

Gradivo za sejo Občinskega sveta Občine Črnomelj v mesecu juniju 2018

**ZADEVA: PREMOŽENJSKA BILANCA OBČINE ČRNOMELJ NA DAN 31.12.2017**

Pravilnik o pripravi konsolidirane premoženjske bilance države in občin določa, da se skupne premoženjska bilanca občine sestavi kot zbirna bilanca iz podatkov, izkazanih v premoženjski bilanci proračunskih uporabnikov občine. 93.člen Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št.11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13, 101/13, 55/15-ZFisP in 96/15-ZIPRS1617) določa, da je konsolidirana premoženjska bilanca občine akt, v katerem se prikaže konsolidirano stanje premoženja občine po stanju na dan 31.12. Izhodišče za njeno sestavo so podatki bilanc stanja proračunskih uporabnikov iz poslovnih knjig, zmanjšani za vrednosti terjatev in obveznosti med proračunskimi uporabniki, ki se medsebojno pobotajo. Namen premoženjske bilance je predstavitev podatkov o premoženju in obveznostih države in občin. Zavezanci za sestavljanje premoženjskih bilanc so tisti zavezanci po Zakonu o računovodstvu (Uradni list RS, št.23/99), ki pri vodenju poslovnih knjig uporabljajo enotni kontni načrt, predpisan s Pravilnikom o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. Uradni list RS, št. 112/09, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12, 108/13, 94/14, 100/15, 84/16 in 75/17). To bilanco bi lahko opredelili kot računovodski izkaz, po vsebini enak bilanci stanja, ki je namenjen tako predstavitvi podatkov o stvarnem in finančnem premoženju države in občin kot tudi predstavitvi obveznosti, ki jih imajo država in občine do drugih domačih in tujih subjektov.

Podlaga za izdelavo premoženjskih bilanc so bilance stanja, sestavljene v skladu z določbami Pravilnika o sestavljanju letnih poročil na proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št.115/02, 21/03, 134/03, 126/04, 120/07, 124/08, 58/10, 104/10, 104-11 in 86/16), Zakona o računovodstvu (Uradni list RS, št.23/99, 30/02 in 114/06) in Pravilnika o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (Uradni list RS, št.134/03, 34/04, 13/05, 114/06, 138/06, 120/07, 112/09, 58/10, 79/12 in 100/15).

Zavezanci za sestavitev premoženjske bilance po 93.členu Zakona o javnih financah so:

- posredni uporabniki državnega in občinskih proračunov,
- neposredni uporabniki državnega in občinskih proračunov,
- ožji deli občin,
- upravljavci sredstev enotnega zakladniškega računa (EZR),
- Zavod za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije,
- Zavod za zdravstveno zavarovanje Slovenije,
- občine ter
- država.

Na podlagi premoženjskih bilanc, ki jih sestavijo naštetih zavezanci, pa se sestavi še konsolidirana premoženjska bilanca države in občin.

Način in postopek izdelave premoženjske bilance se v primerjavi s preteklim letom ni spremenil, poteka pa v treh fazah. V prvi fazi vse osebe javnega prava (neposredni in posredni uporabniki državnega in občinskih proračunov, ZZS in ZPIZ) sestavijo premoženjsko bilanco (pri čemer je osnova bilanca stanja na dan 31.12.2017) in podatke do 30.3.2018 vnesejo v spletno aplikacijo AJPES. Na podlagi podatkov premoženjskih bilanc proračunskih uporabnikov občine se na spletnem portalu AJPES pripravi obrazec skupne premoženjske bilance občine (v prilogi). Pred tem se medsebojno pobotajo terjatve in obveznosti med občinskim proračunom ter neposrednimi in posrednimi uporabniki občinskega proračuna, za razliko pa se zmanjša ali poveča splošni sklad. Tako sestavljeno

konsolidirano premoženjsko bilanco z obrazložitvami, občina predloži do 30.4.2018 preko spletnega portala AJPES.

Premoženjska bilanca Občine Črnomelj je sestavljena kot zbirna bilanca iz premoženjskih bilanc **proračuna, zakladniškega računa EZR, neposrednih uporabnikov** (KS Adlešiči, KS Butoraj, KS Črnomelj, KS Dragatuš, KS Dobliče, KS Kanižarica, KS Griblje, KS Petrova vas, KS Sinji Vrh, KS Stari trg, KS Talčji Vrh, KS Tribuče in KS Vinica) in **posrednih uporabnikov** proračuna (OŠ Loka, OŠ Mirana Jarca, OŠ Milke Šobar-Nataše, OŠ Vinica, OŠ Stari trg, OŠ Dragatuš, VVZ Otona Župančiča, ZIK Črnomelj, RIC Črnomelj, Knjižnica Črnomelj, Glasbena šola in Zdravstveni dom Črnomelj).

Pri vključitvi podatkov Zdravstvenega doma Črnomelj v konsolidirano bilanco občine so zajeta sredstva in obveznosti v višini 86,61%.

Iz obrazca so razvidne posamezne bilančne postavke v primerjavi s preteklim letom in obrazložitev sprememb nekaterih postavk z navedbo proračunskih uporabnikov, ki so v svojih bilancah izkazali večje spremembe glede na preteklo leto.

V obrazcu Obrazložitev razlik v PBO so navedeni tudi vzroki oz.obrazložitve sprememb, ki so jih navedli proračunski uporabniki v svojih bilancah. Spremembe se nanašajo predvsem na zmanjšanje investicij v teku zaradi prenosa komunalne infrastrukture v uporabo (proračun občine) in prejema sredstev v upravljanja (ZIK Črnomelj). Spremembe v primerjavi s preteklim letom se nanašajo še na povečanje popravka vrednosti nepremičnin (obračun amortizacije pri proračunskih uporabnikih), povečanje nabavne vrednosti in popravka vrednosti opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev, zmanjšanje denarnih sredstev na računih konec leta in povečanje kratkoročnih terjatev. Zaradi zmanjšanja stanja terjatev za sredstva dana v upravljanje proračunskih uporabnikom in prenova komunalne infrastrukture v uporabo, se je zmanjšalo stanje splošnega sklada, zmanjšalo pa se je tudi stanje dolgoročno prejetih posojil in sicer zaradi odplačila glavnice v letu 2017. Podrobnejše obrazložitve sprememb so razvidne iz obrazca, ki je v prilogi.

Skupna premoženjska bilanca Občine Črnomelj na dan 31.12.2017 je izkazana v višini 47.317.078 EUR in je v primerjavi s preteklim letom nižja zaradi zgoraj navedenih razlogov.

Na podlagi oddanega obrazca dne 25.4.2018 je bil postopek priprave in oddaje konsolidirane premoženjske bilance občine zaključen. S strani Ministrstva za finance je bila pregledana in dne 7.5.2018 potrjena kot pravilna.

Občinskemu svetu predlagamo naslednji **sklep**:

- 1. Sprejme se Premoženjska bilanca Občine Črnomelj na dan 31.12.2017 v predloženi obliki in vsebini.**

Pripravila:  
Marina Klevišar

Predlagateljica  
Županja  
Mojca Čemas Stjepanovič, univ.dipl.ekon.

## Skupna premoženjska bilanca občine

v evrih, brez centev

Zap. številka	Opis postavke premoženjske bilance	Oznaka AOP	Znesek - Tekoče leto	Znesek - Preteklo leto
1	2	3	4	5
	<b>Aktiva</b>			
01	Sedanja vrednost neopredmetenih sredstev in dolgoročnih aktivnih časovnih razmejitev 501-502	500	91.578	97.323
02	Nabavna vrednost neopredmetenih sredstev in dolgoročnih aktivnih časovnih razmejitev	501	189.046	190.698
03	Popravki vrednosti neopredmetenih sredstev	502	97.468	93.375
04	Sedanja vrednost nepremičnin 504-505	503	41.555.542	42.112.712
05	Nabavna vrednost nepremičnin	504	62.366.262	61.642.606
06	Popravek vrednosti nepremičnin	505	20.810.720	19.529.894
07	Sedanja vrednost opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev 507-508	506	1.844.663	1.842.489
08	Nabavna vrednost opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev	507	9.722.800	9.343.131
09	Popravek vrednosti opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev	508	7.878.137	7.500.642
10	Terjatve za sredstva dana v upravljanje 510+511	509	199.997	199.731
11	Terjatve za sredstva dana v upravljanje drugim v lasti države	510	0	0
12	Terjatve za sredstva dana v upravljanje drugim v lasti občine	511	199.997	199.731
13	Zaloge	512	36.199	34.209
14	Dolgoročna finančna naložba	513	799.854	799.854
15	Dolgoročno dana posojila in depoziti	514	0	0
16	Dolgoročne terjatve iz poslovanja	515	2.978	4.478
17	Denarna sredstva	516	839.657	900.439
18	Kratkoročne terjatve	517	1.266.104	1.173.106
19	Druge terjatve	518	680.506	694.642
20	Skupaj aktiva 500+503+506+509+512+513+514+515+516+517+518	519	47.317.078	47.758.983
	<b>Pasiva</b>			
21	Splošni sklad	520	40.494.911	42.315.726
22	Rezervni sklad	521	0	0
23	Dolgoročno prejeta posojila	522	2.115.700	2.494.974
24	Dolgoročne obveznosti iz poslovanja	523	0	0
25	Kratkoročne obveznosti	524	3.594.271	2.370.575
26	Druge obveznosti	525	1.112.196	677.709
27	Skupaj pasiva 520+521+522+523+524+525	526	47.317.078	47.758.983

Kraj in datum oddaje

Odgovorna oseba

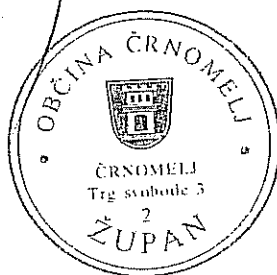
Oseba, odgovorna za sestavljanje bilance

Črnomelj, 25.04.2018 14:13

Mojca Čemas Stjepanovič, županja

Marina Klavžar

datum in ura: 25.04.2018 14:14



## Zneski za pobot

v evrih in centih

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP iz BB	Znesek iz BB	Znesek pobota na 1. nivoju (iz Partnerji)	Znesek pobota na 2. nivoju (iz Partnerji)	Znesek pobota na 3. nivoju (iz Partnerji)	Znesek stanje po pobotu
1	2	3	4	5	6	7	8
	<b>A) DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU</b> 001-002+003-004+005-006+007+012+016+021	000	54.731.934,01	0,00	10.237.322,97	0,00	44.494.611,04
00	NEOPREDMETENA SREDSTVA IN DOLGOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	001	189.045,36	0,00	0,00	0,00	189.045,36
01	POPRAVEK VREDNOSTI NEOPREDMETENIH SREDSTEV	002	97.468,77	0,00	0,00	0,00	97.468,77
02	NEPREMIČNINE	003	62.366.263,36	0,00	0,00	0,00	62.366.263,36
03	POPRAVEK VREDNOSTI NEPREMIČNIN	004	20.810.719,25	0,00	0,00	0,00	20.810.719,25
04	OPREMA IN DRUGA OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	005	9.722.798,16	0,00	0,00	0,00	9.722.798,16
05	POPRAVEK VREDNOSTI OPREME IN DRUGIH OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV	006	7.878.137,91	0,00	0,00	0,00	7.878.137,91
06	DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE 008+009+010+011	007	799.854,32	0,00	0,00	0,00	799.854,32
060+061+069v	- Naložbe v delnice v državi in tujini	008	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
062+063+069w	- Druge dolgoročne kapitalne naložbe v državi in tujini	009	799.854,32	0,00	0,00	0,00	799.854,32
065+069x	- Naložbe v plemenite kovine, drage kamne, umetniška dela in podobno	010	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
066+067+069y	- Premožanje, preneseno javnim skladom in drugim osebam javnega prava	011	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	DOLGOROČNO DANA POSOJILA IN DEPOZITI (Skupaj) 013+014+015	012	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
070+071+079v	- Dolgoročna posojila, dana na podlagi posojilnih pogodb	013	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
072+073+079w	- Dolgoročna posojila, dana z odkupom vrednostnih papirjev	014	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
074+075+079x	- Dolgoročno dani depoziti in druga dolgoročno dana posojila	015	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	DOLGOROČNE TERJATVE IZ POSLOVANJA 017+018+019+020	016	2.978,28	0,00	0,00	0,00	2.978,28
080+081+089v	- Dolgoročna blagovna posojila, dana v državi in tujini	017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
084+089w	- Dolgoročne terjatve za vnovčena poročta	018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
085+089x	- Druge dolgoročne terjatve iz poslovanja	019	2.978,28	0,00	0,00	0,00	2.978,28
086+089y	- Dolgoročne terjatve iz naslova finančnega najema	020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	TERJATVE ZA SREDSTVA DANA V UPRAVLJANJE (Skupaj) 022+023+024+025	021	10.437.320,46	0,00	10.237.322,97	0,00	199.997,49
090x+091x	- Terjatve za sredstva, dana v upravljanje PU državnega proračuna	022	27.684,64	0,00	27.684,64	0,00	0,00
090y+091y	- Terjatve za sredstva, dana v upravljanje PU občinskega proračuna	023	10.209.638,33	0,00	10.209.638,33	0,00	0,00
093x	- Terjatve za sredstva, dana v upravljanje drugim v lasti države	024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
093y	- Terjatve za sredstva, dana v upravljanje drugim v lasti občine	025	199.997,49	0,00	0,00	0,00	199.997,49
	<b>B) KRATKOROČNA SREDSTVA; RAZEN ZALOG IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE</b> 027+028+029+030+031+042+047+053+054+055	026	6.592.626,67	3.806.363,37	0,00	680.504,05	2.106.759,25
10	DENARNA SREDSTVA V BLAGAJNI IN TAKOJ UNOVČLJIVE VREDNOTNICE	027	1.051,77	0,00	0,00	0,00	1.051,77

11	DOBROIMETJE PRI BANKAH IN DRUGIH FINANČNIH USTANOVAH	028	838.604,86	0,00	0,00	0,00	838.604,86
12	KRATKOROČNE TERJATVE DO KUPCEV	029	1.023.410,63	0,00	0,00	0,00	1.023.410,63
13	DANI PREDUJMI IN VARŠČINE	030	354,87	0,00	0,00	0,00	354,87
14	KRATKOROČNE TERJATVE DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA 032 +033 +034 +035 +036 +037 +038 +039 +040 +041	031	1.931.319,55	1.269.517,24	0,00	661.802,31	0,00
14d	- Terjatev PU-ja do upravljalca sistema sredstev EZR za stanje na podračunu	032	829.492,79	829.492,79	0,00	0,00	0,00
14x	- Kratkoročne posojila, dana na podlagi posojilnih pogodb - uporabnikom EKN (npr. posojila s strani upravljalca EZR)	033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14xo	- Obresti kratkoročnih posojil, danih na podlagi posojilnih pogodb - uporabnikom EKN	034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14xod	- Obresti dolgoročnih posojil, danih na podlagi posojilnih pogodb - uporabnikom EKN	035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14y	- Kratkoročna posojila, dana z odkupom vrednostnih papirjev - od uporabnikov EKN	036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14yo	- Obresti kratkoročnih posojil, danih z odkupom vrednostnih papirjev - od uporabnikov EKN	037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14yod	- Obresti dolgoročnih posojil, danih z odkupom vrednostnih papirjev - od uporabnikov EKN	038	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14z	- Kratkoročno dani depoziti in druga kratkoročno dana posojila (npr. vloge, dane upravljalcu EZR) - uporabnikom EKN	039	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14wo	- Obresti na stanja podračunov EZR - uporabnikom EKN	040	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14q	- Ostale kratkoročne terjatve do uporabnikov EKN	041	1.101.826,76	440.024,45	0,00	661.802,31	0,00
15	KRATKOROČNE FINANČNE NALOŽBE 043 +044 +045 +046	042	57.907,17	0,00	0,00	0,00	57.907,17
150 +159v	KRATKOROČNE FINANČNE NALOŽBE V VREDNOSTNE PAPIRJE	043	57.907,17	0,00	0,00	0,00	57.907,17
151 +159w	KRATKOROČNO DANA POSOJILA	044	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
152 +153 +159x	KRATKOROČNO DANI DEPOZITI	045	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
155 +159y	DRUGE KRATKOROČNE FINANČNE NALOŽBE	046	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	KRATKOROČNE TERJATVE IZ FINANCIRANJA 048 +049 +050 +051 +052	047	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16xo	- Obresti kratkoročnih posojil, danih na podlagi posojilnih pogodb	048	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16xod	- Obresti dolgoročnih posojil, danih na podlagi posojilnih pogodb	049	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16yo	- Obresti kratkoročnih posojil, danih z odkupom vrednostnih papirjev	050	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16yod	- Obresti dolgoročnih posojil, danih z odkupom vrednostnih papirjev	051	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16z	- Druge kratkoročne terjatve iz financiranja	052	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE	053	203.131,69	0,00	0,00	18.701,74	184.429,95
18	NEPLAČANI ODHODKI	054	2.469.587,95	2.469.587,95	0,00	0,00	0,00
19	AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE - SKUPAJ (vključno z vrednostjo vrednotnic)	055/1	67.258,18	67.258,18	0,00	0,00	0,00
19	AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE - razen vrednotnic (sem vnesete vrednost aktivnih časovnih razmejitev, ki se pobotajo na 1. nivoju)	055/2	67.258,18	67.258,18	0,00	0,00	0,00
3	ZALOGE	056	36.197,60	0,00	0,00	0,00	36.197,60
	I. AKTIVA SKUPAJ 000 +026 +056	057	61.360.758,28	3.806.363,37	10.237.322,97	680.504,05	46.536.567,89
	D) KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE 059 +060 +061 +062 +063 +074 +077 +083 +084	058	5.969.232,77	2.197.861,42	0,00	177.102,28	3.594.269,07
20	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI ZA PREJETE PREDUJME IN VARŠČINE	059	776,54	0,00	0,00	0,00	776,54
21	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO ZAPOSLENIH	060	947.641,80	0,00	0,00	0,00	947.641,80

22	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV	061	2.420.491,84	0,00	0,00	0,00	2.420.491,84
23	DRUGE KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ POSLOVANJA	062	228.304,13	0,00	0,00	2.945,24	225.358,89
24	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA (Skupaj) 064 +065 +066 +067 +068 +069 +070 +071 +072 +073	063	1.445.355,17	1.271.198,13	0,00	174.157,04	0,00
24d	- Obveznost upravljalca sredstev sistema EZR do PU-jev za stanje na podračunu	064	629.492,79	629.492,79	0,00	0,00	0,00
24x	- Kratkoročni krediti, prejeti na podlagi posojilnih pogodb - od uporabnikov EKN (npr. kredit s strani upravljalca EZR)	065	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24xo	- Obrasti kratkoročnih kreditov, prejetih na podlagi posojilnih pogodb - od uporabnikov EKN	066	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24xod	- Obrasti dolgoročnih kreditov, prejetih na podlagi posojilnih pogodb - od uporabnikov EKN	067	333,77	0,00	0,00	333,77	0,00
24y	- Kratkoročni krediti, prejeti z izdajo vrednostnih papirjev - od uporabnikov EKN	068	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24yo	- Obrasti kratkoročnih kreditov, prejetih z izdajo vrednostnih papirjev - od uporabnikov EKN	069	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24yod	- Obrasti dolgoročnih kreditov, prejetih z izdajo vrednostnih papirjev - od uporabnikov EKN	070	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24z	- Kratkoročno prejeti depoziti in druga kratkoročno prejeta posojila (npr. obveznosti upravljalca EZR za prejete vloge) - od uporabnikov EKN	071	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24wo	- Obrasti na stanja podračunov EZR (obveznost upravljalca EZR) - uporabnikom EKN	072	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24q	- Druge kratkoročne obveznosti - do uporabnikov EKN	073	615.528,61	441.705,34	0,00	173.823,27	0,00
25	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO FINANCERJEV 075 +076	074	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
250 +251	- Kratkoročni krediti, prejeti na podlagi posojilnih pogodb	075	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
252	OBVEZNOSTI IZ KRATKOROČNO IZDANIH VREDNOSTNIH PAPIRJEV	076	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ FINANCIRANJA 078 +079 +080 +081 +082	077	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26xo	- Obrasti kratkoročnih kreditov, prejetih na podlagi posojilnih pogodb	078	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26xod	- Obrasti dolgoročnih kreditov, prejetih na podlagi posojilnih pogodb	079	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26yo	- Obrasti kratkoročnih kreditov, prejetih z izdajo vrednostnih papirjev	080	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26yod	- Obrasti dolgoročnih kreditov, prejetih z izdajo vrednostnih papirjev	081	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26z	- Druge kratkoročne obveznosti iz financiranja	082	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	NEPLAČANI PRIHODKI	083	793.843,93	793.843,93	0,00	0,00	0,00
29	PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	084	132.819,36	132.819,36	0,00	0,00	0,00
	<b>EJ LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI</b> 086 +087 +088 +089 +090 +096 +102 +110	085	55.391.525,61	0,00	10.803.168,57	935.095,11	43.653.261,83
90	SPLOŠNI SKLAD	086	41.499.222,78	0,00	0,00	0,00	41.499.222,78
9009	Stanje sredstev na računih po zaključnem računu (rezultat proračuna)	086/a	97.409,89	0,00	0,00	0,00	97.409,89
91	REZERVNI SKLAD	087	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
92	DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	088	38.339,00	0,00	0,00	0,00	38.339,00
93	DOLGOROČNE REZERVACIJE	089	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
94	SKLAD PREMOŽENJA V JS IN DRUGIH PRAVNIH OSEBAH, KI JE V NJIHOVI LASTI 081 +092 +093 +094-095	090	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
940	SKLAD NAMENSKEGA PREMOŽENJA V JAVNIH SKLADIH	091	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

9410	SKLAD PREMOŽENJA V DRUGIH PRAVNIH OSEBAH JAVNEGA PRAVA, KI JE V NJIHOVI LASTI, ZA NEOPREDMETENA SREDSTVA IN OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	092	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9411	SKLAD PREMOŽENJA V DRUGIH PRAVNIH OSEBAH JAVNEGA PRAVA, KI JE V NJIHOVI LASTI, ZA FINANČNE NALOŽBE	093	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9412	PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	094	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9413	PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	095	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
96	DOLGOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI 097 + 098 + 099 + 100 + 101	096	3.050.795,16	0,00	0,00	935.095,11	2.115.700,05
960x +961x	- Dolgoročni krediti, prejeti na podlagi posojilnih pogodb	097	3.050.795,16	0,00	0,00	935.095,11	2.115.700,05
960y +961y	- Dolgoročni krediti, prejeti z izdajo vrednostnih papirjev	098	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
962	- Dolgoročno izdane vrednotnice	099	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
963x	- Dolgoročne finančne obveznosti iz naslova prevzema dolga-posojilna pogodba	100	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
963y	- Dolgoročne finančne obveznosti iz naslova prevzema dolga-izdan vrednostni papir	101	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
97	DRUGE DOLGOROČNE OBVEZNOSTI 103 + 106	102	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
970	DOLGOROČNE OBVEZNOSTI IZ FINANCIRANJA 104 + 105	103	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
970x	- Dolgoročne obveznosti za unovčena poročstva	104	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
970y	- Druge dolgoročne obveznosti iz financiranja	105	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
971	DOLGOROČNE OBVEZNOSTI IZ POSLOVANJA 107 + 108 + 109	106	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
971x	- Dolgoročne obveznosti iz finančnega najema	107	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
971y	- Dolgoročne obveznosti iz blagovnih posejll	108	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
971z	- Druge dolgoročne obveznosti iz poslovanja	109	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
98	OBVEZNOSTI ZA SREDSTVA, PREJETA V UPRAVLJANJE 111 + 112 + 113-114	110	10.803.168,57	0,00	10.803.168,57	0,00	0,00
980	OBVEZNOSTI ZA NEOPREDMETENA SREDSTVA IN OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	111	10.441.612,46	0,00	10.441.612,46	0,00	0,00
981	OBVEZNOSTI ZA DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	112	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
985	PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	113	389.045,49	0,00	389.045,49	0,00	0,00
986	PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	114	27.489,38	0,00	27.489,38	0,00	0,00
	I. PASIVA SKUPAJ 058 + 065	115	61.360.758,28	2.197.861,42	10.803.168,57	1.112.197,39	47.247.530,90
990x	Potencialne terjatve - npr. prejeta zavarovanja, prejete garancije, prejete menice...	116	2.463,75	0,00	0,00	0,00	2.463,75
999y	Potencialne obveznosti - npr. dana poročstva, dane garancije, izdane menice...	117	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Kraj in datum oddaje

Črnomelj, 25.04.2018 14:13

datum in ura: 25.04.2018 14:14

## Obrazložitev razlik v PBO

Oznaka AOP	Opis postavke premoženjske bilance			Znesek - Tekoče leto	Znesek - Preteklo leto	Razlika
1	2			3	4	5 = 3 - 4
504	Nabavna vrednost nepremičnin			62.366.262	61.642.606	723.656
	Šifra PU	Naziv PU/nadzornik	Znesek za obrazložitev	Obrazložitev		
	75167	OBČINA ČRNOMELJ	778.924,98	poveč.vrednosti komunalna infrastrukture-prenos v uporabo		
	75167	OBČINA ČRNOMELJ	-262.223,83	prenos iz investicij v teku v uporabo		
	71447	ZAVOD ZA IZOBRAŽEVANJE IN KULTURO ČRNOMELJ	122.896,00	Na podlagi pogodbe med Ministrstvom za kulturo RS, Občino Črnomelj in ZIK Črnomelj smo v upravljanje za obdobje 5 let dobili stavbo Kulturnega doma Črnomelj s pripadajočimi zemljišči. V skladu s pogodbo smo uskladili vrednost sredstev v upravljanju.		
505	Popravek vrednosti nepremičnin			20.810.720	19.529.894	1.280.826
	Šifra PU	Naziv PU/nadzornik	Znesek za obrazložitev	Obrazložitev		
	75167	OBČINA ČRNOMELJ	1.067.801,86	obračunana amortizacija od komun.infrastrukture, stavb in stanovanj		
	71447	ZAVOD ZA IZOBRAŽEVANJE IN KULTURO ČRNOMELJ	-209.313,00	Na podlagi pogodbe med Ministrstvom za kulturo RS, Občino Črnomelj in ZIK Črnomelj smo v upravljanje za obdobje 5 let dobili stavbo Kulturnega doma Črnomelj s pripadajočimi zemljišči. V skladu s pogodbo smo uskladili vrednost sredstev v upravljanju.		
	64785	OSNOVNA ŠOLA MIRANA JARCA ČRNOMELJ	94.480,00	Vrednost nepremičnin je visoka, posledično tudi obračunana amortizacija.		
	64823	OSNOVNA ŠOLA LOKA ČRNOMELJ	74.877,00	amortizacija		
	63428	VRTEC OTONA ŽUPANČIČA ČRNOMELJ	48.398,00	znesek pomeni amortizacija nepremičnin za leto 2017		
	64793	OSNOVNA ŠOLA KOMANDANTA STANETA DRAGATUŠ	47.902,00	REDNI LETNI ODPIS		
	64815	OSNOVNA ŠOLA VINICA	45.423,00	Obračunana AMORTIZACIJA za nepremičnina za leto 2017.		
	75167	OBČINA ČRNOMELJ	-12.462,86	zmanj.popr.vrednosti zaradi prodaje stanovanja		
507	Nabavna vrednost opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev			9.722.800	9.343.131	379.669
	Šifra PU	Naziv PU/nadzornik	Znesek za obrazložitev	Obrazložitev		
	27987	ZDRAVSTVENI DOM ČRNOMELJ	151.857,00	Nabavili smo: 4 defibratorje, telefonsko centralo, mikroskop, zobni stroj, opremili smo zobno ambulanco, kupili reševalno vozilo, nabavili veliko nova računalniško opremo, endomeč, vacotron...		
	68888	OSNOVNA ŠOLA MILKE ŠOBAR-NATAŠE ČRNOMELJ	55.265,00	V letu 2017 smo kupili kar nekaj OS, ker smo bili uspešni na prijavah za projekte. Kupili smo ogrevalno omaro, prenosnike, računalnike, pralni stroj za učno stanovanje, sobno dvigalo, posteljnino, rjuhe, vzglavnike, pohištvo za učno stanovanje, likalnik, likalna miza, opremo za učno kuhinjo.		
	38202	KNJIŽNICA ČRNOMELJ Marina Klevisar (občnacrnemelj)	38.873,00	Nakup opreme za knjižnico		
	64785	OSNOVNA ŠOLA MIRANA JARCA ČRNOMELJ Marina Klevisar (občnacrnemelj)	26.843,00	Nakup opreme za šolo		
	71447	ZAVOD ZA IZOBRAŽEVANJE IN KULTURO ČRNOMELJ Marina Klevisar (občnacrnemelj)	26.119,00	Nakup pisarniške opreme		
	75167	OBČINA ČRNOMELJ Marina Klevisar (občnacrnemelj)	26.068,00	Nakup pisarniške opreme		
508	Popravek vrednosti opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev			7.878.137	7.500.642	377.495
	Šifra PU	Naziv PU/nadzornik	Znesek za obrazložitev	Obrazložitev		
	27987	ZDRAVSTVENI DOM ČRNOMELJ	143.738,00	Popravek vrednosti se je povečal zaradi obračunana amortizacije		
	75167	OBČINA ČRNOMELJ	50.276,00	obračunana amortizacija za leto 2017		
	71447	ZAVOD ZA IZOBRAŽEVANJE IN KULTURO ČRNOMELJ Marina Klevisar (občnacrnemelj)	36.482,00	obračunana amortizacija za leto 2017		



	36202	KNJIŽNICA ČRNOMELJ Marina Klevisar (obcinacrnemelj)	33.670,00	obračunana amortizacija za leto 2017	
	36609	RAZVOJNO INFORMACIJSKI CENTER BELA KRAJINA Marina Klevisar (obcinacrnemelj)	31.425,00	obračunana amortizacija za leto 2017	
	64793	OSNOVNA ŠOLA KOMANDANTA STANETA DRAGATUŠ Marina Klevisar (obcinacrnemelj)	27.826,00	obračunana amortizacija za leto 2017	
	75167	OBČINA ČRNOMELJ	-8.224,00	zmanjšanje popravkov zaradi izločitve OS	
516	Denarna sredstva		839.657	900.439	-60.782
	Šifra PU	Naziv PU/nadzornik	Znesek za obrazložitev	Obrazložitev	
	0217B	UPRAVLJAVEC SREDSTEV SISTEMA ENOTNEGA ZAKLADNIŠKEGA RAČUNA OBČINE ČRNOMELJ	-59.934,00	V primerjavi s preteklim letom se je stanje na računih PU zmanjšalo. Zmanjšanje se nanaša predvsem na PU27987, PU78972 in PU75167	
517	Kratkoročne terjatve		1.266.104	1.173.106	92.998
	Šifra PU	Naziv PU/nadzornik	Znesek za obrazložitev	Obrazložitev	
	75167	OBČINA ČRNOMELJ	61.853,00	Povečale so se terjatve do JP Komunala d.o.o. za najemnine za gospodarsko infrastrukturo	
	27987	ZDRAVSTVENI DOM ČRNOMELJ	50.847,00	Povečala se je terjatev do Vzemne d.d. ( dolžni so nam za 2 meseca)	
	71447	ZAVOD ZA IZOBRAŽEVANJE IN KULTURO ČRNOMELJ Marina Klevisar (obcinacrnemelj)	-10.398,00	Kratkoročne terjatve do kupcev so se zmanjšale	
	36609	RAZVOJNO INFORMACIJSKI CENTER BELA KRAJINA Marina Klevisar (obcinacrnemelj)	-6.452,00	Kratkoročne terjatve do kupcev so se zmanjšale	
	64785	OSNOVNA ŠOLA MIRANA JARCA ČRNOMELJ Marina Klevisar (obcinacrnemelj)	-4.051,00	Kratkoročne terjatve do kupcev so se zmanjšale	
518	Druge terjatve		680.506	594.642	85.864
	Šifra PU	Naziv PU/nadzornik	Znesek za obrazložitev	Obrazložitev	
	27987	ZDRAVSTVENI DOM ČRNOMELJ	57.801,00	Povečale so se terjatve do ZZS za 31.445 €, do ZD Mollika za 23.126 €.	
	63428	VRTEC OTONA ŽUPANČIČA ČRNOMELJ Marina Klevisar (obcinacrnemelj)	8.042,00	Terjatve do uporabnikov EKN so se povečale	
	64823	OSNOVNA ŠOLA LOKA ČRNOMELJ Marina Klevisar (obcinacrnemelj)	7.512,00	Terjatve do uporabnikov EKN so se povečale	
520	Splošni sklad		40.494.911	42.315.725	-1.820.814
	Šifra PU	Naziv PU/nadzornik	Znesek za obrazložitev	Obrazložitev	
	75167	OBČINA ČRNOMELJ Marina Klevisar (obcinacrnemelj)	-1.696.990,00	Stanje splošnega sklada se je v primerjavi s preteklim letom zmanjšalo zaradi zmanjšanja terjatev za sredstva, dana v upravljanje uporabnikom proračuna in prenosa komunalne infrastrukture v uporabo	
	71447	ZAVOD ZA IZOBRAŽEVANJE IN KULTURO ČRNOMELJ	289.324,00	Na podlagi pogodbe med Ministrstvom za kulturo RS, Občino Črnomelj in ZIK Črnomelj smo v upravljanje za obdobje 5 let dobili stavbo Kulturnega doma Črnomelj s pripadajočimi zemljiščl. V skladu s pogodbo smo uskladili vrednost sredstev v upravljanju.	

