



Direktorat za javno računovodstvo

tel: (01) 369-6153, faks: (01) 369-6221

Številka: 476-1/2006/5

Pri odgovoru se obvezno sklicujte na našo številko!

Datum: 16.1.2006

## POSREDNIM PRORAČUNSKIM UPORABNIKOM S PODROČJA MINISTRSTVA ZA ŠOLSTVO IN ŠPORT

**Zadeva: Navodila za obrazložitev razlik stanj terjatev in obveznosti za sredstva dana v upravljanje na dan 31.12.2005**

Uskladitev terjatev in obveznosti za sredstva dana v upravljanje je potrebno opraviti v skladu s Pravilnikom o načinu in rokih usklajevanja terjatev in obveznosti po 37. členu Zakona o računovodstvu (Ur.l.RS, št.:117/2002, št.:134/2003). V 6. členu tega pravilnika je navedeno, da je potrebno vsa razhajanja obrazložiti.

Obveščamo vas, da smo v sodelovanju z Ministrstvom za šolstvo in šport pripravili poseben obrazec za obrazložitev eventuelne neusklajenosti s podatki, ki so po stanju na dan 31.12.2005 izkazani v vaših poslovnih knjigah. Ta obrazec vam v prilogi posredujemo skupaj z navodili za izpolnjevanje, nahaja pa se tudi na spletni strani vašega resornega ministrstva (<http://www.mss.gov.si>) pod naslovom »Okrožnice«).

Pri obrazložitvi razlik je potrebno izhajati iz stanja terjatev za sredstva dana v upravljanje, ki jih do vašega zavoda izkazuje ministrstvo v svojih poslovnih knjigah na dan 31.12.2005. Ta podatek je razviden iz izpisa stanja terjatev za sredstva dana v upravljanje (v nadaljevanju »izpis stanja terjatev«). Z njim primerjate stanje vaših obveznosti na dan 31.12.2005. V obrazložitvah je potrebno navesti le tiste poslovne dogodke, zaradi katerih prihaja do medsebojnih razhajanj pri evidentiranju sredstev danih v upravljanje po stanju na dan 31.12.2005.

V kolikor v vaših evidencah nimate evidentiranega osnovnega sredstva, za katerega ima vaše resorno ministrstvo že evidentirano terjatev za sredstva dana v upravljanje (kar je razvidno iz »izpisa stanja terjatev«), je potrebno to v obrazložitvi navesti in nemudoma pridobiti dokumentacijo od vašega neposrednega proračunskega uporabnika, ki vam je sredstva nabavil. V primeru, da prejmete ta dokument po oddaji bilance stanja na AJPES, potrebno knjižbo opravite v tekočem letu in sicer na dan 2.1.2006.

**Izpis stanja terjatev, skupaj z izpolnjenim obrazec za usklajevanje ter ustreznimi listinami pošljite do 03.02.2006 na Ministrstvo za finance, Direktorat za javno računovodstvo, Jesenkova 3. Kopijo vseh prej omenjenih dokumentov pa pošljite tudi na Ministrstvo za šolstvo in šport, Finančno služba, Kotnikova 38, Ljubljana, prav tako do omenjenega datuma.**

Lep pozdrav!

Pripravila:  
Cvetka DOLNIČAR, podsekretarka

Marija JANC  
generalna direktorica

Priloga: - Obrazec za usklajevanje  
- Navodila za izpolnjevanje obrazca