



## REVIZIJSKO POROČILO

# Zbirna bilanca stanja proračuna Republike Slovenije na dan 31. 12. 2019

2020

33.198.550.028 €

## **POSLANSTVO**

*Računsko sodišče pravočasno in objektivno obvešča javnosti o pomembnih razkritjih poslovanja državnih organov in drugih uporabnikov javnih sredstev ter svetuje, kako naj državni organi in drugi uporabniki javnih sredstev izboljšajo svoje poslovanje.*



REPUBLIKA SLOVENIJA  
**RAČUNSKO SODIŠČE**

REVIZIJSKO POROČILO

**Zbirna bilanca stanja proračuna  
Republike Slovenije na dan 31. 12. 2019**

Številka: 320-9/2019/60

Ljubljana, 23. septembra 2020

## Povzetek

Računsko sodišče je revidiralo *zbirno bilanco stanja proračuna Republike Slovenije na dan 31. 12. 2019*.

Cilj revizije je bil izrek mnenja o zbirni bilanci stanja proračuna Republike Slovenije na dan 31. 12. 2019.

Računsko sodišče je zaradi pomanjkanja revizijskih dokazov zavrnilo izrek mnenja o zbirni bilanci stanja proračuna na dan 31. 12. 2019. V reviziji ni bilo mogoče pridobiti zadostnih in ustreznih dokazov za potrditev stanj osnovnih sredstev in terjatev za sredstva, dana v upravljanje, kar predstavlja 30,7 % vseh izkazanih sredstev.

Neodpisana vrednost osnovnih sredstev na dan 31. 12. 2019 v zbirni bilanci stanja znaša 7.266.685.054 EUR, kar predstavlja 21,9 % vseh sredstev, izkazanih v zbirni bilanci stanja. Vrednost terjatev za sredstva, dana v upravljanje, pa znaša 2.913.822.775 EUR, kar predstavlja 8,8 % vseh sredstev, izkazanih v zbirni bilanci stanja.

V zbirni bilanci stanja proračuna Republike Slovenije na dan 31. 12. 2019 izkazanih vrednosti za osnovna sredstva ni bilo mogoče potrditi. Med razlogi za to so nepravčasno aktivirane investicije na Ministrstvu za infrastrukturo. Ministrstvo za infrastrukturo namreč po končani investiciji ne zbere vseh odvisnih stroškov investicije in ne razdeli nastalih stroškov v zvezi z investicijo na posamezna osnovna sredstva oziroma na posamezne deležnike. Zato se amortizacija ne prične obračunavati. V nekaterih primerih celo več kot 20 let. Zato ker se vrednost teh osnovnih sredstev takoj po pričetku uporabe ne prične zmanjševati, tako kot to določajo predpisi oziroma Slovenski računovodski standardi, so osnovna sredstva v računovodskih evidencah in s tem v bilanci stanja precenjena. Ker gre pri tem nemalokrat tudi za skupno investiranje z občino ali drugimi uporabniki cestne in železniške infrastrukture, pa zgolj s pregledom dokumentacije ministrstva za posamezno investicijo računsko sodišče ne more ugotoviti pravilne višine investicije, dokler ministrstvo ne naredi končnega obračuna investicije.

Poleg tega vrednosti stanja osnovnih sredstev ni bilo mogoče potrditi tudi zaradi neobstoja dokumentacije o nabavni vrednosti in popravkih vrednosti za starejša osnovna sredstva, napak pri obračunavanju popravkov vrednosti, katerih pravih vrednosti zaradi neustreznih evidenc ni mogoče ugotoviti, neurejenih vpisov v zemljiško knjigo in nesprejetih odločitev na podlagi ugotovitev popisnih komisij.

Prav tako ni bilo mogoče potrditi vrednosti terjatev za sredstva, dana v upravljanje. Ministrstva sicer razpolagajo z analitičnimi evidencami o terjatvah za sredstva, dana v upravljanje, vendar se pri pridobivanju podatkov o vrednostih teh terjatev v pomembnem delu opirajo na podatke upravljalcev teh sredstev, ki pa niso zanesljivi in jih ministrstva tudi ne nadzirajo v zadostni meri oziroma niso vzpostavljene zadostne kontrole, ki bi dale ustrezna zagotovila o pravilnosti izkazanih zneskov na teh postavkah. Še posebej pa opozarjamo na to, da so pristojna ministrstva predvsem v preteklosti predajala osnovna sredstva v uporabo brez jasnega in natančnega opisa in točne vrednosti ter dokumentacije

o pričetku uporabe posameznih osnovnih sredstev in s pomanjkljivo dokumentacijo. Ker ministrstva po predaji osnovnih sredstev v uporabo, nič več ne preverjajo, kako in po kakšni vrednosti se ta osnovna sredstva pri zavodih oziroma upravljavcih evidentirajo, so tako predana sredstva na dan 31. 12. 2019 lahko še vedno napačno evidentirana. Zaradi pomanjkljive dokumentacije in zato, ker se ne moremo opreti na notranje kontrole niti pri zavodih oziroma upravljavcih (nimajo revizije računovodskih izkazov) niti na ministrstvih (ni dokazov o nadzoru terjatev za sredstva, dana v upravljanje), ne moremo potrditi pravilnosti izkazanih terjatev za sredstva, dana v upravljanje.

Negotovosti, opisane pri osnovnih sredstvih in pri terjatvah za sredstva, dana v upravljanje, hkrati vplivajo tudi na stanje splošnega sklada. Zaradi pomembnosti teh negotovosti ni bilo mogoče potrditi izkazanega stanja splošnega sklada v zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2019.

Računsko sodišče je od Vlade Republike Slovenije in od Ministrstva za infrastrukturo zahtevalo popravljalne ukrepe že v revizijah zbirne bilance stanja proračuna Republike Slovenije na dan 31. 12. 2014, 31. 12. 2016 in 31. 12. 2017, na podlagi katerih sta Vlada Republike Slovenije in Ministrstvo za infrastrukturo predložila načrte aktivnosti, ki se iztečejo v letu 2021. Te aktivnosti računsko sodišče spremlja vsako leto, zato dodatni popravljalni ukrepi niso bili zahtevani.

# KAZALO

<b>1. UVOD</b>	<b>8</b>
<b>2. ZBIRNA BILANCA STANJA PRORAČUNA REPUBLIKE SLOVENIJE NA DAN 31. 12. 2019</b>	<b>11</b>
2.1 PREDSTAVITEV REVIZIJE .....	11
2.2 PREDSTAVITEV ZBIRNE BILANCE STANJA PRORAČUNA REPUBLIKE SLOVENIJE NA DAN 31. 12. 2019.....	12
2.2.1.1 Osnovna sredstva .....	17
2.2.1.2 Dolgoročne finančne naložbe.....	32
2.2.1.3 Dolgoročno dana posojila in depoziti .....	39
2.2.1.4 Dolgoročne terjatve iz poslovanja .....	44
2.2.1.5 Terjatve za sredstva, dana v upravljanje.....	46
2.2.1.6 Denarna sredstva v blagajni in takoj unovčljive vrednostnice.....	52
2.2.1.7 Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah .....	52
2.2.1.8 Kratkoročne terjatve do kupcev.....	54
2.2.1.9 Dani predujmi in varščine .....	57
2.2.1.10 Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta .....	58
2.2.1.11 Kratkoročne finančne naložbe .....	61
2.2.1.12 Kratkoročne terjatve iz financiranja .....	62
2.2.1.13 Druge kratkoročne terjatve .....	63
2.2.1.14 Neplačani odhodki.....	66
2.2.1.15 Aktivne časovne razmejitve.....	68
2.2.1.16 Zaloge .....	69
2.2.1.17 Kratkoročne obveznosti za prejete predujme in varščine .....	71
2.2.1.18 Kratkoročne obveznosti do zaposlenih .....	72
2.2.1.19 Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja.....	73
2.2.1.20 Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev in do uporabnikov enotnega kontnega načrta.....	76
2.2.1.21 Kratkoročne obveznosti do financerjev.....	83
2.2.1.22 Kratkoročne obveznosti iz financiranja .....	84
2.2.1.23 Neplačani prihodki .....	85
2.2.1.24 Pasivne časovne razmejitve.....	87
2.2.1.25 Splošni sklad .....	88
2.2.1.26 Rezervni sklad .....	90
2.2.1.27 Dolgoročne pasivne časovne razmejitve.....	90
2.2.1.28 Dolgoročne finančne obveznosti.....	91
2.2.1.29 Druge dolgoročne obveznosti .....	92
2.2.1.30 Izvenbilančna evidenca .....	93

<b>3. MNENJE</b>	<b>97</b>
<b>4. ZAHTEVA ZA PREDLOŽITEV ODZIVNEGA POROČILA</b>	<b>101</b>
<b>5. PRIPOROČILA</b>	<b>102</b>
<b>6. PRILOGA</b>	<b>104</b>

# 1. UVOD

Revidirali smo zbirno bilanco stanja proračuna Republike Slovenije na dan 31. 12. 2019 (v nadaljevanju: zbirna bilanca stanja). Sklep o izvedbi revizije<sup>1</sup> je bil izdan 10. 10. 2019.

## *Odgovornost računskega sodišča*

Naša pristojnost je, da izrečemo mnenje na podlagi revizije. Revizijo smo opravili v skladu z mednarodnimi standardi, ki jih določa Napotilo za izvajanje revizij<sup>2</sup>. Revizija je vključevala izvajanje postopkov za pridobivanje revizijskih dokazov o pravilnosti izkazovanja postavk zbirne bilance stanja. Izbrani postopki so odvisni od revizorjeve presoje in vključujejo tudi ocenjevanje tveganj za napake. Pri ocenjevanju teh tveganj smo proučili notranje kontroliranje, povezano z zagotavljanjem pravilnosti izkazovanja postavk zbirne bilance stanja, da bi določili okoliščinam ustrezne revizijske postopke, ne pa, da bi izrazili mnenje o uspešnosti notranjega kontroliranja.

Zakonsko podlago za revizijo predstavljata Zakon o računskem sodišču<sup>3</sup> in Zakon o javnih financah<sup>4</sup> (v nadaljevanju: ZJF).

Splošni cilj revizije je izrek mnenja o zbirni bilanci stanja.

Pri izvedbi revizije smo kot sodila<sup>5</sup> za opredelitev napak v izkazovanju posameznih postavk v zbirni bilanci stanja uporabili določbe predpisov in usmeritev, ki urejajo njihovo izkazovanje, in sicer predvsem Zakon o računovodstvu<sup>6</sup> (v nadaljevanju: ZR), ZJF, podzakonske akte ter Slovenske računovodske standarde (2016)<sup>7</sup> (v nadaljevanju: SRS).

## *Odgovornost Vlade Republike Slovenije in ministrstev*

Vlada Republike Slovenije (v nadaljevanju: vlada) je v skladu z ZJF odgovorna Državnemu zboru Republike Slovenije (v nadaljevanju: državni zbor) za določitev in predložitev predloga zaključnega računa proračuna Republike Slovenije, katerega sestavni del je tudi zbirna bilanca stanja.

---

<sup>1</sup> Št. 320-9/2019/3.

<sup>2</sup> Uradni list RS, št. 43/13.

<sup>3</sup> Uradni list RS, št. 11/01, 109/12.

<sup>4</sup> Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617 in 13/18.

<sup>5</sup> Podrobneje so sodila opredeljena v prilogi – Računovodski okvir za zbirno bilanco stanja.

<sup>6</sup> Uradni list RS, št. 23/99, 30/02 – ZJF-C in 114/06 – ZUE.

<sup>7</sup> Uradni list RS, št. 95/15, 74/16 – popr., 23/17, 57/18 in 81/18.



V skladu z ZJF je za pripravo predloga zaključnega računa proračuna Republike Slovenije odgovorno Ministrstvo za finance. Zbirna bilanca stanja je zbir bilanc stanja vseh neposrednih proračunskih uporabnikov (v nadaljevanju: NPU) državnega proračuna. Za bilanco stanja NPU je odgovoren predstojnik NPU. Odgovornost vključuje tudi vzpostavitev, delovanje in vzdrževanje notranjega kontroliranja, povezanega s pripravo in pošteno predstavitvijo bilance stanja oziroma zbirne bilance stanja, ki ne vsebuje pomembno napačne navedbe zaradi napake ali prevare, izbiri in uporabo ustreznih računovodskih usmeritev ter pripravo računovodskih ocen, ki so utemeljene v danih okoliščinah.

Vlado<sup>8</sup> so v obdobju, na katero se nanaša revizija, in v letu 2020, v katerem smo revizijo izvedli, sestavljali predsednik vlade, 14 ministrov ter 2 ministra brez resorja:

- Marjan Šarec, predsednik vlade, do 29. 1. 2020, do 13. 3. 2020 opravljal tekoče posle, od 20. 3. do 27. 3. 2019 začasno opravljal funkcijo ministra za zdravje;
- Janez Janša, predsednik vlade, od 13. 3. 2020;
- dr. Andrej Bertoncelj, minister za finance, do 29. 1. 2020, do 13. 3. 2020 opravljal tekoče posle;
- mag. Andrej Šircelj, minister za finance, od 13. 3. 2020;
- dr. Miroslav Cerar, minister za zunanje zadeve, do 29. 1. 2020, do 13. 3. 2020 opravljal tekoče posle;
- dr. Anže Logar, minister za zunanje zadeve, od 13. 3. 2020;
- mag. Boštjan Poklukar, minister za notranje zadeve, do 29. 1. 2020, do 13. 3. 2020 opravljal tekoče posle;
- Aleš Hojs, minister za notranje zadeve, od 13. 3. 2020;
- Karl Viktor Erjavec, minister za obrambo, do 29. 1. 2020, do 13. 3. 2020 opravljal tekoče posle;
- mag. Matej Tonin, minister za obrambo, od 13. 3. 2020;
- Rudi Medved, minister za javno upravo, do 29. 1. 2020, do 13. 3. 2020 opravljal tekoče posle;
- Boštjan Koritnik, minister za javno upravo, od 13. 3. 2020;
- Andreja Katič, ministrica za pravosodje, do 29. 1. 2020, do 13. 3. 2020 opravljala tekoče posle;
- mag. Lilijana Kozlovič, ministrica za pravosodje, od 13. 3. 2020;
- mag. Ksenija Klampfer, ministrica za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti, do 29. 1. 2020, do 13. 3. 2020 opravljala tekoče posle;
- Janez Cigler Kralj, minister za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti, od 13. 3. 2020;
- Zdravko Počivalšek, minister za gospodarski razvoj in tehnologijo;
- dr. Aleksandra Pivec, ministrica za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano;
- Jure Leben, minister za okolje in prostor, do 27. 3. 2019;
- Simon Zajc, minister za okolje in prostor, od 27. 3. 2019 do 29. 1. 2020, do 13. 3. 2020 opravljal tekoče posle;
- mag. Andrej Vizjak, minister za okolje in prostor, od 13. 3. 2020;
- mag. Alenka Bratušek, ministrica za infrastrukturo, do 29. 1. 2020, do 13. 3. 2020 opravljala tekoče posle, od 7. 10. 2019 do 19. 12. 2019 začasno opravljala funkcijo ministrice, pristojne za razvoj, strateške projekte in kohezijo;
- Jernej Vrtovec, minister za infrastrukturo, od 13. 3. 2020;

<sup>8</sup> Državni zbor je s Sklepom (Uradni list RS, št. 6/20) ugotovil, da je Marjan Šarec obvestil predsednika državnega zbora o svojem odstopu s funkcije predsednika vlade, zato mu je z 29. 1. 2020 prenehala funkcija predsednika vlade, s čimer preneha tudi funkcija ministrov. Na podlagi 115. člena Ustave Republike Slovenije (Uradni list RS, št. 33/91-I, 42/97 – UZS68, 66/00 – UZ80, 24/03 – UZ3a, 47, 68, 69/04 – UZ14, 69/04 – UZ43, 69/04 – UZ50, 68/06 – UZ121,140,143, 47/13 – UZ148, 47/13 – UZ90,97,99 in 75/16 – UZ70a.) so Marjan Šarec in ministri opravljali tekoče posle do izvolitve novega predsednika vlade in imenovanja novih ministrov 13. 3. 2020.

- dr. Jernej Pikalo, minister za izobraževanje, znanost in šport, do 29. 1. 2020, do 13. 3. 2020 opravljal tekoče posle, od 29. 1. do 8. 3. 2019 začasno opravljal funkcijo ministra za kulturo;
- dr. Simona Kustec, ministrica za izobraževanje, znanost in šport, od 13. 3. 2020;
- Dejan Prešiček, minister za kulturo, do 29. 1. 2019;
- mag. Zoran Poznič, minister za kulturo, od 8. 3. 2019 do 29. 1. 2020, do 13. 3. 2020 opravljal tekoče posle;
- dr. Vasko Simoniti, minister za kulturo, od 13. 3. 2020;
- Samo Fakin, minister za zdravje, do 20. 3. 2019;
- Aleš Šabeder, minister za zdravje, od 27. 3. 2019 do 29. 1. 2020, do 13. 3. 2020 opravljal tekoče posle;
- Tomaž Gantar, minister za zdravje, od 13. 3. 2020;
- dr. Iztok Purič, minister brez resorja, pristojen za razvoj, strateške projekte in kohezijo, do 7. 10. 2019;
- dr. Angelika Mlinar, ministrica brez resorja, pristojna za razvoj, strateške projekte in kohezijo, od 19. 12. 2019 do 29. 1. 2020, do 13. 3. 2020 opravljala tekoče posle;
- Zvonko Černač, minister brez resorja, pristojen za strateške projekte in kohezijo, od 13. 3. 2020;
- Peter Jožef Česnik, minister brez resorja, pristojen za področje odnosov med Republiko Slovenijo in avtohtono slovensko narodno skupnostjo v sosednjih državah ter med Republiko Slovenijo in Slovenci po svetu, do 29. 1. 2020, do 13. 3. 2020 opravljal tekoče posle;
- dr. Helena Jaklitsch, ministrica brez resorja, pristojna za področje odnosov med Republiko Slovenijo in avtohtono slovensko narodno skupnostjo v sosednjih državah ter med Republiko Slovenijo in Slovenci po svetu, od 13. 3. 2020.

## 2. ZBIRNA BILANCA STANJA PRORAČUNA REPUBLIKE SLOVENIJE NA DAN 31. 12. 2019

### 2.1 Predstavitev revizije

Kriteriji za opredelitev napak v zbirni bilanci stanja izhajajo iz posebnih revizijskih ciljev, opredeljenih v revizijskih programih, in računovodskega okvira, ki je podrobneje opredeljen v prilogi tega poročila. Pri oblikovanju revizijskih programov smo upoštevali, da pravilnost izkazovanja v skladu z računovodskimi predpisi preverjamo s pomočjo specifičnih ciljev za izkazovanje stanj oziroma uradnih trditev posloводства, ki so navedeni v Mednarodnem standardu revidiranja – MSR 315 Prepoznavanje in ocenjevanje tveganj pomembno napačne navedbe s pomočjo poznavanja organizacije in njenega okolja. Tako smo pri vseh stanjih sredstev in obveznosti do virov sredstev preverjali predvsem:

- obstoj – sredstva in obveznosti obstajajo;
- pravice in obveze – Republika Slovenija poseduje ali obvladuje pravice v zvezi s sredstvi, obveznosti pa so obveza Republike Slovenije;
- popolnost – vsa sredstva in obveznosti, ki naj bi bili vpisani, so dejansko vpisani in vsa z njimi povezana razkritja, ki naj bi bila vključena v zbirno bilanco stanja, so vključena;
- časovno uvrstitev – posli in dogodki so bili vpisani v pravilno obračunsko obdobje;
- točnost – vrednotenje in razporeditev – sredstva in obveznosti so vključeni v zbirno bilanco stanja z ustreznimi zneski, ustrezno so vpisane tudi vse prilagoditve vrednotenja in razporeditev, ki iz tega izhajajo, z njimi povezana razkritja pa so ustrezno izmerjena in opisana;
- razvrstitev – sredstva in obveznosti so bili vpisani na pravilne konte;
- predstavitev – sredstva in obveznosti so bili ustrezno združeni ali razdruženi in jasno opisani, z njimi povezana razkritja pa so ustrezna in razumljiva v okviru zahtev okvira računovodskega poročanja.

Podrobno preizkušanje podatkov smo izvedli po podsegmentih, ki so oblikovani tako, da je posamezen podsegment bodisi posamezna postavka zbirne bilance stanja ali pa več teh postavk skupaj. V slednjem primeru je bilo združevanje postavk v podsegment izvedeno na podlagi sorodnosti vsebine oziroma načina računovodskega obravnavanja ter revizijskih postopkov. Podsegmenti revizije zbirne bilance stanja so:

- podsegment 1: Osnovna sredstva (skupine kontov od 00 do 05);
- podsegment 2: Dolgoročne in kratkoročne finančne naložbe, kratkoročne terjatve iz financiranja (skupine kontov 06, 15 in del 16);
- podsegment 3: Dolgoročno dana posojila in depoziti, kratkoročne terjatve iz financiranja (skupini kontov 07 in del 16);
- podsegment 4: Dolgoročne terjatve iz poslovanja in dolgoročne pasivne časovne razmejitve (skupini kontov 08 in 92);

- podsegment 5: Terjatve za sredstva, dana v upravljanje (skupina kontov 09);
- podsegment 6: Denar in dobroimetje (skupini kontov 10 in 11);
- podsegment 7: Kratkoročne terjatve do kupcev, dani predujmi in varščine, kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta in neplačani prihodki (skupine kontov 12, 13, 14 in 28);
- podsegment 8: Druge kratkoročne terjatve (skupina kontov 17);
- podsegment 9: Aktivne časovne razmejitve (skupina kontov 19);
- podsegment 10: Zaloge (konti razreda 3);
- podsegment 11: Kratkoročne obveznosti in neplačani odhodki (skupine kontov 20, 21, 22, 23, 24 in 18);
- podsegment 12: Pasivne časovne razmejitve (skupina kontov 29);
- podsegment 13: Splošni sklad in rezervni sklad (skupini kontov 90 in 91);
- podsegment 14: Dolgoročne finančne obveznosti, kratkoročne obveznosti do financerjev, kratkoročne obveznosti iz financiranja (skupine kontov 96, 25 in 26);
- podsegment 15: Druge dolgoročne obveznosti (skupina kontov 97);
- podsegment 16: Izvenbilančna evidenca (skupina kontov 99).

Za zbiranje revizijskih dokazov smo uporabili statistično in nestatistično vzorčenje. Po statistični metodi vzorčenja po denarni enoti smo preverili osnovna sredstva (podsegment 1), kratkoročne terjatve (podsegment 7) in kratkoročne obveznosti (podsegment 11). Ostale podsegmente smo vzorčili nestatistično. Terjatve za sredstva, dana v upravljanje (segment 5), so bile revidirane na podlagi kombiniranega vzorca – delno nestatistično, delno po metodi vzorčenja po denarni enoti. Pri podsegmentih, pri katerih smo vzorčili statistično, smo, če so bile napake, ugotovljene na vzorcu, slučajne, na podlagi ustreznih statističnih izračunov določili najbolj verjetno napako za podsegment.

V revizijskem poročilu so razkritja razvrščena po postavkah zbirne bilance stanja – po skupinah kontov. Za vsako postavko so najprej predstavljena razkritja, ki pomenijo podcenatev ali precenitev stanja na določeni postavki zbirne bilance stanja. V drugem delu so napake, za katere v reviziji ni bilo mogoče ugotoviti vrednosti, in sistemske ugotovitve, ki ne pomenijo neposredno napačno izkazanih stanj, temveč se nanašajo na slabosti pri pripravi zbirne bilance stanja, ki kažejo na tveganja, ki bi lahko v prihodnosti vplivala tudi na pravilnost zneskov v zbirni bilanci stanja. Zato v zvezi s tem revidirancem v revizijskem poročilu dajemo ustrezna priporočila.

## 2.2 Predstavitev zbirne bilance stanja proračuna Republike Slovenije na dan 31. 12. 2019

Zbirna bilanca stanja je v skladu z določbo 96. člena ZJF sestavni del zaključnega računa proračuna Republike Slovenije. Na podlagi četrtega odstavka 96. člena ZJF je minister, pristojen za finance, predpisal podrobnejšo vsebino in strukturo zaključnega računa državnega proračuna z Navodilom o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna<sup>9</sup> (v nadaljevanju: navodilo o zaključnem računu). V njem je določeno, da zaključni račun sestavljajo splošni del, posebni del in obrazložitev. Ker je bila novela ZJF-F<sup>10</sup>, s katero je bila zbirna bilanca stanja določena kot del zaključnega računa, sprejeta v letu 2010, navodilo o zaključnem računu (prvotno sprejeto v letu 2001) pa ni bilo

<sup>9</sup> Uradni list RS, št. 12/01, 10/06, 8/07 in 102/10.

<sup>10</sup> Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št. 107/10).

ustrezno dopolnjeno, s predpisi ni določeno, v kateri del zaključnega računa sodi zbirna bilanca stanja. Ministrstvo za finance jo uvršča med obrazložitve, in sicer med obrazložitve podatkov iz bilance stanja, kar pa ni v skladu z navodilom o zaključnem računu.

Zbirno bilanco stanja pripravlja Ministrstvo za finance v skladu z Navodilom za pripravo zbirne bilance stanja državnega proračuna<sup>11</sup>. Zbirna bilanca stanja je seštevek (vsota) bilanc stanja vseh NPU in bilance stanja Proračuna Republike Slovenije (v nadaljevanju: proračun RS). Pripravljena je na podlagi analitičnih bruto bilanc vseh NPU državnega proračuna ter proračuna RS, korigiranih za kratkoročni del dolgoročnih sredstev. Zbirna bilanca stanja izkazuje vsoto sredstev in obveznosti do virov sredstev NPU in proračuna RS brez konsolidacije medsebojnih terjatev in obveznosti. Za znesek medsebojnih terjatev in obveznosti so zato postavke zbirne bilance stanja izkazane višje, kot če bi bila izvedena konsolidacija oziroma bi bile medsebojne terjatve in obveznosti pobotane. Zato je informacija o sredstvih in obveznostih do virov sredstev v tem delu neustrezna.

Zbirna bilanca stanja je predstavljena v tabeli 1.

---

<sup>11</sup> Gradivo na spletni strani Ministrstva za finance, ki ni predpis, saj ni bilo sprejeto niti kot notranji niti kot zunanji akt, [URL: [http://www.mf.gov.si/fileadmin/mf.gov.si/pageuploads/Javno\\_ra%C4%8Dunovodstvo/Gradiva/NAVODILO\\_ZA\\_PRIKRAVO\\_ZBIRNE\\_BILANCE\\_STANJA\\_DRZAVNEGA\\_PRORACUNA.pdf](http://www.mf.gov.si/fileadmin/mf.gov.si/pageuploads/Javno_ra%C4%8Dunovodstvo/Gradiva/NAVODILO_ZA_PRIKRAVO_ZBIRNE_BILANCE_STANJA_DRZAVNEGA_PRORACUNA.pdf)], 22. 5. 2019.

Tabela 1: Zbirna bilanca stanja

Postavka	Na dan 31. 12. 2018 v EUR	Na dan 31. 12. 2019 v EUR	Indeks	Delež v %
(1)	(2)	(3)	(4)=(3)/(2)*100	(5)=(3)/akiva*100
<b>Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju</b>	<b>23.655.771.550</b>	<b>24.329.552.369</b>	<b>103</b>	<b>73,3</b>
Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve	433.363.674	460.669.451	106	1,4
Popravek vrednosti neopredmetenih sredstev	(348.292.555)	(372.347.749)	107	(1,1)
Nepremičnine	9.998.168.732	10.593.735.197	106	31,9
Popravek vrednosti nepremičnin	(4.143.308.590)	(4.404.848.493)	106	(13,3)
Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva	2.838.064.961	2.947.452.981	104	8,9
Popravek vrednosti opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev	(1.702.099.674)	(1.957.976.333)	115	(5,9)
Dolgoročne finančne naložbe	12.446.442.732	12.874.787.570	103	38,8
Dolgoročno dana posojila in depoziti	890.980.875	915.260.368	103	2,8
Dolgoročne terjatve iz poslovanja	331.470.007	358.996.602	108	1,1
Terjatve za sredstva, dana v upravljanje	2.910.981.388	2.913.822.775	100	8,8
<b>Kratkoročna sredstva, razen zalog, in aktivne časovne razmejitve</b>	<b>9.340.761.142</b>	<b>8.596.306.553</b>	<b>92</b>	<b>25,9</b>
Denarna sredstva v blagajni in takoj unovčljive vrednostnice	86.780	1.201.051	1384	0,0
Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah	5.146.051.507	2.779.102.853	54	8,4
Kratkoročne terjatve do kupcev	267.158.992	237.858.441	89	0,7
Dani predujmi in varščine	13.023.643	1.734.040.147	13315	5,2
Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta	170.552.494	67.141.257	39	0,2
Kratkoročne finančne naložbe	6.421.613	6.410.691	100	0,0
Kratkoročne terjatve iz financiranja	22.523.154	13.092.193	58	0,0
Druge kratkoročne terjatve	2.387.020.589	2.419.264.089	101	7,3
Neplačani odhodki	1.322.281.416	1.331.361.784	101	4,0
Aktivne časovne razmejitve	5.640.954	6.834.047	121	0,0

Postavka	Na dan 31. 12. 2018 v EUR	Na dan 31. 12. 2019 v EUR	Indeks	Delež
(1)	(2)	(3)	(4)=(3)/(2)*100	(5)=(3)/aktiv*100
<b>Zaloge</b>	<b>266.986.324</b>	<b>272.691.106</b>	<b>102</b>	<b>0,8</b>
Zaloge materiala	200.306.641	211.701.913	106	0,6
Zaloge drobnega inventarja in embalaže	19.397.636	18.068.935	93	0,1
Druge zaloge	47.282.047	42.920.258	91	0,1
<b>Aktiva skupaj</b>	<b>33.263.519.016</b>	<b>33.198.550.028</b>	<b>100</b>	<b>100,0</b>
<i>Aktivni konti izvenbilančne evidence</i>	17.916.685.850	20.954.994.674	117	63,1
<b>Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve</b>	<b>7.613.929.378</b>	<b>6.623.041.491</b>	<b>87</b>	<b>19,9</b>
Kratkoročne obveznosti za prejete predujme in varščine	517.244.672	272.631.355	53	0,8
Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	87.995.205	96.707.531	110	0,3
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	117.205.300	114.254.738	97	0,3
Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja	411.235.835	472.196.100	115	1,4
Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta	194.554.883	202.174.650	104	0,6
Kratkoročne obveznosti do financerjev	2.840.871.894	2.014.705.708	71	6,1
Kratkoročne obveznosti iz financiranja	499.933.202	467.856.384	94	1,4
Neplačani prihodki	2.620.460.734	2.664.977.661	102	8,0
Pasivne časovne razmejitve	324.427.653	317.537.364	98	1,0
<b>Lastni viri in dolgoročne obveznosti</b>	<b>25.649.589.638</b>	<b>26.575.508.537</b>	<b>104</b>	<b>80,1</b>
Splošni sklad	(1.172.487.081)	(426.890.552)	36	(1,3)
Rezervni sklad	26.436.232	13.089.045	50	0,0
Dolgoročne pasivne časovne razmejitve	258.834.324	235.524.749	91	0,7
Dolgoročne finančne obveznosti	26.340.093.263	26.545.512.609	101	80,0
Druge dolgoročne obveznosti	196.712.900	208.272.686	106	0,6
<b>Pasiva skupaj</b>	<b>33.263.519.016</b>	<b>33.198.550.028</b>	<b>100</b>	<b>100,0</b>
<i>Pasivni konti izvenbilančne evidence</i>	17.916.685.850	20.954.994.674	117	63,1

Vir: obrazložitve predloga zaključnega računa proračuna Republike Slovenije za leto 2019.

## Računovodske usmeritve

Računovodske usmeritve NPU so določene v ZR in podzakonskih predpisih, predvsem v Pravilniku o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava<sup>12</sup> (v nadaljevanju: pravilnik o razčlenjevanju) in v Pravilniku o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava<sup>13</sup> (v nadaljevanju: pravilnik o EKN). Za vse NPU, za katere vodi računovodstvo Ministrstvo za finance, so računovodske usmeritve podrobneje opredeljene v Pravilniku o računovodstvu<sup>14</sup>. Ministrstvo za notranje zadeve in Ministrstvo za obrambo, ki vodita računovodstvo v okviru svojih notranjih organizacijskih enot, imata svoja pravilnika o računovodstvu, v katerih so podrobneje opredeljene računovodske usmeritve. Postavke zbirne bilance stanja so izkazane po načelu nastanka poslovnega dogodka, kar pomeni, da se spremembe sredstev in obveznosti do virov sredstev izkažejo takrat, ko je poslovni dogodek, ki je povzročil spremembo, nastal, in ne takrat, ko je bil plačan. Ker pa se zneski prihodkov in odhodkov priznavajo v skladu z načelom denarnega toka (ko so plačani in ne ko nastanejo), se od nastanka poslovnega dogodka, ki je podlaga za njihovo izkazovanje, do izpolnitve pogojev za njihovo pripoznanje (do plačila) izkazujejo kot posebne postavke časovnih razmejitev. Za odhodke je to skupina kontov 18 – Neplačani odhodki, za prihodke pa skupina kontov 28 – Neplačani prihodki.

### *Neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva*

Neopredmetena sredstva so dolgoročno odloženi stroški razvijanja, premoženjske pravice in druga neopredmetena sredstva. Opredmetena osnovna sredstva so zemljišča, zgradbe, oprema in drobni inventar. Ob začetnem pripoznanju se neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva ovrednotijo po nabavni vrednosti. Opredmetena osnovna sredstva se lahko uvrščajo med opremo ne glede na vrednost, ki je lahko večja ali manjša od 500 EUR, ker se pri novih nabavah upošteva kriterij istovrstnosti.

Odpis osnovnih sredstev se izkaže kot popravek nabavne vrednosti sredstev v breme vira, to je splošnega sklada za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva. Izredni odpis opredmetenih osnovnih sredstev se opravi le, če pride do njihove odtujitve ali uničenja in trajne izločitve iz uporabe zaradi zastaranja. Obračun amortizacije se izvaja po amortizacijskih stopnjah na podlagi Pravilnika o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev<sup>15</sup> (v nadaljevanju: pravilnik o odpisu). Začetek amortizacijskega obdobja je prvi dan v naslednjem mesecu po tem, ko je sredstvo, ki se amortizira, razpoložljivo za uporabo, ne glede na to, ali se je že začelo uporabljati za opravljanje dejavnosti.

### *Dolgoročne finančne naložbe in dolgoročne terjatve*

Dolgoročne finančne naložbe so dolgoročne kapitalske naložbe, naložbe v namensko premoženje, preneseno javnim skladom, naložbe v premoženje, preneseno v last drugim pravnim osebam javnega prava,

<sup>12</sup> Uradni list RS, št.134/03, 34/04, 13/05, 114/06 – ZUE, 138/06, 120/07, 112/09, 58/10, 97/12, 100/15, 75/17 in 82/18.

<sup>13</sup> Uradni list RS, št. 112/09, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12, 108/13, 94/14, 100/15, 84/16, 75/17, 82/18 in 79/19.

<sup>14</sup> [URL: <https://www.gov.si/assets/ministrstva/MF/Javno-racunovodstvo/DOKUMENTI/Pravilnik-o-racunovodstvu.pdf>], 6. 9. 2019.

<sup>15</sup> Uradni list RS, št. 45/05, 138/06, 120/07, 48/09, 112/09, 58/10, 108/13 in 100/15.



ki imajo premoženje v svoji lasti, dolgoročno dana posojila in depoziti. Dolgoročne terjatve so terjatve, ki zapadejo v plačilo v obdobju, daljšem od enega leta. V zbirni bilanci stanja so dolgoročne terjatve, ki zapadejo v plačilo v naslednjem letu, prikazane kot kratkoročne, v poslovnih knjigah pa se ne preknjižijo.

#### *Denarna sredstva*

Denarna sredstva so sredstva na računih proračuna, računih proračunskih skladov in kupninskega računa, na drugih računih in v blagajnah NPU. Denarna sredstva v tuji valuti se na koncu obračunskega obdobja izkažejo v protivrednosti domače valute, obračunani po srednjem tečaju Banke Slovenije.

#### *Terjatve in obveznosti*

Terjatve in obveznosti se praviloma izkažejo v poslovnih knjigah ob njihovem nastanku na kontih terjatev in obveznosti ter hkrati tudi na posebnih kontih časovnih razmejitev – neplačani prihodki in neplačani odhodki. S poravnavo terjatev ali obveznosti pa se za znesek plačila zmanjšajo konti časovnih razmejitev ter priznajo ustrezni konti prihodkov in odhodkov.

#### *Zaloge*

Zaloge so izkazane predvsem pri Ministrstvu za obrambo in Ministrstvu za notranje zadeve. Količinska enota zaloge materiala se pri začetnem pripoznanju ovrednoti po nabavni ceni, ki jo sestavljajo nakupna cena, uvozne in druge nevračljive nakupne dajatve ter neposredni stroški nabave. Stroški nabave materiala in blaga se priznajo kot odhodki v obdobju, v katerem so bili plačani. Zaloge se tako pri Ministrstvu za obrambo kot tudi Ministrstvu za notranje zadeve vrednotijo po izbrani metodi, določeni z računovodskimi standardi, in sicer po metodi tehtanih povprečnih cen.

#### *Splošni sklad*

Ločeno se izkazujejo sklad za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva, sklad za finančne naložbe ter splošni sklad za drugo. Splošni sklad povečujejo nabavna vrednost in prevrednotovanje osnovnih sredstev, odplačila posojil, ki so bila vključena v račun financiranja, ter presežek prihodkov nad odhodki. Splošni sklad zmanjšujejo popravki vrednosti osnovnih sredstev, zneski najetih posojil, ki so bili vključeni v račun financiranja, ter presežek odhodkov nad prihodki.

### **2.2.1.1 Osnovna sredstva**

Neodpisano stanje na postavkah neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev na dan 31. 12. 2019 je znašalo 7.266.685.054 EUR, kar je približno toliko kot leto poprej (7.075.896.548 EUR). Znesek predstavlja 21,9 % celotne aktive (vseh sredstev).

Tabela 2: Neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva

Postavka	Na dan 31. 12. 2018 v EUR	Na dan 31. 12. 2019 v EUR	Indeks	Delež v %
(1)	(2)	(3)	$(4)=(3)/(2)*100$	$(5)=(3)/(sv^1)*100$
Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitev (skupina kontov 00)	433.363.674	460.669.451	106	6,3
Popravek vrednosti neopredmetenih sredstev (skupina kontov 01)	(348.292.555)	(372.347.749)	107	(5,1)
Nepremičnine (skupina kontov 02)	9.998.168.732	10.593.735.197	106	145,8
Popravek vrednosti nepremičnin (skupina kontov 03)	(4.143.308.590)	(4.404.848.493)	106	(60,6)
Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva (skupina kontov 04)	2.838.064.961	2.947.452.981	104	40,6
Popravek vrednosti opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev (skupina kontov 05)	(1.702.099.674)	(1.957.976.333)	115	(27,0)
<b>Skupaj</b>	<b>7.075.896.548<sup>1)</sup></b>	<b>7.266.685.054</b>	<b>103</b>	<b>100,0</b>

Opomba: <sup>1)</sup> Sedanja vrednost (sv).

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2019.

Največje NPU glede na neodpisano stanje neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev prikazuje tabela 3.

Tabela 3: Največji NPU glede na delež na postavkah neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva (neodpisana vrednost) na dan 31. 12. 2019

<b>Proračunski uporabnik</b>	<b>Znesek</b>	<b>Delež</b>	<b>Kumulativa deleža</b>
	v EUR	v %	v %
Direkcija Republike Slovenije za infrastrukturo	3.571.139.467	49,1	49,1
Ministrstvo za infrastrukturo	632.525.634	8,7	57,8
Direkcija Republike Slovenije za vode	551.245.472	7,6	65,4
Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano	548.497.775	7,5	73,0
Ministrstvo za obrambo	417.210.293	5,7	78,7
Generalštab Slovenske vojske	349.989.464	4,8	83,5
Policija	315.372.801	4,3	87,9
Ministrstvo za okolje in prostor	298.475.240	4,1	92,0
Ostali	582.228.908	8,0	100
<b>Skupaj</b>	<b>7.266.685.054</b>	<b>100,0</b>	

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2019.

Knjigovodska vrednost neopredmetenih osnovnih sredstev na dan 31. 12. 2019 znaša 88.321.702 EUR, kar je za 3,8 % več kot leto poprej. Pretežni del povečanja predstavljajo nakupi nove programske opreme na Finančni upravi Republike Slovenije (v nadaljevanju: finančna uprava) v znesku 12.938.041 EUR, na Ministrstvu za javno upravo, in sicer v znesku 3.037.878 EUR, Ministrstvu za obrambo v znesku 2.591.361 EUR, Agenciji Republike Slovenije za kmetijske trge in razvoj podeželja v znesku 1.849.895 EUR, Ministrstvu za finance v znesku 1.707.385 EUR ter Ministrstvu za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti v znesku 1.114.846 EUR. Pretežni del zmanjšanj vrednosti pa se nanaša na odpis zastarele programske opreme z nabavno vrednostjo 5.155.965 EUR (brez sedanje vrednosti) na Ministrstvu za zunanje zadeve.

Knjigovodska vrednost nepremičnin na dan 31. 12. 2019 znaša 6.188.886.704 EUR, kar je za 5,7 % več kot leto poprej.

Knjigovodska vrednost opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev na dan 31. 12. 2019 znaša 989.476.648 EUR, kar je 12,9 % manj kot leto poprej. Pretežni del zmanjšanja se nanaša na zmanjšanje opreme pri Direkciji Republike Slovenije za infrastrukturo v znesku 15.529.858 EUR, na zmanjšanje opreme pri Slovenski vojski v znesku 25.458.139 EUR ter na zmanjšanje opreme pri Policiji v znesku 22.177.571 EUR, pri čemer gre v večini za odpis odsluženih transportnih sredstev.

2.2.1.1.a Uprava za izvrševanje kazenskih sankcij je v letu 2011 zgradila zaporniški objekt K v Zavodu za prestajanje kazni zapora Dob pri Mirni v vrednosti 5.535.121 EUR, ki je bil zaključen 26. 9. 2011, kar je razvidno iz uporabnega dovoljenja. Uprava za izvrševanje kazenskih sankcij je objekt evidentirala in pričela

z obračunom amortizacije šele 1. 1. 2012, kar je v nasprotju z drugim odstavkom 7. člena pravilnika o odpisu, na podlagi katerega se opredmeteno osnovno sredstvo začne amortizirati prvi dan naslednjega meseca, potem ko je razpoložljivo za uporabo. Vrednost objekta je bila zato na dan 31. 12. 2019 previsoko izkazana za 41.026 EUR, popravek vrednosti pa za enak znesek prenizko.

*Ukrep Uprave za izvrševanje kazenskih sankcij*

*Uprava za izvrševanje kazenskih sankcij je nepravilnost odpravila že med revizijo.*

2.2.1.1.b Agencija Republike Slovenije za okolje je v letu 2014 kupila Akustični Dopplerjev merilnik rečnih pretokov (ADMP) za visokovodne razmere v znesku 42.102 EUR. Agencija je sredstvo napačno evidentirala na konte skupine 02 – Nepremičnine namesto na konte skupine 04 – Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva, kot določa 7. člen pravilnika o enotnem kontnem načrtu. Zaradi napačnega evidentiranja je agencija uporabila napačno, to je 3-odstotno amortizacijsko stopnjo, namesto 20-odstotne, kot za takšna osnovna sredstva določa pravilnik o odpisu. Vrednost osnovnega sredstva je bila na dan 31. 12. 2019 previsoko izkazana za 35.155 EUR, popravek vrednosti pa za enak znesek prenizko.

*Ukrep Agencije Republike Slovenije za okolje*

*Agencija Republike Slovenije za okolje je na dan 2. 1. 2020 evidentirala osnovno sredstvo na konto skupine 04 ter dodatno oblikovala popravek vrednosti opreme v znesku 35.155 EUR.*

2.2.1.1.c Agencija Republike Slovenije za okolje je v letu 2015 izvedla nadgradnjo merilnega mesta na Kredarici v vrednosti 96.151 EUR, ki je bila zaključena in razpoložljiva za uporabo 2. 9. 2015. Nadgradnjo je Agencija Republike Slovenije za okolje evidentirala v svoje poslovne knjige šele 2. 1. 2016 in takrat pričela z obračunom amortizacije, kar je v nasprotju z drugim odstavkom 7. člena pravilnika o odpisu. Ker je bilo evidentiranje nadgradnje in s tem tudi obračunavanje amortizacije izvedeno tri mesece prepozno, je vrednost objekta na dan 31. 12. 2019 previsoko izkazana za 717 EUR, popravek vrednosti pa za enak znesek prenizko.

*Ukrep Agencije Republike Slovenije za okolje*

*Agencija Republike Slovenije za okolje je na dan 2. 1. 2020 dodano oblikovala popravek vrednosti objekta v znesku 717 EUR.*

2.2.1.1.d Ministrstvo za okolje in prostor izkazuje med svojimi nepremičninami evidentirane železniške tire s spodnjim ustrojem v Postojnski jami z nabavno vrednostjo 3.105.217 EUR. Na podlagi 2. člena pravilnika o odpisu se popravek vrednosti, ki je povezan z amortiziranjem, pri spodnjem ustroju železniških prog ne pojavlja. Zaradi tega bi morali biti železniški tiri kot zgornji ustroj železniških prog<sup>16</sup>, za katerega se oblikuje popravek vrednosti, ločeni od spodnjega ustroja, za katerega se popravek vrednosti ne oblikuje. Iz prejete dokumentacije ni razvidna vrednost posebej za železniške tire in posebej za spodnji ustroj. Zaradi navedenega se je popravek vrednosti obračunaval za celotno nepremičnino, kar je v

---

<sup>16</sup> Pravilnik o zgornjem ustroju železniških prog, Uradni list RS, št. 92/10, 38/16 in 30/18 – ZVZelP-1. Pravilnik je sicer prenehal veljati 16. 6. 2018, vendar se uporablja do uveljavitve predpisov, izdanih na podlagi Zakona o varnosti v železniškem prometu (Uradni list RS, št. 30/18), če ni v nasprotju s tem zakonom ali evropskimi predpisi.

neskladju z 2. členom pravilnika o odpisu. Poleg tega ministrstvo v nabavno vrednost te železniške infrastrukture ni vključilo vrednosti vlaganj<sup>17</sup> od leta 2016 do leta 2019 v skupnem znesku 853.920 EUR<sup>18</sup>, kar je v neskladju z drugim odstavkom 7. člena pravilnika o razčlenjevanju, ki določa, da kasneje nastali stroški, povezani z opredmetenim osnovnim sredstvom, povečujejo njegovo nabavno vrednost, če povečujejo njegove prihodnje koristi v primerjavi s prvotno ocenjenimi. Zato je nabavna vrednost nepremičnine izkazana prenizko v ocenjenem znesku vsaj za 853.920 EUR, ker razdelitev tega vlaganja v železniške tise in v spodnji ustroj ni bila predložena, pa ne moremo določiti, za koliko je popravek vrednosti nepremičnine izkazan prenizko.

2.2.1.1.e Direkcija Republike Slovenije za vode ni predložila dokumentacije, na podlagi katere bi se lahko prepričali, ali sta izkazana nabavna vrednost in popravek vrednosti jeza na Savinji pri Rogovilcu (iz konto kartice nepremičnine izhaja nabavna vrednost 29.668 EUR, popravek vrednosti pa 25.218 EUR) izkazana v pravilnem znesku. Ugotovili smo tudi, da na jezu v zemljiško knjigo ni vpisana lastninska pravica Republike Slovenije, ampak je delno vpisano naravno vodno javno dobro, delno pa lastništvo Nadškofije Ljubljana.

2.2.1.1.f Zagotovitev poplavne varnosti na porečju Savinje (lokalni ukrep – gradnja) z nabavno vrednostjo 42.667.046 EUR je potekala v 49 sklopih na podlagi 49 gradbenih dovoljenj. Investicija je zaključena, Ministrstvo za okolje in prostor pa je za 48 sklopov, ki so že v uporabi, skupaj pridobilo 42 uporabnih dovoljenj (od 23. 12. 2013 do 31. 5. 2018). Nepremičnina je bila v letu 2019 prenesena z Ministrstva za okolje in prostor na Direkcijo Republike Slovenije za vode. Kljub temu da je večina sklopov predana v uporabo, je osnovno sredstvo še vedno evidentirano kot investicija v teku in se zato še ni pričel oblikovati popravek vrednosti, kar ni v skladu z drugim odstavkom 7. člena pravilnika o odpisu. Direkcija Republike Slovenije za vode ni predložila knjigovodskih listin, s katerimi bi lahko določili vrednost posameznih sklopov, zaradi česar ne moremo določiti višine popravka vrednosti.

*Ukrep Direkcije Republike Slovenije za vode*

*Direkcija Republike Slovenije za vode je na dan 2. 1. 2020 posamične dele investicije v skupnem znesku 7.342.706 EUR evidentirala kot sredstva v uporabi, za katera je pričela obračunavati popravek vrednosti.*

Zaključena investicija v znesku 35.342.340 EUR je bila julija 2020 še vedno evidentirana kot investicija v teku.

2.2.1.1.g Ministrstvo za notranje zadeve je zaključilo z obnovo poslovne stavbe s pridobitvijo uporabnih dovoljenj. V skladu z drugim odstavkom 7. člena pravilnika o odpisu se mora osnovno sredstvo začeti amortizirati prvi dan naslednjega meseca potem, ko je razpoložljivo za uporabo. Osnovno sredstvo je bilo razpoložljivo za uporabo delno od 20. 8. 2013, delno pa od 13. 6. 2014, zaradi česar bi se moralo začeti amortizirati od 1. 9. 2013 oziroma od 1. 7. 2014 naprej. Amortizirati se je začelo od 1. 1. 2018 naprej. Vrednost poslovne stavbe je na dan 31. 12. 2019 previsoko izkazana za 1.026.122 EUR, popravek vrednosti pa za enak znesek prenizko.

<sup>17</sup> Vir: poročila o vlaganjih v naravni vrednoti Postojnski jamski sistem in Predjamski jamski sistem družbe koncesionarja Postojnska jama d. d. za leta 2016, 2017 in 2018, ki jih je sprejela vlada. Poročila o vlaganjih za leto 2019 nismo prejeli, saj ga po podatku ministrstva vlada še ni sprejela.

<sup>18</sup> V ocenjenem znesku 853.920 EUR so upoštevana vlaganja v železniško infrastrukturo v letih 2016, 2017 in 2018.

*Ukrep Ministrstva za notranje zadeve**Ministrstvo za notranje zadeve je dne 10. 7. 2020 povečalo popravke vrednosti za 1.026.122 EUR.*

2.2.1.1.h Ministrstvo za kulturo ima najmanj 2 gradova (Grad Bizeljsko in Grad Snežnik) evidentirana po vrednosti, ki jo sestavlja vsota skupnih vlaganj v posamezni grad od leta 1997 dalje. Ministrstvo za kulturo nabavne vrednosti gradov ni določilo na način, ki bi bil v skladu s četrtem odstavkom 7. člena pravilnika o razčlenjevanju. Po tej določbi se nabavna vrednost brezplačno pridobljenih opredmetenih osnovnih sredstev oziroma opredmetenih osnovnih sredstev, za katere ne obstaja dokumentacija o stroških pridobitve ali je takšna dokumentacija nepopolna, določi z ocenitvijo, pri čemer se upoštevajo razpoložljivi podatki o tržnih cenah, lahko pa tudi knjigovodski podatki primerljivih enakih ali podobnih sredstev, ki so v lasti ustanovitelja uporabnika enotnega kontnega načrta. Za določitev nabavne vrednosti nepremičnin se lahko uporabi cenitev iz množičnega vrednotenja nepremičnin.

Glede na to, da so gradovi nepremičnine zgodovinskega oziroma kulturnega pomena, bi bilo treba posebnosti, ki izhajajo iz tega statusa, upoštevati tudi pri njihovem vrednotenju. Omenjeni četrti odstavek 7. člena pravilnika o razčlenjevanju tega ne zagotavlja. Za določitev nabavne vrednosti gradov tako praviloma ni mogoče uporabiti cenitve, ki bi upoštevala razpoložljive podatke o tržnih cenah, ker tovrstnih podatkov večinoma ni. Prav tako v večini primerov niso na voljo podatki o ustrezni knjigovodski vrednosti primerljivih ali podobnih sredstev, ki so v lasti ustanovitelja uporabnika enotnega kontnega načrta. Cenitve iz množičnega vrednotenja nepremičnin pa tudi niso prilagojene posebnostim kulturnih spomenikov.

Pri obstoječem načinu vrednotenja po skupnih vlaganjih pa opozarjamo na tveganje, da bodo ta sredstva zaradi povečevanja nabavne vrednosti v prihodnosti precenjena, saj se na podlagi določbe 2. člena pravilnika o odpisu popravke vrednosti za opredmetena osnovna sredstva kulturnega, zgodovinskega ali umetniškega pomena ne oblikuje.

Na podlagi zgoraj navedenega ugotavljamo, da bi bilo treba v predpisih o vrednotenju nepremičnin upoštevati tudi posebnosti, ki jih imajo gradovi in drugi objekti kulturne dediščine.

**Priporočilo**

Ministrstvu za finance in Ministrstvu za kulturo priporočamo, naj pričneta z vsebinsko razpravo o primernem načinu vrednotenja nepremičnin kulturne dediščine in na tej podlagi s postopkom sprejema ustreznega pravnega akta, s katerim bo določen način vrednotenja nepremične kulturne dediščine.

2.2.1.1.i Ministrstvo za obrambo za opredmeteno osnovno sredstvo, objekt za kibernetško obrambo, za leto 2016 ni obračunalo popravka vrednosti. Vsa dela so bila zaključena v letu 2013, ko je Ministrstvo za obrambo s primopredajnim zapisnikom<sup>19</sup> objekt predalo Slovenski vojski. Kljub temu je Ministrstvo za obrambo še naprej evidentiralo objekt kot investicijo v teku ter ga aktiviralo z dnem 31. 12. 2016. Sedanja vrednost tega osnovnega sredstva na dan 31. 12. 2019 je zato izkazana previsoko v znesku 47.130 EUR, popravek vrednosti pa je za enak znesek izkazan prenizko.

<sup>19</sup> Št. 4300-707/2011 z dne 11. 11. 2013.

*Ukrep Ministrstva za obrambo*

*Ministrstvo za obrambo je med izvajanjem revizije obračunalo popravek vrednosti stavbe za leto 2016 v znesku 47.130 EUR.*

2.2.1.1.j Vlada je v letu 1994 sprejela sklep o obsegu državnega premoženja v družbenem podjetju Luka Koper, p. o. Koper (v nadaljevanju: Luka Koper). V sklepu je določeno, da postanejo z dnem uveljavitve Zakona o gospodarskih javnih službah<sup>20</sup>, v skladu s prvim odstavkom 76. člena tega zakona lastnina Republike Slovenije infrastrukturni objekti, naprave oziroma omrežja ter mobilna in druga sredstva, ki so namenjeni izvajanju dejavnosti iz 68. člena Zakona o gospodarskih javnih službah in so navedeni v sklepu, v skupni vrednosti 14,14 milijarde slovenskih tolarjev<sup>21</sup>. Sredstva oziroma njihova vrednost so bili določeni na podlagi bilance stanja Luke Koper na dan 31. 12. 1992. Vlada je sklenila tudi, da vlaga v osnovni kapital bodoče preoblikovane kapitalske družbe Luka Koper premoženje, ki je bilo pridobljeno z že omenjenim sklepom o obsegu državnega premoženja v družbenem podjetju Luka Koper v znesku 8,047899 milijarde slovenskih tolarjev<sup>22</sup>, pri čemer je bilo iz vložka izločeno premoženje v znesku 0,41 milijarde slovenskih tolarjev, ki se nanaša na javno dobro (obala, akvatorij), zemljišča in del investicij v teku v objekte. Premoženje, ki je bilo vloženo kot osnovni kapital v Luko Koper, je postalo lastništvo Luke Koper<sup>23</sup>. Preostalo premoženje države, ki je bilo določeno v sklepu o obsegu državnega premoženja v družbenem podjetju Luka Koper, pa ni bilo vloženo kot stvarni vložek v Luko Koper, zato bi moralo biti izkazano kot osnovno sredstvo v knjigah Ministrstva za infrastrukturo oziroma v zbirni bilanci stanja države. Ker to premoženje ni izkazano v knjigah Ministrstva za infrastrukturo oziroma v zbirni bilanci stanja države, so osnovna sredstva za vrednost teh sredstev prenizko izkazana. Zaradi pomanjkljivih podatkov o delu premoženja države iz navedenega sklepa vlade, ki ga ta ni vložila kot osnovni kapital v Luko Koper, se v reviziji nismo mogli prepričati o pravilni vrednosti tega premoženja, zato ni bilo mogoče ugotoviti, kolikšna je vrednost iz tega naslova premalo izkazanih osnovnih sredstev države na dan 31. 12. 2019 v zbirni bilanci stanja države.

V revizijskem poročilu *Učinkovitost upravljanja pristaniške infrastrukture na območju koprškega tovornega pristanišča*<sup>24</sup> smo od Ministrstva za infrastrukturo med drugim zahtevali, da pripravi načrt aktivnosti z opredelitvijo aktivnosti, odgovornih oseb in rokov za evidentiranje zemljišč in pristaniške infrastrukture na koncesijskem območju, ki je v lasti Republike Slovenije, v svoje poslovne knjige. Ministrstvo za infrastrukturo je v odzivnem poročilu predstavilo načrt aktivnosti, v katerem je predvideno, da bo evidentiranje zemljišč in pristaniške infrastrukture, ki se nahaja znotraj koncesijskega območja in je v lasti Republike Slovenije, preneslo v svoje poslovne knjige do aprila 2020.

*Pojasnilo Ministrstva za infrastrukturo*

*Vlada je v letu 2019 sprejela sklep, s katerim je določila upravljavce za 276 nepremičnin na koncesijskem območju. V letu 2020 potekajo aktivnosti glede evidentiranja zemljišč na območju koprškega pristanišča. S tem v zvezi je bil*

<sup>20</sup> Uradni list RS, št. 32/93, 30/98 – ZZLPP0, 127/06 – ZJZP, 38/10 – ZUKN in 57/11 – ORZGJS40.

<sup>21</sup> Na podlagi preračuna vrednosti tega zneska v skladu z revalorizacijo denarnih zneskov, ki je objavljena na spletni strani Statističnega urada Republike Slovenije, je vrednost tega zneska 227 milijonov EUR po stanju na dan 31. 12. 2018, [URL: <https://www.stat.si/preracuninew>], maj 2019.

<sup>22</sup> Ocenjena vrednost na dan 31. 12. 1992.

<sup>23</sup> Država pa ima iz tega naslova v Luko Koper kapitalsko naložbo.

<sup>24</sup> [URL: [http://www.rs-rs.si/fileadmin/user\\_upload/Datoteke/Revizije/2018/LukaKoper/LukaKoper\\_SP15-16\\_web.pdf](http://www.rs-rs.si/fileadmin/user_upload/Datoteke/Revizije/2018/LukaKoper/LukaKoper_SP15-16_web.pdf)], 3. 9. 2019.

pripravljen zapisnik za evidentiranje opredmetenih osnovnih sredstev, v katerih so vrednosti zemljišč ovrednotene po vrednostih Geodetske uprave Republike Slovenije (v nadaljevanju: GURS). Ker je od teh parcelnih številke približno 30 takih, ki so evidentirane pri drugih upravljalcih, je treba pred evidentiranjem pri drugih upravljalcih te parcelne številke izločiti. Trenutno potekajo usklajevanja s Skladom kmetijskih zemljišč in gozdov Republike Slovenije, Luko Koper, Mestno občino Koper ter Direkcijo Republike Slovenije za vode.

V skladu z dejanskimi in pravnimi možnostmi Ministrstvo za infrastrukturo pospešeno ureja zemljiškooknjižna stanja predmetnih nepremičnin z namenom, da bi bila zemljišča in pristaniška infrastruktura čimprej vpisana v poslovne knjige Ministrstva za infrastrukturo in s tem vključena med osnovna sredstva države.

2.2.1.1.k V revizijskem poročilu *Pravilnost poslovanja pri upravljanju z informacijskim sistemom ter učinkovitost in uspešnost delovanja informacijskega sistema Sklada kmetijskih zemljišč in gozdov Republike Slovenije pri zagotavljanju podpore poslovanju Sklada kmetijskih zemljišč in gozdov Republike Slovenije*<sup>25</sup> smo ugotovili, da je delitvena bilanca zemljišč na dan 31. 5. 2016 za prenos na družbo Slovenski državni gozdovi, d. o. o. (v nadaljevanju: družba Slovenski državni gozdovi) vključevala tudi zemljišča, za katera je Sklad kmetijskih zemljišč in gozdov Republike Slovenije sklenil kupoprodajne pogodbe za prodajo zemljišč ter tako niso bila več v lasti Republike Slovenije. Za nekatere v revizijskem poročilu ugotovljene nepravilnosti glede posredovanih podatkov družbi Slovenski državni gozdovi smo preverili, ali so nepravilno posredovane parcele še vedno vključene v osnovna sredstva Ministrstva za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano. Ugotovili smo, da je nekaj teh parcel<sup>26</sup> še vedno vključenih med osnovnimi sredstvi, čeprav po podatkih zemljiške knjige niso več v lasti Republike Slovenije.

Družba Slovenski državni gozdovi in Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano v skladu z Zakonom o gospodarjenju z gozdovi v lasti Republike Slovenije<sup>27</sup> zbirata in obdelujeta podatke o državnih gozdovih, ki jih ministrstvo vodi tudi med osnovnimi sredstvi ministrstva. Pridobili smo podatke iz zemljiške knjige o parcelah, ki so bile v lasti Republike Slovenije na dan 31. 12. 2019. Ugotovili smo, da med osnovnimi sredstvi ministrstva obstaja 5.644 parcel, ki v zemljiški knjigi niso opredeljene kot last Republike Slovenije ali v zemljiški knjigi ne obstajajo več.

*Pojasnilo Ministrstva za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano*

*V revizijskem razkritju navedena zemljišča so bila na podlagi delitvene bilance prenesena iz poslovnih knjig Sklada kmetijskih zemljišč in gozdov Republike Slovenije v poslovne knjige Ministrstva za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano. Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano tudi ugotavlja, da določena zemljišča niso več v lasti Republike Slovenije oziroma da ne obstajajo v zemljiškem katastru. Zato primerja stanje v svojih osnovnih sredstvih s stanjem v zemljiški knjigi in zemljiškem katastru ter po pridobitvi izvornih knjigovodskih listin tudi izvaja ustrezne aktivnosti za ureditev stanja v osnovnih sredstvih.*

2.2.1.1.l Izgradnjo odlagališča nizko in srednje radioaktivnih odpadkov v Vrbini, Krško, izvaja ARAO, Ljubljana (v nadaljevanju: ARAO) na podlagi 28. 1. 2014 sklenjene Agentske pogodbe o izvajanju storitev v imenu in za račun Republike Slovenije na področju dejavnosti, ki so povezane z umeščanjem javne infrastrukture – odlagališča nizko in srednje radioaktivnih odpadkov in pridobivanjem gradbenega dovoljenja za gradnjo. V skladu s 14. členom te agentske pogodbe mora ARAO naročnika/ustanovitelja

<sup>25</sup> [URL: [http://www.rs-rs.si/fileadmin/user\\_upload/Datoteke/Revizije/2019/IS\\_SKZG/IS-SKZG\\_PPSP.pdf](http://www.rs-rs.si/fileadmin/user_upload/Datoteke/Revizije/2019/IS_SKZG/IS-SKZG_PPSP.pdf)], 23. 12. 2019.

<sup>26</sup> K. o. 1176, parc. št. 227/2, k. o. 925, parc. št. 2/3, k. o. 2618, parc. št. 5721/2 in 5736/64.

<sup>27</sup> Uradni list RS, št. 9/16.



(Republiko Slovenijo oziroma Ministrstvo za infrastrukturo) sproti obveščati o vsaki sklenjeni pogodbi z izvajalci del, njeni realizaciji in plačilu ter sporazumu, ki ga sklene s Skladom za financiranje razgradnje Nuklearne elektrarne Krško in za odlaganje radioaktivnih odpadkov iz Nuklearne elektrarne Krško za financiranje razgradnje Nuklearne elektrarne Krško, odlaganje radioaktivnih odpadkov iz Nuklearne elektrarne Krško ter za plačilo nadomestila Občini Krško.

Ugotovili smo, da Ministrstvo za infrastrukturo ni evidentiralo in izkazalo povečanja investicije v gradnji – izgradnja Načrtovanega odlagališča nizko in srednje radioaktivnih odpadkov (v nadaljevanju: NSRAO) v letu 2017 v znesku 1.799.353 EUR, v letu 2018 v znesku 730.423 EUR in v letu 2019 v znesku 1.405.542 EUR, kar je v neskladju s 5. členom pravilnika o EKN, ki predpisuje, da se vrednost zgradb in stavbnih zemljišč izkazuje na kontih skupine 02. Zato so osnovna sredstva v poslovnih knjigah in zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2019 prenizko izkazana v znesku 3.935.318 EUR.

Poleg tega Ministrstvo za infrastrukturo ni opravilo popisa investicije v gradnji – izgradnje NSRAO na dan 31. 12. 2019, kar ni v skladu s 36. členom ZR. „ki določa, da pravne osebe ob koncu leta obvezno usklajujejo stanje sredstev in obveznosti do virov sredstev z dejanskim stanjem, ugotovljenim s popisom.

#### *Pojasnilo Ministrstva za infrastrukturo*

*Do evidentiranja povečanja vrednosti izgradnje odlagališča NSRAO v letih 2017, 2018 in 2019 še ni prišlo, ker se je v sodelovanju z zunanjim revizorjem izvajal pregled računovodskih podatkov o investiciji v odlagališče NSRAO za obdobje od leta 1992 do leta 2017 z namenom ugotovitve in potrditve vrednosti te investicije in njenih virov financiranja na dan 1. 1. 2018.*

2.2.1.1.m Ministrstvo za infrastrukturo ni predložilo ustrezne dokumentacije, na podlagi katere bi lahko potrdili izkazano nabavno vrednost (375.235 EUR) in popravek vrednosti (109.213 EUR) izkazanega osnovnega sredstva – študija za odpravo črnih točk na državnih cestah v obdobju 2006–2008, ki sicer ne izpolnjuje pogojev iz SRS 1.7 (2016) za pripoznanje v registru osnovnih sredstev in bilanci stanja. Poleg tega ni bilo mogoče ugotoviti, na katero opredmeteno osnovno sredstvo (zemljišče, zgradba, oprema) se ta študija nanaša oziroma kateremu osnovnemu sredstvu (državni cesti) je mogoče izkazane stroške študije pripisati kot neposredne ali posredne stroške zgraditve ali izdelave v skladu s SRS 1.12.

#### *Ukrep Ministrstva za infrastrukturo*

*Ministrstvo za infrastrukturo je 18. 6. 2020 sprejelo sklep o izločitvi študije za odpravo črnih točk na državnih cestah v obdobju 2006–2008 iz registra osnovnih sredstev.*

2.2.1.1.n Direkcija Republike Slovenije za vode ni predložila dokumentacije, ki bi izkazovala lastništvo Republike Slovenije, zato nismo mogli potrditi lastništva (pravic) naslednjih nepremičnin v nabavni vrednosti 5.613.361 EUR:

- Prednica v Šikolah<sup>28</sup>,
- akumulacija Medvedci<sup>29</sup> in
- razbremenilnik Ščavnice v Ljutomeru<sup>30</sup>.

<sup>28</sup> Inventarna št. 2523056248.

<sup>29</sup> Inventarna št. 2523056069.

<sup>30</sup> Inventarna št. 2523056255.

2.2.1.1.o Ureditev vodne infrastrukture ter ureditev državne in lokalne infrastrukture na območju Hidroelektrarne Blanca obsega več zemljišč. Nepremičnina akumulacijski bazen HE Blanca je bila v letu 2019 v vrednosti 36.405.529 EUR prenesena z Ministrstva za okolje in prostor na Direkcijo Republike Slovenije za vode. V 46. členu Zakona o vodah<sup>31</sup> je določeno, da je vodna infrastruktura lahko v lasti države ali izvajalca javne službe. Ugotovili smo, da pri nekaterih zemljiščih, uporabljenih za ureditev vodne infrastrukture, v zemljiško knjigo ni vpisana lastninska pravica Republike Slovenije, ampak je vpisano javno dobro. Poleg tega je bila nabavna vrednost nepremičnine v letu 2019 povečana za izgradnjo športnega igrišča, za katerega smo ugotovili, da v zemljiško knjigo ni vpisana lastninska pravica Republike Slovenije, ampak je vpisano naravno vodno javno dobro.

2.2.1.1.p Ureditev vodne infrastrukture ter ureditev državne in lokalne infrastrukture na območju Hidroelektrarne Krško obsega več zemljišč. Nepremičnina akumulacijski bazen HE Krško je bila v letu 2019 v vrednosti 40.518.520 EUR prenesena z Ministrstva za okolje in prostor na Direkcijo Republike Slovenije za vode. Ugotovili smo, da pri nekaterih zemljiščih, uporabljenih za ureditev vodne infrastrukture, v zemljiško knjigo ni vpisana lastninska pravica Republike Slovenije, ampak je vpisano javno dobro.

*Pojasnilo Direkcije Republike Slovenije za vode*

*Postopki predaje in prevzema objektov zgrajene vodne in energetske infrastrukture v upravljanje in vzdrževanje na območju hidroelektrarn Krško in Blanca še niso zaključeni, zaradi tega statusi vsem zemljiščem še niso podeljeni in določeni oziroma so postopki v teku.*

2.2.1.1.q Ugotovili smo, da na nepremičnini hudourniška grapa Martinov graben v Trenti v zemljiško knjigo ni vpisana lastninska pravica Republike Slovenije, ampak je vpisano javno dobro.

2.2.1.1.r Ugotovili smo, da na odseku javne železniške infrastrukture na progi Ormož–Središče v zemljiško knjigo ni vpisana lastninska pravica Republike Slovenije, ampak je na 55 parcelah kot lastnik vpisano javno dobro – javna železniška infrastruktura, na eni pa občina.

2.2.1.1.s Ugotovili smo, da na odseku javne železniške infrastrukture, ki se nanaša na posodobitev dela železniškega odseka Pragersko–Hodoš, na 119 parcelah Republika Slovenija ni vpisana kot lastnik, ampak so vpisani občine, fizične in pravne osebe, družbena lastnina, javno dobro ali javno dobro – javna železniška infrastruktura.

2.2.1.1.t Ugotovili smo, da na odseku javne železniške infrastrukture, ki se nanaša na ureditev proge Ponikva–Dolga gora, v zemljiško knjigo ni vpisana lastninska pravica Republike Slovenije, ampak so kot lastnik vpisani občina, fizična oseba ali pa javno dobro – javna železniška infrastruktura.

2.2.1.1.u Ugotovili smo, da na osnovnem sredstvu, ki se nanaša na ureditev parkirišča ob železniški postaji Radeče, na 6 parcelah kot lastnik ni vpisana Republika Slovenija, ampak je kot lastnik vpisana občina ali pa javno dobro – javna železniška infrastruktura.

---

<sup>31</sup> Uradni list RS, št. 67/02, 2/04 – ZZdrI-A, 41/04 – ZVO-1, 57/08, 57/12, 100/13, 40/14 in 56/15.

2.2.1.1.v Ugotovili smo, da na odseku javne železniške infrastrukture, ki se nanaša na odkup zemljišč za novo progo Divača–Koper, na vsaj 13 parcelah kot lastnik ni vpisana Republika Slovenija, ampak je na 10 parcelah kot lastnik vpisana občina, na 3 parcelah pa fizična oseba.

2.2.1.1.w Ugotovili smo, da na nekaterih odsekih javne železniške infrastrukture, na katerih se izvaja gradnja odseka II. tir Maribor–Šentilj, v zemljiško knjigo ni vpisana lastninska pravica Republike Slovenije, ampak so vpisani občina, fizična oseba, pravna oseba, javno dobro ali javno dobro – javna železniška infrastruktura.

*Pojasnilo Ministrstva za infrastrukturo*

*Ministrstvo za infrastrukturo je pojasnilo, da bo pri dokončni odmeri in ureditvi premoženjskopravnih zadev ravnalo tako, da bo najprej zaključilo z gradnjo projekta. Po koncu gradnje bo naročilo dokončne odmere (parcelacije) in uredilo zemljiškokenjižno stanje za celoten odsek.*

*Projekt se bo gradbeno izvajal do konca leta 2022. Proti koncu leta 2022 bo Ministrstvo za infrastrukturo pripravilo javno naročilo za izvedbo dokončne odmere in predvidoma zemljiškokenjižne zadeve v letu 2023 uredilo za celoten odsek.*

2.2.1.1.x Ugotovili smo, da na nekaterih odsekih javne železniške infrastrukture, na katerih se izvaja gradnja odseka Zidani Most–Celje, v zemljiško knjigo ni vpisana lastninska pravica Republike Slovenije, ampak je vpisana družbena lastnina – imetnik pravice uporabe Občina Laško, občina, fizična oseba, javno dobro – javna železniška infrastruktura ali javno dobro – javna železniška infrastruktura v lasti Republike Slovenije.

*Pojasnilo Ministrstva za infrastrukturo*

*Ministrstvo za infrastrukturo je pojasnilo, da bo pri dokončni odmeri in ureditvi premoženjskopravnih zadev ravnalo tako, da bo najprej zaključilo z gradnjo projekta. Po koncu gradnje bo naročilo dokončne odmere (parcelacije) in uredilo zemljiškokenjižno stanje za celoten odsek.*

*Projekt se bo gradbeno izvajal do konca leta 2020. Ministrstvo za infrastrukturo bo proti koncu leta pripravilo javno naročilo za izvedbo dokončne odmere in zemljiškokenjižne zadeve v letu 2021 uredilo za celoten odsek.*

2.2.1.1.y V revizijskem poročilu *Predlog zaključnega računa proračuna Republike Slovenije za leto 2013*<sup>32</sup> smo ugotovili, da sta Ministrstvo za promet in DARS d. d. (v nadaljevanju: DARS) 10. 2. 2011 podpisala Primopredajni zapisnik o prenosu zemljišč v upravljanju družbe DARS na Republiko Slovenijo. Predmet prenosa so bila zemljišča v vrednosti 432.712.548 EUR, ki predstavlja nabavno vrednost zemljišč v lasti Republike Slovenije na dan 1. 1. 2010. Vrednost zemljišč se je v računovodskih evidencah Republike Slovenije evidentirala na podlagi analitičnega seznama DARS z dne 1. 1. 2010. V drugem odstavku 3. člena Zakona o cestah<sup>33</sup> je določeno, da so javne ceste javno dobro, 39. člen pa določa, da so državne javne ceste v lasti Republike Slovenije. Zemljiškokenjižna stanja na nepremičninah v okviru posameznega avtocestnega odseka so se začela urejati v letu 2012, vendar na dan 31. 12. 2019 še vedno ni mogoče potrditi lastništva obravnavanih zemljišč.

<sup>32</sup> [URL: [http://www.rs-rs.si/fileadmin/user\\_upload/revizija/1223/Ipro13.pdf](http://www.rs-rs.si/fileadmin/user_upload/revizija/1223/Ipro13.pdf)], 3. 9. 2019.

<sup>33</sup> Uradni list RS, št. 109/10, 48/12, 36/14 – odl. US, 46/15 in 10/18.

*Pojasnilo Ministrstva za infrastrukturo*

*Družba DARS je Ministrstvu za infrastrukturo posredovala sezname zemljišč, na katerih je vpisana Republika Slovenija kot lastnica in so evidentirana v poslovnih knjigah Ministrstva za infrastrukturo, za 82 avtocestnih odsekov. Za ostale avtocestne odseke se priprava evidenc še izvaja.*

2.2.1.1.z Ministrstvo za obrambo izkazuje na dan bilance stanja med opremo in drugimi opredmetenimi osnovnimi sredstvi, ki se pridobivajo (podskupina kontov 047), še nedobavljeno vojaško opremo, ki jo je plačalo v skupnem znesku 30.113.786 ameriških dolarjev (26.754.330 EUR). Ministrstvo za obrambo je obveznost za dobavo opreme, ki bo dobavljena v obdobju od leta 2021 do leta 2023, poravnalo v 3 delih, in sicer prvi del v znesku 7.970.000 ameriških dolarjev (6.996.752 EUR) v letu 2018, drugi del v znesku 10.355.178 ameriških dolarjev (9.053.312 EUR) na začetku leta 2019 in tretji del v znesku 11.788.608 ameriških dolarjev (10.704.266 EUR) ob koncu leta 2019. Ker gre v navedenem primeru za terjatve za dane predujme za opremo in ne za opremo v pridobivanju, navedena plačila za opremo na dan bilance stanja ne bi smela biti izkazana med opremo in drugimi opredmetenimi osnovnimi sredstvi, ki se pridobivajo (podskupina kontov 047). Tako izkazovanje je v nasprotju s SRS 1.5., ki določa, da se dani predujmi za opredmetena osnovna sredstva, ki se v bilanci stanja izkazujejo pri opredmetenih osnovnih sredstvih, knjigovodsko izkazujejo kot terjatve. V revizijskem poročilu *Zbirna bilanca stanja proračuna Republike Slovenije na dan 31. 12. 2018*<sup>34</sup> je računsko sodišče že podalo ugotovitev, da poslovni dogodek na dan bilance stanja za leto 2018 ni pravilno evidentiran, vendar Ministrstvo za obrambo še ni spremenilo načina evidentiranja. Ministrstvo za obrambo bi na 31. 12. 2019 moralo izkazovati terjatve za dane predujme za nakup opreme med terjatvami za predujme za opremo in druga opredmetena osnovna sredstva (podskupina kontov 046)<sup>35</sup> v znesku 26.805.934 EUR<sup>36</sup>. Zaradi navedenega so na dan bilance stanja previsoko izkazani oprema in druga opredmetena osnovna sredstva, ki se pridobivajo (podskupina kontov 047) v znesku 26.754.330 EUR, prenizko terjatve za predujme za opremo in druga opredmetena osnovna sredstva (podskupina kontov 046) v znesku 26.805.934 EUR in prenizko splošni sklad (skupina kontov 90) za 51.604 EUR<sup>37</sup>.

*Ukrep Ministrstva za obrambo*

*Ministrstvo za obrambo je med revizijo na dan 2. 1. 2020 v glavni knjigi pravilno evidentiralo terjatve za predujme za opremo in druga opredmetena osnovna sredstva ter vzpostavilo analitiko danih predujmov.*

2.2.1.1.aa Ministrstvo za obrambo je evidentiralo knjige v knjižnici, nabavljene pred letom 2007, po povprečni vrednosti, ki jo je izračunalo tako, da je nabavno vrednost vseh knjig, nabavljenih v posameznem letu, delilo s številom nabavljenih knjig v tem letu. Skupna vrednost tako evidentiranih knjig

<sup>34</sup> [URL: [http://www.rs-rs.si/fileadmin/user\\_upload/Datoteke/Revizije/2019/ZBS18/ZBS18\\_RevizijskoP.pdf](http://www.rs-rs.si/fileadmin/user_upload/Datoteke/Revizije/2019/ZBS18/ZBS18_RevizijskoP.pdf)], 20. 9. 2019.

<sup>35</sup> SRS 5.6. določa, da se dani predujmi v bilanci stanja izkazujejo znotraj gospodarske kategorije, na katero se nanašajo, zato so dani predujmi za opredmetena osnovna sredstva v isti skupini kot opredmetena osnovna sredstva.

<sup>36</sup> SRS 5.25. določa, da se terjatve, izražene v tuji valuti, na dan bilance stanja preračunajo v domačo valuto, in v nadaljevanju v točki 5.39. še določa, da se valutni tečaj nanaša na referenčni tečaj Evropske centralne banke. Ministrstvo za obrambo je plačalo predujme v skupnem znesku 30.113.786 ameriških dolarjev, kar preračunano po referenčnem tečaju na dan bilance stanja znaša 26.805.934 EUR (na dan bilance stanja je znašal referenčni tečaj 1 EUR = 1,1234 USD).

<sup>37</sup> 26.805.934 EUR – 26.754.330 EUR = 51.604 EUR.

znaša 1.238.298 EUR. Posamične knjige niso vrednotene po svoji nabavni vrednosti, pač pa po povprečni vrednosti nabavljenih knjig v letu pridobitve, kar je v nasprotju z 32. členom ZR, v skladu s katerim se opredmetena osnovna sredstva vrednotijo po nabavni vrednosti oziroma po ocenjeni vrednosti, če nabavna vrednost ni znana. Od leta 2007 dalje Ministrstvo za obrambo evidentira nabavljene knjige po njihovi nabavni vrednosti. Nabavna vrednost vseh knjig v knjižnici, skupaj s knjigami, ki so bile evidentirane po povprečni vrednosti, znaša na dan 31. 12. 2019 skupaj 2.385.591 EUR.

Ministrstvo za obrambo za knjige in knjižnično gradivo ne obračunava popravka vrednosti. Pri tem se sklicuje na 2. člen pravilnika o odpisu, čeprav ni razvidno, da bi bile med knjigami takšne, ki bi predstavljale osnovna sredstva kulturnega, zgodovinskega ali umetniškega pomena. Ministrstvo za obrambo za knjige in knjižnično gradivo ne obračunava popravka vrednosti, kar je v neskladju z 42. členom ZR, ki določa, da se redni odpis opravlja v skladu z računovodskimi standardi.

#### *Ukrepi Ministrstva za obrambo*

*Ministrstvo za obrambo je med izvajanjem revizije uredilo obračunavanje amortizacije za knjige in knjižnično gradivo, če ne predstavljajo opredmetenih osnovnih sredstev kulturnega, zgodovinskega ali umetniškega pomena.*

2.2.1.1.bb Ministrstvo za obrambo je pri stanovanjih, ki jih ima v evidenci, v letu 2007 napačno obračunalo popravek vrednosti v višini 2 % in ne v višini 3 %, kot je določeno v prilogi pravilnika o odpisu. Zato je sedanja vrednost vseh stanovanj, ki jih ima v evidenci Ministrstvo za obrambo, na dan 31. 12. 2019 izkazana previsoko v znesku 317.306 EUR, popravek vrednosti pa za enak znesek prenizko.

#### *Ukrepi Ministrstva za obrambo*

*Ministrstvo za obrambo Republike Slovenije je med izvajanjem revizije za stanovanja v svojih evidencah ustrezno obračunalo popravek vrednosti za leto 2007.*

2.2.1.1.cc V revizijskem poročilu *Poslovanje Slovenskih železnic, d. o. o., Ljubljana – ravnanje z nepremičninami*<sup>38</sup> smo ugotovili, da bi družba SLOVENSKE ŽELEZNICE, d. o. o. (v nadaljevanju: družba SŽ) morala določanje javne železniške infrastrukture iz nabora zemljišč, ki so imela status železniške infrastrukture, zaključiti do konca leta 2001. Postopek, vključno s potrebnimi parcelacijami, do izdaje revizijskega poročila še ni bil zaključen. V porevizijskem poročilu<sup>39</sup> je družba SŽ izkazala, da je 4. 2. 2012 Ministrstvu za infrastrukturo poslala poziv k dogovoru za izvedbo vseh parcelacij zemljišč za dokončno določitev javne železniške infrastrukture na zemljiščih, ki so bila uporabljena za gradnjo javne železniške infrastrukture, s seznamom zemljišč na 68 železniških postajah in z okvirnim terminskim načrtom parcelacij v obdobju od leta 2012 do leta 2017 z ocenjeno vrednostjo posameznih parcelacij. Dokončna določitev javne železniške infrastrukture na zemljiščih, ki so bila uporabljena za gradnjo javne železniške infrastrukture, tudi v letu 2019 še ni bila končana.

V reviziji zbirne bilance stanja zaradi nedokončanega postopka določanja javne železniške infrastrukture ni bilo mogoče pridobiti ustreznih in zadostnih dokazov o lastništvu in popolnosti evidenc navedenih zemljišč v lasti Republike Slovenije.

<sup>38</sup> [URL: [http://www.rs-rs.si/fileadmin/user\\_upload/revizija/587/SZ-ZGP\\_SP10-11.pdf](http://www.rs-rs.si/fileadmin/user_upload/revizija/587/SZ-ZGP_SP10-11.pdf)], 3. 7. 2020.

<sup>39</sup> Porevizijsko poročilo *Popravljalni ukrepi Slovenskih železnic, d. o. o., Ljubljana – ravnanje z nepremičninami*, [URL: [http://www.rs-rs.si/fileadmin/user\\_upload/revizija/586/SZ-ZGP\\_SP10-11\\_porev.pdf](http://www.rs-rs.si/fileadmin/user_upload/revizija/586/SZ-ZGP_SP10-11_porev.pdf)], 3. 7. 2020.

*Pojasnilo Ministrstva za infrastrukturo*

*Ministrstvo je pojasnilo, da je stanje glede dokončne razmejitve zemljišč naslednje:*

- *Za postaji Dornberk – vas (k. o. Dornberk) in Mokronog (k. o. Bistrica) sta bili že izdani odločbi GURS po parcelacijah ter narejeni pogodbi o uskladitvi zemljiškokenjižnega stanja. Status javne železniške infrastrukture bo predmetnim parcelam dodeljen po vpisu v zemljiško knjigo, določitvi dokončnega upravljavca oziroma po pridobitvi potrdila o namenski rabi zemljišč.*
- *Za postajo Šmartno ob Paki (k. o. Šmartno ob Paki) je že prišla odločba GURS in obvestilo o površinah, tako da bo treba pripraviti še pogodbo o uskladitvi zemljiškokenjižnega stanja z dejanskim za parcele javne železniške infrastrukture.*
- *Za postajo Maribor – Težno (k. o. Ob železnici) je ministrstvo pridobilo obvestilo GURS (odločba je bila izdana že v februarju 2020), tako da bo treba pripraviti pogodbo o uskladitvi zemljiškokenjižnega stanja z dejanskim za parcele javne železniške infrastrukture.*
- *za postajo Šoštanj (k. o. Šoštanj) so postopki na terenu že opravljeni, ministrstvo pa odločbe GURS še ni prejelo, jo pa pričakuje v kratkem. Potem bo potrebna prav tako še pogodba o uskladitvi zemljiškokenjižnega stanja za parcele javne železniške infrastrukture.*

*Takoj po prejemu pogodb o uskladitvi zemljiškokenjižnega stanja bo ministrstvo uredilo pravičen vpis lastništva in zaznambe statusa javne železniške infrastrukture v zemljiški knjigi. Pogodbe bo pripravilo predvidoma v juniju ali juliju 2020. Te pogodbe so podlaga za spremembo vpisa stanja lastništva v zemljiški knjigi v korist Republike Slovenije. Potem je treba speljati še postopke za dodelitev statusa javnega dobra – javne železniške infrastrukture in vpis te zaznambe v zemljiško knjigo.*

2.2.1.1.dd Direkcija Republike Slovenije za infrastrukturo izkazuje na dan 31. 12. 2019 za 719.786.859 EUR investicij, ki so evidentirane med investicijami v teku. Gre za investicije v cestno in železniško infrastrukturo, od katerih se jih je nekaj (v vrednosti 93.031.657 EUR) pričelo že pred letom 2000. V letih od 2007 do 2010 Direkcija Republike Slovenije za infrastrukturo izkazuje še dodatnih 135.785.428 EUR investicij, ki so v teku že več kot 10 let in torej še niso aktivirane. Ob rednih letnih popisih se ne pregleduje upravičenost evidentiranja teh investicij med investicijami v teku. Po pojasnilu Direkcije Republike Slovenije za infrastrukturo je bilo veliko teh investicij že zaključenih (kolavdiranih) oziroma pripravljenih za uporabo, ni pa se še pričel obračunavati popravek vrednosti, kar je v nasprotju s 7. členom pravilnika o odpisu v skladu s katerim se osnovno sredstvo začne amortizirati prvi dan naslednjega meseca, potem ko je razpoložljivo za uporabo. Poleg tega začetni stroški investicij oziroma odvisni stroški investicij, ki ne izpolnjujejo pogoja, da povečujejo vrednost investicije (na primer študije, ki za investicijo niso bile uporabljene), niso bili izločeni iz evidence osnovnih sredstev, čeprav so na Direkciji Republike Slovenije za infrastrukturo ugotovili, da se investicija ne bo izvajala oziroma da teh stroškov ni mogoče pripisati investiciji.

Zaradi navedenega so osnovna sredstva previsoko izkazana, saj popravek vrednosti ni bil obračunan, čeprav so bila osnovna sredstva že pripravljena za uporabo, investiciji pa so pripisani tudi neupravičeni stroški. Skupnega zneska napak pri vrednotenju osnovnih sredstev na podlagi opisanih nepravilnosti zaradi pomanjkljive dokumentacije nismo mogli ugotoviti.

*Pojasnilo Ministrstva za infrastrukturo*

*Od investicij v teku, ki so se pričele že pred letom 2000, predstavlja 48 mio EUR investicija v izgradnjo drugega tira Divača–Koper, ki še ne izpolnjuje pogojev za aktiviranje, ter zemljišča, ki niso predmet amortizacije. Od investicij v teku, ki so se pričele v obdobju od leta 2007 do leta 2010, večji del predstavlja projekt drugi tir Maribor–Šentilj, ki še ni v celoti zaključen. Za faze, ki so že zaključene, pa so kolavdacije v pripravi.*

*Ukrep Ministrstva za infrastrukturo*

*Ministrstvo za infrastrukturo je v skladu z načrtom aktivnosti za vzpostavitev sistema pravočasnega aktiviranja osnovnih sredstev v pridobivanju in njihovega pravilnega vrednotenja, ki je bil zahtevan že v reviziji zbirne bilance stanja proračuna Republike Slovenije na dan 31. 12. 2017, v letu 2018 in v letu 2019 aktivno pristopilo k aktiviranju osnovnih sredstev oziroma izločitvi osnovnih sredstev in tako več kot preplopolovilo znesek osnovnih sredstev, ki niso bila pravočasno aktivirana.*

2.2.1.1.ee Iz poročil popisnih komisij Direkcije Republike Slovenije za vode na dan 31. 12. 2019 ne izhaja, da bi bile popisane naslednje nepremičnine:

- pregrade na Suhelju v Ratečah<sup>40</sup>,
- Prednica v Šikolah,
- akumulacijski bazen HE Blanca<sup>41</sup>,
- akumulacija Medvedci,
- razbremenilnik Ščavnice v Ljutomeru,
- akumulacijski bazen HE Krško<sup>42</sup>,
- nakup zemljišč za HE Brežice<sup>43</sup>,
- Martinov graben Trenta<sup>44</sup> in
- ukrepi za zmanjšanje poplavne ogroženosti na porečju Savinje<sup>45</sup>.

Direkcija Republike Slovenije za vode ob koncu leta ni uskladila stanja sredstev z dejanskim stanjem, ugotovljenim s popisom, zato je ravnala v nasprotju s 36. členom ZR.

2.2.1.1.ff Na Ministrstvu za notranje zadeve je Centralna popisna komisija pri popisu za leto 2019<sup>46</sup> predlagala, da inventurne komisije uredijo nerešene zadeve in poročajo Centralni inventurni komisiji Ministrstva za notranje zadeve do 31. 3. 2020. Glede na predlagani rok Centralna popisna komisija ni pravočasno razpolagala s končnimi podatki, ki bi jih bilo mogoče upoštevati pri pripravi zaključnega računa. Ministrstvo za notranje zadeve tako ni ravnalo v skladu s 36. členom ZR.

2.2.1.1.gg V finančni upravi je popisna komisija v Popisnem elaboratu<sup>47</sup> Finančne uprave Maribor prikazala primanjkljaj osnovnega sredstva strelnega orožja – pištole Beretta, ki je pogrešana že od 1. 7. 2014. Centralna popisna komisija je predlagala nadaljnje vodenje pogrešanega osnovnega sredstva na posebni lokaciji in ni predlagala odpisa. Finančna uprava bi morala, ob izvajanju drugih ustreznih postopkov v skladu s predpisi, ki veljajo za izgubljeno orožje, ob koncu leta v skladu s 36. členom ZR uskladiti stanje sredstev z dejanskim stanjem, ugotovljenim s popisom.

*Ukrep finančne uprave*

*Finančna uprava je med revizijo že izločila osnovno sredstvo iz knjigovodskih evidenc.*

<sup>40</sup> Inventarna št. 2523054421.

<sup>41</sup> Inventarna št. 25119365.

<sup>42</sup> Inventarna št. 25119384.

<sup>43</sup> Inventarna št. 23309003.

<sup>44</sup> Inventarna št. 2523056060.

<sup>45</sup> Inventarna št. 25119411.

<sup>46</sup> Št. 4504-3/2019/62 (1511-13) z dne 10. 2. 2020.

<sup>47</sup> Skupno poročilo o popisu sredstev in obveznosti do virov sredstev Finančne uprave Republike Slovenije na dan 31. 12. 2019, št. 450-79/2020-1 z dne 12. 2. 2020.

2.2.1.1.hh Na Ministrstvu za pravosodje je bilo v Končnem poročilu Centralne popisne komisije po stanju na dan 31. 12. 2019<sup>48</sup> predlagano, da se za osnovna sredstva, ki jih komisija ni našla (gre za 20 osnovnih sredstev), med letom razišče, kje oziroma pri kom se ta osnovna sredstva nahajajo, neuporabna osnovna sredstva prenesejo na eno lokacijo in uredi vse potrebno za medletni odpis, uporabna osnovna sredstva pa prenesejo v upravljanje Ministrstvu za javno upravo. Rok ureditve je bil 1. 7. 2020, kar je v nasprotju s 36. členom ZR.

### **Povzetek ugotovitev**

Iz razkritij, opisanih v točkah od 2.2.1.1.a do 2.2.1.1.hh tega poročila, izhaja, da ni bilo mogoče pridobiti ustreznih in zadostnih dokazov za ugotovitev pravilne vrednosti stanja osnovnih sredstev in za potrditev lastništva ter popolnosti osnovnih sredstev v zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2019 zaradi:

- nepravočasnega aktiviranja investicij in ker ni bil izveden popis investicij v teku;
- neobstoja dokumentacije o nabavni vrednosti in popravkih vrednosti za starejša osnovna sredstva;
- napak pri obračunavanju popravkov vrednosti, katerih pravilnih vrednosti zaradi neustreznih evidenc ni mogoče ugotoviti;
- napačnega evidentiranja,
- neurejenih vpisov v zemljiško knjigo in
- pomanjkljivega popisa ter neopredelitev do ugotovitev popisnih komisij.

Zaradi enakih razlogov nismo mogli potrditi izkazanega stanja osnovnih sredstev že v zbirni bilanci stanja državnega proračuna na dan 31. 12. 2014, 31. 12. 2015, 31. 12. 2016, 31. 12. 2017 in 31. 12. 2018. V revizijskem poročilu *Zbirna bilanca stanja proračuna Republike Slovenije na dan 31. 12. 2014*<sup>49</sup> smo v zahtevi za predložitev odzivnega poročila od vlade zahtevali, da pripravi načrt aktivnosti za ureditev stanja na področju osnovnih sredstev države, ki bo vključeval pridobitev manjkajoče dokumentacije, zemljiškoknjžno ureditev nepremičnin, ločitev zemljišč od objektov, določitev ustreznega vrednotenja (na primer množično vrednotenje GURS), kjer je to potrebno, in zagotovitev ustreznih analitičnih evidenc (ustrezne inventarne številke). Vlada je pripravila načrt aktivnosti za ureditev stanja na področju osnovnih sredstev države, v katerem je rok za dokončanje aktivnosti do konca leta 2021. Vsako leto bomo v okviru izvajanja revizije zbirne bilance stanja preverjali izvajanje omenjenega načrta aktivnosti vlade.

### **2.2.1.2 Dolgoročne finančne naložbe**

Dolgoročne finančne naložbe, izkazane v zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2019, znašajo 12.874.787.570 EUR in predstavljajo 38,8 % vseh sredstev. Glede na leto 2018 so se dolgoročne finančne naložbe povečale za 6,9 %. Podrobnejša razčlenitev je v tabeli 4.

<sup>48</sup> Št. 450-1087/2019/148 z dne 10. 2. 2020.

<sup>49</sup> [URL: [http://www.rs-rs.si/fileadmin/user\\_upload/revizija/1249/ZBS14\\_z\\_odredbo\\_web.pdf](http://www.rs-rs.si/fileadmin/user_upload/revizija/1249/ZBS14_z_odredbo_web.pdf)], 3. 9. 2019.



Tabela 4: Dolgoročne finančne naložbe (skupina kontov 06)

Vrsta sredstev	Na dan 31. 12. 2018 v EUR	Na dan 31. 12. 2019 v EUR	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4)=(3)/(2)*100
Naložbe v delnice v državi (podskupina kontov 060)	1.674.073.826	7.438.720.352	444
Naložbe v delnice v tujini (podskupina kontov 061)	342.213.988	377.040.450	110
Druge dolgoročne kapitalske naložbe v državi (podskupina kontov 062)	8.407.118.429	3.409.350.622	41
Druge dolgoročne kapitalske naložbe v tujini (podskupina kontov 063)	136.725.638	138.112.892	101
Naložbe v plemenite kovine, drage kamne, umetniška dela in podobno (podskupina kontov 065)	75.806	94.371	124
Namensko premoženje, preneseno javnim skladom (podskupina kontov 066)	955.886.279	971.548.643	102
Premoženje, preneseno v last drugim pravnim osebam javnega prava, ki imajo premoženje v svoji lasti (podskupina kontov 067)	525.971.552	539.920.240	103
<b>Skupaj</b>	<b>12.042.065.518</b>	<b>12.874.787.570</b>	<b>107</b>

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2018 in 31. 12. 2019.

Največji delež izkazanih dolgoročnih finančnih naložb se nanaša na naložbe v delnice v državi (podskupina kontov 060), ki so se v primerjavi z letom poprej povečale za 5.764.646.526 EUR predvsem zaradi prerazporeditev s podskupine kontov 062 – Druge dolgoročne kapitalske naložbe v državi, ki so se zmanjšale za 4.997.767.807 EUR. V primerjavi z letom poprej so se povečale vse ostale vrste dolgoročnih finančnih naložb, in sicer naložbe v delnice v tujini za 10,2 %, druge dolgoročne kapitalske naložbe v tujini za 1,0 %, naložbe v plemenite kovine, drage kamne, umetniška dela in podobno za 24,5 %, namensko premoženje, preneseno javnim skladom, za 1,6 % in premoženje, preneseno v last drugim pravnim osebam javnega prava, ki imajo premoženje v svoji lasti, za 2,7 %.

Največji NPU glede na stanje dolgoročnih finančnih naložb so predstavljeni v tabeli 5.

Tabela 5: Največji NPU glede na delež v dolgoročnih finančnih naložbah na dan 31. 12. 2019

<b>Proračunski uporabnik</b>	<b>Znesek</b>	<b>Delež</b>	<b>Kumulativna deleža</b>
	v EUR	v %	v %
Ministrstvo za finance	10.304.609.643	80,0	80,0
Ministrstvo za infrastrukturo	644.816.446	5,0	85,0
Ministrstvo za okolje in prostor	532.779.067	4,1	89,2
Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo	530.531.660	4,1	93,3
Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport	523.613.043	4,1	97,4
Proračun RS	224.779.804	1,8	99,1
Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano	57.843.053	0,5	99,6
Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti	52.035.450	0,4	100,0
Ostali	3.779.404	0,0	100,0
<b>Skupaj</b>	<b>12.874.787.570</b>	<b>100,0</b>	

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2019.

Največje naložbe Republike Slovenije, kot so izkazane v zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2019, predstavljajo naložbe v:

- delnice družbe DARS – 2.727.539.004 EUR,
- delež družbe HSE d.o.o. (v nadaljevanju: HSE) – 979.389.150 EUR,
- delnice KAPITALSKE DRUŽBE, d.d. (v nadaljevanju: Kapitalska družba) – 963.887.614 EUR,
- delnice družbe SDH, d.d. (v nadaljevanju: SDH) – 569.678.755 EUR,
- delnice ABANKE d.d.<sup>50</sup> (v nadaljevanju: Abanka) – 544.498.949 EUR,
- delež družbe GEN d.o.o. – 486.761.056 EUR,
- delnice SID banke, d.d., Ljubljana (v nadaljevanju: SID banka) – 461.119.414 EUR,
- delež družbe SŽ – 458.598.408 EUR in
- Stanovanjski sklad Republike Slovenije – 419.287.724 EUR.

2.2.1.2.a NPU so na podlagi določbe šestega odstavka 13. člena pravilnika o razčlenjevanju na dan zbirne bilance stanja prevrednotili dolgoročne finančne naložbe, tako da so te izkazane v odstotku od celotne vrednosti kapitala podjetja<sup>51</sup>, v katerem ima država finančno naložbo. Pri tem so kot vrednost

<sup>50</sup> Pravni subjekt je bil 1. 9. 2020 zaradi pripojitve k prevzemni družbi NOVA KREDITNA BANKA MARIBOR d.d. izbrisan iz sodnega registra.

<sup>51</sup> Termin podjetje je uporabljen v pravilniku o razčlenjevanju in zajema vse pravne oblike organiziranja podjetja, ki so poleg gospodarskih družb tudi javni skladi, zavodi, ki imajo premoženje v svoji lasti, in druge osebe javnega prava.

kapitala tega podjetja večinoma upoštevali podatke na dan 31. 12. 2018, ki so jih potrdili organi upravljanja, saj ob pripravi zbirne bilance stanja na dan 31. 12. 2019 za večino podjetij podatek o vrednosti kapitala na dan 31. 12. 2019 še ni bil znan, s tem pa tudi ne informacija o morebitnem povečanju ali zmanjšanju naložbe. Stanje na dan 31. 12. 2019 se lahko na podlagi razpoložljivih podatkov, predvsem revidiranih letnih poročil, evidentira v letu 2020 in bo vplivalo na zbirno bilanco stanja na dan 31. 12. 2020. Ker se prevrednotenje dolgoročnih finančnih naložb izvaja z enoletnim zamikom, vrednost naložb na dan 31. 12. 2019 ne odraža vrednosti naložb glede na udeležbo v odstotku od celotne vrednosti kapitala podjetja, v katerem ima država naložbo na isti dan. Tak način enoletnega zamika pri prevrednotenju dolgoročnih finančnih naložb ima podlago v šestem odstavku 13. člena pravilnika o razčlenjevanju, ki določa, da se na podlagi ustrezne dokumentacije (obrazec Izpis odprtih postavk (v nadaljevanju: IOP) – Stanje kapitalskih naložb, potrjene oziroma sprejete bilance stanja s strani organa upravljanja podjetja), pridobljene od podjetja, o stanju finančne naložbe ustrezno popravita vrednost finančne naložbe in vrednost vira sredstev.

V tabeli 6 so prikazane razlike med vrednostjo dolgoročnih finančnih naložb, izkazano v zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2019, in vrednostjo teh naložb ob upoštevanju vrednosti kapitala podjetja, v katerem ima država naložbo na dan 31. 12. 2019 (na podlagi izkazov, ki jih je Agencija Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve (v nadaljevanju: AJPES) objavila do 9. 9. 2020).

Tabela 6: Razlike med vrednostjo dolgoročnih finančnih naložb, izkazanih v zbirni bilanci stanja, in vrednostjo deleža kapitala podjetij na dan na dan 31. 12. 2019, v katerih ima država finančno naložbo, kot je ta izkazan v revidiranih letnih poročilih, objavljenih na portalu AJPES

v EUR			
Naložba	Vrednost v zbirni bilanci stanja	Vrednost deleža kapitala po podatkih AJPES	Razlika
Družba DARS	2.727.539.004	2.863.136.410	135.597.406
HSE	979.389.150	984.344.305	4.955.155
KAD	963.887.614	1.060.720.000	96.832.386
SDH	569.678.755	611.579.816	41.901.061
Abanka	544.498.949	579.247.000	34.748.051
GEN energija	486.761.056	486.730.678	(30.378)
SID banka	461.119.414	461.119.051	(363)
Družba SŽ	458.598.408	475.762.455	17.164.047
Stanovanjski sklad RS	419.287.724	402.633.901	(16.653.823)
Zavod Republike Slovenije za blagovne rezerve	356.497.531	381.069.838	24.572.307
ELES, d.o.o.	334.131.381	343.972.772	9.841.391
ELEKTRO LJUBLJANA d.d.	249.993.660	260.919.000	10.925.340
ELEKTRO MARIBOR d.d.	231.310.188	231.039.885	(270.303)
DUTB, d. d.	229.735.749	242.085.000	12.349.251
POŠTA SLOVENIJE d.o.o.	213.582.308	216.528.576	2.946.268
Sklad za financiranje razgradnje Nuklearne elektrarne Krško in za odlaganje radioaktivnih odpadkov iz Nuklearne elektrarne Krško	197.178.990	206.621.970	9.442.980
ELEKTRO CELJE, d.d.	167.740.881	174.828.011	7.087.130
ELEKTRO GORENJSKA, d.d.	127.404.116	126.987.240	(416.876)
ELEKTRO PRIMORSKA d.d.	120.351.716	126.669.606	6.317.890
Eko sklad, j.s.	113.491.342	127.197.874	13.706.532
SLOVENSKI REGIONALNO RAZVOJNI SKLAD	101.702.094	101.825.741	123.647
UNIVERZA V MARIBORU	100.611.494	96.311.797	(4.299.697)
ŽTDK, d.o.o.	76.388.615	74.247.320	(2.141.295)
Plinhold, d.o.o.	64.325.111	64.321.493	(3.618)
D.S.U., d.o.o.	61.585.284	65.342.561	3.757.277
SLOVENSKI PODJETNIŠKI SKLAD	59.614.131	60.332.995	718.864
Javni štipendijski, razvojni, invalidski in preživninski sklad Republike Slovenije	52.035.450	55.160.896	3.125.446
SIJ - Slovenska industrija jekla, d.d.	48.128.071	67.914.022	19.785.951
UNIVERZA NA PRIMORSKEM UNIVERSITA DEL LITORALE	40.047.187	38.229.015	(1.818.172)

Naložba	Vrednost v zbirni bilanci stanja	Vrednost deleža kapitala po podatkih AJPES	Razlika
GEOPLIN d.o.o. Ljubljana	29.711.126	31.844.161	2.133.035
UNIVERZA V MARIBORU ŠTUDENTSKI DOMOVI	25.355.338	24.782.190	(573.148)
KONTROLA ZRAČNEGA PROMETA SLOVENIJE, d.o.o.	20.409.903	24.736.997	4.327.094
DRI upravljanje investicij, d.o.o.	19.235.144	20.641.816	1.406.672
KGZS	14.019.856	14.862.273	842.417
SODO d.o.o.	13.246.429	14.959.975	1.713.546
Holding Kobilarna Lipica, d.o.o.	11.185.558	10.730.805	(454.753)
KOTO d.o.o.	8.995.729	8.997.826	2.097
RTH d.o.o., Trbovlje-v likvidaciji	6.996.341	0	(6.996.341)
UNIVERZA V MARIBORU UNIVERZITETNA KNJIŽNICA MARIBOR	5.324.735	5.075.190	(249.545)
BORZEN, d.o.o.	4.491.810	5.822.325	1.330.515
PRVI SKLAD, družba tveganega kapitala, d.o.o. – v likvidaciji	3.967.365	3.682.021	(285.344)
Uradni list Republike Slovenije, d.o.o.	3.886.944	3.986.643	99.699
JGZ Brdo	1.863.156	2.263.306	400.150
FAKULTETA ZA INFORMACIJSKE ŠTUDIJE V NOVEM MESTU	1.770.450	1.729.924	(40.526)
AGENCIJA ZA TRG VREDNOSTNIH PAPIRJEV	1.632.983	4.095.426	2.462.443
DTK MURKA, družba tveganega kapitala, d.o.o.	1.508.844	1.100.324	(408.520)
BODOČNOST MARIBOR d.o.o.	1.327.796	1.343.321	15.525
META Ingenium, družba tveganega kapitala, d.o.o.	1.117.450	1.035.316	(82.134)
POMGRAD - VGP d.d.	994.891	956.937	(37.954)
VGP Novo mesto, d.d.	886.435	982.179	95.744
VGP DRAVA Ptuj d.o.o.	750.060	898.967	148.907
EGS-RI d.o.o.	712.912	711.050	(1.862)
VGP d.d.	612.651	612.673	22
JGZ Rinka	556.942	575.369	18.427
STA d.o.o. Ljubljana	494.332	500.592	6.260
RŽV, d.o.o.	429.763	424.890	(4.873)
ARAO, Ljubljana	144.078	234.483	90.405
SAVAPROJEKT d.d.	51.754	62.736	10.982
A. L. P. PECA d.o.o.	13.380	16.674	3.294
<b>Skupaj</b>	<b>10.738.309.528</b>	<b>11.174.545.617</b>	<b>436.236.089</b>

Viri: konto kartice za leto 2019, revidirana letna poročila za leto 2019.

Razlika med vrednostjo dolgoročnih finančnih naložb, kot je izkazana v zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2019 in vrednostjo dolgoročnih finančnih naložb po vrednosti deleža v kapitalu v podjetju na dan 31. 12. 2019 znaša 436.236.089 evrov, kar predstavlja 3,4 odstotka dolgoročnih finančnih naložb Republike Slovenije, izkazanih v zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2019.

2.2.1.2.b V poslovnih knjigah Ministrstva za finance je na dan 31. 12. 2019 izkazana dolgoročna finančna naložba v RTH d.o.o. Trbovlje - v likvidaciji (v nadaljevanju: RTH – v likvidaciji) v znesku 6.996.341 EUR<sup>52</sup>. Družba je v likvidaciji od 11. 2. 2019<sup>53</sup>. Sestavljanje bilanc stanja družb, ki so v likvidaciji, ureja SRS 39<sup>54</sup>, ki določa, da se razred kontov 9 – Kapital ne uporablja, namesto tega pa se uporabi skupina kontov 90 – Obveznosti do lastnikov. Iz bilance stanja družbe RTH – v likvidaciji na dan 31. 12. 2019 izhaja, da v skladu z navedenim SRS ta ne izkazuje več kapitala, ampak obveznosti do lastnikov v znesku 4.153.653 EUR. V skladu z navedenim bi bilo treba v poslovnih knjigah države finančno naložbo v RTH – v likvidaciji izknjižiti, namesto nje pa v ustrezni vrednosti (v vrednosti, ki jo izkazuje RTH – v likvidaciji na postavki obveznosti do lastnikov) vzpostaviti dolgoročne terjatve iz poslovanja. Zaradi navedenega so dolgoročne finančne naložbe previsoko izkazane za 6.996.341 EUR, dolgoročne terjatve iz poslovanja (skupina kontov 08) pa za 4.153.653 EUR, kolikor je družba RTH – v likvidaciji v bilanci stanja na dan 31. 12. 2019 izkazala obveznosti do lastnikov, prenizko izkazane. Za znesek 6.996.341 EUR je previsoko izkazana tudi vrednost splošnega sklada (skupina kontov 90). Za znesek 4.153.653 EUR pa so prenizko izkazane dolgoročne pasivne časovne razmejitev (skupina kontov 92).

#### *Ukrep Ministrstva za finance*

*Ministrstvo je na dan 2. 1. 2020 napako odpravilo in evidentiralo obveznosti do lastnikov družbe RTH – v likvidaciji med dolgoročnimi terjatvami iz poslovanja (skupina kontov 08).*

### **Sistemska ugotovitev**

#### 2.2.1.2.c Centralna evidenca finančnega premoženja države

Ministrstvo za finance mora v skladu z drugim odstavkom 71. člena ZJF voditi centralno evidenco finančnega premoženja države. V skladu s 5. členom Pravilnika o načinu in rokih zagotavljanja podatkov za vodenje centralne evidence finančnega premoženja države oziroma občine<sup>55</sup> morajo zavezanci za poročanje<sup>56</sup> podatke o finančnem premoženju države po stanju na dan 31. 12. za posamezno leto posredovati Ministrstvu za finance do 30. 4. naslednjega leta.

Ministrstvo za finance ravna v neskladju z drugim odstavkom 71. člena ZJF, ker ne vodi centralne evidence finančnega premoženja države.

<sup>52</sup> Republika Slovenija je 100-odstotna lastnica družbe.

<sup>53</sup> Srg vpisa: 2019/5206, datum objave vpisa: 11. 2. 2019.

<sup>54</sup> Računovodske rešitve v organizacijah v stečaju ali likvidaciji. Po tem standardu veljajo za organizacije v stečaju ali likvidaciji tiste organizacije, za katere je bil na podlagi zakona uradno začet postopek stečaja ali prisilne likvidacije.

<sup>55</sup> Uradni list RS, št. 129/04 in 53/07 - ZPFOLERD

<sup>56</sup> NPU in posredni proračunski uporabniki (v nadaljevanju: PPU) ter druge pravne osebe, ki upravljajo s finančnim premoženjem države oziroma občine.

#### *Pojasnilo Ministrstva za finance*

*Glede na to, da je z uveljavitvijo Zakona o Slovenskem državnem holdingu<sup>57</sup> postal SDH zakoniti upravljavec kapitalskih naložb Republike Slovenije, Ministrstvo za finance nič več ne vodi centralne evidence. Posredovanje podatkov za vodenje centralne evidence finančnega premoženja države je postalo brezpredmetno, saj posamezna pristojna ministrstva niso več pristojna za upravljanje s kapitalskimi naložbami. Ažuren seznam naložb v lasti SDH in Republike Slovenije je javno objavljen na spletni strani SDH. Ministrstvo za finance ima pripravljeno besedilo novega Zakona o javnih financah, v katerem vodenje centralne evidence na Ministrstvu za finance ni več predvideno, ampak podatke o obsegu posamezne naložbe v posamezni pravni osebi in njenem upravljanju vodijo upravljavci, ki upravljajo z naložbami države in občin.*

#### **Povzetek ugotovitev**

Na podlagi napak, razkritih v točki 2.2.1.2.b tega poročila, so dolgoročne finančne naložbe previsoko izkazane za 6.996.341 EUR.

Napake, ugotovljene pri dolgoročnih finančnih naložbah, se v enakih zneskih izražajo tudi na splošnem skladu za finančne naložbe (konto 9001).

#### **2.2.1.3 Dolgoročno dana posojila in depoziti**

Dolgoročno dana posojila, izkazana v zbirni bilanci stanja, znašajo 915.260.368 EUR in predstavljajo 2,8 % vseh sredstev. Glede na leto 2018 so se dolgoročno dana posojila povečala za 2,7 %. Podrobnejša razčlenitev je prikazana v tabeli 7.

---

<sup>57</sup> Uradni list RS, št. 25/14.

Tabela 7: Dolgoročno dana posojila in depoziti (skupina kontov 07)

<b>Vrsta sredstev</b>	<b>Na dan 31. 12. 2018 v EUR</b>	<b>Na dan 31. 12. 2019 v EUR</b>	<b>Indeks</b>
(1)	(2)	(3)	(4)=(3)/(2)*100
Dolgoročno dana posojila na podlagi posojilnih pogodb v državi (podskupina kontov 070)	498.486.510	517.125.017	104
Dolgoročno dana posojila na podlagi posojilnih pogodb v tujino (podskupina kontov 071)	263.684.711	263.684.711	100
Dolgoročno dana posojila z odkupom domačih vrednostnih papirjev (podskupina kontov 072)	20.709.780	19.979.717	96
Dolgoročno dana posojila z odkupom tujih vrednostnih papirjev (podskupina kontov 073)	112.438.722	125.986.137	112
Dolgoročno dani depoziti (podskupina kontov 074)	14.120.000	15.980.000	113
Druga dolgoročno dana posojila (podskupina kontov 075)	4.005.743	3.835.846	96
<i>Skupaj</i>	<i>913.445.466</i>	<i>946.591.428</i>	<i>104</i>
Prenos kratkoročnega dela dolgoročnih posojil na kratkoročna posojila	(22.464.591)	(31.331.060)	139
<b>V zbirni bilanci stanja</b>	<b>890.980.875</b>	<b>915.260.368</b>	<b>103</b>

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2018 in 31. 12. 2019 in obrazložitev podatkov iz bilance stanja za leti 2018 in 2019.

Največji delež dolgoročno danih posojil se nanaša na dolgoročno dana posojila na podlagi posojilnih pogodb v državi, ki so se v primerjavi z letom poprej povečala za 3,7 %. V tej podskupini se v največjem deležu izkazuje dolgoročno dano posojilo Javnemu skladu Republike Slovenije za podjetništvo (v nadaljevanju: podjetniški sklad). Na podskupini kontov Dolgoročno dana posojila na podlagi posojilnih pogodb v tujino je v celoti evidentirano posojilo Helenski republiki. Obresti tega posojila so evidentirane kot kratkoročne terjatve iz naslova obresti iz posojil in se poravnava 3-mesečno.

Največji NPU glede na stanje dolgoročno danih posojil so predstavljeni v tabeli 8.



Tabela 8: Največji NPU glede na stanje dolgoročno danih posojil in depozitov na dan 31. 12. 2019

<b>Proračunski uporabnik</b>	<b>Znesek</b>	<b>Delež</b>	<b>Kumulativa deleža</b>
	v EUR	v %	v %
Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo	497.668.165	52,6	52,6
Proračun RS	264.104.864	27,9	80,5
Ministrstvo za finance	161.543.398	17,1	97,5
Ostali	23.275.001	2,5	100,0
<b>Skupaj</b>	<b>946.591.428</b>	<b>100,0</b>	

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2019.

2.2.1.3.a Podjetniški sklad je iz proračuna v obdobju od leta 2009 do leta 2016 prejel 253.261.996 EUR za oblikovanje holdinškega in garancijskega sklada<sup>58</sup> za izvajanje instrumentov finančnega inženiringa<sup>59</sup>. Za izplačana sredstva ima Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo v zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2019 evidentirano dano posojilo podjetniškemu skladu v znesku 215.306.267 EUR.

Pogodbe med Ministrstvom za gospodarski razvoj in tehnologijo in podjetniškim skladom, na podlagi katerih so bila sredstva dodeljena podjetniškemu skladu za izvajanje instrumentov finančnega inženiringa, nimajo nobenih elementov posojilnih pogodb, zato ne moremo potrditi izkazane terjatve za dolgoročno dano posojilo na skupini kontov 07 – Dolgoročno dana posojila in depoziti. Glede na pogodbe, ki nimajo značaja posojilnih pogodb, in določbo petega odstavka 18. člena Zakona o podpornem okolju za podjetništvo<sup>60</sup>, ki določa, da spadajo denarna sredstva za izvajanje instrumentov podjetniškega sklada med povratna sredstva, bi bilo treba za dana sredstva podjetniškemu skladu evidentirati dolgoročno terjatev iz poslovanja na skupini kontov 08 – Dolgoročne terjatve iz poslovanja. V skladu s prvim odstavkom 11. člena pravilnika o EKN se namreč na teh kontih med drugim izkazujejo tudi druge dolgoročne terjatve iz poslovanja do pravnih oseb v državi.

V zbirni bilanci stanja je zaradi tega na skupini kontov 07 – Dolgoročno dana posojila in depoziti previsoko izkazano stanje za 215.306.267 EUR, za enak znesek pa je prenizko izkazano stanje na skupini kontov 08 – Dolgoročne terjatve iz poslovanja. Za enak znesek je previsoko izkazan splošni sklad, prenizko pa dolgoročne pasivne časovne razmejitve.

<sup>58</sup> Holdinški sklad je organiziran kot poseben podračun, ki ga je podjetniški sklad odprl v sistemu Enotnega zakladniškega računa države. Podjetniški sklad mora za holdinški sklad zagotoviti ločeno vodenje evidenc in stroškov.

<sup>59</sup> V skladu z določbo petega odstavka 106.f člena ZJF je finančni inženiring ukrep, s katerim država spodbuja tehnološko-razvojne projekte tako, da zagotavlja malim in srednjim gospodarskim družbam del sredstev za izvedbo teh projektov.

<sup>60</sup> Uradni list RS, št. 102/07, 57/12, 82/13, 17/15, 27/17 in 13/18 – ZSInv.

2.2.1.3.b Javnemu skladu Republike Slovenije za regionalni razvoj in razvoj podeželja (v nadaljevanju: regionalnorazvojni sklad) je bilo na podlagi 2 sklenjenih pogodb<sup>61</sup> z Ministrstvom za gospodarski razvoj in tehnologijo iz proračuna v letih 2016 in 2017 preneseno 20.000.000 EUR, v letu 2018 preneseno 7.290.000 EUR in v letu 2019 preneseno 4.280.000 EUR za izvajanje instrumentov dodatnih začasnih ukrepov razvojne podpore za problemska območja z visoko brezposelnostjo<sup>62</sup>.

Za izplačana sredstva ima Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo v zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2019 evidentirano dano posojilo regionalnorazvojnemu skladu v znesku 31.573.345 EUR.

Regionalnorazvojni sklad upravlja s temi sredstvi za račun Republike Slovenije<sup>63</sup>. Sredstva ob prenosu na regionalnorazvojni sklad ostajajo v lasti Republike Slovenije, regionalnorazvojni sklad pa z njimi izvede instrumente dodatnih začasnih ukrepov razvojne podpore za problemska območja z visoko brezposelnostjo, in sicer instrument ugodni razvojni krediti za investicije<sup>64</sup>. Zaradi ohranitve lastništva Republike Slovenije nad prenesenimi sredstvi ni podlage, da bi ta sredstva obravnavali kot dano posojilo Republike Slovenije regionalnorazvojnemu skladu. Zato prenos sredstev s podračuna proračuna na podračun regionalnorazvojnega sklada ni posojilo Republike Slovenije regionalnorazvojnemu skladu, ampak gre po vsebini samo za prenos sredstev Republike Slovenije med računi.

V poslovnih knjigah Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo na dan 31. 12. 2019 je izkazano dolgoročno dano posojilo v znesku 31.573.345 EUR, ki po vsebini ne predstavlja posojila države regionalnorazvojnemu skladu. Ker prenos sredstev na račun regionalnorazvojnemu skladu ne predstavlja posojila, je evidentiranje danega posojila javnemu skladu na kontu 07 v bilanci stanja v nasprotju z 10. členom pravilnika o EKN, ki določa, da se na skupini kontov 07 izkazujejo dolgoročna posojila v državi in v tujino, dana na podlagi posojilnih pogodb, z odkupom domačih in tujih vrednostnih papirjev ter druga dolgoročno dana posojila in dolgoročno dani depoziti.

Pogoji za izkazovanje izdatkov proračuna in evidentiranje na kontih bilance stanja so izpolnjeni, ko so sredstva, ki so bila prenesena regionalnorazvojnemu skladu, dejansko porabljena za namene, ki jih določa pravna podlaga za izvedbo instrumenta ugodni razvojni krediti za investicije. Evidentiranje v bilanci stanja, povezano z izvedbo instrumenta ugodni razvojni krediti za investicije, bi moralo Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo izvesti na podlagi podatkov o stanju sredstev, prenesenih na račun regionalnorazvojnega sklada, po porabi za instrument ugodni razvojni krediti za investicije.

Po podatkih regionalnorazvojnega sklada na dan 31. 12. 2019 je sredstev za izvedbo instrumenta ugodni razvojni krediti za investicije 31.573.345 EUR. Od tega je sredstev, ki niso bila porabljena za izvedbo

---

<sup>61</sup> Pogodba o financiranju in izvajanju instrumenta ugodni razvojni krediti za investicije na problemskih območjih v letih 2016 in 2017, št. C2130-16-900001 z dne 29. 11. 2016 in Pogodba o financiranju in izvajanju instrumenta ugodni razvojni krediti za investicije na problemskih območjih v letih 2018 in 2019, št. 3030-5/2016-141 z dne 28. 9. 2018.

<sup>62</sup> 25. člen Zakona o spodbujanju skladnega regionalnega razvoja (Uradni list RS, št. 20/11, 57/12 in 46/16) v prvem odstavku določa, da lahko vlada sprejme dodatne začasne ukrepe razvojne podpore za problemsko območje z visoko brezposelnostjo.

<sup>63</sup> Regionalnorazvojni sklad izvaja naloge v imenu in za račun Republike Slovenije.

<sup>64</sup> V skladu s pogodbo in 3. členom Sklepa o dodatnih začasnih ukrepih razvojne podpore za problemska območja z visoko brezposelnostjo (Uradni list RS, št. 36/16 in 64/16).

instrumenta ugodni razvojni krediti za investicije, za 10.711.990 EUR<sup>65</sup>, stanje posojil končnim upravičencem pa znaša 20.861.355 EUR. Poleg tega je regionalnorazvojni sklad na dan 31. 12. 2019 izkazoval za 1.106 EUR kratkoročnih terjatev iz naslova obresti ugodnih razvojnih kreditov, danih za investicije končnim prejemnikom.

Glede na podatke regionalnorazvojnega sklada bi moralo Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo stanje sredstev, ki jih je preneslo regionalnorazvojnemu skladu za izvajanje instrumenta ugodni razvojni krediti za investicije in še niso bila porabljena za kreditiranje investicij, v skladu s 14. členom pravilnika o EKN<sup>66</sup> namesto kot dolgoročno dana posojila evidentirati kot stanje sredstev na analitičnih skupini kontov 11 – Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah v znesku 10.711.990 EUR. Poleg tega bi moralo Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo v skladu z 19. členom pravilnika o EKN na dan 31. 12. 2019 na skupini kontov 16 – Kratkoročne terjatve iz financiranja in hkrati na skupini kontov 28 – Neplačani prihodki izkazovati za 1.106 EUR kratkoročnih terjatev iz naslova obresti ugodnih razvojnih kreditov za investicije. V zbirni bilanci stanja je zaradi tega na skupini kontov 07 – Dolgoročno dana posojila in depoziti previsoko izkazano stanje za 10.711.990 EUR, prenizko je izkazano stanje na skupini kontov 11 – Dobroimetje pri bankah in drugih denarnih ustanovah za 10.711.990 EUR, na skupinah kontov 16 – Kratkoročne terjatve iz financiranja in 28 – Neplačani prihodki so prenizko izkazane terjatve iz naslova obresti ugodnih razvojnih kreditov za investicije končnim prejemnikom za 1.106 EUR.

Na napačno evidentiranje poslovnih dogodkov v povezavi s prenosom sredstev regionalnorazvojnemu skladu za izvedbo instrumenta ugodni razvojni krediti za investicije smo že opozorili v revizijskih poročilih o zbirni bilanci stanja proračuna Republike Slovenije na dan 31. 12. 2016<sup>67</sup>, na dan 31. 12. 2017<sup>68</sup> in na dan 31. 12. 2018<sup>69</sup>.

### Povzetek ugotovitev

Na podlagi napak, razkritih v točkah 2.2.1.3.a in 2.2.1.3.b tega poročila, so dolgoročno dana posojila previsoko izkazana za 226.018.257 EUR.

<sup>65</sup> Sredstva, ki še niso bila izplačana končnim upravičencem. Prenesena sredstva regionalnorazvojnemu skladu 31.570.000 EUR + obresti 3.345 EUR – stanje danih posojil končnim prejemnikom 20.861.355 EUR.

<sup>66</sup> Ob upoštevanju Navodila računovodske obravnave poslov za tuj račun, ki ga je izdalo Ministrstvo za finance, [URL: <https://www.gov.si/assets/ministrstva/MF/Javno-racunovodstvo/DOKUMENTI/Navodila/Navodilo-racunovodske-obravnave-poslov-za-tuj-racun.pdf>], 1. 7. 2020.

<sup>67</sup> Točka 2.2.1.3.b revizijskega poročila *Zbirna bilanca stanja proračuna Republike Slovenije na dan 31. 12. 2016*, [URL: [http://www.rs-rs.si/fileadmin/user\\_upload/revizija/998/ZBS16.pdf](http://www.rs-rs.si/fileadmin/user_upload/revizija/998/ZBS16.pdf)], 28. 4. 2020.

<sup>68</sup> Točka 2.2.1.3.b revizijskega poročila *Zbirna bilanca stanja proračuna Republike Slovenije na dan 31. 12. 2017*, [URL: [http://www.rs-rs.si/fileadmin/user\\_upload/Datoteke/Revizije/2018/ZBS\\_17/ZBS17.pdf](http://www.rs-rs.si/fileadmin/user_upload/Datoteke/Revizije/2018/ZBS_17/ZBS17.pdf)], 28. 4. 2020.

<sup>69</sup> Točka 2.2.1.3.b revizijskega poročila *Zbirna bilanca stanja proračuna Republike Slovenije na dan 31. 12. 2018*, [URL: [http://www.rs-rs.si/fileadmin/user\\_upload/Datoteke/Revizije/2019/ZBS18/ZBS18\\_RevizijskoP.pdf](http://www.rs-rs.si/fileadmin/user_upload/Datoteke/Revizije/2019/ZBS18/ZBS18_RevizijskoP.pdf)], 28. 4. 2020.

### 2.2.1.4 Dolgoročne terjatve iz poslovanja

Dolgoročne terjatve iz poslovanja, izkazane v zbirni bilanci stanja, znašajo 358.996.602 EUR in predstavljajo 1,1 % sredstev. Glede na leto 2018 so se dolgoročne terjatve iz poslovanja povečale za 8,3 %. Podrobnejša razčlenitev je prikazana v tabeli 9.

Tabela 9: Dolgoročne terjatve iz poslovanja (skupina kontov 08)

Vrsta sredstev	Na dan 31. 12. 2018 v EUR	Na dan 31. 12. 2019 v EUR	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4)=(3)/(2)*100
Druge dolgoročne terjatve iz poslovanja (podskupina kontov 085)	343.158.836	369.139.643	108
Zmanjšanje za kratkoročni del dolgoročnih terjatev iz poslovanja	(11.688.829)	(10.143.041)	87
<b>V zbirni bilanci stanja</b>	<b>331.470.007</b>	<b>358.996.602</b>	<b>108</b>

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2018 in 31. 12. 2019 in obrazložitev podatkov iz bilance stanja za leti 2018 in 2019.

Najpomembnejši razlog za višji znesek izkazanih dolgoročnih terjatev iz poslovanja v primerjavi z zadnjim dnevem preteklega leta predstavlja izkazano povečanje terjatve do SID banke v znesku 63.250.000 EUR iz naslova dodelitve sredstev evropske kohezijske politike v upravljanje.

Največji NPU glede na stanje dolgoročnih terjatev iz poslovanja so predstavljeni v tabeli 10.

Tabela 10: Največji NPU glede na stanje dolgoročnih terjatev iz poslovanja na dan 31. 12. 2019

Proračunski uporabnik	Znesek v EUR	Delež v %	Kumulativa deleža v %
Proračun RS	245.626.800	66,6	66,6
Ministrstvo za infrastrukturo	111.222.698	30,1	96,7
Ministrstvo za finance	8.184.274	2,2	98,9
Ministrstvo za okolje in prostor	2.723.778	0,7	99,6
Ostali	1.382.093	0,4	100,0
<b>Skupaj</b>	<b>369.139.643</b>	<b>100,0</b>	

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2019.

2.2.1.4.a Kot je podrobneje pojasnjeno v točki 2.2.1.3.a tega poročila, so terjatve za sredstva, ki jih je iz proračuna prejel podjetniški sklad za izvajanje finančnega inženiringa, napačno izkazana kot dolgoročno dana posojila namesto kot dolgoročne terjatve iz poslovanja. Dolgoročne terjatve iz poslovanja so zaradi

tega prenizko izkazane v znesku 215.306.267 EUR. Za enak znesek so prenizko izkazane tudi dolgoročne pasivne časovne razmejitve – skupina kontov 92.

2.2.1.4.b Ministrstvo za okolje in prostor izkazuje med dolgoročnimi terjatvami iz poslovanja terjatve do Eko sklada, Slovenskega okoljskega javnega sklada (v nadaljevanju: Eko sklad) v znesku 1.143.149 EUR, ki so evidentirane na podlagi sklepa vlade in obrazcev IOP Eko sklada za obdobje od leta 2007 do leta 2019. Sklep vlade določa, da se sredstva okoljskih kreditnih shem dodelijo Eko skladu. Iz vsebine sklepa ni bilo mogoče nedvoumno ugotoviti lastništva teh sredstev, zato ne moremo potrditi pravilnosti izkazane terjatve Republike Slovenije do Eko sklada v znesku 1.143.149 EUR. Da potrditev pravilnosti izkazane terjatve Republike Slovenije do Eko sklada ni mogoča, smo razkrili že v revizijskih poročilih o zbirni bilanci stanja Republike Slovenije na dan 31. 12. 2016, 31. 12. 2017 in 31. 12. 2018.

2.2.1.4.c V glavni knjigi proračuna RS so med dolgoročnimi terjatvami iz poslovanja izkazane terjatve do SID banke. Terjatve so izkazane na podlagi nakazil sredstev evropske kohezijske politike SID banki, izvedenih na podlagi Sporazuma o financiranju za operacijo "finančni instrumenti 2014 – 2020", sklenjenega med Ministrstvom za gospodarski razvoj in tehnologijo in SID banko<sup>70</sup>. SID banka v svojih računovodskih izkazih nima izkazane obveznosti do Republike Slovenije za ta sredstva<sup>71</sup>.

V letu 2019 so se izkazane terjatve do SID banke povečale za 63.250.000 EUR na podlagi nakazil sredstev s podračuna proračuna na SID banko. Poleg tega je bilo v letu 2019 na podlagi dokumenta Poročilo o razknjiževanju<sup>72</sup>, ki so ga v Direktoratu za javno računovodstvo prejeli od SID banke, izkazano tudi povečanje terjatev v znesku 317 EUR ter zmanjšanje terjatev v skupnem znesku 10.784.488 EUR, ki je sestavljen iz 62.746 EUR za negativne obresti, 1.429.057 EUR za provizijo za upravljanje in 9.292.685 EUR za dogovorjene, dovoljene odpise in oslabitev terjatev. Razlog za zmanjšanje terjatve v znesku 9.292.685 EUR predstavlja "ocena pričakovanih kreditnih izgub, ki jih izračunajo finančni posredniki za kreditni portfelj končnih prejemnikov, dodajo se še oslabitve za finančnega posrednika, ki jih izračuna SID banka<sup>73</sup>", kar pa ni ustrezna podlaga za zmanjšanje terjatev države. Določba petega odstavka 9. člena pravilnika o razčlenjevanju namreč določa, da se oslabitev terjatev (s popravkom vrednosti) ne opravlja. Zmanjšanje terjatev zaradi oslabitve tako ni v skladu z omenjeno določbo pravilnika o razčlenjevanju, zato so dolgoročne terjatve iz poslovanja za 9.292.685 EUR prenizko izkazane.

Glede na navedeno so dolgoročne terjatve iz poslovanja za 9.292.685 EUR prenizko izkazane in za enak znesek druge dolgoročne obveznosti, pravilnosti preostalega zneska znižanja dolgoročnih terjatev iz poslovanja v znesku 1.491.803 EUR pa zaradi pomanjkljivih notranjih kontrol ne moremo potrditi.

#### *Ukrep Ministrstva za finance*

*Ministrstvo za finance je na dan 2. 1. 2020 za znesek 9.292.685 EUR povečalo dolgoročne terjatve iz poslovanja in s tem izničilo v letu 2019 izvedeno nedovoljeno slabitev.*

<sup>70</sup> Sporazum je bil sklenjen 24. 11. 2017. Dne 1. 3. 2019 je bil sklenjen aneks št. 1 k sporazumu.

<sup>71</sup> Iz letnega poročila SID banke za leto 2019, str. 220: Poslovanje Sklada skladov, ki ga SID banka upravlja v svojem imenu in za račun Republike Slovenije, ni vključeno v računovodske izkaze SID banke, temveč se evidentira na posebnih postavkah.

<sup>72</sup> Poročilo z dne 24. 1. 2020.

<sup>73</sup> Pojasnilo SID banke, posredovano Direktoratu za javno računovodstvo 20. 5. 2020.

2.2.1.4.d Ministrstvo za finance je v svojih poslovnih knjigah na kontu skupine 97 – Druge dolgoročne obveznosti evidentiralo obveznost do Evropskega mehanizma za stabilnost – European Stability Mechanism v znesku 16.150.000 EUR. Obveznost izhaja iz pisma o navodilu<sup>74</sup>, ki je bilo podpisano v okviru Evroskupine<sup>75</sup> v letu 2019 in s katerim so se vlade držav članic, katerih nacionalne banke imajo v posesti grške državne obveznice<sup>76</sup>, zavezale, da bodo na ločen posebni račun za Grčijo prenesle znesek, ki je enak prihodku od portfelja Programa trgov vrednostnih papirjev – Securities Markets Programme (v nadaljevanju: SMP) in pripada njihovim centralnim bankam. Pismo o navodilu navaja, da vsaka izmed držav članic območja evra zagotovi, da se prihodki iz naslova SMP dobičkov, ki jih prejmejo nacionalne banke, prek držav ponovno zagotovijo Grčiji z namenom izboljšanja vzdržnosti grškega dolga. V letu 2019 je bila določena obveznost Republike Slovenije v znesku 16.150.000 EUR in delno poravnana v znesku 4.430.000 EUR, tako da obveznost države na dan 31. 12. 2019 znaša še 11.720.000 EUR. Ker se ta obveznost poravnava izključno iz sredstev SMP dobičkov, ki so prihodek Banke Slovenije, in ker v letu 2019 te obveznosti ni poravnala Banka Slovenije, bi morala biti za znesek 16.150.000 EUR vzpostavljena tudi dolgoročna terjatev iz poslovanja do Banke Slovenije. Dolgoročne terjatve iz poslovanja so zato na dan 31. 12. 2019 za 16.150.000 EUR prenizko izkazane. Za enak znesek so prenizko izkazane tudi dolgoročne pasivne časovne razmejitev na skupini kontov 92.

### **Povzetek ugotovitev**

Na podlagi napak, razkritih v točki 2.2.1.4.a (povezava s točko tega poročila 2.2.1.3.a), 2.2.1.2.b, 2.2.1.4.c in 2.2.1.4.d so dolgoročne terjatve iz poslovanja prenizko izkazane za 244.902.605 EUR. Poleg tega pa, kot je opisano v točkah 2.2.1.4.b tega poročila, ni mogoče potrditi stanja dolgoročnih terjatev iz poslovanja v znesku 1.143.149 EUR, ki se nanašajo na izkazane dolgoročne terjatve iz poslovanja do Eko sklada.

#### **2.2.1.5 Terjatve za sredstva, dana v upravljanje**

Terjatve za sredstva, dana v upravljanje, na dan 31. 12. 2019 znašajo 2.913.822.775 EUR oziroma 8,8 % celotne aktive (vseh sredstev). Glede na leto 2018 so se terjatve za sredstva, dana v upravljanje, v letu 2019 povečale za 2.841.387 EUR. Stanje terjatev za sredstva, dana v upravljanje, prikazuje tabela 11.

---

<sup>74</sup> Letter of Instruction to the European Stability Mechanism (the "ESM") related to SMP (Securities Markets Programme) equivalent income, podpisan 4. 2. 2019.

<sup>75</sup> Evroskupina je neuradno telo, v okviru katerega ministri držav članic evrskega območja razpravljajo o vprašanjih, ki se nanašajo na njihove skupne odgovornosti v zvezi z evrom.

<sup>76</sup> Na podlagi Sporazuma o neto finančnih sredstvih – Agreement on Net Financial Assets.

Tabela 11: Terjatve za sredstva, dana v upravljanje (skupina kontov 09)

<b>Vrsta obveznosti</b>	<b>Na dan 31. 12. 2018 v EUR</b>	<b>Na dan 31. 12. 2019 v EUR</b>	<b>Indeks</b>
(1)	(2)	(3)	(4)=(3)/(2)*100
Terjatve za sredstva, dana v upravljanje posrednim uporabnikom proračuna (podskupina kontov 091)	2.910.821.388	2.913.822.775	100
Terjatve za sredstva, dana v upravljanje drugim (podskupina kontov 093)	160.000	0	0
<b>Skupaj</b>	<b>2.910.981.388</b>	<b>2.913.822.775</b>	<b>100</b>

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2018 in 31. 12. 2019.

NPU, ki na dan 31. 12. 2019 izkazujejo stanje terjatev za sredstva, dana v upravljanje, so predstavljeni v tabeli 12.

Tabela 12: Največji NPU glede na stanje terjatev za sredstva, dana v upravljanje, na dan 31. 12. 2019

<b>Proračunski uporabnik</b>	<b>Znesek</b>	<b>Delež</b>	<b>Kumulativna deleža</b>
	<b>v EUR</b>	<b>v %</b>	<b>v %</b>
Ministrstvo za zdravje	777.622.027	26,7	26,7
Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport	747.381.579	25,6	52,3
Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano	488.504.718	16,8	69,1
Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti	427.594.375	14,7	83,8
Ministrstvo za kulturo	410.468.876	14,1	97,9
Ostali <sup>1)</sup>	62.251.200	2,1	100,0
<b>Skupaj</b>	<b>2.913.822.775</b>	<b>100,0</b>	

Opomba: <sup>1)</sup> Ministrstvo za okolje in prostor 1,2 %, Ministrstvo za javno upravo 0,3 %, Ministrstvo za finance 0,2 %, Ministrstvo za infrastrukturo 0,3 %, Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo 0,1 % in Ministrstvo za pravosodje 0,04 %.

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2019.

Največje PPU glede na stanje obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje, prikazuje tabela 13.

Tabela 13: Največji PPU glede na stanje obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje

Posredni proračunski uporabnik	Znesek	Delež	Kumulativna deleža
	v EUR	v %	v %
Sklad kmetijskih zemljišč in gozdov Republike Slovenije	476.982.158	16,4	16,4
UKC Ljubljana	196.854.242	6,8	23,1
UKC MARIBOR	97.913.765	3,4	26,5
ONKOLOŠKI INŠTITUT LJUBLJANA	85.439.559	2,9	29,4
RTV SLOVENIJA	67.939.361	2,3	31,8
NARODNA GALERIJA	65.449.218	2,2	34,0
IJS	52.859.564	1,8	35,8
Ostali <sup>1)</sup>	1.870.384.888	64,2	100
<b>Skupaj</b>	<b>2.913.822.775</b>	<b>100,0</b>	

Opomba: <sup>1)</sup> Med ostalimi PPU je zajetih 391 PPU.

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2019.

2.2.1.5.a Pravilnik o načinu in rokih usklajevanja terjatev in obveznosti po 37. členu Zakona o računovodstvu<sup>77</sup> v 6. členu določa, da morajo prejemniki sredstev iz javnih financ potrditi skladnost postavk, ki so predmet usklajevanja, s podatki, ki jih v poslovnih knjigah izkazujejo kot obveznosti do neposrednega uporabnika državnega oziroma občinskih proračunov, v primeru neskladnosti pa morajo navesti svoje stanje obveznosti, izkazano v poslovnih knjigah, z obrazložitvijo ter listinsko dokumentacijo, ki to stanje dokazuje, najkasneje do 3. 2. naslednjega leta. Ugotovili smo, da vsi PPU, prejemniki sredstev iz javnih financ, obrazca Usklajevanje medsebojnih terjatev in obveznosti za sredstva v upravljanju (v nadaljevanju: usklajevalni obrazec) po stanju na dan 31. 12. 2019 niso posredovali pravočasno in s tem ravnali v nasprotju s 6. členom Pravilnika o načinu in rokih usklajevanja terjatev in obveznosti po 37. členu Zakona o računovodstvu.

2.2.1.5.b Zaradi prepoznega posredovanja podatkov je stanje terjatev za sredstva, dana v upravljanje, v zbirni bilanci stanja napačno, saj so posodobljeni podatki evidentirani z enoletnim zamikom oziroma na dan 2. 1. 2020. Na dan 31. 12. 2019 je bilo zato v zbirni bilanci stanja preveč evidentiranih najmanj za 35.719.796 EUR<sup>78</sup> terjatev za sredstva, dana v upravljanje<sup>79</sup>, v enakem znesku je previsoko izkazan tudi splošni sklad za terjatve za sredstva, dana v upravljanje.

<sup>77</sup> Uradni list RS, št. 108/13.

<sup>78</sup> Previsoko evidentiranih je bilo najmanj za 38.423.581 EUR terjatev za sredstva, dana v upravljanje, in prenizko evidentiranih najmanj za 2.703.785 EUR terjatev za sredstva, dana v upravljanje:  
38.423.581 EUR – 2.703.785 EUR = 35.719.796 EUR.

<sup>79</sup> Po uskladitvi podatkov s PPU do 9. 6. 2020. Naknadne uskladitve niso upoštevane.



2.2.1.5.c Na podlagi ugotovitev v revizijskem poročilu *Zbirna bilanca stanja proračuna Republike Slovenije na dan 31. 12. 2014* in podane zahteve za odzivno poročilo je morala vlada izkazati, da je pripravila načrt aktivnosti, v okviru katerega bodo ministrstva razpolagala z ustreznimi analitičnimi evidencami, na podlagi katerih bo mogoče potrditi stanje terjatev za sredstva, dana v upravljanje, in bodo lahko na tej podlagi ministrstva izvajala nadzor nad sredstvi, danimi v upravljanje. Vlada je pripravila načrt aktivnosti, v katerem je določila rok za dokončanje aktivnosti v letu 2016. Ministrstva so v letu 2016 pričela z zbiranjem podatkov o analitiki – registru osnovnih sredstev PPU, do katerih izkazujejo terjatve za sredstva, dana v upravljanje. V letih 2017 in 2018 je bila nato dopolnjena programska oprema, ki omogoča ministrstvom vpogled v vse pomembnejše podatke o osnovnih sredstvih in predstavlja podlago za izvajanje ustreznega nadzora ministrstev nad sredstvi, danimi v upravljanje. V okviru revizije zbirne bilance stanja na dan 31. 12. 2017 smo ugotovili, da kljub izvedenim aktivnostim ministrstva še ne razpolagajo z zanesljivimi analitičnimi evidencami o terjatvah za sredstva, dana v upravljanje, in da se pri pridobivanju podatkov o vrednostih teh terjatev v pomembnem delu opirajo na podatke upravljavcev teh sredstev, ki pa niso zanesljivi in jih ministrstva tudi ne nadzirajo v zadostni meri. Zato smo v revizijskem poročilu *Zbirna bilanca stanja proračuna Republike Slovenije na dan 31. 12. 2017* zahtevali, da vlada pripravi načrt aktivnosti za vzpostavitev nadzora, ki bo zagotavljal pravilne nabavne vrednosti osnovnih sredstev, popravke vrednosti osnovnih sredstev in popolnost analitičnih evidenc sredstev, danih v upravljanje, in omogočil potrditev stanja teh terjatev na dan bilance stanja. Vlada je na podlagi te zahteve pripravila načrt aktivnosti, v skladu s katerim bi bile vse aktivnosti zaključene do konca leta 2021.

Ministrstvo za finance je pojasnilo svoje aktivnosti v letu 2019 v zvezi s terjatvami za sredstva, dana v upravljanje.

#### *Pojasnilo Ministrstva za finance*

*Ministrstvo za finance je pojasnilo, da je v letu 2019 dopolnilo usklajevalni obrazec. V primerjavi s prejšnjim letom so v usklajevalnem obrazcu dodane nove vrstice<sup>80</sup> 44<sup>81</sup>, 45<sup>82</sup>, 46<sup>83</sup> ter 54<sup>84</sup>, navodilo za izpolnjevanje obrazca pa je še nekoliko razširjeno v skladu z novostmi leta 2019.*

*K nadzoru nad terjatvami za sredstva, dana v upravljanje, je Ministrstvo za finance pozvalo ministrstva, ki imajo sredstva, dana v upravljanje, z Navodili za letni popis – Dokumentacija, potrebna za popis in uskladitev stanja sredstev in obveznosti do virov sredstev na dan 31. 12. 2019.*

*V letu 2019 je Ministrstvo za finance nadgradilo program MF-erac, in sicer objekt DPS-06-121. V tem objektu je vidna vsa dokumentacija, potrebna za uskladitev sredstev v upravljanju (uskladitveni obrazec s potrebnimi prilogami), ki so jih PPU prek UJP-neta (UJP –Uprava Republike Slovenije za javna plačila) posredovali za namen uskladitve sredstev v upravljanju. Da bi v tem objektu tudi NPU pregledovali potrebne podatke PPU, je Ministrstvo za finance zanje pripravilo operativno navodilo. Program je v primerjavi z letom poprej nadgrajen tako, da primerja vrednost analitike osnovnih sredstev, ki jih je PPU oddal, ter vrednost osnovnih sredstev, ki jih je PPU navedel v uskladitvenem obrazcu. V kolikor ti dve vrednosti nista enaki, izračuna razliko. V tem primeru NPU pozove PPU, da mora razliko odpraviti oziroma obrazložiti, zakaj do te razlike prihaja.*

<sup>80</sup> Navedeno dopolnitev obrazca je Ministrstvo za finance podalo zaradi priporočil v revizijskem poročilu *Zbirna bilanca stanja proračuna Republike Slovenije na dan 31. 12. 2018*.

<sup>81</sup> Osnovna sredstva, pripoznana kot dolgoročne aktivne časovne razmejitve.

<sup>82</sup> Terjatve za predujme iz naslova vlaganj v osnovna sredstva.

<sup>83</sup> Investicije v teku, ki niso evidentirane v registru osnovnih sredstev.

<sup>84</sup> E-naslov odgovorne osebe.

*Dopolnitev programa je narejena tako, da dokumentacije za uskladitev terjatev za sredstva, dana v upravljanje, PPU ne more oddati, če ne odda istočasno tudi analitike osnovnih sredstev.*

Ocenjujemo, da se aktivnosti za vzpostavitev nadzora, ki jih je vlada navedla v odzivnem poročilu, zahtevanem v revizijskem poročilu o zbirni bilanci stanja državnega proračuna na dan 31. 12. 2017, izvajajo v skladu z načrtom, v katerem je predviden zaključek teh aktivnosti do konca leta 2021.

2.2.1.5.d Ne glede na aktivnosti, za katere Ministrstvo za finance pojasnjuje, da jih je izvedlo v letu 2019, in so opisane v prejšnjem razkritju, smo pri preverjanju podatkov o osnovnih sredstvih, ki jih imajo v upravljanju in tudi evidentirana PPU, ugotovili, da ta niso v vseh primerih pravilno izkazana. Na podlagi preveritve statistično določenega vzorca osnovnih sredstev PPU, ki upravljajo z državnimi sredstvi, smo ugotovili napake, na podlagi katerih ocenjujemo, da so osnovna sredstva PPU in s tem tudi terjatve za sredstva, dana v upravljanje, v zbirni bilanci stanja državnega proračuna na dan 31. 12. 2019 pre nizko izkazana za 31.637.848 EUR in previsoko za 41.000.943 EUR, ocenjujemo torej, da so skupaj izkazana za 9.363.095 EUR previsoko. Poleg tega zaradi pomanjkljive dokumentacije o nabavni vrednosti za osnovna sredstva PPU nismo mogli potrditi terjatev za sredstva, dana v upravljanje, v ocenjenem znesku 620.733.699 EUR. Dodatne kontrole, uvedene v letu 2019, torej še niso zagotovile pravilnega izkazovanja terjatev za sredstva, dana v upravljanje.

2.2.1.5.e Na podlagi predloženih usklajevalnih obrazcev na dan 31. 12. 2019 smo na izbranem vzorcu ugotovili, da so med osnovnimi sredstvi PPU tudi osnovna sredstva, za katera PPU ne izkazujejo obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje, in posledično ministrstva ne izkazujejo terjatev za sredstva, dana v upravljanje. Skupna ocenjena vrednost<sup>85</sup> vseh navedenih osnovnih sredstev, ki niso evidentirana med terjatvami za sredstva, dana v upravljanje, znaša 300.000 EUR<sup>86</sup>. Zaradi tega je stanje terjatev za sredstva, dana v upravljanje, pre nizko izkazano v ocenjenem znesku 300.000 EUR, prav tako je v enakem znesku pre nizko izkazano tudi splošni sklad za terjatve za sredstva, dana v upravljanje.

#### *Pojasnilo Ministrstva za finance*

*V primerih, ko je vir za nabavljena sredstva kredit, ki ga najame PPU, PPU ob pridobitvi osnovnega sredstva ne izkazuje obveznosti do države, ampak obveznosti do kreditodajalca. Obveznosti PPU do države in s tem terjatve države za sredstva, dana v upravljanje, se povečujejo za znesek vsakokratnega odplačila kredita.*

S kreditom nabavljeno sredstvo postane last kupca takoj po plačilu sredstva in ne šele po poplačilu kredita. Zato je pri opisanem obstoječem evidentiranju do odplačila kredita lastnik sredstva PPU (sorazmerno obsegu neodplačanega dela kredita), namesto da bi bila lastnik država, ki daje sredstva PPU v upravljanje.

2.2.1.5.f Terjatve za sredstva, dana v upravljanje, na dan 31. 12. 2019 so bile popisane na podlagi knjigovodskih evidenc ministrstev in usklajevalnih obrazcev. Če usklajevalni obrazec ni bil vrnjen, je popisna komisija prevzela stanje iz obstoječih knjigovodskih evidenc, kar je v nasprotju s 36. členom ZR.

<sup>85</sup> Ker so podatke posredovali PPU, bi pravilnost izkazanega podatka lahko potrdili le, če bi razpolagali z ustrežno dokumentacijo PPU (na primer analitično bruto bilanco za obdobje od 1. 1. do 31. 12. 2019), na podlagi katere bi lahko izvedli ustrezno preveritev, oziroma z revidiranimi računovodskimi izkazi PPU.

<sup>86</sup> Navedena sredstva se nanašajo na Zavod za šport Republike Slovenije Planica in predstavljajo dolgoročni kredit, najet pri domači poslovni banki, za nadomestno investicijo v vetrno zaščito na Letalnici bratov Gorišek v Planici.

2.2.1.5.g Preverili smo, ali so pri ministrstvih za nadzor nad sredstvi, danimi v upravljanje PPU, vzpostavljene ustrezne notranje kontrole in ali ustrezno delujejo.

Ugotovili smo, da pristojna ministrstva nimajo vzpostavljenih ustreznih kontrol za zagotavljanje pravočasnosti usklajevanja. V roku, ki še dopušča ustrezne popravke bilance stanja na dan 31. 12. 2019, je ministrstvom predložilo analitične evidence osnovnih sredstev 153 od 393 PPU, ki imajo sredstva države v upravljanju. Tudi po zaključku bilance stanja podatkov o osnovnih sredstvih ni oddalo 64 PPU.

Ministrstva so v opisih notranjih kontrol navedla primerjanje IOP obrazca s stanjem na terjatvah za sredstva, dana v upravljanje, v svojih evidencah. Primerjala so tudi sezname izločitev in novih nabav. Ministrstva pa niso preverjala analitičnih evidenc PPU, niso preverjala pravočasnosti obračuna amortizacije in s tem pravilno evidentirane nabavne oziroma sedanje vrednosti sredstev, danih v upravljanje.

Pri pregledu dokumentacije, s katero ministrstva dajejo sredstva v upravljanje, smo ugotovili, da je večkrat nejasno, s katerim dnem natančno posredni proračunski uporabnik evidentira osnovno sredstvo v svoje evidence oziroma od kdaj naprej prične amortizirati osnovno sredstvo. Pri pogodbah o prenosu sredstev v upravljanje v več primerih tudi ni dovolj natančno opredeljeno, kaj točno se daje v upravljanje in po kakšni vrednosti. V nekaterih primerih (Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport, Ministrstvo za kulturo – Zgodovinski arhiv na Ptujju) je v dokumentu o prenosu le skupna vrednost osnovnih sredstev brez natančne razdelitve po vrednostih za posamezno osnovno sredstvo, kar rezultira v napakah pri evidentiranju in amortiziranju v evidencah PPU.

V nekaterih dokumentih o prenosu pristojno ministrstvo daje v upravljanje več različnih osnovnih sredstev hkrati več posrednim proračunskim uporabnikom in nejasno določi, kaj točno in po kakšni nabavni vrednosti pripada komu (Ministrstvo za okolje in prostor – Javni zavod Krajinski park Goričko).

Ministrstva so v nekaterih primerih dokumente o prenosu v upravljanje sklenila nekaj let za tem, ko so PPU sredstva že uporabljali. Ministrstva torej nimajo notranjih kontrol, ki bi pravočasno zagotavljale dokumentacijo, s katero prenesejo sredstva v upravljanje.

Največ nepravilnosti v evidencah osnovnih sredstev PPU izvira iz nepopolnih podatkov ob prenosu. Zato kontrola terjatev za sredstva, dana v upravljanje, samo s primerjavo seznama novih nabav in izločitev v tekočem letu ni zadostna. Ministrstva, ki dajejo sredstva v upravljanje PPU, bi zato morala najprej zagotoviti pravilnost analitičnih evidenc PPU (napake in negotovosti so predvsem posledica vpisov v preteklosti).

---

### **Priporočilo**

Ministrstva, ki dajejo sredstva v upravljanje, naj v svojih aktih določijo bistvene sestavine pogodbe o prenosu sredstev v upravljanje PPU. V pogodbi naj jasno opišejo predmet prenosa (zemljišča, zgradbe, opreme) z naslovom in katastrsko občino, številko parcele. Jasno naj navedejo tudi skupno nabavno vrednost prenosa in nabavno vrednost posameznega osnovnega sredstva ter datum, od katerega je sredstvo pripravljeno za uporabo oziroma datum pričetka amortiziranja.

---

## Povzetek ugotovitev

Zaradi pomanjkljivosti v analitičnih evidencah, še posebej v zvezi z nabavnimi vrednostmi osnovnih sredstev, in slabosti v sistemu nadzora nad sredstvi, danimi v upravljanje, predstavljenih v točkah 2.2.1.5.d in 2.2.1.5.g tega poročila, ni bilo mogoče pridobiti ustreznih in zadostnih dokazov o pravilnem stanju terjatev za sredstva, dana v upravljanje, v zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2019.

Izkazanega stanja terjatev za sredstva, dana v upravljanje, zaradi navedenih pomanjkljivosti in slabosti nismo mogli potrditi že v poročilih o zbirnih bilanci stanja državnega proračuna na dan 31. 12. 2014, 31. 12. 2015, 31. 12. 2016, 31. 12. 2017 in na dan 31. 12. 2018. V zahtevi za predložitev odzivnega poročila v zbirni bilanci stanja državnega proračuna na dan 31. 12. 2014 smo od vlade zahtevali, da pripravi načrt aktivnosti, v okviru katerega bodo ministrstva razpolagala z ustreznimi analitičnimi evidencami, na podlagi katerih bo mogoče potrditi stanje terjatev za sredstva, dana v upravljanje, in bodo lahko na tej podlagi ministrstva izvajala nadzor nad sredstvi, danimi v upravljanje. Vlada je pripravila načrt aktivnosti, v katerem je določila rok za dokončanje aktivnosti v letu 2016. Na podlagi naše zahteve za predložitev odzivnega poročila v poročilu o zbirni bilanci stanja državnega proračuna na dan 31. 12. 2017 pa je vlada pripravila načrt aktivnosti, v skladu s katerim bi bile vse aktivnosti zaključene do konca leta 2021, s čimer bi bilo do tega datuma zagotovljeno pravilno stanje nabavne vrednosti osnovnih sredstev, popravkov vrednosti osnovnih sredstev in popolnost analitičnih evidenc sredstev, danih v upravljanje. Ocenjujemo, da so se do 31. 12. 2019 aktivnosti izvajale v skladu z načrtom aktivnosti.

Kljub do konca leta 2019 izvedenim aktivnostim Ministrstva za finance in drugih ministrstev smo v okviru revizije zbirne bilance stanja na dan 31. 12. 2019 ugotovili, da ministrstva razpolagajo z analitičnimi evidencami o terjatvah za sredstva, dana v upravljanje, vendar se pri pridobivanju podatkov o vrednostih teh terjatev v pomembnem delu opirajo na podatke upravljavcev teh sredstev, ki pa niso zanesljivi in jih ministrstva tudi ne nadzirajo v zadostni meri oziroma niso vzpostavljene zadostne kontrole, ki bi dale ustrezna zagotovila o pravilnosti izkazanih zneskov na teh postavkah. Še posebej pa opozarjamo na to, da za pomemben obseg osnovnih sredstev v reviziji ni bilo mogoče pridobiti dokumentacije, ki bi potrjevala njihovo nabavno vrednost.

### 2.2.1.6 Denarna sredstva v blagajni in takoj unovčljive vrednostnice

Denarna sredstva v blagajni in takoj unovčljive vrednostnice, izkazana v zbirni bilanci stanja, znašajo 1.201.051 EUR in so za 1.284 % višja kot leto poprej, ko so znašala 86.780 EUR. Povečanje je posledica izkazovanja posebnega fonda na Ministrstvu za notranje zadeve.

### 2.2.1.7 Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah

Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah, izkazano v zbirni bilanci stanja državnega proračuna na dan 31. 12. 2019, znaša 2.779.102.853 EUR in predstavlja 8,4 % vseh sredstev. Podrobnejša razčlenitev je v tabeli 14.

Tabela 14: Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah (skupina kontov 11)

<b>Proračunski uporabnik/vrsta računa</b>	<b>Na dan 31. 12. 2018 v EUR</b>	<b>Na dan 31. 12. 2019 v EUR</b>	<b>Indeks</b>
(1)	(2)	(3)	$(4=3)/(2)*100$
Podračun Republika Slovenija – Proračun	4.423.945.227	2.024.582.548	46
Podračun Republika Slovenija – Proračun, sodni depoziti	1.056.844	12.127	1
RS – Proračun, posebni računi pri Banki Slovenije	2.121	1.864	88
RS – Proračun, Sredstva iz naslova urejanja vprašanj nasledstva nekdanje Socialistične federativne Republike Jugoslavije	0	0	-
RS – Proračun, Osimski račun	50.399.735	51.368.789	102
Posebni namenski transakcijski računi – sredstva Evropske unije za izvajanje skupnih evropskih politik	218.998.653	216.122.970	99
Drugi namenski računi (donacije, twinningi, sredstva za potne stroške Sveta Evropske unije)	202.040	755.939	374
<i>I. Skupaj računi proračuna</i>	<i>4.694.604.620</i>	<i>2.292.844.237</i>	<i>49</i>
Rezervni sklad Republike Slovenije (Stalna proračunska rezerva)	26.436.232	13.089.045	50
Ministrstvo za zdravje – investicijska vlaganja	54.226.061	53.037.912	98
Ministrstvo za finance – Demografski sklad	103.990.096	114.986.261	111
Ministrstvo za kmetijstvo – Sklad za gozdove	21.566.373	13.917.388	65
Ministrstvo za izobraževanje, znanost, kulturo in šport – proračunski sklad	9.350.573	9.593.981	103
Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti – proračunski sklad	3.674.439	9.193.683	250
Ministrstvo za okolje in prostor – Sklad za vode	56.714.966	83.429.023	147
Ministrstvo za okolje in prostor – Sklad za podnebne spremembe	85.907.398	110.437.630	129
Ministrstvo za javno upravo – Sklad za razvoj nevladnih organizacij	-	87.241	-
<i>II. Skupaj proračunski skladi</i>	<i>361.866.138</i>	<i>407.772.164</i>	<i>113</i>
Sredstva na računih finančne uprave (zasežena sredstva, varščine)	10.793.972	12.906.395	120

Proračunski uporabnik/vrsta računa	Na dan 31. 12. 2018 v EUR	Na dan 31. 12. 2019 v EUR	Indeks
(1)	(2)	(3)	$(\frac{3}{2}) \cdot 100$
Sredstva na drugih računih vladnih neposrednih uporabnikov (Ministrstvo za obrambo, Ministrstvo za notranje zadeve, Ministrstvo za zunanje zadeve – konzularna predstavništva, upravne enote, Ministrstvo za javno upravo – stanovanjska komisija in podobno)	17.755.178	10.879.501	61
Sredstva na računih pravosodnih uporabnikov proračuna (redni računi, sodni depoziti, varščine, zasežena sredstva)	61.031.599	54.700.556	90
<i>III. Skupaj drugi računi</i>	<i>89.580.749</i>	<i>78.486.452</i>	<i>88</i>
<b>Skupaj I + II + III</b>	<b>5.146.051.507</b>	<b>2.779.102.853</b>	<b>54</b>

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2018 in 31. 12. 2019 in obrazložitev podatkov iz bilance stanja za leti 2018 in 2019.

Sredstva na računih so se v največji meri zmanjšala zaradi danih varščin za zmanjšanje kreditnega tveganja iz izvedenih finančnih instrumentov v znesku 1.722.570.000 EUR in ustvarjenega presežka odhodkov nad prihodki v znesku 438.547.924 EUR.

### Povzetek ugotovitev

Na podlagi napak, razkritih v točki 2.2.1.3.b tega poročila, je stanje na skupini kontov 11 – Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah prenizko izkazano za 10.711.990 EUR.

#### 2.2.1.8 Kratkoročne terjatve do kupcev

Kratkoročne terjatve do kupcev, izkazane v zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2019, znašajo 237.858.441 EUR in predstavljajo 0,7 % vseh sredstev. Med kratkoročnimi terjatvami do kupcev je izkazan tudi tisti del dolgoročnih terjatev iz poslovanja, ki zapade v plačilo v letu 2020, in sicer v znesku 22.520 EUR. Podrobnejša razčlenitev je v tabeli 15.

Tabela 15: Kratkoročne terjatve do kupcev (skupina kontov 12)

Vrsta terjatve	Na dan 31. 12. 2018 v EUR	Na dan 31. 12. 2019 v EUR	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4) = (3)/(2)*100
Kratkoročne terjatve do kupcev v državi (podskupina kontov 120)	96.379.956	98.652.641	102
Kratkoročne terjatve do kupcev v tujini (podskupina kontov 121)	170.755.759	139.183.280	82
<i>Skupaj</i>	<i>267.135.715</i>	<i>237.835.921</i>	<i>89</i>
Prenos kratkoročnega dela dolgoročnih terjatev na kratkoročne	23.277	22.520	97
<b>V zbirni bilanci stanja</b>	<b>267.158.992</b>	<b>237.858.441</b>	<b>89</b>

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2018 in 31. 12. 2019.

Kratkoročne terjatve do kupcev so se v primerjavi z letom poprej znižale za 11 % zaradi zmanjšanja kratkoročnih terjatev do kupcev v tujini. Največji NPU glede na stanje kratkoročnih terjatev do kupcev so predstavljeni v tabeli 16.

Tabela 16: Največji NPU glede na stanje kratkoročnih terjatev do kupcev na dan 31. 12. 2019

Proračunski uporabnik	Znesek v EUR	Delež v %	Kumulativna deleža v %
Proračun RS	195.371.532	82,2	82,2
Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti	23.302.436	9,8	92,0
Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo	10.190.736	4,3	96,3
Generalštab Slovenske vojske	2.244.076	0,9	97,2
Ministrstvo za javno upravo	1.757.705	0,7	97,9
Ministrstvo za infrastrukturo	1.109.890	0,5	98,4
Ostali	3.859.546	1,6	100,0
<b>Skupaj</b>	<b>237.835.921</b>	<b>100,0</b>	

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2019.

Največje kratkoročne terjatve do kupcev predstavljajo:

- terjatve za sredstva Evropske unije (Evropski sklad za regionalni razvoj 67.984.292 EUR, Kohezijski sklad 37.328.781 EUR, Evropski socialni sklad 32.664.081 EUR);

- terjatve do SCT, d.d., Ljubljana, Slovenija – v stečaju (10.226.453 EUR);
- terjatve do AHA MURA, d.o.o. – V STEČAJU (8.888.156 EUR);
- terjatve do PRIMORJE d.d. – v stečaju (8.367.537 EUR);
- terjatve do MONTAVAR METALNA NOVA d.o.o. – v stečaju (5.743.644 EUR);
- terjatve do NOVOLES d.d. Straža – v stečaju (5.026.981 EUR);
- terjatve do SKUPINA VIATOR & VEKTOR d.d. – v stečaju (2.747.770 EUR);
- terjatve do VEGRAD d.d. – v stečaju (1.856.262 EUR);
- terjatve do STAVBAR GRADNJE d.o.o. – v stečaju (1.854.482 EUR).

Del dolgoročnih terjatev iz poslovanja, ki zapade v plačilo v letu 2020 in je izkazan v zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2019 med kratkoročnimi terjatvami do kupcev v skupnem znesku 22.520 EUR, se nanaša pri:

- Ministrstvu za obrambo v znesku 19.943 EUR na terjatve iz naslova obročne prodaje stanovanj in
- Ministrstvu za kulturo v znesku 2.577 EUR na odprto dolgoročno terjatev do VI-TEL d.o.o.<sup>87</sup>.

2.2.1.8.a Kratkoročne terjatve do kupcev pri proračunskih uporabnikih, za katere vodi računovodstvo Direktorat za javno računovodstvo, nastale v letu 2019, so evidentirane v poslovne knjige v letu 2020 v znesku 9.512.766 EUR. Kratkoročne terjatve do kupcev, nastale v letu 2019, so evidentirane v poslovne knjige v letu 2020 pri Ministrstvu za obrambo v negativnem znesku 10.235 EUR (več je bilo dobropisov oziroma stornacij terjatev kot terjatev), pri Ministrstvu za notranje zadeve pa v znesku 63.237 EUR. Zato so bile v zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2019 kratkoročne terjatve do kupcev prenizko izkazane za skupaj 9.565.768 EUR. V skladu s SRS 5.14 se terjatev v knjigovodskih razvidih in bilanci stanja na podlagi ustreznih listin pripozna kot sredstvo, ko se začnejo obvladovati nanjo vezane pogodbenne pravice, če so izpolnjeni pogoji iz SRS 5.13<sup>88</sup>, kar pa je bilo v obravnavanih primerih v letu 2019. V znesku 9.565.768 EUR so prenizko izkazani tudi neplačani prihodki (skupina kontov 28).

*Pojasnilo Ministrstva za finance – Direktorata za javno računovodstvo*

*Skladno z navodilom št. 450-214/2019/1 z dne 28. 11. 2019, Dokumentacija, potrebna za popis in uskladiitev stanja sredstev in obveznosti do virov sredstev na dan 31. 12. 2019, se vse terjatve, za katere je dokumentacija (izdane fakture) prejeta v računovodsko službo po 21. 1. 2020 in se nanaša na leto 2019, evidentirajo v poslovne knjige NPU tekočega obračunskega leta. Navedeno se upošteva pri terjatvah razreda 0 in terjatvah razreda 1.*

*Pojasnilo Ministrstva za obrambo*

*Služba za finance, ki izdaja račune, prepozno prejme naloge za izstavitve računov od organizacijskih enot – nosilk terjatev. Ob zaključku leta Služba za finance organizacijskim enotam – nosilkam terjatev postavi rok, tako da je v Službi za računovodstvo mogoče terjatve pravočasno knjižiti, pregledati in po potrebi popraviti stanje odprtih terjatev ter poslati obrazce IOP, jih prejeti nazaj ter pripraviti vsa potrebna poročila in izpise za Komisijo za popis terjatev in obveznosti, za sejo Centralne popisne komisije in za poročila ob zaključku leta. Poleg tega so računi stornirani z dobropisom in so naknadno izdani novi računi, na primer zaradi spremembe naslovnika.*

<sup>87</sup> Glede na sodbo z dne 2. 3. 2016 mora tožena stranka vrniti znesek s pripadajočimi obrestmi in pravnimi stroški v znesku 15.326,68 EUR. Z dolžnikom je sklenjen sporazum o določitvi pogojev dolžniško-upniškega razmerja. Dolg bo povrnjen v 69 mesečnih obrokih.

<sup>88</sup> SRS 5.13 določa, da se terjatev v knjigovodskih razvidih in bilanci stanja pripozna kot sredstvo, če je verjetno, da bodo pritekale gospodarske koristi, povezane z njo, in je mogoče njeno izvirno vrednost zanesljivo izmeriti.



Pojasnilo Ministrstva za notranje zadeve

Terjatve so bile knjižene v letu 2020, ker je ministrstvo predloge za izstavitve računov od strokovnih služb prejelo šele v letu 2020.

### Povzetek ugotovitev

Zaradi napake, opisane v točki 2.2.1.8.a tega poročila, so kratkoročne terjatve do kupcev za 9.565.768 EUR prenizko izkazane.

#### 2.2.1.9 Dani predujmi in varščine

Dani predujmi in varščine, izkazani v zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2019, znašajo 1.734.040.147 EUR in predstavljajo 5,2 % vseh sredstev. Podrobnejša razčlenitev je v tabeli 17.

Tabela 17: Dani predujmi in varščine (skupina kontov 13)

Vrsta terjatve	Na dan 31. 12. 2018 v EUR	Na dan 31. 12. 2019 v EUR	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4)=(3)/(2)*100
Kratkoročno dani predujmi (podskupina kontov 130)	4.963.186	3.409.690	69
Kratkoročno dane varščine (podskupina kontov 131)	8.060.457	1.730.630.457	21.471
<b>Skupaj</b>	<b>13.023.643</b>	<b>1.734.040.147</b>	<b>13.315</b>

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2018 in 31. 12. 2019.

Dani predujmi in varščine so se v primerjavi z letom poprej povečali za 1.721.016.504 EUR. Največje povečanje je zabeleženo pri proračunu RS, ki predstavlja izmenjavo denarnega pokritja za zmanjšanje kreditnega tveganja poslov upravljanja z dolgom države. Razlog za povečanje izvira iz portfelja sklenjenih obrestnih zamenjav, kjer Republika Slovenija plačuje dolgoročno evrsko srednjo obrestno zamenjavo in prejema kratkoročno. V času od sklenitve obrestnih zamenjav je prišlo do izrazitega premika celotne evrske krivulje srednjih obrestnih mer navzdol. To ima za posledico, da za sklenjene dolgoročne obrestne zamenjave Republika Slovenija zagotavlja varščine.

Največji NPU glede na stanje danih predujmov in varščin so predstavljeni v tabeli 18.

Tabela 18: Največji NPU glede na stanje danih predujmov in varščin na dan 31. 12. 2019

<b>Proračunski uporabnik</b>	<b>Znesek</b>	<b>Delež</b>	<b>Kumulativna deleža</b>
	v EUR	v %	v %
Proračun RS	1.730.630.000	99,8	99,8
Ostali	3.410.147	0,2	100,0
<b>Skupaj</b>	<b>1.734.040.147</b>	<b>100,0</b>	

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2019.

#### 2.2.1.10 Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta

Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta, izkazane v zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2019, znašajo 67.141.257 EUR in predstavljajo 0,2 % vseh sredstev. Med kratkoročnimi terjatvami do uporabnikov enotnega kontnega načrta je izkazan tudi tisti del dolgoročnih terjatev, ki zapade v plačilo v letu 2020, in sicer v znesku 113.319 EUR<sup>89</sup>. Podrobnejša razčlenitev je v tabeli 19.

<sup>89</sup> Znesek 113.319 EUR predstavlja vrednost 12 anuitet, ki zapadejo v letu 2019 in jih Biotehnični center Naklo mesečno nakazuje Ministrstvu za izobraževanje, znanost in šport. Terjatev je odprta iz naslova nepravilnosti pri izvedbi projekta Biotehničnega centra Naklo na podlagi končnega poročila o izvedeni kontroli (kohezija – Evropski sklad za regionalni razvoj). Na podlagi vloge dolžnika je Ministrstvo za finance odobrilo odlog plačila do 7. 1. 2019 in obročno odplačilo od 7. 1. 2019 do 7. 12. 2020.

Tabela 19: Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta (skupina kontov 14)

Vrsta terjatve	Na dan 31. 12. 2018 v EUR	Na dan 31. 12. 2019 v EUR	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4)=(3)/(2)*100
Kratkoročne terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna države (podskupina kontov 140)	11.687.472	7.996.535	68
Kratkoročne terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna občine (podskupina kontov 141)	11.111.662	8.864.326	80
Kratkoročne terjatve do posrednih uporabnikov proračuna države (podskupina kontov 142)	141.647.600	47.032.437	33
Kratkoročne terjatve do posrednih uporabnikov proračuna občine (podskupina kontov 143)	5.971.690	3.112.888	52
Kratkoročne terjatve do ZZZS <sup>1)</sup> in ZPIZ <sup>2)</sup> (podskupina kontov 144)	20.751	21.752	105
<i>Skupaj</i>	<i>170.439.175</i>	<i>67.027.938</i>	<i>39</i>
Prenos kratkoročnega dela dolgoročnih terjatev na kratkoročne	113.319	113.319	100
<b>V zbirni bilanci stanja</b>	<b>170.552.494</b>	<b>67.141.257</b>	<b>39</b>

Opombi: <sup>1)</sup> Zavod za zdravstveno zavarovanje Slovenije (v nadaljevanju: ZZZS).

<sup>2)</sup> Zavod za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije (v nadaljevanju: ZPIZ).

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2018 in 31. 12. 2019.

Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta so se v primerjavi z letom poprej znižale za 61 % predvsem zaradi zmanjšanja kratkoročnih terjatev do posrednih uporabnikov proračuna države in občine. Največja zmanjšanja so nastala pri Ministrstvu za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti predvsem zaradi zmanjšanja terjatev do Javnega štipendijskega, razvojnega, invalidskega in preživninskega sklada Republike Slovenije<sup>90</sup> in pri Ministrstvu za izobraževanje, znanost in šport, pri čemer večji del predstavljajo terjatve za dane avanse iz sredstev Evropske unije.

Največji NPU glede na stanje kratkoročnih terjatev do uporabnikov enotnega kontnega načrta so predstavljeni v tabeli 20.

<sup>90</sup> Iz poslovnih knjig Ministrstva za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti so bile izločene terjatve za izplačana nadomestila preživnin do preživninskih zavezancev in terjatve iz naslova pravic delavcev v primeru insolventnosti delodajalca.

Tabela 20: Največji NPU glede na stanje kratkoročnih terjatev do uporabnikov enotnega kontnega načrta na dan 31. 12. 2019

Proračunski uporabnik	Znesek	Delež	Kumulativna deleža
	v EUR	v %	v %
Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport	23.256.440	34,7	34,7
Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti	14.199.043	21,2	55,9
Ministrstvo za javno upravo	8.296.625	12,4	68,3
Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo	6.691.370	10,0	78,3
Proračun RS	5.116.618	7,6	85,9
Ministrstvo za zdravje	3.908.990	5,8	91,7
Policija	1.734.913	2,6	94,3
Ostali	3.823.939	5,7	100,0
<b>Skupaj</b>	<b>67.027.938</b>	<b>100,0</b>	

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2019.

2.2.1.10.a Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta pri proračunskih uporabnikih, za katere vodi računovodstvo Direktorata za javno računovodstvo, nastale v letu 2019, so evidentirane v poslovne knjige v letu 2020 v znesku 266.025 EUR. Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta, nastale v letu 2019, so evidentirane v poslovne knjige v letu 2020 pri Ministrstvu za obrambo v negativnem znesku 12.246 EUR (več je bilo dobropisov oziroma stornacij terjatev kot terjatev), pri Ministrstvu za notranje zadeve pa v znesku 22.335 EUR. Zato so bile v zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2019 kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta izkazane prenizko za skupaj 276.114 EUR. V skladu s SRS 5.14 se terjatev v knjigovodskih razvidih in bilanci stanja na podlagi ustreznih listin pripozna kot sredstvo, ko se začnejo obvladovati nanjo vezane pogodbene pravice, če so izpolnjeni pogoji iz SRS 5.13, kar pa je bilo v obravnavanih primerih v letu 2019. V znesku 276.114 EUR so prenizko izkazani tudi neplačani prihodki (skupina kontov 28).

*Pojasnilo Ministrstva za finance – Direktorata za javno računovodstvo*

*Skladno z navodilom št. 450-214/2019/1 z dne 28. 11. 2019, Dokumentacija, potrebna za popis in uskladiitev stanja sredstev in obveznosti do virov sredstev na dan 31. 12. 2019, se vse terjatve, za katere je dokumentacija (izdane fakture) prejeta v računovodsko službo po 21. 1. 2020 in se nanaša na leto 2019, evidentirajo v poslovne knjige NPU tekočega obračunskega leta. Navedeno se upošteva pri terjatvah razreda 0 in terjatvah razreda 1.*

## Povzetek ugotovitev

Zaradi napake, opisane v točki 2.2.1.10.a tega poročila, so kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta za 276.114 EUR prenizko izkazane.

### 2.2.1.11 Kratkoročne finančne naložbe

Kratkoročne finančne naložbe, izkazane v zbirni bilanci stanja, znašajo 6.410.691 EUR. Kratkoročne finančne naložbe so predstavljene v tabeli 21.

Tabela 21: Kratkoročne finančne naložbe (skupina kontov 15)

<b>Vrsta sredstev</b>	<b>Na dan 31. 12. 2018 v EUR</b>	<b>Na dan 31. 12. 2019 v EUR</b>	<b>Indeks</b>
(1)	(2)	(3)	(4)=(3)/(2)*100
Kratkoročno dana posojila (podskupina kontov 151)	651.520	651.520	100
Kratkoročno dani depoziti (podskupina kontov 152)	0	2.590.000	/
<i>Skupaj</i>	<i>651.520</i>	<i>3.241.520</i>	<i>498</i>
Prenos kratkoročnega dela dolgoročnih posojil in depozitov na kratkoročna posojila in depozite	5.770.093	3.169.171	55
<b>V zbirni bilanci stanja</b>	<b>6.421.613</b>	<b>6.410.691</b>	<b>100</b>

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2018 in 31. 12. 2019 in obrazložitev podatkov iz bilance stanja za leti 2018 in 2019.

Kratkoročne finančne naložbe so se v letu 2019 nekoliko zmanjšale, in sicer za 10.922 EUR. Zmanjšanje se nanaša predvsem na manjši del prenosa kratkoročnega dela dolgoročnih posojil in depozitov na kratkoročna.

Vsa izkazana kratkoročno dana posojila se nanašajo na posojila gospodarskim družbam v insolventnih postopkih. Sredstva za posojila so bila prejeta iz naslova kupnin na podlagi Zakona o uporabi sredstev, pridobljenih iz naslova kupnine na podlagi zakona o lastninskem preoblikovanju podjetij<sup>91</sup>. Vsa kratkoročno dana posojila so bila izkazana pri Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo na podračunu kupnin.

Kratkoročno dani depoziti so se v letu 2019 povečali za 2.590.00 EUR, in sicer zaradi vzpostavitve kratkoročnih vlog za depozite pri bankah iz naslova varnostnih rezerv pri SID banki.

NPU glede na stanje kratkoročnih finančnih naložb so predstavljeni v tabeli 22.

<sup>91</sup> Uradni list RS, št. 45/95, 34/96, 60/99 – ZSRR, 22/00 – ZJS, 67/01 in 47/02.

Tabela 22: NPU glede na stanje kratkoročnih finančnih naložb na dan 31. 12. 2019

Proračunski uporabnik	Znesek	Delež	Kumulativa deleža
	v EUR	v %	v %
Ministrstvo za finance	2.590.000	80,0	80,0
Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo – kupnine	651.520	20,0	100,0
<b>Skupaj</b>	<b>3.241.520</b>	<b>100,0</b>	

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2019.

80 % kratkoročnih finančnih naložb je izkazano pri Ministrstvu za finance in 20 % pri Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo na podračunu kupnin.

#### 2.2.1.12 Kratkoročne terjatve iz financiranja

Kratkoročne terjatve iz financiranja, izkazane v zbirni bilanci stanja, znašajo 13.092.193 EUR. Podrobnejša razčlenitev je v tabeli 23.

Tabela 23: Kratkoročne terjatve iz financiranja (skupina kontov 16)

Vrsta sredstev	Na dan 31. 12. 2018 v EUR	Na dan 31. 12. 2019 v EUR	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4)=(3)/(2)*100
Kratkoročne terjatve od obresti (podskupina kontov 160)	689.493	303.778	44
Kratkoročne terjatve od dividend (podskupina kontov 161)	21.833.661	0	/
Druge kratkoročne terjatve iz financiranja (podskupina kontov 163)	0	12.788.415	/
<b>Skupaj</b>	<b>22.523.154</b>	<b>13.092.193</b>	<b>58</b>

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2018 in 31. 12. 2019.

Zmanjšanje kratkoročnih terjatev iz financiranja se nanaša predvsem na terjatve iz financiranja iz naslova terjatev od dividend. Povečale so se druge kratkoročne terjatve iz financiranja iz naslova izvedenih finančnih instrumentov (obrestni SWAP in premije iz opcijskih poslov). Gre za izvajanje programa ščitena pred obrestnim tveganjem, in sicer s sklepanjem poslov, povezanih z uravnavanjem obrestnih tveganj dolga državnega proračuna. Nominalna vrednost sklenjenih poslov (evidentirana v izvenbilančni evidenci) predstavlja osnovo, od katere se obračunavajo obresti, ki jih banke dolgujejo državi ali obratno. Največji delež teh terjatev v znesku 10.182.511 EUR je bil evidentiran do banke J. P. Morgan Securities PLC,

Združeno kraljestvo, s katero je imela država sklenjene pogodbe za posle obrestnih zamenjav, na podlagi katerih je država dolžna obresti po fiksni obrestni meri in upravičena do obresti po EURIBOR<sup>92</sup>.

Največji NPU glede na stanje kratkoročnih terjatev iz financiranja so predstavljeni v tabeli 24.

Tabela 24: Največji NPU glede na stanje kratkoročnih terjatev iz financiranja na dan 31. 12. 2019

Proračunski uporabnik	Znesek	Delež	Kumulativa deleža
	v EUR	v %	v %
Proračun RS	13.027.708	99,5	99,5
Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo – kupnine	63.055	0,5	100,0
Ministrstvo za finance	1.430	0,0	100,0
<b>Skupaj</b>	<b>13.092.193</b>	<b>100,0</b>	

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2019.

### Povzetek ugotovitev

Zaradi napake, opisane v točki 2.2.1.3.b tega poročila (neevidentiranje obresti ugodnih razvojnih kreditov za investicije končnim prejemnikom), so kratkoročne terjatve iz financiranja za 1.106 EUR prenizko izkazane.

#### 2.2.1.13 Druge kratkoročne terjatve

Druge kratkoročne terjatve, izkazane v zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2019, znašajo 2.419.264.089 EUR in predstavljajo 7,3 % vseh sredstev. V primerjavi s predhodnim letom so se druge kratkoročne terjatve zvišale za 1,4 % oziroma za 32.243.500 EUR. Podrobnejša razčlenitev je v tabeli 25.

<sup>92</sup> Povprečna obrestna mera, po kateri si skupina izbranih evropskih bank med seboj posoja denar.

Tabela 25: Pregled drugih kratkoročnih terjatev po posameznih vrstah (skupina kontov 17)

<b>Vrsta terjatve</b>	<b>Na dan 31. 12. 2018 v EUR</b>	<b>Na dan 31. 12. 2019 v EUR</b>	<b>Indeks</b>
(1)	(2)	(3)	(4)=(3)/(2)*100
Kratkoročne terjatve do državnih in drugih institucij (podskupina kontov 170)	3.818.931	5.075.513	133
Terjatve za vstopni DDV (podskupina kontov 174)	7.640	18.238	239
Ostale kratkoročne terjatve (podskupina kontov 175)	526.536.264	378.446.110	72
Terjatve do zavezancev za davčne prihodke (podskupina kontov 176)	1.480.107.048	1.585.771.181	107
Terjatve do zavezancev za nedavčne prihodke (podskupina kontov 177)	348.303.975	411.783.957	118
<i>Skupaj</i>	2.358.773.858	2.381.094.999	101
Prenos kratkoročnega dela dolgoročnih terjatev na kratkoročne terjatve	28.246.731	38.169.090	135
<b>V zbirni bilanci stanja</b>	<b>2.387.020.589</b>	<b>2.419.264.089</b>	<b>101</b>

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2018 in 31. 12. 2019.

Največji NPU glede na stanje drugih kratkoročnih terjatev so predstavljeni v tabeli 26.

Tabela 26: Največji NPU glede na stanje drugih kratkoročnih terjatev na dan 31. 12. 2019

<b>Proračunski uporabnik</b>	<b>Znesek</b>	<b>Delež</b>	<b>Kumulativna deleža</b>
	v EUR	v %	v %
Proračun RS	2.307.254.540	96,9	96,9
Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo	48.393.734	2,0	98,9
Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano	5.943.463	0,2	99,1
Generalštab Slovenske vojske	2.209.398	0,1	99,2
Policija	2.182.923	0,1	99,3
Finančna uprava RS	1.749.427	0,1	99,4
Ostali	13.361.514	0,6	100,0
<b>Skupaj</b>	<b>2.381.094.999</b>	<b>100,0</b>	

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2019.



Davčne in nedavčne terjatve, ki v strukturi drugih kratkoročnih terjatev predstavljajo največji delež, v pretežni meri izkazuje proračun RS.

2.2.1.13.a Predpisi v zvezi z roki za poročanje o terjatvah in obveznostih do davčnih zavezancev ne omogočajo popolnega izkazovanja terjatev in obveznosti v zbirni bilanci stanja. Finančna uprava je pojasnila, da bi lahko vključila večino terjatev in obveznosti iz naslova DDV ter trošarin v poslovne knjige za leto 2019, če bi zaključila knjiženje poslovnih dogodkov po 5. 2. 2020, kar pa je v neskladju s 13. členom Pravilnika o plačevanju in razporejanju obveznih dajatev in drugih javnofinančnih prihodkov<sup>93</sup>, ki določa, da je to zadnji dan za poročanje o terjatvah in obveznostih iz naslova dajatev javnofinančnih prihodkov (v nadaljevanju: JFP). Če bi finančna uprava hotela zajeti tudi druge dajatve, ki se nanašajo na preteklo koledarsko leto (na primer davek od dohodka pravnih oseb in dohodek iz dejavnosti, ki se oddajata 31. 3.), bi zamudila z oddajo zaključnega računa.

Finančna uprava je davčne obračune, ki so prispeli po 24. 1. 2020 in se nanašajo na leto 2019, evidentirala v leto 2020, zato so terjatve do davčnih zavezancev na dan zbirne bilance stanja prenizko izkazane. Proračun RS na podlagi podatkov finančne uprave na dan 31. 12. 2019 prenizko izkazuje terjatve do zavezancev najmanj v znesku 394.819.104 EUR. Te terjatve so bile namreč evidentirane v poslovne knjige za leto 2020, čeprav se nanašajo na davčne obračune za leto 2019. Terjatve do davčnih zavezancev, ki so bile evidentirane v davčnem knjigovodstvu v leto 2020 namesto v leto 2019, se nanašajo na terjatve iz predloženih obračunov za DDV v znesku najmanj 252.702.647 EUR, iz akontacije dohodnine v znesku najmanj 45.320.520 EUR, iz prispevkov za starševsko varstvo in zaposlovanje v znesku najmanj 543.844 EUR ter na trošarine v znesku 96.252.093 EUR. Za enak znesek so prenizko izkazani neplačani prihodki (konto 28).

2.2.1.13.b Ministrstvo za finance je izdalo Navodilo nadzornikom za evidentiranje terjatev JFP, terjatve JFP posredovane v davčno izvršbo in odpis terjatev JFP. Nadzorniki naj bi evidentirali terjatve na skupini kontov 17, kratkoročne obveznosti do zavezancev pa na skupini kontov 23. Finančna uprava je s 1. 1. 2017 uvedla v svoj kontni načrt konte obveznosti, vendar pa do tedaj evidentiranih transakcij obveznosti ni prenesla s kontov terjatev<sup>94</sup> na konte obveznosti. Tako finančna uprava vodi v svojih poslovnih knjigah obveznosti do davčnih zavezancev tako na kontih terjatev kot tudi na kontih obveznosti, kar je v nasprotju z 20. členom pravilnika o EKN, ki določa, da se na kontih drugih kratkoročnih terjatev izkazuje kratkoročne terjatve (ne pa obveznosti). Finančna uprava na kontih terjatev izkazuje tudi nerazporejena plačila, ki po vsebini predstavljajo obveznosti do zavezancev. Nastala so zaradi preveč plačane dajatve ali zaradi še neknjižene terjatve. To je v nasprotju z Navodilom nadzornikom za evidentiranje terjatev JFP, terjatve JFP posredovane v davčno izvršbo in odpis terjatev JFP, kjer je določeno, da nadzornik vodi evidenco terjatev in obveznosti JFP. V poročilih, ki jih finančna uprava pripravi za proračun RS, in v zbirni bilanci stanja so obveznosti do davčnih zavezancev pravilno izkazane.

2.2.1.13.c V podatkih o odprtih postavkah terjatev in obveznosti za istega zavezanca obstajata terjatev in obveznost<sup>95</sup> za isti davek, ker finančna uprava terjatev, ki se nanašajo na leto 2019, listine za njihovo

<sup>93</sup> Uradni list RS, št. 21/18 in 56/18.

<sup>94</sup> Finančna uprava je vzpostavitev obveznosti do davčnih zavezancev evidentirala v dobro kontov terjatev.

<sup>95</sup> Nerazporejeno plačilo oziroma presežek brez zahtevka za vračilo za DDV.

evidentiranje pa so bile prejete po 7. 1. 2020<sup>96</sup>, ni zaprla s plačilom v obdobju, v katerem je bilo plačilo izvedeno, oziroma ni upoštevala obstoječega presežka brez zahtevka za DDV. Na podlagi podatkov, ki jih je posredovala finančna uprava, ocenjujemo, da so terjatve do davčnih zavezancev in tudi neplačani prihodki (skupina kontov 28) v zbirni bilanci stanja previsoko izkazani za najmanj 1.006.601 EUR. Za enak znesek so previsoko izkazane druge kratkoročne obveznosti (skupina kontov 23) in neplačani odhodki (skupina kontov 18).

---

**Priporočilo**

Finančni upravi priporočamo, naj tudi za terjatve, ki so sporočene po 7. 1. naslednje leto, nanašajo pa se na preteklo leto in so evidentirane do zaključka knjiženja poslovnih dogodkov za preteklo leto in je bilo zanje plačilo tudi izvedeno že v preteklem letu, zapiranje terjatev prav tako evidentira v ustrezno obdobje preteklega leta. Prav tako naj za terjatve, ki so sporočene naslednje leto in se nanašajo na DDV, izvede pobote presežkov DDV brez zahtevka za vračilo v ustreznem obdobju preteklega leta.

---

**Povzetek ugotovitev**

Skupaj je na dan 31. 12. 2019 zaradi napak, opisanih v točkah 2.2.1.13.a in 2.2.1.13.c tega poročila, stanje drugih kratkoročnih terjatev za najmanj 393.812.503 EUR prenizko izkazano.

**2.2.1.14 Neplačani odhodki**

Neplačani odhodki, izkazani v zbirni bilanci stanja, znašajo 1.331.361.784 EUR in predstavljajo 4 % sredstev. V primerjavi s predhodnim letom so se neplačani odhodki po stanju na dan 31. 12. 2019 povečali za 0,7 % oziroma za 9.080.368 EUR. Na tej postavki se izkazujejo zneski, povezani s pridobitvijo dolgoročnih in kratkoročnih sredstev oziroma storitev, ki še niso bile plačane (in zato sredstva ne morejo biti izkazana kot odhodki), in se izkazujejo kot obveznost. Zato so napake pri neplačanih odhodkih posledica napak pri obveznostih, predvsem zaradi evidentiranja obveznosti, ki se nanašajo na leto 2019, v leto 2020. Podrobnejša razčlenitev je v tabeli 27.

---

<sup>96</sup> Po pojasnilu finančne uprave so v preteklo leto vključili zapiranje terjatev tudi za terjatve, za katere je bila listina za knjiženje prejeta do 7. 1. tekočega leta. Predpisani rok za dodatno poročilo o razčlenitvi obveznih dajatev za zadnji delovni dan preteklega leta pa je 20. 1.

Tabela 27: Neplačani odhodki (skupina kontov 18)

<b>Vrsta sredstev</b>	<b>Na dan 31. 12. 2018 v EUR</b>	<b>Na dan 31. 12. 2019 v EUR</b>	<b>Indeks</b>
(1)	(2)	(3)	(4)=(3)/(2)*100
Neplačani tekoči odhodki (podskupina kontov 180)	1.015.261.631	1.023.149.145	101
Neplačani tekoči transferi (podskupina kontov 181)	281.582.037	284.067.985	101
Neplačani investicijski odhodki (podskupina kontov 182)	17.236.401	18.710.990	109
Neplačani investicijski transferi (podskupina kontov 183)	7.365.260	5.075.867	69
Neplačani izdatki (podskupina kontov 189)	836.087	357.797	43
<b>V zbirni bilanci stanja</b>	<b>1.322.281.416</b>	<b>1.331.361.784</b>	<b>101</b>

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2018 in 31. 12. 2019 in obrazložitev podatkov iz bilance stanja za leti 2018 in 2019.

Največji NPU glede na stanje neplačanih odhodkov so predstavljeni v tabeli 28.

Tabela 28: Največji NPU glede na stanje neplačanih odhodkov na dan 31. 12. 2019

<b>Proračunski uporabnik</b>	<b>Znesek</b>	<b>Delež</b>	<b>Kumulativna deleža</b>
	v EUR	v %	v %
Proračun RS	792.884.732	59,7	59,6
Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport	146.462.218	11,1	70,6
Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti	102.072.857	7,7	78,3
Direkcija Republike Slovenije za infrastrukturo	76.016.397	5,7	84,0
Policija	32.873.312	2,5	86,5
Generalštab Slovenske vojske	27.964.391	2,1	88,6
Ministrstvo za finance	16.893.359	1,3	89,9
Finančna uprava	12.869.186	1,0	90,9
Ministrstvo za zdravje	10.192.493	0,8	91,7
Ministrstvo za javno upravo	10.011.473	0,8	92,5
Ministrstvo za kulturo	8.717.592	0,7	93,2
Ministrstvo za infrastrukturo	8.402.335	0,6	93,8
Ostali	86.001.439	6,3	100,0
<b>Skupaj</b>	<b>1.331.361.784</b>	<b>100,0</b>	

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2019.

### Povzetek ugotovitev

Skupaj so neplačani odhodki za najmanj 355.190.886 EUR previsoko izkazani. Posamezne napake so podrobneje pojasnjene v točkah 2.2.1.13.c, 2.2.1.19.a in 2.2.1.20.c tega poročila.

#### 2.2.1.15 Aktivne časovne razmejitve

Aktivne časovne razmejitve, izkazane v zbirni bilanci stanja, znašajo 6.834.047 EUR in predstavljajo 0,02 % vseh sredstev. V primerjavi z letom poprej so se povečale za 21 %, v največji meri zaradi presežkov lastne dejavnosti posameznih proračunskih uporabnikov iz leta 2019, ki so se evidentirali na aktivnih časovnih razmejitvah in splošnem skladu za drugo. Podrobnejša razčlenitev je v tabeli 29.

Tabela 29: Aktivne časovne razmejitve (skupina kontov 19)

Vrsta aktivnih časovnih razmejitvev	Na dan 31. 12. 2018 v EUR	Na dan 31. 12. 2019 v EUR	Indeks
(1)	(2)	(3)	$(4)=(3)/(2)*100$
Kratkoročno odloženi odhodki (podskupina kontov 190)	2.544	8.240	324
Vrednotnice (podskupina kontov 192)	84	170	202
Vračunani prihodki zaradi podaljšanja proračunskega leta (podskupina kontov 193)	332.386	211.610	64
Prehodno nezaračunani prihodki za prejete predujme (podskupina kontov 194)	15.882	18.870	119
Druge aktivne časovne razmejitve (podskupina kontov 199)	5.290.058	6.595.157	125
<b>Skupaj</b>	<b>5.640.954</b>	<b>6.834.047</b>	<b>121</b>

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2018 in 31. 12. 2019.

2.2.1.15.a Ministrstvo za javno upravo v svoji bilanci stanja na splošnem skladu in aktivnih časovnih razmejitvah izkazuje del presežka prihodkov nad odhodki iz lastne dejavnosti v znesku 2.321.164 EUR. Vendar je ta presežek izkazan tudi v bilanci stanja proračuna na splošnem skladu v enakem znesku. Zato je v zbirni bilanci stanja na splošnem skladu navedeni del presežka iz lastne dejavnosti Ministrstva za javno upravo izkazan v dvojnem znesku. To ni v skladu z 64. členom pravilnika o EKN, ki določa, da splošni sklad izkazuje znesek lastnih virov sredstev. Prav tako niso izpolnjeni pogoji za pripoznanje aktivnih časovnih razmejitvev v skladu z SRS 11.10, ki določa, da se postavka aktivnih časovnih razmejitvev pripozna, če je verjetno, da se bodo v prihodnosti zaradi nje povečale gospodarske koristi. V tem primeru so se gospodarske koristi že povečale, saj so prihodki, ki sestavljajo navedeni del presežka, že plačani in se odražajo v denarnih sredstvih. Zaradi navedenega so v zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2019 previsoko izkazane aktivne časovne razmejitve v znesku 2.321.164 EUR in splošni sklad v enakem znesku.

### Povzetek ugotovitev

Aktivne časovne razmejitve so zaradi napake, opisane v točki 2.2.1.15.a, previsoko izkazane za 2.321.164 EUR.

### 2.2.1.16 Zaloge

Zaloge, izkazane v zbirni bilanci stanja, znašajo 272.691.106 EUR in predstavljajo 0,8 % sredstev. Podrobnejša razčlenitev je v tabeli 30.

Tabela 30: Zaloge

<b>Vrsta sredstev</b>	<b>Na dan 31. 12. 2018 v EUR</b>	<b>Na dan 31. 12. 2019 v EUR</b>	<b>Indeks</b>
(1)	(2)	(3)	(4)=(3)/(2)*100
Material v skladišču (podskupina kontov 310)	200.256.659	211.651.236	106
Material v obdelavi, dodelavi in na poti (podskupina kontov 311)	49.981	50.677	101
Zaloge drobnega inventarja in materiala v skladišču (podskupina kontov 320)	134.943.278	141.811.100	105
Zaloge drobnega inventarja in materiala v uporabi (podskupina kontov 321)	7.232.105	7.320.803	101
Odmiki od cen drobnega inventarja in embalaže (podskupina kontov 329)	(122.777.746)	(131.062.968)	107
Zaloge kovancev v lasti Republike Slovenije (kontov 372)	47.282.047	42.920.258	91
<b>Skupaj</b>	<b>266.986.324</b>	<b>272.691.106</b>	<b>102</b>

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2018 in 31. 12. 2019 in obrazložitev podatkov iz bilance stanja za leti 2018 in 2019.

Največji NPU glede na stanje zalog so predstavljeni v tabeli 31.

Tabela 31: Največji NPU glede na stanje zalog na dan 31. 12. 2019

<b>Proračunski uporabnik</b>	<b>Znesek</b>	<b>Delež</b>	<b>Kumulativna deleža</b>
	v EUR	v %	v %
Generalštab Slovenske vojske	182.750.992	67,0	67,0
Proračun RS	42.920.258	15,7	82,8
Policija	26.427.664	9,7	92,4
Ministrstvo za obrambo	17.488.190	6,4	98,9
Uprava Republike Slovenije za zaščito in reševanje	1.577.163	0,6	99,4
Direkcija Republike Slovenije za infrastrukturo	1.468.935	0,5	100,0
Ostali	57.904	0,0	100,0
<b>Skupaj</b>	<b>272.691.106</b>	<b>100,0</b>	

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2019.

Zaloge so se v primerjavi s stanjem na dan 31. 12. 2018 povečale za 5.704.782 EUR oziroma 2,1 %. Na spremembo vrednosti zaloge so vplivala tako povečanja kot zmanjšanja zalog pri posameznih

proračunskih uporabnikov. Zaloge so se najbolj povečale pri Ministrstvu za obrambo za 16.718.465 EUR predvsem zaradi prenosa nadomestnih delov iz Generalštaba Slovenske vojske na Ministrstvo za obrambo. Zaloge so se najbolj zmanjšale pri Generalštabu Slovenske vojske za 5.365.932 EUR zaradi spremembe v zalogah materiala, pri proračunu RS za 4.361.789 EUR zaradi zmanjšanja vrednosti zbirateljskih, tečajnih in priložnostnih kovancev v lasti RS in pri Policiji za 1.305.472 EUR predvsem zaradi zmanjšanja zalog drobnega inventarja in embalaže v skladišču.

### 2.2.1.17 **Kratkoročne obveznosti za prejete predujme in varščine**

Kratkoročne obveznosti za prejete predujme in varščine, izkazane v zbirni bilanci stanja, znašajo 272.631.355 EUR in predstavljajo 0,8 % obveznosti do virov sredstev. Podrobnejša razčlenitev je v tabeli 32.

Tabela 32: **Kratkoročne obveznosti za prejete predujme in varščine (skupina kontov 20)**

<b>Vrsta obveznosti</b>	<b>Na dan 31. 12. 2018 v EUR</b>	<b>Na dan 31. 12. 2019 v EUR</b>	<b>Indeks</b>
(1)	(2)	(3)	(4)=(3)/(2)*100
Kratkoročne obveznosti za prejete predujme (podskupina kontov 200)	4.637.392	15.874	0
Kratkoročne obveznosti za prejete varščine (podskupina kontov 201)	512.607.280	272.615.481	53
<b>Skupaj</b>	<b>517.244.672</b>	<b>272.631.355</b>	<b>53</b>

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2018 in 31. 12. 2019.

Največji NPU glede na stanje kratkoročnih obveznosti za prejete predujme in varščine so predstavljeni v tabeli 33.

Tabela 33: **Največji NPU glede na stanje kratkoročnih obveznosti za prejete predujme in varščine na dan 31. 12. 2019**

<b>Proračunski uporabnik</b>	<b>Znesek v EUR</b>	<b>Delež v %</b>	<b>Kumulativna deleža v %</b>
Proračun RS	216.866.459	79,6	79,6
Okrožna sodišča <sup>1)</sup>	41.720.013	15,3	94,9
Okrajno sodišče v Ljubljani	12.829.166	4,7	99,6
Ostali	1.215.717	0,4	100,0
<b>Skupaj</b>	<b>272.631.355</b>	<b>100,0</b>	

Opomba: <sup>1)</sup> Ljubljana, Maribor, Koper, Novo mesto, Kranj, Celje, Murska Sobota, Nova Gorica, Krško, Slovenj Gradec in Ptuj.

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2019.

Pretežni del izkazanega stanja se nanaša na kratkoročne obveznosti za prejete varščine, ki so izkazane v bilanci stanja proračuna RS, in sicer kratkoročne obveznosti do Evropske unije zaradi prejetih predplačil EU skladov (v znesku 214.683.936 EUR).

V primerjavi z letom 2018 se je stanje kratkoročnih obveznosti za prejete predujme in varščine zmanjšalo za 47,3 % oziroma za 244.613.317 EUR. Največje zmanjšanje glede na preteklo leto je izkazano na kratkoročnih obveznostih za prejete varščine iz naslova zavarovanja kreditnega tveganja s posli obrestnih in valutnih zamenjav, kjer je bilo na dan 31. 12. 2018 evidentiranih za 235.940.000 EUR kratkoročnih obveznosti, na dan 31. 12. 2019 pa teh obveznosti ni bilo.

### 2.2.1.18 Kratkoročne obveznosti do zaposlenih

Kratkoročne obveznosti do zaposlenih, izkazane v zbirni bilanci stanja, znašajo 96.707.531 EUR in predstavljajo 0,3 % obveznosti do virov sredstev. Gre za obveznosti do zaposlenih za plače, prispevke in nadomestila plač za december, ki so bili izplačani v januarju 2020. Podrobnejša razčlenitev je v tabeli 34.

Tabela 34: Kratkoročne obveznosti do zaposlenih (skupina kontov 21)

Vrsta obveznosti	Na dan 31. 12. 2018 v EUR	Na dan 31. 12. 2019 v EUR	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4)=(3)/(2)
Obveznosti za čiste plače in nadomestila plač (podskupina kontov 210)	52.450.320	57.978.586	111
Obveznosti za prispevke iz kosmatih plač in nadomestil plač (podskupina kontov 212)	17.683.771	19.426.516	110
Obveznosti za davke iz kosmatih plač in nadomestil plač (podskupina kontov 213)	11.156.939	12.087.387	108
Druge kratkoročne obveznosti do zaposlenih (podskupina kontov 214)	6.704.175	7.215.042	108
<b>Skupaj</b>	<b>87.995.205</b>	<b>96.707.531</b>	<b>110</b>

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2018 in 31. 12. 2019.

V primerjavi z letom 2018 se je stanje kratkoročnih obveznosti do zaposlenih v letu 2019 povečalo za 9,9 %. Stanje kratkoročnih obveznosti do zaposlenih na dan 31. 12. 2019 je izkazano v skupnem znesku 96.707.531 EUR, od tega se 57.978.586 EUR nanaša na obveznosti za plače, 19.426.516 EUR se nanaša na obveznosti za prispevke, 12.087.387 EUR se nanaša na obveznosti za davke ter 7.215.042 EUR se nanaša na druge kratkoročne obveznosti do zaposlenih.

Največji NPU glede na stanje kratkoročnih obveznosti do zaposlenih so predstavljeni v tabeli 35.



Tabela 35: Največji NPU glede na stanje kratkoročnih obveznosti do zaposlenih na dan 31. 12. 2019

Proračunski uporabnik	Znesek	Delež	Kumulativa deleža
	v EUR	v %	v %
Policija	21.536.656	22,3	22,3
Generalštab Slovenske vojske	17.496.033	18,1	40,4
Finančna uprava	8.769.775	9,1	49,5
Okrožna sodišča <sup>1)</sup>	6.495.983	6,7	56,2
Upravne enote	4.559.376	4,7	60,9
Ministrstvo za zunanje zadeve	2.682.233	2,8	63,7
Ministrstvo za obrambo	2.084.151	2,2	65,9
Uprava Republike Slovenije za izvrševanje kazenskih sankcij	1.952.928	2,0	67,9
Ministrstvo za javno upravo	1.441.928	1,5	69,4
Ministrstvo za notranje zadeve	1.383.331	1,4	70,8
Ostali	28.305.137	29,2	100,0
<b>Skupaj</b>	<b>96.707.531</b>	<b>100,0</b>	

Opomba: <sup>1)</sup> Ljubljana, Maribor, Koper, Novo mesto, Kranj, Celje, Murska Sobota, Nova Gorica, Krško, Slovenj Gradec in Ptuj.

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2019.

### 2.2.1.19 Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja

Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja, izkazane v zbirni bilanci stanja, znašajo 472.196.100 EUR in predstavljajo 1,4 % obveznosti do virov sredstev. Med kratkoročnimi obveznostmi iz poslovanja je v zbirni bilanci stanja izkazan tudi tisti del dolgoročnih obveznosti, ki zapadejo v plačilo v letu 2020, in sicer v znesku 2.211.434 EUR. Podrobnejša razčlenitev je v tabeli 36.

Tabela 36: Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja (skupina kontov 23)

<b>Vrsta obveznosti</b>	<b>Na dan 31. 12. 2018 v EUR</b>	<b>Na dan 31. 12. 2019 v EUR</b>	<b>Indeks</b>
(1)	(2)	(3)	(4)=(3)/(2)*100
Kratkoročne obveznosti za dajatve (podskupina kontov 230)	18.152.598	19.910.546	110
Obveznosti za DDV (podskupina kontov 231)	813.598	908.239	112
Ostale kratkoročne obveznosti iz poslovanja (podskupina kontov 234)	118.227.094	124.148.811	105
Obveznosti na podlagi odtegljajev od prejemkov zaposlenih (podskupina kontov 235)	17.709	15.225	86
Obveznosti do zavezancev za davčne dajatve (podskupina kontov 236)	269.267.823	324.946.141	121
Obveznosti do zavezancev za nedavčne dajatve (podskupina kontov 237)	73.248	55.704	76
<i>Skupaj</i>	<i>406.552.070</i>	<i>469.984.666</i>	<i>116</i>
Povečanje za kratkoročni del dolgoročnih obveznosti	4.683.765	2.211.434	47
<b>V zbirni bilanci stanja</b>	<b>411.235.835</b>	<b>472.196.100</b>	<b>115</b>

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2018 in 31. 12. 2019.

Največji NPU glede na stanje drugih kratkoročnih obveznosti iz poslovanja, vključno s tistimi dolgoročnimi obveznostmi, ki zapadejo v letu 2020, so predstavljeni v tabeli 37.

Tabela 37: Največji NPU glede na stanje drugih kratkoročnih obveznosti iz poslovanja na dan 31. 12. 2019

Proračunski uporabnik	Znesek	Delež	Kumulativa deleža
	v EUR	v %	v %
Proračun RS	376.883.169	80,2	80,2
Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti	63.781.441	13,6	93,8
Finančna uprava	7.978.928	1,7	95,5
Policija	5.151.512	1,1	96,6
Generalštab Slovenske vojske	4.042.817	0,9	97,5
Okrožna sodišča <sup>1)</sup>	1.530.040	0,3	97,8
Uprava Republike Slovenije za izvrševanje kazenskih sankcij	1.200.898	0,3	98,1
Ministrstvo za kulturo	867.372	0,2	98,3
Upravne enote	866.096	0,2	98,5
Ostali	7.682.393	1,5	100,0
<b>Skupaj</b>	<b>469.984.666</b>	<b>100,0</b>	

Opomba: <sup>1)</sup> Ljubljana, Maribor, Koper, Novo mesto, Kranj, Celje, Murska Sobota, Nova Gorica, Krško, Slovenj Gradec in Ptuj.

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2019 in podatki zbirne bilance stanja za leto 2019.

Pretežni del izkazanega stanja na skupini kontov 23 se nanaša na kratkoročne obveznosti do zavezancev za davčne dajatve v znesku 324.946.141 EUR, za katere se analitične evidence vodijo na finančni upravi, in na ostale kratkoročne obveznosti iz poslovanja za Osimski sporazum<sup>97</sup> v znesku 51.368.789 EUR. Pretežni del izkazanega stanja na Ministrstvu za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti se nanaša na ostale kratkoročne obveznosti iz poslovanja – otroške dodatke, starševske dopuste, denarne socialne pomoči, krajši delovni čas, vojne veterane in invalide.

2.2.1.19.a Proračun RS na podlagi podatkov finančne uprave na dan 31. 12. 2019 za 203.874.142 EUR prenizko izkazuje obveznosti do davčnih zavezancev. Te obveznosti so namreč bile evidentirane v poslovne knjige za leto 2020, čeprav se nanašajo na davčne obračune za leto 2019. Obveznosti do davčnih zavezancev, ki so bile premalo evidentirane v davčnem knjigovodstvu za leto 2019, se nanašajo na

<sup>97</sup> Osimski račun je vlada odprla s sklepom št. 900-06/93-1 z dne 22. 9. 1994. Nanj se vplačuje 60 % celotne obveznosti po sporazumu med nekdanjo Socialistično federativno republiko Jugoslavijo in Republiko Italijo o dokončni ureditvi vseh vzajemnih obveznosti, ki izvirajo iz 4. člena pogodbe, podpisane v Osimu 10. 11. 1975 na podlagi sporazuma, sklenjenega v Rimu 18. 2. 1983, ki ga je Republika Slovenija prevzela v sukcesijo z izmenjavo not z Republiko Italijo 31. 7. 1992. Na ta fiduciarni račun so se vplačala sredstva, dokler Republika Italija ne bo sporočila računa, na katerega se bodo nakazovala sredstva za izpolnitev sporazuma.

obveznosti vračil DDV po obračunu v znesku 89.058.037 EUR, presežka DDV brez zahtevka v znesku 21.103.442 EUR, obveznosti vračil za tuje davčne zavezance v znesku 19.394.695 EUR in vračil dohodnine v znesku 74.317.968 EUR. Za 203.874.142 EUR so pre nizko izkazani tudi neplačani odhodki (skupina kontov 18).

### Povzetek ugotovitev

Kot izhaja iz ugotovitev v točkah in 2.2.1.13.c in 2.2.1.19.a tega poročila, so obveznosti do davčnih zavezancev za 202.867.541 EUR pre nizko izkazane.

#### 2.2.1.20 Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev in do uporabnikov enotnega kontnega načrta

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev, izkazane v zbirni bilanci stanja, znašajo 114.254.738 EUR in predstavljajo 0,3 % obveznosti do virov sredstev. Med kratkoročnimi obveznostmi do dobaviteljev je v zbirni bilanci stanja izkazan tudi tisti del dolgoročnih obveznosti, ki zapadejo v plačilo v letu 2020, in sicer v znesku 26.799.749 EUR. Podrobnejša razčlenitev je v tabeli 38.

Tabela 38: Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev (skupina kontov 22)

Vrsta obveznosti	Na dan 31. 12. 2018 v EUR	Na dan 31. 12. 2019 v EUR	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4)=(3)/(2)*100
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v državi (podskupina kontov 220)	79.586.159	85.529.166	107
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v tujini (podskupina kontov 221)	13.024.949	1.917.583	15
Kratkoročne obveznosti za nezaračunano blago in storitve (podskupina kontov 222)	2.370	8.240	348
<i>Skupaj</i>	<i>92.613.478</i>	<i>87.454.989</i>	<i>94</i>
Povečanje za kratkoročni del dolgoročnih obveznosti	24.591.822	26.799.749	109
<b>V zbirni bilanci stanja</b>	<b>117.205.300</b>	<b>114.254.738</b>	<b>97</b>

Viri: bruto bilance ter zbirna bilanca na dan 31. 12. 2018 in 31. 12. 2019.

Največji NPU glede na stanje kratkoročnih obveznosti do dobaviteljev so predstavljeni v tabeli 39.

Tabela 39: Največji NPU glede na stanje kratkoročnih obveznosti do dobaviteljev na dan 31. 12. 2019

Proračunski uporabnik	Znesek	Delež	Kumulativna deleža
	v EUR	v %	v %
Direkcija Republike Slovenije za infrastrukturo	15.313.027	17,5	17,5
Ministrstvo za javno upravo	7.947.801	9,1	26,6
Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti	7.872.502	9,0	35,6
Ministrstvo za infrastrukturo	7.078.204	8,1	43,7
Generalštab Slovenske vojske	6.375.582	7,3	51,0
Policija	5.972.785	6,8	57,8
Ministrstvo za finance	3.456.643	4,0	61,8
Ministrstvo za zdravje	3.117.021	3,6	65,4
Okrožna sodišča <sup>1)</sup>	3.085.411	3,5	68,9
Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport	2.794.570	3,2	72,1
Ostali	24.441.443	27,9	100,0
<b>Skupaj</b>	<b>87.454.989</b>	<b>100,0</b>	

Opomba: <sup>1)</sup> Ljubljana, Maribor, Koper, Novo mesto, Kranj, Celje, Murska Sobota, Nova Gorica, Krško, Slovenj Gradec in Ptuj.

Viri: bruto bilance in zbirna bilanca na dan 31. 12. 2019.

Največje kratkoročne obveznosti do dobaviteljev predstavljajo:

- SŽ – Infrastruktura, d.o.o. (v nadaljevanju: SŽ – Infrastruktura) v znesku 7.272.073 EUR,
- POŠTA SLOVENIJE d.o.o. v znesku 2.525.787 EUR,
- NOMAGO d.o.o. v znesku 2.206.487 EUR,
- D.S.U., družba za svetovanje in upravljanje, d.o.o. (v nadaljevanju: D.S.U.) v znesku 2.042.483 EUR,
- PETROL d.d., Ljubljana v znesku 1.849.962 EUR,
- GROUP 22 d.o.o. v znesku 1.687.783 EUR,
- MEDICOENGINEERING d.o.o. v znesku 1.579.492 EUR,
- SDH v znesku 1.290.724 EUR,
- Banka Slovenije v znesku 1.163.080 EUR,
- TELEKOM SLOVENIJE, d.d. v znesku 1.092.695 EUR.

Obveznosti do tujih dobaviteljev na dan zbirne bilance stanja državnega proračuna znašajo 1.917.583 EUR, od česar Ministrstvo za obrambo izkazuje za 814.354 EUR kratkoročnih obveznosti.

V primerjavi z letom 2018 se je stanje kratkoročnih obveznosti do dobaviteljev zmanjšalo za 2,5 % oziroma za 2.950.562 EUR. Največje zmanjšanje glede na preteklo leto je izkazano na kratkoročnih obveznostih do dobaviteljev v tujini pri Ministrstvu za obrambo, kjer je bilo na dan 31. 12. 2018 evidentiranih 10.569.185 EUR kratkoročnih obveznosti, na dan 31. 12. 2019 pa 814.354 EUR.

Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta, izkazane v zbirni bilanci stanja, znašajo 202.174.650 EUR in predstavljajo 0,6 % obveznosti do virov sredstev. Podrobnejša razčlenitev je v tabeli 40.

Tabela 40: Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta (skupina kontov 24)

<b>Vrsta obveznosti</b>	<b>Na dan 31. 12. 2018 v EUR</b>	<b>Na dan 31. 12. 2019 v EUR</b>	<b>Indeks</b>
(1)	(2)	(3)	$(4)=(3)/(2)*100$
Kratkoročne obveznosti do neposrednih uporabnikov proračuna države (podskupina kontov 240)	12.773.033	7.400.440	58
Kratkoročne obveznosti do neposrednih uporabnikov proračuna občine (podskupina kontov 241)	4.114.804	903.430	22
Kratkoročne obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna države (podskupina kontov 242)	103.901.208	113.160.391	109
Kratkoročne obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna občine (podskupina kontov 243)	68.625.837	75.691.511	110
Kratkoročne obveznosti do ZZZS in ZPIZ (podskupina kontov 244)	5.140.001	5.018.878	98
<b>Skupaj</b>	<b>194.554.883</b>	<b>202.174.650</b>	<b>104</b>

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2018 in 31. 12. 2019.

Največji NPU glede na stanje kratkoročnih obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta so predstavljeni v tabeli 41.

Tabela 41: Največji NPU glede na stanje kratkoročnih obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta

Proračunski uporabnik	Znesek v EUR	Delež v %	Kumulativa deleža v %
Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport	142.142.896	70,3	70,3
Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti	29.562.255	14,6	84,9
Ministrstvo za kulturo	7.239.340	3,6	88,5
Ministrstvo za zdravje	6.510.236	3,2	91,7
Sklad za podnebne spremembe pri Ministrstvu za okolje in prostor	2.469.681	1,2	92,9
Ministrstvo za zunanje zadeve	2.254.944	1,1	94,0
Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano	2.078.553	1,0	95,0
Ministrstvo za notranje zadeve	1.769.634	0,9	95,9
Policija	1.370.414	0,7	96,6
Ministrstvo za obrambo	905.591	0,5	97,1
Ostali	5.871.106	2,9	100,0
<b>Skupaj</b>	<b>202.174.650</b>	<b>100,0</b>	

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2019.

Največje kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta predstavljajo:

- Zavod Republike Slovenije za zaposlovanje (v nadaljevanju: ZZ) v znesku 20.809.527 EUR,
- UNIVERZA V LJUBLJANI v znesku 16.137.030 EUR,
- Javna agencija za raziskovalno dejavnost Republike Slovenije v znesku 12.825.327 EUR,
- UNIVERZA V MARIBORU v znesku 5.377.418 EUR,
- ZZZS v znesku 5.007.432 EUR,
- Eko sklad v znesku 2.147.775 EUR,
- Zavod za gozdove Slovenije (v nadaljevanju: ZGS) v znesku 1.985.499 EUR,
- UNIVERZA NA PRIMORSKEM UNIVERSITA DEL LITORALE v znesku 1.438.818 EUR,
- ŠOLSKI CENTER NOVO MESTO v znesku 1.130.220 EUR,
- ŠOLSKI CENTER CELJE v znesku 1.001.418 EUR.

V primerjavi z letom 2018 se je stanje kratkoročnih obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta povečalo za 3,9 % oziroma za 7.619.767 EUR.

Največje povečanje glede na preteklo leto je izkazano pri Ministrstvu za izobraževanje, znanost in šport, kjer je bilo na dan 31. 12. 2018 evidentirano za 128.837.992 EUR kratkoročnih obveznosti, na dan 31. 12. 2019 pa 142.142.896 EUR. Povečanje obveznosti pri Ministrstvu za izobraževanje, znanost in šport je nastalo zaradi višjih stroškov dela, ki je posledica sklenitve Stavkovnega sporazuma med Vlado Republike Slovenije in Sindikatом vzgoje, izobraževanja, znanosti in kulture Slovenije, dviga minimalne plače, višjih sredstev za izvajanje šolske in študijske dejavnosti, povečanih vlaganj države v področje znanosti ter dodatnega financiranja prevozov učencev, katerih pot je ogrožena zaradi nevarnih zveri.

2.2.1.20.a NPU, ki so vključeni v zbirno bilanco stanja, so imeli na dan 31. 12. 2019 evidentiranih za 289.629.639 EUR<sup>98</sup> vseh odprtih obveznosti do dobaviteljev (v državi in tujini) in do uporabnikov enotnega kontnega načrta. Od tega je bilo glede na datum prejema računa oziroma zahtevka že zapadlih vsaj<sup>99</sup> 11.093.566 EUR<sup>100</sup>. NPU so s prepoznanim plačilom računov ravnali v nasprotju s prvim in drugim odstavkom 32. člena Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2018 in 2019<sup>101</sup>, ki za NPU določa rok plačila 30. dan od dneva prejema listine, ki je podlaga za izplačilo. Zaradi prepozna plačila računov so bili izdatki proračuna v proračunskem letu 2019 izkazani za vsaj 11.093.566 EUR manj, kot bi bili, če bi bili računi plačani v predpisanem roku.

2.2.1.20.b Od odprtih že zapadlih obveznosti do dobaviteljev (v državi in tujini) in do uporabnikov enotnega kontnega načrta v znesku 11.093.566 EUR, ki so jih izkazovali Ministrstvo za obrambo in Ministrstvo za notranje zadeve z organi v sestavi ter tisti NPU, za katere vodi računovodstvo Ministrstvo za finance – Direktorat za javno računovodstvo, je bilo na dan 31. 12. 2019:

- 594.184 EUR takšnih, pri katerih so bili računi oziroma zahtevki prejeti pred 30. 6. 2019,
- 72.279 EUR takšnih, pri katerih so bili računi oziroma zahtevki prejeti med 1. 7. in 30. 9. 2019,
- 10.427.103 EUR takšnih, pri katerih so bili računi oziroma zahtevki prejeti med 1. 10. in 1. 12. 2019.

2.2.1.20.c Za Ministrstvo za notranje zadeve in Ministrstvo za obrambo z organi v sestavi ter za tiste NPU, za katere računovodstvo vodi Ministrstvo za finance – Direktorat za javno računovodstvo, smo pregledali kratkoročne obveznosti do dobaviteljev in kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta, ki so nastale že v letu 2019<sup>102</sup>, vendar so bile v poslovne knjige evidentirane v leto 2020. Ugotovili smo, da so bile v zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2019 te obveznosti pre nizko izkazane vsaj za 152.323.345 EUR, od česar se 111.655.867 EUR nanaša na kratkoročne obveznosti do dobaviteljev in 40.667.478 EUR na kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta. Za enake zneske so pre nizko izkazani tudi neplačani odhodki (skupina kontov 18).

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v državi in tujini in kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta, ki so nastale že v letu 2019, a so bile v poslovne knjige evidentirane v leto 2020, so predstavljene v tabeli 42.

---

<sup>98</sup> Po podatkih analitičnih bruto bilanc za leto 2019 brez dolgoročnega dela obveznosti.

<sup>99</sup> Podatek velja za Ministrstvo za notranje zadeve in Ministrstvo za obrambo z organi v sestavi ter za tiste NPU, za katere računovodstvo vodi Ministrstvo za finance – Direktorat za javno računovodstvo.

<sup>100</sup> Od tega se 2.077.567 EUR nanaša na Ministrstvo za obrambo z organi v sestavi, 155.156 EUR na Ministrstvo za notranje zadeve z organi v sestavi in 8.860.843 EUR na tiste NPU, za katere vodi računovodstvo Ministrstvo za finance – Direktorat za javno računovodstvo.

<sup>101</sup> Uradni list RS, št. 71/17, 13/18 – ZJF-H, 83/18 in 19/19.

<sup>102</sup> Storitve so bile opravljene v letu 2019 oziroma je bilo blago prejeto v letu 2019.



Tabela 42: Prikaz obveznosti, nastalih v letu 2019, ki so bile evidentirane v leto 2020

<b>Proračunski uporabnik</b>	<b>Obveznosti do dobaviteljev</b> v EUR	<b>Obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta</b> v EUR	<b>Skupaj</b>
NPU, za katere vodi računovodstvo Ministrstvo za finance	101.238.092	40.267.278	141.505.370
Ministrstvo za notranje zadeve z organi v sestavi	268.983	28.928	297.911
Ministrstvo za obrambo z organi v sestavi	10.148.792	371.272	10.520.064
<b>Skupaj</b>	<b>111.655.867</b>	<b>40.667.478</b>	<b>152.323.345</b>

Viri: podatki Ministrstva za finance – Direktorata za javno računovodstvo, Ministrstva za notranje zadeve in Ministrstva za obrambo.

*Pojasnilo Ministrstva za finance – Direktorata za javno računovodstvo, Ministrstva za notranje zadeve in Ministrstva za obrambo*

*Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev in uporabnikov enotnega kontnega načrta so evidentirane v leto 2020, čeprav se nanašajo na leto 2019, zaradi prepoznega posredovanja računov v računovodske službe.*

V nadaljevanju navajamo podrobneje tiste primere kratkoročnih obveznosti, izkazanih v letu 2020 namesto v letu 2019 (obveznosti so nastale že v letu 2019, vendar so bile v poslovne knjige evidentirane v leto 2020), ki smo jih ugotovili na vzorcih.

2.2.1.20.d Potrditve stanja, ki so bile opravljene na vzorcu med revizijo, po zaključku zbirne bilance stanja, so na Ministrstvu za javno upravo razkrile, da je imelo ministrstvo na dan 31. 12. 2019 za 136.311 EUR neusklajenih obveznosti do dobavitelja SRC d.o.o. (v nadaljevanju: SRC). Znesek neusklajenih obveznosti se nanaša na storitve, opravljene v letu 2019, ki jih ministrstvo na datum potrjevanja obrazca IOP še ni imelo v svojih evidencah<sup>103</sup>. Ministrstvo za javno upravo je imelo tako na dan 31. 12. 2019 za 136.311 EUR prenizko izkazane kratkoročne obveznosti do SRC. Za enak znesek so prenizko izkazani tudi neplačani odhodki na skupini kontov 18.

*Ukrep Ministrstva za finance – Direktorata za javno računovodstvo*  
*Neusklajene obveznosti do SRC so bile evidentirane v poslovne knjige v letu 2020.*

2.2.1.20.e Potrditve stanja, ki so bile opravljene na vzorcu med revizijo, po zaključku zbirne bilance stanja, so na Direkciji Republike Slovenije za infrastrukturo razkrile, da je imela direkcija na dan 31. 12. 2019 za 3.536.122 EUR neusklajenih obveznosti do dobavitelja SŽ – Infrastruktura in za 317.489 EUR neusklajenih obveznosti do dobavitelja GORENJSKA GRADBENA DRUŽBA d.d. (v nadaljevanju: Gorenjska gradbena družba). Zneski neusklajenih obveznosti se nanašajo na storitve, opravljene v letu 2019,

<sup>103</sup> Izpis dobavitelja SRC z dne 27. 1. 2020.

ki jih direkcija na datum potrjevanja obrazca IOP še ni imela v svojih evidencah<sup>104</sup>. Direkcija je imela tako na dan 31. 12. 2019 za 3.853.611 EUR prenizko izkazane kratkoročne obveznosti do SŽ – Infrastruktura in Gorenjske gradbene družbe. Za enak znesek so prenizko izkazani tudi neplačani odhodki na skupini kontov 18.

*Ukrep Ministrstva za finance – Direktorata za javno računovodstvo*

*Neuskrajene obveznosti do SŽ – Infrastruktura in Gorenjske gradbene družbe so bile evidentirane v poslovne knjige v letu 2020 in že tudi plačane.*

2.2.1.20.f Potrditve stanja, ki so bile opravljene na vzorcu med revizijo, po zaključku zbirne bilance stanja, so na Ministrstvu za infrastrukturo razkrile, da je imelo ministrstvo na dan 31. 12. 2019 za 127.742 EUR neuskrajanih obveznosti do dobavitelja DRI upravljanje investicij, d.o.o. (v nadaljevanju: DRI). Znesek neuskrajanih obveznosti se nanaša na storitve, opravljene v letu 2019, ki jih ministrstvo na datum potrjevanja obrazca IOP še ni imelo v svojih evidencah<sup>105</sup>. Ministrstvo za infrastrukturo je imelo tako na dan 31. 12. 2019 za 127.742 EUR prenizko izkazane kratkoročne obveznosti do DRI. Za enak znesek so prenizko izkazani tudi neplačani odhodki na skupini kontov 18.

*Ukrep Ministrstva za finance – Direktorata za javno računovodstvo*

*Neuskrajene obveznosti do DRI so bile evidentirane v poslovne knjige v letu 2020 in že plačane.*

2.2.1.20.g Potrditve stanja, ki so bile opravljene na vzorcu med revizijo, po zaključku zbirne bilance stanja, so na Ministrstvu za notranje zadeve razkrile, da je imelo ministrstvo na dan 31. 12. 2019 za 43.177 EUR neuskrajanih obveznosti do dobavitelja D.S.U. Znesek neuskrajanih obveznosti se nanaša na račun D.S.U. iz leta 2019<sup>106</sup>, ki jih ministrstvo na datum potrjevanja obrazca IOP še ni imelo v svojih evidencah. Ministrstvo za notranje zadeve je imelo tako na dan 31. 12. 2019 za 43.177 EUR prenizko izkazane kratkoročne obveznosti do D.S.U. Za enak znesek so prenizko izkazani tudi neplačani odhodki na skupini kontov 18.

*Ukrep Ministrstva za notranje zadeve*

*Neuskrajene obveznosti do D.S.U. so bile v poslovne knjige Ministrstva za notranje zadeve evidentirane v letu 2020. Ministrstvo je račun prejelo 17. 1. 2020.*

2.2.1.20.h Potrditve stanja, ki so bile opravljene na vzorcu med revizijo, po zaključku zbirne bilance stanja, so na Ministrstvu za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti razkrile, da je imelo ministrstvo na dan 31. 12. 2019 za 4.818.906 EUR neuskrajanih obveznosti do uporabnika enotnega kontnega načrta ZZ<sup>107</sup>. Znesek neuskrajanih obveznosti se nanaša na zahtevke ZZ iz leta 2019, ki jih ministrstvo na datum potrjevanja obrazca IOP še ni imelo v svojih evidencah. Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti je imelo tako na dan 31. 12. 2019 za 4.818.906 EUR prenizko izkazane kratkoročne obveznosti do ZZ. Za enak znesek so prenizko izkazani tudi neplačani odhodki na skupini kontov 18.

---

<sup>104</sup> Izpis dobavitelja SŽ – Infrastruktura z dne 4. 2. 2020 in izpis dobavitelja Gorenjske gradbene družbe z dne 29. 1. 2020.

<sup>105</sup> Izpis dobavitelja DRI na dan 31. 12. 2019.

<sup>106</sup> Račun št. 19-360-002401 z dne 17. 1. 2020 z datumom o opravljeni storitvi 31. 12. 2019.

<sup>107</sup> Seznam zahtevkov uporabnika enotnega kontnega načrta ZZ z dne 6. 2. 2020.

*Ukrep Ministrstva za finance – Direktorata za javno računovodstvo**Neusklajene obveznosti do ZZ v znesku 4.818.906 EUR so bile v poslovne knjige Ministrstva za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti evidentirane v poslovnem letu 2020 in že tudi plačane.*

2.2.1.20.i Potrditve stanja, ki so bile opravljene na vzorcu med revizijo, po zaključku zbirne bilance stanja, so na Ministrstvu za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano razkrile, da je imelo ministrstvo na dan 31. 12. 2019 za 16.640 EUR neusklajenih obveznosti do uporabnika enotnega kontnega načrta ZGS. Znesek neusklajenih obveznosti se nanaša na storitve, opravljene v letu 2019, ki jih ministrstvo na datum potrjevanja obrazca IOP še ni imelo v svojih evidencah<sup>108</sup>. Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano je imelo tako na dan 31. 12. 2019 za 16.640 EUR prenizko izkazane kratkoročne obveznosti do ZGS. Za enak znesek so prenizko izkazani tudi neplačani odhodki na skupini kontov 18.

*Ukrep Ministrstva za finance – Direktorata za javno računovodstvo**Neusklajena obveznost je bila razčiščena v letu 2020 in tudi plačana.*

2.2.1.20.j Potrditve stanja, ki so bile opravljene na vzorcu med revizijo, po zaključku zbirne bilance stanja, so na Ministrstvu za izobraževanje, znanost in šport razkrile, da je imelo ministrstvo na dan 31. 12. 2019 za 2.771 EUR neusklajenih obveznosti do uporabnika enotnega kontnega načrta OSNOVNE ŠOLE KAPELA in za 787 EUR neusklajenih obveznosti do uporabnika enotnega kontnega načrta ŠOLSKEGA CENTRA ŠKOFJA LOKA. Znesek neusklajenih obveznosti se nanaša na leto 2019, ki jih ministrstvo na datum potrjevanja obrazca IOP še ni imelo v svojih poslovnih knjigah<sup>109</sup>. Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport je imelo tako na dan 31. 12. 2019 za 3.558 EUR prenizko izkazane kratkoročne obveznosti do OSNOVNE ŠOLE KAPELA in ŠOLSKEGA CENTRA ŠKOFJA LOKA. Za enak znesek so prenizko izkazani tudi neplačani odhodki na skupini kontov 18.

*Ukrep Ministrstva za finance – Direktorata za javno računovodstvo**Neusklajene obveznosti do OSNOVNE ŠOLE KAPELA in ŠOLSKEGA CENTRA ŠKOFJA LOKA v znesku 3.558 EUR so bile v poslovne knjige Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport evidentirane v poslovnem letu 2020 in že tudi plačane.***Povzetek ugotovitev**

Na podlagi napak, razkritih v točki 2.2.1.20.c tega poročila, so v zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2019 kratkoročne obveznosti do dobaviteljev za 111.655.867 EUR in kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta za 40.667.478 EUR prenizko izkazane.

**2.2.1.21 Kratkoročne obveznosti do financerjev**

Kratkoročne obveznosti do financerjev, izkazane v zbirni bilanci stanja, znašajo 2.014.705.708 EUR in predstavljajo 6,1 % obveznosti do virov sredstev. Podrobnejša razčlenitev je v tabeli 43.

<sup>108</sup> Račun št. 1900000189 z dne 20. 12. 2019.

<sup>109</sup> Izpis OSNOVNE ŠOLE KAPELA z dne 28. 1. 2020 in izpis ŠOLSKEGA CENTRA ŠKOFJA LOKA z dne 7. 2. 2020.

Tabela 43: Kratkoročne obveznosti do financerjev (skupina kontov 25)

Vrsta obveznosti	Na dan 31. 12. 2018 v EUR	Na dan 31. 12. 2019 v EUR	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4)=(3)/(2)*100
Obveznosti iz kratkoročno izdanih vrednostnih papirjev (podskupina kontov 252)	381.000.000	245.500.000	64
Povečanje za kratkoročni del dolgoročnih obveznosti	2.459.871.894	1.769.205.708	72
<b>V zbirni bilanci stanja</b>	<b>2.840.871.894</b>	<b>2.014.705.708</b>	<b>71</b>

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2018 in 31. 12. 2019 in obrazložitev podatkov iz bilance stanja za leti 2018 in 2019.

V primerjavi z letom 2018 se je stanje kratkoročnih obveznosti do financerjev v letu 2019 zmanjšalo za 29,1 %. Stanje kratkoročnih obveznosti do financerjev (kratkoročnega dolga) na dan 31. 12. 2019 je izkazano v znesku 245.500.000 EUR in se nanaša na izdaje zakladnih menic v letu 2019.

Največji NPU glede na stanje kratkoročnih obveznosti do financerjev, vključno s tistimi dolgoročnimi obveznostmi, ki zapadejo v plačilo v letu 2020, so predstavljeni v tabeli 44.

Tabela 44: Največji NPU glede na stanje kratkoročnih obveznosti do financerjev na dan 31. 12. 2019

Proračunski uporabnik	Znesek v EUR	Delež v %	Kumulativa deleža v %
Proračun RS	2.014.676.993	100,0	100,0
Ostali	28.715	0,0	100,0
<b>Skupaj</b>	<b>2.014.705.708</b>	<b>100,0</b>	

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2019 in podatki zbirne bilance stanja za leto 2019.

Večji del dolgoročnih obveznosti, ki zapade v plačilo v letu 2020 in je izkazan v zbirni bilanci stanja med kratkoročnimi obveznostmi do financerjev, se nanaša na glavnice od izdanih dolgoročnih vrednostnih papirjev ter od prejetih domačih in tujih posojil v znesku 1.769.176.993 EUR.

#### 2.2.1.22 Kratkoročne obveznosti iz financiranja

Kratkoročne obveznosti iz financiranja, izkazane v zbirni bilanci stanja, znašajo 467.856.384 EUR in predstavljajo 1,4 % obveznosti do virov sredstev. Podrobnejša razčlenitev je v tabeli 45.

Tabela 45: Kratkoročne obveznosti iz financiranja (skupina kontov 26)

<b>Vrsta obveznosti</b>	<b>Na dan 31. 12. 2018 v EUR</b>	<b>Na dan 31. 12. 2019 v EUR</b>	<b>Indeks</b>
(1)	(2)	(3)	(4)=(3)/(2)*100
Kratkoročne obveznosti iz financiranja (podskupina kontov 260)	499.933.202	467.856.384	94
Povečanje za kratkoročni del dolgoročnih obveznosti	0	0	/
<b>V zbirni bilanci stanja</b>	<b>499.933.202</b>	<b>467.856.384</b>	<b>94</b>

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2018 in 31. 12. 2019 in obrazložitev podatkov iz bilance stanja za leti 2018 in 2019.

V primerjavi z letom 2018 se je stanje kratkoročnih obveznosti iz financiranja v letu 2019 zmanjšalo za 6,4 %. Stanje se nanaša na obračunane natečene obresti od dolgoročnega dolga in od izvedenih finančnih instrumentov.

Največji NPU glede na stanje kratkoročnih obveznosti iz financiranja so predstavljeni v tabeli 46.

Tabela 46: Največji NPU glede na stanje kratkoročnih obveznosti iz financiranja na dan 31. 12. 2019

<b>Proračunski uporabnik</b>	<b>Znesek</b>	<b>Delež</b>	<b>Kumulativa deleža</b>
	v EUR	v %	v %
Proračun RS	467.845.157	100,0	100,0
Ostali	11.227	0,0	100,0
<b>Skupaj</b>	<b>467.856.384</b>	<b>100,0</b>	

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2018 in podatki zbirne bilance stanja za leto 2019.

### 2.2.1.23 Neplačani prihodki

Neplačani prihodki, izkazani v zbirni bilanci stanja, znašajo 2.664.977.661 EUR in predstavljajo 8 % obveznosti do virov sredstev. V primerjavi s predhodnim letom so se neplačani prihodki po stanju na dan 31. 12. 2019 povečali za 1,7 % oziroma za 44.516.927 EUR. Podrobnejša razčlenitev je v tabeli 47.

Tabela 47: Neplačani prihodki (skupina kontov 28)

<b>Vrsta obveznosti do virov sredstev</b>	<b>Na dan 31. 12. 2018 v EUR</b>	<b>Na dan 31. 12. 2019 v EUR</b>	<b>Indeks</b>
(1)	(2)	(3)	(4)=(3)/(2)*100
Neplačani davčni prihodki (podskupina kontov 280)	1.481.371.685	1.587.014.586	107
Neplačani nedavčni prihodki (podskupina kontov 281)	1.129.014.096	1.069.406.245	95
Neplačani kapitalski prihodki (podskupina kontov 282)	0	80	/
Neplačani transferni prihodki (podskupina kontov 284)	217.931	180.387	83
Neplačani prejemki (podskupina kontov 285)	9.857.022	8.376.363	85
<b>Skupaj</b>	<b>2.620.460.734</b>	<b>2.664.977.661</b>	<b>102</b>

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2018 in 31. 12. 2019 in obrazložitev podatkov iz bilance stanja za leti 2018 in 2019.

Največji NPU glede na stanje neplačanih prihodkov so predstavljeni v tabeli 48.

Tabela 48: Največji NPU glede na stanje neplačanih prihodkov na dan 31. 12. 2019

<b>Proračunski uporabnik</b>	<b>Znesek</b>	<b>Delež</b>	<b>Kumulativna deleža</b>
	v EUR	v %	v %
Proračun RS	2.517.805.247	94,5	94,5
Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo	64.957.851	2,4	96,9
Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti	38.320.724	1,4	98,3
Ministrstvo za javno upravo	10.089.454	0,4	98,7
Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano	5.917.541	0,2	98,9
Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport	4.514.940	0,2	99,1
Generalštab Slovenske vojske	3.398.038	0,1	99,2
Ministrstvo za infrastrukturo	2.099.851	0,1	99,3
Ministrstvo za zdravje	1.834.598	0,1	99,4
Ministrstvo za obrambo	1.719.970	0,1	99,5
Finančna uprava	1.419.990	0,1	99,6
Ostali	12.899.457	0,4	100,0
<b>Skupaj</b>	<b>2.664.977.661</b>	<b>100,0</b>	

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2019.

2.2.1.23.a Na postavki neplačani prihodki se izkazujejo zneski, povezani s prodajo dolgoročnih in kratkoročnih sredstev, ki še niso bili plačani (in zato še ne morejo biti priznani kot prihodki) in se izkazujejo kot kratkoročna terjatev. Zato so napake pri neplačanih prihodkih posledica napak pri terjatvah.

### Povzetek ugotovitev

Skupaj so neplačani prihodki prenizko izkazani najmanj za 403.655.491 EUR predvsem zaradi prenizko izkazanih terjatev do davčnih zavezancev. V točkah 2.2.1.3.b 2.2.1.8.a, 2.2.1.10.a, 2.2.1.13.a in 2.2.1.13.c tega poročila so podrobneje pojasnjene napake, ki so vplivale na prenizko izkazane neplačane prihodke.

### 2.2.1.24 Pasivne časovne razmejitve

Pasivne časovne razmejitve, izkazane v zbirni bilanci stanja, znašajo 317.537.364 EUR in predstavljajo 1 % obveznosti do virov sredstev. Podrobnejša razčlenitev je v tabeli 49.

Tabela 49: Pasivne časovne razmejitve (skupina kontov 29)

Vrsta obveznosti	Na dan 31. 12. 2018 v EUR	Na dan 31. 12. 2019 v EUR	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4)=(3)/(2)*100
Vnaprej vračunani odhodki (podskupina kontov 290)	3.623.433	729.613	20
Kratkoročno odloženi prihodki (podskupina kontov 291)	78.141	77.457	99
Vnaprej vračunani odhodki za obratna sredstva (podskupina kontov 292)	222.674.100	234.202.851	105
Prehodno obračunani odhodki za dane predujme (podskupina kontov 294)	40.514.616	26.714.344	66
Druge pasivne časovne razmejitve (podskupina kontov 299)	57.537.363	55.813.099	97
<b>Skupaj</b>	<b>324.427.653</b>	<b>317.537.364</b>	<b>98</b>

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2018 in 31. 12. 2019 in obrazložitve podatkov iz bilance stanja za leti 2018 in 2019.

Največji NPU glede na stanje pasivnih časovnih razmejitev so predstavljeni v tabeli 50.

Tabela 50: Največji NPU glede na stanje pasivnih časovnih razmejitev na dan 31. 12. 2019

Proračunski uporabnik	Znesek	Delež	Kumulativa deleža
	v EUR	v %	v %
Generalštab Slovenske vojske	183.874.240	57,9	57,9
Proračun RS	45.305.391	14,3	72,2
Policija	28.500.284	9,0	81,1
Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport	21.244.482	6,7	87,8
Ministrstvo za obrambo	19.438.958	6,1	94,0
Finančna uprava	6.945.403	2,2	96,1
Ministrstvo za zdravje	2.149.226	0,7	96,8
Ostali	10.079.380	3,2	100,0
<b>Skupaj</b>	<b>317.537.364</b>	<b>100,0</b>	

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2019.

Pasivne časovne razmejitve se nanašajo na vnaprej vračunane odhodke (74 % vseh pasivnih časovnih razmejitev), na zaloge tečajnih, spominskih in zbirateljskih kovancev v lasti Republike Slovenije (14,2 %), prehodno obračunane odhodke za dane predujme (8,4 %) in druge pasivne časovne razmejitve (3,4 %). Največ pasivnih časovnih razmejitev je izkazanih pri Generalštabu Slovenske vojske, in sicer 57,9 % vseh pasivnih časovnih razmejitev. Pasivne časovne razmejitve, ki jih izkazuje Generalštab Slovenske vojske, predstavljajo 2,8 % celotnih kratkoročnih obveznosti in pasivnih časovnih razmejitev.

V letu 2019 so se pasivne časovne razmejitve zmanjšale za 2,1 % oziroma za 6.890.289 EUR. Največ jih je pripoznanih pri Generalštabu slovenske vojske, proračunu RS, Policiji, Ministrstvu za izobraževanje, znanost in šport (kjer je bilo v letu 2019 največje zmanjšanje za 12.573.011 EUR, posledično zaradi poročuna danih avansov posrednim proračunskim uporabnikom države), Ministrstvu za obrambo (kjer je bilo v letu 2019 največje povečanje za 17.306.169 EUR, posledično zaradi prenosa nadomestnih delov za radar s Slovenske vojske na Ministrstvo za obrambo).

#### 2.2.1.25 Splošni sklad

Splošni sklad je izkazan v zbirni bilanci stanja v negativni vrednosti 426.890.552 EUR. Podrobnejša razčlenitev je v tabeli 51.



Tabela 51: Splošni sklad (skupina kontov 90)

Vrsta sklada	Na dan 31. 12. 2018 v EUR	Na dan 31. 12. 2019 v EUR	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4)=(3)/(2)*100
Splošni sklad za neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva	7.076.059.486	7.266.866.564	103
Splošni sklad za finančne naložbe	11.877.954.559	12.309.815.743	104
Splošni sklad za unovčena poroštva	0	0	/
Splošni sklad za terjatve za sredstva, dana v upravljanje	2.910.981.387	2.913.822.777	100
Splošni sklad za namenska sredstva, prenesena javnim skladom	955.886.279	971.548.643	102
Splošni sklad za sredstva, prenesena drugim pravnim osebam	525.971.551	539.920.240	103
Splošni sklad za posebne namene	335.212.054	394.361.247	118
Splošni sklad za drugo	(24.854.552.397)	(24.823.225.766)	100
<b>Skupaj</b>	<b>(1.172.487.081)</b>	<b>(426.890.552)</b>	<b>36</b>

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2018 in 31. 12. 2019 in obrazložitev podatkov iz bilance stanja za leti 2018 in 2019.

Vsaka vrsta splošnega sklada izkazuje znesek lastnih virov sredstev za ustrezno postavko sredstev v zbirni bilanci stanja. Splošni sklad za drugo je izkazan predvsem v bilanci stanja proračuna RS, in sicer znaša negativno stanje 24.803.180.724 EUR na dan 31. 12. 2019 ter predstavlja 99,9 % celotnega splošnega sklada za drugo v zbirni bilanci stanja. Izkazano negativno stanje je posledica primanjkljajev bilance prihodkov in odhodkov ter računa finančnih terjatev in naložb v preteklosti ter predpisanega načina evidentiranja splošnega sklada, v katerem so izkazane protipostavke dolgoročnim sredstvom (v celoti, ne glede na njihovo financiranje), ki so znižane za ustrezne obveznosti.

### Povzetek ugotovitev

Na postavko splošnega sklada, ki je za 224.623.772 EUR previsoko izkazan, vplivajo napake pri izkazovanju dolgoročnih finančnih naložb – točka 2.2.1.2.b, dolgoročno danih posojil in depozitov – točka 2.2.1.3.a in aktivnih časovnih razmejitev – točka 2.2.1.15.a tega poročila.

Negotovosti, opisane pri osnovnih sredstvih (točka 2.2.1.1 tega poročila) in pri terjativah za sredstva, dana v upravljanje (točka 2.2.1.5 tega poročila), hkrati vplivajo tudi na stanje splošnega sklada. Zaradi pomembnosti negotovosti, navedenih v teh točkah, ni mogoče potrditi stanja na postavki splošni sklad, izkazanega v zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2019.

### 2.2.1.26 Rezervni sklad

Rezervni sklad, izkazan v zbirni bilanci stanja, znaša 13.089.045 EUR in predstavlja 0,04 % obveznosti do virov sredstev. V primerjavi s stanjem na dan 31. 12. 2018, ki je znašalo 26.436.232 EUR, se je rezervni sklad zmanjšal za 50,5 %. Rezervni sklad predstavlja stanje proračunske rezerve, ki se je v letu 2019 porabila v večjem znesku, kot je bila oblikovana.

### 2.2.1.27 Dolgoročne pasivne časovne razmejitve

Dolgoročne pasivne časovne razmejitve, izkazane v zbirni bilanci stanja, znašajo 235.524.749 EUR in predstavljajo 0,7 % obveznosti do virov sredstev. Podrobnejša razčlenitev je v tabeli 52.

Tabela 52: Dolgoročne pasivne časovne razmejitve (skupina kontov 92)

Vrsta obveznosti do virov sredstev	Na dan 31. 12. 2018 v EUR	Na dan 31. 12. 2019 v EUR	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4)=(3)/(2)*100
Dolgoročno odloženi prihodki (podskupina kontov 920)	258.834.324	235.524.749	91
<i>Skupaj</i>	258.834.324	235.524.749	91
Zmanjšanje za kratkoročni del dolgoročnih pasivnih časovnih razmejitev	-	-	-
<b>V zbirni bilanci stanja</b>	<b>258.834.324</b>	<b>235.524.749</b>	<b>91</b>

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2018 in 31. 12. 2019 in obrazložitev podatkov iz bilance stanja za leti 2018 in 2019.

Druge dolgoročne pasivne časovne razmejitve so se v letu 2019 zmanjšale za 9,0 % oziroma za 23.309.575 EUR. Na spremembe so vplivali predvsem:

- zmanjšanje stanja terjatev v knjigi proračuna RS za 11.491.435 EUR zaradi plačila provizij za dano poročstvo TERMOELEKTRARNA ŠOŠTANJ d.o.o. (v nadaljevanju: TEŠ) in DUTB;
- zmanjšanje stanja terjatev pri Ministrstvu za infrastrukturo za 14.669.335 EUR iz naslova stavbne pravice DARS (izkazovanje prihodkov, ki še niso bili plačani in za katere je vzpostavljena terjatev v okviru skupine 08).

Največji NPU glede na stanje dolgoročnih pasivnih časovnih razmejitev so predstavljeni v tabeli 53.

Tabela 53: Največji NPU glede na stanje dolgoročnih pasivnih časovnih razmejitev na dan 31. 12. 2019

<b>Proračunski uporabnik</b>	<b>Znesek</b>	<b>Delež</b>	<b>Kumulativa deleža</b>
	v EUR	v %	v %
Proračun RS	132.125.300	56,1	56,1
Ministrstvo za infrastrukturo	91.166.146	38,7	94,8
Ministrstvo za finance	8.184.274	3,5	98,3
Ministrstvo za okolje in prostor	2.723.778	1,1	99,4
Ostali	1.325.251	0,6	100,0
<b>Skupaj</b>	<b>235.524.749</b>	<b>100,0</b>	

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2019.

2.2.1.27.a Na tej postavki se izkazujejo prihodki, ki še niso bili plačani in za katere je vzpostavljena terjatev v okviru skupine kontov 08 – Dolgoročne terjatve iz poslovanja. Zato so napake na postavki dolgoročne pasivne časovne razmejitve predvsem posledica napak pri dolgoročnih terjativah iz poslovanja.

#### **Povzetek ugotovitev**

Kot je podrobneje pojasnjeno v točkah 2.2.1.2.b, 2.2.1.3.a in 2.2.1.4.d tega poročila, so dolgoročne pasivne časovne razmejitve prenizko izkazane v znesku 235.609.920 EUR. Poleg tega je v točki 2.2.1.4.b tega poročila pojasnjeno, da nismo mogli potrditi pravilnosti izkazanega stanja dolgoročnih terjatev iz poslovanja v skupnem znesku 1.143.149 EUR, zaradi česar nismo mogli potrditi tudi pravilnosti izkazanega stanja dolgoročnih pasivnih časovnih razmejitev v znesku 1.143.149 EUR.

#### **2.2.1.28 Dolgoročne finančne obveznosti**

Dolgoročne finančne obveznosti, izkazane v zbirni bilanci stanja, znašajo 26.545.512.609 EUR in predstavljajo 80,0 % obveznosti do virov sredstev. Podrobnejša razčlenitev je v tabeli 54.

Tabela 54: Dolgoročne finančne obveznosti (skupina kontov 96)

Vrsta obveznosti	Na dan 31. 12. 2018 v EUR	Na dan 31. 12. 2019 v EUR	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4)=(3)/(2)*100
Dolgoročni krediti, prejeti v državi (podskupina kontov 960)	25.797.633.653	26.434.581.777	102
Dolgoročni krediti, prejeti v tujini (podskupina kontov 961)	3.002.302.789	1.880.107.825	63
<i>Skupaj</i>	<i>28.799.936.442</i>	<i>28.314.689.602</i>	<i>98</i>
Zmanjšanje za kratkoročni del dolgoročnih obveznosti	(2.459.843.179)	(1.769.176.993)	72
<b>V zbirni bilanci stanja</b>	<b>26.340.093.263</b>	<b>26.545.512.609</b>	<b>100</b>

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2018 in 31. 12. 2019 in obrazložitev podatkov iz bilance stanja za leti 2018 in 2019.

V primerjavi s stanjem na dan 31. 12. 2018 se je stanje dolgoročnih finančnih obveznosti na dan 31. 12. 2019 povečalo za 0,8 %. Stanje dolgoročnih finančnih obveznosti (dolgoročnega dolga) na dan 31. 12. 2019 je izkazano v skupnem znesku 28.314.689.602 EUR, od tega se 25.996.581.777 EUR nanaša na izdajo obveznic na domačem trgu in 1.291.459.712 EUR na izdajo obveznic na tujih trgih, 163.000.000 EUR se nanaša na izdajo 18-mesečnih zakladnih menic, 275.000.000 EUR se nanaša na druge kredite, prejete na domačem trgu, ter 588.648.114 EUR se nanaša na druge kredite, prejete na tujih trgih.

Stanje dolgoročnih finančnih obveznosti je izkazano samo v bilanci stanja proračuna RS.

### 2.2.1.29 Druge dolgoročne obveznosti

Druge dolgoročne obveznosti, izkazane v zbirni bilanci stanja, znašajo 208.272.686 EUR na dan 31. 12. 2019 in predstavljajo 0,6 % obveznosti do virov sredstev. Podrobnejša razčlenitev je v tabeli 55.

Tabela 55: Druge dolgoročne obveznosti (skupina kontov 97)

Vrsta obveznosti	Na dan 31. 12. 2018 v EUR	Na dan 31. 12. 2019 v EUR	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4)=(3)/(2)*100
Dolgoročne obveznosti iz financiranja (podskupina kontov 970)	47.763.549	34.215.788	72
Dolgoročne obveznosti iz poslovanja (podskupina kontov 971)	178.253.653	203.096.796	114
<i>Skupaj</i>	<i>226.017.202</i>	<i>237.312.584</i>	<i>105</i>
Zmanjšanje zaradi prenosa med kratkoročne obveznosti	(29.304.302)	(29.039.898)	99
<b>V zbirni bilanci stanja</b>	<b>196.712.900</b>	<b>208.272.686</b>	<b>106</b>

Viri: bruto bilance in zbirna bilanca stanja na dan 31. 12. 2018 in 31. 12. 2019.

V primerjavi z letom 2018 se je stanje drugih dolgoročnih obveznosti v letu 2019 povečalo za 5,9 %, in sicer predvsem zaradi povečanja obveznosti za sredstva Evropske unije, ki so bila prenesena upravljavcu finančnih instrumentov.

NPU glede na stanje drugih dolgoročnih obveznosti so predstavljeni v tabeli 56.

Tabela 56: NPU glede na stanje drugih dolgoročnih obveznosti na dan 31. 12. 2019

Proračunski uporabnik	Znesek	Delež	Kumulativa deleža
	v EUR	v %	v %
Proračun RS	113.501.501	47,8	47,8
Direkcija Republike Slovenije za infrastrukturo	60.266.555	25,4	73,2
Ministrstvo za finance	31.942.726	13,5	86,7
Ministrstvo za infrastrukturo	20.056.552	8,4	95,1
Ministrstvo za javno upravo	6.672.141	2,8	97,9
Ostali	4.873.109	2,1	100
<b>Skupaj</b>	<b>237.312.584</b>	<b>100,0</b>	

Vir: bruto bilanca na dan 31. 12. 2019.

### Povzetek ugotovitev

V točki 2.2.1.4.c tega poročila je pojasnjeno, da so dolgoročne terjatve iz poslovanja za 9.292.685 EUR prenizko izkazane, zaradi česar so tudi druge dolgoročne obveznosti v enakem znesku prenizko izkazane.

#### 2.2.1.30 Izvenbilančna evidenca

Aktivni konti izvenbilančne evidence, izkazani v zbirni bilanci stanja, znašajo 20.954.994.674 EUR in predstavljajo 63,1 % sredstev.

Tabela 57: Aktivni konti izvenbilančne evidence (podskupina kontov 990)

Vrsta obveznosti do virov sredstev	Na dan 31. 12. 2018 v EUR	Na dan 31. 12. 2019 v EUR	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4)=(3)/(2)*100
Aktivni konti izvenbilančne evidence (podskupina kontov 990)	17.916.685.850	20.954.994.674	117
<b>Skupaj</b>	<b>17.916.685.850</b>	<b>20.954.994.674</b>	<b>117</b>

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2018 in 31. 12. 2019 in obrazložitev podatkov iz bilance stanja za leti 2018 in 2019.

Stanje izvenbilančnih kontov se je v letu 2019 povečalo predvsem zaradi povečanja poslov obrestnih zamenjav<sup>110</sup>. Največji NPU glede na stanje aktivnih kontov izvenbilančne evidence so predstavljeni v tabeli 58.

Tabela 58: Največji NPU glede na stanje aktivnih kontov izvenbilančne evidence na dan 31. 12. 2019

<b>Proračunski uporabnik</b>	<b>Znesek</b>	<b>Delež</b>	<b>Kumulativa deleža</b>
	v EUR	v %	v %
Proračun RS	15.547.553.458	74,2	74,2
Ministrstvo za finance	4.504.821.116	21,5	95,7
Ministrstvo za javno upravo	219.013.652	1,0	96,7
Ministrstvo za infrastrukturo	217.216.625	1,0	97,7
Finančna uprava	110.787.697	0,5	98,2
Direkcija Republike Slovenije za infrastrukturo	90.916.882	0,4	98,6
Okrožno sodišče v Ljubljani	51.520.111	0,3	98,9
Agencija Republike Slovenije za okolje	50.814.522	0,3	99,2
Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo	45.498.386	0,2	99,4
Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport	18.664.162	0,1	99,5
Ostali	98.188.063	0,5	100,0
<b>Skupaj</b>	<b>20.954.994.674</b>	<b>100,0</b>	

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2019.

Pasivni konti izvenbilančne evidence, izkazani v zbirni bilanci stanja, ustrezajo aktivnim kontom izvenbilančne evidence. V skladu z določbo drugega odstavka 72. člena pravilnika o EKN se na aktivnih in pasivnih kontih izvenbilančne evidence izkazujejo dana poroštva, hipoteke in drugi podatki o možnih (potencialnih) obveznostih, ki pa še ne vplivajo na spremembo sredstev in obveznosti do virov sredstev.

Na dan 31. 12. 2019 se največji delež v izvenbilančni evidenci, in sicer 25,6 % oziroma 5.367.752.046 EUR, nanaša na izdana poroštva za kredite ali izdane obveznice, za katere jamči Republika Slovenija (več v tabeli 59). Sledijo posli obrestnih zamenjav z nasprotnimi denarnimi tokovi in opcije poslov obrestnih zamenjav v vrednosti 5.000.000.000 EUR oziroma 23,9 % in posli obrestnih zamenjav v vrednosti 4.550.000.000 EUR oziroma 21,7 %.

<sup>110</sup> Podskupini kontov 990600 in 990700.

Tabela 59: Stanje potencialnih obveznosti iz izdanih poroštov na dan 31. 12. 2019

v EUR		
Dolžnik	Na dan 31. 12. 2018	Na dan 31. 12. 2019
DARS	2.244.468.973	2.034.251.404
EFSF <sup>1)</sup>	1.625.539.890	1.620.631.868
DUTB	695.368.421	669.458.790
SID banka	669.458.790	548.736.842
TEŠ	399.069.767	378.604.651
Družba SŽ	102.655.604	50.000.000
Eko sklad	51.000.000	29.751.244
Regionalnorazvojni sklad	22.133.452	18.956.216
UNIVERZA V LJUBLJANI	7.269.278	6.337.145
Ostali dolžniki	13.558.407	11.023.886
<b>Skupaj</b>	<b>5.830.522.582</b>	<b>5.367.752.046</b>

Opomba: <sup>1)</sup> Družba European Financial Stability Facility je bila ustanovljena za zagotavljanje finančne stabilnosti območja evra.

Vir: analitična evidenca Ministrstva za finance.

V skladu z določbo prvega odstavka 14. člena ZR pravne osebe izkazujejo podatke v izvenbilančni evidenci, če obravnavajo poslovne dogodke, ki trenutno ne vplivajo na postavke v bilanci stanja ali izkazu prihodkov in odhodkov, vendar so pomembni med drugim za ocenjevanje uporabljanja tujih sredstev. Na tej podlagi se v okviru izvenbilančne evidence izkazujejo sredstva drugih pravnih oseb, s katerimi pravna oseba, ki sestavlja bilanco stanja, posluje na podlagi različnih pravnih poslov. Tako finančna uprava pobira JFP za proračun države, občin, ZPIZ in ZZZS in posredno za proračun Evropske unije.

2.2.1.30.a Finančna uprava tudi vodi evidence o davkih in knjigovodske evidence JFP za posamezne blagajne javnega financiranja. Finančna uprava na podlagi določbe 1. točke prvega odstavka 11. člena Zakona o finančni upravi<sup>111</sup> in 159. člena Zakona o pokojninskem in invalidskem zavarovanju<sup>112</sup> pobira prispevke za pokojninsko in invalidsko zavarovanje. Prav tako na podlagi navedene določbe Zakona o finančni upravi v povezavi z 59. členom Zakona o zdravstvenem varstvu in zdravstvenem zavarovanju<sup>113</sup> finančna uprava pobira del prispevkov za obvezno zdravstveno zavarovanje. Finančna uprava ima v svojih

<sup>111</sup> Uradni list RS, št. 25/14.

<sup>112</sup> Uradni list RS, št. 96/12, 39/13, 99/13 – ZSVarPre-C, 101/13 – ZIPRS1415, 44/14 – ORZPIZ206, 85/14 – ZUJF-B, 95/14 – ZUJF-C, 90/15 – ZIUPTD, 102/15, 23/17, 40/17, 65/17, 28/19 in 75/19.

<sup>113</sup> Uradni list RS, št. 72/06 – uradno prečiščeno besedilo, 114/06 – ZUTPG, 91/07, 76/08, 62/10 – ZUPJS, 87/11, 40/12 – ZUJF, 21/13 – ZUTD-A, 91/13, 99/13 – ZUPJS-C, 99/13 – ZSVarPre-C, 111/13 – ZMEPIZ-1, 95/14 – ZUJF-C, 47/15 – ZZSDT, 61/17 – ZUPŠ, 64/17 – ZZDej-K in 36/19.

evidencah na dan 31. 12. 2019 naslednje podatke o terjatvah in obveznostih, ki se nanašajo na ZPIZ oziroma na ZZZS:

- terjatve, ki pripadajo ZPIZ, v znesku 585.696.057 EUR in obveznosti, ki se nanašajo na ZPIZ, v znesku 4.450.946 EUR;
- terjatve, ki pripadajo ZZZS, v znesku 314.722.221 EUR in obveznosti, ki se nanašajo na ZZZS, v znesku 3.119.514 EUR.

V okviru preveritve podatkov finančne uprave smo ugotovili, da so terjatve za prispevke do zavezancev, ki pripadajo ZPIZ oziroma ZZZS, prenizko izkazane, ker so terjatve, ki se nanašajo na leto 2019, izkazane v letu 2020. Zato so po predloženih podatkih finančne uprave v njenem knjigovodstvu terjatve zavezancev za prispevke, ki pripadajo ZPIZ, prenizko izkazane za 31.787.434 EUR, terjatve za prispevke, ki pripadajo ZZZS, pa so prenizko izkazane za 17.848.938 EUR. Finančna uprava bi morala v skladu z določbo prvega odstavka 14. člena ZR v svoji izvenbilančni evidenci izkazati tudi podatke o terjatvah in obveznostih do zavezancev, ki so sicer sredstva in obveznosti državnega proračuna, občinskih proračunov, ZPIZ in ZZZS, oziroma do drugih prejemnikov javnofinančnih sredstev, za katere finančna uprava pobira JFP in vodi knjigovodske evidence JFP.

V zbirni bilanci stanja državnega proračuna pa bi morala biti v izvenbilančni evidenci izkazana sredstva in obveznosti do virov sredstev iz naslova obveznih dajatev za vse blagajne javnega financiranja, razen za proračun države.

V tabeli 60 predstavljamo podatke o prenizko izkazanih zneskih terjatev in obveznosti ZPIZ in ZZZS v izvenbilančni evidenci finančne uprave in s tem tudi v zbirni bilanci stanja.

Tabela 60: Premalo izkazani zneski terjatev in obveznosti za ZPIZ in ZZZS na dan 31. 12. 2019

	Terjatve v EUR		Obveznosti v EUR	
	ZPIZ	ZZZS	ZPIZ	ZZZS
Evidence finančne uprave	585.696.057	314.722.221	4.450.946	3.119.514
Premalo izkazano v evidencah finančne uprave	31.787.434	17.848.938	0	0
<b>Skupaj</b>	<b>617.483.491</b>	<b>332.571.159</b>	<b>4.450.946</b>	<b>3.119.514</b>

Vir: podatki finančne uprave.

### Povzetek ugotovitev

Iz razkritij v točki 2.2.1.30.a tega poročila izhajajo, da so tako aktivni kot tudi pasivni konti izvenbilančne evidence prenizko izkazani za najmanj 957.625.110 EUR.



### 3. MNENJE

Revidirali smo zbirno bilanco stanja proračuna Republike Slovenije na dan 31. 12. 2019, ki je sestavni del predloga zaključnega računa proračuna Republike Slovenije za leto 2019, za pripravo katerega sta odgovorna Vlada Republike Slovenije in Ministrstvo za finance. Zbirna bilanca stanja je vsota bilanc stanja vseh neposrednih uporabnikov državnega proračuna. Za bilanco stanja vsakega neposrednega uporabnika državnega proračuna je odgovoren njegov predstojnik.

Pri revidiranju zbirne bilance stanja na dan 31. 12. 2019 smo ugotovili:

- dolgoročne finančne naložbe so za 6.996.341 EUR previsoko izkazane, ker je izkazana dolgoročna finančna naložba v RTH d.o.o. Trbovlje – v likvidaciji, ki bi morala biti izkazana kot dolgoročna terjatev iz poslovanja – točka 2.2.1.2.b;
- dolgoročno dana posojila in depoziti so za 226.018.257 EUR previsoko izkazani, ker:
  - so previsoko izkazana dolgoročno dana posojila Javnemu skladu Republike Slovenije za podjetništvo Slovenskemu podjetniškemu skladu v skupnem znesku 215.306.267 EUR – točka 2.2.1.3.a;
  - so previsoko izkazana dolgoročno dana posojila Javnemu skladu Republike Slovenije za regionalni razvoj in razvoj podeželja v znesku 10.711.990 EUR – točka 2.2.1.3.b;
- dolgoročne terjatve iz poslovanja so za 244.902.605 EUR prenizko izkazane, ker:
  - so terjatve za sredstva finančnega inženiringa v znesku 215.306.267 EUR evidentirane kot dolgoročno dana posojila namesto kot dolgoročne terjatve iz poslovanja – točka 2.2.1.3.a;
  - so terjatve do RTH d.o.o. Trbovlje – v likvidaciji v znesku 4.153.653 EUR evidentirane kot dolgoročne finančne naložbe namesto kot dolgoročne terjatve iz poslovanja – točka 2.2.1.2.b;
  - oslabitev terjatve do SID banke, d. d., Ljubljana v znesku 9.292.685 EUR je izvedena v nasprotju s Pravilnikom o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava – točka 2.2.1.4.c;
  - niso bile evidentirane terjatve do Banke Slovenije za dobičke iz grških državnih obveznic v znesku 16.150.000 EUR – točka 2.2.1.4.d;
- nismo mogli potrditi pravilnosti izkazane terjatve do Eko sklada, Slovenskega okoljskega javnega sklada v znesku 1.143.149 EUR – točka 2.2.1.4.b;
- dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah je za 10.711.990 EUR prenizko izkazano, ker:
  - so sredstva Republike Slovenije, ki so na računu Javnega sklada Republike Slovenije za regionalni razvoj in razvoj podeželja, izkazana na dolgoročnih posojilih namesto kot dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah v znesku 10.711.990 EUR – točka 2.2.1.3.b;
- kratkoročne terjatve do kupcev so za 9.565.768 EUR prenizko izkazane, ker:
  - med terjatvami do kupcev niso bile izkazane terjatve v znesku 9.565.768 EUR, ki se nanašajo na leto 2019, a so bile izkazane v letu 2020 – točka 2.2.1.8.a;

- kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta so za 276.114 EUR prenizko izkazane, ker:
  - so bile terjatve evidentirane v letu 2020 namesto v letu 2019 v znesku 276.114 EUR – točka 2.2.1.10.a;
- kratkoročne terjatve iz financiranja so prenizko izkazane za 1.106 EUR zaradi neevidentiranja obresti od ugodnih razvojnih kreditov za investicije končnim prejemnikom – točka 2.2.1.3.b;
- druge kratkoročne terjatve so za najmanj 393.812.503 EUR prenizko izkazane, ker:
  - terjatve za davke niso bile pobotane z obveznostmi za preplačilo davkov v znesku 1.006.601 EUR – točka 2.2.1.13.c;
  - so terjatve do davčnih zavezancev prenizko izkazane v znesku najmanj 394.819.104 EUR – točka 2.2.1.13.a;
- neplačani odhodki so za 355.190.886 EUR prenizko izkazani, ker:
  - so posledica napak pri evidentiranju na drugih kontih, kjer so neplačani odhodki protiknjizba tem kontom, oziroma napačnega razvrščanja – točke 2.2.1.13.c, 2.2.1.19.a in 2.2.1.20.c;
- aktivne časovne razmejitev so za 2.321.164 EUR previsoko izkazane zaradi podvojenega izkazovanja presežka iz lastne dejavnosti – točka 2.2.1.15.a;
- kratkoročne obveznosti do dobaviteljev so za 111.655.867 EUR prenizko izkazane, ker:
  - so bile obveznosti v znesku 111.655.867 EUR, ki se nanašajo na leto 2019, izkazane v letu 2020 – točka 2.2.1.20.c;
- druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja so za 202.867.541 EUR prenizko izkazane, ker:
  - so bile obveznosti do davčnih zavezancev v znesku 203.874.142 EUR izkazane v letu 2020 namesto v letu 2019 – točka 2.2.1.19.a;
  - terjatve za davke niso bile pobotane z obveznostmi za preplačilo davkov v znesku 1.006.601 EUR – točka 2.2.1.13.c;
- kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta so za 40.667.478 EUR prenizko izkazane, ker:
  - so bile obveznosti, ki se nanašajo na leto 2019, izkazane v letu 2020 – točka 2.2.1.20.c;
- neplačani prihodki so za 403.655.491 EUR prenizko izkazani, ker:
  - so posledica napak pri evidentiranju na drugih kontih, kjer so neplačani prihodki protikonto tem kontom (skupine kontov 07, 12, 14 in 17) – točke 2.2.1.3.b, 2.2.1.8.a, 2.2.1.10.a, 2.2.1.13.a in 2.2.1.13.c;
- splošni sklad je za 224.623.772 EUR previsoko izkazan, ker:
  - je podvojeno izkazovanje presežka iz lastne dejavnosti v znesku 2.321.164 EUR – točka 2.2.1.15.a;
  - so previsoko izkazane dolgoročne finančne naložbe v družbi RTH d.o.o. Trbovlje – v likvidaciji v znesku 6.996.341 EUR – točka 2.2.1.2.b;
  - so terjatve za sredstva finančnega inženiringa v znesku 215.306.267 EUR evidentirane kot dolgoročno dana posojila namesto kot dolgoročne terjatve iz poslovanja – točka 2.2.1.3.a;
- dolgoročne pasivne časovne razmejitev so za 235.609.920 EUR prenizko izkazane, ker:
  - so dolgoročne terjatve iz poslovanja prenizko izkazane v znesku 4.153.653 EUR – točka 2.2.1.2.b;
  - so terjatve za sredstva finančnega inženiringa v znesku 215.306.267 EUR evidentirane kot dolgoročno dana posojila namesto kot dolgoročne terjatve iz poslovanja – točka 2.2.1.3.a;

- niso bile evidentirane terjatve do Banke Slovenije za dobičke iz grških državnih obveznic v znesku 16.150.000 EUR – točka 2.2.1.4.d;
- nismo mogli potrditi dolgoročnih pasivnih časovnih razmejitev v znesku 1.143.149 EUR, ker nismo mogli potrditi pravilnosti izkazane terjatve do Eko sklada, Slovenskega okoljskega javnega sklada – točka 2.2.1.4.b;
- druge dolgoročne obveznosti so za 9.292.685 EUR prenizko izkazane, ker zmanjšanje vrednosti terjatve do SID banke, d. d., Ljubljana ni upravičeno – točka 2.2.1.4.c.

Aktivni in pasivni konti izvenbilančne evidence so prenizko izkazani za najmanj 957.625.110 EUR, ker:

- v izvenbilančni evidenci niso izkazane terjatve in obveznosti za prispevke do zavezancev, ki pripadajo Zavodu za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije oziroma Zavodu za zdravstveno zavarovanje Slovenije v znesku najmanj 957.625.110 EUR – točka 2.2.1.30.a.

#### *Osnova za zavrnitev mnenja – osnovna sredstva*

Iz razkritij, opisanih v točki 2.2.1.1 tega poročila, izhaja, da zaradi:

- nepravočasnega aktiviranja investicij in ker ni bil izveden popis investicij v teku;
- neobstoja dokumentacije o nabavni vrednosti in popravkih vrednosti za starejša osnovna sredstva;
- napak pri obračunavanju popravkov vrednosti, katerih pravih vrednosti zaradi neustreznih evidenc ni mogoče ugotoviti;
- napačnega evidentiranja;
- neurejenih vpisov v zemljiško knjigo in
- pomanjkljivega popisa ter neopredelitev do ugotovitev popisnih komisij

ni bilo mogoče pridobiti ustreznih in zadostnih dokazov za ugotovitev pravilne vrednosti stanja osnovnih sredstev in za potrditev lastništva ter popolnosti osnovnih sredstev v zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2019.

Neodpisana vrednost osnovnih sredstev na dan 31. 12. 2019 v zbirni bilanci stanja znaša 7.266.685.054 EUR, kar predstavlja 21,9 % vseh sredstev, izkazanih v zbirni bilanci stanja.

#### *Osnova za zavrnitev mnenja – terjatve za sredstva, dana v upravljanje*

Kot je podrobneje opisano v točki 2.2.1.5 tega poročila, se ministrstva pri pridobivanju podatkov o vrednostih terjatev za sredstva, dana v upravljanje, v pomembnem delu opirajo na podatke upravljavcev teh sredstev, ki pa niso zanesljivi. Ministrstva, ki dajejo sredstva v upravljanje, ne zagotavljajo ustreznega nadzora nad evidencami upravljavcev sredstev in s tem tudi ne nad sredstvi, danimi v upravljanje. Zaradi opisanih pomanjkljivosti v evidencah, še posebej v zvezi s pomanjkanjem dokumentacije, ki bi potrjevala nabavno vrednost za pomemben obseg osnovnih sredstev, in zaradi slabosti v sistemu nadzora nad sredstvi, danimi v upravljanje, še ni bilo mogoče pridobiti ustreznih in zadostnih dokazov o pravilnem stanju terjatev za sredstva, dana v upravljanje, v zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2019. Terjatve za sredstva, dana v upravljanje, so v zbirni bilanci stanja izkazane v znesku 2.913.822.775 EUR, kar predstavlja 8,8 % vseh sredstev, izkazanih v zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2019.

### *Osnova za zavrnitev mnenja – protipostavke*

V prejšnjih odstavkih navedeni zneski predstavljajo negotovost tudi na splošnem skladu.

### *Zavrnitev mnenja*

Zaradi bistvenosti zadev, opisanih v odstavkih *Osnova za zavrnitev mnenja*, ni bilo mogoče pridobiti zadostnih in ustreznih revizijskih dokazov kot podlage za revizijsko mnenje. Zato ne izražamo mnenja o zbirni bilanci stanja proračuna Republike Slovenije na dan 31. 12. 2019.

### *Poudarjanje zadeve*

Na podlagi šestega odstavka 13. člena Pravilnika o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava je bilo vrednotenje finančnih naložb izvedeno po zadnjih znanih potrjenih podatkih iz bilanc stanja podjetij iz leta 2018 (iz bilance stanja, ki jo je sprejel organ upravljanja podjetja), ker v času sestavljanja zbirne bilance stanja še niso bili znani podatki iz bilanc stanja podjetij iz leta 2019. V reviziji smo pridobili podatke iz bilanc stanja podjetij na dan 31. 12. 2019 (objavljeni podatki do 2. 6. 2020) in ugotovili, da bi bila skupna vrednost dolgoročnih finančnih naložb ob upoštevanju teh podatkov za 436.236.089 EUR večja, kot je izkazana v zbirni bilanci stanja državnega proračuna na dan 31. 12. 2019.

## **4. ZAHTEVA ZA PREDLOŽITEV ODZIVNEGA POROČILA**

Za osnovna sredstva in terjatve za sredstva, dana v upravljanje, zaradi katerih smo zavrnili mnenje, smo zahtevali popravljalne ukrepe že v revizijah zbirne bilance stanja proračuna Republike Slovenije na dan 31. 12. 2014, 31. 12. 2016 in 31. 12. 2017, na podlagi katerih sta Vlada Republike Slovenije in Ministrstvo za infrastrukturo predložila načrte aktivnosti, ki se zaključijo v letu 2021. Te aktivnosti vsako leto spremljamo, zato dodatnih popravljanih ukrepov v tej zahtevi za predložitev odzivnega poročila nismo zahtevali.

## 5. PRIPOROČILA

*Ministrstvu za finance in Ministrstvu za kulturo* priporočamo, naj:

- pričneta z vsebinsko razpravo o primernem načinu vrednotenja nepremičnin kulturne dediščine in na tej podlagi s postopkom sprejema ustreznega pravnega akta, s katerim bo določen način vrednotenja nepremične kulturne dediščine.

*Ministrstvu za finance, Ministrstvu za pravosodje, Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo, Ministrstvu za kmetijstvo, gozdarstvo in prebrano, Ministrstvu za infrastrukturo, Ministrstvu za okolje in prostor, Ministrstvu za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti, Ministrstvu za zdravje, Ministrstvu za javno upravo, Ministrstvu za izobraževanje, znanost in šport ter Ministrstvu za kulturo* priporočamo, naj:

- v svojih aktih določijo bistvene sestavine pogodbe o prenosu sredstev v upravljanje posrednim proračunskim uporabnikom; v pogodbi naj jasno opišejo predmet prenosa (zemljišča, zgradbe, opreme) z naslovom in katastrsko občino, številko parcele; jasno naj navedejo tudi skupno nabavno vrednost prenosa in nabavno vrednost posameznega osnovnega sredstva ter datum, od katerega je sredstvo pripravljeno za uporabo oziroma datum pričetka amortiziranja.

*Finančni upravi Republike Slovenije* priporočamo, naj:

- tudi za terjatve, ki so sporočene po 7. 1. naslednje leto, nanašajo pa se na preteklo leto in so evidentirane do zaključka knjiženja poslovnih dogodkov za preteklo leto in je bilo zanje plačilo tudi izvedeno že v preteklem letu, zapiranje terjatev prav tako evidentira v ustrezno obdobje preteklega leta; prav tako naj za terjatve, ki so sporočene naslednje leto in se nanašajo na DDV, izvede pobote presežkov DDV brez zahtevka za vračilo v ustreznem obdobju preteklega leta.

### Pravni pouk

Tega poročila na podlagi tretjega odstavka 1. člena Zakona o računskem sodišču ni dopustno izpodbijati pred sodišči in drugimi državnimi organi.

Tomaž Vesel,  
generalni državni revizor

Poslano:

1. Vladi Republike Slovenije, priporočeno;
2. Ministrstvu za finance, priporočeno;
3. Ministrstvu za zunanje zadeve, priporočeno;
4. Ministrstvu za notranje zadeve, priporočeno;
5. Ministrstvu za javno upravo, priporočeno;
6. Ministrstvu za pravosodje, priporočeno;
7. Ministrstvu za obrambo, priporočeno;
8. Ministrstvu za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti, priporočeno;
9. Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo, priporočeno;
10. Ministrstvu za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano, priporočeno;
11. Ministrstvu za okolje in prostor, priporočeno;
12. Ministrstvu za infrastrukturo, priporočeno;
13. Ministrstvu za izobraževanje, znanost in šport, priporočeno;
14. Ministrstvu za kulturo, priporočeno;
15. Ministrstvu za zdravje, priporočeno;
16. Marjanu Šarcu, priporočeno;
17. dr. Andreju Bertonciju, priporočeno;
18. dr. Miroslavu Cerarju, priporočeno;
19. mag. Boštjanu Poklukarju, priporočeno;
20. Karlu Viktorju Erjavcu, priporočeno;
21. Rudiju Medvedu, priporočeno;
22. Andreji Katič, priporočeno;
23. mag. Kseniji Klampfer, priporočeno;
24. Juretu Lebnu, priporočeno;
25. Simonu Zajcu, priporočeno;
26. mag. Alenki Bratušek, priporočeno;
27. dr. Jerneju Pikalu, priporočeno;
28. Dejanu Prešičku, priporočeno;
29. mag. Zoranu Pozniču, priporočeno;
30. Samu Fakinu, priporočeno;
31. Alešu Šabedru, priporočeno;
32. dr. Iztoku Puriču, priporočeno;
33. dr. Angeliki Mlinar, priporočeno;
34. Petru Jožefu Česniku, priporočeno;
35. Državnemu zboru Republike Slovenije, priporočeno;
36. arhivu.

## 6. PRILOGA

### Priloga 1: Računovodski okvir za zbirno bilanco stanja

1. Zakon o računovodstvu, Uradni list RS, št. 23/99, 30/02 – ZJF-C in 114/06 – ZUE;
2. Zakon o javnih financah, Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617 in 13/18;
3. Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2018 in 2019, Uradni list RS, št. 71/17, 13/18 – ZJF-H, 83/18 in 19/19;
4. Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava, Uradni list RS, št. 134/03, 34/04, 13/05, 114/06 – ZUE, 138/06, 120/07, 112/09, 58/10, 97/12, 100/15, 75/17 in 82/18;
5. Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava, Uradni list RS, št. 112/09, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12, 108/13, 94/14, 100/15, 84/16, 75/17, 82/18 in 79/19;
6. Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava, Uradni list RS, št. 115/02, 21/03, 134/03, 126/04, 120/07, 124/08, 58/10, 60/10 – popr., 104/10, 104/11, 86/16 in 80/19;
7. Pravilnik o načinu in rokih usklajevanja terjatev in obveznosti po 37. členu Zakona o računovodstvu, Uradni list RS, št. 108/13;
8. Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev, Uradni list RS, št. 45/05, 138/06, 120/07, 48/09, 112/09, 58/10, 108/13 in 100/15;
9. Slovenski računovodski standardi (2016), Uradni list RS, št. 95/15, 74/16 – popr., 23/17 in 57/18;
10. Pravilnik o računovodstvu,  
[URL: <https://www.gov.si/assets/ministrstva/MF/Javno-racunovodstvo/DOKUMENTI/Pravilnik-o-racunovodstvu.pdf>], 6. 9. 2019;
11. Navodilo nadzornikom za evidentiranje terjatev JFP, terjatve JFP posredovane v davčno izvršbo in odpis terjatev JFP,  
[URL: [https://www.gov.si/assets/ministrstva/MF/Javno-racunovodstvo/DOKUMENTI/Navodila/Navodilo\\_JFP\\_23122016.pdf](https://www.gov.si/assets/ministrstva/MF/Javno-racunovodstvo/DOKUMENTI/Navodila/Navodilo_JFP_23122016.pdf)], 6. 9. 2019;
12. Navodilo računovodske obravnave poslov za tuj račun,  
[URL: <https://www.gov.si/assets/ministrstva/MF/Javno-racunovodstvo/DOKUMENTI/Navodila/Navodilo-racunovodske-obravnave-poslov-za-tuj-racun.pdf>], 6. 9. 2019;
13. Navodilo za pripravo zbirne bilance stanja državnega proračuna,  
[URL: [https://www.gov.si/assets/ministrstva/MF/Javno-racunovodstvo/DOKUMENTI/Navodila/NAVODILO\\_ZA\\_PRIPRAVO\\_ZBIRNE\\_BILANCE\\_S\\_TANJA\\_DRZAVNEGA\\_PRORACUNA\\_20022013.pdf](https://www.gov.si/assets/ministrstva/MF/Javno-racunovodstvo/DOKUMENTI/Navodila/NAVODILO_ZA_PRIPRAVO_ZBIRNE_BILANCE_S_TANJA_DRZAVNEGA_PRORACUNA_20022013.pdf)], 6. 9. 2019.





*Bdimo nad potmi  
javnega denarja*

**Računsko sodišče Republike Slovenije**  
**The Court of Audit of the Republic of Slovenia**  
Slovenska cesta 50, 1000 Ljubljana, Slovenija  
tel.: +386 (0) 1 478 58 00  
fax: +386 (0) 1 478 58 91  
sloaud@rs-rs.si  
www.rs-rs.si