

RAČUNSKE IN LOGIČNE KONTROLE ZA POROČANJE STATISTIKE FINANČNIH RAČUNOV

Kazalo:

1	RAČUNSKE KONTROLE	2
1.1	Navpične računske kontrole	2
1.2	Vodoravne računske kontrole	3
2	LOGIČNE KONTROLE	3
2.1	Kontrole vrednosti predznakov	3
2.2	Kontrole prepovedi vnosa	3
3	KONTROLE VEZANE NA LETNA POROČILA	4
3.1	Kontrole vezane na letna poročila gospodarskih družb, zadrug in skladov	5
3.2	Kontrole vezane na letna poročila drugih in določenih proračunskih uporabnikov	5
4	KONTROLE VREDNOSTNIH SPREMEMB	5
4.1	Kontrole vrednostnih sprememb v stanjih finančnih sredstev	6
4.2	Kontrole vrednostnih sprememb v stanjih obveznosti	7

Opomba:

Računske in logične kontrole za aplikacijo SFR (poročanje podatkov Statistike finančnih računov) so vsebinsko opredeljene s strani Banke Slovenije.

1 RAČUNSKE KONTROLE

1.1 Navpične računске kontrole

(veljajo za stolpce od 4 do 25 v vseh obrazcih)

Zap. št.	Opis kontrole
1.	AOP 100 = AOP 101 + AOP 102
2.	AOP 103 = AOP 104 + AOP 105 + AOP 106
3.	AOP 107 = AOP 108 + AOP 109
4.	AOP 110 = AOP 111 + AOP 112
5.	AOP 113 = AOP 114 + AOP 118
6.	AOP 114 = AOP 115 + AOP 116 + AOP 117
7.	AOP 119 = AOP 120 + AOP 121 + AOP 122 + AOP 123
8.	AOP 125 = AOP 126 + AOP 127
9.	AOP 200 = AOP 201 + AOP 202
10.	AOP 203 = AOP 204 + AOP 205 + AOP 206
11.	AOP 207 = AOP 208 + AOP 209
12.	AOP 210 = AOP 211 + AOP 212
13.	AOP 213 = AOP 214 + AOP 218
14.	AOP 214 = AOP 215 + AOP 216 + AOP 217
15.	AOP 219 = AOP 220 + AOP 221 + AOP 222 + AOP 223
16.	AOP 225 = AOP 226 + AOP 227
17.	AOP 300 = AOP 301 + AOP 302
18.	AOP 303 = AOP 304 + AOP 305 + AOP 306
19.	AOP 307 = AOP 308 + AOP 309
20.	AOP 310 = AOP 311 + AOP 312
21.	AOP 313 = AOP 314 + AOP 318
22.	AOP 314 = AOP 315 + AOP 316 + AOP 317
23.	AOP 319 = AOP 320 + AOP 321 + AOP 322 + AOP 323
24.	AOP 325 = AOP 326 + AOP 327
25.	AOP 400 = AOP 401 + AOP 402
26.	AOP 403 = AOP 404 + AOP 405 + AOP 406
27.	AOP 407 = AOP 408 + AOP 409
28.	AOP 410 = AOP 411 + AOP 412
29.	AOP 413 = AOP 414 + AOP 418
30.	AOP 414 = AOP 415 + AOP 416 + AOP 417
31.	AOP 419 = AOP 420 + AOP 421 + AOP 422 + AOP 423
32.	AOP 425 = AOP 426 + AOP 427

1.2 Vodorne računske kontrole

(veljajo za vse AOP oznake)

Zap. št.	Opis kontrole
1.	stolpec 4 = stolpec 5 + stolpec 21
2.	stolpec 5 = stolpec 6 + stolpec 7 + stolpec 15 + stolpec 19 + stolpec 20
3.	stolpec 7 = stolpec 8 + stolpec 9 + stolpec 10 + stolpec 11 + stolpec 12 + stolpec 13 + stolpec 14
4.	stolpec 15 = stolpec 16 + stolpec 17 + stolpec 18
5.	stolpec 21 = stolpec 22 + stolpec 25
6.	stolpec 22 = stolpec 23 + stolpec 24

2 LOGIČNE KONTROLE

2.1 Kontrole vrednosti predznakov

Zap. št.	Opis kontrole
1.	AOP 100 do AOP 127, stolpci 4 do 25 - vrednost je > ali = 0
2.	AOP 200 do AOP 227, stolpci 4 do 25 - vrednost je > ali = 0
3.	AOP 300 do AOP 327, stolpci 4 do 25 - vrednost je lahko +, - ali = 0
4.	AOP 400 do AOP 427, stolpci 4 do 25 - vrednost je lahko +, - ali = 0

Opomba:

V spletni aplikaciji v obrazcih stanj (AOP 100 do AOP 227) ni dovoljen vnos negativnih zneskov (prikaže se opozorilno okno).

2.2 Kontrole prepovedi vnosa

V obrazcih je v določena polja vnos prepovedan. Ta polja so označena s sivo barvo, njihova vrednost pa mora biti enaka »0«. Prepoved vnosa je določena glede na sektor obveznika poročanja, vrsto finančnega instrumenta ter nasprotni sektor kot izhaja iz vsebine naslednje tabele.

Zap. št.	Poročevalec	AOP	Nasprotni sektor (stolpci)	Vrednost
1.	S.121	101 in 301	S.11, S.121, S.122 + S.123, S.124, S.125 + S.127, S.126, S.128, S.129, S.1311, S.1313, S.1314, S.14, S.15	0
2.	S.121	102 in 302	S.11, S.121, S.122 + S.123, S.124, S.125 + S.127, S.126, S.128, S.129, S.1311, S.1313, S.1314, S.14, S.15	0
3.	S.11, S.124, S.125, S.126, S.127, S.128, S.129, S.1311, S.1313, S.1314	101 in 301	vsi	0
4.	S.11, S.124, S.125, S.126, S.127, S.128, S.129, S.1311, S.1313, S.1314	102 in 302	vsi	0
5.	vsi	104 in 304	S.11, S.122 + S.123, S.124, S.125 + S.127, S.126, S.128, S.129, S.1311, S.1313, S.1314, S.14, S.15	0
6.	vsi	105 in 305	S.11, S.124, S.125 + S.127, S.126, S.128, S.129, S.1314, S.14, S.15	0
7.	vsi	106 in 306	S.11, S.124, S.125 + S.127, S.126, S.128, S.129, S.1314, S.14, S.15	0

8.	vsi	108 in 308, 109 in 309	S.14, S.15	0
9.	S.11, S.124, S.125, S.126, S.127, S.128, S.129, S.1311, S.1313, S.1314	201 in 401, 202 in 402, 204 in 404	vsi	0
10.	S.11, S.124, S.125, S.126, S.127, S.128, S.129, S.1311 (*razen Upravljavca EZR države), S.1313 (**razen EZR-ji občin), S.1314	205 in 405	vsi	0
11.	S.11, S.124, S.125, S.126, S.127, S.128, S.129, S.1311 (*razen Upravljavca EZR države), S.1313 (**razen EZR-ji občin), S.1314	206 in 406	vsi	0
12.	vsi	115, 116, 117, 315, 316, 317	S.121, S.14, S.15	0
13.	vsi	118 in 318	S.11, S.121, S.125 + S.127, S.126, S.128, S.1311, S.1313, S.1314, S.14, S.15	0
14.	S.11, S.121, S.124, S.125, S.126, S.127, S.128, S.1311, S.1313, S.1314	218 in 418	vsi	0
15.	S.11, S.121, S.124, S.125, S.126, S.127, S.1311, S.1313, S.1314	120, 121, 122, 123, 220, 221, 222, 320, 321, 322, 323, 420, 421, 422	vsi	0
16.	S.128, S.129	121, 122, 321, 322	vsi	0
17.	S.128	120, 320	S.11, S.121, S.122 + S.123, S.124, S.125 + S.127, S.126, S.129, S.1311, S.1313, S.1314, S.14, S.15	0

Opombi:

* Matična št. 5028256001 - Upravljavca sredstev sistema Enotnega zakladniškega računa (EZR) države

** Podoblika »102« v PRS - Upravljalci sredstev sistema Enotnega zakladniškega računa občin, razen matične št. 5028256001 (EZR države)

3 KONTROLE VEZANE NA LETNA POROČILA

Kontrole, vezane na letna poročila, so namenjene preverjanju vnosa podatkov v evrih in so opozorilne narave. Vključene so le v spletno aplikacijo in se v primeru vnosa v Excel preglednico sprožijo šele po uvozu podatkov v spletno aplikacijo.

V primeru OPOZORILA je potrebno preveriti, ali so podatki, zajeti v obrazec SFR, pravilni oziroma ali so vneseni v evrih ter morebitne napake odpraviti. Če je odstopanje podatkov v SFR glede na podatke iz letnih poročil upravičeno, razlika lahko ostane, vendar je potrebno odstopanja obrazložiti v posebno vnosno polje.

Opozorili:

- Ne glede na navedene kontrole poročevalci izpolnijo poročilo SFR v skladu z vsebinskimi navodili na spletni strani Banke Slovenije, ne pa neposredno na osnovi izpisanih AOP iz letnih poročil.

- Kontrole v poročilih za vsa četrletja so vezane na podatke iz bilance stanja na dan 31. 12. LLLL, pri čemer LLLL pomeni zadnje leto, za katero je AJ PES zbral in obdelal podatke bilanc stanja.

3.1 Kontrole vezane na letna poročila gospodarskih družb, zadrug in skladov

Podlaga za kontrolo so podatki iz letnih poročil gospodarskih družb, zadrug in skladov.

Zap. št.	Opis kontrole
	Vsebina kontrole v Obrazcu 1:
1.	SFR (AOP 100 + AOP 103 + AOP 107 + AOP 110 + AOP 113 + AOP 119 + AOP 124 + AOP 125) = ** LP (AOP 008 + AOP 017 + AOP 019 + AOP 027 + AOP 039 + AOP 040 + AOP 048 + AOP 052)
	Vsebina kontrole v Obrazcu 2:
2.	SFR (AOP 200 + AOP 203 + AOP 207 + AOP 210 + AOP 213 + AOP 219 + AOP 224 + AOP 225) = ** LP (AOP 056* + AOP 075 + AOP 085)

Opombi:

* Kadar je vrednost AOP 056 v letnih poročilih negativna, se v izračunu upošteva vrednost »0«.

** Vrednost vsote podatkov iz SFR mora biti v mejah od 10 do 500 % glede na vsoto podatkov iz LP.

3.2 Kontrole vezane na letna poročila drugih in določenih proračunskih uporabnikov

Podlaga za kontrolo so podatki iz letnih poročil drugih in določenih proračunskih uporabnikov.

Zap. št.	Opis kontrole
1.	SFR (AOP 100 + AOP 103 + AOP 107 + AOP 110 + AOP 113 + AOP 119 + AOP 124 + AOP 125) = * LP (AOP 008 – (AOP 050 + AOP 051) + AOP 009 + AOP 010 + AOP 013 + AOP 014 + AOP 015 + AOP 016 + AOP 017 + AOP 018 + AOP 019 + AOP 020)
2.	SFR (AOP 200 + AOP 203 + AOP 207 + AOP 210 + AOP 213 + AOP 219 + AOP 224 + AOP 225) = * LP (AOP 035 + AOP 036 + AOP 037 + AOP 038 + AOP 039 + AOP 040 + AOP 041 + AOP 054 + AOP 055)

Opomba:

* Vrednost vsote podatkov iz SFR mora biti v mejah od 10 do 500 % glede na vsoto podatkov iz LP.

Legenda:

SFR - podatek pod AOP iz tabele statistike finančnih računov, stolpec S.0.

LP - podatek pod AOP iz tabele letnih poročil.

4 KONTROLE VREDNOSTNIH SPREMEMB

Vrednostne spremembe se izračunavajo samodejno po **formuli**: Stanje (tekoče obdobje) – Stanje (predhodno obdobje) – Transakcije (tekoče obdobje).

Podlaga za kontrolo so:

1. podatki o stanjih finančnih sredstev in stanjih obveznosti na zadnji dan predhodnega obdobja poročanja,
2. podatki o stanjih finančnih sredstev in stanjih obveznosti na zadnji dan tekočega obdobja poročanja,
3. podatki o transakcijah v finančnih sredstvih in obveznostih v tekočem obdobju poročanja ter
4. tolerance, ki jih je glede na vrsto finančnega inštrumenta določila Banka Slovenije.

Kontrola vrednostnih sprememb se **ne izvede**, kadar ima »Stanje (preteklo obdobje)« vrednost »0«.

Vrednostne spremembe naj bi bile v mejah predvidenih toleranc, ki jih je določila Banka Slovenije in hkrati naj ne bi imele vrednosti »0« (glej točko 4.1 in točko 4.2). V nasprotnem primeru je potrebno podatke popraviti ali razloge za odstopanja obrazložiti v tekstualnem polju spletnega programa za vnos podatkov.

4.1 Kontrole vrednostnih sprememb v stanjih finančnih sredstev

Podatek o vrednostni spremembi (AOP 507 do 527) je pravilen, če velja kontrolna enačba:

$$ST1 * (-X\%) \leq VS \leq ST1 * (+X\%)$$

Finančni instrument	Opis kontrole
F. 3	AOP 107 (predhodno obdobje) x (-10%) ≤ AOP 507 ≤ AOP 107 (predhodno obdobje) x 10% in AOP 507 ≠ 0
F. 31	AOP 108 (predhodno obdobje) x (-5%) ≤ AOP 508 ≤ AOP 108 (predhodno obdobje) x 5%
F. 32	AOP 109 (predhodno obdobje) x (-10%) ≤ AOP 509 ≤ AOP 109 (predhodno obdobje) x 10%
F. 4	AOP 110 (predhodno obdobje) x (-5%) ≤ AOP 510 ≤ AOP 110 (predhodno obdobje) x 5%
F. 41	AOP 111 (predhodno obdobje) x (-5%) ≤ AOP 511 ≤ AOP 111 (predhodno obdobje) x 5%
F. 42	AOP 112 (predhodno obdobje) x (-5%) ≤ AOP 512 ≤ AOP 112 (predhodno obdobje) x 5%
F. 5	AOP 113 (predhodno obdobje) x (-50%) ≤ AOP 513 ≤ AOP 113 (predhodno obdobje) x 50% in AOP 513 ≠ 0
F. 51	AOP 114 (predhodno obdobje) x (-50%) ≤ AOP 514 ≤ AOP 114 (predhodno obdobje) x 50%
F. 511	AOP 115 (predhodno obdobje) x (-50%) ≤ AOP 515 ≤ AOP 115 (predhodno obdobje) x 50%
F. 512	AOP 116 (predhodno obdobje) x (-30%) ≤ AOP 516 ≤ AOP 116 (predhodno obdobje) x 30%
F. 519	AOP 117 (predhodno obdobje) x (-30%) ≤ AOP 517 ≤ AOP 117 (predhodno obdobje) x 30%
F. 52	AOP 118 (predhodno obdobje) x (-50%) ≤ AOP 518 ≤ AOP 118 (predhodno obdobje) x 50%
F. 6	AOP 119 (predhodno obdobje) x (-10%) ≤ AOP 519 ≤ AOP 119 (predhodno obdobje) x 10%
F. 61	AOP 120 (predhodno obdobje) x (-10%) ≤ AOP 520 ≤ AOP 120 (predhodno obdobje) x 10%
F. 66	AOP 123 (predhodno obdobje) x (-10%) ≤ AOP 523 ≤ AOP 123 (predhodno obdobje) x 10%
F. 7	AOP 124 (predhodno obdobje) x (-10%) ≤ AOP 524 ≤ AOP 124 (predhodno obdobje) x 10%
F. 8	AOP 125 (predhodno obdobje) x (-5%) ≤ AOP 525 ≤ AOP 125 (predhodno obdobje) x 5%
F. 81	AOP 126 (predhodno obdobje) x (-5%) ≤ AOP 526 ≤ AOP 126 (predhodno obdobje) x 5%
F. 89	AOP 127 (predhodno obdobje) x (-5%) ≤ AOP 527 ≤ AOP 127 (predhodno obdobje) x 5%

4.2 Kontrole vrednostnih sprememb v stanjih obveznosti

Podatek o vrednostni spremembi (AOP 607 do 627) je pravilen, če velja kontrolna enačba:

$$ST1 * (-X\%) \leq VS \leq ST1 * (+X\%)$$

Finančni instrument	Opis kontrole
F. 3	AOP 207 (predhodno obdobje) x (-10%) ≤ AOP 607 ≤ AOP 207 (predhodno obdobje) x 10% in AOP 607 ≠ 0
F. 31	AOP 208 (predhodno obdobje) x (-5%) ≤ AOP 608 ≤ AOP 208 (predhodno obdobje) x 5%
F. 32	AOP 209 (predhodno obdobje) x (-10%) ≤ AOP 609 ≤ AOP 209 (predhodno obdobje) x 10%
F. 4	AOP 210 (predhodno obdobje) x (-5%) ≤ AOP 610 ≤ AOP 210 (predhodno obdobje) x 5%
F. 41	AOP 211 (predhodno obdobje) x (-5%) ≤ AOP 611 ≤ AOP 211 (predhodno obdobje) x 5%
F. 42	AOP 212 (predhodno obdobje) x (-5%) ≤ AOP 612 ≤ AOP 212 (predhodno obdobje) x 5%
F. 5	AOP 213 (predhodno obdobje) x (-50%) ≤ AOP 613 ≤ AOP 213 (predhodno obdobje) x 50% in AOP 613 ≠ 0
F. 51	AOP 214 (predhodno obdobje) x (-50%) ≤ AOP 614 ≤ AOP 214 (predhodno obdobje) x 50%
F. 511	AOP 215 (predhodno obdobje) x (-50%) ≤ AOP 615 ≤ AOP 215 (predhodno obdobje) x 50%
F. 512	AOP 216 (predhodno obdobje) x (-30%) ≤ AOP 616 ≤ AOP 216 (predhodno obdobje) x 30%
F. 519	AOP 217 (predhodno obdobje) x (-30%) ≤ AOP 617 ≤ AOP 217 (predhodno obdobje) x 30%
F. 52	AOP 218 (predhodno obdobje) x (-50%) ≤ AOP 618 ≤ AOP 218 (predhodno obdobje) x 50%
F. 6	AOP 219 (predhodno obdobje) x (-10%) ≤ AOP 619 ≤ AOP 219 (predhodno obdobje) x 10%
F. 61	AOP 220 (predhodno obdobje) x (-10%) ≤ AOP 620 ≤ AOP 220 (predhodno obdobje) x 10%
F. 62	AOP 221 (predhodno obdobje) x (-10%) ≤ AOP 621 ≤ AOP 221 (predhodno obdobje) x 10% in AOP 621 ≠ 0
F.63 + F.64 + F.65	AOP 222 (predhodno obdobje) x (-10%) ≤ AOP 622 ≤ AOP 222 (predhodno obdobje) x 10% in AOP 622 ≠ 0
F. 66	AOP 223 (predhodno obdobje) x (-10%) ≤ AOP 623 ≤ AOP 223 (predhodno obdobje) x 10%
F. 7	AOP 224 (predhodno obdobje) x (-10%) ≤ AOP 624 ≤ AOP 224 (predhodno obdobje) x 10%
F. 8	AOP 225 (predhodno obdobje) x (-5%) ≤ AOP 625 ≤ AOP 225 (predhodno obdobje) x 5%
F. 81	AOP 226 (predhodno obdobje) x (-5%) ≤ AOP 626 ≤ AOP 226 (predhodno obdobje) x 5%
F. 89	AOP 227 (predhodno obdobje) x (-5%) ≤ AOP 627 ≤ AOP 227 (predhodno obdobje) x 5%