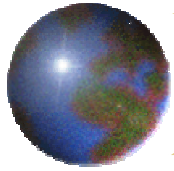


***PRISTOJNOSTI IN
ODGOVORNOSTI
RAČUNOVODSKIH SLUŽB V
POSTOPKIH IZVAJANJA POPISA***

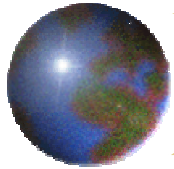
MARIJA JANC

Ljubljana, 25.10.2005



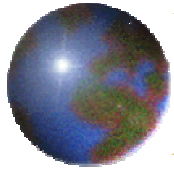
1. POSTOPKI PRED POPISOM

- Uskladitev analitičnih in sintetičnih evidenc v računovodskih službah
- Uskladitev evidenc v računovodskih službah s pomožnimi evidencami, ki se nahajajo izven računovodskih služb
- Uskladitev terjatev in obveznosti na podlagi IOP obrazcev



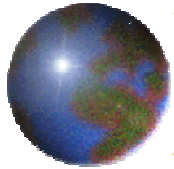
2. PRIPRAVA POPISNIH LIST KOT PRIPOMOČEK ZA DELO POPISNIH KOMISIJ

- Izpisi iz analitične evidence osnovnih sredstev po lokacijah oz. po posameznih nahajališčih ali stroškovnih mestih
- Izpisi iz analitične evidence terjatev tako kratkoročnih kot dolgoročnih – izpisi so pripravljene po posameznih poslovnih partnerjih (ne glede na to ali je poslovni partner pravna ali fizična oseba)
- Izpisi iz analitične evidence obveznosti tako kratkoročnih kot dolgoročnih – izpisi so pripravljene po posameznih poslovnih partnerjih (ne glede na to ali je poslovni partner pravna ali fizična oseba)



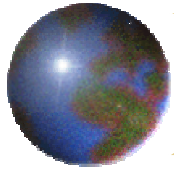
2. PRIPRAVA POPISNIH LIST KOT PRIPOMOČEK ZA DELO POPISNIH KOMISIJ

- Izpisi iz analitične evidence dolgoročnih kapitalskih in drugih naložb
- Izpisi iz analitične evidence terjatev za sredstva dana v upravljanje – izpisi so pripravljene po posameznih prejemnikih sredstev (ne glede na to ali gre za pravno osebo javnega ali zasebnega prava)



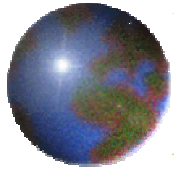
3. VLOGA RAČUNOVODSKIH SLUŽB PRI POPISU OSTALIH SREDSTEV IN NJIHOVIH VIROV KOT PRIPOMOČEK ZA URESNIČITEV KRITERIJEV POPOLNOSTI IZVEDBE POPISA

- Popis gotovine v blagajni
- Popis stanja sredstev na računih
- Popis aktivnih in pasivnih časovnih razmejitev
- Popis stanja neplačanih prihodkov in neplačanih odhodkov
(velja le za druge uporabnike enotnega kontnega načrta)



3. VLOGA RAČUNOVODSKIH SLUŽB PRI POPISU OSTALIH SREDSTEV IN NJIHOVIH VIROV KOT PRIPOMOČEK ZA URESNIČITEV KRITERIJEV POPOLNOSTI IZVEDBE POPISA

- Popis ostalih virov sredstev (splošnega sklada, sklad premoženja v javnih skladih in drugih pravnih osebah javnega prava, ki je v njihovi lasti, obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje)
- Popis postavk izvenbilančne evidence



4. ODGOVORNOSTI RAČUNOVODSKIH SLUŽB PO OPRAVLJENEM FIZIČNEM POPISU

- Pomoč pri oblikovanju sklepov popisnih komisij
- Na podlagi prejetih in potrjenih sklepov predstojnika uskladiti knjigovodsko stanje z dejanskim stanjem
- Pomembnejše ugotovitve vključiti v pisne računovodske informacije po 26. členu pravilnika o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava