



**Ministrstvo za finance**

**Direktorat za proračun**

**Direktorat za javno računovodstvo**

**Direktorat za sistem davčnih, carinskih in drugih javnih prihodkov**

**Zavod za zdravstveno zavarovanje**

**Zavod za pokojninsko in invalidsko zavarovanje**

**Občine**

**Uprava RS za javna plačila**

Številka: 410-9/2018-11

Datum: 30. 07. 2018

**Zadeva: Obvestilo o pripravi poročila PDP za zadnji dan proračunskega leta**

Spoštovani,

Finančna uprava Republike Slovenije (v nadaljevanju: FURS) v skladu s 14. členom Pravilnika o plačevanju in razporejanju obveznih dajatev in drugih javnofinančnih prihodkov (v nadaljevanju: Pravilnik)<sup>1</sup> dnevno izdela poročilo o razčlenitvi obveznih dajatev za prehodni davčni podračun (v nadaljevanju: poročilo PDP) in ga posreduje na Upravo RS za javna plačila (v nadaljevanju: UJP). Poročilo PDP se praviloma izdela najkasneje naslednji delovni dan od dneva prejetih plačil in služi prejemnikom za evidentiranje javnofinančnih prihodkov, ki jih zanje pobira FURS.

Zaradi zagotavljanja popolnosti podatkov o realizaciji prihodkov, ki se nanašajo na preteklo leto, je potrebno pri evidentiranju razčlenitve obveznih dajatev za zadnji delovni dan preteklega leta upoštevati tudi razporejena plačila v januarju tekočega leta iz naslova plačil:

1. vplačanih na prehodne podračune 845 in 846<sup>2</sup>, za katere je nadzornik FURS, zadnji delovni dan proračunskega leta in so razdeljena prejemnikom prva dva delovna dneva v letu, ki sledi letu, v katerem so bila sredstva plačana,
2. prejetih na PDP zadnji delovni dan, ki niso imela pravilne reference (t.i. neidentificirana plačila<sup>3</sup>) in so bila zato razporejena na podkonto 706099 Nerazporejeni davki in prispevki.

V okviru dosedanje prakse je FURS po razporeditvi plačil navedenih v predhodnem odstavku, v mesecu januarju tekočega leta UJP posredoval dodatne podatke o realizaciji prihodkov, ki jih je nato le-ta vključil v poročila PDP za zadnji delovni dan preteklega leta. Hkrati so bili obveščeni tudi prejemniki. Upoštevajoč obstoječo prakso je bilo poročilo PDP za zadnji delovni dan preteklega leta prejemnikom na voljo tako šele po 20. januarju.

<sup>1</sup> Uradni list RS, št. 21/18.

<sup>2</sup> V skladu z zakonom, ki ureja izvrševanje proračunov Republike Slovenije se tisti prejemki sredstev na podračune 845 in 846 pri Finančni upravi Republike Slovenije, ki so bili vplačani zadnji dan proračunskega leta in razdeljeni po blagajnah javnega financiranja prva dva delovna dneva v letu, ki sledi letu, v katerem so bila sredstva vplačana, v posamezni blagajni javnega financiranja štejejo za prihodke leta, v katerem so bili dejansko vplačani na podračun 845 in 846.

<sup>3</sup> Plačila z nepopolnimi referencami na podlagi katerih ni mogoče določiti plačnika davka in posledično zapreti terjatev, ki so podlaga za razčlenitev prejetih plačil.



410-9/2018-11

Z namenom, da bi bili podatki o razčlenitvi obveznih dajatev za zadnji delovni dan preteklega leta blagajnam javnega financiranja na voljo čim prej, je bil na 33. dopisni seji Komisije za reševanje metodoloških vprašanj s področja javnih financ sprejet predlog dopolnitve 14. člena Pravilnika, ki ureja dnevno poročanje o razčlenjenih obveznih dajatvah FURS. V skladu s predlagano dopolnitvijo 14. člena Pravilnika se bo za zadnji delovni dan preteklega leta najkasneje do dvajsetega januarja naslednjega leta poleg dnevnega poročila iz drugega odstavka 14. člena izdelalo še dodatno poročilo PDP. V dodatno poročilo PDP bodo vključeni podatki o plačilih, ki so bila izvedena na prehodne podračune 845 in 846 pri FURS zadnji delovni dan proračunskega leta in razporejena po prejemnikih prva dva delovna dneva v letu ter podatki, na podlagi katerih prejemniki povečajo oziroma zmanjšajo prihodke na ustreznem podkontu dajatev za zadnji delovni dan proračunskega leta.

Za vse blagajne javnega financiranja bosta tako za zadnji delovni dan proračunskega leta praviloma pripravljene dve poročili PDP (dve zaporedni številki poročila PDP za zadnji delovni dan), in sicer:

- **poročilo PDP** za zadnji delovni dan proračunskega leta bo poročilo pripravljeno prvi naslednji delovni dan z redno zaporedno številko poročila, ki bo datirano na zadnji delovni dan, če bodo v knjigovodski evidenci FURS za ta dan evidentirani poslovni dogodki (npr. prejeta plačila) za prejemnika,
- **dodatno poročilo PDP** z naslednjo zaporedno številko poročila, ki bo datirano na zadnji delovni dan proračunskega leta in bo pripravljeno najkasneje do 20. januarja. V dodatno poročilo bodo vključena plačila na račune 845 in 846, ki so bila prejemnikom razporejena prva dva delovna dneva v tekočem letu ter podatki, na podlagi katerih prejemniki povečajo oziroma zmanjšajo prihodke na ustreznem podkontu dajatev za zadnji delovni dan proračunskega leta, če bodo za posameznega prejemnika taki poslovni dogodki nastali v januarju tekočega leta.

To obvestilo je posredovano prejemnikom z namenom, da do zaključka proračunskega leta 2018, uskladijo svoje postopke za zaključek proračunskega leta oziroma dopolnijo informacijsko podporo za prejem in knjiženje dveh poročil PDP za zadnji dan proračunskega leta.

S spoštovanjem,

Pripravili:  
Damijana Vrzel, vodja sektorja  
Valerija Kunštek, namestnica direktorice  
Uprave za računovodstvo in izvršbo

Jana Ahčin,  
generalna direktorica

Vročiti: naslovníkom

V vednost: tajnistvo.gfu-ui@gov.si