



OPERATIVNA NAVODILA ZA VNOS PODATKOV V SPLETNO APLIKACIJO ZA PRIPRAVO PREMOŽENJSKIH BILANC

(datum osvežitve februar 2025)

Operativna navodila predstavljajo delovni pripomoček in jih je potrebno brati skupaj z ostalimi računovodskimi pravnimi akti oziroma predpisi, ki opredeljujejo posamezne vrste poslovnih dogodkov.

Predloge dopolnitev navodil lahko pošljete na pb.mf@gov.si.

Kazalo vsebine operativnih navodil:

Vsebina

1. UVOD	2
1.1 PRIPOROČILA	2
1.2 DODAJANJE NOVEGA NADZORNIKA ZA OBČINE	3
2. REGISTER PRORAČUNSKIH UPORABNIKOV	3
3. PRIMERJAVA PODATKOV PREMOŽENJSKIH BILANC Z DRUGIMI VIRI	4
4. TERJATVE IN OBVEZNOSTI SAMIH DO SEBE	5
5. IZKAZOVANJE NEGATIVNIH TERJATEV ALI OBVEZNOSTI	5
6. IZKAZOVANJE DOLGOROČNIH TERJATEV ALI OBVEZNOSTI	5
7. OBRAZCI	5
7.1. OBRAZEC OSNOVNI PODATKI	7
7.2. OBRAZEC BB	7
7.3. OBRAZEC PARTNERJI	34
7.4. OBRAZEC ZNESKI ZA POBOT	34
7.5. OBRAZEC PREMOŽENJSKA BILANCA	34
7.6. OBRAZEC OBRAZLOŽITEV RAZLIK V PB	35
7.7. OBRAZEC KONTROLA DENARNIH STANJ IN OBRESTI	35
7.8. OBRAZEC KONTROLA ODPRTIH STANJ	35
7.9. OBRAZEC NEUSKLAJENI ZNESKI	36
8. METODOLOGIJA PRIPRAVE PB	37
9. IZVOZI OBRAZCEV	37

1. UVOD

Zavezanci za oddajo premoženjskih bilanc so proračunski uporabniki, ki so vpisani v register proračunskih uporabnikov (v nadaljevanju PU) na zadnji dan v letu.

Na podlagi Zakona o javnih financah so zavezanci za oddajo premoženjskih bilanc:

- neposredni in posredni uporabniki državnega proračuna, Zavod za zdravstveno zavarovanje Slovenije (v nadaljevanju ZZS), Zavod za pokojninsko in invalidsko zavarovanje (v nadaljevanju ZPIZ), državni proračun ter Upravljevec sredstev sistema EZR države,
- občine, neposredni in posredni uporabniki občinskih proračunov, Upravljalci sredstev sistemov EZR občin.

V primeru, da je krajevna skupnost občine samostojna prava oseba in zato vpisana v register PU, ki ga vodi Uprava Republike Slovenije za javna plačila (v nadaljevanju UJP), nastopa kot zavezanec za oddajo samostojne premoženjske bilance. Več o registru PU je navedeno v nadaljevanju.

OPOZORILO: V primeru, da ima občina krajevne skupnosti, ki so kot samostojne pravne osebe vpisane v register proračunskih uporabnikov, so te zavezane k oddaji samostojnih premoženjskih bilanc. Skladno z 2. členom Zakona o računovodstvu (Ur.l. RS, št. 23/99, 30/02 – ZJF-C in 114/06 – ZUE, v nadaljevanju ZR) morajo pravne osebe voditi poslovne knjige in izdelati samostojna letna poročila. Skladno z določili 93. člena Zakona o javnih financah (Ur.l. RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617, 13/18 in 195/20 – odl. US, 18/23 – ZDU-10 in 76/23) pa so krajevne skupnosti, ki so organizirane kot pravne osebe, dolžne oddati samostojno premoženjsko bilanco.

Morebitne izjeme glede načina oddaje premoženjskih bilanc so vezane zgolj na upravne enote ter skupne občinske uprave, in sicer na način kot to določa Pravilnik o pripravi konsolidirane premoženjske bilance države in občin (Ur.l. RS, št.204/21, 153/22 in 106/24 v nadaljevanju Pravilnik PB);

- za skupne občinske uprave predloži premoženjsko bilanco občina, v kateri ima skupna občinska uprava sedež. Podatki za skupno občinsko upravo so zajeti v okviru premoženjske bilance sedežne občine. Morebitne terjatve ali obveznosti proračunskih uporabnikov (v nadaljevanju PU) do skupne občinske uprave se za potrebe premoženjske bilance izkažejo kot terjatve in obveznosti do sedežne občine; občine v ta namen seznanijo poslovne partnerje, ki so PU, v izogib težavam pri vnosu podatkov.
- za upravne enote se predloži le zbirna premoženjska bilanca neposrednega uporabnika proračuna.

Zbiranje premoženjskih bilanc se izvaja preko spletnega portala AJPES. Gre za on-line aplikacijo, kjer nadzornik MF ves čas spremlja in nadzira pripravo PB.

1.1 PRIPOROČILA

V navodilu se pojem PU enači s pojmom uporabniki enotnega kontnega načrta.

V navodilu se uporablja pojem »drugi uporabniki enotnega kontnega načrta«. Skladno s Pravilnikom o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava so:

- kot drugi uporabniki enotnega kontnega načrta mišljeni državni in občinski proračuni, državni in občinski organi in organizacije, ožji deli lokalnih skupnosti, Zavod za zdravstveno zavarovanje Slovenije, Zavod za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije in javni skladi,
- kot določeni uporabniki enotnega kontnega načrta mišljeni javni zavodi, javne agencije in ostali posredni proračunski uporabniki ter druge osebe javnega prava, ki niso posredni proračunski uporabniki, in upoštevajo določbe Zakona o računovodstvu. Pri tem velja opozoriti, da so zavezanci za oddajo premoženjske bilance le proračunski uporabniki.

PRIPOROČILO: Pred vnosom podatkov premoženjskih bilanc priporočamo pregled neusklajenih pobotov preteklega leta, v izogib ponavljajočim se napakam. Pred začetkom vnosa je potrebno v aplikaciji označiti, da so neusklajeni zneski pregledani.

Pri izkazovanju poslovnih dogodkov je potrebno upoštevati 17. in 27. člen Pravilnika o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (v nadaljevanju Pravilnik EKN):

- Na kontih skupine 14 se izkazujejo vse kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta, za katere se sestavlja premoženjska bilanca države oziroma občine, ne glede na podlago nastanka terjatev, razen terjatev iz naslova vračil preveč plačanih dajatev. Na kontih te skupine se zagotavlja analitično evidentiranje terjatev do kupcev, danih predujmov in varščin, finančnih naložb, terjatev iz financiranja in drugih kratkoročnih terjatev, če se le-te nanašajo na uporabnike enotnega kontnega načrta.
- Na kontih skupine 24 se izkazujejo vse kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta, za katere se sestavlja premoženjska bilanca države oziroma občine ne glede na podlago nastanka obveznosti, razen obveznosti za obračunane dajatve. Na kontih te skupine se zagotavlja analitično evidentiranje obveznosti za prejete predujme in varščine, obveznosti do dobaviteljev, druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja, kratkoročno prejeta posojila, obveznosti iz financiranja, če se le-te nanašajo na razmerja med uporabniki enotnega kontnega načrta iz prejšnjega odstavka.

PRIPOROČILO: Preveriti je potrebno tudi šifrant partnerjev, z namenom, da ne pride do napake pobota zaradi vnosa napačne šifre partnerja.

1.2 DODAJANJE NOVEGA NADZORNIKA ZA OBČINE

V primeru, da je na strani občine prišlo do zamenjave nadzornika za pripravo skupne premoženjske bilance občine in je potrebno urediti delovanje funkcionalnosti, se mora občina obrniti na Ministrstvo za finance, Direktorat za zakladništvo, Sektor za zaledne operacije in glavne knjige zakladnice (pb.mf@gov.si), ki spremembo nadzornika sporoči na AJPES, ki nato dodeli pravice novemu uporabniku. V ta nam občina Ministrstvu za finance sporoči uporabniško ime in osebo, ki se želi dodati med nove nadzornike. Enako velja tudi za črtanje nadzornikov občin.

2. REGISTER PRORAČUNSKIH UPORABNIKOV

Register PU vodi UJP. Navedeni seznam PU je dostopen na njihovi spletni strani <https://www.gov.si/teme/register-proracunskih-uporabnikov/>.

V premoženjskih bilancah se terjatve in obveznosti do PU izkažejo do tistih PU, ki so vpisani v register PU. PU ne moremo identificirati s šifro standardne klasifikacije sektorjev, saj niso vsi PU uvrščeni v sektor S.13, temveč nekateri sodijo tudi v sektor S.11 ali sektor S.12. Prav tako se v premoženjsko bilanco ne vključuje tistih subjektov, ki sicer sodijo v sektor S.13, vendar ti niso uvrščeni v seznam oziroma register PU (npr. Združenje občin, Skupnost občin, Skupnost višjih strokovnih šol Republike Slovenije, Zveza slovenskih glasbenih šol, Skupnost muzejev Slovenije, ...).

V primeru, da gre za poslovne dogodke med PU, Pravilnik EKN predpisuje drugačno evidentiranje oziroma izkazovanje poslovnih dogodkov.

Poznavanje šifer PU je pomembno tudi pri izkazovanju obveznosti za sredstva, dana v upravljanje. Sredstva v lasti države ali občine se lahko dajejo v upravljanje (določenim uporabnikom enotnega kontnega načrta). Proračunski uporabniki, ki so sredstva za delo prejeli v upravljanje s strani države, to v poslovnih knjigah in posledično v PB izkažejo kot obveznost do resornega ministrstva. V primeru, da gre za sredstva, prejeta s strani občine, se to izkaže kot obveznost do občine. Obveznosti za sredstva v upravljanju niso nikoli izkazana sama do sebe, temveč do ustanovitelja oziroma tistega, ki je sredstva predal v upravljanje (če tako določa poseben zakon). Enako velja tudi za rezultat poslovanja. Navedeno pomeni, da je potrebno skupino kontov

98 v celoti razčleniti po posameznih partnerjih v obrazcu Partnerji (gre za partnerje, od katerih je proračunski uporabnik prejel sredstva v upravljanje).

Zaradi navedenega je priporočljivo, da so šifranti partnerjev v računovodskih aplikacijah povezani tudi z registrom PU, saj se bodo na ta način lažje identificirali partnerji, ki so PU.

3. PRIMERJAVA PODATKOV PREMOŽENJSKIH BILANC Z DRUGIMI VIRI

Zaradi verodostojnosti podatkov PB se podatki PB primerjajo tudi z drugimi viri evidenc. Pri pripravi podatkov PB se nekateri podatki preverjajo že ob samem vnosu, drugi podatki pa se preverjajo sukcesivno oziroma po oddaji vseh premoženjskih bilanc. V nadaljevanju so podani primeri preverjanj usklajenosti podatkov PB z drugimi evidencami.

Primerjava podatkov PB z drugimi viri, in sicer:

- s podatki stanj na podračunih PU in s posli Upravljavca EZR države (tj. dane vloge, likvidnostna posojila, dolgoročna posojila),
- s podatki bilance stanja iz letnih poročil AJPES,
- s podatki o dolgu PU državnega in občinskih proračunov (tj. e-DOLG, e-DOLG občin, e-ZKL, Ministrstvo za kohezijo in regionalni razvoj, Eko sklad, Stanovanjski sklad RS, Javni sklad za regionalni razvoj in razvoj podeželja),
- s podatki o stroških plačilnega prometa UJP (za november in december),
- s podatki o terjatvah in obveznostih med Zavodom za zaposlovanje, Ministrstvom za vzgojo in izobraževanje, Ministrstvom za javno upravo, Ministrstvom za digitalno preobrazbo, Zavodom za šolstvo, Nacionalnim laboratorijem za zdravje, okolje in hrano, Uradom za mladino, Upravo za probacijo in PU,
- s podatki o sredstvih programa ERASMUS+ med PU in CMEPIUS,
- s podatki o RTV prispevku med RTV SLO in PU,
- s podatki o refundacijah boleznin med ZZS in PU,
- s podatki o refundacijah invalidnin med ZPIZ in PU,
- s podatki o kvotah invalidov med Preživninskim skladom in PU,
- s podatki Poslovnega registra Slovenije, ki ga vodi AJPES, glede ustanoviteljstva pravnih oseb, ki niso PU,
- s podatki centralne evidence imetnikov izdanih državnih vrednostnih papirjev Republike Slovenije (tj. KDD),
- s podatki registra podračunov PU, tj. kontrola imetništva posameznega podračuna,
- z odstopanji preteklih let (tj. neusklajeni zneski),
- s podatki statistike finančnih računov,
- z nasprotnimi terjatvami oziroma obveznostmi (o odstopanjih PU prejme naknadno obvestilo, predvsem z namenom, da se medsebojne razlike preverijo in v čim večji meri tudi odpravijo). Zaradi primerjave podatkov je priporočljivo, da so podatki premoženjske bilance predhodno usklajeni (tj. priporočljiva je uporaba IOP obrazcev). Potrditev IOP obrazca pomeni, da se s podpisom potrjuje, da se terjatev ali obveznost, navedena na IOP obrazcu, odraža tudi v poslovnih knjigah ter posledično v premoženjski bilanci.

Namen primerjave podatkov z drugimi viri je zagotoviti večjo:

- povezljivost podatkov PB z drugimi oblikami poročanja,
- pravilnost poročanja,
- verodostojnost in kakovost Poročila o konsolidirani PB države in občin, ki se vsako leto predloži Vladi RS ter vsako drugo leto državnemu zboru.

4. TERJATVE IN OBVEZNOSTI SAMIH DO SEBE

V primeru, da PU izkazuje terjatev do samega sebe, se mora navedeno v poslovnih knjigah in posledično v premoženjski bilanci odražati v enakem znesku tudi kot nasprotna obveznost do samega sebe. Gre za primere, ko posamezne notranje organizacijske enote znotraj PU izkazujejo medsebojne terjatve ali obveznosti. V primeru, da terjatve in obveznosti do samega sebe niso izkazane v enakem znesku, je potrebno opisati vzrok odstopanja v obrazcu Partnerji.

Primer: notranja organizacijska enota (npr. kuhinja) izda račun drugi notranji organizacijski enoti (npr. dekanat) za postrežbo pijače na sestanku – navedeno se izkaže kot terjatev in hkrati tudi kot obveznost PU, podobno se ravna tudi v primeru režijskih obratov (npr. zaračunavanje komunalnih storitev).

5. IZKAZOVANJE NEGATIVNIH TERJATEV ALI OBVEZNOSTI

Terjatve ali obveznosti se ne morejo izkazovati z negativnim predznakom. Skladno z določili Pravilnika EKN se:

- preplačilo obveznosti v poslovnih knjigah in premoženjski bilanci odraža kot terjatev in
- preplačilo terjatve v poslovnih knjigah in premoženjski bilanci odraža kot obveznost.

Za pravilno pripravo premoženjske bilance je ključno pravilno, skladno z določili Pravilnika EKN, izkazovanje negativnih terjatev oziroma obveznosti že v bilanci stanja.

6. IZKAZOVANJE DOLGOROČNIH TERJATEV ALI OBVEZNOSTI

Pri dolgoročnih terjativah ali dolgoročnih obveznostih Pravilnik EKN nalaga, da je potrebno znotraj posamezne skupine kontov (06, 07, 09, 96 in 97) zagotoviti ločeno izkazovanje dolgoročnih terjatev ali obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta, za katere se sestavlja premoženjska bilanca države oziroma občine. Navedeno pomeni, da bo lahko znesek, vnesen v obrazec BB, višji od njegove razčlenitve po PU v obrazcu Partnerji (npr. znesek skupine 96 pri javnem zavodu znaša 100.000 EUR, vendar gre od tega zneska le 20.000 EUR v pobot, ker gre za kredit javnega zavoda pri Eko skladu, ki je proračunski uporabnik). V obrazcu Partnerji bo zato javni zavod za navedeni primer, torej 20.000 EUR, izkazal vrstico s partnerjem Eko sklad.

Dolgoročne obveznosti in dolgoročne terjatve se za potrebe priprave premoženjske bilance ne prenašajo na kratkoročne obveznosti oziroma na kratkoročne terjatve. Navedeno predstavlja razliko od obravnave v bilanci stanja.

7. OBRAZCI

Zneski se v obrazce vnašajo v centih brez zaokroževanja. Vse obrazce premoženjskih bilanc je možno izvoziti v Excel obliko, kar dodatno pripomore k temu, da se podatki lahko pregledajo, uskladijo s podatki v poslovnih knjigah in uredijo, na način, da do odstopanj v pobotih ne pride.

Osnova za pripravo premoženjske bilance so naslednji obrazci:

- **Obrazec Osnovni podatki** predstavlja osnovne podatke zavezanca za oddajo premoženjske bilance.
- **Obrazec BB** predstavlja podatke iz bilance stanja in tudi iz poslovnih knjig.
- **Obrazec Partnerji** vključuje podatke iz analitičnih evidenc poslovnih knjig, saj je potrebno terjatve in obveznosti, ki se navezujejo na poslovne dogodke medsebojnega poslovanja PU, poročati na nivoju posamičnega PU do katerega ima zavezanec odprte terjatve ali obveznosti. V obrazcu Partnerji ima PU tudi dostop do neusklajenih terjatev in obveznosti z drugimi PU za PB preteklega leta z namenom kakovostnejšega poročanja za PB tekočega leta.

- **Obrazec BB in obrazec Partnerji se lahko vneseta ročno ali preko uvoza podatkov v XML strukturi. V primeru večkratnega uvažanja podatkov v XML strukturi se predhodni podatki izbrišejo (omogočeno je tudi kasnejše ročno popraviljanje podatkov). V primeru večjega števila podatkov se priporoča uvoz podatkov.**

Struktura XML datoteke je objavljena na spletni strani AJPES:

https://www.ajpes.si/Za_razvijalce_programske_opreme#b58

Navodila za uvoz XML datoteke so objavljena na spletni strani AJPES:

<https://www.ajpes.si/default.asp?id=1226&print=yes>

Obrazec Zneski za pobot in obrazec Premoženjska bilanca se izračunata samodejno na podlagi predhodno izpolnjenega obrazca BB in obrazca Partnerji. Oba obrazca sta zapisana v zeleni barvi, kar pomeni samodejni izračun aplikacije.

Obrazec Obrazložitev razlik v PB je namenjen pisnim obrazložitvam sprememb premoženja. Opis sprememb premoženja naj bo čim bolj obrazložen s konkretnimi primeri (tj. z navedbo primerov povečanja ali zmanjšanja: izgradnja prizidka, izgradnja telovadnice, nakup nove IT opreme ali licenčnih programov nakup nove literature, prodaja prostorov, opreme ...). Zgolj opis, da gre npr. za povečanje nabavne vrednosti osnovnih sredstev bo nadzornik MF zavrnil, saj je navedeno mogoče ugotoviti s primerjavo podatkov tekočega in preteklega leta.

Obrazec Kontrola denarnih stanj in obresti predstavlja kontrolo/primerjavo stanja na podračunih PU in pripadajočih obresti na stanje podračunov podatkov UJP in podatkov obrazca BB. UJP v imenu Upravljavca EZR države ali občine izvaja uskladitev stanj na podračunih na zadnji dan leta. Imetnik podračuna je PU, ki sredstva vodi v svoji poslovni knjigi. Imetnik podračuna je lahko zgolj en PU (v nasprotnem primeru usklajevanje stanj na podračunih PU z UJP ni možno). Potrditev IOP obrazca za stanje denarnih sredstev na podračunu se mora ustrezno odraziti tudi v premoženjski bilanci, tj. v premoženjski bilanci imetnika podračuna PU.

Po obdelavi podatkov premoženjskih bilanc se kreira pregled neusklajenih zneskov, ki je lahko podlaga za pripravo podatkov premoženjskih bilanc za naslednje leto.

Obrazec odprtih stanj predstavlja kontrolo kratkoročno danih vlog (samo glavnice) in dolgoročno danih vlog (glavnice in obresti) ter prejetih kratkoročnih in dolgoročnih posojil pri Upravljavcu sredstev sistema EZR države. Stanja vlog in posojil (glavnica in razmejene obresti) so na dan 31.12.LLLL usklajena z IOP obrazcem Upravljavca sredstev sistema EZR države, zato se mora navedeno ustrezno odraziti tudi v poslovnih knjigah posamičnih proračunskih uporabnikov.

Obrazec Neusklajeni zneski se na nivoju PB izračuna samodejno in pripravi takrat, ko se zaklene obrazec KPBDO. Na nivoju PBO oziroma PBD se v spletni aplikaciji za namen sprotnega usklajevanja/preverjanja/potencialnega popravka podatkov avtomatsko prikazuje obrazec z neusklajenimi zneski za tiste PU, ki se vključujejo v PBO oziroma PBD, sproti, še pred zaključkom KPBDO. Namen tega obrazca je, da PU dobi povratno informacijo, ali so terjatve in obveznosti, ki jih je vključil v konsolidacijo, usklajene. Idealni cilj konsolidacije je, da bi se vse odprte terjatve in obveznosti medsebojno usklajevale in da medsebojnih razlik ne bi bilo. Veliko odstopanj v konsolidaciji izhaja tudi iz nepoznavanja registra PU, tj. da zavezanec za oddajo premoženjske bilance ne ve, da je nasprotna stranka tudi PU ter da navedeno pomeni drugačno evidentiranje oziroma izkazovanje poslovnih dogodkov. Neusklajena KPBDO ne predstavlja matematičnega izračuna, ampak gre za analitična odstopanja podatkov med zavezanci za oddajo PB!

7.1. OBRAZEC OSNOVNI PODATKI

Osnovni podatki obsegajo: šifro PU, matično številko, davčno številko, oznako SKIS, naziv PU, naslov, odgovorno osebo (predstojnik), uradni elektronski naziv zavezanca, osebo, odgovorno za sestavljanje bilance, elektronski naslov kontaktne osebe, telefonsko številko, šifro proračuna in naziv proračuna.

Elektronski naslov kontaktne osebe bo uporabljen za namen komunikacije med uporabnikom in AJ PES oziroma MF o poročanju podatkov iz premoženjskih bilanc in za namen obveščanja o obrazcu NEUSKLAJENI ZNESKI na portalu AJ PES. Pri vnosu elektronskega naslova bodite pozorni z vnosom, saj podatek ni kontroliran. V primeru napake vnosa, elektronska komunikacija ne bo možna.

Kontaktne podatki so namenjeni izključno morebitni medsebojni komunikaciji vezano na pravilnost poročanja.

Vnos osnovnih podatkov zajema:

- šifra PU kot šifra proračunskega uporabnika (avtomatski vnos iz RPU),
- matična številka (avtomatski vnos iz RPU),
- davčna številka (avtomatski vnos iz RPU),
- SKIS (oznaka standardne klasifikacije institucionalnih sektorjev), (avtomatski vnos iz RPU)
- naziv (avtomatski vnos iz RPU),
- naslov (avtomatski vnos iz RPU),
- odgovorna oseba, ki predstavlja predstojnika organa (napačen je vnos odgovorne osebe zunanjega izvajalca-računovodstva)
- uradni elektronski naslov zavezanca (npr. glavne pisarne),
- oseba, odgovorna za sestavljanje bilance, ki predstavlja osebo, ki je podatke premoženjske bilance vnesla in bo lahko odgovorila na dodatna vprašanja, vezana na oddano premoženjsko bilanco,
- elektronski naslov kontaktne osebe predstavlja e-naslov računovodje oz. osebe, ki je vnesla podatke, ki se lahko uporabi za namen komunikacije med zavezancem in AJ PES ali nadzornikom MF (podatek ni kontroliran, zato velja pozornost pri vnosu),
- telefon računovodje oz. osebe, ki je vnesla podatke (podatek ni kontroliran, zato velja pozornost pri vnosu),
- šifra proračuna glede na pripadnost proračunu v registru proračunskih uporabnikov (avtomatski vnos iz RPU) ,
- naziv proračuna glede na pripadnost proračunu v registru proračunskih uporabnikov (avtomatski vnos iz RPU).

7.2. OBRAZEC BB

Osnova za vnos podatkov v obrazec BB so poslovne knjige in podatki bilance stanja, zato se mora bilančna vsota bilance stanja ujemati z bilančno vsoto obrazca BB (razen v primeru, kadar je proračunski uporabnik v postopku likvidacije.). Pri določenih skupinah kontov se bilanca stanja razlikuje od premoženjske bilance:

- V premoženjskih bilancah subjektov, vključenih v sistem EZR, se denarna sredstva na podračunih EZR izkažejo kot terjatev do upravljavca sredstev sistema EZR.
- Dolgoročne obveznosti in dolgoročne terjatve se za potrebe priprave premoženjske bilance ne prenašajo na kratkoročne obveznosti oziroma na kratkoročne terjatve.

Posamezne skupine kontov so zaradi pobota in kontrole vnosa dodatno analitično razčlenjene, gre za primere členitev na kontih skupin: 06, 07, 08, 09, 14, 15, 16, 24, 25, 26, 96, 97. Pri posameznih skupinah/podskupinah kontov v obrazcu BB je potrebno vnesti pojasnilo. Podana obrazložitev je lahko kratka in naj zajema bistvena pojasnila, kaj posamezen znesek konkretno predstavlja, na podlagi česa je bila kategorija pridobljena in opredelitev partnerja, ki stoji za izkazanim zneskom.

V nadaljevanju sledi opis vnosov posameznih skupin kontov.

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
00	NEOPREDMETENA SREDSTVA IN DOLGOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	001

Na kontih skupine 00 (AOP 001) se izkazuje dolgoročno odloženi stroški razvijanja, naložbe v pridobljene pravice do industrijske lastnine ter druga neopredmetena sredstva, terjatve za predujme iz naslova vlaganj v neopredmetena sredstva in neopredmetena sredstva v gradnji oziroma izdelavi in dolgoročne aktivne časovne razmejitve.

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
01	POPRAVEK VREDNOSTI NEOPREDMETENIH SREDSTEV	002

Na kontih skupine 01 (AOP 002) se izkazuje popravki vrednosti neopredmetenih sredstev. Zmanjševanje vrednosti dolgoročno odloženih stroškov se izkazuje na temeljnem kontu, odprtem v okviru skupine 00 (AOP 001) in ne preko popravka vrednosti.

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
02	NEPREMIČNINE	003

Na kontih skupine 02 (AOP 003) se izkazuje vrednost stavbnih, gozdnih in drugih zemljišč, zgradb ter terjatev za predujme za nepremičnine. Ločeno se izkazuje nepremičnine v gradnji ali izdelavi ter nepremičnine trajno zunaj uporabe. V vrednost gozdnih zemljišč se všteta tudi vrednost gozdne lesne mase. Pri zemljiščih in zgradbah se ločeno izkazuje nabavna vrednost in prevrednotenje zaradi okrepitve.

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
03	POPRAVEK VREDNOSTI ZGRADB	004

Na kontih skupine 03 (AOP 004) se izkazuje popravek vrednosti zgradb. Ločeno se izkazuje popravek vrednosti zgradb trajno izven uporabe. Zmanjševanje vrednosti zemljišč se izkazuje na temeljnem kontu, odprtem v okviru skupine 02 (AOP 003), in ne preko popravka vrednosti.

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
04	OPREMA IN DRUGA OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	005

Na kontih skupine 04 (AOP 005) se izkazuje vrednosti opreme, drobnega inventarja z dobo koristnosti, daljšo od leta dni, bioloških sredstev, vlaganj v opredmetena osnovna sredstva v tuji lasti, drugih opredmetenih osnovnih sredstev, terjatev za dane predujme za opremo in druga opredmetena osnovna sredstva, opredmetenih osnovnih sredstev v gradnji ali izdelavi ter opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev trajno zunaj uporabe. Ločeno se izkazuje nabavna vrednost in prevrednotenje zaradi okrepitve.

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
05	POPRAVEK VREDNOSTI OPREME IN DRUGIH OPREDMETENIH	006

Na kontih skupine 05 (AOP 006) se izkazuje popravki vrednosti opreme, drobnega inventarja z dobo koristnosti, daljšo od leta dni, bioloških sredstev, vlaganj v opredmetena osnovna sredstva v tuji lasti, drugih opredmetenih osnovnih sredstev ter opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev trajno zunaj uporabe.

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
060+061+069v	- Naložbe v delnice v državi in tujini	008

Na kontih skupine 060+061+069v (AOP 008) se izkazuje naložbe v delnice v državi in tujini (tj. naložbe v delniške družbe). Zakon o javnih finančah določa, da javni zavodi in agencije, katerih ustanovitelj je država oziroma občina, ne smejo odplačno pridobivati kapitalskih naložb. Hkrati Uredba o poenotenju vpisov Republike Slovenije kot pravne osebe v sodnem registru in delniških knjigah določa, da se vse delnice, ki se v delniških knjigah glasijo na zavode, katerih ustanovitelj je Republika Slovenija, preknjižijo na pravno osebo Republiko Slovenijo, prepis se izvede preko delniških knjig.

Pri izpolnjevanju AOP 008 se vnese opisno obrazložitev, s kakšnimi naložbami v delnice v državi in v tujini razpolaga PU, tj. navede se konkretne navedbe delnic oziroma konkretne delniške družbe skupaj z zneskom.

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
062+063+068+069w	- Druge dolgoročne kapitalске naložbe v državi in tujini ter druge finančne naložbe	009

Pri izpolnjevanju AOP 009 (konto 062+063+068+069w) se izkazuje druge dolgoročne kapitalске naložbe v državi in tujini (npr. naložbe v d.o.o) ter druge finančne naložbe. Zakon o javnih finančah določa, da javni zavodi in agencije, katerih ustanovitelj je država oziroma občina, ne smejo odplačno pridobivati kapitalskih naložb.

Zaradi navedenega PU vnese opisno obrazložitev, s kakšnimi dolgoročnimi kapitalskimi naložbami v državi in v tujini razpolaga (tj. navede se konkretne navedbe drugih dolgoročnih kapitalskih naložb v državi in tujini oziroma konkretne navedbe naložb v d.o.o. skupaj z zneskom).

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
065+069x	- Naložbe v plemenite kovine, drage kamne, umetniška dela in podobno	010

Pri izpolnjevanju AOP 010 (konto skupine 065+069x) se izkazuje naložbe v plemenite kovine, drage kamne, umetniška dela in podobno.

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
066+067+069y	- Premoženje, preneseno javnim skladom in drugim osebam javnega prava	011

Pri izpolnjevanju AOP 011 (konto skupine 066+067+069y) se izkazujejo naložbe v namensko premoženje tistih javnih skladov ter drugih pravnih oseb javnega prava, ki imajo v skladu z določbami zakonov, ki urejajo področje in delovanje teh oseb, to premoženje v svoji lasti. Zagotoviti je treba ločeno izkazovanje naložb v namensko premoženje javnih skladov ter drugih pravnih oseb javnega prava, za katere se sestavlja premoženjska bilanca države oziroma občine. Navedeno pomeni, da je potrebno vrednost razčleniti po posameznih PU v obrazcu Partnerji.

V primeru, da PU v PB izkaže terjatev na podskupini kontov 066 ali 067 do drugega PU, je potrebno, da nasprotni PU nasprotno obveznost izkaže na skupini kontov 94. Pravilnik EKN namreč določa, da je potrebno zagotoviti ločeno izkazovanje naložb v namensko premoženje javnih skladov ter drugih pravnih oseb javnega prava, za katere se sestavlja PB države oziroma občine.

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
070+071+079v	- Dolgoročna posojila, dana na podlagi posojilnih pogodb	013

Pri izpolnjevanju AOP 013 (konto skupine 070+071+079) se izkazujejo dolgoročna posojila v državi in v tujini, dana na podlagi posojilnih pogodb. Pravilnik EKN določa, da je potrebno zagotoviti ločeno izkazovanje dolgoročno danih posojil, danih uporabnikom enotnega kontnega načrta, za katere se sestavlja PB države oziroma občine. Navedeno pomeni, da je potrebno vrednost razčleniti po posameznih PU v obrazcu Partnerji. V primeru, da PU izkaže terjatev iz naslova posojilne pogodbe na podskupini kontov 070 do drugega PU (tj. v obrazcu Partnerji), je potrebno, da nasprotni PU nasprotno obveznost iz naslova prejetega kredita izkaže na podskupini kontov 960+961 (tj. v obrazcu Partnerji).

Javni skladi lahko skladno z Zakonom o javnih skladih izvajajo kreditiranje, kar pomeni, da lahko javni sklad dodeli kredit tudi PU, zato je potrebno ta del vključiti v pobot (npr. dana posojila EKO sklada občinam, dana posojila Stanovanjskega sklada, in podobno). V pobot se vključi tako glavnico kot tudi obresti. Obresti se izkazujejo glede na ročnost obveznosti.

Javni zavodi niso finančne institucije, zato posojil ne morejo dajati in te skupine kontov ne morejo uporabljati. V primeru, da javni zavod takšno naložbo ima, mora vnesti obrazložitev, kakšna je ta oblika dolgoročne naložbe in na podlagi katere pravne podlage je bilo posojilo dano.

Pravilnik PB določa, da se dolgoročne obveznosti in dolgoročne terjatve za potrebe priprave PB ne prenašajo na kratkoročne obveznosti oziroma na kratkoročne terjatve. Navedeno za pripravo PB pomeni odstopanje od podatkov bilance stanja.

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
072+073+079w	- Dolgoročna posojila, dana z odkupom vrednostnih papirjev	014

Pri izpolnjevanju AOP 014 (na kontih skupine 072+073+079w) se izkazujejo dolgoročna posojila, dana z odkupom vrednostnih papirjev. V primeru, da ima PU naložbo v dolgoročno izdan dolžniški vrednostni papir Republike Slovenije, se ta terjatev izkaže na skupini kontov 072 (AOP 014) do državnega proračuna (šifra PU 10995). V primeru, da ima PU naložbo v izdane zakladne menice Republike Slovenije, katerih ročnost je daljša kot leto dni, se ta terjatev izkaže na skupini kontov 072 do državnega proračuna (šifra PU 10995).

Pravilnik PB določa, da se dolgoročne obveznosti in dolgoročne terjatve za potrebe priprave PB ne prenašajo na kratkoročne obveznosti oziroma na kratkoročne terjatve. Navedeno za pripravo PB pomeni odstopanje od podatkov bilance stanja.

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
074+075+076+079x	- Dolgoročno dani depoziti in druga dolgoročno dana posojila ter druge dolgoročne oblike depozitov	015

Pri izpolnjevanju AOP 015 (na kontih skupine 074+075+076+079x) se izkazujejo dolgoročno dani depoziti in druga dolgoročno dana posojila v državi in v tujini, dana na podlagi posojilnih pogodb, ter druge dolgoročne oblike depozitov. Pravilnik EKN določa, da je potrebno zagotoviti ločeno izkazovanje depozitov, danih uporabnikom enotnega kontnega načrta, za katere se sestavlja PB države oziroma občine. To pomeni, da v primeru, da gre za poslovne dogodke do PU, je potrebno analitične podatke vnesti tudi v obrazec Partnerji (tj. vrstice po posameznih dolžnikih - PU).

Primer: dolgoročna vloga pri upravljavcu EZR države (šifra PU 10014) in podobno.

Javni zavodi in agencije niso finančne institucije, zato dolgoročnih depozitov in drugih danih posojil ne morejo izkazovati. Med javne zavode se umeščajo tudi članice univerze in druge pravno organizacijske oblike posrednih proračunskih uporabnikov brez javnih skladov.

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
080+081+089v	- Dolgoročna blagovna posojila, dana v državi in tujini	017

Pri izpolnjevanju AOP 017 (na kontih skupine 080+081+089v) se izkazujejo dolgoročna blagovna posojila, dana v državi in tujini. Pravilnik EKN določa, da je potrebno zagotoviti ločeno izkazovanje dolgoročnih poslovnih dogodkov do PU, za katere se sestavlja PB države oziroma občine (tj. vnos podatka v obrazec Partnerji). To pomeni, da v primeru, da gre za dano blagovno posojilo PU, je potrebno analitične podatke vnesti tudi v obrazec Partnerji (tj. vrstice po posameznih dolžnikih - PU).

Blagovni krediti za proračunske uporabnike niso dovoljeni.

PU mora v dodatnih obrazložitvah nevesti, kaj posamezen znesek konkretno predstavlja, na podlagi česa je bila kategorija pridobljena in opredelitev partnerja, ki stoji za izkazanim zneskom.

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3

084+089w	- Dolgoročne terjatve za unovčena poročta	018
----------	---	-----

Pri izpolnjevanju AOP 018 (na kontih skupine 084+089w) se izkazujejo dolgoročne terjatve za unovčena poročta. Praviloma lahko dolgoročne terjatve za unovčena poročta izkazuje zgolj proračun države oziroma občine.

Podatek o danih in še ne unovčenih poročtvih, ki predstavljajo zgolj potencialno obveznost, se vnese pod AOP 117.

PU mora v dodatnih obrazložitvah nevesti kaj posamezen znesek konkretno predstavlja, na podlagi česa je bila kategorija pridobljena in opredelitev partnerja, ki stoji za izkazanim zneskom.

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
085+089x	- Druge dolgoročne terjatve iz poslovanja	019

Pri izpolnjevanju AOP 019 (na kontih skupine 085+089x) se izkazujejo druge dolgoročne terjatve iz poslovanja. Pravilnik EKN določa, da je potrebno zagotoviti ločeno izkazovanje dolgoročnih terjatev iz poslovanja do uporabnikov enotnega kontnega načrta, za katere se sestavlja PB države oziroma občine (tj. vnos podatka v obrazec Partnerji).

Primer: terjatve občin za izgradnjo komunalne infrastrukture.

PU mora v dodatnih obrazložitvah nevesti kaj posamezen znesek konkretno predstavlja, na podlagi česa je bila kategorija pridobljena in opredelitev partnerja, ki stoji za izkazanim zneskom.

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
086+089y	- Dolgoročne terjatve iz naslova finančnega najema	020

Pri izpolnjevanju AOP 020 (na kontih skupine 086+089y) se izkazujejo dolgoročne terjatve iz naslova finančnega najema. Pravilnik EKN določa, da je potrebno zagotoviti ločeno izkazovanje dolgoročnih terjatev iz finančnega najema do PU, za katere se sestavlja PB države oziroma občine (tj. vnos podatka v obrazec Partnerji).

PU mora v dodatnih obrazložitvah nevesti kaj posamezen znesek konkretno predstavlja, na podlagi česa je bila kategorija pridobljena in opredelitev partnerja, ki stoji za izkazanim zneskom.

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
090x+091x	- Terjatve za sredstva, dana v upravljanje PU državnega proračuna	022

Pri izpolnjevanju AOP 022 (na kontih skupine 090x+091x) se izkazujejo terjatve za sredstva, dana v upravljanje PU-jem državnega proračuna (tj. NPU državnega ali občinskega proračuna je dal sredstva v upravljanje PU državnega proračuna, gre torej za terjatve do državnega PU). Terjatve za sredstva, dana v upravljanje

uporabnikom enotnega kontnega načrta, za katere se sestavlja premoženjska bilanca države oziroma občine, se izkazujejo ločeno (tj. vnos podatka v obrazec Partnerji).

Vrednost sredstev, danih v upravljanje, se ob prenosu sredstev v upravljanje knjiži na ustrezen konto skupine 09 in se izkaže kot terjatev v znesku, enakem čisti vrednosti sredstev, danih v upravljanje. Ob knjiženju na kontih te skupine se povečuje oziroma zmanjšuje splošni sklad.

Terjatve za sredstva, dana v upravljanje, se usklajujejo z obveznostjo za sredstva, prejeta v upravljanje, izkazano v poslovnih knjigah prejemnika sredstev.

Skupino kontov 09 skladno s Pravilnikom EKN uporabljajo le neposredni uporabniki proračuna države in občine. Zakon o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti določa, da upravljavec stvarnega premoženja ne more biti subjekt, kjer država ali občina ni njegov ustanovitelj. Praviloma gre zgolj za terjatve za sredstva dana v upravljanje posrednim PU, razen če področni zakon zadevo ureja drugače.

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
090y+091y	- Terjatve za sredstva, dana v upravljanje PU občinskega proračuna	023

Pri izpolnjevanju AOP 023 (na kontih skupine 090y+091y) se izkazujejo terjatve za sredstva, dana v upravljanje PU občinskega proračuna (tj. NPU občinskega ali državnega proračuna je dal sredstva v upravljanje PU občinskega proračuna, gre torej za terjatve do občinskega PU). Terjatve za sredstva, dana v upravljanje uporabnikom enotnega kontnega načrta, za katere se sestavlja premoženjska bilanca države oziroma občine, se izkazujejo ločeno (tj. vnos podatka v obrazec Partnerji).

Vrednost sredstev, danih v upravljanje, se ob prenosu sredstev v upravljanje knjiži na ustrezen konto skupine 09 in se izkaže kot terjatev v znesku, enakem čisti vrednosti sredstev, danih v upravljanje. Ob knjiženju na kontih te skupine se povečuje oziroma zmanjšuje splošni sklad.

Terjatve za sredstva, dana v upravljanje, se usklajujejo z obveznostjo za sredstva, prejeta v upravljanje, izkazano v poslovnih knjigah prejemnika sredstev.

Skupino kontov 09 skladno s Pravilnikom EKN uporabljajo le neposredni uporabniki proračuna države in občine. Zakon o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti določa, da upravljavec stvarnega premoženja ne more biti subjekt, kjer država ali občina ni njegov ustanovitelj. Praviloma gre zgolj za terjatve za sredstva dana v upravljanje posrednim PU, razen če področni zakon zadevo ureja drugače.

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
10	DENARNA SREDSTVA V BLAGAJNI IN TAKOJ UNOVČLJIVI VREDNOSTNI PAPIRJI	027

Pri izpolnjevanju AOP 027 (na kontih skupine 10) se izkazujejo gotovina (bankovci in kovanci), prejeti čeki, druge takoj unovčljivi vrednostni papirji ter denar na poti.

Primer: polog gotovine ali dnevnega izkupička v dnevno nočni trezor pri poslovni banki.

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
11	DOBROIMETJE PRI BANKAH IN DRUGIH FINANČNIH USTANOVAH	028

Pri izpolnjevanju AOP 028 (na kontih skupine 11) se ne sme izkazovati stanj na podračunih PU. V PB se na kontih skupine 11 izkaže zgolj stanje EZR države ali občine (tj. upravljavec sredstev sistema EZR). PU pa lahko na kontih skupine 11 izkaže stanje denarnih sredstev na posebnih namenskih transakcijskih računih (odprtih pri Banki Slovenije), nočne depozite, depozite na odpoklic, odprta stanja na trgovalnih računih ter morebitne račune, odprte v tujini (skladno z Zakonom o opravljanju plačilnih storitev za proračunske uporabnike).

Pravilnik PB namreč določa, da se v PB subjektov, vključenih v sistem EZR, denarna sredstva na podračunih EZR izkažejo kot terjatev do upravljavca sredstev sistema EZR. Navedeno pomeni, da PU stanje na podračunih v PB izkaže na kontih skupine 14d (AOP 032) in ne na kontih skupine 11 (AOP 028), kot je to v bilanci stanja.

Praviloma konec poslovnega leta tudi ni odprtih stanj na prehodnih kontih skupine 11, saj je potrebno prehodna stanja na teh kontih konec leta (pred zaključkom poslovnega leta in izdelavo izkazov) prečistiti in razporediti na ustrezne skupine kontov. V primeru, da PU vnese stanje pod konte skupine 11 (AOP 028), mora vnesti pojasnilo, za kakšna sredstva gre.

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
12	KRATKOROČNE TERJATVE DO KUPCEV	029

Pri izpolnjevanju AOP 029 (na kontih skupine 12) se izkazujejo kratkoročne terjatve do kupcev iz prodaje dolgoročnih in kratkoročnih sredstev. V tej skupini se izkazujejo tudi kratkoročno dani blagovni krediti. V kolikor je v vlogi kupca PU, je potrebno to terjatev, v skladu z določili Pravilnika EKN, izkazati na enem od kontov skupine 14 (od AOP 033 do vključno AOP 041).

Primer kaj sodi v AOP 029: osnovna šola izda račun staršem za plačilo šolske prehrane.

Primer, kaj ne sodi v AOP 029: osnovna šola izda račun za prehrano dijakov srednje šole, osnovna šola zato evidentira terjatev do srednje šole na kontih skupine 14q (AOP 041, saj je srednja šola PU, hkrati pa srednja šola to izkaže kot obveznosti do osnovne šole na kontih skupine 24q (AOP 073), saj je osnovna šola PU.

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
13	DANI PREDUJMI IN VARŠČINE	030

Pri izpolnjevanju AOP 030 (na kontih skupine 13) se izkazujejo predujmi, dani za kratkoročna sredstva, kratkoročno dane varščine in preplačila obveznosti do subjektov, ki niso PU. Navedeno tudi pomeni, da negativnih obveznosti ni možno izkazovati, saj preplačilo obveznosti predstavlja terjatev.

Glede založenih sredstev je bil v letu 2021 dogovorjen način obravnave poslovnih dogodkov vezan na sodne postopke, posredni PU so prejeli obvestilo s strani sodišč.

V kolikor se terjatev iz naslova danih predujmov in varščin nanaša na PU, je potrebno to terjatev v skladu z določili Pravilnika EKN izkazati na kontih skupine 14, v obrazcu BB je to konto skupine 14q (AOP 041).

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
14	KRATKOROČNE TERJATVE DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA 032+033+034+035+036+037+038+039+040+041	031

Kratkoročne terjatve do PU se skladno s 17. členom Pravilnika EKN izkazujejo na kontih skupine 14. Navedeno ne velja za vračila preveč plačanih dajatev za obračunane dajatve (npr. prispevki, davki, takse, globe, kazni, ...). Na kontih skupine 14 se zagotavlja analitično evidentiranje terjatev do kupcev, danih predumov in varščin, finančnih naložb, terjatev iz financiranja in drugih kratkoročnih terjatev, če se le-te nanašajo na PU. Konto skupine 14 je v obrazcu BB razčlenjen na več skupin, zaradi kontrole vnosnih podatkov z drugimi viri. Podatek, vnesen v obrazec BB, se analitično v celoti razporedi po posameznih PU v obrazcu Partnerji.

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
14d	- Terjatev PU-ja do upravljavca sistema sredstev EZR za stanje na podračunu	032

Pri izpolnjevanju AOP 032 (na kontih skupine 14d) se izkaže stanje na podračunih PU. Podatek je kontroliran s podatkom UJP, tj. stanja na podračunih se na dan 31.12.LLLL uskladijo s stanji z IOP obrazcev, zato se mora navedeno stanje na podračunu ustrezno odraziti tudi v PB, tj. na kontu 14d (AOP 032).

Subjekti, vključeni v sistem EZR, evidentirajo denarna sredstva na podračunih EZR v svojih poslovnih knjigah kot denarna sredstva na računih, medtem ko jih v poročilih, namenjenih konsolidaciji, izkazujejo kot terjatev do upravljavca sredstev sistema EZR. Navedeno pomeni, da PU stanje na podračunih v PB izkaže na kontih skupine 14d (AOP 032).

Stanje na podračunu v PB izkaže PU, ki je imetnik podračuna. Imetnik podračuna PU je lahko zgolj en PU. Imetništvo PU je določeno v registru PU, ki se lahko preveri na spletnih straneh UJP: <https://storitve.ujp.gov.si/dostop/irpu/>.

V primeru, da ima PU na svojem podračunu tudi denarna sredstva v tuji valuti (podračuni so odprti v valutah, v katerih je odprt EZR), se denarna sredstva v tuji valuti na koncu obračunskega obdobja izkažejo v protivrednosti domače valute, **obračunani po referenčnem tečaju ECB na dan 31.12.LLLL, ki je objavljen na spletni strani Banke Slovenije.**

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
14x	- Kratkoročna posojila, dana na podlagi posojilnih pogodb - uporabnikom EKN (npr. posojila s strani upravljavca EZR)	033

Pri izpolnjevanju AOP 033 (na kontu skupine 14x) se izkažejo kratkoročna posojila, dana na podlagi posojilnih pogodb – uporabnikom EKN, tj. PU. V to skupino sodijo tudi dana likvidnostna oz. kratkoročna posojila Upravljavca sredstev sistema EZR države. To pomeni, če je en PU dal kratkoročno posojilo drugemu PU, se to izkaže na kontih skupine 14x.

Javni zavodi in agencije niso finančne institucije, zato danih posojil ne morejo izkazovati.

Za PU, ki so vključeni v sistem EZR države, je podatek kontroliran s podatki Upravljavca sredstev sistema EZR države o danih kratkoročnih posojilih. Kontrola se izvaja preko obrazca Kontrola odprtih stanj.

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
14xo	- Obresti kratkoročnih posojil, danih na podlagi posojilnih pogodb - uporabnikom EKN	034

Pri izpolnjevanju AOP 034 (na kontu skupine 14xo) se izkažejo obresti kratkoročnih posojil, danih na podlagi posojilnih pogodb – uporabnikom EKN, tj. PU. To pomeni, če je PU dal kratkoročno posojilo drugemu PU, se obresti iz tega naslova izkažejo na kontih skupine 14xo (AOP 034).

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
14xod	- Obresti dolgoročnih posojil, danih na podlagi posojilnih pogodb - uporabnikom EKN	035

Pri izpolnjevanju AOP 035 (na kontu skupine 14xod) se izkažejo obresti dolgoročnih posojil, danih na podlagi posojilnih pogodb – uporabnikom EKN, tj. PU. To pomeni, če je PU dal dolgoročno posojilo drugemu PU, se obresti iz tega naslova izkažejo na kontih skupine 14xod (AOP 035).

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
14y	- Kratkoročna posojila, dana z odkupom vrednostnih papirjev - od uporabnikov EKN	036

Pri izpolnjevanju AOP 036 (na kontu skupine 14y) se izkažejo glavnice kratkoročnih posojil, danih z odkupom vrednostnih papirjev - od uporabnikov EKN. Primer: posli, vezani na kratkoročne državne vrednostne papirje.

Primer: V primeru, da je imetnik zakladnih menic PU, jih izkaže kot terjatev do državnega proračuna, tj. PU 10995.

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
14yo	- Obresti kratkoročnih posojil, danih z odkupom vrednostnih papirjev - od uporabnikov EKN	037

Pri izpolnjevanju AOP 037 (na kontu skupine 14yo) se izkažejo obresti kratkoročnih posojil, danih z odkupom vrednostnih papirjev - od uporabnikov EKN. Primer: obresti, vezane na kratkoročne državne vrednostne papirje.

Primer: Obresti zakladnih menic imetnik, ki je PU, izkaže kot terjatev do državnega proračuna, tj. PU 10995.

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
14yod	- Obresti dolgoročnih posojil, danih z odkupom vrednostnih papirjev - od uporabnikov EKN	038

Pri izpolnjevanju AOP 038 (na kontu skupine 14yod) se izkažejo obresti dolgoročnih posojil, danih z odkupom vrednostnih papirjev - od uporabnikov EKN. Primer: obresti, vezane na dolgoročne državne vrednostne papirje.

Primer: Obresti državnih obveznic imetnik, ki je PU, izkaže kot terjatev do državnega proračuna, tj. PU 10995.

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
14z	- Kratkoročno dani depoziti (npr. vloge, dane upravljavcu EZR) - uporabnikom EKN	039

Pri izpolnjevanju AOP 039 (na kontih skupine 14z) se vnašajo zneski kratkoročno danih depozitov .

V primeru, da PU prosta denarna sredstva plasira k Upravljavcu sredstev sistema EZR države v obliki vloge, se to v skladu z določili Pravilnika EKN izkaže na kontih skupine 14 (v podatkih PB je to analitika 14z). Upravljavec sredstev sistema EZR države ima šifro PU 10014. Enako velja tudi za razmejene obresti na dane vloge (to so obresti do vključno 31.12.LLLL in ne do zapadlosti vloge), tudi pripadajoče obresti se izkažejo na kontih skupine 14 (v podatkih PB je to analitika 14q).

Za PU, ki so vključeni v sistem EZR države, je podatek kontroliran s podatki Upravljavca sredstev sistema EZR države. Kontrola se izvaja preko obrazca Kontrola odprtih stanj.

PU, ki vodijo poslovne knjige po nastanku poslovnega dogodka, razmejene obresti za dane vloge izkazujejo kot terjatev do Upravljavca sredstev sistema EZR države ter kot pripoznavanje prihodka od obresti.

PU, ki vodijo poslovne knjige na podlagi denarnega toka, pa razmejene obresti za dane vloge izkazujejo kot terjatev do Upravljavca sredstev sistema EZR države ter kot neplačan prihodek (tj. na kontih skupine 28).

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
14wo	- Obresti na stanja podračunov EZR - uporabnikom EKN	040

Pri izpolnjevanju AOP 040 (konto skupine 14wo) se vnašajo morebitne obresti na stanja podračunov EZR.

Denarna sredstva na podračunih PU se obrestujejo. Obračune obresti v imenu upravljavca sredstev sistema EZR občine pripravi UJP (upravljavec EZR države pripravi obračune obresti samostojno), kar pa ne pomeni, da se to terjatev izkazuje do UJP, temveč se jo izkaže kot terjatev do upravljavca sredstev sistema EZR države oziroma občine in se izkažejo v obrazcu BB na kontih skupne 14wo (AOP 040). Obračunski listi za obresti na stanje podračunov so vsem PU dostopni preko spletne aplikacije UJPnet. V obdobju negativnih obrestnih mer je podatek za ta AOP prazen, ker se sredstva ne obrestujejo (kljub temu je potrebno preveriti obrestovanje po posameznih valutah).

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
14q	- Ostale kratkoročne terjatve do uporabnikov EKN	041

Pri izpolnjevanju AOP 041 (na kontih skupine 14q) se izkažejo druge kratkoročne terjatve do PU. Primeri:

- terjatev do kupcev (prevozi, prehrana, ...),
- terjatve iz danih predujmov (EU razpisi, ...),
- terjatve iz naslova varščin,
- terjatve za sredstva plač, materialnih stroškov, jubilejnih nagrad, te se izkažejo do resornega ministrstva oziroma občine, ...
- UJP izkaže terjatve do PU iz naslova stroškov plačilnega prometa (za katere mesečno pripravi obračunske liste in izvede direktno obremenitev),
- terjatve do Zavoda za zaposlovanje iz različnih naslovov (javna dela, interventna sredstva, ...).

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
150+159v	KRA TKOROČNE FINANČNE NALOŽBE V VREDNOSTNE PAPIRJE	043

Pri izpolnjevanju AOP 043 (na kontih skupine 150 + 159v) se izkazujejo kratkoročne finančne naložbe v vrednostne papirje, katerih izdajatelj ni PU. Če gre za kratkoročen vrednostni papir Republike Slovenije in je imetnik PU, se ta izkaže na kontih skupine 14y (AOP 036).

V primeru, da bo v AOP 043 vpisan znesek, se obvezno poda obrazložitev, za kakšno vrsto kratkoročne naložbe gre. Zakon o javnih financah pravi, da javni zavodi in agencije ne morejo odplačno pridobivati finančnih naložb. Pri tem je potrebno upoštevati :

- Pravilnik o poslovanju sistema enotnega zakladniškega računa države oziroma občine (Uradni list št. 27/24), ki določa:
 - o *Imetniki podračunov, ki so vključeni v sistem EZR države, prosta denarna sredstva nalagajo pri upravljavcu sredstev sistema EZR države. Pri nalaganju prostih denarnih sredstev izven sistema EZR države so samostojni do skupnega obsega naložb v višini 200.000 eurov. Prosta denarna sredstva, katerih znesek je enak ali višji od 200.000 eurov, morajo najprej ponuditi upravljavcu sredstev sistema EZR države. Upravljavec sredstev sistema EZR države lahko zaradi upravljanja likvidnosti sistema EZR države pozove imetnike podračunov, ki so vključeni v sistem EZR države, da mu ponudijo prosta denarna sredstva pred nalaganjem izven sistema v zneskih do višine 200.000 eurov. Imetniki podračunov, ki so vključeni v sistem EZR države, nimajo omejitev višine zneska nalaganja pri naložbah v dolžniške vrednostne papirje, katerih izdajatelj je Republika Slovenija. Imetniki podračunov, ki so vključeni v sistem EZR občine, morajo pred nalaganjem prostih denarnih sredstev izven sistema EZR občine in v dolžniške vrednostne papirje, katerih izdajatelj je Republika Slovenija, sredstva najprej ponuditi upravljavcu sredstev sistema EZR občine. Če jih ta ne potrebuje za upravljanje likvidnosti sistema EZR občine, lahko imetniki podračunov prosta denarna sredstva naložijo izven sistema EZR občine.*
 - o *Imetniki podračunov, ki so vključeni v sistem EZR, poročajo o naložbah prostih denarnih sredstev izven sistema EZR upravljavcu sredstev sistema EZR, v katerega je vključen, v desetih delovnih dneh od naložbe ali na poziv upravljavca sredstev sistema EZR. Poroča se na Obrazcu za poročanje*

o naložbah prostih denarnih sredstev izven sistema enotnega zakladniškega računa države, ki je priloga 1 pravilnika in njegov sestavni del. Obrazec mora poslati v elektronski obliki.

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
151+159w	KRATKOROČNO DANA POSOJILA	044

Pri izpolnjevanju AOP 044 (na kontih skupine 151 + 159w) se izkazujejo kratkoročno dana posojila subjektom, ki niso PU. V primeru, da je bilo posojilo dano PU s strani PU, se to kratkoročno posojilo izkaže na kontih skupine 14x (AOP 033).

V primeru, da bo v AOP 044 vpisan znesek, se obvezno poda obrazložitev, za kakšno vrsto kratkoročne naložbe gre. Zakon o javnih financah pravi, da javni zavodi in agencije niso finančne institucije oziroma ustanovljene z namenom dajanja posojil.

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
152+153+159x	KRATKOROČNO DANI DEPOZITI	045

Pri izpolnjevanju AOP 045 (na kontih skupine 152 + 153 + 159x) se izkazujejo kratkoročno dani depoziti. Če gre za vloge, dane k Upravljavcu sredstev sistema EZR države, se to izkaže na skupini kontov 14z (AOP 039).

V primeru, da bo v AOP 045 vpisan znesek, se obvezno poda obrazložitev, za kakšno vrsto kratkoročnega depozita izven sistema enotnega zakladniškega računa gre. Pri tem je potrebno upoštevati Pravilnik o poslovanju sistema enotnega zakladniškega računa države oziroma občine (za podroben opis določb glej AOP 043)

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
155+159y	DRUGE KRATKOROČNE FINANČNE NALOŽBE	046

Pri izpolnjevanju AOP (na kontih skupine 155 + 159y) se izkazujejo druge kratkoročne finančne naložbe.

V primeru, da bo v AOP 046 vpisan znesek, se obvezno poda obrazložitev, za kakšno vrsto kratkoročne naložbe gre. Pri tem je potrebno upoštevati Pravilnik o poslovanju sistema enotnega zakladniškega računa države oziroma občine (za podroben opis določb glej AOP 043).

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
16xo	- Obresti kratkoročnih posojil, danih na podlagi posojilnih pogodb	048

Pri izpolnjevanju AOP 048 (na kontih skupine 16xo) se izkazujejo obresti kratkoročnih posojil, danih na podlagi posojilnih pogodb. Gre za posojilne pogodbe, katerih dolžnik ni PU.

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
16xod	- Obresti dolgoročnih posojil, danih na podlagi posojilnih pogodb	049

Pri izpolnjevanju AOP 049 (na kontih skupine 16xod) se izkazujejo obresti dolgoročnih posojil, danih na podlagi posojilnih pogodb. Gre za posojilne pogodbe, katerih dolžnik ni PU.

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
16yo	- Obresti kratkoročnih posojil, danih z odkupom vrednostnih papirjev	050

Pri izpolnjevanju AOP 050 (na kontih skupine 16yo) se izkazujejo obresti kratkoročnih posojil, danih z odkupom vrednostnih papirjev. Gre za posojilne pogodbe, katerih dolžnik ni PU.

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
16yod	- Obresti dolgoročnih posojil, danih z odkupom vrednostnih papirjev	051

Pri izpolnjevanju AOP 051 (na kontih skupine 16yod) se izkazujejo obresti dolgoročnih posojil, danih z odkupom vrednostnih papirjev. Gre za posojilne pogodbe, katerih dolžnik ni PU.

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
16z	- Druge kratkoročne terjatve iz financiranja	052

Pri izpolnjevanju AOP 052 (na kontih skupine 16z) se izkazujejo druge kratkoročne terjatve iz financiranja do subjektov, ki niso PU.

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
17	DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE	053

Pri izpolnjevanju AOP 053 (na kontih skupine 17) se izkazujejo druge kratkoročne terjatve, med katere sodijo tudi terjatve iz naslova davkov, prispevkov, taks, kazni, globe, ... Gre torej za izkazovanje obveznih dajatev. Obvezne dajatve lahko opredelimo kot vse davčne in nedavčne prihodke, ki so z zakoni in drugimi predpisi določeni kot splošno obvezni (npr. takse, pristojbine in denarne kazni). Navedene terjatve se evidentirajo skladno z Navodilom nadzornikom za evidentiranje terjatev javnofinančnih prihodkov (<https://www.gov.si teme/javno-racunovodstvo/>):

- pri nadzorniku analitično (znesek, ki ga dolguje posamezen zavezanec, razčlenjen po vrsti javnofinančnega prihodka),

- v glavnih knjigah prejemnikov oziroma blagajn javnega financiranja (proračun države, občine, ZZS in ZPIZ) pa sintetično (zbirno po vrstah javnofinančnih prihodkov).

Navedeno pomeni, da terjatve iz naslova davkov, taks, pristojbin, glob in denarnih kazni izkazujejo v PB zgolj javnofinančne blagajne in ne posamezni nadzorniki. Nadzorniki ohranjajo evidence le v analitični evidenci.

V primeru, da se terjatve na kontih skupine 17 navezujejo na refundacije bolniških nadomestil (ZZS) ali invalidnin (ZPIZ), se ta podatek vnese tudi kot ločeno vrstico v obrazcu Partnerji, za ZZS posebej (z ZZS je dogovorjeno, da se v pobot dodajo vsi zahtevki refundacij bolnih, ki so jih PU do 31.1. tekočega leta oddali na ZZS; na ZZS lahko uporabniki zahtevke posredujejo v roku treh let; ZZS priporoča da uporabniki preko portala SPOT sproti že med letom preverjajo, kakšne podatke ima ZZS o vloženi zahtevki v določenem trenutku, tj. kateri zahtevki so bili obdelani, zavrženi, plačani, datum nakazila, priznana višina refundacije in znesek nakazila) in za ZPIZ posebej (v pobot se vpišejo le zneski, za katere je bil na ZPIZ posredovan zahtevek za refundacijo zaradi dela s skrajšanim delovnim časom in so od ZPIZ pridobili potrjen IOP obrazec na dan 31. 12. s tega naslova; v primeru, da PU izkazuje na kontu v skupini 17 terjatev iz naslova nadomestila plače zaradi dela s skrajšanim delovnim časom, pa zahtevek za refundacijo s tega naslova na ZPIZ ni bil posredovan in PU ni prejel od ZPIZ potrjenega IOP obrazca, take terjatve niso predmet pobota).

V pobot se ne vpisuje zneskov terjatev za vračilo prispevkov delodajalca za pokojninsko in invalidsko zavarovanje po 157. členu ZPIZ-2, za zavarovance iz prvega, drugega, tretjega in četrtega odstavka 14. člena tega zakona, ki niso dopolnili 26 let starosti, in matere, ki skrbijo za otroka do tretjega leta starosti, ko se prvič zaposlijo za nedoločen čas in ostanejo pri istem delodajalcu neprekinjeno najmanj dve leti.

Prispevek RTV, javni zavod RTV ta podatek vnese v ločeno vrstico v obrazcu Partnerji po posameznih PU.

Kvota za zaposlovanje invalidov (v primeru, da nima PU zaposlene invalide) Javni jamstveni, preživninski in invalidski sklad Republike Slovenije vnese v ločeno vrstico v obrazcu Partnerji na AOP 053 (kontih skupine 17) po posameznih PU.

Za ostale javnofinančne prihodke (npr. davek na dodano vrednost, v nadaljevanju DDV, prispevki za socialno in zdravstveno zavarovanje, akontacija davščin, ...) se podatek konta skupine 17 oziroma AOP 053 ne razčlenjuje po partnerjih v obrazcu Partnerji (npr. do Finančne uprave RS).

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
18	NEPLAČANI ODHODKI	054

Pri izpolnjevanju AOP 054 (na kontih skupine 18) se izkazujejo odhodki oziroma zneski, povezani s pridobitvijo dolgoročnih in kratkoročnih sredstev oziroma storitev, ki še niso bili plačani in se izkazujejo kot obveznost. Podatkov v okviru te skupine kontov ne izkazujejo določeni uporabniki enotnega kontnega načrta (tj. javni zavodi in javne agencije).

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
19	AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE - SKUPAJ (vključno z vrednostjo vrednotnice)	055/1

19	AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE - razen vrednotnic (sem vnesete vrednost aktivnih časovnih razmejitev, ki se pobotajo na 1. nivoju)	055/2
----	--	-------

Pri izpolnjevanju AOP 055/1 (na kontih skupine 19) se izkazujejo vse aktivne kratkoročne časovne razmejitve vključno z zneskom vrednotnic. Znesek vrednotnic (tj. npr. znamke, kartica Urbana) se ne vključujejo v pobot, zato se vrednosti kontov skupine 19 vpisujejo v ločenih vrsticah, in sicer:

- v AOP 055/1 kot AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE - SKUPAJ (vključno z vrednostjo vrednotnic) in
- v AOP 055/2 kot AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE - razen vrednotnic (sem vnesete vrednost aktivnih časovnih razmejitev, ki se pobotajo na 1. nivoju).

Ločen vnos je potreben zaradi načina izvajanja konsolidacije, saj se v konsolidacijo ne vključuje znesek vrednotnic, medtem ko se znesek ostalih razmejitev vključuje v konsolidacijo. V AOP 055/2 se vključijo tudi kratkoročno odloženi stroški (npr. plačilo celoletne najemnine) in kratkoročno ne-zaračunani prihodki (npr. subvencije, regresni zahtevki).

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
3	ZALOGE	056

Odrpta stanja na kontih skupine 3 so izkazana v skupnem kumulativnem znesku za vse skupine kontov tega razreda.

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
20	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI ZA PREJETE PREDUJME IN VARŠČINE	059

Pri izpolnjevanju AOP 059 (na kontih skupine 20) se izkazujejo vnaprejšnja plačila in denarna zavarovanja kupcev in drugih dolžnikov, ki niso PU. V primeru, da gre za predujme, prejete s strani PU, se morajo le-ti izkazati kot obveznost na kontih skupine 24. V tej skupini se izkazujejo tudi preplačila terjatev, kar pomeni, da negativnih terjatev ni možno izkazovati, temveč gre v tem primeru za obveznosti iz naslova preplačil.

Za sodne postopke in založena sredstva so bila v letu 2021 dogovorjeni postopki in način evidentiranja, tj. v katerih primerih so založena sredstva izkazana na kontih skupine 20.

V kolikor se obveznost iz naslova prejetih predujmov in varščin nanaša na PU, je potrebno to obveznost v skladu z določili Pravilnika EKN izkazati na kontih skupine 24, v obrazcu BB je to konto skupine 24q (AOP 073).

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
21	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO ZAPOSLENIH	060

Pri izpolnjevanju AOP 060 (na kontih skupine 21) se izkazujejo obveznosti do zaposlenih za plače, nadomestila in druge prejemke iz delovnega razmerja ter z njimi povezane prispevke in davke. Skupina kontov ni predmet pobota.

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
22	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV	061

Pri izpolnjevanju AOP 061 (na kontih skupine 22) se izkazujejo zaračunane in ne-zaračunane obveznosti do dobaviteljev v državi in v tujini. V tej skupini se izkazujejo tudi kratkoročni blagovni krediti, prejeti doma ali v tujini.

V kolikor se obveznost nanaša na PU, je potrebno to obveznost v skladu z določili Pravilnika EKN izkazati na kontih skupine 24, v obrazcu BB je to konto skupine 24q (AOP 073).

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
23	DRUGE KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ POSLOVANJA	062

Pri izpolnjevanju AOP 062 (na kontih skupine 23) se izkazujejo kratkoročne obveznosti za DDV, druge kratkoročne obveznosti za dajatve, kratkoročne obveznosti na podlagi izdanih menic in drugih plačilnih instrumentov ter ostale kratkoročne obveznosti.

V primeru, da se obveznosti na kontih skupine 23 navezujejo na kvote za invalide (Javni študentski, razvojni, invalidski in preživninski sklad Republike Slovenije) ali RTV prispevek (RTV), se ta podatek vnese tudi kot ločeno vrstico v obrazcu Partnerji, za Javni študentski, razvojni, invalidski in preživninski sklad Republike Slovenije posebej in RTV posebej.

OPOZORILO: Obvestilo, vezano na RTV prispevek je objavljeno na spletni strani:

https://www.gov.si/assets/ministrstva/MF/Javno-racunovodstvo/DOKUMENTI/Navodila/Evidentiranje_terjatev_in_obveznosti_iz_naslava_prispevka_za_RT_V_22102014.pdf

Kvota za invalide do Javni študentski, razvojni, invalidski in preživninski sklad Republike Slovenije (PU 26417) se izkažejo na kontih skupine 23 (v kolikor nimate zaposlenih invalidov). Zaveza, da je potrebo za kvote zaposlovanja invalidov uporabljati spletno aplikacijo SVZI.NET (tj. tudi pridobivanje listin za knjiženje) ureja 8. člen Uredbe o določitvi kvote za zaposlovanje invalidov (Uradni list RS, št. 21/14). V primeru neusklajenih pobotov iz tega naslova zavezancem svetujemo, da se obrnejo na javni sklad, in sicer na oddelek za obračun, analitiko in izplačila.

Za ostale javnofinančne prihodke (npr. DDV, prispevki za socialno in zdravstveno zavarovanje, akontacija davščin – npr. za davek od dohodka pravnih oseb, NUSZ ...) se podatek ne razčlenjuje po vrsticah v obrazcu Partnerji (npr. do Finančne uprave RS) in zaenkrat ostaja na kontih skupine 23 brez pobota.

Način izkazovanja javnofinančnih obveznosti opredeljuje tudi Navodilo nadzornikom za evidentiranje terjatev javnofinančnih prihodkov, ki je dostopno na spletnih straneh ministrstva za finance:

<https://www.gov.si/teme/javno-racunovodstvo/>

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3

24	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA (Skupaj) 064+065+066+067+068+069+070+071+072+073	063
----	--	-----

Kratkoročne obveznosti do PU se skladno z 27. členom Pravilnika EKN izkazujejo na kontih skupine 24. Navedeno ne velja za vračila preveč plačanih dajatev oziroma obveznosti za obračunane dajatve. Na kontih skupine 24 se zagotavlja analitično evidentiranje obveznosti za prejete predujme in varščine, obveznosti do dobaviteljev, druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja, kratkoročno prejeta posojila, obveznosti iz financiranja, če se le-te nanašajo na razmerja med PU. Podatek, vnesen v obrazec BB, se analitično v celoti razporedi po posameznih PU v obrazcu Partnerji.

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
24d	- Obveznost upravljalca sredstev sistema EZR do PU-jev za stanje na podračunu	064

Pri izpolnjevanju AOP 064 (konte skupine 24d) uporablja zgolj Upravljavec sredstev sistema EZR.

Subjekti, vključeni v sistem EZR, evidentirajo ta denarna sredstva v svojih poslovnih knjigah kot denarna sredstva na računih, medtem ko jih v poročilih, namenjenih konsolidaciji, izkazujejo kot terjatev do upravljalca sredstev sistema EZR. Navedeno pomeni, da PU stanje na podračunih v PB izkaže na kontih skupine 14d (AOP 032), medtem ko Upravljavec sredstev sistema EZR navedeno izkaže na kontih 24d (AOP 064).

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
24x	- Kratkoročni krediti, prejeti na podlagi posojilnih pogodb - od uporabnikov EKN (npr. kredit s strani Upravljalca EZR)	065

Pri izpolnjevanju AOP 065 (na kontih skupine 24x) se izkažejo kratkoročni krediti, prejeti na podlagi posojilnih pogodb od uporabnikov EKN.

Za PU, ki so vključeni v sistem enotnega upravljanja EZR države, je podatek kontroliran s podatki Upravljalca sredstev sistema EZR države.

Primer: kratkoročni likvidnostni krediti, prejeti s strani Upravljalca sredstev sistema EZR države

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
24xo	- Obresti kratkoročnih kreditov, prejetih na podlagi posojilnih pogodb - od uporabnikov EKN	066

Pri izpolnjevanju AOP 066 (na kontih skupine 24xo) se izkažejo obresti od kratkoročnih kreditov, prejetih na podlagi posojilnih pogodb od uporabnikov EKN. V to skupino sodijo tudi obresti za najeta kratkoročna posojila pri Upravljavcu sredstev sistema EZR države. Gre za vnos obresti, ki ste jih Upravljavcu sredstev sistema EZR države potrdili v spletni aplikaciji EZRLKV.

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
24xod	- Obresti dolgoročnih kreditov, prejetih na podlagi posojilnih pogodb - od uporabnikov EKN	067

Pri izpolnjevanju AOP 067 (na kontih skupine 24xod) se izkažejo obresti dolgoročnih kreditov, prejetih na podlagi posojilnih pogodb - od uporabnikov EKN.

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
24y	- Kratkoročni krediti, prejeti z izdajo vrednostnih papirjev - od uporabnikov EKN	068

Pri izpolnjevanju AOP 068 (na kontih skupine 24y) se izkažejo kratkoročni krediti, prejeti z izdajo kratkoročnih vrednostnih papirjev - od uporabnikov EKN (gre za kratkoročne državne vrednostne papirje, npr. zakladne menice).

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
24yo	- Obresti kratkoročnih kreditov, prejetih z izdajo vrednostnih papirjev - od uporabnikov EKN	069

Pri izpolnjevanju AOP 069 (na kontih skupine 24yo) se izkažejo obresti kratkoročnih kreditov, prejetih z izdajo vrednostnih papirjev - od uporabnikov EKN (gre za kratkoročne državne vrednostne papirje, npr. zakladne menice).

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
24yod	- Obresti dolgoročnih kreditov, prejetih z izdajo vrednostnih papirjev - od uporabnikov EKN	070

Pri izpolnjevanju AOP 070 (na kontih skupine 24yod) se izkažejo obresti dolgoročnih kreditov, prejetih z izdajo vrednostnih papirjev - od uporabnikov EKN (gre za dolgoročne državne vrednostne papirje, npr. obveznice).

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
24z	- Kratkoročno prejeti depoziti (npr. obveznost upravljavca EZR za prejete vloge) - od uporabnikov EKN	071

Pri izpolnjevanju AOP 071 (na kontih skupine 24z) se izkažejo obveznosti za prejete depozite. V to skupino kontov se vnesejo tudi obveznosti Upravljavca sredstev sistema EZR države za prejete vloge, ki lahko edini vnese podatek za ta AOP.

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
24wo	- Obresti na stanja podračunov EZR (obveznost upravljavca EZR) - uporabnikom EKN	072

Pri izpolnjevanju AOP 072 (na kontih skupine 24wo) se izkažejo obveznosti za obresti na stanja podračunov EZR (obveznost upravljavca EZR države oz. občine, ki edini lahko vnesejo podatke za ta AOP) - uporabnikom EKN.

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
24q	- Druge kratkoročne obveznosti - do uporabnikov EKN	073

Pri izpolnjevanju AOP 073 (na kontih skupine 24q) se izkažejo obveznosti do PU za prejete predujme in varščine, obveznosti do dobaviteljev, druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja.

Primer: **obračun stroškov plačilnega prometa se izkaže kot obveznost do UJP (PU 1618)**, ki mesečne obračune za posamezne PU objavi na UJPnet, obveznost za pridobitev digitalnega kvalificiranega podpisa (SIGOV-ca), stroški HKOM omrežja in stroški usposabljanj zaposlenih kot obveznost do MJU (PU 31305),...

OPOZORILO: Pri vključevanju stroškov plačilnega prometa sta na dan 31.12 odprta 2 obračuna stroškov, in sicer za mesec november in mesec december preteklega leta (saj je rok plačila 30 dni). Stroški plačilnega prometa se plačujejo preko direktne obremenitve, saj je proračunski uporabnik pri UJP podpisal posebno izjavo. Navedeno pa ne pomeni, da se iz tega naslova obveznosti ne knjižijo. Obveznost navedenih obračunov je potrebno vključiti v poslovne knjige kot obveznost do UJP na kontih skupine 24q.

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
250+251	- Kratkoročni krediti, prejeti na podlagi posojilnih pogodb	075

Pri izpolnjevanju AOP 075 (na kontih skupine 250 + 251) se izkazujejo kratkoročni krediti, prejeti na podlagi posojilnih pogodb, pri katerih upnik ni PU. V primeru, da je upnik PU, se kredit izkaže na kontih skupine 24x (AOP 065).

Primer, kaj sodi v AOP 075: javni zavod ima kratkoročen kredit najet pri poslovni banki.

Primer, kaj ne sodi v AOP 075 (skupine kontov 250 in 251): kratkoročni krediti, prejeti s strani Upravljalca sredstev sistema EZR države, ker gre za kredite, prejete s strani PU.

PU mora v dodatnih obrazložitvah nevesti kaj posamezen znesek konkretno predstavlja, na podlagi česa je bila kategorija pridobljena in opredelitev partnerja, ki stoji za izkazanim zneskom.

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3

252	OBVEZNOSTI IZ KRATKOROČNO IZDANIH VREDNOSTNIH PAPIRJEV	076
-----	--	-----

Pri izpolnjevanju AOP 076 (na kontih skupine 252) se izkazujejo obveznosti iz kratkoročno izdanih vrednostnih papirjev.

Ta AOP uporablja trenutno samo državni proračun (tj. PU 10995).

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
26xo	- Obresti kratkoročnih kreditov, prejetih na podlagi posojilnih pogodb	078

Pri izpolnjevanju AOP 078 (na kontih skupine 26xo) se izkazujejo obresti kratkoročnih kreditov, prejetih na podlagi posojilnih pogodb.

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
26xod	- Obresti dolgoročnih kreditov, prejetih na podlagi posojilnih pogodb	079

Pri izpolnjevanju AOP 079 (na kontih skupine 26xod) se izkazujejo obresti dolgoročnih kreditov, prejetih na podlagi posojilnih pogodb.

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
26yo	- Obresti kratkoročnih kreditov, prejetih z izdajo vrednostnih papirjev	080

Pri izpolnjevanju AOP 080 (na kontih skupine 26yo) se izkazujejo obresti kratkoročnih kreditov, prejetih z izdajo vrednostnih papirjev.

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
26yod	- Obresti dolgoročnih kreditov, prejetih z izdajo vrednostnih papirjev	081

Pri izpolnjevanju AOP 081 (na kontih skupine 26yod) se izkazujejo obresti dolgoročnih kreditov, prejetih z izdajo vrednostnih papirjev.

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
26z	- Druge kratkoročne obveznosti iz financiranja	082

Pri izpolnjevanju AOP 082 (na kontih skupine 26z) se izkazujejo druge kratkoročne obveznosti iz financiranja.

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
28	NEPLAČANI PRIHODKI	083

Pri izpolnjevanju AOP 083 (na kontih skupine 28) se izkazujejo neplačani prihodki. Podatkov v okviru te skupine ne izkazujejo določeni uporabniki enotnega kontnega načrta.

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
29	PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	084

Pri izpolnjevanju AOP 084 (na kontih skupine 29) se izkazujejo vnaprej vračunani odhodki, kratkoročno odloženi prihodki ter druge pasivne časovne razmejitev. Zneski kontov skupine 29 se ne vnaša v Partnerje, grede pa v celoti v pobot.

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
90	SPLOŠNI SKLAD	086

Pri izpolnjevanju AOP 086 (na kontih skupine 90) se izkazuje znesek lastnih virov sredstev. Te skupine ne uporabljajo določeni uporabniki enotnega kontnega načrta.

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
9009	Stanje sredstev na računih po zaključnem računu (rezultat proračuna)	086/a

Občina v obrazec BB na stanje kontov 9009 - Stanje sredstev na računih po zaključnem računu (rezultat proračuna), AOP 086/a vnese podatek iz realizacije proračuna, ki ga je občina izkazala v zaključenem računu v računu financiranja. Ta sredstva imajo dejansko značaj prenesene razlike med prejemki in izdatki proračuna preteklega leta oziroma preteklih let, kar pomeni, da so to sredstva, ki v preteklem letu oziroma v preteklih letih niso bila porabljeni, zato se lahko porabijo v proračunu prihodnjega leta. Podatek v premoženjski bilanci se zato primerja s poročanjem v zaključnem računu občine. Stanje na kontu 9009 oz. AOP 086/a = stanju podatkov v računu financiranja (C bilanca), in sicer IX. Sprememba stanja sredstev na računih + XII. Stanje sredstev na računih na dan 31.12. preteklega leta. Navedeno je pojasnjeno tudi v Priročniku o pripravi zaključnega računa občin.

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
91	REZERVNI SKLAD	087

Pri izpolnjevanju AOP 087 (na kontih skupine 91) se knjiži znesek oblikovanega rezervnega sklada oziroma rezervacij za kreditna tveganja v javnih skladih. To skupino uporabljajo državni proračun, proračuni občin, ZZZS, ZPIZ ter javni skladi. Javni skladi na kontih skupine 91 izkazujejo poslovne dogodke, povezane z rezervacijami za kreditna tveganja.

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
92	DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	088

Pri izpolnjevanju AOP 088 (na kontih skupine 92) izkazujejo drugi uporabniki enotnega kontnega načrta prihodke, ki še niso bili plačani in za katere je vzpostavljena terjatev v okviru skupine 08.

Določeni uporabniki enotnega kontnega načrta izkazujejo v okviru te skupine zneske prihodkov, ki se v skladu z računovodskimi standardi še ne všttevajo v prihodke.

Določeni uporabniki v tej skupini kontov izkazujejo donacije, ki so jih prejeli od donatorjev za pokrivanje določenih stroškov (npr. prejeta sredstva za pokrivanje stroškov raziskave, ki traja več kot leto dni, donacije za pokrivanje stroškov amortizacije, ...).

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
93	REZERVACIJE	089

Pri izpolnjevanju AOP 089 (na kontih skupine 93) se izkazujejo rezervacije, oblikovane za tveganja, za kočljive pogodbe in druge namene. To skupino kontov uporabljajo samo določeni uporabniki enotnega kontnega načrta.

Podatek dolgoročnih rezervacij je potrebno ob pripravi bilance stanja preveriti (tj. velikost rezervacij). Navedeno preverjanje je potrebno že pri pripravi letnega poročila.

OPOZORILO: Zakon o računovodstvu proračunskim uporabnikom sicer prepoveduje oblikovanje rezervacij. Morebitna izjema velja zgolj za oblikovanje iz sredstev tržne dejavnosti, pri čemer pa je potrebno subsidiarno uporabljati SRS, tj. da gre za kočljive pogodbe, pri čemer pa javni zavodi ne smejo sklepati kočljivih pogodb.

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
940	SKLAD NAMENSKEGA PREMOŽENJA V JAVNIH SKLADIH	091

Pri izpolnjevanju AOP 091 (na kontih skupine 94) se ločeno izkazujejo sestavni deli skladov premoženja v javnih skladih oziroma drugih pravnih osebah javnega prava, ki so v skladu z določbami zakonov njihova last in v pravnih oseb javnega prava, ki niso uvrščene med neposredne ali posredne proračunske uporabnike.

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
9410	SKLAD PREMOŽENJA V DRUGIH PRAVNIH OSEBAH JAVNEGA PRAVA, KI JE V NJIHOVI LASTI, ZA NEOPREDMETENA SREDSTVA IN OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	092

Pri izpolnjevanju AOP 092 (na kontih skupine 9410) se izkazuje sklad premoženja v drugih pravnih osebah javnega prava, ki je v njihovi lasti, za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva.

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3

9411	SKLAD PREMOŽENJA V DRUGIH PRAVNIH OSEBAH JAVNEGA PRAVA, KI JE V NJIHOVI LASTI, ZA FINANČNE NALOŽBE	093
------	--	-----

Pri izpolnjevanju AOP 093 (na kontih skupine 9411) se izkazuje sklad premoženja v drugih pravnih osebah javnega prava, ki je v njihovi lasti, za finančne naložbe.

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
9412	PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	094

Pri izpolnjevanju AOP 094 (na kontih skupine 9412) se izkazuje presežek prihodkov nad odhodki.

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
9413	PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	095

Pri izpolnjevanju AOP 095 (na kontih skupine 9413) se izkazuje presežek odhodkov nad prihodki.

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
960+961	- Dolgoročni krediti, prejeti na podlagi posojilnih pogodb	097

Pri izpolnjevanju AOP 097 (na kontih skupine 960 + 961) se izkazujejo zneski dolgoročnih kreditov, prejetih na podlagi posojilnih pogodb. Med dolgoročnimi finančnimi obveznostmi se izkazuje tudi tisti del dolgoročnih finančnih obveznosti, ki zapade v plačilo v tekočem letu.

Primer: dolgoročni krediti, ki jih proračunski uporabniki najamejo pri Eko skladu, Stanovanjskem skladu, Skladu RS za regionalni razvoj in razvoj podeželja, Ministrstvu za kohezijo in regionalni razvoj, Upravljavcu sredstev sistema EZR države, ..., se morajo izkazati v ločenih vrsticah v obrazcu Partnerji.

PU mora v dodatnih obrazložitvah pri skupini kontov 96 nevesti kaj posamezen znesek konkretno predstavlja, na podlagi česa je bila kategorija pridobljena in opredelitev partnerja, ki stoji za izkazanem zneskom.

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
962x+962y	- Dolgoročni krediti, prejeti z izdajo vrednostnih papirjev	098

Pri izpolnjevanju AOP 098 (na kontih skupine 962x + 962y) se izkazujejo zneski dolgoročnih kreditov, prejetih z izdajo vrednostnih papirjev. Med dolgoročnimi finančnimi obveznostmi se izkazuje tudi tisti del dolgoročnih finančnih obveznosti, ki zapade v plačilo v tekočem letu.

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3

962z	- Dolgoročno izdane vrednostnice	099
------	----------------------------------	-----

Pri izpolnjevanju AOP 099 (na kontih skupine 962z) se izkazujejo dolgoročno izdane vrednostnice.

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
963x	- Dolgoročne finančne obveznosti iz naslova prevzema dolga-posojilna pogodba	100

Pri izpolnjevanju AOP 100 (na kontih skupine 963x) se izkazujejo dolgoročne finančne obveznosti iz naslova prevzema dolga – posojilna pogodba. Navedeno skupino kontov praviloma uporabljajo proračun države oziroma občine.

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
963y	- Dolgoročne finančne obveznosti iz naslova prevzema dolga-izdan vrednostni papir	101

Pri izpolnjevanju AOP 101 (na kontih skupine 963y) se izkazujejo dolgoročne finančne obveznosti iz naslova prevzema dolga - izdan vrednostni papir.

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
970x	- Dolgoročne obveznosti za unovčena poroštva	104

Pri izpolnjevanju AOP 104 (na kontih skupine 970x) se izkazujejo dolgoročne obveznosti za unovčena poroštva. Med drugimi dolgoročnimi obveznostmi se izkazuje tudi tisti del dolgoročnih obveznosti, ki zapade v plačilo v tekočem letu.

Podatek se za občinsko raven preverja s podatki v aplikaciji E-dolg pri Ministrstvu za finance.

PU mora v dodatnih obrazložitvah pri skupini kontov 97 nevesti, kaj posamezen znesek konkretno predstavlja, na podlagi česa je bila kategorija pridobljena in opredelitev partnerja, ki stoji za izkazanem zneskom.

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
970y	- Druge dolgoročne obveznosti iz financiranja	105

Pri izpolnjevanju AOP 105 (na kontih skupine 970y) se izkazujejo dolgoročne obveznosti iz financiranja. Med drugimi dolgoročnimi obveznostmi se izkazuje tudi tisti del dolgoročnih obveznosti, ki zapade v plačilo v tekočem letu.

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3

971x	- Dolgoročne obveznosti iz finančnega najema	107
------	--	-----

Pri izpolnjevanju AOP 107 (na kontih skupine 971x) se izkazujejo dolgoročne obveznosti iz finančnega najema. Med dolgoročnimi obveznostmi iz finančnega najema se izkazuje tudi tisti del dolgoročnih obveznosti, ki zapade v plačilo v tekočem letu.

Podatek o finančnem najemu se za občinsko raven preverja s podatki v aplikaciji E-dolg pri Ministrstvu za finance.

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
971y	- Dolgoročne obveznosti iz blagovnih posojil	108

Pri izpolnjevanju AOP 108 (na kontih skupine 971y) se izkazujejo dolgoročne obveznosti iz blagovnih posojil. Med dolgoročnimi obveznostmi iz blagovnih posojil se izkazuje tudi tisti del dolgoročnih obveznosti, ki zapade v plačilo v tekočem letu.

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
971z	- Druge dolgoročne obveznosti iz poslovanja	109

Pri izpolnjevanju AOP 109 (na kontih skupine 971z) se izkazujejo druge dolgoročne obveznosti iz poslovanja. Med drugimi dolgoročnimi obveznostmi iz poslovanja se izkazuje tudi tisti del dolgoročnih obveznosti, ki zapade v plačilo v tekočem letu.

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
980	OBVEZNOSTI ZA NEOPREDMETENA SREDSTVA IN OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	111

Pri izpolnjevanju AOP 111 (na kontih skupine 980) se izkazujejo obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje (tj. obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva).

Ukinitve priprave delnih premoženjskih bilanc pomeni, da posredni PU, ki imajo več ustanoviteljev (premoženje v upravljanju prejeto s strani več ustanoviteljev) ne pripravljajo več delnih premoženjskih bilanc, tj. posamičnih premoženjskih bilanc za vsakega ustanovitelja posebej. Ti PU pripravijo zgolj eno premoženjsko bilanco, ki se odda sedežni občini. V tej premoženjski bilanci je potrebno obveznost za sredstva v upravljanju v obrazcu Partnerji vnesti v več vrsticah (v primeru, da ima PU več ustanoviteljev). Primer: pri kontu 980 (AOP 111) zdravstveni dom ali lekarna, ki ima sredstva v upravljanju s strani občine A in B, bo na kontih skupine 980 eno vrstico v obrazcu Partnerji izkazala podatek za Občino A in drugo vrstico za Občino B. V primeru, da imate še katerega ustanovitelja, bo temu ustrezno število navedenih vrstic večje.

Konti skupine 98 – obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje se uporabljajo samo za sredstva, dana v upravljanje posrednim proračunskim uporabnikom oziroma določenim uporabnikom.

Ožji deli občin kot neposredni PU ali drug uporabnik enotnega kontnega načrta v skladu z računovodskimi predpisi sredstva, katerih lastnik je sam, evidentira v svojih poslovnih knjigah v analitični evidenci osnovnih sredstev (konto skupine 0) ter na drugi strani kot vir sredstev splošni sklad (konto skupine 90).

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
981	OBVEZNOSTI ZA DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	112

Pri izpolnjevanju AOP 112 (na kontih skupine 981) se izkazujejo obveznosti za dolgoročne finančne naložbe. Glej pojasnila pri kontu skupine 980 (AOP 111).

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
985	PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	113

Pri izpolnjevanju AOP 113 (na kontih skupine 985) se izkazuje presežek prihodkov nad odhodki. Glej pojasnila pri kontu skupine 980 (AOP 111).

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
986	PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	114

Pri izpolnjevanju AOP 114 (na kontih skupine 986) se izkazuje presežek odhodkov nad prihodki. Glej pojasnila pri kontu skupine 980 (AOP 111).

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
990x	- Potencialne terjatve - npr. prejeta zavarovanja, prejete garancije, prejete menice...	116

Pri izpolnjevanju AOP 116 (na kontih skupine 990x) se izkazujejo izven-bilančne evidence za ne-unovčene prejete garancije (tj. bodoče morebitne terjatve). V ta sklop se zajemajo tudi podatki o prejetih ne-unovčenih zavarovanih terjatev. Gre za podatke o možnih (potencialnih) terjativah, ki pa še ne vplivajo na spremembo sredstev.

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
999x	- Potencialne obveznosti - npr. dana poročstva, dane garancije, izdane menice...	117

Pri izpolnjevanju AOP 117 (na kontih skupine 999y) se izkazujejo izven-bilančne evidence za morebitne bodoče obveznosti (npr. za ne-unovčena dana poročstva). Gre za podatke o možnih (potencialnih) obveznostih, ki pa še ne vplivajo na spremembo obveznosti do virov sredstev.

Dana poročstva občin se preverjajo z bazo podatkov e-Dolg občin (ministrstva za finance).

Pri vnosu izven-bilančnih postavk AOP 116 in AOP 117 velja, da navedeno ne predstavlja »proti-knjižb«. To pomeni, da lahko PU izkaže zgolj potencialne terjatve na AOP 116 ali zgolj potencialne obveznosti na AOP 117. Zaradi navedenega v obrazcu BB podatek AOP 116 nikoli ni enak podatku na AOP 117.

7.3. OBRAZEC PARTNERJI

Obrazec Partnerji predstavlja posamezne skupine kontov, ki se iz obrazca BB prenesejo v obrazec Partnerji, v primeru, da se glede na vnesene podatke pričakuje morebitni pobot. V obrazec Partnerji se prenesejo konti skupin: 06, 07, 08, 09, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 20, 22, 23, 24, 25, 26, 94, 96, 97 in 98. Pri navedenem velja, da so nekatere skupine kontov, ki so namenjene izključno PU, in sicer: 09, 14 in 24. V primeru, da je tekom pobota ugotovljena napaka uporabe določene skupine kontov ali partnerja, se zadeva lahko poroča pod pravilno skupino kontov ob pogoju, da se bilančna vsota ne spreminja, in sicer je podatke potrebno najprej spremeniti v obrazcu BB in nato še v obrazcu Partnerji.

V obrazec Partnerji se vnašajo (ročno ali preko uvoza xml datoteke) odprte terjatve in obveznosti do vseh posameznih PU ne glede na pripadnost proračunu. Vnos posameznih PU lahko poteka na različne načine: preko naziva PU, ali šifre PU, ali davčne številke PU, ali matične številke PU.

V obrazec Partnerji se ne vpisuje vrstic z ničelnimi zneski (vnos vrstice do PU z zneskom 0,00 €).

7.4. OBRAZEC ZNESKI ZA POBOT

Obrazec zneski za pobot se izračuna samodejno in vsebuje pregled zneskov pobota po posameznih nivojih in posameznih skupinah kontov. Navedeni pregled v stolpcu Zneski iz BB vključuje polne zneske, ki so vneseni v obrazec BB (tj. brez pobota), sledijo stolpci z vrednostmi, ki se pobotajo na posameznem nivoju konsolidacije. Zadnji stolpec prikazuje znesek oziroma stanje po pobotu in predstavlja vir za pripravo obrazca premoženjske bilance.

Obrazec zneski za pobot so zavezancem za oddajo premoženjske bilance v pomoč pri pripravi obrazložitve sprememb premoženja.

Obrazec zneski za pobot je informativnega značaja in proračunskemu uporabniku omogoča pregled nivojev pobota po posameznih skupinah kontov. Uporabnik lahko preveri zneske pobota po vseh treh ravneh pobota in tudi znesek stanja po pobotu. Na ta način lahko proračunski uporabnik sam preveri izračunane podatke v obrazu premoženjske bilance.

7.5. OBRAZEC PREMOŽENJSKA BILANCA

Obrazec premoženjska bilanca se izračuna samodejno iz obrazca Zneski za pobot na podlagi vnosa predhodnih podatkov, tj. obrazcev BB in Partnerji. Ločimo več obrazcev premoženjske bilance, in sicer:

- Obrazec P1: Premoženjska bilanca posrednega uporabnika proračuna,
- Obrazec P3: Premoženjska bilanca neposrednega uporabnika proračuna,
- Obrazec P5: Skupna premoženjska bilanca občine,
- Obrazec P7: Skupna premoženjska bilanca države,
- Obrazec P9: Konsolidirana premoženjska bilanca države in občin.

Za posameznega zavezanca se glede na razvrstitev zavezanca v registru proračunskih uporabnikov pripravi ali obrazec P1 – premoženjska bilanca posrednega uporabnika ali obrazec P3 – premoženjska bilanca neposrednega uporabnika.

Z vidika občine se na podlagi obrazcev P1 in P3 proračunskih uporabnikov proračuna občine pripravi Skupna premoženjska bilanca občine. Nadzor nad pravilnostjo podatkov v njej izvaja nadzornik občine. Nadzornik občine ima posebne pravice.

7.6. OBRAZEC OBRAZLOŽITEV RAZLIK V PB

Z vidika priprave skupne premoženjske bilance občine ali skupne premoženjske bilance države gre za enega izmed pomembnejših obrazcev. Obrazec namreč predstavlja vsebinsko tolmačenje sprememb v premoženju.

Zavezanci so zato dolžni, da obrazložitve sprememb premoženja vnašajo na čimbolj vsebinski način in ne na način, da se ponavlja zgolj naziv posamezne skupine kontov oz. AOP. Če prihaja do povečanja stanja nepremičnin, je zato obrazložitev, da je prišlo do povečanja nepremičnin neustrezna, saj je to vidno že iz naziva AOP. Obrazložitev se mora nanašati na konkretno obrazložitev, npr.: prizidek šolske telovadnice, energetska sanacija stavbe, zamenjava oken, ...

Posredni in neposredni uporabniki državnega in občinskih proračunov, ZZZS in ZPIZh premoženjski bilanci navedejo obrazložitve sprememb postavk premoženjske bilance, **katerih zneski tekočega in preteklega leta se razlikujejo za več kot 40 tisoč eurov**. Navedeni znesek je meja, od katere vrednosti spremembe premoženja je potrebno pojasniti. Zavedati se je potrebno, da obrazložitve niso same sebi namen, temveč se te prenesejo v končno poročilo, tj. Konsolidirano premoženjsko bilanco države in občin, kar pomeni, da več zavezanec v obrazložitev vnese, toliko boljše obrazložitev končnega poročila se lahko pripravi. Obrazložitve se vnesejo v obrazec Obrazložitev razlik v premoženjski bilanci na spletnem portalu AJPES.

Občine na podlagi obrazložitev iz prejšnjega odstavka izdelajo in h skupni premoženjski bilanci občine navedejo obrazložitve sprememb postavk skupne premoženjske bilance občine, katerih zneski tekočega in preteklega leta se razlikujejo za več kot 200 tisoč eurov. Obrazložitve se avtomatsko uvozijo v obrazec Obrazložitev razlik v skupni premoženjski bilanci občine na spletnem portalu AJPES iz posamičnih obrazložitev premoženjskih bilanc PU, ki so vključene v skupno premoženjsko bilanco občine (lahko se tudi še ročno dopolnjujejo/brišejo).

V obrazcu Obrazložitev razlik v PB je potrebno obrazložiti znesek, ki ga izračuna aplikacija. Obrazložitev mora biti podana v tem znesku.

7.7. OBRAZEC KONTROLA DENARNIH STANJ IN OBRESTI

Z vidika kontrole stanja na podračunih posameznega zavezanca, se na podlagi obrazca Kontrola denarnih stanj in obresti preverja usklajenost podatkov z bazo Uprave RS za javna plačila. Ta namreč konec leta, tj. na dan 31.12.LLLL usklajuje stanja na podračunih, na način, da se na portalu UJPnet objavijo IOP obrazci. Potrditev stanj pomeni, da se enako stanje odraža tudi v poslovnih knjigah proračunskih uporabnikov.

V premoženjskih bilancah subjektov, vključenih v sistem EZR, se denarna sredstva na podračunih EZR izkažejo kot terjatev do upravljavca sredstev sistema EZR. To pomeni, da proračunski uporabnik stanja na podračunih zaradi konsolidacije v premoženjski bilanci poroča na kontu 14d oziroma AOP 032.

V primeru razlik med stanjem v premoženjski bilanci in stanjem, ki ga je proračunski uporabnik potrdil na UJPnet, bo nadzornik MF premoženjsko bilanco zavrnil.

7.8. OBRAZEC KONTROLA ODPRTIH STANJ

Vloge (kratkoročne in dolgoročne) in prejeta posojila (kratkoročna in dolgoročna) pri upravljavcu EZR države so kontroliran podatek. Ker so tudi vloge in posojila na zadnji dan leta podatek, ki ga upravljavec EZR države usklajuje z nasprotnim partnerjem, to pomeni, da do razlik v pobotu iz tega naslova praktično ne more priti.

V premoženjskih bilancah subjektov, vključenih v sistem EZR, se dane vloge pri upravljavcu sredstev sistema EZR države izkažejo kot terjatev do upravljavca sredstev sistema EZR.

Proračunski uporabnik dane kratkoročne vloge (glavnico) pri upravljavcu EZR države zaradi konsolidacije v premoženjski bilanci poroča na kontu 14z oziroma AOP 039 in dane dolgoročne vloge (glavnico in obresti) na kontu 074+075+076+079x oziroma AOP 015 . Razmejene obresti iz naslova kratkoročnih vlog pa sodijo na konto 14q oziroma AOP 041.

Prejeta kratkoročna posojila (glavnica) pri upravljavcu EZR države proračunski uporabnik zaradi konsolidacije v premoženjski bilanci poroča na kontu 24x oziroma AOP 065 in prejeta dolgoročna posojila (glavnica in obresti) na kontu 960+961 oziroma AOP 097 . Razmejene obresti iz naslova kratkoročnih posojil pa sodijo na konto 24xo oziroma AOP 066.

V primeru razlik med stanjem v premoženjski bilanci in stanjem, ki ga je proračunski uporabnik potrdil upravljavcu EZR, bo nadzornik premoženjsko bilanco zavrnil.

7.9. OBRAZEC NEUSKLAJENI ZNESKI

Obrazec Neusklajeni zneski za tekoče leto aplikacija na nivoju PB izračuna samodejno po podpisu obrazca KPBD0 s strani nadzornika MF. Na nivoju PBO oziroma PBD se za namen sprotnega usklajevanja kaže obrazec z neusklajenimi zneski za tiste PU, ki se vključujejo v PBO oziroma PBD, sproti, še pred zaključkom KPBD0. Pred vnosom podatkov za naslednje poročevalsko obdobje je potrebno preveriti vzroke odstopanj v pobotih preteklega leta (tj. tabela Neusklajeni zneski iz preteklega leta v obrazcu Partnerji). Do napak prihaja zaradi napačnega vnosa šifre nasprotnega partnerja, neustrezno izvedenega medsebojnega usklajevanja, nepravilnega izkazovanja poslovnih dogodkov (tj. neupoštevanja določil 17. in 27. člena Pravilnika EKN).

Primeri odstopanj:

-	Vsota razlik po AOP par (053) - (062)							637,13
68292	OSNOVNA ŠOLA IVANA GROHARJA	A	17	DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE	053	3. nivo	9.300,65	
27405	ZAVOD ZA ZDRAVSTVENO ZAVAROVANJE SLOVENIJE	P	23	DRUGE KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ POSLOVANJA	062	3. nivo	8.663,52	637,13
-	Vsota razlik po AOP par (073) - (041)							1.014,83
68292	OSNOVNA ŠOLA IVANA GROHARJA	P	24q	- Druge kratkoročne obveznosti - do uporabnikov EKN	073	3. nivo	3.283,92	1.014,83
63312	ZAVOD REPUBLIKE SLOVENIJE ZA ŠOLSTVO	A	14q	- Ostale kratkoročne terjatve do uporabnikov EKN	041	3. nivo	4.298,75	

Iz prvega primera je razvidno, da prihaja do neusklajenosti v podatkih refundacij bolniških nadomestil. ZZZS jih je v pobot z OŠ na dan 31.12. vključil v znesku 8.663,52 EUR, za navedeni znesek je namreč OŠ oddala zahtevke, medtem ko je OŠ v medsebojni pobot vključila 9.300,65 EUR. Ker zneska nista enaka, je prišlo do neusklajenega pobota.

Drug primer prikazuje, da gre za neusklajenost pobota med OŠ in Zavodom RS za šolstvo. OŠ je v pobot vključila 3.283,92 EUR, Zavod RS za šolstvo pa 4.298,75 EUR, ker zneska nista enaka je prišlo do napake v pobotu.

Da do napak ne bi prišlo, je potrebno odprte postavke medsebojno uskladiti z IOP obrazci.

Neusklajeni zneski vplivajo na pobot na način, da se zaradi doseganja uravnotežene bilance ob izločitvi medsebojnih odnosov razlika prenaša na izravnalno postavko (tj. splošni sklad in drugi lastni viri). Zato se pri analizi podatkov veliko pozornost namenja odpravljanju vzrokov medsebojne neusklajenosti podatkov.

Na uspešnost medsebojnih pobotov vplivajo tudi načini izvedbe medsebojnega usklajevanja, pošiljanja IOP, izvedbe popisov in inventur. Zaradi navedenega naprošamo, da se pregledi neusklajenih pobotov pregledajo na način, da se istovrstne napake pri naslednjem poročanju ne ponovijo več.

Nadzornik MF lahko od proračunskega uporabnika zahteva obrazložitev odstopanj.

8. METODOLOGIJA PRIPRAVE PB

Metodologija priprave posamičnih PB in pobota za posamezno skupino kontov je opredeljena v prilogah Pravilnika PB, in sicer:

- Priloga 2: Metodologija za izpolnitev obrazca premoženjska bilanca posrednega uporabnika proračuna
- Priloga 4: Metodologija za izpolnitev obrazca premoženjska bilanca neposrednega uporabnika proračuna
- Priloga 6: Metodologija za izpolnitev obrazca skupne premoženjske bilance občine
- Priloga 8: Metodologija za izpolnitev obrazca skupne premoženjske bilance države
- Priloga 10: Metodologija za izpolnitev obrazca konsolidirana premoženjska bilanca države in občin

9. IZVOZI OBRAZCEV

V obrazcih z gumbom IZVOZ V EXCEL se podatki lahko izvozijo v Excel, v tej obliki se podatki lahko tudi shranijo na poljubno lokacijo na lokalnem strežniku.