



**MESTNA OBČINA NOVO MESTO**

# **ZAKLJUČNI RAČUN PRORAČUNA ZA LETO 2015**

**Novo mesto, april 2016**

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

### **4.1 Obrazložitev splošnega dela**

**4.2 Obrazložitev posebnega dela**

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

**4.4 Obrazložitev bilance stanja**

**4.5 Poročilo o upravljanju likvidnosti sistema EZR**

## **4.1 OBRAZLOŽITEV SPLOŠNEGA DELA ZAKLJUČNEGA RAČUNA**

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

Skladno s 17. členom Zakona o javnih financah nam je Ministrstvo za finance posredovalo makroekonomska izhodišča za pripravo proračunov za 2015 in v skladu z določbami Zakona o financiranju občin, smo prejeli tudi izračun primerne porabe dohodnine in finančne izravnave. Posredovan nam je bil tudi proračunski priročnik za leto 2015, v katerem ni novosti glede sestave proračuna. Na podlagi posredovanih izhodišč smo proračunskim uporabnikom posredovali navodilo za pripravo proračuna, oceno prihodkov in okvirni razrez odhodkov po posameznih namenih in uporabnikih. Pristojni uradi so pripravili predloge finančnih načrtov neposrednih uporabnikov, ki smo jih v fazi usklajevanja najprej uskladili na ravni občinske uprave, nato pa na nivoju župana.

Proračun MONM za leto 2015 je bil pripravljen na osnovi:

- Proračunskega priročnika za pripravo občinskih proračunov za leto 2015,
- Zakona o izvrševanju proračunov RS za leti 2014 in 2015 z njegovimi dopolnitvami,
- makroekonomskih izhodišč in dokumentov sprejetih na državnem nivoju,
- predloga rebalansa državnega proračuna za leto 2015,
- višine povprečnine, določene za leto 2015,
- Zakona o ukrepih za uravnoteženje javnih financ občin (ZUUJFO),
- realizacije proračuna MONM v letu 2014 in neplačanih zapadlih obveznosti iz leta 2014,
- zasledovanja ciljev uravnoteženja občinskih javnih financ in sicer z nadaljevanjem ukrepov za zmanjševanje javnofinančnih odhodkov ter z ukrepi na strani prihodkov.

Proračun Mestne občine Novo mesto za leto 2015 je bil prednostno naravnano varčevalno in sanacijsko. Zastavili smo si cilj, da z določenimi ukrepi dosežemo uravnoteženje občinskih financ in da se v proračunskem letu 2016 zagotavljajo pogoji za nove razvojne projekte in učinkovito črpanje EU sredstev finančne perspektive 2014-2020.

Mestna občina Novo mesto je prav tako kot ostale občine v nezavidljivem položaju glede financiranja s strani države. Predstavniške organizacije občin so januarja 2015 podpisale dogovor o višini povprečnine za leto 2015. Ta je povprečnino z predlanskih 536 evrov znižal na 525 evrov. Nadalje je dogovor določal, da se povprečnina za obdobje julij–december 2015 določi v višini 500,83 evra, vladi pa je do 30. junija naložil sprejetje ukrepov, ki bodo občinam znižali stroške za 22,8 milijona evrov, ali pa bo vlada sredstva zagotovila na drug način. Državni zbor je 13. julija sprejel novelo zakona o izvrševanju proračunov RS za leti 2014 in 2015, s katerim je povprečnino za drugo polovico leta 2015 določil pri višini 519 evrov.

Občine, ki s tega naslova dobimo samo 1 % primerne porabe (predlani je bil ta delež 2-odstoten, v časih konjunktura pa celo 6 %), smo za izvajanje primarnih nalog, ki nam jih vedno v večjem številu nalaga zakonodaja, bistveno prikrajšane. Zato nam velik finančni izziv predstavlja sledenje razvojnim potrebam, zahtevam in zastavljenim ciljem v lokalni skupnosti.

Čeprav v občinski upravi poudarjamo prihodkovno stran proračuna (najemnine z naslova nepremičnin v lasti MONM, presežki JZ, dobički JP, kapitalske naložbe...), še vedno ostaja oteženo finančno zapiranje projektov oz. zagotavljanje lastnih sredstev za njihovo izvedbo.

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

##### **4.1.2.1 Pojasnila k izkazu prihodkov in odhodkov drugih uporabnikov**

Občina ugotavlja in razčlenjuje prihodke in odhodke v skladu z Zakonom o računovodstvu. Pri pripravi izkazov pa izhaja iz podatkov v poslovnih knjigah, v katerih evidentira poslovne dogodke po načelu denarnega toka (plačane realizacije). Zneske prihodkov in odhodkov v času do nastanka poslovnega dogodka, ki je podlaga za njihovo izkazovanje, do izpolnitve pogojev za priznanje po načelu denarnega toka, torej do plačila ali pobota, izkazuje občina kot posebno postavko časovnih razmejitev; neplačani prihodki in neplačani odhodki.

V nadaljevanju podajamo pojasnila k postavkam v izkazu prihodkov in odhodkov občine za proračunsko leto 2015.

##### **4.1.2.1.1 Prihodki proračuna po ekonomski klasifikaciji**

Celotni prihodki doseženi v proračunskem letu 2015 so znašali 35.251.083 EUR in so bili za 6 % nižji od načrtovanih za proračunsko leto 2015 in za 9 % višji od doseženih prihodkov v proračunskem letu 2014.

Neplačane zapadle terjatve na dan 31. 12. 2015 znašajo 509.052 EUR in v celotnih prihodkih predstavljajo 1 %, kar pomeni, da je občina plačila realizirala večinoma v roku. Postopki izterjave se izvajajo, vendar se še vedno del terjatev poravnava z zamikom.

Spodnja tabela prikazuje realizirane prihodke v proračunskem letu 2015 po posameznih vrstah prihodkov in jih primerja s sprejetim ter veljavnim proračunom za proračunsko leto 2015.

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

Naziv	Sprejeti proračun 2015	Veljavni proračun 2015	Realizacija 2015	Indeks real./sprejeti	Indeks real./veljavni
Davčni prihodki	24.979.266	24.979.266	25.067.893	100	100
Nedavčni prihodki	8.588.828	8.588.828	7.341.250	85	85
Kapitalski prihodki	828.000	828.000	142.818	17	17
Prejete donacije	70.000	70.000	56.360	81	81
Transforni prihodki	2.914.825	2.914.825	2.642.762	91	91
<b>SKUPAJ</b>	<b>37.380.919</b>	<b>37.380.919</b>	<b>35.251.083</b>	<b>94</b>	<b>94</b>

Opomba: Sprejeti proračun 2015 se nanaša na rebalans proračuna v mesecu decembru 2015, veljavni proračun pa vključuje sprejeti proračun 2015 s prerazporeditvami.

Tekoči prihodki so v občini v proračunskem letu 2015 znašali 32.409.143 EUR in so se v primerjavi s proračunskim letom 2014 povečali za 10 %. V okviru slednjih so davčni prihodki občine ostali na enaki ravni kot v preteklem proračunskem letu, porast je nedavčnih prihodkov, in sicer glede na predhodno proračunsko leto kar za 70 %. Glede na načrtovane tekoče prihodke so realizirani tekoči prihodki občine nižji za 3 %

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

#### **a) Davčni prihodki**

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

Davčne prihodke je občina v proračunskem letu 2015 realizirala v višini 25.067.893 EUR (v primerjavi s proračunskim letom 2014 so na enaki ravni). Delež davčnih prihodkov med celotnimi prihodki za proračunsko leto 2015 znaša 71 % in so v višini načrtovanih z veljavnim proračunom za proračunsko leto 2015.

Največji delež med davčnimi prihodki se nanaša na davke od dohodka (dohodnina) v višini 18.051.204 EUR, na davke na premoženje v višini 6.177.808 EUR in na davke iz naslova uporabe blaga in storitev v višini 838.863 EUR.

Če primerjamo realizirane davčne prihodke v proračunskem letu 2015 z realiziranimi davčnimi prihodki v proračunskem letu 2014 so se povečali davki na premoženje, in sicer za 13 %, zmanjšali so se davki na dohodek in dobiček, in sicer za 4 % in davki iz naslova uporabe blaga in storitev za 2%.

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

Naziv	Sprejeti proračun 2015	Veljavni proračun 2015	Realizacija 2015	Indeks real./sprejeti	Indeks real./veljavni
Davki na dohodek in dobiček	17.849.366	17.849.366	18.051.204	101	101
Davki na premoženje	6.233.900	6.233.900	6.177.808	99	99
Domači davki na blago in storitve	896.000	896.000	838.863	94	94
Drugi davki	0	0	18	0	0
<b>SKUPAJ</b>	<b>24.979.266</b>	<b>24.979.266</b>	<b>25.067.893</b>	100	100

Opomba: Sprejeti proračun 2015 se nanaša na rebalans proračuna v mesecu decembru 2015, veljavni proračun pa vključuje sprejeti proračun 2015 s prerezporeditvami.

Za proračunsko leto 2015 je znašal delež dohodbine v celotnih prihodki 51 % (v proračunskem letu 2014 je bil delež 58 %).

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

Naziv / Leto	2011	2012	2013	2014	2015
Dohodnina	18.399.432	18.961.869	18.658.348	18.750.712	18.051.204
Skupaj prihodki	37.001.007	39.360.095	35.972.727	32.455.679	35.251.083
Delež dohodnine v skupnih prihodkih v %	49,7	48,2	51,8	57,7	51,2

Davke na premoženje je občina v proračunskem letu 2015 realizirala v višini 6.177.808 EUR in so nižji od načrtovanih s proračunom za 1 %. Med davki na premoženje so bili davki na nepremičnine realizirani v višini 5.686.069 EUR (porast v primerjavi s proračunskim letom 2014 za 15 %) in so v višini načrtovanih s proračunom. Davki na nepremičnine se nanašajo na realizirano nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča - od pravnih oseb so bili realizirani v višini 4.549.463 EUR (porast v primerjavi s proračunskim letom 2014 za 15 %) in od fizičnih oseb v višini 1.011.541 EUR (porast v primerjavi s proračunskim letom 2014 za 22 %).

Med davke na premoženje se uvrščajo tudi davki na promet nepremičnin in finančno premoženje, ki so bili v proračunskem letu 2015 realizirani v višini 419.960 EUR (planirani v višini 450.000 EUR). V primerjavi z realizacijo v proračunskem letu 2014 so nižji za 3 %. Največji delež med slednjimi se nanaša na davek na promet nepremičnin, in sicer od fizičnih oseb, ki je bil realiziran v višini 332.930 EUR (v primerjavi s proračunskim letom 2014 so nižji za 15 %).

Domači davki na blago in storitev so bili v proračunskem letu 2015 realizirani v višini 838.863 EUR (planirani v višini 896.000 EUR oziroma višji od realiziranih za 6 %). Največji delež med slednjimi davki se nanaša na druge davke na uporabo blaga in storitev v višini 778.934 EUR (zmanjšanje v primerjavi s proračunskim letom 2014 za 6 % in glede na veljavni proračun za 8 %). Največja vrednost se nanaša na pobrano okoljsko dajatev za onesnaževanje okolja zaradi odlaganja odpadkov v višini 405.529 EUR in na pobrano okoljsko dajatev za odpadne vode v višini 277.243 EUR.

#### **b) Nedavčni prihodki**

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

Nedavčne prihodke je občina v proračunskem letu 2015 realizirala v višini 7.341.250 EUR in so nižji od načrtovanih z veljavnim proračunom za 15 %.

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

Naziv	Sprejeti proračun 2015	Veljavni proračun 2015	Realizacija 2015	Indeks real./sprejeti	Indeks real./veljavni
Udeležba na dobičku in dohodki od premoženja	4.480.500	4.480.500	4.274.454	95	95
Upravne takse in pristojbine	21.000	21.000	30.318	144	144
Globe in druge denarne kazni	184.000	184.000	158.261	86	86
Prihodki od prodaje blaga in storitev	173.000	173.000	106.406	62	62
Drugi nedavčni prihodki	3.730.328	3.730.328	2.771.811	74	74
<b>SKUPAJ</b>	<b>8.588.828</b>	<b>8.588.828</b>	<b>7.341.250</b>	<b>85</b>	<b>85</b>

Opomba: Sprejeti proračun 2015 se nanaša na rebalans proračuna v mesecu decembru 2015, veljavni proračun pa vključuje sprejeti proračun 2015 s prerazporeditvami.

Največji delež med nedavčnimi prihodki občine predstavljajo prihodki iz naslova udeležbe na dobičku in dohodki od premoženja v višini 4.274.454 (porast v primerjavi s proračunskim letom 2014 za 39 %). Prihodki od premoženja se nanašajo na pobrane najemnine od oddaje infrastrukture v najem. V proračunskem letu 2015 so omenjeni prihodki znašali 3.483.123 EUR in so se v primerjavi s proračunskim letom 2014 povečali za 33 %. Glede na veljavni proračun pa so bili nižji za 3 %.

Prihodki od premoženja v prvi vrsti zajemajo prihodke od premoženja, ki se daje v najem, in sicer zajemajo najemnino od premoženja danega v najem javnemu podjetju Komunala Novo mesto d.o.o., ki je v proračunskem letu 2015 znašala 2.636.398 EUR (porast v primerjavi s proračunskim letom za 43 %) in najemnino od premoženja danega v najem podjetju CeROD d.o.o., ki je znašala 368.700 (padec v primerjavi s proračunskim letom 2014 za 12 %).

Drugi nedavčni prihodki so bili realizirani v višini 2.771.811 EUR. Večino, kar 91 % realiziranih drugih nedavčnih prihodkov občina realizira iz naslova komunalnega opremljanja stavbnih zemljišč, ki so v proračunskem letu 2015 znašali 2.534.767 EUR (v proračunskem letu 2014 so bili realizirani v višini 669.624 EUR). Omenjeni prihodki so višji od načrtovanih z veljavnim proračunom za 3 %.

Prihodki od udeležbe na dobičku in iz naslova prejetih dividend je občina v proračunskem letu 2015 realizirala v višini 788.677 EUR (porast v primerjavi s proračunskim letom za 88 %) in se nanaša na ustvarjeni dobiček podjetja javno podjetje Komunala Novo mesto d.o.o. za leto 2014.

### c) Kapitalski prihodki

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

S prodajo stvarnega premoženja je občina v proračunskem letu 2015 realizirala prihodke v višini 142.818 EUR. Prihodki od prodaje stavbnih zemljišč so bili realizirani v višini 119.768 EUR, od prodaje osnovnih sredstev pa v višini 23.050 EUR. V primerjavi s proračunskim letom 2014 so

se realizirani kapitalni prihodki zmanjšali za 32 %, od načrtovanih z veljavnim proračunom za proračunsko leto 2015 pa so nižji za 83 %.

#### **d) Prejete donacije**

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

Iz naslova prejetih donacij je občina v proračunskem letu 2015 realizirala prihodke v višini 56.360 EUR. Večina donacij se je nanašala na praznovanje obletnice 650-letnice Mestne občine Novo mesto.

#### **e) Transforni prihodki**

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

Transferne prihodke je občina v proračunskem letu 2015 realizirala v višini 2.642.762 EUR in so za 9 % nižji od planiranih s proračunom ter za 8 % nižji od realiziranih v proračunskem letu 2014.

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

Naziv	Sprejeti proračun 2015	Veljavni proračun 2015	Realizacija 2015	Indeks real./sprejeti	Indeks real./veljavni
Transforni prihodki iz drugih javnofinančnih institucij	791.265	791.265	865.224	109	109
Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna EU	2.123.560	2.123.560	1.777.538	84	84
<b>SKUPAJ</b>	<b>2.914.825</b>	<b>2.914.825</b>	<b>2.642.762</b>	<b>91</b>	<b>91</b>

Opomba: Sprejeti proračun 2015 se nanaša na rebalans proračuna v mesecu decembru 2015, veljavni proračun pa vključuje sprejeti proračun 2015 s prerazporeditvami.

V proračunskem letu 2015 je občina prejela sredstva iz drugih javnofinančnih institucij v višini 865.224 EUR in iz državnega proračuna iz sredstev proračuna Evropske unije v višini 1.777.538 EUR.

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

- hidravlične izboljšave kanalizacijskega sistema v višini 309.456 EUR,
- požarno takso v višini 148.760 EUR,
- prejeta sredstva iz naslova tekočih obveznosti državnega proračuna – finančna izravnava v višini 129.756 EUR,
- čistilno napravo Otočec v višini 104.113 EUR ter
- obnovo OŠ Drska v višini 101.302 EUR.



Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna Evropske unije pa so se nanašala na prejeta sredstva za hidravlične izboljšave kanalizacijskega sistema, in sicer v višini 1.753.584 EUR.

#### **4.1.2.1.2 Odhodki proračuna po ekonomskih namenih**

Celotni odhodki dosežni v proračunskem letu 2015 so znašali 32.678.676 in so bili za 4 % nižji od doseženih v proračunskem letu 2014 in za 8 % nižji od načrtovanih v proračunskem letu 2015.

Neplačane zapadle obveznosti do dobaviteljev in do uporabnikov enotnega kontnega načrta na dan 31.12.2015 v občini zanašajo 377.214 EUR. V celotnih odhodkih neplačane zapadle obveznosti predstavljajo 1 % kar pomeni, da občina plačila realizira tekoče.

Spodnja tabela prikazuje realizirane odhodke v proračunskem letu 2015 po posameznih vrstah odhodkov in jih primerja s sprejetim ter veljavnim proračunom za proračunsko leto 2015.

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

<b>Naziv</b>	<b>Sprejeti proračun 2015</b>	<b>Veljavni proračun 2015</b>	<b>Realizacija 2015</b>	<b>Indeks real./sprejeti</b>	<b>Indeks real./veljavni</b>
Tekoči odhodki	10.735.478	10.674.130	9.885.795	92	93
Tekoči transferi	15.664.620	15.733.767	15.170.586	97	96
Investicijski odhodki	8.820.778	8.781.479	7.299.068	83	83
Investicijski transferi	302.043	333.543	323.228	107	97
<b>SKUPAJ</b>	<b>35.522.919</b>	<b>35.522.919</b>	<b>32.678.677</b>	<b>92</b>	<b>92</b>

Opomba: Sprejeti proračun 2015 se nanaša na rebalans proračuna v mesecu decembru 2015, veljavni proračun pa vključuje sprejeti proračun 2015 s prerazporeditvami.

##### **a) Tekoči odhodki**

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

V proračunskem letu 2015 so tekoči odhodki v občina znašali 9.885.795 EUR (povečanje v primerjavi s proračunskim letom 2014 za 6 %). V primerjavi z veljavnim proračunom za proračunsko leto 2015 so bili nižji za 7 %.

Spodnja tabela prikazuje realizirane tekoče odhodke po posameznih vrstah odhodkov v proračunskem letu 2015 in jih primerja z sprejetim in veljavnim proračunom za proračunsko leto 2015.

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

Naziv	Sprejeti proračun 2015	Veljavni proračun 2015	Realizacija 2015	Indeks real./sprejeti	Indeks real./veljavni
Plače in drugi izdatki zaposlenim	2.307.474	2.307.078	2.290.686	99	99
Prispevki delodajalcev za socialno varnost	344.609	344.421	342.860	99	100
Izdatki za blago in storitve	7.469.350	7.582.891	6.930.039	93	91
Plačila domačih obresti	365.000	365.000	272.210	75	75
Rezerve	249.045	74.740	50.000	20	67
<b>SKUPAJ</b>	<b>10.735.478</b>	<b>10.674.130</b>	<b>9.885.795</b>	92	93

Opomba: Sprejeti proračun 2015 se nanaša na rebalans proračuna v mesecu decembru 2015, veljavni proračun pa vključuje sprejeti proračun 2015 s prerazporeditvami.

Največji delež med tekočimi odhodki predstavljajo izdatki za blago in storitve, ki so bili realizirani v višini 6.930.038 EUR. V primerjavi s proračunskim letom 2014 so višji za 7 % in nižji za 9 % v primerjavi z veljavnim proračunom. Med slednjimi največjo vrednost predstavljajo izdatki za tekoče vzdrževanje v višini 3.957.439 (v primerjavi s proračunskim letom 2014 padec za 2 %), sledijo izdatki za energijo, vodo, komunalne storitve in komunikacije v višini 1.014.993 (porast v primerjavi s proračunskim letom 2014 za 93 % - razlog plačilo komunalnega prispevka za gradnjo vzhodne tribune in večnamenske športne dvorane v višini 575.379 EUR).

Občina je v proračunskem letu 2015 plačala za 272.210 EUR obresti od najetih kreditov (v primerjavi s proračunskim letom 2014 so se odplačila zmanjšala za 25 %).

#### b) Tekoči transferi

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

Tekoči transferi so v občini v proračunskem letu 2015 znašali 15.170.586 EUR (porast v primerjavi s proračunskim letom 2014 za 3 %). Glede na veljavni proračun pa so tekoči transferi za proračunsko leto 2015 za 4 % nižji od planiranih. Med tekoče transfere spadajo plačila, za katera proračunski uporabniki – plačniki v povračilo ne dobijo materiala ali storitve, namen njihove porabe pa ni investiranje.

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

Naziv	Sprejeti proračun 2015	Veljavni proračun 2015	Realizacija 2015	Indeks real./sprejeti	Indeks real./veljavni
Subvencije	1.429.647	1.429.647	1.245.767	87	87
Transferji posameznikom in gospodinjstvom	7.477.021	7.552.738	7.316.004	98	97
Transferji neprofitnim organizacijam in ustanovam	1.538.859	1.592.173	1.540.299	100	97
Drugi tekoči domači transferi	5.219.093	5.159.209	5.068.516	97	98
<b>SKUPAJ</b>	<b>15.664.620</b>	<b>15.733.767</b>	<b>15.170.586</b>	<b>97</b>	<b>96</b>

Opomba: Sprejeti proračun 2015 se nanaša na rebalans proračuna v mesecu decembru 2015, veljavni proračun pa vključuje sprejeti proračun 2015 s prerazporeditvami.

Transferji posameznikom in gospodinjstvom so bili realizirani v višini 7.316.004 EUR (v primerjavi s proračunskim letom 2014 porast za 2 %). Med slednjimi največji delež, kar 73 % predstavlja plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev v višini 5.330.063 EUR, ki v primerjavi s proračunskim letom 2014 ostaja na enaki ravni. Sledijo izdatki za regresiranje oskrbe v domovih v višini 1.019.009 EUR (porast v primerjavi s proračunskim letom 2014 za 13 % - razlog poravnava prenosa obveznosti iz proračunskega leta 2014) in regresiranje prevoznov v šolo v višini 573.492 EUR (porast v primerjavi s proračunskim letom 2014 za 5 %).

Drugi tekoči domači transferi so bili realizirani v višini 5.068.516 EUR (padeč v primerjavi s proračunskim letom 2014 za 5 % in v primerjavi z veljavnim proračunom za 2 %). Tekoči transferi v javne zavode so znašali 4.464.442 EUR (padeč v primerjavi s proračunskim letom 2014 za 6 %). Največji delež med tekočimi transferi v javne zavode predstavljajo sredstva za plače in druge izdatke, in sicer v višini 2.760.507 EUR. V primerjavi s proračunskim letom 2014 so se slednji izdatki znižali za 218.095 EUR oziroma za 7 %. Sledijo sredstva za izdatke za blago in storitve v višini 1.361.810 EUR (padeč v primerjavi s proračunskim letom 2014 za 4 %).

Dodeljena sredstva neprofitnim organizacijam in ustanovam so izkazana kot transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam in zajemajo sofinanciranje izvajanja programa nepridobitnih organizacij in izdatke za javna dela. (dobrodelne organizacije, kulturna in športna društva ter druge neprofitne ustanove). Razdeljena so bila z javnim razpisom in so bila realizirana v višini 1.540.299 EUR. V primerjavi s preteklim proračunskim letom so transferi nepridobitnim organizacijam porasli za 4 %.

Izdatki za subvencije so bili realizirani v višini 1.245.767 EUR (porast v primerjavi s proračunskim letom 2014 za 74 %) Izdatki so bili realizirani kot subvencije cen podjetjem za mestni promet v višini 1.004.604 EUR in so se v primerjavi s proračunskim letom 2014 povečale za 128 %. Razlog porasta je v poravnavi prenosa obveznosti iz proračunskega leta 2014. Subvencije privatnim podjetjem in posameznikom je občina realizirala v višini 241.163 EUR, in sicer kot subvencije stanarin za tržna in neprofitna stanovanja v višini 144.047 EUR in kot subvencije v kmetijstvo v višini 97.116 EUR. Slednje so se v primerjavi s preteklim proračunskim letom zmanjšale za 13 %.

### c) Investicijski odhodki

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

Investicijski odhodki so v proračunskem letu 2015 znašali 7.299.068 EUR in so se v primerjavi s proračunskim letom 2014 zmanjšali za 21 %, nižji pa so tudi glede na veljavni proračun, in sicer za 17 %.

Tabela prikazuje delež investicijskih odhodkov v celotnih odhodkih po letih.

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

Naziv / Leto	2011	2012	2013	2014	2015
Investicijski odhodki	15.752.051	14.879.570	12.728.172	9.284.391	7.299.068
Skupni odhodki	41.200.411	40.862.941	38.134.383	34.103.111	32.678.677
Delež investicijskih odhodkov v skupnih odhodkih v %	38,2	36,4	33	27,2	22,3

Spodnja tabela prikazuje investicijske odhodke občine v proračunskem letu 2015 po posameznih vrstah.

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

Naziv	Sprejeti proračun 2015	Veljavni proračun 2015	Realizacija 2015	Indeks real./sprejeti	Indeks real./veljavni
Nakup zgradb in prostorov	500	500	500	100	100
Nakup prevoznih sredstev	11.000	11.000	10.700	97	97
Nakup opreme	160.409	159.132	127.909	80	80
Nakup drugih osnovnih sredstev	71.645	95.684	63.764	89	67
Novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije	4.491.339	4.492.839	4.367.788	97	97
Investicijsko vzdrževanje in obnove	3.019.849	2.950.152	2.018.257	67	68
Nakup zemljišč in naravnih bogastev	640.055	640.055	433.266	68	68
Nakup nematerialnega premoženja	48.573	48.573	44.215	91	91
Študije o izvedljivosti projektov, projektna dokumentacija	377.408	383.544	232.669	62	61
<b>SKUPAJ</b>	<b>8.820.778</b>	<b>8.781.479</b>	<b>7.299.068</b>	<b>83</b>	<b>83</b>

Opomba: Sprejeti proračun 2015 se nanaša na rebalans proračuna v mesecu decembru 2015, veljavni proračun pa vključuje sprejeti proračun 2015 s prerazporeditvami.

Izdatki za novogradnjo, rekonstrukcijo in adaptacijo so znašali 4.367.788 EUR, izdatki za tekoče vzdrževanje in obnovo so bili realizirani v višini 2.018.257 EUR. V okviru izdatkov za rekonstrukcije in adaptacije je občina največ izdatkov namenila za hidravlične izboljšave kanalizacijskega sistema, in sicer v višini 3.485.973 EUR.

V proračunskem letu 2015 je občina za nakup zemljišč in naravnih bogastev odštela 433.266 EUR. V primerjavi s proračunskim letom 2014 se je izdatek povečal za 224 %, glede na veljavni proračun pa je izdatek nižji za 32 %. Občina zemljišča odkupuje za izvajanje svojih nalog.

Za načrte in drugo projektno dokumentacijo je občina v proračunskem letu 2015 namenila 232.669 EUR. V primerjavi s proračunskim letom 2014 je izdatek nižji za 47 %, glede na veljavni proračun za proračunsko leto 2015 pa za 39 %.

#### **d) Investicijski transferi**

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

Investicijski transferi se nanašajo na nepovratna sredstva in so namenjena plačilu investicijskih odhodkov prejemnikov sredstev. V proračunskem letu 2015 so investicijski transferi znašali 323.229 EUR (zmanjšanje v primerjavi s proračunskim letom 2014 za 59 %).

#### **e) Presežek odhodkov nad prihodki v bilanci prihodkov in odhodkov**

V proračunskem letu 2015 je občina v izkazu prihodkov in odhodkov drugih uporabnikov izkazala zgolj plačane prihodke in odhodke. Realizirala je več prejemkov, kot je bilo izdatkov, kar se odraža v presežku prihodkov nad odhodki. Občina je tako v proračunskem letu 2015 realizirala prihodke v višini 35.251.083 EUR in odhodke v višini 32.678.677 EUR in tako izkazuje proračunski presežek v višini 2.572.406 EUR.

#### **4.1.2.2 Izkaz računa finančnih terjatev in naložb**

V izkazu finančnih terjatev in naložb za proračunsko leto 2015 občina ne izkazuje prejetih vračil danih posojil od posameznikov in zasebnikov ter danih posojil posameznikom in zasebnikom. Izkazuje pa izdatek na nakup kapitalskega deležev v višini 5.608 EUR, kar se nanaša na nakup 1,6 % osnovnega kapitala družbe Zarja d.o.o., Novo mesto.

#### **4.1.2.3 Izkaz računa financiranja**

V proračunskem obdobju leta 2015 se občina dolgoročno ni zadolževala. Kratkoročno likvidnostno pa se je zadolžila v višini 2.000.000 EUR. Najeti kratkoročni likvidnostni kredit je bil v celoti poplačan tekom proračunskega leta.

Občina je v proračunskem letu 2015 odplačala za 1.797.211 EUR glavnice najetih dolgoročnih posojil.

Izkaz računa financiranja za občino v proračunskem letu 2015 izkazuje neto odplačilo dolga v višini 1.797.211 EUR.

Ob upoštevanju presežka prihodkov nad odhodki za proračunsko leto 2015 v višini 2.572.406 EUR, spremembe kapitalskih deležev iz izkaza računa finančnih terjatev in naložb, kot izdatek v višini 5.608 EUR in neto odplačila dolga v višini 1.797.211 EUR občina za proračunsko leto 2015 izkazuje povečanje sredstev na računu v višini 769.587 EUR.

Tabela št. 11: Pregled prihodkov, odhodkov, finančnih terjatev in naložb ter financiranja občine za proračunski leti 2014 in 2015

	Naziv	Realizacija 2014	Realizacija 2015
7	Skupaj prihodki	32.455.679	35.251.083
4	Skupaj odhodki	34.103.111	32.678.677
	<b>Presežek prihodkov nad odhodki</b>		<b>2.572.406</b>
	<b>Presežek odhodkov nad prihodki</b>	<b>1.647.432</b>	
75	Prejeta vračila danih posojil in prodaja kapitalskih deležev	0	0
44	Dana posojila in povečanje kapitalskih deležev	0	5.608
	<b>Dana minus prejeta posojila in sprememba kapitalskih deležev</b>	<b>0</b>	<b>5.608</b>
50	Zadolževanje	3.500.000	0
55	Odplačilo dolga	1.659.728	1.797.211
	<b>Neto zadolževanje</b>	<b>1.840.272</b>	
	<b>Neto odplačilo dolga</b>		<b>1.797.211</b>
	<b>Povečanje sredstev na računih</b>	<b>192.840</b>	<b>769.587</b>

#### 4.1.3 Kratkoročno in dolgoročno zadolževanje proračuna

V proračunskem obdobju leta 2015 se občina dolgoročno ni zadolževala. Kratkoročno likvidnostno pa se je zadolžila v višini 2.000.000 EUR. Najeti kratkoročni likvidnostni kredit je bil v celoti poplačan tekom proračunskega leta.

V proračunskem letu 2014 unovčenj in izterjav regresnih zahtevkov iz naslova poroštev ni bilo.

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

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

V proračunskem letu 2015 so pri izvajanju proračuna nastopile okoliščine, ki so povzročile, da je bilo treba proračun občine prilagoditi. To je občina uredila z rebalansom, in sicer se je to zgodilo v mesecu juliju 2015 in mesecu decembru 2015.

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

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

Potrebe po vključitvi tovrstnih novih obveznosti v že sprejeti proračun za proračunsko leto 2015 ni bilo.

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

Namenska sredstva, ki niso bila porabljena v proračunskem letu 2015 se prenesejo v proračun za proračunsko leto 2016.

Sredstva krajevnega samoprispevka so bila v proračunskem letu 2015 porabljena v višini 45.966 EUR, njihovo stanje konec proračunskega leta 2015 je v višini 81.730 EUR. Sredstva iz naslova vlaganj v javno telekomunikacijsko omrežje so bila v proračunskem letu 2015 porabljena v višini 23.716 EUR, njihovo stanje konec proračunskega leta 2015 je v višini 207.230 EUR.

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

V skladu s 46. členom ZJF so bila v proračunu za proračunsko leto 2015 zagotovljena sredstva za obveznosti iz preteklih let.

V zaključnem računu proračuna za proračunsko leto 2015 je Mestna občina Novo mesto izkazala kratkoročne obveznosti do zaposlenih na dan 31. 12. 2015 v višini 185.584 EUR. Obveznosti se nanašajo na obračunane plače in druge osebne prejemke zaposlenih za mesec december 2015, ki pa so bile izplačane v mesecu januarju proračunskega leta 2016.

Vrednost kratkoročnih obveznosti do dobaviteljev na dan 31. 12. 2015 znaša 1.797.279 EUR, do dobaviteljev v državi v višini 1.654.729 EUR in do dobaviteljev v tujini v višini 192 EUR. Obveznost do dobaviteljev za nedokončane gradbene projekte, ki so vključene med kratkoročne obveznosti do dobaviteljev, občina na dan 31. 12. 2015 izkazuje v višini 46.734 EUR. Vrednost kratkoročnih obveznosti do dobaviteljev zajema tudi kratkoročni del dolgoročnih poslovnih obveznosti v višini 85.974 EUR za del, ki zapade v plačilo v proračunskem letu 2016.



Vrednost zapadlih neplačanih obveznosti do dobaviteljev na dan 31. 12. 2015 znaša 366.075 EUR.

Vrednost kratkoročnih obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta na dan 31. 12. 2015 občina izkazuje v višini 865.595 EUR (ne zajemajo obveznosti iz naslova vračila samoprispevka krajevnim skupnostim občine) in zajemajo tudi kratkoročni del dolgoročnih obveznosti za najemnino za vrtec Pikapolonica v višini 38.160 EUR.

Vrednost zapadlih neplačanih obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta na dan 31. 12. 2015 znaša 11.139 EUR.

Tabela št. 11: Vrednost celotnih obveznosti na dan 31. 12. 2015 in vrednost zapadlih obveznosti na dan 31. 12. 2015

Naziv	Vrednost obveznosti na dan 31. 12. 2015 v EUR	Zapadla obveznost na dan 31. 12. 2015 v EUR
<b>Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev</b>	<b>1.797.279</b>	<b>366.075</b>
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v državi	1.740.702	356.425
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v državi - zadržki za ned. grad. projekte	46.734	/
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v državi - zamudne obresti	9.650	9.650
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v tujini	193	/
<b>Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta</b>	<b>865.595</b>	<b>11.139</b>
Kratkoročne obveznosti do neposrednih uporabnikov proračuna države	1.833	/
Kratkoročne obveznosti do neposrednih uporabnikov proračuna občine	9.883	347
Kratkoročne obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna države	88.885	/
Kratkoročne obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna občine	730.257	10.556
Kratkoročne obveznosti do ZZZZS in ZPIZ	34.737	236
<b>SKUPAJ</b>	<b>2.662.874</b>	<b>377.214</b>

Opomba: Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta ne zajemajo obveznosti iz naslova samoprispevka do krajevnih skupnosti občine, ki na dana 31. 12. 2015 znašajo 81.730 EUR.



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

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

V proračunskem letu 2015 se ni spremenilo delovno področje ali pristojnost neposrednega uporabnika.

#### **4.1.9 Poročilo o spremembah med sprejetim in veljavnim proračunom**

Na osnovi 4. člena Odloka o proračunu Mestne občine Novo mesto za proračunsko leto 2015 je župan pooblaščen, da lahko razporedi pravice porabe v posebnem delu proračuna med glavnimi programi v okviru področja proračunskega uporabnika in o tem poroča občinskemu svetu.

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

#### **4.1.10 Poročilo o porabi sredstev proračunske rezerve**

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

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

Občina je v proračunskem letu 2015 dodatno oblikovala rezervni sklad v višini 50.000 EUR in je tako na dan 31. 12. 2015 rezervni sklad znašal 143.261 EUR. Sredstva proračunske rezerve se uporabljajo za financiranje izdatkov za odpravo posledic naravnih nesreč. Občina v proračunskem letu 2015 ni imela omenjenih izdatkov, tako da se vrednost rezervnega sklada tekom proračunskega leta 2015 ni zmanjšala.

#### **4.1.11 Poročilo o porabi sredstev proračunske rezervacije**

V 42. členu Zakona o javnih financah je navedeno, da se sredstva splošne proračunske rezervacije uporabljajo za nepredvidene namene, za katere v proračunu niso zagotovljena sredstva, ali za namene, za katere se med letom izkaže, da niso zagotovljena sredstva v

zadostnem obsegu, ker jih pri pripravi proračuna ni bilo mogoče načrtovati. Sredstva splošne proračunske rezervacije ne smejo presegati 2 % prihodkov iz bilance prihodkov in odhodkov.

Proračunska postavka 01013306 Splošna proračunska rezervacija je bila prvotno planirana v višini 100.000 EUR, z rebalansom proračunskega leta 2015 je bila povečana za 372.158 EUR. Tekom proračunskega leta 2015 je bilo evidentirano za 339.527 EUR izdatkov, ki so nastali na podlagi prerazporeditev. Za večino namenov, za katere se je med letom izkazalo, da planirana sredstva niso zagotovljena v zadostnem obsegu, so bila sredstva prerazporejena v okviru možnih prihrankov proračunskih sredstev.

Za proračunsko leto 2015 je nerazporejeno ostalo 24.740 EUR splošne proračunske rezervacije.

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

V proračunskem letu 2015 Mestna občina Novo mesto ni izdajala novih poroštev, ravno tako ni imela obveznosti iz morebitnega unovčenja že izdanih poroštev.

#### **4.1.13 Prerazporeditev sredstev na proračunskih postavkah**

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

V skladu s 4. členom Odloka o proračunu Mestne občine Novo mesto za leto 2015 o prenosu sredstev med nameni znotraj posamezne proračunske porabe odloča župan s sklepom o prerazporeditvi.

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

Prerazporeditev (iz)			Prerazporeditev (na)			Znesek
PP	15041101	Projekti na podr. malega gospodarstva	PP	15041103	Razvojni center Novo mesto	1.000,00
KONTO	41350010	Izobraževanje, usposabljanje podjetij	KONTO	413500	Tekoča pl drugim izvajalcem javnih služb, ki niso posr. prorač	
PP	01016004	Pokroviteljstva (STARA PP)	PP	01016003	Informiranje in odnosi z javnostmi (STARA PP)	3.500,00
KONTO	412000	Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam	KONTO	402006	Stroški oglaševalskih storitev in stroški objav	
PP	08107003	Stroški pogrebnin	PP	08107002	Denarne pomoči	2.545,00
KONTO	411999	Drugi transferi posameznikom in gospodinjstvom	KONTO	411999	Drugi transferi posameznikom in gospodinjstvom	
PP	01013306	Splošna proračunska rezervacija	PP	01013310	Odškodnine	66.000,00
KONTO	409000	Splošna proračunska rezervacija	KONTO	402702	Odškodnine zaradi sodnih postopkov	
PP	01013306	Splošna proračunska rezervacija	PP	10076001	Mrliško pregledna služba	390,00
KONTO	409000	Splošna proračunska rezervacija	KONTO	402999	Drugi operativni odhodki	
PP	01013306	Splošna proračunska rezervacija	PP	11053001	Čiščenje javnih površin - Komunala	10.000,00
KONTO	409000	Splošna proračunska rezervacija	KONTO	402503	Tekoče vzdrževanje drugih objektov	
PP	08109001	Splošni socialni zavodi	PP	08109007	Javna dela	5.000,00
KONTO	411909	Regresiranje oskrbe v domovih	KONTO	412000	Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam	
PP	22049029	Programi LS KS Brusnice	PP	22018021	Redno delovanje KS Brusnice	165,00
KONTO	420500	Investicijsko vzdrževanje in izboljšave	KONTO	402205	Telefon, teleks, faks, elektronska pošta	
PP	22049029	Programi LS KS Brusnice	PP	22018021	Redno delovanje KS Brusnice	195,00
KONTO	420500	Investicijsko vzdrževanje in izboljšave	KONTO	402203	Voda in komunalne storitve	
PP	22049029	Programi LS KS Brusnice	PP	22018021	Redno delovanje KS Brusnice	140,00
KONTO	420500	Investicijsko vzdrževanje in izboljšave	KONTO	402200	Električna energija	
PP	22049029	Programi LS KS Brusnice	PP	22018021	Redno delovanje KS Brusnice	1.790,00
KONTO	420500	Investicijsko vzdrževanje in izboljšave	KONTO	402099	Drugi splošni material in storitve	
PP	22049029	Programi LS KS Brusnice	PP	22018021	Redno delovanje KS Brusnice	536,00
KONTO	420500	Investicijsko vzdrževanje in izboljšave	KONTO	402009	Izdatki za reprezentanco	
PP	22049029	Programi LS KS Brusnice	PP	22018021	Redno delovanje KS Brusnice	172,00
KONTO	420500	Investicijsko vzdrževanje in izboljšave	KONTO	402000	Pisarniški material in storitve	
PP	2317062025	Vzdrževanje občinskih zemljišč	PP	11049013	Javne sanitarije	400,00
KONTO	402999	Drugi operativni odhodki	KONTO	402503	Tekoče vzdrževanje drugih objektov	
PP	02091118	Vrtci s podeljeno koncesijo	PP	02091109	Varstvo otrok v drugih občinah	10.000,00
KONTO	402999	Drugi operativni odhodki	KONTO	411921	Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev	
PP	01013306	Splošna proračunska rezervacija	PP	11053001	Čiščenje javnih površin - Komunala	45.000,00
KONTO	409000	Splošna proračunska rezervacija	KONTO	402503	Tekoče vzdrževanje drugih objektov	
PP	2311064003	Investicijsko vzdrževanje javne razsvetljave	PP	11064002	Javna razsvetljava - vzdrževanje (STARA PP)	10.000,00
KONTO	420500	Investicijsko vzdrževanje in izboljšave	KONTO	402503	Tekoče vzdrževanje drugih objektov	
PP	11049001	Avtobusna postaja (STARA PP)	PP	11049014	Parkirna hiša in parkirišča (STARA PP)	23.000,00
KONTO	402503	Tekoče vzdrževanje drugih objektov	KONTO	402503	Tekoče vzdrževanje drugih objektov	
PP	02091108	Vrtec Pedenjped	PP	02091103	VVE Stopiče	1.397,60
KONTO	41192101	Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev (Romi)	KONTO	411921	Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev	

Prerazporeditev (iz)			Prerazporeditev (na)			Znesek
PP	02091108	Vrtec Pedenjped	PP	02091109	Varstvo otrok v drugih občinah	3.114,00
KONTO	41192101	Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev (Romi)	KONTO	411921	Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev	
PP	02091101	Vrtec Ciciban	PP	02091102	VVE Brusnice	2.420,00
KONTO	411921	Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev	KONTO	411921	Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev	
PP	01013306	Splošna proračunska rezervacija	PP	01016010	Str.ob 650. obletnici ustanovitve Novega mesta (STARA PP)	46.000,00
KONTO	409000	Splošna proračunska rezervacija	KONTO	412000	Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam	
PP	08109001	Splošni socialni zavodi	PP	08109002	Posebni socialni zavodi	2.320,00
KONTO	411909	Regresiranje oskrbe v domovih	KONTO	411909	Regresiranje oskrbe v domovih	
PP	08109001	Splošni socialni zavodi	PP	08109005	Pomoč na domu	9.400,00
KONTO	411909	Regresiranje oskrbe v domovih	KONTO	411909	Regresiranje oskrbe v domovih	
PP	01013306	Splošna proračunska rezervacija	PP	01011109	Sejnine delovnih teles občinskega sveta (odbori)	21,00
KONTO	409000	Splošna proračunska rezervacija	KONTO	402905	Sejnine udeležencem odborov	
PP	01013306	Splošna proračunska rezervacija	PP	01011111	Sejnine in drugi stroški - nadzorni odbor (STARA PP)	1.941,20
KONTO	409000	Splošna proračunska rezervacija	KONTO	402905	Sejnine udeležencem odborov	
PP	01013306	Splošna proračunska rezervacija	PP	01013310	Odškodnine	4.953,00
KONTO	409000	Splošna proračunska rezervacija	KONTO	402702	Odškodnine zaradi sodnih postopkov	
PP	2311063006	Invest. odh. - Hidravl. izboljšave vodovodnega sistema Dolenjske	PP	2311063003	Investicijski odhodki - rekonstrukcija CČN	18.126,00
KONTO	42040205	Hidravl. izboljšava vodovodnega sistema na območju osrednje Dolenjske	KONTO	420401	Novogradnje	
PP	2311063006	Invest. odh. - Hidravl. izboljšave vodovodnega sistema Dolenjske	PP	2311063003	Investicijski odhodki - rekonstrukcija CČN	6.274,00
KONTO	42040205	Hidravl. izboljšava vodovodnega sistema na območju osrednje Dolenjske	KONTO	420402	Rekonstrukcije in adaptacije	
PP	03091201	Posvetovalnica za učence in starše	PP	03091211	Zgodnje poučevanje tujega jezika	320,00
KONTO	413300	Tekoči transferi v javne zavode - sredstva za plače in druge izdatke zaposlenih	KONTO	413300	Tekoči transferi v javne zavode - sredstva za plače in druge izdatke zaposlenih	
PP	03091201	Posvetovalnica za učence in starše	PP	03091227	Učna pomoč in mentorstvo učencem v OŠ (Romi)	352,00
KONTO	413300	Tekoči transferi v javne zavode - sredstva za plače in druge izdatke zaposlenih	KONTO	413300	Tekoči transferi v javne zavode - sredstva za plače in druge izdatke zaposlenih	
PP	03091201	Posvetovalnica za učence in starše	PP	03096001	Prevoz učencev s šolskimi kombiji	1.159,00
KONTO	413300	Tekoči transferi v javne zavode - sredstva za plače in druge izdatke zaposlenih	KONTO	411900	Regresiranje prevozov v šolo	
PP	11051009	Zbiranje in odvoz odpadkov JP Komunala	PP	11053001	Čiščenje javnih površin - Komunala	5.500,00
KONTO	420500	Investicijsko vzdrževanje in izboljšave	KONTO	402503	Tekoče vzdrževanje drugih objektov	
PP	13045104	Obnova mej ob javnih poteh	PP	2313045128	Ljubljanska cesta (križišče Bršljin - AC)	3.700,00
KONTO	402503	Tekoče vzdrževanje drugih objektov	KONTO	402999	Drugi operativni odhodki	
PP	2311064003	Investicijsko vzdrževanje javne razsvetljave	PP	2311063003	Investicijski odhodki - rekonstrukcija CČN	245,00
KONTO	420500	Investicijsko vzdrževanje in izboljšave	KONTO	402905	Sejnine udeležencem odborov	
PP	19062005	Študije projekti	PP	19062007	Strokovne podlage s področja varstva okolja	4.550,00
KONTO	420804	Načrti in druga projektna dokumentacija	KONTO	420804	Načrti in druga projektna dokumentacija	

Prerazporeditev (iz)			Prerazporeditev (na)			Znesek
PP	02091107	Petrov vrtec	PP	02091108	Vrtec Pedenjped	3.319,96
KONTO	411921	Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev	KONTO	411921	Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev	
PP	02091119	Varuh predšolskih otrok	PP	02091109	Varstvo otrok v drugih občinah	68,73
KONTO	411921	Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev	KONTO	411921	Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev	
PP	02091102	VVE Brusnice	PP	02091108	Vrtec Pedenjped	1.025,00
KONTO	411921	Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev	KONTO	411921	Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev	
PP	02091102	VVE Brusnice	PP	02091108	Vrtec Pedenjped	3.364,00
KONTO	411921	Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev	KONTO	41192101	Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev (Romi)	
			SM	1	Poračun vstopnega DDV	
PP	02091106	Zasebni družinski vrtec Ringa Raja	PP	02091108	Vrtec Pedenjped	97,01
KONTO	411921	Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev	KONTO	41192101	Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev (Romi)	
PP	02091106	Zasebni družinski vrtec Ringa Raja	PP	02091101	Vrtec Ciciban	45,32
KONTO	411921	Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev	KONTO	411921	Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev	
PP	02091119	Varuh predšolskih otrok	PP	02091101	Vrtec Ciciban	1.179,43
KONTO	411921	Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev	KONTO	411921	Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev	
PP	08109001	Splošni socialni zavodi	PP	08107002	Denarne pomoči	200,00
KONTO	411909	Regresiranje oskrbe v domovih	KONTO	411999	Drugi transferi posameznikom in gospodinjstvom	
PP	22049012	Programi LS KS Birčna vas	PP	22018002	Redno delovanje KS Birčna vas	7.875,10
KONTO	42050001	Invest. vzdržev. in izboljšave - sredstva telekomunikacij	KONTO	420300	Nakup drugih osnovnih sredstev	
PP	2311064003	Investicijsko vzdrževanje javne razsvetljave	PP	2311064006	Pločnik in JR Kamence	5.000,00
KONTO	420500	Investicijsko vzdrževanje in izboljšave	KONTO	420804	Načrti in druga projektna dokumentacija	

#### **4.1.14 Ocena gospodarnosti in učinkovitosti poslovanja**

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

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

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

#### **4.1.15 Ocena delovanja sistema notranjega finančnega nadzora**

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

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

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

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

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

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

Občina se je odločila zagotoviti notranjo revizijo z zunanjim izvajalcem notranjega revidiranja. V letu 2015 je bila opravljena revizija v skladu z letnim načrtom revidiranja na posameznih

področjih poslovanja. O izvedenih postopkih in ugotovitvah je bilo izdano končno poročilo o notranjem revidiranju za leto 2015.

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

Letno poročilo za leto 2015 za matično 5883288000, šifra PU 75850, IONNJF

1. stran od 2

**IZJAVA O OCENI NOTRANJEGA NADZORA JAVNIH FINANC**  
 MESTNA OBČINA NOVO MESTO  
 Seidlova cesta 001  
 8000 Novo mesto

Šifra: 75850  
 Matična številka: 5883288000

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

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

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

**Oceno podajam na podlagi:**

\* ocene notranje revizijske službe za področja:

Izvajanje gospodarskih javnih služb in ravnanje s podatki

\* Samoocentev vodij organizacijskih enot za področja:

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

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

**1. primerno kontrolno okolje**  
 (predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- a) na celotnem poslovanju,
- b) na pretežnem delu poslovanja,
- c) na posameznih področjih poslovanja,
- d) še ni vzpostavljeno, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- e) še ni vzpostavljeno, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi

**2. upravljanje s tveganji:**

2.1. cilji so realni in merljivi, tp. da so določeni indikatorji za merjenje doseganja ciljev  
 (predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- a) na celotnem poslovanju,
- b) na pretežnem delu poslovanja,
- c) na posameznih področjih poslovanja,
- d) še niso opredeljeni, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- e) še niso opredeljeni, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi

2.2. tveganja, da se cilji ne bodo uresničili, so opredeljena in ovrednotena, določen je način ravnanje z njimi  
 (predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- a) na celotnem poslovanju,
- b) na pretežnem delu poslovanja,
- c) na posameznih področjih poslovanja,
- d) še niso opredeljena, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- e) še niso opredeljena, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi

**3. na obvladovanju tveganj temelječ sistem notranjega kontroliranja in kontrolne aktivnosti, ki zmanjšujejo tveganja na sprejemljivo raven**  
 (predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- a) na celotnem poslovanju,
- b) na pretežnem delu poslovanja,
- c) na posameznih področjih poslovanja,
- d) še ni vzpostavljen, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- e) še ni vzpostavljen, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi

**4. ustrezen sistem informiranja in komuniciranja**  
 (predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- a) na celotnem poslovanju,
- b) na pretežnem delu poslovanja,
- c) na posameznih področjih poslovanja,
- d) še ni vzpostavljen, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- e) še ni vzpostavljen, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi

**5. ustrezen sistem nadziranja, ki vključuje tudi primerno (lastno, skupno, pogodbeno) notranje revizijsko službo**  
 (predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- a) na celotnem poslovanju,
- b) na pretežnem delu poslovanja,
- c) na posameznih področjih poslovanja,
- d) še ni vzpostavljen, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,

Letno poročilo za leto 2015 za matično 5883288000, šifra PU 75850, IONNJF

2. stran od 2

e) še ni vzpostavljen, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi.

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

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

a) z lastno notranjerevizijsko službo,

b) s skupno notranjerevizijsko službo,

c) z zunanjim izvajalcem notranjega revidiranja,

Naziv in sedež zunanjega izvajalca notranjega revidiranja:	IJFP revizija d.o.o.
Navedite matično številko zunanjega izvajalca notranjega revidiranja:	6423841000
Ali (sprejeti) finančni načrt (proračun), za leto na katerega se izjava nanaša, presega 2,086 mlo evrov:	<input checked="" type="radio"/> da <input type="radio"/> ne
Datum zadnjega revizijskega poročila zunanjega izvajalca notranjega revidiranja je:	30.11.2015

d) nisem zagotovil notranjega revidiranja.

V letu 2015 sem na področju notranjega nadzora izvedel naslednje pomembne izboljšave (navedite: 1, 2 oziroma 3 pomembne izboljšave):

.....

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

.....

Predstojnik oziroma poslovodni organ proračunskega uporabnika:  
Gregor Macedoni

Datum podpisa predstojnika:  
29.02.2016

Datum oddaje:

