

NAVODILA ZA IZVAJANJE 62. ČLENA ZAKONA O IZVRŠEVANJU PRORAČUNOV REPUBLIKE SLOVENIJE ZA LETI 2020 IN 2021 (Uradni list RS, št. 75/19)

I. Uvod

Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2020 in 2021 (Uradni list RS, št. 75/19) , v nadaljnjem besedilu: ZIPRS2021) v 62. členu določa, da morajo posredni uporabniki proračuna države in občin ter ZZZS in ZPIZ najkasneje do 31. avgusta tekočega leta pristojnemu ministrstvu oziroma županu posredovati polletno poročilo.

ZIPRS2021 vsebuje obvezno pripravo polletnih poročil izključno iz enega razloga, in sicer da je že med izvrševanjem finančnih načrtov posrednih uporabnikov proračuna države in občin znotraj proračunskega leta potrebno natančno spremljati poslovanje posameznega uporabnika proračuna in v primeru ugotovitve medletnega primanjkljaja pravočasno sprejeti ukrepe, s katerimi se zagotovi, da obseg sredstev, določen v finančnem načrtu posrednega uporabnika, do konca leta ne bo prekoračen.

II. Vsebina polletnega poročila

Obvezna priprava polletnega poročila torej ne izhaja iz predpisov za pripravo letnih poročil, temveč ZIPRS2021 zahteva poročila z namenom, da se med izvrševanjem tekočega leta ugotovi finančno poslovanje posrednega uporabnika in z ukrepi prepreči morebitno ustvarjanje presežka odhodkov nad prihodki. Ker namen zakonodajalca pri sprejemanju 62. člena ZIPRS2021 ni bila težnja po povečanju birokratizacije in pridobivanju tistih podatkov, ki dejansko ne vplivajo na poslovni rezultat, morajo posredni uporabniki proračuna pripraviti polletno poročilo, v katerem izkažejo le:

- podatke o sprejetem finančnem načrtu tekočega leta,
- podatke o realizaciji sprejetega finančnega načrta v obdobju januar – junij tekočega leta in
- oceno realizacije sprejetega finančnega načrta do konca tekočega leta.

Podatki o sprejetih finančnih načrtih, realizaciji sprejetih finančnih načrtov in ocenah se številčno izkazujejo po denarnem toku v izkazu prihodkov in odhodkov, izkazu finančnih terjatev ter naložb in izkazu financiranja.

Poleg številčnih izkazov polletno poročilo izkazuje tudi vsebinske obrazložitve številčnih podatkov. Zgolj izkazan presežek odhodkov nad prihodki po denarnem toku ne pomeni nujno, da je potrebno pripraviti sanacijski načrt. Sanacijski načrt se mora pripraviti takrat, ko posrednemu uporabniku proračuna obseg sredstev v sprejetem finančnem načrtu, skupaj s presežki iz preteklih let, ne zadošča za pokrivanje vseh odhodkov tekočega leta.

III. Priprava polletnega poročila

Ministrstvo za finance je pripravilo enotne tabele, ki jih bodo za pripravo polletnega poročila izpolnili posredni uporabniki proračunov. Tabele, ki so sestavni del tega navodila, so različne in so pripravljene glede na statusne značilnosti posameznih posrednih proračunskih uporabnikov. Posredni uporabnik proračuna za pripravo polletnega poročila izbere tisto, ki je določena za njegovo statusno obliko, in sicer:

- a. Tabele za javne zavode in agencije**
- b. Tabele za javne sklade**
- c. Tabele za ZPIZ**
- d. Tabele za ZZZS**

Vse tabele so pripravljene v excel obliki na način, da se seštevki podatkov generirajo avtomatično, in so dostopne na spletnih straneh ministrstva za finance.

IV. Posredovanje polletnih poročil

Polletno poročilo se v skladu s prvim odstavkom 62. člena ZIPRS2021 posreduje pristojnemu ministrstvu oziroma županu.

58. člen ZIPRS2021 določa, komu morajo posredni uporabniki proračunov v soglasje posredovati sprejete finančne načrte, programe dela in letna poročila o delu. Posledično to pomeni, da je tudi pristojnost za ugotavljanje poslovnega rezultata posrednega uporabnika podeljena tistemu organu, ki je pristojen za izdajo soglasja k sprejetemu finančnemu načrtu.

V. Obvezna priprava sanacijskega načrta

Tretji odstavek 62. člena ZIPRS2021 določa, da je potrebno pripraviti sanacijski načrt, ki vsebuje ukrepe, s katerimi se finančni načrt posrednega uporabnika izravna do konca tekočega leta le v primeru, če iz ocene realizacije sprejetega finančnega načrta izhaja, da bo posredni proračunski uporabnik ob koncu tekočega leta realiziral presežek odhodkov nad prihodki.