


MESTNA OBČINA KRANJ
Urad za finance

Slovenski trg 1, 4000 Kranj

- T: 04 237 31 70
- F: 04 237 31 84
- E: mok@kranj.si
- S: www.Kranj.si

Številka: 410-7/2017-1

Datum: 19.03.2017

SVET MESTNE OBČINE KRANJ
4. OBRAZLOŽITEV PODATKOV IZ KONSOLIDIRANE BILANCE STANJA (za Mestno občino Kranj in 26 krajevnih skupnosti Mestne občine Kranj) NA DAN 31.12.2016

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

Na osnovi prejete e-pošte z dne 07.01.2015 od Ministrstva za finance, Direktorata za zakladništvo, Sektorja za zaledne operacije in glavne knjige zakladnice, v zadevi »Premoženjska bilanca na dan 31.12.2014 za krajevne skupnosti Mestne občine Kranj« in telefonskega razgovora z ga. Marino Masle dne 10.02.2017 (AJPES), so bile tako kot za leto 2015 na AJPES v okviru letnega poročila za leto 2016 oddane samostojne Bilance stanja ter obvezni prilogi k bilanci stanja (obrazec Stanje in gibanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev in obrazec Stanje in gibanje dolgoročnih finančnih naložb in posojil) tako za Mestno občino Kranj kot za 26 krajevnih skupnosti Mestne občine Kranj (v nadaljevanju: 26 KS).

V nadaljevanju so predstavljeni posamezni AOP (oznake za avtomatsko obdelovanje podatkov) z navedbo skupine kontov na katero se nanašajo iz obrazca Bilanca stanja na dan 31.12.2016 (obrazec je v prilogi), ki vključujejo podatke za Mestno občino Kranj in 26 KS Mestne občine Kranj v primerjavi s stanjem preteklega leta (na dan 31.12.2015).

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

- pregled stanja in gibanja neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev in
- pregled stanja in gibanja dolgoročnih finančnih naložb in posojil,

ki sta pojasnjeni v okviru posameznih AOP.

SREDSTVA

AOP 001
A. DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU (skupine kontov od 00 do 09)

MO Kranj in 26 KS skupaj znašajo **275.086,2 tisoč EUR** (MO Kranj 269.348,4 tisoč EUR, 26 KS 5.752,8 tisoč EUR, od tega je konsolidirano za 15,0 tisoč EUR(-) = 6,6 tisoč EUR(-) stanovanjska posojila, ki zapadejo v plačilo v letu 2017 in 8,4 tisoč EUR(-) dolgoročne terjatve, ki zapadejo v plačilo v letu 2017) in so za 1,0% manjša kot leta 2015.

AOP 002 in 003 Čista vrednost neopredmetenih sredstev (skupina kontov 00 in 01), med katere uvrščamo računalniško programsko opremo (nekatera je že v celoti odpisana in se še vedno uporablja za opravljanje dejavnosti), projekte, stavbne pravice* in ustanovna vlaganja, skupaj znaša **642,4 tisoč EUR** (od tega v MO Kranj v višini 635,2 tisoč EUR in v dveh KS v višini 7,2 tisoč EUR).

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

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

Neopredmetena sredstva so se v primerjavi z letom 2015 povečala za nabave med letom in zmanjšala za odpise med letom in obračunano amortizacijo.

Komunala Kranj, d.o.o., ima v najemu neopredmetena sredstva komunalne infrastrukture na dan 31.12.2016 v čisti vrednosti 334.748 EUR, ki se nanašajo na stavbne pravice za projekt Vodovod Bašelj-Kranj (dano v najem v letu 2016), za izvajanje gospodarskih javnih služb.

Nekatera neopredmetena sredstva (računalniška programska oprema in ustanovna vlaganja) so že v celoti odpisana in se še vedno uporabljajo za opravljanje dejavnosti. Skupna nabavna vrednost teh sredstev, ki je enaka odpisani vrednosti (brez čiste vrednosti), znaša dobrih 134 tisoč EUR (od tega ima ena KS za 413 EUR neopredmetenih sredstev brez čiste vrednosti).

Čista vrednost neopredmetenih sredstev MO Kranj na dan 31.12.2016 se je v primerjavi s stanjem na dan 31.12.2015 zmanjšala za dobrih 7%, predvsem na račun povečane stopnje odpisa za stavbne pravice od leta 2015 naprej, ki po novem znaša 10% (prej so se stavbne pravice amortizirale v dobi trajanja stavbne pravice). V letu 2016 nismo pridobili novih stavbnih pravic, se je pa zmanjšala vrednost dveh stavbnih pravic v k. o. Suha za kateri občina plačuje dogovorjeno letno nadomestilo, ki se usklajuje s povprečno stopnjo rasti življenjskih stroškov v preteklem letu. V letu 2015 je bila stopnja rasti cen negativna, zato je nadomestilo za leto 2016 vplivalo na znižanje nabavne vrednosti stavbnih pravic za 2,1 tisoč EUR. V letu 2016 je bil opravljen nakup računalniške programske opreme za 98,6 tisoč EUR, pri inventuri 2016 pa je bila odpisana računalniška programska oprema v čisti vrednosti 8,9 tisoč EUR.

Obračunana amortizacija neopredmetenih sredstev, evidentiranih na dan 31.12.2016 ter amortizacija likvidiranih neopredmetenih sredstev, je znašala 141.392 EUR.

AOP 004 in 005 Čista vrednost nepremičnin (skupina kontov 02 in 03) znaša skupaj za MO Kranj in 26 KS 174.463,1 tisoč EUR.

Po stanju na dan 31.12.2016 so v poslovni knjigi Mestne občine Kranj izkazane nepremičnine v lasti Mestne občine Kranj v čisti vrednosti 168.786,2 tisoč EUR po naslednjih podskupinah:

v EUR				
Podskupine nepremičnin:	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Čista vrednost	Delež v %
Zemljišča	31.674.069	-	31.674.069	18,8
Zgradbe	200.948.798	67.278.843	133.669.955	79,2
Nepremičnine v gradnji ali izdelavi	3.442.216	-	3.442.216	2,0
SKUPAJ	236.065.083	67.278.843	168.786.240	100,0

Med zgradbami je evidentirano (čista vrednost):

	v EUR Delež v %	
-stavba MO Kranj in plato pred avlo	70.246	0,1
-3-je počitniški objekti	133.918	0,1
-6 avtobusnih čakalnic	15.458	0,0
-objekt Varna hiša Gorenjske (26,78% lastništvo)	13.048	0,0
-informacijska točka na železniški postaji v Kranju	48.605	0,0
-objekt nekdanje srednje Ekonomske šole v Kranju	416.887	0,3
-objekt nekdanje srednje Biotehniške šole v Kranju	18.463	0,0
-objekt nekdanje srednje Gradbene šole v Kranju na naslovu Cankarjeva ul.2-Glasbena šola Kranj	358.979	0,3
-mestno obzidje	229.844	0,2
-domovi:KS Golnik,KS Predoslje,KS Kokrica,zadružni dom v Mavčičah	874.988	0,7
-ploščad Pungert	315.422	0,2
-stolp Pungert	507.778	0,4
-hiša Layer-hiša umetnikov,Tomšičeva 32,Kranj	811.588	0,6
-balinišče in brunarica Čirče,balinišče in športni objekt Hrastje,športno igrišče za prstomet v KS Britof,športni park v KS Golnik	381.327	0,3

-objekt kostnice v mestnem jedru poleg cerkve sv. Kancijana	243.884	0,2
-skakalnica Bauhenk	1.933.242	1,4
-444 stanovanj*	8.737.790	6,5
-33 poslovnih prostorov*	1.236.609	0,9
-cestna infrastruktura: lokalne ceste, mestne ulice in trgi, parki, javna razsvetljava, semaforji, prometna signalizacija, parkirišča, mostovi, ograje, kabelska, elektro in telekomunikacijska omrežja, ostali objekti-fontane, stopnišča, rovi pod mestom..., pločniki, avtobusne čakalnice, podporne konstrukcije strug potokov in rek, krajevne ceste, meteorna kanalizacija, javne in kolesarske poti	47.690.251	35,7
-ostali objekti: Tomšičeva 34, Škrlovec 1 in 2, Struževo 14J, 4-je pitniki in podstavek, Srce podeželja-Zoisova pot, kolesarnica Strela	386.875	0,3
-komunalna infrastruktura** (kanalizacije, vodovodi, čistilne naprave, pokopališča, deponije, zbirni center, kontejnerji,...)	69.244.753	51,8
SKUPAJ	133.669.955	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 d.d..

**Večino nepremičnin komunalne infrastrukture v čisti vrednosti 66.654.815,91 EUR ima v najemu Komunala Kranj, d.o.o., za izvajanje gospodarskih javnih služb (od tega za 626,3 tisoč EUR zemljišč). V letu 2016 se je v primerjavi z letom 2015 povečala čista vrednost nepremičnin komunalne infrastrukture, ki jo ima v najemu Komunala Kranj, d.o.o. za 37.668,6 tisoč EUR. Povečanje se v glavnem nanaša na nepremičnine Centralne čistilne naprave Kranj in nepremičnine kanalizacije in vodovoda Gorki in vodovoda Bašelj-Kranj.

Med nepremičninami v gradnji ali izdelavi ima MO Kranj evidentirana sredstva v višini 3.442.216 EUR, in sicer:

	v EUR
-MOK-obnova kotlovnice in prenova omrežja	18.264
-vlaganja v osnovne šole(OŠ Stražišče-telovadnica, OŠ H.Puhar Kranj-rekonstrukcija in nadzidava, OŠ F.Prešerna Kranj-prenova sanitarij)	722.439
-vrtec Čirče	306.823
-dozidava in rekonstrukcija objekta vrtec in OŠ S.Jenka Kranj-PŠ Center	878.176
-obnova prostorov za potrebe pro bono ambulate-C.S.Žagarja 19,Kranj	56.641
-obnove, rekonstrukcije cest, parkirišča, javna razsvetljava,...(javna razsvetljava MOK, ureditev prehoda za pešce preko regionalne ceste Kokrica-Kranj, ureditev kolesarskih poti, sanacija brežine od Lovskega dvorca do gradu Kieselstein, izgradnja javnih sanitarij na naslovu Glavni trg 17, ureditev prometne problematike pred OŠ Mavčiče-del, kolesarska pot ob Koroški cesti od krožišča Beksela, ureditev prehoda za pešce in kolesarje preko R1-210/1108, krožišče v KS Bitnje v križišču LZ 183441, zemljišča v pridobivanju, začasna ureditev priključka občinske ceste od Ledene dvorane do državne ceste R2-412/1454 Polica-Kranj, cesta Kranj-Rupa-AC nadvoz (Kokrica), Pot na Jošta-odsek od Šempeterske do Ješetove ulice, Koroška cesta-odsek od Bekslna do uvoza v bencinski servis, parkirišča na Jamniku, potok Trenča-poglobitev in utrditev struge za ureditev poplavnih razmer v Stražišču, brežina pod Pungertom-podpora previsa, zadrževalno ponikovalno polje Bantale, krožišče pri sodišču v Kranju, leseni most v Dovu čez reko Kokro-izdelava strehe)	720.976
-vodovodi, kanalizacije, čistilne naprave, pokopališča (kanalizacija-Čirče, Hrastje-desni breg Save, povezava Šenčurskega GZ-Sava, kanalizacija in vodovod-Veliki hrib, Ul. Planina 11-36, Valjavčeva ulica, Zoisova in Kebetova ulica, med Pševsko in Škofjeloško cesto, Drulovka, vodno črpališče Gorenja Sava MV12, vodovod-Golnik, Krvavec-povečanje zmogljivosti, Babni vrt, kanalizacija, vodovod, JR-Čirče, rekonstrukcija pokopališča Kranj in dozidava poslov. objekta, ureditev kom.infr.-Poslovna cona Laze, Britof-Predoslje, Mlaka pri Kranju, obnova vodov., kanal., meteorne kanal., JR-Krožna ulica, obnova povezovalnega vodovoda na Gorenji Savi, gradnja vodovodnega in hidr.omrežja-Tupaliče), vključitev vodnega vira Javornik v obstoječ vodovodni sistem, protihrupna ograja ob CCN, razbremenilnik RA 13)	738.897

V letu 2016 so bile odprte ali pa so se nadaljevale nepremičnine v gradnji ali izdelavi, ki so bile odprte na dan 31.12.2015 in so se tekom leta 2016 vlaganja v prenesla uporabo, v višini 545,0 tisoč EUR

(med večjimi so bila: prenova objekta na Cankarjevi ul. 2 v Kranju-Glasbena šola Kranj, most čez reko Kokro (Huje-Kokrški breg), rekonstrukcija in dozidava poslovnega objekta na pokopališču Kranj, ureditev kolesarskih poti v MO Kranj, ureditev prometne problematike pred OŠ Mavčiče-del, obnova vodovodnega in hidrantnega omrežja na Likozarjevi ul. in Ul. D. Brezarja, ...).

26 KS Mestne občine Kranj izkazuje na dan 31.12.2016 nepremičnine v čisti vrednosti 5.676,9 tisoč EUR po naslednjih podskupinah:

Podskupine nepremičnin:	v EUR			
	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Čista vrednost	Delež v %
Zemljišča	869.744	-	869.744	15,3
Zgradbe	4.745.840	1.566.375	3.179.465	56,0
Nepremičnine v gradnji ali izdelavi	1.627.673	-	1.627.673	28,7
SKUPAJ	7.243.257	1.566.375	5.676.882	100,0

Podskupine nepremičnin:	v EUR		
	Stanje 31.12.2015	Stanje 31.12.2016	Indeks povečanja ali zmanjšanja
Zemljišča	549.360	869.744	158,3
Zgradbe	2.952.471	3.179.465	107,7
Nepremičnine v gradnji ali izdelavi	1.687.250	1.627.673	96,5
SKUPAJ	5.189.081	5.676.882	109,4

Čista vrednost nepremičnin 26 KS se je leta 2016 v primerjavi z letom 2015 povečala za 9,4%. Glavnina povečanja se nanaša na povečanje vrednosti zemljišč in zgradb zaradi uskladitve s podatki v evidenci GURS. V poslovnih knjigah KS Besnica, KS Bratov Smuk, KS Britof, KS Gorenja Sava, KS Goriče, KS Kokrica, KS Mavčiče, KS Podblica, KS Predoslje, KS Primskovo, KS Stražišče, KS Struževo, KS Tenetiše in KS Trstenik, so se tekom leta 2016 na podlagi priporočil in ukrepov Skupne službe notranje revizije Kranj uredili podatki o nepremičninah, in sicer se je v navedenih KS povečala vrednost zemljišč za 529,8 tisoč EUR (največ v KS Predoslje za 207,5 tisoč EUR) in zmanjšala za 209,3 tisoč EUR (v KS Primskovo), vrednost zgradb pa se je povečala v čisti vrednosti za 445,6 tisoč EUR (največ v KS Goriče za 283,3 tisoč EUR) in zmanjšala v čisti vrednosti za 90,9 tisoč EUR (največ v KS Britof za 66,0 tisoč EUR). KS Besnica je v letu 2016 na podlagi pogodbe prodala Prostovoljnemu gasilskemu društvu Besnica zemljišče v skupni izmeri 379 m² in delež objekta PGD Besnica (do 22/100 celote), s prejeto kupnino pa plačala služnost užitka dvorane in prostorov v objektu PGD Besnica za dobo 12 let.

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

Stanje čiste vrednosti nepremičnin po podskupinah:

Podskupine nepremičnin:	v EUR		
	Stanje 31.12.2015	Stanje 31.12.2016	Indeks povečanja ali zmanjšanja
Zemljišča*	31.947.479	31.674.069	99,1
Zgradbe	120.175.459	133.669.955	111,2
Nepremičnine v gradnji ali izdelavi	19.695.062	3.442.216	17,5
SKUPAJ	171.818.000	168.786.240	98,2

*Stanje brezplačno pridobljenih zemljišč na dan 31.12.2016 znaša dobrih 1.123 tisoč EUR (78.546,5 m²). V letu 2016 ni bilo pridobljenih novih brezplačnih zemljišč, prodano pa je bilo za 1.652m² teh zemljišč.

Nekatere nepremičnine so že v celoti odpisane in se še vedno uporabljajo za opravljanje dejavnosti, kot so: posamezni vodovodi, kanalizacije, stanovanje, upravna zgradba občine, igrišče, dva semaforja in most. Skupna nabavna vrednost teh nepremičnin, ki je enaka odpisani vrednosti (brez čiste vrednosti) znaša 5.687,7 tisoč EUR (od tega imajo tri krajevne skupnosti za 53,4 tisoč EUR nepremičnin brez čiste vrednosti).

Nepremičnine so se v primerjavi z letom 2015 povečale za nabave med letom, uskladitve zemljiškoknjižnih stanj pri zemljiščih in zmanjšale za odpise med letom in obračunano amortizacijo.

Čista vrednost nepremičnin MO Kranj na dan 31.12.2016 se je v primerjavi s stanjem na dan 31.12.2015 zmanjšala za 1,8%.

V letu 2016 se je v MO Kranj **povečala** čista vrednost nepremičnin (nabave, ureditve zemljiško knjižnih stanj zemljišč, prenosi nepremičnin v izgradnji ali izdelavi v uporabo,...) za 20.867.840 EUR po podskupinah:

v EUR	
Podskupine nepremičnin:	Čista vrednost
64.718,65m ² zemljišč (od tega nič brezplačno pridobljenih)	448.637
Zgradbe:	
-dograditve obstoječih stanovanj	96.224
-dograditve obstoječih poslovnih prostorov	1.330
-lokalna cesta, mestne ulice, javna razsvetljava, semafor, parkirišča, mostovi, ostali objekti-ograde, stopnišče, krajevna cesta, javna pot	746.063
-komunalna infrastruktura(glavnina se nanaša na projekt Gorki-Centralna čistilna naprava Kranj 15.703.702 EUR,ostalo:kanalizacija-odvajanje odpadnih voda,vodovod-oskrba s pitno vodo,pokopališka in pogrebna dejavnost,prevoz in zbiranje komunalnih odpadkov)	16.015.816
-skakalnica Bauhenk (žičnica, sodniški stolp, skakalnica s telovadnico, javna razsvetljava in pomožni objekt)-na osnovi cenitvenih poročil	1.987.909
-ostali objekti (pitnik na Slovenskem trgu-doniran od Gorenjske gradbene družbe d.d.,športno igrišče za prstomet v KS Britof,objekt Huje 19A v Kranju(Občinska strelska zveza)-tekem leta 2016 dan v upravljanje Zavodu za šport Kranj,objekt Struževo 14J(Waldorfski vrtec),vlaganja v prenovo objekta nekdanje srednje Gradbene šole v Kranju na naslovu Cankarjeva ul.2 za Glasbeno šolo Kranj)	444.643
Vlaganja v letu 2016 v nepremičnine v gradnji ali izdelavi,ki so se pričele pred letom 2016 in so se nadaljevale ali na novo začele v letu 2016 in so po stanju na dan 31.12.2016 še vedno v gradnji ali izdelavi (vrtec Čirče(del),zadrževalno ponikovalno polje Bantale,vključitev vodnega vira Javornik v obstoječ vodovodni sistem,OŠ H.Puhar Kranj-rekonstrukcija in nadzidava,...)	1.127.218

Zaradi podaljšanja življenjske dobe nepremičnin se je zmanjšal popravek vrednosti nepremičnin-zgradb za 216.836 EUR, in sicer v glavnem za obnovo vežic in upravne stavbe na pokopališču Kranj, za obnovo cestnega odseka v Besnici in Stražišču in za zamenjavo plošč na Maistrovem trgu.

Vir sredstev, ki je bil uporabljen za vlaganje v nepremičnine, je bil sprejeti oziroma veljavni proračun za leto 2016 in sredstva proračunskega stanovanjskega sklada.

V letu 2016 so bile posrednim uporabnikom prenesene v upravljanje nepremičnine v čisti vrednosti 485.143,85 EUR (plačnik računov za nakup je bila občina ali pa je bila občina že lastnik) po posameznih vrstah nepremičnin:

v EUR		
Posredni uporabniki:	Opis nepremičnin:	Čista vrednost
OŠ S.Žagarja Kranj	-dobava in montaža akustičnih lesenih stropnih oblog in gradbeni nadzor	21.057,20
OŠ H.Puhar Kranj	-izdelava stojala za kolesa	524,60
OŠ F.Prešerna Kranj	-sanacija strehe	9.635,56
OŠ Stražišče Kranj	-sanacija garderobe v mali telovadnici in gradbeni nadzor	49.425,35
OŠ J.Aljaža Kranj	-prenova sanitarij na objektu OŠ in strokovni nadzor	20.872,31
OŠ M.Čopa Kranj	-zamenjava talne in stenske keramike v kuhinji,popis del z oceno stroškov in strokovni nadzor	34.951,93
	-izvedba interventne prenove sanitarij in strokovni nadzor	27.313,98
OŠ Predoslje	-postavitev zunanje ograje	16.692,65
Zavod za šport Kranj	-zemljišče in zgradba na naslovu Huje 19a v Kranju (Občinska strelska zveza Kranj)	164.532,22

Zavod za turizem in kulturo Kranj	-poslovni prostor v pritličju objekta na naslovu Pot na kolodvor 2 v Kranju za arhiv (shranjevanje dokumentov in maskot)	5.641,71
Mestna knjižnica Kranj	-nakup prostorov za osrednjo knjižnico Kranj	127.994,00
Center za socialno delo Kranj	-poslovni prostor v pritličju objekta na naslovu Vodopivčeva ulica 8 v Kranju za izvajanje projekta Viški hrane, ki spada v program Razdelilnica hrane	6.502,34

V letu 2016 pa so bile od posrednega uporabnika MO Kranj, ki je imel v upravljanju sredstva od MO Kranj nazaj na MO Kranj prenesene nepremičnine v čisti vrednosti 147.500,00 EUR:

		v EUR
<u>Posredni uporabnik:</u>	<u>Podskupine nepremičnin:</u>	<u>Neodpisana vrednost</u>
Kranjski vrtci	-zemljišče ob vrtcu Biba v izmeri 2.950m ² , ker zemljišča Kranjski vrtci ne uporabljajo in ne vzdržujejo	147.500,00

S sklepom župana so bile v letu 2016 prenesene v upravljanje krajevnim skupnostim MO Kranj (ne v poslovne knjige) nepremičnine v čisti vrednosti 427.177,89 EUR, in sicer:

-Krajevni skupnosti Mavčiče poslovna stavba Zadružnega doma v Mavčičah s funkcionalnim zemljiščem v skupni izmeri 2.586m², ki v naravi predstavlja prostore KS Mavčiče v skupni vrednosti 234.106,90 EUR,

-Krajevni skupnosti Kokrica zemljišče na katerem stoji pokopališče v vrednosti 84.764,27 EUR,

-Krajevni skupnosti Tenetiše zemljišče na katerem stoji pokopališče v vrednosti 41.410,72 EUR,

-Krajevni skupnosti Trstenik zemljišče na katerem stoji pokopališče v vrednosti 38.640,00 EUR in

-Krajevni skupnosti Predoslje zemljišče na katerem stoji pokopališče v vrednosti 28.256,00 EUR.

V letu 2016 so bile iz poslovne knjige Mestne občine Kranj **izločene** nepremičnine na podlagi prodajnih pogodb, pogodb o brezplačnem prenosu sredstev v upravljanje in uporabo in drugih dokumentov v čisti vrednosti 18.928.622 EUR po podskupinah:

		v EUR	
Podskupine OS:	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Čista vrednost
Zemljišča	723.856	-	723.856
Zgradbe	3.411.615	2.586.913	824.702
Nepremičnine v gradnji ali izdelavi-odprte na dan 31.12.2015, ki so bile v letu 2016 zaključene in prenesene v uporabo (rekonstrukcija CČN Kranj, skakalnica Bauhenk,...)	17.159.488	-	17.159.488
*Nepremičnine v gradnji ali izdelavi-odprte na dan 31.12.2015, ki so bile v letu 2016 zaprte, ker se ne bodo izvajale naprej	220.576	-	220.576

*Tekom leta 2016 so bile zaprte nepremičnine v gradnji ali izdelavi, ki so bile odprte na dan 31.12.2015, ker se ne bodo izvajale naprej (rekonstrukcija OŠ H. Puhar Kranj, športni park Sp. Bitnje, športno rekreacijski park Bober v KS Orehek-Drulovka, Ručigajeva c. in Ul. D. Brezarja-kanalizacija, vodovod, meteorna kanalizacija, prestavitev Pševske c. v Stražišču, obnova ceste Agromehanika-Hrastje, ureditev brežine nad Jelenovim klancem, vhodni prizidek v Dom KS Predoslje,...).

Iz evidenc je bilo med drugim izločeno 120.176,8 m² zemljišč-od tega 1.652 m² brezplačno pridobljenih (na podlagi različnih pogodb), objekt Občinske strelske zveze na naslovu Huje19A v Kranju, ki je bil prenesen v upravljanje Zavodu za šport Kranj skupaj z zemljiščem, dva počitniška objekta v Termah Čadež, stanovanjska stavba na naslovu Trubarjev trg 8 v Kranju z zemljiščem in komunalna infrastruktura: staro vodovodno omrežje zaradi izgradnje vodovoda Bašelj-Kranj v okviru operacije Oskrba s pitno vodo na območju Zgornje Save-3.sklop in zaradi izgradnje vodovoda Bitnje, Žabnica, Šutna, Kokrica-Kranj v okviru projekta Izgradnja kanalizacijskega omrežja v aglomeracijah z obremenitvijo večjo od 2.000 PE: Kranj, Bitnje-Žabnica, Kokrica za sklop št.1: Bitnje-Šutna-Žabnica, staro kanalizacijsko omrežje zaradi izgradnje oz. obnove kanalizacijskega omrežja v MO Kranj (Cesta Kokrškega odreda, Kopališka ulica, Ul. XXXI divizije), del kanalizacije na Cesti Kokrškega odreda, del vodovoda Pot na Jošta zaradi obnovitvenih del, del kanala Kokrški log na območju objekta Kurirska pot 6 (kanal se nahaja na območju na novo zgrajene kanalizacije Kokrški log) in infrastrukturni objekti

starega-dotrajanega omrežja zaradi izgradnje oz. obnovitvenih del na vodovodnem omrežju (vodovod Pot v Bitnje in Jezerska cesta).

Obračunana amortizacija zgradb in zemljišč, evidentiranih na dan 31.12.2016 ter amortizacija likvidiranih zgradb, je znašala 4.970.977 EUR. Zemljišča, ki v naravi predstavljajo kategorizirano javno pot v skladu z Odlokom o kategorizaciji občinskih cest in kolesarskih poti v Mestni občini Kranj (Ur. list RS, št. 3/04 in 42/06) in jih lastniki zemljišč brezplačno prenesejo v javno dobro v lasti Mestne občine Kranj, so po sklepu župana ocenjena na 10 EUR/m² zemljišča.

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 13.575,2 tisoč EUR.

Po stanju na dan 31.12.2016 je v poslovni knjigi Mestne občine Kranj izkazana oprema in druga opredmetena osnovna sredstva v lasti Mestne občine Kranj v čisti vrednosti 13.509.929 EUR po naslednjih podskupinah:

			v EUR
Podskupine opreme:	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Čista vrednost
Oprema	20.350.356	6.981.357	13.368.999
Drobni inventar*	725.625	725.625	-
Dr.opredm.os.sred.	140.930	-	140.930
Oprema in dr.opredm.os.sred.,ki se pridobivajo	-	-	-
SKUPAJ	21.216.911	7.706.982	13.509.929

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

	v EUR
-računalniška oprema,pohištvo,oprema za civilno zaščito,otroška igrala v KS	1.151.344
Vodovodni stolp,umetniška dela,...	
-oprema cest*(prometni znaki,semaforji,prometna signalizacija)	77.264
-oprema komunalne infrastrukture**(oprema za komunalno dejavnost občine-tovorna vozila,traktor,...,oprema za opravljanje dejavnosti:odvajanje odpadnih voda,oskrba s pitno vodo,pokopališča in pogrebna dejavnost,čiščenje odpadnih voda,prevoz in zbiranje komunalnih odpadkov in odlaganje ostankov predelave (deponija))	12.281.321

*Opremo cest v čisti vrednosti 2,8 tisoč EUR (nabavna vrednost 378,0 tisoč EUR) ima v najemu Komunala Kranj, d.o.o., za izvajanje zbirne gospodarske javne službe upravljanja in vzdrževanja javnih parkirišč.

**Večino opreme komunalne infrastrukture v čisti vrednosti 12.128.890,56 EUR ima v najemu Komunala Kranj, d.o.o., za izvajanje gospodarskih javnih služb. V letu 2016 se je v primerjavi z letom 2015 povečala vrednost opreme komunalne infrastrukture, ki jo ima v najemu Komunala Kranj, d.o.o. za 11.776 tisoč EUR. Povečanje se nanaša v glavnem na opremo Centralne čistilne naprave Kranj in kanalizacije Gorki in na opremo vodovoda Bašelj-Kranj.

MO Kranj po stanju na dan 31.12.2016 nima evidentirane opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev, ki se pridobivajo. Tekom leta 2016 je bila prenesena v uporabo oprema za Centralno čistilno napravo Kranj v okviru projekta Gorki v višini 9.683.452 EUR. V letu 2016 je bila nabavljena in prenesena v uporabo oprema za otroško igrišče v KS Planina ob vrtcu Mojca v višini 20.489 EUR.

26 KS Mestne občine Kranj izkazuje na dan 31.12.2016 opremo in druga opredmetena osnovna sredstva v čisti vrednosti 65.307 EUR po naslednjih podskupinah:

			v EUR
Podskupine opreme:	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Čista vrednost
Oprema	320.232	262.215	58.017
Drobni inventar*	238.157	238.157	-
Dr.opredm.os.sred.	7.290	-	7.290
SKUPAJ	565.679	500.372	65.307

			v EUR
Podskupine opreme:	Stanje 31.12.2015	Stanje 31.12.2016	Indeks povečanja ali zmanjšanja
Oprema	68.449	58.017	84,8

Drobni inventar*	-	-	-
Dr.opredm.os.sred.	7.290	7.290	100,0
SKUPAJ	75.739	65.307	86,2

Čista vrednost opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev 26 KS se je leta 2016 v primerjavi z letom 2015 zmanjšala za 13,8%.

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

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

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

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

Podskupine opreme:	v EUR		
	Stanje 31.12.2015	Stanje 31.12.2016	Indeks povečanja ali zmanjšanja
Oprema*	3.850.652	13.368.999	347,2
Drobni inventar	-	-	-
Dr. opredm.os.sred.*	140.933	140.930	100,0
Oprema in dr.opredm.os.sred., ki se pridobivajo	9.968.839	-	-
SKUPAJ	13.960.424	13.509.929	96,8

*Stanje brezplačno pridobljene opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev na dan 31.12.2016 znaša 68.895 EUR (maketa reliefa mesta Kranja na Slovenskem trgu prejeta v letu 2008 od Lions kluba Kranj, 5 parkirnih avtomatov prejetih v letu 2013 od LF3M d.o.o. po darilni pogodbi, v letu 2014 prejeta električno kolo od Elektro Gorenjska in maketa Centralne čistilne naprave Kranj od podjetja Protim Ržišnik Perc in v letu 2015 prejeta maketa Centralne čistilne naprave Kranj od Gorenjske gradbene družbe d.d.).

Med opremo, ki je že v celoti odpisana (brez čiste vrednosti) in se še vedno uporablja za opravljanje dejavnosti, je evidentirano: nekatera oprema za odvajanje odpadnih voda, nekatera oprema za oskrbo s pitno vodo, nekatera oprema za pokopališko in pogrebno dejavnost, nekatera oprema za čiščenje odpadnih voda, nekatera oprema za prevoz in zbiranje odpadkov (tovarna vozila, zabojniki za ekološke otoke, kontejnerji,...), računalniška oprema, fotokopirni stroji, osebni avto, osebno dvigalo, mešalna miza za ozvočenje, klima naprave, alarmne naprave, igrala na otroških igriščih, radar, dva LED prikazovalnika hitrosti vožnje, dva semaforja, informativne table, oprema za parkirišča (potopni stebrički, zapornice, blagajne, stebri-vhodni in izhodni), ... Skupna nabavna vrednost te opreme, ki je enaka odpisani vrednosti (brez drobnega inventarja) znaša dobrih 4.053 tisoč EUR (od tega jo izkazuje za 196,5 tisoč EUR 22 krajevnih skupnosti).

Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva so se v primerjavi z letom 2015 povečala za nabave med letom, zmanjšala za odpise med letom in obračunano amortizacijo.

Čista vrednost opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev MO Kranj na dan 31.12.2016 se je v primerjavi s stanjem na dan 31.12.2015 zmanjšala za 3,2%.

V letu 2016 se je v MO Kranj **povečala** čista vrednost opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev (nabave, prenos opreme iz pridobivanja v uporabo, viški pri inventuri 2016,...) za 10.862.902 EUR po podskupinah:

v EUR	
Podskupine opreme:	Čista vrednost
Oprema in drobni inventar:	
-računalniška oprema,fotoaparati,fotokopirni stroj,pohištvo,wifi oprema,TV zasloni,strežniki in kamere,stacionarna radarska ohišja,preventivne radarske table za Svet za preventivo in vzgojo,oprema za otroško igrišče v KS Planina,sistem za izposajo koles s kolesarnicami in mestnimi kolesi,oprema za civilno zaščito,... in drobni inventar=53.590 EUR (100%odpis)	265.642
-žičnica za skakalnico Bauhenk-na osnovi cenitvenih poročil	288.363
-avtobus za mestni potniški promet v Kranju (dan v najem Alpetour,Potovalna agencija d.o.o. do 01.09.2023)	222.400
-oprema za parkirišča(višek pri inventuri 2016-vhodni steber s čitalcem NV=PV=2.580 EUR)	-
-oprema komunalne infrastrukture, in sicer oprema za projekt Gorki-rekonstrukcija Centralne čistilne naprave Kranj 2.sklop 1.faza- 9.683.452 EUR,oprema za odvajanje odpadnih voda 20.726 EUR,oprema za čiščenje odpadnih voda 18.390 EUR,oprema za prevoz in zbiranje komunalnih odpadkov 13.910 EUR,oprema za pokopališko in pogrebno dejavnost 6.556 EUR,razvlaževalnik zraka 2.871 EUR,...	10.086.497
-vlaganja v letu 2016 v opremo in druga opredmetena osnovna sredstva,ki se pridobivajo-ki so se pričela pridobivati pred letom 2016 in so se nadaljevala ali na novo začela v letu 2016 in so po stanju na dan 31.12.2016 še vedno v pridobivanju	-

Vir sredstev, ki je bil uporabljen za vlaganje v opremo in druga opredmetena osnovna sredstva, je bil sprejeti oziroma veljavni proračun za leto 2016.

V letu 2016 je bila posrednim uporabnikom MO Kranj prenesena v upravljanje oprema v čisti vrednosti 49.487,44 EUR (plačnik računov za nakup je bila občina) po posameznih vrstah opreme:

v EUR		
Posredni uporabniki:	Opis opreme:	Čista vrednost
OŠ S.Žagarja Kranj	-LCD projektor za učilnico -drobni inventar (dobava pohištva 1.802,49 EUR=100% odpis)	2.697,88
OŠ H.Puhar Kranj	-izdelava in montaža pohištva za učilnico	2.788,30
	-dobava interaktivne table s projektorjem in zvočniki z vključenimi stroški montaže	2.485,77
	-dobava računalnika Lenovo,monitorja Lenovo in tabličnega računalnika	991,86
	-dobava ognjevarne omare s stroški dobave	886,21
	-drobni inventar (pohištvo-stoli,mize in stenske table z montažo 1.687,26 EUR=100% odpis)	
OŠ S.Jenka Kranj	-nakup pomivalnega stroja	23.835,75
OŠ Predoslje	-hladilna omara z vključenimi stroški dobave in montaže	1.482,30
OŠ J.Aljaža Kranj	-dobava lupilca krompirja ter plinskega kotla	8.106,29
	-dobava in montaža klimatskih naprav	6.213,08

V letu 2016 je bila iz poslovne knjige Mestne občine Kranj izločena oprema, drobni inventar in druga opredmetena osnovna sredstva v čisti vrednosti 9.975.756 EUR:

v EUR			
Opis opreme in drobnega inventarja:	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Čista vrednost
-računalniška oprema,stacionarno radarsko ohišje,uničevalec dokumentov,oprema za civilno zaščito,oprema v dveh počitniških objektih v Termah Čatež,... in drobni inventar=36.564 EUR =100%odpis)	109.111	102.196	6.915
-druga opredmetena osnovna sredstva (3 umetniška dela)	3	-	3
-oprema komunalne infrastrukture(3-je zabojniki na ekološkem otoku na lokaciji Kriška ulica na Drulovki in zabojnik na ekološkem otoku na lokaciji Planina, pri blokkih	4.727	4.727	-

16-19, zaradi požiga zabojnikov s strani neznane osebe, ki so bili popolnoma uničeni in zamenjani z novimi zabojniki, odtujen bencinski agregat (prijava na Policijsko postajo Kranj in odpis pri inventuri zaradi dotrajanosti-znesek brez čiste vrednosti NV=PV=2.256 EUR (buldožer, čistilec kanaliz., omara, miza, sterilizator, mikroskop in čistilec zraka)			
-oprema in druga opredmetena osnovna sredstva, ki se pridobivajo-nedokončana na dan 31.12.2015, ki so bila v letu 2016 dokončana in prenesena v uporabo (Centralna čistilna naprava Kranj-projekt Gorki)	9.968.838	-	9.968.838

Iz evidenc je bila izločena večina opreme in drobnega inventarja po sklepu župana pri inventuri za leto 2016 (zaradi uničenosti in dotrajanosti) in na podlagi prodajnih pogodb.

Obračunana amortizacija opreme in drobnega inventarja, evidentiranega na dan 31.12.2016 in obračunana amortizacija likvidirane opreme in drobnega inventarja med letom je znašala 1.337.641 EUR. V primerjavi s preteklim letom se je povečala za 100,6% predvsem na račun povečane vrednosti opreme prenesene v uporabo v letu 2016 za projekta Gorki in Vodovod Bašelj-Kranj.

AOP 008 Dolgoročne finančne naložbe (skupina kontov 06)

Po stanju na dan 31.12.2016 Mestna občina Kranj izkazuje **6.217.553,29 EUR** terjatev iz naslova dolgoročnih finančnih naložb, od tega:

- naložbo v 1.282 rednih delnic Gorenjske banke d.d., Kranj, v znesku 789.237,66 EUR (oznaka GBKR), ki predstavljajo 0,33% v osnovnem kapitalu družbe (revidirana knjigovodska vrednost delnice na dan 31.12.2015 je znašala 615,63 EUR),
- naložbo v 6.939 rednih delnic Gorenjske gradbene družbe d.d., v znesku 720.753,93 EUR (oznaka CKRG), kar predstavlja 2,61% v osnovnem kapitalu družbe (revidirana knjigovodska vrednost delnice na dan 31.12.2015 je znašala 103,87 EUR),
- naložbo v 2,16% delež v kapitalu podjetja Loške mesnine d.o.o. v skupnem znesku 47.970,66 EUR (osnovni vložek znaša 33.382,99 EUR),
- naložbo v 64,79% delež v kapitalu Komunale Kranj, d.o.o., v skupnem znesku 4.386.711,33 EUR (osnovni vložek znaša 1.394.835,40 EUR),
- naložbo v 5,8516% delež v kapitalu BSC, Poslovno podporni center, d.o.o., Kranj v skupnem znesku 28.281,96 EUR (osnovni vložek znaša 549,35 EUR),
- kapitalski vložek v izgradnjo poslovnega objekta »vse na enem mestu« v BSC, Poslovno podporni center, d.o.o., Kranj v znesku 51.683,37 EUR (sredstva dana v letih 2001 do 2004) in
- naložbo v BSC, Poslovno podporni center, d.o.o., Kranj za garancijsko shemo in mikrokredite (sredstva dana v letih 1998 do 2004) v skupnem znesku 192.914,38 EUR.

Krajevne skupnosti Mestne občine Kranj po stanju na dan 31.12.2016 ne izkazuje terjatev iz naslova dolgoročnih finančnih naložb.

Povečanje in zmanjšanje naložb (MO Kranj):

V letu 2016 so se v poslovni knjigi Mestne občine Kranj povečale naložbe v skladu s Pravilnikom o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (Ur. list RS, št. 100/15), na osnovi katerega se finančna naložba, vrednotena po nabavni vrednosti, po začetnem pripoznanju, vrednoti v odstotku od celotne vrednosti kapitala podjetja, v katerem ima država ali lokalna skupnost finančno naložbo. V skladu z navedenim, se je povečala vrednost naložb v delnice Gorenjske banke d.d., Kranj in Gorenjske gradbene družbe d.d. in vrednost naložb v delež Loških mesnin d.o.o., Komunale Kranj, d.o.o. in BSC, Poslovno podporni center, d.o.o., Kranj.

V septembru 2016 sta bili prodani dve vrsti delnic (delnici nista kotirali na borzi), ki smo ju prejeli po pokojni osebi v letu 2015 (občina je zagotavljala sredstva za pokrivanje stroškov pomoči na domu), na osnovi prejete ponudbe GBD, Gorenjske borzno posredniške družbe d.d., brez stroškov, ki sicer nastanejo pri prodaji delnic, in sicer:

- 60 delnic oznake IRKR, izdajatelja Reina, d.d. po ceni 2,50 EUR za delnico, skupaj 150,00 EUR (knjigovodska vrednost delnic je bila 250,80 EUR) in
- 135 delnic oznake PUNR, izdajatelja P33 d.d. po ceni 2,20 EUR za delnico, skupaj 297,02 EUR (knjigovodska vrednost delnic je bila 564,30 EUR).

Kapitalski vložek v izgradnjo poslovnega objekta »vse na enem mestu« v BSC, Poslovno podporni center, d.o.o., Kranj (sredstva dana v letih 2001 do 2004) se je v primerjavi s preteklim letom zmanjšal za obračunano amortizacijo v letu 2016 v znesku 7.302,47 EUR.

V letu 2016 je bila po dokapitalizaciji družbe BSC, Poslovno podporni center, d.o.o., Kranj, podpisana nova ustanovna pogodba, na osnovi katere se je Mestni občini Kranj zmanjšal poslovni delež iz 6,4646% na 5,8516%, osnovni vložek v nominalni višini 549,35 EUR je ostal nespremenjen.

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

Po stanju na dan 31.12.2016 Mestna občina Kranj v poslovni knjigi izkazuje 166.880,98 EUR terjatev iz naslova dolgoročno danih posojil in depozitov, od tega znašajo:

- dolgoročno dana stanovanjska posojila posameznikom 162.550,94 EUR,
- dolgoročno dana posojila za pospeševanje razvoja drobnega gospodarstva 4.205,43 EUR in
- 7 imenskih in prosto prenosljivih obveznic KD3, katerih izdajatelj je KD Group, finančna družba, d.d., ki smo jih v letu 2014 prejeli po zapuščini, v znesku 124,61 EUR (KD Group, finančna družba, d.d. je izdala obveznice na podlagi sklepa skupščine o zmanjšanju osnovnega kapitala, na podlagi katerega se je izvedel umik delnic izdajatelja z oznako KDHP, namesto izplačila v denarju pa smo prejeli obveznice z oznako KD3). V letu 2016 smo prejeli 8,40 EUR obresti iz obveznic KD3.

Stanovanjska posojila dana posameznikom od 1. do 5. razpisa (izplačana v letih od 1993 do 1996) se vodijo na osnovi pogodbe pri podjetju Domplan d.d.. Na podlagi njihovega poročila je knjižen revalorizacijski ostanek dolgov. 6. in 7. razpis (posojila izplačana v letih 1998 in 1999) pa vodi Mestna občina Kranj. Na dan 31.12.2016 je za 148,1 tisoč EUR zapadlih neplačanih obrokov iz naslova vrátil stanovanjskih posojil (od tega jih je v izterjavi za 147,4 tisoč EUR).

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

Krajevne skupnosti Mestne občine Kranj po stanju na dan 31.12.2016 ne izkazujejo terjatev iz naslova dolgoročno danih posojil in depozitov.

Povečanje danih posojil (MO Kranj):

V primerjavi z letom 2016 so se dana posojila povečala le za revalorizacijo v znesku 8,6 tisoč EUR.

Zmanjšanje danih posojil (MO Kranj):

Dolgoročno dana posojila so se v letu 2016 zmanjšala za odplačila danih stanovanjskih posojil in posojil za pospeševanje razvoja drobnega gospodarstva v znesku 122,5 tisoč EUR.

Vrednost 7-ih obveznic KD3 (dolžniški vrednostni papir), ki kotirajo na borzi, se je uskladila na borzno vrednost na dan 31.12.2016 (uradni tečaj obveznice znaša 86,01% od nominalne vrednosti 20 EUR) in se s tem zmanjšala za 428 EUR.

Na podlagi 3. odstavka 77. člena Zakona o javnih financah, 10. člena Odloka o proračunu Mestne občine Kranj za leto 2016 in 54. člena Pravilnika o računovodstvu Mestne občine Kranj je bilo v letu 2016 s sklepi župana oz. Sveta MO Kranj iz evidence skupaj odpisano za 75.575,85 EUR dolgoročnih terjatev za dana posojila na podlagi posojilnih pogodb, in sicer so bile odpisane terjatve do štirih fizičnih oseb za stanovanjska posojila in do dveh podjetij za posojila za pospeševanje razvoja drobnega gospodarstva.

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

Na osnovi omenjenega pojasnila so v bilanci stanja zmanjšana dolgoročno dana stanovanjska posojila za 6.600 EUR, ki zapadejo v plačilo v letu 2017, tako, da znašajo v bilanci stanja dolgoročno dana posojila in depoziti **160.281 EUR**.

AOP 010 Dolgoročne terjatve iz poslovanja (skupina kontov 08)

Po stanju na dan 31.12.2016 Mestna občina Kranj v poslovni knjigi izkazuje dolgoročne terjatve iz naslova kupnin od prodanih stanovanj po stanovanjskem zakonu na obročno odplačevanje v skupnem znesku 1.439 EUR. Dolgoročne terjatve iz naslova kupnin od prodanih stanovanj po stanovanjskem zakonu se na podlagi pogodbe vodijo pri podjetju Domplan d.d., neplačani so ostali le še zapadli obroki kupnin, ki so v izterjavi.

Mestna občina Kranj izkazuje dolgoročne terjatve tudi po poravnalnih pogodbah v znesku 38.533 EUR do fizičnih oseb, in sicer za stroške izvršbe za sanacijo komunalnih odpadkov, za poravnavo dolga prejšnjega najemnika zemljišča, za poplačilo oskrbnih in pogrebnih stroškov in za povračilo stroškov prevoza.

Kot je pojasnjeno pri dolgoročno danih posojilih in depozitih (AOP 009), se v bilanci stanja tudi te terjatve zmanjšajo za del terjatev, ki zapadejo v plačilo v letu 2017 (za stroške izvršbe za sanacijo komunalnih odpadkov (3.538 EUR), za poravnavo dolga prejšnjega najemnika zemljišča (245 EUR), za poplačilo oskrbnih in pogrebnih stroškov (1.537 EUR) in za povračilo stroškov prevoza (3.069 EUR)), v skupnem znesku 8.389 EUR.

KS Planina izkazuje za 3.362 EUR vloženih sredstev v rezervni sklad pri Domplanu d.d. za poslovni prostor, ki ga ima krajevna skupnost v upravljanju od Mestne občine Kranj.

V bilanci stanja tako znašajo dolgoročne terjatve iz poslovanja **34.945 EUR**.

Stanje v bilanci stanja na dan 31.12.2016 se v primerjavi s stanjem na dan 31.12.2015 razlikuje za odplačila kupnin, vračila preplačil kupnin in odplačila obrokov po poravnalnih pogodbah v letu 2016 in za v letu 2016 nove dolgoročne terjatve po poravnalnih pogodbah ter za zneske terjatev, ki zapadejo v plačilo v letu 2017.

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

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

Vrednost občinskih sredstev s katerimi so ob koncu leta 2016 upravljali posredni uporabniki proračuna, je znašala **79.992.570 EUR**.

Pregled terjatev za sredstva dana v upravljanje po uporabnikih:

POSREDNI UPORABNIKI MO KRANJ:	Stanje 31.12.2015 v EUR	Stanje 31.12.2016 v EUR	Indeks povečanja ali zmanjšanja	Razlika v EUR
na področju izobraževanja	26.671.154	25.819.126	96,8	-852.028
OŠ Franceta Prešerna Kranj	3.538.024	3.434.868	97,1	-103.156
OŠ Simona Jenka Kranj	4.179.841	4.146.185	99,2	-33.656
OŠ Stražišče	4.523.987	4.412.065	97,5	-111.922
OŠ Staneta Žagarja Kranj	1.346.441	1.324.103	98,3	-22.338
OŠ Predoslje	2.613.116	2.529.224	96,8	-83.892
OŠ Jakoba Aljaža Kranj	2.212.204	2.108.483	95,3	-103.721
OŠ Matije Čopa Kranj	1.940.716	1.863.347	96,0	-77.369
OŠ Orehek Kranj	3.164.582	2.980.558	94,2	-184.024

OŠ Helene Puhar Kranj	662.344	624.092	94,2	-38.252
Glasbena šola Kranj	605.975	555.336	91,6	-50.639
Ljudska univerza Kranj	1.883.924	1.840.865	97,7	-43.059
na področju otroškega varstva	3.096.785	2.875.124	92,8	-221.661
Kranjski vrtci	3.096.785	2.875.124	92,8	-221.661
na področju kulture	17.047.374	16.526.846	96,9	-520.528
Prešernovo gledališče Kranj	1.367.380	1.284.185	93,9	-83.195
Mestna knjižnica Kranj	7.801.331	7.532.229	96,6	-269.102
Gorenjski muzej Kranj	7.878.663	7.710.432	97,9	-168.231
na področju zdravstva*	12.084.890	12.456.188	103,1	371.298
OZG-OE Zdravstveni dom Kranj in OE Uprava	9.443.564	9.731.104	103,0	287.540
Gorenjske lekarne	2.641.326	2.725.084	103,2	83.758
na področju športa	16.834.068	16.567.906	98,4	-266.162
Zavod za šport Kranj	16.834.068	16.567.906	98,4	-266.162
na področju javnega reda in var.	2.550.177	2.657.858	104,2	107.681
Gasilsko reševalna služba Kranj	2.550.177	2.657.858	104,2	107.681
na področju intervencij v gospodar.	2.304.640	2.106.246	91,4	-198.394
Zavod za turizem in kulturo Kranj	2.304.640	2.106.246	91,4	-198.394
na področju energetike	72.306	73.109	101,1	803
Lokalna energetska agencija Gorenjske	72.306	73.109	101,1	803
SKUPAJ VSI POSREDNI UPORABNIKI MO KRANJ	80.661.394	79.082.403	98,0	-1.578.991

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

POSREDNI UPORABNIKI DRŽAVE:	940.561	910.167	96,8	-30.394
Center za socialno delo Kranj	786.282	757.444	96,3	-28.838
Dom upokojencev Kranj	154.279	152.723	99,0	-1.556

Posredni uporabniki (po področjih dejavnosti) izkazujejo na dan 31.12.2016 naslednje vrste obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje:

Posredni uporabniki na področju:	v EUR				
	Obveznosti za neopredmet. sr. in opredmet. osnovna sredstva	Obveznosti za dolgoročne fin. naložbe	Presežek prihodkov nad odhodki	Presežek odhodkov nad prihodki	Skupaj
	1	2	3	4	5=1+2+3-4
-izobraževanja	25.205.517,94	-	613.608,96	-	25.819.126,90
-otroškega varstva	2.898.123,71	-	-	23.000,00	2.875.123,71
-socialnega varstva	910.167,89	-	-	-	910.167,89
-kulture	16.466.115,72	-	60.729,92	-	16.526.845,64
-zdravstva*	9.638.868,15	18.569,25	2.798.750,47	-	12.456.187,87
-športa	16.452.297,62	-	115.607,93	-	16.567.905,55
-javnega reda in varnosti	2.636.102,95	-	32.813,65	11.058,81	2.657.857,79
-intervencij v gospodarstvu	2.075.758,02	29.419,41	1.069,04	-	2.106.246,47
-energetike	10.093,11	-	63.015,56	-	73.108,67
Skupaj	76.293.045,11	47.988,66	3.685.595,53	34.058,81	79.992.570,49
Delež v %	95,38	0,06	4,61	-0,05	100,0

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

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

Terjatve za sredstva dana v upravljanje posrednim uporabnikom so se v letu 2016 v primerjavi s predhodnim letom zmanjšale za 2,0%, povečale so se le na področju zdravstva, javnega reda in varnosti in na področju energetike. Na spremembo stanja izkazanih terjatev za sredstva, dana v upravljanje (pretežno gre za opredmetena osnovna sredstva in denarna sredstva, namenjena pridobitvi opredmetenih osnovnih sredstev), pa vpliva poleg sprememb pri teh sredstvih (na novo prejeta sredstva, prenosi na druge uporabnike, odpisi in podobno), tudi znesek obračunanih stroškov amortizacije, ki se nadomeščajo v breme obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje, ki jo izkazujejo uporabniki teh sredstev. Prenosi posameznih nepremičnin ter opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev v upravljanje v letu 2016 (plačnik računov za nakup je bila občina ali pa je bila občina že lastnik) so pojasnjeni pri AOP 004, 005, 006 in 007.

AOP 012

B. KRATKOROČNA SREDSTVA; RAZEN ZALOG IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (skupine kontov od 10 do 19) MO Kranj in 26 KS skupaj znašajo **20.967,3 tisoč EUR** (MO Kranj 20.848,4 tisoč EUR, 26 KS 565,7 tisoč EUR, od tega je konsolidirano za 446,8 tisoč EUR(-) = 15,0 tisoč EUR(+) stanovanjska posojila in ostale dolgoročne terjatve, ki zapadejo v plačilo v letu 2017, 461,4 tisoč EUR(-) stanje sredstev na računih krajevnih skupnosti dne 31.12.2016 in 0,4 tisoč EUR(-) terjatve in obveznosti znotraj MO Kranj ter med MO Kranj in KS Predoslje in so za 15,2% manjša kot ob koncu leta 2015.

AOP 013 Denarna sredstva v blagajni (skupina kontov 10)

Po stanju na dan 31.12.2016 v poslovni knjigi Mestne občine Kranj ni izkazanega dnevnega iztržka glavne blagajne (31.12.2016 ni bil delovni dan). V letu 2016 je imela glavna blagajna za dobrih 111 tisoč EUR prometa.

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

Na računih je bilo na dan 31.12.2016 za **4.924.815,00 EUR** likvidnih sredstev. Od tega na: - računu MO Kranj 4.485.587,61 EUR (od tega znašajo sredstva MO Kranj kot neposrednega uporabnika 3.523.250,61 EUR, sredstva rezervnega sklada 793.419,27 EUR in sredstva proračunskega stanovanjskega sklada 168.917,73 EUR) in na

- računih 26 krajevnih skupnosti 439.227,39 EUR.

Stanje računov posameznih krajevnih skupnosti je razvidno iz naslednje tabele:

KRAJEVNA SKUPNOST:	STANJE NA RAČUNU 31.12.2016 v EUR
KS BESNICA	1.018,50
KS BITNJE	5.649,90
KS BRATOV SMUK	9.075,19
KS BRITOF	9.620,90
KS ČIRČE	4.736,42
KS GORENJA SAVA	5.469,41
KS GOLNIK	4.451,71
KS GORIČE	29.017,17
KS HUJE	1.862,89
KS JOŠT	5.157,82
KS KOKRICA	9.256,66
KS CENTER	11.222,61
KS MAVČIČE	4.686,72
KS OREHEK DRULOVKA	20.472,06
KS PODBLICA	1.492,85
KS PREDOSLJE	26.236,65
KS PRIMSKOVO	6.829,63
KS PLANINA	4.631,56
KS STRAŽIŠČE	38.885,81
KS STRUŽEVO	3.070,39
KS TENETIŠE	11.902,81
KS TRSTENIK	94.733,21
KS VODOVODNI STOLP	73.497,85
KS ZLATO POLJE	11.634,80
KS ŽABNICA	30.072,58
KS HRASTJE	14.541,29

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

Odprte kratkoročne terjatve do kupcev na dan 31.12.2016 skupaj znašajo **5.251.755 EUR**, od tega večino terjatev izkazuje MO Kranj kot neposredni uporabnik v višini **5.221.377 EUR**, 26 KS pa skupaj **30.378 EUR** (od tega je zapadlih terjatev KS na dan 31.12.2016 za 13.615 EUR ali 44,8% odprtih terjatev).

Stanje terjatev do kupcev MO Kranj je za 351.542 EUR večje kot na dan 31.12.2015. Od skupnega zneska terjatev do kupcev MO Kranj je do 31.12.2016 zapadlo v plačilo za 4.261.853 EUR ali 81,6% vseh terjatev do kupcev. Med nezapadlimi terjatvami je zneskovno največja terjatev do Komunale Kranj d.o.o. za najem komunalne infrastrukture (za 769,4 tisoč EUR). Za večino zapadlih terjatev so že vloženi predlogi za izvršbo.

Od skupno zapadlih terjatev MO Kranj predstavljajo terjatve do Vegrada d.d. v stečaju 85,0% (3.624,2 tisoč EUR), in sicer na podlagi pogodbe o izvedbi gradbenih, obrtniških in instalacijskih del z zunanjo ureditvijo in komunalno infrastrukturo za grad Kieselstein-kompleks z dne 05.11.2008 z dodatki. Odprta, v stečajnem postopku priznana zapadla terjatev, se nanaša na nadomestilo stroškov zaradi neizvršenih gradbenih, obrtniških in instalacijskih del do 18.06.2010, razen jeklene konstrukcije in

strehe prireditvenega prostora, ki je bila evidentirana na podlagi notarskega zapisa št. SV 410/2010 z dne 11.05.2010.

Terjatve do najemnikov stanovanj in do najemnikov poslovnih prostorov izven stavbe MO Kranj predstavljajo 7,3% vseh zapadlih terjatev MOK oz. znašajo 312,6 tisoč EUR. Ostale zapadle terjatve se nanašajo na kupnine za zemljišča, najemnine za zemljišča, najemnine za parkirne prostore, odškodnine za služnost in stavbne pravice, terjatve za oglaševanje, vračilo subvencij, Za terjatve, ki niso plačane v roku, se tekoče izstavljajo opomini in vlagajo predlogi za izvršbo.

Na podlagi 3. odstavka 77. člena Zakona o javnih financah, 10. člena Odloka o proračunu Mestne občine Kranj za leto 2016 in 54. člena Pravilnika o računovodstvu Mestne občine Kranj je bilo v letu 2016 s sklepi župana oz. Sveta MO Kranj iz evidence skupaj odpisano za 49.381,75 EUR terjatev do kupcev. Odpisane so bile terjatve do 29-ih dolžnikov za stanarine, najemnine poslovnih prostorov, najem zemljišč in terjatve do podjetij v stečajnih postopkih, prevzetih od Javnega pravobranilstva Gorenjske na dan 31.12.1994.

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

AOP 016 Dani predujmi in varščine (skupina kontov 13)

Po stanju na dan 31.12.2016 MO Kranj nima odprtih terjatev za dane predujme in varščine. Odprt dani predujem za knjigo v znesku 112 EUR po stanju na dan 31.12.2015, se je tekom leta 2016 izbrisal iz evidence terjatev.

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

Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta na dan 31.12.2016 skupaj v poslovnih knjigah znašajo 548.284 EUR. Večino terjatev izkazuje MO Kranj kot neposredni uporabnik v višini 545.994 EUR (od tega za 2.235 EUR zapadlih), 26 KS pa skupaj 2.290 EUR (od tega za 337 EUR zapadlih).

Glede na to, da se od leta 2006 v poslovni knjigi občine dani transferi krajevnim skupnostim ne izkazujejo več med odhodki, ampak prek kontov podskupine 141 Kratkoročne terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna občine in da se tudi stanja sredstev na računih krajevnih skupnosti izkazujejo v poslovni knjigi občine v podskupini 141, se stanja na kontih podskupine 141, ki znašajo skupaj 461.434 EUR pobotajo, ker se podvajajo s podatki v poslovnih knjigah krajevnih skupnosti. Pobotajo se tudi terjatve in obveznosti znotraj MO Kranj (105 EUR) in med MO Kranj in KS Predoslje (226 EUR) v skupnem znesku 331 EUR. Podatek v bilanci stanja tako znaša **86.519 EUR**.

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

- kratkoročne terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna države v znesku 50.512 EUR ali 58,4% vseh kratkoročnih terjatev do uporabnikov enotnega kontnega načrta,
- kratkoročne terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna občine v znesku 32.113 EUR ali 37,1% vseh kratkoročnih terjatev do uporabnikov enotnega kontnega načrta,
- kratkoročne terjatve do posrednih uporabnikov proračuna države v znesku 1.762 EUR ali 2,0% vseh kratkoročnih terjatev do uporabnikov enotnega kontnega načrta in
- kratkoročne terjatve do posrednih uporabnikov proračuna občine v znesku 2.132 EUR ali 2,5% vseh kratkoročnih terjatev do uporabnikov enotnega kontnega načrta.

Skupno stanje kratkoročnih terjatev do uporabnikov enotnega kontnega načrta z upoštevanim pobotom je za 182.389 EUR manjše kot na dan 31.12.2015. Glavni razlog za manjše odprte terjatve na dan 31.12.2016 v primerjavi s stanjem na dan 31.12.2015 je v tem, da je občina po stanju na dan 31.12.2015 izkazovala terjatve do Ministrstva za javno upravo za sofinanciranje odhodkov skupnih občinskih uprav še za leto 2014 v skupnem znesku 183.965 EUR, ki bo bile poplačane v letu 2016. Glavnina odprtih terjatev po stanju na dan 31.12.2016 se nanaša na terjatve do neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna države, ki so najemniki prostorov v stavbi MO Kranj, za obratovalne stroške in za najemnino, do Ministrstva za obrambo RS za požarno takso za december 2016 in do občin soustanoviteljic Medobčinskega inšpektorata Kranj in Skupne službe notranje revizije Kranj za sofinanciranje stroškov skupnih organov.

Stanje kratkoročnih terjatev do uporabnikov enotnega kontnega načrta vseh 26-ih krajevnih skupnosti MO Kranj na dan 31.12.2016 je v primerjavi s stanjem na dan 31.12.2015 manjše za 1.034 EUR.

Od skupnega zneska odprtih kratkoročnih terjatev do uporabnikov enotnega kontnega načrta v poslovni knjigi MO Kranj je do 31.12.2016 zapadlo v plačilo za 2.235 EUR ali 2,6% vseh terjatev (s pobotom). Zapadle terjatve se nanašajo na neplačane mesečne stroške skupnega občinskega organa Medobčinski inšpektorat Kranj s strani dveh občin soustanoviteljic. Za terjatve, ki niso plačane v roku, se tekoče izstavljajo opomini in vlagajo predlogi za izvršbo.

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

AOP 018 **Kratkoročne finančne naložbe (skupina kontov 15)** izkazujeta dve krajevni skupnosti v višini **24.493 EUR**.

Na zadnji dan leta 2016 MO Kranj ni imela kratkoročno danih depozitov in depozitov na odpoklic, prav tako ne zadnji dan leta 2015 (na dan 31.12.2014 je imela za 230 tisoč EUR vezanih sredstev).

Krajevne skupnosti so imele na dan 31.12.2016 za 24.492,95 EUR vezanih sredstev (na dan 31.12.2015 za 53.448,31 EUR). Vsa sredstva so skladno z določili 69. člena Zakona o javnih financah vezana v bankah in hranilnicah. Specifikacija po posameznih krajevnih skupnostih je razvidna iz tabele:

KRAJEVNA SKUPNOST:	NALOŽBE PROSTIH DENARNIH SREDSTEV NA DAN 31.12.2016 V EUR
KS CENTER	1.101,66
KS STRAŽIŠČE	23.391,29

AOP 019 **Kratkoročne terjatve iz financiranja (skupina kontov 16)** skupaj znašajo **5.726 EUR**, od tega jih izkazuje MO Kranj v višini 5.661 EUR in KS Stražišče v višini 65 EUR. Nanašajo se na neplačane obresti (od tega je za 3 EUR zapadlih).

Na podlagi 3. odstavka 77. člena Zakona o javnih financah, 10. člena Odloka o proračunu Mestne občine Kranj za leto 2016 in 54. člena Pravilnika o računovodstvu Mestne občine Kranj je bilo v letu 2016 s sklepi župana oz. Sveta MO Kranj iz evidence skupaj odpisano za 35.488,85 EUR terjatev iz naslova obresti, in sicer so bile odpisane terjatve do 22-ih fizičnih oseb za obresti iz naslova stanarin.

AOP 020 **Druge kratkoročne terjatve (skupina kontov 17)** MO Kranj in 26 KS skupaj v bilanci stanja znašajo **6.993.020 EUR**.

Mestna občina Kranj izkazuje v poslovni knjigi skupaj za 6.978.028 EUR drugih kratkoročnih terjatev, od tega izkazuje za 5.721.765 EUR terjatev do zavezancev za davčne prihodke (5.197.613 EUR terjatev iz naslova nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča-katerih nadzornik je Finančna uprava Republike Slovenije (v nadaljevanju: FURS-v primerjavi s preteklim letom so se povečale za 1.521, 9 tisoč EUR), 13.980 EUR terjatev za občinske takse-nadzornik je MO Kranj, 9.737 EUR terjatev za turistično takso-nadzornik je MO Kranj in 500.435 EUR terjatev za druge neplačane davčne prihodke (263.913 EUR terjatev za davek od premoženja od stavb od fizičnih oseb,...-nadzornik je FURS)), za 1.198.752 EUR terjatev do zavezancev za nedavčne prihodke (447.987 EUR terjatev za neplačane globe za prekrške s katerimi se kršijo predpisi občine in povprečnine-nadzornik je MO Kranj, 750.745 EUR terjatev za komunalni prispevek-nadzornik je MO Kranj (v primerjavi s preteklim letom so se zmanjšale za 2.908,3 tisoč EUR-v letu 2016 je bila stornirana terjatev za komunalni prispevek do ABCFIN d.o.o. Ljubljana-v stečaju v znesku 1.777.209 EUR, ker gradbeno dovoljenje od 05.07.2016 ni več v veljavi, je odpadel pogoj za priznanje terjatve)) in 20 EUR terjatev za koncesijo za vodno pravico-nadzornik je FURS), za 2.799 EUR terjatev iz naslova refundacij bruto nadomestil plač in prispevkov od razlike do minimalne plače za december 2016 do Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije, do Okrajnega sodišča Kranj za prisotnost na sodišču kot priča in do Ministrstva za obrambo RS za opravljanje nalog zaščite, reševanja in pomoči, za 27.637 EUR terjatev do Univerze na Primorskem za projekt PANGeA, za 26.073 EUR terjatev iz naslova zapuščin, za 201 EUR menjalnine v Sprejemni pisarni občine, za 272 EUR terjatev do bank iz naslova plačil s plačilnimi karticami in za 529 EUR drugih kratkoročnih terjatev.

Za četrti kvartal 2016 smo prejeli preko aplikacije UJPnet od FURS »Poročilo o odprtih terjatvah in obveznostih iz naslova dajatev, za katere je nadzornik FURS na dan 31.12.2016« na podlagi katerega smo evidentirali terjatve in obveznosti (zneski terjatev so upoštevani v prejšnjem odstavku). Poročilo se je nanašalo na terjatve za davčne prihodke v skupnem znesku **5.698.048,13 EUR**, na terjatve za nedavčne prihodke v znesku **20,00 EUR** in na obveznosti za davčne prihodke v znesku 204.432,42 EUR.

Od skupnega zneska drugih kratkoročnih terjatev MO Kranj je do 31.12.2016 zapadlo v plačilo za 538.225 EUR terjatev ali 7,7% vseh drugih kratkoročnih terjatev MO Kranj. V zapadlih terjatvah niso vključene terjatve iz naslova dajatev, za katere je nadzornik FURS, ker podatka o zapadlih terjatvah od FURS nismo prejeli. V primerjavi s preteklim letom so se najbolj zmanjšale zapadle terjatve za komunalni prispevek, in sicer za 391,1 tisoč EUR (od tega je bil v avgustu 2016 plačan komunalni prispevek v znesku 350,0 tisoč EUR za gradnjo trgovsko gostinskega objekta MacDonalds in dograditev trgovskega centra Qlandia). Tekom leta 2016 so bile iz evidence terjatev iz naslova komunalnega prispevka izločene terjatve do treh dolžnikov v skupnem znesku 63,6 tisoč EUR zaradi ničnosti odločb (odločba se šteje za nično, če komunalni prispevek ni poravnán s strani investitorja niti v enem letu od dneva izdaje odločbe).

Največ oziroma 83,2% zapadlih terjatev se nanaša na terjatve iz naslova neplačanih glob za prekrške s katerimi se kršijo predpisi občine in povprečnin (447.987 EUR), z 10,0% sledi neplačan komunalni prispevek (53.899 EUR, od tega na obročno plačilo 32.703 EUR), z 2,6% terjatve iz naslova občinskih taks (13.980 EUR), z 2,4% terjatve iz naslova zapuščin (12.623 EUR) in z 1,8 % terjatve iz naslova turističnih taks (9.736 EUR). Za terjatve, ki niso plačane v roku, se tekoče izstavljajo opomini in vlagajo predlogi za izvršbo. Za izterjavo neplačanega nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča, ostalih davčnih in nedavčnih terjatev, katerih nadzornik je FURS, je odgovorna FURS (za prijavo v insolventne postopke pa MO Kranj). Za izterjavo neplačanih zapadlih občinskih taks, turističnih taks, komunalnega prispevka, denarnih kazni v upravnih postopkih na ravni občine, glob za prekrške s katerimi se kršijo predpisi občine, povprečnin oz. sodnih taks in drugih stroškov občinskega organa na podlagi Zakona o prekrških in stroškov postopka sodišča, odmerjenih po zavrnitvi ali zavrženju zahteve za sodno varstvo, vlaga MO Kranj davčne izvršbe preko portala e-Carina.

Na podlagi 3. odstavka 77. člena Zakona o javnih financah, 10. člena Odloka o proračunu Mestne občine Kranj za leto 2016 in 54. člena Pravilnika o računovodstvu Mestne občine Kranj je bilo v letu 2016 s sklepi župana iz evidence skupaj odpisano za 220,01 EUR terjatev iz naslova komunalnega prispevka do dveh dolžnikov.

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

Na osnovi omenjenega pojasnila je med drugimi kratkoročnimi terjatvami MO Kranj v bilanci stanja izkazana tudi dolgoročna terjatev za stanovanjska posojila (6.600 EUR), za stroške izvršbe za sanacijo komunalnih odpadkov (3.538 EUR), za poravnavo dolga prejšnjega najemnika zemljišča (245 EUR), za poplačilo oskrbnih in pogrebnih stroškov (1.537 EUR) in za povračilo stroškov prevoza (3.069 EUR), ki zapadejo v plačilo v letu 2017, v skupnem znesku 14.989 EUR(+).

V primerjavi s preteklim letom, ko so predvidena odplačila stanovanjskih posojil in drugih dolgoročnih terjatev iz poslovanja v letu 2016 znašala 35.836 EUR, se je predvideno odplačilo v letu 2017 zmanjšalo za 20,8 tisoč EUR.

KS Trstenik, ki je zavezanka za davek na dodano vrednost (v nadaljevanju: DDV), izkazuje v bilanci stanja na dan 31.12.2016 terjatve do države za odbitni (po kontnem načrtu še vstopni) DDV v višini 2,68 EUR iz naslova gradnje poslovnega objekta na pokopališču.

Mestna občina Kranj kot zavezanka za DDV, je za obračunsko obdobje leta 2016, poračunala (prihranila) za 274,3 tisoč EUR DDV predvsem na podlagi podanih skupnih izjav MO Kranj (kot najemodajalec) in Komunale Kranj d.o.o. (kot najemnik) o obračunavanju DDV od najemnine na FURS. Podlaga za skupni izjavi sta bili sklenjeni pogodbi med MO Kranj in Komunalo Kranj d.o.o. z dne 30.06.2009 in 30.12.2009 o najemu javne infrastrukture, potrebne za izvajanje gospodarskih javnih služb (najemnina je obdavčena z DDV in iz tega naslova izhaja pravica do poračunavanja DDV) za:

- odvajanje in čiščenje odpadnih in padavinskih voda,

- oskrbo s pitno vodo,
- pokopališko in pogrebno dejavnost ter urejanje pokopališč in
- zbiranje, prevoz in odlaganje komunalnih odpadkov.

AOP 021 Neplačani odhodki (skupina kontov 18)

Neplačani odhodki skupaj znašajo **3.677.845 EUR**, od tega jih MO Kranj izkazuje za 3.608.619 EUR in 26 KS za 69.226 EUR.

To so neplačani odhodki po prejetih računih, ki do konca poslovnega leta še niso bili poravnani, vendar so že nastali v obračunskem obdobju (do konca leta 2016) in zato še ne povečujejo odhodkov v izkazu prihodkov in odhodkov. Ob poravnavi obveznosti, ki se nanašajo na izkazane neplačane odhodke, se bodo za znesek poravnane obveznosti zmanjšali izkazani neplačani odhodki in obremenili ustrezni konti razreda 4.

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

Neplačani odhodki zajemajo:

- neplačane tekoče odhodke v znesku 1.619.941 EUR ali 44,1% vseh neplačanih odhodkov,
- neplačane tekoče transfere v znesku 1.729.698 EUR ali 47,0% vseh neplačanih odhodkov,
- neplačane investicijske odhodke v znesku 298.212 EUR ali 8,1% vseh neplačanih odhodkov,
- neplačane investicijske transfere v znesku 28.969 EUR ali 0,8% vseh neplačanih odhodkov in
- neplačane izdatke v znesku 1.025 EUR.

Stanje neplačanih odhodkov je za 665,1 tisoč EUR manjše kot na dan 31.12.2015. V primerjavi s stanjem na dan 31.12.2015 so se najbolj zmanjšali neplačani tekoči odhodki, in sicer za 925,7 tisoč EUR, predvsem na račun neplačanih javno-finančnih prihodkov (nerazporejena plačila), katerih nadzornik je FURS (za 837,6 tisoč EUR), medtem ko pa so se neplačani investicijski odhodki povečali za 241,5 tisoč EUR (glavnina se nanaša na v januarju 2017 plačan račun za nakup mestnega avtobusa, ki je bil dan v najem Alpetour, Potovalna agencija d.o.o.)

AOP 022 Aktivne časovne razmejitve (skupina kontov 19) MO Kranj znašajo 3.092 EUR.

MO Kranj ima med aktivnimi časovnimi razmejitvami evidentirane:

- vrednotnice, to je kartice za parkiranje, katerih zaloga na dan 31.12.2016 je evidentirana v znesku 3.072,00 EUR in
- vračunane prihodke zaradi podaljšanja proračunskega leta (gre za razporeditve plačil na prehodne podračune z oznako 845 in 846, katerih nadzornik je FURS, ki so bila izvršena zadnji dan proračunskega leta in razporejena po blagajnah javnega financiranja prva dva delovna dneva v letu, ki sledi letu, v katerem so bila sredstva plačana in se v posamezni blagajni javnega financiranja štejejo kot prihodki leta, v katerem so bili dejansko plačani na podračune 845 in 846) – praznitev je bila opravljena 03.01.2017, nanaša pa se na davčne prihodke (nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča od fizičnih oseb z zamudnimi obrestmi in pristojbina za vzdrževanje gozdnih cest) v znesku 20,09 EUR.

Stanje aktivnih časovnih razmejitev je za 3.608 EUR manjše kot na dan 31.12.2015. Zmanjšanje se predvsem nanaša na manjše zaloge kartic za parkiranje na dan 31.12.2016.

AOP 032 AKTIVA SKUPAJ znaša za MO Kranj in 26 KS **296.053.417 EUR** (MO Kranj 290.196.749 EUR, 26 KS 6.318.433 EUR, od tega je konsolidirano za 461.765 EUR(-) = stanje sredstev na računih krajevnih skupnosti dne 31.12.2016 461.434 EUR(-) in poboti znotraj MO Kranj ter med MO Kranj in KS Predoslje 331 EUR(-). Indeks zmanjšanja bilančne vsote v letu 2016 v primerjavi z letom 2015 je 97,9.

AOP 033 Aktivni konti izven bilančne evidence (podskupina kontov 990) MO Kranj in 26 KS skupaj znašajo 4.537.620 EUR. Stanje se je v primerjavi s preteklim letom zmanjšalo za 54,7%. Glavnina zmanjšanja se nanaša na garancije, ki jim je potekel rok veljavnosti v letu 2016, in sicer se je vrednost garancij zmanjšala za 59,2% oziroma za dobrih 5.481 tisoč EUR.

Mestna občina Kranj in krajevne skupnosti MO Kranj imajo med aktivnimi konti izven bilančne evidence knjižen drobní inventar-material z življenjsko dobo nad 1 letom katerega posamična nabavna vrednost po obračunih dobaviteljev ne presega vrednosti 500 EUR v znesku 171.735 EUR (MO Kranj

v znesku 154.597 EUR in krajevne skupnosti v znesku 17.138 EUR) za katerega se vodi količinska in vrednostna evidenca po nahajališčih.

MO Kranj ima po stanju na dan 31.12.2016 evidentirano za 3.780.558 EUR prejetih in veljavnih instrumentov za zavarovanje plačil (bančne garancije in menice za odpravo napak v garancijski dobi in za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti), od tega se večina prejetih garancij nanaša na projekt Gorki in projekt Vodovod Bašelj-Kranj. Na podlagi Pravilnika o vrstah finančnih zavarovanj, s katerimi ponudnik zavaruje izpolnitev svoje obveznosti v postopku oddaje javnega naročila in Uredbe o finančnih zavarovanjih pri javnem naročanju se v postopkih javnega naročanja uporabljajo vrste finančnih zavarovanj, kot na primer: bančne garancije ali kavcijsko zavarovanje zavarovalnice, poroštvo, menice, zastava premičnin ali vrednostnih papirjev, denarni depozit,...). Prejete garancije oziroma druge vrste finančnih zavarovanj morajo biti na podlagi 14. člena Zakona o računovodstvu evidentirane v izven bilančni evidenci.

MO Kranj je v letih 2009 do 2016 skupaj vložila v Krvavški vodovod kot investicijski transfer Občini Cerklje na Gorenjskem, ki je nosilka investicije, 36.410 EUR. Po dokončanju investicije se bodo ugotovili lastniški deleži in evidentiralo premoženje občine.

V letih 2010 in 2011 je MO Kranj nakazala prav tako kot investicijski transfer Občini Radovljica 8.628 EUR za sofinanciranje regijskega projekta Čebelarstvo kulturno izobraževalno središče Gorenjske - Center kranjske sivke. Po preteku 5-ih let po pridobitvi uporabnega dovoljenja, to je po letu 2017, bo MO Kranj postala solastnik objekta »Center kranjske sivke« v višini sofinancerskega deleža.

Na podlagi navodila Ministrstva za finance za evidentiranje poslov javno zasebnega partnerstva so na kontih izven bilančne evidence evidentirane vrednosti po treh koncesijskih pogodbah s podjetjem Gorenjc, d.o.o. (prej SGP Tehnik, d.d.) - zasebni partner, za gradnjo in upravljanje telovadnic, in sicer pri PŠ Žabnica, PŠ Besnica in PŠ Goriče. Za telovadnico pri PŠ Žabnica je bilo uporabno dovoljenje pravnomočno novembra 2010, za telovadnico pri PŠ Besnica februarja 2012 in za telovadnico pri PŠ Goriče julija 2012.

Občina je zasebnemu partnerju s pogodbo o ustanovitvi stavbne pravice podelila za vse tri telovadnice stavbno pravico za čas do konca izgradnje ter za uporabo in uživanje zgrajene telovadnice za čas 15 let po pridobitvi pravnomočnega uporabnega dovoljenja. Stavbna pravica se je na zasebnega partnerja prenesla kot vložek javnega partnerja v projekt javno zasebnega partnerstva. Prenos stavbne pravice je bil sicer »brezplačen«, ker pa jih je potrebno po navodilih za potrebe evidentiranja v izven bilančni evidenci ovrednotiti, so vrednosti evidentirane na osnovi podatkov iz Registra nepremičnin (REN) Geodetske uprave RS. Skupna vrednost podeljenih stavbnih pravic za izgradnjo telovadnic pri vseh treh PŠ tako znaša 240.289 EUR.

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

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

OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV

AOP 034

D. KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (skupine kontov od 20 do 29) MO Kranj in 26 KS skupaj znašajo **18.196.900 EUR** (MO Kranj 15.848.670 EUR, 26 KS 104.248 EUR, od tega je konsolidirano za 2.243.982 EUR(+) = v letu 2017 zapadli obroki glavnice sedmih dolgoročnih kreditov 2.244.313 EUR(+) in poboti znotraj MO Kranj in med MO Kranj in KS Predoslje 331 EUR(-)) in so za 6,9% manjše kot ob koncu leta 2015.

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

Na zadnji dan leta 2016 so v poslovnih knjigah MO Kranj, KS Kokrica in KS Bratov Smuk odprte prejete varščine v znesku **48.552 EUR**, od tega ima Mestna občina Kranj odprte varščine v znesku 46.492 EUR (za najem poslovnih prostorov 15.562 EUR, za prodajo zemljišč 3.708 EUR in za najem

profitnih stanovanj 27.222 EUR, ki se ob prekinitvi najemnih pogodb poračunajo z zaračunano najemnino zadnjih treh mesecev). KS Kokrica ima odprto varščino v znesku 1.770 EUR za najem poslovnega prostora v kulturnem domu za gostinski lokal, KS Bratov Smuk pa varščino v znesku 290 EUR za najem prostora v domu krajevne skupnosti.

Stanje kratkoročnih obveznosti za prejete varščine na dan 31.12.2016 je v primerjavi s stanjem na dan 31.12.2015 večje za 0,5%.

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

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

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

Na dan 31.12.2016 so odprte kratkoročne obveznosti do 17-ih družinskih pomočnikov za delno plačilo izgubljenega dohodka za mesec december 2016 in do 120-ih zaposlenih delavcev v MO Kranj za plačo, nadomestila in druge prejemke iz delovnega razmerja ter z njimi povezane davke in prispevke za mesec december 2016 v skupnem znesku **241.703 EUR**, ki so bile izplačane 05.01.2017. V primerjavi s preteklim letom so se povečale za 1,7%.

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

Odprte kratkoročne obveznosti do dobaviteljev na dan 31.12.2016 v bilanci stanja skupaj znašajo **1.784.447 EUR**, od tega 26 KS MO Kranj skupaj izkazuje 66.745 EUR obveznosti (od tega nič zapadlih obveznosti na dan 31.12.2016).

MO Kranj kot neposredni uporabnik na dan 31.12.2016 izkazuje v bilanci stanja 1.717.702 EUR obveznosti do dobaviteljev (od tega nič zapadlih obveznosti na dan 31.12.2016). V nadaljevanju so pojasnjene odprte obveznosti do desetih največjih dobaviteljev, ki predstavljajo 80,7% vseh odprtih obveznosti do dobaviteljev, in sicer obveznosti do:

- Komunale Kranj, d.o.o., za 436,0 tisoč EUR ali 25,4% vseh obveznosti, za opravljene storitve v letu 2016 (vzdrževanje in čiščenje cest, vzdrževanje javne snage, poraba vode in odvoz smeti, vodenje katastra,...),
- Alpetour-potovalna agencija, d.o.o. Kranj, za 310,9 tisoč EUR ali 18,1% vseh obveznosti, za opravljene osnovnošolske prevoze in mestne linijske prevoze,
- Autocommerce, d.o.o., za 271,3 tisoč EUR ali 15,8% vseh obveznosti, za nakup mestnega avtobusa,
- Petrol d.d., Ljubljana za 151,1 tisoč EUR ali 8,8% vseh obveznosti za ogrevanje, gorivo, obračun prihrankov, stroške investicije kotlovnice, ...,
- Flore d.o.o., za 75,3 tisoč EUR ali 4,4% vseh obveznosti za vzdrževanje javnih zelenih površin ter otroških igrišč na območju MO Kranj po koncesijski pogodbi,
- Zasebni vrtec Dobra teta d.o.o. za 40,7 tisoč EUR ali 2,4% vseh obveznosti za stroške otroškega varstva,
- Župnijski zavod Sv. Martina Kranj – Stražišče za 30,1 tisoč EUR ali 1,8% vseh obveznosti za stroške otroškega varstva,
- podjetja Domplan d.d. za 26,4 tisoč EUR ali 1,5 % vseh obveznosti za opravljene storitve vzdrževanja stanovanj, poslovnih prostorov in zaklonišč, servisiranje posojil, upravljanje stanovanj, poslovnih prostorov in zaklonišč,...,
- Telekom Slovenije d.d., za 24,0 tisoč EUR ali 1,4% vseh obveznosti za nakup Microsoft licence, za naročnine in klice v omrežjih in do
- Elektro Gorenjska d.d. za 19,7 tisoč EUR ali 1,1% vseh obveznosti za omrežnino in javno razsvetljavo.

Stanje kratkoročnih obveznosti do dobaviteljev MO Kranj in 26 KS je v bilanci stanja v primerjavi s preteklim letom večje za 216,9 tisoč EUR, in sicer predvsem na račun nakupa mestnega avtobusa.

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

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

Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja znašajo **296.779 EUR**. MO Kranj jih izkazuje v znesku 294.729 EUR in 26 KS v znesku 2.050 EUR. Odprte obveznosti predstavljajo obveznost za davek na dodano vrednost v znesku 52.949 EUR (od tega MO Kranj v znesku 52.405 EUR, ki vključuje obveznost za december 2016 in dve krajevni skupnosti (KS Tenetiše in KS Trstenik) za zadnje trimesečje 2016 v znesku 544 EUR), obveznost za dajatve v znesku 39.332 EUR (od tega obveznost za obračunane prispevke na plače v znesku 37.844 EUR-za družinske pomočnike in zaposlene v MO

Kranj za december 2016, obveznost za davke (PDP MOK) v znesku 1.464 EUR in obveznost za prispevek za RTV za december 2016 v znesku 24 EUR), obveznosti do zavezancev za davčne dajatve (javno finančni prihodki: FURS-nerazporejena plačila in okoljska dajatev za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja odpadnih voda, katerih nadzornik je FURS) v znesku 204.433 EUR, ki so evidentirane na podlagi prejetega poročila FURS (pojasnjeno pri drugih kratkoročnih terjatvah-AOP 020) in ostale kratkoročne obveznosti iz poslovanja v znesku 65 EUR (preplačilo izdanega računa v KS Stražišče).

Stanje drugih kratkoročnih obveznosti iz poslovanja je v primerjavi s preteklim letom manjše za 1.019,0 tisoč EUR, predvsem iz naslova manjših obveznosti do zavezancev za davčne dajatve v znesku 837,6 tisoč EUR in zaradi prenosa odprtih obveznosti do upravičencev iz naslova vračila vlaganj v javno telekomunikacijsko omrežje v letu 2016 med prihodke MO Kranj v znesku 221,6 tisoč EUR (v letu 2016 se je iztekel 5-letni zastaralni rok od zadnje objave poziva za oddajo vlog za vračilo upravičencem).

Mestna občina Kranj kot zavezanica za DDV, je za obračunsko obdobje leta 2016, izkazala za 1.050,4 tisoč EUR obveznosti za DDV, ki so se poračunale s terjatvami za odbitni DDV v višini 274,3 tisoč EUR, za plačilo je ostalo 776,1 tisoč EUR. Za leto 2016 je tako Mestna občina Kranj prihranila 274,3 tisoč EUR DDV zaradi vodenja ločenih evidenc za obdavčljivo dejavnost občine.

Dve krajevni skupnosti MO Kranj, zavezanki za DDV (KS Tenetiše in KS Trstenik), sta za obračunsko obdobje leta 2016, izkazali za 2.749 EUR obveznosti za DDV, ki so se poračunale s terjatvami za odbitni DDV v višini 257 EUR. Za leto 2016 so tako plačale za 2.492 EUR obveznosti za DDV.

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

Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta na dan 31.12.2016 skupaj z upoštevanim pobotom v znesku 331 EUR(-) znašajo **1.432.779 EUR** in na dan 31.12.2016 ni odprte nobene zapadle obveznosti. Pobot se nanaša na terjatve in obveznosti znotraj MO Kranj ter med MO Kranj in KS Predoslje. Večino obveznosti (z vključenim pobotom) izkazuje MO Kranj kot neposredni uporabnik v višini 1.432.262 EUR, 26 KS pa skupaj 517 EUR.

Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta zajemajo:

- kratkoročne obveznosti do neposrednih uporabnikov proračuna države v znesku 1.755 EUR ali 0,1% vseh kratkoročnih obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta,
- kratkoročne obveznosti do neposrednih uporabnikov proračuna občine v znesku 10.807 EUR ali 0,8% vseh kratkoročnih obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta,
- kratkoročne obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna države v znesku 221.100 EUR ali 15,4% vseh kratkoročnih obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta in
- kratkoročne obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna občine v znesku 1.199.117 EUR ali 83,7 % vseh kratkoročnih obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta.

Glavnino obveznosti MO Kranj predstavljajo obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna MO Kranj (1.167,5 tisoč EUR), med njimi sta največji obveznosti do vzgojno varstvenega zavoda Kranjski vrtci (iz naslova tekočih transferov za plačilo razlike med ceno programa in plačilom staršev za programe v vrtcih in v razvojnih oddelkih za december 2016 (akontacija subvencij), za javna dela, za plače in druge izdatke zaposlenim, prispevke delodajalcev in premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja za december 2016 za kader nad normativom in za nadomeščanje vzgojitev zaradi bolniških odsotnosti do 30 dni) v skupnem znesku 425.294 EUR in do Gasilsko reševalne službe Kranj (iz naslova investicijskih transferov za požarno takso za oktober in november 2016 in iz naslova tekočih transferov za plače in druge izdatke zaposlenim, prispevke delodajalcev, premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja in za izdatke za blago in storitve) v skupnem znesku 195.483 EUR, ki sta bili v celoti planirani in poravnani iz proračuna za leto 2017.

Stanje kratkoročnih obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta je v primerjavi s preteklim letom večje za 10,8 tisoč EUR.

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

AOP 040 Kratkoročne obveznosti do financerjev (skupina kontov 25)

Kratkoročne obveznosti do financerjev MO Kranj v višini **2.244.313 EUR**, se nanašajo na obveznosti do štirih kreditodajalcev za odplačilo 22-ih obrokov glavnice kreditov za v letu 2008, 2009, 2011, 2014 in 2015 najete dolgoročne kredite, ki zapadejo v plačilo v letu 2017.

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

Na osnovi omenjenega pojasnila je med kratkoročnimi obveznostmi do financerjev MO Kranj v bilanci stanja izkazana dolgoročna obveznost **do Banke Koper d.d.**, ki je v letu 2014 prevzela kredit od Factor banke d.d. Ljubljana, za odplačilo 6. in 7. obroka glavnice kredita v skupnem znesku 260 tisoč EUR (najem kredita v letu 2008 pri Factor banki d.d. Ljubljana), **do UniCredit banke Slovenije d.d.**, za odplačilo 15. in 16. obroka glavnice kredita v skupnem znesku 306,7 tisoč EUR (najem kredita v letu 2009) in za odplačilo 11. in 12. obroka glavnice kredita v skupnem znesku 540 tisoč EUR (najem kredita v letu 2011), **do Nove Ljubljanske banke d.d. Ljubljana** za odplačilo 5. do 8. obroka glavnice kredita v skupnem znesku 236 tisoč EUR (najem kredita v letu 2014) in za odplačilo 4. do 7. obroka glavnice kredita v skupnem znesku 407,2 tisoč EUR (najem kredita v letu 2015) in **do Eko sklada, j.s.** (zanj izvaja storitve vodenja kredita in sprejemanje vseh plačil Banka Koper d.d.) za odplačilo 1. do 4. obroka glavnice kredita v skupnem znesku 178,5 tisoč EUR (najem kredita v letu 2014 in v letu 2015 za izgradnjo vodovoda Bašelj-Kranj) in za odplačilo 1. do 4. obroka glavnice kredita v skupnem znesku 315,9 tisoč EUR (najem kredita v letu 2014 in v letu 2015 za izgradnjo kanalizacije Bitnje-Šutna-Žabnica), ki zapadejo v plačilo v letu 2017.

AOP 041 Kratkoročne obveznosti iz financiranja (skupina kontov 26)

Kratkoročne obveznosti iz financiranja v višini **27.606 EUR**, ki jih izkazuje le MO Kranj, se nanašajo na obveznosti **do Nove Ljubljanske banke d.d. Ljubljana**, za obresti za mesec november-december 2016 in za nadomestilo za letni pregled kredita v višini 15.245 EUR (za v letu 2014 in v letu 2015 najeta dolgoročna kredita), **do Banke Koper d.d.**, za obresti za mesec december 2016 (za v decembru 2008 najeti dolgoročni kredit pri Factor banki d.d.) in za vodenje kreditov (za v letu 2014 in v letu 2015 najeta dolgoročna kredita pri Eko skladu j.s. za izgradnjo vodovoda Bašelj-Kranj in za izgradnjo kanalizacije Bitnje-Šutna-Žabnica) v višini 1.846 EUR in **do UniCredit banke Slovenije d.d.**, za obresti za mesec december 2016 v višini 10.515 EUR (za v oktobru 2009 in za v novembru 2011 najeta dolgoročna kredita).

AOP 042 Neplačani prihodki (skupina kontov 28)

Neplačani prihodki skupaj znašajo **12.117.649 EUR** in predstavljajo prihodke, ki do konca leta 2016 še niso bili poravnani in zato še ne povečujejo prihodkov v izkazu prihodkov in odhodkov. Ob poravnavi terjatev, ki se nanašajo na zneske neplačanih prihodkov, se bodo za zneske poravnave zmanjšali izkazani neplačani prihodki in priznali ustrezni konti razreda 7. Večino neplačanih prihodkov izkazuje MO Kranj kot neposredni uporabnik v višini 12.084.999 EUR, 26 KS pa skupaj 32.650 EUR.

Vrednost neplačanih prihodkov ne vključuje davka na dodano vrednost.

Neplačani prihodki zajemajo:

- neplačane davčne prihodke v višini 5.721.765 EUR ali 47,2% vseh neplačanih prihodkov,
- neplačane nedavčne prihodke v višini 6.173.962 EUR ali 51,0% vseh neplačanih prihodkov,
- neplačane kapitalske prihodke v višini 157.890 EUR ali 1,3% vseh neplačanih prihodkov,
- neplačane transferne prihodke v višini 63.312 EUR ali 0,5% vseh neplačanih prihodkov in
- druge neplačane prejemke v višini 720 EUR.

Stanje neplačanih prihodkov je v primerjavi s preteklim letom manjše za 1.136,3 tisoč EUR, in sicer so se zneskovno najbolj zmanjšali neplačani nedavčni prihodki, za 2.673,9 tisoč EUR (glavnina se nanaša na zmanjšanje terjatev za komunalni prispevek (za 2.908,3 tisoč EUR)-pojasnilo je v skupini kontov 17 Druge kratkoročne terjatve-AOP 020), medtem ko pa so se neplačani davčni prihodki povečali za 1.682,2 tisoč EUR (glavnina se nanaša na povečanje terjatev iz naslova nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča (za 1.521,9 tisoč EUR)-pojasnilo je v skupini kontov 17 Druge kratkoročne terjatve-AOP 020).

Glavnina neplačanih nedavčnih prihodkov se nanaša na Vegrad d.d. v stečaju (3.624,2 tisoč EUR)-pojasnilo je v skupini kontov 12 Kratkoročne terjatve do kupcev-AOP 015), na komunalni prispevek

(750,7 tisoč EUR) in na najem komunalne infrastrukture (630,7 tisoč EUR). Glavnina neplačanih davčnih prihodkov pa se nanaša na neplačano nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča (5.197,6 tisoč EUR-pojasnilo je v skupini kontov 17 Druge kratkoročne terjatve-AOP 020).

AOP 043 Pasivne časovne razmejitve (skupina kontov 29) MO Kranj skupaj znašajo **3.072 EUR**.

MO Kranj ima med drugimi pasivnimi časovnimi razmejitvami evidentirano na dan 31.12.2016 zalogo kartic za parkiranje v znesku 3.072 EUR.

AOP 044

E. LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI (skupine kontov od 90 do 98) skupaj znašajo **277.856.517 EUR** (MO Kranj 274.348.079 EUR, 26 KS 6.214.185 EUR, od tega je konsolidirano za 2.705.747 EUR(-) = 461.434 EUR(-) stanje sredstev na računih krajevnih skupnosti dne 31.12.2016 in 2.244.313 EUR(-) v letu 2017 zapadli obroki glavnice sedmih dolgoročnih kreditov) in so za 1,8% manjše kot ob koncu leta 2015.

AOP 045 Splošni sklad (skupina kontov 90)

Splošni sklad izkazuje znesek lastnih virov sredstev.

Splošni sklad je po stanju na dan 31.12.2016 oblikovan v skupni višini **251.513.253 EUR**. V primerjavi s preteklim letom se je splošni sklad zmanjšal za 1,1%. MO Kranj ima oblikovanega v višini 245.760.502 EUR in 26 KS skupaj v višini 6.214.185 EUR, od tega je konsolidirano za 461.434 EUR(-) stanje sredstev na računih krajevnih skupnosti dne 31.12.2016. Splošni sklad znaša po posameznih kontih z upoštevanjo konsolidacijo*:

v 000 EUR				
Splošni sklad za:	31.12.2015	31.12.2016	Indeks	Delež v % za leto 2016
-neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva (konto 9000)	191.741	188.681	98,4	75,0
-finančne naložbe (konto 9001)	4.415	6.384	144,6	2,5
-terjatve za sredstva, dana v upravljanje (konto 9003)	81.602	79.992	98,0	31,8
-posebne namene (proračunski stanovanjski sklad-konto 9006)	84	169	201,20	0,1
-drugo*(prenos presežka prihodkov in prejemkov-konto 9009)	5.965	4.041	67,7	1,6
-drugo (najem dolgoročnih kreditov-konto 9009)	-29.402	-27.754	94,4	-11,0
SKUPAJ	254.405	251.513	98,9	100,0

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

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

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

Spremembe oziroma gibanja neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev, finančnih naložb in terjatev za sredstva, dana v upravljanje v letu 2016 so pojasnjena v okviru aktive med dolgoročnimi sredstvi in sredstvi v upravljanju.

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

Stanje sredstev proračunskega stanovanjskega sklada se je v primerjavi s preteklim letom povečalo za 84,8 tisoč EUR. Prenos sredstev iz leta 2015 je znašal 84,1 tisoč EUR. V letu 2016 se je proračunski stanovanjski sklad povečal za 781,0 tisoč EUR sredstev iz proračuna MOK 2016, porabljeno pa je bilo za 696,2 tisoč EUR sredstev proračunskega stanovanjskega sklada. Stanje

sredstev proračunskega stanovanjskega sklada znaša tako na računu občine na dan 31.12.2016 168,9 tisoč EUR.

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

MO Kranj in 12 krajevnih skupnosti izkazuje ob koncu leta 2016 presežek odhodkov nad prihodki v skupnem znesku 1.960,4 tisoč EUR (od tega MO Kranj 1.885,2 tisoč EUR), kar pomeni, da so v letu 2016 koristile presežek prihodkov nad odhodki iz preteklih let. 14 krajevnih skupnosti je v letu 2016 ustvarilo presežek prihodkov nad odhodki v skupnem znesku 36,4 tisoč EUR. Skupno zmanjšanje sredstev na računih MO Kranj in krajevnih skupnosti tako znaša 1.924,0 tisoč EUR.

Tekom leta 2016 se je splošni sklad za drugo zmanjšal direktno (brez evidentiranja preko kontov odhodkov) za 817 EUR na račun neplačanega davka na dodano vrednost za najem zemljišča za dva dolžnika (odpis dolga po sklepu 19. seje Sveta MO Kranj z dne 14.09.2016).

Stanje presežkov prihodkov in prejemkov iz preteklih let z vključenim rezultatom za leto 2016 (stanje sredstev na računih občine) za MO Kranj na dan 31.12.2016 znaša 3.575,9 tisoč EUR, za vseh 26 KS MO Kranj pa 461,4 tisoč EUR.

KS Planina izkazuje v okviru splošnega sklada za drugo za 3,4 tisoč EUR vloženih sredstev v rezervni sklad pri Domplanu d.d. za poslovni prostor, ki ga ima v upravljanju od MO Kranj.

Stanje splošnega sklada za drugo z upoštevanjo konsolidacije izkazuje debetno oziroma negativno stanje v višini **23.713,5 tisoč EUR** zaradi dolgoročnega zadolževanja v letih 2008, 2009, 2011, 2014 in 2015. Stanje dolga znaša na dan 31.12.2016 27.754,2 tisoč EUR.

AOP 046 Rezervni sklad (skupina kontov 91)

Rezervni sklad v proračunu je vir sredstev, ki se nanaša na proračunsko rezervo. Rezervni sklad MO Kranj na dan 31.12.2016 zajema neporabljena sredstva rezerv v znesku **793.419 EUR**, ki se po drugem odstavku 48. člena Zakona o javnih financah uporablja za financiranje izdatkov za odpravo posledic naravnih nesreč, kot so potres, poplava, zemeljski plaz, snežni plaz, visok sneg, močan veter, toča, žled, pozeba, suša, množični pojav nalezljive človeške, živalske in rastlinske bolezni, druge nesreče, ki jih povzročijo naravne sile ter ekološke nesreče.

Prenos sredstev iz leta 2015 je znašal 745,2 tisoč EUR. V letu 2016 se je rezervni sklad povečal za 50 tisoč EUR sredstev iz proračuna MOK 2016. V letu 2016 je bilo porabljeno za 1,8 tisoč EUR sredstev rezervnega sklada za izdelavo geološko geotehničnega elaborata za sanacijo zemeljskega plaz na lokaciji pred stanovanjskim objektom Javornik 35 (po sklepu 22. seje Sveta MO Kranj z dne 23.11.2016). Na dan 31.12.2016 je bilo tako za 793,4 tisoč EUR sredstev rezervnega sklada na računu občine.

Stanje rezervnega sklada se je v primerjavi s preteklim letom povečalo za 48,2 tisoč EUR.

AOP 047 Dolgoročne pasivne časovne razmejitve (skupina kontov 92) MO Kranj skupaj znašajo 39.972 EUR.

Med dolgoročnimi pasivnimi časovnimi razmejitvami MO Kranj so evidentirane dolgoročne terjatve do kupcev stanovanj po stanovanjskem zakonu v znesku 1.439 EUR (neplačani zapadli obroki) in dolgoročne terjatve po poravnalnih pogodbah (za stroške izvršbe za sanacijo komunalnih odpadkov, za poravnavo dolga prejšnjega najemnika zemljišča, za poplačilo oskrbnih in pogrebnih stroškov in za povračilo stroškov prevoza) v znesku 38.533 EUR.

Stanje v bilanci stanja na dan 31.12.2016 se v primerjavi s stanjem na dan 31.12.2015 razlikuje za odplačila kupnin, vračila preplačil kupnin in odplačila obrokov po poravnalnih pogodbah v letu 2016 in za v letu 2016 nove dolgoročne terjatve po poravnalnih pogodbah, in sicer se je skupno stanje povečalo za 68,8% oziroma za 16,3 tisoč EUR.

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

Po stanju na dan 31.12.2016 Mestna občina Kranj v poslovni knjigi izkazuje 27.754.186 EUR dolgoročnih finančnih obveznosti iz naslova dolgoročnih posojil, dobljenih na podlagi posojilnih pogodb, katerih roki zapadlosti v plačilo so daljši od leta dni, in sicer:

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

V septembru 2014 je Factor banka d.d. Ljubljana odstopila vse terjatve in zavarovanja iz opisane zadolžitve Banki Koper d.d.. Banki Koper d.d. se bo z nakupom terjatev od Factor banke d.d. Ljubljana vrnilo preostalih 19 polletnih obrokov glavnice v višini 130 tisoč EUR (zadnji obrok zapade 31.12.2023). V letu 2016 sta bila plačana Banki Koper d.d. dva obroka glavnice v skupnem znesku 260 tisoč EUR. Stanje kredita na dan 31.12.2016 znaša 1.820.000 EUR. V letu 2017 zapadeta v plačilo 6. in 7. obrok glavnice za odplačilo kredita v skupnem znesku 260,0 tisoč EUR.

Obrestna mera je spremenljiva in je sestavljena iz 6m EURIBOR-ja in pribitka oz. marže, ki se je tekom leta 2016 z dodatkom k pogodbi znižala iz 1,8% na 1,1% letno. Obresti se plačujejo mesečno v skladu z ažuriranim amortizacijskim načrtom.

V letu 2016 je bilo Banki Koper d.d. plačano 27,9 tisoč EUR obresti od dolgoročnega kredita.

- Druga zadolžitev je bila realizirana v oktobru 2009 pri UniCredit banki Slovenije d.d. Ljubljana za financiranje investicij v projekte, predvidene v proračunu Mestne občine Kranj za leto 2009 za 15 letno obdobje (zadnji obrok zapade 30.09.2024) v znesku 4.600.000 EUR. Glavnica pa se bo vračala v 30 polletnih obrokih v višini dobrih 153 tisoč EUR, od katerih je prvi zapadel v plačilo 30.04.2010. V letu 2016 sta bila plačana dva obroka glavnice v skupnem znesku 306.667 EUR. Stanje kredita na dan 31.12.2016 znaša 2.453.333 EUR. V letu 2017 zapadeta v plačilo 15. in 16. obrok glavnice za odplačilo kredita v skupnem znesku 306,7 tisoč EUR.

Obrestna mera je spremenljiva je sestavljena iz 3m EURIBOR-ja in pribitka oz. marže, ki se je tekom leta 2016 v skladu z dodatkom k pogodbi znižala iz 1,9% na 1,55% letno (vendar skupaj ne manj kot 1,55% letno-minimalna obrestna mera). Obresti se plačujejo mesečno v skladu z ažuriranim amortizacijskim načrtom. V letu 2016 je bilo plačano 44,6 tisoč EUR obresti od dolgoročnega kredita.

- Tretja zadolžitev je bila realizirana v novembru 2011 pri UniCredit banki Slovenije d.d. Ljubljana za financiranje investicij sprejetih v občinskem proračunu za leto 2011 za 20 letno obdobje (zadnji obrok zapade 01.11.2031) v znesku 10.800.000 EUR. Glavnica pa se bo vračala v 40 polletnih obrokih v višini 270 tisoč EUR, od katerih je prvi zapadel v plačilo 01.05.2012. V letu 2016 sta bila plačana dva obroka glavnice v skupnem znesku 540,0 tisoč EUR. Stanje kredita na dan 31.12.2016 znaša 8.100.000 EUR. V letu 2017 zapadeta v plačilo 11. in 12. obrok glavnice za odplačilo kredita v skupnem znesku 540,0 tisoč EUR.

Obrestna mera je spremenljiva in je sestavljena iz 3m EURIBOR-ja in pribitka oz. marže v višini 1,29% letno. Obresti se plačujejo mesečno v skladu z ažuriranim amortizacijskim načrtom. V letu 2016 je bilo plačano 94,4 tisoč EUR obresti od dolgoročnega kredita.

- V letu 2014 sta bili realizirani zadolžitvi po dveh pogodbah pri Eko skladu, j.s., ki sta se na osnovi dodatkov k pogodbam realizirali še v letu 2015, in sicer je bila realizirana **zadolžitev po prvi pogodbi** v letu 2014 v skupini višini 2.368.770,24 EUR in v letu 2015 v skupni višini 631.229,76 EUR za 14 letno obdobje za naložbo »Oskrba s pitno vodo na območju Zg. Save - 3. sklop: izgradnja vodovoda Bašelj-Kranj«, od tega smo 31.12.2015 predčasno vrnili del kredita v znesku 500.000,00 EUR kot vračilo likvidnostnega kredita. Stanje kredita na dan 31.12.2016 znaša 2.500.000 EUR. **Zadolžitev po drugi pogodbi** je bila v letu 2014 skupini višini 2.331.542,40 EUR in v letu 2015 v skupni višini 2.090.710,67 EUR za 14 letno obdobje za naložbo »Odvajanje in čiščenje komunalnih odpadnih voda v porečju Zgornje Save in na območju Kranjskega in Sorškega polja (2. sklop) ter gradnja in obnova vodovodnega omrežja, oboje v naseljih Bitnje, Šutna in Žabnica«. Stanje kredita na dan 31.12.2016 znaša 4.422.253,07 EUR.

Glavnice za zadolžitev v letu 2014 in v letu 2015 po prvi in po drugi pogodbi se bodo vračale v 56 četrletnih enakih obrokih (po prvi pogodbi v višini 44,6 tisoč EUR in po drugi pogodbi v višini 79,0 tisoč EUR), od katerih bosta prvi zapadli v plačilo po izteku moratorija na odplačilo glavnice v trajanju 12 mesecev po prenosu kredita v odplačilo, to je v letu 2017. V letu 2017 tako zapadeta v plačilo po prvi pogodbi 1. do 4. obrok glavnice v skupnem znesku 178,5 tisoč EUR, po drugi pogodbi pa prav tako 1. do 4. obrok glavnice v skupnem znesku 315,9 tisoč EUR. Za Eko sklad, j.s. izvaja storitve vodenja kredita in sprejemanje vseh plačil po obeh zadolžitvah Banka Koper d.d..

Obrestna mera za prvo in drugo zadolžitev pri Eko skladu j.s. je spremenljiva in je sestavljena iz 3m EURIBOR-ja in pribitka oz. marže v višini 1,5% letno. Obresti se plačujejo mesečno v skladu z ažuriranim amortizacijskim načrtom. V letu 2016 je bilo plačano za zadolžitev po prvi pogodbi 32,6 tisoč EUR in za zadolžitev po drugi pogodbi 56,1 tisoč EUR obresti od dolgoročnega kredita.

- Šesta in sedma zadolžitev sta bili realizirani pri Novi Ljubljanski banki d.d. Ljubljana, in sicer v letu 2014 višini 3.300.000,00 EUR za 14 letno obdobje (zadnji obrok zapade 30.10.2029) za financiranje

dolgoročnih sredstev – investicije v osnovna sredstva in v letu 2015 v višini 5.700.000,00 EUR za 14 letno obdobje (zadnji obrok zapade 31.01.2030) za investicije, predvidene v občinskem proračunu.

Glavnica za šesto zadolžitev pri Novi Ljubljanski banki d.d. Ljubljana v letu 2014 se bo vračala v 56 četrletnih enakih obrokih v višini 59 tisoč EUR (zadnji obrok v višini 55 tisoč EUR). V letu 2016 so bili plačani prvi štirje obroki glavnice v skupnem znesku 236,0 tisoč EUR. Stanje kredita na dan 31.12.2016 znaša 3.064.000 EUR. V letu 2017 zapadejo v plačilo 5. do 8. obrok glavnice za odplačilo kredita v skupnem znesku 236,0 tisoč EUR.

Obrestna mera je spremenljiva in je sestavljena iz 6m EURIBOR-ja in pribitka oz. marže v višini 1,10% letno (od 15.12.2015, prej 2,0%). Obresti se plačujejo mesečno v skladu z ažuriranim amortizacijskim načrtom. V letu 2016 je bilo plačano 37,6 tisoč EUR obresti od dolgoročnega kredita.

Glavnica za sedmo zadolžitev pri Novi Ljubljanski banki d.d. Ljubljana v letu 2015 se bo prav tako vračala v 56 četrletnih enakih obrokih v višini 101,8 tisoč EUR (zadnji obrok v višini 101,0 tisoč EUR). V letu 2016 so bili plačani prvi trije obroki glavnice v skupnem znesku 305,4 tisoč EUR. Stanje kredita na dan 31.12.2016 znaša 5.394.600 EUR. V letu 2017 zapadejo v plačilo 4. do 7. obrok glavnice za odplačilo kredita v skupnem znesku 407,2 tisoč EUR.

Obrestna mera je spremenljiva in je sestavljena iz 3m EURIBOR-ja in pribitka oz. marže v višini 1,1% letno. Obresti se plačujejo trimesečno v skladu z ažuriranim amortizacijskim načrtom. V letu 2016 je bilo plačano 62,0 tisoč EUR obresti od dolgoročnega kredita.

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

Na osnovi omenjenega pojasnila so v bilanci stanja zmanjšane dolgoročne finančne obveznosti v višini 2.244.313 EUR, ki zapadejo v plačilo v letu 2017, tako, da znašajo v bilanci stanja dolgoročne finančne obveznosti **25.509.873 EUR**.

AOP 060 PASIVA SKUPAJ znaša za MO Kranj in 26 KS **296.053.417 EUR** (MO Kranj 290.196.749 EUR, 26 KS 6.318.433 EUR, od tega je konsolidirano za 461.765 EUR(-) = 461.434 EUR(-) stanje sredstev na računih krajevnih skupnosti dne 31.12.2016 in 331 EUR(-) poboti znotraj MOK ter med MO Kranj in KS Predoslje. Indeks zmanjšanja bilančne vsote v letu 2016 v primerjavi z letom 2015 je 97,9.

AOP 061 Pasivni konti izven bilančne evidence (podskupina kontov 999) MO Kranj in 26 KS skupaj znašajo **4.537.620 EUR**. Obrazložitev je enaka kot za AOP 033 Aktivni konti izven bilančne evidence (podskupina kontov 990).

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

Mestna občina Kranj v letu 2016 ni sklepala pogodb o najemu, pri katerih bi lastninska pravica prešla iz najemodajalca na najemnika ter najemala blagovnih kreditov.

Pripravila: Tanja Aljaž



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

Priloga:
Obrazec Bilanca stanja na dan 31.12.2016

Obrazec BILANCA STANJA NA DAN 31.12.2016 v EUR

Sk.kt.	Naziv skupine kontov	AOP	31.12.2015 Posl.knj.MOK	31.12.2016 Posl.knj.MOK	Indeks 3=2/1	31.12.2015 Posl.knj.26 KS	31.12.2016 Posl.knj.26 KS	Indeks 6=5/4	31.12.2015 KONSOLID.	31.12.2016 KONSOLID.	31.12.2015 S KONSOLID.	31.12.2016 S KONSOLID.	Indeks 11=10/9
			1	2		4	5		7	8	9=1+4+7	10=2+5+8	
	SREDSTVA												
	A)DOLG.SR.IN SR.V UPRAVL.	001	272.508.768	269.348.390	98,8	5.276.234	5.752.751	109,0	- 35.836	- 14.989	277.749.166	275.086.152	99,0
00	Neopredm.sredstva in dolg. AČR	002	1.143.742	1.217.317	106,4	12.413	12.413	100,0	-	-	1.156.155	1.229.730	106,4
01	Popravek vred.neopr.sredstev	003	454.718	582.072	128,0	4.013	5.213	129,9	-	-	458.731	587.285	128,0
02	Nepremičnine	004	236.710.967	236.065.083	99,7	6.701.463	7.243.257	108,1	-	-	243.412.430	243.308.340	100,0
03	Popravek vrednosti nepremičnin	005	64.892.967	67.278.843	103,7	1.512.382	1.566.375	103,6	-	-	66.405.349	68.845.218	103,7
04	Oprema in dr.opredm.osnov.sr.	006	20.194.662	21.216.911	105,1	581.427	565.679	97,3	-	-	20.776.089	21.782.590	104,8
05	Popr.vr.opr.in dr.opred.osn.sr.	007	6.234.238	7.706.982	123,6	505.688	500.372	98,9	-	-	6.739.926	8.207.354	121,8
06	Dolgoročne finančne naložbe	008	4.134.475	6.217.553	150,4	-	-	-	-	-	4.134.475	6.217.553	150,4
07	Dolgoročno dana posojila in dep.	009	281.214	166.881	59,3	-	-	-	- 33.522	- 6.600	247.692	160.281	64,7
08	Dolg.terjatve iz poslovanja	010	23.676	39.972	168,8	3.014	3.362	111,5	- 2.314	- 8.389	24.376	34.945	143,4
09	Terjatve za sred.dana v upravlj.	011	81.601.955	79.992.570	98,0	-	-	-	-	-	81.601.955	79.992.570	98,0
	B)KRAT.SR.;RAZEN ZAL.IN AČR	012	24.576.003	20.848.359	84,8	607.285	565.682	93,1	- 464.368	- 446.776	24.718.920	20.967.265	84,8
10	Denarna sr.v blagajni in takoj unov.vr.	013	145	-	-	-	-	-	-	-	145	-	-
11	Dobroimetje pri bankah in dr.fin.ust.	014	6.462.753	4.485.588	69,4	450.543	439.227	97,5	-	-	6.913.296	4.924.815	71,2
12	Kratkoročne terjatve do kupcev	015	4.869.835	5.221.377	107,2	28.414	30.378	106,9	-	-	4.898.249	5.251.755	107,2
13	Dani predujmi in varščine	016	112	-	-	-	-	-	-	-	112	-	-
14	Kratk.terj.do upor.enot.kont.načrta	017	765.788	545.994	71,3	3.324	2.290	68,9	- 500.204	- 461.765	268.908	86.519	32,2
15	Kratkoročne finančne naložbe	018	-	-	-	53.449	24.493	45,8	-	-	53.449	24.493	45,8
16	Kratkoročne terj.iz financiranja	019	6.155	5.661	92,0	-	65	-	-	-	6.155	5.726	93,0
17	Druge kratkoročne terjatve	020	8.193.128	6.978.028	85,2	1	3	300,0	35.836	14.989	8.228.965	6.993.020	85,0
18	Neplačani odhodki	021	4.271.387	3.608.619	84,5	71.554	69.226	96,7	-	-	4.342.941	3.677.845	84,7
19	Aktivne časovne razmejitve	022	6.700	3.092	46,1	-	-	-	-	-	6.700	3.092	46,1
	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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	IAKTIVA SKUPAJ	032	297.084.771	290.196.749	97,7	5.883.519	6.318.433	107,4	- 500.204	- 461.765	302.468.086	296.053.417	97,9
99	Aktivni konti invenbilančne evidence	033	9.998.651	4.520.482	45,2	17.565	17.138	97,6	-	-	10.016.216	4.537.620	45,3

			31.12.2015	31.12.2016		31.12.2015	31.12.2016		31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	
Sk.kt.	Naziv skupine kontov	AOP	Posl.knj.MOK	Posl.knj.MOK	Indeks	Posl.knj.26 KS	Posl.knj.26 KS	Indeks	KONSOLID.	KONSOLID.	S KONSOLID.	S KONSOLID.	Indeks
			1	2	3=2/1	4	5	6=5/4	7	8	9=1+4+7	10=2+5+8	11=10/9
	OBVEZNOSTI DO VIROV SRED.												
	D)KRATK.OBV.IN PČR	034	17.784.558	15.848.670	89,1	107.078	104.248	97,4	1.648.067	2.243.982	19.539.703	18.196.900	93,1
20	Kratk.obv.za prej.pred.in varščine	035	44.544	46.492	104,4	3.761	2.060	54,8	-	-	48.305	48.552	100,5
21	Kratkoročne obveznosti do zaposl.	036	237.663	241.703	101,7	-	-	-	-	-	237.663	241.703	101,7
22	Kratkor.obveznosti do dobaviteljev	037	1.497.300	1.717.702	114,7	70.267	66.745	95,0	-	-	1.567.567	1.784.447	113,8
23	Druge kratk.obv.iz poslovanja	038	1.315.209	294.729	22,4	612	2.050	335,0	-	-	1.315.821	296.779	22,6
24	Kratk.obv.do uporab.enot.kont.nač.	039	1.421.161	1.432.367	100,8	779	743	95,4	-	331	1.421.940	1.432.779	100,8
25	Kratkoročne obv.do financerjev	040	-	-	-	-	-	-	1.648.067	2.244.313	1.648.067	2.244.313	136,2
26	Kratkoročne obv.iz financiranja	041	39.545	27.606	69,8	-	-	-	-	-	39.545	27.606	69,8
28	Neplačani prihodki	042	13.222.324	12.084.999	91,4	31.659	32.650	103,1			13.253.983	12.117.649	91,4
29	Pasivne časovne razmejitev	043	6.812	3.072	45,1	-	-	-	-	-	6.812	3.072	45,1
	E)LASTNI VIRI IN DOLG.OBVEZ.	044	279.300.213	274.348.079	98,2	5.776.441	6.214.185	107,6	- 2.148.271	- 2.705.747	282.928.383	277.856.517	98,2
90	Splošni sklad	045	249.129.115	245.760.502	98,6	5.776.441	6.214.185	107,6	- 500.204	- 461.434	254.405.352	251.513.253	98,9
91	Rezervni sklad	046	745.169	793.419	106,5	-	-	-	-	-	745.169	793.419	106,5
92	Dolgoročne pasivne časovne razmejitev	047	23.676	39.972	168,8	-	-	-	-	-	23.676	39.972	168,8
93	Dolgoročne rezervacije	048	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
940	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	29.402.253	27.754.186	94,4	-	-	-	- 1.648.067	- 2.244.313	27.754.186	25.509.873	91,9
97	Druge dolgoročne obveznosti	055	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
980	Obv.za neopred.sr.in opr.os.sr.	056	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
981	Obv.za dolgoročne finančne naložbe	057	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
985	Presežek prihodkov nad odhodki	058	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
986	Presežek odhodkov nad prihodki	059	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	LPASIVA SKUPAJ	060	297.084.771	290.196.749	97,7	5.883.519	6.318.433	107,4	- 500.204	- 461.765	302.468.086	296.053.417	97,9
99	Pasivni konti izvenbilančne evidence	061	9.998.651	4.520.482	45,2	17.565	17.138	97,6	-	-	10.016.216	4.537.620	45,3