

IV./3

****Bilanca stanja***

****Obrazložitev***

BILANCA STANJA MO KRANJ za l.eto 2004											v 000 Sit	
Sk.kt.	Naziv skupine kontov	AOP	31.12.2003 MO KRANJ	31.12.2004 MO KRANJ	Indeks 3=2/1	31.12.2003 26 KS	31.12.2004 26 KS	Indeks 6=5/4	31.12.2003 KONSOLID.	31.12.2004 KONSOLID.	Indeks 9=8/7	
			1	2		4	5		7	8		
	SREDSTVA											
	A)DOLG.SR.IN SR.V UPRAV.	001	30.454.339	31.493.445	103	811.187	858.444	106	31.144.363	32.233.292	103	
00	Neopredm.dolg.sredstva	002	39.519	47.416	120	800	816	102	40.319	48.232	120	
01	Popravek vred.neopr.dolg.sr.	003	22.381	31.242	140	0	2	0	22.381	31.244	140	
02	Nepremičnine	004	15.963.118	16.488.751	103	916.615	987.371	108	16.879.733	17.476.122	104	
03	Popravek vrednosti nepremičnin	005	2.560.948	2.939.657	115	116.053	139.142	120	2.677.001	3.078.799	115	
04	Oprema in dr.opredm.osnov.sr.	006	352.557	407.232	116	64.819	69.318	107	417.376	476.550	114	
05	Popr.vr.opr.in dr.opred.osn.sr.	007	241.331	274.219	114	54.994	59.917	109	296.325	334.136	113	
06	Dolgoročne kapitalske naložbe	008	950.722	965.458	102	0	0	0	950.722	965.458	102	
07	Dolgoročno dana posojila in dep.	009	463.047	389.785	84	0	0	0	463.047	389.785	84	
08	Dolg.terjatve iz poslovanja	010	382.456	181.885	48	0	0	0	382.456	181.885	48	
09	Terjatve za sred.dana v upravlj.	011	15.127.580	16.258.036	107	0	0	0	15.006.417	16.139.439	108	
	B)KRAT.SR.(BREZ ZAL.)IN AČR	012	1.973.821	3.117.259	158	203.904	177.986	87	2.177.725	3.295.245	151	
10	Denarna sr.v blagajni in takoj unov.vr.	013	130	51	39	0	0	0	130	51	39	
11	Dobroimetje pri banakah in dr.fin.ust.	014	67.527	87.539	130	45.711	48.071	105	113.238	135.610	120	
12	Kratkoročne terjatve do kupcev	015	775.387	333.546	43	10.388	9.570	92	785.775	343.116	44	
13	Dani predujmi in varščine	016	27	564	2.089	0	0	0	27	564	2.089	
14	Kratk.terj.do upor.enot.kont.načrta	017	69.274	434.503	627	573	867	151	69.847	435.370	623	
15	Kratkoročne finančne naložbe	018	390.700	1.031.700	264	114.222	101.199	89	504.922	1.132.899	224	
16	Kratkoročne terj.iz financiranja	019	0	4.652	0	0	542	0	0	5.194	0	
17	Druge kratkoročne terjatve	020	213.513	335.123	157	920	4.013	436	214.433	339.136	158	
18	Neplačani odhodki	021	456.779	889.222	195	32.090	13.724	43	488.869	902.946	185	
19	Aktivne časovne razmejitve	022	484	359	74	0	0	-	484	359	74	
	C)ZALOG	023	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
30	Obračun nabave materiala	024	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
31	Zaloge materiala	025	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	
33	Nedokončana proizv.in storitve	027	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
34	Proizvodi	028	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
35	Obračun nabave blaga	029	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
36	Zaloga blaga	030	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
37	Druge zaloge	031	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	LAKTIVA SKUPAJ	032	32.428.160	34.610.704	107	1.015.091	1.036.430	102	33.322.088	35.528.537	107	
99	Aktivni konti invenbil.evidence	033	50.724	14.132	28	3.055	3.763	123	53.779	17.895	33	

Bilanca stanja 2004

			31.12.2003	31.12.2004		31.12.2003	31.12.2004		31.12.2003	31.12.2004	
Sk.kt.	Naziv skupine kontov	AOP	MO KRANJ	MO KRANJ	Indeks	26 KS	26 KS	Indeks	KONSOLID.	KONSOLID.	Indeks
			1	2	3=2/1	4	5	6=5/4	7	8	9=8/7
	OBVEZNOSTI DO VIROV SRED.										
	D)KRATK.OBV.IN PČR	034	1.359.183	1.668.024	123	54.182	38.391	71	1.413.365	1.706.415	121
20	Kratk.obv.za prej.pred.in varščine	035	57.787	6.496	11	1.339	1.339	100	59.126	7.835	13
21	Kratkoročne obveznosti do zaposl.	036	0	0	0	0	0	0	0	0	0
22	Kratkor.obveznosti do dobaviteljev	037	313.644	684.708	218	31.781	13.521	43	345.425	698.229	202
23	Druge kratk.obv.iz poslovanja	038	5.697	65.176	1.144	940	1.442	153	6.637	66.618	1.004
24	Kratk.obv.do uporab.enot.kont.nač.	039	143.158	204.530	143	311	349	112	143.469	204.879	143
25	Kratkoročne obv.do financerjev	040	0	0	0	0	0	0	0	0	0
26	Kratkoročne obv.iz financiranja	041	0	0	0	0	0	0	0	0	0
28	Neplačani prihodki	042	838.387	706.190	84	19.808	21.740	110	858.195	727.930	85
29	Pasivne časovne razmejitve	043	510	924	181	3	0	0	513	924	180
	E)LASTNI VIRI IN DOLG.OBVEZ.	044	31.068.977	32.942.680	106	960.909	998.039	104	31.908.723	33.822.122	106
90	Splošni sklad	045	30.555.081	32.487.510	106	839.746	879.442	105	31.394.827	33.366.952	106
91	Rezervni sklad	046	41.440	53.285	129	0	0	0	41.440	53.285	129
92	Dolgoročno razmejeni prihodki	047	472.456	401.885	85	0	0	0	472.456	401.885	85
93	Dolgoročne rezervacije	048	0	0	0	0	0	0	0	0	0
94	Sklad namenskega premož.v jav.skl.	049	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
9411	Sklad pr.v dr.pr.os.jav.prava za fin.n.	051	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9412	Presežek prihodkov nad odhodki	052	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9413	Presežek odhodkov nad prihodki	053	0	0	0	0	0	0	0	0	0
96	Dolgoročne finančne obveznosti	054	0	0	0	0	0	0	0	0	0
97	Druge dolgoročne obveznosti	055	0	0	0	0	0	0	0	0	0
980	Obv.za neopred.dolg.sr.in opr.os.sr.	056	0	0	0	121.163	118.597	98	0	0	0
981	Obv.za dolgoročne finančne naložbe	057	0	0	0	0	0	0	0	0	0
985	Presežek prihodkov nad odhodki	058	0	0	0	0	0	0	0	0	0
986	Presežek odhodkov nad prihodki	059	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	LPASIVA SKUPAJ	060	32.428.160	34.610.704	107	1.015.091	1.036.430	102	33.322.088	35.528.537	107
99	Pasivni konti izvenbil.evidence	061	50.724	14.132	28	3.055	3.763	123	53.779	17.895	33
	Pripravila: TANJA ALJAŽ										
									Mirko Tavčar, univ.dipl.ekon.		
									VODJA ODDELKA ZA FINANCE		

Balanca stanja 2004


MESTNA OBČINA KRANJ
Oddelek za finance

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

Datum:

SVET MESTNE OBČINE KRANJ
3. OBRAZLOŽITEV PODATKOV IZ KONSOLIDIRANE BILANCE STANJA (Mestna občina Kranj in 26 krajevnih skupnosti MO Kranj) NA DAN 31.12.2004
SREDSTVA
AOP001

A. DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU MO Kranj in 26 KS skupaj znašajo **32.233.292 tisoč Sit** (MO Kranj 31.493.445 tisoč Sit, od tega je konsolidirano za 118.597 tisoč Sit, 26 KS 858.444 tisoč Sit) in so za dobre 3% večja kot leta 2003.

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 **16.988 tisoč Sit** (od tega v MOK v višini 16.174 tisoč Sit in v 26 krajevnih skupnostih (v nadaljevanju: KS) v višini 814 tisoč Sit).

V primerjavi s preteklim letom se je čista vrednost neopredmetenih dolgoročnih sredstev zmanjšala za 5,3% (obrač.amortizacije).

AOP 004 in 005 Čista vrednost nepremičnin (skupina kontov 02 in 03) znaša skupaj za MO Kranj in 26 KS **14.397.323 tisoč Sit**.

Po stanju na dan 31.12.2004 so v poslovni knjigi Mestne občine Kranj izkazane nepremičnine v lasti Mestne občine Kranj v čisti vrednosti 13.549.094 tisoč Sit po naslednjih podskupinah:

v 000 Sit

Podskupine nepremičnin:	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Neodpisana vrednost	Delež v %
Zemljišča	4.445.311	-	4.445.311	32,8
Zgradbe	11.253.375	2.939.657	8.313.718	61,4
Nepremičnine v gradnji ali izdelavi	790.065	-	790.065	5,8
SKUPAJ	16.488.751	2.939.657	13.549.094	100,0

Med zgradbami je evidentirano:

	v 000 Sit	Delež v %
-stavba MO Kranj in plato pred avlo	213.299	2,5

Bilanca stanja 2004

-počitniški objekti	25.735	0,3
-32% delež – objekt Policijske postaje Kranj	293.325	3,5
-objekti – kultura	162.711	2,0
-445 stanovanj*	2.545.730	30,6
-62 poslovnih prostorov*	589.488	7,1
-infrastrukturni objekti (lokalne ceste,mestne ulice,javna razsvetljava,parkirišča,otročka igrišča,kanalizacija,mostovi,ograje,vodovodno omrežje,semaforji)	4.478.470	53,9
-ostale zgradbe	4.960	0,1
SKUPAJ	8.313.718	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 790.065 tisoč Sit, in sicer:

	v Sit
-gradnjo stanovanj (Kranj:Zlato polje 3F, Zlato polje-oficirski blok,Struževo,Trubarjev trg 2,Glavni trg 17,Goriče)	142.005.088,31
-ambulanto prve pomoči	55.090.070,27
-kultura: Škrlovec 2 in Tomšičeva 34	74.854.770,24
-vlaganja v osnovne šole (OŠ Žabnica, OŠ S.Jenka Kranj, OŠ Stražišče, OŠ Predoslje)	298.717.892,19
-grad Kiselkamen	6.544.676,55
-hišo Layer	44.662.703,68
-obnovo stolpa Škrlovec	79.343.223,25
-obnovo Tavčarjeve ulice	43.377.889,56
-obnovo C.S.Žagarja-križišče K7	30.004.896,07
-sanacijo usadov Čepulje-Planica	15.463.233,12

26 krajevnih skupnosti Mestne občine Kranj izkazuje na dan 31.12.2004 nepremičnine v čisti vrednosti 848.229 tisoč Sit po naslednjih podskupinah:

	v 000 Sit			
Podskupine nepremičnin:	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Neodpisana vrednost	Delež V %
Zemljišča	118.166	-	118.166	13,9
Zgradbe	648.905	139.141	509.764	60,1
Nepremičnine v gradnji ali izdelavi	220.299	-	220.299	26,0
SKUPAJ	987.370	139.142	848.229	100,0

Podskupine nepremičnin:	Stanje 31.12.2003	Stanje 31.12.2004	Indeks povečanja ali zmanjšanja
Zemljišča	118.166	118.166	100,0
Zgradbe	512.404	509.764	99,5
Nepremičnine v gradnji ali izdelavi	169.992	220.299	129,6
SKUPAJ	800.562	848.229	105,9

Čista vrednost nepremičnin 26 krajevnih skupnosti se je leta 2004 v primerjavi z letom 2003 povečala za 5,9%.

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 31.12.2003	Stanje 31.12.2004	Indeks povečanja ali zmanjšanja
Zemljišča	4.619.341	4.445.311	96,2
Zgradbe	8.183.886	8.313.718	101,6
Nepremičnine v gradnji ali izdelavi	598.943	790.065	131,9
SKUPAJ	13.402.170	13.549.094	101,1

Nepremičnine so se v primerjavi z letom 2003 povečale za nabave med letom, zmanjšale za odpise med letom in obračunano amortizacijo.

Čista vrednost nepremičnin MO Kranj na dan 31.12.2004 se je v primerjavi s stanjem na dan 31.12.2003 povečala za 1,1%.

V letu 2004 se je v MO Kranj povečala knjigovodska vrednost nepremičnin za 1.540.617 tisoč Sit po podskupinah:

v 000 Sit

Podskupine nepremičnin:	Nabavna vrednost
Zemljišča (24.472m ²)	105.517
Zgradbe (Kulturni dom Predoslje, obnova poč.doma Novalja, 13 stanovanj, obnova posl.pr., mestne ulice, javna razsvetljava, parkirišča, semaforji, prometna signalizacija, infrastruktura v KS)	578.745
Nepremičnine v gradnji ali izdelavi	856.355

Vir sredstev, ki je bil uporabljen za vlaganje v nepremičnine je bil sprejeti oziroma veljavni proračun za leto 2004.

Posrednim in drugim uporabnikom so bile v letu 2004 prenesene v upravljanje nepremičnine v čisti vrednosti 679.257 tisoč Sit po podskupinah:

v 000 Sit

	Podskupine nepremičnin:	Neodpisana vrednost
OŠ F.Prešerna Kranj	Zgradbe	206.436
OŠ S.Jenka Kranj	Zgradbe in oprema	144.155
OŠ Predoslje Kranj	Zgradbe	7.874
OŠ M.Čopa Kranj	Oprema	2.767
OŠ Orehek Kranj	Zgradbe	7.758
Smučarski klub Triglav Kranj	Nepremičnine v gradnji ali izdelavi	57.000
Zakonski in druž.inštitut Krog	Zgradbe	10.350
Varna hiša Gorenjske	Zemljišče in zgradba	8.362
Komunala Kranj(taksa za obremenjevanje vode in okolja)	Nepremičnine v gradnji ali izdelavi	234.555

V letu 2004 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 994.012 tisoč Sit po podskupinah:

v 000 Sit

Podskupine OS:	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Neodpisana vrednost
Zemljišča	279.547	-	279.547
Zgradbe	70.204	20.973	49.231
Nepremičnine v gradnji ali izdelavi	665.234	-	665.234

Iz evidenc je bilo izločeno 17.471 m² zemljišč, dva poslovna prostora, enajst stanovanj in stanovanjska stavba (Varna hiša Gorenjske).

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 142.414 tisoč Sit.

Po stanju na dan 31.12.2004 je v poslovni knjigi Mestne občine Kranj izkazana oprema in druga opredmetena osnovna sredstva v lasti Mestne občine Kranj v čisti vrednosti 133.013 tisoč Sit po naslednjih podskupinah:

v 000 Sit

Podskupine opreme:	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Neodpisana vrednost
Oprema	305.136	188.587	116.549
Drobni inventar*	85.632	85.632	-
Dr. opredm.os.sred.	16.464	-	16.464
SKUPAJ	407.232	274.219	133.013

26 krajevnih skupnosti Mestne občine Kranj izkazuje na dan 31.12.2004 opremo in druga opredmetena osnovna sredstva v čisti vrednosti 9.401 tisoč Sit po naslednjih podskupinah:

v 000 Sit

Podskupine opreme:	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Neodpisana vrednost
Oprema	45.000	37.577	7.423
Drobni inventar*	22.340	22.340	-
Dr. opredm.os.sred.	1.978	-	1.978
SKUPAJ	69.318	59.917	9.401

Podskupine opreme:	Stanje 31.12.2003	Stanje 31.12.2004	Indeks povečanja ali zmanjšanja
Oprema	7.938	7.423	93,5
Drobni inventar	-	-	-
Dr.opredm.os.sred.	1.887	1.978	104,8
SKUPAJ	9.825	9.401	95,7

Čista vrednost opreme 26 krajevnih skupnosti se je leta 2004 v primerjavi z letom 2003 zmanjšala za 4,3%.

*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. Drobní inventar se po 45. členu Zakona o računovodstvu odpíše 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 31.12.2003	Stanje 31.12.2004	Indeks povečanja ali zmanjšanja
Oprema	95.413	116.549	122,1
Drobni inventar	-	-	-
Dr. opredm.os.sred.	15.813	16.464	104,1
SKUPAJ	111.226	133.013	119,6

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 2003 povečala za nabave med letom, zmanjšale za odpise med letom in obračunano amortizacijo.

Čista vrednost opreme MO Kranj na dan 31.12.2004 se je v primerjavi s stanjem na dan 31.12.2003 povečala za 19,6%.

V letu 2004 se je v MO Kranj povečala knjigovodska vrednost opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev za 68.973 tisoč Sit po podskupinah:

v 000 Sit	
Podskupine opreme:	Nabavna vrednost
Oprema	53.765
Drobni inventar	14.558
Druga opr.osnov.sred.	650

Vir sredstev, ki je bil uporabljen za vlaganje v opremo in druga opredmetena osnovna sredstva je bil sprejeti oziroma veljavni proračun za leto 2004.

Posrednemu uporabniku-OŠ S. Jenka Kranj je bila v letu 2004 prenesena v upravljanje oprema v čisti vrednosti 13.718 tisoč Sit.

V letu 2004 je bila iz poslovne knjige Mestne občine Kranj izločena oprema in druga opredmetena osnovna sredstva v čisti vrednosti 88 tisoč Sit po podskupinah:

v 000 Sit			
Podskupine opreme:	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Neodpisana vrednost
Oprema	10.408	10.320	88
Drobni inventar	3.890	3.890	-

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 31.12.2004 Mestna občina Kranj izkazuje **965.458.266,98 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 35.230.630,62 Sit.

Krajevne skupnosti Mestne občine Kranj po stanju na dan 31.12.2004 ne izkazujejo terjatev iz naslova dolgoročnih kapitalskih naložb.

Povečanje naložb in danih posojil (MOK):

V letu 2004 so se v poslovni knjigi Mestne občine Kranj dolgoročne kapitalske naložbe povečale za:

- kapitalski vložek v izgradnjo poslovnega objekta »vse na enem mestu« v podjetje BSC Poslovno podporni center, d.o.o. Kranj v znesku 15.000.000,00 Sit.

Vir sredstev, ki je bil uporabljen za vlaganje v dolgoročne kapitalske naložbe je bil sprejeti oziroma veljavni proračun za leto 2004.

Zmanjšanje naložb in danih posojil (MOK):

Okrožno sodišče v Kranju je 19/05-2004 sprejelo sklep, da se Gradbinec-IP, družba za usposabljanje in zaposlovanje invalidov, katere osnovni kapital je znašal 2.100.000,00 Sit izbriše iz sodnega registra. Mestna občina Kranj je bila ustanovitelj omenjene družbe z vložkom 210.000,00 Sit.

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

Po stanju na dan 31.12.2004 Mestna občina Kranj v poslovni knjigi izkazuje **504.908.314,30 Sit** terjatev iz naslova dolgoročno danih posojil in depozitov, od tega znašajo:

- dolgoročno dana stanovanjska posojila posameznikom 498.338.530,38 Sit in
- dolgoročno dana posojila za pospeševanje razvoja drobnega gospodarstva 6.569.783,92 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.

Stanje posojil za pospeševanje razvoja drobnega gospodarstva se nanaša le še na neredne plačnike posojil.

Krajevne skupnosti Mestne občine Kranj po stanju na dan 31.12.2004 ne izkazuje terjatev iz naslova dolgoročno danih posojil in depozitov.

Povečanje naložb in danih posojil (MOK):

V primerjavi z letom 2003 so se dana posojila in depoziti povečali le za znesek revalorizacije.

Zmanjšanje naložb in danih posojil (MOK):

Dolgoročno dana posojila so se v letu 2004 zmanjšala za odplačila danih stanovanjskih posojil ter posojil za pospeševanje razvoja drobnega gospodarstva.

Na osnovi pojasnil Zveze računovodij, finančnikov in revizorjev Slovenije 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 (115.000 tisoč Sit) in posojila za pospeševanje razvoja drobnega gospodarstva (123 tisoč Sit), ki zapadejo v plačilo v letu 2005, v skupnem znesku 115.123 tisoč Sit, tako da znašajo v bilanci stanja dolgoročno dana posojila in depoziti **389.785 tisoč Sit**.

AOP 010 Dolgoročne terjatve iz poslovanja (skupina kontov 08)

Po stanju na dan 31.12.2004 Mestna občina Kranj v poslovni knjigi izkazuje dolgoročne terjatve iz naslova kupnin od prodanih stanovanj po stanovanjskem zakonu na obročno odplačevanje v skupnem znesku 401.885.173,75 Sit oziroma se v bilanci stanja na osnovi zgornjega pojasnila zmanjšajo za 220.000 tisoč Sit terjatev, ki zapadejo v plačilo v letu 2005, tako da znašajo v bilanci stanja dolgoročne terjatve iz poslovanja **181.885 tisoč Sit**.

Stanje v bilanci stanja na dan 31.12.2004 se v primerjavi s stanjem na dan 31.12.2003 razlikuje za obračunano revalorizacijo in za odplačila kupnin v letu 2004, in sicer se je zmanjšalo za 14,9%.

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 2004 upravljali uporabniki proračuna je znašala 16.258.036 tisoč Sit (brez neposrednih uporabnikov **16.139.439 tisoč Sit**), od tega so upravljali posredni uporabniki z 10.228.262 tisoč Sit, neposredni uporabniki s **118.597 tisoč Sit - pobot**, Komunala Kranj s 5.491.450 tisoč Sit in drugi uporabniki s 419.728 tisoč Sit.

Pregled terjatev za sredstva dana v upravljanje po uporabnikih:

POSREDNI UPORABNIKI	Stanje 31.12.2003 v 000 Sit	Stanje 31.12.2004 v 000 Sit	Indeks povečanja ali zmanjšanja
na področju izobraževanja	5.103.393	5.459.227	107,0
OŠ France Prešeren Kranj	800.371	986.745	123,3
OŠ Simon Jenko Kranj	707.885	844.402	119,3
OŠ Stražišče	436.726	429.944	98,4
OŠ Stane Žagar Kranj	411.146	400.238	97,3
OŠ Predoslje	306.327	314.939	102,8
OŠ Jakob Aljaž Kranj	605.913	600.283	99,1
OŠ Matija Čop Kranj	796.220	768.942	96,6
OŠ Orehek	672.739	665.590	98,9
OŠ Helena Puhar Kranj	194.782	188.351	96,7
Glasbena šola Kranj	141.728	150.868	106,4
Ljudska univerza Kranj	29.556	108.925	368,5
na področju otroškega varstva	733.613	790.363	107,7
Kranjski vrtni	733.613	790.363	107,7
na področju kulture	196.243	240.325	122,5
Prešernovo gledališče Kranj	62.310	64.318	103,2
Osrednja knjižnica Kranj	23.927	51.623	215,8
Gorenjski muzej Kranj	110.006	124.384	113,1
na področju zdravstva	1.327.714	1.147.723	86,4
OZG-Zdravstveni dom Kranj	867.695	579.353	66,8
OZG-OE Zobna poliklinika Kranj	115.457	138.143	119,6
OZG-OE Uprava	-	56.319	-
Gorenjske lekarnice Kranj	344.562	373.907	108,5
na področju športa	1.786.764	1.880.994	105,3
Zavod za šport Kranj	1.786.764	1.880.994	105,3
na področju javnega reda in var.	671.362	706.757	105,3
Gasilsko reševalna služba Kranj	671.362	706.757	105,3
na področju intervencij v gospodar.	4.735	2.873	60,7
Lokalna turistična organizacija Kokra	4.735	2.873	60,7
SKUPAJ VSI POSREDNI UPORABNIKI	9.823.824	10.228.262	104,1
NEPOSREDNI UPORABNIKI	121.163	118.597	97,9
Krajevna skupnost Golnik	62.506	60.567	96,9

Bilanca stanja 2004

Krajevna skupnost Kokrica	26.510	26.017	98,1
Krajevna skupnost Primskovo	19.523	19.523	100,0
Krajevna skupnost Huje	1.312	1.245	94,9
Krajevna skupnost Planina	1.312	1.245	94,9
Krajevna skupnost Trstenik	10.000	10.000	100,0

JAVNO PODJETJE	4.838.152	5.491.450	113,5
Komunala Kranj	4.838.152	5.491.450	113,5

DRUGI UPORABNIKI *	344.441	419.728	121,9
Smučarski klub Triglav Kranj	286.789	343.789	119,9
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	45.112	100,0
Flora d.o.o.	3.369	3.128	92,8
Zakonski in družinski inštitut Krog	-	10.264	-
Varna hiša Gorenjske-Društvo za pomoč žen.in otrokom žrtvam nasilja	-	8.263	-

Posredni uporabniki izkazujejo na dan 31/12-2004 naslednje obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje:

v 000 Sit

Posr.upor. na področju	Obv.za neopr. dolg.sr.in opr. osnovna sredstva	Obv.za dolgoročne fin.naložbe	Presežek prihodkov nad odhodki	Presežek odhodkov nad prihodki	Skupaj
-izobraževanja	5.345.347	2.477	111.403	-	5.459.227
-otroškega varstva	725.219	-	65.144	-	790.363
-kulture	192.464	-	47.861	-	240.325
-zdravstva*	666.439	4.154	119.572	-16.349	773.816
-športa	1.748.378	-	132.616	-	1.880.994
-javnega reda in varnosti	665.438	-	41.319	-	706.757
-intervencij v gospodarstvu	-	4.735	-	-1.862	2.873
Skupaj	9.343.285	11.366	517.915	-18.211	9.854.355

V podatkih za zdravstvo niso zajete Gorenjske lekarne, ker nismo prejeli podatkov o vrstah obveznosti za sredstva s katerimi upravljajo (373.907 tisoč Sit).

Neposredni uporabniki (krajevne skupnosti) upravljajo z nepremičninami v skupni vrednosti 118.597 tisoč Sit.

Od javnega podjetja Komunala Kranj smo z aneksom št. 5 k pogodbi št. 24/2000 o upravljanju in uporabi infrastrukturnih objektov prejeli podatke o stanju infrastrukturnih objektov Mestne občine Kranj na dan 31.12.2004.

Javno podjetje Komunala Kranj upravlja z naslednjimi stalnimi sredstvi v skupnem znesku 5.491.449.642,80 Sit:

		v Sit
I.	Neopredmetena dolgoročna sredstva	44.710.770,25
1.	Dolgoročno odloženi stroški poslovanja	44.710.770,25
II.	Opredmetena osnovna sredstva	5.446.738.872,55
1.	Zemljišča	153.875.046,87

2.	Zgradbe	4.155.041.395,82
3.	Druge naprave in oprema	424.348.570,36
4.	Osnovna sredstva, ki se pridobivajo	713.473.859,50

Drugi uporabniki upravljajo z nepremičninami v znesku 416.600 tisoč Sit in z opremo v znesku 3.128 tisoč Sit.

V letu 2004 so se terjatve za sredstva dana v upravljanje povečale za dva nova druga uporabnika, in sicer za:

- Zakonski in družinski inštitut Krog (pogodba z dne 29/10-2004 za nepremičnino) in
- Varno hišo Gorenjske-Društvo za pomoč ženskam in otrokom žrtvam nasilja (pogodba o uporabi objekta Varna hiša z dne 11/03-2003 za nepremičnino).

Terjatve za sredstva dana v upravljanje (z upoštevanim pobotom) so se v letu 2004 v primerjavi s predhodnim letom povečale za 7,6%. 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 so skupaj 51% večja kot ob koncu leta 2003.

AOP 013 Denarna sredstva v blagajni (skupina kontov 10)

Po stanju na dan 31.12.2004 so v poslovni knjigi Mestne občine Kranj izkazana denarna sredstva oziroma blagajniški iztržek na dan 31.12.2004 v znesku **50.713,00 Sit**.

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

Na računih je bilo na dan 31.12.2004 za **85.108,6 tisoč Sit** likvidnih sredstev. Od tega na:

- računu MO Kranj (neposredni uporabnik) 37.538.546,10 Sit in

- računih 26 krajevnih skupnosti 47.570.092,21 Sit.

Stanje računov posameznih krajevnih skupnosti je razvidno iz naslednje tabele:

KRAJEVNA SKUPNOST	STANJE NA RAČUNU 31.12.2004 v SIT
KS BESNICA	895.851,10
KS BITNJE	1.310.041,45
KS BRATOV SMUK	1.856.087,50
KS BRITOF	540.723,60
KS ČIRČE	5.837.925,75
KS GORENJA SAVA	706.025,64
KS GOLNIK	1.216.241,55
KS GORIČE	3.038.652,71

KS HUJE	116.760,90
KS JOŠT	705.641,16
KS KOKRICA	787.042,50
KS KRANJ CENTER	898.584,50
KS MAVČIČE	1.451.408,46
KS OREHEK DRULOVKA	2.699.160,37
KS PODBLICA	1.340.191,52
KS PREDOSLJE	195.617,35
KS PRIMSKOVO	173.153,43
KS PLANINA	182.348,60
KS STRAŽIŠČE	3.873.889,61
KS STRUŽEVO	904.622,77
KS TENETIŠE	1.117.931,52
KS TRSTENIK	5.849.213,29
KS VODOVODNI STOLP	4.617.707,88
KS ZLATO POLJE	488.327,48
KS ŽABNICA	6.388.700,26
KS HRASTJE	378.241,31

Na dan 31/12-2004 je imela Mestna občina Kranj in KS za **50.500 tisoč Sit** depozitov na odpklic (od tega MO Kranj 50 mio Sit in KS Primskovo 500 tisoč Sit).

AOP 015 Kratkoročne terjatve do kupcev (skupina kontov 12)

Odrpte kratkoročne terjatve do kupcev na dan 31.12.2004 skupaj znašajo **343,1 mio Sit**, od tega večino terjatev izkazuje MO Kranj kot neposredni uporabnik v višini 333,6 mio Sit, 26 KS pa skupaj 9,5 mio Sit. Stanje terjatev MO Kranj je za 441,8 mio Sit manjše kot na dan 31.12.2003. Od skupnega zneska terjatev MO Kranj je do 31.12.2004 zapadlo v plačilo za dobrih 233 mio Sit ali 70% 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 40,1% (93,6 mio Sit) in terjatve do najemnikov poslovnih prostorov izven stavbe MO Kranj 20,2% (dobrih 47 mio Sit). 12,8% vseh zapadlih terjatev predstavljajo terjatve do pravnih in fizičnih oseb iz naslova nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča (29,9 mio Sit).

AOP 016 Dani predujmi in varščine (skupina kontov 13)

Po stanju na dan 31.12.2004 ima MO Kranj odrpte terjatve za dane predujme v skupnem znesku **564 tisoč Sit**, od tega 27 tisoč Sit za predpis-knjigo, ki je bil že odhodek proračuna, 292 tisoč Sit za naročnino uradnih listov za leto 2005 in 245 tisoč Sit preplačila za počitniške objekte pri Roni trade d.o.o..

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

Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta na dan 31.12.2004 skupaj znašajo **435,4 mio Sit**. Večino terjatev izkazuje MO Kranj kot neposredni uporabnik v višini 434.503 tisoč Sit, 26 KS pa skupaj 867 tisoč Sit.

Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta zajemajo:

- kratkoročne terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna države v znesku 431,8 mio Sit ali 99,2% vseh kratkoročnih terjatev do uporabnikov enotnega kontnega načrta,
- kratkoročne terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna občine v znesku 1,1 mio Sit ali 0,3% vseh kratkoročnih terjatev do uporabnikov enotnega kontnega načrta,
- kratkoročne terjatve do posrednih uporabnikov proračuna države v znesku 501 tisoč Sit ali 0,1% vseh kratkoročnih terjatev do uporabnikov enotnega kontnega načrta,
- kratkoročne terjatve do posrednih uporabnikov proračuna občine v znesku 666 tisoč Sit ali 0,1% vseh kratkoročnih terjatev do uporabnikov enotnega kontnega načrta,
- kratkoročne terjatve do ZZZS in ZPIZ v znesku 1.301 tisoč Sit ali 0,3% vseh kratkoročnih terjatev do uporabnikov enotnega kontnega načrta.

Stanje terjatev MO Kranj je za 365,2 mio Sit večje kot na dan 31.12.2003. Največji znesek odprte terjatve ali 82,6% vseh odprtih terjatev se nanaša na Republiko Slovenijo (dobrih 359 mio Sit) za kupnino za zemljišča na podlagi menjalne pogodbe za nov objekt Ekonomske gimnazije v Kranju, ki ima zapadlost v januarju 2006.

Od skupnega zneska terjatev MO Kranj je do 31.12.2004 zapadlo v plačilo za 51,0 mio Sit ali 11,7% vseh terjatev. Največ zapadlih terjatev se nanaša na Ministrstvo za šolstvo, znanost in šport za povračilo stroškov plačanih osnovnošolskih prevozov na nevarnih relacijah (41.954.467,09 Sit). MO Kranj mesečno izstavlja zahteve Ministrstvu za šolstvo, znanost in šport za povračilo stroškov plačanih osnovnošolskih prevozov na nevarnih relacijah. Nevarne odseke vsako leto določi Svet za preventivo in vzgojo v cestnem prometu Kranj.

Na podlagi 45. člena Zakon o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja (ZOFVI-UPB 3; UL RS, št. 115/03), ki se sklicuje tudi na 56. člen Zakona o osnovni šoli, so bili izstavljeni zahtevki:

- za **leto 2002** ZOFVI določa zagotovilo povračila sredstev iz državnega proračuna v višini 70% upravičenih prevozov. Neporavnane zapadle obveznosti znašajo: 9.662.260,00 SIT (sept – dec). Za prvo polovico leta (jan – jun) je MŠŠ poravnalo obveznosti v znesku 17.042.842,00 SIT.
- za **leto 2003** ZOFVI določa zagotovilo povračila sredstev iz državnega proračuna v višini 50% upravičenih prevozov. Neporavnane zapadle obveznosti znašajo: 21.938.484,36 SIT (jan – dec)
- za **leto 2004** ZOFVI določa zagotovilo povračila sredstev iz državnega proračuna v višini 30% upravičenih prevozov. Neporavnane zapadle obveznosti znašajo: 10.353.722,73 SIT (jan – jun)

Za vse navedene zapadle terjatve je MO Kranj podala Predloge za izvršbo.

Za terjatve, ki niso plačane v roku, se tekoče izstavlja opomini ter vršijo sodne izterjave.

AOP 018 Kratkoročne finančne naložbe (skupina kontov 15) znašajo skupaj za MO Kranj in 26 KS **1.132.899 tisoč Sit**.

Na zadnji dan leta 2004 je imela MO Kranj v bankah vezano za 845 mio Sit sredstev MO Kranj kot neposrednega uporabnika proračuna, 51,7 mio Sit sredstev rezervnega sklada in 135 mio Sit sredstev proračunskega stanovanjskega sklada oziroma skupaj 1.031,7 mio Sit. V primerjavi s preteklim letom je bilo za 641 mio Sit več vezanih sredstev.

Krajevne skupnosti so imele na dan 31.12.2004 za 101,2 mio Sit vezanih sredstev (na dan 31.12.2003 pa za 114,2 mio Sit). Specifikacija po posameznih krajevnih skupnosti je razvidna iz tabele.

KRAJEVNA SKUPNOST	VEZANA SREDSTVA V SIT
KS BITNJE	500.000,00
KS BRATOV SMUK	17.002.168,67
KS KRANJ CENTER	264.000,68
KS PRIMSKOVO	6.000.000,00
KS STRAŽIŠČE	7.000.000,00
KS TENETIŠE	13.051.566,67
KS TRSTENIK	44.503.946,92
KS ŽABNICA	12.876.922,33

AOP 019 Kratkoročne terjatve iz financiranja MO Kranj in 26 KS skupaj znašajo **5.194 tisoč Sit** (MO Kranj 4.652 tisoč Sit in KS MO Kranj 542 tisoč Sit) in se nanašajo na neplačane obresti vezanih sredstev.

AOP 020 Druge kratkoročne terjatve (skupina kontov 17) MO Kranj in 26 KS v bilanci stanja skupaj znašajo **339.136 tisoč Sit**.

Mestna občina Kranj v poslovni knjigi nima knjiženih odprtih drugih kratkoročnih terjatev.

Krajevne skupnosti MO Kranj med drugimi kratkoročnimi terjatvami izkazuje terjatve za vstopni davek na dodano vrednost v skupnem znesku 4.013 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 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 (115 mio Sit), za posojila za pospeševanje razvoja drobnega gospodarstva (123 tisoč Sit) in za kupnine od prodanih stanovanj po stanovanjskem zakonu (220 mio Sit), ki zapadejo v plačilo v letu 2005, v skupnem znesku 335.123 tisoč Sit.

V primerjavi s preteklim letom, ko je stanje terjatev MO Kranj znašalo 213.513 tisoč Sit, se je stanje povečalo za 121,6 mio Sit.

AOP 021 Neplačani odhodki (skupina kontov 18)

Neplačani odhodki skupaj znašajo **902,9 mio Sit**, od tega jih MO Kranj izkazuje za 889,2 mio Sit, 26 KS pa skupaj za 13,7 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 172,3 mio Sit ali 19,0% vseh neplačanih odhodkov,
- neplačane tekoče transfere v znesku 234,0 mio Sit ali 25,9% vseh neplačanih odhodkov,
- neplačane investicijske odhodke v znesku 311,0 mio Sit ali 34,5% vseh neplačanih odhodkov in
- neplačane investicijske transfere v znesku 185,6 mio Sit ali 20,6% 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 414,1 mio Sit večje kot na dan 31.12.2003.

AOP 022 Aktivne časovne razmejitve (skupina kontov 19)

MO Kranj ima med drugimi aktivnimi časovnimi razmejitvami odprte zaloge kartic za parkiranje v skupnem znesku **359.500,00 Sit**.

AOP 032 AKTIVA SKUPAJ znaša za MO Kranj in 26 KS **35.528.537 tisoč Sit** (MO Kranj 34.610.704 tisoč Sit, od tega je konsolidirano za 118.597 tisoč Sit, 26 KS 1.036.430 tisoč Sit) in je za 6,6% večja kot ob koncu leta 2003.

AOP 033 Aktivni konti izvenbilančne evidence (podskupina kontov 990)

MO Kranj in 26 KS skupaj znašajo **17.895 tisoč Sit**.

Mestna občina Kranj ima med aktivnimi konti izvenbilančne evidence knjižen drobni inventar z življenjsko dobo do 1 leta in nad 1 letom katerega posamična nabavna vrednost ne presega tolarске protivrednosti 100 evrov v znesku 14.131.813,30 Sit.

V primerjavi s preteklim letom se je v MO Kranj v letu 2004 iz izvenbilančne evidence izločila 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 na podlagi prodajne pogodbe z dne 27/07-2004.

KS MO Kranj imajo na aktivnih kontih izvenbilančne evidence knjižen drobni inventar z življenjsko dobo do 1 leta in nad 1 letom katerega posamična nabavna vrednost ne presega tolarске protivrednosti 100 evrov v znesku 3.764.882,93 Sit.

OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV**AOP 034**

D. KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE MO Kranj in 26 KS skupaj znašajo **1.706.415 tisoč Sit** (MO Kranj 1.668.024 tisoč Sit, 26 KS 38.391 tisoč Sit) in so za 20,7% večje kot ob koncu leta 2003.

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

Na zadnji dan leta 2004 so v poslovnih knjigah odprte varščine v znesku **7.835 tisoč Sit**, od tega ima Mestna občina Kranj odprte varščine v znesku 6.496 tisoč Sit za najem poslovnih prostorov in profitnih stanovanj (5.996 tisoč Sit) in za sodelovanje na javnem razpisu za oddajo drsališča v najem (500 tisoč Sit), KS Kokrica pa v znesku 1.339 tisoč Sit za najem poslovnega prostora v kulturnem domu.

Stanje kratkoročnih obveznosti za prejete varščine na dan 31.12.2004 je v primerjavi s stanjem na dan 31.12.2003 manjše za 51.291 tisoč Sit.

Plačane varščine bodo vrnjene vplačnikom varščin ob prekinitvi najemnih pogodb oziroma se bodo poračunale. 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 31.12.2004 skupaj znašajo **698,2 mio Sit**, od tega 26 krajevnih skupnosti MO Kranj skupaj izkazuje 13,5 mio Sit obveznosti (od

tega zapadlih na dan 31.12.2004 740 tisoč Sit ali 5,5% odprtih obveznosti). MO Kranj kot neposredni uporabnik na dan 31.12.2004 izkazuje v bilanci stanja 684,7 mio Sit obveznosti do dobaviteljev. Od skupno 684,7 mio Sit obveznosti do dobaviteljev MO Kranj je do 31.12.2004 zapadlo v plačilo za 8,7 mio Sit ali 1,3% vseh obveznosti do dobaviteljev.

Vzrokov za neplačila obveznosti je več, med njimi je tudi neažurnost pri izdelavi odredb za plačilo.

Stanje kratkoročnih obveznosti do dobaviteljev MO Kranj in 26 KS je v primerjavi s preteklim letom večje za 352,8 mio Sit.

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

Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja znašajo **66.618 tisoč Sit**. MO Kranj jih izkazuje v znesku 65.176 tisoč Sit in 26 KS v znesku 1.442 tisoč Sit. Odprte obveznosti predstavljajo obveznosti za davek na dodano vrednost v znesku 66.053 tisoč Sit ter ostale kratkoročne obveznosti iz poslovanja v znesku 565 tisoč Sit.

Stanje kratkoročnih obveznosti iz poslovanja je v primerjavi s preteklim letom večje za 59.981 tisoč Sit.

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

Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta na dan 31.12.2004 skupaj znašajo **204,9 mio Sit** in do 31.12.2004 še niso zapadle v plačilo. Večino obveznosti izkazuje MO Kranj kot neposredni uporabnik v višini 204,5 mio Sit, 26 KS pa skupaj 349 tisoč Sit.

Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta zajemajo:

- kratkoročne obveznosti do neposrednih uporabnikov proračuna države v znesku 5,7 mio Sit ali 2,8% vseh kratkoročnih obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta,
- kratkoročne obveznosti do neposrednih uporabnikov proračuna občine v znesku 1,3 mio Sit ali 0,6% vseh kratkoročnih obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta,
- kratkoročne obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna države v znesku 22,4 mio Sit ali 10,9% vseh kratkoročnih obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta,
- kratkoročne obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna občine v znesku 175,5 mio Sit ali 85,7% vseh kratkoročnih obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta.

Glavnino obveznosti MO Kranj predstavljajo obveznosti iz naslova mesečnih transferov vzgojnovarstvenim zavodom-vrtcem (143,4 mio Sit), ki se nakazujejo do 5. v mesecu in so bile v celoti planirane in poravnane iz proračuna za leto 2005.

Stanje kratkoročnih obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta je v primerjavi s preteklim letom večje za 61,4 mio Sit.

AOP 042 Neplačani prihodki (skupina kontov 28)

Neplačani prihodki v skupni višini **727,9 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 706,2 mio Sit, 26 KS pa skupaj 21,7 mio Sit.

Vrednost neplačanih prihodkov ne vključuje davka na dodano vrednost.

Neplačani prihodki zajemajo:

- neplačane davčne prihodke v višini 40,9 mio Sit ali 5,6% vseh neplačanih prihodkov,
- neplačane nedavčne prihodke v višini 326,1 mio Sit ali 44,8% vseh neplačanih prihodkov,
- neplačane kapitalške prihodke v višini 316,2 ali 43,4% vseh neplačanih prihodkov in
- neplačane transferne prihodke v višini 44,7 mio Sit ali 6,2% vseh neplačanih prihodkov.

Stanje neplačanih prihodkov je v primerjavi s preteklim letom manjše za 130,2 mio Sit.

AOP 043 Pasivne časovne razmejitve (skupina kontov 29) skupaj znašajo **924 tisoč Sit**.

MO Kranj ima med drugimi pasivnimi časovnimi razmejitvami odprte zaloge kartic za parkiranje in predplačilo v skupnem znesku 924 tisoč Sit.

AOP 044

E. LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI skupaj znašajo **33.822.122 tisoč Sit** (MO Kranj 32.942.680 tisoč Sit, 26 KS 998.039 tisoč Sit, od tega je konsolidirano za 118.597 tisoč Sit) in so za 6% večje kot ob koncu leta 2003.

AOP 045 Splošni sklad (skupina kontov 90)

Splošni sklad je po stanju na dan 31.12.2004 oblikovan v skupni višini **33.367,0 mio Sit**. V primerjavi s preteklim letom se je splošni sklad povečal za 6%. MO Kranj ima oblikovanega v višini 32.487,5 mio Sit in 26 KS skupaj v višini 879,5 mio Sit, in sicer za:

	v mio Sit		
	31.12.2003	31.12.2004	Indeks v %
-neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva	14.222,5	14.437,3	101,5
-finančne naložbe	1.537,1	1.470,4	95,7
-terjatve za sredstva dana v upravljanje	15.124,8	16.258,1	107,5
-posebne namene (proračunski stanovanjski sklad)	52,9	147,7	279,2
-drugo (presežek prihodkov nad odhodki)*	457,5	1.053,5	230,3
SKUPAJ	31.394,8	33.367,0	106,3

Štirinajst krajevnih skupnosti izkazuje ob koncu leta 2004 presežek odhodkov nad prihodki v skupnem znesku 26.125 tisoč Sit, kar pomeni, da so koristile presežek prihodkov nad odhodki iz preteklih let. MO Kranj in 12 KS MO Kranj pa je v letu 2004 ustvarilo presežek prihodkov nad odhodki v skupnem znesku 622.167 tisoč Sit, absolutna razlika med leti znaša 596 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 31.12.2004 zajema neporabljena sredstva rezerv v znesku **53,3 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 povečalo za 11,8 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 **401,9 mio Sit**.

V primerjavi s preteklim letom se je stanje dolgoročno razmejenih prihodkov zmanjšalo za 70,6 mio Sit.

AOP 056 Obveznosti za neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva šestih KS (Golnik, Kokrica, Primskovo, Huje, Planina in Trstenik) znašajo **118.597 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 **35.528.537 tisoč Sit** (MO Kranj 34.610.704 tisoč Sit, 26 KS 1.036.430 tisoč Sit, od tega je konsolidirano za 118.597 tisoč Sit) in je za 6,6% večja kot ob koncu leta 2003.

AOP 061 Pasivni konti izvenbilančne evidence (podskupina kontov 999)

MO Kranj in 26 KS skupaj znašajo **17.895 tisoč Sit**.

Mestna občina Kranj ima med pasivnimi konti izvenbilančne evidence knjižen drobni inventar z življenjsko dobo do 1 leta in nad 1 letom katerega posamična nabavna vrednost ne presega tolarske protivrednosti 100 evrov v znesku 14.131.813,30 Sit.

KS MO Kranj imajo na pasivnih kontih izvenbilančne evidence prav tako knjižen drobni inventar z življenjsko dobo do 1 leta in nad 1 letom katerega posamična nabavna vrednost ne presega tolarske protivrednosti 100 evrov v znesku 3.764.882,93 Sit.

Pripravila: Tanja Aljaž

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