



Revizijsko poročilo

Zbirna bilanca stanja proračuna Republike Slovenije na dan 31. 12. 2015

...va - skupaj		6.388.399.790
...vne razmejitve	00	385.984.302
...predmetenih sredstev	01	(298.687.559)
Nepremičnine	02	9.308.871.031
	02	
...ek vrednosti nepremičnin	03	(3.689.335.530)
...predmetena osnovna sredstva	04	2.088.697.006
...predmetenih osnovnih sredstev	05	(1.407.129.460)
Dolgoročne finančne naložbe	06	12.999.899.611
...iatve za sredstva dana v upravljanje	09	3
AKTIVA		
PASIVA		
...očne finančne obveznosti	9	
...bveznosti do financerjev		
...nosti iz financiran		

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. 2015

Številka: 320-13/2015/62

Ljubljana, 30. septembra 2016

Povzetek

Računsko sodišče je revidiralo *zbirno bilanco stanja proračuna Republike Slovenije na dan 31. 12. 2015*.

Cilj revizije je bil izrek mnenja o zbirni bilanci stanja proračuna Republike Slovenije na dan 31. 12. 2015.

Revidirani uporabniki javnih sredstev so bili Vlada Republike Slovenije in ministrstva.

Računsko sodišče je zaradi pomanjkanja revizijskih dokazov zavrnilo izrek mnenja o zbirni bilanci stanja proračuna na dan 31. 12. 2015. V reviziji ni bilo mogoče pridobiti zadostnih in ustreznih dokazov za potrditev stanj osnovnih sredstev, dolgoročnih finančnih naložb, terjatev za sredstva, dana v upravljanje, splošnega sklada in terjatev in obveznosti za posle, ki jih v imenu in za račun Republike Slovenije vodita Sklad Republike Slovenije za nasledstvo, javni sklad in SID banka, d. d., Ljubljana.

V zbirni bilanci stanja proračuna Republike Slovenije na dan 31. 12. 2015 izkazanih vrednosti za osnovna sredstva ni bilo mogoče potrditi zaradi:

- pomanjkanja verodostojne dokumentacije za osnovna sredstva, ki so bila prenesena na Ministrstvo za infrastrukturo;
- 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, in
- neurejenih vpisov v zemljiško knjigo.

Neodpisana vrednost osnovnih sredstev na dan 31. 12. 2015 v zbirni bilanci stanja znaša 6.388.399.790 evrov, kar predstavlja 19 odstotkov vseh sredstev, izkazanih v zbirni bilanci stanja.

Stanja dolgoročnih finančnih naložb ni bilo mogoče potrditi v znesku 2.578.937.669 evrov (od 12.999.899.611 evrov), ki se nanaša na dolgoročne finančne naložbe v družbah, za katere na dan 29. 6. 2016 še ni bilo revidiranih letnih poročil. Prav tako ni bilo mogoče potrditi zneska 1.531.962 evrov, ker Ministrstvo za finance ne razpolaga z dokumentacijo za vzpostavitev naložbe v Agencijo za trg vrednostnih papirjev. Zaradi pomembnosti navedenih zneskov, ki predstavljajo 7,7 odstotka vseh sredstev, izkazanih v zbirni bilanci stanja, ni mogoče potrditi stanja dolgoročnih finančnih naložb v zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2015.

Ministrstvo za finance ne razpolaga z ustrežno (revidirano) dokumentacijo, na podlagi katere bi bilo mogoče ugotoviti zneske sredstev in obveznosti do njihovih virov, ki se nanašajo na posle, ki jih v imenu in za račun Republike Slovenije vodita Sklad Republike Slovenije za nasledstvo, javni sklad in SID banka, d. d., Ljubljana in bi zato morali biti evidentirani v zbirni bilanci stanja. Ker ti posli v zbirni bilanci stanja niso pravilno evidentirani, ni bilo mogoče potrditi dolgoročnih terjatev iz poslovanja v znesku 231.332.816 evrov, kar znaša 0,7 odstotka vseh sredstev, izkazanih v zbirni bilanci stanja. Zaradi

istih razlogov prav tako ni mogoče potrditi izkazanih stanj na kontih skupine dolgoročnih časovnih razmejitev v enakem znesku.

Ministrstva ne razpolagajo z dovolj podrobnimi analitičnimi evidencami o terjatvah za sredstva, dana v upravljanje. Pri pridobivanju podatkov o vrednostih teh terjatev se v pomembnem delu opirajo na podatke upravljavcev teh sredstev, ki pa niso revidirani. Tak način zbiranja podatkov, ko so ministrstva, ki dajejo sredstva v upravljanje, pri pridobivanju podatkov odvisna od upravljavcev teh sredstev, ne zagotavlja ustreznega nadzora nad sredstvi, danimi v upravljanje. Zaradi opisanih pomanjkljivosti v evidencah in slabosti v sistemu nadzora nad sredstvi, danimi v upravljanje, 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. 2015. Terjatve za sredstva, dana v upravljanje, so v zbirni bilanci stanja izkazane v znesku 3.415.813.161 evrov, kar predstavlja 10,2 odstotka vseh sredstev, izkazanih v zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2015.

Negotovosti, opisane pri osnovnih sredstvih, pri dolgoročnih finančnih naložbah, pri terjatvah za sredstva, dana v upravljanje, in pri drugih dolgoročnih obveznostih, 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. 2015.

Računsko sodišče je od Ministrstva za finance zahtevalo *predložitev odzivnega poročila*, v katerem mora izkazati popravljalne ukrepe za odpravo nepravilnosti, in podalo *priporočila* za izboljšanje priprave zbirne bilance stanja proračuna Republike Slovenije.

KAZALO

1. UVOD	8
2. ZBIRNA BILANCA STANJA PRORAČUNA REPUBLIKE SLOVENIJE NA DAN 31. 12. 2015	10
2.1 PREDSTAVITEV REVIZIJE	10
2.2 PREDSTAVITEV ZBIRNE BILANCE STANJA PRORAČUNA REPUBLIKE SLOVENIJE NA DAN 31. 12. 2015.....	11
2.2.1.1 Osnovna sredstva	16
2.2.1.2 Dolgoročne finančne naložbe.....	24
2.2.1.3 Dolgoročno dana posojila in depoziti	31
2.2.1.4 Dolgoročne terjatve iz poslovanja	34
2.2.1.5 Terjatve za sredstva, dana v upravljanje.....	40
2.2.1.6 Denarna sredstva v blagajni in takoj unovčljive vrednostnice.....	43
2.2.1.7 Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah	44
2.2.1.8 Kratkoročne terjatve do kupcev.....	46
2.2.1.9 Dani predujmi in varščine	49
2.2.1.10 Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta	51
2.2.1.11 Kratkoročne finančne naložbe	53
2.2.1.12 Kratkoročne terjatve iz financiranja	53
2.2.1.13 Druge kratkoročne terjatve	55
2.2.1.14 Neplačani odhodki.....	57
2.2.1.15 Aktivne časovne razmejitve.....	59
2.2.1.16 Zaloge	60
2.2.1.17 Kratkoročne obveznosti za prejete predujme in varščine	63
2.2.1.18 Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	64
2.2.1.19 Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja.....	65
2.2.1.20 Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev in do uporabnikov enotnega kontnega načrta.....	68
2.2.1.21 Kratkoročne obveznosti do financerjev.....	73
2.2.1.22 Kratkoročne obveznosti iz financiranja	74
2.2.1.23 Neplačani prihodki	75
2.2.1.24 Pasivne časovne razmejitve.....	76
2.2.1.25 Splošni sklad	78
2.2.1.26 Rezervni sklad	79
2.2.1.27 Dolgoročne pasivne časovne razmejitve.....	79
2.2.1.28 Dolgoročne finančne obveznosti.....	80
2.2.1.29 Druge dolgoročne obveznosti	82
2.2.1.30 Izvenbilančna evidenca	85

3. MNENJE	90
4. ZAHTEVA ZA PREDLOŽITEV ODZIVNEGA POROČILA	95
5. PRIPOROČILA	97

1. UVOD

Revidirali smo zbirno bilanco stanja proračuna Republike Slovenije (v nadaljevanju: zbirna bilanca stanja) na dan 31. 12. 2015. Sklep o izvedbi revizije¹ je bil izdan 14. 1. 2016.

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 revizij². 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 sodišču³ (v nadaljevanju: ZRacS-1) in Zakon o javnih financah⁴ (v nadaljevanju: ZJF).

Splošni cilj revizije je izrek mnenja o zbirni bilanci stanja.

Pri izvedbi revizije smo kot sodila za opredelitev napak v izkazovanju posameznih postavk v zbirni bilanci stanja določili določbe predpisov in usmeritev, ki urejajo njihovo izkazovanje, in sicer predvsem Zakon o računovodstvu⁵ (v nadaljevanju: ZR), ZJF, podzakonski akti ter Slovenski računovodski standardi⁶ (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.

¹ Št. 320-13/2015/3.

² Uradni list RS, št. 43/13.

³ Uradni list RS, št. 11/01, 109/12.

⁴ Uradni list RS, št. 11/11-UPB4 (14/13-popr.), 101/13.

⁵ Uradni list RS, št. 23/99.

⁶ Uradni list RS, št. 118/05 (10/06-popr.), 58/06 (112/06-popr.), 3/07, 12/08, 119/08, 1/10 (90/10-popr.), 80/11, 2/12, 64/12, 94/14 (2/15-popr.).

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, izbiro in uporabo ustreznih računovodskih usmeritev ter pripravo računovodskih ocen, ki so utemeljene v danih okoliščinah.

V letu 2015, na katero se nanaša revizija, in v letu 2016, v katerem smo revizijo izvedli, so bili odgovorni za porabo proračunskih sredstev člani vlade, ki so po drugem odstavku 4. člena Zakona o Vladi Republike Slovenije⁷ skupno odgovorni za njeno delo.

Vlado so v obdobju, na katero se nanaša revizija, in med izvajanjem revizije sestavljali predsednik vlade, 14 ministrov ter dva ministra brez resorja:

- dr. Miro Cerar, predsednik vlade in začasno tudi odgovoren za vodenje Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport, od 13. 3. do 27. 3. 2015 in od 9. 4. do 13. 5. 2015,
- dr. Dušan Mramor, minister za finance, do 14. 7. 2016,
- mag. Mateja Vraničar Erman, ministrica za finance, od 21. 9. 2016,
- Karl Viktor Erjavec, minister za zunanje zadeve,
- mag. Vesna Györkös Žnidar, ministrica za notranje zadeve,
- Boris Koprivnikar, minister za javno upravo,
- mag. Goran Klemenčič, minister za pravosodje,
- Janko Veber, minister za obrambo, do 9. 4. 2015,
- Andreja Katič, ministrica za obrambo, od 13. 5. 2015,
- dr. Anja Kopač Mrak, ministrica za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti,
- Zdravko Počivalšek, minister za gospodarski razvoj in tehnologijo,
- mag. Dejan Židan, minister za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano in začasno tudi odgovoren za vodenje Ministrstva za obrambo, od 9. 4. do 13. 5. 2015,
- Irena Majcen, ministrica za okolje in prostor,
- dr. Peter Gašperšič, minister za infrastrukturo,
- dr. Stanislava Setnikar Cankar, ministrica za izobraževanje, znanost in šport, do 13. 3. 2015,
- mag. Klavdija Markež, ministrica za izobraževanje, znanost in šport, od 27. 3. do 9. 4. 2015,
- dr. Maja Makovec Brenčič, ministrica za izobraževanje, znanost in šport, od 13. 5. 2015,
- mag. Julijana Bizjak Mlakar, ministrica za kulturo, do 26. 4. 2016,
- Tone Peršak, minister za kulturo, od 20. 5. 2016,
- Marija Milojka Kolar Celarc, ministrica za zdravje,
- Alenka Smerkolj, ministrica brez resorja, pristojna za razvoj, strateške projekte in kohezijo in začasno tudi odgovorna za vodenje Ministrstva za finance, od 14. 7. do 21. 9. 2016,
- Gorazd Žmavc, 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 in začasno tudi odgovoren za vodenje Ministrstva za kulturo, od 26. 4. do 20. 5. 2016.

⁷ Uradni list RS, št. 24/05-UPB1, 109/08, 8/12, 21/13, 65/14.

2. ZBIRNA BILANCA STANJA PRORAČUNA REPUBLIKE SLOVENIJE NA DAN 31. 12. 2015

2.1 Predstavitev revizije

Cilj revizije je izrek mnenja o zbirni bilanci stanja.

Kriteriji za opredelitev napak v zbirni bilanci stanja izhajajo iz posebnih revizijskih ciljev, opredeljenih v revizijskih programih, in določb predpisov in usmeritev, ki urejajo izkazovanje postavk zbirne bilance stanja. 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 – MRS 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, obveznosti in deleži v lastniškem kapitalu obstajajo;
- pravice in obveze – Republika Slovenija poseduje ali obvladuje pravice v zvezi s sredstvi, obveznosti pa so obveza Republike Slovenije;
- popolnost – vsa sredstva, obveznosti in deleži v lastniškem kapitalu, ki naj bi bili vpisani, so dejansko vpisani;
- časovno uvrstitev – posli in dogodki so bili vpisani v pravilno obračunsko obdobje;
- vrednotenje in razporeditev – sredstva, obveznosti in deleži v lastniškem kapitalu so vključeni v računovodske izkaze z ustreznimi zneski, ustrezno so vpisane tudi vse prilagoditve vrednotenja in razporeditve, ki iz tega izhajajo;
- razvrstitev in razumljivost – računovodske informacije so ustrezno predstavljene in opisane, razkritja pa so jasno izražena.

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 kto⁸ od 00 do 05);
- podsegment 2: Dolgoročne in kratkoročne finančne naložbe, kratkoročne terjatve iz financiranja (skupine kto 06, 15 in del 16);

⁸ Konto (v nadaljevanju: kto).

- podsegment 3: Dolgoročno dana posojila in depoziti, kratkoročne terjatve iz financiranja (skupini kto 07 in del 16);
- podsegment 4: Dolgoročne terjatve iz poslovanja in dolgoročne pasivne časovne razmejitev (skupini kto 08 in 92);
- podsegment 5: Terjatve za sredstva, dana v upravljanje (skupina kto 09);
- podsegment 6: Denar in dobroimetje (skupini kto 10 in 11);
- podsegment 7: Kratkoročne terjatve do kupcev, dani predujmi in varščine, kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta in neplačani prihodki (skupine kto 12, 13, 14 in 28);
- podsegment 8: Druge kratkoročne terjatve (skupina kto 17);
- podsegment 9: Aktivne časovne razmejitev (skupina kto 19);
- podsegment 10: Zaloge (kto razreda 3);
- podsegment 11: Kratkoročne obveznosti in neplačani odhodki (skupine kto 20, 21, 22, 23, 24 in 18);
- podsegment 12: Pasivne časovne razmejitev (skupina kto 29);
- podsegment 13: Splošni sklad in rezervni sklad (skupini kto 90 in 91);
- podsegment 14: Dolgoročne finančne obveznosti, kratkoročne obveznosti do financerjev, kratkoročne obveznosti iz financiranja (skupine kto 96, 25 in 26);
- podsegment 15: Druge dolgoročne obveznosti (skupina kto 97).

Za zbiranje revizijskih dokazov smo uporabili statistično in nestatistično vzorčenje. Po statistični metodi vzorčenja po denarni enoti smo preverili osnovna sredstva (podsegment 1) in kratkoročne obveznosti (podsegment 11). Ostale podsegmente smo vzorčili nestatistično. 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 smo razkritja razvrstili po postavkah zbirne bilance stanja – po skupinah kontov. Za vsako postavko so najprej predstavljena razkritja, ki pomenijo podcenitev ali precenitev stanja na določeni postavki zbirne bilance stanja, v drugem delu pa 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.

2.2 Predstavitev zbirne bilance stanja proračuna Republike Slovenije na dan 31. 12. 2015

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 proračuna⁹ (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, 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 ustrezno dopolnjeno, s predpisi ni določeno, v kateri del zaključnega računa sodi zbirna bilanca stanja.

⁹ Uradni list RS, št. 12/01, 10/06, 8/07, 102/10.

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.

Priporočilo

Ministrstvu za finance priporočamo, naj spremeni oziroma dopolni navodilo o zaključnem računu in določi, v kateri del zaključnega računa proračuna bo uvrščena zbirna bilanca stanja.

Zbirno bilanco stanja pripravlja Ministrstvo za finance v skladu z Navodilom za pripravo zbirne bilance stanja državnega proračuna¹⁰. 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.

¹⁰ 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_PRIPRAVO_ZBIRNE_BILANCE_STANJA_DRZAVNEGA_PRORACUNA.pdf], maj 2016.

Tabela 1: Zbirna bilanca stanja

Postavka	Na dan 31. 12. 2014 v evrih	Na dan 31. 12. 2015 v evrih	Indeks	Delež
(1)	(2)	(3)	(4)=(3)/(2)*100	(5)=(3)/aktiva*100
Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju	23.260.793.197	24.074.458.416	103	71,7
Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitev	367.069.949	385.984.302	105	1,2
Popravek vrednosti neopredmetenih sredstev	(288.629.541)	(298.687.559)	103	(0,9)
Nepremičnine	8.748.024.019	9.308.871.031	106	27,7
Popravek vrednosti nepremičnin	(3.575.202.086)	(3.689.335.530)	103	(11,0)
Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva	2.074.344.350	2.088.697.006	101	6,2
Popravek vrednosti opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev	(1.347.029.921)	(1.407.129.460)	104	(4,2)
Dolgoročne finančne naložbe	12.468.593.220	12.999.899.611	104	38,7
Dolgoročno dana posojila in depoziti	545.904.526	612.561.629	112	1,8
Dolgoročne terjatve iz poslovanja	970.451.482	657.784.225	68	2,0
Terjatve za sredstva, dana v upravljanje	3.297.267.199	3.415.813.161	104	10,2
Kratkoročna sredstva, razen zalog, in aktivne časovne razmejitev	7.894.798.622	9.248.853.322	117	27,6
Denarna sredstva v blagajni in takoj unovčljive vrednostnice	44.713	50.713	113	0,0
Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah	781.741.551	990.633.762	127	3,0
Kratkoročne terjatve do kupcev	100.982.922	74.352.116	74	0,2
Dani predujmi in varščine	116.654.492	4.362.055	4	0,0
Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta	3.644.266.556	4.393.669.336	121	13,1
Kratkoročne finančne naložbe	1.537.818	2.446.559	159	0,0
Kratkoročne terjatve iz financiranja	1.923.202	378.012.321	19655	1,1
Druge kratkoročne terjatve	1.763.196.301	1.915.097.368	109	5,7
Neplačani odhodki	1.477.159.781	1.449.145.539	98	4,3

Postavka	Na dan 31. 12. 2014 v evrih	Na dan 31. 12. 2015 v evrih	Indeks	Delež v odstotkih
(1)	(2)	(3)	(4)=(3)/(2)*100	(5)=(3)/aktiva*100
<i>Aktivne časovne razmejitev</i>	7.291.286	41.083.553	563	0,1
Zaloge	232.722.858	231.966.540	100	0,7
Zaloge materiala	214.290.222	212.183.106	99	0,6
Zaloge drobnega inventarja in embalaže	18.432.636	19.783.434	107	0,1
Aktiva skupaj	31.388.314.677	33.555.278.278	107	100,0
<i>Aktivni konti izvenbilančne evidence</i>	10.619.670.450	9.516.513.174	90	28,4
Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitev	6.405.735.020	8.777.666.908	137	26,2
Kratkoročne obveznosti za prejete predujme in varščine	447.812.776	1.481.327.820	331	4,4
Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	89.861.327	82.100.066	91	0,2
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	128.876.545	147.355.052	114	0,4
Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja	493.375.101	486.917.149	99	1,5
Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta	215.371.959	180.651.820	84	0,5
Kratkoročne obveznosti do financerjev	2.309.927.937	3.585.138.632	155	10,7
Kratkoročne obveznosti iz financiranja	520.102.587	526.257.714	101	1,6
Neplačani prihodki	1.828.382.647	1.997.521.430	109	6,0
Pasivne časovne razmejitev	372.024.141	290.397.225	78	0,9
Lastni viri in dolgoročne obveznosti	24.982.579.657	24.777.611.370	99	73,8
Splošni sklad	531.852.115	202.647.651	38	0,6
Rezervni sklad	7.134.198	37.891.978	531	0,1
Dolgoročne pasivne časovne razmejitev	551.263.272	648.656.117	118	1,9
Dolgoročne finančne obveznosti	23.705.186.805	23.693.967.175	100	70,6
Druge dolgoročne obveznosti	187.143.267	194.448.449	104	0,6
Pasiva skupaj	31.388.314.677	33.555.278.278	107	100,0
<i>Pasivni konti izvenbilančne evidence</i>	10.619.670.450	9.516.513.174	90	28,4

Vir: obrazložitve zaključnega računa proračuna Republike Slovenije za leto 2015.

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 prava¹¹ (v nadaljevanju: pravilnik o razčlenjevanju) in v Pravilniku o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava¹² (v nadaljevanju: pravilnik o EKN). Za vse NPU, za katere vodi računovodstvo Ministrstvo za finance, so računovodske usmeritve podrobneje opredeljene v Pravilniku o računovodstvu¹³. 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 kto 18 – Neplačani odhodki, za prihodke pa skupina kto 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 evrov, 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 sredstev¹⁴ (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, 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.

¹¹ Uradni list RS, št. 134/03, 34/04, 13/05, 138/06, 120/07, 112/09, 58/10, 97/12, 100/15.

¹² Uradni list RS, št. 112/09, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12, 108/13, 94/14, 100/15.

¹³ [URL: http://www.mf.gov.si/fileadmin/mf.gov.si/pageuploads/Javno_ra%C4%8Dunovodstvo/Predpisi/Neuradna_pre%C4%8Di%C5%A1%C4%8Dena_besedila/pravilnik_racunovodstvo.pdf], maj 2016.

¹⁴ Uradni list RS, št. 45/05, 138/06, 120/07, 48/09, 112/09, 58/10, 108/13, 100/15.

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 nevratljive nakupne dajatve ter neposredni stroški nabave. Stroški nabave materiala in blaga se priznajo kot odhodki v obdobju, v katerem so bili plačani. Ministrstvo za obrambo vrednoti zaloge ob nabavi po njihovi nabavni ceni, povečani za odvisne stroške nabave, vodi pa jih po metodi FIFO¹⁵. Ministrstvo za notranje zadeve ob nabavi vrednoti zaloge na enak način, vodi pa jih po povprečnih cenah. V zbirni bilanci stanja so tako zaloge ovrednotene na podlagi različnih računovodskih usmeritev.

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. 2015 je znašalo 6.388.399.790 evrov ali 6,9 odstotka več kot leto poprej (5.978.576.770 evrov). Znesek predstavlja 19 odstotkov celotne aktive (vseh sredstev).

¹⁵ Angl.: FIFO – *First In First Out*.

Tabela 2: Neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva

Postavka	Na dan 31. 12. 2014 v evrih	Na dan 31. 12. 2015 v evrih	Indeks	Delež v odstotkih
(1)	(2)	(3)	(4)=(3)/(2)*100	(5)=(3)/aktiva*100
Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve (skupina kto 00)	367.069.949	385.984.302	105	6,0
Popravek vrednosti neopredmetenih sredstev (skupina kto 01)	(288.629.541)	(298.687.559)	103	(4,6)
Nepremičnine (skupina kto 02)	8.748.024.019	9.308.871.031	106	145,7
Popravek vrednosti nepremičnin (skupina kto 03)	(3.575.202.086)	(3.689.335.530)	103	(57,8)
Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva (skupina kto 04)	2.074.344.350	2.088.697.006	101	32,7
Popravek vrednosti opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev (skupina kto 05)	(1.347.029.921)	(1.407.129.460)	104	(22,0)
Skupaj	5.978.576.770	6.388.399.790	107	100,0

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2015.

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

Tabela 3: NPU glede na delež v postavki opredmetena osnovna sredstva (neodpisana vrednost) na dan 31. 12. 2015

Proračunski uporabnik	Znesek v evrih	Delež v odstotkih	Kumulativa deleža v odstotkih
Direkcija Republike Slovenije za infrastrukturo	3.105.112.127	48,6	48,6
Generalštab Slovenske vojske	569.564.901	8,9	57,5
Ministrstvo za infrastrukturo	558.076.414	8,7	66,2
Ministrstvo za obrambo	437.079.403	6,8	73,0
Policija	336.183.774	5,3	78,3
Ostali	1.382.383.171	21,7	100,0
Skupaj	6.388.399.790	100,0	

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2015.

V letu 2015 je bilo delovno področje javne železniške infrastrukture preneseno z Ministrstva za infrastrukturo na Direkcijo Republike Slovenije za infrastrukturo. Iz bilance stanja Ministrstva za infrastrukturo je bilo v letu 2015 zaradi prenosa izločeno skupaj 2.857.207.057 evrov osnovnih sredstev, od tega je bilo 2.857.023.918 evrov osnovnih sredstev preneseno na Direkcijo Republike Slovenije za infrastrukturo, 183.139 evrov pa na različne NPU. Nove investicije v infrastrukturo v letu 2015 so znašale 447.612.828 evrov.

2.2.1.1.a Direkcija Republike Slovenije za infrastrukturo je evidentirala nabavno vrednost vlaganj v magistralne ceste, ki so bile dograjene v obdobju od leta 1993 do leta 1997, v skupnem znesku 79.600.768 evrov šele v letu 2012, pri čemer ni upoštevala popravka vrednosti iz preteklih let, kar ni v skladu s 7. členom pravilnika o odpisu. Ocenjujemo, da znaša neevidentiran in zato prenizko izkazan popravek vrednosti 38.208.368 evrov. Neodpisana vrednost magistralnih cest na dan 31. 12. 2015 je zato v prav takem znesku (38.208.368 evrov) previsoko izkazana.

Ukrep Ministrstva za infrastrukturo

V letu 2016 je Direkcija Republike Slovenije za infrastrukturo evidentirala popravke vrednosti iz preteklih let.

2.2.1.1.b Agencija Republike Slovenije za okolje je evidentirala nabavno vrednost vodnogospodarskega objekta Kolaški potok za 744.830 evrov previsoko in za 42.405 evrov previsoko popravek vrednosti.

Ukrep Agencije Republike Slovenije za okolje

2. 1. 2016 je Agencija Republike Slovenije za okolje napako odpravila.

2.2.1.1.c Ministrstvo za infrastrukturo pri izvajanju in financiranju investicije v odlagališče jedrskih odpadkov NSRAO (Nizko in srednje radioaktivni odpadki) ni izkazalo vseh izdatkov za investicije. Zato je izkazana vrednost osnovnega sredstva na dan 31. 12. 2015 pomembno podcenjena.

2.2.1.1.d Ministrstvo za javno upravo vodi objekt Metelkova južni del kot projektno dokumentacijo, čeprav je objekt že zgrajen, kar je razvidno iz dodatka št. 7 k pogodbi št. 172/01 z dne 10. 10. 2003. Ministrstvo objekta še ni začelo amortizirati, čeprav bi ga v skladu s 7. členom pravilnika o odpisu že moralo. Objekt je precenjen vsaj za 1.364.298 evrov, kolikor bi znašala amortizacija za 12 let. Ker nam sklep o upravljanju objekta ni bil predložen, nismo mogli potrditi, da je osnovno sredstvo evidentirano med osnovnimi sredstvi pravega NPU.

Glede na predloženo dokumentacijo nismo mogli potrditi, katera dela so bila opravljena na objektu Metelkova južni del in zaračunana v 20. gradbeni situaciji.

Sistemske ugotovitve

Negotovost glede lastništva in popolnosti evidentiranih zemljišč

2.2.1.1.e V revizijskem poročilu *Predlog zaključnega računa proračuna Republike Slovenije za leto 2013*¹⁶ smo ugotovili, da sta Ministrstvo za promet in Družba za avtoceste, d. d., Celje (v nadaljevanju: družba DARS)

¹⁶ Št. 320-7/2013/243 z dne 29. 7. 2014.

10. 2. 2011 podpisala Primopredajni zapisnik o prenosu zemljišč v upravljanju družbe DARS na Republiko Slovenijo (v nadaljevanju: primopredajni zapisnik). Predmet prenosa so bila zemljišča v vrednosti 432.712.548 evrov, 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 družbe DARS z dne 1. 1. 2010, ki je vseboval le podatke o vrednosti zemljišč po avtocestnih odsekih, ne pa podatkov o vrednosti zemljišč po parcelnih številkah zemljišč, ki so v lasti Republike Slovenije. Zemljiškoknjižna stanja na nepremičninah v okviru posameznega avtocestnega odseka so se začela urejati v letu 2012. Vrednost zemljišč v poslovnih knjigah Ministrstva za infrastrukturo je na dan 31. 12. 2015 še vedno evidentirana po vrednosti posameznega avtocestnega odseka in zato ni mogoče potrditi lastništva in popolnosti obravnavanih zemljišč.

Pojasnilo Ministrstva za infrastrukturo

Ministrstvo za infrastrukturo je družbi DARS poslalo dopis št. 450-10/2013/8-00721188 z dne 18. 11. 2014, da posreduje za zemljišča, ki so bila prenesena na Ministrstvo za infrastrukturo na podlagi primopredajnega zapisnika z dne 10. 2. 2011, noveliran podatek (tabelo) o deležu, koliko zemljišč je že bilo vpisanih v zemljiško knjigo in koliko jih je še treba vpisati, ter časovnico. Družba DARS je poslala pregled stanja nerešenih zadev na avtocestnih odsekih, kjer se izvaja dokončna premoženjskoppravna ureditev, in skupno tabelo o deležu zemljišč, ki še niso zemljiškoknjižno urejena, kar je tudi priloga zapisnika o popisu. Ministrstvo za infrastrukturo je 21. 4. 2016 pojasnilo, da potekajo v sodelovanju z družbo DARS aktivnosti in dogovori za ureditev problematike, da bi uredili naložene popravljalne ukrepe za vpis zemljišč v zemljiško knjigo, pri čemer bo po oceni treba urediti zadeve za približno 60.000 parcel, s pomočjo informacijskega sistema za zemljišča, ki ga je zasnovala družba DARS.

Ministrstvo za infrastrukturo nam ni predložilo ustreznih knjigovodskih listin, na podlagi katerih bi se lahko prepričali, ali je nabavna vrednost petih zemljišč v skupnem znesku 46.055.735 evrov na dan 31. 12. 2015 pravilna. Ministrstvo za infrastrukturo tudi ni predložilo dokazil o kontroli knjigovodskih listin, na podlagi katerih so bila ta zemljišča evidentirana v poslovnih knjigah in s čimer bi bilo zagotovljeno, da podatki v teh listinah izkazujejo dejansko nabavno vrednost zemljišč. Zato se ni bilo mogoče prepričati, ali je Ministrstvo za infrastrukturo navedeno kontrolo izvedlo, kot to predvideva SRS 21.12. Navedena zemljišča so bila v poslovnih knjigah ministrstva evidentirana v letu 2011 na podlagi primopredajnega zapisnika ter Poročila o izvršeni oceni površin zemljišč in njihove knjigovodske vrednosti na dan 31. 12. 2009, ki se na podlagi 18. člena Zakona o Družbi za avtoceste v Republiki Sloveniji¹⁷ izločijo iz poslovnih knjig družbe DARS in prenesejo v poslovne knjige Republike Slovenije. Iz cenitvenega poročila je razvidna delitev nabavne vrednosti zemljišč posameznega avtocestnega odseka po podatkih družbe DARS na del, ki pripada zemljiščem v državni lasti, in na del, ki pripada zemljiščem družbe DARS¹⁸. Nabavne vrednosti zemljišč za obravnavane primere smo želeli primerjati z analitičnimi evidencami družbe DARS, ki je imela za svoje računovodske izkaze pozitivno mnenje neodvisnega revizorja. Ker družba DARS v registru osnovnih sredstev vodi zemljišča v okviru spodnjega ustroja cest in ne ločeno, revidiranega podatka o nabavni vrednosti zemljišč ni bilo mogoče pridobiti. Zato tudi ni bilo mogoče potrditi pravilnosti nabavne vrednosti prenesenih zemljišč.

2.2.1.1.f Ministrstvo za obrambo upravlja s skladiščnimi objekti Ugar pri Kočevju. Ugotovili smo, da zemljišča, na katerih stojijo objekti, niso zemljiškoknjižno urejena v celoti. Republika Slovenija je lastnik šestih parcel, dve parceli sta javno dobro, ena parcela pa je v lasti več fizičnih oseb.

¹⁷ Uradni list RS, št. 97/10.

¹⁸ Kriterij za delitev je bil lastniški delež na podlagi površine.

Ukrep Ministrstva za obrambo

Ministrstvo vodi postopek zemljiškokenjižnega urejanja za tri parcele, ki niso v lasti Republike Slovenije.

Javna železniška infrastruktura

2.2.1.1.g V revizijskem poročilu *Poslovanje Slovenskih železnic, d. o. o., Ljubljana – ravnanje z nepremičninami*¹⁹ smo ugotovili, da bi družba Slovenske železnice, d. o. o., Ljubljana (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, še ni zaključen. Družba SŽ je 4. 2. 2012 Ministrstvu za infrastrukturo in prostor 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 parcelacij²⁰.

Družba SŽ do izvedbe parcelacij ni zagotovila, da bi bila vsa zemljišča, ki so last Republike Slovenije, prenesena na Republiko Slovenijo in zajeta v zbirni bilanci stanja, in ni zagotovila, da ne bi bila tudi zemljišča, ki niso last Republike Slovenije, prenesena na Republiko Slovenijo in zato neupravičeno zajeta v zbirni bilanci stanja. V reviziji zbirne bilance stanja zaradi nedokončanega postopka določanja javne železniške infrastrukture ni bilo mogoče pridobiti ustreznih in zadostnih dokazov o lastništvu in popolnosti navedenih zemljišč v lasti Republike Slovenije.

Pojasnilo Ministrstva za infrastrukturo

Med vlado in družbo Slovenske železnice – Infrastruktura, d. o. o. (v nadaljevanju: družba SŽ – Infrastruktura), upravljavcem javne železniške infrastrukture, je bila za vzpostavitev vpisa nepremičnin javne železniške infrastrukture sklenjena Pogodba o opravljanju storitev upravljavca javne železniške infrastrukture za obdobje od 1. 1. 2013 do 31. 12. 2015. Ministrstvo je skupaj z upravljavcem javne železniške infrastrukture začelo reševati problematiko vpisa lastništva javne železniške infrastrukture v zemljiško knjigo na ime Republika Slovenija. Aktivnosti glede postopkov vpisa nepremičnin javnega dobra – javne železniške infrastrukture se nadaljujejo na podlagi Pogodbe o opravljanju storitev upravljavca javne železniške infrastrukture, sklenjene med vlado in upravljavcem javne železniške infrastrukture, družbo SŽ – Infrastruktura za obdobje od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2020 in Aneksa št. 1 za obdobje od 1. 1. do 31. 12. 2016 k navedeni pogodbi. Postopki parcelacije naj bi se predvidoma zaključili do konca leta 2016. Ko bodo upravni postopki parcelacije končani, bo upravljavec javne železniške infrastrukture na podlagi pravnomočnih odločb Geodetske uprave Republike Slovenije za te parcele pripravil pogodbe o uskladitvi zemljiškokenjižnega stanja z dejanskim, ki so podlaga za spremembo vpisa stanja lastništva v zemljiški knjigi v korist Republike Slovenije. Glede na dolgotrajnost upravnih in zemljiškokenjižnih postopkov sprememba vpisa lastništva v letu 2016 verjetno ne bo v celoti izvedena.

2.2.1.1.h Družba SŽ – Infrastruktura je pri izvedbi popisa obvestila Ministrstvo za infrastrukturo, Direkcijo Republike Slovenije za infrastrukturo²¹, da je bilo na dan 31. 12. 2015 evidentiranih 196 postavk osnovnih sredstev v lasti Republike Slovenije – javne železniške infrastrukture, ki so evidentirane kot

¹⁹ Št. 321-1/2011/68 z dne 9. 2. 2012.

²⁰ Porevizijsko poročilo *Popravljalni ukrepi Slovenskih železnic, d. o. o., Ljubljana – ravnanje z nepremičninami*, št. 321-1/2011/75 z dne 5. 6. 2012.

²¹ Zbirno poročilo o opravljenem popisu sredstev razreda 0 in 3, last RS, JŽI, ki so v upravljanju družbe SŽ – Infrastruktura, d. o. o. za leto 2015 (št. 10402-1/2015-42 z dne 26. 1. 2016).

investicije v teku, čeprav so že v uporabi, v vrednosti najmanj 70.492.263,53 evra²². Ker navedena osnovna sredstva niso prenesena med investicije v uporabi, se ne amortizirajo – za znesek popravka vrednosti teh osnovnih sredstev od prvega dne meseca po pričetku njihove uporabe do 31. 12. 2015 je torej vrednost osnovnih sredstev pri Ministrstvu za infrastrukturo in s tem tudi v zbirni bilanci stanja previsoko izkazana, kar ni v skladu s 7. členom pravilnika o odpisu.

Ministrstvo za infrastrukturo v Poročilu o opravljenem popisu sredstev in obveznosti do virov sredstev s stanjem na dan 31. 12. 2015²³ in v Poročilu centralne popisne komisije o opravljenem popisu sredstev in obveznosti do virov sredstev s stanjem na dan 31. 12. 2015²⁴ ni izpostavilo ugotovitev popisa družbe SŽ – Infrastruktura glede investicij v teku niti ni popisalo investicij v teku.

Ukrep Ministrstva za infrastrukturo

Za čim hitrejšo izvedbo kolavdacij investicij v teku na področju javne železniške infrastrukture in aktivacijo navedenih osnovnih sredstev je bila 6. 5. 2015 imenovana nova komisija za pregled investicij v teku javne železniške infrastrukture s triletnim mandatom. Navedena komisija mora sproti pregledovati investicije v teku javne železniške infrastrukture ter nato ministru podati predloge z rešitvami.

Kljub obstoju skupne komisije za pregled investicij v teku javne železniške infrastrukture ostajajo nekatera osnovna sredstva, ki so že v uporabi, še vedno med investicijami v teku (inventarne številke 100005306, 2423900079 in 100005544).

Vodenje opredmetenih osnovnih sredstev po vrednosti 1 evro

2.2.1.1.i Ugotovili smo, da ministrstva vodijo osnovna sredstva po nabavni vrednosti 1 evro, kar je v nasprotju s četrtem odstavkom 7. člena pravilnika o razčlenjevanju, ki določa, da lahko ministrstva vodijo opredmetena osnovna sredstva po nabavni vrednosti 1 evro do pridobitve ocenjene vrednosti osnovnih sredstev, vendar najdlje eno leto. Za določitev nabavne vrednosti nepremičnin se lahko uporabi cenitev iz množičnega vrednotenja nepremičnin. Iz prehodnih določb Pravilnika o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava²⁵ izhaja, da je treba neopredmetenim in opredmetenim osnovnim sredstvom (razen nepremičnin), ki so vrednotena po 1 evro, določiti novo nabavno vrednost najkasneje do 15. 12. 2013, za nepremičnine pa že ob pripravi letnega poročila za leto 2012. Rok za uskladitev vrednosti je že potekel.

²² Vrednost je skoraj ista kot lani, količinsko pa je sredstev manj.

²³ Št. 45001-1/2015/17 z dne 30. 1. 2016.

²⁴ Št. 450-50/2016-7 z dne 19. 2. 2016.

²⁵ Uradni list RS, št. 97/12.

Tabela 4: Število osnovnih sredstev, katerih sedanja vrednost znaša 1 evro

Neposredni proračunski uporabnik	Zemljišča	Zgradbe
Ministrstvo za zunanje zadeve	2	/
Ministrstvo za pravosodje	5	2
Uprava Republike Slovenije za izvrševanje kazenskih sankcij	2	/
Uprava Republike Slovenije za varno hrano, veterinarstvo in varstvo rastlin	4	/
Ministrstvo za okolje in prostor	1	17
Agencija Republike Slovenije za okolje	/	1
Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti	3	1
Ministrstvo za javno upravo	66	68
Ministrstvo za notranje zadeve	/	2
Skupaj	83	91

Vir: podatki Ministrstva za finance, stanje na dan 31. 12. 2015.

Pojasnilo Ministrstva za pravosodje

Ministrstvo je že pričelo z aktivnostmi za pravilno vrednotenje osnovnih sredstev, katerih sedanja vrednost znaša 1 evro.

Pojasnilo Ministrstva za zunanje zadeve

Razlog za vrednost 1 evro za zemljišče je, da Geodetska uprava Republike Slovenije ni izvedla vrednotenja zemljišča ter da je vrednost deleža zemljišča upoštevana pri vrednosti delov stavb, ki se nabajajo na zemljišču.

Ostale nepravilnosti in napake, ki jih ni smiselno oziroma jih ni bilo mogoče ovrednotiti

2.2.1.1.j Ministrstvo za notranje zadeve vodi v evidencah osnovnih sredstev zemljišča in zgradbe skupaj, čeprav bi jih v skladu s 6. členom pravilnika o odpisu moralo voditi ločeno (razen če gre za etažno lastnino). Ker so zemljišča in zgradbe vodena skupaj pod eno inventarno številko, so osnovna sredstva podcenjena, ker se amortizacija obračunava tudi od vrednosti zemljišč, ki se ne amortizirajo.

2.2.1.1.k Pri pregledu zapisnika o popisu pri Ministrstvu za notranje zadeve smo ugotovili, da se ne opredeljujejo do vseh mankov. Iz poročila popisne komisije je namreč razvidno, da so nekateri manki še vedno v evidenci, čeprav so bili ugotovljeni kot manki že pri popisu leta 2009.

2.2.1.1.l Ministrstvo za okolje in prostor vodi investicijo objekta ureditve spodnje Drave v znesku 1.690.502 evra na dan 31. 12. 2015 še vedno na investicijah v teku, čeprav je bilo uporabno dovoljenje izdano že 13. 7. 2015, kar je v nasprotju s 7. členom pravilnika o odpisu.

Pojasnilo Ministrstva za okolje in prostor

Ministrstvo je v zvezi z zaključevanjem projektov in potrebnim ravnanjem z osnovnimi sredstvi že začelo z urejanjem zadeve in je imenovalo komisijo za ureditev osnovnih sredstev vodnogospodarskega značaja.

2.2.1.1.m Popis osnovnih sredstev na Ministrstvu za javno upravo ni potekal v skladu z ZR, saj se na dan 31. 12. 2015 v knjigovodskih evidencah nahajajo nepremičnine, ki so bile prodane že pred leti. Popisne komisije so ugotovile popisne manke, vendar se ministrstvo do njih ni opredelilo oziroma niso bili izbrisani iz evidenc. Na podlagi zapisnika o popisu je razvidno, da je nepopisanih ostalo 11.948 osnovnih sredstev, izločiti bi morali še 3.026 osnovnih sredstev, ki so že bila odpeljana na deponijo, 4.288 osnovnih sredstev ni bilo najdenih v evidenci osnovnih sredstev. Ministrstvo je pri popisu ugotovilo manko 19 umetniških del ter opreme na mejnih prehodih. Med izvedbo popisa se posamezni javni uslužbenci kljub pozivu o predložitvi službenega telefona, prenosnega ali tabličnega računalnika niso odzvali. Na podlagi zapisnika o popisu smo ugotovili, da so evidence osnovnih sredstev na ministrstvu neurejene.

2.2.1.1.n Ugotovili smo, da ministrstva obnove zgradb pogosto evidentirajo na novi inventarni številki, namesto da bi se povečala obstoječa nabavna vrednost zgradbe oziroma zmanjšal popravek vrednosti zgradbe. Navedeno kaže na slabe notranje kontrole in napake pri popisu osnovnih sredstev ministrstev.

2.2.1.1.o Ministrstvo za javno upravo nekatere objekte evidentira po nabavni vrednosti, za katero ne razpolaga z ustrežno dokumentacijo, ki bi to vrednost potrjevala. Ugotovili smo, da ministrstvo vodi trisobna stanovanja v Ljubljani po nabavnih vrednostih 767.125 evrov, 672.428 evrov, 552.518 evrov, 421.239 evrov, 428.121 evrov, 408.791 evrov, kar je neprimerno več, kot znaša tržna vrednost primerljivih stanovanj v Ljubljani, in več, kot znaša njihova vrednost po podatkih Geodetske uprave Republike Slovenije. Ta je stanovanja ocenila na največ 200.000 evrov. Poleg tega je v evidencah ministrstva več 10 stanovanj z nabavno vrednostjo od 1 evro do 10.000 evrov, kar je mnogo manj, kot so ocene Geodetske uprave Republike Slovenije, in manj, kot znaša nabavna vrednost primerljivih stanovanj v evidenci ministrstva. Ministrstvo nam ni predložilo dokumentacije za ta precenjena in podcenjena stanovanja. Način vrednotenja stanovanj na ministrstvu je v nasprotju s petim odstavkom 32. člena ZR, ki določa, da vrednost opredmetenih sredstev ter drugih sredstev ne more biti večja od njihove iztržljive oziroma realne vrednosti.

Pojasnilo Ministrstva za javno upravo

Stanje je posledica neurejenih odnosov med nekdanjimi imetniki pravice uporabe v času družbene lastnine (investitorji, od katerih je večina sedaj v stečajni ali stečajnih postopkih, stanovanja v upravljanju države in zemljiškokenjižni lasti lokalne skupnosti, nepremičnine v lasti carine Socialistične federativne republike Jugoslavije in zaradi izgubljenih listin). Vrednosti posamezne nepremičnine so se tako določale brez listin, ki bi vsebovale podatke o nabavni vrednosti, zato je prihajalo do precenjenih ali podcenjenih vrednosti za posamezno stanovanje. Ministrstvo je že pričelo postopek za usklajitev vrednosti posameznih stanovanj z vrednostmi, ki jih je določila Geodetska uprava Republike Slovenije.

2.2.1.1.p Ministrstvo za javno upravo ima v svojih poslovnih knjigah evidentirano obnovo stavbe, katere upravljavec je Ministrstvo za zdravje. To pomeni, da ima ena stavba dve inventarni številki in je v knjigovodskih evidencah evidentirana pri dveh ministrstvih. Poleg tega smo ugotovili, da imajo na Ministrstvu za javno upravo več inventarnih številk za eno poslovno zgradbo, zato obstaja verjetnost, da je osnovno sredstvo prevrednoteno, evidentirano večkrat v knjigah tega ministrstva ali pa celo še na kakšnem drugem ministrstvu. Navedeno kaže na slabe notranje kontrole in slabo opravljen popis osnovnih sredstev.

Priporočilo

Ministrstvu za finance priporočamo, naj poda usmeritve za določitev kriterijev za izkazovanje sredstev v poslovnih knjigah posameznega NPU.

2.2.1.1.q Ministrstvo za obrambo do leta 2010 ni obračunavalo popravka vrednosti osnovnih sredstev. Od leta 2010, ko je pričelo voditi register osnovnih sredstev v MFERAC, obračunava popravek vrednosti za vsa sredstva, razen borbenih sredstev, ki so neposredno namenjena obrambi²⁶. Vrednost vseh sredstev na ministrstvu, ki niso namenjena neposredno obrambi in so bila nabavljena pred letom 2010, je torej previsoko izkazana za znesek popravka vrednosti, ki bi moral biti obračunan v obdobju od nabave do datuma bilance stanja.

Ukrep Ministrstva za finance

Ministrstvo za finance je spremenilo Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev²⁷. Spremembe so začele veljati 24. 12. 2015, zato se bodo osnovna sredstva na Ministrstvu za obrambo lahko začela amortizirati s 1. 1. 2016.

Povzetek ugotovitev

Iz razkritij, opisanih v točkah od 2.2.1.1.e do 2.2.1.1.q 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. 2015 zaradi:

- pomanjkanja verodostojne dokumentacije za osnovna sredstva, ki so bila prenesena na Ministrstvo za infrastrukturo;
- 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, in
- neurejenih vpisov v zemljiško knjigo.

Zaradi enakih razlogov nismo mogli potrditi izkazanega stanja osnovnih sredstev že v zbirni bilanci stanja državnega proračuna na dan 31. 12. 2014. Zato 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, zemljiškoknjižno ureditev nepremičnin, ločitev zemljišč od objektov, določitev ustreznega vrednotenja (na primer množično vrednotenje Geodetske uprave Republike Slovenije), 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 izvedbo prve aktivnosti 31. 12. 2018. Vsako leto bomo v okviru izvajanja revizije zbirne bilance stanja preverjali izvajanje tega načrta aktivnosti vlade.

2.2.1.2 Dolgoročne finančne naložbe

Dolgoročne finančne naložbe, izkazane v zbirni bilanci stanja, znašajo 12.999.899.611 evrov in predstavljajo 39 odstotkov vseh sredstev. Podrobnejša razčlenitev je v tabeli 5.

²⁶ Četrta alineja 2. člena pravilnika o odpisu in Sklep o vzpostavitvi registra osnovnih sredstev v MFERAC, N5-OSN za osnovna sredstva v Ministrstvu za obrambo (št. 4501-43/2009-40 z dne 26. 1. 2010).

²⁷ Uradni list RS, št. 100/15.

Tabela 5: Dolgoročne finančne naložbe

Vrsta sredstev	Na dan 31. 12. 2014 v evrih	Na dan 31. 12. 2015 v evrih	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4)=(3)/(2)*100
Naložbe v delnice v državi (podskupina kto 060)	2.157.355.539	2.808.523.386	130
Naložbe v delnice v tujini (podskupina kto 061)	342.213.987	342.213.987	100
Druge dolgoročne kapitalske naložbe v državi (podskupina kto 062)	8.666.748.381	8.422.247.619	97
Druge dolgoročne kapitalske naložbe v tujini (podskupina kto 063)	128.026.566	135.773.447	106
Naložbe v plemenite kovine, drage kamne, umetniška dela in podobno (podskupina kto 065)	78.733	81.589	104
Namensko premoženje, preneseno javnim skladom (podskupina kto 066)	632.774.190	754.039.007	119
Premoženje, preneseno v last drugim pravnim osebam javnega prava, ki imajo premoženje v svoji lasti (podskupina kto 067)	541.395.824	537.020.576	99
Skupaj	12.468.593.220	12.999.899.611	104

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2014 in 31. 12. 2015.

V primerjavi z letom poprej so se najbolj povečale naložbe v delnice v državi, in sicer za 30 odstotkov. V tej podskupini se med drugim izkazuje naložbe v finančne institucije, ki so se v primerjavi z letom poprej povečale za skoraj 29 odstotkov zaradi povečanja naložb v največje državne banke kot posledica realiziranih dobičkov teh bank. Republika Slovenija je pridobila tudi novo naložbo z odkupom delnic Pozavarovalnice Sava, d. d. od Nove kreditne banke Maribor, d. d. (v nadaljevanju: NKBM) ter Poštne banke Slovenije, d. d. Naložbe v delnice v državi so se povečale tudi zaradi konverzije terjatev Republike Slovenije v kapitalski delež družbe Cimos, d. d.

NPU glede na stanje dolgoročnih finančnih naložb so predstavljeni v tabeli 6.

Tabela 6: NPU glede na delež v dolgoročnih finančnih naložbah na dan 31. 12. 2015

Proračunski uporabnik	Znesek	Delež	Kumulativa deleža
	v evrih	v odstotkih	v odstotkih
Ministrstvo za finance	10.793.396.015	83,0	83,0
Ministrstvo za infrastrukturo	568.700.023	4,4	87,4
Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport	519.524.779	4,0	91,4
Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo	508.772.951	3,9	95,3
Ministrstvo za okolje in prostor	372.377.571	2,9	98,2
Proračun RS	194.539.225	1,5	99,7
Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti	27.455.543	0,2	99,9
Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano	13.150.474	0,1	100,0
Ostali	1.983.030	0,0	100,0
Skupaj	12.999.899.611	100,0	

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2015.

Največje naložbe Republike Slovenije, kot so izkazane v zbirni bilanci stanja, predstavljajo naložbe v:

- delnice družbe DARS – 2.500.278.379 evrov,
- delnice Nove Ljubljanske banke, d. d., Ljubljana (v nadaljevanju: NLB) – 1.204.920.117 evrov,
- delež družbe Holding slovenske elektrarne, d. o. o. (v nadaljevanju: HSE) – 1.152.425.386 evrov,
- delnice Kapitalske družbe pokojninskega in invalidskega zavarovanja, d. d. (v nadaljevanju: Kapitalska družba) – 925.976.276 evrov,
- delnice NKBM – 604.314.232 evrov,
- delnice Abanke, d. d. (v nadaljevanju: Abanka) – 532.373.246 evrov,
- delež družbe GEN energija, d. o. o. (v nadaljevanju: GEN energija) – 432.761.008 evrov,
- delež družbe ELES, d. o. o. (v nadaljevanju: ELES) – 372.751.608 evrov,
- delnice SID banke, d. d., Ljubljana (v nadaljevanju: SID banka) – 362.012.190 evrov in
- Zavod Republike Slovenije za blagovne rezerve (v nadaljevanju: Zavod za blagovne rezerve) – 349.315.324 evrov.

2.2.1.2.a NPU usklajujejo stanje dolgoročnih finančnih naložb s partnerji enkrat letno. Za dolgoročne finančne naložbe v pridružena in odvisna podjetja, ki so zavezana k reviziji in ki ne kotirajo na borzi, je v letu 2015 usklajevanje potekalo na dan 31. 12. 2014, saj ob zaključku poslovnih knjig za leto 2015 revidirani podatek o vrednosti kapitala še ni bil znan, s tem pa tudi ne informacija o povečanju ali zmanjšanju naložbe. Povečanje ali zmanjšanje po stanju na dan 31. 12. 2014 se je evidentiralo na dan 2. 1. 2015. Povečanje ali zmanjšanje po stanju na dan 31. 12. 2015 pa se lahko na podlagi razpoložljivih podatkov, predvsem revidiranih letnih poročil, evidentira v letu 2016. Ker se uskladitev stanj izvaja z enoletnim zamikom, stanje vrednosti dolgoročnih finančnih naložb na dan 31. 12. 2015 ne odraža pravilne

vrednosti naložbe glede na udeležbo v odstotku od celotne vrednosti kapitala na isti dan. Dolgoročne finančne naložbe v gospodarske družbe zato niso vrednotene v skladu z določbo šestega odstavka 13. člena pravilnika o razčlenjevanju, ki določa, da se finančna naložba, vrednotena po nabavni vrednosti, po začetnem pripoznanju vrednoti v odstotku od celotne vrednosti kapitala podjetja²⁸.

2.2.1.2.b Iz razpoložljivih revidiranih letnih poročil o poslovanju gospodarskih družb za leto 2015 izhaja, da so v zbirni bilanci stanja prenizko izkazane dolgoročne finančne naložbe in splošni sklad v skupnem znesku 146.300.963 evrov. Finančne naložbe v družbah, za katere imamo revidirane računovodske izkaze in na katere se nanaša ta znesek, so prikazane v tabeli 7. Za dolgoročne finančne naložbe, ki so prikazane v tabeli 8, v znesku 2.578.937.669 evrov še ni revidiranih letnih poročil, zato stanja na dan 31. 12. 2015 ni mogoče potrditi. Poleg tega pa je iz nerevidiranih letnih poročil za leto 2015 razvidno, da sta dve dolgoročni finančni naložbi izkazani v skupno višjem znesku za 315.081.448 evrov, kot izhaja iz zneskov v nerevidiranih izkazih (tabela 9).

V tabeli 7 so prikazane dolgoročne finančne naložbe, ki so v zbirni bilanci stanja napačno izkazane glede na podatke iz revidiranih letnih poročil družb za leto 2015.

Tabela 7: Napačno izkazane dolgoročne finančne naložbe in splošni sklad za finančne naložbe na dan 31. 12. 2015

v evrih			
Naložba	Pred revizijo	Napake	Po reviziji
DARS	2.500.278.379	65.928.561	2.566.206.940
NLB	1.204.920.117	37.231.027	1.242.151.144
Kapitalska družba	925.976.276	25.635.567	951.611.843
Abanka	532.373.246	16.091.915	548.465.161
NKBM	604.314.232	2.413.941	606.728.173
SID banka	362.012.190	2.152.211	364.164.401
SDH*	328.260.259	(3.152.259)	325.108.000
Skupaj	6.458.134.699	146.300.963	6.604.435.662

Opomba: * Slovenski državni holding, d. d. (v nadaljevanju: SDH).

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2015, revidirana letna poročila za leto 2015, usklajeni izpisi dolgoročnih finančnih naložb na dan 31. 12. 2015.

V tabeli 8 so prikazane dolgoročne finančne naložbe, katerih stanja na dan 31. 12. 2015 na podlagi razpoložljivih podatkov in dokumentacije ni mogoče potrditi.

²⁸ V skladu z določbo drugega odstavka 8. člena pravilnika o razčlenjevanju so vrednotene dolgoročne finančne naložbe v delniške družbe, katerih delnice kotirajo na borzi. Vrednost navedenih naložb na dan 31. 12. 2015 je znašala 469.049.355 evrov.

Tabela 8: Nepotrijejene dolgoročne finančne naložbe na dan 31. 12. 2015

v evrih

Naložba	Znesek
HSE*	1.152.425.386
GEN energija**	432.761.008
ELES*	372.751.608
Zavod za blagovne rezerve***	349.315.324
SŽ***	270.152.381
Agencija za trg vrednostnih papirjev****	1.531.962
Skupaj	2.578.937.669

Opombe: * Vrednost naložbe je usklajena s podatki iz revidiranih letnih poročil družb za leto 2014 (zmanjšana za morebitno izplačilo dobička za leto 2014), za leto 2015 so predložena nerevidirana letna poročila, dolgoročne finančne naložbe niso bile prevrednotene.

** V stanju je upoštevano prevrednotenje dolgoročne finančne naložbe na podlagi nerevidiranih letnih poročil za leto 2015.

*** Vrednost naložbe je usklajena s podatki iz revidiranih letnih poročil družb za leto 2014 (zmanjšana za morebitno izplačilo dobička za leto 2014), letna poročila za leto 2015 niso predložena. V saldu dolgoročne finančne naložbe v družbo SŽ je upoštevana tudi dokapitalizacija v letu 2015.

**** Ministrstvo za finance ne razpolaga z dokumentacijo, ki bi potrjevala vzpostavitev naložbe, zato pravilnosti priznanja naložbe v poslovnih knjigah ni bilo mogoče potrditi.

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2015 in na dan 31. 12. 2014, nerevidirana letna poročila za leto 2015, neusklajeni izpisi dolgoročnih finančnih naložb na dan 31. 12. 2015, revidirana letna poročila za leto 2014 in usklajeni izpisi dolgoročnih finančnih naložb na dan 31. 12. 2014.

V tabeli 9 so prikazane razlike med izkazanimi dolgoročnimi finančnimi naložbami v zbirni bilanci stanja glede na podatke v nerevidiranih letnih poročilih družb za leto 2015.

Tabela 9: Dolgoročne finančne naložbe v zbirni bilanci stanja in nerevidiranih letnih poročilih družb na dan 31. 12. 2015

v evrih

Naložba	Zbirna bilanca stanja	Nerevidirana letna poročila	Razlika
HSE	1.152.425.386	829.661.563	322.763.823
ELES	372.751.608	380.433.983	(7.682.375)
Skupaj	1.525.176.994	1.210.095.546	315.081.448

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2015, nerevidirana letna poročila za leto 2015 in neusklajeni izpisi dolgoročnih finančnih naložb na dan 31. 12. 2015.

2.2.1.2.c V poslovnih knjigah države je bilo v letu 2015 na kontu 0660 – Namensko premoženje, preneseno javnim skladom, evidentirano povečanje namenskega premoženja na Skladu Republike Slovenije za nasledstvo, javni sklad (v nadaljevanju: sklad za nasledstvo) za naložbe v družbo Jubmes banka, s. d., Beograd (v nadaljevanju: Jubmes banka) v znesku 404.416 evrov, v Kreditno banko Maribor, d. d., Ljubljana (v nadaljevanju: Kreditna banka Maribor) v znesku 11.027.859 evrov in v Ljubljansko banko, d. d., Ljubljana (v nadaljevanju: Ljubljanska banka) v znesku 113.132.430 evrov.

Namensko premoženje sklada za nasledstvo je v skladu z določbo 11. člena Zakona o Skladu Republike Slovenije za nasledstvo in visokem predstavniku Republike Slovenije za nasledstvo²⁹ (v nadaljevanju: ZSNVPN) premoženje, ki ga je sklad za nasledstvo prevzel s preoblikovanjem Sklada Republike Slovenije za sukcesijo, premoženje, ki ga pridobi Republika Slovenija na podlagi Sporazuma o vprašanih nasledstva, razen stvarnega premoženja, in drugo premoženje, ki ga na sklad prenese ustanovitelj. Ob preoblikovanju Sklada Republike Slovenije za sukcesijo v sklad za nasledstvo so namensko premoženje v skladu z drugim odstavkom 8. člena Akta o ustanovitvi Sklada Republike Slovenije za nasledstvo, javnega sklada³⁰ (v nadaljevanju: akt o ustanovitvi sklada za nasledstvo) predstavljala samo denarna sredstva. Vrednost namenskega premoženja sklada je ob preoblikovanju, preračunana po srednjem tečaju Banke Slovenije na dan 31. 3. 2006, znašala 3.523.029.752 tolarjev, kar ustreza prevzetim denarnim sredstvom.

Za prenos drugega premoženja med namensko premoženje sklada za nasledstvo pa je v skladu s tretjim odstavkom 8. člena akta o ustanovitvi sklada za nasledstvo potreben sklep vlade. Tako je vlada s sklepom³¹ 29. 3. 2007 prenesla na sklad za nasledstvo kot namensko premoženje naložbo v Jubmes banko, vendar ob prenosu leta 2007 v poslovnih knjigah države še ni bila evidentirana na kontu 0660 – Namensko premoženje, preneseno javnim skladom, temveč šele v letu 2015. Naložbi v družbah Ljubljanska banka ter Kreditna banka Maribor sta bili ob preoblikovanju Sklada Republike Slovenije za sukcesijo v sklad za nasledstvo preneseni v last sklada za nasledstvo, vendar ne kot namensko premoženje, temveč kot drugo premoženje sklada za nasledstvo. Vlada za prenos teh naložb iz drugega premoženja v namensko premoženje sklada za nasledstvo ni sprejela sklepa.

Ker vlada ni sprejela sklepa o prenosu naložb v družbah Ljubljanska banka ter Kreditna banka Maribor med namensko premoženje sklada za nasledstvo, kot to določa 8. člen akta o ustanovitvi sklada za nasledstvo, ti naložbi ne predstavljata namenskega premoženja sklada za nasledstvo. Zato je evidentiranje naložb v družbah Ljubljanska banka ter Kreditna banka Maribor na kontu 0660 – Namensko premoženje, preneseno javnim skladom, v nasprotju z 9. členom pravilnika o EKN, saj izkazana naložba po vsebini ne predstavlja nobene izmed oblik naložb, ki se v skladu z 9. členom pravilnika o EKN lahko izkazujejo kot dolgoročne finančne naložbe. Zaradi navedenega je v zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2015 previsoko izkazano stanje namenskega premoženja sklada za nasledstvo za znesek naložbe v družbah Ljubljanska banka (113.132.430 evrov) in Kreditna banka Maribor (1 evro³²).

²⁹ Uradni list RS, št. 29/06, 59/10.

³⁰ Uradni list RS, št. 40/06.

³¹ Št. 47602-12/2007/5.

³² Uskladitev vrednosti družbe zaradi negativnega kapitala.

Pojasnilo Ministrstva za finance

Sklad za nasledstvo je postal lastnik delnic Ljubljanske banke in Kreditne banke Maribor na podlagi četrtega odstavka 68. člena Zakona o zaključku lastninjenja in privatizacij pravnih oseb v lasti Slovenske razvojne družbe³³, na podlagi katerega je bil narejen tudi Zapisnik o prenosu pravic 19. 6. 1998. Sklad za nasledstvo je bil lastnik teh delnic že pred sprejetjem ZSNV/PN.

Ugotovitev se ne nanaša na lastništvo delnic družb Ljubljanska banka in Kreditna banka Maribor, temveč na neupravičeno izkazovanje tega premoženja med namenskim premoženjem sklada za nasledstvo. Ugotovitev se nanaša na evidentiranje v poslovnih knjigah države.

2.2.1.2.d Agencija za trg vrednostnih papirjev ne priznava naložbe Republike Slovenije, čeprav Ministrstvo za finance vodi evidenco naložbe na dan 31. 12. 2015 v znesku 1.531.962 evrov. Ministrstvo za finance ne razpolaga z dokumentacijo, ki bi potrjevala vzpostavitev naložbe, zato pravilnosti priznanja naložbe v poslovnih knjigah ni bilo mogoče potrditi. Tako izkazovanje dolgoročne finančne naložbe je v nasprotju s SRS 3.8, v skladu s katerim se finančna naložba v knjigovodskih razvidih in bilanci stanja pripozna kot finančno sredstvo, če je verjetno, da bodo pritekale gospodarske koristi, povezane z njo, in je mogoče njeno nabavno vrednost zanesljivo izmeriti.

Sistemska ugotovitev

2.2.1.2.e 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 občine³⁴ morajo zavezanci za poročanje³⁵ 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 nasprotju z drugim odstavkom 71. člena ZJF, ker ne vodi centralne evidence finančnega premoženja države.

Pojasnilo Ministrstva za finance

Ministrstvo je začelo z aktivnostmi za spremembe pravnih podlag, ki urejajo centralno evidenco finančnega premoženja države, kar bo urejeno z novelo ZJF.

Povzetek ugotovitev

Na podlagi napak, razkritih v točki 2.2.1.2 tega poročila, so dolgoročne finančne naložbe prenizko izkazane za 33.168.532 evrov. Poleg tega ni mogoče potrditi stanja dolgoročnih finančnih naložb v znesku 2.578.937.669 evrov (od 12.999.899.611 evrov), ki se nanaša na dolgoročne finančne naložbe v družbah, za katere na dan izdaje osnutka revizijskega poročila (29. 6. 2016) še ni bilo revidiranih letnih poročil. Prav

³³ Uradni list RS, št. 30/98, 12/99, 79/01.

³⁴ Uradni list RS, št. 129/04.

³⁵ NPU in posredni proračunski uporabniki (v nadaljevanju: PPU) ter druge pravne osebe, ki upravljajo s finančnim premoženjem države oziroma občine.

tako ni bilo mogoče potrditi zneska 1.531.962 evrov, ker Ministrstvo za finance ne razpolaga z dokumentacijo za vzpostavitev te naložbe. Zaradi pomembnosti navedenih zneskov tudi ni mogoče potrditi stanja dolgoročnih finančnih naložb v zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2015.

Vse napake in negotovosti, ugotovljene pri dolgoročnih finančnih naložbah, se v prav takih zneskih izražajo tudi na splošnem skladu za finančne naložbe (kto 9001).

2.2.1.3 Dolgoročno dana posojila in depoziti

Dolgoročno dana posojila, izkazana v zbirni bilanci stanja, znašajo 612.561.629 evrov in predstavljajo 1,8 odstotka vseh sredstev. Podrobnejša razčlenitev je prikazana v tabeli 10.

Tabela 10: Dolgoročno dana posojila (skupina kto 07)

Vrsta sredstev	Na dan 31. 12. 2014 v evrih	Na dan 31. 12. 2015 v evrih	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4)=(3)/(2)*100
Dolgoročno dana posojila na podlagi posojilnih pogodb v državi (podskupina kto 070)	279.656.930	346.597.187	124
Dolgoročno dana posojila na podlagi posojilnih pogodb v tujino (podskupina kto 071)	263.684.711	263.684.711	100
Dolgoročno dana posojila z odkupom domačih vrednostnih papirjev (podskupina kto 072)	15.544	6.207	40
Dolgoročno dana posojila z odkupom tujih vrednostnih papirjev (podskupina kto 073)	388.158	433.545	112
Druga dolgoročno dana posojila (podskupina kto 075)	3.130.636	4.215.136	135
<i>Skupaj</i>	<i>546.875.979</i>	<i>614.936.786</i>	<i>112</i>
Prenos kratkoročnega dela dolgoročnih posojil na kratkoročna posojila	(971.453)	(2.375.156)	/
Zbirna bilanca stanja	545.904.526	612.561.629	112

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2014 in 31. 12. 2015 in obrazložitev podatkov iz bilance stanja za leti 2014 in 2015.

Na 24-odstotno povečanje dolgoročno danih posojil na podlagi posojilnih pogodb v državi so v največji meri vplivala nakazila Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo Javnemu skladu Republike Slovenije za podjetništvo (v nadaljevanju: podjetniški sklad) iz naslova finančnega inženiringa v znesku 55,8 milijona evrov, obresti od depozitov ter vrnjene garancije.

NPU glede na stanje dolgoročno danih posojil so predstavljeni v tabeli 11.

Tabela 11: NPU glede na stanje dolgoročno danih posojil na dan 31. 12. 2015

Proračunski uporabnik	Znesek	Delež	Kumulativa deleža
	v evrih	v odstotkih	v odstotkih
Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo	335.923.535	54,6	54,6
Proračun RS	264.118.256	43,0	97,6
Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo – kupnine	14.062.783	2,3	99,9
Ostalo	832.212	0,1	100,0
Skupaj	614.936.786	100,0	

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2015.

2.2.1.3.a Podjetniški sklad je iz proračuna v obdobju od leta 2009 do leta 2015 prejel 241.261.996 evrov za oblikovanje holdinškega in garancijskega sklada³⁶ za izvajanje instrumentov finančnega inženiringa³⁷.

Za izplačana sredstva ima Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo v zbirni bilanci stanja evidentirano dano posojilo podjetniškemu skladu v znesku 211.877.055 evrov, kar je 45.798 evrov manj od stanja, ki ga izkazuje in ga je potrdil podjetniški sklad³⁸. Za ta znesek je bil popravek, to je povečanje v poslovnih knjigah Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo na skupini kto 07 – Dolgoročno dana posojila in depoziti, opravljen 2. 1. 2016.

Podjetniški sklad upravlja s temi sredstvi za račun Republike Slovenije³⁹. Sredstva ob prenosu na podjetniški sklad ostajajo v lasti Republike Slovenije, podjetniški sklad pa z njimi izvede instrumente finančnega inženiringa. Zaradi ohranitve lastništva Republike Slovenije nad prenesenimi sredstvi ni podlage, da bi ta sredstva obravnavali kot dano posojilo Republike Slovenije podjetniškemu skladu. Podjetniški sklad je za oblikovanje holdinškega in garancijskega sklada odprl podračun sklada, na katerem se zbirajo sredstva, ki so v lasti Republike Slovenije, upravlja pa jih podjetniški sklad. Zato prenosi sredstev s podračuna proračuna na podračun holdinškega in garancijskega sklada niso posojila Republike Slovenije podjetniškemu skladu, ampak gre po vsebini samo za prenos sredstev Republike Slovenije med računi.

³⁶ Holdinški sklad je organiziran kot poseben podračun, ki ga je podjetniški sklad odprl v sistemu Enotnega zakladniškega računa države (v nadaljevanju: sistem EZRD). Podjetniški sklad mora za holdinški sklad zagotoviti ločeno vodenje evidenc in stroškov.

³⁷ 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. V skladu z 72. členom Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2014 in 2015 (v nadaljevanju: ZIPRS1415; Uradni list RS, št. 101/13, 38/14, 84/14, 95/14) država z ukrepi finančnega inženiringa zagotavlja del sredstev tudi za investicije in obratna sredstva.

³⁸ Razlika je nastala zaradi poznega posredovanja podatkov podjetniškega sklada Direktoratu za javno računovodstvo.

³⁹ Pri instrumentih lastniškega financiranja (kapitalske naložbe v družbe tveganega kapitala) podjetniški sklad izvaja naloge v imenu in za račun Republike Slovenije, pri instrumentih dolžniškega financiranja (kreditni ter garancije malim in srednje velikim podjetjem) pa v svojem imenu in za račun Republike Slovenije.

V poslovnih knjigah Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo na dan 31. 12. 2015 so izkazana dolgoročno dana posojila in depoziti v vrednosti 211.877.055 evrov, ki po vsebini ne predstavljajo posojila države podjetniškemu skladu. Ker prenos sredstev na podračun holdinškega in garancijskega sklada ne predstavlja posojila, je evidentiranje danega posojila javnemu skladu na kto 0701 v bilanci stanja v nasprotju z 10. členom pravilnika o EKN.

Pogoji za izkazovanje izdatkov proračuna in evidentiranje na kontih bilance stanja so izpolnjeni, ko so sredstva holdinškega in garancijskega sklada dejansko porabljena za namene, ki jih določa pravna podlaga za izvedbo instrumentov finančnega inženiringa. Evidentiranje v bilanci stanja, povezano z izvedbo instrumentov finančnega inženiringa, bi moralo Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo izvesti na podlagi podatkov o stanju sredstev na holdinškem in garancijskem skladu po porabi glede na vsebino posameznega instrumenta.

Po podatkih podjetniškega sklada je na dan 31. 12. 2015 na podračunu holdinškega in garancijskega sklada 211.922.852 evrov. Od tega je sredstev, ki še niso bila porabljena za izvedbo instrumentov finančnega inženiringa, za 206.021.857 evrov⁴⁰, stanje posojil končnim upravičencem pa znaša 5.900.996 evrov. Znesek 103.227.531 evrov (del sredstev od skupnega zneska 206.021.857 evrov) se nanaša na stanje potencialnih obveznosti iz danih poroštev končnim upravičencem⁴¹, za katera ima podjetniški sklad sklenjene poroštvne pogodbe s končnimi upravičenci ukrepov finančnega inženiringa. Podjetniški sklad je na dan 31. 12. 2015 izkazoval za 15.942.574 evrov kratkoročnih terjatev za unovčene garancije iz naslova izvajanja instrumentov finančnega inženiringa.

Glede na podatke podjetniškega sklada bi moralo Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo stanje sredstev na podračunu holdinškega in garancijskega sklada v skladu s 14. členom pravilnika o EKN⁴² namesto kot dolgoročno dana posojila evidentirati kot stanje sredstev na analitičnih kontih skupine 11 – Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah v znesku 206.021.857 evrov. V skladu z 10. členom pravilnika o EKN bi moralo posojila končnim upravičencem v znesku 5.900.996 evrov evidentirati na skupini kto 07 – Dolgoročno dana posojila in depoziti ob hkratnem povečanju na skupini kto 90 – Splošni sklad v prav takem znesku. V skladu z 72. členom pravilnika o EKN bi moralo potencialne obveznosti iz danih poroštev končnim upravičencem evidentirati kot dana poroštva na skupini kto 99 v izvenbilančni evidenci v znesku 103.227.531 evrov. Poleg tega bi moralo Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo v skladu z 20. členom pravilnika o EKN na dan 31. 12. 2015 na skupini kto 17 – Druge kratkoročne terjatve in hkrati na skupini kto 28 – Neplačani prihodki izkazovati za 15.942.574 evrov kratkoročnih terjatev za unovčena poroštva iz izvedenega instrumenta danih poroštev. V zbirni bilanci stanja so zaradi tega na skupini kto 07 – Dolgoročno dana posojila in depoziti previsoko izkazani za 205.976.059 evrov, prenizko je izkazano na skupini kto 11 – Dobroimetje pri bankah in drugih denarnih ustanovah za 206.021.857 evrov, na skupini kto 90 – Splošni sklad je prenizko izkazano stanje za 45.798 evrov, na skupinah kto 17 – Druge kratkoročne terjatve in 28 – Neplačani prihodki so prenizko izkazane terjatve iz financiranja za unovčena poroštva za 15.942.574 evrov, v izvenbilančni evidenci pa so prenizko izkazana dana poroštva za 103.227.531 evrov.

⁴⁰ Sredstva, ki še niso bila izplačana končnim upravičencem ali za unovčena poroštva.

⁴¹ Skladno s pogodbami med podjetniškim skladom in končnimi upravičenci so ta sredstva do izteka sklenjenih poroštvnih pogodb namenjena kritju morebitnih unovčitev poroštev.

⁴² Ob upoštevanju Navodila računovodske obravnave poslov za tuj račun, ki ga je izdalo Ministrstvo za finance, [URL: http://www.mf.gov.si/fileadmin/mf.gov.si/pageuploads/Javno_ra%C4%8Dunovodstvo/Gradiva/Gradiva_10_1_2012/Navodilo_racunovodske_obravnave_poslov_za_tuj_racun.pdf], maj 2016.

Na napačno evidentiranje poslovnih dogodkov v povezavi z oblikovanjem holdinškega in garancijskega sklada smo že opozarjali v revizijskih poročilih o predlogih zaključnih računov proračuna Republike Slovenije za leta 2009⁴³, 2010⁴⁴ in 2012⁴⁵ ter v revizijskem poročilu o zbirni bilanci stanja Republike Slovenije za leto 2014⁴⁶.

Povzetek ugotovitev

Na podlagi napak, razkritih v točki 2.2.1.3.a tega poročila, so dolgoročno dana posojila previsoko izkazana za 205.976.059 evrov. Napake se odražajo tudi na splošnem skladu za finančne naložbe.

2.2.1.4 Dolgoročne terjatve iz poslovanja

Dolgoročne terjatve iz poslovanja, izkazane v zbirni bilanci stanja, znašajo 657.784.225 evrov in predstavljajo 2 odstotka sredstev. Podrobnejša razčlenitev je prikazana v tabeli 12.

Tabela 12: Dolgoročne terjatve iz poslovanja (skupina kto 08)

Vrsta sredstev	Na dan 31. 12. 2014 v evrih	Na dan 31. 12. 2015 v evrih	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4)=(3)/(2)*100
Dolgoročne terjatve za unovčena poročta (podskupina kto 084)	529.110.534	468.165.701	88
Druge dolgoročne terjatve iz poslovanja (podskupina kto 085)	508.804.646	590.073.878	116
Oslabitev vrednosti dolgoročnih terjatev iz poslovanja (podskupina kto 089)	(513)	(182)	35
<i>Skupaj</i>	<i>1.037.914.667</i>	<i>1.058.239.397</i>	<i>102</i>
Zmanjšanje za kratkoročni del dolgoročnih terjatev iz poslovanja	(67.463.185)	(400.455.172)	594
V zbirni bilanci stanja	970.451.482	657.784.225	68

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2014 in 31. 12. 2015 ter obrazložitev podatkov iz bilance stanja za leti 2014 in 2015.

⁴³ Točki 2.2.2.1.e in 2.2.2.1.f revizijskega poročila *Predlog zaključnega računa proračuna Republike Slovenije za leto 2009*, št. 1201-1/2009/246 z dne 15. 9. 2010.

⁴⁴ Točki 2.3.3.1.a in 2.3.3.1.b revizijskega poročila *Predlog zaključnega računa proračuna Republike Slovenije za leto 2010*, št. 320-18/2010/259 z dne 27. 9. 2011.

⁴⁵ Točka 2.3.2.1.a revizijskega poročila *Predlog zaključnega računa proračuna Republike Slovenije za leto 2012*, št. 320-14/2012/227 z dne 25. 9. 2013.

⁴⁶ Točka 2.2.1.3.a revizijskega poročila *Zbirna bilanca stanja proračuna Republike Slovenije na dan 31. 12. 2014*, št. 320-1/2015/112 z dne 30. 9. 2015.

V primerjavi z letom 2014 je izkazano največje povečanje drugih dolgoročnih terjatev iz poslovanja (za 16 odstotkov), v največji meri zaradi izkazanega povečanja terjatev do Banke Slovenije za spominske kovance v znesku 2.378.000 evrov in za tečajne kovance v znesku 57.163.338 evrov.

NPU glede na stanje dolgoročnih terjatev iz poslovanja so predstavljeni v tabeli 13.

Tabela 13: NPU glede na stanje dolgoročnih terjatev iz poslovanja na dan 31. 12. 2015

Proračunski uporabnik	Znesek	Delež	Kumulativa deleža
	v evrih	v odstotkih	v odstotkih
Proračun RS	718.297.701	67,9	67,9
Ministrstvo za infrastrukturo	173.068.765	16,4	84,3
Ministrstvo za finance	143.361.084	13,5	97,8
Ministrstvo za gospodarstvo – kupnine	15.848.077	1,5	99,3
Ministrstvo za okolje in prostor	6.581.174	0,6	99,9
Ostali	1.082.596	0,1	100,0
Skupaj	1.058.239.397	100,0	

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2015.

2.2.1.4.a V glavni knjigi proračuna RS so na dan 31. 12. 2015 vse terjatve, ki se nanašajo na unovčena poroštva, izkazane na podskupini kto 084 – Dolgoročne terjatve za unovčena poroštva. Protiknjizba podkontu 084100 – Dolgoročne terjatve za unovčena poroštva iz stečajev in prisilnih poravnjav je podkonto 920008 – Dolgoročno odloženi prihodki iz naslova stečajev in podobnih postopkov, protiknjizba drugim podkontom podskupine kto 084 pa je podkonto 900200 – Splošni sklad za unovčena poroštva.

V skladu s SRS 5.7 se terjatve glede na zapadlost v plačilo razčlenjujejo na dolgoročne in kratkoročne. Terjatve do dolžnikov iz unovčenih poroštev zapadejo v plačilo takoj po unovčenju poroštva, zaradi česar je njihovo izkazovanje med dolgoročnimi terjatvami napačno, prav tako je napačno evidentiranje na podkontih, ki se nanašajo na splošni sklad ter dolgoročne pasivne časovne razmejitve. Med dolgoročnimi terjatvami za unovčena poroštva in na splošnem skladu za unovčena poroštva se v zbirni bilanci stanja lahko izkazujejo le tiste terjatve za unovčena poroštva, za katere je pristojni minister na podlagi 77. člena ZJF sprejel sklep, s katerim je dolžniku omogočil plačilo v roku, ki je daljši od enega leta po datumu bilance stanja.

Za izkazovanje terjatev za unovčena poroštva je z enotnim kontnim načrtom, ki je sestavni del pravilnika o EKN, predpisano le izkazovanje dolgoročnih terjatev za unovčena poroštva na podskupini kto 084 – Dolgoročne terjatve za unovčena poroštva, medtem ko posebna podskupina kontov za izkazovanje kratkoročnih terjatev za unovčena poroštva ni predpisana.

Priporočilo

Ministrstvu za finance priporočamo, naj s pravilnikom o EKN oziroma z enotnim kontnim načrtom, ki je njegov sestavni del, predpiše podskupino kontov, na kateri se vodijo kratkoročne terjatve za unovčena poroštva.

Terjatve do Factor Banke, d. d. (v nadaljevanju: Factor banka) in do Probanke, d. d. (v nadaljevanju: Probanka) v skupnem znesku 373.208.356 evrov so izkazane v zbirni bilanci stanja na skupini kto 16 – Kratkoročne terjatve iz financiranja ter na skupini kto 29 – Pasivne časovne razmejitive. Izkazane terjatve do Factor banke in Probanke se le v manjšem delu, in sicer v znesku 4.202.011 evrov, nanašajo na terjatve za obračunane obresti od unovčenega poroštva in danega posojila, ki se ob upoštevanju 19. člena in 30. člena pravilnika o EKN izkazujejo na skupini kto 16 – Kratkoročne terjatve iz financiranja in skupini kto 28 – Neplačani prihodki. V pretežnem delu, in sicer v znesku 225.905.684 evrov, se izkazane terjatve do Factor banke in Probanke nanašajo na terjatve za unovčeno poroštvo, ki zapadejo v roku enega leta po datumu bilance stanja, zato bi morale biti na podlagi SRS 5.7 ob upoštevanju 20. člena in 30. člena pravilnika o EKN izkazane na skupini kto 17 – Druge kratkoročne terjatve in skupini kto 28 – Neplačani prihodki. Znesek 143.100.661 evrov pa se nanaša na dano posojilo, ki zapade v roku enega leta po datumu bilance stanja, zato bi moral biti na podlagi SRS 3.12 ob upoštevanju 18. člena pravilnika o EKN izkazan na skupini kto 15 – Kratkoročne finančne naložbe⁴⁷ in skupini kto 90 – Splošni sklad.

Zaradi napačnega izkazovanja so v zbirni bilanci previsoko izkazane terjatve do Factor banke in Probanke na skupini kto 16 – Kratkoročne terjatve iz financiranja v znesku 369.006.345 evrov, stanje na skupini kto 29 – Pasivne časovne razmejitive je previsoko izkazano v znesku 373.208.356 evrov. Prenizko so izkazane kratkoročne finančne naložbe na skupini kto 15 v znesku 143.100.661 evrov, druge kratkoročne terjatve na skupini kto 17 v znesku 225.905.684 evrov, stanje na skupini kto 90 – Splošni sklad v znesku 143.100.661 evrov ter stanje na skupini kto 28 – Neplačani prihodki v znesku 230.107.695 evrov.

Priporočilo

Ministrstvu za finance priporočamo, naj celovito prouči sedanjo razvrstitev terjatev na kratkoročne in dolgoročne in po potrebi ustrezno dopolni predpise s področja računovodenja z ustreznimi računovodskimi usmeritvami ter zagotovi dosledno evidentiranje kratkoročnih in dolgoročnih terjatev v skladu s temi usmeritvami.

2.2.1.4.b Države naslednice nekdanje Socialistične federativne Republike Jugoslavije so sklenile Sporazum o vprašanih nasledstva, ki je bil v letu 2002 ratificiran z Zakonom o ratifikaciji Sporazuma o vprašanih nasledstva⁴⁸. Skladno s 7. členom Sporazuma o vprašanih nasledstva ta sporazum skupaj z vsemi kasnejšimi sporazumi, ki so potrebni za uresničevanje njegovih prilog, dokončno ureja medsebojne pravice in obveznosti držav naslednic glede vprašanj nasledstva.

⁴⁷ Upoštevali smo, da dano posojilo znaša 38,78 odstotka zneska terjatev, izkazanih do Factor banke in Probanke na dan 31. 12. 2015 na kto 084000 – Dolgoročne terjatve za unovčena poroštva, 38,78 odstotka = 166.080.000 evrov (znesek, ki sta ga banki črpali v obdobju po odstopu Banke Slovenije od posojilnih pogodb) / 428.215.811 evrov (znesek, ki ga je Ministrstvo za finance v letu 2014 nakazalo na račun Banke Slovenije na podlagi poziva za izpolnitev poroštvenih obveznosti).

⁴⁸ Uradni list RS, št. 71/02.

Z ZSNVPN in aktom o ustanovitvi sklada za nasledstvo je med drugim določeno, da se sklad za nasledstvo ustanovi z namenom izvajanja Sporazuma o vprašanih nasledstva in s tem v zvezi za uveljavljanje pravic in poravnavanje obveznosti Republike Slovenije v postopku delitve premoženja, pravic in obveznosti nekdanje Socialistične federativne Republike Jugoslavije ter opravljanje drugih nalog, povezanih z vprašanji nasledstva nekdanje Socialistične federativne Republike Jugoslavije.

V poslovnih knjigah Republike Slovenije niso izkazani poslovni dogodki, ki nastajajo na podlagi Sporazuma o vprašanih nasledstva⁴⁹, temveč so izkazane le dolgoročne terjatve iz poslovanja do sklada za nasledstvo⁵⁰ na skupini kto 08 – Dolgoročne terjatve iz poslovanja ter dolgoročno odloženi prihodki⁵¹, ki so izkazani na skupini kto 92 – Dolgoročne pasivne časovne razmejitev. Na dan 31. 12. 2015 so dolgoročne terjatve iz poslovanja do sklada za nasledstvo ter dolgoročno odloženi prihodki izkazani v glavni knjigi proračuna RS v znesku 102.939.504 evre in v glavni knjigi Ministrstva za finance v znesku 8.843.911 evrov. Navedena zneska predstavljata zneska, ki ju sklad za nasledstvo izkazuje na dan 31. 12. 2015 kot dolgoročno obveznost do Republike Slovenije in Ministrstva za finance.

Način izkazovanja poslovnih dogodkov, povezanih s Sporazumom o vprašanih nasledstva, v poslovnih knjigah Republike Slovenije ne zagotavlja popolnega evidentiranja vseh poslovnih dogodkov. Skladno z določbo 3. člena ZSNVPN pravice in obveznosti na podlagi Sporazuma o vprašanih nasledstva pripadajo državi, zato bi se morali poslovni dogodki, ki nastajajo pri uveljavljanju pravic in poravnavanju obveznosti Republike Slovenije, izkazovati v poslovnih knjigah Republike Slovenije kot spremembe sredstev in obveznosti do virov sredstev ter kot prejemi in izdatki. Poslovni dogodki v zvezi s Sporazumom o vprašanih nasledstva se v poslovnih knjigah države ne izkazujejo na ta način, zato v zbirni bilanci stanja niso pravilno izkazane posamezne vrste sredstev in obveznosti do virov sredstev, kot je na primer opisano v naslednjem odstavku. V reviziji zbirne bilance stanja nismo mogli ugotoviti pravih zneskov terjatev in obveznosti, nastalih na podlagi Sporazuma o vprašanih nasledstva, ker Ministrstvo za finance ne razpolaga z revidiranimi podatki za ugotovitev pravih zneskov vseh poslovnih dogodkov, ki se nanašajo na Republiko Slovenijo, izkazanimi pri skladu za nasledstvo. Zato ne moremo potrditi vrednosti dolgoročnih terjatev iz poslovanja v skupnem znesku 105.159.557 evrov.

Pri preveritvi terjatve iz poslovanja v znesku 6.623.858 evrov, izkazane v glavni knjigi Ministrstva za finance kot dolgoročna terjatev do sklada za nasledstvo⁵², smo ugotovili, da se navedena terjatev nanaša na terjatev Republike Slovenije do javnega podjetja Jugoimport – SDPR, Beograd, Republika Srbija (v nadaljevanju: podjetje Jugoimport) kot pravnega naslednika Zvezne direkcije za promet izdelkov posebnega namena⁵³, s katerim je Republika Slovenija v letu 2008 sklenila Dogovor o ureditvi medsebojnih odnosov (v nadaljevanju: dogovor), iz katerega je razvidno, da Republiko Sloveniji pripada 7.852.394 ameriških dolarjev (v nadaljevanju: dolarjev) in da se podjetje Jugoimport obvezuje, da bo dolg

⁴⁹ Na primer: prejem denarnih sredstev, ki skladno s Sporazumom o vprašanih nasledstva pripadajo Republiko Sloveniji, zmanjšanje terjatev zaradi prejema denarnih sredstev, prihodki in podobno.

⁵⁰ Na podskupini kto 085 – Druge dolgoročne terjatve iz poslovanja.

⁵¹ Na podskupini kto 920 – Dolgoročno odloženi prihodki.

⁵² Navedeni znesek je izkazan v glavni knjigi Ministrstva za finance na podkontu 085100.

⁵³ V izvorniku: *Savezna direkcija za promet proizvoda sa posebnom namenom.*

v znesku 7.211.394 dolarjev⁵⁴ plačalo v roku sedmih dni po pravnomočnosti dogovora. Navedena terjatev se izterjuje v sodnem postopku v znesku 7.211.394 dolarjev.

Izkazovanje navedene terjatve kot dolgoročne terjatve Republike Slovenije do sklada za nasledstvo je napačno. Republika Slovenija, ki jo zastopa sklad za nasledstvo, na podlagi sklenjenega dogovora terja od podjetja Jugoimport sredstva, katerih plačilo je zapadlo v roku sedmih dni po pravnomočnosti dogovora, zato bi v poslovnih knjigah Republike Slovenije morala biti na dan 31. 12. 2015 evidentirana kratkoročna terjatev Republike Slovenije do podjetja Jugoimport v znesku 6.623.858 evrov in ne dolgoročna terjatev Republike Slovenije do sklada za nasledstvo v tem znesku.

Zaradi izkazovanja terjatev Republike Slovenije do podjetja Jugoimport na napačni skupini kontov oziroma v neskladju z 11., 20., 30. in 66. členom pravilnika o EKN je v zbirni bilanci stanja na skupini kto 08 – Dolgoročne terjatve iz poslovanja ter skupini kto 92 – Dolgoročne pasivne časovne razmejitve izkazano stanje za 6.623.858 evrov previsoko, na skupini kto 17 – Druge kratkoročne terjatve in skupini kto 28 – Neplačani prihodki pa za enak znesek prenizko.

2.2.1.4.c Na podlagi 2. člena in 9. člena Zakona o zavarovanju in financiranju mednarodnih gospodarskih poslov⁵⁵ (v nadaljevanju: ZZFMGP) SID banka izvaja zavarovalne posle ter program izravnave obresti v imenu in za račun Republike Slovenije, zato poslovni dogodki, ki pri tem nastajajo, predstavljajo spremembo sredstev in obveznosti do virov sredstev ter prejemke in izdatke Republike Slovenije. V poslovnih knjigah države bi se zaradi zagotavljanja popolnosti izkazovanja poslovnih dogodkov morale izkazovati posamezne vrste sredstev in obveznosti do virov sredstev ter njihove spremembe, ki nastajajo v povezavi z izvajanjem zavarovalnih poslov ter izvajanjem programa izravnave obresti na podlagi ZZFMGP.

V zbirni bilanci stanja so na skupini kto 08 – Dolgoročne terjatve iz poslovanja izkazane terjatve države do SID banke v znesku 126.173.259 evrov, v prav takem znesku pa je izkazano stanje na skupini kto 92 – Dolgoročno odloženi prihodki. V revidiranem letnem poročilu SID banke in skupine SID banka za leto 2015⁵⁶ so navedeni podatki o poslovanju SID banke v imenu in za račun države. Ob upoštevanju teh podatkov smo ocenili, da bi se v zbirni bilanci stanja morala na ustreznih skupinah kontov izkazovati posamezna sredstva, povezana z izvajanjem zavarovalnih poslov ter z izvajanjem programa izravnave obresti na podlagi ZZFMGP, v skupnem znesku 148.916 tisoč evrov, kot je to razvidno iz revidiranega letnega poročila SID banke (denarna sredstva strank na transakcijskih računih v znesku 2.936 tisoč evrov,

⁵⁴ V dogovoru z dne 24. 4. 2008 je navedeno, da je Republika Slovenija odkupila terjatve, ki so jih imele družbe do Iraka, s posredovanjem podjetja Jugoimport v zneskih, ki so opredeljeni v Prilogi 1 k dogovoru. V tej prilogi je navedeno, da je Republika Slovenija odkupila terjatve v znesku 30.000.000 dolarjev. Na navedeni znesek so obračunane obresti v znesku 48.300.000 dolarjev. Dogovorjeno je bilo, da se na podlagi sporazuma, sklenjenega med Irakom in podjetjem Jugoimport dne 10. 1. 2008, skupna terjatev v znesku 78.300.000 dolarjev plača v višini 10,25 odstotka, kar je 8.025.750 dolarjev. Podjetje Jugoimport se je obvezalo, da bo v roku sedmih dni po pravnomočnosti dogovora poravnalo znesek 8.025.750 dolarjev, zmanjšan za začasno zadržana sredstva v znesku 641.000 dolarjev, ter da bo odštelo provizijo, ki pripada podjetju Jugoimport v višini 2,16 odstotka in je navedena v tej prilogi (173.356,20 dolarja).

⁵⁵ Uradni list RS, št. 2/04, 82/15.

⁵⁶ 3. točka poglavja Ostala razkritja – Poslovanje v imenu in za račun Republike Slovenije. Letno poročilo je dostopno na spletni strani Agencije Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve (v nadaljevanju: AJPES).

terjatve iz finančnih instrumentov v znesku 140.897 tisoč evrov, od tega krediti v znesku 24.347 tisoč evrov, finančna sredstva, razpoložljiva za prodajo, v znesku 100.443 tisoč evrov in drugo v znesku 16.107 tisoč evrov ter naložbe v kapital družb v znesku 5.083 tisoč evrov), pri čemer bi se morale upoštevati še morebitne prilagoditve zneskov zaradi razlik v računovodskih usmeritvah SID banke in Ministrstva za finance. Poslovanje v imenu in za račun Republike Slovenije ni vključeno v računovodske izkaze SID banke⁵⁷, kar pomeni, da SID banka v svojih računovodskih izkazih ne izkazuje dolgoročnih obveznosti do države.

Ker Ministrstvo za finance ne razpolaga s podatki, na podlagi katerih bi bilo mogoče ugotoviti pravilne (na podlagi ustreznih računovodskih usmeritev) zneske vseh poslovnih dogodkov in na njih temelječih sprememb sredstev in obveznosti do njihovih virov, ki se nanašajo na Republiko Slovenijo, izkazani pa so v izvenbilančni evidenci SID banke, ni mogoče potrditi vrednosti dolgoročnih terjatev iz poslovanja v skupnem znesku 126.173.259 evrov.

V revizijskem poročilu *Predlog zaključnega računa proračuna Republike Slovenije za leto 2010* smo zahtevali, da Ministrstvo za finance izdela načrt aktivnosti, s katerimi bo zagotovilo, da bodo poslovni dogodki, ki jih SID banka izvaja na podlagi ZZFMGP, izkazani v poslovnih knjigah proračuna RS, in da bo vzpostavljeno pravilno stanje sredstev ter obveznosti do virov sredstev iz teh poslov na dan 1. 1. 2012. Podobne zahteve so bile tudi v revizijskih poročilih o predlogu zaključnega računa proračuna Republike Slovenije za leti 2012 in 2013. Popravljalne ukrepe Ministrstva za finance smo ocenili kot nezadovoljive⁵⁸.

2.2.1.4.d Del dolgoročnih terjatev iz poslovanja predstavlja terjatev do družbe Podjetje za urejanje hudournikov, d. d. – v stečaju, Ljubljana (v nadaljevanju: družba PUH), izkazana na dan 31. 12. 2015 v računovodskih evidencah Ministrstva za okolje in prostor v skupnem znesku 559.868 evrov, ki naj bi po navedbah ministrstva predstavljala terjatev iz dividend. Pri družbi PUH je bil začetek stečajnega postopka vpisan 23. 3. 2012, rok za prijavo terjatev pa je bil do 26. 6. 2012. Prvi odstavek 296. člena Zakona o finančnem poslovanju, postopkih zaradi insolventnosti in prisilnem prenehanju⁵⁹ (v nadaljevanju: ZFPPIPP) določa, da morajo upniki v stečajnem postopku prijaviti vse svoje terjatve do stečajnega dolžnika, ki so nastale do začetka stečajnega postopka, razen tistih, za katere zakon določa, da se ne prijavijo. Peti odstavek 296. člena ZFPPIPP določa, če upnik zamudi rok za prijavo terjatve iz prvega, drugega, tretjega ali četrtega odstavka tega člena, njegova terjatev v razmerju do stečajnega dolžnika preneha in sodišče zavrne prepozno prijavo terjatve. Revidiranca⁶⁰ nista predložila dokazila o prijavi navedene terjatve v stečajni postopek oziroma drugih dokumentov, na podlagi katerih bi lahko potrdili obstoj terjatve v znesku 559.868 evrov na dan 31. 12. 2015. Tudi predloženi posodobljeni končni seznam preizkušenih terjatev navedene terjatve ne vsebuje. Seznam je med izvajanjem revizije pridobila Služba za pravne zadeve in javna naročila Ministrstva za okolje in prostor od stečajnega upravitelja družbe PUH, ki je v elektronskem sporočilu tudi navedel, da v zadnjem posodobljenem seznamu preizkušenih terjatev ni našel terjatev iz dividend do družbe PUH, ki bi jo priglasila Republika Slovenija v vrednosti 559.868 evrov.

⁵⁷ SID banka je v letnem poročilu navedla, da se poslovanje v imenu in za račun Republike Slovenije evidentira na posebnih postavkah, ki jih je Banka Slovenije določila za vodenje teh poslov.

⁵⁸ Porevizijsko poročilo *Popravljalni ukrepi pri reviziji predloga zaključnega računa proračuna Republike Slovenije za leto 2013*, št. 320-7/2013/285 z dne 29. 12. 2014.

⁵⁹ Uradni list RS, št. 13/14-UPB8 (10/15-popr.).

⁶⁰ Ministrstvo za finance, ki vodi računovodstvo za Ministrstvo za okolje in prostor, ter Ministrstvo za okolje in prostor, v čigar računovodskih evidencah se terjatev izkazuje.

Na podlagi predloženega seznama preizkušenih terjatev in pojasnila stečajnega upravitelja družbe PUH smo presodili, da navedena terjatev v stečajnem postopku ni bila prijavljena in da je v skladu s petim odstavkom 296. člena ZFPPIPP prenehala, zaradi česar ni podlage za izkazovanje terjatve do stečajnega dolžnika v znesku 559.868 evrov. Terjatve predstavljajo finančno premoženje Republike Slovenije, zato prenehanje terjatve predstavlja zmanjšanje finančnega premoženja države. Zaradi prenehanja terjatve do družbe PUH⁶¹ in s tem neobstoja terjatve je v zbirni bilanci stanja za 559.868 evrov previsoko izkazano stanje na skupini kto 08 – Dolgoročne terjatve iz poslovanja in na skupini kto 92 – Dolgoročne pasivne časovne razmejitve.

Ukrep Ministrstva za okolje in prostor in Ministrstva za finance

V letu 2016 je bila terjatev na podlagi sklepa Ministrstva za okolje in prostor izknjižena iz poslovnih knjig.

Povzetek ugotovitev

Na podlagi napak, razkritih v točki 2.2.1.4 tega poročila, so dolgoročne terjatve iz poslovanja previsoko izkazane za 7.183.726 evrov. Poleg tega pa ni mogoče potrditi stanja dolgoročnih terjatev iz poslovanja v znesku 231.332.816 evrov (od skupaj 657.784.225 evrov), ki se nanaša na izkazane dolgoročne terjatve iz poslovanja do sklada za nasledstvo in SID banke.

2.2.1.5 Terjatve za sredstva, dana v upravljanje

Terjatve za sredstva, dana v upravljanje, na dan 31. 12. 2015 znašajo 3.415.813.161 evrov oziroma 10,2 odstotka vseh sredstev. Glede na leto 2014 so se terjatve za sredstva, dana v upravljanje, povečale za 3,6 odstotka. Stanje terjatev za sredstva, dana v upravljanje, prikazuje tabela 14.

Tabela 14: Terjatve za sredstva, dana v upravljanje (skupina kto 09)

Vrsta obveznosti	Na dan 31. 12. 2014 v evrih	Na dan 31. 12. 2015 v evrih	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4)=(3)/(2)*100
Terjatve za sredstva, dana v upravljanje posrednim uporabnikom proračuna (podskupina kto 091)	3.296.429.353	3.415.653.161	104
Terjatve za sredstva, dana v upravljanje drugim (podskupina kto 093)	837.846	160.000	19
Skupaj	3.297.267.199	3.415.813.161	104

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2014 in 31. 12. 2015.

NPU, ki na dan 31. 12. 2015 izkazujejo stanje terjatev za sredstva, dana v upravljanje, so predstavljeni v tabeli 15.

⁶¹ Terjatev je prenehala že v letu 2012.

Tabela 15: NPU glede na stanje terjatev za sredstva, dana v upravljanje na dan 31. 12. 2015

Proračunski uporabnik	Znesek	Delež	Kumulativna deleža
	v evrih	v odstotkih	v odstotkih
Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano	1.039.490.101	30,4	30,4
Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport	797.739.719	23,4	53,8
Ministrstvo za zdravje	694.117.820	20,3	74,1
Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti	423.031.627	12,4	86,5
Ministrstvo za kulturo	419.373.958	12,3	98,8
Ostalo	42.059.936	1,2	100,0
Skupaj	3.415.813.161	100,0	

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2015.

2.2.1.5.a Na Ministrstvu za infrastrukturo še vedno izkazuje terjatve za sredstva, dana v upravljanje, do javnega podjetja VOC Celje, d. d., ki opravlja javno gospodarsko službo, in sicer v znesku 160.000 evrov. Izkazovanje terjatev za sredstva, dana v upravljanje, do javnih podjetij in javnih gospodarskih zavodov, ki opravljajo javno gospodarsko službo, ni v skladu s SRS 35, na podlagi katerega bi javna podjetja in javni gospodarski zavodi, ki opravljajo gospodarsko javno službo, lahko imeli evidentirane obveznosti za sredstva v upravljanju najdlje do 31. 12. 2009. NPU se lahko odločijo, da bodo ta sredstva, dana v upravljanje, prenesli v svoje poslovne knjige (kot osnovna sredstva, zaloge in podobno) ali pa preidejo v last javnih podjetij oziroma javnih gospodarskih zavodov kot vplačilo kapitalskega deleža države (dolgoročna finančna naložba).

Sistemske ugotovitve

2.2.1.5.b Terjatve za sredstva, dana v upravljanje, so bile na dan 31. 12. 2015 pri štirih PPU v skupnem znesku 1.162.182.838 evrov usklajene (34 odstotkov vseh terjatev za sredstva, dana v upravljanje), pri 18 PPU v skupnem znesku 526.808.954 evrov pa neusklajene (15,4 odstotka vseh terjatev za sredstva, dana v upravljanje).

Pravilnik o načinu in rokih usklajevanja terjatev in obveznosti po 37. členu Zakona o računovodstvu⁶² 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 iz 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 obrazca Usklajevanje medsebojnih terjatev in obveznosti za sredstva v upravljanju po stanju na dan 31. 12. 2015 niso

⁶² Uradni list RS, št. 108/13.

posredovali pravočasno. Ministrstvo za finance je že v okviru revizije zbirne bilance stanja na dan 31.12. 2014 pojasnilo, da usklajevanje terjatev poteka postopoma in da javni zavodi šele na podlagi večkratnih zahtev posredujejo podatke in ustrezno dokumentacijo za dokončno uskladitev. Večinoma usklajevanje poteka v več fazah, in sicer se posredujejo podatki o obračunani amortizaciji ali morda še podatki o nabavi osnovnega sredstva iz drugih virov, ostali podatki (na primer nabava osnovnih sredstev iz presežka prihodkov nad odhodki iz preteklih let, nabava drobnega inventarja, prodaja osnovnih sredstev in podobno) ter podatki o rezultatu. Končno uskladitev ministrstvo izdelava na podlagi bilanc stanja PPU, ki jih pridobi od AJ PES. Pri morebitnih razhajanjih ministrstvo zahteva obrazložitve oziroma dodatno dokumentacijo.

Zaradi prepozna posredovanja podatkov je stanje terjatev za sredstva, dana v upravljanje, v zbirni bilanci stanja napačno, saj so posodobljeni podatki evidentirani z enoletnim zamikom, kar pomeni, da je postavka terjatve za sredstva, dana v upravljanje, v zbirni bilanci stanja večinoma izkazana po vrednostih, ki so veljale na dan 31. 12. 2014.

2.2.1.5.c Iz zapisnikov o popisu smo ugotovili, da so bile terjatve za sredstva, dana v upravljanje, na dan 31. 12. 2015 popisane na podlagi knjigovodskih evidenc ministrstev in obrazcev Izpis odprtih postavk (v nadaljevanju: IOP). Če IOP obrazec ni bil vrnjen, je popisna komisija prevzela stanje iz obstoječih knjigovodskih evidenc, kar je v nasprotju 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.

2.2.1.5.d Evidence terjatev za sredstva, dana v upravljanje, predstavljajo le zneske oziroma vrednosti, ki jih pristojna ministrstva prenesajo s sklepom ali pogodbo, in zneske, ki jih ministrstva vsako leto nakazujejo za nakup sredstev PPU (iz investicijskih transferov), ter zmanjšanja in povečanja med letom v zvezi z njimi (obračunana amortizacija, odtujitve, presežki prihodkov nad odhodki). Spremembe se evidentirajo na podlagi pogodb o financiranju, IOP obrazcev in pisnih obrazložitvev PPU, ki s temi sredstvi upravljajo. Evidence se na ministrstvih usklajujejo z IOP obrazci vsaj enkrat letno, vendar pa te ne vsebujejo podatkov o posameznih vrstah osnovnih sredstev, danih v upravljanje.

Zaradi opisanega načina evidentiranja in vodenja evidenc terjatev za sredstva, dana v upravljanje, ni bilo mogoče potrditi, hkrati pa tudi ni mogoče ugotoviti obsega morebitne napake tega stanja. Izvirne knjigovodske listine za spremembe, ki se izvajajo na sredstvih, danih v upravljanje, in ustrezne analitične evidence so namreč pri PPU, ki dobijo sredstva v upravljanje. Obveznosti za sredstva, dana v upravljanje, ti izkazujejo v svojih bilancah stanja. Pravilnost terjatev za sredstva, dana v upravljanje, bi bilo zato mogoče potrditi na podlagi usklajenosti z obveznostmi za sredstva, prejeta v upravljanje, če bi bili ti podatki PPU državnega proračuna revidirani. Ker pa revidiranih podatkov o sredstvih, danih v upravljanje, ministrstva nimajo, obstaja dvom o pravilnosti izkazanih zneskov na teh postavkah. Odvisnost ministrstev od podatkov, ki jim jih pošiljajo upravljavci sredstev, in pomanjkljivost teh podatkov kažeta tudi na to, da nadzor ministrstev nad PPU, ki imajo sredstva v upravljanju, ni ustrezen.

To smo med drugim ugotovili tudi v revizijskem poročilu *Učinkovitost ureditve financiranja in delovanja javnih agencij in javnih skladov*⁶³, kjer smo ocenili, da ureditev financiranja javnih agencij in javnih skladov v

⁶³ Št. 3264-3/2013/178 z dne 18. 5. 2015.

letih 2012 in 2013 v pretežnem delu ni zagotavljala učinkovitega sistema financiranja in delovanja. Ob ustanovitvi naj bi ustanovitelj javnim agencijam in javnim skladom zagotovil ustrezne prostore, opremo in sredstva za začetek dela. Prostori bi morali ostati v lasti Republike Slovenije, javne agencije in javni skladi pa jih prejmejo v upravljanje ali uporabo. V večini primerov razmerja med Republiko Slovenijo in upravljavci niso bila opredeljena v pogodbah, programih ali drugih dokumentih, s katerimi bi bile opredeljene medsebojne pravice in obveznosti. V nekaj primerih smo ugotovili, da so javne agencije in javni skladi kupovali prostore v svojem imenu in za svoj račun, pri tem pa iz predpisov ni mogoče nedvoumno ugotoviti, ali je to dovoljeno ali ne. Neurejenost področja se odraža tudi v izkazovanju teh nepremičnin v zemljiški knjigi ter v poslovnih knjigah javnih agencij in javnih skladov med lastnimi sredstvi ali sredstvi, prejetimi v upravljanje. V skladu s tem je neurejeno tudi izkazovanje teh sredstev v poslovnih knjigah države.

Povzetek ugotovitev

Zaradi opisanih negotovosti in slabosti, ki izhajajo iz vsebine analitičnih evidenc in sistema nadzora, predstavljenih v točki 2.2.1.5 tega poročila, ni bilo mogoče pridobiti ustreznih in zadostnih dokazov o pravilnem stanju terjatev za sredstva, dana v upravljanje, izkazanem v zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2015.

Zaradi enakih razlogov nismo mogli potrditi izkazanega stanja terjatev za sredstva, dana v upravljanje, že v zbirni bilanci stanja državnega proračuna na dan 31. 12. 2014. Zato smo v zahtevi za predložitev odzivnega poročila 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 rok za dokončanje aktivnosti v letu 2016. V okviru revizije zbirne bilance stanja na dan 31. 12. 2016 bomo preverili izvedbo aktivnosti.

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 50.713 evrov in so za 13,4 odstotka višja kot leto poprej, ko so znašala 44.713 evrov.

Tabela 16: NPU glede na stanje denarnih sredstev in takoj unovčljivih vrednostnic na dan 31. 12. 2015

Proračunski uporabnik	Znesek	Delež	Kumulativa deleža
	v evrih	v odstotkih	v odstotkih
Uprava Republike Slovenije za izvrševanje kazenskih sankcij	35.192	69,4	69,4
Policija	6.092	12,0	81,4
Ministrstvo za notranje zadeve	5.000	9,9	91,3
Finančna uprava*	3.492	6,9	98,2
Ostali	937	1,8	100,0
Skupaj	50.713	100,0	

Opomba: * Finančna uprava Republike Slovenije (v nadaljevanju: Finančna uprava).

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2015.

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. 2015, znaša 990.633.762 evrov in predstavlja 3 odstotke vseh sredstev. Podrobnejša razčlenitev je v tabeli 17.

Tabela 17: Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah (skupina kto 11)

Proračunski uporabnik/vrsta računa	Na dan 31. 12. 2014 v evrih	Na dan 31. 12. 2015 v evrih	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4)=(3)/(2)*100
Podračun Republika Slovenija – Proračun	392.093.099	571.323.573	146
Podračun Republika Slovenija – Proračun, sodni depoziti	2.153.736	2.364.915	110
RS – Proračun, posebni računi pri Banki Slovenije	16.302	854	5
RS – Proračun, Sredstva iz naslova urejanja vprašanj nasledstva nekdanje Socialistične federativne Republike Jugoslavije	1.728.357	1.930.451	112
RS – Proračun, Osimski račun	46.033.659	53.006.060	115
Posebni namenski transakcijski računi – sredstva Evropske unije za izvajanje skupnih evropskih politik	224.016.160	208.162.351	93
Drugi namenski računi (donacije, vključno PHARE, ISPA, SAPARD, začasno odvzeta sredstva po Zakonu o odvzemu premoženja nezakonitega izvora ⁶⁴ , sredstva za potne stroške Sveta Evropske unije)	2.654.923	4.098.179	154
<i>I. Skupaj računi proračuna</i>	<i>668.696.236</i>	<i>840.886.383</i>	<i>126</i>
Rezervni sklad Republike Slovenije (Stalna proračunska rezerva)	7.133.804	7.891.545	111
Ministrstvo za zdravje – investicijska vlaganja	3.797.715	14.899.284	392
Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo – kupninski račun	157.283	0	0
Ministrstvo za izobraževanje, znanost, kulturo in šport – proračunski sklad	11.025.660	10.255.100	93
Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti – proračunski sklad	14.542.437	4.185.347	29
Ministrstvo za okolje in prostor – Vodni sklad	0	12.021.353	/
Ministrstvo za okolje in prostor – Sklad za podnebne spremembe	0	19.825.464	/
<i>II. Skupaj proračunski skladi in kupninski račun</i>	<i>36.656.899</i>	<i>69.078.093</i>	<i>188</i>
Sredstva na računih Finančne uprave (zasežena sredstva, varščine)	5.526.497	8.468.117	153

⁶⁴ Uradni list RS, št. 91/11, 25/14.

Proračunski uporabnik/vrsta računa	Na dan 31. 12. 2014 v evrih	Na dan 31. 12. 2015 v evrih	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4)=(3)/(2)*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 pravosodje – stanovanjska komisija in podobno) in sredstva na računih nevladnih proračunskih uporabnikov	9.104.082	9.015.463	99
Sredstva na računih pravosodnih uporabnikov proračuna (redni računi, sodni depoziti, varščine, zasežena sredstva)	61.757.837	63.185.706	102
<i>III. Skupaj drugi računi</i>	<i>76.388.416</i>	<i>80.669.286</i>	<i>106</i>
I + II + III Skupaj	781.741.551	990.633.762	127

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2014 in 31. 12. 2015 in obrazložitev podatkov iz bilance stanja za leti 2014 in 2015.

Sredstva na računih so se v primerjavi z letom 2014 znatno povečala, kar je predvsem posledica zadolžitve in oteženega plasiranja denarnih sredstev v domače in tuje banke.

2.2.1.7.a Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo bi moralo v skladu s 14. členom pravilnika o EKN⁶⁵ stanje sredstev na podračunu holdinškega in garancijskega sklada, ki še niso bila porabljena za izvedbo instrumentov finančnega inženiringa, v znesku 206.021.857 evrov evidentirati kot stanje sredstev na analitičnih kontih skupine kto 11 – Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah. V zbirni bilanci stanja je za navedeni znesek dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah prenizko izkazano, hkrati je previsoko izkazano stanje na skupini kto 07 – Dolgoročno dana posojila in depoziti (povezava s točko 2.2.1.3.a tega poročila).

2.2.1.8 Kratkoročne terjatve do kupcev

Kratkoročne terjatve do kupcev, izkazane v zbirni bilanci stanja, znašajo 74.352.116 evrov in predstavljajo 0,2 odstotka vseh sredstev. Med kratkoročnimi terjatvami do kupcev je izkazan tudi tisti del dolgoročnih terjatev iz poslovanja, ki zapade v plačilo v letu 2016, in sicer v znesku 202.030 evrov. Podrobnejša razčlenitev je v tabeli 18.

⁶⁵ Ob upoštevanju Navodila računovodske obravnave poslov za tuj račun, ki ga je izdalo Ministrstvo za finance, [URL:http://www.mf.gov.si/fileadmin/mf.gov.si/pageuploads/Javno_ra%C4%8Dunovodstvo/Gradiva/Gradiva_10_1_2012/Navodilo_racunovodske_obravnave_poslov_za_tuj_racun.pdf], maj 2016.

Tabela 18: Kratkoročne terjatve do kupcev (skupina kto 12)

Vrsta terjatve	Na dan 31. 12. 2014 v evrih	Na dan 31. 12. 2015 v evrih	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4)=(3)/(2)*100
Kratkoročne terjatve do kupcev v državi (podskupina kto 120)	33.264.243	73.720.460	222
Kratkoročne terjatve do kupcev v tujini (podskupina kto 121)	371.118	429.626	116
<i>Skupaj</i>	<i>33.635.361</i>	<i>74.150.086</i>	<i>220</i>
Prenos kratkoročnega dela dolgoročnih terjatev na kratkoročne	67.347.561	202.030	0
V zbirni bilanci stanja	100.982.922	74.352.116	74

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2015.

Kratkoročne terjatve do domačih kupcev so se v primerjavi z letom poprej povečale za 121,6 odstotka v največji meri zaradi zahtevkov za vračila sredstev, ki so bila v preteklih letih izplačana upravičencem za programe (operacije), financirane z evropskimi sredstvi in iz državnega proračuna, ker upravičenci teh sredstev niso porabili namensko.

Terjatve do tujih kupcev na dan zbirne bilance stanja znašajo 429.626 evrov. Od tega Generalštab Slovenske vojske izkazuje za 320.317 evrov terjatev do tujih kupcev, ki izhajajo predvsem iz usposabljanj in povrnitev stroškov vaj tuje vojske.

NPU glede na stanje kratkoročnih terjatev do kupcev so predstavljeni v tabeli 19.

Tabela 19: NPU glede na stanje kratkoročnih terjatev do kupcev na dan 31. 12. 2015

Proračunski uporabnik	Znesek v evrih	Delež v odstotkih	Kumulativa deleža v odstotkih
Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo	46.334.071	62,3	62,3
Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti	19.303.795	26,0	88,3
Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport	2.415.918	3,2	91,5
Ministrstvo za obrambo	1.544.460	2,1	93,6
Ministrstvo za javno upravo	799.410	1,1	94,7
Ostalo	3.954.462	5,3	100,0
Skupaj	74.352.116	100,0	

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2015.

2.2.1.8.a Kratkoročne terjatve do kupcev, ki so nastale v letu 2015, so bile v nekaterih primerih napačno evidentirane v poslovne knjige v letu 2016. Zato so bile v zbirni bilanci stanja terjatve do kupcev pre nizko izkazane za 605.679 evrov⁶⁶. 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, to pa je bilo v teh primerih v letu 2015. V prav takem znesku so pre nizko izkazani neplačani prihodki (skupina kto 28).

Pojasnilo Ministrstva za finance

Ministrstvo za finance je pri evidentiranju terjatev za proračunske uporabnike, za katere vodi poslovne knjige, v poslovno leto 2015 upoštevalo knjigovodsko dokumentacijo, ki je bila posredovana na Direktorat za javno računovodstvo najkasneje do 20. 1. 2016, in sicer skladno z Navodilom – dokumentacija, potrebna za popis in uskladitev stanja sredstev in obveznosti do virov sredstev na dan 31. 12. 2015, št. 450-295/2015/1 z dne 26. 11. 2015 (v nadaljevanju: navodilo za popis). Knjigovodske listine, posredovane po 20. 1. 2016, so bile evidentirane na dan 2. 1. 2016, ker jih zaradi prepoznega posredovanja ni bilo mogoče vključiti v popis sredstev in obveznosti do virov sredstev za leto 2015 in zato niso vključene v zbirni bilanci stanja.

2.2.1.8.b Ministrstvo za notranje zadeve je na podlagi izvedenega popisa sredstev in obveznosti do virov sredstev na dan 31. 12. 2015 in sklepov o odpisu terjatev⁶⁷ odpisalo za 10.190 evrov terjatev. Odpis je bil evidentiran v poslovnih knjigah za leto 2016 namesto za leto 2015, kar pomeni, da so na dan 31. 12. 2015 terjatve do kupcev v tem znesku previsoko izkazane. Knjižno stanje tako ni usklajeno z dejanskim stanjem, ugotovljenim s popisom, kot je to določeno v 36. členu ZR. Zaradi tega so kratkoročne terjatve do kupcev na dan 31. 12. 2015 za 10.190 evrov previsoko izkazane. V prav takem znesku so previsoko izkazani neplačani prihodki (skupina kto 28).

Pojasnilo Ministrstva za notranje zadeve

Ministrstvo je odpisalo terjatve v letu 2016, ker je računovodska služba prejela podpisane sklepe o odpisu šele po oddaji zaključnega računa.

2.2.1.8.c Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo napačno izkazuje kratkoročne terjatve do kupcev na dan 31. 12. 2015 pri sedmih družbah⁶⁸. V zbirni bilanci stanja so bile terjatve do kupcev in neplačani prihodki (skupina kto 28) previsoko izkazani za 16.320.012 evrov, ker ob unovčenju bančnih garancij treh družb Seaway Yachts – v stečaju, RCE – v stečaju in RC SIMIT niso bile zmanjšane terjatve do teh družb⁶⁹ v znesku 16.307.859 evrov in zaradi preveč evidentirane terjatve pri družbi Seaway Yachts – v stečaju v znesku 12.153 evrov. Poleg tega so terjatve do kupcev in neplačani prihodki pre nizko

⁶⁶ Pri tistih NPU, za katere vodi računovodstvo Direktorat za javno računovodstvo, v znesku 229.226 evrov, Ministrstvu za obrambo v znesku 364.589 evrov in Ministrstvu za notranje zadeve v znesku 11.864 evrov.

⁶⁷ Z dne 17. 2. in 18. 2. 2016.

⁶⁸ Seaway Yachts, d. o. o. – v stečaju, Puconci (v nadaljevanju: Seaway Yachts – v stečaju), RC IKT, d. o. o., Kranj (v nadaljevanju: RC IKT), Golf Projekti, d. d., Ljubljana (v nadaljevanju: Golf Projekti), Rezidenca Čeligo gostinstvo in turizem, d. o. o. – v stečaju, Portorož (v nadaljevanju: Rezidenca Čeligo – v stečaju), RC SIMIT, d. o. o., Kidričevo (v nadaljevanju: RC SIMIT), RC MASPOS, d. o. o., Gornja Radgona (v nadaljevanju: RC MASPOS), RCE, d. o. o. – v stečaju, Velenje (v nadaljevanju: RCE – v stečaju).

⁶⁹ Do unovčenja bančnih garancij je prišlo, ker družbe niso predložile ustreznih oziroma zadostnih dokazil o porabi sredstev, ki so jih prejele od Evropskega sklada za regionalni razvoj in iz državnega proračuna.

izkazani pri sedmih družbah⁷⁰ za natečene obresti do datuma zbirne bilance stanja za 2.841.593 evrov. V skladu z določbo tretjega odstavka 9. člena pravilnika o razčlenjevanju se obračunane obresti lahko izkazujejo kot samostojna terjatev ali pa povečajo znesek kratkoročne terjatve. Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo obresti ni evidentiralo na nobenega od navedenih načinov, zato so terjatve in neplačani prihodki pre nizko izkazani.

Ukrep Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo

Ministrstvo je na 2. 1. 2016 evidentiralo zmanjšanje terjatev do kupcev in neplačanih prihodkov pri družbah Seaway Yachts – v stečajju, RCE – v stečajju in RC SIMIT ter povečanje za natečene obresti pri vseh sedmih družbah.

Priporočilo

Ministrstvu za finance priporočamo, naj za evidentiranje sredstev, danih za programe (operacije), financirane z evropskimi sredstvi in iz proračuna, ki predstavljajo vračilo zaradi ugotovljenih nepravilnosti pri njihovi porabi, ter za prenakazilo sredstev na podračun Evropskega sklada za regionalni razvoj pripravi enotno shemo knjiženja in jo vključi v Temeljne modele knjiženja.

2.2.1.8.d Od vseh izkazanih terjatev do kupcev na dan 31. 12. 2015 jih je bilo za 71.364.943 evrov oziroma 96 odstotkov že zapadlih. Od vseh terjatev je 8.358.996 evrov takšnih terjatev, ki niso imele določenega datuma zapadlosti⁷¹. Največ zapadlih in neplačanih terjatev v znesku 24.377.166 evrov je bilo takšnih, ki so bile zapadle od pol leta do enega leta, in 23.684.086 evrov terjatev zapadlih več kot eno leto.

Priporočilo

Ministrstvu za finance – Direktoratu za javno računovodstvo priporočamo, naj pri evidentiranju terjatev do kupcev zagotovi redno vpisovanje datumov valut in pri terjatvah, ki so evidentirane pod istim dokumentom, zagotovi povezavo plačila s tisto terjatvijo, ki jo plačilo dejansko zapira, tako bo mogoč natančen in popoln izpis terjatev po zapadlosti.

Povzetek ugotovitev

Zaradi vseh napak, opisanih v točki 2.2.1.8 tega poročila, so kratkoročne terjatve do kupcev za najmanj 12.882.930 evrov previsoko izkazane.

2.2.1.9 Dani predujmi in varščine

Dani predujmi in varščine, izkazani v zbirni bilanci stanja, znašajo 4.362.055 evrov in predstavljajo 0,01 odstotka vseh sredstev. Podrobnejša razčlenitev je v tabeli 20.

⁷⁰ Seaway Yachts – v stečajju, RC IKT, Golf Projekti, RC MASPOS, Rezidenca Čeligo – v stečajju, RC SIMIT, RCE – v stečajju.

⁷¹ Pri teh smo kot datum zapadlosti upoštevali 30 dni po datumu dokumenta.

Tabela 20: Dani predujmi in varščine (skupina kto 13)

Vrsta terjatve	Na dan 31. 12. 2014 v evrih	Na dan 31. 12. 2015 v evrih	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4) = (3)/(2)*100
Kratkoročno dani predujmi (podskupina kto 130)	45.348.921	4.355.638	9,6
Kratkoročno dane varščine (podskupina kto 131)	71.305.571	6.417	0,0
Skupaj	116.654.492	4.362.055	3,7

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2015.

Dani predujmi in varščine so se v primerjavi z letom poprej zmanjšali za 96,3 odstotka. Na zmanjšanje kratkoročno danih predujmov in varščin v primerjavi z letom poprej so vplivala manjša obvezna vplačila varščin za zavarovanje valutnega tveganja iz naslova izvedenega zadolževanja z obveznicami, izdanimi v dolarjih, in zapiranje danih predujmov za programe (operacije), sofinancirane z evropskimi sredstvi.

NPU glede na stanje danih predujmov in varščin so predstavljeni v tabeli 21.

Tabela 21: NPU glede na stanje danih predujmov in varščin na dan 31. 12. 2015

Proračunski uporabnik	Znesek v evrih	Delež v odstotkih	Kumulativna deleža v odstotkih
Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo	2.487.018	57,0	57,0
Direkcija Republike Slovenije za infrastrukturo	1.536.065	35,2	92,2
Ministrstvo za notranje zadeve	126.380	2,9	95,1
Ministrstvo za zdravje	82.171	1,9	97,0
Ostalo	130.421	3,0	100,0
Skupaj	4.362.055	100,0	

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2015.

2.2.1.9.a Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo izkazuje na dan 31. 12. 2015 kratkoročno dane predujme do družbe RC MASPOS v znesku 902.016 evrov za sredstva, ki so bila družbi izplačana v obliki predujma 30. 9. 2011 za sofinanciranje operacije Razvojni center za modularne in adaptivne signalno procesne oddajniške sisteme. Predujem družbi RC MASPOS je tako evidentiran na terjatvah za kratkoročno dane predujme (kto 1300) s protiknjižbo na pasivnih časovnih razmejivah (kto 2940). Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo je 3. 12. 2015 od družbe RC MASPOS zahtevalo vračilo teh sredstev⁷² in na tej podlagi evidentiralo kratkoročne terjatve do kupcev (kto 1200) ter neplačane

⁷² Ker družba RC MASPOS ni predložila ustreznih dokazil o porabi teh sredstev, ki so ji bila v letu 2011 izplačana v obliki predujma.

prihodke (kto 2810) v znesku 902.016 evrov, vendar ni za ta znesek zmanjšalo terjatev za dane predujme (kto 1300) in pasivnih časovnih razmejitev (kto 2940). Zato so na skupini kto 13 dani predujmi in pasivne časovne razmejitve do družbe RC MASPOS na dan 31. 12. 2015 v znesku 902.016 evrov previsoko izkazani.

Ukrep Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo

Ministrstvo je na 2. 1. 2016 zaprlo dani predujem in pasivne časovne razmejitve.

2.2.1.10 Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta

Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta, izkazane v zbirni bilanci stanja, znašajo 4.393.669.336 evrov in predstavljajo 13,1 odstotka vseh sredstev. Podrobnejša razčlenitev je v tabeli 22.

Tabela 22: Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta (skupina kto 14)

Vrsta terjatve	Na dan 31. 12. 2014 v evrih	Na dan 31. 12. 2015 v evrih	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4)=(3)/(2)*100
Kratkoročne terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna države (podskupina kto 140)	3.613.666.701	4.362.305.148	121
Kratkoročne terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna občine (podskupina kto 141)	8.706.728	9.151.276	105
Kratkoročne terjatve do posrednih uporabnikov proračuna države (podskupina kto 142)	21.578.937	21.903.712	102
Kratkoročne terjatve do posrednih uporabnikov proračuna občine (podskupina kto 143)	238.061	185.828	78
Kratkoročne terjatve do ZZS* in ZPIZ** (podskupina kto 144)	130.445	123.372	95
<i>Skupaj</i>	<i>3.644.320.872</i>	<i>4.393.669.336</i>	<i>121</i>
Napaka pri poročanju na AJ PES	(54.316)	/	/
V zbirni bilanci stanja	3.644.266.556	4.393.669.336	121

Opombi: * Zavod za zdravstveno zavarovanje Slovenije (v nadaljevanju: ZZS);

** Zavoda za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije (v nadaljevanju: ZPIZ).

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2015.

Kratkoročne terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna države so se v primerjavi z letom poprej povečale za 20,7 odstotka, kar je v največji meri posledica povečanja danih vlog prostih denarnih sredstev na zakladniški podračun.

Med kratkoročnimi terjatvami do uporabnikov enotnega kontnega načrta največji delež dosegajo kratkoročne terjatve do NPU, ki so po vsebini dane vloge prostih denarnih sredstev NPU v sistem EZRD,

v znesku 4.350.000.000 evrov in predstavljajo 99 odstotkov vseh izkazanih terjatev na skupini kto 14. Dejansko gre za sredstva, ki jih ima država v sistemu EZRD, ta pa pri Banki Slovenije oziroma v obliki depozitov pri poslovnih bankah.

NPU glede na stanje kratkoročnih terjatev do uporabnikov enotnega kontnega načrta so predstavljeni v tabeli 23.

Tabela 23: NPU glede na stanje kratkoročnih terjatev do uporabnikov enotnega kontnega načrta na dan 31. 12. 2015

Proračunski uporabnik	Znesek	Delež	Kumulativa deleža
	v evrih	v odstotkih	v odstotkih
Proračun RS	4.356.765.064	99,2	99,2
Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport	12.655.134	0,3	99,5
Proračunski sklad pri Ministrstvu za zdravje	10.750.255	0,2	99,7
Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo	6.614.249	0,2	99,9
Služba Vlade Republike Slovenije za razvoj in evropsko kohezijsko politiko	1.868.843	0,0	99,9
Ostalo	5.015.791	0,1	100,0
Skupaj	4.393.669.336	100,0	

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2015.

2.2.1.10.a Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta, ki so nastale v letu 2015, so bile v nekaterih primerih napačno evidentirane v poslovne knjige v letu 2016. Zato so bile v zbirni bilanci terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta za 475.293 evrov⁷³ prenizko izkazane. V istem znesku so bili prenizko izkazani tudi neplačani prihodki (skupina kto 28). 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, to pa je bilo v obravnavanih primerih v letu 2015.

Pojasnilo Ministrstva za finance

Ministrstvo je pri evidentiranju terjatev do uporabnikov enotnega kontnega načrta za proračunske uporabnike, za katere vodi poslovne knjige, v poslovno leto 2015 upoštevalo knjigovodsko dokumentacijo, ki je bila posredovana na Direktorat za javno računovodstvo najkasneje do 20. 1. 2016, in sicer skladno z navodilom za popis. Knjigovodske listine, posredovane po 20. 1. 2016, so bile evidentirane na dan 2. 1. 2016, ker jih zaradi prepoznega posredovanja ni bilo mogoče vključiti v popis sredstev in obveznosti do virov sredstev za leto 2015, in zato niso vključene v zbirni bilanci stanja.

⁷³ Pri tistih NPU, za katere vodi računovodstvo Direktorat za javno računovodstvo, v znesku 37.592 evrov, Ministrstvu za obrambo v znesku 430.008 evrov in Ministrstvu za notranje zadeve v znesku 7.693 evrov.

2.2.1.10.b Ministrstvo za notranje zadeve na podlagi izvedenega popisa sredstev in obveznosti do virov sredstev na dan 31. 12. 2015 in sklepa o odpisu terjatev⁷⁴ ni odpisalo terjatev v znesku 7.693 evrov v letu 2015, kar pomeni, da so za ta znesek terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta in neplačani prihodki (skupina kto 28) previsoko izkazani.

Ukrep Ministrstva za notranje zadeve
Ministrstvo je terjatve odpisalo v poslovnih knjigah za leto 2016.

Povzetek ugotovitev

Zaradi napak, opisanih v točki 2.2.1.10 tega poročila, so kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta za 467.600 evrov prenizko izkazane.

2.2.1.11 Kratkoročne finančne naložbe

Kratkoročne finančne naložbe, izkazane v zbirni bilanci stanja, znašajo 2.446.559 evrov in predstavljajo 0,01 odstotka vseh sredstev. Kratkoročne finančne naložbe so predstavljene v tabeli 24.

Tabela 24: Kratkoročno dana posojila (skupina kto 15)

Vrsta sredstev	Na dan 31. 12. 2014 v evrih	Na dan 31. 12. 2015 v evrih	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4)=(3)/(2)*100
Kratkoročno dana posojila (podskupina kto 151)	577.241	77.241	13
Prenos kratkoročnega dela dolgoročnih posojil na kratkoročna posojila	960.577	2.369.318	247
V zbirni bilanci stanja	1.537.818	2.446.559	159

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2014 in 31. 12. 2015 in obrazložitev podatkov iz zbirne bilance stanja za leti 2014 in 2015.

Vse kratkoročne finančne naložbe so izkazane pri Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo na podračunu kupnin.

2.2.1.11.a Kot je navedeno v točki 2.2.1.4.a tega poročila, so kratkoročno dana posojila za 143.100.661 evrov prenizko izkazana, saj so bile terjatve za dana posojila do Factor banke in do Probanke napačno izkazane kot kratkoročne terjatve iz financiranja.

2.2.1.12 Kratkoročne terjatve iz financiranja

Kratkoročne terjatve iz financiranja, izkazane v zbirni bilanci stanja, znašajo 378.012.321 evrov in predstavljajo 1,1 odstotka vseh sredstev. Podrobnejša razčlenitev je v tabeli 25.

⁷⁴ Z dne 18. 2. 2016.

Tabela 25: Kratkoročne terjatve iz financiranja (skupina kto 16)

Vrsta sredstev	Na dan 31. 12. 2014 v evrih	Na dan 31. 12. 2015 v evrih	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4)=(3)/(2)*100
Kratkoročne terjatve od obresti (podskupina kto 160)	1.923.102	491.862	26
Kratkoročne terjatve od dividend (podskupina kto 161)	100	178	178
Kratkoročne terjatve iz naslova deležev v dobičku (podskupina kto 162)		3.961.082	/
Druge kratkoročne terjatve iz financiranja (podskupina kto 163)	0	1	/
<i>Skupaj</i>	<i>1.923.202</i>	<i>4.453.123</i>	<i>232</i>
Prenos kratkoročnega dela dolgoročnih terjatev iz poslovanja na kratkoročne terjatve iz financiranja	/	373.559.198	/
Skupaj	1.923.202	378.012.321	/

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2014 in 31. 12. 2015.

NPU glede na stanje kratkoročnih terjatev iz financiranja so predstavljeni v tabeli 26.

Tabela 26: NPU glede na stanje kratkoročnih terjatev iz financiranja na dan 31. 12. 2015

Proračunski uporabnik	Znesek	Delež	Kumulativa deleža
	v evrih	v odstotkih	v odstotkih
Proračun RS	4.398.358	98,8	98,8
Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo – kupnine	51.112	1,1	99,9
Ministrstvo za javno upravo	3.280	0,1	100,0
Ostalo	373	0,0	100,0
Skupaj	4.453.123	100,0	

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2015.

2.2.1.12.a Kot je navedeno v točki 2.2.1.4.a tega poročila, so kratkoročne terjatve iz financiranja za 369.006.345 evrov previsoko izkazane, saj so bile terjatve za dana posojila in terjatve za unovčeno poroštvo napačno izkazane kot kratkoročne terjatve iz financiranja.

2.2.1.13 Druge kratkoročne terjatve

Druge kratkoročne terjatve, izkazane v zbirni bilanci stanja, znašajo 1.915.097.368 evrov in predstavljajo 5,7 odstotka vseh sredstev. V primerjavi z letom poprej so se druge kratkoročne terjatve po stanju na dan 31. 12. 2015 povečale za 8,6 odstotka oziroma za 151.901.067 evrov. Podrobnejša razčlenitev je v tabeli 27.

Tabela 27: Pregled drugih kratkoročnih terjatev po posameznih vrstah (skupina kto 17)

Vrsta terjatve	Na dan 31. 12. 2014 v evrih	Na dan 31. 12. 2015 v evrih	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4)=(3)/(2)*100
Kratkoročne terjatve do državnih in drugih institucij (podskupina kto 170)	2.738.464	2.925.395	107
Terjatve za vstopni DDV (podskupina kto 174)	15.141	71.819	474
Ostale kratkoročne terjatve (podskupina kto 175)	11.017.461	10.825.249	98
Terjatve do zavezancev za davčne prihodke (podskupina kto 176)	1.471.620.740	1.587.978.887	108
Terjatve do zavezancev za nedavčne prihodke (podskupina kto 177)	277.677.989	286.596.238	103
<i>Skupaj</i>	<i>1.763.069.795</i>	<i>1.888.397.588</i>	<i>107</i>
Prenos kratkoročnega dela dolgoročnih terjatev na kratkoročne terjatve	126.506	26.699.780	21106
V zbirni bilanci stanja	1.763.196.301	1.915.097.368	109

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2014 in 31. 12. 2015 in obrazložitev podatkov iz zbirne bilance stanja za leti 2014 in 2015.

NPU glede na stanje drugih kratkoročnih terjatev so predstavljeni v tabeli 28.

Tabela 28: NPU glede na stanje drugih kratkoročnih terjatev na dan 31. 12. 2015

Proračunski uporabnik	Znesek	Delež	Kumulativa deleža
	v evrih	v odstotkih	v odstotkih
Proračun RS	1.874.147.306	97,9	97,9
Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano	3.038.660	0,2	98,1
Generalštab Slovenske vojske	2.058.050	0,1	98,2
Policija	877.716	0,1	98,3
Državno pravobranilstvo Republike Slovenije	680.905	0,1	98,4
Finančna uprava	650.055	0,0	98,4
Okrožno sodišče v Mariboru	639.459	0,0	98,4
Ministrstvo za obrambo	594.421	0,0	98,4
Okrožno sodišče v Ljubljani	572.014	0,0	98,4
Ministrstvo za infrastrukturo	571.335	0,0	98,4
Ostali	31.267.447	1,6	100,0
Skupaj	1.915.097.368	100,0	

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2015.

Davčne in nedavčne terjatve, ki v strukturi drugih kratkoročnih terjatev predstavljajo največji delež, v pretežni meri izkazuje proračun RS, ostale kratkoročne terjatve pa v največji meri Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano, predvsem terjatve do prejemnikov subvencij. Ministrstvo za obrambo, Generalštab Slovenske vojske med drugimi kratkoročnimi terjatvami izkazuje predvsem sporne terjatve do zaposlenih in nekdanjih zaposlenih ter terjatve do zaposlenih zaradi preveč izplačanih plač.

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. Zato bi bilo treba uporabnikom podatkov iz zbirne bilance stanja v zaključnem računu podati informacijo o tem, kateri davčni obračuni so v zbirni bilanci stanja upoštevani oziroma kateri niso.

Finančna uprava je davčne obračune, ki so prispeli po 23. 1. 2016 in se nanašajo na leto 2015, evidentirala v leto 2016, zato so terjatve do davčnih zavezancev na dan zbirne bilance stanja prenizko izkazane. Zato proračun RS na podlagi podatkov Finančne uprave na dan 31. 12. 2015 prenizko izkazuje terjatve do davčnih zavezancev najmanj v znesku 252.974.933 evrov. Te terjatve so bile namreč evidentirane v poslovne knjige za leto 2016, čeprav se nanašajo na davčne obračune za leto 2015. Terjatve do davčnih zavezancev, ki so bile evidentirane v davčnem knjigovodstvu v leto 2016 namesto v leto 2015, se nanašajo na terjatve iz predloženih obračunov za DDV v znesku 219.508.361 evrov, akontacije dohodnine v znesku 32.623.425 evrov, prispevke za starševsko varstvo in zaposlovanje v znesku 505.292 evrov in trošarine v znesku 337.855 evrov.

2.2.1.13.b Ministrstvo za finance je izdalo Navodilo nadzornikom za evidentiranje terjatev JFP⁷⁵, terjatve JFP posredovane v davčno izvršbo in odpis terjatev JFP⁷⁶ (v nadaljevanju: navodilo za evidentiranje terjatev JFP). V njem je določilo način vodenja poslovnih knjig nadzornikov JFP pa tudi določilo, da ima nadzornik zaradi kompleksnosti informacijskega sistema lahko bolj razdelano zasnovano knjigovodskega evidentiranja, kot je določena v navodilu za evidentiranje terjatev JFP. Nadzorniki naj bi evidentirali terjatve na skupini kto 17, kratkoročne obveznosti do zavezancev pa na skupini kto 23. Finančna uprava mora o terjatvah in obveznostih JFP poročati računovodski službi javnofinančne blagajne štirikrat letno. Finančna uprava knjiži na konto terjatev do davčnih zavezancev na debetno stran poleg terjatev tudi vračila davčnim zavezancem ter odpise preplačil; na kreditno stran pa poleg plačil še delni storno terjatev do zavezancev, odpis glavnice in obresti in preplačila ter obveznosti do zavezancev. To je v nasprotju z navodilom za evidentiranje terjatev JFP, kjer je določeno, da nadzornik vodi evidenco terjatev in obveznosti JFP⁷⁷. Tako podatki v poročilu o terjatvah in obveznostih za zmanjšanje terjatev ne predstavljajo le plačil, podatki o povečanju terjatev pa so nižji za znesek poravnanih obveznosti za davke, razen za dohodnino in DDV ter nerazporejena plačila. V podatkih za istega zavezanca obstajata terjatev in obveznost za isti davek, ker Finančna uprava terjatve ni zaprla s plačilom v obdobju, v katerem je bilo plačilo izvedeno. Finančna uprava namreč za leto 2015 evidentira popravke terjatev, ki so sporočeni januarja 2016, nanašajo pa se na leto 2015, pokrivanje terjatve s plačilom pa evidentira za leto 2016, čeprav je bilo plačilo izvedeno v letu 2015. Pri izračunu stanja odprtih terjatev, ki ga Finančna uprava posreduje za knjiženje v proračun RS, na posameznem kontu zneske terjatev in obveznosti pobota, tudi če pripadajo različnim davčnim zavezancem. Na podlagi podatkov, ki jih je posredovala Finančna uprava, ocenjujemo, da so terjatve do davčnih zavezancev in tudi neplačani prihodki (skupina kto 28) v zbirni bilanci stanja podcenjeni za 5.974.078 evrov. Za enak znesek so podcenjene tudi druge kratkoročne obveznosti (skupina kto 23) in neplačani odhodki (skupina kto 18).

Pojasnilo Finančne uprave

Finančna uprava bo v skladu s posredovanim načrtom aktivnosti, ki je bil izdelan na podlagi zahteve za odzivno poročilo v revizijskem poročilu Zbirna bilanca stanja proračuna Republike Slovenije na dan 31. 12. 2014, zagotovila popolno izkazovanje terjatev in obveznosti do davčnih zavezancev s 1. 1. 2017.

Povzetek ugotovitev

Skupaj je na dan 31. 12. 2015 stanje drugih kratkoročnih terjatev za najmanj 507.421.127 evrov prenizko izkazano. Poleg napak, opisanih v točki 2.2.1.13 tega poročila, na ta znesek podcenitve vplivajo tudi napake, ki so opisane v točkah 2.2.1.3.a, 2.2.1.4.a in 2.2.1.4.b tega poročila, predvsem zaradi napačnega evidentiranja poslovanja s podjetniškim skladom, skladom za nasledstvo in kratkoročnega dela terjatev za unovčena poročila.

2.2.1.14 Neplačani odhodki

Neplačani odhodki, izkazani v zbirni bilanci stanja, znašajo 1.449.145.539 evrov in predstavljajo 4,3 odstotka sredstev. Podrobnejša razčlenitev je v tabeli 29.

⁷⁵ JFP – javnofinančni prihodki (v nadaljevanju: JFP).

⁷⁶ [URL: http://www.mf.gov.si/fileadmin/mf.gov.si/pageuploads/Javno_ra%C4%8Dunovodstvo/Gradiva/20140115_Navodilo_JFP.pdf], maj 2016.

⁷⁷ Določeni so modeli knjižb za poslovne dogodke, kot jih mora evidentirati nadzornik.

Tabela 29: Neplačani odhodki (skupina kto 18)

Vrsta sredstev	Na dan 31. 12. 2014 v evrih	Na dan 31. 12. 2015 v evrih	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4)=(3)/(2)*100
Neplačani tekoči odhodki (podskupina kto 180)	1.155.657.306	1.177.244.364	102
Neplačani tekoči transferi (podskupina kto 181)	268.924.971	256.093.088	95
Neplačani investicijski odhodki (podskupina kto 182)	20.378.310	12.510.759	61
Neplačani investicijski transferi (podskupina kto 183)	32.146.688	2.921.869	9
Neplačani izdatki (podskupina kto 189)	52.744	376.213	713
<i>Skupaj</i>	<i>1.477.160.019</i>	<i>1.449.146.293</i>	<i>98</i>
Razlika zaradi nepravilno oddanih podatkov na AJPES	(238)	(754)	
V zbirni bilanci stanja	1.477.159.781	1.449.145.539	98

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2014 in 31. 12. 2015 in obrazložitev podatkov iz bilance stanja za leti 2014 in 2015.

Iz obrazložitev zbirne bilance stanja na skupini kto 18 (neplačani odhodki) izhaja, da je razlika med podatki, poslanimi na AJPES, in podatki v zbirni bilanci stanja 576 evrov. Iz podatkov bruto bilance pa izhaja, da je razlika 754 evrov. Razlika med obema zneskoma je 178 evrov.

Pojasnilo Ministrstva za finance

Prišlo je do napake, da se je po nalogu št. 16200687 dne 23. 2. 2016 poknjižila obveznost v znesku 178,20 evra, in sicer v dveh zneskih 109,80 evra in 68,40 evra pod bilančno obdobje 2015. Napako je ugotovilo ministrstvo v marcu, popravljena pa je bila 10. 3. 2016 tako, da se je obveznost za leto 2015 stornirala in poknjižila na dan 2. 1. 2016. Ob oddaji poročil na AJPES tako popravek ni bil upoštevan, neutemeljeno pa je bil upoštevan pri prenosu podatkov za računsko sodišče.

NPU glede na stanje neplačanih odhodkov so predstavljeni v tabeli 30.

Tabela 30: NPU glede na stanje neplačanih odhodkov na dan 31. 12. 2015

Proračunski uporabnik	Znesek	Delež	Kumulativa deleža
	v evrih	v odstotkih	v odstotkih
Proračun RS	848.671.985	58,6	58,6
Direkcija Republike Slovenije za infrastrukturo	132.400.228	9,1	67,7
Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport	122.744.567	8,5	76,2
Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti	105.857.604	7,3	83,5
Ministrstvo za finance	35.595.790	2,5	86,0
Policija	29.315.526	2,0	88,0
Generalštab Slovenske vojske	28.460.130	2,0	90,0
Ministrstvo za zunanje zadeve	16.415.086	1,1	91,1
Finančna uprava	11.284.996	0,8	91,9
Ministrstvo za okolje in prostor	9.410.185	0,6	92,5
Ministrstvo za infrastrukturo	8.980.736	0,6	93,1
Ostalo	100.008.706	6,9	100,0
Skupaj	1.449.145.539	100,0	

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2015.

2.2.1.14.a Na tej postavki se izkazujejo zneski, povezani s pridobitvijo dolgoročnih in kratkoročnih sredstev oziroma zneski 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, ker so obveznosti, ki se nanašajo na leto 2015, evidentirane v letu 2016.

Povzetek ugotovitev

Skupaj so neplačani odhodki za najmanj 191.621.107 evrov prenizko izkazani. Posamezne napake so podrobneje pojasnjene v točkah 2.2.1.13.b, 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 41.083.553 evrov in predstavljajo 0,12 odstotka vseh sredstev. V primerjavi z letom poprej so se povečale za 463,5 odstotka. Podrobnejša razčlenitev je v tabeli 31.

Tabela 31: Aktivne časovne razmejitev (skupina kto 19)

Vrsta aktivnih časovnih razmejitev	Na dan 31. 12. 2014 v evrih	Na dan 31. 12. 2015 v evrih	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4)=(3)/(2)*100
Kratkoročno odloženi odhodki (podskupina kto 190)	11.910	3.607	30
Vrednotnice (podskupina kto 192)	67	129	193
Vračunani prihodki zaradi podaljšanja proračunskega leta (podskupina kto 193)	5.669.043	30.958.795	546
Prehodno nezaračunani prihodki za prejete predujme (podskupina kto 194)	15.144	89.464	591
Druge aktivne časovne razmejitev (podskupina kto 199)	1.595.122	10.031.558	629
Skupaj	7.291.286	41.083.553	563

Opomba: Zneski med podatki zbirne bilance stanja in analitičnih bruto bilanc se razlikujejo za 2 evra zaradi zaokroževanja.

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2014 in 31. 12. 2015.

NPU glede na stanje aktivnih časovnih razmejitev so predstavljeni v tabeli 32.

Tabela 32: NPU glede na stanje aktivnih časovnih razmejitev na dan 31. 12. 2015

Proračunski uporabnik	Znesek v evrih	Delež v odstotkih	Kumulativna deleža v odstotkih
Ministrstvo za finance	30.000.117	73,0	73,0
Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo	7.424.777	18,1	91,1
Proračun RS	1.250.756	3,0	94,1
Ministrstvo za javno upravo	732.377	1,8	95,9
Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport	305.744	0,7	96,6
Urad Republike Slovenije za intelektualno lastnino	274.120	0,7	97,3
Ostalo	1.095.662	2,7	100,0
Skupaj	41.083.553	100,0	

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2014 in 31. 12. 2015.

2.2.1.16 Zaloge

Zaloge, izkazane v zbirni bilanci stanja, znašajo 231.966.540 evrov in predstavljajo 0,7 odstotka sredstev. Podrobnejša razčlenitev je v tabeli 33.

Tabela 33: Zaloge (kto razreda 3)

Vrsta sredstev	Na dan 31. 12. 2014 v evrih	Na dan 31. 12. 2015 v evrih	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4)=(3)/(2)*100
Material v skladišču (podskupina kto 310)	214.234.473	212.128.043	99
Material v obdelavi, dodelavi in na poti (podskupina kto 311)	55.749	55.063	99
Zaloge drobnega inventarja in materiala v skladišču (podskupina kto 320)	103.953.625	102.663.957	99
Zaloge drobnega inventarja in materiala v uporabi (podskupina kto 321)	13.140.275	13.113.850	100
Odmiki od cen drobnega inventarja in embalaže (podskupina kto 329)	(98.661.264)	(95.994.373)	97
Skupaj	232.722.858	231.966.540	99

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2014 in 31. 12. 2015 in obrazložitev podatkov iz bilance stanja za leti 2014 in 2015.

NPU glede na stanje zalog so predstavljeni v tabeli 34.

Tabela 34: NPU glede na stanje zalog na dan 31. 12. 2015

Proračunski uporabnik	Znesek v evrih	Delež v odstotkih	Kumulativa deleža v odstotkih
Generalštab Slovenske vojske	202.084.699	87,1	87,1
Policija	26.524.801	11,4	98,5
Uprava Republike Slovenije za zaščito in reševanje	1.746.336	0,8	99,3
Ministrstvo za infrastrukturo – Direkcija Republike Slovenije za infrastrukturo	1.005.626	0,4	99,7
Ministrstvo za obrambo	459.134	0,2	99,9
Ministrstvo za notranje zadeve	114.220	0,1	100,0
Inšpektorat Republike Slovenije za obrambo	13.667	0,0	100,0
Inšpektorat Republike Slovenije za varstvo pred naravnimi in drugimi nesrečami	12.535	0,0	100,0
Državni zbor	4.685	0,0	100,0
Inšpektorat Republike Slovenije za notranje zadeve	837	0,0	100,0
Skupaj	231.966.540	100,0	

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2015.

2.2.1.16.a Ministrstvo za notranje zadeve izkazuje zaloge drobnega inventarja in embalaže po stanju na dan 31. 12. 2015 v znesku 19.783.434 evrov. Ministrstvo ob izdaji drobnega inventarja v uporabo, tega ne odpiše, temveč ga vodi v knjigovodski evidenci po nahajališčih (skladiščih), in sicer po povprečnih cenah ne glede na to, ali je v zalogi ali v uporabi. Na dan 31. 12. 2015 ministrstvo izkazuje zaloge drobnega inventarja v uporabi v znesku 13.047.285 evrov. Pravilnik o EKN v 32. členu določa, da morajo drugi uporabniki enotnega kontnega načrta za znesek vrednosti nabavljenega materiala, drobnega inventarja, embalaže in blaga ter za znesek vrednosti nedokončane proizvodnje in storitev ter proizvodov oblikovati ustrezen vir sredstev v skupini kto 29, ki pa se ob porabi zalog in za ugotovljene primanjkljaje zmanjša oziroma poveča za ugotovljene presežke. S tem ko ministrstvo ob uporabi drobnega inventarja vrednosti drobnega inventarja ni znižalo (drobnega inventarja ni odpisalo ali oblikovalo popravka vrednosti v okviru konta podskupine 329) oziroma ni zmanjšalo vira sredstev, je ravnalo v nasprotju s 32. členom pravilnika o EKN. V zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2015 so tako zaloge drobnega inventarja in embalaže izkazane za 13.047.285 evrov previsoko, hkrati pa je za enak znesek previsoko izkazan tudi vir sredstev (skupina kto 29).

2.2.1.16.b Popisne komisije Ministrstva za obrambo so pri popisu zalog ugotovile primanjkljaj zalog v znesku 488.993 evrov ter višek zalog v znesku 254.297 evrov, predlagale pa so tudi odpis zalog v skupnem znesku 4.767.344 evrov. Ministrstvo je knjigovodsko stanje zalog na dan 31. 12. 2015 uskladilo z dejanskim stanjem, ugotovljenih viškov in mankov pa ministrstvo ni razkrilo v pojasnilih k računovodskim izkazom, kot to zahteva SRS 4.33⁷⁸. Ministrstvo do dne priprave bilance stanja še ni izvedlo odpisa zalog, ki so ga v okviru rednega letnega popisa sredstev in obveznosti do njihovih virov na ministrstvu za leto 2015 predlagale popisne komisije, o tem ter o izvedenih odpisih vrednosti zalog zaradi sprememb njihove kakovosti oziroma odpisa drobnega inventarja v letu 2015 v skupnem znesku 1.864.238 evrov⁷⁹ pa ni poročalo v pojasnilih k računovodskim izkazom.

Pojasnilo Ministrstva za obrambo

Popisne komisije so v sklopu rednega letnega popisa sredstev in obveznosti do njihovih virov v skladu z izvedbenim navodilom za popis v Ministrstvu za obrambo za leto 2015 preverile tudi stanje sredstev. Če popisne komisije prejmejo informacijo, da organizacijska enota sredstev ne rabi, ali pa popisne komisije same ocenijo, da so sredstva v slabem stanju, sredstva predlagajo za odpis. Te predloge obravnava centralna popisna komisija in vodstvo in v primeru potrditve (večinoma se predlogi potrdijo) se postopek odpisa šele prične. Ker popisne komisije praviloma niso dovolj strokovno usposobljene, so imenovane strokovne komisije po posameznih vrstah sredstev (vozila, informacijska tehnologija, pohištvo), ki izvedejo pregled sredstev in odločijo, ali je sredstvo neuporabno, ter odredijo način izločitve (uničenje, razgradnja za dele, prevzem v muzej kot eksponat) ali pa predlog zavrnejo in sredstvo ostane v uporabi. Za sredstva, ki se dejansko uničijo, se organizira zbiranje na določenih lokacijah in nato uničenje. Dejanski odpis tako nikoli ni enak predlaganemu odpisu. Opisani postopek poteka dlje časa in se praviloma konča jeseni, najkasneje pred zajemom podatkov za naslednji popis. Glavni razlog za dolgo obdobje realizacije je postopek pregledovanja, zbiranja in uničevanja sredstev. Velikokrat je treba tudi zagotoviti pogodbe za prevzem sredstev, za nekatere vrste sredstev je treba plačati uničenje in podobno. Ta sistem je bil uveden pred leti, ker ni bilo organizacijske enote in postopka za drugačen način izločanja neuporabnih sredstev, se pa izvaja prehod na sistem celoletnega, sprotnega izločanja neuporabnih sredstev, ki ga vodi direktorat za logistiko.

⁷⁸ SRS 4.33 namreč določa, da je treba razkriti odpise vrednosti zalog zaradi sprememb njihove kakovosti in zaradi sprememb njihove vrednosti.

⁷⁹ V letu 2015 je ministrstvo odpisalo material v vrednosti 322.348 evrov in drobni inventar v vrednosti 1.541.890 evrov.

Priporočilo

Ministrstvu za obrambo priporočamo, naj v pojasnilih k zbirni bilanci razkrije vrednost zalog, ki jih je popisna komisija ocenila za odpis.

2.2.1.17 Kratkoročne obveznosti za prejete predujme in varščine

Kratkoročne obveznosti za prejete predujme in varščine, izkazane v zbirni bilanci stanja, znašajo 1.481.327.820 evrov in predstavljajo 4,4 odstotka obveznosti do virov sredstev. Podrobnejša razčlenitev je v tabeli 35.

Tabela 35: Kratkoročne obveznosti za prejete predujme in varščine (skupina kto 20)

Vrsta obveznosti	Na dan 31. 12. 2014 v evrih	Na dan 31. 12. 2015 v evrih	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4)=(3)/(2)*100
Kratkoročne obveznosti za prejete predujme (podskupina kto 200)	53.792.060	49.332.490	92
Kratkoročne obveznosti za prejete varščine (podskupina kto 201)	394.020.716	1.431.995.330	363
Skupaj	447.812.776	1.481.327.820	331

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2014 in 31. 12. 2015.

NPU glede na stanje kratkoročnih obveznosti za prejete predujme in varščine so predstavljeni v tabeli 36.

Tabela 36: NPU glede na stanje kratkoročnih obveznosti za prejete predujme in varščine na dan 31. 12. 2015

Proračunski uporabnik	Znesek v evrih	Delež v odstotkih	Kumulativa deleža v odstotkih
Proračun RS	1.409.463.755	95,2	95,2
Okrožna sodišča ⁸⁰	49.559.527	3,3	98,5
Okrajno sodišče v Ljubljani	8.045.120	0,5	99,0
Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo	7.424.729	0,5	99,5
Ostalo	6.834.689	0,5	100,0
Skupaj	1.481.327.820	100,0	

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2015.

⁸⁰ Ljubljana, Maribor, Koper, Novo mesto, Nova Gorica, Kranj in Celje.

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 plačil evropskih skladov (v znesku 206.172.276 evrov) in kratkoročne obveznosti za prejete varščine iz naslova sklenjenih poslov valutne zamenjave (v znesku 1.200.770.000 evrov). Republika Slovenija je sklenila posel valutne zamenjave z bankami, na podlagi katerega je za celoten čas trajanja valutne zamenjave na podlagi trenutne tržne vrednosti valutne zamenjave zagotovljeno denarno zavarovanje/pokritje za kreditno izpostavljenost.

2.2.1.18 Kratkoročne obveznosti do zaposlenih

Kratkoročne obveznosti do zaposlenih, izkazane v zbirni bilanci stanja, znašajo 82.100.066 evrov in predstavljajo 0,2 odstotka obveznosti do virov sredstev. Podrobnejša razčlenitev je v tabeli 37.

Tabela 37: Kratkoročne obveznosti do zaposlenih (skupina kto 21)

Vrsta obveznosti	Na dan 31. 12. 2014 v evrih	Na dan 31. 12. 2015 v evrih	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4)=(3)/(2)*100
Obveznosti za čiste plače in nadomestila plač (podskupina kto 210)	54.346.416	48.799.097	90
Obveznosti za prispevke iz kosmatih plač in nadomestil plač (podskupina kto 212)	17.757.974	16.390.037	92
Obveznosti za davke iz kosmatih plač in nadomestil plač (podskupina kto 213)	10.705.047	10.123.417	95
Druge kratkoročne obveznosti do zaposlenih (podskupina kto 214)	7.051.890	6.787.515	96
Skupaj	89.861.327	82.100.066	91

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2014 in 31. 12. 2015.

NPU glede na stanje kratkoročnih obveznosti do zaposlenih so predstavljeni v tabeli 38.

Tabela 38: NPU glede na stanje kratkoročnih obveznosti do zaposlenih na dan 31. 12. 2015

Proračunski uporabnik	Znesek	Delež	Kumulativa deleža
	v evrih	v odstotkih	v odstotkih
Policija	18.044.856	22,0	22,0
Generalštab Slovenske vojske	16.607.465	20,2	42,2
Finančna uprava	7.479.124	9,1	51,3
Upravne enote	4.064.262	5,0	56,3
Ministrstvo za obrambo	1.828.398	2,2	58,5
Ministrstvo za zunanje zadeve	1.590.417	1,9	60,4
Uprava Republike Slovenije za izvrševanje kazenskih sankcij	1.516.684	1,9	62,3
Okrožno sodišče v Ljubljani	1.235.656	1,5	63,8
Državni zbor	1.169.871	1,4	65,2
Ministrstvo za notranje zadeve	1.147.466	1,4	66,6
Ostalo	27.415.867	33,4	100,0
Skupaj	82.100.066	100,0	

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2015.

2.2.1.19 Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja

Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja, izkazane v zbirni bilanci stanja, znašajo 486.917.149 evrov in predstavljajo 1,5 odstotka obveznosti do virov sredstev. Med kratkoročnimi obveznostmi iz poslovanja je v zbirni bilanci stanja izkazan tudi tisti del dolgoročnih obveznosti, ki zapade v plačilo v letu 2016, in sicer v znesku 11.767.928 evrov. Podrobnejša razčlenitev je v tabeli 39.

Tabela 39: Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja (skupina kto 23)

Vrsta obveznosti	Na dan 31. 12. 2014 v evrih	Na dan 31. 12. 2015 v evrih	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4)=(3)/(2)*100
Kratkoročne obveznosti za dajatve (podskupina kto 230)	17.610.742	16.375.986	93
Obveznosti za DDV (podskupina kto 231)	299.914	330.321	110
Ostale kratkoročne obveznosti iz poslovanja (podskupina kto 234)	120.809.765	136.204.429	113
Obveznosti na podlagi odtegljajev od prejemkov zaposlenih (podskupina kto 235)	19.197	14.499	76
Obveznosti do zavezancev za davčne dajatve (podskupina kto 236)	338.908.126	320.612.587	95
Obveznosti do zavezancev za nedavčne dajatve (podskupina kto 237)	29.626	1.611.399	5.439
<i>Skupaj</i>	<i>477.677.370</i>	<i>475.149.221</i>	<i>99</i>
Povečanje za kratkoročni del dolgoročnih obveznosti	15.697.731	11.767.928	75
V zbirni bilanci stanja	493.375.101	486.917.149	99

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2014 in 31. 12. 2015.

NPU glede na stanje drugih kratkoročnih obveznosti iz poslovanja, vključno s tistimi dolgoročnimi obveznostmi, ki zapadejo v letu 2016, so predstavljeni v tabeli 40.

Tabela 40: NPU glede na stanje drugih kratkoročnih obveznosti iz poslovanja na dan 31. 12. 2015

Proračunski uporabnik	Znesek	Delež	Kumulativa deleža
	v evrih	v odstotkih	v odstotkih
Proračun RS	377.617.508	77,6	77,6
Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti	72.892.204	15,0	92,6
Finančna uprava	5.971.022	1,2	93,8
Upravne enote	5.311.648	1,1	94,9
Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport	5.215.900	1,1	96,0
Policija	4.837.195	1,0	97,0
Generalštab Slovenske vojske	3.842.236	0,8	97,8
Ostalo	11.229.436	2,2	100,0
Skupaj	486.917.149	100,0	

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2015 in podatki zbirne bilance stanja za leto 2015.

Pretežni del izkazanega stanja na skupini kto 23 se nanaša na kratkoročne obveznosti do zavezancev za davčne dajatve v znesku 320.612.587 evrov, za katere analitične evidence vodijo na Finančni upravi, in na ostale kratkoročne obveznosti iz poslovanja za Fiduciarna računa – Londonski klub⁸¹ in osimski račun – Osimski sporazum⁸² v znesku 55.399.776 evrov. Pretežni del izkazanega stanja na Ministrstvu za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti se nanaša na ostale kratkoročne obveznosti iz poslovanja – otroške dodatke, porodniške 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. 2015 prenizko izkazuje za 93.223.170 evrov obveznosti do davčnih zavezancev. Te obveznosti so bile namreč evidentirane v

⁸¹ Fiduciarni račun – Londonski klub je odprt pri Dresdner Bank Luxemburg SA na podlagi sklepa vlade št. 430-03/93-5/6 z dne 13. 1. 1994. Z odprtjem računa je Republika Slovenija v pogajanju s komercialnimi upniki nekdanje Socialistične federativne republike Jugoslavije želela preprečiti, da bi se sredstva, ki so jih upnikom plačevali slovenski končni uporabniki, uporabljala za odplačila dolgov neslovenskih bank dolžnic po Novem finančnem sporazumu, in hkrati dokazati, da so Republika Slovenija in slovenski končni uporabniki ne samo pripravljeni, ampak tudi sposobni odplačevati svoj del obveznosti po Novem finančnem sporazumu. S tem se je ohranjala kredibilnost slovenskih dolžnikov, četudi se plačila niso vršila neposredno upnikom.

⁸² Osimski račun je vlada odprla s sklepom št. 900-06/93-1 z dne 22. 9. 1994. Nanj se vplačuje 60 odstotkov celotne obveznosti po sporazumu med nekdanjo Socialistično federativno republiko Jugoslavijo in Republiko Italijo o dokončni ureditvi vseh vzajemnih obveznostih, 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.

poslovne knjige leta 2016, čeprav se nanašajo na davčne obračune za leto 2015. Obveznosti do davčnih zavezancev, ki so bile evidentirane v davčnem knjigovodstvu za leto 2015, se nanašajo na obveznosti vračil DDV po obračunu v znesku 78.956.261 evrov, presežka DDV brez zahtevka v vrednosti 12.660.954 evrov in vračil dohodnine v vrednosti 1.605.955 evrov. Za znesek 93.223.170 evrov so pre nizko izkazani tudi neplačani odhodki (skupina kto 18).

2.2.1.19.b Kot je navedeno v točki 2.2.1.13.b tega poročila, so obveznosti do davčnih zavezancev zaradi neupravičenega pobotanja s terjatvami do davčnih zavezancev pre nizko izkazane za 5.974.078 evrov.

Povzetek ugotovitev

Na podlagi napak, razkritih v točki 2.2.1.19 tega poročila, so v zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2015 druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja za 99.197.248 evrov 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 147.355.052 evrov in predstavljajo 0,4 odstotka 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 2016, in sicer v znesku 35.425.005 evrov. Podrobnejša razčlenitev je v tabeli 41.

Tabela 41: Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev (skupina kto 22)

Vrsta obveznosti	Na dan 31. 12. 2014 v evrih	Na dan 31. 12. 2015 v evrih	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4)=(3)/(2)*100
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v državi (podskupina kto 220)	72.120.805	93.457.856	130
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v tujini (podskupina kto 221)	15.299.471	18.468.575	121
Kratkoročne obveznosti za nezaračunano blago in storitve (podskupina kto 222)	11.765	3.616	31
<i>Skupaj</i>	<i>87.432.041</i>	<i>111.930.047</i>	<i>128</i>
Povečanje za kratkoročni del dolgoročnih obveznosti	41.444.504	35.425.005	85
V zbirni bilanci stanja	128.876.545	147.355.052	114

Viri: bruto bilance ter zbirna bilanca na dan 31. 12. 2014 in 31. 12. 2015.

Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta, izkazane v zbirni bilanci stanja, znašajo 180.651.820 evrov in predstavljajo 0,5 odstotka obveznosti do virov sredstev. Podrobnejša razčlenitev je v tabeli 42.

Tabela 42: Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta (skupina kto 24)

Vrsta obveznosti	Na dan 31. 12. 2014	Na dan 31. 12. 2015	Indeks
(1)	v evrih (2)	v evrih (3)	(4)=(3)/(2)*100
Kratkoročne obveznosti do neposrednih uporabnikov proračuna države (podskupina kto 240)	18.728.362	17.075.340	91
Kratkoročne obveznosti do neposrednih uporabnikov proračuna občine (podskupina kto 241)	32.347.258	5.163.289	16
Kratkoročne obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna države (podskupina kto 242)	95.087.497	98.004.774	103
Kratkoročne obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna občine (podskupina kto 243)	69.194.392	60.359.773	87
Kratkoročne obveznosti do ZZZS in ZPIZ (podskupina kto 244)	14.450	48.644	337
Skupaj	215.371.959	180.651.820	84

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2014 in 31. 12. 2015.

NPU glede na stanje kratkoročnih obveznosti do dobaviteljev, vključno s tistimi dolgoročnimi obveznostmi, ki zapadejo v letu 2016, so predstavljeni v tabeli 43.

Tabela 43: NPU glede na stanje kratkoročnih obveznosti do dobaviteljev na dan 31. 12. 2015

Proračunski uporabnik	Znesek	Delež	Kumulativa deleža
	v evrih	v odstotkih	v odstotkih
Direkcija Republike Slovenije za infrastrukturo	38.137.001	25,9	25,9
Ministrstvo za finance	35.973.957	24,4	50,3
Ministrstvo za zunanje zadeve	14.501.725	9,8	60,1
Ministrstvo za infrastrukturo	8.144.832	5,5	65,6
Generalštab Slovenske vojske	7.885.916	5,4	71,0
Policija	6.865.845	4,7	75,7
Ministrstvo za zdravje	3.424.134	2,3	78,0
Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti	3.095.412	2,1	80,1
Ministrstvo za javno upravo	3.933.796	2,7	82,8
Finančna uprava	3.181.934	2,2	85,0
Ostalo	22.210.500	15,0	100,0
Skupaj	147.355.052	100,0	

Viri: bruto bilance in zbirna bilanca na dan 31. 12. 2015.

Največje kratkoročne obveznosti do dobaviteljev predstavljajo:

- Rezerva Republike Slovenije, Ljubljana 30.000.040 evrov,
- družba SŽ – Potniški promet⁸³ 3.817.497 evrov,
- družba SŽ – Potniški promet 1.968.698 evrov,
- Kolektor koling, d. o. o., Idrija 1.383.146 evrov,
- RTH, d. o. o., Trbovlje 1.280.000 evrov
- družba SŽ – Potniški promet 1.105.406 evrov,
- Iskratel, d. o. o., Kranj 1.003.981 evrov.

Obveznosti do tujih dobaviteljev na dan zbirne bilance stanja znašajo 18.468.575 evrov, od česar Ministrstvo za zunanje zadeve izkazuje za 13.880.654 evrov kratkoročnih obveznosti do mednarodnih organizacij OZN⁸⁴ in OECD⁸⁵ (v znesku 11.197.496 evrov) in diplomatsko-konzularnih predstavništev v tujini (v znesku 2.683.158 evrov).

NPU glede na stanje kratkoročnih obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta so predstavljeni v tabeli 44.

Tabela 44: NPU glede na stanje kratkoročnih obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta

Proračunski uporabnik	Znesek	Delež	Kumulativa deleža
	v evrih	v odstotkih	v odstotkih
Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport	118.272.831	65,5	65,5
Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti	29.434.340	16,3	81,8
Ministrstvo za okolje in prostor	6.773.674	3,7	85,5
Ministrstvo za kulturo	5.581.117	3,1	88,6
Ministrstvo za javno upravo	3.670.538	2,0	90,6
Ministrstvo za zdravje	3.559.490	2,0	92,6
Ministrstvo za finance	2.976.186	1,6	94,2
Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano	2.139.420	1,2	95,4
Ministrstvo za obrambo	1.364.801	0,8	96,2
Ostalo	6.879.423	3,8	100,0
Skupaj	180.651.820	100,0	

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2015.

⁸³ SŽ – Potniški promet, d. o. o., Ljubljana (v nadaljevanju: družba SŽ – Potniški promet).

⁸⁴ OZN – Organizacija združenih narodov.

⁸⁵ OECD – Organizacija za gospodarsko sodelovanje in razvoj (angl.: *Organisation for Economic Cooperation and Development*).

Največje kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta predstavljajo:

• Zavod Republike Slovenije za zaposlovanje	22.159.900 evrov,
• Univerza v Ljubljani	13.160.666 evrov,
• Javna agencija za raziskovalno dejavnost Republike Slovenije	11.548.247 evrov,
• Proračunski sklad za vode	5.913.021 evrov,
• Univerza v Mariboru	4.472.013 evrov,
• Ministrstvo za zdravje – investicije	2.684.914 evrov,
• Zavod za gozdove Slovenije	1.676.324 evrov,
• Univerza na Primorskem	1.099.277 evrov.

2.2.1.20.a NPU, ki so vključeni v zbirno bilanco stanja, so imeli na dan 31. 12. 2015 evidentiranih za 292.582.047 evrov⁸⁶ vseh odprtih obveznosti do dobaviteljev (v državi in v tujini) in do uporabnikov enotnega kontnega načrta, od tega je bilo glede na datum prejema računa oziroma zahtevka že zapadlih 20.879.941 evrov. NPU so s tem, ko računov niso plačali ob zapadlosti, ravnali v nasprotju s 26. členom ZIPRS1415, ki za NPU določa rok plačila 30. dan od dneva prejema listine, ki je podlaga za izplačilo. Zaradi prepoznega plačila računov so bili izdatki proračuna v proračunskem letu 2015 izkazani za 20.879.941 evrov manj, kot bi bili, če bi bili računi plačani v skladu z ZIPRS1415.

2.2.1.20.b Preverili smo starost obveznosti do dobaviteljev in do uporabnikov enotnega kontnega načrta, ki se izkazujejo na dan 31. 12. 2015 pri Ministrstvu za obrambo (vključno z organi v sestavi), Ministrstvu za notranje zadeve (vključno z organi v sestavi), in pri tistih NPU, za katere vodi računovodstvo Ministrstvo za finance – Direktorat za javno računovodstvo. Na dan 31. 12. 2015 so imeli navedeni NPU glede na datum prejema računa oziroma zahtevka evidentiranih za 20.879.941 evrov⁸⁷ odprtih že zapadlih obveznosti do dobaviteljev (v državi in v tujini) in do uporabnikov enotnega kontnega načrta, in sicer:

- 11.949.973 evrov takšnih, pri katerih so bili računi oziroma zahtevki prejeti pred 30. 6. 2015;
- 902.135 evrov takšnih, pri katerih so bili računi oziroma zahtevki prejeti med 1. 7. in 30. 9. 2015;
- 8.027.833 evrov takšnih, pri katerih so bili računi oziroma zahtevki prejeti med 1. 10. in 1. 12. 2015.

Od 11.949.973 evrov zapadlih obveznosti, za katere so bili računi oziroma zahtevki prejeti pred 30. 6. 2015, se 7.349.052 evrov nanaša na obveznosti do dobaviteljev v tujini iz preteklih let, ki so zapadle že na dan 31. 12. 2014, in sicer na obveznosti Ministrstva za zunanje zadeve do mednarodnih organizacij OZN in OECD.

⁸⁶ Po podatkih analitičnih bruto bilanc za leto 2015 – brez podatkov Slovenske obveščevalno-varnostne agencije.

⁸⁷ Od tega se 1.381.986 evrov nanaša na Ministrstvo za obrambo z organi v sestavi, 167.061 evrov na Ministrstvo za notranje zadeve z organi v sestavi in 15.523.670 evrov na druge NPU, za katere vodi računovodstvo Ministrstvo za finance – Direktorat za javno računovodstvo.

Pojasnilo Ministrstva za finance – Direktorat za javno računovodstvo

Vse tiste odprte zapadle kratkoročne obveznosti do dobaviteljev in uporabnikov enotnega kontnega načrta v državi tistih NPU, za katere vodi računovodstvo Ministrstvo za finance – Direktorat za javno računovodstvo, so bile že plačane, razen kratkoročnih obveznosti za zadržana sredstva v skupnem znesku 166.091 evrov. Odprte zapadle kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v tujini, ki se nanašajo na obveznosti iz preteklih let do OZN v znesku 7.349.052 evrov, še niso bile plačane.

2.2.1.20.c Za Ministrstvo za notranje zadeve, Ministrstvo za obrambo in tiste NPU, katerih 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 2015⁸⁸, vendar so bile v poslovne knjige evidentirane šele v letu 2016. Ugotovili smo, da so bile v zbirni bilanci stanja te obveznosti preizko izkazane vsaj za 92.423.859 evrov, od česar se 88.702.759 evrov nanaša na kratkoročne obveznosti do dobaviteljev in 3.721.100 evrov na kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta.

Pojasnilo Ministrstva za finance – Direktorat za javno računovodstvo

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev in uporabnikov enotnega kontnega načrta tistih NPU, za katere vodi računovodstvo Ministrstvo za finance, so evidentirane v letu 2016, čeprav se nanašajo na leto 2015, zaradi prepoznega posredovanja računov in ostale knjigovodske dokumentacije Direktoratu za javno računovodstvo, in sicer po 20. 1. 2016 oziroma 25. 1. 2016 skladno z navodilom za popis. Vse te obveznosti so že plačane, razen obveznosti do dobaviteljev v skupnem znesku 16.470 evrov, ki se nanašajo na zadržana sredstva pri Ministrstvu za infrastrukturo.

Pojasnilo Ministrstva za obrambo

Vse kratkoročne obveznosti do dobaviteljev in uporabnikov enotnega kontnega načrta ministrstva z organi v sestavi, ki so bile evidentirane v letu 2016, čeprav se nanašajo na leto 2015, so že plačane.

Pojasnilo Ministrstva za notranje zadeve

Vse kratkoročne obveznosti do dobaviteljev in uporabnikov enotnega kontnega načrta ministrstva z organi v sestavi, ki so bile evidentirane v letu 2016, čeprav se nanašajo na leto 2015, so že plačane.

Sistemske ugotovitve

2.2.1.20.d V okviru kratkoročnih obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta se evidentirajo tudi obveznosti do ZPIZ zaradi zagotavljanja pokojnin v skladu s 5. členom Zakona o pokojninskem in invalidskem zavarovanju⁸⁹ (v nadaljevanju: ZPIZ-2), ki določa, da Republika Slovenija zagotavlja upravičenkam ali upravičencem izplačevanje pokojnin in drugih prejemkov iz obveznega zavarovanja po tem zakonu tudi, kadar odhodki ZPIZ presegajo prihodke od prispevkov za obvezno zavarovanje. V tem primeru se razlika pokrije iz državnega proračuna oziroma iz drugih virov. Podrobneje je v 162. členu ZPIZ-2 določeno, da Republika Slovenija iz državnega proračuna in iz drugih virov zagotavlja sredstva za pokrivanje razlike med prihodki ZPIZ iz prispevkov in iz drugih virov ter odhodki ZPIZ. V letu 2015 je bilo na podlagi teh členov iz državnega proračuna izplačano ZPIZ 1.118.202.085 evrov. Na dan 31. 12. 2015 v zbirni bilanci stanja ni bilo izkazanih tovrstnih odprtih obveznosti do ZPIZ, ker so bile vse obveznosti že poravnane.

⁸⁸ Storitve so bile opravljene v letu 2015 oziroma blago je bilo prejeto v letu 2015.

⁸⁹ Uradni list RS, št. 96/12, 39/13, 102/15.

Ministrstvo za finance je pripravilo projekcije bilanc ZPIZ za obdobje od leta 2016 do leta 2020, v katerih na podlagi različnih scenarijev ocenjuje med drugim tudi potrebna sredstva državnega proračuna za ZPIZ. Tako je ocenilo, da bo v letu 2016 na podlagi 162. člena ZPIZ-2 treba zagotoviti 1.050 milijonov evrov, v letu 2017 pa 1.101 milijon evrov iz državnega proračuna.

Priporočilo

Glede na pomembne zneske obveznosti, ki jih ima državni proračun do ZPIZ, Ministrstvu za finance priporočamo, naj v obrazložitvah zaključnega računa predstavi tudi projekcije obveznosti državnega proračuna do ZPIZ glede na različne scenarije za petletno obdobje od leta, na katero se nanaša zaključni račun.

Povzetek ugotovitev

Na podlagi napak, razkritih v točki 2.2.1.20 tega poročila, so v zbirni bilanci stanja kratkoročne obveznosti do dobaviteljev in do uporabnikov enotnega kontnega načrta za 92.423.859 evrov prenizko izkazane.

2.2.1.21 Kratkoročne obveznosti do financerjev

Kratkoročne obveznosti do financerjev, izkazane v zbirni bilanci stanja, znašajo 3.585.138.632 evrov in predstavljajo 10,7 odstotka obveznosti do virov sredstev. Podrobnejša razčlenitev je v tabeli 45.

Tabela 45: Kratkoročne obveznosti do financerjev (skupina kto 25)

Vrsta obveznosti	Na dan 31. 12. 2014 v evrih	Na dan 31. 12. 2015 v evrih	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4)=(3)/(2)*100
Obveznosti iz kratkoročno izdanih vrednostnih papirjev (podskupina kto 252)	894.796.267	373.020.937	42
Povečanje za kratkoročni del dolgoročnih obveznosti	1.415.131.670	3.212.117.695	227
V zbirni bilanci stanja	2.309.927.937	3.585.138.632	155

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2014 in 31. 12. 2015 in obrazložitev podatkov iz bilance stanja za leti 2014 in 2015.

V primerjavi z letom 2014 se je stanje kratkoročnih obveznosti do financerjev v letu 2015 povečalo za 55 odstotkov. Stanje kratkoročnih obveznosti do financerjev (kratkoročnega dolga) na dan 31. 12. 2015 je izkazano v znesku 373.020.937 evrov in se nanaša na izdajo zakladnih menic v letu 2015.

NPU glede na stanje kratkoročnih obveznosti do financerjev, vključno s tistimi dolgoročnimi obveznostmi, ki zapadejo v plačilo v letu 2016, so predstavljeni v tabeli 46.

Tabela 46: NPU glede na stanje kratkoročnih obveznosti do financerjev na dan 31. 12. 2015

Proračunski uporabnik	Znesek	Delež	Kumulativa deleža
	v evrih	v odstotkih	v odstotkih
Proračun RS	3.585.112.656	100,0	100,0
Ostalo	25.976	0,0	100,0
Skupaj	3.585.138.632	100,0	

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2015 in podatki zbirne bilance stanja za leto 2015.

2.2.1.21.a Večji del dolgoročnih obveznosti, ki zapade v plačilo v letu 2016 in je izkazan v zbirni bilanci stanja med kratkoročnimi obveznostmi do financerjev, se nanaša na glavnice od izdanih dolgoročnih vrednostnih papirjev ter od domačih in tujih prejetih posojil v znesku 3.212.091.720 evrov. Od tega zneska sta napaki v zvezi s prenosom dolgoročnih finančnih obveznosti na kratkoročne obveznosti do financerjev v znesku 431.476 evrov podrobneje navedeni v točki 2.2.1.28.a tega poročila. V skladu s SRS 11.10 se del dolgoročnega dolga, ki je že zapadel v plačilo, in del dolgoročnega dolga, ki bo zapadel v plačilo v letu dni, v bilanci stanja preneseta med kratkoročne dolgove. Ker del dolgoročnih finančnih obveznosti, ki je že zapadel v plačilo, in del dolgoročnih finančnih obveznosti, ki bo zapadel v plačilo v letu 2016, nista bila pravilno prenesena med kratkoročne obveznosti do financerjev (prenos iz dolgoročnih na kratkoročne obveznosti je bil izkazan v previsokem znesku), so v zbirni bilanci stanja kratkoročne obveznosti do financerjev previsoko izkazane za znesek 431.476 evrov, dolgoročne finančne obveznosti (skupina kto 96) pa prenizko v prav takem znesku. Izkazovanje je v neskladju s SRS 11.10.

2.2.1.22 Kratkoročne obveznosti iz financiranja

Kratkoročne obveznosti iz financiranja, izkazane v zbirni bilanci stanja, znašajo 526.257.714 evrov in predstavljajo 1,6 odstotka obveznosti do virov sredstev. Podrobnejša razčlenitev je v tabeli 47.

Tabela 47: Kratkoročne obveznosti iz financiranja (skupina kto 26)

Vrsta obveznosti	Na dan	Na dan	Indeks
	31. 12. 2014	31. 12. 2015	
(1)	(2)	(3)	(4)=(3)/(2)*100
Kratkoročne obveznosti iz financiranja (podskupina kto 260)	520.102.587	522.693.368	100
Povečanje za kratkoročni del dolgoročnih obveznosti	0	3.564.344	/
V zbirni bilanci stanja	520.102.587	526.257.714	101

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2014 in 31. 12. 2015 in obrazložitev podatkov iz bilance stanja za leti 2014 in 2015.

V primerjavi z letom 2014 se je stanje kratkoročnih obveznosti iz financiranja v letu 2015 povečalo za 1,2 odstotka. Stanje kratkoročnih obveznosti iz financiranja na dan 31. 12. 2015 je izkazano v znesku 522.693.368 evrov in se nanaša na obračunane obresti za izdane zakladne menice in na obračunane natečene obresti od dolgoročnega dolga.

Druge dolgoročne obveznosti, ki so evidentirane pri proračunu RS na dan 31. 12. 2015, zapadejo v plačilo v letu 2016 v znesku 3.564.344 evrov.

NPU glede na stanje kratkoročnih obveznosti iz financiranja so predstavljeni v tabeli 48.

Tabela 48: NPU glede na stanje kratkoročnih obveznosti iz financiranja na dan 31. 12. 2015

Proračunski uporabnik	Znesek	Delež	Kumulativa deleža
	v evrih	v odstotkih	v odstotkih
Proračun RS	526.247.457	100,0	100,0
Ostali	10.257	0,0	100,0
Skupaj	526.257.714	100,0	

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2015 in podatki zbirne bilance stanja za leto 2015.

2.2.1.23 Neplačani prihodki

Neplačani prihodki, izkazani v zbirni bilanci stanja, znašajo 1.997.521.430 evrov in predstavljajo 6 odstotkov obveznosti do virov sredstev. Podrobnejša razčlenitev je v tabeli 49.

Tabela 49: Neplačani prihodki (skupina kto 28)

Vrsta obveznosti do virov sredstev	Na dan 31. 12. 2014	Na dan 31. 12. 2015	Indeks
	v evrih	v evrih	
(1)	(2)	(3)	(4)=(3)/(2)*100
Neplačani davčni prihodki (podskupina kto 280)	1.471.620.740	1.587.978.884	108
Neplačani nedavčni prihodki (podskupina kto 281)	338.889.552	393.940.621	116
Neplačani transferni prihodki (podskupina kto 284)	125.413	150.171	120
Neplačani prejemki (podskupina kto 285)	17.801.257	15.451.754	87
<i>Skupaj</i>	<i>1.828.436.962</i>	<i>1.997.521.430</i>	<i>109</i>
Razlika zaradi nepravilno oddanih podatkov na AJPEŠ	(54.315)	/	/
V zbirni bilanci stanja	1.828.382.647	1.997.521.430	109

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2014 in 31. 12. 2015 in obrazložitev podatkov iz bilance stanja za leti 2014 in 2015.

NPU glede na stanje neplačanih prihodkov so predstavljeni v tabeli 50.

Tabela 50: NPU glede na stanje neplačanih prihodkov na dan 31. 12. 2015

Proračunski uporabnik	Znesek	Delež	Kumulativna deleža
	v evrih	v odstotkih	v odstotkih
Proračun RS	1.880.331.295	94,1	94,1
Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo	52.154.886	2,6	96,7
Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti	19.323.991	1,0	97,7
Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport	15.071.052	0,8	98,5
Ministrstvo za zdravje (sklad za investicijska vlaganja)	11.114.219	0,6	99,1
Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano	3.215.657	0,2	99,3
Ministrstvo za obrambo	2.166.829	0,1	99,4
Generalštab Slovenske vojske	1.993.231	0,1	99,5
Ministrstvo za javno upravo	1.198.748	0,0	99,5
Ministrstvo za infrastrukturo	1.014.841	0,0	99,5
Ostalo	9.936.681	0,5	100,0
Skupaj	1.997.521.430	100,0	

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2015.

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 499.207.808 evrov predvsem zaradi prenizko izkazanih terjatev do davčnih zavezancev in napačne razvrstitve obveznosti na pasivne časovne razmejitev oziroma na splošni sklad namesto na neplačane prihodke. V točkah 2.2.1.3.a, 2.2.1.4.a, 2.2.1.4.b, 2.2.1.8.a, 2.2.1.8.b, 2.2.1.8.c, 2.2.1.10.a, 2.2.1.10.b, 2.2.1.13.a in 2.2.1.13.b 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 290.397.225 evrov in predstavljajo 0,9 odstotka obveznosti do virov sredstev. Podrobnejša razčlenitev je v tabeli 51.

Tabela 51: Pasivne časovne razmejitve (skupina kto 29)

Vrsta obveznosti	Na dan 31. 12. 2014 v evrih	Na dan 31. 12. 2015 v evrih	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4)=(3)/(2)*100
Vnaprej vračunani odhodki (podskupina kto 290)	722.165	996.926	138
Kratkoročno odloženi prihodki (podskupina kto 291)	176.900	82.928	47
Vnaprej vračunani odhodki za obratna sredstva (podskupina kto 292)	235.337.682	234.181.364	100
Vnaprej vračunani odhodki zaradi podaljšanja proračunskega leta (podskupina kto 293)	10.091.258	30.262.162	300
Prehodno obračunani odhodki za dane predujme (podskupina kto 294)	51.517.666	7.050.332	14
Druge pasivne časovne razmejitve (podskupina kto 299)	7.139.033	17.823.513	250
<i>Skupaj</i>	<i>304.984.704</i>	<i>290.397.225</i>	<i>95</i>
Povečano za kratkoročni del dolgoročnih obveznosti (skupina kto 92)	67.039.437	/	/
V zbirni bilanci stanja	372.024.141	290.397.225	78

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2014 in 31. 12. 2015 in obrazložitve podatkov iz bilance stanja za leti 2014 in 2015.

NPU glede na stanje pasivnih časovnih razmejitev so predstavljeni v tabeli 52.

Tabela 52: NPU glede na stanje pasivnih časovnih razmejitev na dan 31. 12. 2015

Proračunski uporabnik	Znesek	Delež	Kumulativa deleža
	v evrih	v odstotkih	v odstotkih
Generalštab Slovenske vojske	202.781.394	69,8	69,8
Ministrstvo za finance	30.029.806	10,4	80,2
Policija	27.805.430	9,6	89,8
Proračun Republike Slovenije	9.223.098	3,2	93,0
Finančna uprava	4.716.983	1,6	94,6
Ministrstvo za obrambo	3.880.828	1,3	95,9
Ostalo	11.959.686	4,1	100,0
Skupaj	290.397.225	100,0	

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2015.

Povzetek ugotovitev

Zaradi napak, opisanih v točkah 2.2.1.4.a, 2.2.1.8.a in 2.2.1.16.a, so pasivne časovne razmejitve v zbirni bilanci stanja izkazane za 387.157.657 evrov previsoko.

2.2.1.25 Splošni sklad

Splošni sklad, izkazan v zbirni bilanci stanja, znaša 202.647.651 evrov in predstavlja 0,6 odstotka obveznosti do virov sredstev. Podrobnejša razčlenitev je v tabeli 53.

Tabela 53: Splošni sklad (skupina kto 90)

Vrsta sklada	Na dan 31. 12. 2014 v evrih	Na dan 31. 12. 2015 v evrih	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4)=(3)/(2)*100
Splošni sklad za neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva	5.976.390.178	6.386.267.485	107
Splošni sklad za finančne naložbe	11.841.220.453	12.323.695.227	104
Splošni sklad za unovčena poroštva	418.819.007	377.942.538	90
Splošni sklad za terjatve za sredstva, dana v upravljanje	3.297.469.182	3.415.813.162	104
Splošni sklad za namenska sredstva, prenesena javnim skladom	632.774.190	754.039.007	119
Splošni sklad za sredstva, prenesena drugim pravnim osebam	541.395.824	537.020.576	99
Splošni sklad za posebne namene	35.328.642	61.009.477	173
Splošni sklad za drugo	(22.211.545.361)	(23.653.139.821)	106
Skupaj	531.852.115	202.647.651	38

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2014 in 31. 12. 2015 in obrazložitev podatkov iz bilance stanja za leti 2014 in 2015.

Vsaka vrsta splošnega sklada izkazuje znesek lastnih virov sredstev za ustrezno postavko sredstev v zbirni bilanci stanja. Negativno stanje splošnega sklada za drugo se je v letu 2015 povečalo predvsem zaradi primanjkljaja bilance prihodkov in odhodkov ter računa finančnih terjatev in naložb. Ta sklad je izkazan predvsem v bilanci stanja proračuna RS, in sicer znaša negativno stanje 23.586.042.018 evrov⁹⁰ na dan 31. 12. 2015 ter predstavlja 99,7 odstotka celotnega splošnega sklada za drugo v zbirni bilanci stanja.

⁹⁰ Izkazano negativno stanje je, poleg že omenjenega primanjkljaja bilance prihodkov in odhodkov ter računa finančnih terjatev in naložb, posledica 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 vplivajo prenizko izkazane dolgoročne finančne naložbe v znesku 33.168.532 evrov (točki 2.2.1.2.b in 2.2.1.2.c tega poročila), prenizko izkazano stanje dobroimetja pri bankah in drugih finančnih institucijah v znesku 45.797 evrov (točka 2.2.1.3.a tega poročila) in napačna razvrstitev kratkoročnega dela dolgoročnih terjatev za posojila v znesku 143.100.661 evrov (točka 2.2.1.4.a tega poročila) med pasivne časovne razmejitev namesto na splošni sklad. Splošni sklad je zaradi navedenega za 176.314.990 evrov prenizko izkazan.

Negotovosti, opisane pri osnovnih sredstvih (točka 2.2.1.1 tega poročila), pri dolgoročnih finančnih naložbah (točka 2.2.1.2 tega poročila) in pri terjatvah 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.

2.2.1.26 Rezervni sklad

Rezervni sklad, izkazan v zbirni bilanci stanja, znaša 37.891.978 evrov in predstavlja 0,1 odstotka obveznosti do virov sredstev. V primerjavi s stanjem na dan 31. 12. 2014, ko je znašalo 7.134.198 evrov, se je rezervni sklad povečal za 431 odstotkov. Rezervni sklad predstavlja stanje proračunske rezerve, ki se je v letu 2015 oblikovala v večjem znesku, kot je bila porabljena.

2.2.1.27 Dolgoročne pasivne časovne razmejitve

Dolgoročne pasivne časovne razmejitve, izkazane v zbirni bilanci stanja, znašajo 648.656.117 evrov in predstavljajo 1,9 odstotka obveznosti do virov sredstev. Podrobnejša razčlenitev je v tabeli 54.

Tabela 54: Dolgoročne pasivne časovne razmejitve (skupina kto 92)

Vrsta obveznosti do virov sredstev	Na dan 31. 12. 2014 v evrih	Na dan 31. 12. 2015 v evrih	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4)=(3)/(2)*100
Dolgoročno odloženi prihodki (podskupina kto 920)	618.302.706	648.656.117	105
<i>Skupaj</i>	<i>618.302.706</i>	<i>648.656.117</i>	<i>105</i>
Zmanjšanje za kratkoročni del dolgoročnih pasivnih časovnih razmejitev	(67.039.434)	/	/
V zbirni bilanci stanja	551.263.272	648.656.117	114

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2014 in 31. 12. 2015 ter obrazložitev podatkov iz bilance stanja za leto 2014 in 2015.

NPU glede na stanje dolgoročnih pasivnih časovnih razmejitev so predstavljeni v tabeli 55.

Tabela 55: NPU glede na stanje dolgoročnih pasivnih časovnih razmejitev na dan 31. 12. 2015

Proračunski uporabnik	Znesek	Delež	Kumulativa deleža
	v evrih	v odstotkih	v odstotkih
Proračun RS	340.355.163	52,5	52,5
Ministrstvo za finance	143.361.084	22,1	74,6
Ministrstvo za infrastrukturo	141.859.644	21,9	96,5
Ministrstvo za gospodarstvo – kupnine	15.848.077	2,4	98,9
Ministrstvo za okolje in prostor	6.581.174	1,0	99,9
Ostali	650.975	0,1	100,0
Skupaj	648.656.117	100,0	

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2015.

Na tej postavki se izkazujejo prihodki, ki še niso bili plačani in za katere je vzpostavljena terjatev v okviru skupine kto 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 2.2.1.4.b in 2.2.1.4.d tega poročila, so dolgoročne terjatve iz poslovanja in s tem tudi dolgoročne pasivne razmejitve previsoko izkazane v znesku 6.623.858 evrov, ker so izkazane na dolgoročnih postavkah namesto na kratkoročnih, in v znesku 559.868 evrov, ker je bila na skupini kto 08 – Dolgoročne terjatve iz poslovanja in na skupini kto 92 – Dolgoročne pasivne časovne razmejitve izkazana terjatev do družbe PUH v znesku 559.868 evrov, ki je že prenehala. Zato so dolgoročne pasivne časovne razmejitve za 7.183.726 evrov previsoko izkazane. Poleg tega pa, kot je navedeno v točkah 2.2.1.4.b in 2.2.1.4.c tega poročila, ni mogoče potrditi stanja dolgoročnih terjatev iz poslovanja in dolgoročnih časovnih razmejitev v znesku 231.332.816 evrov, ki se nanaša na izkazane dolgoročne terjatve iz poslovanja do sklada za nasledstvo in SID banke.

2.2.1.28 Dolgoročne finančne obveznosti

Dolgoročne finančne obveznosti, izkazane v zbirni bilanci stanja, znašajo 23.693.967.175 evrov in predstavljajo 70,6 odstotka obveznosti do virov sredstev. Podrobnejša razčlenitev je v tabeli 56.

Tabela 56: Dolgoročne finančne obveznosti (skupina kto 96)

Vrsta obveznosti	Na dan 31. 12. 2014 v evrih	Na dan 31. 12. 2015 v evrih	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4)=(3)/(2)*100
Dolgoročni krediti, prejeti v državi (podskupina kto 960)	15.093.459.274	16.883.367.373	112
Dolgoročni krediti, prejeti v tujini (podskupina kto 961)	10.026.859.200	10.022.691.521	100
Dolgoročne finančne obveznosti iz naslova prevzema dolga (podskupina kto 963)	0	0	0
<i>Skupaj</i>	<i>25.120.318.474</i>	<i>26.906.058.894</i>	<i>107</i>
Zmanjšanje za kratkoročni del dolgoročnih obveznosti	(1.415.131.669)	(3.212.091.719)	227
V zbirni bilanci stanja	23.705.186.805	23.693.967.175	100

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2014 in 31. 12. 2015 in obrazložitev podatkov iz bilance stanja za leti 2014 in 2015.

V primerjavi z letom 2014 se je stanje dolgoročnih finančnih obveznosti (dolgoročnega dolga) v letu 2015 povečalo za 7 odstotkov. Stanje dolgoročnih finančnih obveznosti na dan 31. 12. 2015 je izkazano v skupnem znesku 26.906.058.894 evrov, od tega se 15.716.406.461 evrov nanaša na izdajo obveznic na domačem trgu in 9.483.394.811 evrov na izdajo obveznic na tujih trgih, 675.828.858 evrov se nanaša na izdajo osemnajstmesečnih zakladnih menic, 491.132.054 evrov se nanaša na druge kredite, prejete na domačem trgu, ter 539.296.710 evrov na druge kredite, prejete na tujih trgih.

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

2.2.1.28.a Pri pripravi zbirne bilance stanja je bilo iz dolgoročnih finančnih obveznosti, ki zapadejo v plačilo v letu 2016, preneseno na kratkoročne obveznosti do financerjev za 3.212.091.720 evrov obveznosti⁹¹.

Pri pregledu poročila⁹², ki prikazuje dolgoročne finančne obveznosti, ki zapadejo v plačilo v letu 2016, smo ugotovili, da je bilo iz dolgoročnih finančnih obveznosti preneseno na kratkoročne obveznosti do financerjev za 4.159.130 evrov obveznosti iz naslova obveznic RS 21 in RS 39, čeprav jih v letu 2016 zapade⁹³ v plačilo le 3.715.318 evrov, ter da je bilo iz dolgoročnih finančnih obveznosti preneseno na kratkoročne obveznosti do financerjev za 1.382.056 evrov obveznosti iz naslova posojila EIB – Rudnik

⁹¹ Obrazložitev podatkov iz bilance stanja, tabela 3a: Izkazovanje dolgoročnih terjatev in obveznosti, ki zapadejo v plačilo v letu 2016 kot kratkoročne terjatve, in obveznosti v Zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2015.

⁹² ZKL – načrtovane transakcije plačil v letu 2016.

⁹³ ZKL – stanje dolga na dan 31. 12. 2015.

urana Žirovski vrh, čeprav jih v letu 2016 zapade⁹⁴ v plačilo 1.394.392 evrov. Zaradi napačne višine prenosa dela dolgoročnih finančnih obveznosti, ki so že zapadle v plačilo, in dolgoročnih finančnih obveznosti, ki bodo zapadle v plačilo v letu 2016, na kratkoročne obveznosti do financerjev so v zbirni bilanci stanja prenizko izkazane dolgoročne finančne obveznosti v znesku 431.476 evrov ter previsoko izkazane kratkoročne obveznosti do financerjev na skupini kto 25 v enakem znesku. Izkazovanje je v neskladju s SRS 9.10, ki določa, da se dolgoročni dolgovi, ki so že zapadli v plačilo (a še niso poravnani), in dolgoročni dolgovi, ki bodo zapadli v plačilo v letu dni, v bilanci stanja izkazujejo kot kratkoročni dolgovi.

Povzetek ugotovitev

Kot je pojasnjeno v točki 2.2.1.28.a tega poročila, so v zbirni bilanci stanja prenizko izkazane dolgoročne finančne obveznosti v znesku 431.476 evrov.

2.2.1.29 Druge dolgoročne obveznosti

Druge dolgoročne obveznosti, izkazane v zbirni bilanci stanja, znašajo 194.448.449 evrov in predstavljajo 0,6 odstotka obveznosti do virov sredstev. Podrobnejša razčlenitev je v tabeli 57.

Tabela 57: Druge dolgoročne obveznosti (skupina kto 97)

Vrsta obveznosti	Na dan 31. 12. 2014 v evrih	Na dan 31. 12. 2015 v evrih	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4)=(3)/(2)*100
Dolgoročne obveznosti iz financiranja (podskupina kto 970)	47.639.383	42.386.854	89
Dolgoročne obveznosti iz poslovanja (podskupina kto 971)	196.646.362	202.845.427	103
<i>Skupaj</i>	<i>244.285.745</i>	<i>245.232.281</i>	<i>100</i>
Zmanjšanje zaradi prenosa med kratkoročne obveznosti	(57.142.478)	(50.783.832)	89
V zbirni bilanci stanja	187.143.267	194.448.449	104

Viri: bruto bilance in zbirna bilanca stanja na dan 31. 12. 2014 in 31. 12. 2015.

Med dolgoročnimi obveznostmi iz poslovanja je evidentiranih za 30.562.987 evrov obveznosti za zadržana sredstva.

NPU glede na stanje drugih dolgoročnih obveznosti so predstavljeni v tabeli 58.

⁹⁴ Odplačilni načrt za posojilo EIB – Rudnik urana Žirovski vrh (ID 5261780).

Tabela 58: NPU glede na stanje drugih dolgoročnih obveznosti na dan 31. 12. 2015

Proračunski uporabnik	Znesek	Delež	Kumulativa deleža
	v evrih	v odstotkih	v odstotkih
Direkcija Republike Slovenije za infrastrukturo	93.983.120	48,3	48,3
Ministrstvo za finance	34.269.575	17,6	65,9
Ministrstvo za infrastrukturo	31.209.121	16,1	82,0
Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport	11.460.997	5,9	87,9
Upravne enote	9.691.382	5,0	92,9
Ministrstvo za javno upravo	5.010.420	2,6	95,5
Ostalo	8.823.834	4,5	100,0
Skupaj	194.448.449	100,0	

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2015 in podatki zbirne bilance stanja na dan 31. 12. 2015.

2.2.1.29.a Na podlagi sklepov posloводства in nadzornega sveta družbe SŽ je uprava SDH 24. 6. 2015 sprejela sklep⁹⁵ o povečanju osnovnega kapitala družbe SŽ v znesku 110.204.191 evrov, ki ga vplača Republika Slovenija v obliki denarnega vložka. Znesek za povečanje osnovnega kapitala je Republika Slovenija nakazala družbi SŽ 30. 6. 2015, v sodni register navedene družbe pa je bilo povečanje osnovnega kapitala vpisano 14. 7. 2015.

Družba SŽ do 1. 9. 2011, od takrat pa družba SŽ – Potniški promet izvaja obvezno gospodarsko javno službo prevoza potnikov v notranjem in čezmejnem regijskem železniškem prometu na podlagi Zakona o železniškem prometu⁹⁶, Zakona o družbi Slovenske železnice⁹⁷ in Uredbe o načinu izvajanja obvezne gospodarske javne službe prevoza potnikov v notranjem in čezmejnem regijskem železniškem prometu⁹⁸ (v nadaljevanju: uredba o izvajanju prevoza potnikov). Višina nadomestila izvajalcu obvezne gospodarske javne službe se določi v skladu z metodologijo, ki je natančno določena v 11. členu uredbe o izvajanju prevoza potnikov.

V dokumentaciji⁹⁹, ki jo je predložilo Ministrstvo za finance, je navedeno, da Republika Slovenija v obdobju od leta 2001 do leta 2014 ni zagotovila sredstev za opravljanje obvezne gospodarske javne službe prevoza potnikov v obsegu, kot bi bil potreben na podlagi veljavnih predpisov in pogodb, in da znašajo

⁹⁵ Št. 2015008097.

⁹⁶ Uradni list RS, št. 99/15-UPB8.

⁹⁷ Uradni list RS, št. 106/10, 43/11.

⁹⁸ Uradni list RS, št. 99/08.

⁹⁹ Dopis družbe SŽ Ministrstvu za infrastrukturo: Dodatna pojasnila v zvezi z dokapitalizacijo družbe Slovenske železnice, št. 360.5.- /2015 z dne 21. 4. 2015; Dopis Ministrstva za infrastrukturo Generalnemu sekretariatu vlade: Dopolnitev dodatnih pojasnil glede gradiva o dokapitalizaciji družbe Slovenske železnice, št. 010-74/2015/12-007 z dne 21. 4. 2015; Dopis Ministrstva za infrastrukturo Ministrstvu za finance, št. 375-6/2015/24 z dne 30. 6. 2015.

premalo plačane storitve obvezne gospodarske javne službe prevoza potnikov v tem obdobju 173.219.970 evrov. V dopisu¹⁰⁰ Ministrstva za infrastrukturo Ministrstvu za finance je še navedeno, da bo ukrep dokapitalizacije v znesku 110.204.191 evrov namenjen poplačilu kreditnih obveznosti, ki jih družba SŽ – Potniški promet¹⁰¹ ni bila sposobna poravnati zaradi premalo zagotovljenih sredstev za opravljanje obvezne gospodarske javne službe v obdobju od leta 2001 do leta 2014, in da se s tem izvedenim ukrepom družba SŽ odpove vsej razliki med 110 milijoni evrov in 174 milijoni evrov obveznosti iz naslova opravljanja obveznih gospodarskih služb do leta 2014. Navedeno nakazuje na razumevanje dokapitalizacije kot poplačila obveznosti države za nadomestila za izvajanje obvezne gospodarske javne službe prevoza potnikov.

V poslovnih knjigah Ministrstva za infrastrukturo je bila evidentirana obveznost za plačilo premalo plačanih storitev obvezne gospodarske javne službe prevoza potnikov v obdobju od 1. 9. 2003 do 31. 12. 2009 v znesku 43.092.948 evrov z DDV, ki jo je država že poravnala v 4 letnih obrokih v obdobju od 2012 do 2015¹⁰². Podlaga za evidentiranje tovrstnih obveznosti je bila uredba o izvajanju prevoza potnikov in na njej temelječa pogodba o izplačilu razlike nadomestila za izvajanje obvezne gospodarske javne službe prevoza potnikov za obdobje od leta 2003 do leta 2009¹⁰³, ki jo je sklenila Republika Slovenija z družbo SŽ v letu 2010. Glede na navedbe v dopisu Ministrstva za infrastrukturo Generalnemu sekretariatu vlade¹⁰⁴ premalo plačano nadomestilo za izvajanje obvezne gospodarske javne službe prevoza potnikov za obdobje od leta 2001 do leta 2014, ki naj bi ga država še dolgovala družbi SŽ (od leta 2001 do leta 2011) oziroma družbi SŽ – Potniški promet (po letu 2011), znaša 173.219.970 evrov (po odštetu že plačanega zneska 43.092.948 evrov).

Za ta znesek nam Ministrstvo za infrastrukturo ni predložilo verodostojnih knjigovodskih listin, na podlagi katerih bi bilo mogoče to obveznost vzpostaviti¹⁰⁵ v pravilnem znesku. Temeljna pravna podlaga za obveznost države do družbe SŽ oziroma družbe SŽ – Potniški promet je uredba o izvajanju prevoza potnikov, za podrobnejšo ureditev pravic in obveznosti pa bi morala biti sklenjena pogodba med državo in družbo SŽ oziroma družbo SŽ – Potniški promet, iz katere bi izhajal tudi znesek, ki ga država dolguje. Ker te pogodbe oziroma druge dokumentacije, ki bi utemeljevala izračun zneska obveznosti države, ni oziroma nam je Ministrstvo za infrastrukturo ni posredovalo, v reviziji nismo mogli ugotoviti, ali obstajajo še kakšne neplačane obveznosti države iz naslova obveznosti za plačilo premalo plačanih storitev obvezne gospodarske javne službe prevoza potnikov, niti nismo mogli potrditi zneska 173.219.970 evrov, ki je naveden v tej dokumentaciji.

¹⁰⁰ Dopis Ministrstva za infrastrukturo Ministrstvu za finance, št. 375-6/2015/24 z dne 30. 6. 2015.

¹⁰¹ Družba SŽ – Potniški promet je imela kreditne obveznosti do družbe SŽ, ker banke ob reorganizaciji družbe SŽ niso dovolile prenosa kreditov na hčerinske družbe.

¹⁰² Ministrstvo za infrastrukturo na dan 31. 12. 2015 ne izkazuje obveznosti za nadomestilo za izvajanje obvezne javne gospodarske službe prevoza potnikov.

¹⁰³ Pogodba št. 2423-10-000113 z dne 11. 2. 2010, aneks št. 1 z dne 30. 7. 2010.

¹⁰⁴ Dopis Ministrstva za infrastrukturo Generalnemu sekretariatu vlade: Dopolnitev dodatnih pojasnil glede gradiva o dokapitalizaciji družbe Slovenske železnice, št. 010-74/2015/12-007 z dne 21. 4. 2015.

¹⁰⁵ Republika Slovenija z družbo SŽ za ta znesek ni sklenila pogodbe, kot jo je sklenila za znesek 43.092.948 evrov oziroma za obdobje od leta 2003 do leta 2009.

Ker istih sredstev država ne more porabiti tako za dokapitalizacijo kot tudi za poravnavo (poslovnih) obveznosti in ker je bila dokapitalizacija izvedena in vpisana v poslovni register, navedbe o poravnavi obveznosti v dokumentaciji niso skladne z dejansko izvedenim poslovnim dogodkom.

Povzetek ugotovitev

Zaradi negotovosti, opisanih v točki 2.2.1.29.a tega poročila, ne moremo potrditi stanja drugih dolgoročnih obveznosti.

2.2.1.30 Izvenbilančna evidenca

Aktivni konti izvenbilančne evidence, izkazani v zbirni bilanci stanja, znašajo 9.516.513.174 evrov in predstavljajo 28,4 odstotka sredstev.

Tabela 59: Aktivni konti izvenbilančne evidence (podskupina kto 990)

Vrsta obveznosti do virov sredstev	Na dan 31. 12. 2014 v evrih	Na dan 31. 12. 2015 v evrih	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4)=(3)/(2)*100
Aktivni konti izvenbilančne evidence (podskupina kto 990)	10.619.754.715	9.518.764.924	90
<i>Skupaj</i>	<i>10.619.754.715</i>	<i>9.518.764.924</i>	<i>90</i>
Razlika zaradi nepravilno oddanih podatkov na AJPES	(84.265)	(2.251.750)	2672
V zbirni bilanci stanja	10.619.670.450	9.516.513.174	90

Opomba: V bilanci stanja so bili nepravilno vpisani podatki, posredovani na AJPES, ker podatki, knjiženi v izvenbilančni evidenci iz naslova evidentiranih garancij za dobro izvedbo del pri Okrožnem sodišču Nova Gorica, niso bili vključeni v bilanco stanja, oddano na AJPES, v znesku 2.251.750 evrov.

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2014 in 31. 12. 2015 in obrazložitev podatkov iz bilance stanja za leti 2014 in 2015.

NPU glede na stanje aktivnih kontov izvenbilančne evidence so predstavljeni v tabeli 60.

Tabela 60: NPU glede na stanje aktivnih kontov izvenbilančne evidence na dan 31. 12. 2015

Proračunski uporabnik	Znesek v evrih	Delež v odstotkih	Kumulativna deleža v odstotkih
Proračun RS	8.125.595.804	85,3	85,3
Ministrstvo za finance	531.471.453	5,5	90,8
Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport	237.506.641	2,5	93,3
Ministrstvo za infrastrukturo	177.672.903	1,9	95,2
Finančna uprava	158.843.206	1,7	96,9
Direkcija Republike Slovenije za infrastrukturo	90.859.106	1,0	97,9
Ministrstvo za obrambo	39.408.309	0,4	98,3
Agencija Republike Slovenije za okolje	34.689.460	0,4	98,7
Okrožno sodišče v Ljubljani	26.052.464	0,3	99,0
Ministrstvo za okolje in prostor	12.952.089	0,1	99,1
Ostalo	81.461.739	0,9	100,0
Skupaj	9.516.513.174	100,0	

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2015.

Pasivni konti izvenbilančne evidence, izkazani v zbirni bilanci stanja, ustrezajo aktivnim kontom izvenbilančne evidence in znašajo 9.516.513.174 evrov ter predstavljajo 28,4 odstotka obveznosti do virov sredstev.

V skladu z določbo drugega odstavka 72. člena pravilnika o EKN se na aktivnih in pasivnih kontih izvenbilančne evidence izkazujejo dana poročstva, 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. 2015 se največji delež v izvenbilančni evidenci, in sicer 74,2 odstotka v znesku 7.059.051.331 evrov, nanaša na izdana poročstva za kredite ali izdane obveznice, za katere jamči Republika Slovenija. Med večjimi postavkami so še potencialne obveznosti za posle, ki jih po pooblastilu Republike Slovenije izvaja SID banka, v znesku 519.032.018 evrov.

Tabela 61: Stanje potencialnih obveznosti iz izdanih poroštev

	v evrih	
Dolžnik	31. 12. 2014	31. 12. 2015
DARS	2.633.687.914	2.502.668.888
EFSF	1.549.251.864	1.470.611.784
DUTB	1.563.200.000	1.057.400.000
SID banka	1.161.458.790	1.026.458.790
TEŠ	440.000.000	440.000.000
SDH	455.000.000	335.000.000
SŽ	214.650.469	103.861.291
Eko sklad, j. s.	21.254.546	35.000.000
SRRS	33.612.368	31.665.162
Univerza v Ljubljani	11.313.874	9.142.170
Ostali dolžniki	192.247.008	47.243.246
Skupaj	8.275.676.833	7.059.051.331

Opomba: EFSF – družba *European Financial Stability Facility* je bila ustanovljena za zagotavljanje finančne stabilnosti območja evra; DUTB – DUTB, d. d.; TEŠ – TEŠ, d. o. o.; SDH – v letu 2013 je bila Slovenska odškodninska družba, d. d., ki se je leta 2014 preoblikovala v SDH; SRRS – Slovenski regionalno razvojni sklad.

Vir: analitična evidenca Ministrstva za finance.

2.2.1.30.a 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 v 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. Finančna uprava tudi vodi evidence o davkih in knjigovodske evidence za JFP za posamezne blagajne javnega financiranja.

Finančna uprava na podlagi določbe prve točke 11. člena v povezavi z določbo prvega odstavka 2. člena Zakona o finančni upravi¹⁰⁶ (v nadaljevanju: ZFU) in 159. člena ZPIZ-2 pobira prispevke za pokojninsko in invalidsko zavarovanje. Prav tako na podlagi teh določb ZFU v povezavi z 59. členom Zakona o zdravstvenem varstvu in zdravstvenem zavarovanju¹⁰⁷ Finančna uprava pobira del prispevkov za obvezno zdravstveno zavarovanje.

¹⁰⁶ Uradni list RS, št. 25/14.

¹⁰⁷ Uradni list RS, št. 72/06-UPB3, 91/07, 76/08, 87/11, 91/13.

Finančna uprava ima v svojih evidencah na dan 31. 12. 2015 naslednje podatke o terjatvah in obveznostih, ki se nanašajo na ZPIZ oziroma na ZZZS:

- terjatve, ki pripadajo ZPIZ v znesku 581.237.273 evrov, in obveznosti, ki se nanašajo na ZPIZ v znesku 5.646.389 evrov;
- terjatve, ki pripadajo ZZZS v znesku 304.473.481 evrov, in obveznosti, ki se nanašajo na ZZZS v znesku 3.614.223 evrov.

V okviru preveritve podatkov Finančne uprave smo ugotovili, da so terjatve za prispevke zavezancev, ki pripadajo ZPIZ oziroma ZZZS, prenizko izkazane, ker so terjatve, ki se nanašajo na leto 2015, izkazane v letu 2016. Obveznost predložitve REK obrazca¹⁰⁸ za zaposlene nastane najkasneje na dan izplačila plač, ki je v skladu s 134. členom Zakona o delovnih razmerjih¹⁰⁹ 18. dni po poteku plačilnega obdobja (običajno je to 18. v mesecu). Za zasebnike in lastnike podjetij, ki nimajo plače, je v skladu z Zakonom o davčnem postopku¹¹⁰ določen datum predložitve obračuna prispevkov za socialno varnost do 15. dne v mesecu. Po predloženih podatkih Finančne uprave v njenem knjigovodstvu so terjatve zavezancev za prispevke, ki pripadajo ZPIZ, prenizko izkazane za 61.615.230 evrov, terjatve za prispevke, ki pripadajo ZZZS, pa so prenizko izkazane za 35.707.337 evrov. V zneskih so upoštevani predvsem z zamudo oddani obračuni prispevkov za socialno varnost ali pozneje oddani obračuni prispevkov za socialno varnost zaradi neizplačanih plač davčnih zavezancev v zakonskih rokih.

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 o drugih prejemnikih javnofinančnih sredstev, za katere Finančna uprava pobira JFP in o tem vodi knjigovodske evidence. 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 62 predstavljamo podatke o prenizko¹¹¹ izkazanih zneskih terjatev in obveznosti ZPIZ in ZZZS v izvenbilančni evidenci Finančne uprave in s tem tudi v zbirni bilanci stanja.

Tabela 62: Premalo izkazani zneski terjatev za obveznosti ZPIZ in ZZZS

v evrih

	Terjatve		Obveznosti	
	ZPIZ	ZZZS	ZPIZ	ZZZS
Evidence Finančne uprave	581.237.273	304.473.481	5.646.389	3.614.223
Premalo izkazano v evidencah Finančne uprave	61.615.230	35.707.337		
Skupaj	642.852.503	340.180.818	5.646.389	3.614.223

¹⁰⁸ Obračun davčnega odtegljaja

¹⁰⁹ Uradni list RS, št. 21/13.

¹¹⁰ Uradni list RS, št. 13/11, 32/12, 94/12, 111/13, 90/14, 91/15.

¹¹¹ Zneski so najmanj za navedene vrednosti prenizko izkazani.

2.2.1.30.b Kot je podrobneje navedeno v točki 2.2.1.3.a tega poročila, so v izvenbilančni evidenci prenizko evidentirane potencialne obveznosti za dana poročstva podjetniškega sklada v znesku 103.227.531 evrov.

Povzetek ugotovitev

Iz točk 2.2.1.30.a in 2.2.1.30.b tega poročila izhaja, da so tako aktivni kot tudi pasivni konti izvenbilančne evidence prenizko izkazani za najmanj 1.095.521.464 evrov.

3. MNENJE

Revidirali smo zbirno bilanco stanja proračuna Republike Slovenije na dan 31. 12. 2015, ki je sestavni del predloga zaključnega računa proračuna Republike Slovenije za leto 2015, 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. 2015 smo ugotovili:

- dolgoročne finančne naložbe so za 33.168.532 evrov prenizko izkazane, ker:
 - niso bile pravilno prevrednotene v odstotku od celotne vrednosti kapitala odvisnih družb v znesku 146.300.963 evrov – točka 2.2.1.2.b;
 - so bile previsoko izkazane naložbe v Sklad Republike Slovenije za nasledstvo, javni sklad v znesku 113.132.431 evrov – točka 2.2.1.2.c;
- dolgoročno dana posojila in depoziti so za 205.976.059 evrov previsoko izkazani, ker:
 - so previsoko izkazana dolgoročno dana posojila Javnemu skladu Republike Slovenije za podjetništvo – točka 2.2.1.3.a;
- dolgoročne terjatve iz poslovanja so za 7.183.726 evrov previsoko izkazane, ker:
 - bi morale biti izkazane med drugimi kratkoročnimi terjatvami v znesku 6.623.858 evrov – točka 2.2.1.4.b;
 - je terjatev v znesku 559.868 evrov že prenehala – točka 2.2.1.4.d;
- dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah je za 206.021.856 evrov prenizko izkazano, ker:
 - so sredstva Republike Slovenije, ki so na računu Javnega sklada Republike Slovenije za podjetništvo, izkazana na dolgoročnih posojilih namesto na dobroimetju pri bankah in drugih finančnih ustanovah – točka 2.2.1.3.a;
- kratkoročne terjatve do kupcev so za 12.882.930 evrov previsoko izkazane, ker:
 - so bile terjatve do kupcev v znesku 605.679 evrov, ki se nanašajo na leto 2015, evidentirane v leto 2016 – točka 2.2.1.8.a;
 - niso bile odpisane terjatve v skladu z ustreznim sklepom na podlagi popisa v znesku 10.190 evrov – točka 2.2.1.8.b;
 - ob unovčenju garancije terjatve v znesku 16.320.012 evrov niso bile zmanjšane – točka 2.2.1.8.c;
 - niso bile obračunane obresti do 31. 12. 2015 v znesku 2.841.593 evrov – točka 2.2.1.8.c;
- dani predujmi in varščine so za 902.016 evrov previsoko izkazani, ker:
 - ob vzpostavitvi terjatev do kupcev niso bili zmanjšani dani predujmi in varščine – točka 2.2.1.9.a;

- kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta so za 467.600 evrov prenizko izkazane, ker:
 - so bile evidentirane v leto 2016 namesto v leto 2015 v znesku 475.293 evrov – točka 2.2.1.10.a;
 - niso bile odpisane terjatve v skladu z ustreznim sklepom na podlagi popisa v znesku 7.693 evrov – točka 2.2.1.10.b;
- kratkoročne finančne naložbe so za 143.100.661 evrov prenizko izkazane, ker:
 - je kratkoročni del dolgoročnega posojila Factor banki, d. d. in Probanki, d. d. izkazan med kratkoročnimi terjatvami iz financiranja namesto med kratkoročno danimi posojili – točka 2.2.1.4.a;
- kratkoročne terjatve iz financiranja so za 369.006.345 evrov previsoko izkazane, ker:
 - so bile med kratkoročnimi terjatvami iz financiranja izkazane terjatve za unovčena poroštva in terjatve za dana posojila – točka 2.2.1.4.a;
- druge kratkoročne terjatve so za najmanj 507.421.127 evrov prenizko izkazane, ker:
 - so bile terjatve, ki se nanašajo na leto 2015, izkazane v letu 2016 v znesku 252.974.933 evrov – točka 2.2.1.13.a;
 - so bile terjatve in obveznosti za davke neupravičeno pobotane v znesku 5.974.078 evrov – točka 2.2.1.13.b;
 - so bile terjatve za unovčena poroštva izkazane med kratkoročnimi terjatvami iz financiranja namesto med drugimi terjatvami v znesku 225.905.684 evrov – točka 2.2.1.4.a;
 - niso bile izkazane terjatve za unovčena poroštva za izvajanje finančnega inženiringa v znesku 15.942.574 evrov – točka 2.2.1.3.a;
 - so bile izkazane dolgoročne terjatve iz poslovanja namesto druge kratkoročne terjatve v znesku 6.623.858 evrov – točka 2.2.1.4.b;
- neplačani odhodki so za 191.621.107 evrov prenizko izkazani, ker:
 - so posledica napak pri evidentiranju na drugih kontih, kjer so neplačani prihodki protiknjižba tem kontom, oziroma zaradi napačnega razvrščanja – točke 2.2.1.13.b, 2.2.1.19.a, in 2.2.1.20.c;
- zaloge so za 13.047.285 evrov previsoko izkazane, ker ob uporabi drobnega inventarja vrednost drobnega inventarja ni bila znižana – točka 2.2.1.16.a;
- kratkoročne obveznosti do dobaviteljev in do uporabnikov enotnega kontnega načrta so za 92.423.859 evrov prenizko izkazane, ker:
 - so bile obveznosti, ki se nanašajo na leto 2015, izkazane v letu 2016 – točka 2.2.1.20.c;
- druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja so za 99.197.248 evrov prenizko izkazane, ker:
 - so bile obveznosti do davčnih zavezancev izkazane v letu 2016 namesto v letu 2015 v znesku 93.223.170 evrov – točka 2.2.1.19.a;
 - so bile terjatve in obveznosti za davke neupravičeno pobotane v znesku 5.974.078 evrov – točka 2.2.1.13.b;
- kratkoročne obveznosti do financerjev so za 431.476 evrov previsoko izkazane, ker del dolgoročnih finančnih obveznosti ni bil pravilno prenesen na kratkoročne obveznosti do financerjev – točka 2.2.1.21.a;
- pasivne časovne razmejitev so za 387.157.657 evrov previsoko izkazane, ker:
 - so bile obveznosti napačno razvrščene (na konte pasivnih časovnih razmejitev namesto na neplačane prihodke in splošni sklad) v znesku 373.208.356 evrov – točka 2.2.1.4.a;

- je na vnaprej vračunanih odhodkih za zaloge previsoko izkazan znesek za drobní inventar v uporabi v znesku 13.047.285 evrov – točka 2.2.1.16.a;
- so terjatve za predujme, za katere so pasivne časovne razmejitve protiknjížba, previsoko izkazane v znesku 902.016 evrov – točka 2.2.1.9.a;
- neplačani prihodki so za najmanj 499.207.808 evrov prenizko izkazani, ker:
 - so posledica napak pri evidentiranju na drugih kontih, kjer so neplačani prihodki protiknjížba tem kontom (skupine kto 12, 14, 16, 17) – točke 2.2.1.3.a, 2.2.1.4.a, 2.2.1.4.b, 2.2.1.8.a, 2.2.1.8.b, 2.2.1.8.c, 2.2.1.10.a, 2.2.1.10.b, 2.2.1.13.a in 2.2.1.13.b;
- splošni sklad je za 176.314.990 evrov prenizko izkazan, ker:
 - dolgoročne finančne naložbe niso pravilno izkazane v znesku 33.168.532 evrov – točki 2.2.1.2.b in 2.2.1.2.c;
 - so kratkoročne finančne naložbe prenizko izkazane v znesku 143.100.661 evrov – točka 2.2.1.4.a;
 - je dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah prenizko izkazano v znesku 45.797 evrov – točka 2.2.1.3.a;
- dolgoročne pasivne časovne razmejitve so za 7.183.726 evrov previsoko izkazane, ker:
 - je med dolgoročnimi terjatvami iz poslovanja in dolgoročnimi pasivnimi časovnimi razmejitvami izkazana terjatev, ki je že prenehala – točka 2.2.1.4.d;
 - so bile terjatve napačno razvrščene med dolgoročne terjatve iz poslovanja s protiknjížbo na drugih dolgoročnih obveznostih namesto na druge kratkoročne terjatve s protiknjížbo na drugih neplačanih prihodkih – točka 2.2.1.4.b;
- dolgoročne finančne obveznosti so prenizko izkazane v znesku 431.476 evrov, ker:
 - del dolgoročnih finančnih obveznosti ni bil pravilno prenesen na kratkoročne obveznosti do financerjev – točka 2.2.1.21.a.

Aktivni konti in pasivni konti izvenbilančne evidence so prenizko izkazani za najmanj 1.095.521.464 evrov – točki 2.2.1.30.a in 2.2.1.30.b.

Osnova za zavrnitev mnenja – osnovna sredstva

Iz razkritij, opisanih v točkah od 2.2.1.1.e do 2.2.1.1.q tega poročila, izhaja, da zaradi:

- pomanjkanja verodostojne dokumentacije za osnovna sredstva, ki so bila prenesena na Ministrstvo za infrastrukturo;
- 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, in
- neurejenih vpisov v zemljiško knjigo

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. 2015.

Neodpisana vrednost osnovnih sredstev na dan 31. 12. 2015 v zbirni bilanci stanja znaša 6.388.399.790 evrov, kar predstavlja 19 odstotkov vseh sredstev, izkazanih v zbirni bilanci stanja.

Osnova za zavrnitev mnenja – dolgoročne finančne naložbe

Kot je podrobneje opisano v točki 2.2.1.2.b tega poročila, ni bilo mogoče potrditi stanja dolgoročnih finančnih naložb v znesku 2.578.937.669 evrov (od 12.999.899.611 evrov), ki se nanaša na dolgoročne finančne naložbe v družbah, za katere na dan 29. 6. 2016 še ni bilo revidiranih letnih poročil. Prav tako ni bilo mogoče potrditi zneska 1.531.962 evrov, ker Ministrstvo za finance ne razpolaga z dokumentacijo za vzpostavitev naložbe v Agencijo za trg vrednostnih papirjev (točka 2.2.1.2.d tega poročila). Zaradi pomembnosti navedenih zneskov, ki predstavljajo 7,7 odstotka vseh sredstev, izkazanih v zbirni bilanci stanja, ni mogoče potrditi stanja dolgoročnih finančnih naložb v zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2015.

Osnova za zavrnitev mnenja – posli Sklada Republike Slovenije za nasledstvo, javnega sklada in SID banke, d. d., Ljubljana

Iz razkritij, podrobno opisanih v točkah 2.2.1.4.b in 2.2.1.4.c tega poročila, izhaja, da Ministrstvo za finance ne razpolaga z ustrežno (revidirano) dokumentacijo, na podlagi katere bi bilo mogoče ugotoviti zneske sredstev in obveznosti do njihovih virov, ki se nanašajo na posle, ki jih v imenu in za račun Republike Slovenije vodita Sklad Republike Slovenije za nasledstvo, javni sklad in SID banka, d. d., Ljubljana in bi zato morali biti evidentirani v zbirni bilanci stanja. Ker ti posli v zbirni bilanci stanja niso pravilno evidentirani, ni bilo mogoče potrditi dolgoročnih terjatev iz poslovanja v znesku 231.332.816 evrov, kar znaša 0,7 odstotka vseh sredstev, izkazanih v zbirni bilanci stanja. Zaradi istih razlogov prav tako ni mogoče potrditi izkazanih stanj na kontih skupine dolgoročnih časovnih razmejitev v enakem znesku.

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

Kot je podrobneje opisano v točki 2.2.1.5.d tega poročila, ministrstva ne razpolagajo z dovolj podrobnimi analitičnimi evidencami o terjativah za sredstva, dana v upravljanje. Pri pridobivanju podatkov o vrednostih teh terjatev se v pomembnem delu opirajo na podatke upravljavcev teh sredstev, ki pa niso revidirani. Tak način zbiranja podatkov, ko so ministrstva, ki dajejo sredstva v upravljanje, pri pridobivanju podatkov odvisna od upravljavcev teh sredstev, ne zagotavlja ustreznega nadzora nad sredstvi, danimi v upravljanje. Zaradi opisanih pomanjkljivosti v evidencah in slabosti v sistemu nadzora nad sredstvi, danimi v upravljanje, 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. 2015. Terjatve za sredstva, dana v upravljanje, so v zbirni bilanci stanja izkazane v znesku 3.415.813.161 evrov, kar predstavlja 10,2 odstotka vseh sredstev, izkazanih v zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2015.

Osnova za zavrnitev mnenja – druge dolgoročne obveznosti

Kot je podrobneje opisano v točki 2.2.1.29.a tega poročila, ni bilo mogoče potrditi drugih dolgoročnih obveznosti.

Negotovosti, opisane pri osnovnih sredstvih, pri dolgoročnih finančnih naložbah, pri terjativah za sredstva, dana v upravljanje, in pri drugih dolgoročnih obveznostih, 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. 2015.

Zavrnitev mnenja

Zaradi bistvenosti zadev, opisanih v odstavkih *Osnova za zavrnitev mnenja*, ni bilo mogoče pridobiti zadostnih in ustreznih revizijskih dokazov kot osnove za revizijsko mnenje. Zato ne izražamo mnenja o zbirni bilanci stanja proračuna Republike Slovenije na dan 31. 12. 2015.

4. ZAHTEVA ZA PREDLOŽITEV ODZIVNEGA POROČILA

Ministrstvo za finance mora v roku 90 dni po prejemu revizijskega poročila predložiti računskemu sodišču odzivno poročilo.

Odzivno poročilo mora vsebovati:

1. navedbo revizije, na katero se nanaša,
2. kratek opis nepravilnosti v poslovanju, ki so bile razkrite z revizijo, in
3. izkaz popravljalnih ukrepov.

Izkaz popravljalnih ukrepov mora obsegati navedbo popravljalnih ukrepov in ustrezna dokazila o izvedenih popravljalnih ukrepih za odpravo ugotovljenih nepravilnosti.

Načrt aktivnosti, ki ga zahtevamo, mora vsebovati navedbo aktivnosti, odgovorno osebo in rok za izvedbo posamezne aktivnosti.

Ministrstvo za finance mora:

- pripraviti načrt aktivnosti za zagotovitev pravilnega izkazovanja poslovnih dogodkov oziroma na njih temelječih sprememb sredstev in obveznosti do virov sredstev v zvezi s Sporazumom o vprašanih nasledstva in v zvezi s poslovanjem SID banke, d. d., Ljubljana v imenu in za račun Republike Slovenije – točki 2.2.1.4.b in 2.2.1.4.c.

Po drugem odstavku 29. člena ZRacS-1 je odzivno poročilo uradna listina, ki jo potrdi odgovorna oseba uporabnika javnih sredstev s svojim podpisom in pečatom.

Računsko sodišče bo ocenilo verodostojnost odzivnega poročila, to je resničnost navedb o popravljalnih ukrepih, in po potrebi opravilo revizijo odzivnega poročila na podlagi četrtega odstavka 29. člena ZRacS-1. Prav tako bo ocenilo zadovoljivost sprejetih popravljalnih ukrepov.

Če odzivno poročilo ne bo predloženo v roku, določenem v tem revizijskem poročilu, stori odgovorna oseba uporabnika javnih sredstev prekršek po tretjem odstavku 38. člena ZRacS-1. Če uporabnik javnih sredstev, ki bi moral predložiti odzivno poročilo, niti v roku 15 dni po izteku roka za predložitev odzivnega poročila računskemu sodišču ne predloži odzivnega poročila, se šteje, da uporabnik javnih

sredstev krši obveznost dobrega poslovanja¹¹². Prav tako opozarjamo, da se neresnične navedbe v odzivnem poročilu obravnavajo kot neresnične navedbe v uradni listini (drugi odstavek 29. člena ZRacS-1).

Če bo računsko sodišče v porevizijskem postopku ugotovilo, da Ministrstvo za finance krši obveznost dobrega poslovanja, bo ravnalo v skladu s sedmim do štirinajstim odstavkom 29. člena ZRacS-1.

¹¹² 3. točka prvega odstavka 37. člena Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije, Uradni list RS, št. 91/01.

5. PRIPOROČILA

Ministrstvu za finance priporočamo, naj:

- spremeni oziroma dopolni Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna in določi, v kateri del zaključnega računa proračuna bo uvrščena zbirna bilanca stanja;
- poda usmeritve za določitev kriterijev za izkazovanje sredstev v poslovnih knjigah posameznega neposrednega proračunskega uporabnika;
- celovito prouči sedanjo razvrstitev terjatev na kratkoročne in dolgoročne in po potrebi ustrezno dopolni predpise s področja računovodenja z ustreznimi računovodskimi usmeritvami ter zagotovi dosledno evidentiranje kratkoročnih in dolgoročnih terjatev v skladu s temi usmeritvami;
- s Pravilnikom o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava oziroma z enotnim kontnim načrtom, ki je njegov sestavni del, predpiše podskupino kontov, na kateri se vodijo kratkoročne terjatve za unovčena poročila;
- za evidentiranje sredstev, danih za programe (operacije), financirane z evropskimi sredstvi in iz državnega proračuna, ki predstavljajo vračilo zaradi ugotovljenih nepravilnosti pri njihovi porabi, ter za prenakazilo sredstev na podračun Evropskega sklada za regionalni razvoj pripravi enotno shemo knjiženja in jo vključi v Temeljne modele knjiženja;
- pri evidentiranju terjatev do kupcev zagotovi redno vpisovanje datumov valut in pri terjatvah, ki so evidentirane pod istim dokumentom, zagotovi povezavo plačila s tisto terjatvijo, ki jo plačilo dejansko zapira, tako bo mogoč natančen in popoln izpis terjatev po zapadlosti;
- v obrazložitvah zaključnega računa predstavi tudi projekcije obveznosti državnega proračuna do Zavoda za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije glede na različne scenarije za petletno obdobje od leta, na katero se nanaša zaključni račun.

Ministrstvu za obrambo priporočamo, naj:

- v pojasnilih k zbirni bilanci stanja razkrije vrednost zalog, ki jih je popisna komisija ocenila za odpis.

Pravni pouk

Tega poročila na podlagi tretjega odstavka 1. člena ZRacS-1 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 s povratnico;
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. dr. Dušanu Mramorju, priporočeno;
17. Janku Vebru, priporočeno;
18. dr. Stanislavi Setnikar Cankar, priporočeno;
19. Klavdiji Štalcer, priporočeno;
20. mag. Julijani Bizjak Mlakar, priporočeno;
21. Državnemu zboru Republike Slovenije, priporočeno;
22. arhivu.

*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