



Revizijsko poročilo

Zbirna bilanca stanja proračuna Republike Slovenije na dan 31. 12. 2017

Postavka	Na dan 31. 12. 2016 v evrih	Na dan 31. 12. 2017 v evrih
(1)	(2)	(3)
Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju	23.319.503.447	23.817.136.586
Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitev	394.398.247	412.953.552
Popravek vrednosti neopredmetenih sredstev	(315.179.240)	(340.804)
Nepremičnine	9.927.160.516	10.137.136.586
Popravek vrednosti nepremičnin	(3.822.914.659)	(3.822.914.659)
Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva	2.186.066.908	2.186.066.908
Popravek vrednosti opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev	(1.500.384)	(1.500.384)
Dolgoročne finančne naložbe	12.400.000.000	12.400.000.000
Dolgoročno dana posojila in depoziti	0	0
Dolgoročne terjatve poslovne narave	0	0

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. 2017

Številka: 320-15/2017/53

Ljubljana, 25. septembra 2018

Povzetek

Računsko sodišče je revidiralo *zbirno bilanco stanja proračuna Republike Slovenije na dan 31. 12. 2017*.

Cilj revizije je bil izrek mnenja o zbirni bilanci stanja proračuna Republike Slovenije na dan 31. 12. 2017.

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. 2017. V reviziji ni bilo mogoče pridobiti zadostnih in ustreznih dokazov za potrditev stanj osnovnih sredstev, terjatev za sredstva, dana v upravljanje, in kratkoročnih terjatev do kupcev.

V zbirni bilanci stanja proračuna Republike Slovenije na dan 31. 12. 2017 izkazanih vrednosti za osnovna sredstva ni bilo mogoče potrditi zaradi:

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

Neodpisana vrednost osnovnih sredstev na dan 31. 12. 2017 v zbirni bilanci stanja znaša 6.891.872.228 evrov, kar predstavlja 21,7 odstotka vseh sredstev, izkazanih v zbirni bilanci stanja.

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 upravljalcev teh sredstev, ki pa niso zanesljivi. Ministrstva, ki dajejo sredstva v upravljanje, ne zagotavljajo ustreznega nadzora nad evidencami upravljalcev sredstev in s tem tudi ne 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. 2017. Terjatve za sredstva, dana v upravljanje, so v zbirni bilanci stanja izkazane v znesku 2.874.849.816 evrov, kar predstavlja 9 odstotkov vseh sredstev, izkazanih v zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2017.

Zaradi neusklajenosti podatkov v informacijskem sistemu organa upravljanja in računovodsko-informacijskem sistemu organa za potrjevanje računsko sodišče ne more potrditi kratkoročnih terjatev za sredstva iz naslova sredstev Evropske unije, ki so na dan bilance stanja 31. 12. 2017

izkazane v skupnem znesku 169.436.050 evrov, kar predstavlja 0,5 odstotka vseh sredstev, izkazanih v zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2017.

Negotovosti, opisane pri osnovnih sredstvih, pri terjatvah za sredstva, dana v upravljanje, in pri kratkoročnih terjatvah do kupcev 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. 2017.

Računsko sodišče je od Vlade Republike Slovenije, od Ministrstva za infrastrukturo in od Ministrstva za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti zahtevalo *predložitev odzivnega poročila*, v katerem morajo izkazati popravljalne ukrepe za odpravo nepravilnosti.

KAZALO

1. UVOD	8
2. ZBIRNA BILANCA STANJA PRORAČUNA REPUBLIKE SLOVENIJE NA DAN 31. 12. 2017	11
2.1 PREDSTAVITEV REVIZIJE	11
2.2 PREDSTAVITEV ZBIRNE BILANCE STANJA PRORAČUNA REPUBLIKE SLOVENIJE NA DAN 31. 12. 2017.....	12
2.2.1.1 Osnovna sredstva	17
2.2.1.2 Dolgoročne finančne naložbe	30
2.2.1.3 Dolgoročno dana posojila in depoziti	38
2.2.1.4 Dolgoročne terjatve iz poslovanja	41
2.2.1.5 Terjatve za sredstva, dana v upravljanje.....	44
2.2.1.6 Denarna sredstva v blagajni in takoj unovčljive vrednostnice.....	50
2.2.1.7 Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah.....	50
2.2.1.8 Kratkoročne terjatve do kupcev.....	52
2.2.1.9 Dani predujmi in varščine	56
2.2.1.10 Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta	57
2.2.1.11 Kratkoročne finančne naložbe	59
2.2.1.12 Kratkoročne terjatve iz financiranja	60
2.2.1.13 Druge kratkoročne terjatve	61
2.2.1.14 Neplačani odhodki.....	64
2.2.1.15 Aktivne časovne razmejitve.....	65
2.2.1.16 Zaloge	66
2.2.1.17 Kratkoročne obveznosti za prejete predujme in varščine	68
2.2.1.18 Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	69
2.2.1.19 Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja.....	71
2.2.1.20 Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev in do uporabnikov enotnega kontnega načrta	73
2.2.1.21 Kratkoročne obveznosti do financerjev.....	80
2.2.1.22 Kratkoročne obveznosti iz financiranja	81
2.2.1.23 Neplačani prihodki	81
2.2.1.24 Pasivne časovne razmejitve.....	83
2.2.1.25 Splošni sklad	84
2.2.1.26 Rezervni sklad	86
2.2.1.27 Dolgoročne pasivne časovne razmejitve.....	86
2.2.1.28 Dolgoročne finančne obveznosti.....	87
2.2.1.29 Druge dolgoročne obveznosti	88
2.2.1.30 Izvenbilančna evidenca	90

3. MNENJE	94
4. ZAHTEVA ZA PREDLOŽITEV ODZIVNEGA POROČILA	98
5. PRILOGA	101

1. UVOD

Revidirali smo zbirno bilanco stanja proračuna Republike Slovenije na dan 31. 12. 2017 (v nadaljevanju: zbirna bilanca stanja). Sklep o izvedbi revizije¹ je bil izdan 17. 10. 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. 320-15/2017/2.

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.), 23/17.

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 2017, na katero se nanaša revizija, in v letu 2018, 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, in med izvajanjem revizije sestavljali predsednik vlade, 14 ministrov ter dva ministra brez resorja:

- dr. Miroslav Cerar, predsednik vlade, do 13. 9. 2018, in minister za zunanje zadeve, od 13. 9. 2018;
- Marjan Šarec, predsednik vlade, od 13. 9. 2018;
- mag. Mateja Vraničar Erman, ministrica za finance, do 13. 9. 2018;
- dr. Andrej Bertoncelj, minister za finance, od 13. 9. 2018;
- Karl Viktor Erjavec, minister za zunanje zadeve, do 13. 9. 2018, in minister za obrambo, od 13. 9. 2018;
- mag. Vesna Györkös Žnidar, ministrica za notranje zadeve, do 13. 9. 2018;
- Boštjan Poklukar, minister za notranje zadeve, od 13. 9. 2018;
- Boris Koprivnikar, minister za javno upravo, do 13. 9. 2018;
- Rudi Medved, minister za javno upravo, od 13. 9. 2018;
- mag. Goran Klemenčič, minister za pravosodje, do 13. 9. 2018;
- Andreja Katič, ministrica za obrambo, do 13. 9. 2018, in ministrica za pravosodje, od 13. 9. 2018;
- dr. Anja Kopač Mrak, ministrica za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti, do 13. 9. 2018;
- mag. Ksenija Klampfer, ministrica za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti, od 13. 9. 2018;
- Zdravko Počivalšek, minister za gospodarski razvoj in tehnologijo;
- mag. Dejan Židan, minister za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano, do 13. 9. 2018;
- dr. Aleksandra Pivec, ministrica za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano, od 13. 9. 2018;
- Irena Majcen, ministrica za okolje in prostor, do 13. 9. 2018;
- Jure Leben, minister za okolje in prostor, od 13. 9. 2018;
- dr. Peter Gašperšič, minister za infrastrukturo, do 13. 9. 2018;
- mag. Alenka Bratušek, ministrica za infrastrukturo, od 13. 9. 2018;
- dr. Maja Makovec Brenčič, ministrica za izobraževanje, znanost in šport, do 13. 9. 2018;
- dr. Jernej Pikalo, minister za izobraževanje, znanost in šport, od 13. 9. 2018;
- Anton Peršak, minister za kulturo, do 13. 9. 2018;
- Dejan Prešiček, minister za kulturo, od 13. 9. 2018;
- Marija Milojka Kolar Celarc, ministrica za zdravje, do 13. 9. 2018;
- Samo Fakin, minister za zdravje, od 13. 9. 2018;
- Alenka Smerkolj, ministrica brez resorja, pristojna za razvoj, strateške projekte in kohezijo, do 13. 9. 2018;
- Marko Bandelli, minister brez resorja, pristojen za razvoj, strateške projekte in kohezijo, od 13. 9. 2018;

⁸ Uradni list RS, št. 24/05-UPB1, 109/08, 8/12, 21/13, 65/14, 55/17.

- 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, do 13. 9. 2018;
- Peter Jožef Česnik, minister brez resorja, pristojen za področje odnosov med Republiko Slovenijo in avtohtono slovensko narodno skupnostjo v sosednjih državah ter med Republiko Slovenijo in Slovenci po svetu, od 13. 9. 2018.

2. ZBIRNA BILANCA STANJA PRORAČUNA REPUBLIKE SLOVENIJE NA DAN 31. 12. 2017

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 razporeditev, 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 kto⁹ 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);

⁹ 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. 2017

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 ciljnih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna¹⁰ (v nadaljevanju: navodilo o zaključnem računu). V njem je določeno, da zaključni račun sestavljajo splošni del, posebni del in obrazložitve. Ker je bila novela ZJF¹¹, 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.

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

¹¹ 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 proračuna¹². 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. 2016 v evrih	Na dan 31. 12. 2017 v evrih	Indeks	Delež
(1)	(2)	(3)	(4)=(3)/(2)*100	(5)=(3)/akiva*100
Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju	23.319.503.447	23.817.136.586	102	74,8
Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitev	394.398.247	412.953.552	105	1,3
Popravek vrednosti neopredmetenih sredstev	(315.179.240)	(340.804.087)	108	(1,1)
Nepremičnine	9.927.160.516	10.137.923.607	102	31,9
Popravek vrednosti nepremičnin	(3.822.914.659)	(3.955.926.867)	103	(12,4)
Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva	2.186.066.908	2.239.885.299	102	7,0
Popravek vrednosti opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev	(1.500.384.565)	(1.602.159.276)	107	(5,0)
Dolgoročne finančne naložbe	12.424.836.161	12.843.774.826	103	40,3
Dolgoročno dana posojila in depoziti	776.464.480	840.848.987	108	2,6
Dolgoročne terjatve iz poslovanja	339.305.209	365.790.729	108	1,1
Terjatve za sredstva, dana v upravljanje	2.909.750.390	2.874.849.816	99	9,0

¹² 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], 31. 8. 2018.

Postavka	Na dan 31. 12. 2016 v evrih	Na dan 31. 12. 2017 v evrih	Indeks	Delež
(1)	(2)	(3)	$(4) = (3)/(2) * 100$	$(5) = (3)/\text{aktiva} * 100$ v odstotkih
Kratkoročna sredstva, razen zalog, in aktivne časovne razmejitve	7.607.827.990	7.762.112.021	102	24,4
Denarna sredstva v blagajni in takoj unovčljive vrednostnice	51.476	62.859	122	0,0
Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah	4.067.908.728	3.733.437.060	92	11,7
Kratkoročne terjatve do kupcev	290.849.777	299.187.393	103	1,0
Dani predujmi in varščine	5.591.288	4.164.035	74	0,0
Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta	48.289.246	98.098.771	203	0,3
Kratkoročne finančne naložbe	9.210.108	12.045.884	131	0,04
Kratkoročne terjatve iz financiranja	623.829	582.166	93	0,0
Druge kratkoročne terjatve	1.805.667.273	2.233.282.299	124	7,0
Neplačani odhodki	1.361.750.975	1.374.797.414	101	4,3
Aktivne časovne razmejitve	17.885.290	6.454.140	36	0,0
Zaloge	272.645.080	252.002.542	92	0,8
Zaloge materiala	194.493.840	193.699.821	100	0,6
Zaloge drobnega inventarja in embalaže	22.846.888	9.447.653	41	0,0
Druge zaloge	55.304.352	48.855.068	88	0,2
Aktiva skupaj	31.199.976.517	31.831.251.149	102	100,0
<i>Aktivni konti iz ravenbilančne evidence</i>	8.960.189.947	11.832.583.535	132	37,2
Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve	7.867.355.911	7.114.726.417	90	22,4
Kratkoročne obveznosti za prejete predujme in varščine	1.346.540.340	513.493.593	38	1,6
Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	80.934.475	83.558.854	103	0,3
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	131.556.947	104.591.919	80	0,3
Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja	423.644.236	417.404.145	99	1,3
Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta	196.447.119	182.521.838	93	0,6

Postavka	Na dan 31. 12. 2016 v evrih	Na dan 31. 12. 2017 v evrih	Indeks	Delež
(1)	(2)	(3)	$(4)=(3)/(2)*100$	$(5)=(3)/(1)*100$
Kratkoročne obveznosti do financerjev	2.772.351.920	2.444.736.062	88	7,7
Kratkoročne obveznosti iz financiranja	518.220.744	511.481.450	99	1,6
Neplačani prihodki	2.074.215.922	2.569.555.612	124	8,1
Pasivne časovne razmejitve	323.444.208	287.382.944	89	0,9
Lastni viri in dolgoročne obveznosti	23.332.620.606	24.716.524.732	106	77,6
Splošni sklad	(1.562.425.219)	(2.192.926.066)	140	(6,9)
Rezervni sklad	43.018.438	37.531.009	87	0,1
Dolgoročne pasivne časovne razmejitve	328.021.610	289.254.967	88	0,9
Dolgoročne finančne obveznosti	24.356.776.817	26.294.998.816	108	82,6
Druge dolgoročne obveznosti	167.228.960	287.666.006	172	0,9
Pasiva skupaj	31.199.976.517	31.831.251.149	102	100,0
<i>Pasivni konti izvenbilančne evidence</i>	8.960.189.947	11.832.583.535	132	37,2

Vir: obrazložitve predloga zaključnega računa proračuna Republike Slovenije za leto 2017.

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 prava¹³ (v nadaljevanju: pravilnik o razčlenjevanju) in v Pravilniku o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava¹⁴ (v nadaljevanju: pravilnik o EKN). Za vse NPU, za katere vodi računovodstvo Ministrstvo za finance, so računovodske usmeritve podrobneje opredeljene v Pravilniku o računovodstvu¹⁵. 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.

¹³ Uradni list RS, št. 134/03, 34/04, 13/05, 138/06, 120/07, 112/09, 58/10, 97/12, 100/15, 75/17.

¹⁴ Uradni list RS, št. 112/09, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12, 108/13, 94/14, 100/15, 84/16, 75/17.

¹⁵ [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], 31. 8. 2018.

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 odtujitve ali uničenja in trajne izločitve iz uporabe zaradi zastaranja. Obračun amortizacije se izvaja po amortizacijskih stopnjah na podlagi Pravilnika o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev¹⁶ (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 nevratljive nakupne dajatve ter neposredni stroški nabave. Stroški nabave materiala in blaga se priznajo kot odhodki v obdobju, v katerem so bili plačani. Zaloge se tako pri Ministrstvu za

¹⁶ Uradni list RS, št. 45/05, 138/06, 120/07, 48/09, 112/09, 58/10, 108/13, 100/15.

obrambo kot tudi Ministrstvu za notranje zadeve vrednotijo po izbrani metodi, določeni z računovodskimi standardi, in sicer po metodi tehtanih povprečnih cen¹⁷.

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. 2017 je znašalo 6.891.872.228 evrov, kar je približno toliko kot leto poprej (6.869.147.207 evrov). Znesek predstavlja 21,7 odstotka celotne aktive (vseh sredstev).

Tabela 2: Neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva

Postavka	Na dan 31. 12. 2016 v evrih	Na dan 31. 12. 2017 v evrih	Indeks	Delež
(1)	(2)	(3)	(4) = (3)/(2)*100	(5) = (3)/sv*100
Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve (skupina kto 00)	394.398.247	412.953.552	105	5,9
Popravek vrednosti neopredmetenih sredstev (skupina kto 01)	(315.179.240)	(340.804.087)	108	(4,9)
Nepremičnine (skupina kto 02)	9.927.160.516	10.137.923.607	102	147,1
Popravek vrednosti nepremičnin (skupina kto 03)	(3.822.914.659)	(3.955.926.867)	103	(57,4)
Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva (skupina kto 04)	2.186.066.908	2.239.885.299	102	32,5
Popravek vrednosti opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev (skupina kto 05)	(1.500.384.565)	(1.602.159.276)	107	(23,2)
Skupaj	6.869.147.207	6.891.872.228¹⁾	100	100,0

Opomba: ¹⁾ Sedanja vrednost (sv).

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2017.

¹⁷ Ministrstvo za obrambo je v letu 2017 spremenilo način vrednotenja zalog. V letu 2016 in pred tem je uporabljalo metodo 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. 2017

Proračunski uporabnik	Znesek v evrih	Delež v odstotkih	Kumulativa deleža v odstotkih
Direkcija Republike Slovenije za infrastrukturo	3.227.761.155	46,8	46,8
Ministrstvo za infrastrukturo	580.329.920	8,4	55,2
Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano	542.585.879	7,9	63,1
Ministrstvo za obrambo	436.632.657	6,4	69,5
Generalštab Slovenske vojske	408.185.445	5,9	75,4
Ministrstvo za okolje in prostor	376.595.786	5,5	80,9
Ostali	1.319.781.386	19,1	100,0
Skupaj	6.891.872.228	100,0	

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2017.

Knjigovodska vrednost nepremičnin se je povečala zlasti zaradi vlaganja v javno železniško infrastrukturo ter državno cestno infrastrukturo v znesku 168.177.000 evrov, vodnogospodarsko infrastrukturo v znesku 21.444.557 evrov, v hidroelektrarni Brežice in Krško v znesku 25.572.543 evrov in prostore, namenjene diplomatskim predstavništvom Republike Slovenije, v znesku 26.598.693 evrov. Opredmetena osnovna sredstva so se povečala med drugim zaradi nakupa računalniške opreme na Ministrstvu za javno upravo v znesku 38.932.755 evrov in nakupov opreme za javno železniško infrastrukturo v znesku 44.325.294 evrov pri Ministrstvu za infrastrukturo.

Zmanjšanje neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev se nanaša predvsem na odpise zastarelih ali odsluženih sredstev.

2.2.1.1.a Stavba Hotela Brdo je bila v evidencah Generalnega sekretariata Vlade Republike Slovenije aktivirana 31. 12. 1993. Generalni sekretariat Vlade Republike Slovenije ne razpolaga z dokumentacijo, na podlagi katere bi se lahko prepričali, kdaj je bilo sredstvo razpoložljivo za uporabo in ali sta izkazana pravilna nabavna vrednost in popravek vrednosti na dan 31. 12. 2017.

2.2.1.1.b Ministrstvo za notranje zadeve vodi 24 bungalovov kot eno osnovno sredstvo, kar je v neskladju s 4. členom pravilnika o odpisu, v skladu s katerim se osnovna sredstva odpisujejo posamično.

2.2.1.1.c Ministrstvo za notranje zadeve je 24. 5. 2013 izvedlo dograditev bungalovov in začelo obračunavati amortizacijo dograditve 1. 1. 2014 namesto 1. 6. 2013, ko so bila sredstva pripravljena za uporabo, s čimer je kršilo 7. člena pravilnika o odpisu, v skladu s katerim se opredmeteno osnovno

sredstvo začne amortizirati prvi dan naslednjega meseca, potem ko je razpoložljivo za uporabo. Zato so bili bungalovi na dan 31. 12. 2017 previsoko izkazani za 397 evrov. Popravek vrednosti na dan 31. 12. 2017 je prenizko izkazan za enak znesek, neodpisana vrednost pa previsoko izkazana za enak znesek.

2.2.1.1.d Direkcija Republike Slovenije za infrastrukturo je družbi, ki je vložila zahtevek za revizijo postopka javnega naročila, povrnila stroške takse v znesku 25.000 evrov na podlagi uspešno vložene zahtevka za revizijo na Državno revizijsko komisijo. Direkcija Republike Slovenije za infrastrukturo je strošek v omenjenem znesku evidentirala kot povečanje vrednosti osnovnega sredstva, kar je v neskladju s tretjim in četrtem odstavkom 32. člena ZR, saj se nabavna vrednost osnovnega sredstva ni povečala.

Ukrep Ministrstva za infrastrukturo

Ministrstvo za infrastrukturo je takso, ki ne povečuje nabavne vrednosti osnovnega sredstva, že izločilo iz evidence osnovnih sredstev.

2.2.1.1.e Odsek železniške proge Divača–Koper z nabavno vrednostjo 186.843.998 evrov je bil na dan 31. 12. 2017 evidentiran med investicijami v teku, čeprav iz kolovdacijskega zapisnika¹⁸ izhaja, da so bili za vse objekte izdelani končni obračuni in izvedeni prevzemi objektov z zapisniki z dne 11. 1. 2017. V skladu s 7. členom pravilnika o odpisu bi se morala amortizacija obračunavati od 1. 2. 2017 naprej. Ker od nabavne vrednosti železniške proge ni bil obračunan popravek vrednosti od razpoložljivosti za uporabo, je neodpisana vrednost previsoko izkazana. Iz predloženega zapisnika o končnem obračunu in aktiviranju projekta niso razvidne posamezne vrste osnovnih sredstev in amortizacijske skupine, zaradi česar ne moremo določiti zneska neodpisane vrednosti.

Pojasnilo Ministrstva za infrastrukturo

Vsa dokumentacija s strani upravljavca železniške proge zaradi velikega obsega podatkov še ni bila izdelana, zaradi česar še ni bil podan predlog za aktivacijo.

2.2.1.1.f Ureditev nivojskih železniških prehodov na železniški progi med Pragerskim in Hodošem z nabavno vrednostjo 130.517.816 evrov je potekala v sedmih sklopih, vsak sklop pa v več podsklopih. Prvi podsklop je bil v promet predan 23. 8. 2014, zadnji pa 14. 7. 2016. Kljub temu da so bili vsi podsklopi predani v uporabo, je osnovno sredstvo še vedno evidentirano kot investicija v teku in se zato še ni pričela obračunavati amortizacija in oblikovati popravek vrednosti, kar ni v skladu s 7. členom pravilnika o odpisu. Ministrstvo za infrastrukturo ni predložilo ustreznih knjigovodskih listin, s katerimi bi lahko potrdili vrednost posameznega podsklopa, zaradi česar ne moremo določiti višine popravka vrednosti.

2.2.1.1.g Pri pregledu nadgradnje železniške proge Ptuj–Mekotnjak z nabavno vrednostjo 99.925.370 evrov smo ugotovili, da je bil 1. sklop projekta zaključen 15. 11. 2010, 2. sklop pa 31. 7. 2014. Osnovno sredstvo je še vedno evidentirano kot investicija v teku, čeprav se že uporablja, kar ni v skladu s 7. členom pravilnika o odpisu. Ministrstvo za infrastrukturo ni predložilo ustreznih knjigovodskih listin, s katerimi bi lahko potrdili vrednost posameznega sklopa, zaradi česar ne moremo določiti višine popravka vrednosti.

¹⁸ Zapisnik o končnem obračunu in aktiviranju projekta: Modernizacija obstoječe železniške proge Divača–Koper faza II, etapa A, B, C in D z dne 16. 5. 2017.

*Pojasnilo Ministrstva za infrastrukturo**Kolavdacija odseka železniške proge Ptuj–Mekotnjak je bila opravljena 6. 6. 2017.*

2.2.1.1.h Rekonstrukcija in elektrifikacija železniške proge med Pragerskim in Hodošem z nabavno vrednostjo 214.683.131 evrov je potekala v okviru šestih projektov, določeni projekti pa v več sklopih in podsklopih. Prvi podsklop je bil v promet predan 18. 2. 2015, zadnji pa 22. 2. 2016. Kljub temu da so bili vsi podsklopi predani v uporabo, je osnovno sredstvo še vedno evidentirano kot investicija v teku in se zato še ni pričela obračunavati amortizacija in oblikovati popravek vrednosti, kar ni v skladu s 7. členom pravilnika o odpisu. Ministrstvo za infrastrukturo ni predložilo ustreznih knjigovodskih listin, s katerimi bi lahko potrdili vrednost posameznega podsklopa, zaradi česar ne moremo določiti višine popravka vrednosti.

*Pojasnilo Ministrstva za infrastrukturo**Kolavdacije projektov na železniški progi Pragersko–Hodoš so bile opravljene 15. 12. 2017.**Ukrep Ministrstva za infrastrukturo**Ministrstvo je v letu 2018 aktiviralo osnovna sredstva v znesku 126 milijonov evrov.*

2.2.1.1.i Direkcija Republike Slovenije za infrastrukturo ima med investicijami v teku evidentirano osnovno sredstvo, ki se nanaša na projekt razvoja ERTMS/ETCS¹⁹ na infrastrukturi koridorja D. Ugotovili smo, da so bila obratovalna dovoljenja za izvedena dela pridobljena do 22. 3. 2016, končni obračun in prevzem objekta za del investicije v vrednosti 9.356.685 evrov je bil z zapisnikom zaključen 13. 12. 2014, končni obračun in prevzem objekta za celotno investicijo v vrednosti 49.639.947 evrov pa je bil z zapisnikom zaključen 13. 4. 2017. Osnovno sredstvo v znesku 40.283.262 evrov je še vedno evidentirano kot investicija v teku²⁰, zato 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. 1. 2015 do 31. 12. 2017, pri Ministrstvu za infrastrukturo in s tem tudi v zbirni bilanci stanja previsoko izkazana, kar ni v skladu s 7. členom pravilnika o odpisu. Iz predloženega zapisnika o končnem obračunu in aktiviranju projekta niso razvidne posamezne vrste osnovnih sredstev in amortizacijske skupine, zaradi česar ne moremo določiti zneska neodpisane vrednosti.

*Pojasnilo Ministrstva za infrastrukturo**Problem je v izdelavi kolondacijskih zapisnikov in obrazcev osnovnih sredstev (v nadaljevanju: obrazci OS) ki se naredijo po kolavdaciji. Obrazce OS na podlagi Zakona o železniškem prometu²¹ ter pogodbe izdeluje SŽ – Infrastruktura, d. o. o. Da se lahko izdelajo posamezni obrazci OS, je v večini primerov potrebno sodelovanje različnih sekcij znotraj SŽ – Infrastruktura, d. o. o. Direkcija Republike Slovenije za infrastrukturo je z dopisom pozvala SŽ – Infrastrukturo, d. o. o., da prioriteto pristopi k izdelavi obrazcev OS, na podlagi katerih se bodo osnovna sredstva lahko aktivirala in začela amortizirati, ter do 15. 5. 2018 posreduje terminski plan aktiviranja investicij, ki so že končane.*

¹⁹ Angl.: *European Railway Transportation Management System/European Train Control System* – enotni in standardizirani podsistemi, ki zagotavljajo interoperabilnost signalizacije in komunikacij na evropskih železniških omrežjih.

²⁰ Osnovno sredstvo je bilo s 1. 10. 2017 v znesku 9.356.685 evrov preneseno med aktivna sredstva.

²¹ Uradni list RS, št. 99/15-UPB8.

2.2.1.1.j Direkcija Republike Slovenije za infrastrukturo je upravljavec spodnjega ustroja proge Trbovlje–Zagorje–Sava, ki obsega 66 zemljišč, ki zemljiškoknjižno niso urejena, saj je na njih še vedno vpisano javno dobro – javna železniška infrastruktura.

Pojasnilo Ministrstva za infrastrukturo

Zaradi številnih organizacijskih sprememb v obdobju od leta 2003 do leta 2015 so se v zemljiško knjigo vpisovali različni podatki oziroma nazivi glede lastništva zemljišč (javno dobro; javna železniška infrastruktura; javno dobro – javna železniška infrastruktura; Republika Slovenija; nekaj tudi Javna agencija za železniški promet Republike Slovenije). Direkcija Republike Slovenije za infrastrukturo je pričela z upravljavcem SŽ – Infrastruktura, d. o. o. s postopki pregleda lastništva zemljišč na posameznih progah. Na podlagi tega pregleda se urejajo vpisi na posameznih progah. Trenutno se pregleduje obravnavana proga Trbovlje–Zagorje–Sava.

2.2.1.1.k Direkcija Republike Slovenije za infrastrukturo je upravljavec državne ceste Sp. Brnik–Cerklje, ki obsega osem zemljišč. Ugotovili smo, da pet zemljišč ni zemljiškoknjižno urejenih.

Ukrep Ministrstva za infrastrukturo

Ministrstvo je že med revizijo izvedlo postopke za ureditev zemljiškoknjižnega stanja.

2.2.1.1.l Direkcija Republike Slovenije za infrastrukturo ima osnovna sredstva evidentirana v poslovnih knjigah po projektih, pri čemer nabavna vrednost zemljišča ni ločena od nabavne vrednosti objektov, kar ni v skladu s tretjim odstavkom 6. člena pravilnika o odpisu, ki določa, da so zemljišča in zgradbe ločljiva sredstva in se obravnavajo posebej, tudi če so pridobljena skupaj, razen etažna lastnina. Zaradi vodenja zemljišč v okviru zgradb se popravek vrednosti obračunava tudi za zemljišča, ki se nahajajo pod delom cestne infrastrukture, kar je v neskladju z 2. členom pravilnika o odpisu. Zato je popravek vrednosti opredmetenih osnovnih sredstev v zbirni bilanci stanja izkazan previsoko, njihova neodpisana vrednost pa prenizko.

Ukrep Ministrstva za infrastrukturo

Direkcija za infrastrukturo je za regionalno cesto Destrnik–Gomilci v letu 2018 nabavno vrednost zemljišča, ki jo je evidentirala na novi inventarni št. v vrednosti 81.430 evrov, ločila od objektov.

2.2.1.1.m Direkcija Republike Slovenije za infrastrukturo upravlja s cesto Radlje–Brezno. Ugotovili smo, da je na eni parceli kot lastnik vpisana Občina Radlje ob Dravi.

Ukrep Ministrstva za infrastrukturo

Ministrstvo je z Občino Radlje ob Dravi v letu 2018 sklenilo pogodbo o uskladitvi zemljiškoknjižnega stanja z dejanskim stanjem.

2.2.1.1.n Ugotovili smo, da je Direkcija Republike Slovenije za infrastrukturo del odvisnih stroškov izgradnje regionalne ceste Spuhlja–Zavrč, ki se nanašajo na odkup nepremičnin, ki jih je bilo treba porušiti zaradi ureditve križišča, v znesku 75.825 evrov evidentirala na napačni inventarni št.

Ukrep Ministrstva za infrastrukturo

Ministrstvo je že med revizijo napačno evidentiran znesek evidentiralo na pravi inventarni št.

2.2.1.1.o Ministrstvo za javno upravo v svojih knjigah na dan 31. 12. 2017 med osnovnimi sredstvi izkazuje parcelo v vrednosti 1.040.590 evrov. Iz zemljiškoknjižnega izpiska je razvidno, da je bila parcela v letu 2004 ukinjena, namesto nje pa so nastale tri nove parcele, od katerih je Republika Slovenija lastnica ene. Vrednost novonastale parcele je po podatkih Geodetske uprave Republike Slovenije (v nadaljevanju: GURS) 11.309 evrov. Nabavna in neodpisana vrednost osnovnih sredstev sta previsoko izkazani. Po podatkih GURS se na novonastali parceli, ki je v lasti Republike Slovenije, nahaja stavba v vrednosti 1.011.601 evro. Ministrstvo za javno upravo ne razpolaga z inventarno št. stavbe.

Ukrep Ministrstva za javno upravo

Ministrstvo je že med revizijo izločilo osnovno sredstvo, s katerim dejansko ne upravlja.

2.2.1.1.p Na Ministrstvu za javno upravo je mejni prehod Starod evidentiran na eni inventarni št., ki obsega več posamičnih objektov. Tak način evidentiranja ni v skladu s 4. členom pravilnika o odpisu. Ministrstvo ni predložilo dokumentacije, ki bi izkazovala lastništvo Republike Slovenije, zato nismo mogli potrditi lastništva (pravic) navedenih osnovnih sredstev.

2.2.1.1.q Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano v svojih knjigah na dan 31. 12. 2017 med osnovnimi sredstvi izkazuje parcelo v vrednosti 4.842.374 evrov. Iz zemljiškoknjižnega izpiska je razvidno, da je bila parcela v letu 2017 ukinjena, iz nje pa je nastalo šest novih parcel, od katerih je Republika Slovenija lastnica treh. Vrednost treh novonastalih parcel (skupaj z dvema deloma stavb) v lasti Republike Slovenije je po podatkih GURS 21.393 evrov. Iz dokumentacije je razvidno, da bi morale biti v knjigah ministrstva evidentirane tri parcele, katerih skupna nabavna vrednost je manjša od prvotne parcele. Nabavna vrednost zemljišč je previsoko izkazana vsaj za 4.820.981 evrov.

Pojasnilo Ministrstva za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano

Spremembe knjigovodskega stanja osnovnega sredstva z inventarno št. 88115388 (zemljišče s parcelno št. 873/161, k. o. 1891 Županje Njive) ministrstvo ureja na podlagi sklepa ministra, da se parcele, za katere so se zaključili postopki denacionalizacije in jih Republika Slovenija nima več v lastništvu, na dan izdaje sklepa izločijo iz poslovnih knjig Ministrstva za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano.

2.2.1.1.r Direkcija Republike Slovenije za vode upravlja z vodno infrastrukturo na vodotoku reke Reke – gorvodno od sotočja v jezero Mola. Osnovno sredstvo je bilo v letu 2016 nanjo preneseno z Agencije Republike Slovenije za okolje. Agencija Republike Slovenije za okolje je v letu 2013 napačno določila nabavno vrednost osnovnega sredstva v znesku 218.023 evrov namesto v znesku 1.581.620 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 82.361 evrov prenizka, ker popravek vrednosti ni bil obračunan od pravilne vrednosti. Neodpisana vrednost osnovnega sredstva na dan 31. 12. 2017 je v enakem znesku previsoko izkazana. Ugotovili smo tudi, da zemljišča, na katerih se nahaja reka Reka – gorvodno od sotočja v jezero Mola, niso zemljiškoknjižno urejena. V zemljiško knjigo ni vpisana lastninska pravica Republike Slovenije. Lastnica dveh parcel je Občina Ilirska Bistrica, dve parceli sta javno dobro, dve parceli sta družbena lastnina z zaznambo upravnega organa, ena parcela pa je v lasti fizične osebe.

Ukrep Ministrstva za okolje in prostor

Ministrstvo za okolje in prostor je izvedlo popravek na dan 2. 1. 2018, in sicer je ustrezno korigiralo popravek vrednosti za obdobje od leta 2013 do leta 2017.

2.2.1.1.s Direkcija Republike Slovenije za vode upravlja z vodno infrastrukturo na vodotoku potoka Drnica. To osnovno sredstvo je bilo v letu 2016 nanjo preneseno z Agencije Republike Slovenije za okolje. Agencija Republike Slovenije za okolje je v letu 2013 napačno določila nabavno vrednost osnovnega sredstva v znesku 2.517.338 evrov namesto v znesku 3.376.497 evrov. V letu 2015 je sprejela sklep, da se pravilna nabavna vrednost osnovnega sredstva, ne pa tudi pripadajoči popravek vrednosti, evidentira na dan 31. 12. 2014. Pri določitvi nabavne vrednosti Agencija Republike Slovenije za okolje ni upoštevala aktivacij dodane nabavne vrednosti v znesku 100.000 evrov v letu 2014, zato je nabavna vrednost prenizko izkazana za enak znesek. Prenizko je obračunan in evidentiran tudi popravek vrednosti v ocenjeni vrednosti 66.843 evrov, ker ni bil obračunan od pravilne vrednosti. Neodpisana vrednost osnovnega sredstva na dan 31. 12. 2017 je v enakem znesku previsoko izkazana. Ugotovili smo, da zemljišče, na katerih se nahaja vodotok Drnica, ni zemljiškoknjžno urejeno. V zemljiško knjigo je pri eni parceli kot lastninska pravica vpisano javno dobro.

Ukrep Ministrstva za okolje in prostor

Ministrstvo za okolje in prostor je izvedlo popravek na dan 2. 1. 2018, in sicer je ustrezno korigiralo nabavno vrednost in popravek vrednosti za obdobje od leta 2013 do leta 2017.

2.2.1.1.t Direkcija Republike Slovenije za vode ni predložila dokumentacije, na podlagi katere bi se lahko prepričali, ali sta izkazana nabavna vrednost in popravek vrednosti vodne infrastrukture na potoku Lojščica (nabavna vrednost 85.160 evrov, popravek vrednosti 77.486 evrov) pravilna. Ugotovili smo, da na zemljiščih, na katerih se nahaja potok Lojščica, v zemljiško knjigo ni vpisana lastninska pravica Republike Slovenije.

Pojasnilo Direkcije Republike Slovenije za vode

Gre za stare objekte, ki so bili investicijsko vzdrževani. Vrednosti so bile določene s sklepom o določitvi vrednosti. Dokumentacijo je Direkcija Republike Slovenije za vode preverila tudi pri izvajalcih, ki so opravili investicijska dela. Dokumentacija je zelo obsežna in tudi ni popolna, ker gre na primer pri reki Reki za objekt iz leta 1935. Situacije posameznih vlaganj v objekte so bile priložene k računom, ki so starejši od 10 let, zato Direkcija Republike Slovenije za vode tega arhiva nima več.

2.2.1.1.u Direkcija Republike Slovenije za vode vodi isto osnovno sredstvo (sanacijska dela na jezcu Tokos) na treh različnih inventarnih št. Tak način evidentiranja ni v skladu s 4. členom pravilnika o odpisu. Ugotovili smo, da pri zemljišču, na katerem leži jezu Tokos, v zemljiško knjigo ni vpisana lastninska pravica Republike Slovenije.

Pojasnilo Direkcije Republike Slovenije za vode

Stanje, ki ga Direkcija Republike Slovenije za vode izkazuje v evidenci osnovnih sredstev, je ob svoji ustanovitvi prevzela od Agencije Republike Slovenije za okolje. Trenutno stanje izvajanja sanacijskih del na jezcu Tokos bo direkcija smiselno korigirala z združitvijo na eno inventarno št.

Ukrep Ministrstva za okolje in prostor

Ministrstvo za okolje in prostor je združilo osnovna sredstva – sanacijska dela na jezcu Tokos – s treh inventarnih št. na eno inventarno št.

2.2.1.1.v 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 službah²² (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 tolarjev²³. 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 tolarjev²⁴, 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 Koper²⁵. 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. 2017 v zbirni bilanci stanja države.

Sistemske ugotovitve

Negotovost glede lastništva in popolnosti evidentiranih zemljišč

2.2.1.1.w Ministrstvo za javno upravo ni predložilo dokumentacije, ki bi izkazovala lastništvo Republike Slovenije mejnega prehoda Dobovec, zato nismo mogli potrditi lastništva (pravic) navedenih osnovnih sredstev.

2.2.1.1.x Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport v svojih knjigah izkazuje investicijo v teku v znesku 1.996.412 evrov, ki se nanaša na izgradnjo nove Narodne in univerzitetne knjižnice v Ljubljani. Med njimi ministrstvo izkazuje tudi načrte za izgradnjo te knjižnice v znesku 400.875 evrov. Ugotovili smo, da ti načrti ne bodo uporabljeni pri nadaljevanju projekta, ker je bil na podlagi mednarodnega arhitekturnega natečaja v letu 2012 izbran nov predlog projekta NUK II. Zato je za ta znesek nabavna vrednost osnovnega sredstva previsoko izkazana. Investicija je v teku že od leta 2007 in ni jasno, kdaj se bo zaključila.

²² Uradni list RS, št. 32/93. Zakon je začel veljati 2. 7. 1993.

²³ 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.

²⁴ Ocenjena vrednost na dan 31. 12. 1992.

²⁵ Država pa ima iz tega naslova v Luko Koper kapitalsko naložbo.

Pojasnilo Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport

Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport zaenkrat ne more nadaljevati z aktivnostmi na projektu NUK II, ker zanj ni zagotovljenih finančnih virov. Ministrstvo si prizadeva projekt NUK II vključiti v vladni predlog nacionalnih naložb v kulturno infrastrukturo v okviru investicijske iniciative Evropske komisije (EFSI) oziroma v drug primeren finančni mehanizem za realizacijo naložbe.

2.2.1.1.y Ministrstvo za okolje in prostor vodi obnovo 11 objektov posebnega pomena po poplavih v letu 2007 v Železnikih in Kropi (z nabavno vrednostjo 557.094 evrov in popravkom vrednosti 111.022 evrov) na eni inventarni št. Tak način evidentiranja je v nasprotju s 4. členom pravilnika o odpisu. Ministrstvo je objekte posebnega pomena evidentiralo na kontu 0213 – Infrastrukturni objekti namesto na kontu 0214 – Gradbeni objekti, ki se ne amortizirajo (kulturna dediščina) in zanje obračunava amortizacijo, čeprav gre za objekte kulturnega, zgodovinskega ali umetniškega pomena. Ministrstvo ni predložilo dokumentacije, ki bi izkazovala lastništvo Republike Slovenije, zato nismo mogli potrditi, da je Republika Slovenija lastnica objektov.

Ukrep Ministrstva za okolje in prostor

Ministrstvo za okolje in prostor je ponovno preverilo dokumentacijo, ki je bila podlaga za evidentiranje, in ugotovilo, da je bila uporabljena napačna amortizacijska skupina. Zato je izvedlo popravke na dan 2. 1. 2018, in sicer prenos z amortizacijske skupine 010304 na amortizacijsko skupino 010105, ter popravke odpisane vrednosti, tako da je sedaj stanje odpisane vrednosti enako nič.

2.2.1.1.z V revizijskem poročilu *Predlog zaključnega računa proračuna Republike Slovenije za leto 2013*²⁶ 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. V drugem odstavku 3. člena Zakona o cestah²⁷ (v nadaljevanju: ZCes-1) je določeno, da so javne ceste javno dobro, 39. člen ZCes-1 pa določa da so državne javne ceste²⁸ v lasti Republike Slovenije. Zemljiškoknjžna stanja na nepremičninah v okviru posameznega avtocestnega odseka so se začela urejati v letu 2012, vendar na dan 31. 12. 2017 še vedno ni mogoče potrditi lastništva obravnavanih zemljišč.

Pojasnilo Ministrstva za infrastrukturo

Ministrstvo za infrastrukturo je družbi DARS 1. 12. 2017 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, primerjavo za leti 2016 in 2017, 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 46 avtocestnih odsekov. Za ostale avtocestne odseke se priprava evidenc še izvaja.

²⁶ [URL: [http://www.rs-rs.si/rsrs/rsrs.nsf/I/K75217438A5B297A5C1257D2400348E73/\\$file/Ipro13.pdf](http://www.rs-rs.si/rsrs/rsrs.nsf/I/K75217438A5B297A5C1257D2400348E73/$file/Ipro13.pdf)], 31. 8. 2018.

²⁷ Uradni list RS, št. 109/10, 48/12, 46/15.

²⁸ Državne javne ceste so avtoceste, glavne ceste I. in II. reda, hitre ceste, regionalne ceste I., II. in III. reda.

2.2.1.1.aa Direkcija Republike Slovenije za infrastrukturo upravlja z državnimi cestami, ki bi morale kot javno dobro biti v lasti Republike Slovenije. Ugotovili smo, da na nekaterih odsekih cest ni vpisana lastninska pravica Republike Slovenije, ampak je vpisana družbena lastnina v splošni rabi, občina, druga pravna oseba, javno dobro oziroma družbena lastnina v uporabi Skupnosti za ceste Slovenije.

Ukrep Ministrstva za infrastrukturo

Ministrstvo je v letu 2018 za nekatere odseke državnih cest izvedlo postopke za ureditev zemljiškokenjižnega stanja, na podlagi katerih bo vpisana lastninska pravica v korist Republike Slovenije.

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

2.2.1.1.cc Pri pregledu zemljiških parcel, na katerih bi kot lastnik morala biti vpisana Republika Slovenija, začasni upravljalci pa različna ministrstva, smo ugotovili, da kot lastnik ni vpisana Republika Slovenija, ministrstva pa parcel, ki bi jih morala voditi kot svoja osnovna sredstva, ne vodijo v registru osnovnih sredstev. Ministrstva kot upravljalci niso poskrbela za urejeno zemljiškokenjižno stanje nepremičnin v lasti RS, kar je v nasprotju z določbo 26. člena Zakona o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti²⁹, ki med nalogami upravljanja nepremičnega premoženja določa skrb za pravno in dejansko urejenost. Obseg pravne urejenosti pa v 41. členu določa Uredba o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti³⁰, ki v okviru te skrbi določa urejeno zemljiškokenjižno stanje nepremičnin. Lastninska pravica na ime Republike Slovenije tako ni vpisana v zemljiško knjigo na spodaj navedenih parcelah:

- Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti: pri parcelni št. 919/15, k. o. 2100 Kranj je v zemljiško knjigo vpisana lastninska pravica Doma starejših občanov Preddvor;
- Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport: pri parcelni št. 2191, k. o. 1737 Tabor je v zemljiško knjigo vpisana družbena lastnina v upravi Šolskega centra tiska in papirja Ljubljana; pri parcelni št. 1663/3, k. o. 2000 Zaplana je v zemljiško knjigo vpisana družbena lastnina Šolskega centra kovinarske stroke Koper;
- Ministrstvo za finance: pri parcelni št. 360/11, k. o. 2100 Kranj sta v zemljiško knjigo vpisana splošno ljudsko premoženje Medobčinske zdravstvene skupnosti Kranj (delež 13/24) in Zavoda za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Republike Slovenije (delež 11/24); pri parcelni št. 370/5, k. o. 2175 Jesenice je v zemljiško knjigo vpisana družbena lastnina – imetnik pravice uporabe Zvezni državni sekretariat za finančne zadeve (delež 146/1000);
- Ministrstvo za notranje zadeve: pri parcelni št. *130 in št. *197, k. o. 1583 Gotenica je v zemljiško knjigo kot lastnik vpisano Ministrstvo za notranje zadeve;
- Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano: pri parcelni št. 850/1 in št. 486/2, k. o. Zgornji Razbor je kot lastnik vpisano splošno ljudsko premoženje; pri parcelni št. 216, k. o. Podgorje je kot lastnik vpisana družbena lastnina – imetnik pravice uporabe Kmetijski kombinat Gornja Radgona; pri parcelni št. 88/4, k. o. Koper je kot lastnik vpisana Družbena lastnina v uporabi ZK za kmetijstvo

²⁹ Uradni list RS, št. 86/10, 75/12, 50/14, 76/15.

³⁰ Uradni list RS, št. 34/11, 42/12, 24/13, 10/14, 58/16. Uredba uredba nehala veljati 3.6.2018, ko je začela veljati nova istoimenska uredba, objavljena v Uradnem listu RS, št. 31/18.

Beograd, obmejna postaja za varstvo rastlin Sežana–Koper; pri parcelni št. 982/1, k. o. Okrog je kot lastnik vpisano Ministrstvo za kmetijstvo in gozdarstvo Ljudske Republike Slovenije – zemljiški sklad; pri parcelni št. 415/3, k. o. Draga in pri parcelni št. 137/9, k. o. Ponova vas je kot lastnik vpisano Ministrstvo za kmetijstvo in gozdarstvo Ljudske Republike Slovenije – splošno ljudsko premoženje; pri parcelni št. 194/5, k. o. Želimlje je kot lastnik vpisan Svet za kmetijstvo in gozdarstvo Ljudske Republike Slovenije – zemljiški sklad;

- Ministrstvo za okolje in prostor: pri parcelni št. 336, k. o. Dobrina je kot lastnik vpisana Agencija Republike Slovenije za okolje in prostor; pri parcelni št. 1400/1, k. o. Konjšica je kot lastnik vpisana Uprava Republike Slovenije za geofiziko, Ministrstvo za okolje in prostor.

Pojasnilo Ministrstva za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti

V zvezi z neurejenimi stanji nepremičnin je ministrstvo na javne zavode že večkrat naslavljalo dopise s pozivom, da pregledajo evidence nepremičnin in uredijo podatke in zemljiškokenjižno stanje.

Na zadnje jim je bil tak dopis poslan 23. 3. 2018 skupaj s sklepom vlade, ki upravljavcem nepremičnin v lasti Republike Slovenije nalaga, da preverijo in po potrebi uredijo podatke in zemljiškokenjižno stanje.

Pojasnilo Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport

Parcelna št. 2191, k. o. 1737 Tabor: zemljiško knjižno stanje je neurejeno. O navedenem zemljiškokenjižnem stanju je bilo ministrstvo šele pred kratkim obveščeno – ugotovljeno je bilo, da so bile na tem mestu nekoč nepremičnine v uporabi naslednice Šolskega centra tiska in papirja Ljubljana, ki je pravni prednik Srednje grafične in medijske šole Ljubljana (ta že od leta 1962 deluje na lokaciji Pokopališka ulica 33).

Potekajo pogovori, da se navedena nepremičnina prenese v upravljanje Ministrstvu za pravosodje, ker ima v stavbi na naslovu Trg Osvobodilne fronte 13, Ljubljana sedež Vrbovno državno tožilstvo Republike Slovenije. Sočasno s tem naj bi se tudi uredilo knjiženje v evidencah ministrstva oziroma v zemljiški knjigi.

Parcelna št. 1663/3, k. o. 2000 Zaplana: zemljiško knjižno stanje je neurejeno, kljub temu pa je nepremičnina knjižena v registru osnovnih sredstev Srednje tehniške šole Koper, ki je pravna naslednica Šolskega centra kovinarske stroke Koper.

Javna železniška infrastruktura

2.2.1.1.dd V revizijskem poročilu *Poslovanje Slovenskih železnic, d. o. o., Ljubljana – ravnanje z nepremičninami*³¹ smo ugotovili, da bi družba Slovenske železnice, d. o. o. (v nadaljevanju: družba SŽ) morala določanje javne železniške infrastrukture iz nabora zemljišč, ki so imela status železniške infrastrukture, zaključiti do konca leta 2001. Postopek, vključno s potrebnimi parcelacijami, 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.

³¹ [URL: [http://www.rs-rs.si/rsrs/rsrs.nsf/I/K7D9DDB1200C53F51C125799D0030C920/\\$file/SZ-ZGP_SP10-11.pdf](http://www.rs-rs.si/rsrs/rsrs.nsf/I/K7D9DDB1200C53F51C125799D0030C920/$file/SZ-ZGP_SP10-11.pdf)], 31. 8. 2018.

³² Porevizijsko poročilo *Popravljalni ukrepi Slovenskih železnic, d. o. o., Ljubljana – ravnanje z nepremičninami*, [URL: [http://www.rs-rs.si/rsrs/rsrs.nsf/I/K2ECBF4A225633A80C1257A1000347C40/\\$file/SZ-ZGP_SP10-11_porev.pdf](http://www.rs-rs.si/rsrs/rsrs.nsf/I/K2ECBF4A225633A80C1257A1000347C40/$file/SZ-ZGP_SP10-11_porev.pdf)], 31. 8. 2018.

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

Postopke za dokončno izvedbo vseh parcelacij zemljišč, ki jih je na podlagi Zakona o železniškem prometu treba razdeliti na parcele v lasti Republike Slovenije kot javna železniška infrastruktura in parcele v lasti družbe SZ, je treba izvesti še na 17 parcelah na 8 lokacijah, ki se nabajajo na 7 postajnih območjih³³. Postopki za ureditev stanja so v teku, v določenem delu so odvisni tudi od odločb GURS. Glede na dolgotrajnost upravnih in zemljiškokenjižnih postopkov ministrstvo ocenjuje, da bodo postopki parcelacij izvedeni predvidoma do konca leta 2018, razen za postajni območji Maribor - Tezno in Črnomelj.

2.2.1.1.ee Direkcija Republike Slovenije za infrastrukturo izkazuje na dan 31. 12. 2017 za 1.415.996.250 evrov investicij, ki so evidentirane med investicijami v teku. Gre za investicije v cestno in železniško infrastrukturo, od katerih se jih je nekaj pričelo že pred letom 2000. Za te investicije Ministrstvo za infrastrukturo ne izvaja popisa enkrat letno, kot to določa 36. člen ZR. Ob rednih letnih popisih se ne pregleduje upravičenost evidentiranja teh investicij med investicijami v teku. Po pojasnilu Direkcije Republike Slovenije za infrastrukturo je bilo veliko teh investicij že zaključenih (kolavdiranih) oziroma pripravljenih za uporabo, ni pa se še pričel obračunavati popravek vrednosti, kar je v nasprotju s 7. členom pravilnika o odpisu. Poleg tega začetni stroški investicij oziroma odvisni stroški investicij, ki ne izpolnjujejo pogoja, da povečujejo vrednost investicije (na primer študije, ki za investicijo niso bile uporabljene), niso bili izločeni iz evidence osnovnih sredstev, čeprav so ustrezne službe ugotovile, da se investicija ne bo izvajala oziroma da teh stroškov ni mogoče pripisati investiciji.

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

Ukrep Ministrstva za infrastrukturo:

Ministrstvo je v letu 2018 delno aktiviralo osnovna sredstva v skupnem znesku 278.443.757 evrov in izločilo osnovna sredstva v skupnem znesku 4.996 evrov.

Vodenje opredmetenih osnovnih sredstev po vrednosti 1 evro

2.2.1.1.ff Ugotovili smo, da ministrstva osnovna sredstva, pridobljena pred več kot enim letom, evidentirajo po nabavni vrednosti 1 evro, kar ni v skladu s četrtem odstavkom 7. člena pravilnika o razčlenjevanju, ki določa, da lahko ministrstva evidentirajo opredmetena osnovna sredstva po nabavni vrednosti 1 evro do pridobitve ocenjene vrednosti osnovnih sredstev, vendar najdlje eno leto. Za določitev nabavne vrednosti nepremičnin se lahko uporabi cenitev iz množičnega vrednotenja nepremičnin. Iz prehodnih določb Pravilnika o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava³⁴ izhaja, da je bilo treba neopredmetenim in opredmetenim osnovnim sredstvom (razen nepremičnin), ki so bila na dan uveljavitve tega pravilnika

³³ To so Maribor - Studenci, Maribor - Tezno, Šoštanj, Šmartno ob Paki, Dornberk vas, Mokronog, Črnomelj.

³⁴ Uradni list RS, št. 97/12.

(torej 14. 12. 2012) vrednotena po 1 evro, določiti novo nabavno vrednost najkasneje v roku enega leta od uveljavitve (torej 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	12
Ministrstvo za javno upravo	59	33
Ministrstvo za zunanje zadeve	2	1
Skupaj	66	48

Vir: podatki Ministrstva za finance, stanje na dan 31. 12. 2017.

Ukrep Ministrstva za javno upravo

Ministrstvo je že med revizijo ovrednotilo 12 nepremičnin, ki so bile na dan 31. 12. 2017 vrednotene po 1 evro.

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

2.2.1.1.gg 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 nekatera osnovna sredstva še vedno v evidenci, čeprav so bili ugotovljeni kot manki. Ministrstvo za notranje zadeve se tudi ni opredelilo do nekaterih mankov in viškov drobnega inventarja, čeprav iz poročil popisnih komisij izhaja, da so bili ugotovljeni manki drobnega inventarja v znesku 16.553 evrov in viški v znesku 7.417 evrov.

2.2.1.1.hh 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. Predlagani sklepi o izločitvi nekaterih osnovnih sredstev iz uradnih evidenc na podlagi sklepov popisnih komisij v preteklih letih niso bili realizirani. Iz zapisnika o popisu informacijske opreme je razvidno, da je nepopisanih ostalo 13.840 sredstev, evidentiranih je bilo tudi 1.147 viškov. Popisna komisija je ugotovila, da ima ministrstvo med nepremičninami evidentirana osnovna sredstva, ki so povezana z nepremičninami, vendar niso samostojna osnovna sredstva, nekatera osnovna sredstva pa niso evidentirana v evidenci osnovnih sredstev, čeprav obstajajo. Pri nekaterih osnovnih sredstvih obstaja več različnih inventarnih št. za isto osnovno sredstvo. Ministrstvo ima med osnovnimi sredstvi evidentirana tudi osnovna sredstva, ki niso več v evidenci ministrstva ali pa so bila prenesena na druge organe, pa še vedno niso bila izločena iz registra, ali pa so sredstva podvojena in je zaradi različnega ali netočnega poimenovanja ter pomanjkljive dokumentacije nemogoče ugotoviti morebitne dvojne vpise. Še vedno se vodi tudi evidenca osnovnih sredstev na lokacijah, ki niso več v upravljanju ministrstva ali last Republike Slovenije. Na opuščeni mejnih prehodih razlike med evidentiranimi osnovnimi sredstvi v registru ter dejanskim stanjem ostajajo neurejene že več let. Nekaterih vpisanih osnovnih sredstev na podlagi obstoječega naziva osnovnega sredstva v uradnih evidencah ni mogoče nedvoumno identificirati. Popisna komisija je tudi ugotovila, da so nekatera osnovna sredstva, ki so bila prevzeta po izvedbi centralizacije

informatike, napačno ovrednotena, da so nekatera sredstva še v pripravi, čeprav bi morala biti že aktivirana oziroma odpisana, in da so nekatera sredstva vrednotena po 1 evro. Na podlagi popisnega poročila smo ugotovili, da so evidence osnovnih sredstev na ministrstvu neurejene.

Povzetek ugotovitev

Iz razkritij, opisanih v točkah od 2.2.1.1.a do 2.2.1.1.hh tega poročila, izhaja, da ni bilo mogoče pridobiti ustreznih in zadostnih dokazov za ugotovitev pravilne vrednosti stanja osnovnih sredstev in za potrditev lastništva ter popolnosti osnovnih sredstev v zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2017 zaradi:

- nepravočasnega aktiviranja investicij in ker ni bil izveden popis investicij v teku;
- neobstoja dokumentacije o nabavni vrednosti in popravkih vrednosti za starejša osnovna sredstva;
- napak pri obračunavanju popravkov vrednosti, katerih pravilnih vrednosti zaradi neustreznih evidenc ni mogoče ugotoviti;
- 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, 31. 12. 2015 in 31. 12. 2016. V revizijskem poročilu *Zbirna bilanca stanja proračuna Republike Slovenije na dan 31. 12. 2014*³⁵ smo v zahtevi za predložitev odzivnega poročila od vlade zahtevali, da pripravi načrt aktivnosti za ureditev stanja na področju osnovnih sredstev države, ki bo vključeval pridobitev manjkajoče dokumentacije, zemljiškoknjžno ureditev nepremičnin, ločitev zemljišč od objektov, določitev ustreznega vrednotenja (na primer množično vrednotenje GURS), kjer je to potrebno, in zagotovitev ustreznih analitičnih evidenc (ustrezne inventarne št.). 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 12.843.774.826 evrov in predstavljajo 40,3 odstotka vseh sredstev. Podrobnejša razčlenitev je v tabeli 5.

³⁵ [URL: [http://www.rs-rs.si/rsrs/rsrs.nsf/I/KAA36F5818D6BAE23C1257ED0003E33CA/\\$file/ZBS14_z_odredbo_web.pdf](http://www.rs-rs.si/rsrs/rsrs.nsf/I/KAA36F5818D6BAE23C1257ED0003E33CA/$file/ZBS14_z_odredbo_web.pdf)], 31. 8. 2018.

Tabela 5: Dolgoročne finančne naložbe (skupina kto 06)

Vrsta sredstev	Na dan 31. 12. 2016 v evrih	Na dan 31. 12. 2017 v evrih	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4) = (3)/(2)*100
Naložbe v delnice v državi (podskupina kto 060)	2.201.665.612	2.444.875.324	111
Naložbe v delnice v tujini (podskupina kto 061)	342.213.988	342.213.988	100
Druge dolgoročne kapitalske naložbe v državi (podskupina kto 062)	8.299.385.966	8.451.316.359	102
Druge dolgoročne kapitalske naložbe v tujini (podskupina kto 063)	138.360.333	136.177.807	98
Naložbe v plemenite kovine, drage kamne, umetniška dela in podobno (podskupina kto 065)	95.401	84.818	89
Namensko premoženje, preneseno javnim skladom (podskupina kto 066)	915.967.410	941.114.491	103
Premoženje, preneseno v last drugim pravnim osebam javnega prava, ki imajo premoženje v svoji lasti (podskupina kto 067)	527.147.451	527.992.039	100
Skupaj	12.424.836.161	12.843.774.826	103

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2016 in 31. 12. 2017.

Največji delež dolgoročnih finančnih naložb se nanaša na kapitalske naložbe v državi, ki so se v primerjavi z letom poprej povečale za 1,8 odstotka. V primerjavi z letom poprej so se najbolj povečale naložbe v delnice v državi, in sicer za 11,1 odstotka. V tej podskupini se v največjem deležu izkazujejo naložbe v delnice v finančne institucije. Najbolj so se zmanjšale naložbe v plemenite kovine, drage kamne, umetniška dela in podobno, in sicer za 11,1 odstotka.

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. 2017

Proračunski uporabnik	Znesek	Delež	Kumulativna deleža
	v evrih	v odstotkih	v odstotkih
Ministrstvo za finance	10.524.070.682	81,9	81,9
Ministrstvo za infrastrukturo	523.601.978	4,1	86,0
Ministrstvo za okolje in prostor	519.377.858	4,0	90,0
Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport	511.590.958	4,0	94,0
Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo	448.584.332	3,5	97,5
Proračun RS	216.921.007	1,7	99,2
Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano	53.253.286	0,5	99,7
Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti	43.523.656	0,3	100,0
Ostali	2.851.069	0,0	100,0
Skupaj	12.843.774.826	100,0	

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2017.

Največje naložbe Republike Slovenije, kot so izkazane v zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2017, predstavljajo naložbe v:

- delnice družbe DARS – 2.667.870.849 evrov,
- delnice Nove Ljubljanske banke, d. d., Ljubljana (v nadaljevanju: NLB) – 1.201.014.086 evrov,
- delnice Kapitalske družbe, d. d. (v nadaljevanju: Kapitalska družba) – 945.586.407 evrov,
- delež družbe HSE, d. o. o. (v nadaljevanju: HSE) – 876.576.884 evrov,
- delnice Abanke, d. d. (v nadaljevanju: Abanka) – 545.460.329 evrov,
- delnice družbe SDH, d. d. (v nadaljevanju: SDH) – 456.276.051,60 evra,
- delež družbe GEN, d. o. o. – 447.999.304 evre,
- delnice SID banke, d. d., Ljubljana (v nadaljevanju: SID banka) – 407.470.910 evrov in
- Stanovanjskem skladu Republike Slovenije – 406.400.602 evra.

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 večinoma upoštevali podatke na dan 31. 12. 2016, ki so jih potrdili organi upravljanja, saj ob pripravi zbirne bilance stanja na dan 31. 12. 2017 za večino podjetij podatek o vrednosti

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.

kapitala na dan 31. 12. 2017 še ni bil znan, s tem pa tudi ne informacija o morebitnem povečanju ali zmanjšanju naložbe. Stanje na dan 31. 12. 2017 se lahko na podlagi razpoložljivih podatkov, predvsem revidiranih letnih poročil, evidentira v letu 2018 in bo vplivalo na zbirno bilanco stanja na dan 31. 12. 2018. Ker se prevrednotenje dolgoročnih finančnih naložb izvaja z enoletnim zamikom, vrednost naložb na dan 31. 12. 2017 ne odraža vrednosti naložb glede na udeležbo v odstotku od celotne vrednosti kapitala podjetja, v katerem ima država naložbo na isti dan. Tak način enoletnega zamika pri prevrednotenju dolgoročnih finančnih naložb ima podlago v šestem odstavku 13. člena pravilnika o razčlenjevanju, ki določa, da se na podlagi ustrezne dokumentacije (obrazec Izpis odprtih postavk (v nadaljevanju: IOP) – Stanje kapitalskih naložb, potrjene oziroma sprejete bilance stanja s strani organa upravljanja podjetja), pridobljene od podjetja, o stanju finančne naložbe ustrezno popravita vrednost finančne naložbe in vrednost vira sredstev.

V tabeli 7 so prikazane razlike med vrednostjo dolgoročnih finančnih naložb, izkazano v zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2017 (kjer so upoštevane vrednosti kapitala na dan 31. 12. 2016), in vrednostjo teh naložb ob upoštevanju vrednosti deleža v kapitalu podjetja, v katerem ima država naložbo na dan 31. 12. 2017 (na podlagi letnih poročil, ki jih je Agencija Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve – v nadaljevanju: AJ PES – objavila do 13. 9. 2018).

Tabela 7: Razlike med vrednostjo dolgoročnih finančnih naložb, izkazano v zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2017 in vrednostjo teh naložb ob upoštevanju vrednosti deleža v kapitalu podjetja, v katerem ima država naložbo na dan 31. 12. 2017

Naložba	v evrih		
	Zbirna bilanca stanja na dan 31. 12. 2017 pred prevrednotenjem naložb	Zbirna bilanca stanja na dan 31. 12. 2017 po prevrednotenju naložb ¹⁾	Razlika
Družba DARS	2.667.870.849	2.811.184.886	143.314.037
NLB	1.201.014.086	1.381.226.000	180.211.914
Kapitalska družba	945.586.407	978.323.000	32.736.593
HSE	876.576.884	905.369.000	28.792.116
Abanka	545.460.329	578.943.000	33.482.671
SDH	456.276.052	490.449.000	34.172.948
GEN energija	447.999.304	447.903.727	(95.577)
SID banka	408.543.388	407.470.942	(1.072.446)
STANOVANJSKI SKLAD RS	406.400.602	411.534.135	5.133.533
ELES, d. o. o.	313.736.445	331.663.682	17.927.237
Zavod Republike Slovenije za blagovne rezerve	286.822.035	304.557.100	17.735.065

Naložba	Zbirna bilanca stanja na dan 31. 12. 2017 pred prevrednotenjem naložb	Zbirna bilanca stanja na dan 31. 12. 2017 po prevrednotenju naložb ¹⁾	Razlika
Družba SŽ	283.650.240	289.420.112	5.769.872
ELEKTRO LJUBLJANA, d. d.	233.772.305	244.751.505	10.979.200
POŠTA SLOVENIJE, d. o. o.	233.575.554	212.053.955	(21.521.599)
ELEKTRO MARIBOR, d. d.	215.026.973	214.158.564	(868.409)
Sklad za financiranje razgradnje Nuklearne elektrarne Krško in za odlaganje radioaktivnih odpadkov iz Nuklearne elektrarne Krško	195.506.169	198.390.155	2.883.986
ELEKTRO CELJE, d. d.	157.581.843	164.681.176	7.099.333
ELEKTRO GORENJSKA, d. d.	118.668.022	118.880.126	212.104
ELEKTRO PRIMORSKA, d. d.	113.844.895	119.678.961	5.834.066
Eko sklad, j. s.	112.977.256	122.405.234	9.427.978
Univerza v Mariboru	110.182.278	101.636.436	(8.545.842)
SLOVENSKI REGIONALNO RAZVOJNI SKLAD	102.236.162	100.658.983	(1.577.179)
DUTB, d. d.	78.370.318	146.429.000	68.058.682
SLOVENSKI PODJETNIŠKI SKLAD	58.434.601	59.743.009	1.308.408
D.S.U., d. o. o.	57.289.573	60.175.763	2.886.190
SIJ, d. d.	48.819.464	51.772.457	2.952.993
GEOPLIN, d. o. o. Ljubljana	47.191.407	49.826.756	2.635.349
Plinhold, d. o. o.	44.103.967	44.102.296	(1.671)
Javni štipendijski, razvojni, invalidski in preživninski sklad Republike Slovenije	43.523.656	47.819.541	4.295.885
SiDG, d. o. o.	39.464.345	38.698.892	(765.453)
Univerza na Primorskem	36.064.210	34.650.582	(1.413.628)
Univerza v Mariboru, Študentski domovi	27.808.629	26.690.294	(1.118.335)
DRI upravljanje investicij, d. o. o.	19.301.976	20.473.465	1.171.489
KZPS, d.o.o.	16.709.774	20.014.566	3.304.792
KGZS	13.788.941	14.112.536	323.595

Naložba	Zbirna bilanca stanja na dan 31. 12. 2017 pred prevrednotenjem naložb	Zbirna bilanca stanja na dan 31. 12. 2017 po prevrednotenju naložb¹⁾	Razlika
SODO, d. o. o.	10.880.753	12.683.424	1.802.671
RTH, d. o. o. Trbovlje	8.204.545	8.335.048	130.503
Univerza v Mariboru, Univerzitetna knjižnica Maribor	5.535.328	5.247.352	(287.976)
Uradni list Republike Slovenije, d. o. o.	3.957.355	4.094.200	136.845
PRVI SKLAD, družba tveganega kapitala, d. o. o.	3.711.282	4.347.023	635.741
BORZEN, d. o. o.	3.435.041	5.130.887	1.695.846
AGENCIJA ZA ZAVAROVALNI NADZOR	3.169.885	3.169.822	(63)
META Ingenium, družba tveganega kapitala, d. o. o.	2.965.123	1.056.447	(1.908.676)
Fakulteta za informacijske študije v Novem mestu	1.556.355	1.566.162	9.807
DTK Murka, družba tveganega kapitala, d. o. o.	1.528.245	1.481.000	(47.245)
JGZ Brdo	1.514.149	1.511.377	(2.772)
AGENCIJA ZA TRG VREDNOSTNIH PAPIRJEV	1.486.577	4.268.970	2.782.393
BODOČNOST MARIBOR, d. o. o.	1.374.551	1.300.430	(74.121)
POMGRAD – VGP, d. d.	1.018.647	995.718	(22.929)
2TDK, d. o. o.	974.509	972.045	(2.464)
VGP Novo mesto, d. d.	786.057	892.499	106.442
EGS-RI, d. o. o.	772.595	736.396	(36.199)
MLM, d. d.	732.454	0	(732.454)
GB, d. d., Kranj	669.614	619.380	(50.234)
VGP DRAVA, Ptuj d. o. o.	586.460	719.733	133.273
VGP, d. d.	516.882	494.875	(22.007)
RŽV, d. o. o.	462.114	438.438	(23.676)

Naložba	Zbirna bilanca stanja na dan 31. 12. 2017 pred prevrednotenjem naložb	Zbirna bilanca stanja na dan 31. 12. 2017 po prevrednotenju naložb ¹⁾	Razlika
JGZ RINKA	354.447	445.697	91.250
CSS, d. o. o.	318.658	308.278	(10.380)
STA, d. o. o., LJUBLJANA	297.101	481.720	184.619
SAVAPROJEKT, d. d.	82.820	48.308	(34.512)
ARAO, Ljubljana	21.277	103.617	82.340
VIZIJA HOLDING, k. d. d.	15.427	16.356	929
Skupaj	11.021.107.190	11.611.314.038	590.206.848

Opomba: ¹⁾ Prevrednotenje na vrednost deleža v kapitalu po stanju na dan 31. 12. 2017.

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2017, objavljena letna poročila za leto 2017, usklajeni izpisi dolgoročnih finančnih naložb na dan 31. 12. 2017.

Razlika med vrednostjo dolgoročnih finančnih naložb, kot je izkazana v zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2017 in vrednostjo dolgoročnih finančnih naložb po vrednosti deleža v kapitalu v podjetju na dan 31. 12. 2017 znaša 590.206.848 evrov, kar predstavlja 5,4 odstotka dolgoročnih finančnih naložb Republike Slovenije, izkazanih v zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2017.

2.2.1.2.b V poslovnih knjigah proračuna RS in Ministrstva za finance je bilo na dan 31. 12. 2017 evidentirano stanje namenskega premoženja (kto 0660) na skladu za nasledstvo v znesku 217.542.213 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 nasledstvo³⁷ (v nadaljevanju: ZSNVPN) premoženje, ki ga je sklad za nasledstvo prevzel s preoblikovanjem Sklada Republike Slovenije za sukcesijo, premoženje, ki ga pridobi Republika Slovenija na podlagi Sporazuma o vprašanih nasledstva, razen stvarnega premoženja, in drugo premoženje, ki ga na sklad prenese ustanovitelj. V drugem odstavku 8. člena Akta o ustanovitvi Sklada Republike Slovenije za nasledstvo, javnega sklada³⁸ (v nadaljevanju: akt o ustanovitvi sklada za nasledstvo), ki je veljal v letu 2017, je bilo določeno, da namensko premoženje sklada za nasledstvo predstavljajo samo denarna sredstva. Akt o ustanovitvi sklada za nasledstvo, ki je veljal v letu 2017, 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.

³⁷ Uradni list RS, št. 29/06, 59/10.

³⁸ Uradni list RS, št. 40/06.

Ministrstvo za finance in proračun RS izkazujeta dolgoročno finančno naložbo v sklad za nasledstvo na dan 31. 12. 2017 v skupnem znesku 217.542.213 evrov, kar je za 114.029.326 evrov³⁹ več, kot je bilo določeno z aktom v ustanovitvi sklada za nasledstvo, ki je veljal v letu 2017. Znesek 114.029.326 evrov je znesek, ki ga sklad za nasledstvo v svojem letnem poročilu za leto 2017 navaja kot znesek kapitala v LB in KBM. Vlada za evidentiranje namenskega premoženja sklada za nasledstvo na dan 31. 12. 2017 v znesku 114.029.326 evrov ni imela ustrezne pravne podlage, saj tega premoženja na dan 31. 12. 2017 ni določila z aktom o ustanovitvi sklada za nasledstvo, čeprav bi ga v skladu z 11. členom ZSNV PN morala. To premoženje na dan 31. 12. 2017 tudi ni vpisano v sodni register. Zato je bilo evidentiranje namenskega premoženja (kto 0660) na dan 31. 12. 2017 v znesku 114.029.326 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. 2017 previsoko izkazano stanje naložbe v namensko premoženje sklada za nasledstvo za 114.029.326 evrov, za enak znesek je previsoko izkazan tudi splošni sklad za finančne naložbe (kto 9001).

Ukrep vlade

Vlada je na 163. redni seji z dne 11. 1. 2018 sprejela Akt o spremembah Akta o ustanovitvi Sklada Republike Slovenije za nasledstvo, javnega sklada⁴⁰, v katerem je bilo določeno novo besedilo 8. člena tega akta tako, da je usklajeno z 11. členom ZSNV PN, hkrati pa določa, da predstavljajo namensko premoženje, ki ga sklad prevzame s preoblikovanjem Sklada Republike Slovenije za sukcesijo, denarna sredstva ter naložbe v LB in KBM.

Sistemska ugotovitev

2.2.1.2.c Centralna evidenca finančnega premoženja države

Ministrstvo za finance mora v skladu z drugim odstavkom 71. člena ZJF voditi centralno evidenco finančnega premoženja države. V skladu s 5. členom Pravilnika o načinu in rokih zagotavljanja podatkov za vodenje centralne evidence finančnega premoženja države oziroma občine⁴¹ morajo zavezanci za poročanje⁴² podatke o finančnem premoženju države po stanju na dan 31. 12. za posamezno leto posredovati Ministrstvu za finance do 30. 4. naslednjega leta.

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

Povzetek ugotovitev

Na podlagi napake, razkrite v točki 2.2.1.2.b tega poročila, so dolgoročne finančne naložbe prenizko izkazane za 114.029.326 evrov. Vse napake, ugotovljene pri dolgoročnih finančnih naložbah, se v enakih zneskih izražajo tudi na splošnem skladu za finančne naložbe (kto 9001).

³⁹ Znesek naložb v LB in KBM.

⁴⁰ Uradni list RS, št. 3/18.

⁴¹ Uradni list RS, št. 129/04.

⁴² NPU in posredni proračunski uporabniki (v nadaljevanju: PPU) ter druge pravne osebe, ki upravljajo s finančnim premoženjem države oziroma občine.

2.2.1.3 Dolgoročno dana posojila in depoziti

Dolgoročno dana posojila, izkazana v zbirni bilanci stanja, znašajo 840.848.987 evrov in predstavljajo 2,6 odstotka vseh sredstev. Podrobnejša razčlenitev je prikazana v tabeli 8.

Tabela 8: Dolgoročno dana posojila (skupina kto 07)

Vrsta sredstev	Na dan 31. 12. 2016 v evrih	Na dan 31. 12. 2017 v evrih	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4) = (3)/(2)*100
Dolgoročno dana posojila na podlagi posojilnih pogodb v državi (podskupina kto 070)	423.724.706	469.448.337	111
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)	34.740.269	22.185.739	64
Dolgoročno dana posojila z odkupom tujih vrednostnih papirjev (podskupina kto 073)	78.747.142	95.404.323	121
Dolgoročno dani depoziti (podskupina kto 074)	11.000.000	9.590.000	87
Druga dolgoročno dana posojila (podskupina kto 075)	4.277.008	4.894.618	114
<i>Skupaj</i>	<i>816.173.836</i>	<i>865.207.727</i>	<i>106</i>
Prenos kratkoročnega dela dolgoročnih posojil na kratkoročna posojila	(39.709.356)	(24.358.741)	61
V zbirni bilanci stanja	776.464.480	840.848.987	108

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2016 in 31. 12. 2017 in obrazložitev podatkov iz bilance stanja za leti 2016 in 2017.

Največji delež dolgoročno danih posojil se nanaša na dolgoročno dana posojila na podlagi posojilnih pogodb v državi, ki so se v primerjavi z letom poprej povečale za 10,8 odstotka. V tej podskupini se v največjem deležu izkazuje dolgoročno dano posojilo Slovenskemu podjetniškemu skladu (v nadaljevanju: podjetniški sklad). V primerjavi z letom poprej so se najbolj povečala dolgoročno dana posojila z odkupom tujih vrednostnih papirjev, in sicer za 21,2 odstotka. Najbolj so se zmanjšala dolgoročno dana posojila z odkupom domačih vrednostnih papirjev, in sicer za 36,1 odstotka.

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. 2017

Proračunski uporabnik	Znesek	Delež	Kumulativa deleža
	v evrih	v odstotkih	v odstotkih
Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo	449.106.010	51,9	51,9
Proračun RS	264.078.274	30,5	82,4
Ministrstvo za finance	126.794.209	14,7	97,1
Ostali	25.229.234	2,9	100,0
Skupaj	865.207.727	100,0	

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2017.

2.2.1.3.a Podjetniški sklad je iz proračuna v obdobju od leta 2009 do leta 2016 prejel 253.261.996 evrov za oblikovanje holdinškega in garancijskega sklada⁴³ za izvajanje instrumentov finančnega inženiringa⁴⁴.

Za izplačana sredstva ima Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo v zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2017 evidentirano dano posojilo podjetniškemu skladu v znesku 215.324.844 evrov.

Pogodba med Ministrstvom za gospodarski razvoj in tehnologijo in podjetniškim skladom, na podlagi katere so bila sredstva dodeljena podjetniškemu skladu za izvajanje instrumentov finančnega inženiringa, nima nobenih elementov posojilne pogodbe, zato ne moremo potrditi izkazane terjatve za dolgoročno dano posojilo na skupini kto 07 – Dolgoročno dana posojila in depoziti. Glede na pogodbo, ki nima značaja posojilne pogodbe, in določbo petega odstavka 18. člena Zakona o podpornem okolju za podjetništvo⁴⁵, ki določa, da spadajo denarna sredstva za izvajanje instrumentov podjetniškega sklada med povratna sredstva, bi bilo treba za dana sredstva podjetniškemu skladu evidentirati dolgoročno terjatev iz poslovanja na skupini kto 08 – Dolgoročne terjatve iz poslovanja. V skladu s prvim odstavkom 11. člena pravilnika o EKN se namreč na teh kontih med drugim izkazujejo tudi druge dolgoročne terjatve iz poslovanja do pravnih oseb v državi.

V zbirni bilanci stanja je zaradi tega na skupini kto 07 – Dolgoročno dana posojila in depoziti previsoko izkazano stanje za 215.324.844 evrov, za enak znesek pa je prenizko izkazano stanje na skupini kto 08 – Dolgoročne terjatve iz poslovanja.

⁴³ 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.

⁴⁴ 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.

⁴⁵ Uradni list RS, št. 102/07, 57/12, 82/13, 17/15, 27/17.

2.2.1.3.b Javnemu skladu Republike Slovenije za regionalni razvoj in razvoj podeželja (v nadaljevanju: regionalnorazvojni sklad) je bilo na podlagi sklenjene pogodbe o financiranju in izvajanju instrumenta ugodni razvojni krediti za investicije na problemskih območjih v letih 2016 in 2017 z Ministrstvom za gospodarski razvoj in tehnologijo iz proračuna v letih 2016 in 2017 prenesenih 20.000.000 evrov za izvajanje instrumentov dodatnih začasnih ukrepov razvojne podpore za problemska območja z visoko brezposelnostjo⁴⁶.

Za izplačana sredstva ima Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo v zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2017 evidentirano dano posojilo regionalnorazvojnemu skladu v znesku 20.000.043 evrov⁴⁷.

Regionalnorazvojni sklad upravlja s temi sredstvi za račun Republike Slovenije⁴⁸. 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 izvaja instrument *ugodni razvojni krediti za investicije*⁴⁹. Zaradi ohranitve lastništva Republike Slovenije nad prenesenimi sredstvi ni podlage, da bi ta sredstva obravnavali kot dano posojilo Republike Slovenije regionalnorazvojnemu skladu. Zato prenos sredstev s podračuna proračuna na podračun regionalnorazvojnega sklada ni posojilo Republike Slovenije regionalnorazvojnemu skladu, ampak gre po vsebini samo za prenos sredstev Republike Slovenije med računi.

V poslovnih knjigah Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo na dan 31. 12. 2017 so izkazani dolgoročno dano posojilo in depoziti v vrednosti 20.000.043 evrov, ki po vsebini ne predstavljajo posojila države regionalnorazvojnemu skladu. Ker prenos sredstev na račun regionalnorazvojnemu 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, ki so bila prenesena regionalnorazvojnemu skladu, dejansko porabljena za namene, ki jih določa pravna podlaga za izvedbo instrumenta ugodni razvojni krediti za investicije. Evidentiranje v bilanci stanja, povezano z izvedbo instrumenta ugodni razvojni krediti za investicije, bi moralo Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo izvesti na podlagi podatkov o stanju sredstev, prenesenih na račun regionalnorazvojnega sklada, po porabi za instrument ugodni razvojni krediti za investicije.

Po podatkih regionalnorazvojnega sklada na dan 31. 12. 2017 je sredstev za izvedbo instrumenta ugodni razvojni krediti za investicije 20.000.043 evrov. Od tega je sredstev, ki niso bila porabljena za izvedbo

⁴⁶ 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.

⁴⁷ 20.000.000 evrov je bilo prenesenih iz proračuna, 43 evrov je iz naslova prejetih obresti na ta sredstva (prejete obresti na dane kredite končnim prejemnikom in obresti na sredstva, ki niso plasirana v kreditih in so plasirana v depozitih).

⁴⁸ Regionalnorazvojni sklad izvaja naloge v imenu in za račun Republike Slovenije.

⁴⁹ 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.

instrumenta ugodni razvojni krediti za investicije, za 15.810.976 evrov⁵⁰, stanje posojil končnim upravičencem pa znaša 4.189.067 evrov. Poleg tega je regionalnorazvojni sklad na dan 31. 12. 2017 izkazoval za 217 evrov kratkoročnih terjatev iz naslova obresti ugodnih razvojnih kreditov, danih za investicije končnim prejemnikom.

Glede na podatke regionalnorazvojnega sklada bi moralo Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo stanje sredstev, ki jih je preneslo regionalnorazvojnemu skladu za izvajanje instrumenta ugodni razvojni krediti za investicije, v skladu s 14. členom pravilnika o EKN⁵¹ namesto kot dolgoročno dana posojila evidentirati kot stanje sredstev na analitičnih kontih skupine 11 – Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah v znesku 15.810.976 evrov. V skladu z 10. členom pravilnika o EKN bi moralo posojila končnim upravičencem v znesku 4.189.067 evrov evidentirati na skupini kto 07 – Dolgoročno dana posojila in depoziti ob hkratnem povečanju na skupini kto 90 – Splošni sklad v prav takem znesku. Poleg tega bi moralo Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo v skladu z 19. členom pravilnika o EKN na dan 31. 12. 2017 na skupini kto 16 – Kratkoročne terjatve iz financiranja in hkrati na skupini kto 28 – Neplačani prihodki izkazovati za 217 evrov kratkoročnih terjatev iz naslova obresti ugodnih razvojnih kreditov za investicije. V zbirni bilanci stanja je zaradi tega na skupini kto 07 – Dolgoročno dana posojila in depoziti previsoko izkazano stanje za 15.810.976 evrov, prenizko je izkazano stanje na skupini kto 11 – Dobroimetje pri bankah in drugih denarnih ustanovah za 15.810.976 evrov, na skupinah kto 16 – Kratkoročne terjatve iz financiranja in 28 – Neplačani prihodki so prenizko izkazane terjatve iz naslova obresti ugodnih razvojnih kreditov za investicije končnim prejemnikom za 217 evrov.

Na napačno evidentiranje poslovnih dogodkov v povezavi s prenosom sredstev regionalnorazvojnemu skladu za izvedbo instrumenta ugodni razvojni krediti za investicije smo že opozorili v revizijskem poročilu o zbirni bilanci stanja Republike Slovenije na dan 31. 12. 2016⁵².

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 231.135.820 evrov.

2.2.1.4 Dolgoročne terjatve iz poslovanja

Dolgoročne terjatve iz poslovanja, izkazane v zbirni bilanci stanja, znašajo 365.790.729 evrov in predstavljajo 1,1 odstotka sredstev. Podrobnejša razčlenitev je prikazana v tabeli 10.

⁵⁰ Sredstva, ki še niso bila izplačana končnim upravičencem. Prenesena sredstva regionalnorazvojnemu skladu 20.000.000 evrov + obresti 43 evrov – stanje danih posojil končnim prejemnikom 4.230.178 evrov + vračila glavnice v letu 2017 v skupnem znesku 41.111 evrov.

⁵¹ 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.

⁵² Točka 2.2.1.3.b revizijskega poročila *Zbirna bilanca stanja proračuna Republike Slovenije na dan 31. 12. 2016*.

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

Vrsta sredstev	Na dan 31. 12. 2016 v evrih	Na dan 31. 12. 2017 v evrih	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4) = (3)/(2)*100
Druge dolgoročne terjatve iz poslovanja (podskupina kto 085)	356.934.628	379.534.062	106
Oslabitev vrednosti dolgoročnih terjatev iz poslovanja (podskupina kto 089)	(14)	0	0
<i>Skupaj</i>	356.934.614	379.534.062	106
Zmanjšanje za kratkoročni del dolgoročnih terjatev iz poslovanja	(17.629.405)	(13.743.333)	78
V zbirni bilanci stanja	339.305.209	365.790.729	108

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2016 in 31. 12. 2017 in obrazložitev podatkov iz bilance stanja za leti 2016 in 2017.

Najpomembnejši razlog za večji znesek izkazanih dolgoročnih terjatev iz poslovanja v primerjavi z zadnjim dnevom preteklega leta predstavljajo v letu 2017 vzpostavljene dolgoročne terjatve do SID banke iz naslova dodelitve sredstev evropske kohezijske politike v upravljanje, ki so na dan 31. 12. 2017 izkazane v glavni knjigi proračuna RS v znesku 62.896.691 evrov, ter dolgoročne terjatve do DUTB, d. d. za provizije za tri novoizdana poročila, ki so na dan 31. 12. 2017 izkazane v glavni knjigi proračuna RS v skupnem znesku 23.281.400 evrov. V letu 2017 so bile terjatve v znesku 14.807.002 evra, ki so bile na dan 31. 12. 2016 izkazane v glavni knjigi Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo med dolgoročnimi terjatvami iz poslovanja, prenesene na konte skupine 07 – Dolgoročno dana posojila.

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

Tabela 11: Največji NPU glede na stanje dolgoročnih terjatev iz poslovanja na dan 31. 12. 2017

Proračunski uporabnik	Znesek	Delež	Kumulativa deleža
	v evrih	v odstotkih	v odstotkih
Proračun RS	215.164.770	56,7	56,7
Ministrstvo za infrastrukturo	151.819.286	40,0	96,7
Ministrstvo za finance	8.538.827	2,2	98,9
Ministrstvo za okolje in prostor	3.239.947	0,9	99,8
Ostali	771.232	0,2	100,0
Skupaj	379.534.062	100,0	

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2017.

2.2.1.4.a Ministrstvo za okolje in prostor je prevzelo terjatev od Komercialne in hipotekarne banke, d. d. – v stečaju, Ljubljana do Beogradske banke, a. d., Beograd – v stečaju v znesku 1.581.175 USD, 19.671 GBP in 150.018 evrov. Terjatev je na dan bilance stanja izkazana v znesku 1.673.017 evrov.

Ugotovili smo, da v zvezi s to terjatvijo poteka pravdni postopek, zato je znesek terjatve oziroma njena izterljivost vprašljiva. Poleg tega pri izkazovanju zneska terjatve ni bil upoštevan tečaj tujih valut na dan bilance stanja, zato je v evidencah terjatev previsoko izkazana za znesek 182.413 evrov. Za enak znesek so previsoko izkazane tudi dolgoročne pasivne razmejitev – kto 92.

2.2.1.4.b Dolgoročne terjatve Ministrstva za finance do TEŠ, d. o. o. iz naslova premije za poročstvo so na dan zbirne bilance stanja zaradi napačnega obračuna premije prenizko izkazane za 236.398 evrov. Za enak znesek so prenizko izkazani tudi dolgoročno odloženi prihodki na skupini kto 92. Tako izkazovanje je v nasprotju z 11. in 63. členom pravilnika o EKN.

Ukrep Ministrstva za finance

Na dan 2. 1. 2018 je bilo v glavni knjigi proračuna RS izkazano povečanje dolgoročne terjatve do družbe TEŠ, d. o. o. za 236.398 evrov.

2.2.1.4.c Kot je podrobneje pojasnjeno v točki 2.2.1.3.a tega poročila, so terjatve za sredstva, ki jih je iz proračuna prejel podjetniški sklad za izvajanje finančnega inženiringa, napačno izkazana kot dolgoročno dana posojila namesto kot dolgoročne terjatve iz poslovanja. Dolgoročne terjatve iz poslovanja so zaradi tega prenizko izkazane v znesku 215.324.844 evrov.

2.2.1.4.d V letu 2013 je Ministrstvo za finance v svojih poslovnih knjigah na kontu skupine 97 – Druge dolgoročne obveznosti evidentiralo obveznost do Evropskega mehanizma za stabilnost – European Stability Mechanism v znesku 47.616.850 evrov. Obveznost izhaja iz dogovora, ki je bil sklenjen v okviru Evroskupine⁵³ v letu 2012 in s katerim so se vlade držav članic, katerih nacionalne banke imajo v posesti grške državne obveznice⁵⁴, zavezale, da bodo na ločen posebni račun za Grčijo prenesle znesek, ki je enak prihodku od portfelja Programa trgov vrednostnih papirjev – Securities Markets Programme (v nadaljevanju: SMP) in pripada njihovim centralnim bankam. Sklep Evroskupine navaja, da vsaka izmed držav članic območja evra zagotovi, da se prihodki iz naslova SMP dobičkov, ki jih prejmejo nacionalne banke, prek držav ponovno zagotovijo Grčiji z namenom izboljšanja vzdržnosti grškega dolga. Do leta 2017 je bila obveznost Republike Slovenije delno poravnana, tako da obveznost države na dan 31. 12. 2017 znaša še 28.616.849 evrov. Ker se ta obveznost poravnava izključno iz sredstev SMP dobičkov, ki so prihodek Banke Slovenije, bi morala biti za enak znesek vzpostavljena tudi dolgoročna terjatev iz poslovanja do Banke Slovenije. Dolgoročne terjatve iz poslovanja so zato na dan 31. 12. 2017 za 28.616.849 evrov prenizko izkazane. Za enak znesek so prenizko izkazane tudi dolgoročne pasivne časovne razmejitev na skupini kto 92.

2.2.1.4.e Ministrstvo za okolje in prostor izkazuje med dolgoročnimi terjatvami iz poslovanja terjatve do Eko sklada, j. s. (v nadaljevanju: Eko sklad) v znesku 1.566.930 evrov, ki so evidentirane na podlagi

⁵³ Evroskupina je neuradno telo, v okviru katerega ministri držav članic evrskega območja razpravljajo o vprašanih, ki se nanašajo na njihove skupne odgovornosti v zvezi z evrom.

⁵⁴ Na podlagi Sporazuma o neto finančnih sredstvih – Agreement on Net Financial Assets.

sklepa vlade in obrazcev IOP Eko sklada za obdobje od leta 2007 do leta 2017. Sklep vlade določa, da se sredstva okoljskih kreditnih shem razporedijo na Eko sklad. Iz vsebine sklepa pa ni razvidno, kaj naj bi razporeditev sredstev po vsebini pomenila. Zaradi tega ni mogoče ugotoviti, ali je želela vlada s temi sredstvi povečati namensko premoženje Eko sklada ali jih zgolj prenesti v upravljanje sklada ali kaj tretjega. Zato nismo mogli potrditi pravilnosti izkazane terjatve Republike Slovenije do Eko sklada v znesku 1.566.930 evrov. Nezmožnost presoje o pravilnosti izkazane terjatve Republike Slovenije do Eko sklada smo razkrili že v revizijskem poročilu o zbirni bilanci stanja Republike Slovenije na dan 31. 12. 2016.

2.2.1.4.f Med dolgoročnimi terjatvami iz poslovanja Ministrstvo za finance na dan 31. 12. 2017 izkazuje terjatve do Banke Slovenije v skupnem znesku 7.186.896 evrov⁵⁵. Terjatve so bile 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.

Obvestilom Banke Slovenije, na podlagi katerih so evidentirane dolgoročne terjatve, so priloženi obračuni tečajnih in obrestnih razlik. Ministrstvo za finance, Sektor za mednarodne finančne odnose ni predložil dokazil, na podlagi katerih bi lahko potrdili, da je vzpostavil in izvedel kontrolo 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 so obračunane pozitivne tečajne in obrestne razlike. Zato nismo mogli potrditi pravilnosti izkazovanja terjatev do Banke Slovenije, izkazanih kot dolgoročne terjatve v znesku 7.186.896 evrov. Nezmožnost potrditve pravilnosti izkazane terjatve Republike Slovenije do Banke Slovenije smo razkrili že v revizijskem poročilu o zbirni bilanci stanja proračuna Republike Slovenije na dan 31. 12. 2016.

Povzetek ugotovitev

Na podlagi napak, razkritih v točkah 2.2.1.4.a, 2.2.1.4.b, 2.2.1.4.c, 2.2.1.4.d tega poročila, so dolgoročne terjatve iz poslovanja prenizko izkazane za 243.995.678 evrov. Poleg tega pa, kot je opisano v točkah 2.2.1.4.e in 2.2.1.4.f tega poročila, ni mogoče potrditi stanja dolgoročnih terjatev iz poslovanja v znesku 8.753.826 evrov (od skupaj 365.790.729 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. 2017 znašajo 2.874.849.816 evrov oziroma 9 odstotkov vseh sredstev. Glede na leto 2016 so se terjatve za sredstva, dana v upravljanje, zmanjšale za 1,2 odstotka. Stanje terjatev za sredstva, dana v upravljanje, prikazuje tabela 12.

⁵⁵ V obvestilu z dne 25. 1. 2018 je Banka Slovenije navedla, da na dan 31. 12. 2017 saldo neizplačanih realiziranih pozitivnih tečajnih razlik znaša 6.789.423 evrov, obveznost za nastale pozitivne obrestne razlike pa 397.473 evrov.

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

Vrsta obveznosti	Na dan 31. 12. 2016 v evrih	Na dan 31. 12. 2017 v evrih	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4) = (3)/(2)*100
Terjatve za sredstva, dana v upravljanje posrednim uporabnikom proračuna (podskupina kto 091)	2.909.590.390	2.874.689.816	99
Terjatve za sredstva, dana v upravljanje drugim (podskupina kto 093)	160.000	160.000	100
Skupaj	2.909.750.390	2.874.849.816	99

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2016 in 31. 12. 2017.

NPU, ki na dan 31. 12. 2017 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. 2017

Proračunski uporabnik	Znesek v evrih	Delež v odstotkih	Kumulativna deleža v odstotkih
Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport	761.687.292	26,5	26,5
Ministrstvo za zdravje	711.931.336	24,8	51,3
Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano	489.108.940	17,0	68,3
Ministrstvo za kulturo	420.552.796	14,6	82,9
Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti	416.406.843	14,5	97,4
Ostali	75.162.609	2,6	100,0
Skupaj	2.874.849.816	100,0	

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2017.

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

Tabela 14: Največji PPU glede na stanje terjatev za sredstva, dana v upravljanje

Posredni proračunski uporabnik	Znesek	Delež	Kumulativa deleža
	v evrih	v odstotkih	v odstotkih
Sklad kmetijskih zemljišč in gozdov Republike Slovenije	478.053.478	16,6	16,6
UKC Ljubljana	164.305.094	5,7	22,3
UKC Maribor	104.035.188	3,6	25,9
RTV Slovenija	75.802.096	2,6	28,5
Onkološki inštitut Ljubljana	81.596.687	2,8	31,3
Narodna galerija	65.807.165	2,3	33,6
Inštitut Jožef Štefan	54.478.497	1,9	35,5
Ostali ¹⁾	1.850.771.611	64,5	100,0
Skupaj	2.874.849.816	100,0	

Opomba: ¹⁾ med ostalimi PPU je zajetih 433 PPU.

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2017.

2.2.1.5.a Ministrstvo 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 Slovenskim računovodskim standardom 35⁵⁶, 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).

Pojasnilo Ministrstva za infrastrukturo

Ministrstvo pojasnjuje, da je v teku izvensodna poravnava, ki predvideva, da VOC Celje, d. d. plača Republiko Slovenijo določen znesek in s tem postane 100-odstotni lastnik nepremičnin.

Sistemske ugotovitve

2.2.1.5.b Terjatve za sredstva, dana v upravljanje, so bile na dan 31. 12. 2017 v skupnem znesku 1.702.243.709 evrov neuskajene (59 odstotkov vseh terjatev za sredstva, dana v upravljanje) s podatki o obveznostih za sredstva, prejeta v upravljanje, na dan 31. 12. 2017.

⁵⁶ 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.).

Pravilnik o načinu in rokih usklajevanja terjatev in obveznosti po 37. členu Zakona o računovodstvu⁵⁷ v 6. členu določa, da morajo prejemniki sredstev iz javnih financ potrditi skladnost postavk, ki so predmet usklajevanja, s podatki, ki jih v poslovnih knjigah izkazujejo iz obveznosti do neposrednega uporabnika državnega oziroma občinskih proračunov, v primeru neskladnosti pa morajo navesti svoje stanje obveznosti, izkazano v poslovnih knjigah, z obrazložitvijo ter listinsko dokumentacijo, ki to stanje dokazuje, najkasneje do 3. 2. naslednjega leta. Ugotovili smo, da vsi PPU, prejemniki sredstev iz javnih financ, obrazca Usklajevanje medsebojnih terjatev in obveznosti za sredstva v upravljanju (v nadaljevanju: usklajevalni obrazec) po stanju na dan 31. 12. 2017 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 izdelava na podlagi bilanc stanja PPU, ki jih pridobi od AJ PES. 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 oziroma na dan 2. 1. 2018⁵⁸. Na dan 31. 12. 2017 je bilo zato v zbirni bilanci stanja preizko evidentiranih najmanj za 48.446.052 evrov⁵⁹ terjatev za sredstva, dana v upravljanje.

2.2.1.5.c Na podlagi ugotovitev v revizijskem poročilu *Zbirna bilanca stanja na dan 31. 12. 2014* in podane zahteve za odzivno poročilo je morala vlada izkazati, da je pripravila načrt aktivnosti, v okviru katerega bodo ministrstva razpolagala z ustreznimi analitičnimi evidencami, na podlagi katerih bo mogoče potrditi stanje terjatev za sredstva, dana v upravljanje, in bodo lahko na tej podlagi ministrstva izvajala nadzor nad sredstvi, danimi v upravljanje. Ministrstva so v letu 2016 pričela z zbiranjem podatkov o analitiki – registru osnovnih sredstev PPU, do katerih izkazujejo terjatve za sredstva, dana v upravljanje. V letu 2017 je bila dopolnjena programska oprema za namene nadzora in usklajevanja terjatev in obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje.

Pojasnilo Ministrstva za finance

V letu 2017 sta bili v okviru prve faze programske opreme MFERAC in UJPnet dopolnjeni tako, da:

- PPU posredujejo podatke iz svojih registrov osnovnih sredstev o aktivnih in izločenih osnovnih sredstvih v eni datoteki in v strukturi xml;
- NPU pregledujejo podatke v MFERAC v obliki seznama osnovnih sredstev in s podrobnejšimi informacijami: tip osnovnega sredstva (ločitev po kontih: neopredmetena osnovna sredstva, nepremičnine, oprema in podobno),

⁵⁷ Uradni list RS, št. 108/13.

⁵⁸ Na dan 2. 1. 2018 je bilo po dodatni uskladitvi podatkov s PPU evidentiranih za 48.446.052 evrov terjatev za sredstva, dana v upravljanje, ki bi morale biti evidentirane na dan 31. 12. 2017.

⁵⁹ Po uskladitvi podatkov s PPU do vključno 4. 5. 2018 je bilo previsoko evidentiranih najmanj za 12.972.449 evrov terjatev za sredstva, dana v upravljanje, in preizko evidentiranih najmanj za 61.418.501 evro terjatev za sredstva, dana v upravljanje: 61.418.501 evro – 12.972.449 evrov = 48.446.052 evrov.

inventarna št., naziv osnovnega sredstva, datum nabave, nabavna vrednost osnovnega sredstva, popravek vrednosti osnovnega sredstva, knjigovodska vrednost osnovnega sredstva;

- *je omogočen tudi izvoz podatkov v obliko excel.*

Navedena programska oprema omogoča ministrstvu vpogled v vse pomembnejše podatke o osnovnih sredstvih in predstavlja podlago za izvajanje ustreznega nadzora ministrstev nad sredstvi, danimi v upravljanje. Ne glede na to pa, kot je podrobneje opisano v naslednjih razkritjih, ugotavljamo, da se ta nadzor v letu 2017 ni izvajal v zadostni meri, saj pridobljeni registri osnovnih sredstev PPU niso taki, da bi zagotavljali pravilne vrednosti osnovnih sredstev PPU, podatki iz registrov in usklajevalnih obrazcev niso usklajeni in tudi popisi terjatev za sredstva, dana v upravljanje, niso bili ustrezni. Prav tako niso bile vzpostavljene terjatve za sredstva, dana v upravljanje, za vsa osnovna sredstva PPU.

2.2.1.5.d Na podlagi pregleda registrov osnovnih sredstev javnih zavodov smo ugotovili, da nekateri javni zavodi vodijo osnovna sredstva po napačni nabavni vrednosti, kar je v nasprotju s prvim odstavkom 32. člena ZR, ki določa, da se opredmetena osnovna sredstva vrednotijo po nabavni vrednosti oziroma po ocenjeni vrednosti, če nabavna vrednosti ni znana. Prav tako smo ugotovili, da javni zavodi vodijo eno osnovno sredstvo na več inventarnih št. ali pa več osnovnih sredstev na eni inventarni št., kar je v nasprotju s 4. členom pravilnika o odpisu. Javni zavodi napačno vodijo obnove, adaptacije ali nadgradnje kot samostojno osnovno sredstvo namesto kot povečanje vrednosti obstoječega osnovnega sredstva. To je v neskladju z drugim odstavkom 7. člena pravilnika o razčlenjevanju, ki določa, da kasneje nastali stroški, povezani z opredmetenim osnovnim sredstvom, povečujejo njegovo nabavno vrednost, če povečujejo njegove prihodnje koristi, ter v nasprotju s 4. členom pravilnika o odpisu. Kot drobni inventar javni zavodi vodijo osnovna sredstva, katerih vrednost presega znesek 500 evrov, kar je v neskladju s sedmim odstavkom 7. člena pravilnika o razčlenjevanju in 6. členom pravilnika o odpisu.

Zaradi opisanih nepravilnosti, ki predstavljajo tveganje za napačno izkazovanje osnovnih sredstev, obstaja tveganje tudi glede pravilnosti izkazanega zneska za terjatve za sredstva, dana v upravljanje, v zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2017.

2.2.1.5.e Na podlagi predloženih usklajevalnih obrazcev na dan 31. 12. 2017 smo ugotovili, da se v nekaterih primerih podatki o osnovnih sredstvih PPU v teh obrazcih razlikujejo od podatkov iz registrov osnovnih sredstev, ki so bili posredovani ministrstvu. Pri primerjavi navedenih evidenc smo pri pregledanih primerih ugotovili razliko v znesku 11.834.922 evrov. Zaradi ugotovljenih razlik obstaja tveganje, da podatki v obrazcih usklajevanja medsebojnih terjatev in obveznosti ne odražajo dejanskega stanja, saj ministrstva ne opravljajo zadostnega nadzora nad posredovanimi podatki PPU. Zato obstaja tveganje glede pravilnosti izkazanega zneska za terjatve za sredstva, dana v upravljanje, v zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2017.

2.2.1.5.f Na podlagi predloženih usklajevalnih obrazcev na dan 31. 12. 2017 smo ugotovili, da so med osnovnimi sredstvi PPU tudi osnovna sredstva, za katera PPU ne izkazujejo obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje, in zato ministrstva tudi ne izkazujejo terjatev za sredstva, dana v upravljanje. Skupna

ocenjena vrednost⁶⁰ vseh navedenih osnovnih sredstev, ki niso evidentirana med terjatvami za sredstva, dana v upravljanje, znaša 15.591.246 evrov. Zaradi tega je stanje terjatev za sredstva, dana v upravljanje, prenizko izkazano v ocenjenem znesku 15.591.246 evrov.

2.2.1.5.g Terjatve za sredstva, dana v upravljanje, na dan 31. 12. 2017 so bile popisane na podlagi knjigovodskih evidenc ministrstev in usklajevalnih obrazcev. Če usklajevalni obrazec ni bil vrnjen, je popisna komisija prevzela stanje iz obstoječih knjigovodskih evidenc, kar je v nasprotju s 36. členom ZR, 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.h Opravili smo primerjavo vrednosti osnovnih sredstev, o katerih PPU poročajo AJPES, s podatki o vrednosti osnovnih sredstev iz registrov osnovnih sredstev, ki so bili posredovani ministrstvu⁶¹. Razlika med podatki o osnovnih sredstvih PPU, ki so bili posredovani AJPES, in vrednostjo osnovnih sredstev iz registrov osnovnih sredstev PPU na dan 31. 12. 2017 znaša 142.157.744 evrov. Za ta znesek je višje izkazana vrednost osnovnih sredstev na AJPES v primerjavi s podatki o vrednosti v registrih osnovnih sredstev, kot so jih PPU sporočili NPU. Navedeno kaže na neustreznost registrov osnovnih sredstev, ki so jih kot podlago za uskladitev terjatev za sredstva, dana v upravljanje, posredovali PPU, kar pomeni, da zneski terjatev za sredstva, dana v upravljanje, niso podprti z ustreznimi podatki o osnovnih sredstvih in jih zato ni mogoče potrditi.

2.2.1.5.i Glede na v prejšnjih razkritjih opisane nepravilnosti in slabosti v zagotavljanju zanesljivosti evidenc ter s tem povezana tveganja glede pravilnosti izkazanega stanja terjatev za sredstva, dana v upravljanje, ugotavljamo, da kljub že pričetim aktivnostim še ni vzpostavljen ustrezen nadzorni sistem, ki bi omogočal zadostno in neodvisno preverjanje izkazanih terjatev za sredstva, dana v upravljanje. Zato za zbirno bilanco stanja na dan 31. 12. 2017 še vedno velja enaka ugotovitev, kot je bila navedena že v revizijskih poročilih o zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2016, 31. 12. 2015 in 31. 12. 2014. V vseh 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. Čeprav je bila v letu 2017 vzpostavljena nova programska oprema, ki zagotavlja podatke iz analitičnih evidenc PPU, ugotavljamo, da posredovani podatki v pomembnih zneskih niso točni oziroma niso zanesljivi in ne zagotavljajo pravilnega izkazovanja terjatev za sredstva, dana v upravljanje.

⁶⁰ 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. 2017), na podlagi katere bi lahko izvedli ustrezno preveritev, oziroma z revidiranimi računovodskimi izkazi PPU.

⁶¹ Upoštevali smo vse podatke, ki so bili predloženi do vključno 9. 4. 2018. Ugotovili smo, da 69 PPU do 9. 4. 2018 NPU ni posredovalo podatkov o osnovnih sredstvih po stanju na dan 31. 12. 2017 in jih v navedeni primerjavi nismo upoštevali.

Povzetek ugotovitev

Zaradi pomanjkljivosti v analitičnih evidencah in slabosti v sistemu nadzora nad sredstvi, danimi v upravljanje, predstavljenih v točki 2.2.1.5 tega poročila, ni bilo mogoče pridobiti ustreznih in zadostnih dokazov o pravilnem stanju terjatev za sredstva, dana v upravljanje, v zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2017.

Izkazanega stanja terjatev za sredstva, dana v upravljanje, zaradi navedenih pomanjkljivosti in slabosti nismo mogli potrditi že v zbirnih bilancah stanja državnega proračuna na dan 31. 12. 2014, 31. 12. 2015 in na dan 31. 12. 2016. 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 izvedenim aktivnostim ministrstev smo v okviru revizije zbirne bilance stanja na dan 31. 12. 2017 ugotovili, da ministrstva še ne razpolagajo z zanesljivimi analitičnimi evidencami o terjatvah za sredstva, dana v upravljanje, in da se pri pridobivanju podatkov o vrednostih teh terjatev v pomembnem delu opirajo na podatke upravljavcev teh sredstev, ki pa niso zanesljivi in jih ministrstva tudi ne nadzirajo v zadostni meri. Zato obstaja dvom o pravilnosti izkazanih zneskov na teh postavkah. Pomanjkljivosti podatkov, ki jih ministrstvom posredujejo upravljavci sredstev, kaže na še vedno neustrezen nadzor ministrstev nad PPU, ki imajo sredstva v upravljanju.

2.2.1.6 Denarna sredstva v blagajni in takoj unovčljive vrednostnice

Denarna sredstva v blagajni in takoj unovčljive vrednostnice (skupina kto 10), izkazana v zbirni bilanci stanja, znašajo 62.859 evrov in so za 22,1 odstotka višja kot leto poprej, ko so znašala 51.476 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. 2017, znaša 3.733.437.060 evrov in predstavlja 11,7 odstotka vseh sredstev. Podrobnejša razčlenitev je v tabeli 15.

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

Proračunski uporabnik/vrsta računa	Na dan 31. 12. 2016 v evrih	Na dan 31. 12. 2017 v evrih	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4)=(3)/(2)*100
Podračun Republika Slovenija – Proračun	3.553.149.568	3.207.456.043	90
Podračun Republika Slovenija – Proračun, sodni depoziti	2.915.965	1.136.581	39
RS – Proračun, posebni računi pri Banki Slovenije	2.434	2.160	89
RS – Proračun, Sredstva iz naslova urejanja vprašanj nasledstva nekdanje Socialistične federativne Republike Jugoslavije	0	0	0

Proračunski uporabnik/vrsta računa	Na dan 31. 12. 2016 v evrih	Na dan 31. 12. 2017 v evrih	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4)=(3)/(2)*100
RS – Proračun, Osimski račun	54.745.942	48.117.816	88
Posebni namenski transakcijski računi – sredstva Evropske unije za izvajanje skupnih evropskih politik	217.457.103	170.445.165	78
Drugi namenski računi (donacije, twinningi, sredstva za potne stroške Sveta Evropske unije)	3.263.196	2.437.349	75
<i>I. Skupaj računi proračuna</i>	<i>3.831.534.208</i>	<i>3.429.595.114</i>	<i>90</i>
Rezervni sklad Republike Slovenije (Stalna proračunska rezerva)	43.018.045	37.531.009	87
Ministrstvo za zdravje – investicijska vlaganja	23.461.499	44.053.901	188
Ministrstvo za finance – Demografski sklad	37.009.779	37.040.096	100
Ministrstvo za kmetijstvo – Sklad za gozdove	5.508.117	13.205.567	240
Ministrstvo za izobraževanje, znanost, kulturo in šport – proračunski sklad	8.200.194	7.767.931	95
Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti – proračunski sklad	2.638.282	8.267.831	313
Ministrstvo za okolje in prostor – Sklad za vode	16.949.526	39.102.684	231
Ministrstvo za okolje in prostor – Sklad za podnebne spremembe	13.966.884	33.670.670	241
<i>II. Skupaj proračunski skladi</i>	<i>150.752.326</i>	<i>220.639.689</i>	<i>146</i>
Sredstva na računih Finančne uprave Republike Slovenije ¹⁾ (zasežena sredstva, varščine)	7.071.023	8.364.890	118
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)	9.435.619	7.264.807	77
Sredstva na računih pravosodnih uporabnikov proračuna (redni računi, sodni depoziti, varščine, zasežena sredstva)	69.115.552	67.572.560	98
<i>III. Skupaj drugi računi</i>	<i>85.622.194</i>	<i>83.202.257</i>	<i>97</i>
I + II + III Skupaj	4.067.908.728	3.733.437.060	92

Opomba: ¹⁾ Finančna uprava Republike Slovenije (v nadaljevanju: Finančna uprava).

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2016 in 31. 12. 2017 in obrazložitev podatkov iz bilance stanja za leti 2016 in 2017.

Sredstva na računih ostajajo podobno visoka kot v letu 2016, saj ničelne obrestne mere otežujejo nalaganje teh sredstev v kratkoročne vloge.

2.2.1.7.a Kot je podrobno pojasnjeno v točki 2.2.1.3.b tega poročila, je zaradi napačnega evidentiranja poslovanja z regionalnorazvojnimi skladi dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah za 15.810.976 evrov prenizko izkazano.

2.2.1.8 Kratkoročne terjatve do kupcev

Kratkoročne terjatve do kupcev, izkazane v zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2017, znašajo 299.187.393 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 2018, in sicer v znesku 162.320 evrov. Podrobnejša razčlenitev je v tabeli 16.

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

Vrsta terjatve	Na dan 31. 12. 2016 v evrih	Na dan 31. 12. 2017 v evrih	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4) = (3)/(2)*100
Kratkoročne terjatve do kupcev v državi (podskupina kto 120)	237.662.620	129.408.168	55
Kratkoročne terjatve do kupcev v tujini (podskupina kto 121)	53.015.128	169.616.905	320
<i>Skupaj</i>	<i>290.677.748</i>	<i>299.025.073</i>	<i>103</i>
Prenos kratkoročnega dela dolgoročnih terjatev na kratkoročne	172.029	162.320	94
V zbirni bilanci stanja	290.849.777	299.187.393	103

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2016 in 31. 12. 2017.

Kratkoročne terjatve do kupcev v državi so se v primerjavi z letom poprej znižale za 45,5 odstotka, kratkoročne terjatve do kupcev v tujini pa so se povečale za 219,9 odstotka. Skupaj so se kratkoročne terjatve do kupcev v letu 2017 povečale za 2,9 odstotka, v največji meri zaradi povečanja terjatev iz naslova neupravičeno porabljenih sredstev Evropske unije in zaradi povečanja terjatev za sredstva iz naslova EU skladov.

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

Tabela 17: Največji NPU glede na stanje kratkoročnih terjatev do kupcev na dan 31. 12. 2017

Proračunski uporabnik	Znesek	Delež	Kumulativa deleža
	v evrih	v odstotkih	v odstotkih
Proračun RS	233.614.453	78,1	78,1
Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo	36.844.826	12,3	90,4
Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti	20.122.046	6,7	97,1
Ministrstvo za obrambo	2.918.989	1,0	98,1
Ministrstvo za infrastrukturo	1.762.147	0,6	98,7
Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport	1.231.892	0,4	99,1
Ministrstvo za javno upravo	1.060.573	0,4	99,5
Ostali	1.470.147	0,5	100,0
Skupaj	299.025.073	100,0	

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2017.

2.2.1.8.a Kratkoročne terjatve do kupcev pri NPU, za katere vodi računovodstvo Direktorat za javno računovodstvo, nastale v letu 2017 ali že prej⁶², so evidentirane v poslovne knjige v letu 2018 v znesku 982.965 evrov. Kratkoročne terjatve do kupcev, nastale v letu 2017, so evidentirane v poslovne knjige v letu 2018 pri Ministrstvu za obrambo v znesku 73.269 evrov, pri Ministrstvu za notranje zadeve pa v znesku 21.270 evrov. Zato so bile v zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2017 terjatve do kupcev preizko izkazane skupaj vsaj za 1.077.504 evre. 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 5.13⁶³, kar pa je bilo v obravnavanih primerih v letu 2017 oziroma že prej. V znesku vsaj 1.077.504 evre so preizko izkazani tudi neplačani prihodki (skupina kto 28).

Pojasnilo Ministrstva za obrambo

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

⁶² Terjatve, nastale v letu 2012, so v poslovne knjige v letu 2018 evidentirane v znesku 184 evrov, terjatve, nastale v letu 2015, so v poslovne knjige v letu 2018 evidentirane v znesku 866 evrov in terjatve, nastale v letu 2016, so v poslovne knjige v letu 2018 evidentirane v negativnem znesku 40.604 evre.

⁶³ SRS 5.13 določa, da se terjatev v knjigovodskih razvidih in bilanci stanja pripozna kot sredstvo, če je verjetno, da bodo pritekale gospodarske koristi, povezane z njo, in je mogoče njeno izvirno vrednost zanesljivo izmeriti.

Pojasnilo Ministrstva za notranje zadeve

Terjatve so bile knjižene v letu 2018, ker je ministrstvo predloge za izstavitve računov od strokovnih služb prejelo v letu 2018.

2.2.1.8.b Ministrstvo za notranje zadeve je kratkoročne terjatve do kupcev odpisalo 21. 2. 2018 na podlagi Sklepa o potrditvi Elaborata o popisu terjatev, obveznosti in gotovine in o odpisu terjatev proračunskega uporabnika Ministrstva za notranje zadeve na dan 31. 12. 2017 v znesku 11.529 evrov in 16. 2. 2018 na podlagi Sklepa o potrditvi Elaborata o popisu terjatev, obveznosti, gotovine in vrednotnic in o odpisu terjatev proračunskega uporabnika Policija na dan 31. 12. 2017 v znesku 880 evrov. Odpis navedenih kratkoročnih terjatev do kupcev je evidentiran v poslovnih knjigah za leto 2018 namesto za leto 2017, kar pomeni, da so na dan 31. 12. 2017 terjatve do kupcev previsoko izkazane v skupnem znesku 12.409 evrov. V enakem znesku so previsoko izkazani neplačani prihodki (skupina kto 28).

Pojasnilo Ministrstva za notranje zadeve

Odpisov terjatev ministrstvo ni knjižilo na dan 31. 12. 2017, ker je bilo obdobje (december 2017) že zaključeno. Sklepe o odpisu je prejelo februarja 2018.

2.2.1.8.c Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo izkazuje med dvomljivimi in spornimi terjatvami terjatev do Rezidence Čeligo, d. o. o. – v stečaju v znesku 2.380.392 evrov iz naslova sofinanciranja operacije Izgradnja hotela Rezidenca Čeligo. Zaradi ugotovljenih nepravilnosti pri porabi sredstev je Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo zahtevalo vračilo sredstev. V skladu s 15. členom pravilnika o EKN se med kratkoročnimi terjatvami do kupcev izkazujejo terjatve do kupcev iz prodaje dolgoročnih in kratkoročnih sredstev in tudi kratkoročno dani blagovni krediti, s spremembo pravilnika o EKN⁶⁴ 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 s 15. členom pravilnika o EKN. Zaradi tega so terjatve do kupcev previsoko izkazane v znesku 2.380.392 evrov, za enak znesek so prenizko izkazane druge kratkoročne terjatve (skupina kto 17).

2.2.1.8.d Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo izkazuje med dvomljivimi in spornimi terjatvami terjatev do RC IKTS Žalec, d. o. o. v znesku 2.969.233 evrov iz naslova sofinanciranja operacije Razvojni center informacijsko-komunikacijskih tehnologij Savinja, Žalec. Izkazovanje terjatev zaradi zahtevkov za vračila sredstev, ker upravičenci teh sredstev niso porabili namensko, 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 2.969.233 evrov, za enak znesek so prenizko izkazane druge kratkoročne terjatve (skupina kto 17).

2.2.1.8.e Ministrstvo za javno upravo izkazuje na dan 31. 12. 2017 terjatev do Skupnosti občin Slovenije v znesku 30.860 evrov iz naslova sredstev Evropske unije za projekt Tridimenzionalna javna razgrnitev. Zaradi ugotovljenih nepravilnosti je Ministrstvo za javno upravo zahtevalo vračilo sredstev, Skupnost občin Slovenije pa se z ugotovitvami ne strinja in je zahtevke za vračilo sredstev zavrnila. Izkazovanje terjatev za sredstva evropske kohezijske politike med kratkoročnimi terjatvami do kupcev ni v

⁶⁴ Pravilnik o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 84/16), ki velja od 24. 12. 2016.

skladu z določbo 15. člena pravilnika o EKN. Zaradi tega so terjatve do kupcev previsoko izkazane v znesku 30.860 evrov in za enak znesek so prenizko izkazane druge kratkoročne terjatve (skupina kto 17).

2.2.1.8.f Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo izkazuje med dvomljivimi in spornimi terjatvami do družbe Seaway Yachts, d. o. o. – V STEČAJU terjatev v znesku 7.958.749 evrov iz naslova zahtevka za vračilo sredstev, ki jih je družba prejela na javnem razpisu iz Evropskega sklada za regionalni razvoj in iz državnega proračuna. 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 7.958.749 evrov, za enak znesek so prenizko izkazane druge kratkoročne terjatve (skupina kto 17).

2.2.1.8.g Terjatev, ki jo izkazuje Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo do družbe RC SIMIT, d. o. o. v znesku 12.338.628 evrov med dvomljivimi in spornimi terjatvami do kupcev v državi, se nanaša na zahtevano vračilo sredstev, ki jih je družba prejela na javnem razpisu iz Evropskega sklada za regionalni razvoj in iz državnega proračuna, zaradi ugotovljenih nepravilnosti pri njihovi porabi. 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 prenizko izkazane druge kratkoročne terjatve (skupina kto 17).

Ukrep Ministrstva za finance – Direktorata za javno računovodstvo

Ministrstvo je odprte terjatve iz naslova neupravičene porabe sredstev Evropske unije, navedene v točkah 2.2.1.8.c, 2.2.1.8.d, 2.2.1.8.e, 2.2.1.8.f in 2.2.1.8.g tega poročila, preknjižilo s kratkoročnih terjatev do kupcev (skupina kto 12) na druge kratkoročne terjatve (skupina kto 17).

2.2.1.8.h Kratkoročnih terjatev za sredstva iz naslova sredstev Evropske unije, ki so na dan bilance stanja 31. 12. 2017 izkazane v skupnem znesku 169.436.050 evrov (za Evropski socialni sklad v znesku 69.629.590 evrov, za Evropski sklad za regionalni razvoj v znesku 44.948.607 evrov, za Kohezijski sklad v znesku 45.574.565 evrov in za Pobudo za zaposlovanje mladih v znesku 9.283.288 evrov), ne moremo potrditi zaradi neuskkljenosti podatkov v informacijskem sistemu organa upravljanja (e-MA) in računovodsko-informacijskem sistemu organa za potrjevanje (e-CA).

Pojasnilo Direktorata za javno računovodstvo v sodelovanju z Direktoratom za proračun (Sektor za upravljanje s sredstvi EU/PO)

Aplikaciji e-MA in e-CA sta v fazi razvoja in ne podpirata še vseh postopkov, zato so mogoča odstopanja med podatki posameznih aplikacij. Pri postopku vzpostavljanja sistema knjiženja terjatev do organa za potrjevanje je v sredini leta prišlo do spremembe pravila kreiranja terjatev do organa za potrjevanje. Najprej je veljalo pravilo, da se za en račun kreira toliko terjatev, kolikor je različnih skladov. Pri kreiranju zahtevkov za izplačilo za tehnično pomoč se je ugotovila pomanjkljivost, in sicer upoštevati bi bilo treba še različne operacije. Uporabnikom je bilo izdano navodilo, da se napačno kreirane terjatve stornirajo in pripravijo nove, pravilne. Ustrezne dopolnitve aplikacij e-MA in e-CA naj bi bile izvedene do konca leta 2018, ko naj bi bile usklajene tudi terjatve oziroma naj ne bi pribajalo do večjih odstopanj.

Povzetek ugotovitev

Zaradi napak, opisanih v točki 2.2.1.8 tega poročila, so kratkoročne terjatve do kupcev za vsaj 24.612.767 evrov previsoko izkazane. Poleg tega ne moremo potrditi kratkoročnih terjatev do kupcev v znesku 169.436.050 evrov, kot je opisano v točki 2.2.1.8.h tega poročila.

2.2.1.9 Dani predujmi in varščine

Dani predujmi in varščine, izkazani v zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2017, znašajo 4.164.035 evrov in predstavljajo 0,01 odstotka vseh sredstev. Podrobnejša razčlenitev je v tabeli 18.

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

Vrsta terjatve	Na dan 31. 12. 2016 v evrih	Na dan 31. 12. 2017 v evrih	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4) = (3)/(2)*100
Kratkoročno dani predujmi (podskupina kto 130)	5.586.476	4.162.825	75
Kratkoročno dane varščine (podskupina kto 131)	4.812	1.210	25
Skupaj	5.591.288	4.164.035	74

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2016 in 31. 12. 2017.

Dani predujmi in varščine so se v primerjavi z letom poprej znižali za 25,5 odstotka in pretežno vključujejo avanse za programe, ki se financirajo iz sredstev Evropske unije. 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. 2017

Proračunski uporabnik	Znesek v evrih	Delež v odstotkih	Kumulativna deleža v odstotkih
Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport	1.909.177	45,8	45,8
Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti	810.629	19,5	65,3
Ministrstvo za zdravje	792.398	19,0	84,3
Ministrstvo za javno upravo	356.366	8,6	92,9
Ministrstvo za notranje zadeve	206.526	5,0	97,9
Ostali	88.939	2,1	100,0
Skupaj	4.164.035	100,0	

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2017.

2.2.1.9.a Dani predujmi in varščine pri Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo v znesku 12.000 evrov, nastali v letu 2017, so evidentirani v poslovne knjige v letu 2018. Zato so v zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2017 dani predujmi in varščine prenizko izkazani za 12.000 evrov. Dani predujmi in varščine so v znesku 12.000 evrov prenizko izkazani tudi na kontu podskupine 294 – Prehodno obračunani odhodki za dane predujme.

Povzetek ugotovitev

Zaradi napak, opisanih v točki 2.2.1.9 tega poročila, so dani predujmi in varščine za 12.000 evrov prenizko izkazani.

2.2.1.10 Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta

Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta, izkazane v zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2017, znašajo 98.098.771 evrov in predstavljajo 0,31 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. 2016 v evrih	Na dan 31. 12. 2017 v evrih	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4) = (3)/(2)*100
Kratkoročne terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna države (podskupina kto 140)	9.749.115	9.534.347	98
Kratkoročne terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna občine (podskupina kto 141)	9.717.216	11.668.108	120
Kratkoročne terjatve do posrednih uporabnikov proračuna države (podskupina kto 142)	25.710.876	72.235.464	281
Kratkoročne terjatve do posrednih uporabnikov proračuna občine (podskupina kto 143)	2.895.698	4.626.969	160
Kratkoročne terjatve do ZZZS ¹⁾ in ZPIZ ²⁾ (podskupina kto 144)	216.341	33.883	16
V zbirni bilanci stanja	48.289.246	98.098.771	203

Opombi: 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. 2016 in 31. 12. 2017.

Največja povečanja so nastala pri Ministrstvu za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti zaradi povečanja dvomljivih in spornih terjatev do Javnega štipendijskega, razvojnega, invalidskega in preživninskega sklada v znesku 31.082.946 evrov in pri Ministrstvu za izobraževanje, znanost in šport za dane avanse iz sredstev Evropske unije v znesku 8.461.674 evrov.

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. 2017

Proračunski uporabnik	Znesek	Delež	Kumulativa deleža
	v evrih	v odstotkih	v odstotkih
Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti	51.056.790	52,0	52,0
Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport	17.047.442	17,4	69,4
Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo	8.935.343	9,1	78,5
Ministrstvo za javno upravo	8.341.681	8,5	87,0
Ministrstvo za okolje in prostor	4.031.149	4,1	91,1
Proračun RS	3.119.019	3,2	94,3
Ostali	5.567.347	5,7	100,0
Skupaj	98.098.771	100,0	

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2017.

2.2.1.10.a Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta pri proračunskih uporabnikih, za katere vodi računovodstvo Direktorata za javno računovodstvo, nastale v letu 2017 ali že prej⁶⁵, so evidentirane v poslovne knjige v letu 2018 v znesku 413.522 evrov. Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta, nastale v letu 2017, so evidentirane v poslovne knjige v letu 2018 pri Ministrstvu za obrambo v znesku 14.837 evrov, pri Ministrstvu za notranje zadeve pa v znesku 40.428 evrov. Zato so bile v zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2017 kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta izkazane prenizko za skupaj vsaj 468.787 evrov. 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 2017 oziroma že prej. V znesku vsaj 468.787 evrov so prenizko izkazani tudi neplačani prihodki (skupina kto 28).

2.2.1.10.b Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta so prenizko izkazane še za znesek 211.114 evrov za obresti na sredstva, ki jih mora Javni agenciji Republike Slovenije za spodbujanje podjetništva, internacionalizacije, tujih investicij in tehnologije vrniti družba EPIC, d. o. o. Postojna – v stečajju. Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo ima evidentirano samo terjatev do Javne agencije Republike Slovenije za spodbujanje podjetništva, internacionalizacije, tujih investicij in tehnologije

⁶⁵ Terjatve, nastale v letu 2015, so bile v poslovne knjige v letu 2018 evidentirane v negativnem znesku 26 evrov, terjatve, nastale v letu 2016, so bile v poslovne knjige v letu 2018 evidentirane v znesku 197.377 evrov.

v znesku 588.000 evrov, obresti v znesku 211.114 evrov na dan bilance stanja 31. 12. 2017 pa ni poknjžilo. Zaradi neknjžnenih obresti so preniko izkazane kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta (skupina kto 14) in za enak znesek neplačani prihodki (skupina kto 28).

Ukrep Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo

Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo je evidentiralo obresti v poslovne knjige na dan 2. 1. 2018.

Povzetek ugotovitev

Zaradi napak, opisanih v točki 2.2.1.10 tega poročila, so kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta vsaj za 679.901 evro preniko izkazane.

2.2.1.11 Kratkoročne finančne naložbe

Kratkoročne finančne naložbe, izkazane v zbirni bilanci stanja, znašajo 12.045.884 evrov in predstavljajo 0,04 odstotka vseh sredstev. Kratkoročne finančne naložbe so predstavljene v tabeli 22.

Tabela 22: Kratkoročne finančne naložbe (skupina kto 15)

Vrsta sredstev	Na dan 31. 12. 2016 v evrih	Na dan 31. 12. 2017 v evrih	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4) = (3)/(2)*100
Kratkoročno dana posojila (podskupina kto 151)	77.241	768.209	995
Kratkoročno dani depoziti (podskupina kto 152)	6.450.000	7.750.000	120
<i>Skupaj</i>	<i>6.527.241</i>	<i>8.518.209</i>	<i>131</i>
Prenos kratkoročnega dela dolgoročnih posojil in depozitov na kratkoročna posojila in depozite	2.682.867	3.527.675	131
V zbirni bilanci stanja	9.210.108	12.045.884	131

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2016 in 31. 12. 2017 in obrazložitev podatkov iz bilance stanja za leti 2016 in 2017.

Največji delež kratkoročnih finančnih naložb se nanaša na evidentiranje poslov, ki jih SID banka izvaja v imenu in za račun Republike Slovenije na podlagi 2. in 9. člena Zakona o zavarovanju in financiranju mednarodnih gospodarskih poslov⁶⁶ v znesku 7.750.000 evrov.

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

⁶⁶ Uradni list RS, št. 2/04, 82/15.

Tabela 23: NPU glede na stanje kratkoročnih finančnih naložb na dan 31. 12. 2017

Proračunski uporabnik	Znesek	Delež	Kumulativa deleža
	v evrih	v odstotkih	v odstotkih
Ministrstvo za finance	7.750.000	91,0	91,0
Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo – kupnine	768.209	9,0	100,0
Skupaj	8.518.209	100,0	

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2017.

91 odstotkov kratkoročnih finančnih naložb je izkazano pri Ministrstvu za finance in 9 odstotkov 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 582.166 evrov in predstavljajo 0,002 odstotka vseh sredstev. Podrobnejša razčlenitev je v tabeli 24.

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

Vrsta sredstev	Na dan	Na dan	Indeks
	31. 12. 2016	31. 12. 2017	
	v evrih	v evrih	
(1)	(2)	(3)	(4) = (3)/(2)*100
Kratkoročne terjatve od obresti (podskupina kto 160)	623.729	582.166	93
Kratkoročne terjatve od dividend (podskupina kto 161)	100	0	-
Skupaj	623.829	582.166	93

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2016 in 31. 12. 2017.

Največji delež kratkoročnih terjatev iz financiranja se nanaša na terjatve od obresti iz unovčenih poroštev, in sicer je največji delež teh terjatev v znesku 271.596 evrov evidentiran do družbe Martex, d. o. o., Volčja Draga.

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. 2017

Proračunski uporabnik	Znesek	Delež	Kumulativa deleža
	v evrih	v odstotkih	v odstotkih
Proračun RS	523.754	90,0	90,0
Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo – kupnine	54.844	9,4	99,4
Ostali	3.568	0,6	100,0
Skupaj	582.166	100,0	

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2017.

2.2.1.13 Druge kratkoročne terjatve

Druge kratkoročne terjatve, izkazane v zbirni bilanci stanja, znašajo 2.233.282.299 evrov in predstavljajo 7,02 odstotka vseh sredstev. V primerjavi s predhodnim letom so se druge kratkoročne terjatve po stanju na dan 31. 12. 2017 zvišale za 23,68 odstotka oziroma za 427.615.026 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. 2016 v evrih	Na dan 31. 12. 2017 v evrih	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4) = (3)/(2)*100
Kratkoročne terjatve do državnih in drugih institucij (podskupina kto 170)	2.727.996	3.075.818	123
Terjatve za vstopni DDV (podskupina kto 174)	46.945	18.365	39
Ostale kratkoročne terjatve (podskupina kto 175)	27.059.747	260.050.237	961
Terjatve do zavezancev za davčne prihodke (podskupina kto 176)	1.429.511.051	1.587.963.483	111
Terjatve do zavezancev za nedavčne prihodke (podskupina kto 177)	291.837.670	347.762.322	119
<i>Skupaj</i>	1.751.183.409	2.198.870.225	126
Prenos kratkoročnega dela dolgoročnih terjatev na kratkoročne terjatve	54.483.864	34.412.074	63
V zbirni bilanci stanja	1.805.667.273	2.233.282.299	124

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2016 in 31. 12. 2017 in obrazložitev podatkov iz zbirne bilance stanja za leti 2016 in 2017.

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. 2017

Proračunski uporabnik	Znesek	Delež	Kumulativna deleža
	v evrih	v odstotkih	v odstotkih
Proračun RS	2.176.790.693	99,0	99,0
Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano	5.509.043	0,2	99,2
Ministrstvo za javno upravo	2.331.615	0,1	99,3
Generalštab Slovenske vojske	2.052.033	0,1	99,4
Finančna uprava	1.756.297	0,1	99,5
Državno odvetništvo Republike Slovenije	1.173.729	0,1	99,6
Ostali	9.256.815	0,4	100,0
Skupaj	2.198.870.225	100,0	

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2017.

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

2.2.1.13.a Predpisi v zvezi z roki za poročanje o terjatvah in obveznostih do davčnih zavezancev ne omogočajo popolnega izkazovanja terjatev in obveznosti v zbirni bilanci stanja. Finančna uprava je pojasnila, da bi lahko vključila večino terjatev in obveznosti iz naslova DDV ter trošarin v poslovne knjige za leto 2017, če bi zaključila knjiženje poslovnih dogodkov po 5. 2. 2018, kar pa je v neskladju z 10.a členom Pravilnika o načinu plačevanja, razporejanja in sporočanja podatkov obveznih dajatev in drugih javnofinančnih prihodkov⁶⁷, ki je določal, 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. 2018 in se nanašajo na leto 2017, evidentirala v leto 2018, zato so terjatve do davčnih zavezancev na dan zbirne bilance stanja prenizko izkazane. Proračun RS na podlagi podatkov Finančne uprave na dan 31. 12. 2017 prenizko izkazuje terjatve do zavezancev najmanj v znesku 507.415.794 evrov. Te terjatve so bile namreč evidentirane v poslovne knjige za leto 2018, čeprav se nanašajo na davčne obračune za leto 2017. Terjatve do davčnih zavezancev, ki so bile evidentirane v davčnem knjigovodstvu v leto 2018 namesto v leto 2017, se nanašajo na terjatve iz predloženih obračunov za DDV v znesku najmanj 451.595.731 evrov, iz akontacije dohodnine v znesku

⁶⁷ Uradni list RS, št. 109/10, 48/11, 107/11, 52/12, 85/12, 102/12, 10/13, 106/13, 94/14. Pravilnik je prenehal veljati 14. 4. 2018, ko ga je nadomestil Pravilnik o plačevanju in razporejanju obveznih dajatev in drugih javnofinančnih prihodkov (Uradni list RS, št. 21/18).

najmanj 53.314.449 evrov, iz prispevkov za starševsko varstvo in zaposlovanje v znesku 1.037.781 evrov ter trošarine v znesku 1.467.833 evrov.

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 JFP⁶⁸. 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, in sicer o terjatvah iz naslova davčnih prihodkov in iz naslova nedavčnih prihodkov ter o obveznostih iz naslova davčnih prihodkov in iz naslova nedavčnih prihodkov. Finančna uprava na kontih terjatev izkazuje tudi nerazporejena plačila, ki po vsebini predstavljajo obveznosti do zavezancev zaradi preveč plačane dajatve ali neknjižene terjatve. To je v nasprotju s tem navodilom za evidentiranje terjatev JFP, kjer je določeno, da nadzornik vodi evidenco terjatev in obveznosti JFP. V poročilih, ki jih Finančna uprava pripravi za proračun RS, so nerazporejena plačila pravilno prikazana kot obveznosti.

2.2.1.13.c 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 evidentira terjatve oziroma spremembe terjatev, ki so sporočene januarja 2018, nanašajo pa se na leto 2017, v poslovne knjige za leto 2017. Zapiranje teh terjatev in sprememb terjatev (s plačilom) pa evidentira v poslovne knjige za leto 2018, čeprav je bilo plačilo izvedeno že v letu 2017. Poleg neupravičeno odprtih terjatev (saj so bile dejansko že plačane) se zaradi neupoštevanja v istem obdobju že izvedenega plačila za zapiranje določene terjatve to plačilo izkazuje kot nerazporejeno. Zato se za to plačilo namesto zmanjšanja terjatve vzpostavijo obveznosti do davčnega zavezanca. 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 precenjeni za najmanj 1.233.666 evrov. Za enak znesek so precenjene druge kratkoročne obveznosti (skupina kto 23) in neplačani odhodki (skupina kto 18).

Priporočilo Finančni upravi

Finančni upravi priporočamo, da za terjatve oziroma spremembe terjatev, ki so sporočene januarja naslednje leto, nanašajo pa se na preteklo leto in so evidentirane do zaključka knjiženja poslovnih dogodkov za preteklo leto in je bilo zanje plačilo tudi izvedeno že v preteklem letu, zapiranje terjatev prav tako evidentira v ustrezno obdobje preteklega leta.

Povzetek ugotovitev

Skupaj je na dan 31. 12. 2017 stanje drugih kratkoročnih terjatev za najmanj 531.859.990 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 2.2.1.8.c, 2.2.1.8.d, 2.2.1.8.e, 2.2.1.8.f in 2.2.1.8.g tega poročila.

⁶⁸ Št. 429-24/2016/5 z dne 23. 12. 2016,

[URL: http://www.mfgov.si/fileadmin/mf.gov.si/pageuploads/Javno_ra%C4%8Dunovodstvo/Gradiva/Navodilo_JFP_2016.pdf]; 31. 8. 2018.

2.2.1.14 Neplačani odhodki

Neplačani odhodki, izkazani v zbirni bilanci stanja, znašajo 1.374.797.414 evrov in predstavljajo 4,3 odstotka sredstev. V primerjavi s predhodnim letom so se neplačani odhodki po stanju na dan 31. 12. 2017 zvišali za 1 odstotek oziroma za 13.046.439 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 2017, v leto 2018. Podrobnejša razčlenitev je v tabeli 28.

Tabela 28: Neplačani odhodki (skupina kto 18)

Vrsta sredstev	Na dan 31. 12. 2016 v evrih	Na dan 31. 12. 2017 v evrih	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4) = (3)/(2)*100
Neplačani tekoči odhodki (podskupina kto 180)	1.084.390.172	1.110.884.790	102
Neplačani tekoči transferi (podskupina kto 181)	241.602.477	247.995.898	103
Neplačani investicijski odhodki (podskupina kto 182)	22.986.931	11.171.577	49
Neplačani investicijski transferi (podskupina kto 183)	12.654.053	3.963.769	27
Neplačani izdatki (podskupina kto 189)	117.509	781.380	665
<i>Skupaj</i>	1.361.751.142	1.374.797.414	101
Razlika zaradi nepravilno oddanih podatkov na AJPES	(167)		/
V zbirni bilanci stanja	1.361.750.975	1.374.797.414	101

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2016 in 31. 12. 2017 in obrazložitev podatkov iz bilance stanja za leti 2016 in 2017.

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. 2017

Proračunski uporabnik	Znesek	Delež	Kumulativa deleža
	v evrih	v odstotkih	v odstotkih
Proračun RS	788.759.053	57,4	57,4
Direkcija Republike Slovenije za infrastrukturo	177.604.810	12,9	70,3
Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport	131.459.791	9,6	79,9
Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti	92.821.079	6,8	86,7
Policija	26.488.449	1,9	88,6
Generalštab Slovenske vojske	23.008.587	1,7	90,3
Ministrstvo za finance	12.392.391	0,9	91,2
Finančna uprava	10.673.643	0,8	92,0
Ministrstvo za infrastrukturo	9.673.593	0,7	92,7
Ministrstvo za javno upravo	8.877.424	0,6	93,3
Ministrstvo za kulturo	7.227.064	0,5	93,8
Ostali	85.811.530	6,2	100,0
Skupaj	1.374.797.414	100,0	

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2017.

Povzetek ugotovitev

Skupaj so neplačani odhodki za najmanj 372.830.982 evrov prenizko izkazani; posamezne napake so podrobneje pojasnjene v točkah 2.2.1.13.c, 2.2.1.19.a, 2.2.1.20.c in 2.2.1.29.a tega poročila.

2.2.1.15 Aktivne časovne razmejitve

Aktivne časovne razmejitve, izkazane v zbirni bilanci stanja, znašajo 6.454.140 evrov in predstavljajo 0,02 odstotka vseh sredstev. V primerjavi z letom poprej so se zmanjšale za 63,9 odstotka v največji meri zaradi zapiranja vračunanih prihodkov zaradi podaljšanja proračunskega leta v breme proračunskega leta 2016. Podrobnejša razčlenitev je v tabeli 30.

Tabela 30: Aktivne časovne razmejitve (skupina kto 19)

Vrsta aktivnih časovnih razmejitev	Na dan 31. 12. 2016 v evrih	Na dan 31. 12. 2017 v evrih	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4) = (3)/(2)*100
Kratkoročno odloženi odhodki (podskupina kto 190)	3.343	4.585	137
Vrednotnice (podskupina kto 192)	159	151	95
Vračunani prihodki zaradi podaljšanja proračunskega leta (podskupina kto 193)	13.625.527	819.325	6
Prehodno nezaračunani prihodki za prejete predujme (podskupina kto 194)	29.055	22.121	76
Druge aktivne časovne razmejitve (podskupina kto 199)	4.227.206	5.607.958	133
Skupaj	17.885.290	6.454.140	

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2016 in 31. 12. 2017.

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. 2017

Proračunski uporabnik	Znesek v evrih	Delež v odstotkih	Kumulativa deleža v odstotkih
Proračun RS	1.462.374	22,7	22,7
Ministrstvo za javno upravo	1.275.522	19,8	42,5
Ministrstvo gospodarski razvoj in tehnologijo	1.080.728	16,7	59,2
Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano	852.665	13,2	72,4
Ostali	1.782.851	27,6	100,0
Skupaj	6.454.140	100	

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2017 in podatki zbirne bilance stanja na dan 31. 12. 2017.

2.2.1.16 Zaloge

Zaloge, izkazane v zbirni bilanci stanja, znašajo 252.002.542 evrov in predstavljajo 0,8 odstotka sredstev. Podrobnejša razčlenitev je v tabeli 32.

Tabela 32: Zaloge

Vrsta sredstev	Na dan 31. 12. 2016 v evrih	Na dan 31. 12. 2017 v evrih	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4) = (3)/(2)*100
Material v skladišču (podskupina kto 310)	194.442.370	193.654.200	100
Material v obdelavi, dodelavi in na poti (podskupina kto 311)	51.470	45.621	89
Zaloge drobnega inventarja in materiala v skladišču (podskupina kto 320)	114.701.680	119.297.845	104
Zaloge drobnega inventarja in materiala v uporabi (podskupina kto 321)	13.635.345	14.562.302	107
Odmiki od cen drobnega inventarja in embalaže (podskupina kto 329)	(105.490.137)	(124.412.494)	118
Zaloge kovancev v lasti Republike Slovenije (kto 372)	55.304.352	48.855.068	88
Skupaj	272.645.080	252.002.542	92

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2016 in 31. 12. 2017 in obrazložitev podatkov iz bilance stanja za leti 2016 in 2017.

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

Tabela 33: Največji NPU glede na stanje zalog na dan 31. 12. 2017

Proračunski uporabnik	Znesek v evrih	Delež v odstotkih	Kumulativa deleža v odstotkih
Generalštab Slovenske vojske	182.715.012	72,5	72,5
Proračun RS	48.855.068	19,4	91,9
Policija	17.195.526	6,8	98,7
Uprava Republike Slovenije za zaščito in reševanje	1.567.182	0,6	99,3
Ministrstvo za infrastrukturo – Direkcija Republike Slovenije za infrastrukturo	986.872	0,4	99,7
Ostali	682.882	0,3	100,0
Skupaj	252.002.542	100,0	

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2017.

Zaloge so se v primerjavi s stanjem na dan 31. 12. 2016 zmanjšale za 7,6 odstotka predvsem zaradi pripoznavanja odmikov od cen drobnega inventarja in embalaže v skupnem znesku 14.562.302 evra v

poslovnih knjigah Policije⁶⁹ ter zaradi zmanjšanja zalog tečajnih in priložnostnih kovancev v lasti Republike Slovenije v znesku 6.449.284 evrov, ki so izkazane v poslovnih knjigah proračuna RS.

V primerjavi s stanjem na dan 31. 12. 2016 so se v največji meri povečale zaloge drobnega inventarja in materiala v skladišču pri Generalštabu Slovenske vojske.

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, pri porabi zaloge pa uporabljata metodo povprečnih cen⁷⁰. Proračun vrednoti zaloge kovancev po nominalni oziroma prodajni ceni. Takšen način izkazovanja zalog določa peti odstavek 10. člena pravilnika o razčlenjevanju, ki določa, da se tečajni in spominski kovanci izkazujejo po nominalni vrednosti, zbirateljski kovanci pa po prodajni vrednosti⁷¹, ki jo predlaga Banka Slovenije in potrdi Ministrstvo za finance.

2.2.1.17 Kratkoročne obveznosti za prejete predujme in varščine

Kratkoročne obveznosti za prejete predujme in varščine, izkazane v zbirni bilanci stanja, znašajo 513.493.593 evrov in predstavljajo 1,6 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. 2016 v evrih	Na dan 31. 12. 2017 v evrih	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4) = (3)/(2)*100
Kratkoročne obveznosti za prejete predujme (podskupina kto 200)	2.571.960	3.964.115	154
Kratkoročne obveznosti za prejete varščine (podskupina kto 201)	1.343.968.380	509.529.478	38
Skupaj	1.346.540.340	513.493.593	38

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2016 in 31. 12. 2017.

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

⁶⁹ Policija do 31. 12. 2016 ni odpisovala drobnega inventarja v uporabi. Policija je drobni inventar v uporabi po stanju na dan 31. 12. 2016 odpisala v letu 2017, prav tako pa je v letu 2017 odpisala ves drobni inventar, ki je bil dan v uporabo v tem letu.

⁷⁰ Ministrstvo za obrambo je v letu 2017 spremenilo metodo vrednotenja zalog, kar je razkrilo tudi v pojasnilih k računovodskemu izkazom. Ministrstvo za obrambo od 1. 1. 2017 dalje zaloge vrednoti po metodi tehtanih povprečnih cen.

⁷¹ Zbirateljski kovanci so v bilanci stanja na dan 31. 12. 2017 izkazani po prodajni vrednosti v znesku 3.644.825 evrov, njihova nominalna vrednost pa znaša 2.397.926 evrov.

Tabela 35: Največji NPU glede na stanje kratkoročnih obveznosti za prejete predujme in varščine na dan 31. 12. 2017

Proračunski uporabnik	Znesek	Delež	Kumulativa deleža
	v evrih	v odstotkih	v odstotkih
Proračun RS	443.833.262	86,4	86,4
Okrožna sodišča ⁷²	46.080.647	9,0	95,4
Okrajno sodišče v Ljubljani	13.979.229	2,7	98,1
Ostali	9.600.455	1,9	100,0
Skupaj	513.493.593	100,0	

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2017.

Pretežni del izkazanega stanja se nanaša na kratkoročne obveznosti za prejete varščine, ki so izkazane v bilanci stanja proračuna RS, in sicer kratkoročne obveznosti do Evropske unije zaradi prejetih predplačil EU skladov (v znesku 168.985.441 evrov) in kratkoročne obveznosti za prejete varščine iz naslova sklenjenih poslov valutne zamenjave (v znesku 272.960.000 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.

V primerjavi z letom 2016 se je stanje kratkoročnih obveznosti za prejete predujme in varščine zmanjšalo za 61,9 odstotka oziroma za 833.046.745 evrov. Največje zmanjšanje glede na preteklo leto je izkazano na kratkoročnih obveznostih za prejete varščine iz naslova poslov valutne zamenjave, kjer je bilo na dan 31. 12. 2016 evidentiranih za 1.057.810.000 evrov kratkoročnih obveznosti, na dan 31. 12. 2017 pa 272.960.000 evrov.

2.2.1.18 Kratkoročne obveznosti do zaposlenih

Kratkoročne obveznosti do zaposlenih, izkazane v zbirni bilanci stanja, znašajo 83.558.854 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 bili izplačani v januarju 2018. Podrobnejša razčlenitev je v tabeli 36.

⁷² Ljubljana, Maribor, Koper, Novo mesto, Kranj in Celje.

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

Vrsta obveznosti	Na dan 31. 12. 2016 v evrih	Na dan 31. 12. 2017 v evrih	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4) = (3)/(2)*100
Obveznosti za čiste plače in nadomestila plač (podskupina kto 210)	48.348.797	49.797.000	103
Obveznosti za prispevke iz kosmatih plač in nadomestil plač (podskupina kto 212)	16.157.554	16.800.522	104
Obveznosti za davke iz kosmatih plač in nadomestil plač (podskupina kto 213)	9.610.062	10.227.739	106
Druge kratkoročne obveznosti do zaposlenih (podskupina kto 214)	6.818.062	6.733.593	99
Skupaj	80.934.475	83.558.854	103

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2016 in 31. 12. 2017.

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. 2017

Proračunski uporabnik	Znesek	Delež	Kumulativa deleža
	v evrih	v odstotkih	v odstotkih
Policija	17.359.141	20,8	20,8
Generalštab Slovenske vojske	14.982.335	17,9	38,7
Finančna uprava	8.033.842	9,6	48,3
Upravne enote	4.134.794	4,9	53,2
Ministrstvo za obrambo	1.881.841	2,3	55,5
Ministrstvo za zunanje zadeve	1.744.210	2,1	57,6
Uprava Republike Slovenije za izvrševanje kazenskih sankcij	1.737.795	2,1	59,7
Ministrstvo za javno upravo	1.343.295	1,6	61,3
Okrožno sodišče v Ljubljani	1.319.648	1,6	62,9
Ostali	31.021.953	37,1	100,0
Skupaj	83.558.854	100,0	

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2017.

2.2.1.19 Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja

Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja, izkazane v zbirni bilanci stanja, znašajo 417.404.145 evrov in predstavljajo 1,3 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 2018, in sicer v znesku 8.120.898 evrov. Podrobnejša razčlenitev je v tabeli 38.

Tabela 38: Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja (skupina kto 23)

Vrsta obveznosti	Na dan 31. 12. 2016 v evrih	Na dan 31. 12. 2017 v evrih	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4) = (3)/(2)*100
Kratkoročne obveznosti za dajatve (podskupina kto 230)	16.119.574	16.512.049	102
Obveznosti za DDV (podskupina kto 231)	961.265	488.747	51
Ostale kratkoročne obveznosti iz poslovanja (podskupina kto 234)	120.104.577	114.969.249	96
Obveznosti na podlagi odtegljajev od prejemkov zaposlenih (podskupina kto 235)	18.227	15.036	82
Obveznosti do zavezancev za davčne dajatve (podskupina kto 236)	276.492.750	277.052.792	100
Obveznosti do zavezancev za nedavčne dajatve (podskupina kto 237)	55.534	245.374	442
<i>Skupaj</i>	<i>413.751.927</i>	<i>409.283.247</i>	<i>99</i>
Povečanje za kratkoročni del dolgoročnih obveznosti	9.892.309	8.120.898	82
V zbirni bilanci stanja	423.644.236	417.404.145	99

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2016 in 31. 12. 2017.

Največji NPU glede na stanje drugih kratkoročnih obveznosti iz poslovanja, vključno s tistimi dolgoročnimi obveznostmi, ki zapadejo v letu 2018, so predstavljeni v tabeli 39.

Tabela 39: Največji NPU glede na stanje drugih kratkoročnih obveznosti iz poslovanja na dan 31. 12. 2017

Proračunski uporabnik	Znesek	Delež	Kumulativa deleža
	v evrih	v odstotkih	v odstotkih
Proračun RS	325.870.651	79,6	79,6
Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti	57.513.343	14,1	93,7
Finančna uprava	7.533.670	1,8	95,5
Policija	3.997.035	1,0	96,5
Generalštab Slovenske vojske	3.386.915	0,8	97,3
Upravne enote	1.349.706	0,3	97,6
Uprava Republike Slovenije za izvrševanje kazenskih sankcij	1.002.644	0,3	97,9
Ostali	8.629.283	2,1	100,0
Skupaj	409.283.247	100,0	

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2017 in podatki zbirne bilance stanja za leto 2017.

Pretežni del izkazanega stanja na kto skupine 23 se nanaša na kratkoročne obveznosti do zavezancev za davčne dajatve v znesku 277.052.792 evrov, za katere analitične evidence vodijo na Finančni upravi, in na ostale kratkoročne obveznosti iz poslovanja za Fiduciarna računa – Londonski klub⁷³ in Osimski sporazum⁷⁴ v znesku 48.117.816 evrov. Pretežni del izkazanega stanja na Ministrstvu za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti se nanaša na ostale kratkoročne obveznosti iz poslovanja – stroške dodatke, porodniške dopuste, denarne socialne pomoči, krajši delovni čas, vojne veterane in invalide.

2.2.1.19.a Proračun RS na podlagi podatkov Finančne uprave na dan 31. 12. 2017 za 215.098.662 evrov prenizko izkazuje obveznosti do davčnih zavezancev. Te obveznosti so namreč bile evidentirane v poslovne knjige za leto 2018, čeprav se nanašajo na davčne obračune za leto 2017. Obveznosti do davčnih

⁷³ 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 pripravljene, 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.

⁷⁴ 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.

zavezancev, ki so bile premalo evidentirane v davčnem knjigovodstvu za leto 2017, se nanašajo na obveznosti vračil DDV po obračunu v znesku 132.762.269 evrov, presežka DDV brez zahtevka v vrednosti 17.640.291 evrov in vračil dohodnine v vrednosti 64.696.102 evra. Za 215.098.662 evrov so prenizko izkazani tudi neplačani odhodki (skupina kto 18).

2.2.1.19.b Ugotovili smo, da Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti na dan bilance stanja za evidentirane odprte obveznosti iz naslova starševskih nadomestil v znesku 22.739.142 evrov, iz naslova izplačil vojnim veteranom in invalidom v znesku 3.012.843 evrov in iz naslova državnih štipendij v znesku 6.235.279 evrov ni imelo vzpostavljenih ustreznih analitičnih evidenc.

Pojasnilo Ministrstva za finance – Direktorata za javno računovodstvo

Obveznosti iz naslova vojnih veteranov in starševskih nadomestil se v poslovni knjigi Ministrstva za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti evidentirajo na kontu glavne knjige, čeprav so bile s strani Ministrstva za finance – Direktorata za javno računovodstvo že posredovane pobude in organizirani sestanki z namenom, da se zadeve spremenijo na način, da bi se te obveznosti evidentirale na ustreznem kontu dobaviteljev.

Povzetek ugotovitev

Kot izhaja iz ugotovitev v točkah 2.2.1.13.c in 2.2.1.19.a tega poročila, so obveznosti do davčnih zavezancev za 213.864.996 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 104.591.919 evrov in predstavljajo 0,3 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 2018, in sicer v znesku 23.083.954 evrov. Podrobnejša razčlenitev je v tabeli 40.

Tabela 40: Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev (skupina kto 22)

Vrsta obveznosti	Na dan 31. 12. 2016 v evrih	Na dan 31. 12. 2017 v evrih	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4) = (3)/(2)*100
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v državi (podskupina kto 220)	82.932.956	72.422.752	87
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v tujini (podskupina kto 221)	18.916.598	9.082.732	48
Kratkoročne obveznosti za nezaračunano blago in storitve (podskupina kto 222)	2.516	2.481	99
<i>Skupaj</i>	<i>101.852.070</i>	<i>81.507.965</i>	<i>80</i>
Povečanje za kratkoročni del dolgoročnih obveznosti	29.704.877	23.083.954	78
V zbirni bilanci stanja	131.556.947	104.591.919	80

Viri: bruto bilance ter zbirna bilanca na dan 31. 12. 2016 in 31. 12. 2017.

Največji NPU glede na stanje kratkoročnih obveznosti do dobaviteljev, vključno s tistimi dolgoročnimi obveznostmi, ki zapadejo v letu 2018, so predstavljeni v tabeli 41.

Tabela 41: Največji NPU glede na stanje kratkoročnih obveznosti do dobaviteljev na dan 31. 12. 2017

Proračunski uporabnik	Znesek	Delež	Kumulativa deleža
	v evrih	v odstotkih	v odstotkih
Direkcija Republike Slovenije za infrastrukturo	17.274.002	21,2	21,2
Ministrstvo za finance	10.765.658	13,2	34,4
Ministrstvo za infrastrukturo	8.542.192	10,5	44,9
Ministrstvo za javno upravo	6.838.316	8,4	53,3
Policija	4.926.824	6,0	59,3
Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti	4.577.019	5,6	64,9
Generalštab Slovenske vojske	4.444.475	5,5	70,4
Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport	2.541.273	3,1	73,5
Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo	1.436.216	1,8	75,3
Finančna uprava	1.117.345	1,4	76,7
Ostali	19.044.645	23,3	100,0
Skupaj	81.507.965	100,0	

Viri: bruto bilance in zbirna bilanca na dan 31. 12. 2017.

Največje kratkoročne obveznosti do dobaviteljev predstavljajo:

- SŽ – Potniški promet (5.514.358 evrov),
- SŽ – Infrastruktura (3.690.634 evrov),
- Banka Slovenije (2.624.999 evrov),
- SDH (2.177.427 evrov),
- Izletnik Celje, d. o. o., Celje (1.354.433 evrov),
- D. S. U.⁷⁵ (1.344.541 evrov),
- LPP⁷⁶ (1.160.585 evrov).

Obveznosti do tujih dobaviteljev na dan zbirne bilance stanja državnega proračuna znašajo 9.082.732 evrov, od česar Ministrstvo za finance izkazuje za 5.351.780 evrov kratkoročnih obveznosti iz naslova poplačil deviznih varčevalcev LB v tujini.

⁷⁵ Družba za svetovanje in upravljanje, d. o. o., Ljubljana (v nadaljevanju: D. S. U.).

⁷⁶ Ljubljanski potniški promet, d. o. o., Ljubljana (v nadaljevanju: LPP).

V primerjavi z letom 2016 se je stanje kratkoročnih obveznosti do dobaviteljev zmanjšalo za 20,5 odstotka oziroma za 26.965.028 evrov. Največje zmanjšanje glede na preteklo leto je izkazano na kratkoročnih obveznostih do dobaviteljev v tujini pri Ministrstvu za finance, kjer je bilo na dan 31. 12. 2016 evidentirano za 16.920.014 evrov kratkoročnih obveznosti iz naslova deviznih varčevalcev LB v tujini⁷⁷, na dan 31. 12. 2017 pa 5.351.780 evrov teh obveznosti.

Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta, izkazane v zbirni bilanci stanja, znašajo 182.521.838 evrov in predstavljajo 0,6 odstotka obveznosti do virov sredstev. Podrobnejša razčlenitev je v tabeli 42.

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

Vrsta obveznosti	Na dan 31. 12. 2016 v evrih	Na dan 31. 12. 2017 v evrih	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4) = (3)/(2)*100
Kratkoročne obveznosti do neposrednih uporabnikov proračuna države (podskupina kto 240)	19.697.472	9.748.232	49
Kratkoročne obveznosti do neposrednih uporabnikov proračuna občine (podskupina kto 241)	8.786.550	1.769.481	20
Kratkoročne obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna države (podskupina kto 242)	104.418.411	105.300.844	101
Kratkoročne obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna občine (podskupina kto 243)	63.522.666	65.473.869	103
Kratkoročne obveznosti do ZZZS in ZPIZ (podskupina kto 244)	22.020	229.412	-
Skupaj	196.447.119	182.521.838	93

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2016 in 31. 12. 2017.

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

⁷⁷ Te obveznosti so bile evidentirane na podlagi Zakona o načinu izvršitve sodbe Evropskega sodišča za človekove pravice v zadevi številka 60642/08 (Uradni list RS, št. 48/15).

Tabela 43: Največji NPU glede na stanje kratkoročnih obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta

Proračunski uporabnik	Znesek v evrih	Delež v odstotkih	Kumulativa deleža v odstotkih
Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport	127.453.304	69,8	69,8
Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti	29.982.579	16,4	86,2
Ministrstvo za kulturo	6.005.407	3,3	89,5
Ministrstvo za okolje in prostor	4.838.764	2,7	92,2
Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano	2.132.714	1,2	93,4
Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo	2.068.999	1,1	94,5
Ministrstvo za zunanje zadeve	1.473.181	0,8	95,3
Ministrstvo za notranje zadeve	1.368.767	0,7	96,0
Ministrstvo za obrambo	1.020.318	0,6	96,6
Ostali	6.177.805	3,4	100,0
Skupaj	182.521.838	100,0	

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2017.

Največje kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta predstavljajo:

- ZZ⁷⁸ (21.953.263 evrov),
- UL⁷⁹ (14.902.227 evrov),
- Javna agencija za raziskovalno dejavnost Republike Slovenije (13.458.196 evrov),
- Univerza v Mariboru (4.815.217 evrov),
- Proračunski sklad za vode (3.787.547 evrov),
- Zavod za gozdove Slovenije (1.696.095 evrov),
- UP⁸⁰ (1.272.060 evrov),
- Slovenska turistična organizacija, Ljubljana (1.072.385 evrov),
- Šolski center Novo mesto (1.025.950 evrov).

V primerjavi z letom 2016 se je stanje kratkoročnih obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta zmanjšalo za 7,1 odstotka oziroma za 13.925.281 evrov. Največje zmanjšanje glede na preteklo leto je izkazano pri Ministrstvu za okolje in prostor, kjer je bilo na dan 31. 12. 2016 evidentirano za 11.462.773 evrov kratkoročnih obveznosti, na dan 31. 12. 2017 pa 4.838.764 evrov.

⁷⁸ Zavod Republike Slovenije za zaposlovanje (v nadaljevanju: ZZ).

⁷⁹ Univerza v Ljubljani (v nadaljevanju: UL).

⁸⁰ Univerza na Primorskem (v nadaljevanju: UP).

2.2.1.20.a NPU, ki so vključeni v zbirno bilanco stanja, so imeli na dan 31. 12. 2017 evidentiranih za 264.029.803 evre⁸¹ 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 2.080.565 evrov⁸². NPU so s prepoznim plačilom računov ravnali v nasprotju s prvim odstavkom 32. člena Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2017 in 2018⁸³, 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 2017 izkazani za 2.080.565 evrov manj, kot bi bili, če bi bili računi plačani v predpisanem roku.

2.2.1.20.b Na dan 31. 12. 2017 so imeli Ministrstvo za obrambo⁸⁴, Ministrstvo za notranje zadeve⁸⁵ in tisti NPU, za katere vodi računovodstvo Ministrstvo za finance – Direktorat za javno računovodstvo, glede na datum prejema računa oziroma zahtevka evidentiranih za 2.080.565 evrov odprtih že zapadlih obveznosti do dobaviteljev (v državi in tujini) in do uporabnikov enotnega kontnega načrta, in sicer:

- 157.246 evrov takšnih, pri katerih so bili računi oziroma zahtevki prejeti pred 30. 6. 2017;
- 142.389 evrov takšnih, pri katerih so bili računi oziroma zahtevki prejeti med 1. 7. 2017 in 30. 9. 2017;
- 1.780.930 evrov takšnih, pri katerih so bili računi oziroma zahtevki prejeti med 1. 10. 2017 in 29. 11. 2017.

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 v letu 2018, razen kratkoročnih obveznosti za zadržana sredstva v skupnem znesku 112.172 evrov in kratkoročnih obveznosti iz naslova odškodnin in povračil škod po pravnomočnih sodnih sklepih in odločbah v skupnem znesku 38.353 evrov.

Pojasnili Ministrstva za notranje zadeve in Ministrstva za obrambo

Odprte zapadle kratkoročne obveznosti do dobaviteljev in uporabnikov enotnega kontnega načrta so bile že plačane v letu 2018.

2.2.1.20.c Za Ministrstvo za notranje zadeve, Ministrstvo za obrambo in za tiste NPU, za katere računovodstvo vodi Ministrstvo za finance – Direktorat za javno računovodstvo, smo pregledali kratkoročne obveznosti do dobaviteljev in kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta, ki so nastale že v letu 2017⁸⁶, a so bile v poslovne knjige evidentirane v letu 2018. Ugotovili smo, da so bile v zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2017 te obveznosti prenizko izkazane vsaj za 236.565.986 evrov, od česar se 71.343.267 evrov nanaša na kratkoročne obveznosti do dobaviteljev in 165.222.719 evrov na kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta. Za enake zneske so prenizko izkazani tudi neplačani odhodki (skupina kto 18).

⁸¹ Po podatkih analitičnih bruto bilanc za leto 2016 – brez podatkov SOVE.

⁸² Od tega se 344.210 evrov nanaša na Ministrstvo za obrambo z organi v sestavi, 48.442 evrov na Ministrstvo za notranje zadeve z organi v sestavi in 1.687.913 evrov na tiste NPU, za katere vodi računovodstvo Ministrstvo za finance – Direktorat za javno računovodstvo.

⁸³ Uradni list RS, št. 80/16, 33/17, 59/17.

⁸⁴ Vključno z organi v sestavi.

⁸⁵ Tako kot opomba 84.

⁸⁶ Storitve so bile opravljene v letu 2017 oziroma je bilo blago prejeto v letu 2017.

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v državi in tujini in kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta, ki so nastale že v letu 2017, a so bile v poslovne knjige evidentirane v leto 2018, so predstavljene v tabeli 44.

Tabela 44: Prikaz obveznosti, nastalih v letu 2017, ki so bile evidentirane v leto 2018

v evrih

Proračunski uporabnik	Obveznosti do dobaviteljev	Obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta	Skupaj
NPU, za katere vodi računovodstvo Ministrstvo za finance	66.829.649	164.925.847	231.755.496
Ministrstvo za notranje zadeve z organi v sestavi	180.137	7.744	187.881
Ministrstvo za obrambo z organi v sestavi	4.333.481	289.128	4.622.609
Skupaj	71.343.267	165.222.719	236.565.986

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

Pojasnilo Ministrstva za finance – Direktorata za javno računovodstvo

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev in uporabnikov enotnega kontnega načrta tistih NPU, za katere vodi računovodstvo Ministrstva za finance, so evidentirane v letu 2018, čeprav se nanašajo na leto 2017, zaradi prepoznega posredovanja računov Direktoratu za javno računovodstvo in so bile že plačane v letu 2018.

Pojasnili 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 2018, čeprav se nanašajo na leto 2017, so bile že plačane v letu 2018.

V nadaljevanju navajamo podrobneje obrazložene primere kratkoročnih obveznosti, izkazanih v letu 2018 namesto v letu 2017.

2.2.1.20.d Potrditve stanja, ki so bile opravljene na vzorcu med revizijo, po zaključku zbirne bilance stanja, so na Ministrstvu za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti razkrile, da je imelo ministrstvo na dan 31. 12. 2017 za 1.366.075 evrov neusklajenih obveznosti do uporabnika enotnega kontnega načrta ZZ. Znesek neusklajenih obveznosti se nanaša na zahteve ZZ iz leta 2017, ki jih ministrstvo na datum potrjevanja obrazca IOP še ni imelo v svojih evidencah. Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti je imelo tako na dan 31. 12. 2017 za 1.366.075 evrov prenizko izkazane kratkoročne obveznosti do ZZ.

Ukrep Ministrstva za finance – Direktorata za javno računovodstvo

Neusklajene obveznosti do ZZ v znesku 842.590 evrov so bile v poslovne knjige Ministrstva za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti evidentirane v letu 2018, za razliko neusklajenih obveznosti v znesku 523.485 evrov pa je bila na ministrstvo poslana poizvedba, pri čemer se je ugotovilo, da za ta znesek obveznosti bodisi še niso v evidenci ministrstva bodisi so še v potrjevanju na ministrstvu.

2.2.1.20.e Potrditve stanja, ki so bile opravljene na vzorcu med revizijo, po zaključku zbirne bilance stanja, so na Direkciji Republike Slovenije za infrastrukturo razkrile, da je imela direkcija na dan 31. 12. 2017 za 3.116.092 evrov neusklajenih obveznosti do dobavitelja SŽ – Infrastruktura, d. o. o. Znesek neusklajenih obveznosti se nanaša na račune in situacije dobavitelja SŽ – Infrastruktura, d. o. o. iz leta 2017, ki jih direkcija na datum potrjevanja obrazca IOP ni imela v svojih evidencah. Direkcija Republike Slovenije za infrastrukturo je imela tako na dan 31. 12. 2017 za 3.116.092 evrov prenizko izkazane kratkoročne obveznosti do dobavitelja SŽ – Infrastruktura, d. o. o.

Ukrep Ministrstva za finance – Direktorata za javno računovodstvo

Neusklajene obveznosti do SŽ – Infrastruktura, d. o. o. v znesku 3.116.092 evrov so bile v poslovne knjige Direkcije Republike Slovenije za infrastrukturo evidentirane v letu 2018.

2.2.1.20.f Potrditve stanja, ki so bile opravljene na vzorcu med revizijo, po zaključku zbirne bilance stanja, so na Ministrstvu za izobraževanje, znanost in šport razkrile, da je imelo ministrstvo na dan 31. 12. 2017 za 6.633 evrov neusklajenih obveznosti do uporabnika enotnega kontnega načrta Osnovne šole Center Novo mesto, Novo mesto (v nadaljevanju: OŠ Center) in za 82.794 evrov neusklajenih obveznosti do uporabnika enotnega kontnega načrta UL. Znesek neusklajenih obveznosti se nanaša na zahtevka OŠ Center in UL iz leta 2017, ki jih ministrstvo na datum potrjevanja obrazca IOP še ni imelo v svojih evidencah. Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport je imelo tako na dan 31. 12. 2017 za 89.427 evrov prenizko izkazane kratkoročne obveznosti do OŠ Center in UL.

Ukrep Ministrstva za finance – Direktorata za javno računovodstvo

Ministrstvo za finance – Direktorat za javno računovodstvo je neusklajene obveznosti do OŠ Center v znesku 6.633 evrov in neusklajene obveznosti do UL v znesku 82.794 evrov v poslovne knjige Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport evidentiral v letu 2018.

2.2.1.20.g Potrditve stanja, ki so bile opravljene za tiste dobavitelje in uporabnike enotnega kontnega načrta, ki izkazujejo največje odprte obveznosti do dobaviteljev in uporabnikov enotnega kontnega načrta, so pokazale, da:

- je imela Direkcija Republike Slovenije za infrastrukturo na dan 31. 12. 2017 za 158.128 evrov neusklajenih obveznosti do dobavitelja CGP, d. d., Novo mesto (v nadaljevanju: CGP), za 11.956 evrov neusklajenih obveznosti do LPP in za 125.091 evrov neusklajenih obveznosti do dobavitelja Alpetour, Potovalna agencija, d. o. o., Kranj;
- je imelo Ministrstvo za finance za 81.279 evrov neusklajenih obveznosti do dobavitelja SDH;
- je imelo Ministrstvo za javno upravo za 62.625 evrov neusklajenih obveznosti do dobavitelja D. S. U.;
- je imelo Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport za 1.387 evrov neusklajenih obveznosti do uporabnika enotnega kontnega načrta UL, Pedagoška fakulteta, Ljubljana in za 1.487 evrov neusklajenih obveznosti do uporabnika enotnega kontnega načrta UP.

Ukrep Ministrstva za finance – Direktorata za javno računovodstvo

Ministrstvo za finance – Direktorat za javno računovodstvo je vse navedene neusklajene obveznosti do dobaviteljev in uporabnikov enotnega kontnega načrta, razen neusklajenih obveznosti do dobavitelja CGP v znesku 158.128 evrov, v poslovne knjige NPU evidentiral v letu 2018.

Povzetek ugotovitev

Na podlagi napak, razkritih v točki 2.2.1.20.c tega poročila, so v zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2017 kratkoročne obveznosti do dobaviteljev za 71.343.267 evrov in kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta za 165.222.719 evrov preizko izkazane.

2.2.1.21 Kratkoročne obveznosti do financerjev

Kratkoročne obveznosti do financerjev, izkazane v zbirni bilanci stanja, znašajo 2.444.736.062 evrov in predstavljajo 7,7 odstotka obveznosti do virov sredstev. Podrobnejša razčlenitev je v tabeli 45.

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

Vrsta obveznosti	Na dan 31. 12. 2016 v evrih	Na dan 31. 12. 2017 v evrih	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4) = (3)/(2)*100
Obveznosti iz kratkoročno izdanih vrednostnih papirjev (podskupina kto 252)	305.574.000	398.000.000	130
Povečanje za kratkoročni del dolgoročnih obveznosti	2.466.777.920	2.046.736.062	83
V zbirni bilanci stanja	2.772.351.920	2.444.736.062	88

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2016 in 31. 12. 2017 in obrazložitev podatkov iz bilance stanja za leti 2016 in 2017.

V primerjavi z letom 2016 se je stanje kratkoročnih obveznosti do financerjev v letu 2017 zmanjšalo za 11,8 odstotka. Stanje kratkoročnih obveznosti do financerjev (kratkoročnega dolga) na dan 31. 12. 2017 je izkazano v znesku 398.000.000 evrov in se nanaša na izdaje zakladnih menic v letu 2017.

Največji NPU glede na stanje kratkoročnih obveznosti do financerjev, vključno s tistimi dolgoročnimi obveznostmi, ki zapadejo v plačilo v letu 2018, so predstavljeni v tabeli 46.

Tabela 46: Največji NPU glede na stanje kratkoročnih obveznosti do financerjev na dan 31. 12. 2017

Proračunski uporabnik	Znesek v evrih	Delež v odstotkih	Kumulativa deleža v odstotkih
Proračun RS	2.444.729.492	100,0	100,0
Ostali	6.570	0,0	100,0
Skupaj	2.444.736.062	100,0	

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2017 in podatki zbirne bilance stanja za leto 2017.

Večji del dolgoročnih obveznosti, ki zapade v plačilo v letu 2018 in je izkazan v zbirni bilanci stanja med kratkoročnimi obveznostmi do financerjev, se nanaša na glavnice od izdanih dolgoročnih vrednostnih papirjev ter od prejetih domačih in tujih posojil v znesku 2.046.729.492 evrov.

2.2.1.22 Kratkoročne obveznosti iz financiranja

Kratkoročne obveznosti iz financiranja, izkazane v zbirni bilanci stanja, znašajo 511.481.450 evrov in predstavljajo 1,6 odstotka obveznosti do virov sredstev. Podrobnejša razčlenitev je v tabeli 47.

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

Vrsta obveznosti	Na dan 31. 12. 2016 v evrih	Na dan 31. 12. 2017 v evrih	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4) = (3)/(2)*100
Kratkoročne obveznosti iz financiranja (podskupina kto 260)	518.013.947	511.481.450	99
Povečanje za kratkoročni del dolgoročnih obveznosti	206.797	0	0
V zbirni bilanci stanja	518.220.744	511.481.450	99

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2016 in 31. 12. 2017 in obrazložitev podatkov iz bilance stanja za leti 2016 in 2017.

V primerjavi z letom 2016 se je stanje kratkoročnih obveznosti iz financiranja v letu 2017 zmanjšalo za 1,3 odstotka. Stanje kratkoročnih obveznosti iz financiranja na dan 31. 12. 2017 je izkazano v znesku 511.481.450 evrov in se nanaša na obračunane natečene obresti od dolgoročnega dolga.

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. 2017

Proračunski uporabnik	Znesek v evrih	Delež v odstotkih	Kumulativna deleža v odstotkih
Proračun RS	511.470.790	100,0	100,0
Ostali	10.660	0,0	100,0
Skupaj	511.481.450	100,0	

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2017 in podatki zbirne bilance stanja za leto 2017.

2.2.1.23 Neplačani prihodki

Neplačani prihodki, izkazani v zbirni bilanci stanja, znašajo 2.569.555.612 evrov in predstavljajo 8,1 odstotka obveznosti do virov sredstev. V primerjavi s predhodnim letom so se neplačani prihodki po stanju na dan 31. 12. 2017 povečali za 24 odstotkov oziroma za 495.339.690 evrov. Podrobnejša razčlenitev je v tabeli 49.

Tabela 49: Neplačani prihodki (skupina kto 28)

Vrsta obveznosti do virov sredstev	Na dan 31. 12. 2016 v evrih	Na dan 31. 12. 2017 v evrih	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4) = (3)/(2)*100
Neplačani davčni prihodki (podskupina kto 280)	1.430.959.360	1.589.404.167	111
Neplačani nedavčni prihodki (podskupina kto 281)	628.895.701	971.459.163	154
Neplačani transferni prihodki (podskupina kto 284)	165.884	189.008	114
Neplačani prejemki (podskupina kto 285)	14.194.977	8.503.274	60
Skupaj	2.074.215.922	2.569.555.612	124

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2016 in 31. 12. 2017 in obrazložitev podatkov iz bilance stanja za leti 2016 in 2017.

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. 2017

Proračunski uporabnik	Znesek	Delež	Kumulativna deleža
	v evrih	v odstotkih	v odstotkih
Proračun RS	2.412.044.151	93,9	93,9
Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti	70.408.301	2,7	96,6
Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo	42.534.182	1,7	98,3
Ministrstvo za javno upravo	9.362.103	0,4	98,7
Inšpektorat Republike Slovenije za šolstvo in šport	5.630.697	0,2	98,9
Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano	5.486.633	0,2	99,1
Ministrstvo za okolje in prostor – Sklad za vode	3.798.190	0,1	99,2
Generalštab Slovenske vojske	2.489.376	0,1	99,3
Ministrstvo za infrastrukturo	2.052.237	0,1	99,4
Ministrstvo za obrambo	2.044.808	0,1	99,5
Ostali	13.704.934	0,5	100,0
Skupaj	2.569.555.612	100,0	

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2017.

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 507.927.341 evrov predvsem zaradi prenizko izkazanih terjatev do davčnih zavezancev. V točkah 2.2.1.3.b, 2.2.1.13.c, 2.2.1.13.a, 2.2.1.8.a, 2.2.1.8.b, 2.2.1.10.a, 2.2.1.10.b tega poročila so podrobneje pojasnjene napake, ki so vplivale na prenizko izkazane neplačane prihodke. Poleg tega ni bilo mogoče potrditi zneska 169.436.050 evrov, pojasnjenega v točki 2.2.1.8.h tega poročila.

2.2.1.24 Pasivne časovne razmejitve

Pasivne časovne razmejitve, izkazane v zbirni bilanci stanja, znašajo 287.382.944 evrov in predstavljajo 0,9 odstotka obveznosti do virov sredstev. Podrobnejša razčlenitev je v tabeli 51.

Tabela 51: Pasivne časovne razmejitve (skupina kto 29)

Vrsta obveznosti	Na dan 31. 12. 2016 v evrih	Na dan 31. 12. 2017 v evrih	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4) = (3)/(2)*100
Vnaprej vračunani odhodki (podskupina kto 290)	466.446	367.615	79
Kratkoročno odloženi prihodki (podskupina kto 291)	87.178	79.795	92
Vnaprej vračunani odhodki za obratna sredstva (podskupina kto 292)	219.951.942	207.614.073	94
Vnaprej vračunani odhodki zaradi podaljšanja proračunskega leta (podskupina kto 293)	26.113.489	318.725	1
Prehodno obračunani odhodki za dane predujme (podskupina kto 294)	14.030.510	21.662.402	154
Druge pasivne časovne razmejitve (podskupina kto 299)	62.794.643	57.340.334	91
Skupaj	323.444.208	287.382.944	89

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2016 in 31. 12. 2017 in obrazložitve podatkov iz bilance stanja za leti 2016 in 2017.

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. 2017

Proračunski uporabnik	Znesek	Delež	Kumulativna deleža
	v evrih	v odstotkih	v odstotkih
Generalštab Slovenske vojske	183.486.351	63,8	63,8
Proračun RS	51.927.622	18,1	81,9
Policija	18.493.965	6,4	88,3
Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport	13.754.779	4,8	93,1
Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo	3.301.777	1,1	94,2
Finančna uprava	2.561.608	0,9	95,1
Ostali	13.856.842	4,9	100,0
Skupaj	287.382.944	100	

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2017.

Pasivne časovne razmejitve se nanašajo na odložene prihodke in vnaprej vračunane odhodke. Največji delež pasivnih časovnih razmejitev po stanju na dan 31. 12. 2017 izkazuje Generalštab Slovenske vojske, in sicer 63,8-odstotni delež.

2.2.1.24.a Vračunani odhodki zaradi podaljšanja proračunskega leta so evidentirani tako v poslovnih knjigah proračuna kot tudi v 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 Urada predsednika Republike Slovenije, zaradi česar so zneski na kontu vnaprej vračunanih odhodkov podvojeni⁸⁷. Zaradi podvajanja zneskov je stanje vnaprej vračunanih odhodkov zaradi podaljšanja proračunskega leta previsoko izkazano za 4.226 evrov.

Povzetek ugotovitev

Zaradi napak, opisanih v točkah 2.2.1.9.a in 2.2.1.24.a tega poročila, so pasivne časovne razmejitve v zbirni bilanci stanja izkazane za 7.774 evrov previsoko.

2.2.1.25 Splošni sklad

Splošni sklad je izkazan v zbirni bilanci stanja v negativni vrednosti 2.192.926.066 evrov. Podrobnejša razčlenitev je v tabeli 53.

⁸⁷ 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.

Tabela 53: Splošni sklad (skupina kto 90)

Vrsta sklada	Na dan 31. 12. 2016 v evrih	Na dan 31. 12. 2017 v evrih	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4) = (3)/(2)*100
Splošni sklad za neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva	6.867.028.631	6.889.833.892	100
Splošni sklad za finančne naložbe	11.797.799.735	12.239.791.203	104
Splošni sklad za unovčena poroštva	0	0	0
Splošni sklad za terjatve za sredstva, dana v upravljanje	2.909.750.390	2.874.849.818	99
Splošni sklad za namenska sredstva, prenesena javnim skladom	915.967.410	941.114.491	103
Splošni sklad za sredstva, prenesena drugim pravnim osebam	527.147.451	527.992.039	100
Splošni sklad za posebne namene	107.232.017	182.890.114	171
Splošni sklad za drugo	(24.687.350.853)	(25.849.397.623)	105
Skupaj	(1.562.425.219)	(2.192.926.066)	

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2017 in 31. 12. 2016 in obrazložitev podatkov iz bilance stanja za leti 2017 in 2016.

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 2017 povečalo predvsem zaradi primanjkljaja bilance prihodkov in odhodkov ter računa finančnih terjatev in naložb ter povečanja dolga zaradi odkupov lastnih obveznic. Ta sklad je izkazan predvsem v bilanci stanja proračuna RS, in sicer znaša negativno stanje 25.802.159.481 evrov na dan 31. 12. 2017 ter predstavlja 99,8 odstotka celotnega splošnega sklada za drugo v zbirni bilanci stanja. 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 114.025.100 evrov prenizko izkazan, vplivajo napake pri izkazovanju dolgoročnih finančnih naložb (točka 2.2.1.2.b tega poročila) in napake pri izkazovanju pasivnih časovnih razmejitev (točka 2.2.1.24.a tega poročila).

Negotovosti, opisane pri osnovnih sredstvih (točka 2.2.1.1 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. 2017.

2.2.1.26 Rezervni sklad

Rezervni sklad (skupina kto 91), izkazan v zbirni bilanci stanja, znaša 37.531.009 evrov in predstavlja 0,1 odstotka obveznosti do virov sredstev. V primerjavi s stanjem na dan 31. 12. 2016, ki je znašalo 43.018.438 evrov, se je rezervni sklad zmanjšal za 12,8 odstotka. Rezervni sklad predstavlja stanje proračunske rezerve, ki se je v letu 2017 porabila v večjem znesku, kot je bila oblikovana.

2.2.1.27 Dolgoročne pasivne časovne razmejitve

Dolgoročne pasivne časovne razmejitve, izkazane v zbirni bilanci stanja, znašajo 289.254.967 evrov in predstavljajo 0,9 odstotka obveznosti do virov sredstev. Podrobnejša razčlenitev je v tabeli 54.

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

Vrsta obveznosti do virov sredstev	Na dan 31. 12. 2016	Na dan 31. 12. 2017	Indeks
	v evrih	v evrih	
(1)	(2)	(3)	(4) = (3)/(2)*100
Dolgoročno odloženi prihodki (podskupina kto 920)	328.021.610	289.254.967	88
<i>Skupaj</i>	<i>328.021.610</i>	<i>289.254.967</i>	<i>88</i>
Zmanjšanje za kratkoročni del dolgoročnih pasivnih časovnih razmejitev	-	-	-
V zbirni bilanci stanja	328.021.610	289.254.967	88

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2016 in 31. 12. 2017 in obrazložitev podatkov iz bilance stanja za leti 2016 in 2017.

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. 2017

Proračunski uporabnik	Znesek	Delež	Kumulativa deleža
	v evrih	v odstotkih	v odstotkih
Proračun RS	152.268.079	52,6	52,6
Ministrstvo za infrastrukturo	124.442.038	43,0	95,6
Ministrstvo za finance	8.538.827	3,0	98,6
Ministrstvo za okolje in prostor	3.239.947	1,1	99,7
Ostali	766.076	0,3	100,0
Skupaj	289.254.967	100,0	

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2017.

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 razmejitev predvsem posledica napak pri dolgoročnih terjatvah iz poslovanja.

Povzetek ugotovitev

Kot je podrobneje pojasnjeno v točkah 2.2.1.4.a, 2.2.1.4.b in 2.2.1.4.d tega poročila, so dolgoročne terjatve iz poslovanja in s tem tudi dolgoročne pasivne razmejitev preniško izkazane v znesku 28.670.834 evrov. Poleg tega je v točkah 2.2.1.4.e in 2.2.1.4.f tega poročila pojasnjeno, da nismo mogli potrditi izkazane stanja dolgoročnih pasivnih časovnih razmejitev v znesku 8.753.826 evrov.

2.2.1.28 Dolgoročne finančne obveznosti

Dolgoročne finančne obveznosti, izkazane v zbirni bilanci stanja, znašajo 26.294.998.816 evrov in predstavljajo 82,6 odstotka obveznosti do virov sredstev. Podrobnejša razčlenitev je v tabeli 56.

Tabela 56: Dolgoročne finančne obveznosti (skupina kto 96)

Vrsta obveznosti	Na dan 31. 12. 2016 v evrih	Na dan 31. 12. 2017 v evrih	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4) = (3)/(2)*100
Dolgoročni krediti, prejeti v državi (podskupina kto 960)	20.194.857.574	23.216.824.268	115
Dolgoročni krediti, prejeti v tujini (podskupina kto 961)	6.628.664.616	5.124.904.040	77
Dolgoročne finančne obveznosti iz naslova prevzema dolga (podskupina kto 963)	0,00	0,00	0
<i>Skupaj</i>	<i>26.823.522.190</i>	<i>28.341.728.308</i>	<i>106</i>
Zmanjšanje za kratkoročni del dolgoročnih obveznosti	(2.466.745.373)	(2.046.729.492)	83
V zbirni bilanci stanja	24.356.776.817	26.294.998.816	108

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2016 in 31. 12. 2017 in obrazložitev podatkov iz bilance stanja za leti 2016 in 2017.

V primerjavi z letom 2016 se je stanje dolgoročnih finančnih obveznosti v letu 2017 povečalo za 8 odstotkov. Stanje dolgoročnih finančnih obveznosti (dolgoročnega dolga) na dan 31. 12. 2017 je izkazano v skupnem znesku 28.341.728.308 evrov, od tega se 22.673.435.379 evrov nanaša na izdajo obveznic na domačem trgu in 4.498.373.416 evrov na izdajo obveznic na tujih trgih, 109.500.000 evrov se nanaša na izdajo osemnajstmesečnih zakladnih menic, 433.888.889 evrov se nanaša na druge kredite, prejete na domačem trgu, ter 626.530.624 evrov se nanaša na druge kredite, prejete na tujih trgih.

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

2.2.1.29 Druge dolgoročne obveznosti

Druge dolgoročne obveznosti, izkazane v zbirni bilanci stanja, znašajo 287.666.006 evrov in predstavljajo 0,9 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. 2016 v evrih	Na dan 31. 12. 2017 v evrih	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4) = (3)/(2)*100
Dolgoročne obveznosti iz financiranja (podskupina kto 970)	40.097.796	45.467.599	113
Dolgoročne obveznosti iz poslovanja (podskupina kto 971)	166.967.862	273.409.824	164
<i>Skupaj</i>	<i>207.065.658</i>	<i>318.877.423</i>	<i>154</i>
Zmanjšanje zaradi prenosa med kratkoročne obveznosti	(39.836.698)	(31.211.417)	78
V zbirni bilanci stanja	167.228.960	287.666.006	172

Viri: bruto bilance in zbirna bilanca stanja na dan 31. 12. 2016 in 31. 12. 2017.

V primerjavi z letom 2016 se je stanje drugih dolgoročnih obveznosti v letu 2017 povečalo za 72 odstotkov, in sicer predvsem zaradi evidentiranja obveznosti za prevozne storitve v znesku 77.600.000 evrov in obveznosti za sredstva Evropske unije, ki so bila prenesena upravljavcu finančnih instrumentov v znesku 62.896.691 evrov.

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. 2017

Proračunski uporabnik	Znesek	Delež	Kumulativa deleža
	v evrih	v odstotkih	v odstotkih
Direkcija Republike Slovenije za infrastrukturo	159.958.526	50,2	50,2
Proračun RS	62.896.691	19,7	69,9
Ministrstvo za finance	45.221.473	14,2	84,1
Ministrstvo za infrastrukturo	27.377.248	8,6	92,7
Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport	10.301.667	3,2	95,9
Upravne enote	6.466.505	2,0	97,9
Ministrstvo za javno upravo	5.570.224	1,8	99,7
Ostali	1.085.089	0,3	100,0
Skupaj	318.877.423	100,0	

Vir: bruto bilanca na dan 31. 12. 2017.

2.2.1.29.a V poslovnih knjigah Direkcije Republike Slovenije za infrastrukturo je na podlagi Pogodbe o izvajanju obvezne gospodarske javne službe prevoza potnikov v notranjem in čezmejnem regijskem železniškem prometu za obdobje od 2017 do 2031⁸⁸ evidentirana obveznost v znesku 77.600.000 evrov za prevozne storitve, ki bodo opravljene in zaračunane po letu 2017. SRS 9.8 določa, da se poslovni dolg v knjigovodskih razvidih in bilanci stanja pripozna kot obveznost, ko ob upoštevanju pogodbenega datuma ali datuma prejemkov oziroma prejemov in z njimi povezanih obračunov nastane obveznost, določena v pogodbi ali drugem pravnem aktu. Izkazovanje navedene obveznosti ni v skladu s SRS 9.8 in prvim odstavkom 28. člena ZR, ki določa, da bilanca stanja vsebuje podatke o stanju sredstev ter obveznosti do virov sredstev pravne osebe ob koncu obračunskega obdobja. Zato so v zbirni bilanci stanja previsoko izkazane dolgoročne obveznosti iz poslovanja (skupina kto 97) v znesku 77.600.000 evrov, prav tako tudi neplačani odhodki (skupina kto 18) v enakem znesku.

Ukrepi Direkcije Republike Slovenije za infrastrukturo

Direkcija Republike Slovenije za infrastrukturo je iz poslovnih knjig za leto 2018 izločila obveznosti v znesku 77.600.000 evrov za storitve, ki bodo opravljene po letu 2017.

Povzetek ugotovitev

Iz točke 2.2.1.29.a tega poročila izhaja, da so v zbirni bilanci stanja previsoko izkazane dolgoročne obveznosti iz poslovanja v znesku 77.600.000 evrov.

⁸⁸ Z dne 13. 3. 2017, sklenjena med vlado in družbo SŽ – Potniški promet, d. o. o.

2.2.1.30 Izvenbilančna evidenca

Aktivni konti izvenbilančne evidence, izkazani v zbirni bilanci stanja, znašajo 11.832.583.535 evrov in predstavljajo 37,2 odstotka sredstev.

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

Vrsta obveznosti do virov sredstev	Na dan 31. 12. 2016 v evrih	Na dan 31. 12. 2017 v evrih	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4) = (3)/(2)*100
Aktivni konti izvenbilančne evidence (podskupina kto 990)	8.960.189.947	11.832.583.535	132
<i>Skupaj</i>	<i>8.960.189.947</i>	<i>11.832.583.535</i>	<i>132</i>
Razlika zaradi nepravilno oddanih podatkov na AJPES ¹⁾	0	0	
V zbirni bilanci stanja	8.960.189.947	11.832.583.535	132

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. 2016 in 31. 12. 2017 in obrazložitev podatkov iz bilance stanja za leti 2016 in 2017.

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. 2017

Proračunski uporabnik	Znesek	Delež	Kumulativa deleža
	v evrih	v odstotkih	v odstotkih
Proračun RS	6.963.832.664	58,9	58,9
Ministrstvo za finance	4.038.121.530	34,1	93,0
Ministrstvo za javno upravo	221.249.183	1,9	94,9
Ministrstvo za infrastrukturo	189.544.728	1,6	96,5
Finančna uprava	109.361.069	0,9	97,4
Direkcija Republike Slovenije za infrastrukturo	83.670.736	0,7	98,1
Okrožno sodišče v Ljubljani	58.564.830	0,5	98,6
Agencija Republike Slovenije za okolje	46.913.774	0,4	99,0
Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport	19.968.559	0,2	99,2
Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo	13.753.766	0,1	99,3
Ostali	87.602.696	0,7	100,0
Skupaj	11.832.583.535	100,0	

Viri: bruto bilance na dan 31. 12. 2017.

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

Na dan 31. 12. 2017 se največji delež v izvenbilančni evidenci, in sicer 52,8 odstotka oziroma 6.254.887.533 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. 2017

v evrih

Dolžnik	Na dan 31. 12. 2016	Na dan 31. 12. 2017
Družba DARS	2.567.032.917	2.465.191.178
EFSF ⁸⁹	1.492.002.840	1.614.825.665
DUTB, d. d.	1.056.600.000	876.000.000
SID banka	746.458.790	669.458.789
TEŠ, d. o. o.	440.000.000	419.534.883
SDH ⁹⁰	280.000.000	0
Družba SŽ	104.069.839	101.595.282
Eko sklad	59.000.000	53.000.000
Regionalnorazvojni sklad	28.487.925	25.310.688
UL	6.970.467	8.201.410
Ostali dolžniki	32.296.879	21.769.638
Skupaj	6.812.919.657	6.254.887.533

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 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 upravi⁹¹ in 159. člena Zakona o pokojninskem in invalidskem zavarovanju⁹² 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 zavarovanju⁹³ Finančna uprava pobira del prispevkov za obvezno zdravstveno zavarovanje.

⁸⁹ Družba *European Financial Stability Facility* je bila ustanovljena za zagotavljanje finančne stabilnosti območja evra.

⁹⁰ V letu 2013 Slovenska odškodninska družba, d. d., ki se je v letu 2014 preoblikovala v SDH.

⁹¹ Uradni list RS, št. 25/14.

⁹² Uradni list RS, št. 96/12, 39/13, 44/14 - ORZPIZ206, 102/15, 23/17, 40/17, 65/17.

⁹³ 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. 2017 naslednje podatke o terjatvah in obveznostih, ki se nanašajo na ZPIZ oziroma na ZZZS:

- terjatve, ki pripadajo ZPIZ, v znesku 571.708.778 evrov in obveznosti, ki se nanašajo na ZPIZ, v znesku 9.867.414 evrov;
- terjatve, ki pripadajo ZZZS, v znesku 302.647.518 evrov in obveznosti, ki se nanašajo na ZZZS, v znesku 5.812.163 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 2017, izkazane v letu 2018. Zato so po predloženih podatkih Finančne uprave v njenem knjigovodstvu terjatve zavezancev za prispevke, ki pripadajo ZPIZ, prenizko izkazane za 67.138.654 evrov, terjatve za prispevke, ki pripadajo ZZZS, pa so prenizko izkazane za 35.573.750 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 vodi knjigovodske evidence JFP. V zbirni bilanci stanja državnega proračuna pa bi morala biti v izvenbilančni evidenci izkazana sredstva in obveznosti do virov sredstev iz naslova obveznih dajatev za vse blagajne javnega financiranja, razen za proračun države.

V tabeli 62 predstavljamo podatke o prenizko izkazanih zneskih terjatev in obveznosti ZPIZ in ZZZS v izvenbilančni evidenci Finančne uprave in s tem tudi v zbirni bilanci stanja.

Tabela 62: Premalo izkazani zneski terjatev in obveznosti za ZPIZ in ZZZS na dan 31. 12. 2017

	Terjatve		Obveznosti	
	ZPIZ	ZZZS	ZPIZ	ZZZS
Evidence Finančne uprave	571.708.778	302.647.518	9.867.414	5.812.163
Premalo izkazano v evidencah Finančne uprave	67.138.654	35.573.750	0	0
Skupaj	638.847.432	338.221.268	9.867.414	5.812.163

Vir: podatki Finančne uprave.

Povzetek ugotovitev

Iz razkritij v točki 2.2.1.30.a tega poročila izhaja, da so tako aktivni kot tudi pasivni konti izvenbilančne evidence prenizko izkazani za najmanj 992.748.277 evrov.

3. MNENJE

Revidirali smo zbirno bilanco stanja proračuna Republike Slovenije na dan 31. 12. 2017, ki je sestavni del predloga zaključnega računa proračuna Republike Slovenije za leto 2017, 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. 2017 smo ugotovili:

- dolgoročne finančne naložbe so za 114.029.326 evrov previsoko izkazane, ker:
 - je namensko premoženje Sklada Republike Slovenije za nasledstvo, javnega sklada previsoko izkazano v skupnem znesku 114.029.326 evrov – točka 2.2.1.2.b;
- dolgoročno dana posojila in depoziti so za 231.135.820 evrov previsoko izkazana, ker:
 - so previsoko izkazana dolgoročno dana posojila Javnemu skladu Republike Slovenije za podjetništvo in Javnemu skladu Republike Slovenije za regionalni razvoj in razvoj podeželja za 231.135.820 evrov – točki 2.2.1.3.a in 2.2.1.3.b;
- dolgoročne terjatve iz poslovanja so za 243.995.678 evrov prenizko izkazane, ker:
 - so terjatve zaradi uporabe napačnega tečaja tujih valut na dan bilance previsoko izkazane v znesku 182.413 evrov – točka 2.2.1.4.a;
 - so terjatve zaradi napačnega obračuna premije za poroštvo prenizko izkazane za 236.398 evrov – točka – 2.2.1.4.b;
 - so terjatve za sredstva finančnega inženiringa v znesku 215.324.844 evrov evidentirane kot dolgoročno dana posojila, namesto kot dolgoročne terjatve iz poslovanja – točki 2.2.1.3.a in 2.2.1.4.c;
 - niso bile evidentirane terjatve do Banke Slovenije za dobičke iz grških državnih obveznic v znesku 28.616.844 evrov – točka 2.2.1.4.d;
- dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah je za 15.810.976 evrov prenizko izkazano, ker:
 - so sredstva Republike Slovenije, ki so na računu Javnega sklada Republike Slovenije za regionalni razvoj in razvoj podeželja, izkazana na dolgoročnih posojilih namesto na dobroimetju pri bankah in drugih finančnih ustanovah v znesku 15.810.976 evrov – točka 2.2.1.3.b;
- kratkoročne terjatve do kupcev so za 24.612.767 evrov previsoko izkazane, ker:
 - so bile med terjatvami do kupcev evidentirane terjatve, ki po vsebini sodijo med druge kratkoročne terjatve, v znesku 25.677.862 evrov – točke 2.2.1.8.c, 2.2.1.8.d, 2.2.1.8.e, 2.2.1.8.f in 2.2.1.8.g;
 - so bile terjatve do kupcev v znesku 1.077.504 evrov, ki se nanašajo na leto 2017, evidentirane v letu 2018 – točka 2.2.1.8.a;

- niso bile pravočasno odpisane terjatve v skladu z ustreznim sklepom na podlagi popisa sredstev in obveznosti do virov sredstev v znesku 12.409 evrov – točka 2.2.1.8.b;
- dani predujmi in varščine so prenizko izkazani v znesku 12.000 evrov, ker so bile terjatve evidentirane v letu 2018 namesto v letu 2017 – točka 2.2.1.9.a;
- kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta so za 679.901 evro prenizko izkazane, ker:
 - terjatev v znesku 211.114 evrov ni bila evidentirana v poslovne knjige – točka 2.2.1.10.b;
 - so bile terjatve evidentirane v letu 2018 namesto v letu 2017 v znesku 468.787 evrov – točka 2.2.1.10.a;
- druge kratkoročne terjatve so za najmanj 531.859.990 evrov prenizko izkazane, ker:
 - so bile med terjatvami do kupcev evidentirane terjatve, ki po vsebini sodijo med druge kratkoročne terjatve, v znesku 25.677.862 evrov – točke 2.2.1.8.c, 2.2.1.8.d, 2.2.1.8.e, 2.2.1.8.f in 2.2.1.8.g;
 - so bile terjatve za davke v znesku 506.182.128 evrov, ki se nanašajo na leto 2017, izkazane v letu 2018 – točki 2.2.1.13.a in 2.2.1.13.c;
- neplačani odhodki so za 372.830.982 evrov prenizko izkazani, ker:
 - so posledica napak pri evidentiranju na drugih kontih, kjer so neplačani odhodki protiknjižba tem kontom, oziroma napačnega razvrščanja – točke 2.2.1.13.c, 2.2.1.19.a, 2.2.1.20.c in 2.2.1.29.a;
- kratkoročne obveznosti do dobaviteljev so za 71.343.267 evrov prenizko izkazane, ker:
 - so bile obveznosti, ki se nanašajo na leto 2017, izkazane v letu 2018 v znesku 71.343.267 evrov – točka 2.2.1.20.c;
- druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja so za 213.864.996 evrov prenizko izkazane, ker:
 - so bile obveznosti do davčnih zavezancev izkazane v letu 2018 namesto v letu 2017 v znesku 213.864.996 evrov – točki 2.2.1.19.a in 2.2.1.13.c;
- kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta so za 165.222.719 evrov prenizko izkazane, ker so bile obveznosti, ki se nanašajo na leto 2017, izkazane v letu 2018 – točka 2.2.1.20.c;
- neplačani prihodki so za 507.927.341 evrov prenizko izkazani, ker:
 - so posledica napak pri evidentiranju na drugih kontih, kjer so neplačani prihodki protikonto tem kontom (skupine kto 14 in 17) – točke 2.2.1.3.b, 2.2.1.8.a, 2.2.1.8.b, 2.2.1.10.a, 2.2.1.10.b, 2.2.1.13.a in 2.2.1.13.c;
- pasivne časovne razmejitve so za 7.774 evrov prenizko izkazane, ker:
 - so bile terjatve evidentirane v letu 2018 namesto v letu 2017 v znesku 12.000 evrov – točka 2.2.1.9.a;
 - so bili vračunani odhodki zaradi podaljšanja proračunskega leta dvakrat evidentirani v znesku 4.226 evrov – točka 2.2.1.24.a;
- splošni sklad je za 114.025.100 evrov previsoko izkazan, ker:
 - so dolgoročne finančne naložbe previsoko izkazane v znesku 114.029.326 evrov – točka 2.2.1.2.b;
 - so vnaprej vračunani odhodki zaradi podaljšanja proračunskega leta izkazani dvakrat v znesku 4.226 evrov – točka 2.2.1.24.a;
- dolgoročne pasivne časovne razmejitve so za 28.670.834 evrov prenizko izkazane, ker:
 - so terjatve zaradi uporabe napačnega tečaja tujih valut previsoko izkazane v znesku 182.413 evrov – točka 2.2.1.4.a;

- so terjatve zaradi napačnega obračuna premije za poroštvo prenizko izkazane za 236.398 evrov – točka 2.2.1.4.b;
- ni vzpostavljena terjatev do Banke Slovenije iz naslova portfelja Programa trgov vrednostnih papirjev – točka 2.2.1.4.d;
- druge dolgoročne obveznosti so previsoko izkazane v znesku 77.600.000 evrov, ker:
 - je evidentirana dolgoročna obveznost, ki še ni nastala, v znesku 77.600.000 evrov – točka 2.2.1.29.a.

Aktivni in pasivni konti izvenbilančne evidence so prenizko izkazani za najmanj 992.748.277 evrov, ker:

- v izvenbilančni evidenci niso izkazane terjatve in obveznosti za prispevke do zavezancev, ki pripadajo Zavodu za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije oziroma Zavodu za zdravstveno zavarovanje Slovenije v znesku najmanj 992.748.277 evrov – točka 2.2.1.30.a.

Osnova za zavrnitev mnenja – osnovna sredstva

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

- nepravočasnega aktiviranja investicij in ker ni bil izveden popis investicij v teku;
- neobstoja dokumentacije o nabavni vrednosti in popravkih vrednosti za starejša osnovna sredstva;
- napak pri obračunavanju popravkov vrednosti, katerih pravih vrednosti zaradi neustreznih evidenc ni mogoče ugotoviti;
- neurejenih vpisov v zemljiško knjigo in
- 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. 2017.

Neodpisana vrednost osnovnih sredstev na dan 31. 12. 2017 v zbirni bilanci stanja znaša 6.891.872.228 evrov, kar predstavlja 21,7 odstotka vseh sredstev, izkazanih v zbirni bilanci stanja.

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

Kot je podrobneje opisano v točki 2.2.1.5 tega poročila, ministrstva ne razpolagajo z dovolj podrobnimi analitičnimi evidencami o terjatev za sredstva, dana v upravljanje. Pri pridobivanju podatkov o vrednostih teh terjatev se v pomembnem delu opirajo na podatke upravljalcev teh sredstev, ki pa niso zanesljivi. Ministrstva, ki dajejo sredstva v upravljanje, ne zagotavljajo ustreznega nadzora nad evidencami upravljalcev sredstev in s tem tudi ne 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. 2017. Terjatve za sredstva, dana v upravljanje, so v zbirni bilanci stanja izkazane v znesku 2.874.849.816 evrov, kar predstavlja 9 odstotkov vseh sredstev, izkazanih v zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2017.

Osnova za zavrnitev mnenja – kratkoročne terjatve do kupcev

Kot je podrobneje opisano v točki 2.2.1.8.h tega poročila, zaradi neusklajenosti podatkov v informacijskem sistemu organa upravljanja in računovodsko-informacijskem sistemu organa za potrjevanje

ne moremo potrditi kratkoročnih terjatev za sredstva iz naslova sredstev Evropske unije, ki so na dan bilance stanja 31. 12. 2017 izkazane v skupnem znesku 169.436.050 evrov, kar predstavlja 0,5 odstotka vseh sredstev, izkazanih v zbirni bilanci stanja na dan 31. 12. 2017.

Osnova za zavrnitev mnenja – protipostavke

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

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. 2017.

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 2016 (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 2017. V reviziji smo pridobili podatke iz bilanc stanja podjetij na dan 31. 12. 2017 in ugotovili, da bi bila skupna vrednost dolgoročnih finančnih naložb ob upoštevanju teh podatkov za 590.206.848 evrov večja, kot je izkazana v zbirni bilanci stanja državnega proračuna na dan 31. 12. 2017.

4. ZAHTEVA ZA PREDLOŽITEV ODZIVNEGA POROČILA

Vlada Republike Slovenije, Ministrstvo za infrastrukturo ter Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti morajo 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:

- pripraviti načrt aktivnosti za vzpostavitev nadzora, ki bo zagotavljal pravilne nabavne vrednosti osnovnih sredstev, popravke vrednosti osnovnih sredstev in popolnost analitičnih evidenc sredstev, danih v upravljanje, in omogočil potrditev stanja teh terjatev na dan bilance stanja – točka 2.2.1.5.

Ministrstvo za infrastrukturo mora:

- pripraviti načrt aktivnosti za vzpostavitev sistema pravočasnega aktiviranja osnovnih sredstev v pridobivanju in zagotoviti njihovo pravilno vrednotenje – točka 2.2.1.1.ee.

Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti mora:

- vzpostaviti analitične evidence za vse obveznosti iz naslova socialnih transferjev – točka 2.2.1.19.b.

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 poslovanja⁹⁴. 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, Ministrstvo za infrastrukturo ter Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti kršijo obveznost dobrega poslovanja, bo ravnalo v skladu s sedmim do štirinajstim odstavkom 29. člena ZRacS-1.

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 s povratnico;
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 s povratnico;

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

13. Ministrstvu za izobraževanje, znanost in šport, priporočeno;
14. Ministrstvu za kulturo, priporočeno;
15. Ministrstvu za zdravje, priporočeno;
16. dr. Miroslavu Cerarju, priporočeno;
17. mag. Mateji Vraničar Erman, priporočeno;
18. Karlu Viktorju Erjavcu, priporočeno;
19. mag. Vesni Györkös Žnidar, priporočeno;
20. Borisu Koprivnikarju, priporočeno;
21. mag. Goranu Klemenčiču, priporočeno;
22. Andreji Katič, priporočeno;
23. dr. Anji Kopač Mrak, priporočeno;
24. mag. Dejanu Židanu, priporočeno;
25. Ireni Majcen, priporočeno;
26. dr. Petru Gašperšiču, priporočeno;
27. dr. Maji Makovec Brenčič, priporočeno;
28. Antonu Peršaku, priporočeno;
29. Mariji Milojki Kolar Celarc, priporočeno;
30. Alenki Smerkolj, priporočeno;
31. Gorazdu Žmavcu, priporočeno;
32. Državnemu zboru Republike Slovenije, priporočeno;
33. arhivu.

5. 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 2017 in 2018, Uradni list RS, št. 80/16, 33/17, 59/17;
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, 2016, Uradni list RS, št. 95/15 (74/16-popr.), 23/17;
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