



MESTNA OBČINA KRANJ

Župan

Slovenski trg 1, 4000 Kranj
 T: 04 2373 101 F: 04 2373 106
 E: tajnistvo.zupana@kranj.si S: www.kranj.si

Številka: : 410-11/2019-1

Datum: 11.03.2019

SVET MESTNE OBČINE KRANJ**4. OBRAZLOŽITEV PODATKOV IZ KONSOLIDIRANE BILANCE STANJA (za Mestno občino Kranj in 26 krajevnih skupnosti Mestne občine Kranj) NA DAN 31.12.2018**

Bilanca stanja je računovodski izkaz, sestavni del računovodskega poročila, ki mora prikazovati resnično in pošteno stanje sredstev in obveznosti do njihovih virov. Podlaga za sestavitev bilance stanja so poslovne knjige. S popisom dosežemo, da se knjigovodski podatki o sredstvih in obveznostih do njihovih virov ne razlikujejo od dejanskih. Le tako usklajeni podatki so podlaga za sestavitev bilance stanja.

Na osnovi prejete e-pošte z dne 07.01.2015 od Ministrstva za finance, Direktorata za zakladništvo, Sektorja za zaledne operacije in glavne knjige zakladnice, v zadevi »Premoženjska bilanca na dan 31.12.2014 za krajevne skupnosti Mestne občine Kranj«, so bile tako kot za leta od 2014 do 2017 na Agencijo RS za javnopravne evidence in storitve (AJPEŠ) v okviru letnega poročila za leto 2018 oddane samostojne Bilance stanja ter obvezni prilogi k bilanci stanja (obrazec Stanje in gibanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev in obrazec Stanje in gibanje dolgoročnih finančnih naložb in posojil) tako za Mestno občino Kranj (v nadaljevanju: MO Kranj), kot za 26 krajevnih skupnosti (v nadaljevanju: KS) MO Kranj.

V nadaljevanju so predstavljeni posamezni AOP (oznake za avtomatsko obdelovanje podatkov) z navedbo skupine kontov na katero se nanašajo iz obrazca Bilanca stanja na dan 31.12.2018 (obrazec je v prilogi), ki vključujejo podatke za MO Kranj in 26 KS MO Kranj v primerjavi s stanjem preteklega leta (na dan 31.12.2017).

Po Pravilniku o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Ur. list RS, št. 115/02 s spremembami) sta obvezni prilogi k Bilanci stanja:

- pregled stanja in gibanja neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev in
 - pregled stanja in gibanja dolgoročnih finančnih naložb in posojil,
- ki sta pojasnjeni v okviru posameznih AOP.

SREDSTVA**AOP 001**

A. DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU (skupine kontov od 00 do 09) MO Kranj in 26 KS skupaj znašajo **266.582,1 tisoč EUR** (MO Kranj 261.229,1 tisoč EUR, 26 KS 5.360,4 tisoč EUR, od tega je konsolidirano za 7,4 tisoč EUR(-) = 2,8 tisoč EUR(-) znašajo stanovanjska posojila, ki zapadejo v plačilo v letu 2019 in 4,6 tisoč EUR(-) dolgoročne terjatve, ki zapadejo v plačilo v letu 2019) in so izkazana v nižjem znesku kot leta 2017 za 116 tisoč EUR.

AOP 002 in 003 Čista (knjigovodska, v nadaljevanju: čista) vrednost neopredmetenih sredstev (skupina kontov 00 in 01), med katera uvrščamo računalniško programsko opremo (nekatera je že v celoti odpisana in se še vedno uporablja za opravljanje dejavnosti), projekte, stavbne pravice* in ustanovna vlaganja, skupaj znaša **743,8 tisoč EUR** (v MO Kranj). Le v KS Center so evidentirani računalniški programi brez čiste vrednosti (nabavna vrednost 413 EUR).

*Stavbna pravica je stvarna pravica, ki omogoča imeti v lasti zgradbo, zgrajeno nad ali pod tujo nepremičnino ali zemljiško parcelo, če so izpolnjeni pogoji za njeno priznanje.

Med neopredmetenimi sredstvi z izjemo stavbnih pravic so evidentirana le neopredmetena sredstva z nabavno vrednostjo nad 500 EUR, neopredmetena sredstva do 500 EUR pa se od leta 2008 štejejo kot strošek v obdobju, v katerem se pojavijo.

Neopredmetena sredstva so se v primerjavi z letom 2017 povečala za nabave med letom in zmanjšala za odpise med letom in obračunano amortizacijo.

Komunala Kranj, d.o.o., ima v najemu neopredmetena sredstva komunalne infrastrukture na dan 31.12.2018 v čisti vrednosti 241.227 EUR, ki se nanašajo na stavbne pravice za projekt Vodovod Bašelj-Kranj (dano v najem v letu 2016), za izvajanje gospodarskih javnih služb.

Nekatera neopredmetena sredstva (računalniška programska oprema in ustanovna vlaganja) so že v celoti odpisana in se še vedno uporabljajo za opravljanje dejavnosti. Skupna nabavna vrednost teh sredstev, ki je enaka odpisani vrednosti (brez čiste vrednosti), znaša dobrih 367 tisoč EUR (od tega ima KS Center za 413 EUR neopredmetenih sredstev brez čiste vrednosti).

Čista vrednost neopredmetenih sredstev MO Kranj na dan 31.12.2018 se je v primerjavi s stanjem na dan 31.12.2017 povečala za 18,8 %, predvsem na račun nakupa računalniških programov, in sicer med drugim tudi za vzpostavitev multimedijskega komunikacijskega vozlišča kot osnovo pametne skupnosti MOK in za podporo na področju upravljanja z nepremičninami. V letu 2018 smo pridobili stavbne pravice v znesku 54,8 tisoč EUR, med letom pa je bilo izločeno po pogodbah za 41,4 tisoč EUR stavbnih pravic. V letu 2018 je bil opravljen nakup računalniške programske opreme za 287,0 tisoč EUR, pri inventuri 2018 pa je bila odpisana računalniška programska oprema brez čiste vrednosti (nabavna vrednost enaka odpisani vrednosti 16,1 tisoč EUR). Obračunana amortizacija neopredmetenih sredstev, evidentiranih na dan 31.12.2018 ter amortizacija likvidiranih neopredmetenih sredstev, je znašala 158.501 EUR.

AOP 004 in 005 Čista vrednost nepremičnin (skupina kontov 02 in 03) znaša skupaj za MO Kranj in 26 KS 169.404,9 tisoč EUR.

Po stanju na dan 31.12.2018 so v poslovni knjigi MO Kranj izkazane nepremičnine v lasti MO Kranj v čisti vrednosti 164.114,9 tisoč EUR po naslednjih podskupinah:

Podskupine nepremičnin:	Nabavna vrednost v EUR	Popravek vrednosti v EUR	Čista vrednost v EUR	Delež v %
Zemljišča	30.863.475	-	30.863.475	18,8
Zgradbe	204.053.872	76.555.436	127.498.436	77,7
Nepremičnine v gradnji ali izdelavi	5.752.947	-	5.752.947	3,5
SKUPAJ	240.670.294	76.555.436	164.114.858	100,0

Med zgradbami je evidentirano (čista vrednost):

	v EUR	Delež v %
-stavba MO Kranj in plato pred avlo	57.701	0,05
-3-je počitniški objekti	117.206	0,09
-6 avtobusnih čakalnic	14.048	0,01
-objekt Varna hiša Gorenjske (26,78 % lastništvo)	11.883	0,01
-informacijska točka na železniški postaji v Kranju	45.226	0,04
-objekt nekdanje srednje Ekonomske šole v Kranju	285.937	0,22
-objekt nekdanje srednje Biotehniške šole v Kranju	2.519	0,00
-objekt nekdanje srednje Gradbene šole v Kranju na naslovu Cankarjeva ul. 2-Glasbena šola Kranj	336.377	0,26
-prostor v Podružnični šoli Žabnica za potrebe KS Žabnica	167.767	0,13
-mestno obzidje	213.667	0,17
-domovi: KS Golnik, KS Predoslje, KS Kokrica, združni dom v Mavčičah	798.351	0,63
-ploščad Pungert	293.222	0,23
-stolp Pungert	477.757	0,37
-hiša Layer-hiša umetnikov, Tomšičeva 32, Kranj	752.222	0,59
-balinišče in brunarica Čirče, balinišče in športni objekt Hrastje, športno igrišče za prstomet v KS Britof, športni park v KS Golnik, športno igrišče za mali nogomet na Planini 1	427.840	0,34

-objekt kostnice v mestnem jedru poleg cerkve sv. Kancijana	227.715	0,18
-skakalnica Bauhenk	1.813.967	1,42
-443 stanovanj*	7.921.637	6,21
-31 poslovnih prostorov*	1.185.119	0,93
-cestna infrastruktura: lokalne ceste, mestne ulice in trgi, parki, javna razsvetljava, semaforji, prometna signalizacija, parkirišča, mostovi, ograje, kabelska, elektro in telekomunikacijska omrežja, ostali objekti-fontane, stopnišča, rovi pod mestom..., pločniki, avtobusne čakalnice, podporne konstrukcije strug potokov in rek, krajevne ceste, meteorna kanalizacija, javne in kolesarske poti	46.009.054	36,09
-ostali objekti: Tomšičeva 34, Škrlovec 1 in 2, Struževo 14J, Savska cesta 34, 5 pitnikov in podstavek, Srce podeželja-Zoisova pot, kolesarnica Strela, toplotna v Šorlijevem naselju	879.943	0,69
-komunalna infrastruktura**(kanalizacije, vodovodi, čistilne naprave, pokopališča, deponije, zbirni center, kontejnerji,...)	65.459.278	51,34
SKUPAJ	127.498.436	100,0

*S stanovanji in poslovnimi prostori na podlagi pogodbe o upravljanju stanovanj in poslovnih prostorov v lasti MO Kranj upravlja podjetje Domplan d.d..

**Večino nepremičnin komunalne infrastrukture v čisti vrednosti 65.006.109,57 EUR ima v najemu Komunala Kranj, d.o.o., za izvajanje gospodarskih javnih služb (od tega za 1.940,7 tisoč EUR zemljišč). V letu 2018 se je v primerjavi z letom 2017 čista vrednost nepremičnin komunalne infrastrukture, ki jo ima v najemu Komunala Kranj, d.o.o., zmanjšala za 1.421,1 tisoč EUR. Zmanjšala se je vrednost zgradb, in sicer je bil obračun amortizacije za leto 2018 bistveno večji od povečanja zgradb v letu 2018, ki pa se v glavnem nanaša na obnovo vodovodov na Kolodvorski cesti, delu Koroške ceste, v Sp. Besnici, na Ješetovi ulici, obnovo vodohrana v Struževem, prestavitev kanalizacije med Pševsko in Škofjeloško cesto, ureditev poti na pokopališču v Bitnjah in na dograditev čistilne naprave na Golniku. Vrednost zemljišč v najemu je ostala nespremenjena.

Med nepremičninami v gradnji ali izdelavi ima MO Kranj evidentirana sredstva v višini 5.752.947 EUR, in sicer:

	V EUR
- prenova 16 stanovanj Planina-CTN	11.590
- vlaganja v osnovne šole-telovadnice (OŠ Stražišče in OŠ S. Žagarja)	335.515
- dozidava in rekonstrukcija objekta Vrtec in OŠ S. Jenka-PŠ Center	935.246
- nadomestni vrtec Bitnje	11.929
- prenova objekta na Cankarjevi ulici 2 v Kranju	53.281
- regijski večnamenski športni vadbeni center Kranj	374.388
- mestna tržnica, pisarna za urbano prenovu, zahodna zaščita stene v LGK, obnova doma KS Kokrica	14.961
- športni park Bitnje, objekt v športnem parku Zarica, objekt v športnem parku Stražišče	95.178
- celostna prenova soseske Planina-prenova stanovanjske soseske Planina	121.866
- obnove, rekonstrukcije cest, parkirišča, javna razsvetljava,... (javna razsvetljava v MOK, kolesarsko omrežje v MOK (mehanizem CTN-PN 4.4:razvoj urbane mobilnosti za izboljšanje kakovosti zraka v mestih), kolesarske povezave v Kranju 1-12, krožišče v KS Bitnje v križišču LZ 183441, začasna ureditev priključka občinske ceste od Ledene dvorane do državne ceste R2-412/1454 Polica-Kranj, cesta Kranj-Rupa-AC nadvoz (Kokrica), Pot na Jošta-odsek od Šempeterske do Ješetove ulice, potok Trenča-poglobitev in utrditev struge za ureditev poplavnih razmer v Stražišču, brežina pod Pungertom-podpora previsa, zadrževalno ponikovalno polje Bantale, razširitev in nadgradnja obstoječega parkirišča Huje, obnova Gasilske ulice v Stražišču, pločnik Goriče-Golnik, izgradnja centra za trajnostno mobilnost (mehanizem CTN-PN 4.4:razvoj urbane mobilnosti za izboljšanje kakovosti zraka v mestih), nadgradnja avtobusnih postajališč, izgradnja pločnika v Struževem, Trstenik-ureditev pločnika z osvetljenim prehodom za pešce, zavetišče za zapuščene živali v MOK, Šempeterska in Trojarjeva ulica v Stražišču, izgradnja parkirišč ob cesti na Jošta, obnova ceste v KS Goriče-dostopna cestna do stanovanjskih objektov Goriče, rekonstrukcija LC 251040 Jeprca-Podreča-Labore-odsek Breg-Mavčiče, zunanja ureditev z energetske točko na parceli 2100-1257/87, ureditev pešpoti na Hujah do parkirišča, zemljišča v pridobivanju	1.810.721
- vodovodi, kanalizacije, čistilne naprave (kanalizacija-Čirče, povezava Šenčurskega GZ-Sava, na delu ulice na Skali, kanalizacija in vodovod-Hrastje-desni breg Save, Veliki hrib, Ul. Planina 11-36, Valjavčeva ulica, Zoisova in Kebetova ulica, Drulovka, vodovod-Golnik, Krvavec-oskrba s pitno vodo na območju Zg. Save-1.sklop, Babni vrt, Gasilska ulica, Rakovica-Zabukovje-Pešnica, kanalizacija, vodovod, JR-Čirče, ureditev kom. infr.-Poslovna cona Laze, Britof-Predoslje, Mlaka pri Kranju, Kokrica-VILE BRDO, Čirče, Hrastje, obnova vodov., kanal., meteorne kanal., JR-Krožna ulica, obnova povezovalnega vodovoda na Gorenji Savi, razbremenilnik RA 13, preureditev in sanacija cevnega zadrževalnika ZB11, ultrafiltracija Nova vas, sprememba poteka MV6 do MV9 po opustitvi vodohrana Tupaliče, vzdrževanje CČN Kranj, gradnja javne kanalizacije, gradnja in obnova vod. in hydr. omrežja med Rupo in Partizansko cesto)	1.988.272

Vlaganja v letu 2018 v nove nepremičnine v gradnji ali izdelavi in v nepremičnine v gradnji ali izdelavi, ki so bile odprte na dan 31.12.2017, ki so se tekom leta 2018 prenesla uporabo, so znašala 2.031,8 tisoč EUR (med večjimi vlaganji so bila: sanacije kuhinje v OŠ J. Aljaža Kranj, Koroška cesta-odsek od Bekslna do uvoza v bencinski servis, križišče na Hujah pri Čebelici-C. 1. maja-Likoazarjeva ulica, kolesarnice in kolesarska stojala, obnove cest in ulic, obnova tlaka na Maistrovem trgu,...).

26 KS MO Kranj izkazuje na dan 31.12.2018 nepremičnine v čisti vrednosti 5.290,1 tisoč EUR po naslednjih podskupinah:

Podskupine nepremičnin:	Nabavna vrednost v EUR	Popravek vrednosti v EUR	Čista vrednost v EUR	Delež v %
Zemljišča	852.816	-	852.816	16,1
Zgradbe	4.678.180	1.818.911	2.859.269	54,1
Nepremičnine v gradnji ali izdelavi	1.578.000	-	1.578.000	29,8
SKUPAJ	7.108.996	1.818.911	5.290.085	100,0

Podskupine nepremičnin:	Stanje 31.12.2017 v EUR	Stanje 31.12.2018 v EUR	Indeks povečanja ali zmanjšanja
Zemljišča	869.745	852.816	98,0
Zgradbe	2.996.213	2.859.269	95,4
Nepremičnine v gradnji ali izdelavi	1.578.000	1.578.000	100,0
SKUPAJ	5.443.958	5.290.085	97,2

Čista vrednost nepremičnin 26 KS se je leta 2018 v primerjavi z letom 2017 zmanjšala za 2,8 %.

V KS Struževu se je iz evidence izločilo zemljišče v vrednosti 16,9 tisoč EUR, ki se je po pogodbi brezplačno preneslo na MO Kranj. Zemljišče predstavlja del kategoriziranih občinskih cest z oznako LZ 187171. Vrednost zgradb pri KS se je zmanjšala le zaradi obračunane amortizacije v letu 2018.

V nadaljevanju pojasnjujemo stanje in gibanje nepremičnin MO Kranj kot neposrednega uporabnika.

Stanje čiste vrednosti nepremičnin po podskupinah:

Podskupine nepremičnin:	Stanje 31.12.2017 v EUR	Stanje 31.12.2018 v EUR	Indeks povečanja ali zmanjšanja
Zemljišča*	29.384.666	30.863.475	105,0
Zgradbe	130.749.902	127.498.436	97,5
Nepremičnine v gradnji ali izdelavi	3.038.948	5.752.947	189,3
SKUPAJ	163.173.516	164.114.858	100,6

*Stanje brezplačno pridobljenih zemljišč na dan 31.12.2018 znaša 1.154,5 tisoč EUR (83.775,5 m²). Zemljišča so bila brezplačno pridobljena na podlagi sklenjenih pogodb o brezplačni pridobitvi zemljišč. V letu 2018 smo brezplačno pridobili za 33.936 EUR zemljišč (6.228 m²) in jih odpisali za 1.713 EUR (849 m²).

Nekatere nepremičnine so že v celoti odpisane in se še vedno uporabljajo za opravljanje dejavnosti, kot so: posamezni vodovodi, kanalizacije, dve stanovanji, upravna zgradba občine, igrišče, dva semaforja in most. Skupna nabavna vrednost teh nepremičnin, ki je enaka odpisani vrednosti (brez čiste vrednosti) znaša 6.194,3 tisoč EUR (od tega imajo štiri KS za 61,7 tisoč EUR nepremičnin brez čiste vrednosti).

Nepremičnine so se v primerjavi z letom 2017 povečale za nabave med letom, uskladitve zemljiškoknjižnih stanj pri zemljiščih in zmanjšale za odpise med letom in obračunano amortizacijo.

Čista vrednost nepremičnin MO Kranj na dan 31.12.2018 se je v primerjavi s stanjem na dan 31.12.2017 povečala za 0,6 %.

V letu 2018 se je v MO Kranj povečala čista vrednost nepremičnin (nabave, ureditve zemljiško knjižnih stanj zemljišč, prenosi nepremičnin v izgradnji ali izdelavi v uporabo,...) za 7.301.874 EUR po podskupinah:

Podskupine nepremičnin:	Čista vrednost v EUR
289.715,4 m ² zemljišč (od tega 6.228 m ² brezplačno pridobljenih)	2.099.873
Zgradbe:	
- dograditve obstoječih stanovanj	212.283
- dograditve obstoječih poslovnih prostorov	54.079
- lokalna cesta, mestne ulice, javna razsvetljava, parkirišča, most, ograje, stopnišča, avtobusna čakalnica, avtomatska zapornica prometa, krajevna cesta, nadstrešnice za kolesarnice, od tega se je knjigovodsko zmanjšal popravek vrednosti za 694.910 EUR zaradi podaljšanja dobe uporabnosti (za lokalno cesto, mestne ulice in javno razsvetlavo)	1.366.698
- komunalna infrastruktura (kanalizacija-odvajanje odpadnih voda, vodovod-oskrba s pitno vodo, pokopališča in pogrebna dejavnost, od tega se je knjigovodsko zmanjšal popravek vrednosti za 89.987 EUR zaradi podaljšanja dobe uporabnosti (za pokopališče Kranj in vodohran Struževu)	401.492
- ostali objekti (del prostorov v podružnični šoli Žabnica, ki jih uporablja KS Žabnica, kegljišče na Savski cesti 34, hiša z drvarnico v Zg. Bitnjah, toplotna v Šorlijevem naselju, pitnik in ograja okoli pasjega parka Zlato polje)	263.653
Vlaganja v letu 2018 v nepremičnine v gradnji ali izdelavi, ki so se pričela pred letom 2018 in so se nadaljevala ali na novo začela v letu 2018 in so po stanju na dan 31.12.2018 še vedno v gradnji ali izdelavi (Hrastje-desni breg Save-KČN, kanalizacija in obnova vodovoda, Krožna ulica-obnova vodovoda, kan., meteorna kan. in JR, parkirišče Huje-razširitev in nadgradnja obstoječega, pločnik Goriče-Golnik, potok Trenča-poglobitev in utrditev struge, nadgradnja avtobusnih postajališč, ...)	2.903.796

Vir sredstev, ki je bil uporabljen za vlaganje v nepremičnine, je bil sprejeti oziroma veljavni proračun za leto 2018 in sredstva proračunskega stanovanjskega sklada.

V letu 2018 so bile posrednim uporabnikom proračuna prenesene v upravljanje nepremičnine v čisti vrednosti 465.207,96 EUR (plačnik računov za nakup je bila občina ali pa je bila občina že lastnik) po posameznih vrstah nepremičnin:

Posredni uporabniki:	Opis nepremičnin:	Čista vrednost v EUR
Glasbena šola Kranj	-gradbena dela za zamenjavo kotlovnice	26.700,96
OŠ M. Čopa Kranj	-gradbena dela, dobava in postavitve avtomatske zapornice	3.836,42
OŠ S. Jenka Kranj	-dobava in vgradnja čistilne naprave in ponikovalnice	46.840,38
	-dobava in montaža nove ograje med OŠ in Hortikulturnim društvom	23.972,51
OŠ Stražišče Kranj	-gradbeni nadzor pri preureditvi hišniškega stanovanja v prostor namenjen osnovnošolskemu izobraževanju na objektu PŠ Besnica	17.105,94
Center za socialno delo Gorenjske	-zamenjava stavbnega pohištva	2.094,08
Zavod za šport Kranj	-Pumptrack poligon Kranj - Britof	49.242,57
Zavod za turizem in kulturo Kranj	-Kranjski rovi	200.524,60
	-javne sanitarije	61.821,56
	-dva poslovna prostora na Tavčarjevi ulici 22 v Kranju	19.294,19
	-zamenjava kotlovnice	13.774,75

V letu 2018 pa je bila od posrednega uporabnika MO Kranj, ki je imel v upravljanju sredstva od MO Kranj, nazaj na MO Kranj prenesena nepremičnina v čisti vrednosti 169.662,17 EUR, ki je bila s pogodbo dana v upravljanje KS Žabnica (ne v poslovne knjige):

osredni uporabnik:	Opis nepremičnin:	Čista vrednost v EUR
OŠ Stražišče Kranj	-del prostorov v podružnični šoli Žabnica, ki jih uporablja KS Žabnica	169.662,17

Na osnovi izdanih sklepov o določitvi oseb javnega prava za upravljavca stvarnega premoženja MO Kranj so bile v letu 2018 sklenjene nove pogodbe o prenosu sredstev v upravljanje z naslednji uporabniki: OŠ Stražišče Kranj, Ljudska univerza Kranj, Prešernovo gledališče Kranj in Gorenjski muzej.

V letu 2018 so bile iz poslovne knjige MO Kranj izločene nepremičnine na podlagi prodajnih pogodb, pogodb o brezplačnem prenosu sredstev v upravljanje in uporabo in drugih dokumentov v čisti vrednosti 1.122.463 EUR po podskupinah:

Podskupine OS:	Nabavna vrednost v EUR	Popravek vrednosti v EUR	Čista vrednost v EUR
Zemljišča	621.063	-	621.063
Zgradbe, od tega se je zmanjšal popravek vrednosti za 784.897 EUR zaradi povečanja-nakupa zgradb v letu 2018, katerim se je podaljšala doba uporabnosti (knjigovodsko se je zmanjšal popravek vrednosti)-prišteto in pojasnjeno pri povečanju vrednosti nepremičnin	519.135	207.532	311.603
Nepremičnine v gradnji ali izdelavi-odprte na dan 31.12.2017, ki so bile v letu 2018 zaključene in prenesene v uporabo (prestavitev javne kanalizacije in obnova vodovoda med Pševsko in Škofjeloško cesto, Koroška cesta-odsek od Bekslna do uvoza v bencinski servis, sanacija in nadgradnja rastlinske čistilne naprave Golnik, ...)	165.983	-	165.983
*Nepremičnine v gradnji ali izdelavi-odprte na dan 31.12.2017, ki so bile v letu 2018 zaprte, ker se ne bodo izvajale naprej	23.814	-	23.814

*Tekom leta 2018 so bile zaprte nepremičnine v gradnji ali izdelavi, ki so bile odprte na dan 31.12.2017, ker se ne bodo izvajale naprej (projekti za vodno črpališče Gorenja Sava, obnova kotlovnice in prenova omrežja v MOK, del projektantskih storitev za ureditev kolesarskih površin ob Koroški cesti v Kranju).

Iz evidenc je bilo med drugim izločeno 112.136 m² zemljišč-od tega 849 m² brezplačno pridobljenih (na podlagi različnih pogodb, po sklepih sodišč, uskladitev evidence z zemljiško knjigo in s katastrom GURS) v skupni vrednosti 621.063 EUR ter trije poslovni prostori (dva sta bila prenesena v upravljanje Zavodu za turizem in kulturo Kranj, en poslovni prostor pa je bil prodan), javne sanitarije (prenesene v upravljanje Zavodu za turizem in kulturo Kranj), hiša v Predosljah, ograja, Kranjski rovi (preneseni v upravljanje Zavodu za turizem in kulturo Kranj), avtomatska zapornica in infrastrukturni objekti (kanalizacije in vodovodi) zaradi izgradnje novih oziroma izvedenih obnov vodovodnega in kanalizacijskega omrežja v čisti vrednosti 311.603 EUR.

Obračunana amortizacija zgradb in zemljišč, evidentiranih na dan 31.12.2018 ter amortizacija likvidiranih zgradb, je znašala 5.238.068 EUR.

AOP 006 in 007 Čista vrednost opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev (skupina kontov 04 in 05) znaša skupaj za MO Kranj in 26 KS **11.165,1 tisoč EUR**.

Po stanju na dan 31.12.2018 je v poslovni knjigi MO Kranj izkazana oprema in druga opredmetena osnovna sredstva v lasti MO Kranj v čisti vrednosti **11.098.854 EUR** po naslednjih podskupinah:

Podskupine opreme:	Nabavna vrednost v EUR	Popravek vrednosti v EUR	Čista vrednost v EUR
Oprema	20.930.480	10.015.981	10.914.499
Drobni inventar*	762.632	762.632	-
Druga opredmetena osnovna sredstva	160.220	-	160.220
Oprema in druga opredm. os. sred., ki se pridobivajo	24.135	-	24.135
SKUPAJ	21.877.467	10.778.613	11.098.854

Med opremo in drugimi opredmetenimi osnovnimi sredstvi je evidentirano v čisti vrednosti:

	v EUR
-računalniška oprema, pohištvo, oprema za civilno zaščito, otroška igrala v KS Vodovodni stolp, umetniška dela,...	1.758.901
-oprema cest*(prometni znaki, semaforji, prometna signalizacija)	109.606
-oprema komunalne infrastrukture**(oprema za komunalno dejavnost občine-tovorna vozila, traktor,..., oprema za opravljanje dejavnosti: odvajanje odpadnih voda, oskrba s pitno vodo, pokopališka in pogrebna dejavnost, čiščenje odpadnih voda, prevoz in zbiranje komunalnih odpadkov in odlaganje ostankov predelave (deponija))	9.206.212
-oprema, ki se pridobiva (nadgradnja sistema za izposojlo koles, hitro s kolesom, urbana oprema za soosko Planina)	24.135

*Opremo cest v čisti vrednosti 51.688 EUR (nabavna vrednost 414,4 tisoč EUR) ima v najemu Komunala Kranj, d.o.o., za izvajanje zbirne gospodarske javne službe upravljanja in vzdrževanja javnih parkirišč.

**Večino opreme komunalne infrastrukture v čisti vrednosti 9.114.671 EUR ima v najemu Komunala Kranj, d.o.o., za izvajanje gospodarskih javnih služb. V letu 2018 se je v primerjavi z letom 2017 zmanjšala čista vrednost opreme komunalne infrastrukture, ki jo ima v najemu Komunala Kranj, d.o.o. za 1.310,6 tisoč EUR (glavnina se nanaša na obračun amortizacije v znesku 1.467 tisoč EUR).

Vlaganja v letu 2018 v novo opremo v pridobivanju, ki je bila tekom leta 2018 tudi prenesena v uporabo, so znašala 57,9 tisoč EUR (med večjimi vlaganji so bila: obnova črpalšč Supernova in Kokrica, oprema za Kegljšče Triglav Kranj in oprema za letno gledališče Khislstein).

26 KS MO Kranj izkazuje na dan 31.12.2018 opremo in druga opredmetena osnovna sredstva v čisti vrednosti **66.265 EUR** po naslednjih podskupinah:

Podskupine opreme:	Nabavna vrednost v EUR	Popravek vrednosti v EUR	Čista vrednost v EUR
Oprema	350.155	291.179	58.976
Drobni inventar*	238.926	238.926	-
Druga opredmetena osnovna sredstva	7.289	-	7.289
SKUPAJ	596.370	530.105	66.265

Podskupine opreme:	Stanje 31.12.2017 v EUR	Stanje 31.12.2018 v EUR	Indeks povečanja ali zmanjšanja
Oprema	48.875	58.976	120,7
Drobni inventar*	-	-	-
Druga opredmetena osnovna sredstva	7.289	7.289	100,0
SKUPAJ	56.164	66.265	118,0

Čista vrednost opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev 26 KS se je leta 2018 v primerjavi z letom 2017 povečala za 18,0 %.

*Opredmeteno osnovno sredstvo, katerega posamična nabavna vrednost po dobaviteljevem obračunu ne presega 500 EUR, se lahko izkazuje skupinsko kot drobni inventar. Stvari drobnega inventarja, katerih posamične nabavne vrednosti ne presegajo 500 EUR, se lahko razporedijo med material in se vodijo izven bilančno. Stvari drobnega inventarja so pisarniški pripomočki, oprema poslovnih prostorov, orodja, okrasni predmeti in podobno. Drobni inventar se po 45. členu Zakona o računovodstvu odpiše enkratno v celoti ob nabavi. Vodi se le evidenčno, ne povečuje pa vrednosti sredstev.

Med drugimi opredmetenimi osnovnimi sredstvi so evidentirana tudi umetniška dela, namenjena okraševanju.

V nadaljevanju pojasnjujemo stanje in gibanje opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev MO Kranj kot neposrednega uporabnika.

Stanje čiste vrednosti opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev po podskupinah:

Podskupine opreme:	Stanje 31.12.2017 v EUR	Stanje 31.12.2018 v EUR	Indeks povečanja/zmanjšanja
Oprema*	11.975.222	10.914.499	91,1
Drobni inventar	-	-	-
Druga opredmetena osnovna sredstva*	140.693	160.220	113,9
Oprema in dr.opredm.osn.sred., ki se pridobivajo	-	24.135	-
SKUPAJ	12.115.915	11.098.854	91,6

*Čista vrednost brezplačno pridobljene opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev na dan 31.12.2018 znaša 180.666 EUR (maketa reliefa mesta Kranja na Slovenskem trgu prejeta v letu 2008 od Lions kluba Kranj, v letu 2014 prejeta električno kolo od Elektro Gorenjska

in maketa Centralne čistilne naprave Kranj od podjetja Protim Ržišnik Perc, v letu 2015 prejeta maketa Centralne čistilne naprave Kranj od Gorenjske gradbene družbe d.d., v letu 2017 prejet kozolček za ureditev sredinskega otoka krožnega križišča v Stražišču od Trgovine in cvetličarne Pr' Krnc ter tri postaje za izposajo javnih koles, in sicer od MOL Slovenija, d.o.o., od Domplana d.d. in od JVG d.o.o. in v letu 2018 prejeta postaja za izposajo javnih koles od Elektro Gorenjska d.d. in umetniška skulptura v krožišču na C. Staneta Žagarja v Kranju od 3FS računalniški studio, d.o.o.).

Med opremo, ki je že v celoti odpisana (brez čiste vrednosti) in se še vedno uporablja za opravljanje dejavnosti, je evidentirano: nekatera oprema za odvajanje odpadnih voda, nekatera oprema za oskrbo s pitno vodo, nekatera oprema za pokopališko in pogrebno dejavnost, nekatera oprema za čiščenje odpadnih voda, nekatera oprema za prevoz in zbiranje odpadkov (tovorna vozila, zabojniki za ekološke otoke, kontejnerji,...), računalniška oprema, fotokopirni stroji, osebna vozila, osebno dvigalo, klima naprave, alarmne naprave, igrala na otroških igriščih, prikazovalniki hitrosti vožnje, radar, radarske table, dva semaforja, informativne table, oprema za parkirišča (potopni stebrički, zapornice, blagajne, stebri-vhodni in izhodni), ... Skupna nabavna vrednost te opreme, ki je enaka odpisani vrednosti (brez drobnega inventarja) znaša dobrih 4.648,9 tisoč EUR (od tega jo izkazuje za 241,3 tisoč EUR 24 KS).

Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva so se v primerjavi z letom 2017 povečala za nabave med letom, zmanjšala za odpise med letom in obračunano amortizacijo.

Čista vrednost opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev MO Kranj na dan 31.12.2018 se je v primerjavi s stanjem na dan 31.12.2017 zmanjšala za 8,4 %.

V letu 2018 se je v MO Kranj povečala čista vrednost opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev (nabave, viški pri inventuri 2018,...) za 922.367 EUR po podskupinah:

Podskupine opreme:	Čista vrednost v EUR
Oprema in drobni inventar:	
- dve osebni vozili, računalniška oprema, požarni zid, klima naprave, pohištvo, televizorji, merilniki hitrosti, oprema za otroška igrišča, sistemi za izposajo koles s kolesarnicami in mestnimi kolesi, oprema za civilno zaščito, in drobni inventar=57.171 EUR (100%odpis)	621.298
- druga opredmetena osnovna sredstva (umetniška skulptura v krožišču na C. Staneta Žagarja v Kranju,...)	19.527
- oprema cest (prometni znaki, oprema za kolesarje (servisni stebrički in polnilne postaje, kolesarska stojala), oprema za parkirišča (parkirni avtomat, vhodni terminali, kamere, snemalnik, stebrički)), od tega se je knjigovodsko zmanjšal popravek vrednosti za 7.157 EUR zaradi podaljšanja dobe uporabnosti (gre za opremo za parkirišča dana v najem Komunali Kranj d.o.o.)	79.852
- oprema komunalne infrastrukture, in sicer oprema za oskrbo s pitno vodo 5.568 EUR, oprema za pokopališko in pogrebno dejavnost 23.181 EUR, oprema za čiščenje odpadnih voda 101.933 EUR in oprema za odvajanje odpadnih voda 46.873 EUR	177.555
- vlaganja v letu 2018 v opremo in druga opredmetena osnovna sredstva, ki se pridobivajo in so po stanju na dan 31.12.2018 še vedno v pridobivanju	24.135

Vir sredstev, ki je bil uporabljen za vlaganje v opremo in druga opredmetena osnovna sredstva, je bil sprejeti oziroma veljavni proračun za leto 2018.

V letu 2018 je bila posrednim uporabnikom proračuna MO Kranj prenesena v upravljanje oprema v čisti vrednosti 486.986,03 EUR (plačnik računov za nakup je bila občina) po posameznih vrstah opreme:

Posredni uporabniki:	Opis opreme:	Čista vrednost v EUR
OŠ F. Prešerna Kranj	-nakup koles za pripravo in izvajanje kolesarskih izpitov	1.667,74
OŠ J. Aljaža Kranj	-nakup koles za pripravo in izvajanje kolesarskih izpitov	1.667,74
	-sanacija kuhinje	435.091,55
OŠ M. Čopa Kranj	-nakup koles za pripravo in izvajanje kolesarskih izpitov	1.362,74
OŠ Orehek Kranj	-dobava in montaža klimatske naprave	4.328,56
OŠ S. Jenka Kranj	-kolesa za učence in mentorje za opravljanje kolesarskih izpitov	3.287,90
	-dobava in montaža plinske parne konvekcijske peči	23.795,05
Zavod za šport Kranj	-oprema za Pumptrack poligon Kranj - Britof	830,03
Zavod za turizem in kulturo Kranj	-oprema za javne sanitarije	3.725,14
	-oprema za letno gledališče Khislstein	11.229,58

V letu 2018 je bila iz poslovne knjige MO Kranj izločena oprema, drobni inventar in druga opredmetena osnovna sredstva v čisti vrednosti 5.310 EUR:

Opis opreme in drobnega inventarja:	Nabavna vrednost v EUR	Popravek vrednosti v EUR	Čista vrednost v EUR
-osebno vozilo, računalniška oprema, fotokopirni stroji, otroška igrala, števec prometa, oprema za civilno zaščito, ... in drobni inventar=28.258 EUR=100%odpis	127.516	123.721	3.795
-druga opredmetena osnovna sredstva (2 umetniški deli)	1	-	1

-oprema komunalne infrastrukture (Greder G-31-prodan, 6 kom zabojnikov-odpis zaradi uničenja, fontana na pokopališču v Kranju-zamenjava z novo, črpališče Savski otok in Kokrica in odpis pri inventuri, ker se zaradi dotrajanosti ne uporablja več-znesek brez čiste vrednosti NV=PV=6.831 EUR (pohištvo-omare in miza, potopna črpalka, ventilator in dva poliestrska zabojnika)	34.053	34.053	-
-oprema za parkirišča, od tega se je zmanjšal popravek vrednosti za 7.157 EUR zaradi povečanja-nakupa opreme v letu 2018, kateri se je podaljšala doba uporabnosti (knjigovodsko se je zmanjšal popravek vrednosti)-prišteto in pojasnjeno pri povečanju vrednosti opreme	29.073	27.559	1.514
-oprema in druga opredmetena osnovna sredstva, ki se pridobivajo-nedokončana na dan 31.12.2017, ki so bila v letu 2018 dokončana in prenesena v uporabo	-	-	-

Iz evidenc je bila izločena večina opreme in drobnega inventarja po sklepu župana pri inventuri za leto 2018 (zaradi uničenosti in dotrajanosti) in na podlagi prodajnih pogodb.

Obračunana amortizacija opreme in drobnega inventarja, evidentiranega na dan 31.12.2018 in obračunana amortizacija likvidirane opreme in drobnega inventarja med letom je znašala 1.934.118 EUR.

AOP 008 Dolgoročne finančne naložbe (skupina kontov 06)

Po stanju na dan 31.12.2018 MO Kranj izkazuje **6.681.190,35 EUR** terjatev iz naslova dolgoročnih finančnih naložb, od tega:

- naložbo v 1.282 rednih delnic Gorenjske banke d.d., Kranj, v znesku 371.780,00 EUR (oznaka GBKR), ki predstavljajo 0,33 % v osnovnem kapitalu družbe (revidirana knjigovodska vrednost delnice na dan 31.12.2017 je znašala 562,40 EUR), tečaj delnice na dan 28.12.2018 na SIEN trgu je znašal 290,00 EUR za delnico (z delnicami GBKR se ne trguje na organiziranem trgu vrednostnih papirjev Ljubljanske borze, d.d., Ljubljana, z delnicami GBKR pa se trguje na večstranskem sistemu trgovanja Ljubljanske borze, d.d., SIENTER), v letu 2018 smo prejeli dividendo v znesku 2.371,70 EUR (1,85 EUR za delnico),
- naložbo v 6.939 rednih delnic Gorenjske gradbene družbe d.d., v znesku 859.048,20 EUR (oznaka CKRG), kar predstavlja 3,22 % v osnovnem kapitalu družbe (revidirana knjigovodska vrednost delnice na dan 31.12.2017 je znašala 123,80 EUR),
- naložbo v 24 rednih delnic Zavarovalnice Triglav d.d., v znesku 727,20 EUR (oznaka ZVTG), tečaj delnice na dan 28.12.2018 na LJSE trgu je znašal 30,30 EUR, v letu 2018 smo prejeli dividendo v znesku 60,00 EUR,
- naložbo v 14 delnic KS Naložbe d.d. s knjigovodsko vrednostjo 11,90 EUR (oznaka KSFR) (tečaj na dan 28.12.2018 na LJSE trgu je znašal 0,85 EUR za delnico),
- naložbo v 2,16 % delež v kapitalu podjetja Loške mesnine d.o.o. v skupnem znesku 52.278,89 EUR (osnovni vložek znaša 33.382,99 EUR),
- naložbo v 64,79 % delež v kapitalu Komunale Kranj, d.o.o., v skupnem znesku 5.114.187,81 EUR (osnovni vložek znaša 1.394.835,40 EUR),
- naložbo v 9,5378 % delež v kapitalu BSC, Poslovno podporni center, d.o.o., Kranj v skupnem znesku 53.163,54 EUR (osnovni vložek znaša 979,35 EUR),
- kapitalski vložek v izgradnjo poslovnega objekta »vse na enem mestu« v BSC, Poslovno podporni center, d.o.o., Kranj v znesku 37.078,43 EUR (sredstva dana v letih 2001 do 2004) in
- naložbo v BSC, Poslovno podporni center, d.o.o., Kranj za garancijsko shemo in mikrokredite (sredstva dana v letih 1998 do 2004) v skupnem znesku 192.914,38 EUR.

KS MO Kranj po stanju na dan 31.12.2018 ne izkazuje terjatev iz naslova dolgoročnih finančnih naložb.

Povečanje in zmanjšanje naložb (MO Kranj):

V letu 2018 so se v poslovni knjigi MO Kranj povečale naložbe v skladu z 8. in 13. členom Pravilnika o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava, na osnovi katerega se finančna naložba, vrednotena po nabavni vrednosti, po začetnem pripoznanju, vrednoti v odstotku od celotne vrednosti kapitala podjetja, v katerem ima država ali lokalna skupnost finančno naložbo. V skladu z navedenim, se je povečala vrednost naložb v delnice Gorenjske gradbene družbe d.d. in vrednost naložb v delež Loških mesnin d.o.o., Komunale Kranj, d.o.o. in BSC, Poslovno podporni center, d.o.o., Kranj.

Finančne naložbe v podjetja, ki kotirajo na borzi, so se uskladile na borzno vrednost na zadnji trgovanjski dan v letu 2018.

V letu 2018 so se v poslovni knjigi MO Kranj povečale naložbe v delnice na podlagi sklepa o dedovanju, in sicer za 14 delnic z oznako KSFR izdajatelja KS Naložbe d.d.. V avgustu 2018 je bila realizirana dokapitalizacija BSC d.o.o. za znesek 12.903,08 EUR (novi vložek povečanega osnovnega kapitala družbe v višini 430,00 EUR in vplačani presežek kapitala v višini 12.473,08 EUR).

Delnice družbe Sivent d.d. (oznaka SING) so bile oktobra 2018 izbrisane (izključitev manjšinskih delničarjev) in s tem tudi odpisane (MO Kranj je bila lastnik 20% od 1 delnice) za znesek 0,18 EUR.

Kapitalski vložek v izgradnjo poslovnega objekta »vse na enem mestu« v BSC, Poslovno podporni center, d.o.o., Kranj (sredstva dana v letih 2001 do 2004) se je v primerjavi s preteklim letom zmanjšal za obračunano amortizacijo v letu 2018 v znesku 7.302,47 EUR.

AOP 009 Dolgoročno dana posojila in depoziti (skupina kontov 07)

Po stanju na dan 31.12.2018 MO Kranj v poslovni knjigi izkazuje 125.043,22 EUR terjatev iz naslova dolgoročno danih posojil in depozitov, od tega znašajo:

- dolgoročno dana stanovanjska posojila posameznikom 123.710,61 EUR in
- dolgoročno dana posojila za pospeševanje razvoja drobnega gospodarstva 1.332,61 EUR.

Stanovanjska posojila dana posameznikom od 1. do 5. razpisa (izplačana v letih od 1993 do 1996) se vodijo na osnovi pogodbe pri podjetju Domplan d.d. (le še neredni plačniki po poravnalnih pogodbah). 6. in 7. razpis (posojila izplačana v letih 1998 in 1999) pa vodi MO Kranj. Na dan 31.12.2018 je za 120,5 tisoč EUR zapadlih neplačanih obrokov iz naslova vračil stanovanjskih posojil, ki so vsi v izterjavi.

Stanje posojil za pospeševanje razvoja drobnega gospodarstva se nanaša le še na enega neredna plačnika posojil, ki je v izterjavi.

KS MO Kranj po stanju na dan 31.12.2018 ne izkazuje terjatev iz naslova dolgoročno danih posojil in depozitov.

Povečanje danih posojil (MO Kranj):

V primerjavi z letom 2017 so se dana posojila povečala le za revalorizacijo v znesku 6,8 tisoč EUR.

Zmanjšanje danih posojil (MO Kranj):

Dolgoročno dana posojila so se v letu 2018 zmanjšala za odplačila danih stanovanjskih posojil in posojil za pospeševanje razvoja drobnega gospodarstva v skupnem znesku 23,1 tisoč EUR.

Na podlagi Pogodbe o prodaji in nakupu obveznic KDH3 z dne 24.09.2018 je bila realizirana prodaja sedmih imenskih in prosto prenosljivih obveznic izdajatelja KD Group, finančna družba, d.d. (oznaka KDH3), ki smo jih v letu 2014 prejeli po sklepu o dedovanju, po ceni 20,42 EUR za obveznico. Skupni znesek prejete kupnine je znašal 142,94 EUR.

Na osnovi Slovenskih računovodskih standardov (SRS 5 Terjatve - 5.7) je potrebno tisti del dolgoročnih terjatev in dolgoročnih obveznosti, ki zapade v plačilo najkasneje v letu dni od datuma bilance stanja, izkazati v bilanci stanja kot kratkoročne terjatve in kratkoročne obveznosti. V poslovnih knjigah pa se ta del dolgoročnih terjatev oziroma obveznosti, ki bo zapadel v plačilo v naslednjem obračunskem obdobju, ne prenaša na konte kratkoročnih terjatev oziroma kratkoročnih obveznosti.

Na osnovi omenjenega pojasnila so v bilanci stanja zmanjšana dolgoročno dana stanovanjska posojila za 2.825 EUR, ki zapadejo v plačilo v letu 2019, tako, da znašajo v bilanci stanja dolgoročno dana posojila in depoziti **122.218 EUR**.

AOP 010 Dolgoročne terjatve iz poslovanja (skupina kontov 08)

Po stanju na dan 31.12.2018 MO Kranj izkazuje v poslovni knjigi dolgoročne terjatve po poravnalnih pogodbah v znesku 25.902 EUR do fizičnih oseb, in sicer za stroške izvršbe za sanacijo komunalnih odpadkov, za poravnavo dolga prejšnjega najemnika zemljišča, za poplačilo oskrbnih in pogrebnih stroškov in za povračilo stroškov prevoza.

Kot je pojasnjeno pri dolgoročno danih posojilih in depozitih (AOP 009), se v bilanci stanja tudi te terjatve zmanjšajo za del terjatev, ki zapadejo v plačilo v letu 2019 (za stroške izvršbe za sanacijo komunalnih odpadkov (2.046 EUR), za poravnavo dolga prejšnjega najemnika zemljišča (270 EUR), za poplačilo oskrbnih in pogrebnih stroškov (1.385 EUR) in za povračilo stroškov prevoza (886 EUR)), v skupnem znesku 4.587 EUR.

KS Planina izkazuje za 4.030 EUR vloženih sredstev v rezervni sklad pri Domplanu d.d. za poslovni prostor, ki ga ima KS v upravljanju od MO Kranj.

V bilanci stanja tako znašajo dolgoročne terjatve iz poslovanja **25.345 EUR**.

Stanje v bilanci stanja na dan 31.12.2018 se v primerjavi s stanjem na dan 31.12.2017 razlikuje za dokončna odplačila kupnin od prodanih stanovanj po stanovanjskem zakonu na obročno odplačevanje, vračila preplačil kupnin in odplačila obrokov po poravnalnih pogodbah ter za zneske terjatev, ki zapadejo v plačilo v letu 2019.

AOP 011 Terjatve za sredstva dana v upravljanje (skupina kontov 09)

Terjatve za sredstva dana v upravljanje zajemajo knjigovodsko (čisto) vrednost sredstev, ki jih je občina dala v upravljanje posrednim uporabnikom proračuna MO Kranj in države. Prejeti zneski plačil so namenjeni za nakup ali gradnjo osnovnih sredstev ter za nabavo opreme ali drugih opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih sredstev. To so tudi neposredna plačila za poravnavo obveznosti za našteje namene, nanašajočih se na sredstva, ki jih ima uporabnik enotnega kontnega načrta v upravljanju. Terjatve se letno usklajujejo na podlagi podatkov pravnih oseb, ki uporabljajo sredstva, po pravilniku o načinu in rokih usklajevanja terjatev in obveznosti po 37. členu Zakona o računovodstvu. Terjatve so bile usklajene z vsemi uporabniki proračuna MO Kranj.

Vrednost občinskih sredstev s katerimi so ob koncu leta 2018 upravljali posredni uporabniki proračuna MO Kranj, je znašala **78.439.421 EUR**. Pregled terjatev za sredstva dana v upravljanje po uporabnikih:

POSREDNI UPORABNIKI PRORAČUNA MO KRANJ:	Stanje 31.12.2017 v EUR	Stanje 31.12.2018 v EUR	Indeks povečanja ali zmanjšanja	Razlika v EUR
na področju izobraževanja	25.747.100	25.128.948	97,6	-618.152
OŠ Franceta Prešerna Kranj	3.398.800	3.271.471	96,3	-127.329
OŠ Simona Jenka Kranj	4.387.233	4.362.925	99,4	-24.308
OŠ Stražišče Kranj	4.260.966	3.911.693	91,8	-349.273
OŠ Staneta Žagarja Kranj	1.282.514	1.243.670	97,0	-38.844
OŠ Predoslje Kranj	2.461.564	2.415.309	98,1	-46.255
OŠ Jakoba Aljaža Kranj	2.150.197	2.491.374	115,9	341.177
OŠ Matije Čopa Kranj	1.878.309	1.733.323	92,3	-144.986
OŠ Orehek Kranj	2.793.561	2.637.632	94,4	-155.929
OŠ Helene Puhar Kranj	836.597	805.671	96,3	-30.926
Glasbena šola Kranj	493.526	493.627	100,0	101
Ljudska univerza Kranj	1.803.833	1.762.253	97,7	-41.580
na področju otroškega varstva	3.247.885	2.981.430	91,8	-266.455
Kranjski vrtci	3.247.885	2.981.430	91,8	-266.455
na področju kulture	15.977.043	15.497.884	97,0	-479.159
Prešernovo gledališče Kranj	1.215.825	1.174.838	96,6	-40.987
Mestna knjižnica Kranj	7.223.330	6.935.083	96,0	-288.247
Gorenjski muzej	7.537.888	7.387.963	98,0	-149.925
na področju zdravstva*	12.427.670	13.012.392	104,7	584.722
OZG-OE Zdravstveni dom Kranj in OE Uprava	9.593.109	10.128.015	105,6	534.906
Gorenjske lekarne	2.834.561	2.884.377	101,8	49.816

na področju športa	16.098.309	15.673.468	97,4	-424.841
Zavod za šport Kranj	16.098.309	15.673.468	97,4	-424.841
na področju javnega reda in var.	2.591.252	2.180.107	84,1	-411.145
Gasilsko reševalna služba Kranj	2.591.252	2.180.107	84,1	-411.145
na področju intervencij v gospodar.	1.972.968	2.955.914	149,8	982.946
Zavod za turizem in kulturo Kranj	1.972.968	2.955.914	149,8	982.946
na področju energetike	67.488	83.149	123,2	15.661
Lokalna energetska agencija Gorenjske	67.488	83.149	123,2	15.661
SKUPAJ VSI POSREDNI UPORABNIKI PRORAČUNA MO KRANJ	78.129.715	77.513.292	99,2	616.423

*Ustanoviteljica vseh javnih zavodov na območju MO Kranj je MO Kranj z izjemo Osnovnega zdravstva Gorenjske in Gorenjskih lekarn katerih ustanoviteljice so vse gorenjske občine. V Gorenjskih lekarnah ima MO Kranj 26,554 % ustanovitveni delež.

POSREDNI UPORABNIKI PRORAČUNA DRŽAVE:	Stanje 31.12.2017 v EUR	Stanje 31.12.2018 v EUR	Indeks povečanja ali zmanjšanja	Razlika v EUR
Center za socialno delo Gorenjska	797.982	773.517	96,9	-24.465
Dom upokoencev Kranj	152.616	152.612	100,0	-4
SKUPAJ VSI POSREDNI UPORABNIKI PRORAČUNA DRŽAVE	950.598	926.129	97,4	-24.469

Posredni uporabniki (po področjih dejavnosti) izkazujejo na dan 31.12.2018 naslednje vrste obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje:

Posredni uporabniki na področju:	Obveznosti za neopredmetena sr. in opredmetena osn. sr. v EUR	Obveznosti za dolgoročne fin. naložbe v EUR	Presežek prihodkov nad odhodki v EUR	Presežek odhodkov nad prihodki v EUR	Donacije v EUR	Skupaj v EUR
	1	2	3	4	5	6=1+2+3-4+5
-izobraževanja	24.596.887	-	480.591	2.159	53.630	25.128.949
-otroškega varstva	2.961.291	-	9.251	-	10.887	2.981.430
-socialnega varstva	926.129	-	-	-	-	926.129
-kulture	15.456.969	-	47.252	7.587	1.250	15.497.884
-zdravstva*	9.464.047	18.569	3.528.358	-	1.418	13.012.392
-športa	15.548.310	-	125.158	-	-	15.673.468
-javnega reda in varnosti	2.127.680	-	52.426	-	-	2.180.107
-intervencij v gospodar.	2.088.988	29.420	79.119	-	758.388	2.955.914
-energetike	4.198	-	78.951	-	-	83.149
Skupaj	73.174.499	47.989	4.401.106	9.746	825.573	78.439.421
Delež v %	93,28	0,06	5,61	0,01	1,05	100,00

*Gorenjske lekarne so nam za leto 2014 prvič posredovale podatke le za delež MO Kranj v celotnem javnem zavodu, ker so bila z Odlokom o ustanovitvi javnega zavoda Gorenjske lekarne (Ur. list RS, št. 4/14) urejena delitvena razmerja med posameznimi občinami ustanoviteljicami javnega zavoda Gorenjske lekarne.

Vsi posredni uporabniki proračuna MO Kranj, razen Osnovnega zdravstva Gorenjske in Gorenjskih lekarn, katerih ustanoviteljice so vse gorenjske občine, izkazujejo v celoti (100%) obveznost za sredstva, prejeta v upravljanje, le do MO Kranj.

Terjatve za sredstva dana v upravljanje posrednim uporabnikom proračuna so se v letu 2018 v primerjavi s predhodnim letom zmanjšale za 0,8 %, povečale so se le pri eni osnovni šoli, Osnovnemu zdravstvu Gorenjske, Gorenjskih lekarnah, Zavodu za turizem in kulturo Kranj in pri Lokalni energetske agenciji Gorenjske. Na spremembo stanja izkazanih terjatev za sredstva, dana v upravljanje (pretežno gre za opredmetena osnovna sredstva in denarna sredstva, namenjena pridobitvi opredmetenih osnovnih sredstev), pa vpliva poleg sprememb pri teh sredstvih (na novo prejeta sredstva, prenosi na druge uporabnike, odpisi in podobno), tudi znesek obračunanih stroškov amortizacije, ki se nadomeščajo v breme obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje, ki jo izkazujejo uporabniki teh sredstev. Prenosi posameznih nepremičnin ter opreme in drugih

opredmetenih osnovnih sredstev v upravljanje v letu 2018 (plačnik računov za nakup je bila občina ali pa je bila občina že lastnik) so pojasnjeni pri AOP 004, 005, 006 in 007.

AOP 012

B. KRATKOROČNA SREDSTVA; RAZEN ZALOG IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (skupine kontov od 10 do 19) MO Kranj in 26 KS skupaj znašajo **20.089,1 tisoč EUR** (MO Kranj 19.991,9 tisoč EUR, 26 KS 587,9 tisoč EUR, od tega je konsolidirano za 490,7 tisoč EUR(-) = 7,4 tisoč EUR(+) znašajo stanovanjska posojila in ostale dolgoročne terjatve, ki zapadejo v plačilo v letu 2019, 494,4 tisoč EUR(-) znaša stanje sredstev na računih KS dne 31.12.2018 in 3,7 tisoč EUR(-) znašajo skupaj terjatve in obveznosti med KS Planina in KS Huje ter med MO Kranj in 11 KS) in so za 8,8 % manjše kot ob koncu leta 2017.

AOP 013 Denarna sredstva v blagajni (skupina kontov 10)

Denarna sredstva v blagajni MO Kranj na dan 31.12.2018 skupaj znašajo **235 EUR**. KS MO Kranj blagajn nimajo. V poslovni knjigi MO Kranj je na dan 31.12.2018 izkazan dnevni iztržek glavne blagajne v znesku 33,80 EUR, ki je bil na račun položen in evidentiran dne 03.01.2019 in 04.01.2019. Menjalnina v Sprejemni pisarni občine je na dan 31.12.2018 znašala 201,00 EUR.

V letu 2018 je imela glavna blagajna za dobrih 77 tisoč EUR prometa.

AOP 014 Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah (skupina kontov 11)

Na računih je bilo na dan 31.12.2018 za **5.778.002,05 EUR** likvidnih sredstev. Od tega na:

- računu MO Kranj 5.282.348,79 EUR (od tega znašajo sredstva MO Kranj kot neposrednega uporabnika 4.034.258,17 EUR, sredstva rezervnega sklada 780.651,70 EUR in sredstva proračunskega stanovanjskega sklada 467.438,92 EUR) in na
- računih 26 KS 495.653,26 EUR.

Stanje računov posameznih KS je razvidno iz naslednje tabele:

KRAJEVNA SKUPNOST:	STANJE NA RAČUNU 31.12.2018 v EUR
KS BESNICA	2.155,43
KS BITNJE	8.067,15
KS BRATOV SMUK	6.812,29
KS BRITOF	2.786,85
KS ČIRČE	3.288,78
KS GORENJA SAVA	8.038,79
KS GOLNIK	4.820,03
KS GORIČE	26.778,38
KS HUJE	4.237,26
KS JOŠT	3.834,34
KS KOKRICA	30.568,39
KS CENTER	12.321,89
KS MAVČIČE	1.611,99
KS OREHEK DRULOVKA	50.476,17
KS PODBLICA	2.067,59
KS PREDOSLJE	28.167,95
KS PRIMSKOVO	5.675,90
KS PLANINA	8.423,29
KS STRAŽIŠČE	63.991,35
KS STRUŽEVO	1.205,62
KS TENETIŠE	13.828,21
KS TRSTENIK	99.690,76

KS VODOVODNI STOLP	56.898,80
KS ZLATO POLJE	15.888,21
KS ŽABNICA	14.050,51
KS HRASTJE	19.967,33

AOP 015 **Kratkoročne terjatve do kupcev (skupina kontov 12)**

Odpрте kratkoročne terjatve do kupcev na dan 31.12.2018 skupaj znašajo **4.985.927 EUR**, od tega večino terjatev izkazuje MO Kranj kot neposredni uporabnik v višini 4.953.852 EUR, 26 KS pa skupaj 32.075 EUR (od tega je zapadlih terjatev KS na dan 31.12.2018 za 13.694 EUR ali 42,7 % odprtih terjatev).

Stanje terjatev do kupcev MO Kranj je za 88.456 EUR manjše kot na dan 31.12.2017. Od skupnega zneska terjatev do kupcev MO Kranj je do 31.12.2018 zapadlo v plačilo za 3.999.789 EUR ali 80,7 % vseh terjatev do kupcev. Med nezapadlimi terjatvami je zneskovno največja terjatev do Komunale Kranj d.o.o. za najem komunalne infrastrukture (za 760,1 tisoč EUR). Za večino zapadlih terjatev so že vloženi predlogi za izvršbo. Od skupno zapadlih terjatev MO Kranj predstavljajo terjatve do Vegrada d.d. v stečaju 90,6 % (3.624,2 tisoč EUR), in sicer na podlagi pogodbe o izvedbi gradbenih, obrtniških in instalacijskih del z zunanjo ureditvijo in komunalno infrastrukturo za grad Khislstein-kompleks z dne 05.11.2008 z dodatki. Odprta, v stečajnem postopku priznana zapadla terjatev, se nanaša na nadomestilo stroškov zaradi neizvršenih gradbenih, obrtniških in instalacijskih del do 18.06.2010, razen jeklene konstrukcije in strehe prireditvenega prostora, ki je bila evidentirana na podlagi notarskega zapisa št. SV 410/2010 z dne 11.05.2010.

Terjatve do najemnikov stanovanj in do najemnikov poslovnih prostorov izven stavbe MO Kranj predstavljajo 5,1 % vseh zapadlih terjatev MOK in znašajo 203,8 tisoč EUR. Ostale zapadle terjatve se nanašajo na najemnine za zemljišča, najemnine za parkirne prostore, odškodnine za služnost, terjatve za oglaševanje, vračilo subvencij, obratovalne stroške, Za terjatve, ki niso plačane v roku, se tekoče izstavljajo opomini in vlagajo predlogi za izvršbo.

Na podlagi 3. odstavka 77. člena Zakona o javnih financah, 10. člena Odloka o proračunu MO Kranj za leto 2018 in 54. člena Pravilnika o računovodstvu MO Kranj je bilo v letu 2018 s sklepi župana (odpust obveznosti v postopku osebnega stečaja, izbris subjekta iz sodnega registra in izbris iz evidence terjatev za terjatve pokojnih fizičnih oseb) iz evidence MO Kranj skupaj odpisano za 54.338,45 EUR terjatev do kupcev. Odpisane so bile terjatve do 19-ih dolžnikov za stanarine in za najem zemljišč.

Za zneske kratkoročnih terjatev do kupcev, ki se bodo ob plačilu priznali kot prihodki, so izkazani neplačani prihodki (v skupini kontov 28) in morebitni davek na dodano vrednost (v nadaljevanju: DDV) v podskupini kontov 231.

AOP 016 **Dani predujmi in varščine (skupina kontov 13)**

Po stanju na dan 31.12.2018 MO Kranj in 26 KS MO Kranj nima odprtih terjatev za dane predujme in varščine.

AOP 017 **Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta (skupina kontov 14)**

Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta na dan 31.12.2018 skupaj v poslovnih knjigah znašajo 669.871 EUR. Večino terjatev izkazuje MO Kranj kot neposredni uporabnik v višini 664.178 EUR (od tega zapadlih za 3,8 tisoč EUR za najem poslovnih prostorov), 26 KS pa skupaj 5.693 EUR (od tega zapadlih za 15 EUR).

Glede na to, da se od leta 2006 v poslovni knjigi občine dani transferi KS-jem ne izkazujejo več med odhodki, ampak prek kontov podskupine 141 Kratkoročne terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna občine in da se tudi stanja sredstev na računih KS izkazujejo v poslovni knjigi občine v podskupini 141, se stanja na kontih podskupine 141, ki znašajo skupaj 494.385 EUR pobotajo, ker se podvajajo s podatki v poslovnih knjigah KS. Pobotajo se tudi terjatve in obveznosti med KS Huje in KS Planina (372 EUR) in med MO Kranj in 11 KS (1.493 EUR) v skupnem znesku 1.865 EUR. Podatek v bilanci stanja tako znaša **173.621 EUR**.

Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta z upoštevanjem pobotom zajemajo:

-kratkoročne terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna države v znesku 34.497 EUR ali 19,9 % vseh kratkoročnih terjatev do uporabnikov enotnega kontnega načrta,

-kratkoročne terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna občine v znesku 134.268 EUR ali 77,3 % vseh kratkoročnih terjatev do uporabnikov enotnega kontnega načrta,
 -kratkoročne terjatve do posrednih uporabnikov proračuna države v znesku 927 EUR ali 0,5 % vseh kratkoročnih terjatev do uporabnikov enotnega kontnega načrta in
 -kratkoročne terjatve do posrednih uporabnikov proračuna občine v znesku 3.929 EUR ali 2,3 % vseh kratkoročnih terjatev do uporabnikov enotnega kontnega načrta.

Skupno stanje kratkoročnih terjatev do uporabnikov enotnega kontnega načrta z upoštevanim pobotom je za 83.948 EUR večje kot na dan 31.12.2017. Glavnina odprtih terjatev po stanju na dan 31.12.2018 se nanaša na terjatve do neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna države, ki so najemniki prostorov v stavbi MO Kranj, za obratovalne stroške in za najemnino in na terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna občin soustanoviteljic Medobčinskega inšpektorata Kranj in Skupne službe notranje revizije Kranj za sofinanciranje stroškov skupnih organov za mesec november in december 2018.

Stanje kratkoročnih terjatev do uporabnikov enotnega kontnega načrta vseh 26-ih KS MO Kranj na dan 31.12.2018 je v primerjavi s stanjem na dan 31.12.2017 večje za 2.967 EUR.

Za terjatve, ki niso plačane v roku, se tekoče izstavljajo opomini in vlagajo predlogi za izvršbo.

Za znesek neplačanih kratkoročnih terjatev do uporabnikov enotnega kontnega načrta so izkazani neplačani prihodki v skupini kontov 28 in morebitni DDV v podskupini kontov 231.

AOP 018 **Kratkoročne finančne naložbe (skupina kontov 15)** znašajo skupaj za MO Kranj in KS Center **3.901.102 EUR**.

Na zadnji dan leta 2018 je imela MO Kranj kot neposredni uporabnik proračuna v treh bankah vezano za 3,9 mio EUR sredstev (na dan 31.12.2017 je imela za 2 mio EUR vezanih sredstev).

Od vseh KS je imela le KS Center na dan 31.12.2018 za 1.101,66 EUR vezanih sredstev (prav tako na dan 31.12.2017 za 1.101,66 EUR).

Vsa sredstva so skladno z določili 69. člena Zakona o javnih financah vezana v bankah in hranilnicah.

AOP 019 **Kratkoročne terjatve iz financiranja (skupina kontov 16)** skupaj znašajo **5.045 EUR**, ki jih v celoti izkazuje MO Kranj. Nanašajo se na obresti po depozitnih pogodbah in ostale obresti (od tega nič zapadlih).

Na podlagi 3. odstavka 77. člena Zakona o javnih financah, 10. člena Odloka o proračunu MO Kranj za leto 2018 in 54. člena Pravilnika o računovodstvu MO Kranj je bilo v letu 2018 s sklepi župana (odpust obveznosti v postopku osebnega stečaja in izbris iz evidence terjatev za terjatve pokojnih fizičnih oseb) iz evidence MO Kranj skupaj odpisano za 36.008,68 EUR terjatev iz naslova obresti, in sicer so bile odpisane terjatve do 15-ih fizičnih oseb za obresti iz naslova stanarin.

AOP 020 **Druge kratkoročne terjatve (skupina kontov 17)** MO Kranj in 26 KS skupaj v bilanci stanja znašajo **1.644.128 EUR**.

MO Kranj izkazuje v poslovni knjigi skupaj za 1.636.714 EUR drugih kratkoročnih terjatev, od tega izkazuje za 838.977 EUR terjatev do zavezancev za davčne prihodke (za 506.218 EUR terjatev iz naslova nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča-katerega nadzornik je Finančna uprava Republike Slovenije (v nadaljevanju: FURS), v primerjavi s preteklim letom so se zmanjšale za 2.314,3 tisoč EUR), za 15.138 EUR terjatev za občinske takse-nadzornik je MO Kranj, za 22.453 EUR terjatev za turistične takse-nadzornik je MO Kranj in za 295.168 EUR terjatev za druge davčne prihodke (od tega za 196.402 EUR terjatev za davek od premoženja od stavb od fizičnih oseb,...-nadzornik je FURS)), za 786.818 EUR terjatev do zavezancev za nedavčne prihodke (od tega za 505.827 EUR terjatev za globe za prekrške s katerimi se kršijo predpisi občine, povprečnine in denarne kazni v upravnih postopkih-nadzornik je MO Kranj, za 262.815 EUR terjatev za komunalni prispevek-nadzornik je MO Kranj in za 18.176 EUR drugih terjatev do zavezancev za nedavčne prihodke katerih nadzornik je FURS (koncesijske dajatve od posebnih iger na srečo, koncesije za vodno pravico in nadomestilo za degradacijo in uzurpacijo prostora), za 2.888 EUR terjatev iz naslova refundacij bruto nadomestil plač in prispevkov od razlike

do minimalne plače za december 2018 do Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije, za 7.441 EUR terjatev iz naslova zapuščin in za 590 EUR terjatev do bank iz naslova plačil s plačilnimi karticami.

Za četrti kvartal leta 2018 smo prejeli preko aplikacije UJPnet od FURS »Poročilo o odprtih terjativah in obveznostih iz naslova obveznih dajatev po stanju na dan 31.12.2018«, za katerega je nadzornik FURS, na podlagi katerega smo evidentirali terjatve in obveznosti (zneski terjatev so upoštevani v prejšnjem odstavku). Poročilo se je nanašalo na terjatve za davčne prihodke v skupnem znesku 801.386,01 EUR, na terjatve za nedavčne prihodke v skupnem znesku 18.176,51 EUR in na obveznosti za davčne dajatve v skupnem znesku 118.896,15 EUR.

Od skupnega zneska drugih kratkoročnih terjatev MO Kranj je do 31.12.2018 zapadlo v plačilo za 549.837 EUR terjatev ali 33,6 % vseh drugih kratkoročnih terjatev MO Kranj. V zapadlih terjativah niso vključene terjatve iz naslova dajatev, za katere je nadzornik FURS, ker podatka o zapadlih terjativah od FURS nismo prejeli. V primerjavi s preteklim letom so se zmanjšale zapadle terjatve za komunalni prispevek za 7,8 tisoč EUR, medtem ko so se terjatve za globe za prekrške s katerimi se kršijo predpisi občine, povprečnine in denarne kazni v upravnih postopkih povečale za 3,1 tisoč EUR. Tekom leta 2018 so bile iz evidence terjatev iz naslova komunalnega prispevka izločene terjatve do treh dolžnikov v skupnem znesku 31,0 tisoč EUR zaradi ničnosti odločb (odločba se šteje za nično, če komunalni prispevek ni poravnán s strani investitorja niti v enem letu od dneva izdaje odločbe).

Največ oziroma 92,0 % zapadlih terjatev se nanaša na terjatve iz naslova neplačanih glob za prekrške s katerimi se kršijo predpisi občine, povprečnin in denarnih kazni v upravnih postopkih (505.827 EUR), Z 2,4 % sledi neplačan komunalni prispevek (13.049 EUR, od tega na obročno plačilo 11.802 EUR), z 2,8 % terjatve iz naslova turističnih taks (15.400 EUR), z 1,5 % terjatve iz naslova občinskih taks (8.420 EUR) in z 1,3 % terjatve iz naslova zapuščin (7.141 EUR). Za terjatve, ki niso plačane v roku, se tekoče izstavljajo opomini in vlagajo predlogi za izvršbo. Za izterjavo neplačanega nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča, ostalih davčnih in nedavčnih terjatev, katerih nadzornik je FURS, je odgovorna FURS (za prijavo v insolventne postopke pa MO Kranj). Za izterjavo neplačanih zapadlih občinskih taks, turističnih taks, komunalnega prispevka, denarnih kazni v upravnih postopkih na ravni občine, glob za prekrške s katerimi se kršijo predpisi občine, povprečnin oz. sodnih taks in drugih stroškov občinskega organa na podlagi Zakona o prekrških in stroškov postopka sodišča, odmerjenih po zavrnitvi ali zavrženju zahteve za sodno varstvo, vlaga MO Kranj davčne izvršbe preko portala e-Carina.

Pri dolgoročno danih posojilih in depozitih ter pri dolgoročnih terjativah iz poslovanja (AOP 009 in 010) je bilo že pojasnjeno, da je potrebno na osnovi Slovenskih računovodskih standardov (SRS 5 Terjatve - 5.7) tisti del dolgoročnih terjatev in dolgoročnih obveznosti, ki zapade v plačilo najkasneje v letu dni od datuma bilance stanja, izkazati v bilanci stanja kot kratkoročne terjatve in kratkoročne obveznosti.

Na osnovi omenjenega pojasnila je med drugimi kratkoročnimi terjativami MO Kranj v bilanci stanja izkazana tudi dolgoročna terjatev za stanovanjska posojila (2.825 EUR), za stroške izvršbe za sanacijo komunalnih odpadkov (2.046 EUR), za poravnavo dolga prejšnjega najemnika zemljišča (270 EUR), za poplačilo oskrbnih in pogrebnih stroškov (1.385 EUR) in za povračilo stroškov prevoza (886 EUR), ki zapadejo v plačilo v letu 2019, v skupnem znesku 7.412 EUR(+).

V primerjavi s preteklim letom, ko so predvidena odplačila stanovanjskih posojil in drugih dolgoročnih terjatev iz poslovanja v letu 2018 znašala 12.828 EUR, se je predvideno odplačilo v letu 2019 zmanjšalo za 5,4 tisoč EUR.

KS Trstenik, ki je zavezanka za DDV, izkazuje v bilanci stanja na dan 31.12.2018 terjatve do države za odbitni (po kontnem načrtu še vstopni) DDV v skupni višini 2 EUR iz naslova gradnje poslovnega objekta na pokopališču.

MO Kranj kot zavezanka za DDV, je za obračunsko obdobje leta 2018, poračunala (prihranila) za 398,2 tisoč EUR DDV predvsem na podlagi podanih skupnih izjav MO Kranj (kot najemodajalec) in Komunale Kranj d.o.o. (kot najemnik) o obračunavanju DDV od najemnine na FURS. Podlaga za skupni izjavi sta bili sklenjeni pogodbi med MO Kranj in Komunalo Kranj d.o.o. z dne 30.06.2009 in 30.12.2009 o najemu javne infrastrukture, potrebne za izvajanje gospodarskih javnih služb (najemnina je obdavčena z DDV in iz tega naslova izhaja pravica do poračunavanja DDV) za:

- odvajanje in čiščenje odpadnih in padavinskih voda,
- oskrbo s pitno vodo,
- pokopališko in pogrebno dejavnost ter urejanje pokopališč in
- zbiranje, prevoz in odlaganje komunalnih odpadkov.

AOP 021 Neplačani odhodki (skupina kontov 18)

Neplačani odhodki skupaj z upoštevanim pobotom v skupnem znesku 1.865 EUR znašajo **3.597.588 EUR**, od tega jih MO Kranj izkazuje za 3.544.538 EUR in 26 KS za 53.050 EUR. Pobotajo se terjatve in obveznosti med KS Huje in KS Planina (372 EUR) in med MO Kranj in 11 KS (1.493 EUR).

To so neplačani odhodki po prejetih računih, ki do konca poslovnega leta še niso bili poravnani, vendar so že nastali v obračunskem obdobju (do konca leta 2018) in zato še ne povečujejo odhodkov v izkazu prihodkov in odhodkov. Ob poravnavi obveznosti, ki se nanašajo na izkazane neplačane odhodke, se bodo za znesek poravnane obveznosti zmanjšali izkazani neplačani odhodki in obremenili ustrezni konti razreda 4.

Vrednost neplačanih odhodkov ne vključuje DDV za tiste prejete račune za katere se izkaže terjatev do države za odbitni (po kontnem načrtu še vstopni) DDV.

Neplačani odhodki zajemajo:

- neplačane tekoče odhodke v znesku 1.495.251 EUR ali 41,7 % vseh neplačanih odhodkov,
- neplačane tekoče transfere v znesku 1.895.278 EUR ali 52,6 % vseh neplačanih odhodkov,
- neplačane investicijske odhodke v znesku 157.154 EUR ali 4,4 % vseh neplačanih odhodkov,
- neplačane investicijske transfere v znesku 47.984 EUR ali 1,3 % vseh neplačanih odhodkov in
- neplačane izdatke v znesku 1.921 EUR.

Stanje neplačanih odhodkov je za 105,6 tisoč EUR večje kot na dan 31.12.2017. V primerjavi s stanjem na dan 31.12.2017 so se najbolj povečali neplačani investicijski odhodki, in sicer za 121,1 tisoč EUR (med drugimi neplačanimi investicijskimi odhodki je na dan 31.12.2018 odprta tudi obveznost za 100,0 tisoč EUR za gradbena dela za ureditev potoka Trenča), medtem ko pa so se neplačani tekoči odhodki zmanjšali za 36,2 tisoč EUR.

AOP 022 Aktivne časovne razmejitve (skupina kontov 19) MO Kranj znašajo 3.479 EUR.

MO Kranj ima med aktivnimi časovnimi razmejitvami evidentirane:

- vrednotnice, to je kartice za parkiranje, katerih zaloga na dan 31.12.2018 je evidentirana v znesku 3.058,00 EUR in
- vračunane prihodke zaradi podaljšanja proračunskega leta (gre za razporeditve plačil na prehodne podračune z oznako 845 in 846, katerih nadzornik je FURS, ki so bila izvršena zadnji dan proračunskega leta in razporejena po blagajnah javnega financiranja prva dva delovna dneva v letu, ki sledi letu, v katerem so bila sredstva plačana in se v posamezni blagajni javnega financiranja štejejo kot prihodki leta, v katerem so bili dejansko plačani na podračune 845 in 846) – praznitev je bila opravljena 03.01.2019, nanaša pa se na davčne in nedavčne prihodke (nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča z zamudnimi obrestmi, pristojbina za vzdrževanje gozdnih cest z zamudnimi obrestmi in globe za prekrške s katerimi se kršijo predpisi občine) v skupnem znesku 420,53 EUR.

Stanje aktivnih časovnih razmejitev je za 1.044 EUR manjše kot na dan 31.12.2017. Zmanjšanje se nanaša predvsem na zmanjšane zaloge kartic za parkiranje na dan 31.12.2018.

AOP 032 AKTIVA SKUPAJ znaša za MO Kranj in 26 KS **286.671.177 EUR** (MO Kranj 281.220.964 EUR, 26 KS 5.948.328 EUR, od tega je konsolidirano za 498.115 EUR(-) = stanje sredstev na računih KS dne 31.12.2018 znaša 494.385 EUR(-) in poboti med KS Planina in KS Huje ter med MO Kranj in KS Predoslje skupaj znašajo 3.730 EUR(-). Indeks zmanjšanja bilančne vsote v letu 2018 v primerjavi z letom 2017 je 99,3.

AOP 033 Aktivni konti izven bilančne evidence (podskupina kontov 990) MO Kranj in 26 KS skupaj znašajo 5.407.139 EUR. Stanje se je v primerjavi s preteklim letom povečalo za 11,8%.

Glavnina povečanja se nanaša na garancije oz. prejete instrumente za zavarovanje plačil, katerih vrednost se je povečala za 16,3 % oziroma za dobrih 665 tisoč EUR.

MO Kranj in KS MO Kranj imajo med aktivnimi konti izven bilančne evidence knjižen drobn inventar-material z življenjsko dobo nad 1 letom katerega posamična nabavna vrednost po obračunih dobaviteljev ne presega vrednosti 500 EUR v znesku 75.014 EUR (MO Kranj v znesku 59.092 EUR in 25 KS v znesku 15.922 EUR) za katerega se vodi količinska in vrednostna evidenca po nahajališčih.

MO Kranj ima po stanju na dan 31.12.2018 evidentirano za 4.748.837 EUR prejetih in veljavnih instrumentov za zavarovanje plačil (bančne garancije in menice za odpravo napak v garancijski dobi in za dobro izvedbo

pogodbenih obveznosti), od tega se večina prejetih garancij nanaša na projekt Gorki in projekt Vodovod Bašelj-Kranj. Na podlagi Pravilnika o vrstah finančnih zavarovanj, s katerimi ponudnik zavaruje izpolnitev svoje obveznosti v postopku oddaje javnega naročila in Uredbe o finančnih zavarovanjih pri javnem naročanju se v postopkih javnega naročanja uporabljajo vrste finančnih zavarovanj, kot na primer: bančne garancije ali kavcijsko zavarovanje zavarovalnice, poroštvo, menice, zastava premičnin ali vrednostnih papirjev, denarni depozit,...). Prejete garancije oziroma druge vrste finančnih zavarovanj morajo biti na podlagi 14. člena Zakona o računovodstvu evidentirane v izven bilančni evidenci.

V letih 2010 in 2011 je MO Kranj nakazala kot investicijski transfer Občini Radovljica 8.628 EUR za sofinanciranje regijskega projekta Čebelarstvo kulturno izobraževalno središče Gorenjske - Center kranjske sivke. MO Kranj ureja vpis solastniškega deleža na objektu v višini svojega sofinancerskega deleža v zemljiško knjigo.

Na podlagi navodila Ministrstva za finance za evidentiranje poslov javno zasebnega partnerstva so na kontih izven bilančne evidence evidentirane vrednosti po štirih koncesijskih pogodbah, in sicer so tri pogodbe sklenjene s podjetjem Gorenjc, d.o.o. (prej SGP Tehnik, d.d.) - zasebni partner, za gradnjo in upravljanje telovadnic pri PŠ Žabnica, PŠ Besnica in PŠ Goriče in ena pogodba s podjetjem Gorenjska gradbena družba d.d. za gradnjo, vzdrževanje in energetska upravljanje objekta telovadnice ob OŠ Stražišče Kranj.

Za telovadnico pri PŠ Žabnica je bilo uporabno dovoljenje pravnomočno novembra 2010, za telovadnico pri PŠ Besnica februarja 2012 in za telovadnico pri PŠ Goriče julija 2012.

Občina je zasebnemu partnerju Gorenjc, d.o.o. s pogodbami o ustanovitvi stavbne pravice na zemljiščih podelila za vse tri telovadnice stavbno pravico za čas do konca izgradnje ter za uporabo in uživanje zgrajene telovadnice za čas 15 let po pridobitvi pravnomočnega uporabnega dovoljenja. Zasebnemu partnerju Gorenjska gradbena družba d.d. pa je bila prav tako s pogodbo podeljena stavbna pravica za čas veljavnosti koncesijske pogodbe oz. najdlje do 31.08.2033.

Stavbne pravice so se na zasebna partnerja prenesla kot vložek javnega partnerja v projekt javno-zasebnega partnerstva. Prenos stavbnih pravic je bil sicer »brezplačen«, ker pa jih je potrebno po navodilih za potrebe evidentiranja v izven bilančni evidenci ovrednotiti, so vrednosti evidentirane na osnovi podatkov iz Registra nepremičnin (REN) Geodetske uprave RS. Skupna vrednost podeljenih stavbnih pravic za izgradnjo vseh štirih telovadnic tako znaša 274.660 EUR.

Glede na to, da MO Kranj ne razpolaga s podatki o pogodbeni vrednosti izgradnje treh telovadnic pri PŠ, je za vsako telovadnico evidentiran znesek 100.000,00 EUR (brez DDV). Znesek predstavlja nadomestilo zaradi povečanja tržne vrednosti nepremičnine, ki ga bo občina plačala na podlagi prejetega računa zasebnemu partnerju 15 let po pridobitvi pravnomočnega uporabnega dovoljenja (skupaj evidentirano za vse tri telovadnice pri PŠ 300.000,00 EUR).

Ker je bilo za izgradnjo telovadnice ob OŠ Stražišče izdano uporabno dovoljenje v januarju 2019, bo knjigovodska vrednost investicije evidentirana v izven bilančno evidenco v letu 2019.

Po prenehanju stavbne pravice ter po plačilu dogovorjenega nadomestila zaradi povečanja tržne vrednosti (za tri telovadnice pri PŠ) bodo vse štiri telovadnice prešle v last javnega partnerja, torej MO Kranj.

OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV

AOP 034

D. KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (skupine kontov od 20 do 29) MO Kranj in 26 KS skupaj znašajo **12.541.701 EUR** (MO Kranj 10.226.408 EUR, 26 KS 93.562 EUR, od tega je konsolidirano za 2.221.731 EUR(+) = v letu 2019 zapadli obroki glavnice sedmih dolgoročnih kreditov v znesku 2.225.461 EUR(+) in poboti med KS Planina in KS Huje in med MO Kranj in 11 KS v skupnem znesku 3.730 EUR(-)) in so za 14,2 % manjše kot ob koncu leta 2017.

AOP 035 Kratkoročne obveznosti za prejete predujme in varščine (skupina kontov 20)

Na zadnji dan leta 2018 so v poslovnih knjigah MO Kranj, KS Kokrica in KS Bratov Smuk odprte prejete varščine v skupnem znesku **10.160 EUR**, od tega ima MO Kranj odprte varščine (depozite) v znesku 8.100 EUR za zavarovanje resnosti ponudb. KS Kokrica ima odprto varščino v znesku 1.770 EUR za najem poslovnega prostora v kulturnem domu za gostinski lokal, KS Bratov Smuk pa varščino v znesku 290 EUR za najem prostora v domu KS.

Stanje kratkoročnih obveznosti za prejete varščine na dan 31.12.2018 je v primerjavi s stanjem na dan 31.12.2017 manjše za 75,9 %. Varščine za oddajo tržnih in neprofitnih stanovanj v najem in za oddajo poslovnih

prostorov v najem so se po pojasnilu Ministrstva za finance v letu 2018 na podlagi Pravilnika o dodeljevanju neprofitnih stanovanj v najem preknjižile na dolgoročne obveznosti iz poslovanja (podskupina kontov 971).

Varščine se izkazujejo le na kontih stanja, ne pa tudi na kontih prihodkov.

Plačane varščine bodo vrnjene vplačnikom varščin ob prekinitvi najemnih pogodb oziroma se bodo poračunale z zaračunano najemnino zadnjih treh mesecev. V primeru neplačevanja najemnine pa se bodo poračunale z zaračunano najemnino.

Plačani depoziti za zavarovanje resnosti ponudb se bodo vrnili vplačnikom po pravnomočnosti odločitve o izbiri izvajalca. V primeru, da izbrani izvajalci odstopijo od podpisa pogodbe ali ponudbe, se bodo prejeti depoziti preknjižili med prihodke občine.

AOP 036 **Kratkoročne obveznosti do zaposlenih (skupina kontov 21)**

Na dan 31.12.2018 so v poslovni knjigi MO Kranj odprte kratkoročne obveznosti do 15-ih družinskih pomočnikov za delno plačilo izgubljenega dohodka za mesec december 2018 in do 130-ih zaposlenih delavcev v MO Kranj za plačo, nadomestila in druge prejemke iz delovnega razmerja ter z njimi povezane davke in prispevke za mesec december 2018 v skupnem znesku **280.433 EUR**, ki so bile izplačane 04.01.2019. V primerjavi s preteklim letom so se povečale za 8,1 %.

AOP 037 **Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev (skupina kontov 22)**

Odprte kratkoročne obveznosti do dobaviteljev na dan 31.12.2018 v bilanci stanja skupaj znašajo **1.559.855 EUR**, od tega 26 KS MO Kranj skupaj izkazuje 51.530 EUR obveznosti (od tega nič zapadlih obveznosti na dan 31.12.2018).

MO Kranj kot neposredni uporabnik na dan 31.12.2018 izkazuje v bilanci stanja 1.508.325 EUR obveznosti do dobaviteljev (od tega nič zapadlih obveznosti na dan 31.12.2018). V nadaljevanju so pojasnjene odprte obveznosti do desetih največjih dobaviteljev, ki predstavljajo 66,9 % vseh odprtih obveznosti do dobaviteljev MO Kranj, in sicer so to naslednji dobavitelji:

- Komunala Kranj, d.o.o., za 443,0 tisoč EUR ali 29,2 % vseh obveznosti, za opravljene storitve v novembru in decembru 2018 (vzdrževanje in čiščenje cest, vzdrževanje javne snage, izvajanje monitoringov in rednega vzdrževanja naprav za odlagališče Tenetiše, ...),
- Arriva Alpetour, d.o.o., za 282,1 tisoč EUR ali 18,6 % vseh obveznosti, za opravljene osnovnošolske prevoze in mestne linijske prevoze za november in december 2018,
- Rafael, d.o.o., Sevnica, za 100,5 tisoč EUR ali 6,6 % vseh obveznosti za gradbena dela za ureditev potoka Trenča,
- Flora, d.o.o., za 50,2 tisoč EUR ali 3,3 % vseh obveznosti za urejanje zelenih površin v decembru 2018 na območju MO Kranj po koncesijski pogodbi in vzdrževanje otroških igrišč v decembru 2018,
- Zasebni vrtec Dobra teta d.o.o., za 44,5 tisoč EUR ali 2,9 % vseh obveznosti za stroške varstva otrok v novembru in decembru 2018,
- Župnijski zavod Sv. Martina Kranj – Stražišče, za 41,0 tisoč EUR ali 2,7 % vseh obveznosti za stroške varstva otrok za november in december 2018,
- podjetje Domplan, d.d., za 40,4 tisoč EUR ali 2,7 % vseh obveznosti za subvencije za neprofitna stanovanja za december 2018, stroške vzdrževanja in parkirno mesto,
- Petrol, d.d., Ljubljana, za 37,9 tisoč EUR ali 2,5 % vseh obveznosti za bencin, toplotno energijo v novembru in decembru 2018 in stroške investicije kotlovnice,
- HEP Energija, d.o.o., za 35,0 tisoč EUR ali 2,3 % vseh obveznosti za električno energijo za november in december 2018 in
- Provia, d.o.o., za 23,0 tisoč EUR ali 1,5 % vseh obveznosti za izdelavo projektne dokumentacije za projekt izdelave novelacije urbanistične ureditve območja ob cesti R. Šelige.

Stanje kratkoročnih obveznosti do dobaviteljev MO Kranj in 26 KS je v bilanci stanja v primerjavi s preteklim letom manjše za 0,8 % oz. za 13 tisoč EUR.

Za zneske kratkoročnih obveznosti do dobaviteljev, ki se bodo ob plačilu priznali kot odhodki, so izkazani neplačani odhodki (skupina kontov 18).

AOP 038 **Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja (skupina kontov 23)**

Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja znašajo **241.336 EUR**. MO Kranj jih izkazuje v znesku 240.712 EUR in 26 KS v znesku 624 EUR. Odprte obveznosti predstavljajo obveznost za DDV v znesku 75.877 EUR (od tega MO Kranj v znesku 75.253 EUR, ki vključuje obveznost za december 2018 in dve KS (KS Tenetiše in KS Trstenik)

za zadnje trimesečje 2018 v znesku 624 EUR), kratkoročne obveznosti za dajatve v znesku 46.298 EUR (od tega obveznost za obračunane prispevke na plače v znesku 46.274 EUR-za družinske pomočnike in zaposlene v MO Kranj za december 2018 in obveznost za prispevek za RTV za december 2018 v znesku 24 EUR), obveznosti do zavezancev za davčne dajatve (javno finančni prihodki: FURS-nerazporejena plačila in okoljska dajatev za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja odpadnih voda, katerih nadzornik je FURS) v znesku 118.863 EUR, ki so evidentirane na podlagi prejetega poročila FURS (pojasnjeno pri drugih kratkoročnih terjativah-AOP 020) in ostale kratkoročne obveznosti iz poslovanja v znesku 298 EUR, ki se nanašajo na preplačane terjatve.

Stanje drugih kratkoročnih obveznosti iz poslovanja je v primerjavi s preteklim letom večje za 53,8 tisoč EUR, predvsem iz naslova večjih obveznosti do zavezancev za davčne dajatve v znesku 42,7 tisoč EUR.

MO Kranj kot zavezanica za DDV, je za obračunsko obdobje leta 2018, izkazala za 1.224,4 tisoč EUR obveznosti za DDV, ki so se poračunale s terjatvami za odbitni DDV v višini 398,2 tisoč EUR, za plačilo je ostalo 826,2 tisoč EUR. Za leto 2018 je tako MO Kranj prihranila 398,2 tisoč EUR DDV zaradi vodenja ločenih evidenc za obdavčljivo dejavnost občine.

Dve KS MO Kranj, zavezanki za DDV (KS Tenetiše in KS Trstenik), sta za obračunsko obdobje leta 2018, izkazali za 988 EUR obveznosti za DDV, ki so se poračunale s terjatvami za odbitni DDV v višini 272 EUR. Za leto 2018 so tako plačale za 716 EUR obveznosti za DDV.

AOP 039 **Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta (skupina kontov 24)**

Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta na dan 31.12.2018 skupaj z upoštevanim pobotom v znesku 1.865 EUR(-) znašajo **1.573.748 EUR** in na dan 31.12.2018 ni odprte nobene zapadle obveznosti. Pobot se nanaša na terjatve in obveznosti med KS Planina in KS Huje ter med MO Kranj in 11 KS. Večino obveznosti (z vključenim pobotom) izkazuje MO Kranj kot neposredni uporabnik v višini 1.572.513 EUR, 26 KS pa skupaj 1.235 EUR.

Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta zajemajo:

- kratkoročne obveznosti do neposrednih uporabnikov proračuna države v znesku 4.048 EUR ali 0,3 % vseh kratkoročnih obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta,
- kratkoročne obveznosti do neposrednih uporabnikov proračuna občine v znesku 22.709 EUR ali 1,4 % vseh kratkoročnih obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta,
- kratkoročne obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna države v znesku 240.752 EUR ali 15,3 % vseh kratkoročnih obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta in
- kratkoročne obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna občine v znesku 1.306.239 EUR ali 83,0 % vseh kratkoročnih obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta.

Glavnino obveznosti MO Kranj do uporabnikov enotnega kontnega načrta predstavljajo obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna MO Kranj (1.257,4 tisoč EUR), med njimi sta največji obveznosti do vzgojno varstvenega zavoda Kranjski vrtci (iz naslova tekočih transferov za plačilo razlike med ceno programa in plačilom staršev za programe v vrtcih in v razvojnih oddelkih za december 2018 (akontacija subvencij), za plače in druge izdatke zaposlenim, prispevke delodajalcev in premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja za december 2018 za kader nad normativom in za nadomeščanje vzgojitev zaradi bolniških odsotnosti do 30 dni, za javna dela in terapevtsko obravnavo otrok) v skupnem znesku 458.936 EUR in do Gasilsko reševalne službe Kranj (iz naslova investicijskih transferov za požarno takso za oktober-december 2018 in iz naslova tekočih transferov za plače in druge izdatke zaposlenim, prispevke delodajalcev, premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja in za izdatke za blago in storitve) v skupnem znesku 219.109 EUR, ki sta bili v celoti planirani in poravnani iz proračuna za leto 2019.

Stanje kratkoročnih obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta je v primerjavi s preteklim letom večje za 56,5 tisoč EUR.

Za znesek neplačanih kratkoročnih obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta so izkazani neplačani odhodki v skupini kontov 18.

AOP 040 Kratkoročne obveznosti do financerjev (skupina kontov 25)

Kratkoročne obveznosti do financerjev MO Kranj v višini **2.225.461 EUR**, se nanašajo na obveznosti do štirih kreditodajalcev za odplačilo 22-ih obrokov glavnice kreditov za v letu 2008, 2009, 2011, 2014 in 2015 najete dolgoročne kredite, ki zapadejo v plačilo v letu 2019.

Pri dolgoročno danih posojilih in depozitih, pri dolgoročnih terjatvah iz poslovanja in pri drugih kratkoročnih terjatvah (AOP 009, 010 in 020) je bilo že pojasnjeno, da je potrebno na osnovi Slovenskih računovodskih standardov (SRS 5 Terjatve - 5.7) tisti del dolgoročnih terjatev in dolgoročnih obveznosti, ki zapade v plačilo najkasneje v letu dni od datuma bilance stanja, izkazati v bilanci stanja kot kratkoročne terjatve in kratkoročne obveznosti. V poslovnih knjigah pa se ta del dolgoročnih terjatev oziroma obveznosti, ne prenaša na konte kratkoročnih terjatev oziroma kratkoročnih obveznosti.

Na osnovi omenjenega pojasnila je med kratkoročnimi obveznostmi do financerjev MO Kranj v bilanci stanja izkazana dolgoročna obveznost **do Banke Intesa Sanpaolo d.d.**, ki je v letu 2014 prevzela kredit od Factor banke d.d. Ljubljana, za odplačilo 10. in 11. obroka glavnice kredita v skupnem znesku 260,0 tisoč EUR (najem kredita v letu 2008 pri Factor banki d.d. Ljubljana), **do UniCredit banke Slovenije d.d.**, za odplačilo 19. in 20. obroka glavnice kredita v skupnem znesku 306,7 tisoč EUR (najem kredita v letu 2009) in za odplačilo 15. in 16. obroka glavnice kredita v skupnem znesku 540,0 tisoč EUR (najem kredita v letu 2011), **do Nove Ljubljanske banke d.d. Ljubljana** za odplačilo 13. do 16. obroka glavnice kredita v skupnem znesku 236,0 tisoč EUR (najem kredita v letu 2014) in za odplačilo 12. do 15. obroka glavnice kredita v skupnem znesku 407,2 tisoč EUR (najem kredita v letu 2015) in **do Eko sklada, j. s.** (zanj izvaja storitve vodenja kredita in sprejemanje vseh plačil Banka Intesa Sanpaolo d.d.) za odplačilo 9. do 12. obroka glavnice kredita v skupnem znesku 178,5 tisoč EUR (najem kredita v letu 2014 in v letu 2015 za izgradnjo vodovoda Bašelj-Kranj) in za odplačilo 9. do 12. obroka glavnice kredita v skupnem znesku 297,0 tisoč EUR (najem kredita v letu 2014 in v letu 2015 za izgradnjo kanalizacije Bitnje-Šutna-Žabnica), ki zapadejo v plačilo v letu 2019.

AOP 041 Kratkoročne obveznosti iz financiranja (skupina kontov 26)

Kratkoročne obveznosti iz financiranja v višini **21.106 EUR**, ki jih izkazuje le MO Kranj, se nanašajo na obveznosti **do Nove Ljubljanske banke d.d. Ljubljana**, za obresti za mesec november-december 2018 v skupni višini 11.401 EUR (za v letu 2014 in v letu 2015 najeta dolgoročna kredita), **do Banke Intesa Sanpaolo d.d.**, za obresti za mesec december 2018 (za v decembru 2008 najeti dolgoročni kredit pri Factor banki d.d.) in za vodenje kreditov (za v letu 2014 in v letu 2015 najeta dolgoročna kredita pri Eko skladu j. s. za izgradnjo vodovoda Bašelj-Kranj in za izgradnjo kanalizacije Bitnje-Šutna-Žabnica) v skupni višini 1.369 EUR in **do UniCredit banke Slovenije d.d.**, za obresti za mesec december 2018 v višini 8.336 EUR (za v oktobru 2009 in za v novembru 2011 najeta dolgoročna kredita).

AOP 042 Neplačani prihodki (skupina kontov 28)

Neplačani prihodki skupaj z upoštevanim pobotom v skupnem znesku 1.865 EUR znašajo **6.626.544 EUR** in predstavljajo prihodke, ki do konca leta 2018 še niso bili poravnani in zato še ne povečujejo prihodkov v izkazu prihodkov in odhodkov. Ob poravnavi terjatev, ki se nanašajo na zneske neplačanih prihodkov, se bodo za zneske poravnave zmanjšali izkazani neplačani prihodki in priznali ustrezni konti razreda 7. Večino neplačanih prihodkov z upoštevanim pobotom izkazuje MO Kranj kot neposredni uporabnik v višini 6.590.668 EUR, 26 KS pa skupaj 35.876 EUR. Pobotajo se terjatve in obveznosti med KS Huje in KS Planina (372 EUR) in med MO Kranj in 11 KS (1.493 EUR).

Vrednost neplačanih prihodkov ne vključuje DDV.

Neplačani prihodki zajemajo:

- neplačane davčne prihodke v višini 838.977 EUR ali 12,7 % vseh neplačanih prihodkov,
- neplačane nedavčne prihodke v višini 5.646.738 EUR ali 85,2 % vseh neplačanih prihodkov,
- neplačane kapitalske prihodke v višini 15.788 EUR ali 0,2 % vseh neplačanih prihodkov,
- neplačane transferne prihodke v višini 124.481 EUR ali 1,9 % vseh neplačanih prihodkov in
- druge neplačane prejemke v višini 560 EUR.

Stanje neplačanih prihodkov je v primerjavi s preteklim letom manjše za 2.136,6 tisoč EUR, in sicer so se najbolj zmanjšali neplačani davčni prihodki za 2.149,4 tisoč EUR, medtem ko pa so se neplačani transferni prihodki povečali za 88,3 tisoč EUR. Glavnina zmanjšanja neplačanih davčnih prihodkov se nanaša na neplačane davčne prihodke katerih nadzornik je FURS, od tega na neplačano nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča (za 506,2 tisoč EUR) in na neplačan davek od premoženja od stavb (za 196,4 tisoč EUR)-pojasnilo je v skupini kontov 17 Druge kratkoročne terjatve-AOP 020.

AOP 043 Pasivne časovne razmejitve (skupina kontov 29) MO Kranj znašajo **3.058 EUR** in se nanašajo na zalogo kartic za parkiranje.

AOP 044

E. LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI (skupine kontov od 90 do 98) skupaj znašajo **274.129.476 EUR** (MO Kranj 270.994.556 EUR, 26 KS 5.854.766 EUR, od tega je konsolidirano za 2.719.846 EUR(-) = 494.385 EUR(-) znaša stanje sredstev na računih KS dne 31.12.2018 in 2.225.461 EUR(-) znašajo v letu 2019 zapadli obroki glavnice sedmih dolgoročnih kreditov) in so za 15,6 tisoč EUR večje kot ob koncu leta 2017.

AOP 045 Splošni sklad (skupina kontov 90)

Splošni sklad izkazuje znesek lastnih virov sredstev. Splošni sklad je po stanju na dan 31.12.2018 oblikovan v skupni višini **252.236.754 EUR**. V primerjavi s preteklim letom se je splošni sklad povečal za 0,9 %. MO Kranj ima oblikovanega v višini 246.876.373 EUR in 26 KS skupaj v višini 5.854.766 EUR, od tega je konsolidirano za 494.385 EUR(-). Konsolidacija se nanaša na stanje sredstev na računih KS dne 31.12.2018. Splošni sklad znaša po posameznih kontih z upoštevanom konsolidacijo*:

Splošni sklad za:	31.12.2017 v 000 EUR	31.12.2018 v 000 EUR	Indeks	Delež v % za leto 2018
-neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva (konto 9000)	181.415	181.314	99,9	71,9
-finančne naložbe (konto 9001)	6.178	6.806	110,2	2,7
-terjatve za sredstva, dana v upravljanje (konto 9003)	79.080	78.440	99,2	31,1
-posebne namene (proračunski stanovanjski sklad-konto 9006)	454	467	102,9	0,2
-drugo (prenos presežka prihodkov in prejemkov-konto 9009)	8.467	8.480	100,2	3,4
-drugo (najem dolgoročnih kreditov-konto 9009)	-25.510	-23.270	91,2	-9,2
SKUPAJ	250.084	252.237	100,9	100,0

Znesek splošnega sklada za neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva je enak čisti vrednosti teh sredstev, zato se povečuje ob nabavah oziroma pridobitvah teh sredstev, zmanjšuje pa ob oblikovanju popravkov nabavne vrednosti ali ob izločitvi teh sredstev. Spremeni se tudi za učinek prevrednotenja teh sredstev.

Splošni sklad za finančne naložbe povečujejo in zmanjšujejo spremembe pri dolgoročnih kapitalskih naložbah, dolgoročno danih posojilih in depozitih ter kratkoročnih finančnih naložbah. Znesek splošnega sklada za finančne naložbe je enak stanju vrednosti naštetih finančnih naložb.

Splošni sklad za terjatve za sredstva, dana v upravljanje, povečujejo in zmanjšujejo spremembe terjatev za sredstva, dana v upravljanje.

Spremembe oziroma gibanja neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev, finančnih naložb in terjatev za sredstva, dana v upravljanje v letu 2018 so pojasnjena v okviru aktive med dolgoročnimi sredstvi in sredstvi v upravljanju.

Posebej se izkazuje tudi splošni sklad za posebne namene. V njegovem okviru se izkazujejo viri sredstev proračunskega stanovanjskega sklada.

Stanje sredstev proračunskega stanovanjskega sklada MO Kranj se je v primerjavi s preteklim letom povečalo za 13,8 tisoč EUR. Prenos sredstev iz leta 2017 je znašal 453,6 tisoč EUR. V letu 2018 se je proračunski stanovanjski sklad povečal za 915,0 tisoč EUR sredstev iz proračuna MO Kranj za leto 2018, porabljen pa je bilo za 901,2 tisoč EUR sredstev proračunskega stanovanjskega sklada. Stanje sredstev proračunskega stanovanjskega sklada znaša tako na računu občine na dan 31.12.2018 467,4 tisoč EUR.

Znesek splošnega sklada za drugo je dejansko popravek seštevka zneskov drugih delov splošnega sklada. To pa pomeni, da je lahko znesek splošnega sklada za drugo izkazan kot kreditni ali kot debetni saldo.

13 KS izkazuje ob koncu leta 2018 presežek odhodkov nad prihodki v skupnem znesku 54,4 tisoč EUR, kar pomeni, da so v letu 2018 koristile presežek prihodkov nad odhodki iz preteklih let. MO Kranj in 13 KS je v letu 2018 ustvarilo presežek prihodkov nad odhodki v skupnem znesku 67,4 tisoč EUR (od tega MO Kranj 13,7 tisoč EUR). Skupno povečanje sredstev na računih MO Kranj in KS v letu 2018 tako znaša 13,0 tisoč EUR.

Stanje presežkov prihodkov in prejemkov iz preteklih let z vključenim rezultatom za leto 2018 (stanje sredstev na računih) za MO Kranj na dan 31.12.2018 znaša 7.981,6 tisoč EUR, za vseh 26 KS MO Kranj pa 494,4 tisoč EUR. KS Planina izkazuje v okviru splošnega sklada za drugo za 4,1 tisoč EUR vloženih sredstev v rezervni sklad pri Domplanu d.d. za poslovni prostor, ki ga ima v upravljanju od MO Kranj.

Stanje splošnega sklada za drugo z upoštevanjo konsolidacijo izkazuje debetno oziroma negativno stanje v višini **14.790,2 tisoč EUR** zaradi dolgoročnega zadolževanja v letih 2008, 2009, 2011, 2014, 2015 in 2018. Stanje dolga znaša na dan 31.12.2018 23.270,3 tisoč EUR.

AOP 046 Rezervni sklad (skupina kontov 91)

Rezervni sklad v proračunu je vir sredstev, ki se nanaša na proračunsko rezervo. Rezervni sklad MO Kranj na dan 31.12.2018 zajema neporabljena sredstva rezerv v znesku **780.652 EUR**, ki se po drugem odstavku 48. člena Zakona o javnih financah uporablja za financiranje izdatkov za odpravo posledic naravnih nesreč, kot so potres, poplava, zemeljski plaz, snežni plaz, visok sneg, močan veter, toča, žled, pozeba, suša, množični pojav nalezljive človeške, živalske in rastlinske bolezni, druge nesreče, ki jih povzročijo naravne sile ter ekološke nesreče.

Prenos sredstev iz leta 2017 je znašal 730,6 tisoč EUR. V letu 2018 se je rezervni sklad povečal za 50 tisoč EUR sredstev iz proračuna MO Kranj za leto 2018. V letu 2018 ni bilo porabe sredstev rezervnega sklada. Na dan 31.12.2018 je bilo tako za 780,6 tisoč EUR sredstev rezervnega sklada na računu občine.

Stanje rezervnega sklada se je v primerjavi s preteklim letom povečalo za 50,0 tisoč EUR.

AOP 047 Dolgoročne pasivne časovne razmejitve (skupina kontov 92) MO Kranj skupaj znašajo 25.901 EUR.

Med dolgoročnimi pasivnimi časovnimi razmejitvami MO Kranj so evidentirane dolgoročne terjatve po poravnalnih pogodbah (za stroške izvršbe za sanacijo komunalnih odpadkov, za poravnavo dolga prejšnjega najemnika zemljišča, za poplačilo oskrbnih in pogrebnih stroškov in za povračilo stroškov prevoza).

Stanje v bilanci stanja na dan 31.12.2018 se v primerjavi s stanjem na dan 31.12.2017 razlikuje za dokončna odplačila kupnin stanovanj po Stanovanjskem zakonu in odplačila obrokov po poravnalnih pogodbah, in sicer se je skupno stanje zmanjšalo za 23,3 % oziroma za 7,9 tisoč EUR.

AOP 054 Dolgoročne finančne obveznosti (skupina kontov 96) oziroma najeti finančni krediti

Po stanju na dan 31.12.2018 MO Kranj v poslovni knjigi izkazuje 23.270.273 EUR dolgoročnih finančnih obveznosti iz naslova dolgoročnih posojil, dobljenih na podlagi posojilnih pogodb, katerih roki zapadlosti v plačilo so daljši od leta dni, in sicer:

- Prva zadolžitev je bila realizirana v decembru 2008 pri Factor banki d.d. Ljubljana za financiranje investicij v projekte: Grad Khislstein-kompleks, Prometna ureditev Slovenskega trga, Regijski center za ravnanje z odpadki in Obnova ulic mestnega jedra-1. faza za 15 letno obdobje v znesku 3.900.000 EUR.

V septembru 2014 je Factor banka d.d. Ljubljana odstopila vse terjatve in zavarovanja iz opisane zadolžitve Banki Intesa Sanpaolo d.d. (prej Banki Koper d.d.). Banka Koper d.d. se je v decembru 2016 preimenovala v Banko Intesa Sanpaolo d.d.. Banki Koper d.d. oz. Banki Intesa Sanpaolo d.d. se z nakupom terjatev od Factor banke d.d. Ljubljana vrača preostalih 19 polletnih obrokov glavnice v višini 130 tisoč EUR (zadnji obrok zapade 31.12.2023). V letu 2018 sta bila plačana Banki Intesa Sanpaolo d.d. dva obroka glavnice v skupnem znesku 260 tisoč EUR. Stanje kredita na dan 31.12.2018 znaša 1.300.000 EUR. V letu 2019 zapadeta v plačilo 10. in 11. obrok glavnice za odplačilo kredita v skupnem znesku 260,0 tisoč EUR.

Obrestna mera je spremenljiva in je sestavljena iz 6m EURIBOR-ja in pribitka oz. marže 1,1 % letno. Obresti se plačujejo mesečno v skladu z ažuriranim amortizacijskim načrtom.

V letu 2018 je bilo Banki Intesa Sanpaolo d.d. plačano 16,7 tisoč EUR obresti od dolgoročnega kredita.

- Druga zadolžitev je bila realizirana v oktobru 2009 pri UniCredit banki Slovenije d.d. Ljubljana za financiranje investicij v projekte, predvidene v proračunu MO Kranj za leto 2009 za 15 letno obdobje (zadnji obrok zapade 30.09.2024) v znesku 4.600.000 EUR. Glavnica se vrača v 30 polletnih obrokih v višini dobrih 153 tisoč EUR, od katerih je prvi zapadel v plačilo 30.04.2010. V letu 2018 sta bila plačana dva obroka glavnice v skupnem znesku 306.667 EUR. Stanje kredita na dan 31.12.2018 znaša 1.840.000 EUR. V letu 2019 zapadeta v plačilo 19. in 20. obrok glavnice za odplačilo kredita v skupnem znesku 306,7 tisoč EUR.

Obrestna mera je spremenljiva je sestavljena iz 3m EURIBOR-ja in pribitka oz. marže 1,55 % letno (vendar skupaj ne manj kot 1,55 % letno-minimalna obrestna mera). Obresti se plačujejo mesečno v skladu z ažuriranim amortizacijskim načrtom. V letu 2018 je bilo plačano 32,1 tisoč EUR obresti od dolgoročnega kredita.

- Tretja zadolžitev je bila realizirana v novembru 2011 pri UniCredit banki Slovenije d.d. Ljubljana za financiranje investicij sprejetih v občinskem proračunu za leto 2011 za 20 letno obdobje (zadnji obrok zapade 01.11.2031) v znesku 10.800.000 EUR. Glavnica se vrača v 40 polletnih obrokih v višini 270 tisoč EUR, od katerih je prvi zapadel v plačilo 01.05.2012. V letu 2018 sta bila plačana dva obroka glavnice v skupnem znesku 540,0 tisoč EUR. Stanje kredita na dan 31.12.2018 znaša 7.020.000 EUR. V letu 2019 zapadeta v plačilo 15. in 16. obrok glavnice za odplačilo kredita v skupnem znesku 540,0 tisoč EUR.

Obrestna mera je spremenljiva in je sestavljena iz 3m EURIBOR-ja in pribitka oz. marže v višini 1,29 % letno. Obresti se plačujejo mesečno v skladu z ažuriranim amortizacijskim načrtom. V letu 2018 je bilo plačano 77,2 tisoč EUR obresti od dolgoročnega kredita.

- V letu 2014 sta bili realizirani zadolžitvi po dveh pogodbah pri Eko skladu, j. s., ki sta se na osnovi dodatkov k pogodbam realizirali še v letu 2015, in sicer je bila realizirana **zadolžitev po prvi pogodbi** v letu 2014 v skupini višini 2.368.770,24 EUR in v letu 2015 v skupni višini 631.229,76 EUR za 14 letno obdobje za naložbo »Oskrba s pitno vodo na območju Zg. Save - 3. sklop: izgradnja vodovoda Bašelj-Kranj«, od tega smo 31.12.2015 predčasno vrnili del kredita v znesku 500.000,00 EUR kot vračilo likvidnostnega kredita. **Zadolžitev po drugi pogodbi** je bila realizirana v letu 2014 skupini višini 2.331.542,40 EUR in v letu 2015 v skupni višini 2.090.710,67 EUR za 14 letno obdobje za naložbo »Odvajanje in čiščenje komunalnih odpadnih voda v porečju Zgornje Save in na območju Kranjskega in Sorškega polja (2. sklop) ter gradnja in obnova vodovodnega omrežja, oboje v naseljih Bitnje, Šutna in Žabnica«.

Glavnice za zadolžitev v letu 2014 in v letu 2015 po prvi in po drugi pogodbi se vračajo v 56 četrletnih enakih obrokih (po prvi pogodbi v višini 44,6 tisoč EUR in po drugi pogodbi v višini 74,3 tisoč EUR od 8. obroka dalje, prej v višini 79,0 tisoč EUR), od katerih sta prava obroka zapadla v plačilo v letu 2017 (po izteku moratorija na odplačilo glavnice v trajanju 12 mesecev po prenosu kredita v odplačilo). V letu 2018 so bili po prvi pogodbi plačani štirje obroki glavnice v skupnem znesku 178,6 tisoč EUR in po drugi pogodbi prav tako štirje obroki glavnice v skupnem znesku 315,9 tisoč EUR ter predčasno vračilo kredita v znesku 230.936 EUR (na osnovi prejetega kredita od Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo za sofinanciranje upravljanja z dolgom občine), skupaj je bilo po drugi pogodbi vrnjeno v letu 2018 542.098 EUR. Stanje kredita na dan 31.12.2018 po prvi pogodbi znaša 2.142.857 EUR in po drugi pogodbi 3.564.280 EUR. V letu 2019 zapadejo v plačilo po prvi pogodbi 9. do 12. obrok glavnice v skupnem znesku 178,5 tisoč EUR in po drugi pogodbi prav tako 9. do 12. obrok glavnice v skupnem znesku 297,0 tisoč EUR. Za Eko sklad, j. s. izvaja storitve vodenja kredita in sprejemanje vseh plačil po obeh zadolžitvah Banka Intesa Sanpaolo d.d..

Obrestna mera za prvo in drugo zadolžitev pri Eko skladu j. s. je spremenljiva in je sestavljena iz 3m EURIBOR-ja in pribitka oz. marže v višini 1,5 % letno. Obresti se plačujejo mesečno v skladu z ažuriranim amortizacijskim načrtom. V letu 2018 je bilo plačano za zadolžitev po prvi pogodbi 26,2 tisoč EUR in za zadolžitev po drugi pogodbi 45,6 tisoč EUR obresti od dolgoročnega kredita.

- Šesta in sedma zadolžitev sta bili realizirani pri Novi Ljubljanski banki d.d. Ljubljana, in sicer v letu 2014 višini 3.300.000,00 EUR za 14 letno obdobje (zadnji obrok zapade 30.10.2029) za financiranje dolgoročnih sredstev – investicije v osnovna sredstva in v letu 2015 v višini 5.700.000,00 EUR za 14 letno obdobje (zadnji obrok zapade 31.01.2030) za investicije, predvidene v občinskem proračunu.

Glavnica za šesto zadolžitev pri Novi Ljubljanski banki d.d. Ljubljana v letu 2014 se vrača v 56 četrletnih enakih obrokih v višini 59 tisoč EUR (zadnji obrok v višini 55 tisoč EUR). V letu 2018 so bili plačani štirje obroki glavnice v skupnem znesku 236,0 tisoč EUR. Stanje kredita na dan 31.12.2018 znaša 2.592.000 EUR. V letu 2019 zapadejo v plačilo 13. do 16. obrok glavnice za odplačilo kredita v skupnem znesku 236,0 tisoč EUR.

Obrestna mera je spremenljiva in je sestavljena iz 6m EURIBOR-ja in pribitka oz. marže v višini 1,10 % letno (od 15.12.2015, prej 2,0 %). Obresti se plačujejo mesečno v skladu z ažuriranim amortizacijskim načrtom. V letu 2018 je bilo plačano 30,0 tisoč EUR obresti od dolgoročnega kredita.

Glavnica za sedmo zadolžitev pri Novi Ljubljanski banki d.d. Ljubljana v letu 2015 se prav tako vrača v 56 četrletnih enakih obrokih v višini 101,8 tisoč EUR (zadnji obrok v višini 101,0 tisoč EUR). V letu 2018 so bili plačani štirje obroki glavnice v skupnem znesku 407,2 tisoč EUR. Stanje kredita na dan 31.12.2018 znaša 4.580.200 EUR. V letu 2019 zapadejo v plačilo 12. do 15. obrok glavnice za odplačilo kredita v skupnem znesku 407,2 tisoč EUR.

Obrestna mera je spremenljiva in je sestavljena iz 3m EURIBOR-ja in pribitka oz. marže v višini 1,1 % letno. Obresti se plačujejo trimesečno v skladu z ažuriranim amortizacijskim načrtom. V letu 2018 je bilo plačano 53,1 tisoč EUR obresti od dolgoročnega kredita.

- Osmo zadolžitev je bila realizirana v avgustu 2018 pri Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo (v nadaljevanju: MGRT) za sofinanciranje upravljanja z dolgom občine (povratna sredstva iz državnega proračuna za sofinanciranje investicij občine v lokalno javno infrastrukturo-za predčasno odplačilo kredita) na podlagi kreditne pogodbe z Eko sklado, j. s., iz leta 2014 za »Odvajanje in čiščenje komunalnih odpadnih voda v porečju Zgornje Save in na območju Kranjskega in Sorškega polja (2. sklop) v višini 230.936,00 EUR za 10 letno obdobje z dobo mirovanja eno leto (zadnji obrok zapade 15.09.2028).

Glavnica za osmo zadolžitev pri MGRT se bo vračala v 18-ih polletnih enakih obrokih v višini 12.829,78 EUR. Prvi obrok bo zapadel v plačilo 15.03.2020.

Obrestna mera znaša 0,00 % letno in je nespremenljiva do končnega vračila vseh povratnih sredstev.

Pri kratkoročnih obveznostih do financerjev (AOP 040) je bilo že pojasnjeno, da je potrebno na osnovi Slovenskih računovodskih standardov (SRS 5 Terjatve – 5.7) tisti del dolgoročnih terjatev in dolgoročnih obveznosti, ki zapade v plačilo najkasneje v letu dni od datuma bilance stanja, izkazati v bilanci stanja kot kratkoročne terjatve in kratkoročne obveznosti. V poslovnih knjigah pa se ta del dolgoročnih terjatev oziroma obveznosti, ki bo zapadel v plačilo v naslednjem obračunskem obdobju, ne prenaša na konte kratkoročnih terjatev oziroma kratkoročnih obveznosti.

Na osnovi omenjenega pojasnila so v bilanci stanja zmanjšane dolgoročne finančne obveznosti v višini 2.225.461 EUR, ki zapadejo v plačilo v letu 2019, tako, da znašajo v bilanci stanja dolgoročne finančne obveznosti **21.044.812 EUR**.

AOP 055 Druge dolgoročne obveznosti (skupina kontov 97) MO Kranj skupaj znašajo 41.357 EUR.

Med drugimi dolgoročnimi obveznostmi MO Kranj so evidentirane obveznosti za prejete varščine za oddajo tržnih stanovanj v najem (27.556 EUR), za oddajo neprofitnih stanovanj v najem-lista B (1.303 EUR) in za oddajo poslovnih prostorov v najem (12.498 EUR), ki se na podlagi Pravilnika o dodeljevanju neprofitnih stanovanj v najem vodijo med dolgoročnimi obveznostmi iz poslovanja (pojasnjeno pri kratkoročnih obveznostih za prejete predujme in varščine-AOP 035).

Varščine se izkazujejo le na kontih stanja, ne pa tudi na kontih prihodkov.

Plačane varščine bodo vrnjene vplačnikom varščin ob prekinutvi najemnih pogodb oziroma se bodo poračunale z zaračunano najemnino zadnjih treh mesecev. V primeru neplačevanja najemnine pa se bodo poračunale z zaračunano najemnino.

AOP 060 PASIVA SKUPAJ znaša za MO Kranj in 26 KS **286.671.177 EUR** (MO Kranj 281.220.964 EUR, 26 KS 5.948.328 EUR, od tega je konsolidirano za 498.115 EUR(-) = 494.385 EUR(-) se nanaša na stanje sredstev na računih KS dne 31.12.2018 in 3.730 EUR(-) znašajo poboti med KS Planina in KS Huje ter med MO Kranj in 11 KS. Indeks zmanjšanja bilančne vsote v letu 2018 v primerjavi z letom 2017 je 99,3.

AOP 061 Pasivni konti izven bilančne evidence (podskupina kontov 999) MO Kranj in 26 KS skupaj znašajo 5.407.139 EUR. Obrazložitev je enaka kot za AOP 033 Aktivni konti izven bilančne evidence (podskupina kontov 990).

Podatki o pogodbah o najemu, pri katerih lastninska pravica preide oziroma lahko preide iz najemodajalca na najemnika ter podatki o blagovnih kreditih

MO Kranj v letu 2018 ni sklepala pogodb o najemu, pri katerih bi lastninska pravica prešla iz najemodajalca na najemnika ter najemala blagovnih kreditov.

Pripravila:
Tanja Aljaž

Priloga:

- Obrazec Bilanca stanja na dan 31.12.2018



Mirko Tavčar
Vodja urada za finance

BILANCA STANJA V EUR

Sk.kt	Naziv skupine kontov	AOP	31.12.2017 Posl.knj.MOK	31.12.2018 Posl.knj.MOK	Indeks	31.12.2017 Posl.knj.26 KS	31.12.2018 Posl.knj.26 KS	Indeks	31.12.2017 KONSOLID.	31.12.2018 KONSOLID.	31.12.2017 S KONSOLID.	31.12.2018 S KONSOLID.	Indeks
			1	2	3=2/1	4	5	6=5/4	7	8	9=1+4+7	10=2+5+8	11=10/9
	SREDSTVA												
	A)DOLG.SR.IN SR.V UPRAVL.	001	261.207.058	261.229.081	100,0	5.503.833	5.360.381	97,4	-12.828	-7.412	266.698.063	266.582.050	100,0
00	Neopredm.sredstva in dolg. AČR	002	1.345.641	1.579.676	117,4	413	413	100,0	0	0	1.346.054	1.580.089	117,4
01	Popravek vred.neopr.sredstev	003	719.747	835.864	116,1	413	413	100,0	0	0	720.160	836.277	116,1
02	Nepremičnine	004	235.400.299	240.670.294	102,2	7.125.925	7.108.997	99,8	0	0	242.526.224	247.779.291	102,2
03	Popravek vrednosti nepremičnin	005	72.226.783	76.555.435	106,0	1.681.967	1.818.911	108,1	0	0	73.908.750	78.374.346	106,0
04	Oprema in dr.opredm.osnov.sr.	006	21.050.754	21.877.467	103,9	568.958	596.370	104,8	0	0	21.619.712	22.473.837	104,0
05	Popr.vr.opr.in dr.opred.osn.sr.	007	8.934.839	10.778.613	120,6	512.794	530.105	103,4	0	0	9.447.633	11.308.718	119,7
06	Dolgoročne finančne naložbe	008	6.034.870	6.681.190	110,7	0	0	0,0	0	0	6.034.870	6.681.190	110,7
07	Dolgoročno dana posojila in dep.	009	142.768	125.043	87,6	0	0	0,0	-5.737	-2.825	137.031	122.218	89,2
08	Dolg.terjatve iz poslovanja	010	33.782	25.902	76,7	3.711	4.030	108,6	-7.091	-4.587	30.402	25.345	83,4
09	Terjatve za sred.dana v upravlj.	011	79.080.313	78.439.421	99,2	0	0	0,0	0	0	79.080.313	78.439.421	99,2
	B)KRAT.SR.;RAZEN ZAL.IN AČR	012	21.898.910	19.991.883	91,3	616.701	587.947	95,3	-482.854	-490.703	22.032.757	20.089.127	91,2
10	Denarna sr.v blagajni in takoj unov.vr.	013	0	235	0,0	0	0	0,0	0	0	0	235	0,0
11	Dobroimetje pri bankah in dr.fin.ust.	014	7.082.328	5.282.349	74,6	496.224	495.653	99,9	0	0	7.578.552	5.778.002	76,2
12	Kratkoročne terjatve do kupcev	015	5.042.308	4.953.852	98,2	29.319	32.075	109,4	0	0	5.071.627	4.985.927	98,3
13	Dani predujmi in varščine	016	0	0	0,0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0
14	Kratk.terj.do upor.enot.kont.načrta	017	582.308	664.178	114,1	2.726	5.693	208,8	-495.361	-496.250	89.673	173.621	193,6
15	Kratkoročne finančne naložbe	018	2.000.000	3.900.000	0,0	1.102	1.102	100,0	0	0	2.001.102	3.901.102	194,9
16	Kratkoročne terj.iz financiranja	019	4.832	5.045	104,4	0	0	0,0	0	0	4.832	5.045	104,4
17	Druge kratkoročne terjatve	020	3.777.552	1.636.714	43,3	63	2	3,2	12.828	7.412	3.790.443	1.644.128	43,4
18	Neplačani odhodki	021	3.405.059	3.546.031	104,1	87.267	53.422	61,2	-321	-1.865	3.492.005	3.597.588	103,0
19	Aktivne časovne razmejitev	022	4.523	3.479	76,9		0	0,0	0	0	4.523	3.479	76,9
	C)ZALOGE	023	0	0	0,0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0
30	Obračun nabave materiala	024	0	0	0,0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0
31	Zaloge materiala	025	0	0	0,0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0
32	Zaloge drobnega invent.in embalaže	026	0	0	0,0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0
33	Nedokončana proizv.in storitve	027	0	0	0,0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0
34	Proizvodi	028	0	0	0,0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0
35	Obračun nabave blaga	029	0	0	0,0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0
36	Zaloga blaga	030	0	0	0,0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0
37	Druge zaloge	031	0	0	0,0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0
	I.AKTIVA SKUPAJ	032	283.105.968	281.220.964	99,3	6.120.534	5.948.328	97,2	-495.682	-498.115	288.730.820	286.671.177	99,3
99	Aktivni konti invenbilančne evidence	033	4.819.439	5.391.216	111,9	15.671	15.923	101,6	0	0	4.835.110	5.407.139	111,8

			31.12.2017	31.12.2018		31.12.2017	31.12.2018		31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	
Sk.kt	Naziv skupine kontov	AOP	Posl.knj.MOK	Posl.knj.MOK	Indeks	Posl.knj.26 KS	Posl.knj.26 KS	Indeks	KONSOLID.	KONSOLID.	S KONSOLID.	S KONSOLID.	Indeks
			1	2	3=2/1	4	5	6=5/4	7	8	9=1+4+7	10=2+5+8	11=10/9
	OBVEZNOSTI DO VIROV SRED.												
	D)KRATK.OBV.IN PČR	034	12.251.597	10.226.408	83,5	121.661	93.562	76,9	2.243.671	2.221.731	14.616.929	12.541.701	85,8
20	Kratk.obv.za prej.pred.in varščine	035	40.157	8.100	20,2	2.060	2.060	100,0	0	0	42.217	10.160	24,1
21	Kratkoročne obveznosti do zaposl.	036	259.509	280.433	108,1	0	0	0,0	0	0	259.509	280.433	108,1
22	Kratkor.obveznosti do dobaviteljev	037	1.487.517	1.508.325	101,4	85.333	51.530	60,4	0	0	1.572.850	1.559.855	99,2
23	Druge kratk.obv.iz poslovanja	038	186.507	240.712	129,1	1.069	624	58,4	0	0	187.576	241.336	128,7
24	Kratk.obv.do uporab.enot.kont.nač.	039	1.516.368	1.574.006	103,8	1.189	1.607	135,2	-321	-1.865	1.517.236	1.573.748	103,7
25	Kratkoročne obv.do financerjev	040	0	0	0,0	0	0	0,0	2.244.313	2.225.461	2.244.313	2.225.461	99,2
26	Kratkoročne obv.iz financiranja	041	25.662	21.106	82,2	0	0	0,0	0	0	25.662	21.106	82,2
28	Neplačani prihodki	042	8.731.421	6.590.668	75,5	32.010	37.741	117,9	-321	-1.865	8.763.110	6.626.544	75,6
29	Pasivne časovne razmejitev	043	4.456	3.058	68,6	0	0	0,0	0	0	4.456	3.058	68,6
	E)LASTNI VIRI IN DOLG.OBVEZ.	044	270.854.371	270.994.556	100,1	5.998.873	5.854.766	97,6	-2.739.353	-2.719.846	274.113.891	274.129.476	100,0
90	Splošni sklad	045	244.580.064	246.876.373	100,9	5.998.873	5.854.766	97,6	-495.040	-494.385	250.083.897	252.236.754	100,9
91	Rezervni sklad	046	730.652	780.652	106,8	0	0	0,0	0	0	730.652	780.652	106,8
92	Dolgoročne pasivne časovne razmejitev	047	33.782	25.901	76,7	0	0	0,0	0	0	33.782	25.901	76,7
93	Dolgoročne rezervacije	048	0	0	0,0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0
940	Sklad namenskega premož.v jav.skl.	049	0	0	0,0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0
9410	Sklad pr.v dr.pr.os.jav.prava za os.sr.	050	0	0	0,0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0
9411	Sklad pr.v dr.pr.os.jav.prava za fin.n.	051	0	0	0,0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0
9412	Presežek prihodkov nad odhodki	052	0	0	0,0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0
9413	Presežek odhodkov nad prihodki	053	0	0	0,0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0
96	Dolgoročne finančne obveznosti	054	25.509.873	23.270.273	91,2	0	0	0,0	-2.244.313	-2.225.461	23.265.560	21.044.812	90,5
97	Druge dolgoročne obveznosti	055	0	41.357	0,0	0	0	0,0	0	0	0	41.357	0,0
980	Obv.za neopred.sr.in opr.os.sr.	056	0	0	0,0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0
981	Obv.za dolgoročne finančne naložbe	057	0	0	0,0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0
985	Presežek prihodkov nad odhodki	058	0	0	0,0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0
986	Presežek odhodkov nad prihodki	059	0	0	0,0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0
	I.PASIVA SKUPAJ	060	283.105.968	281.220.964	99,3	6.120.534	5.948.328	97,2	-495.682	-498.115	288.730.820	286.671.177	99,3
99	Pasivni konti izvenbilančne evidence	061	4.819.439	5.391.216	111,9	15.671	15.923	101,6	0	0	4.835.110	5.407.139	111,8