



OBČINA SEMIČ
OBČINSKI SVET
Štefanov trg 9
8333 SEMIČ

Gradivo za 26. redno sejo občinskega sveta v maju 2018 – k točki **14** dnevnega reda

Številka: 450-02/2018-6

Zadeva: **Obrazložitev in sprejem Premoženske bilance Občine Semič za leto 2017**

I. PREDLAGATELJ

županja Občine Semič, Polona Kambič, mag.
pripravljaavec gradiva: Beti Pintarič, dipl.ekon.

II. PRAVNA PODLAGA ZA SPREJEM

- 93. člen Zakona 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)
- 17. člen Statuta Občine Semič (Uradni list RS, št. 57/10, 27/16)

III. RAZLOGI ZA SPREJEM

Premoženjska bilanca Občine Semič za leto 2017 je bila izdelana v skladu s predpisanim rokom, to je do 30.4.2017. S sprejetjem predlaganega sklepa bo premoženjska bilanca s strani Občinskega sveta Občine Semič tudi potrjena.

IV. OCENA FINANČNIH IN DRUGIH POSLEDIC

Finančnih posledic po opravljeni konsolidaciji ne bo.

V. PREDLOG SKLEPA

Občinski svet Občine Semič potrjuje premoženjsko bilanco Občine Semič na dan 31.12.2017 v višini 37.553.250 EUR.

Pripravila:
Beti Pintarič

Predlagateljica
Polona Kambič, županja

OBRAZLOŽITEV PREMOŽENJSKE BILANCE OBČINE SEMIČ ZA LETO 2017

1 UVOD

Premoženjska bilanca Občine Semič na dan 31.12.2017 je sestavljena na podlagi 93. člena Zakona 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) in v skladu s Pravilnikom o pripravi konsolidirane premoženjske bilance države in občin (Uradni list RS, št. 106/13 in 94/14) (v nadaljevanju: Pravilnik). Premoženjsko bilanco bi lahko opredelili kot računovodski izkaz, po vsebini enak bilanci stanja, ki je namenjen predstavitvi podatkov o stvarnem in finančnem premoženju občine ter 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 premoženja 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 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 2017, ki jo je zavezanec sestavil v skladu z Zakonom o računovodstvu. Postavke, izkazane v različnih premoženjskih bilancah, ki so jih sestavili zavezanci, zavezani za sestavno 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).

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: AJ PES) 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 **37,553.250 €**.

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 vračunane stroške, nematerialne pravice in druga neopredmetena dolgoročna sredstva, ki so namenjena opravljanju posameznih nalog za obdobje, daljše od enega leta.

	Vrednost na dan 31.12.2017	Vrednost na dan 31.12.2016
Občina Semič	424.189	436.330
OŠ Semič	914	1.436
KC Semič	0	0
Skupaj	425.103	437.766

2.1.2 Sedanja vrednost nepremičnin – AOP 503

	Vrednost na dan 31.12.2017	Vrednost na dan 31.12.2016
Občina Semič	30,589.555	30,699.376
OŠ Semič	2,521.113	2,645.249
KC Semič	2,298.017	2,388.847
Skupaj	35,408.685	35,733.472

Vrednost nepremičnin Občine znaša 30,589.555 € in vsebuje sedanjo vrednost zemljišč, zgradb, stanovanj, cest,... Zmanjšanje vrednosti z indeksom 99,64 je posledica odtujitev - prodaj. Vrednost komunalne infrastrukture, oddane v poslovni najem, na dan 31.12.2017 znaša 7,808.462,44 €.

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

	Vrednost na dan 31.12.2017	Vrednost na dan 31.12.2016
Občina Semič	285.509	295.958
OŠ Semič	79.069	93.732
KC Semič	42.348	53.790
Skupaj	406.926	443.480

Vrednost opreme pri vseh PU se letno znižuje zaradi obračunane amortizacije; večjih nabav opreme ne beleži nihče.

2.1.4 Terjatve za sredstva dana v upravljanje – AOP 509

Terjatev izkazuje Občina Semič do proračunskih uporabnikov OŠ Semič in KC Semič v skupni višini 5,290.142 €.

2.1.5 Zaloge – AOP 512

Stanje zalog izkazuje javni zavod OŠ Semič v višini 3.837 €.

2.1.6 Dolgoročne finančne naložbe – AOP 513

znašajo 252.155 € in predstavljajo naložbe Občine Semič v enaki višini.

2.1.7 Dolgoročno dana posojila - AOP 514

Premoženjska bilanca izkazuje dolgoročno dana posojila Občine Semič v projektu Garancijska shema za Dolenjsko. S sredstvi upravlja Razvojni center Novo mesto.

2.1.8 Denarna sredstva - AOP 516

Denarna sredstva izkazujeta Upravljavec EZR v višini 194.743 € (denarna sredstva podračunov PU vključenih v občinski EZR), sredstva na depozitu na odpoklic (Občina, 400.000 €) in pa KC Semič (sredstva v blagajni, 1.017 €).

2.1.9 Kratkoročne terjatve - AOP 517

	Vrednost na dan 31.12.2017	Vrednost na dan 31.12.2016
Občina Semič	140.041	76.098
OŠ Semič	36.025	32.578
KC Semič	2.559	762
Skupaj	178.625	109.438

2.1.10 Druge terjatve – AOP 518

	Vrednost na dan 31.12.2017	Vrednost na dan 31.12.2016
Občina Semič	0	5.116
OŠ Semič	135.298	131.323
KC Semič	2.897	5.394
Skupaj	138.195	141.833

Druge terjatve predstavljajo terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta (EKN). V primerjavi s preteklim letom so le-te nižje za indeks 97,44. Proračunska uporabnika do Občine Semič na dan 31.12.2017 izkazujeta terjatve v skupni višini 52.312,13 €.

*Skupna **aktiva** premoženjske bilance Občine Semič na dan 31.12.2017 znaša **37.553.250 €**.*

2.2 PASIVA

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

2.2.1 Splošni sklad – AOP 520

	Vrednost na dan 31.12.2017	Vrednost na dan 31.12.2016
Občina Semič	36,693.552	36,921.421
Upravljavc EZR	194.743	174.704
POBOT 2017	-412.544	-378.862
Skupaj	36,475.751	36,717.263

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 31.12.2017 36,475.751 €. Terjatve za sredstva dana v upravljanje javnim zavodom so v bilanci stanja občine na dan 31.12.2017 izkazane v višini 5,290.142 €, med te terjatve pa so vključena sredstva, dana v upravljanje zavodom OŠ Semič, KC Semič, Zdravstvenemu domu Črnomelj in Belokranjskemu muzeju Metlika. Obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje pa v premoženjski bilanci Občine Semič izkazujeta le javna zavoda, katerih večinski ustanovitelj je Občina Semič; le-ta izkazujeta obveznost v skupni višini 4,877.598 €. Terjatve za sredstva dana v upravljanje in obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje se v premoženjski bilanci med seboj pobotajo, razlika v višini 412.544 € pa znižuje vrednost splošnega sklada.

2.2.2 Rezervni sklad – AOP 521

Sredstva rezervnega sklada znašajo 53.309 € in se smejo na podlagi Zakona o javnih financah 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 240.000 €.

2.2.4 Kratkoročne obveznosti – AOP 524

	Vrednost na dan 31.12.2017	Vrednost na dan 31.12.2016
Občina Semič	188.461	216.805
OŠ Semič	210.436	229.041
KC Semič	29.514	23.461
Skupaj	428.411	469.307

Kratkoročne obveznosti predstavljajo obveznosti do dobaviteljev in zaposlenih.

2.2. Druge obveznosti – AOP 525

	Vrednost na dan 31.12.2017	Vrednost na dan 31.12.2016
Občina Semič	350.233	145.037
OŠ Semič	5.540	856
KC Semič	6	6
Skupaj	355.779	145.899

Druge obveznosti predstavljajo obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta (EKN). Med te obveznosti se spadajo tudi povratna sredstva v višini 314.928 €, katere je Občina prejela na podlagi 23. člena ZFO.

Skupna pasiva znaša 37,553.250 €.

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.