

OBČINA LUČE

Inventurna komisija

Luče 106

3334 Luče

Telefon: 03/839-35-50, E-mail: obcina@luce.si
Fax: 03/839-35-51, Internet: www.luce.si



Datum: februar 2019

INVENTURA 2018 (REDNI LETNI POPIS)

1. UVOD

Letni popis je opravila Inventurna komisija v naslednji sestavi:

- 1. Alojz HUDOBREZNIK predsednik*
- 2. Mirko PEČOVNIK, član*
- 3. Ana PODLESNIK, član*

Redni letni popis sredstev in virov se je začel s prvim sestankom in dogovorom o pripravi in izvedbi popisa, nadaljeval pa s popisovanjem osnovnih sredstev in drobnega inventarja. Količinski popis OS in DI je bil pripravljen v januarju 2019, nadaljevanje ugotavljanja in usklajevanje stanja opreme, drobnega inventarja ter sredstev na računih, terjatev in obveznosti pa smo opravili od konca januarja in v februarju 2019, ko smo zaključili še popis ostalega premoženja občine in virov sredstev ter pripravili poročilo o inventuri za leto 2018. Komisija je zaključila z delom 23. februarja 2019.

Komisija je opravila popis v naslednjem obsegu:

1. popis sredstev na računih občine in gotovine
2. popis neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev
3. popis terjatev in finančnih naložb
4. popis obveznosti
5. popis splošnega in rezervnega sklada
6. drugih sredstev in virov sredstev občine

Delo popisne komisije je obsegalo:

- dogovor o pripravi in izvedbi popisa
- popis stanj sredstev in virov
- ugotavljanje razlik med stanjem ugotovljenim s popisom s stanjem na kontih proračuna in vrednotenje razlik
- pregled IOP obrazcev in knjigovodskih listin o usklajevanju terjatev, obveznosti in naložb
- priprava predlogov sklepov za odpise z utemeljitvami
- priprava poročila o inventuri

2. UGOTOVITVE KOMISIJE

Inventurna komisija je popisovala in usklajevala stanja sredstev in obveznosti do virov sredstev proračuna Občine Luče po stanju na dan 31.12.2018 in njihove spremembe tekom leta.

2.1. Opredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva, drobni inventar, stanovanja, poslovni prostori, stavbe in infrastrukturni objekti se od leta 2012 vodijo v okviru Gradovega programa »Žezlo«. Popisni listi za inventuro osnovnih sredstev, ki omogočajo izpis po inventarnih številkah in nazivu osnovnega sredstva ter vsi ostali izpisi iz evidence povezani s popisom, so bili podlaga za delo inventurne komisije, za ugotavljanje razlik pa primerjava s stanjem na konto karticah za OS in DI v okviru glavne knjige proračuna.

2.2. Za nepremično premoženje pridobljeno po delitveni bilanci bivše Občine Mozirje je bila v letu 2017 vzpostavljena nova evidenca. Naša urbanistka je ob pomoči tajnika pripravila podroben seznam občinskega premoženja, ki v naravi predstavlja gozd, kmetijska zemljišča, stavbna zemljišča, vodna zemljišča. Ta seznam zajema vse parcele v lasti Občine Luče po parcelnih številkah, po deležih, po posameznih katastrskih občinah, po površini posamezne parcele, po planski namenski rabi, vrednost posamezne enote glede na delež po vrednotenju GURS-a (množično vrednotenje nepremičnin), razen tistih parcel, katerih nakup se je vršil v zadnjih nekaj letih in jih imamo v glavni knjigi že knjižene po vrednostih iz kupoprodajnih pogodb, to je po tržnih vrednostih.

2.3. Pretežni del zemljišč Sklada kmetijskih zemljišč in gozdov iz delitvene bilance je bil s pogodbo že prenesen na ta sklad RS, del teh zemljišč pa je še evidentiran v evidenci občine na izven bilančnih kontih 9903/9993 v znesku 231,61 EUR, kar predstavlja v naravi ceste ali stavbno zemljišče in je zanje še zainteresirana občina. Ta saldo naj ostane v knjigovodstvu proračuna do dokončne odločitve občine glede zainteresiranosti.

2.4. Občina namenja vsa leta znatni delež sredstev za nakup opreme za civilno zaščito. V letih 2017 in 2018 ni bilo novih nabav opreme za CZ. Zato ostaja aktualen seznam opreme civilne zaščite iz leta 2016.

2.5. Popravki vrednosti so oblikovani v višini kot jih določa Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (Uradni list RS, št. 45/05, 114/06, 138/06, 120/07 48/09, 112/09, 58/10, 108/13, 100/15). Obračun amortizacije po kontih in inventarnih številkah za obdobje januar – december 2018 je sestavni del inventure. Izračunani popravki vrednosti iz analitičnih evidenc za OS se avtomatsko prenesejo na konte knjigovodstva proračuna. Drobni inventar je voden skupinsko in obračunan 100 % odpis takoj ob nabavi.

2.6. Komisija ni ugotovila primanjkljajev in viškov ali osebne odgovornosti za inventurne razlike. Pripravila pa je predlog za odpis drobnega inventarja na kontu 041 in iz evidence izločila 2 kom ročna kalkulatorja iz leta 2011, katera nista več v funkciji delovanja, 6 kom UPS, niso več delujoči, ter 12 kom prenosnikov s torbami. Prenosnike so uporabljali prejšnji svetniki, zaradi zastarelosti smo jih izločili iz evidence.

Seznam odpisov je priložen pod št. 3. povzetka na kontih 041 drobni inventar s pripadajočimi popravki vrednosti na kontih 051.

2.7. Občina je že nekaj let delna zavezanka za DDV za področje komunalne infrastrukture, za pokopališko dejavnost in od leta 2017 tudi za gradnjo Športnega centra Luče. Obveznost za plačilo razlike med vstopnim in obračunanim DDV-jem na kontu 2318 konec leta 2018 znaša 12.789,28 EUR, nanaša pa se na obračun DDV za zadnje tromesečje 2018, katerega je občina vrnila 30.01.2019.

Na kontih 17401 in na 17411 so saldi terjatve za vstopni DDV v skupni vrednosti 241,99 EUR za prejete račune v naslednjem davčnem obdobju. Na kontih 23111 je saldo za obveznost za DDV v skupni vrednosti 47,20 EUR za izdane račune, ki spadajo v naslednje davčno obdobje.

2.8. TERJATVE

Na področju terjatev do kupcev konto 120 so v saldu konec leta 2018 v glavnem tekoče terjatve z zapadlostjo pred koncem 2018 ali v začetku 2019 in so bile že v večini poplačane. Terjatev do stranke Habit d.o.o. Velenje znaša na dan 31.12.2018 4.272,13 EUR. To so najemnine za posamezna stanovanja, katero najemniki plačujejo preko upravnika Habit Velenje. V skupnem znesku terjatve ostaja še stara terjatev za najemnino stanovanja ene od naših najemjemalk občinskega stanovanja. Stranka ni plačevala najemnine za občinsko stanovanje že od samega začetka vselitve (razen medsebojne kompenzacije njenega vložka v obnovo stanovanja z najemnino). Zadeva je bila od februarja 2016 na sodišču s sklepom o prekinitvi najemne pogodbe, izpraznitev stanovanja ter povrnitev vseh stroškov najemnine. Njen skupni znesek terjatve za neporavnano najemnino je znašal na dan 31.12.2017 3.557,63 EUR. Zadeva je v sodnem postopku do izterjave njenega dolga. V letu 2018 je stranka poravnala 839,26 EUR. Ostanek dolga 2.718,37 EUR se mesečno zmanjšuje v breme njenega osebnega dohodka.

Večjo terjatev beležimo tudi pri poslovnem partnerju JP Komunala Mozirje 7.694,16 EUR; najem komunalne infrastrukture za mesec oktober, november in december 2018. Omenjene terjatve se terminsko mesečno plačujejo v letu 2019.

Odprte terjatve beležimo tudi pri partnerju PUP Saubermacher Velenje v skupnem znesku 559,94 EUR. To so terjatve za uporabo in najem javne infrastrukture zbirnega centra Podhom. Plačilo beležimo v mesecu februarju 2019.

Konec leta 2018 beležimo odprto še eno terjatev za najemnino grobov iz obdobja 2017-2018. Ta je bila 31.01.2019 plačana.

Skupna vrednost odprtih terjatev do kupcev 31.12.2018 znaša 12.602,31 EUR.

Kratkoročne terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna države na kontu 140 konec leta 2018 ne beležimo (Ministrstvo za obrambo nam je požarno takso nakazalo v celoti do konca leta 2018).

Na drugih terjativah na kontu 176 terjatve do zavezancev za davčne prihodke na dan 31.12.2018 po odločbah FURS beležimo za 10.207,25 EUR terjatev, od tega za pristojbino

za vzdrževanje gozdnih cest 1.095,24 EUR, 2.124,09 EUR okoljska dajatev za onesnaževanje okolja, davek na dediščine in darila 1.257,71 EUR, 4.836,54 EUR pa odpade na neplačano nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča skupaj z obrestmi.

Terjatev do zavezancev za nedavčne prihodke na kontu 177 beležimo na dan 31.12.2018 1.988,77 EUR. Nanašajo se na terjatev za degradacijo in uzurpacijo prostora 1.809,38 EUR ter koncesija za vodno pravico 179,39 EUR. Na terjatvah za nedavčne prihodke beležimo še terjatev do Grudnik Avgušтина 37,24 EUR za družinskega pomočnika za mesec december 2018. Omenjeni je terjatev plačal konec januarja 2019.

Na dolgoročnih terjatvah kontov 085 je izkazan na dan 31.12.2018 skupni saldo v višini 11.629,19 EUR, ki ga razčlenjujemo v nadaljevanju.

- Na kontu 085003 je nespremenjena terjatev do Nepremičninskega sklada PIZ za znesek 701,37 EUR. Znesek je občina nakazala ob vselitvi Kladnik Matjaža v stanovanje Luče 41 in ima v skladu s podpisanim dogovorom v januarju 2007 pravico do vračila ob njegovi izselitvi iz tega stanovanja. Znesek je usklajen z IOP obrazcem.

- Na kontih 085101 do 085117 je izkazan saldo prispevka RS po Stanovanjskem zakonu - obvezen rezervni sklad za najeta stanovanja najemnikov naših stanovanj. Neporabljen saldo konec leta 2018 znaša po podatkih upravljalca Habit Velenje 10.927,82 EUR in je tudi usklajen z IOP obrazcem.

2.9. NALOŽBE IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU

Na terjatvah za naložbe na kontih skupine 06 znaša konec leta 2018 skupni saldo 23.659,97 EUR.

Naložbe Komunala Gornji grad za ograjo odlagališča in odplinjevanje odlagališča so se zmanjšale za obračunano amortizacijo v skupnem znesku 333,27 EUR.

Terjatve za sredstva v upravljanju so izkazane na kontih 09. Terjatve za sredstva v upravljanju so spremenjena konec leta 2018 na podlagi podatkov prejemnic sredstev in znašajo 327.436€. Glede na lansko leto so se povečala za 20.473€. Pri OŠ Luče beležimo zmanjšanje za 6.710€. Med terjatvami za sredstva v upravljanje imamo tudi Zgornjesavinjski zdravstveni dom, kjer letos beležimo povečanje terjatev za 27.540€. Zgornjesavinjski zdravstveni dom izkazuje tudi v letu 2018 presežek odhodkov nad prihodki v vrednosti 92.126,41€. Kot že nekaj zaporednih let, njihove izgube ne priznavamo, zato smo tudi letos uskladitev obveznosti na dan 31.12.2018 za omenjeni znesek zavrnil.

Terjatve za sredstva v upravljanju Osrednje knjižnice Mozirje za knjižnično gradivo znaša 0. To je posledica ugotovitve notranje revizije v zavodu že v 2011 o spremembi knjiženja knjižničnega fonda, ki po novem predstavlja drobni inventar s 100% odpisom ob nabavi. Izračunan delež salda nabavne vrednosti 31.12.2018 in popravek vrednosti za našo občino znaša 114.625,96 EUR oz. 9,3% delež od vrednosti vsega knjižničnega gradiva knjižnice. Znesek za ostala sredstva v upravljanju znaša 1.177,20 EUR (računalnik HP, monitor LCD, računalnik za obdelavo gradiva, tiskalnik izkaznic). Inventurna komisija meni, da bi morali biti pogodbeni deleži na sredstvih v upravljanju soodvisni od vrednosti nakazanih sredstev

za knjižni fond posamične občine po letnih pogodbah. Kljub temu pa se strinja, da je merilo za izračun vrednosti knjižničnega gradiva in odpisov za posamično občino določen pogodbeni delež, ki za Občino Luče znaša 9,3%, če je takšen dogovor med občinami ZSD. Letos beležimo tudi 1.023,36 EUR terjatev za sredstva v upravljanje pri Glasbeni šoli Nazarje (izdelava in montaža stavbnega pohištva).

2.10. OBVEZNOSTI

Na kontih obveznosti do dobaviteljev in kratkoročnih obveznosti do posrednih proračunskih uporabnikov na koncu leta izkazujemo račune za mesec december 2018 z zapadlostjo v letu 2019. Skupaj je bilo 31.12.2018 odprtih na kontu 220 za 52.789,09 EUR in na kontih skupine 24 za 20.780,57 EUR salda obveznosti. Obveznosti na obeh kontih so se v primerjavi s stanjem 31.12.2017 malenkostno zmanjšale.

Večje obveznosti beležimo pri JP Komunala Mozirje: 13.906,90 EUR; 6.845,66 EUR subvencija november in december 2018 ter 6.771,66 EUR račun za vzdrževanje občinskih cest za mesec december 2018. Ekoen Luče ogrevanje šola december 2.708,77 EUR, Liko Liboje odbojne ograje 11.331,36 EUR, Komunala Gornji Grad stroški obratovanja odlagališča 2.685,53 EUR, Energija plus el. energija december 2018 1.737,60 EUR, Deos Gornji grad in Topolšica domsko varstvo za tri občane za mesec december 1.226,93 EUR, Zamernik Marko izdelava ograje na mostu na Črni 2.958,00 EUR, Trgovina Akvonij 12 kom tablice z etuiji (novi svetniki) 2.078 EUR, posamezni računi za šolske prevoze učencev za december 6.489,00 EUR, Mestna občina Velenje sofinanciranje urbanistke, ki uraduje ob ponedeljkih in petkih na Občini Luče 1.104,37 EUR, obveznost do OŠ Luče za plačilo vrtca za mesec december 16.509,50 EUR, ter ostali vrtci (Ljubno, Nazarje, Mozirje, Polzela) v skupnem znesku 1.144,80 EUR.

Vsi omenjeni računi imajo valuto v letu 2019 in bodo v januarju, februarju 2019 plačani.

Med kratkoročnimi obveznostmi do zaposlenih na kontih skupine 21 beležimo saldo 10.972,06 EUR. Znesek predstavlja obveznost za plače zaposlenih za mesec december 2018, izplačilo je bilo izvršeno 04.01.2019.

Obračunani davki in prispevki na kontih 230 izkazujejo saldo v znesku 1.722,07 EUR, za obračunano plačo zaposlenih za mesec december 2018.

Obveznosti za DDV v izdanih računih na kontih skupine 23111 beležimo 47,20 EUR, katere bodo poračunane v naslednjem davčnem obdobju v letu 2019.

Obveznosti do zavezancev za davčne dajatve na kontu 236 je konec leta 2018 za 3.101,64 EUR, to je znesek obveznosti za davčne prihodke za nerazporejena plačila 31.12.2018 po obvestilu FURS-a.

Pojasnilo FURS:

Z uvedbo poenostavitve vplačevanja JFP (v nadaljevanju JFP) s 01.10.2011, se je spremenil tudi način plačevanja in evidentiranja prejetih plačil (prihodkov) v analitičnih in zbirnih knjigovodskih evidencah FURS ter posledično poročanja. Vplačana denarna sredstva na posamezni vplačilni podračun so dnevno, v celoti razporejena prejemnikom sredstev in evidentirana v poslovnih knjigah FURS, v odvisnosti od sklica, ki ga davčni

zavezanec navede na plačilnem nalogu. V primerih, ko davčni zavezanec svoje obveznosti poravnajo pred knjiženo ali zapadlo terjatvijo oziroma v plačilnem nalogu navedejo napačen sklic, se takšna plačila v poslovnih knjigah FURS evidentirajo kot **nerazporejena plačila** po posameznih vrstah davkov oziroma po podkontih prihodkov posamezne vrste dajatve.

2.11. DOBROIMETJE PRI BANKAH IN DRUGIH FINANČNIH USTANOVAH

Občina izkazuje 31.12.2018 stanje sredstev na transakcijskem računu v višini 1.475.517,87 EUR, kar je enako bančnemu izpisku števil. 246 z dne 31.12.2018.

Sestavljen je iz naslednjih kontov:

- na kontu 11000 - sredstva na transakcijskem računu za poslovne namene je saldo 1.451.523,46 EUR
- na kontu 1101 - sredstva proračunske rezerve je saldo 22.880,18 EUR
- na kontu 11010 – sredstva rezerv za odpravo posledic elementarnih nesreč je saldo 1.114,23 EUR

Na podlagi sprejetega proračuna je bilo v letu 2018 dodatno vplačano:

- na kontu 1101 - sredstva proračunske rezerve vplačano 10.000,00 EUR za splošno proračunsko rezervacijo. Znesek porabe znaša 7.200,00 EUR: 1.000,00 EUR družini pri prekrivanju strehe v Raduhi, 1.200,00 EUR pomoč invalidni osebi v Podvolovljeku, 5.000,00 EUR izvensodna poravnava Pavlič Leonidi (poškodba na stopnicah za samopostrežbo)
- na kontu 11010 - proračunske rezerve za odpravo posledic nesreč vplačano 14.500,00 EUR in porabljeno 13.412,33 EUR. Znesek je bil porabljen za sanacijo cest po neurjih, odjugi in vetroloemu ter pomoč družini v Podveži pri prekrivanju gospodarskega objekta, katerega je zelo poškodoval veter ob predlanskem vetroloemu

3. PREDLOGI ZA ODPISE IN UREDITEV EVIDENC

Izločitve osnovnih sredstev Po kontih in inventarnih številkah

Obdobje: januar 2018 - december 2018

Vrsta izločitve: ODP

Inv.št.	Naziv osnovnega sredstva	Vrsta izločitve	Obdobje izločitve	Str.mesto	Soba / lokacija	Amort. skupina	Datum računa	Prič. amort. ali količina (DI)	Nabavna vrednost	Odpisana vrednost	Amortizacija tek.leta	Sedanja vrednost
Konto: 041 DROBNI INVENTAR												
1000331	kalkulator, 2 kom	ODP Odpis	2018/12			041-1	31.12.2011	2011/12	24,84	24,84	0,00	0,00
1000338	UPS 620VA (5KOM)	ODP Odpis	2018/12			041-1	17.12.2012	2013/01	358,92	358,92	0,00	0,00
1000430	Prenosniki s torbo 12kom za svetnike	ODP Odpis	2018/12			041-1	11.11.2014	2014/12	3.439,38	3.439,38	0,00	0,00
1000486	UPS (župan)	ODP Odpis	2018/12			041-1	10.05.2016		68,75	68,75	0,00	0,00
Skupaj konto: 041 DROBNI INVENTAR									3.891,89	3.891,89	0,00	0,00
Skupaj:									3.891,89	3.891,89	0,00	0,00

3.1. PREDLOG ZA ODPIS TERJATEV IN OBVEZNOSTI (SEZNAM št. 3)

Za leto 2018 ni predlogov za odpise terjatev.

3.2. PREDLOG ZA UREDITEV EVIDENC

3.2.1. V letu 2017 se je vzpostavila evidenca občinskega premoženja – zemljišč v občinski lasti, katera niso bila pravilno vrednotena ali pa jih občina ni imela v svoji evidenci. Naša urbanistka je pripravila podroben seznam občinskega premoženja, ki v naravi predstavlja stavbna zemljišča, kmetijska zemljišča, gozd in vodna zemljišča. Seznam vsebuje naslednje podatke: parcele po parcelnih številkah, po deležih, po posameznih katastrskih občinah, po površini posamezne parcele, po planski namenski rabi, vrednost posamezne enote glede na delež po vrednotenju GURS-a (množično vrednotenje nepremičnin), razen tistih parcel, katerih nabava se je vršila v zadnjih letih, in jih imamo v naših poslovnih knjigah že vrednotene po cenah kupoprodajnih pogodb; po tržnih vrednostih.

3.2.2. Predlagamo, da se s Skladom kmetijskih zemljišč in gozdov nadaljuje in čim prej konča postopek pridobivanja tistega dela zemljišč na izven bilančni evidenci na kontih 9903/9993, ki so v naravi ceste ali stavbno zemljišče in je zanje še zainteresirana občina.

INVENTURNA KOMISIJA:

Alojz Hudobreznik, predsednik

Mirko PEČOVNIK, član

Ana PODLESNIK, član
