



Revizijsko poročilo

Zbirna bilanca stanja proračuna Republike Slovenije na dan 31. 12. 2016

Skupaj		6.869.147.207
... omejitve	00	394.398.247
... sredstev	01	-315.179.240
Nepremičnine	02	9.927.160.516
...	02	
...dnosti nepremičnin	03	-3.822.914.659
...stena osnovna sredstva	04	2.186.066.908
...tenih osnovnih sredstev	05	-1.500.384.565
...goročne finančne naložbe	06	12.424.836.161
...tve za sredstva dana v upravljanje	09	2.900.000.000
AKTIVA		37.100.000.000
PASIVA		
...ne finančne obveznosti	96	
...veznosti do financerjev	25	
...sti iz financiranja		

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. 2016

Številka: 320-12/2016/75

Ljubljana, 28. septembra 2017

Povzetek

Računsko sodišče je revidiralo *zbirno bilanco stanja proračuna Republike Slovenije na dan 31. 12. 2016*.

Cilj revizije je bil izrek mnenja o zbirni bilanci stanja proračuna Republike Slovenije na dan 31. 12. 2016.

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. 2016. V reviziji ni bilo mogoče pridobiti zadostnih in ustreznih dokazov za potrditev stanj osnovnih sredstev, dolgoročnih terjatev iz poslovanja in terjatev za sredstva, dana v upravljanje.

V zbirni bilanci stanja proračuna Republike Slovenije na dan 31. 12. 2016 ni bilo mogoče potrditi izkazanih vrednosti za osnovna sredstva 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,
- neurejenih vpisov v zemljiško knjigo in
- neopredelitev do ugotovitev popisnih komisij.

Neodpisana vrednost osnovnih sredstev na dan 31. 12. 2016 v zbirni bilanci stanja znaša 6.869.147.207 evrov, kar predstavlja 22 odstotkov vseh sredstev, izkazanih v zbirni bilanci stanja.

Zaradi nezadostne in neustrezne dokumentacije nismo mogli potrditi dolgoročnih terjatev iz poslovanja v znesku 8.400.476 evrov.

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. 2016. Terjatve za sredstva, dana v upravljanje, so v zbirni bilanci stanja izkazane v znesku 2.909.750.390 evrov, kar predstavlja 9,3 odstotka vseh sredstev, izkazanih v zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2016.

Negotovosti, opisane pri osnovnih sredstvih, pri dolgoročnih terjatvah in pri terjatvah za sredstva, dana v upravljanje, hkrati vplivajo tudi na stanje splošnega sklada. Zaradi pomembnosti teh negotovosti ni bilo mogoče potrditi izkazanega stanja splošnega sklada v zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2016.

Računsko sodišče je od Vlade Republike Slovenije 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. 2016	10
2.1 PREDSTAVITEV REVIZIJE	10
2.2 PREDSTAVITEV ZBIRNE BILANCE STANJA PRORAČUNA REPUBLIKE SLOVENIJE NA DAN 31. 12. 2016	11
2.2.1.1 Osnovna sredstva	16
2.2.1.2 Dolgoročne finančne naložbe.....	26
2.2.1.3 Dolgoročno dana posojila in depoziti	33
2.2.1.4 Dolgoročne terjatve iz poslovanja	38
2.2.1.5 Terjatve za sredstva, dana v upravljanje.....	44
2.2.1.6 Denarna sredstva v blagajni in takoj unovčljive vrednostnice.....	49
2.2.1.7 Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah	50
2.2.1.8 Kratkoročne terjatve do kupcev.....	51
2.2.1.9 Dani predujmi in varščine	55
2.2.1.10 Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta	56
2.2.1.11 Kratkoročne finančne naložbe	60
2.2.1.12 Kratkoročne terjatve iz financiranja	61
2.2.1.13 Druge kratkoročne terjatve	62
2.2.1.14 Neplačani odhodki.....	66
2.2.1.15 Aktivne časovne razmejitev.....	67
2.2.1.16 Zaloge	68
2.2.1.17 Kratkoročne obveznosti za prejete predujme in varščine	72
2.2.1.18 Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	73
2.2.1.19 Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja.....	75
2.2.1.20 Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev in do uporabnikov enotnega kontnega načrta.....	78
2.2.1.21 Kratkoročne obveznosti do financerjev.....	83
2.2.1.22 Kratkoročne obveznosti iz financiranja	85
2.2.1.23 Neplačani prihodki	85
2.2.1.24 Pasivne časovne razmejitev.....	87
2.2.1.25 Splošni sklad	89
2.2.1.26 Rezervni sklad	90
2.2.1.27 Dolgoročne pasivne časovne razmejitev.....	90
2.2.1.28 Dolgoročne finančne obveznosti.....	91
2.2.1.29 Druge dolgoročne obveznosti	93
2.2.1.30 Izvenbilančna evidenca	96

3. MNENJE	102
4. ZAHTEVA ZA PREDLOŽITEV ODZIVNEGA POROČILA	106
5. PRIPOROČILA	108
6. PRILOGA	110

1. UVOD

Revidirali smo zbirno bilanco stanja proračuna Republike Slovenije na dan 31. 12. 2016 (v nadaljevanju: zbirna bilanca stanja). Sklep o izvedbi revizije¹ je bil izdan 5. 1. 2017.

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 sodila⁵ za opredelitev napak v izkazovanju posameznih postavk v zbirni bilanci stanja uporabili določbe predpisov in usmeritev, ki urejajo njihovo izkazovanje, in sicer predvsem Zakon o računovodstvu⁶ (v nadaljevanju: ZR), ZJF, podzakonske akte ter Slovenske računovodske standarde – 2016⁷ (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. 320-12/2016/2.

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 Podrobneje so sodila opredeljena v prilogi – Računovodski okvir za zbirno bilanco stanja.

⁶ Uradni list RS, št. 23/99.

⁷ Uradni list RS, št. 95/15 (74/16-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 2016, na katero se nanaša revizija, in v letu 2017, 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 Slovenije⁸ skupno odgovorni za njeno delo.

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

- dr. Miro Cerar, predsednik vlade,
- dr. Dušan Mramor, minister za finance, do 14. 7. 2016,
- mag. Mateja Vraničar Erman, ministrica za finance, od 21. 9. 2016⁹,
- 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,
- Andreja Katič, ministrica za obrambo,
- 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,
- Irena Majcen, ministrica za okolje in prostor,
- dr. Peter Gašperšič, minister za infrastrukturo,
- dr. Maja Makovec Brenčič, ministrica za izobraževanje, znanost in šport,
- mag. Julijana Bizjak Mlakar, ministrica za kulturo, do 25. 4. 2016¹⁰,
- Anton Peršak, minister za kulturo, od 20. 5. 2016¹¹,
- Marija Milojka Kolar Celarc, ministrica za zdravje,
- Alenka Smerkolj, ministrica brez resorja, pristojna za razvoj, strateške projekte in kohezijo in začasno odgovorna za vodenje Ministrstva za finance, od 14. 7. 2016 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 odgovoren za vodenje Ministrstva za kulturo, od 25. 4. 2016 do 20. 5. 2016.

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

⁹ Sklep o imenovanju ministrice, Uradni list RS, št. 61/16.

¹⁰ Sklep o ugotovitvi prenehanja funkcije ministrice, Uradni list RS, št. 31/16.

¹¹ Sklep o imenovanju ministra, Uradni list RS, št. 37/16.

2. ZBIRNA BILANCA STANJA PRORAČUNA REPUBLIKE SLOVENIJE NA DAN 31. 12. 2016

2.1 Predstavitev revizije

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

- obstoj – sredstva, 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 kto¹² od 00 do 05);
- podsegment 2: Dolgoročne in kratkoročne finančne naložbe, kratkoročne terjatve iz financiranja (skupine kto 06, 15 in del 16);
- podsegment 3: Dolgoročno dana posojila in depoziti, kratkoročne terjatve iz financiranja (skupini kto 07 in del 16);

¹² Konto (v nadaljevanju: kto).

- 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 so razkritja razvrščena 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 so napake, za katere v reviziji ni bilo mogoče ugotoviti vrednosti, in sistemske ugotovitve, ki ne pomenijo neposredno napačno izkazanih stanj, temveč se nanašajo na slabosti pri pripravi zbirne bilance stanja, ki kažejo na tveganja, ki bi lahko v prihodnosti vplivala tudi na pravilnost zneskov v zbirni bilanci stanja. Zato v zvezi s tem revidirancem v revizijskem poročilu dajemo ustrezna priporočila.

2.2 Predstavitev zbirne bilance stanja proračuna Republike Slovenije na dan 31. 12. 2016

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 proračuna¹³ (v nadaljevanju: navodilo o zaključnem računu). V njem je določeno, da zaključni račun sestavljajo splošni del, posebni del in obrazložitev. Ker je bila novela ZJF¹⁴, 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.

¹³ Uradni list RS, št. 12/01, 10/06, 8/07, 102/10.

¹⁴ Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o javnih financah, Uradni list RS, št. 107/10.

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.

Zbirno bilanco stanja pripravlja Ministrstvo za finance v skladu z Navodilom za pripravo zbirne bilance stanja državnega proračuna¹⁵. 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.

Tabela 1: Zbirna bilanca stanja

Postavka	Na dan 31. 12. 2015 v evrih	Na dan 31. 12. 2016 v evrih	Indeks	Delež
(1)	(2)	(3)	(4) = (3)/(2)*100	(5) = (3)/aktiva*100
Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju	24.074.458.416	23.319.503.447	97	74,7
Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve	385.984.302	394.398.247	102	1,3
Popravek vrednosti neopredmetenih sredstev	(298.687.559)	(315.179.240)	106	(1,0)
Nepremičnine	9.308.871.031	9.927.160.516	107	31,8
Popravek vrednosti nepremičnin	(3.689.335.530)	(3.822.914.659)	104	(12,3)
Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva	2.088.697.006	2.186.066.908	105	7,0
Popravek vrednosti opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev	(1.407.129.460)	(1.500.384.565)	107	(4,8)
Dolgoročne finančne naložbe	12.999.899.611	12.424.836.161	96	39,8
Dolgoročno dana posojila in depoziti	612.561.629	776.464.480	127	2,5
Dolgoročne terjatve iz poslovanja	657.784.225	339.305.209	52	1,1
Terjatve za sredstva, dana v upravljanje	3.415.813.161	2.909.750.390	85	9,3

¹⁵ 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 2015.

Postavka	Na dan 31. 12. 2015 v evrih	Na dan 31. 12. 2016 v evrih	Indeks	Delež
(1)	(2)	(3)	(4) = (3)/(2)*100	(5) = (3)/akiva*100 v odstotkih
Kratkoročna sredstva, razen zalog, in aktivne časovne razmejitve	9.248.853.322	7.607.827.990	82	24,4
Denarna sredstva v blagajni in takoj unovčljive vrednostnice	50.713	51.476	102	0,0
Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah	990.633.762	4.067.908.728	411	13,0
Kratkoročne terjatve do kupcev	74.352.116	290.849.777	391	0,9
Dani predujmi in varščine	4.362.055	5.591.288	128	0,0
Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta	4.393.669.336	48.289.246	1	0,2
Kratkoročne finančne naložbe	2.446.559	9.210.108	376	0,0
Kratkoročne terjatve iz financiranja	378.012.321	623.829	0	0,0
Druge kratkoročne terjatve	1.915.097.368	1.805.667.273	94	5,8
Neplačani odhodki	1.449.145.539	1.361.750.975	94	4,4
Aktivne časovne razmejitve	41.083.553	17.885.290	44	0,1
Zaloge	231.966.540	272.645.080	118	0,9
Zaloge materiala	212.183.106	194.493.840	92	0,6
Zaloge drobnega inventarja in embalaže	19.783.434	22.846.888	115	0,1
Druge zaloge	0	55.304.352	-	0,2
Aktiva skupaj	33.555.278.278	31.199.976.517	93	100,0
<i>Aktivni konti izvenbilančne evidence</i>	9.516.513.174	8.960.189.947	94	28,7
Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve	8.777.666.908	7.867.355.911	90	25,2
Kratkoročne obveznosti za prejete predujme in varščine	1.481.327.820	1.346.540.340	91	4,3
Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	82.100.066	80.934.475	99	0,3
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	147.355.052	131.556.947	89	0,4
Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja	486.917.149	423.644.236	87	1,4
Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta	180.651.820	196.447.119	109	0,6

Postavka	Na dan 31. 12. 2015 v evrih	Na dan 31. 12. 2016 v evrih	Indeks (4) = (3)/(2)*100	Delež v odstotkih (5) = (3)/aktiva*100
(1)	(2)	(3)		
Kratkoročne obveznosti do financerjev	3.585.138.632	2.772.351.920	77	8,9
Kratkoročne obveznosti iz financiranja	526.257.714	518.220.744	98	1,7
Neplačani prihodki	1.997.521.430	2.074.215.922	104	6,6
Pasivne časovne razmejitev	290.397.225	323.444.208	111	1,0
Lastni viri in dolgoročne obveznosti	24.777.611.370	23.332.620.606	94	74,8
Splošni sklad	202.647.651	(1.562.425.219)	-	-
Rezervni sklad	37.891.978	43.018.438	114	0,1
Dolgoročne pasivne časovne razmejitev	648.656.117	328.021.610	51	1,1
Dolgoročne finančne obveznosti	23.693.967.175	24.356.776.817	103	78,1
Druge dolgoročne obveznosti	194.448.449	167.228.960	86	0,5
Pasiva skupaj	33.555.278.278	31.199.976.517	93	100,0
<i>Pasivni konti izvenbilančne evidence</i>	9.516.513.174	8.960.189.947	94	28,7

Vir: obrazložitve zaključnega računa proračuna Republike Slovenije.

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 prava¹⁶ (v nadaljevanju: pravilnik o razčlenjevanju) in v Pravilniku o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava¹⁷ (v nadaljevanju: pravilnik o EKN). Za vse NPU, za katere vodi računovodstvo Ministrstvo za finance, so računovodske usmeritve podrobneje opredeljene v Pravilniku o računovodstvu¹⁸. 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 priznanje (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.

¹⁶ Uradni list RS, št. 134/03, 34/04, 13/05, 138/06, 120/07, 112/09, 58/10, 97/12, 100/15.

¹⁷ Uradni list RS, št. 112/09, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12, 108/13, 94/14, 100/15, 84/16.

¹⁸ [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 2015.

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 drobní 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 odujčitve 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 sredstev¹⁹ (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.

Denarna sredstva

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

Terjatve in obveznosti

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

Zaloge

Zaloge so izkazane predvsem pri Ministrstvu za obrambo in Ministrstvu za notranje zadeve. Količinska enota zaloge materiala se pri začetnem pripoznanju ovrednoti po nabavni ceni, ki jo sestavljajo nakupna cena, uvozne in druge nevračljive nakupne dajatve ter neposredni stroški nabave. Stroški nabave materiala in blaga se priznajo kot odhodki v obdobju, v katerem so bili plačani. Ministrstvo za obrambo vrednoti

¹⁹ Uradni list RS, št. 45/05, 138/06, 120/07, 48/09, 112/09, 58/10, 108/13, 100/15.

zaloge ob nabavi po njihovi nabavni ceni, povečani za odvisne stroške nabave, vodi pa jih po metodi FIFO²⁰. 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. 2016 je znašalo 6.869.147.207 evrov ali 8 odstotkov več kot leto poprej (6.388.399.790 evrov). Znesek predstavlja 22 odstotkov celotne aktive (vseh sredstev).

Tabela 2: Neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva

Postavka	Na dan 31. 12. 2015 v evrih	Na dan 31. 12. 2016 v evrih	Indeks	Delež
(1)	(2)	(3)	(4) = (3)/(2)*100	(5) = (3)/s*100 v odstotkih
Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitev (skupina kto 00)	385.984.302	394.398.247	102	5,7
Popravek vrednosti neopredmetenih sredstev (skupina kto 01)	(298.687.559)	(315.179.240)	106	(4,6)
Nepremičnine (skupina kto 02)	9.308.871.031	9.927.160.516	107	144,5
Popravek vrednosti nepremičnin (skupina kto 03)	(3.689.335.530)	(3.822.914.659)	104	(55,7)
Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva (skupina kto 04)	2.088.697.006	2.186.066.908	105	31,8
Popravek vrednosti opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev (skupina kto 05)	(1.407.129.460)	(1.500.384.565)	107	(21,8)
Skupaj	6.388.399.790	6.869.147.207	108	100,0

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2016.

²⁰ Angl.: FIFO – First In First Out.

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

Tabela 3: Največji NPU glede na delež na postavkah neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva (neodpisana vrednost) na dan 31. 12. 2016

Proračunski uporabnik	Znesek v evrih	Delež v odstotkih	Kumulativa deleža v odstotkih
Direkcija Republike Slovenije za infrastrukturo	3.122.382.448	45,4	45,4
Ministrstvo za infrastrukturo	574.945.588	8,4	53,8
Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano	540.574.619	7,9	61,7
Generalštab Slovenske vojske	482.144.164	7,0	68,7
Ministrstvo za obrambo	446.226.047	6,5	75,2
Ministrstvo za okolje in prostor	356.994.578	5,2	80,4
Ostali	1.345.879.763	19,6	100,0
Skupaj	6.869.147.207	100,0	

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2016.

Zaradi ustanovitve družbe Slovenski državni gozdovi, d. o. o. (v nadaljevanju: SiDG d. o. o.) so se s 1. 7. 2016 nepremičnine z neodpisano vrednostjo 541.655.209 evrov (gozdna zemljišča v vrednosti 535.087.336 evrov, stavbe in infrastrukturni objekti v vrednosti 6.380.105 evrov in gozdne ceste v pridobivanju v vrednosti 187.768 evrov) s Sklada kmetijskih zemljišč in gozdov Republike Slovenije prenesla na Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano. Na Ministrstvu za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano se je neodpisana vrednost osnovnih sredstev zmanjšala predvsem zaradi prenosa zemljišč v vrednosti 2.588.548 evrov nazaj na Sklad kmetijskih zemljišč in gozdov Republike Slovenije ter prenosa zgradb z neodpisano vrednostjo 1.241.407 evrov na Ministrstvo za okolje in prostor in Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo.

2.2.1.1.a Ministrstvo za notranje zadeve je v letu 2012 povečalo nabavno vrednost stavbe za 541.661 evrov z namenom približevanja pošteni vrednosti oziroma primerljivosti z vrednotenjem v evidenci Geodetske uprave Republike Slovenije (v nadaljevanju: GURS). Prevrednotovanje navzgor na podlagi množičnega vrednotenja nepremičnin po metodologiji GURS ni dovoljeno, razen če gre za brezplačno pridobljena opredmetena osnovna sredstva oziroma opredmetena osnovna sredstva, za katere ne obstaja dokumentacija o stroških pridobitve ali je takšna dokumentacija nepopolna. Prevrednotovanje se lahko opravi samo na podlagi cenitve, ki jo opravi pooblaščen cenilec vrednosti. Za izvedbo navedenega prevrednotovanja ministrstvo ni predložilo cenitve, kar pomeni, da za prevrednotovanje ni imelo ustrezne podlage.

2.2.1.1.b Ministrstvo za notranje zadeve v svojih knjigah izkazuje zemljišče v vrednosti 315.509 evrov, za katerega ni predložilo ustreznih dokazov, na podlagi katerih bi bilo mogoče potrditi lastništvo in nabavno vrednost zemljišča.

2.2.1.1.c Ministrstvo za infrastrukturo (Direkcija Republike Slovenije za infrastrukturo) je s pogodbo v letu 2007 kupilo hišo, zemljišča in pripadajoče kmetijske objekte zaradi ukinitve nevarnega in nezavarovanega prehoda čez železniško progo. V letu 2009 je bila opravljena rušitev objektov. Ministrstvo za znesek zmanjšanja vrednosti navedenih nepremičnin ni oblikovalo popravka vrednosti, zaradi česar je neodpisana vrednost osnovnega sredstva precenjena za vrednost objektov v znesku 182.130 evrov. Navedeno ravnanje ni v skladu s 1. členom pravilnika o odpisu, ki določa, da se izredni odpis opravi v primeru odtujitve osnovnih sredstev, trajne izločitve iz uporabe in zaradi prevrednotenja zaradi oslabitve osnovnih sredstev. Dodatno ugotavljamo, da direkcija osnovno sredstvo evidentira na podskupini kto 021 (stavbe), čeprav bi moralo biti osnovno sredstvo evidentirano na podskupini kto 020 (zemljišča).

Ukrep Ministrstva za infrastrukturo

Ministrstvo je 27. 6. 2017 oblikovalo popravek vrednosti v znesku 182.130 evrov in evidentiralo osnovno sredstvo na pravilni podskupini kto 020.

2.2.1.1.d Pri pregledu nadgradnje železniške proge Ptuj–Mekotnjak smo ugotovili, da je bila 1. etapa projekta zaključena 15. 11. 2010, 2. etapa pa 31. 7. 2014. Osnovno sredstvo je še vedno evidentirano kot investicija v teku, posledično se za to osnovno sredstvo še ni pričela obračunavati amortizacija in oblikovati popravek vrednosti, čeprav je dejansko že v uporabi. Zato je bila vrednost za znesek popravka vrednosti osnovnega sredstva od prvega dne meseca po tem, ko je bilo sredstvo razpoložljivo za uporabo, to je od 1. 2. 2013 do 31. 12. 2016, pri Ministrstvu za infrastrukturo in s tem tudi v zbirni bilanci stanja previsoko izkazana, kar ni v skladu s 7. členom pravilnika o odpisu.

Pojasnilo Ministrstva za infrastrukturo

Kolavdacija odseka železniške proge Ptuj–Mekotnjak je bila opravljena 6. 6. 2017.

Da bi pospešilo aktiviranje tudi ostalih osnovnih sredstev, ki so že v uporabi, je ministrstvo (Direkcija Republike Slovenije za infrastrukturo) dne 29. 2. 2016 in 17. 5. 2017 poslalo dopis vsem vodjem projektov na Direkciji Republike Slovenije za infrastrukturo v Sektorju za železnice, v katerem jih poziva k čimprejšnji izvedbi kolavdacij po zaključku izvajanja investicij na Javni železniški infrastrukturi. Rok za to je 60 dni po pridobitvi obratovalnega ali uporabnega dovoljenja.

2.2.1.1.e Ministrstvo za pravosodje ne razpolaga s popolno dokumentacijo, na podlagi katere bi se lahko prepričali, ali je nabavna vrednost zgradbe²¹ v znesku 1.352.270 evrov na dan 31. 12. 2016 pravilna.

2.2.1.1.f Direkcija Republike Slovenije za vode upravlja z vodno infrastrukturo na vodotoku Pivka. To osnovno sredstvo je bilo v letu 2016 preneseno z Agencije Republike Slovenije za okolje. Agencija Republike Slovenije za okolje je v letu 2013 napačno²² določila nabavno vrednost osnovnega sredstva v

²¹ ID znak 850-458.

²² Tehnična napaka – zamik ene vrstice v tabeli (kar je bilo ugotovljeno v sklepu Agencije Republike Slovenije za okolje).

znesku 9.454 evrov namesto v vrednosti 2.717.160 evrov, zato je v letu 2015 sprejela sklep, da se pravilna nabavna vrednost osnovnega sredstva, ne pa tudi pripadajoči popravek vrednosti, evidentira na dan 31. 12. 2014. Ocenjujemo, da je njegova vrednost za 155.977 evrov premajhna, ker popravek vrednosti ni bil obračunan od pravilne vrednosti. Neodpisana vrednost osnovnega sredstva na dan 31. 12. 2016 je v enakem znesku previsoko izkazana.

Ukrep Ministrstva za okolje in prostor

Ministrstvo je v letu 2017 ustrezno popravilo obračun popravka vrednosti.

2.2.1.1.g Vlada je v letu 1994 sprejela sklep o obsegu državnega premoženja v družbenem podjetju Luka Koper, p.o. Koper (v nadaljevanju: Luka Koper). V sklepu je določeno, da postanejo v družbenem podjetju Luka Koper z dnem uveljavitve Zakona o gospodarskih javnih službah²³ (v nadaljevanju: ZGJS), v skladu s prvim odstavkom 76. člena tega zakona lastnina Republike Slovenije infrastrukturni objekti, naprave oziroma omrežja ter mobilna in druga sredstva, ki so namenjeni izvajanju dejavnosti iz 68. člena ZGJS in so navedeni v sklepu, v skupni vrednosti 14,14 milijarde slovenskih tolarjev²⁴. Sredstva oziroma njihova vrednost so bili določeni na podlagi bilance stanja Luke Koper na dan 31. 12. 1992. Vlada je sklenila tudi, da vlaga v osnovni kapital bodoče preoblikovane kapitalske družbe Luka Koper premoženje, ki je bilo pridobljeno z že omenjenim sklepom o obsegu državnega premoženja v družbenem podjetju Luka Koper v znesku 8,047899 milijarde slovenskih tolarjev²⁵, pri čemer je bilo iz vložka izločeno premoženje v znesku 0,41 milijarde slovenskih tolarjev, ki se nanaša na javno dobro (obala, akvatorij), zemljišča in del investicij v teku v objekte. Premoženje, ki je bilo vloženo kot osnovni kapital v Luko Koper, je postalo lastništvo Luke Koper²⁶. Preostalo premoženje države, ki je bilo določeno v sklepu o obsegu državnega premoženja v družbenem podjetju Luka Koper, pa ni bilo vloženo kot stvarni vložek v Luko Koper, zato bi moralo biti izkazano kot osnovno sredstvo v knjigah Ministrstva za infrastrukturo oziroma v zbirni bilanci stanja države. Ker to premoženje ni izkazano v knjigah Ministrstva za infrastrukturo oziroma v zbirni bilanci stanja države, so osnovna sredstva za vrednost teh sredstev prenizko izkazana. Zaradi pomanjkljivih podatkov o delu premoženja države iz navedenega sklepa vlade, ki ga ta ni vložila kot osnovni kapital v Luko Koper, se v reviziji nismo mogli prepričati o pravilni vrednosti tega premoženja, zato ni bilo mogoče ugotoviti, kolikšna je vrednost iz tega naslova premalo izkazanih osnovnih sredstev države na dan 31. 12. 2016 v zbirni bilanci stanja države.

2.2.1.1.h Ministrstvo za javno upravo je objekt poslovna stavba Jesenice evidentiralo po vrednosti, za katero ne razpolaga z ustrezno dokumentacijo, ki bi to vrednost potrjevala.

2.2.1.1.i Odsek ceste Volče–Solarji je bil na dan 31. 12. 2016 evidentiran med investicijami v teku skupaj z zemljiščem in cesto v skupnem znesku 3.123.319 evrov, čeprav se je že uporabljal. V skladu s 7. členom pravilnika o odpisu se opredmeteno osnovno sredstvo začne amortizirati prvi dan naslednjega meseca, potem ko je razpoložljivo za uporabo. Ker od nabavne vrednosti ceste ni bil obračunan popravek

²³ Uradni list RS, št. 32/93. Zakon je začel veljati 2. 7. 1993.

²⁴ Na podlagi preračuna vrednosti tega zneska v skladu z revalorizacijo denarnih zneskov, ki je objavljena na spletni strani Statističnega urada Republike Slovenije, je vrednost tega zneska 220 milijonov evrov po stanju na dan 31. 12. 2016, [URL: <http://www.stat.si/preracuninew>], maj 2017.

²⁵ Ocenjena vrednost na dan 31. 12. 1992.

²⁶ Država pa ima iz tega naslova v Luko Koper kapitalsko naložbo.

vrednosti od razpoložljivosti za uporabo (od leta 2007), je neodpisana vrednost ceste za 908.020 evrov previsoko izkazana. Poleg tega je bila zaradi napačnega evidentiranja med investicijami v teku vrednost zemljišč prenizko izkazana za 3.442 evrov, prenizko je bila izkazana tudi nabavna vrednost ceste za 3.119.877 evrov, za 3.123.319 evrov previsoko pa investicije v teku.

Ukrep Ministrstva za infrastrukturo

Ministrstvo je v letu 2017 osnovno sredstvo aktiviralo ter evidentiralo zemljišče in cesto na ustrezne konte in obračunalo ustrezen popravek vrednosti.

Sistemske ugotovitve

Negotovost glede lastništva in popolnosti evidentiranih zemljišč

2.2.1.1.j V revizijskem poročilu *Predlog zaključnega računa proračuna Republike Slovenije za leto 2013*²⁷ smo ugotovili, da sta Ministrstvo za promet in DARS d. d. (v nadaljevanju: družba DARS) 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. Zemljiškknjižna 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. 2016 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 5. 12. 2016 poslalo dopis s pozivom, da posreduje za zemljišča, ki so bila prenesena na Ministrstvo za infrastrukturo na podlagi primopredajnega zapisnika z dne 10. 2. 2011, noveliran podatek (tabela) o zemljiščih, na katerih je Republika Slovenija vpisana kot lastnica zemljišč v zemljiško knjigo (z navedbo ID znaka), primerjavo za leti 2015 in 2016, podatek o zemljiščih, ki so last Republike Slovenije, vendar še niso vpisane v zemljiško knjigo oziroma postopek vpisa v zemljiško knjigo poteka, ter podatek, kdaj bo končan vpis zemljišč, ki so v lasti Republike Slovenije v zemljiško knjigo. Družba DARS je Ministrstvu za infrastrukturo posredovala sezname zemljišč, na katerih je vpisana Republika Slovenija kot lastnica in so evidentirana v poslovnih knjigah Ministrstva za infrastrukturo, za 13 avtocestnih odsekov. Za ostale avtocestne odseke se priprava evidenc še izvaja.

2.2.1.1.k Ministrstvo za infrastrukturo nam ni predložilo ustreznih knjigovodskih listin, na podlagi katerih bi se lahko prepričali, da je nabavna vrednost zemljišč na dveh avtocestnih odsekih²⁸ v skupnem znesku 56.229.949 evrov na dan 31. 12. 2016 izkazana v pravilni vrednosti. 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

²⁷ Št. 320-7/2013/243 z dne 29. 7. 2014.

²⁸ Avtocestni odsek Šentjakob–Malence in predor Karavanke–Hrušica–Vrba.

to kontrolo izvedlo. 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 Sloveniji²⁹ 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 DARS³⁰. Nabavne vrednosti zemljišč za obravnavane primere smo želeli primerjati z analitičnimi evidencami družbe DARS, ki je prejela 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.

Pojasnilo ministrstva

Za avtocestni odsek Šentjakob–Malence otvoritvenega stanja iz leta 1996 ni mogoče razdeliti na postavke, ker se je za leti 1994 in 1995 uporabljal drug sistem, ki ni omogočal elektronskega arhiva. Za avtocestni odsek Hrušica–Vrba so se odkupi zemljišč za potrebe gradnje izvajali še pred ustanovitvijo družbe DARS leta 1994, zato družba DARS ne razpolaga z dokumentacijo o odkupih pred gradnjo tega odseka.

2.2.1.1.l Ministrstvo za okolje in prostor financira izvedbo ureditve vodne infrastrukture, vodne in energetske infrastrukture v nedeljivem razmerju ter državne in lokalne infrastrukture na Območju HE Brežice. Ugotovili smo, da zaradi nedokončanih postopkov dedovanj in denacionalizacije v zemljiško knjigo ni vpisana lastninska pravica Republike Slovenije pri vseh zemljiščih, uporabljenih za ureditev vodne infrastrukture.

2.2.1.1.m Direkcija Republike Slovenije za vode upravlja z vodno infrastrukturo na devetih zemljiščih na vodotoku Pivka. Ugotovili smo, da na enem zemljišču Republike Slovenije ni vpisana lastninska pravica Republike Slovenije.

2.2.1.1.n Direkcija Republike Slovenije za vode upravlja z vodno infrastrukturo na šestih zemljiščih na vodotoku Peklača. Ugotovili smo, da eno zemljišče ni zemljiškknjižno urejeno.

Ukrep Ministrstva za okolje in prostor

Ministrstvo je v letu 2017 uredilo zemljiškknjižno stanje zemljišča. V zemljiško knjigo je bila za navedeno zemljišče vpisana lastninska pravica v korist Republike Slovenije.

2.2.1.1.o Na Ministrstvu za javno upravo je mejni prehod Obrežje evidentiran na eni inventarni številki, ki obsega devet posamičnih stavb. Tak način evidentiranja ni v skladu s 4. členom pravilnika o odpisu, ki določa, da se osnovna sredstva odpisujejo posamično. Stavbe so postavljene na zemljiščih, ki zemljiškknjižno še niso urejena v celoti, zato obstaja negotovost glede lastništva (pravic) navedenih osnovnih sredstev.

²⁹ Uradni list RS, št. 97/10.

³⁰ Kriterij za delitev je bil lastniški delež na podlagi površine.

2.2.1.1.p Na Ministrstvu za javno upravo je mejni prehod Jelšane evidentiran na eni inventarni številki, ki obsega devet posamičnih stavb. Takšen način evidentiranja ni v skladu s 4. členom pravilnika o odpisu, ki določa, da se osnovna sredstva odpisujejo posamično. Ugotovili smo, da zemljišča, na katerih stoji mejni prehod Jelšane, niso zemljiškoknjižno urejena v celoti. Republika Slovenija je lastnik 115 parcel, 33 parcel je javno dobro, 18 parcel pa je v delni lasti Republike Slovenije in več fizičnih oseb.

2.2.1.1.q Ministrstvo za zunanje zadeve je na podlagi sklepa vlade upravljavec gradu Jable, ki ga ima tudi evidentiranega med svojimi osnovnimi sredstvi. Ugotovili smo, da zemljišče, na katerem stoji objekt, ni zemljiškoknjižno urejeno, saj je v registru nepremičnin kot lastnik naveden Center za razvoj kmetijstva in podeželja Jable, kot upravljavec pa Kmetijski inštitut Slovenije in ne Ministrstvo za zunanje zadeve.

2.2.1.1.r Ugotovili smo, da je bila namesto na odsek Celje–Šmarjeta nabavna vrednost gradbenih del v znesku 225.535 evrov evidentirana na odseku Mokrice–Obrežje–Slovenska vas.

Ukrep Ministrstva za infrastrukturo

Ministrstvo je napako odpravilo med izvajanjem revizije, v letu 2017.

Javna železniška infrastruktura

2.2.1.1.s V revizijskem poročilu *Poslovanje Slovenskih železnic, d. o. o., Ljubljana – ravnanje z nepremičninami*³¹ smo ugotovili, da bi družba SŽ, d. o. o. (v nadaljevanju: družba SŽ) morala določanje javne železniške infrastrukture iz nabora zemljišč, ki so imela status železniške infrastrukture, zaključiti do konca leta 2001. Postopek, vključno s potrebnimi parcelacijami, še ni zaključen. Družba SŽ je 4. 2. 2012 Ministrstvu za infrastrukturo poslala poziv k dogovoru za izvedbo vseh parcelacij zemljišč za dokončno določitev javne železniške infrastrukture na zemljiščih, ki so bila uporabljena za gradnjo javne železniške infrastrukture s seznamom zemljišč na 68 železniških postajah in z okvirnim terminskim načrtom parcelacij v obdobju od leta 2012 do leta 2017 z ocenjeno vrednostjo posameznih parcelacij³².

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

Pojasnilo Ministrstva za infrastrukturo

Med vlado in družbo SŽ – 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.

³¹ Št. 321-1/2011/68 z dne 9. 2. 2012.

³² Porevizijsko poročilo *Popravljalni ukrepi Slovenskih železnic, d. o. o., Ljubljana – ravnanje z nepremičninami*, št. 321-1/2011/75 z dne 5. 6. 2012.

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 GURS 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. Za dokončno izvedbo vseh parcelacij je treba opraviti postopke še na 25 parcelah oziroma na 14 lokacijah, ki se nahajajo na več območjih po Sloveniji. Postopki naj bi se zaključili v prvi polovici leta 2018.

2.2.1.1.t Direkcija Republike Slovenije za infrastrukturo izkazuje za 1.383.944.557 evrov investicij, ki so evidentirane med investicijami v teku. Ob rednih letnih popisih se ne pregleduje upravičenosti evidentiranja teh investicij med investicijami v teku, saj je bila večina investicij na izbranem vzorcu zaključena že pred leti, kar je v nasprotju s 7. členom pravilnika o odpisu, ki določa, da se mora osnovno sredstvo amortizirati prvi dan naslednjega meseca potem, ko je razpoložljivo za uporabo. Torej bi se morale zaključene investicije že amortizirati, nekatere že nekaj let. Hkrati pa bi se morali začetni stroški investicij oziroma odvisni stroški investicij izločiti iz evidence osnovnih sredstev takoj, ko so ustrezne službe ugotovile, da se investicija ne bo izvajala, oziroma ko se ugotovi, da evidentiranih stroškov ne bo mogoče pripisati investiciji.

Ukrep Ministrstva za infrastrukturo

Ministrstvo je 5. 1. 2017 imenovalo novo komisijo za pregled investicij v teku javne železniške infrastrukture z enoletnim mandatom. V prvi polovici leta 2017 je ministrstvo aktiviralo za 49.142.035 evrov in odpisalo za 575.529 evrov investicij v teku.

Kljub obstoju komisije za pregled investicij v teku javne železniške infrastrukture in delno že izvedenim aktivacijam oziroma odpisom, ostajajo nekatera osnovna sredstva, ki so že v uporabi, še vedno med investicijami v teku.

2.2.1.1.u Družba SŽ – Infrastruktura je pri izvedbi popisa obvestila Ministrstvo za infrastrukturo, Direkcijo Republike Slovenije za infrastrukturo³³, da je bilo na dan 31. 12. 2016 evidentiranih 114 postavk osnovnih sredstev v vrednosti najmanj 68 milijonov evrov³⁴, ki so v lasti Republike Slovenije – javne železniške infrastrukture in niso zajeta v knjigovodski evidenci ministrstva, so pa v uporabi. Zato je vrednost osnovnih sredstev pri Ministrstvu za infrastrukturo in s tem tudi v zbirni bilanci stanja pre nizko izkazana.

Pojasnilo Ministrstva za infrastrukturo

Inventurna komisija je izvajala popis v času aktivacije osnovnega sredstva v znesku 45.195.200 evrov in ga ni upoštevala v inventurnem zapisniku. Za ostala sredstva so zapisniki o aktiviranju v teku.

Vodenje opredmetenih osnovnih sredstev po vrednosti 1 evro

2.2.1.1.v Ugotovili smo, da ministrstva evidentirajo osnovna sredstva po nabavni vrednosti 1 evro, kar ni v skladu s četrtnim odstavkom 7. člena pravilnika o razčlenjevanju, ki določa, da lahko ministrstva evidentirajo opredmetena osnovna sredstva po nabavni vrednosti 1 evro do pridobitve ocenjene vrednosti

³³ Zbirno poročilo o opravljenem popisu sredstev razreda 0 in 3, v lasti RS, Javne železniške infrastrukture, ki so v upravljanju družbe SŽ – Infrastruktura za leto 2016 (dopis št. 10402-1/2015-75 z dne 23. 2. 2017).

³⁴ Vrednost je skoraj ista kot lani, količinsko pa je sredstev manj.

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 prava³⁵ izhaja, da je treba neopredmetenim in opredmetenim osnovnim sredstvom (razen nepremičnin), ki so vrednotena po 1 evro, določiti novo nabavno vrednost najkasneje do 14. 12. 2013, za nepremičnine pa že ob pripravi letnega poročila za leto 2012. Rok za uskladitev vrednosti je že potekel.

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

Neposredni proračunski uporabnik	Zemljišča	Zgradbe
Uprava Republike Slovenije za varno hrano, veterinarstvo in varstvo rastlin	4	2
Ministrstvo za okolje in prostor	1	30
Ministrstvo za javno upravo	64	46
Skupaj	69	78

Vir: podatki Ministrstva za finance, stanje na dan 31. 12. 2016.

Pojasnilo ministrstva za okolje in prostor

Ministrstvo je upravljevec Postojnske jame. Na navedenem območju ne obstajajo zemljiške parcele in za 9 osnovnih sredstev ni mogoče pridobiti ID nepremičnine. Za 2 osnovni sredstvi so bile na podlagi podatkov GURS ugotovljene ID nepremičnin, parcelne številke in katastrske občine, vendar ob cenitvi jamske infrastrukture za navedena osnovna sredstva ni bila prepoznana vrednost, od takrat tudi niso bila izvedena nobena vlaganja.

Ministrstvo je v letu 2017 predlagalo izločitev dveh osnovnih sredstev iz evidence osnovnih sredstev, ker za eno osnovno sredstvo ne razpolaga s podlago za aktiviranje osnovnega sredstva, za eno osnovno sredstvo pa, ker gre za stroške izdelave študije, ki jih ni mogoče pripisati investiciji.

Za 18 osnovnih sredstev v Sečoveljskih solinah so bile ugotovljene ID nepremičnin, parcelne številke in katastrske občine. Za 7 osnovnih sredstev ni mogoče oceniti vrednosti, saj gre za vrednosti parcel, na katerih niso evidentirane stavbe oziroma je na parceli več stavb, za 11 osnovnih sredstev pa je ministrstvo na podlagi evidenc GURS pridobilo vrednosti. Ministrstvo je za pregled vrednosti teh osnovnih sredstev zaprosilo Krajevski park Sečoveljske soline, ki je poslal dopis, da opisov v tabeli osnovnih sredstev ni mogoče uskladiti z dejanskim stanjem. Ministrstvo bo po preučitvi dokumentacije in če ne bo mogoče določiti primernih vrednosti objektov, predlagalo naročilo nove cenitve.

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

2.2.1.1.w Pri pregledu poročila popisne komisije pri Ministrstvu za notranje zadeve smo ugotovili, da se ne opredeljuje do vseh mankov. Iz poročila popisne komisije je namreč razvidno, da so nekateri manki osnovnih sredstev še vedno v evidenci, čeprav so bili ugotovljeni kot manki že pri popisu leta 2012. Popisna komisija se tudi ni opredeljevala do nekaterih mankov in viškov drobnega inventarja, čeprav iz poročila popisne komisije izhaja, da so bili ugotovljeni manki drobnega inventarja v znesku 81.589 evrov in viški v znesku 7.417 evrov.

³⁵ Uradni list RS, št. 97/12.

2.2.1.1.x Pri pregledu poročila popisne komisije pri Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo smo ugotovili, da so evidence osnovnih sredstev neurejene. Pri popisu je bil namreč ugotovljen primanjkljaj 224 osnovnih sredstev v neodpisani vrednosti 15.387 evrov, vendar se ministrstvo do statusa teh sredstev ni opredelilo oziroma niso bili izbrisani iz evidenc.

2.2.1.1.y Popis osnovnih sredstev na Ministrstvu za javno upravo ni potekal v skladu z ZR. Popisne komisije so ugotovile popisne manke, vendar se ministrstvo do njih ni opredelilo oziroma niso bili izbrisani iz evidenc. Iz zapisnika o popisu je razvidno, da je nepopisanih ostalo 10.536 osnovnih sredstev, ob popisu je bilo evidentiranih tudi 812 viškov. Popisna komisija je ugotovila, da je stanje evidence osnovnih sredstev s področja komunikacijske, strežniške in preostale informacijske opreme neurejeno, da so nekatera osnovna sredstva evidentirana kot študije, licence ali aplikacije ter da so med osnovnimi sredstvi tudi sredstva, ki sodijo med drobni inventar. Ministrstvo ima med nepremičninami evidentirana osnovna sredstva, ki so povezana z nepremičninami, vendar niso samostojna osnovna sredstva oziroma zanje ne obstaja dokumentacija. Pri nekaterih osnovnih sredstvih obstaja več različnih inventarnih številok za isto osnovno sredstvo. Med izvedbo popisa se posamezni javni uslužbenci kljub pozivu o predložitvi službenega telefona, fotoaparata, 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.z Na podlagi poročila Ministrstva za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano o popisu smo ugotovili, da so evidence osnovnih sredstev na ministrstvu neurejene. Iz poročila popisne komisije izhaja, da popisna komisija namreč ne more potrditi točnega stanja osnovnih sredstev na dan 31. 12. 2016 in predlagati sklepov za knjiženje primanjkljajev oziroma presežkov pri osnovnih sredstvih, dokler ne bodo izvedeni ukrepi, ki jih je predlagala popisna komisija in se nanašajo na opredelitev postopkov za popis osnovnih sredstev iz programa Phare, delitev osnovnih sredstev med Ministrstvom za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano, Ministrstvom za okolje in prostor ter organi v sestavi in ureditev evidenc v zvezi s tem, odpis in izločitev 1.316 osnovnih sredstev iz knjigovodskih evidenc in prenos skrbništva računalniške opreme na Ministrstvo za javno upravo.

Povzetek ugotovitev

Iz razkritij, opisanih v točkah od 2.2.1.1.a do 2.2.1.1.z 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. 2016 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;
- neurejenih vpisov v zemljiško knjigo in
- neopredelitev do ugotovitev popisnih komisij.

Zaradi enakih razlogov nismo mogli potrditi izkazanega stanja osnovnih sredstev že v zbirni bilanci stanja državnega proračuna na dan 31. 12. 2014 in na dan 31. 12. 2015. 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, zemljiškooknjižno ureditev

nepremičnin, ločitev zemljišč od objektov, določitev ustreznega vrednotenja (na primer množično vrednotenje GURS), kjer je to potrebno, in zagotovitev ustreznih analitičnih evidenc (ustrezne inventarne številke). Vlada je pripravila načrt aktivnosti za ureditev stanja na področju osnovnih sredstev države, v katerem je rok za izvedbo prve aktivnosti 31. 12. 2018. Vsako leto bomo v okviru izvajanja revizije zbirne bilance stanja preverjali izvajanje omenjenega načrta aktivnosti vlade.

2.2.1.2 Dolgoročne finančne naložbe

Dolgoročne finančne naložbe, izkazane v zbirni bilanci stanja, znašajo 12.424.836.161 evrov in predstavljajo 39,8 odstotka vseh sredstev. Podrobnejša razčlenitev je v tabeli 5.

Tabela 5: Dolgoročne finančne naložbe (skupina kto 06)

Vrsta sredstev	Na dan 31. 12. 2015 v evrih	Na dan 31. 12. 2016 v evrih	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4) = (3)/(2)*100
Naložbe v delnice v državi (podskupina kto 060)	2.808.523.386	2.201.665.612	78
Naložbe v delnice v tujini (podskupina kto 061)	342.213.987	342.213.988	100
Druge dolgoročne kapitalske naložbe v državi (podskupina kto 062)	8.422.247.619	8.299.385.966	99
Druge dolgoročne kapitalske naložbe v tujini (podskupina kto 063)	135.773.447	138.360.333	102
Naložbe v plemenite kovine, drage kamne, umetniška dela in podobno (podskupina kto 065)	81.589	95.401	117
Namensko premoženje, preneseno javnim skladom (podskupina kto 066)	754.039.007	915.967.410	121
Premoženje, preneseno v last drugim pravnim osebam javnega prava, ki imajo premoženje v svoji lasti (podskupina kto 067)	537.020.576	527.147.451	98
Skupaj	12.999.899.611	12.424.836.161	96

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2015 in 31. 12. 2016.

V primerjavi z letom poprej se je najbolj povečalo namensko premoženje, preneseno javnim skladom, in sicer za 21,5 odstotka. Najbolj so se zmanjšale naložbe v delnice v državi, in sicer za 21,6 odstotka. V tej podskupini se v največjem deležu izkazujejo naložbe v delnice v finančne institucije, ki so se v primerjavi z letom poprej zmanjšale za dobrih 20,9 odstotka zaradi prodaje NOVE KBM d. d. ter pripojitve Factor banke d. d. (v nadaljevanju: Factor banka) in Probanke, d. d. (v nadaljevanju: Probanka) k DUTB, d. d. (v nadaljevanju: DUTB). Zmanjšale so se tudi dolgoročne kapitalske naložbe v državi, in sicer za 1,5 odstotka. Na to zmanjšanje je najbolj vplivalo evidentiranje ugotovljene izgube iz leta 2015 pri družbi HSE d. o. o. (v nadaljevanju: HSE) v znesku 322.763.824 evrov.

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

Tabela 6: Največji NPU glede na delež v dolgoročnih finančnih naložbah na dan 31. 12. 2016

Proračunski uporabnik	Znesek	Delež	Kumulativa deleža
	v evrih	v odstotkih	v odstotkih
Ministrstvo za finance	10.123.871.345	81,5	81,5
Ministrstvo za infrastrukturo	568.548.879	4,6	86,1
Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport	511.119.497	4,1	90,2
Ministrstvo za okolje in prostor	510.767.225	4,1	94,3
Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo	422.206.766	3,4	97,7
Proračun RS	217.084.812	1,8	99,5
Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano	41.309.487	0,3	99,8
Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti	27.455.543	0,2	100,0
Ostali	2.472.607	0,0	100,0
Skupaj	12.424.836.161	100,0	

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2016.

Največje naložbe Republike Slovenije, kot so izkazane v zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2016, predstavljajo naložbe v:

- delnice družbe DARS – 2.566.206.940 evrov,
- delnice Nove Ljubljanske banke d. d., Ljubljana (v nadaljevanju: NLB) – 1.198.271.144 evrov,
- delnice Kapitalske družbe, d. d. (v nadaljevanju: Kapitalska družba) – 951.611.843 evrov,
- delež družbe HSE – 829.661.563 evrov,
- delnice Abanke d. d. (v nadaljevanju: Abanka) – 548.465.161 evrov,
- delnice družbe SDH, d. d. (v nadaljevanju: SDH) – 505.939.430 evrov,
- delež družbe GEN d. o. o. (v nadaljevanju: GEN energija) – 412.527.658 evrov,
- Stanovanjskem skladu RS (v nadaljevanju: stanovanjski sklad) – 398.708.363 evrov,
- delnice SID banke, d. d., Ljubljana (v nadaljevanju: SID banka) – 394.372.250 evrov in
- delež družbe ELES, d. o. o. (v nadaljevanju: ELES) – 366.223.394 evrov.

2.2.1.2.a NPU so na podlagi določbe šestega odstavka 13. člena pravilnika o razčlenjevanju na dan zbirne bilance stanja prevrednotili dolgoročne finančne naložbe, tako da so te izkazane v odstotku od celotne vrednosti kapitala podjetja³⁶, v katerem ima država finančno naložbo. Pri tem so kot vrednost kapitala tega podjetja upoštevali podatke na dan 31. 12. 2015, ki so jih potrdili organi upravljanja, saj ob

³⁶ Termin podjetje je uporabljen v pravilniku o razčlenjevanju in zajema vse pravne oblike organiziranja podjetja, ki so poleg gospodarskih družb tudi javni skladi, zavodi, ki imajo premoženje v svoji lasti in druge osebe javnega prava.

pripravi zbirne bilance stanja na dan 31. 12. 2016 podatek o vrednosti kapitala na dan 31. 12. 2016 še ni bil znan, s tem pa tudi ne informacija o morebitnem povečanju ali zmanjšanju naložbe. Stanje na dan 31. 12. 2016 se lahko na podlagi razpoložljivih podatkov, predvsem revidiranih letnih poročil, evidentira v letu 2017 in bo vplivalo na zbirno bilanco stanja na dan 31. 12. 2017. Ker se prevrednotenje dolgoročnih finančnih naložb izvaja z enoletnim zamikom, vrednost naložb na dan 31. 12. 2016 ne odraža vrednosti naložb glede na udeležbo v odstotku od celotne vrednosti kapitala podjetja, v katerem ima država naložbo na isti dan. Tak način enoletnega zamika pri prevrednotenju dolgoročnih finančnih naložb ima podlago v šestem odstavku 13. člena pravilnika o razčlenjevanju, ki določa, da se na podlagi ustrezne dokumentacije (obrazec Izpis odprtih postavk (v nadaljevanju: IOP) – Stanje kapitalskih naložb, potrjene oziroma sprejete bilance stanja s strani organa upravljanja podjetja), pridobljene od podjetja, o stanju finančne naložbe ustrezno popravita vrednost finančne naložbe in vrednost vira sredstev. Ker v času sestavljanja zbirne bilance stanja še ni na voljo s strani organov upravljanja potrjenih oziroma sprejetih bilanc stanja (na dan, na katerega se sestavlja zbirna bilanca stanja) podjetij, v katerih ima država naložbe, se prevrednotenje izvaja z enoletnim zamikom.

V tabeli 7 so prikazane razlike med vrednostjo dolgoročnih finančnih naložb, izkazano v zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2016 (kjer so upoštevane vrednosti kapitala na dan 31. 12. 2015), in vrednostjo teh naložb ob upoštevanju vrednosti kapitala podjetja, v katerem ima država naložbo na dan 31. 12. 2016 (na podlagi izkazov, ki jih je Agencija Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve – v nadaljevanju: AJPES – objavila do 6. 9. 2017).

Tabela 7: Razlike med vrednostjo dolgoročnih finančnih naložb v kapital podjetij, v katerih ima država finančno naložbo, ob upoštevanju vrednosti kapitala teh podjetij na dan 31. 12. 2015 in na dan 31. 12. 2016³⁷

Naložba	31. 12. 2015	31. 12. 2016	Razlika
DARS	2.566.206.940	2.665.453.020	99.246.081
NLB	1.198.271.144	1.264.794.086	66.522.942
Kapitalska družba	951.611.843	945.586.407	(6.025.436)
HSE	829.661.563	876.576.885	46.915.322
Abanka	548.465.161	614.450.782	65.985.621
SDH	505.939.430	557.384.000	51.444.570
GEN energija	412.527.658	430.381.521	17.853.863
ELES	366.223.394	313.736.445	(52.486.949)
SŽ, d. o. o.	280.501.249	286.650.240	6.148.991

³⁷ V tabeli ni prikazanih dolgoročnih finančnih naložb v stanovanjski sklad in Sklad Republike Slovenije za nasledstvo, javni sklad (v nadaljevanju: sklad za nasledstvo), ki so obravnavane v nadaljevanju tega poročila, v družbe, v katerih ima Republika Slovenija manj kot 50-odstotni delež, naložb v mednarodne finančne institucije, ustanove, Studentenheim Korotan, GmbH, družbe, ki niso objavile letnih poročil, in družbe, ki imajo v zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2016 evidentirano naložbo Republike Slovenije v vrednosti manj kot 1.000 evrov.

Naložba	31. 12. 2015	31. 12. 2016	Razlika
Zavod Republike Slovenije za blagovne rezerve	260.919.297	286.822.035	25.902.738
POŠTA Slovenije d. o. o.	229.681.802	237.575.554	7.893.752
ELEKTRO Ljubljana d. d.	224.593.128	237.819.533	13.226.405
ELEKTRO Maribor d. d.	207.189.142	206.900.097	(289.045)
Sklad za financiranje razgradnje Nuklearne elektrarne Krško in za odlaganje radioaktivnih odpadkov iz Nuklearne elektrarne Krško	188.943.157	195.506.169	6.563.012
LUKA Koper, d. d.	178.500.000	155.257.234	(23.242.766)
DUTB	161.189.533	79.443.000	(81.746.533)
ELEKTRO Celje, d. d.	152.460.017	159.738.852	7.278.834
Univerza v Mariboru	115.687.755	97.953.263	(17.734.492)
ELEKTRO Gorenjska, d. d.	115.397.926	114.469.773	-928.153
ELEKTRO Primorska d. d.	110.236.030	115.491.298	5.255.268
Regionalnorazvojni sklad	101.857.604	102.035.279	177.675
Slovenski podjetniški sklad	58.421.493	58.298.289	(123.204)
D.S.U., d. o. o.	56.640.158	57.950.177	1.310.019
Univerza na Primorskem	37.009.376	35.318.015	(1.691.361)
Univerza v Mariboru, Študentski domovi	28.205.667	27.170.163	(1.035.504)
SiDG d. o. o.	28.019.317	27.986.293	(33.024)
Javni štipendijski, razvojni, invalidski in prežिवninski sklad Republike Slovenije	20.734.315	36.802.428	16.068.113
DRI upravljanje investicij, d. o. o.	19.356.532	20.301.976	945.445
RTH d. o. o. Trbovlje	16.119.985	8.897.174	(7.222.811)
KZPS, d. o. o.	15.334.837	17.209.774	1.874.937
KGZS	13.290.170	12.617.704	(672.466)
SODO d. o. o.	10.353.994	11.380.753	1.026.759
Univerza v Mariboru, Univeritetna knjižnica Maribor	5.488.169	5.403.232	(84.937)
Uradni list Republike Slovenije, d. o. o.	4.180.505	4.307.355	126.850
BORZEN, d. o. o.	3.010.046	4.435.041	1.424.995

Naložba	31. 12. 2015	31. 12. 2016	Razlika
Fakulteta za informacijske študije v Novem mestu	2.024.644	1.767.341	(257.303)
JGZ Brdo	1.370.820	1.514.149	143.329
BODOČNOST Maribor d. o. o.	1.329.019	1.374.553	45.534
Nafta Lendava, d. o. o.	1.293.387	1.303.367	9.980
2TDK, d. o. o.	1.000.000	974.509	(25.491)
EGS-RI d. o. o.	797.480	772.595	(24.884)
STA d. o. o. Ljubljana	302.883	297.101	(5.782)
JGZ RINKA	271.412	354.447	83.035
CSS d. o. o.	230.866	253.912	23.046
RŽV, d. o. o.	169.634	462.114	292.480
ARAO, Ljubljana	1	21.277	21.276
Skupaj	10.031.018.483	10.281.199.211	250.180.728

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2016, objavljena letna poročila za leto 2016, usklajeni izpisi dolgoročnih finančnih naložb na dan 31. 12. 2016.

Razlika med vrednostjo dolgoročnih finančnih naložb po vrednosti deleža kapitala v podjetju na dan 31. 12. 2015 in na dan 31. 12. 2016 znaša 250.180.728 evrov, kar predstavlja 2,5 odstotka dolgoročnih finančnih naložb Republike Slovenije, ki so prikazane v tabeli 7.

2.2.1.2.b Vlada je s sklepom določila, da se namensko premoženje stanovanjskega sklada poveča za 127.011.111 evrov na 387.553.012 evrov³⁸. Na podlagi navedenega sklepa je bilo v poslovnih knjigah Ministrstva za okolje in prostor v letu 2016 izkazano povečanje namenskega premoženja pri stanovanjskem skladu (kto 0660).

Sklep vlade, na podlagi katerega je bilo izkazano povečanje namenskega premoženja pri stanovanjskem skladu za 127.011.111 evrov, ne vsebuje vrste in vrednosti namenskega premoženja, kar ni v skladu z drugim odstavkom 10. člena Zakona o javnih skladih³⁹ (v nadaljevanju: ZJS-1).

³⁸ Navedena je vrednost zneska, ki bi bila v poslovnih knjigah stanovanjskega sklada izkazana po prerazporeditvi vrednosti na konto z nazivom Sklad namenskega premoženja v javnih skladih za drugo. Tovrstna vsebina sklepa vlade predstavlja usmeritev glede spremembe računovodskega evidentiranja v poslovnih knjigah stanovanjskega sklada.

³⁹ Uradni list RS, št. 77/08. Drugi odstavek 10. člena ZJS-1 določa, da ustanovitelj zagotovi dodatno namensko premoženje s sklepom, iz katerega sta razvidni vrsta in vrednost dodatnega namenskega premoženja, ki ga kot kapital vplačuje v javni sklad.

Četrti odstavek 10. člena ZJS-1 določa, da se povečanje kapitala javnega sklada z vplačilom dodatnega premoženja vpiše v sodni register. Izkazano povečanje kapitala v znesku 127.011.111 evrov do 31. 12. 2016 ni bilo vpisano v sodni register.

Ob povečanju namenskega premoženja javnega sklada bi morala država iz svojih računovodskih evidenc izločiti premoženje, ki je bilo vplačano v kapital javnega sklada. V konkretnem primeru iz računovodskih evidenc države ni bilo izločeno nobeno premoženje, prav tako namenskega premoženja ni povečala z izplačilom denarnih sredstev in državnega proračuna.

Razlika med stanjem namenskega premoženja, ki ga je vlada s preteklimi sklepi prenesla na stanovanjski sklad in ki je vpisano v sodni register v znesku 260.541.901 evro, in stanjem, ki je evidentirano v knjigah države v znesku 398.708.363 evrov, je 138.166.462 evrov in ta razlika ne predstavlja namenskega premoženja stanovanjskega sklada⁴⁰. Zato evidentiranje te razlike (kto 0660) ni v skladu z 9. členom pravilnika o EKN, saj izkazana naložba ne predstavlja naložbe, ki se lahko izkazuje kot dolgoročna finančna naložba. Zaradi navedenega je v zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2016 previsoko izkazano stanje namenskega premoženja stanovanjskega sklada za 138.166.462 evrov. Vse napake in negotovosti, ugotovljene pri dolgoročnih finančnih naložbah, se v prav takih zneskih izražajo tudi na splošnem skladu za finančne naložbe (kto 9001).

2.2.1.2.c V poslovnih knjigah proračuna RS in Ministrstva za finance je bilo na dan 31. 12. 2016 evidentirano stanje namenskega premoženja (kto 0660) na skladu za nasledstvo v znesku 217.465.545 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 nasledstvo⁴¹ 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. Vlada je ob preoblikovanju Sklada Republike Slovenije za sukcesijo v sklad za nasledstvo v drugem odstavku 8. člena Akta o ustanovitvi Sklada Republike Slovenije za nasledstvo, javnega sklada⁴² (v nadaljevanju: akt o ustanovitvi sklada za nasledstvo) določila, da namensko premoženje sklada za nasledstvo predstavljajo 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 oziroma 82.925.249 evrov, kar ustreza prevzetim denarnim sredstvom. Akt o ustanovitvi sklada za nasledstvo, čeprav tako določa 11. člen ZSNVPN, kot namensko premoženje sklada za nasledstvo ni določil naložbe v Ljubljansko banko, d. d. (v nadaljevanju: LB) in KBM, d. d. (v nadaljevanju: KBM). Zato tudi ni bilo pravne podlage za vpis tega premoženja v sodni register.

Na podlagi sklepa vlade se je v letu 2016 v knjigah proračuna RS povečalo namensko premoženje, preneseno javnim skladom, za 17.110.928 evrov⁴³. Povečanje namenskega premoženja sklada za

⁴⁰ 398.708.363 evrov – 260.541.901 evro.

⁴¹ Uradni list RS, št. 29/06, 59/10.

⁴² Uradni list RS, št. 40/06.

⁴³ Za prenos drugega premoženja med namensko premoženje sklada za nasledstvo je glede na tretji odstavek 8. člena akta o ustanovitvi sklada za nasledstvo potreben sklep vlade.

nasledstvo na 100.036.177 evrov⁴⁴ je bilo v sodni register vpisano 16. 9. 2016⁴⁵. Ministrstvo za finance in proračun RS izkazujeta dolgoročno finančno naložbo v sklad za nasledstvo na dan 31. 12. 2016 v skupnem znesku 217.465.545 evrov, kar je za 117.048.635 evrov⁴⁶ več, kot je bilo namenskega premoženja, vpisanega v sodni register.

Vlada za evidentiranje namenskega premoženja sklada za nasledstvo v znesku 115.074.484 evrov ni imela ustrezne pravne podlage, saj tega premoženja ni določila z aktom o ustanovitvi sklada za nasledstvo, čeprav bi ga v skladu z 11. členom ZSNVPN morala. To premoženje tudi ni vpisano v sodni register. Poleg tega v sodni register ni vpisano namensko premoženje v znesku 1.974.151 evrov (presežki prihodkov nad odhodki iz preteklih let), kar je v nasprotju z 10. členom akta o ustanovitvi sklada za nasledstvo, ki določa, da se namensko premoženje ter vsakokratna sprememba vrste in njegove vrednosti vpišejo v sodni register. Zato je evidentiranje namenskega premoženja (kto 0660) v znesku 117.048.635 evrov v nasprotju z 9. členom pravilnika o EKN, saj izkazana naložba ne predstavlja naložbe, ki se lahko izkazuje kot dolgoročna finančna naložba. Zaradi navedenega je v zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2016 previsoko izkazano stanje naložbe v namensko premoženje sklada za nasledstvo za 117.048.635 evrov, za enak znesek je previsoko izkazan tudi splošni sklad za finančne naložbe (kto 9001).

2.2.1.2.d Ministrstvo za finance ima evidentirano naložbo v Agencijo za trg vrednostnih papirjev, ki na dan 31. 12. 2016 znaša 1.419.870 evrov. Ministrstvo za finance ne razpolaga z dokumentacijo, ki bi potrjevala vzpostavitev naložbe, Agencija za trg vrednostnih papirjev pa lastništva Republike Slovenije ne priznava. Zato pravilnosti 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 občine⁴⁷ morajo zavezanci za poročanje⁴⁸ 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.

⁴⁴ 82.925.249 evrov + 17.110.249 evrov.

⁴⁵ Enak znesek namenskega premoženja je vpisan 23. 5. 2017.

⁴⁶ 217.084.812 evrov – 100.036.177 evrov = 117.048.635 evrov. Poleg naložb v LB in KBM v skupnem znesku 115.074.484 evrov ta razlika vsebuje tudi presežke prihodkov nad odhodki iz preteklih let in tečajne razlike.

⁴⁷ Uradni list RS, št. 129/04.

⁴⁸ NPU in posredni proračunski uporabniki (v nadaljevanju: PPU) ter druge pravne osebe, ki upravljajo s finančnim premoženjem države oziroma občine.

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 točkah 2.2.1.2.b in 2.2.1.2.c tega poročila, so dolgoročne finančne naložbe previsoko izkazane za 255.215.097 evrov. Poleg tega ni mogoče potrditi stanja dolgoročnih finančnih naložb v znesku 1.419.870 evrov iz točke 2.2.1.2.d tega poročila, ker Ministrstvo za finance ne razpolaga z dokumentacijo za vzpostavitev te naložbe.

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 776.464.480 evrov in predstavljajo 2,5 odstotka vseh sredstev. Podrobnejša razčlenitev je prikazana v tabeli 8.

Tabela 8: Dolgoročno dana posojila (skupina kto 07)

Vrsta sredstev	Na dan 31. 12. 2015 v evrih	Na dan 31. 12. 2016 v evrih	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4) = (3)/(2)*100
Dolgoročno dana posojila na podlagi posojilnih pogodb v državi (podskupina kto 070)	346.597.187	423.724.706	122
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)	6.207	34.740.269	/
Dolgoročno dana posojila z odkupom tujih vrednostnih papirjev (podskupina kto 073)	433.545	78.747.142	/
Dolgoročno dani depoziti (podskupina kto 074)	0	11.000.000	/
Druge dolgoročno dana posojila (podskupina kto 075)	4.215.136	4.277.008	101
<i>Skupaj</i>	<i>614.936.786</i>	<i>816.173.836</i>	<i>133</i>
Prenos kratkoročnega dela dolgoročnih posojil na kratkoročna posojila	(2.375.156)	(39.709.356)	/
V zbirni bilanci stanja	612.561.630	776.464.480	127

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2015 in 31. 12. 2016 in obrazložitev podatkov iz bilance stanja za leti 2015 in 2016.

Na povečanje dolgoročno danih posojil je v največji meri vplivalo evidentiranje poslov, ki jih SID banka izvaja v imenu in za račun Republike Slovenije na podlagi 2. člena in 9. člena Zakona o zavarovanju in financiranju mednarodnih gospodarskih poslov⁴⁹ (v nadaljevanju: ZZFMGP) v znesku 124.042.849 evrov, ter nakazilo Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo SID banki za izvajanje finančnega inženiringa v znesku 50.000.000 evrov.

Največji NPU glede na stanje dolgoročno danih posojil so predstavljeni v tabeli 9.

Tabela 9: Največji NPU glede na stanje dolgoročno danih posojil na dan 31. 12. 2016

Proračunski uporabnik	Znesek v evrih	Delež v odstotkih	Kumulativa deleža v odstotkih
Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo	416.174.559	51,0	51,0
Proračun RS	264.132.487	32,4	83,4
Ministrstvo za finance	124.043.825	15,2	98,6
Ostali	11.822.965	1,4	100,0
Skupaj	816.173.836	100,0	

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2016.

2.2.1.3.a Slovenski podjetniški sklad (v nadaljevanju: podjetniški sklad) je iz proračuna v obdobju od leta 2009 do leta 2016 prejel 253.261.996 evrov za oblikovanje holdinškega in garancijskega sklada⁵⁰ za izvajanje instrumentov finančnega inženiringa⁵¹.

Za izplačana sredstva ima Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo v zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2016 evidentirano dano posojilo podjetniškemu skladu v znesku 213.062.741 evrov, kar je 1.863.040 evrov več od stanja, ki ga izkazuje in ga je potrdil podjetniški sklad⁵². Za ta znesek je bil popravek, to je zmanjšanje v poslovnih knjigah Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo na skupini dolgoročno dana posojila in depoziti, opravljen 2. 1. 2017.

⁴⁹ Uradni list RS, št. 2/04, 82/15.

⁵⁰ Holdinški sklad je organiziran kot poseben podračun, ki ga je podjetniški sklad odprl v sistemu Enotnega zakladniškega računa države. Podjetniški sklad mora za holdinški sklad zagotoviti ločeno vodenje evidenc in stroškov.

⁵¹ 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 s 73. členom Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2016 in 2017 (v nadaljevanju: ZIPRS1617; Uradni list RS, št. 96/15, 46/16) država z ukrepi finančnega inženiringa zagotavlja del sredstev tudi za investicije in obratna sredstva.

⁵² Razlika je nastala zaradi poznega posredovanja podatkov podjetniškega sklada Direktoratu za javno računovodstvo.

Podjetniški sklad upravlja s temi sredstvi za račun Republike Slovenije⁵³. 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 ustrezno, 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.

V poslovnih knjigah Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo na dan 31. 12. 2016 so izkazana dolgoročno dana posojila in depoziti v vrednosti 213.062.741 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 konto 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 na dan 31. 12. 2016 je sredstev holdinškega in garancijskega sklada 211.199.701 evrov. Od tega je sredstev, ki še niso bila porabljena za izvedbo instrumentov finančnega inženiringa, za 195.998.607 evrov⁵⁴, stanje posojil končnim upravičencem pa znaša 15.201.094 evrov. Znesek 125.683.439 evrov (del sredstev od skupnega zneska 195.998.607 evrov) se nanaša na stanje potencialnih obveznosti iz danih poroštev končnim upravičencem⁵⁵, za katera ima podjetniški sklad sklenjene poroštvne pogodbe s končnimi upravičenci ukrepov finančnega inženiringa. Poleg tega je podjetniški sklad na dan 31. 12. 2016 izkazoval za 21.610.816 evrov kratkoročnih terjatev za unovčene garancije iz naslova izvajanja instrumentov finančnega inženiringa, česar pa ni evidentiral med sredstvi holdinškega in garancijskega sklada.

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 EKN⁵⁶ namesto kot dolgoročno dana posojila evidentirati kot stanje sredstev na analitičnih kontih skupine 11 – Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah v znesku 195.998.607 evrov. V skladu z 10. členom

⁵³ 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.

⁵⁴ Sredstva, ki še niso bila izplačana končnim upravičencem, ali za unovčena poroštva.

⁵⁵ Skladno s pogodbami med podjetniškim skladom in končnimi upravičenci so ta sredstva do izteka sklenjenih poroštvnih pogodb namenjena kritju morebitnih unovčitev poroštev.

⁵⁶ 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.

pravilnika o EKN bi moralo posojila končnim upravičencem v znesku 15.201.094 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 poročstva na skupini kto 99 v izvenbilančni evidenci v znesku 125.683.439 evrov. Poleg tega bi moralo Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo v skladu z 20. členom pravilnika o EKN na dan 31. 12. 2016 na skupini kto 17 – Druge kratkoročne terjatve in hkrati na skupini kto 28 – Neplačani prihodki izkazovati za 21.610.816 evrov kratkoročnih terjatev za unovčena poročstva iz izvedenega instrumenta danih poroštev. V zbirni bilanci stanja je zaradi tega na skupini kto 07 – Dolgoročno dana posojila in depoziti previsoko izkazano stanje za 197.861.646 evrov, prenizko je izkazano stanje na skupini kto 11 – Dobroimetje pri bankah in drugih denarnih ustanovah za 195.998.607 evrov, na skupini kto 90 – Splošni sklad je previsoko izkazano stanje za 1.863.039 evrov, na skupinah kto 17 – Druge kratkoročne terjatve in 28 – Neplačani prihodki so prenizko izkazane terjatve iz financiranja za unovčena poročstva za 21.610.816 evrov, v izvenbilančni evidenci pa so prenizko izkazana dana poročstva za 125.683.439 evrov.

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 2009⁵⁷, 2010⁵⁸ in 2012⁵⁹ ter v revizijskih poročilih o zbirni bilanci stanja Republike Slovenije za leti 2014⁶⁰ in 2015⁶¹.

2.2.1.3.b Slovenski regionalno razvojni sklad (v nadaljevanju: regionalnorazvojni sklad) je na podlagi sklenjene pogodbe⁶² z Ministrstvom za gospodarski razvoj in tehnologijo iz proračuna v letu 2016 prejel 10.000.000 evrov za izvajanje instrumentov dodatnih začasnih ukrepov razvojne podpore za problemska območja z visoko brezposelnostjo⁶³.

Za izplačana sredstva ima Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo v zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2016 evidentirano dano posojilo regionalnorazvojnemu skladu v znesku 10.000.000 evrov.

⁵⁷ 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.

⁵⁸ 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.

⁵⁹ 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.

⁶⁰ 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.

⁶¹ Točka 2.2.1.3.a revizijskega poročila *Zbirna bilanca stanja proračuna Republike Slovenije na dan 31. 12. 2015*, št. 320-13/2015/62 z dne 30. 9. 2016.

⁶² Pogodba o financiranju in izvajanju instrumenta ugodni razvojni krediti za investicije na problemskih območjih v letih 2016 in 2017, št. C2130-16-900001 z dne 29. 11. 2016 (v nadaljevanju: pogodba za instrument ugodni krediti).

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

Regionalnorazvojni sklad upravlja s temi sredstvi za račun Republike Slovenije⁶⁴. Sredstva ob prenosu na regionalnorazvojni sklad ostajajo v lasti Republike Slovenije, regionalnorazvojni sklad pa z njimi izvede instrumente dodatnih začasnih ukrepov razvojne podpore za problemska območja z visoko brezposelnostjo, in sicer bo izvedel instrument *ugodni razvojni krediti za investicije*⁶⁵. Zaradi ohranitve lastništva Republike Slovenije nad prenesenimi sredstvi ni ustrezno, da bi ta sredstva obravnavali kot dano posojilo Republike Slovenije regionalnorazvojnemu skladu. Zato prenos sredstev s podračuna proračuna na podračun regionalnorazvojnega sklada ni posojilo Republike Slovenije regionalnorazvojnemu skladu, ampak gre po vsebini samo za prenos sredstev Republike Slovenije med računi.

V poslovnih knjigah Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo na dan 31. 12. 2016 so izkazani dolgoročno dana posojila in depoziti v vrednosti 10.000.000 evrov, ki po vsebini ne predstavljajo posojila države regionalnorazvojnemu skladu. Ker prenos sredstev na račun regionalnorazvojnemu skladu 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 bodo izpolnjeni, ko bodo sredstva, ki so bila prenesena regionalnorazvojnemu skladu dejansko porabljena za namene, ki jih določa pravna podlaga za izvedbo instrumenta *ugodni razvojni krediti za investicije*. Evidentiranje v bilanci stanja, povezano z izvedbo instrumenta *ugodni razvojni krediti za investicije*, bi moralo Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo izvesti na podlagi podatkov o stanju sredstev, prenesenih na račun regionalnorazvojnega sklada, po porabi za instrument *ugodni razvojni krediti za investicije*.

Po podatkih Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo je na dan 31. 12. 2016 na računu regionalnorazvojnega sklada za namen izvedbe instrumenta *ugodni razvojni krediti za investicije* 10.000.000 evrov, saj sklad instrumenta v letu 2016 še ni izvedel oziroma sredstev še ni izplačal končnim upravičencem.

Glede na podatke regionalnorazvojnega sklada bi moralo Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo stanje sredstev, danih regionalnorazvojnemu skladu za izvedbo instrumenta *ugodni razvojni krediti za investicije*, v skladu s 14. členom pravilnika o EKN⁶⁶ namesto kot dolgoročno dana posojila evidentirati kot stanje sredstev na analitičnih kontih skupine 11 – Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah v znesku 10.000.000 evrov. V zbirni bilanci je zaradi tega na skupini kto 07 – Dolgoročno dana posojila in depoziti previsoko izkazano posojilo, prenizko pa je izkazano stanje denarnih sredstev na skupini kto 11 – Dobroimetje pri bankah in drugih denarnih ustanovah v enakem znesku.

Povzetek ugotovitev

Na podlagi napak, razkritih v točkah 2.2.1.3.a in 2.2.1.3.b tega poročila, so dolgoročno dana posojila previsoko izkazana za 207.861.646 evrov. Napake se odražajo tudi na splošnem skladu za finančne naložbe.

⁶⁴ Regionalnorazvojni sklad izvaja naloge v imenu in za račun Republike Slovenije.

⁶⁵ V skladu s pogodbo in 3. členom Sklepa o dodatnih začasnih ukrepih razvojne podpore za problemska območja z visoko brezposelnostjo (Uradni list RS, št. 36/16, 64/16).

⁶⁶ Tako kot opomba 70.

2.2.1.4 Dolgoročne terjatve iz poslovanja

Dolgoročne terjatve iz poslovanja, izkazane v zbirni bilanci stanja, znašajo 339.305.209 evrov in predstavljajo 1,1 odstotka sredstev. Podrobnejša razčlenitev je prikazana v tabeli 10.

Tabela 10: Dolgoročne terjatve iz poslovanja (skupina kto 08)

Vrsta sredstev	Na dan 31. 12. 2015 v evrih	Na dan 31. 12. 2016 v evrih	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4) = (3)/(2)*100
Dolgoročne terjatve za unovčena poroštva (podskupina kto 084)	468.165.701	/	/
Druge dolgoročne terjatve iz poslovanja (podskupina kto 085)	590.073.878	356.934.628	60
Oslabitev vrednosti dolgoročnih terjatev iz poslovanja (podskupina kto 089)	(182)	(14)	8
<i>Skupaj</i>	1.058.239.397	356.934.614	34
Zmanjšanje za kratkoročni del dolgoročnih terjatev iz poslovanja	(400.455.172)	(17.629.405)	4
V zbirni bilanci stanja	657.784.225	339.305.209	52

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2015 in 31. 12. 2016 in obrazložitev podatkov iz bilance stanja za leti 2015 in 2016.

V primerjavi z letom 2015, ko so se terjatve za unovčena poroštva izkazovale med dolgoročnimi terjatvami, se terjatve za unovčena poroštva v letu 2016 izkazujejo med kratkoročnimi terjatvami⁶⁷. Druge dolgoročne terjatve iz poslovanja so se v največji meri zmanjšale zaradi preknjižbe sredstev, povezanih z izvajanjem poslov, ki jih SID banka izvaja v imenu in za račun države, na ustrezne konte bilance stanja.

Največji NPU glede na stanje dolgoročnih terjatev iz poslovanja so predstavljeni v tabeli 11.

⁶⁷ 63. člen Pravilnika o računovodstvu Ministrstva za finance določa, da se terjatve glede na zapadlost v plačilo ločijo na kratkoročne in dolgoročne terjatve. Terjatve do dolžnikov iz unovčenih poroštev zapadejo v plačilo takoj po unovčenju poroštev.

Tabela 11: Največji NPU glede na stanje dolgoročnih terjatev iz poslovanja na dan 31. 12. 2016

Proračunski uporabnik	Znesek	Delež	Kumulativa deleža
	v evrih	v odstotkih	v odstotkih
Proračun RS	168.495.970	47,2	47,2
Ministrstvo za infrastrukturo	159.087.691	44,6	91,8
Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo – kupnine	14.807.002	4,2	96,0
Ministrstvo za finance	8.647.479	2,4	98,4
Ministrstvo za okolje in prostor	5.101.091	1,4	99,8
Ostali	795.381	0,2	100,0
Skupaj	356.934.614	100,0	

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2016.

2.2.1.4.a Ministrstvo za okolje in prostor izkazuje med dolgoročnimi terjatvami iz poslovanja na dan 31. 12. 2016 terjatve do Beogradske banke, a. d., Beograd – v stečaju (v nadaljevanju: Beogradska banka v stečaju) v znesku 3.082.291 evrov.

V letu 2011 je Okrožno sodišče v Ljubljani v stečajnem postopku nad Komercialno in hipotekarno banko, d. d. – v stečaju (v nadaljevanju: Hipotekarna banka Ljubljana) sprejelo sklep (v nadaljevanju: sklep sodišča v Ljubljani), da se njena terjatev do Beogradske banke v stečaju v višini 7.905.875 USD, 98.355 GBP in 750.090 evrov s pripadajočimi pripadki prenese na štiri upnike, pri čemer se na upnika Republiko Slovenijo, Ministrstvo za okolje in prostor prenese 20 odstotkov terjatve, na ostale tri upnike pa 80 odstotkov terjatve⁶⁸. Ob upoštevanju zneska terjatve, ki je bil prenesen na Republiko Slovenijo na podlagi sklepa sodišča v Ljubljani, referenčnih tečajev ECB⁶⁹, navedbe v obrazložitvi sklepa sodišča v Ljubljani, da je bila terjatev Hipotekarne banke Ljubljana prijavljena v stečajni postopek Beogradske banke v stečaju, ter predpostavke, da pravdni postopek za priznanje terjatve pred sodiščem v Beogradu še ni

⁶⁸ Delež posameznega upnika na premoženju je sodišče določilo na podlagi deleža, ki ga je predstavljala terjatev tega upnika v vsoti terjatev vseh upnikov, ki so pristali, da prevzamejo to premoženje. V obrazložitvi sklepa sodišča v Ljubljani je navedeno, da gre za terjatev, ki je bila prijavljena v stečajni postopek Beogradske banke v stečaju, a prerekana, zaradi česar je bilo v beograjskem stečajnem postopku odločeno, da se bo ponovno preverjala v pravdnem postopku, čeprav zanjo že obstoja pravnomočna sodba Okrožnega sodišča v Kranju; uveljavitev terjatve bi terjala znaten čas, katerega dolžine ni mogoče zanesljivo predvideti, in je nesmotrno, da se z zaključkom tega stečajnega postopka čaka vse do morebitnega delnega poplčila te terjatve iz stečajne mase Beogradske banke v stečaju, zato je sodišče v skladu z 2. točko prvega odstavka 374. člena Zakona o finančnem poslovanju, postopkih zaradi insolventnosti in prisilnem prenehanju (Uradni list RS, št. 13/14-UPB8 (10/15-popr.), 27/16) odločilo, da se to terjatev razdeli upnikom, ki so pristali, da prevzamejo to premoženje. V obrazložitvi sklepa sodišča v Ljubljani ni navedeno v kakšni fazi je bil tedaj pravdni postopek.

⁶⁹ Tečaja z dne 30. 12. 2016: 1 evro = 1,0541 USD, 1 evro = 0,85618 GBP.

končan⁷⁰, terjatev Republike Slovenije do Beogradske banke v stečaju na dan 31. 12. 2016 znaša 1.673.017 evrov⁷¹. Zaradi izkazovanja terjatve države do Beogradske banke v stečaju v znesku 3.082.291 evrov⁷² je v zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2016 za 1.409.274 evrov previsoko izkazano stanje na skupini kto 08 – Dolgoročne terjatve iz poslovanja in prav tako na skupini kto 92 – Dolgoročne pasivne časovne razmejitve.

Ukrep Ministrstva za okolje in prostor

Na dan 2. 1. 2017 je bilo izkazano zmanjšanje dolgoročne terjatve do Beogradske banke v stečaju za 1.409.274 evrov.

2.2.1.4.b Ministrstvo za okolje in prostor izkazuje med dolgoročnimi terjatvami iz poslovanja terjatve do Eko sklada, j. s. (v nadaljevanju: Eko sklad) v znesku 2.018.799 evrov. Iz predložene konto kartice je razvidno, da navedeni znesek predstavlja razliko med terjatvijo, izkazano v letu 2007 v znesku 9.562.068 evrov, ter zneski v skupni vrednosti 7.543.269 evrov, evidentiranimi kot zmanjšanje terjatev na podlagi obrazcev IOP Eko sklada za leta od 2007 do 2016⁷³. Ministrstvo za okolje in prostor od Eko sklada v obdobju od leta 2007 do leta 2016 ni prejelo denarnih ali drugih sredstev, ki bi upravičevala zmanjševanje terjatev ministrstva do Eko sklada, prav tako ob zmanjšanju terjatev niso bili izkazani prihodki proračuna Republike Slovenije.

Kot dokumentacijo, na podlagi katere je bila pripoznana terjatev v znesku 9.562.068 evrov, smo prejeli sklep vlade iz leta 2007, Memorandum of Understanding⁷⁴, nepodpisan dokument Eko sklada Zapis usklajevanja stališč v zvezi s prenosom sredstev Phare na Eko sklad po finančnem sporazumu

⁷⁰ Na začetku leta 2016 (11. 2. 2016) je Državno pravobranilstvo Republike Slovenije na Privredni sud v Beogradu naslovilo dopis, v katerem je zaprosilo za informacije o pravnem postopku, vendar do 30. 1. 2017 od sodišča še ni prejelo odgovora. Beogradska banka v stečaju je v letu 2016 v dopisu, poslanem Državnemu pravobranilstvu Republike Slovenije, navedla, da je pravdni postopek še vedno v teku oziroma je prekinjen na podlagi odločitve sodišča. Na podlagi prejete dokumentacije ni mogoče ugotoviti, kdaj in zakaj je bil pravdni postopek prekinjen.

⁷¹ 1.673.017 evrov = 20 odstotkov * (7.905.875 USD + 98.355 GBP + 750.090 evrov) ob upoštevanju tečajev na dan 30. 12. 2016. Pravila skrbnega računovodenja (2016), [URL: <http://www.si-revizija.si/sites/default/files/standardi/psr-2016.pdf>], septembra 2017, v točki 9.16 določajo, da morata izbira in uporaba računovodskih usmeritev temeljiti na previdnosti. Računovodska usmeritev, pri kateri se med terjatvami do pravne osebe v stečaju (pri čemer obstaja sodni spor glede priznanja terjatev v stečajnem postopku) ne izkazuje terjatev za pripadajoče pripadke, temelji na previdnosti.

⁷² Iz sklepa sodišča v Ljubljani je razvidno, da je navedeni znesek predstavljal terjatev Republike Slovenije, Ministrstva za okolje in prostor do Hipotekarne banke Ljubljana, ki je bila izbrisana iz poslovnega registra v letu 2011.

⁷³ Protikonto teh knjižb je 920014 - Drugi dolgoročno odloženi prihodki.

⁷⁴ Sklenjen 13. 7. 2007.

številka 98-0048.00 Phare SL 97.08⁷⁵ ter nepodpisan dokument Eko sklada Obrazložitev prenosa Dolgoročnih obveznosti iz naslova Phare⁷⁶.

Iz druge točke sklepa vlade iz leta 2007 je razvidno, da se je v decembru tega leta vlada seznanila, da se sredstva Evropske unije Phare, prejeta za izvajanje projektov ECS I in ECS II⁷⁷ (v nadaljevanju: sredstva okoljskih kreditnih shem), na podlagi dokumenta Memorandum of Understanding, podpisanega 13. 7. 2007 med Evropsko komisijo, Ministrstvom za okolje in prostor, Ministrstvom za finance in Eko skladom, v celoti prenesejo na Republiko Slovenijo. V dokumentu Memorandum of Understanding je navedeno, da po njegovi sklenitvi Evropska komisija Republiko Sloveniji odstopi vse svoje pravice in obveznosti, ki se nanašajo na upravljanje okoljskih kreditnih shem, in da na Republiko Slovenijo prenese lastništvo sredstev. V sklepu vlade ter v dokumentu Memorandum of Understanding ni navedena višina sredstev okoljskih kreditnih shem, ki se prenese v last Republike Slovenije, prav tako ni navedeno v kakšni obliki se sredstva nahajajo (denarna sredstva na računih, terjatve do posojilojemalcev, druge oblike sredstev). Vlada je sprejela tudi odločitev (tretja točka sklepa vlade iz leta 2007), da se sredstva okoljskih kreditnih shem razporedijo na Eko sklad, ki jih vodi kot dolgoročne obveznosti, ter določila, da se bodo dolgoročne obveznosti zmanjševale letno za znesek prilivov od vračil glavnice posojil iz teh sredstev, ki bodo izkazani v prihodkih Eko sklada, javnega sklada kot predpristopna sredstva Evropske unije. Iz

⁷⁵ V zapisu iz leta 2007 je med drugim navedeno, da je Eko sklad ves čas izvajanja vodil sredstva Phare kot finančno obveznost do Ministrstva za okolje in prostor. Skladno s pravilnikom o EKN se prejeta sredstva Phare izkazujejo na skupini kto 78 – Prejeta sredstva iz Evropske unije. V zapisniku ni pojasnjeno, zakaj so se sredstva Phare vodila kot obveznosti do Ministrstva za okolje in prostor. Navedeno je tudi, da konec leta, ko poteče 10-letno obdobje za shemo ECS I, in v skladu s 15. členom 5. točke pogodbe preostala sredstva na računu Phare in odplačila preostalih dolgov po odobrenih kreditnih pogodbah postanejo prihodek Eko sklada za nadaljnje okoljsko financiranje. Navedeno je, da se je Eko sklad po pridobitvi odgovora Direktorata za javno računovodstvo ter po posvetovanju z vsemi udeleženci odločil, da se dolgoročna obveznost na podlagi sklepa ustanovitelja prenese postopoma med prihodke konta razreda 7.

⁷⁶ V obrazložitvi iz leta 2007 je navedeno, da na podlagi pogodbe prenehajo dolgoročne finančne obveznosti sklada. V obrazložitvi je med drugim navedeno, da so na dan 30. 9. 2007 skupaj obveznosti za glavnico kredita 7.379.438 evrov, da so bila sredstva Phare dana za posojila, da so se v septembru 2007 zaključila črpanja zadnjih posojil iz teh sredstev, ki se bodo vračala do leta 2022. Navedeno je, da se obveznosti za glavnico kredita ECS (kto 9701) prenesejo na splošni sklad za obveznosti do Ministrstva za okolje in prostor (kto 9009) ter da bodo vsakoletni prilivi vračil glavnice zmanjševali splošni sklad obveznosti do Ministrstva za okolje in prostor in prek prihodkov od predpristopnih sredstev, prejetih od Evropske unije, posredno povečevali sklad namenskega premoženja. V tabeli z naslovom Predlog zapiranja izkazanih obveznosti za sredstva Phare – ECS I in ECS II je navedeno, da je stanje obveznosti na dan 30. 9. 2007 skupaj 9.535.845 evrov. Znesek se razlikuje od zneska, ki se nanaša na glavnico kredita.

⁷⁷ Po pojasnilu ministrstva sta to pogodbi SL 97.08 (na pogodbi je navedena tudi številka 98-0048.00) in SL 99.07.01. Pogodba SL 97.08 predstavlja Financing agreement, sklenjen v letu 1998 za 10 let med Ministrstvom za okolje in prostor ter Eko skladom, h kateremu je dala soglasje Komisija evropske skupnosti, v katerem je določeno, da Evropska komisija da na razpolago Eko skladu 4.000.000 ECU. Pogodba SL 99.07.01. predstavlja Financing agreement, sklenjen v letu 2000 za 10 let med Ministrstvom za okolje in prostor ter Eko skladom, h kateremu je dala soglasje Komisija evropske skupnosti, v katerem je določeno, da Evropska komisija da na razpolago Eko skladu 3.370.000 evrov. V obeh pogodbah je določeno, da bodo po prenehanju veljavnosti pogodb Phare sredstva predstavljala prihodek Eko sklada. Ob upoštevanju obeh finančnih sporazumov znašajo Phare sredstva skupaj 7.370.000 evrov.

navedenega izhaja, da sklep vlade med drugim ureja tudi način računovodskega evidentiranja sredstev okoljskih kreditnih shem, kar ni pristojnost vlade⁷⁸. Poleg tega iz sklepa vlade ni razvidno, do koga naj bi imel Eko sklad vzpostavljene dolgoročne obveznosti.

Vladni sklep prav tako določa, da se sredstva okoljskih kreditnih shem razporedijo na Eko sklad. Iz vsebine sklepa ni mogoče razumeti, kaj naj bi razporeditev sredstev po vsebini pomenila. Zaradi tega ni mogoče ugotoviti, ali je vlada želela s temi sredstvi povečati namensko premoženje Eko sklada ali jih je želela prenesti samo v upravljanje sklada ali kaj tretjega. Zato nismo mogli presoditi pravilnosti izkazane terjatve Republike Slovenije do Eko sklada v znesku 2.018.799 evrov.

2.2.1.4.c Dolgoročne terjatve za nadomestilo za ustanovitev stavbne pravice v korist družbe DARS so v zbirni bilanci stanja izkazane za 268.405 evrov previsoko. Za enak znesek so previsoko izkazane tudi druge dolgoročne obveznosti (kto 97). Izkazovanje ni v skladu z 11. in 70. členom pravilnika o EKN. Za 11.173 evrov so dolgoročne terjatve iz poslovanja previsoke, ker ni bilo upoštevano, da se je terjatev zmanjšala tudi za DDV od zneska 50.787 evrov, ki je posledica zmanjšanja vrednosti nadomestila za stavbno pravico za ta znesek, kot je bilo dogovorjeno v letu 2016 z aneksom št. 1 k Pogodbi o izvajanju naročila na podlagi 4. člena ZDARS, za 257.232 evrov pa je znesek previsok zaradi knjižbe, ki naj bi bila posledica uskladitve z aneksom št. 1, kot je to razvidno iz opisa knjižbe. Ker aneks št. 1 predstavlja podlago le za zmanjšanje terjatve v skupnem znesku 61.960 evrov, je povečanje terjatve za znesek 257.232 evrov, ki naj bi bilo posledica uskladitve s tem aneksom, napačno.

Ukrep Ministrstva za infrastrukturo

Na dan 2. 1. 2017 je bilo izkazano zmanjšanje dolgoročnih terjatev do družbe DARS in dolgoročnih obveznosti iz poslovanja za 268.405 evrov.

2.2.1.4.d Med dolgoročnimi terjatvami iz poslovanja, ki se izkazujejo na kontih skupine 08, Ministrstvo za finance na dan 31. 12. 2016 izkazuje terjatve do Banke Slovenije v skupnem znesku 6.381.677 evrov⁷⁹. Terjatve so bile v navedenem znesku evidentirane na podlagi več obvestil Banke Slovenije, v katerih so navedeni zneski realiziranih pozitivnih tečajnih in obrestnih razlik iz naslova izvajanja obveznosti Banke Slovenije do Mednarodnega denarnega sklada (v nadaljevanju: MDS).

Skladno s 1. členom Zakona o članstvu Republike Slovenije v Mednarodnem denarnem skladu⁸⁰ (v nadaljevanju: ZCMDs) se s tem zakonom urejajo vprašanja nasledstva Republike Slovenije v MDS in v Oddelku za posebne pravice črpanja v skladu s pogoji, navedenimi v sklepu Izvršnega odbora Sklada z dne 14. decembra 1992, ter določa način izvajanja poslov in poravnavanja obveznosti, ki izhajajo iz članstva Republike Slovenije v MDS. ZCMDs v 9. členu določa, da ministrstvo, pristojno za finance, in Banka Slovenije skleneta sporazum o načinu vodenja poslov in poravnavanja obveznosti, ki izhajajo iz

⁷⁸ Iz gradiva, na podlagi katerega je bil sprejet sklep vlade, je razvidno, da je vladi dal predlog nadzorni svet Eko sklada po pridobljenem mnenju Ministrstva za finance. Prejeto gradivo vlade, na podlagi katerega je bil sklep vlade sprejet, ne vsebuje mnenja Ministrstva za finance.

⁷⁹ V obvestilu z dne 5. 1. 2017 je Banka Slovenije navedla, da v svojih poslovnih knjigah na dan 31. 12. 2016 iz naslova realiziranih pozitivnih tečajnih razlik izkazuje skupno obveznost v znesku 6.325.163 evrov ter pozitivne obrestne razlike v znesku 56.514 evrov.

⁸⁰ Uradni list RS, št. 2/93, 70/98, 29/10.

članstva Republike Slovenije v MDS. Sporazum o načinu vodenja poslov in poravnavanju obveznosti, ki izhajajo iz članstva Republike Slovenije v Mednarodnem denarnem skladu (v nadaljevanju: sporazum z Banko Slovenije) določa, da v primeru, da bi se pri izvajanju obveznosti iz 7. člena ZCMDS⁸¹ realizirale pozitivne obrestne ali tečajne razlike, Banka Slovenije pisno obvesti Republiko Slovenijo, da je prišlo do pozitivnih obrestnih oziroma tečajnih razlik, ki jih bo Banka Slovenije upoštevala⁸² pri pripravi naslednjega četrletnega obračuna, v katerem se bodo ponovno realizirale negativne obrestne oziroma tečajne razlike⁸³. Rok zapadlosti terjatev za pozitivne obrestne in tečajne razlike v sporazumu z Banko Slovenije ni določen, zato nismo mogli potrditi, da terjatev do Banke Slovenije predstavlja dolgoročno terjatev⁸⁴.

Priporočilo

Ministrstvu za finance priporočamo, naj Banki Slovenije predlaga spremembo sporazuma, s katero bi bila način in rok za poplačilo obveznosti Banke Slovenije do Republike Slovenije določena enako, kot je določeno za poplačilo obveznosti Republike Slovenije do Banke Slovenije.

Obvestilom Banke Slovenije, na podlagi katerih so evidentirane dolgoročne terjatve, so priloženi obračuni tečajnih in obrestnih razlik. Na Ministrstvu za finance ni vzpostavljene kontrole popolnosti in točnosti podatkov o zneskih realiziranih pozitivnih obrestnih in tečajnih razlik, na podlagi katerih je izkazan znesek terjatev do Banke Slovenije. Tako Ministrstvo za finance tudi nima dokazil o pravilnosti zneskov, od katerih se obračunavajo tečajne in obrestne razlike. Zato nismo mogli potrditi pravilnosti izkazovanja terjatev do Banke Slovenije, izkazanih kot dolgoročne terjatve v znesku 6.381.677 evrov.

⁸¹ 7. člen ZCMDS določa, da sredstva za vplačilo obveznosti do MDS iz naslova dodeljenih posebnih pravic črpanja iz 1. in 2. razdelitve (alokacije) zagotavlja Republika Slovenija, sredstva za vplačilo ostalih obveznosti do MDS pa zagotovi Banka Slovenije. Republika Slovenija zagotovi povračilo neizterjanih sredstev, ki jih je Banka Slovenije zagotovila MDS. Republika Slovenija mora Banki Slovenije povrniti stroške obrestnih razlik, stroške tečajnih razlik ali morebitnega varovanja tečajnega tveganja in transakcijske stroške, ki bi nastali pri izvajanju obveznosti iz prvega odstavka tega člena. Ne glede na prejšnji stavek povrne Republika Slovenija Banki Slovenije 50 odstotkov stroškov iz prejšnjega stavka, ki nastanejo zaradi vplačila kvote in sodelovanja v Načrtu finančnih transakcij ter sodelovanja v mehanizmu trgovanja s posebnimi pravicami črpanja.

⁸² Pod izrazom upoštevanje razumemo pobot.

⁸³ ZCMDS vsebuje določbo o povračilu stroškov obrestnih in tečajnih razlik, ki nastanejo pri izvajanju obveznosti Banke Slovenije iz prvega odstavka 7. člena ZCMDS, ne vsebuje pa določbe, ki bi se nanašala na terjatve in poravnavanje terjatev Republike Slovenije do Banke Slovenije zaradi pozitivnih tečajnih in obrestnih razlik, ki nastanejo pri izvajanju obveznosti Banke Slovenije do Mednarodnega denarnega sklada. Ministrstvo za finance se je s sklenitvijo sporazuma z Banko Slovenije zavezalo, da Republika Slovenija plača Banki Slovenije obveznosti iz naslova povrnitve stroškov v roku, določenem v veljavnih predpisih o izvrševanju proračuna (četrty odstavek 6. člena sporazuma), pri poravnavi terjatev Republike Slovenije do Banke Slovenije zaradi realiziranih pozitivnih obrestnih in tečajnih razlik pa ni bil sklenjen dogovor za njihovo denarno poplačilo, temveč za pobot, ki bo izveden, ko se bodo ponovno realizirale negativne obrestne oziroma tečajne razlike (zadnji odstavek 6. člena sporazuma).

⁸⁴ Pravilnik o računovodstvu v 63. členu določa, da se terjatve ločijo na kratkoročne in dolgoročne terjatve glede na zapadlost v plačilo.

Pojasnilo Ministrstva za finance

Ministrstvo za finance nima razloga in pristojnosti, da bi dvomilo v verodostojnost listin Banke Slovenije, ki se nanašajo na njihovo sodelovanje z MDS. Ministrstvo niti nima pravne podlage za preverjanje, ali so posredovani podatki Banke Slovenije o obračunu stroškov, nastalih pri izvajanju obveznosti iz ZCMDS, popolni in točni. Zato oseba na Ministrstvu za finance, pooblaščenca za opravljanje tovrstnih preveritev, ni imenovana.

Predmet pregleda so bile terjatve Republike Slovenije do Banke Slovenije, izkazane na podlagi listin Banke Slovenije. V 12. točki izhodiščnih računovodskih načel v Kodeksu računovodskih načel⁸⁵ je določeno, da je podlaga in predmet računovodske obravnave ter pogoj za verodostojnost računovodskih podatkov in informacij veljavno sestavljena in preverjena listina, v kateri je poslovni dogodek ali kako stanje vedno vrednostno in v določenih primerih tudi količinsko izkazan(o). Ministrstvo za finance mora preverjati pravilnost podatkov na računovodskih listinah, saj nepreverjena listina pomeni, da ni izpolnjen pogoj za verodostojnost računovodskih podatkov. Tudi Pravila skrbnega računovodenja v točki 1.13. določajo, da ustrezen akt organizacije opredeljuje način kontroliranja knjigovodskih listin ter osebe, ki pri tem sodelujejo. Zato ni mogoče pritrrditi stališču Ministrstva za finance, da nima pravne podlage za preverjanje popolnosti in točnosti podatkov na računovodskih listinah, na podlagi katerih se izkazujejo terjatve do Banke Slovenije.

Priporočilo

Ministrstvu za finance priporočamo, naj vzpostavi ustrezno kontrolo, s katero bo zagotovilo pravilnost podatkov, na podlagi katerih se izkazujejo terjatve in obveznosti med Republiko Slovenijo in Banko Slovenije.

Povzetek ugotovitev

Na podlagi napak, razkritih v točki 2.2.1.4 tega poročila, so dolgoročne terjatve iz poslovanja previsoko izkazane za 1.677.679 evrov. Poleg tega pa ni mogoče potrditi stanja dolgoročnih terjatev iz poslovanja v znesku 8.400.476 evrov (od skupaj 339.305.209 evrov), ki se nanašajo na izkazane dolgoročne terjatve iz poslovanja do Eko sklada in Banke Slovenije.

2.2.1.5 Terjatve za sredstva, dana v upravljanje

Terjatve za sredstva, dana v upravljanje, na dan 31. 12. 2016 znašajo 2.909.750.390 evrov oziroma 9,3 odstotka vseh sredstev. Glede na leto 2015 so se terjatve za sredstva, dana v upravljanje, zmanjšale za 14,8 odstotka. Stanje terjatev za sredstva, dana v upravljanje, prikazuje tabela 12.

⁸⁵ Slovenski inštitut za revizijo, Ljubljana 1998. ZR v 2. členu določa, da morajo pravne osebe voditi poslovne knjige ter izdelati letna poročila v skladu z določbami tega zakona in drugimi predpisi, kodeksom računovodskih načel ter SRS.

Tabela 12: Terjatve za sredstva, dana v upravljanje (skupina kto 09)

Vrsta obveznosti	Na dan 31. 12. 2015 v evrih	Na dan 31. 12. 2016 v evrih	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4) = (3)/(2)*100
Terjatve za sredstva, dana v upravljanje posrednim uporabnikom proračuna (podskupina kto 091)	3.415.653.161	2.909.590.390	85
Terjatve za sredstva, dana v upravljanje drugim (podskupina kto 093)	160.000	160.000	100
Skupaj	3.415.813.161	2.909.750.390	85

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2015 in 31. 12. 2016.

NPU, ki na dan 31. 12. 2016 izkazujejo stanje terjatev za sredstva, dana v upravljanje, so predstavljeni v tabeli 13.

Tabela 13: Največji NPU glede na stanje terjatev za sredstva, dana v upravljanje, na dan 31. 12. 2016

Proračunski uporabnik	Znesek v evrih	Delež v odstotkih	Kumulativna deleža v odstotkih
Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport	778.543.453	26,8	26,8
Ministrstvo za zdravje	724.053.348	24,9	51,7
Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano	488.999.085	16,8	68,5
Ministrstvo za kulturo	432.821.143	14,9	83,4
Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti	423.373.892	14,6	98,0
Ostali	61.959.469	2,0	100,0
Skupaj	2.909.750.390	100,0	

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2016.

Zaradi ustanovitve družbe SiDG d. o. o. so se terjatve za sredstva, dana v upravljanje, na Ministrstvu za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano glede na leto poprej zmanjšale, in sicer zaradi prenosa gozdov z zemljišči v vrednosti 544.063.711 evrov s Sklada kmetijskih zemljišč in gozdov Republike Slovenije na ministrstvo.

Največje PPU glede na stanje terjatev za sredstva, dana v upravljanje, prikazuje tabela 14.

Tabela 14: Največje terjatve za sredstva, dana v upravljanje, po prejemnikih sredstev

Posredni proračunski uporabnik	Znesek	Delež	Kumulativa deleža
	v evrih	v odstotkih	v odstotkih
Sklad kmetijskih zemljišč in gozdov Republike Slovenije	478.260.699	16,4	16,4
UKC Ljubljana	167.298.038	5,7	22,1
UKC Maribor	110.230.517	3,8	25,9
RTV Slovenija	86.959.347	3,0	28,9
OI Ljubljana	76.406.834	2,6	31,5
Narodna galerija	66.471.902	2,3	33,8
IJS	55.195.020	1,9	35,7
Ostali ⁸⁶	1.868.928.033	64,3	100,0
Skupaj	2.909.750.390	100,0	

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2016.

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 SRS⁸⁷ 35, na podlagi katerega so 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 bi morali ta sredstva do 31. 12. 2009 prenesti v svoje poslovne knjige (kot osnovna sredstva, zaloge in podobno) ali pa z njimi povečati kapital javnih podjetij oziroma javnih gospodarskih zavodov kot vplačilo kapitalskega deleža države (dolgoročna finančna naložba).

2.2.1.5.b Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport izkazuje na dan 31. 12. 2016 med terjatvami za sredstva, dana v upravljanje, tudi terjatev do javnega zavoda ŠDL (v nadaljevanju: Študentski dom Ljubljana), ki se nanaša na prenovo in nadzidavo zgradbe, v znesku 2.058.115 evrov. Ugotovili smo, da je Študentski dom Ljubljana osnovno sredstvo začel amortizirati s 1. 1. 2015, čeprav je bil primopredajni zapisnik, s katerim je bilo ugotovljeno, da so izpolnjeni vsi pogoji za izvedbo primopredaje izvršenih del, podpisan 11. 2. 2014, kar je v nasprotju s 7. členom pravilnika o odpisu, ki določa, da se opredmeteno osnovno sredstvo začne amortizirati prvi dan naslednjega meseca, potem ko je razpoložljivo za uporabo. Popravek vrednosti je na dan 31. 12. 2016 prenizko izkazan v znesku 51.453 evrov. Zaradi tega Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport izkazuje na dan 31. 12. 2016 previsoke terjatve za sredstva, dana v upravljanje, v znesku 51.453 evrov.

⁸⁶ Med ostalimi PPU je zajetih 426 PPU.

⁸⁷ 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.).

Ukrepi Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport

Študentski dom Ljubljana je obračun amortizacije popravil v letu 2017, ministrstvo bo novo stanje terjatev za sredstva, dana v upravljanje, uskladilo v letu 2017.

Sistemske ugotovitve

2.2.1.5.c Terjatve za sredstva, dana v upravljanje, so bile na dan 31. 12. 2016 pri treh PPU v skupnem znesku 554.866.671 evrov usklajene (19 odstotkov vseh terjatev za sredstva, dana v upravljanje) s podatki o obveznostih za sredstva, prejeta v upravljanje, na dan 31. 12. 2016. Pri ostalih terjatvah za sredstva, dana v upravljanje, vrednosti niso bile usklajene po stanju na dan 31. 12. 2016, ampak v pretežni meri po stanju na dan 31. 12. 2015⁸⁸.

Pravilnik o načinu in rokih usklajevanja terjatev in obveznosti po 37. členu Zakona o računovodstvu⁸⁹ 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 naslova 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. 2016 niso 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 izdela na podlagi bilanc stanja PPU, ki jih pridobi od AJPES. Pri morebitnih razhajanjih ministrstvo zahteva obrazložitve oziroma dodatno dokumentacijo.

Zaradi prepoznega posredovanja podatkov je stanje terjatev za sredstva, dana v upravljanje, v zbirni bilanci stanja napačno, saj so posodobljeni podatki evidentirani z enoletnim zamikom, kar pomeni, da je postavka terjatve za sredstva, dana v upravljanje, v zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2016 večinoma izkazana po vrednostih, ki so veljale na dan 31. 12. 2015. Pravilnega zneska terjatev za sredstva, dana v upravljanje, na dan 31. 12. 2016 v reviziji ni bilo mogoče ugotoviti zaradi razlogov, podrobneje pojasnenih v naslednji točki tega poročila.

2.2.1.5.d Na podlagi ugotovitev v revizijskem poročilu *Zbirna bilanca stanja na dan 31. 12. 2014*⁹⁰ in podane zahteve za odzivno poročilo, je morala vlada izkazati, da je pripravila načrt aktivnosti, v okviru katerega bodo ministrstva razpolagala z ustreznimi analitičnimi evidencami, na podlagi katerih bo mogoče potrditi stanje terjatev za sredstva, dana v upravljanje, in bodo lahko na tej podlagi ministrstva izvajala

⁸⁸ Pri 20 PPU v skupnem znesku 487.343.789 evrov (17 odstotkov vseh terjatev za sredstva, dana v upravljanje) je bilo usklajevanje sicer delno opravljeno tudi za leto 2016, vendar pa zaradi nepopolne uskladitve končna stanja na dan 31. 12. 2016 ostajajo neusklajena.

⁸⁹ Uradni list RS, št. 108/13.

⁹⁰ Št. 320-1/2015/112 z dne 30. 9. 2015.

nadzor nad sredstvi, danimi v upravljanje. Na podlagi načrtovanih popravljalnih ukrepov naj bi imela ministrstva in vladne službe v letu 2016 lastno evidenco sredstev, danih v upravljanje, kar bi omogočilo ustrezen nadzor in evidentiranje teh sredstev. Ministrstva so v letu 2016 pričela z zbiranjem podatkov o analitiki – registru osnovnih sredstev PPU, do katerih izkazujejo terjatve za sredstva, dana v upravljanje. Ministrstva so sicer od večine PPU prejela zahtevane podatke, vendar pa na njihovi podlagi še niso vzpostavila lastne evidence, ki bi temeljila na podatkih po stanju na dan 31. 12. 2016 in bi se glede na poslovne spremembe pri prejemnikih sredstev med poslovnim letom lahko spreminjala in dopolnjevala.

Glede na opisano ugotavljamo, da kljub že pričetim aktivnostim, še ni vzpostavljen sistem, ki bi omogočal zadostno in neodvisno preverjanje izkazanih terjatev za sredstva, dana v upravljanje. Zato za zbirno bilanco stanja na dan 31. 12. 2016 še vedno velja enaka ugotovitev, kot je bila navedena že v revizijskih poročilih o zbirni bilanci stanja za leto 2015 in leto 2014. V obeh poročilih je bilo namreč ugotovljeno, da zaradi načina evidentiranja in vodenja evidenc izkazanega stanja 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. Ti izkazujejo v svojih bilancah stanja obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje. 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 nimajo⁹¹, 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.

2.2.1.5.e Iz zapisnikov o popisu smo ugotovili, da so bile terjatve za sredstva, dana v upravljanje, na dan 31. 12. 2016 popisane na podlagi knjigovodskih evidenc ministrstev in obrazcev IOP. Če obrazec IOP 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.f Na podlagi predloženih obrazcev usklajevanja medsebojnih terjatev in obveznosti za sredstva v upravljanju na dan 31. 12. 2016 smo ugotovili, da so med osnovnimi sredstvi PPU tudi osnovna sredstva, za katera PPU ne izkazujejo obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje, in posledično ministrstva ne izkazujejo terjatev za sredstva, dana v upravljanje. Skupna ocenjena⁹² vrednost vseh

⁹¹ Nekateri PPU imajo tudi revidirane računovodske izkaze, vendar se ugotovitve revizorjev pri usklajevanju terjatev in obveznosti za sredstva, dana v upravljanje, ne raziščejo in ustrezno upoštevajo. Tako je bilo na primer za računovodske izkaze Sklada kmetijskih zemljišč in gozdov Republike Slovenije za leto 2016 izrečeno revizorjevo mnenje (z dne 20. 2. 2017) s pridržkom, ker vsa zemljišča še niso prenesena na sklad, kot to določa Zakon o Skladu kmetijskih zemljišč in gozdov Republike Slovenije (Uradni list RS, št. 19/10-UPB2), in zaradi neuskklajenosti evidenc sklada o parcelah zemljišč. Podobno so revizorji za zavode opozarjali tudi na neuskklajenosti zneskov terjatev in obveznosti za sredstva, dana v upravljanje (OI Ljubljana, Splošna bolnišnica Novo mesto in drugi). Tudi iz navedenih mnenj revizorjev je razvidno, da obstajajo tveganja glede pravilnosti izkazanega zneska za terjatve za sredstva, dana v upravljanje, v zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2016.

⁹² Ker so bili podatki posredovani od PPU, bi pravilnost izkazanega podatka lahko potrdili le, če bi razpolagali z ustrežno dokumentacijo PPU (na primer analitično bruto bilanco za obdobje od 1. 1. do 31. 12. 2016), na podlagi katere bi lahko izvedli ustrezno preveritev.

navedenih osnovnih sredstev, ki niso evidentirana med terjatvami za sredstva, dana v upravljanje, v poslovnih knjigah Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo, Ministrstva za okolje in prostor, Ministrstva za delo, družino in socialne zadeve in enake možnosti, Ministrstva za zdravje, Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport ter Ministrstva za kulturo, znaša 21.765.423 evrov. Zato je stanje terjatev za sredstva, dana v upravljanje, v zbirni bilanci stanja prenizko izkazano v ocenjenem znesku 21.765.423 evrov⁹³ (in prenizko stanje na splošnem skladu za terjatve za sredstva, dana v upravljanje).

Povzetek ugotovitev

Zaradi opisanih pomanjkljivosti v analitičnih evidencah in slabosti v sistemu nadzora nad sredstvi, danimi v upravljanje, predstavljenih v točkah 2.2.1.5.c in 2.2.1.5.d tega poročila, ni bilo mogoče pridobiti ustreznih in zadostnih dokazov o pravilnem stanju terjatev za sredstva, dana v upravljanje, v zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2016.

Izkazanega stanja terjatev za sredstva, dana v upravljanje, zaradi navedenih pomanjkljivosti in slabosti nismo mogli potrditi že v zbirni bilanci stanja državnega proračuna na dan 31. 12. 2014 in na dan 31. 12. 2015. V zahtevi za predložitev odzivnega poročila v zbirni bilanci stanja državnega proračuna na dan 31. 12. 2014 smo od vlade zahtevali, da pripravi načrt aktivnosti, v okviru katerega bodo ministrstva razpolagala z ustreznimi analitičnimi evidencami, na podlagi katerih bo mogoče potrditi stanje terjatev za sredstva, dana v upravljanje, in bodo lahko na tej podlagi ministrstva izvajala nadzor nad sredstvi, danimi v upravljanje. Vlada je pripravila načrt aktivnosti, v katerem je določila rok za dokončanje aktivnosti v letu 2016. Kljub pričetim aktivnostim ministrstev, smo v okviru revizije zbirne bilance stanja na dan 31. 12. 2016 ugotovili, da ministrstva ne razpolagajo z ustreznimi analitičnimi evidencami o terjatvah za sredstva, dana v upravljanje, in da se pri pridobivanju podatkov o vrednostih teh terjatev v pomembnem delu opirajo na podatke upravljalcev teh sredstev, ki pa niso revidirani, zato obstaja dvom o pravilnosti izkazanih zneskov na teh postavkah. Odvisnost ministrstev od podatkov, ki jim jih posredujejo upravljalci sredstev, in pomanjkljivost teh podatkov kažeta na neustrezen nadzor ministrstev nad PPU, ki imajo sredstva v upravljanju.

Poleg tega so zaradi napak, opisanih v točkah 2.2.1.5.f in 2.2.1.5.b tega poročila, terjatve za sredstva, dana v upravljanje, v zbirni bilanci stanja prenizko izkazane v ocenjenem znesku 21.713.970 evrov in posledično je prenizko izkazano tudi stanje splošnega sklada za terjatve za sredstva, dana v upravljanje.

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 51.476 evrov in so za 1,5 odstotka višja kot leto poprej, ko so znašala 50.713 evrov.

⁹³ Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo v ocenjenem znesku 1.651.668 evrov, Ministrstvo za okolje in prostor v ocenjenem znesku 467.107 evrov, Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti v ocenjenem znesku 1.543.137 evrov, Ministrstvo za zdravje v ocenjenem znesku 11.242.679 evrov, Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport v ocenjenem znesku 5.884.851 evrov ter Ministrstvo za kulturo v ocenjenem znesku 975.981 evrov.

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. 2016, znaša 4.067.908.728 evrov in predstavlja 13 odstotkov vseh sredstev. Podrobnejša razčlenitev je v naslednji tabeli.

Tabela 15: Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah (skupina kto 11)

Proračunski uporabnik/vrsta računa	Na dan 31. 12. 2015 v evrih	Na dan 31. 12. 2016 v evrih	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4)=(3)/(2)*100
Podračun Republika Slovenija – Proračun	571.323.573	3.553.149.568	622
Podračun Republika Slovenija – Proračun, sodni depoziti	2.364.915	2.915.965	123
RS – Proračun, posebni računi pri Banki Slovenije	854	2.434	285
RS – Proračun, Sredstva iz naslova urejanja vprašanj nasledstva nekdanje Socialistične federativne Republike Jugoslavije	1.930.451	0	/
RS – Proračun, Osimski račun	53.006.060	54.745.942	103
Posebni namenski transakcijski računi – sredstva Evropske unije za izvajanje skupnih evropskih politik	208.162.351	217.457.103	104
Drugi namenski računi (donacije, twinningi, sredstva za potne stroške Sveta Evropske unije)	4.098.179	3.263.196	80
<i>I. Skupaj računi proračuna</i>	<i>840.886.383</i>	<i>3.831.534.208</i>	<i>456</i>
Rezervni sklad Republike Slovenije (Stalna proračunska rezerva)	7.891.545	43.018.045	545
Ministrstvo za zdravje – investicijska vlaganja	14.899.284	23.461.499	157
Ministrstvo za finance – Demografski sklad	0	37.009.779	/
Ministrstvo za kmetijstvo – Sklad za gozdove	0	5.508.117	/
Ministrstvo za izobraževanje, znanost, kulturo in šport – proračunski sklad	10.255.100	8.200.194	80
Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti – proračunski sklad	4.185.347	2.638.282	63
Ministrstvo za okolje in prostor – Sklad za vode	12.021.353	16.949.526	141
Ministrstvo za okolje in prostor – Sklad za podnebne spremembe	19.825.464	13.966.884	70
<i>II. Skupaj proračunski skladi</i>	<i>69.078.093</i>	<i>150.752.326</i>	<i>218</i>

Proračunski uporabnik/vrsta računa	Na dan 31. 12. 2015 v evrih	Na dan 31. 12. 2016 v evrih	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4)=(3)/(2)*100
Sredstva na računih Finančne uprave (zasežena sredstva, varščine)	8.468.117	7.071.023	84
Sredstva na drugih računih vladnih neposrednih uporabnikov (Ministrstvo za obrambo, Ministrstvo za notranje zadeve, Ministrstvo za zunanje zadeve – konzularna predstavništva, upravne enote, Ministrstvo za javno upravo – stanovanjska komisija in podobno)	9.015.463	9.435.619	105
Sredstva na računih pravosodnih uporabnikov proračuna (redni računi, sodni depoziti, varščine, zasežena sredstva)	63.185.706	69.115.552	109
<i>III. Skupaj drugi računi</i>	<i>80.669.286</i>	<i>85.622.194</i>	<i>106</i>
I + II + III Skupaj	990.633.762	4.067.908.728	411

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2015 in 31. 12. 2016 in obrazložitev podatkov iz bilance stanja za leti 2015 in 2016.

Sredstva na računih so se v primerjavi z letom 2015 znatno povečala, saj se zaradi ničelnih obrestnih mer niso več nalagala v kratkoročne vloge, temveč so ostajala na računih.

2.2.1.7.a Kot je podrobno pojasnjeno v točkah 2.2.1.3.a in 2.2.1.3.b tega poročila, je zaradi napačnega evidentiranja poslovanja s podjetniškim skladom in regionalno-razvojnem skladom dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah za 205.998.606 evrov prenizko izkazano.

2.2.1.8 Kratkoročne terjatve do kupcev

Kratkoročne terjatve do kupcev, izkazane v zbirni bilanci stanja, znašajo 290.849.777 evrov in predstavljajo 0,9 odstotka vseh sredstev. Med kratkoročnimi terjatvami do kupcev je izkazan tudi tisti del dolgoročnih terjatev iz poslovanja, ki zapade v plačilo v letu 2017, in sicer v znesku 172.029 evrov. Podrobnejša razčlenitev je v tabeli 16.

Tabela 16: Kratkoročne terjatve do kupcev (skupina kto 12)

Vrsta terjatve	Na dan 31. 12. 2015 v evrih	Na dan 31. 12. 2016 v evrih	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4) = (3)/(2)*100
Kratkoročne terjatve do kupcev v državi (podskupina kto 120)	73.720.460	237.662.620	322
Kratkoročne terjatve do kupcev v tujini (podskupina kto 121)	429.626	53.015.128	/
<i>Skupaj</i>	<i>74.150.086</i>	<i>290.677.748</i>	<i>392</i>
Prenos kratkoročnega dela dolgoročnih terjatev na kratkoročne	202.030	172.029	85
V zbirni bilanci stanja	74.352.116	290.849.777	391

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2015 in 31. 12. 2016.

Kratkoročne terjatve do domačih kupcev so se v primerjavi z letom poprej povečale za 222,4 odstotka v največji meri zaradi evidentirane terjatve do LB iz naslova poplačil starih deviznih vlog varčevalcem, ki so imeli vloge pri Ljubljanski banki na Hrvaškem in v Bosni in Hercegovini, in prenosa terjatev za unovčena poroštva iz dolgoročnih na kratkoročne terjatve na podlagi 2. člena Pravilnika o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o enotnem kontnem načrtu za proračun (v nadaljevanju: sprememba pravilnika o EKN), proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava⁹⁴, ki določa, da se na kontih skupine 12 izkazujejo tudi kratkoročne terjatve iz naslova unovčenih poroštev.

Kratkoročne terjatve do tujih kupcev so se v primerjavi z letom poprej povečale za 123-krat predvsem zaradi terjatev za sredstva, sofinancirana iz evropskih skladov.

Največji NPU glede na stanje kratkoročnih terjatev do kupcev so predstavljeni v tabeli 17.

⁹⁴ Uradni list RS, št. 84/16.

Tabela 17: Največji NPU glede na stanje kratkoročnih terjatev do kupcev na dan 31. 12. 2016

Proračunski uporabnik	Znesek	Delež	Kumulativa deleža
	v evrih	v odstotkih	v odstotkih
Proračun RS	231.154.572	79,5	79,5
Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo	31.913.499	11,0	90,5
Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti	19.686.897	6,8	97,3
Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport	2.295.203	0,8	98,1
Ministrstvo za obrambo	1.662.600	0,6	98,7
Ostali	3.964.977	1,3	100,0
Skupaj	290.677.748	100,0	

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2016.

Del dolgoročnih terjatev iz poslovanja, ki zapade v plačilo v letu 2017 in je izkazan v zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2016 med kratkoročnimi terjatvami do kupcev v skupnem znesku 172.029 evrov, se nanaša na:

- prodajo stanovanj na obroke pri Ministrstvu za obrambo v znesku 26.629 evrov,
- prodajo preničnega premoženja v lasti Republike Slovenije, ki je bilo v upravljanju pri JGZ "Pohorje" Mirna, kupcu JMW Fire, d. o. o. (na primer stroji, oprema, drobni inventar) pri Upravi Republike Slovenije za izvrševanje kazenskih sankcij v znesku 140.000 evrov in
- plačilo dolga v obrokih dolžnikov VI-TEL d. o. o. in IMPO, d. o. o. pri Ministrstvu za kulturo v znesku 5.400 evrov.

2.2.1.8.a Določen del kratkoročnih terjatev do kupcev, ki so nastale v letu 2016 ali že prej⁹⁵, je bil evidentiran v poslovne knjige v letu 2017. Zato so bile v zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2016 terjatve do kupcev prenizko izkazane za 3.562.894 evrov⁹⁶. V skladu s SRS 5.14 se terjatev v knjigovodskih razvidih in bilanci stanja na podlagi ustreznih listin pripozna kot sredstvo, ko se začnejo obvladovati nanjo vezane pogodbene pravice, če so izpolnjeni pogoji iz SRS 5.13⁹⁷, kar pa je bilo v obravnavanih primerih v letu 2016 oziroma že prej. V znesku 3.562.894 evrov so prenizko izkazani tudi neplačani prihodki (skupina kto 28).

⁹⁵ Terjatev do dolžnika KIK Kamnik, d. o. o. – v stečaju (v nadaljevanju: KIK), ki jo je v letu 2017 evidentiralo Ministrstvo za obrambo, je nastala pred letom 2016.

⁹⁶ Pri tistih NPU, za katere vodi računovodstvo Direktorat za javno računovodstvo, v znesku 2.476.954 evrov, Ministrstvu za obrambo v znesku 1.085.697 evrov in Ministrstvu za notranje zadeve v znesku 243 evrov.

⁹⁷ SRS 5.13 določa, da se terjatev v knjigovodskih razvidih in bilanci stanja pripozna kot sredstvo, če je verjetno, da bodo pritekale gospodarske koristi, povezane z njo, in je mogoče njeno izvirno vrednost zanesljivo izmeriti.

Pojasnilo Ministrstva za obrambo

Terjatev do dolžnika KIK v znesku 932.444 evrov, ki jo je Ministrstvo za obrambo evidentiralo v letu 2017, je nastala zaradi ekološke sanacije, ki jo je Ministrstvo za obrambo izvedlo v letih od 2013 do 2015. Brez sanacije prodaja premoženja v stečajnem postopku ne bi bila izvedljiva. Gre za stroške stečajnega postopka, ne za stroške, prijavljene v stečajno maso. Ker je stečajni upravitelj na zahtevo sodišča moral navedene stroške listinsko obrazložiti in jih dokumentirati, je od ministrstva zahteval zahtevek v obliki izstavitve računa, ki ga je ministrstvo 27. 2. 2017 tudi izdalo in posredovalo stečajnemu upravitelju, ki ga je posredoval sodišču, ki bo odločilo o priznanju stroškov.

Pojasnilo Ministrstva za finance

Ministrstvo za finance je pri evidentiranju terjatev za proračunske uporabnike, za katere vodi poslovne knjige Ministrstvo za finance – Direktorat za javno računovodstvo, v poslovno leto 2016 upoštevalo knjigovodsko dokumentacijo, ki je bila v računovodsko službo posredovana skladno z Navodilom – Dokumentacija potrebna za popis in uskladitev stanja sredstev in obveznosti do virov sredstev na dan 31. 12. 2016, št. 450-273/2016/1 z dne 28. 11. 2016. Knjigovodske listine, posredovane po 20. 1. 2017, so bile v poslovne knjige evidentirane na dan 2. 1. 2017, ker jih zaradi prepoznega posredovanje ni bilo mogoče vključiti v popis sredstev in obveznosti do virov sredstev za leto 2016 in zato tudi 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. 2016 in sklepa o odpisu terjatev odpisalo za 7.840 evrov terjatev. Odpis je bil evidentiran v poslovnih knjigah za leto 2017 namesto za leto 2016, kar pomeni, da so na dan 31. 12. 2016 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. 2016 za 7.840 evrov previsoko izkazane. V enakem znesku so previsoko izkazani neplačani prihodki (skupina kto 28).

Ukrep Ministrstva za notranje zadeve

Ministrstvo je terjatve odpisalo v poslovnih knjigah za leto 2017.

2.2.1.8.c Terjatev do družbe Primorje d. d. – v stečaju v znesku 166.827 evrov iz naslova neizvršenih plačil za rudarsko pravico oziroma koncesijskih dajatev je bila pravočasno prijavljena v stečajni postopek⁹⁸, ni pa bila evidentirana v poslovne knjige Ministrstva za infrastrukturo. Terjatev je na dan 31. 12. 2016 pre nizko izkazana za 166.827 evrov, za ta znesek so pre nizko izkazani tudi neplačani prihodki (skupina kto 28). Stečajni postopek nad družbo še ni zaključen.

Ukrep Ministrstva za infrastrukturo

Ministrstvo je terjatev evidentiralo med dvomljive sporne terjatve v poslovnem letu 2017.

2.2.1.8.d Terjatev, ki jo izkazuje Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo do družbe RC SIMIT, d. o. o. (v nadaljevanju: RC SIMIT) v znesku 12.338.628 evrov med terjatvami do kupcev v državi, se nanaša na vračilo sredstev, ki jih je družba RC SIMIT prejela po predhodno izvedenem javnem razpisu iz Evropskega sklada za regionalni razvoj in iz državnega proračuna, zaradi ugotovljenih nepravilnosti pri njihovi porabi. V skladu s 15. členom pravilnika o EKN se med kratkoročnimi terjatvami

⁹⁸ Osnovni seznam preizkušenih terjatev z dne 8. 7. 2013, Sklep Okrožnega sodišča v Novi Gorici z dne 17. 4. 2014 in Sklep Okrožnega sodišča v Novi Gorici z dne 22. 4. 2014.

do kupcev izkazujejo terjatve do kupcev iz prodaje dolgoročnih in kratkoročnih sredstev in tudi kratkoročno dani blagovni krediti, s spremembo pravilnika o EKN pa se od leta 2016 izkazujejo tudi kratkoročne terjatve iz naslova unovčenih poroštev. Izkazovanje terjatev zaradi zahtevkov za vračila sredstev, ker upravičenci teh sredstev niso porabili namensko, med kratkoročnimi terjatvami do kupcev ni v skladu z opisano določbo 15. člena pravilnika o EKN. Zaradi tega so terjatve do kupcev previsoko izkazane v znesku 12.338.628 evrov, za enak znesek so pre nizko izkazane druge kratkoročne terjatve (skupina kto 17).

2.2.1.8.e Ministrstvo za finance na dan bilance stanja med kratkoročnimi terjatvami do kupcev v tujini izkazuje terjatev v znesku 12.232.205 evrov na podlagi zahtevka za povračilo v proračun, pri čemer se terjatev nanaša na sofinanciranje operacije Avtocesta A4: Slivnica–Gruškovje: Draženci–Mednarodni mejni prehod Gruškovje iz sredstev evropske kohezijske politike. Izkazovanje terjatev za sredstva evropske kohezijske politike med kratkoročnimi terjatvami do kupcev ni v skladu z določbo 15. člena pravilnika o EKN. Zaradi tega so terjatve do kupcev previsoko izkazane v znesku 12.232.205 evrov in za ta znesek pre nizko izkazane druge kratkoročne terjatve (skupina kto 17).

Povzetek ugotovitev

Zaradi vseh napak, opisanih v točki 2.2.1.8 tega poročila, so kratkoročne terjatve do kupcev za 20.848.952 evrov previsoko izkazane.

2.2.1.9 Dani predujmi in varščine

Dani predujmi in varščine, izkazani v zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2016, znašajo 5.591.288 evrov in predstavljajo 0,02 odstotka vseh sredstev. Podrobnejša razčlenitev je v tabeli 18.

Tabela 18: Dani predujmi in varščine (skupina kto 13)

Vrsta terjatve	Na dan 31. 12. 2015 v evrih	Na dan 31. 12. 2016 v evrih	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4) = (3)/(2)*100
Kratkoročno dani predujmi (podskupina kto 130)	4.355.638	5.586.476	128
Kratkoročno dane varščine (podskupina kto 131)	6.417	4.812	75
Skupaj	4.362.055	5.591.288	128

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2015 in 31. 12. 2016.

Dani predujmi in varščine so se v primerjavi z letom poprej povečali za 28,2 odstotka. Na povečanje kratkoročno danih predujmov in varščin v primerjavi z letom poprej so vplivali dani predujmi za programe (operacije), sofinancirane z evropskimi sredstvi, predvsem pri Ministrstvu za izobraževanje, znanost in šport, Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo in Uradu Republike Slovenije za mladino.

Največji NPU glede na stanje danih predujmov in varščin so predstavljeni v tabeli 19.

Tabela 19: Največji NPU glede na stanje danih predujmov in varščin na dan 31. 12. 2016

Proračunski uporabnik	Znesek	Delež	Kumulativa deleža
	v evrih	v odstotkih	v odstotkih
Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport	2.048.436	36,6	36,6
Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo	1.262.754	22,6	59,2
Urad Republike Slovenije za mladino	782.022	14,0	73,2
Direkcija Republike Slovenije za infrastrukturo	541.315	9,7	82,9
Ostali	956.761	17,1	100,0
Skupaj	5.591.288	100,0	

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2016.

2.2.1.10 Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta

Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta, izkazane v zbirni bilanci stanja, znašajo 48.289.246 evrov in predstavljajo 0,15 odstotka vseh sredstev. Podrobnejša razčlenitev je v tabeli 20.

Tabela 20: Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta (skupina kto 14)

Vrsta terjatve	Na dan 31. 12. 2015	Na dan 31. 12. 2016	Indeks
	v evrih	v evrih	
(1)	(2)	(3)	(4) = (3)/(2)*100
Kratkoročne terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna države (podskupina kto 140)	4.362.305.148	9.749.115	0
Kratkoročne terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna občine (podskupina kto 141)	9.151.276	9.717.216	106
Kratkoročne terjatve do posrednih uporabnikov proračuna države (podskupina kto 142)	21.903.712	25.710.876	117
Kratkoročne terjatve do posrednih uporabnikov proračuna občine (podskupina kto 143)	185.828	2.895.698	1.558
Kratkoročne terjatve do ZZZS ¹⁾ in ZPIZ ²⁾ (podskupina kto 144)	123.372	216.341	175
V zbirni bilanci stanja	4.393.669.336	48.289.246	1

Opomba: ¹⁾ Zavod za zdravstveno zavarovanje Slovenije (v nadaljevanju: ZZZS);

²⁾ Zavod za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije (v nadaljevanju: ZPIZ).

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2015 in 31. 12. 2016.

Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta so se v primerjavi z letom poprej zmanjšale za 98,9 odstotka, kar je posledica zmanjšanja danih vlog prostih denarnih sredstev na zakladniški podračun zaradi ničelnih obrestnih mer za nove vezave sredstev državnega proračuna, zaradi česar se posli ne sklepajo več.

Največji NPU glede na stanje kratkoročnih terjatev do uporabnikov enotnega kontnega načrta so predstavljeni v tabeli 21.

Tabela 21: Največji NPU glede na stanje kratkoročnih terjatev do uporabnikov enotnega kontnega načrta na dan 31. 12. 2016

Proračunski uporabnik	Znesek	Delež	Kumulativa deleža
	v evrih	v odstotkih	v odstotkih
Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport	8.952.275	18,5	18,5
Proračunski sklad pri Ministrstvu za zdravje	8.612.668	17,8	36,3
Ministrstvo za javno upravo	8.427.604	17,5	53,8
Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo	7.244.454	15,0	68,8
Proračunski sklad pri Ministrstvu za okolje in prostor	3.549.156	7,4	76,2
Ostali	11.503.089	23,8	100,0
Skupaj	48.289.246	100,0	

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2016.

2.2.1.10.a Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta, ki so nastale v letu 2016, so bile v nekaterih primerih napačno evidentirane v poslovne knjige v letu 2017. Zato so bile v zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2016 terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta za 475.691 evrov⁹⁹ prenizko izkazane. Za enak znesek 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, če so izpolnjeni pogoji iz SRS 5.13, kar pa je bilo v obravnavanih primerih v letu 2016.

Pojasnilo Ministrstva za finance

Ministrstvo je pri evidentiranju terjatev do uporabnikov enotnega kontnega načrta za proračunske uporabnike, za katere vodi poslovne knjige, za poslovno leto 2016 upoštevalo knjigovodsko dokumentacijo, ki je bila v računovodsko službo posredovana skladno z Navodilom – Dokumentacija potrebna za popis in uskladitev stanja sredstev in obveznosti do virov sredstev na dan 31. 12. 2016, št. 450-273/2016/1 z dne 28. 11. 2016. Knjigovodske listine, posredovane po 20. 1. 2017, so bile v poslovne knjige evidentirane na dan 2. 1. 2017, ker jih zaradi prepoznega posredovanja ni bilo mogoče vključiti v popis sredstev in obveznosti do virov sredstev za leto 2016 in zato tudi niso vključene v zbirni bilanci stanja.

⁹⁹ Pri tistih NPU, za katere vodi računovodstvo Direktorat za javno računovodstvo, v znesku 425.860 evrov, Ministrstvu za obrambo v znesku 5.580 evrov in Ministrstvu za notranje zadeve v znesku 44.251 evrov.

2.2.1.10.b Ministrstvo za javno upravo izkazuje na dan 31. 12. 2016 kratkoročne terjatve do občin Mokronog - Trebelno, Ormož in Sežana v skupnem znesku 7.623.920 evrov¹⁰⁰. Za izkazane terjatve potekajo sodni postopki zaradi tožb za vračila sredstev, ki so jih občine prejele po predhodno izvedenih javnih razpisih¹⁰¹ iz Evropskega sklada za regionalni razvoj in iz državnega proračuna, pri njihovi uporabi pa so bile ugotovljene nepravilnosti. Ministrstvo za javno upravo je na dan bilance stanja izkazovalo terjatve med kratkoročnimi terjatvami do neposrednih uporabnikov proračuna občine (kto 141100), namesto med dvomljivimi in spornimi terjatvami (kto 141990), kar ni v skladu s SRS 5.34, ki določa, da je dvomljiva terjatev tista terjatev, za katero se domneva, da ne bo poravnana oziroma ne bo poravnana v celotnem znesku, sporna terjatev pa je terjatev, ki sproži med upnikom in dolžnikom spor, ki ga rešuje sodišče.

Pojasnilo Ministrstva za javno upravo

Omenjene terjatve so bile prenesene z Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport na Ministrstvo za javno upravo šele ob popisu sredstev in obveznosti do virov sredstev za leto 2016 na isti konto, kot so bile predhodno evidentirane. Sodni postopki na prvi stopnji sodnega spora so prekinjeni, saj sodišče čaka na odločitev revizije pred Vrhovnim sodiščem Republike Slovenije zaradi vložene izvršbe Občine Sežana in neplačila zahtevka za izplačilo denarnih sredstev Republike Slovenije pri gradnji odprtih širokopasovnih omrežij elektronskih komunikacij v lokalnih skupnostih na območju belih lis.

Ukrep Ministrstva za javno upravo

Ministrstvo za javno upravo je terjatve preknjižilo med dvomljive in sporne terjatve v poslovnem letu 2017.

2.2.1.10.c Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport izkazuje na dan 31. 12. 2016 kratkoročne terjatve do UM v znesku 3.193.632 evrov¹⁰². Terjatve se nanašajo na vračilo sredstev, ki jih je UM prejela za novogradnjo Medicinske fakultete Univerze v Mariboru iz Evropskega sklada za regionalni razvoj in iz državnega proračuna, zaradi ugotovljenih nepravilnosti pri njihovi porabi. Univerza je v celoti zavrnila izkazano stanje terjatev. Za izkazane terjatve potekata sodna postopka zaradi tožbe vračil sredstev. Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport je na dan bilance stanja izkazovalo terjatve med kratkoročnimi terjatvami do posrednih uporabnikov proračuna države (kto 142100), namesto med dvomljivimi in spornimi terjatvami (kto 142990), kar ni v skladu s SRS 5.34.

Pojasnilo Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport

Pri sodnem sporu za terjatev v višini 1.163.534 evrov odločitev sodišča na I. stopnji še ni bila sprejeta. Za terjatev v višini 2.030.098 evrov je bila vložena pritožba zoper sodbo sodišča.

Ukrep Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport

Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport je terjatve preknjižilo med dvomljive in sporne terjatve v poslovnem letu 2017.

2.2.1.10.d Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo izkazuje na dan 31. 12. 2016 kratkoročne terjatve do SPIRIT Slovenija, javna agencija (v nadaljevanju: agencija SPIRIT) v znesku 6.051.602 evra.

¹⁰⁰ Do Občine Mokronog - Trebelno v znesku 2.396.074 evrov, Občine Ormož v znesku 1.796.212 evrov in Občine Sežana v znesku 3.431.634 evrov.

¹⁰¹ Gradnja odprtih širokopasovnih omrežij elektronskih komunikacij v lokalnih skupnostih na območju belih lis, kjer ne obstaja komercialni interes za gradnjo omrežja.

¹⁰² Zahtevke za vračilo sredstev z dne 29. 7. 2014 v znesku 2.030.097,64 evra in zahtevke za vračila sredstev z dne 23. 12. 2012 v znesku 1.163.534,27 evra.

Agencija SPIRIT je bila ustanovljena s Sklepom o ustanovitvi Javne agencije Republike Slovenije za spodbujanje podjetništva, internacionalizacije, tujih investicij in tehnologije¹⁰³ in v skladu s 5. členom tega sklepa opravlja naloge pospeševanja konkurenčnosti gospodarstva na področjih podjetništva in inovativnosti, tehnološkega razvoja, tujih investicij in internacionalizacije. Agencija SPIRIT izvaja javne razpise za sredstva, pridobljena iz evropskih skladov in proračuna¹⁰⁴, ki jih razdeli končnim upravičencem (družbam). Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo in agencija SPIRIT za vsak razpis posebej podpišeta pogodbo o prenosu nalog za izvajanje javnega razpisa. V primeru nepravilnosti pri porabi sredstev Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo zahteva vračilo sredstev in izkaže terjatev do agencije, agencija pa vzpostavi terjatev do končnega upravičenca. Ker agencija SPIRIT izvaja naloge v imenu in za račun Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo, bi moralo Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo izkazati terjatve za vračilo nenamensko porabljenih sredstev do končnih upravičencev med drugimi kratkoročnimi terjatvami (skupina kto 17) in ne izkazati terjatev do agencije SPIRIT med kratkoročnimi terjatvami do neposrednih uporabnikov proračuna. Pri preveritvi terjatev smo poleg napačne razporeditve terjatev agencije SPIRIT v znesku 6.051.602 evra ugotovili tudi, da so te terjatve previsoko izkazane v skupnem znesku 484.712 evrov, in sicer:

- V znesku 329.747 evrov, ker se terjatev nanaša na vračilo sredstev, ki jih je prejela družba THYIA d. o. o. – v stečaju (v nadaljevanju: Thyia). V stečajni postopek družbe Thyia je bila prijavljena terjatev skupaj z obrestmi v znesku 1.060.671 evrov in je bila v tem znesku tudi priznana. Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo ima evidentirano samo terjatev v znesku 730.924 evrov, obresti v znesku 329.747 evrov pa ni evidentiralo, zato so kratkoročne terjatve in neplačani prihodki prenizko izkazani za 329.747 evrov.

Ukrep Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo

Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo je evidentiralo obresti med sporne terjatve v poslovnem letu 2017.

- V znesku 308.747 evrov, ker se terjatev nanaša na vračilo sredstev, ki jih je prejela družba Aerogel Card d. o. o. Agencija SPIRIT ni vložila pritožbe na sodbo sodišča, s katero se je zavrnil tožbeni zahtevek agencije za vrnitev nenamensko porabljenih sredstev. Ker Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo v zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2016 še vedno izkazuje terjatev v znesku 308.747 evrov, so kratkoročne terjatve in neplačani prihodki za navedeni znesek previsoko izkazani.

Ukrep Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo

Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo je terjatev in neplačane prihodke izknjižilo v poslovnem letu 2017.

- V znesku 79.431 evrov, ker se terjatev nanaša na vračilo sredstev, ki jih je prejela družba Isomat d. o. o. Agencija SPIRIT ni vložila pritožbe na sodbo sodišča, s katero se je zavrnil tožbeni zahtevek agencije SPIRIT za vrnitev nenamensko porabljenih sredstev. Ker Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo v zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2016 še vedno izkazuje terjatev v znesku 79.431 evrov, so kratkoročne terjatve in neplačani prihodki previsoko izkazani.

Ukrep Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo

Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo je terjatev in neplačane prihodke izknjižilo v poslovnem letu 2017.

- V znesku 303.454 evrov, ker se terjatve nanašajo na vračilo sredstev z obrestmi, ki so jih prejele družbe Mikrospin d. o. o. - v stečaju (v nadaljevanju: Mikrospin), Visport d. o. o. - v stečaju (v nadaljevanju: Visport) in Roboti c. s. d. o. o. - v stečaju (v nadaljevanju: Roboti)¹⁰⁵. Pri družbah so bili stečajni

¹⁰³ Uradni list RS, št. 93/15.

¹⁰⁴ Sredstva ji nakazuje Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo.

¹⁰⁵ Mikrospin v znesku 54.713 evrov, Visport v znesku 149.247 evrov in Roboti v znesku 87.315 evrov.

postopki zaključeni in so izbrisane iz poslovnega registra. Družba Mikrospin je bila izbrisana iz poslovnega registra 16. 12. 2013, družba Visport 2. 12. 2014, družba Roboti pa 21. 11. 2016. Zato so kratkoročne terjatve in neplačani prihodki na dan 31. 12. 2016 v znesku 303.454 evrov previsoko izkazani.

Ukrep Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo

Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo je izknjižilo terjatve v poslovnem letu 2017.

- V znesku 122.827 evrov, ker se terjatvi nanašata na vračilo sredstev, ki sta jih prejeli družbi Mikrospin in NIT d. o. o.¹⁰⁶. Obe terjatvi sta v poslovnih knjigah Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo knjiženi dvakrat¹⁰⁷, zato so kratkoročne terjatve in neplačani prihodki na dan 31. 12. 2016 v znesku 122.827 evrov previsoko izkazani.

Ukrep Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo

Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo je podvojene terjatvi storniralo v poslovnem letu 2017.

Ker so terjatve do agencije SPIRIT napačno razporejene, so kratkoročne terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna v zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2017 izkazane previsoko v znesku 6.051.602 evra, druge kratkoročne terjatve (skupina kto 17) pa so izkazane prenizko v znesku 5.566.890 evrov¹⁰⁸ zaradi napačne razporeditve in previsokega izkazovanja terjatev.

Povzetek ugotovitev

Zaradi napak, opisanih v točki 2.2.1.10 tega poročila, so kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta za 5.575.911 evrov previsoko izkazane.

2.2.1.11 Kratkoročne finančne naložbe

Kratkoročne finančne naložbe, izkazane v zbirni bilanci stanja, znašajo 9.210.108 evrov in predstavljajo 0,04 odstotka vseh sredstev. Kratkoročne finančne naložbe so predstavljene v tabeli 22.

¹⁰⁶ Mikrospin v znesku 54.713 evrov in NIT d. o. o. v znesku 68.114 evrov.

¹⁰⁷ Na podkontu 142100 je znesek 68.114 evrov poknjižen po dveh dokumentih št. 2130-12-00081 in št. 2130-12-00082, znesek 54.713 evrov pa po dokumentih št. 2130-13-00128 in št. 213050-15-00004.

¹⁰⁸ 6.051.602 evra – 484.712 evrov = 5.566.890 evrov.

Tabela 22: Kratkoročne finančne naložbe (skupina kto 15)

Vrsta sredstev	Na dan 31. 12. 2015 v evrih	Na dan 31. 12. 2016 v evrih	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4) = (3)/(2)*100
Kratkoročno dana posojila (podskupina kto 151)	77.241	77.241	100
Kratkoročno dani depoziti (podskupina kto 152)	/	6.450.000	/
<i>Skupaj</i>	<i>77.241</i>	<i>6.527.241</i>	<i>/</i>
Prenos kratkoročnega dela dolgoročnih posojil in depozitov na kratkoročna posojila in depozite	2.369.318	2.682.867	113
V zbirni bilanci stanja	2.446.559	9.210.108	376

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2015 in 31. 12. 2016 in obrazložitev podatkov iz bilance stanja za leti 2015 in 2016.

Na povečanje kratkoročnih finančnih naložb je v največji meri vplivalo evidentiranje poslov, ki jih SID banka izvaja v imenu in za račun Republike Slovenije na podlagi 2. člena in 9. člena ZZFMGP v znesku 6.450.000 evrov.

NPU glede na stanje kratkoročnih finančnih naložb so predstavljeni v tabeli 23.

Tabela 23: NPU glede na stanje kratkoročnih finančnih naložb na dan 31. 12. 2016

Proračunski uporabnik	Znesek v evrih	Delež v odstotkih	Kumulativa deleža v odstotkih
Ministrstvo za finance	6.450.000	98,8	98,8
Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo – kupnine	77.241	1,2	100,0
Skupaj	6.527.241	100,0	

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2016.

98,8 odstotka kratkoročnih finančnih naložb je izkazano pri Ministrstvu za finance in 1,2 odstotka pri Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo na podračunu kupnin.

2.2.1.12 Kratkoročne terjatve iz financiranja

Kratkoročne terjatve iz financiranja, izkazane v zbirni bilanci stanja, znašajo 623.829 evrov in predstavljajo 0,003 odstotka vseh sredstev. Podrobnejša razčlenitev je v tabeli 24.

Tabela 24: Kratkoročne terjatve iz financiranja (skupina kto 16)

Vrsta sredstev	Na dan 31. 12. 2015 v evrih	Na dan 31. 12. 2016 v evrih	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4) = (3)/(2)*100
Kratkoročne terjatve od obresti (podskupina kto 160)	491.862	623.729	127
Kratkoročne terjatve od dividend (podskupina kto 161)	178	100	56
Kratkoročne terjatve iz naslova deležev v dobičku (podskupina kto 162)	3.961.082	0	/
Druge kratkoročne terjatve iz financiranja (podskupina kto 163)	1	0	/
<i>Skupaj</i>	<i>4.453.123</i>	<i>623.829</i>	<i>14</i>
Prenos kratkoročnega dela dolgoročnih terjatev iz poslovanja na kratkoročne terjatve iz financiranja	373.559.198	0	/
V zbirni bilanci stanja	378.012.321	623.829	0

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2015 in 31. 12. 2016.

Na zmanjšanja kratkoročnih terjatev iz financiranja je vplivalo zmanjšanje kratkoročnih terjatev iz naslova deležev v dobičku, ki se nanaša na nakazilo presežka iz leta 2013 in leta 2014, ki ga je izplačala JAZMP v znesku 3.961.082 evrov.

Največji NPU glede na stanje kratkoročnih terjatev iz financiranja so predstavljeni v tabeli 25.

Tabela 25: Največji NPU glede na stanje kratkoročnih terjatev iz financiranja na dan 31. 12. 2016

Proračunski uporabnik	Znesek v evrih	Delež v odstotkih	Kumulativa deleža v odstotkih
Proračun RS	550.094	88,2	88,2
Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo – kupnine	48.665	7,8	96,0
Ostali	25.070	4,0	100,0
Skupaj	623.829	100,0	

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2016.

2.2.1.13 Druge kratkoročne terjatve

Druge kratkoročne terjatve, izkazane v zbirni bilanci stanja, znašajo 1.805.667.273 evrov in predstavljajo 5,8 odstotka vseh sredstev. V primerjavi s predhodnim letom so se druge kratkoročne terjatve po stanju na dan 31. 12. 2016 znižale za 5,8 odstotka oziroma za 109.430.095 evrov. Podrobnejša razčlenitev je v tabeli 26.

Tabela 26: Pregled drugih kratkoročnih terjatev po posameznih vrstah (skupina kto 17)

Vrsta terjatve	Na dan 31. 12. 2015 v evrih	Na dan 31. 12. 2016 v evrih	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4) = (3)/(2)*100
Kratkoročne terjatve do državnih in drugih institucij (podskupina kto 170)	2.925.395	2.727.996	93
Terjatve za vstopni DDV (podskupina kto 174)	71.819	46.945	65
Ostale kratkoročne terjatve (podskupina kto 175)	10.825.249	27.059.747	250
Terjatve do zavezancev za davčne prihodke (podskupina kto 176)	1.587.978.887	1.429.511.051	90
Terjatve do zavezancev za nedavčne prihodke (podskupina kto 177)	286.596.238	291.837.670	102
<i>Skupaj</i>	1.888.397.588	1.751.183.409	93
Prenos kratkoročnega dela dolgoročnih terjatev na kratkoročne terjatve	26.699.780	54.483.864	204
V zbirni bilanci stanja	1.915.097.368	1.805.667.273	94

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2015 in 31. 12. 2016 in obrazložitev podatkov iz zbirne bilance stanja za leti 2015 in 2016.

Največji NPU glede na stanje drugih kratkoročnih terjatev so predstavljeni v tabeli 27.

Tabela 27: Največji NPU glede na stanje drugih kratkoročnih terjatev na dan 31. 12. 2016

Proračunski uporabnik	Znesek	Delež	Kumulativa deleža
	v evrih	v odstotkih	v odstotkih
Proračun RS	1.730.561.980	95,9	95,9
Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano	4.185.680	0,2	96,1
Ministrstvo za finance	3.428.493	0,2	96,3
Generalštab Slovenske vojske	1.912.227	0,1	96,4
Finančna uprava Republike Slovenije	1.747.639	0,1	96,5
Policija	1.227.996	0,1	96,6
Državno pravobranilstvo Republike Slovenije	1.150.512	0,1	96,7
Okrožno sodišče v Mariboru	716.606	0,0	96,7
Okrožno sodišče v Ljubljani	701.953	0,0	96,7
Ministrstvo za infrastrukturo	588.046	0,0	96,7
Ostali	59.446.141	3,3	100,0
Skupaj	1.805.667.273	100,0	

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2016.

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

2.2.1.13.a Predpisi v zvezi z roki za poročanje o terjatvah in obveznostih do davčnih zavezancev ne omogočajo popolnega izkazovanja terjatev in obveznosti v zbirni bilanci stanja. Finančna uprava Republike Slovenije (v nadaljevanju: Finančna uprava) je pojasnila, da bi lahko vključila večino terjatev in obveznosti iz naslova DDV ter trošarin v poslovne knjige za leto 2016, če bi zaključila knjiženje poslovnih dogodkov po 5. 2. 2017, kar pa je v nasprotju z 10.a členom Pravilnika o načinu plačevanja, razporejanja in sporočanja podatkov obveznih dajatev in drugih javnofinančnih prihodkov¹⁰⁹, ki določa da je to zadnji dan za poročanje o terjatvah in obveznostih iz naslova dajatev javnofinančnih prihodkov (v nadaljevanju: JFP). Če bi hoteli zajeti tudi druge dajatve, ki se nanašajo na preteklo koledarsko leto (na primer davek od dohodka pravnih oseb in dohodek iz dejavnosti, ki se oddajata 31. 3.), bi zamudili z oddajo zaključnega računa. 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 19. 1. 2017 in se nanašajo na leto 2016, evidentirala v leto 2017, zato so terjatve do davčnih zavezancev na dan zbirne bilance stanja prenizko izkazane. Proračun RS na podlagi podatkov Finančne uprave na dan 31. 12. 2016 prenizko izkazuje terjatve do

¹⁰⁹ Uradni list RS, št. 109/10, 48/11, 107/11, 52/12, 85/12, 102/12, 10/13, 106/13, 94/14.

davčnih zavezancev najmanj v znesku 457.583.584 evrov. Te terjatve so bile namreč evidentirane v poslovne knjige za leto 2017, čeprav se nanašajo na davčne obračune za leto 2016. Terjatve do davčnih zavezancev, ki so bile evidentirane v davčnem knjigovodstvu v leto 2017 namesto v leto 2016, se nanašajo na terjatve iz predloženih obračunov za DDV v znesku najmanj 409.334.756 evrov, iz akontacije dohodnine v znesku najmanj 45.180.535 evrov, iz prispevkov za starševsko varstvo in zaposlovanje v znesku 660.297 evrov ter trošarine v znesku 2.407.996 evrov. Finančna uprava pri evidentiranju terjatev za preteklo obdobje vedno ne upošteva časovne razmejitev, transakcije evidentira za preteklo in veljavno obdobje skupaj. Tako za ta del zapisov ni mogoče ugotoviti, koliko znaša terjatev za preteklo in koliko za veljavno obdobje.

2.2.1.13.b Ministrstvo za finance je izdalo Navodilo nadzornikom za evidentiranje terjatev JFP, terjatve JFP posredovane v davčno izvršbo in odpis terjatev JFP¹¹⁰ (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 zasnovo 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 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 JFP¹¹¹. 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 2016 evidentira popravke terjatev, ki so sporočeni januarja 2017, nanašajo pa se na leto 2016, pokrivanje terjatve s plačilom pa evidentira za leto 2017, čeprav je bilo plačilo izvedeno v letu 2016. Pri izračunu stanja odprtih terjatev, ki ga Finančna uprava posreduje za knjiženje v proračun RS, na posameznem kontu zneske terjatev in obveznosti nepravilno pobota, tudi če pripadajo različnim davčnim zavezancem. Zato 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 13.005.887 evrov. Za enak znesek so podcenjene tudi druge kratkoročne obveznosti (skupina kto 23) in neplačani odhodki (skupina kto 18).

Povzetek ugotovitev

Skupaj je na dan 31. 12. 2016 stanje drugih kratkoročnih terjatev za najmanj 522.338.010 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, 2.2.1.8.d, 2.2.1.8.e in 2.2.1.10.d tega poročila.

¹¹⁰ Številka 429-216/2013 z dne 18. 12. 2013.

¹¹¹ Določeni so modeli knjižb za poslovne dogodke, kot jih mora evidenitrati nadzornik.

2.2.1.14 Neplačani odhodki

Neplačani odhodki, izkazani v zbirni bilanci stanja, znašajo 1.361.750.975 evrov in predstavljajo 4,4 odstotka sredstev. V primerjavi s predhodnim letom so se neplačani odhodki po stanju na dan 31. 12. 2016 znižali za 6 odstotkov oziroma za 87.394.564 evrov. Na tej postavki se izkazujejo zneski, povezani s pridobitvijo dolgoročnih in kratkoročnih sredstev oziroma storitev, ki še niso bile plačane (in zato sredstva ne morejo biti izkazana kot odhodki), in se izkazujejo kot obveznost. Zato so napake pri neplačanih odhodkih posledica napak pri obveznostih, predvsem zaradi evidentiranja obveznosti, ki se nanašajo na leto 2016, v leto 2017. Podrobnejša razčlenitev je v tabeli 28.

Tabela 28: Neplačani odhodki (skupina kto 18)

Vrsta sredstev	Na dan 31. 12. 2015 v evrih	Na dan 31. 12. 2016 v evrih	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4) = (3)/(2)*100
Neplačani tekoči odhodki (podskupina kto 180)	1.177.244.364	1.084.390.172	92
Neplačani tekoči transferi (podskupina kto 181)	256.093.088	241.602.477	94
Neplačani investicijski odhodki (podskupina kto 182)	12.510.759	22.986.931	184
Neplačani investicijski transferi (podskupina kto 183)	2.921.869	12.654.053	433
Neplačani izdatki (podskupina kto 189)	376.213	117.509	31
<i>Skupaj</i>	1.449.146.293	1.361.751.142	94
Razlika zaradi nepravilno oddanih podatkov na AJ PES	(754)	(167)	22
V zbirni bilanci stanja	1.449.145.539	1.361.750.975	94

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2015 in 31. 12. 2016 in obrazložitev podatkov iz bilance stanja za leti 2015 in 2016.

Podatki iz poslovnih knjig Okrožnega državnega tožilstva v Novem mestu so bili na AJ PES posredovani pred zadnjim popravkom, zato je stanje neplačanih odhodkov na dan 31. 12. 2016 v zbirni bilanci stanja izkazano za 167 evrov prenizko.

Največji NPU glede na stanje neplačanih odhodkov so predstavljeni v tabeli 29.

Tabela 29: Največji NPU glede na stanje neplačanih odhodkov na dan 31. 12. 2016

Proračunski uporabnik	Znesek	Delež	Kumulativa deleža
	v evrih	v odstotkih	v odstotkih
Proračun RS	794.754.657	58,4	58,4
Direkcija Republike Slovenije za infrastrukturo	130.255.729	9,6	68,0
Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport	129.965.471	9,5	77,5
Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti	93.368.123	6,9	84,4
Policija	26.025.518	1,9	86,3
Generalštab Slovenske vojske	23.113.413	1,7	88,0
Ministrstvo za finance	21.975.537	1,6	89,6
Ministrstvo za okolje in prostor	13.946.334	1,0	90,6
Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo	12.808.015	0,9	91,5
Finančna uprava Republike Slovenije	10.778.005	0,8	92,3
Ostali	104.760.172	7,7	100,0
Skupaj	1.361.750.975	100,0	

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2016.

Povzetek ugotovitev

Skupaj so neplačani odhodki za najmanj 296.057.941 evrov prenizko izkazani; posamezne napake so podrobneje pojasnjene v točkah 2.2.1.19.a. 2.2.1.13.b in 2.2.1.20.c tega poročila.

2.2.1.15 Aktivne časovne razmejitve

Aktivne časovne razmejitve, izkazane v zbirni bilanci stanja, znašajo 17.885.290 evrov in predstavljajo 0,08 odstotka vseh sredstev. V primerjavi z letom poprej so se zmanjšale za 56,5 odstotka. Podrobnejša razčlenitev je v tabeli 30.

Tabela 30: Aktivne časovne razmejitev (skupina kto 19)

Vrsta aktivnih časovnih razmejitev	Na dan 31. 12. 2015 v evrih	Na dan 31. 12. 2016 v evrih	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4) = (3)/(2)*100
Kratkoročno odloženi odhodki (podskupina kto 190)	3.607	3.343	93
Vrednotnice (podskupina kto 192)	129	159	123
Vračunani prihodki zaradi podaljšanja proračunskega leta (podskupina kto 193)	30.958.795	13.625.527	44
Prehodno nezaračunani prihodki za prejete predujme (podskupina kto 194)	89.464	29.055	32
Druge aktivne časovne razmejitev (podskupina kto 199)	10.031.558	4.227.206	42
Skupaj	41.083.553	17.885.290	44

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2015 in 31. 12. 2016.

Največji NPU glede na stanje aktivnih časovnih razmejitev so predstavljeni v tabeli 31.

Tabela 31: Največji NPU glede na stanje aktivnih časovnih razmejitev na dan 31. 12. 2016

Proračunski uporabnik	Znesek v evrih	Delež v odstotkih	Kumulativna deleža v odstotkih
Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo	10.082.015	56,4	56,4
Ministrstvo za okolje in prostor	1.996.230	11,2	67,6
Proračun Republike Slovenije	1.170.371	6,5	74,1
Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano	1.075.237	6,0	80,1
Generalštab Slovenske vojske	832.239	4,6	84,7
Ministrstvo za javno upravo	673.177	3,8	88,5
Ostali	2.056.021	11,5	100,0
Skupaj	17.885.290	100	

Vir: bruto bilance na dan 31. 12. 2016 in podatki zbirne bilance stanja na dan 31. 12. 2016.

2.2.1.16 Zaloge

Zaloge, izkazane v zbirni bilanci stanja, znašajo 272.645.080 evrov in predstavljajo 0,9 odstotka sredstev. Podrobnejša razčlenitev je v tabeli 32.

Tabela 32: Zaloge

Vrsta sredstev	Na dan 31. 12. 2015 v evrih	Na dan 31. 12. 2016 v evrih	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4) = (3)/(2)*100
Material v skladišču (podskupina kto 310)	212.128.043	194.442.370	92
Material v obdelavi, dodelavi in na poti (podskupina kto 311)	55.063	51.470	93
Zaloge drobnega inventarja in materiala v skladišču (podskupina kto 320)	102.663.957	114.701.680	112
Zaloge drobnega inventarja in materiala v uporabi (podskupina kto 321)	13.113.850	13.635.345	104
Odmiki od cen drobnega inventarja in embalaže (podskupina kto 329)	(95.994.373)	(105.490.137)	110
Zaloge kovancev v lasti Republike Slovenije (kto 372)	0	55.304.352	/
Skupaj	231.966.540	272.645.080	118

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2015 in 31. 12. 2016 in obrazložitev podatkov iz bilance stanja za leti 2015 in 2016.

Največji NPU glede na stanje zalog so predstavljeni v tabeli 33.

Tabela 33: Največji NPU glede na stanje zalog na dan 31. 12. 2016

Proračunski uporabnik	Znesek	Delež	Kumulativa deleža
	v evrih	v odstotkih	v odstotkih
Generalštab Slovenske vojske	184.092.393	67,5	67,5
Proračun Republike Slovenije	55.304.351	20,3	87,8
Policija	29.906.091	11,0	98,8
Uprava Republike Slovenije za zaščito in reševanje	1.554.614	0,6	99,3
Ministrstvo za infrastrukturo – Direkcija Republike Slovenije za infrastrukturo	861.371	0,3	99,7
Ministrstvo za obrambo	789.489	0,3	99,9
Ministrstvo za notranje zadeve	93.019	0,0	100,0
Inšpektorat Republike Slovenije za obrambo	24.249	0,0	100,0
Inšpektorat Republike Slovenije za varstvo pred naravnimi in drugimi nesrečami	12.241	0,0	100,0
Državni zbor Republike Slovenije	4.927	0,0	100,0
Inšpektorat Republike Slovenije za notranje zadeve	2.335	0,0	100,0
Skupaj	272.645.080	100,0	

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2016.

Zaloge so se v primerjavi s stanjem na dan 31. 12. 2015 povečale za 17,5 odstotka predvsem zaradi pripoznavanja zalog tečajnih, spominskih in zbirateljskih kovancev v lasti Republike Slovenije v skupnem znesku 55.304.352 evrov. Na dan 31. 12. 2015 so bili tečajni, spominski in zbirateljski kovanci izkazani med dolgoročnimi terjatvami, v začetku leta 2016 pa so bili preneseni med zaloge. Stanje zalog drobnega inventarja in materiala v skladišču na dan 31. 12. 2016 se je glede na stanje na dan 31. 12. 2015 povečalo za 11,7 odstotka predvsem zaradi povečanja zalog drobnega inventarja in embalaže pri Policiji v znesku 3.082.299 evrov.

V primerjavi s stanjem na dan 31. 12. 2015 so se v največji meri zmanjšale zaloge materiala (hrane, pisarniškega materiala, nadomestnih delov) in druge zaloge (strelivo, maziva in goriva, zdravila) pri Generalštabu slovenske vojske.

2.2.1.16.a V zbirni bilanci stanja so zaloge ovrednotene na podlagi različnih računovodskih usmeritev. Ministrstvo za obrambo in Ministrstvo za notranje zadeve zaloge ob nabavi vrednotita enako, in sicer po njihovih nabavnih cenah, povečanih za odvisne stroške nabave, medtem ko pri porabi zaloge uporabljata različno metodo vrednotenja. Ministrstvo za obrambo uporablja metodo vrednotenja zalog FIFO Ministrstvo za notranje zadeve pa metodo drsečih povprečnih cen.

Ena izmed kakovostnih značilnosti računovodskih izkazov in s tem tudi računovodenja, ki jih navajajo SRS, je primerljivost, ki pomeni, da je zaradi metodične enotnosti mogoče primerjati postavke v računovodskih izkazih iste organizacije v enakem pravnoorganizacijskem statusu za različna leta ali postavke v računovodskih izkazih različnih organizacij ter da so konti in knjižbe na njih metodično enotni tako v posamezni organizaciji kot v različnih organizacijah.

2.2.1.16.b V zbirni bilanci stanja so druge zaloge izkazane v znesku 55.304.351 evrov in se nanašajo na zaloge tečajnih, spominskih in zbirateljskih kovancev v lasti Republike Slovenije. Republika Slovenija tečajne kovance izdaja na podlagi Zakona o Banki Slovenije¹¹², medtem ko priložnostne kovance (spominske in zbirateljske kovance) izdaja na podlagi Zakona o priložnostnih kovancih¹¹³. Zaloge tečajnih in spominskih kovancev v lasti Republike Slovenije so na dan bilance stanja izkazane v znesku 51.875.017 evrov, zaloge zbirateljskih kovancev pa v znesku 3.429.335 evrov. Ministrstvo za finance je tečajne, spominske in zbirateljske kovance v lasti Republike Slovenije v zalogo preneslo v letu 2016, pred tem pa jih je izkazovalo med dolgoročnimi terjatvami. Prenos kovancev v zalogo je bil izveden na podlagi določbe 3. člena spremembe in dopolnitve pravilnika o EKN, ki določa njihovo pripoznavanje po nominalni vrednosti. Pravilnik o EKN ureja evidentiranje poslovnih dogodkov, medtem ko vrednotenje postavk v računovodskih izkazih v skladu s 15. členom ZR ureja pravilnik o razčlenjevanju, zato menimo, da bi Ministrstvo za finance moralo vrednotenje zalog kovancev urediti v pravilniku o razčlenjevanju.

Ministrstvo za finance je zbirateljske kovance v zalogi pripoznalo po prodajni vrednosti in ne po nominalni vrednosti, kot določa 3. člen spremembe pravilnika o EKN, zaradi česar so zaloge na dan bilance stanja izkazane za 1.145.049 evrov prevelikem znesku.

Pojasnilo Ministrstva za finance

Ministrstvo za finance je zbirateljske kovance v zalogi izkazovalo po stanju na dan 31. 12. 2016 po enaki vrednosti, kot jo je v svoji izvenbilančni evidenci na podlagi izvedenega popisa zalog kovancev po stanju na dan 31. 12. 2016 izkazovala Banka Slovenije. Ministrstvo za finance je pojasnila Banke Slovenije glede vrednotenja zbirateljskih kovancev prejelo prepozno, in sicer ko je bil Pravilnik o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava že sprejet in objavljen v Uradnem listu RS.

2.2.1.16.c Ministrstvo za notranje zadeve izkazuje zaloge drobnega inventarja in embalaže po stanju na dan 31. 12. 2016 v znesku 22.846.888 evrov. Kljub opozorilu, ki smo ga Ministrstvu za notranje zadeve podali že v reviziji zbirne bilance stanja proračuna na dan 31. 12. 2015, Ministrstvo za notranje zadeve drobnega inventarja v uporabi tudi v letu 2016 ni odpisalo in ga vodi v knjigovodskih evidencah po povprečnih cenah. 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. Ker Ministrstvo za notranje zadeve ob uporabi drobnega inventarja vrednosti drobnega inventarja ni zmanjšalo (ministrstvo drobnega inventarja ni odpisalo ali pa oblikovalo popravek vrednosti v okviru kto 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. 2016 so tako zaloge drobnega inventarja in

¹¹² Uradni list RS, št. 72/06-UPB1, 59/11.

¹¹³ Uradni list RS, št. 53/07.

embalaže izkazane za 13.635.346 evrov previsoko, hkrati pa je za enak znesek previsoko izkazan tudi vir sredstev (kto skupine 29).

Prav tako je iz popisa zalog materiala in drobnega inventarja razvidno, da se kot drobni inventar vodi material, ki po oceni popisne komisije predstavlja potrošni material (vponke, razna oprema, namenjena migrantom, ki so jo donirali prebivalci in nevladne organizacije, polnila za prvo pomoč).

Povzetek ugotovitev

Na podlagi napak, razkritih v točkah 2.2.1.16.b in 2.2.1.16.c tega poročila, so v zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2016 zaloge za 14.780.395 evrov previsoko izkazane. Za enak znesek so previsoko izkazane tudi pasivne časovne razmejitev.

2.2.1.17 Kratkoročne obveznosti za prejete predujme in varščine

Kratkoročne obveznosti za prejete predujme in varščine, izkazane v zbirni bilanci stanja, znašajo 1.346.540.340 evrov in predstavljajo 4,3 odstotka obveznosti do virov sredstev. Podrobnejša razčlenitev je v tabeli 34.

Tabela 34: Kratkoročne obveznosti za prejete predujme in varščine (skupina kto 20)

Vrsta obveznosti	Na dan 31. 12. 2015 v evrih	Na dan 31. 12. 2016 v evrih	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4) = (3)/(2)*100
Kratkoročne obveznosti za prejete predujme (podskupina kto 200)	49.332.490	2.571.960	5
Kratkoročne obveznosti za prejete varščine (podskupina kto 201)	1.431.995.330	1.343.968.380	94
Skupaj	1.481.327.820	1.346.540.340	91

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2015 in 31. 12. 2016.

Največji NPU glede na stanje kratkoročnih obveznosti za prejete predujme in varščine so predstavljeni v tabeli 35.

Tabela 35: Največji NPU glede na stanje kratkoročnih obveznosti za prejete predujme in varščine na dan 31. 12. 2016

Proračunski uporabnik	Znesek	Delež	Kumulativa deleža
	v evrih	v odstotkih	v odstotkih
Proračun RS	1.275.928.273	94,8	94,8
Okrožna sodišča ¹¹⁴	50.858.408	3,8	98,6
Okrajno sodišče v Ljubljani	10.733.600	0,8	99,4
Ostali	9.020.059	0,6	100,0
Skupaj	1.346.540.340	100,0	

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2016.

Pretežni del izkazanega stanja se nanaša na kratkoročne obveznosti za prejete varščine, ki so izkazane v bilanci stanja proračuna RS, in sicer kratkoročne obveznosti do Evropske unije zaradi prejetih predplačil evropskih skladov (v znesku 211.676.291 evrov) in kratkoročne obveznosti za prejete varščine iz naslova sklenjenih poslov valutne zamenjave (v znesku 1.057.810.000 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 80.934.475 evrov in predstavljajo 0,3 odstotka obveznosti do virov sredstev. Gre za obveznosti do zaposlenih za plače, prispevke in nadomestila plač za december, ki so bile izplačane v januarju 2017. Podrobnejša razčlenitev je v tabeli 36.

¹¹⁴ Ljubljana, Maribor, Koper, Novo mesto, Kranj in Celje.

Tabela 36: Kratkoročne obveznosti do zaposlenih (skupina kto 21)

Vrsta obveznosti	Na dan 31. 12. 2015 v evrih	Na dan 31. 12. 2016 v evrih	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4) = (3)/(2)*100
Obveznosti za čiste plače in nadomestila plač (podskupina kto 210)	48.799.097	48.348.797	99
Obveznosti za prispevke iz kosmatih plač in nadomestil plač (podskupina kto 212)	16.390.037	16.157.554	99
Obveznosti za davke iz kosmatih plač in nadomestil plač (podskupina kto 213)	10.123.417	9.610.062	95
Druge kratkoročne obveznosti do zaposlenih (podskupina kto 214)	6.787.515	6.818.062	100
Skupaj	82.100.066	80.934.475	99

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2015 in 31. 12. 2016.

Največji NPU glede na stanje kratkoročnih obveznosti do zaposlenih so predstavljeni v tabeli 37.

Tabela 37: Največji NPU glede na stanje kratkoročnih obveznosti do zaposlenih na dan 31. 12. 2016

Proračunski uporabnik	Znesek	Delež	Kumulativa deleža
	v evrih	v odstotkih	v odstotkih
Policija	16.880.491	20,9	20,9
Generalštab Slovenske vojske	14.694.413	18,2	39,1
Finančna uprava Republike Slovenije	7.650.091	9,5	48,6
Upravne enote	4.069.320	5,0	53,6
Ministrstvo za obrambo	1.899.630	2,3	55,9
Ministrstvo za zunanje zadeve	1.658.738	2,0	57,9
Uprava Republike Slovenije za izvrševanje kazenskih sankcij	1.642.181	2,0	59,9
Okrožno sodišče v Ljubljani	1.270.760	1,6	61,5
Ministrstvo za notranje zadeve	1.243.987	1,5	63,0
Ostali	29.924.864	37,0	100,0
Skupaj	80.934.475	100,0	

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2016.

2.2.1.19 Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja

Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja, izkazane v zbirni bilanci stanja, znašajo 423.644.236 evrov in predstavljajo 1,4 odstotka obveznosti do virov sredstev. Med kratkoročnimi obveznostmi iz poslovanja je v zbirni bilanci stanja izkazan tudi tisti del dolgoročnih obveznosti, ki zapadejo v plačilo v letu 2017, in sicer v znesku 9.892.309 evrov. Podrobnejša razčlenitev je v tabeli 38.

Tabela 38: Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja

Vrsta obveznosti	Na dan 31. 12. 2015 v evrih	Na dan 31. 12. 2016 v evrih	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4) = (3)/(2)*100
Kratkoročne obveznosti za dajatve (podskupina kto 230)	16.375.986	16.119.574	98
Obveznosti za DDV (podskupina kto 231)	330.321	961.265	291
Ostale kratkoročne obveznosti iz poslovanja (podskupina kto 234)	136.204.429	120.104.577	88
Obveznosti na podlagi odtegljajev od prejemkov zaposlenih (podskupina kto 235)	14.499	18.227	126
Obveznosti do zavezancev za davčne dajatve (podskupina kto 236)	320.612.587	276.492.750	86
Obveznosti do zavezancev za nedavčne dajatve (podskupina kto 237)	1.611.399	55.534	3
<i>Skupaj</i>	<i>475.149.221</i>	<i>413.751.927</i>	<i>87</i>
Povečanje za kratkoročni del dolgoročnih obveznosti	11.767.928	9.892.309	84
V zbirni bilanci stanja	486.917.149	423.644.236	87

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2015 in 31. 12. 2016.

Največji NPU glede na stanje drugih kratkoročnih obveznosti iz poslovanja, vključno s tistimi dolgoročnimi obveznostmi, ki zapadejo v letu 2017, so predstavljeni v tabeli 39.

Tabela 39: Največji NPU glede na stanje drugih kratkoročnih obveznosti iz poslovanja na dan 31. 12. 2016

Proračunski uporabnik	Znesek	Delež	Kumulativa deleža
	v evrih	v odstotkih	v odstotkih
Proračun RS	331.754.975	80,2	80,2
Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti	58.077.058	14,0	94,2
Finančna uprava Republike Slovenije	6.095.162	1,5	95,7
Policija	3.970.834	1,0	96,7
Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport	3.875.849	0,9	97,6
Generalštab Slovenske vojske	3.342.075	0,8	98,4
Uprava Republike Slovenije za izvrševanje kazenskih sankcij	945.837	0,2	98,6
Ostali	5.690.137	1,4	100,0
Skupaj	413.751.927	100,0	

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2016 in podatki zbirne bilance stanja za leto 2016.

Pretežni del izkazanega stanja na kto skupine 23 se nanaša na kratkoročne obveznosti do zavezancev za davčne dajatve v znesku 276.492.750 evrov, za katere analitične evidence vodijo na Finančni upravi, in na ostale kratkoročne obveznosti iz poslovanja za Fiduciarna računa – Londonski klub¹¹⁵ in Osimski sporazum¹¹⁶ v znesku 54.745.942 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.

¹¹⁵ 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.

¹¹⁶ 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 dne 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.

2.2.1.19.a Proračun RS na podlagi podatkov Finančne uprave na dan 31. 12. 2016 prenizko izkazuje za 174.258.771 evrov obveznosti do davčnih zavezancev. Te obveznosti so namreč bile evidentirane v poslovne knjige za leto 2017, čeprav se nanašajo na davčne obračune za leto 2016. Obveznosti do davčnih zavezancev, ki so bile evidentirane v davčnem knjigovodstvu za leto 2016, se nanašajo na obveznosti vračil DDV po obračunu v znesku 133.245.540 evrov, presežka DDV brez zahtevka v vrednosti 18.299.796 evrov in vračil dohodnine v vrednosti 22.713.435 evrov. Za 174.258.771 evrov so prenizko izkazani tudi neplačani odhodki (skupina kto 18).

2.2.1.19.b Kot je navedeno v točki 2.2.1.13.b točki tega poročila, so obveznosti do davčnih zavezancev zaradi neupravičenega pobotanja s terjatvami do davčnih zavezancev prenizko izkazane za 13.005.887 evrov.

Povzetek ugotovitev

Kot izhaja iz ugotovitev v točkah 2.2.1.19.a in 2.2.1.19.b tega poročila, so obveznosti do davčnih zavezancev za 187.264.658 evrov prenizko 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 131.556.947 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 2017, in sicer v znesku 29.704.877 evrov. Podrobnejša razčlenitev je v tabeli 40.

Tabela 40: Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev

Vrsta obveznosti	Na dan 31. 12. 2015 v evrih	Na dan 31. 12. 2016 v evrih	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4) = (3)/(2)*100
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v državi (podskupina kto 220)	93.457.856	82.932.956	89
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v tujini (podskupina kto 221)	18.468.575	18.916.598	102
Kratkoročne obveznosti za nezaračunano blago in storitve (podskupina kto 222)	3.616	2.516	70
<i>Skupaj</i>	<i>111.930.047</i>	<i>101.852.070</i>	<i>91</i>
Povečanje za kratkoročni del dolgoročnih obveznosti	35.425.005	29.704.877 ¹⁾	84
V zbirni bilanci stanja	147.355.052	131.556.947	89

Opomba: ¹⁾ Vključen tudi znesek 167 evrov, ki se nanaša na evidentiranje prejetih računov Okrožnega državnega tožilstva Novo mesto v poslovne knjige po oddaji računovodskih izkazov za leto 2016.

Viri: bruto bilance ter zbirna bilanca na dan 31. 12. 2015 in 31. 12. 2016.

Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta, izkazane v zbirni bilanci stanja, znašajo 196.447.119 evrov in predstavljajo 0,6 odstotka obveznosti do virov sredstev. Podrobnejša razčlenitev je v tabeli 41.

Tabela 41: Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta

Vrsta obveznosti	Na dan 31. 12. 2015 v evrih	Na dan 31. 12. 2016 v evrih	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4) = (3)/(2)*100
Kratkoročne obveznosti do neposrednih uporabnikov proračuna države (podskupina kto 240)	17.075.340	19.697.472	115
Kratkoročne obveznosti do neposrednih uporabnikov proračuna občine (podskupina kto 241)	5.163.289	8.786.550	170
Kratkoročne obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna države (podskupina kto 242)	98.004.774	104.418.411	107
Kratkoročne obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna občine (podskupina kto 243)	60.359.773	63.522.666	105
Kratkoročne obveznosti do ZZZS in ZPIZ (podskupina kto 244)	48.644	22.020	45
Skupaj	180.651.820	196.447.119	109

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2015 in 31. 12. 2016.

Največji NPU glede na stanje kratkoročnih obveznosti do dobaviteljev, vključno s tistimi dolgoročnimi obveznostmi, ki zapadejo v letu 2017, so predstavljeni v tabeli 42.

Tabela 42: Največji NPU glede na stanje kratkoročnih obveznosti do dobaviteljev na dan 31. 12. 2016

Proračunski uporabnik	Znesek	Delež	Kumulativa deleža
	v evrih	v odstotkih	v odstotkih
Direkcija za infrastrukturo	25.358.483	24,9	24,9
Ministrstvo za finance	20.250.969	19,9	44,8
Ministrstvo za infrastrukturo	7.756.792	7,6	52,4
Ministrstvo za zdravje	6.099.985	6,0	58,4
Policija	4.981.458	4,9	63,3
Generalštab Slovenske vojske	4.917.908	4,8	68,1
Ministrstvo za javno upravo	4.328.268	4,2	72,3
Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti	3.925.267	3,9	76,2
Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport	3.761.252	3,7	79,9
Finančna uprava	1.782.645	1,8	81,7
Ostali	18.689.043	18,3	100,0
Skupaj	101.852.070	100,0	

Viri: bruto bilance in zbirna bilanca na dan 31. 12. 2016.

Največje kratkoročne obveznosti do dobaviteljev predstavljajo:

- SŽ – Infrastruktura (12.446.960 evrov),
- SŽ – Potniški promet, d. o. o. (5.085.834 evrov),
- CGP, d. d. (2.407.034 evrov),
- Pošta Slovenije d. o. o. (2.313.456 evrov),
- Kolektor koling d. o. o. (1.683.331 evrov),
- Petrol d. d., Ljubljana (1.582.651 evrov),
- Telekom Slovenije, d. d. (1.462.814 evrov),
- SDH (1.349.455 evrov),
- D. S. U., d. o. o. (1.177.911 evrov),
- Zavarovalnica Sava, d. d. (1.093.504 evrov).

Obveznosti do tujih dobaviteljev na dan zbirne bilance stanja državnega proračuna znašajo 18.916.598 evrov, od česar Ministrstvo za finance izkazuje za 16.655.303 evre kratkoročnih obveznosti iz naslova poplačil deviznih varčevalcev LB v tujini.

Največji NPU glede na stanje kratkoročnih obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta so predstavljeni v tabeli 43.

Tabela 43: Največji 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	124.642.211	63,4	63,4
Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti	30.720.822	15,6	79,0
Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo	11.820.372	6,0	85,0
Ministrstvo za okolje in prostor	11.462.773	5,8	90,8
Ministrstvo za kulturo	5.624.940	2,9	93,7
Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano	2.072.209	1,1	94,8
Ministrstvo za zunanje zadeve	1.373.502	0,7	95,5
Ministrstvo za notranje zadeve	1.224.036	0,6	96,1
Ministrstvo za zdravje	880.740	0,5	96,6
Ostali	6.625.514	3,4	100,0
Skupaj	196.447.119	100,0	

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2016.

Največje kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta predstavljajo:

- Zavod za zaposlovanje (23.059.619 evrov),
- UL (14.165.076 evrov),
- ARRS (13.250.226 evrov),
- Ministrstvo za finance (10.009.257 evrov),
- UM (4.721.817 evrov),
- Občina Žužemberk (3.960.044 evrov),
- Proračunski sklad za vode (3.549.156 evrov),
- Občina Kamnik (2.004.830 evrov),
- Zavod za gozdove Slovenije (1.843.411 evrov),
- UP (1.410.931 evrov).

2.2.1.20.a NPU, ki so vključeni v zbirno bilanco stanja, so imeli na dan 31. 12. 2016 evidentiranih za 298.299.189 evrov¹¹⁷ vseh odprtih obveznosti do dobaviteljev (v državi in tujini) in do uporabnikov enotnega kontnega načrta, od tega je bilo glede na datum prejema računa oziroma zahtevka že zapadlih

¹¹⁷ Po podatkih analitičnih bruto bilanc za leto 2016 – brez podatkov SOVE.

6.523.132 evrov¹¹⁸. NPU so s prepoznim plačilom računov ravnali v nasprotju s prvim odstavkom 32. člena ZIPRS1617, 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 2016 izkazani za 6.523.132 evrov manj, kot bi bili, če bi bili računi plačani v skladu z ZIPRS1617.

2.2.1.20.b Na dan 31. 12. 2016 so imeli Ministrstvo za obrambo¹¹⁹, Ministrstvo za notranje zadeve¹²⁰ in tisti NPU, za katere vodi računovodstvo Ministrstvo za finance – Direktorat za javno računovodstvo, glede na datum prejema računa oziroma zahtevka evidentiranih za 6.523.132 evrov¹²¹ odprtih že zapadlih obveznosti do dobaviteljev (v državi in tujini) in do uporabnikov enotnega kontnega načrta, in sicer:

- 386.796 evrov takšnih, pri katerih so bili računi oziroma zahtevki prejeti pred 30. 6. 2016;
- 681.874 evrov takšnih, pri katerih so bili računi oziroma zahtevki prejeti med 1. 7. 2016 in 30. 9. 2016;
- 5.454.462 evrov takšnih, pri katerih so bili računi oziroma zahtevki prejeti med 1. 10. 2016 in 1. 12. 2016.

Pojasnilo Ministrstva za finance – Direktorata za javno računovodstvo

Vse tiste odprte zapadle kratkoročne obveznosti do dobaviteljev in uporabnikov enotnega kontnega načrta v državi do 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 826.441 evrov.

Pojasnilo Ministrstva za notranje zadeve in Ministrstva za obrambo

Odprte zapadle kratkoročne obveznosti do dobaviteljev in uporabnikov enotnega kontnega načrta so bile že 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 2016¹²², a so bile v poslovne knjige evidentirane šele v letu 2017. Ugotovili smo, da so bile v zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2016 te obveznosti pre nizko izkazane vsaj za 108.793.283 evrov, od česar se 97.792.184 evrov nanaša na kratkoročne obveznosti do dobaviteljev in 11.001.099 evrov na kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta.

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v državi in tujini in kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta, ki so nastale že v letu 2016, a so bile v poslovne knjige evidentirane šele v letu 2017, so predstavljene v tabeli 44.

¹¹⁸ Od tega se 442.115 evrov nanaša na Ministrstvo za obrambo z organi v sestavi, 84.969 evrov na Ministrstvo za notranje zadeve z organi v sestavi in 5.996.048 evrov na tiste NPU, za katere vodi računovodstvo Ministrstvo za finance – Direktorat za javno računovodstvo.

¹¹⁹ Vključno z organi v sestavi.

¹²⁰ Tako kot opomba 151.

¹²¹ 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.

¹²² Storitve so bile opravljene v letu 2016 oziroma blago je bilo prejet v letu 2016.

Tabela 44: Prikaz obveznosti, nastalih v letu 2016, ki so bile evidentirane v letu 2017

Proračunski uporabnik	Obveznosti do dobaviteljev	Obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta	Skupaj
	v evrih	v evrih	v evrih
NPU, za katere vodi računovodstvo Ministrstvo za finance	94.458.610	10.901.422	105.360.032
Ministrstvo za notranje zadeve z organi v sestavi	468.324	14.270	482.594
Ministrstvo za obrambo z organi v sestavi	2.865.250	85.407	2.950.657
Skupaj	97.792.184	11.001.099	108.793.283

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

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 2017, čeprav se nanašajo na leto 2016, zaradi prepoznega posredovanja računov Direktoratu za javno računovodstvo in so že plačane, razen obveznosti do dobaviteljev v skupnem znesku 5.174 evrov, ki zapadejo v plačilo 30. 6. 2017.

Pojasnilo Ministrstva za obrambo in Ministrstva za notranje zadeve

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev in uporabnikov enotnega kontnega načrta ministrstva z organi v sestavi, ki so bile evidentirane v letu 2017, čeprav se nanašajo na leto 2016, so že plačane.

Povzetek ugotovitev

Na podlagi napak, razkritih v točki 2.2.1.20.c tega poročila, so v zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2016 kratkoročne obveznosti do dobaviteljev za 97.792.184 evrov in do uporabnikov enotnega kontnega načrta za 11.001.099 evrov prenizko izkazane.

2.2.1.21 Kratkoročne obveznosti do financerjev

Kratkoročne obveznosti do financerjev, izkazane v zbirni bilanci stanja, znašajo 2.772.351.920 evrov in predstavljajo 8,9 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. 2015 v evrih	Na dan 31. 12. 2016 v evrih	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4) = (3)/(2)*100
Obveznosti iz kratkoročno izdanih vrednostnih papirjev (podskupina kto 252)	373.020.937	305.574.000	82
Povečanje za kratkoročni del dolgoročnih obveznosti	3.212.117.695	2.466.777.920	77
V zbirni bilanci stanja	3.585.138.632	2.772.351.920	77

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2015 in 31. 12. 2016 in obrazložitev podatkov iz bilance stanja za leti 2015 in 2016.

V primerjavi z letom 2015 se je stanje kratkoročnih obveznosti do financerjev v letu 2016 zmanjšalo za 22,7 odstotka. Stanje kratkoročnih obveznosti do financerjev (kratkoročnega dolga) na dan 31. 12. 2016 je izkazano v znesku 305.574.000 evrov in se nanaša na izdaje zakladnih menic v letu 2016.

Največji NPU glede na stanje kratkoročnih obveznosti do financerjev, vključno s tistimi dolgoročnimi obveznostmi, ki zapadejo v plačilo v letu 2017, so predstavljeni v tabeli 46.

Tabela 46: Največji NPU glede na stanje kratkoročnih obveznosti do financerjev na dan 31. 12. 2016

Proračunski uporabnik	Znesek v evrih	Delež v odstotkih	Kumulativa deleža v odstotkih
Proračun RS	2.772.319.374	100,0	100,0
Ostali	32.546	0,0	100,0
Skupaj	2.772.351.920	100,0	

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2016 in podatki zbirne bilance stanja za leto 2016.

2.2.1.21.a Večji del dolgoročnih obveznosti, ki zapade v plačilo v letu 2017, 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 2.466.745.374 evrov. Od tega zneska se 5.074 evrov nanaša na napako v zvezi s prenosom dolgoročnih finančnih obveznosti na kratkoročne obveznosti do financerjev, ki je podrobneje pojasnjena v točki 2.2.1.28.a tega poročila. V skladu s SRS 9.31 se dolgoročni dolgovi, ki so že zapadli v plačilo (a še niso poravnani), in dolgoročni dolgovi, ki bodo zapadli v plačilo največ v letu dni po dnevu bilance stanja, v bilanci stanja izkazujejo kot kratkoročni dolgovi. Ker del dolgoročnih finančnih obveznosti, ki je že zapadel v plačilo v letu 2016, ni bil pravilno prenesen med kratkoročne obveznosti do financerjev (prenos z dolgoročnih na kratkoročne obveznosti je bil izkazan v prenizkem znesku), so v zbirni bilanci stanja kratkoročne obveznosti do financerjev prenizko izkazane za 5.074 evrov, dolgoročne finančne obveznosti (skupina kto 96) pa previsoko v enakem znesku. Izkazovanje je v neskladju s SRS 9.31.

2.2.1.22 Kratkoročne obveznosti iz financiranja

Kratkoročne obveznosti iz financiranja, izkazane v zbirni bilanci stanja, znašajo 518.220.744 evrov in predstavljajo 1,7 odstotka obveznosti do virov sredstev. Podrobnejša razčlenitev je v tabeli 47.

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

Vrsta obveznosti	Na dan 31. 12. 2015 v evrih	Na dan 31. 12. 2016 v evrih	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4) = (3)/(2)*100
Kratkoročne obveznosti iz financiranja (podskupina kto 260)	522.693.369	518.013.947	99
Povečanje za kratkoročni del dolgoročnih obveznosti	3.564.345	206.797	6
V zbirni bilanci stanja	526.257.714	518.220.744	98

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2015 in 31. 12. 2016 in obrazložitev podatkov iz bilance stanja za leti 2015 in 2016.

V primerjavi z letom 2015 se je stanje kratkoročnih obveznosti iz financiranja v letu 2016 zmanjšalo za 1,5 odstotka. Stanje kratkoročnih obveznosti iz financiranja na dan 31. 12. 2016 je izkazano v znesku 518.220.744 evrov in se nanaša na obračunane natečene obresti od dolgoročnega dolga.

Del drugih dolgoročnih obveznosti, ki so evidentirane pri proračunu RS na dan 31. 12. 2016, v znesku 206.797 evrov, zapade v plačilo v letu 2017.

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

Tabela 48: Največji NPU glede na stanje kratkoročnih obveznosti iz financiranja na dan 31. 12. 2016

Proračunski uporabnik	Znesek	Delež	Kumulativna deleža
	v evrih	v odstotkih	v odstotkih
Proračun RS	518.210.468	100,0	100,0
Ostali	10.276	0,0	100,0
Skupaj	518.220.744	100,0	

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2016 in podatki zbirne bilance stanja za leto 2016.

2.2.1.23 Neplačani prihodki

Neplačani prihodki, izkazani v zbirni bilanci stanja, znašajo 2.074.215.922 evrov in predstavljajo 6,6 odstotka obveznosti do virov sredstev. V primerjavi s predhodnim letom so se neplačani prihodki po stanju na dan 31. 12. 2016 povečali za 3,8 odstotka oziroma za 76.694.492 evrov. Podrobnejša razčlenitev je v tabeli 49.

Tabela 49: Neplačani prihodki (skupina kto 28)

Vrsta obveznosti do virov sredstev	Na dan 31. 12. 2015 v evrih	Na dan 31. 12. 2016 v evrih	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4) = (3)/(2)*100
Neplačani davčni prihodki (podskupina kto 280)	1.587.978.884	1.430.959.360	90
Neplačani nedavčni prihodki (podskupina kto 281)	393.940.621	628.895.701	160
Neplačani transferni prihodki (podskupina kto 284)	150.171	165.884	110
Neplačani prejemki (podskupina kto 285)	15.451.754	14.194.977	92
Skupaj	1.997.521.430	2.074.215.922	104

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2015 in 31. 12. 2016 in obrazložitev podatkov iz bilance stanja za leti 2015 in 2016.

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

Tabela 50: Največji NPU glede na stanje neplačanih prihodkov na dan 31. 12. 2016

Proračunski uporabnik	Znesek v evrih	Delež v odstotkih	Kumulativa deleža v odstotkih
Proračun RS	1.924.521.157	92,8	92,8
Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo	40.554.564	2,0	94,8
Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport	7.226.301	0,3	95,1
Finančna uprava Republike Slovenije	1.321.650	0,1	95,2
Državno pravobranilstvo Republike Slovenije	1.148.079	0,1	95,3
Ministrstvo za finance	1.000.773	0,0	95,3
Okrožno sodišče v Mariboru	710.052	0,0	95,3
Okrožno sodišče v Celju	364.411	0,0	95,3
Okrožno sodišče na Ptuj	345.472	0,0	95,3
Uprava Republike Slovenije za javna plačila	289.972	0,0	95,3
Ostali	96.733.491	4,7	100,0
Skupaj	2.074.215.922	100,0	

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2016.

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

Povzetek ugotovitev

Skupaj so neplačani prihodki prenizko izkazani najmanj za 495.913.147 evrov predvsem zaradi prenizko izkazanih terjatev do davčnih zavezancev. V točkah 2.2.1.3.a, 2.2.1.8.a, 2.2.1.8.b, 2.2.1.8.c, 2.2.1.10.a, 2.2.1.10.d, 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 323.444.208 evrov in predstavljajo 1 odstotek obveznosti do virov sredstev. Podrobnejša razčlenitev je v tabeli 51.

Tabela 51: Pasivne časovne razmejitve (skupina kto 29)

Vrsta obveznosti	Na dan 31. 12. 2015 v evrih	Na dan 31. 12. 2016 v evrih	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4) = (3)/(2)*100
Vnaprej vračunani odhodki (podskupina kto 290)	996.926	466.446	47
Kratkoročno odloženi prihodki (podskupina kto 291)	82.928	87.178	105
Vnaprej vračunani odhodki za obratna sredstva (podskupina kto 292)	234.181.364	219.951.942	94
Vnaprej vračunani odhodki zaradi podaljšanja proračunskega leta (podskupina kto 293)	30.262.162	26.113.489	86
Prehodno obračunani odhodki za dane predujme (podskupina kto 294)	7.050.332	14.030.510	199
Druge pasivne časovne razmejitve (podskupina kto 299)	17.823.513	62.794.643	352
Skupaj	290.397.225	323.444.208	111

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2015 in 31. 12. 2016 in obrazložitve podatkov iz bilance stanja za leti 2015 in 2016.

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

Tabela 52: Največji NPU glede na stanje pasivnih časovnih razmejitev na dan 31. 12. 2016

Proračunski uporabnik	Znesek	Delež	Kumulativna deleža
	v evrih	v odstotkih	v odstotkih
Generalštab Slovenske vojske	186.323.302	57,6	57,6
Proračun RS	55.532.119	17,2	74,8
Policija	31.722.094	9,8	84,6
Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo	22.310.768	6,9	91,5
Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport	6.459.902	2,0	93,5
Ministrstvo za okolje in prostor	4.118.683	1,3	94,8
Ostali	16.977.340	5,2	100,0
Skupaj	323.444.208	100	

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2016.

Pasivne časovne razmejitve se nanašajo na odložene prihodke in vnaprej vračunane odhodke. V celotnih kratkoročnih obveznostih je takih obveznosti največ izkazanih pri Generalštabu Slovenske vojske (nanašajo se na zaloge), in sicer kar 6,6 odstotka.

2.2.1.24.a Na dan 31. 12. 2016 je bilo v zbirni bilanci stanja izkazanih za 26.113.489 evrov vnaprej vračunanih odhodkov zaradi podaljšanja proračunskega leta. Vračunani odhodki zaradi podaljšanja proračunskega leta so evidentirani tako v poslovnih knjigah proračuna kot tudi poslovnih knjigah proračunskih uporabnikov, v zbirno bilanco stanja pa bi se morala prenesti zgolj stanja iz poslovnih knjig proračuna. Iz podatkov zbirne bilance stanja je razvidno, da so v stanju vračunanih odhodkov zaradi podaljšanja proračunskega leta izkazana tudi stanja iz poslovnih knjig posameznih NPU, zaradi česar so zneski na kontu vnaprej vračunanih odhodkov podvojeni¹²³. Zaradi podvajanja zneskov je stanje vnaprej vračunanih odhodkov zaradi podaljšanja proračunskega leta previsoko izkazano za 12.834.362 evrov.

Pojasnilo Ministrstva za finance

Pri pripravi podatkov zbirne bilance bi morali biti zapisi na kontih podskupine 293 upoštevani le enkrat, in sicer bi morali biti v zbirno bilanco vključeni le zapisi iz poslovnih knjig proračuna RS (1099). V letu 2016 so bile dopolnjene kontrole priprave zbirne bilance glede upoštevanja kontov podskupin 193 in 293. Ministrstvo za finance bo skupaj z izvajalcem informacijskega sistema delovanje kontrol ponovno preverilo in po potrebi dopolnilo tako, da bodo na kontu podskupine 293 upoštevane le knjižbe iz poslovnih knjig proračuna.

¹²³ Zneski, ki so bili izkazani pri posameznih proračunskih uporabnikih, so bili še enkrat evidentirani tudi v skupnem znesku pri proračunskem uporabniku proračun RS, zato je v zbirni bilanci stanja, kjer so stanja iz bilanc stanja vseh NPU vključno s podatki proračuna RS sešeta, prišlo do podvojenih zneskov na tej postavki zbirne bilance stanja.

Povzetek ugotovitev

Zaradi napak, opisanih v točkah 2.2.1.16.b, 2.2.1.16.c in 2.2.1.24.a tega poročila, so pasivne časovne razmejitev v zbirni bilanci stanja izkazane za 27.614.757 evrov previsoko.

2.2.1.25 Splošni sklad

Splošni sklad je izkazan v zbirni bilanci stanja v negativni vrednosti 1.562.425.219 evrov. Podrobnejša razčlenitev je v tabeli 53.

Tabela 53: Splošni sklad (skupina kto 90)

Vrsta sklada	Na dan 31. 12. 2015 v evrih	Na dan 31. 12. 2016 v evrih	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4) = (3)/(2)*100
Splošni sklad za neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva	6.386.267.485	6.867.028.631	108
Splošni sklad za finančne naložbe	12.323.695.227	11.797.799.735	96
Splošni sklad za unovčena poročstva	377.942.538	0	0
Splošni sklad za terjatve za sredstva, dana v upravljanje	3.415.813.162	2.909.750.390	85
Splošni sklad za namenska sredstva, prenesena javnim skladom	754.039.007	915.967.410	121
Splošni sklad za sredstva, prenesena drugim pravnim osebam	537.020.576	527.147.451	98
Splošni sklad za posebne namene	61.009.477	107.232.017	176
Splošni sklad za drugo	(23.653.139.821)	(24.687.350.853)	104
Skupaj	202.647.651	(1.562.425.219)	

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2016 in 31. 12. 2015 in obrazložitev podatkov iz bilance stanja za leti 2016 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 2016 povečalo predvsem zaradi primanjkljaja bilance prihodkov in odhodkov ter povečanja dolga zaradi odkupov lastnih obveznic. Ta sklad je izkazan predvsem v bilanci stanja proračuna RS, in sicer znaša negativno stanje 24.640.812.676 evrov¹²⁴ na dan 31. 12. 2016 ter predstavlja 99,8 odstotka celotnega splošnega sklada za drugo v zbirni bilanci stanja.

¹²⁴ 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, ki je za 220.502.160 evrov previsoko izkazana, vplivajo napake pri izkazovanju dolgoročnih finančnih naložb (točki 2.2.1.2.b in 2.2.1.2.c tega poročila), napake pri izkazovanju dolgoročno danih posojil in depozitov (točka 2.2.1.3.a tega poročila), napake pri terjatvah za sredstva, dana v upravljanje (točki 2.2.1.5.b in 2.2.1.5.f tega poročila), napake pri izkazovanju pasivnih časovnih razmejitev (točka 2.2.1.24.a tega poročila) in napake pri izkazovanju drugih dolgoročnih obveznosti (točki 2.2.1.29.b in 2.2.1.29.c tega poročila).

Negotovosti, opisane pri osnovnih sredstvih (točka 2.2.1.1 tega poročila), pri dolgoročnih finančnih naložbah (2.2.1.2.d 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 na dan 31. 12. 2016.

2.2.1.26 Rezervni sklad

Rezervni sklad, izkazan v zbirni bilanci stanja, znaša 43.018.438 evrov in predstavlja 0,1 odstotka obveznosti do virov sredstev. V primerjavi s stanjem na dan 31. 12. 2015, ko je znašalo 37.891.978 evrov, se je rezervni sklad povečal za 13,5 odstotka. Rezervni sklad predstavlja stanje proračunske rezerve, ki se je v letu 2016 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 328.021.610 evrov in predstavljajo 1,1 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. 2015 v evrih	Na dan 31. 12. 2016 v evrih	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4) = (3)/(2)*100
Dolgoročno odloženi prihodki (podskupina kto 920)	648.656.117	328.021.610	51
<i>Skupaj</i>	<i>648.656.117</i>	<i>328.021.610</i>	<i>51</i>
Zmanjšanje za kratkoročni del dolgoročnih pasivnih časovnih razmejitev	/	/	/
V zbirni bilanci stanja	648.656.117	328.021.610	51

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2015 in 31. 12. 2016 in obrazložitev podatkov iz bilance stanja za leti 2015 in 2016.

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

Tabela 55: Največji NPU glede na stanje dolgoročnih pasivnih časovnih razmejitev na dan 31. 12. 2016

Proračunski uporabnik	Znesek	Delež	Kumulativa deleža
	v evrih	v odstotkih	v odstotkih
Proračun RS	168.495.970	51,4	51,4
Ministrstvo za infrastrukturo	130.179.742	39,7	91,1
Ministrstvo za gospodarstvo – kupnine	14.807.060	4,5	95,6
Ministrstvo za finance	8.666.937	2,6	98,2
Ministrstvo za okolje in prostor	5.101.090	1,6	99,8
Ostali	770.811	0,2	100,0
Skupaj	328.021.610	100,0	

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2016.

2.2.1.27.a Na tej postavki se izkazujejo prihodki, ki še niso bili plačani in za katere je vzpostavljena terjatev v okviru skupine 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 točki 2.2.1.4.a tega poročila, so dolgoročne terjatve iz poslovanja in s tem tudi dolgoročne pasivne razmejitve previsoko izkazane v znesku 1.409.274 evrov. Poleg tega je v točkah 2.2.1.4.b in 2.2.1.4.d tega poročila pojasnjeno, da nismo mogli potrditi izkazanega stanja dolgoročnih pasivnih časovnih razmejitev v znesku 8.400.476 evrov.

2.2.1.28 Dolgoročne finančne obveznosti

Dolgoročne finančne obveznosti, izkazane v zbirni bilanci stanja, znašajo 24.356.776.817 evrov in predstavljajo 78,1 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. 2015 v evrih	Na dan 31. 12. 2016 v evrih	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4) = (3)/(2)*100
Dolgoročni krediti, prejeti v državi (podskupina kto 960)	16.883.367.373	20.194.857.574	120
Dolgoročni krediti, prejeti v tujini (podskupina kto 961)	10.022.691.521	6.628.664.616	66
Dolgoročne finančne obveznosti iz naslova prevzema dolga (podskupina kto 963)	0,00	0,00	0
<i>Skupaj</i>	<i>26.906.058.894</i>	<i>26.823.522.190</i>	<i>100</i>
Zmanjšanje za kratkoročni del dolgoročnih obveznosti	(3.212.091.719)	(2.466.745.373)	77
V zbirni bilanci stanja	23.693.967.175	24.356.776.817	103

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2015 in 31. 12. 2016 in obrazložitev podatkov iz bilance stanja za leti 2015 in 2016.

V primerjavi z letom 2015 se je stanje dolgoročnih finančnih obveznosti v letu 2016 povečalo za 2,8 odstotka. Stanje dolgoročnih finančnih obveznosti (dolgoročnega dolga) na dan 31. 12. 2016 je izkazano v skupnem znesku 26.823.522.190 evrov, od tega se 19.633.131.037 evrov nanaša na izdajo obveznic na domačem trgu in 5.993.771.553 evrov na izdajo obveznic na tujih trgih, 183.393.203 evre se nanaša na izdajo osemnajstmesečnih zakladnih menic, 378.333.333 evrov se nanaša na druge kredite, prejete na domačem trgu, ter 634.893.064 evrov se nanaša 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 z dolgoročnih finančnih obveznosti, ki zapadejo v plačilo v letu 2017, preneseno na kratkoročne obveznosti do financerjev za 2.466.745.374 evrov obveznosti¹²⁵.

Pri pregledu poročila¹²⁶, ki prikazuje dolgoročne finančne obveznosti, ki zapadejo v plačilo v letu 2017, in poročila¹²⁷, ki prikazuje dolgoročne finančne obveznosti, ki so že zapadle v plačilo (a še niso bile poravnane), smo ugotovili, da dolgoročne finančne obveznosti iz naslova obveznic RS 59 v znesku

¹²⁵ Obrazložitev podatkov iz bilance stanja, tabela 3a: Izkazovanje dolgoročnih terjatev in obveznosti, ki zapadejo v plačilo v letu 2017 kot kratkoročne terjatve, in obveznosti v zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2016.

¹²⁶ Poročilo – seznam načrtovanih plačil v letu 2017.

¹²⁷ Poročilo – seznam obveznosti Republike Slovenije do imetnikov vrednostnih papirjev na dan 31. 12. 2016.

4.173 evrov¹²⁸, obveznic RS 54 v znesku 501 evro¹²⁹ in obveznic RS 29 v znesku 400 evrov¹³⁰, ki so že zapadle v plačilo v letu 2016 (a še niso bile poravnane), niso bile prenesene na kratkoročne obveznosti do financerjev. Zaradi napačne višine prenosa dela dolgoročnih finančnih obveznosti, ki so že zapadle v plačilo (a še niso bile poravnane), na kratkoročne obveznosti do financerjev, so v zbirni bilanci stanja previsoko izkazane dolgoročne finančne obveznosti v znesku 5.074 evrov ter prenizko izkazane kratkoročne obveznosti do financerjev na skupini kto 25 v enakem znesku. Izkazovanje je v neskladju s SRS 9.31, 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 največ letu dni po dnevu bilance stanja, v bilanci stanja izkazujejo kot kratkoročni dolgovi.

Povzetek ugotovitev

Iz točke 2.2.1.28.a tega poročila izhaja, da so v zbirni bilanci stanja previsoko izkazane dolgoročne finančne obveznosti v znesku 5.074 evrov.

2.2.1.29 Druge dolgoročne obveznosti

Druge dolgoročne obveznosti, izkazane v zbirni bilanci stanja, znašajo 167.228.960 evrov in predstavljajo 0,5 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. 2015 v evrih	Na dan 31. 12. 2016 v evrih	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4) = (3)/(2)*100
Dolgoročne obveznosti iz financiranja (podskupina kto 970)	42.386.854	40.097.796	95
Dolgoročne obveznosti iz poslovanja (podskupina kto 971)	202.845.427	166.967.862	82
<i>Skupaj</i>	<i>245.232.281</i>	<i>207.065.658</i>	<i>84</i>
Zmanjšanje zaradi prenosa med kratkoročne obveznosti	(50.783.832)	(39.836.698)	78
V zbirni bilanci stanja	194.448.449	167.228.960	86

Viri: bruto bilance in zbirna bilanca stanja na dan 31. 12. 2015 in 31. 12. 2016.

Med dolgoročnimi obveznostmi iz poslovanja je evidentiranih za 22.889.243 evrov obveznosti za zadržana sredstva.

¹²⁸ Zapadlo v plačilo z dne 17. 2. 2016.

¹²⁹ Zapadlo v plačilo z dne 15. 10. 2013.

¹³⁰ Zapadlo v plačilo z dne 16. 1. 2012.

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

Tabela 58: NPU glede na stanje drugih dolgoročnih obveznosti na dan 31. 12. 2016

Proračunski uporabnik	Znesek	Delež	Kumulativa deleža
	v evrih	v odstotkih	v odstotkih
Direkcija Republike Slovenije za infrastrukturo	104.594.139	50,5	50,5
Ministrstvo za finance	40.010.234	19,3	69,8
Ministrstvo za infrastrukturo	28.907.948	14,0	83,8
Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport	11.486.974	5,5	89,3
Upravne enote	10.642.218	5,1	94,4
Ministrstvo za javno upravo	7.859.340	3,8	98,2
Ministrstvo za okolje in prostor	945.515	0,5	98,7
Ostali	2.619.290	1,3	100
Skupaj	207.065.658	100,0	

Vir: bruto bilanca za leto 2016.

2.2.1.29.a Ministrstvo za infrastrukturo je imelo na dan 31. 12. 2016 izkazanih za 28.907.948 evrov dolgoročnih obveznosti iz poslovanja, ki se nanašajo na obveznost plačila DDV iz naslova nadomestila za stavbno pravico družbe DARS. Kot je podrobneje pojasnjeno v točki 2.2.1.4.c tega poročila, so bile v zbirni bilanci stanja navedene obveznosti previsoko izkazane v znesku 268.405 evrov. V istem enakem znesku so bile previsoko izkazane tudi dolgoročne terjatve (skupina kto 08).

Ukrep Ministrstva za infrastrukturo

Ministrstvo za infrastrukturo je na dan 2. 1. 2017 že evidentiralo zmanjšanje obveznosti za plačilo DDV iz naslova nadomestila za stavbno pravico družbe DARS.

2.2.1.29.b Ministrstvo za infrastrukturo, Direkcija Republike Slovenije za infrastrukturo, je imelao na dan 31. 12. 2016 izkazanih za 3.175.145 evrov dolgoročnih obveznosti iz poslovanja, ki se nanašajo na obveznost plačila zadržanih sredstev po pogodbi¹³¹. Ugotovili smo, da so bile obveznosti iz naslova zadržanih sredstev po navedeni pogodbi v letu 2016 v celoti poravnane, zato so v zbirni bilanci stanja dolgoročne obveznosti iz poslovanja previsoko izkazane v znesku 3.175.145 evrov.

¹³¹ Pogodba št. 2411-12-371089 z dne 18. 7. 2012, sklenjena med Republiko Slovenijo in Konzorcijem GH Holding d. d., Ljubljana in družbo Thales Austria GesmbH; Dunaj, Avstrija.

Pojasnilo Ministrstva za infrastrukturo

V skladu s spremenjenimi navodili Ministrstva za finance glede evidentiranja zadržanih sredstev se ta od decembra 2014 knjižijo v sistemu MFERAC kot evidenčne odredbe. Ko so zadržana plačila izplačana, Ministrstvo za finance naredi za enake zneske negativne odredbe. Ko so se negativne odredbe po omenjeni pogodbi (več v opombi 137 tega poročila) knjižile, se je računovodsko leto 2016 že zaključilo, zato je ministrstvo vnašalo na evidenčne negativne odredbe datum bilančnega obdobja 3. 1. 2017. Zaradi tega je na presečni datum 31. 12. 2016 izkazana obveznost do GH holding d. d.

Ukrep Ministrstva za infrastrukturo

Direkcija Republike Slovenije za infrastrukturo je na dan 2. 1. 2017 že evidentirala zmanjšanje obveznosti iz naslova zadržanih sredstev.

2.2.1.29.c Vlada je na podlagi Zakona o članstvu Republike Slovenije v Mednarodni banki za obnovo in razvoj, Mednarodni finančni korporaciji, Mednarodnem združenju za razvoj in Mednarodni agenciji za zavarovanje investicij¹³² sprejela sklep¹³³, s katerim soglašala s prispevkom Republike Slovenije v šesto polnitev Sklada za svetovno okolje¹³⁴ (v nadaljevanju: GEF) v znesku 4.590.000 evrov. Vlada je pooblastila Ministrstvo za finance, da opravi vse potrebne postopke ter izda vse potrebne listine v zvezi s plačilom prispevka Republike Slovenije v šesto polnitev GEF.

V letu 2014 je vlada podpisala Izjavo o zavezi¹³⁵ za plačilo prispevka v šesto polnitev GEF v znesku 4.590.000 evrov.

Republika Slovenija svoj prispevek plačuje z izdajo štirih zadolžnic, vsaka v vrednosti 1.147.500 evrov, izdanih med letoma 2014 in 2017. Zadolžnice, ki jih izda Republika Slovenija, se deponirajo pri Banki Slovenije in bodo s strani Svetovne banke unovčene po izplačilnem razporedu v obdobju od leta 2016 do leta 2024.

Republika Slovenija obveznosti iz naslova treh izdanih zadolžnic šeste polnitve GEF izkazuje na kontu drugih dolgoročnih obveznosti (kto 9709), obveznosti za še neizdano zadolžnico v znesku 1.147.500 evrov¹³⁶ pa v izvenbilančni evidenci.

14. člen ZR določa, da pravne osebe izkazujejo podatke v izvenbilančni evidenci, če obravnavajo poslovne dogodke, ki trenutno ne vplivajo na postavke v bilanci stanja ali izkazu prihodkov in odhodkov, vendar so pomembni za ocenjevanje uporabljanja tujih sredstev, za morebitne prihodnje obveznosti, kontroliranje poslovnih procesov in za informiranje.

Menimo, da je vlada s sprejetjem Izjave o zavezi prevzela zavezujočo obveznost za plačilo prispevka v znesku 4.590.000 evrov v šesto polnitev GEF. V tem primeru ne gre za morebitno prihodnjo obveznost, ampak za točno določeno izmerljivo obveznost, ki že ima vpliv na postavke bilance stanja.

¹³² Uradni list RS, št. 10/93.

¹³³ Št. 51100-8/2013/9 z dne 24. 7. 2014.

¹³⁴ Angl.: *Global Environment Facility (GEF)* je finančni instrument, ki ga upravlja Svetovna banka za izvajanje najpomembnejših svetovnih okoljskih konvencij Organizacije združenih narodov oziroma mednarodnih sporazumov s področja podnebnih sprememb.

¹³⁵ Instrument of Commitment z dne 22. 8. 2014.

¹³⁶ Za že potrjeno obveznost s strani vlade, za katero pa bo zadnja zadolžnica izdana šele v letu 2017.

V reviziji smo ugotovili, da so bile v zbirni bilanci stanja druge dolgoročne obveznosti prenizko izkazane v znesku 1.147.500 evrov. V enakem znesku so bile previsoko izkazane postavke izvenbilančne evidence (kto 9990).

Pojasnilo Ministrstva za finance

Ministrstvo za finance se strinja z ugotovitvijo, da Izjava o zavezi predstavlja zavezujočo obvezo države za plačilo in je zadolžnica le eden od možnih načinov njene izpolnitve, saj bi država na primer lahko plačala tudi z gotovino v enkratnem znesku.

Povzetek ugotovitev

Iz točk 2.2.1.29.a, 2.2.1.29.b in 2.2.1.29.c tega poročila izhaja, da so v zbirni bilanci stanja previsoko izkazane dolgoročne finančne obveznosti v znesku 2.296.050 evrov.

2.2.1.30 Izvenbilančna evidenca

Aktivni konti izvenbilančne evidence, izkazani v zbirni bilanci stanja, znašajo 8.960.189.947 evrov in predstavljajo 28,7 odstotka sredstev.

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

Vrsta obveznosti do virov sredstev	Na dan 31. 12. 2015 v evrih	Na dan 31. 12. 2016 v evrih	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4) = (3)/(2)*100
Aktivni konti izvenbilančne evidence (podskupina kto 990)	9.518.764.924	8.960.189.947	94
<i>Skupaj</i>	<i>9.518.764.924</i>	<i>8.960.189.947</i>	<i>94</i>
Razlika zaradi nepravilno oddanih podatkov na AJPES ¹⁾	(2.251.750)	0	/
V zbirni bilanci stanja	9.516.513.174	8.960.189.947	94

Opomba: ¹⁾ V izvenbilančni evidenci bilance stanja, ki je bila oddana na AJPES, niso vključeni podatki iz naslova evidentiranih garancij za dobro izvedbo del pri Okrožnem sodišču Nova Gorica v znesku 2.251.750 evrov.

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2015 in 31. 12. 2016 in obrazložitev podatkov iz bilance stanja za leti 2015 in 2016.

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

Tabela 60: Največji NPU glede na stanje aktivnih kontov izvenbilančne evidence na dan 31. 12. 2016

Proračunski uporabnik	Znesek	Delež	Kumulativa deleža
	v evrih	v odstotkih	v odstotkih
Proračun RS	7.664.160.847	85,6	85,6
Ministrstvo za finance	495.400.391	5,5	91,1
Ministrstvo za javno upravo	218.070.535	2,4	93,5
Ministrstvo za infrastrukturo	177.863.599	2,0	95,5
Finančna uprava Republike Slovenije	143.722.455	1,6	97,1
Direkcija Republike Slovenije za infrastrukturo	73.263.935	0,8	97,9
Agencija Republike Slovenije za okolje	42.977.985	0,5	98,4
Okrožno sodišče v Ljubljani	28.897.382	0,3	98,7
Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport	25.573.205	0,3	99,0
Ministrstvo za zdravje	10.030.782	0,1	99,1
Ostali	80.228.831	0,9	100,0
Skupaj	8.960.189.947	100,0	

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2016.

Pasivni konti izvenbilančne evidence, izkazani v zbirni bilanci stanja, ustrezajo aktivnim kontom izvenbilančne evidence in znašajo 8.960.189.947 evrov ter predstavljajo 28,7 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 poroštva, hipoteke in drugi podatki o možnih (potencialnih) obveznostih, ki pa še ne vplivajo na spremembo sredstev in obveznosti do virov sredstev.

Na dan 31. 12. 2016 se največji delež v izvenbilančni evidenci, in sicer 76 odstotkov oziroma 6.812.919.657 evrov, nanaša na izdana poroštva za kredite ali izdane obveznice, za katere jamči Republika Slovenija (več v tabeli 61).

Tabela 61: Stanje potencialnih obveznosti iz izdanih poroštrev na dan 31. 12. 2016

v evrih

Dolžnik	Na dan 31. 12. 2015	Na dan 31. 12. 2016
DARS	2.502.668.888	2.567.032.917
EFSF ¹³⁷	1.470.611.784	1.492.002.840
DUTB	1.057.400.000	1.056.600.000
SID banka	1.026.458.790	746.458.790
TEŠ d. o. o.	440.000.000	440.000.000
SDH ¹³⁸	335.000.000	280.000.000
SŽ	103.861.291	104.069.839
Eko sklad	35.000.000	59.000.000
SRRS	31.665.162	28.487.925
UL	9.142.170	6.970.467
Ostali dolžniki	47.243.246	32.296.879
Skupaj	7.059.051.331	6.812.919.657

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 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 1. točke prvega odstavka 11. člena v povezavi z določbo 1. točke 2. člena Zakona o finančni upravi¹³⁹ in 159. členom Zakona o pokojninskem in invalidskem zavarovanju¹⁴⁰ pobira prispevke za pokojninsko in invalidsko zavarovanje. Prav tako na podlagi teh določb Zakona o finančni upravi v povezavi z 59. členom Zakona o zdravstvenem varstvu in zdravstvenem zavarovanju¹⁴¹ Finančna uprava pobira del prispevkov za obvezno zdravstveno zavarovanje.

¹³⁷ Družba *European Financial Stability Facility* je bila ustanovljena za zagotavljanje finančne stabilnosti območja evra.

¹³⁸ V letu 2013 Slovenska odškodninska družba, d. d., ki se je v letu 2014 preoblikovala v SDH.

¹³⁹ Uradni list RS, št. 25/14.

¹⁴⁰ Uradni list RS, št. 96/12, 39/13, 44/14 – ORZPIZ206, 102/15.

¹⁴¹ 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. 2016 naslednje podatke o terjatvah in obveznostih, ki se nanašajo na ZPIZ oziroma na ZZZS:

- terjatve, ki pripadajo ZPIZ, v znesku 563.852.795 evrov in obveznosti, ki se nanašajo na ZPIZ, v znesku 8.614.989 evrov;
- terjatve, ki pripadajo ZZZS, v znesku 296.675.681 evrov in obveznosti, ki se nanašajo na ZZZS, v znesku 5.123.460 evrov.

V okviru preveritve podatkov Finančne uprave smo ugotovili, da so terjatve za prispevke do zavezancev, ki pripadajo ZPIZ oziroma ZZZS, prenizko izkazane, ker so terjatve, ki se nanašajo na leto 2016, izkazane v letu 2017. Zato so po predloženih podatkih Finančne uprave v njenem knjigovodstvu terjatve zavezancev za prispevke, ki pripadajo ZPIZ, prenizko izkazane za 39.571.400 evrov, terjatve za prispevke, ki pripadajo ZZZS, pa so prenizko izkazane za 22.022.566 evrov.

Finančna uprava bi morala v skladu z določbo prvega odstavka 14. člena ZR v svoji izvenbilančni evidenci izkazati tudi podatke o terjatvah in obveznostih do zavezancev, ki so sicer sredstva in obveznosti državnega proračuna, občinskih proračunov, ZPIZ in ZZZS, oziroma do drugih prejemnikov javnofinančnih sredstev, za katere Finančna uprava pobira JFP in 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 prenizko¹⁴² 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 in obveznosti za ZPIZ in ZZZS na dan 31. 12. 2016

	Terjatve		Obveznosti	
	ZPIZ	ZZZS	ZPIZ	ZZZS
Evidence Finančne uprave	563.852.795	296.675.681	8.614.989	5.123.460
Premalo izkazano v evidencah Finančne uprave	39.571.400	22.022.566	0	0
SKUPAJ	603.424.195	318.698.247	8.614.989	5.123.460

Vir: podatki Finančne uprave

2.2.1.30.b Republika Slovenija je z Zakonom o ratifikaciji Pogodbe o ustanovitvi Evropskega mehanizma za stabilnost med Kraljevino Belgijo, Zvezno republiko Nemčijo, Republiko Estonijo, Irsko, Helensko republiko, Kraljevino Španijo, Francosko republiko, Italijansko republiko, Republiko Ciper, Velikim vojvodstvom Luksemburg, Malto, Kraljevino Nizozemsko, Republiko Avstrijo, Portugalsko republiko,

¹⁴² Zneski so najmanj za navedene vrednosti prenizko izkazani.

Republiko Slovenijo, Slovaško Republiko in Republiko Finsko¹⁴³ (v nadaljevanju: MPUEMS) ratificirala Pogodbo o ustanovitvi EMS. Pogodbenice¹⁴⁴ so s to pogodbo ustanovile mednarodno finančno institucijo, imenovano Evropski mehanizem za stabilnost (v nadaljevanju: EMS). Ta zakon je začel veljati 15. 5. 2012. Pogodbenice so ustanovile EMS z namenom finančne stabilnosti območja evra z zagotavljanjem finančne pomoči državam članicam. EMS je oblikovan po zgledu ostalih mednarodnih finančnih institucij, to je z vplačanim kapitalom v višini 80 milijard evrov in kapitalom na vpoklic v višini do 620 milijard evrov. Odobreni delniški kapital je 700 milijard evrov in je razdeljen na sedem milijonov delnic z nominalno vrednostjo 100.000 evrov na delnico, ki so na voljo za vpis glede na prvotni razdelitveni ključ, določen v 11. členu Pogodbe o ustanovitvi EMS. Republika Slovenija ima v skladu s Pogodbo o ustanovitvi EMS 0,4276 odstotka v kapitalu EMS. Delež Republike Slovenije v kapitalu EMS za prehodno obdobje (12 let od uvedbe evra v Sloveniji) znaša 2.993.200.000 evrov, od tega znaša delež vplačanega kapitala 342.080.000 evrov ter delež kapitala na vpoklic 2.651.120.000 evrov. Pogodbenice so se v skladu s četrtem odstavkom 8. člena Pogodbe o ustanovitvi EMS zavezale, da bodo nepreklicno in brezpogojno prispevale svoj delež odobrenega delniškega kapitala v skladu s ključem, ki je v Prilogi I. te pogodbe. Vse kapitalske zahteve morajo izpolnjevati pravočasno in v skladu s pogoji, določenimi v Pogodbi o ustanovitvi EMS. Svet guvernerjev¹⁴⁵ lahko kadar koli vpokliče odobreni nevplačani kapital in določi ustrezno časovno obdobje, v katerem ga pogodbenice plačajo¹⁴⁶.

Tabela 63: Vpisi odobrenega delniškega kapitala EMS

	Število delnic	Vpis kapitala v evrih
Republika Slovenija	29.932 (0,4276 odstotka)	2.993.200.000
Skupaj vse pogodbenice	7.000.000	700.000.000.000

Vir: Pogodba o ustanovitvi EMS.

V poslovnih knjigah države je bila 31. 12. 2016 na kontu 0610 – Naložbe v delnice v tujini evidentirana naložba v EMS v znesku 342.080.000 evrov, kar je enako znesku vpoklicanega vpisanega in vplačanega kapitala Republike Slovenije v EMS. Evidentirani znesek je vsota plačil Republike Slovenije v EMS v letih 2013 in 2014. Ker je znesek vpisanega kapitala Republike Slovenije v EMS 2.993.200.000 evrov, lahko svet guvernerjev kadar koli vpokliče razliko med vplačanim in nevplačanim vpisanim kapitalom v znesku 2.651.120.000 evrov, ki ga bo Republika Slovenija glede na določbe Pogodbe o ustanovitvi EMS morala vplačati. V skladu s 14. členom ZR morajo pravne osebe, če obravnavajo poslovne dogodke, ki trenutno ne vplivajo na postavke v bilanci stanja ali izkazu prihodkov in odhodkov, vendar so pomembni za ocenjevanje uporabljanja tujih sredstev, za morebitne prihodnje obveznosti, kontroliranje poslovnih procesov in za informiranje, izkazati podatke v izvenbilančni evidenci. Ker je Republika Slovenija s

¹⁴³ Uradni list RS, št. 35/12.

¹⁴⁴ Pogodbenice Pogodbe o ustanovitvi EMS: Kraljevina Belgija, Zvezna republika Nemčija, Republika Estonija, Irska, Helenska republika, Kraljevina Španija, Francoska republika, Italijanska republika, Republika Ciper, Veliko vojvodstvo Luksemburg, Malta, Kraljevina Nizozemska, Republika Avstrija, Portugalska republika, Republika Slovenija, Slovaška republika in Republika Finska.

¹⁴⁵ EMS ima svet guvernerjev in svet direktorjev ter tudi generalnega direktorja in drugo potrebno osebje.

¹⁴⁶ 9. člen Pogodbe o ustanovitvi EMS.

sprejetjem MPUEMS sprejela obvezo za vplačilo celotnega vpisanega kapitala EMS, bi v skladu z 72. členom pravilnika o EKN morala potencialno obveznost za vplačilo vpisanega kapitala EMS evidentirati kot obveznost do mednarodnih finančnih ustanov na skupini keto 99 v izvenbilančni evidenci v znesku 2.651.120.000 evrov.

Povzetek ugotovitev

Iz razkritij v točkah 2.2.1.3.a, 2.2.1.29.c, 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 3.711.516.830 evrov.

3. MNENJE

Revidirali smo zbirno bilanco stanja proračuna Republike Slovenije na dan 31. 12. 2016, ki je sestavni del predloga zaključnega računa proračuna Republike Slovenije za leto 2016, 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. 2016 smo ugotovili:

- dolgoročne finančne naložbe so za 255.215.097 evrov previsoko izkazane, ker:
 - je namensko premoženje Stanovanjskega sklada RS in Sklada Republike Slovenije za nasledstvo, javni sklad previsoko izkazano v skupnem znesku 255.215.097 evrov – točki 2.2.1.2.b in 2.2.1.2.c;
- dolgoročno dana posojila in depoziti so za 207.861.646 evrov previsoko izkazani, ker:
 - so previsoko izkazana dolgoročno dana posojila Javnemu skladu Republike Slovenije za podjetništvo in Regionalnorazvojnem skladu za 207.861.646 evrov – točki 2.2.1.3.a in 2.2.1.3.b;
- dolgoročne terjatve iz poslovanja so za 1.677.679 evrov previsoko izkazane, ker:
 - so dolgoročne terjatve za nadomestilo za ustanovitev stavbne pravice v korist družbe DARS d. d. izkazane za 268.405 evrov previsoko – točka 2.2.1.4.c.;
 - izkazana terjatev za 1.409.274 evrov presega znesek terjatve, ki na podlagi sklepa sodišča pripada Republiki Sloveniji – točka 2.2.1.4.a;
- terjatve za sredstva, dana v upravljanje, so prenizko izkazane za ocenjeni znesek 21.713.970 evrov, ker:
 - posredni proračunski uporabniki ministrstev niso obvestili o vseh nakupih osnovnih sredstev, ki so jih financirali iz drugih virov v znesku 21.765.423 evrov – točka 2.2.1.5.f.;
 - je zaradi napačnega obračuna amortizacije pri posrednem proračunskem uporabniku v znesku 51.453 evrov previsoko izkazana terjatev za sredstva, dana v upravljanje – točka 2.2.1.5.b;
- dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah je za 205.998.606 evrov prenizko izkazano, ker:
 - so sredstva Republike Slovenije, ki so na računu Javnega sklada Republike Slovenije za podjetništvo in Regionalnorazvojnega sklada, izkazana na dolgoročnih posojilih namesto na dobroimetju pri bankah in drugih finančnih ustanovah v znesku 205.998.606 evrov – točki 2.2.1.3.a in 2.2.1.3.b;
- kratkoročne terjatve do kupcev so za 20.848.952 evrov previsoko izkazane, ker:
 - so bile med terjatvami do kupcev evidentirane terjatve, ki po vsebini sodijo med druge kratkoročne terjatve v znesku 24.570.833 evrov – točki 2.2.1.8.d in 2.2.1.8.e;
 - so bile terjatve do kupcev v znesku 3.562.894 evrov, ki se nanašajo na leto 2016, evidentirane v letu 2017 – točka 2.2.1.8.a;
 - niso bile pravočasno odpisane terjatve v skladu z ustreznim sklepom na podlagi popisa v znesku 7.840 evrov – točka 2.2.1.8.b;

- terjatev v znesku 166.827 evrov ni bila evidentirana v poslovne knjige – točka 2.2.1.8.c;
- kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta so za 5.575.911 evrov previsoko izkazane, ker:
 - so bile med terjatvami do uporabnikov enotnega kontnega načrta evidentirane terjatve, ki po vsebini sodijo med druge kratkoročne terjatve v znesku 6.051.602 evra – točka 2.2.1.10.d;
 - so bile terjatve evidentirane v letu 2017 namesto v letu 2016 v znesku 475.691 evrov – točka 2.2.1.10.a;
- druge kratkoročne terjatve so za najmanj 522.338.010 evrov prenizko izkazane, ker:
 - so bile med terjatvami do kupcev evidentirane terjatve, ki po vsebini sodijo med druge kratkoročne terjatve v znesku 24.570.833 evrov – točki 2.2.1.8.d in 2.2.1.8.e;
 - so bile med terjatvami do uporabnikov enotnega kontnega načrta evidentirane terjatve, ki po vsebini sodijo med druge kratkoročne terjatve v znesku 5.566.890 evrov – točka 2.2.1.10.d;
 - so posojila Javnemu skladu Republike Slovenije za podjetništvo v znesku 21.610.816 evrov napačno izkazana – točka 2.2.1.3.a;
 - so bile terjatve v znesku 457.583.584 evrov, ki se nanašajo na leto 2016, izkazane v letu 2017 – točka 2.2.1.13.a;
 - so bile terjatve in obveznosti za davke neupravičeno pobotane v znesku 13.005.887 evrov – točka 2.2.1.13.b;
- neplačani odhodki so za 296.057.941 evrov prenizko izkazani, ker:
 - so posledica napak pri evidentiranju na drugih kontih, kjer so neplačani prihodki protiknjižba tem kontom, oziroma napačnega razvrščanja – točke 2.2.1.20.c, 2.2.1.13.b in 2.2.1.19.a;
- zaloge so za 14.780.395 evrov previsoko izkazane, ker ob uporabi drobnega inventarja vrednost drobnega inventarja ni bila znižana in ker so bile zaloge zbirateljskih kovancev pripoznane po večji vrednosti, kot jo za kovance določa Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava – točki 2.2.1.16.b in 2.2.1.16.c;
- kratkoročne obveznosti do dobaviteljev so za 97.792.184 evrov prenizko izkazane, ker:
 - so bile obveznosti, ki se nanašajo na leto 2016, izkazane v letu 2017 v znesku 97.792.184 evrov – točka 2.2.1.20.c;
- druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja so za 187.264.658 evrov prenizko izkazane, ker:
 - so bile obveznosti do davčnih zavezancev izkazane v letu 2017 namesto v letu 2016 v znesku 174.258.771 evrov – točka 2.2.1.19.a;
 - so bile terjatve in obveznosti za davke neupravičeno pobotane v znesku 13.005.887 evrov – točka 2.2.1.13.b;
- kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta so za 11.001.099 evrov prenizko izkazane, ker so bile obveznosti, ki se nanašajo na leto 2016, izkazane v letu 2017 – točka 2.2.1.20.c;
- kratkoročne obveznosti do financerjev so za 5.074 evrov prenizko izkazane, ker del dolgoročnih finančnih obveznosti ni bil pravilno prenesen na kratkoročne finančne obveznosti – točka 2.2.1.21.a;
- evidentiranju na drugih kontih, kjer so neplačani prihodki protikonto tem kontom (skupine kto 12, 14, 17) – točke 2.2.1.3.a, 2.2.1.8.a, 2.2.1.8.b, 2.2.1.8.c, 2.2.1.10.a, 2.2.1.10.d, 2.2.1.13.a in 2.2.1.13.b;
- pasivne časovne razmejitev so za 27.614.757 evrov previsoko izkazane, ker:
 - je na vnaprej vračunanih odhodkih za zaloge previsoko izkazan znesek za drobni inventar v uporabi in ker so bile zaloge zbirateljskih kovancev previsoko vrednotene v skupnem znesku 14.780.395 evrov – točki 2.2.1.16.b in 2.2.1.16.c;

- so bili vračunani odhodki zaradi podaljšanja proračunskega leta dvakrat evidentirani v znesku 12.834.362 evrov – točka 2.2.1.24.a;
- splošni sklad je za 220.502.160 evrov previsoko izkazan, ker:
 - dolgoročne finančne naložbe niso pravilno izkazane v znesku 255.215.097 evrov – točki 2.2.1.2.b in 2.2.1.2.c;
 - je bilo previsoko evidentirano dano posojilo Javnemu skladu Republike Slovenije za podjetništvo v znesku 1.863.040 evrov – točka 2.2.1.3.a;
 - so terjatve za sredstva, dana v upravljanje, za ocenjeni znesek 21.765.423 evrov prenizko izkazane – točka 2.2.1.5.f;
 - je zaradi napačnega obračuna amortizacije pri posrednem proračunskem uporabniku v znesku 51.453 evrov prenizko izkazana terjatev za sredstva, dana v upravljanje – točka 2.2.1.5.b;
 - so vnaprej vračunani odhodki zaradi podaljšanja proračunskega leta izkazani dvakrat za 12.834.362 evrov – točka 2.2.1.24.a;
 - so bile obveznosti do Sklada za svetovno okolje v znesku 1.147.500 evrov izkazane v izvenbilančni evidenci namesto med drugimi dolgoročnimi obveznostmi – točka 2.2.1.29.c;
 - so bile izkazane obveznosti iz naslova zadržanih sredstev v znesku 3.175.145 evrov, čeprav so bile že v celoti poravnane – točka 2.2.1.29.b;
- dolgoročne pasivne časovne razmejitve so za 1.409.274 evrov previsoko izkazane, ker:
 - terjatev za 1.409.274 evrov presega znesek terjatve, ki na podlagi sklepa sodišča pripada Republiki Sloveniji – točka 2.2.1.4.a;
- dolgoročne finančne obveznosti so previsoko izkazane v znesku 5.074 evrov, ker:
 - del dolgoročnih finančnih obveznosti v znesku 5.074 evrov ni bil pravilno prenesen na kratkoročne finančne obveznosti – točka 2.2.1.28.a;
- druge dolgoročne finančne obveznosti so previsoko izkazane v znesku 2.296.050 evrov, ker:
 - so dolgoročne obveznosti, ki se nanašajo na plačilo DDV iz naslova nadomestila za ustanovitev stavbne pravice, izkazane za 268.405 evrov previsoko – točki 2.2.1.4.c in 2.2.1.29.a;
 - so bile obveznosti do Sklada za svetovno okolje v znesku 1.147.500 evrov izkazane v izvenbilančni evidenci namesto med drugimi dolgoročnimi obveznostmi – točka 2.2.1.29.c;
 - so bile izkazane obveznosti iz naslova zadržanih sredstev v znesku 3.175.145 evrov, čeprav so bile že v celoti poravnane – točka 2.2.1.29.b.

Aktivni in pasivni konti izvenbilančne evidence so prenizko izkazani za najmanj 3.711.516.830 evrov, ker:

- v izvenbilančni evidenci ni izkazana obveznost za izplačilo vpisanega kapitala v Evropski mehanizem za stabilnost v znesku 2.651.120.000 evrov – točka 2.2.1.30.b;
- v izvenbilančni evidenci niso izkazane terjatve in obveznosti za prispevke do zavezancev, ki pripadajo Zavodu za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije oziroma Zavodu za zdravstveno zavarovanje Slovenije v znesku najmanj 935.860.891 evrov – točka 2.2.1.30.a;
- v izvenbilančni evidenci niso evidentirane potencialne obveznosti iz danih poroštev končnim upravičencem v znesku 125.683.439 evrov – točka 2.2.1.3.a;
- so bile obveznosti do Sklada za svetovno okolje v znesku 1.147.500 evrov izkazane v izvenbilančni evidenci namesto med drugimi dolgoročnimi obveznostmi – točka 2.2.1.29.c.

Osnova za zavrnitev mnenja – osnovna sredstva

Iz razkritij, opisanih v točkah od 2.2.1.1.a do 2.2.1.1.z 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,
- neurejenih vpisov v zemljiško knjigo,
- neopredelitev do ugotovitev popisnih komisij

ni bilo mogoče pridobiti ustreznih in zadostnih dokazov za ugotovitev pravilne vrednosti stanja osnovnih sredstev in za potrditev lastništva ter popolnosti osnovnih sredstev v zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2016.

Neodpisana vrednost osnovnih sredstev na dan 31. 12. 2016 v zbirni bilanci stanja znaša 6.869.147.207 evrov, kar predstavlja 22 odstotkov vseh sredstev, izkazanih v zbirni bilanci stanja.

Osnova za zavrnitev mnenja – dolgoročne terjatve iz poslovanja

Kot je podrobneje opisano v točkah 2.2.1.4.b in 2.2.1.4.d tega poročila, v reviziji zaradi nezadostne in neustrezne dokumentacije ni bilo mogoče potrditi dolgoročnih terjatev iz poslovanja v znesku 8.400.476 evrov.

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 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. 2016. Terjatve za sredstva, dana v upravljanje, so v zbirni bilanci stanja izkazane v znesku 2.909.750.390 evrov, kar predstavlja 9,3 odstotka vseh sredstev, izkazanih v zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2016.

Zavrnitev mnenja

Zaradi bistvenosti zadev, opisanih v odstavkih *Osnova za zavrnitev mnenja*, ni bilo mogoče pridobiti zadostnih in ustreznih revizijskih dokazov kot podlage za revizijsko mnenje. Zato ne izražamo mnenja o zbirni bilanci stanja proračuna Republike Slovenije na dan 31. 12. 2016.

Poudarjanje zadeve

Na podlagi šestega odstavka 13. člena Pravilnika o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava je bilo vrednotenje finančnih naložb izvedeno po zadnjih znanih potrjenih podatkih iz bilanc stanja podjetij iz leta 2015 (iz bilance stanja, ki jo je sprejel organ upravljanja podjetja), ker v času sestavljanja zbirne bilance stanja še niso bili znani podatki iz bilanc stanja podjetij iz leta 2016. V reviziji smo pridobili podatke iz bilanc stanja podjetij na dan 31. 12. 2016 in ugotovili, da bi bila skupna vrednost dolgoročnih finančnih naložb ob upoštevanju teh podatkov za 250.180.728 evrov večja, kot je izkazana v zbirni bilanci stanja državnega proračuna na dan 31. 12. 2016.

4. ZAHTEVA ZA PREDLOŽITEV ODZIVNEGA POROČILA

Vlada Republike Slovenije 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.

Načrti aktivnosti, ki jih zahtevamo, morajo vsebovati navedbo aktivnosti, odgovorno osebo in rok za izvedbo posamezne aktivnosti.

Vlada Republike Slovenije mora:

- Akt o ustanovitvi Sklada Republike Slovenije za nasledstvo, javnega sklada uskladiti z določbami Zakona o Skladu Republike Slovenije za nasledstvo in visokem predstavniku Republike Slovenije za nasledstvo ter zagotoviti, da bo v sodni register vpisano namensko premoženje v vrednosti, v kateri bo upoštevano vse prevzeto premoženje od Sklada Republike Slovenije za sukcesijo po Zakonu o Skladu Republike Slovenije za nasledstvo in visokem predstavniku Republike Slovenije za nasledstvo ter presežki prihodkov nad odhodki, ki so bili razporejeni v namensko premoženje – točka 2.2.1.2.c;
- poročati o že izvedenih aktivnostih iz načrta, ki ga je predložila računskemu sodišču na podlagi revizije zbirne bilance stanja na dan 31. 12. 2014, in pripraviti nov načrt aktivnosti za še neizvedene aktivnosti, ki bodo zagotovile, da bodo ministrstva razpolagala z ustreznimi analitičnimi evidencami, na podlagi katerih bodo lahko izvajala nadzor nad sredstvi, danimi v upravljanje, in bo na tej podlagi mogoče potrditi stanje terjatev za sredstva, dana v upravljanje – točka 2.2.1.5.d.

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 poslovanja¹⁴⁷. 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 Vlada Republike Slovenije krši obveznost dobrega poslovanja, bo ravnalo v skladu s sedmim do štirinajstim odstavkom 29. člena ZRacS-1.

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

5. PRIPOROČILA

Ministrstvu za finance priporočamo, naj:

- Banki Slovenije predlaga spremembo sporazuma, s katero bi bila način in rok za poplačilo obveznosti Banke Slovenije do Republike Slovenije določena enako, kot je določeno za poplačilo obveznosti Republike Slovenije do Banke Slovenije;
- vzpostavi ustrezno kontrolo, s katero bo zagotovilo pravilnost podatkov, na podlagi katerih se izkazujejo terjatve in obveznosti med Republiko Slovenijo in Banko Slovenije.

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

Priloga: 1

Poslano:

1. Vladi Republike Slovenije, priporočeno s povratnico;
2. Ministrstvu za finance, priporočeno;
3. Ministrstvu za zunanje zadeve, priporočeno;
4. Ministrstvu za notranje zadeve, priporočeno;
5. Ministrstvu za javno upravo, priporočeno;
6. Ministrstvu za pravosodje, priporočeno;
7. Ministrstvu za obrambo, priporočeno;
8. Ministrstvu za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti, priporočeno;
9. Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo, priporočeno;
10. Ministrstvu za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano, priporočeno;
11. Ministrstvu za okolje in prostor, priporočeno;

12. Ministrstvu za infrastrukturo, priporočeno;
13. Ministrstvu za izobraževanje, znanost in šport, priporočeno;
14. Ministrstvu za kulturo, priporočeno;
15. Ministrstvu za zdravje, priporočeno;
16. dr. Dušanu Mramorju, priporočeno;
17. mag. Julijani Bizjak Mlakar, priporočeno;
18. Alenki Smerkolj, priporočeno;
19. Gorazdu Žmavcu, priporočeno;
20. Državnemu zboru Republike Slovenije, priporočeno;
21. arhivu.

6. PRILOGA

Računovodski okvir za zbirno bilanco stanja

1. Zakon o računovodstvu, Uradni list RS, št. 23/99;
2. Zakon o javnih financah, Uradni list RS, št. 11/11-UPB4 (14/13-popr.), 101/13;
3. Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2016 in 2017, Uradni list RS, št. 96/15, 46/16;
4. Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava, Uradni list RS, št. 134/03, 34/04, 13/05, 138/06, 120/07, 112/09, 58/10, 97/12, 100/15;
5. Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava, Uradni list RS, št. 112/09, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12, 108/13, 94/14, 100/15;
6. Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava, Uradni list RS, št. 115/02, 21/03, 134/03, 126/04, 120/07, 124/08, 58/10 (60/10-popr.), 104/10, 104/11;
7. Pravilnik o načinu in rokih usklajevanja terjatev in obveznosti po 37. členu zakona o računovodstvu, Uradni list RS, št. 108/13;
8. Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev, Uradni list RS, št. 45/05, 138/06, 120/07, 48/09, 112/09, 58/10, 108/13, 100/15;
9. Slovenski računovodski standardi, Uradni list RS, št. 118/05 (10/06-popr.), 58/06 (112/06-popr.) (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.);
10. Pravilnik o računovodstvu,
[URL: http://www.mf.gov.si/si/delovna_podrocja/javno_racunovodstvo/predpisi/];
11. Navodilo nadzornikom za evidentiranje terjatev JFP, terjatve JFP posredovane v davčno izvršbo in odpis terjatev JFP,
[URL: http://www.mf.gov.si/si/delovna_podrocja/javno_racunovodstvo/gradiva/];
12. Sheme knjiženja,
[URL: http://www.mf.gov.si/si/delovna_podrocja/javno_racunovodstvo/gradiva/];
13. Navodilo računovodske obravnave poslov za tuj račun,
[URL: http://www.mf.gov.si/si/delovna_podrocja/javno_racunovodstvo/gradiva/];
14. Navodilo za pripravo zbirne bilance stanja državnega proračuna,
[URL: http://www.mf.gov.si/si/delovna_podrocja/javno_racunovodstvo/gradiva/].

*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