

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

Obračun plač ter izplačilo plač in nadomestil plače		Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099	
Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	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				
	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 – ZZZS		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, zimski regres		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		

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

2	Terjatve do ZZZS - boleznina, nega	170500				
	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		
	Zimski regres	400101		400101		
	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, zimski regres	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 - oprostitve (zahtevek za izplačilo se v tem primeru ne kreira)	212010			
	Obveznosti za prispevke iz kosmatih plač in odpravnin – ZZZS	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 - oprostitve (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
	Druge pasivne časovne razmejčitve		292000		
9	Zapiranje terjatve - glej točko 7.2.4 Refundacije iz naslova drugih terjatev (od zap. št. 2 dalje)				

Opombe:

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

		Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099	
Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	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 ZZS Prispele refundacije – zapiranje terjatev do ZPIZ		170500 170600		
	Zaprtje obveznosti za refundacije in obračuna plač	292000			
3a	Zmanjšanje obveznosti iz naslova bolezni ZZS (bruto)	-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 bolezni ZZS (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: ZZS, 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

Opombe:
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, kar je opisano v točkah 1.1.1. in 1.1.2.

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	291000	240900		
c.	Zaprtje obveznosti do proračuna	240900	199000		

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	180000	240400		

b.	Zaprtje obveznosti z refundacije in obračuna plač Neplačani odhodki	292000	180000		
c.	Odliv sredstev na račun proračuna Zaprtje obveznosti do proračuna	240400	110000	291000	714199

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)	199000	740000	140900	110000
	a2) PU, ki nima svojega računa (informativ.tok)	299000	740000		
	b) PU s svojim računom	110000	740000		
3	Zapiranje obveznosti do dobaviteljev oz. proračuna iz naslova odlivov a1) PU, ki nima svojega računa (denarni tok)	22**** ali 23**** ali 24****	199000		
	b) PU s svojim računom	22**** ali 23**** ali 24****	110000		
4	Evidentiranje odhodkov in zapiranje prehodnih kontov a1) PU, ki nima svojega računa (denarni tok)	402***	180000	402***	140900
	b) PU s svojim računom	402***	180000		
	a2) PU, ki nima svojega računa (informativ.tok)	402***	299000		
	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	292000		
9	- povzročitelj 'škodo' poravna	292000	175240		
	Ob popisu ugotovljen presežek materiala				
10	- na osnovi sklepa se poveča stanje zalog	310***	29****		
	Prejem dobropisa v primeru vračila upnika (pobot ni možen)				
	Odhodki so bili pripoznani v preteklem letu				

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

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***
15	Odhodki so bili pripoznani v tekočem letu 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:

1. 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.

2. 2 DROBNI MATERIALNI STROŠKI (blagajniški maksimum)

Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099		
		Debet	Kredit	Debet	Kredit	
	Začetek obdobja:					Obdobje=čas, v katerem se porabijo sredstva blagajniškega maksimuma (lahko je en mesec, tri mesece, eno leto)
1	Obveznost za izplačilo gotovine	180000	220010			
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			za 80 enot
14	Dvig dodatne gotovine - priliv v blagajno	100000	290100			
15	Izplačilo dodatne gotovine	402***	180000	402***	140900	
16	Konec leta: Priliv sredstev v blagajno za neporabljena sredstva - prejemek v blagajni (PU vrne neporabljeno gotovino)	100000	110900			za 30 enot za 30 enot
17	Izdatek iz blagajne	110900	100000			
18	Polog na račun proračuna oz. TRR	199000	291***	110000	291***	
19	Storno obveznosti za vračilo gotovine zaradi neporabljenih sredstev blagajniškega maksimuma	-180000	-220010			knjižbe se zapišejo ob odobranju zahtevka za izplačilo, pri PU na skupnem računu
20	Vračilo preveč zahtevanih sredstev iz proračuna					
	a) PU, ki nima svojega računa	740000	199000			
	b) PU s svojim računom	740000	110000			za 70 enot
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			za 70 enot
27	Obveznosti za blagajniški maksimum - evidentiranje dejanskih stroškov	180000	220000			
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			
32	Ob popisu ugotovljen primanjkljaj sredstev v blagajni - 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	292000			
34	- povzročitelj 'škodo' poravna	292000	175240			
35	Ob popisu ugotovljen presežek sredstev v blagajni - 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:

		Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099	
Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Debet	Kredit	Debet	Kredit
1	Zahtevak 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:

Opomba, velja za točke od 2.3.2 do vključno 2.3.9:

Na osnovi obveznosti do potnika se pripravi tuje plačilno nalog le v primerih, ko je potreben nakup tuje valute (npr. USD, GBP, itd.). Tuji plačilni nalog se pošlje Banki Slovenije, ki opravi nakup. Primeri: izplačilo akontacije v tuji valuti, izplačilo dodatnih stroškov po obračunu v tuji valuti, ipd.

		Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099	
Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Debet	Kredit	Debet	Kredit
	AKONTACIJA				
1	Obveznost za izplačilo akontacije potnih stroškov (namen nakazila=191)	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 akonacijo 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		

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

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

120 enot

100 enot

11	Evidentiranje porabe v višini dane akontacije (po obračunu), če je AK<stroški	4024**	180000	4024**	402403	100 enot
12	Zapiranje obveznosti do potnika v višini akontacije (po vrstah stroškov, z zapiranjem od najmanjšega do največjega)	2149**	199000			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:

		Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099	
Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Debet	Kredit	Debet	Kredit
1	AKONTACIJA				
2	Obveznost za izplačilo akontacije potnih stroškov (namen nakazila=191)	180000	2149**		
3	Prejem zahtevanih sredstev iz proračuna			140900	110000
	a) PU, ki nima svojega računa	199000	740000		
	b) PU s svojim računom	110000	740000		
4	Zmanjšanje denarnih sredstev na računu				
	a) PU, ki nima svojega računa		199000		
	b) PU s svojim računom	109000	110000		
	Naročilo gotovine posredovano Banki Slovenije (partner:BS)				
5	Prejem gotovine v blagajano - blagajniški prejemek	101000	109000		
6	Pripoznanje odhodka iz naslova dane akontacije	402403	180000	402403	140900
7	Zapiranje obveznosti do potnika (potnik ali njegov pooblaščenec prevzame gotovino) - blagajniški izdatek	2149**	101000		
8	Izplačilo akontacije potniku – terjatev do potnika	175130	292000		
9	OBRAČUN STROŠKOV PO POTNEM NALOGU				
10	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**		
11	Zapiranje zmanjšane obveznosti potnika za akontacijo potnih stroškov	199000			
12	Zmanjšanje stroškov, popravek porabe	-2149**			
13	Zmanjšanje stroškov, popravek porabe		402403		
14			-180000		
15	Vzpostavitev obveznosti do potnika za obračunane potne stroške	180000	2149**		
16	Zaprtje terjatve do delavca oziroma zaprtje akontacije	292000	175130		
17	Evidentiranje porabe v višini dane akontacije (po obračunu), če je AK<stroški	4024**	180000	4024**	402403

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

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

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	
1	AKONTACIJA					
	Obveznost za izplačilo akontacije potnih stroškov (namen nakazila=191)	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	
6	OBRACUN STOŠKOV PO POTNEM NALOGU					
	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

14	a) PU, ki nima svojega računa	199000	740000			
	b) PU s svojim računom	110000	740000			
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:

		Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099	
Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Debet	Kredit	Debet	Kredit
AKONTACIJA					
1	Obveznost za izplačilo akontacije potnih stroškov (namen nakazila=191)	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	Zmanjšanje denarnih sredstev na računu				
	a) PU, ki nima svojega računa		199000		
	b) PU s svojim računom	2149**	110000		
Naročilo gotovine posredovano Banki Slovenije (partner:BS)					
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**		
7	Zapiranje zmanjšane obveznosti potnika za akontacijo potnih stroškov	-2149**			
8	Zmanjšanje stroškov, popravek porabe	199000	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**	180000		
13	Prejem zahtevanih sredstev iz proračuna				

	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**				na podlagi zapiranja terjatve v blagajni
		199000				na podlagi zapiranja terjatve v blagajni
18	Prejem gotovine v blagajano - blagajniški prejemek		402403			20 enot
			-180000			
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:

		Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099	
Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Debet	Kredit	Debet	Kredit
	AKONTACIJA				
1	Obveznost za izplačilo akontacije potnih stroškov (namen nakazila=191)	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	Zmanjšanje denarnih sredstev na računu				
	a) PU, ki nima svojega računa		199000		
	b) PU s svojim računom	2149**	110000		
	Naročilo gotovine posredovano Banki Slovenije (partner: BS)				
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 terjatve do potnika za dano akontacijo	292000	175130		
7	Evidentiranje pologa na račun	199000	291000	110000	291000
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		

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

80 enot
20 enot

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
1	AKONTACIJA Obveznost za izplačilo akontacije potnih stroškov (namen nakazila=191)	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	Zmanjšanje denarnih sredstev na računu				
	a) PU, ki nima svojega računa		199000		
	b) PU s svojim računom	2149**	110000		
	Naročilo gotovine posredovano Banki Slovenije (partner: BS)				
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
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
1	AKONTACIJA Obveznost za izplačilo akontacije potnih stroškov (namen nakazila=191)	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	Zmanjšanje denarnih sredstev na računu				
	a) PU, ki nima svojega računa	2149**	199000		

	b) PU s svojim računom Naročilo gotovine posredovano Banki Slovenije (partner:BS)		110000			
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	
1	AKONTACIJA Obveznost za izplačilo akontacije potnih stroškov (namen nakazila=191)	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	2149**	110000			
	Naročilo gotovine posredovano Banki Slovenije (partner: BS)					
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
7	Prejem zahtevanih sredstev iz proračuna			140900	110000	
	a) PU, ki nima svojega računa	199000	740000			
	b) PU s svojim računom	110000	740000			
8	Zapiranje terjateve do potnika za dano akontacijo	292000	175130			100 enot
9	Zmanjšanje denarnih sredstev na računih oz. zapiranje obveznosti do potnika					
	a) PU, ki nima svojega računa		199000			20 enot
	b) PU s svojim računom	109000	110000			20 enot
10	Naročilo gotovine posredovano Banki Slovenije (partner: BS)					
11	Pripoznanje odhodka iz naslova dane akontacije	4024**	180000	4024**	140900	20 enot

12	Prejem gotovine v blagajno - blagajniški prejemek	101000	109000		20 enot
13	Potnik oz. njegov pooblaščenec prevzame gotovino - blagajniški izdatek	2149**	101000		20 enot

Opombe:

1. 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.)
2. 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).
3. 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

		Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099	
Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	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		
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 234400 in kontu 230017))	4*****		4*****	
3a	Poseben davek na določene prejemke (enako kot na kontu 230018)	402912		402912	
3a	Prispevki od pog. o delu (enako kot na kontu 230020)	402999		402999	
3b	V primerih nakazila nerezidentom	4*****	180000		
4a	Evidentiranje porabe denarnih sredstev na računih:				
a)	PU, ki ima svoj račun	110910	110000		
b)	PU, ki nima svojega 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			

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

V primeru nabav, ki se obravnavajo kot investicije se kot strošek na kontu 42***** prizna bruto znesek z vključenimi dajatvami.

V primeru nabav, ki se obravnavajo kot investicije se kot strošek na kontu 42***** prizna bruto znesek z vključenimi dajatvami.

	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 saldakov	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 saldakov in zapiranje obveznosti na podlagi pogodb o avtorskem honorarju (neto znesek), ko se nazazilo v tuji valuti nerezidentu izvrši preko deviznih saldakov	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 svojega 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 odobravanju 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)		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		

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

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 svojega računa	110910	199000		
5	Zapiranje obveznosti iz naslova pogodb o najemu od fizičnih oseb (neto znesek)	234908	180000		
	Obveznosti za davek	230022			

2.4.4. PLAČILO SEJNIN

		Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099	
Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	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 svojega 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

		Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099	
Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	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		110910		140900
	(enako kot na kontu 234100 + 230017)	4029**		4029**	
	(enako kot na kontu 230020)	402999		402999	
4	Evidentiranje porabe denarnih sredstev na računih:				
	a) PU, ki ima svoj račun	110910	110000		

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

5	b) PU, ki nima svojega računa	110910	199000		
	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			

3. TEKOČI TRANSFERI

		Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099	
Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Debet	Kredit	Debet	Kredit
1	Obveznosti do prejemnika sredstev - upravičenca v državi / v tujini	181000	22**** 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 ter zapiranje obveznosti do upravičenca v državi / v tujini:	22**** 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):

		Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099	
Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Debet	Kredit	Debet	Kredit
1	Obveznosti do dobavitelja osnovnega sredstva v državi / v tujini	182000	22**** 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 v državi / v tujini				
	Zmanjšanje denarnih sredstev na računih oz. zapiranje terjatve do proračuna:	22**** ali 24****			
	a) PU s svojim računom		110000		
	b) PU, ki nima svojega 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				
5	Prevzem opreme in oblikovanje splošnega sklada	040***	900000		

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.

6	Prevzem 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:				
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 pogodbeni 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	Razbremeniti se del dolgoročne obveznosti za znesek plačila obroka (za glavnico), na datum opravljene storitve iz mesečnega računa leasingodajalca	971000	900900			v višini glavnice v obroku
6	Zapiranje obveznosti za dolgoročne obresti po amortizacijskem načrtu, na datum opravljene storitve iz mesečnega računa leasingodajalca	971001	900900			v višini obresti v obroku
7	Obveznosti za finančni najem na podlagi mesečnega računa, ki ga izstavlja leasingodajalec	182000	234991			v obrok sta vključeni glavnica in obresti
8	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 s svojim računom	110000	740000			
9	Zaprtje obveznosti na podlagi računa leasingodajalca za prvi obrok (obrok vključuje glavnico in obresti)	234991	110000			
	a) PU s svojim računom		199000			v obrok sta vključeni glavnica in obresti
	b) PU, ki nima svojega računa		182000	42****	140900	
10	Evidentiranje porabe za plačilo obroka oz. anuitete (v znesku odhodka so poleg glavnice vključene tudi obresti):	42****	182000	42****	140900	

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

		Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099		
Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	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	182000	220010 ali 24****			
4	Prejem zahtevanih sredstev iz proračuna			140900	110000	vrsta dokumenta 4 na odredbi za plačilo
	a) PU, ki nima svojega računa	199000	740000			
	b) PU s svojim računom	110000	740000			
5	Zapiranje obveznosti do dobavitelja in zmanjšanje denarnih sredstev na računih oz. zapiranje terjatve do proračuna:	220010 ali 24****	110000			knjižbe se zapišejo ob odobranju zahtevka za izplačilo, pri PU na skupnem računu
	a) PU s svojim računom		199000			
	b) PU, ki nima svojega računa		182000	42****	140900	
6	Evidentiranje porabe za plačilo sredstev	42****	182000	42****	140900	

4. 3. DANI AVANSI

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

		Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099		
Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Debet	Kredit	Debet	Kredit	
1	Obveznosti do dobavitelja v državi / v tujini	18****	22**** 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 b) PU s svojim računom	199000 110000	740000 740000	140900	110000	za 100 enot knjižbe se zapišejo ob odobranju zahtevka za izplačilo, pri PU na skupnem računu
4	Zapiranje obveznosti do dobavitelja v državi / v tujini iz naslova računa v vključenim poračunom avansa Zmanjšanje denarnih sredstev na računih oz. zapiranje terjatve do proračuna: a) PU s svojim računom b) PU, ki nima svojega računa	22**** ali 24****	110000 199000			za 100 enot
5	Evidentiranje porabe za plačilo osnovnega sredstva	4*****	18****	4*****	140900	za 100 enot
6	Obveznost do dobavitelja v državi / v tujini: v računu je vključen poračun avansa (knjiženje po bruto načelu)	18****	22**** 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****	-22**** 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 a) PU, ki nima svojega računa b) PU s svojim računom	199000 110000	740000 740000	140900	110000	za 70 enot knjižbe se zapišejo ob odobranju zahtevka za izplačilo, pri PU na skupnem računu
9	Zapiranje obveznosti do dobavitelja v državi / v tujini iz naslova računa v vključenim poračunom avansa	22**** ali 24****				za 150 enot
10	Zapiranje zmanjšanja obveznosti do dobavitelja v državi / v tujini iz naslova poračunom avansa	-22**** ali -24****				za 80 enot
11	Zmanjšanje denarnih sredstev na računih oz. zapiranje terjatve do proračuna: a) PU s svojim računom b) PU, ki nima svojega računa		110000 199000			za 70 enot
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

		Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099	
Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Debet	Kredit	Debet	Kredit
1	Evidentiranje obveznosti na osnovi prejetega računa (npr. za nakup opreme) v državi /v tujini	183000	22****		
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 v državi /v tujini (npr. opreme)	22****			
	a) PUja, ki ima račun		110000		
	b) PUja, ko nima računa		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 sklodom)				
	Povečanje terjatev				
	- nabava iz lastnih sredstev JZ	091000	900300		
	- ugotovljen presežek prihodkov nad odhodki pri JZ	091000	900300		
7	Zmanjšanje terjatev				
	- knjižena amortizacija, odpisi drobnega inventarja, odpisi ob inventuri pri JZ	900300	091000		
	- ugotovljen presežek odhodkov nad prihodki pri JZ	900300	091000		

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

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:

		Knjiga PU-161150		Knjiga PU-1611		Knjiga GKP, 1099	
Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	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:

161155, 161195, 162150,
233090, 256190, 257090,
261190, 271190, 313095,
336090)

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 1400**	110000 180000				
10	Evidentiranje terjatve iz naslova obresti na vezana sredstva do upravljalca denarnih sredstev	140005	220060 1400**				
11	Priliv sredstev iz naslova vezanih vlog na podračun proračunskega sklada	110000	140003				
12	Priliv sredstev iz naslova obreste na vezana sredstva na podračun proračunskega sklada	110000 28****	900600 140005				

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

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*****				

Opomba:

1. Za stroške na prejetem računu se skladno z Uredbo EU ("Regulation (EU) 2021/241") v primerih, ko se bremenijo sredstva NOO, upošteva, da se neto zneski krijejo v breme NOO sredstev, za DDV zneske pa se pripravijo bremenitve oz. odredbe z ločenimi odredbami, praviloma v breme integralnih sredstev. Analogno velja za obračunane stroške na potnem nalogu.

2. Obračun plač v breme NOO sredstev se izvede na financerja URSOO. URSOO na dan izplačila plač nakaže na podračun Proračuna znesek za kritje izplačila plač. Refundacije za nadomestila plač (boleznin, invalidin) izplačane v breme sredstev NOO, se s strani ZZS oz. ZPIZ vrnejo na podračun Sklada NOO.

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				
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 pravilnega prihodka			291001	7*****
C.	Prilivi sredstev in razporeditve na podračun proračuna iz				
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 pravilnega 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
B.	Preknjižbe med vplačilnimi podračuni (nalogi UJPa v ...)				
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

obremenitev postavk tipa 19

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

				Knjiga proračunskega sklada		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	234995 ali 240100		
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			234995 ali 240100	180000		
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*****	234995 ali 240100		
10	Odliv sredstev iz podračuna proračuna in zapiranje obveznosti do upravičenca			220060	110000		
11	Zapiranje razmejitev za ugotovljeno napačno nakazilo			234995 ali 240100	180000		
C.	V tekočem letu prejeta sredstva (napačno nakazilo)						

obremenitev postavk tipa 19

obremenitev postavk tipa 19

12	Priliv sredstev (napačno nakazilo)	110000	900600			
13	Razporeditev nerazporejenega priliva	900600	290200			
14	Evidentiranje obveznosti za vračilo sredstev upravičencu, na osnovi zahtevka za vračilo	180000	2*****			obremenitev postavk tipa 19
15	Odliv sredstev iz podračuna države in zapiranje obveznosti do upravičenca	2*****	110000			
16	Zapiranje razmejitev za ugotovljeno napačno nakazilo	290200	180000			

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	714199	
2	Evidentiranje obveznosti do upravičenca sredstev (na osnovi odločbe po ZUP, ki jo izda pravna služba pri MF, pravno močni sklep sodišča oz. drugega organa)			180000	220060	obremenitev postavk tipa 19
3	Odliv sredstev iz podračuna proračuna in zapiranje obveznosti do upravičenca			220060	110000	
4	Zapiranje obveznosti do upravičencev			714199	180000	

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

		Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099		
Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK			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	če je vplačana varščina predstavlja del kupnine, se uporabi pri zapiranju vrsta prometa 5 z namensko postavko in ustreznim kontom razreda 7
B.	Pripoznavanje prihodka iz naslova varščine, ki skladno s pogodbo z izbranim ponudnikom predstavlja del kupnine					
	Priliv sredstev se obravnava enako kot v točki A zap. št. knjižbe 1,2 in 5 (če se razliko preplačane varščine vrača npr. izbranemu ponudniku)					
6	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 - predujmi 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 - predujmi 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 neporabljena 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 zavezanca	140***	180000			
10	Priliv iz blagajne za zagotavljanje kritja	110000	140***			
11	Vračilo dajatev zavezanca	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****
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.

evidentirano pri nadzornikih analitično in v blagajnah sintetično. V blagajnah so podatki evidentirani s prevzemom datoteke iz UJPneta, trimesečno.

7.1.7. Knjiženje stanja na računih JFP, kjer je PU 10995 imetnik podračuna (npr. Pristojbina za vzdrževanje gozdnih cest)

		Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099	
Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK			Debet	Kredit
	Evidentiranje stanja na dan 30.06. in 31.12				
1	Knjiženje stanja (30.06. in 31.12.)			11****	900900
2	Zapiranje odprtega stanja (1.07. in 02.01.)			900900	11****

7.1.8. Knjiženje tečajnih razlik na računih v tuji valuti

		Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099	
Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK			Debet	Kredit
1	Pozitivne tečajne razlike			11****	900900
2	Negativne tečajne razlike			900900	11****

Opomba:

- Kjer je protiknjižba stanja na računu izkazana kot obveznost, tečajne razlike povečujejo/zmanjšujejo obveznost (npr. 112/234 oz. 234/112)

- Upravljalvec EZR v primeru terjatve odprte v tuji valuti izkaže tečajne razlike kot 15/90 oz. 90/15, za obveznosti v tuji valuti (npr. prejete vloge) pa tečajne razlike izkaže kot 90/24.

- Sklad za nasledstvo za priznavanje tečajnih razlik na vezana sredstva izkaže 14/94 oz. 94/14.

7.1.9. Prejete / dane varščine iz naslova CSA varščin

		Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099	
Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK			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):

		Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099	
Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK			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***
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		
8	Zapiranje obveznosti do dobavitelja	22****	299000		
9	Evidentiranje porabe za stroške konverzije	4*****	180000	4*****	112900 ali 110900

v knjigi PU je potrebno pri zapiranju konta 291* v polje podkonto navesti, katero vrsto prihodka predstavlja priliv (731*)

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

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):

				Knjiga GKP, 1099	
Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK			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):

				Knjiga GKP, 1099	
Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK			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****
3	Odliv sredstev iz podračuna države in zapiranje obveznosti do upravičenca			22****	11****
4	Zapiranje obveznosti za razmejena sredstva			290201	180000

obremenitev postavk tipa 19

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****
3	Odliv sredstev iz podračuna države in zapiranje obveznosti do upravičenca			22****	11*****
4	Zapiranje obveznosti za razmejena sredstva			290201	180000

obremenitev postavk tipa 19

7.2.1.6. Vračila neupravičeno porabljenih EU sredstev in obravnava zamudnih obresti

7.2.1.6.1. Vračila neupravičeno porabljenih EU sredstev in obravnava zamudnih obresti (obrnava storno terjatev pred spremembo, kjer se le-te obravnavajo kot obveznosti do CA)

		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 ali ZV) avtomatično kreiranje storno terjatve za knjigo 1099 (vrsta dokumenta PZ)

2	Plačilo upnika in priliv na podračun proračuna	199000	291000	11****	291000	odredba tipa 19, vrsta dokumenta PV
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***** 291000 -2***** 281000		-4***** 291000		
			-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 180000	714199 220060	
4	Obveznost za vračilo sredstev EU iz podračuna Proračuna na podračun EU sklada					
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	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 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.
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. 14****	281000			
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	
3	PU posreduje dokumente za zapiranje terjatve (skladno z Navodili za izvajanje vračil namenskih sredstev EU: Razporeditev priliva, ki se nanaša na zaračunane zamudne obresti (ali pogodbene kazni) in zapiranje terjatev	281000 291000	175901 oz. 14**** 199000	291000	710215 (ali 714199) 220060	
4	Obveznost za vračilo sredstev EU iz podračuna Proračuna na podračun EU sklada			180000		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

7.2.1.6.2. Vračila neupravičeno porabljenih EU sredstev in obravnava zamudnih obresti (obrnava storno terjatev po spremembi, kjer se le-te obravnavajo kot obveznosti do CA)

		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 obveznosti za povračilo sredstev EU	175908 oz. 14****	281000	180000	234996
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 291000 -2***** 281000	199000 4***** -18**** 175908 oz. 14****	291000	4*****
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 78****	714199 110000
4	Odliv sredstev iz podračuna Proračuna ter zmanjšanje prihodkov skupine 78****				
5	Zapiranje obveznosti za povračilo EU sredstev			234996	180000
6	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. 14****	281000		
1b	Vzpostavitev kratkoročnih terjatev za sredstva iz naslova EU skladov (podkonto 78****)			121600	281000

terjatev do prejemnika EU sredstev PU v MFERAC izstavi z navedbo vrste dokumenta PT ali ZV)
avtomatično kreiranje storno terjatve za knjigo 1099 (vrsta dokumenta PZ)

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

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.

2	Plačilo upnika in priliv na podračun proračuna PU posreduje dokumente za zapiranje terjatve (skladno z Navodili za izvajanje vračil namenskih sredstev EU:	199000	291000	11****	291000	odredba tipa 19, vrsta dokumenta PV
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	
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	

Opomba: Vračila sredstev iz naslova NOO se obravnavajo upoštevaje shemo knjiženja v točki 7.2.1.6.3.

7.2.1.6.3. Vračila neupravičeno porabljenih sredstev in obravnava zamudnih obresti pri Skladih

		Knjiga Sklada		
Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Debet	Kredit	
A.	Vračilo neupravičeno porabljenih sredstev sklada			terjatev do prejemnika EU sredstev PU v MFERAC izstavi z navedbo vrste dokumenta (NT ali NV)
1	Vzpostavitev terjatve do prejemnika sredstev iz naslova ugotovljene neupravičene porabe namenskih sredstev sklada na osnovi poziva PU (posredniškega organa) ter pripoznanje obveznosti za povračilo sredstev sklada	175909 oz. 14****	281000	
2	Plačilo upnika in priliv na podračun sklada	110000	900600	
3	Zapiranje terjatve (avtomatično, na podlagi sklica, ali ročno)	281000	175909 oz. 14****	
4	PU posreduje dokumente skladno z Navodili za izvajanje vračil namenskih sredstev sklada - če se priliv nanaša na neupravičeno porabo tekočega leta , se priliv obravnava kot povečanje pravic porabe oz. zmanjšanje odhodkov	-18****	-2*****	
		900600	4*****	
		-2*****	-18****	
B.	Nakazilo zamudnih obresti ali pogodbene kazni iz naslova vračil neupravičeno porabljenih sredstev sklada, zaradi nepravočasnega vračila sredstev sklada			
1a	Vzpostavitev terjatve do prejemnika sredstev sklada iz naslova obračunanih zamudnih obresti za zamujeno vračilo sredstev sklada	175901 oz. 14****	281000	
2	Plačilo upnika in priliv na podračun sklada	110000	900600	
3	PU posreduje dokumente skladno z Navodili za izvajanje vračil namenskih sredstev sklada			

	Razporeditev priliva, ki se nanaša na zaračunane zamudne obresti (ali pogodbene kazni) in zapiranje terjatev	281000	175901 oz. 14****
4	Vzpostavitev obveznosti do proračuna iz naslova obračunanih zamudnih obresti za zamujeno vračilo sredstev sklada	180000	290200
5	Odvod sredstev na podračun proračuna	290200 900600	110000 180000

Opomba:
Pojasnilo k točki A.: če se priliv nanaša na neupravičeno porabo **preteklih let**, se priliv obravnava kot povečanje sklada (knjižba v vrstici 2)

7.2.2. PRIHODKI IZ NASLOVA KUPNIN

		Račun kupnin (RK, knjiga 218090)					
		Knjiga PU				Knjiga GKP, 1099 (RP)	
Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Debet	Kredit			Debet	Kredit
1	Priliv sredstev na račun kupnin iz naslova vračila anuitet -	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 vzpostavljene obveznosti po prilivih z obveznostmi po poročilu		-2401001 2401002 ali -2401002 2401001				
6	Uskladitev vračil glavnice in obresti na stanja po prejemu poročila	2401001 2401002	190100				
7	Pripoznavanje prihodka proračuna iz naslova vrnjene glavnice			291000	199000	291000	750***
8	Pripoznavanje prihodka proračuna iz naslova vrnjenih obresti			291000	199000	291000	750***

uskladitev za razliko med stanjem po prilivu in po poročilu na dejanske zneske po partnerjih in njim pripadajočih partijah

zapiranje nerazporejenega priliva v knjigi PU glede na dinamiko poplačanih glavnice in obresti z navedbo podkonta se generira avtomatično
zapiranje nerazporejenega priliva v knjigi proračuna in pripoznavanje prihodkov

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 postavki 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:

		Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099		
Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	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	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	28**** (bruto)	120*** (bruto) ali			
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 140060 se zapre, ko je knjižena 4 (ob prenosu podatkov o realizaciji od PU) PUjev z lastnimi računi in / ali na ločenih strežnikih (4 / 140060)	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 na svojih strežnikih praviloma mesečno). Konto 140060 se zapre, ko je knjižena 4 (ob prenosu podatkov o realizaciji od PU) PUjev z lastnimi računi in / ali na ločenih strežnikih (4 / 140060)	110000	713***	140060	713***	
10	Obračun DDV (mesečno ali trimesečno) - ugotavljanje obveznosti	231***	231710 ali			
11	Evidentiranje obveznosti za plačilo DDV	189000	231810			
12	Terjatev PU iz lastne dejavnosti za popravek odloženih prihodkov	140031 -28****	231700			
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	Odporna terjatev	12****	28****		
2a	Prenos spornih terjatev na konto dvomljivih in spornih, na osnovi knjigovodske listine, ki slednje dokazuje: - terjatve do kupcev v državi	120030	28****		
2b	- terjatve do kupcev v tujini	28**** 121030 28****	120*** 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

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

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
1	PRETEKLO LETO 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 splošni sklad za lastno dejavnost	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	Na podlagi 50. člena pravilnika, se presežek prihodkov prenese v naslednje leto	803000	900910		
4a	Prenos skupnih odhodkov na konto za ugotovitev rezultata	800000	490000		
5a	Ugotovitev presežka odhodkov in prenos	804000	800000		
6a	Na podlagi 50. člena pravilnika, se presežek odhodkov prenese v naslednje leto	900910	804000		
7	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)			140030	140060
8	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)			199003	140060

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 evidenitrati v poslovne knjige.

za kolikor je 7>4

za kolikor je 4>7

9	PU na skupnem računu: prenos na splošni sklad za lastno dejavnost				-900900 900910
	TEKOČE LETO				
10	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), datum obdobja 2.1.			140060	199003
11	Razporeditev nerazporejenega priliva in zapiranje terjatve do PU z lastnim računom			291000	140030

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, ZZSZ, ZPIZ, zaposelnih, drugih)	12**** ali 14**** ali 17****	28* ***			
2	Priliv sredstev na podračun (med letom)	199000	291000	110000	291000	knjižbe se zapišejo le, če terjatev ni avtomatično zaprta na osnovi bančnega izpiska - v teh primerih se terjatve ročno zapre 281/12 (oz. 14, 17)
5	Zapiranje terjatve do dolžnikov (NPU, PPU ali proračunov države, občin, ZZSZ, ZPIZ, zaposelnih, drugih)	199000	12**** ali 14**** ali 17****	110000	291000	avtomatično zapiranje
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
6	Zmanjšanje odhodkov	28****	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
7	Zapiranje zmanjšanja obveznosti v višini refundiranih obveznosti	-21**** ali -23**** ali -24****	-18****			v primeru refundiranih obveznosti iz naslova plač se obveznosti zmanjšujejo na kontih skupine 21* oz. 23*. Konto 24* se uporabi pri refundacijah med NPUji.
8	Priliv sredstev na podračun - v naslednjem proračunskem letu (točka 1a. je enaka, sledijo 5a., 5b. in 6.)	199000	291000	110000	291000	knjižbe se zapišejo le, če terjatev ni avtomatično zaprta na osnovi bančnega izpiska - v teh primerih se terjatve ročno zapre 281/12 (oz. 14, 17)
9	Zapiranje terjatev do dolžnikov	199000	12**** ali 14**** ali 17****			avtomatično zapiranje
	Obveznost do proračuna za prejeta sredstva	28****	240100			
	Zapiranje obveznosti za prejeta sredstva	240100	199000	291000	714199	
10	Razporeditev priliva med prihodke proračuna	291000	199000	291000	714199	knjižbe se zapišejo le, če terjatev ni avtomatično zaprta na osnovi bančnega izpiska
B.	Refundacije ni denarnega toka (knjiženje pri upniku)					

11	Vzpostavitev terjatve do dolžnikov (NPU ali proračunov države, drugih)	12**** ali 14**** ali 17****	28* ***			
12	Zapiranje terjatve do dolžnikov (NPU, ali proračunov države, drugih)	28* ***	12**** ali 14**** ali 17****			
13	Zmanjšanje obveznosti v višini refundiranih obveznosti - v tekočem letu	-18****	-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 protiknjizba na konto 299* zapisana v knjigo PU zapisana avtomatično
16	Zapiranje zmanjšanja obveznosti v višini refundiranih obveznosti	-24****	-18****			
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)	18****	24****			
19	Zmanjšanje zahtevanih sredstev iz proračuna (zmanjšanje evidenčnega prihodka)	299000	740000			
20	Zmanjšanje odhodkov	4*****	299000	4*****	299000	pri zapiranju konta razreda 4 se uporabi vrsta prometa VP=299, posledično bo protiknjizba na konto 299* zapisana v knjigo PU zapisana avtomatično
21	Zapiranje zmanjšanja obveznosti v višini refundiranih obveznosti	24****	18****			

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 prerekano 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***

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

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	07**** ali 08**** ali
7	Zapiranje in ali uskladev 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****

Opomba: Analogno se tudi v knjigah PU izvaja evidentiranje iz naslova dolgoročnih terjatev in posojih v primerih stečajnih postopkov oz. prisilnih poravnav - prenos med dvomljive in sporne terjatve.

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 KAPITALISKIH DELEŽEV (konto skupine 75)

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

		Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099	
Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	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		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*
			199000			
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 (Pravila shem knjiženja: NALOŽBE)
13	Zapiranje dolgoročne terjatve iz naslova obresti za dolgoročno dana posojila	900100	075100			
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

		Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099	
Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	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 a) PU, ki nima svojega računa	199000	740000	140900	110000
	b) PU, ki ima svoj račun	110000	740000		
3	Zapiranje obveznosti do prejemnika sredstev a) PU, ki nima svojega računa b) PU, ki ima svoj račun	220010	199000 110000		
4	Evidentiranje porabe sredstev za izplačilo sredstev na podlagi pogodbe	44****	189000	44****	140900
5	Vzpostavitev terjatve do prejemnika sredstev od dneva vplačila	175900	900900		
6	Knjiženje povečanja kapitalskega vložka na dan prevzema (vpis v sodni register, KDD)	06****	900100		
7	Zapiranje terjatve do prejemnika sredstev na dan prevzema	900900	175900		
8	Prevrednotenje naložb Prevrednotenje kapitalskega vložka zaradi povečanja vrednosti kapitala družbe	06****	900100		

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

avtomatična protiknjižba na konto razreda 9, če se uporabi vrsta prometa VP=6 (Pravila shem knjiženja: NALOŽBE)

9	Prevrednotenje kapitalskega 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)
10a	Nakazilo dobička oz. dividende v proračun Vzpostavitev terjatve do družbe			16****	281000	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*
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**	
13a	Zapiranje terjatve do družbe			281000	16****	
13b	Zapiranje terjatve do posrednih PU			28****	142***	avtomatična protiknjižba na konto razreda 9, če se uporabi vrsta prometa VP=6 (Pravila shem knjiženja: NALOŽBE)
14	Zmanjšanje vrednosti naložbe, evidentirane pri PU	900100	06****			
15	Konverzija terjatev v kapitalski vložek (na osnovi pogodbe o konverziji terjatve v kapitalski delež oz. delnice) Zapiranje terjatve	900*** oz. 92****	07**** ali 08****			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 kapitalskega vložka na dan prevzema (vpis v sodni register, KDD)	06****	900100			
18	Zapiranje terjatve do družbe na dan prevzema	900900	175900			
19	Prodaja kapitalskih deležev Vzpostavitev terjatve do kupca deleža oz. delnic (na osnovi pogodbe)			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*
20	Priliv sredstev od kupca deleža oz. delnic	199000	291000	110000	291000	
21	Zapiranje terjatve do kupca deleža oz. delnic			285000	175900	
22	Razporeditev nerazporejenega priliva in pripoznanje prihodka Vzpostavitev obveznosti do kupca deleža oz. delnic od dneva plačila do dneva vpisa prevzema v sodni register oz. v KDD	291000 180000	199000 234995	291000	751***	
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			
25	Prodaja dolgoročnih terjatev 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*
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****	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
5	Prenos namenskega premoženja javnemu skladu	066000	900400		
	Povečanje terjatev				
	- 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		
7	Prenos premoženja v last drugim osebam javnega prava, ki imajo premoženje v svoji lasti	067000	900500		
	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		

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

8.4. Jamstva / poroštva

Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099	
				Debet	Kredit
1	Evidentiranje potencialne obveznosti po porošveni pogodbi			990***	999***
	Vnovčitev jamstva po pozivu banke				
2	Vzpostavitev obveznosti po pozivu kreditodajalca za plačilo glavnice in obresti	189000	22*****		
3	Prejem zahtevanih sredstev iz proračuna	199000	740000		

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

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				
10	Priliv oz. vračilo dolžnika na podlagi regresnega zahtevka			110000	291000
11	Razporeditev nerazporejenega priliva in pripoznanje prihodka iz naslova zamudnih obresti			291000	710215
12	Razporeditev nerazporejenega priliva in pripoznanje prihodka iz naslova vračila plačanih glavnice in obresti			291000	7509**
13	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				
15	Dodelitev jamstvene kvote pri izvajanju JaSh za fizične osebe na podlagi pogodbe			990008	999208
16	Evidentiranje potencialne obveznosti za dana jamstva na podlagi aneksa k pogodbi			990***	999***
16	Zmanjšanje dodeljene jamstvene kvote pri JaSh za FO			999208	990008
17	Pripoznanje spornih terjatev (v insolventnih postopkih)				
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
23.	Provizija za dano poroštvo RS				
24.	Vzpostavitev terjatve v višini provizije			175900	281000
25.	Priliv na račun			110000	291000
26.	Razporeditev priliva in evidentiranje prihodka			291000	714122
26.	Zapiranje terjatve			281000	175900

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

9.1. Primer knjiženja zadolževanja

9.1.1. Dolgoročno zadolževanje z najemom kredita

		Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099	
Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Debet	Kredit	Debet	Kredit
1	Najem dolgoročnih kreditov (pogodbena vrednost = 100 enot, prejemek xxx enot > 100 enot)				
	Prejem sredstev na podračun proračuna in evidentiranje obveznosti na podlagi posojilne pogodbe			11****	291000
2	Razporeditev priliva			291000	96****
3a	Pripoznanje prejema iz zadolžitve (pogodbena vrednost iz posojilnih pogodb)			900 ***	50****
3b	Prejemek xxx minus 100enot > 0, razlika se prizna kot prihodek				714199
4	Najem dolgoročnih kreditov (pogodbena vrednost = 100 enot, prejemek xxx enot < 100 enot)				
	Prejem sredstev na podračun proračuna in evidentiranje obveznosti na podlagi posojilne pogodbe			11****	291000
5	Razporeditev priliva			291000	96****
6a	Zadolžitev za razliko od prejema do pogodbene vrednosti glavnice			299000	
6b	Pripoznanje prejema iz zadolžitve (pogodbena vrednost iz posojilnih pogodb)			900 ***	50****
	Prejemek xxx minus 100enot < 0, razlika se prizna kot odhodek				
7	Evidentiranje obveznosti za vnaprej plačane obresti	180000	22* ***		
8	Prejem zahtevanih sredstev iz proračuna	299000	740000		
9	Evidentiranje porabe za vnaprej plačane obresti	403**** ali 404****	299000	403**** ali 404****	299000
10	Zapiranje obveznosti za vnaprej plačane obresti	22****	180000		
11	Vzpostavitev obveznosti iz naslova natečenih obresti - trimesečno in ob plačilu			180000	26****
12	Odplačilo dolgoročnega kredita - glavnica				
	Knjiženje obveznosti do upravičenca sredstev na podlagi posojilne pogodbe za odplačilo glavnice	189000	22****		
13	Prejem zahtevanih sredstev iz proračuna	199000	740000		
14	Odliv sredstev v breme podračuna proračuna in zapiranje	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***
	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
19	Prejem zahtevanih sredstev iz proračuna	199000	740000		

20	Odliv sredstev v breme podračuna proračuna in zapiranje obveznosti za obresti	22****	199000	140900	11****
21	Evidentiranje porabe sredstev za plačilo obresti	403*** ali 404***	180000	403*** ali 404***	140900
22	Predčasno odplačilo glavnice z najetim posojilom (upravljanje z dolgom) Zmanjšanje zadolžitve zaradi oblikovanja vira za predčasno odplačilo				-50**** 250110
23	Prenos dolgoročne obveznosti na kratkoročne zaradi predčasnega odplačila (pogodbena oz. nominalna vrednost pri VP) in povečanje splošnega sklada			96****	900900
24	Vzpostavitev obveznosti na vračilo glavnice			189000	22****
25	Vračilo glavnice - odliv v izpisku in zapiranje obveznosti za vračilo glavnice			22****	11****
26	Zapiranje kratkoročne obveznosti zaradi predčasnega odplačila			250110	189000

9.1.2. Dolgoročno zadolževanje z izdajo vrednostnih papirjev (VP)

		Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099	
Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Debet	Kredit	Debet	Kredit
	Zadolžitev z izdajo VP (nominalna vrednost = 100 enot, za sprejete ponudbe, kjer je prejemek xxx enot > 100 enot)				
1	Prejem sredstev na podračun proračuna iz naslova izdaje VP			11****	291000
2	Razporeditev priliva			291000	96****
3a	Pripoznanje prejema iz zadolžitve (nominalna vrednost VP)			900 ***	50****
3b	Prejemek xxx minus 100enot > 0, razlika se prizna kot prihodek				714199
	<i>Velja samo za poznejše izdaje VP</i>				
4	Priliv sredstev iz naslova natečenih obresti do zadnje izdaje VP			11****	291000
5	Razporeditev priliva iz naslova natečenih obresti			291000	710215
	Zadolžitev z izdajo VP (pogodbena vrednost = 100 enot, za sprejete ponudbe, kjer je prejemek xxx enot < 100 enot)				
6	Prejem sredstev na podračun proračuna iz naslova izdaje VP			11****	291000
7a	Razporeditev priliva			291000	96****
7b	Zadolžitev za razliko od prejema do nominalne vrednosti VP			299000	
8	Pripoznanje prejema iz zadolžitve (nominalna vrednost VP)			900 ***	50****
	Prejemek xxx minus 100enot < 0, razlika se prizna kot odhodek iz financiranja kot vnaprej plačane obresti				
9	Evidentiranje obveznosti za vnaprej plačane obresti	180000	22* ***		
10	Prejem zahtevanih sredstev iz proračuna	299000	740000		
11	Evidentiranje porabe za vnaprej plačane obresti	403*** ali 404***	299000	403*** ali 404***	299000
12	Zapiranje obveznosti za vnaprej plačane obresti	22****	180000		
13	Vzpostavitev obveznosti iz naslova natečenih obresti - trimesečno in ob plačilu			180000	26****
14	Izplačilo zapadlih dolgoročnih VP - glavnica Knjiženje obveznosti za izplačilo zapadlih VP - glavnica	189000	22****		

prejemek XXX enot
prejemek XXX enot, nominalna vrednost = 100 enot
nominalna vrednost = 100 enot
za xxx enot minus 100 enot

prejemek XXX enot
prejemek XXX enot, nominalna vrednost = 100 enot
za 100 enot minus xxx enot
nominalna vrednost = 100 enot
za 100 enot minus xxx enot
za 100 enot minus xxx enot
za 100 enot minus xxx enot

za 100 enot minus xxx enot

15	Prejem zahtevanih sredstev iz proračuna	199000	740000			knjižbe se zapišejo ob odobranju zahtevka za izplačilo, pri PU na skupnem računu
16	Odliv sredstev v breme podračuna proračuna in zapiranje obveznosti za glavnico	22****	199000	140900	11* ***	
17	Evidentiranje porabe sredstev za plačilo glavnice	55****	189000	55****	140900	
18	Zmanjšanje obveznosti iz naslova zadolževanja v višini glavnice			96****	900***	
	Izplačilo natečenih obresti iz izdanih VP					ročna vknjižba
19	Knjiženje obveznosti iz naslova obresti	180000	22****			
20	Zmanjšanje obveznosti iz naslova natečenih obresti v GKP			26****	180000	
21	Prejem zahtevanih sredstev iz proračuna	199000	740000			
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	180000	403*** ali	140900	
	Predčasno odplačilo VP z novo izdajo VP (zamenjava VP - upravljanje z dolgom)					pri ponovnem odkupu VP na trgu, pod pogojem, da ni denarnega toka, se upošteva 210. člen ZJF
24	Zmanjšanje zadolžitve zaradi oblikovanja vira za predčasno odplačilo				-50**** 250110	
25	Prenos dolgoročne obveznosti na kratkoročne zaradi predčasnega odplačila (nominalna vrednost VP) in povečanje splošnega sklada			96****	900900	
26	Vzpostavitev obveznosti na vračilo glavnice			189000	22****	
27	Vračilo glavnice - odliv v izpisku in zapiranje obveznosti za varčilo glavnice			22****	11****	
28	Zapiranje kratkoročne obveznosti zaradi predčasnega odplačila			250110	189000	

9.1.3. Dolgoročno zadolževanje z izdajo vrednostnih papirjev - zakladne menice

		Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099		
Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK			Debet	Kredit	
A.	Zadolževanje z izdajo dolgoročnih zakladnih menic - z diskontom					knjižbe se zapišejo ob odobranju zahtevka za izplačilo, pri PU na skupnem računu
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			knjižbe se zapišejo ob odobranju zahtevka za izplačilo, pri PU na skupnem računu
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					
6a.	Prejem sredstev v višini nominalne vrednosti in premije - priliv na podračun proračuna			110000	291000	
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

		Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099		
Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK			Debet	Kredit	
A.	Zadolževanje z izdajo kratkoročnih zakladnih menic - z diskontom					
1	Črpanje v višini diskontirane vrednosti - priliv na podračun			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	
13	Zmanjšanje obveznosti iz kratkoročno izdanih vrednostnih papirjev			252000	9009030	
D.	Odplačila obresti					v okviru razreda 5 se uporabijo ali konto 550402 ali 550403 ali 550404 ali 550411
14	Vzpostavitev obveznosti do upravičenca za plačilo obresti	180000	220010			
15	Zapiranje obveznosti za vnaprej obračunane obresti			26000*	180000	
16	Zahtevana sredstva iz proračuna	199000	740000			
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	
E.	Zadolževanje z izdajo kratkoročnih zakladnih menic - s premijo					v okviru kontov 26000* se uporabijo ali konto 260002 ali 260003 ali 260004 ali 260005
19	Prejem sredstev v višini nominalne vrednosti in premije - priliv			110000	291000	
20	Zadolžitev z izdajo kratkoročnih vrednostnih papirjev - razporeditev priliva - nominalna vrednost			291000	5004**	
21	Razporeditev priliva - izredni prihodki (premija)			291000	714199	
22	Vzpostavitev obveznosti iz kratkoročno izdanih vrednostnih papirjev			9009030	252000	
F.	Odplačila glavnice za zadolžitev v tekočem letu					v okviru kontov 40340* se uporabijo ali konto 403402 ali 403403 ali 403404 ali 403406
23	Vzpostavitev obveznosti za vračilo glavnice			189000	220010	
24	Vračilo glavnice - odliv v izpisku in zapiranje obveznosti za vračilo glavnice			220010	110000	
25	Zmanjšanje zadolžitve iz izdanih vrednostnih papirjev			5004**	189000	
26	Zmanjšanje obveznosti iz kratkoročno izdanih vrednostnih papirjev			252000	9009030	
G.	Odplačila glavnice za zadolžitev v preteklem letu					nominalna vrednost
27	Vzpostavitev obveznosti za vračilo glavnice	189000	220010			
28	Zahtevana sredstva iz proračuna	199000	740000			
29	Odliv iz podračuna proračuna in zapiranje obveznosti za vračilo glavnice	220010	199000	140900	110000	
30	Priznanje odhodka iz naslova odplačil glavnice	5504**	189000	5504**	140900	
31	Zmanjšanje obveznosti iz kratkoročno izdanih vrednostnih papirjev			252000	9009030	v okviru razreda 5 se uporabijo ali konto 550402 ali 550403 ali 550404 ali 550411

9.2.2 Kratkoročno zadolževanje - likvidnostno posojilo

		Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099	
Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK			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			knjižbe se zapišejo ob odobranju zahtevka za izplačilo, pri PU na skupnem računu
9	Odliv iz podračuna proračuna in zapiranje obveznosti za vračilo glavnice	240500	199000	140900	110000	
10	Razporeditev odliva 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			knjižbe se zapišejo ob odobranju zahtevka za izplačilo, pri PU na skupnem računu
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	

9.3. REPO posli - Začasna prodaja vrednostnih papirjev in začasna posoja vrednostnih papirjev

9.3.1 Začasna prodaja vrednostnih papirjev

9.3.1.1. Začasna prodaja vrednostnih papirjev - negativna obrestna mera

		Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099		
Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Debet	Kredit	Debet	Kredit	
	Začetek posla					
1	Izročitev izdanih obveznic RS			999201	990201	
2	Prejeta kupnina iz naslovačasne prodaje VP na podračun proračuna RS			110000	291000	
3	Razporeditev priliva iz naslovačasne prodaje VP in evidentiranje zadolžitve			291000	500308	zadolžitev izkazana v višini nakazila =100 enot
4	Evidentiranje kratkoročne obveznosti iz naslovačasne prodaje VP			9009031	250100	
5	Evidentiranje kratkoročne terjatve za obresti			163000	281000	
	Zaključek posla					
6	Vzpostavitev obveznosti za vračilo kupnine			18****	22****	odredba tipa 19 za nakazilo (100 enot - obresti)
7	Vračilo kupnine - odliv v izpisku in zapiranje obveznosti za vračilo kupnine			22****	110000	
8	Zmanjšanje zadolžitve iz naslovačasne prodaje vrednostnih papirjev (v višini odliva)			500308	18****	
9	Zmanjšanje zadolžitve v višini obresti in evidentiranje prihodka iz naslova obresti			500308	710215	
10	Zapiranje kratkoročne terjatve za obresti			281000	163000	
11	Zmanjšanje kratkoročne obveznosti iz naslovačasne prodaje VP			250100	9009031	
12	Vračilo obveznic RS			990201	999201	

9.3.1.2. Začasna prodaja vrednostnih papirjev - pozitivna obrestna mera

		Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099	
	Začetek posla				
1	Izročitev izdanih obveznic RS			999201	990201
2	Prejeta kupnina iz naslovačasne prodaje VP na podračun proračuna RS			110000	291000
3	Razporeditev priliva iz naslovačasne prodaje VP			291000	500308
4	Evidentiranje kratkoročne obveznosti iz naslovačasne prodaje VP			9009031	250100
5	Evidentiranje kratkoročne obveznosti za obresti			180000	260050
	Zaključek posla				
6	Vzpostavitev obveznosti za vračilo kupnine			18****	22****
7	Vračilo kupnine - odliv v izpisku in zapiranje obveznosti za vračilo kupnine			22****	110000
8	Zmanjšanje zadolžitve iz naslovačasne prodaje vrednostnih papirjev			500308	18****
9	Zmanjšanje kratkoročne obveznosti iz naslovačasne prodaje VP			250100	9009031
10	Knjiženje obveznosti do upravičenca iz naslova obresti - v knjigi PU	180000	22* ***		
11	Zmanjšanje obveznosti iz naslova obresti v GKP			260050	180000
12	Prejem zahtevanih sredstev iz proračuna	199000	740000		
13	Evidentiranje porabe za obresti	403410	199000	403410	110000
14	Zapiranje obveznost do upravičenca iz nslova obresti - v knjigi PU	22****	180000		
15	Vračilo obveznic RS			990201	999201

zadolžitev izkazana v višini nakazila =100 enot

odredba tipa 19 za nakazilo (100 enot)

9.3.2. Začasna posoja vrednostnih papirjev

9.3.2.1. Začasna posoja vrednostnih papirjev - negativna obrestna mera

		Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099	
Zap. št.	P O S L O V N I D O G O D E K	Debet	Kredit	Debet	Kredit
	Začetek posla				
1	Izročitev izdanih obveznic			999201	990201
2	Prejeta kupnina iz naslovačasne posoje VP na podračun proračuna RS			110000	291000
3	Razporeditev priliva iz naslovačasne posoje VP			291000	234930
4	Evidentiranje kratkoročne terjatve iz naslova obresti			160040	281000
	Zaključek posla				
5	Vzpostavitev obveznosti za vračilo kupnine			18****	22****
6	Vračilo kupnine - odliv v izpisku in zapiranje obveznosti za vračilo kupnine			22****	110000
7	Zmanjšanje kratkoročne obveznosti iz naslovačasne posoje VP			234930	18****
8	Zmanjšanje kratkoročne obveznosti iz naslovačasne posoje v višini obresti in evidentiranje obresti			234930	710215
9	Zapirajne kratkoročne terjatve iz naslova obresti			281000	160040
10	Vračilo obveznic RS			990201	999201

začasna posoja (234930) = 100 enot

odredba tipa 19 za nakazilo (100 enot - obresti)

9.3.2.2. Začasna posoja vrednostnih papirjev - pozitivna obrestna mera

		Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099	
	Začetek posla				
1	Izračitek izdanih obveznic			999201	990201
	Prejeta kupnina iz naslova začasne posoje VP na podračun proračuna RS			110000	291000
2	Razporeditev priliva iz naslova začasne posoje VP			291000	234930
3					
4	Evidentiranje kratkoročne obveznosti za obresti			180000	260050
	Zaključek posla				
5	Vzpostavitev obveznosti za vračilo kupnine			18****	22****
6	Vračilo kupnine - odliv v izpisku in zapiranje obveznosti za vračilo kupnine			22****	110000
7	Zmanjšanje kratkoročne obveznosti iz naslova začasne posoje VP			234930	18****
8	Knjiženje obveznosti do upravičenca iz naslova obresti - v knjigi	180000	22* ***		
9	Zmanjšanje kratkoročne obveznosti iz naslova obresti v GKP			260050	180000
10	Prejem zahtevanih sredstev iz proračuna	199000	740000		
11	Evidentiranje porabe iz naslova obresti	403412	199000	403412	110000
12	Zapiranje obveznosti do upravičenca iz naslova obresti - v knjigi PU	22****	180000		
13	Vračilo obveznic RS			990201	999201

začasna posoja (234930) = 100 enot

odredba tipa 19 za nakazilo (100 enot)

9.3.3. Prejete / dane varščine iz naslova REPO poslov

		Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099	
Zap. št.	P O S L O V N I D O G O D E K			Debet	Kredit
A.	Prejete varščine				
1	Priliv sredstev iz naslova varščin REPO			110000	201013
3	Evidentiranje obveznosti iz naslova vračila prejete varščine			180000	22* ***
4	Odliv sredstev iz podračuna države in zapiranje obveznosti iz naslova vračila prejete varščine REPO			22* ***	110000
5	Zapiranje obveznosti iz naslova varščin REPO			201013	180000
B.	Dane varščine				
6	Odliv sredstev iz naslova varščin REPO			180000	22* ***
7	Evidentiranje obveznosti iz naslova dane varščine REPO			22* ***	110000
8	Odliv sredstev iz podračuna države in zapiranje obveznosti iz naslova dane varščine REPO			131014	180000
9	Vračilo dane varščine REPO s strani bank			110000	131014

10. STANOVANJSKI KREDITI PO STANOVANJSKEM ZAKONU

10.1. ODKUP STANOVANJ

		Knjiga stanovanj (račun 849)		Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099	
Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	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

		Knjiga stanovanj (račun 849)		Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099	
Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit
1	Evidentiranje terjatev (v skladu z najemno pogodbo); obračun mesečnega obroka	175902	281***				
2	Plačilo obroka iz naslova najemnine – priliv na račun	114000	240120				
3	Plačilo obroka iz naslova najemnine – zapiranje terjatve	281***	175902				
4	Prenos sredstev v proračun			199000	291910	110000	291***
5	Razporeditev nerazporejenih prilivov			291910	199000		
6	Zapiranje obveznosti do proračuna	240120	114000				
7	Razporejanje priliva med prihodke					291***	710302
	Konec leta						
8	Evidentiranje terjatev, zbirno			175902	281***		
9	Priliv na račun s pripoznavanjem obveznosti do proračuna, zbirno			114000	240120		
10	Zapiranje terjatev - zbirno			281***	175902		
11	Zapiranje obveznosti do proračuna, zbirno			240120	114000		
12	Terjatve za neprenesene prilive					140100	281000

Konto 175902 se uporablja od 02.01.2008 dalje.

Konec leta se odprte, nepravočasno plačane terjatve preknjiži med sporne terjatve, ločeno za glavnico (na konto 175951) in za obresti (na konto 175952).

10.3. ZAMUDNE OBRESTI

		Knjiga stanovanj (račun 849)		Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099	
Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit
1	Evidentiranje terjatev; mesečni obračun obresti	175903	281***				
2	Plačilo obresti iz naslova najemnin – priliv na račun	114000	240100				
3	Plačilo obresti iz naslova najemnin – zapiranje terjatev	281***	175903				
4	Prenos sredstev v proračun			199000	291000	110000	291***
5	Razporeditev prilivov s pripoznanjem obveznosti do proračuna			291000	240900		
6	Zapiranje obveznosti do proračuna - 1			240900	199000		
7	Zapiranje obveznosti do proračuna - 2	240100	114000				
8	Razporejanje priliva med prihodke					291***	710215
	Konec leta						
9	Evidentiranje terjatev , zbirno			175903	281***		
10	Priliv na računu s pripoznavanjem obveznosti do proračuna, zbirno			114000	240100		
11	Zapiranje terjatev - zbirno			281***	175903		
12	Zapiranje obveznosti do proračuna, zbirno			240100	114000		
13	Terjatve za neprenesene prilive					140100	281000

Konto 175903 se uporablja od 02.01.2008 dalje.

Konec leta se odprta, nepravočasno plačane terjatve preknjiži med sporne terjatve, ločeno za glavnico (na konto 175951) in za obresti (na konto 175952).

10.4. VRAČILA SREDSTEV (napačna nakazila)

		Knjiga stanovanj (račun 849)		Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099	
Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit
1	Sredstva na računu - napačno nakazilo	114000	299000				
2	Vračilo sredstev - knjiženje po izpisku	299000	114000				
	Konec leta						
3	Sredstva na računu - napačno nakazilo - zbirno			114000	234995		
4	Vračilo sredstev - knjiženje po izpisku - zbirno			234995	114000		

II. POSEBNOSTI EVIDENTIRANJA

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

		Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099		
Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	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	zapisanje 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 (zavrjen 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 evidntira 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	11**** 291000	291000 240999	zapisanje nerazporejenih zapisov izpiska z uporabo vrste prometa VP=291 na kontu 291% in vpisom konta v polje podkonto V knjigi 1099 se VP=291 uporablja za zapisanje nerazporejenih prilivov le v primeru, da se ti nanašajo na priliv, ki se razporedi na konto 714199.
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 sredstva	199000 -199000	291000 -291000	11****	291000	
6	Razporeditev priliva v knjigi GKP kot npr. napačno nakazilo			291000	234995 ali 240100	
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.
V primeru zniževanja realizacije (konto 4%) se ustrezno znižuje tudi konto obveznosti.

12. RAZPOREJANJE NERAZPOREJENIH ODLIVOV

		Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099	
Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Debet	Kredit	Debet	Kredit
1a	Odliv iz podračuna proračuna			190100	11****
1b	Nerazporejeni odliv pri knjigi na skupnem računu	190100	199000		
1c	Nerazporejeni odliv pri knjigi PU s svojim računom	190100	110000		
2	Ročno zapiranje obveznosti	2****	18****		
3	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.

13. POSEBNOSTI EVIDENTIRANJA KRATKROČNIH OBVEZNOSTI

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

		Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099	
Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	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 naknadno (ne skupaj s prejetim računom)	-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 (samo informativni tok, ni odliva iz podračuna proračuna)	299000	740000		
7c	b) PU s svojim računom	110000	740000		
	Zapiranje obveznosti do dobaviteljev oz. proračuna iz naslova odlivov				

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 skupnem računu

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

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

13.2. Preplačilo dobavitelju

		Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099			
Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Debet	Kredit	Debet	Kredit		
	Obveznost (brez zmanjšanja), podvojeno plačilo obveznosti						
1	Prejem računa – obveznosti do dobaviteljev v državi / v tujini	18****	22**** ali 24****			za 100 enot	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			140900	110000	za 150 enot	
3a	a) PU, ki nima svojega računa	199000	740000			za 100 enot: knjižbe se zapišejo ob odobranju zahtevka za izplačilo, pri PU na	
3b	b) PU s svojim računom	110000	740000			za 100 enot	
4	Pripoznanje nerazporejenega odliva	190100	199000	190100	140900	za 150 enot	
5	Zapiranje obveznosti do dobaviteljev oz. proračuna iz naslova odlivov	22**** ali 24****	190100			za 100 enot	
6	Pripoznanje odhodka	4*****	18****	4*****	190100	za 100 enot	
7	Ugotovitev preplačila: vzpostavitev kratkoročno danih predujmov	130****	294***	140100	190100	ročna knjižba	za 50 enot
8	Dobavitelj vrne preveč prejeti znesek	199000	291***	110000	291****	za 50 enot	
	Zapiranje nerazporejenih prilivov	291***	190100			za 50 enot	
9	Razporeditev nerazporejenega priliva in zapiranje kratkoročno danih predujmov	294***	130****	291****	140100	ročna knjižba	
	Obveznost (z zmanjšanjem, ki ni upoštevano), previsoko plačilo obveznosti						
1	Prejem računa – obveznosti do dobaviteljev v državi / v tujini	18****	22**** ali 24****			za 100 enot	24 **** nastopi, če je v vlogi dobavitelja neposredni ali posredni uporabnik proračuna države, občine, ZZZS ali ZPIZ
2	Prejem dobropisa oz. storno prvotnega dokumenta	-18****	-22**** ali -24****			za 100 enot	
		18****	22**** ali 24****			za 80 enot	
3	Odliv sredstev iz podračuna proračuna in prejem zahtevanih sredstev iz proračuna pri			140900	110000	za 180 enot	
3a	a) PU, ki nima svojega računa	199000	740000			za 100 enot: knjižbe se zapišejo ob odobranju zahtevka za izplačilo, pri PU na	
		199000	740000			za 80 enot	
3b	b) PU s svojim računom	110000	740000			za 180 enot	
4	Pripoznanje nerazporejenega odliva	190100	199000	190100	140900	za 180 enot	
5	Zapiranje obveznosti do dobaviteljev oz. proračuna iz naslova odlivov	22**** ali 24****	190100			za 180 enot	
6	Pripoznanje odhodka	4*****	18****	4*****	190100	za 180 enot	
7	Ugotovitev preplačila: vzpostavitev kratkoročno danih predujmov	130****	294***	140100	140900	ročna knjižba, za 100 enot	
	Vračilo v tekočem letu						
8a	Dobavitelj vrne preveč prejeti znesek	199000	291***	110000	291***	za 100 enot	
9a	Razporeditev nerazporejenega priliva in zapiranje kratkoročno danih predujmov	294***	130****	291***	140100	ročna knjižba, za 100 enot	
	Zmanjšanje zapiranje obveznosti do dobavitelja	-22**** ali -24****				za 100 enot	
		291***					
	Zmanjšanje zahtevnih sredstev (negativni zahtevek na dan nakazila)	-199000	-740000			za 100 enot	

	Zmanjšanje pripoznanega odhodka	-4*****	-18****	-4***** 140900		za 100 enot
	Vračilo v naslednjem letu					
8b	Dobavitelj vrne preveč prejeti znesek	199000	291***	110000	291***	za 100 enot
9b	Razporeditev nerazporejenega priliva in zapiranje kratkoročno danih predujmov	294***	130****	291***	140100	ročna knjižba, za 100 enot
	Zmanjšanje zapiranje obveznosti do dobavitelja	291***	199000			za 100 enot

13.3. Pogodbene kazni, obračunane skladno s pogodbo

		Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099			
Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Debet	Kredit	Debet	Kredit		
1	Pogodbena kazen - poračun Prejem računa dobavitelja, ki vsebuje dogovorjeno pogodbeno kazen. Račun v višini 100 enot	18****	22**** ali 24****			Odredba v višini 90 enot za plačilo	
2	Vzpostavitev terjatve do dobavitelja za zaračunano pogodbeno kazen	18**** 12**** ali 14****	220011 28****			Odredba v višini 10 enot samo za knjiženje 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	
4b	b) PU s svojim računom	110000	740000			avtomatične knjižbe z uporabo VP=299 na kontu 4*****	
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 (brez denarnega toka)	220011	18****			za 10 enot	
7	Pripoznanje odhodka	4***** 4*****	199000 299000	4***** 4*****	140900 299000	za 90 enot za 10 enot	
8	Zapiranje terjatve do dobavitelja iz naslova pogodbenih kazni zaradi zamujenega roka izvedbe	28****	12**** ali 14****	299000	7141**	za 10 enot avtomatične knjižbe z uporabo VP=299 na kontu 4*****	
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	
11b	b) PU s svojim računom	110000	740000			knjiži se ob odobritvi zahtevka	
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
	Prejem računa dobavitelja za opravljeno storitev, pri čemer zavarovalnica neposredno poravna obveznost za opravljeno storitev				
1	Prejem računa dobavitelja, evidentiranje obveznosti v višini odbitne franšize	18****	220010		
2	Prejem računa dobavitelja, evidentiranje obveznosti v višini dela odškodnine, ki ga zavarovalnica nakaže neposredno dobavitelju	18****	220011		
3	Vzpostavitev terjatve do zavarovalnice za višino dela odškodnine, ki ga je zavarovalnica nakazala neposredno dobavitelju	120010	281***		
4	Vzpostavitev terjatve proračuna do proračunskega uporabnika v skupni višini odškodnine			140100	714120
5	Poravnavna obveznosti dobavitelju Odliv sredstev iz podračuna proračuna in prejem zahtevanih sredstev iz proračuna in			140900	110000
	a) PU, ki nima svojega računa	199000	740000		
	b) PU s svojim računom	110000	740000		
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		
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)

		Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099	
Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Debet	Kredit	Debet	Kredit
1	UJP zaseže sredstva na računu Proračuna (630)			190100	110000
2	Sredstva UJP prenese na ustrezní 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

		Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099	
Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	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 proračun 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		
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	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*****	140000
				291000	140100

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

15. PRORAČUNSKI UPORABNIKI Z LASTNIMI RAČUNI

15.1. IZPLAČILA IZ RAČUNA 639: PU z lastnim računom, strežnik MF

		Knjiga UE (račun 639)		Knjiga UE (račun 630)		Knjiga GKP, 1099	
Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	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				
3	Obveznost proračuna do PU za zahtevana sredstva (avtomatična knjižba ob izvedbi potrditve zahtevka za izplačilo)					180900	240000
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

knjižbe se ukinejo za PU na skupnem računu v knjigi PU, za PU z lastnimi računi ostajajo
knjižbe se ukinejo za PU na skupnem računu v knjigi PU, za PU z lastnimi računi ostajajo

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

		Knjiga PU z lastnim računom		Knjiga PU pri MF		Knjiga GKP, 1099	
Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	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				
3	Obveznost proračuna do PU za zahtevana sredstva (avtomatična knjižba ob izvedbi potrditve zahtevka za izplačilo)					180900	240000
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 zahtevka za izplačilo)	220010 ali 24****	110000				
8	Evidentiranje porabe sredstev za nakazilo končnemu prejemniku	402***	180000	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

knjižbe se ukinejo za PU na skupnem računu v knjigi PU, za PU z lastnimi računi ostajajo
knjižbe se ukinejo za PU na skupnem računu v knjigi PU, za PU z lastnimi računi ostajajo

16. PREDSTAVNIŠTVA V TUJINI IN EVIDENCE

Evidentiranje v poslovnih knjigah PU, pri katerem se spremlja poslovanje predstavništva

		Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099	
Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Debet	Kredit	Debet	Kredit
A.	Nakazilo sredstev DKP-jem				
1	Obveznosti do DKP – ja na osnovi deviznega zahtevka	180000	221030*		
2	Prejem zahtevanih sredstev iz proračuna	199000	740000		
3	Odliv sredstev iz podračuna proračuna in zapiranje obveznosti do DKP na podlagi izplačila po zahtevku	221030	199000	140900	11****
4	Evidentiranje porabe sredstev za nakazilo na račun DKP-ju v tujini	402999	180000	402999	140900
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		
7	Vračilo preveč zahtevanih sredstev v proračun		299000		
8	Priliv sredstev na račune DKPjev v tujini	112000	175500		
9	Zmanjšanje odhodkov, zaradi popravka na dejanske vrste odhodkov	-402999		140090	
10	Zapiranje popravka knjižb obveznosti	-221010	-180000	-402999	
11	Evidentiranje obveznost z navedbo pravega, dejanskega podkonta	180000	221010		
12	Prejem zahtevanih sredstev iz proračuna	299000	740000		
13	Evidentiranje dejanske porabe (prava 4*****) in zmanjšanje sredstev na kontu deviznega računa DKP v tujini	4*****	299000	4*****	140090
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		
17	Vračilo preveč zahtevanih sredstev v proračun	740000	299000		
18	Priliv sredstev na račune DKPjev v tujini	112000	175500		
19	Zmanjšanje odhodkov, zaradi vračila pravic porabe na postavko	299000	4*****		4*****
20	Zapiranje zmanjšane obveznosti za prejeti dobropis	-221010	-180000		-140090
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				

* do 01.08.2007 se je uporabljal konto 221020
za 110
knjižbe se zapišejo ob odobranju zahtevka za izplačilo, pri PU na skupnem računu
nakazilo je zmanjšano za pripoznane obresti (glej tč. Č tega sklopa)
akontativna poraba zmanjšana za pripoznane obresti
za - 110
za 110
za 100 (dejan. poraba)
v poročilo o porabi in v evidence mora biti vključena tudi poraba iz priznanih obresti

24	Vzpostavitev obveznosti - evidenčno po poročilu DKP-jev; denarna sredstva se zadržijo na računih DKP-jev in ni denarnega toka oz. odliva v proračun)	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		
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 PU in hkrati posreduje odredbe.				
	Pozitivne tečajne razlike: stanja po poročilih PU-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 PU-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 obveznosti do proračuna	240100	112***		

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

Opomba: Če so zneski vrnjeni, refundirani v tekočem proračunskem letu, nanašajo pa se na porabo v preteklem proračunskem letu, se namesto

17. KRATKOROČNI IN DOLGOROČNI DEPOZITI IZ ZAČASNO PROSTIH DENARNIH SREDSTEV

		Knjiga sklada		Knjiga GKP, 1099	
Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	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
C.	Nakazilo začasno prostih denarnih sredstev, vloga na podračun proračunskega sklada				
1	Vzpostavitev obveznosti za vlogo na podračun sklada	180000	220060		
2	Nakazilo vloge na podračun sklada - odliv v izpisku in zapiranje obveznosti za vlogo na podračun sklada	220060	110000		
3	Vzpostavitev terjatve do podračuna sklada	140003	180000		
4	Vračilo dane vloge za glavnico	110000	140003		
D.	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 podračun sklada	110000	900600		
7	Zapiranje terjatve za razmejene obresti za vloge	281000	140005		

18. OBRESTI ZA STANJA NA PODRAČUNIH

		Knjiga PU s svojim računom oz. knjiga proračunskega sklada		Knjiga GKP, 1099	
Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Debet	Kredit	Debet	Kredit
1	Vzpostavitev terjatve za obresti za stanje na podračunu-obračun na zadnji dan v mesecu			140040	281000
2	Priliv obresti za stanje na podračunu			110000	71020*
3	Zapiranje terjatve za obresti za stanje na podračunu			281000	140040
4	Vzpostavitev terjatve za obresti za stanje na podračunu-obračun na zadnji dan v mesecu	140040	28****		
5	Priliv obresti za stanje na podračunu	110000	900600		
6	Zapiranje terjatve za obresti za stanje na podračunu na dan priliva	28****	140040		

mesečni prilivi

19. FINANČNI INSTRUMENTI

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

		Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099	
Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	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 iz namenskega podračuna 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
	C. Prejeta sredstva v proračunu				
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
	D. Izplačilo upravičencu (EU sredstva)				
8	Vzpostavitev obveznosti do upravičenca			180000	22****
9	Izplačilo upravičencu			22****	110000
10	Zapiranje obveznosti do upravičenca			234995	180000
11	Vzpostavitev dolgoročnih terjatev/obveznosti iz poslovanja (usklajevanje po sporazumu-Poročilo za razknjiževanje)			085000	971000
12	Evidentiranje oslabitev (na podlagi Poročila za razknjiževanje)			999204	990204

obremenitev postavk tipa 19

odredbo pripravi PU - posredniški organ

obremenitev postavk tipa 19

19.2. IZVEDENI FINAČNI INSTRUMENTI

19.2.1. Obrestni swap

		Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099	
Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK			Debet	Kredit
	A. Informativno evidentiranje osnove za izračun obresti v izvenbilančni evidenci				
1	Potencialna terjatev (osnova za izračun prejetih obresti)			990***	999***
2	Potencialna obveznost (osnova za izračun danih obresti)			990***	999***
	B. Fiksna obrestna mera (FOM za dane obresti > FOM za prejete obresti)				
3	Vzpostavitev / uskladitev kratkoročne obveznosti iz naslova obresti			180000	26****
4	Vzpostavitev / uskladitev kratkoročne terjatve iz naslova obresti			16****	281000
5	Evidentiranje danih in prejetih obresti, v višini, ki se poračunajo				
5a	- dane obresti (odredba za knjiženje)	180000	220011		
		403***	740000	403***	
		220011	180000		
5b	- prejete obresti (vračilo na postavko - odredba za knjiženje)	-180000	-220011		
		740000	403***		403***
		-220011	-180000		

6	Evidentiranje danih obresti v delu, ki je večji od prejetih obresti - dane obresti (odredba za nakazilo)	180000 199000 22**** 403***	22**** 740000 199000 180000	140900 403***	110*** 140900
7	Zapiranje kratkoročne obveznosti iz naslova obresti			26****	180000
8	Zapiranje kratkoročne terjatve iz naslova obresti			281000	16****
C. Spremenljiva obrestna mera (SOM za dane obresti = SOM za prejete obresti)					
9	Vzpostavitev / uskladitev kratkoročne obveznosti iz naslova			180000	26****
10	Vzpostavitev / uskladitev kratkoročne terjatve iz naslova obresti			16****	281000
11	Evidentiranje danih obresti (odredba za knjiženje)	180000 403*** 220011	220011 740000 180000	403***	
12	Evidentiranje prejetih obresti (vračilo na postavko - odredba zaknjiženje)	-180000 740000 -220011	-220011 403*** -180000		403***
13	Zapiranje kratkoročne obveznosti iz naslova obresti			26****	180000
14	Zapiranje kratkoročne terjatve iz naslova obresti			281000	16****

19.2.2. Opcije

		Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099	
Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK			Debet	Kredit
A. Evidentiranje v letu 2018					
1	Izvenbilančno evidentiranje (osnova za izračun premije)			990***	999***
2	Vzpostavitev kratkoročne terjatve iz naslova premije			16****	281000
3	Evidentiranje premije iz naslova prodane opcije				714199
4	Evidentiranje vnaprej plačanih obresti	180000 403*** 220011	220011 740000 180000	403***	
5	Evidentiranje provizije	180000 4029** 220011	220011 740000 180000	4029**	
6	Zapiranje kratkoročne terjatve iz naslova premije			281000	16****
B. Evidentiranje v nadaljnjih letih (izjema določena v 8.					
1	Izvenbilančno evidentiranje (osnova za izračun premije)			990***	999***
2	Vzpostavitev kratkoročne terjatve iz naslova premije			16****	281000
3	Evidentiranje kratkoročne obveznosti iz naslova obresti			180000	26*****
4	Evidentiranje premije iz naslova prodane opcije				714199
5	Evidentiranje provizije	180000 4029** 220011	220011 740000 180000	4029**	
6	Zapiranje kratkoročne obveznosti iz naslova obresti			26****	180000
7	Zapiranje kratkoročne terjatve iz naslova premije			281000	16****

Opomba: Prejemki in izdatki, namenjeni restrukturiranju obrestne mere, ki so nastali pri poslih povezanih z uravnavanjem obrestnih tveganj dolga državnega proračuna in so poravnalni brez denarnega toka, se izkažejo le v bilanci stanja.

20. SPORAZUM O VPRAŠANJIH NASLEDSTVA

		Sklad za nasledstvo		Knjiga GKP, 1099		Knjiga MF - 1611		Knjigovodske listine
Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	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 na podlagi Zakona o Skladu RS za na podlagi Zakona o Skladu RS za Priloga C Sporazuma o vprašanju nasledstva
2	Naložba v namensko premoženje Sklada			066***	900400			
3	Naložba v delnice finančnih institucij	06****	94****					
4	Dolgoročne terjatve do dolžnikov			085***	92****			
5	Izvenbilančne evidence Terjatve do dolžnikov	990***	999***					Priloga C Sporazuma o vprašanju nasledstva Resolucija skupnega odbora po prilogi C sporazuma, bilateralni dogovor, odločbe in druge listine
6	Obveznosti do upravičencev	999***	990***					
7	Priliv sredstev iz naslova Sporazuma Kratkoročna obveznost do proračuna RS	110*** in/ali 112***	24****					Bančni izpisek Bančni izpisek Bančni izpisek Bančni izpisek
8	Prenos sredstev na proračun RS	24****	110*** in/ali 112***					
9	Prejem sredstev na podračun proračuna in evidentiranje prihodkov			110*** in/ali 112***	714***			
10	Zmanjšanje dolgoročnih terjatev do dolžnikov			92****	085***			
11	Zmanjšanje terjatev do dolžnikov	999***	990***					
12	Priliv sredstev iz naslova Sporazuma, terjatev predhodno ni bila priznana Vzpostavitev kratkoročnih terjatev do dolžnika			17****	281***			Resolucija skupnega odbora po prilogi C sporazuma, bilateralni dogovor, odločbe in druge listine Bančni izpisek Odredba (postavka tipa 19), Bančni izpisek Bančni izpisek Bančni izpisek
13	Terjatve do dolžnikov	990***	999***					
14	Priliv sredstev	110*** in/ali 112***	24****					
15	Nakazilo sredstev v proračun RS	24****	110*** in/ali 112***					
16	Prejem sredstev na podračun proračuna RS in evidentiranje prihodkov			110*** in/ali 112***	714***			
17	Zmanjšanje kratkoročnih terjatev do dolžnika			281***	17****			
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						189***	22****	Resolucija skupnega odbora po prilogi C sporazuma, bilateralni dogovor, sklep Vlade, odločbe in druge listine
36	Evidentiranje obveznosti do upravičenca	999***	990***					
37	Obveznost do upravičenca					22****	110***	Bančni izpisek
38	Plačilo upravičencu					55****	189***	Bančni izpisek
39	Evidentiranje odhodkov			96****	9009**			Bančni izpisek
40	Zapiranje dolgoročne obveznosti							
41	Zmanjšanje obveznosti do upravičencev	990***	999***					
A.	Povečanje oziroma zmanjšanje namenskega premoženja na podlagi denarnih tokov (11. člen Zakona o Skladu RS za nasledstvo) <i>Povečanje namenskega premoženja iz naslova prejetih sredstev na podlagi Sporazuma</i> Obveznost do Sklada							Sklep Vlade o uskladitvi namenskega premoženja (odredba v breme proračunske postavke MF)
42						180****	24****	
43	Zapiranje obveznosti na osnovi odliva					24****	110***	Bančni izpisek
44	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>							
46	Obveznost do proračuna RS	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):

		Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099	
Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Debet	Kredit	Debet	Kredit
A.	Preteklo bilančno obdobje				
1	Evidentiranje obveznosti do upravičenca	18****	2*****		
2	Prejem zahtevanih sredstev iz proračuna	193000	740000		
3	Knjiženje izpiska UJP: odhodki vplačani za preteklo proračunsko leto (interni dnevi): vključno se avtomatsko evidentira na dan 31.12., na podlagi podatka o proračunskem letu)	4*****	293000	4*****	293000
B.	Tekoče bilančno obdobje				
4	Zapiranje odloženih prihodkov	199000	193000		
5	Zapiranje obveznosti do upravičencev	2*****	199000		11****
6	Zapiranje odloženih odhodkov	293000	18****	293000	

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

		Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099	
Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Debet	Kredit	Debet	Kredit
A.	Preteklo bilančno obdobje				
1	Evidentiranje obveznosti do upravičenca	18****	2*****		

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	2*****	110000		110000	
10	Knjiženje izpiska UJP: Zapiranje odloženih odhodkov	293000	18****	293000		

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

		Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099	
	Evidentiranje javnofinančnih prihodkov v skladu z drugim odstavkom 13. člena ZIPRS1415 (praznitev vplačilnih računov 845 in prehodnih računov 846)				
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 vplačilnih računov 845 (-7*****,+193100) in 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):

		Knjiga PU		Knjiga GKP, 1099	
Zap. št.	POSLOVNI DOGODEK	Debet	Kredit	Debet	Kredit
1	Zapiranje kontov razreda 4	490***	4*****		
2	Zapiranje kontov razreda 7	740000	790***		
3	Prenos ugotovljenega prometa razreda 4 v razred 8	803***	490***		
4	Prenos ugotovljenega prometa razreda 7 v razred 8	790***	803***		
5	Prenos razlike na obveznost do proračuna	803***	240100		

6	Evidentiranje obveznosti za nakazilo preveč prejetih sredstev v proračun, na osnovi poročila PU ter vzpostavitev terjatve proračuna do PU	180000	220010	140100 -140000	
7	Zapiranje obveznosti proračuna do PU za preveč nakazana sredstva	220010	110000		
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 proračuna do PU			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	Ugotovoitev presežka prihodkov in prenos	800000		800000	
7b		800100	803000	800100	900900
7c		8002000		8002000	
8a	Ugotovitev presežka odhodkov in prenos		800000		800000
8b		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. 11/11 - 112/25)
- 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. 133/23 - 95/25)
- 4 Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (Ur.l. RS, št. 133/23 - 19/24)
- 5 Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Ur.l. RS, št. 133/23 - 51/25)
- 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 in 450-303/2025-1611, z dne 5.12.2025)
- 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 - 95/25)
- 11 Zakon o opravljanju plačilnih storitev za proračunske uporabnike (Ur.l.RS, št. 77/16 - 47/19), prenehal veljati z uveljavitvijo Zakona o plačilnih in javnofinančnih storitvah (25.11.2025)
- 12 Zakon o plačilnih in javnofinančnih storitvah (Ur.l. RS, št. 85/25)
- 13 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)
- 14 Zakon o uporabi sredstev pridobljenih iz naslova kupnin na podlagi zakona o lastninskem preoblikovanju podjetij (Ur. l. RS, št. 45/95 - 47/02)
- 15 Interna navodila in napotki, izdani v Direktoratu za javno računovodstvo v obdobju 2005 - 2025