

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

4.1 OBRAZLOŽITEV SPLOŠNEGA DELA ZAKLJUČNEGA RAČUNA

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

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 od nastanka poslovnega dogodka, ki je podlaga za njihovo izkazovanje, do izpolnitve pogojev za pripoznanje 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 2024.

Prihodki proračuna po ekonomski klasifikaciji

Celotni prihodki, doseženi v proračunskem letu 2024, so znašali 57.031.049 EUR in so bili za 17 % nižji od načrtovanih za proračunsko leto 2024 in za 13% višji od doseženih prihodkov v proračunskem letu 2023.

Spodnja tabela prikazuje realizirane prihodke v proračunskem letu 2024 po posameznih vrstah prihodkov in jih primerja s sprejetim ter veljavnim proračunom za proračunsko leto 2024.

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

Opis	Sprejeti proračun 2024 v EUR	Veljavni proračun 2024 v EUR	Realizacija 2024 v EUR	Indeks realizacija/sprejeti v %	Indeks realizacija/veljavni v %
DAVČNI PRIHODKI	37.725.729	37.725.729	36.089.395	96	96
NEDAČNI PRIHODKI	13.856.550	13.856.550	10.530.485	76	76
KAPITALSKI PRIHODKI	5.260.000	5.260.000	751.689	14	14
PREJETE DONACIJE	55.000	55.000	146.966	267	267
TRANSFERNI PRIHODKI	11.121.932	11.121.932	9.265.207	83	83
PREJETA SREDSTVA IZ EU IN IZ DRUGIH DRŽAV	466.550	466.550	247.307	53	53
SKUPAJ	68.485.761	68.485.761	57.031.049	83	83

Opomba: Sprejeti proračun se nanaša na rebalans proračuna z dne 25. 4. 2024, veljavni proračun pa vključuje sprejeti proračun 2024 s prerazporeditvami.

Tekoči prihodki so v občini v proračunskem letu 2024 znašali 46.619.880 EUR in so se v primerjavi s proračunskim letom 2023 povečali za 10 %. V okviru slednjih so davčni prihodki

občine porastli za 5 % v primerjavi s proračunskim letom 2023, nedavčni prihodki pa so se glede na predhodno proračunsko leto povečali za 32 %. Glede na načrtovane tekoče prihodke so realizirani tekoči prihodki občine nižji za 9 %.

Prihodke po skupinah delimo na davčne prihodke, nedavčne prihodke, kapitalske prihodke, prejete donacije, transferne prihodke in prejeta sredstva iz EU in drugih držav.

a) Davčni prihodki

Najpomembnejši vir proračuna občine so davčni prihodki, ki zajemajo vse vrste davkov, kot so davki od dohodka in dobička (dohodnina), davki na premoženje (davki na nepremičnine, premičnine, dediščine in darila, promet nepremičnin in 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 2024 realizirala v višini 36.089.395 (v primerjavi s proračunskim letom 2023 porast za 5 %). Delež davčnih prihodkov med celotnimi prihodki za proračunsko leto 2024 znaša 63 % in so za 4% manjši od načrtovanih davčnih prihodkov z veljavnim proračunom za proračunsko leto 2024.

Največji delež med davčnimi prihodki predstavljajo davki na dohodek in dobiček (dohodnina) v višini 25.925.617 EUR, davki na premoženje v višini 9.376.659 EUR in davki iz naslova uporabe blaga in storitev v višini 778.039 EUR.

Če primerjamo realizirane davčne prihodke v proračunskem letu 2024 z realiziranimi davčnimi prihodki v proračunskem letu 2023, so se povečali davki na dohodek in dobiček za 4 %, davki na premoženje za 8 %, davki iz naslova uporabe blaga in storitev pa za 6 %.

Med davki na premoženje so bila nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča od pravnih in fizičnih oseb realizirana v višini 7.942.263 EUR (v primerjavi s proračunskim letom 2023 so se povečala za 9 %).

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

Opis	Sprejeti proračun 2024 v EUR	Veljavni proračun 2024 v EUR	Realizacija 2024 v EUR	Indeks realizacija/sprejeti v %	Indeks realizacija/veljavni v %
DAVKI NA DOHODEK IN DOBIČEK	25.925.617	25.925.617	25.925.617	100	100
DAVKI NA PREMOŽENJE	10.707.542	10.707.542	9.376.659	88	88
DOMAČI DAVKI NA BLAGO IN STORITVE	1.092.570	1.092.570	778.039	71	71
DRUGI DAVKI	0	0	9.080	-	-
SKUPAJ	37.725.729	37.725.729	36.089.395	96	96

Opomba: Sprejeti proračun se nanaša na rebalans proračuna z dne 25. 4. 2024, veljavni proračun pa vključuje sprejeti proračun 2024 s prerazporeditvami.

Za proračunsko leto 2024 je znašal delež dohodnine v celotnih prihodkih 45 % (5 odstotne točke nižji delež kot v proračunskem letu 2023).

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

Naziv/leto	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Dohodnina	19.552.148	20.430.872	22.205.476	22.390.468	22.943.837	24.959.946	25.925.617
Skupni prihodki	39.434.996	46.673.632	43.217.696	46.622.719	50.869.172	50.322.227	57.031.049
Delež dohodnine v skupnih prihodkih v %	50	44	51	48	45	50	45

Davke na premoženje je občina v proračunskem letu 2024 realizirala v višini 9.376.659 EUR in so nižji od načrtovanih s proračunom za 12 %. Med davki na premoženje so bili davki na nepremičnine realizirani v višini 8.268.028 EUR (v primerjavi s proračunskim letom 2023 so višji za 9 %). Davki na nepremičnine se nanašajo na realizirano nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča - od pravnih oseb so bili realizirani v višini 6.078.348 EUR (v primerjavi s proračunskim letom 2023 so se povečali za 8 %) in od fizičnih oseb v višini 1.863.915 EUR (porast v primerjavi s proračunskim letom 2023 za 15 %) ter na davek od premoženja od stavb v višini 262.482 EUR in prostorov za počitek in rekreacijo v višini 54.538 EUR. Med davke na premoženje se uvrščajo tudi davki na promet nepremičnin in finančno premoženje, ki so bili v proračunskem letu 2024 realizirani v višini 931.056 EUR (planirani v višini 1.306.000 EUR). V primerjavi z realizacijo v proračunskem letu 2023 so višji za 11 %. Največji delež med slednjimi se nanaša na davek na promet nepremičnin, in sicer od fizičnih oseb, ki je bil realiziran v višini 761.556 EUR (v primerjavi s proračunskim letom 2023 je nižji za 2 %).

Domači davki na blago in storitev so bili v proračunskem letu 2024 realizirani v višini 778.039 EUR (zvišanje od realiziranih v letu 2023 za 6 % in 29 % nižji od planirani v višini 1.092.570 EUR). Največji delež med slednjimi davki se nanaša na druge davke na uporabo blaga in storitev v višini 743.733 EUR (zmanjšanje v primerjavi s proračunskim letom 2023 za 12 % in zmanjšanje glede na veljavni proračun za 25 %). Največja vrednost se nanaša na pobrano okoljsko dajatev za odpadne vode v višini 297.436 EUR, na okoljsko dajatev za onesnaževanje okolja zaradi odlaganja odpadkov v višini 182.400 EUR, turistično takso v višini 113.393 EUR, davek na dobiček od iger na srečo je v letu 2024 znašal 34.306 EUR, občinsko takso v višini 89.903 EUR in pristojbino za vzdrževanje gozdnih cest v višini 60.600 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 2024 realizirala v višini 10.530.485 EUR in so nižji od načrtovanih 24 %.

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

Opis	Sprejeti proračun 2024 v EUR	Veljavni proračun 2024 v EUR	Realizacija 2024 v EUR	Indeks realizacija/sprejeti v %	Indeks realizacija/veljavni v %
UDELEŽBA NA DOBIČKU IN DOHODKI OD PREMOŽENJA	6.384.100	6.384.100	5.556.406	87	87
TAKSE IN PRISTOJBINE	75.050	75.050	55.939	75	75
DENARNE KAZNI	442.000	442.000	331.812	75	75
PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN STORITEV	368.400	368.400	230.971	63	63
DRUGI NEDAVČNI PRIHODKI	6.587.000	6.587.000	4.355.356	66	66
SKUPAJ	13.856.550	13.856.550	10.530.485	76	76

Opomba: Sprejeti proračun se nanaša na rebalans proračuna z dne 25. 4.2024, veljavni proračun pa vključuje sprejeti proračun 2024 s prerezporeditvami.

Največji delež med nedavčnimi prihodki občine predstavljajo prihodki iz naslova udeležbe na dobičku in dohodki od premoženja v višini 5.556.406 EUR (zvišanje v primerjavi s proračunskim letom 2023 za 5 %). Prihodke od udeležbe na dobičku in dividend je občina v proračunskem letu 2024 realizirala v višini 3.725 EUR, prihodke od obresti pa v višini 48.411 EUR (višji s proračunskim letom 2023 za 45 %). Prihodki od premoženja se pretežno nanašajo na prihodke iz naslova pobranih najemnin. V proračunskem letu 2024 so omenjeni prihodki znašali 5.123.959 EUR in so v primerjavi s proračunskim letom 2023 nižji za 0,1 %.

Največji delež med prihodki od premoženja občine predstavljajo prihodki od najemnin JP Komunala in podjetja Cerod d.o.o. v višini 3.705.924 EUR. Sledijo prihodki od parkirnin v višini 659.251 EUR ter drugi prihodki od premoženja-služnost in stavbna pravica v višini 365.627 EUR.

Drugi nedavčni prihodki so bili realizirani v višini 4.355.356 EUR. Večino, kar 79 % realiziranih drugih nedavčnih prihodkov, občina realizira iz naslova komunalnega opremljanja stavbnih zemljišč, ki so v proračunskem letu 2024 znašali 3.455.616 EUR (v proračunskem letu 2023 so bili realizirani v višini 1.553.535 EUR). Omenjeni prihodki so nižji od načrtovanih v veljavnem proračunu za 30 % in višji v primerjavi z realizacijo 2023 za 122 %.

Drugi izredni nedavčni prihodki so bili realizirani v višini 841.806 EUR (v proračunskem letu 2023 so bili realizirani v višini 463.970 EUR).

Tekom proračunskega leta 2024 je občina pobrala za 331.812 EUR glob in drugih denarnih kazni s strani inšpektorata občine. V primerjavi s preteklim proračunskim letom so se prihodki iz pobranih glob in drugih denarnih kazni povečali za 2 %.

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.

Kapitalski prihodki so bili realizirani višini 751.689 EUR in so se v primerjavi s proračunskim letom 2023 zmanjšali za 3 %.

S prodajo stvarnega premoženja je občina v proračunskem letu 2024 realizirala prihodke v višini 748.263 EUR kot prihodke od prodaje stavbnih zemljišč.

Prejeti kapitalski prihodki se nanašajo na prodajo stvarnega premoženja občine podjetju TRGOGRAD D.O.O. v višini 146.791,00 EUR, podjetju KRKA D.D. v višini 277.725,00 EUR in drugim pravnim osebam in fizičnim osebam.

d) Prejete donacije

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

Iz naslova prejetih donacij je občina v proračunskem letu 2024 realizirala prihodke v višini 146.966 EUR

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.

Transforni prihodke je občina v proračunskem letu 2024 realizirala v višini 9.265.207 EUR in so za 17 % nižji od planiranih s proračunom za proračunsko leto 2024 ter za 43 % višji od realiziranih v proračunskem letu 2023.

V proračunskem letu 2024 je občina prejela sredstva iz drugih javnofinančnih institucij v višini 7.070.062 EUR in iz državnega proračuna iz sredstev proračuna Evropske unije in drugih držav v višini 2.195.145 EUR.

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

Opis	Sprejeti proračun 2024 v EUR	Veljavni proračun 2024 v EUR	Realizacija 2024 v EUR	Indeks realizacija/sprejeti v %	Indeks realizacija/veljavni v %
TRANSFERNI PRIHODKI IZ DRUGIH JAVNOFINANČNIH INSTITUCIJ	7.331.182	7.331.182	7.070.062	96	96
PREJETA SREDSTVA IZ DRŽAVNEGA PRORAČUNA IZ SREDSTEV PRORAČUNA EU IN IZ DRUGIH DRŽAV	3.790.750	3.790.750	2.195.145	58	58
SKUPAJ	11.121.932	11.121.932	9.265.207	83	83

Opomba: Sprejeti proračun se nanaša na rebalans proračuna z dne 25. 4.2024, veljavni proračun pa vključuje sprejeti proračun 2024 s prerazporeditvami.

Prejeta sredstva iz drugih javnofinančnih institucij so se nanašala na:

- stanovanjski sklad RS v višini 3.208.763 EUR
- uravnoteženje razvitosti občin v višini 831.238 EUR,
- uresničevanje pravic stalno naseljene romske skupnosti v višini 895.733 EUR
- Velodrom Češča vas višini 250.000 EUR
- povračilo sredstev za plače in materialne stroške Skupne občinske uprave občin Dolenjske in Bele krajine v višini 386.888 EUR.

Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna Evropske unije pa so se nanašala na sledeča prejeta sredstva:

- Prezračevanje v vzgojno-izobraževalnih objektih v višini 1.361.709 EUR
- Glavni trg – ureditev stanovanj v višini 720.000 EUR
- Novi KroG v višini 80.750 EUR
- Vstopna točka Trška gora v višini 17.412 EUR

Odhodki proračuna po ekonomskih namenih

Celotni odhodki, doseženi v proračunskem letu 2024, so znašali 55.460.346 EUR in so bili višji za 4 % od realiziranih v proračunskem letu 2023 in za 24 % nižji od načrtovanih v proračunskem letu 2024.

Spodnja tabela prikazuje realizirane odhodke v proračunskem letu 2024 po posameznih vrstah odhodkov in jih primerja s sprejetim ter veljavnim proračunom za proračunsko leto 2024.

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

Opis	Sprejeti proračun 2024 v EUR	Veljavni proračun 2024 v EUR	Realizacija 2024 v EUR	Indeks realizacija/sprejeti v %	Indeks realizacija/veljavni v %
TEKOČI ODHODKI	14.991.752	15.948.937	13.193.833	88	83
TEKOČI TRANSFERI	21.321.940	21.538.882	20.647.944	97	96
INVESTICIJSKI ODHODKI	36.108.389	34.652.522	20.469.138	57	59
INVESTICIJSKI TRANSFERI	979.180	1.260.920	1.149.430	117	91
SKUPAJ	73.401.261	73.401.261	55.460.346	76	76

Opomba: Sprejeti proračun se nanaša na rebalans proračuna z dne 25. 4.2024, veljavni proračun pa vključuje sprejeti proračun 2024 s prerazporeditvami.

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 (proračunska rezerva).

V proračunskem letu 2024 so tekoči odhodki v občini znašali 13.193.833 EUR (zvišanje v primerjavi s proračunskim letom 2023 za 9 %).

Spodnja tabela prikazuje realizirane tekoče odhodke po posameznih vrstah odhodkov v proračunskem letu 2024 in jih primerja z sprejetim in veljavnim proračunom za proračunsko leto 2024.

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

Opis	Sprejeti proračun 2024 v EUR	Veljavni proračun 2024 v EUR	Realizacija 2024 v EUR	Indeks realizacija/sprejeti v %	Indeks realizacija/veljavni v %
PLAČE IN DRUGI IZDATKI ZAPOSLENIM	4.363.096	4.339.331	4.136.962	95	95
PRISPEVKI DELODAJALCEM ZA SOCIALNO VARNOST	671.801	700.124	683.371	102	98
IZDATKI ZA BLAGO IN STORITVE	9.138.905	10.173.258	8.113.615	89	80
PLAČILA DOMAČIH OBRESTI	228.700	228.700	204.611	89	89
REZERVE	589.250	507.524	55.274	9	11
SKUPAJ	14.991.752	15.948.937	13.193.833	88	83

Opomba: Sprejeti proračun se nanaša na rebalans proračuna z dne 25. 4.2024, veljavni proračun pa vključuje sprejeti proračun 2024 s prerazporeditvami.

Največjo vrednost predstavljajo izdatki za blago in storitve, ki so bili realizirani v višini 8.113.615 EUR. Med slednjimi največjo vrednost predstavljajo izdatki za tekoče vzdrževanje drugih objektov v višini 3.490.475 (v primerjavi s proračunskim letom 2023 povišanje za 14 %).

Izdatke za plače in druge izdatke zaposlenim je občina realizirala v višini 4.136.962 EUR (zvišanje v primerjavi s proračunskim letom 2023 za 1 %), prispevki delodajalcev za socialno varnost so bili realizirani v višini 683.371 EUR.

Občina je v proračunskem letu 2024 plačala za 204.611 EUR obresti od najetih kreditov (v primerjavi s proračunskim letom 2023 so se odplačila zvišala za 63 %).

V proračunskem letu 2024 je občina oblikovala proračunsko rezervo v višini 55.274 EUR.

a) Tekoči transferi

Tekoči transferi so v občini v proračunskem letu 2024 znašali 20.647.944 EUR (v primerjavi s proračunskim letom 2023 povečanje za 5 %). Glede na veljavni proračun pa so tekoči transferi za proračunsko leto 2024 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

Opis	Sprejeti proračun 2024 v EUR	Veljavni proračun 2024 v EUR	Realizacija 2024 v EUR	Indeks realizacija/sprejeti v %	Indeks realizacija/veljavni v %
SUBVENCije	1.194.900	1.194.900	1.059.641	89	89
TRANSFERI POSAMEZNIKOM IN GOSPODINJSTVOM	9.239.559	9.790.870	9.540.092	103	97
TRANSFERI NEPRIDOBITNIM ORGANIZACIJAM IN USTANOVAM	2.306.473	2.167.275	1.912.354	83	88
DRUGI TEKOČI DOMAČI TRANSFERI	8.581.008	8.385.837	8.135.857	95	97
SKUPAJ	21.321.940	21.538.882	20.647.944	97	96

Opomba: Sprejeti proračun se nanaša na rebalans proračuna z dne 25. 4.2024, veljavni proračun pa vključuje sprejeti proračun 2024 s prerazporeditvami.

Transferi posameznikom in gospodinjstvom so bili realizirani v višini 9.540.092 EUR (v primerjavi s proračunskim letom 2023 so se zvišali za 9 %). Med slednjimi največji delež, kar 78 % predstavlja plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev v višini 7.443.428 EUR (v primerjavi s proračunskim letom 2023 povečanje za 10 %), sledijo pa izdatki za regresiranje oskrbe v domovih v višini 1.110.396 EUR (v primerjavi s proračunskim letom 2023 povečanje za 14 %).

Drugi tekoči domači transferi so bili realizirani v višini 8.135.857 EUR (povečanje v primerjavi s proračunskim letom 2023 za 6 %). Tekoči transferi v javne zavode so znašali 7.906.182 EUR (povečanje v primerjavi s proračunskim letom 2023 za 6 %). Največji delež med tekočimi transferi v javne zavode predstavljajo sredstva za plače in druge izdatke zaposlenim, in sicer v višini 4.221.881 EUR. V primerjavi s proračunskim letom 2023 so se slednji izdatki zvišali za 442.571 EUR oziroma za 12 %. Sledijo sredstva za izdatke za blago in storitve v višini 3.684.301 EUR.

Dodeljena sredstva neprofitnim organizacijam in ustanovam so izkazana kot transfer 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 1.912.354 EUR in so za 3 % nižji kot predhodno leto.

Izdatki za subvencije so bili realizirani v višini 1.059.641 EUR, in sicer kot subvencije cen javnim podjetjem v višini 687.433 EUR, subvencije stanarin tržne najemnine v višini 142.538 EUR, subvencije stanarin neprofitne najemnine v višini 118.036 EUR, subvencije v kmetijstvo v višini 84.812 EUR, subvencioniranje obresti privatnim podjetjem in zasebnikom v višini 20.000 EUR in druge subvencije privatnim podjetjem in zasebnikom v višini 6.822 EUR.

b) 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.

Izdatki za nakup in pridobitev opredmetenih in neopredmetenih sredstev so v proračunskem letu 2024 v občini znašali 20.469.138 EUR. V primerjavi s proračunskim letom 2023 so se investicijski odhodki zmanjšali za 2 %.

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

Naziv/leto	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Investicijski odhodki	14.523.287	16.812.751	11.929.716	16.947.635	26.242.127	20.952.832	20.469.138
Skupni odhodki	39.097.440	45.575.333	38.024.865	45.089.965	53.676.197	53.576.409	55.460.346
Delež investicijskih odhodkov v skupnih odhodkih v %	37	37	31	38	49	39	37

Spodnja tabela prikazuje investicijske odhodke občine v proračunskem letu 2024 po posameznih vrstah.

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

Opis	Sprejeti proračun 2024 v EUR	Veljavni proračun 2024 v EUR	Realizacija 2024 v EUR	Indeks realizacija/sprejeti v %	Indeks realizacija/veljavni v %
Nakup zgradb in prostorov	650.000	645.000	399.944	62	62
Nakup prevoznih sredstev	97.000	135.092	0	0	0
Nakup opreme	383.024	990.377	926.700	242	94
Nakup drugih osnovnih sredstev	93.750	101.100	16.692	18	17
Novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije	28.090.091	26.474.536	17.035.231	61	64
Investicijsko vzdrževanje in obnove	3.633.382	3.386.533	1.380.129	38	41
Nakup zemljišč in naravnih bogastev	1.040.050	1.020.041	293.483	28	29
Nakup nematerialnega premoženja	21.000	0	0	0	-
Študije o izvedljivosti projektov, projektna dokumentacija, nadzor in investicijski inženiring	2.100.092	1.899.843	416.960	20	22
SKUPAJ	36.108.389	34.652.522	20.469.138	57	59

Opomba: Sprejeti proračun se nanaša na rebalans proračuna z dne 25. 4.2024, veljavni proračun pa vključuje sprejeti proračun 2024 s prerezporeditvami.

Izdatki za novogradnjo, rekonstrukcijo in adaptacijo so znašali 17.035.231 EUR, izdatki za investicijsko vzdrževanje in obnove so bili realizirani v višini 1.380.129 EUR. Med izdatki za novogradnjo, rekonstrukcijo in adaptacijo največjo vrednost izdatka predstavljajo naslednji projekti: Izvedba ZN Podbreznik v višini 6.801.292 EUR, Prezračevanje v vzgojno-izobraževalnih objektih v višini 1.809.907, Vodovod, kanalizacija in ČN Karteljevo v višini 1.176.131 EUR, Tribuna Portoval v višini 858.595 EUR, Pločnik in JR Kamence v višini 836.251 EUR, Vstopna točka Trška gora v višini 662.109 EUR, Ureditve Westrove ulice v višini 617.602 EUR.

V proračunskem letu 2024 je občina za nakup zgradb in prostorov odštela 399.944 EUR. Za načrte in drugo projektno dokumentacijo je občina v proračunskem letu 2024 namenila 416.960 EUR in za nakup zemljišč in naravnih bogastev 293.483 EUR.

c) 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.

V proračunskem letu 2024 so investicijski transferi znašali 1.149.430 EUR (povečanje v primerjavi s proračunskim letom 2023 za 36 %). Pretežno se nanašajo na investicijske transfere občinskim javnim zavodom in sklantom v višini 1.046.652 EUR (91 % vseh investicijskih transferov).

d) Presežek odhodkov nad prihodki v bilanci prihodkov in odhodkov

Občina v izkazu prihodkov in odhodkov drugih uporabnikov izkazuje zgolj plačane prihodke in odhodke. V proračunskem letu 2024 je realizirala več prejemkov, kot je bilo izdatkov, kar se odraža v presežku prihodkov nad odhodki. Občina je tako v proračunskem letu 2024 realizirala prihodke v višini 57.031.049 EUR in odhodke v višini 55.460.346 EUR in tako izkazuje proračunski presežek prihodkov nad odhodki oziroma proračunski presežek v višini 1.570.703 EUR.

V proračunskem letu 2023 je občina izkazovala presežek odhodkov nad prihodki oziroma proračunski primanjkljaj v višini 3.254.182 EUR.

Izkaz računa finančnih terjatev in naložb

V izkazu finančnih terjatev in naložb za proračunsko leto 2024 občina ne izkazuje prejetih vračil danih posojil. Izkazuje pa povečanje kapitalskih deležev v višini 120.000 EUR.

Izkaz računa financiranja

V proračunskem letu 2024 se občina ni dolgoročno zadolžila pri poslovni banki. Zadolžila se je kratkoročno likvidnostno pri EZR države ter poslovni banki, in sicer v višini 1.900.000 EUR. Najeti kratkoročni likvidnostni kredit je bil v celoti poplačan do 31.12.2024.

Občina je v proračunskem letu 2024 odplačala za 954.352 EUR glavnice najetih dolgoročnih posojil.

Izkaz računa financiranja za občino v proračunskem letu 2024 izkazuje neto odplačilo dolga občine v višini 954.352 EUR.

Tabela št. 11 Pregled prihodkov, odhodkov, finančnih terjatev in naložb ter financiranja občine za proračunski leti 2023 in 2024

Konti	Naziv	Realizacija 2023	Realizacija 2024
7	Skupaj prihodki	50.322.227	57.031.049
4	Skupaj odhodki	53.576.409	55.460.346
	Presežek prihodkov nad odhodki		
	Presežek odhodkov nad prihodki	3.254.182	1.570.703
75	Prejeta vračila danih posojil in prodaja kapitalskih deležev	-	-
44	Dana posojila in povečanje kapitalskih deležev	78.297	120.000
	Dana minus prejeta posojila in sprememba kapitalskih deležev		
50	Zadolževanje	4.500.000	-
55	Odplačilo dolga	504.352	954.352
	Neto zadolževanje		
	Neto odplačilo dolga	504.352	954.352
	Povečanje sredstev na računih	663.169	496.351
	Zmanjšanje sredstev na računih		

Izračun presežka po fiskalnem pravilu

Tabela št. 12: Izračun presežka v skladu s fiskalnim pravilom

Z.št.	Konti skupine	Oznaka AOP	Vsebina računovodske postavke	Znesek EUR
1	70,71,72,73,74,78	101	Prihodki po denarnem toku	57.031.049
2	40,41,42,43,45	221	Odhodki po denarnem toku	55.460.346
3	3=1-2	927 ali 928	Presežek prihodkov ali presežek odhodkov	1.570.703
4	75	301	Prejeta vračila danih posojil in prodaja kapitalskih deležev	0
5	44	321	Dana posojila in povečanje kapitalskih deležev	120.000
6	6=4-5	348 ali 349	Razlika med prejetimi in danimi sredstvi iz finančnih naložb	-120.000
7	50	351	Zadolževanje	0
8	55	364	Odplačilo dolga	954.352
9	9=7-8	377 ali 378	Neto zadolževanje ali odplačilo dolga	-954.352
10	10=3+6+9	379 ali 380	Povečanje ali zmanjšanje stanja na računu (izračunani presežek po denarnem toku)	496.351
11		379	Če je razlika vpisana v vrstico z oznako AOP 379, drugi uporabnik presežek po denarnem toku zmanjša za predpisane obveznosti	496.351
12	20,21,22,23,del 24,26	035,036,037,038, del 039,041	Kratkoročne obveznosti (vse kratkor. obv. razen obv. iz odplačil glavnice dolga)	6.874.293
13	97	055	Dolgoročne poslovne obveznosti (vse dolgor. obv. razen obv. iz odplačil glavnice dolga)	566.846
14	del 9009	izračun	Neporabljene donacije in namenska sredstva	0
15	15=11-12-13-14		Izračunani presežek po fiskalnem pravilu za leto 2024	-6.944.789

Presežek po fiskalnem pravilu je dejansko presežek po denarnem toku, zmanjšan za računovodske postavke, ki pomenijo obveznost. Če občina izračuna negativni znesek po fiskalnem pravilu, v poslovne knjige ne knjiži ničesar.

Kratkoročno in dolgoročno zadolževanje proračuna

V proračunskem letu 2024 se občina ni dolgoročno zadolžila pri poslovni banki. Zadolžila se je kratkoročno likvidnostno pri EZR države ter poslovni banki, in sicer v višini 1.900.000 EUR. Najeti kratkoročni likvidnostni kredit je bil v celoti poplačan do 31.12.2024.

Občina je v proračunskem letu 2024 odplačala za 954.351 EUR glavnice najetih dolgoročnih posojil.

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 2024 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 aprilu 2024.

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.

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 2023, se prenesejo v proračun za proračunsko leto 2024.

V proračunskem letu 2024 ni bilo porabe sredstev iz naslova krajevnega samoprispevka, njihovo stanje tako konec proračunskega leta 2024 znaša 21.405 EUR. Prav tako ni bilo porabe sredstev iz naslova vlaganj v javno telekomunikacijsko omrežje, tako da njihovo stanje konec proračunskega leta 2024 znaša 24.635 EUR.

Sredstva v višini 378.586 EUR, pridobljena v proračunskem letu 2018, mora občina porabiti za komunalno opremljanje zemljišča Brod Drage in Mrzla Dolina.

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 2024 zagotovljena sredstva za poplačilo obveznosti iz preteklih let.

V zaključnem računu proračuna za proračunsko leto 2024 je Mestna občina Novo mesto izkazala kratkoročne obveznosti do zaposlenih na dan 31. 12. 2024 v višini 301.478 EUR. Obveznosti se nanašajo na obračunane plače in druge osebne prejemke zaposlenih za mesec december 2024, ki pa so bile izplačane v mesecu januarju proračunskega leta 2025.

Vrednost kratkoročnih obveznosti do dobaviteljev na dan 31. 12. 2024 znaša 4.891.825 EUR. Od tega je za 53.201 EUR obveznosti do dobaviteljev po zadržkih za nedokončane gradbene projekte, ki so vključene med kratkoročne obveznosti do dobaviteljev. Vrednost zapadlih neplačanih obveznosti do dobaviteljev na dan 31. 12. 2024 znaša 829.711 EUR.

Vrednost kratkoročnih obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta na dan 31. 12. 2024 občina izkazuje v višini 1.231.709 EUR. Vrednost zapadlih neplačanih obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta na dan 31. 12. 2024 znaša 16.088 EUR.

Tabela št. 13: Vrednost celotnih obveznosti na dan 31. 12. 2024 in vrednost zapadlih obveznosti na dan 31. 12. 2024

Naziv	Vrednost obveznosti na dan 31. 12. 2024	Zapadlo na dan 31. 12. 2024
Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	301.478	0
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	4.891.825	829.711
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v državi	4.837.598	829.711
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v državi - zadržki za nedokončane gradbene projekte	53.201	0
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v tujini	1.026	0
Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta	1.231.709	16.088
Kratkoročne obveznosti do neposrednih uporabnikov proračuna države	2.062	0
Kratkoročne obveznosti do neposrednih uporabnikov proračuna občine	49.478	0
Kratkoročne obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna države	179.150	0
Kratkoročne obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna občine	1.001.019	16.088
SKUPAJ	6.425.012	845.799

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.

S sprejetjem rebalansa proračuna za leto 2024 (april 2024) je bil dodan nov proračunski uporabnik 8000 Skupna občinska uprava občin Dolenjske in Bele krajine.

Poročilo o spremembah med sprejetim in veljavnim proračunom

Na osnovi 4. člena Odloka o proračunu Mestne občine Novo mesto za proračunsko leto 2024 je župan pooblaščen, da lahko razporedi pravice porabe v posebnem delu proračuna med področji proračunske porabe 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 v nadaljevanju, v poglavju Prerazporeditev sredstev na proračunskih postavkah.

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.

Občina je v proračunskem letu 2024 dodatno oblikovala rezervni sklad v višini 50.000 EUR in je tako na dan 31. 12. 2024 znašal 593.261 EUR. Sredstva proračunske rezerve se uporabljajo za financiranje izdatkov za odpravo posledic naravnih nesreč. Občina v proračunskem letu 2024 ni imela omenjenih izdatkov, zato se vrednost rezervnega sklada tekom proračunskega leta 2024 ni zmanjšala.

Poleg rezervnega sklada za gornje namene je občina v letu 2024 skladno z 41. členom Stanovanjskega zakona namensko oblikovala še lastni rezervni sklad za stanovanja v lasti občine. Skupna vrednost povečanj sklada v letu 2024 je znašala 5.274 EUR, medtem ko so je bil v letu 2024 že porabljen del nabranih sredstev rezervnega sklada za izvedbo obnov stanovanj v večstanovanjskih zgradbah v lasti občine (1.346 EUR). Na dan 31. 12. 2024 tako znaša še neporabljeni rezervni sklad za stanovanja v lasti občine 3.927 EUR.

Višina izdanih in unovčenih poroštev ter izterjanih regresnih zahtevkih iz naslova poroštev

V proračunskem letu 2024 Mestna občina Novo mesto ni izdala poroštev, ravno tako ni imela obveznosti iz naslova unovčenja že izdanih poroštev.

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 s sprejetim proračunom za proračunsko leto 2024 planirana v višini 539.250 EUR. S sprejetjem rebalansa proračuna za proračunsko leto 2024 v mesecu aprilu se višina sredstev na postavki ni spremenila. V obdobju januar – december proračunskega leta 2024 je bilo iz splošne proračunske rezervacije prerazporejenih za 87.000 EUR sredstev. Na dan 31. 12. 2024 je bilo na proračunski postavki 01013306 sredstev v višini 452.250 EUR.

Natančen pregled porabe po prejemniku, namenu in znesku je razviden v nadaljevanju v preglednici.

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 2024 o prenosu sredstev med nameni znotraj posameznega področja proračunske porabe odloča župan s sklepom o prerazporeditvi, prav tako pa tudi o prenosu sredstev med področji proračunske porabe, pri čemer skupno povečanje ali zmanjšanje posameznega področja porabe ne presega 20 % obsega področja proračunske porabe (sicer mora o prerazporeditvi obvestiti občinski svet).

Prerazporeditev sredstev je razvidna iz tabel v nadaljevanju.

Obdobje: od 26. 4. 2024 do 31. 12. 2024

PREGLED PRERAZPOREDITEV BREZ SPLOŠNE PRORAČUNSKE REZERVACIJE

Štev. dok.	Prerazporeditev (s)			Prerazporeditev (na)			Znesek v EUR
0077-2024	PP	2301013304	Prenova stavbe ob Ljubljanski cesti	PP	2313045129	Ureditev Westrove ulice	14.000,00
	KONTO	420804	Načrti in druga projektna dokumentacija	KONTO	420402	Rekonstrukcije in adaptacije	
	NRP	OB085-23-0010	Prenova stavbe ob Ljubljanski cesti	NRP	OB085-16-0175	Ureditev Westrove ulice	
0077-2024	PP	2313045163	Kolesarska povezava R18 Novo mesto - Metlika	PP	2313045129	Ureditev Westrove ulice	45.000,00
	KONTO	420600	Nakup zemljišč	KONTO	420402	Rekonstrukcije in adaptacije	
	NRP	OB085-21-0020	Kolesarska povezava R18 Novo mesto - Metlika	NRP	OB085-16-0175	Ureditev Westrove ulice	
0077-2024	PP	2313045153	Rekonstr. ceste in novogr. večnamenske poti na odseku med Ragovo - Krka	PP	2313045129	Ureditev Westrove ulice	20.000,00
	KONTO	420401	Novogradnje	KONTO	420402	Rekonstrukcije in adaptacije	
	NRP	OB085-19-0018	Rekonstr. ceste in novogr. večnamenske poti na odseku med Ragovo - Krka	NRP	OB085-16-0175	Ureditev Westrove ulice	
0087-2024	PP	2302091126	Vrtec Pedenjped - preureditev kuhinje	PP	2305082007	Investicijski odhodki - Narodni dom	30.000,00
	KONTO	420402	Rekonstrukcije in adaptacije	KONTO	420804	Načrti in druga projektna dokumentacija	
	NRP	OB085-20-0011	Vrtec Pedenjped - preureditev kuhinje	NRP	OB085-17-0019	Narodni dom	
0090-2024	PP	22016001	Projekti KS	PP	2304081023	Investicijski odhodki - Otroška in športna igrišča	15.660,00
	KONTO	420500	Investicijsko vzdrževanje in izboljšave	KONTO	420245	Nakup opreme za igralnice v vrtcih in za otroška igrišča	
	NRP	OB085-17-0028	Investicijski odhodki - projekti KS	NRP	OB085-17-0113	Investicijski odhodki - otroška in športna igrišča	
0109-2024	PP	2302091126	Vrtec Pedenjped - preureditev kuhinje	PP	2302091110	Investicijsko vzdrževanje vrtcev	5.950,00
	KONTO	420402	Rekonstrukcije in adaptacije	KONTO	432300	Investicijski transferi javnim zavodom	
	NRP	OB085-20-0011	Vrtec Pedenjped - preureditev kuhinje	NRP	OB085-17-0102	Investicijsko vzdrževanje vrtcev	
0111-2024	PP	2304081053	OC Novo mesto - zunanja ureditev	PP	2304081025	Investicijski odhodki - Velodrom Češča vas	91.976,00
	KONTO	420402	Rekonstrukcije in adaptacije	KONTO	420232	Nakup konstrukcijske opreme	
	NRP	OB085-24-0022	OC Novo mesto - zunanja ureditev	NRP	OB085-15-0013	Velodrom Češča vas	
0112-2024	PP	2304081041	Športna infrastruktura	PP	2304081054	Obnova tekaške steze Portoval	30.000,00
	KONTO	420401	Novogradnje	KONTO	420402	Rekonstrukcije in adaptacije	
	NRP	OB085-14-0014	Športna infrastruktura	NRP	OB085-25-0006	Obnova tekaške steze Portoval	
0112-2024	PP	2302091126	Vrtec Pedenjped - preureditev kuhinje	PP	2304081054	Obnova tekaške steze Portoval	20.000,00
	KONTO	420402	Rekonstrukcije in adaptacije	KONTO	420402	Rekonstrukcije in adaptacije	
	NRP	OB085-20-0011	Vrtec Pedenjped - preureditev kuhinje	NRP	OB085-25-0006	Obnova tekaške steze Portoval	
0114-2024	PP	2311052057	Kanalizacija in vodovod V Brezov log	PP	01013312	Stroški pravnih in upravnih postopkov	50.000,00
	KONTO	420401	Novogradnje	KONTO	402799	Druge odškodnine in kazni	
	NRP	OB085-19-0004	Kanalizacija in vodovod V Brezov log				
0114-2024	PP	2311052057	Kanalizacija in vodovod V Brezov log	PP	01013312	Stroški pravnih in upravnih postopkov	15.000,00
	KONTO	420804	Načrti in druga projektna dokumentacija	KONTO	402799	Druge odškodnine in kazni	
	NRP	OB085-19-0004	Kanalizacija in vodovod V Brezov log				
0117-2024	PP	15041115	Sofinanciranje izvajanja in upravljanja Podjetniškega inkubatorja Podbreznik	PP	15041113	Sofinanciranje izobraževanj in usposabljanja podjetnikov in bodočih podjetnikov	3.500,00
	KONTO	413500	Tekoča plačila drugim izvajalcem javnih služb, ki niso posredni proračunski uporabniki	KONTO	413500	Tekoča plačila drugim izvajalcem javnih služb, ki niso posredni proračunski uporabniki	
0119-2024	PP	05082004	Drugi materialni stroški	PP	05083001	Sofinanciranje medijev	1.500,00
	KONTO	402200	Električna energija	KONTO	402006	Oglaševalske storitve in objave	

Štev. dok.	Prerazporeditev (s)			Prerazporeditev (na)			Znesek v EUR
0124-2024	PP KONTO NRP	2311052073 420401 OB085-22-0032	Rekonstrukcija ČN Brusnice Novogradnje Rekonstrukcija ČN Brusnice	PP KONTO	01013312 402799	Stroški pravnih in upravnih postopkov Druge odškodnine in kazni	163.000,00
0137-2024	PP KONTO NRP	2311064005 420500 OB085-21-0017	Zamenjava energetske neustreznih svetil Investicijsko vzdrževanje in izboljšave Zamenjava energetske neustreznih svetil	PP KONTO NRP	2311064003 420500 OB085-13-0028	Investicije v javno razsvetljavo Investicijsko vzdrževanje in izboljšave Investicije v javno razsvetljavo	12.000,00
0140-2024	PP KONTO NRP	2313045177 420804 OB085-23-0023	Rekonstrukcija Lobetove ulice Načrti in druga projektna dokumentacija Rekonstrukcija Lobetove ulice	PP KONTO NRP	2311064006 420401 OB085-15-0105	Pločnik in JR Kamence Novogradnje Pločnik in JR Kamence	5.000,00
0140-2024	PP KONTO NRP	2313045178 420401 OB085-23-0024	Rekonstrukcija lokalne ceste Jurna vas Novogradnje Rekonstrukcija lokalne ceste Jurna vas	PP KONTO NRP	2311064006 420401 OB085-15-0105	Pločnik in JR Kamence Novogradnje Pločnik in JR Kamence	10.000,00
0144-2024	PP KONTO	08109005 411909	Pomoč na domu Regresiranje oskrbe v domovih	PP KONTO	08109002 411909	Posebni socialni zavodi Regresiranje oskrbe v domovih	20.000,00
0146-2024	PP KONTO NRP	2311063018 420500 OB085-15-0027	Ureditev glavne avtobusne postaje NM Investicijsko vzdrževanje in izboljšave Ureditev glavne avtobusne postaje NM	PP KONTO	2311056004 402503	Sistem za izposojlo koles GoNM Tekoče vzdrževanje drugih objektov	35.000,00
0146-2024	PP KONTO NRP	2321000001 420401 OB085-17-0136	Urejanje obrečne infrastrukture in vodotokov Novogradnje Urejanje obrečne infrastrukture in vodotokov	PP KONTO	2311056004 402503	Sistem za izposojlo koles GoNM Tekoče vzdrževanje drugih objektov	45.000,00
0162-2024	PP KONTO	04081043 413300	Zavod Novo mesto Tekoči transferi v javne zavode - sredstva za plače in druge izdatke zaposlenim	PP KONTO	03096001 402902	Prevoz učencev s šolskimi kombiji Stroški podjemnih pogodb	4.500,00
0163-2024	PP KONTO	04081043 413300	Zavod Novo mesto Tekoči transferi v javne zavode - sredstva za plače in druge izdatke zaposlenim	PP KONTO	03096001 402999	Prevoz učencev s šolskimi kombiji Drugi operativni odhodki	1.000,00
0164-2024	PP KONTO	04081043 413300	Zavod Novo mesto Tekoči transferi v javne zavode - sredstva za plače in druge izdatke zaposlenim	PP KONTO NRP	22016001 420402 OB085-17-0028	Projekti KS Rekonstrukcije in adaptacije Investicijski odhodki - projekti KS	15.660,00
0167-2024	PP KONTO	11064004 402200	Javna razsvetljava - tokovina Električna energija	PP KONTO NRP	2311064003 420500 OB085-13-0028	Investicije v javno razsvetljavo Investicijsko vzdrževanje in izboljšave Investicije v javno razsvetljavo	24.000,00
0171-2024	PP KONTO	11064004 402200	Javna razsvetljava - tokovina Električna energija	PP KONTO NRP	22016001 420402 OB085-17-0028	Projekti KS Rekonstrukcije in adaptacije Investicijski odhodki - projekti KS	5.000,00
0174-2024	PP KONTO	04081043 413300	Zavod Novo mesto Tekoči transferi v javne zavode - sredstva za plače in druge izdatke zaposlenim	PP KONTO	02091109 411921	Varstvo otrok v drugih občinah Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev	62.000,00
0176-2024	PP KONTO	11064004 402200	Javna razsvetljava - tokovina Električna energija	PP KONTO	11064005 402503	Javna razsvetljava - vzdrževanje Tekoče vzdrževanje drugih objektov	60.000,00
0182-2024	PP KONTO NRP	2321000004 420401 OB085-23-0014	Sončne elektrarne Novogradnje Sončne elektrarne	PP KONTO NRP	2303091205 420500 OB085-17-0103	Investicijsko vzdrževanje osnovnih šol Investicijsko vzdrževanje in izboljšave Investicijsko vzdrževanje osnovnih šol	15.000,00
0184-2024	PP KONTO NRP	2321000004 420401 OB085-23-0014	Sončne elektrarne Novogradnje Sončne elektrarne	PP KONTO	01013312 402799	Stroški pravnih in upravnih postopkov Druge odškodnine in kazni	200.000,00

Štev. dok.	Prerazporeditev (s)			Prerazporeditev (na)			Znesek v EUR
0185-2024	PP	2317062038	Izvedba OPPN Brod Drage	PP	01013312	Stroški pravnih in upravnih postopkov	79.000,00
	KONTO	420804	Načrti in druga projektna dokumentacija	KONTO	402799	Druge odškodnine in kazni	
	NRP	OB085-23-0035	Izvedba OPPN Brod Drage				
0194-2024	PP	08107002	Denarne pomoči	PP	08109002	Posebni socialni zavodi	30.000,00
	KONTO	411999	Drugi transferi posameznikom in gospodinjstvom	KONTO	411909	Regresiranje oskrbe v domovih	
0205-2024	PP	14042117	Društva na področju kmetijstva in podeželja	PP	01016026	APOLLO	6.250,00
	KONTO	412000	Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam	KONTO	402999	Drugi operativni odhodki	
0205-2024	PP	14042117	Društva na področju kmetijstva in podeželja	PP	01016026	APOLLO	1.000,00
	KONTO	412000	Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam	KONTO	402499	Drugi stroški službenih potovanj	
0209-2024	PP	2305082007	Investicijski odhodki - Narodni dom	PP	2305082033	Kozinova zidanica	10.000,00
	KONTO	420804	Načrti in druga projektna dokumentacija	KONTO	420804	Načrti in druga projektna dokumentacija	
	NRP	OB085-17-0019	Narodni dom	NRP	OB085-22-0014	Kozinova zidanica	
0212-2024	PP	2302091126	Vrtec Pedenjped - preureditev kuhinje	PP	2304081025	Investicijski odhodki - Velodrom Češča vas	430.000,00
	KONTO	420402	Rekonstrukcije in adaptacije	KONTO	420232	Nakup konstrukcijske opreme	
	NRP	OB085-20-0011	Vrtec Pedenjped - preureditev kuhinje	NRP	OB085-15-0013	Velodrom Češča vas	
0212-2024	PP	2303091228	Investicijski odhodki - OŠ Center	PP	2304081025	Investicijski odhodki - Velodrom Češča vas	11.000,00
	KONTO	420500	Investicijsko vzdrževanje in izboljšave	KONTO	420232	Nakup konstrukcijske opreme	
	NRP	OB085-13-0009	Investicijski odhodki OŠ Center	NRP	OB085-15-0013	Velodrom Češča vas	
0212-2024	PP	2303091232	Investicijski odhodki - OŠ Brusnice	PP	2304081025	Investicijski odhodki - Velodrom Češča vas	25.000,00
	KONTO	420804	Načrti in druga projektna dokumentacija	KONTO	420232	Nakup konstrukcijske opreme	
	NRP	OB085-23-0016	Investicijski odhodki - OŠ Brusnice	NRP	OB085-15-0013	Velodrom Češča vas	
0212-2024	PP	2304081045	Olimpijski vadbeni center Češča vas - pokritje z membrano	PP	2304081025	Investicijski odhodki - Velodrom Češča vas	4.000,00
	KONTO	402699	Druge najemnine, zakupnine in licenčnine	KONTO	420232	Nakup konstrukcijske opreme	
0212-2024	PP	2312045130	Vstopna točka Irča vas	PP	2304081025	Investicijski odhodki - Velodrom Češča vas	65.000,00
	KONTO	420401	Novogradnje	KONTO	420232	Nakup konstrukcijske opreme	
	NRP	OB085-23-0036	Vstopna točka Irča vas	NRP	OB085-15-0013	Velodrom Češča vas	
0212-2024	PP	2303091228	Investicijski odhodki - OŠ Center	PP	2304081025	Investicijski odhodki - Velodrom Češča vas	5.000,00
	KONTO	420804	Načrti in druga projektna dokumentacija	KONTO	420232	Nakup konstrukcijske opreme	
	NRP	OB085-13-0009	Investicijski odhodki OŠ Center	NRP	OB085-15-0013	Velodrom Češča vas	
0215-2024	PP	07097017	Projekti za starejše	PP	08109003	Varstveno delovni center	30.000,00
	KONTO	412000	Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam	KONTO	411909	Regresiranje oskrbe v domovih	
0216-2024	PP	04081018	Športne prireditve	PP	04081012	Kakovostni šport	260,00
	KONTO	412000	Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam	KONTO	412000	Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam	
0221-2024	PP	03091212	Sofinanciranje kosil	PP	2309106001	Stanovanjsko reševanje socialno šibkih	1.000,00
	KONTO	411903	Regresiranje prehrane učencev in dijakov	KONTO	402199	Drugi posebni materiali in storitve	
0223-2024	PP	04081043	Zavod Novo mesto	PP	08109001	Splošni socialni zavodi	60.000,00
	KONTO	413300	Tekoči transferi v javne zavode - sredstva za plače in druge izdatke zaposlenim	KONTO	411909	Regresiranje oskrbe v domovih	

Štev. dok.	Prerazporeditev (s)			Prerazporeditev (na)			Znesek v EUR
0224-2024	PP	04081043	Zavod Novo mesto	PP	08109002	Posebni socialni zavodi	45.000,00
	KONTO	413300	Tekoči transferi v javne zavode - sredstva za plače in druge izdatke zaposlenim	KONTO	411909	Regresiranje oskrbe v domovih	
0234-2024	PP	02091122	Popusti pri plačilu razlike med ceno programov in plačili staršev - Vrtec Ciciban	PP	02091101	Vrtec Ciciban	36.000,00
	KONTO	411921	Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev	KONTO	411921	Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev	
0240-2024	PP	02091120	Zasebni vrtec Jana	PP	02091121	Zasebni vrtec Modrinček	17.000,00
	KONTO	411921	Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev	KONTO	411921	Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev	
0243-2024	PP	04081011	Športna rekreacija	PP	04081045	Šport starejših	400,00
	KONTO	412000	Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam	KONTO	412000	Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam	
0245-2024	PP	2321000004	Sončne elektrarne	PP	2321000003	EIB ELENA ENERGY	5.281,00
	KONTO	420401	Novogradnje	KONTO	420804	Načrti in druga projektna dokumentacija	
	NRP	OB085-23-0014	Sončne elektrarne	NRP	OB085-21-0033	EIB ELENA ENERGY	
0246-2024	PP	2321000004	Sončne elektrarne	PP	02091101	Vrtec Ciciban	105.700,00
	KONTO	420401	Novogradnje	KONTO	411921	Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev	
	NRP	OB085-23-0014	Sončne elektrarne				
0246-2024	PP	2321000004	Sončne elektrarne	PP	02091106	Zasebni družinski vrtec Ringa Raja	16.300,00
	KONTO	420401	Novogradnje	KONTO	411921	Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev	
	NRP	OB085-23-0014	Sončne elektrarne				
0246-2024	PP	2321000004	Sončne elektrarne	PP	02091107	Petrov vrtec	8.400,00
	KONTO	420401	Novogradnje	KONTO	411921	Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev	
	NRP	OB085-23-0014	Sončne elektrarne				
0246-2024	PP	2321000004	Sončne elektrarne	PP	02091108	Vrtec Pedenjped	135.000,00
	KONTO	420401	Novogradnje	KONTO	411921	Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev	
	NRP	OB085-23-0014	Sončne elektrarne				
0246-2024	PP	2321000004	Sončne elektrarne	PP	02091121	Zasebni vrtec Modrinček	14.000,00
	KONTO	420401	Novogradnje	KONTO	411921	Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev	
	NRP	OB085-23-0014	Sončne elektrarne				
0246-2024	PP	2321000004	Sončne elektrarne	PP	02091130	VVE Otočec	7.830,00
	KONTO	420401	Novogradnje	KONTO	411921	Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev	
	NRP	OB085-23-0014	Sončne elektrarne				
0262-2024	PP	02091125	Popusti pri plačilu razlike med ceno programov in plačili staršev - Vrtec Brusnice	PP	02091102	VVE Brusnice	7.500,00
	KONTO	411921	Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev	KONTO	411921	Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev	
0265-2024	PP	2321000004	Sončne elektrarne	PP	2321000003	EIB ELENA ENERGY	1.225,00
	KONTO	420401	Novogradnje	KONTO	420804	Načrti in druga projektna dokumentacija	
	NRP	OB085-23-0014	Sončne elektrarne	NRP	OB085-21-0033	EIB ELENA ENERGY	

Štev. dok.	Prerazporeditev (s)			Prerazporeditev (na)			Znesek v EUR
0267-2024	PP	2311063015	Parkirna hiša Kapitelj	PP	2304081047	Investicijsko vzdrževanje - Zavod Novo mesto	40.000,00
	KONTO	420804	Načrti in druga projektna dokumentacija	KONTO	432300	Investicijski transferi javnim zavodom	
	NRP	OB085-16-0140	Parkirna hiša Kapitelj	NRP	OB085-17-0130	Investicijsko vzdrževanje - Zavod Novo mesto	
0268-2024	PP	13045102	Popravilo mostov	PP	2313045188	Izgradnja peš in kolesarskih površin od Rateža do Gumberka	25.000,00
	KONTO	420804	Načrti in druga projektna dokumentacija	KONTO	420804	Načrti in druga projektna dokumentacija	
	NRP	OB085-17-0027	Investicijski odhodki - popravilo mostov	NRP	OB085-24-0030	Izgradnja peš in kolesarskih površin od Rateža do Gumberka	
0271-2024	PP	2321000004	Sončne elektrarne	PP	02091108	Vrtec Pedenjped	34.000,00
	KONTO	420401	Novogradnje	KONTO	411921	Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev	
	NRP	OB085-23-0014	Sončne elektrarne				
0272-2024	PP	2321000004	Sončne elektrarne	PP	02091108	Vrtec Pedenjped	30.000,00
	KONTO	420401	Novogradnje	KONTO	411921	Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev	
	NRP	OB085-23-0014	Sončne elektrarne				
0274-2024	PP	16047313	Turistično informacijski center	PP	2304081047	Investicijsko vzdrževanje - Zavod Novo mesto	3.646,00
	KONTO	402199	Drugi posebni materiali in storitve	KONTO	432300	Investicijski transferi javnim zavodom	
				NRP	OB085-17-0130	Investicijsko vzdrževanje - Zavod Novo mesto	
0275-2024	PP	16047312	Zavod Novo mesto - turizem	PP	2304081047	Investicijsko vzdrževanje - Zavod Novo mesto	22.080,00
	KONTO	41330201	Tekoči transferi v javne zavode - stroški za izvajanje programa	KONTO	432300	Investicijski transferi javnim zavodom	
				NRP	OB085-17-0130	Investicijsko vzdrževanje - Zavod Novo mesto	
0276-2024	PP	07097016	Zavod Novo mesto - mladina	PP	2304081047	Investicijsko vzdrževanje - Zavod Novo mesto	2.774,00
	KONTO	41330201	Tekoči transferi v javne zavode - stroški za izvajanje programa	KONTO	432300	Investicijski transferi javnim zavodom	
				NRP	OB085-17-0130	Investicijsko vzdrževanje - Zavod Novo mesto	
0277-2024	PP	04081043	Zavod Novo mesto	PP	2304081047	Investicijsko vzdrževanje - Zavod Novo mesto	6.500,00
	KONTO	41330201	Tekoči transferi v javne zavode - stroški za izvajanje programa	KONTO	432300	Investicijski transferi javnim zavodom	
				NRP	OB085-17-0130	Investicijsko vzdrževanje - Zavod Novo mesto	
0278-2024	PP	05082023	Zavod Novo mesto - kultura	PP	04081043	Zavod Novo mesto	19.464,00
	KONTO	41330201	Tekoči transferi v javne zavode - stroški za izvajanje programa	KONTO	413302	Tekoči transferi v javne zavode - izdatki za blago in storitve	
0279-2024	PP	16047313	Turistično informacijski center	PP	04081043	Zavod Novo mesto	6.454,00
	KONTO	402199	Drugi posebni materiali in storitve	KONTO	413302	Tekoči transferi v javne zavode - izdatki za blago in storitve	
0284-2024	PP	04081018	Športne prireditve	PP	04081037	Prostočasna športna vzgoja otrok in mladine	160,00
	KONTO	412000	Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam	KONTO	412000	Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam	
0285-2024	PP	02091127	Popusti pri plačilu razlike med ceno programov in plačili staršev - Petrov vrtec	PP	02091107	Petrov vrtec	400,00
	KONTO	411921	Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev	KONTO	411921	Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev	
0289-2024	PP	01011102	Plače in drugi prejemki poklicnih funkcionarjev	PP	01011103	Prejemki nepoklicnih funkcionarjev (podžupani)	94,00
	KONTO	400000	Osnovne plače	KONTO	402905	Sejnine udeležencem odborov	

Štev. dok.	Prerazporeditev (s)			Prerazporeditev (na)			Znesek v EUR
0293-2024	PP	04081018	Športne prireditve	PP	04081012	Kakovostni šport	690,00
	KONTO	412000	Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam	KONTO	412000	Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam	
0294-2024	PP	04081018	Športne prireditve	PP	04081011	Športna rekreacija	500,00
	KONTO	412000	Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam	KONTO	412000	Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam	
0296-2024	PP	02091123	Popusti pri plačilu razlike med ceno programov in plačili staršev - Vrtec Pedenjped	PP	02091108	Vrtec Pedenjped	47.200,00
	KONTO	411921	Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev	KONTO	411921	Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev	
0297-2024	PP	11064005	Javna razsvetljava - vzdrževanje	PP	12045106	Semaforne naprave	1.737,00
	KONTO	402503	Tekoče vzdrževanje drugih objektov	KONTO	402511	Tekoče vzdrževanje druge opreme	
0299-2024	PP	02091122	Popusti pri plačilu razlike med ceno programov in plačili staršev - Vrtec Ciciban	PP	02091101	Vrtec Ciciban	116.500,00
	KONTO	411921	Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev	KONTO	411921	Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev	
0300-2024	PP	02091120	Zasebni vrtec Jana	PP	02091106	Zasebni družinski vrtec Ringa Raja	3.100,00
	KONTO	411921	Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev	KONTO	411921	Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev	
0301-2024	PP	02091126	Popusti pri plačilu razlike med ceno programov in plačili staršev - Zasebni družinski vrtec Ringa Raja	PP	02091106	Zasebni družinski vrtec Ringa Raja	4.400,00
	KONTO	411921	Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev	KONTO	411921	Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev	
0303-2024	PP	02091123	Popusti pri plačilu razlike med ceno programov in plačili staršev - Vrtec Pedenjped	PP	02091108	Vrtec Pedenjped	12.900,00
	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)	
0304-2024	PP	04081036	Športna vzgoja otrok in mladine, usmerjenih v kakovostni in vrhunski šport	PP	04081012	Kakovostni šport	160,00
	KONTO	412000	Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam	KONTO	412000	Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam	
0306-2024	PP	02091103	VVE Stopiče	PP	02091109	Varstvo otrok v drugih občinah	16.000,00
	KONTO	411921	Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev	KONTO	411921	Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev	
0311-2024	PP	04081036	Športna vzgoja otrok in mladine, usmerjenih v kakovostni in vrhunski šport	PP	04081011	Športna rekreacija	450,00
	KONTO	412000	Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam	KONTO	412000	Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam	
0312-2024	PP	04081036	Športna vzgoja otrok in mladine, usmerjenih v kakovostni in vrhunski šport	PP	04081018	Športne prireditve	300,00
	KONTO	412000	Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam	KONTO	412000	Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam	

Štev. dok.	Prerazporeditev (s)			Prerazporeditev (na)			Znesek v EUR
0313-2024	PP	02091131	Popusti pri plačilu razlike med ceno programov in plačili staršev - Vrtec Otočec	PP	02091130	VVE Otočec	7.100,00
	KONTO	411921	Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev	KONTO	411921	Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev	
0313-2024	PP	02091120	Zasebni vrtec Jana	PP	02091130	VVE Otočec	400,00
	KONTO	411921	Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev	KONTO	411921	Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev	
0316-2024	PP	04081036	Športna vzgoja otrok in mladine, usmerjenih v kakovostni in vrhunski šport	PP	04081018	Športne prireditve	4.500,00
	KONTO	412000	Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam	KONTO	412000	Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam	
0319-2024	PP	2311052057	Kanalizacija in vodovod V Brezov log	PP	2311063006	Hidravlična izboljšava vodovodnega sistema na območju osrednje Dolenjske	1.100,00
	KONTO	420804	Načrti in druga projektna dokumentacija	KONTO	420401	Novogradnje	
	NRP	OB085-19-0004	Kanalizacija in vodovod V Brezov log	NRP	OB085-11-0054	Hidravlična izboljšava vodovodnega sistema na območju osrednje Dolenjske	
0322-2024	PP	2311052057	Kanalizacija in vodovod V Brezov log	PP	2311063006	Hidravlična izboljšava vodovodnega sistema na območju osrednje Dolenjske	1.100,00
	KONTO	420804	Načrti in druga projektna dokumentacija	KONTO	420401	Novogradnje	
	NRP	OB085-19-0004	Kanalizacija in vodovod V Brezov log	NRP	OB085-11-0054	Hidravlična izboljšava vodovodnega sistema na območju osrednje Dolenjske	
0325-2024	PP	02091122	Popusti pri plačilu razlike med ceno programov in plačili staršev - Vrtec Ciciban	PP	02091101	Vrtec Ciciban	1.570,00
	KONTO	411921	Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev	KONTO	411921	Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev	
0327-2024	PP	02091125	Popusti pri plačilu razlike med ceno programov in plačili staršev - Vrtec Brusnice	PP	02091102	VVE Brusnice	7.845,00
	KONTO	411921	Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev	KONTO	411921	Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev	
0336-2024	PP	02091101	Vrtec Ciciban	PP	02091122	Popusti pri plačilu razlike med ceno programov in plačili staršev - Vrtec Ciciban	86.630,00
	KONTO	411921	Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev	KONTO	411921	Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev	
0337-2024	PP	02091108	Vrtec Pedenjped	PP	02091123	Popusti pri plačilu razlike med ceno programov in plačili staršev - Vrtec Pedenjped	70.135,00
	KONTO	411921	Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev	KONTO	411921	Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev	
0338-2024	PP	02091102	VVE Brusnice	PP	02091125	Popusti pri plačilu razlike med ceno programov in plačili staršev - Vrtec Brusnice	7.100,00
	KONTO	411921	Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev	KONTO	411921	Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev	
0339-2024	PP	02091106	Zasebni družinski vrtec Ringa Raja	PP	02091126	Popusti pri plačilu razlike med ceno programov in plačili staršev - Zasebni družinski vrtec Ringa Raja	5.192,00
	KONTO	411921	Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev	KONTO	411921	Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev	

V spodnji tabeli so prikazane prerazporeditve iz splošne proračunske rezervacije.

Datum dok.	Štev. dok.	Prerazporeditev (s)		Prerazporeditev (na)		Znesek v EUR	Namen
05.11.2024	0229-2024	PP	01013306	PP	01013312	87.000,00	S: Sredstva iz splošne proračunske rezervacije je potrebno prerazporediti za plačilo družbi Protekt Dolenjska po sodbi Okrožnega sodišča v NM, opr št. I Pg 18/2020 z dne 3. 10. 2023 v povezavi s sdbo Višjega sodišča v Ljubljani, opr. št. I Cpg 62/2024., Na: Znesek potrebujemo za plačilo družbi Protekt Dolenjska d.o.o. po sodbi Okrožnega sodišča v NM, opr št. I Pg 18/2020 z dne 3. 10. 2023 v povezavi s sodbo Višjega sodišča v Ljubljani, opr. št. I Cpg 62/2024.
		KONTO	409000	KONTO	402799		

O prerazporeditvah pravic porabe med področji proračunske porabe, ki presegajo 20 %, lahko odloča župan, vendar mora o tem obvestiti občinski svet.

V spodnji tabeli so prikazane prerazporeditve pravic porabe proračuna, ki presegajo 20 %.

Datum dok.	Štev. dok.	Prerazporeditev (s)			Prerazporeditev (na)			Znesek v EUR
25.07.2024	0124-2024	PP	2311052073	Rekonstrukcija ČN Brusnice	PP	01013312	Stroški pravnih in upravnih postopkov	163.000,00
		KONTO	420401	Novogradnje	KONTO	402799	Druge odškodnine in kazni	
		NRP	OB085-22-0032	Rekonstrukcija ČN Brusnice				
27.09.2024	0184-2024	PP	2321000004	Sončne elektrarne	PP	01013312	Stroški pravnih in upravnih postopkov	200.000,00
		KONTO	420401	Novogradnje	KONTO	402799	Druge odškodnine in kazni	
		NRP	OB085-23-0014	Sončne elektrarne				
27.09.2024	0185-2024	PP	2317062038	Izvedba OPPN Brod Drage	PP	01013312	Stroški pravnih in upravnih postopkov	79.000,00
		KONTO	420804	Načrti in druga projektna dokumentacija	KONTO	402799	Druge odškodnine in kazni	
		NRP	OB085-23-0035	Izvedba OPPN Brod Drage				
05.11.2024	0229-2024	PP	01013306	Splošna proračunska rezervacija	PP	01013312	Stroški pravnih in upravnih postopkov	87.000,00
		KONTO	409000	Splošna proračunska rezervacija	KONTO	402799	Druge odškodnine in kazni	

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 zadolženi, da s sredstvi ravnaajo gospodarno in dosežajo maksimalno učinkovitost ter kakovost storitev. Zavedamo pa se, da lahko z izboljšanjem oz. nadgrajevanjem postopkov, procesov, organizacijskimi in drugimi ukrepi dosežemo še višjo stopnjo gospodarnosti in učinkovitosti. To je tudi eden izmed ciljev za naprej.

Ocena delovanja sistema notranjega finančnega nadzora

Notranji finančni nadzor je bil zagotovljen skozi vzpostavitev in delovanje sistema notranjega kontroliranja in notranjega nadziranja. Notranje kontroliranje je potekalo med sprotnim izvajanjem posameznih nalog, notranji nadzor pa je potekal z revidiranjem pretežnega dela poslovanja proračunskega uporabnika. Skladno s predpisi o zagotavljanju sistema notranjega nadzora javnofinančnega poslovanja in postopkov odločanja o porabi proračunskih sredstev se zagotavlja sprotno spremljanje in izvrševanje proračuna. Postopki so opredeljeni z internimi akti občine. Notranje kontrole obsegajo sistem postopkov in metod, katerih cilj je zagotoviti spoštovanje načel zakonitosti, preglednosti, učinkovitosti, uspešnosti in gospodarnosti pri uporabi javnih sredstev. Ker se razmere, v katerih deluje občina, nenehno spreminjajo, se z namenom učinkovitejšega obvladovanja tveganj pri delovanju, sproti dograjujejo oz. prilagajajo procesi in postopki dela.

Na Mestni občini Novo mesto smo se odločili zagotoviti notranjo revizijo z zunanjim izvajalcem notranjega revidiranja. V letu 2024 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 2024.

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 javnih financ je priložena.

IZJAVA O OCENI NOTRANJEGA NADZORA JAVNIH FINANC



Agencija Republike
Slovenije za javnopravne
evidenčne in storitve

IZJAVA O OCENI NOTRANJEGA NADZORA JAVNIH FINANC

MESTNA OBČINA NOVO MESTO
Seidlova cesta 1, 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:

Predmet redne notranje revizije poslovanja Mestne občine Novo mesto v letu 2024 je bilo poslovanje občine v delu, ki se nanaša na ustreznost pobiranja taks za oglaševanje na javnih površinah, medtem ko je bilo v predhodnem letu revidirano področje financiranja delovanja in poslovanja krajevnih skupnosti v letu 2022.

* samoocenitev 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(o):

1. primerno kontrolno okolje

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- | | |
|---|----------------------------------|
| a) na celotnem poslovanju, | <input type="radio"/> |
| b) na pretežnem delu poslovanja, | <input checked="" type="radio"/> |
| c) na posameznih področjih poslovanja, | <input type="radio"/> |
| d) še ni vzpostavljeno, pričeli smo s prvimi aktivnostmi, | <input type="radio"/> |
| e) še ni vzpostavljeno, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi | <input type="radio"/> |

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, | <input type="radio"/> |
| b) na pretežnem delu poslovanja, | <input checked="" type="radio"/> |
| c) na posameznih področjih poslovanja, | <input type="radio"/> |
| d) še niso opredeljeni, pričeli smo s prvimi aktivnostmi, | <input type="radio"/> |
| e) še niso opredeljeni, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi | <input type="radio"/> |

2.2. tveganja, da se cilji ne bodo uresničili, so opredeljena in ovrednotena, določen je način ravnanja z njimi

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- | | |
|---|----------------------------------|
| a) na celotnem poslovanju, | <input type="radio"/> |
| b) na pretežnem delu poslovanja, | <input checked="" type="radio"/> |
| c) na posameznih področjih poslovanja, | <input type="radio"/> |
| d) še niso opredeljeni, pričeli smo s prvimi aktivnostmi, | <input type="radio"/> |
| e) še niso opredeljeni, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi | <input type="radio"/> |

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, | <input type="radio"/> |
| b) na pretežnem delu poslovanja, | <input checked="" type="radio"/> |
| c) na posameznih področjih poslovanja, | <input type="radio"/> |
| d) še niso opredeljeni, pričeli smo s prvimi aktivnostmi, | <input type="radio"/> |
| e) še niso opredeljeni, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi | <input type="radio"/> |

4. ustrezen sistem informiranja in komuniciranja

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- | | |
|---|----------------------------------|
| a) na celotnem poslovanju, | <input type="radio"/> |
| b) na pretežnem delu poslovanja, | <input checked="" type="radio"/> |
| c) na posameznih področjih poslovanja, | <input type="radio"/> |
| d) še niso opredeljeni, pričeli smo s prvimi aktivnostmi, | <input type="radio"/> |
| e) še niso opredeljeni, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi | <input type="radio"/> |

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 niso opredeljeni, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- e) še niso opredeljeni, 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 re-vizija d.o.o., Dunajska cesta 156, 1000 Ljubljana

Navedite matično številko zunanjega izvajalca notranjega revidiranja: 6423841000

All (sprejeti) finančni načrt (proračun), za leto na katerega se izjava nanaša, presega 2,086 mlo evrov: DA NE

Datum zadnjega revizijskega poročila zunanjega izvajalca notranjega revidiranja je: 30.11.2024

- d) nisem zagotovil notranjega revidiranja.

Pojasnilo k točki 6:

Pravilnik o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ omogoča zagotavljanje notranjega revidiranja z lastno notranjerevizijsko službo, s skupno notranjerevizijsko službo ali z zunanjim izvajalcem notranjerevizijskih storitev (10. do 12. člen, Uradni list RS, št. 72/2002 in 97/23).

Lastne notranjerevizijske službe so dolžni ustanoviti predlagatelji finančnih načrtov po drugem odstavku 19. člena ZJF (npr. ministrstva). Lastna notranjerevizijska služba slednjih je tudi lastna notranjerevizijska služba tistih njihovih organov v sestavi, ki nimajo svoje lastne notranjerevizijske službe. Skupna notranjerevizijska služba je lahko ustanovljena v okviru enega proračunskega uporabnika ali kot samostojna strokovna služba proračunskih uporabnikov in izvaja notranje revidiranje na podlagi aktov o ustanovitvi in poslovanju, ki določajo tudi pravice in obveznosti ustanoviteljev, ki so sopodpisniki teh aktov ali so pristopili k skupni notranjerevizijski službi kasneje na podlagi mandatnih pogodb. V primeru, da proračunski uporabnik ni podpisnik aktov skupne notranjerevizijske službe, ni podpisal mandatne pogodbe oziroma skupna notranjerevizijska služba nima pravne podlage za vključitev proračunskega uporabnika v svoje revizijsko okolje, proračunski uporabnik nima zagotovljenega notranjega revidiranja s strani skupne notranjerevizijske službe. Proračunski uporabniki, razen tistih, ki so v skladu z ZJF dolžni ustanoviti lastno notranjerevizijsko službo, si lahko zagotovijo notranje revidiranje svojega poslovanja tudi na podlagi oddaje javnega naročila zunanjemu izvajalcu notranjerevizijskih storitev. Vsi proračunski uporabniki so dolžni zagotoviti funkcijo notranjega revidiranja in sicer, če odhodki v finančnem načrtu presegajo 2.086.463 evrov, vsakoletno, drugače pa na tri leta.

V letu 2024 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:

mag. Gregor Macedoni

Datum podpisa predstojnika:

27.02.2025