



OBRAZLOŽITEV VNOSA PODATKOV V SPLETNO APLIKACIJO ZA PRIPRAVO PREMOŽENJSKIH BILANC

verzija 0.2

Zgodovina dokumenta:

Verzija	Datum	Opis
0.1	Februar, 2015	Priprava operativnih navodil za pomoč proračunskim uporabnikom pri pripravi premoženjskih bilanc
0.2	Februar, 2016	Dopolnitev operativnih navodil za pomoč proračunskim uporabnikom pri pripravi premoženjskih bilanc

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

Predloge dopolnitev navodil lahko pošljete na mf.pb@mf-rs.si.

1. UVOD

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

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

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

V primeru, da je krajevna skupnost občine samostojna prava oseba in zato vpisana v register PU, ki ga vodi Uprava Republike Slovenije za javna plačila (v nadaljevanju UJP), nastopa kot zavezanec za oddajo samostojne premoženjske bilance. Več o registru PU je navedeno v poglavju 2.

Morebitne izjeme glede načina oddaje premoženjskih bilanc so vezane zgolj na upravne enote ter skupne občinske uprave, in sicer na način, kot to določa Pravilnik o pripravi konsolidiranih premoženjskih bilanc.

Osnova za pripravo premoženjske bilance so naslednji obrazci:

Obrazec Osnovni podatki predstavlja osnovne podatke zavezanca za oddajo premoženjske bilance.

Obrazec BB predstavlja podatke iz bilance stanja in tudi iz poslovnih knjig.

Podatki v premoženjski bilanci se razlikujejo od podatkov bilance stanja, in sicer:

- Dolgoročne obveznosti in dolgoročne terjatve se za potrebe priprave premoženjske bilance ne prenašajo na kratkoročne obveznosti oziroma na kratkoročne terjatve (zaradi uvoza podatkov iz analitičnih evidenc, kjer pa se tovrstne zadeve ne preknjižujejo, ampak se tudi za potrebe priprave bilance stanja ti podatki le vključijo v obrazec bilance stanja).
- Denarna sredstva subjektov, vključenih v sistem EZR, evidentira Upravljavec sredstev sistema EZR v svojih poslovnih knjigah in poročilih, namenjenih konsolidaciji, kot denarna sredstva na računih – na ločenih podkontih glede na podkonto denarnih sredstev ZP – in kot obveznost do subjektov, vključenih v sistem EZR, ki se obrestuje. Subjekti, vključeni v sistem EZR, evidentirajo ta denarna sredstva v svojih poslovnih knjigah kot denarna sredstva na računih, medtem ko jih v poročilih, namenjenih konsolidaciji, izkazujejo kot terjatev do Upravljavca sredstev sistema EZR. Navedeno pomeni, da se v premoženjski bilanci stanje na podračunih PU ne izkaže na kontih skupine 11 temveč na kontih skupine 14d (npr. osnovna šola, vrtec, knjižnica, bolnišnica, zdravstveni dom, ministrstvo npr: MNZ, MORS).
- Posamezne skupine kontov so zaradi postopkov konsolidacije ali preverjanja podatkov z drugimi viri dodatno razčlenjene.

Obrazec Partnerji vključuje podatke iz analitičnih evidenc poslovnih knjig, saj je potrebno terjatve in obveznosti, ki se navezujejo na poslovne dogodke medsebojnega poslovanja proračunskih uporabnikov (v nadaljevanju: PU), poročati na nivoju posamičnega PU, do katerega ima zavezanec odprte terjatve ali obveznosti. V obrazcu Partnerji ima PU tudi dostop do neusklajenih terjatev in obveznosti z drugimi PU za PB preteklega leta z namenom kakovostnejšega poročanja za PB tekočega leta.

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

Obrazec Zneski za pobot in obrazec Premoženjska bilanca se izračunata avtomatično na podlagi predhodno izpolnjenega obrazca BB in obrazca Partnerji.

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

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

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

Obrazec Kontrola vlog EZR predstavlja kontrolo danih vlog pri Upravljavcu sredstev sistema EZR države. Stanja vlog (glavnica in razmejene obresti) so bila na dan 31.12. usklajena z IOP obrazcem Upravljavca sredstev sistema EZR države, zato se mora navedeno ustrezno odraziti tudi v poslovnih knjigah posamičnih proračunskih uporabnikov.

Obrazec Neusklajeni zneski se izračuna avtomatično in pripravi takrat, ko so oddane premoženjske bilance vseh PU. Namen tega obrazca je, da PU dobi povratno informacijo, ali so terjatve in obveznosti, ki jih je vključil v konsolidacijo, usklajene. Smiselno bi bilo, da bi se vse odprte terjatve in obveznosti medsebojno usklajevale in da bi bilo medsebojnih razlik čim manj. Veliko odstopanj v konsolidaciji izhaja tudi iz nepoznavanja registra PU (več o tem v poglavju 2), tj. da zavezanec za oddajo premoženjske bilance ne ve, da je nasprotna stranka tudi PU ter da navedeno pomeni drugačno evidentiranje oziroma izkazovanje poslovnih dogodkov.

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

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

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

2. REGISTER PRORAČUNSKIH UPORABNIKOV

Register PU vodi UJP. Navedeni seznam PU je dostopen na njihovi spletni strani <http://www.ujp.gov.si/dokumenti/dokument.asp?id=127>

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

V primeru, da gre za poslovne dogodke med PU Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, PU in druge osebe javnega prava (v nadaljevanju Pravilnik EKN) predpisuje drugačno evidentiranje oziroma izkazovanje poslovnih dogodkov.

Kratkoročne terjatve ali kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta se skladno z 17. in 27. členom Pravilnika EKN izkazujejo na kontih skupine 14 oziroma 24. V navedeno pa ne sodijo terjatve ali obveznosti za preveč vplačane dajatve.

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

Poznavanje šifer PU je pomembno tudi pri izkazovanju obveznosti za sredstva dana v upravljanje. Sredstva v lasti države ali občine se lahko dajejo v upravljanje. Proračunski uporabniki, ki so sredstva za delo prejeli v upravljanje s strani države, to v poslovnih knjigah in posledično v PB izkažejo kot obveznost do resornega ministrstva. V primeru, da gre za sredstva prejeta s strani občine, se to izkaže kot obveznost do občine. Obveznosti za sredstva v upravljanju niso nikoli izkazana sama do sebe, temveč do ustanovitelja. Enako velja tudi za rezultat poslovanja. Navedeno pomeni, da je potrebno skupino kontov 98 v celoti razčleniti po posameznih partnerjih v obrazcu Partnerji (gre za partnerje s strani katerih je proračunski uporabnik prejel sredstva v upravljanje).

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

3. PRIMERJAVA PODATKOV PREMOŽENJSKIH BILANC Z DRUGIMI VIRI

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

Primerjava podatkov PB z drugimi viri, in sicer:

- s podatki stanj na podračunih PU in s posli Upravljavca EZR države (tj. dane vloge, likvidnostna posojila),
- s podatki o dolgu PU državnega in občinskih proračunov (tj. e-DOLG, e-ZKL),
- s podatki poslovnega registra Agencije Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve glede ustanoviteljstva pravnih oseb, ki niso PU,
- s podatki centralne evidence imetnikov izdanih državnih vrednostnih papirjev Republike Slovenije (tj. KDD),
- s podatki registra podračunov PU, tj. kontrola imetništva posameznega podračuna,
- z odstopanji preteklih let (tj. neusklajeni zneski),
- s podatki statistike finančnih računov,
- z nasprotnimi terjativami oziroma obveznostmi (o odstopanjih PU prejme naknadno obvestilo, predvsem z namenom, da se medsebojne razlike preverijo in v čim večji meri tudi odpravijo). Zaradi primerjave podatkov je priporočljivo, da so podatki premoženjske bilance predhodno

uskaljeni (tj. priporočljiva je uporaba IOP obrazcev). Potrditev IOP obrazca pomeni, da se s podpisom potrjuje, da se terjatev ali obveznost, navedena na IOP obrazcu, odraža tudi v poslovnih knjigah ter posledično v premoženjski bilanci.

Namen primerjave podatkov z drugimi viri je zagotoviti večjo:

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

4. TERJATVE IN OBVEZNOSTI SAMIH DO SEBE

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

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

5. IZKAZOVANJE NEGATIVNIH TERJATEV ALI OBVEZNOSTI

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

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

6. OBRAZEC BB: posebnosti pri izpolnjevanju obrazca BB z dodanimi obrazložitvami vsebine posameznih skupin kontov / konta iz Pravilnika o EKN

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

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

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

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

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

Na kontih skupine 02 (AOP 003) se izkazuje vrednost stavbnih, gozdnih in drugih zemljišč, zgradb ter terjatev za predujme za nepremičnine.

Ločeno se izkazujejo nepremičnine v gradnji ali izdelavi ter nepremičnine trajno zunaj uporabe. V vrednost gozdnih zemljišč se všteva tudi vrednost gozdne lesne mase. Pri zemljiščih in zgradbah se ločeno izkazujeta nabavna vrednost in prevrednotenje zaradi okrepitve.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Javni skladi lahko skladno z Zakonom o javnih skladih izvajajo kreditiranje, kar pomeni, da lahko javni sklad dodeli kredit tudi PU, zato je potrebno ta del vključiti v pobot.

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

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

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

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

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

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

Pri izpolnjevanju AOP 015 (na kontih skupine 074+075+079x) se izkazujejo dolgoročno dani depoziti in druga dolgoročno dana posojila v državi in v tujini, dana na podlagi posojilnih pogodb. Pravilnik EKN določa, da je potrebno zagotoviti ločeno izkazovanje depozitov danih uporabnikom enotnega

kontnega načrta, za katere se sestavlja PB države oziroma občine. To pomeni, da v primeru, da gre za poslovne dogodke do PU, je potrebno analitične podatke vnesti tudi v obrazec Partnerji (tj. vrstice po posameznih dolžnikih - PU).

Primer: dana posojila s strani Eko sklada, Stanovanjskega sklada, Javnega sklada Republike Slovenije za regionalni razvoj in razvoj podeželja, ...

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

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

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

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
084+089w	- Dolgoročne terjatve za unovčena poročstva	018

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

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

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

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

Primer: terjatve občin za izgradnjo komunalne infrastrukture.

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3

086+089y	- Dolgoročne terjatve iz naslova finančnega najema	020
----------	--	-----

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

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

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

Pri izpolnjevanju AOP 022 (na kontih skupine 090x+091x) se izkazujejo terjatve za sredstva, dana v upravljanje s strani državnega PU (tj. PU državnega ali občinskega proračuna je dal sredstva v upravljanje PU državnega proračuna, gre torej za terjatve do državnega PU). Terjatve za sredstva, dana v upravljanje uporabnikom enotnega kontnega načrta, za katere se sestavlja premoženjska bilanca države oziroma občine, se izkazujejo ločeno (tj. vnos podatka v obrazec Partnerji).

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

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

Skupino kontov 09 skladno s Pravilnikom EKN uporabljajo le neposredni uporabniki proračuna države in občine.

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

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

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

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

Skupino kontov 09 skladno s Pravilnikom EKN uporabljajo le neposredni uporabniki proračuna države in občine.

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
093x	- Terjatve za sredstva, dana v upravljanje drugim v lasti države	024

Pri izpolnjevanju AOP 024 (na kontih skupine 093x) se izkazujejo terjatve za sredstva v lasti države, dana v upravljanje drugim (tj. gre za sredstva, dana v upravljanje subjektom, ki niso PU, zato se ta del terjatev ne vključi v pobot oziroma v obrazec Partnerji).

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

Skupino kontov 09 skladno s Pravilnikom EKN uporabljajo le neposredni uporabniki proračuna države in občine.

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
093y	- Terjatve za sredstva, dana v upravljanje drugim v lasti občine	025

Pri izpolnjevanju AOP 025 (na kontih skupine 093y) se izkazujejo terjatve za sredstva v lasti občine, dana v upravljanje drugim (tj. gre za sredstva, dana v upravljanje subjektom, ki niso PU, zato se ta del terjatev ne vključi v pobot oziroma v obrazec Partnerji).

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

Skupino kontov 09 skladno s Pravilnikom EKN uporabljajo le neposredni uporabniki proračuna države in občine.

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
10	DENARNA SREDSTVA V BLAGAJNI IN TAKOJ UNOVČLJIVE VREDNOTNICE	027

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

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

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

USTANOVAH

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

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

V primeru, da PU vnese stanje pod konte skupine 11 (AOP 028), mora vnesti pojasnilo, za kakšna sredstva gre.

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

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

Primer: osnovna šola izda račun staršem za plačilo šolske prehrane.

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

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

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

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

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3

14	KRATKOROČNE TERJATVE DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA 032+033+034+035+036+037+038+039+040+041	031
----	---	-----

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

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

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

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

Stanje na podračunu v PB izkaže PU, ki je imetnik podračuna. Imetnik podračuna PU je lahko zgolj en PU. Imetništvo PU je določeno v registru PU, ki se lahko preveri na spletnih straneh UJP: <http://www.ujp.gov.si/dokumenti/dokument.asp?id=316>.

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

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

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

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

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
------------------------	-----------	------------

1	2	3
14xo	- Obresti kratkoročnih posojil, danih na podlagi posojilnih pogodb - uporabnikom EKN	034

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

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

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

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

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

Primer: Zakladne menice se izkazujejo kot terjatev do državnega proračuna, tj. PU 10995.

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

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

Primer: Zakladne menice se izkazujejo kot terjatev do državnega proračuna, tj. PU 10995.

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

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

Primer: Državne obveznice se izkazujejo kot terjatev do državnega proračuna, tj. PU 10995.

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
14z	- Kratkoročno dani depoziti in druga kratkoročno dana posojila (npr. vloge, dane upravljalcu EZR) - uporabnikom EKN	039

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

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

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

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

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

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

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

Denarna sredstva na podračunih PU se obrestujejo. Obračune obresti v imenu upravljavca sredstev sistema EZR pripravi UJP, kar pa ne pomeni, da se to terjatev izkazuje do UJP, temveč se jo izkaže kot terjatev do upravljavca sredstev sistema EZR države oziroma občine in se izkažejo v obrazcu BB na kontih skupne 14wo (AOP 040). Obračunski listi za obresti na stanje podračunov so vsem PU dostopni preko spletne aplikacije UJPnet. V primeru negativnih obresti na stanje EZR, se podračuni PU ne obrestujejo, zato terjatve PU iz tega naslova ne izkazujejo.

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3

14q	- Ostale kratkoročne terjatve do uporabnikov EKN	041
-----	--	-----

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

Primeri:

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

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

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

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

- Pravilnik o poročanju o naložbah prostih denarnih sredstev izven sistema enotnega zakladniškega računa države (Uradni list RS, št. 62/14), ki določa:
Posredni uporabniki državnega proračuna morajo upravljavcu sredstev sistema enotnega zakladniškega računa države ponuditi prosta denarna sredstva, katerih znesek je enak ali višji od 50.000 eurov, pred sklenitvijo depozita ali nalaganjem teh sredstev v vrednostne papirje, razen v primeru nalaganja v dolžniške vrednostne papirje, katerih izdajatelj je Republika Slovenija. Skupni obseg naložb prostih denarnih sredstev posameznega posrednega proračunskega uporabnika izven sistema enotnega zakladniškega računa ne sme presegati 50.000 eurov.
- Pravilnik o poročanju o naložbah prostih denarnih sredstev izven sistema enotnega zakladniškega računa države (Uradni list RS, št. 62/14), ki določa:
Posredni proračunski uporabnik, ki prosta denarna sredstva naloži izven sistema enotnega zakladniškega računa države, mora v desetih delovnih dneh po posamezni naložbi obvestiti upravljavca sredstev sistema enotnega zakladniškega računa države na Obrazcu za poročanje o naložbah prostih denarnih sredstev izven sistema enotnega zakladniškega računa države, ki je Priloga 1 tega pravilnika in njegov sestavni del. Obrazec mora poslati v elektronski obliki.

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

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

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

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

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

V primeru, da bo v AOP 045 vpisan znesek, se obvezno poda obrazložitev, za kakšno vrsto kratkoročnega depozita izven sistema enotnega zakladniškega računa gre. Pri tem je potrebno upoštevati:

- Pravilnik o poročanju o naložbah prostih denarnih sredstev izven sistema enotnega zakladniškega računa države (Uradni list RS, št. 62/14), ki določa:
Posredni uporabniki državnega proračuna morajo upravljavcu sredstev sistema enotnega zakladniškega računa države ponuditi prosta denarna sredstva, katerih znesek je enak ali višji od 50.000 eurov, pred sklenitvijo depozita ali nalaganjem teh sredstev v vrednostne papirje, razen v primeru nalaganja v dolžniške vrednostne papirje, katerih izdajatelj je Republika Slovenija. Skupni obseg naložb prostih denarnih sredstev posameznega posrednega proračunskega uporabnika izven sistema enotnega zakladniškega računa ne sme presegati 50.000 eurov.
- Pravilnik o poročanju o naložbah prostih denarnih sredstev izven sistema enotnega zakladniškega računa države (Uradni list RS, št. 62/14), ki določa:
Posredni proračunski uporabnik, ki prosta denarna sredstva naloži izven sistema enotnega zakladniškega računa države, mora v desetih delovnih dneh po posamezni naložbi obvestiti upravljavca sredstev sistema enotnega zakladniškega računa države na Obrazcu za poročanje o naložbah prostih denarnih sredstev izven sistema enotnega zakladniškega računa države, ki je Priloga 1 tega pravilnika in njegov sestavni del. Obrazec mora poslati v elektronski obliki.

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

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

V primeru, da bo v AOP 046 vpisan znesek, se obvezno poda obrazložitev, za kakšno vrsto kratkoročne naložbe gre. Pri tem je potrebno upoštevati :

- Pravilnik o poročanju o naložbah prostih denarnih sredstev izven sistema enotnega zakladniškega računa države (Uradni list RS, št. 62/14), ki določa:
Posredni uporabniki državnega proračuna morajo upravljavcu sredstev sistema enotnega zakladniškega računa države ponuditi prosta denarna sredstva, katerih znesek je enak ali višji od 50.000 eurov, pred sklenitvijo depozita ali nalaganjem teh sredstev v vrednostne papirje, razen v primeru nalaganja v dolžniške vrednostne papirje, katerih izdajatelj je Republika Slovenija. Skupni obseg naložb prostih denarnih sredstev posameznega posrednega proračunskega uporabnika izven sistema enotnega zakladniškega računa ne sme presegati 50.000 eurov.
- Pravilnik o poročanju o naložbah prostih denarnih sredstev izven sistema enotnega zakladniškega računa države (Uradni list RS, št. 62/14), ki določa:
Posredni proračunski uporabnik, ki prosta denarna sredstva naloži izven sistema enotnega zakladniškega računa države, mora v desetih delovnih dneh po posamezni naložbi obvestiti upravljavca sredstev sistema enotnega zakladniškega računa države na Obrazcu za poročanje o naložbah prostih denarnih sredstev izven sistema enotnega zakladniškega računa države, ki je Priloga 1 tega pravilnika in njegov sestavni del. Obrazec mora poslati v elektronski obliki.

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

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

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

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

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

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

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

	papirjev	
--	----------	--

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

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

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

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

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

(http://www.mf.gov.si/si/delovna_podrocja/javno_racunovodstvo/gradiva/):

- pri nadzorniku analitično (znesek, ki ga dolguje posamezen zavezanec, razčlenjen po vrsti javnofinančnega prihodka),
- v glavnih knjigah prejemnikov oz. blagajn javnega financiranja (proračun države, občine, ZZS in ZPIZ) pa sintetično (zbirno po vrstah javnofinančnih prihodkov).

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

V primeru, da se terjatve na kontih skupine 17 navezujejo na refundacije bolniških nadomestil (ZZS) ali invalidnin (ZPIZ), se ta podatek vnese tudi kot ločeno vrstico v obrazcu Partnerji, za ZZS posebej in za ZPIZ (v pobot se vpišejo le zneski, za katere je bil na ZPIZ posredovan zahtevek za refundacijo zaradi dela s skrajšanim delovnim časom do 15.1. za preteklo leto, in so od ZPIZ pridobili potrjen IOP obrazec na dan 31.12. s tega naslova. V primeru, da PU izkazuje na kontu v skupini 17 terjatev iz naslova nadomestila plače zaradi dela s skrajšanim delovnim časom, pa zahtevek za refundacijo s tega naslova na ZPIZ ni bil posredovan in PU ni prejel od ZPIZ potrjenega IOP obrazca, take terjatve niso predmet pobota.) posebej.

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

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

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

Za ostale javnofinančne prihodke (npr. DDV, prispevki za socialno in zdravstveno zavarovanje, akontacija davščin, ...) se podatek ne razčlenjuje (npr. do Finančne uprave RS).

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

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

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
19	AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE - SKUPAJ (vključno z vrednostjo vrednotnice)	055/1
19	AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE - razen vrednotnic (sem vnesete vrednost aktivnih časovnih razmejitev, ki se pobotajo na 1. nivoju)	055/2

Pri izpolnjevanju AOP 055/1 oziroma 055/2 (na kontih skupine 19) se izkazujejo vrednotnice in druge aktivne časovne razmejitve. Znesek vrednotnic (tj. znamke, koleki, Urbana) se ne vključuje v pobot, zato se vrednosti kontov skupine 19 vpisujejo v ločenih vrsticah, in sicer:

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

Ločen vnos je potreben zaradi načina izvajanja konsolidacije, saj se v konsolidacijo ne vključuje znesek vrednotnic medtem, ko se znesek ostalih razmejitev vključuje v konsolidacijo.

V AOP 055/2 se vključijo tudi kratkoročno odloženi stroški (npr. plačilo celoletne najemnine) in kratkoročno nezaračunani prihodki (npr. subvencije, regresni zahtevki).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Primer: obveznosti iz naslova refundacij bolniških nadomestil (ZZZS) ali invalidnin (ZPIZ), prispevka RTV, kvote za zaposlovanje invalidov (v primeru, da ima PU zaposlene invalide) se vnese tudi kot ločeno vrstico v obrazcu Partnerji.

Za ostale javnofinančne prihodke (npr. DDV, prispevki za socialno in zdravstveno zavarovanje, akontacija davščin, ...) se podatek ne razčlenjuje (npr. do Finančne uprave RS).

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

http://www.mf.gov.si/si/delovna_podrocja/javno_racunovodstvo/gradiva/

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
24	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA (Skupaj) 064+065+066+067+068+069+070+071+072+073	063

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

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

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

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

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

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

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

Primer: kratkoročni likvidnostni krediti, prejeti s strani Upravljalca sredstev sistema EZR države, kratkoročni krediti s strani Eko sklada, Stanovanjskega sklada, Javnega sklada Republike Slovenije za regionalni razvoj in razvoj podeželja, ...

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

pogodb - od uporabnikov EKN

Pri izpolnjevanju AOP 066 (na kontih skupine 24xo) se izkažejo obresti od kratkoročnih kreditov, prejetih na podlagi posojilnih pogodb od uporabnikov EKN.

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

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

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

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

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

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

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

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

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
24z	- Kratkoročno prejeti depoziti in druga kratkoročno prejeta posojila (npr. obveznost upravljalca EZR za prejete vloge) - od	071

uporabnikov EKN

Pri izpolnjevanju AOP 071 (na kontih skupine 24z) se izkažejo obveznosti za prejete depozite in druga prejeta posojila s strani PU. V to skupino kontov se vnesejo tudi obveznosti Upravljavca sredstev sistema EZR države za prejete vloge.

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

Pri izpolnjevanju AOP 072 (na kontih skupine 24wo) se izkažejo obveznosti za obresti na stanja podračunov EZR (obveznost upravljavca EZR) - uporabnikom EKN.

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

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

Primer: **obračun stroškov plačilnega prometa se izkaže kot obveznost do UJP (PU 1618)**, ki mesečne obračune za posamezne PU odloži na UJPnet, obveznost za pridobitev digitalnega kvalificiranega podpisa (SIGOV-ca), ...

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

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

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

Primer, kaj ne sodi v AOP 075 (skupine kontov 250 in 251): krediti, prejeti s strani Upravljavca sredstev sistema EZR države, Eko sklada, Stanovanjskega sklada, Javnega sklada Republike Slovenije za regionalni razvoj in razvoj podeželja, se ne izkažejo v tej skupini, temveč na kontih skupine 24, ker gre za kredite, prejete s strani PU.

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
252	OBVEZNOSTI IZ KRATKOROČNO IZDANIH VREDNOSTNIH PAPIRJEV	076

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3

28	NEPLAČANI PRIHODKI	083
----	--------------------	-----

Pri izpolnjevanju AOP 083 (na kontih skupine 28) se izkazujejo neplačani prihodki.

Podatkov v okviru te skupine ne izkazujejo določeni uporabniki enotnega kontnega načrta.

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

Pri izpolnjevanju AOP 084 (na kontih skupine 29) se izkazujejo vnaprej vračunani odhodki, kratkoročno odloženi prihodki ter druge pasivne časovne razmejitve.

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

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

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

Pri izpolnjevanju AOP 087 (na kontih skupine 91) se knjiži znesek oblikovanega rezervnega sklada oziroma rezervacij za kreditna tveganja v javnih skladih.

To skupino uporabljajo državni proračun, proračuni občin, ZZZS, ZPIZ ter javni skladi.

Javni skladi na kontih skupine 91 izkazujejo poslovne dogodke povezane z rezervacijami za kreditna tveganja.

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

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

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

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

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

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

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

Primer: pod dolgoročne rezervacije se vključujejo dana jamstva za prodane proizvode ali opravljene storitve.

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

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

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

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

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
9411	SKLAD PREMOŽENJA V DRUGIH PRAVNIH OSEBAH JAVNEGA PRAVA, KI JE V NJIHOVI LASTI, ZA FINANČNE NALOŽBE	093

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

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3

9412	PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	094
------	--------------------------------	-----

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

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

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

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

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

Primer: dolgoročni krediti, ki jih proračunski uporabniki najamejo pri Eko skladu, Stanovanjskem skladu, Javnemu skladu Republike Slovenije za regionalni razvoj in razvoj podeželja, se morajo izkazati v ločenih vrsticah v obrazcu Partnerji.

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
960y+961y	- Dolgoročni krediti, prejeti z izdajo vrednostnih papirjev	098

Pri izpolnjevanju AOP 098 (na kontih skupine 960x + 961x) se izkazujejo zneski dolgoročnih kreditov, prejetih z izdajo vrednostnih papirjev. Med dolgoročnimi finančnimi obveznostmi se izkazuje tudi tisti del finančnih obveznosti, ki zapade v plačilo v tekočem letu.

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
962	- Dolgoročno izdane vrednotnice	099

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3
971x	- Dolgoročne obveznosti iz finančnega najema	107

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

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

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

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP
1	2	3

971z	- Druge dolgoročne obveznosti iz poslovanja	109
------	---	-----

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

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

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

Ukinitev priprave delnih premoženjskih bilanc, pomeni, da posredni PU, ki imajo več ustanoviteljev (premoženje v upravljanju prejeto s strani več ustanoviteljev) za leto 2014 ne pripravljajo več delnih premoženjskih bilanc, tj. posamičnih premoženjskih bilanc za vsakega ustanovitelja posebej. Ti PU pripravijo zgolj eno premoženjsko bilanco, ki se odda sedežni občini. V tej premoženjski bilanci je potrebno obveznost za sredstva v upravljanju v obrazcu Partnerji vnesti v več vrsticah (v primeru, da ima PU več ustanoviteljev). Primer: pri kontu 980 (AOP 111) zdravstveni dom ali lekarna, ki ima sredstva v upravljanju s strani občine A in B, bo na kontih skupine 980 eno vrstico v obrazcu Partnerji izkazala podatek za Občino A in drugo vrstico za Občino B. V primeru, da imate še katerega ustanovitelja, bo temu ustrezno število navedenih vrstic večje.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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