

Gradivo za sejo Občinskega sveta Občine Črnomelj v mesecu maju 2015

**ZADEVA: PREMOŽENJSKA BILANCA OBČINE ČRNOMELJ NA DAN 31.12.2014**

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. 112/09, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12 in 108/13). 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.

Obveznost sestavljanja in predlaganja premoženjske bilance določa v 93.členu Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št.11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13-popr.in 101/13). Metodologija za sestavo je določena s Pravilnikom o pripravi konsolidirane premoženjske bilance države in občin (Uradni list RS, št.106/13).

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

- 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 našteti zavezanci, pa se sestavi še konsolidirana premoženjska bilanca države in občin.

V primerjavi s preteklimi leti, so se premoženjske bilance uporabnikov državnega in občinskih proračunov prvič zbirale preko Ajpesovega spletnega portala za leto 2013. Za leto 2014 se je spletna aplikacija v sodelovanju z Ministrstvom za finance še nadgradila.

Zakonska podlaga za prenos zbiranja podatkov premoženjskih bilanc z ministrstva za finance na Ajpes je začasno določena v 61.členu Zakona o izvrševanju proračunov RS za leti 2014 in 2015 (Uradni list RS, št.101/13, 9/14, 25/14, 38/14, 84/14, 95/14 in 14/15). Po uveljavitvi novega Zakona o javnih financah bo področje zbiranja in obdelovanja podatkov na Ajpesu urejeno v tem krovnem zakonu. Z uveljavitvijo spremembe zbiranja premoženjskih bilanc proračunskih uporabnikov na Ajpesov spletni portal se ukinja oddajanje premoženjskih bilanc tako v elektronski kot tudi v papirni obliku, saj novi sistem zahteva e-podpis premoženjskih bilanc. Z novim načinom poročanja so se zmanjšali stroški pošiljanja, odpravljene pa so tudi nekatere tehnične težave, ki so bile ugotovljene pri prejšnjem načinu zbiranja podatkov. V primerjavi s preteklim letom Pravilnik o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o pripravi

konsolidirane premoženjske bilance države in občin, za leto 2014, na novo določa pripravo premoženjskih bilanc proračunskih uporabnikov, ki imajo več ustanoviteljev in sicer:

- posredni uporabnik občinskega proračuna, ki ima več ustanoviteljev ali pa je prejel sredstva v upravljanje od subjekta, ki ni njegov ustanovitelj, pripravi zgolj eno premoženjsko bilanco posrednega uporabnika proračuna, ki se vključi v skupno premoženjsko bilanco občine, kjer je njegov sedež.

Ta sprememba se v primeru sestave premoženjske bilance za našo občino nanaša na premoženjsko bilanco Belokranjskega muzeja Metlika, katera se za leto 2014 v celoti vključi v premoženjsko bilanco Občine Metlika, saj se več ne pripravlja delnih premoženjskih bilanc. Premoženjsko bilanco občine Črnomelj sestavljajo bilance vseh neposrednih in posrednih uporabnikov občinskega proračuna, določenih v registru neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov na dan 31.12.2014. Roki za predložitev premoženjskih bilanc (93. člen Zakona o javnih financah in 61.člen Zakona o izvrševanju proračunov RS za leti 2014 in 2015), so naslednji:

- neposredni in posredni uporabniki občinskih proračunov ter ožji deli občin jih predložijo do 30.marca 2015 Agenciji za javnopravne evidence in storitve (Ajpes),
- občine jih predložijo do 30.aprila 2015 Agenciji za javnopravne evidence in storitve (Ajpes).

Premoženjska bilanca Občine Črnomelj je sestavljena 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%.

Sam postopek izdelave poteka tako, da posamezni proračunski uporabnik dostopa do spletnne aplikacije na portalu Ajpesa in vnese podatke iz bruto bilanc. V obrazec se vnesejo tudi terjatve in obveznosti do posameznih proračunskih uporabnikov, ki so osnova za izdelavo pobota, ki se samodejno opravi. Aplikacija na osnovi vnesenih podatkov izdela obrazec Premoženjska bilanca, kjer je potrebno naknadno vpisati obrazložitev razlik med tekočim in preteklim letom, večjo od 40.000 €, izvede pa tudi kontrolo denarnih stanj in obresti na podračunih EZR.

Po oddaji premoženjskih bilanc vseh proračunskih uporabnikov občinskega proračuna na spletnem portalu Ajpes, ima občina vpogled v le-te. Na osnovi potrdila oz.statusa OK o pravilnosti izdelave premoženjske bilance se podatki zberejo in samodejno se izpolni obrazec Premoženjska bilanca občine, prekontrolirajo se stanja na računih in obresti EZR, opravijo se poboti na 2.ravni in prenesejo obrazložitve iz premoženjskih bilanc posameznih uporabnikov. Na osnovi tako zbranih podatkov občina odda konsolidirano premoženjsko bilanco občine.

Vsi uporabniki občinskega proračuna so preko spletnega portala Ajpes premoženjske bilanc oddali pravočasno in pridobili potrdilo o pravilnosti izdelave.

Finančna služba občine, kot nadzornik, je s prenosom posameznih premoženjskih bilanc izdelala konsolidirano premoženjsko bilanco občine in jo preko spletnega portala Ajpes s pomočjo kvalificiranega digitalnega potrdila in e-podpisom oddala dne 17.4.2014. Še isti dan (17.4.2015) smo bili s strani Ministrstva za finance obveščeni, da je bila premoženjska bilanca

pregledana in da je s tem postopek priprave in oddaje konsolidirane premoženske bilance občine zaključen.

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 povečanje investicij v teku in povečanje vrednosti objektov komunalne infrastrukture, ki so izkazane v bilanci proračuna občine, povečanje nabavne vrednosti opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev (nabava reševalnega vozila v ZD Črnomelj, oprema učilnic v OŠ Dragatuš, nabava knjižničnega gradiva v Knjižnici Črnomelj), povečanje popravka vrednosti opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev, povečanje kratkoročnih terjatev, zmanjšanje dolgoročno prejetih posojil, zmanjšanje sredstev na računu. Posledično z navedenimi spremembami je evidentirana tudi sprememba splošnega sklada. Vse obrazložitve pri posameznih proračunskih uporabnikih so razvidne iz obrazca.

V skupni premoženski bilanci je razvidno, da se je vrednost aktive v primerjavi s preteklim letom povečala, predvsem iz razloga, da so bila sredstva pri proračunskih uporabnikih na dan 31.12.2014 višja kot v preteklem letu, ravno tako pa so bile višje tudi kratkoročne terjatev do kupcev v državi. Posledično so zaradi tega tudi višja sredstva splošnega sklada, ki je vključen v vrednost pasive. Na strani pasive se je v primerjavi s preteklim letom zmanjšalo stanje dolgoročnih prejetih posojil, saj se v letu 2014 občina ni zadolžila, postavka izkazuje odplačilo glavnice najetih posojil v preteklih letih. Skupna vrednost premoženske bilance občine na dan 31.12.2014 je izkazana v višini 42.826.394 EUR in je v primerjavi s preteklim letom višja zaradi zgoraj navedenih razlogov.

Občinskemu svetu predlagamo naslednji sklep:

- Sprejme se Premoženska bilanca Občine Črnomelj na dan 31.12.2014 v predloženi obliki in vsebini.**

Pripravila:  
Marina Klevišar

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



Naziv	<b>OBČINA ČRНОМЕЛЈ</b>	Matična številka	<b>5880254000</b>
Sedež	<b>Trg svobode 003, 8340 Črnomelj</b>	Šifra uporabnika	<b>75167</b>

### Skupna premoženska bilanca občine

v evrih, brez centov

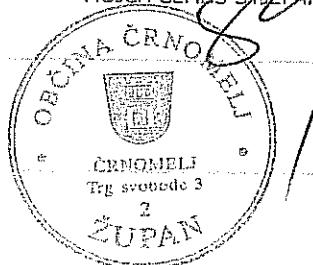
Zap. številka	Opls postavke premoženske bilance	Oznaka AOP	Znesek - Tekoče leto	Znesek - Preteklo leto
1	2	3	4	5
	<b>Aktiva</b>			
01	<b>Sedanja vrednost neopredmetenih sredstev in dolgoročnih aktivnih časovnih razmejitev</b> 501-502	500	<b>286.440</b>	<b>284.941</b>
02	Nabavna vrednost neopredmetenih sredstev in dolgoročnih aktivnih časovnih razmejitev	501	366.042	353.939
03	Popravki vrednosti neopredmetenih sredstev	502	79.602	68.998
04	<b>Sedanja vrednost nepremičnin</b> 504-505	503	<b>37.327.617</b>	<b>31.464.121</b>
05	Nabavna vrednost nepremičnin	504	57.734.292	51.218.467
06	Popravek vrednosti nepremičnin	505	20.406.675	19.754.346
07	<b>Sedanja vrednost opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev</b> 507-508	506	<b>1.066.618</b>	<b>1.101.165</b>
08	Nabavna vrednost opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev	507	7.963.619	7.610.780
09	Popravek vrednosti opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev	508	6.897.001	6.509.615
10	<b>Terjatve za sredstva dana v upravljanje</b> 510+511	509	<b>199.868</b>	<b>202.269</b>
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	199.868	202.269
13	<b>Zaloge</b>	512	<b>45.433</b>	<b>61.405</b>
14	<b>Dolgoročne finančne naložbe</b>	513	<b>799.854</b>	<b>803.303</b>
15	<b>Dolgoročno dana posojila in depoziti</b>	514	0	0
16	<b>Dolgoročne terjatve iz poslovanja</b>	515	<b>2.984</b>	<b>3.328</b>
17	<b>Denarna sredstva</b>	516	<b>804.801</b>	<b>1.163.057</b>
18	<b>Kratkoročne terjatve</b>	517	<b>1.350.424</b>	<b>1.085.478</b>
19	<b>Druge terjatve</b>	518	<b>942.355</b>	<b>767.857</b>
20	<b>Skupaj aktiva</b> 500+503+506+509+512+513+514+515+516+517+518	519	<b>42.826.394</b>	<b>36.936.924</b>
	<b>Pasiva</b>			
21	<b>Splošni sklad</b>	520	<b>36.514.254</b>	<b>30.270.015</b>
22	<b>Rezervni sklad</b>	521	<b>163.030</b>	<b>163.030</b>
23	<b>Dolgoročno prejeta posojila</b>	522	<b>3.476.900</b>	<b>3.827.995</b>

<b>24</b>	<b>Dolgoročne obveznosti iz poslovanja</b>	<b>523</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>25</b>	<b>Kratkoročne obveznosti</b>	<b>524</b>	<b>2.380.655</b>	<b>2.368.495</b>
<b>26</b>	<b>Druge obveznosti</b>	<b>525</b>	<b>291.555</b>	<b>307.389</b>
<b>27</b>	<b>Skupaj pasiva</b> 520+521+522+523+524+525	<b>526</b>	<b>42.826.394</b>	<b>36.936.924</b>

Kraj in datum  
Črnomelj, 16.04.2015 13:03

Odgovorna oseba  
MOJCA ČEMAS STJEPANOVIČ, županja

Oseba, odgovorna za sestavljanje bilance  
Marina Klevišar



datum in ura: 16.04.2015 13:03  
uporabnik: obcinacrnomelj  
IP: 193.77.185.27

Naziv	<b>OBČINA ČRNOMELJ</b>	Matična številka	<b>5880254000</b>
Sedež	<b>Trg svobode 003, 8340 Črnomelj</b>	Šifra uporabnika	<b>75167</b>

**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)</b> <b>DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU</b>  001-002 +003-004 +005-006 +007 +012 +016 +021	000	<b>50.239.664,08</b>	0,00	<b>10.556.283,12</b>	0,00	<b>39.683.380,96</b>
00	NEOPREDMETENA SREDSTVA IN DOLGOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	001	366.041,78	0,00	0,00	0,00	366.041,78
01	POPRAVEK VRĘDNOSTI NEOPREDMETENIH SREDSTEV	002	79.601,16	0,00	0,00	0,00	79.601,16
02	NEPREMIČNINE	003	57.734.293,43	0,00	0,00	0,00	57.734.293,43
03	POPRAVEK VRĘDNOSTI NEPREMIČNIN	004	20.406.676,29	0,00	0,00	0,00	20.406.676,29
04	OPREMA IN DRUGA OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	005	7.963.618,38	0,00	0,00	0,00	7.963.618,38
05	POPRAVEK VRĘDNOSTI OPREME IN DRUGIH OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV	006	6.897.001,20	0,00	0,00	0,00	6.897.001,20
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 delnic v državl in tujini	008	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
062 +063 +069w	- Druge dolgoročne kapitalske naložbe v državl 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 +057 +069y	- Prenoženje, 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 dan 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	2.983,59	0,00	0,00	0,00	2.983,59
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 poroštva	018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
085 +089x	- Druge dolgoročne terjatve iz poslovanja	019	2.983,59	0,00	0,00	0,00	2.983,59
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	10.756.151,23	0,00	10.556.283,12	0,00	199.868,11
090x +091x	- Terjatve za sredstva, dana v upravljanje PU državnega proračuna	022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
090y +091y	- Terjatve za sredstva, dana v upravljanje PU občinskega proračuna	023	10.556.283,12	0,00	10.556.283,12	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	199.868,11	0,00	0,00	0,00	199.868,11
	B) <b>KRATKOROČNA SREDSTVA; RAZEN ZALOG IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE</b>  027 +028 +029 +030 +031 +042 +047 +053 +054 +055	026	5.591.715,66	2.494.137,78	0,00	942.354,14	2.155.223,74
10	DENARNA SREDSTVA V BLAGAJNI IN TAKOJ UNOVČLJIVE VREDNOTNICE	027	734,57	0,00	0,00	0,00	734,57
11	DOBROIMETJE PRI BANKAH IN DRUGIH FINANČNIH USTANOVAH	028	804.066,52	0,00	0,00	0,00	804.066,52
12	KRATKOROČNE TERJATVE DO KUPCEV	029	1.082.912,60	0,00	0,00	0,00	1.082.912,60
13	DANI PREDUJMI IN VARŠCINE	030	1.167,95	0,00	0,00	0,00	1.167,95
14	KRATKOROČNE TERJATVE DO UPORABNIKOV	031	1.901.744,08	978.223,10	0,00	923.520,98	0,00

	ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA  032 +033 +034 +035 +036 +037 +038 +039 +040 +041						
14d	- Terjatev PU-ja do upravljalca sistema sredstev EZR za stanje na podračunu	032	656.787,56	656.787,56	0,00	0,00	0,00
14x	- Kratkoročna 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	1.244.956,52	321.435,54	0,00	923.520,98	0,00
15	KRATKOROČNE FINANČNE NALOŽBE  043 +044 +045 +046	042	83.382,52	0,00	0,00	0,00	83.382,52
150 +159v	KRATKOROČNE FINANČNE NALOŽBE V VREDNOSTNE PAPIRJE	043	69.382,52	0,00	0,00	0,00	69.382,52
151 +159w	KRATKOROČNO DANA POSOJILA	044	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
152 +153 +159x	KRATKOROČNO DANI DEPOZITI	045	14.000,00	0,00	0,00	0,00	14.000,00
155 +159y	DRUGE KRATKOROČNE FINANČNE NALOŽBE	046	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	KRATKOROČNE TERJATVE IZ	047	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	FINANCIRANJA 048 +049 +050 +051 +052						
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	201.792,74	0,00	0,00	18.833,16	182.959,58
18	NEPLAČANI ODHODKI	054	1.469.276,30	1.469.276,30	0,00	0,00	0,00
19	AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE - SKUPAJ (vključno z vrednostjo vrednotnic)	055/1	46.638,38	46.638,38	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	46.638,38	46.638,38	0,00	0,00	0,00
3	ZALOGE	056	45.432,19	0,00	0,00	0,00	45.432,19
	I. AKTIVA SKUPAJ 000 +026 +056	057	55.876.811,93	2.494.137,78	10.556.283,12	942.354,14	41.884.036,89
	D) KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE 059 +060 +061 +062 +063 +074 +077 +083 +084	058	4.863.643,92	2.257.294,91	0,00	225.692,70	2.380.656,31
20	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI ZA PREJETE PREDUJME IN VARŠCINE	059	1.712,40	0,00	0,00	0,00	1.712,40
21	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO ZAPOSLENIH	060	914.277,89	0,00	0,00	0,00	914.277,89
22	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV	061	1.199.697,99	0,00	0,00	0,00	1.199.697,99
23	DRUGE KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ POSLOVANJA	062	267.309,33	0,00	0,00	2.341,30	264.968,03
24	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA (Skupaj) 064 +065 +066	063	1.201.687,47	978.336,07	0,00	223.351,40	0,00

	+067 +068 +069 +070 +071 +072 +073						
24d	- Obveznost upravljalca sredstev sistema EZR do PU-jev za stanje na podračunu	064	656.787,56	656.787,56	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	- Obresti kratkoročnih kreditov, prejetih na podlagi posojilnih pogodb - od uporabnikov EKN	066	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24xod	- Obresti dolgoročnih kreditov, prejetih na podlagi posojilnih pogodb - od uporabnikov EKN	067	0,00	0,00	0,00	0,00	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	- Obresti kratkoročnih kreditov, prejetih z izdajo vrednostnih papirjev - od uporabnikov EKN	069	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24yod	- Obresti 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. obveznost upravljalca EZR za prejete vloge) - od uporabnikov EKN	071	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24wo	- Obresti 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	544.899,91	321.548,51	0,00	223.351,40	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	- Obresti kratkoročnih	078	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	kreditov, prejetih na podlagi posojilnih pogodb						
26xod	- Obresti dolgoročnih kreditov, prejetih na podlagi posojilnih pogodb	079	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26yo	- Obresti kratkoročnih kreditov, prejetih z izdajo vrednostnih papirjev	080	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26yod	- Obresti dolgoročnih kreditov, prejetih z izdajo vrednostnih papirjev	081	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26z	- Druge kratkoročne obveznosti iz finančiranja	082	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	NEPLAČANI PRIHODKI	083	1.147.555,61	1.147.555,61	0,00	0,00	0,00
29	PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	084	131.403,23	131.403,23	0,00	0,00	0,00
	E) LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI  086 +087 +088 +089 +090 +096 +102 +110	085	51.013.168,91	0,00	10.684.265,53	65.862,32	40.263.040,16
90	SPLOŠNI SKLAD	086	36.551.999,19	0,00	0,00	0,00	36.551.999,19
91	REZERVNI SKLAD	087	163.030,48	0,00	0,00	0,00	163.030,48
92	DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	088	71.110,20	0,00	0,00	0,00	71.110,20
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  091 +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	096	3.542.762,61	0,00	0,00	65.862,32	3.476.900,29

	097 +098 +099 +100 +101						
960x +961x	- Dolgoročni krediti, prejeti na podlagi posojilnih pogodb	097	3.542.762,61	0,00	0,00	65.862,32	3.476.900,29
960y +961y	- Dolgoročni krediti, prejeti z Izdajo vrednotnih 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-Izdani vrednotni 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 upovčena poroštva	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 posojil	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	10.684.265,53	0,00	10.684.265,53	0,00	0,00
980	OBVEZNOSTI ZA NEOPREDMETENA SREDSTVA IN OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	111	10.383.181,76	0,00	10.383.181,76	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	312.747,54	0,00	312.747,54	0,00	0,00
986	PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	114	11.663,77	0,00	11.663,77	0,00	0,00
	I. PASIVA SKUPAJ 058 +085	115	55.876.811,93	2.257.294,91	10.684.265,53	291.555,02	42.643.696,47

990x	Prejete garancije (neunovčeno)	116	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
999y	Dana Jamstva (neunovčeno)	117	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Kraj in datum  
Črnomelj, 16.04.2015 13:04

datum in ura: 16.04.2015 13:04  
uporabnik: obcinacrnatelj  
IP: 193.77.185.27



Naziv	<b>OBČINA ČRNOMELJ</b>	Matična številka	<b>5880254000</b>
Sedež	<b>Trg svobode 003, 8340 Črnomelj</b>	Šifra uporabnika	<b>75167</b>

### Obrazložitev razlik v PBO

Oznaka AOP	Opis postavke premoženske bilance			Znesek - Tekoče leto	Znesek - Preteklo leto	Razlika
1	2			3	4	5 = 3 - 4
504	Nabavna vrednost nepremičnin			57.734.292	51.218.467	6.515.825
	Šifra PU	Naziv PU/nadzornik	Znesek za obrazložitev	Obrazložitev		
	75167	OBČINA ČRNOMELJ	5.070.234,15	Povečanje vrednosti objektov komunalne infrastrukture		
	75167	OBČINA ČRNOMELJ	1.057.392,92	Poveč.vrednost invest.v teku - Trajnostna oskrba prebivalcev B.k. s pitno vodo		
	75167	OBČINA ČRNOMELJ	479.657,20	Poveč.vredn.investicije v teku - Fekalna kanalizacija Vinica		
	75167	OBČINA ČRNOMELJ	-459.153,74	Prenos v uporabo - Vodovod Belčji Vrh-Knežina -Bojanci		
	75167	OBČINA ČRNOMELJ	-328.272,67	Prenos v uporabo - Višinski vodovod Grič-Rodine		
505	Popravek vrednosti nepremičnin			20.406.675	19.754.346	652.329
	Šifra PU	Naziv PU/nadzornik	Znesek za obrazložitev	Obrazložitev		
	75167	OBČINA ČRNOMELJ	690.747,00	Obračunana amortizacija od nepremičnin za leto 2014		
	64815	OSNOVNA ŠOLA VINICA	-468.093,00	Knjižena AMORTIZACIJA v višini +47.031 EUR in zmanjšanje popravka vrednosti v višini - 515.124 EUR zaradi energetske sanacije zgradbe v letu 2014, s katero je povečana doba koristnosti zgradbe.		
	64785	OSNOVNA ŠOLA MIRANA JARCA ČRNOMELJ	114.588,00	nabavna vrednost nepremičnin je visoka, posledično je visoka tudi obračunana amortizacija.		
	64823	OSNOVNA ŠOLA LOKA ČRNOMELJ	74.871,00	AMORTIZACIJA		
	27987	ZDRAVSTVENI DOM ČRNOMELJ	50.035,00	znesek 50.035 eur predstavlja obračunano amortizacijo za nepremičnine		
	64793	OSNOVNA ŠOLA KOMANDANTA STANETA DRAGATUŠ	47.909,00	redni letni odpis		
	63428	VRTEC OTONA ŽUPANIČIČA ČRNOMELJ	46.846,00	povečanje vrednosti zaradi amortiziranja		
507	Nabavna vrednost opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev			7.963.619	7.610.780	352.839
	Šifra PU	Naziv PU/nadzornik	Znesek za obrazložitev	Obrazložitev		
	27987	ZDRAVSTVENI DOM ČRNOMELJ	119.084,00	-nabavili smo novo reševalno vozilo, opremili novo zobno ambulanto, kupili zobni stroj, kinetec, žarilno peč, merilnik gleženjskega indeksa, server, računalniško opremo itd.		

				Nabavna vrednost pa se je zmanjšala zaradi prodaje starega rešilca
	64793	OSNOVNA ŠOLA KOMANDANTA STANETA DRAGATUŠ	61.901,00	adaptacija in oprema učilnic, stopnišča, računačniška oprema
	38202	KNJIŽNICA ČRNOMELJ	41.743,00	nabava knjižničnega gradiva
	38202	KNJIŽNICA ČRNOMELJ Marina Klevišar (občinacrnatelj)	41.743,00	Nabava knjižničnega gradiva
	70971	GLASBENA ŠOLA ČRNOMELJ Marina Klevišar (občinacrnatelj)	20.956,00	Nabava opreme v letu 2014
	75167	OBČINA ČRNOMELJ Marina Klevišar (občinacrnatelj)	16.381,00	Nabava opreme v letu 2014
	64785	OSNOVNA ŠOLA MIRANA JARCA ČRNOMELJ Marina Klevišar (občinacrnatelj)	15.034,00	Nabava opreme v letu 2014
508	Popravek vrednosti opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev			6.897.001    6.509.615    387.386
	Šifra PU	Naziv PU/nadzornik	Znesek za obrazložitev	Obrazložitev
	37800	BELOKRAJSKI MUZEJ METLIKA Marina Klevišar (občinacrnatelj)	77.017,00	V letu 2014 je ukinjena priprava delnih premoženjskih bilanc. PU, ki ima več ustanoviteljev pripravi le eno PB, ki se odda sedežni občini. V letu 2013 je bila PB Belokrajskega muzeja upoštevana z deležem tudi pri sestavi PBO Občine Črnatelj, za leto 2014 pa se upošteva le v PBO Občine Metlika, zaradi česar prihaja do razlike v primerjavi stanja predhodnega leta.
	27987	ZDRAVSTVENI DOM ČRNOMELJ Marina Klevišar (občinacrnatelj)	68.348,00	Obračunana amortizacija znaša 146.636 eur, popravek pa se je zmanjšal za prodajo starega rešilca
	27987	ZDRAVSTVENI DOM ČRNOMELJ	65.348,00	Obračunana amortizacija znaša 146.636 eur, popravek pa se je zmanjšal za prodajo starega rešilca
	38202	KNJIŽNICA ČRNOMELJ	41.039,00	100 % odpis knjižničnega gradiva
	64823	OSNOVNA ŠOLA LOKA ČRNOMELJ Marina Klevišar (občinacrnatelj)	30.492,00	Amortizacija in odpisi 2014
	75167	OBČINA ČRNOMELJ Marina Klevišar (občinacrnatelj)	29.764,00	Amortizacija 2014 in odpisi
	64785	OSNOVNA ŠOLA MIRANA JARCA ČRNOMELJ Marina Klevišar (občinacrnatelj)	25.029,00	Amortizacija in odpisi 2014
	64793	OSNOVNA ŠOLA KOMANDANTA STANETA DRAGATUŠ Marina Klevišar (občinacrnatelj)	21.296,00	Amortizacija in odpisi 2014

	63428	VRTEC OTONA ŽUPANČIČA ČRNOMELJ Marina Klevsar (občinacrnatelj)	14.270,00	Amortizacija in odpisi 2014
	36609	RAZVOJNO INFORMACIJSKI CENTER BELA KRAJINA Marina Klevsar (občinacrnatelj)	14.066,00	Amortizacija in odpisi 2014
	70971	GLASBENA ŠOLA ČRNOMELJ Marina Klevsar (občinacrnatelj)	12.129,00	Amortizacija in odpisi 2014
	68888	OSNOVNA ŠOLA MILKE ŠOBAR- NATAŠE ČRNOMELJ Marina Klevsar (občinacrnatelj)	10.247,00	Amortizacija in odpisi 2014
<hr/>				
516	Denarna sredstva			804.801    1.163.057    -358.256
	Šifra PU	Naziv PU/nadzornik	Znesek za obrazložitev	Obrazložitev
	75167	OBČINA ČRNOMELJ	-342.333,00	Denarna sredstva na računu izražajo dejansko stanje, saj se je glede na preteklo leto zmanjšal depozit (poraba sredstev vračil v JTO)
	02178	UPRAVLJAVEC SREDSTEV SISTEMA ENOTNEGA ZAKLADNIŠKEGA RAČUNA OBČINE ČRNOMELJ	-15.946,00	Znižala so se sredstva na računih PU, ki je glede na stanje preteklega leta manjše
	71447	ZAVOD ZA IZOBRAŽEVANJE IN KULTURO ČRNOMELJ Marina Klevsar (občinacrnatelj)	152,00	Denarna sredstva v blagajni
<hr/>				
517	Kratkoročne terjatve			1.350.424    1.085.478    264.946
	Šifra PU	Naziv PU/nadzornik	Znesek za obrazložitev	Obrazložitev
	75167	OBČINA ČRNOMELJ	344.615,89	Kratkoročne do JP Komunala d.o.o. so se povečale zaradi neplačanih računov za najemnino za komunalno infrastrukturo
	27987	ZDRAVSTVENI DOM ČRNOMELJ	-95.906,00	Decembra 2014 je ZZZS poravnal zadnja 2 avansa za decembra, za decembra 2013 pa sta bila nakazana šele v januarju 2014
	63428	VRTEC OTONA ŽUPANČIČA ČRNOMELJ Marina Klevsar (občinacrnatelj)	-11.207,00	Kratkoročne terjatve do uporabnikov storitev so se v primerjavi s preteklim letom zmanjšale
	75167	OBČINA ČRNOMELJ	10.167,72	Povečale so se kratkoročne terjatve do fizičnih oseb po sklenjenih pogodbah in izdanih računih.
	75167	OBČINA ČRNOMELJ	8.073,61	Povečale so se terjatve do podjetja Livar d.d. za obračun zamudnih obresti
<hr/>				
518	Druge terjatve			942.355    767.857    174.498

	Šifra PU	Naziv PU/nadzornik	Znesek za obrazložitev	Obrazložitev
	75167	OBČINA ČRNOMELJ	281.470,00	Povečale so se terjatev do uporabnikov EKN, predvsem do Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo v višini 285.299,67 po pogodbli za sofinanciranje projekta Rekonstrukcija Prešernove ulice In ulice Čardak v višini 224.891 EUR in Prebuena kulturna dediščina v višini 68.463 EUR. V primerjavi s preteklim letom pa so se znižale terjatve do KS (zmanjšanje stanj na računih).
	27987	ZDRAVSTVENI DOM ČRNOMELJ	-94.985,00	Konec leta 2013 smo imeli vezan depozit v znesku 95.000 eur
	71447	ZAVOD ZA IZOBRAŽEVANJE IN KULTURO ČRNOMELJ Marina Klevsar (obcinacrnatelj)	-15.095,00	Kratkoročne terjatve do uporabnikov EKN so se zmanjšale
<b>520</b>		<b>Splošni sklad</b>		<b>36.514.254    30.270.015    6.244.239</b>
	Šifra PU	Naziv PU/nadzornik	Znesek za obrazložitev	Obrazložitev
	75167	OBČINA ČRNOMELJ	6.072.541,00	Stanje splošnega sklada se je povečalo zaradi povečanja terjatev za sredstva, dana v upravljanje uporabnikom proračuna, povečanja investicij v teku in povečanja vrednosti komunalne infrastrukture.
	64815	OSNOVNA ŠOLA VINICA	462.625,00	Knjižena AMORTIZACIJA -54.265 EUR in povečanje sredstev v višini 515.124 EUR za vrednost energetske sanacije šolske zgradbe ter povečanje sredstev za nove nabave 1.766 EUR.
	75167	OBČINA ČRNOMELJ	138.254,00	Terjatve za vse PU so se v primerjavi s preteklim letom povečale, predvsem na račun PU 6481 - Energetska sanacija OŠ Vinica
	64785	OSNOVNA ŠOLA MIRANA JARCA ČRNOMELJ	-98.283,00	Ker šola ne prejema namenskih sredstev za amortizacijo, knjižimo amortizacijo v breme sredstev in upravljanju - obveznosti za sredstev in upravljanju se nam znižujejo. V letu 2014 izkazujemo presežek prihodkov nad odhodki.
	64823	OSNOVNA ŠOLA LOKA ČRNOMELJ	-76.197,00	AMORTIZACIJA
	63428	VRTEC OTONA ŽUPANČIČA ČRNOMELJ	-72.832,00	zmanjšanje vrednosti zaradi amortizacije
	36609	RAZVOJNO INFORMACIJSKI CENTER BELA KRAJINA	-48.918,60	pokrivanje amortizacije v breme sredstev v upravljanju
	02178	UPRAVLJAVEC SREDSTEV SISTEMA ENOTNEGA ZAKLADNIŠKEGA RAČUNA OBČINE ČRNOMELJ	-16.008,00	Zaradi zmanjšanja stanj na računih PU na dan 31.12.2014 je sprememba tudi na postavki splošni sklad pri vseh PU-jih, kjer se je stanje zmanjšalo.
<b>522</b>		<b>Dolgoročno prejeta posojila</b>		<b>3.476.900    3.827.995    -351.095</b>
	Šifra PU	Naziv PU/nadzornik	Znesek za obrazložitev	Obrazložitev
	75167	OBČINA ČRNOMELJ	-351.095,00	V letu 2014 je bilo za 351.095,17 EUR odplačanih glavnic dolgoročnih kreditov poslovnim bankam

524	Kratkoročne obveznosti			2.380.655	2.368.495	12.160
	Šifra PU	Naziv PU/nadzornik	Znesek za obrazložitev	Obrazložitev		
	75167	OBČINA ČRNOMELJ	313.685,00	V primerjavi s preteklim letom so se obveznosti do dobaviteljev v državi povečale, predvsem zaradi zadružnih zneskov po pogodbah Izvajalcem del (Bograd d.d., CGP d.d.) na projektu Fekalna kanalizacija Vinica in izstavljenih računov za opravljena dela Komunal d.o.o. Črnatelj		
	27987	ZDRAVSTVENI DOM ČRNOMELJ	-185.752,00	Obveznosti so bile v letu 2013 večje zaradi izplačila razlike 3/4 plač.nesorazmerij, ki so bila knjižena v leto 2013, izplačana pa v 2014		
	68888	OSNOVNA ŠOLA MILKE ŠOBAR-NATAŠE ČRNOMELJ	-60.500,00	1.1.2014 smo poplačali kredit ,ki smo ga imeli zaradi projekta Razvoj mobilnega komunikatorja.		
	64785	OSNOVNA ŠOLA MIRANA JARCA ČRNOMELJ Marina Klevsar (obcinacrnatelj)	-19.613,00	V primerjavi s preteklim letom so se obveznosti do dobaviteljev zmanjšale		
	71447	ZAVOD ZA IZOBRAŽEVANJE IN KULTURO ČRNOMELJ Marina Klevsar (obcinacrnatelj)	-11.572,00	Obveznosti so se v letu 2014 zmanjšale v primerjavi s preteklim letom		
	64793	OSNOVNA ŠOLA KOMANDANTA STANETA DRAGATUŠ Marina Klevsar (obcinacrnatelj)	-6.633,00	V primerjavi s preteklim letom so se obveznosti do dobaviteljev zmanjšale		
	70971	GLASBENA ŠOLA ČRNOMELJ Marina Klevsar (obcinacrnatelj)	-6.579,00	V primerjavi s preteklim letom so se obveznosti do dobaviteljev zmanjšale		
	38202	KNJIŽNICA ČRNOMELJ Marina Klevsar (obcinacrnatelj)	-6.310,00	V primerjavi s preteklim letom so se obveznosti do dobaviteljev zmanjšale		
	36609	RAZVOJNO INFORMACIJSKI CENTER BELA KRAJINA Marina Klevsar (obcinacrnatelj)	-4.270,00	V primerjavi s preteklim letom so se obveznosti do dobaviteljev zmanjšale		
	79057	KRAJEVNA SKUPNOST GRIBLJE Marina Klevsar (obcinacrnatelj)	-493,00	Obveznosti do dobaviteljev so se v primerjavi s preteklim letom zmanjšale		

Kraj in datum  
Črnatelj, 16.04.2015 13:05

datum in ura: 16.04.2015 13:05  
uporabnik: obcinacrnatelj  
IP: 193.77.185.27