

Gradivo za sejo Občinskega sveta občine Črnomelj v juniju 2020

Zadeva: **PREMOŽENJSKA BILANCA OBČINE ČRNOMELJ NA DAN 31.12.2019**

Pravilnik o pripravi konsolidirane premoženjske bilance države in občin v 13. do 15.členu določa, da se skupna premoženjska bilanca občine sestavi kot zbirna bilanca iz podatkov, izkazanih v premoženjski bilanci neposrednih uporabnikov občinskega proračuna, ožjih delov občine in posrednih uporabnikov občinskega proračuna. Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št.11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15-ZFisP, 96/15-ZIPRS1617 in 13/18) v 93.členu 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. Konsolidirana premoženjska bilanca države in občin ne zajema terjatev in obveznosti med proračunskimi uporabniki, saj te predstavljajo notranja obračunska razmerja, ki se izločajo. Gre za medsebojne terjatve in obveznosti, ki so umeščene v isto časovno obdobje. Za zavezance je pomembno, da podatke o medsebojnih terjativah in obveznostih v največji možni meri uskladijo z obrazci IOP. Namen premoženjske bilance je predstavitev podatkov o premoženju in obveznostih države in občin. Metodologija priprave premoženjskih bilanc neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov ostaja enaka kot v predhodnem letu. 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, 108/13, 94/14, 100/15, 84/16, 75/17, 82/18 in 79/19). 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 za 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, 60/10-popr., 104/10, 104/11, 86/16 in 80/19), Zakona o računovodstvu (Uradni list RS, št.23/99, 30/02-ZJF-C 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-ZUE, 138/06, 120/07, 112/09, 58/10, 79/12, 100/15, 75/17 in 82/18).

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.

Postopki izdelave, obrazci in metodologija priprave ter način predložitve AJPES-u določa Pravilnik o pripravi konsolidirane premoženjske bilance države in občin. Način in postopek izdelave se v primerjavi s preteklim letom ni spremenil, opravljena je bila le nadgradnja spletne aplikacije, s katero so bile uvedene dodatne kontrole in tehnične izboljšave pri oddaji. Postopek izdelave poteka 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 31.12.2019) in podatke 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 preko spletnega portala AJPES.

Zaradi posledic epidemije nalezljive bolezni SARS-CoV-2 (COVID-19) so bili na osnovi sprejetega Zakona o interventnih ukrepih na javnofinančnem področju (ZIUJP) določeni ukrepi na področju izvrševanja proračuna ter rokov za predložitev premoženjskih bilanc, zaključnih računov in letnih poročil. 13.člen navedenega zakona določa, da neposredni uporabniki občinskega proračuna pripravijo premoženjsko bilanco do 31.5.2020. Ravno tako morajo svoje premoženjske bilance do 31.5.2020 predložiti AJPES-u tudi posredni uporabniki občinskega proračuna in ožji deli občin. Občina je obvezna konsolidirano premoženjsko bilanco neposrednih in posrednih uporabnikov občinskega proračuna predložiti na AJPES do 30.6.2020.

Premoženjska bilanca Občine Črnomelj je sestavljena kot zbirna bilanca iz premoženjskih bilanc **proračuna občine, zakladniškega računa EZR, ožjih delov občin** (KS Adlešiči, KS Butoraj, KS Črnomelj, KS Dragatuš, KS Dobljče, KS Kanižarica, KS Griblje, KS Petrova vas, KS Sinji Vrh, KS Stari trg, KS Talčji Vrh, KS Tribučje 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. Vse spremembe v premoženjski bilanci občine so posledica sprememb v bilancah stanja neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna.

Aplikacija za sestavo bilance posameznega uporabnika je pripravljena tako, da se v obrazec vnesejo podatki iz bilanc stanja na dan 31.12.2019. Program izvrši kontrolo o pravilnosti podatkov v primerjavi s posredovanimi podatki AJPES-u, opravi pobot terjatev in obveznosti na prvi ravni (med proračunskimi uporabniki svojega proračuna). Na podlagi vnesenih podatkov se samodejno oblikuje obrazec »premoženjska bilanca« in sicer Priloga 1 za posredne uporabnike in Priloga 3 za neposredne uporabnike. Samodejno je izdelan tudi obrazec Obrazložitev pobota in dolga za P1/P3, vpisati pa je potrebno obrazložitev sprememb nad 40.000 EUR (po posameznih uporabnikih) in nad 200.000 EUR pri premoženjski bilanci občine, glede na preteklo leto).

Vsi uporabniki občinskega proračuna so svoje premoženjske bilance oddali do predpisanega roka. Ravno tako je bila do predpisanega roka oddana tudi konsolidirana premoženjska bilanca občine, ki je bila izdelana s pomočjo spletne aplikacije na osnovi pravilno oddanih premoženjskih bilanc posameznih proračunskih uporabnikov občine.

V skladu s predpisano metodologijo in navodili je s pomočjo aplikacije izdelan tudi obrazec Obrazložitev razlik v PBO, ki so povzeti iz posameznih premoženjskih bilanc.

Skupna premoženjska bilanca Občine Črnomelj na dan 31.12.2019 je izkazana v višini 46.062.859 EUR in je v primerjavi s preteklim letom nižja. Vzrok je predvsem v višjem znesku popravka vrednosti nepremičnin zaradi obračunane amortizacije, prenosu investicij v teku v uporabo in ostalih

spremembah, ki so razvidne iz obrazca in so jih navedli proračunski uporabniki v svojih bilancah. Zaradi zmanjšanja stanja sredstev danih v upravljanje proračunskim uporabnikom, predaje komunalne infrastrukture v uporabo in obračunane amortizacije, se je zmanjšalo stanje splošnega sklada. Podrobnejše obrazložitve sprememb so razvidne iz obrazca, ki je v prilogi.

Konsolidirana premoženjska bilanca občine na dan 31.12.2019 je bila predložena na AJ PES dne 28.5.2020. Dne 1.6.2020 smo s strani Ministrstva za finance prejeli obvestilo o pregledu oddane bilance, s čimer je bil postopek priprave in oddaje zaključen.

PREDLOG SKLEPA:

Občinskemu svetu občine Črnomelj se predlaga, da Premoženjsko bilanco Občine Črnomelj na dan 31.12.2019 sprejme v predloženi vsebini.

Pripravila:
Marina Klevišar, l.r.

Predlagatelj:
Andrej Kavšek, župan l.r.

Skupna premoženjska bilanca občine

v evrih, brez centov

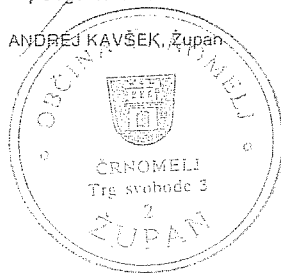
Zap. številka	Opis postavke premoženjske bilance	Oznaka AOP	Znesek - Tekoče leto	Znesek - Preteklo leto
1	2	3	4	5
	Aktiva			
01	Sedanja vrednost neopredmetenih sredstev in dolgoročnih aktivnih časovnih razmejitev 501-502	500	141.595	87.966
02	Nabavna vrednost neopredmetenih sredstev in dolgoročnih aktivnih časovnih razmejitev	501	257.776	188.114
03	Popravki vrednosti neopredmetenih sredstev	502	116.181	100.148
04	Sedanja vrednost nepremičnin 504-505	503	40.008.898	40.227.933
05	Nabavna vrednost nepremičnin	504	63.326.586	62.143.249
06	Popravek vrednosti nepremičnin	505	23.317.688	21.915.316
07	Sedanja vrednost opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev 507-508	506	2.218.560	2.061.997
08	Nabavna vrednost opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev	507	10.489.248	10.267.712
09	Popravek vrednosti opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev	508	8.270.688	8.205.715
10	Terjatve za sredstva dana v upravljanje 510+511	509	203.379	202.043
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	203.379	202.043
13	Zaloge	512	36.429	36.696
14	Dolgoročne finančne naložbe	513	858.685	803.072
15	Dolgoročno dana posojila in depoziti	514	0	0
16	Dolgoročne terjatve iz poslovanja	515	0	0
17	Denarna sredstva	516	738.552	811.879
18	Kratkoročne terjatve	517	840.615	1.162.681
19	Druge terjatve	518	1.016.146	835.387
20	Skupaj aktiva 500+503+506+509+512+513+514+515+516+517+518	519	46.062.859	46.229.654
	Pasiva			
21	Splošni sklad	520	38.208.723	39.113.773
22	Rezervni sklad	521	2.146	0
23	Dolgoročno prejeta posojila	522	3.449.838	2.328.751
24	Dolgoročne obveznosti iz poslovanja	523	0	0
25	Kratkoročne obveznosti	524	3.061.819	3.246.161
26	Druge obveznosti	525	1.340.333	1.540.969
27	Skupaj pasiva 520+521+522+523+524+525	526	46.062.859	46.229.654

Kraj in datum oddaje

Črnomelj, 28.05.2020 12:23

Odgovorna oseba

ANDREJ KAVŠEK, župan



Oseba, odgovorna za sestavljanje bilance

Marina Klevčar

datum in ura: 01.06.2020 07:57

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
	A) DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU 001-002 +003-004 +005-006 +007 +012 +016 +021	000	53.818.040,94	0,00	10.379.069,60	7.856,00	43.431.115,34
00	NEOPREDMETENA SREDSTVA IN DOLGOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	001	257.774,96	0,00	0,00	0,00	257.774,96
01	POPRAVEK VREDNOSTI NEOPREDMETENIH SREDSTEV	002	116.180,87	0,00	0,00	0,00	116.180,87
02	NEPREMIČNINE	003	63.326.587,31	0,00	0,00	0,00	63.326.587,31
03	POPRAVEK VREDNOSTI NEPREMIČNIN	004	23.317.687,66	0,00	0,00	0,00	23.317.687,66
04	OPREMA IN DRUGA OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	005	10.489.246,72	0,00	0,00	0,00	10.489.246,72
05	POPRAVEK VREDNOSTI OPREME IN DRUGIH OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV	006	8.270.688,62	0,00	0,00	0,00	8.270.688,62
06	DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE 008 +009 +010 +011	007	858.684,94	0,00	0,00	0,00	858.684,94
060 +061 +069v	- Naložbe v delnice v državi in tujini	008	55.613,22	0,00	0,00	0,00	55.613,22
062 +063 +069w	- Druge dolgoročne kapitalske naložbe v državi in tujini	009	803.071,72	0,00	0,00	0,00	803.071,72
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	- Premoženje, 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	7.856,00	0,00	0,00	7.856,00	0,00
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	7.856,00	0,00	0,00	7.856,00	0,00
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	10.582.448,16	0,00	10.379.069,60	0,00	203.378,56
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	10.379.069,60	0,00	10.379.069,60	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	203.378,56	0,00	0,00	0,00	203.378,56
	B) KRATKOROČNA SREDSTVA; RAZEN ZALOG IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE 027 +028 +029 +030 +031 +042 +047 +053 +054 +055	026	5.682.218,98	3.094.761,13	0,00	1.008.290,46	1.579.167,39
10	DENARNA SREDSTVA V BLAGAJNI IN TAKOJ UNOVČLJIVE VREDNOTNICE	027	711,85	0,00	0,00	0,00	711,85

11	DOBROIMETJE PRI BANKAH IN DRUGIH FINANČNIH USTANOVAH	028	737.840,67	0,00	0,00	0,00	737.840,67
12	KRATKOROČNE TERJATVE DO KUPCEV	029	657.101,99	0,00	0,00	0,00	657.101,99
13	DANI PREDUJMI IN VARŠČINE	030	1.325,80	0,00	0,00	0,00	1.325,80
14	KRATKOROČNE TERJATVE DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA 032 +033 +034 +035 +036 +037 +038 +039 +040 +041	031	2.183.323,47	1.185.640,61	0,00	997.682,86	0,00
14d	- Terjatev PU-ja do upravljalca sistema sredstev EZR za stanje na podračunu	032	731.876,63	731.876,63	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	1.451.446,84	453.763,98	0,00	997.682,86	0,00
15	KRATKOROČNE FINANČNE NALOŽBE 043 +044 +045 +046	042	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
150 +159v	KRATKOROČNE FINANČNE NALOŽBE V VREDNOSTNE PAPIRJE	043	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	189.534,65	0,00	0,00	10.607,60	178.927,05
18	NEPLAČANI ODHODKI	054	1.716.939,51	1.716.939,51	0,00	0,00	0,00
19	AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE - SKUPAJ (vključno z vrednostjo vrednotnic)	055/1	195.441,04	192.181,01	0,00	0,00	3.260,03
19	AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE - razen vrednotnic (sem vnesete vrednost aktivnih časovnih razmejitev, ki se pobotajo na 1. nivoju)	055/2	192.181,01	192.181,01	0,00	0,00	0,00
3	ZALOGE	056	36.429,74	0,00	0,00	0,00	36.429,74
	I. AKTIVA SKUPAJ 000 +026 +056	057	59.536.889,66	3.094.761,13	10.379.069,60	1.016.146,46	45.046.712,47
	D) KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE 059 +060 +061 +062 +063 +074 +077 +083 +084	058	5.079.738,18	1.803.181,83	0,00	214.737,01	3.061.819,34
20	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI ZA PREJETE PREDUJME IN VARŠČINE	059	2.435,30	0,00	0,00	0,00	2.435,30
21	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO ZAPOSLENIH	060	1.086.898,80	0,00	0,00	0,00	1.086.898,80

22	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV	061	1.633.270,53	0,00	0,00	0,00	1.633.270,53
23	DRUGE KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ POSLOVANJA	062	341.597,40	0,00	0,00	2.610,45	338.986,95
24	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA (Skupaj) 064 +065 +066 +067 +068 +069 +070 +071 +072 +073	063	1.401.811,23	1.189.684,67	0,00	212.126,56	0,00
24d	- Obveznost upravljalca sredstev sistema EZR do PU-jev za stanje na podračunu	064	731.876,63	731.876,63	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	129,67	0,00	0,00	129,67	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	669.804,93	457.808,04	0,00	211.996,89	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	227,76	0,00	0,00	0,00	227,76
26xo	- Obresti kratkoročnih kreditov, prejetih na podlagi posojilnih pogodb	078	227,76	0,00	0,00	0,00	227,76
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 financiranja	082	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	NEPLAČANI PRIHODKI	083	534.542,15	534.542,15	0,00	0,00	0,00
29	PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	084	78.955,01	78.955,01	0,00	0,00	0,00
	E) LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI 086 +087 +088 +089 +090 +096 +102 +110	085	54.456.951,48	0,00	10.969.779,32	1.125.595,99	42.361.576,17
90	SPLOŠNI SKLAD	086	38.764.690,72	0,00	0,00	0,00	38.764.690,72
9009	Stanje sredstev na računih po zaključnem računu (rezultat proračuna)	086/a	71.789,48	0,00	0,00	0,00	71.789,48
91	REZERVNI SKLAD	087	2.146,41	0,00	0,00	0,00	2.146,41
92	DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	088	144.901,05	0,00	0,00	0,00	144.901,05
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 097 +098 +099 +100 +101	096	4.575.433,98	0,00	0,00	1.125.595,99	3.449.837,99
960x +961x	- Dolgoročni krediti, prejeti na podlagi posojilnih pogodb	097	4.575.433,98	0,00	0,00	1.125.595,99	3.449.837,99
960y +961y	- Dolgoročni krediti, prejeti iz 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 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	10.969.779,32	0,00	10.969.779,32	0,00	0,00
980	OBVEZNOSTI ZA NEOPREDMETENA SREDSTVA IN OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	111	10.482.193,53	0,00	10.482.193,53	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	515.834,58	0,00	515.834,58	0,00	0,00
986	PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	114	28.248,79	0,00	28.248,79	0,00	0,00
	I.PASIVA SKUPAJ 058 +085	115	59.536.689,66	1.803.181,83	10.969.779,32	1.340.333,00	45.423.395,51
990x	Potencialne terjatve - npr. prejeta zavarovanja, prejete garancije, prejete menice...	116	5.532,32	0,00	0,00	0,00	5.532,32
999y	Potencialne obveznosti - npr. dana poroštva, dane garancije, izdane menice...	117	3.068,59	0,00	0,00	0,00	3.068,59

Kraj in datum oddaje

Črnomelj, 28.05.2020 12:23

datum in ura: 01.06.2020 07:57

Obrazložitev razlik v PBO

Oznaka AOP	Opis postavke premoženjske bilance			Znesek - Tekoče leto	Znesek - Preteklo leto	Razlika
1	2			3	4	5 = 3 - 4
501	Nabavna vrednost neopredmetenih sredstev in dolgoročnih aktivnih časovnih razmejitev			257.776	188.114	69.662
	Šifra PU	Naziv PU/nadzornik	Znesek za obrazložitev	Obrazložitev		
	36609	RAZVOJNO INFORMACIJSKI CENTER BELA KRAJINA	45.475,72	v letu 2019 je bilo novih nabav za programsko opremo oz. licenc		
	75167	OBČINA ČRNOMELJ Marina Klevisar (obcincrnemelj)	10.083,00	v letu 2019 je bila nabavljena programska oprema		
504	Nabavna vrednost nepremičnin			63.326.586	62.143.249	1.183.337
	Šifra PU	Naziv PU/nadzornik	Znesek za obrazložitev	Obrazložitev		
	75167	OBČINA ČRNOMELJ	604.529,00	povečanje vrednosti komunalne infrastrukture		
	75167	OBČINA ČRNOMELJ	470.174,00	Povečanje investicij v teku		
	75167	OBČINA ČRNOMELJ	26.250,00	Nakup stavbe na Kolodvorski ulici		
505	Popravek vrednosti nepremičnin			23.317.688	21.915.316	1.402.372
	Šifra PU	Naziv PU/nadzornik	Znesek za obrazložitev	Obrazložitev		
	75167	OBČINA ČRNOMELJ	965.601,00	Obračunana amortizacija od komunalne infrastrukture, stavb in stanovanj 2019		
	64785	OSNOVNA ŠOLA MIRANA JARCA ČRNOMELJ	95.556,00	Ker je vrednost šolske stavke visoka je posledično visoka tudi amortizacija.		
	64823	OSNOVNA ŠOLA LOKA ČRNOMELJ	74.877,00	amortizacija		
	27987	ZDRAVSTVENI DOM ČRNOMELJ	50.399,00	Popravek vrednosti se je povečal zaradi obračuna amortizacije.		
	63428	VRTEC OTONA ŽUPANČIČA ČRNOMELJ	49.029,00	povečanje vrednosti popravka vrednosti zaradi amortizacije 2019		
	64793	OSNOVNA ŠOLA KOMANDANTA STANETA DRAGATUŠ	47.902,00	Popravek vrednosti nepremičnin znaša 47.901,92		
	64815	OSNOVNA ŠOLA VINICA	43.010,00	Obračunana AMORTIZACIJA za nepremičnine za leto 2019		
	75167	OBČINA ČRNOMELJ	-20.799,00	izločena kom.infrastr. (Cerod)		
507	Nabavna vrednost opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev			10.489.248	10.267.712	221.536
	Šifra PU	Naziv PU/nadzornik	Znesek za obrazložitev	Obrazložitev		
	27987	ZDRAVSTVENI DOM ČRNOMELJ	181.042,00	nabavilo smo urgentno reševalno vozilo, sanitetno reševalno vozilo, prenosni dentalni laser, lifepak....		
	64823	OSNOVNA ŠOLA LOKA ČRNOMELJ	-139.313,00	-139.313,00 uskladitev glavne knjige z knjižnico, ki je na novo popisala gradiva (razlika izhaja iz preteklih let, ker knjižničarka ni dala pravih zneskov za odpisat - premalo se je odpisovalo)		
	36609	RAZVOJNO INFORMACIJSKI CENTER BELA KRAJINA	96.814,00	v letu 2019 je bilo novih nabav za nakup opreme - pohištva, računalnikov, DI. v znesku 7.100 EUR je bil dan predujem za opremo - nakazilo v tujino		
	71447	ZAVOD ZA IZOBRAŽEVANJE IN KULTURO ČRNOMELJ Marina Klevisar (obcincrnemelj)	31.074,00	Nakup opreme za ureditev prostorov Ljudske univerze		
	75167	OBČINA ČRNOMELJ Marina Klevisar (obcincrnemelj)	22.373,00	Nabavljena pisarniška oprema za OU		
508	Popravek vrednosti opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev			8.270.688	8.205.715	64.973
	Šifra PU	Naziv PU/nadzornik	Znesek za obrazložitev	Obrazložitev		
	64823	OSNOVNA ŠOLA LOKA ČRNOMELJ	-133.867,00	133.867,00 uskladitev glavne knjige z knjižnico, znesek za projekt Cmpius nakazan samo v letu 2019 2.824,00		
	27987	ZDRAVSTVENI DOM ČRNOMELJ	84.877,00	popravek vrednosti se je povečal zaradi obračunane amortizacije		

	36609	RAZVOJNO INFORMACIJSKI CENTER BELA KRAJINA Marina Klevisar (obcincrnemelj)	29.630,00	obračunana amortizacija 2019		
	71447	ZAVOD ZA IZOBRAŽEVANJE IN KULTURO ČRNOMELJ Marina Klevisar (obcincrnemelj)	26.865,00	obračunana amortizacija 2019		
	75167	OBČINA ČRNOMELJ Marina Klevisar (obcincrnemelj)	25.367,00	obračunana amortizacija za leto 2019		
	64793	OSNOVNA ŠOLA KOMANDANTA STANETA DRAGATUŠ Marina Klevisar (obcincrnemelj)	15.135,00	obračunana amortizacija 2019		
	70971	GLASBENA ŠOLA ČRNOMELJ Marina Klevisar (obcincrnemelj)	11.315,00	obračunana amortizacija 2019		
513	Dolgoročne finančne naložbe			858.685	803.072	55.613
	Šifra PU	Naziv PU/nadzornik	Znesek za obrazložitev	Obrazložitev		
	75167	OBČINA ČRNOMELJ	55.613,00	V skladu s priporočili notranjega nadzora, so delnice evidentirane v skupini kontov 06 in ne več v skupini 15		
516	Denarna sredstva			738.552	811.879	-73.327
	Šifra PU	Naziv PU/nadzornik	Znesek za obrazložitev	Obrazložitev		
	02178	UPRAVLJAVEC SREDSTEV SISTEMA ENOTNEGA ZAKLADNIŠKEGA RAČUNA OBČINE ČRNOMELJ	-73.545,00	Stanje sredstev na računih PU se je v primerjavi s preteklim letom znižalo		
	38202	KNJIŽNICA ČRNOMELJ Marina Klevisar (obcincrnemelj)	212,00	stanje denarnih sredstev se je v primerjavi s preteklim letom zvišalo in odraža realno stanje		
	71447	ZAVOD ZA IZOBRAŽEVANJE IN KULTURO ČRNOMELJ Marina Klevisar (obcincrnemelj)	6,00	stanje denarnih sredstev se je v primerjavi s preteklim letom zvišalo in odraža realno stanje		
517	Kratkoročne terjatve			840.615	1.162.681	-322.066
	Šifra PU	Naziv PU/nadzornik	Znesek za obrazložitev	Obrazložitev		
	75167	OBČINA ČRNOMELJ	-320.190,00	V primerjavi s preteklim letom so se kratkoročne terjatve zmanjšale, zmanjšanje pa se nanaša predvsem na terjatev do JP Komunalna d.o.o. za najemino za komunalno infrastrukturo		
518	Druge terjatve			1.016.146	835.387	180.759
	Šifra PU	Naziv PU/nadzornik	Znesek za obrazložitev	Obrazložitev		
	27987	ZDRAVSTVENI DOM ČRNOMELJ	198.217,00	Terjatve so se povečale pri ZZZS, saj znašajo na dan 31.12.2019 178.158,17 eur, lansko leto pa terjatev do ZZZS sploh ni bilo.		
	71447	ZAVOD ZA IZOBRAŽEVANJE IN KULTURO ČRNOMELJ	-63.194,00	V letu 2019 smo izstavili MIZŠ zahtevek za predplačilo za stroške 2019, ki je bil plačan. Višina vseh zahtevkov za projekte je tako konec leta manjša.		
	63428	VRTEC OTONA ŽUPANČIČA ČRNOMELJ Marina Klevisar (obcincrnemelj)	11.208,00	Izstavljen zahtevek MIZŠ, ki je v primerjavi s preteklim letom višji		
520	Splošni sklad			38.208.723	39.113.773	-905.050
	Šifra PU	Naziv PU/nadzornik	Znesek za obrazložitev	Obrazložitev		
	75167	OBČINA ČRNOMELJ	-917.172,00	Stanje splošnega sklada se je v primerjavi s preteklim letom zmanjšalo in sicer zaradi zmanjšanja stanja terjatev za sredstva dana v upravljanje, zmanjšanje nabavne vrednosti komunalne infrastrukture		
	27987	ZDRAVSTVENI DOM ČRNOMELJ	197.500,00	sredstva, prejeta od občin ustanoviteljic so bila v letu 2019 večja od obračunane amortizacije sredstev v upravljanju		
	64785	OSNOVNA ŠOLA MIRANA JARCA ČRNOMELJ	-108.585,00	Šola ne prejema namenskih sredstev za kritje amortizacije.		
	75167	OBČINA ČRNOMELJ	-84.532,00	V primerjavi s preteklim letom so se terjatve za sredstva, dana pror.uporabnikom zmanjšala (na podlagi podatkov, posredovanih s strani PU). Zmanjšanje se nanaša predvsem na PU 6485 (OŠ MJ)		

02178	UPRAVLJAVEC SREDSTEV SISTEMA ENOTNEGA ZAKLADNIŠKEGA RAČUNA OBČINE ČRNOMELJ	-73.545,00	Stanje splošnega sklada je nižje zaradi zmanjšanja sredstev na računih PU
64815	OSNOVNA ŠOLA VINICA	-61.901,00	Obračunana AMORTIZACIJA v breme s
64823	OSNOVNA ŠOLA LOKA ČRNOMELJ	-59.161,00	-59.161,00 znesek izhaja uskladištev knjic
36609	RAZVOJNO INFORMACIJSKI CENTER BELA KRAJINA	54.833,00	sredstva v upravljanju so se povečala iz naslova virov financiranja (projekti, presežek prihodkov,...) za nakup novih osnovnih sredstev
71447	ZAVOD ZA IZOBRAŽEVANJE IN KULTURO ČRNOMELJ	51.300,00	Znesek sredstev za sredstva prejete v upravljanje se je povečal, zaradi vlaganja Občine Črnomelj v investicije v del stavbe na Kolodvorski 32c v Črnomlju.
64793	OSNOVNA ŠOLA KOMANDANTA STANETA DRAGATUŠ	-41.163,00	Redni letni odpis
64815	OSNOVNA ŠOLA VINICA	10.472,00	Nakazilo sredstev od Občine Črnomelj za nakup OS
64815	OSNOVNA ŠOLA VINICA	9.383,00	Presežek prihodkov nad odhodki v letu 2019
64815	OSNOVNA ŠOLA VINICA	-6.237,00	Poboljšanje terjatev in obveznosti do usta (v letu 2018 je znašal pobol 62.283 v letu 2019 je znašal pobol 56.046)
64815	OSNOVNA ŠOLA VINICA	2.466,00	Nakazilo sredstev od MIZŠ za nakup sredstev
64815	OSNOVNA ŠOLA VINICA	1.220,00	Sredstva od prodaje OS (stari šolski kombi)
522	Dolgoročno prejeta posojila		3.449.838 2.328.751 1.121.087
	Šifra PU	Naziv PU/nadzornik	Znesek za obrazložitev
	75167	OBČINA ČRNOMELJ	1.500.000,00
	75167	OBČINA ČRNOMELJ	-378.913,00
			Obrazložitev
			Najem dolgoročnega posojila
			V letu 2019 odplačilo glavnice od najetih dolgoročnih posojil
524	Kratkoročne obveznosti		3.061.819 3.246.161 -184.342
	Šifra PU	Naziv PU/nadzornik	Znesek za obrazložitev
	75167	OBČINA ČRNOMELJ	-309.314,00
	71447	ZAVOD ZA IZOBRAŽEVANJE IN KULTURO ČRNOMELJ	29.665,00
	71447	ZAVOD ZA IZOBRAŽEVANJE IN KULTURO ČRNOMELJ Marina Klevisar (občinacrnemelj)	29.665,00
	64785	OSNOVNA ŠOLA MIRANA JARCA ČRNOMELJ Marina Klevisar (občinacrnemelj)	23.460,00
	63428	VRTEC OTONA ŽUPANČIČA ČRNOMELJ Marina Klevisar (občinacrnemelj)	22.769,00
	27987	ZDRAVSTVENI DOM ČRNOMELJ Marina Klevisar (občinacrnemelj)	21.640,00
	71447	ZAVOD ZA IZOBRAŽEVANJE IN KULTURO ČRNOMELJ	15.182,00
	70971	GLASBENA ŠOLA ČRNOMELJ Marina Klevisar (občinacrnemelj)	9.113,00
	64793	OSNOVNA ŠOLA KOMANDANTA STANETA DRAGATUŠ Marina Klevisar (občinacrnemelj)	6.850,00
	38202	KNJIŽNICA ČRNOMELJ Marina Klevisar (občinacrnemelj)	6.164,00
	64823	OSNOVNA ŠOLA LOKA ČRNOMELJ Marina Klevisar (občinacrnemelj)	3.885,00
			Obrazložitev
			Stanje kratkoročnih obveznosti v primerjavi s preteklim letom je nižje. Z najemom kredita so se do konca leta poravnale obveznosti iz naslova investicij. Največji del znižanja obveznosti predstavlja poravnava obveznosti do JP Komunal d.o.o.
			povečanje obveznosti do dobaviteljev, z
			povečanje obveznosti do dobaviteljev, zapadejo v plačilo v letu 2020.
			povečanje obveznosti do dobaviteljev
			povečanje obveznosti do dobaviteljev
			povečanje obveznosti do dobaviteljev
			povečanje obveznosti do dobaviteljev
			povečanje obveznosti do dobaviteljev
			povečanje obveznosti do dobaviteljev
			povečanje obveznosti do dobaviteljev
			povečanje obveznosti do dobaviteljev
525	Druge obveznosti		1.340.333 1.540.969 -200.636
	Šifra PU	Naziv PU/nadzornik	Znesek za obrazložitev
	71447	ZAVOD ZA IZOBRAŽEVANJE IN KULTURO ČRNOMELJ	-104.008,00
	75167	OBČINA ČRNOMELJ	-82.794,00
			Obrazložitev
			v letu 2018 je bil izkazan prejeti avans s strani MIZŠ, poračunal se je z zahtevki v letu 2019.
			Zmanjšale so se obveznosti do državnega proračuna za plačilo anuitet od najetih kreditov za sofinanciranje investicij po 21.členu ZFO-1 (110.256 EUR), povečale pa so se obveznosti do proračunskih uporabnikov.

Kraj in datum oddaje

Črnomelj, 28.05.2020 12:23

datum in ura: 01.06.2020 07:57

