

Priloga 4

METODOLOGIJA ZA IZPOLNITEV OBRAZCA PREMOŽENJSKA BILANCA NEPOSREDNEGA UPORABNIKA PRORAČUNA (obrazec P3)

1. Znesek sedanje vrednosti neopredmetenih sredstev in dolgoročnih aktivnih časovnih razmejitev predstavlja AOP 300.
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 o EKN, predstavlja AOP 301.
3. Znesek popravka vrednosti neopredmetenih sredstev, ki se izkazujejo na kontih skupine 01 v skladu z določbami 4. člena pravilnika o EKN, predstavlja AOP 302.
4. Znesek sedanje vrednosti nepremičnin predstavlja AOP 303.
5. Znesek nabavne vrednosti nepremičnin, ki se izkazujejo na kontih skupine 02 v skladu z določbami 5. člena pravilnika o EKN, predstavlja AOP 304.
6. Znesek popravka nabavne vrednosti nepremičnin, ki se izkazujejo na kontih skupine 03 v skladu z določbami 6. člena pravilnika o EKN, predstavlja AOP 305.
7. Znesek sedanje vrednosti opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev predstavlja AOP 306.
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 307.
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 308.
10. Znesek terjatev za sredstva, dana v upravljanje, predstavlja AOP 309 kot seštevek AOP 310, 311, 312 in 313.
11. Znesek terjatev za sredstva, dana v upravljanje uporabnikom državnega proračuna, ki se izkazujejo na kontih skupine 09 v skladu z določbami 12. člena pravilnika o EKN, predstavlja AOP 310.
12. Znesek terjatev za sredstva, dana v upravljanje uporabnikom občinskega proračuna, ki se izkazujejo na kontih skupine 09 v skladu z določbami 12. člena pravilnika o EKN, predstavlja AOP 311.
13. V AOP 312 ni podatka.
14. V AOP 313 ni podatka.
15. 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 314.
16. Znesek dolgoročnih finančnih naložb, ki se kot namensko premoženje prenese javnim skladom in drugim pravnim osebam javnega prava, ki so posredni proračunski uporabniki in

imajo na podlagi zakona premoženje v lasti ter se izkazujejo na kontih podskupin 066 in 067 v skladu z 9. členom pravilnika o EKN, predstavlja AOP 315.

17. Znesek 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 316.

18. 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 11. člena tega pravilnika predstavlja AOP 317.

19. Znesek dolgoročnih terjatev iz poslovanja, ki se izkazujejo na kontih skupine 08 in se ne nanašajo na razmerja s proračunskimi uporabniki, v skladu z določbami 11. člena pravilnika o EKN in 11. člena tega pravilnika predstavlja AOP 318.

20. 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 319. Na kontih skupine 11 se v skladu s 6. členom tega pravilnika ne izkažejo stanja na podračunih EZR, odprtih pri UJP.

21. 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 320.

22. Znesek terjatev, ki se izkazujejo na kontih skupin 07, 08 in 14 v skladu z določbami 5. člena tega pravilnika in se nanašajo na terjatve do proračunskih uporabnikov drugih proračunov, predstavlja AOP 321.

23. Seštevek zneskov, izkazanih pod AOP: 300, 303, 306, 309, 314, 315, 316, 317, 318, 319, 320 in 321, predstavlja AOP 322.

24. 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 11. člena tega pravilnika, predstavlja AOP 323. Tako ugotovljeni znesek se poveča za zneske obveznosti do virov sredstev, ki jih neposredni uporabnik proračuna izkazuje na kontih skupine 92.

25. V tej zaporedni številki oziroma AOP 324 neposredni uporabnik proračuna v skladu s 71. členom pravilnika o EKN nima izkazanih obveznosti.

26. Znesek obveznosti do virov sredstev, ki se izkazujejo na kontih skupine 91 v skladu z določbami 65. člena pravilnika o EKN, predstavlja AOP 325. Podatke vpišejo zgolj tisti neposredni uporabniki proračuna, ki so na podlagi zakona pristojni za oblikovanje rezervnega sklada.

27. 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 11. člena tega pravilnika, predstavlja AOP 326. AOP 326 namreč predstavlja obveznosti za dolgoročne finančne obveznosti, ki se ne nanašajo na obveznosti do proračunskih uporabnikov.

28. 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 11. člena tega pravilnika, predstavlja AOP 327.

29. 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 328.

30. Znesek obveznosti, ki se evidentirajo 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 329.

31. Seštevek zneskov, izkazanih pod AOP: 323, 324, 325, 326, 327, 328 in 329, predstavlja AOP 330.

32. Znesek potencialnih terjatev iz izvenbilančne evidence, ki se izkazujejo na kontih skupine 99, predstavlja AOP 331 (informativni podatek).

33. Znesek potencialnih obveznosti iz izvenbilančne evidence, ki se izkazujejo na kontih skupine 99, predstavlja AOP 332 (informativni podatek).