



OBČINA SEMIČ
OBČINSKI SVET
Štefanov trg 9
8333 SEMIČ

Gradivo za 13. redno sejo občinskega sveta v maju 2016 – k točki **12** dnevnega reda

Številka: 450-02/2016-8

Zadeva: **Obravnavanje in sprejem Premoženske bilance Občine Semič za leto 2015**

Premoženjska bilanca Občine Semič in pobot z njenimi proračunskimi uporabnicami, tj. OŠ Belokranjskega odreda Semič, Kulturnim centrom Semič ter Upravljavcem Enotnega zakladniškega računa Občine Semič na dan 31.12.2015 je bila pripravljena in oddana preko spletnega portala Agencije za javnopravne evidence za storitve (AJ PES) skladno s Pravilnikom o pripravi konsolidirane premoženjske bilance države in občin. Pobot medsebojnih terjatev in obveznosti aplikacija opravi samodejno na treh nivojih.

Premoženjska bilanca je računovodski izkaz, v katerem sta prikazana stvarno in finančno premoženje občine ter obveznosti, ki jih ima občina do drugih subjektov. Finančno premoženje sestavljajo 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 predstavljajo premičnine in nepremičnine. Vsa razporeditev bilančnih postavk v postavke premoženjske bilance, kakor tudi konsolidacija, je narejena po navodilih iz Pravilnika.

Premoženjsko bilanco Občine Semič sestavljajo premoženje **Občine Semič** (42.244.689 €), premoženje **Zakladniškega podračuna EZR** (denarna sredstva na podračunih Občine in proračunskih uporabnikov – 216.741 €), JZ **OŠ Belokranjskega odreda Semič** (3.013.900 €) in vrednost premoženja JZ **Kulturni center Semič** (2.540.484 €).

Največjo vrednost predstavlja nepremično premoženje občine, katerega neodpisana vrednost znaša 35.224.123 €. Od tega znaša vrednost komunalne infrastrukture, oddane v poslovni najem, 7.322.529 €. Javni zavodi upravljajo z nepremičninami v skupni vrednosti 5.214.229 €. Oba zavoda beležita zmanjšanje vrednosti, kar je posledica obračunane amortizacije.

Splošni sklad kot vir neopredmetenih dolgoročnih sredstev, nepremičnin, opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev, finančnih naložb, sredstev v upravljanju in drugih gibljivih sredstev po opravljeni konsolidaciji premoženjskih bilanc Občine, EZR in njenih proračunskih uporabnikov, znaša na dan 31.12.2015 **42.326.453 €**. Terjatve za sredstva dana v upravljanje javnim zavodom so v bilanci stanja občine na dan 31.12.2015 izkazane v višini 5.689.361 €, obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje pa javni zavodi izkazujejo v višini 5.324.365 €. Terjatve za sredstva dana v upravljanje in obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje se med seboj pobotajo, razlika v višini 364.996 € pa znižuje vrednost splošnega sklada. Dejansko gre za pobot medsebojnih terjatev in obveznosti, ki jih med seboj izkazujejo Občina in njeni proračunski uporabniki. Terjatve in obveznosti se izkazujejo le v premoženjskem delu in se le-tu med seboj pobotajo oziroma uravnesajo, kar pa ne pomeni, da se s tem tudi finančno zaprejo.

Po opravljeni konsolidaciji znaša skupno premoženje občine **42.326.453 €**.

PREDLOG OBČINSKEMU SVETU:

Sprejme se Premoženska bilanca Občine Semič za leto 2015, ki izkazuje 42.326.453 €.

Pripravila:
Beti Pintarič

Predlagateljica:
Polona Kambič, županja

OBRAZLOŽITEV PREMOŽENJSKE BILANCE OBČINE SEMIČ ZA LETO 2015

1 UVOD

Premoženjska bilanca Občine Semič na dan 31.12.2015 je sestavljena na podlagi 93. člena Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – UPB, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP in 96/15 – ZIPRS1617) 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 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 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 2015, 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 premoženjsko bilanco 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 **42.326.453 €**.

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 31.12.2015	Vrednost na dan 31.12.2014
Občina Semič	437.073	345.133
OŠ Semič	2.065	2.058
KC Semič	0	0
Skupaj	439.138	347.191

2.1.2 Sedanja vrednost nepremičnin – AOP 503

	Vrednost na dan 31.12.2015	Vrednost na dan 31.12.2014
Občina Semič	35,224.123	34,897.573
OŠ Semič	2,737.263	2,839.947
KC Semič	2,476.966	2,567.796
Skupaj	40,438.352	40,305.316

Vrednost nepremičnin občine znaša 35,224.123 € in vsebuje sedanjo vrednost zemljišč, zgradb, stanovanj, cest,... Vrednost komunalne infrastrukture, oddane v poslovni najem, znaša na dan 31.12.2015 7,322.529 €.

Javni zavodi upravljajo z nepremičninami v skupni vrednosti 5,214.229 €. Infrastrukturni objekti, s katerima upravljata OŠ Semič in KC Semič, 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 31.12.2015	Vrednost na dan 31.12.2014
Občina Semič	323.845	353.787
OŠ Semič	119.899	155.013
KC Semič	59.827	62.965
Skupaj	503.571	571.765

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 javnim podjetjem – AOP 509

Terjatev ne izkazujemo.

2.1.5 Zaloge – AOP 512

Stanje zalog izkazuje javni zavod OŠ Semič v višini 4.091 €.

2.1.6 Dolgoročne finančne naložbe – AOP 513

znašajo 252.047 € 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 Upravljavec EZR v višini 216.741 € (denarna sredstva podračunov PU vključenih v občinski EZR) in pa KC Semič (sredstva v blagajni, 589 €).

2.1.9 Kratkoročne terjatve - AOP 517

	Vrednost na dan 31.12.2015	Vrednost na dan 31.12.2014
Občina Semič	166.709	59.888
OŠ Semič	34.689	36.385
KC Semič	1.434	329
Skupaj	202.832	96.602

2.1.10 Druge terjatve – AOP 518

	Vrednost na dan 31.12.2015	Vrednost na dan 31.12.2014
Občina Semič	8.781	3.592
OŠ Semič	115.893	114.298
KC Semič	1.668	127
Skupaj	126.342	118.017

Druge terjatve predstavljajo terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta (EKN). V primerjavi s preteklim letom so le-te višje za indeks 107,05. Proračunska uporabnika do Občine Semič na dan 31.12.2015 izkazujeta terjatve v skupni višini 53.636,35 €.

Skupna **aktiva** premoženjske bilance Občine Semič na dan 31.12.2015 tako znaša **42,326.453 €**.

2.2 PASIVA

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

2.2.1 Splošni sklad – AOP 520

	Vrednost na dan 31.12.2015	Vrednost na dan 31.12.2014
Občina Semič	41,571.859	40,952.787
Upravljavec EZR	216.741	317.729
POBOT 2015	-364.996	-334.923
Skupaj	41,423.604	40,935.593

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 31.12.2015 41,423.604€. Terjatve za sredstva dana v upravljanje javnim zavodom so v bilanci stanja občine na dan 31.12.2015 izkazane v višini 5,689.361 €, obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje pa javni zavodi izkazujejo v višini 5,324.365 €. Terjatve za sredstva dana v upravljanje in obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje se med seboj pobotajo, razlika v višini 364.996 € pa znižuje vrednost splošnega sklada.

2.2.2 Rezervni sklad – AOP 521

Sredstva rezervnega sklada znašajo 41.309 € 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 480.000 €.

2.2.4 Dolgoročne obveznosti iz poslovanja (AOP 523)

Dolgoročne obveznosti iz poslovanja v premoženjski bilanci izkazuje le KC Semič, in sicer v višini 38 €.

2.2.5 Kratkoročne obveznosti – AOP 524

	Vrednost na dan 31.12.2015	Vrednost na dan 31.12.2014
Občina Semič	109.052	281.403
OŠ Semič	203.063	213.644
KC Semič	24.917	14.252
Skupaj	337.032	509.299

Kratkoročne obveznosti predstavljajo obveznosti do dobaviteljev in zaposlenih.

2.2.6 Druge obveznosti – AOP 225

	Vrednost na dan 31.12.2015	Vrednost na dan 31.12.2014
Občina Semič	42.469	71.722
OŠ Semič	1.996	840
KC Semič	5	0
Skupaj	44.470	72.562

Skupna **pasiva** znaša **42.326.453 €**.

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.