

I. TEMELJNI MODELI KNJIŽENJA

USKLADITEV 1.1.2018

1. PLAČE IN DRUGI IZDATKI ZAPOSLENIM, PRISPEVKI DELODAJALCEV ZA SOCIALNO VARNOST

Obračun plač ter izplačilo plač in nadomestil plače

Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099	
		Debet	Kredit	Debet	Kredit
1	Obračun plač in drugih izdatkov zaposlenim – neplačani odhodki	180000			
	A. Čiste plače in nadomestila čistih plač				
	Obveznosti za čiste plače		210000		
	Obveznosti za čista nadom.plač – boleznine do 30 dni (max 120 dni v koledarskem letu)		210010		
	Obveznosti za čista nadom.plač – bolezn. nad 30 dni		210020		
	Obveznosti za čista nadom.plač – nega, invalid.		210030		
	Obveznosti iz naslova premij kolekt. dodatnega pokoj. zavarov.		230030		
	Druge kratkoročne obveznosti do zaposlenih iz naslova KDPZ.		214510		
	B. Prispevki in davki iz plač in drugih izdatkov (delojemalcev)				
	Obveznosti za prispevke iz bruto plač in odpravnin – ZPIZ		212000		
	Obveznosti za prispevke za obvezno pokojninsko in invalidsko zavarovanje - oprostitve (zahtevek za izplačilo se v tem primeru ne kreira)		212010		
	Obveznosti za prispevke iz bruto plač in odpravnin – ZZS		212100		
	Obveznosti za prisp. iz bruto plač in odpravnin - za zaposlovanje		212300		
	Obveznosti za prisp. iz bruto plač in odpravnin - za porod.varstvo		212400		
	Obveznost za davek iz bruto plač (dohodnina), odpravnin in regresa za letni dopust		213000		
	C. Druge kratkoročne obveznosti do zaposlenih				
	Druge krat.obvez.do zapos. – regres za letni dopust		214000		
	Druge krat.obvez.do zapos. – prevoz na delo		214100		
	Druge krat.obvez.do zapos. – prehrana med delom		214200		
	Druge krat.obvez.do zapos. – jubilejne nagrade		214300		
	Druge krat.obvez.do zapos. – odpravnine		214400		
	Druge krat.obvez.do zapos. – dodat.za loč.življenje, solidarne pomoči in druge obvez. do zaposlenih		214500		
	Obveznosti zaposlenih za izobraževanje		214600		
	Obveznosti za obračunane prispevke in davke delodajalca - oprostitve (zahtevek za izplačilo se v tem primeru ne kreira)		230010		
	D. Prispevki in davki na plače in druge izdatke (delodajalcev)				
	Obveznosti za obračunane prispevke (na plače in odpravnine)		230000		
	Obveznosti iz naslova premij kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja		230030		
2	Terjatve do ZZS - boleznina, nega	170500			

konti poročila 3, fazni dogodki, uvoz temeljnice v integracije z appl=SD

	Terjatve do ZPIZ - invalidnine	170600				
	Obveznost za refundacije		292000			
3	Prejem zahtevanih sredstev iz proračuna:					
	a) PU, ki nima svojega računa	199000	740000			knjižbe se zapišejo ob odobranju zahtevka za izplačilo, pri PU na skupnem računu
	b) PU, ki ima svoj račun	110000	740000			
4	Knjiženje izpiska UJP:			140900	110000	
	a) PU, ki nima svojega računa	110910	199000			
	b) PU, ki ima svoj račun	110910	110000			
5	Izplačila plač in drugih izdatkov zaposlenim – 1. del				140900	
	Osnovne plače	400000		400000		
	Splošni dodatki	400001		400001		
	Dodatki za delo v posebnih pogojih	400002		400002		
	Položajni dodatek	400003		400003		
	Drugi dodatki	400004		400004		
	Regres za letni dopust	400100		400100		
	Dodatek za ločeno življenje	400200		400200		
	Terenski dodatek	400201		400201		
	Povračila stroškov prehrane med delom	400202		400202		
	Povračila stroškov prevoza na delo in iz dela	400203		400203		
	Sredstva za redno delovno uspešnost	400301		400301		
	Sredstva za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela pri opravljanju rednih nalog	400302		400302		
	Sredstva za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela v okviru sodelovanja pri izvajanju posebnega projekta	400303		400303		
	Sredstva za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	400304		400304		
	Sredstva za nadurno delo	400400		400400		
	Plače za delo nerezidentov po pogodbi	400500		400500		
	Jubilejne nagrade	400900		400900		
	Odpravnine zaposlenim	400901		400901		
	Solidarnostne pomoči zaposlenim	400902		400902		
	Drugi izdatki zaposlenim	400999		400999		
	Prispevki delodajalca za ZPIZ	401001		401001		
	Prispevki za obvezno zdrav.zavarovanje (ZZZS)	401100		401100		
	Prispevek za poškodbe pri delu, poklicne bolezni	401101		401101		
	Prispevek za zaposlovanje	401200		401200		
	Prispevek za starševsko varstvo	401300		401300		
	Premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja	401500		401500		
	Zapiranje temeljnice za plače		110910			
	E. Posojanje proračunske postavke plač med PUji					
6	PU financer ima prenizko izkazane odlive	110910	199000	140900		ročna doknjižba
	PU prejemnik sredstev ima evidentiran previsok denarni tok	-110910	-199000	-140900		ročna doknjižba
7	Zapiranje obveznosti					
	A. Čiste plače in nadomestila čistih plač					
	Obveznosti za čiste plače	210000				
	Obveznosti za čista nadom.plač – boleznine do 30 dni	210010				
	Obveznosti za čista nadom.plač – bolez. nad 30 dni	210020				

	Obveznosti za čista nadom.plač – nega, invalid.	210030			
	Obveznosti iz naslova premij kolekt. dodatnega pokoj. zavarov.	230030			
	Druge kratkoročne obveznosti do zaposlenih iz naslova KDPZ.	214510			
	B. Druge kratkoročne obveznosti do zaposlenih				
	Druge krat.obvez.do zapos. – regres za letni dopust	214000			
	Druge krat.obvez.do zapos. – prevoz na delo	214100			
	Druge krat.obvez.do zapos. – prehrana med delom	214200			
	Druge krat.obvez.do zapos. – jubilejne nagrade	214300			
	Druge krat.obvez.do zapos. – odpravnine	214400			
	Druge krat.obvez.do zapos. – dodat.za loč.življenje, solidarne pomoči in druge obvez. do zaposlenih	214500			
	Obveznosti zaposlenih za izobraževanje	214600			
	Obveznosti za odtegljaje delavcem iz plač	214800			
	C. Prispevki in davki iz plač in drugih izdatkov (delojemalcev)				
	Obveznosti za prispevke iz kosmatih plač in odpravnin – ZPIZ	212000			
	Obveznosti za prispevke za obvezno pokojninsko in invalidsko zavarovanje - oprostitev (zahtevek za izplačilo se v tem primeru ne kreira)	212010			
	Obveznosti za prispevke iz kosmatih plač in odpravnin – ZZS	212100			
	Obveznosti za prisp. iz kosm.plač in odpravnin - za zaposlovanje	212300			
	Obveznosti za prisp. iz kosm.plač in odpravnin - za porod.varstvo	212400			
	Obveznost za davek iz kosmatih plač (dohodnina), odpravnin in regresa za letni dopust	213000			
	Obveznosti za obračunane prispevke in davke delodajalca - oprostitev (zahtevek za izplačilo se v tem primeru ne kreira)	230010			
	D. Prispevki in davki na plače in druge izdatke (delodajalcev) 1. del				
	Obveznosti za obračunane prispevke (na plače in odpravnine)	230000			
	Obveznosti iz naslova premij kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja	230030			
	Zapiranje obračuna plač – neplačani odhodki		180000		
	Obračun preveč izplačanih plač - dodatna temeljnica				
8	Terjatve do delavcev iz naslova preveč obračunanih in izplačanih plač in druge terjatve do delavcev	175230			175230...temeljnica PV
		175240			175240 in 175900 (odtegljaj za mobilni telefon)...
		175900			ročna knjižba na osnovi prejetega seznama odtegljajev
9	Druge pasivne časovne razmejitve		292000		
	Zapiranje terjatve - glej točko 7.2.4 Refundacije iz naslova drugih terjatev (od zap. št. 2 dalje)				

Opomba:

Knjižbe v poševnem tisku se izvedejo le v primeru proračunskih uporabnikov s svojim računom (namesto konta 199000 se upošteva konto 110000). Opomba velja tudi za vse zapise v nadaljevanju shem knjiženja!

1.1. REFUNDACIJE NADOMESTIL PLAČ

Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099	
		Debet	Kredit	Debet	Kredit
1	Priliv sredstev na račun (začasno nerazporejeno) <i>Denarna sredstva na računih (PU s svojimi računi)*</i>	199000 <i>110000</i>	291000 <i>170500,</i> <i>170600</i>	110000	291000
2	Prispele refundacije – zapiranje terjatev do ZZZS Prispele refundacije – zapiranje terjatev do ZPIZ		170500 170600		
3a	Zaprtje obveznosti za refundacije in obračuna plač Zmanjšanje obveznosti iz naslova boleznin ZZZS (bruto)	292000 -180000	-210010 ali -210020		
3b	Zmanjšanje obveznosti iz naslova invalidnin ZPIZ (bruto)	-180000	-210030		
3c	Zmanjšanje obveznosti za del, ki se nanaša na prispevke delodajalcev na plače	-180000	-230000		
4a	Zapiranje zmanjšanja obveznosti iz naslova boleznin ZZZS (bruto)	-210010 ali -210020	-180000		
4b	Zapiranje zmanjšanja obveznosti iz naslova invalidnin ZPIZ (bruto)	-210030	-180000		
4c	Zapiranje zmanjšanja obveznosti za del, ki se nanaša na prispevke delodajalcev na plače	-230000	-180000		
5	Vračilo preveč zahtevanih sredstev v proračun a) PU, ki nima svojega računa	740000	199000		
	b) PU, ki ima svoj račun	<i>740000</i>	<i>110000</i>		
6	Vračila sredstev na proračunsko postavko (bruto: ZZZS, ZPIZ)		400***		400***
7	Vračila sredstev na proračunsko postavko (prispevki na plače) Evidentiranje prejema pri PU brez računov oz. s skupnim računom (<i>PU s svojimi računi v tem delu zapirajo 292000</i>)*	291000	401***	291000	401***

knjižbe se zapišejo ob odobranju zahtevka za izplačilo, pri PU na skupnem računu

Če se vrnjena sredstva nanašajo na več namenov, se vpiše kot protikonto konta 291000 podkonto z večjim zneskom.

Opomba:

Če so zneski vrnjeni, refundirani v tekočem proračunskem letu, nanašajo pa se na porabo v preteklem proračunskem letu, se namesto zmanjšanja porabe evidentirajo prihodki proračuna tekočega proračunskega leta, in sicer:

1.1.1. v primeru točke 1.1., se za PU na skupnem računu namesto točk 3a. - 6c. izvede knjižba:

		Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099	
a.	Vračila sredstev - prihodek proračuna			291000	714 199
b.	Zaprtje obveznosti za refundacije in obračuna plač in vzpostavitev obveznosti do proračuna	291 000	240 900		
c.	Zaprtje obveznosti do proračuna	240 900	199 000		

1.1.2. v primeru točke 1.1., se za PU z lastnim računom namesto točk 3a. - 6c. izvede knjižba:

		Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099	
a.	Vračila sredstev - obveznost do proračuna Neplačani odhodki	180 000	240 400		
b.	Zaprte obveznosti z refundacije in obračuna plač Neplačani odhodki	292 000	180 000		
c.	Odliv sredstev na račun proračuna Zaprte obveznosti do proračuna	240 400	110 000	291000	714 199

2. TEKOČI ODHODKI

2.1 IZDATKI ZA BLAGO IN STORITVE

Odhodki za blago in storitve (brez evidentiranja zalog)

		Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099	
Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Debet	Kredit	Debet	Kredit
1	Prejem računa za blago in storitve – obveznosti do dobaviteljev v državi / v tujini	180000	22**** ali 23**** ali 24****		
2	Odliv sredstev iz podračuna proračuna in prejem zahtevanih sredstev iz proračuna in a1) PU, ki nima svojega računa (denarni tok) a2) PU, ki nima svojega računa (informativ.tok) b) PU s svojim računom	199000 299000 110000	740000 740000 740000	140900	110000
3	Zapiranje obveznosti do dobaviteljev oz. proračuna iz naslova odlivov a1) PU, ki nima svojega računa (denarni tok) b) PU s svojim računom	22**** ali 24**** 22**** ali 24****	199000 110000		
4	Evidentiranje odhodkov in zapiranje prehodnih kontov a1) PU, ki nima svojega računa (denarni tok) b) PU s svojim računom a2) PU, ki nima svojega računa (informativ.tok)	402*** 402*** 402***	180000 180000 299000	402***	140900
	Ob nabavi materiala na zalogo se vzpostavi tudi materialna evidenca				
5	- vzpostavitev stanja zalog	310***	292***		
6	- poraba materiala (prenos v uporabo)	292***	310***		
	Ob popisu ugotovljen primanjkljaj materiala				
7	- na osnovi sklepa o odpisu se zmanjša stanje zalog	29****	310***		
8	- v kolikor je povzročitelj primanjkljaja znan, se vzpostavi še terjatev do slednjega (na osnovi sklepa o obremenitvi povzročitelja)	175240	299000		
9	- povzročitelj 'škodo' poravna	299000	175240		
	Ob popisu ugotovljen presežek materiala				
10	- na osnovi sklepa se poveča stanje zalog	310***	29****		

24 * *** nastopi, če je v vlogi dobavitelja neposredni ali posredni uporabnik proračuna države, občine, ZZZS ali ZPIZ.

knjižbe se zapišejo ob odobranju zahtevka za izplačilo, pri PU na skupnem računu

Prejem dobropisa v primeru vračila upnika (pobot ni možen)					
Odhodki so bili pripoznani v preteklem letu					
11	Prejem dobropisa, ugotovljena terjatev do dobavitelja	12* ali 14*	28****		
12	Prejem vračila denarja na osnovi dobropisa	199000	291***	110000	291***
13	Zapiranje terjatve do dobavitelja	28****	12* ali 14*		
14	Razporejanje priliva	291***	199000	291***	714***
Odhodki so bili pripoznani v tekočem letu					
15	Prejem dobropisa, ugotovljena terjatev do dobavitelja	12* ali 14*	28****		
16	Prejem vračila denarja na osnovi dobropisa	199000	291***	110000	291***
17	Zapiranje terjatve do dobavitelja	28****	12* ali 14*		
18	Zmanjšanje obveznosti do dobavitelja	-18****	-2*****		
19	Zapiranje zmanjšanja obveznosti do dobavitelja	-2*****	-199***		
20	Zmanjšanje odhodkov tekočega leta		4*****	291***	4*****
			-18****		
21	Razporejanje priliva	291***	199000		

Opomba:

Odhodki so dnevno ustrezno evidentirani po vrstah odhodkov. Zapisi, ki po izpisku ostanejo nerazporejeni, se ustrezno razporedijo oz. evidentirajo na konto 190100

(začasno nerazporejeni odliivi) kot posamični zapisi. Slednji se po ugotovitvi pravilne vrste odhodka odobri in obremeni pravilni konto odhodkov. Shema prikazana v točki II.2.

2.2 DROBNI MATERIALNI STROŠKI (blagajniški maksimum)

Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099		
		Debet	Kredit	Debet	Kredit	
	Začetek obdobja:					
1	Obveznost za izplačilo gotovine	180000	220010			Obdobje=čas, v katerem se porabijo sredstva blagajniškega maksimuma (lahko je en mesec, tri mesece, eno leto)
2	Prejem zahtevanih sredstev iz proračuna			140900	110 000	
	a) PU, ki nima svojega računa	199000	740000			knjižbe se zapišejo ob odobranju zahtevka za izplačilo, pri PU na skupnem računu
	b) PU s svojim računom	110000	740000			
3	Odliv sredstev iz računa PU in zapiranje obveznosti	220010				
	a) PU, ki nima svojega računa		199000			
	b) PU s svojim računom		110000			
4	Prejemek v blagajni	100000	110900			
5	Izdatek iz blagajne	110900	100000			
6	Priliv sredstev v blagajno (stanje do konca obdobja enako) pri NPU v glavni knjigi	100000	290100			
7	Izplačilo gotovine	402999	180000	402999	140900	za 100 enot
	Med letom:					
8	Obveznost za izplačilo gotovine do višine polnega maksimuma (razen ob koncu leta)	180000	220010			za 80 enot
9	Prejem zahtevanih sredstev iz proračuna	199000	740000	140900	110000	knjižbe se zapišejo ob odobranju zahtevka za izplačilo, pri PU na skupnem računu
10	Odliv sredstev iz računa PU					
	a) PU, ki nima svojega računa	220010	199000			
	b) PU s svojim računom	110900	110000			
11	Poraba blagajniškega maksimuma	290100	100000			za 80 enot

12	Prejemek v blagajni	100000	110900			
13	Izdatek iz blagajne	110900	100000			
14	Dvig dodatne gotovine - priliv v blagajno	100000	290100			
15	Izplačilo dodatne gotovine	402***	180000	402***	140900	za 80 enot
Konec leta:						
16	Priliv sredstev v blagajno za neporabljen sredstva - prejemek v blagajni (PU vrne neporabljeno gotovino)	100000	110900			
17	Izdatek iz blagajne	110900	100000			
18	Polog na račun proračuna oz. TRR	199000	291***	110000	291***	za 30 enot
19	Storno obveznosti za vračilo gotovine zaradi neporabljenih sredstev blagajniškega maksimuma	-180000	-220010			za 30 enot
20	Vračilo preveč zahtevanih sredstev iz proračuna					
	a) PU, ki nima svojega računa	740000	199000			knjižbe se zapišejo ob odobranju zahtevka za izplačilo, pri PU na skupnem računu
	b) PU s svojim računom	740000	110000			
21	Zmanjšanje odhodkov za vrnjena sredstva	291***	402999	291***	402999	
22	Zapiranje storna obveznosti za izplačilo gotovine zaradi nepravilnega konta stroškov v višini celotnega blagajniškega maksimuma	-220010	-180000			
23	Storno obveznosti za vračilo gotovine zaradi uskladitve dejanskih stroškov porabe blagajniškega maksimuma	-180000	-220010			za 70 enot
24	Uskladitev zahtevanih sredstev iz proračuna	740000	199000			
25	Zmanjšanje odhodkov zaradi uskladitve na dejanske stroške porabe (uporaba vrste prometa 299)	199000	402999	299000	402999	
26	Zapiranje storna obveznosti za izplačilo gotovine zaradi uskladitve stroškov v višini celotnega blagajniškega maksimuma	-220010	-180000			
27	Obveznosti za blagajniški maksimum - evidentiranje dejanskih stroškov	180000	220000			za 70 enot
28	Informativno vračilo preveč zahtevanih sredstev iz proračuna	299000	740000			
29	Odhodki po vrstah stroškov (uporaba vrste prometa 299)	4*****	299000	4*****	299000	
30	Zapiranje obveznosti za blagajniški maksimum	220000	180000			
31	Zapiranje blagajniškega maksimuma	290100	100000			
Ob popisu ugotovljen primanjkljaj sredstev v blagajni						
32	- na osnovi sklepa o odpisu se zmanjša stanje sredstev v blagajni pri PU	290100	100000			
33	- v kolikor je povzročitelj primanjkljaja znan, se vzpostavi še terjatev do slednjega (na osnovi sklepa o obremenitvi povzročitelja)	175240	299000			
34	- povzročitelj 'škodo' poravna	299000	175240			
Ob popisu ugotovljen presežek sredstev v blagajni						
35	- na osnovi sklepa se poveča stanje sredstev v blagajni pri PU	100000	290100			
36	- vzpostavi se obveznost za odvod sredstev v proračun	189000	240100			
37	- nakazilo oz. priliv sredstev v proračun	199000	291000	110000	291000	
38	- razporeditev priliva kot prihodek proračuna	291000	199000	291000	714199	
39	- zapiranje obveznosti za odvod sredstev v proračun	240100	189000			

2.3 POTNI STROŠKI

2.3.1. Evidentiranje potnih stroškov (v oddelku blagajne) v domovini (brez izplačila akontacije) in za izplačila v nacionalni valuti:

Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099	
		Debet	Kredit	Debet	Kredit
1	Zahtevke za izplačilo potnih stroškov	180000	2149**		
2	Prejem zahtevanih sredstev iz proračuna				
	a) PU, ki nima svojega računa	199000	740000		
	b) PU s svojim računom	110000	740000		
3	Zapiranje obveznosti za zahtevana sredstva iz proračuna	2149**	180000		
4	Nakazilo na transakcijski račun 'potnika'			140900	110000
	a) PU, ki nima svojega računa	4024**	199000	4024**	140900
	b) PU s svojim računom	4024**	110000		

knjižbe se zapišejo ob odobranju zahtevka za izplačilo, pri PU na skupnem računu

2.3.2. Evidentiranje potnih stroškov (v oddelku blagajne) za službena potovanja v tujino z akontacijo in dodatnim negotovinskim izplačilom v nacionalni valuti:

Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099	
		Debet	Kredit	Debet	Kredit
	AKONTACIJA				
1	Obveznost za izplačilo akontacije potnih stroškov (namen nakazila=191, predložitev obrazca TPNO Banki Slovenije)	180000	2149**		
2	Prejem zahtevanih sredstev iz proračuna			140900	110000
	a) PU, ki nima svojega računa	199000	740000		
	b) PU s svojim računom	110000	740000		
3	Zapiranje obveznosti za izplačilo akontacije potnih stroškov				
	a) PU, ki nima svojega računa	2149**	199000		
	b) PU s svojim računom	2149**	110000		
4	Izplačilo akontacije potniku – terjatev do potnika	175130	292000		
5	Evidentiranje porabe (izdatek za službena potovanja)	402403	180000	402403	140900
	OBRAČUN STOŠKOV PO POTNEM NALOGU				
6	Zmanjšanje obveznosti do potnika za akontacijo potnih stroškov: za ves znesek prejete akontacije (AK< ali =str) oz. za znesek do višine dejanskih stroškov (AK>str)	-180000	-2149**		
7	Zapiranje zmanjšane obveznosti potnika za akontacijo potnih stroškov	199000			
		-2149*			
8	Zmanjšanje stroškov, popravek porabe		402403		
			-180000		
9	Vzpostavitev obveznosti do potnika za obračunane potne stroške	180000	2149**		
10	Zaprtje terjatve do delavca oziroma zaprtje akontacije	292000	175130		
11	Evidentiranje porabe v višini dane akontacije (po obračunu), če je AK<stroški	4024**	180000	4024**	402403
12	Zapiranje obveznosti do potnika v višini akontacije (po vrstah stroškov, z zapiranjem od najmanjšega do največjega)	2149*	199000		

2149*: uporabljata se konta 214910 za obveznosti izplačane v evrih in 214930 za obveznosti, izplačane v tuji valuti

100 enot

knjižbe se zapišejo ob odobranju zahtevka za izplačilo, pri PU na skupnem računu

100 enot

uporaba shem knjižb po Pravilih shem knjižb (FIN7110), pravilo: POT.NAL.%)

120 enot

100 enot

100 enot

100 enot

13	Prejem zahtevanih sredstev iz proračuna			140900	110000	20 enot
	a) PU, ki nima svojega računa	199000	740000			
	b) PU s svojim računom	110000	740000			
14	Zmanjšanje den.sredstev na računu oz. zapiranje obveznosti do potnika					
	a) PU, ki nima svojega računa	2149*	199000			20 enot
	b) PU s svojim računom	2149*	110000			20 enot
15	Pripoznanje odhodka (do najmanjšega proti največjemu) iz naslova dodatnega izplačila	4024**	180000	4024**	140900	20 enot

2.3.3. Evidentiranje potnih stroškov (v oddelku blagajne) za službena potovanja v tujino z akontacijo in dodatnim gotovinskim izplačilom v nacionalni valuti:

Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099		
		Debet	Kredit	Debet	Kredit	
	AKONTACIJA					
1	Obveznost za izplačilo akontacije potnih stroškov (namen nakazila=191, predložitev obrazca TPNO Banki Slovenije)	180000	2149**			2149*: uporabljata se konta 214910 za obveznosti izplačane v evrih in 214930 za obveznosti, izplačane v tuji valuti
2	Prejem zahtevanih sredstev iz proračuna			140900	110000	100 enot
	a) PU, ki nima svojega računa	199000	740000			knjižbe se zapišejo ob odobranju zahtevka za izplačilo, pri PU na skupnem računu
	b) PU s svojim računom	110000	740000			
3	Zmanjšanje denarnih sredstev na računu					
	a) PU, ki nima svojega računa		199000			
	b) PU s svojim računom		110000			
	Naročilo gotovine posredovano Banki Slovenije (partner:BS)	109000				
4	Prejem gotovine v blagajano - blagajniški prejemek	101000	109000			
5	Pripoznanje odhodka iz naslova dane akontacije	402403	180000	402403	140900	
6	Zapiranje obveznosti do potnika (potnik ali njegov pooblaščenec prevzame gotovino) - blagajniški izdatek	2149*	101000			
7	Izplačilo akontacije potniku – terjatev do potnika	175130	292000			
	OBRAČUN STOŠKOV PO POTNEM NALOGU					
8	Zmanjšanje obveznosti do potnika za akontacijo potnih stroškov: za ves znesek prejete akontacije (AK< ali =str) oz. za znesek do višine dejanskih stroškov (AK>str)	-180000	-2149**			100 enot
9	Zapiranje zmanjšane obveznosti potnika za akontacijo potnih stroškov	199000	-2149*			
10	Zmanjšanje stroškov, popravek porabe		402403			uporaba shem knjižb po Pravilih shem knjižb (FIN7110), pravilo: POT.NAL.%)
			-180000			
11	Vzpostavitev obveznosti do potnika za obračunane potne stroške	180000	2149**			120 enot
12	Zaprtje terjatve do delavca oziroma zaprtje akontacije	292000	175130			100 enot
13	Evidentiranje porabe v višini dane akontacije (po obračunu), če je AK<stroški	4024**	180000	4024**	402403	100 enot
14	Zapiranje obveznosti do potnika v višini akontacije (po vrstah stroškov, z zapiranjem od najmanjšega do največjega)	2149*	180000			100 enot
15	Prejem zahtevanih sredstev iz proračuna			140900	110000	20 enot
	a) PU, ki nima svojega računa	199000	740000			
	b) PU s svojim računom	110000	740000			
16	Zmanjšanje denarnih sredstev na računu					

	a) PU, ki nima svojega računa		199000			20 enot
	b) PU s svojim računom		110000			
	Naročilo gotovine posredovano Banki Slovenije (partner:BS)	109000				
17	Prejem gotovine v blagajano - blagajniški prejemek	101000	109000			20 enot
18	Pripoznanje odhodka iz naslova obračunanih stroškov (po vrstah stroškov, od najmanjšega proti največjemu)	4024**	180000	4024**	140900	20 enot
19	Zapiranje obveznosti do potnika (potnik ali njegov pooblaščenec prevzame gotovino) - blagajniški izdatek	2149*	101000			20 enot

2.3.4. Evidentiranje potnih stroškov (v oddelku blagajne) za službena potovanja v tujino z akontacijo in dodatnim negotovinskim vračilom preveč izplačane akontacije (v nacionalni valuti):

Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099		
		Debet	Kredit	Debet	Kredit	
	AKONTACIJA					
1	Obveznost za izplačilo akontacije potnih stroškov (namen nakazila=191, predložitev obrazca TPNO Banki Slovenije)	180000	2149**			2149*: uporabljata se konta 214910 za obveznosti izplačane v evrih in 214930 za obveznosti, izplačane v tuji valuti
2	Prejem zahtevanih sredstev iz proračuna			140900	110000	100 enot
	a) PU, ki nima svojega računa	199000	740000			knjižbe se zapišejo ob odobranju zahtevka za izplačilo, pri PU na skupnem računu
	b) PU s svojim računom	110000	740000			
3	Zapiranje obveznosti za izplačilo akontacije potnih stroškov					
	a) PU, ki nima svojega računa	2149**	199000			
	b) PU s svojim računom	2149**	110000			
4	Izplačilo akontacije potniku – terjatev do potnika	175130	292000			
5	Evidentiranje porabe (izdatek za službena potovanja)	402403	180000	402403	140900	
	OBRAČUN STROŠKOV PO POTNEM NALOGU					
6	Zmanjšanje obveznosti do potnika za akontacijo potnih stroškov: za ves znesek prejete akontacije (AK< ali =str) oz. za znesek do višine dejanskih stroškov (AK>str)	-180000	-2149**			80 enot
7	Zapiranje zmanjšane obveznosti potnika za akontacijo potnih stroškov	199000	-2149			
8	Zmanjšanje stroškov, popravek porabe		402403			uporaba shem knjižb po Pravilih shem knjižb (FIN7110), pravilo: POT.NAL.%)
			-180000			
9	Vzpostavitev obveznosti do potnika za obračunane potne stroške	180000	2149**			80 enot
10	Zaprtje terjatve do delavca oziroma zaprtje akontacije	292000	175130			80 enot
11	Evidentiranje porabe v višini dane akontacije (po obračunu), če je AK<stroški	4024**	180000	4024**	402403	80 enot
12	Zapiranje obveznosti do potnika v višini akontacije (po vrstah stroškov, z zapiranjem od najmanjšega do največjega)	2149*	180000			80 enot
13	Prejem zahtevanih sredstev iz proračuna			110000	291***	20 enot
	a) PU, ki nima svojega računa	199000	740000			
	b) PU s svojim računom	110000	740000			
14	Evidentiranje pologa na račun					
	a) PU, ki nima svojega računa	199000	291000			
	b) PU s svojim računom	110000	291000			
15	Zapiranje preostalega dela terjatve do potnika za dano akontacijo	292000	175130			20 enot

16	Zapiranje pologa na račun in prejem gotovine v blagajno - blagajniški prejemek					20 enot
	a) PU, ki nima svojega računa	291000	402403	291***	402403	20 enot
	b) PU s svojim računom	291000	402403			
17	Storniranje obveznosti do potnika za dano akontacijo	-180000	-2149*			na podlagi zapiranja terjatve v blagajni
18	Storniranje zapiranja obveznosti do potnika za dano akontacijo	-2149*	-180000			na podlagi zapiranja terjatve v blagajni

2.3.5. Evidentiranje potnih stroškov (v oddelku blagajne) za službena potovanja v tujino z akontacijo in vračilom preveč izplačane akontacije v gotovini:

Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099		
		Debet	Kredit	Debet	Kredit	
	AKONTACIJA					
1	Obveznost za izplačilo akontacije potnih stroškov (namen nakazila=191, predložitev obrazca TPNO Banki Slovenije)	180000	2149**			2149*: uporabljata se konta 214910 za obveznosti izplačane v evrih in 214930 za obveznosti, izplačane v tuji valuti
2	Prejem zahtevanih sredstev iz proračuna			140900	110000	100 enot
	a) PU, ki nima svojega računa	199000	740000			knjižbe se zapišejo ob odobranju zahtevka za izplačilo, pri PU na skupnem računu
	b) PU s svojim računom	110000	740000			
3	Zmanjšanje denarnih sredstev na računu					
	a) PU, ki nima svojega računa		199000			
	b) PU s svojim računom		110000			
	Naročilo gotovine posredovano Banki Slovenije (partner:BS)	2149*				
4	Pripoznanje odhodka iz naslova dane akontacije	402403	180000	402403	140900	
5	Izplačilo akontacije potniku – terjatev do potnika	175130	292000			
	OBRAČUN STOŠKOV PO POTNEM NALOGU					
6	Zmanjšanje obveznosti do potnika za akontacijo potnih stroškov: za ves znesek prejete akontacije (AK< ali =str) oz. za znesek do višine dejanskih stroškov (AK>str)	-180000	-2149**			80 enot
7	Zapiranje zmanjšane obveznosti potnika za akontacijo potnih stroškov	-2149*	199000			
8	Zmanjšanje stroškov, popravek porabe		402403			uporaba shem knjižb po Pravilih shem knjižb (FIN7110), pravilo: POT.NAL.%)
			-180000			
9	Vzpostavitev obveznosti do potnika za obračunane potne stroške	180000	2149**			80 enot
10	Zaprtje terjatve do delavca oziroma zaprtje akontacije	292000	175130			80 enot
11	Evidentiranje porabe v višini dane akontacije (po obračunu), če je AK<stroški	4*	180000	4*	402403	80 enot
12	Zapiranje obveznosti do potnika v višini akontacije (po vrstah stroškov, z zapiranjem od najmanjšega do največjega)	2149*	180000			80 enot
13	Prejem zahtevanih sredstev iz proračuna					20 enot
	a) PU, ki nima svojega računa	199000	740000			
	b) PU s svojim računom	110000	740000			
14a	Prejem gotovine v blagajno - blagajniški prejemek (tuja valuta)	101000	101900			20 enot
14b	Prejem gotovine v blagajno - blagajniški prejemek (domača valuta)	100000	100900			20 enot
15	Zapiranje preostalega dela terjatve do potnika za dano akontacijo	292000	175130			20 enot
16	Storniranje obveznosti do potnika za dano akontacijo	-180000	-2149*			na podlagi zapiranja terjatve v blagajni

17	Storniranje zapiranja obveznosti do potnika za dano akontacijo	-2149* 199000				na podlagi zapiranja terjatve v blagajni na podlagi zapiranja terjatve v blagajni
18	Prejem gotovine v blagajano - blagajniški prejemek		402403 -180000			20 enot 20 enot
19a	Prenos gotovine na račun - blagajniški izdatek (tuja valuta)	109000	101000			20 enot
19b	Prenos gotovine na račun - blagajniški izdatek (domača valuta)	109000	100000			20 enot
20	Evidentiranje pologa na račun	199000	291000	110000	291000	20 enot
21a	Zapiranje denarja na poti	101900	109000			20 enot
21b	Zapiranje denarja na poti	100900	109000			20 enot
22	Zapiranje pologa na račun	291000	199000	291000	402403	20 enot

2.3.6. Evidentiranje potnih stroškov (v oddelku blagajne) za službena potovanja v tujino z akontacijo in z negotovinskim vračilom preveč izplačane akontacije v naslednjem proračunskem letu:

Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099		
		Debet	Kredit	Debet	Kredit	
	AKONTACIJA					
1	Obveznost za izplačilo akontacije potnih stroškov (namen nakazila=191, predložitev obrazca TPNO Banki Slovenije)	180000	2149**			2149*: uporabljata se konta 214910 za obveznosti izplačane v evrih in 214930 za obveznosti, izplačane v tuji valuti
2	Prejem zahtevanih sredstev iz proračuna			140900	110000	100 enot
	a) PU, ki nima svojega računa	199000	740000			knjižbe se zapišejo ob odobranju zahtevka za izplačilo, pri PU na skupnem računu
	b) PU s svojim računom	110000	740000			
3	Zmanjšanje denarnih sredstev na računu					
	a) PU, ki nima svojega računa		199000			
	b) PU s svojim računom		110000			
	Naročilo gotovine posredovano Banki Slovenije (partner:BS)	2149*				
4	Pripoznanje odhodka iz naslova dane akontacije	402403	180000	402403	140900	
5	Izplačilo akontacije potniku – terjatev do potnika	175130	292000			
	OBRAČUN STROŠKOV PO POTNEM NALOGU v naslednjem proračunskem letu					
6	Zapiranje terjatve do potnika za dano akontacijo	292000	175130			80 enot
7	Evidentiranje pologa na račun	199000	291000	110000	291000	20 enot
8	Zapiranje nerazporejenega priliva	291000	240900	291000	714199	
9	Zapiranje preostalega dela terjatve do potnika za dano akontacijo z vpogledom v odprte terjatve	292000	175130			
10	Zapiranje pologa na račun	240900	199000			

2.3.7. Evidentiranje potnih stroškov (v oddelku blagajne) za službena potovanja v tujino z akontacijo in z gotovinskim vračilom preveč izplačane akontacije v naslednjem proračunskem letu:

Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099		
		Debet	Kredit	Debet	Kredit	
	AKONTACIJA					
1	Obveznost za izplačilo akontacije potnih stroškov (namen nakazila=191, predložitev obrazca TPNO Banki Slovenije)	180000	2149**			2149*: uporabljata se konta 214910 za obveznosti izplačane v evrih in 214930 za obveznosti, izplačane v tuji valuti
2	Prejem zahtevanih sredstev iz proračuna			140900	110000	100 enot
	a) PU, ki nima svojega računa	199000	740000			knjižbe se zapišejo ob odobranju zahtevka za izplačilo, pri PU na skupnem računu
	b) PU s svojim računom	110000	740000			

3	Zmanjšanje denarnih sredstev na računu					
	a) PU, ki nima svojega računa		199000			
	b) PU s svojim računom		110000			
	Naročilo gotovine posredovano Banki Slovenije (partner:BS)	2149*				
4	Pripoznanje odhodka iz naslova dane akontacije	402403	180000	402403	140900	
5	Izplačilo akontacije potniku – terjatev do potnika	175130	292000			
	OBRAČUN STOŠKOV PO POTNEM NALOGU v naslednjem proračunskem letu					
6	Zapiranje terjateve do potnika za dano akontacijo	292000	175130			80 enot
7a	Prejem gotovine v blagajno - blagajniški prejemek (tuja valuta)	101000	101900			20 enot
7b	Prejem gotovine v blagajno - blagajniški prejemek (domača valuta)	100000	100900			20 enot
8	Zapiranje preostalega dela terjatve do potnika za dano akontacijo z vpogledom v odprte terjatve	292000	175130			
9a	Prenos gotovine na račun - blagajniški izdatek (tuja valuta)	109000	101000			20 enot
9b	Prenos gotovine na račun - blagajniški izdatek (domača valuta)	109000	100000			20 enot
10	Evidentiranje pologa na račun	199000	291000	110000	291000	20 enot
11	Zapiranje nerazporejenega priliva	291000	240900	291000	714199	
12a	Zapiranje denarja na poti (tuja valuta)	101900	109000			
12b	Zapiranje denarja na poti (domača valuta)	100900	109000			
13	Zapiranje pologa na račun	240900	199000			

2.3.8. Evidentiranje potnih stroškov (v oddelku blagajne) za službena potovanja v tujino z akontacijo in z dodatnim, negotovinskim izplačilom v naslednjem proračunskem letu:

Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099		
		Debet	Kredit	Debet	Kredit	
	AKONTACIJA					
1	Obveznost za izplačilo akontacije potnih stroškov (namen nakazila=191, predložitev obrazca TPNO Banki Slovenije)	180000	2149**			2149*: uporabljata se konta 214910 za obveznosti izplačane v evrih in 214930 za obveznosti, izplačane v tuji valuti
2	Prejem zahtevanih sredstev iz proračuna			140900	110000	100 enot
	a) PU, ki nima svojega računa	199000	740000			knjižbe se zapišejo ob odobranju zahtevka za izplačilo, pri PU na skupnem računu
	b) PU s svojim računom	110000	740000			
3	Zmanjšanje denarnih sredstev na računu					
	a) PU, ki nima svojega računa		199000			
	b) PU s svojim računom		110000			
	Naročilo gotovine posredovano Banki Slovenije (partner:BS)	2149*				
4	Pripoznanje odhodka iz naslova dane akontacije	402403	180000	402403	140900	
5	Izplačilo akontacije potniku – terjatev do potnika	175130	292000			
	OBRAČUN STOŠKOV PO POTNEM NALOGU v naslednjem proračunskem letu					
	Dodatna obveznost do potnika po obračunu (po vrstah stroškov)	180000	2149*			20 enot
6	Zapiranje terjateve do potnika za dano akontacijo	292000	175130			100 enot
	Prejem zahtevanih sredstev iz proračuna			140900	110000	20 enot
	a) PU, ki nima svojega računa	199000	740000			20 enot
	b) PU s svojim računom	110000	740000			20 enot

7	Zapiranje obveznosti do potnika za dodatno izplačilo po obračunu (po vrstah stroškov)	2149*	199000			20 enot
8	Evidentiranje porabe v višini dodatnega izplačila po obračunu	4024**	180000	4024**	140900	20 enot

2.3.9. Evidentiranje potnih stroškov (v oddelku blagajne) za službena potovanja v tujino z akontacijo in z dodatnim, gotovinskim izplačilom v naslednjem proračunskem letu:

Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099		
		Debet	Kredit	Debet	Kredit	
	AKONTACIJA					
1	Obveznost za izplačilo akontacije potnih stroškov (namen nakazila=191, predložitev obrazca TPNO Banki Slovenije)	180000	2149**			2149*: uporabljata se konta 214910 za obveznosti izplačane v evrih in 214930 za obveznosti, izplačane v tuji valuti
2	Prejem zahtevanih sredstev iz proračuna			140900	110000	100 enot
	a) PU, ki nima svojega računa	199000	740000			knjižbe se zapišejo ob odobranju zahtevka za izplačilo, pri PU na skupnem računu
	b) PU s svojim računom	110000	740000			
3	Zmanjšanje denarnih sredstev na računu					
	a) PU, ki nima svojega računa		199000			
	b) PU s svojim računom		110000			
	Naročilo gotovine posredovano Banki Slovenije (partner:BS)	2149*				
4	Pripoznanje odhodka iz naslova dane akontacije	402403	180000	402403	140900	
5	Izplačilo akontacije potniku – terjatev do potnika	175130	292000			
	OBRAČUN STOŠKOV PO POTNEM NALOGU v naslednjem proračunskem letu					
6	Dodatna obveznost do potnika po obračunu (po vrstah stroškov)	180000	2149*			20 enot
7	Zapiranje terjateve do potnika za dano akontacijo	292000	175130			100 enot
8	Zmanjšanje denarnih sredstev na računih oz. zapiranje obveznosti do potnika			140900	110000	
	a) PU, ki nima svojega računa		199000			20 enot
	b) PU s svojim računom		110000			20 enot
9	Naročilo gotovine posredovano Banki Slovenije (partner: BS)	109000				
10	Pripoznanje odhodka iz naslova dane akontacije	4024**	180000	4024**	140900	20 enot
11	Prejem gotovine v blagajno - blagajniški prejemek	101000	109000			20 enot
12	Potnik oz. njegov pooblaščenec prevzame gotovino - blagajniški izdatek	2149*	101000			20 enot

Opomba:

> Če so zneski vrnjeni, refundirani v tekočem proračunskem letu, nanašajo pa se na porabo v preteklem proračunskem letu, se namesto zmanjšanja porabe evidentirajo prihodki proračuna tekočega proračunskega leta (knjižbe so analogne kot pri točki 1.1.)

> Vračilo gostitelja (gotovinsko ali negotovinsko): če je podatek znan pred obračunom, se ga vključi v obračun, če je podatek znan kasneje, se vzpostavi terjatev do zaposlenega na kontu 175240 (z uporabo modula DPS, Fakturiranje).

> Odredba za vračilo od gostitelja se pripravi le do višine stroškov, presežek vračila nad stroški predstavlja prihodek proračuna.

2.4 PODJEMNE POGODBE, AVTORSKI HONORARJI, POGODBE - NAJEMNINE ZA FIZIČNE OSEBE, SEJNINE, NADOMESTILA ČLANOM POSEBNIH KOMISIJ

2.4.1. PODJEMNE POGODBE

Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099		
		Debet	Kredit	Debet	Kredit	
1a	Obveznosti na podlagi pogodb o delu (neto znesek)		234400			
	Davek po pogodbah o delu (25% - davek od osebnih prejemkov od 90 % bruto osnove)		230017			
	Poseben davek od določenih prejemkov (25% od 100% bruto osnove)	180000	230018			
	Prispevki od pogodb o delu (6% za ZPIZ + pavšal za nesreče pri delu)		230020			
1b	Obveznosti na podlagi pogodb o delu (neto znesek) - nakazilo v tuji valuti nerezidentu se izvrši preko deviznih saldakontov	180000	234990			
2a	Prejem zahtevanih sredstev iz proračuna			140900	110000	
	a) PU, ki nima svojega računa	199000	740000			knjižbe se zapišejo ob odobranju zahtevka za izplačilo, pri PU na skupnem računu
2b	V višini obveznosti na podlagi pogodb o delu (neto znesek) - nakazilo v tuji valuti nerezidentu se izvrši preko deviznih saldakontov in zapiranje obveznosti na podlagi pogodb o delu (neto znesek), ko se nazazilo nerezidentu izvrši preko deviznih saldakontov	234990	199000			
	b) PU s svojim računom	110000	740000			
3a	Evidentiranje porabe za izplačila po pogodbah o delu		110910		140900	
3a	Plačila po pogodbah o delu (enako kot na kontu 234 400 in kontu 230 017))	4*****		4*****		V primeru nabav, ki se obravnavajo kot investicije se kot strošek na kontu 42**** prizna bruto znesek z vključenimi dajatvami.
3a	Poseben davek na določene prejemke (enako kot na kontu 230 018)	402912		402912		
3a	Prispevki od pog. o delu (enako kot na kontu 230 020)	402999		402999		
3b	V primerih nakazila nerezidentom	4*****	180000			V primeru nabav, ki se obravnavajo kot investicije se kot strošek na kontu 42**** prizna bruto znesek z vključenimi dajatvami.
4a	Evidentiranje porabe denarnih sredstev na računih:					
	a) PU, ki ima svoj račun	110910	110000			
	b) PU, ki nima računa	110910	199000			
4b	V primerih nakazila nerezidentom se poraba evidentira na kontu denarnih sredstev podobno kot na računih za PU, ki nimajo svojega računa le v višini davka.					
5	Zapiranje obveznosti iz naslova pogodb o delu (neto)	234400				
	Davek po pogodbah o delu (25% - davek od osebnih prejemkov od 90 % bruto osnove)	230017				
	Poseben davek od določenih prejemkov (25% od 100% bruto osnove)	230018	180000			
	Prispevki od pogodb o delu (6% za ZPIZ + pavšal za nesreče pri delu)	230020				

2.4.2. AVTORSKI HONORARJI

Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099	
		Debet	Kredit	Debet	Kredit
1a	Obveznosti iz naslova avtorskih honorarjev (neto znesek)		234200		
	Davek od osebnih prejemkov od avtorskih pravic (25% - dohodnine od 90% bruto osnove)		230021		
	Prispevek 6,36% za zdravstveno zavarovanje iz bruto zneska	180000	230023		
	Prispevek delodajalca 8,85% za pokojninsko zavarovanje (na bruto znesek)		230029		
1b	Obveznosti na podlagi pogodb o avtorskem honorarju (neto znesek) - nakazilo v tuji valuti nerezidentu se izvrši preko deviznih saldakontov	180000	234200		
2a	Prejem zahtevanih sredstev iz proračuna			140900	110000
	a) PU, ki nima svojega računa	199000	740000		
	b) PU s svojim računom	110000	740000		
2b	V višini obveznosti na podlagi pogodb o avtorskem honorarju (neto znesek) - nakazilo v tuji valuti nerezidentu se izvrši preko deviznih saldakontov in zapiranje obveznosti na podlagi pogodb o avtorskem honorarju (neto znesek), ko se nazazilo v tuji valuti nerezidentu izvrši preko deviznih saldakontov	234200	199000		
3a	Evidentiranje porabe za izplačilo avtorskih honorarjev	4*****	110910	4*****	140900
3b	Evidentiranje porabe v primerih nakazila nerezidentom	4*****	180000		
4	Evidentiranje porabe denarnih sredstev na računih:	110910			
	a) PU, ki ima svoj račun		110000		
	b) PU, ki nima računa		199000		
5	Zapiranje obvez. iz naslova avtorskih honorarjev (neto)	234200			
	Davek od osebnih prejemkov od avtorskih pravic	230021			
	Prispevek 6,36% za zdravstveno zavarovanje iz bruto zneska	230023	180000		
	Prispevek delodajalca 8,85% za pokojninsko zavarovanje (na bruto znesek)	230029			

knjižbe se zapišejo ob odobranju zahtevka za izplačilo pri PU na skupnem računu

2.4.3. POGODBE – NAJEMNINE ZA FIZIČNE OSEBE

Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099	
		Debet	Kredit	Debet	Kredit
1	Obveznosti za najemnine za fizične osebe (neto)	180000	234908		
	Obveznost za davek od najemnin po pogodbah		230022		
2	Prejem zahtevanih sredstev iz proračuna			140900	110000
	a) PU, ki nima svojega računa	199000	740000		
	b) PU s svojim računom	110000	740000		
3	Evidentiranje porabe za plačilo po pogodbi o najemu za fizične osebe (strošek najemnin, zakupnin)	4026**	110910	4026**	140900
4	Evidentiranje porabe denarnih sredstev na računih:				
	a) PU, ki ima svoj račun	110910	110000		
	b) PU, ki nima računa	110910	199000		
5	Zapiranje obveznosti iz naslova pogodb o najemu od fizičnih oseb (neto znesek)	234908			
	Obveznosti za davek	230022	180000		

knjižbe se zapišejo ob odobranju zahtevka za izplačilo, pri PU na skupnem računu

2.4.4. PLAČILO SEJNIN

Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099	
		Debet	Kredit	Debet	Kredit
1	Obveznosti iz naslova izplačila sejin (neto)		234300		
	Obveznosti za davek od sejin (25% davek od 90% osnove osebnih prejemkov)	180000	230028		
	Obveznosti za ZPIZ (6%)		230020		
2	Prejem zahtevanih sredstev iz proračuna			140900	110000
	a) PU, ki nima svojega računa	199000	740000		
	b) PU s svojim računom	110000	740000		
3	Evidentiranje porabe za izplačilo sejin (enako kot na kontu 234300+230028)	402905	110910		140900
	(enako kot na kontu 230020)	402999		402905	
				402999	
4	Evidentiranje porabe denarnih sredstev na računih:				
	a) PU, ki ima svoj račun	110910	110000		
	b) PU, ki nima računa	110910	199000		
5	Zaprtje obveznosti iz naslova izplačila sejin (neto)	234300			
	Obveznosti za davek od sejin	230028	180000		
	Obveznosti za ZPIZ (6%)	230020			

knjižbe se zapišejo ob odobranju zahtevka za izplačilo, pri PU na skupnem računu

2.4.5. NADOMESTILA ČLANOM KOMISIJ

Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099	
		Debet	Kredit	Debet	Kredit
1	Obveznosti iz naslova izplačila nadomestila članom posebnih komisij		234100		
	Obveznosti za davek (25% davek od 90% osnove)	180000	230017		
	Obveznosti za ZPIZ (6%)		230020		
2	Prejem zahtevanih sredstev iz proračuna			140900	110000
	a) PU, ki nima svojega računa	199000	740000		
	b) PU s svojim računom	110000	740000		
3	Evidentiranje porabe za izplačilo nadomestil članom posebnih komisij (enako kot na kontu 234100 + 230017)	4029**	110910		140900
	(enako kot na kontu 230020)	402999		4029**	
				402999	
4	Evidentiranje porabe denarnih sredstev na računih:				
	a) PU, ki ima svoj račun	110910	110000		
	b) PU, ki nima računa	110910	199000		
5	Zapiranje obveznosti iz naslova izplačila nadomestila članom posebnih komisij (neto)	234100			
	Obveznosti za davek od nadom. članom.poseb.komisij	230017	180000		
	Obveznosti za ZPIZ (6%)	230020			

knjižbe se zapišejo ob odobranju zahtevka za izplačilo, pri PU na skupnem računu

2.4.6. ŠTIPENDIJE

Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099	
		Debet	Kredit	Debet	Kredit
1a.	Obveznosti iz naslova štipendij (za nakazila v okviru rednega obračuna štipendij)	180000	234902		
1b.	Obveznosti iz naslova štipendij (za nakazila preko saldakontov - naknadno izven rednega obračuna štipendij)	180000	234920		
2	Odлив iz podračuna proračuna in prejem zahtevanih sredstev iz proračuna			140900	110000
	Prejem zahtevanih sredstev iz proračuna	199000	740000		
3	Evidentiranje porabe za izplačilo štipendij	4117**	110910	4117**	140900
4	Evidentiranje porabe denarnih sredstev na računih:	110910	199000		
5a	Zaprtje obveznosti iz naslova štipendij (nakazila za gotovinski dvig)	234902	180000		
5b	Zaprtje obveznosti iz naslova štipendij (nakazila neposredno na račune bank, preko saldakontov)	234920	180000		

knjižbe se zapišejo ob odobranju zahtevka za izplačilo, pri PU na skupnem računu

2.4.6.1 Obročna odplačila štipendij

Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099	
		Debet	Kredit	Debet	Kredit
	a) <u>Kratkoročne terjatve (enkratno vračilo ali obrokov manj kot 12)</u>				
1	Terjatve do štipendista za glavnico	175901	281000		
2	Terjatve do štipendista za obresti	160200	281000		
3	Priliv sredstev na račun proračuna oz. PU	199000	291000	110000	291000
4	Zapiranje terjatve do štipendista za glavnico	281000	175901		
5	Zapiranje terjatve do štipendista za obresti	281000	160200		
6	Zapiranje nerazporejenega priliva in evidentiranje prihodkov (na konto 291* se v polje podkonto zapiše 710215 za višino obresti in 714199 za višino glavnice)	291000	199000	291000	710215 in/ali 714199
	a) <u>Dolgoročne terjatve (obrokov več kot 12)</u>				
1	Terjatve do štipendista za glavnico	085020	920014		
2a	Terjatve do štipendista za obresti (obrokov obresti manj kot 12, če je zapadlost mesečna)	160200	285000		
2b	Terjatve do štipendista za obresti (obrokov obresti več kot 12, če je zapadlost mesečna)	085200	920014		
3	Priliv sredstev na račun proračuna oz. PU	199000	291000	110000	291000
4	Zapiranje terjatve do štipendista za glavnico	920014	085020		
5a	Zapiranje terjatve do štipendista za obresti (obrokov obresti manj kot 12, če je zapadlost mesečna)	285000	160200		
5b	Zapiranje terjatve do štipendista za obresti (obrokov obresti več kot 12, če je zapadlost mesečna)	920014	085200		
6	Zapiranje nerazporejenega priliva in evidentiranje prihodkov (na konto 291* se v polje podkonto zapiše 710215 za višino obresti in 714199 za višino glavnice)	291000	199000	291000	710215 in/ali 714199

3. TEKOČI TRANSFERI

Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099	
		Debet	Kredit	Debet	Kredit
1	Obveznosti do prejemnika sredstev - upravičenca	181000	220010 ali 24****		
2	Prejem zahtevanih sredstev iz proračuna ter nakazilo upravičencu in zapiranje obveznosti			140900	110000
	a) PU, ki nima svojega računa	199000	740000		
	b) PU s svojim računom	110000	740000		
3	Zmanjšanje denarnih sredstev na računih oz. zapiranje terjatve do proračuna ter zapiranje obveznosti do upravičenca:	220010 ali 24****			
	a) PU, ki nimajo svojega računa		199000		
	b) PU, ki imajo svoj račun		110000		
4	Evidentiranje porabe za izplačilo upravičencu	41****	181000	41****	140900

knjižbe se zapišejo ob odobranju zahtevka za izplačilo, pri PU na skupnem računu

4. INVESTICIJSKI ODHODKI

Primer nakupa osnovnega sredstva (npr. opreme iz podskupine 040):

Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099	
		Debet	Kredit	Debet	Kredit
1	Obveznosti do dobavitelja osnovnega sredstva	182000	220010 ali 24****		
2	Prejem zahtevanih sredstev iz proračuna			140900	110000
	a) PU, ki nima svojega računa	199000	740000		
	b) PU s svojim računom	110000	740000		
3	Zapiranje obveznosti do dobavitelja osnovnega sredstva	220010 ali 24****			
	Zmanjšanje denarnih sredstev na računih oz. zapiranje terjatve do proračuna:				
	a) PU, ki ima račun		110000		
	b) PU, ki nima računa		199000		
4	Evidentiranje porabe za plačilo osnovnega sredstva	42****	182000	42****	140900
	V oddelku osnovnih sredstev se na osnovi analitičnih podatkov pripravijo vknjižbe za sintetično evidentiranje v glavno knjigo:				
5	Prezem opreme in oblikovanje splošnega sklada	040***	900000		
6	Prezem drobnega inventarja in oblikovanje splošnega sklada	041***	900000		
7	Prenos aktivnih osnovnih sredstev na osnovna sredstva izven uporabe (storno na kontih 040 in 050)	-040***	-050***		
8	Prenos aktivnih osnovnih sredstev na osnovna sredstva izven uporabe (povečanje na kontih 049 in 059)	049***	059***		
	V primeru, da je osnovno sredstvo še v pridobivanju (OS v gradnji) se dodajo še naslednje knjižbe:				

knjižbe se zapišejo ob odobranju zahtevka za izplačilo, pri PU na skupnem računu

Analogne knjižbe se uporabijo tudi za ostale konte neopredmetnih in opredmetenih osnovnih sredstev.

9	Prevzem zgradbe	023000	900000		
10	Prenos zgradbe v uporabo	021***	023000		
11	Obračun amortizacije (popravek vrednosti) v breme splošnega sklada	900000	050000		
12	Takojšen odpis drobnega inventarja (100%)	900000	051***		
13	Prevrednotovanje opreme in popravka vrednosti v dobro splošnega sklada *	040***	050000 900000		
14	Izločitev sredstev iz evidenc - nabavna vrednost - knjigovodska vrednost - popravek vrednosti	900000 059***	049***		

*Opomba: Stroški investicijskega vzdrževanja povečujejo nabavno vrednost osnovnega sredstva v primerih dograditve osnovnega sredstva v smislu podaljšanja njegove življenjske dobe in / ali povečanja prihodnjih koristi oz. zmogljivosti sredstva glede na prvotno ocenjene.

4.1. INVESTICIJSKI ODHODKI IZ FINANČNEGA NAJEMA

Evidentiranje finančnega najema: nakup oz. prevzem osnovnega sredstva na podlagi pogodbe o finančnem najemu

Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099		
		Debet	Kredit	Debet	Kredit	
A.	Knjiženje v oddelku osnovnih sredstev:					
1	Na podlagi pogodbe se evidentira celotna pogodbeno vrednost OS (=nabavna vrednost OS) in povečanje sklada za OS	021*** ali 040***	900000			v višini glavnice
2	Obračun amortizacije (popravka vrednosti OS) in zmanjšanja splošnega sklada	900000	031*** ali 050***			
B.	Knjiženje v glavni knjigi uporabnika:					
3	Na podlagi osnovne pogodbe za pridobitev OS se doknjiži naslednje (zaradi sprotne spremljave plačil anuitet iz naslova dolgoroč.obvez. iz poslovanja) v višini glavnice, brez obresti	900900	971000			v višini glavnice
4	Evidentiranje dolgoročnih obresti po amortizacijskem načrtu	900900	971001			v višini obresti
5	Obveznosti za finančni najem na podlagi mesečnega računa, ki ga izstavlja leasingodajalec	182000	234991			v obrok sta vključeni glavnica in obresti
6	Prejem zahtevanih sredstev iz proračuna			140900	110000	
	a) PU, ki nima svojega računa	199000	740000			knjižbe se zapišejo ob odobravanju zahtevka za izplačilo, pri PU na skupnem računu
	b) PU s svojim računom	110000	740000			
7	Zaprtje obveznosti na podlagi računa leasingodajalca za prvi obrok (obrok vključuje glavnico in obresti)	234991				
	a) PU, ki ima račun		110000			
	b) PU, ki nima računa		199000			
8	Evidentiranje porabe za plačilo obroka oz. anuitete (v znesku odhodka so poleg glavnice vključene tudi obresti):	42****	182000	42****	140900	v obrok sta vključeni glavnica in obresti
9	Razbremeni se del dolgoročne obveznosti za znesek plačila obroka (za glavnico)	971000	900900			v višini glavnice v obroku

10	Zapiranje obveznosti za dolgoročne obresti po amortizacijskem načrtu	971001	900900			v višini obresti v obroku
----	--	--------	--------	--	--	---------------------------

Opomba: Konto 234991 je pri Ministrstvu za obrambo vezan na avtomatizirano shemo knjiženja v zvezi z 'akontacijo devizne plače%' (pogoj v opisu).

4. 2. ZADRŽANA SREDSTVA IZ NASLOVA INVESTICIJSKIH ODHODKOV

Evidentiranje zadržanih sredstev ali sofinancerskih sredstev: na podlagi pogodbe o (so)financiranju

Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099		
		Debet	Kredit	Debet	Kredit	
1	Obveznosti do dobavitelja (namen plačila 10 - samo za knjiženje, brez finančnih podatkov)	180090	220110 ali 971110			odredba v višini zadržanih sredstev, vrsta dokumenta ZK - kratkoročno zadržana sredstva, konto 220110, ZD - dolgoročno zadržana sredstva, konto 971110. V primeru dobropisa imajo knjižbe predznak minus.
2	Zapiranje obveznosti iz naslova zadržanih sredstev	220110 ali 971110	180090			
3	Vzpostavitev obveznosti z namenom plačila zadržanih sredstev dobavitelju	18****	220010 ali 24****			vrsta dokumenta 4 na odredbi za plačilo
4	Prejem zahtevanih sredstev iz proračuna a) PU, ki nima svojega računa b) PU s svojim računom	199000 110000	740000 740000	140900	110000	knjižbe se zapišejo ob odobranju zahtevka za izplačilo, pri PU na
5	Zapiranje obveznosti do dobavitelja	220010 ali 24****				
6	Zmanjšanje denarnih sredstev na računih oz. zapiranje terjatve do proračuna: a) PU, ki ima račun b) PU, ki nima računa		110000 199000			
7	Evidentiranje porabe za plačilo sredstev	4****	18****	4****	140900	

4. 3. DANI AVANSI

Evidentiranje danega avansa, poračun le-tega in morebitno doplačilo po poračunanem avansu

Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099		
		Debet	Kredit	Debet	Kredit	
1	Obveznosti do dobavitelja	18****	220010 ali 24****			za 100 enot: račun v višini danega avansa, vrsta dokumenta AV - predplačila (ni državna pomoč), AE - predplačila EU (je državna pomoč) ter odredba v višini danega avansa, vrsta dokumenta AV in namen nakazila 192, AE in namen nakazila 195
2	Vzpostavitev terjatve iz naslova danega avansa	130010 ali 130020 ali 130030 ali 141010 ali 142010 ali 143010 ali 143020	294000			za 100 enot
3	Prejem zahtevanih sredstev iz proračuna a) PU, ki nima svojega računa	199000	740000	140900	110000	za 100 enot knjižbe se zapišejo ob odobranju zahtevka za izplačilo, pri PU na skupnem računu

	b) PU s svojim računom	110000	740000			
4	Zapiranje obveznosti do dobavitelja iz naslova računa v vključenim poračunom avansa Zmanjšanje denarnih sredstev na računih oz. zapiranje terjatve do proračuna:	220010 ali 24****				za 100 enot
	a) PU, ki ima račun		110000			
	b) PU, ki nima računa		199000			
5	Evidentiranje porabe za plačilo osnovnega sredstva	4****	18****	4****	140900	za 100 enot
6	Obveznost do dobavitelja: v računu je vključen poračun avansa (knjiženje po bruto načelu)	18****	220010 ali 24****			za 150 enot: račun z osnovno obveznostjo 150 enot in poračunom avansa 80 enot, vrsta dokumenta 4 - račun ter odredba v višini dodatnega plačila, vrsta dokumenta 4 in namen nakazila 1 --- klasična odredba
7	Poračun avansa, zmanjšanje obveznosti	-18****	-220010 ali -24****			za 80 enot: račun v višini poračuna danega avansa, vrsta dokumenta 4 - račun ter odredba v višini poračuna danega avansa, vrsta dokumenta AV in namen nakazila 192, AE in namen nakazila 195 ter št. vez. dok.=evid.št.dok., po katerem je bil plačan avans
8	Prejem zahtevanih sredstev iz proračuna			140900	110000	za 70 enot
	a) PU, ki nima svojega računa	199000	740000			knjižbe se zapišejo ob odobranju zahtevka za izplačilo, pri PU na skupnem računu
	b) PU s svojim računom	110000	740000			
9	Zapiranje obveznosti do dobavitelja iz naslova računa v vključenim poračunom avansa	220010 ali 24****				za 150 enot
	Zapiranje zmanjšanja obveznosti do dobavitelja iz naslova poračunom avansa	-220010 ali -24****				za 80 enot
10	Zmanjšanje denarnih sredstev na računih oz. zapiranje terjatve do proračuna:					
	a) PU, ki ima račun		110000			za 70 enot
	b) PU, ki nima računa		199000			
11	Evidentiranje porabe za plačilo dobavitelju iz naslova računa z vključenim poračunom avansa	4****	18****	4****	140900	za 150 enot
	Evidentiranje porabe za plačilo dobavitelju iz naslova poračunanega avansa	-4****	-18****	-4****	-140900	za 80 enot
12	Zapiranje danega avansa v višini poračuna	294000	130010 ali 130020 ali 130030 ali 141010 ali 142010 ali 143010 ali 143020			za 80 enot

5. INVESTICIJSKI TRANSFERI

Investicijski transferi proračunskim uporabnikom ter pravnim in fizičnim osebam, ki niso proračunski uporabniki

Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099	
		Debet	Kredit	Debet	Kredit
1	Evidentiranje obveznosti na osnovi prejetega računa (npr. za nakup opreme)	183000	220010		

2	Prejem zahtevanih sredstev iz proračuna a) PU, ki nima svojega računa b) PU s svojim računom	199000 110000	740000 740000	140900	110000	knjižbe se zapišejo ob odobranju zahtevka za izplačilo, pri PU na skupnem računu
3	Zapiranje obveznosti do dobavitelja (npr. opreme) a) PUja, ki ima račun b) PUja, ko nima računa	220010	110000 199000			
4	Evidentiranje porabe za nakazana sredstva:	43****	183000	43****	140900	
5	Sočasno je treba evidentirati tudi terjatev za sredstva dana v upravljanje:	091***	900300			
6	Uskladitev stanj sredstev, danih v upravljanje posrednim PU (javnim zavodom, javnim skladom) Povečanje terjatev - nabava iz lastnih sredstev JZ - ugotovljen presežek prihodkov nad odhodki pri JZ	091000 091000	900300 900300			
7	Zmanjšanje terjatev - knjižena amortizacija, odpisi drobnega inventarja, odpisi ob inventuri pri JZ - ugotovljen presežek odhodkov nad prihodki pri JZ	900300 900300	091000 091000			

Opomba: Pri prejemniku sredstev se bodo sredstva, pridobljena za nakup opreme oz. sredstva prejeta v upravljanje evidentirala: 040 *** / 98.

6. POSEBNE KNJIGE

6.1. PRORAČUNSKA REZERVA

Osnovne knjižbe povezane s knjiženjem rezerv so naslednje:

Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Knjiga PU-161150		Knjiga PU-1611		Knjiga GKP, 1099	
		Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit
1	Oblikovanje sklada			180000	220010		
2	Prejem zahtevanih sredstev			199000	740000		
3	Prenos sredstev iz računa Proračuna na račun Sklada za rezerve			220010	199000		110000
4	Pripoznanje odhodka v breme podračuna Proračuna			409100	180000	409100	
5	Priliv sredstev v Sklad za rezerve	110000	910000				
6	Priliv sredstev iz naslova obresti od vezanih sredstev in od stanja na računu	110000	910000				
7a	Likvidnostno premoščanje	140003	110000				
7b	Obresti od likvidnostnega premoščanja	140001					
8	Obresti od vezanih sredstev oz. stanja na računu (terjatev do NKBM)	160***	285900				
9a	Likvidnostno premoščanje - zagotovitev kritja	110000	140003				
9b	Priliv natečenih obresti od likvidnostnega premoščanja		140001				
10	Priliv natečenih obresti od vezanih sredstev oz. stanja na računu	110000	160****				
11	Povečanje sklada za natečene obresti	285900	910000				
12	Evidentiranje obveznosti do upravičenca sredstev (v posebni knjige in na podračunu rezerve se evidentira)	180000	220010				

13	Zapiranje obveznosti do upravičenca	220010	110000				
14	Evidentiranje porabe sredstev rezerv za izplačila sredstev upravičencem	4 *****	180000				
15	Zmanjšanje rezervnega sklada za znesek porabe sredstev rezerv RS (vsaj mesečno)	910000	4*****				

6. 2. PRORAČUNSKI SKLAD

Knjiga PU-lasten račun (knjige:
161195, 233090, 255080,
255090, 261190, 271190,
331190)

Knjiga PU pri MF

Knjiga GKP, 1099

Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit
1	Terjatve do PU/ministrstva (tip proračunske postavke 9)	140100	28*****	180000	240500		
2	Prejem zahtevanih sredstev			199000	740000		
3	Prenos sredstev iz podračuna Proračuna na podračun proračunskega sklada			240500	199000		110000
4	Pripoznanje odhodka v breme podračuna Proračuna			409300	180000	409300	
5	Priliv sredstev na podračun proračunskega sklada (oblikovanje sklada) in zapiranje terjatev do PUja	110000 28*****	900600 140100				
6	Obresti od stanja na podračunu proračunskega sklada	140040	28*****				
7	Priliv sredstev iz naslova obresti od stanja na podračunu proračunskega sklada	110000 28*****	900600 140040				
8	Evidentiranje obveznosti iz naslova vezanih sredstev do upravljalca denarnih sredstev (Zakladniški podračun, tip proračunske postavke 19)	180000	220060				
9	Odliv sredstev s podračuna proračunskega sklada in zapiranje obveznosti iz naslova vezanih sredstev do upravljalca denarnih sredstev (Zakladniški podračun, tip proračunske postavke 19)	220060	110000				
		140003	180000				
10	Evidentiranje terjatve iz naslova obresti na vezana sredstva do upravljalca denarnih sredstev	140005	28*****				
11	Priliv sredstev iz naslova vezanih vlog na podračun proračunskega sklada	110000 900600	900600 140003				
12	Priliv sredstev iz naslova obreste na vezana sredstva na podračun proračunskega sklada	110000 28*****	900600 140005				
13	Evidentiranje obveznosti do upravičenca sredstev (tip proračunske postavke 17)	18*****	220010 ali 24*****				
14	Zapiranje obveznosti do upravičenca	220010 ali 24*****	110000				
15	Evidentiranje porabe sredstev za izplačila sredstev upravičencem	4 *****	18*****				
16	Zmanjšanje splošnega sklada posebne namene za znesek porabe sredstev	900600	4*****				

ročna knjižba, uporaba F3 za št. odredbe, vpis podkonta 140003

7. PRIHODKI

7.1. IZVIRNI PRIHODKI

				Knjiga GKP, 1099	
Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK			Debet	Kredit
1	Priliv sredstev na podračun proračuna iz razporeditve z vplačilnih računov in direktna plačila na podračun (evidentiranje prihodkov na PU 1099 – proračun RS)			110000	7*****

razporejanje po pravilu izpiska 2xxx

Opomba:

Izvirni prihodki so dnevno ustrezno evidentirani po vrstah prihodkov. Vsi prilivi, ki po izpisku ostanejo nerazporejeni, se ustrezno razporedijo oz. evidentirajo na konto 291 000 (začasno nerazporejeni prilivi) kot posamični zapisi. Slednji se po ugotovitvi pravilne vrste prihodka razbremenijo in odobrijo pravilni konto prihodkov. Shema prikazana v točki II.1.

7.1.1. Prilivi sredstev in razporeditve na podračun proračuna iz prehodnega davčnega podračuna (v nadaljevanju: PDP)

				Knjiga GKP, 1099	
Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK			Debet	Kredit
A.	Prilivi sredstev in razporeditve na podračun proračuna iz PDP				
1	Priliv sredstev na podračun iz PDP			110000	291001
2	Razporeditev prilivov iz PDP (PDP poročilo - UJP)			291001	7*****
B.	Preknjižbe med prihodki na podlagi PDP poročila				
3	Obremenitev napačnega prihodka			7*****	291001
4	Odobritev pravnega prihodka			291001	7*****
C.	Prilivi sredstev in razporeditve na podračun proračuna iz PCP				
5	Priliv sredstev na podračun iz PCP			110000	291002
6	Razporeditev prilivov iz PCP (PCP poročilo - UJP)			291002	7*****
Č.	Preknjižbe med prihodki na podlagi PCP poročila				
7	Obremenitev napačnega prihodka			7*****	291002
8	Odobritev pravnega prihodka			291002	7*****

7.1.2. Vračila preveč ali napačno plačanih obveznih dajatev in drugih JFP, ki se vplačujejo na vplačilne račune pri UJP

				Knjiga GKP, 1099	
Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK			Debet	Kredit
A.	Zagotovitev kritja za vračilo obveznih dajatev in drugih JFP ter odstopljenih deležev dajatev občinam				
1	Evidentiranje obveznosti za zagotovitev kritja za vračilo obveznih dajatev in drugih JFP ter odstopljenih deležev dajatev občinam			180000	220060
2	Odliv sredstev iz podračuna proračuna na vplačilni račun in pripoznanje zmanjšanja prihodka			7*****	110000
3	Zapiranje obveznosti za zagotovitev kritja za vračilo obveznih dajatev in drugih JFP ter odstopljenih deležev dajatev občinam			220060	180000

obremenitev postavk tipa 19

B.	Preknjižbe med vplačilnimi podračuni (nalogi UJPa v izpisku)				
4	Informativno razporejeni tekoči priliv zaradi preknjižbe med vplačilnimi podračuni			110000	7*****
5	Informativno kritje iz tekočega priliva na vplačilni račun zaradi preknjižbe med vplačilnimi podračuni			7*****	110000
6	Storno informativnega kritja iz tekočega priliva na vplačilni račun zaradi preknjižbe med vplačilnimi podračuni			-7*****	-110000

7.1.3. Vračila napačnih nakazil, ki se evidentira v proračunu RS (PU 1099):

				Knjiga GKP, 1099	
Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK			Debet	Kredit
A.	V tekočem letu prejeta sredstva (napačno nakazilo)				
1	Priliv sredstev (napačno nakazilo)			110000	291000
2	Razporeditev nerazporejenega priliva			291000	290200
3	Evidentiranje obveznosti za vračilo sredstev upravičencu, na osnovi zahtevka za vračilo			180000	220060
4	Odliv sredstev iz podračuna države in zapiranje obveznosti do upravičenca			220060	110000
5	Zapiranje razmejitev za ugotovljeno napačno nakazilo			290200	180000
					obremenitev postavk tipa 19
B.	V preteklem letu prejeta sredstva, priznana kot prihodek				
6	Priliv sredstev (napačno nakazilo) - preteklo leto			110000	291000
7	Razporeditev nerazporejenega priliva in pripoznanje prihodka			291000	7*****
8	Evidentiranje obveznosti za vračilo sredstev upravičencu, na osnovi njegovega zahtevka za vračilo (tekoče leto)			180000	220060
9	Zagotovitev sredstev za vračilo napačnega nakazila z zmanjšanjem prihodkov in prenos na časovne razmejitve			7*****	290200
10	Odliv sredstev iz podračuna proračuna in zapiranje obveznosti do upravičenca			220060	110000
11	Zapiranje razmejitev za ugotovljeno napačno nakazilo			290200	180000
					obremenitev postavk tipa 19

7.1.4. Vračila sredstev, prejetih po 82. členu Zakona o plačilnem prometu - UPB3 (Ur.l. RS, št. 110/06) - sredstva bivše APP

				Knjiga GKP, 1099	
Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK			Debet	Kredit
1	Priliv sredstev na podračun proračuna (nakazila Banke Slovenije v letu 2005)			110000	234001
2	Evidentiranje obveznosti do upravičenca sredstev (na osnovi odločbe po ZUP, ki jo izda pravna služba pri MF, pravnomočni sklep sodišča oz. drugega organa)			180000	220060
3	Odliv sredstev iz podračuna proračuna in zapiranje obveznosti do upravičenca			220060	110000
4	Zapiranje obveznosti do upravičencev			234001	180000
					obremenitev postavk tipa 19

7.1.5. Evidentiranje sredstev iz naslova prilivov, za katere so evidentirane obveznosti pri PU - varščine, zasežena, založena sredstva itd.

Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099		
				Debet	Kredit	
A.	Varščine					
1	Priliv sredstev iz naslova varščin	199000	291000	110000	291000	
2	Razporeditev nerazporejenega priliva, evidentiranje obveznosti iz naslova varščin	291000	201***	291000	299005	zapiranje nerazporejenih zapisov izpiska z uporabo vrste promet VP=201 na kontu 291% in vpisom konta npr. varščin v polje podkonto in šifre PU v polju PU
3	Evidentiranje obveznosti do upravičenca sredstev, na osnovi zahtevka za vračilo sredstev (neizbranim ponudnikom)	180 000	22* *** ali 24* ***			obremenitev postavk tipa 19
4	Odliv sredstev iz podračuna države in zapiranje obveznosti do upravičenca	22* *** ali 24* ***	199000	140900	110000	
5	Zapiranje obveznosti iz naslova varščin	201***	180000	299005	140900	
B.	Pripoznavanje prihodka iz naslova varščine, ki skladno s pogodbo z izbranim ponudnikom predstavlja del kupnine					
6	Priliv sredstev se obravnava enako kot v točki A zap. št. knjizbe 1,2 in 5 (če se razliko preplačane varščine vrača npr. izbranemu ponudniku) Pripoznavanje prihodka iz naslova varščine	201***	199000	299005	7*****	uporaba vrste prometa VP=201 na kontu 201% in vpisom konta npr. varščin v polje podkonto in šifre PU v polju PU ter postavke, če je prihodek namenski
C.	Zasežena / založena sredstva / varščine (zbirajo se na ločenih računih PU)					
7	Priliv sredstev iz naslova zaseženih ali založenih sredstev	114***	201***			201000 - vraščine, 201001 - predujmi, zasežena, založena sredstva, 201100 - predujmni sodišč
8	Evidentiranje obveznosti do upravičenca sredstev, na osnovi zahtevka za vračilo sredstev (neizbranim ponudnikom oz. po končanih postopkih, ugodno rešenih za stranko v postopku)	180000	22* *** ali 24* ***			
9	Odliv sredstev iz podračuna države in zapiranje obveznosti do upravičenca	22* *** ali 24* ***	114***			
10	Zapiranje obveznosti iz naslova zaseženih ali založenih sredstev	201***	180000			201000 - vraščine, 201001 - predujmi, zasežena, založena sredstva, 201100 - predujmni sodišč
D.	Založena sredstva za namene negotovinskih plačilnih mest pri UJP					
11	Nakazilo založenih sredstev iz računa Proračuna (630; knjiga 1099) na račun UJP (600; knjiga 1618)	110000	240010	180000 220060 140010	220060 180000 110000	- za nakazilo iz 630 na podračun 01100-6001618759 UJP za založena sredstva se v knjigi 10995 potrebuje postavka tip 19 - terjatev (14x) in obveznost (24x) se konec leta usklajuje z IOP obrazcem (tj. stanje založenih sredstev)
12	Kartično plačilo zavezanca na POS terminalu UJP	175900	234995			- terjatev do banke na kontu 175 se izpostavi v višini odlivov na podračune JFP in obveznost do nadzornika za JFP na kontu 23
13	UJP za kartično plačilo zavezanca prenese denar nadzorniku	234995	110000			- obveznost do nadzornika za JFP se zapre v višini odlivov na podračune JFP
14	Za kartično plačilo banka nakaže denar	110000	175900			
15	Dodatno nakazilo založenih sredstev (v primeru, ko UJP-u tekom dneva zmanjka založenih sredstev na računu UJP (600) in potrebuje dodatno kritje iz računa Proračuna,630)	110000	240010	180000 220060 140010	220060 180000 110000	
16	UJP vrne dodatno založena in neporabljen sredstva	240010	110000	110000 291000	291000 140010	
17	Ob zaključku oz. ob ukinitvi sistema začasno založenih sredstev UJP vrne celotni znesek	240010	110000	110000 291000	291000 140010	

7.1.6. Evidentiranje terjatev in obveznosti iz naslova javno finančnih prihodkov po nadzornikih

Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Knjiga nadzornika		Knjiga GKP, 1099		
				Debet	Kredit	
A.	Terjatev do zavezancev					
1	Vzpostavitev terjatev do zavezancev za davčne prihodke	176***	280000	176***	280000	evidentirano pri nadzornikih analitično in v blagajnah sintetično. V blagajnah so podatki evidentirani s prevzemom datoteke iz UJPneta, trimesečno.
2	Vzpostavitev terjatev do zavezancev za nedavčne prihodke	177***	281000	177***	281000	evidentirano pri nadzornikih analitično in v blagajnah sintetično. V blagajnah so podatki evidentirani s prevzemom datoteke iz UJPneta, trimesečno.
B.	Plačilo zavezanca					
3	Zapiranje terjatve do zavezanca za davčne prihodke	110000	176***	280000	176***	
4	Zapiranje terjatve do zavezanca za nedavčne prihodke	110000	177***	281000	177***	
5	Vzpostavitev obveznosti do blagajne	28****	24****			
6	Razporejanje sredstev iz prehodnih/vplačilnih podračunov	24****	110000			
C.	Obveznosti do zavezancev					
7	Vzpostavitev obveznosti do zavezancev za davčne prihodke	180000	236***	180000	236***	evidentirano pri nadzornikih analitično in v blagajnah sintetično. V blagajnah so podatki evidentirani s prevzemom datoteke iz UJPneta, trimesečno.
8	Vzpostavitev obveznosti do zavezancev za nedavčne prihodke	180000	237***	180000	237***	evidentirano pri nadzornikih analitično in v blagajnah sintetično. V blagajnah so podatki evidentirani s prevzemom datoteke iz UJPneta, trimesečno.
9	Zagotavljanje kritja za vračilo zavezancu	140***	180000			
10	Priliv iz blagajne za zagotavljanje kritja	110000	140***			
11	Vračilo dajatev zavezancu	236***	110000	236***	180000	
		237***	110000	237***	180000	
Č.	Odpis/storno terjatev					
12	Odpis terjatve do zavezanca na podlagi odločbe za odpis terjatev	28****	17****	28****	17****	evidentirano pri nadzornikih analitično in v blagajnah sintetično. V blagajnah so podatki evidentirani s prevzemom datoteke iz UJPneta, trimesečno.
13	Storno terjatve	-17****	-28****	-17****	-28****	evidentirano pri nadzornikih analitično in v blagajnah sintetično. V blagajnah so podatki evidentirani s prevzemom datoteke iz UJPneta, trimesečno.

7.1.7. Prejete / dane varščine iz naslova CSA varščin

Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099	
				Debet	Kredit
A.	Prejete varščine				
1	Priliv sredstev iz naslova varščin CSA			110000	201012
3	Evidentiranje obveznosti iz naslova vračila prejete varščine CSA			180000	22* ***
4	Odliv sredstev iz podračuna države in zapiranje obveznosti iz naslova vračila prejete varščine CSA			22* ***	110000
5	Zapiranje obveznosti iz naslova varščin			201012	180000
B.	Dane varščine				
6	Odliv sredstev iz naslova varščin CSA			180000	22* ***
7	Evidentiranje obveznosti iz naslova dane varščine CSA			22* ***	110000
8	Odliv sredstev iz podračuna države in zapiranje obveznosti iz naslova dane varščine CSA			131012	180000
9	Vračilo dane varščine CSA s strani bank			110000	131012

7.2. NAMENSKI PRIHODKI

7.2.1. DONACIJE

7.2.1.1. Prejeta donacija iz tujine, ki se evidentira v proračunu RS (PU 1099):

Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099		
				Debet	Kredit	
1	Priliv donacije iz tujine (knjiži se na podlagi izpiska)	199000	291***	112*** ali 110***	291000	
2	Razporeditev nerazporejenega priliva in pripoznanje prihodka	291***	199000	291000	731***	v knjigi PU je potrebno pri zapiranju konta 291* v polje podkonto navesti, katero vrsto prihodka predstavlja priliv (731*)
3	Prenos s PNTR na podračun proračuna: zagotovitev kritja za porabo Odliv s PNTR (srednji tečaj BS za valuto kritja)			112900 ali 110900	112*** ali 110***	
4	Priliv na podračun proračuna (srednji tečaj BS za valuto kritja nakazila, ki je enaka valuti nakazila)			112*** ali 110***	112900 ali 110900	
5	Pokrivanje tečajnih razlik, če valuta kritja ni enaka valuti nakazila (debet 112900 ali 110900 > kredit 112900 ali 110900)					
6	Evidentiranje obveznosti za poravnavo stroškov konverzije , z odredbo 'samo za knjiženje'	180000	22****			
7	Prejem zahtevanih sredstev iz proračuna	299000	740000			knjižbe se zapišejo ob odobranju zahtevka za izplačilo, pri PU na skupnem računu
8	Zapiranje obveznosti do dobavitelja	22****	299000			
9	Evidentiranje porabe za stroške konverzije	4****	180000	4****	112900 ali 110900	pri zapiranju konta razreda 4 se uporabi vrsta prometa VP=299, kar sproži avtomatično izdelavo in zapis knjižbe na konto 299000

7.2.1.2. Prejeta donacija doma, ki se evidentira v proračunu RS (PU 1099):

Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK			Knjiga GKP, 1099		
				Debet	Kredit	
1	Priliv donacije iz domačih virov na račun države (knjiži se na podlagi izpiska UJP) in sicer knjigo 1099 – proračun RS	199000	291000	110000	291000	
2	Razporeditev nerazporejenega priliva in pripoznanje prihodka	291000	199000	291000	730***	V knjigi PU je potrebno pri zapiranju konta 291* v polje podkonto navesti, katero vrsto prihodka predstavlja priliv (730*)

7.2.1.3. Prejeta sredstva za izvajanje skupnih evropskih politik (posebej za KS, ESS, ESRR, FEAD, YEI), ki se evidentirajo v proračunu RS (PU 1099):

Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK			Knjiga GKP, 1099	
				Debet	Kredit
A.	Prejem sredstev iz skladov EU				
1	Priliv akontacije iz EU na namenski podračun države (knjiži se na podlagi izpiska UJP za podračun '6000')			110****	291000
2	Razporeditev nerazporejenega priliva in evidentiranje obveznosti iz naslova akontacije iz EU			291000	2010**
B.	Kratkoročne terjatve za sredstva iz naslova EU skladov (KS, ESS, ESRR, FEAD, YEI)				

3	Vzpostavitev kratkoročnih terjatev za sredstva iz naslova EU skladov (podkonto 78****)			121600	281000	Terjatev je avtomatično kreirana ob evidentiranju izplačila upravičencu (status odredbe OI), ki je posredoval zahtevek za izplačilo (ZZI) v breme tipa postavk skupnih evropskih politik.
C.	Povračilo sredstev v proračun					
4	Vzpostavitev obveznosti plačilnega organa do proračuna, na osnovi zahtevka neposrednega PU plačilnemu organu za povračilo stroškov (z odredbo v breme postavke tipa 19) v breme podračuna '6000'			180000	22****	obremenitev postavk tipa 19
5	Odliv sredstev z namenskega podračuna na podračun države (izpisek nam.podr.) in zapiranje obveznosti plačilnega organa			22****	110*****	
6	Zapiranje obveznosti za prejete varščine			2010**	180000	
7	Priliv sredstev na podračun proračuna RS (podračun '630')			110000	291000	
8	Zapiranje kratkoročnih terjatev za sredstva iz naslova EU skladov (KS, ESS, ESRR, FEAD, YEI) z bančnim izpiskom			281000	121600	
9	Razporeditev nerazporejenega priliva			291000	78****	

7.2.1.4. Vračila neporabljenih namenskih sredstev, (donacij) ki se evidentira v proračunu RS (PU 1099):

Knjiga GKP, 1099

Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK			Debet	Kredit	
1	V tekočem ali v preteklem letu prejeta in vrnjena namenska sredstva			7*****	290201	
2	Evidentiranje obveznosti do upravičenca sredstev			180000	22****	obremenitev postavk tipa 19
3	Odliv sredstev iz podračuna države in zapiranje obveznosti do upravičenca			22****	11****	
4	Zapiranje obveznosti za razmejena sredstva			290201	180000	

7.2.1.5. Vračila neporabljenih namenskih sredstev (akontacij iz EU na namenskih podračunih 01100-6000*), ki se evidentira v proračunu RS (PU 1099):

Knjiga GKP, 1099

Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK			Debet	Kredit	
1	V tekočem ali v preteklem letu prejeta in vrnjena namenska sredstva			201010	290201	
2	Evidentiranje obveznosti do upravičenca sredstev (EK)			180000	22****	obremenitev postavk tipa 19
3	Odliv sredstev iz podračuna države in zapiranje obveznosti do upravičenca			22****	11*****	
4	Zapiranje obveznosti za razmejena sredstva			290201	180000	

7.2.1.6. Vračila neupravičeno porabljenih EU sredstev in obravnava zamudnih obresti

Knjiga PU

Knjiga GKP, 1099

Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Debet	Kredit	Debet	Kredit	
A.	Vračilo neupravičeno porabljenih EU sredstev					
1	Vzpostavitev terjatve do prejemnika EU sredstev iz naslova ugotovljene neupravičene porabe namenskih sredstev EU na osnovi poziva PU (posredniškega organa) ter pripoznanje storno terjatve za povračilo sredstev EU	175908 oz. 14****	281000	-121600	-281000	terjatev do prejemnika EU sredstev PU v MFERAC izstavi z navedbo vrste dokumenta (PT) avtomatično kreiranje storno terjatve za knjigo 1099 (vrsta dokumenta PZ)
2	Plačilo upnika in priliv na podračun proračuna	199000	291000	11****	291000	

3	PU posreduje dokumente za zapiranje terjatve (skladno z Navodili za izvajanje vračil namenskih sredstev EU:					
3a	- če se priliv nanaša na neupravičeno porabo tekočega leta , se priliv obravnava kot povečanje pravic porabe oz. zmanjšanje odhodkov in terjatev se zapre	-18*****	-2*****			
				-740000		
				199000		
		-4*****			-4*****	
		291000			291000	
		-2*****				
		281000				
			-18*****			
			175908 oz.			
			14*****			
3b	- če se priliv nanaša na neupravičeno porabo preteklih let , se priliv obravnava kot prihodek proračuna in terjatev se zapre	281000	175908 oz.			
			14*****			
		291000	199000	291000	714199	
4	Obveznost za vračilo sredstev EU iz podračuna Proračuna na podračun EU sklada			180000	220060	odredba tipa 19, vrsta dokumenta PV
5	Odliv sredstev iz podračuna Proračuna in zapiranje obveznosti za vračilo EU sredstev iz podračuna Proračuna na podračun EU sklada			220060	110000	
6	Zmanjšanje prihodkov skupine 78****			78****	180000	
7	Zapiranje storno terjatve za povračilo sredstev EU			-281000	-121600	
8	Priliv sredstev na podračun EU sklada			11****	201***	
B.	Vračilo neupravičeno porabljenih EU sredstev z zamudnimi obrestmi, zaradi nepravočasnega vračila EU sredstev, ali pogodbene kazni					
	Vračilo neupravičeno porabljenih EU sredstev se evidentira in izvede skladno s točko 7.2.1.7.A., v nadaljevanju je predstavljen le del, ki se nanaša na obravnavo zamudnih obresti					
1a	Vzpostavitev terjatve do prejemnika EU sredstev iz naslova obračunanih zamudnih obresti za zamujeno vračilo EU sredstev	175901 oz.	281000			Terjatev do prejemnika EU sredstev PU v MFERAC izstavi z navedbo vrste dokumenta IB (ko prejemnik EU sredstev sam obračuna zamudne obresti) oz. KO (ko obresti obračuna PU po prejemu glavnice neupravičeno porabljenih sredstev), proračunsko postavko 10 in podkontom 710215
		14*****				Terjatev je avtomatično kreirana ob evidentiranju izplačila upravičencu (status odredbe OI), ki je posredoval zahtevek za izplačilo (ZZI) v breme tipa postavk skupnih evropskih politik.
1b	Vzpostavitev kratkoročnih terjatev za sredstva iz naslova EU skladov (podkonto 78****)			121600	281000	
2	Plačilo upnika in priliv na podračun proračuna	199000	291000	11****	291000	
	PU posreduje dokumente za zapiranje terjatve (skladno z Navodili za izvajanje vračil namenskih sredstev EU:					
3	Razporeditev priliva, ki se nanaša na zaračunane zamudne obresti (ali pogodbene kazni) in zapiranje terjatev	281000	175901 oz.			
			14*****			
		291000	199000	291000	710215	
					(ali 714199)	
4	Obveznost za vračilo sredstev EU iz podračuna Proračuna na podračun EU sklada			180000	220060	odredba tipa 19, vrsta dokumenta PV
5	Odliv sredstev iz podračuna Proračuna in zapiranje obveznosti za vračilo EU sredstev iz podračuna Proračuna na podračun EU sklada			220060	110000	

6	Zmanjšanje prihodkov skupine 71**** (za zamudne obresti ali pogodbene kazni)			710215 (ali 714199)	180000
7	Priliv sredstev na podračun EU sklada			11****	201***
8	Zapiranje kratkoročnih terjatev za sredstva iz naslova EU skladov (KS, ESS, ESRR, FEAD, YEI) z bančnim izpiskom			281000	121600

7.2.2. PRIHODKI IZ NASLOVA KUPNIN

Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Račun kupnin (RK)		Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099 (RP)		
		Debet	Kredit			Debet	Kredit	
1	Priliv sredstev na račun kupnin iz naslova vračila anuitet - glavnice ; obveznost do proračuna	110000	2401001					
2	Priliv sredstev na račun kupnin iz naslova obresti , obračunanih za anuitete, ki se vračajo ; obveznost do proračuna	110000	2401002					
3	Knjiženje na zadnji dan v mesecu Knjiženje odlivov (praznenje) iz računa kupnin - RK	190100	110000					
4	Priliv na račun Proračuna po izpisku za glavnico - RP			199000	291000	110000	291000	
5	Prejem poročila (od SPS) o poplačilu glavnice in obresti Knjiženje na zadnji dan v mesecu Uskladitev vzpostavljenih obveznosti po prilivih z obveznostmi po poročilu		-2401001 2401002 ali -2401002 2401001					uskladitev za razliko med stanjem po prilivu in po poročilu na dejanske zneske po partnerjih in njim pripadajočih partijah
6	Uskladitev vračil glavnice in obresti na stanja po prejetem poročilu	2401001 2401002	190100					
7	Pripoznavanje prihodka proračuna iz naslova vrnjene glavnice			291000	199000	291000	750***	zapiranje nerazporejenega priliva v knjigi PU
8	Pripoznavanje prihodka proračuna iz naslova vrnjenih obresti			291000	199000	291000	750***	glede na dinamiko poplačanih glavnice in obresti z navedbo podkonta se generira

Opomba:

Odhodki se bodo evidentirali po enakem sistemu kot materialni stroški (tč. I.2.), dani krediti končnim upravičencem se evidentirajo skladno s točko 8.1 teh shem knjiženja.

Pri postavitvi prenakazila kupnin v proračun (tip 19) ne velja, da ob potrditvi zahtevka nastanejo avtomatične knjižbe 285/140. Velja namreč, da je prihodek kupnin oz. vračila anuitet prihodek proračuna, zato proračunskemu uporabniku ni treba zahtevati sredstev iz proračuna za poravnavo obveznosti do proračuna.

7.2.3. TERJATVE IN PRIHODKI IZ NASLOVA LASTNE DEJAVNOSTI

7.2.3.1. Evideniranje terjatev in prihodkov iz naslova lastne dejavnosti med letom:

Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099		
		Debet	Kredit	Debet	Kredit	
1	Vzpostavitev terjatve do kupcev na podlagi računov izdanih s strani proračunskega uporabnika	120*** (bruto) ali 14****	28**** (neto)			14**** nastopi, če je kupec neposredni ali posredni uporabnik državnega ali občinskega proračuna
2	Priliv sredstev na račun - nerazporejeni priliv	199000	231*** (ddv) 291000 ali 291999	110000	291900	
3	Priliv sredstev na račun: takojšnje evidentiranje prihodkov v knjigo proračuna VELJA LE za PU, ki poslujejo preko skupnega računa	291000 ali 291999	713*** (bruto)	291900	713*** (bruto)	zapiranje nerazporejenih zapisov izpiska z uporabo vrste promet VP=291 v knjigi PU, na kontu 291% in vpisom konta v polje podkonto

4	Zapiranje terjatev do kupcev in pripoznanje prihodka v knjigi 1099	28*****(bruto)	120**** (bruto) ali 14*****(bruto)		
5	Za ostale (s svojimi računi in / ali na ločenih oz. svojih strežnikih) pa ob prenosu podatkov o realizaciji od PU - (za PU na svojih strežnikih praviloma mesečno). Konto 140 060 se zapre, ko je knjižena 4 (ob prenosu podatkov o realizaciji od PU) PUjev z lastnimi računi in / ali na ločenih strežnikih (4 / 140 060)	110000	713****	140060	713****
6	Priliv sredstev na račun - razporejeni priliv - in zapiranje terjatev do kupcev	199000	120**** (bruto) ali 14*****	110000	291900
7	Priliv sredstev na račun: takojšnje evidentiranje prihodkov v knjigo proračuna VELJA LE za PU, ki poslujejo preko skupnega računa	28*****(bruto)	713**** (bruto)	291900	713**** (bruto)
8	Pripoznanje prihodka v knjigi 1099				
9	Za ostale (s svojimi računi in / ali na ločenih oz. svojih strežnikih) pa ob prenosu podatkov o realizaciji od PU - (za PU	110000	713****	140060	713****
10	Obračun DDV (mesečno ali trimesečno) - ugotavljanje obveznosti	231****	231710 ali 231810		
11	Evidentiranje obveznosti za plačilo DDV	189000	231700		
12	Terjatev PU iz lastne dejavnosti za popravek odloženih prihodkov	140031 -28*****			
13	Odliv in poravnavanje obveznosti iz naslova izstopnega DDV	231700	199000	140900	110000
14	Zapiranje obračunanega DDV - plačilo	231710 ali 231810	189000		
15	Zapiranje terjatev PU in popravek prihodkov lastne dejavnosti, saj DDV ne sme biti opredeljen kot prihodek (če bi uveljavljali vstopni DDV) oz. odhodek (če poravnavamo obveznosti za izstopni DDV)		140031 -713****	299005 -299005	140900 -713****

za višino plačane obveznosti iz naslova obračunanega DDV v primeru plačila DDV obračunanega za preteklo leto se namesto zmanjšanja prihodkov (storno 713 kredit) zmanjša splošni sklad (9009 debet), če so bila sredstva ustrezno prenesena v splošni sklad ob zaključku bilančnega leta

Opomba: Zap. št. 2: Prihodki se na podskupini 713 evidentirajo v bruto znesku, če se analitična evidenca kupcev vodi v MFERACu.

7.2.3.2. Evideniranje tečajnih razlik in bančnih stroškov v primeru prejetih plačil terjatev do kupcev:

Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099		
		Debet	Kredit	Debet	Kredit	
1	Vzpostavljena terjatev do kupca	12*****	28*****			za 100 enot
2	Priliv iz naslova plačanega računa	199000	291****	110000	291****	za 90 enot
3	Razporeditev priliva in zapiranje terjatve do kupca	291**** in 110900	12*****	291****		v knjigi PU se 291* zapre v višini priliva (za 90 enot) in razlika do celotne terjatve (za 10 enot) vzpostavi stanje na računih-prehodni konto; terjatev se seveda zapre v celotnem znesku (za 100 enot); v knjig 1099 se 291* zapre za 90 enot in 713* evidentira v polnem znesku za 100 enot, razlika 10 enot se nanaša na odhodke
4	Pripoznanje prihodka iz naslova lastne dejavnosti	28*****	713****		713****	
5	Evidentiranje obveznosti iz naslova zahtevka za pokrivanje bančnih stroškov ali tečajnih razlik	18*****	220****			za 10 enot

6	Zapiranje obveznosti iz naslova bančnih stroškov ali tečajnih razlik in zapiranje stanja na računu-prehodni konto	220***	110900			za 10 enot
7	Pripoznanje odhodka iz naslova bančnih stroškov ali tečajnih razlik	402931	18****	402931	-713****	za 10 enot

7.2.3.3. Evideniranje avansov, terjatev in prihodkov iz naslova storitev MJU-UA med letom:

Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099		
		Debet	Kredit	Debet	Kredit	
1	Priliv sredstev - prejem predujma			110000	291900	
2	Priliv sredstev in pripoznanje prihodka	199000	713006	291900	713006	
3	Evidentiranje prejetega predujma	194000	200000			
4	Vzpostavitev terjatev po izdanih računih (dat.obd.=dat.izpita)	120*** (bruto) ali 14****	28**** (neto) 231*** (DDV)			terjatev se vzpostavi avtomatično skladno z vgrajenimi shemami knjižb, na osnovi pripoznanega predujma na kontu 200000
5	Zapiranje terjatev do kupcev s temeljnico (dat.obd.=dat.izpita, dat.dok.=dat.prejema predujma)	200000	120*** (bruto) ali 14****			14**** nastopi, če je kupec neposredni ali posredni uporabnik državnega ali občinskega proračuna; pri zapiranju terjatve se uporabi vrsta prometa VP=200, na osnovi česar se avtomatično zapišeta knjižbi na konto 200000 in 194000
6	Zapiranje obveznosti iz naslova prejetega predujma	28**** (bruto)	194000			
7	Obračun DDV (mesečno ali trimesečno) - ugotavljanje obveznosti	231***	231710 ali 231810			
8	Evidentiranje obveznosti za plačilo DDV	189000	231700			
9	Terjatev PU iz lastne dejavnosti za popravek odloženih prihodkov	140031 -28****				
10	Odliv in poravnavanje obveznosti iz naslova izstopnega DDV	231700	199000	140900	110000	
11	Zapiranje obračunanega DDV - plačilo	231710 ali 231810	189000			
12	Zapiranje terjatev PU in popravek prihodkov lastne dejavnosti, saj DDV ne sme biti opredeljen kot prihodek (če bi uveljavljali vstopni DDV) oz. odhodek (če poravnavamo obveznosti za izstopni DDV)		140031 -713****		140900 -713****	

7.2.3.4. Prenos terjatev med sporne in dvomljive terjatve (zaradi prisilnih poravnav, stečajev dolžnikov,...):

Ob popisu lahko PU ugotovi, da terjatev ne bo mogoče izterjati tudi iz drugih razlogov, ki niso navedeni v naslovu.

Shema knjiženja je enaka tudi za druge primere.

Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099		
		Debet	Kredit	Debet	Kredit	
1	Odprta terjatev	12****	28****			
	Prenos spornih terjatev na konto dvomljivih in spornih, na osnovi knjigovodske listine, ki slednje dokazuje:					
2a	- terjatve do kupcev v državi	120030	28****			<i>Opomba: Tako kot za konto 120030 velja analogno tudi za konte skupine 14 (tj. 140990, 141990, 142990, 143990, 175950) glede prenosa spornih terjatev na konte dvomljivih in spornih terjatev</i>
		28****	120***			
2b	- terjatve do kupcev v tujini	121030	28****			
		28****	121***			

3	Zapiranje dvomljivih in spornih terjatev do kupcev v državi oz. v tujini, npr. na osnovi prejetega sklepa o odpisu ali njihovo poplačilo	28****	120030 oz. 121030		
4	V primeru nakazil kupcev, do katerih so bile terjatve že odpisane, se pripozna prihodek proračuna	199000	291***	110000	291000
5	Razporeditev nerazporejenega priliva in pripoznanje prihodkov	291***	199000	291000	714199

pri zapiranju konta 120030 oz. 121030 se v polje protikonto vpiše 28*, na osnovi navedenega se bo avtomatično zapisala debetna knjižba na konto 28*

7.2.3.5. Evideniranje prihodkov iz naslova lastne dejavnosti konec leta in prenos salda v tekoče leto:

Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099	
		Debet	Kredit	Debet	Kredit
PRETEKLO LETO					
1	Zapiranje kontov razreda 4 na dan 31.12. se ugotovi rezultat poslovanja PU iz naslova LD. Razlika med 713 in R4 iz naslova LD (713> R4 za LD) se preko rezultata (skupina 800) prenese na konto obveznosti do proračuna iz naslova presežka LD	490000	4*****		
2	Prenos skupnih odhodkov na konto za ugotovitev rezultata	800000	490000		
3	Zapiranje kontov razreda 7	713***	790000		
4	Prenos skupnih prihodkov na konto za ugotovitev rezultata	790000	800000		
5	Ugotovitev presežka prihodkov in prenos	800000	803000		
6	Obveznost PU do proračuna	803000	240100		
7	Na podlagi 50. člena pravilnika, se presežek zmanjša za obveznosti iz naslova LD še za preteklo leto, ki bodo plačane v tekočem letu iz »rezultata«	803000	900910		
8	PU z lastnim računom: vzpostavitev terjatev do neposrednih PU z lastnim računom za znesek ugotovljene obveznosti do proračuna oz. nakazilo presežka lastne dejavnosti v proračun (na osnovi poročila PU)			-140060 140030	
9	PU z lastnim računom: vzpostavitev terjatev do neposrednih PU z lastnim računom za del presežka lastne dejavnosti, za katerega se pravice porabe prenesejo v naslednje leto (na osnovi poročila PU)			-140060 199003	
TEKOČE LETO					
10	Odvod presežka sredstev iz lastne dejavnosti v proračun: a) PU na skupnem računu b) PU z lastnim računom: Zapiranje obveznosti PU do proračuna ob nakazilu presežka lastne dejavnosti s strani PU z lastnim računom + Zapiranje terjatve v višini nakazanega presežka iz lastne dejavnosti od PU z lastnim računom	240100 240100	199000 110000	110000	291000
11	Razporeditev nerazporejenega priliva in zapiranje terjatve do PU z lastnim računom			291000	140030
12	Knjiženje obveznosti iz naslova LD v tekočem letu vendar še za obveznosti preteklega leta (v saldu 31.12 bilance stanja)	180000	240500		
13	Knjiženje odlivov po izpisku in zapiranje obveznosti do proračuna: a) PU na skupnem računu	240500	199000	140900	110000

za npr. 90

*Opomba: Konti 4** *** in 713 *** se avtomatično zapirajo - zato se zapiranje navedenih kontov le nakaže / zapiše na zaključni temeljnici, ostale knjižbe pa je treba ročno evidenirati v poslovne knjige.*

za 90

za 100

za 100

za 3 (od 10 kolikor je 7>4)

za 7 (od 10 kolikor je 7>4)

za 3 (od 10 kolikor je 7>4), v knjigi 1099 zapiranje terjatve ročno s temeljnico

za 7 (od 10 kolikor je 7>4)

za 3 (od 10 kolikor je 7>4), v knjigi 1099 zapiranje terjatve ročno s temeljnico. Odvod v proračun se izvede do 31.1. tekočega leta za ugotovljeno obveznost iz preteklega leta.

14	b) PU z lastnim računom Vzpostavitev terjatve za prenos pravic porabe v novo leto za sredstva zadržana na TRR, ki bodo porabljena v tekočem letu (velja za PU z lastnim računom)		110000	140060	199003	za 7 (od 10 kolikor je 7>4)
15	Evidentiranje porabe/odhodkov iz naslova LD za preteklo leto: a) PU na skupnem računu b) PU z lastnim računom	4*****	180000	4***** 4*****	140900 140060	
16	Zapiranje kontov razreda 4 na dan 31.12. se ugotovi rezultat poslovanja PU iz naslova LD. Razlika med 713 in R4 iz naslova LD (713+900910> R4 za LD) se preko rezultata (skupina 800) prenese na konto obveznosti do proračuna iz naslova presežka LD	900910 490000	4*****			za npr. 7 v breme 900910 in 83 v breme 490000 <i>Opomba: Konti 4** *** in 713 *** se avtomatično zapirajo - zato se zapiranje navedenih kontov le nakaže / zapiše na zaključni temeljnici, ostale knjižbe pa je treba ročno evidentirati v poslovne knjige.</i>
17	Prenos skupnih odhodkov na konto za ugotovitev rezultata	800000	490000			za 83
18	Zapiranje kontov razreda 7	713***	790000			za 100
19	Prenos skupnih prihodkov na konto za ugotovitev rezultata	790000	800000			za 100
20	Ugotovitev presežka prihodkov in prenos	800000	803000			za 17
21	Obveznost PU do proračuna	803000	240100			za 5 (od 17 kolikor je 7+9>4)
22	Na podlagi 50. člena pravilnika, se presežek zmanjša za obveznosti iz naslova LD še za preteklo leto, ki bodo plačane v tekočem letu iz »rezultata«	803000	900910			za 12 (od 17 kolikor je 7+9>4)
23	Vzpostavitev terjatev do neposrednih PU z lastnim računom za nakazilo presežka lastne dejavnosti v proračun (na osnovi poročila PU)			-140060 140030		za 5 (od 17 kolikor je 7+9>4), v knjigi 1099 zapiranje terjatve ročno s temeljnico
24	Vzpostavitev terjatev do neposrednih PU z lastnim računom za del presežka lastne dejavnosti, za katerega se pravice porabe prenesejo v naslednje leto (na osnovi poročila PU)			-140060 199003		za 12 (od 17 kolikor je 7+9>4)

Opomba: Pri postavkah lastne dejavnosti (tip 6) za PUje z lastnimi računi velja, da ob potrditvi zahtevka NE nastanejo avtomatične knjižbe 285/140 (Medtem ko pri PUjih na skupnem računu navedene avtomatične knjižbe nastajajo.). Tako kot drugih namenskih prihodkih (donacije, prodaja premoženja, ...) se prihodek na ustreznem kontu razreda 7 odrazi v knjigi GKP, v knjigi PU so praviloma prikazani le transferni prihodki. S stanjem na kontu splošnega sklada je prikazana dolgoročna obveznost do proračuna iz naslova informativnega odvoda sredstev v proračun, če ni drugače določeno z ZIPRS. Na osnovi odvedenih sredstev iz naslova dolgoročnih obveznosti in iz dejanskih prilivov med letom se posameznemu PUju dodelijo pravice porabe, kar pomeni, da lahko črpa sredstva zbrana na skupnem računu. Za porabo pravic mora PU pripraviti zahtevek za sredstva iz skupnega računa (vzpostavi se terjatev PUja do proračuna) in po prejemu sredstev evidentira transferni prihodek (ter zapre terjatev do proračuna) - a le do višine dodeljenih pravic iz naslova rezerviranih sredstev na splošnem skladu.

7.2.4. REFUNDACIJE IZ NASLOVA DRUGIH TERJATEV

Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099		
		Debet	Kredit	Debet	Kredit	
A.	Refundacije na podlagi denarnega toka					
1	Vzpostavitev terjatve do dolžnikov (NPU, PPU ali proračunov države, občin, ZZS, ZPIZ, zaposelnih, drugih)	14**** ali 17**** ali 12****	28* ***			
2	Priliv sredstev na podračun (med letom)	199000	291000	110000	291000	
3	Zmanjšanje obveznosti v višini refundiranih obveznosti	-180000	-21**** ali -23**** ali -24****			v primeru refundiranih obveznosti iz naslova plač se obveznosti zmanjšujejo na kontih skupine 21* oz. 23*. Konto 24* se uporabi pri refundacijah med NPUji.
4	Zmanjšanje zahtevanih sredstev iz proračuna (zmanjšanje evidenčnega prihodka)	740000	199000			knjižbe se zapišejo ob odobranju zahtevka za izplačilo, pri PU na skupnem računu

5	Zapiranje terjatve do dolžnikov (NPU, PPU ali proračunov države, občin, ZZZS, ZPIZ, zaposelnih, drugih)	28* ***	14**** ali 17**** ali			
6	Zmanjšanje odhodkov	291000	4*****	291000	4*****	pri zapiranju konta razreda 4 se uporabi vrsta prometa VP=291, posledično bo protiknjižba na konto 291* zapisana v knjigo PU zapisana avtomatično v primeru refundiranih obveznosti iz naslova plač se obveznosti zmanjšujejo na kontih skupine 21* oz. 23*. Konto 24* se uporabi pri refundacijah med NPUji.
7	Zapiranje zmanjšanja obveznosti v višini refundiranih obveznosti	-21**** ali -23**** ali -24****	-180000			
8	Priliv sredstev na podračun - v naslednjem proračunskem letu (točka 1a. je enaka, sledijo 5a., 5b. in 6.)	199000	291000	110000	291000	
9	Zapiranje terjatev do dolžnikov	28* ***	14**** ali 17****			
10	Razporeditev priliva med prihodke proračuna	291000	199000	291000	714199	
B.	Refundacije ni denarnega toka (knjiženje pri upniku)					
11	Vzpostavitev terjatve do dolžnikov (NPU ali proračunov države, drugih)	14**** ali 17****	28* ***			
12	Zapiranje terjatve do dolžnikov (NPU, ali proračunov države, drugih)	28* ***	14**** ali 17****			
13	Zmanjšanje obveznosti v višini refundiranih obveznosti - v tekočem letu	-180000	-24****			
14	Zmanjšanje zahtevanih sredstev iz proračuna (zmanjšanje evidenčnega prihodka)	740000	299000			
15	Zmanjšanje odhodkov	299000	4*****	299000	4*****	pri zapiranju konta razreda 4 se uporabi vrsta prometa VP=299, posledično bo protiknjižba na konto 299* zapisana v knjigo PU zapisana avtomatično
16	Zapiranje zmanjšanja obveznosti v višini refundiranih obveznosti	-24****	-180000			
17	Prenos sredstev v proračun po zapiranju terjatve brez denarnega toka - v naslednjem proračunskem letu	299000	240100			
		240100	299000	299000	714199	
C.	Refundacije ni denarnega toka (knjiženje pri dolžniku)					
18	Vzpostavitev obveznosti do upnikov (NPU, ali proračunov države, drugih)	180000	24****			pri zapiranju konta razreda 4 se uporabi vrsta prometa VP=299, posledično bo protiknjižba na konto 299* zapisana v knjigo PU zapisana avtomatično
19	Zmanjšanje zahtevanih sredstev iz proračuna (zmanjšanje evidenčnega prihodka)	299000	740000			
20	Zmanjšanje odhodkov	4*****	299000	4*****	299000	
21	Zapiranje zmanjšanja obveznosti v višini refundiranih obveznosti	24****	180000			

7.2.5. DOLGOROČNE IN KRATKOROČNE TERJATVE IN POSOJILA V PRIMERIH STEČAJEV OZ. PRISILNIH PORAVNAV - prenos med dvomljive in sporne terjatve

Na podlagi vloge državnega pravobranilstva na sodišče, s katero se prijavi terjatve v postopek (stečaj, prisilna poravnava, likvidacija), se zapre redna terjatev in evidentira sporna terjatev.

Terjatev, ki se evidentira ob prijavi, se lahko uskladi (zmanjša) na podlagi:

- seznam preizkušenih terjatev, ki ga pripravi upravitelj v insolventnem postopku
- sklepa sodišča o potrjeni prisilni poravnavi na predvideni delež poplačila, ki se bo izvedel v predpisanem roku,
- sklepa sodišča o zaključku stečajnega postopka (na vrednost 0, če so bili realizirani prejemi iz delitve stečajne mase),
- druge dokumentacije, ki jo v zadevi posreduje državno pravobranilstvo in vsebuje ugotovitve o vrednosti terjatve.

Če se za prerekanje terjatev priznanje terjatve ugotavlja v sodnem postopku, se do ugotovitve dejanskega stanja vzpostavi samostojna terjatev na kontu spornih terjatev 085100.

		Knjiga GKP, 1099			
Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK			Debet	Kredit
1	Osnovna, neporavnana terjatev			07**** ali 08**** ali 151***	900*** ali 92**** ali 28****
2	Vzpostavitev sporne dolgoročne terjatve ali posojila ob prijavi v insolventni postopek v višini glavnice			085*** ali 070401	920008 ali 920011 ali 900***
3	Vzpostavitev sporne dolgoročne terjatve ali posojila ob prijavi v insolventni postopek v višini obresti			085*** ali 075102	920008 ali 920011 ali 900***
4	Vzpostavitev sporne kratkoročne terjatve ali posojila ob prijavi v insolventni postopek v višini glavnice			151011	285***
5	Vzpostavitev sporne kratkoročne terjatve ali posojila ob prijavi v insolventni postopek v višini obresti			151012	285***
6	Zapiranje redne terjatve ob prijavi terjatve v postopek			900*** ali 92**** ali 28****	07**** ali 08**** ali 151***
7	Zapiranje in ali uskladitev višine terjatve, evidentirane ob prijavi, zaradi plačil oz. na drugih podlagah			920008 ali 920011 ali 28****	085*** ali 070401 ali 075102 ali 151011 ali 151012
8	Priliv iz stečajne mase oz. poplačilo terjatve iz potrjene prisilne poravnave in razporeditev priliva med prihodke proračuna			110000	291000
9	Razporeditev nerazporejenega priliva			291000	7*****

analogen način evidentiranja velja za kratkoročne terjatve z dvomljivo ali sporno vsebino, kjer se uporabljajo konti skupin 12, 14 in 17 veljavnega kontnega plana

7.2.6. PREJETI INSTRUMENTI ZA ZAVAROVANJE PLAČIL

		Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099	
Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Debet	Kredit	Debet	Kredit
1	Vzpostavitev terjatve v izvenbilančni evidenci za prejete instrumente za zavarovanje plačil	990110	999100		
2	Zapiranje terjatve v izvenbilančni evidenci za prejete instrumente za zavarovanje plačil (zaradi vnovčitve ali preteka veljavnosti instrumenta)	999100	990110		
3	Priliv iz naslova unovčenih instrumentov za zavarovanje plačil	199000	291***	110000	291***
4	Razporeditev priliva iz naslova unovčenih instrumentov za zavarovanje plačil	291***	199000	291***	714199 ali 714121

konto 714199 se uporablja za primere obračunanih penalov zaradi zamud pri delu, konto 714121 se uporablja za primere obračunanih penalov zaradi npr. odprave napak (prihodek je namenski)

8. DANA POSOJILA IN POVEČANJE KAPITALSKIH DELEŽEV TER POVEČANJE NAMENSKEGA PREMOŽENJA V JAVNIH SKLADIH IN DRUGIH OSEBAH JAVNEGA PRAVA, KI IMAJO PREMOŽENJE V SVOJI LASTI (konto skupine 44) IN PREJETA VRAČILA DANIH POSOJIL IN PRODAJA KAPITALSKIH DELEŽEV (konto skupine 75)

8.1. Primer knjiženja danega kredita privatnemu podjetju in vračilo danega kredita

Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099		
		Debet	Kredit	Debet	Kredit	
	Dani kredit					
1	Vzpostavitev dolgoročne terjatve iz naslova danega posojila	070400	900100			
2	Vzpostavitev dolgoročne terjatve iz naslova obresti za dolgoročno dana posojila ali depozite	075100	900100			
3	Vzpostavitev kratkoročne terjatve iz naslova danega posojila	151***	285000			
4	Vzpostavitev kratkoročne terjatve iz naslova zamudnih obresti za kratkoročno dana posojila	160200	285000			
5	Knjiženje obveznosti do prejemnika sredstev na podlagi posojilne pogodbe	189000	22****			v primeru evidentiranih obveznosti, ki se poravnajo iz sredstev kupinin, se uporabi konto 220020
6	Prejem zahtevanih sredstev iz proračuna	199000	740000	140900	110000	
7	Zapiranje obveznosti do prejemnika sredstev	22****	199000			v primeru evidentiranih obveznosti, ki se poravnajo iz sredstev kupinin, se uporabi konto 220020
8	Evidentiranje porabe za izplačilo sredstev na podlagi pogodbe	4404**	189000	4404**	140900	
	Vračilo danega kredita					
9	Prejemnik vrne posojilo: - glavnica	199000	291000	110000	291000	konto je isti, zneski glavnice in obresti so ločeni (tudi po sklicih)
10	- obresti	199000	291000	110000	291000	
11	Razporeditev priliva kot obveznost do proračuna za glavnico	291000	199000	291000	750401	pri zapiranju konta 291* v knjig PU je treba v poljo podkonto zapisati ustrezen konto razreda 7, posledično se v knjigi 1099 avtomatične evidentira zapis na konto razreda 7 in zapre konto 291*
12	Razporeditev priliva kot obveznost do proračuna za obresti	291000	199000	291000	710***	
12	Zapiranje dolgoročnih terjatev iz naslova danega posojila	900100	070400			avtomatična protiknjižba na konto razreda 9, če se uporabi vrsta prometa VP=6
13	Zapiranje dolgoročne terjatve iz naslova obresti za dolgoročno dana posojila	900100	075100			(Pravila shem knjiženja: NALOŽBE)
14	Zapiranje kratkoročne terjatve iz naslova danega posojila	285000	151***			
15	Zapiranje kratkoročne terjatve iz naslova zamudnih obresti za kratkoročno dana posojila	285000	160200			

Opomba: Zapiranje kratkoročnih terjatev iz naslova vrnjenega kredita se v primeru vračila na kupninski podračun izvede na osnovi pripoznanega priliva na kontih 240100*.

8.2. Primer knjiženje sprememb v zvezi s kapitalskimi deleži

Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099	
		Debet	Kredit	Debet	Kredit
1	Pridobitev kapitalskega deleža oziroma delnic Knjiženje obveznosti do prejemnika sredstev na podlagi pogodbe	189000	220010		

2	Prejem zahtevanih sredstev iz proračuna			140900	110000	
	a) PU, ki nima svojega računa	199000	740000			knjižbe se zapišejo ob odobranju zahtevka za izplačilo, pri PU na skupnem računu
	b) PU, ki ima svoj račun	110000	740000			
3	Zapiranje obveznosti do prejemnika sredstev	220010				
	a) PU, ki nima svojega računa		199000			
	b) PU, ki ima svoj račun		110000			
4	Evidentiranje porabe sredstev za izplačilo sredstev na podlagi pogodbe:	44****	189000	44****	140900	
5	Vzpostavitev terjatve do prejemnika sredstev od dneva vplačila do dneva vpisa kapitala v sodni register oz. delnic v KDD	175900	900900			
6	Knjiženje povečanja kapitalnega vložka na dan prevzema (vpis v sodni register, KDD)	06****	900100			
7	Zapiranje terjatve do prejemnika sredstev na dan prevzema	900900	175900			
Prevrednotenje naložb						
8	Prevrednotenje kapitalnega vložka zaradi povečanja vrednosti kapitala družbe	06****	900100			avtomatična protiknjižba na konto razreda 9, če se uporabi vrsta prometa VP=6 (Pravila shem knjiženja: NALOŽBE)
9	Prevrednotenje kapitalnega vložka zaradi zmanjšanja vrednosti kapitala družbe	900100	06****			avtomatična protiknjižba na konto razreda 9, če se uporabi vrsta prometa VP=6 (Pravila shem knjiženja: NALOŽBE)
Nakazilo dobička oz. dividende v proračun						
10a	Vzpostavitev terjatve do družbe			16****	281000	
10b	Vzpostavitev terjatve do posrednih PU			142***	28****	
11	Priliv sredstev na račun Proračuna	199000	291000	110000	291000	
12	Razporeditev nerazporejenega priliva in pripoznanje prihodka	291000	199000	291000	7100**	pri zapiranju konta 291* v knjig PU je treba v poljo podkonto zapisati ustrezen konto razreda 7, posledično se v knjigi 1099 avtomatične evidentira zapis na konto razreda 7 in zapre konto 291*
13a	Zapiranje terjatve do družbe			281000	16****	
13b	Zapiranje terjatve do posrednih PU			28****	142***	
14	Zmanjšanje vrednosti naložbe, evidentirane pri PU	900100	06****			avtomatična protiknjižba na konto razreda 9, če se uporabi vrsta prometa VP=6 (Pravila shem knjiženja: NALOŽBE)
Konverzija terjatev v kapitalni vložek (na osnovi)						
15	Zapiranje terjatve	900*** oz. 92****	07**** ali 08**** (brez			avtomatična protiknjižba na konto razreda 9, če se uporabi vrsta prometa VP=6 (Pravila shem knjiženja: NALOŽBE)
16	Vzpostavitev terjatve do družbe do dneva vpisa kapitala v sodni register oz. delnic v KDD	175900	900900			avtomatična protiknjižba na konto razreda 9, če se uporabi vrsta prometa VP=6 (Pravila shem knjiženja: NALOŽBE)
17	Knjiženje povečanja kapitalnega vložka na dan prevzema (vpis v sodni register, KDD)	06****	900100			
18	Zapiranje terjatve do družbe na dan prevzema	900900	175900			
Prodaja kapitalnih deležev						
19	Vzpostavitev terjatve do kupca deleža oz. delnic (na osnovi			175900	285000	
20	Priliv sredstev od kupca deleža oz. delnic	199000	291000	110000	291000	pri zapiranju konta 291* v knjig PU je treba v poljo podkonto zapisati ustrezen konto razreda 7, posledično se v knjigi 1099 avtomatične evidentira zapis na konto razreda 7 in zapre konto 291*

21	Zapiranje terjatve do kupca deleža oz. delnic			285000	175900	avtomatična protiknjižba na konto razreda 9, če se uporabi vrsta prometa VP=6 (Pravila shem knjiženja: NALOŽBE)
22	Razporeditev nerazporejenega priliva in pripoznanje prihodka	291000	199000	291000	751***	
	Vzpostavitev obveznosti do kupca deleža oz. delnic od dneva plačila do dneva vpisa prevzema v sodni register oz. v KDD	180000	234995			
23	Zmanjšanje naložbe na osnovi izpisa iz sodnega registra oz. obvestila KDD o spremembi imetništva delnic	900100	06****			
24	Zapiranje obveznosti do kupca naložbe na dan vpisa prevzema	234995	180000			
Prodaja dolgoročnih terjatev						
25	Vzpostavitev terjatve do kupca terjatve			175900	285000	pri zapiranju konta 291* v knjig PU je treba v poljo podkonto zapisati ustrezen konto razreda 7, posledično se v knjigi 1099 avtomatične evidentira zapis na konto razreda 7 in zapre konto 291* avtomatična protiknjižba na konto razreda 9, če se uporabi vrsta prometa VP=6 (Pravila shem knjiženja: NALOŽBE)
26	Priliv sredstev od kupca terjatev	199000	291000	110000	291000	
27	Zapiranje terjatve do kupca na dan plačila			285000	175900	
28	Razporeditev nerazporejenega priliva in pripoznanje prihodka	291000	199000	291000	7*****	
29	Zmanjšanje terjatve na osnovi pogodbe o prodaji in dokazila o nakazilu sredstev	07**** ali 08**** (brez 084***)	900*** oz. 92****			

Opomba: če se terjatev konvertira v knjigi 1099, se to odrazi kot povečanje naložbe v knjigi PU.

8.3. Primer knjiženje sprememb v zvezi s prenosom premoženja javnim skladom in drugim osebam javnega prava

Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099	
		Debet	Kredit	Debet	Kredit
1	Knjiženje obveznosti do prejemnika sredstev na podlagi pogodbe	189000	220010		
2	Prejem zahtevanih sredstev iz proračuna			140900	110000
	a) PU, ki nima svojega računa	199000	740000		
	b) PU, ki ima svoj račun	110000	740000		
3	Zapiranje obveznosti do prejemnika sredstev	220010			
	a) PU, ki nima svojega računa		199000		
	b) PU, ki ima svoj račun		110000		
4	Evidentiranje porabe sredstev za izplačilo sredstev	443***	189000	443***	140900
Prenos namenskega premoženja javnemu skladu					
5	Povečanje terjatev	066000	900400		
	- nabava iz lastnih sredstev javnega sklada	066000	900400		
	- ugotovljen presežek prihodkov nad odhodki pri javnem skladu	066000	900400		
6	Zmanjšanje terjatev				
	- knjižena amortizacija, odpisi drobnega inventarja, odpisi ob inventuri pri javnem skladu	900400	066000		
	- ugotovljen presežek odhodkov nad prihodki pri javnem skladu	900400	066000		
Prenos premoženja v last drugim osebam javnega prava, ki imajo premoženje v svoji lasti					
		067000	900500		

knjižbe se zapišejo ob odobranju zahtevka za izplačilo, pri PU na skupnem računu

7	Povečanje terjatev - nabava iz lastnih sredstev druge osebe javnega prava, ki ima premoženje v svoji lasti	067000	900500		
	- ugotovljen presežek prihodkov nad odhodki pri drugi osebi javnega prava, ki ima premoženje v svoji lasti	067000	900500		
8	Zmanjšanje terjatev - knjižena amortizacija, odpisi drobnega inventarja, odpisi ob inventuri pri drugi osebi javnega prava, ki ima premoženje v svoji lasti	900500	067000		
	- ugotovljen presežek odhodkov nad prihodki pri drugi osebi javnega prava, ki ima premoženje v svoji lasti	900500	067000		

8.4. Jamstva / poroštva

Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099	
				Debet	Kredit
1	Evidentiranje potencialne obveznosti po poroštvni pogodbi Vnovčitev jamstva po pozivu banke			990***	999***
2	Vzpostavitev obveznosti po pozivu kreditodajalca za plačilo glavnice in obresti	189000	22*****		
3	Prejem zahtevanih sredstev iz proračuna	199000	740000		
4	Odliv iz podračuna proračuna, zapiranje obveznosti do kreditodajalca	22*****	199000	140900	110 000
5	Evidentiranje porabe sredstev za izplačilo sredstev na podlagi prejetega zahtevka:	4409**	189000	4409**	140900
6	Zmanjšanje potencialne obveznosti za plačilo glavnice			999***	990***
7	Vzpostavitev terjatve do glavnega dolžnika za višino plačane glavnice in plačanih obresti			12****	281***
8	Vzpostavitev terjatve do glavnega dolžnika za višino zamudnih obresti			16****	281000
9	Vračilo sredstev na podlagi regresnega zahtevka Priliv oz. vračilo dolžnika na podlagi regresnega zahtevka			110000	291000
10	Razporeditev nerazporejenega priliva in pripoznanje prihodka iz naslova zamudnih obresti			291000	710215
11	Razporeditev nerazporejenega priliva in pripoznanje prihodka iz naslova vračila plačanih glavnice in obresti			291000	7509**
12	Zapiranje terjatve za vračilo plačanih zamudnih obresti			281000	16****
13	Zapiranje terjatve do dolžnika za vračilo plačane glavnice in plačanih obresti			281***	12****
14	Posebnost: dodatno pri jamstveni shemi za fizične osebe Dodelitev jamstvene kvote pri izvajanju JaSh za fizične osebe na podlagi pogodbe			990008	999208
15	Evidentiranje potencialne obveznosti za dana jamstva na podlagi aneksa k pogodbi			990***	999***
16	Zmanjšanje dodeljene jamstvene kvote pri JaSh za FO			999208	990008
	Pripoznanje spornih terjatev (v insolventnih postopkih)				

knjižbe se zapišejo ob odobranju zahtevka za izplačilo, pri PU na skupnem računu

17	Odprta terjatev				
	- Plačano poroštvo			12****	281***
	- Obračunane zamudne obresti			160210	281***
18	Vzpostavitev sporne dolgoročne terjatve ob prijavi v insolventni postopek			120031	281000
19	Zapiranje redne terjatve ob prijavi terjatve v insolventni postopek :				
	- Plačano poroštvo			281***	12****
	- Obračunane zamudne obresti			281***	160210
20	Uskladitev višine terjatve, evidentirane ob prijavi, zaradi plačil oz. na drugih podlagah			281000	120031
21	Priliv iz stečajne mase oz. poplačilo terjatve iz potrjene prisilne poravnave in razporeditev priliva med prihodke proračuna			110000	291000
22	Razporeditev nerazporejenega priliva				
	- Plačano poroštvo			291000	7509**
	- Obračunane zamudne obresti			291000	710215
Provizija za dano poroštvo RS					
23.	Vzpostavitev terjatve v višini provizije			175900	281000
24.	Priliv na račun			110000	291000
25.	Razporeditev priliva in evidentiranje prihodka			291000	714122
26.	Zapiranje terjatve			281000	175900

Opomba: na osnovi sklepa ministra se poroštvo lahko poplača v obdobju daljšem od enega leta. V tem primeru se poroštvo pripozna na kontih 084*** / 900200.

9. ZADOLŽEVANJE (konto skupine 50), ODPLAČILA DOLGA (konto skupine 55)

9.1. Primer knjiženja zadolževanja

9.1.1. Dolgoročno zadolževanje z najemom kredita

Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099		
		Debet	Kredit	Debet	Kredit	
	Najem dolgoročnih kreditov (pogodbena vrednost = 100 enot, prejemek xxx enot > 100 enot)					
1	Prejem sredstev na podračun proračuna in evidentiranje obveznosti na podlagi posojilne pogodbe			11****	291000	prejemek XXX enot
2	Razporeditev priliva			291000		prejemek XXX enot
3a	Pripoznanje prejema iz zadolžitve (pogodbena vrednost iz posojilnih pogodb)			900 ***	96****	pogodbena vrednost = 100 enot
3b	Prejemek xxx minus 100enot > 0, razlika se prizna kot prihodek				50****	pogodbena vrednost = 100 enot
					714199	za xxx enot minus 100 enot
	Najem dolgoročnih kreditov (pogodbena vrednost = 100 enot, prejemek xxx enot < 100 enot)					
4	Prejem sredstev na podračun proračuna in evidentiranje obveznosti na podlagi posojilne pogodbe			11****	291000	prejemek XXX enot
5	Razporeditev priliva			291000		prejemek XXX enot
					96****	pogodbena vrednost = 100 enot

6a	Zadolžitev za razliko od prejema do pogodbene vrednosti glavnice			299000		za 100 enot minus xxx enot
6b	Pripoznanje prejema iz zadolžitve (pogodbena vrednost iz posojilnih pogodb)			900 ***	50****	pogodbena vrednost = 100 enot
	Prejemek xxx minus 100enot < 0, razlika se prizna kot odhodek iz financiranja kot vnaprej plačane obresti					za 100 enot minus xxx enot
7	Evidentiranje obveznosti za vnaprej plačane obresti	180000	22* ***			za 100 enot minus xxx enot
8	Prejem zahtevanih sredstev iz proračuna	299000	740000			
9	Evidentiranje porabe za vnaprej plačane obresti	403*** ali 404***	299000	403*** ali 404***	299000	za 100 enot minus xxx enot
10	Zapiranje obveznosti za vnaprej plačane obresti	22****	180000			
11	Vzpostavitev obveznosti iz naslova natečenih obresti - trimesečno in ob plačilu			180000	26****	
Odplačilo dolgoročnega kredita - glavnica						
12	Knjiženje obveznosti do upravičenca sredstev na podlagi posojilne pogodbe za odplačilo glavnice	189000	22****			
13	Prejem zahtevanih sredstev iz proračuna	199000	740000			knjižbe se zapišejo ob odobranju zahtevka za izplačilo, pri PU na
14	Odliv sredstev v breme podračuna proračuna in zapiranje obveznosti za glavnico	22****	199000	140900	11* ***	
15	Evidentiranje porabe sredstev za plačilo glavnice	55****	189000	55****	140900	
16	Zmanjšanje obveznosti iz naslova zadolževanja v višini glavnice			96****	900***	ročna vknjižba
Odplačilo obresti za dolgoročno najeti kredit						
17	Knjiženje obveznosti iz naslova obresti do upravičenca - v knjigi PU in	180000	22****			
18	Zmanjšanje obveznosti iz naslova natečenih obresti v GKP			26****	180000	ročna vknjižba
19	Prejem zahtevanih sredstev iz proračuna	199000	740000			knjižbe se zapišejo ob odobranju zahtevka za izplačilo, pri PU na
20	Odliv sredstev v breme podračuna proračuna in zapiranje obveznosti za obresti	22****	199000	140900	11****	skupnem računu
21	Evidentiranje porabe sredstev za plačilo obresti	403*** ali 404***	180000	403*** ali 404***	140900	
Predčasno odplačilo glavnice z najetim posojilom (upravljanje z dolgom)						
22	Prenos dolgoročne obveznosti na kratkoročne zaradi predčasnega odplačila (pogodbena oz. nominalna vrednost pri VP)			96****	250110	
23	Vzpostavitev obveznosti na vračilo glavnice			189000	22****	
24	Vračilo glavnice - odliv v izpisku in zapiranje obveznosti za vračilo glavnice			22****	11****	
25	Zapiranje kratkoročne obveznosti zaradi predčasnega odplačila			250110	189000	
26	Zmanjšanje zadolžitve in povečanje splošnega sklada				-50**** 900900	

9.1.2. Dolgoročno zadolževanje z izdajo vrednostnih papirjev (VP)

Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099		
		Debet	Kredit	Debet	Kredit	
1	Zadolžitev z izdajo VP (nominalna vrednost = 100 enot, za sprejete ponudbe, kjer je prejemek xxx enot > 100 enot)					
2	Prejem sredstev na podračun proračuna iz naslova izdaje VP			11****	291000	prejemek XXX enot
3a	Razporeditev priliva			291000		prejemek XXX enot
3b	Pripoznanje prejemka iz zadolžitve (nominalna vrednost VP)				96****	nominalna vrednost = 100 enot
3b	Prejemek xxx minus 100enot > 0, razlika se prizna kot prihodek			900 ***	50****	nominalna vrednost = 100 enot
4	<i>Velja samo za poznejše izdaje VP</i>				714199	za xxx enot minus 100 enot
5	Priliv sredstev iz naslova natečenih obresti do zadnje izdaje VP			11****	291000	
5	Razporeditev priliva iz naslova natečenih obresti			291000	710215	
6	Zadolžitev z izdajo VP (pogodbena vrednost = 100 enot, za sprejete ponudbe, kjer je prejemek xxx enot < 100 enot)					
7a	Prejem sredstev na podračun proračuna iz naslova izdaje VP			11****	291000	prejemek XXX enot
7b	Razporeditev priliva			291000		prejemek XXX enot
8	Zadolžitev za razliko od prejemka do nominalne vrednosti VP				96****	nominalna vrednost = 100 enot
9	Pripoznanje prejemka iz zadolžitve (nominalna vrednost VP)			299000		za 100 enot minus xxx enot
10	Prejemek xxx minus 100enot < 0, razlika se prizna kot odhodek iz financiranja kot vnaprej plačane obresti			900 ***	50****	nominalna vrednost = 100 enot
11	Evidentiranje obveznosti za vnaprej plačane obresti	180000	22* ***			za 100 enot minus xxx enot
12	Prejem zahtevanih sredstev iz proračuna	299000	740000			
13	Evidentiranje porabe za vnaprej plačane obresti	403*** ali 404***	299000	403*** ali 404***	299000	za 100 enot minus xxx enot
14	Zapiranje obveznosti za vnaprej plačane obresti	22****	180000			
15	Vzpostavitev obveznosti iz naslova natečenih obresti - trimesečno in ob plačilu			180000	26****	
14	Izplačilo zapadlih dolgoročnih VP - glavnica					
15	Knjiženje obveznosti za izplačilo zapadlih VP - glavnica	189000	22****			
16	Prejem zahtevanih sredstev iz proračuna	199000	740000			knjižbe se zapišejo ob odobranju zahtevka za izplačilo, pri PU na
17	Odliv sredstev v breme podračuna proračuna in zapiranje obveznosti za glavnico	22****	199000	140900	11* ***	
18	Evidentiranje porabe sredstev za plačilo glavnice	55****	189000	55****	140900	
19	Zmanjšanje obveznosti iz naslova zadolževanja v višini glavnice			96****	900***	ročna vknjižba
19	Izplačilo natečenih obresti iz izdanih VP					
20	Knjiženje obveznosti iz naslova obresti	180000	22****			ročna vknjižba
21	Zmanjšanje obveznosti iz naslova natečenih obresti v GKP			26****	180000	
22	Prejem zahtevanih sredstev iz proračuna	199000	740000			knjižbe se zapišejo ob odobranju zahtevka za izplačilo, pri PU na

22	Odliv sredstev v breme podračuna proračuna in zapiranje obveznosti za obresti	22****	199000	140900	11****
23	Evidentiranje porabe sredstev za plačilo obresti	403**** ali 404****	180000	403**** ali 404****	140900
24	Predčasno odplačilo VP z novo izdajo VP (zamenjava VP - upravljanje z dolgom) Prenos dolgoročne obveznosti na kratkoročne zaradi predčasnega odplačila (nominalna vrednost VP)			96****	250110
25	Vzpostavitev obveznosti na vračilo glavnice			189000	22****
26	Vračilo glavnice - odliv v izpisku in zapiranje obveznosti za varčilo glavnice			22****	11****
27	Zapiranje kratkoročne obveznosti zaradi predčasnega odplačila			250110	189000
28	Zmanjšanje zadolžitve in povečanje splošnega sklada				-50**** 900900

pri ponovnem odkupu VP na trgu, pod pogojem, da ni denarnega toka, se upošteva 210. člen ZJF

9.1.3. Dolgoročno zadolževanje z izdajo vrednostnih papirjev - zakladne menice

Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099	
				Debet	Kredit
A.	Zadolževanje z izdajo dolgoročnih zakladnih menic - z diskontom				
1a.	Prejem sredstev v višini diskontirane vrednosti - priliv na podračun proračuna			110000	291000
1b.	Zadolžitev z izdajo dolgoročnih vrednostnih papirjev - razporeditev priliva			291000	500410
2.	Vzpostavitev obveznosti iz dolgoročno izdanih vrednostnih papirjev			9009050	960010
3.	Vzpostavitev obveznosti za vnaprej obračunane obresti (diskont)			180000	970200
B.	Odplačila glavnice za zadolžitev				
4.	Vzpostavitev obveznosti za vračilo glavnice	189000	220010		
4a.	Prejem zahtevanih sredstev iz proračuna	199000	740000		
4b.	Odliv sredstev v breme podračuna proračuna in zapiranje obveznosti za vračilo glavnice	220010	199000	140900	110000
4c.	Evidentiranje porabe sredstev za plačilo glavnice	550410	189000	550410	140900
4d.	Zmanjšanje obveznosti iz dolgoročno izdanih vrednostnih papirjev			960010	9009050
C.	Odplačila obresti				
5.	Vzpostavitev obveznosti za plačilo obresti	180000	220010		
5a.	Prejem zahtevanih sredstev iz proračuna	199000	740000		
5b.	Odliv sredstev v breme podračuna proračuna in zapiranje obveznosti za plačilo obresti	220010	199000	140900	110000
5c.	Evidentiranje porabe sredstev za plačilo obresti	403410	180000	403410	140900
5d.	Zapiranje obveznosti za vnaprej obračunane obresti			970200	180000
D.	Zadolževanje z izdajo dolgoročnih zakladnih menic - s premijo				
6a.	Prejem sredstev v višini nominalne vrednosti in premije - priliv na podračun proračuna			110000	291000

knjižbe se zapišejo ob odobranju zahtevka za izplačilo, pri PU na

knjižbe se zapišejo ob odobranju zahtevka za izplačilo, pri PU na

6b.	Zadolžitev z izdajo dolgoročnih vrednostnih papirjev - razporeditev priliva - nominalna vrednost			291000	500410	
6c.	Razporeditev priliva - izredni prihodki (premija)			291000	714199	izredni prihodki iz naslova obresti
7.	Vzpostavitev obveznosti iz dolgoročno izdanih vrednostnih papirjev			9009050	960010	
E.	Odplačila glavnice za zadolžitev					
8.	Vzpostavitev obveznosti za vračilo glavnice	189000	220010			
8a.	Prejem zahtevanih sredstev iz proračuna	199000	740000			knjižbe se zapišejo ob odobranju zahtevka za izplačilo, pri PU na skupnem računu
8b.	Odliv sredstev v breme podračuna proračuna in zapiranje obveznosti za vračilo glavnice	220010	199000	140900	110000	
8c.	Evidentiranje porabe sredstev za plačilo glavnice	550410	189000	550410	140900	
8d.	Zmanjšanje obveznosti iz dolgoročno izdanih vrednostnih papirjev			960010	9009050	

9.2. Kratkoročno zadolževanje

9.2.1 Kratkoročno zadolževanje z izdajo vrednostnih papirjev- zakladne menice

Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099		
				Debet	Kredit	
A.	Zadolževanje z izdajo kratkoročnih zakladnih menic - z diskontom					
1	Črpanje v višini diskontirane vrednosti - priliv na podračun proračuna			110000	291000	
2	Zadolžitev z izdajo kratkoročnih vrednostnih papirjev			291000	5004**	v okviru razreda 5 se uporabijo ali konto 500402 ali 500403 ali 500404 ali 500411
3	Vzpostavitev obveznosti iz kratkoročno izdanih vrednostnih papirjev			9009030	252000	
4	Vzpostavitev obveznosti za vnaprej obračunane obresti			180000	26000*	v okviru kontov 26000* se uporabijo ali konto 260002 ali 260003 ali 260004 ali 260005
B.	Odplačila glavnice za zadolžitev v tekočem letu					
5	Vzpostavitev obveznosti za vračilo glavnice			189000	220010	
6	Vračilo glavnice - odliv v izpisku in zapiranje obveznosti za vračilo glavnice			220010	110000	
7	Zmanjšanje zadolžitve iz izdanih vrednostnih papirjev			5004**	189000	v okviru razreda 5 se uporabijo ali konto 500402 ali 500403 ali 500404 ali 500411
8	Zmanjšanje obveznosti iz kratkoročno izdanih vrednostnih papirjev			252000	9009030	
C.	Odplačila glavnice za zadolžitev v preteklem letu					
9	Vzpostavitev obveznosti za vračilo glavnice	189000	220010			
10	Zahtevana sredstva iz proračuna	199000	740000			knjižbe se zapišejo ob odobranju zahtevka za izplačilo, pri PU na skupnem računu
11	Odliv iz podračuna proračuna in zapiranje obveznosti za vračilo glavnice	220010	199000	140900	110000	
12	Priznanje odhodka iz naslova odplačil glavnice	55040*	189000	5504**	140900	v okviru razreda 5 se uporabijo ali konto 550402 ali 550403 ali 550404 ali 550411
13	Zmanjšanje obveznosti iz kratkoročno izdanih vrednostnih papirjev			252000	9009030	
D.	Odplačila obresti					
14	Vzpostavitev obveznosti do upravičenca za plačilo obresti	180000	220010			

15	Zapiranje obveznosti za vnaprej obračunane obresti			26000*	180000	v okviru kontov 26000* se uporabijo ali konto 260002 ali 260003 ali 260004 ali 260005
16	Zahtevana sredstva iz proračuna	199000	740000			knjižbe se zapišejo ob odobranju zahtevka za izplačilo, pri PU na skupnem računu
17	Odliv iz podračuna proračuna in zapiranje obveznosti za plačilo obresti	220010	199000	140900	110000	
18	Evidentiranje porabe sredstev za plačilo obresti	40340*	180000	40340*	140900	v okviru kontov 40340* se uporabijo ali konto 403402 ali 403403 ali 403404 ali
E.	Zadolževanje z izdajo kratkoročnih zakladnih menic - s premijo					
19	Prejem sredstev v višini nominalne vrednosti in premije - priliv na podračun proračuna			110000	291000	
20	Zadolžitev z izdajo kratkoročnih vrednostnih papirjev - razporeditev priliva - nominalna vrednost			291000	5004**	v okviru razreda 5 se uporabijo ali konto 500402 ali 500403 ali 500404 ali 500411
21	Razporeditev priliva - izredni prihodki (premija)			291000	714199	izredni prihodki iz naslova obresti
22	Vzpostavitev obveznosti iz kratkoročno izdanih vrednostnih papirjev			9009030	252000	
F.	Odplačila glavnice za zadolžitev v tekočem letu					
23	Vzpostavitev obveznosti za vračilo glavnice			189000	220010	nominalna vrednost
24	Vračilo glavnice - odliv v izpisku in zapiranje obveznosti			220010	110000	
25	Zmanjšanje zadolžitve iz izdanih vrednostnih papirjev			5004**	189000	v okviru razreda 5 se uporabijo ali konto 500402 ali 500403 ali 500404 ali 500411
26	Zmanjšanje obveznosti iz kratkoročno izdanih vrednostnih papirjev			252000	9009030	
G.	Odplačila glavnice za zadolžitev v preteklem letu					
27	Vzpostavitev obveznosti za vračilo glavnice	189000	220010			nominalna vrednost
28	Zahtevana sredstva iz proračuna	199000	740000			knjižbe se zapišejo ob odobranju zahtevka za izplačilo, pri PU na skupnem računu
29	Odliv iz podračuna proračuna in zapiranje obveznosti za	220010	199000	140900	110000	
30	Priznanje odhodka iz naslova odplačil glavnice	5504**	189000	5504**	140900	v okviru razreda 5 se uporabijo ali konto 550402 ali 550403 ali 550404 ali 550411
31	Zmanjšanje obveznosti iz kratkoročno izdanih vrednostnih papirjev			252000	9009030	

9.2.2 Kratkoročno zadolževanje - likvidnostno posojilo

Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099	
				Debet	Kredit
1	Črpanje likvidnostnega posojila - priliv na podračun proračuna in priznanje prejemka iz naslova zadolžitve			110000	500308
2	Vzpostavitev obveznosti iz naslova kratkoročnega likvidnostnega posojila			9009031	240600
A.	Odplačila glavnice za zadolžitev v tekočem letu				
3	Vzpostavitev obveznosti za vračilo glavnice			189000	240500
4	Vračilo glavnice - odliv v izpisku in zapiranje obveznosti za vračilo glavnice			240500	110000
5	Zmanjšanje zadolžitve iz naslova likv.zadolžitve			500308	189000
6	Zmanjšanje obveznosti iz kratk. zadolževanje			240600	9009031
B.	Odplačila glavnice za zadolžitev v preteklem letu				
7	Vzpostavitev obveznosti za vračilo glavnice	189000	240500		
8	Zahtevana sredstva iz proračuna	199000	740000		
9	Odliv iz podračuna proračuna in zapiranje obveznosti za vračilo glavnice	240500	199000	140900	110000

knjižbe se zapišejo ob odobranju zahtevka za izplačilo, pri PU na skupnem računu

10	Razporeditev odлива kot vračilo glavnice			240600	9009031
11	Zmanjšanje zadolžitve iz naslova likvidnostnega posojila	550308	189000	550308	140900
C.	Odplačila obresti				
12	Vzpostavitev obveznosti do upravičenca za plačilo obresti	180000	240500		
13	Zahtevana sredstva iz proračuna	199000	740000		
14	Odliv sredstev iz podračuna proračuna in zapiranje obveznosti za plačilo obresti	240500	199000	140900	110000
15	Evidentiranje porabe sredstev za plačilo obresti	403308	180000	403308	140900

knjižbe se zapišejo ob odobranju zahtevka za izplačilo, pri PU na skupnem računu

10. STANOVANJSKI KREDITI PO STANOVANJSKEM ZAKONU

10.1. ODKUP STANOVANJ

Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Knjiga stanovanj (račun 849)		Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099	
		Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit
	Evidentiranje terjatev (enkratni odkup ali mesečni obrok po prodajni pogodbi)						
1a	a) 70% mesečnega obroka	175900	240110	* 085000	920014		
1b	b) 30% mesečnega obroka		234917		089000		
2	Plačilo obroka, nakazilo dolžnika	114000	175900	114000	085000		
3	Obveznost do proračuna (70%)			920014	240110		
4	Obveznost do Stanovanjskega in Odškodninskega sklada			089000	234917		
5	Prenos sredstev v proračun, knjiženje izpiska (70%)			199000	291910	110000	291900
6	Razporeditev nerazporejenih prilivov			291910	199000		
7	Zapiranje obveznosti do proračuna	240110	114000	240110	114000		
8	Pripoznanje prihodka proračuna					291900	720001
9	Plačilo obveznosti do Stanovanjskega in Odškodninskega sklada	234917	114000	234917	114000		

Opomba: V knjigi PU se upošteva na kontih skupine 085, 920 in 089 revalorizirana vrednost ostanka dolga na dan 31.12. (že obračunani neplačani obroki in preostali obroki). Na dan 31.12. se doknjiži revalorizacija na podlagi povečanja vrednosti točke v tekočem letu.

10.2. NAJEMNINE ZA STANOVANJA

Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Knjiga stanovanj (račun 849)		Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099	
		Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit
1	Evidentiranje terjatev (v skladu z najemno pogodbo); obračun mesečnega obroka	175902	240120	175902	240120		
2	Plačilo obrokov iz naslova najemnin – knjiženje po izpisku	114000	175902	114000	175902		
3	Prenos sredstev v proračun			199000	291910	110000	291900
4	Razporeditev nerazporejenih prilivov			291910	199000		
5	Zapiranje obveznosti do proračuna	240120	114000	240120	114000		
6	Razporejanje priliva med prihodke					291900	710302

Konto 175902 se uporablja od 02.01.2008 dalje.

10.3. ZAMUDNE OBRESTI

Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Knjiga stanovanj (račun 849)		Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099	
				Debet	Kredit	Debet	Kredit
1	Evidentiranje terjatev; obračun	175903	240100	175903	240100		
2	Plačilo obrokov in najemnin – knjiženje po izpisku	114000	175903	114000	175903		
3	Prenos sredstev v proračun			199000	291000	110000	291000
4	Razporeditev nerazporejenih prilivov s pripoznanjem obveznosti do proračuna			291000	240900		
5	Zapiranje obveznosti do proračuna - 1			240900	199000		
6	Zapiranje obveznosti do proračuna - 2	240100	114000	240100	114000		
7	Razporejanje priliva med prihodke					291000	710215

[Konto 175903 se uporablja od 02.01.2008 dalje.](#)

10.4. VRAČILA SREDSTEV (sodni stroški, kupnina solastniku stanovanj, napačna nakazila)

Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Knjiga stanovanj (račun 849)		Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099	
				Debet	Kredit	Debet	Kredit
1	Zmanjšanje obveznosti do proračuna		- 240100 ali - 240110				
2	Vračilo sredstev – knjiženje po izpisku	299000	114000				

II. POSEBNOSTI EVIDENTIRANJA

11. RAZPOREJANJE NERAZPOREJENIH PRILIVOV - skupni račun za več PU (račun 630)

Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099			
		Debet	Kredit	Debet	Kredit		
1	Nerazporejeni priliv znanemu PU Nerazporejeni priliv na podračun proračuna, pri katerem je bilo iz podatkov izpiska razbrati, kateremu PU pripadajo sredstva	199000	291000	11****	291000	zapiranje nerazporejenih zapisov izpiska z uporabo vrste prometa VP=291 na kontu 291% in vpisom konta v polje podkonto	
2	Razporeditev priliva v knjigi PU kot zmanjšanje odhodkov ali 'vračilo' sredstev v proračun, v kolikor se sredstva nanašajo npr. na izredne prihodke, na prihodke od prodaje premoženja,...	291000	713*** ali 199*** ali 4***** ali drug konto stanja	291000	7***** ali 4***** ali 5***** ali 299005 ali drug konto stanja	Npr. nerealizirano plačilo (zavrnen plačilni nalog), ki je vezano na redne in druge stroške dela, se evidentira: 291*** / 234995. Primeri so: plačna nesorazmerja, vračila Modre zavarovalnice,... Ob ponovni predložitvi plačilnega naloga se evidentira 234995 / 199000 oz. 110000. Za ostala nerealizirana vračila pripravi PU negativno odredbo, na osnovi katere se knjiži tudi 291*** / 4*****.	
3	Nerazporejeni priliv neznanemu PU Nerazporejeni priliv na podračun proračuna, pri katerem iz podatkov izpiska ni bilo mogoče razbrati, kateremu PU pripadajo sredstva, zato je bil evidentiran le v knjigi GKP, se razporedi v ustrezno knjigo PU, ko je ta znana	199000	291999	291000	11****	291000	zapiranje nerazporejenih zapisov izpiska z uporabo vrste prometa VP=291 na kontu 291% in vpisom konta v polje podkonto
4	Razporeditev priliva v knjigi PU kot zmanjšanje odhodkov ali 'vračilo' sredstev v proračun, v kolikor se sredstva nanašajo npr. na izredne prihodke, na prihodke od prodaje premoženja,...	291999	713*** ali 199*** ali 4***** ali drug konto stanja	240999	7***** ali 4***** ali 299005 ali drug konto stanja		
5	Nerazporejeni priliv in hkrati priliv v knjigo PU (napačno nakazilo) Nerazporejeni priliv na podračun proračuna, pri katerem je bilo iz podatkov izpiska razbrati, kateremu PU bi lahko pripadala	199000	291000	11****	291000		
6	Razporeditev priliva v knjigi GKP kot npr. napačno nakazilo	-199000	-291000	291000	290200		
7	Priliv je bil razporejen v napačno knjigo PU Nerazporejeni priliv na podračun proračuna, pri katerem je bil iz podatkov izpiska razbran napačen PU	199000	291000	11****	291000		
8a	Razporeditev priliva v pravilno knjigo PU	-199000	-291000				
8b	Razporeditev priliva v pravilno knjigo PU	199000	291999	291000	240999	v pravilni knjigi PU se v polje podkonto zapiše ustrezen konto razreda 1, 4 ali 7.	
9	Razporeditev nerazporejenega priliva v pravilni knjigi PU	291999	199000	240999	7***** ali 4***** ali drug konto		

Opomba: Nerazporejeni prilivi se pojavijo v vseh primerih, ko v obdelavi izpiska program ne najde vseh kriterijev za 'avtomatično' razporeditev priliva.

12. RAZPOREJANJE NERAZPOREJENIH ODLIVOV

Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099	
		Debet	Kredit	Debet	Kredit
1a	Odliv iz podračuna proračuna			190100	11****
1b	Nerazporejeni odliv*	190100	199000		
2	Razporeditev nerazporejenih odlivov	4***** ali 5***** ali drug konto stanja	190100	4***** ali 5***** ali drug konto stanja	190100

* Opomba: Razlogi za nastanek nerazporejenih odlivov so lahko: popravki s strani UJP, nepravilno prepisovanje podatkov iz plačilnih navodil izvajane na UJP, nezaključen postopek priprave plačilnih nalogov. Obveznost do dobavitelja je sicer vzpostavljena. Obveznost je v takšnih primerih potrebno zapirati ročno (knjižbe 22 oz. 23 oz. 24 / 199 oz. 110 v primeru knjig s svojimi računi).

13. POSEBNOSTI EVIDENTIRANJA KRATKROČNIH OBVEZNOSTI

13. 1. Pogodba o odstopu terjatev / obveznosti, asignacije,...

Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099	
		Debet	Kredit	Debet	Kredit
1	Prejem računa – obveznosti do dobaviteljev v državi / v tujini	18****	22**** ali 24****		
2	Pogodba o odstopu terjatev / obveznosti je posredovana v računovodsko službo skupaj s prejetim računom ali kasneje	-18****	-22* ali -24*		
3	Prenos storniranega dela obveznosti do prvotnega poslovnega partnerja	180001	220099		
4	Zapiranje obveznosti do prvotnega poslovnega partnerja	220099	180001		
5	Vzpostavitev obveznosti do novega poslovnega partnerja	18****	220100 ali 221100 ali 234992 ali 241500 ali 234910		
6	Odliv sredstev iz podračuna proračuna in prejem zahtevanih sredstev iz proračuna in			140900	110000
7a	a1) PU, ki nima svojega računa (denarni tok)	199000	740000		
7b	a2) PU, ki nima svojega računa (informativ.tok)	299000	740000		
7c	b) PU s svojim računom	110000	740000		
8a	Zapiranje obveznosti do dobaviteljev oz. proračuna iz naslova odlivov a1) PU, ki nima svojega računa (denarni tok)	220100 ali 221100 ali 234992 ali 241500 ali 234910	199000		

24 * *** nastopi, če je v vlogi dobavitelja neposredni ali posredni uporabnik proračuna države, občine, ZZS ali ZPIZ

storno obveznosti na prvotnem dobavitelju

knjižbe se zapišejo ob odobranju zahtevka za izplačilo, pri PU na

knjižbe se zapišejo avtomatično z uporabo VP=299 na zapisu konta 4*****

8b	b) PU s svojim računom	220100 ali 221100 ali 234992 ali 241500 ali 234910	110000			
9a	Evidentiranje odhodkov in zapiranje prehodnih kontov a1) PU, ki nima svojega računa (denarni tok)	4*****	18****	4*****	140900	
9b	b) PU s svojim računom	4*****	18****			
9c	a2) PU, ki nima svojega računa (informativ.tok)	4*****	299000			knjižbe se zapišejo avtomatično z uporabo VP=299 na zapisu konta 4*****
10	Pogodba o odstopu terjatev / obveznosti je posredovana v finančno in kasneje v računovodsko službo hkrati s prejetim računom Evidentiranje obveznosti do prvotnega poslovnega partnerja	180001	220099			uporabljena aplikacija DPSCA
11	Zapiranje obveznosti do prvotnega poslovnega partnerja	220099	180001			
12	Vzpostavitev obveznosti do novega poslovnega partnerja	18****	220100 ali 221100 ali 234992 ali 241500 ali 234910			
13	Odliv sredstev iz podračuna proračuna in prejem zahtevanih sredstev iz proračuna in			140900	110000	
14a	a1) PU, ki nima svojega računa (denarni tok)	199000	740000			knjižbe se zapišejo ob odobranju zahtevka za izplačilo, pri PU na
14b	a2) PU, ki nima svojega računa (informativ.tok)	299000	740000			knjižbe se zapišejo avtomatično z uporabo VP=299 na zapisu konta 4*****
14c	b) PU s svojim računom	110000	740000			
15a	Zapiranje obveznosti do dobaviteljev oz. proračuna iz naslova odlivov a1) PU, ki nima svojega računa (denarni tok)	220100 ali 221100 ali 234992 ali 241500 ali 234910	199000			
15b	b) PU s svojim računom	220100 ali 221100 ali 234992 ali 241500 ali 234910	110000			
16	Evidentiranje odhodkov in zapiranje prehodnih kontov			4*****	140900	
17a	a1) PU, ki nima svojega računa (denarni tok)	4*****	18****			
17b	b) PU s svojim računom	4*****	18****			
17c	a2) PU, ki nima svojega računa (informativ.tok)	4*****	299000			knjižbe se zapišejo avtomatično z uporabo VP=299 na zapisu konta 4*****

Opomba:

Odhodki so dnevno ustrezno evidentirani po vrstah odhodkov. Zapisi, ki po izpisku ostanejo nerazporejeni, se ustrezno razporedijo oz. evidentirajo na konto 190100 (začasno nerazporejeni odlivi) kot posamični zapisi. Slednji se po ugotovitvi pravilne vrste odhodka odobri in obremeni pravilni konto odhodkov. Shema prikazana v točki II.2.

13.2. Preplačilo dobavitelju

Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099		
		Debet	Kredit	Debet	Kredit	
1	Prejem računa – obveznosti do dobaviteljev v državi / v tujini	18*	22**** ali 24****			24 * *** nastopi, če je v vlogi dobavitelja neposredni ali posredni uporabnik proračuna države, občine, ZZZS ali ZPIZ
2	Odliv sredstev iz podračuna proračuna in prejem zahtevanih sredstev iz proračuna in			140900	110000	za 150 enot
3a	a) PU, ki nima svojega računa	199000	740000			knjižbe se zapišejo ob odobranju zahtevka za izplačilo, pri PU na skupnem računu
3b	b) PU s svojim računom	110000	740000			
4	Zapiranje obveznosti do dobaviteljev oz. proračuna iz naslova odlivov	22**** ali 24****	199000			za 100 enot
5	Pripoznanje nerazporejenega odliva	190100	199000	190100	140900	za 50 enot
6	Pripoznanje odhodka	4*****	18****	4****	140900	za 100 enot
7	Ugotovitev preplačila: vzpostavitev kratkoročno danih predujmov	130****	190100	140100	190100	ročna knjižba za 50 enot
8	Dobavitelj vrne preveč prejeti znesek	199000	291****	110000	291****	za 50 enot
9	Razporeditev nerazporejenega priliva in zapiranje kratkoročno danih predujmov	291****	130****	291****	140100	ročna knjižba

Opomba: Odhodki so dnevno ustrezno evidentirani po vrstah odhodkov. Zapisi, ki po izpisku ostanejo nerazporejeni, se ustrezno razporedijo oz. evidentirajo na konto 190100 (začasno nerazporejeni odlivi) kot posamični zapisi. Slednji se po ugotovitvi pravilne vrste odhodka odobri in obremeni pravilni konto odhodkov. Shema prikazana v točki II.2.

13.3. Pogodbene kazni, obračunane skladno s pogodbo

Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099		
		Debet	Kredit	Debet	Kredit	
	Pogodbena kazen - poračun					
1	Prejem računa dobavitelja, ki vsebuje dogovorjeno pogodbeno kazen. Račun v višini 100 enot	18****	22**** ali 24****			Odredba v višini 90 enot za plačilo
		18****	220011			Odredba v višini 10 enot samo za knjiženje
2	Vzpostavitev terjatve do dobavitelja za zaračunano pogodbeno kazen	12**** ali 14****	28****			za 10 enot
3	Odliv sredstev iz podračuna proračuna in prejem zahtevanih sredstev iz proračuna in			140900	110000	za 100 enot
4a	a) PU, ki nima svojega računa	199000 299000	740000 740000			za 90 enot za 10 enot avtomatične knjižbe z uporabo VP=299 na kontu 4*****
4b	b) PU s svojim računom	110000	740000			
5	Zapiranje obveznosti do dobaviteljev oz. proračuna iz naslova odlivov	22**** ali 24****	199000			za 90 enot
6	Zapiranje obveznosti do dobaviteljev oz. proračuna iz naslova pogodbene kazni	220011	18****			za 10 enot

7	Pripoznanje odhodka	4***** 4*****	199000 299000	4***** 4*****	140900 299000	za 90 enot za 10 enot	avtomatične knjižbe z uporabo VP=299 na kontu 4*****
8	Zapiranje terjatve do dobavitelja iz naslova pogodbenih kazni zaradi zamujenega roka izvedbe	28*****	12***** ali 14*****	299000	7141**	za 10 enot	
9	Pogodbena kazen - kasneje ugotovljena Prejem računa dobavitelja. Račun v višini 100 enot	18*****	22***** ali 24*****				Odredba v višini 100 enot za plačilo
10	Odliv sredstev iz podračuna proračuna in prejem zahtevanih sredstev iz proračuna in			140900	110000	za 100 enot	
11a	a) PU, ki nima svojega računa	199000	740000			za 100 enot	knjiži se ob odobritvi zahtevka
11b	b) PU s svojim računom	110000	740000			za 100 enot	
12	Zapiranje obveznosti do dobaviteljev oz. proračuna iz naslova odlivov	22***** ali 24*****	199000			za 100 enot	
13	Pripoznanje odhodka	4*****	18*****	4*****	140900	za 100 enot	
14	Vzpostavitev terjatve do dobavitelja/banke za ugotovljeno pogodbeno kazen	12***** ali 14*****	28*****			za 15 enot	
15	Priliv iz naslova pogodbene kazni	199000	291***	110000	291***		med nerazporejene se priliv evidentira, če sklic odobritve ni ustrezno naveden
16	Razporeditev priliva iz naslova pogodbene kazni zaradi nepopolne izvedbe del, odprave napak in unovčene bančne garancije	291***	199000	291***	7141**	za 15 enot,	za unovčene bančne garancije, povečanje pravic porabe PU
17	Zapiranje terjatve do dobavitelja/banke iz naslova pogodbenih kazni zaradi slabe izvedbe del, odprave napak, unovčene bančne garancije	28*****	12***** ali 14*****			za 15 enot	Terjatev se lahko avtomatično zapre ob prevzemu izpiska, če ke sklic odobritve pravilno zapisan. O vsebini priliva se obvesti računovodjo knjige 1099 z namenom knjiženja prihodka.

13.4. Odškodnine zavarovalnic

Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099		
		Debet	Kredit	Debet	Kredit	
1	Prejem računa dobavitelja za opravljeno storitev, pri čemer zavarovalnica neposredno poravna obveznost za opravljeno storitev Prejem računa dobavitelja, evidentiranje obveznosti v višini odbitne franšize	18*****	220010			Odredba v višini npr. 10% vrednosti računa
2	Prejem računa dobavitelja, evidentiranje obveznosti v višini dela odškodnine, ki ga zavarovalnica nakaže neposredno dobavitelju	18*****	220011			Odredba v višini npr. 90% vrednosti računa
3	Vzpostavitev terjatve do zavarovalnice za višino dela odškodnine, ki ga je zavarovalnica nakazala neposredno dobavitelju	120010	281***			V višini npr. 90% vrednosti računa
4	Vzpostavitev terjatve proračuna do proračunskega uporabnika v skupni višini odškodnine			140100	714120	V višini 90% vrednosti računa
5	Poravnava obveznosti dobavitelju Odliv sredstev iz podračuna proračuna in prejem zahtevanih sredstev iz proračuna in a) PU, ki nima svojega računa b) PU s svojim računom	199000 110000	740000 740000	140900	110000	V višini 10% vrednosti računa

6	Zapiranje obveznosti do dobavitelja v višini odbitne franšize	220010	199000			
7	Pripoznanje odhodka	4*****	18****	4*****	140900	
8	Zapiranje terjatve do proračunskega uporabnika v višini plačane odbitne franšize			299000	140100	
9	Zapiranje terjatve do zavarovalnice v višini dela odškodnine, ki ga zavarovalnica nakaže neposredno dobavitelju	281***	120010			V višini 90% vrednosti računa
10	Zapiranje obveznosti do dobavitelja v višini dela odškodnine, ki ga zavarovalnica nakaže neposredno dobavitelju	220011	299000			
11	Pripoznanje odhodka in zapiranje terjatve do proračunskega uporabnika v višini dela odškodnine, ki ga je zavarovalnica nakazala neposredno dobavitelju	299000 4*****	740000 18****	4*****	299000	
				299000	140100	

Opomba : če je odhodek (zaradi zadostnih pravic porabe na proračunski postavki) že pripoznan, se v knjigi 1099 (namesto navedenih knjižb) evidentira le pripoznanje prihodka 299000 / 714120.

14. VNOVČITEV IZVRŠBE PRI ORGANIZACIJI ZA PLAČILNI PROMET

14.1. Zaseg sredstev (po Zakonu o izvršbi in zavarovanju)

Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099	
		Debet	Kredit	Debet	Kredit
1	UJP zaseže sredstva na računu Proračuna (630)			190100	110000
2	Sredstva UJP prenese na ustrezni račun sodnih depozitov			11000005	110900
3	Zapiranje nerazporejenih odlivov in prilivov			110900	190100
4	Sprostitev zaseženih sredstev zaradi neupravičenega zasega oz. plačila upravičencu (pravnomočni sklep sodišča)			110900	11000005
5	Priliv sredstev na račun Proračuna			110000	291000
6	Zapiranje nerazporejenih prilivov			291000	110900

14.2. Izvršbe - plačila upravičencem

Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099	
		Debet	Kredit	Debet	Kredit
1	Odliv iz računa Proračuna (sredstva odvzame UJP po pooblastilu)			190100	110000
2	Vzpostavitev obveznosti PU do proračuna in vzpostavitev terjatve proračuna do NPU in zapiranje nerazporejenega odliva	18****	24****	140100	190100
3	Zapiranje obveznosti PU do proračuna (prejem dokumentacije za knjiženje v računovodsko službo)	24****	18****		
4a	Obveznost PU na skupnem podračunu do upravičenca za odtegnjena sredstva (odredba samo za knjiženje)	18****	220011 ali 240510 ali 241210 ali 242110 ali 243110		

4b	Obveznost PU s svojim podračunom do proračuna za odtegnjena sredstva	18****	240500			
5a	Informativni prejem zahtevanih sredstev iz proračuna in odliv sredstev iz podračuna proračuna	199000	740000			knjižbe se zapišejo ob odobranju zahtevka za izplačilo, pri PU na skupnem računu
5b	Prejem zahtevanih sredstev iz proračuna in odliv sredstev iz podračuna proračuna	110000	740000	140000	110000	
6a	Zapiranje obveznosti PU na skupnem podračunu do upravičenca za odtegnjena sredstva (odredba samo za knjiženje)	220011 ali 240510 ali 241210 ali 242110 ali 243110	199000			
6b	Zapiranje obveznosti PU s svojim podračunom do proračuna za odtegnjena sredstva	240500	110000	110000	291000	
7a	Knjiženje odhodka PU na skupnem podračunu za odtegnjena sredstva po izvršbi:	4****	18****	4****	140100	
7b	Knjiženje odhodka PU s svojim podračunom za odtegnjena sredstva po izvršbi in razporeditev priliva	4****	18****	4**** 291000	140000 140100	

15. PRORAČUNSKI UPORABNIKI Z LASTNIMI RAČUNI

15.1. IZPLAČILA IZ RAČUNA 639:

PU z lastnim računom, strežnik MF

Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Knjiga UE (račun 639)		Knjiga UE (račun 630)		Knjiga GKP, 1099		
		Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit	
1	Obveznost do končnega prejemnika	180000	220010 ali 24****					
2	Terjatev PU do proračuna za zahtevana sredstva (avtomatična knjižba ob izvedbi potrditve zahtevka za izplačilo)	140050	285900					knjižbe se ukinejo za PU na skupnem računu v knjigi PU, za PU z lastnimi računi ostajajo
3	Obveznost proračuna do PU za zahtevana sredstva (avtomatična knjižba ob izvedbi potrditve zahtevka za izplačilo)					180900	240000	knjižbe se ukinejo za PU na skupnem računu v knjigi PU, za PU z lastnimi računi ostajajo
4	Nakazilo / odliv sredstev iz podračuna proračuna na podračun 639					140000	110000	
5	Prejem sredstev iz proračuna RS (na podračun 639)	110000	740000					
6	Zapiranje terjatve PU do proračuna za zahtevana sredstva	285900	140050					
7	Nakazilo končnemu prejemniku (obveznost knjižena na podlagi zahtevka za izplačilo)	220010 ali 24****	110000					
8	Evidentiranje porabe sredstev za nakazilo končnemu prejemniku	402****	18****			402****	140000	
9	Zapiranje obveznosti do PU za zahtevana sredstva iz proračuna (avtomatična knjižba ob evidentiranju odhodkov na kontu skupine 14)					240000	180900	

15.2. IZPLAČILA IZ RAČUNA 637:
PU z lastnim računom, lastni strežnik / strežnik MF

Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Knjiga PU z lastnim računom		Knjiga PU pri MF		Knjiga GKP, 1099		
		Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit	
1	Obveznosti do dobavitelja v državi	180000	220010 ali 24****					
2	Terjatev PU do proračuna za zahtevana sredstva (avtomatična knjižba ob izvedbi potrditve zahtevka za izplačilo)	140050	285900					knjižbe se ukinejo za PU na skupnem računu v knjigi PU, za PU z lastnimi računi ostajajo
3	Obveznost proračuna do PU za zahtevana sredstva (avtomatična knjižba ob izvedbi potrditve zahtevka za izplačilo)					180900	240000	knjižbe se ukinejo za PU na skupnem računu v knjigi PU, za PU z lastnimi računi ostajajo
4	Nakazilo / odliv sredstev iz podračuna proračuna na podračun 637			140000	199000	140000	110000	
5	Prejem sredstev iz proračuna RS (na podračun 637)	110000	740000					
6	Zapiranje terjatve PU do proračuna za zahtevana sredstva	285900	140050					
7	Nakazilo končnemu prejemniku (obveznost knjižena na podlagi evidentiranja porabe sredstev za nakazilo končnemu prejemniku)	220010 ali 402***	110000 180000					
8	Evidentiranje porabe sredstev za nakazilo končnemu prejemniku			199000	140000	402***	140000	
9	Zapiranje obveznosti do PU za zahtevana sredstva iz proračuna (avtomatična knjižba ob evidentiranju odhodkov na kontu skupine 14)					240000	180900	

16. PREDSTAVNIŠTVA V TUJINI IN EVIDENCE

Evidentiranje v poslovnih knjigah MZZ

Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099		
		Debet	Kredit	Debet	Kredit	
A.	Nakazilo sredstev DKP-jem					* do 01.08.2007 se je uporabljal konto 221020 za 110
1	Obveznosti do DKP – ja na osnovi deviznega zahtevka	180000	221030*			
2	Prejem zahtevanih sredstev iz proračuna	199000	740000			knjižbe se zapišejo ob odobranju zahtevka za izplačilo, pri PU na skupnem računu
3	Odliv sredstev iz podračuna proračuna in zapiranje obveznosti do DKP-jem	221030	199000	140900	11****	nakazilo je zmanjšano za pripoznane obresti (glej tč. Č tega sklopa)
4	Evidentiranje porabe sredstev za nakazilo na račun DKP-ju v tujini	402999	180000	402999	140900	akontativna poraba zmanjšana za pripoznane obresti
5	Prejem sredstev na račune DKP-jev v tujini (vzpostavitev terjatev do DKP-jev) in obveznost do proračuna - prejem izpiska	175500	240100			
B.	Prejem poročil DKP-jev					
6	Popravek knjižb za znesek akontacije in glede na njen dejanski namen	-180000	-221010			za - 110
7	Vračilo preveč zahtevanih sredstev v proračun		299000 -740000			
8	Priliv sredstev na račune DKPjev v tujini	112000	175500			
9	Zmanjšanje odhodkov, zaradi popravka na dejanske vrste odhodkov	-402999 299000		140090 -402999		za 110
10	Zapiranje popravka knjižb obveznosti	-221010	-180000			

11	Evidentiranje obveznost z navedbo pravega, dejanskega podkonta	180000	221010			za 100 (dejan. poraba)
12	Prejem zahtevanih sredstev iz proračuna	299000	740000			
13	Evidentiranje dejanske porabe (prava 4*****) in zmanjšanje	4*****	299000	4*****	140090	v poročilo o porabi in v evidence mora biti vključena tudi poraba iz priznanih obresti
14	Zapiranje obveznosti do proračuna	240100	112000			
15	Zapiranje obveznosti za znesek dejanske porabe	221010	180000			
C.	Knjiženje dobropisov, ki jih prejme DKP					
16	Zmanjšanje obveznosti v višini prejetega dobropisa	-180000	-221010			za - 20
17	Vračilo preveč zahtevanih sredstev v proračun	740000	299000			
18	Priliv sredstev na račune DKP-jev v tujini	112000	175500			
19	Zmanjšanje odhodkov, zaradi vračila pravic porabe na postavko	299000	4*****		4*****	za 20
					-140090	
20	Zapiranje zmanjšane obveznosti za prejeti dobropis	-221010	-180000			
Č.	Obresti					
21	Vzpostavitev obveznosti - evidenčno po poročilu DKP-jev; denarna sredstva se zadržijo na računih DKP-jev in ni denarnega toka oz. odliva v proračun)	112040	240100			
22	Evidenčno odvedene obresti, na podlagi evidenčne odredbe za knjiženje v višini obresti, ki obenem v tekočem mesecu znižuje nakazilo DKP, ki je pripoznal obresti.	240100	112040			
23	Evidentiranje prihodka iz naslova obresti			140090	710***	
D.	Pobrane konzularne takse na DKP-jih					
24	Vzpostavitev obveznosti - evidenčno po poročilu DKP-jev; denarna sredstva se zadržijo na računih DKP-jev in ni denarnega	112010	240100			
25	Evidenčno odvedene konzularne takse	240100	112010			
26	Priliv sredstev na podračun proračuna			110000	711103	
E.	Nakazila drugih državnih organov in drugih pravnih oseb					
27	Vzpostavitev obveznosti iz naslova časovnih razmejitev	112020	240100			
28	Evidenčno odvedena druga nakazila	240100	112020			
29	Priliv sredstev na podračun proračuna			110000	7*****	
F.	Akontacija ob nastopu nove službene dolžnosti					
30	Vzpostavitev obveznosti do upravičenca za akontacijo	180000	221020			
31	Prejem zahtevanih sredstev iz proračuna	199000	740000			knjižbe se zapišejo ob odobranju zahtevka za izplačilo, pri PU na
32	Odliv sredstev iz podračuna proračuna in zapiranje obveznosti do upravičenca	221020	199000	140900	110000	
33	Evidentiranje porabe sredstev za akontacijo iz naslova nastopa nove službene dolžnosti	402999	180000	402999	140900	
G.	Tečajne razlike v zvezi s stanji na računih DKP, po stanju na dan 31.12. preteklega leta, knjižene na dan 2.1. tekočega leta. Sporoči MZZ in hkrati posreduje odredbe.					
	Pozitivne tečajne razlike: stanja po poročilih MZZ-DKP so višja kot v evidencah MF					
34	Zmanjšanje obveznosti do DKP	-180000	-221***			
35	Prejem zahtevanih sredstev iz proračuna	-299000	-740000			

36	Odliv sredstev iz podračuna proračuna in zapiranje obveznosti do upravičenca	-221***	-299000		
37	Evidentiranje porabe sredstev za akontacijo iz naslova nastopa nove službene dolžnosti	-402931	-180000	-402931	-140900
38	Zmanjšanje stanja sredstev na računu DKP in povečanje obveznosti do proračuna	112***	240100		
H.	Negativne tečajne razlike: stanja po poročilih MZZ-DKP so višja kot v evidencah MF				
39	Povečanje obveznosti do DKP	180000	221***		
40	Prejem zahtevanih sredstev iz proračuna	299000	740000		
41	Odliv sredstev iz podračuna proračuna in zapiranje obveznosti do upravičenca	221***	299000		
42	Evidentiranje porabe sredstev za akontacijo iz naslova nastopa nove službene dolžnosti	402931	180000	402931	140900
43	Zmanjšanje stanja sredstev na računu DKP in povečanje	240100	112***		

Opomba: Če so zneski vrnjeni, refundirani v tekočem proračunskem letu, nanašajo pa se na porabo v preteklem proračunskem letu, se namesto zmanjšanja porabe evidentirajo prihodki proračuna tekočega proračunskega leta (knjižbe so analogne kot pri točki 1.1.)

17. KRATKOROČNI IN DOLGOROČNI DEPOZITI IZ ZAČASNO PROSTIH DENARNIH SREDSTEV

Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099	
		Debet	Kredit	Debet	Kredit
A.	Nakazilo začasno prostih denarnih sredstev, vloga na zakladniški podračun (ZP)				
1	Vzpostavitev obveznosti za vlogo na zakladniški podračun			180000	220060
2	Nakazilo vloge na ZP - odliv v izpisku in zapiranje obveznosti za vlogo na zakladniški podračun			220060	110000
3	Vzpostavitev terjatve do ZP			14****	180000
4	Vračilo dane vloge			110000	14****
B.	Obresti od vloge				
5	Vzpostavitev terjatve za razmejene obresti za vloge-obračun na zadnji dan meseca			140005	281000
6	Priliv za obresti od vloge na zakladniški podračun			110000	710201
7	Zapiranje terjatve za razmejene obresti za vloge			281000	140005

18. OBRESTI ZA STANJA NA PODRAČUNIH

Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099	
		Debet	Kredit	Debet	Kredit
1	Vzpostavitev terjatve za obresti za stanje na podračunu-obračun na dan 31.12.....			140040	281000
2	Priliv obresti za stanje na podračunu			110000	71020*
3	Zapiranje terjatve za obresti za stanje na podračunu			281000	140040

mesečni prilivi

19. FINANČNI INSTRUMENTI

19.1. FINANČNI INSTRUMENTI - 100% EU sredstva - RS je agent

Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099		
		Debet	Kredit	Debet	Kredit	
1	A. Prejet zahtevek pri neposrednem PU-ju Vzpostavitev kratkoročnih terjatev za sredstva iz naslova EU skaldov (podkonto 234995)			121600	281000	
2	B. Povračilo sredstev v proračun Vzpostavitev obveznosti plačilnega organa do proračuna			180000	220060	
3	Odliv sredstev z namenskega podračuna na podračun države			220060	11*****	
4	Zapiranje obveznosti plačilnega organa do neposrednega PU			201010	180000	obremenitev postavk tipa 19
5	Priliv sredstev na podračun proračuna RS			110000	291000	
6	Razporeditev nerazporejenega priliva			291000	234995	
7	Zapiranje kratkoročnih terjatev za sredstva EU skaldov			281000	121600	
8	C. Izplačilo upravičencu (EU sredstva) Vzpostavitev obveznosti do upravičenca			180000	22****	odredbo pripravi PU - posredniški organ
9	Izplačilo upravičencu			22****	110000	
10	Zapiranje obveznosti do upravičenca			234995	180000	obremenitev postavk tipa 19
11	Vzpostavitev dolgoročnih terjatev/obveznosti iz poslovanja (usklajevanje po sporazumu-pogodbi)			085000	971000	

20. SPORAZUM O VPRAŠANJIH NASLEDSTVA

Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Sklad za nasledstvo		Knjiga GKP, 1099		Knjiga MF - 1611		Knjigovodske listine
		Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit	
1	Začetno stanje iz naslova Sporazuma Namensko premoženje	110* in/ali 112*	940*					Akto o ustanovitvi Sklada RS za nasledstvo na podlagi Zakona o Skladu RS za nasledstvo
2	Naložba v namensko premoženje Sklada			066*	900400			Akto o ustanovitvi Sklada RS za nasledstvo na podlagi Zakona o Skladu RS za nasledstvo
3	Naložba v delnice finančnih institucij	06*	94*					Akto o ustanovitvi Sklada RS za nasledstvo na podlagi Zakona o Skladu RS za nasledstvo
4	Dolgoročne terjatve do dolžnikov			085*	92*			Priloga C Sporazuma o vprašanju nasledstva
5	Izvenbilančne evidence Terjatve do dolžnikov	990	999					Priloga C Sporazuma o vprašanju nasledstva
6	Obveznosti do upravičencev	999	990					Resolucija skupnega odbora po prilogi C sporazuma, bilateralni dogovor, odločbe in druge listine

7	Priliv sredstev iz naslova Sporazuma Kratkoročna obveznost do proračuna RS	110* in/ali 112*	24*					Bančni izpisek
8	Prenos sredstev na proračun RS	24*	110* in/ali 112*					Bančni izpisek
9	Prejem sredstev na podračun proračuna in evidentiranje			110* in/ali 112*	714*			Bančni izpisek
10	Zmanjšanje dolgoročnih terjatev do dolžnikov			92*	085*			Bančni izpisek
11	Zmanjšanje terjatev do dolžnikov	999	990					
12	Priliv sredstev iz naslova Sporazuma, terjatev predhodno ni bila pripoznana Vzpostavitev kratkoročne terjatve do dolžnika			12*	280			Resolucija skupnega odbora po prilogi C sporazuma, bilateralni dogovor, odločbe in druge listine
13	Terjatve do dolžnikov	990	999					
14	Priliv sredstev	110* in/ali 112*	24*					Bančni izpisek
15	Nakazilo sredstev v proračun RS	24*	110* in/ali 112*					Odredba (postavka tipa 19), Bančni izpisek
16	Prejem sredstev na podračun proračuna RS in evidentiranje			110* in/ali 112*	714*			Bančni izpisek
17	Zmanjšanje kratkoročnih terjatev do dolžnika			280	12*			Bančni izpisek
18	Zmanjšanje terjatev do dolžnikov	999	990					
19	Odliv sredstev iz naslova Sporazuma iz sredstev proračuna Evidentiranje obveznosti do upravičenca					180*	22*	Resolucija skupnega odbora po prilogi C sporazuma, bilateralni dogovor, sklep Vlade, odločbe in druge listine
20	Obveznost do upravičenca	999	990					
21	Plačilo upravičencu					22*	110	Bančni izpisek
22	Evidentiranje odhodkov					4*	180*	Bančni izpisek
23	Zmanjšanje obveznosti do upravičencev	990	999					
24	Plačilo v breme namenskega premoženja Obveznost do proračuna RS	180	24*					Priloga C Sporazuma o vprašanju nasledstva
25	Zapiranje obveznosti na osnovi odliva	24*	180					Bančni izpisek
26	Zmanjšanje namenskega premoženja Sklada	940*	110* in/ali 112*					Bančni izpisek
27	Priliv na podračun proračuna RS			110* in/ali 112*	750*			Bančni izpisek
28	Zmanjšanje naložbe v namensko premoženje Sklada			900400	066*			Bančni izpisek
29	Evidentiranje obveznosti do upravičenca					180*	22*	Resolucija skupnega odbora po prilogi C sporazuma, bilateralni dogovor, sklep Vlade, odločbe in druge listine
30	Obveznost do upravičenca	999	990					
31	Plačilo upravičencu					22*	110	Bančni izpisek
32	Evidentiranje odhodkov					4*	180*	Bančni izpisek
33	Zmanjšanje obveznosti do upravičencev	990	999					
34	Prevzem dolga iz naslova Sporazuma Vzpostavitev dolgoročne obveznosti			9009*	96*			Priloga C Sporazuma o vprašanju nasledstva

35	Evidentiranje obveznosti do upravičenca					189	22*	Resolucija skupnega odbora po prilogi C sporazuma, bilateralni dogovor, sklep Vlade, odločbe in druge listine
36	Obveznost do upravičenca	999	990					
37	Plačilo upravičencu					22*	110	Bančni izpisek
38	Evidentiranje odhodkov					55*	189	Bančni izpisek
39	Zapiranje dolgoročne obveznosti			96*	9009*			Bančni izpisek
40	Zmanjšanje obveznosti do upravičencev	990	999					
	Povečanje oziroma zmanjšanje namenskega premoženja na podlagi denarnih tokov (11. člen Zakona o Skladu RS za nasledstvo)							
a	<i>Povečanje namenskega premoženja iz naslova prejetih sredstev na podlagi Sporazuma</i>							
	Obveznost do Sklada							
41						180*	24*	Sklep Vlade o uskladitvi namenskega premoženja (odredba v breme proračunske postavke MF)
42	Zapiranje obveznosti na osnovi odliva					24*	110	Bančni izpisek
43	Evidentiranje izdatkov					443*	180*	Bančni izpisek
44	Povečanje naložbe v namensko premoženje Sklada			066*	900400			Bančni izpisek
45	Povečanje namenskega premoženja Sklada	110* in/ali 112*	940*					Bančni izpisek
b	<i>Zmanjšanje namenskega premoženja iz naslova odlivov na podlagi Sporazuma</i>							
	Obveznost do proračuna RS							
46		180	24*					Sklep Vlade o uskladitvi namenskega premoženja (odredba v breme proračunske postavke Sklada)
47	Zapiranje obveznosti na osnovi odliva	24	180					Bančni izpisek
48	Zmanjšanje namenskega premoženja Sklada	940*	110* in/ali 112*					Bančni izpisek
49	Priliv na podračun proračuna RS			110* in/ali 112*	750*			Bančni izpisek
50	Zmanjšanje naložbe v namensko premoženje Sklada			900400	066*			Bančni izpisek
51	Naložbe, ki niso predmet Akta o ustanovitvi Naložba v delnice finančnih institucij	060	900					Sklep Vlade

21. PREHOD V NOVO PRORAČUNSKO LETO

21.1. Knjiženje odhodkov proračuna , ki so izdatki v 'internih dnevih' in se nanašajo na preteklo proračunsko leto in transfernih prihodkov iz proračuna

21.1.1. PU, ki nimajo svojega računa (v okviru – 630):

Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099	
		Debet	Kredit	Debet	Kredit
A.	Preteklo bilančno obdobje				
1	Evidentiranje obveznosti do upravičenca	180000	220010		
2	Prejem zahtevanih sredstev iz proračuna	193000	740000		

3	Knjiženje izpiska UJP: odhodki vplačani za preteklo proračunsko leto (interni dnevi): vključba se avtomatsko evidentira na dan 31.12., na podlagi podatka o prorač. letu)	4*****	293000	4*****	293000
B.	Tekoče bilančno obdobje				
4	Zapiranje odloženih prihodkov	199000	193000		
5	Zapiranje obveznosti do upravičencev	220010	199000		11****
6	Zapiranje odloženih odhodkov	293000	180000	293000	

21.1.2. PU, ki imajo svoj račun 637, 639):

Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099		
		Debet	Kredit	Debet	Kredit	
A.	Preteklo bilančno obdobje					
1	Evidentiranje obveznosti do upravičenca	180000	220010			
2	Terjatev PU do proračuna za zahtevana sredstva (avtomatična knjižba ob izvedbi potrditve zahtevka za izplačilo)	140050	285900			knjižbe ostanejo za PU z lastnimi računi
3	Obveznost proračuna do PU za zahtevana sredstva (avtomatična knjižba ob izvedbi potrditve zahtevka za izplačilo)			180900	240000	knjižbe ostanejo za PU z lastnimi računi
4	Prejem zahtevanih sredstev iz proračuna	193000	740000			
5	Knjiženje izpiska UJP: odhodki vplačani za preteklo proračunsko leto (interni dnevi): vključba se avtomatsko evidentira na dan 31.12., na podlagi podatka o proračunskem letu)	4*****	293000	4*****	293000	
6	Zapiranje terjatve PU do proračuna za zahtevana sredstva (avtomatična knjižba ob evidentiranju odhodkov na kontu razreda 4)	285900	140050			knjižbe ostanejo za PU z lastnimi računi
7	Zapiranje obveznosti do PU za zahtevana sredstva iz proračuna (avtomatična knjižba ob evidentiranju odhodkov na kontu razreda 4)			240000	180900	knjižbe ostanejo za PU z lastnimi računi
B.	Tekoče bilančno obdobje					
8	Knjiženje izpiska UJP: Zapiranje odloženih prihodkov	110000	193000			
9	Zapiranje obveznosti do upravičencev	220010	110000		110000	
10	Knjiženje izpiska UJP: Zapiranje odloženih odhodkov	293000	180000	293000		

21.1.3. Evidentiranje javnofinančnih prihodkov v skladu z drugim odstavkom 13. člena ZIPRS1415 (praznitev vplačilnih računov 845 in prehodnih računov 846):

	Evidentiranje javnofinančnih prihodkov v skladu z drugim odstavkom 13. člena ZIPRS1415 (praznitev vplačilnih računov 845 in prehodnih računov 846)	Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099	
A.	Preteklo bilančno obdobje				
1	Evid. vračunanih prihodkov iz naslova praznitev vplačilnih računov 845			193100	7*****
2	Evid. vračunanih prihodkov iz naslova praznitev prehodnih računov 846			193100	291001
3	Razporeditev prilivov s PDP poročilom (UJP) - Temeljni modeli knjiženja 7.1.1.			291001	7*****

B.	Tekoče bilančno obdobje				
4	Knjiženje izpiska UJP: Ročno zapiranje vračunanih prihodkov iz naslova praznitve vpalčilnih računov 845 (-7*****,+193100) in iz naslova praznitve prehodnih računov 846 (-291001,+193100)			110000	193100

21.2. Knjiženje vračil neporabljenih sredstev preteklega proračunskega leta v proračun (VELJA LE za PU s svojim računom (637, 639)-izveden denarni tok):

Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099		
		Debet	Kredit	Debet	Kredit	
1	Zapiranje kontov razreda 4	490***	4*****			za 80
2	Zapiranje kontov razreda 7	740000	790***			za 100
3	Prenos ugotovljenega prometa razreda 4 v razred 8	803***	490***			za 80
4	Prenos ugotovljenega prometa razreda 7 v razred 8	790***	803***			za 100
5	Prenos razlike na obveznost do proračuna	803***	240100			za 20
6	Evidentiranje obveznosti za nakazilo preveč prejetih sredstev v proračun, na osnovi poročila PU ter vzpostavitev terjatve proračuna do PU	180000	220010	140100		
7	Zapiranje obveznosti proračuna do PU za preveč nakazana sredstva	220010	110000	-140000		
8	Vračilo preveč zahtevanih sredstev v proračun	240100	180000			
9	Knjiženje izpiska UJP: priliv sredstev v proračun in evidentiranje drugih prihodkov proračuna			110000	291000	
10	Razporeditev nerazporejenega priliva in zapiranje terjatve			291000	140100	

22. ZAKLJUČEK LETA - zaključna temeljnica

Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099	
		Debet	Kredit	Debet	Kredit
	Preteklo bilančno obdobje				
1	Prenos odhodkov in drugih izdatkov bilance prihodkov in odhodkov	800000	490000	800000	490000
2	Prenos odhodkov in drugih izdatkov izkaza računa finančnih terjatev in naložb	800100	490100	800100	490100
3	Prenos odhodkov in drugih izdatkov izkaza računa financiranja	8002000	590000	8002000	590000
4	Prenos prihodkov in drugih prejemkov bilance prihodkov in odhodkov	790000	800000	790000	800000
5	Prenos prihodkov in drugih prejemkov izkaza računa finančnih terjatev in naložb	790100	800100	790100	800100
6	Prenos prihodkov in drugih prejemkov izkaza računa financiranja	590000	8002000	590000	8002000
7a		800000		800000	
7b	Ugotovoitev presežka prihodkov in prenos	800100	803000	800100	900900
7c		8002000		8002000	

8a			800000		800000
8b	Ugotovitev presežka odhodkov in prenos	804000	800100	900900	800100
8c			8002000		8002000
9	Prenos ugotovljenega rezultata v splošni sklad	803000	9009**		
10	Prenos ugotovljenega rezultata v splošni sklad	9009**	804000		

III. PREDPISI

- 1 Zakon o javnih financah (Ur. l. RS, št. 13-18)
- 2 Zakon o računovodstvu (Ur.l. RS, št. 23/99, 30/02)
- 3 Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Ur.l. RS, št. 112/09 - 82/18)
- 4 Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (Ur.l. RS, št. 134/03 - 82/18)
- 5 Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Ur.l. RS, št. 115/02 - 86/16)
- 6 Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (Ur. l. RS, št. 45/05 - 100/15)
- 7 Pravilnik o računovodstvu (št.: 450-221/2017/1, z dne 4.12.2017)
- 8 Pravilnik o načinu in rokih usklajevanja terjatev in obveznosti po 37. členu zakona o računovodstvu (Ur.l. RS, št. 117/02 - 108/13)
- 9 Zakon o izvrševanju proračuna RS za posamezno leto
- 10 Pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna RS (Ur.l. RS, št. 50/07 - 81/16)
- 11 Navodilo o plačevanju skupnih obveznosti proračunskih uporabnikov (Ur.l. RS, št. 55/99)
- 12 Pravilnik o poslovanju upravnih enot ter uprav, uradov in inšpektoratov, ki so upravni organi v sestavi ministrstev in imajo svoje enote na lokalnih ravneh (Ur.l. RS, št. 26/03 in 116/03)
- 13 Zakon o uporabi sredstev pridobljenih iz naslova kupnin na podlagi zakona o lastninskem preoblikovanju podjetij (Ur. l. RS, št. 45/95 - 47/02)
- 14 Navodilo o donacijah, ki so prihodek proračuna RS (Ur.l. RS, št.51/98 - 13/00)
- 15 Interna navodila in napotki, izdani v Direktoratu za javno računovodstvo v obdobju 2005 - 2018