

BILANCA STANJA MESTNE OBČINE MURSKA SOBOTA NA DAN 31.12.2022

v EUR (brez centov)

ČLENITEV SKUPINE KONTOV	NAZIV SKUPINE KONTOV	Oznaka za AOP	ZNESEK - Tekoče leto	ZNESEK - Predhodno leto
1	2	3	4	5
	A) DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU (001 = 002 - 003 + 004 - 005 + 006 - 007 + 008 + 009 + 010 + 011)	001	86.133.281	85.585.404
00	NEOPREDMETENA SREDSTVA IN DOLGOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	002	234.776	234.389
01	POPRAVEK VREDNOSTI NEOPREDMETENIH SREDSTEV	003	160.516	156.487
02	NEPREMIČNINE	004	73.521.027	69.315.611
03	POPRAVEK VREDNOSTI NEPREMIČNIN	005	25.929.253	24.424.439
04	OPREMA IN DRUGA OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	006	8.957.042	8.416.283
05	POPRAVEK VREDNOSTI OPREME IN DRUGIH OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV	007	5.805.108	5.245.702
06	DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	008	4.962.341	4.692.079
07	DOLGOROČNO DANA POSOJILA IN DEPOZITI	009	0	0
08	DOLGOROČNE TERJATVE IZ POSLOVANJA	010	0	0
09	TERJATVE ZA SREDSTVA DANA V UPRAVLJANJE	011	30.352.972	32.753.670
	B) KRATKOROČNA SREDSTVA; RAZEN ZALOG IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (012 = 013 + 014 + 015 + 016 + 017 + 018 + 019 + 020 + 021 + 022)	012	4.746.257	4.897.733
10	DENARNA SREDSTVA V BLAGAJNI IN TAKOJ UNOVČLJIVE VREDNOSTNICE	013	270	270
11	DOBROIMETJE PRI BANKAH IN DRUGIH FINANČNIH USTANOVAH	014	319.086	1.220.809
12	KRATKOROČNE TERJATVE DO KUPCEV	015	144.387	190.611
13	DANI PREDUJMI IN VARŠČINE	016	1.368	1.368
14	KRATKOROČNE TERJATVE DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	017	392.544	580.858
15	KRATKOROČNE FINANČNE NALOŽBE	018	0	0
16	KRATKOROČNE TERJATVE IZ FINANCIRANJA	019	10.048	10.048
17	DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE	020	828.119	710.858
18	NEPLAČANI ODHODKI	021	3.048.038	2.180.514
19	AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	022	2.397	2.397
	C) ZALOGE (023 = 024 + 025 + 026 + 027 + 028 + 029 + 030 + 031)	023	53.271	54.604
30	OBRAČUN NABAVE MATERIALA	024	0	0
31	ZALOGE MATERIALA	025	0	0
32	ZALOGE DROBNEGA INVENTARJA IN EMBALAŽE	026	1.883	1.882

33	NEDOKONČANA PROIZVODNJA IN STORITVE	027	0	0
34	PROIZVODI	028	51.388	52.330
35	OBRAČUN NABAVE BLAGA	029	0	0
36	ZALOGE BLAGA	030	0	0
37	DRUGE ZALOGE	031	0	392
	I. AKTIVA SKUPAJ (032 = 001 + 012 + 023)	032	90.932.809	90.537.741
99	AKTIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE	033	8.789.179	8.396.500
	D) KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (034 = 035 + 036 + 037 + 038 + 039 + 040 + 041 + 042 + 043)	034	5.127.652	4.543.424
20	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI ZA PREJETE PREDUJME IN VARŠČINE	035	652	6.609
21	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO ZAPOSLENIH	036	160.652	156.829
22	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV	037	1.664.036	1.233.515
23	DRUGE KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ POSLOVANJA	038	39.886	59.569
24	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	039	1.186.835	791.267
25	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO FINANCERJEV	040	1.238.573	1.220.699
26	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ FINANCIRANJA	041	3.475	6.865
28	NEPLAČANI PRIHODKI	042	776.569	1.010.701
29	PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	043	56.974	58.370
	E) LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI (044 = 045 + 046 + 047 + 048 + 049 + 050 + 051 + 052 - 053 + 054 + 055 + 056 + 057 + 058 - 059)	044	85.805.157	85.994.317
90	SPLOŠNI SKLAD	045	79.309.805	79.404.019
91	REZERVNI SKLAD	046	43.001	40.001
92	DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	047	0	0
93	DOLGOROČNE REZERVACIJE	048	0	0
940	SKLAD NAMENSKEGA PREMOŽENJA V JAVNIH SKLADIH	049	0	0
9410	SKLAD PREMOŽENJA V DRUGIH PRAVNIH OSEBAH JAVNEGA PRAVA, KI JE V NJIHOVI LASTI, ZA NEOPREDMETENA SREDSTVA IN OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	050	0	0
9411	SKLAD PREMOŽENJA V DRUGIH PRAVNIH OSEBAH JAVNEGA PRAVA, KI JE V NJIHOVI LASTI, ZA FINANČNE NALOŽBE	051	0	0
9412	PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	052	0	0
9413	PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	053	0	0
96	DOLGOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI	054	6.452.351	6.550.297
97	DRUGE DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	055	0	0
980	OBVEZNOSTI ZA NEOPREDMETENA SREDSTVA IN OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	056	0	0

981	OBVEZNOSTI ZA DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	057	0	0
985	PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	058	0	0
986	PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	059	0	0
	I. PASIVA SKUPAJ (060 = 034 + 044)	060	90.932.809	90.537.741
99	PASIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE	061	8.789.179	8.396.500

OBRAZLOŽITEV PODATKOV IZ BILANCE STANJA NA DAN 31.12.2022

Bilanca stanja

Zap.št.	Razred	Naziv konta	Leto 2021	Leto 2022	Odstotek
1	0	Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju	85.585.403,68	86.133.281,12	100,64
2	1	Kratkoročna sredstva, razen zalog in AČR	4.897.733,01	4.746.257,17	96,91
3	3	Zaloge	54.604,49	53.270,57	97,56
4		AKTIVA SKUPAJ	90.537.741,18	90.932.808,86	100,44
5	99	Aktivni konti izvenbilančne evidence	1.022.580,14	1.437.721,04	140,60
6	2	Kratkoročne obveznosti in PČR	4.543.424,19	5.127.652,32	112,86
7	9	Lastni viri in dolgoročne obveznosti	85.994.316,99	85.805.156,54	99,78
8		PASIVA SKUPAJ	90.537.741,18	90.932.808,86	100,44
9	99	Pasivni konti izvenbilančne evidence	7.373.919,52	7.351.457,96	99,70

V proračunu Mestne občine Murska Sobota znesek aktivnih kontov 90.932.808,86 EUR in tudi skupni znesek pasivnih kontov znaša 90.932.808,96 EUR.

V izvenbilančni evidenci so evidentirane prejete garancije in dane garancije. Na aktivnih kontih izvenbilančne evidence so evidentirane potencialne terjatve - prejeti instrumenti zavarovanja, kot so prejete menice, prejete garancije. Na pasivnih kontih izvenbilančne evidence so evidentirane potencialne obveznosti - dane garancije so za najeta posojila pri poslovnih bankah.

V razredu 0-Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju vodimo:

- neopredmetena dolgoročna sredstva in osnovna sredstva ter njihovi popravki vrednosti
- osnovna sredstva v pridobivanju oz. investicije v teku
- dolgoročne finančne naložbe
- dolgoročno dana posojila in depoziti in
- terjatve za sredstva dana v upravljanje.

Neopredmetena dolgoročna sredstva in osnovna sredstva ter njihovi popravki vrednosti so podrobneje razloženi pri izkazu za osnovna sredstva in neodpisana vrednost osnovnih sredstev v uporabi predstavlja 46.051.091,50 EUR.

Vrsta dolgoročnega sredstva v uporabi	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Neodpisana vrednost
Dolgoročne premoženjske pravice	234.776,02	160.515,78	74.260,24
Zemljišča	5.933.989,44	0,00	5.933.989,44
Zgradbe in infrastrukturni objekti	62.890.572,01	25.929.253,49	36.961.318,52
Oprema	8.886.630,99	5.805.107,69	3.081.523,30
SKUPAJ	77.945.968,46	31.894.876,96	46.051.091,50

V tabeli so prikazane vrednosti osnovnih sredstev Mestne občine Murska Sobota, ki so v uporabi.

Skupna neodpisana vrednost nepremičnin in opreme na dan 31.12.2022 znaša 46.051.091,50 EUR. Skupna nabavna vrednost je 77.945.968,46 EUR in odpisana vrednost 31.894.876,96 EUR.

V razredu 0 so evidentirane tudi investicije v teku, ki za opremo znašajo 70.411,51 EUR in za nepremičnine, ki se pridobivajo znašajo 4.696.465,30 EUR. Od tega je najvišji znesek investicija še CEROP, kanalizacijsko omrežje v Murski Soboti, nadzidava Zdravstvenega doma Murska Sobota, nadgradnja vodovodnega sistema B in investicija v kolesarske povezave.

Velik znesek v razredu 0 predstavlja skupina kontov Terjatve za sredstva dana v upravljanje, in sicer v višini 30.352.972,18 EUR. Vrednost osnovnih sredstev posrednih uporabnikov občinskega proračuna oz. zavodov je 25.809.673,72 EUR, poslovni rezultat vseh zavodov pa predstavlja 4.543.298,46 EUR.

V razredu 1-Kratkoročne terjatve in aktivne časovne razmejitve vodimo:

- denarna sredstva v blagajni
- dobroimetje pri bankah
- kratkoročne terjatve do kupcev
- kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta
- kratkoročne terjatve iz naslova financiranja
- druge kratkoročne terjatve in
- neplačani odhodki in
- aktivne časovne razmejitve.

V blagajni je bilo na dan 31.12.2022 270,00 EUR gotovine.

Na računu je bilo na dan 31.12.2022 317.597,58 EUR.

Na dan 31.12.2022 je bilo pri poslovnih bankah depozitov na odpoklic v višini 1.487,99 EUR.

Terjatve do kupcev (skupina kontov 12) na dan 31.12.2022 znašajo 144.387,22 EUR in pretežno predstavljajo terjatve, ki so nastale v letu 2022 in so plačljive v letu 2023. Največja terjatev je izkazana do Javnega podjetja Vodovod sistema B (najemna gospodarske javne infrastrukture –GJI) v višini 37.946,50 EUR.

Na kontih skupine 14 vodimo terjatve do drugih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna.

Terjatev do posrednih in neposrednih uporabnikov državnega proračuna znaša 14.241,83 EUR.

Terjatev do posrednih in neposrednih uporabnikov občinskega proračuna znaša 378.302,68 EUR. V ta znesek so vključene tudi terjatve do krajevnih skupnosti in mestnih četrti oz. njihov presežek prihodkov, ki je pri šestnajstih krajevnih skupnostih in mestnih četrtih na dan 31.12.2022 znašal 94.068,91 EUR.

Največji znesek terjatev predstavlja terjatev do Občine Puconci v višini 152.920,01 EUR. Znesek predstavlja neporabljen namenska sredstva proračunskega sklada za nadaljnja investicijska vlaganja na področju ravnanja z odpadki podjetja CEROP d.o.o v višini 89.146,36 EUR in 63.773,65 EUR, ki jim je občina dolžna po izdanih računih za najemnino nepremičnega in premično premoženja zgrajenega in nabavljenega v okviru izgradnje CERO Puconci.

Velik delež kratkoročnih terjatev predstavljajo tudi konti neplačani odhodki (skupina 18), kar pa ne pomeni, da ti odhodki niso plačani v roku, ampak so to pretežno prejeti računi, ki se nanašajo na leto 2022 in so plačljivi v letu 2023. V letu 2023 bo predstavljal ta znesek odhodek. Neplačani tekoči in investicijski odhodki so prikazani v višini 3.048.038,29 EUR.

V razredu 2-Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve vodimo:

- kratkoročne obveznosti do zaposlenih
- kratkoročne obveznosti do dobaviteljev
- druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja
- kratkoročne obveznosti do uporabnikov EKN
- kratkoročna posojila, prejeta od bank v državi
- neplačani prihodki in
- pasivne časovne razmejitve.

Na kontih skupine 21- Kratkoročne obveznosti do zaposlenih imamo znesek 160.652,37 EUR in predstavlja obveznost za izplačilo plač in pripadajočih prispevkov za socialno varnost za december 2022, ter izplačilo redne delovne uspešnosti..

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev (skupina kontov 22) znašajo 1.664.036,25 EUR. To so obveznosti, ki so nastale v letu 2022 in so plačljive v letu 2023. Največje obveznosti predstavljajo obveznosti do POMGRAD M.Sobota v višini 749.133,05 EUR, Komunale M.Sobota v višini 321.187,54 EUR (Znesek predstavljajo odprta obveznost za decembrsko vzdrževanje po vzdrževalnih pogodbah), Javnega podjetja Vodovod Sistema B, Avtobusnega prometa Muska Sobota, Lipe Lenart in Pošte Slovenije.

Na kontih skupine 24 vodimo obveznosti do drugih proračunskih uporabnikov in sicer v višini 1.186.835,15 EUR. V tej skupini vodimo obveznost do neposrednih in posrednih uporabnikov državnega proračuna, ki v letu 2022 predstavljajo znesek v višini 122.408,66 EUR in obveznost do neposrednih in posrednih uporabnikov občinskega proračuna v višini 1.064.426,49 EUR. V največji meri so to tekoče obveznosti, ki so nastale v letu 2022 in so plačljive v letu 2023. Največji znesek predstavlja obveznost do javnega zavoda Vrtec Murska Sobota in sicer v višini 451.392,21 EUR. To je znesek za pokrivanje razlike do ekonomske cene. Velik znesek v višini 486.034,09 EUR predstavlja tudi obveznost do Občine Rogašovci, ki je zaradi nadgradnje vodovoda sistema B. Pokriva se s kompenzacijo ob prejemu sredstev iz državnega proračuna. Sredstva za vse občine prejme Občina Rogašovci.

Na kontih skupine 25 – V tej skupini imamo v bilancah stanja, ki je bila oddana na AJ PES evidentirane kredite, ki so sicer dolgoročni in jih tako tudi vodimo, ampak za potrebe bilanc je potrebno prenesti glavnice, ki zapadejo v plačilo v letu 2023 med kratkoročne kredite. Le ti so evidentirani v višini 1.238.573,00 EUR.

V razredu 3-Zaloge vodimo:

- zalogo parkirnih ur in
- zalogo zemljišč nabavljenih z razlogom nadaljnje prodaje.
- Monografija Mestne občine Murska Sobota

Zaloga parkirnih ur je na dan 31.12.2022 izkazana v znesku 2.274,49 EUR.

Naklada monografije Mestne občine Murska Sobota je bila 2.000 izvodov, na dan 31.12.2022 ima Mestna občina Murska Sobota na zalogi še 1.603 izvodov.

V razredu 9-Lastni viri in dolgoročne obveznosti vodimo:

- splošni sklad – 900
 - 9000 splošni sklad za osnovna sredstva
 - 9001 – splošni sklad za kapitalne naložbe
 - 9003 – splošni sklad za druge naložbe
 - 9006 - splošni sklad za posebne namene
 - 9009 - splošni sklad za drugo
- rezervni sklad – 910
- dolgoročne finančne obveznosti - 960
- druge dolgoročne obveznosti. - 971

V razredu 9 izvenbilančno vodimo tudi prejete in izdane garancije, ki imajo promet aktivnih kontov in tudi promet pasivnih kontov v višini 8.789.179,00EUR. Prejete garancije so evidentirane v višini 1.437.721,04 EUR in izdane garancije v višini 7.351.457,96EUR in se nanašajo na najeta posojila pri poslovnih bankah in javnih skladih.

Na kontih 9000 vodimo splošni sklad za opredmetena in neopredmetena osnovna sredstva, ki je enaka neodpisani vrednosti osnovnih sredstev. Ta sklad se povečuje ob nabavah oz. investiranju v ta sredstva, zmanjšuje pa se ob oblikovanju popravkov nabavne vrednosti ali ob izločitvi teh sredstev. Torej je to neodpisana vrednost osnovnih sredstev v uporabi skupaj z investicijami v teku. Ta sredstva skupaj znašajo na dan 31.12.2022 50.817.968,31 EUR.

Na kontih 9001 – splošni sklad za kapitalne naložbe, je evidentirano premoženje, ki ga imamo v drugih podjetjih in organizacijah. Največje premoženje je namensko premoženje Javnega stanovanjskega sklada v višini 4.054.922,87 EUR. Evidentirane so tudi knjigovodska vrednost finančne naložbe v Komunalo M.Sobota (612.035,00 EUR), Pomurski tehnološki park, Podjetje za pospeševanje podjetništva M.Sobota (74.628,94 EUR), Saubermacher-Komunala M.Sobota, JP Vodovod M.Sobota, in drugi.

V splošnem skladu je na kontih 9003 evidentiran Splošni sklad za naložbe v javne zavode z zneskom 30.352.972,18 EUR, ki ima protiknjizbo na kontih 09 in predstavljajo sredstva, ki jih imajo v upravljanju javni zavodi. Sklad se je v letu 2020 povečal za 1.615.491,09 EUR, v letu 2021 pa še za 1.901.084,50 EUR. V letu 2022 se je premoženje zmanjšalo za 2.400.697,69 EUR. Upad je predvsem zaradi zmanjšanja poslovnega rezultata pri Zdravstvenem domu Murska Sobota, saj so presežek iz preteklih let namenili za investicije, investicijsko vzdrževanje in pokrivanje materialnih stroškov (3.001.320,22 EUR). Po drugi strani pa so Pomurske lekarne povečale premoženje v osnovna sredstva za 676.317,78 EUR.

Na kontih 9006 – splošni sklad za posebne namene. Tu je evidentiran proračunski sklad pri Občini Puconci za Center za ravnanje z odpadki Puconci (CEROP). V letu 2022 smo proračunski sklad oblikovali v višini 163.900,15 EUR. Po predloženih računih je bilo v letu 2022 za investicijsko vzdrževanje in investicije v CEROP porabljenih 174.698,11 EUR. Tako je v skladu ostalo še 89.146,36 EUR namenskih sredstev.

Na kontih 9009 – splošni sklad za druge namene je knjižena tudi sprememba na računih. Stanje na računih za leto 2021 je bilo 1.489.942,58 EUR. V letu 2022 je zmanjšanje sredstev na računu za 711.366,10 EUR, tako znaša stanje sredstev na računu na dan 31.12.2022 778.576,48 EUR.

V znesku na dan 31.12.2022 je vključen tudi presežek krajevnih skupnosti in mestnih četrti, ki so sicer samostojne pravne osebe, vendar se njihovo poslovanje vključuje v občinski proračun. Tako predstavlja stanje na računu za Mestno občino Murska Sobota 684.507,57 EUR, presežek krajevnih skupnosti in mestnih četrti pa znaša 94.068,91 EUR .

Rezervni sklad, ki je knjižen na kontu 910, znaša na dan 31.12.2022 43.000,80 EUR. Rezervni sklad je namenjen za odpravo posledic elementarnih nesreč. V letu 2022 porabe ni bilo, je pa Mestna občina Murska Sobota dodatno sklad formirala za 3.000,00 EUR, kar je bilo planirano s proračunom.

Na kontih 960 – dolgoročne finančne obveznosti. Na teh kontih občina evidentira dolgoročno najete kredite, ki zapadejo v plačilo v roku, ki je daljši od enega leta. Mestna občine M. Sobota je v letu 2022 najela dolgoročni kredit pri poslovni banki, ki je bila najugodnejša v višini 1.100.000,00 EUR.

Mestna občina Murska Sobota je v letu 2022 odplačala 1.180.072,22 EUR glavnice, tako izkazuje na dan 31.12.2022 stanje v 7.690.923,94 EUR, za katere se je mestna občina zadolžila pri različnih domačih kreditodajalcih, ki so bili v danem trenutku najugodnejši.

V obrazcu Bruto bilanca, ki je bila oddana na AJPES, je ta znesek stanja manjši za 1.238.573,00 EUR, saj je potrebno samo za ta namen poročanja v obrazcu za AJPES glavnice, ki zapadejo v plačilo v letu 2023, evidentirani na kontu skupine 25 (kratkoročna posolila, prejeta od bank v državi).

Zakon o fiskalnem pravilu (ZFisP)

Na podlagi tretjega odstavka 148. čl. Ustave RS je bil sprejet Zakon o fiskalnem pravilu, na podlagi katerega morajo vse institucionalne enote sektorja države izračunavati presežek po fiskalnem pravilu. Fiskalno pravilo je proračunsko pravilo, s katerim se zagotavlja srednjeročna uravnoteženost prihodkov in izdatkov proračunov države brez (dolgoročnega) zadolževanja, z namenom doseganja vzdržnosti javnih financ.

Točno določena je tudi poraba presežka v kolikor proračunski uporabnik izračuna presežek po fiskalnem pravilu.

Mestna občina Murska Sobota za leto 2022 ni izračunala presežka po fiskalnem pravilu.

Pripravil:

Oddelek za javne finance

Mestne občine Murska Sobota