

## **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. 2021

v EUR (brez centov)

ČLENITEV SKUPINE KOTOV	NAZIV SKUPINE KOTOV	Oznaka za AOP	Znesek	
			Tekoče leto	Predhodno leto
1	2	3	4	5
	<b>A) DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU</b>	<b>001</b>	<b>224.244.613</b>	<b>220.089.506</b>
00	NEOPREDMETENA SREDSTVA IN DOLGOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	002	4.437.396	4.414.630
01	POPRAVEK VREDNOSTI NEOPREDMETENIH SREDSTEV	003	4.314.705	4.276.586
02	NEPREMIČNINE	004	207.401.607	200.482.524
03	POPRAVEK VREDNOSTI NEPREMIČNIN	005	58.091.693	53.196.378
04	OPREMA IN DRUGA OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	006	7.972.241	7.620.193
05	POPRAVEK VREDNOSTI OPREME IN DRUGIH OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV	007	5.290.532	4.748.556
06	DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	008	9.723.101	9.093.174
07	DOLGOROČNO DANA POSOJILA IN DEPOZITI	009	129.634	704.430
08	DOLGOROČNE TERJATVE IZ POSLOVANJA	010	0	0
09	TERJATVE ZA SREDSTVA DANA V UPRAVLJANJE	011	62.277.564	59.996.075
	<b>B) KRATKOROČNA SREDSTVA, RAZEN ZALOG IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE</b>	<b>012</b>	<b>13.081.455</b>	<b>19.746.514</b>
10	DENARNA SREDSTVA V BLAGAJNI IN TAKOJ UNOVCLJIVE VREDNOSTNICE	013	200	200
11	DOBROIMETJE PRI BANKAH IN DRUGIH FINANČNIH USTANOVAH	014	4.060.369	2.705.998
12	KRATKOROČNE TERJATVE DO KUPCEV	015	1.208.249	1.996.148
13	DANI PREDUJMI IN VARŠČINE	016	58.323	118.323
14	KRATKOROČNE TERJATVE DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NACRTA	017	1.706.331	3.954.802
15	KRATKOROČNE FINANČNE NALOŽBE	018	0	680.000
16	KRATKOROČNE TERJATVE IZ FINANCIRANJA	019	1	1
17	DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE	020	793.929	1.282.410
18	NEPLAČANI ODHODKI	021	5.254.053	7.931.120
19	AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	022	0	1.077.512
	<b>C) ZALOGE</b>	<b>023</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
30	OBRAČUN NABAVE MATERIALA	024	0	0

v EUR (brez centov)

ČLENITEV SKUPINE KONTOV	NAZIV SKUPINE KONTOV	Oznaka za AOP	Znesek	
			Tekoče leto	Predhodno leto
31	ZALOGE MATERIALA	025	0	0
32	ZALOGE DROBNEGA INVENTARJA IN EMBALAZE	026	0	0
33	NEDOKONČANA PROIZVODNJA IN STORITVE	027	0	0
34	PROIZVODI	028	0	0
35	OBRAČUN NABAVE BLAGA	029	0	0
36	ZALOGE BLAGA	030	0	0
37	DRUGE ZALOGE	031	0	0
	<b>I. AKTIVA SKUPAJ</b>	<b>032</b>	<b>237.326.068</b>	<b>239.836.020</b>
99	AKTIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE	033	7.426.866	7.917.945
	<b>D) KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE</b>	<b>034</b>	<b>8.999.494</b>	<b>13.468.648</b>
20	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI ZA PREJETE PREDUJME IN VARSCINE	035	37.985	0
21	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO ZAPOSLENIH	036	262.212	285.820
22	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV	037	3.613.688	3.636.604
23	DRUGE KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ POSLOVANJA	038	384.110	752.291
24	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NACRTA	039	1.468.193	3.031.276
25	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO FINANCERJEV	040	0	0
26	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ FINANCIRANJA	041	0	0
28	NEPLAČANI PRIHODKI	042	2.241.678	5.762.588
29	PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	043	991.628	69
	<b>E) LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI</b>	<b>044</b>	<b>228.326.574</b>	<b>226.367.372</b>
90	SPLOŠNI SKLAD	045	222.629.759	216.915.851
91	REZERVNI SKLAD	046	443.261	393.261
92	DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	047	0	0
93	DOLGOROČNE REZERVACIJE	048	0	0
940	SKLAD NAMENSKEGA PREMOŽENJA V JAVNIH SKLADIH	049	0	0
9410	SKLAD PREMOŽENJA V DRUGIH PRAVNIH OSEBAH JAVNEGA PRAVA, KI JE V NJIHOVI LASTI, ZA NEOPREDMETENA SREDSTVA IN OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	050	0	0
9411	SKLAD PREMOŽENJA V DRUGIH PRAVNIH OSEBAH JAVNEGA PRAVA, KI JE V NJIHOVI LASTI, ZA FINANČNE NALOŽBE	051	0	0

v EUR (brez centov)

ČLENITEV SKUPINE KONTOV	NAZIV SKUPINE KONTOV	Oznaka za AOP	Znesek	
			Tekoče leto	Predhodno leto
9412	PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	052	0	0
9413	PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	053	0	0
96	DOLGOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI	054	4.630.449	7.140.341
97	DRUGE DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	055	623.105	1.917.919
980	OBVEZNOSTI ZA NEOPREDMETENA SREDSTVA IN OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	056	0	0
981	OBVEZNOSTI ZA DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	057	0	0
985	PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	058	0	0
986	PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	059	0	0
	<b>I. PASIVA SKUPAJ</b>	<b>060</b>	<b>237.326.068</b>	<b>239.836.020</b>
99	PASIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE	061	7.426.866	7.917.945

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. 2021.

## DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU

### 4.4.1 Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve

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

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

Gibanje neopredmetenih sredstev občine v proračunskem letu 2021 prikazuje spodnja tabela.

Tabela št. 1: Gibanje neopredmetenih sredstev občine v proračunskem letu 2021

NAZIV	Z N E S E K (v EUR)						
	Nabavna vrednost (1.1.)	Popravek vrednosti (1.1.)	Povečanje nabavne vrednosti	Zmanjšanje nabavne vrednosti	Zmanjšanje popravka vrednosti	Amortizacija	Neodpisana vrednost (31.12.)
Neopredmetena sredstva	4.414.630	4.276.586	26.743	3.977	3.977	42.096	122.690
Dolgoročno odloženi stroški	0	0	0	0	0	0	0
Dolgoročne premoženjske pravice	4.414.630	4.276.586	26.743	3.977	3.977	42.096	122.690
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 35.364 EUR, ter vrednost projektov in programske opreme, ki jih imata v upravljanju javni podjetji Komunala Novo mesto d.o.o. in CeROD d.o.o. in katerih neodpisana vrednost znaša 87.327 EUR. Neodpisana vrednost neopredmetenih sredstev se je v primerjavi s proračunskim letom 2020 zmanjšala za 15.353 EUR.

Vrednost novih nabav programske opreme je v proračunskem letu 2021 znašala 26.743 EUR.

Amortizacija v proračunskem letu 2021 je bila obračunana v višini 42.096 EUR.

Občina priznava odhodke po načelu denarnega toka, zato v proračunskem letu 2021 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 2021 prikazuje tabela.

Tabela št. 2: Gibanje opredmetenih osnovnih sredstev občine v proračunskem letu 2021 v EUR

NAZIV	Z NESEK (v EUR)							
	Nabavna vrednost (1.1.)	Popravek vrednosti (1.1.)	Povečanje nabavne vrednosti	Povečanje popravka vrednosti	Zmanjšanje nabavne vrednosti	Zmanjšanje popravka vrednosti	Amortizacija	Neodpisana vrednost (31.12.)
Opredmetena osnovna sredstva	208.102.718	57.944.933	27.864.629	0	20.593.498	77.091	5.514.382	151.991.624
Zemljišča	31.182.912	60.640	635.545	0	1.018.398	0	0	30.739.419
Zgradbe	131.664.761	53.135.738	18.281.239	0	77.799	17.365	4.912.680	91.837.148
Nepremičnine v gradnji ali izdelavi	37.634.852		7.748.755	0	18.650.259	0	0	26.733.348
Oprema	6.296.861	4.707.910	543.045	0	59.712	58.460	587.573	1.543.171
Drobni inventar	14.986	14.986	2.725	0	1.266	1.266	2.725	0
Oprema v pridobivanju	1.035.952	0	653.320	0	786.064	0	0	903.208
Druga opredmetena osnovna sredstva	215.373	0	0	0	0	0	0	215.373
Oprema v tuji lasti	57.021	25.659	0	0	0	0	11.404	19.957

Vrednost zemljišč na dan 31. 12. 2021 v občini znaša 30.800.058 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 2021 se je izkazana vrednost zemljišč v primerjavi s proračunskim letom 2020 zmanjšala za 382.853 EUR (zmanjšanje za 86.213 EUR zaradi odprodaje zemljišč in 932.184 EUR zaradi uskladitve vrednosti zemljišč ob prehodu na vodenje registra zemljišč v okviru aplikacije PISO nepremičnine ter povečanje zaradi novih pridobitev zemljišč). Občina je tekom proračunskega leta 2021 na novo pridobila zemljišča v višini 635.545 EUR.

Med zgradbe občina šteje negospodarske stavbe, poslovne prostore občine, stanovanja, infrastrukturne objekte (ceste za javni promet, objekte za varstvo in urejanje prometa, komunalno infrastrukturo...). Neodpisana vrednost zgradb in infrastrukturnih objektov je v občini na dan 31. 12. 2021 znašala 91.837.148 EUR (od tega infrastrukturnih objektov, danih v upravljanje javnemu podjetju Komunala Novo mesto d.o.o., v višini 60.865.401 EUR in podjetju CeROD d.o.o. v višini 3.392.888 EUR). V primerjavi s proračunskim letom 2020 se je neodpisana vrednost zgradb in infrastrukturnih objektov zvišala za 17 %. Nabavna vrednost zgradb in infrastrukturnih objektov se je v proračunskem letu 2021 povečala za 18.203.439 EUR. Od tega se je nabavna vrednost infrastrukturnih objektov danih v upravljanje javnemu podjetju Komunala Novo mesto d.o.o. povečala za 10.207.858 EUR – hidravlične izboljšave vodovodnega sistema Dolenjske (cefovodi in vodohrani) v višini 8.047.538 EUR, vodovod in kanalizacija v obrtno-industrijski coni Livada 694.909 EUR, investicijsko vzdrževanje vodovodne in kanalizacijske infrastrukture v višini 461.164 EUR, vodovod in kanalizacija Bučna vas v višini 299.769 EUR ... Nabavna vrednost infrastrukturnih objektov in naprav, danih v upravljanje javnemu podjetju CeROD d.o.o., je v letu 2021 ostala nespremenjena.

V proračunskem letu 2021 je občina zaključila projekte, ki jih je vodila kot investicije v teku, v višini 18.650.259 EUR in jih temu ustrezno pripoznala kot nove nabave zgradb in infrastrukturnih objektov v svojem registru osnovnih sredstev, ali pa jih prenesla v upravljanje javnemu podjetju Komunala Novo mesto d.d. ali javnim zavodom Mestne občine Novo mesto (Zavodu Novo mesto je bila predana v upravljanje investicija v drugo fazo gradnje Olimpijskega centra Novo mesto – severna tribuna v vrednosti 510.035 EUR in zaokrožena investicija v parkovno ureditev Portoval – pumptrack z otroškim igriščem v vrednosti 102.353 EUR). Vrednost novih nabav zgradb in infrastrukturnih objektov v registru osnovnih sredstev Mestne občine Novo mesto je v proračunskem letu 2021 znašala 8.058.898 EUR – ceste za javni promet v vrednosti 5.706.812 EUR, objekti za varstvo in urejanje prometa na cestah v vrednosti 1.150.219 EUR, negospodarske stavbe 643.357 EUR (Mestno kulturno središče, prizidava kulturnega doma v Gabrju), poslovni prostori 152.906 EUR, zelena platoja v Žabjaku 153.202 EUR, obnova lesenega mostu na Otočcu v vrednosti 145.733 EUR ...

Odpisov zgradb in infrastrukturnih objektov je bilo v proračunskem letu 2021 v višini 14.483 EUR, ki se nanaša na odpis negospodarskih stavb in infrastrukturnih objektov, danih v upravljanje javnemu podjetju Komunala Novo mesto d.o.o.

Amortizacija zgradb in infrastrukturnih objektov je v proračunskem letu 2021 znašala 4.909.798 EUR.

Vrednost nepremičnin v gradnji ali izdelavi je na dan 31. 12. 2021 znašala 26.733.348 EUR in so v bilanci stanja prikazane kot vrednost nepremičnin (zmanjšanje v primerjavi s proračunskim letom 2020 za 29 % oziroma za 10.901.504 EUR). Gre za nedokončana vlaganja oziroma nepremičnine in infrastrukturne objekte v pridobivanju, ki se po dokončanju brez pripomb in zadržkov ter izvršeni primopredaji izvedenih del aktivirajo in prenesejo med osnovna sredstva v uporabi.

V spodnji tabeli so izkazane investicijske vrednosti večjih zgradb oziroma infrastrukturnih objektov občine v pridobivanju na dan 31. 12. 2021.

Tabela št. 3: Investicijske vrednosti zgradb oziroma infrastrukturnih objektov občine na dan 31. 12. 2021

Naziv	Investicijska vrednost na dan 31. 12. 2021 v EUR
DOGRADITEV OŠ IN VRTCA OTOČEC	2.904.594
UREDITEV MESTNEGA JEDRA	2.896.822
BAZENSKI KOMPLEKS OC NM	1.654.688
ENERGETSKA SANACIJA NEPREMIČ.JAVNIH ZAVODOV MO NM IN DRUGIH JAVNIH OBJEKTOV	1.300.139
KANALIZACIJA IN VODOVOD ŽDINJA VAS	1.237.981
SANACIJE IN PREPLASTITVE OBČINSKIH CEST	1.104.330
GLAVNI TRG - UREDITEV STANOVANJ	934.495
INFRASTRUKTURA GOSPODARSKA CONA NA BREZOVICI	797.438
JAVNA RAZSVETLJAVA	702.701
REKONSTRUKCIJA STRAŠKE CESTE IN UREDITEV JAVNE INFRASTRUKTURE	676.349
KOMUNALNA INFRASTRUKTURA V ROMSKIH NASELJIH	654.973
INFRASTRUKTURA PIC CIKAVA	533.330
ZADRUŽNI DOM URŠNA SELA	522.865
KANALIZACIJA IN VODOVOD GORNJA TEŽKA VODA	398.517
HIDRAVLIČNE IZBOLJŠAVE VODOVODNEGA SISTEMA DOLENJSKE	375.886
REKONSTRUKCIJA ŠMIHELSE CESTE	334.211
BRV IN KOLESARSKA POT IRČA VAS	334.092

Neodpisana vrednost opreme na dan 31. 12. 2021 je v občini znašala 1.543.170 EUR, kar je za 45.781 EUR manj kot na dan 31. 12. 2020. Neodpisano vrednost opreme, dane v upravljanje javnemu podjetju Komunala Novo mesto d.o.o., je občina na dan 31. 12. 2021 izkazovala v višini 173.875 EUR, podjetju CeROD d.o.o. pa v višini 272.790 EUR. Novih nabav je bilo v višini 543.045 EUR. Med novo nabavljeno opremo je v registru osnovnih sredstev občine v proračunskem letu 2021 oprema za varstvo in urejanje prometa na cestah v višini 151.412 EUR, igrala in športna oprema v višini 126.333 EUR, sredstva za transport v višini 39.651 EUR, računalniki v višini 32.505 EUR ter druga računalniška oprema v višini 29.743 EUR.

V proračunskem letu 2021 je bilo odpisane za 59.712 EUR opreme po nabavni vrednosti – od tega opreme, dane v upravljanje javnemu podjetju Komunala Novo mesto d.o.o., v višini 19.298 EUR, druge računalniške opreme v višini 14.324 EUR, druge opreme v višini 12.138 EUR in računalnikov v višini 9.204 EUR.

Na kontih drobnega inventarja občina izkazuje drobni inventar z dobo koristnosti, daljšo od leta dni. Novih nabav drobnega inventarja v proračunskem letu 2021 je bilo za 2.725 EUR in je bil odpisan v celoti ob nabavi. Izločenega je bilo za 1.266 EUR dotrajanega drobnega inventarja.



Amortizacija opreme je v proračunskem letu 2021 znašala 601.702 EUR.

Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva, ki se pridobivajo, so na dan 31. 12. 2021 znašala 903.208 EUR, kar je za 132.744 EUR manj kot na dan 31. 12. 2020. Pretežno gre za opremo v pridobivanju, ki se prenese javnemu podjetju Komunala Novo mesto d.o.o. v upravljanje.

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

##### a) Dolgoročne finančne naložbe

Med dolgoročnimi finančnimi naložbami na dan 31. 12. 2021 občina izkazuje naložbe v delnice v višini 57.575 EUR in naložbe v deleže v privatna in javna podjetja v višini 9.665.526 EUR.

Gibanje dolgoročnih finančnih naložb in dolgoročno danih posojil občine v proračunskem letu 2021 prikazuje spodnja tabela.

Tabela št. 4: Gibanje dolgoročnih finančnih naložb in dolgoročno danih posojil občine v proračunskem letu 2021

VRSTA NALOŽB OZIROMA POSOJIL	Znesek naložb in danih posojil (1.1.)	Znesek povečanja naložb in danih posojil	Znesek zmanjšanja naložb in danih posojil	Knjigovodska vrednost naložb in danih posojil (31.12.)
<b>Dolgoročne finančne naložbe</b>	<b>9.093.174</b>	<b>640.415</b>	<b>10.488</b>	<b>9.723.101</b>
Naložbe v delnice v finančne institucije	9.798	-	-	9.798
Naložbe v delnice v privatna podjetja	58.265	-	10.488	47.777
Naložbe v deleže v javna podjetja	4.216.163	511.960	-	4.728.123
Naložbe v deleže v privatna podjetja	4.808.948	128.455	-	4.937.403
<b>Dolgoročno dana posojila in depoziti</b>	<b>704.431</b>	<b>-</b>	<b>574.797</b>	<b>129.634</b>
Dolgoročno dana posojila javnim podjetjem	986	-	986	-
Druga dolgoročno dana posojila	703.445	-	573.811	129.634
<b>Skupaj</b>	<b>9.797.605</b>	<b>640.415</b>	<b>585.285</b>	<b>9.852.735</b>

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

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

### Naložbe v delnice v državi

Naziv delnice	Knjigovodska vrednost na 31. 12. 2021 (v EUR)
Delnice na podlagi sklepa o dedovanju	9.798
Delnice HIT Nova Gorica	47.777

Občina je izvedla vrednotenje delnic v podjetje Hit d.d. Nova Gorica. Iz tega naslova se je vrednost naložbe v primerjavi z 31.12. 2020 zmanjšala za 10.488 EUR in na dan 31. 12. 2021 znaša 47.777 EUR.

### Dolgoročne kapitalske naložbe v državi

Naziv javnega sklada ali druge osebe javnega prava	Knjigovodska vrednost na dan 31. 12. 2020 (v EUR)	Knjigovodska vrednost na dan 31. 12. 2021 (v EUR)	Lastniški delež MO Novo mesto
ZARJA d.o.o. Novo mesto	4.689.604	4.816.119	69,80%
Komunala Novo mesto d.o.o.	2.792.295	3.262.887	65,80%
CeROD, d.o.o., Novo mesto	939.101	979.472	52,70%
Televizija Novo mesto d.o.o.	50.617	50.617	22,20%
Razvojni center Novo mesto d.o.o.	475.581	475.581	50,40%
Počitniška skupnost Krško	68.727	70.667	1,70%
CeroDBK d.o.o.	9.185	10.183	46,15%

Občina je po stanju na dan 30. 04. 2021 izvedla vrednotenje dolgoročnih kapitalskih naložb v državi. Vrednost navedenih naložb se je iz naslova vrednotenja povečala za 640.415 EUR – pretežno zaradi povečanja naložbe v Zarja d.o.o., Cerod d.o.o.in Komunala Novo mesto d.o.o.

Na dan 31. 12. 2021 občina izkazuje vrednost dolgoročnih kapitalskih naložb v državi v višini 9.665.526 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. 2021 izkazovala v višini 129.634 EUR. Predstavlja dolgoročno dana posojilo Razvojnemu centru Novo mesto d.o.o. za izvajanje dveh projektov (Garancijska shema za Dolenjsko in Posojila za odpiranje novih delovnih mest t.i. Mikrokrediti). Na dan 31. 12. 2021 občina ne izkazuje drugih dolgoročnih danih posojil.

#### 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 osebe oziroma javni zavodi imajo v upravljanju osnovna sredstva, ki zajemajo zemljišča, objekte ter opremo.

Stanje terjatev za sredstva, dana v upravljanje, je na dan 31. 12. 2020 znašalo 59.996.075 EUR, na dan 31. 12. 2021 pa znaša 62.277.564 EUR. Povečanje terjatev za sredstva, dana v upravljanje, je bilo v proračunskem letu 2021 v višini 6.314.387 EUR, zmanjšanje pa za 4.032.898 EUR. V skupnem so se tako te terjatve v letu 2021 povečale za 2.281.489 EUR.

V spodnji tabeli je po prejemnikih predstavljen prikaz gibanja terjatev občine za sredstva, dana v upravljanje javnim zavodom, v proračunskem letu 2021.

Tabela št. 5: Gibanje terjatve za sredstva dana v upravljanje občine v proračunskem letu 2021 po prejemnikih

Naziv pravne osebe, ki upravlja sredstva	Stanje terjatev na dan 01.01.2021 v EUR	Znesek povečanja oz. zmanjšanja stanja v letu 2021 v EUR	Stanje terjatev na dan 31.12.2021 v EUR
OSNOVNA ŠOLA ŠMIHEL	1.000.095,61	-44.797,23	955.298,38
VRTEC PEDENJPED	3.195.252,70	7.006,57	3.202.259,27
OŠ - VRTEC BRUSNICE	372.683,16	20.528,80	393.211,96
GLASBENA ŠOLA MARJANA KOZINE	340.785,87	24.391,68	365.177,55
KNJIŽNICA MIRANA JARCA	5.512.413,50	-360.249,62	5.152.163,88
POSVETOVALNICA ZA UČENCE	31.621,55	6.537,34	38.158,89
GASILSKO REŠEVALNI CENTER	511.293,55	66.474,23	577.767,78
VRTEC CICIBAN NOVO MESTO	2.233.301,76	-110.337,07	2.122.964,69
RAZVOJNO IZOBRAŽEVALNI CENTER	626.438,78	-4.535,67	621.903,11
DOLENJSKI MUZEJ	6.432.607,24	-58.634,29	6.373.972,95
OSNOVNA ŠOLA STOPIČE	3.991.412,17	-183.312,90	3.808.099,27
OSNOVNA ŠOLA GRM	1.804.947,58	36.421,23	1.841.368,81
OSNOVNA ŠOLA CENTER	1.053.964,49	-46.509,18	1.007.455,31
OSNOVNA ŠOLA DRAGOTINA KETTE	224.447,99	-22.754,96	201.693,03
OSNOVNA ŠOLA BRŠLJIN	2.092.055,93	-91.276,58	2.000.779,35
OSNOVNA ŠOLA OTOČEC	147.083,11	109.892,24	256.975,35
OSNOVNA ŠOLA DRSKA	3.999.696,24	-244.808,53	3.754.887,71
GLEDALIŠČE APT NOVO MESTO	1.577.366,75	-77.719,28	1.499.647,47
ZAVOD NOVO MESTO	9.654.831,47	308.302,20	9.963.133,67
ZDRAVSTVENI DOM NOVO MESTO	8.805.041,81	2.547.778,40	11.352.820,21
DOLENJSKE LEKARNE	6.388.733,75	399.091,56	6.787.825,31
<b>SKUPAJ</b>	<b>59.996.075,01</b>	<b>2.281.488,94</b>	<b>62.277.563,95</b>

## 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. 2021 znašalo 200 EUR in predstavlja znesek gotovine v pomožni blagajni upravnih taks, potreben za delovanje občinske blagajne.

Občina konec proračunskega leta 2021 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. 2021 znašalo 4.060.369 EUR. Gre za knjižni denar občine na računu, odprtem pri Banki Slovenije

za javna plačila, ki ga uporablja za plačevanje. Na dan 31. 12. 2020 je stanje dobroimetja pri bankah in drugih finančnih ustanovah znašalo 2.705.998 EUR, kar je za 1.354.371 EUR manj kot na dan 31. 12. 2021.

#### 4.4.7 Kratkoročne terjatve do kupcev

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

Stanje kratkoročnih terjatev do kupcev je na dan 31. 12. 2021 znašalo 1.208.249 EUR (od tega je zapadlih terjatev za 40 % oziroma v višini 483.136 EUR). V primerjavi s proračunskim letom 2020 so se celotne terjatve do kupcev zmanjšale za 39 % oziroma za 787.899 EUR.

V spodnji tabeli je prikazana specifikacija kratkoročnih terjatev do kupcev občine na dan 31. 12. 2021 po kupcih.

Tabela št. 6: Specifikacija kratkoročnih terjatev do kupcev občine na dan 31. 12. 2021 po kupcih

Naziv kupca	Vrednost terjatve na dan 31. 12. 2021 v EUR	Zapadlo na dan 31. 12. 2021 v EUR
KOMUNALA NOVO MESTO d.o.o.	413.905	0
CEROD, d.o.o.	302.063	218.264
PROTEKT DOLENJSKA d.o.o.	140.272	140.272
ZARJA d.o.o. Novo mesto	85.097	0
REVOZ d.d.	33.402	0
TGH, d.o.o.	30.150	0
2Mobile d.o.o.	26.532	12.993

Največji del terjatev predstavljata terjatvi za najem gospodarske javne infrastrukture do javnega podjetja CeROD d.o.o. in podjetja Komunala Novo mesto d.o.o. v skupni višini 715.968 EUR, od tega 497.704 EUR nezapadlih terjatev.

#### 4.4.8 Dani predujmi in varščine

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

Na dan 31. 12. 2021 občina izkazuje preplačila obveznosti v višini 58.323 EUR. V preteklem proračunskem letu je občina izkazovala dane predujme in varščine v višini 118.323 EUR.

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

Celotne kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta, ki se vključujejo v premoženjsko bilanco, so na dan 31. 12. 2021 znašale 1.706.331 EUR. V primerjavi s proračunskim letom 2020 so se terjatve zmanjšale za 56 % oziroma za 2.248.471 EUR.

V spodnji tabeli je prikazana specifikacija večjih zneskov kratkoročnih terjatev do uporabnikov enotnega kontnega načrta na dan 31. 12. 2021 po uporabnikih enotnega kontnega načrta.

Tabela št. 7: Specifikacija kratkoročnih terjatev do uporabnikov enotnega kontnega načrta občine na dan 31. 12. 2021

Naziv kupca	Vrednost terjatve na dan 31. 12. 2021 v EUR	Zapadlo na dan 31. 12. 2021 v EUR
MOP	872.993	872.993
OBČINA KRŠKO	91.459	
OBČINA SEVNICA	63.286	
OBČINA STRAŽA	60.294	3.875
OBČINA ČRNOMELJ	54.167	
Eko sklad, j.s.	36.304	36.304

Kratkoročne terjatve do neposrednih uporabnikov enotnega kontnega načrta dan 31. 12. 2021 znašajo 1.573.990 EUR (zmanjšanje v primerjavi s proračunskim letom 2020 za 59 % oziroma za 2.268.041 EUR) – od tega kratkoročne terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna države (Ministrstva za okolje in prostor) višini 872.993 EUR za povračilo vloženih sredstev za izvedbo projekta Hidravlične izboljšave vodovodnega sistema Dolenjske (zapadle terjatve do občin soudeleženek v projektu Hidravlične izboljšave vodovodnega sistema Dolenjske znašajo 336.018 EUR iz naslova zadržkov za še nedokončan navedeni projekt).

Do posrednih uporabnikov enotnega kontnega načrta občina na dan 31. 12. 2021 izkazuje terjatve v višini 103.104 EUR, kar predstavlja 19-odstotno povečanje glede na stanje na dan 31.12.2020.

Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta, za katere občina sestavlja premoženjsko bilanco občine, so na dan 31. 12. 2021 znašale 718.846 EUR (50.535 EUR do javnih zavodov v lasti občine, 668.311 EUR do krajevnih skupnosti v občini). V primerjavi s proračunskim letom 2020 so se te terjatve zmanjšale za 30 %.

Kot omenjeno, med celotnimi kratkoročnimi terjatvami do uporabnikov enotnega kontnega načrta občina izkazuje tudi terjatve do krajevnih skupnosti v občini iz naslova neporabljenih sredstev, ki jih občina tekom proračunskega leta nakazuje krajevnim skupnostim za redno delovanje. Na dan 31. 12. 2021 terjatve do krajevnih skupnosti v občini iz navedenega

naslova znašajo 264.891 EUR (ob koncu proračunskega leta 2020 so tovrstne terjatve do krajevnih skupnosti znašale 218.424 EUR).

Kratkoročne terjatve do ZZS in ZPIZ na dan 31. 12. 2021 znašajo 29.237 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. 2021 ne izkazuje kratkoročnega bančnega depozita in tudi ne drugih kratkoročnih finančnih naložb.

#### 4.4.11 Druge kratkoročne terjatve

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

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

Na dan 31. 12. 2021 je občina izkazovala druge kratkoročne terjatve v višini 793.929 EUR. V primerjavi s proračunskim letom 2020 so se terjatve zmanjšale za 38 %.

Tabela št. 8: Specifikacija drugih kratkoročnih terjatev občine na dan 31. 12. 2019 in na dan 31. 12. 2021

Druge kratkoročne terjatve	Stanje terjatve na dan 31. 12. 2020 v EUR	Stanje terjatev na dan 31.12.2021 v EUR
Terjatve do FURS za javno finančne prihodke	843.076	551.875
Terjatve iz naslova komunalnega opremljanja stavbnih zemljišč	266.591	158.707
Terjatve za denarne kazni in globe	113.503	58.442
Terjatve iz naslova turistične takse	6.412	8.653
Terjatve iz naslova občinske takse	39.734	3.431
Ostale kratkoročne terjatve	13.094	12.821

Terjatve do FURS-a za javno finančne prihodke so na dan 31. 12. 2021 znašale 551.875 EUR in so se v primerjavi s proračunskim letom 2020 zmanjšale za 35 %.

Terjatve iz naslova občinske takse so se zmanjšale za 91 % in na dan 31. 12. 2021 znašajo 3.431 EUR. V proračunskem letu 2021 je občina na novo izdala odločb za občinsko takso v višini 10.108 EUR, plačil pa je bilo v višini 46.412 EUR.

Terjatve iz naslova komunalnega opremljanja stavbnih zemljišč na dan 31. 12. 2021 znašajo 158.707 EUR in so se v primerjavi s proračunskim letom 2020 zmanjšale za 40 %. V proračunskem letu 2021 je občina na novo izdala odločb za komunalno opremljanje stavbnih zemljišč v višini 2.249.031 EUR, plačil pa je bilo v višini 2.356.915 EUR.

Terjatve za denarne kazni in globe so se v proračunskem letu 2021 v primerjavi s proračunskim letom 2020 zmanjšale za 49 % in so na dan 31. 12. 2021 znašale 58.442 EUR.

Terjatve iz naslova turistične takse so na dan 31. 12. 2021 znašale 8.653 EUR in so se v primerjavi s proračunskim letom 2020 povečale za 35 %. V proračunskem letu 2021 je bilo izdanih odločb iz naslova turistične takse v višini 114.033 EUR in prejetih plačil v višini 111.791 EUR.

#### **4.4.12 Neplačani odhodki**

Stanje neplačanih odhodkov v občini je na dan 31. 12. 2021 znašalo 5.254.053 EUR. Med neplačane odhodke občina evidentira odhodke, ki še niso bili poravnani, vendar so že obveznosti že nastale v proračunskem letu 2021. Ob poravnavi obveznosti, ki se nanaša na izkazani neplačani odhodek, se za znesek poravnave zmanjša izkazane neplačane odhodke in evidentira ustrezni konto stroška občine. Največjo vrednost predstavljajo neplačani tekoči odhodki in tekoči transferi, katerih vrednost znaša 2.787.959 EUR, sledijo investicijski odhodki in investicijski transferi v višini 2.049.810 EUR ter neplačani izdatki, ki so v višini 416.284 EUR.

#### **4.4.13 Aktivne časovne razmejitve**

Občina na dan 31.12.2021 ne izkazuje drugih kratkoročnih aktivnih časovnih razmejitev.

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

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

Občina med kratkoročnimi obveznostmi za prejete predujme in varščine izkazuje vnaprejšnja plačila, denarna zavarovanja kupcev in drugih dolžnikov ter preplačila terjatev. Prejeti predujmi so predujmi, ki jih občini plačajo kupci za bodočo dobavo proizvodov, blaga in storitev, ki še niso poračunani z vrednostmi dobavljenih stvari ali opravljenih storitev. Varščine se izkazujejo na kontih stanja, ne pa tudi na kontih prihodkov.



Na dan 31. 12. 2021 občina izkazuje kratkoročne obveznosti za prejete predujme in varščine v višini 37.985 EUR (na dan 31. 12. 2020 občina ni izkazovala tovrstnih kratkoročnih obveznosti).

#### 4.4.15 Kratkoročne obveznosti do zaposlenih

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

Občina je na dan 31. 12. 2021 izkazovala stanje obveznosti do zaposlenih v višini 262.212 EUR. V primerjavi s stanjem obveznosti do zaposlenih na dan 31. 12. 2020 se je stanje obveznosti znižalo za 8 %.

Tabela št. 9: Specifikacija kratkoročnih obveznosti do zaposlenih občine na dan 31. 12. 2020 in na dan 31. 12. 2021

Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	Stanje obveznosti na dan 31. 12. 2020 v EUR	Stanje obveznosti na dan 31. 12. 2021 v EUR
Obveznosti za čiste plače in nadomestila	186.410	170.951
Obveznosti za čista nadomestila	18.707	12.300
Obveznosti za prispevke iz kosmatih plač in nadomestila plač	70.288	62.536
Druge kratkoročne obveznosti do zaposlenih	10.415	16.425

#### 4.4.16 Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev

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

Celotna vrednost kratkoročnih obveznosti do dobaviteljev v državi na dan 31. 12. 2021 znaša 3.613.688 EUR, od tega obveznosti do dobaviteljev za zadržke za nedokončane gradbene projekte v višini 86.575 EUR. Obveznosti do dobaviteljev v tujini na dan 31. 12. 2021 znašajo 7.957 EUR. Celotne kratkoročne obveznosti do dobaviteljev so se v primerjavi s proračunskim letom 2020 zmanjšale za 1 %.

Vrednost zapadlih neplačanih obveznosti do dobaviteljev v državi na dan 31. 12. 2021 znaša 824.632 EUR (na dan 31. 12. 2020 je znašala 956.819 EUR).

Tabela št. 10: Specifikacija kratkoročnih obveznosti do dobaviteljev na dan 31. 12. 2021

Naziv dobavitelja	Vrednost obveznosti na dan 31. 12. 2021 v EUR	Zapadlo na dan 31. 12. 2021 v EUR
CGP, d.d.	1.346.073	0
PROTEKT DOLENJSKA d.o.o.	427.364	426.886
CEROD, d.o.o.	266.898	266.210
ADAPTACIJE - VZDRŽEVANJE d.o.o.	247.783	24.447
MALKOM Novo mesto d.o.o.	166.849	35.255
ARRIVA DOLENJSKA IN PRIMORSKA d.o.o.	131.074	0
HELECTOR Societé Anonyme of Energy and Environmental Applica	120.597	0
HPG Brežice d.o.o.	118.271	0
Energija plus d.o.o.	65.200	0
GPI TEHNIKA d.o.o.	63.043	12.662

#### 4.4.17 Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja

Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja na dan 31. 12. 2021 občina izkazuje v višini 384.110 EUR (zmanjšanje v primerjavi s proračunskim letom 2020 za 49 %).

Največji delež med drugimi kratkoročnimi obveznostmi občine predstavljajo obveznosti za dajatve v višini 166.361 EUR. Sledijo obveznosti za davek na dodano vrednost v višini 151.664 EUR, obveznosti do zavezancev za davčne dajatve v višini 45.563 EUR in obveznost do krajevnih skupnosti v občini za vračilo vlaganj v telekomunikacijsko omrežje v višini 16.368 EUR.

Tabela št. 11: Specifikacija drugih kratkoročnih obveznosti iz poslovanja na dan 31. 12. 2021

Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja	Stanje obveznosti na dan 31. 12. 2021 v EUR
Obveznosti za dajatve	166.361
Obveznosti za davek na dodano vrednost	151.664
Ostale kratkoročne obveznosti iz poslovanja	20.521
Obveznosti za davčne dajatve	45.563

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

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

Vrednost kratkoročnih obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta na dan 31. 12. 2021 občina izkazuje v višini 1.468.193 EUR. V primerjavi s proračunskim letom 2020 so se kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta zmanjšale za 52 %.

Največji znesek predstavljajo obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna občine, in sicer v višini 953.982 EUR (zmanjšanje v primerjavi s proračunskim letom 2020 za 65 %). Zapadli del znaša 33.264 EUR (na dan 31. 12. 2020 je zapadli del znašal 45.708 EUR).

Obveznosti do krajevnih skupnosti občine iz naslova vračila samoprispevka na dan 31. 12. 2021 znašajo 25.370 EUR.

Tabela št. 12: Specifikacija kratkoročnih obveznosti do neposrednih uporabnikov proračuna občine na dan 31. 12. 2021

Naziv posrednega uporabnika proračuna občine	Vrednost obveznosti na dan 31. 12. 2021 v EUR	Zapadlo na dan 31. 12. 2021 v EUR
Vrtec Pedenjped Novo mesto	203.017	0
Vrtec Ciciban Novo mesto	180.168	0
Zavod Novo mesto	176.141	0
GRC Novo mesto	82.764	0
OŠ Stopiče	57.388	9.834
OŠ Brusnice	36.871	0

Kratkoročne obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna države občina izkazuje v višini 144.105 EUR (na dan 31. 12. 2021 ni zapadlih tovrstnih obveznosti).

Tabela št. 13: Specifikacija kratkoročnih obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna države na dan 31. 12. 2021

Naziv posrednega uporabnika proračuna države	Vrednost obveznosti na dan 31. 12. 2021 v EUR	Zapadlo na dan 31. 12. 2021 v EUR
DSO Novo mesto	76.719	0
VDC Novo mesto	21.856	0
DUO Impoljca	13.207	0
SVZ Hrastovec	9.958	0

Kratkoročne obveznosti do neposrednih uporabnikov državnega proračuna občina na dan 31. 12. 2021 izkazuje v višini 3.460 EUR (na dan 31. 12. 2021 ni zapadlih tovrstnih obveznosti).

#### 4.4.18 Kratkoročne obveznosti do financerjev

Na dan 31. 12. 2021 občina ne izkazuje kratkoročnih obveznosti do financerjev.

#### 4.4.19 Kratkoročne obveznosti iz financiranja

Na dan 31. 12. 2021 občina ne izkazuje kratkoročnih obveznosti iz financiranja.

#### **4.4.20 Neplačani prihodki**

Med neplačanimi prihodki občina izkazuje prihodke, ki še niso bili poravnani, vendar so že terjatve že nastale v proračunskem letu 2021. Ob poravnavi terjatev se priznajo ustrezni prihodki. Vrednost neplačanih prihodkov na dan 31. 12. 2021 občina izkazuje v višini 2.241.678 EUR.

Neplačani davčni prihodki na dan 31. 12. 2021 znašajo 539.377 EUR, neplačani nedavčni prihodki znašajo 241.780 EUR in neplačani prejemki 1.460.521 EUR.

#### **4.4.21 Pasivne časovne razmejitve**

Občina je na dan 31. 12. 2021 izkazovala pasivne časovne razmejitve v višini 69 EUR.

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

#### **4.4.22 Splošni sklad**

V splošnem skladu občina izkazuje znesek lastnih virov sredstev. Na dan 31. 12. 2021 je vrednost splošnega sklada v občini znašala 223.660.691 EUR in se je v primerjavi s proračunskim letom 2020 povečal za 3 %.

Občina ima namensko oblikovani del splošnega sklada za neopredmetena in opredmetena sredstva, ki je na dan 31. 12. 2021 znašal 152.006.847 EUR in zajema neodpisano vrednost omenjenih sredstev.

Splošni sklad za finančne naložbe je na dan 31. 12. 2021 znašal 9.852.735 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. 2021 znaša 62.277.564 EUR.

#### **4.4.23 Rezervni sklad**

Občina je v proračunskem letu 2021 dodatno oblikovala rezervni sklad v višini 50.000 EUR in je tako na dan 31. 12. 2021 znašal 443.261 EUR. Sredstva proračunske rezerve se uporabljajo za financiranje izdatkov za odpravo posledic naravnih nesreč. Občina v proračunskem letu 2021 ni imela omenjenih izdatkov tako, da se vrednost rezervnega sklada tekom proračunskega leta 2021 ni zmanjšala.

#### 4.4.24 Dolgoročne finančne obveznosti

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

Vrednost dolgoročnih finančnih obveznosti je na dan 31. 12. 2021 znašala 4.630.449 EUR. V proračunskem letu 2021 se občina ni na novo dolgoročno zadolžila. Občina je v proračunskem letu 2021 odplačala za 2.509.893 EUR dolgoročnih finančnih obveznosti ter refinancirala tri obstoječe kredite v višini 3.802.208,47 EUR zaradi znižanja obrestne mere. Stanje dolgoročnih obveznosti je na dan 31.12.2021 za 35 % nižje od stanja ob koncu predhodnega proračunskega leta.

Tabela št. 14: Pregled dolgoročnih finančnih obveznosti na dan 31. 12. 2021 do finančnih institucij in Ministrstva za finance (vključena tudi obveznost, ki zapade v letu 2022)

Naziv banke	Znesek odplačila glavnice v proračunskem letu 2021 v EUR	Stanje dolga na dan 31. 12. 2021 v EUR
SKB Banka d.d.	5.120.233	0
Unicredit Bank d.d.	0	3.802.208
Ministrstvo za finance	97.209	828.240
Intesa Sanpaolo Bank d.d.	14.659	0
Delavska hranilnica d.d.	1.080.000	0
<b>Skupaj</b>	<b>6.312.101</b>	<b>4.630.449</b>

#### 4.4.25 Druge dolgoročne obveznosti

Druge dolgoročne obveznosti so na dan 31. 12. 2021 znašale 623.105 EUR in se nanašajo na dolgoročne obveznosti iz poslovanja. V primerjavi s proračunskim letom 2020 so se zmanjšale za 68 %.

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. 2021 znaša 175.757 EUR. Obveznosti v višini 390.430 EUR se izkazujejo do podjetja Dolnov d.o.o. za OPPN Brod Drage in OPPN Mrzla dolina zahod. Občina mora v roku 5-ih let komunalno opremiti navedena zemljišča, v nasprotnem primeru pride do povračila denarnih sredstev podjetju Dolnov d.o.o.

Dolgoročne obveznosti iz poslovanja – zadržki za gradbene objekte v višini 14.808 EUR.

Druge dolgoročne obveznosti zajemajo obveznosti iz naslova najemne pogodbe za najem avtomobila, ki znašajo 2.999 EUR.

Tabela št. 15: Pregled drugih dolgoročnih obveznosti iz poslovanja na dan 31. 12. 2021 (vključena tudi obveznost, ki zapade v letu 2022)

Naziv	Plačila v letu 2021	Stanje na dan 31. 12. 2021
Zadržki za nedokončane gradbene projekte	1.259.758	14.808
Obveznosti iz naslova komunalnega prispevka	-	390.430
Obveznost (zavrnjena) Protekt d.o.o.		175.757
Vrtec Pikapolonica - najemnina vrtec	28.627	-
TPV AVTO d.o.o. - poslovni najem	6.430	2.999
<b>SKUPAJ</b>	<b>1.294.815</b>	<b>583.994</b>

#### 4.4.26 Aktivni in pasivni konti izvenbilančne evidence

Znesek, izkazan na kontih zabilančne evidence na dan 31.12.2021, znaša 7.426.866 EUR in se pretežno nanaša na prejete garancije za pravilno in pravočasno izvedena dela izvajalcev na področju investicij in za odpravo napak v garancijskem roku v višini 3.266.321 EUR. Prejete garancije so se v proračunskem letu 2021 povečale za 2.678.703 EUR in zmanjšale za 4.110.524 EUR. Skupna vrednost prejetih instrumentov finančnega zavarovanja na dan 31.12.2021 je za 30 % nižji kot ob koncu predhodnega leta.

Zabilančno ima občina izkazano tudi neodpisano vrednost izvedene energetske sanacije zgradb in opreme javnih zavodov ter drugih javnih objektov v okviru javno zasebnega partnerstva po sistemu BOT v višini 2.427.135 EUR.