



**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**

## 4.4 OBRAZLOŽITEV PODATKOV IZ BILANCE STANJA NA DAN 31. 12. 2017

v EUR (brez centov)

Členitev skupine kontov	Naziv skupine kontov	Oznaka za AOP	Znesek	
			Tekočega leta	Prejšnjega leta
1	2	3	4	5
	<b>A) DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU (002-003+004-005+006-007+008+009+010+011)</b>	<b>001</b>	<b>192.273.689</b>	<b>181.026.534</b>
00	NEOPREDMETENA SREDSTVA IN DOLGOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	002	4.401.087	4.397.468
01	POPRAVEK V REDNOSTI NEOPREDMETENIH SREDSTEV	003	4.053.989	3.899.409
02	NEPREMIČNINE	004	166.385.267	149.901.762
03	POPRAVEK V REDNOSTI NEPREMIČNIN	005	42.710.339	39.524.152
04	OPREMA IN DRUGA OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	006	5.721.056	5.498.337
05	POPRAVEK V REDNOSTI OPREME IN DRUGIH OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV	007	3.786.441	3.597.859
06	DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	008	8.930.907	8.991.274
07	DOLGOROČNO DANA POSOJILA IN DEPOZITI	009	704.258	1.579.402
08	DOLGOROČNE TERJATVE IZ POSLOVANJA	010	0	0
09	TERJATVE ZA SREDSTVA DANA V UPRAVLJANJE	011	56.681.883	57.679.711
	<b>B) KRATKOROČNA SREDSTVA; RAZEN ZALOG IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE</b>	<b>012</b>	<b>12.625.900</b>	<b>9.705.251</b>
10	DENARNA SREDSTVA V BLAGAJNI IN TAKOJ UNOVČLJIVE V REDNOSTNICE	013	200	200
11	DOBROIMETJE PRI BANKAH IN DRUGIH FINANČNIH USTANOVAH	014	264.215	425.830
12	KRATKOROČNE TERJATVE DO KUPCEV	015	878.186	711.796
13	DANI PREDJUMI IN VARŠČINE	016	5.757	38.723
14	KRATKOROČNE TERJATVE DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	017	1.422.015	660.821
15	KRATKOROČNE FINANČNE NALOŽBE	018	1.500.000	2.400.000
16	KRATKOROČNE TERJATVE IZ FINANCIRANJA	019	0	366
17	DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE	020	1.765.802	2.023.020
18	NEPLAČANI ODHODKI	021	6.355.480	3.444.460
19	AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	022	434.245	35
	<b>C) ZALOGE (024+025+026+027+028+029+030+031)</b>	<b>023</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
30	OBRAČUN NABAVE MATERIALA	024	0	0
31	ZALOGE MATERIALA	025	0	0
32	ZALOGE DROBNEGA INVENTARJA IN EMBALAŽE	026	0	0
33	NEDOKONČANA PROIZVODNJA IN STORITVE	027	0	0
34	PROIZVODI	028	0	0
35	OBRAČUN NABAVE BLAGA	029	0	0
36	ZALOGE BLAGA	030	0	0
37	DRUGE ZALOGE	031	0	0
	<b>I. AKTIVA SKUPAJ (001+012+023)</b>	<b>032</b>	<b>204.899.589</b>	<b>190.731.785</b>
99	AKTIVNI KONTI IZ VEBILANČNE EVIDENCE	033	9.146.602	4.973.584

*Zaključni račun proračuna Mestne občine Novo mesto za leto 2017*

	<b>D) KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (035+036+037+038+039+040+041+042+043)</b>	<b>034</b>	<b>11.419.443</b>	<b>8.525.324</b>
20	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI ZA PREJETE PREDUJME IN VARŠČINE	035	25.580	0
21	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO ZAPOSLENIH	036	204.912	203.411
22	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV	037	4.201.526	2.246.468
23	DRUGE KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ POSLOVANJA	038	352.039	459.355
24	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	039	1.058.808	929.212
25	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO FINANCERJEV	040	1.944.000	1.750.420
26	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ FINANCIRANJA	041	14.878	1.100
28	NEPLAČANI PRIHODKI	042	3.617.700	2.935.358
29	PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	043	0	0
	<b>E) LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI (045+046+047+048+049+050+051+052-053+054+055+056+057+058-059)</b>	<b>044</b>	<b>193.480.146</b>	<b>182.206.461</b>
90	SPLOŠNI SKLAD	045	182.667.318	174.675.515
91	REZERVNI SKLAD	046	243.261	193.261
92	DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	047	0	0
93	DOLGOROČNE REZERVACIJE	048	0	0
940	SKLAD NAMENSKEGA PREMOŽENJA V JAVNIH SKLADIH	049	0	0
9410	SKLAD PREMOŽENJA V DRUGIH PRAVNIH OSEBAH JAVNEGA PRAVA, KI JE V NJHOVI LASTI, ZA NEOPREDMETENA SREDSTVA IN OPREDMETENA	050	0	0
9411	SKLAD PREMOŽENJA V DRUGIH PRAVNIH OSEBAH JAVNEGA PRAVA, KI JE V NJHOVI LASTI, ZA FINANČNE NALOŽBE	051	0	0
9412	PRESHEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	052	0	0
9413	PRESHEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	053	0	0
96	DOLGOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI	054	9.517.268	7.186.725
97	DRUGE DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	055	1.052.299	150.960
980	OBVEZNOSTI ZA NEOPREDMETENA SREDSTVA IN OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	056	0	0
981	OBVEZNOSTI ZA DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	057	0	0
985	PRESHEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	058	0	0
986	PRESHEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	059	0	0
	<b>I. PASIVA SKUPAJ (034+044)</b>	<b>060</b>	<b>204.899.589</b>	<b>190.731.785</b>
99	PASIVNI KONTI IZ VEBILANČNE EVIDENCE	061	9.146.602	4.973.584

Bilanca stanja je računovodski izkaz, sestavni del letnega poročila, ki mora prikazovati resnično in pošteno stanje sredstev in obveznosti do njihovih virov.

V nadaljevanju podajamo pojasnila k postavkam v bilanci stanja Mestne občine Novo mesto (v nadaljevanju občina) na dan 31. 12. 2017.

**DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU****4.4.1 Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve**

Stvarne pravice se obravnavajo kot neopredmetena sredstva. Začetno računovodsko merjenje neopredmetenih sredstev v občini temelji na načelu izvorne vrednosti, ki se šteje kot nabavna vrednost, oziroma po ocenjeni vrednosti, če nabavna vrednost ni znana. Na drugi strani pa občina za znesek ugotovljene nabavne vrednosti oblikuje ustrezen vir sredstev.

Pri obračunavanju amortizacije občina uporablja metodo enakomernega časovnega amortiziranja. Za znesek obračunane amortizacije oziroma za znesek popravkov vrednosti zmanjša ustrezne obveznosti do virov sredstev.

Gibanje neopredmetenih sredstev občine v proračunskem letu 2017 prikazuje spodnja tabela.

Tabela št. 1: Gibanje neopredmetenih sredstev občine v proračunskem letu 2017

NAZIV	Z N E S E K (v EUR)						
	Nabavna vrednost (1.1.)	Popravek vrednosti (1.1.)	Povečanje nabavne vrednosti	Zmanjšanje nabavne vrednosti	Zmanjšanje popravka vrednosti	Amortizacija	Neodpisana vrednost (31.12.)
Neopredmetena sredstva	4.397.468	3.899.409	3.618	0	0	154.579	347.098
Dolgoročno odloženi stroški	0	0	0	0	0	0	0
Dolgoročne premoženjske pravice	4.397.468	3.899.409	3.618	0	0	154.579	347.098
Druga neopredmetena sredstva	0	0	0	0	0	0	0

Med neopredmetenimi sredstvi se izkazuje programska oprema, ki jo uporablja občina in katere neodpisana vrednost znaša 31.959 EUR, ter vrednost projektov, ki jih ima v upravljanju javno podjetje Komunala Novo mesto d.o.o., katerih neodpisana vrednost znaša 315.139 EUR. Neodpisana vrednost neopredmetenih sredstev se je v primerjavi s proračunskim letom 2016 zmanjšala za 150.961 EUR.

Vrednost novih nabav programske opreme je v proračunskem letu 2017 znašala 3.618 EUR. Amortizacija v proračunskem letu 2017 je bila obračunana v višini 154.579 EUR.

Občina priznava odhodke po načelu denarnega toka, zato v proračunskem letu 2017 ni evidentirala dolgoročnih aktivnih časovnih razmejitev.

#### 4.4.2 Opredmetena osnovna sredstva

Med opredmetenimi osnovnimi sredstvi ima občina evidentirana zemljišča, zgradbe in opremo. Začetno računovodsko merjenje opredmetenih sredstev v občini temelji na načelu izvirne vrednosti, ki se šteje kot nabavna vrednost, oziroma po ocenjeni vrednosti, če nabavna vrednost ni znana. Na drugi strani pa občina za znesek ugotovljene nabavne vrednosti oblikuje ustrezen vir sredstev.

Gibanje opredmetenih osnovnih sredstev občine v proračunskem letu 2017 prikazuje spodnja tabela.

Tabela št. 2: Gibanje opredmetenih osnovnih sredstev občine v proračunskem letu 2017

NAZIV	Nabavna vrednost (1. 1.)	Popravek vrednosti (1. 1.)	Povečanje nabavne vrednosti	Povečanje popravka vrednosti	Zmanjšanje nabavne vrednosti	Zmanjšanje popravka vrednosti	Amortizacija	Neodpisana vrednost (31. 12.)
Opredmetena osnovna sredstva	155.400.100	43.122.011	20.209.480	208.371	3.503.257	0	3.583.140	125.609.543
Zemljišča	26.461.286	0	204.054	0	199.654	0	0	26.465.686
Zgradbe	108.270.076	39.524.152	3.149.825	6.298	12.443	0	3.192.485	68.697.119
Nepremičnine v gradnji ali izdelavi	15.170.401	0	16.198.323	0	2.856.601	0	0	28.512.123
Oprema	5.016.533	3.582.457	430.904	200.267	209.365	0	389.729	1.466.153
Drobni inventar	15.402	15.402	926	1.806	1.806	0	926	0
Oprema v pridobivanju	296.842	0	179.635	0	223.388	0	0	253.089
Druga opredmetena osnovna sredstva	169.560	0	45.813	0	0	0	0	215.373

Vrednost zemljišč na dan 31. 12. 2017 v občini znaša 26.465.686 EUR (od tega vrednost zemljišč, danih v upravljanje javnemu podjetju Komunala Novo mesto d.o.o. v višini 1.347.437 EUR in podjetju CeROD d.o.o. v višini 2.737.657 EUR). V proračunskem letu 2017 se je vrednost zemljišč v primerjavi s proračunskim letom 2016 povečala za 4.400 EUR. Občina je v proračunskem letu na novo pridobila zemljišča v višini 204.054 EUR, odtujila pa v višini 199.654 EUR.

Med zgradbe občina šteje negospodarske stavbe, poslovne prostore občine, stanovanja, infrastrukturne objekte (ceste za javni promet, objekte za varstvo in urejanje prometa,...). Neodpisana vrednost zgradb in infrastrukturnih objektov v občini na dan 31. 12. 2017 znaša 68.697.119 EUR (od tega infrastrukturnih objektov, danih v upravljanje javnemu podjetju Komunala Novo mesto d.o.o. v višini 52.096.488 EUR in podjetju CeROD d.o.o. v višini 4.450.500 EUR). V primerjavi s proračunskim letom 2016 je neodpisana vrednost zgradb in infrastrukturnih objektov ostala na enaki višini.

Nabavna vrednost zgradb in infrastrukturnih objektov se je v proračunskem letu 2017 povečala za 3.149.825 EUR (od tega se je nabavna vrednost infrastrukturnih objektov, danih v upravljanje javnemu podjetju Komunala Novo mesto d.o.o. povečala za 1.416.150 EUR –

čistilna naprava Otočec v vrednosti 663.968 EUR, vodovod in kanalizacija v sklopu izgradnje UN zdravstveni kompleks v vrednosti 211.029 EUR, vodovod Ratež, Sela, Gumberk v vrednosti 95.780 EUR ter kanalizacija in vodovod v sklopu Bršljinskega mostu v vrednosti 84.510 EUR).

V proračunskem letu 2017 je občina tako zaključila projekte, ki jih je vodila kot investicije v teku, v skupni vrednosti 2.856.601 EUR in jih temu ustrezno pripoznala kot nove nabave zgradb in infrastrukturnih objektov, ali pa jih prenesla v upravljanje javnemu podjetju Komunala Novo mesto d.d. Občina je v proračunskem letu 2017 povečala vrednost cest za javni promet v višini 1.321.300 EUR. Dejanska vrednost novih nabav drugih zgradb in infrastrukturnih objektov v proračunskem letu 2017 tako znaša 293.224 EUR - objekti za varstvo in urejanje prometa na cestah, stezah in ulicah v višini 237.833 EUR in na novo postavljena avtobusna postajališča po krajevnih skupnostih v višini 39.608 EUR.

Odpisov zgradb in infrastrukturnih objektov je bilo v proračunskem letu 2017 v višini 12.442 EUR – odpisi zgradb in infrastrukturnih objektov, danih v upravljanje javnemu podjetju Komunala Novo mesto d.o.o.

Amortizacija zgradb in infrastrukturnih objektov je v proračunskem letu 2017 znašala 3.192.485 EUR.

Vrednost nepremičnin v gradnji ali izdelavi je na dan 31. 12. 2017 znašala 28.512.123 EUR (porast v primerjavi s proračunskim letom 2016 za 88 % oziroma za 13.341.722 EUR). Gre za nedokončana vlaganja oziroma nepremičnine in infrastrukturne objekte v pridobivanju, ki se po dokončanju na osnovi predloženega uporabnega dovoljenja oziroma primopredajnega zapisnika aktivirajo in prenesejo med osnovna sredstva v uporabi.

V spodnji tabeli so izkazane investicijske vrednosti večjih zgradb oziroma infrastrukturnih objektov občine na dan 31. 12. 2017.

Tabela št. 3: Investicijske vrednosti zgradb oziroma infrastrukturnih objektov občine na dan 31. 12. 2017

Naziv	Investicijska vrednost na dan 31. 12. 2017 v EUR
Hidravlične izboljšave vodovodnega sistema Dolenjske	13.086.198
CČN in hidravlične izboljšave kanalizacijskega sistema	2.060.686
CEROD II	1.382.206
Izgradnja kanalizacije in vodovoda Potov vrh	913.225
Izgradnja vrtec Bršljin	800.102
Ureditev infrastrukture gospodarska cona Brezovica	797.438
Izgradnja vodovoda Potov vrh	779.246
Ureditev mestnega jedra	770.164
Rekonstrukcija Straške ceste in ureditev javne infrastrukture	577.586
Ureditev križišča ulice Kettejev drevored na Seidlovo cesto	392.325
Izgradnja kanalizacije in vodovoda Smolenja vas	356.175

Neodpisana vrednost opreme na dan 31. 12. 2017 je v občini znašala 1.466.153 EUR, kar je za 32.077 EUR več kot na dan 31. 12. 2016. Neodpisano vrednost opreme, dane v upravljanje javnemu podjetju Komunala Novo mesto d.o.o., je občina na dan 31. 12. 2017 izkazovala v višini 336.688 EUR, podjetju CeROD d.o.o. pa v višini 665.672 EUR. Novih nabav je bilo v višini 430.904 EUR. Občina je v proračunskem letu 2017 na novo nabavila sredstva za transport v višini 213.400 EUR (nakup mestnega avtobusa v višini 161.083 EUR), opreme za varstvo in urejanje prometa na cestah v višini 46.825 EUR in računalnikov v višini 32.226 EUR. V mesecu oktobru 2017 je občina pričela sama izvajati dejavnost pobiranja parkirnin na javnih parkirnih površinah v občini in za ta namen na novo pridobila opremo v višini 64.014 EUR.

V proračunskem letu 2017 je bilo odpisane za 107.382 EUR opreme po nabavni vrednosti – od tega opreme, dane v upravljanje javnemu podjetju Komunala Novo mesto d.o.o., v višini 47.455 EUR. Občina je odpisala in izločila za 59.927 EUR opreme – od tega tehnološko zastarelih in za nadaljnjo uporabo nezmožnih računalnikov in druge računalniške opreme v višini 53.357 EUR ter druge opreme v višini 6.569 EUR. Opremo javnega zavoda URS, ki jo je občina prevzela v preteklem proračunskem letu, je prenesla v upravljanje Zavodu Novo mesto v višini 63.549 EUR.

Zmanjšanje popravka vrednosti v višini 200.267 EUR se nanaša na odpis opreme v višini 107.071 EUR in prenos opreme javnega zavoda URS v upravljanje Zavodu Novo mesto v višini 61.926 EUR.

Na kontih drobnega inventarja občina izkazuje drobni inventar z dobo koristnosti, daljšo od leta dni. Novih nabav drobnega inventarja v proračunskem letu 2017 je bilo za 926 EUR in je bil odpisan v celoti ob nabavi. V letu 2017 je bilo dokončno odpisanega in izločenega za 1.806 EUR drobnega inventarja.

Amortizacija opreme je v proračunskem letu 2017 znašala 389.729 EUR.

Opredmetena osnovna sredstva v pridobivanju so na dan 31. 12. 2017 znašala 253.089 EUR, kar je za 43.753 EUR manj kot na dan 31. 12. 2016.

#### **4.4.3 Dolgoročne finančne naložbe in dolgoročno dana posojila**

##### **a) Dolgoročne finančne naložbe**

Med dolgoročnimi finančnimi naložbami na dan 31. 12. 2017 občina izkazuje naložbe v delnice v višini 57.589 EUR in naložbe v deleže v privatna in javna podjetja v višini 8.873.318 EUR.

Gibanje dolgoročnih finančnih naložb in dolgoročno danih posojil občine v proračunskem letu 2017 prikazuje sledeča tabela.



Tabela št. 4: Gibanje dolgoročnih finančnih naložb in dolgoročno danih posojil občine v proračunskem letu 2017

VRSTA NALOŽB OZIROMA POSOJIL	Znesek naložb in danih posojil (1.1.)	Znesek povečanja naložb in danih posojil	Znesek zmanjšanja naložb in danih posojil	Knjigovodska vrednost naložb in danih posojil (31.12.)
<b>Dolgoročne finančne naložbe</b>	<b>8.991.274</b>	<b>213.265</b>	<b>273.632</b>	<b>8.930.907</b>
Naložbe v delnice v finančne institucije	9.798	0	0	9.798
Naložbe v delnice v privatna podjetja	89.376	0	41.585	47.791
Naložbe v deleže v javna podjetja	4.351.704	2.774	232.047	4.122.431
Naložbe v deleže v privatna podjetja	4.540.396	210.491	0	4.750.887
<b>Dolgoročno dana posojila in depoziti</b>	<b>1.579.402</b>	<b>63</b>	<b>875.207</b>	<b>704.258</b>
Dolgoročno dana posojila javnim podjetjem	1.578.652	0	875.207	703.445
Druga dolgoročno dana posojila	750	63	0	813
<b>SKUPAJ</b>	<b>10.570.676</b>	<b>213.328</b>	<b>1.148.839</b>	<b>9.635.165</b>

Lastniški deleži v družbah, ki izvajajo javno gospodarsko službo, so bili pridobljeni bodisi na osnovi zakonov, ki določajo dejavnosti, katere je občina dolžna izvajati kot gospodarsko javno službo oziroma dejavnosti v javnem interesu na način, da ustanovi javno podjetje oziroma podeli koncesijo za izvajanje gospodarske javne službe. Na osnovi zakona je bilo leta 2010 premoženje občine, ki je bilo dano javnim podjetjem v upravljanje, preneseno na občino in se sedaj proti plačilu (obračunu) najemnine oddaja javnim podjetjem z namenom izvajanja gospodarskih javnih služb.

Naložbe v lastniške deleže ostalih družb so premoženje občine, ki ga je občina pridobila na različne načine; skozi ustanovitvene deleže ob ustanavljanju družb, skozi konverzijo svojih terjatev v lastniške deleže, skozi lastninsko preoblikovanje družb na osnovi zakona.

#### Naložbe v delnice v državi

Naziv delnice	Knjigovodska vrednost na 31. 12. 2017 (v EUR)
Delnice na podlagi sklepa o dedovanju	9.798
Delnice HIT Nova Gorica	47.791

Občina je izvedla vrednotenje delnic v podjetje Hit d.d. Nova Gorica. Iz tega naslova se je vrednost naložbe v primerjavi z 01. 01. 2017 zmanjšala za 41.585 EUR in na dan 31. 12. 2017 znaša 47.791 EUR.

### Dolgoročne kapitalske naložbe v državi

Naziv javnega sklada ali druge osebe javnega prava	Knjigovodska vrednost na dan 31. 12. 2016 (v EUR)	Knjigovodska vrednost na dan 31. 12. 2017 (v EUR)	Lastniški delež MO Novo mesto
ZARJA d.o.o. Novo mesto	4.471.496	4.667.803	69,8 %
Komunala Novo mesto d.o.o.	3.052.185	2.836.705	65,8 %
CeROD, d.o.o., Novo mesto	833.789	817.223	52,7 %
Televizija Novo mesto d.o.o.	12.465	20.132	22,2 %
Razvojni center Novo mesto d.o.o.	465.730	468.503	50,4 %
Počitniška skupnost Krško	56.435	62.952	1,7 %

Občina je na dan 31. 12. 2017 izvedla vrednotenje dolgoročnih kapitalskih naložb v državi. Vrednost navedenih naložb se je iz naslova vrednotenja povečala za 213.264 EUR ter zmanjšala za 232.047 EUR – zmanjšanje naložbe v CeROD d.o.o. in JP Komunala Novo mesto d.o.o.

V proračunskem letu 2017 je občina s plačilom 3.000 EUR nominalno povečala osnovni vložek v podjetju Zarja d.o.o. Novo mesto za 12.093 EUR. Lastniški delež občine se je v podjetju Zarja d.o.o. Novo mesto tako povečal iz 69,6 % na 69,8 %.

Na dan 31. 12. 2017 občina izkazuje vrednost dolgoročnih kapitalskih naložb v državi v višini 8.930.907 EUR.

### b) Dolgoročno dana posojila in depoziti

Dolgoročno dana posojila in depoziti so dolgoročna posojila, dana na podlagi posojilnih pogodb. Dolgoročne naložbe v posojila in depozite ob začetnem pripoznavanju občina ovrednoti po plačanem znesku, ki se šteje kot glavnica posojila oziroma depozita.

Dolgoročno dana posojila na podlagi posojilnih pogodb v državi je občina na dan 31. 12. 2017 izkazovala v višini 704.258 EUR. Največji delež predstavlja dolgoročno dana posojilo Razvojnemu centru Novo mesto d.o.o. v višini 703.445 EUR za izvajanje dveh projektov (Garancijska shema za Dolenjsko in Posojila za odpiranje novih delovnih mest t.i. Mikrokrediti). Druga dolgoročno dana posojila na dan 31.12.2017 znašajo 813 EUR.

## **4.4.4 Terjatve za sredstva, dana v upravljanje**

Sredstva, dana v upravljanje, občina izkazuje kot terjatev v vrednosti, enaki čisti vrednosti teh sredstev. S knjiženjem terjatev za sredstva, dana v upravljanje, občina povečuje oziroma zmanjšuje splošni sklad. Terjatve se ob koncu vsakega poslovnega leta uskladijo na podlagi podatkov, pravnih oseb, ki upravljajo sredstva. Pravne oseb oziroma javni zavodi imajo v upravljanju osnovna sredstva, ki zajemajo objekte ter opremo.

Stanje terjatev za sredstva, dana v upravljanje, je na dan 01. 01. 2017 znašalo 57.679.711 EUR, na dan 31. 12. 2017 pa znaša 56.681.883 EUR. Povečanje terjatev za sredstva, dana v upravljanje, je bilo v proračunskem letu 2017 v višini 2.530.668 EUR, zmanjšanje pa za 3.528.496 EUR.

V spodnji tabeli je po prejemnikih predstavljen prikaz gibanja terjatev za občinska sredstva, dana v upravljanje, v proračunskem letu 2017.

Tabela št. 5: Gibanje terjatve za sredstva dana v upravljanje občine v proračunskem letu 2017 po prejemnikih

Naziv pravne osebe, ki upravlja sredstva	Stanje terjatve na dan 01.01. 2017 v EUR	Znesek povečanja oz. zmanjšanja stanja v letu 2017 v EUR	Stanje terjatev na dan 31. 12. 2017 v EUR
Knjižnica Mirana Jarca	6.822.265	-351.612	6.470.653
Dolenjski muzej	6.414.561	35.058	6.449.619
Zdravstveni dom Novo mesto	7.550.713	141.607	7.692.320
Osnovna šola Stopiče	4.746.587	-172.139	4.574.448
Osnovna šola Drska	4.974.949	-328.884	4.646.065
Dolenjske lekarnе	5.153.762	309.106	5.462.868
Vrtec Ciciban Novo mesto	2.663.906	-158.818	2.505.088
Osnovna šola Bršljin	2.493.594	-109.559	2.384.035
Vrtec Pedenjped	2.243.182	297.151	2.540.334
Osnovna šola Grm	2.035.922	-117.470	1.918.452
Gledališče APT Novo mesto	1.988.391	-107.603	1.880.789
Osnovna šola Šmihel	1.271.154	-71.453	1.199.701
OŠ in vrtec Brusnice	411.895	-14.521	397.373
Posvetovalnica za učence	27.503	828,35	28.332
Gasilsko reševalni center	271.423	20.760	292.183
Razvojno izobraževalni center	254.579	-568	254.011
Osnovna šola Center	340.759	43.538	384.298
Osnovna šola Dragotina Kette	457.638	-54.991	402.646
Glasbena šola Marjana Kozine	337.436	16.214	353.650
Osnovna šola Otočec	128.719	109	128.828
Zavod Novo mesto	7.090.773	-374.583	6.716.190

## KRATKOROČNA SREDSTVA IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE

### 4.4.5 Denarna sredstva v blagajni in takoj unovčljive vrednotnice

Stanje denarnih sredstev v blagajni je na dan 31. 12. 2017 znašalo 200 EUR in predstavlja znesek gotovine v pomožni blagajni upravnih taks, potreben za delovanje občinske blagajne.

Občina konec proračunskega leta 2017 ni imela nobenih vrednotnic.

#### **4.4.6 Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah**

Stanje dobroimetja pri bankah in drugih finančnih ustanovah je v občini na dan 31. 12. 2017 znašalo 264.215 EUR. Gre za knjižni denar občine na računu, odprtem pri Upravi Republike Slovenije za javna plačila, ki ga uporablja za plačevanje. Na dan 31. 12. 2016 je stanje dobroimetja pri bankah in drugih finančnih ustanovah znašalo 425.830 EUR, kar je za 161.615 EUR več kot na dan 31. 12. 2017.

#### **4.4.7 Kratkoročne terjatve do kupcev**

Kratkoročne terjatve občina meri po začetni oziroma izvorni vrednosti, zmanjšani za odplačila in oslabitve njihove vrednosti. Za znesek kratkoročnih terjatev do kupcev, ki se prizna kot prihodek, pa občina izkaže neplačane prihodke.

Stanje kratkoročnih terjatev do kupcev je na dan 31. 12. 2017 znašalo 878.186 EUR (od tega je zapadlih terjatev za 15 % oziroma v višini 133.046 EUR – porast v primerjavi s proračunskim letom 2016 za 71 odstotnih točk). V primerjavi s proračunskim letom 2016 so se celotne terjatve do kupcev povečale za 23 % oziroma za 166.390 EUR.

V spodnji tabeli je prikazana specifikacija kratkoročnih terjatev do kupcev občine na dan 31. 12. 2017 po kupcih.

Tabela št. 6: Specifikacija kratkoročnih terjatev do kupcev občine na dan 31. 12. 2017 po kupcih

Naziv kupca	Vrednost terjatve na dan 31. 12. 2017 v EUR	Zapadlo na dan 31. 12. 2017 v EUR
Komunala Novo mesto d.o.o.	359.390	0
Rutar Marketing d.o.o.	244.000	0
CeROD d.o.o.	58.196	29.098
Elektro Ljubljana d.d.	27.725	27.725
Telekom Slovenije d.d.	26.132	179
Krka d.d.	23.897	0

Največji del terjatev predstavljata terjatvi za najem gospodarske javne infrastrukture do javnega podjetja Komunala Novo mesto d.o.o. in podjetja CeROD d.o.o. v skupni višini 417.586 EUR.

Med kratkoročnimi terjatvami do kupcev na dan 31. 12. 2017 občina izkazuje tudi terjatve do dolžnikov iz naslova najemnin za stanovanja občine v višini 45.854 EUR (zapadli del v višini 40.828 EUR) in terjatve do dolžnikov iz naslova najemnin in obratovalnih stroškov za poslovne prostore občine v višini 49.121 EUR (zapadli del v višini 27.423 EUR).

#### **4.4.8 Dani predujmi in varščine**

Med danimi predujmi in varščinami občina izkazuje predujme, dane za kratkoročna sredstva, kratkoročno dane varščine in preplačila obveznosti.

Na dan 31. 12. 2017 občina izkazuje preplačila obveznosti v višini 5.757 EUR. V preteklem proračunskem letu je občina izkazovala dane predujme in varščine v višini 38.723 EUR.

#### **4.4.9 Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta**

Celotne kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta, ki se vključujejo v premoženjsko bilanco države, so na dan 31. 12. 2017 znašale 1.422.015 EUR. V primerjavi s proračunskim letom 2016 so se terjatve povečale za 115 % oziroma za 761.194 EUR.

Razlog za porast navedenih terjatev je v povečanju terjatev do občin, soudeleženk v projektu Hidravlične izboljšave vodovodnega sistema Dolenjske, ki znašajo 1.083.262 EUR. Zapadli del terjatev na dan 31.12. 2017 znaša 641.028 EUR (zapadle terjatve do občin soudeleženk v projektu Hidravlične izboljšave vodovodnega sistema Dolenjske znašajo 534.006 EUR iz naslova zadržkov za še nedokončan navedeni projekt).

V spodnji tabeli je prikazana specifikacija pomembnejših kratkoročnih terjatev do uporabnikov enotnega kontnega načrta na dan 31. 12. 2017 po uporabnikih enotnega kontnega načrta.

Tabela št. 7: Specifikacija pomembnejših kratkoročnih terjatev do uporabnikov enotnega kontnega načrta na dan 31. 12. 2017

Naziv kupca	Vrednost terjatve na dan 31. 12. 2017 v EUR	Zapadlo na dan 31. 12. 2017 v EUR
Občina Škocjan	323.321	139.280
Občina Straža	315.160	208.464
Občina Šmarješke Toplice	240.970	101.772
Občina Šentjernej	185.586	84.490
Zdravstveni dom Novo mesto	63.071	63.071
Ministrstvo za okolje in prostor	48.817	0

Med celotnimi kratkoročnimi terjatvami do uporabnikov enotnega kontnega načrta občina izkazuje tudi terjatve do krajevnih skupnosti v občini iz naslova neporabljenih sredstev, ki jih občina tekom proračunskega leta nakazuje krajevnim skupnostim za redno delovanje. Na dan 31. 12. 2017 terjatve do krajevnih skupnosti v občini iz navedenega naslova znašajo 151.441 EUR (ob koncu proračunskega leta 2016 so terjatve do krajevnih skupnosti znašale 185.963 EUR).

Kratkoročne terjatve do ZZS in ZPIZ na dan 31. 12. 2017 znašajo 5.031 EUR.

#### 4.4.10 Kratkoročne finančne naložbe

Med kratkoročnimi finančnimi naložbami se evidentirajo kratkoročno dana posojila, naložbe v vrednostne papirje, depoziti in druge kratkoročne finančne naložbe.

Občina na dan 31. 12. 2017 med kratkoročnimi finančnimi naložbami izkazuje kratkoročni depozit v višini 1.500.000 EUR. Ob koncu proračunskega leta 2016 je občina izkazovala kratkoročni depozit v višini 2.400.000 EUR.

#### 4.4.11 Kratkoročne terjatve iz financiranja

Med kratkoročnimi terjatvami iz financiranja ima občina evidentirane terjatve iz obresti. Na dan 31. 12. 2017 občina ni izkazovala kratkoročnih terjatev iz financiranja. Terjatve za obresti za vezan depozit so na dan 31. 12. 2016 znašale 366 EUR.

#### 4.4.12 Druge kratkoročne terjatve

Med druge kratkoročne terjatve občina uvršča terjatve do državnih in drugih institucij, ki izhajajo iz ustreznih predpisov o davkih, prispevkih in podobnih dajatvah, zavarovanjih, nadomestilih ter ostale kratkoročne terjatve iz poslovanja.

Občina med drugimi kratkoročnimi terjatvami evidentira terjatve do Finančne uprave RS za javno finančne prihodke (v nadaljevanju JFP), terjatve za vstopni DDV, terjatve za komunalno opremljanje stavbnih zemljišč, terjatve za občinsko takso in turistično takso ter terjatve za izdane denarne kazni in globe s strani prekrškovnega organa.

Na dan 31. 12. 2017 je občina izkazovala druge kratkoročne terjatve v višini 1.765.802 EUR. V primerjavi s proračunskim letom 2016 so se terjatve zmanjšale za 13 %.

Tabela št. 8: Specifikacija drugih kratkoročnih terjatev občine na dan 31. 12. 2016 in na dan 31. 12. 2017

Druge kratkoročne terjatve	Stanje terjatve na dan 31. 12. 2016 v EUR	Stanje terjatev na dan 31.12.2017 v EUR
Terjatve za vstopni davek na DDV	0	0
Ostale kratkoročne terjatve	8.653	10.975
Terjatve do FURS za javno finančne prihodke	956.258	822.753
Terjatve iz naslova občinske takse	107.804	50.382
Terjatve iz naslova komunalnega opremljanja stavbnih zemljišč	887.007	804.310
Terjatve za denarne kazni in globe	63.298	69.847
Terjatve iz naslova turistične takse	0	7.536

Terjatve do FURS-a za javno finančne prihodke so na dan 31. 12. 2017 znašale 822.753 EUR in so se v primerjavi z proračunskim letom 2016 zmanjšale za 14 %.

Terjatve iz naslova občinske takse so se zmanjšale za 53 % in na dan 31. 12. 2017 znašajo 50.382 EUR. Razlog zmanjšanja terjatev iz naslova občinske takse je v uspešno izvedeni izterjavi terjatev preko Carinske uprave Republike Slovenije. V proračunskem letu 2017 je občina na novo izdala odločbe za občinsko takso v višini 29.003 EUR, plačil pa je bilo v višini 86.425 EUR.

Terjatve iz naslova komunalnega opremljanja stavbnih zemljišč na dan 31. 12. 2017 znašajo 804.310 EUR in so se v primerjavi s proračunskim letom 2016 zmanjšale za 9 %. V proračunskem letu 2017 je občina na novo izdala odločbe za komunalno opremljanje stavbnih zemljišč v višini 1.857.698 EUR, plačil pa je bilo v višini 1.940.396 EUR.

Terjatve za denarne kazni in globe so se v proračunskem letu 2017 v primerjavi s proračunskim letom 2016 povečale za 10 % in so na dan 31. 12. 2017 znašale 69.847 EUR.

V proračunskem letu 2017 je občina vzpostavila terjatve iz naslova turistične takse, ki so na dan 31. 12. 2017 znašale 7.536 EUR.

#### **4.4.13 Neplačani odhodki**

Stanje neplačanih odhodkov v občini je na dan 31. 12. 2017 znašalo 6.355.480 EUR. Med neplačane odhodke občina evidentira odhodke, ki še niso bili poravnani, vendar so že nastali v proračunskem letu 2017. Ob poravnavi obveznosti, ki se nanaša na izkazani neplačani odhodek, za znesek poravnave zmanjša izkazane neplačane odhodke in evidentira ustrezni konto stroška občine. Največjo vrednost predstavljajo tekoči odhodki in tekoči transferi, katerih vrednost znaša 2.216.525 EUR, investicijski odhodki in investicijski transferi v višini 3.852.585 EUR ter neplačani izdatki, ki so v višini 286.370 EUR.

#### **4.4.14 Aktivne časovne razmejitve**

Aktivne časovne razmejitve občina na dan 31. 12. 2017 izkazuje v višini 434.245 EUR.

### **KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE**

#### **4.4.15 Kratkoročne obveznosti za prejete predujme in varščine**

Občina med kratkoročnimi obveznostmi za prejete predujme in varščine izkazuje vnaprejšnja plačila, denarna zavarovanja kupcev in drugih dolžnikov ter preplačila terjatev. Prejeti predujmi so predujmi, ki jih občini plačajo kupci za bodočo dobavo proizvodov, blaga in

storitev, ki še niso poračunani z vrednostmi dobavljenih stvari ali opravljenih storitev. Varščine se izkazujejo na kontih stanja, ne pa tudi na kontih prihodkov.

Na dan 31. 12. 2017 občina med kratkoročnimi obveznostmi za prejete predujme in varščine izkazuje obveznosti za prejetje varščine v višini 25.580 EUR (na dan 31. 12. 2016 občina ni izkazovala kratkoročnih obveznosti za prejete predujme in varščine).

#### **4.4.16 Kratkoročne obveznosti do zaposlenih**

Med kratkoročne obveznosti do zaposlenih se uvrščajo obveznosti do zaposlenih za plače, nadomestila in druge prejemke iz delovnega razmerja ter z njimi povezane davke in prispevke. Mednje sodijo tudi obveznosti do zaposlenih za regres za letni dopust, jubilejne nagrade, odpravnine in podobno ter z njimi povezani davki in prispevki delojemalcev.

Občina je na dan 31. 12. 2017 izkazovala stanje obveznosti do zaposlenih v višini 204.912 EUR. V primerjavi z stanjem obveznosti do zaposlenih na dan 31. 12. 2016 je stanje obveznosti poraslo za 1 %.

Tabela št. 9: Specifikacija kratkoročnih obveznosti do zaposlenih občine na dan 31. 12. 2016 in na dan 31. 12. 2017

Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	Stanje obveznosti na dan 31. 12. 2016 v EUR	Stanje obveznosti na dan 31. 12. 2017 v EUR
Obveznosti za čiste plače in nadomestila	133.751	138.954
Obveznosti za čista nadomestila	8.994	6.024
Obveznosti za prispevke iz kosmatih plač in nadomestila plač	48.490	49.304
Druge kratkoročne obveznosti do zaposlenih	12.176	10.630

#### **4.4.17 Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev**

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev občina izkazuje z zneski, ki izhajajo iz ustreznih listin o njihovem nastanku (račun, pogodba). Za znesek kratkoročnih obveznosti do dobaviteljev pa na drugi strani izkaže neplačane odhodke, ob njihovem plačilu pa si občina prizna ustrezen strošek.

Celotna vrednost kratkoročnih obveznosti do dobaviteljev na dan 31. 12. 2017 znaša 4.201.526 EUR, vse do dobaviteljev v državi (od tega obveznosti za zamudne obresti v višini 8.518 EUR). Obveznosti 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 (do dobavitelja Esotech, d.d. za izgradnjo vodarn v višini 257.005 EUR). Celotne kratkoročne obveznosti do dobaviteljev so se v primerjavi s proračunskim letom 2016 povečale za 87 %.

Vrednost zapadlih neplačanih obveznosti na dan 31. 12. 2017 znaša 355.894 EUR (na dan 31. 12. 2016 je znašalo 308.000 EUR).

Tabela št. 10: Specifikacija kratkoročnih obveznosti do dobaviteljev na dan 31. 12. 2017

Naziv dobavitelja	Vrednost obveznosti na dan 31. 12. 2017 v EUR	Zapadlo na dan 31. 12. 2017 v EUR
CGP d.d., Novo mesto	1.608.113	0
Petrol d.d. Ljubljana	1.010.367	0
Arriva Dolenjska in Primorska d.o.o.	182.957	60.371
Protekt Dolenjska d.o.o.	210.840	206.484
GPI Tehnika d.o.o.	74.689	0
Komunala Novo mesto d.o.o.	58.488	0
Trata Novo mesto d.o.o.	56.298	0
Malkom Novo mesto d.o.o.	51.987	0
Energija Plus d.o.o.	51.452	0

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. Kratkoročni del dolgoročnih poslovnih obveznosti v višini 70.213 EUR se nanaša na obveznosti iz naslova koncesijske pogodbe za vrtec Jana d.o.o. Koncesijsko pogodbo z omenjenim vrtcem je občina odpovedala, dne 28. 08. 2016. Ob upoštevanju enoletnega odpovednega roka le-ta preneha dne 31. 08. 2016. Celotne neporavnane obveznosti iz naslova koncesije za proračunska leta 2014, 2015 in 2016 znašajo 70.213 EUR. Občina je v začetku proračunskega leta 2018 prejela sodbo sodišča, iz katere je razvidno, da občini navedenih obveznosti ni potrebno poravnati. Vrednost kratkoročnih obveznosti v višini 16.126 EUR se nanaša na obveznost do podjetja, kateremu se vlaganja v objekt poračunavajo z najemom poslovnega prostora v lasti občine. Iz naslova najemne pogodbe za najem avtomobila pa obveznosti za proračunsko leto 2018 znašajo 6.429 EUR.

#### **4.4.18 Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja**

Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja na dan 31. 12. 2017 občina izkazuje v višini 353.039 EUR (padec v primerjavi s proračunskim letom 2016 za 23 %).

Največji delež med drugimi kratkoročnimi obveznostmi občine predstavljajo obveznosti za davek na dodano vrednost v višini 133.648 EUR in obveznost do krajevnih skupnosti v občini za vračilo vlaganj v telekomunikacijsko omrežje v višini 84.200 EUR. Slednje obveznosti so se v proračunskem letu 2017 zmanjšale za 102.818 EUR.

Tabela št. 11: Specifikacija drugih kratkoročnih obveznosti iz poslovanja na dan 31. 12. 2017

Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja	Stanje obveznosti na dan 31. 12. 2017 v EUR
Obveznosti za dajatve	86.515
Obveznosti za davek na dodano vrednost	133.648
Ostale kratkoročne obveznosti iz poslovanja	85.565
Obveznosti za davčne dajatve	46.311

#### 4.4.18 Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta

Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta so obveznosti do uporabnikov, za katere se sestavlja premoženjska bilanca. Obveznosti občina izkazuje z zneski, ki izhajajo iz ustreznih listin o njihovem nastanku (račun, pogodba). Za znesek neplačanih obveznosti pa izkazuje neplačane odhodke, na dan poravnave, pa si prizna ustrezen strošek.

Vrednost kratkoročnih obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta na dan 31. 12. 2017 občina izkazuje v višini 1.058.808 EUR in zajema tudi kratkoročni del dolgoročnih obveznosti za najemnino za vrtec Pikapolonica v višini 32.180 EUR. V primerjavi s proračunskim letom 2016 so se kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta povečale za 14 %.

Največji znesek predstavljajo obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna občine, in sicer v višini 764.062 EUR (višina zapadlih obveznosti 51.345 EUR).

Tabela št. 12: Specifikacija kratkoročnih obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna občine na dan 31. 12. 2017

Naziv posrednega uporabnika proračuna občine	Vrednost obveznosti na dan 31. 12. 2017 v EUR	Zapadlo na dan 31. 12. 2017 v EUR
Vrtec Pedenjped Novo mesto	213.168	0
Vrtec Ciciban Novo mesto	117.038	0
GRC Novo mesto	81.788	19.556
Zavod Novo mesto	52.100	0
Zdravstveni dom Novo mesto	51.640	33.012
OŠ Stopiče	49.243	0

Kratkoročne obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna države občina izkazuje v višini 183.199 EUR (od tega ni zapadlih obveznosti na dan 31. 12. 2017).

Tabela št. 13: Specifikacija kratkoročnih obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna države na dan 31. 12. 2017

Naziv posrednega uporabnika proračuna države	Vrednost obveznosti na dan 31. 12. 2017 v EUR	Zapadlo na dan 31. 12. 2017 v EUR
DSO Novo mesto	94.386	0
VDC Novo mesto	34.063	0
SVZ Hrastovec Slovenske gorice	14.058	0
DUO Impoljca	12.047	0

Kratkoročne obveznosti do neposrednih uporabnikov proračuna občine, občina izkazuje v višini 80.030 EUR (od tega obveznosti do krajevnih skupnosti občine iz naslova vračila samoprispevka v višini 54.556 EUR).

Kratkoročne obveznosti do neposrednih uporabnikov državnega proračuna občina na dan 31. 12. 2017 izkazuje v višini 31.517 EUR (od tega ni zapadlih obveznosti na dne 31. 12. 2017).

#### **4.4.19 Kratkoročne obveznosti do financerjev**

Med kratkoročne obveznosti do financerjev se uvrščajo kratkoročno prejeta posojila in posojila na podlagi izkazanih kratkoročnih vrednostnih papirjev, razen čekov, ki se štejejo kot odbitna postavka pri denarnih sredstvih.

Občina na dan 31. 12. 2017 izkazuje za 1.944.000 EUR kratkoročnih obveznosti do financerjev. V celoti gre za obveznosti, za tisti del posojil, ki zapadejo v plačilo v tekom proračunskega leta 2018.

#### **4.4.20 Kratkoročne obveznosti iz financiranja**

Na dan 31. 12. 2017 občina izkazuje kratkoročne obveznosti iz financiranja v višini 14.878 EUR. Izkazana vrednost se nanaša na vračilo 10 % vrednosti nakazanih sredstev Evropski banki za obnovo in razvoj za financiranje projekta ELENA.

#### **4.4.21 Neplačani prihodki**

Med neplačanimi prihodki občina izkazuje prihodke, ki še niso bili poravnani, ob poravnavi terjatev pa se priznajo ustrezni prihodki. Vrednost neplačanih prihodkov na dan 31. 12. 2017 občina izkazuje v višini 3.617.700 EUR.

Neplačani davčni prihodki na dan 31. 12. 2017 znašajo 880.665 EUR, neplačani nedavčni prihodki znašajo 874.212 EUR in neplačani prejemki 1.862.823 EUR.

## **LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI**

### **4.4.22 Splošni sklad**

V splošnem skladu občina izkazuje znesek lastnih virov sredstev. Na dan 31. 12. 2017 je vrednost splošnega sklada v občini znašala 182.667.318 EUR in se je v primerjavi s proračunskim letom 2016 povečal za 5 %.

Občina ima namensko oblikovani del splošnega sklada za neopredmetena in opredmetena sredstva, ki je na dan 31. 12. 2017 znašal 125.849.173 EUR in zajema neodpisano vrednost omenjenih sredstev.

Splošni sklad za finančne naložbe je na dan 31. 12. 2017 znašal 9.635.165 EUR in vključuje dolgoročne kapitalske naložbe, dolgoročno dana posojila in depozite.

Splošni sklad za sredstva, dana v upravljanje, ustreza terjatvam za sredstva, dana v upravljanje, ki so na dan 31. 12. 2017 znašale 56.681.883 EUR.

### **4.4.23 Rezervni sklad**

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.

### **4.4.24 Dolgoročne finančne obveznosti**

Med dolgoročnimi finančnimi obveznostmi občina izkazuje obveznosti, ki zapadejo v plačilo v roku, daljšem od leta dni. V računovodskih izkazih jih občina pripozna kot obveznost, ko ob upoštevanju datuma prejemkov oziroma koriščenja posojila za poravnavo poslovnih obveznosti nastane obveznost po pogodbi ali drugem pravnem aktu. Zneske obračunanih obresti občina izkaže kot neplačane odhodke, ob unovčenju pa si prizna ustrezen odhodek.

Vrednost dolgoročnih finančnih obveznosti je na dan 31. 12. 2017 znašala 9.517.268 EUR, vse do domačih poslovnih bank. V proračunskem letu 2017 se je občina dodatno dolgoročno zadolžila v višini 4.295.887 EUR, in sicer v okviru zadolževanja občine v državnem proračunu v višini 295.887 EUR in v okviru domačih poslovnih bank v višini 4.000.000 EUR.

Skupaj je občina v proračunskem letu 2017 odplačala za 1.771.772 EUR dolgoročnih finančnih obveznosti.

Vrednost dolgoročnih finančnih obveznosti, ki zapadejo v plačilo v proračunskem letu 2018, znaša 1.944.000 EUR in je v bilanci stanja občine prikazana kot kratkoročna obveznost do financerjev.

Tabela št 14: Pregled odplačanih dolgoročnih finančnih obveznosti na dan 31. 12. 2017 pri finančnih institucijah

Naziv banke	Znesek odplačila glavnice v proračunskem letu 2017 v EUR
NLB d.d.	102.005
Banka Koper d.d.	504.099
Unicredit Bank d.d.	510.724
SKB Banka d.d.	654.944
<b>Skupaj</b>	<b>1.771.772</b>

#### **4.4.25 Druge dolgoročne obveznosti**

Druge dolgoročne obveznosti so na dan 31. 12. 2017 znašale 1.052.299 EUR; vse se nanašajo na dolgoročne obveznosti iz poslovanja. Občina je v proračunskem letu 2017 pričela zadržke od nedokončanih gradbenih projektov priznavati kot dolgoročne poslovne obveznosti. Slednje obveznosti znašajo 923.198 EUR.

Druge dolgoročne obveznosti zajemajo obveznosti za najemnino vrtca Pikapolonica v višini 86.253 EUR in obveznost do podjetja, kateremu se vlaganja v objekt poračunavajo z najemom poslovnega prostora v lasti občine v višini 20.559 EUR. Obveznosti na podlagi koncesijske pogodbe za vrtec Jana d.o.o. do prekinitve koncesijske pogodbe v mesecu avgustu 2016 znašajo 70.213 EUR in zajemajo neplačane obveznosti po koncesijski pogodbi od decembra 2014 do avgusta 2016. Slednje obveznosti so v celoti prenesene na kratkoročni del bilance stanja občine. Obveznosti iz naslova najemne pogodbe za najem avtomobila znašajo 22.289 EUR.

Vrednost drugih dolgoročnih obveznosti, ki zapadejo v plačilo v proračunskem letu 2018, tako znaša 124.948 EUR in je v bilanci stanja prikazana kot kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v višini 92.768 EUR ter kot kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta v višini 32.180 EUR.

Tabela št. 15: Pregled drugih dolgoročnih obveznosti iz poslovanja na dan 31. 12. 2017

Naziv	Plačila v letu 2017	Stanje na dan 31. 12. 2017
Vrtec Pikapolonica - najemnina vrtec	32.180	86.253
Novak Marija, Robert - poslovni najem	15.832	20.559
TPV AVTO d.o.o. - poslovni najem	3.429	22.288
zadržki za nedokončane gradbene projekte		923.198
<b>SKUPAJ</b>	<b>51.441</b>	<b>1.052.298</b>

#### **4.4.26 Aktivni in pasivni konti izvenbilančne evidence**

Znesek, izkazan na kontih izvenbilančne evidence, na dan 31.12.2017 znaša 9.146.602 EUR in se nanaša na prejete garancije za pravilno in pravočasno izvedena dela izvajalcev na področju investicij v višini 4.873.736 EUR. Prejete garancije so se v proračunskem letu 2017 povečale za 1.495.528 EUR in zmanjšale za 1.175.139 EUR.

Kot izvenbilančno je občina v proračunskem letu 2017 prikazala tudi vrednost izvedbe energetske sanacije zgradb in opreme javnih zavodov v okviru javno zasebnega partnerstva v višini 3.852.629 EUR.