

RAČUNSKE IN LOGIČNE KONTROLE

v programih za poročanje
STATISTIKE FINANČNIH RAČUNOV

KAZALO:

1 RAČUNSKE KONTROLE	2
1.1 Navpične računске kontrole	2
1.2 Vodoravne računске kontrole	3
2 LOGIČNE KONTROLE	3
2.1 Kontrola vrednosti predznakov	3
2.2 Kontrola prepovedi vnosa	3
3 KONTROLE, VEZANE NA LETNA POROČILA	4
3.1 Kontrole vezane na letna poročila gospodarskih družb in skladov	5
3.2 Kontrole vezane na letna poročila zadrug	5
3.3 Kontrole vezane na letna poročila drugih in določenih proračunskih uporabnikov	5
4 KONTROLE VREDNOSTNIH SPREMEMB	6

1 RAČUNSKE KONTROLE

1.1 Navpične računске kontrole (veljajo za stolpce od 4 do 25 v vseh obrazcih)

AOP 100 = AOP 101 + AOP 102
AOP 103 = AOP 104 + AOP 105 + AOP 106
AOP 107 = AOP 108 + AOP 109
AOP 110 = AOP 111 + AOP 112
AOP 113 = AOP 114 + AOP 118
AOP 114 = AOP 115 + AOP 116 + AOP 117
AOP 119 = AOP 120 + AOP 121 + AOP 122 + AOP 123
AOP 125 = AOP 126 + AOP 127

AOP 200 = AOP 201 + AOP 202
AOP 203 = AOP 204 + AOP 205 + AOP 206
AOP 207 = AOP 208 + AOP 209
AOP 210 = AOP 211 + AOP 212
AOP 213 = AOP 214 + AOP 218
AOP 214 = AOP 215 + AOP 216 + AOP 217
AOP 219 = AOP 220 + AOP 221 + AOP 222 + AOP 223
AOP 225 = AOP 226 + AOP 227

AOP 300 = AOP 301 + AOP 302
AOP 303 = AOP 304 + AOP 305 + AOP 306
AOP 307 = AOP 308 + AOP 309
AOP 310 = AOP 311 + AOP 312
AOP 313 = AOP 314 + AOP 318
AOP 314 = AOP 315 + AOP 316 + AOP 317
AOP 319 = AOP 320 + AOP 321 + AOP 322 + AOP 323
AOP 325 = AOP 326 + AOP 327

AOP 400 = AOP 401 + AOP 402
AOP 403 = AOP 404 + AOP 405 + AOP 406
AOP 407 = AOP 408 + AOP 409
AOP 410 = AOP 411 + AOP 412
AOP 413 = AOP 414 + AOP 418
AOP 414 = AOP 415 + AOP 416 + AOP 417
AOP 419 = AOP 420 + AOP 421 + AOP 422 + AOP 423
AOP 425 = AOP 426 + AOP 427

1.2 Vodorne računske kontrole (veljajo za vse AOP oznake)

stolpec 4 = stolpec 5 + stolpec 21

stolpec 5 = stolpec 6 + stolpec 7 + stolpec 15 + stolpec 19 + stolpec 20

stolpec 7 = stolpec 8 + stolpec 9 + stolpec 10 + stolpec 11 + stolpec 12 + stolpec 13 + stolpec 14

stolpec 15 = stolpec 16 + stolpec 17 + stolpec 18

stolpec 21 = stolpec 22 + stolpec 25

stolpec 22 = stolpec 23 + stolpec 24

2 LOGIČNE KONTROLE

2.1 Kontrola vrednosti predznakov

AOP 100 do AOP 127, stolpci 4 do 25 - vrednost je > ali =0

AOP 200 do AOP 227, stolpci 4 do 25 - vrednost je > ali =0

AOP 300 do AOP 327, stolpci 4 do 25 - vrednost je lahko +, - ali =0

AOP 400 do AOP 427, stolpci 4 do 25 - vrednost je lahko +, - ali =0

Opomba: v spletni aplikaciji v obrazcih stanj (AOP 100 do 227) ni dovoljeno vpisati negativnih zneskov (prikaže se opozorilno okno s pojasnilom prepovedi vnosa negativnih zneskov).

2.2 Kontrola prepovedi vnosa

V obrazcih je v določena polja vnos prepovedan. Ta polja so označena s sivo barvo, njihova vrednost pa mora biti »0«.

Prepoved vnosa je določena glede na sektor obveznika poročanja, vrsto finančnega instrumenta ter nasprotni sektor, kot izhaja iz vsebine Tabele 1.

Tabela 1: Seznam prepovedi vnosa

	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.131 3,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,	0

			S.129, S.1314,S.14,S.15	
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	
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 Upravljalca EZR države), S.1313 (**razen EZRji 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 Upravljalca EZR države),S.1313 (**razen EZRji 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.13 11, 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

Opomba:

*5028256001	UPRAVLJALEC SREDSTEV SISTEMA ENOTNEGA ZAKLADNIŠKEGA RAČUNA DRŽAVE
**Podoblika »102« v PRS	UPRAVLJALCI SREDSTEV SISTEMA ENOTNEGA ZAKLADNIŠKEGA RAČUNA OBČIN, razen MŠT 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.

Opozorilo:

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

2. Kontrole v poročilih za vsa četrtletja so vezane na podatke iz bilance stanja na dan 31.12.LLLL, pri čemer LLLL pomeni zadnje leto, za katero je AJPES zbrala in obdelala podatke bilanc stanja.

3.1 Kontrole vezane na letna poročila gospodarskih družb in skladov

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

Vsebina kontrole v Obrazcu 1:

SFR (AOP100 + AOP103 + AOP107 + AOP110 + AOP113 + AOP119 + AOP124 + AOP125) =**
LP (AOP008 + AOP017 + AOP019 + AOP027 + AOP 039 + AOP040 + AOP048 + AOP052)

Vsebina kontrole v Obrazcu 2:

SFR (AOP200 + AOP203 + AOP207 + AOP210 + AOP213 + AOP219 + AOP224 + AOP225) =** LP
(AOP056* + AOP075 + AOP085)

* 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 zadrug

Vsebina kontrole v Obrazcu 1:

SFR (AOP100 + AOP103 + AOP107 + AOP110 + AOP113 + AOP119 + AOP124 + AOP125) =**
LP (AOP008 + AOP016 + AOP021 + AOP029 + AOP041 + AOP042 + AOP050 + AOP054)

Vsebina kontrole v Obrazcu 2:

SFR (AOP200 + AOP203 + AOP207 + AOP210 + AOP213 + AOP219 + AOP224 + AOP225) =** LP
(AOP058* + AOP076 + AOP086)

* Kadar je vrednost AOP 058 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

Legenda:

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

LP - podatek pod AOP iz tabele letnih poročil

3.3 Kontrole vezane na letna poročila drugih in določenih proračunskih uporabnikov

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

Vsebina kontrol:

1. SFR (AOP100 + AOP103 + AOP107 + AOP110 + AOP113 + AOP119 + AOP124 + AOP125) =** LP (AOP008 – (AOP050 + AOP051) + AOP009 + AOP010 + AOP013 + AOP014 + AOP015 + AOP016 + AOP017 + AOP018 + AOP019 + AOP020)
2. SFR (AOP200 + AOP203 + AOP207 + AOP210 + AOP213 + AOP219 + AOP224 + AOP225) =** LP (AOP035 + AOP036 + AOP037 + AOP038 + AOP039 + AOP040 + AOP041 + AOP054 + AOP055)

** 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 torej:

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 Tabelo 2 in Tabelo 3). V nasprotnem primeru je potrebno podatke popraviti ali razloge za odstopanja obrazložiti v tekstualnem polju spletnega programa za vnos podatkov.

Tabela 2: Vsebina kontrol vrednostnih sprememb v stanjih finančnih sredstev

Finančni instrument	Podatek o vrednostni spremembi (AOP 507 do 527) je pravilen, če velja:
	Kontrolna enačba: $ST1 * (-X\%) \leq VS \leq (+X\%) * ST1$
F. 3	$AOP107(\text{predhodno obdobje}) \times (-10\%) \leq AOP507 \leq AOP107(\text{predhodno obdobje}) \times 10\%$ in $AOP507 \neq 0$
F. 31	$AOP108(\text{predhodno obdobje}) \times (-5\%) \leq AOP508 \leq AOP108(\text{predhodno obdobje}) \times 5\%$
F. 32	$AOP109(\text{predhodno obdobje}) \times (-10\%) \leq AOP509 \leq AOP109(\text{predhodno obdobje}) \times 10\%$
F. 4	$AOP110(\text{predhodno obdobje}) \times (-5\%) \leq AOP510 \leq AOP110(\text{predhodno obdobje}) \times 5\%$
F. 41	$AOP111(\text{predhodno obdobje}) \times (-5\%) \leq AOP511 \leq AOP111(\text{predhodno obdobje}) \times 5\%$
F. 42	$AOP112(\text{predhodno obdobje}) \times (-5\%) \leq AOP512 \leq AOP112(\text{predhodno obdobje}) \times 5\%$
F. 5	$AOP113(\text{predhodno obdobje}) \times (-50\%) \leq AOP513 \leq AOP113(\text{predhodno obdobje}) \times 50\%$ in $AOP513 \neq 0$
F. 51	$AOP114(\text{predhodno obdobje}) \times (-50\%) \leq AOP514 \leq AOP114(\text{predhodno obdobje}) \times 50\%$
F. 511	$AOP115(\text{predhodno obdobje}) \times (-50\%) \leq AOP515 \leq AOP115(\text{predhodno obdobje}) \times 50\%$
F. 512	$AOP116(\text{predhodno obdobje}) \times (-30\%) \leq AOP516 \leq AOP116(\text{predhodno obdobje}) \times 30\%$

F. 519	AOP117(predhodno obdobje) x (-30%) <=AOP517<= AOP117(predhodno obdobje) x 30%
F. 52	AOP118(predhodno obdobje) x (-50%) <=AOP518<= AOP118(predhodno obdobje) x 50%
F. 6	AOP119(predhodno obdobje) x (-10%) <=AOP519<= AOP119(predhodno obdobje) x 10%
F. 61	AOP120(predhodno obdobje) x (-10%) <=AOP520<= AOP120(predhodno obdobje) x 10%
F. 66	AOP123(predhodno obdobje) x (-10%) <=AOP523<= AOP123(predhodno obdobje) x 10%
F. 7	AOP124(predhodno obdobje) x (-10%) <=AOP524<= AOP124(predhodno obdobje) x 10%
F. 8	AOP125(predhodno obdobje) x (-5%) <=AOP525<= AOP125(predhodno obdobje) x 5%
F. 81	AOP126(predhodno obdobje) x (-5%) <=AOP526<= AOP126(predhodno obdobje) x 5%
F. 89	AOP127(predhodno obdobje) x (-5%) <=AOP527<= AOP127(predhodno obdobje) x 5%

Tabela 3: Vsebina kontrol vrednostnih sprememb v stanjih obveznosti

Finančni instrument	Podatek o vrednostni spremembi (AOP 607 do 627) je pravilen, če velja:
	Kontrolna enačba: $ST1 * (- X\%) \leq VS \leq (+ X\%) * ST1$
F. 3	AOP207(predhodno obdobje) x (-10%) <=AOP607<= AOP207(predhodno obdobje) x 10% in AOP607 ≠ 0
F. 31	AOP208(predhodno obdobje) x (-5%) <=AOP608<= AOP208(predhodno obdobje) x 5%
F. 32	AOP209(predhodno obdobje) x (-10%) <=AOP609<= AOP209(predhodno obdobje) x 10%
F. 4	AOP210(predhodno obdobje) x (-5%) <=AOP610<= AOP210(predhodno obdobje) x 5%
F. 41	AOP211(predhodno obdobje) x (-5%) <=AOP611<= AOP211(predhodno obdobje) x 5%
F. 42	AOP212(predhodno obdobje) x (-5%) <=AOP612<= AOP212(predhodno obdobje) x 5%
F. 5	AOP213(predhodno obdobje) x (-50%) <=AOP613<= AOP213(predhodno obdobje) x 50% in AOP613 ≠ 0
F. 51	AOP214(predhodno obdobje) x (-50%) <=AOP614<= AOP214(predhodno obdobje) x 50%
F. 511	AOP215(predhodno obdobje) x (-50%) <=AOP615<= AOP215(predhodno obdobje) x 50%
F. 512	AOP216(predhodno obdobje) x (-30%) <=AOP616<= AOP216(predhodno obdobje) x 30%
F. 519	AOP217(predhodno obdobje) x (-30%) <=AOP617<= AOP217(predhodno obdobje) x 30%
F. 52	AOP218(predhodno obdobje) x (-50%) <=AOP618<= AOP218(predhodno obdobje) x 50%
F. 6	AOP219(predhodno obdobje) x (-10%) <=AOP619<= AOP219(predhodno obdobje) x 10%
F. 61	AOP220(predhodno obdobje) x (-10%) <=AOP620<= AOP220(predhodno obdobje) x 10%
F. 62	AOP221(predhodno obdobje) x (-10%) <=AOP621<= AOP221(predhodno obdobje) x 10% in AOP621 ≠ 0
F. 63+F.64+F.65	AOP222(predhodno obdobje) x (-10%) <=AOP622<= AOP222(predhodno obdobje) x 10% in AOP622 ≠ 0
F. 66	AOP223(predhodno obdobje) x (-10%) <=AOP623<= AOP223(predhodno obdobje) x 10%
F. 7	AOP224(predhodno obdobje) x (-10%) <=AOP624<= AOP224(predhodno obdobje) x 10%
F. 8	AOP225(predhodno obdobje) x (-5%) <=AOP625<= AOP225(predhodno obdobje) x 5%
F. 81	AOP226(predhodno obdobje) x (-5%) <=AOP626<= AOP226(predhodno obdobje) x 5%
F. 89	AOP227(predhodno obdobje) x (-5%) <=AOP627<= AOP227(predhodno obdobje) x 5%

Zadnja sprememba: junij 2014