

6.3. INVENTURNI ELABORAT O POPISU OSNOVNIH SREDSTEV, DROBNEGA INVENTARJA, DENARNIH SREDSTEV, TERJATEV IN OBVEZNOSTI NA DAN 31.12.2009

V skladu z Zakonom o računovodstvu je imenoval župan občine Moravske Toplice s sklepom v mesecu decembru 2009 inventurno komisijo za popis osnovnih sredstev, drobnega inventarja, denarnih sredstev, terjatev in obveznosti v sestavi:

Predsednik: Lipič Prosič Majda
Član : Anita Čontala Pulič
Član : Beltran Daniel
Nadomestni član: Sukič Aleksandra

Komisija je na dan 31.12.2009 opravila redni letni popis osnovnih sredstev, drobnega inventarja, denarnih sredstev, terjatve in obveznosti.

S popisom sredstev je popisna komisija ugotovila dejansko stanje sredstev občine Moravske Toplice na dan 31.12.2009, ki se nato uskladi s knjigovodskim stanjem.

1. Popis opredmetenih osnovnih sredstev

Komisija je popisala sredstva občine Moravske Toplice na dan 31.12.2009 in ugotovila spodaj navedeno stanje. Izločila je tudi neuporabna osnovna sredstva, ki so navedena v nadaljevanju.

Opredmetena osnovna sredstva s katerimi razpolaga Občina Moravske Toplice so:

- zemljišča,
- zgradbe in
- oprema

Občina Moravske Toplice v pomožnih poslovnih knjigah izkazuje vsako opredmeteno osnovno sredstvo posebej, le drobni inventar iste vrste ali podobnega namena se izkazuje in vrednoti zbirno. To pa pomeni, da se posamezna osnovna sredstva, ki so razvrščena med drobni inventar vodijo skupinsko ali posamično.

Popis osnovnih sredstev zajema:

- zemljišča (konti podskupine 020)
- zgradbe (konti podskupine 021)
- nepremičnine v gradnji ali izdelavi (konti podskupine 023)
- opremo (konti podskupine 040)
- drobni inventar (konti podskupine 041)

Komisija ugotavlja, da občina na dan 31.12.2009 razpolaga z:

- kmetijskimi in stavbnimi zemljišči v skupni vrednosti 6.013.263,33 EUR
- zgradbami in objekti v neodpisani vrednosti 9.919.790,99 EUR
- nepremičninami v gradnji ali izdelavi v vrednosti 1.964.026,46 EUR
- opremo v neodpisani vrednosti 404.521,02 EUR

Na dan 31.12.2009 je komisija popisala osnovna sredstva in predlaga, da se izloči iz uporabe osnovna sredstva po inventurnem seznamu in sicer:

Inv.št.	konto	Naziv osnovnega sredstva
0000411	040 000	Računalnik
0000981	040 000	Računalnik gorenje
0001024	040 000	Računalnik Notebook

0000237	040 001	Pisalna miza s predalnikov in miza za rač.
0000259	040 001	Delovni pult -2
0000286	040 001	Miza z dvema predalnikoma
0000114	040 005	Fotokopirni stroj
0000250	040 005	BŽ telefonski aparat
0000405	040 005	Fotogopirni stroj CANON NP6241
0001015	040 005	Prevesna gugalnica
0001017	040 005	Peskovnik

Predlagana osnovna sredstva za izločitev so brez sedanje vrednosti. Nabavna oziroma odpisana vrednost navedenih osnovnih sredstev na dan 31.12.2009 znaša 15.267,36 EUR.

Tako neodpisana vrednost opreme in nepremičnin na dan 31.12.2009 znaša 17.451.031,55 EUR.

Komisija je popisala tudi osnovna sredstva manjše vrednosti, ki se obravnavajo kot drobni inventar v uporabi in predlaga, da se izloči iz uporabe osnovna sredstva kot drobni inventar po inventurnem seznamu in sicer:

Inv.št.	konto	Naziv drobnega inventarja	Sedanja vrednost
0000022	041 000	Pisarniški stol	0
0000025	041 000	Okroglo cvetlično korito	0
0000074	041 000	Kalkulator z adaptarje	0
0000092	041 000	Pisa.m.z krožnim segmentom	0
0000172	041 000	Miza	0
0000193	041 000	Pisarniški stol	0
0000213	041 000	Računalniška mizica	0
0000238	041 000	Omara nizka	0
0000239	041 000	Omara nizka	0
0000240	041 000	Omara viskoka	0
0000241	041 000	Omara visoka	0
0000271	041 000	Sesalec za prah	0
0000272	041 000	Kolo M CTB z ključavnico	0
0000273	041 000	Kolo M CTB z ključavnico	0
0000274	041 000	Kolo M CTB z ključavnico	0
0000275	041 000	Kolo M CTB z ključavnico	0
0000276	041 000	Kolo Ž CTB z ključavnico	0
0000277	041 000	Kolo Ž CTB z ključavnico	0
0000278	041 000	Kolo Ž CTB z ključavnico	0
0000279	041 000	Kolo Ž CTB z ključavnico	0
0000325	041 000	Pisarniški stol	0
0000364	041 000	Pisarniški stol	0
0000368	041 000	Pisarniški stol	0
0000369	041 000	Pisarniški stol	0
0000378	041 000	Štedilnik	0
0000417	041 000	Klop –turistična pot	0
0000418	041 000	Klop –turistična pot	0
0000419	041 000	Klop –turistična pot	0
0000420	041 000	Klop –turistična pot	0
0000421	041 000	Klop –turistična pot	0

0000422	041 000	Klop –turistična pot	0
0000423	041 000	Klop –turistična pot	0
0000424	041 000	Klop –turistična pot	0
0000425	041 000	Klop –turistična pot	0
0000426	041 000	Klop –turistična pot	0
0000427	041 000	Klop –turistična pot	0
0000428	041 000	Klop –turistična pot	0
0000429	041 000	Klop –turistična pot	0
0000430	041 000	Klop –turistična pot	0
0000431	041 000	Klop –turistična pot	0
0000432	041 000	Klop –turistična pot	0
0000463	041 000	Stol	0
0000467	041 000	Police na kolesih	0
0000468	041 000	Police na kolesih	0
0000599	041 000	Računalniški paket program	0
0000600	041 000	Računalniški paket program	0
0000614	041 000	Program DREVI	0
0000915	041 000	Zastavo SLO 90x180	0
0000916	041 000	Zastava namizna	0
0000951	041 000	Pod-laminat	0
0001019	041 000	Klop iz okroglic	0
1000007	041 001	Omarica za prvo pomoč	0
1000026	041 001	Srtalni stroj Iskra	0
1000030	041 001	RF koš	0
1000032	041 001	Žaluzije	0
1000060	041 001	Zastava namizna	0
1000061	041 001	Zastava občine	0
1000062	041 001	Podaljšek s euro 55/4	0
1000063	041 001	Podaljšek S euro 5s/2	0
1000099	041 001	Odstranjevalec sponk	0
1000103	041 001	Odstranjevalec sponk	0
1000113	041 001	Unior klešče papiga, kombinirke	0

Predlagan drobni inventar je brez sedanje vrednosti in neuporaben. Nabavna vrednost in prav tako odpisana vrednost vsega drobnega inventarja, ki je predlagan za izločitev iz uporabe znaša 7.151,37 EUR

2. Nepremičnine v gradnji ali izdelavi

Inventurna komisija je ugotovila in popisala investicije, ki še niso aktivirane. Določene investicije predstavljajo lastne investicije občine Moravske Toplice v teku izvajanja, ostale pa bodo po zaključku del prenešene v upravljanje javnim zavodom. Na dan 31.12.2009 ima občina evidentirane nepremičnine v gradnji v vrednosti 1.964.026,46 EUR. Največja vrednost je evidentirana pri naslednjih investicijah:

- Kanalizacija Sebeborci	561.495,23 EUR
- Zbirno sortirni center Puconci	369.928,64 EUR
- Dolinska kanalizacija	523.589,28 EUR
- Glasbena šola Murska Sobota	82.948,51 EUR
- Kanalizacija in čistilna naprava Filovci	47.321,00 EUR
- Pokrajinska in študijska knjižnica	66.814,49 EUR
- Vodovod Berkovci-Ivanjševci -Središče	28.951,67 EUR
- Vodovod Vučja Gomila	41.430,83 EUR

- Vodovod Filovci 41.810,20 EUR
- in druge investicije, ki so se pričele z dokumentacijo in pripravami

3. Naložbe v javna podjetja, javne zavode in druge naložbe

Komisija je ugotovila, da ima občina Moravske Toplice, kot ustanovitelj javnih zavodov, in javnih podjetij naložbe, dane v upravljanju tem zavodom in javnim podjetjem. Stanje na dan 31.12.2009 je razvidno iz spodnjih preglednic:

3.1. Finančne naložbe

Zap.št.	konto	Naziv	Znesek
01.	0620001	Čista Narava, JKP d.o.o.	325.304,73
02.	0620002	Razvojna agencija Sinergija	3.847,55
03.	0602004	Turistično informativni center M.Toplice	4.172,93
04.	0620005	Namakalna zadruga Kaplica	3.216,49
05.	0620008	ART Center Središče	20.864,63
06.	0620009	Rimska Čarda	1.006.788,57
07.	0620010	Podjetje Saubermacher&Komunala	6.039,97
08.	0620011	Lokalna energetska agencija za Pomurje-LEA	208,65
09.	0620012	Javni sklad občine za gospodarjenje z nepremičninami	95.750,86
10.	0620013	Mala hiša	35.000,00
11.	0620014	Center za ravnanje z odpadki Puconci	5.380,00
12.	0620015	MODEUS, Inovacijsko dizajnerski center d.o.o.	775,00
		SKUPAJ	1.507.349,38

V letu 2009 občina ni povečevala finančnih naložb.

3.2. Dolgoročno dani depoziti in krediti

Zap.št.	konto	Naziv	Znesek
01	0701	MIKRO krediti	13.674,90
02.	0750	Stanovanjski krediti	3.338,34
03.	0800	Terjatve za odkup stanovanj	29.543,71

Komisija ugotavlja, da je terjatev v okviru konta »0750 Stanovanjski krediti« zastarala, zato predlaga, da jo Občinski svet odpiše. To pa je terjatev na kontu 0750085 do Babič Branka 3.338,34 EUR iz leta 1997. V primeru izterjave dolga se povečajo izredni prihodki proračuna.

3.3. Sredstva dana v upravljanje

Zap.št.	konto	Naziv	Znesek
01.		DRUŽBENE DEJAVNOSTI	
	0900	Sredstva dana v upravljanje drugim uporabnikom	32.859,39
	0911	Sredstva dana v upravljanje – VRTCI	594.102,47
	0912	Sredstva dana v upravljanje - ŠOLE	2.726.522,56
	0913	Sredstva dana v upravljanje - ZDRAVSTVO	148.330,83
	0914	Sredstva dana v upravljanje - KULTURA	50.905,00

02.		GOSPODARSKA INFRASTRUKTURA	
	0921	Sredstva dana v upravljanje - VODOVODI	2.344.845,35
	0922	Sredstva dana v upravljanje - KANALIZACIJE	1.332.203,22
	0923	Sredstva dana v upravljanje – ČISTILNE NAPRAVE	1.916.669,45
	0925	Sredstva dana v upravljanje – Odlagališče Puconci	47.769,48

4. Popis denarnih sredstev

Komisija je popisala denarna sredstva na dan 31.12.2009 in ugotovila sledeče stanje:

Zap.št.	konto	Naziv	Znesek
01.	100000	Blagajna	50,00
02.	110002	Zakladniški podračun	29.499,81
03.	100090	Blagajna - prehodni konto	0

Stanje denarnih sredstev na zakladniškem podračunu proračuna Občine Moravske Toplice, odprtem pri Banki Slovenije - UJP Murska Sobota št. 01278 - 0100012085 je razvidno iz izpiska UJP št. 253 z dne 31.12.2009

Stanje denarnih sredstev v blagajni je razvidno iz blagajniškega dnevnika št. BLAG-178 na dan 29.12.2009.

Dejansko stanje se ujema s knjigovodskim stanjem.

5. Popis terjatev

Po stanju na dan 31.12.2009 je bilo ugotovljeno sledeče stanje terjatev:

Zap.št.	konto	Naziv	Znesek
01.	120	Kratkoročne terjatve do kupcev	561.779,23
02.	1400	Kratkoročne terjatve do NU proračuna države	12.647,19
03.	1410	Kratkoročne terjatve do NU proračuna občine (KS, občine)	224.294,53
04.	1420	Kratkoročne terjatve do posrednih PU proračuna države	1.237,83
05.	1430	Kratkoročne terjatve do posrednih PU proračuna občine	1.067,58
06.	1440	Terjatve do ZZV – boleznine	1.487,49
07.	1520	Kratkoročno dani depoziti	700.000,00
08.	1530	Kratkoročne terjatve iz naslova prostih denarnih sredstev	208,65
09.	1740	Terjatve iz naslova davka na dodano vrednost	1.964,80
10.	1751	Terjatve do zaposlenih	244,14
11.	1760	Terjatve iz naslova NUSZ (pravne in fizične osebe)	48.256,73

Inventurna komisija ugotavlja, da so kot terjatve do kupcev evidentirane tudi terjatve, ki še niso zapadle, saj je njihov rok plačila določen z večletnimi pogodбами o sofinanciranju.

Terjatve iz poslovanja se po popisu ujemajo s knjigovodskim stanjem terjatev. Podroben prikaz vseh terjatev je priloga temu dokumentu.

Popisna komisija ugotavlja, da ima Občina evidentirane tudi terjatve iz preteklih let manjših vrednosti, katerih stroški sodne izterjave bi bili višji, kot je nominalna vrednost terjatve. Navedene terjatve izhajajo iz naslova zaračunanih reklamnih tabel in brošure VTC Goričko. Komisija predlaga odpis terjatev do kupcev iz spodnje tabele.

	Naziv	Naslov	Predmet odpisa	Leto	Znesek
1.	GUTMAN PAVEL s.p.	Bogojina 65	Reklamne table	2001	41,73
2.	ERNIŠA MIRAN	Tešanovci 54	Reklamne table	2001	13,09
3.	VINOTOČ Sever Janez s.p.	Rumičev breg 20	Igralno sred.pikado	2000	125,19
4.	VINOTOČ Sever Janez s.p.	Rumičev breg 20	Reklamne table	2000	83,46
5.	VINOTOČ Sever Janez s.p.	Rumičev breg 20	Brošura VTC Goričko	2001	74,49
6.	Gumilar Marta s.p.	Andrejci 17	Igralno sred.pikado	2000	62,59
7.	Gumilar Marta s.p.	Andrejci 17	Brošura VTC Goričko	2001	74,49
8.	Turistična kmetija Tremel	Bokrači 28	Reklamne table	2000	41,73
9.	Horvat Franc	Vrazova 9, MS	Brošura VTC Goričko	2001	74,49
10.	Gostilna Smreka	Korovci 87	Brošura VTC Goričko	2001	74,49
11.	Gostilna Vrtič Tina s.p.	Dolič 17	Brošura VTC Goričko	2001	74,49
12.	Okrepčevalnica Horvat Milan s.p.	Bodonci 4	Brošura VTC Goričko	2001	74,49
13.	Šeruga Emil	Radovci 64	Brošura VTC Goričko	2001	74,49
14.	Gostilna k Rotundi Grabar	Selo 30/a	Reklmane table	2001	48,36
15.	Vöröš Ernest	Kuharjeva 3, MS	Brošura VTC Goričko	2001	74,49
16.	Okrepčevalnica Sebök Marija	Domanjševci 92/a	Brošura VTC Goričko	2001	74,49
17.	Lajter Ištvan	Dobrovnik 6/c	Brošura VTC Goričko	2001	41,73
18.	Gerenc̄er-Lipič	Strehovci 4	Brošura VTC Goričko	2001	41,73
19.	Pečovnik Nataša s.p.	Martjanci 99	Najem oglaš.prostora	2000	90,89
20.	Pečovnik Nataša s.p.	Martjanci 99	Reklamne table	2000,2001	166,92
21.	Popotnik d.o.o.	Dolga ulica 116	Reklamne table	2000,2001,2002	212,81
	Popotnik d.o.o.	Dolga ulica 116	Najem oglaš.prostora	2000	90,89
22.	Podlesek Franc s.p.	Noršinci 2	Igralno sred.pikado	2000,2001,2002	425,64
23.	Car Arpad s.p.	Andrejci 53	Reklamne table	2000,2001,2002	141,88
24.	Šiftar Viktor	Strukovci	Brošura VTC Goričko	2001	32,76
25.	Društvo Močvara	Martjanci 2	Komunalna taksa	2001,2002	165,53
26.	Balažic Iztok	Levstikova 16	Komunalna taksa	2001,2002	121,01
27.	Horvat Aleksandra s.p.	Andrejci 53	Komunalna taksa	2002	204,47
28.	Varga Milan s.p.	Filovci 7	Igralno sredstvo pikado	2000,2001	66,76
29.	Petje Anica	Berkovci 30	Komunalna taksa	2001	16,52
30.	Vugrinec Marjeta s.p.	Martjanci 45	Reklamne table	2000,2001,2002	276,45
31.	Kodela Marjan s.p.	Bogojina 74	Igralno sred.-pikado	2000,2001	125,18
32.	Gomboc Branko s.p.	Dolga ulica 1	Igralno sred.-pikado	2000,2001	459,02
33.	Puhan & -CO Motvarjevci	Motvarjevci 34	Oglaševalski prostor	2000	113,8
34.	Gungl Goran	Vinska graba 21	reklamna tabla	2000,2001,2002	296,27
35.	Škerlak Gabriela	Sebeborci 45	Reklamne table	2000,2001	184,3
	Škerlak Gabriela	Sebeborci 45	Najem oglaš.prostora	2001	90,89
36.	Elgrego	Vučja Gomila	Reklamne table	2000,2001,2002	70,93

37.	Elektroservis Kovač	Dolga ul.103	Reklamne table	2002	128,86
38.	Rački Zdenka	Levstikova 14	Reklamne table	2000,2001,2002	87,62
39.	Cipot Branko s.p.	Tešanovci 13	Reklamne table	2002	1,73
	SKUPAJ				4.741,15

6. Popis obveznosti

Poleg terjatev je inventurna komisija pregledala in popisala tudi kratkoročne in dolgoročne obveznosti, ki pa so razvidne iz popisa in se ujema s knjigovodskim stanjem na dan 31.12.2009.

Zap.št.	konto	Naziv	Znesek
01.	220	Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	633.675,15
02.	2340	Ostale kratkoročne obveznosti	18.654,84
03.	2400	Kratkoročne obveznosti do NU proračuna države	176,65
04.	2410	Kratkoročne obveznosti do NU proračuna (KS, občine)	4.407,24
05.	2420	Kratkoročne obveznosti do posrednih PU proračuna države	19.866,73
06.	2430	Kratkoročne obveznosti do posrednih PU proračuna občine	161.122,50

Izkazane obveznosti do dobaviteljev so obveznosti za prejete račune z zapadlostjo 30 oziroma 60 dni od datuma prejema in je njihov datum zapadlosti v letu 2010. Del obveznosti do dobaviteljev je investicijskega značaja in je njihova zapadlost določena že v sami pogodbi, del obveznosti pa so obveznosti nastale v mesecu decembru in zapadejo v skladu z Zakonom o izvrševanju proračuna v plačilo šele čez 30 oziroma 60 dni po datumu prejema, to je najprej v mesecu januarju 2010. Navedene neplačane obveznosti so istočasno evidentirane na aktivnih kontih kot neplačani odhodki. 67,4% obveznosti do dobaviteljev predstavljajo investicijske obveznosti.

Inventurna komisija je podrobno pregledala tudi posamezne evidentirane obveznosti in ugotovila, da ima občina v svojih evidencah tudi take obveznosti, ki več nimajo osnove za plačilo. To so obveznosti na podlagi zahtevkov (organizacija prireditve za starejše občane) oziroma pogodb (pogodbe za šport iz razpisa) in uporabniki proračunskih sredstev niso predložili dokazil o izvedbi prireditve oziroma dokazil o izvedbi projekta. Zato inventurna komisija predlaga, da se navedene obveznosti izknjižijo iz knjigovodskih evidenc. To pa so naslednje obveznosti:

Zap.št.	Društvo oz.KS	Odpis obveznosti	Znesek
1.	KS Tešanovci	Starejši občani	29,50
2.	KS Tešanovci	Starejši občani V.Gomila	68,00
3.	KMN Noršinci	Investicijska sredstva	450,00
4.	STRELEC Andrejci	Investicijska sredstva	360,00
5.	KMN M.Toplice	Investicijska sredstva	600,00
6.	KS Ivanovci	Starejši občani	41,59
7.	ŠD Motvarjevci	Investicijska sred.	45,84
8.	KS Prosenjakovci	Starejši občani	41,29
9.	KS M.Toplice	Starejši občani	135,80
10.	KS Motvarjevci	Starejši občani	202,80

11.	KS Tešanovci	Starejši občani Tešanovci	10,02
	SKUPAJ		1.984,84

Občina ima poleg kratkoročnih obveznosti tudi dolgoročne obveznosti iz naslova najetih kreditov za izgradnjo infrastrukturnih objektov pri poslovnih bankah v neodplačani višini 1.118.179,40 EUR

Vsa pregledana osnovna sredstva, denarna sredstva, sredstva dana v upravljanje, terjatve in obveznosti so razvidne iz popisa in se ujemajo s knjigovodskim stanjem na dan 31.12.2009.

KOMISIJA: