

dolžnosti o plačilu komunalnega prispevka za priključitev na kanalizacijski sistem), 1.912,66 EUR prestavlja terjatev za vstopni DDV v prejetih računih, terjatev do ZZS za boleznine in krvodajalsko akcijo v višini 1.101,16 EUR, terjatev do javnega podjetja VO-KA Celje d.o.o. za neporabljeno amortizacijo iz leta 2009 (16.150,48 EUR) ter za okoljsko dajatev za december v višini 12.020,28 EUR, terjatve do javnega podjetja Simbio d.o.o. za neporabljena sredstva amortizacije (69.864,00 EUR), terjatev za del komunalnega prispevka do Vegrad d.d. v stečaju (7.242,19,19 EUR) zaradi spremembe namembnosti stanovanj iz neprofitnih v tržna ter terjatve za plačilo komunalnega prispevka do drugih (3.608,00 EUR), terjatve do zavezancev za davčne prihodke (170.179,80 EUR, največ od tega zneska predstavlja terjatev za nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča in sicer v višini 152.681,66 EUR), terjatve do zavezancev za nedavčne prihodke - kazni (13.532,84 EUR) ter druge manjše terjatve.

2.8. Neplačani odhodki (skupina kontov 18, AOP 021)

Neplačani odhodki v vrednosti 867.314,53 EUR predstavljajo obveznosti do dobaviteljev za opravljena dela v letu 2015, odhodki pa bodo v letu 2016.

3. Aktivni konti izvenbilančne evidence (skupina kontov 99, AOP 033)

Izvenbilančna aktivna evidenca zajema evidenco danih investicijskih transferov gasilskim društvom, drugim društvom in neprofitnim organizacijam v občini Vojnik za nakup opreme in investicijsko vzdrževanje ter izboljšave v skupni višini 997.756,00 EUR.

OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV

Obveznosti do virov sredstev (pasiva) so v bilanci stanja razčlenjene na dve postavki:

- kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve pod oznako AOP 034
- lastni viri in dolgoročne obveznosti pod oznako AOP 044.

4. **Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve so:**

- a) kratkoročne obveznosti za predujme in varščine
- b) kratkoročne obveznosti do zaposlenih
- c) kratkoročne obveznosti do dobaviteljev
- d) druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja
- e) kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta

- f) kratkoročne obveznosti do financerjev
- g) kratkoročne obveznosti iz financiranja
- h) neplačani prihodki
- i) pasivne časovne razmejitve

Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve na dan 31.12.2015 znašajo skupaj 2.026.752,00 EUR.

4.1. Kratkoročne obveznosti za prejete predujme in varščine (skupina kontov 20, AOP 035)

Kratkoročne obveznosti za prejete predujme in varščine v višini 495,00 EUR predstavlja varščino za najeti poslovni prostor za Pošto Nova Cerkev (290,00 EUR) ter za najem prostora za postavitev svečomata (205,00 EUR).

4.2. Kratkoročne obveznosti do zaposlenih (skupina kontov 21, AOP 036)

Kratkoročne obveznosti do zaposlenih so izkazane v višini 51.933,33 EUR in predstavljajo obveznosti za neto plače, davke iz plač, prispevke iz plač ter nadomestila delavcem za osebni dohodek za mesec december.

4.3. Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev (skupina kontov 22, AOP 037)

Obveznosti do dobaviteljev v vrednosti 638.960,73 EUR predstavljajo predvsem neplačane račune za opravljene storitve in dobavljene proizvode v letu 2015, katerih zapadlost je datirana v leto 2016 in bodo z datumom plačil predstavljali v letu 2016 tudi odhodke. V tem znesku je zajet tudi 10% zadržani delež do izvajalca CM Celje v stečaju (193.909,64 EUR). Med večjimi obveznostmi do dobaviteljev so: za asfaltiranje cest in investicija v urejanje kraja Frankolovo s paviljonom do VOC Celje (132.596,13 EUR), za šolske prevoze do Izletnika Celje (43.094,61 EUR) ter za investicijsko vzdrževanje vodovodov in kanalizacij do Vodovoda-kanalizacije Celje (84.358,34 EUR).

4.4. Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja (skupina kontov 23, AOP 038)

Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja v vrednosti 89.854,86 EUR predstavljajo obveznosti za prispevke in davke na plačo, obveznosti do družinskih pomočnikov, nadomestil za opravljanje funkcije predsednikov sveta KS, podžupana in pogodbenih del (v skupni višini 8.808,39 EUR), obveznost za davek na dodano vrednost (18.628,78 EUR), obveznost za plačilo DDV (11.047,00 EUR) obveznost za dajatev obveznega zdravstvenega zavarovanja brezposelnih občanov za december (6.762,18 EUR), obveznost za nerazporejene davčne prihodke (33.780,64 EUR) ter druge manjše obveznosti.

4.5. Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta (EKN) (skupina kontov 24, AOP 039)

Kratkoročne obveznosti do uporabnikov EKN znašajo 100.334,46 EUR in predstavljajo v največji meri obveznosti do vrtcev iz naslova financiranja razlike v ceni vrtcev za naše občane ter obveznost do socialno varstvenih zavodov za plačilo domske oskrbe.

4.6. Kratkoročne obveznosti do financerjev (skupina kontov 25, AOP 040)

Kratkoročne obveznosti do financerjev izkazujejo obveznost za odplačilo dela dolgoročnega kredita, ki zapade v letu 2016. Za ta del v višini 280.000 EUR, smo v bilanci stanja zmanjšali konto dolgoročnih finančnih obveznosti in v istem znesku povečali kratkoročne obveznosti do financerjev. V bruto bilanci oziroma v poslovnih knjigah ti zneski ostajajo izkazani med dolgoročnimi obveznostmi, medtem ko se zgolj za namen poročanja v obrazcu bilance stanja ti zneski izkažejo kot kratkoročna obveznost. K navedenemu napotuje 69. člen Pravilnika o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava, ki pravi da se na kontih skupine 96 izkazujejo prejeti zneski finančnih kreditov ter, da se med dolgoročnimi finančnimi obveznostmi izkazuje tudi tisti del finančnih obveznosti, ki zapade v plačilo v tekočem letu.

4.7. Kratkoročne obveznosti iz financiranja (skupina kontov 26, AOP 041)

Kratkoročne obveznosti iz financiranja v višini 2.629,97 EUR predstavljajo obveznosti iz naslova zaračunanih obresti za najete dolgoročne kredite pri poslovnih bankah, ki zapadejo v letu 2016.

4.8. Neplačani prihodki (skupina kontov 28, AOP 042)

Neplačani prihodki v višini 862.390,91 EUR predstavljajo terjatve do kupcev, zmanjšane za davek na dodano vrednost, terjatev do ministrstva za sofinanciranje skupnih občinskih uprav, terjatve do občin za sofinanciranje Medobčinskega inšpektorata in redarstva, Skupne občinske uprave Dobrna, Vitanje in Vojnik ter druge terjatve.

4.9. Pasivne časovne razmejitve (skupina kontov 29, AOP 043)

Znesek v višini 153,34 EUR se nanaša na predhodno obračunane odhodke za dani predujem.

5. Lastni viri in dolgoročne obveznosti so:

- splošni sklad
- rezervni sklad
- dolgoročno pasivne časovne razmejitev
- dolgoročne finančne obveznosti
- druge dolgoročne obveznosti

Lastni viri in dolgoročne obveznosti na dan 31.12.2015 znašajo skupaj 35.038.563,17 EUR.

5.1. Splošni sklad (skupina kontov 90, AOP 045)

OPIS VSEBINE	Stanje 31.12.2015	Stanje 31.12.2014
SPLOŠNI SKLAD (skupina kontov 90, AOP 045):	32.645.320,38	31.983.685,37
splošni sklad za osnovna sredstva	25.778.002,17	23.985.633,93
splošni sklad finančnih naložb	562.326,49	553.315,08
splošni sklad za sredstva v upravljanje (šoli, vrtec, lekarna)	7.968.086,75	9.892.372,13
splošni sklad za posebne namene (neporabljena sredstva okoljske dajatve, sredstva za izgradnjo vrtca Vojnik)	0,00	0,00
splošni sklad:	-2.254.572,65	-2.531.922,60
- rezultati preteklih let	312.383,54	229.309,11
- neporabljena okoljska dajatev	181.573,06	143.511,06
- obveznost proračuna za neporabljeno okoljsko dajatev	-181.573,06	-143.511,06
- neporabljena sredstva dolg. kredita za izgradnjo nizkoenergetskega vrtca Vojnik in telovadnice v Vojniku	193.910,40	193.910,40
- obveznost proračuna za zadržana sredstva za izgradnjo vrtca Vojnik in telovadnice v Vojniku	-193.910,40	-193.910,40
- neporabljena sredstva za vzdrževanje gozdnih cest	0,00	3.700,88
- obveznost proračuna za vzdrževanje gozdnih cest	0,00	-3.700,88
- rezervni sklad stanovanja	9.872,98	1.562,56
- dolgoročno najeti krediti	-2.585.329,51	-2.770.082,22
- rezultat poslovanja KS Vojnik	835,62	835,62
- rezultat poslovanja KS Nova Cerkev	4.434,80	4.040,92
- rezultat poslovanja KS Frankolovo	3.229,92	2.411,41
presežek prejemkov nad izdatki leta 2015 - povečanje sredstev na računu	591.477,62	84.286,83

5.2 Dolgoročne pasivne časovne razmejitve (skupina kontov 92, AOP 047)

Dolgoročne razmejene prihodke v višini 202,17 EUR predstavljajo kupnine iz naslova prodaje stanovanj po stanovanjskem zakonu.

5.3. Dolgoročne finančne obveznosti (skupina kontov 96, AOP 054)

Na kontih skupine 96 Občina Vojnik izkazuje stanje še neodplačanih posojil, ki jih je najela za potrebe financiranja komunalne in družbene infrastrukture, katerih roki zapadlosti v plačilo so daljši od enega leta in tako znašajo skupaj 2.305.329,63 EUR.

Celotne finančne obveznosti za najete kredite, tako dolgoročne kot kratkoročne in so izkazane v bruto bilanci v višini 2.585.329,63 EUR predstavljajo posojilo Hypo Alpe-Adria Bank v višini 1.157.163,23 EUR (najat v CHF za izgradnjo OŠ Vojnik in OŠ Frankolovo), posojilo za večnamensko dvorano v Novi Cerkvi v višini 153.000,00 EUR pri Banki Celje, posojilo pri Slovenskem regionalno razvojnem skladu v višini 79.166,24 EUR (investicija v vodovod Hrenova, vodovod Jankova in most Višnja vas) ter v višini 520.000,08 EUR za namen financiranja izgradnje nizko energetskega vrtca v Vojniku ter posojilo pri banki Sparkasse v višini 676.000,08 EUR za izgradnjo telovadnice v Vojniku.

5.4. Druge dolgoročne obveznosti (skupina kontov 97, AOP 055)

Druge dolgoročne obveznosti znašajo skupaj 87.710,99 EUR in predstavljajo lastno udeležbo najemnikov profitnih stanovanj (2.710,99 EUR), r varščine pogrebne službe Raj za upravljanje pokopališč v občini (5.000,00 EUR) in obveznost za vlaganja Planinskega društva Vojnik v izgradnjo planinskega doma na Tomažu, ki se kompenzira z zaračunano najemnino (80.000 EUR).

6. Pasivni konti izvenbilančne evidence (skupina kontov 99, AOP 061)

Izvenbilančna pasivna evidenca zajema evidenco danih investicijskih transferov gasilskim društvom, drugim društvom in neprofitnim organizacijam v občini Vojnik za nakup opreme in investicijsko vzdrževanje ter izboljšave v skupni višini 997.756,00 EUR.

V nadaljevanju podajamo pregled stanja in gibanja neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev za leto 2015:

	nabavna vrednost 1.1.2015	popravek vrednosti 1.1.2015	povečanje nabavne vrednosti	povečanje popravka vrednosti	zmanjšanje nabavne vrednosti	zmanjšanje popravka vrednosti	obračun amortizacije	preostanek vrednosti
premož. pravice	66.425	61.005	7.219	675	160	0	4.165	7.639
zemljišča	2.220.239	0	150.164	0	8.533	0	0	2.361.870
gradbeni objekti	26.491.099	5.822.189	4.698.209	666.922	1.760.663	23.218	487.666	22.475.086
oprema	2.068.098	977.033	136.077	131.506	15.546	8.292	74.975	1.013.407
SKUPAJ	30.845.861	6.860.227	4.991.669	799.103	1.784.902	31.510	566.806	25.858.002

Poleg obračunane tekoče letne amortizacije so po posameznih vrstah sredstev spremembe sledeče:

- Povečanje nabavne vrednosti **premoženjskih pravic** se nanaša na pridobitev nove programske opreme v višini 1.007 EUR, nakup avtorskih pravic za Monografijo Vojnik v višini 2.500 EUR in uskladitev evidence osnovnih sredstev, ki jih ima v najemu VO-KA in SIMBIO (do 31.12.2009 so bila to sredstva dana v upravljanje), kar predstavlja povečanje nabavne vrednosti v višini 7.219 EUR. Povečanje popravka premoženjskih pravic v višini 675 EUR in zmanjšanje nabavne vrednosti v višini 160 EUR se prav tako nanaša na uskladitev evidence osnovnih sredstev, ki jih ima v najemu VO-KA in SIMBIO.
- Povečanje nabavne vrednosti **zemljišč** v skupnem znesku 150.164 EUR se delno nanaša na uskladitev evidence osnovnih sredstev, ki jih ima v najemu VO-KA in SIMBIO, in sicer v višini 1.092 EUR. Ostala zemljišča so bila pridobljena v skladu z letnim načrtom pridobivanja nepremičnega premoženja Občine Vojnik, sprejetega s strani občinskega sveta, bodisi z nakupi ali menjalnimi pogodbami, pri nabavni vrednosti se upoštevajo tudi vsi stroški pridobitve (notarski, zemljiškoknjižni predlog, cenitev ipd.), skupaj znaša vrednost pridobljenih zemljišč 149.072 EUR. V letu 2015 se veliko pridobitev zemljišč nanaša na ureditev lastništva pri občinskih cestah, predvsem ga za brezplačne prenose zemljišč od fizičnih oseb. Zmanjšanje nabavne vrednosti se nanaša na prodajo zemljišč (8.533 EUR).
- Povečanje nabavne vrednosti na **gradbenih objektih** v skupnem znesku 4.698.209 EUR se v glavnini nanaša na pravilno evidentiranje Planinskega doma Vojnik v osnovna sredstva (84.776 EUR), uskladitve kontov za sredstva dana v upravljanje (predlog revizije, da se vrednosti iz sredstev v upravljanju drugim na kontu 093 prenesejo v osnovna sredstva na razred 0) za pokopališče, poslovne prostore in stanovanja (v skupni vrednosti 2.306.907 EUR), vlaganja v investicije v teku v skupnem znesku 466.253 EUR (izgradnja kanalizacije Frankolovo – 2. faza, asfaltiranje cest v letu 2015, vodovod sv. Tomaž in drugi) in druge investicije (prostorski plan, pokopališča, Paviljon Frankolovo, izgradnja zaščitnih ograj, izgradnja javne razsvetljave ipd.). Delno se povečanje nanaša tudi na uskladitev gradbenih objektov, ki jih imata v najemu VO-KA in Simbio (skupaj v višini 1.698.720 EUR). Zmanjšanje nabavne vrednosti se v glavnini nanaša na aktiviranje investicij v teku ter prenos v najem VO-KA (vodovod sv. Tomaž, fekalna kanalizacija Arclin, kanalizacija Vojnik, meteorna in fekalna kanalizacija Štolnarjev hrib). Povečanje ali zmanjšanje popravka vrednosti se nanaša na uskladitev

popravka vrednosti gradbenih objektov v najemu VO-KA in SIMBIO ter uskladitev kontov za sredstva dana v upravljanje.

- Povečanje nabavne vrednosti **opreme** se nanaša na nakup opreme za poslovanje občine, krajevnih skupnosti, Medobčinskega inšpektorata, Skupne uprave občin Dobrna, Vitanje in Vojnik, delovanje civilne zaščite občine ter uskladitev kontov za sredstva dana v upravljanje. Uskladitev opreme, ki jo imata v najemu VO-KA in Simbio, se odraža v povečanju nabavne vrednosti, zmanjšanju nabavne vrednosti ter povečanju in zmanjšanju popravka vrednosti. Izločitev opreme iz uporabe po zapisniku popisne komisije, bodisi zaradi uničenja ali zastaranja pa se odraža na zmanjšanju nabavne vrednosti in zmanjšanju popravka vrednosti opreme.

Preostanek vrednosti osnovnih sredstev tako zajemajo vse spremembe na osnovnih sredstvih tekočega in preteklih let in odražajo knjigovodsko vrednost aktivnih osnovnih sredstev.

Stanje in gibanje dolgoročnih finančnih naložb in posojil zajema uskladitev našega deleža v RRA, kapitalskega deleža občine pri podjetjih Simbio in Vodovod Kanalizacije.

8 OBRAZLOŽITEV UPRAVLJANJA LIKVIDNOSTI SISTEMA ENOTNEGA ZAKLADNIŠKEGA RAČUNA OBČINE VOJNIK

Uvod in razkritje računovodskih pravil

Uvod

Na podlagi 61. Zakona o javnih financah se izvrševanje občinskega proračuna opravlja preko računov, ki sestavljajo sistem enotnega zakladniškega računa občine (v nadaljevanju EZR). **EZR občine je sistemski račun, ki ima vlogo skupnega transakcijskega računa vseh neposrednih in posrednih uporabnikov občinskega proračuna, ki so vključeni v sistem enotnega zakladniškega računa občine.** EZR občine vodi Banka Slovenije, v okviru posameznega enotnega zakladniškega računa pa so pri Upravi RS za javna plačila (v nadaljevanju UJP) odprti podračuni EZR za vse neposredne in posredne uporabnike občinskega proračuna. Ti lahko samostojno upravljajo s prostimi denarnimi sredstvi na podračunih in sicer tako, da jih nalagajo pri poslovnih bankah na podlagi pogodb. Preostanek sredstev na podračunih EZR, po zaključku delovnega dne in po plačilu vseh obveznosti, se deponira pri poslovni banki kot nočni depozit. To v nadaljevanju pomeni, da se zakladniški podračun uporablja za transakcije, ki so povezane z nočnim deponiranjem pri bankah in obrestovanjem prostih denarnih sredstev na podračunih. Na podlagi sklenjenih pogodb UJP po zaključku delovnega dne prenese 100 % presežek likvidnih sredstev iz podračuna EZR na poravnalni račun poslovne banke (Banka Celje – A banke), le-ta pa jih naslednji delovni dan vrne v enaki višini.

Razkritje računovodskih pravil

Na podlagi Pravilnika o vodenju računovodskih evidenc upravljanja denarnih sredstev sistema enotnega zakladniškega računa (Uradni list RS št. 120/07) so za upravljavca sistema enotnega zakladniškega računa občine (v nadaljevanju EZRO) za leto 2015 izdelani samostojni računovodski izkazi.

V poslovnih knjigah EZRO so v izkazu prihodkov in odhodkov izkazani:

- a) tokovi izkaza prihodkov in odhodkov, tj. prejete in plačane obresti, stroški upravljanja ter nakazilo proračunu pripadajočega dela presežka;
- b) v tokovih pa se ne izkažejo:
 - nalaganje prostih denarnih sredstev EZRO izven sistema EZRO v obliki nočnih depozitov na poslovne banke in
 - navidezne nočne vloge, to so le navidezni tokovi, ki nadomeščajo nočne prenose stanj podračunov PU EZR, ki bi se sicer izvajali preko plačilnega prometa, in torej predstavljajo navidezno združevanje denarnih sredstev podračunov PU EZR v poslovnih knjigah upravljavca EZR (v nadaljevanju stanja podračunov PU EZRO).

Obrazložitev podatkov bilance stanja z vidika upravljanja denarnih sredstev sistema EZRO

Dobroimetje EZRO pri bankah in drugih finančnih ustanovah (konto skupine 11)

Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah je sestavljeno iz denarnih sredstev na računih proračunskih uporabnikov ob koncu leta 2015 in presežka obresti za leto 2015. Na dan 31.12.2015 znaša konto skupine 11 1.172.628,31 EUR. Strukturo dobroimetja EZRO pri bankah in drugih finančnih ustanovah predstavlja Tabela 1.

Tabela 1: Struktura dobroimetja EZRO pri bankah in drugih finančnih ustanovah na dan 31. 12. 2015 (v eurih)

Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih inštitucijah	Stanje
Denarna sredstva na računu EZRO	308,37
Prehodni konto EZRO – stanja sredstev PU	1.172.319,94
Nočni depozit	0,00
Skupaj (= konto skupine 11)	1.172.628,31

Kratkoročne terjatve iz financiranja (konto skupine 16)

Stanja nezapadlih terjatev ob koncu leta ne izkazujemo, saj obresti za december 2015 za nočne depozite pri poslovni banki ni bilo.

Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta (konto skupine 24)

Stanje kratkoročnih obveznosti znaša 1.172.628,31 EUR in je sestavljeno iz obveznosti za presežek obresti za leto 2015 v višini 308,37 EUR (ki bodo v februarju 2016 nakazane na TRR Občine Vojnik, zato se obveznost izkazuje do Občine Vojnik) in obveznosti za stanja sredstev na računih ob koncu leta 2015 v skupni višini 1.172.319,94 EUR in ki jih zakladnica dolguje naslednjim PU:

- Osnovni šoli Vojnik – 163.483,70 EUR,
- Osnovni šoli Antona Bezenška Frankolovo – 31.853,96 EUR,
- Vrtcu Mavrica Vojnik – 60.497,20 EUR,
- Krajevni skupnosti Frankolovo – 909,86 EUR,
- Krajevni skupnosti Nova Cerkev – 2.316,76 EUR,
- Krajevni skupnosti Vojnik – 62,51 EUR in
- Občini Vojnik – 913.195,95 EUR.

Obrazložitev denarnih tokov upravljanja denarnih sredstev sistema EZRO

Obrazložitev denarnih tokov upravljanja denarnih sredstev sistema EZRO

Obrazložitev denarnih tokov upravljanja denarnih sredstev sistema EZRO prikazuje Tabela 2.

Tabela 2: Obrazložitev denarnih tokov EZRO (v EUR)

Konto	Denarni tokovi upravljanja sredstev sistema EZRO	Znesek
7102	Prihodki od obresti (tj. obresti na nočni depozit in obresti na stanje EZRO)	356,06
4035	Plačila obresti subjektom, vključenim v sistem EZR (tj. plačila obresti na stanja podračunov EZR subjektom, vključenim v sistem EZR)	47,69
4050	Prenos proračunu pripadajočega dela rezultata poslovanja sistema EZR preteklega leta	333,75
	Rezultat denarnih tokov upravljanja denarnih sredstev sistema EZRO	-25,38

Presežek upravljanja

Presežek upravljanja predstavljajo prejete obresti, zmanjšane za plačane obresti in plačane stroške od upravljanja s prostimi denarnimi sredstvi na računih, vključenih v sistem EZR. Pregled presežka upravljanja za leti 2014 in 2015 prikazuje Tabela 4.

Tabela 4: Letni učinki upravljanja za leti 2014 in 2015 (v EUR)

Leto	Presežek upravljanja
2014	333,75
2015	308,37

Pojasnila k bilanci stanja

Bilanca stanja je računovodski izkaz, ki vsebuje podatke o stanju sredstev in obveznostih do njihovih virov po stanju na dan 31.12. za leti 2015 in 2014. V stolpcu 4 so vpisani knjigovodski podatki za leto 2015, v stolpcu 5 pa podatki za leto 2014. Vsi podatki so vpisani v EUR (brez centov).

Opredelitev vsebine bilance stanja, roki za sestavitev in njen pomen so predpisani v Zakonu o računovodstvu. Podrobnejša vsebina, členitev in oblika so predpisani v Pravilniku o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava. Vsebinska kontov za izkazovanje posameznih vrst sredstev in obveznosti do njihovih virov je določena s Pravilnikom o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava. Navodila posameznih knjižb so opredeljena v Navodilu za označevanje vrst poslov in posameznih dogodkov upravljanja denarnih sredstev sistema enotnega zakladniškega računa občine.

Sredstva

Kratkoročna sredstva in aktivne časovne razmejitve (AOP 012) so:

- dobroimetje pri bankah in drugih finančnih institucijah (AOP 014) vključuje znesek denarnih sredstev na računih proračunskih uporabnikov in presežek obresti v letu 2015, ki je hkrati enako stanju sredstev na TRR EZR;
- kratkoročne terjatve iz financiranja (AOP 019) so terjatve za neplačane obresti za december 2015 do Banke Celje – A banke, vendar jih za ta mesec ni bilo;
- neplačani odhodki (AOP 021) - ta postavka izkazuje stanje neplačanih odhodkov obresti do PU.

Obveznosti do virov sredstev

Obveznosti do virov sredstev v bilanci so:

- kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve (AOP 034) in
- lastni viri in dolgoročne obveznosti (AOP 044).

Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve so:

- kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta (AOP 039) vključujejo znesek denarnih sredstev na računih proračunskih uporabnikov in presežek obresti v letu 2015, ki je hkrati enako stanju sredstev na TRR EZR in ki bo nakazan Občini Vojnik v februarju 2016;
- neplačani prihodki (AOP 042) pomenijo neplačane obresti za mesec december 2015, vendar jih za ta mesec ni bilo.

Lastni viri in dolgoročne obveznosti so splošni sklad (AOP 045), kjer je prenesen presežek odhodkov nad prihodki EZR za leto 2015.

Na aktivnih kontih izvenbilančne evidence (AOP 033) in pasivnih kontih izvenbilančne evidence (AOP 061) so evidentirani dogodki upravljalca EZR (nočni depozit), ki pa se je v decembru 2015 ukinil, saj je A banka po prevzemu Banke Celje enostransko prekinila pogodbo o nočnem depozitu.

Pojasnila k izkazu prihodkov in odhodkov – drugih uporabnikov

Podatki v obrazcu so izkazani v zneskih, kot so bili vknjiženi v poslovne knjige za leto 2015 in so v EUR brez centov. Prihodki in odhodki se v skladu z 15. členom Zakona o računovodstvu priznavajo z računovodskih načelom denarnega toka.

Prihodki so razčlenjeni na:

- davčne prihodke
- nedavčne prihodke
- kapitalske prihodke
- transferne prihodke

Nedavčni prihodki so plačila obresti na stanja EZR in obresti nočnega depozita. V letu 2015 te obresti znašajo 356,06 EUR.

Odhodki so razčlenjeni na :

- tekoče odhodke
- tekoče transfere

- investicijske odhodke
- investicijske transfere

Tekoči odhodki so :

- plačila obresti na stanja podračunov PU v višini 47,69 EUR;
- prenos proračunu pripadajočega dela rezultata poslovanja sistema EZR preteklega leta v višini 333,75 EUR.

Na koncu leta 2015 se presežek odhodkov nad prihodki v višini 25,38 EUR prenese v splošni sklad, kar daje končni rezultat v višini 308,37 EUR in je enak presežku obresti za leto 2015.

Priloge:

- bilanca stanja
- izkaz prihodkov in odhodkov
- izkaz računa finančnih terjatev in naložb
- izkaz računa financiranja
- izkaz in gibanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev
- stanje in gibanje dolgoročnih finančnih naložb in posojil
- izkaz prihodkov in odhodkov režijskih obratov
- sklepi o prerazporeditvah
- realizacija načrta razvojnih programov
- realizacija načrta pridobivanja in razpolaganja občinskega nepremičnega premoženja v letu 2015
- zaključna računa skupnih občinskih uprav
- letno poročilo KS Vojnik
- letno poročilo KS Nova Cerkev
- letno poročilo KS Frankolovo