

Priloga 2

METODOLOGIJA ZA IZPOLNITEV OBRAZCA PREMOŽENJSKA BILANCA POSREDNEGA UPORABNIKA PRORAČUNA (obrazec P1)

1. Znesek sedanje vrednosti neopredmetenih sredstev in dolgoročnih aktivnih časovnih razmejitev predstavlja AOP 200.
2. Znesek nabavne vrednosti neopredmetenih sredstev in dolgoročnih aktivnih časovnih razmejitev, ki se izkazujejo na kontih skupine 00 v skladu z določbami 3. člena pravilnika, ki ureja enotni kontni načrt za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (v nadaljnjem besedilu: pravilnik o EKN), predstavlja AOP 201.
3. Znesek popravka vrednosti neopredmetenih sredstev, ki se izkazujejo na kontih skupine 01 v skladu z določbami 4. člena pravilnika o EKN, predstavlja AOP 202.
4. Znesek sedanje vrednosti nepremičnin predstavlja AOP 203.
5. Znesek nabavne vrednosti nepremičnin, ki se izkazujejo na kontih skupine 02 v skladu z določbami 5. člena pravilnika o EKN, predstavlja AOP 204.
6. Znesek popravka nabavne vrednosti nepremičnin, ki se izkazujejo na kontih skupine 03 v skladu z določbami 6. člena pravilnika o EKN, predstavlja AOP 205.
7. Znesek sedanje vrednosti opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev predstavlja AOP 206.
8. Znesek nabavne vrednosti opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev, ki se izkazujejo na kontih skupine 04 v skladu z določbami 7. člena pravilnika o EKN, predstavlja AOP 207.
9. Znesek popravka nabavne vrednosti opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev, ki se izkazujejo na kontih skupine 05 v skladu z določbami 8. člena pravilnika o EKN, predstavlja AOP 208.
10. Znesek vrednosti zalog, ki se izkazujejo na kontih skupin 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36 in 37 v skladu z določbami 33. do 40. člena pravilnika o EKN, predstavlja AOP 209.
11. Znesek vrednosti dolgoročnih finančnih naložb, ki se izkazujejo na kontih podskupin 060, 061, 062, 063, 065 in 069 v skladu z določbami 9. člena pravilnika o EKN, predstavlja AOP 210.
12. Znesek dolgoročno danih posojil in depozitov, ki se izkazujejo na kontih skupine 07 in se ne nanašajo na razmerja s proračunskimi uporabniki, v skladu z določbami 10. člena pravilnika o EKN in 9. člena tega pravilnika predstavlja AOP 211.
13. Znesek dolgoročnih terjatev iz poslovanja, ki se v skladu z določbami 11. člena pravilnika o EKN in 9. člena tega pravilnika izkazujejo na kontih skupine 08 in se ne nanašajo na razmerja s proračunskimi uporabniki, predstavlja AOP 212.
14. Znesek denarnih sredstev na računih izven sistema EZR ali v blagajni, ki se izkazujejo na kontih skupin 10 in 11 v skladu z določbami 13. in 14. člena pravilnika o EKN, predstavlja AOP 213. Na kontih skupine 11 se v skladu s 6. členom tega pravilnika ne izkažejo stanja na podračunih EZR, odprtih pri UJP.

15. Znesek kratkoročnih terjatev, ki se izkazujejo na kontih skupin 12, 13, 15, 16 in 17 v skladu z določbami 15., 16., 18., 19. in 20. člena pravilnika o EKN, ter znesek vrednotnic, ki se izkazujejo v okviru skupine 19 v skladu z določbami prvega odstavka 22. člena pravilnika o EKN, predstavlja AOP 214.

16. Znesek terjatev, ki se izkazujejo na kontih skupin 07, 08, 14 v skladu z določbami 5. člena tega pravilnika in se nanašajo na terjatve do proračunskih uporabnikov drugih proračunov, predstavlja AOP 215.

17. Seštevek zneskov, izkazanih pod AOP: 200, 203, 206, 209, 210, 211, 212, 213, 214 in 215, predstavlja AOP 216.

18. Javni skladi, ki imajo oblikovan splošni sklad, vpišejo v AOP 217 znesek obveznosti do virov sredstev, ki se izkazujejo na kontih skupine 90 v skladu z določbami 64. člena pravilnika o EKN, zmanjšan za razliko, ugotovljeno na podlagi četrtega odstavka 9. člena tega pravilnika.

19. Posredni proračunski uporabniki, ki imajo na obveznostnih do virov sredstev oblikovan sklad premoženja, ki je v njihovi lasti, vpišejo v AOP 218 znesek obveznosti do virov sredstev, ki se izkazujejo na kontih skupine 94 v skladu z določbami 68. člena pravilnika o EKN, zmanjšan za razliko, ugotovljeno na podlagi četrtega in petega odstavka 9. člena tega pravilnika.

20. Posredni proračunski uporabniki, ki imajo na obveznostnih do virov sredstev oblikovano obveznost za sredstva, prejeta v upravljanje, vpišejo v AOP 219 znesek obveznosti do virov sredstev, ki se izkazujejo na kontih skupine 98 v skladu z določbami 71. člena pravilnika o EKN, zmanjšan za razliko, ugotovljeno na podlagi 9. člena tega pravilnika. Tako ugotovljeni znesek se poveča tudi za zneske obveznosti do virov sredstev, ki jih posredni uporabnik proračuna izkazuje na kontih skupin 92 in 93 (pri slednjem velja, da proračunski uporabniki za javna sredstva ne morejo oblikovati rezervacij).

21. Znesek rezervacij, oblikovanih za kreditna tveganja na kontih skupine 91 v skladu z določbami 65. člena pravilnika o EKN, predstavlja AOP 220. V tej zaporedni številki se lahko pojavi podatek le pri javnih skladih.

22. Znesek obveznosti do virov sredstev, ki se izkazujejo na kontih skupine 96 v skladu z določbami 69. člena pravilnika o EKN, razen obveznosti za prejete kredite od proračunskih uporabnikov v skladu s prvim odstavkom 9. člena tega pravilnika, predstavlja AOP 221. AOP 221 namreč predstavlja obveznosti za dolgoročne finančne obveznosti, ki se ne nanašajo na obveznosti do proračunskih uporabnikov.

23. Znesek obveznosti do virov sredstev, ki se izkazujejo na kontih skupine 97 v skladu z določbami 70. člena pravilnika o EKN, razen obveznosti iz poslovanja do proračunskih uporabnikov v skladu s prvim odstavkom 9. člena tega pravilnika, predstavlja AOP 222.

24. Znesek obveznosti do virov sredstev, ki se izkazujejo na kontih skupin 20, 21, 22, 23, 25 in 26 v skladu z določbami 23., 24., 25., 26., 28. in 29. člena pravilnika o EKN, predstavlja AOP 223.

25. Znesek obveznosti, ki se izkazujejo na kontih skupin 24, 96 in 97 v skladu z določbami 5. člena tega pravilnika in se nanašajo na obveznosti do proračunskih uporabnikov drugih proračunov, predstavlja AOP 224.

26. Seštevek zneskov, izkazanih pod AOP: 217, 218, 219, 220, 221, 222, 223 in 224, predstavlja AOP 225.