



MESTNA OBČINA NOVO MESTO

ZAKLJUČNI RAČUN PRORAČUNA ZA LETO 2016

Novo mesto, marec 2017

IV. OBRAZLOŽITEV ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA

4.1 Obrazložitev splošnega dela

4.2 Obrazložitev posebnega dela

4.3 Obrazložitev investicijskih odhodkov / povzetek načrta razvojnih programov

4.4 Obrazložitev bilance stanja

4.5 Poročilo o upravljanju likvidnosti sistema EZR

4.1 OBRAZLOŽITEV SPLOŠNEGA DELA ZAKLJUČNEGA RAČUNA

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

Skladno s 17. členom Zakona o javnih financah nam je Ministrstvo za finance posredovalo makroekonomska izhodišča za pripravo proračuna za 2016 in v skladu z določbami Zakona o financiranju občin, smo prejeli tudi izračun primerne porabe dohodnine in finančne izravnave. Posredovan nam je bil tudi proračunski priročnik za leto 2016, v katerem ni novosti glede sestave proračuna. Na podlagi posredovanih izhodišč smo proračunskim uporabnikom posredovali navodilo za pripravo proračuna, oceno prihodkov in okvirni razrez odhodkov po posameznih namenih in uporabnikih. Pristojni uradi so pripravili predloge finančnih načrtov neposrednih uporabnikov, ki smo jih v fazi usklajevanja najprej uskladili na ravni občinske uprave, nato pa na nivoju župana.

Proračun MONM za leto 2016 je bil pripravljen na osnovi:

- Proračunskega priročnika za pripravo občinskih proračunov za leto 2016,
- Zakona o izvrševanju proračunov RS za leti 2016 in 2017 z njegovimi dopolnitvami,
- makroekonomskih izhodišč in dokumentov sprejetih na državnem nivoju,
- predloga rebalansa državnega proračuna za leto 2016,
- višine povprečnine, določene za leto 2016,
- Zakona o ukrepih za uravnoteženje javnih financ občin (ZUUJFO),
- realizacije proračuna MONM v letu 2015 in neplačanih zapadlih obveznosti iz leta 2015,
- zasledovanja ciljev uravnoteženja občinskih javnih financ in sicer z nadaljevanjem ukrepov za zmanjševanje javnofinančnih odhodkov ter z ukrepi na strani prihodkov.

Proračun Mestne občine Novo mesto za leto 2016 je bil prednostno naravnano varčevalno in sanacijsko. Zastavili smo si cilj, da z določenimi ukrepi dosežemo uravnoteženje občinskih financ in da se v proračunskem letu 2017 zagotavljajo pogoji za nove razvojne projekte in učinkovito črpanje EU sredstev finančne perspektive 2014-2020.

Mestna občina Novo mesto je bila prav tako kot ostale občine v nezavidljivem položaju glede financiranja s strani države. Predstavniške organizacije občin so že konec avgusta 2015 s predstavniki Vlade RS (resornim Ministrstvom za finance) pričele s pogajanjem za višino povprečnine za leti 2016 in 2017. Decembra 2015 je začel veljati Zakon o izvrševanju proračunov za leti 2016 in 2017 (v nadaljevanju: ZIPRS1617) v katerem je bila povprečnina za leti 2016 in 2017 določena v višini 522,00 evrov, kar je enako povprečni povprečnini za leto 2015.

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

4.1.2.1 Pojasnila k izkazu prihodkov in odhodkov drugih uporabnikov

Občina ugotavlja in razčlenjuje prihodke in odhodke v skladu z Zakonom o računovodstvu. Pri pripravi izkazov pa izhaja iz podatkov v poslovnih knjigah, v katerih evidentira poslovne dogodke po načelu denarnega toka (plačane realizacije). Zneske prihodkov in odhodkov v času do nastanka poslovnega dogodka, ki je podlaga za njihovo izkazovanje, do izpolnitve pogojev

za pripoznanje po načelu denarnega toka, torej do plačila ali pobota, izkazuje občina kot posebno postavko časovnih razmejitev; neplačani prihodki in neplačani odhodki.

V nadaljevanju podajamo pojasnila k postavkam v izkazu prihodkov in odhodkov občine za proračunsko leto 2016.

4.1.2.1.1 Prihodki proračuna po ekonomski klasifikaciji

Celotni prihodki doseženi v proračunskem letu 2016 so znašali 36.844.923 EUR in so bili za 5 % nižji od načrtovanih za proračunsko leto 2016 in za 5 % višji od doseženih prihodkov v proračunskem letu 2015.

Spodnja tabela prikazuje realizirane prihodke v proračunskem letu 2016 po posameznih vrstah prihodkov in jih primerja s sprejetim ter veljavnim proračunom za proračunsko leto 2016.

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

Naziv	Sprejeti proračun 2016	Veljavni proračun 2016	Realizacija 2016	Indeks real./sprejeti	Indeks real./veljavni
Davčni prihodki	25.297.370	25.297.370	25.346.331	100	100
Nedavčni prihodki	8.195.266	8.195.266	7.202.932	88	88
Kapitalski prihodki	1.061.165	1.061.165	754.280	71	71
Prejete donacije	41.020	41.020	130.121	317	317
Transforni prihodki	4.062.637	4.062.637	3.411.259	84	84
Prejeta sredstva iz EU	164.642	164.642	0	0	0
SKUPAJ	38.822.100	38.822.100	36.844.923	95	95

Opomba: Sprejeti proračun 2016 se nanaša na rebalans proračuna v mesecu decembru 2016, veljavni proračun pa vključuje sprejeti proračun 2016 s prerazporeditvami.

Tekoči prihodki so v občini v proračunskem letu 2016 znašali 32.549.263 EUR in so v primerjavi s proračunskim letom 2015 ostali na enaki ravni. V okviru slednjih so davčni prihodki občine v primerjavi s preteklim proračunskim letom porasli za 1 %, padec nedavčnih prihodkov, in sicer glede na predhodno proračunsko leto kar za 2 %. Glede na načrtovane tekoče prihodke so realizirani tekoči prihodki občine nižji za 3 %

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

a) Davčni prihodki

Najpomembnejši vir proračuna občine so davčni prihodki, ki zajemajo vse vrste davkov, kot so davki od dohodka in dobička (dohodnina, davek na dobiček in drugi), davki na premoženje (davki na nepremičnine, premičnine, dediščine in darila, finančno premoženje) in domači davki na blago in storitve (DDV, trošarine, davek na motorna vozila, letna povračila za uporabo cest in drugi). Z omenjenimi prihodki občina zagotavlja izvajanje zakonskih nalog.

Davčne prihodke je občina v proračunskem letu 2016 realizirala v višini 25.346.331 EUR (v primerjavi s proračunskim letom 2015 so se povečali za 1 %). Delež davčnih prihodkov med celotnimi prihodki za proračunsko leto 2016 znaša 69 % in so v višini načrtovanih z veljavnim proračunom za proračunsko leto 2016.

Največji delež med davčnimi prihodki se nanaša na davke od dohodka (dohodnina) v višini 18.272.152 EUR, na davke na premoženje v višini 6.477.299 EUR in na davke iz naslova uporabe blaga in storitev v višini 532.731 EUR.

Če primerjamo realizirane davčne prihodke v proračunskem letu 2016 z realiziranimi davčnimi prihodki v proračunskem letu 2015 so se povečali davki na premoženje za 5 % in davki na dohodek in dobiček za 1 % ter zmanjšali davki iz naslova uporabe blaga in storitev, in sicer za 36 %.

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

Naziv	Sprejeti proračun 2016	Veljavni proračun 2016	Realizacija 2016	Indeks real./sprejeti	Indeks real./veljavni
Davki na dohodek in dobiček	18.294.000	18.294.000	18.272.152	100	100
Davki na premoženje	6.522.350	6.522.350	6.477.299	99	99
Domači davki na blago in storitve	481.020	481.020	532.731	111	111
Drugi davki	0	0	64.149	0	0
SKUPAJ	25.297.370	25.297.370	25.346.331	100	100

Opomba: Sprejeti proračun 2016 se nanaša na rebalans proračuna v mesecu decembru 2016, veljavni proračun pa vključuje sprejeti proračun 2016 s prerazporeditvami.

Za proračunsko leto 2016 je znašal delež dohodnine v celotnih prihodkih 50 % (v proračunskem letu 2015 je bil delež 51 %).

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

Naziv / Leto	2012	2013	2014	2015	2016
Dohodnina	18.961.869	18.658.348	18.750.712	18.051.204	18.272.152
Skupaj prihodki	39.360.095	35.972.727	32.455.679	35.251.083	36.844.923
Delež dohodnine v skupnih prihodkih v %	48,2	51,8	57,7	51,2	49,6

Davke na premoženje je občina v proračunskem letu 2016 realizirala v višini 6.477.299 EUR in so nižji od načrtovanih s proračunom za 1 %. Med davki na premoženje so bili davki na nepremičnine realizirani v višini 5.982.990 EUR (porast v primerjavi s proračunskim letom 2015 za 5 %) in so v višini načrtovanih s proračunom. Davki na nepremičnine se nanašajo na realizirano nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča - od pravnih oseb so bili realizirani v višini 4.712.061 EUR (porast v primerjavi s proračunskim letom 2015 za 4 %) in od fizičnih oseb v višini 1.152.462 EUR (porast v primerjavi s proračunskim letom 2015 za 14 %).

Med davke na premoženje se uvrščajo tudi davki na promet nepremičnin in finančno premoženje, ki so bili v proračunskem letu 2016 realizirani v višini 385.774 EUR (planirani v višini 461.000 EUR). V primerjavi z realizacijo v proračunskem letu 2015 so nižji za 8 %. Največji delež med slednjimi se nanaša na davek na promet nepremičnin, in sicer od fizičnih oseb, ki je bil realiziran v višini 323.420 EUR (v primerjavi s proračunskim letom 2015 je nižji za 3 %).

Domači davki na blago in storitev so bili v proračunskem letu 2016 realizirani v višini 532.731 EUR (planirani v višini 481.020 EUR oziroma nižji od realiziranih za 11 %). Največji delež med slednjimi davki se nanaša na druge davke na uporabo blaga in storitev v višini 511.636 EUR (zmanjšanje v primerjavi s proračunskim letom 2015 za 34 % in glede na veljavni proračun porast za 13 %). Največja vrednost se nanaša na pobrano okoljsko dajatev za odpadne vode v višini 294.527 EUR, na pobrano občinsko takso v višini 68.119 EUR, na pobrano turistično takso v višini 68.854 EUR in na okoljsko dajatev za onesnaževanje okolja zaradi odlaganja odpadkov v višini 66.852 EUR.

b) Nedavčni prihodki

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

Nedavčne prihodke je občina v proračunskem letu 2016 realizirala v višini 7.202.932 EUR in so nižji od načrtovanih z veljavnim proračunom za 12 %.

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

Naziv	Sprejeti proračun 2016	Veljavni proračun 2016	Realizacija 2016	Indeks real./sprejeti	Indeks real./veljavni
Udeležba na dobičku in dohodki od premoženja	4.589.909	4.589.909	4.319.516	94	94
Upravne takse in pristojbine	26.900	26.900	28.157	105	105
Globe in druge denarne kazni	181.000	181.000	91.755	51	51
Prihodki od prodaje blaga in storitev	156.000	156.000	147.199	94	94
Drugi nedavčni prihodki	3.241.457	3.241.457	2.616.304	81	81
SKUPAJ	8.195.266	8.195.266	7.202.931	88	88

Opomba: Sprejeti proračun 2016 se nanaša na rebalans proračuna v mesecu decembru 2016, veljavni proračun pa vključuje sprejeti proračun 2016 s prerazporeditvami.

Največji delež med nedavčnimi prihodki občine predstavljajo prihodki iz naslova udeležbe na dobičku in dohodki od premoženja v višini 4.319.516 (porast v primerjavi s proračunskim letom 2015 za 1 %). Prihodki od premoženja se nanašajo na pobrane najemnine od oddaje infrastrukture v najem. V proračunskem letu 2016 so omenjeni prihodki znašali 3.934.085 EUR in so se v primerjavi s proračunskim letom 2015 povečali za 13 %. Glede na veljavni proračun pa so bili nižji za 6 %.

Prihodki od premoženja v prvi vrsti zajemajo prihodke od premoženja, ki se daje v najem, in sicer zajemajo najemnino od premoženja danega v najem javnemu podjetju Komunala Novo mesto d.o.o., ki je v proračunskem letu 2016 znašala 2.432.013 EUR (padec v primerjavi s proračunskim letom 2015 za 8 %) in najemnino od premoženja danega v najem podjetju CeROD d.o.o., ki je znašala 361.179 (padec v primerjavi s proračunskim letom 2015 za 2 %).

Drugi nedavčni prihodki so bili realizirani v višini 2.616.304 EUR. Večino, kar 85 % realiziranih drugih nedavčnih prihodkov občina realizira iz naslova komunalnega opremljanja stavbnih zemljišč, ki so v proračunskem letu 2016 znašali 2.235.885 EUR (v proračunskem letu 2015 so bili realizirani v višini 2.534.767 EUR). Omenjeni prihodki so višji od načrtovanih z veljavnim proračunom za 2 %.

Prihodki od udeležbe na dobičku in iz naslova prejetih dividend je občina v proračunskem letu 2016 realizirala v višini 284.521 EUR (padec v primerjavi s proračunskim letom 2015 za 64 %) in se nanaša na ustvarjeni dobiček podjetja javno podjetje Komunala Novo mesto d.o.o. za poslovno leto 2015.

c) Kapitalski prihodki

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

S prodajo stvarnega premoženja je občina v proračunskem letu 2016 realizirala prihodke v višini 754.280 EUR. Prihodki od prodaje stavbnih zemljišč so bili realizirani v višini 689.401 EUR, od prodaje osnovnih sredstev pa v višini 64.879 EUR. V primerjavi s proračunskim letom 2015 so se realizirani kapitalski prihodki povečali za 428 %, od načrtovanih z veljavnim proračunom za proračunsko leto 2016 pa so nižji za 29 %.

d) Prejete donacije

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

Iz naslova prejetih donacij je občina v proračunskem letu 2016 realizirala prihodke v višini 130.121 EUR. Donacije v višini 78.632 EUR se nanašajo na sofinanciranje projektov Energetska sanacija Športne dvorane Marof in ureditev vadbenih površin Portoval s strani Fundacije za šport. Za praznovanje obletnice 650-letnice Mestne občine Novo mesto je bilo v proračunskem letu 2016 donirano 23.000 EUR.

Občina je v proračunskem letu 2016 pričela z izvajanjem projekta Donirana hrana, za katerega je bilo v proračunskem letu 2016 donirano 8.448 EUR za nakup vozila za razvoz hrane.

e) Transforni prihodki

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

Transferne prihodke je občina v proračunskem letu 2016 realizirala v višini 3.411.259 EUR in so za 16 % nižji od planiranih s proračunom za proračunsko leto 2016 ter za 29 % višji od realiziranih v proračunskem letu 2015.

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

Naziv	Sprejeti proračun 2016	Veljavni proračun 2016	Realizacija 2016	Indeks real./sprejeti	Indeks real./veljavni
Transforni prihodki iz drugih javnofinančnih institucij	1.248.447	1.248.447	994.627	80	80
Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna EU	2.814.190	2.814.190	2.416.632	86	86
SKUPAJ	4.062.637	4.062.637	3.411.259	84	84

Opomba: Sprejeti proračun 2016 se nanaša na rebalans proračuna v mesecu decembru 2016, veljavni proračun pa vključuje sprejeti proračun 2016 s prerazporeditvami.

V proračunskem letu 2016 je občina prejela sredstva iz drugih javnofinančnih institucij v višini 994.627 EUR (porast v primerjavi s proračunskim letom 2015 za 10 %) in iz državnega proračuna iz sredstev proračuna Evropske unije v višini 2.416.632 EUR (porast v primerjavi s proračunskim letom 2015 za 36 %).

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

- hidravlične izboljšave vodovodnega sistema na območju osrednje Dolenjske v višini 389.892 EUR,
- čistilno napravo Otočec v višini 203.839 EUR,
- požarno takso v višini 159.864 EUR ter
- druga prejeta sredstva iz državnega proračuna za tekočo porabo v višini 133.397 EUR.

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

- hidravlične izboljšave vodovodnega sistema na območju osrednje Dolenjske v višini 2.209.386 EUR in
- hidravlične izboljšave kanalizacijskega sistema, in sicer v višini 207.246 EUR.

4.1.2.1.2 Odhodki proračuna po ekonomskih namenih

Celotni odhodki dosežni v proračunskem letu 2016 so znašali 33.681.166 in so bili za 3 % višji od doseženih v proračunskem letu 2015 in za 12 % nižji od načrtovanih v proračunskem letu 2016.

Spodnja tabela prikazuje realizirane odhodke v proračunskem letu 2016 po posameznih vrstah odhodkov in jih primerja s sprejetim ter veljavnim proračunom za proračunsko leto 2016.

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

Naziv	Sprejeti proračun 2016	Veljavni proračun 2016	Realizacija 2016	Indeks real./sprejeti	Indeks real./veljavni
Tekoči odhodki	10.514.425	10.454.665	9.201.721	88	88
Tekoči transferi	15.631.600	15.702.291	15.388.018	98	98
Investicijski odhodki	11.668.688	11.662.873	8.829.651	76	76
Investicijski transferi	330.346	325.230	261.776	79	80
SKUPAJ	38.145.059	38.145.059	33.681.166	88	88

Opomba: Sprejeti proračun 2016 se nanaša na rebalans proračuna v mesecu decembru 2016, veljavni proračun pa vključuje sprejeti proračun 2016 s prerazporeditvami.

a) Tekoči odhodki

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

V proračunskem letu 2016 so tekoči odhodki v občina znašali 9.201.721 EUR (zmanjšanje v primerjavi s proračunskim letom 2015 za 7 %). V primerjavi z veljavnim proračunom za proračunsko leto 2016 so bili nižji za 12 %.

Spodnja tabela prikazuje realizirane tekoče odhodke po posameznih vrstah odhodkov v proračunskem letu 2016 in jih primerja s sprejetim in veljavnim proračunom za proračunsko leto 2016.

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

Naziv	Sprejeti proračun 2016	Veljavni proračun 2016	Realizacija 2016	Indeks real./sprejeti	Indeks real./veljavni
Plače in drugi izdatki zaposlenim	2.564.461	2.577.819	2.549.722	99	99
Prispevki delodajalcev za socialno varnost	391.336	394.684	386.000	99	98
Izdatki za blago in storitve	7.216.628	7.184.312	6.087.806	84	85
Plačila domačih obresti	192.000	192.000	128.193	67	67
Rezerve	150.000	105.850	50.000	33	47
SKUPAJ	10.514.425	10.454.665	9.201.721	88	88

Opomba: Sprejeti proračun 2016 se nanaša na rebalans proračuna v mesecu decembru 2016, veljavni proračun pa vključuje sprejeti proračun 2016 s prerazporeditvami.

Največji delež med tekočimi odhodki predstavljajo izdatki za blago in storitve, ki so bili realizirani v višini 6.087.806 EUR. V primerjavi s proračunskim letom 2015 so nižji za 12 % in nižji za 15 % v primerjavi z veljavnim proračunom. Med slednjimi največjo vrednost predstavljajo izdatki za tekoče vzdrževanje v višini 3.597.453 (v primerjavi s proračunskim letom 2015 padec za 9 %), sledijo izdatki za energijo, vodo, komunalne storitve in komunikacije v višini 486.101 (padec v primerjavi s proračunskim letom 2015 za 52 % - razlog plačilo komunalnega prispevka za gradnjo vzhodne tribune in večnamenske športne dvorane v višini 575.379 EUR v proračunskem letu 2015). Izdatki za poslovne najemnine in zakupnine so v proračunskem letu 2016 znašali 477.748 EUR ter so v primerjavi s proračunskim letom 2015 ostali na enaki ravni. Med navedenimi največji delež predstavljajo izdatki za najem poslovnih prostor na Topliški cesti v Novo mestu.

Občina je v proračunskem letu 2016 plačala za 128.193 EUR obresti od najetih kreditov (v primerjavi s proračunskim letom 2015 so se odplačila zmanjšala za 53 %).

V proračunskem letu 2016 je občina oblikovala proračunsko rezervo v višini 50.000 EUR (v proračunskem letu 2015 v višini 50.000 EUR).

b) Tekoči transferi

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

Tekoči transferi so v občini v proračunskem letu 2016 znašali 15.388.018 EUR (porast v primerjavi s proračunskim letom 2015 za 1 %). Glede na veljavni proračun pa so tekoči transferi za proračunsko leto 2016 za 2 % nižji od planiranih. Med tekoče transfere spadajo plačila, za katera proračunski uporabniki – plačniki v povračilo ne dobijo materiala ali storitve, namen njihove porabe pa ni investiranje.

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

Naziv	Sprejeti proračun 2016	Veljavni proračun 2016	Realizacija 2016	Indeks real./sprejeti	Indeks real./veljavni
Subvencije	915.308	904.108	842.416	92	93
Transferji posameznikom in gospodinjstvom	7.662.991	7.683.612	7.579.897	99	99
Transferji neprofitnim organizacijam in ustanovam	1.787.807	1.853.297	1.802.209	101	97
Drugi tekoči domači transferi	5.265.494	5.261.274	5.163.496	98	98
SKUPAJ	15.631.600	15.702.291	15.388.018	98	98

Opomba: Sprejeti proračun 2016 se nanaša na rebalans proračuna v mesecu decembru 2016, veljavni proračun pa vključuje sprejeti proračun 2016 s prerazporeditvami.

Transferi posameznikom in gospodinjstvom so bili realizirani v višini 7.579.898 EUR (v primerjavi s proračunskim letom 2015 porast za 4 %). Med slednjimi največji delež, kar 70 % predstavlja plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev v višini 5.307.668 EUR, sledijo izdatki za regresiranje oskrbe v domovih v višini 1.032.008 EUR in regresiranje prevozov v šolo v višini 723.261 EUR.

Drugi tekoči domači transferi so bili realizirani v višini 5.163.496 EUR (porast v primerjavi s proračunskim letom 2015 za 2 % in v primerjavi z veljavnim proračunom padec za 2 %). Tekoči transferi v javne zavode so znašali 4.653.088 EUR (porast v primerjavi s proračunskim letom 2015 za 4 %). Največji delež med tekočimi transferi v javne zavode predstavljajo sredstva za plače in druge izdatke, in sicer v višini 2.473.081 EUR. V primerjavi s proračunskim letom 2015 so se slednji izdatki znižali za 287.426 EUR oziroma za 10 %. Sledijo sredstva za izdatke za blago in storitve v višini 1.514.887 EUR (porast v primerjavi s proračunskim letom 2015 za 11 %).

Dodeljena sredstva neprofitnim organizacijam in ustanovam so izkazana kot transfer neprofitnim organizacijam in ustanovam in zajemajo sofinanciranje izvajanja programa nepridobitnih organizacij in izdatke za javna dela. (Rdeči križ, dobrodelne organizacije, kulturna in športna društva ter druge neprofitne ustanove). Razdeljena so bila z javnim razpisom in so bila realizirana v višini 1.802.209 EUR. V primerjavi s preteklim proračunskim letom so transferi nepridobitnim organizacijam porasli za 17 %, glede na veljavni proračun pa so se zmanjšali za 3 %.

Izdatki za subvencije so bili realizirani v višini 842.416 EUR, in sicer kot subvencije cen javnim podjetjem za mestni promet v višini 575.977 EUR ter kot subvencije privatnim podjetjem in posameznikom v višini 266.439 EUR (subvencije stanarin za tržna in neprofitna stanovanja v višini 149.083 EUR in subvencije v kmetijstvo v višini 88.211 EUR). V primerjavi s preteklim proračunskim letom so izdatki za subvencije padli za 32 %.

c) Investicijski odhodki

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

Investicijski odhodki so v proračunskem letu 2016 znašali 8.829.651 EUR in so se v primerjavi s proračunskim letom 2015 povečali za 21 %, nižji pa so glede na veljavni proračun, in sicer za 24 %.

Tabela prikazuje delež investicijskih odhodkov v celotnih odhodkih po letih.

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

Naziv / Leto	2012	2013	2014	2015	2016
Investicijski odhodki	14.879.570	12.728.172	9.284.391	7.299.068	8.829.651
Skupni odhodki	40.862.941	38.134.383	34.103.111	32.678.677	33.681.166
Delež investicijskih odhodkov v skupnih odhodkih v %	36,4	33	27,2	22,3	26,2

Spodnja tabela prikazuje investicijske odhodke občine v proračunskem letu 2016 po posameznih vrstah.

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

Naziv	Sprejeti proračun 2016	Veljavni proračun 2016	Realizacija 2016	Indeks real./sprejeti	Indeks real./veljavni
Nakup zgradb in prostorov	289.300	289.300	270.479	93	93
Nakup prevoznih sredstev	30.000	30.000	8.447	28	28
Nakup opreme	175.051	174.812	139.125	79	80
Nakup drugih osnovnih sredstev	59.749	75.870	60.710	102	80
Novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije	6.387.168	6.322.825	4.978.403	78	79
Investicijsko vzdrževanje in obnove	3.229.083	3.277.030	2.431.178	75	74
Nakup zemljišč in naravnih bogastev	721.600	699.339	482.259	67	69
Nakup nematerialnega premoženja	125.737	125.237	107.280	85	86
Študije o izvedljivosti projektov, projektna dokumentacija	651.000	668.461	351.770	54	53
SKUPAJ	11.668.688	11.662.874	8.829.651	76	76

Opomba: Sprejeti proračun 2016 se nanaša na rebalans proračuna v mesecu decembru 2016, veljavni proračun pa vključuje sprejeti proračun 2016 s prerazporeditvami.

Izdatki za novogradnjo, rekonstrukcijo in adaptacijo so znašali 4.978.403 EUR, izdatki za tekoče vzdrževanje in obnovo so bili realizirani v višini 2.431.178 EUR. V okviru izdatkov za rekonstrukcije in adaptacije se največji delež izdatkov nanaša na projekt Hidravlične izboljšave vodovodnega sistema na območju osrednje Dolenjske v višini 3.228.139 EUR, povečanje zmogljivosti ČN Otočec v višini 431.826 EUR in na obnovo Smrečnikove ulice v višini 393.906 EUR.

Izdatki za tekoče vzdrževanje in obnovo so se nanašali na izdatke za vodooskrbo s števnino v višini 231.206 EUR, odvajanje odpadnih voda v višini 218.242 EUR, obnova stavbe občinske uprave v višini 214.680 EUR, obnova OŠ in VVO Mali Slatnik v višini 188.588 EUR izdatki za projekte KS v višini 119.499 EUR ter izdatki za vzdrževanje osnovnih šol v višini 118.428 EUR.

V proračunskem letu 2016 je občina za nakup zemljišč in naravnih bogastev odštela 482.259 EUR. V primerjavi s proračunskim letom 2015 se je izdatek povečal 11 %, glede na veljavni proračun pa je izdatek nižji za 31 %.

Za načrte in drugo projektno dokumentacijo je občina v proračunskem letu 2016 namenila 351.770 EUR. V primerjavi s proračunskim letom 2015 je izdatek višji za 51 %, glede na veljavni proračun za proračunsko leto 2016 pa nižji za 47 %.

d) Investicijski transferi

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

Investicijski transferi se nanašajo na nepovratna sredstva in so namenjena plačilu investicijskih odhodkov prejemnikov sredstev. V proračunskem letu 2016 so investicijski transferi znašali 261.776 EUR (zmanjšanje v primerjavi s proračunskim letom 2015 za 19 %).

e) Presežek odhodkov nad prihodki v bilanci prihodkov in odhodkov

V proračunskem letu 2016 je občina v izkazu prihodkov in odhodkov drugih uporabnikov izkazala zgolj plačane prihodke in odhodke. Realizirala je več prejemkov, kot je bilo izdatkov, kar se odraža v presežku prihodkov nad odhodki. Občina je tako v proračunskem letu 2016 realizirala prihodke v višini 36.844.923 EUR in odhodke v višini 33.681.166 EUR in tako izkazuje proračunski presežek v višini 3.163.757 EUR.

4.1.2.2 Izkaz računa finančnih terjatev in naložb

V izkazu finančnih terjatev in naložb za proračunsko leto 2016 občina ne izkazuje prejetih vračil danih posojil od posameznikov in zasebnikov ter danih posojil posameznikom in zasebnikom. Izkazuje pa izdatek na nakup kapitalskega deležev v višini 2.000 EUR, kar se nanaša na nakup 0, 946 % osnovnega kapitala družbe Zarja d.o.o., Novo mesto.

4.1.2.3 Izkaz računa financiranja

V proračunskem obdobju leta 2016 se je občina dolgoročno zadolžila v okviru državnega proračuna v višini 305.758 EUR. Kratkoročno likvidnostno se tekom proračunskega leta ni zadolžila.

Občina je v proračunskem letu 2016 odplačala za 1.728.418 EUR glavnice najetih dolgoročnih posojil.

Izkaz računa financiranja za občino v proračunskem letu 2016 izkazuje neto odplačilo dolga v višini 1.422.660 EUR.

Ob upoštevanju presežka prihodkov nad odhodki za proračunsko leto 2016 v višini 3.163.757 EUR, spremembe kapitalskih deležev iz izkaza računa finančnih terjatev in naložb, kot izdatek v višini 2.000 EUR in neto odplačila dolga v višini 1.422.660 EUR občina za proračunsko leto 2016 izkazuje povečanje sredstev na računu v višini 1.739.097 EUR.

Tabela št. 11: Pregled prihodkov, odhodkov, finančnih terjatev in naložb ter financiranja občine za proračunski leti 2015 in 2016

Skupina kontov	Naziv	Realizacija 2015	Realizacija 2016
7	Skupaj prihodki	35.251.083	36.844.923
4	Skupaj odhodki	32.678.676	33.681.166
	Presežek prihodkov nad odhodki	2.572.407	3.163.757
	Presežek odhodkov nad prihodki		
75	Prejeta vračila danih posojil in prodaja kapitalskih deležev	0	0
44	Dana posojila in povečanje kapitalskih deležev	5.608	2.000
	Dana minus prejeta posojila in sprememba kapitalskih deležev	5.608	2.000
50	Zadolževanje	0	305758
55	Odplačilo dolga	1.797.211	1.728.418
	Neto zadolževanje		
	Neto odplačilo dolga	1.797.211	1.422.660
	Povečanje sredstev na računih	769.588	1.739.097

4.1.3 Kratkoročno in dolgoročno zadolževanje proračuna

V proračunskem obdobju leta 2016 se je občina dolgoročno zadolžila v okviru državnega proračuna v višini 305.758 EUR za projekt obnova Smrečnikove ulice. Kratkoročno likvidnostno se tekom proračunskega leta ni zadolžila.

V proračunskem letu 2016 unovčenj in izterjav regresnih zahtevkov iz naslova poroštev ni bilo.

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

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

V proračunskem letu 2016 so pri izvajanju proračuna nastopile okoliščine, ki so povzročile, da je bilo treba proračun občine prilagoditi. To je občina uredila z rebalansi, in sicer se je to zgodilo v mesecu januarju, maju in novembru 2016.

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

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

V letu 2016 se je odprla nova proračunska postavka 04081041 Regijski mladinski smučarski program v višini 17.674 EUR. Sredstva so bila prerazporejena iz splošne proračunske rezervacije. Z novo postavko je Mestna občina Novo mesto prispevala k ponovni oživitvi in nadaljnjemu razvoju smučarskega središča na Smučišču Gače s sofinanciranjem športnih programov na smučeh za otroke in mlade.

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

Namenska sredstva, ki niso bila porabljena v proračunskem letu 2016 se prenesejo v proračun za proračunsko leto 2017.

Sredstva krajevnega samopriskpevka so bila v proračunskem letu 2016 porabljena v višini 21.949 EUR, njihovo stanje konec proračunskega leta 2016 je v višini 59.782 EUR. Sredstva iz naslova vlaganj v javno telekomunikacijsko omrežje so bila v proračunskem letu 2016 porabljena v višini 20.212 EUR, njihovo stanje konec proračunskega leta 2016 je v višini 187.017 EUR.

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

V skladu s 46. členom ZJF so bila v proračunu za proračunsko leto 2016 zagotovljena sredstva za obveznosti iz preteklih let.

V zaključnem računu proračuna za proračunsko leto 2016 je Mestna občina Novo mesto izkazala kratkoročne obveznosti do zaposlenih na dan 31. 12. 2016 v višini 203.411 EUR. Obveznosti se nanašajo na obračunane plače in druge osebne prejemke zaposlenih za mesec december 2016, ki pa so bile izplačane v mesecu januarju proračunskega leta 2017.

Vrednost kratkoročnih obveznosti do dobaviteljev na dan 31. 12. 2016 znaša 2.246.468 EUR. Obveznost do dobaviteljev za nedokončane gradbene projekte, ki so vključene med kratkoročne obveznosti do dobaviteljev, občina na dan 31. 12. 2016 izkazuje v višini 488.217 EUR. Vrednost kratkoročnih obveznosti do dobaviteljev zajema tudi kratkoročni del dolgoročnih poslovnih obveznosti v višini 86.050 EUR za del, ki zapade v plačilo v proračunskem letu 2017.

Vrednost zapadlih neplačanih obveznosti do dobaviteljev na dan 31. 12. 2016 znaša 308.000 EUR.

Vrednost kratkoročnih obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta na dan 31. 12. 2016 občina izkazuje v višini 869.430 EUR (ne zajemajo obveznosti iz naslova vračila

samoprispevka krajevnim skupnostim občine) in zajemajo tudi kratkoročni del dolgoročnih obveznosti za najemnino za vrtec Pikapolonica v višini 36.080 EUR.

Vrednost zapadlih neplačanih obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta na dan 31. 12. 2016 znaša 3.062 EUR.

Tabela št. 11: Vrednost celotnih obveznosti na dan 31. 12. 2016 in vrednost zapadlih obveznosti na dan 31. 12. 2016

Naziv	Vrednost obveznosti na dan 31. 12. 2016 v EUR	Zapadlo na dan 31. 12. 2016 v EUR
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	2.246.468	308.000
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v državi	1.748.601	257.532
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v državi - zadržki za nedokončane gradbene projekte	488.217	40.818
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v državi - zamudne obresti	9.650	9.650
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v tujini	0	0
Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta	869.430	3.062
Kratkoročne obveznosti do neposrednih uporabnikov proračuna države	41.327	0
Kratkoročne obveznosti do neposrednih uporabnikov proračuna občine	13.419	0
Kratkoročne obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna države	89.671	0
Kratkoročne obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna občine	725.013	3.062
Kratkoročne obveznosti do ZZZZS in ZPIZ	0	0
SKUPAJ	3.115.898	311.062

Opomba: Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta ne zajemajo obveznosti iz naslova samoprispevka do krajevnih skupnosti občine, ki na dana 31. 12. 2016 znašajo 59.782 EUR.

Od zapadlih obveznosti na dan 31. 12. 2016 je vrednost obveznosti v višini 74.399 EUR zapadla že na dan 31. 12. 2015.

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

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

V proračunskem letu 2016 se ni spremenilo delovno področje ali pristojnost neposrednega uporabnika.

4.1.9 Poročilo o spremembah med sprejetim in veljavnim proračunom

Na osnovi 4. člena Odloka o proračunu Mestne občine Novo mesto za proračunsko leto 2016 je župan pooblaščen, da lahko razporedi pravice porabe v posebnem delu proračuna med glavnimi programi v okviru področja proračunskega uporabnika in o tem poroča občinskemu svetu.

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

4.1.10 Poročilo o porabi sredstev proračunske rezerve

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

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

Občina je v proračunskem letu 2016 dodatno oblikovala rezervni sklad v višini 50.000 EUR in je tako na dan 31. 12. 2016 znašal 193.261 EUR. Sredstva proračunske rezerve se uporabljajo za financiranje izdatkov za odpravo posledic naravnih nesreč. Občina v proračunskem letu 2016 ni imela omenjenih izdatkov, tako da se vrednost rezervnega sklada tekom proračunskega leta 2016 ni zmanjšala.

4.1.11 Poročilo o porabi sredstev proračunske rezervacije

V 42. členu Zakona o javnih financah je navedeno, da se sredstva splošne proračunske rezervacije uporabljajo za nepredvidene namene, za katere v proračunu niso zagotovljena sredstva, ali za namene, za katere se med letom izkaže, da niso zagotovljena sredstva v zadostnem obsegu, ker jih pri pripravi proračuna ni bilo mogoče načrtovati. Sredstva splošne proračunske rezervacije ne smejo presegati 2 % prihodkov iz bilance prihodkov in odhodkov. Proračunska postavka 01013306 Splošna proračunska rezervacija je bila prvotno planirana v višini 315.000 EUR, z rebalansom proračunskega leta 2016 je bila zmanjšana za 215.000 EUR. Tekom proračunskega leta 2016 je bilo evidentirano za 424.334 EUR izdatkov, ki so nastali na podlagi prerazporeditev. Za večino namenov, za katere se je med letom izkazalo, da planirana sredstva niso zagotovljena v zadostnem obsegu, so bila sredstva prerazporejena v okviru možnih prihrankov proračunskih sredstev. Istočasno pa je bilo tekom proračunskega leta proračunska postavka povečana za 278.036 EUR. Povečanje izhaja iz prerazporeditev, in sicer na račun zmanjšanja proračunskih postavk s področja investicij v višini 237.000 EUR in iz proračunske postavke vrtci s podeljeno koncesijo v višini 41.036 EUR.

Za proračunsko leto 2016 splošna proračunska rezervacija ni ostala nerazporejena.

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

V proračunskem letu 2016 Mestna občina Novo mesto ni izdajala novih poroštev, ravno tako ni imela obveznosti iz morebitnega unovčenja že izdanih poroštev.

4.1.13 Prerazporeditev sredstev na proračunskih postavkah

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

V skladu s 4. členom Odloka o proračunu Mestne občine Novo mesto za leto 2016 o prenosu sredstev med nameni znotraj posamezne proračunske porabe odloča župan s sklepom o prerazporeditvi.

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

Prerazporeditev (iz)			Prerazporeditev (na)			Znesek v EUR
PP	20022002	Nakup opreme	PP	20022003	Vzdrževanje opreme in zaklonišč	150,00
KONTO	420299	Nakup druge opreme in napeljav	KONTO	402200	Električna energija	
PP	01013301	Materialni stroški	PP	01016002	Medobčinsko in mednarodno sodelovanje	1.500,00
KONTO	402009	Izdatki za reprezentanco	KONTO	402009	Izdatki za reprezentanco	
PP	01013306	Splošna proračunska rezervacija	PP	08109007	Javna dela (STARA PP)	40.000,00
KONTO	409000	Splošna proračunska rezervacija	KONTO	412000	Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam	
PP	01016017	Str. ob 650. obletnici ustanovitve Novega mesta	PP	01016016	Dogodki - organizacija in sodelovanje	1.490,50
KONTO	412000	Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam	KONTO	412000	Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam	
PP	05083001	Sofinanciranje medijev	PP	05086002	Akcija zaščite kulturne dediščine	500,00
KONTO	412000	Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam	KONTO	413302	Tekoči transferi v javne zavode - izdatki za blago in storitve	
PP	01016014	Informiranje in odnosi z javnostmi	PP	01016016	Dogodki - organizacija in sodelovanje	2.000,00
KONTO	402901	Plačila avtorskih honorarjev	KONTO	402938	Prejemki zunanjih sodelavcev	
PP	2311052028	Povečanje zmogljivosti ČN Otočec	PP	2313045117	Ureditev GJI za območje UN Zdrav. kompleks Nm - 3. faza	7.078,44
KONTO	420401	Novogradnje	KONTO	420402	Rekonstrukcije in adaptacije	
NRP	OB085-14-0039	Povečanje zmogljivosti ČN Otočec	NRP	OB085-15-0117	Ureditev GJI za območje UN Zdravstveni kompleks NM- 3. faza	
SM	01011101	MESTNA OBČINA NOVO MESTO	SM	01011101	MESTNA OBČINA NOVO MESTO	
PP	03091201	Posvetovalnica za učence in starše	PP	03091227	Učna pomoč in mentorstvo učencem v OŠ (Romi)	2.500,00
KONTO	413302	Tekoči transferi v javne zavode - izdatki za blago in storitve	KONTO	413300	Tekoči transferi v javne zavode - sredstva za plače in druge izdatke zaposlenim	
PP	03091201	Posvetovalnica za učence in starše	PP	03091227	Učna pomoč in mentorstvo učencem v OŠ (Romi)	1.000,00
KONTO	413302	Tekoči transferi v javne zavode - izdatki za blago in storitve	KONTO	413301	Tekoči transferi v javne zavode - sredstva za prispevke delodajalcev	
PP	2311052028	Povečanje zmogljivosti ČN Otočec	PP	2317062008	Komunalno urejanje obrtno industrijske cone Livada	1.500,00
KONTO	420401	Novogradnje	KONTO	420804	Načrti in druga projektna dokumentacija	
NRP	OB085-14-0039	Povečanje zmogljivosti ČN Otočec	NRP	OB085-14-0091	Komunalno urejanje obrtno industrijske cone Livada	
PP	05082004	Drugi materialni stroški	PP	05082018	Anton Podbevšek Teater	1,00
KONTO	402999	Drugi operativni odhodki	KONTO	413300	Tekoči transferi v javne zavode - sredstva za plače in druge izdatke zaposlenim	
PP	01016015	Pokroviteljstva	PP	01016016	Dogodki - organizacija in sodelovanje	1.900,00
KONTO	412000	Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam	KONTO	412000	Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam	
PP	11051009	Zbiranje in odvoz odpadkov JP Komunala	PP	11049002	Vzdrževanje vodnjakov	130,00
KONTO	420300	Nakup drugih osnovnih sredstev	KONTO	402503	Tekoče vzdrževanje drugih objektov	
PP	19062001	Operativni stroški priprave razvojnih projektov na področju prostorskega razvoja	PP	19062005	Študije projekti (STARA PP)	1.000,00
KONTO	420804	Načrti in druga projektna dokumentacija	KONTO	420804	Načrti in druga projektna dokumentacija	
PP	03091211	Zgodnje poučevanje tujega jezika	PP	03091204	Materialni stroški osnovnih in glasbenih šol	3.000,00
KONTO	413300	Tekoči transferi v javne zavode - sredstva za plače in druge izdatke zaposlenim	KONTO	413302	Tekoči transferi v javne zavode - izdatki za blago in storitve	
PP	03096001	Prevoz učencev s šolskimi kombiji	PP	03091204	Materialni stroški osnovnih in glasbenih šol	6.200,00
KONTO	411900	Regresiranje prevozov v šolo	KONTO	413302	Tekoči transferi v javne zavode - izdatki za blago in storitve	
PP	10109001	Zavarovanje nezavarovanih občanov	PP	03091204	Materialni stroški osnovnih in glasbenih šol	9.800,00
KONTO	413105	Prispevek v ZZS za zdravstveno zavarovanje oseb, ki ga plačujejo občine	KONTO	413302	Tekoči transferi v javne zavode - izdatki za blago in storitve	
PP	08109014	Subvencije stanarin	PP	03091204	Materialni stroški osnovnih in glasbenih šol	4.500,00
KONTO	41029901	Druge subvencije - subvencije stanarin tržne	KONTO	413302	Tekoči transferi v javne zavode - izdatki za blago in storitve	
PP	08109014	Subvencije stanarin	PP	03091204	Materialni stroški osnovnih in glasbenih šol	1.000,00
KONTO	41029902	Druge subvencije - subvencije stanarin neprofitne	KONTO	413302	Tekoči transferi v javne zavode - izdatki za blago in storitve	
PP	03098004	Štipendije	PP	03091204	Materialni stroški osnovnih in glasbenih šol	1.600,00
KONTO	411799	Druge štipendije	KONTO	413302	Tekoči transferi v javne zavode - izdatki za blago in storitve	

Prerazporeditev (iz)			Prerazporeditev (na)			Znesek v EUR
PP	2304081004	Investicijsko vzdrževanje športnih objektov	PP	03091204	Materialni stroški osnovnih in glasbenih šol	11.100,00
KONTO	432300	Investicijski transferi javnim zavodom	KONTO	413302	Tekoči transferi v javne zavode - izdatki za blago in storitve	
PP	08109014	Subvencije stanarin	PP	08104001	Denarna pomoč ob rojstvu otroka	5.700,00
KONTO	41029901	Druge subvencije - subvencije stanarin tržne	KONTO	411999	Drugi transferi posameznikom in gospodinjstvom	
PP	05083001	Sofinanciranje medijev	PP	01016016	Dogodki - organizacija in sodelovanje	5.500,00
KONTO	412000	Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam	KONTO	412000	Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam	
PP	01016002	Medobčinsko in mednarodno sodelovanje	PP	01016016	Dogodki - organizacija in sodelovanje	1.200,00
KONTO	412000	Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam	KONTO	412000	Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam	
PP	01016002	Medobčinsko in mednarodno sodelovanje	PP	01016016	Dogodki - organizacija in sodelovanje	900,00
KONTO	402921	Članarine v mednarodnih organizacijah	KONTO	412000	Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam	
PP	01013301	Materialni stroški	PP	01016011	Mestna blagajna	150,00
KONTO	402002	Storitve varovanja zgradb in prostorov	KONTO	402931	Plačila bančnih storitev	
PP	03091202	Glasbena šola Marjana Kozine	PP	03091227	Učna pomoč in mentorstvo učencem v OŠ (Romi)	5.600,00
KONTO	413300	Tekoči transferi v javne zavode - sredstva za plače in druge izdatke zaposlenim	KONTO	413300	Tekoči transferi v javne zavode - sredstva za plače in druge izdatke zaposlenim	
PP	03091212	Sofinanciranje kosil	PP	03091227	Učna pomoč in mentorstvo učencem v OŠ (Romi)	1.000,00
KONTO	411903	Regresiranje prehrane učencev in dijakov	KONTO	413301	Tekoči transferi v javne zavode - sredstva za prispevke delodajalcev	
PP	11056003	Ukrepi za izboljšanje kakovosti zraka	PP	12045120	Avtobusna postaja NM - glavna	10,00
KONTO	420804	Načrti in druga projektna dokumentacija	KONTO	402503	Tekoče vzdrževanje drugih objektov	
PP	11056003	Ukrepi za izboljšanje kakovosti zraka	PP	12045120	Avtobusna postaja NM - glavna	400,00
KONTO	420804	Načrti in druga projektna dokumentacija	KONTO	402503	Tekoče vzdrževanje drugih objektov	
PP	11056003	Ukrepi za izboljšanje kakovosti zraka	PP	12045116	Parkirna hiša in parkirišča	3.600,00
KONTO	420804	Načrti in druga projektna dokumentacija	KONTO	402503	Tekoče vzdrževanje drugih objektov	
PP	02091120	Zasebni vrtec Jana	PP	02091109	Varstvo otrok v drugih občinah	15.000,00
KONTO	411921	Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev	KONTO	411921	Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev	
PP	2313045116	Obnova Smrečnikove ulice - most	PP	11051010	Ravnanje z odpadki Cerod	35.500,00
KONTO	420401	Novogradnje	KONTO	420500	Investicijsko vzdrževanje in izboljšave	
NRP	OB085-14-0061	Obnova Smrečnikove ulice - most	SM	01011101	MESTNA OBČINA NOVO MESTO	
SM	01011101	MESTNA OBČINA NOVO MESTO				
PP	08109001	Splošni socialni zavodi	PP	08109005	Pomoč na domu	14.000,00
KONTO	411909	Regresiranje oskrbe v domovih	KONTO	411909	Regresiranje oskrbe v domovih	
PP	08107003	Stroški pogrebnin	PP	08109017	Večgeneracijski center	5.000,00
KONTO	411999	Drugi transferi posameznikom in gospodinjstvom	KONTO	412000	Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam	
PP	01016014	Informiranje in odnosi z javnostmi	PP	01016002	Medobčinsko in mednarodno sodelovanje	2.215,69
KONTO	402199	Drugi posebni materiali in storitve	KONTO	402999	Drugi operativni odhodki	
PP	01016014	Informiranje in odnosi z javnostmi	PP	01016002	Medobčinsko in mednarodno sodelovanje	984,04
KONTO	402003	Založniške in tiskarske storitve ter stroški fotokopiranja	KONTO	402999	Drugi operativni odhodki	
PP	01011102	Plače in drugi prejemki poklicnih funkcionarjev (župan)	PP	01011103	Prejemki nepoklicnih funkcionarjev (podžupani)	866,00
KONTO	400001	Dodatek za delovno dobo in stalnost	KONTO	402905	Sejnine udeležencem odborov	
PP	01013306	Splošna proračunska rezervacija	PP	01011117	Sejnine in drugi stroški - nadzorni odbor	970,00
KONTO	409000	Splošna proračunska rezervacija	KONTO	402902	Plačila po podjemnih pogodbah	
PP	02091107	Petrov vrtec	PP	02091102	VVE Brusnice	20,00
KONTO	411921	Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev	KONTO	411921	Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev	
PP	02091107	Petrov vrtec	PP	02091103	VVE Stopiče	4.030,00
KONTO	411921	Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev	KONTO	411921	Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev	

Zaključni račun proračuna Mestne občine Novo mesto za leto 2016

Prerazporeditev (iz)			Prerazporeditev (na)			Znesek v EUR
PP	02091107	Petrov vrtec	PP	02091108	Vrtec Pedenjped	2.140,00
KONTO	411921	Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev	KONTO	41330204	Tekoči transferi v javne zavode - izdatki za blago in storitve (Romi)	
PP	03091227	Učna pomoč in mentorstvo učencem v OŠ (Romi)	PP	03091201	Posvetovalnica za učence in starše	40,00
KONTO	413301	Tekoči transferi v javne zavode - sredstva za prispevke delodajalcev	KONTO	413302	Tekoči transferi v javne zavode - izdatki za blago in storitve	
PP	08107004	Donirana hrana	PP	08107003	Stroški pogrebnin	700,00
KONTO	412000	Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam	KONTO	411999	Drugi transferi posameznikom in gospodinjstvom	
PP	22016001	Projekti KS	PP	22018005	Redno delovanje KS Stopiče	521,00
KONTO	420402	Rekonstrukcije in adaptacije	KONTO	402200	Električna energija	
PP	22016001	Projekti KS	PP	22018005	Redno delovanje KS Stopiče	1.620,00
KONTO	420402	Rekonstrukcije in adaptacije	KONTO	402203	Voda in komunalne storitve	
PP	22016001	Projekti KS	PP	22018005	Redno delovanje KS Stopiče	103,00
KONTO	420402	Rekonstrukcije in adaptacije	KONTO	402206	Poštnina in kurirske storitve	
PP	22016001	Projekti KS	PP	22018005	Redno delovanje KS Stopiče	269,00
KONTO	420402	Rekonstrukcije in adaptacije	KONTO	402600	Najemnine in zakupnine za poslovne objekte	
PP	22016001	Projekti KS	PP	22049015	Programi LS KS Stopiče	7.358,00
KONTO	420402	Rekonstrukcije in adaptacije	KONTO	420402	Rekonstrukcije in adaptacije	
PP	22016001	Projekti KS	PP	22049015	Programi LS KS Stopiče	8.877,00
KONTO	420402	Rekonstrukcije in adaptacije	KONTO	420500	Investicijsko vzdrževanje in izboljšave	
PP	22016001	Projekti KS	PP	22049034	Programi LS KS Otočec	10.630,00
KONTO	420500	Investicijsko vzdrževanje in izboljšave	KONTO	420500	Investicijsko vzdrževanje in izboljšave	
PP	22016001	Projekti KS	PP	22018026	Redno delovanje KS Otočec	1.362,00
KONTO	420500	Investicijsko vzdrževanje in izboljšave	KONTO	402099	Drugi splošni material in storitve	
PP	22016001	Projekti KS	PP	22018026	Redno delovanje KS Otočec	3.015,00
KONTO	420500	Investicijsko vzdrževanje in izboljšave	KONTO	420500	Investicijsko vzdrževanje in izboljšave	
PP	01013306	Splošna proračunska rezervacija	PP	22016001	Projekti KS	3.180,00
KONTO	409000	Splošna proračunska rezervacija	KONTO	420500	Investicijsko vzdrževanje in izboljšave	
PP	22016001	Projekti KS	PP	22018026	Redno delovanje KS Otočec	3.180,00
KONTO	420500	Investicijsko vzdrževanje in izboljšave	KONTO	420500	Investicijsko vzdrževanje in izboljšave	
PP	22018000	Delovanje ožjih delov občin	PP	22049022	Programi LS KS Karteljevo	196,41
KONTO	402905	Sejnine udeležencem odborov	KONTO	420245	Nakup opreme za igralnice v vrtcih in za otroška igrišča	
PP	22018012	Redno delovanje KS Karteljevo	PP	22049022	Programi LS KS Karteljevo	3.433,12
KONTO	420245	Nakup opreme za igralnice v vrtcih in za otroška igrišča	KONTO	420245	Nakup opreme za igralnice v vrtcih in za otroška igrišča	
						247.220,20

4.1.14 Ocena gospodarnosti in učinkovitosti poslovanja

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

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

Veliko pozornosti je bilo namenjenega zagotavljanju likvidnosti proračuna. Načrtovanje likvidnosti proračuna na ravni države in v lokalnih skupnostih ureja Zakon o javnih financah in Pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna RS za posamezno leto. Pri izvrševanju proračuna se smiselno uporablja določila Pravilnika o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije.

4.1.15 Ocena delovanja sistema notranjega finančnega nadzora

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

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

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

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

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

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

Občina se je odločila zagotoviti notranjo revizijo z zunanjim izvajalcem notranjega revidiranja. V letu 2016 je bila opravljena revizija v skladu z letnim načrtom revidiranja na posameznih področjih poslovanja. O izvedenih postopkih in ugotovitvah je bilo izdano končno poročilo o notranjem revidiranju za leto 2016.

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

»

IZJAVA O OCENI NOTRANJEGA NADZORA JAVNIH FINANC

MESTNA OBČINA NOVO MESTO
Seidlova cesta 1, 8000 Novo mesto

Šifra: 75850
Matična številka: 5883288000

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

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

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

Oceno podajam na podlagi:

* ocene notranje revizijske službe za področja:

Ocena notranje revizijske službe zagotovljena s strani zunanjega izvajalca

* samooценitev vodij organizacijskih enot za področja:

/

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

/

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

1. primerno kontrolno okolje

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- | | |
|--|----------------------------------|
| a) na celotnem poslovanju, | <input checked="" type="radio"/> |
| b) na pretežnem delu poslovanja, | <input type="radio"/> |
| c) na posameznih področjih poslovanja, | <input type="radio"/> |
| d) še ni vzpostavljeno, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,, | <input type="radio"/> |
| e) še ni vzpostavljeno, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi, | <input type="radio"/> |

2. upravljanje s tveganji

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

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- | | |
|---|----------------------------------|
| a) na celotnem poslovanju, | <input checked="" type="radio"/> |
| b) na pretežnem delu poslovanja, | <input type="radio"/> |
| c) na posameznih področjih poslovanja, | <input type="radio"/> |
| d) še niso opredeljeni, pričeli smo s prvimi aktivnostmi, | <input type="radio"/> |
| e) še niso opredeljeni, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi | <input type="radio"/> |

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

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- | | |
|---|----------------------------------|
| a) na celotnem poslovanju, | <input checked="" type="radio"/> |
| b) na pretežnem delu poslovanja, | <input type="radio"/> |
| c) na posameznih področjih poslovanja, | <input type="radio"/> |
| d) še niso opredeljeni, pričeli smo s prvimi aktivnostmi, | <input type="radio"/> |
| e) še niso opredeljeni, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi | <input type="radio"/> |

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

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- | | |
|---|----------------------------------|
| a) na celotnem poslovanju, | <input checked="" type="radio"/> |
| b) na pretežnem delu poslovanja, | <input type="radio"/> |
| c) na posameznih področjih poslovanja, | <input type="radio"/> |
| d) še niso opredeljeni, pričeli smo s prvimi aktivnostmi, | <input type="radio"/> |
| e) še niso opredeljeni, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi | <input type="radio"/> |

4. ustrezen sistem informiranja in komuniciranja

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- | | |
|---|----------------------------------|
| a) na celotnem poslovanju, | <input checked="" type="radio"/> |
| b) na pretežnem delu poslovanja, | <input type="radio"/> |
| c) na posameznih področjih poslovanja, | <input type="radio"/> |
| d) še niso opredeljeni, pričeli smo s prvimi aktivnostmi, | <input type="radio"/> |
| e) še niso opredeljeni, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi | <input type="radio"/> |

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

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- | | |
|---|----------------------------------|
| a) na celotnem poslovanju, | <input checked="" type="radio"/> |
| b) na pretežnem delu poslovanja, | <input type="radio"/> |
| c) na posameznih področjih poslovanja, | <input type="radio"/> |
| d) še niso opredeljeni, pričeli smo s prvimi aktivnostmi, | <input type="radio"/> |
| e) še niso opredeljeni, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi | <input type="radio"/> |

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

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

a) z lastno notranjerevizijsko službo,

b) s skupno notranjerevizijsko službo,

c) z zunanjim izvajalcem notranjega revidiranja,

Naziv in sedež zunanjega izvajalca notranjega revidiranja: IJFT Revizija d.o.o.

Navedite matično številko zunanjega izvajalca notranjega revidiranja: 6423841000

Ali (sprejeti) finančni načrt (proračun), za leto na katerega se Izjava nanaša, presega 2,086 mio evrov: DA NE

Datum zadnjega revizijskega poročila zunanjega izvajalca notranjega revidiranja je: 30.12.2016

d) nisem zagotovil notranjega revidiranja.

V letu 2016 sem na področju notranjega nadzora izvedel naslednje pomembne izboljšave (navedite: 1, 2 oziroma 3 pomembne izboljšave):

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

Predstojnik oziroma poslovodni organ proračunskega uporabnika:

mag. Gregor Macedoni

Datum podpisa predstojnika:

28.02.2017

Datum oddaje:

28.02.2017