


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: 410-5/2018-1

Datum: 09.03.2018

SVET MESTNE OBČINE KRANJ
IV.4. OBRAZLOŽITEV PODATKOV IZ KONSOLIDIRANE BILANCE STANJA (za Mestno občino Kranj in 26 krajevnih skupnosti Mestne občine Kranj) NA DAN 31.12.2017

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

Na osnovi prejete e-pošte z dne 07.01.2015 od Ministrstva za finance, Direktorata za zakladništvo, Sektorja za zaledne operacije in glavne knjige zakladnice, v zadevi »Premoženjska bilanca na dan 31.12.2014 za krajevne skupnosti Mestne občine Kranj«, so bile tako kot za leta od 2014 do 2016 na Agencijo RS za javnopravne evidence in storitve (AJPES) v okviru letnega poročila za leto 2017 oddane samostojne Bilance stanja ter obvezni prilogi k bilanci stanja (obrazec Stanje in gibanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev in obrazec Stanje in gibanje dolgoročnih finančnih naložb in posojil) tako za Mestno občino Kranj (v nadaljevanju: MO Kranj), kot za 26 krajevnih skupnosti (v nadaljevanju: KS) MO Kranj.

V nadaljevanju so predstavljeni posamezni AOP (oznake za avtomatsko obdelovanje podatkov) z navedbo skupine kontov na katero se nanašajo iz obrazca Bilanca stanja na dan 31.12.2017 (obrazec je v prilogi), ki vključujejo podatke za MO Kranj in 26 KS MO Kranj v primerjavi s stanjem preteklega leta (na dan 31.12.2016).

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

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

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

MO Kranj in 26 KS skupaj znašajo **266.698,1 tisoč EUR** (MO Kranj 261.207,1 tisoč EUR, 26 KS 5.503,8 tisoč EUR, od tega je konsolidirano za 12,8 tisoč EUR(-) = 5,7 tisoč EUR(-) znašajo stanovanjska posojila, ki zapadejo v plačilo v letu 2018 in 7,1 tisoč EUR(-) dolgoročne terjatve, ki zapadejo v plačilo v letu 2018) in so za 3,0% manjša kot leta 2016.

AOP 002 in 003 Čista vrednost neopredmetenih sredstev (skupina kontov 00 in 01), med katera uvrščamo računalniško programsko opremo (nekatera je že v celoti odpisana in se še vedno uporablja za opravljanje dejavnosti), projekte, stavbne pravice* in ustanovna vlaganja, skupaj znaša **625,9 tisoč EUR** (v MO Kranj). Le v KS Center so evidentirani računalniški programi brez čiste vrednosti (nabavna

vrednost 413 EUR). V KS Planina so bili pri inventuri za leto 2017 izloženi načrti za otroško igrišče v čisti vrednosti 6 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 2016 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 31.12.2017 v čisti vrednosti 287.988 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 188 tisoč EUR (od tega ima KS Center za 413 EUR neopredmetenih sredstev brez čiste vrednosti).

Čista vrednost neopredmetenih sredstev MO Kranj na dan 31.12.2017 se je v primerjavi s stanjem na dan 31.12.2016 zmanjšala za 2,6%, predvsem na račun povečane stopnje odpisa za stavbne pravice od leta 2015 naprej, ki znaša 10% (prej so se stavbne pravice amortizirale v dobi trajanja stavbne pravice). V letu 2017 nismo pridobili novih stavbnih pravic. V letu 2017 je bil opravljen nakup računalniške programske opreme za 146,3 tisoč EUR, pri inventuri 2017 pa je bila odpisana računalniška programska oprema v čisti vrednosti 4,5 tisoč EUR.

Obračunana amortizacija neopredmetenih sredstev, evidentiranih na dan 31.12.2017 ter amortizacija likvidiranih neopredmetenih sredstev, je znašala 151.055 EUR.

AOP 004 in 005 Čista vrednost nepremičnin (skupina kontov 02 in 03) znaša skupaj za MO Kranj in 26 KS 168.617,5 tisoč EUR.

Po stanju na dan 31.12.2017 so v poslovni knjigi MO Kranj izkazane nepremičnine v lasti MO Kranj v čisti vrednosti 163.173,5 tisoč EUR po naslednjih podskupinah:

Podskupine nepremičnin:	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	v EUR	
			Čista vrednost	Delež v %
Zemljišča	29.384.666	-	29.384.666	18,0
Zgradbe	202.976.685	72.226.783	130.749.902	80,1
Nepremičnine v gradnji ali izdelavi	3.038.948	-	3.038.948	1,9
SKUPAJ	235.400.299	72.226.783	163.173.516	100,0

Med zgradbami je evidentirano (čista vrednost):

	v EUR	Delež v %
-stavba MO Kranj in plato pred avlo	63.973	0,05
-3-je počitniški objekti	125.562	0,10
-6 avtobusnih čakalnic	14.753	0,01
-objekt Varna hiša Gorenjske (26,78% lastništvo)	12.465	0,01
-informacijska točka na železniški postaji v Kranju	46.916	0,04
-objekt nekdanje srednje Ekonomske šole v Kranju	351.412	0,27
-objekt nekdanje srednje Biotehniške šole v Kranju	10.491	0,01
-objekt nekdanje srednje Gradbene šole v Kranju na naslovu Cankarjeva ul.2-Glasbena šola Kranj	347.678	0,27
-mestno obzidje	221.756	0,17
-domovi:KS Golnik,KS Predoslje,KS Kokrica,zadružni dom v Mavčičah	835.116	0,64
-ploščad Pungert	304.322	0,23
-stolp Pungert	496.150	0,38
-hiša Layer-hiša umetnikov,Tomšičeva 32,Kranj	781.905	0,6
-balinišče in brunarica Čirče,balinišče in športni objekt Hrastje,športno igrišče za prstomet v KS Britof,športni park v KS Golnik,športno igrišče za mali nogomet na Planini 1	445.423	0,34

-objekt kostnice v mestnem jedru poleg cerkve sv. Kancijana	235.799	0,18
-skakalnica Bauhenk	1.873.604	1,43
-443 stanovanj*	8.270.176	6,33
-34 poslovnih prostorov*	1.227.218	0,94
-cestna infrastruktura: lokalne ceste, mestne ulice in trgi, parki, javna razsvetljava, semaforji, prometna signalizacija, parkirišča, mostovi, ograje, kabelska, elektro in telekomunikacijska omrežja, ostali objekti-fontane, stopnišča, rovi pod mestom..., pločniki, avtobusne čakalnice, podporne konstrukcije strug potokov in rek, krajevne ceste, meteorna kanalizacija, javne in kolesarske poti	46.797.555	35,79
-ostali objekti: Tomšičeva 34, Škrlovec 1 in 2, Struževo 14J, Savska cesta 34, Predoslje 19,4-je pitniki in podstavek, Srce podeželja-Zoisova pot, kolesarnica Strela, javne sanitarije	906.039	0,69
-komunalna infrastruktura** (kanalizacije, vodovodi, čistilne naprave, pokopališča, deponije, zbirni center, kontejnerji,...)	67.381.589	51,52
SKUPAJ	130.749.902	100,0

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

**Večino nepremičnin komunalne infrastrukture v čisti vrednosti 66.427.233,99 EUR ima v najemu Komunala Kranj, d.o.o., za izvajanje gospodarskih javnih služb (od tega za 1.940,7 tisoč EUR zemljišč). Čista vrednost nepremičnin komunalne infrastrukture, ki jo ima v najemu Komunala Kranj, d.o.o., je v primerjavi z letom 2016 ostala nespremenjena. Zmanjšala se je vrednost zgradb, in sicer je bil obračun amortizacije za leto 2017 večji od povečanja zgradb, ki pa se v glavnem nanaša na obnove vodovoda na Likozarjevi cesti, Koroški cesti, Vrečkovi ulici, v Tenetišah in na vključitev vodnega vira Javornik v obstoječ vodovodni sistem. Vrednost zemljišč v najemu pa se je povečala za zemljišča na pokopališču Kranj in za zemljišča za oskrbo s pitno vodo.

Med nepremičninami v gradnji ali izdelavi ima MO Kranj evidentirana sredstva v višini 3.038.948 EUR, in sicer:

	v EUR
-MOK-obnova kotlovnice in prenova omrežja	18.264
-prenova 19 stanovanj Planina-CTN	2.330
-vlaganja v osnovne šole (OŠ Stražišče in OŠ S.Žagarja-telovadnica, OŠ J.Aljaža-sanacije kuhinje)	253.812
-prenova objekta na Cankarjevi ulici 2 v Kranju	46.693
-dozidava in rekonstrukcija objekta vrtec in OŠ S.Jenka Kranj-PŠ Center	928.243
-regijski večnamenski športni vadbeni center Kranj in kegljišče Triglav Kranj	383.904
-obnove, rekonstrukcije cest, parkirišča, javna razsvetljava, ... (javna razsvetljava MOK, kolesarska pot ob Koroški cesti od krožišča Beksela, kolesarsko omrežje v MOK (mehanizem CTN-PN 4.4: razvoj urbane mobilnosti za izboljšanje kakovosti zraka v mestih), krožišče v KS Bitnje v križišču LZ 183441, krožišče na Hujah pri Čebelici-Župančičeva ulica-Poštna ulica, krožišče pri sodišču-ureditev simbola BITCOINA v sredini, 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 Beksela do uvoza v bencinski servis, potok Trenča-poglobitev in utrditev struge za ureditev poplavnih razmer v Stražišču, brežina pod Pungertom-podpora previsa, zadrževalno ponikovalno polje Bantale, razširitev in nadgradnja obstoječega parkirišča Huje, obnova Gasilske ulice v Stražišču, ureditev obračaljšča za avtobuse pri OŠ Orehek, pločnik Goriče-Golnik, izgradnja centra za trajnostno mobilnost (mehanizem CTN-PN 4.4: razvoj urbane mobilnosti za izboljšanje kakovosti zraka v mestih),	695.493
-vodovodi, kanalizacije, čistilne naprave (kanalizacija-Čirče, Hrastje-desni breg Save, povezava Šenčurskega GZ-Sava, na delu ulice na Skali, kanalizacija in vodovod-Veliki hrib, UI. Planina 11-36, Valjavčeva ulica, Zoisova in Keбетova ulica, med Pševsko in Škofjeloško cesto, Drulovka, vodno črpališče Gorenja Sava MV12, vodovod-Golnik, Krvavec-povečanje zmogljivosti, Babni vrt, Gasilska ulica, kanalizacija, vodovod, JR-Čirče, ureditev kom.infr. -Poslovna cona Laze, Britof-Predoslje, Mlaka pri Kranju, Kokrica-VILE BRDO, obnova vodov., kanal., meteorne	710.209

kanal.,JR-Krožna ulica,obnova povezovalnega vodovoda na Gorenji Savi,razbremenilnik RA 13,preureditev in sanacija cevnega zadrževalnika ZB11,ultrafiltracija Nova vas,nadgradnja rastlinske ČN Golnik,sprememba poteka MV6 do MV9 po opustitvi vodohrana Tupaliče)	
--	--

V letu 2017 so bile odprte ali pa so se nadaljevale nepremičnine v gradnji ali izdelavi, ki so bile odprte na dan 31.12.2016 in so se tekom leta 2017 vlaganja v prenesla uporabo, v višini 1.394,4 tisoč EUR (med večjimi so bila: rekonstrukcija in nadzidava OŠ H.Puhar Kranj, sprehajalna pot ob Savi in protipoplavni nasip ob CČN, kolesarska povezava Tuš-Šenčur, preureditev avle v OŠ S.Jenka Kranj,...)

26 KS MO Kranj izkazuje na dan 31.12.2017 nepremičnine v čisti vrednosti 5.444,0 tisoč EUR po naslednjih podskupinah:

v EUR				
<u>Podskupine nepremičnin:</u>	<u>Nabavna vrednost</u>	<u>Popravek vrednosti</u>	<u>Čista vrednost</u>	<u>Delež v %</u>
Zemljišča	869.745	-	869.745	16,0
Zgradbe	4.678.180	1.681.967	2.996.213	55,0
Nepremičnine v gradnji ali izdelavi	1.578.000	-	1.578.000	29,0
SKUPAJ	7.125.924	1.681.967	5.443.958	100,0

v EUR			
<u>Podskupine nepremičnin:</u>	<u>Stanje 31.12.2016</u>	<u>Stanje 31.12.2017</u>	<u>Indeks povečanja ali zmanjšanja</u>
Zemljišča	869.744	869.745	100,0
Zgradbe	3.179.465	2.996.213	94,2
Nepremičnine v gradnji ali izdelavi	1.627.673	1.578.000	97,0
SKUPAJ	5.676.882	5.443.958	95,9

Čista vrednost nepremičnin 26 KS se je leta 2017 v primerjavi z letom 2016 zmanjšala za 4,1%.

V KS Trstenik se je iz evidence izločilo športno igrišče pri PŠ Trstenik v čisti vrednosti 52.949 EUR (prenos na MO Kranj in v upravljanje OŠ S.Jenka Kranj). V KS Čirče se je izločila vrednost investicije v teku za gradnjo prizidka k vrtcu Čirče v čisti vrednosti 49.674 EUR (prenos na MO Kranj in v upravljanje Kranjskim vrtcem) in povečala vrednost doma KS v znesku 883 EUR. Pri ostalih KS poleg obračuna amortizacije ni bilo vrednostnih sprememb.

V nadaljevanju pojasnjujemo stanje in gibanje nepremičnin MO Kranj kot neposrednega uporabnika. Stanje čiste vrednosti nepremičnin po podskupinah:

v EUR			
<u>Podskupine nepremičnin:</u>	<u>Stanje 31.12.2016</u>	<u>Stanje 31.12.2017</u>	<u>Indeks povečanja ali zmanjšanja</u>
Zemljišča*	31.674.069	29.384.666	92,8
Zgradbe	133.669.955	130.749.902	97,8
Nepremičnine v gradnji ali izdelavi	3.442.216	3.038.948	88,3
SKUPAJ	168.786.240	163.173.516	96,7

*Stanje brezplačno pridobljenih zemljišč na dan 31.12.2017 znaša 1.124 tisoč EUR (78.396,5 m²). Zemljišča so bila brezplačno pridobljena na podlagi sklenjenih pogodb o brezplačni pridobitvi zemljišč. V letu 2017 smo brezplačno pridobili za 8.100 EUR zemljišč (871 m²) in jih odpisali za 7.249 EUR (1.000 m²).

Nekatere nepremičnine so že v celoti odpisane in se še vedno uporabljajo za opravljanje dejavnosti, kot so: posamezni vodovodi, kanalizacije, dva stanovanja, upravna zgradba občine, umetno drsališče, igrišče, dva semaforja in most. Skupna nabavna vrednost teh nepremičnin, ki je enaka odpisani vrednosti (brez čiste vrednosti) znaša 5.988,0 tisoč EUR (od tega imajo tri KS za 53,4 tisoč EUR nepremičnin brez čiste vrednosti).

Nepremičnine so se v primerjavi z letom 2016 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 31.12.2017 se je v primerjavi s stanjem na dan 31.12.2016 zmanjšala za 3,3%.

V letu 2017 se je v MO Kranj **povečala** čista vrednost nepremičnin (nabave, ureditve zemljiško knjižnih stanj zemljišč, prenosi nepremičnin v izgradnji ali izdelavi v uporabo,...) za 4.169.436 EUR po podskupinah:

v EUR	
Podskupine nepremičnin:	Čista vrednost
208.688,5m2 zemljišč (od tega 871 m2 brezplačno pridobljenih)	1.562.027
Zgradbe:	
-dograditve obstoječih stanovanj	109.906
-dograditve obstoječih poslovnih prostorov in razdelitev poslovnega prostora na dve enoti zaradi uskladitve evidenc	65.640
-lokalni cesti,mestne ulice,javna razsvetljava,semafor,parkirišče,ograje,ostali objekti-stopnišče,protipoplavni nasip,osvetljeni znaki,krajevne ceste,kolesarska pot,električne polnilnice za polnjenje vozil	975.263
-komunalna infrastruktura(kanalizacija-odvajanje odpadnih voda,vodovod-oskrba s pitno vodo,pokopališča in pogrebna dejavnost, od tega brezplačno pridobljeno vodov.omrežje v Mavčičah v skupni dolžini 90 m od Savskih elektrarn Ljubljana d.o.o. v čisti vrednosti 1.712 EUR)	370.363
-ostali objekti (športna dvorana na Savski cesti 34 v Kranju, javne sanitarije na Glavnem trgu 17,športno igrišče za mali nogomet na Planini 1, stavba v Predosljah 19)	627.995
Vlaganja v letu 2017 v nepremičnine v gradnji ali izdelavi,ki so se pričele pred letom 2017 in so se nadaljevale ali na novo začele v letu 2017 in so po stanju na dan 31.12.2017 še vedno v gradnji ali izdelavi (vodovod Krvavec-povečanje zmogljivosti,prestavitve javne kanal.in obnova vod.med Pševsko in Škofjeloško cesto,zadrževalno ponikovalno polje Bantale,parkirišče Huje-razširitev in nadgradnja obstoječega,prenova objekta na Cankarjevi ulici 2,dozidava in rekonstrukcija objekta vrtec in OŠ S.Jenka Kranj-PŠ Center,...)	458.242

Vir sredstev, ki je bil uporabljen za vlaganje v nepremičnine, je bil sprejeti oziroma veljavni proračun za leto 2017 in sredstva proračunskega stanovanjskega sklada.

V letu 2017 so bile posrednim uporabnikom proračuna prenesene v upravljanje nepremičnine v čisti vrednosti 1.223.959,02 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 F.Prešerna Kranj	-rekonstrukcija in nadzidava objekta OŠ	82.546,86
OŠ S.Jenka Kranj	-preureditev avle v OŠ	120.397,46
	-športno igrišče pri PŠ Trstenik	53.120,00
OŠ Stražišče	-ureditev učilnice tehnike na OŠ	21.782,95
	-gradbeni nadzor ob ureditvi učilnice tehnike na OŠ	324,57
OŠ J.Aljaža Kranj	-ureditev požarne varnosti na OŠ	58.183,14
OŠ M.Čopa Kranj	-zemljišča (uskladitev)	167.259,21
OŠ H.Puhar Kranj	-rekonstrukcija in nadzidava objekta OŠ	249.092,06
Ljudska univerza Kranj	-zemljišče za zagotavljanje revitalizacije opuščениh zelenih javnih površin	21.330,67
Kranjski vrtci	-objekt na naslovu Smledniška cesta 136 v Kranju v katerem se nahajajo prostori vrtca	356.496,51
Gorenjski muzej	-zemljišča (uskladitev)	20.450,51
Center za socialno delo Kranj	-zemljišča (uskladitev)	72.975,08

V letu 2017 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 49.553,33 EUR:

v EUR		
<u>Posredni uporabnik:</u>	<u>Opis nepremičnin:</u>	<u>Čista vrednost</u>
Zavod za turizem in kulturo Kranj	-del bivše gostilne Šifrer na Glavnem trgu 17 v Kranju zaradi izgradnje javnih sanitarij	14.003,33
	-vračilo poslovnega prostora na Savski cesti 34 v Kranju, ki se je uporabljal za shranjevanje prireditvene opreme	35.550,00

Na osnovi izdanih sklepov o določitvi oseb javnega prava za upravljavca stvarnega premoženja MO Kranj v letu 2017, so bile sklenjene nove pogodbe o prenosu sredstev v upravljanje z naslednji uporabniki: OŠ F.Prešerna Kranj, OŠ S.Jenka Kranj, OŠ Stražišče Kranj, OŠ S.Žagarja Kranj, OŠ Predoslje Kranj, OŠ M.Čopa Kranj, OŠ Orehek Kranj, OŠ H.Puhar Kranj, Glasbeno šolo Kranj, Ljudsko univerzo Kranj, Kranjski vrtci, Osnovnim zdravstvom Gorenjske in Centrom za socialno delo Kranj.

S sklepi župana so bile v letu 2017 prenesene v upravljanje KS MO Kranj (ne v poslovne knjige) nepremičnine v čisti vrednosti 180.305,56 EUR, in sicer:

-KS Struževo poslovna stavba na naslovu Struževo 14j v Kranju s funkcionalnim zemljiščem, razen v delu, ki je bil oddan v najem z najemno pogodbo v skupni izmeri 1.120 m², ki v naravi predstavlja prostore KS Struževo, v skupni vrednosti 150.102,04 EUR in

-KS Britof del zemljišča ob pomožnem nogometnem igrišču v Britofu v skupni približni izmeri 900 m², ki v naravi predstavlja igrišče za prstomet s pripadajočim zemljiščem v vrednosti 30.203,52 EUR.

V letu 2017 so bile iz poslovne knjige MO Kranj **izločene** nepremičnine na podlagi prodajnih pogodb, pogodb o brezplačnem prenosu sredstev v upravljanje in uporabo in drugih dokumentov v čisti vrednosti 4.748.095 EUR po podskupinah:

v EUR			
<u>Podskupine OS:</u>	<u>Nabavna vrednost</u>	<u>Popravek vrednosti</u>	<u>Čista vrednost</u>
Zemljišča	3.851.431	-	3.851.431
Zgradbe	126.069	90.915	35.154
Nepremičnine v gradnji ali izdelavi-odprte na dan 31.12.2016, ki so bile v letu 2017 zaključene in prenesene v uporabo(vrtec Čirče, rekonstrukcija in nadzidava OŠ H.Puhar Kranj, vključitev vodnega vira Javornik v obstoječ vodovodni sistem, izgradnja javnih sanitarij na Glavnem trgu 17, obnova prostorov za potrebe PRO BONO ambulate na C.Staneta Žagarja 19,...)	747.885	-	747.885
*Nepremičnine v gradnji ali izdelavi-odprte na dan 31.12.2016, ki so bile v letu 2017 zaprte, ker se ne bodo izvajale naprej	113.625	-	113.625

*Tekom leta 2017 so bile zaprte nepremičnine v gradnji ali izdelavi, ki so bile odprte na dan 31.12.2016, ker se ne bodo izvajale naprej (sanacija brežine od Lovskega dvorca do gradu Kieselstein, ureditev kolesarskih poti v MOK, parkirišča na Jamniku, izdelava strehe na lesenem mostu v Dovu čez reko Kokro,...).

Zaradi podaljšanja življenjske dobe nepremičnin se je zmanjšal popravek vrednosti nepremičnin-zgradb za 176.436 EUR, in sicer za obnovo Maistrovega trga, zgornji stroj ulice Pot v Bitnje, dva vodohrana in 6 vežic na pokopališču v Kranju.

Iz evidenc je bilo med drugim izločeno 524.449 m² zemljišč-od tega 1.000 m² brezplačno pridobljenih (na podlagi različnih pogodb, po sklepih sodišč, uskladitev evidence z zemljiško knjigo in s katastrom GURS) v skupni vrednosti 3.851.431 EUR ter eno stanovanje, ki je bilo prodano in infrastrukturni objekti (kanalizacije in vodovodi) zaradi izgradnje novih oziroma izvedenih obnov vodovodnega in kanalizacijskega omrežja v čisti vrednosti 35.154 EUR.

Obračunana amortizacija zgradb in zemljišč, evidentiranih na dan 31.12.2017 ter amortizacija likvidiranih zgradb, je znašala 5.210.501 EUR. Zemljišča, ki v naravi predstavljajo kategorizirano javno pot v skladu z Odlokom o kategorizaciji občinskih cest in kolesarskih poti v MO Kranj (Ur. list RS, št.

3/04 in 42/06) in jih lastniki zemljišč brezplačno prenesejo v javno dobro v lasti MO 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 **12.172,1 tisoč EUR**.

Po stanju na dan 31.12.2017 je v poslovni knjigi MO Kranj izkazana oprema in druga opredmetena osnovna sredstva v lasti MO Kranj v čisti vrednosti 12.115.915 EUR po naslednjih podskupinah:

v EUR			
Podskupine opreme:	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Čista vrednost
Oprema	20.175.823	8.200.601	11.975.222
Drobni inventar*	734.237	734.237	-
Dr.opredm.os.sred.	140.693	-	140.693
Oprema in dr.opredm.os.sred.,ki se pridobivajo	-	-	-
SKUPAJ	21.050.753	8.934.838	12.115.915

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

v EUR	
-računalniška oprema,pohištvo,oprema za civilno zaščito,otroška igrala v KS Vodovodni stolp,umetniška dela,...	1.533.358
-oprema cest*(prometni znaki,semaforji,prometna signalizacija)	59.601
-oprema komunalne infrastrukture**(oprema za komunalno dejavnost občine-tovorna vozila,traktor,...,oprema za opravljanje dejavnosti:odvajanje odpadnih voda,oskrba s pitno vodo,pokopališka in pogrebna dejavnost,čiščenje odpadnih voda,prevoz in zbiranje komunalnih odpadkov in odlaganje ostankov predelave (deponija))	10.522.956

*Opremo cest v čisti vrednosti 40.008 EUR (nabavna vrednost 424,0 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 10.425.236 EUR ima v najemu Komunala Kranj, d.o.o., za izvajanje gospodarskih javnih služb. V letu 2017 se je v primerjavi z letom 2016 zmanjšala čista vrednost opreme komunalne infrastrukture, ki jo ima v najemu Komunala Kranj, d.o.o. za 1.703,7 tisoč EUR (glavnina se nanaša na obračun amortizacije v znesku 1.475,2 tisoč EUR).

MO Kranj po stanju na dan 31.12.2017 nima evidentirane opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev, ki se pridobivajo.

26 KS MO Kranj izkazuje na dan 31.12.2017 opremo in druga opredmetena osnovna sredstva v čisti vrednosti 56.164 EUR po naslednjih podskupinah:

v EUR			
Podskupine opreme:	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Čista vrednost
Oprema	324.167	275.292	48.875
Drobni inventar*	237.501	237.501	-
Dr.opredm.os.sred.	7.289	-	7.289
SKUPAJ	568.957	512.793	56.164

v EUR			
Podskupine opreme:	Stanje 31.12.2016	Stanje 31.12.2017	Indeks povečanja ali zmanjšanja
Oprema	58.017	48.875	84,2
Drobni inventar*	-	-	-
Dr.opredm.os.sred.	7.290	7.289	100,0
SKUPAJ	65.307	56.164	86,0

Čista vrednost opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev 26 KS se je leta 2017 v primerjavi z letom 2016 zmanjšala za 14,0%.

*Opredmeteno osnovno sredstvo, katerega posamična nabavna vrednost po dobaviteljevem obračunu ne presega 500 EUR, se lahko izkazuje skupinsko kot drobni inventar. Stvari drobnega inventarja, katerih posamične nabavne vrednosti ne presegajo 500 EUR, se lahko razporedijo med material in se

vodijo izven bilančno. Stvari drobnega inventarja so pisarniški pripomočki, oprema poslovnih prostorov, orodja, okrasni predmeti in podobno. Drobní inventar se po 45. členu Zakona o računovodstvu odpiše enkratno v celoti ob nabavi. Vodi se le evidenčno, ne povečuje pa vrednosti sredstev.

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

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

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

v EUR			
<u>Podskupine opreme:</u>	<u>Stanje</u> <u>31.12.2016</u>	<u>Stanje</u> <u>31.12.2017</u>	<u>Indeks povečanja</u> <u>ali zmanjšanja</u>
Oprema*	13.368.999	11.975.222	89,6
Drobni inventar	-	-	-
Dr. opredm.os.sred.*	140.930	140.693	100,0
Oprema in dr.opredm.os.sred.,ki se pridobivajo	-	-	-
SKUPAJ	13.509.929	12.115.915	89,7

*Čista vrednost brezplačno pridobljene opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev na dan 31.12.2017 znaša 126.024 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., v letu 2014 prejeta električno kolo od Elektro Gorenjska in maketa Centralne čistilne naprave Kranj od podjetja Protim Ržišnik Perc, v letu 2015 prejeta maketa Centralne čistilne naprave Kranj od Gorenjske gradbene družbe d.d. in v letu 2017 prejet kozolček za ureditev sredinskega otoka krožnega križišča v Stražišču od Trgovine in cvetličarne Pr' Krnc ter tri postaje za izposajo javnih koles, in sicer od MOL Slovenija, d.o.o., od Domplana d.d. in od JVG d.o.o.).

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, klima naprave, alarmne naprave, igrala na otroških igriščih, prikazovalniki hitrosti vožnje, radar, radarske table, 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 4.381 tisoč EUR (od tega jo izkazuje za 206,5 tisoč EUR 24 KS).

Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva so se v primerjavi z letom 2016 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 31.12.2017 se je v primerjavi s stanjem na dan 31.12.2016 zmanjšala za 10,3%.

V letu 2017 se je v MO Kranj povečala čista vrednost opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev (nabave, viški pri inventuri 2017,...) za 875.169 EUR po podskupinah:

v EUR	
<u>Podskupine opreme:</u>	<u>Čista vrednost</u>
<u>Oprema in drobni inventar:</u>	
-os.avto,računalniška oprema,požarni zid,pohištvo,wifi oprema,televizor,stacionarno radarsko ohišja,preventivne radarske table,števci prometa,merilnik hitrosti,oprema za otroška igrišča,sistem za izposajo koles s kolesarnicami in mestnimi kolesi,oprema za civilno zaščito,defibrilator,... in drobni inventar=34.711 EUR (100%odpis)	286.634
-dva avtobusa za mestni potniški promet v Kranju (dana v najem Alpetour,Potovalna agencija d.o.o. do 01.09.2023-veljavnost Koncesijske pogodbe)	444.800

-oprema cest(prometni znaki, oprema za urejanje prometa,oprema za parkirišča(kamere,steberi))	49.645
-oprema komunalne infrastrukture, in sicer oprema za oskrbo s pitno vodo 27.222 EUR, oprema za pokopališko in pogrebno dejavnost 3.217 EUR, oprema za čiščenje odpadnih voda 32.317 EUR in oprema za prevoz in zbiranje komunalnih odpadkov 31.334 EUR	94.090
-vlaganja v letu 2017 v opremo in druga opredmetena osnovna sredstva,ki se pridobivajo-ki so se pričela pridobivati pred letom 2017 in so se nadaljevala ali na novo začela v letu 2017 in so po stanju na dan 31.12.2017 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 2017.

V letu 2017 je bila posrednim uporabnikom proračuna MO Kranj prenesena v upravljanje oprema v čisti vrednosti 98.230,65 EUR (plačnik računov za nakup je bila občina) po posameznih vrstah opreme:

		v EUR
<u>Posredni uporabniki:</u>	<u>Opis opreme:</u>	<u>Čista vrednost</u>
OŠ F.Prešerna Kranj	-garderobna omarica -stoli NODI -šolska miza-enosed lesena	3.228,12 1.079,94 852,05
OŠ S.Žagarja Kranj	-skener	1.122,40
OŠ Predoslje	-pomivalni stroj v kuhinji z vgraditvijo	28.254,06
OŠ J.Aljaža Kranj	-sanacija kuhinje na OŠ -gastrom posoda in pokrovi z odprtino za ročaj(drobni inventar 394,62 EUR=100% odpis ob nabavi (NV=PV)	22.398,85 -
Osnovno zdravstvo Gorenjske	-terminali za reševalne postaje za uporabo v nujni medicinski pomoči	41.295,23

V letu 2017 je bila iz poslovne knjige MO Kranj **izločena** oprema, drobni inventar in druga opredmetena osnovna sredstva v čisti vrednosti 336.442 EUR:

		v EUR	
<u>Opis opreme in drobnega inventarja:</u>	<u>Nabavna vrednost</u>	<u>Popravek vrednosti</u>	<u>Čista vrednost</u>
-računalniška oprema,naprava za štetje prometa,preventivna radarska tabla,tabla za prikaz hitrosti,hladilna naprava,fotokopirni stroji,oprema za civilno zaščito, ... in drobni inventar=25.657 EUR =100%odpis)	121.386	119.116	2.270
-druga opredmetena osnovna sredstva (10 umetniških del)	739	-	739
-oprema komunalne infrastrukture(kompaktor Bomag,kontejnersko postrojenje na odlagališču nevarnih odpadkov Tenetiše za sproizvodnjo toplotne in električne energije,nakladalec na gosenicah,dva tovorna vozila spec.MULTICAR-vse prodano zaradi dotrajanosti in uničenosti,fontane na pokopališču v Kranju zaradi nabave novih vodnjakov in odpis pri inventuri ker se zaradi dotrajanosti ne uporablja več-znesek brez čiste vrednosti NV=PV=26.819 EUR (dva prenosna registratorja tlaka,mikroskop,stoli in avtomatska tehcnica z zapornico)	953.932	620.499	333.433
-oprema in druga opredmetena osnovna sredstva, ki se pridobivajo-nedokončana na dan 31.12.2016,ki so bila v letu 2017 dokončana in prenesena v uporabo	-	-	-

Iz evidenc je bila izločena večina opreme in drobnega inventarja po sklepu župana pri inventuri za leto 2017 (zaradi uničenosti in dotrajanosti) in na podlagi prodajnih pogodb.

Obračunana amortizacija opreme in drobnega inventarja, evidentiranega na dan 31.12.2017 in obračunana amortizacija likvidirane opreme in drobnega inventarja med letom je znašala 1.932.741 EUR.

AOP 008 Dolgoročne finančne naložbe (skupina kontov 06)

Po stanju na dan 31.12.2017 MO Kranj izkazuje **6.034.870,11 EUR** terjatev iz naslova dolgoročnih finančnih naložb, od tega:

- naložbo v 1.282 rednih delnic Gorenjske banke d.d., Kranj, v znesku 358.960,00 EUR (oznaka GBKR), ki predstavljajo 0,33% v osnovnem kapitalu družbe (revidirana knjigovodska vrednost delnice na dan 31.12.2016 je znašala 565 EUR), tečaj delnice na dan 29.12.2017 na SIEN trgu je znašal 280,00 EUR za delnico, v letu 2017 smo prejeli dividendo v znesku 17.024,96 EUR,
- naložbo v 6.939 rednih delnic Gorenjske gradbene družbe d.d., v znesku 756.004,05 EUR (oznaka CKRG), kar predstavlja 2,92% v osnovnem kapitalu družbe (revidirana knjigovodska vrednost delnice na dan 31.12.2016 je znašala 108,95 EUR),
- naložbo v 24 rednih delnic Zavarovalnice Triglav d.d., v znesku 693,60 EUR (oznaka ZVTG), tečaj delnice na dan 29.12.2017 na LJSE trgu je znašal 28,90 EUR, v letu 2017 smo prejeli dividendo v znesku 60,01 EUR,
- 20% udeležba v pravni skupnosti (solastništvo več oseb) ene delnice družbe Sivent, d.d., Ljubljana, v znesku 0,18 EUR (oznaka SING),
- naložbo v 2,16% delež v kapitalu podjetja Loške mesnine d.o.o. v skupnem znesku 49.971,25 EUR (osnovni vložek znaša 33.382,99 EUR),
- naložbo v 64,79% delež v kapitalu Komunale Kranj, d.o.o., v skupnem znesku 4.601.798,01 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 30.147,74 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 44.380,90 EUR (sredstva dana v letih 2001 do 2004) in
- naložbo v BSC, Poslovno podporni center, d.o.o., Kranj za garancijsko shemo in mikrokredite (sredstva dana v letih 1998 do 2004) v skupnem znesku 192.914,38 EUR.

KS MO Kranj po stanju na dan 31.12.2017 ne izkazuje terjatev iz naslova dolgoročnih finančnih naložb.

Povečanje in zmanjšanje naložb (MO Kranj):

V letu 2017 so se v poslovni knjigi MO 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 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 letu 2017 so se v poslovni knjigi MO Kranj povečale naložbe v delnice na podlagi dveh sklepov o dedovanju po dveh pokojnih osebah, in sicer za 24 delnic z oznako ZVTG izdajatelja Zavarovalnice Triglav d.d. v znesku 693,60 EUR. Na osnovi prejetega poziva udeležencem pravnih skupnosti družbe Sivent, d.d., Ljubljana, smo evidentirali 20% udeležbo v pravni skupnosti ene delnice družbe Sivent, d.d., Ljubljana, v znesku 0,18 EUR.

Kapitalski vložek v izgradnjo poslovnega objekta »vse na enem mestu« v BSC, Poslovno podporni center, d.o.o., Kranj (sredstva dana v letih 2001 do 2004) se je v primerjavi s preteklim letom zmanjšal za obračunano amortizacijo v letu 2017 v znesku 7.302,47 EUR.

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

Po stanju na dan 31.12.2017 MO Kranj v poslovni knjigi izkazuje **142.767,28 EUR** terjatev iz naslova dolgoročno danih posojil in depozitov, od tega znašajo:

- dolgoročno dana stanovanjska posojila posameznikom 140.020,09 EUR,
- dolgoročno dana posojila za pospeševanje razvoja drobnega gospodarstva 2.611,39 EUR in
- 7 imenskih in prosto prenosljivih obveznic KDH3, katerih izdajatelj je KD Group, finančna družba, d.d., ki smo jih v letu 2014 prejeli po zapuščini, v znesku 135,80 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 KDH3). V letu 2017 smo prejeli 8,40 EUR obresti iz obveznic KDH3.

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 MO Kranj. Na dan 31.12.2017 je za 271,5 tisoč EUR zapadlih neplačanih obrokov iz naslova vračil stanovanjskih posojil (od tega jih je v izterjavi za 131,4 tisoč EUR).

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

KS MO Kranj po stanju na dan 31.12.2017 ne izkazuje terjatev iz naslova dolgoročno danih posojil in depozitov.

Povečanje danih posojil (MO Kranj):

V primerjavi z letom 2017 so se dana posojila povečala le za revalorizacijo v znesku 12,5 tisoč EUR. Vrednost 7-ih obveznic KDH3 (dolžniški vrednostni papir), ki kotirajo na borzi, se je uskladila na borzno vrednost na dan 31.12.2017 (uradni tečaj obveznice znaša 86,01% od nominalne vrednosti 20 EUR) in se s tem povečala za 11 EUR.

Zmanjšanje danih posojil (MO Kranj):

Dolgoročno dana posojila so se v letu 2017 zmanjšala za odplačila danih stanovanjskih posojil in posojil za pospeševanje razvoja drobnega gospodarstva v znesku 36,7 tisoč EUR.

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

Na osnovi omenjenega pojasnila so v bilanci stanja zmanjšana dolgoročno dana stanovanjska posojila za 5.737 EUR, ki zapadejo v plačilo v letu 2018, tako, da znašajo v bilanci stanja dolgoročno dana posojila in depoziti **137.031 EUR**.

AOP 010 Dolgoročne terjatve iz poslovanja (skupina kontov 08)

Po stanju na dan 31.12.2017 MO Kranj v poslovni knjigi izkazuje dolgoročne terjatve iz naslova kupnin od prodanih stanovanj po stanovanjskem zakonu na obročno odplačevanje v skupnem znesku 666 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.

MO Kranj izkazuje dolgoročne terjatve tudi po poravnalnih pogodbah v znesku 33.116 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 2018 (za stroške izvršbe za sanacijo komunalnih odpadkov (1.930 EUR), za poravnavo dolga prejšnjega najemnika zemljišča (257 EUR), za poplačilo oskrbnih in pogrebnih stroškov (1.386 EUR) in za povračilo stroškov prevoza (3.518 EUR)), v skupnem znesku 7.091 EUR.

KS Planina izkazuje za 3.711 EUR vloženih sredstev v rezervni sklad pri Domplanu d.d. za poslovni prostor, ki ga ima KS v upravljanju od MO Kranj.

V bilanci stanja tako znašajo dolgoročne terjatve iz poslovanja **30.402 EUR**.

Stanje v bilanci stanja na dan 31.12.2017 se v primerjavi s stanjem na dan 31.12.2016 razlikuje za odplačila kupnin, vračila preplačil kupnin in odplačila obrokov po poravnalnih pogodbah in za novo terjatev za povračilo stroškov prevoza v letu 2017 ter za zneske terjatev, ki zapadejo v plačilo v letu 2018.

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

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

Vrednost občinskih sredstev s katerimi so ob koncu leta 2017 upravljali posredni uporabniki proračuna, je znašala **79.080.313 EUR**.

Pregled terjatev za sredstva dana v upravljanje po uporabnikih:

POSREDNI UPORABNIKI MO KRANJ:	Stanje 31.12.2016 v EUR	Stanje 31.12.2017 v EUR	Indeks povečanja ali zmanjšanja	Razlika v EUR
na področju izobraževanja	25.819.126	25.747.100	99,7	-72.026
OŠ Franceta Prešerna Kranj	3.434.868	3.398.800	98,9	-36.068
OŠ Simona Jenka Kranj	4.146.185	4.387.233	105,8	241.048
OŠ Stražišče Kranj	4.412.065	4.260.966	96,6	-151.099
OŠ Staneta Žagarja Kranj	1.324.103	1.282.514	96,9	-41.589
OŠ Predoslje Kranj	2.529.224	2.461.564	97,3	-67.660
OŠ Jakoba Aljaža Kranj	2.108.483	2.150.197	102,0	41.714
OŠ Matije Čopa Kranj	1.863.347	1.878.309	100,8	14.962
OŠ Orehek Kranj	2.980.558	2.793.561	93,7	-186.997
OŠ Helene Puhar Kranj	624.092	836.597	134,1	212.505
Glasbena šola Kranj	555.336	493.526	88,9	-61.810
Ljudska univerza Kranj	1.840.865	1.803.833	98,0	-37.032
na področju otroškega varstva	2.875.124	3.247.885	113,0	372.761
Kranjski vrtci	2.875.124	3.247.885	113,0	372.761
na področju kulture	16.526.846	15.977.043	96,7	-549.803
Prešernovo gledališče Kranj	1.284.185	1.215.825	94,7	-68.360
Mestna knjižnica Kranj	7.532.229	7.223.330	95,9	-308.899
Gorenjski muzej Kranj	7.710.432	7.537.888	97,8	-172.544
na področju zdravstva*	12.456.188	12.427.670	99,8	-28.518
OZG-OE Zdravstveni dom Kranj in OE Uprava	9.731.104	9.593.109	98,6	-137.995
Gorenjske lekarne	2.725.084	2.834.561	104,0	109.477
na področju športa	16.567.906	16.098.309	97,2	-469.597
Zavod za šport Kranj	16.567.906	16.098.309	97,2	-469.597
na področju javnega reda in var.	2.657.858	2.591.252	97,5	-66.606
Gasilsko reševalna služba Kranj	2.657.858	2.591.252	97,5	-66.606

na področju intervencij v gospodar.	2.106.246	1.972.968	93,7	-133.278
Zavod za turizem in kulturo Kranj	2.106.246	1.972.968	93,7	-133.278
na področju energetike	73.109	67.488	92,3	-5.621
Lokalna energetska agencija Gorenjske	73.109	67.488	92,3	-5.621
SKUPAJ VSI POSREDNI UPORABNIKI MO KRANJ	79.082.403	78.129.715	98,8	-952.688

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

POSREDNI UPORABNIKI DRŽAVE:	910.167	950.598	104,4	40.431
Center za socialno delo Kranj	757.444	797.982	105,4	40.538
Dom upokojencev Kranj	152.723	152.616	99,9	-107

Posredni uporabniki (po področjih dejavnosti) izkazujejo na dan 31.12.2017 naslednje vrste obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje:

Posredni uporabniki na področju:	Obveznosti za neopredmet. sr. in opredmet. osnovna sredstva	Obveznosti za dolgoročne fin. naložbe	Presežek prihodkov nad odhodki	Presežek odhodkov nad prihodki	v EUR Skupaj
	1	2	3	4	5=1+2+3-4
-izobraževanja	25.180.246	-	566.854	-	25.747.100
-otroškega varstva	3.227.885	-	20.000	-	3.247.885
-socialnega varstva	950.598	-	-	-	950.598
-kulture	15.929.490	-	50.291	2.738	15.977.043
-zdravstva*	9.451.432	18.569	2.957.669	-	12.427.670
-športa	15.984.504	-	113.805	-	16.098.309
-javnega reda in varnosti	2.559.825	-	31.427	-	2.591.252
-intervencij v gospodarstvu	1.905.016	29.419	38.533	-	1.972.968
-energetike	7.653	-	59.835	-	67.488
Skupaj	75.196.649	47.988	3.838.414	2.738	79.080.313
Delež v %	95,09	0,06	4,85	-0,00	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 MO Kranj.

Terjatve za sredstva dana v upravljanje posrednim uporabnikom proračuna so se v letu 2017 v primerjavi s predhodnim letom zmanjšale za 1,1%, povečale so se le pri štirih osnovnih šolah, Kranjskih vrtcih, Gorenjskih lekarnah in Centru za socialno delo Kranj. 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 2017 (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 **22.032,8 tisoč EUR** (MO Kranj 21.898,9 tisoč EUR, 26 KS 616,7 tisoč EUR, od tega je konsolidirano za 482,8 tisoč EUR(-) = 12,8 tisoč EUR(+)) znašajo stanovanjska posojila in ostale dolgoročne terjatve, ki zapadejo v plačilo v letu 2018, 495,0 tisoč EUR(-) znaša stanje sredstev na računih KS dne 31.12.2017 in 0,6 tisoč EUR(-) znašajo skupaj terjatve in obveznosti med KS Planina in KS Huje ter med MO Kranj in KS Predoslje) in so za 5,1% večje kot ob koncu leta 2016.

AOP 013 Denarna sredstva v blagajni (skupina kontov 10)

Po stanju na dan 31.12.2017 v poslovni knjigi MO Kranj ni izkazanega dnevnega iztržka glavne blagajne (31.12.2017 ni bil delovni dan). V letu 2017 je imela glavna blagajna za dobrih 80 tisoč EUR prometa.

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

Na računih je bilo na dan 31.12.2017 za **7.578.552,50 EUR** likvidnih sredstev. Od tega na:

- računu MO Kranj 7.082.328,13 EUR (od tega znašajo sredstva MO Kranj kot neposrednega uporabnika 5.898.025,60 EUR, sredstva rezervnega sklada 730.651,70 EUR in sredstva proračunskega stanovanjskega sklada 453.650,83 EUR) in na
- računih 26 KS 496.224,37 EUR.

Stanje računov posameznih KS je razvidno iz naslednje tabele:

KRAJEVNA SKUPNOST:	STANJE NA RAČUNU 31.12.2017 v EUR
KS BESNICA	1.191,84
KS BITNJE	6.980,00
KS BRATOV SMUK	16.252,17
KS BRITOF	7.232,42
KS ČIRČE	3.493,36
KS GORENJA SAVA	5.860,20
KS GOLNIK	4.067,09
KS GORIČE	29.471,47
KS HUJE	3.234,31
KS JOŠT	4.088,58
KS KOKRICA	16.167,57
KS CENTER	14.439,85
KS MAVČIČE	6.020,83
KS OREHEK DRULOVKA	25.675,47
KS PODBLICA	1.860,21
KS PREDOSLJE	31.620,13
KS PRIMSKOVO	5.907,40
KS PLANINA	8.286,83
KS STRAŽIŠČE	64.200,17
KS STRUŽEVO	2.855,15

KS TENETIŠE	12.101,55
KS TRSTENIK	94.998,80
KS VODOVODNI STOLP	65.811,67
KS ZLATO POLJE	15.386,04
KS ŽABNICA	30.477,08
KS HRASTJE	18.544,18

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

Odpрте kratkoročne terjatve do kupcev na dan 31.12.2017 skupaj znašajo **5.071.627 EUR**, od tega večino terjatev izkazuje MO Kranj kot neposredni uporabnik v višini 5.042.308 EUR, 26 KS pa skupaj 29.319 EUR (od tega je zapadlih terjatev KS na dan 31.12.2017 za 14.199 EUR ali 48,4% odprtih terjatev).

Stanje terjatev do kupcev MO Kranj je za 179.069 EUR manjše kot na dan 31.12.2016. Od skupnega zneska terjatev do kupcev MO Kranj je do 31.12.2017 zapadlo v plačilo za 4.094.832 EUR ali 81,2% vseh terjatev do kupcev. Med nezapadlimi terjatvami je zneskovno največja terjatev do Komunale Kranj d.o.o. za najem komunalne infrastrukture (za 764,7 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 88,5% (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 6,8% vseh zapadlih terjatev MOK in znašajo 277,8 tisoč EUR. Ostale zapadle terjatve se nanašajo na najemnine za zemljišča, najemnine za parkirne prostore, odškodnine za sluznost, terjatve za oglaševanje, vračilo subvencij, pogrebne stroške, stroške izvršilnega postopka, Za terjatve, ki niso plačane v roku, se tekoče izstavljajo opomini in vlagajo predlogi za izvršbo.

Na podlagi 3. odstavka 77. člena Zakona o javnih financah, 10. člena Odloka o proračunu MO Kranj za leto 2017 in 54. člena Pravilnika o računovodstvu MO Kranj je bilo v letu 2017 s sklepi župana iz evidence MO Kranj skupaj odpisano za 39.604,47 EUR terjatev do kupcev. Odpisane so bile terjatve do 16-ih dolžnikov za stanarine, najemnine poslovnih prostorov in za najem zemljišč. Iz evidence KS Goriče, KS Kokrica, KS Stražišče in KS Žabnica pa je bilo skupaj odpisano za 828,24 EUR terjatev do kupcev, in sicer za najem mrljskih vežic, najem dvorane, najem klubskega prostora in za predstavitveni prostor v zborniku.

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

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

Po stanju na dan 31.12.2017 MO Kranj nima odprtih terjatev za dane predujme in varščine.

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

Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta na dan 31.12.2017 skupaj v poslovnih knjigah znašajo 585.034 EUR. Večino terjatev izkazuje MO Kranj kot neposredni uporabnik v višini 582.308 EUR (od tega nič zapadlih), 26 KS pa skupaj 2.726 EUR (od tega nič zapadlih).

Glede na to, da se od leta 2006 v poslovni knjigi občine dani transferi KS-jem ne izkazujejo več med odhodki, ampak prek kontov podskupine 141 Kratkoročne terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna občine in da se tudi stanja sredstev na računih KS izkazujejo v poslovni knjigi občine v podskupini 141, se stanja na kontih podskupine 141, ki znašajo skupaj 495.040 EUR pobotajo, ker se podvajajo s podatki v poslovnih knjigah KS. Pobotajo se tudi terjatve in obveznosti med KS Huje in KS Planina (208 EUR) in med MO Kranj in KS Predoslje (113 EUR) v skupnem znesku 321 EUR. Podatek v bilanci stanja tako znaša **89.673 EUR**.

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

- kratkoročne terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna države v znesku 39.532 EUR ali 44,1% vseh kratkoročnih terjatev do uporabnikov enotnega kontnega načrta,
- kratkoročne terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna občine v znesku 46.686 EUR ali 52,1% vseh kratkoročnih terjatev do uporabnikov enotnega kontnega načrta,
- kratkoročne terjatve do posrednih uporabnikov proračuna države v znesku 930 EUR ali 1,0% vseh kratkoročnih terjatev do uporabnikov enotnega kontnega načrta in
- kratkoročne terjatve do posrednih uporabnikov proračuna občine v znesku 2.525 EUR ali 2,8% vseh kratkoročnih terjatev do uporabnikov enotnega kontnega načrta.

Skupno stanje kratkoročnih terjatev do uporabnikov enotnega kontnega načrta z upoštevanim pobotom je za 3.154 EUR večje kot na dan 31.12.2016. Glavnina odprtih terjatev po stanju na dan 31.12.2017 se nanaša na terjatve do neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna države, ki so najemniki prostorov v stavbi MO Kranj, za obratovalne stroške in za najemnino in na terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna občin soustanoviteljic Medobčinskega inšpektorata Kranj in Skupne službe notranje revizije Kranj za sofinanciranje stroškov skupnih organov.

Stanje kratkoročnih terjatev do uporabnikov enotnega kontnega načrta vseh 26-ih KS MO Kranj na dan 31.12.2017 je v primerjavi s stanjem na dan 31.12.2016 večje za 436 EUR.

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

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

AOP 018 **Kratkoročne finančne naložbe (skupina kontov 15)** znašajo skupaj za MO Kranj in KS Center **2.001.102 EUR**.

Na zadnji dan leta 2017 je imela MO Kranj kot neposredni uporabnik proračuna v dveh bankah vezano za 2 mio EUR sredstev (na dan 31.12.2016 ni imela vezanih sredstev).

Od vseh KS je imela le KS Center na dan 31.12.2017 za 1.101,66 EUR vezanih sredstev (prav tako na dan 31.12.2016 za 1.101,66 EUR).

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

AOP 019 **Kratkoročne terjatve iz financiranja (skupina kontov 16)** skupaj znašajo **4.832 EUR**, ki jih v celoti izkazuje MO Kranj. Nanašajo se na neplačane obresti (od tega je za 55 EUR zapadlih).

Na podlagi 3. odstavka 77. člena Zakona o javnih financah, 10. člena Odloka o proračunu MO Kranj za leto 2017 in 54. člena Pravilnika o računovodstvu MO Kranj je bilo v letu 2017 s sklepi župana iz evidence MO Kranj skupaj odpisano za 2.192,16 EUR terjatev iz naslova obresti, in sicer so bile odpisane terjatve do 9-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 **3.790.443 EUR**.

MO Kranj izkazuje v poslovni knjigi skupaj za 3.777.552 EUR drugih kratkoročnih terjatev, od tega izkazuje za 2.988.376 EUR terjatev do zavezancev za davčne prihodke (2.820.478 EUR terjatev iz naslova nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča-katerega nadzornik je Finančna uprava Republike Slovenije (v nadaljevanju: FURS-v primerjavi s preteklim letom so se zmanjšale za 2.377,1 tisoč EUR), 14.073 EUR terjatev za občinske takse-nadzornik je MO Kranj, 9.628 EUR terjatev za turistične takse-nadzornik je MO Kranj in 144.197 EUR terjatev za druge neplačane davčne prihodke (45.702 EUR terjatev za okoljsko dajatev za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja odpadnih voda,...-nadzornik je FURS)), za 778.392 EUR terjatev do zavezancev za nedavčne prihodke (502.696 EUR terjatev za neplačane globe za prekrške s katerimi se kršijo predpisi občine, povprečnine in denarne kazni v upravnih postopkih-nadzornik je MO Kranj, 268.651 EUR terjatev za komunalni prispevek-nadzornik je MO Kranj (v primerjavi s preteklim letom so se zmanjšale za 482,1 tisoč EUR) in 7.045 EUR terjatev za koncesijo za vodno pravico-nadzornik je FURS), za 3.287 EUR terjatev iz naslova refundacij bruto nadomestil plač in prispevkov od razlike do minimalne plače za december 2017 do

Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije in do Ministrstva za obrambo RS za opravljanje nalog zaščite, reševanja in pomoči, za 6.882 EUR terjatev iz naslova zapuščin, za 201 EUR menjalnine v Sprejemni pisarni občine in za 414 EUR terjatev do bank iz naslova plačil s plačilnimi karticami.

Za četrti kvartal 2017 smo prejeli preko aplikacije UJPnet od FURS »Poročilo o odprtih terjativah in obveznostih iz naslova dajatev, za katere je nadzornik FURS na dan 31.12.2017« 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 2.964.675 EUR, na terjatve za nedavčne prihodke v znesku 7.045,00 EUR in na obveznosti za davčne prihodke v znesku 76.159 EUR.

Od skupnega zneska drugih kratkoročnih terjatev MO Kranj je do 31.12.2017 zapadlo v plačilo za 547.603 EUR terjatev ali 14,5% vseh drugih kratkoročnih terjatev MO Kranj. V zapadlih terjativah niso vključene terjatve iz naslova dajatev, za katere je nadzornik FURS, ker podatka o zapadlih terjativah od FURS nismo prejeli. V primerjavi s preteklim letom so se zmanjšale zapadle terjatve za komunalni prispevek za 33,0 tisoč EUR, medtem ko so se terjatve za globe za prekrške s katerimi se kršijo predpisi občine, povprečnine in denarne kazni v upravnih postopkih povečale za 54,7 tisoč EUR. Tekom leta 2017 so bile iz evidence terjatev iz naslova komunalnega prispevka izločene terjatve do šestih dolžnikov v skupnem znesku 35,5 tisoč EUR zaradi ničnosti odločb (odločba se šteje za nično, če komunalni prispevek ni poravnal s strani investitorja niti v enem letu od dneva izdaje odločbe).

Največ oziroma 91,8% zapadlih terjatev se nanaša na terjatve iz naslova neplačanih glob za prekrške s katerimi se kršijo predpisi občine, povprečnin in denarnih kazni v upravnih postopkih (502.696 EUR), S 3,8% sledi neplačan komunalni prispevek (20.869 EUR, od tega na obročno plačilo 18.739 EUR), z 1,8% terjatve iz naslova turističnih taks (9.628 EUR), z 1,6% terjatve iz naslova občinskih taks (8.714 EUR) in z 1,0 % terjatve iz naslova zapuščin (5.696 EUR). Za terjatve, ki niso plačane v roku, se tekoče izstavljajo opomini in vlagajo predlogi za izvršbo. Za izterjavo neplačanega nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča, ostalih davčnih in nedavčnih terjatev, katerih nadzornik je FURS, je odgovorna FURS (za prijavo v insolventne postopke pa MO Kranj). Za izterjavo neplačanih zapadlih občinskih taks, turističnih taks, komunalnega prispevka, denarnih kazni v upravnih postopkih na ravni občine, glob za prekrške s katerimi se kršijo predpisi občine, povprečnin oz. sodnih taks in drugih stroškov občinskega organa na podlagi Zakona o prekrških in stroškov postopka sodišča, odmerjenih po zavrnitvi ali zavrženju zahteve za sodno varstvo, vlaga MO Kranj davčne izvršbe preko portala e-Carina.

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

Na osnovi omenjenega pojasnila je med drugimi kratkoročnimi terjativami MO Kranj v bilanci stanja izkazana tudi dolgoročna terjatev za stanovanjska posojila (5.737 EUR), za stroške izvršbe za sanacijo komunalnih odpadkov (1.930 EUR), za poravnavo dolga prejšnjega najemnika zemljišča (257 EUR), za poplačilo oskrbnih in pogrebnih stroškov (1.386 EUR) in za povračilo stroškov prevoza (3.518 EUR), ki zapadejo v plačilo v letu 2018, v skupnem znesku 12.828 EUR(+).

V primerjavi s preteklim letom, ko so predvidena odplačila stanovanjskih posojil in drugih dolgoročnih terjatev iz poslovanja v letu 2017 znašala 14.989 EUR, se je predvideno odplačilo v letu 2018 zmanjšalo za 2,2 tisoč EUR.

KS Trstenik in KS Tenetiše, ki sta zavezanki za DDV, izkazujeta v bilanci stanja na dan 31.12.2017 terjatve do države za odbitni (po kontnem načrtu še vstopni) DDV v skupni višini 40,55 EUR iz naslova gradnje poslovnega objekta na pokopališču.

KS Planina izkazuje med ostalimi kratkoročnimi terjativami v bilanci stanja na dan 31.12.2017 terjatve iz naslova preplačila dajatev za sejnino v višini 22,82 EUR.

MO Kranj kot zavezanka za DDV, je za obračunsko obdobje leta 2017, poračunala (prihranila) za 273,7 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,
- pokopališče in pogrebno dejavnost ter urejanje pokopališč in
- zbiranje, prevoz in odlaganje komunalnih odpadkov.

AOP 021 Neplačani odhodki (skupina kontov 18)

Neplačani odhodki skupaj z upoštevanim pobotom v skupnem znesku 321 EUR znašajo **3.492.005 EUR**, od tega jih MO Kranj izkazuje za **3.404.946 EUR** in 26 KS za **87.059 EUR**. Pobotajo se terjatve in obveznosti med KS Huje in KS Planina (208 EUR) in med MO Kranj in KS Predoslje (113 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 2017) in zato še ne povečujejo odhodkov v izkazu prihodkov in odhodkov. Ob poravnavi obveznosti, ki se nanašajo na izkazane neplačane odhodke, se bodo za znesek poravnane obveznosti zmanjšali izkazani neplačani odhodki in obremenili ustrezni konti razreda 4.

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

Neplačani odhodki zajemajo:

- neplačane tekoče odhodke v znesku 1.531.475 EUR ali 43,9% vseh neplačanih odhodkov,
- neplačane tekoče transfere v znesku 1.872.129 EUR ali 53,6% vseh neplačanih odhodkov,
- neplačane investicijske odhodke v znesku 36.036 EUR ali 1,0% vseh neplačanih odhodkov,
- neplačane investicijske transfere v znesku 50.491 EUR ali 1,5% vseh neplačanih odhodkov in
- neplačane izdatke v znesku 1.874 EUR.

Stanje neplačanih odhodkov je za 185,8 tisoč EUR manjše kot na dan 31.12.2016. V primerjavi s stanjem na dan 31.12.2016 so se najbolj zmanjšali neplačani investicijski odhodki, in sicer za 262,2 tisoč EUR (na dan 31.12.2016 je bila odprta terjatev za nakup mestnega avtobusa, ki je bil dan v najem Alpetour, Potovalna agencija d.o.o. v znesku 222,4 tisoč EUR), medtem ko pa so se neplačani tekoči transferi povečali za 142,5 tisoč EUR.

AOP 022 Aktivne časovne razmejitve (skupina kontov 19) MO Kranj znašajo 4.523 EUR.

MO Kranj ima med aktivnimi časovnimi razmejitvami evidentirane:

- vrednotnice, to je kartice za parkiranje, katerih zaloga na dan 31.12.2017 je evidentirana v znesku 4.456,00 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 03.01.2018, 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 67,16 EUR.

Stanje aktivnih časovnih razmejitev je za 1.431 EUR večje kot na dan 31.12.2016. Povečanje se nanaša predvsem na povečane zaloge kartic za parkiranje na dan 31.12.2017.

AOP 032 AKTIVA SKUPAJ znaša za MO Kranj in 26 KS **288.730.820 EUR** (MO Kranj 283.105.968 EUR, 26 KS 6.120.534 EUR, od tega je konsolidirano za 495.682 EUR(-) = stanje sredstev na računih KS dne 31.12.2017 znaša 495.040 EUR(-) in poboti med KS Planina in KS Huje ter med MO Kranj in KS Predoslje skupaj znašajo 642 EUR(-). Indeks zmanjšanja bilančne vsote v letu 2017 v primerjavi z letom 2016 je 97,5.

AOP 033 Aktivni konti izven bilančne evidence (podskupina kontov 990) MO Kranj in 26 KS skupaj znašajo 4.835.110 EUR. Stanje se je v primerjavi s preteklim letom povečalo za 6,6%. Glavnina povečanja se nanaša na garancije oz. prejete instrumente za zavarovanje plačil, katerih vrednost se je povečala za 8,0% oziroma za dobrih 302,5 tisoč EUR.

MO Kranj in KS MO Kranj imajo med aktivnimi konti izven bilančne evidence knjižen drobn inventar-material z življenjsko dobo nad 1 letom katerega posamična nabavna vrednost po obračunih dobaviteljev ne presega vrednosti 500 EUR v znesku 168.754 EUR (MO Kranj v znesku 153.083 EUR in 25 KS v znesku 15.671 EUR) za katerega se vodi količinska in vrednostna evidenca po nahajališčih.

MO Kranj ima po stanju na dan 31.12.2017 evidentirano za 4.083.068 EUR prejetih in veljavnih instrumentov za zavarovanje plačil (bančne garancije in menice za odpravo napak v garancijski dobi in za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti), od tega se večina prejetih garancij nanaša na projekt Gorki in projekt Vodovod Bašelj-Kranj. Na podlagi Pravilnika o vrstah finančnih zavarovanj, s katerimi ponudnik zavaruje izpolnitev svoje obveznosti v postopku oddaje javnega naročila in Uredbe o finančnih zavarovanjih pri javnem naročanju se v postopkih javnega naročanja uporabljajo vrste finančnih zavarovanj, kot na primer: bančne garancije ali kavcijsko zavarovanje zavarovalnice, poroštvo, menice, zastava premičnin ali vrednostnih papirjev, denarni depozit,...). Prejete garancije oziroma druge vrste finančnih zavarovanj morajo biti na podlagi 14. člena Zakona o računovodstvu evidentirane v izven bilančni evidenci.

V letih 2010 in 2011 je MO Kranj nakazala kot investicijski transfer Občini Radovljica 8.628 EUR za sofinanciranje regijskega projekta Čebelarstvo kulturno izobraževalno središče Gorenjske - Center kranjske sivke. 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 štirih koncesijskih pogodbah, in sicer so tri pogodbe sklenjene s podjetjem Gorenjc, d.o.o. (prej SGP Tehnik, d.d.) - zasebni partner, za gradnjo in upravljanje telovadnic pri PŠ Žabnica, PŠ Besnica in PŠ Goriče in ena pogodba s podjetjem Gorenjska gradbena družba d.d. za gradnjo, vzdrževanje in energetska upravljanje objekta telovadnice ob OŠ Stražišče Kranj.

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

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

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

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

Ker je izgradnja telovadnice ob OŠ Stražišče še v teku in še ni bilo izdano uporabno dovoljenje, knjigovodska vrednost investicije še ni znana in posledično evidentirana v izven bilančni evidenci.

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

OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV

AOP 034

D. KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (skupine kontov od 20 do 29) MO Kranj in 26 KS skupaj znašajo **14.616.929 EUR** (MO Kranj 12.251.597 EUR, 26 KS 121.661 EUR, od tega je konsolidirano za 2.243.671 EUR(+) = v letu 2018 zapadli obroki glavnice sedmih dolgoročnih kreditov v znesku 2.244.313 EUR(+) in poboti med KS Planina in KS Huje in med MO Kranj in KS Predoslje v skupnem znesku 642 EUR(-)) in so za 19,7% manjše kot ob koncu leta 2016.

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

Na zadnji dan leta 2017 so v poslovnih knjigah MO Kranj, KS Kokrica in KS Bratov Smuk odprte prejete varščine v znesku **42.217 EUR**, od tega ima MO Kranj odprte varščine v znesku 40.157 EUR

(za najem poslovnih prostorov 12.498 EUR, za oddajo tržnih stanovanj v najem 27.109 EUR in za oddajo neprofitnih stanovanj v najem 550 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 KS.

Stanje kratkoročnih obveznosti za prejete varščine na dan 31.12.2017 je v primerjavi s stanjem na dan 31.12.2016 manjše za 13,0%.

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 31.12.2017 so v poslovni knjigi MO Kranj odprte kratkoročne obveznosti do 19-ih družinskih pomočnikov za delno plačilo izgubljenega dohodka za mesec december 2017 in do 126-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 2017 v skupnem znesku **259.509 EUR**, ki so bile izplačane 05.01.2018. V primerjavi s preteklim letom so se povečale za 7,4%.

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

Odprte kratkoročne obveznosti do dobaviteljev na dan 31.12.2017 v bilanci stanja skupaj znašajo **1.572.850 EUR**, od tega 26 KS MO Kranj skupaj izkazuje 85.333 EUR obveznosti (od tega nič zapadlih obveznosti na dan 31.12.2017).

MO Kranj kot neposredni uporabnik na dan 31.12.2017 izkazuje v bilanci stanja 1.487.517 EUR obveznosti do dobaviteljev (od tega nič zapadlih obveznosti na dan 31.12.2017). V nadaljevanju so pojasnjene odprte obveznosti do desetih največjih dobaviteljev, ki predstavljajo 66,9% vseh odprtih obveznosti do dobaviteljev MO Kranj, in sicer so to naslednji dobavitelji:

- Komunala Kranj, d.o.o., za 297,1 tisoč EUR ali 20,0% vseh obveznosti, za opravljene storitve v novembru in decembru 2017 (vzdrževanje in čiščenje cest za december 2017, vzdrževanje javne snage za november in december 2017, izvajanje monitoringov in rednega vzdrževanja naprav za odlagališče Tenetiše za november 2017),
- Alpetour, Potovalna agencija d.o.o., za 280,8 tisoč EUR ali 18,9% vseh obveznosti, za opravljene osnovnošolske prevoze in mestne linijske prevoze za november in december 2017,
- Vigred, d.o.o., za 86,5 tisoč EUR ali 5,8% vseh obveznosti, za redno vzdrževanje javne razsvetljave in za novoletno razsvetljavo v decembru 2017,
- Petrol, d.d., Ljubljana za 77,2 tisoč EUR ali 5,2% vseh obveznosti za ogrevanje in toplotno energijo v novembru in decembru 2017,
- Flora, d.o.o., za 56,3 tisoč EUR ali 3,8% vseh obveznosti za urejanje zelenih površin v novembru in decembru 2017 na območju MO Kranj po koncesijski pogodbi,
- Zasebni vrtec Dobra teta d.o.o. za 47,4 tisoč EUR ali 3,2% vseh obveznosti za stroške varstva otrok v novembru in decembru 2017,
- Župnijski zavod Sv. Martina Kranj – Stražišče za 40,8 tisoč EUR ali 2,7% vseh obveznosti za stroške varstva otrok za november in december 2017,
- podjetje Domplan, d.d. za 39,1 tisoč EUR ali 2,6 % vseh obveznosti za subvencije za neprofitna stanovanja za november in december 2017,
- Elektro Gorenjska, d.d., za 38,5 tisoč EUR ali 2,6% vseh obveznosti za omrežnino za javno razsvetljavo za november in december 2017 in do
- GEN-I, d.o.o. za 30,8 tisoč EUR ali 2,1% vseh obveznosti za elektriko za javno razsvetljavo za november in december 2017.

Stanje kratkoročnih obveznosti do dobaviteljev MO Kranj in 26 KS je v bilanci stanja v primerjavi s preteklim letom manjše za 11,9% oz. za 211,6 tisoč EUR, in sicer predvsem na račun odprte obveznosti za nakup mestnega avtobusa v letu 2016.

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 **187.576 EUR**. MO Kranj jih izkazuje v znesku 186.507 EUR in 26 KS v znesku 1.069 EUR. Odprte obveznosti predstavljajo obveznost za DDV v

znesku **49.258 EUR** (od tega MO Kranj v znesku 48.655 EUR, ki vključuje obveznost za december 2017 in dve KS (KS Tenetiše in KS Trstenik) za zadnje trimesečje 2017 v znesku 603 EUR), kratkoročne obveznosti za dajatve v znesku **43.663 EUR** (od tega obveznost za obračunane prispevke na plače v znesku 41.010 EUR-za družinske pomočnike in zaposlene v MO Kranj za december 2017, obveznost za davke (PDP MO Kranj) v skupnem znesku 466 EUR (ki jih izkazujejo KS Čirče, KS Predoslje in KS Primskovo), obveznost za nadomestilo za degradacijo in uzurpacijo prostora v znesku 1.600 EUR, obveznost za prispevek za vzpodbujanje zaposlovanja invalidov za december 2017 v znesku 563 EUR in obveznost za prispevek za RTV za december 2017 v znesku 24 EUR), obveznosti do zavezancev za davčne dajatve (javno finančni prihodki: FURS-nerazporejena plačila in okoljska dajatve za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja odpadnih voda, katerih nadzornik je FURS) v znesku **76.159 EUR**, ki so evidentirane na podlagi prejetega poročila FURS (pojasnjeno pri drugih kratkoročnih terjatvah-AOP 020) in ostale kratkoročne obveznosti iz poslovanja v znesku **18.496 EUR** (od tega obveznost za kompenzacije med vplačilnimi računi-za komunalni prispevek v znesku 17.295 EUR, obveznost za prenos na vplačilna računa upravnih in občinskih taks-za dovolilnice v znesku 1.170 EUR in obveznost za preplačano turistično takso v znesku 31 EUR).

Stanje drugih kratkoročnih obveznosti iz poslovanja je v primerjavi s preteklim letom manjše za 109,2 tisoč EUR, predvsem iz naslova manjših obveznosti do zavezancev za davčne dajatve v znesku 128,3 tisoč EUR.

MO Kranj kot zavezanica za DDV, je za obračunsko obdobje leta 2017, izkazala za 1.092,6 tisoč EUR obveznosti za DDV, ki so se poračunale s terjatvami za odbitni DDV v višini 273,7 tisoč EUR, za plačilo je ostalo 818,9 tisoč EUR. Za leto 2017 je tako MO Kranj prihranila 273,7 tisoč EUR DDV zaradi vodenja ločenih evidenc za obdavčljivo dejavnost občine.

Dve KS MO Kranj, zavezanki za DDV (KS Tenetiše in KS Trstenik), sta za obračunsko obdobje leta 2017, izkazali za 917 EUR obveznosti za DDV, ki so se poračunale s terjatvami za odbitni DDV v višini 239 EUR. Za leto 2017 so tako plačale za 678 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 31.12.2017 skupaj z upoštevanim pobotom v znesku 321 EUR(-) znašajo **1.517.236 EUR** in na dan 31.12.2017 ni odprte nobene zapadle obveznosti. Pobot se nanaša na terjatve in obveznosti med KS Planina in KS Huje ter med MO Kranj in KS Predoslje. Večino obveznosti (z vključenim pobotom) izkazuje MO Kranj kot neposredni uporabnik v višini 1.516.255 EUR, 26 KS pa skupaj 981 EUR.

Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta zajemajo:

- kratkoročne obveznosti do neposrednih uporabnikov proračuna države v znesku 4.148 EUR ali 0,3% vseh kratkoročnih obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta,
- kratkoročne obveznosti do neposrednih uporabnikov proračuna občine v znesku 27.164 EUR ali 1,8% vseh kratkoročnih obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta,
- kratkoročne obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna države v znesku 194.805 EUR ali 12,8% vseh kratkoročnih obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta in
- kratkoročne obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna občine v znesku 1.291.119 EUR ali 85,1 % vseh kratkoročnih obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta.

Glavnino obveznosti MO Kranj predstavljajo obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna MO Kranj (1.238,5 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 2017 (akontacija subvencij), za plače in druge izdatke zaposlenim, prispevke delodajalcev in premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja za december 2017 za kader nad normativom in za nadomeščanje vzgojitev zaradi bolniških odsotnosti do 30 dni) v skupnem znesku 472.474 EUR in do Gasilsko reševalne službe Kranj (iz naslova investicijskih transferov za požarno takso za oktober-december 2017 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 204.602 EUR, ki sta bili v celoti planirani in poravnani iz proračuna za leto 2018.

Stanje kratkoročnih obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta je v primerjavi s preteklim letom večje za 84,5 tisoč EUR.

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

AOP 040 **Kratkoročne obveznosti do financerjev (skupina kontov 25)**

Kratkoročne obveznosti do financerjev MO Kranj v višini **2.244.313 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 2018.

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

Na osnovi omenjenega pojasnila je med kratkoročnimi obveznostmi do financerjev MO Kranj v bilanci stanja izkazana dolgoročna obveznost **do Banke Intesa Sanpaolo d.d.**, ki je v letu 2014 prevzela kredit od Factor banke d.d. Ljubljana, za odplačilo 8. in 9. obroka glavnice kredita v skupnem znesku 260,0 tisoč EUR (najem kredita v letu 2008 pri Factor banki d.d. Ljubljana), **do UniCredit banke Slovenije d.d.**, za odplačilo 17. in 18. obroka glavnice kredita v skupnem znesku 306,7 tisoč EUR (najem kredita v letu 2009) in za odplačilo 13. in 14. obroka glavnice kredita v skupnem znesku 540,0 tisoč EUR (najem kredita v letu 2011), **do Nove Ljubljanske banke d.d. Ljubljana** za odplačilo 9. do 12. obroka glavnice kredita v skupnem znesku 236,0 tisoč EUR (najem kredita v letu 2014) in za odplačilo 8. do 11. obroka glavnice kredita v skupnem znesku 407,2 tisoč EUR (najem kredita v letu 2015) in **do Eko sklada, j.s.** (zanj izvaja storitve vodenja kredita in sprejemanje vseh plačil Banka Intesa Sanpaolo d.d.) za odplačilo 5. do 8. 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 5. do 8. 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 2018.

AOP 041 **Kratkoročne obveznosti iz financiranja (skupina kontov 26)**

Kratkoročne obveznosti iz financiranja v višini **25.662 EUR**, ki jih izkazuje le MO Kranj, se nanašajo na obveznosti **do Nove Ljubljanske banke d.d. Ljubljana**, za obresti za mesec november-december 2017 in za nadomestilo za letni pregled kredita v skupni višini 14.423 EUR (za v letu 2014 in v letu 2015 najeta dolgoročna kredita), **do Banke Intesa Sanpaolo d.d.**, za obresti za mesec december 2017 (za v decembru 2008 najeti dolgoročni kredit pri Factor banki d.d.) in za vodenje kreditov (za v letu 2014 in v letu 2015 najeta dolgoročna kredita pri Eko skladu j.s. za izgradnjo vodovoda Bašelj-Kranj in za izgradnjo kanalizacije Bitnje-Šutna-Žabnica) v skupni višini 1.604 EUR in **do UniCredit banke Slovenije d.d.**, za obresti za mesec december 2017 v višini 9.635 EUR (za v oktobru 2009 in za v novembru 2011 najeta dolgoročna kredita).

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

Neplačani prihodki skupaj z upoštevanim pobotom v skupnem znesku 321 EUR znašajo **8.763.110 EUR** in predstavljajo prihodke, ki do konca leta 2017 še niso bili poravnani in zato še ne povečujejo prihodkov v izkazu prihodkov in odhodkov. Ob poravnavi terjatev, ki se nanašajo na zneske neplačanih prihodkov, se bodo za zneske poravnave zmanjšali izkazani neplačani prihodki in priznali ustrezni konti razreda 7. Večino neplačanih prihodkov z upoštevanim pobotom izkazuje MO Kranj kot neposredni uporabnik v višini 8.731.308 EUR, 26 KS pa skupaj 31.802 EUR. Pobotajo se terjatve in obveznosti med KS Huje in KS Planina (208 EUR) in med MO Kranj in KS Predoslje (113 EUR).

Vrednost neplačanih prihodkov ne vključuje DDV.

Neplačani prihodki zajemajo:

- neplačane davčne prihodke v višini 2.988.345 EUR ali 34,1% vseh neplačanih prihodkov,
- neplačane nedavčne prihodke v višini 5.712.047 EUR ali 65,2% vseh neplačanih prihodkov,
- neplačane kapitalske prihodke v višini 24.709 EUR ali 0,3% vseh neplačanih prihodkov,
- neplačane transferne prihodke v višini 36.163 EUR ali 0,4% vseh neplačanih prihodkov in
- druge neplačane prejeme v višini 1.846 EUR.

Stanje neplačanih prihodkov je v primerjavi s preteklim letom manjše za 3.354,5 tisoč EUR, in sicer so se najbolj zmanjšali neplačani davčni prihodki, za 2.733,4 tisoč EUR (glavnina se nanaša na zmanjšanje neplačanih davčnih prihodkov katerih nadzornik je FRUS - pojasnilo je v skupini kontov 17 Druge kratkoročne terjatve-AOP 020) in neplačani nedavčni prihodki za 461,9 tisoč EUR (glavnina se nanaša na zmanjšanje neplačanih prihodkov za komunalni prispevek (za 482,1 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 terjatev do kupcev-AOP 015), na najem komunalne infrastrukture (626,8 tisoč EUR), na globe za prekrške s katerimi se kršijo predpisi občine, povprečnine in denarne kazni v upravnih postopkih (502,7 tisoč EUR) in na komunalni prispevek (268,6 tisoč EUR). Glavnina neplačanih davčnih prihodkov pa se nanaša na neplačano nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča (2.820,5 tisoč EUR-pojasnilo je v skupini kontov 17 Druge kratkoročne terjatve-AOP 020).

AOP 043 Pasivne časovne razmejitve (skupina kontov 29) MO Kranj znašajo **4.456 EUR** in se nanašajo na zalogo kartic za parkiranje.

AOP 044

E. LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI (skupine kontov od 90 do 98) skupaj znašajo **274.113.891 EUR** (MO Kranj 270.854.371 EUR, 26 KS 5.998.873 EUR, od tega je konsolidirano za 2.739.353 EUR(-) = 495.040 EUR(-) znaša stanje sredstev na računih KS dne 31.12.2017 in 2.244.313 EUR(-) znašajo v letu 2018 zapadli obroki glavnice sedmih dolgoročnih kreditov) in so za 1,3% manjše kot ob koncu leta 2016.

AOP 045 Splošni sklad (skupina kontov 90)

Splošni sklad izkazuje znesek lastnih virov sredstev. Splošni sklad je po stanju na dan 31.12.2017 oblikovan v skupni višini **250.083.897 EUR**. V primerjavi s preteklim letom se je splošni sklad zmanjšal za 0,6%. MO Kranj ima oblikovanega v višini 244.580.064 EUR in 26 KS skupaj v višini 5.998.873 EUR, od tega je konsolidirano za 495.040 EUR(-). Konsolidacija se nanaša na stanje sredstev na računih KS dne 31.12.2017. Splošni sklad znaša po posameznih kontih z upoštevanom konsolidacijo*:

v 000 EUR

<u>Splošni sklad za:</u>	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>	<u>Indeks</u>	<u>Delež v % za leto 2017</u>
-neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva (konto 9000)	188.681	181.415	96,1	72,5
-finančne naložbe (konto 9001)	6.384	6.178	96,8	2,5
-terjatve za sredstva, dana v upravljanje (konto 9003)	79.992	79.080	98,9	31,6
-posebne namene (proračunski stanovanjski sklad-konto 9006)	169	454	268,6	0,2
-drugo*(prenos presežka prihodkov in prejemkov-konto 9009)	4.041	8.467	209,5	3,4
-drugo (najem dolgoročnih kreditov-konto 9009)	-27.754	-25.510	91,9	-10,2
SKUPAJ	251.513	250.084	99,4	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 2017 so pojasnjena v okviru aktive med dolgoročnimi sredstvi in sredstvi v upravljanju.

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

Stanje sredstev proračunskega stanovanjskega sklada MO Kranj se je v primerjavi s preteklim letom povečalo za 284,7 tisoč EUR. Prenos sredstev iz leta 2016 je znašal 168,9 tisoč EUR. V letu 2017 se je proračunski stanovanjski sklad povečal za 900,0 tisoč EUR sredstev iz proračuna MO Kranj za leto 2017, porabljeno pa je bilo za 615,3 tisoč EUR sredstev proračunskega stanovanjskega sklada. Stanje sredstev proračunskega stanovanjskega sklada znaša tako na računu občine na dan 31.12.2017 453,6 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.

7 KS izkazuje ob koncu leta 2017 presežek odhodkov nad prihodki v skupnem znesku 13,9 tisoč EUR, kar pomeni, da so v letu 2017 koristile presežek prihodkov nad odhodki iz preteklih let. MO Kranj in 19 KS je v letu 2017 ustvarilo presežek prihodkov nad odhodki v skupnem znesku 4.439,6 tisoč EUR (od tega MO Kranj 4.392,1 tisoč EUR). Skupno povečanje sredstev na računih MO Kranj in KS v letu 2017 tako znaša 4.425,7 tisoč EUR.

Stanje presežkov prihodkov in prejemkov iz preteklih let z vključenim rezultatom za leto 2017 (stanje sredstev na računih) za MO Kranj na dan 31.12.2017 znaša 7.968,0 tisoč EUR, za vseh 26 KS MO Kranj pa 495,0 tisoč EUR.

KS Planina izkazuje v okviru splošnega sklada za drugo za 3,7 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 **17.043,2 tisoč EUR** zaradi dolgoročnega zadolževanja v letih 2008, 2009, 2011, 2014 in 2015. Stanje dolga znaša na dan 31.12.2017 25.509,9 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 31.12.2017 zajema neporabljena sredstva rezerv v znesku **730.652 EUR**, ki se po drugem odstavku 48. člena Zakona o javnih financah uporablja za financiranje izdatkov za odpravo posledic naravnih nesreč, kot so potres, poplava, zemeljski plaz, snežni plaz, visok sneg, močan veter, toča, žled, pozeba, suša, množični pojav nalezljive človeške, živalske in rastlinske bolezni, druge nesreče, ki jih povzročijo naravne sile ter ekološke nesreče.

Prenos sredstev iz leta 2016 je znašal 793,4 tisoč EUR. V letu 2017 se je rezervni sklad povečal za 50 tisoč EUR sredstev iz proračuna MO Kranj za leto 2017. V letu 2017 je bilo porabljeno za 112,8 tisoč EUR sredstev rezervnega sklada za sanacijo zemeljskega plaz na Javorniku in v Podblici. Na dan 31.12.2017 je bilo tako za 730,6 tisoč EUR sredstev rezervnega sklada na računu občine.

Stanje rezervnega sklada se je v primerjavi s preteklim letom zmanjšalo za 6,2 tisoč EUR.

AOP 047 Dolgoročne pasivne časovne razmejitve (skupina kontov 92) MO Kranj skupaj znašajo 33.782 EUR.

Med dolgoročnimi pasivnimi časovnimi razmejitvami MO Kranj so evidentirane dolgoročne terjatve do kupcev stanovanj po stanovanjskem zakonu v znesku 666 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 skupnem znesku 33.116 EUR.

Stanje v bilanci stanja na dan 31.12.2017 se v primerjavi s stanjem na dan 31.12.2016 razlikuje za odplačila kupnin, vračila preplačil kupnin in odplačila obrokov po poravnalnih pogodbah in za novo terjatev za povračilo stroškov prevoza v letu 2017, in sicer se je skupno stanje zmanjšalo za 15,5% oziroma za 16,3 tisoč EUR.

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

Po stanju na dan 31.12.2017 MO Kranj v poslovni knjigi izkazuje 25.509.873 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 Intesa Sanpaolo d.d. (prej Banki Koper d.d.). Banka Koper d.d. se je v decembru 2016 preimenovala v Banko Intesa Sanpaolo d.d.. Banki Koper d.d. oz. Banki Intesa Sanpaolo d.d. se z nakupom terjatev od Factor banke d.d. Ljubljana vrača preostalih 19 polletnih obrokov glavnice v višini 130 tisoč EUR (zadnji obrok zapade 31.12.2023). V letu 2017 sta bila plačana Banki Intesa Sanpaolo d.d. dva obroka glavnice v skupnem znesku 260 tisoč EUR. Stanje kredita na dan 31.12.2017 znaša 1.560.000 EUR. V letu 2018 zapadeta v plačilo 8. in 9. obrok glavnice za odplačilo kredita v skupnem znesku 260,0 tisoč EUR.

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

V letu 2017 je bilo Banki Intesa Sanpaolo d.d. plačano 19,5 tisoč EUR obresti od dolgoročnega kredita.

- Druga zadolžitev je bila realizirana v oktobru 2009 pri UniCredit banki Slovenije d.d. Ljubljana za financiranje investicij v projekte, predvidene v proračunu MO Kranj za leto 2009 za 15 letno obdobje (zadnji obrok zapade 30.09.2024) v znesku 4.600.000 EUR. Glavnica se vrača v 30 polletnih obrokih v višini dobrih 153 tisoč EUR, od katerih je prvi zapadel v plačilo 30.04.2010. V letu 2017 sta bila plačana dva obroka glavnice v skupnem znesku 306.667 EUR. Stanje kredita na dan 31.12.2017 znaša 2.146.667 EUR. V letu 2018 zapadeta v plačilo 17. in 18. obrok glavnice za odplačilo kredita v skupnem znesku 306,7 tisoč EUR.

Obrestna mera je spremenljiva je sestavljena iz 3m EURIBOR-ja in pribitka oz. marže 1,55% letno (vendar skupaj ne manj kot 1,55% letno-minimalna obrestna mera). Obresti se plačujejo mesečno v skladu z ažuriranim amortizacijskim načrtom. V letu 2017 je bilo plačano 36,9 tisoč EUR obresti od dolgoročnega kredita.

- Tretja zadolžitev je bila realizirana v novembru 2011 pri UniCredit banki Slovenije d.d. Ljubljana za financiranje investicij sprejetih v občinskem proračunu za leto 2011 za 20 letno obdobje (zadnji obrok zapade 01.11.2031) v znesku 10.800.000 EUR. Glavnica se vrača v 40 polletnih obrokih v višini 270 tisoč EUR, od katerih je prvi zapadel v plačilo 01.05.2012. V letu 2017 sta bila plačana dva obroka glavnice v skupnem znesku 540,0 tisoč EUR. Stanje kredita na dan 31.12.2017 znaša 7.560.000 EUR. V letu 2018 zapadeta v plačilo 13. in 14. 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 2017 je bilo plačano 82,4 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. **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«.

Glavnice za zadolžitve v letu 2014 in v letu 2015 po prvi in po drugi pogodbi se vračajo v 56 četrletnih enakih obrokih (po prvi pogodbi v višini 44,6 tisoč EUR in po drugi pogodbi v višini 79,0 tisoč EUR), od katerih sta prava obroka zapadla v plačilo v letu 2017 (po izteku moratorija na odplačilo glavnice v trajanju 12 mesecev po prenosu kredita v odplačilo). V letu 2017 so bili po prvi pogodbi plačani prvi štirje obroki glavnice v skupnem znesku 178,6 tisoč EUR in po drugi pogodbi prav tako prvi štirje obroki v skupnem znesku 315,9 tisoč EUR. Stanje kredita na dan 31.12.2017 po prvi pogodbi znaša 2.321.428 EUR in po drugi pogodbi 4.106.378 EUR. V letu 2018 zapadejo v plačilo po prvi pogodbi 5. do 8. obrok glavnice v skupnem znesku 178,5 tisoč EUR in po drugi pogodbi prav tako 5. do 8. 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 Intesa Sanpaolo d.d..

Obrestna mera za prvo in drugo zadolžitev pri Eko skladu j.s. je spremenljiva in je sestavljena iz 3m EURIBOR-ja in pribitka oz. marže v višini 1,5% letno. Obresti se plačujejo mesečno v skladu z

ažuriranim amortizacijskim načrtom. V letu 2017 je bilo plačano za zadolžitev po prvi pogodbi 28,3 tisoč EUR in za zadolžitev po drugi pogodbi 50,0 tisoč EUR obresti od dolgoročnega kredita.

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

Glavnica za šesto zadolžitev pri Novi Ljubljanski banki d.d. Ljubljana v letu 2014 se vrača v 56 četrtletnih enakih obrokih v višini 59 tisoč EUR (zadnji obrok v višini 55 tisoč EUR). V letu 2017 so bili plačani štirje obroki glavnice v skupnem znesku 236,0 tisoč EUR. Stanje kredita na dan 31.12.2017 znaša 2.828.000 EUR. V letu 2018 zapadejo v plačilo 9. do 12. 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 2017 je bilo plačano 32,6 tisoč EUR obresti od dolgoročnega kredita.

Glavnica za sedmo zadolžitev pri Novi Ljubljanski banki d.d. Ljubljana v letu 2015 se prav tako vrača v 56 četrtletnih enakih obrokih v višini 101,8 tisoč EUR (zadnji obrok v višini 101,0 tisoč EUR). V letu 2017 so bili plačani štirje obroki glavnice v skupnem znesku 407,2 tisoč EUR. Stanje kredita na dan 31.12.2017 znaša 4.987.400 EUR. V letu 2018 zapadejo v plačilo 8. do 11. 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 2017 je bilo plačano 57,4 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 2018, tako, da znašajo v bilanci stanja dolgoročne finančne obveznosti **23.265.560 EUR**.

AOP 060 PASIVA SKUPAJ znaša za MO Kranj in 26 KS **288.730.820 EUR** (MO Kranj 283.105.968 EUR, 26 KS 6.120.534 EUR, od tega je konsolidirano za 495.682 EUR(-) = 495.040 EUR(-) se nanaša na stanje sredstev na računih KS dne 31.12.2017 in 642 EUR(-) znašajo poboti med KS Planina in KS Huje ter med MO Kranj in KS Predoslje. Indeks zmanjšanja bilančne vsote v letu 2017 v primerjavi z letom 2016 je 97,5.

AOP 061 Pasivni konti izven bilančne evidence (podskupina kontov 999) MO Kranj in 26 KS skupaj znašajo **4.835.110 EUR**. Obrazložitev je enaka kot za AOP 033 Aktivni konti izven bilančne evidence (podskupina kontov 990).

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

MO Kranj v letu 2017 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 31.12.2017

BILANCA STANJA

v EUR

Sk.kt.	Naziv skupine kontov	AOP	31.12.2016 Posl.knj.MOK	31.12.2017 Posl.knj.MOK	Indeks	31.12.2016 Posl.knj.26 KS	31.12.2017 Posl.knj.26 KS	Indeks	31.12.2016 KONSOLID.	31.12.2017 KONSOLID.	31.12.2016 S KONSOLID.	31.12.2017 S KONSOLID.	Indeks
			1	2	3=2/1	4	5	6=5/4	7	8	9=1+4+7	10=2+5+8	11=10/9
	SREDSTVA												
	A)DOLG.SR.IN SR.V UPRAVL.	001	269.348.390	261.207.058	97,0	5.752.751	5.503.833	95,7	-14.989	-12.828	275.086.152	266.698.063	97,0
00	Neopredm.sredstva in dolg. AČR	002	1.217.317	1.345.641	110,5	12.413	413	3,3	0	0	1.229.730	1.346.054	109,5
01	Popravek vred.neopr.sredstev	003	582.072	719.747	123,7	5.213	413	7,9	0	0	587.285	720.160	122,6
02	Nepremičnine	004	236.065.083	235.400.299	99,7	7.243.257	7.125.925	98,4	0	0	243.308.340	242.526.224	99,7
03	Popravek vrednosti nepremičnin	005	67.278.843	72.226.783	107,4	1.566.375	1.681.967	107,4	0	0	68.845.218	73.908.750	107,4
04	Oprema in dr.opredm.osnov.sr.	006	21.216.911	21.050.754	99,2	565.679	568.958	100,6	0	0	21.782.590	21.619.712	99,3
05	Popr.vr.opr.in dr.opred.osn.sr.	007	7.706.982	8.934.839	115,9	500.372	512.794	102,5	0	0	8.207.354	9.447.633	115,1
06	Dolgoročne finančne naložbe	008	6.217.553	6.034.870	97,1	0	0	0,0	0	0	6.217.553	6.034.870	97,1
07	Dolgoročno dana posojila in dep.	009	166.881	142.768	85,6	0	0	0,0	-6.600	-5.737	160.281	137.031	85,5
08	Dolg.terjatve iz poslovanja	010	39.972	33.782	84,5	3.362	3.711	110,4	-8.389	-7.091	34.945	30.402	87,0
09	Terjatve za sred.dana v upravlj.	011	79.992.570	79.080.313	98,9	0	0	0,0	0	0	79.992.570	79.080.313	98,9
	B)KRAT.SR.:RAZEN ZAL.IN AČR	012	20.848.359	21.898.910	105,0	565.682	616.701	109,0	-446.776	-482.854	20.967.265	22.032.757	105,1
10	Denarna sr.v blagajni in takoj unov.vr.	013	0	0	0,0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0
11	Dobroimetje pri bankah in dr.fin.ust.	014	4.485.588	7.082.328	157,9	439.227	496.224	113,0	0	0	4.924.815	7.578.552	153,9
12	Kratkoročne terjatve do kupcev	015	5.221.377	5.042.308	96,6	30.378	29.319	96,5	0	0	5.251.755	5.071.627	96,6
13	Dani predujmi in varščine	016	0	0	0,0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0
14	Kratk.terj.do upor.enot.kont.načrta	017	545.994	582.308	106,7	2.290	2.726	119,0	-461.765	-495.361	86.519	89.673	103,6
15	Kratkoročne finančne naložbe	018	0	2.000.000	0,0	24.493	1.102	4,5	0	0	24.493	2.001.102	8170,1
16	Kratkoročne terj.iz financiranja	019	5.661	4.832	85,4	65	0	0,0	0	0	5.726	4.832	84,4
17	Druge kratkoročne terjatve	020	6.978.028	3.777.552	54,1	3	63	2100,0	14.989	12.828	6.993.020	3.790.443	54,2
18	Neplačani odhodki	021	3.608.619	3.405.059	94,4	69.226	87.267	126,1		-321	3.677.845	3.492.005	94,9
19	Aktivne časovne razmejitev	022	3.092	4.523	146,3			0,0	0	0	3.092	4.523	146,3
	C)ZALOGE	023	0	0	0,0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0
30	Obračun nabave materiala	024	0	0	0,0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0
31	Zaloge materiala	025	0	0	0,0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0
32	Zaloge drobnega invent.in embalaže	026	0	0	0,0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0
33	Nedokončana proizv.in storitve	027	0	0	0,0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0
34	Proizvodi	028	0	0	0,0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0
35	Obračun nabave blaga	029	0	0	0,0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0
36	Zaloga blaga	030	0	0	0,0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0
37	Druge zaloge	031	0	0	0,0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0
	LAKTIVA SKUPAJ	032	290.196.749	283.105.968	97,6	6.318.433	6.120.534	96,9	-461.765	-495.682	296.053.417	288.730.820	97,5
99	Aktivni konti invenbilančne evidence	033	4.520.482	4.819.439	106,6	17.138	15.671	91,4	0	0	4.537.620	4.835.110	106,6

			31.12.2016	31.12.2017		31.12.2016	31.12.2017		31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	
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	15.848.670	12.251.597	77,3	104.248	121.661	116,7	2.243.982	2.243.671	18.196.900	14.616.929	80,3
20	Kratk.obv.za prej.pred.in varščine	035	46.492	40.157	86,4	2.060	2.060	100,0	0	0	48.552	42.217	87,0
21	Kratkoročne obveznosti do zaposl.	036	241.703	259.509	107,4	0	0	0,0	0	0	241.703	259.509	107,4
22	Kratkor.obveznosti do dobaviteljev	037	1.717.702	1.487.517	86,6	66.745	85.333	127,8	0	0	1.784.447	1.572.850	88,1
23	Druge kratk.obv.iz poslovanja	038	294.729	186.507	63,3	2.050	1.069	52,1	0	0	296.779	187.576	63,2
24	Kratk.obv.do uporab.enot.kont.nač.	039	1.432.367	1.516.368	105,9	743	1.189	160,0	-331	-321	1.432.779	1.517.236	105,9
25	Kratkoročne obv.do financerjev	040	0	0	0,0	0	0	0,0	2.244.313	2.244.313	2.244.313	2.244.313	100,0
26	Kratkoročne obv.iz financiranja	041	27.606	25.662	93,0	0	0	0,0	0	0	27.606	25.662	93,0
28	Neplačani prihodki	042	12.084.999	8.731.421	72,3	32.650	32.010	98,0		-321	12.117.649	8.763.110	72,3
29	Pasivne časovne razmejitev	043	3.072	4.456	145,1	0	0	0,0	0	0	3.072	4.456	145,1
	E)LASTNI VIRI IN DOLG.OBVEZ.	044	274.348.079	270.854.371	98,7	6.214.185	5.998.873	96,5	-2.705.747	-2.739.353	277.856.517	274.113.891	98,7
90	Splošni sklad	045	245.760.502	244.580.064	99,5	6.214.185	5.998.873	96,5	-461.434	-495.040	251.513.253	250.083.897	99,4
91	Rezervni sklad	046	793.419	730.652	92,1	0	0	0,0	0	0	793.419	730.652	92,1
92	Dolgoročne pasivne časovne razmejitev	047	39.972	33.782	84,5	0	0	0,0	0	0	39.972	33.782	84,5
93	Dolgoročne rezervacije	048	0	0	0,0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0
940	Sklad namenskega premož.v jav.skl.	049	0	0	0,0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0
9410	Sklad pr.v dr.pr.os.jav.prava za os.sr.	050	0	0	0,0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0
9411	Sklad pr.v dr.pr.os.jav.prava za fin.n.	051	0	0	0,0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0
9412	Presežek prihodkov nad odhodki	052	0	0	0,0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0
9413	Presežek odhodkov nad prihodki	053	0	0	0,0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0
96	Dolgoročne finančne obveznosti	054	27.754.186	25.509.873	91,9	0	0	0,0	-2.244.313	-2.244.313	25.509.873	23.265.560	91,2
97	Druge dolgoročne obveznosti	055	0	0	0,0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0
980	Obv.za neopred.sr.in opr.os.sr.	056	0	0	0,0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0
981	Obv.za dolgoročne finančne naložbe	057	0	0	0,0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0
985	Presežek prihodkov nad odhodki	058	0	0	0,0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0
986	Presežek odhodkov nad prihodki	059	0	0	0,0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0
	LPASIVA SKUPAJ	060	290.196.749	283.105.968	97,6	6.318.433	6.120.534	96,9	-461.765	-495.682	296.053.417	288.730.820	97,5
99	Pasivni konti izvenbilančne evidence	061	4.520.482	4.819.439	106,6	17.138	15.671	91,4	0	0	4.537.620	4.835.110	106,6