
6. RAČUNOVODSKO POROČILO Z OBRAZLOŽITVIJO IZ BILANCE STANJA OBČINE MORAVSKE TOPLICE NA DAN 31.12.2007

6.1. UVOD

Računovodsko poročilo proračuna občine Moravske Toplice kot drugega uporabnika je sestavljeno na podlagi Pravilnika o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava in obsega:

1. bilanco stanja s prilogama o

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

2. izkaze

- prihodkov in odhodkov drugih uporabnikov
- račun finančnih terjatev in naložb ter
- račun financiranja

3. pojasnila k izkazom

Točki 1 in 2 računovodskega poročila se nanašata na izpolnitev predpisanih obrazcev, v točki 3 pa pojasnjujemo posamezne računovodske postavke v obeh izkazih . Tako pojasnila k izkazom zajemajo:

- pojasnila k bilanci stanja
- pojasnila k izkazu prihodkov in odhodkov drugih uporabnikov
- pojasnila k izkazu finančnih terjatev in naložb ter
- pojasnila k računu financiranja

Pojasnila k izkazu (bilanci) prihodkov in odhodkov, izkazu (računu) finančnih terjatev in naložb ter računu financiranja so sestavni del obrazložitve »Splošnega dela zaključnega računa proračuna občine za leto 2007«

Pri vodenju poslovnih knjig, vrednotenju računovodskih postavk in kontroliranju se je uporabljal Zakon o računovodstvu, Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava, Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava ter Navodilo o načinu in stopnjah odpisa ne opredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev.

6.2. POJASNILA K BILANCI STANJA

Bilanca stanja vsebuje podatke o stanju sredstev in obveznosti do njihovih virov na zadnji dan tekočega in zadnji dan predhodnega obračunskega 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 31.12.2007 je razvidno, da znaša aktiva oziroma pasiva 16.690.569 EUR in je v primerjavi z letom 2006 večja za 2% oziroma za 348.264 EUR.

6.2.1. AKTIVA-SREDSTVA

6.2.1.1. Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju

Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju na dan 31.12.2007 znašajo 15.051.168 EUR in so v primerjavi z letom 2006 večja za 5,6%, kamor se razvrščajo nepremičnine, oprema in druga opredmetena osnovna sredstva, dolgoročne kapitalske naložbe, dolgoročno dana posojila in depoziti ter dolgoročne terjatve iz poslovanja.

1.Nepremičnine, katerih nabavna vrednost na dan 31.12.2007 znaša 5.975.700 EURT so odpisane v vrednosti 183.753 EUR

V poslovnih knjigah so knjižene naslednje nepremičnine:

- kmetijska zemljišča z vrednostjo na dan 31.12.2007	716.558 EUR
- stavbna zemljišča na dan 31.12.2007	255.614 EUR
- zgradbe in objekti stanje na dan 31.12.2007	3.611.049 EUR
- nepremičnine v gradnji – ki se pridobivajo	1.392.477 EUR

Sedanja vrednost nepremičnin tako znaša 5.791.947 EUR

V poslovnih knjigah so na dan 31.12.2007 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, objekti v Martjancih, rastlinjak v Tešanovcih.

Med nepremičnine, ki še niso predane svojemu namenu oziroma niso dokončane spada: Rimska Čarda, Zbirno sortirni center Puconci, Kanalizacija Sebeborci in izgradnje- predvsem , ceste,vodovodi, glasbena šola Murska Sobota in drugi objekti, ki še niso predani v upravljanje.

Tabela 1: Pregled dolgoročnih sredstev na dan 31.12.2007 po nabavni, odpisani in neodpisani vrednosti s stopnjo odpisanosti

- EUR

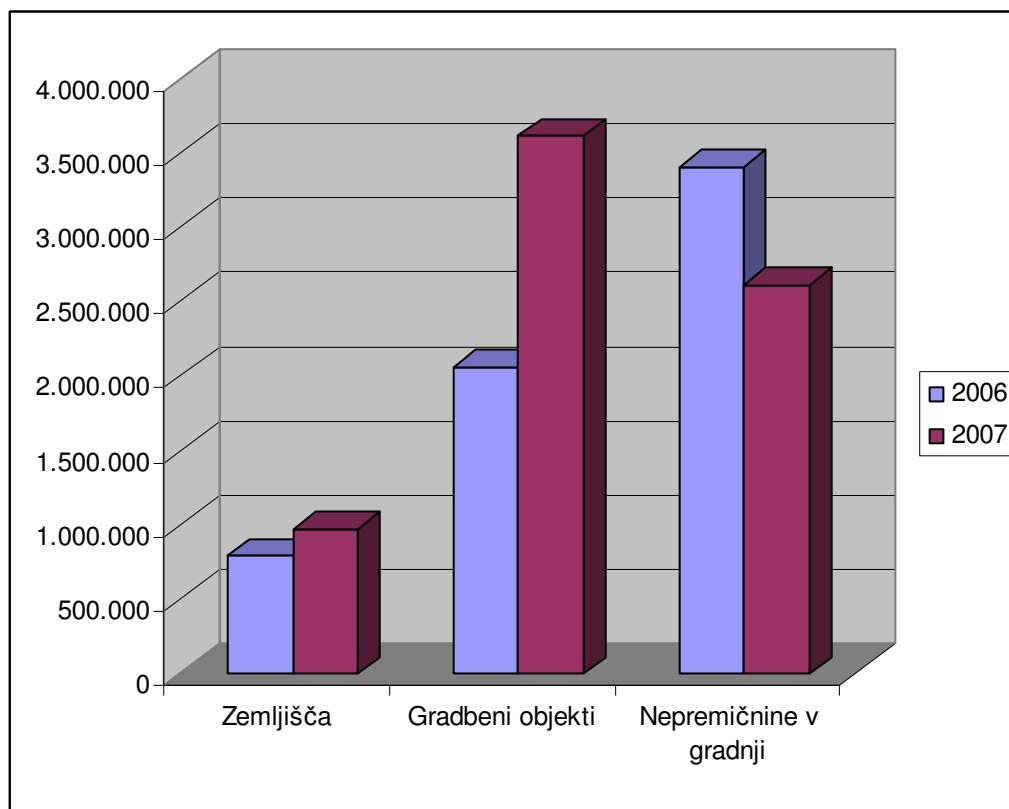
Zap- št.	Vrsta dolgoročnega sredstva	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Neodpisana vrednost	Odpisanost sredstev
1	2	3	4	5	6=4:3x100
	Ime dolgoroč.sredstva	znesek	znesek	znesek	indeks
1.	Zemljišča	972.172	0	972.172	0
2.	Gradbeni objekti	3.611.049	183.753	3.427.296	5
3.	Nepremičnine v gradnji ali izdelavi	2.613.168	0	2.613.168	0

Tabela 2: Pregled dolgoročnih sredstev po nabavni vrednosti za leto 2007 in primerjava s predhodnim letom

- v EUR

Zap. številka	Vrsta dolgoročnega sredstva	Nabavna vrednost po stanju predhodnega leta	Nabavna vrednost po stanju tekočega leta	Indeks
1	2	3	4	5
1.	Zemljišča	787.964	972.172	123
2.	Gradbeni objekti	2.058.694	3.611.049	175
3.	Nepremičnine v gradnji	3.401.715	2.613.168	77

Zgornji tabeli nam prikazujeta dejansko stanje po posameznih vrstah nepremičnin z odpisi in v primerjavi z letom 2006



Tudi graf prikazuje gibanje vrednosti premoženja. Ugotavlja se, da so se investicije v teku oziroma da se je vrednost nepremičnin v gradnji v letu 2007 zmanjšala v primerjavi z letom 2006, medtem ko se je povečalo premoženje – vrednost zemljišč in objektov.

2. Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva na dan 31.12.2007

Nabavna vrednost opreme	377.035 EUR
Odpisana vrednost opreme	111.002 EUR
Sedanja vrednost opreme	266.033 EUR

V letu 2007 je občina nabavila opreme v vrednosti 79.589 EUR vključno z opremo za E točke.

Oprema, ki je bila v letu 2007 izločena iz uporabe je bila že v celoti odpisana in brez knjigovodske vrednosti. Podroben popis izločenih osnovnih sredstev iz uporabe je prikazan v poročilu o opravljeni inventuri za leto 2007.

3. Dolgoročne kapitalske naložbe - so naložbe občine v javna podjetja in zavode. V letu 2007 se je vrednost naložb povečala za 10.000 EUR za ustanovitev zavoda za zavetišče živali »Mala hiža«. Tako naložbe na dan 31.12.2007 znašajo 473.787 EUR.

4. Dolgoročno dana posojila in depoziti – izkazujejo se terjatve iz naslova dolgoročno danih posojil iz naslova MIKRO kreditov za pospeševanje obrti in podjetništva, katerih vračilo je bilo v letu 2007 izvršeno v višini 2.531 EUR. V letu 2007 ni bilo dodeljenih novih posojil iz naslova pospeševanja obrti in podjetništva. Tako znaša stanje na dan 31.12.2007 14.950 EUR.

5. Dolgoročne terjatve iz poslovanja - podatki izkazujejo stanje dolgoročnih terjatev iz poslovanja-terjatve iz naslova prodaje nepremičnin. Občina izkazuje stanje iz naslova terjatev od prodanih stanovanj po stanovanjskem zakonu – iz delitvene bilance. Stanje navedenih terjatev znaša na dan 31.12.2007 41.345 EUR. V letu 2007 so se navedene terjatve zmanjšale za 17.314 EUR.

6. Terjatve za sredstva dana v upravljanje - Izkazano stanje navedenih terjatev v vrednosti 8.611.457 EUR predstavljajo sredstva, ki so dana v upravljanje zavodom (osnovnim šolam) v višini 1.914.201 EUR, vrtcu občine Moravske Toplice v višini 367.985 EUR, Zdravstvenemu domu Murska Sobota v višini 160.738 EUR, Pokrajinska in študijska knjižnica Murska Sobota 66.814 EUR, za vodovode- javnemu komunalnemu podjetju Komunala Murska Sobota in JKP Čista narava Tešanovci v višini 1.997.887 EUR, kanalizacije v višini 2.032.001 EUR, čistilne naprave v višini 2.032.001 EUR ter drugi objekti (odlagališče Puconci, oprema za predelavo soka ...) v višini 87.994 EUR.

Tabela 3 nam nazorno prikazuje gibanje sredstev danih v upravljanje v primerjavi z letom 2006. Ker v letu 2007 ni bilo večjih vlaganj v objekte družbenih dejavnosti-vrtci šole, se na teh področjih vrednost sredstev danih v upravljanje zmanjšuje, saj v skladu z veljavnimi predpisi odpisi – obračunane amortizacije bremenijo oziroma zmanjšujejo vrednost sredstev v upravljanju.

Tabela 3: Pregled dolgoročnih sredstev danih v upravljanje za leto 2007 in primerjava z predhodnim letom

- v EUR

ševilka	Vrsta dolgoročnega sredstva sredstva danega v upravljanje	Sredstva dana v upravljanje po stanju predhodnega leta	Sredstva dana v upravljanje po stanju tekočega leta	2007/06
1	2	3	4	5
1.	Vrtci	386.194	367.985	95
2.	Osnovne šole	1.936.657	1.914.201	99
3.	Zdravstvene ambulante	172.053	160.738	93
4.	Pokrajinska in štud.knjižnica	66.814	66.814	100
5.	Vodovodi	1.717.190	1.997.888	116
6.	Kanalizacije	1.935.134	2.032.001	105
7.	Čistilne naprave	1.249.224	1.983.835	159
8.	Drugi objekti	61.972	87.994	142
	SKUPAJ	7.525.238	8.611.457	114

6.2.1.2. Kratkoročna sredstva in aktivne časovne razmejitve

Kratkoročna sredstva in aktivne časovne razmejitve na dan 31.12.2007 znašajo 1.639.401 EUR in so se v primerjavi z letom 2006 zmanjšale za 21 %.

1. Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah predstavljajo denarna sredstva na zakladniškem podračunu odprtem pri Banki Slovenije UJP Murska Sobota in na dan 31.12.2007 znašajo 52.768 EUR. Finančna sredstva občine lahko razvrščamo med finančno premoženje občine. Občina pa je imela na dan 31.12.2007 kot nočni depozit pri bankah iz naslova enotnega zakladniškega računa (zakladnica občine) sredstva v višini 352.488 EUR.

2. Dani predujmi in varščine – evidentirane so varščine za razpisani dražbi za ART Center Središče.

3. Kratkoročne terjatve do kupcev izkazujejo terjatve na osnovi izstavljenih računov in podpisanih pogodb o sofinanciranju določenih investicij in na dan 31.12.2007. Med kratkoročne terjatve do kupcev so vključene tudi terjatve do občanov v skladu s podpisanimi pogodbami o obročnem odplačilu sofinanciranja določenih investicij, terjatve za neplačano turistično takso na dan 31.12.2007 ter terjatve na osnovi izdanih odločb za komunalni prispevek in komunalne takse, ki se nanašajo na leto 2007 in tudi nazaj. Terjatve do kupcev na dan 31.12.2007 so se v primerjavi s stanjem na dan 31.12.2006 zmanjšale za 49 %. V letu 2007 je bilo vzpostavljenih terjatev do kupcev za 756.448 EUR, ter poravnanih za 930.899 EUR. Del terjatev na dan 31.12.2007 še ni zapadel v plačilo, saj se nanašajo na mesec december 2007 z rokom plačila v mesecu januarju.

4. Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta – to so terjatve do državnih institucij in drugih neposrednih ter posrednih uporabnikov enotnega kontnega načrta in na dan 31.12.2007 znašajo 406.286 EUR. Navedene terjatve so se v primerjavi z letom 2006 povečale za približno 296.621 EUR.

Tabela 4: Pregled kratkoročnih terjatev do uporabnikov enotnega kontnega načrta na dan 31.12.2007 v primerjavi s stanjem na dan 31.12.2007

- v EUR

Zap. številka	Vrsta kratkoročnih terjatev do proračunskih uporabnikov	Kratkoročne terjatve do proračunskih up. v letu 2006	Kratkoročne terjatve do proračunskih up. v letu 2007	Indeks 2007/06
1	2	3	4	5
1.	Terjatve do državnega proračuna	0	256.218	0
2.	Terjatve do NU proračuna (KS; Javni sklad)	108.360	136.503	126
3.	Terjatve do PU proračuna in drugih ustanov	1.304	13.564	
	SKUPAJ	109.664	406.285	370

V okviru terjatev do proračunskih uporabnikov so v letu 2007 evidentirana sredstva Krajevnih skupnosti oziroma njihov presežek prihodkov nad odhodki na dan 31.12.2007

5. Kratkoročne finančne naložbe – višina navedenih terjatev se je v letu 2007 v primerjavi z letom 2006 povečale, saj je občina razpolagala z prostimi denarnimi sredstvi, ki jih je plasirala kot kratkoročni depozit pri banki.

6. Kratkoročne terjatve iz financiranja in druge kratkoročne terjatve na dan 31.12.2007 znašajo 7.744 EUR in so v primerjavi s stanjem na dan 31.12.2006 večje za 6%.

7. Neplačani 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 neplačani odhodki tekočega leta. To so predvsem neplačani odhodki, ki se nanašajo na poslovanje v mesecu decembru, njihov rok zapadlosti pa je v mesecu januarju. Del neplačanih odhodkov pa se nanaša na investicije in podpisane pogodbe z roki plačil 60 dni od datuma prejema dokumenta.

6.2.2. PASIVA- OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV

V okviru obveznosti do virov sredstev so zajete :

- kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve 938.242 EUR ter
- lastni viri in dolgoročne obveznosti 15.752.327 EUR

6.2.2.1. Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve

1. Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev- stanje na dan 31.12.2007 je 391.320 EUR. To so obveznosti za prejete račune z zapadlostjo 30 oziroma 60 dni od datuma prejema in je njihov datum zapadlosti v letu 2008. Stanje kratkoročnih obveznosti do dobaviteljev je na dan 31.12. 2007 v primerjavi s stanjem na dan 31.12.2006 manjše za 68 %

2. Stanje **drugih kratkoročnih obveznosti iz poslovanja in obveznosti do proračunskih porabnikov** znaša na dan 31.12.2007 3.120 EUR.

3. Neplačani 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 neplačani prihodki proračuna , to so prihodki, ki še niso bili poravnani in znašajo na dan 31.12.2007 543.508 EUR . Ob poravnavi terjatve , ki se nanaša na znesek neplačanih prihodkov, se za znesek poravnave – ko nastane denarni tok, zmanjšajo izkazani neplačani prihodki in prizna ustrezno povečanje na strani prihodkov proračuna v razredu 7.

6.2.2.2. Lastni viri in dolgoročne obveznosti

V okvir lastnih virov in dolgoročnih obveznosti se vključuje:

- splošni sklad
- rezervni sklad ter
- dolgoročne finančne obveznosti

1. Splošni sklad- v saldu sklada je na dan 31.12.2007 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 dolgoročnih kapitalskih naložbah, dolgoročno 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 dolgoročnih sredstvih na strani aktive.

Znesek splošnega sklada za drugo je oblikovan z ugotovitvijo rezultata (presežka oziroma primanjkljaja) na posameznih računih proračuna. Na dan 31.12.2007 občine Moravske Toplice izkazuje presežek stanja sredstev na računih v letu 2007 višini 255.481 EUR skupaj s presežkom sredstev Krajevnih skupnosti, ki je na dan 31.12.2006 znašal 12.705 EUR. Skupni presežek s sredstvi iz preteklih let pa znaša 690.986,93 EUR in sicer na proračunu občine 573.473,72 EUR, na računih krajevnih skupnosti pa 117.513 EUR .

2. Rezervni sklad - v bilanci proračuna predstavlja vir, ki se nanaša na obvezno proračunsko rezervo in znaša na dan 31.12.2007 13.236 EUR . V primerjavi z stanjem na dan 31.12.2006 se je le ta zmanjšal za 4.037 EUR. Sredstva so bila porabljena za ureditev protipoplavne zaščite ob Lipnici v Moravskih Toplicah ter za sofinanciranje prevozov pitne vode.

3. V okviru **dolgoročnih finančnih obveznosti** ima občina evidentirane dolgoročno najeti kredit, 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 zadolžitev na dan 31.12.2007 izkazan v bilancah je 692.648 EUR in se j v primerjavi s saldov na dan 31.12.2006 zmanjšal za 195.000 EUR.