

IV. OBRAZLOŽITEV ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA

4.1 **Obrazložitev splošnega dela**

4.2 **Obrazložitev posebnega dela**

4.3 **Obrazložitev investicijskih odhodkov / povzetek načrta razvojnih programov**

4.4 **Obrazložitev bilance stanja**

4.5 **Poročilo o upravljanju likvidnosti sistema EZR**

4.4 OBRAZLOŽITEV PODATKOV IZ BILANCE STANJA NA DAN 31. 12. 2018

v EUR (brez centov)

Členitev skupine kontov	Naziv skupine kontov	Oznaka za AOP	Znesek	
			Tekočega leta	Prejšnjega leta
1	2	3	4	5
	A) DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU (002-003+004-005+006-007+008+009+010+011)	001	206.225.186	192.273.689
00	NEOPREDMETENA SREDSTVA IN DOLGOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	002	4.414.985	4.401.087
01	POPRAVEK V REDNOSTI NEOPREDMETENIH SREDSTEV	003	4.180.150	4.053.989
02	NEPREMIČNINE	004	182.389.726	166.385.267
03	POPRAVEK V REDNOSTI NEPREMIČNIN	005	45.816.524	42.710.339
04	OPREMA IN DRUGA OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	006	6.651.310	5.721.056
05	POPRAVEK V REDNOSTI OPREME IN DRUGIH OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV	007	4.159.641	3.786.441
06	DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	008	8.889.522	8.930.907
07	DOLGOROČNO DANA POSOJILA IN DEPOZITI	009	704.320	704.258
08	DOLGOROČNE TERJATVE IZ POSLOVANJA	010	0	0
09	TERJATVE ZA SREDSTVA DANA V UPRAVLJANJE	011	57.331.638	56.681.883
	B) KRATKOROČNA SREDSTVA; RAZEN ZALOG IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	012	22.795.845	12.625.900
10	DENARNA SREDSTVA V BLAGAJNI IN TAKOJ UNOVČLJIVE VREDNOSTNICE	013	200	200
11	DOBROIMETJE PRI BANKAH IN DRUGIH FINANČNIH USTANOVAH	014	110.256	264.215
12	KRATKOROČNE TERJATVE DO KUPCEV	015	1.051.289	878.186
13	DANI PREDUJMI IN VARŠČINE	016	82.805	5.757
14	KRATKOROČNE TERJATVE DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	017	7.108.880	1.422.015
15	KRATKOROČNE FINANČNE NALOŽBE	018	0	1.500.000
16	KRATKOROČNE TERJATVE IZ FINANCIRANJA	019	42.635	0
17	DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE	020	1.900.497	1.765.802
18	NEPLAČANI ODHODKI	021	11.823.006	6.355.480
19	AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	022	676.277	434.245
	C) ZALOGE (024+025+026+027+028+029+030+031)	023	0	0
30	OBRAČUN NABAVE MATERIALA	024	0	0
31	ZALOGE MATERIALA	025	0	0
32	ZALOGE DROBNEGA INVENTARJA IN EMBALAŽE	026	0	0
33	NEDOKONČANA PROIZVODNJA IN STORITVE	027	0	0
34	PROIZVODI	028	0	0
35	OBRAČUN NABAVE BLAGA	029	0	0
36	ZALOGE BLAGA	030	0	0
37	DRUGE ZALOGE	031	0	0
	I. AKTIVA SKUPAJ (001+012+023)	032	229.021.031	204.899.589
99	AKTIVNI KONTI IZ VEBILANČNE EVIDENCE	033	8.383.762	9.146.602

	D) KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (035+036+037+038+039+040+041+042+043)	034	22.412.260	11.419.443
20	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI ZA PREJETE PREDUJME IN VARŠČINE	035	100	25.580
21	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO ZAPOSLENIH	036	224.052	204.912
22	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV	037	8.195.765	4.201.526
23	DRUGE KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ POSLOVANJA	038	312.473	352.039
24	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	039	4.139.427	1.058.808
25	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO FINANCERJEV	040	2.400.000	1.944.000
26	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ FINANCIRANJA	041	26.072	14.878
28	NEPLAČANI PRIHODKI	042	7.114.371	3.617.700
29	PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	043	0	0
	E) LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI (045+046+047+048+049+050+051+052-053+054+055+056+057+058-059)	044	206.608.771	193.480.146
90	SPLOŠNI SKLAD	045	196.447.521	182.667.318
91	REZERVNI SKLAD	046	293.261	243.261
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	050	0	0
9411	SKLAD PREMOŽENJA V DRUGIH PRAVNIH OSEBAH JAVNEGA PRAVA, KI JE V NJIHOVI LASTI ZA FINANČNE NALOŽBE	051	0	0
9412	PRESÉŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	052	0	0
9413	PRESÉŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	053	0	0
96	DOLGOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI	054	7.398.168	9.517.268
97	DRUGE DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	055	2.469.821	1.052.299
980	OBVEZNOSTI ZA NEOPREDMETENA SREDSTVA IN OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	056	0	0
981	OBVEZNOSTI ZA DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	057	0	0
985	PRESÉŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	058	0	0
986	PRESÉŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	059	0	0
	I. PASIVA SKUPAJ (034+044)	060	229.021.031	204.899.589
99	PASIVNI KONTI IZ VEBILANČNE EVIDENCE	061	8.383.762	9.146.602

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. 2018.

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 2018 prikazuje spodnja tabela.

Tabela št. 1: Gibanje neopredmetenih sredstev občine v proračunskem letu 2018

NAZIV	Z N E S E K (v EUR)						
	Nabavna vrednost (1.1.)	Popravek vrednosti (1.1.)	Povečanje nabavne vrednosti	Zmanjšanje nabavne vrednosti	Zmanjšanje popravka vrednosti	Amortizacija	Neodpisana vrednost (31.12.)
Neopredmetena sredstva	4.401.087	4.053.989	13.898	0	0	126.161	234.835
Dolgoročno odloženi stroški	0	0	0	0	0	0	0
Dolgoročne premoženjske pravice	4.401.087	4.053.989	13.898	0	0	126.161	234.835
Druga neopredmetena sredstva	0	0	0	0	0	0	0

Med neopredmetenimi sredstvi se izkazuje programska oprema, ki jo uporablja občina in katere neodpisana vrednost znaša 32.383 EUR ter vrednost projektov, ki jih ima v upravljanju javno podjetje Komunala Novo mesto d.o.o., katerih neodpisana vrednost znaša 202.452 EUR. Neodpisana vrednost neopredmetenih sredstev se je v primerjavi s proračunskim letom 2017 zmanjšala za 112.263 EUR.

Vrednost novih nabav programske opreme je v proračunskem letu 2018 znašala 13.898 EUR.

Amortizacija v proračunskem letu 2018 je bila obračunana v višini 126.161 EUR.

Občina priznava odhodke po načelu denarnega toka, zato v proračunskem letu 2018 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 2018 prikazuje tabela.

Tabela št. 2: Gibanje opredmetenih osnovnih sredstev občine v proračunskem letu 2018 v EUR

NAZIV	Nabavna vrednost (1. 1.)	Popravek vrednosti (1. 1.)	Povečanje nabavne vrednosti	Povečanje popravka vrednosti	Zmanjšanje nabavne vrednosti	Zmanjšanje popravka vrednosti	Amortizacija	Neodpisana vrednost (31. 12.)
Opredmetena osnovna sredstva	172.106.323	46.496.780	27.387.440	202.948	10.452.728	161.091	3.541.426	139.064.872
Zemljišča	26.465.686	0	249.311	0	266.446	0	0	26.448.551
Zgradbe	111.407.458	42.710.339	8.580.908	150.999	161.091	161.091	3.116.276	74.010.752
Nepremičnine v gradnji ali izdelavi	28.512.123	0	17.401.451	0	9.799.674	0	0	36.113.900
Oprema	5.238.072	3.771.919	334.170	51.821	51.823	0	421.928	1.378.392
Drobni inventar	14.522	14.522	370	128	128	0	370	0
Oprema v pridobivanju	253.089	0	764.210	0	173.565	0	0	843.734
Druga opredmetena osnovna sredstva	215.373	0	0	0	0	0	0	215.373
Oprema v tuji lasti			57.021				2.851	54.170

Vrednost zemljišč na dan 31. 12. 2018 v občini znaša 26.448.551 EUR (od tega vrednost zemljišč, danih v upravljanje javnemu podjetju Komunala Novo mesto d.o.o. v višini 1.347.437 EUR in podjetju CeROD d.o.o. v višini 2.737.657 EUR). V proračunskem letu 2018 se je vrednost zemljišč v primerjavi s proračunskim letom 2017 zmanjšala za 17.135 EUR. Občina je tekom proračunskega leta 2018 na novo pridobila zemljišča v višini 249.311 EUR, odtujila pa v višini 266.446 EUR.

Med zgradbe občina šteje negospodarske stavbe, poslovne prostore občine, stanovanja, infrastrukturne objekte (ceste za javni promet, objekte za varstvo in urejanje prometa,...). Neodpisana vrednost zgradb in infrastrukturnih objektov je v občini na dan 31. 12. 2018 znašala 74.010.752 EUR (od tega infrastrukturnih objektov danih v upravljanje javnemu

podjetju Komunala Novo mesto d.o.o. v višini 56.533.254 EUR in podjetju CeROD d.o.o. v višini 4.283.274 EUR). V primerjavi s proračunskim letom 2017 se je neodpisana vrednost zgradb in infrastrukturnih objektov povečala za 8 %. Nabavna vrednost zgradb in infrastrukturnih objektov se je v proračunskem letu 2018 povečala za 8.580.908 EUR (od tega se je nabavna vrednost infrastrukturnih objektov danih v upravljanje javnemu podjetju Komunala Novo mesto d.o.o. povečala za 7.056.145 EUR – vodarna Jezero in Stopiče v vrednosti 4.393.378 EUR, vodovod in kanalizacija Potov vrh v vrednosti 878.830 EUR, vodovod in kanalizacija Šentjošt v vrednosti 755.014 EUR). V upravljanje vrtcu Pedenjped je bil prenesen novozgrajeni vrtec Bršljin v vrednosti 1.117.849 EUR in Osnovni šoli Center POŠ Mali Slatnik v vrednosti 589.407 EUR.

V proračunskem letu 2018 je občina tako zaključila projekte, ki jih je vodila kot investicije v teku v višini 9.799.674 EUR in jih temu ustrezno pripoznala kot nove nabave zgradb in infrastrukturnih objektov, ali pa jih prenesla v upravljanje javnemu podjetju Komunala Novo mesto d.d. Občina je iz tega naslova v proračunskem letu 2018 povečala vrednost zgradb v višini 7.830.375 EUR. Dejanska vrednost novih nabav zgradb in infrastrukturnih objektov v proračunskem letu 2018 pa je znašala 750.534 EUR – nakup poslovnih prostorov v vrednosti 631.000 EUR in nakup objektov za varstvo in urejanje prometa na cestah, stezah in ulicah v višini 112.744 EUR.

Odpisov zgradb in infrastrukturnih objektov je bilo v proračunskem letu 2018 v višini 161.091 EUR – odpisi zgradb in infrastrukturnih objektov danih v upravljanje javnemu podjetju Komunala Novo mesto d.o.o.

Amortizacija zgradb in infrastrukturnih objektov je v proračunskem letu 2018 znašala 3.116.276 EUR.

Vrednost nepremičnin v gradnji ali izdelavi je na dan 31. 12. 2018 znašala 36.113.900 EUR (porast v primerjavi s proračunskim letom 2017 za 27 % oziroma za 7.601.777 EUR). Gre za nedokončana vlaganja oziroma nepremičnine in infrastrukturne objekte v pridobivanju, ki se po dokončanju na osnovi predloženega uporabnega dovoljenja oziroma primopredajnega zapisnika aktivirajo in prenesejo med osnovna sredstva v uporabi.

V spodnji tabeli so izkazane investicijske vrednosti večjih zgradb oziroma infrastrukturnih objektov občine na dan 31. 12. 2018.

Tabela št. 3: Investicijske vrednosti zgradb oziroma infrastrukturnih objektov občine na dan 31. 12. 2018

Naziv	Investicijska vrednost na dan 31. 12. 2018 v EUR
Hidravlične izboljšave vodovodnega sistema Dolenjske	12.461.788
Ureditev mestnega jedra Novo mesto	6.002.974
Olimpijski vadbeni center Češča vas	2.863.718
CČN in hidravlične izboljšave kanalizacijskega sistema	2.060.686
Ureditev cestnega omrežja in gospodarske javne infrastrukture Livada	1.809.256
CEROD II	1.382.206
Infrastruktura gospodarska cona Brezovica	797.437
Rekonstrukcija Straške ceste in ureditev javne infrastrukture	676.349
Ureditev Levičnikove ceste	456.960
Rekonstrukcija ceste Drska	456.499
Izgradnja večnamenskega objekta Brezje	443.046

Neodpisana vrednost opreme na dan 31. 12. 2018 je v občini znašala 1.378.392 EUR, kar je za 87.761 EUR manj kot na dan 31. 12. 2017. Neodpisano vrednost opreme dane v upravljanje javnemu podjetju Komunala Novo mesto d.o.o. je občina na dan 31. 12. 2018 izkazovala v višini 221.998 EUR, podjetju CeROD d.o.o. pa v višini 545.428 EUR. Novih nabav je bilo v višini 334.170 EUR. Občina je v proračunskem letu 2018 na novo nabavila druge opreme v višini 99.594 EUR (nakup sistema za projekt GONM v višini 35.345 EUR, igrala za otroška igrišča po krajevnih skupnostih v višini 46.270 EUR), opreme za varstvo in urejanje prometa na cestah v višini 85.422 EUR, računalnikov ter druge računalniške opreme v višini 47.325 EUR, pohištva v vrednosti 29.810 EUR in sredstev za transport v višini 28.227 EUR. Občina je v letu 2018 vlagala tudi v nepremičnino v tuji lasti, in sicer v pritličje upravne stavbe, v katerem je uredila sprejemno pisarno, v vrednosti 57.021 EUR.

V proračunskem letu 2018 je bilo odpisane za 51.821 EUR opreme – od tega opreme dane v upravljanje javnemu podjetju Komunala Novo mesto d.o.o. v višini 32.279 EUR. Občina je odpisala in izločila za 19.542 EUR dotrajane opreme.

Na kontih drobnega inventarja občina izkazuje drobni inventar z dobo koristnosti daljšo od leta dni. Novih nabav drobnega inventarja v proračunskem letu 2018 je bilo za 370 EUR in je bil odpisan v celoti ob nabavi. Izločenega je bilo za 128 EUR dotrajanega drobnega inventarja.

Amortizacija opreme je v proračunskem letu 2018 znašala 421.928 EUR.

Opredmetena osnovna sredstva v pridobivanju so na dan 31. 12. 2018 znašala 843.734 EUR, kar je za 590.645 EUR več kot na dan 31. 12. 2017. Gre za opremo v pridobivanju, ki se prenese javnemu podjetju Komunala Novo mesto d.o.o. v upravljanje.

4.4.3 Dolgoročne finančne naložbe in dolgoročno dana posojila

a) Dolgoročne finančne naložbe

Med dolgoročnimi finančnimi naložbami na dan 31. 12. 2018 občina izkazuje naložbe v delnice, ki so v višini 62.026 EUR in naložbe v deleže v privatna in javna podjetja v višini 8.827.496 EUR.

Gibanje dolgoročnih finančnih naložb in dolgoročno danih posojil občine v proračunskem letu 2018 prikazuje spodnja tabela.

Tabela št. 4: Gibanje dolgoročnih finančnih naložb in dolgoročno danih posojil občine v proračunskem letu 2018

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	8.930.907	101.484	142.869	8.889.522
Naložbe v delnice v finančne institucije	9.798	0	0	9.798
Naložbe v delnice v privatna podjetja	47.791	4.438	0	52.229
Naložbe v deleže v javna podjetja	4.122.431	92.366	49.247	4.165.550
Naložbe v deleže v privatna podjetja	4.750.887	4.680	93.622	4.661.945
Dolgoročno dana posojila in depoziti	704.258	62	0	704.320
Dolgoročno dana posojila javnim podjetjem	703.445	0	0	703.445
Druge dolgoročno dana posojila	813	62	0	875
SKUPAJ	9.635.165	101.546	142.869	9.593.842

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. 2018 (v EUR)
Delnice na podlagi sklepa o dedovanju	9.798
Delnice HIT Nova Gorica	52.228

Občina je izvedla vrednotenje delnic v podjetje Hit d.d. Nova Gorica. Iz tega naslova se je vrednost naložbe v primerjavi s 01. 01. 2018 povečala za 4.437 EUR in na dan 31. 12. 2018 znaša 52.228 EUR.

Dolgoročne kapitalske naložbe v državi

Naziv javnega sklada ali druge osebe javnega prava	Knjigovodska vrednost na dan 31. 12. 2017 (v EUR)	Knjigovodska vrednost na dan 31. 12. 2018 (v EUR)	Lastniški delež MO Novo mesto
ZARJA d.o.o. Novo mesto	4.667.803	4.574.181	69,8 %
Komunala Novo mesto d.o.o.	2.836.705	2.787.458	65,8 %
CeROD, d.o.o., Novo mesto	817.223	893.302	52,7 %
Televizija Novo mesto d.o.o.	20.132	23.325	22,2 %
Razvojni center Novo mesto d.o.o.	468.503	475.561	50,4 %
Počitniška skupnost Krško	62.952	64.439	1,7 %
Cerod DBK d.o.o.	0	9.229	46,1 %

Občina je izvedla vrednotenje dolgoročnih kapitalskih naložb v državi. Vrednost navedenih naložb se je iz naslova vrednotenja povečala za 97.047 EUR ter zmanjšala za 142.869 EUR – zmanjšanje naložbe v Zarja d.o.o. in JP Komunala Novo mesto d.o.o.

V proračunskem letu 2018 je občina s plačilom 9.229 EUR kupila osnovni vložek v novoustanovljenem podjetju Cerod DBK d.o.o. Novo mesto. Lastniški delež občine v novoustanovljenem podjetju znaša 46,1 %.

Na dan 31. 12. 2018 občina izkazuje vrednost dolgoročnih kapitalskih naložb v državi v višini 8.889.522 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. 2018 izkazovala v višini 704.320 EUR. Največji delež predstavlja dolgoročno dano posojilo Razvojnemu centru Novo mesto d.o.o. v višini 703.445 EUR za izvajanje dveh projektov (Garancijska shema za Dolenjsko in Posojila za odpiranje novih delovnih mest t.i. Mikrokrediti). Druga dolgoročno dana posojila na dan 31. 12. 2018 znašajo 876 EUR.

4.4.4 Terjatve za sredstva, dana v upravljanje

Sredstva, dana v upravljanje občina izkazuje kot terjatev v vrednosti, enaki čisti vrednosti teh sredstev. S knjiženjem terjatev za sredstva dana v upravljanje, občina povečuje oziroma zmanjšuje splošni sklad. Terjatve se ob koncu vsakega poslovnega leta uskladijo na podlagi

podatkov, pravnih oseb, ki upravljajo sredstva. Pravne oseb oziroma javni zavodi imajo v upravljanju osnovna sredstva, ki zajemajo objekte ter opremo.

Stanje terjatev za sredstva dana v upravljanje je na dan 01.01.2018 znašalo 56.681.883 EUR, na dan 31. 12. 2018 pa znaša 57.331.638 EUR. Povečanje terjatev za sredstva dana v upravljanje je bilo v proračunskem letu 2018 v višini 4.067.322 EUR, zmanjšanje pa za 3.417.567 EUR.

V spodnji tabeli je po prejemnikih predstavljen prikaz gibanja terjatev za sredstva dana v upravljanje občine v proračunskem letu 2018.

Tabela št. 5: Gibanje terjatve za sredstva dana v upravljanje občine v proračunskem letu 2018 po prejemnikih

Naziv pravne osebe, ki upravlja sredstva	Stanje terjatve na dan 01.01. 2018 v EUR	Znesek povečanja oz. zmanjšanja stanja v letu 2018 v EUR	Stanje terjatev na dan 31. 12. 2018 v EUR
Knjižnica Mirana Jarca	6.470.653	-351.344	6.119.310
Dolenjski muzej	6.449.619	-64.176	6.385.442
Zdravstveni dom Novo mesto	7.692.321	164.890	7.857.210
Osnovna šola Stopiče	4.574.448	-189.557	4.384.891
Osnovna šola Drska	4.646.065	-209.505	4.436.560
Dolenjske lekame	5.462.868	276.412	5.739.280
Vrtec Ciciban Novo mesto	2.505.088	-47.653	2.457.435
Osnovna šola Bršljin	2.384.035	-90.825	2.293.211
Vrtec Pedenjped	2.540.334	947.017	3.487.351
Osnovna šola Grm	1.918.452	2.205	1.920.656
Gledališče APT Novo mesto	1.880.789	-107.419	1.773.370
Osnovna šola Šmihel	1.199.700	-30.725	1.168.976
OŠ in vrtec Brusnice	397.373	-4.385	392.988
Posvetovalnica za učence	28.332	-243	28.088
Gasilsko reševalni center	292.183	25.838	318.021
Razvojno izobraževalni center	254.011	-1.588	252.423
Osnovna šola Center	384.298	560.920	945.217
Osnovna šola Dragotina Kette	402.646	-71.023	331.623
Glasbena šola Marjana Kozine	353.650	11.450	365.100
Osnovna šola Otočec	128.828	26.317	155.144
Zavod Novo mesto	6.716.190	-196.849	6.519.341

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. 2018 znašalo 200 EUR in predstavlja znesek gotovine v pomožni blagajni upravnih taks, potreben za delovanje občinske blagajne.

Občina konec proračunskega leta 2018 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. 2018 znašalo 110.256 EUR. Gre za knjižni denar občine na računu odprtem pri Upravi Republike Slovenije za javna plačila, ki ga uporablja za plačevanje. Na dan 31. 12. 2017 je stanje dobroimetja pri bankah in drugih finančnih ustanovah znašalo 264.215 EUR, kar je za 153.959 EUR več kot na dan 31. 12. 2018.

4.4.7 Kratkoročne terjatve do kupcev

Kratkoročne terjatve občina meri po začetni oziroma izvorni vrednosti, zmanjšani za odplačila. 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. 2018 znašalo 1.051.289 EUR (od tega je zapadlih terjatev za 25 % oziroma v višini 261.444 EUR – porast v primerjavi s proračunskim letom 2017 za 10 odstotnih točk). V primerjavi s proračunskim letom 2017 so se celotne terjatve do kupcev povečale za 20 % oziroma za 173.103 EUR.

V spodnji tabeli je prikazana specifikacija kratkoročnih terjatev do kupcev občine na dan 31. 12. 2018 po kupcih.

Tabela št. 6: Specifikacija kratkoročnih terjatev do kupcev občine na dan 31. 12. 2018 po kupcih

Naziv kupca	Vrednost terjatve na dan 31. 12. 2018 v EUR	Zapadlo na dan 31. 12. 2018 v EUR
Komunala Novo mesto d.o.o.	611.736	0
Markomark Nival d.o.o.	162.075	162.075
CeROD d.o.o.	60.868	0
Aico Trade d.o.o.	29.232	0
Krka d.d.	21.620	0
Sporti d.o.o.	18.656	18.656
Petrol d.d.	18.300	0

Največji del terjatev predstavljata terjatvi za najem gospodarske javne infrastrukture do javnega podjetja Komunala Novo mesto d.o.o. in podjetja CeROD d.o.o. v skupni višini 672.604 EUR (nezapadlo).

4.4.8 Dani predujmi in varščine

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

Na dan 31. 12. 2018 občina izkazuje preplačila obveznosti v višini 82.805 EUR. V preteklem proračunskem letu je občina izkazovala dane predujme in varščine v višini 5.757 EUR.

4.4.9 Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta

Celotne kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta, za katere občina sestavlja premoženjsko bilanco občso na dan 31. 12. 2018 znašale 7.108.880 EUR. V primerjavi s proračunskim letom 2017 so se terjatve povečale za 400 % oziroma za 5.686.865 EUR.

Kratkoročne terjatve do neposrednih uporabnikov enotnega kontnega načrta dan 31. 12. 2018 znašajo 6.936.212 EUR (porast v primerjavi s proračunskim letom 2017 za 448 % oziroma za 4.405.126 EUR). Razlog za porast navedenih terjatev je v povečanju terjatev do Ministrstva za okolje in prostor v višini 5.567.877 EUR za povračilo vloženih sredstev za izvedbo projekta Hidravlične izboljšave vodovodnega sistema Dolenjske in občin, soudeleženk v projektu Hidravlične izboljšave vodovodnega sistema Dolenjske, ki znašajo 1.120.283 EUR. Zapadli del terjatev na dan 31. 12. 2018 znaša 1.308.164 EUR (zapadle terjatve do občin soudeleženk v projektu Hidravlične izboljšave vodovodnega sistema Dolenjske znašajo 655.050 EUR iz naslova zadržkov za še nedokončan navedeni projekt).

V spodnji tabeli je prikazana specifikacija kratkoročnih terjatev do uporabnikov enotnega kontnega načrta občine na dan 31. 12. 2018 po uporabnikih enotnega kontnega načrta.

Tabela št. 7: Specifikacija kratkoročnih terjatev do uporabnikov enotnega kontnega načrta občine na dan 31. 12. 2018

Naziv kupca	Vrednost terjatve na dan 31. 12. 2018 v EUR	Zapadlo na dan 31. 12. 2018 v EUR
Ministrstvo za okolje in prostor	5.567.877	0
Občina Straža	627.782	626.268
Občina Škocjan	229.826	229.826
Občina Šentjernej	149.145	149.145
Zdravstveni dom Novo mesto	147.948	120.918
Občina Šmarješke Toplice	113.531	113.531

Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta, za katere občina sestavlja premoženjsko bilanco občine, so na dan 31. 12. 2018 znašale 360.857 EUR (204.882 EUR do javnih zavodov v lasti občine, 155.976 EUR do krajevnih skupnosti v občini). V primerjavi s proračunskim letom 2017 so se te terjatve povečale za 38 %.

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. 2018 terjatve do krajevnih skupnosti v občini iz navedenega naslova znašajo 155.976 EUR (ob koncu proračunskega leta 2017 so terjatve do krajevnih skupnosti znašale 151.441 EUR).

Kratkoročne terjatve do ZZZS in ZPIZ na dan 31. 12. 2018 znašajo 16.692 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. 2018 ne izkazuje kratkoročnih finančnih naložb. Ob koncu proračunskega leta 2017 je občina izkazovala kratkoročni depozit v višini 1.500.000 EUR.

4.4.11 Kratkoročne terjatve iz financiranja

Med kratkoročnimi terjatvami iz financiranja ima občina evidentirane terjatve do EBRD-ja za povračilo sredstev za projekt ELENA. Na dan 31. 12. 2018 občina izkazuje terjatve v višini 42.635 EUR. Na dan 31. 12. 2017 občina ni izkazovala kratkoročnih terjatev iz financiranja.

4.4.12 Druge kratkoročne terjatve

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

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

Na dan 31. 12. 2018 je občina izkazovala druge kratkoročne terjatve v višini 1.900.497 EUR. V primerjavi s proračunskim letom 2017 so se terjatve povečale za 8 %.

Tabela št. 8: Specifikacija drugih kratkoročnih terjatev občine na dan 31. 12. 2017 in na dan 31. 12. 2018

Druge kratkoročne terjatve	Stanje terjatve na dan 31. 12. 2017 v EUR	Stanje terjatev na dan 31.12.2018 v EUR
Terjatve do FURS za javno finančne prihodke	822.753	945.631
Terjatve iz naslova komunalnega opremljanja stavbnih zemljišč	804.310	809.478
Terjatve za denarne kazni in globe	69.847	91.530
Terjatve iz naslova turistične takse	7.536	25.005
Terjatve iz naslova občinske takse	50.382	17.426
Ostale kratkoročne terjatve	10.975	11.426

Terjatve do FURS-a za javno finančne prihodke so na dan 31. 12. 2018 znašale 945.631 EUR in so se v primerjavi s proračunskim letom 2017 povečale za 15 %.

Terjatve iz naslova občinske takse so se zmanjšale za 65 % in na dan 31. 12. 2018 znašajo 17.426 EUR. Razlog zmanjšanja terjatev iz naslova občinske takse je v odpisu neizterljivih terjatev (izbris iz sodnega registra, smrt dolžnika, sodba v imenu ljudstva) v višini 32.513 EUR. V proračunskem letu 2018 je občina na novo izdala odločb za občinsko takso v višini 22.019 EUR, plačil pa je bilo v višini 22.461 EUR.

Terjatve iz naslova komunalnega opremljanja stavbnih zemljišč na dan 31. 12. 2018 znašajo 809.478 EUR in so se v primerjavi s proračunskim letom 2017 povečale za 1 %. V proračunskem letu 2018 je občina na novo izdala odločb za komunalno opremljanje stavbnih zemljišč v višini 1.604.380 EUR, plačil pa je bilo v višini 1.599.211 EUR.

Terjatve za denarne kazni in globe so se v proračunskem letu 2018 v primerjavi s proračunskim letom 2017 povečale za 31 % in so na dan 31. 12. 2018 znašale 91.530 EUR.

Terjatve iz naslova turistične takse so na dan 31. 12. 2018 znašale 25.005 EUR in so se v primerjavi s proračunskim letom 2017 povečale za 232 %. V proračunskem letu 2018 je bilo prejetih odločb iz naslova turistične takse v višini 104.779 EUR in prejetih plačil v višini 87.304 EUR.

4.4.13 Neplačani odhodki

Stanje neplačanih odhodkov v občini je na dan 31. 12. 2018 znašalo 11.823.006 EUR. Med neplačane odhodke občina evidentira odhodke, ki še niso bili poravnani, vendar so že nastali v proračunskem letu 2018. 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 tekoči odhodki in tekoči transferi, katerih vrednost znaša 3.546.993 EUR, investicijski odhodki in investicijski transferi v višini 7.971.811 EUR ter neplačani izdatki, ki so v višini 304.202 EUR.

4.4.14 Aktivne časovne razmejitve

Aktivne časovne razmejitve občina na dan 31. 12. 2018 izkazuje v višini 672.277 EUR.

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. 2018 občina med kratkoročnimi obveznostmi za prejete predujme in varščine izkazuje obveznosti za prejetje varščine v višini 100 EUR (na dan 31. 12. 2017 je občina izkazovala kratkoročnih obveznosti za prejete predujme in varščine v višini 25.580 EUR).

4.4.15 Kratkoročne obveznosti do zaposlenih

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

Občina je na dan 31. 12. 2018 izkazovala stanje obveznosti do zaposlenih v višini 224.052 EUR. V primerjavi z stanjem obveznosti do zaposlenih na dan 31. 12. 2017 je stanje obveznosti poraslo za 9 %.

Tabela št. 9: Specifikacija kratkoročnih obveznosti do zaposlenih občine na dan 31. 12. 2017 in na dan 31. 12. 2018

Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	Stanje obveznosti na dan 31. 12. 2017 v EUR	Stanje obveznosti na dan 31. 12. 2018 v EUR
Obveznosti za čiste plače in nadomestila	138.954	142.973
Obveznosti za čista nadomestila	6.024	8.867
Obveznosti za prispevke iz kosmatih plač in nadomestila plač	49.304	51.647
Druge kratkoročne obveznosti do zaposlenih	10.630	20.565

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 pa 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. 2018 znaša 8.187.790 EUR, (od tega obveznosti za zamudne obresti v višini 2.773 EUR) in do dobaviteljev v tujini v višini 7.975 EUR. Obveznosti do dobaviteljev za nedokončane gradbene projekte, ki so vključene med kratkoročne obveznosti do dobaviteljev, občina na dan 31. 12. 2018 izkazuje v višini 20.659 EUR. Celotne kratkoročne obveznosti do dobaviteljev so se v primerjavi s proračunskim letom 2017 povečale za 95 %.

Vrednost zapadlih neplačanih obveznosti na dan 31. 12. 2018 znaša 4.459.881 EUR (na dan 31. 12. 2017 je znašala 355.894 EUR).

Tabela št. 10: Specifikacija kratkoročnih obveznosti do dobaviteljev na dan 31. 12. 2018

Naziv dobavitelja	Vrednost obveznosti na dan 31. 12. 2018 v EUR	Zapadlo na dan 31. 12. 2018 v EUR
CGP d.d., Novo mesto	4.581.646	2.518.242
Malkom Novo mesto d.o.o.	403.223	297.784
Arriva Dolenjska in Primorska d.o.o.	354.917	210.251
Komunala Novo mesto d.o.o.	323.624	228.501
Markomark Nival d.o.o.	223.110	223.110
Lesnina MG oprema d.d.	211.149	35.513
KOP Brežice d.d.	168.172	57.113
Branko Gregorič s.p.	91.440	71.538
Razvojni center Novo mesto d.o.o.	80.348	36.132
Elektro Gregorič d.o.o.	67.213	24.255
Samigrad d.o.o.	66.042	58.842
Energija Plus d.o.o.	59.065	0

Vrednost kratkoročnih obveznosti do dobaviteljev zajema tudi kratkoročni del dolgoročnih poslovnih obveznosti v višini 22.559 EUR za del, ki zapade v plačilo v proračunskem letu 2019. Vrednost kratkoročnih obveznosti v višini 16.130 EUR se nanaša na obveznost do podjetja, kateremu se vlaganja v objekt poračunavajo z najemom poslovnega prostora v lasti občine. Iz naslova najemne pogodbe za najem avtomobila pa obveznosti za proračunsko leto 2019 znašajo 6.429 EUR.

4.4.17 Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja

Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja na dan 31. 12. 2018 občina izkazuje v višini 312.473 EUR (padec v primerjavi s proračunskim letom 2017 za 11 %).

Največji delež med drugimi kratkoročnimi obveznostmi občine predstavljajo obveznosti za davčne dajatve v višini 95.264 EUR. Sledijo obveznosti za dajatve v višini 85.374 EUR (pretežno za davke in prispevke iz obračunanih plač), obveznosti za davek na dodano vrednost v višini 71.996 EUR, obveznost do krajevnih skupnosti v občini za vračilo vlaganj v telekomunikacijsko omrežje v višini 48.127 EUR. Slednje obveznosti so se v proračunskem letu 2018 zmanjšale za 36.075 EUR.

Tabela št. 11: Specifikacija drugih kratkoročnih obveznosti iz poslovanja na dan 31. 12. 2018

Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja	Stanje obveznosti na dan 31. 12. 2018 v EUR
Obveznosti za dajatve	85.374
Obveznosti za davek na dodano vrednost	71.996
Ostale kratkoročne obveznosti iz poslovanja	59.799
Obveznosti za davčne dajatve	95.264
Obveznosti do zavezancev za nedavčne dajatve	40

4.4.17 Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta

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

Vrednost kratkoročnih obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta na dan 31. 12. 2018 občina izkazuje v višini 4.139.427 EUR in zajema tudi kratkoročni del dolgoročnih obveznosti za najemnino za vrtec Pikapolonica v višini 39.562 EUR in obveznosti, ki izhajajo iz naslova povračila vlaganj v izgradnjo parkirišča Zdravstvenemu domu Novo mesto v višini 99.035 EUR. V primerjavi s proračunskim letom 2017 so se kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta povečale za 291 %. Razlog je v povečanju obveznosti do občin, ki sodelujejo v projektu Hidravlične izboljšave vodovodnega sistema osrednje Dolenjske iz naslova vloženih zahtevkov na Ministrstvo za okolje in prostor za povračilo vloženih sredstev s strani EU in države RS.

Največji znesek predstavljajo obveznosti do neposrednih uporabnikov proračuna občine, in sicer v višini 2.579.009 EUR. Znesek v višini 2.506.880 EUR se nanaša na povračilo vloženih sredstev po vloženih zahtevkih s strani MO Novo mesto na Ministrstvo za okolje in prostor s strani EU in države RS drugim občinam, sodelujočim v projektu Hidravlične izboljšave vodovodnega sistema osrednje Dolenjske. Obveznost do povračila vloženih sredstev občinama, sodelujočima v projektu ELENA, pa znaša 27.944 EUR (Mestna občina Kranj in Mestna občina Celje).

Obveznosti do krajevnih skupnosti občine iz naslova vračila samoprispevka na dan 31. 12. 2018 znašajo 40.102 EUR.

Kratkoročne obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna občine na dan 31. 12. 2018 znašajo 1.217.421 EUR (porast v primerjavi z proračunskim letom 2017 za 66 %), zapadli del v višini 302.380 EUR (na dan 31. 12. 2017 je zapadli del znašal 2.199 EUR).

Tabela št. 12: Specifikacija kratkoročnih obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna občine na dan 31. 12. 2018

Naziv posrednega uporabnika proračuna občine	Vrednost obveznosti na dan 31. 12. 2018 v EUR	Zapadlo na dan 31. 12. 2018 v EUR
Zavod Novo mesto	251.593	56.703
Vrtec Pedenjped Novo mesto	196.101	0
Vrtec Ciciban Novo mesto	179.774	0
GRC Novo mesto	110.300	33.401
Zdravstveni dom Novo mesto	110.022	90.782
OŠ Stopiče	96.389	14.048

Kratkoročne obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna države občina izkazuje v višini 168.322 EUR (od tega ni zapadlih obveznosti na dan 31. 12. 2018).

Tabela št. 13: Specifikacija kratkoročnih obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna države na dan 31. 12. 2018

Naziv posrednega uporabnika proračuna države	Vrednost obveznosti na dan 31. 12. 2018 v EUR	Zapadlo na dan 31. 12. 2018 v EUR
DSO Novo mesto	88.779	0
VDC Novo mesto	34.430	0
DUO Impoljca	17.786	0
SVZ Hrastovec Slovenske gorice	14.058	0

Kratkoročne obveznosti do neposrednih uporabnikov državnega proračuna občina na dan 31. 12. 2018 izkazuje v višini 36.077 EUR (od tega zapadli del obveznosti na dan 31. 12. 2018 v višini 1.500 EUR).

4.4.18 Kratkoročne obveznosti do financerjev

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

Občina na dan 31. 12. 2018 izkazuje za 2.400.000 EUR kratkoročnih obveznosti do financerjev. V celoti gre za obveznosti, za tisti del posojil, ki zapadejo v plačilo v tekom proračunskega leta 2019.

4.4.19 Kratkoročne obveznosti iz financiranja

Na dan 31. 12. 2018 občina izkazuje kratkoročne obveznosti iz financiranja v višini 26.072 EUR. Izkazana vrednost se nanaša na vračilo 10 % vrednosti nakazanih sredstev Evropski banki za obnovo in razvoj za financiranje projekta ELENA.

4.4.20 Neplačani prihodki

Med neplačanimi prihodki občina izkazuje prihodke, ki še niso bili poravnani, ob poravnavi terjatev pa se priznajo ustrezni prihodki. Vrednost neplačanih prihodkov na dan 31. 12. 2018 občina izkazuje v višini 7.114.371 EUR.

Neplačani davčni prihodki na dan 31. 12. 2018 znašajo 960.919 EUR, neplačani nedavčni prihodki znašajo 928.197 EUR in neplačani prejemki 5.225.255 EUR.

LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI

4.4.21 Splošni sklad

V splošnem skladu občina izkazuje znesek lastnih virov sredstev. Na dan 31. 12. 2018 je vrednost splošnega sklada v občini znašala 196.447.521 EUR in se je v primerjavi s proračunskim letom 2017 povečal za 8 %.

Občina ima namensko oblikovani del splošnega sklada za neopredmetena in opredmetena sredstva, ki je na dan 31. 12. 2018 znašal 139.192.238 EUR in zajema neodpisano vrednost omenjenih sredstev.

Splošni sklad za finančne naložbe je na dan 31. 12. 2018 znašal 9.593.842 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. 2018 znaša 57.331.638 EUR.

4.4.19 Rezervni sklad

Občina je v proračunskem letu 2018 dodatno oblikovala rezervni sklad v višini 50.000 EUR in je tako na dan 31. 12. 2018 znašal 293.261 EUR. Sredstva proračunske rezerve se uporabljajo za financiranje izdatkov za odpravo posledic naravnih nesreč. Občina v proračunskem letu 2018 ni imela omenjenih izdatkov tako, da se vrednost rezervnega sklada tekom proračunskega leta 2018 ni zmanjšala.

4.4.20 Dolgoročne finančne obveznosti

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

Vrednost dolgoročnih finančnih obveznosti je na dan 31. 12. 2018 znašala 7.398.168 EUR, vse do domačih poslovnih bank. V proračunskem letu 2018 se je občina dodatno dolgoročno zadolžila v višini 215.637 EUR, in sicer v okviru zadolževanja občine v državnem proračunu. Skupaj je občina v proračunskem letu 2018 odplačala za 1.878.738 EUR dolgoročnih finančnih obveznosti.

Vrednost dolgoročnih finančnih obveznosti, ki zapadejo v plačilo v proračunskem letu 2019 znaša 2.400.000 EUR in je v bilanci stanja občine prikazana kot kratkoročna obveznost do financerjev.

Tabela št. 14: Pregled dolgoročnih finančnih obveznosti na dan 31. 12. 2018 do finančnih institucij in Ministrstva za finance (vključena tudi obveznost, ki zapade v letu 2019)

Naziv banke	Znesek odplačila glavnice v proračunskem letu 2018 v EUR	Stanje dolga na dan 31. 12. 2018 v EUR
SKB Banka d.d.	837.191	6.862.032
Unicredit Bank d.d.	510.724	1.405.991
Ministrstvo za finance	33.973	783.310
Banka Koper d.d.	496.850	746.835
Skupaj	1.878.738	9.798.168

4.4.21 Druge dolgoročne obveznosti

Druge dolgoročne obveznosti so na dan 31. 12. 2018 znašale 2.469.821 EUR, od tega so vse dolgoročne obveznosti iz poslovanja. V primerjavi s proračunskim letom 2017 so se povečale za 135 %. Razlog je pretežno v dejstvu, da občina zadržke od nedokončanih gradbenih projektov priznava kot dolgoročne poslovne obveznosti. Slednje obveznosti na dan 31. 12. 2018 znašajo 1.625.982 EUR (porast v primerjavi s proračunskim letom 2018 za 76 %).

Druge dolgoročne obveznosti zajemajo obveznosti za najemnino vrtca Pikapolonica v višini 60.103 EUR in obveznost do podjetja, kateremu se vlaganja v objekt poračunavajo z najemom poslovnega prostora v lasti občine v višini 4.703 EUR. Vključujejo tudi obveznosti iz naslova najemne pogodbe za najem avtomobila znašajo v višini 16.931 EUR.

V proračunskem letu 2018 je občina zavrjnene obveznosti iz naslova najemne pogodbe z dobaviteljem Protekt d.o.o. knjižila med dolgoročne poslovne obveznosti. Vrednost navedenih obveznosti na dan 31. 12. 2018 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. Obveznost do Zdravstvenega doma Novo mesto iz naslova povračil vlaganj v izgradnjo parkirišča na dan 31. 12. 2018 znaša 156.805 EUR.

Vrednost drugih dolgoročnih obveznosti, ki zapadejo v plačilo v proračunskem letu 2019, znaša 161.157 EUR in je v bilanci stanja prikazana kot kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v višini 22.559 EUR ter kot kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta v višini 138.598 EUR.

Tabela št. 15: Pregled drugih dolgoročnih obveznosti iz poslovanja na dan 31. 12. 2018

Naziv	Plačila v letu 2018	Stanje na dan 31. 12. 2018
Zadržki za nedokončane gradbene projekte	7.594	1.625.982
Obveznosti iz naslova komunalnega prispevka	0	378.586
Povračilo stroškov Zdravstveni dom	41.264	255.840
Obveznost (zavrjnena) Protekt d.o.o.	0	175.757
Vrtec Pikapolonica - najemnina vrtec	41.801	99.666
TPV AVTO d.o.o. - poslovni najem	5.358	23.360
Novak Marija, Robert - poslovni najem	16.126	20.833
SKUPAJ	112.143	2.580.024

4.4.22 Aktivni in pasivni konti izvenbilančne evidence

Znesek izkazan na kontih izvenbilančne evidence na dan 31.12.2018 znaša 8.383.762 EUR in se nanaša na prejete garancije za pravilno in pravočasno izvedena dela izvajalcev na področju investicij v višini 4.722.119 EUR. Prejete garancije so se v proračunskem letu 2018 povečale za 1.267.396 EUR in zmanjšale za 1.419.013 EUR.

Kot izvenbilančno je občina v proračunskem letu 2018 prikazala tudi vrednost izvedbe energetske sanacije zgradb in opreme javnih zavodov v okviru javno zasebnega partnerstva v višini 3.086.019 EUR.

