

Na podlagi 74. člena zakona o državni upravi (Uradni list Republike Slovenije, št. 52/02) izdaja minister za finance

## **P R A V I L N I K**

### **o načinu in rokih usklajevanja terjatev in obveznosti po 37. členu zakona o računovodstvu**

#### 1. člen

S tem pravilnikom se ureja:

- način uskladitve terjatev neposrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov, z evidentiranim stanjem obveznosti pri pravnih osebah (javni zavodi, agencije, javna podjetja ter privatna podjetja in zasebniki), ki so prejela sredstva iz javnih financ za nabavo oziroma povečanje vrednosti neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev ter kot posojila,
- način uskladitve dolgoročnih kapitalskih naložb v namensko premoženje, preneseno javnim skladom ter premoženje, preneseno v last drugim pravnim osebam javnega prava, ki imajo premoženje v svoji lasti,
- roke za uskladitev,

#### 2. člen

Terjatve, naložbe in obveznosti navedene v prejšnjem členu tega navodila se usklajujejo pisno, po stanju na dan 31. decembra poslovnega leta.

#### 3. člen

Neposredni in posredni uporabniki državnega in občinskih proračunov usklajujejo terjatve in obveznosti na podlagi izpiska odprtih postavk ter izpisa stanja terjatev za sredstva dana v upravljanje. Stanje dolgoročnih kapitalskih naložb za namensko premoženje, preneseno javnim skladom in premoženje, preneseno v last drugim pravnim osebam javnega prava, ki imajo premoženje v svoji lasti se usklajuje s stanjem sklada premoženja v javnih skladih in drugih pravnih osebah javnega prava, ki je v njihovi lasti, na podlagi izpisa stanja dolgoročnih kapitalskih naložb.

#### 4. člen

Na izpisku odprtih postavk, izpisu stanja terjatev za sredstva dana v upravljanje ter izpisu stanja dolgoročnih kapitalskih naložb, ki so podlaga za usklajevanje, morajo biti podatki o:

- nazivu neposrednega uporabnika proračuna države oziroma občinskih proračunov,
- nazivu prejemnika sredstev iz javnih financ,
- vrsti posamezne odprte terjatve oziroma naložbe,
- znesku posamezne odprte terjatve oziroma naložbe.

#### 5. člen

Izpisek odprtih terjatev, izpis stanja terjatev za sredstva dana v upravljanje ter izpis stanja dolgoročnih kapitalskih naložb podpiše pooblaščen računovodja neposrednega uporabnika državnega oziroma občinskih proračunov, ki namenijo sredstva za nabavo oziroma povečanje vrednosti neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev ter za posojila.

#### 6. člen

Neposredni uporabniki državnega oziroma občinskih proračunov, pošljejo prejemnikom sredstev iz javnih financ izpisek odprtih postavk, izpis stanja terjatev za sredstva dana v upravljanje ter izpis stanja dolgoročnih kapitalskih naložb, najpozneje do 22. januarja naslednjega leta. Prejemniki sredstev iz javnih financ morajo potrditi skladnost postavk, ki so predmet usklajevanja, s podatki, ki jih v svojih poslovnih knjigah izkazujejo iz naslova obveznosti do neposrednega uporabnika državnega oziroma občinskih proračunov, v primeru neskladnosti pa morajo navesti svoje stanje obveznosti, izkazano v poslovnih knjigah z obrazložitvijo, najkasneje do 3. februarja naslednjega leta.

#### 7. člen

Uskladitev terjatev za sredstva dana v upravljanje, izkazanimi v poslovnih knjigah neposrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov, z obveznostmi za sredstva prejeta v upravljanje, izkazanimi v poslovnih knjigah posrednih uporabnikov državnega oziroma občinskih proračunov oziroma poslovnih knjigah javnih podjetij, se opravi na podlagi predloženih podatkov prejemnikov sredstev, razčlenjenih po podskupinah oziroma na podlagi podbilance sredstev v upravljanju, ki jo določa SRS 35.44 za javna podjetja. Uskladitev stanja dolgoročnih kapitalskih naložb za namensko premoženje, preneseno javnim skladom in premoženje, preneseno v last drugim pravnim osebam javnega prava, ki imajo premoženje v svoji lasti, izkazanimi v poslovnih knjigah neposrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov, s stanjem sklada premoženja v javnih skladih in drugih pravnih osebah javnega prava, ki je v njihovi lasti, izkazanim v poslovnih knjigah javnih skladov in posrednih

uporabnikov, se opravi na podlagi predloženih podatkov prejemnikov sredstev, razčlenjenih po podskupinah.

#### 8. člen

Z dnem uveljavitve tega pravilnika preneha veljati navodilo o načinu in rokih usklajevanja terjatev in obveznosti po 37. členu zakona o računovodstvu ter kapitalskih naložb (Uradni list RS, št. 2/01)

#### 9. člen

Ta pravilnik začne veljati naslednji dan po objavi v Uradnem listu Republike Slovenije.