

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**

4.4 OBRAZLOŽITEV PODATKOV IZ BILANCE STANJA NA DAN 31. 12. 2023

ČLENITEV SKUPINE KONTOV	NAZIV SKUPINE KONTOV	Oznaka za AOP	Znesek	
			Tekoče leto	Predhodno leto
1	2	3	4	5
	A) DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU	001	261.762.584	254.215.638
00	NEOPREDMETENA SREDSTVA IN DOLGOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	002	4.519.660	4.446.850
01	POPRAVEK VREDNOSTI NEOPREDMETENIH SREDSTEV	003	4.403.003	4.356.354
02	NEPREMIČNINE	004	241.157.917	227.903.937
03	POPRAVEK VREDNOSTI NEPREMIČNIN	005	68.028.662	61.637.300
04	OPREMA IN DRUGA OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	006	11.822.901	9.677.241
05	POPRAVEK VREDNOSTI OPREME IN DRUGIH OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV	007	6.282.382	5.748.098
06	DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	008	13.772.634	13.691.741
07	DOLGOROČNO DANA POSOJILA IN DEPOZITI	009	130.358	129.836
08	DOLGOROČNE TERJATVE IZ POSLOVANJA	010	0	0
09	TERJATVE ZA SREDSTVA DANA V UPRAVLJANJE	011	69.073.161	70.107.785
	B) KRATKOROČNA SREDSTVA; RAZEN ZALOG IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	012	9.442.955	13.676.583
10	DENARNA SREDSTVA V BLAGAJNI IN TAKOJ UNOVCLJIVE VREDNOSTNICE	013	200	200
11	DOBROIMETJE PRI BANKAH IN DRUGIH FINANČNIH USTANOVAH	014	15.193	96.094
12	KRATKOROČNE TERJATVE DO KUPCEV	015	999.072	1.569.505
13	DANI PREDUJMI IN VARŠČINE	016	56.823	58.323
14	KRATKOROČNE TERJATVE DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NACRTA	017	549.982	1.858.994
15	KRATKOROČNE FINANČNE NALOŽBE	018	0	0
16	KRATKOROČNE TERJATVE IZ FINANCIRANJA	019	0	1
17	DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE	020	1.623.962	736.090
18	NEPLAČANI ODHODKI	021	5.785.126	9.268.964
19	AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	022	412.597	88.412
	C) ZALOGE	023	0	0
30	OBRAČUN NABAVE MATERIALA	024	0	0

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 EMBALAZE	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
	I. AKTIVA SKUPAJ	032	271.205.539	267.892.221
99	AKTIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE	033	8.052.679	7.470.743
	D) KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	034	8.896.615	12.897.111
20	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI ZA PREJETE PREDUJME IN VARSCINE	035	3.281	0
21	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO ZAPOSLENIH	036	305.314	283.462
22	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV	037	4.605.565	7.542.799
23	DRUGE KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ POSLOVANJA	038	368.947	366.433
24	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NACRTA	039	1.353.351	1.318.304
25	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO FINANCERJEV	040	0	0
26	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ FINANCIRANJA	041	0	0
28	NEPLAČANI PRIHODKI	042	2.137.728	2.807.205
29	PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	043	122.429	578.908
	E) LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	044	262.308.924	254.995.110
90	SPLOŠNI SKLAD	045	253.074.732	249.755.969
91	REZERVNI SKLAD	046	543.261	493.261
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

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	8.121.745	4.126.097
97	DRUGE DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	055	569.186	619.783
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
	I. PASIVA SKUPAJ	060	271.205.539	267.892.221
99	PASIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE	061	8.052.679	7.470.743

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. 2023.

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 2023 prikazuje spodnja tabela.

Tabela št. 1: Gibanje neopredmetenih sredstev občine v proračunskem letu 2023

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.)
Dolgoročno odloženi stroški	0	0	0	0	0	0	0
Dolgoročne premoženjske pravice	4.446.850	4.356.354	40.576	1.268	1.268	47.917	83.155
Druga neopredmetena sredstva	0	0	0	0	0	0	0
Neopredmetena sredstva v pridobivanju	0	0	33.502	0	0	0	33.502
Skupaj neopredmetena sredstva	4.446.850	4.356.354	74.078	1.268	1.268	47.917	116.657

Med neopredmetenimi sredstvi se izkazuje programska oprema, ki jo uporablja občina in katere neodpisana vrednost znaša 49.502 EUR, ter vrednost projektov in programske opreme, ki jih imata v najemu za izvajanje javnih nalog javni podjetji Komunala Novo mesto d.o.o. in CeROD d.o.o. in katerih neodpisana vrednost znaša 33.653 EUR. Neodpisana vrednost neopredmetenih sredstev se je v primerjavi s proračunskim letom 2022 povečala za 26.161 EUR, kar predstavlja 29-odstotno povečanje.

Vrednost novih nabav programske opreme je v proračunskem letu 2023 znašala 40.576 EUR. Amortizacija je bila v proračunskem letu 2023 obračunana v višini 47.917 EUR.

Na dan 31. 12. 2023 izkazuje občina tudi programsko opremo v pridobivanju v višini 33.502 EUR. Gre za nedokončana vlaganja v programsko opremo, ki se bodo po dokončanju ter izvršeni primopredaji aktivirala in prenesla med neopredmetena sredstva v uporabi.

Občina priznava odhodke po načelu denarnega toka, zato v proračunskem letu 2023 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 2023 prikazuje tabela.

Tabela št. 2: Gibanje opredmetenih osnovnih sredstev občine v proračunskem letu 2023 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.)
Zemljišča	30.481.686	60.640	588.637	0	234.294	0	0	30.775.390
Zgradbe	160.251.930	61.576.660	21.866.108	1.191.153	735.636	319.891	5.520.099	113.414.380
Nepremičnine v gradnji ali izdelavi	37.170.321	0	14.701.147	0	22.931.982	0	0	28.939.485
Oprema	7.201.250	5.681.458	1.787.049	0	59.718	56.956	580.902	2.723.178
Drobni inventar	18.173	18.173	1.784,66	0	0	0	1.785	0
Oprema v pridobivanju	2.182.424	0	863.672	0	447.128	0	0	2.598.968
Druga opredmetena osnovna sredstva	218.373	0	0	0	0	0	0	218.373
Oprema v tuji lasti	57.021	48.468	0	0	0	0	8.553	0
Skupaj opredmetena osnovna sredstva	237.581.178	67.385.398	39.808.398	1.191.153	24.408.758	376.847	6.111.339	178.669.774

Vrednost zemljišč na dan 31. 12. 2023 v občini znaša 30.775.390 EUR (od tega vrednost zemljišč, danih v najem za izvajanje javnih nalog javnima podjetjema Komunala Novo mesto d.o.o. v višini 1.347.437 EUR in CeROD d.o.o. v višini 2.677.017 EUR). V proračunskem letu 2023 se je izkazana vrednost zemljišč v primerjavi s proračunskim letom 2022 povečala za 354.344 EUR (povečanje za 588.637 EUR zaradi novih pridobitev zemljišč, ob hkratnem zmanjšanju za 228.701 EUR zaradi odprodaj oziroma odsvojitvev zemljišč ter za 5.593 EUR zaradi predaj zemljišč v upravljanje javnim zavodom).

Med zgradbe občina šteje negospodarske stavbe, poslovne prostore občine, stanovanja, infrastrukturne objekte (ceste za javni promet, objekte za varstvo in urejanje prometa, komunalno infrastrukturo...). Neodpisana vrednost zgradb in infrastrukturnih objektov je v občini na dan 31. 12. 2023 znašala 113.414.380 EUR (od tega infrastrukturni objekti, dani v najem za opravljanje javnih nalog javnemu podjetju Komunala Novo mesto d.o.o., v višini 59.449.993 EUR in javnemu podjetju CeROD d.o.o. v višini 3.144.690 EUR). V primerjavi s proračunskim letom 2022 se je neodpisana vrednost zgradb in infrastrukturnih objektov zvišala za 15 %.

Nabavna vrednost zgradb in infrastrukturnih objektov se je v proračunskem letu 2023 povečala za 21.866.107 EUR. Od tega se je nabavna vrednost infrastrukturnih objektov, danih v najem javnemu podjetju Komunala Novo mesto d.o.o., povečala za 1.562.967 EUR (črpališče Žaga 466.667 EUR, kanalizacija ob ureditvi poti ob Težki vodi 283.601 EUR, vodovod in kanalizacija ob ureditvi ceste Srebrniče v višini 230.951 EUR, kanalizacija ob

ureditvi Šmihelske ceste 123.354 EUR...). Nabavna vrednost infrastrukturnih objektov in naprav, danih v upravljanje javnemu podjetju CeROD d.o.o., se je v letu 2023 povečala za 37.584 EUR, kot posledica izvedene nadgradnje plinske mreže.

V proračunskem letu 2023 je občina zaključila projekte, ki jih je vodila kot investicije v teku, v skupni vrednosti 22.931.982 EUR in jih temu ustrezno pripoznala kot nove nabave zgradb in infrastrukturnih objektov v svojem registru osnovnih sredstev (ali pa jih je predala v najem javnemu podjetju Komunala Novo mesto d.d. za izvajanje komunalnih dejavnosti ali v upravljanje Javnemu stanovanjskemu skladu Novo mesto za izvajanje nalog s stanovanjskega področja): bazenski kompleks v Češči vasi 8.249.831 EUR, brv in kolesarska pot Loka-Kandija (Julijina Brv) 2.896.889 EUR, brv in kolesarska pot Irča vas (Štukljeva brv) 2.770.877 EUR, ureditev stanovanj Glavni trg 2 v vrednosti 2.300.004 EUR, investicijsko vzdrževanje in dograditev javne razsvetljave 1.340.061 EUR, ureditev ceste Srebrniče – Brod 800.750 EUR, ureditev poti ob Težki vodi 648.215 EUR, ureditev poslovnih prostorov Novi trg 9 za podjetniški inkubator UrbanMakerspace 589.669 EUR, ureditev pločnika Stopiče – Črmošnjice 507.588 EUR, rekonstrukcija črpališča Žaga 466.667 EUR, izgradnja regionalne kolesarske povezave Novo mesto – Straža 434.333 EUR, ureditev kolesarskih in peš površin ter javne razsvetljave ob Topliški cesti 320.953 EUR, investicijsko vzdrževanje vodovodne in kanalizacijske infrastrukture 261.823 EUR, rekonstrukcija ceste Mali Slatnik – Petelinjek 254.389 EUR, prometna ureditev pri OŠ Grm 196.551 EUR...

Izločitev zgradb in infrastrukturnih objektov iz registra osnovnih sredstev občine je bilo v proračunskem letu 2023 v skupni nabavni vrednosti 735.636 EUR – pretežno zaradi predaje stanovanj v upravljanje Javnemu stanovanjskemu skladu Novo mesto (474.567 EUR), pa tudi zaradi odpisa negospodarskih stavb in infrastrukturnih objektov, danih v najem za izvajanje javnih nalog javnemu podjetju Komunala Novo mesto d.o.o. (128.603 EUR), ter predaje nepremičnin v upravljanje krajevnim skupnostim (71.938 EUR) oziroma odtujitve nepremičnin po menjalnih pogodbah (54.952 EUR)...

Amortizacija zgradb in infrastrukturnih objektov je v proračunskem letu 2023 znašala 5.230.727 EUR, od tega amortizacija infrastrukture v najemu pri Komunali Novo mesto d.o.o. v višini 3.144.739 EUR ter v najemu pri javnem podjetju CeROD d.o.o. 196.033 EUR.

Vrednost nepremičnin v gradnji ali izdelavi je na dan 31. 12. 2023 znašala 28.939.485 EUR. Kljub izkazanim novim investicijskim vlaganjem v nepremičnine v višini 14.701.147 EUR v letu 2023 beleži občina na dan 31. 12. 2023 skupno zmanjšanje investicij v teku v primerjavi z letom poprej, in sicer za 28 % oziroma za 8.230.836 EUR – pretežno zaradi dokončanja dalj časa trajajočih oziroma obsežnejših investicij. V bilanci stanja so investicije v nepremičnine v teku prikazane v skupni vrednosti nepremičnin. Med investicijami v teku ostajajo nedokončana vlaganja oziroma nepremičnine in infrastrukturni objekti v pridobivanju, ki se po dokončanju brez pripomb in zadržkov ter izvršeni primopredaji izvedenih del aktivirajo in prenesejo med osnovna sredstva v uporabi.

V spodnji tabeli so izkazane investicijske vrednosti večjih zgradb oziroma infrastrukturnih objektov občine v pridobivanju na dan 31. 12. 2023.

Tabela št. 3: Investicijske vrednosti zgradb oziroma infrastrukturnih objektov občine na dan 31. 12. 2023

konto	naziv	Investicijska vrednost na dan 31.12.2023
023144	INFRASTRUKTURA PIC CIKAVA - CESTNO OMREŽJE Z RAZSVETLJAVO, VODOVODOM IN KANALIZACIJO	4.581.191,57
023074	KANALIZACIJA IN VODOVOD ŽDINJA VAS	2.346.807,21
023151	KOLESARSKA POVEZAVA DRSKA-BRŠLJIN Z UREDITVIJO RAZSVETLJAVE, KANALIZACIJE IN VODOVODA	2.305.904,58
023023	ZN PODBREZNIK - GRADNJA VEČSTANOVANJSKIH OBJEKTOV	2.289.363,46
023196	REKONSTRUKCIJA CESTE PANGRČ GRM - GABRJE	1.217.847,75
023127	GLAVNI TRG - UREDITEV STANOVANJ	1.166.518,25
023998	IZGRADNJA KOMUNALNE OPREME KOT V NARAVI PLAČAN KOMUNALNI PRISPEVEK	945.590,89
023072	KANALIZACIJA IN VODOVOD JAMA, GOR. IN DOL. LAKOVNICE	793.603,53
023071	TRIBUNA PORTOVAL	614.979,75
023182	REKONSTRUKCIJA CESTE BRIGAD Z UREDITVIJO KANALIZACIJE	524.302,03
023089	UREDITEV JAVNE INFRASTRUKTURE KAMENCE - CESTA Z RAZSVETLJAVO, VODOVODOM IN KANALIZACIJO	411.035,91
023137	SANACIJE IN PREPLASTITVE OBČINSKIH CEST	396.877,00
023093	UREDITEV CESTNEGA OMREŽJA, RAZSVETLJAVE IN KANALIZACIJE V OIC LIVADA	369.843,67
023091	KANALIZACIJA ČN KARTELJEVO - GORENJE IN DOLENJE KARTELJEVO	344.432,61
023075	VODOVOD GABRJE	280.724,81
023183	PLOČNIK STOPIČE - ČRMOŠNJICE	266.522,84
023192	REKONSTRUKCIJA ČRPALIŠČA BROD	263.025,18
023175	OBNOVA KANALIZACIJE IN VODOVODA - INVESTICIJSKO VZDRŽEVANJE	239.810,90

Neodpisana vrednost opreme na dan 31. 12. 2023 je znašala 2.723.178 EUR, kar je za 1.203.385 EUR več kot na dan 31. 12. 2022, kot posledica obsežnejših nabav opreme oziroma aktiviranj zaključenih investicij. Neodpisano vrednost opreme, dane v najem za izvajanje javnih nalog javnemu podjetju Komunala Novo mesto d.o.o., je občina na dan 31. 12. 2023 izkazovala v višini 399.778 EUR, javnemu podjetju CeROD d.o.o. pa v višini 104.067 EUR.

Novih nabav je bilo v letu 2023 v skupni višini 1.787.049 EUR – oprema za ogrevanje, ventilacijo in vzdrževanje prostorov, pohištvo in računalniška oprema ter druga oprema, kakor tudi oprema za varstvo in urejanje prometa na cestah ter oprema, predana v najem javnima podjetjema.

V proračunskem letu 2023 je bilo odpisane za 59.718 EUR opreme po nabavni vrednosti – od tega oprema, dana v najem javnemu podjetju Komunala Novo mesto d.o.o., v višini 21.152 EUR, sredstva za transport 12.190 EUR ter druga oprema.

Amortizacija opreme je v proračunskem letu 2023 znašala 580.880 EUR.

Na kontih drobnega inventarja občina izkazuje drobni inventar z dobo koristnosti, daljšo od leta dni. Novih nabav drobnega inventarja v proračunskem letu 2023 je bilo za 1.785 EUR in je bil odpisan v celoti ob nabavi.

Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva, ki se pridobivajo, so na dan 31. 12. 2023 znašala 2.598.968 EUR, kar je za 416.543 EUR več kot na dan 31. 12. 2022. Gre za opremo v pridobivanju, ki se po njenem dokončanju in aktiviranju prenese v najem za izvajanje javnih nalog javnim podjetjem Komunala Novo mesto d.o.o, CeROD d.o.o. in Cero-DBK d.o.o.

4.4.3 Dolgoročne finančne naložbe in dolgoročno dana posojila

a) Dolgoročne finančne naložbe

Med dolgoročnimi finančnimi naložbami na dan 31. 12. 2023 občina izkazuje naložbe v delnice v višini 64.548 EUR, naložbe v deleže v privatna in javna podjetja v višini 9.383.607 EUR ter namensko premoženje, preneseno javnim skladom, v višini 4.324.478 EUR.

Gibanje dolgoročnih finančnih naložb in dolgoročno danih posojil občine v proračunskem letu 2023 prikazuje spodnja tabela.

Tabela št. 4: Gibanje dolgoročnih finančnih naložb in dolgoročno danih posojil občine v proračunskem letu 2023

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.)
Dolgoročne finančne naložbe	13.691.740	495.222	414.329	13.772.633
Naložbe v delnice v finančne institucije	9.798			9.798
Naložbe v delnice v privatna podjetja	43.789	10.961		54.750
Naložbe v deleže v javna podjetja	4.274.837	146.481	414.329	4.006.989
Naložbe v deleže v privatna podjetja	5.038.838	337.780		5.376.618
Namensko premoženje, prenešeno javnim skladom	4.324.478			4.324.478
Dolgoročno dana posojila in depoziti	129.836	522	-	130.358
Dolgoročno dana posojila javnim podjetjem				-
Druga dolgoročno dana posojila	129.836	522		130.358
Skupaj	13.821.576	495.744	414.329	13.902.991

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. 2023 (v EUR)
Delnice na podlagi sklepa o dedovanju	9.798
Delnice HIT Nova Gorica	54.750

Občina je izvedla vrednotenje delnic v podjetje Hit d.d. Nova Gorica. Iz tega naslova se je vrednost naložbe v primerjavi z 31.12. 2022 povečala za 10.961 EUR in na dan 31. 12. 2023 znaša 54.750 EUR.

Dolgoročne kapitalske naložbe v državi

Naziv javnega sklada ali druge osebe javnega prava	Knjigovodska vrednost na dan 31. 12. 2022 (v EUR)	Knjigovodska vrednost na dan 31. 12. 2023 (v EUR)	Lastniški delež MO Novo mesto
ZARJA d.o.o. Novo mesto	4.915.801	5.252.156	70,85 %
Komunala Novo mesto d.o.o.	2.767.002	2.352.672	65,76 %
CeROD, d.o.o., Novo mesto	993.023	1.119.915	52,70 %
Televizija Novo mesto d.o.o.	50.617	50.616	22,20 %
Razvojni center Novo mesto d.o.o.	503.536	516.173	50,43 %
Počitniška skupnost Krško	72.420	73.846	1,65 %
CeroDBK d.o.o.	11.274	18.229	42,75 %

Občina je po stanju na dan 31. 12. 2022 izvedla vrednotenje dolgoročnih kapitalskih naložb v državi. Vrednost navedenih naložb se je iz naslova vrednotenja v skupnem povečala za 7.831 EUR. Prav tako se je povečala iz naslova dokupa poslovnega deleža v družbo Zarja d.d., in sicer v višini 62.102 EUR.

Na dan 31. 12. 2023 občina izkazuje vrednost dolgoročnih kapitalskih naložb v državi v višini 9.383.607 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. 2023 izkazovala v višini 130.358 EUR. Predstavlja dolgoročno dana posojilo Razvojnemu centru Novo mesto d.o.o. za izvajanje dveh projektov (Garancijska shema za Dolenjsko in Posojila za odpiranje novih delovnih mest t.i. Mikrokrediti).

4.4.4 Terjatve za sredstva, dana v upravljanje

Sredstva, dana v upravljanje, občina izkazuje kot terjatev v vrednosti, enaki čisti vrednosti teh sredstev. Pravne osebe (javni zavodi, stanovanjski sklad in krajevne skupnosti) imajo v upravljanju osnovna sredstva, ki zajemajo zemljišča, objekte ter opremo. S knjiženjem terjatev za sredstva, dana v upravljanje, občina povečuje oziroma zmanjšuje splošni sklad za osnovna sredstva ter splošni sklad za sredstva, dana v upravljanje. Terjatve za sredstva v upravljanju se ob koncu vsakega poslovnega leta uskladijo na podlagi podatkov pravnih oseb, ki upravljajo sredstva, o obračunani amortizaciji teh sredstev, ki zmanjšuje obveznost za sredstva v upravljanju, ter o drugih zmanjšanjih oziroma povečanjih sredstev v upravljanju.

Stanje terjatev za sredstva, dana v upravljanje proračunskim uporabnikom občine, je na dan 31. 12. 2022 znašalo 70.107.785 EUR, na dan 31. 12. 2023 pa znaša 69.073.161 EUR. V skupnem so se tako terjatve za sredstva, dana v upravljanje, v letu 2023 zmanjšale za 1.034.623 EUR.

Izkazano povečanje terjatev za sredstva, dana v upravljanje, je bilo v proračunskem letu 2023 v višini 2.605.750 EUR, zmanjšanje pa v višini 3.640.373 EUR. Realno je bilo povečanje terjatev za sredstva, dana v upravljanje v letu 2023, še za 4.243.463 EUR višje, saj je bil v letu 2023 evidentiran popravek presežno izkazane terjatve do Stanovanjskega sklada Novo mesto iz stanja 31. 12. 2023 – terjatev občine za sredstva v upravljanju pri tem javnem skladu je bila namreč na dan 31. 12. 2023 usklajena s stanjem nasprotno izkazane obveznosti za sredstva v upravljanju pri javnem skladu, za katerega se je nadalje izkazalo, da je pomotoma vključevalo tudi vrednost namenskega premoženja javnega sklada. Realno, brez omenjenega uskladitvenega popravka, so bili dodatni prenosi sredstev v upravljanje proračunskim uporabnikom občine v letu 2023 za 3.208.839 EUR višji od vrednosti zmanjšanj terjatev za sredstva v upravljanju za vse proračunske uporabnike skupaj v tem letu.

V spodnji tabeli je po prejemnikih predstavljen prikaz gibanja terjatev občine za sredstva, dana v upravljanje proračunskim uporabnikom občine, v proračunskem letu 2023. Na dan 31. 12. 2023 občina izkazuje terjatev za sredstva, dana v upravljanje stanovanjskemu skladu v višini 2.660.552 EUR (pretežno zaradi vrednosti prenesenih stanovanj v upravljanje temu

javnemu skladu v letu 2023), krajevnim skupnostim v višini 268.650 EUR in javnim zavodom v višini 66.143.958 EUR.

Tabela št. 5: Gibanje terjatve za sredstva dana v upravljanje občine v proračunskem letu 2023 po prejemnikih

Naziv pravne osebe, ki upravlja sredstva	Stanje terjatev na dan 01.01.2023 v EUR	Znesek povečanja oz. zmanjšanja stanja v letu 2023 v EUR	Stanje terjatev na dan 31.12.2023 v EUR
OSNOVNA ŠOLA ŠMIHEL	893.809	58.667	952.475
VRTEC PEDENJPED	2.969.796	-55.219	2.914.577
OŠ - VRTEC BRUSNICE	399.333	-13.794	385.540
GLASBENA ŠOLA MARJANA KOZINE	359.300	-31.078	328.223
KNJIŽNICA MIRANA JARCA	4.790.590	-358.437	4.432.153
POSVETOVALNICA ZA UČENCE	39.978	2.808	42.786
GASILSKO REŠEVALNI CENTER	674.209	9.979	684.188
VRTEC CICIBAN NOVO MESTO	1.866.406	-96.639	1.769.767
RAZVOJNO IZOBRAŽEVALNI CENTER	607.825	-14.186	593.639
DOLENJSKI MUZEJ	6.476.267	-15.561	6.460.705
OSNOVNA ŠOLA STOPIČE	4.215.946	-223.102	3.992.843
OSNOVNA ŠOLA GRM	1.847.873	78.917	1.926.791
OSNOVNA ŠOLA CENTER	985.701	-11.049	974.652
OSNOVNA ŠOLA DRAGOTINA KETTE	161.173	-40.606	120.567
OSNOVNA ŠOLA BRŠLJIN	1.957.257	-57.806	1.899.451
OSNOVNA ŠOLA OTOČEC	3.164.565	91.454	3.256.019
OSNOVNA ŠOLA DRSKA	3.727.455	-243.913	3.483.542
GLEDALIŠČE APT NOVO MESTO	1.420.840	-78.283	1.342.558
ZAVOD NOVO MESTO	9.882.135	-178.971	9.703.164
STANOVANJSKI SKLAD NOVO MESTO	4.263.568	-1.603.016	2.660.553
ZDRAVSTVENI DOM NOVO MESTO	12.167.740	971.648	13.139.388
DOLENJSKE LEKARNE	7.236.019	504.914	7.740.932
KRAJEVNA SKUPNOST DRSKA	0	33.271	33.271
KRAJEVNA SKUPNOST ŽABJA VAS	0	167.657	167.657
KRAJEVNA SKUPNOST MAJDE ŠILC	0	67.723	67.723
SKUPAJ	70.107.785	-1.034.623	69.073.161

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. 2023 znašalo 200 EUR in predstavlja znesek gotovine v pomožni blagajni upravnih taks, potreben za delovanje občinske blagajne.

Občina konec proračunskega leta 2022 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. 2023 znašalo 15.193 EUR. Gre za knjižni denar občine na računu, odprtem pri Banki Slovenije za javna plačila, ki ga uporablja za plačevanje. Na dan 31. 12. 2022 je stanje dobroimetja pri bankah in drugih finančnih ustanovah znašalo 96.094 EUR, kar je za 80.900 EUR več kot na dan 31. 12. 2023.

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. 2023 znašalo 999.072 EUR (od tega je zapadlih terjatev za 12 % oziroma v višini 114.305 EUR). V primerjavi s proračunskim letom 2022 so se celotne terjatve do kupcev zmanjšale za 36 % oziroma za 570.433 EUR.

V spodnji tabeli je prikazana specifikacija kratkoročnih terjatev do kupcev občine na dan 31. 12. 2023 po kupcih.

Tabela št. 6: Specifikacija kratkoročnih terjatev do kupcev občine na dan 31. 12. 2023 po kupcih

Naziv kupca	Vrednost terjatve na dan 31.12.2023 v EUR	Zapadlo na dan 31.12.2023 v EUR
KOMUNALA NOVO MESTO d.o.o.	692.534	0
GG Novo mesto d.d.	42.691	0
2Mobile d.o.o.	46.361	25.330
Terme Krka d.d.	21.110	0
Rozman Irena	13.405	13.405
Društvo Rokoroki s.p.	12.688	12.688

Največji del terjatev predstavljata terjatvi za najem gospodarske javne infrastrukture do javnega podjetja Komunala Novo mesto d.o.o. v skupni višini 692.534 EUR, od tega 692.534 EUR nezapadlih terjatev.

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. 2023 občina izkazuje preplačila obveznosti v višini 56.823 EUR. V preteklem proračunskem letu je občina izkazovala dane predujme in varščine v višini 58.323 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, so na dan 31. 12. 2023 znašale 549.982 EUR. V primerjavi s proračunskim letom 2022 so se terjatve zmanjšale za 70 % oziroma za 1.309.013 EUR.

V spodnji tabeli je prikazana specifikacija večjih zneskov kratkoročnih terjatev do uporabnikov enotnega kontnega načrta na dan 31. 12. 2023 po uporabnikih enotnega kontnega načrta.

Tabela št. 7: Specifikacija večjih kratkoročnih terjatev do uporabnikov enotnega kontnega načrta na dan 31. 12. 2023

Naziv kupca	Vrednost terjatve na dan 31.12.2023 v EUR	Zapadlo na dan 31. 12. 2023 v EUR
VRTEC PEDENJPED NM	95.480	0
MESTNA OBČINA MURSKA SOBOTA	63.440	63.440
VRTEC CICIBAN NM	40.000	0

Kratkoročne terjatve do neposrednih uporabnikov enotnega kontnega načrta dan 31. 12. 2023 znašajo 310.189 EUR (zmanjšanje v primerjavi s proračunskim letom 2022 za 80 % oziroma za 1.274.717 EUR).

Do posrednih uporabnikov enotnega kontnega načrta občina na dan 31. 12. 2023 izkazuje terjatve v višini 214.773 EUR, kar predstavlja 15 odstotno zmanjšanje glede na stanje na dan 31.12.2022.

Kratkoročne terjatve do uporabnikov proračuna občine, so na dan 31. 12. 2023 znašale 482.869 EUR (176.519 EUR do posrednih uporabnikov proračuna občine, 304.350 EUR do neposrednih uporabnikov proračuna občine). V primerjavi s proračunskim letom 2022 so se te terjatve zmanjšale za 47 %.

Kot omenjeno, 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. 2022 terjatve do krajevnih skupnosti v občini iz navedenega naslova znašajo 195.958 EUR (ob koncu proračunskega leta 2022 so tovrstne terjatve do krajevnih skupnosti znašale 244.876 EUR).

Kratkoročne terjatve do ZZS in ZPIZ na dan 31. 12. 2023 znašajo 23.962 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. 2023 ne izkazuje kratkoročnega bančnega depozita in tudi ne drugih kratkoročnih finančnih naložb.

4.4.11 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. 2023 je občina izkazovala druge kratkoročne terjatve v višini 1.623.962 EUR. V primerjavi s proračunskim letom 2022 so se terjatve povečale za 121 %.

Tabela št. 8: Specifikacija drugih kratkoročnih terjatev občine na dan 31. 12. 2022 in na dan 31. 12. 2023

Druge kratkoročne terjatve	Stanje terjatve na dan 31. 12. 2022 v EUR	Stanje terjatev na dan 31.12.2023 v EUR
Terjatve do FURS za javno finančne prihodke	481.160	473.112
Terjatve iz naslova komunalnega opremljanja stavbnih zemljišč	141.125	898.584
Terjatve za denarne kazni in globe	68.701	106.674
Terjatve iz naslova turistične takse	24.626	16.607
Terjatve iz naslova občinske takse	7.329	109.579
Ostale kratkoročne terjatve	13.149	19.406

Terjatve do FURS-a za javno finančne prihodke so na dan 31. 12. 2023 znašale 473.112 EUR in so se v primerjavi s proračunskim letom 2022 zmanjšale za 2 %.

Terjatve iz naslova občinske takse so se povečale za 1496 % in na dan 31. 12. 2023 znašajo 109.579 EUR. V proračunskem letu 2023 je občina na novo izdala odločb za občinsko takso v višini 163.606 EUR, plačil pa je bilo v višini 61.356 EUR.

Terjatve iz naslova komunalnega opremljanja stavbnih zemljišč na dan 31. 12. 2023 znašajo 898.584 EUR in so se v primerjavi s proračunskim letom 2022 povečale za 637 %. V proračunskem letu 2023 je občina na novo izdala odločb za komunalno opremljanje stavbnih zemljišč v višini 2.306.688 EUR, plačil pa je bilo v višini 1.549.228 EUR.

Terjatve za denarne kazni in globe so se v proračunskem letu 2023 v primerjavi s proračunskim letom 2022 povečale za 56 % in so na dan 31. 12. 2023 znašale 106.674 EUR.

Terjatve iz naslova turistične takse so na dan 31. 12. 2023 znašale 16.607 EUR in so se v primerjavi s proračunskim letom 2022 zmanjšale za 32 %. V proračunskem letu 2023 je bilo izdanih odločb iz naslova turistične takse v višini 129.648 EUR in prejetih plačil v višini 137.667 EUR

4.4.12 Neplačani odhodki

Stanje neplačanih odhodkov v občini je na dan 31. 12. 2023 znašalo 5.786.125 EUR. Med neplačane odhodke občina evidentira odhodke, ki še niso bili poravnani, vendar so že obveznosti že nastale v proračunskem letu 2023. 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 3.469.894 EUR, sledijo investicijski odhodki in investicijski transferi v višini 1.873.051 EUR ter neplačani izdatki, ki so v višini 442.179 EUR.

4.4.13 Aktivne časovne razmejitve

Občina na dan 31.12.2023 izkazuje 412.597 EUR drugih kratkoročnih aktivnih časovnih razmejitev.

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. 2023 občina izkazuje 3.281 EUR kratkoročne obveznosti za prejete predujme in varščine (na dan 31. 12. 2022 občina ni izkazovala tovrstnih kratkoročnih obveznosti).

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. 2023 izkazovala stanje obveznosti do zaposlenih v višini 305.313 EUR. V primerjavi s stanjem obveznosti do zaposlenih na dan 31. 12. 2022 se je stanje obveznosti zvišalo za 8 %.

Tabela št. 9 Specifikacija kratkoročnih obveznosti do zaposlenih občine na dan 31 .12. 2022 in na dan 31. 12. 2023

Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	Stanje obveznosti na dan 31. 12. 2022 v EUR	Stanje obveznosti na dan 31. 12. 2023 v EUR
Obveznosti za čiste plače in nadomestila	179.114	194.355
Obveznosti za čista nadomestila	17.311	19.729
Obveznosti za prispevke iz kosmatih plač in nadomestila plač	66.387	71.650
Druge kratkoročne obveznosti do zaposlenih	20.649	19.578

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. 2023 znaša 4.603.383 EUR. Celotne kratkoročne obveznosti do dobaviteljev so se v primerjavi s proračunskim letom 2022 zmanjšale za 39 %.

Vrednost zapadlih neplačanih obveznosti do dobaviteljev v državi na dan 31. 12. 2023 znaša 1.633.745 EUR (na dan 31. 12. 2022 je znašala 5.455.340 EUR).

Tabela št.10: Specifikacija večjih kratkoročnih obveznosti do dobaviteljev na dan 31. 12. 2023

Naziv dobavitelja	Vrednost obveznosti na dan 31. 12. 2023 v EUR	Zapadlo na dan 31. 12. 2023 v EUR
CGP, d.d.	1.340.127	459.398
MALKOM Novo mesto d.o.o.	75.295	41.720
DUOL inženiring d.o.o.	709.339	0
KOMUNALA NOVO MESTO d.o.o.	318.026	0
GP KRK d.d.	282.517	282.517
ARRIVA d.o.o.	206.639	44.312
CEROD, d.o.o.	111.328	110.641
PROTEKT DOLENJSKA d.o.o.	405.800	405.800

4.4.17 Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja

Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja na dan 31. 12. 2023 občina izkazuje v višini 368.947 EUR (povečanje v primerjavi s proračunskim letom 2022 za 0,02 %).

Največji delež med drugimi kratkoročnimi obveznostmi občine predstavljajo obveznosti za dajatve v višini 148.770 EUR. Sledijo obveznosti za davek na dodano vrednost v višini 147.505 EUR, obveznosti do zavezancev za davčne dajatve v višini 43.279 EUR in ostale kratkoročne obveznosti iz poslovanja v višini 29.393 EUR, od tega obveznost do krajevnih skupnosti v občini za vračilo vlaganj v telekomunikacijsko omrežje v višini 24.635 EUR.

Tabela št. 11: Specifikacija drugih kratkoročnih obveznosti iz poslovanja na dan 31. 12. 2023

Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja	Stanje obveznosti na dan 31. 12. 2023 v EUR
Obveznosti za dajatve	148.770
Obveznosti za davek na dodano vrednost	147.504
Ostale kratkoročne obveznosti iz poslovanja	29.393
Obveznosti za davčne dajatve	43.279

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 izkazuje neplačane odhodke, na dan poravnave pa si prizna ustrezen strošek.

Vrednost kratkoročnih obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta na dan 31. 12. 2023 občina izkazuje v višini 1.353.351 EUR. V primerjavi s proračunskim letom 2022 so se kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta povečale za 2,7 %.

Največji znesek predstavljajo obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna občine, in sicer v višini 1.163.363 EUR (povečanje v primerjavi s proračunskim letom 2022 za 49 %). Zapadli del znaša 242.004 EUR (na dan 31. 12. 2022 je zapadli del znašal 11.305 EUR).

Obveznosti do krajevnih skupnosti občine iz naslova vračila samoprispevka na dan 31. 12. 2023 znašajo 21.405 EUR.

Tabela št. 12: Specifikacija kratkoročnih obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna občine na dan 31. 12. 2023

Naziv posrednega uporabnika proračuna občine	Vrednost obveznosti na dan 31. 12. 2023 v EUR	Zapadlo na dan 31. 12. 2023 v EUR
Vrtec Pedenjped Novo mesto	242.222	0
Vrtec Ciciban Novo mesto	210.862	0
GRC NOVO MESTO	98.875	0
OŠ OTOČEC	36.987	9.497
Zavod Novo mesto	231.714	181.252

Kratkoročne obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna države občina izkazuje v višini 154.941 EUR (na dan 31. 12. 2022 so bile izkazane obveznosti v višini 143.152 EUR).

Tabela št. 13: Specifikacija kratkoročnih obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna države na dan 31. 12. 2023

Naziv posrednega uporabnika proračuna države	Vrednost obveznosti na dan 31. 12. 2023 v EUR	Zapadlo na dan 31. 12. 2023 v EUR
DSO Novo mesto	62.147	0
VDC Novo mesto	29.764	0
DUO Impoljca	11.847	0
SVZ Hrastovec	18.134	0

Kratkoročne obveznosti do neposrednih uporabnikov državnega proračuna občina na dan 31. 12. 2023 izkazuje v višini 2.411 EUR (na dan 31. 12. 2022 so bile izkazane obveznosti v višini 236.876 EUR).

4.4.18 Kratkoročne obveznosti do financerjev

Na dan 31. 12. 2023 občina ne izkazuje kratkoročnih obveznosti do financerjev.

4.4.19 Kratkoročne obveznosti iz financiranja

Na dan 31. 12. 2023 občina ne izkazuje kratkoročnih obveznosti iz financiranja.

4.4.20 Neplačani prihodki

Med neplačanimi prihodki občina izkazuje prihodke, ki še niso bili poravnani, vendar so že terjatve že nastale v proračunskem letu 2023. Ob poravnavi terjatev se priznajo ustrezni prihodki. Vrednost neplačanih prihodkov na dan 31. 12. 2023 občina izkazuje v višini 2.137.728 EUR.

Neplačani davčni prihodki na dan 31. 12. 2023 znašajo 567.483 EUR, neplačani nedavčni prihodki znašajo 1.038.381 EUR in neplačani prejemki 531.864 EUR.

4.4.21 Pasivne časovne razmejitve

Občina je na dan 31. 12. 2023 izkazovala pasivne časovne razmejitve v višini 122.429 EUR.

LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI

4.4.22 Splošni sklad

V splošnem skladu občina izkazuje znesek lastnih virov sredstev. Na dan 31. 12. 2022 je vrednost splošnega sklada v občini znašala 252.411.564 EUR in se je v primerjavi s proračunskim letom 2022 zmanjšal za 0,74 %.

Občina ima namensko oblikovani del splošnega sklada za neopredmetena in opredmetena sredstva, ki je na dan 31. 12. 2023 znašal 178.678.963 EUR in zajema neodpisano vrednost omenjenih sredstev.

Splošni sklad za finančne naložbe je na dan 31. 12. 2023 znašal 9.578.513 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. 2023 znaša 68.804.511 EUR.

4.4.23 Rezervni sklad

Občina je v proračunskem letu 2023 dodatno oblikovala rezervni sklad v višini 50.000 EUR in je tako na dan 31. 12. 2023 znašal 543.261 EUR. Sredstva proračunske rezerve se uporabljajo za financiranje izdatkov za odpravo posledic naravnih nesreč. Občina v proračunskem letu 2022 ni imela omenjenih izdatkov tako, da se vrednost rezervnega sklada tekom proračunskega leta 2023 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. 2023 znašala 8.121.745 EUR. V proračunskem letu 2023 se občina ni dodatno dolgoročno zadolžila. Skupaj je občina v proračunskem letu 2023 odplačala za 504.352 EUR in povečala za 4.500.000 EUR dolgoročnih finančnih obveznosti, tako da je stanje dolgoročnih obveznosti na dan 31.12.2023 za 97 % višje od stanja ob koncu predhodnega proračunskega leta.

4.4.25 Druge dolgoročne obveznosti

Druge dolgoročne obveznosti so na dan 31. 12. 2023 znašale 569.185 EUR in se nanašajo na dolgoročne obveznosti iz poslovanja. V primerjavi s proračunskim letom 2022 so se zmanjšale za 8 %.

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. 2022 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.

Dolgoročne obveznosti iz poslovanja – zadržke za gradbene objekte občina na dan 31.12.2023 ne izkazuje.

Druge dolgoročne obveznosti zajemajo obveznosti iz naslova najemne pogodbe za najem avtomobila v višini 2.999 EUR.

4.4.26 Aktivni in pasivni konti izvenbilančne evidence

Znesek, izkazan na kontih zabilančne evidence na dan 31.12.2023, znaša 8.052.679 EUR in se pretežno nanaša na prejete garancije za pravilno in pravočasno izvedena dela izvajalcev na področju investicij in za odpravo napak v garancijskem roku v višini 3.785.347 EUR. Prejete garancije so se v proračunskem letu 2023 povečale za 2.773.580 EUR in zmanjšale za 2.082.741 EUR. Skupna vrednost prejetih instrumentov finančnega zavarovanja na dan 31.12.2023 je za 7,7 % višja kot ob koncu predhodnega leta.

Zabilančno ima občina izkazano tudi neodpisano vrednost izvedene energetske sanacije zgradb in opreme javnih zavodov ter drugih javnih objektov v okviru javno zasebnega partnerstva po sistemu BOT v višini 2.363.214 EUR.