

NAVODILO RAČUNOVODSKE OBRAVNAVE POSLOV ZA TUJ RAČUN

Dajalec sredstev v agentskih poslih je neposredni proračunski uporabnik (odslej NPU), ki je lahko država ali lokalna skupnost, ki zagotavlja:

- programska sredstva za določene namene v skladu s predpisi,
- premoženje za prodajo z namenom ustvarjanja finančnih virov za določene namene v skladu s predpisi.

Pri programskih sredstvih gre za prenos denarnih sredstev od financerja do upravičenca. Predvsem se to nanaša na programska sredstva, kot so opredeljena v dopisih MF (, 412-03-407/2004/4 z dne 25. 5. 2004, 412-03-407/2004/5 z dne 8. 7. 2004 in 412-03-437/2004/9 z dne 9. 12. 2004).

Pri premoženju gre za prenos premoženja iz NPU na agenta z namenom prodaje tega premoženja da se bodo denarna sredstva, pridobljena od kupca porabila za določene namene, ki so obveznosti proračuna na državni ali lokalni ravni.

Izvajalec poslovanja za tuj račun (odslej agent) je lahko:

- posredni proračunski uporabnik (odslej PPU), ki je lahko javna agencija, javni zavod, javni sklad ali
- pravna oseba, ki je pravna oseba javnega prava, ki ni proračunski uporabnik in pravna oseba zasebnega prava.

Prejemnik ali tudi upravičenec sredstev je lahko:

- PPU, lahko tudi NPU,
- pravna oseba in
- posameznik kot fizična oseba.

V tem primeru sta dve možnosti:

- agent je posredni proračunski uporabnik
- agent je pravna oseba.

Med NPU kot naročnikom prenosa sredstev in PPU/pravno osebo kot agentom prenosa sredstev mora biti **sklenjena POGODBA o izvajanju posla za tuj račun - pogodba o izvajanju agentskega posla**, v kateri mora biti določeno najmanj naslednje:

- vsebina agentskega posla,
- način zagotavljanja sredstev za nakazilo končnim prejemnikom, vključno z navedbo proračunske postavke, iz katere bo plačilo izvršeno
- višina provizije, ki pripada agentu za opravljeno delo
- način obračuna provizije, razen za PPU
- rok plačila provizije,
- mesečno poročanje o izvajanju poslov (vsakega 5. v mesecu za pretekli mesec)
- druge določbe, za katere naročnik – NPU in agent menita, da v pogodbi morajo biti navedene, da se iz njihovih določb nedvoumno razbere, da gre za opravljanje agentskega posla.

1. PROGRAMSKA SREDSTVA

1.1. IZVAJALEC POSLA ZA TUJ RAČUN JE PPU, KI IZPLAČUJE PROGRAMSKA SREDSTVA KONČNIM PREJEMNIKOM

Posel za tuj račun je sklenjen med neposrednim proračunskim uporabnikom (odslej NPU), ki je ministrstvo ali lokalna skupnost, ki je drugi uporabnik enotnega kontnega načrta (odslej EKN) in posrednim proračunskim uporabnikom, ki je lahko:

- PPU, kot določeni uporabnik EKN PPU (agencije in zavodi)
- PPU kot drugi uporabnik EKN (javni skladi).

Tabela 1: Agentski posel med PPU in NPU za programska sredstva

Zap. št.	Vsebina	Proračun NPU		Agent PPU	
		Konto		Konto	
		V breme	V dobro	V breme	V dobro
1.	Nastanek obveznosti NPU do PPU iz naslova agentskega posla; končni prejemnik sredstev je PPU, pravna oseba, posameznik	18	24	14	23, 24
2.	Izplačilo sredstev NPU agentu	140	110	110	14
		24	18	110	14
3.	Izplačilo končnemu upravičencu (pri NPU odhodek, na podlagi mesečnega poročila agenta-PPU). Odhodek se evidentira zadnji dan v mesecu, na katerega se odhodek nanaša. - primer transfera za upravičenca posameznika ali pravno osebo in - primer transfera za upravičenca PPU	410, 411, 412 413	140	23, 24	110
			140		

Tabela 2: Prejemniki sredstev

Zap št.	Vsebina	prejemnik sredstev je			
		pravna oseba		PPU, NPU	
1.	Prejemnik sredstev, knjiži prejeta denarna sredstva za določen namen kot povečanje stanja na računu in prihodke iz javno finančnih virov. Če bo prejemnik sredstev določeni uporabnik EKN bo knjižil še evidenčno denarni tok, če pa NPU pa bo knjižil pripoznanje prihodkov:				
	– izkaz terjatve do agenta	12, 16	76*	14	76*, 28
	– prejem sredstev od agenta	110	12, 16	110	14
	– evidenčno knjiženje pri PPU; pripoznanje prihodkov pri NPU			799, 28	740,741

* Tudi konti stanja, če se prihodki razmejujejo. Prihodki se pripoznajo v skladu s SRS 18.14 (2006).

OPOMBA!

Konti, ki se uporabljajo v tabelah, so vzeti iz različnih kontnih okvirov, kajti različne pravne osebe uporabljajo različne kontne okvire oz. kontne načrte.

Pravne osebe javnega prava upoštevajo Zakon o računovodstvu, podzakonske akte ter SRS, pravne osebe zasebnega prava pa Zakon o računovodstvu in SRS.

1.2. IZVAJALEC POSLA ZA TUJ RAČUN JE PRAVNA OSEBA JAVNEGA ALI ZASEBNEGA PRAVA, KI IZPLAČUJE PROGRAMSKA SREDSTVA KONČNIM PREJEMNIKOM

Posel za tuj račun sklenjen med NPU, ki je ministrstvo ali lokalna skupnost in pravo osebo javnega ali zasebnega prava, ki ni proračunski uporabnik. Upravičenci so lahko enaki kot v prvem primeru.

Tabela 3: Agentski posel med pravno osebo in NPU

Zap. št.	Vsebina	Proračun NPU		Agent pravna oseba	
		Konto		Konto	
		V breme	V dobro	V breme	V dobro
1.	Nastanek obveznosti NPU do pravne osebe iz naslova agentskega posla; končni prejemnik sredstev je pravna oseba ali posameznik	18	23	14	26, 28
2.	Izplačilo sredstev NPU	140	110	110	14
3.	Izplačilo končnemu upravičencu (pri NPU je odhodek, na podlagi poročila agenta, knjiženje zadnji dan v mesecu na katerega se odhodek nanaša):	23	18	26, 28	110
	- primer transfera za upravičenca posameznika ali pravno osebo in	410, 411, 412	140		
	- primer transfera za upravičenca PPU	413	140		

Tabela 4: Prejemniki sredstev

Zap. št.		prejemnik sredstev je			
		pravna oseba		PPU, NPU	
1.	Prejemnik sredstev, knjiži prejeta denarna sredstva za določen namen kot povečanje stanja na računu in prihodke iz javno finančnih virov. Če bo prejemnik sredstev določeni uporabnik EKN bo knjižil še evidenčno denarni tok				
	– izkaz terjatve do agenta	12, 16	76*	14	76*, 28
	– prejem sredstev od agenta	110	12, 16	110	14
	– evidenčno knjiženje pri PPU; pripoznanje prihodkov pri NPU			799, 28	740,741

* Tudi konti stanja, če se prihodki razmejujejo (npr. 29). Prihodki se pripoznajo v skladu s SRS 18.14 (2006).

2. POSLOVANJE ZA TUJ RAČUN MED NPU IN PPU, KO GRE ZA PRENOS FINANČNEGA PREMOŽENJA, NAMENJENEGA PRODAJI ALI DRUGIM NAČINOM RAZPOLAGANJA*

V tem primeru sta možni dve situaciji:

- agent proda premoženje in kupnino nakaže NPU,
- agent proda premoženje in kupnino nameni za poplačilo upravičencev po določenem predpisu

Možni sta dve vrsti agentov:

- PPU,
- pravna oseba.

Izvedba takega posla je možna le na podlagi zakona ali odloka lokalne skupnosti. Tudi v tem primeru mora biti med naročnikom in agentom **sklenjena pogodba, v kateri mora biti določeno najmanj naslednje:**

- vsebina agentskega posla (pri tem je potrebno poudariti, da gre v bistvu za dvojno delo za tuj račun). Agent v tem primeru izvrši prodajo finančnega premoženja in s tem zagotovi finančna sredstva, da jih lahko izplača lastniku premoženja ali končnim prejemnikom neke odškodnine.
- seznam prenesenega finančnega premoženja, ki se prenaša
- višina provizije ki agentu pripada za opravljeno delo
- rok plačila provizije
- druge določbe, za katere naročnik in agent menita, da v pogodbi morajo biti navedene, da se iz njihovih določb nedvoumno razbere, da gre za opravljanje agentskih poslov, pri čemer je prejemnik prihodkov iz naslova lastništva (dividende, obresti) le lastnik sredstev (NPU),
- način obračuna prodaje in priprava poročila o izvršitvi prodaje
- določitev rokov plačil oziroma nakazil kupnin NPU od prodanega premoženja
- mesečno poročanje o izvajanju poslov (5. v mesecu za pretekli mesec)

* drugi način razpolaganja: v primeru finančnih institucij (npr. SID) ali pri podjetniškem skladu (SPS) pomeni dajanje posojil, nakupe vrednostnih papirjev (deležev in delnic v MSP), dajanje depozitov, ipd.

2.1. IZVAJALEC POSLA ZA TUJ RAČUN JE PPU, KI PRIDOBI FINANČNO PREMOŽENJE ZA PRODAJO IN KUPNINO NAKAŽE V PRORAČUN

Prejemnik finančnega premoženja mora na podlagi sklenjene pogodbe izvesti točno določeno transakcijo prodaje in kupnino od prodaje finančnega premoženja, iz tega posla, nakazati v proračun NPU.

Tabela 5: Agentski posel PPU z nakazilom kupnine v proračun

Zap. št.	Vsebina	Agent PPU		Lastnik NPU	
		Konto		Konto	
		V breme	V dobro	V breme	V dobro
1.	Finančno premoženje, prejeto oziroma dano za prodajo: – aktivni konti izvenbilančne evidence – pasivni konti izvenbilančne evidence – dolgoročne kapitalske naložbe – za prodajo* – dolgoročne kapitalske naložbe*	990	999	*06-A	06
2.	Prodaja dela finančnega premoženja kupcu: – kratkoročne terjatve do kupcev v državi – kratkoročne obveznosti do uporabnikov EKN	120	24		
3.	Poročilo agenta lastniku o prodanem premoženju – kratkoročne terjatve do uporabnikov EKN – neplačani prihodki – od prodaje premoženja			14	285
4.	Zmanjšanja naložbe v izvenbilančni evidenci in zmanjšanje naložbe pri lastniku: – aktivni konti izvenbilančne evidence – pasivni konti izvenbilančne evidence – dolgoročne kapitalske naložbe – za prodajo – splošni sklad za finančne naložbe	999	990	9001	06-A
5.	Kupčevo plačilo: – denarna sredstva na računih – kratkoročne terjatve do kupcev	110	120		
6.	Plačilo lastniku premoženja: – kratkoročne obveznosti do uporabnikov EKN – denarna sredstva na računu – denarna sredstva na računu – kratkoročne terjatve do uporabnikov EKN	24	110	110	14
7.	Pripoznanje prihodkov: – neplačani prihodki – od prodaje premoženja – prodaja kapitalskih deležev			285	751
8.	Vračilo preostanka premoženja lastniku: – aktivni konti izvenbilančne evidence – pasivni konti izvenbilančne evidence – dolgoročne kapitalske naložbe – dolgoročen kapitalske naložbe – za prodajo	999	990	06	06 - A

Zap. št.	Vsebina	Agent PPU		Lastnik NPU	
		Konto		Konto	
		V breme	V dobro	V breme	V dobro
9.	Izstavitev oziroma prejem računa za provizijo – kratkoročne terjatve do uporabnikov EKN – prihodki od prodaje proizvodov in storitev – obračunani DDV (če je agent davčni zavezanec z ID številko) – neplačani odhodki – kratkoročne obveznosti do uporabnikov EKN	14	76 ali 28 231	18	24
10.	NPU plača provizijo – denarna sredstva na računu – kratkoročne terjatve do uporabnikov EKN – kratkoročne obveznosti do uporabnikov EKN – denarna sredstva na računu	110	14	24	110
11.	Evidenčno knjiženje ali pripoznanje prihodkov in odhodkov: – promet prihodkov in drugih prejemkov določenih uporabnikov EKN oziroma pripoznanje prihodkov – prihodi od prodaje blaga in storitev – izdatki za blago in storitve – neplačani odhodki	799, 28	714	402	18

Enak način knjiženja tudi pri prodaji kratkoročnih kapitalskih naložb.

*06 – A: odpre se nov analitični podkonto v okviru skupine 06 – Prenesene naložbe za namensko prodajo

** 174 – če je NPU davčni zavezanec in ima pravico do odbitnega DDV

2.2. IZVAJALEC POSLA ZA TUJ RAČUN JE PRAVNA OSEBA, KI PRIDOBI FINANČNO PREMOŽENJE ZA PRODAJO IN NAKAZILO KUPNINE V PRORAČUN

Tabela 6: Agentski posel pravne osebe z nakazilom kupnine v proračun

Zap. št.	Vsebina	Agent pravna oseba		Lastnik NPU	
		Konto		Konto	
		V breme	V dobro	V breme	V dobro
1.	Finančno premoženje, prejeto oziroma dano v prodajo: – aktivni konti izvenbilančne evidence – pasivni konti izvenbilančne evidence – dolgoročne kapitalske naložbe – za prodajo – dolgoročne kapitalske naložbe	990	999	06 - A	06
2.	Prodaja dela finančnega premoženja: – kratkoročne terjatve do kupcev v državi – kratkoročne obveznosti iz poslovanja za tuj račun – obveznost do lastnika	120	24		
3.	Poročilo agenta lastniku o prodanem premoženju: – kratkoročne terjatve do kupcev v državi – neplačani prihodki – od prodaje premoženja			120, 175	285
4.	Zmanjšanja naložbe: – aktivni konti izvenbilančne evidence – pasivni konti izvenbilančne evidence – dolgoročne kapitalske naložbe – za prodajo – splošni sklad za finančne naložbe	999	990	9001	06 - A
5.	Kupčevo plačilo: – denarna sredstva na računih – kratkoročne terjatve do kupcev	110	120		
6.	Plačilo lastniku premoženja in priznanje prihodkov pri lastniku: – kratkoročne obveznosti iz poslovanja za tuj račun - obveznost do lastnika – denarna sredstva na računih – denarna sredstva na računih – kratkoročne terjatve do kupcev v državi	24	110	110	120, 175
7.	Priznanje prihodkov – neplačani prihodki – od prodaje premoženja – prodaja kapitalskih deležev			285	751
8.	Vračilo preostanka premoženja lastniku: – aktivni konti izvenbilančne evidence – pasivni konti izvenbilančne evidence – dolgoročne kapitalske naložbe – dolgoročen kapitalske naložbe – za prodajo	999	990	06	06 – A
9.	Izstavev oziroma prejem računa za provizijo agenta – kratkoročne terjatve do kupcev – prihodki od prodaje proizvodov in storitev – obračunani DDV – neplačani odhodki – kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	120	760 231	18	220

Zap. št.	Vsebina	Agent pravna oseba		Lastnik NPU	
		Konto		Konto	
		V breme	V dobro	V breme	V dobro
10.	NPU plača provizijo agentu in pripoznanje odhodkov – kratkoročne obveznosti do dobaviteljev – denarna sredstva na računu – izdatki za blago in storitve – neplačani odhodki			220 402	 110 18

* če je NPU davčni zavezanec ima pravico do odbitnega DDV

2.3. POSLOVANJE ZA TUJ RAČUN MED NPU IN PPU, KO GRE ZA PRENOS FINANČNEGA PREMOŽENJA, NAMENJENEGA PRODAJI ZA POPLAČILO OBVEZNOSTI DRŽAVE

Tabela 7: Agentski posel PPU s porabo kupnine za poplačilo obveznosti proračuna

Zap. št.	Vsebina	Agent PPU		Lastnik NPU	
		Konto		Konto	
		V breme	V dobro	V breme	V dobro
1.	Finančno premoženje, prejeto oziroma dano za prodajo: – aktivni konti izvenbilančne evidence – pasivni konti izvenbilančne evidence – dolgoročne kapitalske naložbe – za prodajo* – dolgoročne kapitalske naložbe*	990	999	06 - A	06
2.	Prodaja dela finančnega premoženja kupcu: – kratkoročne terjatve do kupcev v državi – kratkoročne obveznosti do uporabnikov EKN	120	24		
3.	Poročilo agenta lastniku o prodanem premoženju – kratkoročne terjatve do uporabnikov EKN – neplačani prihodki – od prodaje premoženja			14	285
4.	Zmanjšanja v izvenbilančni evidenci in zmanjšanje naložbe: – aktivni konti izvenbilančne evidence – pasivni konti izvenbilančne evidence – dolgoročne kapitalske naložbe – za prodajo – splošni sklad za finančne naložbe	999	990	9001	06-A
5.	Zahtevek agenta za sredstva, ki se nakažejo upravičencem – kratkoročne terjatve do uporabnikov EKN – kratkoročne obveznosti do prejemnikov sredstev – neplačani odhodki – za obveznosti NPU – kratkoročne obveznosti do uporabnikov EKN	14	23	18	24
6.	Kupčevo plačilo: – denarna sredstva na računih – kratkoročne terjatve do kupcev	110	120		
7.	Pobot plačila med agentom in lastnikom premoženja: – kratkoročne obveznosti do uporabnikov EKN – kratkoročne terjatve do uporabnikov EKN – kratkoročne obveznosti do uporabnikov EKN – kratkoročne terjatve do uporabnikov EKN	24	14	24	14
8.	Pripoznanje prihodkov: – neplačani prihodki – od prodaje premoženja – prodaja kapitalskih deležev			285	751
9.	Nakazilo upravičencem:	23	110		
10.	Pripoznanje odhodkov – tekoči transferi – neplačani odhodki – za obveznosti NPU			41	18

Zap. št.	Vsebina	Agent PPU		Lastnik NPU	
		Konto		Konto	
		V breme	V dobro	V breme	V dobro
11.	Vračilo preostanka premoženja lastniku: – aktivni konti izvenbilančne evidence – pasivni konti izvenbilančne evidence – dolgoročne kapitalske naložbe – dolgoročen kapitalske naložbe – za prodajo	999	990	06	06 - A
12.	Izstavitev oziroma prejem računa za provizijo – kratkoročne terjatve do uporabnikov EKN – prihodki od prodaje proizvodov in storitev – provizija agenta, če je dogovorjena – obračunani DDV (če je agent davčni zavezanec z ID številko) – neplačani odhodki – kratkoročne obveznosti do uporabnikov EKN	14	760 ali 28 231	18	24
13.	NPU plača provizijo – kratkoročne terjatve do uporabnikov EKN – denarna sredstva na računu – kratkoročne obveznosti do uporabnikov EKN – denarna sredstva na računu	110	14	24	110
14.	Evidenčno knjiženje ali pripoznanje prihodkov in odhodkov: – promet prihodkov in drugih prejemkov določenih uporabnikov EKN oziroma pripoznanje prihodkov – prihodi od prodaje blaga in storitev – izdatki za blago in storitve – neplačani odhodki	799, 28	714	402	18

* Enak način knjiženja tudi pri prodaji kratkoročnih kapitalskih naložb.

2.4. POSLOVANJE ZA TUJ RAČUN MED NPU IN PRAVNO OSEBO, KO GRE ZA PRENOS FINANČNEGA PREMOŽENJA, NAMENJENEGA PRODAJI ZA POPLAČILO OBVEZNOSTI DRŽAVE

Tabela 8: Agentski posel pravne osebe s porabo kupnine za poplačilo obveznosti proračuna

Zap. št.	Vsebina	Agent pravna oseba		Lastnik NPU	
		Konto		Konto	
		V breme	V dobro	V breme	V dobro
1.	Finančno premoženje, prejeto oziroma dano za prodajo: – aktivni konti izvenbilančne evidence – pasivni konti izvenbilančne evidence – dolgoročne kapitalske naložbe – za prodajo* – dolgoročne kapitalske naložbe*	990	999	06 - A	06
2.	Prodaja dela finančnega premoženja kupcu: – kratkoročne terjatve do kupcev v državi – kratkoročne obveznosti iz poslovanja za tuj račun - obveznost do lastnika	120	24		
3.	Poročilo agenta lastniku o prodanem premoženju – kratkoročne terjatve do kupcev v državi – neplačani prihodki – od prodaje premoženja			120,175	285
4.	Zmanjšanja v izvenbilančni evidenci in zmanjšanje naložbe: – aktivni konti izvenbilančne evidence – pasivni konti izvenbilančne evidence – dolgoročne kapitalske naložbe – za prodajo – splošni sklad za finančne naložbe	999	990	9001	06-A
5.	Zahtevek agenta za sredstva, ki se nakažejo upravičencem – kratkoročne terjatve iz poslovanja za tuj račun - terjatev do lastnika – kratkoročne obveznosti do prejemnikov sredstev – neplačani odhodki – za obveznosti NPU – druge kratkoročne obveznosti	14	26,28	18	23
6.	Kupčevo plačilo: – denarna sredstva na računih – kratkoročne terjatve do kupcev	110	120		
7.	Pobot plačila med agentom in lastnikom premoženja: – kratkoročne obveznosti iz poslovanja za tuj račun - do lastnika – kratkoročne terjatve iz poslovanja za tuj račun - terjatev do lastnika – druge kratkoročne obveznosti – kratkoročne terjatve do kupcev v državi	24	14	23	120,175
8.	Pripoznanje prihodkov: – neplačani prihodki – od prodaje premoženja – prodaja kapitalskih deležev			285	751
9.	Nakazilo upravičencem:	26,28	110		

Zap. št.	Vsebina	Agent pravna oseba		Lastnik NPU	
		Konto		Konto	
		V breme	V dobro	V breme	V dobro
10.	Pripoznanje odhodkov – tekoči transferi – neplačani odhodki – za obveznosti NPU			41	18
11.	Vračilo preostanka premoženja lastniku: – aktivni konti izvenbilančne evidence – pasivni konti izvenbilančne evidence – dolgoročne kapitalske naložbe – dolgoročen kapitalske naložbe – za prodajo	999	990	06	06 - A
12.	Izstavitev oziroma prejem računa za provizijo – kratkoročne terjatve do kupcev v državi – prihodki od prodaje proizvodov in storitev – obračunani DDV (če je agent davčni zavezanec z ID številko) – neplačani odhodki – druge kratkoročne obveznosti	12	76 26	18	23
13.	NPU plača provizijo – kratkoročne terjatve do uporabnikov EKN – denarna sredstva na računu – druge kratkoročne obveznosti do uporabnikov EKN – denarna sredstva na računu	110	12	23	110
14.	Evidenčno knjiženje ali pripoznanje prihodkov in odhodkov: – izdatki za blago in storitve – neplačani odhodki			402	18

* Enak način knjiženja tudi pri prodaji kratkoročnih kapitalskih naložb.

3. POSLOVANJE ZA TUJ RAČUN MED NPU IN PRAVNO OSEBO, KO GRE ZA POPLAČILO OBVEZNOSTI DRŽAVE Z OBVEZNICAMI RS

Pri modelu knjiženja je bilo upoštevano naslednje:

- obstajata dva poslovna dogodka, ki se evidentirata v poslovne knjige proračuna :
 1. plačilo odškodnine upravičencem, kar se poravna z izročitvijo dolžniškega vrednostnega papirja, katerega izdajatelj je RS (primer, ko je agent SOD)
 2. ker je VP unovčljiv z zamikom, izročitev pomeni povečanje dolgoročnih obveznosti RS in zadolžitev, ki se izkaže v računu financiranja;
- odhodek je priznan, ko agent izroči upravičencem vrednostni papir, ministrstvu za finance pa posreduje poročilo o izročenih vrednostnih papirjih na dogovorjeni način;
- izročitev vrednostnih papirjev upravičencem se v višini glavnice obravnava kot tekoči transfer, ob hkratnem priznanju zadolžitve, ki se izkaže v računu financiranja.
- agent vzpostavi obveznost do upravičencev in terjatev do RS ob zapadlosti in izplačilu vrednostnega papirja. Ministrstvu za finance agent posreduje zahtevek za povračilo izplačanih sredstev;
- Ministrstvo za finance na podlagi prejetega zahtevka povrne izplačana sredstva agentu kot odplačilo dolga (v višini odplačanih glavnice) in kot stroške financiranja (v višini izplačanih obresti).

Tabela 9: Agentski posel pravne osebe z izročitvijo obveznic RS za poplačilo obveznosti proračuna

Zap. št.	Vsebina	Agent pravna oseba		Proračun	
		Konto		Konto	
		V breme	V dobro	V breme	V dobro
1.	Izdaja obveznic Republike Slovenije: – pasivni konti izvenbilančne evidence – aktivni konti izvenbilančne evidence			990	999
2.	Izročitev obveznic RS upravičencem – pasivni konti izvenbilančne evidence – aktivni konti izvenbilančne evidence – dolgoročna obveznost iz naslova izdanih VP – zmanjšanje splošnega sklada – tekoči transferi – (v višini glavnice) – priznanje prejemka iz zadolžitve z VP (pri upravičencih zaradi odloga denarnega izplačila odškodnine)	990	999	999 90 41	990 96 50
3.	Zahtevek agenta za sredstva, ki se izplačajo upravičencem (za odplačilo obveznic - glavnice in obresti) – neplačani odhodki – za obveznosti NPU – (v višini glavnice) – druge kratkoročne obveznosti – v višini glavnice – neplačani odhodki – za obveznosti NPU – (v višini obresti) – druge kratkoročne obveznosti – (v višini obresti)			18 18	 23 23
4.	Izplačila upravičencem – pasivni konti izvenbilančne evidence – aktivni konti izvenbilančne evidence – druge kratkoročne terjatve (v višini glavnice in obresti) – kratkoročne obveznosti do prejemnikov sredstev (v višini glavnice in obresti) – denarna sredstva na računih – kratkoročne obveznosti do prejemnikov sredstev (v višini glavnice in obresti)	999 14 28	990 28 110		
5.	Izplačilo po zahtevku – denarna sredstva na računih (v višini glavnice in obresti) – druge kratkoročne obveznosti (v višini glavnice in obresti) – odplačilo glavnice dolgoročnih VP – stroški financiranja – (v višini obresti) – neplačani odhodki – za obveznosti NPU- (v višini glavnice in obresti)			23 55 403	110 18

Zap. št.	Vsebina	Agent oseba pravna		Proračun	
		Konto		Konto	
		V breme	V dobro	V breme	V dobro
	– sredstva na računih – druge kratkoročne terjatve (v višini glavnice in obresti)	110	14		
6.	Zmanjšanje dolgoročnih obveznosti iz naslova zadolžitve – splošni sklad za drugo – zmanjšanje dolgoročnih obv. iz naslova izdanih VP			96	90
7.	Izstavitev oziroma prejem računa za provizijo				
	– kratkoročne terjatve do kupcev v državi – prihodki od prodaje proizvodov in storitev – obračunani DDV (če je agent davčni zavezanec z ID številko) – neplačani odhodki – druge kratkoročne obveznosti	12	76 26	18	23

Pojasnilo:

Po informaciji SOD se bodo obveznosti poplačevale z izročanjem obveznic še naprej. RS 39 so že zapadle, vendar obstajajo odprte obveznosti iz naslova izročenih obveznic na dan 31.12.2010, ki so izplačane v letu 2011, pa tudi do izročitve v I. 2011 lahko še pride, če obstajajo razlogi, da se izročitev po izdanih odločbah zakasni (na primer dedovanje). Pri obveznicah RS 21 obstaja kvota izdanih obveznic, ki še niso zapadle in se bodo prav tako izročale še naprej.

4. POSLOVANJE ZA TUJ RAČUN MED NPU IN PRAVNO OSEBO, KO GRE ZA NALOŽBE DENARNIH SREDSTEV ZA SPODBUJANJE GOSPODARSTVA

Tabela 10: Agentski posel pravne osebe z izročitvijo denarnih sredstev za spodbujanje gospodarstva

Agent evidentira posle, ki so financirani iz proračuna, v izvenbilančni evidenci. Prejeta sredstva izkaže na svojem transakcijskem računu in v dobro obveznosti do proračuna.

Zap. št.	Vsebina	Agent pravna oseba		Proračun	
		Konto		Konto	
		V breme	V dobro	V breme	V dobro
1.	<i>Izplačilo denarnih sredstev iz proračuna RS</i>				
	- denarna sredstva na posebnih računih			114	
	- denarna sredstva na računih				110
	- denarna sredstva na računih	110			
	- druge kratkoročne obveznosti - do proračuna		26		
	- aktivni konti izvenbilančne evidence	990			
	- pasivni konti izvenbilančne evidence		999		
2.	<i>Agent odobri posojilo gospodarskemu subjektu in o tem obvesti proračun</i>				
	- dana posojila in povečanje kapitalskih deležev			44	
	- druge kratkoročne terjatve - do agenta				17
	- dolgoročno dana posojila in depoziti*			07	
	- splošni sklad za finančne naložbe				9001
	- aktivni konti izvenbilančne evidence		990		
	- pasivni konti izvenbilančne evidence	999			
3.	<i>Gospodarski subjekt vrne posojilo, agent o tem obvesti proračun</i>				
	- druge kratkoročne terjatve - do agenta			17	
	- prejeta vračila danih posojil				75
	- dolgoročno dana posojila in depoziti*				07
	- splošni sklad za finančne naložbe			9001	
	- aktivni konti izvenbilančne evidence	990			
	- pasivni konti izvenbilančne evidence		999		

Zap. št.	Vsebina	Agent pravna oseba		Proračun	
		Konto		Konto	
		V breme	V dobro	V breme	V dobro
4.	Izstavitelj oziroma prejem računa za provizijo – kratkoročne terjatve do drugih – prihodki od prodaje proizvodov in storitev – obračunani DDV (če je agent davčni zavezanec z ID številko) – neplačani odhodki – kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	16	76 26	18	22
5.	Vračilo sredstev v proračun - denarna sredstva na računih - denarna sredstva na posebnih računih - druge kratkoročne obveznosti - do proračuna - denarna sredstva na računih - pasivni konti izvenbilančne evidence - aktivni konti izvenbilančne evidence	26 999	110 990	110	114

Podobno knjiženje tudi v drugih primerih razpolaganja z denarnimi sredstvi proračuna za namene naložbenja.

5. IZVAJANJE GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE Z INFRASTRUKTURO V LASTI DRŽAVE ALI OBČINE

Osnova za zaračunavanje najemnine za infrastrukturo je pogodba o najemu, katere sestavni del je seznam infrastrukturnih sredstev. Ta sredstva javna podjetja vodijo v svojih poslovnih knjigah izvenbilančno.

Pri najemih je potrebno omeniti še davek na dodano vrednost. Praviloma so najemi, kot so razumljeni po pravilih zakona o davku na dodano vrednost in s tem povezanim pravilnikom, oproščeni DDV. Če je občina davčna zavezanica in ima javno podjetje pravico do 100% odbitka DDV se lahko dogovorita, da se pri najemnini DDV zaračunava.

5.1. INFRASTRUKTURA V NAJEMU IZVAJALCA – JAVNEGA PODJETJA

Tabela 11: Knjiženje pri državi/občini

Zap. št.	Vsebina	Konto	
		V breme	V dobro
1.	Zaračunana najemnina (DDV ni upoštevan) – kratkoročne terjatve do kupcev v državi – nedavčni prihodki	120	281
2.	Zaračunana najemnina (DDV je upoštevan) – kratkoročne terjatve do kupcev v državi – obračunani DDV – nedavčni prihodki	120	231 281
3.	Prejem plačila najemnine – denarna sredstva na računu – kratkoročne terjatve do kupcev v državi – neplačani prihodki – pripoznanje prihodkov	110 281	 120 713

Tabela 12: Knjiženje pri javnem podjetju

Zap. št.	Vsebina	Konto	
		V breme	V dobro
1.	Račun za najemnino, prejet od občine (DDV ni upoštevan) – stroški storitev – kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	410	220
2.	Račun za najemnino, prejet od občine (DDV je upoštevan) – odbitni DDV – stroški storitev – kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	174 410	220
3.	Plačilo najemnine – kratkoročen obveznosti do dobaviteljev – denarna sredstva na računu	220	110

5.2. INVESTITOR JE JAVNO PODJETJE V IMENU IN ZA RAČUN NPU

Javno podjetje kot izvajalec – strokovna služba, v tujem imenu in za tuj račun.

Običajno gre pri investiciji v infrastrukturo za GRADBENE STORITVE. V kolikor gre za gradbene storitve, se izdajajo mesečne situacije.

Tabela 13: Investicije v tujem imenu za tuj račun

Zap. št.	Vsebina	Javno podjetje		NPU	
		Konto		Konto	
		V breme	V dobro	V breme	V dobro
1.	Evidentiranje gospodarske infrastrukture v poslovnih knjigah javnega podjetja* (že obstoječe), ki so v najemu pri javnem podjetju – aktivni zunajbilančni konti – drugi pasivni zunajbilančni konti - opredmetena osnovna sredstva - splošni sklad za opredmetena osnovna sredstva	990	999	02, 04	9000
2.	Prejem računa dobavitelja za izvedbo investicije ter posredovanje potrjenega računa obini za plačilo sredstev izvajalcu in obvestilo o o prevalitvi davčne obveznosti – kratkoročne terjatve v tujem imenu za tuj račun – do občine – kratkoročne obveznosti do dobaviteljev – investicijski odhodki – kratkoročne obveznosti do dobaviteljev – zgradbe – splošni sklad za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva	990 Inv.v teku	999	182 021	220 9000
3.	Samoobdavčitev gradbenih storitev (predpostavljamo 100% pravico odbitka DDV) – odbitni DDV – obračunani DDV			174	231
4.	Plačilo občine dobavitelju – kratkoročne obveznosti do dobaviteljev – denarna sredstva na računih, razen deviznih			220	110
5.	Pripoznanje odhodkov – investicijski odhodki – neplačani odhodki			420	182
6.	Zaračunana provizija za storitve, opravljene občini – kratkoročne terjatve do kupcev v državi – obveznosti za davek na dodano vrednost – prihodki od prodaje proizvodov in storitev na domačem trgu – tekoči odhodki – terjatev za vstopni davek na dodano vrednost – kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v državi	120	231 760	180 174	220
9.	Plačilo provizije javnemu podjetju:			220	110
10.	Pripoznavanje odhodkov za provizijo: - izdatki za blago in storitve - neplačani odhodki			402	180

* Lahko se knjiži vrednostno ali pa le količinsko po seznamu objektov in naprav.