
**6. RAČUNOVODSKO POROČILO Z OBRAZLOŽITVIJO BILANCE STANJA
OBČINE MORAVSKE TOPLICE NA DAN 31.12.2009**

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 2008«

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 31.12.2009 je razvidno, da znaša aktiva oziroma pasiva 30.470.309 EUR.

Tabela 41; Pregled podatkov iz bilance stanja

- v EUR

Zap.št.	Razred	Naziv konta	Leto 2008	Leto 2009
1	0	Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju	20.990.376	28.199.145
2	1	Kratkoročna sredstva, razen zalog in AČR	1.365.119	2.271.164
3	3	Zaloge	0	0
4		AKTIVA SKUPAJ	22.355.495	30.470.309
5	99	Aktivni konti izvenbilančne evidence	943.450	335.900
6	2	Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve	1.207.950	1.557.817
7	9	Lastni viri in dolgoročne obveznosti	21.147.545	28.912.492
8		PASIVA SKUPAJ	22.355.495	30.470.309
9	99	Pasivni konti izvenbilančne evidence	943.450	335.900

6.2.1. Aktiva-sredstva

6.2.1.1. Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju

Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju na dan 31.12.2009 znašajo 28.199.145 EUR in so v primerjavi z letom 2008 večja za 34%, 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 31.12.2009 znaša 17.897.081 EUR so odpisane v vrednosti 593.924 EUR

V poslovnih knjigah so knjižene naslednje nepremičnine:

- kmetijska zemljišča z vrednostjo na dan 31.12.2009	932.084 EUR
-stavnba zemljišča na dan 31.12.2009	4.904.526 EUR
- druga zemljišča na dan 31.12.2009	176.654 EUR
- zgradbe in objekti stanje na dan 31.12.2009	9.919.791 EUR
- nepremičnine v gradnji – ki se pridobivajo	1.964.026 EUR

V poslovnih knjigah so na dan 31.12.2009 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 nepremičnine, 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 in drugi objekti, ki še niso predani v upravljanje.

Tabela 42: Pregled dolgoročnih sredstev na dan 31.12.2009 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
1.	Zemljišča	6.013.264	0	6.013.264	0
2.	Gradbeni objekti	9.919.791	593.924	9.325.867	5,98
3.	Nepremičnine v gradnji ali izdelavi	1.964.026	0	1.964.026	0

Tabela 43: Pregled dolgoročnih sredstev po nabavni vrednosti za leto 2009 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 4/3
1	2	3	4	5
1.	Zemljišča	927.521	6.013.264	649
2.	Gradbeni objekti	7.521.455	9.919.791	132
3.	Nepremičnine v gradnji	1.712.018	1.964.026	115

Zgornji tabeli nam prikazujeta dejansko stanje po posameznih vrstah nepremičnin v primerjavi z letom 2008

2. Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva na dan 31.12.2009

Nabavna vrednost opreme	555.997 EUR
Odpisana vrednost opreme	408.123 EUR
Sedanja vrednost opreme	147.878 EUR

V letu 2009 je občina nabavila opremo v vrednosti 37.152 EUR. Nabavljena je bila računalniška oprema, zastave z drogovi, novoletna razsvetljav, oprema za redarstvo, pisarniška oprema ter druga manjša oprema.

Oprema, ki je bila v letu 2009 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 2009.

3. Dolgoročne kapitalne naložbe - so naložbe občine v javna podjetja in zavode. V letu 2009 je vrednost naložb v primerjavi z leto 2008 ostala nespremenjena. Občina je sklenila pogodbo za odprodajo dela kapitalnega vložka v podjetju Rimska Čarda, vendar do realizacije ni prišlo, saj podjetje ni izvedlo in nakazalo dogovorjene kupnine. Tako ostajajo deleži nespremenjeni.

4. Dolgoročno dana posojila in depoziti – izkazujejo se terjatve iz naslova dolgoročno danih posojil iz naslova MIKRO kreditov za pospeševanje obrti in podjetništva. V letu 2009 ni bilo izvršenih nobenih vračil zato je Občina zaprosila Razvojno agencijo za podatke in

obrazložitev vzroka za ne izvrševanje nakazil in vračil teh kreditov. V letu 2009 ni bilo dodeljenih novih posojil iz naslova pospeševanja obrti in podjetništva. Tako znaša stanje na dan 31.12.2009 13.674 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 31.12.2009 29.544 EUR. V letu 2009 so se navedene terjatve zmanjšale za 4.858,52 EUR.

6. Terjatve za sredstva dana v upravljanje - Izkazano stanje navedenih terjatev v vrednosti 9.194.208 EUR predstavlja sredstva, ki so dana v upravljanje zavodom (osnovnim šolam) v višini 2.726.522 EUR, vrtcu občine Moravske Toplice v višini 694.102 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 Čista narava Tešanovci v višini 2.344.845 EUR, kanalizacije v višini 1.332.203 EUR, čistilne naprave v višini 1.916.669 EUR ter drugi objekti (odlagališče Puconci, oprema za predelavo soka ...) v višini 47.769 EUR.

Tabela 44: Pregled dolgoročnih sredstev danih v upravljanje za leto 2009 in primerjava z predhodnim letom

- v EUR

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 2009/08
1	2	3	4	5
	galerija			
1.	Vrtci	619.635	594.102	96
2.	Osnovne šole	2.622.660	2.726.523	104
3.	Zdravstvene ambulante	148.331	148.331	100
5.	Galerija Murska Sobota	50.905	50.905	100
4.	Vodovodi	1.970.732	2.344.845	119
5.	Kanalizacije	1.890.688	1.332.203	70
6.	Čistilne naprave	1.957.570	1.916.669	98
7.	Drugi objekti	80.629	80.628	100
	SKUPAJ	8.611.457	9.194.206	107

Zgornja tabela nam nazorno prikazuje gibanje sredstev danih v upravljanje v primerjavi z letom 2008 .

6.2.1.2. Kratkoročna sredstva in aktivne časovne razmejitve

Kratkoročna sredstva in aktivne časovne razmejitve na dan 31.12.2009 znašajo 2.271.164 EUR in so se v primerjavi z letom 2008 povečale za 66 %.

1. Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah predstavljajo denarna sredstva na zakladniškem podračunu odprtem pri Banki Slovenije UJP Murska Sobota in na dan

31.12.2009 znašajo 29.500 EUR . Finančna sredstva občine lahko razvrščamo med finančno premoženje občine.

2. Dani predujmi in varščine – Občina na dan 31.12.2009 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 31.12.2009. 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 31.12.2009 ter terjatve na osnovi izdanih odločb za komunalni prispevek in komunalne takse, ki se nanašajo na leto 2009 in tudi nazaj.

Terjatve do kupcev so na dan 31.12.2009 v primerjavi s stanjem na dan 31.12.2008 večje za 204 %. Največjo terjatev predstavlja terjatev po izdani odločbi za plačilo komunalnega prispevka. Navedeni vir se vključuje v že sprejeti proračun za leto 2010 v višini 305.252 EUR. V letu 2009 je bilo na novo vzpostavljenih terjatev do kupcev za 1.087.188 EUR, ter poravnanih za 710.049 EUR. Del terjatev na dan 31.12.2009 še ni zapadel v plačilo, saj se nanašajo na mesec december 2009 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 31.12.2009 znašajo 240.735 EUR.

Tabela 45: Pregled kratkoročnih terjatev do uporabnikov enotnega kontnega načrta na dan 31.12.2009 v primerjavi s stanjem na dan 31.12.2008

- v EUR

Zap. številka	Vrsta kratkoročnih terjatev do proračunskih uporabnikov	Kratkoročne terjatve do proračunskih up. v letu 2008	Kratkoročne terjatve do proračunskih up. v letu 2009	Indeks 2009/08
1	2	3	4	5
1.	Terjatve do državnega proračuna	134.495	12.647	9
2.	Terjatve do NU proračuna (KS; Javni sklad)	195.705	224.295	76
3.	Terjatve do PU proračuna in drugih ustanov	10.003	3.792	38

V okviru terjatev do proračunskih uporabnikov so v letu 2009 evidentirana sredstva Krajevnih skupnosti oziroma njihov presežek prihodkov nad odhodki na dan 31.12.2009, kakor tudi vse terjatve, ki so na dan 31.12.2009 evidentirane do posrednih in neposrednih uporabnikov proračuna občine ali države.

5. Kratkoročne finančne naložbe – višina navedenih terjatev se je v letu 2009 v primerjavi z letom 2009 povečala, saj ima občina na dan 31.12.2009 vzpostavljeno terjatev do banke za prosta denarna sredstva na računu, dana kot depozit.

6. *Kratkoročne terjatve iz financiranja in druge kratkoročne terjatve* na dan 31.12.2009 znašajo 50.466 EUR in so se v primerjavi s stanjem na dan 31.12.2008 povečale za 19%.

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.

2.2. Pasiva- obveznosti do virov sredstev

V okviru obveznosti do virov sredstev so zajete :

- kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve 1.557.817 EUR ter
- lastni viri in dolgoročne obveznosti 28.912.492 EUR

2.2.1. *Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve*

1. *Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev*- stanje na dan 31.12.2009 je 633.675 EUR. To so obveznosti za prejete račune z zapadlostjo 30 oziroma 60 dni od datuma prejema in je njihov datum zapadlosti v letu 2010. Stanje kratkoročnih obveznosti do dobaviteljev je na dan 31.12.2009 v primerjavi s stanjem na dan 31.12.2008 večje le za slaba 2% . Povečanje predstavljajo predvsem obveznosti za začet projekt Dolinske kanalizacije z zapadlostmi v letu 2010. Ne zapadle obveznosti za navedeni projekt na dan 31.12.2009 do izvajalca del znašajo 345.598 EUR

2. *Stanje drugih kratkoročnih obveznosti iz poslovanja in obveznosti do proračunskih porabnikov* znašajo na dan 31.12.2009 204.229 EUR. V primerjavi z letom 2008 se je stanje teh obveznosti povečalo za 32 %.

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 31.12.2009 719.908 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.

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 31.12.2009 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 31.12.2009 občina Moravske Toplice izkazuje presežek stanja sredstev na računih v višini 653.632 EUR skupaj s sredstvi na računih krajevnih skupnosti. V splošnem skladu za drugo pa se izkazujejo tudi namenska sredstva, ki so bila v letu 2009 prenakazana na račune krajevnih skupnosti in jih le ta v danem obdobju niso porabila. Višina teh sredstev na dan 31.12.2009 znaša 56.661 EUR .

2. Rezervni sklad - v bilanci proračuna predstavlja vir, ki se nanaša na obvezno proračunsko rezervo in znaša na dan 31.12.2009 3.008,73 EUR . V primerjavi z stanjem na dan 31.12.2008 se je stanje rezervnega sklada zmanjšalo za 31.042 EUR. V letu 2009 so se v skladu s sprejetim proračunom izločila sredstva v višini 50.201 in bila porabljena za sanacijo infrastrukture po neurju za sofinanciranje prevozov pitne vode ter za odvoz azbestne kritine poškodovane v julijskem in avgustovskem neurju 2008.

3. V okviru **dolgoročnih finančnih obveznosti** ima občina evidentirane dolgoročno 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 ter kredit najet v proračunskem letu 2009 za pokrivanje obveznosti izgradnje infrastrukture v občini. Saldo zadolžitev na dan 31.12.2009 izkazan v bilancah je 1.118.179 EUR in se je v primerjavi s saldonom na dan 31.12.2008 povečal za 528.436 EUR

Pripravila:
Slavica Fujs

Župan:
Franc CIPOT