



**MESTNA OBČINA NOVO MESTO**

# **ZAKLJUČNI RAČUN PRORAČUNA ZA LETO 2016**

**Novo mesto, marec 2017**

## **IV. OBRAZLOŽITEV ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA**

4.1 **Obrazložitev splošnega dela**

4.2 **Obrazložitev posebnega dela**

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

### **4.4 Obrazložitev bilance stanja**

4.5 **Poročilo o upravljanju likvidnosti sistema EZR**

## 4.4 OBRAZLOŽITEV PODATKOV IZ BILANCE STANJA NA DAN 31. 12. 2016

v EUR (brez centov)

Členitev skupine kontov	Naziv skupine kontov	Oznaka za AOP	Znesek	
			Tekečega leta	Prejšnjega leta
1	2	3	4	5
	<b>A) DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU (002-003+004-005+006-007+008+009+010+011)</b>	<b>001</b>	<b>181.026.534</b>	<b>178.125.848</b>
00	NEOPREDMETENA SREDSTVA IN DOLGOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	002	4.397.468	4.396.243
01	POPRAVEK VREDNOSTI NEOPREDMETENIH SREDSTEV	003	3.899.409	3.787.644
02	NEPREMIČNINE	004	149.901.762	142.956.592
03	POPRAVEK VREDNOSTI NEPREMIČNIN	005	39.524.152	36.718.698
04	OPREMA IN DRUGA OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	006	5.498.337	7.536.615
05	POPRAVEK VREDNOSTI OPREME IN DRUGIH OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV	007	3.597.859	3.454.476
06	DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	008	8.991.274	6.957.745
07	DOLGOROČNO DANA POSOJILA IN DEPOZITI	009	1.579.402	1.575.201
08	DOLGOROČNE TERJATVE IZ POSLOVANJA	010	0	0
09	TERJATVE ZA SREDSTVA DANA V UPRAVLJANJE	011	57.679.711	58.664.270
	<b>B) KRATKOROČNA SREDSTVA; RAZEN ZALOG IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (013+014+015+016+017+018+019+020+021+022)</b>	<b>012</b>	<b>9.705.251</b>	<b>8.042.370</b>
10	DENARNA SREDSTVA V BLAGAJNI IN TAKOJ UNOVČLJIVE VREDNOSTNICE	013	200	200
11	DOBROMETJE PRI BANKAH IN DRUGIH FINANČNIH USTANOVAH	014	425.830	988.325
12	KRATKOROČNE TERJATVE DO KUPCEV	015	711.796	1.260.973
13	DANI PREDUJMI IN VARŠČINE	016	38.723	37.431
14	KRATKOROČNE TERJATVE DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	017	660.821	501.342
15	KRATKOROČNE FINANČNE NALOŽBE	018	2.400.000	0
16	KRATKOROČNE TERJATVE IZ FINANCIRANJA	019	366	110
17	DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE	020	2.023.020	2.273.880
18	NEPLAČANI ODHODKI	021	3.444.460	2.980.109
19	AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	022	35	0
	<b>I. AKTIVA SKUPAJ (001+012+023)</b>	<b>032</b>	<b>190.731.785</b>	<b>186.168.218</b>
99	AKTIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE	033	4.973.584	6.695.121

*Zaključni račun proračuna Mestne občine Novo mesto za leto 2016*

v EUR (brez centov)				
Členitev skupine kontov	Naziv skupine kontov	Oznaka za AOP	Znesek	
			Tekočega leta	Prejšnjega leta
	<b>D) KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (035+036+037+038+039+040+041+042+043)</b>	<b>034</b>	<b>8.525.324</b>	<b>8.690.858</b>
20	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI ZA PREJETE PREDUJME IN VARŠČINE	035	0	95.232
21	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO ZAPOSLENIH	036	203.411	185.584
22	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV	037	2.246.468	1.797.279
23	DRUGE KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ POSLOVANJA	038	459.355	474.559
24	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	039	929.212	947.325
25	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO FINANCERJEV	040	1.750.420	1.647.765
26	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ FINANCIRANJA	041	1.100	0
28	NEPLAČANI PRIHODKI	042	2.935.358	3.536.282
29	PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	043	0	6.832
	<b>E) LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI (045+046+047+048+049+050+051+052-053+054+055+056+057+058-059)</b>	<b>044</b>	<b>182.206.461</b>	<b>177.477.360</b>
90	SPLOŠNI SKLAD	045	174.675.515	168.421.135
91	REZERVNI SKLAD	046	193.261	143.261
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
9412	PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	052	0	0
9413	PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	053	0	0
96	DOLGOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI	054	7.186.725	8.712.091
97	DRUGE DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	055	150.960	200.873
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 (034+044)</b>	<b>060</b>	<b>190.731.785</b>	<b>186.168.218</b>
99	PASIVNI KONTI IZ VENBILANČNE EVIDENCE	061	4.973.584	6.695.121

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. 2016.

## **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 2016 prikazuje spodnja tabela.

Tabela št. 1: Gibanje neopredmetenih sredstev občine v proračunskem letu 2016

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	4.396.243	3.787.644	47.253	46.028	46.028	157.793	498.059
Dolgoročno odloženi stroški	0	0	0	0	0	0	0
Dolgoročne premoženjske pravice	4.396.243	3.787.644	47.253	46.028	46.028	157.793	498.059
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 44.027 EUR ter vrednost projektov, ki jih ima v upravljanju javno podjetje Komunala Novo mesto d.o.o., katerih neodpisana vrednost znaša 454.032 EUR. Neodpisana vrednost neopredmetenih sredstev se je v primerjavi s proračunskim letom 2015 zmanjšala za 110.540 EUR.

Vrednost novih nabav programske opreme je v proračunskem letu 2016 znašala 9.461 EUR (nadzorni sistem za javno brezžično omrežje v višini 7.004 EUR). Nabavna vrednost projektov se je v proračunskem letu 2016 povečala za 37.792 EUR.

V proračunskem letu 2016 je občina odpisala neopredmetena sredstva v višini 46.028 EUR. Odpis se nanaša na izločitev tehnološko zastarele programske opreme.

Amortizacija v proračunskem letu 2016 je bila obračunana v višini 157.793 EUR.

Občina priznava odhodke po načelu denarnega toka, zato v proračunskem letu 2016 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 2016 prikazuje spodnja tabela.

Tabela št. 2: Gibanje opredmetenih osnovnih sredstev občine v proračunskem letu 2016

NAZIV	ZNESEK (v EUR)							
	Nabavna vrednost (1. 1.)	Popravek vrednosti (1. 1.)	Povečanje nabavna vrednosti	Povečanje popravka vrednosti	Zmanjšanje nabavna vrednosti	Zmanjšanje popravka vrednosti	Amortizacija	Neodpisana vrednost (31. 12)
Opredmetena osnovna sredstva	150.493.207	40.173.173	12.491.644	81.873	7.584.752	441.592	3.308.557	112.278.088
Zemljišča	26.164.396	0	358.443	0	61.553	0	0	26.461.286
Zgradbe	100.561.804	36.718.698	7.851.363	0	143.091	149.493	2.954.947	68.745.924
Nepremičnine v gradnji ali izdelavi	16.230.391	0	3.701.250	0	4.761.241	0	0	15.170.400
Oprema	4.993.809	3.435.615	326.325	81.873	303.601	288.126	353.095	1.434.076
Drobni inventar	18.860	18.860	515	0	3.973	3.973	515	0
Oprema v pridobivanju	2.354.387	0	253.748	0	2.311.293	0	0	296.842
Druga opredmetena osnovna sredstva	169.560	0	0	0	0	0	0	169.560

Vrednost zemljišč je na dan 31. 12. 2016 v občini zanašala 26.461.286 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 2016 se je vrednost zemljišč v primerjavi s proračunskim letom 2015 povečala za 296.890 EUR oziroma za 1 %. V proračunskem letu 2016 je občina na novo pridobila zemljišča v višini 358.443 EUR, odtujila pa v višini 61.553 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. 2016 znaša 68.745.924 EUR (od tega infrastrukturnih objektov danih v upravljanje javnemu podjetju Komunala Novo mesto d.o.o. v višini 53.163.944 EUR in podjetju CeROD d.o.o. v višini 4.617.575 EUR). V primerjavi s proračunskim letom 2015 se je neodpisana vrednost zgradb in infrastrukturnih objektov povečala za 8 %. Nabavna vrednost zgradb in infrastrukturnih objektov se je v proračunskem letu 2016 povečala za 7.851.363 EUR (od tega se je nabavna vrednost infrastrukturnih objektov danih v upravljanje javnemu podjetju Komunala Novo mesto d.o.o. povečala za 4.555.986 EUR – posledica slednjega je povečanje danih infrastrukturnih objektov v upravljanje s strani občine iz preteklih let v višini 2.231.423 EUR). Občina je v proračunskem letu 2016 povečala vrednost cest za javni promet v višini 1.887.304 EUR (prenos v uporabo iz preteklih let v višini 1.068.395 EUR), objektov za varstvo in urejanje prometa na cestah, stezah in ulicah v višini 524.451 EUR in na novo postavila za 177.204 EUR avtobusnih postajališč po krajevnih skupnostih. V proračunskem letu 2016 je občina kupila tudi stanovanja v vrednosti 270.478 EUR (Glavni trg 2 in Dilančeva ulica 3).

Odpisov zgradb in infrastrukturnih objektov je bilo v proračunskem letu 2016 v višini 143.091 EUR – od tega odpisi zgradb in infrastrukturnih objektov danih v upravljanje javnemu podjetju Komunala Novo mesto d.o.o. v višini 128.858 EUR in odpis uničenih kontejnerjev v romskih naseljih v višini 14.233 EUR.

Amortizacija zgradb in infrastrukturnih objektov je v proračunskem letu 2016 znašala 2.954.947 EUR.

Vrednost nepremičnin v gradnji ali izdelavi je na dan 31. 12. 2016 znašala 15.170.400 EUR (padeč v primerjavi s proračunskim letom 2015 za 1.059.991 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. 2016.

Tabela št. 3: Investicijske vrednosti zgradb oziroma infrastrukturnih objektov občine na dan 31. 12. 2016

Naziv	Investicijska vrednost na dan 31. 12. 2016 v EUR
Hidravlične izboljšave vodovodnega sistema Dolenjske	3.956.057
CČN in hidravlične izboljšave kanalizacijskega sistema	2.065.474
CEROD II	1.344.202
Ureditev Smrečnikove ulice (most)	798.682
Čistilna naprava Otočec	559.032
Ureditev podružnične šole OŠ Center – Mali Slatnik	392.876
Portoval ureditev vadbenih površin	265.727
Ureditev Ravnikarjeve ulice	229.188
Ureditev Kandijška cesta	209.897

Neodpisana vrednost opreme na dan 31. 12. 2016 v občini znaša 1.434.076 EUR, kar je za 124.118 EUR manj kot na dan 31. 12. 2015. Neodpisano vrednost opreme dane v upravljanje javnemu podjetju Komunala Novo mesto d.o.o. je občina na dan 31. 12. 2016 izkazovala v višini 474.756, podjetju CeROD d.o.o. pa v višini 753.173 EUR. Novih nabav je bilo v višini 326.325 EUR (od tega novih nabav opreme dane v upravljanje podjetju CeROD d.o.o. v višini 67.229 EUR). Občina je v proračunskem letu 2016 prenesla v svoj register osnovnih sredstev opremo s strani URS-a v višini 77.393 EUR, na novo nabavila opreme za varstvo in urejanje prometa na cestah v višini 64.892 EUR, računalnikov v višini 35.328 EUR in pohištva v vrednosti 23.902 EUR.

V proračunskem letu 2016 je bilo odpisane za 288.126 EUR opreme – od tega opreme dane v upravljanje podjetju CeROD d.o.o. v višini 100.409 EUR, ki se nanaša na odprodajo tovornega vozila in javnemu podjetju Komunala Novo mesto d.o.o. v višini 23.756 EUR. Občina je odpisala in izločila za 98.291 EUR tehnološko zastarelih in za nadaljnjo uporabo nezmožnih računalnikov in druge računalniške opreme ter odpisala za 38.283 EUR pohištva v okviru zamenjave pohištva po pisarnah.

Povečanje popravka vrednosti v višini 81.873 EUR se nanaša na prenos opreme s strani URS-a v register osnovnih sredstev občine v višini 59.873 EUR.

Na kontih drobnega inventarja občina izkazuje drobni inventar z dobo koristnosti krajšo od leta dni. Novih nabav drobnega inventarja v proračunskem letu 2016 je bilo za 515 EUR in je bil odpisan v celoti ob nabavi. Odpisanega je bilo za 3.973 EUR drobnega inventarja.

Amortizacija opreme je v proračunskem letu 2016 znašala 353.095 EUR.

Opredmetena osnovna sredstva v pridobivanju so na dan 31. 12. 2016 znašala 296.842 EUR, kar je za 2.057.545 EUR manj kot na dan 31. 12. 2015. Razloga za zmanjšanje je oddaja dokončanih, na osnovi predloženega uporabnega dovoljenja oziroma primopredajnega zapisnika infrastrukturnih objektov v upravljanje javnemu podjetju Komunala Novo mesto d.o.o. v obdobju 2010 – 2015 v višini 2.416.576 EUR.



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

##### a) Dolgoročne finančne naložbe

Med dolgoročnimi finančnimi naložbami na dan 31. 12. 2016 občina izkazuje naložbe v delnice, ki so v višini 99.174 EUR in naložbe v deleže v privatna in javna podjetja v višini 8.892.101 EUR.

Gibanje dolgoročnih finančnih naložb in dolgoročno danih posojil občine v proračunskem letu 2016 prikazuje spodnja tabela.

Tabela št. 4: Gibanje dolgoročnih finančnih naložb in dolgoročno danih posojil občine v proračunskem letu 2016

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>6.957.745</b>	<b>2.071.673</b>	<b>38.144</b>	<b>8.991.274</b>
Naložbe v delnice v finančne institucije	9.798	0	0	9.798
Naložbe v delnice v privatna podjetja	33.993	55.383	0	89.376
Naložbe v deleže v javna podjetja	3.183.474	1.168.230	0	4.351.704
Naložbe v deleže v privatna podjetja	3.730.480	848.060	38.144	4.540.396
<b>Dolgoročno dana posojila in depoziti</b>	<b>1.575.201</b>	<b>6.950</b>	<b>2.749</b>	<b>1.579.402</b>
Dolgoročno dana posojila javnim podjetjem	1.574.514	6.887	2.749	1.578.652
Druge dolgoročno dana posojila	687	63	0	750
<b>SKUPAJ</b>	<b>8.532.946</b>	<b>2.078.623</b>	<b>40.893</b>	<b>10.570.676</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. 2016 (v EUR)
Delnice na podlagi sklepa o dedovanju	9.798
Delnice HIT Nova Gorica	89.376

Občina je izvedla vrednotenje delnic podjetja HIT d.d. Nova Gorica. Iz tega naslova se je vrednost naložbe povečala za 55.383 EUR in na dan 31. 12. 2016 znaša 89.376 EUR.

#### Dolgoročne kapitalske naložbe v državi

Naziv javnega sklada ali druge osebe javnega prava	Knjigovodska vrednost na dan 31. 12. 2015 (v EUR)	Knjigovodska vrednost na dan 31. 12. 2016 (v EUR)	Lastniški delež MO Novo mesto
ZARJA d.o.o.	3.678.357	4.471.496	69,6 %
Komunala Novo mesto d.o.o.	2.590.622	3.052.185	65,8 %
CeROD, d.o.o.,	571.807	833.789	52,7 %
Televizija Novo mesto d.o.o.	50.609	12.465	22,2 %
Razvojni center Novo mesto d.o.o.	21.046	465.730	50,4 %
Počitniška skupnost Krško	1.513	56.435	1,7 %

Občina je na dan 31. 12. 2016 izvedla vrednotenje dolgoročnih kapitalskih naložb v državi. Vrednost navedenih naložb se je iz naslova vrednotenja povečala za 1.940.002 EUR ter zmanjšala za 38.144 EUR – zmanjšanje naložbe v Televizijo Novo mesto d.o.o.

V proračunskem letu 2016 je občina s plačilom 2.000 EUR nominalno povečala osnovni vložek v podjetju Zarja d.o.o. Novo mesto za 5.004 EUR. Lastniški delež občine se je v podjetju Zarja d.o.o. Novo mesto tako povečal iz 69,5 % na 69,6 %.

#### **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. 2016 izkazovala v višini 1.579.402 EUR. Največji delež predstavlja dolgoročno dano posojilo Razvojnemu centru Novo mesto d.o.o. v višini 1.578.652 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 31.12.2016 znašajo 750 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. 2016 znašalo 58.664.270 EUR, na dan 31. 12. 2016 pa znaša 57.679.711 EUR. Povečanje terjatev za sredstva dana v upravljanje je bilo v proračunskem letu 2016 v višini 3.848.367 EUR, zmanjšanje pa za 4.832.926 EUR.

V spodnji tabeli je po prejemnikih predstavljen prikaz gibanja terjatev za sredstva dana v upravljanje občine v proračunskem letu 2016.

Tabela št. 5: Gibanje terjatve za sredstva dana v upravljanje občine v proračunskem letu 2016 po prejemnikih

Naziv pravne osebe, ki upravlja sredstva	Stanje terjatve na dan 31. 12. 2015 v EUR	Znesek povečanja oz. zmanjšanja stanja v letu 2016 v EUR	Stanje terjatev na dan 31. 12. 2016 v EUR
Knjižnica Mirana Jarca	7.087.307	-265.042	6.822.265
Dolenjski muzej	6.470.905	-56.344	6.414.561
Zdravstveni dom Novo mesto	7.068.166	482.548	7.550.714
Agencija za šport Novo mesto	5.446.368	-5.446.368	0
Osnovna šola Stopiče	4.995.465	-248.878	4.746.587
Osnovna šola Drska	5.206.027	-231.078	4.974.949
Dolenjske lekarne	4.935.259	218.503	5.153.762
Vrtec Ciciban Novo mesto	2.853.404	-189.498	2.663.906
Osnovna šola Bršljin	2.620.641	-127.047	2.493.594
Vrtec Pedenjped	2.362.153	-118.971	2.243.182
Osnovna šola Grm	2.159.173	-123.251	2.035.922
Gledališče APT Novo mesto	2.058.917	-70.525	1.988.392
Kulturni center Janeza Trdine	1.893.451	-1.893.451	0
Osnovna šola Šmihel	1.241.497	29.656	1.271.153
OŠ in vrtec Brusnice	422.741	-10.846	411.895
Posvetovalnica za učence	28.419	-916	27.503
Gasilsko reševalni center	166.668	104.755	271.423
Razvojno izobraževalni center	284.236	-29.657	254.579
Osnovna šola Center	378.936	-38.177	340.759
Osnovna šola Dragotina Kette	483.278	-25.640	457.638
Glasbena šola Marjana Kozine	365.733	-28.297	337.436
Osnovna šola Otočec	135.526	-6.808	128.718
Zavod Novo mesto	0	7.090.773	7.090.773

Opomba: V proračunskem letu 2016 je prišlo do združitve dveh javnih zavodov, in sicer Agencije za šport Novo mesto in Kulturnega centra Janeza Trdina v nov javni zavod Zavod Novo mesto.

## 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. 2016 znašalo 200 EUR in predstavlja znesek gotovine v pomožni blagajni upravnih taks, potreben za delovanje občinske blagajne.

Občina konec proračunskega leta 2016 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. 2016 znašalo 425.830 EUR. Gre za knjižni denar občine na računu odprt pri Upravi Republike Slovenije za javna plačila, ki ga uporablja za plačevanje. Na dan 31. 12. 2015 je stanje dobroimetja pri bankah in drugih finančnih ustanovah znašalo 988.325 EUR, kar je za 562.495 EUR več kot na dan 31. 12. 2016.

### 4.4.7 Kratkoročne terjatve do kupcev

Kratkoročne terjatve občina meri po začetni oziroma izvorni vrednosti, zmanjšani za odplačila in oslabitve njihove vrednosti. Za znesek kratkoročnih terjatev do kupcev, ki se prizna kot prihodek, pa občina izkaže neplačane prihodke.

Stanje kratkoročnih terjatev do kupcev je na dan 31. 12. 2016 znašalo 711.796 EUR (od tega je zapadlih terjatev za 11 % oziroma v višini 78.030 EUR – padec v primerjavi s proračunskim letom 2015 za 22 odstotnih točk). V primerjavi s proračunskim letom 2015 so se celotne terjatve do kupcev zmanjšale za 44 % oziroma za 549.177 EUR.

V spodnji tabeli je prikazana specifikacija kratkoročnih terjatev do kupcev občine na dan 31. 12. 2016 po kupcih.

Tabela št. 6: Specifikacija kratkoročnih terjatev do kupcev občine na dan 31. 12. 2016 po kupcih

Naziv kupca	Vrednost terjatve na dan 31. 12. 2016 v EUR	Zapadlo na dan 31. 12. 2016 v EUR
Komunala Novo mesto d.o.o.	575.258	0
CeROD d.o.o.	36.182	0
KZ Metlika z.o.o.	8.441	6.752
Elektro Ljubljana OVE d.o.o.	7.715	0
Klub prijateljev IMV Novo mesto	4.524	4.524

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 611.440 EUR.

Med kratkoročnimi terjatvami do kupcev na dan 31. 12. 2016 občina izkazuje tudi terjatve do dolžnikov iz naslova najemnin za stanovanja občine v višini 20.649 EUR (zapadli del v višini 20.647 EUR) in terjatve do dolžnikov iz naslova najemnin za poslovne prostore občine v višini 4.228 EUR (zapadli del v višini 4.228 EUR). Celotne odprte terjatve do dolžnikov iz naslova najemnin za stanovanja občine in za poslovne prostore so se v primerjavi s proračunskim letom 2015 zmanjšale za 41 %.

#### **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. 2016 občina izkazuje preplačila obveznosti v višini 38.723 EUR, in sicer do podjetja Protekt Dolenjska d.o.o., nastale iz naslova sodnih izvršb. V preteklem proračunskem letu je občina izkazovala dane predujme in varščine v višini 37.431 EUR oziroma za 3 % manj v primerjavi s proračunskim letom 2016.

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

Celotne kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta, za katere občina sestavlja premoženjsko bilanco občine so na dan 31. 12. 2016 znašale 660.821 EUR. V primerjavi s proračunskim letom 2015 so se terjatve povečale za 32 % oziroma za 159.479 EUR.

Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta po uporabnikih enotnega kontnega načrta na dan 31. 12. 2016 znašajo 467.584 EUR (porast v primerjavi s proračunskim letom 2015 za 77 % oziroma za 203.513 EUR). Razlog za porast navedenih terjatev je v vloženih zahtevkih do Ministrstva za okolje in prostor za povračilo stroškov projekta Hidravlične izboljšave vodovodnega sistema Dolenjske v višini 270.662 EUR. Zapadli del terjatev na dan 31.12. 2016 znaša 54.296 EUR.

V spodnji tabeli je prikazana specifikacija kratkoročnih terjatev do uporabnikov enotnega kontnega načrta občine na dan 31. 12. 2016 po uporabnikih enotnega kontnega načrta.

Tabela št. 7: Specifikacija kratkoročnih terjatev do uporabnikov enotnega kontnega načrta občine na dan 31. 12. 2016

Naziv kupca	Vrednost terjatve na dan 31. 12. 2016 v EUR	Zapadlo na dan 31. 12. 2016 v EUR
Ministrstvo za okolje in prostor	270.662	0
Občina Škocjan	62.618	1.647
Občina Šmarješke Toplice	34.496	0
GRM Novo mesto	20.298	20.298
GRC Novo mesto	17.796	17.796
Ministrstvo za obrambo	12.812	0
Vrtec Ciciban Novo mesto	11.585	11.585
Občina Straža	8.757	0

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. 2016 terjatve do krajevnih skupnosti v občini iz navedenega naslova znašajo 185.961 EUR (ob koncu proračunskega leta 2015 so terjatve do krajevnih skupnosti znašale 215.918 EUR).

Kratkoročne terjatve do ZZZS in ZPIZ na dan 31. 12. 2016 znašajo 6.993 EUR, terjatve za nakazilo proračunu pripadajočega dela zakladniškega pod računa pa na dne 31. 12. 2016 znašajo 283 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. 2016 med kratkoročnimi finančnimi naložbami izkazuje kratkoročni depozit v višini 2.400.000 EUR. Ob koncu proračunskega leta 2015 občina med kratkoročnimi finančnimi naložbami ni izkazovala stanja sredstev.

#### **4.4.11 Kratkoročne terjatve iz financiranja**

Med kratkoročnimi terjatvami iz financiranja ima občina evidentirane terjatve iz obresti. Slednje se nanašajo na terjatve za obresti za vezan depozit, in so na dan 31. 12. 2016 znašale 366 EUR. Ob koncu proračunskega leta 2015 je občina med kratkoročnimi terjatvami iz financiranja izkazovala stanje terjatev za obresti za vezan depozit v višini 110 EUR.

#### 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 (v nadaljevanju JFP), terjatve za vstopni DDV, terjatve za komunalno opremljanje stavbnih zemljišč in občinske takse od fizičnih in pravnih oseb.

Na dan 31. 12. 2016 je občina izkazovala druge kratkoročne terjatve v višini 2.023.020 EUR. V primerjavi s proračunskim letom 2015 so se terjatve zmanjšale za 11 %.

Tabela št. 8: Specifikacija drugih kratkoročnih terjatev občine na dan 31. 12. 2015 in na dan 31. 12. 2016

Druge kratkoročne terjatve	Stanje terjatve na dan 31. 12. 2015 v EUR	Stanje terjatev na dan 31.12.2016 v EUR
Terjatve za vstopni davek na DDV	2.458	0
Ostale kratkoročne terjatve	7.615	8.653
Terjatve do FURS za javno finančne prihodke	960.099	956.258
Terjatve iz naslova občinske takse	298.258	107.804
Terjatve iz naslova komunalnega opremljanja stavbnih zemljišč	950.692	887.007
Terjatve za denarne kazni in globe	54.758	63.298

Terjatve do FURS-a za javno finančne prihodke so na dan 31. 12. 2016 znašale 956.258 EUR in so se v primerjavi s proračunskim letom 2015 ostale na enaki ravni.

Terjatve iz naslova občinske takse so se zmanjšale za 64 % in na dan 31. 12. 2016 znašajo 107.804 EUR. Razlog zmanjšanja terjatev iz naslova občinske takse je v odpisu terjatev v višini 119.696 EUR. Terjatve so glede na veljavno zakonodajo zastarale, kar pomeni, da ni pravne podlage za njihovo prisilno izterjavo. Slednje je razlog, da je občina izvedla odpis terjatev v navedeni višini.

V proračunskem letu 2016 je občina na novo izdala odločb iz naslova občinske takse v višini 43.920 EUR, plačil pa je bilo v višini 68.119 EUR.

Terjatve iz naslova komunalnega opremljanja stavbnih zemljišč na dan 31. 12. 2016 znašajo 887.007 EUR in so se v primerjavi s proračunskim letom 2015 zmanjšale za 7 %.

V proračunskem letu 2016 je občina na novo izdala odločb iz naslova komunalnega opremljanja stavbnih zemljišč v višini 2.193.925 EUR, plačil pa je bilo v višini 2.244.123 EUR.

Terjatve za denarne kazni in globe so se v proračunskem letu 2016 v primerjavi z proračunskim letom 2015 povečale za 16 % in so na dan 31. 12. 2016 znašale 63.298 EUR.

#### **4.4.13 Neplačani odhodki**

Stanje neplačanih odhodkov v občini je na dan 31. 12. 2016 znašalo 3.444.460 EUR. Med neplačane odhodke občina evidentira odhodke, ki še niso bili poravnani, vendar so že nastali v proračunskem letu 2016. Ob poravnavi obveznosti, ki se nanaša na izkazani neplačani odhodek, za znesek poravnave zmanjša izkazane neplačane odhodke in evidentira ustrezni konto stroška občine. Največjo vrednost predstavljajo tekoči odhodki in tekoči transferi, katerih vrednost znaša 1.916.127 EUR, investicijski odhodki in investicijski transferi v višini 1.235.381 EUR ter neplačani izdatki, ki so v višini 292.952 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. 2016 občina med kratkoročnimi obveznostmi za prejete predujme in varščine ni izkazovala obveznosti (na dan 31. 12. 2015 jih je izkazovala v višini 95.232 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. 2016 izkazovala stanje obveznosti do zaposlenih v višini 203.411 EUR. V primerjavi s stanjem obveznosti do zaposlenih na dan 31. 12. 2015 se je stanje obveznosti povečalo za 10 % oziroma za 17.827 EUR.



Tabela št. 9: Specifikacija kratkoročnih obveznosti do zaposlenih občine na dan 31 .12. 2015 in na dan 31. 12. 2016

Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	Stanje obveznosti na dan 31. 12. 2015 v EUR	Stanje obveznosti na dan 31. 12. 2016 v EUR
Obveznosti za čiste plače in nadomestila	114.624	133.751
Obveznosti za čista nadomestila	10.655	8.994
Obveznosti za prispevke iz kosmatih plač in nadomestila plač	42.341	48.490
Druge kratkoročne obveznosti do zaposlenih	17.964	12.176

#### 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 na dan 31. 12. 2016 znaša 2.246.468 EUR, vse do dobaviteljev v državi (od tega obveznosti za zamudne obresti v višini 9.650 EUR). Obveznosti do dobaviteljev za nedokončane gradbene projekte, ki so vključene med kratkoročne obveznosti do dobaviteljev, občina na dan 31. 12. 2016 izkazuje v višini 488.217 EUR (zapadlo v višini 40.818 EUR in nezapadlo z zapadlostjo konec proračunskega leta 2017 v višini 447.399 EUR). Celotne kratkoročne obveznosti do dobaviteljev so se v primerjavi s proračunskim letom 2015 povečale za 25 %.

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

Tabela št. 10: Specifikacija kratkoročnih obveznosti do dobaviteljev na dan 31. 12. 2016

Naziv dobavitelja	Vrednost obveznosti na dan 31. 12. 2016 v EUR	Zapadlo na dan 31. 12. 2016 v EUR
CGP d.d., Novo mesto	617.959	0
Arriva Dolenjska in Primorska d.o.o.	160.949	27.159
Protekt Dolenjska d.o.o.	106.073	101.736
Envirodual d.o.o.	73.102	36.551
Komunala Novo mesto d.o.o.	68.844	0
Esotech d.d.	58.126	0
Energija Plus d.o.o.	51.727	0
Trata Novo mesto d.o.o.	55.293	0

Vrednost kratkoročnih obveznosti do dobaviteljev zajema tudi kratkoročni del dolgoročnih poslovnih obveznosti v višini 86.050 EUR za del, ki zapade v plačilo v proračunskem letu

2016. Kratkoročni del dolgoročnih poslovnih obveznosti v višini 70.213 EUR se nanaša na obveznosti iz naslova koncesijske pogodbe za vrtec Jana d.o.o. Koncesijsko pogodbo z omenjenim vrtcem je občina odpovedala, dne 28. 08. 2016. Ob upoštevanju enoletnega odpovednega roka le-ta preneha dne 31. 08. 2016. Celotne neporavnane obveznosti iz naslova koncesije za proračunska leta 2014 - 2016 zanašajo 70.213 EUR. Vrednost kratkoročnih obveznosti v višini 15.837 EUR pa se nanaša na obveznost do podjetja, kateremu se vlaganja v objekt poračunavajo z najemom poslovnega prostora v lasti občine.

#### **4.4.17 Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja**

Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja na dan 31. 12. 2016 občina izkazuje v višini 459.355 EUR (padec v primerjavi s proračunskim letom 2015 za 3 %).

Največji delež med drugimi kratkoročnimi obveznostmi občine predstavljajo obveznosti do krajevnih skupnosti v občini za vračilo vlaganj v telekomunikacijsko omrežje v višini 187.018 EUR. Slednje obveznosti so se v proračunskem letu 2016 zmanjšale za 20.213 EUR.

Tabela št. 11: Specifikacija drugih kratkoročnih obveznosti iz poslovanja na dan 31. 12. 2016

Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja	Stanje obveznosti na dan 31. 12. 2016 v EUR
Obveznosti za dajatve	96.549
Obveznosti za davek na dodano vrednost	64.184
Ostale kratkoročne obveznosti iz poslovanja	188.046
Obveznosti za davčne dajatve	110.576

#### **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 občine. 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. 2016 občina izkazuje v višini 929.212 EUR in zajema tudi kratkoročni del dolgoročnih obveznosti za najemnino za vrtec Pikapolonica v višini 36.080 EUR. V primerjavi s proračunskim letom 2015 so se kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta zmanjšale za 2 %.

Največji znesek predstavljajo obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna občine, in sicer v višini 725.012 EUR (višina zapadlih obveznosti 3.062 EUR) in obveznosti do

neposrednih uporabnikov proračuna občine v višini 73.200 EUR (od tega obveznosti do krajevnih skupnosti občine iz naslova vračila samoprispevka v višini 59.782 EUR).

Tabela št. 12: Specifikacija kratkoročnih obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna občine na dan 31. 12. 2016

Naziv posrednega uporabnika proračuna občine	Vrednost obveznosti na dan 31. 12. 2016 v EUR	Zapadlo na dan 31. 12. 2016 v EUR
Vrtec Pedenjped Novo mesto	188.731	0
Vrtec Ciciban Novo mesto	161.659	0
GRC Novo mesto	75.091	0
Zavod Novo mesto	56.006	0
OŠ Stopiče	43.005	0
ATP	19.888	0

Kratkoročne obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna države občina izkazuje v višini 89.671 EUR (od tega ni zapadlih obveznosti na dne 31. 12. 2016).

Tabela št. 13: Specifikacija kratkoročnih obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna države na dan 31. 12. 2016

Naziv posrednega uporabnika proračuna države	Vrednost obveznosti na dan 31. 12. 2016 v EUR	Zapadlo na dan 31. 12. 2016 v EUR
DSO Novo mesto	43.247	0
VDC Novo mesto	17.495	0
DUO Impoljca	11.617	0

Kratkoročne obveznosti do neposrednih uporabnikov državnega proračuna občina na dan 31. 12. 2016 izkazuje v višini 41.327 EUR (od tega ni zapadlih obveznosti na dne 31. 12. 2016).

#### **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. 2016 izkazuje za 1.750.420 EUR kratkoročnih obveznosti do financerjev. V celoti gre za obveznosti, za tisti del posojil, ki zapadejo v plačilo tekom proračunskega leta 2017.

#### **4.4.19 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. 2016 občina izkazuje v višini 2.935.358 EUR.

Neplačani davčni prihodki na dan 31. 12. 2016 znašajo 1.064.052 EUR, neplačani nedavčni prihodki znašajo 950.982 EUR in neplačani prejemki 920.324 EUR.

#### **4.4.20 Pasivne časovne razmejitve**

Občina je na dan 31. 12. 2016 ni izkazovala pasivnih časovne razmejitve. Ob koncu proračunskega leta 2015 pa jih je izkazovala v višini 6.832 EUR.

### **LASTNI VIRI IN DOLGOORČNE OBVEZNOSTI**

#### **4.4.21 Splošni sklad**

V splošnem skladu občina izkazuje znesek lastnih virov sredstev. Na dan 31. 12. 2016 je vrednost splošnega sklada v občini znašala 174.675.515 EUR in se je v primerjavi s proračunskim letom 2015 povečala za 4 %.

Občina ima namensko oblikovani del splošnega sklada za neopredmetena in opredmetena sredstva, ki je na dan 31. 12. 2016 znašal 112.668.679 EUR in zajema neodpisano vrednost omenjenih sredstev.

Splošni sklad za finančne naložbe je na dan 31. 12. 2016 znašal 10.570.677 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, ki so na dan 31. 12. 2016 znašala 57.679.711 EUR.

#### **4.4.22 Rezervni sklad**

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

#### **4.4.23 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. 2016 znašala 7.186.725 EUR, vse do domačih poslovnih bank. V proračunskem letu 2016 se je občina dodatno dolgoročno zadolžila v višini 305.758 EUR, in sicer v okviru zadolževanja občine v državnem proračunu. Skupaj je občina v proračunskem letu 2016 odplačala za 1.728.418 EUR dolgoročnih finančnih obveznosti.

Vrednost dolgoročnih finančnih obveznosti, ki zapadejo v plačilo v proračunskem letu 2017 znaša 1.750.420 EUR in je v bilanci stanja občine prikazana kot kratkoročna obveznost do financerjev.

Tabela št 14: Pregled dolgoročnih finančnih obveznosti na dan 31. 12. 2016 po finančnih institucijah

Naziv banke	Znesek odplačila glavnice v proračunskem letu 2016 v EUR
NLB d.d.	178.045
Banka Koper d.d.	469.650
Unicredit Bank d.d.	510.723
SKB Banka d.d.	570.000
<b>Skupaj</b>	<b>1.728.418</b>

#### **4.4.24 Druge dolgoročne obveznosti**

Druge dolgoročne obveznosti so na dan 31. 12. 2016 znašale 150.960 EUR, od tega so vse dolgoročne obveznosti iz poslovanja. V primerjavi s proračunskim letom 2015 so se zmanjšale za 25 %.

Druge dolgoročne obveznosti zajemajo obveznosti za najemnino vrtca Pikapolonica v višini 114.533 EUR in obveznost do podjetja, kateremu se vlaganja v objekt poračunavajo z najemom poslovnega prostora v lasti občine v višini 36.426 EUR. Obveznosti na podlagi koncesijske pogodbe za vrtec Jana d.o.o. do prekinitve koncesijske pogodbe v mesecu avgustu 2016 znašajo 70.213 EUR in zajemajo zapadle neplačane obveznosti po koncesijski pogodbi od decembra 2014 do avgusta 2016. Za navedene obveznosti po koncesijski pogodbi je v teku sodna tožba. Slednje obveznosti so v celoti prenesene na kratkoročni del bilance stanja občine.

Vrednost drugih dolgoročnih obveznosti, ki zapadejo v plačilo v proračunskem letu 2017 tako znaša 122.130 EUR in je v bilanci stanja prikazana kot kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v višini 86.050 EUR ter kot kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta v višini 36.080 EUR.

Tabela št. 15: Pregled drugih dolgoročnih obveznosti iz poslovanja na dan 31. 12. 2016

Naziv	Plačila v letu 2016	Stanje na dan 31. 12. 2016
Vrtec Pikapolonica - najemnina vrtec	36.080	114.534
Novak Marija, Robert - poslovni najem	15.837	36.426
<b>SKUPAJ</b>	<b>51.917</b>	<b>150.960</b>

#### **4.4.25 Aktivni in pasivni konti izvenbilančne evidence**

Znesek izkazan na kontih izvenbilančne evidence na dan 31.12.2016 znaša 4.973.584 EUR in se nanaša na prejete garancije za pravilno in pravočasno izvedena dela izvajalcev na področju investicij v višini 4.553.347 EUR. Prejete garancije so se v proračunskem letu 2016 povečale za 2.028.102 EUR in zmanjšale za 3.611.639 EUR.