

IV. OBRAZLOŽITEV ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA

- 4.1** **Obrazložitev splošnega dela**
- 4.2** **Obrazložitev posebnega dela**
- 4.3** **Obrazložitev investicijskih odhodkov / povzetek načrta razvojnih programov**
- 4.4** **Obrazložitev bilance stanja**

4.4 OBRAZLOŽITEV PODATKOV IZ BILANCE STANJA NA DAN 31. 12. 2022

| ČLENITEV SKUPINE KONTOV | NAZIV SKUPINE KONTOV | Oznaka za AOP | Znesek | |
|-------------------------|---|---------------|--------------------|--------------------|
| | | | Tekoče leto | Predhodno leto |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | A) DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU | 001 | 254.215.638 | 224.244.613 |
| 00 | NEOPREDMETENA SREDSTVA IN DOLGOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE | 002 | 4.446.850 | 4.437.396 |
| 01 | POPRAVEK VREDNOSTI NEOPREDMETENIH SREDSTEV | 003 | 4.356.354 | 4.314.705 |
| 02 | NEPREMIČNINE | 004 | 227.903.937 | 207.401.607 |
| 03 | POPRAVEK VREDNOSTI NEPREMIČNIN | 005 | 61.637.300 | 58.091.693 |
| 04 | OPREMA IN DRUGA OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA | 006 | 9.677.241 | 7.972.241 |
| 05 | POPRAVEK VREDNOSTI OPREME IN DRUGIH OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV | 007 | 5.748.098 | 5.290.532 |
| 06 | DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE | 008 | 13.691.741 | 9.723.101 |
| 07 | DOLGOROČNO DANA POSOJILA IN DEPOZITI | 009 | 129.836 | 129.634 |
| 08 | DOLGOROČNE TERJATVE IZ POSLOVANJA | 010 | 0 | 0 |
| 09 | TERJATVE ZA SREDSTVA DANA V UPRAVLJANJE | 011 | 70.107.785 | 62.277.564 |
| | B) KRATKOROČNA SREDSTVA; RAZEN ZALOG IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE | 012 | 13.676.583 | 13.081.455 |
| 10 | DENARNA SREDSTVA V BLAGAJNI IN TAKOJ UNOVCLJIVE VREDNOSTNICE | 013 | 200 | 200 |
| 11 | DOBROIMETJE PRI BANKAH IN DRUGIH FINANČNIH USTANOVAH | 014 | 96.094 | 4.060.369 |
| 12 | KRATKOROČNE TERJATVE DO KUPCEV | 015 | 1.569.505 | 1.208.249 |
| 13 | DANI PREDUJMI IN VARŠČINE | 016 | 58.323 | 58.323 |
| 14 | KRATKOROČNE TERJATVE DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NACRTA | 017 | 1.858.994 | 1.706.331 |
| 15 | KRATKOROČNE FINANČNE NALOŽBE | 018 | 0 | 0 |
| 16 | KRATKOROČNE TERJATVE IZ FINANCIRANJA | 019 | 1 | 1 |
| 17 | DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE | 020 | 736.090 | 793.929 |
| 18 | NEPLAČANI ODHODKI | 021 | 9.268.964 | 5.254.053 |
| 19 | AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE | 022 | 88.412 | 0 |
| | C) ZALOGE | 023 | 0 | 0 |
| 30 | OBRAČUN NABAVE MATERIALA | 024 | 0 | 0 |

| ČLENITEV SKUPINE KOTOV | NAZIV SKUPINE KOTOV | Oznaka za AOP | Znesek | |
|------------------------|--|---------------|--------------------|--------------------|
| | | | Tekoče leto | Predhodno leto |
| 31 | ZALOGE MATERIALA | 025 | 0 | 0 |
| 32 | ZALOGE DROBNEGA INVENTARJA IN EMBALAZE | 026 | 0 | 0 |
| 33 | NEDOKONČANA PROIZVODNJA IN STORITVE | 027 | 0 | 0 |
| 34 | PROIZVODI | 028 | 0 | 0 |
| 35 | OBRAČUN NABAVE BLAGA | 029 | 0 | 0 |
| 36 | ZALOGE BLAGA | 030 | 0 | 0 |
| 37 | DRUGE ZALOGE | 031 | 0 | 0 |
| | I. AKTIVA SKUPAJ | 032 | 267.892.221 | 237.326.068 |
| 99 | AKTIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE | 033 | 7.470.743 | 7.426.866 |
| | D) KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE | 034 | 12.897.111 | 8.999.494 |
| 20 | KRATKOROČNE OBVEZNOSTI ZA PREJETE PREDUJME IN VARSCINE | 035 | 0 | 37.985 |
| 21 | KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO ZAPOSLENIH | 036 | 283.462 | 262.212 |
| 22 | KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV | 037 | 7.542.799 | 3.613.688 |
| 23 | DRUGE KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ POSLOVANJA | 038 | 366.433 | 384.110 |
| 24 | KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NACRTA | 039 | 1.318.304 | 1.468.193 |
| 25 | KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO FINANCERJEV | 040 | 0 | 0 |
| 26 | KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ FINANCIRANJA | 041 | 0 | 0 |
| 28 | NEPLAČANI PRIHODKI | 042 | 2.807.205 | 2.241.678 |
| 29 | PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE | 043 | 578.908 | 991.628 |
| | E) LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI | 044 | 254.995.110 | 228.326.574 |
| 90 | SPLOŠNI SKLAD | 045 | 249.755.969 | 222.629.759 |
| 91 | REZERVNI SKLAD | 046 | 493.261 | 443.261 |
| 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 NALOZBE | 051 | 0 | 0 |

| ČLENITEV SKUPINE KONTOV | NAZIV SKUPINE KONTOV | Oznaka za AOP | Znesek | |
|-------------------------|--|---------------|--------------------|--------------------|
| | | | Tekoče leto | Predhodno leto |
| 9412 | PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI | 052 | 0 | 0 |
| 9413 | PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI | 053 | 0 | 0 |
| 96 | DOLGOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI | 054 | 4.126.097 | 4.630.449 |
| 97 | DRUGE DOLGOROČNE OBVEZNOSTI | 055 | 619.783 | 623.105 |
| 980 | OBVEZNOSTI ZA NEOPREDMETENA SREDSTVA IN OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA | 056 | 0 | 0 |
| 981 | OBVEZNOSTI ZA DOLGOROČNE FINANČNE NALOZBE | 057 | 0 | 0 |
| 985 | PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI | 058 | 0 | 0 |
| 986 | PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI | 059 | 0 | 0 |
| | I. PASIVA SKUPAJ | 060 | 267.892.221 | 237.326.068 |
| 99 | PASIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE | 061 | 7.470.743 | 7.426.866 |

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. 2022.

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 2022 prikazuje spodnja tabela.

Tabela št. 1: Gibanje neopredmetenih sredstev občine v proračunskem letu 2022

| 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 | 4.437.396 | 4.314.705 | 9.454 | 0 | 0 | 41.649 | 90.496 |
| Dolgoročno odloženi stroški | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Dolgoročne premoženjske pravice | 4.437.396 | 4.446.850 | 9.454 | - | - | 41.649 | 90.496 |
| 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 34.226 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 56.270 EUR. Neodpisana vrednost neopredmetenih sredstev se je v primerjavi s proračunskim letom 2021 zmanjšala za 32.195 EUR.

Vrednost novih nabav programske opreme je v proračunskem letu 2022 znašala 9.454 EUR. Amortizacija v proračunskem letu 2022 je bila obračunana v višini 41.649 EUR.

Občina priznava odhodke po načelu denarnega toka, zato v proračunskem letu 2022 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 2022 v EUR

| NAZIV | Z N E S E K (v EUR) | | | | | | | |
|--|-------------------------|---------------------------|-----------------------------|------------------------------|------------------------------|-------------------------------|--------------|------------------------------|
| | Nabavna vrednost (1.1.) | Popravek vrednosti (1.1.) | Povečanje nabavne vrednosti | Povečanje popravka vrednosti | Zmanjšanje nabavne vrednosti | Zmanjšanje popravka vrednosti | Amortizacija | Neodpisana vrednost (31.12.) |
| Opredmetena osnovna sredstva | 215.373.848 | 63.382.225 | 43.003.700 | 0 | 20.796.371 | 1.418.515 | 5.421.689 | 170.195.780 |
| Zemljišča | 30.800.058 | 60.640 | 825.344 | 0 | 1.143.716 | 0 | 0 | 30.421.046 |
| Zgradbe | 149.868.200 | 58.031.053 | 12.387.331,54 | 0 | 2.003.602 | 1.290.891 | 4.836.499 | 98.675.269 |
| Nepremičnine v gradnji ali izdelavi | 26.733.348 | | 27.584.056,91 | 0 | 17.147.084 | 0 | 0 | 37.170.321 |
| Oprema | 6.780.194 | 5.237.024 | 579.641 | | 158.585 | 126.410 | 570.844 | 1.519.793 |
| Drobni inventar | 16.445 | 16.445 | 2.941 | 0 | 1.214 | 1.214 | 2.941 | 0 |
| Oprema v pridobivanju | 903.209 | 0 | 1.621.385 | 0 | 342.170 | 0 | 0 | 2.182.424 |
| Druga opredmetena osnovna sredstva | 215.373 | 0 | 3.000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 218.373 |
| Oprema v tuji lasti | 57.021 | 37.064 | 0 | 0 | 0 | 0 | 11.404 | 8.553 |

Vrednost zemljišč na dan 31. 12. 2022 v občini znaša 30.421.046 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 2022 se je izkazana vrednost zemljišč v primerjavi s proračunskim letom 2021 zmanjšala za 318.372 EUR (zmanjšanje za 32.947 EUR zaradi odprodaje zemljišč, za 180.717 EUR zaradi predaj zemljišč v upravljanje javnim zavodom in 930.052 EUR zaradi dodatne 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 2022 na novo pridobila zemljišča v višini 825.344 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. 2022 znašala 98.675.269 EUR (od tega infrastrukturnih objektov, danih v upravljanje javnemu podjetju Komunala Novo mesto d.o.o., v višini 61.031.765 EUR in podjetju CeROD d.o.o. v višini 3.303.139 EUR). V primerjavi s proračunskim letom 2021 se je neodpisana vrednost zgradb in infrastrukturnih objektov zvišala za 8 %. Nabavna vrednost zgradb in infrastrukturnih objektov se je v proračunskem letu 2022 povečala za 12.387.332 EUR. Od tega se je nabavna vrednost infrastrukturnih objektov danih v upravljanje javnemu podjetju Komunala Novo mesto d.o.o. povečala za 3.240.108 EUR – komunalna oprema romskih naselij v višini 767.796 EUR (vodovod, kanalizacija in črpališče), komunalna infrastruktura ob Sparu v Irči vasi v višini 465.213 EUR, vodovod in vodohran Ždinja vas 399.189 EUR, vodovod Gor. Težka Voda v višini 394.300 EUR, vodovod in kanalizacija

Rozmanova v višini 394.665 EUR, vodovod in kanalizacija Lamutova v višini 200.552 EUR,..... Nabavna vrednost infrastrukturnih objektov in naprav, danih v upravljanje javnemu podjetju CeROD d.o.o., se je v letu 2022 povečala za 93.793 EUR, pretežno zaradi pokritja bazena za izcedne vode.

V proračunskem letu 2022 je občina zaključila projekte, ki jih je vodila kot investicije v teku, v višini 17.147.084 EUR in jih temu ustrezno pripoznala kot nove nabave zgradb in infrastrukturnih objektov v svojem registru osnovnih sredstev, ali pa jih je prenesla v upravljanje javnemu podjetju Komunala Novo mesto d.d. ali javnim zavodom Mestne občine Novo mesto (ureditev mestnega jedra v višini 2.831.049 EUR, dograditev šole in vrtca Otočec v višini 2.924.145 EUR, sanacije in preplastitve občinskih cest v višini 1.729.548 EUR, energetska sanacija javnih objektov v višini 2.178.521 EUR, komunalna infrastruktura v romskih naseljih v višini 922.115 EUR na Gornji Težki Vodi v višini 398.547 EUR in v Ždinji vasi 399.189 EUR, javna infrastruktura ob Sparu v Irči vasi v višini 828.636 EUR, rekonstrukcija in prestavitev Šmihelske ceste v višini 226.667 EUR, infrastruktura gospodarske cone v Brezovici višini 710.863 EUR, izvedba pločnika in ureditev križišča ter avtobusnega postajališča v Prečni v višini 443.221 EUR,...

Odpisov zgradb in infrastrukturnih objektov je bilo v proračunskem letu 2022 v višini 49.638 EUR, ki se nanaša na odpis negospodarskih stavb in infrastrukturnih objektov, danih v upravljanje javnemu podjetju Komunala Novo mesto d.o.o.

Z ustanovitvijo Javnega stanovanjskega sklada Mestne občine Novo mesto je bila na to pravno osebo kot namensko premoženje javnega sklada prenesena večina stanovanj MONM, zaradi česar so bile iz poslovnih knjig izknjižene nepremičnine v nabavni vrednosti 1.935.723 EUR oziroma odpisani vrednosti 969.837 EUR.

Amortizacija zgradb in infrastrukturnih objektov je v proračunskem letu 2022 znašala 4.836.499 EUR.

Vrednost nepremičnin v gradnji ali izdelavi je na dan 31. 12. 2022 znašala 37.170.321 EUR in so v bilanci stanja prikazane kot vrednost nepremičnin (povečanje v primerjavi s proračunskim letom 2021 za 39 % oziroma za 10.436.973 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. 2022.

Tabela št. 3: Investicijske vrednosti zgradb oziroma infrastrukturnih objektov občine na dan 31. 12. 2022

| konto | naziv | Investicijska vrednost na dan 31.12.22 |
|--------|--|--|
| 023158 | BAZENSKI KOMPLEKS OC NM | 7.253.863,97 |
| 023144 | INFRASTRUKTURA POSLOVNO-INDUSTRIJSKE CONE CIKAVA | 3.815.903,96 |
| 023189 | BRV IN KOLESARSKA POT LOKA-KANDIJA | 2.376.078,07 |
| 023151 | KOLESARSKA POVEZAVA IN UREDITEV FEKALNE KANALIZACIJE DRSKA-BRŠLJIN | 2.286.944,22 |
| 023097 | BRV IN KOLESARSKA POT - IRČA VAS | 2.258.978,14 |
| 023127 | GLAVNI TRG - UREDITEV STANOVANJ | 2.181.863,80 |
| 023074 | KANALIZACIJA IN VODOVOD ŽDINJA VAS | 1.029.921,36 |
| 023142 | UREDITEV CESTE IN VODOVODA SREBRNIČE-BROD | 710.687,54 |
| 023199 | UREDITEV POTI I OB TEŽKI VODI Z IZGRADNJO KANALIZACIJE | 580.322,35 |
| 023190 | UREDITEV POSL.PROSTOROV NOVI TRG 9 - ZA URBANMAKERSPACE | 508.432,38 |
| 023182 | REKONSTRUKCIJA CESTE BRIGAD S KANALIZACIJO | 475.675,92 |
| 023149 | REKONSTRUKCIJA ČRPALIŠČA ŽAGA | 466.667,07 |
| 023156 | REGIONALNA KOLES.POVEZAVA NM-STRAŽA | 416.195,06 |
| 023093 | UREDITEV CESTNEGA OMREŽJA IN GOSPODARSKE JAVNE INFRASTRUKTURE V OIC LIVADA | 326.634,77 |
| 023183 | PLOČNIK STOPIČE - ČRMOŠNJICE | 325.901,88 |
| 023072 | KANALIZACIJA IN VODOVOD JAMA, GOR. IN DOL. LAKOVNICE | 229.056,90 |

Neodpisana vrednost opreme na dan 31. 12. 2022 je v občini znašala 1.519.793 EUR, kar je za 23.378 EUR manj kot na dan 31. 12. 2021. Neodpisano vrednost opreme, dane v upravljanje javnemu podjetju Komunala Novo mesto d.o.o., je občina na dan 31. 12. 2022 izkazovala v višini 269.098 EUR, podjetju CeROD d.o.o. pa v višini 178.259 EUR. Novih nabav je bilo v višini 579.641 EUR. Med novo nabavljeno opremo je v registru osnovnih sredstev občine v proračunskem letu 2022 oprema za varstvo in urejanje prometa na cestah v višini 50.614 EUR, sredstva za transport v višini 53.715 EUR, računalniki v višini 23.131 EUR ter druga računalniška oprema v višini 26.199 EUR.

V proračunskem letu 2022 je bilo odpisane za 158.585 EUR opreme po nabavni vrednosti – od tega opreme, dane v upravljanje javnemu podjetju Komunala Novo mesto d.o.o., v višini 35.509 EUR, druge računalniške opreme v višini 16.400 EUR, druge opreme v višini 42.526 EUR in računalnikov v višini 45.302 EUR.

Na kontih drobnega inventarja občina izkazuje drobni inventar z dobo koristnosti, daljšo od leta dni. Novih nabav drobnega inventarja v proračunskem letu 2022 je bilo za 2.941 EUR in je bil odpisan v celoti ob nabavi. Izločenega je bilo za 1.214 EUR dotrajanega drobnega inventarja.

Amortizacija opreme je v proračunskem letu 2022 znašala 570.844 EUR.

Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva, ki se pridobivajo, so na dan 31. 12. 2022 znašala 2.182.424 EUR, kar je za 1.279.216 EUR več kot na dan 31. 12. 2021. Pretežno gre za opremo v pridobivanju, ki se prenese javnemu podjetju Komunala Novo mesto d.o.o, Cerod d.o.o. in Cero-DBK v upravljanje.

4.4.3 Dolgoročne finančne naložbe in dolgoročno dana posojila

a) Dolgoročne finančne naložbe

Med dolgoročnimi finančnimi naložbami na dan 31. 12. 2022 občina izkazuje naložbe v delnice v višini 53.587 EUR, naložbe v deleže v privatna in javna podjetja v višini 9.313.675 EUR ter namensko premoženje, preneseno javnim skladom, v višini 4.324.478 EUR.

Gibanje dolgoročnih finančnih naložb in dolgoročno danih posojil občine v proračunskem letu 2022 prikazuje spodnja tabela.

Tabela št. 4: Gibanje dolgoročnih finančnih naložb in dolgoročno danih posojil občine v proračunskem letu 2022

| 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 | 9.723.101 | 4.468.512 | 499.873 | 13.691.741 |
| Naložbe v delnice v finančne institucije | 9.798 | - | - | 9.798 |
| Naložbe v delnice v privatna podjetja | 47.777 | | 3.988 | 43.789 |
| Naložbe v deleže v javna podjetja | 4.728.123 | 42.599 | 495.884,98 | 4.274.837 |
| Naložbe v deleže v privatna podjetja | 4.937.403 | 101.435 | - | 5.038.838 |
| Namensko premoženje, preneseno javnim skladom | - | 4.324.478 | | 4.324.478 |
| Dolgoročno dana posojila in depoziti | 129.634 | 202 | - | 129.836 |
| Dolgoročno dana posojila javnim podjetjem | - | - | | - |
| Druga dolgoročno dana posojila | 129.634 | 202 | - | 129.836 |
| Skupaj | 9.687.360 | 4.468.715 | 499.873 | 13.821.577 |

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. 2022 (v EUR) |
|---------------------------------------|---|
| Delnice na podlagi sklepa o dedovanju | 9.798 |
| Delnice HIT Nova Gorica | 43.789 |

Občina je izvedla vrednotenje delnic v podjetje Hit d.d. Nova Gorica. Iz tega naslova se je vrednost naložbe v primerjavi z 31.12. 2021 zmanjšala za 3.988 EUR in na dan 31. 12. 2022 znaša 43.789 EUR.

Dolgoročne kapitalske naložbe v državi

| Naziv javnega sklada ali druge osebe javnega prava | Knjigovodska vrednost na dan 31. 12. 2021 (v EUR) | Knjigovodska vrednost na dan 31. 12. 2022 (v EUR) | Lastniški delež MO Novo mesto |
|--|---|---|-------------------------------|
| ZARJA d.o.o. Novo mesto | 4.816.119 | 4.915.801 | 70,85 % |
| Komunala Novo mesto d.o.o. | 3.262.887 | 2.767.002 | 65,76 % |
| CeROD, d.o.o., Novo mesto | 979.472 | 993.023 | 52,70 % |
| Televizija Novo mesto d.o.o. | 50.617 | 50.617 | 22,20 % |
| Razvojni center Novo mesto d.o.o. | 475.581 | 503.536 | 50,43 % |
| Počitniška skupnost Krško | 70.667 | 72.420 | 1,70 % |
| CeroDBK d.o.o. | 10.183 | 11.274 | 42,75 % |

Občina je po stanju na dan 30. 04. 2022 izvedla vrednotenje dolgoročnih kapitalskih naložb v državi. Vrednost navedenih naložb se je iz naslova vrednotenja povečala za 144.034 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. 2022 občina izkazuje vrednost dolgoročnih kapitalskih naložb v državi v višini 9.313.675 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. 2022 izkazovala v višini 129.836 EUR. Predstavlja dolgoročno dana posojilo Razvojnemu centru Novo mesto d.o.o. za izvajanje dveh projektov (Garancijska shema za Dolenjsko in Posojila za odpiranje novih delovnih mest t.i. Mikrokrediti).

4.4.4 Terjatve za sredstva, dana v upravljanje

Sredstva, dana v upravljanje, občina izkazuje kot terjatev v vrednosti, enaki čisti vrednosti teh sredstev. 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 zemljišča, objekte ter opremo.

Stanje terjatev za sredstva, dana v upravljanje, je na dan 31. 12. 2021 znašalo 62.277.564 EUR, na dan 31. 12. 2022 pa znaša 70.107.785 EUR. Povečanje terjatev za sredstva, dana v upravljanje, je bilo v proračunskem letu 2022 v višini 12.100.718 EUR, zmanjšanje pa za 4.270.497 EUR. V skupnem so se tako te terjatve v letu 2022 povečale za 7.830.221 EUR.

V spodnji tabeli je po prejemnikih predstavljen prikaz gibanja terjatev občine za sredstva, dana v upravljanje javnim zavodom, v proračunskem letu 2022.

Tabela št. 5: Gibanje terjatve za sredstva dana v upravljanje občine v proračunskem letu 2022 po prejemnikih

| Naziv pravne osebe, ki upravlja sredstva | Stanje terjatev na dan 01.01.2022 v EUR | Znesek povečanja oz. zmanjšanja stanja v letu 2022 v EUR | Stanje terjatev na dan 31.12.2022 v EUR |
|--|---|--|---|
| OSNOVNA ŠOLA ŠMIHEL | 955.298,38 | -61.489,75 | 893.808,63 |
| VRTEC PEDENJPED | 3.202.259,27 | -232.463,03 | 2.969.796,24 |
| OŠ - VRTEC BRUSNICE | 393.211,96 | 6.121,53 | 399.333,49 |
| GLASBENA ŠOLA MARJANA KOZINE | 365.177,55 | -5.877,44 | 359.300,11 |
| KNJIŽNICA MIRANA JARCA | 5.152.163,88 | -361.573,93 | 4.790.589,95 |
| POSVETOVALNICA ZA UČENCE | 38.158,89 | 1.818,63 | 39.977,52 |
| GASILSKO REŠEVALNI CENTER | 577.767,78 | 96.440,99 | 674.208,77 |
| VRTEC CICIBAN NOVO MESTO | 2.122.964,69 | -256.559,18 | 1.866.405,51 |
| RAZVOJNO IZOBRAŽEVALNI CENTER | 621.903,11 | -14.078,57 | 607.824,54 |
| DOLENJSKI MUZEJ | 6.373.972,95 | 102.293,78 | 6.476.266,73 |
| OSNOVNA ŠOLA STOPIČE | 3.808.099,27 | 407.846,28 | 4.215.945,55 |
| OSNOVNA ŠOLA GRM | 1.841.368,81 | 6.504,26 | 1.847.873,07 |

| | | | |
|-------------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| OSNOVNA ŠOLA CENTER | 1.007.455,31 | -21.754,44 | 985.700,87 |
| OSNOVNA ŠOLA DRAGOTINA KETTE | 201.693,03 | -40.519,69 | 161.173,34 |
| OSNOVNA ŠOLA BRŠLJIN | 2.000.779,35 | -43.521,94 | 1.957.257,41 |
| OSNOVNA ŠOLA OTOČEC | 256.975,35 | 2.907.589,96 | 3.164.565,31 |
| OSNOVNA ŠOLA DRSKA | 3.754.887,71 | -27.433,00 | 3.727.454,71 |
| GLEDALIŠČE APT NOVO MESTO | 1.499.647,47 | -78.807,00 | 1.420.840,47 |
| ZAVOD NOVO MESTO | 9.963.133,67 | -80.998,32 | 9.882.135,35 |
| STANOVANJSKI SKLAD NOVO MESTO | 0,00 | 4263568,32 | 4.263.568,32 |
| ZDRAVSTVENI DOM NOVO MESTO | 11.352.820,21 | 814.919,98 | 12.167.740,19 |
| DOLENJSKE LEKARNE | 6.787.825,31 | 448.193,43 | 7.236.018,74 |
| SKUPAJ | 62.277.563,95 | 7.830.220,87 | 70.107.784,82 |

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. 2022 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. 2022 znašalo 96.094 EUR. Gre za knjižni denar občine na računu, odprtem pri Banki Slovenije za javna plačila, ki ga uporablja za plačevanje. Na dan 31. 12. 2021 je stanje dobroimetja pri bankah in drugih finančnih ustanovah znašalo 4.060.369 EUR, kar je za 3.964.275 EUR manj kot na dan 31. 12. 2022.

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. 2022 znašalo 1.569.505 EUR (od tega je zapadlih terjatev za 30 % oziroma v višini 470.073 EUR). V primerjavi s proračunskim letom 2021 so se celotne terjatve do kupcev povečale za 30 % oziroma za 361.256 EUR.

V spodnji tabeli je prikazana specifikacija kratkoročnih terjatev do kupcev občine na dan 31. 12. 2022 po kupcih.

Tabela št. 6: Specifikacija kratkoročnih terjatev do kupcev občine na dan 31. 12. 2022 po kupcih

| Naziv kupca | Vrednost terjatve na dan 31. 12. 2022 v EUR | Zapadlo na dan 31. 12. 2022 v EUR |
|---|--|--------------------------------------|
| KOMUNALA NOVO MESTO d.o.o. | 815.705 | 0 |
| CEROD, d.o.o. | 435.459 | 350.980 |
| TISK ŠEPIČ d.o.o. | 86.530 | 0 |
| POŠTA SLOVENIJE d.o.o. | 36.057 | 0 |
| NACIONALNI LABORATORIJ ZA ZDRAVJE, OKOLJE IN HRANO | 11.100 | 0 |

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 1.251.164 EUR, od tega 900.185 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. 2022 občina izkazuje preplačila obveznosti v višini 58.323 EUR. V preteklem proračunskem letu je občina izkazovala dane predujme in varščine v višini 58.323 EUR

4.4.9 Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta

Celotne kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta, ki se vključujejo v premoženjsko bilanco, so na dan 31. 12. 2022 znašale 1.858.994 EUR. V primerjavi s proračunskim letom 2021 so se terjatve povečale za 8,2 % oziroma za 152.663 EUR.

V spodnji tabeli je prikazana specifikacija večjih zneskov kratkoročnih terjatev do uporabnikov enotnega kontnega načrta na dan 31. 12. 2022 po uporabnikih enotnega kontnega načrta.

Tabela št. 7: Specifikacija kratkoročnih terjatev do uporabnikov enotnega kontnega načrta občine na dan 31. 12. 2022

| Naziv kupca | Vrednost terjatve na dan 31.12.2022 v EUR | Zapadlo na dan 31. 12. 2022 v EUR |
|-----------------------|--|--------------------------------------|
| MOP | 872.993 | 872.993 |
| MESTNA OBČINA MARIBOR | 192.559 | 0 |
| VRTEC PEDENJPED NM | 60.000 | 0 |
| VRTEC CICIBAN NM | 50.000 | 50.000 |

Kratkoročne terjatve do neposrednih uporabnikov enotnega kontnega načrta dan 31. 12. 2022 znašajo 1.584.905,92 EUR (povečanje v primerjavi s proračunskim letom 2021 za 7 % oziroma za 10.916 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 soudeleženk v projektu Hidravlične izboljšave vodovodnega sistema Dolenjske znašajo 125.036 EUR iz naslova zadržkov za še nedokončan navedeni projekt).

Do posrednih uporabnikov enotnega kontnega načrta občina na dan 31. 12. 2022 izkazuje terjatve v višini 254.053 EUR, kar predstavlja 146 odstotno povečanje glede na stanje na dan 31.12.2021.

Kratkoročne terjatve do uporabnikov proračuna občine, so na dan 31. 12. 2022 znašale 906.785 EUR (210.235 EUR do posrednih uporabnikov proračuna občine, 696.550 EUR do neposrednih uporabnikov proračuna občine). V primerjavi s proračunskim letom 2021 so se te terjatve povečale za 26 %.

Kot omenjeno, med celotnimi kratkoročnimi terjatvami do uporabnikov enotnega kontnega načrta občina izkazuje tudi terjatve do krajevnih skupnosti v občini iz naslova neporabljenih sredstev, ki jih občina tekom proračunskega leta nakazuje krajevnim skupnostim za redno delovanje. Na dan 31. 12. 2022 terjatve do krajevnih skupnosti v občini iz navedenega naslova znašajo 244.876 EUR (ob koncu proračunskega leta 2021 so tovrstne terjatve do krajevnih skupnosti znašale 264.891 EUR).

Kratkoročne terjatve do ZZZS in ZPIZ na dan 31. 12. 2022 znašajo 16.439 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. 2022 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. 2022 je občina izkazovala druge kratkoročne terjatve v višini 736.090 EUR. V primerjavi s proračunskim letom 2021 so se terjatve zmanjšale za 7,3 %.

Tabela št. 8: Specifikacija drugih kratkoročnih terjatev občine na dan 31. 12. 2021 in na dan 31. 12. 2022

| Druge kratkoročne terjatve | Stanje terjatve na dan 31. 12. 2021 v EUR | Stanje terjatev na dan 31.12.2022 v EUR |
|---|---|---|
| Terjatve do FURS za javno finančne prihodke | 551.875 | 481.160 |
| Terjatve iz naslova komunalnega opremljanja stavbnih zemljišč | 158.707 | 141.125 |
| Terjatve za denarne kazni in globe | 58.442 | 68.701 |
| Terjatve iz naslova turistične takse | 8.653 | 24.626 |
| Terjatve iz naslova občinske takse | 3.431 | 7.329 |
| Ostale kratkoročne terjatve | 12.821 | 13.149 |

Terjatve do FURS-a za javno finančne prihodke so na dan 31. 12. 2022 znašale 481.160 EUR in so se v primerjavi s proračunskim letom 2021 zmanjšale za 13 %.

Terjatve iz naslova občinske takse so se povečale za 14 % in na dan 31. 12. 2022 znašajo 7.329 EUR. V proračunskem letu 2022 je občina na novo izdala odločb za občinsko takso v višini 27.351 EUR, plačil pa je bilo v višini 23.453 EUR.

Terjatve iz naslova komunalnega opremljanja stavbnih zemljišč na dan 31. 12. 2022 znašajo 141.125 EUR in so se v primerjavi s proračunskim letom 2021 zmanjšale za 11 %. V proračunskem letu 2022 je občina na novo izdala odločb za komunalno opremljanje stavbnih zemljišč v višini 2.290.073 EUR, plačil pa je bilo v višini 2.307.656 EUR.

Terjatve za denarne kazni in globe so se v proračunskem letu 2022 v primerjavi s proračunskim letom 2021 povečale za 18 % in so na dan 31. 12. 2022 znašale 68.701 EUR.

Terjatve iz naslova turistične takse so na dan 31. 12. 2022 znašale 24.626 EUR in so se v primerjavi s proračunskim letom 2021 povečale za 85 %. V proračunskem letu 2022 je bilo izdanih odločb iz naslova turistične takse v višini 124.728 EUR in prejetih plačil v višini 108.754 EUR.

4.4.12 Neplačani odhodki

Stanje neplačanih odhodkov v občini je na dan 31. 12. 2022 znašalo 9.268.964 EUR. Med neplačane odhodke občina evidentira odhodke, ki še niso bili poravnani, vendar so že obveznosti že nastale v proračunskem letu 2022. Ob poravnavi obveznosti, ki se nanaša na izkazani neplačani odhodek, se za znesek poravnave zmanjša izkazane neplačane odhodke in evidentira ustrezni konto stroška občine. Največjo vrednost predstavljajo neplačani tekoči

odhodki in tekoči transferi, katerih vrednost znaša 3.257.033 EUR, sledijo investicijski odhodki in investicijski transferi v višini 5.584.487 EUR ter neplačani izdatki, ki so v višini 427.444 EUR.

4.4.13 Aktivne časovne razmejitve

Občina na dan 31.12.2022 izkazuje 88.412 EUR drugih kratkoročnih aktivnih časovnih razmejitev

KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE

4.4.14 Kratkoročne obveznosti za prejete predujme in varščine

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

Na dan 31. 12. 2022 občina ne izkazuje kratkoročne obveznosti za prejete predujme in varščine (na dan 31. 12. 2021 je občina je izkazovala 37.985 EUR 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. 2022 izkazovala stanje obveznosti do zaposlenih v višini 283.462 EUR. V primerjavi s stanjem obveznosti do zaposlenih na dan 31. 12. 2021 se je stanje obveznosti zvišalo za 8 %.

Tabela št. 9 Specifikacija kratkoročnih obveznosti do zaposlenih občine na dan 31 .12. 2021 in na dan 31. 12. 2022

| Kratkoročne obveznosti do zaposlenih | Stanje obveznosti na dan 31. 12. 2021 v EUR | Stanje obveznosti na dan 31. 12. 2022 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. 2022 znaša 7.542.798,68 EUR, od tega obveznosti do dobaviteljev za zadržke za nedokončane gradbene projekte v višini 86.295 EUR. Obveznosti do dobaviteljev v tujini na dan 31. 12. 2022 znašajo 235 EUR. Celotne kratkoročne obveznosti do dobaviteljev so se v primerjavi s proračunskim letom 2021 povečale za 108 %.

Vrednost zapadlih neplačanih obveznosti do dobaviteljev v državi na dan 31. 12. 2022 znaša 5.455.340 EUR (na dan 31. 12. 2021 je znašala 824.632 EUR).

Tabela št.10: Specifikacija večjih kratkoročnih obveznosti do dobaviteljev na dan 31. 12. 2022

| Naziv dobavitelja | Vrednost obveznosti na dan 31. 12. 2022 v EUR | Zapadlo na dan 31. 12. 2022 v EUR |
|----------------------------|---|-----------------------------------|
| CGP, d.d. | 3.001.778 | 2.286.788 |
| MALKOM Novo mesto d.o.o. | 770.433 | 510.462 |
| KOMUNALA NOVO MESTO d.o.o. | 551.945 | 535.184 |
| CEROD, d.o.o. | 437.900 | 437.212 |
| PROTEKT DOLENJSKA d.o.o. | 406.420 | 406.420 |

4.4.17 Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja

Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja na dan 31. 12. 2022 občina izkazuje v višini 366.433 EUR (zmanjšanje v primerjavi s proračunskim letom 2021 za 4,6 %).

Največji delež med drugimi kratkoročnimi obveznostmi občine predstavljajo obveznosti za dajatve v višini 158.158 EUR. Sledijo obveznosti za davek na dodano vrednost v višini 133.862 EUR, obveznosti do zavezancev za davčne dajatve v višini 45.248 EUR in ostale kratkoročne obveznosti iz poslovanja v višini 29.166 EUR, od tega obveznost do krajevnih skupnosti v občini za vračilo vlaganj v telekomunikacijsko omrežje v višini 24.635 EUR.

Tabela št. 11: Specifikacija drugih kratkoročnih obveznosti iz poslovanja na dan 31. 12. 2022

| Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja | Stanje obveznosti na dan 31. 12. 2022 v EUR |
|---|---|
| Obveznosti za dajatve | 158.158 |
| Obveznosti za davek na dodano vrednost | 133.862 |
| Ostale kratkoročne obveznosti iz poslovanja | 29.166 |
| Obveznosti za davčne dajatve | 45.248 |

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. 2022 občina izkazuje v višini 1.318.304 EUR. V primerjavi s proračunskim letom 2021 so se kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta zmanjšale za 10,2%.

Največji znesek predstavljajo obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna občine, in sicer v višini 781.573 EUR (zmanjšanje v primerjavi s proračunskim letom 2021 za 18 %). Zapadli del znaša 11.305 EUR (na dan 31. 12. 2021 je zapadli del znašal 33.264 EUR).

Obveznosti do krajevnih skupnosti občine iz naslova vračila samoprispevka na dan 31. 12. 2022 znašajo 21.405 EUR.

Tabela št. 12: Specifikacija kratkoročnih obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna občine na dan 31. 12. 2022

| Naziv posrednega uporabnika proračuna občine | Vrednost obveznosti na dan 31. 12. 2022 v EUR | Zapadlo na dan 31. 12. 2022 v EUR |
|--|---|-----------------------------------|
| Vrtec Pedenjped Novo mesto | 191.195,52 | 0 |
| Vrtec Ciciban Novo mesto | 172.452,03 | 0 |
| UM FGPA | 78.690,00 | 0 |
| OŠ STOPIČE | 51.498,49 | 9.834 |
| Zavod Novo mesto | 41.799,43 | 0 |

Kratkoročne obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna države občina izkazuje v višini 144.105 EUR (na dan 31. 12. 2022 ni zapadlih tovrstnih obveznosti).

Tabela št. 13: Specifikacija kratkoročnih obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna države na dan 31. 12. 2022

| Naziv posrednega uporabnika proračuna države | Vrednost obveznosti na dan 31. 12. 2022 v EUR | Zapadlo na dan 31. 12. 2022 v EUR |
|--|---|-----------------------------------|
| DSO Novo mesto | 65.715,54 | 0 |
| VDC Novo mesto | 26.988,25 | 0 |
| DUO Impoljca | 14.980,44 | 0 |
| SVZ Hrastovec | 11.274,50 | 0 |

Kratkoročne obveznosti do neposrednih uporabnikov državnega proračuna občina na dan 31. 12. 2022 izkazuje v višini 236.876 EUR (na dan 31. 12. 2022 ni zapadlih tovrstnih obveznosti).

4.4.18 Kratkoročne obveznosti do financerjev

Na dan 31. 12. 2022 občina ne izkazuje kratkoročnih obveznosti do financerjev.

4.4.19 Kratkoročne obveznosti iz financiranja

Na dan 31. 12. 2022 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 2022. Ob poravnavi terjatev se priznajo ustrezni prihodki. Vrednost neplačanih prihodkov na dan 31. 12. 2022 občina izkazuje v višini 2.807.205 EUR.

Neplačani davčni prihodki na dan 31. 12. 2022 znašajo 468.658 EUR, neplačani nedavčni prihodki znašajo 250.715 EUR in neplačani prejemki 2.087.831 EUR.

4.4.21 Pasivne časovne razmejitve

Občina je na dan 31. 12. 2022 izkazovala pasivne časovne razmejitve v višini 578.908 EUR.

LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI

4.4.22 Splošni sklad

V splošnem skladu občina izkazuje znesek lastnih virov sredstev. Na dan 31. 12. 2022 je vrednost splošnega sklada v občini znašala 253.066.987 EUR in se je v primerjavi s proračunskim letom 2021 povečal za 13 %.

Občina ima namensko oblikovani del splošnega sklada za neopredmetena in opredmetena sredstva, ki je na dan 31. 12. 2022 znašal 170.178.808 EUR in zajema neodpisano vrednost omenjenih sredstev.

Splošni sklad za finančne naložbe je na dan 31. 12. 2022 znašal 9.497.098 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. 2022 znaša 70.107.785 EUR.

4.4.23 Rezervni sklad

Občina je v proračunskem letu 2022 dodatno oblikovala rezervni sklad v višini 50.000 EUR in je tako na dan 31. 12. 2022 znašal 493.261 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 2022 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. 2022 znašala 4.126.097 EUR. V proračunskem letu 2022 se občina ni dodatno dolgoročno zadolžila. Skupaj je občina v proračunskem letu 2022 odplačala za 504.352 EUR dolgoročnih finančnih obveznosti, tako da je stanje dolgoročnih obveznosti na dan 31.12.2022 za 11 % nižje od stanja ob koncu predhodnega proračunskega leta.

4.4.25 Druge dolgoročne obveznosti

Druge dolgoročne obveznosti so na dan 31. 12. 2022 znašale 619.783 EUR in se nanašajo na dolgoročne obveznosti iz poslovanja. V primerjavi s proračunskim letom 2021 so se zmanjšale za 0,5 %.

V proračunskem letu 2018 je občina zavrnjene obveznosti iz naslova najemne pogodbe z dobaviteljem Protekt d.o.o. knjižila med dolgoročne poslovne obveznosti. Vrednost navedenih obveznosti na dan 31. 12. 2022 znaša 175.757 EUR. Obveznosti v višini 390.430 EUR se izkazujejo do podjetja Dolnov d.o.o. za OPPN Brod Drage in OPPN Mrzla dolina zahod. Občina mora v roku 5-ih let komunalno opremiti navedena zemljišča, v nasprotnem primeru pride do povračila denarnih sredstev podjetju Dolnov d.o.o.

Dolgoročne obveznosti iz poslovanja – zadržki za gradbene objekte v višini 11.486 EUR.

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

.

4.4.26 Aktivni in pasivni konti izvenbilančne evidence

Znesek, izkazan na kontih zabilančne evidence na dan 31.12.2022, znaša 7.470.743 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 3.094.508 EUR. Prejete garancije so se v proračunskem letu 2022 povečale za 1.165.666 EUR in zmanjšale za 1.337.479 EUR. Skupna vrednost prejetih instrumentov finančnega zavarovanja na dan 31.12.2022 je za 0,6 % višja kot ob koncu predhodnega leta.

Zabilančno ima občina izkazano tudi neodpisano vrednost izvedene energetske sanacije zgradb in opreme javnih zavodov ter drugih javnih objektov v okviru javno zasebnega partnerstva po sistemu BOT v višini 2.591.448 EUR