema in
- primer xml.



Tehnični opis
strukture xml_OS PPL



RegisterOS_1.xsd



Primer_RegisterOS.X
ML