



MESTNA OBČINA NOVO MESTO

ZAKLJUČNI RAČUN PRORAČUNA ZA LETO 2017

Novo mesto, marec 2018

IV. OBRAZLOŽITEV ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA

4.1 Obrazložitev splošnega dela

4.2 Obrazložitev posebnega dela

4.3 Obrazložitev investicijskih odhodkov / povzetek načrta razvojnih programov

4.4 Obrazložitev bilance stanja

4.5 Poročilo o upravljanju likvidnosti sistema EZR

4.1 OBRAZLOŽITEV SPLOŠNEGA DELA ZAKLJUČNEGA RAČUNA

4.1.1 Opredelitev makroekonomskih izhodišč, na osnovi katerih je bil pripravljen proračun, in spremembe makroekonomskih gibanj med letom

Skladno s 17. členom Zakona o javnih financah nam je Ministrstvo za finance posredovalo makroekonomska izhodišča za pripravo proračuna za 2017 in v skladu z določbami Zakona o financiranju občin smo prejeli tudi izračun primerne porabe dohodnine in finančne izravnave. Posredovan nam je bil tudi proračunski priročnik za leto 2017, v katerem ni novosti glede sestave proračuna. Na podlagi posredovanih izhodišč smo proračunskim uporabnikom posredovali navodilo za pripravo proračuna, oceno prihodkov in okvirni razrez odhodkov po posameznih namenih in uporabnikih. Pristojni uradi so pripravili predloge finančnih načrtov neposrednih uporabnikov, ki smo jih v fazi usklajevanja najprej uskladili na ravni občinske uprave, nato pa na nivoju župana.

Proračun MONM za leto 2017 je bil pripravljen na osnovi:

- Proračunskega priročnika za pripravo občinskih proračunov za leto 2017,
- Zakona o izvrševanju proračunov RS za leti 2016 in 2017 z njegovimi dopolnitvami,
- makroekonomskih izhodišč in dokumentov, sprejetih na državnem nivoju,
- višine povprečnine, določene za leto 2017,
- Zakona o ukrepih za uravnoteženje javnih financ občin (ZUUJFO),
- realizacije proračuna MONM v letu 2016 in neplačanih zapadlih obveznosti iz leta 2016,
- zasledovanja ciljev uravnoteženja občinskih javnih financ in sicer z nadaljevanjem ukrepov za zmanjševanje javnofinančnih odhodkov ter z ukrepi na strani prihodkov.

Proračun Mestne občine Novo mesto za leto 2017 je bil prednostno investicijsko naravnano. Zastavili smo si cilj, da z določenimi ukrepi dosežemo uravnoteženje občinskih financ in da se v proračunskem letu 2017 zagotavljajo pogoji za nove razvojne projekte in učinkovito črpanje EU sredstev finančne perspektive 2014-2020.

Predstavniške organizacije občin so že konec avgusta 2015 s predstavniki Vlade RS (resornim Ministrstvom za finance) pričele s pogajanjem za višino povprečnine za leti 2016 in 2017. Decembra 2015 je začel veljati Zakon o izvrševanju proračunov za leti 2016 in 2017 (v nadaljevanju: ZIPRS1617) v katerem je bila povprečnina za leti 2016 in 2017 določena v višini 522,00 EUR. Z novelo ZIPRS1718-A, ki je začela veljati 1. 7. 2017, je povprečnina za obdobje od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017 določena v višini 533,50 EUR (v prej veljavnem ZIPRS1718 pa je bila določena v višini 530,00 EUR).

Proračunski uporabniki so morali pri načrtovanju finančnih načrtov slediti ciljem, ki so uresničljivi v danem finančnem okviru, upoštevaje kriterije gospodarnosti, učinkovitosti in uspešnosti ter sprejetih prioritet. Vsak proračunski uporabnik je bil zavezan sprejeti ustrezne ukrepe za izboljšanje učinkovitosti ter slediti usmeritvi glede nižanja stroškov mase plač kot tudi vseh ostalih stroškov

4.1.2 Poročilo o realizaciji prihodkov in odhodkov, računu finančnih terjatev in naložb in računu financiranja

4.1.2.1 Pojasnila k izkazu prihodkov in odhodkov drugih uporabnikov

Občina ugotavlja in razčlenjuje prihodke in odhodke v skladu z Zakonom o računovodstvu. Pri pripravi izkazov pa izhaja iz podatkov v poslovnih knjigah, v katerih evidentira poslovne dogodke po načelu denarnega toka (plačane realizacije). Zneske prihodkov in odhodkov v času do nastanka poslovnega dogodka, ki je podlaga za njihovo izkazovanje, do izpolnitve pogojev za priznanje po načelu denarnega toka, torej do plačila ali pobota, izkazuje občina kot posebno postavko časovnih razmejitev: neplačani prihodki in neplačani odhodki.

V nadaljevanju podajamo pojasnila k postavkam v izkazu prihodkov in odhodkov občine za proračunsko leto 2017.

4.1.2.1.1 Prihodki proračuna po ekonomski klasifikaciji

Celotni prihodki, doseženi v proračunskem letu 2017, so znašali 37.696.479 EUR in so bili za 10 % nižji od načrtovanih za proračunsko leto 2017 in za 2 % višji od doseženih prihodkov v proračunskem letu 2016.

Spodnja tabela prikazuje realizirane prihodke v proračunskem letu 2017 po posameznih vrstah prihodkov in jih primerja s sprejetim ter veljavnim proračunom za proračunsko leto 2017.

Tabela št. 1: Realizirani prihodki po posameznih vrstah prihodkov v EUR

Naziv	Sprejeti proračun 2017	Veljavni proračun 2017	Realizacija 2017	Indeks real./sprejeti	Indeks real./veljavni
Davčni prihodki	26.400.456	26.400.456	26.319.574	100	100
Nedavčni prihodki	7.520.539	7.520.539	6.659.690	89	89
Kapitalski prihodki	905.000	905.000	470.810	52	52
Prejete donacije	222.242	222.242	193.608	87	87
Transforni prihodki	6.748.858	6.748.858	3.951.657	59	59
Prejeta sredstva iz EU	139.395	139.395	101.140	73	73
SKUPAJ	41.936.490	41.936.490	37.696.479	90	90

Opomba: Sprejeti proračun 2017 se nanaša na rebalans proračuna v mesecu novembru 2017, veljavni proračun pa vključuje sprejeti proračun 2017 s prerazporeditvami.

Tekoči prihodki so v občini v proračunskem letu 2017 znašali 32.979.264 EUR in so v primerjavi s proračunskim letom 2016 porasli za 1 %. V okviru slednjih so davčni prihodki občine v primerjavi s preteklim proračunskim letom porasli za 4 %, hkrati pa beležimo padec nedavčnih prihodkov, in sicer glede na predhodno proračunsko leto kar za 8 %. Glede na načrtovane tekoče prihodke so realizirani tekoči prihodki občine v letu 2017 nižji za 3 %.

Prihodke po skupinah delimo na davčne prihodke, nedavčne prihodke, kapitalske prihodke, prejete donacije in transferne prihodke.

a) Davčni prihodki

Najpomembnejši vir proračuna občine so davčni prihodki, ki zajemajo vse vrste davkov, kot so davki od dohodka in dobička (dohodnina, davek na dobiček in drugi), davki na premoženje (davki na nepremičnine, premičnine, dediščine in darila, finančno premoženje) in domači davki

na blago in storitve (DDV, trošarine, davek na motorna vozila, letna povračila za uporabo cest in drugi). Z omenjenimi prihodki občina zagotavlja izvajanje zakonskih nalog.

Davčne prihodke je občina v proračunskem letu 2017 realizirala v višini 26.319.574 EUR (v primerjavi s proračunskim letom 2016 so se povečali za 4 %). Delež davčnih prihodkov med celotnimi prihodki za proračunsko leto 2017 znaša 70 % in so v višini načrtovanih z veljavnim proračunom za proračunsko leto 2017.

Največji delež med davčnimi prihodki se nanaša na davke na dohodek in dobiček (dohodnina) v višini 18.723.668 EUR, na davke na premoženje v višini 6.841.615 EUR in na davke iz naslova uporabe blaga in storitev v višini 754.292 EUR.

Če primerjamo realizirane davčne prihodke v proračunskem letu 2017 z realiziranimi davčnimi prihodki v proračunskem letu 2016, so se povečali davki na premoženje za 6 %, davki na dohodek in dobiček za 4 % ter davki iz naslova uporabe blaga in storitev za 42 %.

Tabela št. 2: Davčni prihodki po posameznih vrstah prihodkov v EUR

Naziv	Sprejeti proračun 2017	Veljavni proračun 2017	Realizacija 2017	Indeks real./sprejeti	Indeks real./veljavni
Davki na dohodek in dobiček	18.723.668	18.723.668	18.723.668	100	100
Davki na premoženje	6.939.103	6.939.103	6.841.614	99	99
Domači davki na blago in storitve	737.685	737.685	754.292	102	102
Drugi davki	0	0	0	0	0
SKUPAJ	26.400.456	26.400.456	26.319.574	100	100

Opomba: Sprejeti proračun 2017 se nanaša na rebalans proračuna v mesecu novembru 2017, veljavni proračun pa vključuje sprejeti proračun 2017 s prerazporeditvami.

Za proračunsko leto 2017 je znašal delež dohodnine v celotnih prihodkih 50 % (v proračunskem letu 2016 je bil delež 50 %).

Tabela št. 3: Delež dohodnine v celotnih prihodkih po letih

Naziv / Leto	2013	2014	2015	2016	2017
Dohodnina	18.658.348	18.750.712	18.051.204	18.272.152	18.723.668
Skupaj prihodki	35.972.727	32.455.679	35.251.083	36.844.923	37.696.479
Delež dohodnine v skupnih prihodkih v %	51,8	57,7	51,2	49,6	49,7

Davke na premoženje je občina v proračunskem letu 2017 realizirala v višini 6.841.614 EUR in so nižji od načrtovanih s proračunom za 1 %. Med davki na premoženje so bili davki na nepremičnine realizirani v višini 5.988.819 EUR (v primerjavi s proračunskim letom 2016 so ostali na enaki ravni) in so za 4 % nižji od načrtovanih s proračunom. Davki na nepremičnine se nanašajo na realizirano nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča - od pravnih oseb so bili realizirani v višini 4.552.934 EUR (padec v primerjavi s proračunskim letom 2016 za 3 %) in od fizičnih oseb v višini 1.211.458 EUR (porast v primerjavi s proračunskim letom 2016 za 5 %).

Med davke na premoženje se uvrščajo tudi davki na promet nepremičnin in finančno premoženje, ki so bili v proračunskem letu 2017 realizirani v višini 697.925 EUR (planirani v višini 576.400 EUR). V primerjavi z realizacijo v proračunskem letu 2016 so višji za 81 %. Največji delež med slednjimi se nanaša na davek na promet nepremičnin, in sicer od fizičnih oseb, ki je bil realiziran v višini 602.935 EUR (v primerjavi s proračunskim letom 2016 je višji za 86 %).

Domači davki na blago in storitve so bili v proračunskem letu 2017 realizirani v višini 754.292 EUR (planirani v višini 737.685 EUR) in s tem višji od planiranih za 2 %. Največji delež med slednjimi davki se nanaša na druge davke na uporabo blaga in storitev v višini 739.237 EUR (povečanje v primerjavi s proračunskim letom 2016 za 42 % in glede na veljavni proračun porast za 4 %). V okviru tega se največja vrednost nanaša na pobrano okoljsko dajatev za onesnaževanje okolja zaradi odlaganja odpadkov v višini 274.367 EUR, okoljsko dajatev za odpadne vode v višini 267.819 EUR, na pobrano občinsko takso v višini 86.425 EUR in na pobrano turistično takso v višini 91.537 EUR.

b) Nedavčni prihodki

Nedavčni prihodki zajemajo prihodke od udeležbe v dobičku in dohodke iz premoženja, upravne takse in pristojbine, denarne kazni, prihodke od prodaje blaga in storitev ter druge nedavčne prihodke.

Nedavčne prihodke je občina v proračunskem letu 2017 realizirala v višini 6.659.690 EUR in so nižji od načrtovanih po veljavnem proračunu za 11 %.

Tabela št. 4: Nedavčni prihodki po posameznih vrstah prihodkov v EUR

Naziv	Sprejeti proračun 2017	Veljavni proračun 2017	Realizacija 2017	Indeks real./sprejeti	Indeks real./veljavni
Udeležba na dobičku in dohodki od premoženja	4.129.339	4.129.339	4.204.336	102	102
Upravne takse in pristojbine	30.150	30.150	30.373	101	101
Globe in druge denarne kazni	157.000	157.000	106.834	68	68
Prihodki od prodaje blaga in storitev	150.750	150.750	181.559	120	120
Drugi nedavčni prihodki	3.053.300	3.053.300	2.136.588	70	70
SKUPAJ	7.520.539	7.520.539	6.659.690	89	89

Opomba: Sprejeti proračun 2017 se nanaša na rebalans proračuna v mesecu novembru 2017, veljavni proračun pa vključuje sprejeti proračun 2017 s prerazporeditvami.

Največji delež med nedavčnimi prihodki občine predstavljajo prihodki iz naslova udeležbe na dobičku in dohodki od premoženja v višini 4.204.336 (padec v primerjavi s proračunskim letom 2016 za 3 %). Prihodki od premoženja se nanašajo na pobrane najemnine od oddaje infrastrukture v najem. V proračunskem letu 2017 so omenjeni prihodki znašali 4.040.271 EUR in so se v primerjavi s proračunskim letom 2016 povečali za 3 %. Glede na veljavni proračun so bili višji za 2 %.

Prihodki od premoženja v prvi vrsti zajemajo prihodke od premoženja, ki se daje v najem, in sicer zajemajo najemnino od premoženja, danega v najem javnemu podjetju Komunala Novo mesto d.o.o., ki je v proračunskem letu 2017 znašala 2.432.013 EUR (porast v primerjavi s proračunskim letom 2016 za 21 %) in najemnino od premoženja danega v najem podjetju CeROD d.o.o., ki je znašala 162.293 (padec v primerjavi s proračunskim letom 2016 za 55 %).

Prihodke od udeležbe na dobičku in iz naslova prejetih dividend je občina v proračunskem letu 2017 realizirala v višini 158.918 EUR (padec v primerjavi s proračunskim letom 2016 za 44 %) in se nanaša na ustvarjeni dobiček podjetja javno podjetje Komunala Novo mesto d.o.o. za poslovno leto 2016.

Drugi nedavčni prihodki so bili realizirani v višini 2.136.588 EUR. Večino, kar 92 % realiziranih drugih nedavčnih prihodkov, občina realizira iz naslova komunalnega opremljanja stavbnih zemljišč, ki so v proračunskem letu 2017 znašali 1.957.715 EUR (v proračunskem letu 2016 so bili realizirani v višini 2.235.885 EUR). Omenjeni prihodki so nižji od načrtovanih z veljavnim proračunom za 10 %.

c) Kapitalski prihodki

Kapitalski prihodki so prihodki, ki so realizirani iz naslova prodaje stvarnega premoženja na osnovi Programa prodaje občinskega stvarnega premoženja, to je prodaje zgradb, prevoznih sredstev, opreme in drugih osnovnih sredstev, kot tudi prihodki od prodaje zemljišč in nematerialnega premoženja.

S prodajo stvarnega premoženja je občina v proračunskem letu 2017 realizirala prihodke v višini 470.810 EUR, v celoti kot prihodke od prodaje stavbnih zemljišč. V primerjavi s proračunskim letom 2016 so se realizirani kapitalski prihodki zmanjšali za 38 %, od načrtovanih z veljavnim proračunom za proračunsko leto 2017 pa so nižji za 46 %.

d) Prejete donacije

V skupini prejetih donacij se izkazujejo nepovratna plačila in prostovoljna nakazila sredstev, pa tudi prejeta darila, prejeta bodisi iz domačih virov, bodisi iz tujine. Donacije so namenjene sprotni (»tekoči«) porabi glede na namen, ki ga določi donator.

Iz naslova prejetih donacij je občina v proračunskem letu 2017 realizirala prihodke v višini 193.608 EUR. Donacije v višini 155.168 EUR se nanašajo na sofinanciranje projektov Energetska sanacija Športne dvorane Marof, ureditev vadbenih površin Portoval in ureditev olimpijskega vadbenega centra Češča vas s strani Fundacije za šport. Krajevne skupnosti so v proračunskem letu 2017 skupaj prejele donacije v višini 22.674 EUR.

e) Transforni prihodki

Transforni prihodki so vsa sredstva, prejeta iz drugih javnofinančnih institucij, to je iz državnega proračuna, proračunov lokalnih skupnosti, skladov socialnega zavarovanja in drugih javnih zunaj-proračunskih skladov ter javnih agencij. V tej skupini se izkazujejo tudi sredstva, prejeta iz državnega proračuna iz sredstev proračuna Evropske unije za izvajanje različnih politik.

Transferne prihodke je občina v proračunskem letu 2017 realizirala v višini 3.951.657 EUR in so za 41 % nižji od planiranih s proračunom za proračunsko leto 2017 ter za 16 % višji od realiziranih v proračunskem letu 2016.

Tabela št. 5: Transferni prihodki po posameznih vrstah prihodkov v EUR

Naziv	Sprejeti proračun 2017	Veljavni proračun 2017	Realizacija 2017	Indeks real./sprejeti	Indeks real./veljavni
Transferni prihodki iz drugih javnofinančnih institucij	1.749.820	1.749.820	1.260.643	72	72
Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna EU	4.999.038	4.999.038	2.691.014	54	54
SKUPAJ	6.748.858	6.748.858	3.951.657	59	59

Opomba: Sprejeti proračun 2017 se nanaša na rebalans proračuna v mesecu novembru 2017, veljavni proračun pa vključuje sprejeti proračun 2017 s prerazporeditvami.

V proračunskem letu 2017 je občina prejela sredstva iz drugih javnofinančnih institucij v višini 1.260.643 EUR (porast v primerjavi s proračunskim letom 2016 za 16 %) in iz državnega proračuna iz sredstev proračuna Evropske unije v višini 2.691.014 EUR (porast v primerjavi s proračunskim letom 2016 za 11 %).

Prejeta sredstva iz drugih javnofinančnih institucij so se nanašala na sledeča sredstva:

- hidravlične izboljšave vodovodnega sistema na območju osrednje Dolenjske v višini 312.010 EUR,
- komunalno urejanje gospodarske cone Brezovica v višini 245.000 EUR,
- ureditev vodovoda Smolenja vas v višini 201.588 EUR,
- druga prejeta sredstva iz državnega proračuna za tekočo porabo v višini 182.421 EUR,
- požarno takso v višini 178.883 EUR ter,
- povračilo stroškov za nakup mestnega avtobusa v višini 105.628 EUR.

Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna Evropske unije pa so se nanašala na sledeča prejeta sredstva:

- hidravlične izboljšave vodovodnega sistema na območju osrednje Dolenjske v višini 1.768.056 EUR,
- komunalno urejanje gospodarske cone Brezovica v višini 245.000 EUR ter
- celovito energetska sanacijo javnih objektov (strukturni skladi za obdobje 2014 – 2020) v višini 125.968 EUR.

4.1.2.1.2 Odhodki proračuna po ekonomskih namenih

Celotni odhodki, dosežni v proračunskem letu 2017, so znašali 41.078.038 EUR in so bili za 22 % višji od doseženih v proračunskem letu 2016 in za 13 % nižji od načrtovanih v proračunskem letu 2017.

Spodnja tabela prikazuje realizirane odhodke v proračunskem letu 2017 po posameznih vrstah odhodkov in jih primerja s sprejetim ter veljavnim proračunom za proračunsko leto 2017.

Tabela št. 6: Realizirani odhodki po posameznih vrstah odhodkov v EUR

Naziv	Sprejeti proračun 2017	Veljavni proračun 2017	Realizacija 2017	Indeks real./sprejeti	Indeks real./veljavni
Tekoči odhodki	10.754.806	10.698.839	9.645.470	90	90
Tekoči transferi	15.611.450	15.740.350	15.364.010	98	98
Investicijski odhodki	20.732.688	20.587.208	15.827.202	76	77
Investicijski transferi	183.753	249.200	241.356	131	97
SKUPAJ	47.282.697	47.275.597	41.078.038	87	87

Opomba: Sprejeti proračun 2017 se nanaša na rebalans proračuna v mesecu novembru 2017, veljavni proračun pa vključuje sprejeti proračun 2017 s prerazporeditvami.

a) Tekoči odhodki

Med tekočimi odhodki občina izkazuje plačila zaradi stroškov dela, stroškov materiala in drugih izdatkov za blago in storitve, ki niso investicijske narave, vse investicijske odhodke, obresti za domače dolgove ter sredstva, izločena v rezervo (splošna proračunska rezerva).

V proračunskem letu 2017 so tekoči odhodki v občini znašali 9.645.470 EUR (zmanjšanje v primerjavi s proračunskim letom 2016 za 5 %). V primerjavi z veljavnim proračunom za proračunsko leto 2017 so bili nižji za 10 %.

Spodnja tabela prikazuje realizirane tekoče odhodke po posameznih vrstah odhodkov v proračunskem letu 2017 in jih primerja s sprejetim in veljavnim proračunom za proračunsko leto 2017.

Tabela št. 7: Tekoči odhodki po posameznih vrstah odhodkov v EUR

Naziv	Sprejeti proračun 2017	Veljavni proračun 2017	Realizacija 2017	Indeks real./sprejeti	Indeks real./veljavni
Plače in drugi izdatki zaposlenim	2.834.700	2.811.729	2.795.893	99	99
Prispevki delodajalcev za socialno varnost	399.300	435.791	431.286	108	99
Izdatki za blago in storitve	7.282.280	7.257.194	6.270.911	86	86
Plačila domačih obresti	121.000	113.900	97.380	80	85
Rezerve	117.526	80.225	50.000	43	62
SKUPAJ	10.754.806	10.698.839	9.645.470	90	90

Opomba: Sprejeti proračun 2017 se nanaša na rebalans proračuna v mesecu novembru 2017, veljavni proračun pa vključuje sprejeti proračun 2017 s prerazporeditvami.

Največji delež med tekočimi odhodki predstavljajo izdatki za blago in storitve, ki so bili realizirani v višini 6.270.911 EUR. V primerjavi s proračunskim letom 2016 so višji za 3 % in v primerjavi z veljavnim proračunom nižji za 14 %. Med slednjimi največjo vrednost predstavljajo izdatki za tekoče vzdrževanje v višini 3.381.083 (v primerjavi s proračunskim letom 2016 padec za 6 %), sledijo izdatki za energijo, vodo, komunalne storitve in komunikacije v višini 473.201 (padec v primerjavi s proračunskim letom 2016 za 3 %). Izdatki za poslovne najemnine in zakupnine so v proračunskem letu 2017 znašali 529.047 EUR ter so v primerjavi s proračunskim letom 2016

porasli za 11 %. Med navedenimi največji delež predstavljajo izdatki za najem poslovnih prostorov na Topliški cesti v Novem mestu.

Izdatke za plače in druge izdatke zaposlenim je občina realizirala v višini 2.795.893 EUR in so se v primerjavi s proračunskim letom 2016 povečali za 10 %, v primerjavi z veljavnim proračunom pa so nižji za 1 %. Porast izdatkov za plače in druge izdatke zaposlenim v proračunskem letu 2017 je posledica ukrepov na področju plač in drugih stroškov dela v javnem sektorju (sprostitve napredovanj javnih uslužbencev, odprava anomalij v sistemu plač javnega sektorja...), dodatnih zaposlitev in povratka iz porodniškega dopusta. Potrebe po dodatnem kadru so nastale zaradi reorganizacije občinske uprave, saj so bile na Mestno občino Novo mesto s strani Komunale Novo mesto d.o.o. prenesene naloge vzdrževanja parkirišč, parkirne hiše in skrb za mobilnost. Prav tako je bilo zaradi načrtovanih novih razvojnih projektov, investicij in večjega črpanje evropskih sredstev potrebno zagotoviti dodaten kader s primernim znanjem in kompetencami na tem področju. Povprečno število zaposlenih na podlagi delovnih ur v obračunskem obdobju proračunskega leta 2017 je znašalo 96 in se je v primerjavi z obračunskim obdobjem proračunskega leta 2016 povečalo za 6. Prispevki delodajalcev za socialno varnost so bili realizirani v višini 431.285 EUR.

Občina je v proračunskem letu 2017 plačala za 97.380 EUR obresti od najetih kreditov (v primerjavi s proračunskim letom 2016 so se odplačila zmanjšala za 24 %).

V proračunskem letu 2017 je občina oblikovala proračunsko rezervo v višini 50.000 EUR (v proračunskem letu 2016 v višini 50.000 EUR).

b) Tekoči transferi

Med tekoče transfere spadajo plačila, za katera proračunski uporabniki – plačniki v povračilo ne dobijo materiala ali storitve, namen njihove porabe pa ni investiranje.

Tekoči transferi so v občini v proračunskem letu 2017 znašali 15.364.010 EUR (v primerjavi s proračunskim letom 2016 so ostali na enaki ravni). Glede na veljavni proračun pa so tekoči transferi za proračunsko leto 2017 za 2 % nižji od planiranih. Med tekoče transfere spadajo plačila, za katera proračunski uporabniki – plačniki v povračilo ne dobijo materiala ali storitve, namen njihove porabe pa ni investiranje.

Tabela št. 8: Tekoči transferi po posameznih vrstah transferov v EUR

Naziv	Sprejeti proračun 2017	Veljavni proračun 2017	Realizacija 2017	Indeks real./sprejeti	Indeks real./veljavni
Subvencije	830.000	873.750	761.190	92	87
Transferji posameznikom in gospodinjstvom	7.545.487	7.566.574	7.454.022	99	99
Transferji neprofitnim organizacijam in ustanovam	1.696.309	1.716.772	1.657.914	98	97
Drugi tekoči domači transferi	5.539.654	5.583.254	5.490.884	99	98
SKUPAJ	15.611.450	15.740.350	15.364.010	98	98

Opomba: Sprejeti proračun 2017 se nanaša na rebalans proračuna v mesecu novembru 2017, veljavni proračun pa vključuje sprejeti proračun 2017 s prerazporeditvami.

Transferi posameznikom in gospodinjstvom so bili realizirani v višini 7.454.022 EUR (v primerjavi s proračunskim letom 2016 padec za 2 %). Med slednjimi največji delež, kar 73 % predstavlja plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev v višini 5.456.300 EUR, sledijo izdatki za regresiranje oskrbe v domovih v višini 1.023.364 EUR in regresiranje prevozov v šolo v višini 567.320 EUR.

Drugi tekoči domači transferi so bili realizirani v višini 5.490.884 EUR (porast v primerjavi s proračunskim letom 2016 za 6 % in v primerjavi z veljavnim proračunom padec za 2 %). Tekoči transferi v javne zavode so znašali 4.977.969 EUR (porast v primerjavi s proračunskim letom 2016 za 7 %). Največji delež med tekočimi transferi v javne zavode predstavljajo sredstva za plače in druge izdatke, in sicer v višini 2.601.308 EUR. V primerjavi s proračunskim letom 2016 so se slednji izdatki zvišali za 128.227 EUR oziroma za 5 %. Sledijo sredstva za izdatke za blago in storitve v višini 2.090.803 EUR (porast v primerjavi s proračunskim letom 2016 za 15 %).

Dodeljena sredstva neprofitnim organizacijam in ustanovam so izkazana kot transfer neprofitnim organizacijam in ustanovam in zajemajo sofinanciranje izvajanja programa nepridobitnih organizacij (dobrodelne organizacije, kulturna in športna društva ter druge neprofitne ustanove) in izdatke za javna dela. Razdeljena so bila z javnim razpisom in so bila realizirana v višini 1.657.914 EUR, kar je 2 % nižje od sprejetega proračuna in hkrati za 8 % nižja od realizacije v preteklem letu.

Izdatki za subvencije so bili realizirani v višini 761.190 EUR, in sicer kot subvencije cen javnim podjetjem za mestni promet v višini 483.347 EUR ter kot subvencije privatnim podjetjem in posameznikom v višini 277.843 EUR (subvencije stanarin za tržna in neprofitna stanovanja v višini 163.324 EUR in subvencije v kmetijstvo v višini 99.522 EUR). V primerjavi s preteklim proračunskim letom so izdatki za subvencije padli za 10 %.

c) Investicijski odhodki

Med investicijske odhodke štejemo plačila za nakup in druge pridobitve opredmetenih in neopredmetenih sredstev, kot so nepremičnine, oprema, napeljave in vozila, pa tudi plačila za načrte, nove gradnje, investicijsko vzdrževanje ter obnove zgradb in drugih pomembnih naprav.

Investicijski odhodki so v proračunskem letu 2017 znašali 15.827.202 EUR in so se v primerjavi s proračunskim letom 2016 povečali za 79 %, nižji pa so glede na veljavni proračun, in sicer za 23 %.

Tabela prikazuje delež investicijskih odhodkov v celotnih odhodkih po letih.

Tabela št. 9: Delež investicijskih odhodkov v celotnih odhodkih po letih

Naziv / Leto	2013	2014	2015	2016	2017
Investicijski odhodki	12.728.172	9.284.391	7.299.068	8.829.651	15.827.202
Skupni odhodki	38.134.383	34.103.111	32.678.677	33.681.166	41.078.038
Delež investicijskih odhodkov v skupnih odhodkih v %	33	27,2	22,3	26,2	38,5

Spodnja tabela prikazuje investicijske odhodke občine v proračunskem letu 2017 po posameznih vrstah.

Tabela št. 10: Investicijski odhodki po posameznih vrstah v EUR

Naziv	Sprejeti proračun 2017	Veljavni proračun 2017	Realizacija 2017	Indeks real./sprejeti	Indeks real./veljavni
Nakup zgradb in prostorov	74.000	74.000	65.000	88	88
Nakup prevoznih sredstev	246.100	238.000	213.400	87	90
Nakup opreme	233.705	300.215	243.357	104	81
Nakup drugih osnovnih sredstev	52.311	86.961	46.365	89	53
Novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije	15.403.119	15.225.595	11.867.255	77	78
Investicijsko vzdrževanje in obnove	3.287.469	3.263.968	2.520.088	77	77
Nakup zemljišč in naravnih bogastev	461.200	460.274	282.964	61	61
Nakup nematerialnega premoženja	23.000	25.000	18.514	80	74
Študije o izvedljivosti projektov, projektna dokumentacija	951.784	913.195	570.259	60	62
SKUPAJ	20.732.688	20.587.208	15.827.202	76	77

Opomba: Sprejeti proračun 2017 se nanaša na rebalans proračuna v mesecu novembru 2017, veljavni proračun pa vključuje sprejeti proračun 2017 s prerazporeditvami.

Izdatki za novogradnjo, rekonstrukcijo in adaptacijo so znašali 11.867.255 EUR (porast v primerjavi s proračunskim letom 2016 za 138 %), izdatki za tekoče vzdrževanje in obnovo so bili realizirani v višini 2.520.088 EUR (porast v primerjavi s proračunskim letom 2016 za 4 %). V okviru izdatkov za rekonstrukcije in adaptacije se največji delež izdatkov nanaša na projekt Hidravlične izboljšave vodovodnega sistema na območju osrednje Dolenjske v višini 3.525.461 EUR, kanalizacija in vodovod Šentjošt v višini 845.324 EUR, izgradnja vrtca Bršljin v višini 794.267 EUR ter izgradnja kanalizacije in vodovoda Potov vrh v višini 769.727 EUR.

Izdatki za tekoče vzdrževanje in obnovo so se glede na preteklo leto povečali za 4 % in so se nanašali na izdatke za investicije v javno razsvetljavo v višini 179.299 EUR in na delno in celovito sanacijo javnih objektov v lasti občine v višini 1.238.947 EUR.

V proračunskem letu 2017 je občina za nakup zemljišč in naravnih bogastev odštela 282.964 EUR. V primerjavi s proračunskim letom 2016 se je izdatek zmanjšal za 41 %, glede na veljavni proračun pa je izdatek nižji za 39 %.

Za načrte in drugo projektno dokumentacijo je občina v proračunskem letu 2017 namenila 570.259 EUR. V primerjavi s proračunskim letom 2016 je izdatek višji za 62 %, glede na veljavni proračun za proračunsko leto 2017 pa nižji za 38 %.

d) Investicijski transferi

Investicijski transferi se nanašajo na nepovratna sredstva in so namenjena plačilu investicijskih odhodkov prejemnikov sredstev. Sredstva investicijskih transferjev so namenjena za nakup ali gradnjo osnovnih sredstev, nabavo opreme ali drugih opredmetenih in neopredmetenih osnovnih sredstev, ki bodo v lasti ali v upravljanju prejemnikov teh sredstev, ter sredstev za investicijsko vzdrževanje, obnove in drugo pri prejemnikih teh sredstev.

Investicijski transferi se nanašajo na nepovratna sredstva in so namenjena plačilu investicijskih odhodkov prejemnikov sredstev. V proračunskem letu 2017 so investicijski transferi znašali 241.355 EUR (zmanjšanje v primerjavi s proračunskim letom 2016 za 8 %).

e) Presežek odhodkov nad prihodki v bilanci prihodkov in odhodkov

V proračunskem letu 2017 je občina v izkazu prihodkov in odhodkov drugih uporabnikov izkazala zgolj plačane prihodke in odhodke. Realizirala je več izdatkov, kot je bilo prejemkov, kar se odraža v presežku odhodkov nad prihodki. Občina je tako v proračunskem letu 2017 realizirala prihodke v višini 37.696.479 EUR in odhodke v višini 41.078.038 EUR ter tako izkazuje proračunski primanjkljaj v višini 3.381.559 EUR.

4.1.2.2 Izkaz računa finančnih terjatev in naložb

V izkazu finančnih terjatev in naložb za proračunsko leto 2017 občina ne izkazuje prejetih vračil danih posojil od posameznikov in zasebnikov ter danih posojil posameznikom in zasebnikom. Izkazuje pa izdatek na nakup kapitalskega deležev v višini 3.000 EUR, kar se nanaša na nakup 0,2 % osnovnega kapitala družbe Zarja d.o.o., Novo mesto.

4.1.2.3 Izkaz računa financiranja

V proračunskem obdobju leta 2017 se je občina dolgoročno zadolžila v višini 4.295.887 EUR, in sicer v okviru zadolževanja pri poslovnih bankah v višini 4.000.000 EUR ter v okviru državnega proračuna v višini 295.887 EUR. Kratkoročno likvidnostno se tekom proračunskega leta ni zadolžila.

Občina je v proračunskem letu 2017 odplačala za 1.771.772 EUR glavnice najetih dolgoročnih posojil.

Izkaz računa financiranja za občino v proračunskem letu 2017 izkazuje neto zadolževanj občine v višini 2.524.115 EUR.

Ob upoštevanju presežka odhodkov nad prihodkov za proračunsko leto 2017 v višini 3.381.559 EUR, spremembe kapitalskih deležev iz izkaza računa finančnih terjatev in naložb, kot izdatek v višini 3.000 EUR in neto zadolževanja v višini 2.524.115 EUR občina za proračunsko leto 2017 izkazuje zmanjšanje sredstev na računu v višini 860.444 EUR.

Tabela št. 11: Pregled prihodkov, odhodkov, finančnih terjatev in naložb ter financiranja občine za proračunski leti 2016 in 2017

Skupina kontov	Naziv	Realizacija 2016	Realizacija 2017
7	Skupaj prihodki	36.844.923	37.696.479
4	Skupaj odhodki	33.681.166	41.078.038
	Presežek prihodkov nad odhodki	3.163.757	
	Presežek odhodkov nad prihodki		3.381.559
75	Prejeta vračila danih posojil in prodaja kapitalskih deležev	0	0
44	Dana posojila in povečanje kapitalskih deležev	2.000	3.000
	Dana minus prejeta posojila in sprememba kapitalskih deležev	2.000	3.000
50	Zadolževanje	305.758	4.295.887
55	Odplačilo dolga	1.728.418	1.771.772
	Neto zadolževanje		2.524.115
	Neto odplačilo dolga	1.422.660	
	Povečanje sredstev na računih	1.739.097	
	Zmanjšanje sredstev na računih		860.444

4.1.3 Kratkoročno in dolgoročno zadolževanje proračuna

V proračunskem obdobju leta 2017 se je občina dolgoročno zadolžila v okviru poslovnih bank v višini 4.000.000 EUR in v okviru državnega proračuna v višini 295.887 EUR za projekt Ureditev križišča ulice Kettejev drevored na Seidlovo cesto. Kratkoročno likvidnostno se tekom proračunskega leta občina ni zadolžila.

V proračunskem letu 2017 unovčenj in izterjav regresnih zahtevkov iz naslova poroštev ni bilo.

4.1.4 Poročilo o sprejetih ukrepih za uravnoteženje proračuna v skladu s 40. členom Zakona o javnih financah (ZJF)

Zakon o javnih financah v 40. členu določa ukrepe za uravnoteženje proračuna, ki jih lahko sprejme župan, če se med proračunskim letom povečajo izdatki ali zmanjšajo prejemki proračuna.

V proračunskem letu 2017 so pri izvajanju proračuna nastopile okoliščine, ki so povzročile, da je bilo treba proračun občine prilagoditi. To je občina uredila z rebalansom proračuna za leto 2017.

4.1.5 Poročilo o vključevanju novih obveznosti v proračun v skladu s 41. členom Zakona o javnih financah (ZJF)

Določila 41. člena Zakona o javnih financah opredeljujejo če se po sprejemu proračuna sprejme zakon ali odlok, na podlagi katerega nastanejo nove obveznosti za proračun vključi župan te obveznosti v proračun in določi obseg izdatkov za ta namen v okviru večjih pričakovanih prejemkov in obsega zadolžitve, ki je določen s proračunom, ali s prerazporeditvijo sredstev v okviru možnih prihrankov sredstev.

Potrebe po vključitvi tovrstnih novih obveznosti v že sprejeti proračun za proračunsko leto 2017 ni bilo.

4.1.6 Prenos neporabljenih namenskih sredstev iz preteklega leta v skladu s 44. členom Zakona o javnih financah (ZJF)

Namenska sredstva, ki niso bila porabljena v proračunskem letu 2017 se prenesejo v proračun za proračunsko leto 2018.

Sredstva krajevnega samoprispevka so bila v proračunskem letu 2017 porabljena v višini 5.225 EUR, njihovo stanje konec proračunskega leta 2017 je v višini 54.556 EUR. Sredstva iz naslova vlaganj v javno telekomunikacijsko omrežje so bila v proračunskem letu 2017 porabljena v višini 102.816 EUR, njihovo stanje konec proračunskega leta 2017 je v višini 84.191 EUR.

4.1.7 Obrazložitev plačil neporavnanih obveznosti iz preteklih let v skladu s 46. členom Zakona o javnih financah (ZJF)

V skladu s 46. členom ZJF so bila v proračunu za proračunsko leto 2017 zagotovljena sredstva za obveznosti iz preteklih let.

V zaključnem računu proračuna za proračunsko leto 2017 je Mestna občina Novo mesto izkazala kratkoročne obveznosti do zaposlenih na dan 31. 12. 2017 v višini 204.912 EUR. Obveznosti se nanašajo na obračunane plače in druge osebne prejemke zaposlenih za mesec december 2017, ki pa so bile izplačane v mesecu januarju proračunskega leta 2018.

Vrednost kratkoročnih obveznosti do dobaviteljev na dan 31. 12. 2017 znaša 4.201.526 EUR. Obveznost do dobaviteljev za nedokončane gradbene projekte, ki so vključene med kratkoročne obveznosti do dobaviteljev, občina na dan 31. 12. 2017 izkazuje v višini 275.772 EUR. Vrednost

kratkoročnih obveznosti do dobaviteljev zajema tudi kratkoročni del dolgoročnih poslovnih obveznosti v višini 92.768 EUR za del, ki zapade v plačilo v proračunskem letu 2018.

Vrednost zapadlih neplačanih obveznosti do dobaviteljev na dan 31. 12. 2017 znaša 355.894 EUR.

Vrednost kratkoročnih obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta na dan 31. 12. 2017 občina izkazuje v višini 1.058.808 EUR (ne zajemajo obveznosti iz naslova vračila samoprispevka krajevnim skupnostim občine) in zajemajo tudi kratkoročni del dolgoročnih obveznosti za najemnino za vrtec Pikapolonica v višini 32.180 EUR.

Vrednost zapadlih neplačanih obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta na dan 31. 12. 2017 znaša 51.345 EUR.

Tabela št. 11: Vrednost celotnih obveznosti na dan 31. 12. 2017 in vrednost zapadlih obveznosti na dan 31. 12. 2017

Naziv	Vrednost obveznosti na dan 31. 12. 2017 v EUR	Zapadlo na dan 31. 12. 2017 v EUR
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	4.201.526	355.893
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v državi	3.917.236	347.375
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v državi - zadržki za ned.grad.projekte	275.772	0
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v državi - zamudne obresti	8.518	8.518
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v tujini	0	0
Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta	1.004.252	51.345
Kratkoročne obveznosti do neposrednih uporabnikov proračuna države	31.517	0
Kratkoročne obveznosti do neposrednih uporabnikov proračuna občine	25.474	0
Kratkoročne obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna države	183.199	0
Kratkoročne obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna občine	764.062	51.345
Kratkoročne obveznosti do ZZZZS in ZPIZ	0	0
SKUPAJ	5.205.778	407.238

Opomba: Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta ne zajemajo obveznosti iz naslova samoprispevka do krajevnih skupnosti občine, ki na dana 31. 12. 2017 znašajo 54.556 EUR.

Od zapadlih obveznosti na dan 31. 12. 2017 je vrednost obveznosti v višini 83.467 EUR zapadla že na dan 31. 12. 2015.

4.1.8 Obrazložitev sprememb neposrednih uporabnikov med letom v skladu s 47. členom Zakona o javnih financah (ZJF)

Navedeni člen zakona določa, da v primeru spremembe delovnega področja neposrednega proračunskega uporabnika (občinska uprava, občinski svet, nadzorni odbor, župan, ožji deli občine, medobčinski inšpektorat in redarstvo Mestne občine Novo mesto in Občine Straža) župan odloča o sorazmernem povečanju ali zmanjšanju obsega sredstev za delovanje neposrednega uporabnika.

V proračunskem letu 2017 se ni spremenilo delovno področje ali pristojnost neposrednega uporabnika.

4.1.9 Poročilo o spremembah med sprejetim in veljavnim proračunom

Na osnovi 4. člena Odloka o proračunu Mestne občine Novo mesto za proračunsko leto 2017 je župan pooblaščen, da lahko razporedi pravice porabe v posebnem delu proračuna med glavnimi programi v okviru področja proračunske porabe in o tem poroča občinskemu svetu.

Spremembe med sprejetim in veljavnim proračunom (prerazporeditve pravic porabe sredstev) so po posameznih proračunskih uporabnikih in postavkah zajete v sklepih, s katerimi je župan opravil prerazporeditve. Prerazporeditve so razvidne iz priloženih tabel pri točki 4.1.13.

4.1.10 Poročilo o porabi sredstev proračunske rezerve

V sredstva proračunske rezerve se izloča del skupno doseženih letnih prejemkov proračuna v višini, ki je določena s proračunom, vendar največ do višine 1,5 % prejemkov proračuna.

Sredstva proračunske rezerve se uporabljajo za financiranje izdatkov za odpravo posledic naravnih nesreč.

Občina je v proračunskem letu 2017 dodatno oblikovala rezervni sklad v višini 50.000 EUR in je tako na dan 31. 12. 2017 znašal 243.261 EUR. Sredstva proračunske rezerve se uporabljajo za financiranje izdatkov za odpravo posledic naravnih nesreč. Občina v proračunskem letu 2017 ni imela omenjenih izdatkov, tako da se vrednost rezervnega sklada tekom proračunskega leta 2017 ni zmanjšala.

4.1.11 Poročilo o porabi sredstev proračunske rezervacije

V 42. členu Zakona o javnih financah je navedeno, da se sredstva splošne proračunske rezervacije uporabljajo za nepredvidene namene, za katere v proračunu niso zagotovljena sredstva, ali za namene, za katere se med letom izkaže, da niso zagotovljena sredstva v zadostnem obsegu, ker jih pri pripravi proračuna ni bilo mogoče načrtovati. Sredstva splošne proračunske rezervacije ne smejo presegati 2 % prihodkov iz bilance prihodkov in odhodkov.

Proračunska postavka 01013306 Splošna proračunska rezervacija je bila prvotno planirana v višini 235.000 EUR, z rebalansoma proračunskega leta 2017 je bila zmanjšana za 167.474 EUR. Tekom proračunskega leta 2017 je bilo evidentirano za 451.775 EUR izdatkov, ki so nastali na podlagi prerazporeditev. Za večino namenov, za katere se je med letom izkazalo, da planirana sredstva niso zagotovljena v zadostnem obsegu, so bila sredstva prerazporejena v okviru možnih prihrankov proračunskih sredstev. Največji zneske predstavljajo prerazporeditve na proračunsko postavko projekti KS v višini 200.000 EUR, ureditev mestnega jedra v višini 50.000 EUR in za plačilo najemnine po sklepu o izvršbi za Razvojno izobraževalni center v višini 50.000 EUR.

Istočasno pa je bilo tekom proračunskega leta proračunska postavka povečana za 250.000 EUR. Povečanje izhaja iz prerazporeditev, in sicer na račun zmanjšanja proračunskih postavk s področja investicij v višini 180.000 EUR, iz proračunske postavke odplačila obresti in dolga zaradi zamika najetja dolgoročnega kredita v višini 50.000 EUR ter iz proračunske postavke urejanje komunalnega gospodarstva v višini 20.000 EUR.

4.1.12 Višina izdanih in unovčenih poroštev ter izterjanih regresnih zahtevkih iz naslova poroštev

V proračunskem letu 2017 Mestna občina Novo mesto ni izdajala novih poroštev, ravno tako ni imela obveznosti iz naslova unovčenja že izdanih poroštev.

4.1.13 Prerazporeditev sredstev na proračunskih postavkah

Če se v času izvajanja proračuna ugotovi, da so na določeni proračunski postavki potrebna dodatna sredstva, ki jih ob sprejemanju proračuna ni bilo mogoče predvideti, so pa nujna za prevzemanje in izvršitev proračunskih obveznosti, se lahko potrebna sredstva prerazporedijo iz drugih postavk v okviru posamezne proračunske porabe proračuna.

V skladu s 4. členom Odloka o proračunu Mestne občine Novo mesto za leto 2017 o prenosu sredstev med nameni znotraj posamezne proračunske porabe odloča župan s sklepom o prerazporeditvi.

Prerazporeditev sredstev v okviru posameznih področij je razvidna iz tabel v nadaljevanju.

Prerazporeditev (iz)			Prerazporeditev (na)			Znesek v EUR
PP	08084004	Dnevni center za odvisnike	PP	08109006	Programi socialnega in zdravstvenega varstva	2.000,00
KONTO	413200	Tekoči transferi v javne sklade	KONTO	412000	Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam	
PP	08109007	Javna dela (stara PP)	PP	08109006	Programi socialnega in zdravstvenega varstva	100,00
KONTO	412000	Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam	KONTO	412000	Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam	
PP	10109001	Zavarovanje nezavarovanih občanov	PP	10076001	Mrliško pregledna služba	6.600,00
KONTO	413105	Prispevek v ZZZS za zdravstveno zavarovanje oseb, ki ga plačujejo občine	KONTO	402999	Drugi operativni odhodki	
PP	01017103	Odplačilo dolga - odplačilo obresti od kreditov	PP	01017201	Odplačilo dolga - odplačilo glavnice JP Komunala	7.100,00
KONTO	403100	Plačila obresti od kratkoročnih kreditov - poslovnim bankam	KONTO	55020101	Odplačila kreditov drugim fin.inst. - EKO sklad	
PP	19062002	Operativni stroški Prostorsko informacijskega sistema	PP	19062001	Operativni stroški priprave razvojnih projektov na področju prostorskega razvoja	1.000,00
KONTO	402113	Geodetske storitve, parcelacije, cenitve in druge podobne storitve	KONTO	402999	Drugi operativni odhodki	
PP	19062007	Operativni stroški varstva okolja in narave	PP	19062001	Operativni stroški priprave razvojnih projektov na področju prostorskega razvoja	2.000,00
KONTO	402999	Drugi operativni odhodki	KONTO	402999	Drugi operativni odhodki	
PP	2311063022	Vodovod Smolenja vas	PP	2317062021	Komunalno urejanje gospodarske cone Na Brezovici	20.000,00
KONTO	420401	Novogradnje	KONTO	420402	Rekonstrukcije in adaptacije	
NRP	OB085-16-0096	Vodovod Smolenja vas	NRP	OB085-13-0090	Komunalno urejanje gospodarske cone Na Brezovici	
PP	2317062026	Urejanje romskih naselij	PP	2309106001	Stanovanjsko reševanje Romov	5.000,00
KONTO	420804	Načrti in druga projektna dokumentacija	KONTO	402199	Drugi posebni materiali in storitve	
NRP	OB085-16-0147	Urejanje romskih naselij				
PP	10109001	Zavarovanje nezavarovanih občanov	PP	08109014	Subvencije stanarin	3.350,00
KONTO	413105	Prispevek v ZZZS za zdravstveno zavarovanje oseb, ki ga plačujejo občine	KONTO	41029902	Druge subvencije - subvencije stanarin neprofitne	
PP	2313045127	Ureditev križišča ulice Kettejev drevored na Seidlovo cesto	PP	2313045123	Reko. Gabrje - Ratež (odsek skozi naselje Brusnice)	17.000,00
KONTO	420402	Rekonstrukcije in adaptacije	KONTO	420402	Rekonstrukcije in adaptacije	
NRP	OB085-16-0171	Ureditev križišča ulice Kettejev drevored na Seidlovo cesto	NRP	OB085-14-0076	Reko. Gabrje - Ratež (odsek skozi naselje Brusnice)	
PP	2311063003	Investicijski odhodki - rekonstrukcija CČN	PP	2311052029	Kanalizacija ČN Karteljevo	2.000,00
KONTO	420402	Rekonstrukcije in adaptacije	KONTO	420804	Načrti in druga projektna dokumentacija	
NRP	OB085-13-0031	Hidravlične izboljšave kanalizacijskega sistema in CČN NM	NRP	OB085-14-0047	Kanalizacija ČN Karteljevo	
PP	2311052053	Celovita energetska sanacija javnih objektov v lasti Mestne občine Novo mesto	PP	2311052052	Delna energetska sanacija javnih objektov v lasti Mestne občine Novo mesto	12.140,00
KONTO	420501	Obnove	KONTO	420501	Obnove	
NRP	OB085-17-0106	Celovita energetska sanacija javnih objektov v lasti Mestne občine Novo mesto	NRP	OB085-17-0105	Delna energetska sanacija javnih objektov v lasti Mestne občine Novo mesto	
PP	08107003	Stroški pogrebnin	PP	08109010	Družinski pomočnik	4.300,00
KONTO	411999	Drugi transferi posameznikom in gospodinjstvom	KONTO	411922	Izplačila družinskemu pomočniku	
PP	01016014	Informiranje in odnosi z javnostmi	PP	01016002	Medobčinsko in mednarodno sodelovanje	1.700,00
KONTO	402206	Poštnina in kurirske storitve	KONTO	402405	Stroški prevoza v tujini	
PP	08107003	Stroški pogrebnin	PP	08107002	Denarne pomoči	540,00

KONTO	411999	Drugi transferi posameznikom in gospodinjstvom	KONTO	411999	Drugi transferi posameznikom in gospodinjstvom	
PP	2311063022	Vodovod Smolenja vas	PP	08109005	Pomoč na domu	16.000,00
KONTO	420401	Novogradnje	KONTO	411909	Regresiranje oskrbe v domovih	
NRP	OB085-16-0096	Vodovod Smolenja vas				
PP	2311052030	Kanalizacija in vodovod Potov vrh	PP	08109003	Varstveno delovni center	5.000,00
KONTO	420401	Novogradnje	KONTO	411909	Regresiranje oskrbe v domovih	
NRP	OB085-16-0094	Kanalizacija in vodovod Potov Vrh				
PP	2302091124	Vrtec Otočec	PP	2302091110	Investicijsko vzdrževanje vrtcev	3.231,28
KONTO	420804	Načrti in druga projektna dokumentacija	KONTO	432300	Investicijski transferi javnim zavodom	
NRP	OB085-16-0135	Vrtec Otočec	NRP	OB085-17-0102	Investicijsko vzdrževanje vrtcev	
PP	2311052030	Kanalizacija in vodovod Potov vrh	PP	08109002	Posebni socialni zavodi	13.000,00
KONTO	420401	Novogradnje	KONTO	411909	Regresiranje oskrbe v domovih	
NRP	OB085-16-0094	Kanalizacija in vodovod Potov Vrh				
PP	02091102	VVE Brusnice	PP	02091101	Vrtec Ciciban	15.000,00
KONTO	411921	Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev	KONTO	411921	Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev	
PP	02091102	VVE Brusnice	PP	02091108	Vrtec Pedenjped	8.000,00
KONTO	411921	Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev	KONTO	411921	Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev	
PP	02091103	VVE Stopiče	PP	02091108	Vrtec Pedenjped	5.000,00
KONTO	411921	Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev	KONTO	411921	Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev	
PP	02091107	Petrov vrtec	PP	02091106	Zasebni družinski vrtec Ringa Raja	5.000,00
KONTO	411921	Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev	KONTO	411921	Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev	
PP	02091119	Varuh predšolskih otrok	PP	02091106	Zasebni družinski vrtec Ringa Raja	2.000,00
KONTO	411921	Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev	KONTO	411921	Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev	
PP	01016014	Informiranje in odnosi z javnostmi	PP	01016016	Dogodki - organizacija in sodelovanje	8.000,00
KONTO	402003	Založniške in tiskarske storitve ter stroški fotokopiranja	KONTO	412000	Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam	
PP	01016014	Informiranje in odnosi z javnostmi	PP	01016016	Dogodki - organizacija in sodelovanje	5.000,00
KONTO	402206	Poštnina in kurirske storitve	KONTO	412000	Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam	
PP	01013306	Splošna proračunska rezervacija	PP	20032007	GRC - Gasilsko reševalni center Novo mesto	33.000,00
KONTO	409000	Splošna proračunska rezervacija	KONTO	413300	Tekoči transferi v javne zavode - sredstva za plače in druge izdatke zaposlenim	
PP	19062008	Operativni stroški za izvajanje TUS	PP	19062001	Operativni stroški priprave razvojnih projektov na področju prostorskega razvoja	4.084,00
KONTO	402999	Drugi operativni odhodki	KONTO	402999	Drugi operativni odhodki	
PP	19062002	Operativni stroški Prostorsko informacijskega sistema	PP	19062001	Operativni stroški priprave razvojnih projektov na področju prostorskega razvoja	810,00
KONTO	402113	Geodetske storitve, parcelacije, cenitve in druge podobne storitve	KONTO	402999	Drugi operativni odhodki	
PP	19062002	Operativni stroški Prostorsko informacijskega sistema	PP	19062001	Operativni stroški priprave razvojnih projektov na področju prostorskega razvoja	660,00
KONTO	402999	Drugi operativni odhodki	KONTO	402999	Drugi operativni odhodki	
PP	2317062026	Urejanje romskih naselij	PP	19062001	Operativni stroški priprave razvojnih projektov na področju prostorskega razvoja	926,00
KONTO	420804	Načrti in druga projektna dokumentacija	KONTO	402999	Drugi operativni odhodki	

NRP	OB085-16-0147	Urejanje romskih naselij				
PP	05082022	Urejanje grobišč	PP	05084003	Redno delo kulturnih društev	150,00
KONTO	412000	Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam	KONTO	412000	Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam	
PP	11051009	Zbiranje in odvoz odpadkov JP Komunala	PP	11049012	Urejanje pokopališč in pogrebna dejavnost	1.390,00
KONTO	420500	Investicijsko vzdrževanje in izboljšave	KONTO	420501	Obnove	
NRP	OB085-17-0025	Investicijski odhodki - Zbiranje in odvoz odpadkov JP Komunala	NRP	OB085-17-0029	Investicijski odhodki - Urejanje pokopališč in pogrebna dejavnost	
PP	2302091124	Vrtec Otočec	PP	2302091110	Investicijsko vzdrževanje vrtcev	6.760,00
KONTO	420804	Načrti in druga projektna dokumentacija	KONTO	432300	Investicijski transferi javnim zavodom	
NRP	OB085-16-0135	Vrtec Otočec	NRP	OB085-17-0102	Investicijsko vzdrževanje vrtcev	
PP	2311052030	Kanalizacija in vodovod Potov vrh	PP	16047304	Projekti na področju turizma	10.000,00
KONTO	420401	Novogradnje	KONTO	413500	Tekoča plačila storitev drugim izvajalcem javnih služb, ki niso posredni proračunski uporabniki	
NRP	OB085-16-0094	Kanalizacija in vodovod Potov Vrh				
PP	03096002	Prevoz učencev - javna prevozna sredstva	PP	03091204	Materialni stroški osnovnih in glasbenih šol	16.000,00
KONTO	411900	Regresiranje prevozov v šolo	KONTO	413302	Tekoči transferi v javne zavode - izdatki za blago in storitve	
PP	2313045108	Sanacija in preplastitev lokalnih cest	PP	2311064003	Investicije v javno razsvetljavo	45.700,00
KONTO	420402	Rekonstrukcije in adaptacije	KONTO	420500	Investicijsko vzdrževanje in izboljšave	
NRP	OB085-17-0115	Sanacija in preplastitev lokalnih cest	NRP	OB085-13-0028	Investicije v javno razsvetljavo	
PP	13045102	Popravilo mostov	PP	12045101	Subvencija mestnega potniškega prometa	25.000,00
KONTO	420402	Rekonstrukcije in adaptacije	KONTO	410000	Subvencioniranje cen javnim podjetjem	
NRP	OB085-17-0027	Investicijski odhodki - popravilo mostov				
PP	13045104	Obnova mej ob javnih poteh	PP	12045101	Subvencija mestnega potniškega prometa	5.500,00
KONTO	402113	Geodetske storitve, parcelacije, cenitve in druge podobne storitve	KONTO	410000	Subvencioniranje cen javnim podjetjem	
PP	12045116	Parkirna hiša in parkirišča	PP	12045117	Najem površin za parkiranje	400,00
KONTO	402600	Najemnine in zakupnine za poslovne objekte	KONTO	402600	Najemnine in zakupnine za poslovne objekte	
PP	11064004	Javna razsvetljava - tokovina	PP	11064005	Javna razsvetljava - vzdrževanje	19.000,00
KONTO	402200	Električna energija	KONTO	402503	Tekoče vzdrževanje drugih objektov	
PP	2312045103	Urejanje kolesarskih stez	PP	2311056003	Investicijski odhodki - Ukrepi za izboljšanje kakovosti zraka	43.800,00
KONTO	420401	Novogradnje	KONTO	420299	Nakup druge opreme in napeljav	
NRP	OB085-17-0110	Investicijski odhodki - urejanje kolesarskih stez	NRP	OB085-17-0026	Investicijski odhodki - ukrepi za izboljšanje kakovosti zraka	
PP	2312045103	Urejanje kolesarskih stez	PP	2311056003	Investicijski odhodki - Ukrepi za izboljšanje kakovosti zraka	4.700,00
KONTO	420804	Načrti in druga projektna dokumentacija	KONTO	420299	Nakup druge opreme in napeljav	
NRP	OB085-17-0110	Investicijski odhodki - urejanje kolesarskih stez	NRP	OB085-17-0026	Investicijski odhodki - ukrepi za izboljšanje kakovosti zraka	
PP	2313045108	Sanacija in preplastitev lokalnih cest	PP	2311056003	Investicijski odhodki - Ukrepi za izboljšanje kakovosti zraka	17.700,00
KONTO	420402	Rekonstrukcije in adaptacije	KONTO	420299	Nakup druge opreme in napeljav	
NRP	OB085-17-0115	Sanacija in preplastitev lokalnih cest	NRP	OB085-17-0026	Investicijski odhodki - ukrepi za izboljšanje kakovosti zraka	
PP	01013301	Materialni stroški	PP	01011101	Plače in drugi prejemki zaposlenih	9.000,00
KONTO	402008	Računovodske, revizorske in svetovalne storitve	KONTO	400001	Dodatek za delovno dobo in stalnost	

PP	01013301	Materialni stroški	PP	01011101	Plače in drugi prejemki zaposlenih	50,00
KONTO	402008	Računovodske, revizorske in svetovalne storitve	KONTO	400202	Povračilo stroškov prehrane med delom	
PP	01013301	Materialni stroški	PP	01011101	Plače in drugi prejemki zaposlenih	50,00
KONTO	402008	Računovodske, revizorske in svetovalne storitve	KONTO	402499	Drugi izdatki za službena potovanja	
PP	01016014	Informiranje in odnosi z javnostmi	PP	01011102	Plače in drugi prejemki poklicnih funkcionarjev (župan)	470,00
KONTO	402006	Stroški oglaševalskih storitev in stroški objav	KONTO	400000	Osnovne plače	
PP	01016014	Informiranje in odnosi z javnostmi	PP	01011103	Prejemki nepoklicnih funkcionarjev (podžupani)	650,00
KONTO	402006	Stroški oglaševalskih storitev in stroški objav	KONTO	402905	Sejnine udeležencem odborov	
PP	01013301	Materialni stroški	PP	01013312	Stroški pravnih in upravnih postopkov	21.000,00
KONTO	402504	Zavarovalne premije za objekte	KONTO	402799	Druge odškodnine in kazni	
PP	01013306	Splošna proračunska rezervacija	PP	01011117	Sejnine in drugi stroški - nadzorni odbor	3.486,00
KONTO	409000	Splošna proračunska rezervacija	KONTO	402902	Plačila po podjemnih pogodbah	
PP	01013306	Splošna proračunska rezervacija	PP	01011117	Sejnine in drugi stroški - nadzorni odbor	815,00
KONTO	409000	Splošna proračunska rezervacija	KONTO	402905	Sejnine udeležencem odborov	
PP	01013301	Materialni stroški	PP	01011101	Plače in drugi prejemki zaposlenih	600,00
KONTO	402999	Drugi operativni odhodki	KONTO	400100	Regres za letni dopust	
PP	01013301	Materialni stroški	PP	01011101	Plače in drugi prejemki zaposlenih	200,00
KONTO	402999	Drugi operativni odhodki	KONTO	402404	Hotelske in restavracijske storitve v tujini	
PP	01013301	Materialni stroški	PP	01011101	Plače in drugi prejemki zaposlenih	60,00
KONTO	402999	Drugi operativni odhodki	KONTO	402499	Drugi izdatki za službena potovanja	

O prerazporeditvah pravic porabe v posebnem delu proračuna med glavnimi programi v okviru področja proračunskega uporabnika oziroma med podprogrami v okviru glavnega programa, ki presegajo 20 %, lahko odloča župan, vendar mora o tem obvestiti občinski svet.

V spodnji tabeli so prikazane prerazporeditve pravic porabe proračuna, ki presegajo 20 %.

Prerazporeditev (iz)			Prerazporeditev (na)			Znesek	Namen
PP	2311052023	CEROD - manjši MBO	PP	01013306	Splošna proračunska rezervacija	100.000,00	Iz: Investicija ne bo v celoti realizirana., Na: Sredstva so potrebna za zagotavljanje nepredvidenih projektov.
KONTO	420401	Novogradnje	KONTO	409000	Splošna proračunska rezervacija		
NRP	OB085-17-0114	CEROD - manjši MBO					
PP	01013306	Splošna proračunska rezervacija	PP	22016001	Projekti KS	200.000,00	Iz: Sredstva se prerazporedijo z namenom sofinanciranja KS. Na: Sredstva se na PP razporedijo zaradi smiselnosti razvoja KS.
KONTO	409000	Splošna proračunska rezervacija	KONTO	420402	Rekonstrukcije in adaptacije		
PP	2311052023	CEROD - manjši MBO	PP	2317062008	Komunalno urejanje obrtno industrijske cone Livada	112.000,00	Iz: Realizacija je glede na plan Cerod-a nižja kot pa so predvidena sredstva., Na: Sredstva so potrebna zaradi pogojev Elektra, da se ob polaganju kabla sočasno izvede tudi zid.
KONTO	420401	Novogradnje	KONTO	420401	Novogradnje		
NRP	OB085-17-0114	CEROD - manjši MBO	NRP	OB085-14-0091	Komunalno urejanje obrtno industrijske cone Livada		
PP	2311051010	Investicijski odhodki - Ravnanje z odpadki Cerod	PP	2311063030	Ureditev mestnega jedra - Glavni trg	300.000,00	Iz: Zaradi nerealizacije projekta se sredstva zmanjšajo., Na: Zagotavljanje dodatnih sredstev za arheološka izkopavanja na območju mestnega jedra v Novem mestu.
KONTO	420500	Investicijsko vzdrževanje in izboljšave	KONTO	420402	Rekonstrukcije in adaptacije		
NRP	OB085-17-0118	Investicijski odhodki - ravnanje z odpadki Cerod	NRP	OB085-16-0178	Ureditev mestnega jedra - Glavni trg		
PP	01013306	Splošna proračunska rezervacija	PP	2311063030	Ureditev mestnega jedra - Glavni trg	50.000,00	Iz: Zagotavljanje dodatnih sredstev za arheološka izkopavanja na območju mestnega jedra v Novem mestu., Na: Zagotavljanje dodatnih sredstev za arheološka izkopavanja na območju mestnega jedra v Novem mestu.
KONTO	409000	Splošna proračunska rezervacija	KONTO	420402	Rekonstrukcije in adaptacije		
			NRP	OB085-16-0178	Ureditev mestnega jedra - Glavni trg		
PP	2311063021	Vodovod in kanalizacija Ždinja vas	PP	2311063030	Ureditev mestnega jedra - Glavni trg	50.000,00	Iz: Sredstva na postavki se glede na sklenjene pogodbe ne bodo realizirala v celoti. Na: Zagotavljanje dodatnih sredstev za izvedbo nadzora in KVD.
KONTO	420401	Novogradnje	KONTO	420402	Rekonstrukcije in adaptacije		
NRP	OB085-12-0055	Vodovod kanalizacija Ždinja vas	NRP	OB085-16-0178	Ureditev mestnega jedra - Glavni trg		
PP	2311056003	Investicijski odhodki - Ukrepi za izboljšanje kakovosti zraka	PP	2311064003	Investicije v javno razsvetljavo	47.400,00	Iz: Projekt ne bo realiziran v planiranem znesku. Na: Izgradnja infrastrukture za postavitev javne razsvetljave Potov vrh, Šmihel, Stranska vas.
KONTO	420501	Obnove	KONTO	420500	Investicijsko vzdrževanje in izboljšave		
NRP	OB085-17-0026	Investicijski odhodki - ukrepi za izboljšanje kakovosti zraka	NRP	OB085-13-0028	Investicije v javno razsvetljavo		
PP	2311056003	Investicijski odhodki - Ukrepi za izboljšanje kakovosti zraka	PP	13045113	Urejanje fizičnih ovir za umirjanje prometa	25.000,00	Iz: Projekt ne bo realiziran v planiranem znesku. Na: Urejanje fizičnih ovir za umiritev prometa na cesti Črmošnjice - Stopiče.
KONTO	420501	Obnove	KONTO	402503	Tekoče vzdrževanje drugih objektov		

NRP	OB085-17-0026	Investicijski odhodki - ukrepi za izboljšanje kakovosti zraka					
PP	2311056003	Investicijski odhodki - Ukrepi za izboljšanje kakovosti zraka	PP	13045113	Urejanje fizičnih ovir za umirjanje prometa	38.747,00	Iz: Sredstva v planiranem znesku ne bodo realizirana. Na: Sredstva so potrebna za nepredvidene postavitve fizičnih (na Ragoški ulici).
KONTO	420501	Obnove	KONTO	402503	Tekoče vzdrževanje drugih objektov		
NRP	OB085-17-0026	Investicijski odhodki - ukrepi za izboljšanje kakovosti zraka					
PP	2311056003	Investicijski odhodki - Ukrepi za izboljšanje kakovosti zraka	PP	2311064003	Investicije v javno razsvetlavo	35.000,00	Iz: Sredstva v planiranem znesku ne bodo realizirana. Na: Sredstva so potrebna za nepredvidena dodatna dela.
KONTO	420501	Obnove	KONTO	420500	Investicijsko vzdrževanje in izboljšave		
NRP	OB085-17-0026	Investicijski odhodki - ukrepi za izboljšanje kakovosti zraka	NRP	OB085-13-0028	Investicije v javno razsvetlavo		
PP	2312045114	Investicijski odhodki - Celostna prometna strategija	PP	13045101	Vzdrževanje občinskih cest	104.000,00	Iz: Sredstva v planiranem znesku ne bodo realizirana. Na: Sredstva so potrebna za redno vzdrževanje občinskih cest. Gre za vračilo sredstev na PP zaradi nepredvidenih investicijskih stroškov vzdrževanja Šmihelskega mosta.
KONTO	420804	Načrti in druga projektna dokumentacija	KONTO	402503	Tekoče vzdrževanje drugih objektov		
NRP	OB085-16-0150	Celostna prometna strategija					
PP	2313045108	Sanacija in preplastitev lokalnih cest	PP	2311064003	Investicije v javno razsvetlavo	45.700,00	Iz: Sredstva niso bila realizirana. Na: Sredstva so potrebna za plačilo faktur za investicijsko vzdrževanje javne razsvetljave.
KONTO	420402	Rekonstrukcije in adaptacije	KONTO	420500	Investicijsko vzdrževanje in izboljšave		
NRP	OB085-17-0115	Sanacija in preplastitev lokalnih cest	NRP	OB085-13-0028	Investicije v javno razsvetlavo		
PP	2312045103	Urejanje kolesarskih stez	PP	2311056003	Investicijski odhodki - Ukrepi za izboljšanje kakovosti zraka	43.800,00	Iz: Sredstva so potrebna za plačilo faktur za Ukrepi za izboljšanje kakovosti zraka. Na: Sredstva so potrebna za plačilo faktur za Ukrepi za izboljšanje kakovosti zraka.
KONTO	420401	Novogradnje	KONTO	420299	Nakup druge opreme in napeljav		
NRP	OB085-17-0110	Investicijski odhodki - urejanje kolesarskih stez	NRP	OB085-17-0026	Investicijski odhodki - ukrepi za izboljšanje kakovosti zraka		
PP	2312045103	Urejanje kolesarskih stez	PP	2311056003	Investicijski odhodki - Ukrepi za izboljšanje kakovosti zraka	4.700,00	Iz: Sredstva so potrebna za plačilo faktur za Ukrepi za izboljšanje kakovosti zraka. Na: Sredstva so potrebna za plačilo faktur za Ukrepi za izboljšanje kakovosti zraka.
KONTO	420804	Načrti in druga projektna dokumentacija	KONTO	420299	Nakup druge opreme in napeljav		
NRP	OB085-17-0110	Investicijski odhodki - urejanje kolesarskih stez	NRP	OB085-17-0026	Investicijski odhodki - ukrepi za izboljšanje kakovosti zraka		
PP	2313045108	Sanacija in preplastitev lokalnih cest	PP	2311056003	Investicijski odhodki - Ukrepi za izboljšanje kakovosti zraka	17.700,00	Iz: Sredstva so potrebna za plačilo faktur za Ukrepi za izboljšanje kakovosti zraka., Na: Sredstva so potrebna za plačilo faktur za Ukrepi za izboljšanje kakovosti zraka.
KONTO	420402	Rekonstrukcije in adaptacije	KONTO	420299	Nakup druge opreme in napeljav		
NRP	OB085-17-0115	Sanacija in preplastitev lokalnih cest	NRP	OB085-17-0026	Investicijski odhodki - ukrepi za izboljšanje kakovosti zraka		
PP	01013306	Splošna proračunska rezervacija	PP	01011117	Sejnine in drugi stroški - nadzorni odbor	3.486,00	Iz: Sredstva se prerazporedijo zaradi izplačila sejnin nadzornega odbora. Na: Zaradi imenovanja nadomestnega člana NO bo potrebno zagotoviti dodatna sredstva za plačila opravljenih nadzorov, ki jih bodo izvajali člani NO na podlagi letnega programa dela NO in na podlagi sklenjene podjemne pogodbe.
KONTO	409000	Splošna proračunska rezervacija	KONTO	402902	Plačila po podjemnih pogodbah		

4.1.14 Ocena gospodarnosti in učinkovitosti poslovanja

Gospodarnost in učinkovitost poslovanja se ugotavlja glede na predpisane standarde in merila, ki jih določajo proračunski uporabniki, župan in ukrepi za izboljšanje poslovanja proračunskega uporabnika samega. Doseganje ciljev z izvajanjem posameznih procesov je opravičevalo porabo sredstev proračunskega uporabnika.

Gospodarnost in učinkovitost poslovanja se je izražala skozi razmerje med učinki in vložki javnih sredstev ter dosežene kakovosti storitev, ki so bile posebej izpostavljene kot pogoj za uspešno poslovanje. Porabniki javnih financ so zadolženi, da s sredstvi ravnajo gospodarno in dosegajo maksimalno učinkovitost ter kakovost storitev. Zavedamo pa se, da lahko z izboljšanjem oz. nadgrajevanjem postopkov, procesov, organizacijskimi in drugimi ukrepi dosegamo še višjo stopnjo gospodarnosti in učinkovitosti. To je tudi eden izmed ciljev za naprej.

4.1.15 Ocena delovanja sistema notranjega finančnega nadzora

V skladu s pravilnikom o notranjem nadzoru javnih financ (Ur. list RS, št. 72/2002) ima Mestna občina Novo mesto vzpostavljen sistem notranjega nadzora, ki zajema dve ločeni področji:

- a. notranje kontroliranje in
- b. notranje revidiranje.

Sistem notranjega kontroliranja je uveden na pretežnem delu delovanja občine. Sistem je vzpostavljen tako, da notranje kontrole potekajo vsakodnevno, tako da odgovorne osebe s svojim podpisom na odredbah, na kontrolniku pogodb pred podpisom pogodbe oziroma knjigovodske listine jamčijo, da so izvedle kontrolni postopek.

Vsi proračunski uporabniki morajo k zaključnemu računu obvezno priložiti »**izjavo o oceni notranjega nadzora javnih financ**«. Izjava temelji na oceni notranjega kontrolnega sistema, za katerega vzpostavitev je odgovoren predstojnik proračunskega uporabnika.

Izjava o oceni notranjega nadzora na Mestni občini Novo mesto je bila izdelana v skladu z metodologijo za pripravo ocene notranjega nadzora in je temeljila na oceni revizijskih ugotovitev notranjega revizorja.

Notranje revidiranje, ki zajema neodvisno in nepristransko naknadno preverjanje poslovanja ter svetovanje, je na občini organizirano v obliki notranje revizije, ki je zagotovljena s strani zunanje izvajalca.

Občina se je odločila zagotoviti notranjo revizijo z zunanjim izvajalcem notranjega revidiranja. V letu 2017 je bila opravljena revizija v skladu z letnim načrtom revidiranja na posameznih področjih poslovanja. O izvedenih postopkih in ugotovitvah je bilo izdano končno poročilo o opravljeni redni notranji reviziji poslovanja Mestne občine Novo mesto.

Ocena delovanja sistema notranjega finančnega nadzora je pripravljena v skladu z Metodologijo za pripravo izjave o oceni notranjega nadzora javnih financ. Izjava o oceni notranjega nadzora financ je priložena letnemu poročilu.

IZJAVA O OCENI NOTRANJEGA NADZORA JAVNIH FINANC

MESTNA OBČINA NOVO MESTO
Soidlova cesta 1, 8000 Novo mesto

Šifra: 75850
Matična številka: 508328600

Podpisani se zavedam odgovornosti za vzpostavitev in stalno izboljševanje sistema finančnega poslovanja in notranjih kontrol ter notranjega revidiranja v skladu s 100. členom Zakona o javnih financah z namenom, da obvladujem tveganja in zagotavljam doseganje ciljev poslovanja in uresničevanje proračuna.

Sistem notranjega nadzora javnih financ je zasnovan tako, da daje razumno, ne pa tudi absolutnega zagotovila o doseganju ciljev. Tveganja, da splošni in posebni cilj poslovanja ne bodo doseženi, se obvladujejo na še sprejemljivi ravni. Temelji na nepristranskem procesu, ki omogoča, da se opredelijo ključna tveganja, verjetnost nastanka in vpliv določenega tveganja na doseganje ciljev in pomaga, da se tveganja obvladujejo uspešno, učinkovito in gospodarno.

Ta ocena predstavlja stanje na področju uveljavljanja procesov in postopkov notranjega nadzora javnih financ v / na MESTNA OBČINA NOVO MESTO.

Oceno podajam na podlagi:

* ocene notranje revizijske službe za področje

Ocena notranje revizijske službe s strani zunanjega izvajalca

* samooценitev vodij organizacijskih enot za področje

/

* ugotovitev (Računskega sodišča RS, proračunske inšpekcije, Urada RS za nadzor proračuna, nadzornih organov EU ...) za področje

/

V / Na MESTNA OBČINA NOVO MESTO je vzpostavljen(o):

1. primerno kontrolno okolje

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti)

a) na celotnem poslovanju.



b) na pretežnem delu poslovanja,



c) na posameznih področjih poslovanja,



d) še ni vzpostavljeno, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,



e) še ni vzpostavljeno, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi



2. upravljanje s tveganji

2.1. cilji so realni in merljivi, t.j. da so določeni indikatorji za merjenje doseganja ciljev

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti)

a) na celotnem poslovanju,



b) na pretežnem delu poslovanja,



c) na posameznih področjih poslovanja,



d) še niso opredeljeni, pričeli smo s prvimi aktivnostmi



e) še niso opredeljeni, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi



2.2. tveganja, da se cilji ne bodo uresničili, so opredeljena in ovrednotena, določen je način ravnanja z njimi

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti)

a) na celotnem poslovanju.

b) na pretežnem delu poslovanja.

c) na posameznih področjih poslovanja.

d) še niso opredeljeni, pričeli smo s prvimi aktivnostmi.

e) še niso opredeljeni, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi

3. na obvladovanju tveganj temelječ sistem notranjega kontroliranja in kontrolne aktivnosti, ki zmanjšujejo tveganja na sprejemljivo raven

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti)

a) na celotnem poslovanju.

b) na pretežnem delu poslovanja.

c) na posameznih področjih poslovanja.

d) še niso opredeljeni, pričeli smo s prvimi aktivnostmi.

e) še niso opredeljeni, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi

4. ustrezen sistem informiranja in komuniciranja

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti)

a) na celotnem poslovanju.

b) na pretežnem delu poslovanja.

c) na posameznih področjih poslovanja.

d) še niso opredeljeni, pričeli smo s prvimi aktivnostmi.

e) še niso opredeljeni, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi

5. ustrezen sistem nadziranja, ki vključuje tudi primerno (lastno, skupno, pogodbeno) notranje revizijsko službo

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti)

a) na celotnem poslovanju.

b) na pretežnem delu poslovanja.

c) na posameznih področjih poslovanja.

d) še niso opredeljeni, pričeli smo s prvimi aktivnostmi.

e) še niso opredeljeni, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi

6. notranje revdiranje zagotavljam v skladu s Pravilnikom o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti)

a) z lastno notranjerevizijsko službo,

b) s skupno notranjerevizijsko službo,

c) z zunanjim izvajalcem notranjega revidiranja,

Naziv in sedež zunanjega izvajalca notranjega revidiranja:

IJFT Ravlja d.o.o.

Navedite matično številko zunanjega izvajalca notranjega revidiranja:

5423841000

Ali (sprejeti) finančni načrt (proračun), za leto na katerega se izjava nanaša, presega 2.096 mio evrov

DA

NE

Datum zadnjega revizijskega poročila zunanjega izvajalca notranjega revidiranja je

30.12.2016

d) nisem zagotovil notranjega revidiranja

V letu 2017 sem na področju notranjega nadzora izvedel naslednje pomembne izboljšave (navedite 1, 2 oziroma 3 pomembne izboljšave)

Kjub izvedenim izboljšavam ugotavljam, da obstajajo naslednja pomembna tveganja, ki jih še ne obvladujem v zadostni meri (navedite 1, 2 oziroma 3 pomembnejša tveganja in predvidene ukrepe za njihovo obvladovanje)

Predstojnik oziroma postovodni organ proračunskega uporabnika

mag. Gregor Macedoni



Datum podpisa predstojnika

26.02.2018