



OBČINA SEMIČ

Štefanov trg 9
8333 SEMIČ

Številka: 450-02/2015-6

Datum: 17. 3. 2015

OBRAZLOŽITEV PREMOŽENJSKE BILANCE OBČINE SEMIČ ZA LETO 2014

1 UVOD

Premoženjska bilanca Občine Semič na dan 31.12.2014 je sestavljena na podlagi 93. člena Zakona o javnih financah (Ur. l. RS, št. 11/2011 – UPB, 14/2013 – popr. in 110/2011 – ZDIU12) in v skladu s Pravilnikom o pripravi konsolidirane premoženjske bilance države in občin (Ur. l. RS, št. 106/2013 in 94/2014) (v nadaljevanju: Pravilnik). Premožensko bilanco bi lahko opredelili kot računovodski izkaz, po vsebini enak bilanci stanja, ki je namenjen tako predstavitvi podatkov o stvarnem in finančnem premoženju občine kot tudi predstavitvi obveznosti, ki jih ima občina do drugih subjektov. Finančno premoženje so denarna sredstva, denarne terjatve in terjatve za premoženje v upravljanju ter delnice in deleži na kapitalu pravnih oseb in druge naložbe v pravne osebe, ki niso proračunski uporabniki. Stvarno premoženje občine so premičnine in nepremičnine.

Zavezanci za sestavo premoženjske bilance po Zakonu o računovodstvu so tisti, 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, torej določeni in drugi uporabniki enotnega kontnega načrta, razen tistih pravnih oseb javnega prava, ki ne sodijo med posredne oziroma neposredne uporabnike proračuna.

Pri sestavljanju premoženjskih bilanc je pomembno dosledno upoštevanje s Pravilnikom o pripravi premoženjske bilance določenih pravil o pobotanju nekaterih terjatev in obveznosti ter o pobotanju nekaterih bilančnih postavk (kratkoročnih pasivnih in aktivnih časovnih razmejitev, neplačanih prihodkov in neplačanih odhodkov). Pobotajo se že pri sestavitvi premoženjske bilance zavezanca za sestavitev take bilance (posrednega in neposrednega uporabnika proračuna ožjega dela občine). Pobotajo se torej postavke oziroma deli postavk iz bilance stanja na dan 31. decembra 2014, ki jo je zavezanec sestavil v skladu z Zakonom o računovodstvu. Postavke, izkazane v različnih premoženjskih bilancah, ki so jih sestavili zavezanci, zavezani za sestavo premoženjske bilance po 93. čl. Zakona o javnih financah, pa se pobotajo le pri sestavitvi premoženjske bilance občine, premoženjske bilance države ter konsolidirane premoženjske bilance države in občin. V vseh primerih pobotanja se razlike, torej nepobotani zneski izkažejo kot zmanjšanje ali povečanje postavk »obveznost za sredstva, prejeta v upravljanje«, »splošni sklad« ter »sklad premoženja v javnih skladih in drugih osebah javnega prava, ki je v njihovi lasti«.

Premoženjsko bilanco Občine Semič sestavlja premoženje občine, javnega zavoda Osnovna šola Belokranjskega odreda Semič (v nadaljevanju: OŠ Semič in javnega zavoda Kulturni center Semič (v nadaljevanju: KC Semič). Po novo veljavnem 8. členu Pravilnika proračunski uporabniki, ki so pretekla leta pripravljali delne premoženjske bilance, le-tega ne delajo več, temveč oddajajo le celotno, ki je zajeta v okviru premoženjske bilance občine, v kateri ima uprava PU svoj sedež. Tako letošnja premoženjska bilanca Občine Semič ne vključuje več podatkov javnih zavodov Zdravstveni dom Črnomelj in Belokranjski muzej Metlika.

V skladu s Pravilnikom premoženjsko bilanco sestavijo vsi posredni in neposredni uporabniki občinskega proračuna prek spletnega portala Agencije za javnopravne evidence za storitve (v nadaljevanju: AJPES) z neposrednim vnosom podatkov v pomožne obrazce za izračun. Tako predloženi obrazci omogočijo avtomatski izračun konsolidacije premoženjskih bilanc proračunskih uporabnikov.

Ob sestavi premoženjske bilance proračuna občine se pobotajo obveznosti in terjatve med proračunom občine na eni strani, z obveznostmi in terjatvami posrednih proračunskih uporabnikov na drugi strani, razen terjatev za sredstva, dana v upravljanje. Medsebojno se pobotajo tudi v proračunu občine izkazani neplačani prihodki in odhodki. Za razliko, ki je nastala po teh pobotih, smo zmanjšali obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje.

Ob združitvi podatkov iz premoženjskih bilanc proračuna občine ter posrednih proračunskih uporabnikov v premoženjsko bilanco občine (konsolidirano), aplikacija pobota terjatve in obveznosti iz naslova sredstev, danih oziroma prejetih v upravljanje. Za razliko med terjatvami in obveznostmi smo popravili splošni sklad v premoženjski bilanci občine.

Po opravljeni konsolidaciji znaša skupno premoženje občine **42.152.763 €**.

2 OBRAZLOŽITEV POSAMEZNIH POSTAVK IZ PREMOŽENJSKE BILANCE OBČINE

2.1 AKTIVA

2.1.1 Sedanja vrednost neopredmetenih dolgoročnih sredstev – AOP 500

Postavka izkazuje razliko med nabavno vrednostjo in popravkom nabavne vrednosti neopredmetenih dolgoročnih sredstev. Zajema dolgoročno vračunanane stroške, nematerialne pravice in druga neopredmetena dolgoročna sredstva, ki so namenjena opravljanju posameznih nalog za obdobje, daljše od enega leta.

	Vrednost na dan 31.12.2014	Vrednost na dan 31.12.2013
Občina Semič	345.133	362.657
OŠ Semič	2.058	510
KC Semič	0	0
ZD Črnomelj	-	413
Skupaj	347.191	363.580

2.1.2 Sedanja vrednost nepremičnin – AOP 503

	Vrednost na dan 31.12.2014	Vrednost na dan 31.12.2013
Občina Semič	34,897.573	33,735.812
OŠ Semič	2,839.947	2,305.638
KC Semič	2,567.796	2,548.290
ZD Črnomelj	-	162.428
Skupaj	40,305.316	38,752.168

Vrednost nepremičnin občine znaša 34.897.573 € in vsebuje sedanjo vrednost zemljišč, zgradb, stanovanj, cest,... Vrednost komunalne infrastrukture, oddane v poslovni najem, znaša na dan 31.12.2014 4,140.397,36 €.

Javni zavodi upravljajo z nepremičninami v skupni vrednosti 5,407.743 €. Povečanje vrednosti iz naslova nepremičnin, s katerimi upravlja OŠ Semič, je posledica zmanjšanja popravka vrednosti objekta šole zaradi energetske sanacije objekta; povečanje vrednosti iz naslova nepremičnin KC Semič pa izhaja iz prenosa objekta Dom Partizan v upravljanje KC Semič. Infrastrukturni objekti svojo knjižno vrednost letno znižujejo na podlagi obračunane amortizacije.

2.1.3 Sedanja vrednost opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev – AOP 506

	Vrednost na dan 31.12.2014	Vrednost na dan 31.12.2013
Občina Semič	353.787	339.271
OŠ Semič	155.013	90.264
KC Semič	62.965	70.176
ZD Črnomelj	-	36.583
BMM	-	21.254
Skupaj	571.765	557.548

Vrednost opreme pri vseh PU se letno znižuje zaradi obračunane amortizacije. Povišanje pri Občini Semič izhaja iz naslova nabave urbane opreme v trškem središču, pri OŠ Semič pa zaradi nabave novega minibusa ter opreme v šoli in v vrtcu.

2.1.4 Terjatev za sredstva dana v upravljanje javnim podjetjem – AOP 509

Terjatev ne izkazujemo.

2.1.5 Zaloge – AOP 512

Stanje zalog izkazuje javni zavod OŠ Semič v višini 2.469 €.

2.1.6 Dolgoročne finančne naložbe – AOP 513

znašajo 252.050 € in predstavljajo naložbe Občine Semič v enaki višini.

2.1.7 Dolgoročno dana posojila (AOP 514) in dolgoročne terjatve iz poslovanja (AOP 515)

Premoženjska bilanca izkazuje dolgoročno dana posojila Občine Semič v Garancijsko shemo Dolenjske in Bele krajine ter v Mikrokredite. S sredstvi upravlja Razvojni center Novo mesto.

2.1.8 Denarna sredstva - AOP 516

Denarna sredstva izkazujeta Upravljavac EZR v višini 317.729 € (denarna sredstva podračunov PU vključenih v občinski EZR) in pa KC Semič (sredstva v blagajni, 69 €).

2.1.9 Kratkoročne terjatve - AOP 517

	Vrednost na dan 31.12.2014	Vrednost na dan 31.12.2013
Občina Semič	59.888	61.877
OŠ Semič	36.385	43.607
KC Semič	329	348
Skupaj	96.602	105.832

2.1.10 Druge terjatve – AOP 518

	Vrednost na dan 31.12.2014	Vrednost na dan 31.12.2013
Občina Semič	3.592	86.616
OŠ Semič	114.298	109.398
KC Semič	127	301
Skupaj	118.017	196.315

Druge terjatve predstavljajo terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta (EKN). V primerjavi s preteklim letom so le-te nižje za indeks 60,12. Proračunska uporabnika do Občine Semič na dan 31.12.2014 izkazujeta terjatve v skupni višini 59.690,30 €.

Skupna **aktiva premoženjske bilance Občine Semič na dan 31.12.2014 tako znaša 42,152.763 €.**

2.2 PASIVA

Pasiva izkazuje vire za sredstva, ki so izkazana v aktivih.

2.2.1 Splošni sklad – AOP 520

	Vrednost na dan 31.12.2014	Vrednost na dan 31.12.2013
Občina Semič	40,952.787	39,615.745
Upravljavac EZR	317.729	139.852
POBOT 2013	-334.923	-147.699
Skupaj	40,935.593	39,607.898

Splošni sklad kot vir neopredmetenih dolgoročnih sredstev, nepremičnin, opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev, finančnih naložb, sredstev v upravljanju in drugih gibljivih sredstev znaša po opravljeni konsolidaciji na dan 31.12.2014 40,935.593€. Terjatve za sredstva dana v upravljanje javnim zavodom so v bilanci stanja občine na dan 31.12.2014 izkazane v višini 5,887.643 €, obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje pa javni zavodi izkazujejo v višini 5,552.720 €. Terjatve za sredstva dana v upravljanje in obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje se med seboj pobotajo, razlika v višini 334.923 € pa znižuje vrednost splošnega sklada.

2.2.2 Rezervni sklad – AOP 521

Sredstva rezervnega sklada znašajo 35.309 € in se na podlagi Zakona o javnih financah smejo porabiti za določene namene. Izkazuje jih občinski proračun.

2.2.3 Dolgoročno prejeta posojila – AOP 522

V premoženjski bilanci jih izkazuje le Občina Semič, in sicer za znesek neodplačanega dela dolgoročnega posojila, najetega pri SKB Banka d.d., v višini 600.000 €.

2.2.4 Dolgoročne obveznosti iz poslovanja (AOP 523)

Dolgoročnih obveznosti iz poslovanja v premoženjski bilanci ne izkazujemo.

2.2.5 Kratkoročne obveznosti – AOP 524

	Vrednost na dan 31.12.2014	Vrednost na dan 31.12.2013
Občina Semič	281.403	432.975
OŠ Semič	213.644	226.115
KC Semič	14.252	16.445
Skupaj	509.299	675.535

Kratkoročne obveznosti predstavljajo obveznosti do dobaviteljev in zaposlenih.

2.2.6 Druge obveznosti – AOP 225

	Vrednost na dan 31.12.2014	Vrednost na dan 31.12.2013
Občina Semič	71.722	52.526
OŠ Semič	840	1309
KC Semič	0	248
Skupaj	72.562	54.083

Skupna **pasiva** znaša **42,152.763 €**.

3 ZAKLJUČEK

Vsa razporeditev bilančnih postavk v postavke premoženjske bilance, kakor tudi konsolidacija, je narejena po navodilih iz Pravilnika o pripravi konsolidirane premoženjske bilance države in občin.

Priloga k premoženjski bilanci je analitična premoženjska bilanca in njene obrazložitve, kjer so izkazani podatki proračuna Občine Semič in javnih zavodov OŠ Belokranjskega odreda Semič ter Kulturni center Semič, ki skupaj sestavljajo premoženjsko bilanco občine.

Pripravila:
Betji Pintarič

Županja:
Polona Kambič