

IV./3

***Bilanca stanja**

***Obrazložitev**

BILANCA STANJA MO KRANJ ZA L. 2005		V 000 Sit									
Sk.kt.	Naziv skupine kontov	AOP	31.12.2004 MO KRANJ	31.12.2005 MO KRANJ	Indeks 3=2/1	31.12.2004 26 KS	31.12.2005 26 KS	Indeks 6=5/4	31.12.2004 KONSOLID.	31.12.2005 KONSOLID.	Indeks 9=8/7
			1	2		4	5		7	8	
	SREDSTVA										
	A)DOLG.SR.IN SR.V UPRAV.	001	31.493.445	34.278.596	109	858.444	1.086.372	127	32.233.292	35.095.415	109
00	Neopredm.dolg.sredstva	002	47.416	60.741	128	816	897	110	48.232	61.638	128
01	Popravek vred.neopr.dolg.sr.	003	31.242	34.290	110	2	6	300	31.244	34.296	110
02	Nepremičnine	004	16.488.751	18.014.539	109	987.371	1.238.559	125	17.476.122	19.253.098	110
03	Popravek vrednosti nepremičnin	005	2.939.657	3.301.722	112	139.142	163.763	118	3.078.799	3.465.485	113
04	Oprema in dr.opredm.osnov.sr.	006	407.232	419.721	103	69.318	69.453	100	476.550	489.174	103
05	Popr.vr.opr.in dr.opred.osn.sr.	007	274.219	289.380	106	59.917	58.768	98	334.136	348.148	104
06	Dolgoročne kapitalske naložbe	008	965.458	966.095	100	-	-	-	965.458	966.095	100
07	Dolgoročno dana posojila in dep.	009	389.785	341.979	88	-	-	-	389.785	341.979	88
08	Dolg.termatjve iz poslovanja	010	181.885	223.184	123	-	-	-	181.885	223.184	123
09	Termatjve za sred.dana v upravlj.	011	16.258.036	17.877.729	110	-	-	-	16.139.439	17.608.176	109
	B)KRAT.SR.(BREZ ZAL.)IN AČR	012	3.117.259	3.153.416	101	177.986	186.254	105	3.295.245	3.339.670	101
10	Denarna sr.v blagajni in takoj unov.vr.	013	51	79	155	-	-	-	51	79	155
11	Dobroimetje pri banakah in dr.fin.ust.	014	87.539	148.775	170	48.071	57.616	120	135.610	206.391	152
12	Kratkoročne termatjve do kupcev	015	333.546	262.313	79	9.570	12.271	128	343.116	274.584	80
13	Dani predujmi in varščine	016	564	27	5	-	-	-	564	27	5
14	Kratk.termj.do upor.enot.kont.načrta	017	434.503	632.802	146	867	369	43	435.370	633.171	145
15	Kratkoročne finančne naložbe	018	1.031.700	540.200	52	101.199	94.079	93	1.132.899	634.279	56
16	Kratkoročne termj.iz financiranja	019	4.652	807	17	542	603	111	5.194	1.410	27
17	Druge kratkoročne termatjve	020	335.123	303.830	91	4.013	1.582	39	339.136	305.412	90
18	Neplačani odhodki	021	889.222	1.264.287	142	13.724	19.734	144	902.946	1.284.021	142
19	Aktivne časovne razmejnitve	022	359	296	82	-	-	-	359	296	82
	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	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	I.AKTIVA SKUPAJ	032	34.610.704	37.432.012	108	1.036.430	1.272.626	123	35.528.537	38.435.085	108
99	Aktivni konti invenbil.evidence	033	14.132	14.217	101	3.763	4.238	113	17.895	18.455	103

			31.12.2004	31.12.2005		31.12.2004	31.12.2005		31.12.2004	31.12.2005	
Sk.kt.	Naziv skupine kontov	AOP	MO Kranj	MO KRANJ	Indeks	26 KS	26 KS	Indeks	KONSOLID.	KONSOLID.	Indeks
	OBVEZNOSTI DO VIROV SRED.										
	D)KRATK.OBV.IN PČR	034	1.668.024	2.246.111	135	38.391	46.892	122	1.706.415	2.293.003	134
20	Kratk.obv.za prej.pred.in varščine	035	6.496	9.862	152	1.339	1.339	100	7.835	11.201	143
21	Kratkoročne obveznosti do zaposl.	036	-	-	-	-	-	-	-	-	-
22	Kratkor.obveznosti do dobaviteljev	037	684.708	1.070.344	156	13.521	19.433	144	698.229	1.089.777	156
23	Druge kratk.obv.iz poslovanja	038	65.176	1.142	2	1.442	1.828	127	66.618	2.970	4
24	Kratk.obv.do uporab.enot.kont.nač.	039	204.530	227.156	111	349	300	86	204.879	227.456	111
25	Kratkoročne obv.do financerjev	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-
26	Kratkoročne obv.iz financiranja	041	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28	Neplačani prihodki	042	706.190	937.284	133	21.740	23.992	110	727.930	961.276	132
29	Pasivne časovne razmejitve	043	924	323	35	-	-	-	924	323	35
	E)LASTNI VIRI IN DOLG.OBVEZ.	044	32.942.680	35.185.901	107	998.039	1.225.734	123	33.822.122	36.142.082	107
90	Splošni sklad	045	32.487.510	34.811.786	107	879.442	956.181	109	33.366.952	35.767.967	107
91	Rezervni sklad	046	53.285	50.931	96	-	-	-	53.285	50.931	96
92	Dolgoročno razmejeni prihodki	047	401.885	323.184	80	-	-	-	401.885	323.184	80
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	-	-	-	118.597	269.553	227	-	-	-
981	Obv.za dolgoročne finančne naložbe	057	-	-	-	-	-	-	-	-	-
985	Presežek prihodkov nad odhodki	058	-	-	-	-	-	-	-	-	-
986	Presežek odhodkov nad prihodki	059	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	I.PASIVA SKUPAJ	060	34.610.704	37.432.012	108	1.036.430	1.272.626	123	35.528.537	38.435.085	108
99	Pasivni konti izvenbil.evidence	061	14.132	14.217	101	3.763	4.238	113	17.895	18.455	103



MESTNA OBČINA KRANJ

Oddelek za finance

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

Datum: 22.03.2006

SVET MESTNE OBČINE KRANJ
3. OBRAZLOŽITEV PODATKOV IZ KONSOLIDIRANE BILANCE STANJA (Mestna občina Kranj in 26 krajevnih skupnosti MO Kranj) NA DAN 31.12.2005
SREDSTVA
AOP 001

A. DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU (skupine kontov od 00 do 09) MO Kranj in 26 KS skupaj znašajo **35.095.415 tisoč Sit** (MO Kranj 34.278.596 tisoč Sit, od tega je konsolidirano za 269.553 tisoč Sit, 26 KS 1.086.372 tisoč Sit) in so za 9% večja kot leta 2004.

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 **27.342 tisoč Sit** (od tega v MOK v višini 26.451 tisoč Sit in v 26 krajevnih skupnostih (v nadaljevanju: KS) v višini 891 tisoč Sit).

V primerjavi s preteklim letom se je čista vrednost neopredmetenih dolgoročnih sredstev povečala za 61% (nakup novih računalniških programov).

AOP 004 in 005 Čista vrednost nepremičnin (skupina kontov 02 in 03) znaša skupaj za MO Kranj in 26 KS **15.787.613 tisoč Sit**.

Po stanju na dan 31.12.2005 so v poslovni knjigi Mestne občine Kranj izkazane nepremičnine v lasti Mestne občine Kranj v čisti vrednosti 14.712.817 tisoč Sit po naslednjih podskupinah:

v 000 Sit

Podskupine nepremičnin:	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Neodpisana vrednost	Delež v %
Zemljišča	4.844.518	-	4.844.518	32,9
Zgradbe	11.505.836	3.301.722	8.204.114	55,8
Nepremičnine v gradnji ali izdelavi	1.664.185	-	1.664.185	11,3
SKUPAJ	18.014.539	3.301.722	14.712.817	100,0

Med zgradbami je evidentirano:

	v 000 Sit	Delež v %
-stavba MO Kranj in plato pred avlo	195.647	2,4
-počitniški objekti	25.020	0,3
-avtobusne čakalnice	4.425	0,1
-32% delež – objekt Policijske postaje Kranj	283.620	3,4
-objekti – kultura	35.246	0,4
-441 stanovanj*	2.585.182	31,5
-55 poslovnih prostorov*	477.507	5,8
-infrastrukturni objekti (lokalne ceste,mestne ulice,javna razsvetljava,parkirišča,otročka igrišča,kanalizacija,mostovi,ograje,vodovodno omrežje,semaforji)	4.592.507	56,0
-ostale zgradbe	4.960	0,1
SKUPAJ	8.204.114	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 1.664.185 tisoč Sit, in sicer:

	v Sit
-gradnja stanovanj (Kranj:Zlato polje 3F,Zlato polje-oficirski blok,Struževo,Trubarjev trg 2,Goriče)	219.542.150,39
-ambulanta prve pomoči	563.287.567,88
-vlaganja v osnovne šole (OŠ Žabnica,OŠ S.Jenka Kranj)	119.398.839,99
-vlaganja v kulturo (grad Kiselkamen,hiša Layer,obnova stolpa Škrlovec,nova osrednja knjižnica Kranj,mestno obzidje)	141.709.157,12
-pokrito drsališče	2.568.000,00
-obnove,rekonstrukcije cest (severna obvoznica,cesta na Brdo,cesta na Rupo,sanacija usadov Čepulje-Planica,ceste na območju Primskovo,Orehok-Drulovka,Britof,Reginčeva ulica,Koroška cesta,Tomšičeva in Jenkova ulica,Hafnarjeva in Križnarjeva ulica,cesta Polica-Exoterm, Bičkova in Finžgarjeva ulica,cesta Goriče-Trstenik-Bašelj)	402.642.548,18
-cestno omrežje in komunalna infrastruktura Britof-Voge	206.180.489,04
-dvoetažna parkirna garaža	7.800.000,00
-viadukt čez reko Kokro	1.056.000,00

26 krajevnih skupnosti Mestne občine Kranj izkazuje na dan 31.12.2005 nepremičnine v čisti vrednosti 1.074.797 tisoč Sit po naslednjih podskupinah:

	v 000 Sit			
Podskupine nepremičnin:	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Neodpisana vrednost	Delež V %
Zemljišča	146.333	-	146.333	13,6
Zgradbe	840.947	163.762	677.185	63,0
Nepremičnine v gradnji ali izdelavi	251.278	-	251.278	23,4
SKUPAJ	1.238.558	163.762	1.074.796	100,0

v 000 Sit

Podskupine nepremičnin:	Stanje 31.12.2004	Stanje 31.12.2005	Indeks povečanja ali zmanjšanja
Zemljišča	118.166	146.333	123,8
Zgradbe	509.764	677.185	132,8
Nepremičnine v gradnji ali izdelavi	220.299	251.278	114,1
SKUPAJ	848.229	1.074.796	126,7

Čista vrednost nepremičnin 26 krajevnih skupnosti se je leta 2005 v primerjavi z letom 2004 povečala za 26,7%.

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 31.12.2004	Stanje 31.12.2005	Indeks povečanja ali zmanjšanja
Zemljišča	4.445.311	4.844.518	109,0
Zgradbe	8.313.718	8.204.114	98,7
Nepremičnine v gradnji ali izdelavi	790.065	1.664.185	210,6
SKUPAJ	13.549.094	14.712.817	108,6

Nepremičnine so se v primerjavi z letom 2004 povečale za nabave med letom, zmanjšale za odpise med letom in obračunano amortizacijo.

Čista vrednost nepremičnin MO Kranj na dan 31.12.2005 se je v primerjavi s stanjem na dan 31.12.2004 povečala za 8,6%.

V letu 2005 se je v MO Kranj povečala knjigovodska vrednost nepremičnin za 3.264.859 tisoč Sit po podskupinah:

v 000 Sit

Podskupine nepremičnin:	Nabavna vrednost
Zemljišča (34.153 m ²)	685.136
Zgradbe (avtobusne čakalnice, 12 stanovanj, obnova posl.pr., mestne ulice, lokalne ceste, javna razsvetljava, javne poti, parkirišča, semaforji, prometna signalizacija, infrastruktura v KS)	668.286
Nepremičnine v gradnji ali izdelavi	1.911.437

Vir sredstev, ki je bil uporabljen za vlaganje v nepremičnine je bil sprejeti oziroma veljavni proračun za leto 2005.

Posrednim, neposrednim in drugim uporabnikom so bile v letu 2005 prenesene v upravljanje nepremičnine v čisti vrednosti 837.515 tisoč Sit po podskupinah:

v 000 Sit

	Podskupine nepremičnin:	Neodpisana vrednost
OŠ Orehek Kranj	Zgradbe	911
OŠ Predoslje	Zgradbe	156.744
OŠ Stražišče Kranj	Zgradbe	294.064
OŠ J.Aljaž Kranj	Zgradbe	7.082
Center za socialno delo Kranj	Zgradbe	52.548
Krajevna skupnost Center	Zgradbe	13.138
Krajevna skupnost Predoslje	Zgradbe	145.621
Javni sklad RS za kult.dejavnosti	Zgradbe	62.817
Kegljajški klub Triglav	Zgradbe	42.189
Klub vodnikov reševalnih psov Kranj in SD Predoslje-TRAP	Zemljišče	10.119
Gor.umet.dr.Kranjski komedijanti	Zgradbe	19.618
Potapljaško in ekol.dr.Sava Kranj	Zgradbe in oprema	2.936
Zveza društev za tehn.kult.Kranj	Zgradbe	29.728

V letu 2005 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 671.219 tisoč Sit po podskupinah:

v 000 Sit

Podskupine OS:	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Neodpisana vrednost
Zemljišča	285.944	-	285.944
Zgradbe	415.824	30.549	385.275

Iz evidenc je bilo izločeno 38.477,5 m² zemljišč, sedem poslovnih prostorov, šestnajst stanovanj, Kulturni dom Predoslje in poslovna stavba na Savski c. 34 pa sta bila prenesena v upravljanje.

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 141.026 tisoč Sit.

Po stanju na dan 31.12.2005 je v poslovni knjigi Mestne občine Kranj izkazana oprema in druga opredmetena osnovna sredstva v lasti Mestne občine Kranj v čisti vrednosti 130.341 tisoč Sit po naslednjih podskupinah:

v 000 Sit

Podskupine opreme:	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Neodpisana vrednost
Oprema	312.615	199.937	112.678
Drobni inventar*	89.443	89.443	-
Dr. opredm.os.sred.	17.663	-	17.663
SKUPAJ	419.721	289.380	130.341

26 krajevnih skupnosti Mestne občine Kranj izkazuje na dan 31.12.2005 opremo in druga opredmetena osnovna sredstva v čisti vrednosti 10.685 tisoč Sit po naslednjih podskupinah:

v 000 Sit

Podskupine opreme:	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Neodpisana vrednost
Oprema	42.075	33.370	8.705
Drobni inventar*	25.400	25.400	-
Dr. opredm.os.sred.	1.980	-	1.980
SKUPAJ	69.455	58.770	10.685

v 000 Sit

Podskupine opreme:	Stanje 31.12.2004	Stanje 31.12.2005	Indeks povečanja ali zmanjšanja
Oprema	7.423	8.705	117,3
Drobni inventar	-	-	-
Dr.opredm.os.sred.	1.978	1.980	100,0
SKUPAJ	9.401	10.685	113,6

Čista vrednost opreme 26 krajevnih skupnosti se je leta 2005 v primerjavi z letom 2004 povečala za 13,6%.

*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 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 31.12.2004	Stanje 31.12.2005	Indeks povečanja ali zmanjšanja
Oprema	116.549	112.678	96,7
Drobni inventar	-	-	-
Dr. opredm.os.sred.	16.464	17.663	107,3
SKUPAJ	133.013	130.341	98,0

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 2004 povečala za nabave med letom, zmanjšale za odpise med letom in obračunano amortizacijo.

Čista vrednost opreme MO Kranj na dan 31.12.2005 se je v primerjavi s stanjem na dan 31.12.2004 zmanjšala za 2%.

V letu 2005 se je v MO Kranj povečala knjigovodska vrednost opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev za 58.946 tisoč Sit po podskupinah:

v 000 Sit

Podskupine opreme:	Nabavna vrednost
Oprema	42.341
Drobni inventar	15.405
Druga opr.osnov.sred.	1.200

Vir sredstev, ki je bil uporabljen za vlaganje v opremo in druga opredmetena osnovna sredstva je bil sprejeti oziroma veljavni proračun za leto 2005.

Posrednima uporabnikoma-OŠ Predoslje in OŠ Stražišče je bila v letu 2005 prenesena v upravljanje oprema v čisti vrednosti 39.213 tisoč Sit ter Potapljaško ekološkemu društvu v čisti vrednosti 3.128 tisoč Sit.

V letu 2005 je bila iz poslovne knjige Mestne občine Kranj izločena oprema in druga opredmetena osnovna sredstva v čisti vrednosti 5.505 tisoč Sit po podskupinah:

v 000 Sit

Podskupine opreme:	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Neodpisana vrednost
Oprema	34.863	29.358	5.505
Drobni inventar	11.593	11.593	-

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 31.12.2005 Mestna občina Kranj izkazuje **966.094.733,42 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 64 delnic Mercata d.d. Ljubljana (MROR) v znesku 23.500,80 Sit,
- naložbo v 1 delnico Sivent d.d. Ljubljana (SING) v znesku 1.000,00 Sit,
- naložbo v 15 delnic Mercator d.d. Ljubljana (MELR) v znesku 636.576,60 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 31.12.2005 ne izkazujejo terjatev iz naslova dolgoročnih kapitalskih naložb.

Povečanje naložb in danih posojil (MOK):

V letu 2005 so se v poslovni knjigi Mestne občine Kranj dolgoročne kapitalske naložbe povečale za:

- naložbe v 15 delnic MELR na podlagi zapuščine v znesku 636.576,60 Sit.

Zmanjšanje naložb in danih posojil (MOK):

Zaradi preoblikovanja družbe Mercata, pooblaščen investicijska družba, d.d. v redno delniško družbo Mercata, finančna družba, d.d., Ljubljana je prišlo do zamenjave 10 starih delnic z nominalno vrednostjo 100 Sit (MRON) za 1 novo delnico z nominalno vrednostjo 1.000 Sit (MROR). Kot imetniku 643 delnic MRON nam je po zamenjavi pripadlo 64 delnic MROR, razlika za 3 delnice pa nam je bila nakazana v znesku 110,16 Sit.

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

Po stanju na dan 31.12.2005 Mestna občina Kranj v poslovni knjigi izkazuje 426.978.779,09 Sit terjatev iz naslova dolgoročno danih posojil in depozitov, od tega znašajo:

- dolgoročno dana stanovanjska posojila posameznikom 420.433.267,17 Sit in
- dolgoročno dana posojila za pospeševanje razvoja drobnega gospodarstva 6.545.511,92 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 31.12.2005 ne izkazujejo terjatev iz naslova dolgoročno danih posojil in depozitov.

Povečanje naložb in danih posojil (MOK):

V primerjavi z letom 2004 so se dana posojila in depoziti povečali le za znesek revalorizacije.

Zmanjšanje naložb in danih posojil (MOK):

Dolgoročno dana posojila so se v letu 2005 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 (85.000 tisoč Sit), ki zapadejo v plačilo v letu 2006, tako da znašajo v bilanci stanja dolgoročno dana posojila in depoziti **341.979 tisoč Sit**.

AOP 010 Dolgoročne terjatve iz poslovanja (skupina kontov 08)

Po stanju na dan 31.12.2005 Mestna občina Kranj v poslovni knjigi izkazuje dolgoročne terjatve iz naslova kupnin od prodanih stanovanj po stanovanjskem zakonu na obročno odplačevanje v skupnem znesku 323.184.091,00 Sit oziroma se v bilanci stanja na osnovi zgornjega pojasnila zmanjšajo za 100.000 tisoč Sit terjatev, ki zapadejo v plačilo v letu 2006, tako da znašajo v bilanci stanja dolgoročne terjatve iz poslovanja **223.184 tisoč Sit**.

Stanje v bilanci stanja na dan 31.12.2005 se v primerjavi s stanjem na dan 31.12.2004 razlikuje za obračunano revalorizacijo in za odplačila kupnin v letu 2005, in sicer se je zmanjšalo za 19,6%.

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 2005 upravljali uporabniki proračuna je znašala **17.877.729 tisoč Sit** (brez neposrednih uporabnikov **17.608.175 tisoč Sit**), od tega so upravljali posredni uporabniki z 10.859.140 tisoč Sit, neposredni uporabniki s **269.555 tisoč Sit - pobot**, Komunala Kranj s 6.117.286 tisoč Sit in drugi uporabniki s 631.749 tisoč Sit.

Pregled terjatev za sredstva dana v upravljanje po uporabnikih:

POSREDNI UPORABNIKI MO KRAJ	Stanje 31.12.2004 v 000 Sit	Stanje 31.12.2005 v 000 Sit	Indeks povečanja ali zmanjšanja
na področju izobraževanja	5.459.227	5.753.321	105,4
OŠ France Prešeren Kranj	986.745	965.803	97,9
OŠ Simon Jenko Kranj	844.402	815.398	96,6
OŠ Stražišče	429.944	723.991	168,4
OŠ Stane Žagar Kranj	400.238	388.878	97,2
OŠ Predoslje	314.939	462.347	146,8
OŠ Jakob Aljaž Kranj	600.283	589.608	98,2
OŠ Matija Čop Kranj	768.942	733.122	95,3
OŠ Orehek	665.590	644.122	96,8
OŠ Helena Puhar Kranj	188.351	179.001	95,0
Glasbena šola Kranj	150.868	142.838	94,7
Ljudska univerza Kranj	108.925	108.213	99,3
na področju otroškega varstva	790.363	692.167	87,6
Kranjski vrtci	790.363	692.167	87,6
na področju kulture	240.325	230.599	96,0
Prešernovo gledališče Kranj	64.318	57.148	88,9
Osrednja knjižnica Kranj	51.623	50.709	98,2
Gorenjski muzej Kranj	124.384	122.742	98,7
na področju zdravstva	1.147.722	1.354.983	118,1
OZG-Zdravstveni dom Kranj	579.353	870.518	150,3
OZG-OE Zobna poliklinika Kranj	138.143	98.611	71,4
OZG-OE Uprava	56.319	20.248	36,0
Gorenjske lekane Kranj	373.907	365.606	97,8

na področju športa	1.880.994	2.094.156	111,3
Zavod za šport Kranj	1.880.994	2.094.156	111,3
na področju javnega reda in var.	706.757	669.793	94,8
Gasilsko reševalna služba Kranj	706.757	669.793	94,8
na področju intervencij v gospodar.	2.874	1.304	45,4
Lokalna turistična organizacija Kokra	2.874	1.304	45,4
SKUPAJ VSI POSREDNI UPORABNIKI MO KRANJ	10.228.262	10.796.323	105,6

POSREDNI UPORABNIK DRŽAVE	-	62.817	-
Javni sklad RS za kulturne dejavnosti	-	62.817	-

NEPOSREDNI UPORABNIKI	118.597	269.555	227,3
Krajevna skupnost Golnik	60.567	58.629	96,8
Krajevna skupnost Kokrica	26.017	25.018	96,2
Krajevna skupnost Primskovo	19.523	19.523	100,0
Krajevna skupnost Huje	1.245	1.177	94,6
Krajevna skupnost Planina	1.245	1.177	94,6
Krajevna skupnost Trstenik	10.000	10.000	100,0
Krajevna skupnost Center	-	12.777	-
Krajevna skupnost Predoslje	-	141.252	-

JAVNO PODJETJE	5.491.450	6.117.286	111,4
Komunala Kranj	5.491.450	6.117.286	111,4

DRUGI UPORABNIKI *	419.728	631.749	150,5
Smučarski klub Triglav Kranj	343.789	400.775	116,6
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	43.795	97,1
Flora d.o.o.	3.128	-	-
Zakonski in družinski inštitut Krog	10.264	9.988	97,3
Varna hiša Gorenjske-Društvo za pomoč žen.in otrokom žrtvam nasilja	8.264	8.165	98,8
Kegljaški klub Triglav Kranj	-	42.189	-
Klub vodnikov reševalnih psov Kranj in SD Predoslje-TRAP	-	10.119	-
Gorenjsko umetniško društvo Kranjski komedijanti Kranj	-	19.618	-
Potapljaško ekološko društvo Sava Kranj	-	6.064	-
Zveza društev za tehnično kulturo Kranj	-	29.579	-
Center za socialno delo Kranj za Dnevni center za mlade in družine Kranj	-	52.286	-

Posredni uporabniki MO Kranj izkazujejo na dan 31/12-2005 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 (minus)	Skupaj
-izobraževanja	5.643.631	2.467	107.223	-	5.753.321
-otroškega varstva	688.010	-	4.157	-	692.167
-kulture	186.644	-	43.955	-	230.599
-zdravstva*	989.377	-	-	-	989.377
-športa	1.935.686	-	158.470	-	2.094.156
-javnega reda in varnosti	616.279	-	53.514	-	669.793
-intervencij v gospodarstvu	-	4.735	-	3.431	1.304
Skupaj	10.059.627	7.202	367.319	3.431	10.430.717

V podatkih za zdravstvo niso zajete Gorenjske lekarne, ker smo prejeli drugačno razvstitev podatkov za sredstva s katerimi upravljajo (365.606 tisoč Sit), in sicer upravljajo s stalnimi in obratnimi sredstvi v znesku 434.746 s pripadajočimi obveznostmi v znesku 69.140 tisoč Sit.

Neposredni uporabniki (krajevne skupnosti) upravljajo z nepremičninami v skupni vrednosti 269.553 tisoč Sit.

Od javnega podjetja Komunalna Kranj smo z aneksom št. 6 k pogodbi št. 24/2000 o upravljanju in uporabi infrastrukturnih objektov prejeli podatke o stanju infrastrukturnih objektov Mestne občine Kranj na dan 31.12.2005.

Javno podjetje Komunalna Kranj upravlja z naslednjimi stalnimi sredstvi v skupnem znesku 6.117.285.533,03 Sit oziroma se njihova dolgoročna obveznost do občine sestoji iz:

v Sit

A	STALNA SREDSTVA	6.083.803.316,96
I.	Neopredmetena dolgoročna sredstva	33.827.255,89
1.	Dolgoročno odloženi stroški poslovanja	33.827.255,89
II.	Opredmetena osnovna sredstva	6.049.976.061,07
1.	Zemljišča	153.875.046,87
2.	Zgradbe	4.568.345.823,54
3.	Druge naprave in oprema	569.935.778,30
4.	Osnovna sredstva, ki se pridobivajo	757.819.412,36
B	GIBLJIVA SREDSTVA	0
C	TERJATVE IZ NASLOVA UPORABE SRED.V UPRAV.ZA FINANC.SRED.V LASTNI JAV.PODJ.	33.482.216,07

Drugi uporabniki upravljajo z nepremičninami v znesku 628.621 tisoč Sit in z opremo v znesku 3.128 tisoč Sit.

V letu 2005 so se terjatve za sredstva dana v upravljanje povečale za naslednje nove uporabnike, in sicer za:

- Krajevno skupnost Center (pogodba z dne 23/11-04 za nepremičnino)
- Krajevno skupnost Predoslje (pogodba z dne 25/01-05 za nepremičnino)
- Javni sklad RS za kulturne dejavnosti (pogodba z dne 24/02-05 za nepremičnino)
- Kegljjaški klub Triglav Kranj (pogodba z dne 13/07-05 in 12/12-05)
- Klub vodnikov reševalnih psov Kranj in SD Predoslje-TRAP (pogodba z dne 31/03-05 za nepremičnino)
- Gorenjsko umetniško društvo Kranjski komedijanti Kranj (pogodba z dne 01/02-05 za nepremičnino)
- Potapljaško ekološko društvo Sava Kranj (pogodba z dne 09/12-05 za nepremičnino)
- Zvezo društev za tehnično kulturo Kranj (pogodba z dne 12/07-05 in dodatek k pogodbi z dne 16/01-06 za nepremičnino)
- Center za socialno delo (pogodba z dne 22/08-05 in dodatek k pogodbi z dne 10/01-06 za nepremičnino)

Terjatve za sredstva dana v upravljanje (z upoštevanim pobotom) so se v letu 2005 v primerjavi s predhodnim letom povečale za 9,1%. 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 (skupine kontov od 10 do 19) MO Kranj in 26 KS so skupaj 1% večja kot ob koncu leta 2004.

AOP 013 Denarna sredstva v blagajni (skupina kontov 10)

Po stanju na dan 31.12.2005 so v poslovni knjigi Mestne občine Kranj izkazana denarna sredstva oziroma blagajniški iztržek na dan 31.12.2005 v znesku **78.530,00 Sit.**

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

Na računih je bilo na dan 31.12.2005 za **203.191,4 tisoč Sit** likvidnih sredstev. Od tega na:

- računu MO Kranj (neposredni uporabnik) 148.775.119,12 Sit (od tega znašajo sredstva rezervnega sklada 731.440,82 Sit, sredstva stanovanjskega sklada 2.541.533,15 Sit, razlika pa znaša 145.502.145,15 Sit) in

- računih 26 krajevnih skupnosti 54.416.312,21 Sit.

Stanje računov posameznih krajevnih skupnosti je razvidno iz naslednje tabele:

KRAJEVNA SKUPNOST	STANJE NA RAČUNU 31.12.2005 v SIT
KS BESNICA	2.240.224,75
KS BITNJE	1.217.084,53

KS BRATOV SMUK	2.558.912,66
KS BRITOF	1.568.863,81
KS ČIRČE	4.127.567,99
KS GORENJA SAVA	122.011,58
KS GOLNIK	1.791.189,14
KS GORIČE	2.794.217,32
KS HUJE	2.015.305,29
KS JOŠT	101.610,38
KS KOKRICA	1.366.757,57
KS KRANJ CENTER	992.570,92
KS MAVČIČE	2.600.534,86
KS OREHEK DRULOVKA	2.828.641,28
KS PODBLICA	779.151,22
KS PREDOSLJE	97.487,01
KS PRIMSKOVO	1.449.933,22
KS PLANINA	2.171.004,04
KS STRAŽIŠČE	2.953.318,54
KS STRUŽEVO	984.370,42
KS TENETIŠE	962.265,34
KS TRSTENIK	1.054.110,30
KS VODOVODNI STOLP	7.039.396,86
KS ZLATO POLJE	1.784.030,97
KS ŽABNICA	7.786.704,32
KS HRASTJE	1.029.047,89

Na dan 31/12-2005 je imela KS Primskovo za **3.200 tisoč Sit** depozitov na odpoklic.

AOP 015 Kratkoročne terjatve do kupcev (skupina kontov 12)

Odprte kratkoročne terjatve do kupcev na dan 31.12.2005 skupaj znašajo **274,6 mio Sit**, od tega večino terjatev izkazuje MO Kranj kot neposredni uporabnik v višini 262,3 mio Sit, 26 KS pa skupaj 12,3 mio Sit (od tega zapadlih na dan 31.12.2005 7.163 tisoč Sit ali 58,4% odprtih terjatev). V letu 2005 med kratkoročnimi terjatvami do kupcev ne izkazujemo več terjatev iz naslova nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča in terjatev za komunalne takse na podlagi pojasnil Ministrstva za finance, ampak jih izkazujemo v skupini 17-Druge kratkoročne terjatve.

Stanje terjatev MO Kranj je za 71,2 mio Sit manjše kot na dan 31.12.2004 oziroma za 30,3 mio Sit brez upoštevanja terjatev iz naslova nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča in terjatev za komunalne takse. Od skupnega zneska terjatev MO Kranj je do 31.12.2005 zapadlo v plačilo za dobrih 196 mio Sit ali 75% 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 48,2% (94,8 mio Sit) in terjatve do najemnikov poslovnih prostorov izven stavbe MO Kranj 21,6% (dobrih 42 mio Sit).

AOP 016 Dani predujmi in varščine (skupina kontov 13)

Po stanju na dan 31.12.2005 ima MO Kranj odprte terjatve za dane predujme v skupnem znesku **26,8 tisoč 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 31.12.2005 skupaj znašajo **633,2 mio Sit**. Večino terjatev izkazuje MO Kranj kot neposredni uporabnik v višini 632.802 tisoč Sit, 26 KS pa skupaj 369 tisoč Sit (od tega nič zapadlih).

Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta zajemajo:

- kratkoročne terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna države v znesku 629.011 tisoč Sit ali 99,3% vseh kratkoročnih terjatev do uporabnikov enotnega kontnega načrta,
- kratkoročne terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna občine v znesku 1.691 tisoč Sit ali 0,3% vseh kratkoročnih terjatev do uporabnikov enotnega kontnega načrta,
- kratkoročne terjatve do posrednih uporabnikov proračuna države v znesku 873 tisoč Sit ali 0,1% vseh kratkoročnih terjatev do uporabnikov enotnega kontnega načrta,
- kratkoročne terjatve do posrednih uporabnikov proračuna občine v znesku 344 tisoč Sit ali 0,1% vseh kratkoročnih terjatev do uporabnikov enotnega kontnega načrta,
- kratkoročne terjatve do ZZZS in ZPIZ v znesku 1.251 tisoč Sit ali 0,2% vseh kratkoročnih terjatev do uporabnikov enotnega kontnega načrta.

Stanje terjatev MO Kranj je za 198,3 mio Sit večje kot na dan 31.12.2004. Največji znesek odprte terjatve ali 56,8% 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 31.12.2005 zapadlo v plačilo za 255,1 mio Sit ali 40,3% vseh terjatev. Največ zapadlih terjatev se nanaša na Ministrstvo za šolstvo, znanost in šport za povračilo stroškov plačanih osnovnošolskih prevozov na nevarnih relacijah za obdobje od leta 1999 do leta 2004 (155.890 tisoč Sit). Za vse navedene zapadle terjatve je MO Kranj podala Predloge za izvršbo.

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 634.279,9 tisoč Sit.

Na zadnji dan leta 2005 je imela MO Kranj v bankah vezano za 330 mio Sit sredstev MO Kranj kot neposrednega uporabnika proračuna, 50,2 mio Sit sredstev rezervnega sklada in 160 mio Sit sredstev proračunskega stanovanjskega sklada oziroma skupaj 540,2 mio Sit. V primerjavi s preteklim letom je bilo za 491,5 mio Sit manj vezanih sredstev.

Krajevne skupnosti so imele na dan 31.12.2005 za 94,1 mio Sit vezanih sredstev (na dan 31.12.2004 pa za 101,2 mio Sit). Specifikacija po posameznih krajevnih skupnosti je razvidna iz tabele.

KRAJEVNA SKUPNOST	VEZANA SREDSTVA V SIT
KS BITNJE	504.423,61
KS BRATOV SMUK	7.002.168,67

KS GORENJA SAVA	666.062,70
KS KRANJ CENTER	264.000,68
KS PRIMSKOVO	9.100.000,00
KS STRAŽIŠČE	12.500.000,00
KS TENETIŠE	9.000.000,00
KS TRSTENIK	42.166.306,95
KS ŽABNICA	12.876.922,33

AOP 019 Kratkoročne terjatve iz financiranja (skupina kontov 16) MO Kranj in 26 KS skupaj znašajo **1.410 tisoč Sit** (MO Kranj 807 tisoč Sit in KS MO Kranj 603 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 **305.412 tisoč Sit**.

Pri kratkoročnih terjativah do kupcev je bilo že pojasnjeno, da v letu 2005 prvič izkazujemo med drugimi kratkoročnimi terjativami terjatve iz naslova nadomestila za uporabo stavbnih zemljišč in terjatve za komunalne takse (prej med kratkoročnimi terjativami do kupcev) in prvič terjatve za denarne kazni za prekrške s katerimi se kršijo predpisi občine in povprečnine.

Mestna občina Kranj izkazuje skupaj za 118.830 tisoč Sit drugih kratkoročnih terjatev, od tega izkazuje za 3.267 tisoč Sit terjatev za vstopni davek na dodano vrednost, za 67.926 tisoč Sit terjatev do zavezancev za davčne prihodke (55.155 tisoč Sit terjatev iz naslova nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča in 12.771 tisoč Sit terjatev za komunalne takse), za 47.531 terjatev do zavezancev za nedavčne prihodke (neplačane denarne kazni za prekrške s katerimi se kršijo predpisi občine in povprečnine) in za 106 tisoč Sit ostalih kratkoročnih terjatev. Od skupnega zneska terjatev MO Kranj je do 31.12.2005 zapadlo v plačilo za 67.360 tisoč Sit ali 56,7% vseh drugih kratkoročnih terjatev. 81,9% vseh zapadlih terjatev predstavljajo terjatve do pravnih in fizičnih oseb iz naslova nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča (55,2 mio Sit).

Krajevne skupnosti MO Kranj med drugimi kratkoročnimi terjativami izkazujejo terjatve za vstopni davek na dodano vrednost v skupnem znesku 1.582 tisoč Sit.

Pri dolgoročno danih posojilih in depozitih ter pri dolgoročnih terjativah 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 terjativami MO Kranj v bilanci stanja izkazana tudi dolgoročna terjatev za stanovanjska posojila (85 mio Sit) in za kupnine od prodanih stanovanj po stanovanjskem zakonu (100 mio Sit), ki zapadejo v plačilo v letu 2006, v skupnem znesku 185.000 tisoč Sit.

V primerjavi s preteklim letom, ko je stanje terjatev MO Kranj znašalo 335.123 tisoč Sit (predvidena odplačila stanovanjskih posojil in kupnin od prodanih stanovanj v letu 2005), se je stanje zmanjšalo za 31,3 mio Sit oziroma, če upoštevamo tudi terjatve do zavezancev za davčne in nedavčne prihodke iz konta kratkoročnih terjatev do kupcev pa se je stanje povečalo za 72 mio Sit. V letu 2006 je v primerjavi z letom 2005 predvideno za 150 mio Sit manj odplačil stanovanjskih posojil in kupnin od prodanih stanovanj.

AOP 021 Neplačani odhodki (skupina kontov 18)

Neplačani odhodki skupaj znašajo **1.284 mio Sit**, od tega jih MO Kranj izkazuje za 1.264,3 mio Sit, 26 KS pa skupaj za 19,7 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 207,5 mio Sit ali 16,1% vseh neplačanih odhodkov,
- neplačane tekoče transfere v znesku 264,3 mio Sit ali 20,6% vseh neplačanih odhodkov,
- neplačane investicijske odhodke v znesku 722,3 mio Sit ali 56,3% vseh neplačanih odhodkov in

- neplačane investicijske transfere v znesku 89,9 mio Sit ali 7% 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 381,1 mio Sit večje kot na dan 31.12.2004.

AOP 022 Aktivne časovne razmejitve (skupina kontov 19)

MO Kranj ima med drugimi aktivnimi časovnimi razmejitvami odprte zaloge kartic za parkiranje in mobi kartice v skupnem znesku **296.500,00 Sit**.

AOP 032 AKTIVA SKUPAJ znaša za MO Kranj in 26 KS **38.435.085 tisoč Sit** (MO Kranj 37.432.012 tisoč Sit, od tega je konsolidirano za 269.553 tisoč Sit, 26 KS 1.272.626 tisoč Sit). Indeks povečanja bilančne vsote v letu 2005 v primerjavi z letom 2004 je 108.

AOP 033 Aktivni konti izvenbilančne evidence (podskupina kontov 990)

MO Kranj in 26 KS skupaj znašajo **18.455 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 14.217.336,95 Sit.

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 4.238.353,45 Sit.

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 **2.293.003 tisoč Sit** (MO Kranj 2.246.111 tisoč Sit, 26 KS 46.892 tisoč Sit) in so za 34% večje kot ob koncu leta 2004.

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

Na zadnji dan leta 2005 so v poslovnih knjigah MO Kranj in 26-ih KS odprte varščine v znesku **11.201 tisoč Sit**, od tega ima Mestna občina Kranj odprte varščine v znesku 9.862

tisoč Sit, od tega za najem poslovnih prostorov in profitnih stanovanj 8.590 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 31.12.2005 je v primerjavi s stanjem na dan 31.12.2004 večje za 3.366 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)

Odrpte kratkoročne obveznosti do dobaviteljev na dan 31.12.2005 skupaj znašajo **1.089.777 tisoč Sit**, od tega 26 krajevnih skupnosti MO Kranj skupaj izkazuje 19,4 mio Sit obveznosti (od tega zapadlih na dan 31.12.2005 568 tisoč Sit ali 2,9% odprtih obveznosti). MO Kranj kot neposredni uporabnik na dan 31.12.2005 izkazuje v bilanci stanja 1.070.344 tisoč Sit obveznosti do dobaviteljev. Na podlagi dogovora z Gradbincem GIP z dne 09/11-05 je bilo odloženo plačilo 10. začasne situacije za izgradnjo prizidka k Zdravstvenemu domu Kranj za mesec september v znesku 112.928.170,02 Sit, ki bi morala biti plačana 27/11-05, do 03/01-06, ko je bila situacija tudi dejansko plačana.

Od skupno 1.070.344 tisoč Sit obveznosti do dobaviteljev MO Kranj je do 31.12.2005 zapadlo v plačilo za 5,5 mio Sit ali 0,5% 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 391,5 mio Sit.

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

Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja znašajo **2.970 tisoč Sit**. MO Kranj jih izkazuje v znesku 1.142 tisoč Sit in 26 KS v znesku 1.828 tisoč Sit. Odrpte obveznosti predstavljajo obveznosti za davek na dodano vrednost v znesku 1.819 tisoč Sit ter ostale kratkoročne obveznosti iz poslovanja v znesku 1.151 tisoč Sit.

Stanje kratkoročnih obveznosti iz poslovanja je v primerjavi s preteklim letom manjše za 63.648 tisoč Sit.

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

Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta na dan 31.12.2005 skupaj znašajo **227,5 mio Sit** in do 31.12.2005 je zapadlo v plačilo za 1,5 mio obveznosti. Večino obveznosti izkazuje MO Kranj kot neposredni uporabnik v višini 227,2 mio Sit, 26 KS pa skupaj 300,4 tisoč Sit (od tega nič zapadlih).

Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta zajemajo:

- kratkoročne obveznosti do neposrednih uporabnikov proračuna države v znesku 1,2 mio Sit ali 0,5% vseh kratkoročnih obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta,
- kratkoročne obveznosti do neposrednih uporabnikov proračuna občine v znesku 2,2 mio Sit ali 1,0% vseh kratkoročnih obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta,
- kratkoročne obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna države v znesku 31,0 mio Sit ali 13,6% vseh kratkoročnih obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta,
- kratkoročne obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna občine v znesku 184,8 mio Sit ali 81,3% vseh kratkoročnih obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta,
- kratkoročne obveznosti do ZZS in ZPIZ v znesku 8,3 mio Sit ali 3,6% vseh kratkoročnih obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta.

Glavnino obveznosti MO Kranj predstavljajo obveznosti iz naslova mesečnih transferov vzgojnovarstvenim zavodom-vrtcem (118,8 mio Sit), ki se nakazujejo do 5. v mesecu in so bile v celoti planirane in poravnane iz proračuna za leto 2006.

Stanje kratkoročnih obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta je v primerjavi s preteklim letom večje za 22,6 mio Sit.

AOP 042 Neplačani prihodki (skupina kontov 28)

Neplačani prihodki v skupni višini **961,3 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 937,3 mio Sit, 26 KS pa skupaj 24 mio Sit.

Vrednost neplačanih prihodkov ne vključuje davka na dodano vrednost.

Neplačani prihodki zajemajo:

- neplačane davčne prihodke v višini 67,9 mio Sit ali 7,1% vseh neplačanih prihodkov,
 - neplačane nedavčne prihodke v višini 302,5 mio Sit ali 31,5% vseh neplačanih prihodkov,
 - neplačane kapitalske prihodke v višini 430,9 ali 44,8% vseh neplačanih prihodkov in
 - neplačane transferne prihodke v višini 160,0 mio Sit ali 16,6% vseh neplačanih prihodkov.
- Stanje neplačanih prihodkov je v primerjavi s preteklim letom večje za 233,3 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, mobi kartice in predplačilo v skupnem znesku **323,3 tisoč Sit**.

AOP 044

E. LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI (skupine kontov od 90 do 98) skupaj znašajo **36.142.082 tisoč Sit** (MO Kranj 35.185.901 tisoč Sit, 26 KS 1.225.734 tisoč Sit, od tega je konsolidirano za 269.553 tisoč Sit) in so za 7% večje kot ob koncu leta 2004.

AOP 045 Splošni sklad (skupina kontov 90)

Splošni sklad je po stanju na dan 31.12.2005 oblikovan v skupni višini **35.768,0 mio Sit**. V primerjavi s preteklim letom se je splošni sklad povečal za 7%. MO Kranj ima oblikovanega v višini 34.811,8 mio Sit in 26 KS skupaj v višini 956,2 mio Sit, in sicer skupaj za:

	31.12.2004	31.12.2005	Indeks v %
-neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva	14.437,3	15.685,6	108,6
-finančne naložbe	1.470,4	1.393,1	94,7
-terjatve za sredstva dana v upravljanje	16.258,1	17.877,7	110,0
-posebne namene (proračunski stanovanjski sklad)	147,7	162,6	110,1
-drugo (presežek prihodkov nad odhodki)	1.053,5	649,0	61,6
SKUPAJ	33.367,0	35.768,0	107,2

Spremembe oziroma gibanja neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev, finančnih naložb in terjatev za sredstva dana v upravljanje v letu 2005 so pojasnjena v okviru aktive med dolgoročnimi sredstvi in sredstvi v upravljanju.

Stanje sredstev proračunskega stanovanjskega sklada se je v primerjavi s preteklim letom povečalo za 14,9 mio Sit.

MO Kranj in 9 krajevnih skupnosti izkazuje ob koncu leta 2005 presežek odhodkov nad prihodki v skupnem znesku 429.809 tisoč Sit (MO Kranj 404.230 tisoč Sit), kar pomeni, da so koristile presežek prihodkov nad odhodki iz preteklih let. 17 KS MO Kranj pa je v letu 2005 ustvarilo presežek prihodkov nad odhodki v skupnem znesku 25.510 tisoč Sit, absolutna razlika med leti (drugo) znaša 404,5 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 31.12.2005 zajema neporabljena sredstva rezerv v znesku **50,9 mio Sit**, ki se po 48. členu Zakona o javnih financah uporablja za financiranje izdatkov za odpravo posledic naravnih nesreč. Na dan 31.12.2005 je bilo 50,2 mio Sit vezanih sredstev, razlika v znesku 731 tisoč Sit pa je bila na računu občine.

Stanje rezervnega sklada se je v primerjavi s preteklim letom zmanjšalo za 2,3 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 **323,2 mio Sit**.

V primerjavi s preteklim letom se je stanje dolgoročno razmejenih prihodkov zmanjšalo za 78,7 mio Sit.

AOP 056 Obveznosti za neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva osmih KS (Golnik, Kokrica, Primskovo, Huje, Planina, Trstenik, Center in Predoslje) znašajo **269.553 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 **38.435.085 tisoč Sit** (MO Kranj 37.432.012 tisoč Sit, 26 KS 1.272.626 tisoč Sit, od tega je konsolidirano za 269.553 tisoč Sit). Indeks povečanja bilančne vsote v letu 2005 v primerjavi z letom 2004 je 108.

AOP 061 Pasivni konti izvenbilančne evidence (podskupina kontov 999)

MO Kranj in 26 KS skupaj znašajo **18.455 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 14.217.336,95 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 4.238.353,45 Sit.

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

Mestna občina Kranj v letu 2005 ni sklepala pogodb o najemu, pri katerih bi lastninska pravica prešla iz najemodajalca na najemnika ter najemala blagovnih kreditov.

POROČILO O UPRAVLJANJU LIKVIDNOSTI SISTEMA ENOTNEGA ZAKLADNIŠKEGA RAČUNA

Enotni zakladniški račun (EZR) MO Kranj je sistemski račun, ki ima vlogo skupnega transakcijskega računa vseh neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna MO Kranj, ki so vključeni v sistem enotnega zakladniškega računa občine.

Zakladniški podračun EZR MO Kranj se do pridobitve ustreznega certifikata sme uporabljati le za izvajanje transakcij povezanih z nočnim deponiranjem pri poslovnih bankah in obrestovanjem prostih denarnih sredstev na podračunih.

Na dan 31/12-2005 je bilo na zakladniškem podračunu EZR MO Kranj za 451.349.969,19 Sit denarnih sredstev (zbirno stanje računov Mestne občine Kranj, 26-ih krajevnih skupnosti in 20-ih posrednih uporabnikov proračuna Mestne občine Kranj), ki so bila prenesena kot nočni depozit na Gorenjsko banko Kranj.

Mestna občina Kranj ima z Gorenjsko banko sklenjeno pogodbo o poslovnem sodelovanju na depozitnem področju z občinami in pogodbo o vodenju enotnega zakladniškega računa občine z Banko Slovenije.

V letu 2005 je bilo na zakladniški podračun EZR na podlagi pogodb z Gorenjsko banko Kranj (obrestovanje nočnih depozitov) in Banko Slovenije (obrestovanje preostanka sredstev na zakladniškem podračunu) plačanih za 15.928.855,65 Sit obresti za obdobje od decembra 2004 do novembra 2005 (Gorenjska banka Kranj 15.839.394,77 Sit in Banka Slovenije 13.260,88 Sit), od tega je bilo prenakazanih posameznim proračunskim uporabnikom 15.840.919,83 Sit, razliko v znesku 87.935,82 Sit pa predstavlja presežek od upravljanja zakladniškega podračuna v letu 2005, ki je bil 13/01-2006 prenesen na račun Mestne občine Kranj.

Pripravila: Tanja Aljaž

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