



OBČINA SEMIČ

Štefanov trg 9
8333 SEMIČ

Številka: 450-02/2013-8

Datum: 5. 4. 2013

MINISTRSTVO ZA FINANCE
Sektor glavne knjige zakladnice
Beethovnova 11

1502 LJUBLJANA

ZADEVA: OBRAZLOŽITEV PREMOŽENJSKE BILANCE OBČINE SEMIČ ZA LETO 2012

1 UVOD

Premoženjska bilanca Občine Semič na dan 31.12.2012 je sestavljena na podlagi 93. člena Zakona o javnih financah (Ur. l. RS, št. 79/99, 124/00, 79/01, 30/02, 56/02-2759, 110/02-5389, 127/06, 14/07, 109/08, 49/09, 38/10, 107/10, 110/11 in 104/12) in v skladu s Pravilnikom o pripravi konsolidirane premoženjske bilance države in občin (Ur. l. RS, št. 26/03, 117/05, 120/07, 32/08, 10/09 in 101/10). 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 sestavitev 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 2012, 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), javnega zavoda Zdravstveni dom Črnomelj (v nadaljevanju: ZD Črnomelj), javnega zavoda Belokranjski muzej Metlika (v nadaljevanju: BMM) in javnega zavoda Kulturni center Semič (v nadaljevanju: KC Semič). Po sklepu o delitvi premoženja bivše občine Črnomelj na novonastali občini Semič in

Črnomelj, je Občina Semič lastnik Zdravstvene postaje Semič v celoti in solastnik Zdravstvenega doma Črnomelj v višini 13,39 %. Skladno z Odlokom o ustanovitvi javnega zavoda Belokranjski muzej Metlika je Občina Semič tudi delni lastnik le-tega.

V skladu s Pravilnikom o pripravi konsolidirane premoženjske bilance države in občin morajo premoženjsko bilanco sestaviti vsi posredni in neposredni uporabniki občinskega proračuna. Javni zavodi (v nadaljevanju: OŠ Semič, ZD Črnomelj, BMM in KC Semič) so posredni uporabniki proračuna Občine Semič, zato so v skladu s Pravilnikom sestavili premoženjsko bilanco posrednega uporabnika proračuna – Priloga 1 in jo do 29.3.2012 dostavili Občini Semič.

Premoženjsko bilanco občine smo sestavili kot zbirno bilanco iz podatkov, izkazanih v premoženjskih bilancah neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna občine.

Pred sestavitvijo premoženjske bilance proračuna občine smo pobotali 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 smo pobotali tudi v proračunu občine izkazane neplačane prihodke in odhodke. 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), smo pobotali 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 **38,242.813 €**.

2 OBRAZLOŽITEV POSAMEZNIH POSTAVK IZ PREMOŽENJSKE BILANCE OBČINE

2.1 AKTIVA

2.1.1 Sedanja vrednost neopredmetenih dolgoročnih sredstev – AOP 200

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 31.12.2012	Vrednost na dan 31.12.2011
Občina Semič	379.312	377.864
OŠ Semič	744	1.061
KC Semič	0	0
ZD Črnomelj	519	472
BMM	0	0
Skupaj	380.575	379.397

2.1.2 Sedanja vrednost nepremičnin – AOP 203

	Vrednost na dan 31.12.2012	Vrednost na dan 31.12.2011
Občina Semič	31,930.648	29.956.637
OŠ Semič	1,631.302	1.739.663
KC Semič	2,635.501	2.722.712
ZD Črnomelj	172.832	160.523
BMM	0	0
Skupaj	36,370.283	34.579.535

Vrednost nepremičnin občine znaša 31,930.648 € in vsebuje sedanjo vrednost zemljišč, zgradb, stanovanj, cest... Vrednost komunalne infrastrukture, katero smo oddali v poslovni najem, znaša na dan 31.12.2012 3,239.259 €. V letu 2012 se je vrednost le-te povečala za dokončane investicije v teku v višini 253.291 €. Vrednost investicij v komunalno infrastrukturo, ki so še v teku in še niso z zapisniki oddane v poslovni najem, znaša 927.390 €. Prenos oz. oddaja le-teh bo sledila po pridobitvi uporabnega dovoljenja.

Javni zavodi, upravljajo z nepremičninami v skupni vrednosti 4,439.635 €. Zmanjšanje vrednosti iz naslova nepremičnin, s katerimi upravljajo javni zavodi je posledica odpisa vrednosti po opravljeni redni letni amortizaciji objektov.

2.1.3 Sedanja vrednost opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev – AOP 206

	Vrednost na dan 31.12.2012	Vrednost na dan 31.12.2011
Občina Semič	369.677	396.815
OŠ Semič	58.503	52.608
KC Semič	109.922	146.432
ZD Črnomelj	49.556	55.577
BMM	18.543	15.100
Skupaj	606.201	666.532

Občinski proračun izkazuje vrednost opreme v višini 369.677 €, javni zavodi pa v višini 236.524 €. Znižanje vrednosti opreme pri Občini in javnih zavodih je posledica obračunane amortizacije. Povišanje izkazuje le JZ OŠ Semič, in sicer zaradi nabave nove opreme v šoli in v vrtcu.

2.1.4 Terjatve za sredstva dana v upravljanje javnim podjetjem – AOP 209

Terjatev ne izkazujemo.

2.1.5 Zaloge – AOP 212

Stanje zalog izkazuje le javni zavod OŠ Semič, in sicer v višini 3.316 €.

2.1.6 Dolgoročne finančne naložbe – AOP 213

znašajo 251.956 € in predstavljajo naložbe Občine Semič v višini 251.577 ter naložbe ZD Črnomelj v višini 379 €.

2.1.7 Dolgoročno dana posojila (AOP 214) in dolgoročne terjatve iz poslovanja (AOP 215)

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 216

	Vrednost na dan 31.12.2012	Vrednost na dan 31.12.2011
Občina Semič	0	50
OŠ Semič	0	0
KC Semič	57	41
ZD Črnomelj	0	0
BMM	0	0
Upravlavec EZR	167.250	144.144
Skupaj	167.307	144.235

2.1.9 Kratkoročne terjatve - AOP 217

	Vrednost na dan 31.12.2012	Vrednost na dan 31.12.2011
Občina Semič	139.274	97.753
OŠ Semič	52.668	58.885
KC Semič	101	976
ZD Črnomelj	0	0
BMM	0	0
Upravljavec EZR	0	52
Skupaj	192.043	157.666

2.1.10 Druge terjatve – AOP 218

	Vrednost na dan 31.12.2012	Vrednost na dan 31.12.2011
Občina Semič	28.272	5.814
OŠ Semič	104.778	118.799
KC Semič	0	0
ZD Črnomelj	0	0
BMM	0	0
Upravljavec EZR	0	0
Skupaj	133.050	124.613

Druge terjatve predstavljajo terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta (EKN). V primerjavi s preteklim letom so le-te višje za indeks 106,77.

Skupna **aktiva** premoženjske bilance Občine Semič na dan 31.12.2012 tako znaša **38.242.813 €**.

2.2 PASIVA

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

2.2.1 Splošni sklad – AOP 220

	Vrednost na dan 31.12.2012	Vrednost na dan 31.12.2011
Občina Semič	37,316.862	34.840.776
OŠ Semič	0	0
KC Semič	0	0
ZD Črnomelj	0	0
BMM	0	0
Upravljavec EZR	167.250	144.196
POBOT 2012	-225.843	-124.607
Skupaj	37,258.269	34.860.365

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 31.12.2012 37,258.269 €. Terjatve za sredstva dana v upravljanje javnim zavodom so v bilanci stanja občine na dan 31.12.2012 izkazane v višini 4,848.323 €, obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje pa javni zavodi izkazujejo v višini

4,622.480 €. Terjatve za sredstva dana v upravljanje in obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje se med seboj pobotajo, razlika v višini 225.843 € pa znižuje vrednost splošnega sklada.

2.2.2 Rezervni sklad – AOP 221

Sredstva rezervnega sklada znašajo 25.754 € in se na podlagi Zakona o javnih financah smejo porabiti za določene namene. Izkazuje jih občinski proračun.

2.2.3 Dolgoročno prejeta posojila – AOP 222

V premoženjski bilanci jih izkazuje le Občina Semič, in sicer za znesek neodplačanega dela dolgoročnih posojil, najetih pri NLB d.d. in pri banki Koper d.d., v višini 322.436 €.

2.2.4 Dolgoročne obveznosti iz poslovanja (AOP 223)

Dolgoročnih obveznosti iz poslovanja v premoženjski bilanci jih ne izkazujemo.

2.2.5 Kratkoročne obveznosti – AOP 224

	Vrednost na dan 31.12.2012	Vrednost na dan 31.12.2011
Občina Semič	348.075	372.122
OŠ Semič	201.477	226.152
KC Semič	14.740	10.039
ZD Črnomelj	0	0
BMM	0	0
Skupaj	564.292	608.313

Kratkoročne obveznosti predstavljajo obveznost do dobaviteljev in zaposlenih.

2.2.6 Druge obveznosti – AOP 225

	Vrednost na dan 31.12.2012	Vrednost na dan 31.12.2011
Občina Semič	72.038	78.750
OŠ Semič	24	117
KC Semič	0	0
ZD Črnomelj	0	0
BMM	0	0
Skupaj	72.062	78.867

Skupna **pasiva** znaša **38,242.813 €**.

3 ZAKLJUČEK

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

Pobot terjatev in obveznosti na 1. ravni (pobot terjatev in obveznosti do proračunskih uporabnikov svojega proračuna) znaša 245.650 €, pobot na 2. ravni (pobot terjatev in obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje) pa 4.848.323.

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, Kulturni center Semič, Belokranjskega muzeja Metlika in Zdravstveni dom Črnomelj, ki skupaj sestavljajo premoženjsko bilanco občine.

Pripravila:
Beti Pintarič

Županja:
Polona Kambič