

6. RACUNOVODSKO POROČILO Z OBRAZLOŽITVIJO IZ BILANCE STANJA OBCINE MORAVSKE TOPLICE ZA LETO 2006

6.1. POJASNILA K BILANCI STANJA

Bilanca stanja vsebuje podatke o stanju sredstev in obveznosti do njihovih virov na zadnji dan tekočega in zadnji dan predhodnega obracunskega obdobja.

Prilogi k bilanci stanja sta:

- stanju in gibanju neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev ter
- stanju in gibanju kapitalskih naložb in posojil

Iz bilance stanja na dan 31.12.2006 je razvidno, da znaša aktiva oziroma pasiva 3.916 mio SIT in je v primerjavi z letom 2005 večja za 26% oziroma za 799 mio SIT.

6.1.1. AKTIVA-SREDSTVA

6.1.1.1. Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju

Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju na dan 31.12.2006 znašajo 3.416 mio SIT in so v primerjavi z letom 2005 večja za 20%, kamor se razvrščajo nepremicnine, oprema in druga opredmetena osnovna sredstva, dolgoročne kapitalске naložbe, dolgoročno dana posojila in depoziti ter dolgoročne terjatve iz poslovanja.

1. Nepremicnine, katerih nabavna vrednost na dan 31.12.2006 znaša 1.497 mio SIT so odpisane v vrednosti 29 mio SIT.

V poslovnih knjigah so knjižene naslednje nepremicnine:

- kmetijska zemljišča z vrednostjo na dan 31.12.2006 134 mio SIT
- stavbna zemljišča na dan 31.12.2006 55 mio SIT
- zgradbe in objekti stanje na dan 31.12.2006 493 mio SIT
- nepremicnine v gradnji – ki se pridobivajo 815 mio SIT

Sedanja vrednost nepremicnin tako znaša 1.468 mio SIT

V poslovnih knjigah so na dan 31.12.2006 evidentirane zgradbe in sicer: poslovna zgradba v Moravskih Toplicah, stanovanje v Prosenjakovcih, delež občine v domu Filovci, brunarica v naselju Selo, poslovni objekt v Prosenjakovcih z prostori Madžarske samoupravne narodne skupnosti in krajevnim uradom, Stanovanjska hiša v Sebeborcih, stavba v Tešanovcih, Zgradba Krnci, ceste, ulice, pločniki, kolesarske steze in mostovi v občini.

Med nepremicnine, ki še niso predane svojemu namenu oziroma niso dokončane spada: izgradnja kanalizacije Bogojina, izgradnja rastlinjakov v projektu Grede, Rimska Carda, Zbirno sortirni center Puconci, Razširitev cistilne naprave, ter druge investicije in izgradnje - predvsem vodovodi, ki še niso predani v upravljanje.

Tabela 1: Pregled dolgoročnih sredstev na dan 31.12.2006 po nabavni, odpisani in neodpisani vrednosti s stopnjo odpisanosti

- v 000 SIT

Zap-št.	Vrsta dolgoročnega sredstva	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Neodpisana vrednost	Odpisanost sredstev
1	2	3	4	5	6=4:3x100
	Ime dolgoroc.sredstva	znesek	znesek	znesek	indeks
1.	Zemljišča	188.828	0	188.828	0

2.	Gradbeni objekti	493.346	28.981	464.365	6
3.	Nepremicnine v gradnji ali izdelavi	815.187	0	815.187	0

Tabela 2: Pregled dolgoročnih sredstev po nabavni vrednosti za leto 2006 in primerjava s predhodnim letom

- v 000 SIT

Zap-št.	Vrsta dolgoročnega sredstva	Nabavna vrednost po stanju predhodnega leta	Nabavna vrednost po stanju tekočega leta	Indeks
1	2	3	4	5
	Ime dolgoroc. Sredstva	znesek	znesek	
1.	Zemljišča	161.391	188.828	117
2.	Gradbeni objekti	244.324	493.346	202
3.	Nepremicnine v gradnji	623.728	815.187	130

Zgornji tabeli nam prikazujeta dejansko stanje po posameznih vrstah nepremicnin z odpisi in v primerjavi z letom 2005

2. Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva na dan 31.12.2006

Nabavna vrednost opreme	73 mio SIT,
Odpisana vrednost opreme	59 mio SIT,
Sedanja vrednost opreme	14 mio SIT.

V letu 2006 je občina nabavila opreme v vrednosti 6,6 mio SIT.

Oprema, ki je bila v letu 2006 izlocena iz uporabe je bila že v celoti odpisana in brez knjigovodske vrednosti. Podroben popis izlocenih osnovnih sredstev iz uporabe je prikazan v poročilu o opravljeni inventuri za leto 2006.

3. Dolgorocne kapitalske naložbe - so naložbe občine v javna podjetja in zavode. V letu 2006 se je vrednost naložb povečala za 55 mio SIT povečanjem kapitalskega deleža v JKP Cista Narava d.o.o v vrednosti 33 mio SIT in prenosom vrednosti nepremicnin na Javni nepremicninski sklad občine Moravske Toplice v vrednosti 22,9 mio SIT, tako na dan 31.12.2006 znašajo naložbe 111 mio SIT.

4. Dolgorocno dana posojila in depoziti – izkazujejo se terjatve iz naslova dolgorocno danih posojil iz naslova MIKRO kreditov za pospeševanje obrti in podjetništva, katerih vracilo je bilo v letu 2006 za 218 tisoč SIT . Dodajeno so bila tudi tri novo posojila iz naslova pospeševanja obrti in podjetništva v višini 727 tisoč SIT . Tako znaša stanje na dan 31.12.2006 4.189 tisoč SIT. V letu 2006 je bila v celoti odplacana terjatev iz naslova vnovcene garancije v višini 7 mio SIT .

5. Dolgorocne terjatve iz poslovanja - podatki izkazujejo stanje dolgorocnih terjatev iz poslovanja-terjatve iz naslova prodaje nepremicnin. Občina izkazuje stanje iz naslova terjatev od prodanih stanovanj po stanovanjskem zakonu – iz delitvene bilance. Stanje navedenih terjatev znaša na dan 31.12.2006 13,9 mio SIT. V letu 2006 so se navedene terjatve zmanjšale za 2,5 mio SIT.

6. Terjatve za sredstva dana v upravljanje - Izkazano stanje navedenih terjatev v vrednosti 1.803 mio SIT predstavljajo sredstva, ki so dana v upravljanje zavodom (osnovnim šolam) v višini 464 mio SIT, vrtcu občine Moravske Toplice v višini 93 mio SIT, Zdravstvenemu domu Murska Sobota v višini 41 mio SIT, Pokrajinska in študijska knjižnica Murska Sobota 16 mio SIT, za vodovode- javnemu komunalnemu podjetju Komunala Murska Sobota in JKP Cista narava Tešanovci v višini 412 mio SIT, Kanalizacije v višini 464 mio SIT, Cistilne naprave v višini 299 mio SIT ter drugi objekti (odlagališče Puconci, oprema za predelavo soka ...) v višini 15 mio SIT.

Tabela 3: Pregled dolgoročnih sredstev danih v upravljanje za leto 2006 in primerjava z predhodnim letom

- v 000 SIT

Zap. številka	Vrsta dolgoročnega sredstva danega v upravljanje	sredstva dana v upravljanje po stanju predhodnega leta	sredstva dana v upravljanje po stanju tekočega leta	Indeks 2005/04
1	2	3	4	5
1.	Vrtci	95.718	92.548	97
2.	Osnovne šole	355.932	464.100	130
3.	Zdravstvene ambulante	41.231	41.231	100
4.	Pokrajinska in štud.knjižnica	16.011	16.011	100
5.	Vodovodi	423.589	411.507	97
6.	Kanalizacije	494.203	463.736	88
7.	Cistilne naprave	305.659	299.364	98
8.	Drugi objekti	16.290	14.851	92
	SKUPAJ	1.748.633	1.803.348	103

Zgornja tabela nam nazorno prikazuje gibanje sredstev danih v upravljanje v primerjavi z letom 2005 .

6.1.1.2. Kratkoročna sredstva in aktivne časovne razmejitve

Kratkoročna sredstva in aktivne časovne razmejitve na dan 31.12.2006 znašajo 499 mio SIT in so se v primerjavi z letom 2005 povečala za 88 %.

1. Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah predstavljajo denarna sredstva na zakladniškem podračunu odprtem pri Banki Slovenije UJP Murska Sobota in na dan 31.12.2006 znašajo 38 mio SIT . Finančna sredstva občine lahko razvrščamo med finančno premoženje občine. Občina pa je omela na dan 31.12.2006 kot nocni depozit pri bankah iz naslova enotnega zakladniškega racuna (zakladnica občine) sredstva v višini 78. mio SIT.

2. Kratkoročne terjatve do kupcev izkazujejo terjatve na osnovi izstavljenih računov in podpisanih pogodb o sofinanciranju določenih investicij in na dan 31.12.2006 Med kratkoročne terjatve do kupcev so vključene tudi terjatve do občanov v skladu s podpisanimi pogodbami o obročnem odplacilu sofinanciranja določenih investicij ter terjatve za neplačano turistično takso na dan 31.12.2006 ter terjatve na osnovi izdanih odločb za komunalni prispevek in komunalne takse, ki se nanašajo na leto 2006.

Terjatve do kupcev na dan 31.12.2006 so se v primerjavi s stanjem na dan 31.12.2005 povečale za 74 %. V letu 2006 je bilo vzpostavljenih terjatev do kupcev za 200 mio SIT ter poravnanih za 163 mio SIT. Del terjatev na dan 31.12.2006 še ni zapadel v placilo, saj se nanašajo na mesec december 2006 z rokom placila v mesecu januarju. Za zapadle terjatve pa občina vodi postopke izterjave poreko opominov, v določenih primerih pa tudi preko izvršilnih in sodnih postopkov ter izvršb.

3. Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega nacrta – to so terjatve do državnih institucij in drugih neposrednih ter posrednih uporabnikov enotnega kontnega nacrta in na dan 31.12.2006 znašajo 26 mio SIT. Navedene terjatve so se v primerjavi z letom 2005 povečale za približno 22 mio SIT.

Tabela 4: Pregled kratkorocnih terjatev do uporabnikov enotnega kontnega nacrta na dan 31.12.2006 v primerjavi s stanjem na dan 31.12.2005

- v 000 SIT

Zap. številka	Vrsta kratkorocnih terjatev do proračunskih uporabnikov	Kratkorocne terjatve do proračunskih up. v letu 2005	Kratkorocne terjatve do proračunskih up. v letu 2006	Indeks 2006/05
1	2	3	4	5
1.	Terjatve do državnega proračuna	2.140	0	0
2.	Terjatve do krajevnih skupnosti	1.667	25.967	0
	SKUPAJ	5.454	25.967	

V okviru terjatev do proračunskih uporabnikov so v letu 2006 prvič evidentirana sredstva Krajevnih skupnosti oziroma njihov presežek prihodkov nad odhodki na dan 31.12.2006

4. Kratkoročne finančne naložbe – višina navedenih terjatev se je v letu 2006 v primerjavi z letom 2005 zmanjšala, saj je občina razpolagala z manj prostimi denarnimi sredstvi kot na dan 31.12.2005.

5. Kratkoročne terjatve iz financiranja in druge kratkorocne terjatve na dan 31.12.2006 znašajo 1,7 mio SIT in so v primerjavi s stanjem na dan 31.12.2005 manjše za 11%.

6. Neplacani odhodki – Glede na to, da se v bilanci izkazujejo obveznosti do dobaviteljev in druge obveznosti nastale v koledarskem letu in še niso poravnane - torej za njih še ne obstaja denarni tok, da bi se lahko vključile v bilanco prihodkov in odhodkov so le te evidentirane kot neplacani odhodki tekočega leta. To so predvsem neplacani odhodki, ki se nanašajo na poslovanje v mesecu decembru, njihov rok zapadlosti pa je v mesecu januarju. Del neplacanih odhodkov pa se nanaša na investicije in podpisane pogodbe z roki placil.

6.1.2. PASIVA- OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV

V okviru obveznosti do virov sredstev so zajete :

- kratkorocne obveznosti in pasivne časovne razmejitev 392 mio SIT ter
- lastni viri in dolgorocne obveznosti 3.524 mio SIT

6.1.2.1. Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitev

1. Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev - stanje na dan 31.12.2006 je 291 mio SIT. To so obveznosti za prejete račune z zapadlostjo 30 oziroma 60 dni od datuma prejema in je njihov datum zapadlosti v letu 2007.

2. Stanje drugih kratkorocnih obveznosti iz poslovanja in obveznosti do proračunskih uporabnikov znaša na dan 31.12.2006 797 tisoc SIT.

3. Neplacani prihodki - Glede na to, da se na aktivni strani bilance izkazujejo terjatve do kupcev in proračunskih porabnikov so v okviru bilance na strani pasive izkazani neplacani prihodki proračuna, to so prihodki, ki še niso bili poravnani in znašajo na dan 31.12.2006 100 mio SIT. Ob poravnavi terjatve, ki se nanaša na znesek neplacanih prihodkov, se za znesek poravnave – ko nastane denarni tok, zmanjšajo izkazani neplacani prihodki in prizna ustrezno povečanje na strani prihodkov proračuna v razredu 7.

6.1.2.2. Lastni viri in dolgorocne obveznosti

V okvir lastnih virov in dolgorocnih obveznosti se vključuje:

- splošni sklad
- rezervni sklad ter
- dolgorocne finančne obveznosti

1. Splošni sklad- v saldu sklada je na dan 31.12.2006 izkazan znesek lastnih virov sredstev in sicer kot sklad za opredmetena in ne opredmetena osnovna sredstva, za finančne naložbe, za terjatve, za sredstva dana v upravljanje ter splošni skladi za posebne namene in drugo.

Znesek splošnega sklada za opredmetena in neopredmetena osnovna sredstva je enak neodpisani vrednosti osnovnih sredstev, zato se povečuje ob nabavah oziroma pridobitvah teh sredstev, zmanjšuje pa ob oblikovanju popravkov nabavne vrednosti ali ob izločitvi teh sredstev.

Splošni sklad za finančne naložbe povečujejo in zmanjšujejo spremembe pri dolgorocnih kapitalskih naložbah, dolgorocno danih posojilih in depozitih. Znesek splošnega sklada za finančne naložbe je vedno enak stanju vrednosti naštetih finančnih naložb, ki smo jih opisali že na strani aktive.

Splošni sklad za sredstva dana v upravljanje, povečujejo in zmanjšujejo spremembe terjatev za sredstva, dana v upravljanje, ki so prav tako omenjeni pri dolgorocnih sredstvih na strani aktive.

Znesek splošnega sklada za drugo je oblikovan z ugotovitvijo rezultata (presežka oziroma primanjkljaja) na posameznih računih proračuna. Na dan 31.12.2006 je imela občina Moravske Toplice presežek stanja na računih v višini 104 mio SIT skupaj s presežkom sredstev Krajevnih skupnosti, ki je na dan 31.12.2006 znašal 24 mio SIT

2. Rezervni sklad v bilanci proračuna predstavlja vir, ki se nanaša na obvezno proračunsko rezervo in znaša na dan 31.12.2006 4,2 mio SIT. V primerjavi z stanjem na dan 31.12.2005 se je le ta zmanjšal za 2,6 mio SIT v skladu z Odlokom o porabi sredstev proračunske rezerve za odpravo posledic neurij na lokalnih cestah in javnih poteh za leto 2005, saj je bilo v občini ob neurju v mesecu juliju in avgustu poškodovanih veliko infrastrukturnih objektov predvsem javnih poti in cest. Sredstva so bila porabljena za sanacijo Lapovskega mostu.

3. V okviru **dolgorocnih finančnih obveznosti** ima občina evidentirane dolgorocno najete kredite, ki zapadejo v plačilo v roku, daljšem od leta dni in sicer kredit, ki ga je najela za poplačilo najetih kreditov za izgradnjo infrastrukturnih objektov v občini, kot so kanalizacije in čistilne naprave. Saldo zadolžitve na dan 31.12.2006 izkazan v bilancah je 212 mio SIT.