
**6. RAČUNOVODSKO POROČILO Z OBRAZLOŽITVIJO BILANCE STANJA OBČINE MORAVSKE
TOPLICE NA DAN 31.12.2011**

6.1. UVOD

Računovodsko poročilo proračuna Občine Moravske Toplice kot drugega proračunskega 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 dolgoročnih finančnih 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 2011«

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 neopredmetenih 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:

- obrazec stanje in gibanje neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev ter
- stanje in gibanje kapitalskih naložb in posojil

Iz bilance stanja na dan 31.12.2011 je razvidno, da znaša aktiva oziroma pasiva 31.593.361 EUR.

Tabela 41; Pregled podatkov iz bilance stanja

- v EUR

Zap.št.	Razred	Naziv konta	Leto 2010	Leto 2011
1	0	Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju	28.448.599	28.625.214
2	1	Kratkoročna sredstva, razen zalog in AČR	2.778.303	2.968.146
3	3	Zaloge	0	0
4		AKTIVA SKUPAJ	31.226.902	31.593.360
5	99	Aktivni konti izvenbilančne evidence	927.806	25.240
6	2	Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitev	2.248.884	1.633.192
7	9	Lastni viri in dolgoročne obveznosti	28.978.018	29.960.168
8		PASIVA SKUPAJ	31.226.902	31.593.361
9	99	Pasivni konti izvenbilančne evidence	927.806	25.240

6.2.1. Aktiva-sredstva

6.2.1.1. Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju

Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju na dan 31.12.2011 znašajo 28.625.215 EUR in so v primerjavi z letom 2010 večja za 1%. Med dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju se razvrščajo neopredmetena sredstva, nepremičnine, oprema in druga opredmetena osnovna sredstva, dolgoročne kapitalske naložbe, dolgoročno dana posojila in depoziti ter dolgoročne terjatve iz poslovanja.

1. Neopredmetena sredstva; med navedena sredstva se razvršča programska oprema, katere nabavna vrednost na dan 31.12.2011 znaša 7.201 EUR, odpisana pa 6.804 EUR.

Nepremičnine, katerih nabavna vrednost na dan 31.12.2011 znaša 27.204.528 EUR so odpisane v vrednosti 3.755.320 EUR

V poslovnih knjigah so knjižene naslednje nepremičnine:

- kmetijska zemljišča z vrednostjo na dan 31.12.2011	936.657 EUR
- stavbna zemljišča na dan 31.12.2011	4.957.189 EUR
- druga zemljišča na dan 31.12.2011	184.120 EUR
- zgradbe in objekti stanje na dan 31.12.2011	17.720.438 EUR
- nepremičnine v gradnji - ki se pridobivajo	3.406.122 EUR

V poslovnih knjigah so na dan 31.12.2011 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 s prostori Madžarske samoupravne narodne

skupnosti in krajevnim uradom, stanovanjska hiša v Sebeborcih, stavba v Tešanovcih, zgradba Krnci, objekt nekdanjega Pletilstva v Prosenjakovcih, ceste, ulice, pločniki, kolesarske steze in mostovi v občini, javne razsvetljave, objekti v Martjancih, ter vodovodi, kanalizacije in čistilne naprave v občini, ki so v letu 2010 prešle v evidence občine in niso evidentirana več kot sredstva v upravljanju in drugi.

Med nepremičnine, ki še niso predane svojemu namenu oziroma niso dokončane spada: Zbirno sortirni center Puconci, Kanalizacija Sebeborci, vodovod Berkovci, kanalizacija Moravske Toplice-vzhod 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 31.12.2011 po nabavni, odpisani in neodpisani vrednosti s stopnjo odpisanosti

Zap-št.	Vrsta dolgoročnega sredstva	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Neodpisana vrednost	Odpisanost sredstev
1	2	3	4	5	6=4:3x100
1.	Zemljišča	6.077.967	0	6.077.967	0
2.	Gradbeni objekti	17.720.438	3.755.320		21,19
3.	Nepremičnine v gradnji ali izdelavi	3.406.122	0	3.406.122	0

- EUR

Tabela 43: Pregled dolgoročnih sredstev po nabavni vrednosti za leto 2011 in primerjava s predhodnim letom

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	6.013.264	6.063.447	101
2.	Gradbeni objekti	9.919.791	17.642.781	178
3.	Nepremičnine v gradnji	1.964.026	2.914.294	148

Zgornji tabeli nam prikazujeta dejansko stanje po posameznih vrstah nepremičnin v primerjavi z letom 2010. Iz podatkov lahko razberemo, da se občini povečuje vrednost nepremičnin-objektov, kar je posledica velikih vlaganj v infrastrukturne objekte.

2. Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva na dan 31.12.2011

Nabavna vrednost opreme 600.467 EUR

Odpisana vrednost opreme 481.358 EUR

Sedanja vrednost opreme 119.109 EUR

V letu 2011 je občina nabavila opremo v vrednosti 21.391 EUR. Nabavljena je bila računalniška oprema ter pisarniška in druga oprema. Del nabave pa se nanaša na izvajanje projekta spremeniti črno v zeleno v okviru katerega so bila nabavljena igrala za potrebe vrtcev in šol.

Oprema, ki je bila v letu 2011 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 2011.

3. Dolgoročne finančne naložbe - so naložbe občine v javna podjetja in zavode. V letu 2011 je vrednost naložb v primerjavi z letom 2010 ostala nespremenjena.

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 2011 ni bilo dodeljenih novih posojil iz naslova pospeševanja obrti in podjetništva. Tako znaša stanje na dan 31.12.2011 12.006 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 31.12.2011 19.992 EUR. V letu 2011 so se navedene terjatve zmanjšale za 4.828 EUR.

6. Terjatve za sredstva dana v upravljanje - Izkazano stanje navedenih terjatev v vrednosti 3.612.905 EUR prestavlja sredstva, ki so dana v upravljanje zavodom (osnovnim šolam, Turističnemu centru Moravske Toplice, Madžarski narodni samoupravni skupnosti v) v višini 2.746.121 EUR, Vrtcu občine Moravske Toplice v višini 635.531 EUR, Zdravstvenemu domu Murska Sobota v višini 148.330 EUR, Galeriji Murska Sobota v višini 50.905 EUR.

Tabela 44: Pregled dolgoročnih sredstev danih v upravljanje za leto 2011 in primerjava z predhodnim letom

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 2011/10
1	2	3	4	5
1.	Vrtci	623.261	635.531	102
2.	Osnovne šole	2.629.617	2.741.907	104
3.	Zdravstvene ambulante	148.331	148.331	100
4.	Turistični center Moravske Toplice		919	
5.	Madžarska narodna samoupravna skupnost		3.295	
5.	Galerija Murska Sobota	50.905	50.905	100
6.	Drugi objekti	32.017	32.017	100
	SKUPAJ	3.484.131	3.612.905	104

Zgornja tabela nam nazorno prikazuje gibanje sredstev danih v upravljanje v primerjavi z letom 2010.

6.2.1.2. Kratkoročna sredstva in aktivne časovne razmejitve

Kratkoročna sredstva in aktivne časovne razmejitve na dan 31.12.2011 znašajo 2.968.146 EUR in so se v primerjavi z letom 2010 povečale za 7 %.

1. Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah predstavljajo denarna sredstva na zakladniškem podračunu odprtem pri Banki Slovenije UJP Murska Sobota in na dan 31.12.2011 znašajo 44.550 EUR. Finančna sredstva občine lahko razvrščamo med finančno premoženje občine.

2. Dani predujmi in varščine – Občina na dan 31.12.2011 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 31.12.2011. 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 31.12.2011 ter terjatve na osnovi izdanih odločb za komunalni prispevek in komunalne takse, ki se nanašajo na leto 2011 in tudi nazaj.

Terjatve do kupcev so na dan 31.12.2011 v primerjavi s stanjem na dan 31.12.2010 manjše za 3 %. Največjo terjatev predstavlja terjatev po izdani odločbi za plačilo komunalnega prispevka. Navedeni vir se vključuje v predlagani proračun za leto 2012 v višini 305.252 EUR. V letu 2011 je bilo na novo vzpostavljenih terjatev do kupcev za 867.198 EUR, ter poravnanih za 893.984 EUR. Del terjatev na dan 31.12.2011 še ni zapadlo v plačilo, saj se nanašajo na mesec december 2011 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 31.12.2011 znašajo 270.511 EUR. Navedene terjatve so se v primerjavi z letom 2010 zmanjšale za 49%. Evidentirane so terjatve do države in do občin za financiranje medobčinskih inšpekcij in redarstva, ter druge terjatve iz naslova projektov.

Tabela 45: Pregled kratkoročnih terjatev do uporabnikov enotnega kontnega načrta na dan 31.12.2011 v primerjavi s stanjem na dan 31.12.2010

Zap. številka	Vrsta kratkoročnih terjatev do proračunskih uporabnikov	Kratkoročne terjatve do proračunskih uporabnikov v letu 2010	Kratkoročne terjatve do proračunskih uporabnikov v letu 2011	Indeks 2011/10
1	2	3	4	5
1.	Terjatve do državnega proračuna	147.822	58.922	39,86
2.	Terjatve do NU proračuna (KS; občine)	374.701	210.739	56,24
3.	Terjatve do PU proračuna in drugih ustanov	3.132	850	27,14

V okviru terjatev do proračunskih uporabnikov so v letu 2011 evidentirana sredstva krajevnih skupnosti oziroma njihov presežek prihodkov nad odhodki na dan 31.12.2011, kakor tudi vse terjatve, ki so na dan 31.12.2011 evidentirane do posrednih in neposrednih uporabnikov proračuna občine ali države.

5. Kratkoročne finančne naložbe – višina navedenih terjatev se je v letu 2011 v primerjavi z letom 2010 povečala, saj ima občina na dan 31.12.2011 vzpostavljeno terjatev do bank za prosta denarna sredstva na računu, dana kot depozit, ki pa so bila višja, kot v predhodnem letu.

6. Kratkoročne terjatve iz financiranja in druge kratkoročne terjatve na dan 31.12.2011 znašajo 116.829 EUR in so se v primerjavi s stanjem na dan 31.12.2010 zmanjšale za 34%. Do zmanjšanja prihaja zaradi evidentiranih terjatev, ki jih izkazuje DURS iz naslova nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča, ki je na dan 31.12.2011 znašalo za fizične osebe 65.852 EUR in za pravne osebe 44.347 EUR. Do tako velikih terjatev prihaja zaradi možnosti obročnega odplačila, saj je drugi obrok za plačilo NUSZ zapadel konec leta 2011.

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 1.633.192 EUR ter
- lastni viri in dolgoročne obveznosti 29.960.169 EUR

2.2.1. Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve

1. Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev - stanje na dan 31.12.2011 je 309.512 EUR. To so obveznosti za prejete račune ki se nanašajo na leto 2011 z zapadlostjo 30 dni od datuma prejema in je njihov datum zapadlosti v letu 2012. Stanje kratkoročnih obveznosti do dobaviteljev je na dan 31.12. 2011 v primerjavi s stanjem na dan 31.12.2010 nižje za 49% .

2. Stanje drugih kratkoročnih obveznosti iz poslovanja in obveznosti do proračunskih porabnikov znašajo na dan 31.12.2011 135.375 EUR. V primerjavi z letom 2010 se je stanje teh obveznosti povečalo za 12 %.

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 31.12.2011 1.188.305 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 in
- druge dolgoročne obveznosti.

1. Splošni sklad - v saldu sklada je na dan 31.12.2011 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 31.12.2011 Občina Moravske

Toplice izkazuje presežek stanja sredstev na računih v višini 824.211 EUR skupaj s sredstvi na računih krajevnih skupnosti. V splošnem skladu za drugo pa se izkazujejo tudi namenska sredstva, ki so bila v letu 2011 prenakazana na račune krajevnih skupnosti in jih le ta v danem obdobju niso porabila. Višina teh sredstev na dan 31.12.2011 znaša 46.678 EUR.

2. Rezervni sklad - v bilanci proračuna predstavlja vir, ki se nanaša na obvezno proračunsko rezervo in znaša na dan 31.12.2011 38.952 EUR. V primerjavi s stanjem na dan 31.12.2010 se je stanje rezervnega sklada povečalo za 16.174 EUR.

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 zadolžitvev na dan 31.12.2011 izkazan v bilancah je 660.651 EUR in se je v primerjavi s saldonom na dan 31.12.2010 zmanjšal za 228.764 EUR

Pripravila:
Slavica Fujs

Župan:
Alojz Glavač