

**IV./3**

***\*Bilanca stanja***

***\*Obrazložitev***

**BILANCA STANJA MO Kranj za l 2003**

v 000 Sit

Sk.kt.	Naziv skupine kontov	AOP	31.12.2002 MO KRANJ	31.12.2003 MO KRANJ	Indeks	31.12.2002 26 KS	31.12.2003 26 KS	Indeks	31.12.2002 KONSOLID.	31.12.2003 KONSOLID.	Indeks
	<b>SREDSTVA</b>										
	A) DOLG.SR.IN SR.V UPRAV.	001	30.072.055	30.454.339	101	795.985	811.187	102	30.746.237	31.144.363	101
00	Neopredm.dolg.sredstva	002	26.868	39.519	147	800	800	100	27.668	40.319	146
01	Popravek vred.neopr.dolg.sr.	003	16.024	22.381	140	-	-	-	16.024	22.381	140
02	Nepremičnine	004	15.921.032	15.963.118	100	876.586	916.615	105	16.797.618	16.879.733	100
03	Popravek vrednosti nepremičnin	005	2.206.760	2.560.948	116	93.813	116.053	124	2.300.573	2.677.001	116
04	Oprema in dr.opredm.osnov.sr.	006	328.764	352.557	107	64.232	64.819	101	392.996	417.376	106
05	Popr.vr.opr.in dr.opred.osn.sr.	007	235.415	241.331	103	51.820	54.994	106	287.235	296.325	103
06	Dolgoročne kapitalske naložbe	008	1.401.830	950.722	68	-	-	-	1.401.830	950.722	68
07	Dolgoročno dana posojila in dep.	009	539.888	463.047	86	-	-	-	539.888	463.047	86
08	Dolg.terjatve iz poslovanja	010	427.691	382.456	89	-	-	-	427.691	382.456	89
09	Terjatve za sred.dana v upravlj.	011	13.884.181	15.127.580	109	-	-	-	13.762.378	15.006.417	109
	B) KRAT.SR.:BREZ ZAL.IN AČR	012	1.772.154	1.973.821	111	142.620	203.904	143	1.914.774	2.177.725	114
10	Denarna sr.v blagajni in takoj unov.vr.	013	89	130	146	-	-	-	89	130	146
11	Dobroimetje pri banakah in dr.fin.ust.	014	10.654	67.527	634	52.890	45.711	86	63.544	113.238	178
12	Kratkoročne terjatve do kupcev	015	681.725	775.387	114	7.891	10.388	132	689.616	785.775	114
13	Dani predujmi in varščine	016	27	27	100	-	-	-	27	27	100
14	Kratk.terj.do upor.enot.kont.načrta	017	44.994	69.274	154	1.896	573	30	46.890	69.847	149
15	Kratkoročne finančne naložbe	018	102.022	390.700	383	58.681	114.222	195	160.703	504.922	314
16	Kratkoročne terj.iz financiranja	019	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17	Druge kratkoročne terjatve	020	246.058	213.513	87	1.665	920	55	247.723	214.433	87
18	Neplačani odhodki	021	681.954	456.779	67	16.794	32.090	191	698.748	488.869	70
19	Aktivne časovne razmejitev	022	4.631	484	10	2.803	-	-	7.434	484	7
	C) ZALOGE	023	-	-	-	-	-	-	-	-	-
30	Obračun nabave materiala	024	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31	Zaloge materiala	025	-	-	-	-	-	-	-	-	-
32	Zaloge drobnega invent.in embalaže	026	-	-	-	-	-	-	-	-	-
33	Nedokončana proizv.in storitve	027	-	-	-	-	-	-	-	-	-
34	Proizvodi	028	-	-	-	-	-	-	-	-	-
35	Obračun nabave blaga	029	-	-	-	-	-	-	-	-	-
36	Zaloga blaga	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-
37	Druge zaloge	031	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<b>I. AKTIVA SKUPAJ</b>	<b>032</b>	<b>31.844.209</b>	<b>32.428.160</b>	<b>102</b>	<b>938.605</b>	<b>1.015.091</b>	<b>108</b>	<b>32.661.011</b>	<b>33.443.251</b>	<b>102</b>
99	Aktivni konti invenbil.evidence	033	1.303.225	50.724	4	3.046	3.055	100	1.306.271	53.779	4

v 000 Sit

Sk.kt.	Naziv skupine kontov	AOP	31.12.2002 MO KRANJ	31.12.2003 MO Kranj	Indeks	31.12.2002 26 KS	31.12.2003 26 KS	Indeks	31.12.2002 KONSOLID.	31.12.2003 KONSOLID.	Indeks
	<b>OBVEZNOSTI DO VIROV SRED.</b>										
	D) KRATK.OBV.IN PČR	034	1.413.586	1.359.183	96	35.922	54.182	151	1.449.508	1.413.365	98
20	Kratk.obv.za prej.pred.in varščine	035	6.226	57.787	928	1.339	1.339	100	7.565	59.126	782
21	Kratkoročne obveznosti do zaposl.	036	-	-	-	-	-	-	-	-	-
22	Kratkor.obveznosti do dobaviteljev	037	537.869	313.644	58	15.633	31.781	203	553.502	345.425	62
23	Druge kratk.obv.iz poslovanja	038	3.995	5.697	143	384	940	245	4.379	6.637	152
24	Kratk.obv.do uporab.enot.kont.nač.	039	144.548	143.158	99	205	311	152	144.753	143.469	99
25	Kratkoročne obv.do financerjev	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-
26	Kratkoročne obv.iz financiranja	041	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28	Neplačani prihodki	042	716.290	838.387	117	15.553	19.808	127	731.843	858.195	117
29	Pasivne časovne razmejitev	043	4.658	510	11	2.808	3	0	7.466	513	7
	E) LASTNI VIRI IN DOLG.OBVEZ.	044	30.430.623	31.068.977	102	902.683	960.909	106	31.211.503	31.908.723	102
90	Splošni sklad	045	29.825.876	30.555.081	102	780.880	839.746	108	30.606.756	31.394.827	103
91	Rezervni sklad	046	57.056	41.440	73	-	-	-	57.056	41.440	73
92	Dolgoročno razmejeni prihodki	047	547.691	472.456	86	-	-	-	547.691	472.456	86
93	Dolgoročne rezervacije	048	-	-	-	-	-	-	-	-	-
94	Sklad namenskega premož.v jav.skl.	049	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9410	Sklad pr.v dr.pr.os.jav.prava za os.sr.	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9411	Sklad pr.v dr.pr.os.jav.prava za fin.n.	051	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9412	Presežek prihodkov nad odhodki	052	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9413	Presežek odhodkov nad prihodki	053	-	-	-	-	-	-	-	-	-
96	Dolgoročne finančne obveznosti	054	-	-	-	-	-	-	-	-	-
97	Druge dolgoročne obveznosti	055	-	-	-	-	-	-	-	-	-
980	Obv.za neopred.dolg.sr.in opr.os.sr.	056	-	-	-	121.803	121.163	99	-	-	-
981	Obv.za dolgoročne finančne naložbe	057	-	-	-	-	-	-	-	-	-
985	Presežek prihodkov nad odhodki	058	-	-	-	-	-	-	-	-	-
986	Presežek odhodkov nad prihodki	059	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<b>I. PASIVA SKUPAJ</b>	<b>060</b>	<b>31.844.209</b>	<b>32.428.160</b>	<b>102</b>	<b>938.605</b>	<b>1.015.091</b>	<b>108</b>	<b>32.661.011</b>	<b>33.443.251</b>	<b>102</b>
99	Pasivni konti izvenbil.evidence	061	1.303.225	50.724	4	3.046	3.055	100	1.306.271	53.779	4


**MESTNA OBČINA KRANJ**
**Oddelek za finance**

Slovenski trg 1, 4000 Kranj  
tel. 04/ 237 31 70, fax. 04/ 237 31 84

Številka: 40301-0004/03-45/01

Datum: 12.03.2004

**SVET MESTNE OBČINE KRANJ**
**3. OBRAZLOŽITEV PODATKOV IZ KONSOLIDIRANE  
BILANCE STANJA (Mestna občina Kranj in 26 krajevnih  
skupnosti MO Kranj) NA DAN 31.12.2003**
**SREDSTVA**
**AOP001**

**A. DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU MO** Kranj in 26 KS skupaj znašajo **31.144.363 tisoč Sit** (MO Kranj 30.454.339 tisoč Sit, 26 KS 811.187 tisoč Sit) in so za 1% večja kot leta 2002.

**AOP 002 in 003 Čista vrednost neopredmetenih dolgoročnih sredstev (skupina kontov 00 in 01)**, med katere uvrščamo računalniške programe (nekateri so že v celoti odpisani in se še vedno uporabljajo za opravljanje dejavnosti), znaša **17.938,8 tisoč Sit** (od tega v MOK v višini 17.138,8 tisoč Sit in v 26 krajevnih skupnostih (v nadaljevanju: KS) v višini 800 tisoč Sit).

V primerjavi s preteklim letom se je čista vrednost neopredmetenih dolgoročnih sredstev povečala za 54% (nove nabave).

**AOP 004 in 005 Čista vrednost nepremičnin (skupina kontov 02 in 03)** znaša skupaj za MO Kranj in 26 KS **14.202.732 tisoč Sit**.

Po stanju na dan 31.12.2003 so v poslovni knjigi Mestne občine Kranj izkazane nepremičnine v lasti Mestne občine Kranj v čisti vrednosti 13.402.170 tisoč Sit po naslednjih podskupinah:

v 000 Sit

Podskupine nepremičnin:	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Neodpisana vrednost	Delež v %
Zemljišča	4.619.341	-	4.619.341	34,5
Zgradbe	10.744.834	2.560.948	8.183.886	61,1
Nepremičnine v gradnji ali izdelavi	598.943	-	598.943	4,4
<b>SKUPAJ</b>	<b>15.963.118</b>	<b>2.560.948</b>	<b>13.402.170</b>	<b>100,0</b>

Med zgradbami je evidentirano:

ObrazlBilStanja03ZR

	v 000 Sit	Delež v %
-stavba MO Kranj in plato pred avlo	230.948	2,8
-počitniški objekti	18.442	0,2
-32% delež – objekt Policijske postaje Kranj	303.029	3,7
-objekti – kultura	17.698	0,2
-439 stanovanj*	2.490.405	30,4
-65 poslovnih prostorov*	626.217	7,6
-infrastrukturni objekti (lokalne ceste, mestne ulice, javna razsvetljava, parkirišča, otroška igrišča, kanalizacija, mostovi, ograje, vodovodno omrežje, semaforji)	4.487.339	55,0
-ostale zgradbe	9.808	0,1
SKUPAJ	8.183.886	100,0

\*S stanovanji in poslovnimi prostori na podlagi pogodbe o upravljanju stanovanjskih hiš, stanovanj, poslovnih prostorov in zaklonišč v lasti MO Kranj upravlja podjetje Domplan Kranj.

Med nepremičninami v gradnji ali izdelavi ima MO Kranj evidentirana sredstva v višini 598.943 tisoč Sit, in sicer:

	v Sit
-gradnjo stanovanj (Kranj: Zlato polje 3F, Zlato polje-oficirski blok, Struževo, Trubarjev trg 2, Glavni trg 17, Goriče)	120.372.342,04
-ambulanto prve pomoči	17.107.789,89
-kultura: Škrlovec 2 in Tomšičeva 34	27.184.579,75
-vlaganja v osnovne šole (OŠ F.Prešeren, OŠ Stražišče, OŠ Goriče, OŠ Žabnica, OŠ Predoslje)	270.086.211,64
-grad Kiselkamen	6.544.676,55
-hišo Layer	44.662.703,68
-obnovo stolpa Škrlovec	79.343.223,25
-obnovo Prešernove ulice	28.959.072,52
-parkirišča Planina II	3.700.708,79
-dvigalo v stavbi MO Kranj	981.600,00

26 krajevnih skupnosti Mestne občine Kranj izkazuje na dan 31.12.2003 nepremičnine v čisti vrednosti 800.562 tisoč Sit po naslednjih podskupinah:

	v 000 Sit			
Podskupine nepremičnin:	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Neodpisana vrednost	Delež V %
Zemljišča	118.166	-	118.166	14,8
Zgradbe	628.457	116.053	512.404	64,0
Nepremičnine v gradnji ali izdelavi	169.992	-	169.992	21,2
SKUPAJ	916.615	116.053	800.562	100,0

Podskupine nepremičnin:	Stanje 31.12.2002	Stanje 31.12.2003	Indeks povečanja ali zmanjšanja
Zemljišča	118.166	118.166	100,0
Zgradbe	513.233	512.404	99,8

Nepremičnine v gradnji ali izdelavi	151.374	169.992	112,3
SKUPAJ	782.773	800.562	102,3

Čista vrednost nepremičnin 26 krajevnih skupnosti se je leta 2003 v primerjavi z letom 2002 povečala za 2,3%.

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

Stanje neodpisane vrednosti nepremičnin po podskupinah:

v 000 Sit

Podskupine nepremičnin:	Stanje 31.12.2002	Stanje 31.12.2003	Indeks povečanja ali zmanjšanja
Zemljišča	4.632.575	4.619.341	99,7
Zgradbe	7.670.427	8.183.886	106,7
Nepremičnine v gradnji ali izdelavi	1.411.270	598.943	42,4
SKUPAJ	13.714.272	13.402.170	97,7

Nepremičnine so se v primerjavi z letom 2002 povečale za nabave med letom, zmanjšale za odpise med letom in obračunano amortizacijo.

Čista vrednost nepremičnin MO Kranj na dan 31.12.2003 se je v primerjavi s stanjem na dan 31.12.2002 zmanjšala za 2,3%.

V letu 2003 se je v MO Kranj povečala knjigovodska vrednost nepremičnin za 1.732.627 tisoč Sit po podskupinah:

v 000 Sit

Podskupine nepremičnin:	Nabavna vrednost
Zemljišča (22.339m <sup>2</sup> )	108.285
Zgradbe	1.259.558
Nepremičnine v gradnji ali izdelavi	364.784

Vir sredstev, ki je bil uporabljen za vlaganje v nepremičnine je bil sprejeti oziroma veljavni proračun za leto 2003.

Posrednim, neposrednim in drugim uporabnikom so bile v letu 2003 prenesene v upravljanje nepremičnine v čisti vrednosti 776.198 tisoč Sit po podskupinah:

v 000 Sit

	Podskupine nepremičnin:	Neodpisana vrednost
OŠ F.Prešeren	Zgradbe	2.916
OŠ S.Jenko	Zgradbe	5.253
OŠ Stražišče	Zgradbe	129.578
Zavod za šport Kranj	Zgradbe	33.642
KS Kokrica	Zgradbe	3.358
Smučarski klub Triglav Kranj	Nepremičnine v gradnji ali izdelavi	60.000
Mladinski svet Kranj	Zgradbe	31.065
Komunala Kranj(taksa za obremenjevanje vode in okolja)	Nepremičnine v gradnji ali izdelavi	510.386

V letu 2003 so bila iz poslovne knjige Mestne občine Kranj izločena opredmetena osnovna sredstva, ki so bila odpisana ob inventuri ter prodana na podlagi prodajnih pogodb, menjalnih pogodb, denacionalizacijskih odločb, pogodb o brezplačnem prenosu sredstev v upravljanje in uporabo in drugih dokumentov v čisti vrednosti 1.658.025 tisoč Sit po podskupinah:

v 000 Sit

Podskupine OS:	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Neodpisana vrednost
Zemljišča	121.518	-	121.518
Zgradbe	391.911	32.515	359.396
Nepremičnine v gradnji ali izdelavi	1.177.111	-	1.177.111

Iz evidenc je bilo izločeno 131.689 m<sup>2</sup> zemljišč, šest poslovnih prostorov, deset stanovanj, stanovanjska stavba, telekomunikacijsko, električno in plinovodno omrežje Komunalne cone II Primskovo, počitniški dom Ankaran in drugo.

**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 121.051 tisoč Sit.**

Po stanju na dan 31.12.2003 je v poslovni knjigi Mestne občine Kranj izkazana oprema in druga opredmetena osnovna sredstva v lasti Mestne občine Kranj v čisti vrednosti 111.226 tisoč Sit po naslednjih podskupinah:

v 000 Sit

Podskupine opreme:	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Neodpisana vrednost
Oprema	261.779	166.366	95.413
Drobni inventar*	74.965	74.965	-
Dr. opredm.os.sred.	15.813	-	15.813
SKUPAJ	352.557	241.331	111.226

26 krajevnih skupnosti Mestne občine Kranj izkazuje na dan 31.12.2003 opremo in druga opredmetena osnovna sredstva v čisti vrednosti 9.825 tisoč Sit po naslednjih podskupinah:

v 000 Sit

Podskupine opreme:	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Neodpisana vrednost
Oprema	41.913	33.975	7.938
Drobni inventar*	21.019	21.019	-
Dr. opredm.os.sred.	1.887	-	1.887
SKUPAJ	64.819	54.994	9.825

Podskupine opreme:	Stanje 31.12.2002	Stanje 31.12.2003	Indeks povečanja ali zmanjšanja
Oprema	10.525	7.938	75,4
Drobni inventar	-	-	-
Dr.opredm.os.sred.	1.887	1.887	100,0
SKUPAJ	12.412	9.825	79,1

Čista vrednost opreme 26 krajevnih skupnosti se je leta 2003 v primerjavi z letom 2002 zmanjšala za 20,9%.

\*Po Zakonu o računovodstvu se vsa opredmetena osnovna sredstva, katerih doba koristnosti je daljša od enega leta, nabavne vrednosti pa so manjše od tolarske protivrednosti 500 EUR,

razvrščajo med drobni inventar. Drobni inventar se po 45. členu Zakona o računovodstvu odpiše enkratno v celoti ob nabavi. Vodi se le evidenčno, ne povečuje pa vrednosti sredstev.

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

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

v 000 Sit

Podskupine opreme:	Stanje 31.12.2002	Stanje 31.12.2003	Indeks povečanja ali zmanjšanja
Oprema	79.636	95.413	119,8
Drobni inventar	-	-	-
Dr. opredm.os.sred.	13.713	15.813	115,3
SKUPAJ	93.349	111.226	119,2

Nekatera oprema je že v celoti odpisana (računalniška oprema, fotokopirni stroji, osebni avtomobili, mešalna miza za ozvočenje, alarmne naprave, črpalke, čistilec za vodo, ...) pa se še vedno uporablja za opravljanje dejavnosti.

Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva so se v primerjavi z letom 2002 povečala za nabave med letom, zmanjšale za odpise med letom in obračunano amortizacijo.

Čista vrednost opreme MO Kranj na dan 31.12.2003 se je v primerjavi s stanjem na dan 31.12.2002 povečala za 19,2%.

V letu 2003 se je v MO Kranj povečala knjigovodska vrednost opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev za 59.067 tisoč Sit po podskupinah:

v 000 Sit

Podskupine opreme:	Nabavna vrednost
Oprema	44.675
Drobni inventar	12.292
Druga opr.osnov.sred.	2.100

Vir sredstev, ki je bil uporabljen za vlaganje v opremo in druga opredmetena osnovna sredstva je bil sprejeti oziroma veljavni proračun za leto 2003.

Posrednemu uporabniku-OŠ F.Prešerna ter Flori d.o.o. je bila v letu 2003 prenesena v upravljanje oprema v čisti vrednosti 5.554 tisoč Sit (OŠ F.Prešerna 2.186 tisoč Sit in Flori d.o.o. 3.368 tisoč Sit).

V letu 2003 je bila iz poslovne knjige Mestne občine Kranj izločena oprema in druga opredmetena osnovna sredstva v čisti vrednosti 5.489 tisoč Sit po podskupinah:

v 000 Sit

Podskupine opreme:	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Neodpisana vrednost
Oprema	30.599	25.110	5.489
Drobni inventar	4.675	4.675	-



Iz evidenc je bila izločena večina opreme, drobnega inventarja in drugih opredmetenih osnovnih sredstev na podlagi sklepov inventurne komisije.

### **AOP 008 Dolgoročne kapitalske naložbe (skupina kontov 06)**

Po stanju na dan 31.12.2003 Mestna občina Kranj izkazuje **950.721.562,35 Sit** terjatev iz naslova dolgoročnih kapitalskih naložb, od tega:

- naložbo v 1.282 delnic Gorenjske banke Kranj v znesku 37.753.336,00 Sit (GBKR),
- naložbo v 6.939 delnic Cestnega podjetja Kranj v znesku 39.496.593,71 Sit (CKRG),
- naložbo v 416 delnic družbe Jeseniške mesnine d.d. Jesenice v višini 2 mio Sit,
- naložbo v 48 delnic Finira d.d. Ljubljana (FIRR) v znesku 14.400,00 Sit,
- naložbo v 643 delnic Mercata d.d. Ljubljana (MRON) v znesku 23.610,96 Sit,
- naložbo v 1 delnico Sivent d.d. Ljubljana (SING) v znesku 1.000,00 Sit,
- lastninski delež v Klavnici Škofja Loka v višini 8 mio Sit,
- naložbo v 64,44% delež v osnovnem kapitalu Komunale Kranj v znesku 842.938.695,69 Sit,
- naložbo v delež BSC Poslovno podporni center, d.o.o. Kranj v znesku 20.230.630,62 Sit,
- naložbo v 10% ustanovni delež Invalidskega podjetja Gradbinec v znesku 263.295,37 Sit,

Krajevne skupnosti Mestne občine Kranj po stanju na dan 31.12.2003 ne izkazujejo terjatev iz naslova dolgoročnih kapitalskih naložb.

#### Povečanje naložb in danih posojil (MOK):

V letu 2003 so se v poslovni knjigi Mestne občine Kranj dolgoročne kapitalske naložbe povečale za:

- naložbo v 48 delnic Finira d.d. Ljubljana (FIRR),
- naložbo v 643 delnic Mercata d.d. Ljubljana (MRON),
- naložbo v 1 delnico Sivent d.d. Ljubljana (SING),

Omenjene tri naložbe je občina dobila na podlagi sklepa o dedovanju po pokojnem Dežnak Marjanu.

- kapitalski vložek v izgradnjo poslovnega objekta »vse na enem mestu« v podjetje BSC Poslovno podporni center, d.o.o. Kranj v znesku 5.000.000,00 Sit.

Vir sredstev, ki je bil uporabljen za vlaganje v dolgoročne kapitalske naložbe je bil sprejeti oziroma veljavni proračun za leto 2003.

#### Zmanjšanje naložb in danih posojil (MOK):

V letu 2003 se je zmanjšal znesek naložbe v objekt **Varne hiše za ženske in otroke žrtve nasilja na Gorenjskem** v skupnem znesku 9.360.000,00 Sit. V letu 2003 je bila sklenjena prodajna pogodba, na podlagi katere je Mestna občina Kranj postala 26,78% lastnica objekta Varna hiša (vrednost deleža na zemljišču znaša 3.515.513,17 Sit, vrednost deleža na stanovanjski hiši pa 4.920.186,83 Sit), zato se je povečala vrednost objektov in zemljišč. V znesku 9.360.000,00 Sit je zajet tudi znesek za ureditev prostorov Varne hiše in osnovne opreme (924.300,00 Sit).

V bilanci stanja na dan 31.12.2002 je bila med dolgoročnimi kapitalskimi naložbami knjižena tudi naložba v **širitev plinskega omrežja na območju mesta Kranja – Domplan Kranj** v znesku 236.665.693,94 Sit. V letu 2003 je bila z Domplanom Kranj sklenjena pogodba v

znesku 253.705.624,00 Sit z namenom dokončne ureditve obligacijskih oziroma dolžniško upniških razmerij v zvezi z izgradnjo plinovodnega omrežja in oskrbo z zemeljskim plinom v Mestni občini Kranj.

Na podlagi ustnega pojasnila Ministrstva za finance v letu 2002 smo zaradi izdelave obrazca »Premoženjska bilanca«, ki nima vrstice »Terjatve za sredstva dana v upravljanje drugim« preknjižili terjatve za sredstva dana v upravljanje drugim iz predpisanega konta 093 Terjatve za sredstva dana v upravljanje drugim na konto 062 Druge dolgoročne kapitalske naložbe v državi. Ker se obrazec ni spremenil, smo v letu 2003 Ministrstvu za finance ponovno posredovali isto vprašanje. Dobili smo pisni odgovor, da je pravilni konto 093 Terjatve za sredstva dana v upravljanje drugim. Zato smo v letu 2003 opravili preknjižbo iz konta 062 na konto 093 za naslednje društvo oziroma agrarni skupnosti:

- **Smučarski klub Triglav Kranj** v znesku 200.950.552,33 Sit,
- **Agrarna skupnost Babni vrt** v znesku 1.903.967,34 Sit in
- **Agrarna skupnost Srednja vas-Zalog** v znesku 7.267.481,09 Sit.

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

Po stanju na dan 31.12.2003 Mestna občina Kranj v poslovni knjigi izkazuje 586.418.046,85 Sit terjatev iz naslova dolgoročno danih posojil in depozitov, od tega znašajo:

- dolgoročno dana stanovanjska posojila posameznikom 580.346.022,07 Sit in
- dolgoročno dana posojila za pospeševanje razvoja drobnega gospodarstva 6.072.024,78 Sit.

Stanovanjska posojila posameznikom od 1. do 5. razpisa se vodijo na osnovi pogodbe pri podjetju Domplan. Na podlagi njihovih poročil je knjižen revalorizacijski ostanek dolgov. 6. in 7. razpis pa vodi Mestna občina Kranj.

Posojila za pospeševanje razvoja drobnega gospodarstva se vodijo pri A banki d.d. Ljubljana. Revalorizacijski ostanek dolgov je knjižen na osnovi njihovega poročila.

Krajevne skupnosti Mestne občine Kranj po stanju na dan 31.12.2003 ne izkazujejo terjatev iz naslova dolgoročno danih posojil in depozitov.

#### Povečanje naložb in danih posojil (MOK):

V primerjavi z letom 2002 so se dana posojila in depoziti povečali le za znesek revalorizacije.

#### Zmanjšanje naložb in danih posojil (MOK):

Dolgoročno dana posojila so se v letu 2003 zmanjšala za odplačila danih stanovanjskih posojil ter posojil za pospeševanje razvoja drobnega gospodarstva.

Na osnovi pojasnil Zveze računovodij, finančnikov in revizorjev Slovenije (IKS, št. 3/2004) 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 kratkoročne obveznosti.

Na osnovi omenjenega pojasnila so v bilanci stanja zmanjšana dolgoročno dana stanovanjska posojila (120.800 tisoč Sit) in posojila za pospeševanje razvoja drobnega gospodarstva (2.571 tisoč Sit), ki zapadejo v plačilo v letu 2004, v skupnem znesku 123.371 tisoč Sit, tako da znašajo v bilanci stanja dolgoročno dana posojila in depoziti **463.047 tisoč Sit**.

### **AOP 010 Dolgoročne terjatve iz poslovanja (skupina kontov 08)**

Po stanju na dan 31.12.2003 Mestna občina Kranj v poslovni knjigi izkazuje dolgoročne terjatve iz naslova kupnin od prodanih stanovanj po stanovanjskem zakonu na obročno odplačevanje v skupnem znesku 472.456.345,75 Sit oziroma se v bilanci stanja na osnovi zgornjega pojasnila zmanjšajo za 90.000 tisoč Sit terjatev, ki zapadejo v plačilo v letu 2004, tako da znašajo v bilanci stanja dolgoročne terjatve iz poslovanja **382.456 tisoč Sit**.

Stanje na dan 31.12.2003 se v primerjavi s stanjem na dan 31.12.2002 razlikuje za obračunano revalorizacijo in za odplačila kupnin v letu 2003, in sicer se je zmanjšalo za 13,7%.

Dolgoročne terjatve iz naslova kupnin od prodanih stanovanj po stanovanjskem zakonu se na podlagi pogodbe vodijo pri podjetju Domplan in na osnovi njihovega poročila je knjižen revalorizacijski ostanek dolgov.

### **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 neposrednim in posrednim uporabnikom proračuna Mestne občine Kranj, Komunali Kranj ter drugim in se letno usklajujejo na podlagi podatkov pravnih oseb, ki uporabljajo sredstva. Terjatve so bile usklajene z vsemi uporabniki sredstev.

Vrednost občinskih sredstev s katerimi so ob koncu leta 2003 upravljali uporabniki proračuna je znašala 15.127.580 tisoč Sit (brez neposrednih uporabnikov **15.006.417 tisoč Sit**), od tega so upravljali posredni uporabniki z 9.823.824 tisoč Sit, neposredni uporabniki s 121.163 tisoč Sit - pobot, Komunala Kranj s 4.838.152 tisoč Sit in drugi uporabniki s 344.441 tisoč Sit.

Pregled terjatev za sredstva dana v upravljanje po uporabnikih:

<b>POSREDNI UPORABNIKI</b>	<b>Stanje 31.12.2002 v 000 Sit</b>	<b>Stanje 31.12.2003 v 000 Sit</b>	<b>Indeks povečanja ali zmanjšanja</b>
<b>na področju izobraževanja</b>	<b>5.122.304</b>	<b>5.103.393</b>	<b>99,6</b>
OŠ France Prešeren Kranj	808.935	800.371	98,9
OŠ Simon Jenko Kranj	726.462	707.885	97,4
OŠ Stražišče	318.193	436.726	137,3
OŠ Stane Žagar Kranj	421.508	411.146	97,5
OŠ Predoslje	311.367	306.327	98,4
OŠ Jakob Aljaž Kranj	621.306	605.913	97,5
OŠ Matija Čop Kranj	828.873	796.220	96,1
OŠ Orehek	707.257	672.739	95,1
OŠ Helena Puhar Kranj	200.373	194.782	97,2
Glasbena šola Kranj	142.341	141.728	99,6
Ljudska univerza Kranj	35.689	29.556	82,8
<b>na področju otroškega varstva</b>	<b>763.698</b>	<b>733.613</b>	<b>96,1</b>
Kranjski vrtci	763.698	733.613	96,1
<b>na področju kulture</b>	<b>196.908</b>	<b>196.243</b>	<b>99,7</b>
Prešernovo gledališče Kranj	69.362	62.310	89,8
Osrednja knjižnica Kranj	18.541	23.927	129,0
Gorenjski muzej Kranj	109.005	110.006	100,9
<b>na področju zdravstva</b>	<b>1.263.385</b>	<b>1.327.714</b>	<b>105,1</b>
OZG-Zdravstveni dom Kranj	817.114	867.695	106,2

OZG-OE Zobna poliklinika Kranj	122.559	115.457	94,2
Gorenjske lekarne Kranj	323.712	344.562	106,4
<b>na področju športa</b>	<b>1.443.943</b>	<b>1.786.764</b>	<b>123,7</b>
Zavod za šport Kranj	1.443.943	1.786.764	123,7
<b>na področju javnega reda in var.</b>	<b>640.113</b>	<b>671.362</b>	<b>104,9</b>
Gasilsko reševalna služba Kranj	640.113	671.362	104,9
<b>na področju intervencij v gospodar.</b>	<b>4.735</b>	<b>4.735</b>	<b>100,0</b>
Lokalna turistična organizacija Kokra	4.735	4.735	100,0
<b>SKUPAJ VSI POSREDNI UPORABNIKI</b>	<b>9.435.086</b>	<b>9.823.824</b>	<b>104,1</b>

<b>NEPOSREDNI UPORABNIKI</b>	<b>121.803</b>	<b>121.163</b>	<b>99,5</b>
Krajevna skupnost Golnik	64.444	62.506	97,0
Krajevna skupnost Kokrica	25.078	26.510	105,7
Krajevna skupnost Primskovo	19.523	19.523	100,0
Krajevna skupnost Huje	1.379	1.312	95,1
Krajevna skupnost Planina	1.379	1.312	95,1
Krajevna skupnost Trstenik	10.000	10.000	100,0

<b>JAVNO PODJETJE</b>	<b>4.327.293</b>	<b>4.838.152</b>	<b>111,8</b>
Komunala Kranj	4.327.293	4.838.152	111,8

<b>DRUGI UPORABNIKI</b> *	<b>210.122</b>	<b>344.441</b>	<b>163,9</b>
Smučarski klub Triglav Kranj	200.951	286.789	142,7
Agrarna skupnost Babni vrt	1.904	1.904	100,0
Agrarna skupnost Srednja vas-Zalog	7.267	7.267	100,0
Mladinski svet Kranj	-	45.112	-
Flora d.o.o.	-	3.369	-

Posredni uporabniki upravljajo z naslednjimi vrstami sredstev:

v 000 Sit

Posr.upor. na področju	Neopredmetena dolgoročna sredstva	Nepremičnine	Oprema in druga opr.os.sr.	Neporabljena denarna sredstva	Ostalo	Skupaj
-izobraževanja	3.537	4.930.623	163.433	6.585	-785	5.103.393
-otroškega varstva	3.720	641.309	33.706	55.167	-289	733.613
-kulture	4.222	86.111	103.939	1.971	-	196.243
-zdravstva*	602	750.139	216.911	-	15.500	983.152
-športa	313	1.730.949	55.502	-	-	1.786.764
-javnega reda in varnosti	-	452.133	219.229	-	-	671.362
-intervencij v gospodarstvu	-	-	-	4.735	-	4.735
<b>Skupaj</b>	<b>12.394</b>	<b>8.591.264</b>	<b>792.720</b>	<b>68.458</b>	<b>14.426</b>	<b>9.479.262</b>

V podatkih za zdravstvo niso zajete Gorenjske lekarne, ker nismo prejeli podatkov o vrstah sredstev s katerimi upravljajo (344.562 tisoč Sit).

Neposredni uporabniki (krajevne skupnosti) upravljajo z nepremičninami v skupni vrednosti 121.163 tisoč Sit.

Od javnega podjetja Komunala Kranj smo z aneksom št. 4 k pogodbi št. 24/2000 o upravljanju in uporabi infrastrukturnih objektov prejeli podatke o stanju infrastrukturnih objektov Mestne občine Kranj na dan 31.12.2003.

Javno podjetje Komunala Kranj upravlja z naslednjimi stalnimi sredstvi v skupnem znesku 4.838.151.950,19 Sit: v Sit

<b>I.</b>	<b>Neopredmetena dolgoročna sredstva</b>	56.377.586,57
1.	Dolgoročno odloženi stroški poslovanja	56.377.586,57
<b>II.</b>	<b>Opredmetena osnovna sredstva</b>	4.781.774.363,62
1.	Zemljišča	153.875.046,87
2.	Zgradbe	3.676.777.697,04
3.	Druge naprave in oprema	231.758.830,03
4.	Opredmetena osnovna sredstva v gradnji in izdelavi	719.362.789,68

Drugi uporabniki upravljajo z nepremičninami v znesku 341.072 tisoč Sit in z opremo v znesku 3.369 tisoč Sit.

V letu 2003 so se terjatve za sredstva dana v upravljanje povečale za pet novih drugih uporabnikov, in sicer za:

- Smučarski klub Triglav
- Agrarno skupnost Babni vrt
- Agrarno skupnost Srednja vas-Zalog
- Mladinski svet Kranj
- Floro d.o.o.

\*Na podlagi ustnega pojasnila Ministrstva za finance v letu 2002 smo zaradi izdelave obrazca »Premoženska bilanca«, ki nima vrstice »Terjatve za sredstva dana v upravljanje drugim« v poslovni knjigi preknjižili terjatve za sredstva dana v upravljanje drugim iz predpisanega konta 093 Terjatve za sredstva dana v upravljanje drugim na konto 062 Druge dolgoročne kapitalske naložbe v državi. Ker se obrazec ni spremenil, smo v letu 2003 Ministrstvu za finance ponovno posredovali isto vprašanje. Dobili smo pisni odgovor, da je pravilni konto 093 Terjatve za sredstva dana v upravljanje drugim. Zato smo v letu 2003 opravili preknjižbo iz konta 062 na konto 093 za naslednje društvo oziroma agrarni skupnosti (drugi uporabniki):

- **Smučarski klub Triglav Kranj** v znesku 200.950.552,33 Sit,
- **Agrarna skupnost Babni vrt** v znesku 1.903.967,34 Sit in
- **Agrarna skupnost Srednja vas-Zalog** v znesku 7.267.481,09 Sit.

Zaradi realne primerjave med leti smo v tabeli omenjeni popravek že upoštevali med podatki za preteklo leto.

V letu 2003 so se sredstva prenesena v upravljanje Smučarskemu klubu Triglav na novo ovrednotila, in sicer je bilo prevrednotenje opravljeno na zahtevo revizije oziroma Nadzornega odbora MO Kranj. Sredstva prenesena v upravljanje so bila do sedaj evidentirana na podlagi nakazil občine in ne na podlagi dejansko izvršenih del na objektu. Višina sredstev prenesenih v upravljanje je sedaj ugotovljena na podlagi dejanskih vlaganj v objekt.

V letu 2003 sta bili z Mladinskim svetom Kranj in Floro d.o.o. sklenjeni pogodbi o upravljanju (za poslovni prostor in prodajne stojnice).

Terjatve za sredstva dana v upravljanje (z upoštevanim pobotom) so se v letu 2003 v primerjavi s predhodnim letom povečale za 9%. Na spremembo stanja izkazanih terjatev za sredstva, dana v upravljanje (pretežno gre za opredmetena osnovna sredstva in denarna sredstva, namenjena pridobitvi opredmetenih osnovnih sredstev), 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.

## AOP 012

**B. KRATKOROČNA SREDSTVA, RAZEN ZALOG IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE** MO Kranj in 26 KS skupaj znašajo **2.177.725 tisoč Sit** (MO Kranj 1.973.821 tisoč Sit, 26 KS 203.904 tisoč Sit) in so za 14% večja kot ob koncu leta 2002.

## AOP 013 Denarna sredstva v blagajni (skupina kontov 10)

Po stanju na dan 31.12.2003 so v poslovni knjigi Mestne občine Kranj izkazana denarna sredstva oziroma blagajniški iztržek na dan 31.12.2003 v znesku **130.143,00 Sit**.

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

Na računih je bilo na dan 31.12.2003 za **113.238 tisoč Sit** likvidnih sredstev. Od tega na:

- računu MO Kranj (neposredni uporabnik) 67.527.204,08 Sit in
- računih 26 krajevnih skupnosti 45.711.458,73 Sit.

Stanje računov posameznih krajevnih skupnosti je razvidno iz naslednje tabele:

KRAJEVNA SKUPNOST	STANJE NA RAČUNU 31.12.2003 v SIT
KS BESNICA	978.397,31
KS BITNJE	1.700.595,19
KS BRATOV SMUK	1.860.306,19
KS BRITOF	1.969.750,05
KS ČIRČE	6.308.766,07
KS GORENJA SAVA	611.923,10
KS GOLNIK	756.111,51
KS GORIČE	2.687.865,98
KS HUJE	337.578,87
KS JOŠT	1.133.817,51
KS KOKRICA	1.341.893,54
KS KRANJ CENTER	974.801,73
KS MAVČIČE	448.756,79
KS OREHEK DRULOVKA	1.558.851,49
KS PODBLICA	1.866.765,59

KS PREDOSLJE	1.858.926,98
KS PRIMSKOVO	283.391,78
KS PLANINA	79.807,10
KS STRAŽIŠČE	4.950.433,57
KS STRUŽEVO	601.049,39
KS TENETIŠE	2.124.250,71
KS TRSTENIK	497.916,68
KS VODOVODNI STOLP	3.456.470,94
KS ZLATO POLJE	1.089.843,01
KS ŽABNICA	5.054.604,87
KS HRASTJE	1.178.582,78

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

Odrpte kratkoročne terjatve do kupcev na dan 31.12.2003 skupaj znašajo dobrih **785,8 mio Sit**, od tega večino terjatev izkazuje MO Kranj kot neposredni uporabnik v višini dobrih 775,4 mio Sit, 26 KS pa skupaj 10,4 mio Sit. Stanje terjatev MO Kranj je za 93,7 mio Sit večje kot na dan 31.12.2002. Od skupnega zneska terjatev MO Kranj je do 31.12.2003 zapadlo v plačilo za dobrih 207 mio Sit ali 26,7% vseh terjatev. Za terjatve, ki niso plačane v roku, se tekoče izstavljajo opomini in vršijo sodne izterjave.

Od skupno zapadlih terjatev MO Kranj predstavljajo terjatve do najemnikov stanovanj 35,2% (dobrih 73 mio Sit) in terjatve do najemnikov poslovnih prostorov izven stavbe MO Kranj 25,2% (dobrih 52 mio Sit). 6,0 % (12,4 mio Sit) vseh zapadlih terjatev predstavljajo terjatve do pravnih in fizičnih oseb iz naslova nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča.

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

Po stanju na dan 31.12.2003 ima MO Kranj odprto terjatev za dan predujem v znesku **26.800,00 Sit** (za predpis-knjigo), ki je bil že odhodek proračuna.

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

Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta na dan 31.12.2003 skupaj znašajo **69,8 mio Sit**. Večino terjatev izkazuje MO Kranj kot neposredni uporabnik v višini 69.274 tisoč Sit, 26 KS pa skupaj 573 tisoč Sit. Stanje terjatev MO Kranj je za 24,3 mio Sit večje kot na dan 31.12.2002. Od skupnega zneska terjatev MO Kranj je do 31.12.2003 zapadlo v plačilo za 24,3 mio Sit ali 35 % vseh terjatev. Za terjatve, ki niso plačane v roku, se tekoče izstavljajo opomini ter vršijo sodne izterjave.

### **AOP 018 Kratkoročne finančne naložbe (skupina kontov 15)** znašajo skupaj za MO Kranj in 26 KS **504.922 tisoč Sit**.

Na zadnji dan leta 2003 je imela MO Kranj v bankah vezano za 325 mio Sit sredstev MO Kranj kot neposrednega uporabnika proračuna, 40,7 mio Sit sredstev rezervnega sklada in 25 mio Sit sredstev proračunskega stanovanjskega sklada oziroma skupaj 390,7 mio Sit. V primerjavi s preteklim letom je bilo za 288,7 mio Sit več vezanih sredstev.

Krajevne skupnosti so imele na dan 31.12.2003 za 114,2 mio Sit vezanih sredstev (na dan 31.12.2002 pa za 58,7 mio Sit). Specifikacija po posameznih krajevnih skupnosti je razvidna iz tabele.

KRAJEVNA SKUPNOST	VEZANA SREDSTVA V SIT
KS BITNJE	1.005.138,90
KS BRATOV SMUK	14.844.452,60
KS KRANJ CENTER	264.000,68
KS PRIMSKOVO	3.027.898,20
KS TENETIŠE	12.450.268,80
KS TRSTENIK	70.136.037,25
KS ŽABNICA	12.494.032,90

### **AOP 020 Druge kratkoročne terjatve (skupina kontov 17)** MO Kranj in 26 KS v bilanci stanja skupaj znašajo **214.433 tisoč Sit**.

Mestna občina Kranj ima v poslovnih knjigah knjižene druge kratkoročne terjatve v znesku 141,9 tisoč Sit.

Krajevne skupnosti MO Kranj med drugimi kratkoročnimi terjatvami izkazuje terjatve za vstopni davek na dodano vrednost v skupnem znesku 920 tisoč Sit.

Pri dolgoročno danih posojilih in depozitih ter pri dolgoročnih terjatvah iz poslovanja je bilo že pojasnjeno, da je potrebno na osnovi pojasnil Zveze računovodij, finančnikov in revizorjev Slovenije (IKS, št. 3/2004) 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 terjatvami MO Kranj v bilanci stanja izkazana tudi dolgoročna terjatev za stanovanjska posojila (120.800 tisoč Sit), za posojila za pospeševanje razvoja drobnega gospodarstva (2.571 tisoč Sit) in za kupnine od prodanih stanovanj po stanovanjskem zakonu (90.000 tisoč Sit), ki zapadejo v plačilo v letu 2004, v skupnem znesku 213.371 tisoč Sit oz. 213.513 tisoč Sit (skupaj s 141,9 tisoč Sit).

V primerjavi s preteklim letom, ko je stanje terjatev MO Kranj znašalo 246.058 tisoč Sit, se je stanje zmanjšalo za 32,5 mio Sit.

### **AOP 021 Neplačani odhodki (skupina kontov 18)**

Neplačani odhodki skupaj znašajo **488,9 mio Sit**, od tega jih MO Kranj izkazuje za 456,8 mio Sit, 26 KS pa skupaj za 32,1 mio Sit. To so neplačani odhodki po računih, ki do konca poslovnega leta niso bili plačani in zato še ne povečujejo odhodkov v izkazu prihodkov in odhodkov.

Neplačani odhodki zajemajo:

- neplačane tekoče odhodke v znesku 151,8 mio Sit ali 31,1% vseh neplačanih odhodkov,
- neplačane tekoče transfere v znesku 183,3 mio Sit ali 37,5% vseh neplačanih odhodkov,
- neplačane investicijske odhodke v znesku 93,7 mio Sit ali 19,1% vseh neplačanih odhodkov in
- neplačane investicijske transfere v znesku 60,1 mio Sit ali 12,3% vseh neplačanih odhodkov.

Neplačani odhodki ne vključujejo deleža vstopnega davka na dodano vrednost, ki se je mesečno poračunaval z izstopnim davkom na dodano vrednost.

Stanje neplačanih odhodkov je za 209,9 mio Sit manjše kot na dan 31.12.2002.



**AOP 022 Aktivne časovne razmejitve (skupina kontov 19)**

MO Kranj ima med drugimi aktivnimi časovnimi razmejitvami odprte zaloge kartic za parkiranje v skupnem znesku **483.500,00 Sit**.

**AOP 032 AKTIVA SKUPAJ** znaša za MO Kranj in 26 KS **33.443.251 tisoč Sit** (MO Kranj 32.428.160 tisoč Sit, 26 KS 1.015.091 tisoč Sit) in je za 2,4% večja kot ob koncu leta 2002.

**AOP 033 Aktivni konti izvenbilančne evidence (podskupina kontov 990)**

MO Kranj in 26 KS skupaj znašajo **53.779 tisoč Sit**.

Mestna občina Kranj ima med aktivnimi konti izvenbilančne evidence v skupnem znesku 50.724 tisoč Sit knjiženo:

1. Podatki prevzeti ob ukinitvi žiro računa Sklada stavbnih zemljišč Občine Kranj:
  - terjatev do Domplana na dan 31.12.1994 po pogodbi št. 80/1-94 z dne 17.11.1994 za komunalno urejeno zemljišče v znesku 37.258.200,00 Sit in
2. Drobní inventar z življenjsko dobo do 1 leta in nad 1 letom katerega posamična nabavna vrednost ne presega tolarške protivrednosti 100 evrov v znesku 13.465.914,93 Sit.

KS MO Kranj imajo na aktivnih kontih izvenbilančne evidence knjižen drobní inventar z življenjsko dobo do 1 leta in nad 1 letom katerega posamična nabavna vrednost ne presega tolarške protivrednosti 100 evrov v znesku 3.055.211,04 Sit.

**OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV****AOP 034**

**D. KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE** MO Kranj in 26 KS skupaj znašajo **1.413.365 tisoč Sit** (MO Kranj 1.359.183 tisoč Sit, 26 KS 54.182 tisoč Sit) in so za 2% nižje kot ob koncu leta 2002.

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

Na zadnji dan leta 2003 so v poslovnih knjigah odprte varščine v znesku **59.125,7 tisoč Sit**, od tega ima Mestna občina Kranj odprte varščine v znesku 57.787 tisoč Sit za najem poslovnih prostorov in za prodajo zemljišč, stanovanj in poslovnih prostorov ter za najemnine profitnih stanovanj, KS Kokrica pa v znesku 1.339 tisoč Sit za najem poslovnega prostora v kulturnem domu.

Stanje kratkoročnih obveznosti za prejete varščine na dan 31.12.2003 je v primerjavi s stanjem na dan 31.12.2002 večje za 51.561 tisoč Sit.

Plačane varščine bodo vrnjene vplačnikom varščin ob prekinitvi najemnih pogodb oziroma se bodo poračunale z zneskom plačane kupnine za zemljišča in zgradbe. V primeru neplačevanja najemnine pa se bodo poračunale z zaračunano najemnino.

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

Odprte kratkoročne obveznosti do dobaviteljev na dan 31.12.2003 skupaj znašajo **345,4 mio Sit**, od tega 26 krajevnih skupnosti MO Kranj skupaj izkazuje 31,8 mio Sit obveznosti (od

tega zapadlih na dan 31.12.2003 2.887 tisoč Sit ali 9% odprtih obveznosti). MO Kranj kot neposredni uporabnik na dan 31.12.2003 izkazuje v bilanci stanja 313,6 mio Sit obveznosti do dobaviteljev. Od skupno 313,6 mio Sit obveznosti do dobaviteljev MO Kranj je do 31.12.2003 zapadlo v plačilo za 6,5 mio Sit ali 2% vseh obveznosti do dobaviteljev.

Vzroka za neplačila obveznosti sta vsaj dva. Prvi je v nepravilnem zavračanju prispelih dokumentov dobavitelju, drugi razlog pa je v neažurnosti pri izdelavi odredb za plačilo.

Stanje kratkoročnih obveznosti do dobaviteljev MO Kranj in 26 KS je v primerjavi s preteklim letom manjše za 208 mio Sit.

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

Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja znašajo **6.637 tisoč Sit**. MO Kranj jih izkazuje v znesku 5.696,7 tisoč Sit in 26 KS v znesku 940,3 tisoč Sit. Odprte obveznosti predstavljajo obveznosti za davek na dodano vrednost v znesku 4.340 tisoč Sit ter ostale kratkoročne obveznosti iz poslovanja v znesku 2.297 tisoč Sit.

Stanje kratkoročnih obveznosti iz poslovanje je v primerjavi s preteklim letom večje za 2.258 tisoč Sit.

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

Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta na dan 31.12.2003 skupaj znašajo **143,4 mio Sit** in do 31.12.2003 še niso zapadle v plačilo. Večino obveznosti izkazuje MO Kranj kot neposredni uporabnik v višini 143,1 mio Sit, 26 KS pa skupaj 311 tisoč Sit. Glavnina obveznosti MO Kranj predstavlja obveznosti iz naslova mesečnih transferov vzgojnovarstvenim zavodom-vertcem (55,6 mio Sit), ki se nakazujejo do 5. v mesecu in so bile v celoti planirane in poravnane iz proračuna za leto 2004.

Stanje kratkoročnih obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta je v primerjavi s preteklim letom manjše za 1,3 mio Sit.

### **AOP 042 Neplačani prihodki (skupina kontov 28)**

Neplačani prihodki v skupni višini **858,2 mio Sit** predstavljajo prihodke, ki do konca leta še niso bili plačani in zato še ne povečujejo prihodkov v izkazu prihodkov in odhodkov. Večino neplačanih prihodkov izkazuje MO Kranj kot neposredni uporabnik v višini 838,4 mio Sit, 26 KS pa skupaj 19,8 mio Sit.

Vrednost neplačanih prihodkov ne vključuje davka na dodano vrednost.

Neplačani prihodki zajemajo:

- neplačane davčne prihodke v višini 19,6 mio Sit ali 2% vseh neplačanih prihodkov,
- neplačane nedavčne prihodke v višini 403,0 mio Sit ali 47% vseh neplačanih prihodkov,
- neplačane kapitalske prihodke v višini 386 ali 45% vseh neplačanih prihodkov in
- neplačane transferne prihodke v višini 49,6 mio Sit ali 6% vseh neplačanih prihodkov.

Stanje neplačanih prihodkov je v primerjavi s preteklim letom večje za 126,4 mio Sit.

### **AOP 043 Pasivne časovne razmejitve (skupina kontov 29) skupaj znašajo 513 tisoč Sit.**

MO Kranj ima med drugimi pasivnimi časovnimi razmejitvami odprte zaloge kartic za parkiranje in predplačilo v skupnem znesku 510,3 tisoč Sit, KS pa imajo odprte časovne razmejitve v znesku 3 tisoč Sit.

**AOP 044**

**E. LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI** skupaj znašajo **31.908.723 tisoč Sit** (MO Kranj 31.068.977 tisoč Sit, 26 KS 960.909 tisoč Sit) in so za 2% večji kot ob koncu leta 2002.

**AOP 045 Splošni sklad (skupina kontov 90)**

Splošni sklad je po stanju na dan 31.12.2003 oblikovan v skupni višini **31.394,8 mio Sit**. V primerjavi s preteklim letom se je splošni sklad povečal za 2,6%. MO Kranj ima oblikovanega v višini 30.555,1 mio Sit in 26 KS skupaj v višini 839,7 mio Sit, in sicer za:

	v mio Sit		
	31.12.2002	31.12.2003	Indeks v %
-neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva	14.491,7	14.222,5	98,1
-finančne naložbe	2.067,8	1.537,1	74,3
-terjatve za sredstva dana v upravljanje	13.884,2	15.124,8	108,9
-posebne namene (proračunski stanovanjski sklad)	-	52,9	-
-drugo (presežek prihodkov nad odhodki)*	163,0	457,5	280,7
<b>SKUPAJ</b>	<b>30.606,7</b>	<b>31.394,8</b>	<b>102,6</b>

Štiri krajevne skupnosti izkazujejo ob koncu leta 2003 presežek odhodkov nad prihodki v znesku 3.170 tisoč Sit, kar pomeni, da so koristile presežek prihodkov nad odhodki iz preteklih let. MO Kranj in 22 KS MO Kranj pa je v letu 2003 ustvarilo presežek prihodkov nad odhodki v skupnem znesku 297.693 tisoč Sit, absolutna razlika med leti znaša 294,5 mio Sit.

**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 31.12.2003 zajema neporabljena sredstva rezerv v znesku **41,4 mio Sit**, ki se po 48. členu Zakona o javnih financah uporablja za financiranje izdatkov za odpravo posledic naravnih nesreč.

Stanje rezervnega sklada se je v primerjavi s preteklim letom zmanjšalo za 15,6 mio Sit.

**AOP 047 Dolgoročno razmejeni prihodki (skupina kontov 92)**

Med dolgoročno razmejenimi prihodki MO Kranj so evidentirane dolgoročne terjatve do kupcev stanovanj po stanovanjskem zakonu v višini **472,5 mio Sit**.

V primerjavi s preteklim letom se je stanje dolgoročno razmejenih prihodkov zmanjšalo za 75,2 mio Sit.

**AOP 056 Obveznosti za neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva** šestih KS (Golnik, Kokrica, Primskovo, Huje, Planina in Trstenik) znašajo 121.163 tisoč Sit in se pri izdelavi konsolidirane bilance stanja pobotajo s terjatvami za sredstva dana v upravljanje v istem znesku.

**AOP 060 PASIVA SKUPAJ** znaša za MO Kranj in 26 KS **33.443.251 tisoč Sit** (MO Kranj 32.428.160 tisoč Sit, 26 KS 1.015.091 tisoč Sit) in je za 2,4% večja kot ob koncu leta 2002.

**AOP 061 Pasivni konti izvenbilančne evidence (podskupina kontov 999)**

MO Kranj in 26 KS skupaj znašajo **53.779 tisoč Sit**.

Mestna občina Kranj ima med pasivnimi konti izvenbilančne evidence v skupnem znesku 50.724 tisoč Sit knjiženo:

1. Podatki prevzeti ob ukinitvi žiro računa Sklada stavbnih zemljišč Občine Kranj:
  - terjatev do Domplana na dan 31.12.1994 po pogodbi št. 80/1-94 z dne 17.11.1994 za komunalno urejeno zemljišče v znesku 37.258.200,00 Sit in
2. Drobní inventar z življenjsko dobo do 1 leta in nad 1 letom katerega posamična nabavna vrednost ne presega tolarške protivrednosti 100 evrov v znesku 13.465.914,93 Sit.

KS MO Kranj imajo na pasivnih kontih izvenbilančne evidence knjižen drobní inventar z življenjsko dobo do 1 leta in nad 1 letom katerega posamična nabavna vrednost ne presega tolarške protivrednosti 100 evrov v znesku 3.055.211,04 Sit.

Pripravila: Tanja Aljaž

**Mirko Tavčar, univ.dipl.ekon.**  
**VODJA ODDELKA ZA FINANCE**