

Šalovci, 24.02.2020

## **POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM ZA LETO 2019**

### **I. POJASNILA K BILANCI STANJA**

V bilanci stanja izkazujemo sredstva in obveznosti do virov sredstev po stanju na dan 31.12. tekočega in preteklega leta. Obvezni prilogi k bilanci stanja sta

- Stanje in gibanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev ter
- Stanje in gibanje dolgoročnih finančnih naložb in posojil.

#### **1. AKTIVA**

##### **1.1. Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju**

Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju na dan 31.12.2019 znašajo 10.682.459 EUR in so glede na preteklo leto znižala za 114.957 EUR.

Neopredmetena sredstva (programi, načrti) izkazujemo v znesku 132.146 EUR in so se glede na preteklo leto povečala za 1.738 EUR in sicer za izdelavo strokovne podlage in evidence nezazidanih stavbnih zemljišč po naseljih za OPN.

Nepremičnine znašajo 13.679.517 EUR. Povečale so se za 197.000 EUR in sicer:

- Nakup zemljišč za Obrtno cono Šalovci 88.107 EUR
- Povečanje vrednosti vaških objektov (VD Čepinci) za 58.793 EUR. Za 30.223 EUR vlaganj v obnovo VD Čepinci pa smo povečali nabavno vrednost preko zmanjšanja popravka vrednosti, ker gre za podaljšanje dobe koristnosti sredstva
- Vlaganje v projekt Goričko pod zvezdami 16.174 EUR
- Obnova zvonika Šalovci-vas 20.876 EUR
- Vlaganja v obrtno poslovno cono Šalovci 549 EUR
- Pomurski vodovod-Sistem B 1.765 EUR
- Državna cesta skozi Šalovce R1-2323/1314 =6.076 EUR
- Rastlinska čistilna naprava 4.667 EUR

Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva znašajo 340.936 EUR so se v bilanci stanja povečala za 36.127 EUR, kar pa izhaja iz naslova::

- Nabave strojev in opreme za vzdrževanje cest (posipalec) v znesku 2.867 EUR
- Stroji in oprema za košnjo 819 EUR (nahrbtna kosilnica)
- Računalniška oprema – prenosni računalnik 1.107 EUR
- Pisarniški stoli 240 EUR

- Oprema za TNC Peterloug Markovci 6.834 EUR (omare, igrala)
- Oprema v karavli Čepinci 9.776 (table, pohištvo)
- Ostala oprema (orodje, klima) 700 EUR
- Oprema Goričko pod zvezdami 8.097 EUR
- Drobn inventar 240 EUR
- Drobn inventar TNC Peterloug Markovci 753 EUR in odpis 185 EUR
- Obeležje sončni mrk 1.880 EUR
- Rastoča knjiga 3.000 EUR

Amortizacijo smo v letu 2019 obračunavali v skladu s Pravilnikom o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (Ur.l. RS, št. 45/05, 138/06, 120/07, 48/09, 112/09, 58/10, 108/13 in 100/15). Za vodovod Šalovci in Domanjševci ter Kanalizacijo in ČN-Šalovci, Domanjševci in Kanalizacijo Šalovci Breg smo obračunali amortizacijo po stopnjah iz Priloge 1 – amortizacijske stopnje opredmetenih osnovnih sredstev, ki spadajo v javno infrastrukturo in amortizacijske stopnje osnovnih sredstev in naprav, ki niso javna infrastruktura, vendar se uporabljajo za opravljanje javne službe k Uredbi o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Ur.l. RS, št. 87/12, 109/12, 76/17 in 78/19). Za vodovod Sistem B obračunavamo 2,5 % amortizacijo.

V letu 2019 smo obračunali amortizacijo v znesku 510.480 EUR.

Dolgoročne finančne naložbe izkazujemo v znesku 14.910 EUR in so se glede na preteklo leto povečale za 1.000 EUR v ustanovitveni delež v Zavodu za turizem, šport in kulturo Šalovci in obvezni delež v Sončno zadrugo z.b.o., so.p v znesku 2.000 EUR. Nanašajo se na naložbe v:

- |  |           |
|--|-----------|
| • JKP Šalovci d.o.o.                             | 8.763 EUR |
| • RA Sinergija d.o.o.                            | 542 EUR   |
| • Saubermacher Komunala d.o.o.                   | 115 EUR   |
| • RRA Mura d.o.o.                                | 70 EUR    |
| • JP Center za ravnanje z odpadki Puconci d.o.o. | 1.190 EUR |
| • JP Vodovod Sistema B d.o.o.                    | 1.230 EUR |
| • ZTŠK Šalovci                                   | 1.000 EUR |
| • Sončna zadruga, z.b.o., so.p.                  | 2.000 EUR |

Dolgoročne terjatve iz poslovanja znašajo 10.148 EUR in jih sestavljajo:

- Druge dolgoročne terjatve iz poslovanja v znesku 306 EUR za neodplačane obroke stanovanjskih kreditov
- Dolgoročne terjatve za unovčena poroštva znašajo 9.842 EUR, nanašajo se na :
  - Terjatve do JKP Šalovci d.o.o. v znesku 874 EUR (vnovčeno poroštvo INA Slovenija)
  - Terjatve do Art Centra, Zavod za kulturo, umetnost in razvoj Središče za unovčeno poroštvo upnika Slovenski regionalno razvojni sklad, Ribnica, iz naslova zastave nepremičnin po sporazumu o zavarovanju denarne terjatve, v znesku 8.389 EUR in zamudne obresti 579 EUR

Terjatve za sredstva, dana v upravljanje znašajo 849.664 EUR in predstavljajo sredstva, dana v upravljanje:

- |                     |             |
|---------------------|-------------|
| • DOŠ Prosenjakovci | 31.525 EUR  |
| • OŠ Šalovci        | 507.283 EUR |

- |                             |             |
|-----------------------------|-------------|
| • Zdravstveni dom M. Sobota | 9.995 EUR   |
| • MSNS                      | 300.786 EUR |
| • ZTŠK Šalovci              | 75 EUR      |

## 1.2. **Kratkoročna sredstva, razen zalog in aktivne časovne razmejitve**

Na dan 31.12.2019 znašajo 1.226.077 EUR in so se znižale za 39.141 EUR Stanje tvorijo:

1. Denarna sredstva na podračunu, odprtem pri Banki Slovenije, znašajo 111.039 EUR in so usklajena z dejanskim stanjem oz. izpiskom podračuna. Stanje je tako visoko zato, ker je del sredstev 41.349 EUR zaseženo na UJP do prejema pravnomočnega sklepa o izvzemu iz izvršbe, ostalo pa smo koristili v začetku leta 2020, ko še ni bilo urejeno koriščenje sredstev primerne porabe v letu 2020, saj še nismo prejeli sklepov sodišča o izvzemu iz izvršbe po izvršilnih sklepih, ki so se takrat izvrševali,
2. Kratkoročne terjatve do kupcev znašajo 151.082 EUR in so se povečale za 17 %, terjatve do kupcev znašajo 132.962 EUR in so se povečale za 18 %, medtem ko so se terjatve iz naslova okoljske dajatve za odvajanje odpadnih voda povečale z indeksom 114 in znašajo 18.120 EUR.

Od terjatev do kupcev je že zapadlo v plačilo 78.153 EUR, od teh pa je do konca leta 2018 zapadlo 51.218 EUR.

Največji dolžniki zapadlih neplačanih terjatev so:

- Katja Herič s.p. =17.736 EUR
- Ostrič Herman, Čepinci 117 = 10.354EUR
- G-servis Goran Kovač s.p. =6.450 EUR
- Pribinovina d.o.o. = 3.290 EUR
- Könye Boris Čepinci 10/A =2.764 EUR

Terjatve do Ostrič Hermana so prijavljene v osebni stečaj, prej pa je že bila vložena izvršba, vendar brez izterjanega zneska. Prav tako je v stečaj prijavljena terjatev do Könye Borisa. Za Gorana Kovača s. p. in Katjo Herič s.p. so vložene tožbe. Za Pribinovino je vložena izvršba.

Do vodovoda Sistema B izkazujemo terjatve v znesku 67.154 EUR, od tega zapadlo 19.366 EUR, ki pa se pobotajo v začetku leta 2020.

3. Kratkoročno dani predujmi 305 EUR (Semenarna)
4. Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta znašajo 14.190 EUR in sicer do občine Puconci (združena sredstva in najem CEROP - odlagališče in nepremičnine ter oprema)
5. Druge kratkoročne terjatve znašajo 46.462 EUR in so se znižale za 41 %. Nanašajo se na:
  - Terjatve do državnih institucij (refundacije) 1.958 EUR
  - Terjatve za vstopni DDV 4 EUR
  - Ostale kratkoročne terjatve: do JKP Šalovci d.o.o. v znesku 10.482 EUR iz naslova preplačila računa št. 07052 in sicer plačila po pogodbi o odkupu terjatev Murafin d.o.o. in plačilo občine in ostale terjatve 349 EUR (SIB d.o.o. in premija VPSJU)

- Terjatve do zavezancev za davčne prihodke 30.749 EUR , znižanje za 82 %, predvsem iz naslova okoljske dajatve za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja odpadnih voda in NUSZ-FO)
  - Terjatve do zavezancev za nedavčne prihodke po odločbah o prekrških v znesku 2.920 EUR
6. Neplačani odhodki, ki izkazujejo nastale, neporavnane obveznosti do zaposlenih, dobaviteljev in uporabnikov EKN in obresti do konca obračunskega obdobja, znašajo 902.999 EUR in so se znižali za 16.318 EUR.

## 2. PASIVA

### 2.1. Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve

Kratkoročne obveznosti in PČR znašajo 1.695.779 EUR in je glede na preteklo leto indeks 76. Bistveno so se znižale obveznosti do financerjev iz naslova posojil in leasinga.

Kratkoročne obveznosti za prejete predujme znašajo 16.000 EUR iz naslova predplačila za prodajo nepremičnine.

Kratkoročne obveznosti do zaposlenih znašajo 22.071 EUR in predstavljajo obveznosti za čiste plače ter prispevke in dohodnino za december 2019 in obveznosti za prevoz na delo in prehrano ter premijo VPSJU in odtegljaje za december.

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev so se glede na preteklo obdobje povečale za 1 % in znašajo neporavnane obveznosti 669.439 EUR, od tega jih je zapadlo 543.013 EUR.

V letu 2019 je potekalo izvrševanje sklepov o izvršbi upnika B2 Kapital d.o.o. za neporavnane obveznosti, kar pomeni, da je Uprava za javna plačila za poplačilo sklepov porabila vse prilive na podračun proračuna občine, razen sredstev primerne porabe, t.j. dohodnine in finančne izravnave. Prejeta sredstva za investicije in namenska sredstva pa lahko koristimo šele po vsakokratni odločitvi sodišča. Ostali sklepi o izvršbah čakajo na vrstni red za unovčevanje.

V letu 2019 smo po sklepu o izvršbah plačali B2 Kapital d.o.o. 262.491 EUR

Druge kratkoročne obveznosti v znesku 124.677 EUR predstavljajo:

- Obveznosti za prispevke in dohodnino od obračunanih sejin 1.028 EUR
- Obveznosti iz naslova vračil vlaganj v javno telekomunikacijsko omrežje 68.371 EUR ter
- Obveznosti do Murafin d.o.o. po pogodbi o odkupu terjatev št. 12/2008-OT za odkup terjatev podjetja JKP Šalovci d.o.o. v znesku 48.377 EUR
- Sejnine in nadomestila volilnim komisijam in odborom 2.040 EUR
- Druge obveznosti 340 EUR.
- Obveznosti do zavezancev za davčne dajatve za nerazporejena plačila v znesku 4.523 EUR

Kratkoročne obveznosti do uporabnikov EKN (občine, šole, domovi za starejše idr.) so se znižale za 18 % in znašajo 137,059 EUR, od tega je že zapadlo 82.112 EUR obveznosti.

Kratkoročne obveznosti do financerjev izkazujemo v znesku 525.618 EUR in so se znižale za 42 %.

V letu 2019 smo odplačali obveznosti do B2 Kapital d.o.o. Ljubljana, po pogodbah o finančnem leasingu številka 1004246 z dne 09.05.2005 za vodovodno omrežje v Čepincih in po pogodbi o finančnem leasingu št. 1006068 z dne 14.03.2007 za čistilno opremo Šalovci.

Kratkoročne obveznosti do financerjev predstavljajo:

1. Do konca leta 2020 zapadla dolgoročna posojila 81.057 EUR
2. Kredit pri Novi Ljubljanski banki d.d. po kreditni pogodbi št. 3088-42K000008-B.M.J. z dne 30.07.2010 v znesku 371.176 EUR, z obrestno mero 6,55 % letno, z rokom vračila 15.12.2011. Ker je potekel rok vračila, nam zaračunavajo zakonske zamudne obresti, v letu 2019 glavnica ni bila odplačevana. Upnik je vložil izvršbo in je izdan sodni sklep In 27/2012, ki čaka na vrstni red za vnovčevanje
3. Kredit pri Banki Koper d.d. v znesku 73.385 EUR, po pogodbi o kratkoročnem kreditu št. 97/10-9029516 z dne 05.07.2010, z možnostjo večkratnega vračila, a najkasneje do 31.12.10, z obrestno mero EURIBOR (za posle z ročnostjo 3 mesece) + 4,7 odstotnih točk letno. Dne 26.09.2012 smo z Banko Koper sklenili Dogovor o izvensodni poravnavi obveznosti in pripoznavi dolga številka 301-0004363682, s katerim je rok vračila večkrat, najkasneje do 30.11.2020 in znaša obrestna mera EURIBOR (3 mesečni) + 5,5 odstotne točke letno. V letu 2019 smo glavnico zmanjšali za 28.636 EUR,

Kratkoročne obveznosti iz financiranja znašajo 28.896 EUR in predstavljajo obveznosti do NLB d.d. za obračunane zamudne obresti do 12.9.2014, od kratkoročnega kredita po pogodbi št. 3088-42K000008-B.M.J.

Neplačani prihodki iz naslova odprtih terjatev do kupcev, do uporabnikov enotnega kontnega načrta (EKN), za ostale kratkoročne terjatve, do zavezancev za davčne in nedavčne prihodke znašajo 171.759 EUR. znižali so se za 122.474 EUR, predvsem iz naslova terjatev za JFP.

Pasivne časovne razmejitve znašajo 260 EUR iz naslova predujma firmi Sklop d.o.o. za opremo.

## **2.2. Lastni viri in dolgoročne obveznosti**

Splošni sklad znaša ob koncu obračunskega obdobja 9.736.668 EUR in ga sestavljajo:

- |   |               |
|---|---------------|
| • Splošni sklad za osnovna sredstva                         | 9.807.477 EUR |
| • Splošni sklad za finančne naložbe                         | 14.910 EUR    |
| • Splošni sklad za unovčena poročta                         | 9.842 EUR     |
| • Splošni sklad za terjatve za sredstva, dana v upravljanje | 849.664 EUR   |
| • Splošni sklad za posebne namene                           | 11.588 EUR    |
| • Splošni sklad za druge namene                             | -956.813 EUR  |

Rezervni sklad - proračunsko rezervo, katere sredstva se uporabljajo za financiranje izdatkov za odpravo posledic naravnih nesreč, smo po sklepu župana oblikovali v znesku 9.182 EUR, v celoti 17.783 EUR, z že oblikovano, pa smo porabili za sanacijo cest po neurju.

Dolgoročne pasivne časovne razmejitve so izkazane v znesku 306 EUR iz naslova stanovanjskih kreditov

Dolgoročne finančne obveznosti znašajo 556.840 EUR, od katerih 81.057 EUR zapade do konca leta 2020 in je izkazan na kratkoročnih obveznostih tako, da znašajo dolgoročne finančne obveznosti v bilanci stanja 475.783 EUR. Povečale so se za 101.504 EUR, kar izhaja iz zadolžitve 148.197 EUR in prenosa zapadlih obveznosti v letu 2020 v znesku 46.692 EUR na kratkoročne finančne obveznosti.

V letu 2019 smo se zadolžili pri Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo (MGRT) po 23. členu zakona o financiranju občin (ZFO) iz razpoložljivih povratnih sredstev v znesku 148.197 EUR, od tega za upravljanje z dolgom 78.935 EUR (odplačilo kreditov EKO sklada) in za investicije 69.262 EUR (cesta Šalovci-Dolenci 27.913 EUR in obnova VD Čepinci 41.349 EUR).

Dolgoročne finančne obveznosti na dan 31.12.2019, izhajajo iz kreditnih pogodb do:

1. Javnega sklada RS za regionalni razvoj in ohranjanje poseljenosti slovenskega podeželja po pogodbi št. 8064 ICS-206/64, s končno zapadlostjo 31.10.2019, z obrestno mero EURIBOR (za posle z ročnostjo 3 mesecev) + 0,5 odstotne točke, za čistilno napravo Šalovci. Zapadle obroke kredita nismo poravnavali ob zapadlostih zato je sklad za regionalni razvoj odtopil od kreditne pogodbe in terja oz. je vložil izvršbo za celotni saldo kredita v znesku 34.364 EUR, Saldo je v celoti izkazan na kratkoročnem delu. V letu 2019 nismo odplačevali kredita.
2. RS Ministrstvu za gospodarski razvoj i tehnologijo (MGRT) po pogodbi št. C2130-16G300352 o sofinanciranju projekta "Projekt "Green exercise". Sredstva se ne obrestujejo, doba vračanja je 10 let z moratorijem do 15.3.2018. Gre za dodatno zadolževanje v državnem proračunu za sofinanciranje investicij v skladu z Zakonom o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2016 in 2017 in 23. členom ZFO-1. Znesek zadolžitve 136.910 EUR. V letu 2018 in 2019 smo odplačali zapadle obveznosti po 15.212 EUR. V letu 2020 zapadejo obveznosti v znesku 15.212 EUR, ki so izkazane na kratkoročnem delu, na dolgoročnih obveznostih pa je 91.273 EUR
3. RS Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo po pogodbi št. C2130-17G300271 o sofinanciranju upravljanja z dogom občine za odplačilo obstoječih obveznosti po pogodbi o dolgoročnem posojilu št. 8064 ICS-206/64 JS RS za regionalni razvoj Ribnica (za kanalizacijski sistem Šalovci-Domanjševci, čistilna naprava Šalovci), z dne 26.10.2017, v znesku 139.820 EUR. Obrestna mera za koriščena sredstva je 0 %, doba vračanja 10 let z enoletnim moratorijem. V letu 2019 so zapadle obveznosti v znesku 15.535 EUR, ki smo jih plačali. V letu 2020 zapadelo v plačilo obveznosti 15.536 EUR ki so izkazane na kratkoročnem delu, na dolgoročnem delu pa 108.749 EUR
4. RS Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo po pogodbi št. C2130-18G300523, z dne 24.10.2018, v znesku 34.528 EUR, za sofinanciranje projekta "Spodbujanje podjetništva na območju KP Goričko – Obrtna cona Šalovci", obrestna mera 0 %. Doba vračanja kredita je 10 let z enoletnim moratorijem. Obroki, ki zapadejo v plačilo v letu 2020 =3.836 EUR, so izkazani na kratkoročnem delu, na dolgoročnem pa je izkazano 30.692 EUR.
5. RS Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo po pogodbi št. C2130-18G300474, z dne 23.10.2018, v znesku 6.822 EUR, za sofinanciranje projekta "Nadstrešek pokopališče Šalovci", obrestna mera 0 %. Doba vračanja 10 let z

- enoletnim moratorijem, prva obroka zapadeta v plačilo v letu 2020 v znesku 758 EUR, kar je izkazano na kratkoročnem delu, na dolgoročnem pa 6.064 EUR
6. RS Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo po pogodbi št. C2130-15G300123, z dne 25.10.2018, v znesku 91.890 EUR, za sofinanciranje projekta "Revitalizacija vaškega jedra Šalovci", obrestna mera 0 %. Doba vračanja 10 let z enoletnim moratorijem, prva obroka zapadeta v plačilo v letu 2020 v znesku 10.210 EUR, ki sta izkazana na kratkoročnem delu, na dolgoročnem pa 81.680 EUR.
  7. RS Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo po pogodbi št. C2130-17G300239, z dne 5.11.2018, v znesku 10.268 EUR, za sofinanciranje projekta "Pločnik Domanjševci", obrestna mera 0 %. Doba vračanja 10 let z enoletnim moratorijem, prva obroka zapadeta v plačilo v letu 2020 v znesku 1.141 EUR, ki sta izkazana na kratkoročnem delu, na dolgoročnem pa 9.127 EUR.
  8. RS Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo po dodatku št. 1 k pogodbi št. C2130-19G300215, z dne 20.12.2019, v znesku 41.348,86 Eur, za sofinanciranje projekta "Obnova vaškega doma Čepinci". Doba vračanja 10 let z enoletnim moratorijem, obrestna mera 0 %. Začetek vračanja v letu 2021.
  9. RS Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo po pogodbi št. C2130-19G300317, z dne 25.10.2019, v znesku 73.608 EUR, za odplačilo obstoječih obveznosti občine iz kredita EKO sklada po pogodbi 221027-33/2003 (za izgradnjo vodovoda čepinci). Doba vračanja 10 let z enoletnim moratorijem, obrestna mera 0 %. Začetek vračanja v letu 2021.
  10. RS Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo po pogodbi št. C2130-19G300316, z dne 25.10.2019, v znesku 5.327 EUR, za odplačilo obstoječih obveznosti občine iz kredita EKO sklada po pogodbi 221027-12/2003 (najet za sistem geosonda-ogrevanje in hlajenje z geotermalno energijo). Doba vračanja 10 let z enoletnim moratorijem, obrestna mera 0 %. Začetek vračanja v letu 2021.
  11. RS Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo po pogodbi št. C2130-19G300319, z dne 28.10.2019, v znesku 27.913 EUR, za sofinanciranje projekta "Rekonstrukcija ceste Šalovci-Dolenci". Doba vračanja 10 let, obrestni 0%. Začetek vračanja v letu 2021.

Na kontih izvenbilančne evidence izkazujemo potencialne obveznosti po poroštvenih pogodbah v znesku 34.592 EUR in sicer za poroštvo občine NLB Leasingu d.o.o. za obveznosti SKZ G. Petrovci z.o.o.

