

---

## 6. RACUNOVODSKO POROCILO Z OBRAZLOŽITVIJO IZ BILANCE STANJA OBCE MORAVSKE TOPLICE NA DAN 31.12.2008

### 6.1. UVOD

Racunovodsko porocilo proracuna občine Moravske Toplice kot drugega uporabnika je sestavljeno na podlagi Pravilnika o sestavljanju letnih porocil za proracun, proracunske uporabnike in druge osebe javnega prava in obsega:

1. bilanco stanja s prilogama o
  - stanju in gibanju neopredmetenih dolgorocnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev ter
  - stanju in gibanju kapitalskih naložb in posojil
2. izkaze
  - prihodkov in odhodkov drugih uporabnikov
  - racun finančnih terjatev in naložb ter
  - racun financiranja

### 3. pojasnila k izkazom

Točki 1 in 2 racunovodskega porocila se nanašata na izpolnitev predpisanih obrazcev, v točki 3 pa pojasnjujemo posamezne racunovodske 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 racunu financiranja

Pojasnila k izkazu ( bilanci ) prihodkov in odhodkov, izkazu ( racunu ) finančnih terjatev in naložb ter racunu financiranja so sestavni del obrazložitve »Splošnega dela zaključnega racuna proracuna občine za leto 2008«

Pri vodenju poslovnih knjig, vrednotenju racunovodskih postavk in kontroliranju se je uporabljal Zakon o racunovodstvu, Pravilnik o razklenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava, Pravilnik o enotnem kontnem nacrtnu za proracun, proracunske uporabnike in druge osebe javnega prava ter Navodilo o nacinu in stopnjah odpisa ne opredmetenih dolgorocnih 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 obracunskega obdobja. V bilanci stanja so izkazana tudi sredstva, ki jih imajo proracunski uporabniki, javna podjetja in drugi v upravljanju.

Prilogi k bilanci stanja sta:

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

Iz bilance stanja na dan 31.12.2008 je razvidno, da znaša aktiva oziroma pasiva 22.355.495 EUR in je v primerjavi z letom 2007 večja za 34% oziroma za 5.664.926 EUR.

Tabela 1; **Pregled podatkov iz bilance stanja**

- v EUR

Zap.št.	Razred	Naziv konta	Leto 2008	Leto 2007
1	0	Dolgorocna sredstva in sredstva v upravljanju	20.990.376	15.051.168
2	1	Kratkorocna sredstva, razen zalog in ACR	1.365.119	1.639.401
3	3	Zaloge	0	0
<b>4</b>		<b>AKTIVA SKUPAJ</b>	<b>22.355.495</b>	<b>16.690.569</b>
5	99	Aktivni konti izvenbilancne evidence	943.450	241.215
6	2	Kratkorocne obveznosti in pasivne casovne razmejitev	1.207.950	938.242
7	9	Lastni viri in dolgorocne obveznosti	21.147.545	15.752.327
<b>8</b>		<b>PASIVA SKUPAJ</b>	<b>22.355.495</b>	<b>16.690.569</b>
9	99	Pasivni konti izvenbilancne evidence	943.450	241.215

## 6.2.1. AKTIVA-SREDSTVA

### 6.2.1.1. Dolgorocna sredstva in sredstva v upravljanju

V tej skupini so prikazana lastna osnovna sredstva Obcine Moravske Toplice, naložbe v podjetja in v deleže v podjetjih, namensko premoženje v Javnem skladu občine za gospodarjenje z nepremicninami, dolgorocno dana posojila in depoziti.

Dolgorocna sredstva in sredstva v upravljanju na dan 31.12.2008 znašajo 20.990.376 EUR in so v primerjavi z letom 2007 večja za 39%. Med dolgorocna sredstva in sredstva v upravljanju se razvrščajo nepremicnine, oprema in druga opredmetena osnovna sredstva, dolgorocne kapitalske naložbe, dolgorocno dana posojila in depoziti ter dolgorocne terjatve iz poslovanja.

**1.Nepremicnine**, katerih nabavna vrednost na dan 31.12.2008 znaša 10.160.994 EUR so odpisane v vrednosti 255.213 EUR

V poslovnih knjigah so knjižene naslednje nepremicnine:

- kmetijska zemljišča z vrednostjo na dan 31.12.2008	748.637 EUR
- stavbna zemljišča na dan 31.12.2008	123.618 EUR
- druga zemljišča na dan 31.12.2008	55.264 EUR
- zgradbe in objekti stanje na dan 31.12.2008	7.521.455 EUR
- nepremicnine v gradnji – ki se pridobivajo	1.712.017 EUR

V poslovnih knjigah so na dan 31.12.2008 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 in drugi.

Med nepremicnine, ki še niso predane svojemu namenu oziroma niso dokončane spada: Zbirno sortirni center Puconci, Kanalizacija Sebeborci in izgradnje infrastrukturnih in drugih objektov – predvsem, ceste, vodovodi, glasbena šola Murska Sobota, Pokrajinska in študijska knjižnica Murska Sobota, del objektov povezanih z Oazo zdravja in drugi objekti, ki še niso predani v upravljanje.

**Tabela 2: Pregled dolgoročnih sredstev na dan 31.12.2008 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	7.521.455	255.213	7.266.242	3,4
3.	Nepremicnine v gradnji ali izdelavi	1.712.018	0	1.712.018	0

**Tabela 3: Pregled dolgoročnih sredstev po nabavni vrednosti za leto 2008 in primerjava s predhodnim letom**

- v EUR

Zap-št.	Vrsta dolgoročnega sredstva	Nabavna vrednost po stanju predhodnega leta	Nabavna vrednost Po stanju tekočega leta	Indeks
1	2	3	4	5
	Ime dolgor. Sredstva	znesek	znesek	
1.	Zemljišča	972.172	927.521	95
2.	Gradbeni objekti	3.611.050	7.521.455	208
3.	Nepremicnine v gradnji	1.392.477	1.712.018	123

Zgornji tabeli nam prikazujeta dejansko stanje po posameznih vrstah nepremicnin v primerjavi z letom 2007

## **2. Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva na dan 31.12.2008**

Nabavna vrednost opreme	535.592 EUR
Odpisana vrednost opreme	351.088 EUR
Sedanja vrednost opreme	184.504 EUR

V letu 2008 je občina nabavila opremo v vrednosti 159.687 EUR vključno z opremo za objekt turistično destinacijskega centra »Oaza zdravja«. Oprema, ki je bila v letu 2008 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 2008.

**3. Dolgorodne kapitalske naložbe** - so naložbe občine v javna podjetja in zavode. V letu 2008 se je vrednost naložb povečala za 1.033.562 EUR in sicer je občina s svojim stvarnim premoženjem (zemljišča) povečala svojo naložbo v podjetju Rimska Carda. Tako naložbe na dan 31.12.2008 znašajo 1.507.349 EUR.

**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 20087 izvršeno v višini 1.275 EUR . V letu 2008 ni bilo dodeljenih novih posojil iz naslova pospeševanja obrti in podjetništva. Tako znaša stanje na dan 31.12.2008 13.674 EUR.

**5. Dolgorodne 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 31.12.2008 34.402 EUR. V letu 2008 so se navedene terjatve zmanjšale za 6.942 EUR.

**6. Terjatve za sredstva dana v upravljanje** - Izkazano stanje navedenih terjatev v vrednosti 9.341.150 EUR predstavljajo sredstva, ki so dana v upravljanje zavodom ( osnovnim šolam) v višini 2.622.659 EUR, vrtcu občine Moravske Toplice v višini 619.634 EUR, Zdravstvenemu domu Murska Sobota v višini 148.330 EUR, Galerija Murska Sobota v višini 50.905 EUR, za vodovode-javnemu komunalnemu podjetju Komunala Murska Sobota in JKP Cista narava Tešanovci v višini 1.970.732 EUR, kanalizacije v višini 1.890.688 EUR, cistilne naprave v višini 1.957.570 EUR ter drugi objekti (odlagališče Puconci, oprema za predelavo soka ...) v višini 47.769 EUR.

**Tabela 4: Pregled dolgorocnih sredstev danih v upravljanje za leto 2008 in primerjava z predhodnim letom**

- v EUR

Zap. številka	Vrsta dolgorocnega sredstva danega v upravljanje	sredstva dana v upravljanje po stanju predhodnega leta	sredstva dana v upravljanje po stanju tekočega leta	Indeks 2008/07
1	2	3	4	5
1.	Vrtci	367.985	619.635	168
2.	Osnovne šole	1.914.201	2.622.660	137
3.	Zdravstvene ambulante	160.738	148.331	92
4.	Pokrajinska in štud.knjižnica	66.814	0	0
5.	Vodovodi	1.997.887	1.970.732	99
6.	Kanalizacije	2.032.001	1.890.688	93
7.	Cistilne naprave	1.983.835	1.957.570	98
8.	Drugi objekti	87.994	80.628	92
	<b>SKUPAJ</b>	<b>8.611.457</b>	<b>9.290.244</b>	<b>108</b>

Zgornja tabela nam nazorno prikazuje gibanje sredstev danih v upravljanje v primerjavi z letom 2007 .

**6.2.1.2. Kratkoročna sredstva in aktivne časovne razmejitve**

Kratkorocna sredstva in aktivne časovne razmejitve na dan 31.12.2008 znašajo 1.365.119 EUR in so se v primerjavi z letom 2007 zmanjšale za 17 %.

**1. Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah** predstavljajo denarna sredstva na zakladniškem podračunu odprtem pri Banki Slovenije UJP Murska Sobota in na dan 31.12.2008 znašajo 104.959 EUR. Finančna sredstva občine lahko razvrščamo med finančno premoženje občine.

**2. Dani predujmi in varščine** – Občina na dan 31.12.2008 nima evidentiranih predujmov in varščin

**3. Kratkoročne terjatve do kupcev** izkazujejo terjatve na osnovi izstavljenih računov in podpisanih pogodb o sofinanciranju določenih investicij in na dan 31.12.2008. Med kratkorocne terjatve do kupcev so vključene tudi terjatve do občanov v skladu s podpisanimi pogodbami o obročnem odplacilu sofinanciranja določenih investicij, terjatve za neplačano turistično takso na dan 31.12.2008 ter terjatve na osnovi izdanih odločb za komunalni prispevek in komunalne takse, ki se nanašajo na leto 2008 in tudi nazaj.

Terjatve do kupcev na dan 31.12.2008 so v primerjavi s stanjem na dan 31.12.2007 ostale skorajda nespremenjene. V letu 2008 je bilo vzpostavljenih terjatev do kupcev za 647.107 EUR, ter poravnanih za 649.001 EUR. Del terjatev na dan 31.12.2008 še ni zapadel v placilo, saj se nanašajo na mesec december 2008 z rokom placila v mesecu januarju.

**4. 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 31.12.2008 znašajo 340.233 EUR.

**Tabela 5: Pregled kratkorocnih terjatev do uporabnikov enotnega kontnega nacrta na dan 31.12.2008 v primerjavi s stanjem na dan 31.12.2007**

- v EUR

Zap. številka	Vrsta kratkorocnih terjatev do proračunskih uporabnikov	Kratkorocne terjatve do proračunskih up. v letu 2007	Kratkorocne terjatve do proračunskih up. v letu 2008	Indeks 2008/07
1	2	3	4	5
1.	Terjatve do državnega proračuna	3.175	134.495	0
2.	Terjatve do NU proračuna (KS; Javni sklad)	136.503	195.705	143
3.	Terjatve do PU proračuna in drugih ustanov	13.598	10.003	73
	<b>SKUPAJ</b>	<b>153.276</b>	<b>340.233</b>	<b>221</b>

V okviru terjatev do proračunskih uporabnikov so v letu 2008 evidentirana sredstva Krajevnih skupnosti oziroma njihov presežek prihodkov nad odhodki na dan 31.12.2008, kakor tudi vse terjatve, ki so na dan 31.12.2008 evidentirane do posrednih in neposrednih uporabnikov proračuna občine ali države.

**5. Kratkoročne finančne naložbe** – višina navedenih terjatev se je v letu 2008 v primerjavi z letom 2007 zmanjšala, saj je občina na dan 31.12.2008 ni razpolagala s prostimi denarnimi sredstvi kot v preteklem letu in jih tudi ni plasirala kot kratkoročni depozit pri banki.

**6. Kratkoročne terjatve iz financiranja in druge kratkoročne terjatve** na dan 31.12.2008 znašajo 42.178 EUR in so se v primerjavi s stanjem na dan 31.12.2007 zmanjšale za 4%.

**7. 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 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 1.207.950 EUR ter
- lastni viri in dolgoročne obveznosti 21.147.545 EUR

### **6.2.2.1. Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve**

**1. Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev**- stanje na dan 31.12.2008 je 623.224 EUR. To so obveznosti za prejete račune z zapadlostjo 30 oziroma 60 dni od datuma prejema in je njihov datum zapadlosti v letu 2009. Stanje kratkoročnih obveznosti do dobaviteljev je na dan 31.12. 2008 v primerjavi s stanjem na dan 31.12.2007 večje za 68 % . Povečanje predstavljajo predvsem obveznosti za dokončano investicijo v Dvojezično osnovno šolo Prosenjakovci, saj je investicija vezana na dinamiko sofinanciranja Ministrstva za šolstvo, ki del sredstev zagotavlja v letu 2009.

**2. Stanje drugih kratkoročnih obveznosti iz poslovanja in obveznosti do proračunskih uporabnikov** znašajo na dan 31.12.2008 154.847 EUR. Stanje teh obveznosti na dan 31.12.2008 ni primerljivo s preteklim letom, saj se je del obveznosti do proračunskih uporabnikov države oziroma občine v preteklih letih evidentiral kot obveznosti do dobaviteljev, medtem ko se v letu 2008 evidentirajo posebej zaradi priprave in pobota v premoženjski bilanci občine oziroma države.

**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 31.12.2008 429.873 EUR. 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.

#### **6.2.2.2. Lastni viri in dolgorocne obveznosti**

V okvir lastnih virov in dolgoročnih obveznosti se vključuje:

- splošni sklad
- rezervni sklad ter
- dolgorocne finančne obveznosti

**1. Splošni sklad**- v saldu sklada je na dan 31.12.2008 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. Novost v letu 2008 je vzpostavitev terjatev do proračunskih uporabnikov kot so zavodi in posledično s tem povečanje sredstev prejetih v upravljanje za ugotovljen presežek sredstev na dan 31.12.2008.

Znesek splošnega sklada za drugo je oblikovan z ugotovitvijo rezultata (presežka oziroma primanjkljaja) na posameznih računih proračuna. Na dan 31.12.2008 občina Moravske Toplice izkazuje presežek stanja sredstev na računih 80.000,66 EUR skupaj s sredstvi na računih krajevnih skupnosti. V splošnem skladu za drugo pa se izkazujejo tudi namenska sredstva, ki so bila v letu 2008 prenakazana na račune krajevnih skupnosti in jih le ta v danem obdobju niso porabila. Višina teh sredstev na dan 31.12.2008 znaša 42.251,72 EUR.

**2. Rezervni sklad** - v bilanci proračuna predstavlja vir, ki se nanaša na obvezno proračunsko rezervo in znaša na dan 31.12.2008 35.050,72 EUR. V primerjavi z stanjem na dan 31.12.2007 se je stanje rezervnega sklada povečalo za 21.814 EUR. V letu 2008 so se v skladu s sprejetim proračunom izločila



## ZAKLJUCNI RACUN PRORACUNA 2008

---

sredstva v višini 45.500 in bila namenjena za sanacijo infrastrukture po neurju za sofinanciranje prevozov pitne vode ter za odvoz azbestne kritine poškodovane v julijskem in avgustovskem neurju.

**3.** V okviru ***dolgorocnih finančnih obveznosti*** ima občina evidentirane dolgoročno najeti kredit, ki zapadejo v placilo v roku, daljšem od leta dni in sicer kredit, ki ga je najela za poplacio najetih kreditov za izgradnjo infrastrukturnih objektov v občini, kot so kanalizacije in cistilne naprave. Saldo zadolžitev na dan 31.12.2008 izkazan v bilancah je 589.744 EUR in se je v primerjavi s saldonom na dan 31.12.2007 zmanjšal za 102.904,29 EUR

Pripravila:  
Slavica Fujs

Župan:  
Franc CIPOT