

# NAVODILO ZA PRIPRAVO ZBIRNE BILANCE STANJA DRŽAVNEGA PRORAČUNA

## 1. PRAVNE PODLAGE

Na podlagi prvega odstavka 96. člena Zakona o javnih financah (Ur.l. RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo; v nadaljevanju: ZJF) je zbirna bilanca stanja sestavni del zaključnega računa državnega proračuna.

ZJF ne predvideva izdaje podzakonskega predpisa za sestavo zbirne bilance stanja državnega proračuna, zato v nadaljevanju podajamo podrobna navodila za njeno sestavo.

Pri pripravi zbirne bilance stanja za posamezno poslovno leto, ki je enako koledarskemu letu, se upošteva struktura bilance stanja, kot je predpisana s Pravilnikom o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Ur.l. RS, št. 115/02 – 104/11), izdanem na podlagi 28. člena Zakona o računovodstvu (Ur.l. RS, št. 23/99 in 30/02).

## 2. PRIPRAVA ZBIRNE BILANCE STANJA

Podlaga za pripravo zbirne bilance stanja so podatki iz analitičnih bruto bilanc vseh neposrednih uporabnikov državnega proračuna (v nadaljevanju: NPU) in proračuna države, ki je določen s šifro PU 1099. Zbirna bilanca stanja državnega proračuna se pripravlja s pomočjo programske opreme MFERAC, ki jo za vodenje poslovnih knjig uporabljajo vsi NPU državnega proračuna.

Zbirna bilanca stanja državnega proračuna izkazuje sredstva in obveznosti do virov sredstev kot so izkazani v analitičnih bruto bilancah vseh NPU državnega proračuna ter proračuna države brez pobotavanja.

### 2.1. PRIDOBIVANJE PODATKOV POTREBNIH ZA PRIPRAVO ZBIRNE BILANCE STANJA

Pooblaščen računovodja posameznega NPU državnega proračuna odda letno poročilo za preteklo leto, katerega sestavni del je tudi bilanca stanja, na AJ PES do konca februarja tekočega leta. Po oddaji letnega poročila izvede prenos podatkov analitične bruto bilance (v objektu Priprava podatkov za bruto bilance (Bilance, analize; Bruto bilance; FIN0890), z gumbom Prenos zbirne bilance) v posebno tabelo

– Obdelava Bilanc (Bilance, analize; Zbirne bilance; Obdelava bilanc; FIN1000) v programu MFERAC.

PRIPRAVA PODATKOV ZA BRUTO BILANCE

Podatki o izpisu  
Šifra  Uporabnik  Datum

Vrste priprave podatkov  
1. Priprava podatkov za bruto bilanco za knjigo

Pogoji za pripravo  
Knjiga  MINISTRSTVO ZA GOSPODARSKI RAZVOJ IN TEHNOLOGIJO  
Račun  01100-6300109972

Prvo obdobje  Drugo obdobje

Izbrana knjiga  Dvomesna šifra knjige  
 Vsi računi  Izbrani račun

PU od  do  Vrsta in čas BB  
Knjiga od  do

Seznam izpisov  
1. Izpis analitične bruto bilance za knjigo

Otvoritev  
 OTV - saldo  OTV - promet

Obdelave  Posebne nastavitve

Potrjevanje oddaje

Navedeno velja za vse tiste NPU, ki se nahajajo na skupnem strežniku Ministrstva za finance (v nadaljevanju: MF). NPU na dislociranih strežnikih (MNZ, MORS, SOVA) posredujejo podatke iz analitičnih bruto bilanc do 5.3. tekočega leta elektronsko (v txt obliki, ki jo pripravi po navodilu, objavljenem tudi na spletni strani MF: [http://www.mf.gov.si/si/delovna\\_podrocja/javno\\_racunovodstvo/gradiva/](http://www.mf.gov.si/si/delovna_podrocja/javno_racunovodstvo/gradiva/) pod naslovom Protokol izmenjave podatkov o realizaciji iz dislociranih strežnikov) na MF-Direktorat za javno računovodstvo (v nadaljevanju: MF DJR), kjer oseba, pooblaščenca za pripravo zbirne bilance stanja, podatke uvozi v tabelo iz prejšnjega odstavka (z gumboma 6 Uvoz in 7. Prevoz).

Obdelava Bilanc (FIN1000) - 1099

Modul: FIN1000 Uporabnik: MF168 Datum zadnje obdelave: 13.02.2013

Knjiga od: 1099 do: 6258 Bilančno leto: 2012  
 Vrsta bilance: B Do datum obdobja: 31.12.2012

Izloči knjige  
 Upoštevam seznam  
 Seznam knjig PU  
 OD - DO  
 1213101  
 1212899  
 Posamezni  
 1519  
 1520  
 1521  
 1523  
 1528  
 1812

4. Zbirna zbirna do obdobja  
 1. Izpisovanje bruto bilanc

Analiza: 100 BILANCA STANJA  
 Zaokroževanje: EUR(brez centov)  
 Nivo konta: Večmestni

2. Priprava analize  
 3. Priprava zbirne analize  
 4. Izpis rezultatov analize

Naslov izpisa analiz  
 ZBIRNA BILANCA STANJA NA DAN 31.12.2012

ZB tekst spodaj

Uredi

5. Izvoz Do datum obdobja: 31.12.2012  
 6. Uvoz  
 7. Prevzem Seznam za prevzem: 70  
 8. Kontrola otvoritve  
 9. Seznam razhajanj

Datoteka: P:\POROČILA\ZZB 2011\BB311211\_1524\_2.txt

Na podlagi podatkov v tabeli Obdelava bilanc (FIN1000) oseba pooblaščenca za pripravo zbirne bilance v MFERAC pripravi izpis bilance stanja tako, da izbere Analizo 100 ter z gumbom 3. Priprava zbirne analize zažene pripravo podatkov.

Izpis (FIN10501), Zbirna bilanca stanja vsebuje podatke NPU, ki so bili aktivni v preteklem letu in so zavezanci za pripravo letnega poročila. NPU, ki se zaradi organizacijskih sprememb, na podlagi Zakona o Vladi in ostalih predpisov, ukinjajo, pripajajo ipd, se v analizo ne smejo vključiti!

Podatki pridobljeni z izpisom Zbirna bilanca stanja (FIN10501), po vsebini predstavljajo podatke zbirne bilance stanja državnega proračuna.

Za upoštevanje strukture zbirne bilance stanja kot je predpisana s pravilnikom navedenim v 1. točki tega navodila, se podatki izpisa Zbirne bilance stanja (FIN10501) izvozijo v excel in uredijo še oblikovno.

V izpisu Zbirna bilanca stanja (FIN10501) je vsebina posameznih stolpcev naslednja:

- Stolpec »Stanje 31.12. preteklega leta« je stanje postavk na dan 31.12. preteklega leta,
- Stolpec »Saldo prometa tekočega leta« je razlika med povečanjem in zmanjšanjem postavk v tekočem letu,

- stolpec »Stanje 31.12. tekočega leta« je stanje postavk na dan 31.12. tekočega leta.

V izpisu Zbirna bilanca stanja (FIN10501) so razvidni podatki po AOP oznakah, ki so enaki AOP oznakam v računovodskem izkazu bilanca stanja, ter po skupinah in podskupinah kontov, vključno z nazivi kontov.

V Zbirni bilanci stanja so zneski prikazani v evrih brez centov. Zaokroževanje podatkov v evre brez centov povzroča morebitne razlike med začetnim in končnim stanjem in prometom postavk v zbirni bilanci stanja, oziroma razlike zaradi vmesnih seštevov v obrazcu.

## **2.2. SESTAVA ZBIRNE BILANCE STANJA**

Podatki se zbirajo v enotni bazi v programu MFERAC, v objektu »Obdelava bilanc« (FIN1000). Tu je potrebno določiti oziroma nastaviti podatke o knjigah NPU, ki bodo vključene v zbirno bilanco stanja (od PU1099 do PU6258) ter bilančno leto.

V šifrantu izločanja knjig PU za zbirne bilance stanja (Bilance, analize; Zbirne bilance; Šifrant izločanja knjig PU za zbirno bilanco, FIN1004) se določijo knjige PU, ki se zaradi organizacijskih sprememb, ne bodo upoštevale pri obdelavi.

Z uporabo objekta Obdelava bilanc (FIN1000) se pripravi obdelava podatkov prenesenih iz bruto bilanc NPU, vključenih v obdelavo.

Navedeni objekt omogoča pripravo in izpis zbirne bruto bilance za vse vključene NPU (gumb 1), pripravo bilanc stanja za vse NPU po AOP oznakah (gumb 2), pripravo zbirne bilance stanja po AOP oznakah (gumb 3) ter izpis obeh vrst bilanc stanja po AOP oznakah (gumb 4).

Po zaključeni obdelavi podatkov sledi izpis podatkov po AOP oznakah in skupinah kontov, v obliki bilance stanja, po vseh NPU, ki so bili vključeni v obdelavo. Na podlagi tega izpisa sledi izvoz podatkov zbirne bilance stanja v excel tabelo, kjer se uredi oblikovno..

## **2.3. OBRAZLOŽITEV ZBIRNE BILANCE STANJA**

Na podlagi 1. odstavka 97. člena Zakona o javnih financah NPU so vsi NPU državnega proračuna dolžni en izvod letnega poročila, ki ga posredujejo na AJ PES posredovati tudi ministrstvu, pristojnemu za finance. Za večino NPU državnega proračuna poslovne knjige vodi in pripravlja računovodske izkaze MF-DJR, zato letno poročilo MF predložijo le tisti NPU, ki imajo svojo računovodsko službo. Prejeta letna poročila služijo za kontrolo s podatki bruto bilanc NPU, ki so bili uvoženi v zbirno bruto bilanco.

Sestavni del letnega poročila so tudi razkritja, kot pisne računovodske informacije. Pri pripravi razkritij se upošteva preglednica »Razkritja – pojasnila k računovodskim izkazom za leto ...«, ki je priloga k temu navodilu (Priloga 1) in vsebuje tudi obrazložitev izkazovanja dolgoročnih terjatev in obveznosti, ki zapadejo v plačilo v naslednjem letu.

Osnova za pripravo obrazložitve podatkov iz zbirne bilance stanja so podatki iz bilanc stanja in razkritja ter obrazložitve k izkazom v letnem poročilu vseh v zbirno bilanco stanja državnega proračuna vključenih NPU. Obrazložitev podatkov iz zbirne bilance stanja pripravi oseba pooblaščenca za pripravo zbirne bilance stanja državnega proračuna.

Tako kot pri posameznih NPU se tudi v obrazložitvah zbirne bilance stanja državnega proračuna obrazložijo le največje spremembe oziroma odstopanja po posameznih skupinah kontov, glede na preteklo leto.

Ta razkritja in drugi podatki iz bilanc stanja posameznih proračunskih uporabnikov so kasneje podlaga za še podrobnejšo razčlenitev v premoženjski bilanci države.



REPUBLIKA SLOVENIJA  
**MINISTRSTVO ZA FINANCE**

DIREKTORAT ZA JAVNO RAČUNOVODSTVO

Sektor za računovodstvo proračunskih uporabnikov

Vojkova cesta 57, p.p. 657, 1001 Ljubljana

T: 01 369

E: gp.mf@gov.si

F: 01 369 60 99

www.mf.gov.si

### RAZKRITJA - POJASNILA RAČUNOVODSKIH INFORMACIJ ZA ..... (leto poročanja)

Na podlagi 26. čl. Pravilnika o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Ur.l. RS, št. 115/02-104/11) kot pooblaščen računovodja (šifra in naziv PU) .....

navajam naslednja razkritja:

Vsebina	Skupina kontov	Naziv skupine kontov	Stanje na dan 31.12.predhodno leto (v EUR)	Stanje na dan 31.12.leto poročanja (v EUR)	Razlog za nastanek oz. nepravilno	Ukrepi za poravnavo terjatev/obveznosti in ostala pojasnila (OS, naložbe, sred. v upravljanju, ...)
Presežek PRIHODKOV NAD ODHODKI (pri lastni dej.)						

Podatek o stanju sredstev na računih (npr. proračunski sklad, depozitni račun,...)						
Neporavnane <b>terjatve</b> (stanje na dan 31.12. leto poročanja), ki so zapadle <b>do vključno</b> 31.12. leto poročanja						
Neporavnane <b>terjatve</b> (stanje na dan 31.12. leto poročanja), ki so zapadle <b>po</b> 31.12. leto poročanja						
Neporavnane <b>obveznosti</b> (stanje na dan 31.12. leto poročanja), ki so zapadle <b>do vključno</b> 31.12. leto poročanja						
Neporavnane <b>obveznosti</b> (stanje na dan 31.12. leto poročanja), ki so zapadle <b>po</b> 31.12. leto poročanja						
Obveznosti, ki so bile poravnane v internih dneh (podkonto 293000)						
Druge dolgoročne obveznosti iz naslova pogodb o finančnem najemu, blagovnih kreditov in ostalih dolgoročnih obveznosti						
Dolgoročna obveznost iz naslova finančnega najema, ki zapade v plačilo v tekočem letu						
Pomembnejše spremembe neopredmetenih sredstev (nabavna vrednost, popravek vrednosti)						
Pomembnejše spremembe opredmetenih osnovnih sredstev (nabavna vrednost, popravek vrednosti)						

Pomembnejše spremembe pri naložbah						
Pomembnejše spremembe pri sredstvih v upravljanju						
Viri sredstev, uporabljeni za vlaganja v opredmetena in neopredmetena sredstva (po proračunskih postavkah)						
Pomembnejše postavke in spremembe v izvenbilančni evidenci (npr. garancije, sredstva v poslovnem najemu)						
Vloge prostih denarnih sredstev pri upravljavcu EZR						
Druge pomembne informacije za predstavitev poslovanja in premoženjskega stanja PU						



## Izkazovanje dolgoročnih obveznosti in teriattev, ki zapadejo v plačilo v tekočem letu

### 1. Dolgoročne obveznosti, ki zapadejo v plačilo v tekočem letu in se v BS izkažejo med kratkoročnimi obveznostmi

Naziv skupine kontov	Oznaka AOP (vir: BS*)	Skupina kontov**	Stanje 31.12.letu poročanja (vir: bruto bilanca**)	Znesek, ki zapade v plačilo v tekočem letu	Stanje 31.12.letu poročanja (vir: BS*)

\*BS = bilanca stanja, ki je bila posredovana na AJPES.

\*\*Vpišejo se stanja za vse skupine kontov obveznosti, ki v BS\* izkazujejo drugačno vrednost, kot izhaja iz izpisa analitične bruto bilance iz MFERAC (na primer 96 in 25).

### 2. Dolgoročne terjatve, ki zapadejo v plačilo v tekočem letu in se v BS izkažejo med kratkoročnimi terjatvami

Naziv skupine kontov	Oznaka AOP (vir: BS*)	Skupina kontov**	Stanje 31.12.letu poročanja (vir: bruto bilanca**)	Znesek, ki zapade v plačilo v tekočem letu	Stanje 31.12.letu poročanja (vir: BS*)

\*BS = bilanca stanja, ki je bila posredovana na AJPES.

\*\*Vpišejo se stanja za vse skupine kontov terjatev, ki v BS\* izkazujejo drugačno vrednost, kot izhaja iz izpisa analitične bruto bilance iz MFERAC (na primer 07 in 15).

Datum:

Pripravil(a):

Odgovorna oseba:

