

## **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. 2019

v EUR (brez centov)

ČLENITEV SKUPINE KONTOV	NAZIV SKUPINE KONTOV	Oznaka za AOP	Znesek	
			Tekoče leto	Predhodno leto
1	2	3	4	5
	<b>A) DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU</b>	<b>001</b>	<b>213.598.048</b>	<b>206.225.186</b>
00	NEOPREDMETENA SREDSTVA IN DOLGOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	002	4.415.528	4.414.985
01	POPRAVEK VREDNOSTI NEOPREDMETENIH SREDSTEV	003	4.248.104	4.180.150
02	NEPREMIČNINE	004	189.643.119	182.389.726
03	POPRAVEK VREDNOSTI NEPREMIČNIN	005	49.244.577	45.816.524
04	OPREMA IN DRUGA OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	006	7.426.666	6.651.310
05	POPRAVEK VREDNOSTI OPREME IN DRUGIH OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV	007	4.348.516	4.159.641
06	DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	008	8.983.916	8.889.522
07	DOLGOROČNO DANA POSOJILA IN DEPOZITI	009	704.383	704.320
08	DOLGOROČNE TERJATVE IZ POSLOVANJA	010	0	0
09	TERJATVE ZA SREDSTVA DANA V UPRAVLJANJE	011	60.265.633	57.331.638
	<b>B) KRATKOROČNA SREDSTVA; RAZEN ZALOG IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE</b>	<b>012</b>	<b>12.666.108</b>	<b>22.795.845</b>
10	DENARNA SREDSTVA V BLAGAJNI IN TAKOJ UNOVČLJIVE VREDNOSTNICE	013	2.425	200
11	DOBROIMETJE PRI BANKAH IN DRUGIH FINANČNIH USTANOVAH	014	436.897	110.256
12	KRATKOROČNE TERJATVE DO KUPCEV	015	644.708	1.051.289
13	DANI PREDUJMI IN VARŠČINE	016	76.823	82.805
14	KRATKOROČNE TERJATVE DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NACRTA	017	2.497.492	7.108.880
15	KRATKOROČNE FINANČNE NALOŽBE	018	0	0
16	KRATKOROČNE TERJATVE IZ FINANCIRANJA	019	699.698	42.635
17	DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE	020	1.774.352	1.900.497
18	NEPLAČANI ODHODKI	021	5.648.339	11.823.006
19	AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	022	885.374	676.277
	<b>C) ZALOGE</b>	<b>023</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
30	OBRAČUN NABAVE MATERIALA	024	0	0

v EUR (brez centov)

ČLENITEV SKUPINE KONTOV	NAZIV SKUPINE KONTOV	Oznaka za AOP	Znesek	
			Tekoče leto	Predhodno leto
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</b>	<b>032</b>	<b>226.264.156</b>	<b>229.021.031</b>
99	AKTIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE	033	7.399.785	8.383.762
	<b>D) KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE</b>	<b>034</b>	<b>11.622.173</b>	<b>22.412.260</b>
20	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI ZA PREJETE PREDUJME IN VARŠCINE	035	0	100
21	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO ZAPOSLENIH	036	238.815	224.052
22	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV	037	3.035.918	8.195.765
23	DRUGE KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ POSLOVANJA	038	305.324	312.473
24	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NACRTA	039	1.879.722	4.139.427
25	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO FINANCERJEV	040	1.755.000	2.400.000
26	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ FINANCIRANJA	041	114.823	26.072
28	NEPLAČANI PRIHODKI	042	4.292.571	7.114.371
29	PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	043	0	0
	<b>E) LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI</b>	<b>044</b>	<b>214.641.983</b>	<b>206.608.771</b>
90	SPLOŠNI SKLAD	045	204.941.711	196.447.521
91	REZERVNI SKLAD	046	343.261	293.261
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 NJIHOVI LASTI, ZA NEOPREDMETENA SREDSTVA IN OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	050	0	0
9411	SKLAD PREMOŽENJA V DRUGIH PRAVNIH OSEBAH JAVNEGA PRAVA, KI JE V NJIHOVI LASTI, ZA FINANČNE NALOŽBE	051	0	0

v EUR (brez centov)

ČLENITEV SKUPINE KONTOV	NAZIV SKUPINE KONTOV	Oznaka za AOP	Znesek	
			Tekoče leto	Predhodno leto
9412	PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	052	0	0
9413	PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	053	0	0
96	DOLGOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI	054	7.382.188	7.398.168
97	DRUGE DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	055	1.994.823	2.469.821
980	OBVEZNOSTI ZA NEOPREDMETENA SREDSTVA IN OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	056	0	0
981	OBVEZNOSTI ZA DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	057	0	0
985	PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	058	0	0
986	PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	059	0	0
	<b>I. PASIVA SKUPAJ</b>	<b>060</b>	<b>226.264.156</b>	<b>229.021.031</b>
99	PASIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE	061	7.399.785	8.383.762

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. 2019.

## 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 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.

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 2019 prikazuje spodnja tabela.

Tabela št. 1: Gibanje neopredmetenih sredstev občine v proračunskem letu 2019

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	4.414.985	4.180.150	2.082	1.539	1.539	69.493	167.424
Dolgoročno odloženi stroški	0	0	0	0	0	0	0
Dolgoročne premoženjske pravice	4.414.985	4.180.150	2.082	1539	1539	69.493	167424
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 18.529 EUR ter vrednost projektov, ki jih ima v upravljanju javno podjetje Komunala Novo mesto d.o.o., katerih neodpisana vrednost znaša 148.894 EUR. Neodpisana vrednost neopredmetenih sredstev se je v primerjavi s proračunskim letom 2018 zmanjšala za 67.411 EUR.

Vrednost novih nabav programske opreme je v proračunskem letu 2019 znašala 2.082 EUR. Amortizacija v proračunskem letu 2019 je bila obračunana v višini 69.493 EUR.

Občina priznava odhodke po načelu denarnega toka, zato v proračunskem letu 2019 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 2019 prikazuje sledeča tabela.

Tabela št. 2: Gibanje opredmetenih osnovnih sredstev občine v proračunskem letu 2019 v EUR

NAZIV	Z N E S E K (v EUR)							
	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	189.041.035	49.976.165	21.950.269	65.757	13.921.519	582.111	4.133.283	143.476.691
Zemljišča	26.448.551	60.640	3.600.688	0	53.026			29.935.573
Zgradbe	119.827.275	45.755.884	9.164.085	58.230	819.210	361.348	3.731.172	78.988.212
Nepremičnine v gradnji ali izdelavi	36.113.900		7.903.736		12.542.880			31.474.756
Oprema	5.520.417	4.142.026	840.041	7.528	264.135	218.517	390.707	1.774.580
Drobni inventar	14.764	14.764	1.640	0	2.246	2.246	0	1.640
Oprema v pridobivanju	843.734	0	440.079	0	240.022	0	0	1.043.791
Druga opredmetena osnovna sredstva	215.373	0	0	0	0	0	0	215.373
Oprema v tuji lasti	57.021	2.851	0	0	0	0	11.404	42.766

Vrednost zemljišč na dan 31. 12. 2019 v občini znaša 29.996.212 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 2019 se je vrednost zemljišč v primerjavi s proračunskim letom 2018 povečala za 3.547.661 EUR. Občina je tekom proračunskega leta 2019 na novo pridobila zemljišča v višini 3.600.688 EUR, odtujila pa v višini 53.026 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 je v občini na dan 31. 12. 2019 znašala 78.927.573 EUR (od tega infrastrukturnih objektov danih v upravljanje javnemu podjetju Komunala Novo mesto d.o.o. v višini 55.106.564 EUR in podjetju CeROD d.o.o. v višini 3.557.507 EUR). V primerjavi s proračunskim letom 2018 se je neodpisana vrednost zgradb in infrastrukturnih objektov povečala za 7 %. Nabavna vrednost zgradb in infrastrukturnih objektov se je v proračunskem letu 2019 povečala za 8.344.875 EUR (od tega se je nabavna vrednost infrastrukturnih objektov danih v upravljanje javnemu podjetju Komunala Novo mesto d.o.o. povečala za 1.350.173 EUR – kanalizacija, vodovod in podzemni zbiralniki v mestnem jedru Novega mesta v vrednosti 1.136.152 EUR, vodovod v Velikih Brusnicah 88.205 EUR).

V proračunskem letu 2019 je občina zaključila projekte, ki jih je vodila kot investicije v teku v višini 12.542.880 EUR in jih temu ustrezno pripoznala kot nove nabave zgradb in infrastrukturnih objektov v svojem registru osnovnih sredstev, ali pa jih prenesla v upravljanje javnemu podjetju Komunala Novo mesto d.d. ali javnim zavodom Mestne občine Novo mesto (Zavodu Novo mesto je bila predana v upravljanje investicija v Olimpijski vadbeni center Novo mesto v vrednosti 3.163.736 EUR ter Razvojno-izobraževalnemu centru novo zgrajeni Večnamenski romski center v vrednosti 389.111 EUR). Vrednost novih nabav zgradb in

infrastrukturnih objektov v registru osnovnih sredstev Mestne občine Novo mesto je v proračunskem letu 2019 znašala 7.809.573 EUR – obnova mestnega jedra – Glavni trg v vrednosti 5.387.320 EUR, ceste za javni promet v vrednosti 784.211 EUR, objekti za varstvo in urejanje prometa na cesti v vrednosti 672.757 EUR in stanovanja v višini 324.046 EUR.

Odpisov zgradb in infrastrukturnih objektov je bilo v proračunskem letu 2019 v višini 819.210 EUR – odpisi zgradb in infrastrukturnih objektov danih v upravljanje javnemu podjetju Komunala Novo mesto d.o.o. v višini 4.339 EUR in Cerod d.o.o. v višini 814.870 EUR.

Amortizacija zgradb in infrastrukturnih objektov je v proračunskem letu 2019 znašala 3.722.224 EUR.

Vrednost nepremičnin v gradnji ali izdelavi je na dan 31. 12. 2019 znašala 31.474.756 EUR ki so v bilanci stanja prikazane kot vrednost nepremičnin (zmanjšanje v primerjavi s proračunskim letom 2018 za 13 % oziroma za 4.639.144 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. 2019.

Tabela št. 3: Investicijske vrednosti zgradb oziroma infrastrukturnih objektov občine na dan 31. 12. 2019

Naziv	Investicijska vrednost na dan 31. 12. 2019 v EUR
Hidravlične izboljšave vodovodnega sistema Dolenjske	13.752.952
Ureditev cestnega omrežja in gospodarske javne infrastrukture Livada	1.811.025
Ureditev Levičnikove ceste	1.307.820
Infrastruktura gospodarska cona Brezovica	797.437
Komunalna infrastruktura v romskih naseljih	781.529
Rekonstrukcija ceste Drska	687.937
Rekonstrukcija Straške ceste in ureditev javne infrastrukture	676.349
Ureditev mestnega jedra Novo mesto	573.600
Kanalizacija in vodovod Jama, Gorenje in Dolenje Lakovnice	340.122

Neodpisana vrednost opreme na dan 31. 12. 2019 je v občini znašala 2.034.359 EUR, kar je za 386.424 EUR več kot na dan 31. 12. 2018. Neodpisano vrednost opreme dane v upravljanje javnemu podjetju Komunala Novo mesto d.o.o. je občina na dan 31. 12. 2019 izkazovala v višini 226.689 EUR, podjetju CeROD d.o.o. pa v višini 451.702 EUR. Novih nabav je bilo v višini 840.041 EUR. Občina je v proračunskem letu 2019 na novo nabavila, opreme za varstvo in urejanje prometa na cestah v višini 129.504 EUR, sredstva za transport v višini 150.290 EUR, računalnikov ter druge računalniške opreme v višini 85.418 EUR in druge opreme v višini 187.116 EUR (mestno kolesarstvo, otroška igrala...).

V proračunskem letu 2019 je bilo odpisane za 264.135 EUR opreme – od tega opreme dane v upravljanje javnemu podjetju Komunala Novo mesto d.o.o. v višini 48.598 EUR in Cerod d.o.o. v višini 81.310 EUR. Občina je odpisala in izločila za 134.227 EUR dotrajane opreme.

Na kontih drobnega inventarja občina izkazuje drobni inventar z dobo koristnosti daljšo od leta dni. Novih nabav drobnega inventarja v proračunskem letu 2019 je bilo za 1.640 EUR in je bil odpisan v celoti ob nabavi. Izločenega je bilo za 2.246 EUR dotrajanega drobnega inventarja.

Amortizacija opreme je v proračunskem letu 2019 znašala 409.638 EUR.

Opredmetena osnovna sredstva v pridobivanju so na dan 31. 12. 2019 znašala 1.043.791 EUR, kar je za 200.057 EUR več kot na dan 31. 12. 2018. Pretežno gre za opremo v pridobivanju, ki se prenese javnemu podjetju Komunala Novo mesto d.o.o. v upravljanje.

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

##### a) Dolgoročne finančne naložbe

Med dolgoročnimi finančnimi naložbami na dan 31. 12. 2019 občina izkazuje naložbe v delnice v višini 62.650 EUR in naložbe v deleže v privatna in javna podjetja v višini 8.921.266 EUR.

Gibanje dolgoročnih finančnih naložb in dolgoročno danih posojil občine v proračunskem letu 2019 prikazuje spodnja tabela.

Tabela št. 4: Gibanje dolgoročnih finančnih naložb in dolgoročno danih posojil občine v proračunskem letu 2019

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>8.889.521</b>	<b>100.951</b>	<b>6.556</b>	<b>8.983.916</b>
Naložbe v delnice v finančne institucije	9.798			9.798
Naložbe v delnice v privatna podjetja	52.228	624		52.852
Naložbe v deleže v javna podjetja	4.165.550	12.762	6556	4.171.756
Naložbe v deleže v privatna podjetja	4.661.945	87.565		4.749.510
<b>Dolgoročno dana posojila in depoziti</b>	<b>704.320</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>704.383</b>
Dolgoročno dana posojila javnim podjetjem	703.444			703.444
Druga dolgoročno dana posojila	876	63		938
	<b>9.593.842</b>	<b>100.951</b>	<b>6.556</b>	<b>9.688.299</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. 2019 (v EUR)
Delnice na podlagi sklepa o dedovanju	9.798
Delnice HIT Nova Gorica	52.852

Občina je izvedla vrednotenje delnic v podjetje Hit d.d. Nova Gorica. Iz tega naslova se je vrednost naložbe v primerjavi s 01. 01. 2019 povečala za 624 EUR in na dan 31. 12. 2019 znaša 52.852 EUR.

#### Dolgoročne kapitalske naložbe v državi

Naziv javnega sklada ali druge osebe javnega prava	Knjigovodska vrednost na dan 31. 12. 2018 (v EUR)	Knjigovodska vrednost na dan 31. 12. 2019 (v EUR)	Lastniški delež MO Novo mesto
ZARJA d.o.o. Novo mesto	4.574.181	4.631.225	69,80%
Komunala Novo mesto d.o.o.	2.787.458	2.780.902	65,80%
CeROD, d.o.o., Novo mesto	893.302	906.043	52,70%
Televizija Novo mesto d.o.o.	23.325	50.617	22,20%
Razvojni center Novo mesto d.o.o.	475.561	475.581	50,40%
Počitniška skupnost Krško	64.439	67.669	1,70%
Cerod DBK d.o.o.	9.229	9.229	46,15%

Občina je po stanju na dan 30. 04. 2019 izvedla vrednotenje dolgoročnih kapitalskih naložb v državi. Vrednost navedenih naložb se je iz naslova vrednotenja povečala za 100.326 EUR ter zmanjšala za 6.557 EUR – zmanjšanje naložbe v JP Komunala Novo mesto d.o.o. ter povečanje naložbe v Zarja d.o.o., Televizija Novo mesto d.o.o., Počitniška skupnost Krško in Cerod d.o.o.

Na dan 31. 12. 2019 občina izkazuje vrednost dolgoročnih kapitalskih naložb v državi v višini 8.983.916 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. 2019 izkazovala v višini 704.383 EUR. Največji delež predstavlja dolgoročno dano 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. 2019 znašajo 938 EUR.

#### **4.4.4 Terjatev 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 osebe 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. 2019 znašalo 57.331.638 EUR, na dan 31. 12. 2019 pa znaša 60.265.633 EUR. Povečanje terjatev za sredstva dana v upravljanje je bilo v proračunskem letu 2019 v višini 6.011.360 EUR, zmanjšanje pa za 3.077.365 EUR.

V spodnji tabeli je po prejemnikih predstavljen prikaz gibanja terjatev za sredstva dana v upravljanje občine v proračunskem letu 2019.

Tabela št. 5: Gibanje terjatve za sredstva dana v upravljanje občine v proračunskem letu 2019 po prejemnikih

Naziv pravne osebe, ki upravlja sredstva	Stanje terjatev na dan 1.1.2019 v EUR	Znesek povečanja oz. zmanjšanja stanja v letu 2019 v EUR	Stanje terjatev na dan 31.12.2019 v EUR
OSNOVNA ŠOLA ŠMIHEL	1.168.976	-81.195	1.087.780
VRTEC PEDENJPED	3.487.351	-150.169	3.337.182
OŠ - VRTEC BRUSNICE	392.988	-17.951	375.037
GLASBENA ŠOLA MARJANA KOZINE	365.100	-11.976	353.124
KNJIŽNICA MIRANA JARCA	6.119.310	-329.156	5.790.154
POSVETOVALNICA ZA UČENCE	28.088	918	29.006
GASILSKO REŠEVALNI CENTER	318.021	115.215	433.236
VRTEC CICIBAN NOVO MESTO	2.457.435	-105.390	2.352.046
RAZVOJNO IZOBRAŽEVALNI CENTER	252.423	386.342	638.765
DOLENJSKI MUZEJ	6.385.442	96.051	6.481.494
OSNOVNA ŠOLA STOPIČE	4.384.891	-196.265	4.188.626
OSNOVNA ŠOLA GRM	1.920.656	-57.271	1.863.385
OSNOVNA ŠOLA CENTER	945.217	177.907	1.123.124
OSNOVNA ŠOLA DRAGOTINA KETTE	331.623	-69.395	262.229
OSNOVNA ŠOLA BRŠLJIN	2.293.211	-104.298	2.188.912
OSNOVNA ŠOLA OTOČEC	155.144	-2.127	153.017
OSNOVNA ŠOLA DRSKA	4.436.560	-214.943	4.221.617
GLEDALIŠČE APT NOVO MESTO	1.773.370	-107.882	1.665.488
ZAVOD NOVO MESTO	6.519.341	2.877.783	9.397.124
Zdravstveni dom NM	7.857.210	413.520	8.270.730
Dolenjske lekarne	5.739.280	314.277	6.053.557

## 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. 2019 znašalo 2.425 EUR in predstavlja znesek gotovine v pomožni blagajni upravnih taks, potreben za delovanje občinske blagajne v višini 200 EUR ter denar na poti v višini 2.225 EUR.

Občina konec proračunskega leta 2019 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. 2019 znašalo 436.897 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. 2018 je stanje

dobroimetja pri bankah in drugih finančnih ustanovah znašalo 110.256 EUR, kar je za 326.641 EUR manj kot na dan 31. 12. 2019.

#### 4.4.7 Kratkoročne terjatve do kupcev

Kratkoročne terjatve občina meri po začetni oziroma izvorni vrednosti. Za znesek kratkoročnih terjatev do kupcev, ki se ob plačilu prizna kot prihodek, pa občina izkaže neplačane prihodke.

Stanje kratkoročnih terjatev do kupcev je na dan 31. 12. 2019 znašalo 644.708 EUR (od tega je zapadlih terjatev za 52 % oziroma v višini 338.132 EUR. V primerjavi s proračunskim letom 2018 so se celotne terjatve do kupcev zmanjšale za 39 % oziroma za 406.581 EUR.

V spodnji tabeli je prikazana specifikacija kratkoročnih terjatev do kupcev občine na dan 31. 12. 2019 po kupcih.

Tabela št. 6: Specifikacija kratkoročnih terjatev do kupcev občine na dan 31. 12. 2019 po kupcih

Naziv kupca	Vrednost terjatve na dan 31. 12. 2019 v EUR	Zapadlo na dan 31. 12. 2019 v EUR
CeROD d.o.o.	285.169	211.346
Komunala Novo mesto d.o.o.	146.882	0
Sporti d.o.o.	18.655	18.655
Terme Krka d.o.o.	17.846	0
Fundacija za financiranje športnih organizacij RS	17.000	0
Društvo Rokoroki so.p.	13.657	13.657
2mobil d.o.o.	13.246	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 432.051 EUR, od tega 220.705 EUR nezapadlih terjatev.

#### 4.4.8 Dani predujmi in varščine

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

Na dan 31. 12. 2019 občina izkazuje preplačila obveznosti v višini 76.823 EUR. V preteklem proračunskem letu je občina izkazovala dane predujme in varščine v višini 82.805 EUR.

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

Celotne kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta, za katere občina sestavlja premoženjsko bilanco občine so na dan 31. 12. 2019 znašale 2.497.492 EUR. V primerjavi s proračunskim letom 2018 so se terjatve zmanjšale za 65 % oziroma za 4.611.388 EUR.

V spodnji tabeli je prikazana specifikacija kratkoročnih terjatev do uporabnikov enotnega kontnega načrta občine na dan 31. 12. 2019 po uporabnikih enotnega kontnega načrta.

Tabela št. 7: Specifikacija kratkoročnih terjatev do uporabnikov enotnega kontnega načrta občine na dan 31. 12. 2019

Naziv kupca	Vrednost terjatve na dan 31. 12. 2019 v EUR	Zapadlo na dan 31. 12. 2019 v EUR
Ministrstvo za okolje in prostor	872.993	872.993
Občina Straža	396.281	394.767
Zdravstveni dom Novo mesto	383.014	383.014
Občina Škocjan	318.207	318.207
Ministrstvo za infrastrukturo	281.362	281.362
Občina Šmarješke Toplice	124.222	119.950

Kratkoročne terjatve do neposrednih uporabnikov enotnega kontnega načrta dan 31. 12. 2019 znašajo 2.055.699 EUR (zmanjšanje v primerjavi s proračunskim letom 2018 za 70 % oziroma za 4.829.483 EUR) – od tega kratkoročne terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna države Ministrstva za okolje in prostor v višini 872.993 EUR za povračilo vloženih sredstev za izvedbo projekta Hidravlične izboljšave vodovodnega sistema Dolenjske (zapadle terjatve do občin soudeleženk v projektu Hidravlične izboljšave vodovodnega sistema Dolenjske znašajo 125.036 EUR iz naslova zadržkov za še nedokončan navedeni projekt).

Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta, za katere občina sestavlja premoženjsko bilanco občine, so na dan 31. 12. 2019 znašale 579.592 EUR (425.417 EUR do javnih zavodov v lasti občine, 154.175 EUR do krajevnih skupnosti v občini). V primerjavi s proračunskim letom 2018 so se te terjatve povečale za 61 %.

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. 2019 terjatve do krajevnih skupnosti v občini iz navedenega naslova znašajo 154.175 EUR (ob koncu proračunskega leta 2018 so terjatve do krajevnih skupnosti znašale 155.976 EUR).

Kratkoročne terjatve do ZZS in ZPIZ na dan 31. 12. 2019 znašajo 19.558 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. 2019 ne izkazuje kratkoročnih finančnih naložb.

#### 4.4.11 Kratkoročne terjatve iz financiranja

Med kratkoročnimi terjatvami iz financiranja ima občina evidentirane terjatve do EBRD-ja za povračilo sredstev za projekt ELENA. Na dan 31. 12. 2019 občina izkazuje terjatve v višini 699.698 EUR. Na dan 31. 12. 2018 je občina izkazovala kratkoročne terjatve iz financiranja v višini 42.635 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, 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. 2019 je občina izkazovala druge kratkoročne terjatve v višini 1.774.352 EUR. V primerjavi s proračunskim letom 2018 so se terjatve zmanjšale za 7 %.

Tabela št. 8: Specifikacija drugih kratkoročnih terjatev občine na dan 31. 12. 2018 in na dan 31. 12. 2019

Druge kratkoročne terjatve	Stanje terjatve na dan 31. 12. 2018 v EUR	Stanje terjatev na dan 31.12.2019 v EUR
Terjatve do FURS za javno finančne prihodke	945.631	849.296
Terjatve iz naslova komunalnega opremljanja stavbnih zemljišč	809.478	752.049
Terjatve za denarne kazni in globe	91.530	116.729
Terjatve iz naslova turistične takse	25.005	21.644
Terjatve iz naslova občinske takse	17.426	23.467
Ostale kratkoročne terjatve	11.426	11.167

Terjatve do FURS-a za javno finančne prihodke so na dan 31. 12. 2019 znašale 849.296 EUR in so se v primerjavi s proračunskim letom 2018 zmanjšale za 10 %.

Terjatve iz naslova občinske takse so se povečale za 35 % in na dan 31. 12. 2019 znašajo 23.467 EUR. V proračunskem letu 2019 je občina na novo izdala odločb za občinsko takso v višini 31.400 EUR, plačil pa je bilo v višini 25.359 EUR.

Terjatve iz naslova komunalnega opremljanja stavbnih zemljišč na dan 31. 12. 2019 znašajo 752.049 EUR in so se v primerjavi s proračunskim letom 2018 zmanjšale za 8 %. V proračunskem letu 2019 je občina na novo izdala odločb za komunalno opremljanje stavbnih zemljišč v višini 1.389.847 EUR, plačil pa je bilo v višini 1.447.276 EUR.

Terjatve za denarne kazni in globe so se v proračunskem letu 2019 v primerjavi s proračunskim letom 2018 povečale za 28 % in so na dan 31. 12. 2019 znašale 116.729 EUR.

Terjatve iz naslova turistične takse so na dan 31. 12. 2019 znašale 21.644 EUR in so se v primerjavi s proračunskim letom 2018 zmanjšale 13 %. V proračunskem letu 2019 je bilo prejetih odločb iz naslova turistične takse v višini 192.632 EUR in prejetih plačil v višini 195.993 EUR.

#### **4.4.13 Neplačani odhodki**

Stanje neplačanih odhodkov v občini je na dan 31. 12. 2019 znašalo 5.648.339 EUR. Med neplačane odhodke občina evidentira odhodke, ki še niso bili poravnani, vendar so že nastali v proračunskem letu 2019. Ob poravnavi obveznosti, ki se nanaša na izkazani neplačani odhodek, se za znesek poravnave zmanjša izkazane neplačane odhodke in evidentira ustrezni konto stroška občine. Največjo vrednost predstavljajo neplačani tekoči odhodki in tekoči transferi, katerih vrednost znaša 2.988.395 EUR, investicijski odhodki in investicijski transferi v višini 2.317.144 EUR ter neplačani izdatki, ki so v višini 342.800 EUR.

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

Aktivne časovne razmejitve občina na dan 31. 12. 2019 izkazuje v višini 885.374 EUR, pretežno iz naslova skupnih projektov občin (hidravlične izboljšave vodovodnega sistema Dolenjske in projekt ELENA).

## KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE

### 4.4.14 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. 2019 občina ne izkazuje kratkoročnih obveznosti za prejete predujme in varščine (na dan 31. 12. 2018 je občina izkazovala kratkoročne obveznosti za prejete varščine v višini 100 EUR).

### 4.4.15 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. 2019 izkazovala stanje obveznosti do zaposlenih v višini 238.815 EUR. V primerjavi z stanjem obveznosti do zaposlenih na dan 31. 12. 2018 je stanje obveznosti poraslo za 6 %.

Tabela št. 9: Specifikacija kratkoročnih obveznosti do zaposlenih občine na dan 31. 12. 2018 in na dan 31. 12. 2019

Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	Stanje obveznosti na dan 31. 12. 2018 v EUR	Stanje obveznosti na dan 31. 12. 2019 v EUR
Obveznosti za čiste plače in nadomestila	142.973	152.873
Obveznosti za čista nadomestila	8.867	11.845
Obveznosti za prispevke iz kosmatih plač in nadomestila plač	51.647	56.175
Druge kratkoročne obveznosti do zaposlenih	20.565	17.923



#### 4.4.16 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 na drugi strani izkaže neplačane odhodke, ob njihovem plačilu pa si občina prizna ustrezen strošek.

Celotna vrednost kratkoročnih obveznosti do dobaviteljev v državi na dan 31. 12. 2019 znaša 3.035.918 EUR, od tega obveznosti do dobaviteljev za nedokončane gradbene projekte v višini 142.470 EUR. Obveznosti do dobaviteljev v tujini na dan 31. 12. 2019 znašajo 9.107 EUR. Celotne kratkoročne obveznosti do dobaviteljev so se v primerjavi s proračunskim letom 2018 zmanjšale za 63 %.

Vrednost zapadlih neplačanih obveznosti do dobaviteljev v državi na dan 31. 12. 2019 znaša 882.192 EUR (na dan 31. 12. 2018 je znašala 4.457.108 EUR).

Tabela št. 10: Specifikacija kratkoročnih obveznosti do dobaviteljev na dan 31. 12. 2019

Naziv dobavitelja	Vrednost obveznosti na dan 31. 12. 2019 v EUR	Zapadlo na dan 31. 12. 2019 v EUR
CGP d.d., Novo mesto	728.388	108.750
Cerod d.o.o.	403.538	402.850
Komunala Novo mesto d.o.o.	184.391	93.850
Arriva Dolenjska in Primorska d.o.o.	146.830	143
Envirodual d.o.o.	123.379	0
Mega team d.o.o.	84.790	0
Protena d.o.o.	80.215	80.215
Kostra d.o.o.	77.287	77.287
Protekt Dolenjska d.o.o.	69.801	69.801
Praetor d.o.o.	64.904	0
Ketera d.o.o.	63.440	0
KOP Brežice d.d.	62.887	11.655

Vrednost kratkoročnih obveznosti do dobaviteljev zajema tudi kratkoročni del dolgoročnih poslovnih obveznosti v višini 11.196 EUR za del, ki zapade v plačilo v proračunskem letu 2019. Vrednost kratkoročnih obveznosti v višini 4.767 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 2019 znašajo 6.429 EUR.

#### 4.4.17 Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja

Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja na dan 31. 12. 2019 občina izkazuje v višini 305.324 EUR (padec v primerjavi s proračunskim letom 2018 za 2 %).

Največji delež med drugimi kratkoročnimi obveznostmi občine predstavljajo obveznosti za dajatve v višini 110.457 EUR (pretežno za davke in prispevke iz obračunanih plač). Sledijo obveznosti za davek na dodano vrednost v višini 79.571 EUR, obveznosti za davčne dajatve v višini 69.725 EUR, obveznost do krajevnih skupnosti v občini za vračilo vlaganj v telekomunikacijsko omrežje v višini 42.086 EUR.

Tabela št. 11: Specifikacija drugih kratkoročnih obveznosti iz poslovanja na dan 31. 12. 2019

Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja	Stanje obveznosti na dan 31. 12. 2019 v EUR
Obveznosti za dajatve	110.457
Obveznosti za davek na dodano vrednost	79.571
Ostale kratkoročne obveznosti iz poslovanja	45.571
Obveznosti za davčne dajatve	69.725
Obveznosti do zavezancev za nedavčne dajatve	0

#### 4.4.17 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. 2019 občina izkazuje v višini 1.879.722 EUR in zajema tudi kratkoročni del dolgoročnih obveznosti za najemnino za vrtec Pikapolonica v višini 38.580 EUR in obveznosti, ki izhajajo iz naslova povračila vlaganj v izgradnjo parkirišča Zdravstvenemu domu Novo mesto v višini 189.817 EUR. V primerjavi s proračunskim letom 2018 so se kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta zmanjšale za 55 %.

Največji znesek predstavljajo obveznosti do neposrednih uporabnikov proračuna občine, in sicer v višini 470.217 EUR. Znesek v višini 125.036 EUR se nanaša na povračilo vloženi sredstev po vloženi zahtevki s strani MO Novo mesto na Ministrstvo za okolje in prostor s strani EU in države RS drugim občinam, sodelujočim v projektu Hidravlične izboljšave vodovodnega sistema osrednje Dolenjske. Obveznost do povračila vloženi sredstev občinama, sodelujočima v projektu ELENA, pa znaša 307.458 EUR (Mestna občina Kranj in Mestna občina Celje).

Obveznosti do krajevnih skupnosti občine iz naslova vračila samoprispevka na dan 31. 12. 2019 znašajo 31.948 EUR.

Kratkoročne obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna občine na dan 31. 12. 2019 znašajo 992.765 EUR (znižanje v primerjavi s proračunskim letom 2018 za 19 %), zapadli del v višini 103.895 EUR (na dan 31. 12. 2018 je zapadli del znašal 302.380 EUR).

Tabela št. 12: Specifikacija kratkoročnih obveznosti do neposrednih uporabnikov proračuna občine na dan 31. 12. 2019

Naziv posrednega uporabnika proračuna občine	Vrednost obveznosti na dan 31. 12. 2019 v EUR	Zapadlo na dan 31. 12. 2019 v EUR
Vrtec Pedenjped Novo mesto	208.667	2.393
Vrtec Ciciban Novo mesto	184.893	224
Zavod Novo mesto	100.089	83
GRC Novo mesto	79.156	32
Zdravstveni dom Novo mesto	76.573	57.770
OŠ Stopiče	63.106	11.841

Kratkoročne obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna države občina izkazuje v višini 153.414 EUR (od tega ni zapadlih obveznosti na dan 31. 12. 2019).

Tabela št. 13: Specifikacija kratkoročnih obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna države na dan 31. 12. 2019

Naziv posrednega uporabnika proračuna države	Vrednost obveznosti na dan 31. 12. 2019 v EUR	Zapadlo na dan 31. 12. 2019 v EUR
DSO Novo mesto	83.658	0
VDC Novo mesto	25.177	0
SVZ Hrastovec	13.645	0
DUO Impoljca	13.517	0

Kratkoročne obveznosti do neposrednih uporabnikov državnega proračuna občina na dan 31. 12. 2019 izkazuje v višini 34.930 EUR (od tega ni zapadlih obveznosti na dan 31. 12. 2019).

#### 4.4.18 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. 2019 izkazuje za 1.755.000 EUR kratkoročnih obveznosti do financerjev. V celoti gre za obveznosti za tisti del posojil, ki zapadejo v plačilo v tekom proračunskega leta 2020.

#### 4.4.19 Kratkoročne obveznosti iz financiranja

Na dan 31. 12. 2019 občina izkazuje kratkoročne obveznosti iz financiranja v višini 114.823 EUR. Izkazana vrednost se nanaša na vračilo 10 % vrednosti nakazanih sredstev Evropski banki za obnovo in razvoj za financiranje projekta ELENA.

#### **4.4.20 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. 2019 občina izkazuje v višini 4.292.571 EUR.

Neplačani davčni prihodki na dan 31. 12. 2019 znašajo 855.194 EUR, neplačani nedavčni prihodki znašajo 903.581 EUR in neplačani prejemki 2.533.796 EUR.

### **LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI**

#### **4.4.21 Splošni sklad**

V splošnem skladu občina izkazuje znesek lastnih virov sredstev. Na dan 31. 12. 2019 je vrednost splošnega sklada v občini znašala 204.941.711 EUR in se je v primerjavi s proračunskim letom 2018 povečal za 4 %.

Občina ima namensko oblikovani del splošnega sklada za neopredmetena in opredmetena sredstva, ki je na dan 31. 12. 2019 znašal 143.536.648 EUR in zajema neodpisano vrednost omenjenih sredstev.

Splošni sklad za finančne naložbe je na dan 31. 12. 2019 znašal 9.688.299 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, in na dan 31. 12. 2019 znaša 60.265.633 EUR.

#### **4.4.19 Rezervni sklad**

Občina je v proračunskem letu 2019 dodatno oblikovala rezervni sklad v višini 50.000 EUR in je tako na dan 31. 12. 2019 znašal 343.261 EUR. Sredstva proračunske rezerve se uporabljajo za financiranje izdatkov za odpravo posledic naravnih nesreč. Občina v proračunskem letu 2019 ni imela omenjenih izdatkov tako, da se vrednost rezervnega sklada tekom proračunskega leta 2019 ni zmanjšala.

#### **4.4.20 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. 2019 znašala 7.362.188 EUR. V proračunskem letu 2019 se je občina dodatno dolgoročno zadolžila v višini 57.594 EUR in sicer v okviru zadolževanja občine v državnem proračunu ter v višini 1.200.000 EUR pri poslovni banki. Skupaj je občina v proračunskem letu 2019 odplačala za 1.938.573 EUR dolgoročnih finančnih obveznosti.

Vrednost dolgoročnih finančnih obveznosti, ki zapadejo v plačilo v proračunskem letu 2019 znaša 1.755.000 EUR in je v bilanci stanja občine prikazana kot kratkoročna obveznost do financerjev.

Tabela št. 14: Pregled dolgoročnih finančnih obveznosti na dan 31. 12. 2019 do finančnih institucij in Ministrstva za finance (vključena tudi obveznost, ki zapade v letu 2020)

Naziv banke	Znesek odplačila glavnice v proračunskem letu 2019 v EUR	Stanje dolga na dan 31. 12. 2019 v EUR
SKB Banka d.d.	882.135	5.979.896
Unicredit Bank d.d.	528.671	877.320
Ministrstvo za finance	66.850	774.054
Banka Koper d.d.	460.917	285.918
Delavska hranilnica d.d.		1.200.000
<b>Skupaj</b>	<b>1.938.573</b>	<b>9.117.188</b>

#### 4.4.21 Druge dolgoročne obveznosti

Druge dolgoročne obveznosti so na dan 31. 12. 2019 znašale 1.994.823 EUR, od tega so vse dolgoročne obveznosti iz poslovanja. V primerjavi s proračunskim letom 2018 so se zmanjšale za 19 %.

Druge dolgoročne obveznosti zajemajo obveznosti za najemnino vrtca Pikapolonica v višini 27.736 EUR. Vključujejo tudi obveznosti iz naslova najemne pogodbe za najem avtomobila, ki znašajo 9.430 EUR.

V proračunskem letu 2018 je občina zavrjnene obveznosti iz naslova najemne pogodbe z dobaviteljem Protekt d.o.o. knjižila med dolgoročne poslovne obveznosti. Vrednost navedenih obveznosti na dan 31. 12. 2019 znaša 175.757 EUR. Obveznosti v višini 390.430 EUR se izkazujejo do podjetja Dolnov d.o.o. za OPPN Brod Drage in OPPN Mrzla dolina zahod. Občina mora v roku 5-ih let komunalno opremiti navedena zemljišča, v nasprotnem primeru pride do povračila denarnih sredstev podjetju Dolnov d.o.o. Dolgoročna obveznost do Zdravstvenega doma Novo mesto iz naslova povračil vlaganj v izgradnjo parkirišča na dan 31. 12. 2019 znaša 66.023 EUR.

Vrednost drugih dolgoročnih obveznosti, ki zapadejo v plačilo v proračunskem letu 2019, znaša 239.593 EUR in je v bilanci stanja prikazana kot kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v višini 11.197 EUR ter kot kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta v višini 228.396 EUR.

Tabela št. 15: Pregled drugih dolgoročnih obveznosti iz poslovanja na dan 31. 12. 2019 (vključena tudi obveznost, ki zapade v letu 2020)

Naziv	Plačila v letu 2019	Stanje na dan 31. 12. 2019
Zadržki za nedokončane gradbene projekte	339.645	1.286.337
Obveznosti iz naslova komunalnega prispevka	0	390.430
Povračilo stroškov Zdravstveni dom	0	255.840
Obveznost (zavrnjena) Protekt d.o.o.	0	175.757
Vrtec Pikapolonica - najemnina vrtec	32.150	66.316
TPV AVTO d.o.o. - poslovni najem	7.501	15.859
Novak Marija, Robert - poslovni najem	16.355	4.767
<b>SKUPAJ</b>	<b>395.651</b>	<b>2.195.306</b>

#### 4.4.22 Aktivni in pasivni konti izvenbilančne evidence

Znesek izkazan na kontih izvenbilančne evidence na dan 31.12.2019 znaša 7.399.785 EUR in se nanaša na prejete garancije za pravilno in pravočasno izvedena dela izvajalcev na področju investicij v višini 3.849.124 EUR. Prejete garancije so se v proračunskem letu 2019 povečale za 1.343.043 EUR in zmanjšale za 2.216.038 EUR.

Izvenbilančno ima občina izkazano tudi neodpisano vrednost izvedene energetske sanacije zgradb in opreme javnih zavodov v okviru javno zasebnega partnerstva po sistemu BOT v višini 2.877.784 EUR.