

Visoka šola za računovodstvo in finance

Računovodenje javnega sektorja

Branko Mayr

Ljubljana, 2023

Kazalo vsebine

1. Pravni okvir računovodenja v javnem sektorju – ZJF, Zakon o računovodstvu in vsi podzakonski akti, izdani na njegovi podlagi.....	5
1) Računovodstvo	5
2) Osebe javnega prava.....	6
3) Uporabniki proračunskih sredstev (posredni in neposredni proračunski uporabniki)	7
4) Uporabniki enotnega kontnega načrta.....	9
Uporabniki in osnovni pojmi	9
5) Vsebina posamezni razredov, skupin in podskupin	10
Razred 0: dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju.....	10
Razred 1: kratkoročna sredstva razen zalog in aktivne časovne razmejitev	14
Razred 2: kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitev.....	17
Razred 3: zaloge.....	20
Razred 4: odhodki in drugi izdatki.....	22
Razred 5: račun financiranja	27
Razred 7: prihodki in drugi prejemki.....	28
Razred 8: ugotovitev rezultatov	32
Razred 9: lastni viri in dolgoročne obveznosti	33
2. Računovodenje pri osebah javnega prava.....	39
1) Uvod.....	39

2)	Sistem MFERAC	39
3)	Zakonske podlage računovodenja v javnem sektorju	40
	Zakon o računovodstvu.....	41
	Podzakonski predpisi in druge podlage	53
	Pravila knjiženja.....	56
	Navodila in gradiva ob zaključku poslovnega leta	58
3.	Poslovni procesi, ki jih spremljajo računovodske službe	59
4.	Računovodsko poročanje	59
1)	Bilanca stanja	60
2)	Izkaz poslovnega izida	60
3)	Izkaz financiranja	61
4)	Skupna premoženjska bilanca	61
5)	Konsolidirana premoženjska bilanca države in občin.....	61
5.	Nadzor nad javnimi financami.....	61
1)	Nadzor nad prihodki in porabo finančnih sredstev državnega in občinskih proračunov 61	
2)	Nadzor nad odhodki finančnih sredstev proračuna Evropske unije.....	62
3)	Usmeritve, stališča in smernice s področja notranjega nadzora javnih financ.....	62

1. Pravni okvir računovodenja v javnem sektorju – ZJF, Zakon o računovodstvu in vsi podzakonski akti, izdani na njegovi podlagi

1) RAČUNOVODSTVO

Računovodstvo je temeljna informacijska dejavnost vsake organizacije, ki spremlja in presoja poslovne dogodke v organizaciji. Obsega računovodsko informiranje na podlagi knjigovodstva, računovodskega predračunavanja, računovodskega nadziranja in računovodskega analiziranja sredstev, obveznosti do virov sredstev, prihodkov in odhodkov.

Računovodenje pomeni zbiranje, urejanje in obdelovanje podatkov in oblikovanje informacij, ki so izraženi v denarni enoti, in se nanašajo na preteklo ali prihodnje poslovanje organizacije. Računovodska služba tekoče ureja, zajema, knjigovodsko evidentira in sporoča podatke, opravlja plačila, izvaja računovodski nadzor in nadzor nad izpolnjevanjem terjatev in plačevanjem obveznosti, pripravlja obvezne računovodske izkaze in arhivira izvornike knjigovodskih listin.

V Republiki Sloveniji je računovodstvo urejeno na dva načina:

- Splošna pravila računovodenja so določena v 54. členu Zakona o gospodarskih družbah (ZGD-1), ki veljajo za zasebna podjetja, ki morajo voditi poslovne knjige in pripravljati letna poročila na podlagi Slovenskih računovodskih standardov (SRS), ki jih je sprejel Slovenski inštitut za revizijo, ali Mednarodnih standardih računovodskega poročanja.
- Vodenje poslovnih knjig in izdelava letnih poročil za proračun in proračunske uporabnike ter za pravne osebe javnega prava in pravne osebe zasebnega prava je urejeno v 1. členu Zakona o računovodstvu (ZR), ki ne vodijo poslovnih knjig na podlagi ZGD-1, Zakona o gospodarskih javnih službah in Zakona o društvih. Za pripravo Zakona o računovodstvu in vseh podzakonskih aktov, sprejetih na njegovi podlagi, je odgovorno Ministrstvo za finance.
- Poleg Zakona o računovodstvu (ZR) ureja področje računovodstva še Zakon o javnih financah (ZJF), kjer je področju računovodstva namenjeno 8. poglavje. Pristojnosti računovodske službe so določene v 91. členu ZJF, če ni s posebnim zakonom drugače določeno.