

Republika Slovenija  
Ministrstvo za finance

# **PRIROČNIK ZA PRIPRAVO PROJEKCIJ PRIHODKOV SEKTORJA DRŽAVA**

Ljubljana, 2019

## KAZALO

Uvod.....	1
1 Makro napoved prihodkov sektorja država .....	2
1.1 Na četrletni ravni .....	2
1.2 Na letni ravni .....	3
1.3 Priprava scenarijev in simulacij.....	5
2 Priprava projekcij prihodkov sektorja država po metodi od spodaj navzgor .....	7
2.1 Priprava projekcij prihodkov državnega proračuna.....	8
2.1.1 Davčnih prihodkov (konto 70) .....	8
2.1.2 Nedavčnih prihodkov (konto 71) .....	14
2.1.3 Prihodkov od kapitala (konto 72) .....	15
2.1.4 Prejetih donacij (konto 73) .....	15
2.1.5 Transfernih prihodkov (konto 74) .....	16
2.1.6 Prejetih sredstev EU (konto 78).....	16
2.2 Priprava projekcij prihodkov občin.....	16
2.3 Priprava projekcij prihodkov ZPIZ-a .....	17
2.4 Priprava projekcij prihodkov ZZZS .....	17
2.5 Spremljanje izvrševanja prihodkov štirih blagajn javnega financiranja – po denarnem toku.....	18
3 Postopek pretvorbe podatkov po denarnem toku na standard ESA 2010 .....	19

## Uvod

Priročnik opisuje postopke in metode priprave projekcij sektorja država na Ministrstvu za finance Republike Slovenije (v nadaljevanju Ministrstvo za finance).

Na Ministrstvu za finance je za potrditev uradne projekcije prihodkov sektorja država zadolžena posebna delovna skupina (v nadaljevanju delovna skupina). V njej sodelujejo sodelavci naslednjih enot in služb znotraj Ministrstva za finance: Službe za fiskalno in ekonomsko politiko (SFEP), Sektorja za proračun (SP) in Sektorja za analize in koordinacijo davčne politike (SAKDP) ter pristojnih državnih sekretarjev (za davke in proračun).

Delovna skupina uradno projekcijo prihodkov za posamezno leto oblikuje na podlagi projekcij/napovedi prihodkov pripravljenih z uporabo naslednjih metod:

- z ekonometričnimi modeli,
- po metodi »od spodaj navzgor«
- in ekspertnih ocen članov delovne skupine.

Po sprejetju uradne projekcije za posamezno leto  $t$ , se projekcija tekom leta  $t$  sproti osvežuje glede na realizacijo znotraj leta, nove UMAR napovedi ter morebitne sprejete spremembe zakonodaje.

Proces priprave projekcij prihodkov za leto  $t$  se začne v začetku leta  $t-1$  v okviru priprave Programa stabilnosti, ki ga morajo države članice EU poslati Evropski komisiji (EK) do konca aprila tekočega leta. V Programu stabilnosti se opredeli večletni makroekonomski in fiskalni okvir (do  $t+3$ ), ključne fiskalne projekcije in njihove komponente ter ovrednoti javnofinančne cilje, skladno z zahtevami Evropske komisije in Pakta za stabilnost in rast. V jeseni leta  $t-1$  MF pripravi osvežena projekcija prihodkov sektorja država za leto  $t$ . Do začetka oktobra mora Vlada RS Državnemu zboru oddati predloge proračunov za prihodnji dve leti, Evropski komisiji pa mora do sredine oktobra predložiti Osnutek proračunskega načrta (OPN) za prihodnje leto v katerem opiše osnutke proračunov predloženih v Državni zbor RS. Priprava projekcij prihodkov je tako ločena na pomladansko in jesensko pripravo projekcij (kot tudi vmesno spremljanje).

Priročnik za pripravo projekcij prihodkov sektorja država na Ministrstvu za finance v prvem poglavju podaja podrobnejši pregled priprave napovedi ključnih davčnih prihodkov za sektor država (S.13) z uporabo ekonometričnih modelov. V drugem poglavju priročnika je podrobneje predstavljena metoda priprave projekcij prihodkov sektorja država »od spodaj navzgor«.

V tretjem poglavju je opisan proces priprave in usklajevanja uradne, s strani projektne skupine, potrjene projekcije prihodkov. V četrtem poglavju pa je predstavljen postopek pretvorbe projekcij po denarnem toku na metodologijo ESA 2010.

## 1 Makro napoved prihodkov sektorja država

### 1.1 Na četrtni ravni

Pri pripravi napovedi se osredotočamo na pet skupin prihodkov, ki predstavljajo več kot 80% vseh prihodkov sektorja država:

- davek od dohodkov pravnih oseb,
- davek na dodano vrednost,
- dohodnino,
- socialne prispevke in
- trošarine.

Makro napovedi prihodkov sektorja države se pripravljajo z uporabo ekonometričnih modelov. Napovedi se pripravljajo in osvežujejo četrtno in se agregirajo na letni nivo.

Ekonometrična četrtna napoved davčnega prihodka se izvede večkrat v letu in sicer se makro napovedi pripravijo po:

- UMAR-jevi objavi letne napovedi davčne osnove v okviru Napovedi gospodarskih gibanj (tj. marca in septembra),
- vsaki četrtni realizaciji davčne osnove (SURS) ter
- objavi četrtnih podatkov o davčnih prihodkih (SURS).

Četrtna ekonometrična napovedi **socialnih prispevkov, dohodnin, davka na dodano vrednost, DDPO in deloma tudi za trošarine** so pripravljene na osnovi:

- pretekle realizacije davčnega prihodka in davčne osnove (SURS);
- napovedi davčne osnove<sup>1</sup> (UMAR);

---

<sup>1</sup> UMAR-jeve letne napovedi davčne osnove se interpolira na četrtnja. Pri tem se upošteva četrtni prispevek realizirane davčne osnove k znesku realizirane letne davčne osnove v preteklih letih.

- slamnatih spremenljivk za strukturni prelom (za statistično značilne spremembe davčnih stopenj ali gibanja davčne osnove) ter
- statistično značilnih slamnatih spremenljivk za sezonskost.

Za pripravo napovedi se uporabljajo linearni regresijski modeli. Pri napovedi DDPO se poleg osnov linearnega regresijskega modela uporablja tudi model kointegrirane vektorske avtoregresije (VECM). Pri čemer se pri napovedi upošteva povprečje obeh modelov.

Pri napovedi **trošarin** se poleg zgornjih elementov upoštevajo še:

- ocene trošarinskih prihodkov na pogonska goriva od porabe osebnih vozil, ki so pripravljene na osnovi podatkov Direktorata za sistem davčnih, carinskih idr. javnih prihodkov o trošarinskih prihodkih od posameznih pogonskih goriv.

Zaradi kratkih časovnih serij za Slovenijo je potrebno pozorno spremljati robustnost modelov za napoved davčnih prihodkov in posamezen model, če je to potrebno, prilagoditi (spremljamo  $R^2$  in najnižjo korensko srednjo kvadratno napako (RMSE), ki je merilo razlik med vrednostmi, ki jih napoveduje model, in realiziranimi vrednostmi).

Ob spremembah davčne politike tekom leta ali v prihodnjem letu Direktorat za sistem davčnih, carinskih idr. javnih prihodkov oceni predvidene učinke posamezne spremembe. Te so modelskim napovedim pripisane naknadno.

## 1.2 Na letni ravni

Napovedi prihodkov na letni ravni se pripravljajo redno na podlagi pomladanske in jesenske makroekonomske napovedi UMAR, najnovejših podatkov SURS in ocen realizacij prihodkov sektorja država Ministrstva za finance. Za napoved skupnih prihodkov sektorja država se uporablja set enačb s katerimi na podlagi ocen davčnih osnov ekonometrično ocenimo prihodke.

Proces priprave napovedi temelji na uporabi linearnega regresijskega modela in določenem postopku, ki vključuje:

- preverjanje stacionarnosti časovnih serij z različnimi testi (DF, ADF, PP, KPSS),

- določitev osnovnih tipov ARMA modelov s preverjanjem avtokovariance, avtokorelacije in korelogram (ACF, PACF - gibanje),
- ocena enačb in preverjanje značilnosti koeficientov, Parsimony vs fit (koliko časovnih odlogov), AIC za izbor najboljšega modela za napovedovanje,
- napoved in ocena kvalitete napovedi (Bias, SE, MSE, RMSE, MAE, MAPE).

Na podlagi vseh preverjanj in razpoložljivih podatkov se, če je to potrebno, vključijo neprave (dummy) in pojasnjevalne spremenljivke. V nekaterih primerih se vključi tudi odlog odvisne spremenljivke. Podatki za obdelavo v Eviewsu so pripravljene v podatkovni tabeli z vsemi spremenljivkami. Tabela se redno dopolnjuje in po potrebi tudi osvežuje.

Pri pripravi napovedi prihodkov se osredotočamo na pet skupin prihodkov, ki predstavljajo več kot 80% vseh prihodkov sektorja država:

- davek od dohodkov pravnih oseb,
- davek na dodano vrednost,
- dohodnino,
- socialne prispevke in
- trošarine.

Napoved prihodkov **davka na dodano vrednost (VAT)** je odvisna od zasebne potrošnje. Pri tem uporabljamo obstoječe in napovedane podatke za zasebno potrošnjo. Drugi dejavniki ( $Z$ ) vključujejo na primer odloženo vrednost odvisne spremenljivke, dummy spremenljivko, AR, MA, itd. in so vključeni pri vseh enačbah (1-4).

Prihodek od davka na dodano vrednost (DDV):

$$dlog(VAT_t) = \alpha + \beta_1 dlog(PC_t) + \gamma Z \quad (1)$$

Prihodki od **dohodnine (PIT)** so ocenjeni na podlagi napovedane davčne osnove, ki jo predstavljajo sredstva za zaposlene oz. maso plač (CE).

Prihodek od dohodnine:

$$dlog(PIT_t) = \alpha + \beta_1 dlog(CE_t) + \gamma Z \quad (2)$$

Zaposlenost (E) in gibanje plač oz. masa plač (W) sta ključna dejavnika za gibanje **prihodkov od socialnih prispevkov (SC)**. V primeru, da nimamo

napovedi za zaposlenost in gibanja plač, uporabimo sredstva za zaposlene, kot pri dohodnini.

Prihodek od socialnih prispevkov:

$$dlog(SC_t) = \alpha + \beta_1 dlog(W_t) + \beta_2 dlog(E_t) + \gamma Z \quad (3)$$

Napoved prihodkov od **davka od dohodkov pravnih oseb** (CIT) temelji na napovedanih in preteklih podatkih o bruto poslovnem presežku ter stopnji tega davka.

Prihodek od davka od dohodkov pravnih oseb:

$$dlog(CIT_t) = \alpha + \beta_1 dlog(GOS_t) + \gamma Z \quad (4)$$

Prihodek od trošarin:

Največji delež prihodkov od trošarinami predstavljajo **trošarine** na mineralna olja in plin ter električno energijo, sledijo trošarine za tobakne izdelke in alkoholne pijače. Trošarine so odvisne od ravni potrošnje zgoraj omenjenih dobrin. Za oceno prihodkov od trošarin uporabimo pretekla gibanja le teh. V primeru spremembe stopnje trošarin bi tudi ta dejavnik vključili v oceno.

Ostale prihodke zajamemo med kategorijo **drugi prihodki** med katere med drugim spadajo prihodki od lastnine, kapitalski transferji, prihodki od proizvodnje za trg in za lastno končno porabo in jih napovedujemo z oceno gibanja BDP.

### 1.3 Priprava scenarijev in simulacij

Osnovni scenarij napovedi prihodkov so pripravljene na podlagi pomladanske in jesenske makroekonomske napovedi UMAR. Najmanj dvakrat letno se ob pripravi Programa stabilnosti in osnutka proračunskega načrta pripravijo testi občutljivosti ocenjenih prihodkov glede na različne scenarije. Scenariji so večinoma povezani z različnimi odstopanji rasti BDP od osnovnega scenarija (na primer v razponu od +1,5 o.t. do -1,5 o.t.).

Poleg tega pa se prihodki po potrebi ocenjujejo na podlagi različnih drugih scenarijev, zaznanih tveganj in najnovejših napovedi relevantnih institucij (BS, EK, IMF, OECD).

V primeru, da nimamo na razpolago podatkov o davčni osnovi, se za napoved skupnih prihodkov sektorja država uporablja set enačb, s katerimi ekonometrično izračunavamo prihodke v dveh korakih:

- najprej izračunamo davčne osnove za posamezno kategorijo davkov, v primeru da te niso na voljo in
- v drugem koraku na podlagi ocen davčnih osnov ocenimo prihodke, kot je predstavljeno v poglavju 1.1..

Ocena **davka na dodano vrednost (VAT)** temelji na oceni zasebne potrošnje. V primeru, da podatki niso na voljo, zasebno potrošnjo (PC) kot davčno osnovo ocenimo z napovedjo gibanja BDP (GDP) in bruto investicij v osnovna sredstva (GFCF) ter drugimi dejavniki ( $Z$ ).

Davčna osnova (VAT):

$$dlog(PC_t) = \alpha + \beta_1 dlog(GDP_t) + \beta_2 dlog(GFCF_t) + \gamma Z \quad (5)$$

Ocena prihodki od **dohodnine (PIT)** temelji na oceni sredstev za zaposlene oz. masi plač (CE). V primeru, da ni napovedanih sredstev za zaposlene, za napoved uporabimo BDP in stopnjo brezposelnosti ( $unr$ ).

Davčna osnova (PIT):

$$dlog(CE_t) = \alpha + \beta_1 dlog(GDP_t) + \beta_2 unr_t + \gamma Z \quad (6)$$

Napoved prihodkov od **davka od dohodkov pravnih oseb (CIT)** temelji na napovedanih in preteklih podatkih o bruto poslovnem presežku. V primeru da ni napovedi spremenljivke bruto poslovnem presežek le to ocenimo na podlagi ocene gibanja BDP.

Davčna osnova (CIT):

$$dlog(GOS_t) = \alpha + \beta_1 dlog(GDP_t) + \gamma Z \quad (7)$$

Pri vseh enačbah (5-7) so vključeni tudi drugi dejavniki ( $Z$ ), ki vključujejo na primer odloženo vrednost odvisne spremenljivke, dummy spremenljivko, AR, MA, itd. Pri različnih scenarijih se uporabljajo enake povezave med spremenljivkami za posamezne prihodke, kot je opisano v poglavju 1.1. V



primeru, da kakšen od podatkov v posameznih setih napovedi ni na voljo, se razvije oziroma uporabi dodatna ali nova ekonometrična enačba.

## 2 Priprava projekcij prihodkov sektorja država po metodi od spodaj navzgor

Osnova za pripravo projekcij prihodkov sektorja država po metodi od spodaj navzgor so projekcije štirih blagajn javnega financiranja, torej prihodkov državnega proračuna, proračunov občin, ZZZS in ZPIZ, po denarnem toku.

Prihodki štirih blagajn javnega financiranja po denarnem toku za pomladansko in jesensko pripravo projekcij so načrtovani na ravni posameznih prihodkovnih kategorij (t.i. metoda od spodaj navzgor), kjer se posamezno skupino prihodkov oceni z njej najbolj primerno metodo. Osnova za pripravo projekcij je največkrat dejanska ali ocenjena realizacija posamezne vrste prihodka ali skupine prihodkov v preteklem ali tekočem letu. Za potrebe Programa stabilnosti ocena temelji na realizaciji preteklega leta. Oceno realizacije tekočega leta se spremlja na mesečni ravni in primerja z dejansko mesečno realizacijo prihodkov. Za potrebe OPN so tako na voljo podatki dejanske realizacije prihodkov do vključno avgusta tekočega leta, iz katerih se lahko z veliko gotovostjo ugotovi ali so bili prihodki iz pomladanskih projekcij realistično ocenjeni in se jih na podlagi realizacije lahko prilagodi dejanskemu trendu. Poleg realizacije in makroekonomskih kazalnikov se pri pripravi projekcij prihodkov upošteva tudi sprejete spremembe davčne zakonodaje, ki vplivajo na višino davčnih prihodkov, upoštevajo pa se tudi morebitne posebnosti, ki se lahko pojavijo pri izvrševanju proračuna tekom leta.

Prihodki štirih blagajn javnega financiranja sicer predstavljajo največji del celotnih prihodkov sektorja država (S.13), vendar se v okviru pomladanske in jesenske priprave projekcij prihodkov zbere tudi podatke o realizaciji in projekcije posrednih proračunskih uporabnikov in drugih enot sektorja država. Javne sklade in javne agencije se tako dvakrat letno pozove, da posredujejo predloge finančnih načrtov za prihodnji dve leti ter realizacijo preteklega leta in oceno realizacije tekočega leta. Projekcije prihodkov javnih zavodov se pripravi na podlagi projekcij izdatkov treh blagajn JF (državnega proračuna (DP), lokalnih proračunov (LP) in ZZZS) za transferje javnim zavodom za opravljanje javne službe ter investicijske transferje. Njihove tržne prihodke se oceni na podlagi realizacije izdatkov preteklega leta, povečane z napovedjo indeksa rasti cen življenjskih potrebščin UMAR. Vključi se tudi ocene prihodkov nekaterih največjih gospodarskih družb, ki so del sektorja država, med drugim Slovenski državni holding (SDH), Družbo za upravljanje terjatev bank (DUTB), Kapitalsko družbo (KAD), Slovenske železnice - potniški promet

in infrastruktura. Poleg tega se pri pripravi ocen prihodkov uporabi tudi druge administrativne vire, ki jih zagotavlja Agencija RS za javnopravne evidence in storitve (AJPES).

## 2.1 Priprava projekcij prihodkov državnega proračuna

Prihodke državnega proračuna delimo na 6 glavnih kategorij, in sicer:

- 70 Davčni prihodki
- 71 Nedavčni prihodki
- 72 Kapitalski prihodki
- 73 Prejete donacije
- 74 Transforni prihodki
- 78 Prejeta sredstva iz EU

Pripravo projekcij osnovnih kategorij davkov, prispevkov, nedavčnih prihodkov in drugih kategorij prihodkov sektorja država za tekoče leto in naslednja tri leta na MF pripravi SFEP na podlagi makroekonomskih kazalnikov in realizacije DP v preteklem letu, brez upoštevanja morebitnih ukrepov, npr. sprememb zakonodaje na področju prihodkov DP. To je t.i. scenarij ob predpostavki nespremenjenih politik. V drugem koraku se ocene prihodkov uskladi še z ocenami učinkov že sprejetih zakonskih ukrepov, ki imajo vpliv na višino prihodkov v tekočem in prihodnjih treh letih, ki jih pripravi in posreduje SAKDP. Potrebno je poudariti, da se pri usklajevanju prihodkov upoštevajo le učinki tistih ukrepov, ki so že bili sprejeti in so del veljavne zakonodaje. Medtem, ko se načrtovanih zakonskih sprememb, skladno s proračunsko direktivo 85/2011 in pravili Pakta stabilnosti in rasti, ne upošteva.

### 2.1.1 Davčnih prihodkov (konto 70)

Osnova za pripravo projekcij davčnih prihodkov DP v prihodnjih letih je realizacija prihodkov v preteklem in tekočem letu. Prvi korak pri pripravi projekcij prihodkov so makroekonomski kazalniki, ki jih dvakrat letno objavi Urad za makroekonomske analize in razvoj (UMAR).

Osnovni vhodni podatki pri pripravi projekcij prihodkov so:

- realizacija prihodkov ali njena ocena, če se projekcije pripravljajo med letom, ko še ni podatkov o končni letni realizaciji;
- UMAR-jeve napovedi makroekonomskih indikatorjev;

- ocena učinkov sprejetih sprememb zakonodaje, ki se nanašajo na leto, za katero se pripravlja DP – pripravi jih SAKDP;
- ostala relevantna dejstva, ki vplivajo na višino prihodkov.

Na podlagi navedenih elementov, ki služijo kot vhodni podatki in s pomočjo metod, ki se uporabljajo pri pripravi projekcij ključnih kategorij prihodkov (dohodnina, davek od dohodka pravnih oseb, davek na dodano vrednost in trošarine, katerih delež v povprečju predstavlja preko 70 % celotnih prihodkov DP) načrtujemo obseg prihodkov za določeno obdobje ter ga v naslednjih fazah uskladimo s SAKDP, SP, FURS ter ostalimi sektorji, ki so neposredno vpeti v proces načrtovanja DP.

V nadaljevanju so opisane metode, ki so osnovno orodje za načrtovanje štiri vrednostno najpomembnejših kategorij prihodkov DP (dohodnina, davek od dohodkov pravnih oseb, DDV in trošarine).

### Dohodnina (konto 7000)

Prihodki od dohodnine predstavljajo pomemben del v celotnih prihodkih DP. Pri pripravi projekcij prihodkov od dohodnine se uporabi podatke o akontacijah dohodnine po vrstah dohodkov. Prihodke od dohodnine sestavlja 21 podračunov, največji delež pa predstavljajo akontacije dohodnine od dohodkov iz zaposlitve.

Projekcije se izvede v treh korakih:

1. priprava projekcij dohodnine po scenariju »brez zakonskih sprememb«,
2. prilagoditev projekcij za učinke zakonskih sprememb,
3. prilagoditev za likvidnostne učinke.

#### *Projekcije dohodnine, brez zakonskih sprememb*

*Akontacijo dohodnine od dohodkov iz delovnega razmerja se v osnovi oceni na podlagi rasti prispevne osnove in dejanske realizacije prihodkov v preteklem letu. To je t.i. scenarij brez sprememb, kjer se upošteva samo dejanska rast števila zaposlenih oz. rast prispevne osnove. Projekcije se prilagodi za prehod zavezancev v višji davčni razred, in sicer na način, da se realno rast povprečne bruto plače na zaposlenega v letu t zmanjša za razliko med povprečno letno rastjo cen v letu t in t-1.*

*Akontacijo dohodnine iz dohodka od dejavnosti* zavezanci plačujejo na podlagi dohodkov preteklega leta. Postopek je podoben kot pri DDPO, saj morajo zavezanci prijaviti obračun dohodkov od dejavnosti do konca marca tekočega leta za preteklo leto in razliko med premalo plačanimi akontacijami in davčno obveznostjo poravnati državnemu proračunu do konca aprila tekočega leta. V primeru, da so bile vplačane akontacije višje od davčne obveznosti jim državni proračun vrne razliko. Davčna obveznost preteklega leta se uporabi tudi kot osnova za določitev akontacije v tekočem letu. Najbolj primeren kazalnik za to pa je nominalna rast prispevne osnove oz. rast mase plač.

*Letni poračun dohodnine* je izračunan kot razlika med doplačili in vračili dohodnine zavezancev v letu  $t$  za leto  $t-1$ . Pri oceni letnega poročila dohodnine se uporabi indeks rasti prispevne osnove. Priprava projekcij pa je težje takrat, ko pride do zakonskih sprememb pri dohodnini, katerih vpliv je težko napovedati.

Ostali podračuni dohodnine predstavljajo manjši delež celotnih prihodkov iz tega naslova. Pri izračunu posamezne kategorije se uporabi indeks, ki je zanj najbolj primeren, in s katerim se indeksira realizacijo iz leta  $t-1$ . Tako se največkrat uporabi rast BDP tekočega leta ali povprečno letno rast cen, višino letne obrestne mere, ipd.

Prihodke od dohodnine davčni zavezanci v celoti plačajo v državni proračun, ta pa ustrezni delež nakaže v občinski proračun. Podatek o znesku dohodnine, ki bo pripadal občinam, posreduje Sektor za sistem financiranja lokalnih skupnosti.

#### *Prilagoditve zaradi zakonskih sprememb in likvidnostnih učinkov*

Če bo v letu za katerega se pripravljajo projekcije prišlo tudi do zakonskih sprememb in so te že bile sprejete, npr. pri olajšavah ali davčnih stopnjah, se upošteva tudi te. Ocene učinka zakonskih sprememb se praviloma pridobi od SAKDP. Izražene morajo biti v denarnem toku. Zakonske spremembe pa imajo lahko tudi vpliv na t.i. likvidnostni zamik, kar pomeni, da se učinki davčne spremembe ne odrazijo takoj temveč z časovnim zamikom. Projekcije je potrebno temu primerno prilagoditi.

#### **Davek od dohodkov pravnih oseb - DDPO (konto 7001)**

DDPO predstavlja pomemben vir prihodkov, ki pa je močno pogojen z gospodarsko rastjo. Sistem in obveznost plačevanja DDPO ureja ZDDPO-2, ki je v veljavi od 2007 in se pogosto novelira, kar otežuje priprave projekcij te

vrste prihodkov. Tu je treba predvsem poudariti postopno zniževanje davčne stopnje DDPO iz 25 % leta 2006 na 20 % leta 2010 ter na 17 % v času krize. Z letom 2017 se je davčna stopnje ponovno povišala na 19 %.

Projekcijo se izvede v treh korakih:

1. projekcija prihodkov od DDPO po obračunu,
2. prilagoditev za učinke zakonskih sprememb,
3. projekcija DDPO po denarnem toku.

#### *Projekcija prihodkov od DDPO po obračunu*

Zavezanci za DDPO morajo obračun te dajatve posredovati FURS-u do konca marca tekočega leta za preteklo leto. FURS te podatke posreduje na MF do sredine aprila tekočega leta, na podlagi slednjih pa se naredi ocena prihodkov od DDPO za prihodnja leta. Oceno prihodkov od DDPO se pripravi na osnovi posamezne postavke te dajatve. Temelji na makroekonomskih indikatorjih, ki jih posreduje UMAR, in sicer nominalni rasti BDP za oceno rasti davčne osnove in rasti investicij za oceno višine davčnih olajšav. S slednjimi se indeksira dejanski ali ocenjeni znesek davčne osnove in davčnih olajšav iz preteklega leta. Za določene elemente se uporabi dinamiko gibanja preteklih let saj v preteklosti njihovo gibanje ni bilo skladno z gibanjem makroekonomskih indikatorjev (npr. pokrivanje izgub in davčne olajšave). Za pripravo projekcij se lahko uporabi tudi ocena rasti bruto poslovnega presežka.

#### *Prilagoditev za učinke zakonskih sprememb*

Podatke o ocenjenih zneskih sprememb pripravi SAKDP. Z njimi se popravi ocene DDPO za posamezno leto. Pri prilagoditvah se upošteva tudi spremembe, ki bi lahko imele posreden vpliv na DDPO, npr. sprejete zakonske spremembe drugih dajatev.

#### *Projekcija DDPO po denarnem toku*

Zavezanci za DDPO plačujejo mesečne akontacije davka v DP na podlagi poslovnega izida preteklega leta. Denarni tok vplačil je razdeljen v dva dela, in sicer od januarja do marca tekočega leta se akontacije odmerijo na podlagi poslovnega izida predpreteklega leta (t-2). Mesečna obveznost tako

predstavlja 1/12 davčne obveznosti izračunane za leto t-2. V aprilu in maju morajo zavezanci za DDPO na podlagi obračunov za preteklo leto (t-1) izračunati in plačati novo akontacijo ter morebitno razliko za prve tri mesece leta, v primeru, da je bila plačana akontacija prenizka. Od junija do decembra zavezanci vplačujejo akontacijo na podlagi poslovnega izida preteklega leta. Na višino prihodkov od DDPO vplivajo tudi prihodki iz naslova inšpekcijskih nadzorov, izterjav in delež davka po odbitku, katere pa je težko oceniti.

## Davek dodano vrednost - DDV (konto 7040)

Prihodki o DDV predstavljajo največji delež davčnih prihodkov v DP. Sistem in obveznost plačevanja DDV ureja Zakon o davku na dodano vrednost (ZDDV – 1), ki pa je dokaj pogosto podvržen spremembam.

Priprava projekcij prihodkov DDV temelji na metodi, ki temelji na dejanski realizaciji preteklega leta in ustreznega makroekonomskega kazalnika ter, ko je to smiselno, na natečeni realizaciji tekočega leta. Prihodki od DDV so sestavljeni iz vplačil in vračil DDV ter prihodkov iz naslova DDV iz uvoza.

Projekcije skupnih prihodkov od DDV so pripravljene na podlagi dejanske realizacije prihodkov preteklega leta, ki se jo indeksira z indeksom letne nominalne rasti končne potrošnje, in, ko je to smiselno, na podlagi natečene realizacije tekočega leta. DDV iz uvoza se oceni na podlagi dejanske ali ocenjene realizacije tega prihodka v preteklem letu, indeksirane z indeksom nominalne stopnje rasti uvoza v letu za katerega se dela ocena. Tovrstni izračun predstavlja oceno prihodkov od DDV brez upoštevanja sprejetih zakonskih sprememb davčne zakonodaje s tega področja.

### *Prilagoditev za učinke zakonskih sprememb*

Morebitne učinke sprememb davčne zakonodaje s področja DDV in druge zakonske spremembe z vplivom na višino prihodkov DDV v prihodnjih obdobjih ocenijo na SAKDP. Vplive iz tega naslova se vključi v projekcijo prihodkov od DDV za posamezno leto.

### *Dejavniki, ki lahko vplivajo na projekcijo prihodkov DDV*

Na revizijo ocene prihodkov od DDV lahko vplivajo različni dejavniki, najpogosteje pa do nje pride zaradi naslednjih vzrokov:

1. spremembe osnove za projekcije, ki temelji na dejanski ali ocenjeni realizaciji preteklega leta,
2. revizije ocenjenih makroekonomskih kazalnikov UMAR,
3. dejanske mesečne realizacije prihodkov DDV v letu priprave projekcij. Če dejanska realizacija pomembno odstopa od zadnjih projekcij se to upošteva v tekočih projekcijah,
4. davčnih in drugih zakonskih sprememb vezanih na prihodke od DDV.

Projekcije prihodkov od DDV temeljijo na dejanski ali ocenjeni realizaciji preteklega leta, zato morebitna revizija slednje neposredno vpliva na projekcije prihodkov od DDV v tekočem ali prihodnjih letih.

### Trošarine (konto 7042)

V Sloveniji se obračunavajo trošarine na energente (mineralna olja in plin, elektrika, premog), tobačne izdelke in na alkohol ter alkoholne pijače. Največji delež v celotnih prihodkih iz tega naslova predstavljajo prihodki od trošarin na energente. Metodologija priprave projekcij prihodkov iz naslova trošarin je odvisna od posameznega trošarinskega izdelka in njegovih značilnosti.

#### *Trošarine na energente*

Največji delež prihodkov iz te dajatve predstavljajo prihodki od trošarin na bencin in plinsko olje za ogrevanje in pogon. Trošarina se obračunava v znesku na liter energenta zato končni izračun temelji na ocenjenih količinah in višini trošarine na enoto. Izračun količin temelji na gibanju v preteklosti in oceni porabljenih količin v prihodnosti. Pri oceni je potrebno upoštevati morebitno spremembo zakonodaje, ki vpliva na višino trošarine, pomemben vpliv pa imajo tudi vračila trošarin davčnim zavezancem (kmetom, domačim in tujim prevoznikom). Ta se obračunavajo na mesečni, četrletni in letni ravni in imajo vpliv na prihodke DP v tekočem letu ali v letu t+1.

#### *Trošarine na tobak*

Največji delež trošarin na tobak se nanaša na cigarete. Trošarina na cigarete se plačuje kot specifična trošarina, ki je določena v znesku oz. odstotku za 1.000 kosov in kot proporcionalna trošarina, ki je določena v odstotku od drobnoprodajne cene cigaret. Metoda za pripravo projekcij temelji na oceni

prodanih količin v prihodnosti in povprečno stopnjo trošarine. Indeks količin se določi glede na predhodno leto. S to metodo se izračuna obračunsko trošarino določenega leta, z enomesečnim zamikom pa še trošarino po denarnem toku. Za pripravo projekcij je potrebno tekoče spremljanje količin od katerih je bila obračunana trošarina ter drobnoprodajne cene. Uporaba MEI ni potrebna. Predpostavlja se da je gibanje količin v največji meri odvisno od cenovne elastičnosti in ne od rasti potrošnje. Ker delež cigaret v celotnih trošarinah na tobak predstavlja preko 90 % vseh pobranih trošarin iz tega naslova je pomembno redno spremljati morebitne spremembe prodanih količin cigaret in temu primerno prilagoditi način priprave projekcij prihodkov.

### *Trošarine na alkohol in alkoholne pijače*

Največji delež pri trošarinah na alkohol predstavljajo trošarine na pivo. Trošarine se določajo glede na količino (liter) in na vsebnost alkohola. Pri pripravi projekcij prihodkov se predpostavlja, da se delež alkohola v alkoholnih pijačah z leti ne spreminja, poraba pijače pa raste skladno z stopnjo realne rasti zasebne potrošnje.

### 2.1.2 Nedavčnih prihodkov (konto 71)

Skupino nedavčnih prihodkov sestavljajo prihodki od udeležbe na dobičku in dohodki od premoženja, taks in pristojbin, glob in denarnih kazni, prihodkov od prodaje blaga in storitev in drugih nedavčnih prihodkov.

### Prihodki od udeležbe na dobičku in dohodki od premoženja (konto 710)

Največji delež znotraj skupine prihodkov od udeležbe na dobičku in dohodkov od premoženja so predstavljale udeležbe na dobičku in dividende v finančnih in nefinančnih družbah, v katerih ima Republika Slovenija lastniške deleže. Ti prihodki vključujejo tudi vplačila dela presežka prihodkov nad odhodki Banke Slovenije v DP. Po zakonu o Banki Slovenije, DP pripada 25 % presežka zmanjšane za sredstva prerazporejena v posebne rezerve.

Prihodki od udeležbe na dobičku in prihodki od premoženja so odvisni od poslovanja družb v preteklem letu, torej od ustvarjenih dobičkov. Vplačila v DP potekajo v največji meri od junija do novembra. Napovedi tovrstnih prihodkov se pridobi od Direktorata za javno premoženje na Ministrstvu za finance, ki je kontaktna točka z upravljalci. Ocene se pridobijo dvakrat letno, za namene



napovedi Programa stabilnosti in Osnutka proračunskega načrta. Pri prikazovanju podatkov se posebno pozornost nameni temu, da se nikoli ne razkrije podatkov individualnih enot. Med prihodke od premoženja spadajo tudi prihodki od obresti. Projekcije slednjih za tekoče in prihodnja leta pripravi Direktorat za zakladništvo.

### Ostali nedavčni prihodki

Med ostale nedavčne prihodke se uvrščajo takse in pristojbine, katerih obveznost za plačilo nastane v različnih pravnih in nepravdnih postopkih. Projekcijo prihodkov iz tega naslova za tekoče in prihodnja leta se pripravi na podlagi dejanske ali ocenjene realizacije prihodkov preteklega leta indeksirane z napovedanim indeksom letne rasti cen življenjskih potrebščin. Plačila za globe in denarne kazni vključujejo plačila za prekrške, kazniva dejanja in gospodarske prestopke, projekcije zanje pa so pripravljene na podlagi pretekle realizacije indeksirane z napovedanim indeksom letne rasti cen življenjskih potrebščin. Na enak način se pripravi tudi projekcije prihodkov od prodaje blaga in storitev. Drugi nedavčni prihodki vključujejo različne vrste prihodkov, ki jih ni mogoče uvrstiti v drugo vrsto prihodkov. Priprava projekcij zanje se tako razlikuje od vsakega posameznega prihodka. Projekcije se pripravi tudi s pomočjo zunanjih virov (spremljanje vladnih gradiv) in se jih indeksira z napovedano povprečno letno rastjo cen, v primerih, ko je to smiselno, pa se uporabi realizirano vrednost preteklega leta.

#### 2.1.3 Prihodkov od kapitala (konto 72)

Prihodki od kapitala so sestavljeni iz prihodkov od prodaje osnovnih sredstev, prihodkov od prodaje zalog in prihodkov od prodaje zemljišč in neopredmetenih sredstev. Slednji predstavljajo preko 80 % celotnih prihodkov te kategorije, glavni vir pa so prihodki od prodaje emisijskih kuponov. Projekcije pripravijo skrbniki posameznih resorjev. Za ostale kategorije se uporabi dejansko ali ocenjeno realizacijo preteklega leta indeksirano z napovedanim indeksom povprečne letne rasti cen.

#### 2.1.4 Prejetih donacij (konto 73)

Ocenjuje se jih na podlagi dejanske ali ocenjene realizacije preteklega leta indeksirane z napovedanim indeksom povprečne letne rasti cen. Oceno se uskladi na podlagi morebitnih dodatnih informacij o pričakovanih donacijah.

#### 2.1.5 Transfernih prihodkov (konto 74)

Ocenjuje se jih na podlagi dejanske ali ocenjene realizacije preteklega leta indeksirane z napovedanim indeksom povprečne letne rasti cen. Pri pripravi projekcij se upošteva tudi morebitne dodatne relevantne informacije.

#### 2.1.6 Prejetih sredstev EU (konto 78)

Vsakoletna priprava projekcij prejetih sredstev EU temelji na osnovi celotnega programskega okvirja in preteklega črpanja EU sredstev. Oceno naredi Služba Vlade RS za razvoj in evropsko kohezijsko politiko in jo uskladi z Direktoratom za proračun na Ministrstvu za finance. Pri pripravi ocene se upošteva tudi realizacija prihodkov EU iz preteklih let. Napovedana višina prejetih EU sredstev je odvisna od Izvedbenega načrta operativnega programa za izvajanje evropske kohezijske politike za posamezno programsko obdobje, ki se sprotno dopolnjuje. Ocena prihodkov se pripravi glede na obseg predvidenih ukrepov v predvidenem letu in ocene zamika od izvedbe ukrepov do certificiranja zahtevkov za povračilo sredstev ter posledično prilivov iz evropske blagajne.

### 2.2 Priprava projekcij prihodkov občin

Projekcije prihodkov občin so rezultat sodelovanja Službe za fiskalne in ekonomske analize in Sektorja za sistem financiranja lokalnih skupnosti. Pomemben vir financiranja oziroma prihodkov občin predstavlja 54 % dohodnine vplačane v predpreteklem letu, kot je določeno v 6. členu Zakona o financiranju občin. Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz naslova tekočih obveznosti, za investicije, za tekočo porabo in iz sredstev proračuna Evropske unije so usklajena z državnim proračunom. Projekcija ostalih kategorij temelji na dinamiki realizacije prihodkov v preteklem letu ter na jesenski oziroma pomladanski napovedi makroekonomskih kazalnikov, ki jih objavi UMAR za prihodnja štiri leta. Projekcije temeljijo predvsem na napovedi gospodarske rasti, inflacije in rasti stroškov dela.

## 2.3 Priprava projekcij prihodkov ZPIZ-a

Prihodke ZPIZ-a ocenjujemo na podlagi realizacije preteklega leta in napovedi makroekonomskih kazalcev, ki jih pripravi UMAR. Največji delež med prihodki ZPIZ-a predstavljajo prispevki za socialno varnost. Za projekcije prispevkov zaposlenih, delodajalcev in prispevkov samozaposlenih se upošteva realizacijo predhodnega leta, napoved rasti števila zaposlenih ter stopnjo rasti povprečne plače. Projekcija nedavčnih prihodkov, predvsem udeležbe pri dobičku in dohodku od premoženja ter prihodkov od prodaje blaga in storitev, temelji na realizaciji predhodnega leta in napovedi letne povprečne inflacije.

Večji delež prihodkov ZPIZ-a predstavljajo transferni prihodki. Skupne obveznosti državnega proračuna do ZPIZ predstavljajo tekoče obveznosti državnega proračuna in dodatne obveznosti državnega proračuna. Tekoče obveznosti proračuna do ZPIZ so opredeljene v Zakonu o pokojninskem in invalidskem zavarovanju, ki opredeljuje, da državni proračun zagotavlja sredstva za pokrivanje obveznosti obveznega zavarovanja, ki nastanejo zaradi priznavanja ali odmere pravic iz pokojninskega in invalidskega zavarovanja pod posebnimi pogoji oziroma zaradi izpada prispevkov za različne kategorije zavarovancev. Projekcije prihodkov iz tega naslova izračuna ZPIZ na podlagi napovedi števila upravičencev. Iz državnega proračuna se zagotavljajo sredstva za pokrivanje razlike med prihodki zavoda iz prispevkov in iz drugih virov ter odhodki zavoda in to predstavlja dodatno obveznost državnega proračuna do ZPIZ. Med transferne prihodke spadajo tudi prejeta sredstva iz skladov socialnega zavarovanja, ki predstavljajo prejeta sredstva iz naslova prispevka delodajalca za pokojninsko in invalidsko zavarovanje od nadomestil zaradi bolezenske odsotnosti, ki jih ZZZS neposredno izplačuje upravičencem. Napoved teh prihodkov pripravi ZZZS.

Prejeta sredstva iz javnih skladov, predstavljajo transferni prihodek iz Kapitalske družbe, ki predstavlja dodatni vir financiranja ZPIZ.

Pri pripravi ocen prihodkov ZPIZ se predstavniki MF udeležujejo rednih usklajevalnih sestankov na katerih sodelujejo predstavniki obeh institucij.

## 2.4 Priprava projekcij prihodkov ZZZS

Osnova za pripravo projekcij prihodkov ZZZS je realizacija prihodkov v preteklem in tekočem letu, makroekonomske napovedi UMAR in drugih kazalnikov. Prihodki se ocenijo za tekoče leto in najmanj prihodnja štiri leta. Največja kategorija prihodkov so socialni prispevki za zdravstveno zavarovanje, ki so neposredno vplačani od zaposlovanja in delodajalcev ter posredno od pokojninske blagajne (za zavarovanje upokojencev). Nedavčni prihodki so v največjem obsegu povezani s sporazumi z drugimi državami in regresnimi zahtevki.

Prihodki od socialnih prispevkov zaposlenih, delodajalcev in samozaposlenih se ocenjujejo na osnovi napovedane rast nominalni plač in števila zaposlenih oziroma samozaposlenih. Za določene kategorije drugih prispevkov se uporablja rast prispevne osnove (mase plače), letna rast življenjskih stroškov in brezposelnosti ter nominalna rast plač v preteklem letu.

Projekcije nedavčnih prihodkov se v večini primerov pripravijo na osnovi realizacije preteklega leta in letne rasti življenjskih stroškov. Oceno poda ZZZS.

Med transferne prihodke spadajo prejeta sredstva iz državnega proračuna, občinskih proračunov in pokojninske blagajne. Transfer za zdravstveno zavarovanje upokojencev je usklajen z zdravstveno blagajno in njihovimi predpostavkami o rasti števila upokojencev in pokojnin. Projekcije prejetih sredstev iz občinskih proračunov so osnovane na pretekli realizaciji in nominalni rasti plač v preteklem letu in so usklajene s proračunom občin.

Iz državnega proračuna so sredstva namenjena med drugim za zdravstveno zavarovanje brezposelnih in za prejemnike starševskih nadomestil ocenjena med drugim na osnovi predpostavk o številu brezposelnih, števila rojstev in so usklajena z državnim proračunom. Sredstva za socialno ogrožene se ocenjujejo na osnovi pretekle realizacije in nominalne rasti plač v preteklem letu. Iz državnega proračuna so sredstva namenjena tudi za pripravnike in specializacijo in posebne programe in ukrepe za krajšanje čakalnih dob. Sredstva za specializacijo in pripravnike se načrtujejo v skladu z zakonom o zdravniški službi.

## 2.5 Spremljanje izvrševanja prihodkov štirih blagajn javnega financiranja – po denarnem toku

Kot je bilo opisano v poglavju 2 je osnova za pripravo projekcij prihodkov štirih blagajn sektorja država največkrat dejanska ali ocenjena realizacija posameznega davčnega prihodka ali skupine prihodkov v preteklem ali tekočem letu. Za potrebe Programa stabilnosti, načrtovanje prihodkov štirih blagajn v največji meri temelji na dejanski realizaciji preteklega leta, upoštevajoč sprejete zakonske spremembe, ki bodo vplivale na višino prihodkov. Pri načrtovanju prihodkov za potrebe Osnutka proračunskega načrta pa imamo na voljo tudi podatke o dejanski realizaciji v prvih osmih mesecih.

Med letom se na mesečni ravni spremlja realizacijo načrtovanih prihodkov ter na njihovi osnovi prilagaja tekoče izvrševanje DP oz. v primeru večjih odstopanj pripravi rebalans. Poleg spremljanja dejanske mesečne realizacije

se predstavniki SFEP redno udeležujejo mesečnih sestankov Likvidnostne komisije Ministrstva za finance na kateri se obravnava in spremlja realizacijo projekcij ter realizacijo denarnih tokov in mesečnih načrtov DP. Komisija na vsaki seji obravnava mesečni načrt izvrševanja proračuna, projekcijo likvidnosti in predloge kvot za naslednje trimesečje. Na ta način je omogočeno zanesljivo spremljanje izvrševanja proračuna in vpogled v načrtovano likvidnost prihodnjega trimesečja.

Mesečno spremljanje realizacije prihodkov daje vpogled v uspešnost načrtovanja prihodkov za tekoče leto in omogoča prilagajanje podatkov prihodnjih mesecev morebitnim novim zakonskim ukrepom ali spremenjenim gospodarskim razmeram, ki vplivajo na obseg prihodkov štirih blagajn javnega financiranja. Pomembno je poudariti, da je dinamika prihodkov med posameznimi leti različna, zato je poleg mesečne dinamike potrebno spremljati tudi četrletno in kumulativno dinamiko prihodkov glede na enako obdobje preteklega leta. Na višino posameznega davčnega prihodka v posameznem mesecu in v posamezni blagajni JF pa lahko nenazadnje vpliva tudi delež nerazporejenih prihodkov zajetih v kontu 7060 katere FURS po datumu opazovanja v največji meri prerazporedi na pravilne davčne kategorije znotraj istega leta.

### 3 Postopek pretvorbe podatkov po denarnem toku na standard ESA 2010

Postopki opisani v tretjem poglavju opisujejo spremljanje podatkov štirih blagajn JF in temeljijo na denarnem toku, torej prikazujejo transakcije v trenutku plačila. Sistem ESA 2010 temelji na obračunskem načelu in prikazuje transakcije v trenutku, ko je ekonomska vrednost ustvarjena, spremenjena ali ukinjena. Poleg tega kriterija je pri ESA 2010 standardu potrebno upoštevati tudi pravilno zajetje vseh enot, t.j. zajetje transakcij vseh enot, ki po veljavni metodologiji spadajo v sektor država. Standardna klasifikacija institucionalnih sektorjev (SKIS) je obvezen nacionalni standard, ki se uporablja pri evidentiranju, zbiranju, obdelovanju, analiziranju, posredovanju in izkazovanju statističnih podatkov. AJPES določi šifro SKIS enoti poslovnega registra na podlagi prijave za vpis v poslovni register. V primeru nejasnosti razvrstitve posamezne enote v pravilni institucionalni sektor, se razvrstitev opravi v okviru Komisije za razvrščanje spornih primerov standardne klasifikacije institucionalnih sektorjev (SKIS) v kateri sodelujejo predstavniki SURS, AJPES, Banke Slovenije in Ministrstva za finance.

Ocene prihodkov štirih blagajn javnega financiranja po denarnem toku temeljijo na ekonomski klasifikaciji in so glavni input za izračun podatkov po ESA 2010 standardu. Pretvorbo podatkov na standard ESA 2010 se v prvi fazi izvede s pomočjo t.i. pretvorbenih tabel (bridge tables), ki jih pripravi SURS in objavi MF na svoji spletni strani. S pretvorbenimi tabelami za posamezno blagajno se pretvori celotne prihodke po ekonomski klasifikaciji na posamezno prihodkovno komponento ESA 2010. Na ta način se zajame transakcije vseh neposrednih proračunskih uporabnikov po denarnem toku. Za čim bolj celovito oceno prihodkov sektorja država je potrebno zajeti oz. oceniti še transakcije netržnih posrednih proračunskih uporabnikov in netržnih družb pod javnim nadzorom. Javni skladi in javne agencije, katerih ustanoviteljica je država, morajo do sredine marca, oz. do prve polovice septembra MF poročati podatke o prihodkih za tekoče leto ter projekcije za naslednja tri leta (v marcu) oz. dve leti (v septembru). Nekatere večje nefinančne družbe, ki skladno s SKIS spadajo v sektor država, in katerih transakcije bi potencialno lahko imele pomemben vpliv na saldo sektorja država, se v začetku leta zaprosi za pripravo projekcij prihodkov v tekočem letu in v naslednjih treh letih. V jeseni se jih pozove, da svoje ocene popravijo, če je to potrebno. Podatkov ostalih enot sektorja država se ne pridobi neposredno, temveč se jih oceni na podlagi preteklih realizacij in drugih virov, ki so na voljo. Pri pripravi projekcij podatkov po standardu ESA 2010 je potrebno, poleg vključitve vseh enot sektorja država, upoštevati tudi nekatere druge popravke. Tako je potrebno upoštevati t.i. nevtralizacijo EU tokov na ravni DP, s katero se izloči vpliv prihodkov in odhodkov DP iz naslova sredstev EU, ki bi lahko imeli vpliv na saldo sektorja država, kar v skladu z ESA 2010 metodologijo ni dovoljeno. Glavne kategorije prihodkov od davkov in socialnih prispevkov je v skladu z ESA 2010 potrebno oceniti po obračunskem načelu. To pomeni, da se jih knjiži v trenutku, ko je davčna obveznost nastala in ne takrat, ko je bila plačana. Popravek se največkrat naredi s t.i. mesečnim zamikom, kjer se za prihodke plačane v mesecu t sklepa, da je obveznost za njihovo plačilo nastala v mesecu t-1. Med prihodke po standardu ESA2010 je potrebno vključiti tudi tiste prihodke, ki niso zajeti med prihodke štirih blagajn JF, vendar po pravilih ESA2010 spadajo med prihodke sektorja država.

Projekcije prihodkov in izdatkov sektorja država za tekoče in prihodnja leta po standardu ESA2010, ki jih pripravi MF, temeljijo na dejanski realizaciji prihodkov in izdatkov sektorja država v preteklem letu, ki jih glede na veljavni koledar v Letnem programu statističnih raziskovanj za posamezno leto in veljavni program pošiljanja podatkov ESA2010 objavi SURS. Časovnici objave podatkov SURS in posredovanja podatkov MF Evropski komisiji, v okviru programa stabilnosti in osnutka proračunskega načrta, se do določene mere

prekrivata. Podatki, ki jih objavi SURS konec marca in septembra so prve ocene, katere MF uporabi za pripravo projekcij. Nemalokrat se zgodi, da SURS popravi objavljene podatke v okviru pojasnjevanja podatkov Eurostatu v aprilu in oktobru tekočega leta. Morebitne večje naknadne spremembe podatkov SURS se upoštevajo tudi v ocenah MF. MF jih v obliki dodatka k Programu stabilnosti ali Osnutku proračunskega načrta, naknadno posreduje Evropski komisiji. Postopek pretvorbe podatkov po denarnem toku na standard ESA2010 je zahteven predvsem ob dejstvu, da MF za potrebe projekcij nima na voljo vseh podatkovnih virov, ki jih pri pripravi podatkov preteklih let uporablja SURS.