



OBČINA SEMIČ

Štefanov trg 9
8333 SEMIČ

Številka: 450-02/2014-8

OBRAZLOŽITEV PREMOŽENJSKE BILANCE OBČINE SEMIČ ZA LETO 2013

1 UVOD

Premoženjska bilanca Občine Semič na dan 31.12.2013 je sestavljena na podlagi 93. člena Zakona o javnih financah (Ur. l. RS, št. 11/11 – UPB, 14/13 – popr. in 110/11 – ZDIU12) 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, 101/10 in 106/2013). 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 premoženja 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 2013, 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 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 **40,510.983 €**.

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 31.12.2013	Vrednost na dan 31.12.2012
Občina Semič	362.657	379.312
OŠ Semič	510	744
ZD Črnomelj	413	519
Skupaj	363.580	380.575

2.1.2 Sedanja vrednost nepremičnin – AOP 503

	Vrednost na dan 31.12.2013	Vrednost na dan 31.12.2012
Občina Semič	33,735.812	31,930.648
OŠ Semič	2,305.638	1,631.302
KC Semič	2,548.290	2,635.501
ZD Črnomelj	162.428	172.832
Skupaj	38,752.168	36,370.283

Vrednost nepremičnin občine znaša 33,735.812 € in vsebuje sedanjo vrednost zemljišč, zgradb, stanovanj, cest,... Vrednost komunalne infrastrukture, oddane v poslovni najem, znaša na dan 31.12.2013 4,295.753 €.

Javni zavodi, upravljajo z nepremičninami v skupni vrednosti 5,016.356 €. Povečanje vrednosti iz naslova nepremičnin, s katerimi upravlja OŠ Semič, je posledica prevrednotenja zemljišč in prevzema novega prizidka k vrtcu v upravljanje, istočasno pa so se zaradi energetske sanacije vrtca zmanjšali popravki vrednosti nepremičnin.

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

	Vrednost na dan 31.12.2013	Vrednost na dan 31.12.2012
Občina Semič	339.271	369.677
OŠ Semič	90.264	58.503
KC Semič	70.176	109.922
ZD Črnomelj	36.583	49.556
BMM	21.254	18.543
Skupaj	557.548	606.201

Znižanje vrednosti opreme pri Občini in javnih zavodih je posledica obračunane amortizacije. Povišanje izkazuje le 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 509

Terjatev ne izkazujemo.

2.1.5 Zaloge – AOP 512

Stanje zalog izkazuje le javni zavod OŠ Semič, in sicer v višini 3.339 €.

2.1.6 Dolgoročne finančne naložbe – AOP 513

znašajo 252.312 € in predstavljajo naložbe Občine Semič v višini 251.943 ter naložbe ZD Črnomelj v višini 369 €.

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 139.852 € (denarna sredstva podračunov PU vključenih v občinski EZR) in pa KC Semič (sredstva v blagajni, 57 €).

2.1.9 Kratkoročne terjatve - AOP 517

	Vrednost na dan 31.12.2013	Vrednost na dan 31.12.2012
Občina Semič	61.877	139.274
OŠ Semič	43.607	52.668
KC Semič	348	101
Skupaj	105.832	192.043

2.1.10 Druge terjatve – AOP 518

	Vrednost na dan 31.12.2013	Vrednost na dan 31.12.2012
Občina Semič	86.616	28.272
OŠ Semič	109.398	104.778
KC Semič	301	0
Skupaj	196.315	133.050

Druge terjatve predstavljajo terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta (EKN). V primerjavi s preteklim letom so le-te višje za indeks 147,55.

Skupna **aktiva** premoženjske bilance Občine Semič na dan 31.12.2013 tako znaša **40,510.983€**.

2.2 PASIVA

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

2.2.1 Splošni sklad – AOP 520

	Vrednost na dan 31.12.2013	Vrednost na dan 31.12.2012
Občina Semič	39,615.745	37,316.862
Upravljavac EZR	139.852	167.250
POBOT 2013	-147.699	-225.843
Skupaj	39,607.898	37,258.269

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 31.12.2013 39,607.898€. Terjatve za sredstva dana v upravljanje javnim zavodom so v bilanci stanja občine na dan 31.12.2013 izkazane v višini 5,296.558 €, obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje pa javni zavodi izkazujejo v višini 5,148.859 €. Terjatve za sredstva dana v upravljanje in obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje se med seboj pobotajo, razlika v višini 147.699 € pa znižuje vrednost splošnega sklada.

2.2.2 Rezervni sklad – AOP 521

Sredstva rezervnega sklada znašajo 31.754 € in se na podlagi Zakona o javnih financah smejo porabiti za določene namene. Izkazuje jih občinski proračun.

2.2.3 Dolgoročno prejeta posojila – AOP 522

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 141.713 €.

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 31.12.2013	Vrednost na dan 31.12.2012
Občina Semič	432.975	348.075
OŠ Semič	226.115	201.477
KC Semič	16.445	14.740
Skupaj	675.535	564.292

Kratkoročne obveznosti predstavljajo obveznosti do dobaviteljev in zaposlenih.

2.2.6 Druge obveznosti – AOP 225

	Vrednost na dan 31.12.2013	Vrednost na dan 31.12.2012
Občina Semič	52.526	72.038
OŠ Semič	1309	24
KC Semič	248	0
Skupaj	54.083	72.062

Skupna pasiva znaša 40,510.983 €.

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.

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:
Betji Pintarič

Županja:
Polona Kambič