IV. OBRAZLOŽITEV ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA

4.1 Obrazložitev splošnega dela

4.2 Obrazložitev posebnega dela

4.3 Obrazložitev investicijskih odhodkov / povzetek načrta razvojnih programov

4.4 Obrazložitev bilance stanja

4.4 OBRAZLOŽITEV PODATKOV IZ BILANCE STANJA NA DAN 31. 12. 2024

v EUR s centi

ČLENITEV SKUPINE KONTOV	NAZIV SKUPINE KONTOV	Oznaka za AOP	Znesek	
			Tekoče leto	Predhodno leto
1	2	3	4	5
	A) DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU	**001**	**275.885.557,42**	**261.762.584,00**
00	NEOPREDMETENA SREDSTVA IN DOLGOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	002	4.527.960,34	4.519.660,00
01	POPRAVEK VREDNOSTI NEOPREDMETENIH SREDSTEV	003	4.447.654,31	4.403.003,00
02	NEPREMIČNINE	004	256.871.166,79	241.157.917,00
03	POPRAVEK VREDNOSTI ZGRADB	005	74.236.984,29	68.028.662,00
04	OPREMA IN DRUGA OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	006	10.969.396,41	11.822.901,00
05	POPRAVEK VREDNOSTI OPREME IN DRUGIH OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV	007	6.746.503,08	6.282.382,00
06	DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	008	15.940.766,00	13.772.634,00
07	DOLGOROČNO DANA POSOJILA IN DEPOZITI	009	126.057,78	130.358,00
08	DOLGOROČNE TERJATVE IZ POSLOVANJA	010	0,00	0,00
09	TERJATVE ZA SREDSTVA DANA V UPRAVLJANJE	011	72.881.351,78	69.073.161,00
	B) KRATKOROČNA SREDSTVA; RAZEN ZALOG IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	**012**	**10.343.604,92**	**9.442.955,00**
10	DENARNA SREDSTVA V BLAGAJNI IN TAKOJ UNOVČLJIVI VREDNOSTNI PAPIRJI	013	210,00	200,00
11	DOBROIMETJE PRI BANKAH IN DRUGIH FINANČNIH USTANOVAH	014	188.468,86	15.193,00
12	KRATKOROČNE TERJATVE DO KUPCEV	015	1.291.334,79	999.072,00
13	DANI PREDUJMI IN VARŠČINE	016	86.823,35	56.823,00
14	KRATKOROČNE TERJATVE DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	017	701.625,61	549.982,00
15	KRATKOROČNE FINANČNE NALOŽBE	018	0,00	0,00
16	KRATKOROČNE TERJATVE IZ FINANCIRANJA	019	0,00	0,00
17	DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE	020	1.077.152,42	1.623.962,00
18	NEPLAČANI ODHODKI	021	6.824.698,60	5.785.126,00
19	AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	022	173.291,29	412.597,00
	C) ZALOGE	**023**	**0,00**	**0,00**
30	OBRAČUN NABAVE MATERIALA	024	0,00	0,00

ČLENITEV SKUPINE KONTOV	NAZIV SKUPINE KONTOV	Oznaka za AOP	Znesek	
			Tekoče leto	Predhodno leto
31	ZALOGE MATERIALA	025	0,00	0,00
32	ZALOGE DROBNEGA INVENTARJA IN EMBALAŽE	026	0,00	0,00
33	NEDOKONČANA PROIZVODNJA	027	0,00	0,00
34	PROIZVODI	028	0,00	0,00
35	OBRAČUN NABAVE BLAGA	029	0,00	0,00
36	ZALOGE BLAGA	030	0,00	0,00
37	DRUGE ZALOGE	031	0,00	0,00
	I. AKTIVA SKUPAJ	**032**	**286.229.162,34**	**271.205.539,00**
99	IZVENBILANČNA EVIDENCA	033	7.687.039,28	8.052.679,00
	D) KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	**034**	**9.061.822,03**	**8.896.615,00**
20	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI ZA PREJETE PREDUJME IN VARŠČINE	035	12.770,35	3.281,00
21	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO ZAPOSLENIH	036	301.478,47	305.314,00
22	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV	037	4.891.825,49	4.605.565,00
23	DRUGE KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ POSLOVANJA	038	436.510,17	368.947,00
24	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	039	1.231.708,91	1.353.351,00
25	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO FINANCERJEV	040	0,00	0,00
26	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ FINANCIRANJA	041	0,00	0,00
28	NEPLAČANI PRIHODKI	042	2.187.479,02	2.137.728,00
29	PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	043	49,62	122.429,00
	E) LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	**044**	**277.167.340,31**	**262.308.924,00**
90	SPLOŠNI SKLAD	045	268.835.912,51	253.074.732,00
91	REZERVNI SKLAD	046	597.188,82	543.261,00
92	DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	047	0,00	0,00
93	REZERVACIJE	048	0,00	0,00
940	SKLAD NAMENSKEGA PREMOŽENJA V JAVNIH SKLADIH	049	0,00	0,00
9410	Sklad premoženja v drugih pravnih osebah javnega prava, ki je v njihovi lasti, za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva	050	0,00	0,00
9411	Sklad premoženja v drugih pravnih osebah javnega prava, ki je v njihovi lasti, za finančne naložbe	051	0,00	0,00
9412	Presežek prihodkov nad odhodki	052	0,00	0,00
9413	Presežek odhodkov nad prihodki	053	0,00	0,00
96	DOLGOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI	054	7.167.392,62	8.121.745,00

ČLENITEV SKUPINE KONTOV	NAZIV SKUPINE KONTOV	Oznaka za AOP	Znesek	
			Tekoče leto	Predhodno leto
97	DRUGE DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	055	566.846,36	569.186,00
980	OBVEZNOSTI ZA NEOPREDMETENA SREDSTVA IN OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	056	0,00	0,00
981	OBVEZNOSTI ZA DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	057	0,00	0,00
985	PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	058	0,00	0,00
986	PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	059	0,00	0,00
	I. PASIVA SKUPAJ	**060**	**286.229.162,34**	**271.205.539,00**
99	IZVENBILANČNA EVIDENCA	061	7.687.039,28	8.052.679,00

Bilanca stanja je računovodski izkaz, sestavni del letnega poročila, ki mora prikazovati resnično in pošteno stanje sredstev in obveznosti do njihovih virov.

V nadaljevanju podajamo pojasnila k postavkam v bilanci stanja Mestne občine Novo mesto (v nadaljevanju občina) na dan 31. 12. 2024.

DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU

4.4.1 Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve

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

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

Gibanje neopredmetenih sredstev občine v proračunskem letu 2024 prikazuje spodnja tabela.

Tabela št. 1: Gibanje neopredmetenih sredstev občine v proračunskem letu 2024

NAZIV	Z N E S E K (v EUR)						
	Nabavna vrednost (1.1.)	Popravek vrednosti (1.1.)	Povečanje nabavne vrednosti	Zmanjšanje nabavne vrednosti	Zmanjšanje popravka vrednosti	Amortizacija	Neodpisana vrednost (31.12.)
Dolgoročno odloženi stroški	0	0	0	0	0	0	0
Dolgoročne premoženjske pravice	4.486.158	4.403.003	41.802	0	0	44.651	80.306
Druga neopredmetena sredstva	0	0	0	0	0	0	0
Neopredmetena sredstva v pridobivanju	33.502	0	8.300	41.802	0	0	0
Skupaj neopredmetena sredstva	**4.519.660**	**4.403.003**	**50.102**	**41.802**	**0**	**44.651**	**80.306**

Skupna neodpisana knjigovodska vrednost neopredmetenih osnovnih sredstev na dan 31. 12. 2024 znaša 80.304 EUR. Med neopredmetenimi sredstvi se izkazuje programska oprema, ki jo uporablja občina in katere neodpisana vrednost znaša 67.257 EUR, ter vrednost projektov in programske opreme, ki jih imata v najemu za izvajanje javnih nalog javni podjetji Komunala Novo mesto d.o.o. in CeROD d.o.o. in katerih neodpisana vrednost znaša 13.049 EUR.

Vrednost aktiviranih novih nabav programske opreme v proračunskem letu 2024 je znašala 41.802 EUR. Na dan 31. 12. 2024 občina ne izkazuje programske opreme v pridobivanju.

Amortizacija programske opreme v proračunskem letu 2024 je bila obračunana v višini 44.651 EUR.

Neodpisana vrednost neopredmetenih sredstev se je v primerjavi s proračunskim letom 2023 povečala za 36.351 EUR, kar predstavlja 31-odstotno zmanjšanje.

Občina priznava odhodke po načelu denarnega toka, zato v proračunskem letu 2024 ni evidentirala dolgoročnih aktivnih časovnih razmejitev.

4.4.2 Opredmetena osnovna sredstva

Med opredmetenimi osnovnimi sredstvi ima občina evidentirana zemljišča, zgradbe in opremo. Začetno računovodsko merjenje opredmetenih sredstev v občini temelji na načelu izvirne vrednosti, ki se šteje kot nabavna vrednost, oziroma po ocenjeni vrednosti, če nabavna vrednost ni znana. Na drugi strani pa občina za znesek ugotovljene nabavne vrednosti oblikuje ustrezen vir sredstev.

Gibanje opredmetenih osnovnih sredstev občine v proračunskem letu 2024 prikazuje tabela.

Tabela št. 2: Gibanje opredmetenih osnovnih sredstev občine v proračunskem letu 2024 v EUR

NAZIV	Z N E S E K (v EUR)							
	Nabavna vrednost (1.1.)	Popravek vrednosti (1.1.)	Povečanje nabavne vrednosti	Povečanje popravka vrednosti	Zmanjšanje nabavne vrednosti	Zmanjšanje popravka vrednosti	Amortizacija	Neodpisana vrednost (31.12.)
Zemljišča	30.836.030	60.640	353.683	0	1.989.552	0	0	29.139.519
Zgradbe	181.382.402	67.968.021	16.041.877	631.665	795.426	44.764	5.621.422	122.452.508
Nepremičnine v gradnji ali izdelavi	28.939.485	0	20.749.605	0	18.646.936	0	0	31.042.155
Oprema	8.928.581	6.205.403	391.609	27.070	915.157	164.140	600.830	1.735.868
Drobni inventar	19.957	19.957	2.384	2.384	2.023	2.023	0	0
Oprema v pridobivanju	2.598.968	0	655.274	0	985.590	0	0	2.268.652
Druga opredmetena osnovna sredstva	218.373	0	0	0	0	0	0	218.373
Oprema v tuji lasti	57.021	57.021	0	0	0	0	0	0
Skupaj opredmetena osnovna sredstva	**252.980.817**	**74.311.043**	**38.194.431**	**661.119**	**23.334.685**	**210.926**	**6.222.252**	**186.857.076**

Vrednost zemljišč na dan 31. 12. 2024 v občini znaša 29.139.519 EUR (od tega vrednost zemljišč, danih v najem za izvajanje javnih nalog javnima podjetjema Komunala Novo mesto d.o.o. v višini 1.323.354 EUR in CeROD d.o.o. v višini 2.677.017 EUR). V proračunskem letu 2024 se je izkazana vrednost zemljišč v primerjavi s proračunskim letom 2023 zmanjšala za 1.635.869 EUR (povečanje zaradi novih pridobitev zemljišč, ob hkratnem zmanjšanju zaradi odprodaj oziroma odsvojitev zemljišč ter izvzema zemljišč, predanih v upravljanje javnim zavodom).

Med zgradbe občina šteje negospodarske stavbe, poslovne prostore občine, stanovanja, infrastrukturne objekte (ceste za javni promet, objekte za varstvo in urejanje prometa, komunalno infrastrukturo…). Neodpisana vrednost zgradb in infrastrukturnih objektov je v občini na dan 31. 12. 2024 znašala 122.452.508 EUR (od tega infrastrukturni objekti, dani v najem za opravljanje javnih nalog javnemu podjetju Komunala Novo mesto d.o.o., v višini 63.989.625 EUR in javnemu podjetju CeROD d.o.o. v višini 2.959.119 EUR). V primerjavi s proračunskim letom 2023 se je neodpisana vrednost zgradb in infrastrukturnih objektov zvišala za 9.038.128 EUR, to je za 15 %.

Nabavna vrednost zgradb in infrastrukturnih objektov se je v proračunskem letu 2024 povečala za 16.041.877 EUR. Od tega se je nabavna vrednost infrastrukturnih objektov, danih v najem javnemu podjetju Komunala Novo mesto d.o.o., povečala za 7.537.213 EUR (vodovod in kanalizacija ob ureditvi cest v obrtno industrijski coni Cikava v višini 3.163.298 EUR, vodovod in kanalizacija Ždinja vas v znesku 1.544.660 EUR, vodovod in kanalizacija v vrednosti 1.075.513 EUR ob ureditvi kolesarske poti Drska-Bršljin, investicijsko vzdrževanje vodovodne in kanalizacijske infrastrukture v višini 578.010 EUR, vodovod Gabrje 280.725 EUR, investicijsko vzdrževanje pokopališke infrastrukture 152.390 EUR…). Nabavna vrednost infrastrukturnih objektov in naprav, danih v upravljanje javnemu podjetju CeROD d.o.o., se je v letu 2024 povečala za 14.409 EUR, kot posledica izvedene nadgradnje plinske mreže.

V proračunskem letu 2024 je občina zaključila projekte, ki jih je vodila kot investicije v teku, v skupni vrednosti 18.646.935 EUR in jih temu ustrezno pripoznala kot nove nabave zgradb in infrastrukturnih objektov v svojem registru osnovnih sredstev (ali pa jih je predala v najem javnemu podjetju Komunala Novo mesto d.d. za izvajanje komunalnih dejavnosti ali v upravljanje javnim zavodom za izvajanje dejavnosti, za katere so ustanovljeni, ali Javnemu stanovanjskemu skladu Novo mesto za izvajanje nalog s stanovanjskega področja). Med večjimi dokončanimi investicijami občine je ureditev infrastrukture v obrtno industrijski coni Cikava v skupni vrednosti 4.635.427 EUR, ureditev kolesarske povezave Drska-Bršljin z izvedbo fekalne kanalizacije v skupni vrednosti 2.301.408 EUR, izvedba sistema prezračevanja v vzgojno-izobraževalnih objektih (zgradba vrtca Labod, OŠ Otočec in OŠ Dragotina Ketteja) v skupni vrednosti 1.866.735 EUR, kanalizacija in vodovod Ždinja vas v vrednosti 1.544.660 EUR, rekonstrukcija ceste Pangrč Grm – Gabrje v vrednosti 1.293.300 EUR, ureditev stanovanj Glavni trg 2 v dodatni vrednosti 1.182.357 EUR, izvedba tribune in nadstrešnice stadiona Portoval v vrednosti 1.109.691 EUR, rekonstrukcija Ceste brigad v višini 523.861 EUR, sanacije in preplastitve cest v skupni vrednosti 437.825 EUR… V letu 2024 je bilo aktivirane tudi za 1.183.316 EUR komunalne opreme, zgrajene s strani privatnih investitorjev po pogodbah o opremljanju in predane na občino kot v naravi plačan komunalni prispevek.

Izločitev zgradb in infrastrukturnih objektov iz registra osnovnih sredstev občine je bilo v proračunskem letu 2024 v skupni nabavni vrednosti 795.426 EUR – pretežno zaradi prenosa stanovanj v namensko premoženje Javnega stanovanjskega sklada Novo mesto (729.814 EUR).

Amortizacija zgradb in infrastrukturnih objektov je v proračunskem letu 2024 znašala 5.621.422 EUR, od tega amortizacija infrastrukture v najemu pri Komunali Novo mesto d.o.o. v višini 2.997.580 EUR ter v najemu pri javnemu podjetju CeROD d.o.o. v višini 199.980 EUR.

Vrednost nepremičnin v gradnji ali izdelavi je na dan 31. 12. 2024 znašala 31.042.155 EUR. Ob izkazanih novih investicijskih vlaganjih v nepremičnine v višini 20.749.605 EUR v letu 2024 občina kljub obsežnim aktiviranjem zaključenih investicij beleži na dan 31. 12. 2024 skupno povečanje investicij v teku v primerjavi z letom poprej, in sicer za 7 % oziroma za 2.102.669 EUR. V bilanci stanja so investicije v nepremičnine v teku prikazane v skupni vrednosti nepremičnin. Med investicijami v teku ostajajo nedokončana vlaganja oziroma nepremičnine

in infrastrukturni objekti v pridobivanju, ki se po dokončanju brez pripomb in zadržkov ter izvršeni primopredaji izvedenih del aktivirajo in prenesejo med osnovna sredstva v uporabi.

V spodnji tabeli so izkazane investicijske vrednosti večjih zgradb oziroma infrastrukturnih objektov občine v pridobivanju na dan 31. 12. 2024.

Tabela št. 3: Investicijske vrednosti zgradb oziroma infrastrukturnih objektov občine v pridobivanju na dan 31. 12. 2024

konto	naziv	Investicijska vrednost na dan 31.12.2024
023023	ZN PODBREZNIK - GRADNJA VEČSTANOVANJSKIH OBJEKTOV	10.529.043,85
023091	KANALIZACIJA ČN KARTELJEVO - GORENJE IN DOLENJE KARTELJEVO	2.027.193,44
023074	KANALIZACIJA IN VODOVOD ŽDINJA VAS	1.540.887,63
023089	UREDITEV JAVNE INFRASTRUKTURE KAMENCE	1.033.759,11
023072	KANALIZACIJA IN VODOVOD JAMA, GOR. IN DOL. LAKOVNICE	837.685,84
023194	VSTOPNA TOČKA TRŠKA GORA	706.451,96
023143	UREDITEV WESTROVE ULICE	668.331,86
023191	UREDITEV SEIDLOVE CESTE	601.538,07
023138	INVESTICIJSKO VZDRŽEVANJE JAVNE RAZSVETLJAVE	590.863,17
023197	KOMUNALNO OPREMLJANJE AGLOMERACIJ	549.988,89
023213	UREDITEV VAVPOTIČEVE ULICE	401.174,76
023137	SANACIJE IN PREPLASTITVE OBČINSKIH CEST	395.773,51
023199	UREDITEV POTI OB TEŽKI VODI	356.380,90
023215	REKONSTRUKCIJA LOKALNE CESTE JURNA VAS	347.690,18
023192	REKONSTRUKCIJA ČRPALIŠČA BROD	295.323,00

Neodpisana vrednost opreme na dan 31. 12. 2024 je znašala 1.735.868 EUR, kar je za 987.309 EUR manj kot na dan 31. 12. 2023 – pretežno zaradi predaje membrane za pokritje Velodroma v Češči vasi v upravljanje občinskemu javnemu zavodu Zavod za šport, kulturo, turizem in mladino Novo mesto. Neodpisano vrednost opreme, dane v najem za izvajanje javnih nalog javnemu podjetju Komunala Novo mesto d.o.o., je občina na dan 31. 12. 2024 izkazovala v višini 382.071 EUR, javnemu podjetju CeROD d.o.o. pa v višini 181.703 EUR.

Novih nabav opreme je bilo v letu 2024 v skupni višini 391.609 EUR – oprema občinskih igrišč, pohištvo in računalniška oprema ter druga oprema, kakor tudi oprema za varstvo in urejanje prometa na cestah ter oprema, predana v najem javnima podjetjema.

V proračunskem letu 2024 je bilo izločene za 915.157 EUR opreme po nabavni vrednosti – od tega že omenjena oprema, predana v upravljanje javnemu zavodu v višini 789.339 EUR, in oprema, dana v najem javnemu podjetju Komunala Novo mesto d.o.o., v višini 36.526 EUR.

Amortizacija opreme je v proračunskem letu 2024 znašala 580.880 EUR.

Na kontih drobnega inventarja občina izkazuje drobni inventar z dobo koristnosti, daljšo od leta dni. Novih nabav drobnega inventarja v proračunskem letu 2024 je bilo za 2.384 EUR in je bila njegova vrednost odpisana v celoti ob nabavi.

Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva, ki se pridobivajo, so na dan 31. 12. 2024 znašala 2.268.652 EUR, kar je za 330.316 EUR manj kot na dan 31. 12. 2023. Gre za opremo v pridobivanju, ki se po njenem dokončanju in aktiviranju prenese v najem za izvajanje javnih nalog javnim podjetjem Komunala Novo mesto d.o.o, CeROD d.o.o. in Cero-DBK d.o.o.

4.4.3 Dolgoročne finančne naložbe in dolgoročno dana posojila

a) Dolgoročne finančne naložbe

Med dolgoročnimi finančnimi naložbami na dan 31. 12. 2024 občina izkazuje naložbe v delnice v višini 69.534 EUR, naložbe v deleže v privatna in javna podjetja v višini 10.356.631 EUR ter namensko premoženje, preneseno javnim skladom, v višini 5.514.600 EUR.

Gibanje dolgoročnih finančnih naložb in dolgoročno danih posojil občine v proračunskem letu 2024 prikazuje spodnja tabela.

Tabela št. 4: Gibanje dolgoročnih finančnih naložb in dolgoročno danih posojil občine v proračunskem letu 2024

VRSTA NALOŽB OZIROMA POSOJIL	Znesek naložb in danih posojil (1.1.)	Znesek povečanja naložb in danih posojil	Znesek zmanjšanja naložb in danih posojil	Knjigovodska vrednost naložb in danih posojil (31.12.)
Dolgoročne finančne naložbe	**13.772.634**	**2.535.913**	**367.781**	**15.940.766**
Naložbe v delnice v finančne institucije	9.798			**9.798**
Naložbe v delnice v privatna podjetja	54.750	4.987		**59.737**
Naložbe v deleže v javna podjetja	4.006.989	301.353	2.983	**4.305.360**
Naložbe v deleže v privatna podjetja	5.376.618	674.653		**6.051.271**
Namensko premoženje, prenešeno javnim skladom	4.324.478	1.554.920,17	364.798,12	**5.514.600**
Dolgoročno dana posojila in depoziti	**130.358**	**545**	**4.845**	**126.058**
Dolgoročno dana posojila javnim podjetjem in družbam v lasti države in občin	130.358	545	4.845	**126.058**
Skupaj	**13.902.992**	**2.536.458**	**372.626**	**16.066.824**

Lastniški deleži v družbah, ki izvajajo javno gospodarsko službo, so bili pridobljeni bodisi na osnovi zakonov, ki določajo dejavnosti, katere je občina dolžna izvajati kot gospodarsko javno službo, oziroma dejavnosti v javnem interesu na način, da ustanovi javno podjetje oziroma podeli koncesijo za izvajanje gospodarske javne službe. Javnim podjetjem občina proti plačilu

(obračunu) najemnine oddaja premoženje v najem z namenom izvajanja gospodarskih javnih služb.

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

Naložbe v delnice v državi

Naziv delnice	Knjigovodska vrednost na 31. 12. 2024 (v EUR)
Delnice na podlagi sklepa o dedovanju	9.798
Delnice HIT Nova Gorica	59.737

Občina je izvedla vrednotenje delnic v podjetje Hit d.d. Nova Gorica. Iz tega naslova se je vrednost naložbe v primerjavi z 31. 12. 2023 povečala za 4.987 EUR in na dan 31. 12. 2024 znaša 59.737 EUR.

Dolgoročne kapitalske naložbe v državi

Naziv javnega sklada ali druge osebe javnega prava	Knjigovodska vrednost na dan 31. 12. 2023 (v EUR)	Knjigovodska vrednost na dan 31. 12. 2024 (v EUR)	Lastniški delež MO Novo mesto
ZARJA d.o.o. Novo mesto	5.252.156	5.926.417	72,32%
Komunala Novo mesto d.o.o.	2.352.672	2.538.908	65,76%
CeROD, d.o.o., Novo mesto	1.119.915	1.221.998	52,70%
Televizija Novo mesto d.o.o.	50.616	50.616	22,20%
Razvojni center Novo mesto d.o.o.	516.173	529.207	50,43%
Počitniška skupnost Krško	73.846	74.237	1,65%
CeroDBK d.o.o.	18.229	15.246	42,75%

Občina je po stanju na dan 31. 12. 2023 izvedla vrednotenje dolgoročnih kapitalskih naložb v državi. Vrednost navedenih naložb se je iz naslova vrednotenja v skupnem povečala za 900.274 EUR. Prav tako se je povečala iz naslova dokupa 1,4689% poslovnega deleža v družbo Zarja d.d., in sicer v vrednosti 77.735,86 EUR.

Na dan 31. 12. 2024 občina izkazuje vrednost dolgoročnih kapitalskih naložb v državi v višini 10.426.166 EUR.

Namensko premoženje, preneseno javnim skladom

Med dolgoročnimi finančnimi naložbami je na dan 31.12.2024 izkazano tudi namensko premoženje Javnega stanovanjskega sklada Mestne občine Novo mesto v višini 5.514.600 EUR, ki predstavlja kapitalski vložek v to pravno osebo v lasti MONM. Stanje ob koncu leta

2024 je za 1.190.122 EUR višje od stanja na dan 31.12.2023 zaradi prenosov dodatnih nepremičnin v namensko premoženje javnega sklada v tem letu.

b) Dolgoročno dana posojila in depoziti

Dolgoročno dana posojila in depoziti so dolgoročna posojila, dana na podlagi posojilnih pogodb. Dolgoročne naložbe v posojila in depozite ob začetnem pripoznavanju občina ovrednoti po plačanem znesku, ki se šteje kot glavnica posojila oziroma depozita.

Dolgoročno dana posojila na podlagi posojilnih pogodb v državi je občina na dan 31. 12. 2024 izkazovala v višini 126.058 EUR. Predstavlja dolgoročno dano posojilo Razvojnemu centru Novo mesto d.o.o. za izvajanje dveh projektov (Garancijska shema za Dolenjsko in Posojila za odpiranje novih delovnih mest t.i. Mikrokrediti).

4.4.4 Terjatve za sredstva, dana v upravljanje

Sredstva, dana v upravljanje, občina izkazuje kot terjatev v vrednosti, enaki čisti vrednosti teh sredstev. Pravne osebe (javni zavodi in stanovanjski sklad) imajo v upravljanju osnovna sredstva, ki zajemajo zemljišča, objekte ter opremo. S knjiženjem terjatev za sredstva, dana v upravljanje, občina povečuje oziroma zmanjšuje splošni sklad za osnovna sredstva ter splošni sklad za sredstva, dana v upravljanje. Terjatve za sredstva v upravljanju se ob koncu vsakega poslovnega leta uskladijo na podlagi podatkov pravnih oseb, ki upravljajo sredstva, o obračunani amortizaciji teh sredstev, ki zmanjšuje obveznost za sredstva v upravljanju, ter o drugih zmanjšanjih oziroma povečanjih sredstev v upravljanju.

Stanje terjatev za sredstva, dana v upravljanje proračunskim uporabnikom občine, je na dan 31. 12. 2023 znašalo 69.073.161 EUR, na dan 31. 12. 2024 pa znaša 72.881.352 EUR. V skupnem so se tako terjatve za sredstva, dana v upravljanje, v letu 2024 povečale za 3.808.190 EUR.

Izkazano povečanje terjatev za sredstva, dana v upravljanje, je bilo v proračunskem letu 2024 v višini 8.694.191 EUR, zmanjšanje pa v višini 4.886.001 EUR (pretežno zaradi amortizacije sredstev v upravljanju in v višini 268.650 EUR tudi zaradi izvzema sredstev v upravljanju pri krajevnih skupnostih iz računovodskih evidenc teh neposrednih proračunskih uporabnikov in ponovne vknjižbe tega premoženja v evidence občine, skladno s spremembo Pravilnika o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava).

V spodnji tabeli je po prejemnikih predstavljen prikaz gibanja terjatev občine za sredstva, dana v upravljanje proračunskim uporabnikom občine, v proračunskem letu 2024. Na dan 31. 12. 2024 občina izkazuje terjatev za sredstva, dana v upravljanje stanovanjskemu skladu v višini 2.870.391 EUR (pretežno zaradi vrednosti prenesenih stanovanj v upravljanje temu javnemu skladu) in javnim zavodom v višini 70.010.961 EUR.

Tabela št. 5: Gibanje terjatev občine za sredstva, dana v upravljanje, v proračunskem letu 2024 po prejemnikih

Naziv pravne osebe, ki upravlja sredstva	Stanje terjatev na dan 01.01.2024 v EUR	Znesek povečanja oz. zmanjšanja stanja v letu 2024 v EUR	Stanje terjatev na dan 31.12.2024 v EUR
OSNOVNA ŠOLA ŠMIHEL	952.475	14.351	966.826
VRTEC PEDENJPED	2.914.577	-42.774	2.871.803
OSNOVNA ŠOLA BRUSNICE	385.540	-9.919	375.621
GLASBENA ŠOLA MARJANA KOZINE	328.223	-4.454	323.768
KNJIŽNICA MIRANA JARCA	4.432.153	-343.106	4.089.047
SVETOVALNI CENTER ZA OTROKE, MLADOSTNIKE IN STARŠE	42.786	-76	42.710
GASILSKO REŠEVALNI CENTER	684.188	22.675	706.863
VRTEC CICIBAN NOVO MESTO	1.769.767	296.952	2.066.719
RAZVOJNO IZOBRAŽEVALNI CENTER	593.639	-8.680	584.959
DOLENJSKI MUZEJ	6.460.705	-30.427	6.430.279
OSNOVNA ŠOLA STOPIČE	3.992.843	-212.439	3.780.404
OSNOVNA ŠOLA GRM	1.926.791	90.475	2.017.265
OSNOVNA ŠOLA CENTER	974.652	245.760	1.220.412
OSNOVNA ŠOLA DRAGOTINA KETTEJA	120.567	805.283	925.851
OSNOVNA ŠOLA BRŠLJIN	1.899.451	-43.733	1.855.718
OSNOVNA ŠOLA OTOČEC	3.256.019	554.885	3.810.905
OSNOVNA ŠOLA DRSKA	3.483.542	-230.848	3.252.694
GLEDALIŠČE APT NOVO MESTO	1.342.558	-59.714	1.282.843
ZAVOD NOVO MESTO	9.703.164	1.448.706	11.151.870
STANOVANJSKI SKLAD NOVO MESTO	2.660.553	209.838	2.870.391
ZDRAVSTVENI DOM NOVO MESTO	13.139.388	891.682	14.031.071
DOLENJSKE LEKARNE	7.740.932	482.402	8.223.334
KRAJEVNA SKUPNOST DRSKA	33.271	-33.271	0
KRAJEVNA SKUPNOST ŽABJA VAS	167.657	-167.657	0
KRAJEVNA SKUPNOST MAJDE ŠILC	67.723	-67.723	0
SKUPAJ	**69.073.164**	**3.808.190**	**72.881.352**

KRATKOROČNA SREDSTVA IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE

4.4.5 Denarna sredstva v blagajni in takoj unovčljive vrednotnice

Stanje denarnih sredstev v blagajni je na dan 31. 12. 2024 znašalo 210 EUR in pretežno predstavlja znesek gotovine v pomožni blagajni upravnih taks, potreben za delovanje občinske blagajne.

Občina konec proračunskega leta 2024 ni imela nobenih vrednotnic.

4.4.6 Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah

Stanje dobroimetja pri bankah in drugih finančnih ustanovah je v občini na dan 31. 12. 2024 znašalo 188.469 EUR. Gre za knjižni denar občine na računu, odprtem pri Banki Slovenije za javna plačila, ki ga uporablja za plačevanje. Na dan 31. 12. 2023 je stanje dobroimetja pri bankah in drugih finančnih ustanovah znašalo 15.193 EUR, kar je za 173.276 EUR manj kot na dan 31. 12. 2024.

4.4.7 Kratkoročne terjatve do kupcev

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

Stanje kratkoročnih terjatev do kupcev je na dan 31. 12. 2024 znašalo 1.291.335 EUR (od tega je zapadlih terjatev za 16 % oziroma v višini 204.929 EUR). V primerjavi s proračunskim letom 2023 so se celotne terjatve do kupcev povečale za 29 % oziroma za 292.263 EUR.

V spodnji tabeli je prikazana specifikacija kratkoročnih terjatev do kupcev občine na dan 31. 12. 2024 po kupcih.

Tabela št. 6: Specifikacija kratkoročnih terjatev do kupcev občine na dan 31. 12. 2024 po kupcih

Naziv kupca	Vrednost terjatve na dan 31.12.2024 v EUR	Zapadlo na dan 31.12.2024 v EUR
CEROD, d.o.o.	528.803	0
KOMUNALA NOVO MESTO d.o.o.	493.405	19.057
2Mobile d.o.o.	64.900	44.909
Terme Krka d.d.	21.740	21.740
Vodnjak d.o.o.	12.973	6.353

Največji del terjatev predstavljata terjatvi za najem gospodarske javne infrastrukture do podjetij CEROD d.o.o. v višini 528.802 EUR (ta terjatev je na dan 31. 12. 2024 v celoti nezapadla) in Komunala Novo mesto d.o.o. v višini 493.405 EUR (od tega 19.057 EUR nezapadlih terjatev).

4.4.8 Dani predujmi in varščine

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

Na dan 31. 12. 2024 občina izkazuje dane predujme in varščine ter preplačila obveznosti v višini 86.823 EUR. V preteklem proračunskem letu je občina izkazovala preplačila obveznosti v višini 56.823 EUR.

4.4.9 Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta

Celotne kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta, ki se vključujejo v premoženjsko bilanco, so na dan 31. 12. 2024 znašale 701.627 EUR. V primerjavi s proračunskim letom 2023 so se terjatve povečale za 28 % oziroma za 151.644 EUR.

V spodnji tabeli je prikazana specifikacija večjih zneskov kratkoročnih terjatev do uporabnikov enotnega kontnega načrta na dan 31. 12. 2024 po uporabnikih enotnega kontnega načrta.

Tabela št. 7: Specifikacija večjih kratkoročnih terjatev do uporabnikov enotnega kontnega načrta na dan 31. 12. 2024

Naziv kupca	Vrednost terjatve na dan 31.12.2024 v EUR	Zapadlo na dan 31. 12. 2024 v EUR
STANOVANJSKI SKLAD RS	297.296	0
MINISTRSTVO ZA OKOLJE, PODNEBJE IN ENERGIJO	67.947	0

Kratkoročne terjatve do neposrednih uporabnikov enotnega kontnega načrta dan 31. 12. 2024 znašajo 317.240 EUR (povečanje v primerjavi s proračunskim letom 2023 za 2 % oziroma za 7.051 EUR).

Do posrednih uporabnikov enotnega kontnega načrta občina na dan 31. 12. 2024 izkazuje terjatve v višini 352.587 EUR, kar predstavlja 64 % povečanje glede na stanje na dan 31.12.2023.

Kratkoročne terjatve do uporabnikov proračuna občine, so na dan 31. 12. 2024 znašale 300.791 EUR (245.641 EUR do neposrednih uporabnikov proračuna občine, 55.150 EUR do

posrednih uporabnikov proračuna občine). V primerjavi s proračunskim letom 2023 so se te terjatve zmanjšale za 38 %.

Med celotnimi kratkoročnimi terjatvami do uporabnikov enotnega kontnega načrta občina izkazuje tudi terjatve do krajevnih skupnosti v občini iz naslova neporabljenih sredstev, ki jih občina tekom proračunskega leta nakazuje krajevnim skupnostim za redno delovanje. Na dan 31. 12. 2024 terjatve do krajevnih skupnosti v občini iz navedenega naslova znašajo 172.827 EUR (ob koncu proračunskega leta 2023 so tovrstne terjatve do krajevnih skupnosti znašale 195.958 EUR).

Kratkoročne terjatve do ZZZS in ZPIZ na dan 31. 12. 2024 znašajo 27.183 EUR.

4.4.10 Kratkoročne finančne naložbe

Med kratkoročnimi finančnimi naložbami se evidentirajo kratkoročno dana posojila, naložbe v vrednostne papirje, depoziti in druge kratkoročne finančne naložbe.

Občina na dan 31. 12. 2024 ne izkazuje kratkoročnega bančnega depozita in tudi ne drugih kratkoročnih finančnih naložb.

4.4.11 Druge kratkoročne terjatve

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

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

Na dan 31. 12. 2024 je občina izkazovala druge kratkoročne terjatve v višini 1.077.152 EUR. V primerjavi s proračunskim letom 2023 so se tovrstne terjatve zmanjšale za 34 %.

Tabela št. 8: Specifikacija drugih kratkoročnih terjatev občine na dan 31. 12. 2023 in na dan 31. 12. 2024

Druge kratkoročne terjatve	Stanje terjatve na dan 31. 12. 2023 v EUR	Stanje terjatev na dan 31.12.2024 v EUR
Terjatve do FURS za javno finančne prihodke	473.112	436.769
Terjatve iz naslova komunalnega opremljanja stavbnih zemljišč	898.584	192.400
Terjatve za denarne kazni in globe	106.674	204.825
Terjatve iz naslova turistične takse	16.607	16.480
Terjatve iz naslova občinske takse	109.579	187.593
Ostale kratkoročne terjatve	19.406	39.086

Terjatve do FURS-a za javno finančne prihodke so na dan 31. 12. 2024 znašale 436.769 EUR in so se v primerjavi s proračunskim letom 2023 zmanjšale za 8 %.

Terjatve iz naslova občinske takse so se povečale za 71% in na dan 31. 12. 2024 znašajo 187.593 EUR (predhodno leto 109.579 EUR). V proračunskem letu 2024 je občina na novo izdala odločb za občinsko takso v višini 163.222 EUR, plačil pa je bilo v višini 89.902 EUR.

Terjatve iz naslova komunalnega opremljanja stavbnih zemljišč na dan 31. 12. 2024 znašajo 192.400 EUR in so se v primerjavi s proračunskim letom 2023 zmanjšale za 79 %. V proračunskem letu 2024 je občina na novo izdala odločb za komunalno opremljanje stavbnih zemljišč v višini 3.426.139 EUR, plačil pa je bilo v višini 4.132.323 EUR.

Terjatve za denarne kazni in globe so se v proračunskem letu 2024 v primerjavi s proračunskim letom 2023 povečale za 92 % in so na dan 31. 12. 2024 znašale 204.825 EUR.

Terjatve iz naslova turistične takse so na dan 31. 12. 2024 znašale 16.480 EUR in so se v primerjavi s proračunskim letom 2023 zmanjšale za 1 %. V proračunskem letu 2024 je bilo izdanih odločb iz naslova turistične takse v višini 141.000 EUR in prejetih plačil v višini 141.128 EUR.

4.4.12 Neplačani odhodki

Stanje neplačanih odhodkov v občini je na dan 31. 12. 2024 znašalo 6.824.699 EUR. Med neplačane odhodke občina evidentira odhodke, ki še niso bili poravnani, vendar so obveznosti že nastale v proračunskem letu 2024. Ob poravnavi obveznosti, ki se nanaša na izkazani neplačani odhodek, se za znesek poravnave zmanjša izkazane neplačane odhodke in evidentira ustrezni konto stroška občine. Največjo vrednost predstavljajo investicijski odhodki in investicijski transferi v višini 3.376.803 EUR, sledijo neplačani tekoči odhodki in tekoči

transferi, katerih vrednost znaša 2.977.119 EUR, ter neplačani izdatki, ki so v višini 470.776 EUR.

4.4.13 Aktivne časovne razmejitve

Občina na dan 31.12.2024 izkazuje 173.291 EUR drugih kratkoročnih aktivnih časovnih razmejitev. Pretežno se nanašajo na upravičenja do sredstev po sofinancerskih projektih.

KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE

4.4.14 Kratkoročne obveznosti za prejete predujme in varščine

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

Na dan 31. 12. 2024 občina izkazuje 12.770 EUR kratkoročne obveznosti za prejete predujme in varščine, medtem ko je na dan 31. 12. 2023 izkazovala 3.281 EUR tovrstnih obveznosti.

4.4.15 Kratkoročne obveznosti do zaposlenih

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

Občina je na dan 31. 12. 2024 izkazovala stanje obveznosti do zaposlenih v višini 301.478 EUR. V primerjavi s stanjem obveznosti do zaposlenih na dan 31. 12. 2023 se je stanje obveznosti zmanjšalo za 1 %.

Tabela št. 9 Specifikacija kratkoročnih obveznosti do zaposlenih občine na dan 31 .12. 2023 in na dan 31. 12. 2024

Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	Stanje obveznosti na dan 31. 12. 2023 v EUR	Stanje obveznosti na dan 31. 12. 2024 v EUR
Obveznosti za čiste plače in nadomestila	194.355	198.434
Obveznosti za čista nadomestila	19.729	1.966
Obveznosti za prispevke iz kosmatih plač in nadomestila plač	71.650	79.571
Druge kratkoročne obveznosti do zaposlenih	19.578	21.507

4.4.16 Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev

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

Celotna vrednost kratkoročnih obveznosti do dobaviteljev v državi na dan 31. 12. 2024 znaša 4.891.825 EUR. Celotne kratkoročne obveznosti do dobaviteljev so se v primerjavi s proračunskim letom 2023 povišale za 6 %. Vrednost zapadlih neplačanih obveznosti do dobaviteljev v državi na dan 31. 12. 2024 znaša 869.992 EUR.

Tabela št.10: Specifikacija večjih kratkoročnih obveznosti do dobaviteljev na dan 31. 12. 2024

Naziv dobavitelja	Vrednost obveznosti na dan 31. 12. 2024 v EUR	Zapadlo na dan 31. 12. 2024 v EUR
CGP, d.d.	2.562.173	0
KOP BREŽICE d.d.	132.797	14.443
TELEG-M d.o.o.	456.503	25.838
GREGORIČ ELEKTROMEHANIKA	139.860	117.616
GP KRK d.d.	282.517	0
ARRIVA d.o.o.	44.312	0
CEROD, d.o.o.	110.641	0
PROTEKT DOLENJSKA d.o.o.	666.735	463.075

4.4.17 Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja

Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja na dan 31. 12. 2024 občina izkazuje v višini 436.510 EUR (povečanje v primerjavi s proračunskim letom 2023 za 18 %).

Največji delež med drugimi kratkoročnimi obveznostmi občine predstavljajo obveznosti za davek na dodano vrednost v višini 192.934 EUR. Sledijo obveznosti za dajatve v višini 166.501 EUR, obveznosti do zavezancev za davčne dajatve v višini 47.147 EUR in ostale kratkoročne obveznosti iz poslovanja v višini 29.909 EUR, od tega obveznost do krajevnih skupnosti v občini za vračilo vlaganj v telekomunikacijsko omrežje v višini 24.635 EUR.

Tabela št. 11: Specifikacija drugih kratkoročnih obveznosti iz poslovanja na dan 31. 12. 2024

Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja	Stanje obveznosti na dan 31. 12. 2024 v EUR
Obveznosti za dajatve	166.501
Obveznosti za davek na dodano vrednost	192.934
Ostale kratkoročne obveznosti iz poslovanja	29.908
Obveznosti za davčne dajatve	47.167

4.4.18 Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta

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

Vrednost kratkoročnih obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta na dan 31. 12. 2024 občina izkazuje v višini 1.231.709 EUR. V primerjavi s proračunskim letom 2023 so se kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta zmanjšale za 9 %.

Največji znesek predstavljajo obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna občine, in sicer v višini 1.001.019 EUR (zmanjšanje v primerjavi s proračunskim letom 2023 za 14 %). Zapadli del te obveznosti znaša 16.088 EUR.

Obveznosti do krajevnih skupnosti občine iz naslova vračila samoprispevka na dan 31. 12. 2024 znašajo 21.405 EUR.

Tabela št. 12: Specifikacija kratkoročnih obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna občine na dan 31. 12. 2024

Naziv posrednega uporabnika proračuna občine	Vrednost obveznosti na dan 31. 12. 2024 v EUR	Zapadlo na dan 31. 12. 2024 v EUR
OŠ Stopiče	58.056	9.834
Vrtec Pedenjped Novo mesto	240.428	0
GRC NOVO MESTO	103.669	0
Vrtec Ciciban Novo mesto	217.687	0
Zavod Novo mesto	116.724	0

Kratkoročne obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna države občina izkazuje v višini 179.150 EUR (na dan 31. 12. 2023 so bile izkazane obveznosti v višini 154.941 EUR).

Tabela št. 13: Specifikacija kratkoročnih obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna države na dan 31. 12. 2024

Naziv posrednega uporabnika proračuna države	Vrednost obveznosti na dan 31. 12. 2024 v EUR	Zapadlo na dan 31. 12. 2024 v EUR
DSO Novo mesto	65.931	0
VDC Novo mesto	28.573	0
Center Dolfke Boštjančič	14.260	0
SVZ Hrastovec	19.520	0

Kratkoročne obveznosti do neposrednih uporabnikov državnega proračuna občina na dan 31. 12. 2024 izkazuje v višini 2.062 EUR (na dan 31. 12. 2023 so bile izkazane obveznosti v višini 2.412 EUR).

4.4.19 Kratkoročne obveznosti do financerjev

Na dan 31. 12. 2024 občina ne izkazuje kratkoročnih obveznosti do financerjev.

4.4.20 Kratkoročne obveznosti iz financiranja

Na dan 31. 12. 2024 občina ne izkazuje kratkoročnih obveznosti iz financiranja.

4.4.21 Neplačani prihodki

Med neplačanimi prihodki občina izkazuje prihodke, ki še niso bili poravnani, vendar so terjatve že nastale v proračunskem letu 2024. Ob poravnavi terjatev se priznajo ustrezni prihodki. Vrednost neplačanih prihodkov na dan 31. 12. 2024 občina izkazuje v višini 2.187.479 EUR.

Neplačani davčni prihodki na dan 31. 12. 2024 znašajo 609.930 EUR, neplačani nedavčni prihodki znašajo 455.028 EUR in neplačani prejemki 1.122.522 EUR.

4.4.22 Pasivne časovne razmejitve

Občina na dan 31. 12. 2024 izkazuje pasivne časovne razmejitve v višini 50 EUR.

Ob notranjem kontroliranju bilančnih postavk na dan 31. 12. 2024 je bilo ugotovljeno, da so bile pasivne časovne razmejitve na dan 31. 12. 2023 za 549.240 EUR prenizko izkazane, iz naslova priliva sofinancerskih sredstev v okviru projekta EIB Elena Mobility, prejetega ob koncu leta 2023. Iz porabe sredstev sofinanciranja v letu 2024 je razvidno, da se precejšnji del priliva nanaša na sredstva za druge pogodbene partnerice v projektu, medtem ko je bil v letu 2023 celoten priliv izkazan med prihodki, zaradi česar so bili prihodki občine leta 2023 v omenjeni višini previsoko izkazani in je bil previsoko izkazan presežek prihodkov nad odhodki. Ker je vrednost ugotovljene napake, ki se nanaša na predhodno proračunsko obdobje, za občino pomembna, smo v delu priliva sofinancerskih sredstev, za katerega občina na dan 31.12.2023 ni imela upravičenja (v višini 549.240 EUR), na dan 2. 1. 2024 povečali vrednost pasivnih časovnih razmejitev in zmanjšali splošni sklad preko zmanjšanja natečenega presežka prihodkov nad odhodki iz predhodnih let. Popravek smo izvedli skladno s 3. odstavkom 7. člena Pravilnika o letnem poročilu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava, ki določa, da smejo uporabniki EKN popraviti naknadno ugotovljene napake iz preteklih let v bilanci stanja naslednjega poročevalskega obdobja, pri čemer se ti popravki izkazujejo pod obdobjem 2.1. tekočega leta kot popravek otvoritvenega stanja. Ob ustrezno izkazanem znesku omenjenega priliva bi pasivne časovne razmejitve na dan 31.12.2023 znašale 671.669 EUR. Zmanjšanje zneska teh pasivnih časovnih razmejitev v letu 2024 pomeni porabo sredstev projekta, pri čemer občina v višini porabljenih sredstev projekta za druge pogodbene partnerice ne izkazuje prihodkov, saj za projekte drugih pogodbenih partneric tudi ne načrtuje odhodkov v občinskem proračunu.

LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI

4.4.23 Splošni sklad

V splošnem skladu občina izkazuje znesek lastnih virov sredstev. Na dan 31. 12. 2024 je vrednost splošnega sklada v občini znašala 268.835.913 EUR in se je v primerjavi s proračunskim letom 2023 povečal za 6 %.

Občina ima namensko oblikovani del splošnega sklada za neopredmetena in opredmetena sredstva, ki je na dan 31. 12. 2024 znašal 186.829.915 EUR in zajema neodpisano vrednost omenjenih sredstev.

Splošni sklad za finančne naložbe je na dan 31. 12. 2024 znašal 10.552.223 EUR in vključuje dolgoročne kapitalske naložbe, dolgoročno dana posojila in depozite.

Splošni sklad za sredstva, dana v upravljanje, ustreza terjatvam za sredstva, dana v upravljanje, in na dan 31. 12. 2024 znaša 72.881.352 EUR.

V okviru splošnega sklada se izkazuje tudi natečeni presežek prihodkov nad odhodki, katerega smo skladno z ugotovljeno napako, opisano v predhodni točki, po stanju 2. 1. 2024 zmanjšali za 549.240 EUR. Izkazani natečeni presežek prihodkov nad odhodki v okviru splošnega sklada za drugo je na dan 31. 12.2023 znašal 851.429 EUR – ustrezen znesek natečenega presežka prihodkov nad odhodki na ta dan bi v primeru, da do omenjene napake ne bi prišlo, znašal 302.189 EUR. Na dan 31. 12. 2024 znaša natečeni presežek prihodkov nad odhodki 794.575 EUR.

4.4.24 Rezervni sklad

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 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.

4.4.25 Dolgoročne finančne obveznosti

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

Vrednost dolgoročnih finančnih obveznosti je na dan 31. 12. 2024 znašala 7.167.393 EUR. V proračunskem letu 2024 se občina ni dodatno dolgoročno zadolžila. Skupaj je občina v proračunskem letu 2024 odplačala za 954.352 EUR dolgoročnih posojil, tako da je stanje dolgoročnih finančnih obveznosti na dan 31.12.2024 za 12 % nižje od stanja ob koncu predhodnega proračunskega leta.

4.4.26 Druge dolgoročne obveznosti

Druge dolgoročne obveznosti so na dan 31. 12. 2024 znašale 566.846 EUR in se nanašajo na dolgoročne obveznosti iz poslovanja. V primerjavi s proračunskim letom 2023 so se zmanjšale za 0,4%

Občina je v predhodnih letih knjižila zavrnjene obveznosti iz naslova najemne pogodbe z dobaviteljem Protekt d.o.o. med dolgoročne poslovne obveznosti. Vrednost navedenih obveznosti na dan 31. 12. 2024 znaša 175.757 EUR. Obveznosti v višini 390.430 EUR se izkazujejo do podjetja Dolnov d.o.o. za OPPN Brod Drage in OPPN Mrzla dolina zahod. Občina mora v roku 5-ih let komunalno opremiti navedena zemljišča, v nasprotnem primeru pride do povračila denarnih sredstev podjetju Dolnov d.o.o.

4.4.27 Aktivni in pasivni konti izvenbilančne evidence

Znesek, izkazan na kontih zabilančne evidence na dan 31.12.2024, znaša 7.687.039 EUR in se pretežno nanaša na prejete garancije za pravilno in pravočasno izvedena dela izvajalcev na področju investicij in za odpravo napak v garancijskem roku v višini 4.014.735 EUR. Prejete garancije so se v proračunskem letu 2024 povečale za 1.897.215 EUR in zmanjšale za 1.667.826 EUR. Skupna vrednost prejetih instrumentov finančnega zavarovanja na dan 31.12.2024 je za 6 % višja kot ob koncu predhodnega leta.

Zabilančno ima občina izkazano tudi neodpisano vrednost izvedene energetske sanacije zgradb in opreme javnih zavodov ter drugih javnih objektov v okviru javno zasebnega partnerstva po sistemu BOT v višini 2.134.982 EUR.