



IZVEDBA LETNEGA POPISA SREDSTEV IN OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV



IZVEDBA LETNEGA POPISA

CILJ DELOVNEGA SESTANKA:

- PODATI NEKATERA **PRIPOROČILA**, KI BODO V POMOČ PRI
 - NAČRTOVANJU,
 - IZVAJANJU IN
 - POROČANJU OOPRAVLJENJENEM LETNEM POPISU



IZVEDBA LETNEGA POPISA

Zakaj takšen pristop?

- Ustreznost podatkov o premoženju (sredstvih) oziroma obveznostih države in občin, torej podatkov, ki jih izkazuje **bilanca stanja** je **pomembno javnofinančno vprašanje.**



DOSEDANJE IZKUŠNJE RS RS

- **Računsko sodišče je prvič preizkušalo zbirno bilanco stanja NPU-jev in državnega proračuna na dan 31.12.2002**



DOSEDANJE IZKUŠNJE RS RS

UGOTOVITVE REVIZIJE:

- **Zaradi neurejenosti analitičnih evidenc, RS RS ni moglo pridobiti zadostnih in ustreznih dokazov o obstoju, lastništvu in popolnosti te bilance stanja**
- **MNENJE: Zavrnitev izreka mnenja**
- **PISMO PREDSTOJNKU z opisom ugotovljenih pomanjkljivosti in priporočil.**



DOSEDANJE IZKUŠNJE RS RS

UGOTOVITVE REVIZIJE:

- **PRIPOROČILA: Vlada naj predlaga spremembo predpisov in zagotovi, da bo tudi bilanca stanja sestavni del zaključnega računa proračuna**



DOSEDANJE IZKUŠNJE RS RS

UGOTOVITVE PREDREVIZIJE 2003:

- Analitična evidenca neopredmetnih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (register) na dan 31. 12. 2003 je praviloma neusklajena s prometom in stanjem na pripadajočih kontih glavne knjige.
- Ministrstva praviloma nimajo informacije o zemljiškoknjižnem stanju nepremičnin s katerimi upravljajo in se pogosto zanašajo na Servis skupnih služb vlade.



DOSEDANJE IZKUŠNJE RS RS

UGOTOVITVE PREDREVIZIJE 2003:

- **Predstojniki so imenovali popisne komisije in članom vročili sklepe o imenovanju. Prav tako so člani popisnih komisij prejeli pisna navodila za delo, niso pa dobili navodil o obliki in vsebini poročanja.**
- **Finančne službe pri popisu niso aktivno sodelovale v smislu določb 10. člena Navodila o skupnih osnovah za delo finančnih služb neposrednih uporabnikov proračuna RS.**



DOSEDANJE IZKUŠNJE RS RS

UGOTOVITVE PREDREVIZIJE 2003:

- popisne komisije, razen osnovna sredstva označena s črtno kodo, pri ugotavljanju dejanskega stanja sredstev in obveznosti do virov sredstev niso preverjala dokumentov, ki dokazujejo dejansko stanje sredstev in obveznosti do virov sredstev ampak so preverjala analitične evidence glede na stanje v glavni knjigi.
- **Poročila popisnih komisij so bila nepopolna, ker niso poročala o ugotovljeni dejanski in knjigovodski vrednosti sredstev in obveznosti do virov sredstev, ki so bila predmet popisa**



POMEMBNOST LETNEGA POPISA

- Po pomenu njene vsebine kaže **LETNI POPIS** primerjati s pomenom postopka priprave proračuna oziroma finančnega načrta uporabnika.



ORGANIZACIJA LETNEGA POPISA

- Izvedba letnega popisa z ugotovitvami in sklepi je ena izmed najpomembnejših aktivnosti pri neposrednih in posrednih uporabnikih in sicer tako po organizacijski plati kot tudi po vsebinski.
- Tega se morajo zavedati tudi poslovodni organi proračunskih uporabnikov na najvišji ravni kot so ministri ali direktorji.



ORGANIZACIJA LETNEGA POPISA

- **Inventura zadeva ne samo delo finančnih in računovodski služb ter služb za notranje revidiranje, pač pa tudi delo pravne, informacijske in vseh ostalih služb in oddelkov, nenazadnje se na operativni ravni dotakne čisto vsakega zaposlenega.**



ORGANIZACIJA LETNEGA POPISA

- Letni popis sredstev in obveznosti je torej treba **dobro organizirati**,
- saj gre za celoto mnogih aktivnosti, ki morajo biti **med seboj usklajene**
- in morajo na koncu zagotoviti, da je v bilanci stanja **resnično prikazan finančni položaj** organizacije.
- Za izvedbo popisa je zato potrebno zagotoviti **ustrezne pogoje** za uspešno in nemoteno delo **popisnih komisij ter pravilno obravnavo njenega poročila in sklepov.**



NAMEN LETNEGA POPISA

- **Namen** letnega popisa sredstev je **uskladiti** stanje sredstev in obveznosti do virov sredstev v poslovnih knjigah z dejanskim stanjem, ugotovljenem v popisu.
- Gre torej za ugotovitev **resničnega stanja sredstev** in **obveznosti** do virov sredstev pravne osebe, kar je nedvomno ključna informacija v zvezi s finančnim položajem subjekta, ki jo potrebuje tako njegovo **poslovodstvo**, **nadzorni organi** kot tudi **zainteresirana javnost**.
- Tudi pri **pripravi zaključnega računa proračuna** je letni popis eden izmed pomembnejših postopkov, saj na njegovi osnovi poteka v knjigovodstvu uskladitev knjigovodskega in dejanskega stanja, ki v veliki meri zagotavlja uresničitev načela resničnosti računovodskih izkazov.



LETNI POPIS KOT NOTRANJA KONTROLA

- **OPREDELITEV SISTEMA NOTRANJIH KONTROL:** je sistem, ki ga vzpostavi vodstvo z namenom zagotovitve:
 - 1) učinkovitosti in uspešnosti poslovanja,
 - 2) zanesljivosti računovodskega poročanja in
 - 3) spoštovanja veljavne zakonodaje

**POMEMBNA VLOGA SLUŽBE NOTRANJE
REVIZIJE PRI NADZORU NAD IZVAJANJEM
LETNEGA POPISA IN POROČANJU O
UGOTOVITVAH PREDSTOJNIKU**



Naloge popisnih komisij

- **količinski popis in vpis dobljenih podatkov v popisne liste,**
- **vpisovanje knjigovodskega stanja v popisne liste, ko je popis končan**
- **vrednostni popis obveznosti do virov sredstev,**
- **vpis količinskih sprememb od dneva popisa in dneva, na katerega se opravi uskladitev**
- **sestavitev in oddaja poročila o popisu (sestavni del so podpisani in datirani popisni listi),**
- **ugotavljanje razlik dejanskim in knjižnim stanjem ter vzrokov zanje.**



VELIKO USPEHA

- **Zahvaljujem se vam za pozornost in želim vam uspešno delo v nadaljevanju, tako na tem sestanku kot pri samem popisu.**