

Priloga 2

METODOLOGIJA ZA IZPOLNITEV OBRAZCA PREMOŽENJSKA BILANCA POSREDNEGA UPORABNIKA PRORAČUNA

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 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 in dolgoročnih aktivnih časovnih razmejitev, 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 39.a člena pravilnika o EKN, predstavlja AOP 209.
11. Znesek vrednosti dolgoročnih finančnih naložb, ki se izkazujejo na kontih skupine 06, 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, v skladu z določbami 10. člena pravilnika o EKN, razen posojil iz prvega odstavka 9. člena oziroma prvega odstavka 10. člena tega pravilnika, predstavlja AOP 211.
13. Znesek dolgoročnih terjatev iz poslovanja, ki se izkazujejo na kontih skupine 08, v skladu z določbami 11. člena pravilnika o EKN, razen tistih iz prvega odstavka 9. člena oziroma prvega odstavka 10. člena tega pravilnika, predstavlja AOP 212.
14. Znesek denarnih sredstev, ki se izkazujejo na kontih skupin 10 in 11, v skladu z določbami 13. in 14. člena pravilnika o EKN, predstavlja AOP 213.

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 vrednostnic, ki se izkazujejo v okviru skupine 19 v skladu z določbami prvega odstavka 22. člena pravilnika o EKN, predstavlja AOP 214.

16. Znesek terjatev iz prvega oziroma drugega odstavka 5. člena tega pravilnika, ki se izkazujejo na kontih skupin 07, 08 in 14, predstavlja AOP 215.

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

18. Znesek obveznosti do virov sredstev, ki se izkazujejo na kontih skupine 90, v skladu z določbami 61. člena pravilnika o EKN, zmanjšan za znesek ugotovljen v skladu s četrtem odstavkom 9. člena oziroma četrtem odstavkom 10. člena tega pravilnika, predstavlja AOP 217. V tej zaporedni številki se lahko pojavi podatek le pri javnih skladih.

19. Znesek obveznosti do virov sredstev, ki se izkazujejo na kontih skupine 94, v skladu z določbami 65. člena pravilnika o EKN, zmanjšan ali povečan za razliko, ugotovljeno v skladu s četrtem in petim odstavkom 9. oziroma 10. člena tega pravilnika, predstavlja AOP 218.

20. Znesek obveznosti do virov sredstev, ki se izkazujejo na kontih skupine 98, v skladu z določbami 68. člena pravilnika o EKN, zmanjšan ali povečan za razlike ugotovljene v skladu z 9. oziroma 10. členom tega pravilnika, predstavlja AOP 219. Tako ugotovljeni znesek se poveča za zneske obveznosti do virov sredstev, ki jih posredni uporabnik proračuna izkazuje na kontih skupin 92 in 93.

21. Znesek rezervacij, oblikovanih za kreditna tveganja na kontih skupine 91, v skladu z določbami 62. 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 66. člena pravilnika o EKN, razen prejetih posojil iz prvega odstavka 9. člena oziroma prvega odstavka 10. člena tega pravilnika, predstavlja AOP 221.

23. Znesek obveznosti do virov sredstev, ki se izkazujejo na kontih skupine 97, v skladu z določbami 67. člena pravilnika o EKN, razen obveznosti iz prvega odstavka 9. člena oziroma prvega odstavka 10. 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 iz prvega oziroma drugega odstavka 5. člena tega pravilnika, ki se izkazujejo na kontih skupin 24, 96 in 97, predstavlja AOP 224.

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