



**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

Datum: 18.03.2016

## SVET MESTNE OBČINE KRANJ

### 4. OBRAZLOŽITEV PODATKOV IZ KONSOLIDIRANE BILANCE STANJA (za Mestno občino Kranj in 26 krajevnih skupnosti Mestne občine Kranj) NA DAN 31.12.2015

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 »Premoženska bilanca na dan 31.12.2014 za krajevne skupnosti Mestne občine Kranj« in telefonskega razgovora z ga. Marino Masle dne 16.02.2016 (AJPES), so bile tako kot za leto 2014 na AJPES v okviru letnega poročila za leto 2015 oddane samostojne Bilance stanja ter obvezni prilogi k bilanci stanja (obrazec Stanje in gibanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev in obrazec Stanje in gibanje dolgoročnih finančnih naložb in posojil) tako za Mestno občino Kranj kot za 26 krajevnih skupnosti Mestne občine Kranj (v nadaljevanju: 26 KS).

V nadaljevanju so predstavljeni posamezni AOP (oznake za avtomatsko obdelovanje podatkov) z navedbo skupine kontov na katero se nanašajo iz obrazca Bilanca stanja na dan 31.12.2015 (obrazec je v prilogi), ki vključujejo podatke za Mestno občino Kranj in 26 KS Mestne občine Kranj v primerjavi s stanjem preteklega leta (na dan 31.12.2014).

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 **277.749,2 tisoč EUR** (MO Kranj 272.508,8 tisoč EUR, 26 KS 5.276,2 tisoč EUR, od tega je konsolidirano za 35,8 tisoč EUR(-) = 33,5 tisoč EUR-stanovanjska posojila, ki zapadejo v plačilo v letu 2016, 2,3 tisoč EUR-dolgoročne terjatve do treh fizičnih oseb, ki zapadejo v plačilo v letu 2016) in so za 11,5% večja kot leta 2014.

**AOP 002 in 003 Čista vrednost neopredmetenih sredstev (skupina kontov 00 in 01)**, med katere uvrščamo računalniške programe (nekateri so že v celoti odpisani in se še vedno uporabljajo za opravljanje dejavnosti), projekte, stavbne pravice\* in ustanovna vlaganja, skupaj znaša **697,4 tisoč EUR** (od tega v MOK v višini 689,0 tisoč EUR in v 26 KS v višini 8,4 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 evrov, neopredmetena sredstva do 500 evrov pa se od leta 2008 štejejo kot strošek v obdobju, v katerem se pojavijo.

Neopredmetena sredstva so se v primerjavi z letom 2014 povečala za nabave med letom in zmanjšala za odpise med letom in obračunano amortizacijo.

Komunala Kranj d.o.o. nima v najemu nič neopredmetenih sredstev komunalne infrastrukture.

Nekatera neopredmetena sredstva (računalniški programi 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, znaša dobrih 130 tisoč EUR.

Čista vrednost neopredmetenih sredstev MO Kranj na dan 31.12.2015 se je v primerjavi s stanjem na dan 31.12.2014 zmanjšala za dobrih 43%, predvsem na račun povečane stopnje odpisa za stavbne pravice v letu 2015, ki po novem znaša 10% (prej so se stavbne pravice amortizirale v dobi trajanja stavbne pravice) in odpisa računalniških programov. V letu 2015 smo pridobili stavbne pravice v k.o. Rupa za obnovo ceste Kranj-Rupa-AC nadvoz in za izgradnjo komunalne infrastrukture v znesku 14,8 tisoč EUR in stavbno pravico za črpališče, nakup računalniških programov pa je znašal 48,7 tisoč EUR.

**AOP 004 in 005 Čista vrednost nepremičnin (skupina kontov 02 in 03) znaša skupaj za MO Kranj in 26 KS 177.007,1 tisoč EUR.**

Po stanju na dan 31.12.2015 so v poslovni knjigi Mestne občine Kranj izkazane nepremičnine v lasti Mestne občine Kranj v čisti vrednosti 171.818,0 tisoč EUR po naslednjih podskupinah:

v EUR

Podskupine nepremičnin:	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Čista vrednost	Delež v %
Zemljišča	31.947.479	-	31.947.479	18,6
Zgradbe	185.068.426	64.892.967	120.175.459	69,9
Nepremičnine v gradnji ali izdelavi	19.695.062	-	19.695.062	11,5
<b>SKUPAJ</b>	<b>236.710.967</b>	<b>64.892.967</b>	<b>171.818.000</b>	<b>100,0</b>

Med zgradbami je evidentirano (čista vrednost):

v EUR Delež v %

-stavba MO Kranj in plato pred avlo	76.519	0,1
-5 počitniških objektov	167.906	0,1
-6 avtobusnih čakalnic	16.163	0,0
-objekt Varna hiša Gorenjske (26,78% lastništvo)	13.630	0,0
-informacijska točka na železniški postaji	50.294	0,0
-objekt nekdanje srednje Ekonomske šole v Kranju	482.363	0,4
-objekt nekdanje srednje Biotehniške šole v Kranju	26.435	0,0
-objekt nekdanje srednje Gradbene šole v Kranju na naslovu Cankarjeva ul.2	263.047	0,2
-mestno obzidje	237.932	0,2
-domovi:KS Golnik,KS Predoslje,KS Kokrica,šport.park Golnik, združni dom v Mavčičah	932.423	0,8
-ploščad Pungert	326.522	0,3
-stolp Pungert	525.642	0,4
-hiša Layer-hiša umetnikov, Tomšičeva 32, Kranj	841.271	0,7
-balinišče in brunarica Čirče, balinišče in športni objekt Hrastje	349.918	0,3
-objekt kostnice v mestnem jedru poleg cerkve sv. Kancijana	251.968	0,2
-444 stanovanj*	9.199.817	7,7
-36 poslovnih prostorov*	1.319.832	1,1
-cestna infrastruktura: lokalne ceste, mestne ulice, javna razsvetljava, otroška igrišča, semaforji, prometna signalizacija, parkirišča, mostovi, ograje, kabelska, elektro in telekomunikacijska omrežja, ostali objekti-fontane, stopnišča, rovi pod mestom..., pločniki, avtobusne čakalnice, podporne konstrukcije strug	48.762.966	40,6

potokov in rek,krajevne ceste,meteorna kanalizacija,javne in kolesarske poti		
-ostali objekti: Tomšičeva 34,Škrlovec 1,2 in 3,Trubarjev trg 8, 2 pitnika in podstavek,Srce podeželja-Zoisova pot,kolesarnica Strela	322.755	0,3
-komunalna infrastruktura**(kanalizacije,vodovodi,čistilne naprave,pokopališča,deponije,zbirni center,kontejnerji,...)	56.008.056	46,6
<b>SKUPAJ</b>	<b>120.175.459</b>	<b>100,0</b>

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

\*\*Nepremičnine komunalne infrastrukture v čisti vrednosti 28.986.156,75 EUR ima v najemu Komunala Kranj d.o.o. (od tega za 539,4 tisoč EUR zemljišč).

Med nepremičninami v gradnji ali izdelavi ima MO Kranj evidentirana sredstva v višini 19.695.062 EUR, in sicer:

	v EUR	
-MOK-obnova kotlovnice in prenova omrežja		18.264
-vlaganja v osnovne šole(OŠ Stražišče-telovadnica,OŠ H.Puhar-rekonstrukcija),v vrtec Čirče in v Glasbeno šolo Kranj-prenova objekta v Cankarjevi ul..2,Kranj		285.360
-dozidava in rekonstrukcija objekta vrtec in OŠ S.Jenka Kranj-PŠ Center		878.176
-regijski večnamenski športni vadbeni center Kranj,športni park Spodnje Bitnje,KS Britof-gradnja igrišča za prstomet,KS Orehek-Drulovka-športno rekreacijski park Bober		403.824
-državni nordijski skakalni center Kranj		1.735.019
-obnove,rekonstrukcije cest,javna razsvetljava(ureditev prehoda za pešce preko regionalne ceste Kokrica-Kranj,most čez reko Kokro na Kokrškem bregu,montažno krožišče na Gorenjesavski cesti in R2-412/0659,ureditev kolesarskih poti,začasna ureditev priključka občinske ceste od Ledene dvorane do državne ceste Polica-Kranj,cesta Kranj-Rupa-AC nadvoz (Kokrica),cesta Goriče-Trstenik-pločnik,Pot na Jošta-odsek od Šempeterske do Ješetove ulice,Pševska cesta v Stražišču-prestavitev,cesta Agromehanika-Hrastje-obnova,Koroška cesta,parkirišča na Jamniku,potok Trenča-poglobitev in utrditev struge,brežina pod Pungertom-podpora previsa,zadrževalnik Bantale,krožišče pri sodišču v Kranju,obnova ceste skozi naselje Javornik v KS Jošt,ureditev brežine nad Jelenovim klancem,ureditev ceste in pločnika vključno s kolesarsko povezavo Drulovka-Podreča,leseni most v Dovu čez reko Kokro,izgradnja dodatnega parkirišča v Šorljevem naselju)		463.086
-Dom KS Predoslje-vzhodni prizidek,sanacija in ureditev pokopališča v KS Kokrica,dozidava Doma KS Golnik		37.993
-vodovodi,kanalizacije,čistilne naprave,pokopališča (kanalizacija-Čirče,Hrastje-desni breg Save,povezava Šenčurskega GZ-Sava, kanalizacija in vodovod-Veliki hrib,Ul.Planina 11-36,Valjavčeva ulica,Zoisova in Kebetova ulica,vodno črpališče Gorenja Sava MV12,vodovod-Golnik,Krvavec-povečanje zmogljivosti,Babni vrt,Javornik (Jošt),kanalizacija,vodovod,JR-Čirče,kanalizacija,vodovod,meteorna kanalizacija-Ručigajeva cesta in ulica D.Brezarja,rekonstrukcija pokopališča Kranj in dozidava poslov.objekta,kom.infr.-Poslovna cona Laze,Britof-Predoslje,Mlaka pri Kranju,obnova vodov.,kanal.,meteorne kanal.,JR-Krožna ulica,obnova povezovalnega vodovoda na Gorenji Savi,hidravlične izboljšave kanal.omrežja v Kranju,gradnja vodovodnega in hidr.omrežja-Tupaliče)		506.136
-rekonstrukcija Čistilne naprave Kranj		15.367.204

26 KS Mestne občine Kranj izkazuje na dan 31.12.2015 nepremičnine v čisti vrednosti 5.189,1 tisoč EUR po naslednjih podskupinah:

	v EUR			
Podskupine nepremičnin:	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Čista vrednost	Delež v %
Zemljišča	549.360	-	549.360	10,6
Zgradbe	4.464.855	1.512.384	2.952.471	56,9
Nepremičnine v gradnji ali izdelavi	1.687.250	-	1.687.250	32,5
<b>SKUPAJ</b>	<b>6.701.466</b>	<b>1.512.381</b>	<b>5.189.081</b>	<b>100,0</b>

Podskupine nepremičnin:	v EUR		
	Stanje 31.12.2014	Stanje 31.12.2015	Indeks povečanja ali zmanjšanja
Zemljišča	498.075	549.360	110,3
Zgradbe	2.990.159	2.952.471	98,7
Nepremičnine v gradnji ali izdelavi	1.942.100	1.687.250	86,9
<b>SKUPAJ</b>	<b>5.430.334</b>	<b>5.189.081</b>	<b>95,6</b>

Čista vrednost nepremičnin 26 KS se je leta 2015 v primerjavi z letom 2014 zmanjšala za 4,4%. Glavnina zmanjšanja se nanaša na nepremičnine v gradnji ali izdelavi (v letu 2015 je bilo manj vlaganj v nepremičnine v gradnji ali izdelavi kot v letu 2014). V KS Bitnje in v KS Žabnica je bila ob inventuri izločena javna razsvetljava, avtobusne postaje in krajevne ceste v skupni čisti vrednosti dobrih 130,5 tisoč EUR. V poslovnih knjigah KS Čirče in KS Vodovodni stolp so se tekom leta 2015 na podlagi priporočil in ukrepov Skupne službe notranje revizije Kranj uredili podatki o nepremičninah, in sicer se je v KS Čirče povečala vrednost zemljišč za 49,2 tisoč EUR, zgradbe so se odpisale v čisti vrednosti 47,6 tisoč EUR, v KS Vodovodni stolp pa se je povečala vrednost zemljišč za 2,1 tisoč EUR. V KS Trstenik se je izknjižila pomotoma odprta investicija v teku za vodovod v znesku 41,7 tisoč EUR. Vrednost zgradb pa se je povečala v KS Orehek Drulovka za 39,7 tisoč EUR (dograditev nogometnega igrišča z objekti), v KS Tenetiše za 10,0 tisoč EUR (dograditev opornega zidu ob športnem igrišču) in v KS Hrastje za 1,3 tisoč EUR (zaščitne rešetke z vrati pred domom KS).

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

Stanje čiste vrednosti nepremičnin po podskupinah:

Podskupine nepremičnin:	v EUR		
	Stanje 31.12.2014	Stanje 31.12.2015	Indeks povečanja ali zmanjšanja
Zemljišča*	31.720.462	31.947.479	100,7
Zgradbe	93.235.327	120.175.459	128,9
Nepremičnine v gradnji ali izdelavi	28.607.808	19.695.062	68,8
<b>SKUPAJ</b>	<b>153.563.597</b>	<b>171.818.000</b>	<b>111,9</b>

\*Stanje brezplačno pridobljenih zemljišč na dan 31.12.2015 znaša dobrih 1.139 tisoč EUR (80.198,5 m<sup>2</sup>). Zemljišča so bila brezplačno pridobljena na podlagi sklenjenih pogodb o brezplačni pridobitvi zemljišč od fizičnih oseb ter pogodbe o brezplačni odsvojitvi, sklenjeni z Republiko Slovenija, Vlado Republike Slovenije, na podlagi katere je občina dobila v last in prenesla naprej v upravljanje Gasilsko reševalni službi Kranj 7.359 m<sup>2</sup> zemljišč.

Nekatere nepremičnine so že v celoti odpisane in se še vedno uporabljajo za opravljanje dejavnosti, kot so: posamezni vodovodi, kanalizacije, dve stanovanji, upravna zgradba občine, igrišče, dva semaforja in most. Skupna nabavna vrednost teh nepremičnin, ki je enaka odpisani vrednosti znaša 5.546,9 tisoč EUR.

Nepremičnine so se v primerjavi z letom 2014 povečale za nabave med letom in zmanjšale za odpise med letom in obračunano amortizacijo.

Čista vrednost nepremičnin MO Kranj na dan 31.12.2015 se je v primerjavi s stanjem na dan 31.12.2014 povečala za 11,9%.

Glavni vzrok za povečanje vrednosti nepremičnin je v povečanju vrednosti zgradb, ki so se povečale tudi iz naslova prenosa nepremičnin v gradnji ali izdelavi v uporabo, predvsem na račun vlaganj v projekt Gorki 2.sklop 1.faza in v izgradnjo Vodovoda Bašelj-Kranj.

V letu 2015 se je v MO Kranj **povečala** čista vrednost nepremičnin (nabave, prenosi nepremičnin v izgradnji ali izdelavi v uporabo,...) za 44.807.189 EUR po podskupinah:

Podskupine nepremičnin:	v EUR	
	Čista vrednost	
35.710,26m <sup>2</sup> zemljišč (od tega 8.813,5 m <sup>2</sup> brezplačno pridobljenih)	748.387	
Zgradbe: -dograditve obstoječih stanovanj	182.326	

-dograditve obstoječih poslovnih prostorov	10.567
-lokalne ceste,mestne ulice in trgi,parki,javna razsvetljava,parkirišča,mostovi,ostali objekti-ograja,krajevne ceste,meteorna kanalizacija, kolesarska pot)	7.503.587
-komunalna infrastruktura(kanalizacije (od tega projekt Gorki 2.sklop 1.faza 11.606.350 EUR),vodovodi (od tega projekt Vodovod Bašelj-Kranj 8.364.550 EUR in projekt Gorki 2.sklop 2.faza 3.670.886 EUR),klima naprave v upravni stavbi pokopališča Kranj in ureditev prostora za raztros pepela)	24.567.317
-objekt kostnice v mestnem jedru poleg cerkve sv. Kancijana	
-Gasilski dom, Bleiweisova 34, Kranj –prenos v upravljanje Gasilsko reševalni službi Kranj	259.379
-ostali objekti (balinišče Čirče in brunarica Čirče, športni objekt Hrastje in balinišče Hrastje,projekt Leader-Srce podeželja:pitnik za vodo in Zoisova pot,kolesarnica Strela-invalidski vhod v MOK)	1.169.979
	378.769
Nepremičnine v gradnji ali izdelavi,ki so se pričele pred letom 2015 in so se nadaljevale ali na novo začele v letu 2016 in so po stanju na dan 31.12.2015 še vedno v gradnji ali izdelavi	9.986.878

Zaradi podaljšanja življenjske dobe nepremičnin se je zmanjšal popravek vrednosti nepremičnin-zgradb za 39.025 EUR, in sicer za investicijsko vzdrževanje Benedikove ulice, rekonstrukcijo ceste na Golnik in delno preplastitev Bleiweisove ceste.

Vir sredstev, ki je bil uporabljen za vlaganje v nepremičnine, je bil sprejeti oziroma veljavni proračun za leto 2015 in sredstva proračunskega stanovanjskega sklada.

V letu 2015 so bile posrednim uporabnikom MO Kranj prenesene v upravljanje nepremičnine v čisti vrednosti 3.971.658,73 EUR (plačnik računov za nakup je bila občina ali pa je bila občina že lastnik) po posameznih vrstah nepremičnin:

Posredni uporabniki:	Opis nepremičnin:	Čista vrednost v EUR
OŠ S.Jenka Kranj	-vgradnja stavbnega pohištva-oken,strokovni nadzor pri vgradnji in pisni sporazum za varno delo na delovišču ob vgradnji	47.778,86
OŠ Stražišče Kranj	-okna za zgradbo OŠ Stražišče Kranj z vključenimi stroški dobave in montaže in strokovni nadzor pri menjavi oken	34.343,84
OŠ J.Aljaža Kranj	-prenova enega sklopa deklislih sanitarij in izvedba strokovnega gradbenega nadzora pri prenovi	16.119,25
OŠ M.Čopa Kranj	-sanacija kanalizacije na zgradbi OŠ M.Čopa	18.724,97
OŠ Orehek	-energetska sanacija zgradbe OŠ Orehek -izvedba pohodne površine na podstrešju objekta OŠ Orehek	792.284,54 4.636,00
OŠ H.Puhar Kranj	-izdelava in postavitve garaže (nadstreška) za kombi	14.937,68
Ljudska univerza Kranj	-objekt za Medgeneracijski center, Cesta talcev7, Kranj -zemljišče za Medgeneracijski center, Cesta talcev 7, Kranj	884.526,86 334.474,30
Osnovno zdravstvo Gorenjske	-energetska sanacija stavbe Zdravstveni dom Kranj	431.919,18
Gasilsko reševalna služba Kranj	-prostor na naslovu Bleiweisova cesta 34 v Kranju s solastnino na skupnih delih stavbe v etažni lastnini	1.268.223,46
Zavod za šport Kranj	-tribuna v športnem parku Stražišče -investicijsko vzdrževanje celotnih športnih površin v Športnem parku Sp.Bitnje	39.037,24 84.652,55

V letu 2015 so bile v poslovne knjige krajevnih skupnosti MOK-neposrednih uporabnikov MOK prenesene nepremičnine v vrednosti 11.316,35 EUR:

Krajevna skupnost:	Opis nepremičnin:	Nabavna vrednost v EUR
KS Tenetiše	-otroško igrišče-gradnja opornega zidu in odvodnjavanje	9.995,09
KS Hrastje	-izdelava in montaža zaščitne rešetke z vrati	1.321,26

S sklepom župana so bile v letu 2015 prenesene v upravljanje (ne v poslovne knjige) nepremičnine, in sicer:

-Krajevni skupnosti Predoslje Dom kulture v Predosljah s stanovanjem in zemljiščem v vrednosti 494.808,80 EUR,

-Krajevni skupnosti Hrastje poslovni prostor na naslovu Hrastje 209 v Kranju, ki obsega zemljišče s poslovnim prostorom in športno igrišče pred stavbo v vrednosti 253.065,01 EUR in

-Krajevni skupnosti Huje in Krajevni skupnosti Planina poslovni prostor na naslovu Cesta 1.maja 5 v Kranju v vrednosti 3.431,03 EUR.

V letu 2015 so bile iz poslovne knjige Mestne občine Kranj **izločene** nepremičnine na podlagi prodajnih pogodb, pogodb o brezplačnem prenosu sredstev v upravljanje in uporabo in drugih dokumentov v čisti vrednosti 22.391.505 EUR po podskupinah:

Podskupine OS:	v EUR		
	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Čista vrednost
Zemljišča	521.370	-	521.370
Zgradbe	5.185.067	2.214.556	2.970.511
Nepremičnine v gradnji ali izdelavi-odprte na dan 31.12.2014, ki so bile v letu 2015 zaključene in prenesene v uporabo (izgradnja kanalizacije in obnova vodovoda-Bitnje-Šutna-Žabnica, izgradnja vodovoda Bašelj-Kranj, izgradnja in posodobitev kom.infr.Kokrica, javna kanalizacija in obnova vodovoda-Na Skalici in ul.T.Odrove,...)	18.899.624	-	18.899.624

Iz evidenc je bilo med drugim izločeno 41.163,5 m<sup>2</sup> zemljišč-od tega 7.359 m<sup>2</sup> brezplačno pridobljenih (na podlagi različnih pogodb), objekt Medgeneracijski center z zemljiščem na naslovu Cesta talcev 7, Kranj, ki je bil prenesen v upravljanje Ljudski univerzi Kranj, Gasilski dom z zemljiščem na naslovu Bleiweisova cesta 34, Kranj, ki je bil prenesen v upravljanje Gasilsko reševalni službi Kranj in komunalna infrastruktura: CČN-peskolov in maščobnik, primarni usedalnik, biološka stopnja, energetska postaja in zunanja ureditev (vse gradbeni del) zaradi izgradnje nove centralne čistilne naprave v Kranju in odstranitve (rušenja) obstoječih-starih objektov.

Obračunana amortizacija zgradb in zemljišč, evidentiranih na dan 31.12.2015 ter amortizacija likvidiranih zgradb, je znašala 4.200.307 EUR. Zemljišča, ki v naravi predstavljajo kategorizirano javno pot v skladu z Odlokom o kategorizaciji občinskih cest in kolesarskih poti v Mestni občini Kranj (Ur. list RS, št. 3/04 in 42/06) in jih lastniki zemljišč brezplačno prenesejo v javno dobro v lasti Mestne občine Kranj, so po sklepu župana ocenjena na 10 EUR/m<sup>2</sup> 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 **14.036,2 tisoč EUR**.

Po stanju na dan 31.12.2015 je v poslovni knjigi Mestne občine Kranj izkazana oprema in druga opredmetena osnovna sredstva v lasti Mestne občine Kranj v čisti vrednosti 13.960.424 EUR po naslednjih podskupinah:

Podskupine opreme:	v EUR		
	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Čista vrednost
Oprema	9.376.291	5.525.639	3.850.652
Drobni inventar*	708.599	708.599	-
Dr.opredm.os.sred.	140.933	-	140.933
Oprema in dr.opredm.os.sred., ki se pridobivajo	9.968.839	-	9.968.839
SKUPAJ	20.194.662	6.234.238	13.960.424

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	606.413
Vodovodni stolp, umetniška dela, ...	
-oprema cest (prometni znaki, semaforji, prometna signalizacija)	163.256
-oprema komunalne infrastrukture** (oprema za komunalno dejavnost občine-tovorna vozila, traktor, ..., oprema za opravljanje dejavnosti: odvajanje odpadnih voda, oskrba s	3.221.916

pitno vodo, pokopališka in pogrebna dejavnost, čiščenje odpadnih voda, prevoz in zbiranje komunalnih odpadkov in odlaganje ostankov predelave (deponija)	
--	--

\*\*Opremo komunalne infrastrukture v čisti vrednosti 352.796,65 EUR ima v najemu Komunala Kranj d.o.o..

Med opremo in drugimi opredmetenimi osnovnimi sredstvi, ki se pridobivajo, ima MO Kranj evidentirana sredstva v višini 9.968.839 EUR, in sicer:

-oprema za Centralno čistilno napravo Kranj v okviru projekta Gorki	9.968.839
---	-----------

26 KS Mestne občine Kranj izkazuje na dan 31.12.2015 opremo in druga opredmetena osnovna sredstva v čisti vrednosti 75.739 EUR po naslednjih podskupinah:

Podskupine opreme:	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Čista vrednost
Oprema	340.733	272.284	68.449
Drobni inventar*	233.406	233.406	-
Dr.opredm.os.sred.	7.290	-	7.290
SKUPAJ	581.429	505.690	75.739

Podskupine opreme:	Stanje 31.12.2014	Stanje 31.12.2015	Indeks povečanja ali zmanjšanja
Oprema	74.074	68.449	92,4
Drobni inventar*	-	-	-
Dr.opredm.os.sred.	7.290	7.290	100,0
SKUPAJ	81.364	75.739	93,1

Čista vrednost opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev 26 KS se je leta 2015 v primerjavi z letom 2014 zmanjšala za 6,9%.

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

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

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

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

Podskupine opreme:	Stanje 31.12.2014	Stanje 31.12.2015	Indeks povečanja ali zmanjšanja
Oprema*	1.946.848	3.850.652	197,8
Drobni inventar	36	-	-
Dr. opredm.os.sred.*	124.745	140.933	113,0
Oprema in dr.opredm.os.sred., ki se pridobivajo	2.225.028	9.968.839	448,0
SKUPAJ	4.296.657	13.960.424	324,9

\*Stanje brezplačno pridobljene opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev na dan 31.12.2015 znaša 70.963 EUR (maketa reliefa mesta Kranja na Slovenskem trgu prejeta v letu 2008 od Lions kluba Kranj, 5 parkirnih avtomatov prejetih v letu 2013 od LF3M d.o.o. po darilni pogodbi, v letu 2014 prejeta električno kolo od Elektro Gorenjska in maketa Centralne čistilne naprave Kranj od podjetja Protim Ržišnik Perc in v letu 2015 prejeta maketa Centralne čistilne naprave Kranj od Gorenjske gradbene družbe d.d.).

Oprema, ki je že v celoti odpisana in se še vedno uporablja za opravljanje dejavnosti: 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 (tovorna vozila, zabojniki za ekološke otoke, kontejnerji,...), računalniška oprema, fotokopirni stroji, osebni avtomobili, osebno dvigalo, mešalna miza za ozvočenje, klima naprave, alarmne naprave, igrala na otroških igriščih, umetno drsališče, dva LED prikazovalnika hitrosti vozil, 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 slabih 3.500 tisoč EUR (od tega jo izkazuje za 3,5 tisoč EUR 5 krajevnih skupnosti).

Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva so se v primerjavi z letom 2014 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 31.12.2015 se je v primerjavi s stanjem na dan 31.12.2014 povečala za 224,9%.

Glavni vzrok za povečanje vrednosti opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev je v povečanju opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev za projekt Gorki in za izgradnjo vodovoda Bašelj-Kranj.

V letu 2015 se je v MO Kranj povečala čista vrednost opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev (nabave, prenos opreme iz pridobivanja v uporabo,...) za 12.796.574 EUR po podskupinah:

Podskupine opreme:	Čista vrednost v EUR
<u>Oprema in drobni inventar:</u>	
-računalniška oprema,kolo za svet za preventivo,klime,otroška igrala,fotoaparati,prikazovalniki hitrosti,alarmna centrala,pohištvo,oprema za kostnico,... in drobni inventar=67.291 EUR (100%odpis)	97.066
-oprema za civilno zaščito(šotori)	21.824
-oprema komunalne infrastrukture, in sicer oprema za projekt Gorki 2.sklop 1.faza 538.849 EUR,za projekt Vodovod Bašelj Kranj 2.125.154 EUR, oprema za zbiranje komunalnih odpadkov in ventil za oskrbo s pitno vodo 28.651 EUR	2.692.654
-oprema in druga opredmetena osnovna sredstva,ki se pridobivajo-ki so se pričela pridobivati pred letom 2015 in so se nadaljevala ali na novo začela v letu 2015 in so po stanju na dan 31.12.2015 še vedno v pridobivanju	9.968.839
<u>Druga opr.osnov.sred.(maketa Centralne čistilne naprave Kranj v znesku 15.860 EUR-pridobljena brezplačno na osnovi donatorske pogodbe in grb MOK)</u>	16.191

Vir sredstev, ki je bil uporabljen za vlaganje v opremo in druga opredmetena osnovna sredstva je bil sprejeti oziroma veljavni proračun za leto 2015.

V letu 2015 je bila posrednim uporabnikom MO Kranj prenesena v upravljanje oprema v čisti vrednosti 56.591,42 EUR (plačnik računov za nakup je bila občina) po posameznih vrstah opreme:

Posredni uporabniki:	Opis opreme:	Čista vrednost v EUR
OŠ J.Aljaža Kranj	-oprema za učilnico in oprema za jedilnico z vključenimi stroški dobave in montaže	5.955,42
	-oprema za učilnico 1.razeda z vključenimi stroški dobave in montaže	5.289,92
OŠ S.Žagarja Kranj	-menjava alarmnega sistema za zgradbo OŠ S.Žagarja Kranj z vključenimi stroški montaže	3.068,30
	-hladilnik z vključenimi stroški dobave	1.303,88
Ljudska univerza Kranj	-oprema in drobni inventar (5.786,25 EUR=100% odpis) za objekt Medgeneracijski center, Cesta talcev 7,Kranj	40.973,90
Zavod za turizem in kulturo Kranj	-osebno vozilo Renault Kangoo (7.518,67 EUR=100% odpis)	-



S sklepom župana so bile v letu 2015 prenesene v upravljanje (ne v poslovne knjige) premičnine, pridobljene na podlagi projekta Letnega izvedbenega načrta Lokalne akcijske skupine Gorenjska košarica, in sicer:

-Krajevni skupnosti Predoslje z nazivom SRCE PODEŽELJA-sklop 1 (vzpostavitev Zoisove poti Predoslje) v vrednosti 23.054,85 EUR in z nazivom »KULT – POD« - sklop 1 v vrednosti 33.887,02 EUR,

-Krajevni skupnosti Trstenik z nazivom Otroška igrišča – Srčna igrala (Otroško igrišče na Pangršici) v vrednosti 15.426,27 EUR in z nazivom Odkrijmo skrite koticke našega podeželja - Sprehajalno-učna pot Trstenik »Pot pod Storžičem« v vrednosti 5.295,90 EUR,

-Krajevni skupnosti Orehek-Drulovka z nazivom NIP 2012 TEMATSKE POTI – sklop 1 (vzpostavitev Poti Jeprškega učitelja, Odsek kanjon Zarica) v vrednosti 21.493,96 EUR in

-Krajevni skupnosti Besnica z nazivom Odkrijmo skrite koticke našega podeželja – Učna pot Besnica »Rovnik-slap Šum« v vrednosti 25.534,44 EUR.

V letu 2015 je bila iz poslovne knjige Mestne občine Kranj **izločena** oprema, drobni inventar in druga opredmetena osnovna sredstva v čisti vrednosti 2.465.850 EUR:

Opis opreme in drobnega inventarja:	v EUR		
	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Čista vrednost
-računalniška oprema, tri osebna vozila, klopi, koši za odpadke, klimatske naprave, dva fotoaparata, radarska tabla za merjenje hitrosti, oprema za Medgeneracijski center, ki je bila prenesena v upravljanje Ljudski univerzi Kranj, kamere, fotokopirni stroj, ... in drobni inventar=57.352 EUR =100%odpis)	241.191	188.364	52.827
-druga opredmetena osnovna sredstva (2 umetniški deli)	2	-	2
-oprema komunalne infrastrukture(kanalizacija-odvajanje odpadnih voda, pokopališka in pogrebna dejavnost, čistilne naprave-čiščenje odpadnih voda, prevoz in zbiranje komunalnih odpadkov) in drobni inventar=30 EUR =100%odpis), in sicer se nanaša na odstranitev (rušenje) obstoječe – stare opreme zaradi izgradnje nove čistilne naprave v Kranju znesek v čisti vrednosti 187.962 EUR in na odpis pri inventuri zaradi dotrajanosti v delovnem procesu znesek brez čiste vrednosti NV=PV=7.741 EUR (vitrina, merilec pretoka, omare, kontejnerji,...)	1.354.163	1.166.171	187.992
-oprema in druga opredmetena osnovna sredstva, ki se pridobivajo-nedokončana na dan 31.12.2014, ki so bila v letu 2015 dokončna in prenesena v uporabo(oprema za izgradnjo komunalne infrastrukture Bitnje-Sutna-Žabnica-projekt Gorki, za izgradnjo vodovoda Bašelj-Kranj in za obnovo ulic mestnega jedra-2.faza (kostnica,paviljon)	2.225.029	-	2.225.029

Iz evidenc je bila izločena večina opreme in drobnega inventarja po sklepu župana pri inventuri za leto 2015 in na podlagi prodajnih pogodb.

Obračunana amortizacija opreme in drobnega inventarja, evidentiranega na dan 31.12.2015 in obračunana amortizacija likvidirane opreme in drobnega inventarja med letom je znašala 666.956 EUR.

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

Po stanju na dan 31.12.2015 Mestna občina Kranj izkazuje **4.134.474,67 EUR** terjatev iz naslova dolgoročnih finančnih naložb, od tega:

- naložbo v 1.282 navadnih delnic Gorenjske banke, d.d., Kranj v znesku 157.541,88 EUR (oznaka GBKR), ki predstavljajo 0,33% v osnovnem kapitalu družbe (revidirana knjigovodska vrednost delnice na dan 31.12.2014 je znašala 623,00 EUR),
- naložbo v 6.939 delnic Gorenjske gradbene družbe d.d. v znesku 164.816,37 EUR (oznaka CKRG), kar predstavlja 2,61% v osnovnem kapitalu družbe (revidirana knjigovodska vrednost delnice na dan 31.12.2014 je znašala 95,82 EUR),
- naložbo v 60 delnic Reine, d.d. v znesku 250,80 EUR (oznaka IRKR),

- naložbo v 135 delnic P33 d.d. v znesku 564,30 EUR (oznaka PUNR),
- naložbo v 2,16% delež v lastniškem kapitalu podjetja Loške mesnine d.o.o. v znesku 33.382,99 EUR,
- naložbo v 64,79% delež v osnovnem kapitalu Komunale Kranj v znesku 3.525.055,71 EUR (od tega znaša delež osnovnega kapitala 1.394.835,40 EUR in kapitalske rezerve 2.130.220,31 EUR),
- ustanovitveni vložek v BSC, Poslovno podporni center, d.o.o., Kranj v znesku 962,40 EUR (6,4646% poslovni delež),
- kapitalski vložek v izgradnjo poslovnega objekta »vse na enem mestu« v BSC, Poslovno podporni center, d.o.o., Kranj v znesku 58.985,84 EUR (sredstva dana v letih 2001 do 2004) in
- naložbo v BSC, Poslovno podporni center, d.o.o., Kranj za garancijsko shemo in mikrokredite (sredstva dana v letih 1998 do 2004) v skupnem znesku 192.914,38 EUR.

Krajevne skupnosti Mestne občine Kranj po stanju na dan 31.12.2015 ne izkazujejo terjatev iz naslova dolgoročnih finančnih naložb.

#### Povečanje in zmanjšanje naložb (MOK):

V letu 2015 so se v poslovni knjigi Mestne občine Kranj povečale naložbe v delnice na podlagi dveh sklepov o dedovanju po pokojnih osebah, in sicer za 4 delnice STNG izdajatelja Družbe za spodbujanje razvoja TNP d.d. v znesku 16,72 EUR, za 60 delnic IRKR izdajatelja Reina d.d. v znesku 250,80 EUR in za 135 delnic PUNR izdajatelja P33 d.d. v znesku 564,30 EUR.

Že v letu 2015 (v letu pridobitve delnic) se je v poslovni knjigi Mestne občine Kranj zmanjšala naložba v 4 delnice Družbe za spodbujanje razvoja TNP d.d.-v likvidaciji-v stečaju v znesku 16,72 EUR (oznaka STNG), ki je bila zaradi postopka likvidacije oz. stečaja dne 13.08.2015 izbrisana v centralnem registru vrednostnih papirjev in na podlagi navedenega odpisana v poslovni knjigi.

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 2015 v znesku 7.302,47 EUR.

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

Po stanju na dan 31.12.2015 Mestna občina Kranj v poslovni knjigi izkazuje 281.214,29 EUR terjatev iz naslova dolgoročno danih posojil in depozitov, od tega znašajo:

- dolgoročno dana stanovanjska posojila posameznikom 272.310,66 EUR,
- dolgoročno dana posojila za pospeševanje razvoja drobnega gospodarstva 8.350,63 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 553,00 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).

Stanovanjska posojila dana posameznikom od 1. do 5. razpisa (izplačana v letih od 1993 do 1996) se vodijo na osnovi pogodbe pri podjetju Domplan d.d.. Na podlagi njihovega poročila je knjižen revalorizacijski ostanek dolgov. 6. in 7. razpis (posojila izplačana v letih 1998 in 1999) pa vodi Mestna občina Kranj. Na dan 31.12.2015 je za dobrih 225 tisoč EUR zapadlih neplačanih obrokov iz naslova vrátil stanovanjskih posojil.

Stanje posojil za pospeševanje razvoja drobnega gospodarstva se nanaša le še na neredne plačnike posojil, ki so v tožbi.

Krajevne skupnosti Mestne občine Kranj po stanju na dan 31.12.2015 ne izkazujejo terjatev iz naslova dolgoročno danih posojil in depozitov.

#### Povečanje danih posojil (MOK):

V primerjavi z letom 2014 so se dana posojila povečala le za revalorizacijo v znesku dobrih 83 tisoč EUR, vrednost 7-ih obveznic KDH3, ki kotirajo na borzi, pa se je uskladila na borzno vrednost na dan 30.12.2015 (uradni tečaj ene obveznice znaša 79,00 EUR) in se s tem povečala za 413 EUR.

Zmanjšanje danih posojil (MOK):

Dolgoročno dana posojila so se v letu 2015 zmanjšala za odplačila danih stanovanjskih posojil in posojil za pospeševanje razvoja drobnega gospodarstva v znesku 138,5 tisoč EUR.

Na podlagi 54. člena Pravilnika o računovodstvu MO Kranj v katerem je med drugim navedeno, da se uskladitev terjatev z izbrisom iz evidence terjatev opravi za terjatve, za katere obstaja pravnomočna sodna odločba ali pravnomočna odločba drugega državnega organa, ki vodi upravni postopek in za terjatve pravnih oseb, kjer so stečajni in drugi postopki že pravnomočno zaključeni, ter za pokojne fizične osebe, za katere dolga ni bilo mogoče izterjati iz zapuščine, je bila v letu 2015 odpisana terjatev v znesku 194,16 EUR do enega dolžnika-fizične osebe za stanovanjsko posojilo.

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 33.522 EUR, ki zapadejo v plačilo v letu 2016, tako, da znašajo v bilanci stanja dolgoročno dana posojila in depoziti **247.692 EUR**.

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

Po stanju na dan 31.12.2015 Mestna občina Kranj v poslovnih knjigah izkazuje zapadle dolgoročne terjatve iz naslova kupnin od prodanih stanovanj po stanovanjskem zakonu na obročno odplačevanje v skupnem znesku 3.826 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.

Mestna občina Kranj izkazuje po treh poravnalnih pogodbah tudi dolgoročne terjatve v znesku 19.850 EUR do treh fizičnih oseb, in sicer za stroške izvršbe za sanacijo komunalnih odpadkov (12.517 EUR), za poravnavo dolga prejšnjega najemnika zemljišča (6.788 EUR) in za poplačilo oskrbnih in pogrebnih stroškov (545 EUR).

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 2016 (za stroške izvršbe za sanacijo komunalnih odpadkov (1.718 EUR), za poravnavo dolga prejšnjega najemnika zemljišča (233 EUR) in za poplačilo oskrbnih in pogrebnih stroškov (363 EUR)), v skupnem znesku 2.314 EUR.

KS Planina izkazuje za 3.014 EUR vloženi sredstev v rezervni sklad pri Domplanu d.d. za poslovni prostor, ki ga ima krajevna skupnost v upravljanju od Mestne občine Kranj.

V bilanci stanja tako znašajo dolgoročne terjatve iz poslovanja **24.376 EUR**.

Stanje v bilanci stanja na dan 31.12.2015 se v primerjavi s stanjem na dan 31.12.2014 razlikuje za odplačila kupnin, vračila preplačil kupnin in odplačila obrokov po poravnalnih pogodbah v letu 2015 in za v letu 2015 novo dolgoročno terjatev po poravnalni pogodbi ter za znesek terjatev, ki zapadejo v plačilo v letu 2016.

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

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

Vrednost občinskih sredstev s katerimi so ob koncu leta 2015 upravljali posredni uporabniki proračuna, je znašala **81.601.955 EUR**.

Pregled terjatev za sredstva dana v upravljanje po uporabnikih:

<b>POSREDNI UPORABNIKI MO KRANJ:</b>	<b>Stanje 31.12.2014 v EUR</b>	<b>Stanje 31.12.2015 v EUR</b>	<b>Indeks povečanja ali zmanjšanja</b>	<b>Razlika v EUR</b>
<b>na področju izobraževanja</b>	<b>25.254.145</b>	<b>26.671.154</b>	<b>105,6</b>	<b>1.417.009</b>
OŠ Franceta Prešerna Kranj	3.659.529	3.538.024	96,7	-121.505
OŠ Simona Jenka Kranj	4.258.940	4.179.841	98,1	-79.099
OŠ Stražišče	4.662.239	4.523.987	97,0	-138.252
OŠ Staneta Žagarja Kranj	1.389.340	1.346.441	96,9	-42.899
OŠ Predoslje	2.709.749	2.613.116	96,4	-96.633
OŠ Jakoba Aljaža Kranj**	2.173.139	2.212.204	101,8	39.065
OŠ Matije Čopa Kranj	2.066.893	1.940.716	93,9	-126.177
OŠ Orehek Kranj	2.412.700	3.164.582	131,2	751.882
OŠ Helene Puhar Kranj	686.624	662.344	96,5	-24.280
Glasbena šola Kranj	613.955	605.975	98,7	-7.980
Ljudska univerza Kranj	621.037	1.883.924	303,3	1.262.887
<b>na področju otroškega varstva</b>	<b>2.991.427</b>	<b>3.096.785</b>	<b>103,5</b>	<b>105.358</b>
Kranjski vrtci	2.991.427	3.096.785	103,5	105.358
<b>na področju kulture</b>	<b>17.783.278</b>	<b>17.047.374</b>	<b>95,9</b>	<b>-735.904</b>
Prešernovo gledališče Kranj	1.449.888	1.367.380	94,3	-82.508
Mestna knjižnica Kranj	8.251.697	7.801.331	94,5	-450.366
Gorenjski muzej Kranj	8.081.693	7.878.663	97,5	-203.030
<b>na področju zdravstva*</b>	<b>10.888.534</b>	<b>12.084.890</b>	<b>111,0</b>	<b>1.196.356</b>
OZG-Zdravstveni dom Kranj	7.844.591	8.846.773	112,8	1.002.182
OZG-OE Uprava	548.734	596.791	108,8	48.057
Gorenjske lekarne	2.495.209	2.641.326	105,9	146.117
<b>na področju športa</b>	<b>17.140.623</b>	<b>16.834.068</b>	<b>98,2</b>	<b>-306.555</b>
Zavod za šport Kranj	17.140.623	16.834.068	98,2	-306.555
<b>na področju javnega reda in var.</b>	<b>2.558.761</b>	<b>2.550.177</b>	<b>99,7</b>	<b>-8.584</b>
Gasilsko reševalna služba Kranj	2.558.761	2.550.177	99,7	-8.584
<b>na področju intervencij v gospodar.</b>	<b>2.516.916</b>	<b>2.304.640</b>	<b>91,6</b>	<b>-212.276</b>
Zavod za turizem in kulturo Kranj	2.516.916	2.304.640	91,6	-212.276
<b>na področju energetike</b>	<b>68.893</b>	<b>72.306</b>	<b>105,0</b>	<b>3.413</b>
Lokalna energetska agencija Gorenjske	68.893	72.306	105,0	3.413

<b>SKUPAJ VSI POSREDNI UPORABNIKI MO KRANJ</b>	<b>79.202.577</b>	<b>80.661.394</b>	<b>101,8</b>	<b>1.458.817</b>
--	-------------------	-------------------	--------------	------------------

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

\*\*Podatki za leto 2015 za OŠ Jakoba Aljaža Kranj niso usklajeni, ker nam niso pravočasno posredovali podatkov.

<b>POSREDNI UPORABNIKI DRŽAVE:</b>	<b>978.194</b>	<b>940.561</b>	<b>96,2</b>	<b>-37.633</b>
Center za socialno delo Kranj	825.351	786.282	95,3	-39.069
Dom upokojencev Kranj	152.843	154.279	100,9	1.436
<b>NEPOSREDNI UPORABNIKI MO KRANJ:</b>	<b>90.477</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Krajevna skupnost Trstenik	67.625	-	-	-
Krajevna skupnost Mavčiče	22.852	-	-	-

Posredni uporabniki (po področjih dejavnosti) izkazujejo na dan 31.12.2015 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*	23.720.332,95	-	738.617,38	-	24.458.950,33
-otroškega varstva	3.003.481,83	-	93.303,16	-	3.096.784,99
-socialnega varstva	940.561,16	-	-	-	940.561,16
-kulture	17.000.497,60	-	46.876,45	-	17.047.374,05
-zdravstva**	9.493.973,87	18.569,25	2.572.346,75	-	12.084.889,87
-športa	16.734.149,21	-	99.918,67	-	16.834.067,88
-javnega reda in varnosti	2.560.577,57	-	30.370,69	40.771,05	2.550.177,21
-intervencij v gospodarstvu	2.196.694,27	29.419,41	78.526,14	-	2.304.639,82
-energetike	12.462,27	-	59.843,94	-	72.306,21
Skupaj	75.662.730,73	47.988,66	3.719.803,18	40.771,05	79.389.751,52

\*Manjka podatek za OŠ Jakoba Aljaža Kranj, ker nam niso pravočasno posredovali podatkov.

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

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

V letu 2015 je bila odpravljena pomota pri knjiženju za sredstva v upravljanju pri KS Trstenik in pri KS Mavčiče, tako da po stanju 31.12.2015 ne izkazuje več obveznosti za sredstva v upravljanju do MO Kranj, MO Kranj pa ne izkazuje več terjatev do omenjenih dveh krajevnih skupnosti.

Terjatve za sredstva dana v upravljanje so se v letu 2015 v primerjavi s predhodnim letom povečale za 1,8%. Glavnina povečanja se nanaša na prenos Medgeneracijskega centra na naslovu Cesta talcev 7,

Kranj v upravljanje Ljudski univerzi Kranj in na vložek občine v energetske sanacije zgradbe OŠ Orehek in v energetske sanacije stavbe Zdravstveni dom 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.

#### **AOP 012**

**B. KRATKOROČNA SREDSTVA; RAZEN ZALOG IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (skupine kontov od 10 do 19)** MO Kranj in 26 KS skupaj znašajo **24.718,9 tisoč EUR** (MO Kranj 24.576,0 tisoč EUR, 26 KS 607,3 tisoč EUR, od tega je konsolidirano za 464,4 tisoč EUR(-) = 35,8 tisoč EUR(+)-stanovanjska posojila in ostale dolgoročne terjatve, ki zapadejo v plačilo v letu 2016 in 500,2 tisoč EUR(-)-stanje sredstev na računih krajevnih skupnosti dne 31.12.2015) in so za 6,7% manjša kot ob koncu leta 2014.

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

Po stanju na dan 31.12.2015 je v poslovni knjigi Mestne občine Kranj izkazan dnevni iztržek glavne blagajne v znesku **145,20 EUR**, ki je bil istega dne oddan v dnevno nočni trezor Gorenjske banke d.d. Kranj. Na računu občine je bil evidentiran dne 04.01.2016.

V letu 2015 je imela glavna blagajna za slabih 142 tisoč EUR prometa.

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

Na računih je bilo na dan 31.12.2015 za **6.913.295,25 EUR** likvidnih sredstev. Od tega na:

- računu MO Kranj 6.462.753,13 EUR (od tega znašajo sredstva MO Kranj kot neposrednega uporabnika 5.633.446,68 EUR, sredstva rezervnega sklada 745.168,99 EUR in sredstva proračunskega stanovanjskega sklada 84.137,46) in na
- računih 26 krajevnih skupnosti 450.542,12 EUR.

Stanje računov posameznih krajevnih skupnosti je razvidno iz naslednje tabele:

KRAJEVNA SKUPNOST:	STANJE NA RAČUNU 31.12.2015 v EUR
KS BESNICA	5.226,82
KS BITNJE	3.681,70
KS BRATOV SMUK	5.978,03
KS BRITOF	6.858,86
KS ČIRČE	7.833,95
KS GORENJA SAVA	2.575,70
KS GOLNIK	5.128,26
KS GORIČE	30.797,29
KS HUJE	3.879,94
KS JOŠT	7.810,69
KS KOKRICA	10.027,20
KS CENTER	10.022,88
KS MAVČIČE	14.572,11
KS OREHEK DRULOVKA	15.194,77
KS PODBLICA	1.135,67
KS PREDOSLJE	21.478,51
KS PRIMSKOVO	13.827,92
KS PLANINA	5.748,37
KS STRAŽIŠČE	18.128,65
KS STRUŽEVO	926,63

KS TENETIŠE	8.135,90
KS TRSTENIK	128.762,73
KS VODOVODNI STOLP	72.245,71
KS ZLATO POLJE	7.813,02
KS ŽABNICA	30.368,48
KS HRASTJE	12.382,33

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

Odprte kratkoročne terjatve do kupcev na dan 31.12.2015 skupaj znašajo **4.898.249 EUR**, od tega večino terjatev izkazuje MO Kranj kot neposredni uporabnik v višini 4.869.835 EUR, 26 KS pa skupaj 28.414 EUR (od tega je zapadlih terjatev KS na dan 31.12.2015 za 14.174 EUR ali 49,9% odprtih terjatev).

Stanje terjatev do kupcev MO Kranj je za 73.715 EUR manjše kot na dan 31.12.2014. Od skupnega zneska terjatev do kupcev MO Kranj je do 31.12.2015 zapadlo v plačilo za 4.101.575 EUR ali 84,2% vseh terjatev do kupcev. Za večino zapadlih terjatev so že vloženi predlogi za izvršbo.

Od skupno zapadlih terjatev MO Kranj predstavljajo terjatve do Vegrada d.d. v stečajju 88,4% (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 8,7% vseh zapadlih terjatev MOK (355,5 tisoč EUR). Ostale zapadle terjatve se nanašajo na najemnine za zemljišča, najemnine za parkirne prostore, odškodnino za služnost, terjatve do podjetij v stečajnih postopkih, prevzetih od Javnega pravobranilstva Gorenjske na dan 31.12.1994, terjatve za oglaševanje, terjatve za obratovalne stroške, .... Za terjatve, ki niso plačane v roku, se tekoče izstavljajo opomini in vlagajo predlogi za izvršbo.

Na podlagi 54. člena Pravilnika o računovodstvu MO Kranj v katerem je med drugim navedeno, da se uskladitev terjatev z izbrisom iz evidence terjatev opravi za terjatve, za katere obstaja pravnomočna sodna odločba ali pravnomočna odločba drugega državnega organa, ki vodi upravni postopek in za terjatve pravnih oseb, kjer so stečajni in drugi postopki že pravnomočno zaključeni, ter za pokojne fizične osebe, za katere dolga ni bilo mogoče izterjati iz zapuščine, je bilo v letu 2015 skupaj odpisano za 71.608,29 EUR terjatev do kupcev (glavnice z obrestmi), od tega se nanaša na KS Trstenik 2.479,06 EUR (najem poslovnega prostora) in na KS Besnica 62,50 EUR (najemnina dvorane). Odpisane so bile terjatve do 19-ih dolžnikov za stanarine, najemnine poslovnih prostorov, dvoran, najem zemljišč, pogodbeno kazen, oskrbne stroške in terjatve do podjetij v stečajnih postopkih, prevzetih od Javnega pravobranilstva Gorenjske na dan 31.12.1994.

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

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

Po stanju na dan 31.12.2015 ima MO Kranj odprte terjatve za dane predujme v skupnem znesku **112 EUR** za predpis-knjigo, ki je bil že odhodek proračuna.

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

Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta na dan 31.12.2015 skupaj v poslovnih knjigah znašajo 769.112 EUR. Večino terjatev izkazuje MO Kranj kot neposredni uporabnik v višini 765.788 EUR (od tega za 12.201 EUR zapadlih), 26 KS pa skupaj 3.324 EUR (od tega nič zapadlih).

Glede na to, da se od leta 2006 v poslovni knjigi občine dani transferi krajevnim skupnostim ne izkazujejo več med odhodki, ampak prek kontov podskupine 141 Kratkoročne terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna občine in da se tudi stanja sredstev na računih krajevnih skupnosti izkazujejo v poslovni knjigi občine v podskupini 141, se stanja na kontih podskupine 141, ki znašajo skupaj

500.204 EUR pobotajo, ker se podvajajo s podatki v poslovnih knjigah krajevnih skupnosti. Podatek v bilanci stanja tako znaša **268.908 EUR**.

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

- kratkoročne terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna države v znesku 219.897 EUR ali 81,8% vseh kratkoročnih terjatev do uporabnikov enotnega kontnega načrta,
- kratkoročne terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna občine v znesku 44.625 EUR ali 16,6% vseh kratkoročnih terjatev do uporabnikov enotnega kontnega načrta,
- kratkoročne terjatve do posrednih uporabnikov proračuna države v znesku 931 EUR ali 0,3% vseh kratkoročnih terjatev do uporabnikov enotnega kontnega načrta in
- kratkoročne terjatve do posrednih uporabnikov proračuna občine v znesku 3.455 EUR ali 1,3% vseh kratkoročnih terjatev do uporabnikov enotnega kontnega načrta.

Skupno stanje kratkoročnih terjatev do uporabnikov enotnega kontnega načrta z upoštevanim pobotom je za 3.444.371 EUR manjše kot na dan 31.12.2014. Glavni razlog za manjše odprte terjatve na dan 31.12.2015 v primerjavi s stanjem na dan 31.12.2014 je v tem, da je občina po stanju na dan 31.12.2014 izkazovala terjatve do Ministrstva za okolje in prostor za projekt Gorki v znesku 2.389.443,17 EUR in za projekt Vodovod Bašelj-Kranj v znesku 698.750,44 EUR, ki bo bile poplačane v letu 2015. Glavnina odprtih terjatev po stanju na dan 31.12.2015 se nanaša na terjatve do Ministrstva za javno upravo za sofinanciranje skupnega opravljanja nalog za Medobčinski inšpektorat Kranj še za leto 2014 v znesku 142.532,54 EUR in za Skupno službo notranje revizije Kranj prav tako še za leto 2014 v znesku 41.433,03 EUR.

Stanje kratkoročnih terjatev do uporabnikov enotnega kontnega načrta vseh 26-ih krajevnih skupnosti MO Kranj na dan 31.12.2015 je v primerjavi s stanjem na dan 31.12.2014 manjše za 8.324 EUR.

Od skupnega zneska odprtih kratkoročnih terjatev do uporabnikov enotnega kontnega načrta v poslovni knjigi MO Kranj je do 31.12.2015 zapadlo v plačilo za 12.201 EUR ali 4,5% vseh terjatev (s pobotom). Največ zapadlih terjatev se nanaša na neplačane mesečne stroške skupnih občinskih organov Medobčinski inšpektorat Kranj in Skupna služba notranje revizije Kranj s strani občin soustanoviteljic. Za terjatve, ki niso plačane v roku, se tekoče izstavljajo opomini in vršijo sodne izterjave.

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

**AOP 018** **Kratkoročne finančne naložbe (skupina kontov 15)** izkazujeta dve krajevni skupnosti v višini **53.449 EUR**.

Na zadnji dan leta 2015 MO Kranj ni imela v bankah vezanih sredstev (na dan 31.12.2014 je imela za 230 tisoč EUR vezanih sredstev).

Krajevne skupnosti so imele na dan 31.12.2015 za 53.448,31 EUR vezanih sredstev (na dan 31.12.2014 za 54.291,91 EUR). Specifikacija po posameznih krajevnih skupnostih je razvidna iz tabele:

KRAJEVNA SKUPNOST:	VEZANA SREDSTVA NA DAN 31.12.2015 V EUR
KS CENTER	1.101,66
KS STRAŽIŠČE	52.346,65

**AOP 019** **Kratkoročne terjatve iz financiranja (skupina kontov 16)** skupaj znašajo **6.155 EUR**, izkazuje jih le MO Kranj in se nanašajo na neplačane obresti (od tega nič zapadlih).

**AOP 020** **Druge kratkoročne terjatve (skupina kontov 17)** MO Kranj in 26 KS skupaj v bilanci stanja znašajo **8.228.965 EUR**.

Mestna občina Kranj izkazuje v poslovni knjigi skupaj za 8.193.128 EUR drugih kratkoročnih terjatev, od tega izkazuje za 4.039.524 EUR terjatev do zavezancev za davčne prihodke (3.675.685 EUR terjatev iz naslova nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča-katerih nadzornik je Finančna uprava Republike Slovenije (v nadaljevanju: FURS), 11.568 EUR terjatev za občinske takse, 10.300 EUR terjatev za turistično takso in 341.971 EUR terjatev za druge neplačane davčne prihodke, katerih



nadzornik je FURS), za 4.112.878 EUR terjatev do zavezancev za nedavčne prihodke (445.339 EUR terjatev za neplačane globe za prekrške s katerimi se kršijo predpisi občine in povprečnine, 3.659.095 EUR terjatev za komunalni prispevek in 8.444 EUR terjatev za prihodke iz naslova koncesijskih dajatev od posebnih iger na srečo, katerih nadzornik je FURS), za 1.711 EUR terjatev iz naslova refundacij bruto nadomestil plač in prispevkov od razlike do minimalne plače za november in december 2015 do Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije, za 21.129 EUR terjatev do Univerze na Primorskem za projekt PANGeA, za 14.960 EUR terjatev iz naslova zapuščin, za 201 EUR menjalnine v Sprejemni pisarni občine, za 538 EUR terjatev do bank iz naslova plačil s plačilnimi karticami in za 2.187 EUR drugih kratkoročnih terjatev.

Za četrti kvartal 2015 smo prejeli v e-obliki preko aplikacije UJPnet od FURS »Poročilo o odprtih terjativah in obveznostih iz naslova dajatev, za katere je nadzornik FURS na dan 31.12.2015« 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 4.017.656,19 EUR, na terjatve za nedavčne prihodke v znesku 8.444,67 EUR in na obveznosti za davčne prihodke v znesku 1.042.040,42 EUR.

Od skupnega zneska drugih kratkoročnih terjatev MO Kranj je do 31.12.2015 zapadlo v plačilo za 919.478 EUR terjatev ali 11,2% vseh drugih kratkoročnih terjatev. V zapadlih terjativah niso vključene terjatve iz naslova dajatev, za katere je nadzornik FURS, ker podatka o zapadlih terjativah od FURS nismo prejeli.

Največ oziroma 48,4% zapadlih terjatev se nanaša na terjatve iz naslova neplačanih glob za prekrške s katerimi se kršijo predpisi občine in povprečnin (445.339 EUR), prav toliko 48,4% se nanaša na neplačan komunalni prispevek (444.980 EUR)-od tega znaša terjatev do HETA Asset Resolution d.o.o. (prej HYPO LEASING d.o.o.) 350.000 EUR za gradnjo trgovsko gostinskega objekta (MacDonalds) in dograditev trgovskega centra (Qlandia), z 1,4% sledijo terjatve iz naslova zapuščin (12.910 EUR), z 1,1 % terjatve iz naslova turističnih taks (10.312 EUR) in z 0,7% terjatve iz naslova občinskih taks (5.937 EUR). Za terjatve, ki niso plačane v roku, se tekoče izstavljajo opomini in vršijo sodne izterjave. Za izterjavo neplačanega nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča, ostalih davčnih in nedavčnih prihodkov, katerih nadzornik je FURS ter glob za prekrške s katerimi se kršijo predpisi občine in povprečnin, je odgovorna FURS oziroma Carinska uprava RS.

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 (33.522 EUR), za stroške izvršbe za sanacijo komunalnih odpadkov (1.718 EUR), za poravnavo dolga prejšnjega najemnika zemljišča (233 EUR) in za poplačilo oskrbnih in pogrebniških stroškov (363 EUR), ki zapadejo v plačilo v letu 2016, v skupnem znesku 35.836 EUR.

V primerjavi s preteklim letom, ko so predvidena odplačila stanovanjskih posojil, kupnin od prodanih stanovanj in stroškov izvršbe za sanacijo komunalnih odpadkov v letu 2015 znašala 69.453 EUR, se je predvideno odplačilo v letu 2016 zmanjšalo za dobrih 33 tisoč EUR.

KS Trstenik, ki je zavezanka za davek na dodano vrednost (v nadaljevanju: DDV), izkazuje v bilanci stanja na dan 31.12.2015 terjatve do države za odbitni (po kontnem načrtu še vstopni) DDV v višini 0,75 EUR iz naslova gradnje poslovnega objekta na pokopališču.

Mestna občina Kranj kot zavezanka za DDV, je za obračunsko obdobje leta 2015, poračunala (prihranila) za 6.551,3 tisoč EUR DDV predvsem na podlagi podanih skupnih izjav MO Kranj (kot najemodajalec) in Komunale Kranj d.d. (kot najemnik) o obračunavanju DDV od najemnine finančni upravi. MO Kranj in Komunala Kranj sta namreč 30.06.2009 in 30.12.2009 sklenili pogodbi o najemu javne infrastrukture, potrebne za izvajanje gospodarskih javnih služb (najemnina je obdavčena z DDV in iz tega naslova izhaja pravica do poračunavanja DDV) za:

- odvajanje in čiščenje odpadnih in padavinskih voda,
- oskrbo s pitno vodo,
- pokopališko in pogrebno dejavnost ter urejanje pokopališč in
- zbiranje, prevoz in odlaganje komunalnih odpadkov.

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

Neplačani odhodki skupaj znašajo **4.342.941 EUR**, od tega jih MO Kranj izkazuje za 4.271.387 EUR in 26 KS za 71.554 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 2015) in zato še ne povečujejo odhodkov v izkazu prihodkov in odhodkov. Ob poravnavi obveznosti, ki se nanašajo na izkazane neplačane odhodke, se bodo za znesek poravnane obveznosti zmanjšali izkazani neplačani odhodki in obremenili ustrezni konti razreda 4.

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

Neplačani odhodki zajemajo:

- neplačane tekoče odhodke v znesku 2.545.618 EUR ali 58,6% vseh neplačanih odhodkov,
- neplačane tekoče transfere v znesku 1.710.122 EUR ali 39,4% vseh neplačanih odhodkov,
- neplačane investicijske odhodke v znesku 56.684 EUR ali 1,3% vseh neplačanih odhodkov,
- neplačane investicijske transfere v znesku 30.188 EUR ali 0,7% vseh neplačanih odhodkov in
- neplačane izdatke v znesku 329 EUR.

Stanje neplačanih odhodkov je za 1.528,2 tisoč EUR manjše kot na dan 31.12.2014. V primerjavi s stanjem na dan 31.12.2014 so se najbolj zmanjšali neplačani investicijski odhodki, in sicer za 2.570,8 tisoč EUR, predvsem na račun poplačanih obveznosti za projekta Gorki in Vodovod Bašelj-Kranj v letu 2015, medtem ko pa so se neplačani tekoči odhodki povečali za 1.010,8 tisoč EUR (neplačani javno-finančni prihodki (nerazporejena plačila in okoljska dajatev za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja odpadnih voda), katerih nadzornik je FURS, so se povečali za 779,4 tisoč EUR).

**AOP 022 Aktivne časovne razmejitve (skupina kontov 19) MO Kranj znašajo 6.700 EUR.**

MO Kranj ima med aktivnimi časovnimi razmejitvami evidentirane:

- vrednotnice, to je kartice za parkiranje, katerih zaloga na dan 31.12.2015 je evidentirana v znesku 6.700,00 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 4. januarja 2016, nanaša pa se na davčne prihodke (pristojbine za vzdrževanje gozdnih cest) v znesku 0,28 EUR.

Stanje aktivnih časovnih razmejitev je za 1.985,3 tisoč EUR manjše kot na dan 31.12.2014. Zmanjšanje se predvsem nanaša na kratkoročno odložene odhodke, ki so bili evidentirani po stanju na dan 31.12.2014 in so se nanašali na zadržane zneske po pogodbah za projekte Gorki, Vodovod Bašelj-Kranj, obnovo ceste Kranj-Rupa-AC nadvoz in izgradnjo meteorne kanalizacije na Skalici in v Ul. T. Odrove v skupnem znesku 1.834.527 EUR in so bili poplačani v letu 2015.

**AOP 032 AKTIVA SKUPAJ** znaša za MO Kranj in 26 KS **302.468.086 EUR** (MO Kranj 297.084.771 EUR, 26 KS 5.883.519 EUR, od tega je konsolidirano za 500.204 EUR

(-) = stanje sredstev na računih krajevnih skupnosti dne 31.12.2015. Indeks povečanja bilančne vsote v letu 2015 v primerjavi z letom 2014 je 109,7.

**AOP 033 Aktivni konti izven bilančne evidence (podskupina kontov 990) MO Kranj in 26 KS** skupaj znašajo **10.016.216 EUR**. Stanje se je v primerjavi s preteklim letom povečalo za 11,0%. Glavnina povečanja se nanaša na prejete garancije v letu 2015, in sicer se je vrednost prejetih garancij povečala za 8,8% oziroma za dobrih 752 tisoč EUR.

Mestna občina Kranj in krajevne skupnosti 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 169.879 EUR (MO Kranj v znesku 152.314 EUR in krajevne skupnosti v znesku 17.565 EUR) za katerega se vodi količinska in vrednostna evidenca po nahajališčih.

MO Kranj ima po stanju na dan 31.12.2015 evidentirano za 9.262.022 EUR prejetih in veljavnih instrumentov za zavarovanje plačil (bančne garancije in menice za odpravo napak v garancijski dobi in za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti), od tega se večina prejetih garancij nanaša na projekt Gorki in projekt Vodovod Bašelj-Kranj. Na podlagi Pravilnika o vrstah finančnih zavarovanj, s katerimi ponudnik zavaruje izpolnitev svoje obveznosti v postopku oddaje javnega naročila in Uredbe o finančnih zavarovanjih pri javnem naročanju se v postopkih javnega naročanja uporabljajo vrste finančnih zavarovanj, kot na primer: bančne garancije ali kavcijsko zavarovanje zavarovalnice, poroštvo, menice, zastava premičnin ali vrednostnih papirjev, denarni depozit,...). Prejete garancije oziroma druge vrste finančnih zavarovanj morajo biti na podlagi 14. člena Zakona o računovodstvu evidentirane v izven bilančni evidenci.

MO Kranj je v letih 2009 do 2015 skupaj vložila v Krvavški vodovod kot investicijski transfer Občini Cerklje na Gorenjskem, ki je nosilka investicije, 35.398 EUR. Po dokončanju investicije se bodo ugotovili lastniški deleži in evidentiralo premoženje občine.

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

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

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

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

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

V primerjavi s preteklim letom na kontih izven bilančne evidence ne izkazujemo več operativnega leasinga (poslovnega najema) vozil, ker ga po prejetih pojasnilih ni potrebno voditi vrednostno.

## 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 **19.539.703 EUR** (MO Kranj 17.784.558 EUR, 26 KS 107.078 EUR, od tega je konsolidirano za 1.648.067 EUR(+)-v letu 2016 zapadli obroki glavnice petih dolgoročnih kreditov) in so za 8,3% manjše kot ob koncu leta 2014.

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

Na zadnji dan leta 2015 so v poslovnih knjigah MO Kranj, KS Kokrica in KS Bratov Smuk odprte prejete varščine v znesku **48.305 EUR**, od tega ima Mestna občina Kranj odprte varščine v znesku 44.544 EUR (za najem poslovnih prostorov 13.222 EUR, za prodajo zemljišč 3.708 EUR in za najem

profitnih stanovanj 27.614 EUR, ki se ob prekinitvi najemne pogodbe poračunajo z zaračunano najemnino zadnjih treh mesecev). KS Kokrica ima odprto varščino v znesku 3.471 EUR za najem poslovnega prostora v kulturnem domu, KS Bratov Smuk pa varščino v znesku 290 EUR za najem prostora v krajevni skupnosti.

Stanje kratkoročnih obveznosti za prejete varščine na dan 31.12.2015 je v primerjavi s stanjem na dan 31.12.2014 manjše za 1.837,7 tisoč EUR predvsem na račun zadržanih sredstev za projekta Vodovod Bašelj-Kranj in Gorki, ki so bila izkazana na dan 31.12.2014 in poplačana v letu 2015.

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 31.12.2015 so odprte kratkoročne obveznosti do 16-ih družinskih pomočnikov za delno plačilo izgubljenega dohodka za mesec december 2015 in do 122-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 2015 v skupnem znesku **237.663 EUR**, ki so bile izplačane 05.01.2016. V primerjavi s preteklim letom so se povečale za 3,1%.

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

Odprte kratkoročne obveznosti do dobaviteljev na dan 31.12.2015 v bilanci stanja skupaj znašajo **1.567.567 EUR**, od tega 26 KS MO Kranj skupaj izkazuje 70.267 EUR obveznosti (od tega ni nič zapadlih obveznosti na dan 31.12.2015).

MO Kranj kot neposredni uporabnik na dan 31.12.2015 izkazuje v bilanci stanja 1.497.300 EUR obveznosti do dobaviteljev (od tega ni nič zapadlih obveznosti na dan 31.12.2015). V nadaljevanju so pojasnjene odprte obveznosti do desetih največjih dobaviteljev, ki predstavljajo 81,3% vseh odprtih obveznosti do dobaviteljev, in sicer obveznosti do:

- Komunale Kranj, d.o.o., za 428,6 tisoč EUR ali 28,6% vseh obveznosti, za opravljene storitve v letu 2015 (vzdrževanje in čiščenje cest, vzdrževanje javne snage, poraba vode in odvoz smeti, vodenje katastra,...),
- podjetja Alpetour-potovalna agencija, d.d. Kranj, za 331,4 tisoč EUR ali 22,1% vseh obveznosti, za opravljene osnovnošolske prevoze in mestne linijske prevoze,
- Petrol d.d., Ljubljana za 131,1 tisoč EUR ali 8,8% vseh obveznosti za ogrevanje, gorivo, obračun prihrankov, stroške investicije kotlovnice, ...,
- Flore d.o.o., za 99,7 tisoč EUR ali 6,7% vseh obveznosti za vzdrževanje zelenih površin,
- podjetja Domplan d.d. za 70,7 tisoč EUR ali 4,7% vseh obveznosti za opravljene storitve vzdrževanja stanovanj, poslovnih prostorov in zaklonišč, subvencije stanarin, servisiranje posojil, upravljanje stanovanj, poslovnih prostorov in zaklonišč, stroški vodenja rezervnega sklada,....,
- DIGI DATA d.o.o. za 53,7 tisoč EUR ali 3,6% vseh obveznosti za izdelavo strokovnih podlag za pripravo odgovorov v pritožbenem postopku odmere NUSZ,
- DOBRA TETA d.o.o. za 39,1 tisoč EUR ali 2,6% vseh obveznosti za stroške otroškega varstva,
- Župnijski zavod Sv. Martina Kranj – Stražišče za 27,4 tisoč EUR ali 1,8% vseh obveznosti za stroške otroškega varstva,
- Elektro Gorenjska d.d. za 20,7 tisoč EUR ali 1,4% vseh obveznosti za omrežnino in vzdrževanje transformatorja Bašelj in do
- Chipo in Kozamernik d.o.o. za 14,4 tisoč EUR ali 1,0% vseh obveznosti za odvetniške storitve.

Stanje kratkoročnih obveznosti do dobaviteljev MO Kranj in 26 KS je v bilanci stanja v primerjavi s preteklim letom manjše za 2.274,2 tisoč EUR, in sicer predvsem na račun projektov Vodovod Bašelj-Kranj in Gorki, ki sta bila zaključena in poplačana v letu 2015.

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 **1.315.821 EUR**. MO Kranj jih izkazuje v znesku 1.315.209 EUR in 26 KS v znesku 612 EUR. Odprte obveznosti predstavljajo obveznost za davek na dodano vrednost v znesku 14.471 EUR (od tega MO Kranj v znesku 14.160 EUR, ki vključuje obveznost za december 2015 in terjatev za november 2015 in dve krajevni skupnosti (KS Tenetiše in KS Trstenik) za zadnje trimesečje 2015 v znesku 311 EUR), obveznost za dajatve v znesku 37.110 EUR (od tega obveznost za obračunane prispevke na plače v znesku 36.784 EUR-za družinske

pomočnike in zaposlene v MO Kranj za december 2015, obveznost za davke (PDP MOK) v znesku 302 EUR in obveznost za prispevek za RTV za december 2015 v znesku 24 EUR), ostale kratkoročne obveznosti iz poslovanja v znesku 222.200 EUR (od tega obveznosti do upravičencev iz naslova vračila vlaganj v javno telekomunikacijsko omrežje v znesku 221.581 EUR (v letu 2016, v katerem se izteče 5-letni zastaralni rok od zadnje objave poziva za oddajo vlog za vračilo upravičencem, se bo navedeni znesek preknjižil med prihodke MO Kranj) in ostale obveznosti v znesku 619 EUR) ter obveznosti do zavezancev za davčne dajatve (FURS-nerazporejena plačila in okoljska dajatev za onesnaževanje okolja) v znesku 1.042.040 EUR, ki so evidentirane na podlagi prejetega poročila FURS (pojasnjeno pri drugih kratkoročnih terjatvah-AOP 020).

Stanje drugih kratkoročnih obveznosti iz poslovanja je v primerjavi s preteklim letom večje za 733,2 tisoč EUR (predvsem iz naslova obveznosti do zavezancev za davčne dajatve).

Mestna občina Kranj kot zavezanka za DDV, je za obračunsko obdobje leta 2015, izkazala za 6.791,9 tisoč EUR obveznosti za DDV, ki so se poračunale s terjatvami za odbitni DDV v višini 6.551,3 tisoč EUR, za plačilo je ostalo 240,6 tisoč EUR. Za leto 2015 je tako Mestna občina Kranj prihranila 6.551,3 tisoč EUR DDV zaradi vodenja ločenih evidenc za obdavčljivo dejavnost občine.

Dve krajevni skupnosti MO Kranj, zavezanki za DDV (KS Tenetiše in KS Trstenik), sta za obračunsko obdobje leta 2015, izkazali za 498 EUR obveznosti za DDV, ki so se poračunale s terjatvami za odbitni DDV v višini 131 EUR. Za leto 2015 so tako plačale za 367 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 31.12.2015 skupaj znašajo **1.421.940 EUR** in na dan 31.12.2015 ni odprte nobene zapadle obveznosti. Večino obveznosti izkazuje MO Kranj kot neposredni uporabnik v višini 1.421.161 EUR, 26 KS pa skupaj 779 EUR.

Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta zajemajo:

- kratkoročne obveznosti do neposrednih uporabnikov proračuna države v znesku 2.873 EUR ali 0,2% vseh kratkoročnih obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta,
- kratkoročne obveznosti do neposrednih uporabnikov proračuna občine v znesku 9.984 EUR ali 0,7% vseh kratkoročnih obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta,
- kratkoročne obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna države v znesku 206.779 EUR ali 14,5% vseh kratkoročnih obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta in
- kratkoročne obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna občine v znesku 1.202.304 EUR ali 84,6 % vseh kratkoročnih obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta.

Glavnino obveznosti MO Kranj predstavljajo obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna MO Kranj (1.171,2 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 2015, za javna dela, za plače in druge izdatke zaposlenim, prispevke delodajalcev, premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja in za izdatke za blago in storitve za december 2015 za kader nad normativom in za nadomeščanje vzgojitev zaradi bolniških odsotnosti do 30 dni v skupnem znesku 445.315 EUR) in do Gasilsko reševalne službe Kranj (iz naslova investicijskih transferov za požarno takso za oktober in november 2015 in iz naslova tekočih transferov za plače in druge izdatke zaposlenim, prispevke delodajalcev in premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja v skupnem znesku 190.274 EUR), ki sta bili v celoti planirani in poravnani iz proračuna za leto 2016.

Stanje kratkoročnih obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta je v primerjavi s preteklim letom manjše za 33,7 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 **1.648.067 EUR**, se nanašajo na obveznosti do treh bank za odplačilo 13-ih obrokov glavnice kreditov za v letu 2008, 2009, 2011, 2014 in 2015 najete dolgoročne kredite, ki zapadejo v plačilo v letu 2016.

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

Na osnovi omenjenega pojasnila je med kratkoročnimi obveznostmi do financerjev MO Kranj v bilanci stanja izkazana dolgoročna obveznost do Banke Koper d.d., ki je v letu 2014 prevzela kredit od Factor banke d.d. Ljubljana, za odplačilo 4. in 5. obroka glavnice kredita v skupnem znesku 260 tisoč EUR (najem kredita v letu 2008 pri Factor banki d.d. Ljubljana), do UniCredit banke Slovenije d.d. Ljubljana, za odplačilo 13. in 14. obroka glavnice kredita v skupnem znesku 306,7 tisoč EUR (najem kredita v letu 2009) in za odplačilo 9. in 10. obroka glavnice kredita v skupnem znesku 540 tisoč EUR (najem kredita v letu 2011) in do Nove ljubljanske banke d.d. za odplačilo 1. do 4. obroka glavnice kredita v skupnem znesku 236 tisoč EUR (najem kredita v letu 2014) in za odplačilo 1. do 3. obroka glavnice kredita v skupnem znesku 305,4 tisoč EUR (najem kredita v letu 2015), ki zapadejo v plačilo v letu 2016.

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

Kratkoročne obveznosti iz financiranja v višini **39.545 EUR**, ki jih izkazuje le MO Kranj, se nanašajo na obveznosti do Nove Ljubljanske banke d.d. Ljubljana, za obresti za mesec november-december 2015, za spremembo pogojev in za nadomestilo za letni pregled kredita v višini 7.427 EUR (za v letu 2014 najeti dolgoročni kredit), do Banke Koper d.d., za obresti za mesec december 2015 in za vodenje kredita, in sicer v višini 3.514 EUR (za v decembru 2008 najeti dolgoročni kredit pri Factor banki d.d. Ljubljana), v višini 8.713 EUR (za v letu 2014 in v letu 2015 najeti dolgoročni kredit pri Eko skladu j.s., za izgradnjo vodovoda Bašelj-Kranj) in v višini 4.993 EUR (za v letu 2014 in v letu 2015 najeti dolgoročni kredit pri Eko skladu j.s., za izgradnjo kanalizacije Bitnje-Šutna-Žabnica) in do UniCredit banke Slovenije d.d. Ljubljana, za obresti za mesec december 2015 v višini 4.516 EUR (za v oktobru 2009 najeti dolgoročni kredit) in v višini 10.382 EUR (za v novembru 2011 najeti dolgoročni kredit).

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

Neplačani prihodki skupaj znašajo **13.253.983 EUR** in predstavljajo prihodke, ki do konca leta 2015 še niso bili poravnani in zato še ne povečujejo prihodkov v izkazu prihodkov in odhodkov. Ob poravnavi terjatev, ki se nanašajo na zneske neplačanih prihodkov, se bodo za zneske poravnave zmanjšali izkazani neplačani prihodki in priznali ustrezni konti razreda 7. Večino neplačanih prihodkov izkazuje MO Kranj kot neposredni uporabnik v višini 13.222.324 EUR, 26 KS pa skupaj 31.659 EUR.

Vrednost neplačanih prihodkov ne vključuje davka na dodano vrednost.

Neplačani prihodki zajemajo:

- neplačane davčne prihodke v višini 4.039.523 EUR ali 30,5% vseh neplačanih prihodkov,
- neplačane nedavčne prihodke v višini 8.847.883 EUR ali 66,8% vseh neplačanih prihodkov,
- neplačane kapitalske prihodke v višini 90.430 EUR ali 0,7% vseh neplačanih prihodkov,
- neplačane prejete donacije v višini 18.556 ali 0,1% vseh neplačanih prihodkov,
- neplačane transferne prihodke v višini 254.211 EUR ali 1,9% vseh neplačanih prihodkov in
- druge neplačane prejemke v višini 3.380 EUR.

Stanje neplačanih prihodkov je v primerjavi s preteklim letom večje za 1.086,1 tisoč EUR, in sicer so se zneskovno najbolj povečali neplačani davčni prihodki, za 3.160,8 tisoč EUR (pojasnilo je v skupini kontov 17 Druge kratkoročne terjatve-AOP 020), najbolj pa so se zmanjšali neplačani transferni prihodki, za 3.018,8 tisoč EUR (po stanju na dan 31.12.2014 so bili izkazani neplačani transferni prihodki do Ministrstva za okolje in prostor v znesku 3.079,5 tisoč EUR za projekt Gorki in projekt Vodovod Bašelj-Kranj, ki so bili v letu 2015 v celoti poplačani). 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) in na neplačan komunalni prispevek (3.659,1 tisoč EUR), glavnina neplačanih davčnih prihodkov pa se nanaša na neplačano nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča (3.675,7 tisoč EUR-pojasnilo je v skupini kontov 17 Druge kratkoročne terjatve-AOP 020).

#### **AOP 043** **Pasivne časovne razmejitve (skupina kontov 29)** MO Kranj skupaj znašajo **6.812 EUR**.

MO Kranj ima med drugimi pasivnimi časovnimi razmejitvami evidentirano na dan 31.12.2015 zalogo kartic za parkiranje v znesku 6.700 EUR in dan predujem za predpis-knjigo, ki je bil že odhodek proračuna v znesku 112 EUR.

**AOP 044**

**E. LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI (skupine kontov od 90 do 98)** skupaj znašajo **282.928.383 EUR** (MO Kranj 279.300.213 EUR, 26 KS 5.776.441 EUR, od tega je konsolidirano za 2.148.271 EUR(-) = 500.204 EUR-stanje sredstev na računih krajevnih skupnosti dne 31.12.2015 in 1.648.067 EUR-v letu 2016 zapadli obroki glavnice petih dolgoročnih kreditov) in so za 11,2% večje kot ob koncu leta 2014.

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

Splošni sklad izkazuje znesek lastnih virov sredstev.

Splošni sklad je po stanju na dan 31.12.2015 oblikovan v skupni višini **254.405.352 EUR**. V primerjavi s preteklim letom se je splošni sklad povečal za 9,6%. MO Kranj ima oblikovanega v višini 249.129.115 EUR in 26 KS skupaj v višini 5.776.441 EUR, od tega je konsolidirano za 500.204 EUR(-) - stanje sredstev na računih krajevnih skupnosti dne 31.12.2015. Splošni sklad znaša po posameznih kontih z upoštevano konsolidacijo\*:

Splošni sklad za:	v 000 EUR			
	31.12.2014	31.12.2015	Indeks	Delež v % za leto 2015
-neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva (konto 9000)	164.508	191.741	116,6	75,4
-finančne naložbe (konto 9001)	4.477	4.415	98,6	1,8
-terjatve za sredstva, dana v upravljanje (konto 9003)	80.271	81.602	101,7	32,1
-posebne namene (proračunski stanovanjski sklad-konto 9006)	240	84	35,0	0,0
-drugo*(prenos presežka prihodkov in prejemkov-konto 9009)	5.295	5.965	112,7	2,3
-drugo (najem dolgoročnih kreditov-konto 9009)	-22.587	-29.402	130,2	-11,6
<b>SKUPAJ</b>	<b>232.204</b>	<b>254.405</b>	<b>109,6</b>	<b>100,0</b>

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 2015 so pojasnjena v okviru aktive med dolgoročnimi sredstvi in sredstvi v upravljanju.

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

Stanje sredstev proračunskega stanovanjskega sklada se je v primerjavi s preteklim letom zmanjšalo za 155,6 tisoč EUR. Prenos sredstev iz leta 2014 je znašal 239.735 EUR. V letu 2015 se je proračunski stanovanjski sklad povečal za 759,0 tisoč EUR sredstev iz proračuna MOK 2015, porabljen pa je bilo za 914,6 tisoč EUR sredstev proračunskega stanovanjskega sklada. Stanje sredstev proračunskega stanovanjskega sklada znaša tako na računu občine na dan 31.12.2015 84.137 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.

11 krajevnih skupnosti izkazuje ob koncu leta 2015 presežek odhodkov nad prihodki v skupnem znesku 59,2 tisoč EUR, kar pomeni, da so v letu 2015 koristile presežek prihodkov nad odhodki iz preteklih let. MO Kranj in 15 krajevnih skupnosti pa so v letu 2015 ustvarili presežek prihodkov nad odhodki v skupnem znesku 729,5 tisoč EUR (od tega MO Kranj 661,7 tisoč EUR). Skupno povečanje sredstev na računih MO Kranj in krajevnih skupnosti tako znaša 670,3 tisoč EUR.

Tekom leta 2015 se je splošni sklad za drugo zmanjšal direktno (brez evidentiranja preko kontov odhodkov) za 628,60 EUR na račun neplačanega davka na dodano vrednost za najem zemljišča za eno fizično osebo.

Stanje presežkov prihodkov in prejemkov iz preteklih let z vključenim rezultatom za leto 2015 (stanje sredstev na računu) za MO Kranj na dan 31.12.2015 znaša 5.461,9 tisoč EUR, za vseh 26 KS MO Kranj pa 500,2 tisoč EUR.

KS Planina izkazuje v okviru splošnega sklada za drugo za 3,0 tisoč EUR vloženih sredstev v rezervni sklad pri Domplanu d.d..

Stanje splošnega sklada za drugo izkazuje debetno oziroma negativno stanje v višini **23.437,1 tisoč EUR** zaradi dolgoročnega zadolževanja v letih 2008, 2009, 2011, 2014 in 2015. Stanje dolga znaša na dan 31.12.2015 29.402,3 tisoč EUR.

Za zagotavljanje likvidnosti in za financiranje tekočega poslovanja se je MO Kranj v mesecu maju 2015 kratkoročno zadolžila pri Gorenjski banki d.d. Kranj za znesek 2.500 tisoč EUR in ga v decembru 2015 v celoti vrnila. Obresti so bile plačane v znesku 12,2 tisoč EUR po letni nominalni obresti meri 0,98%.

#### **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 31.12.2015 zajema neporabljenih sredstev rezerv v znesku **745.169 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 2014 je znašal 695,2 tisoč EUR. V letu 2015 se je rezervni sklad povečal za 50 tisoč EUR sredstev iz proračuna MOK 2015. Porabe sredstev rezervnega sklada v letu 2015 ni bilo. Na dan 31.12.2015 je bilo tako za 745,2 tisoč EUR sredstev rezervnega sklada na računu občine. Stanje rezervnega sklada se je v primerjavi s preteklim letom povečalo za 50,0 tisoč EUR.

#### **AOP 047 Dolgoročne pasivne časovne razmejitve (skupina kontov 92) MO Kranj skupaj znašajo 23.676 EUR.**

Med dolgoročnimi pasivnimi časovnimi razmejitvami MO Kranj so evidentirane dolgoročne terjatve do kupcev stanovanj po stanovanjskem zakonu v znesku 3.826 EUR (neplačani zapadli obroki) in terjatve po treh poravnalnih pogodbah do treh fizičnih oseb (za stroške izvršbe za sanacijo komunalnih odpadkov, za poravnavo dolga prejšnjega najemnika zemljišča in za plačilo oskrbnih in pogrebnih stroškov) v znesku 19.850 EUR.

Stanje v bilanci stanja na dan 31.12.2015 se v primerjavi s stanjem na dan 31.12.2014 razlikuje za odplačila kupnin, vračila preplačil kupnin in odplačila obrokov po poravnalnih pogodbah v letu 2015 in za v letu 2015 novo dolgoročno terjatev po poravnalni pogodbi, in sicer se je skupno stanje zmanjšalo za 4,4% oziroma za 1,1 tisoč EUR.

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

Po stanju na dan 31.12.2015 Mestna občina Kranj v poslovni knjigi izkazuje 29.402.253 EUR dolgoročnih finančnih obveznosti iz naslova dolgoročnih posojil, dobljenih na podlagi posojilnih pogodb, katerih roki zapadlosti v plačilo so daljši od leta dni, in sicer:

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

V septembru 2014 je Factor banka d.d. Ljubljana odstopila vse terjatve in zavarovanja iz opisane zadolžitve Banki Koper d.d.. Banki Koper d.d. se bo z nakupom terjatev od Factor banke d.d. Ljubljana vrnilo preostalih 19 polletnih obrokov glavnice v višini 130 tisoč EUR (zadnji obrok zapade 31.12.2023). V letu 2015 sta bila plačana Banki Koper d.d. 2. in 3. obrok v skupnem znesku 260 tisoč



EUR. Stanje kredita na dan 31.12.2015 znaša 2.080.000 EUR. V letu 2016 zapadeta v plačilo 4. in 5. 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 v višini 1,8% letno. Obresti se plačujejo mesečno v skladu z ažuriranim amortizacijskim načrtom.

V letu 2015 je bilo tako Banki Koper d.d. plačano 45,0 tisoč EUR obresti od dolgoročnega kredita.

- Druga zadolžitev je bila realizirana v oktobru 2009 pri UniCredit banki Slovenije d.d. Ljubljana za financiranje investicij v projekte, predvidene v proračunu Mestne občine Kranj za leto 2009 za 15 letno obdobje (zadnji obrok zapade 30.09.2024) v znesku 4.600.000 EUR. Glavnica pa se bo vračala v 30 polletnih obrokih v višini dobrih 153 tisoč EUR, od katerih je prvi zapadel v plačilo 30.04.2010. V letu 2015 sta bila plačana dva obroka glavnice v skupnem znesku 306.667 EUR. Stanje kredita na dan 31.12.2015 znaša 2.760.000 EUR. V letu 2016 zapadeta v plačilo 13. in 14. obrok glavnice za odplačilo kredita v skupnem znesku 306,7 tisoč EUR.

Obrestna mera je spremenljiva in je sestavljena iz 3m EURIBOR-ja in pribitka v višini 1,9% letno. Obresti se plačujejo mesečno v skladu z ažuriranim amortizacijskim načrtom. V letu 2015 je bilo tako plačano 59,3 tisoč EUR obresti od dolgoročnega kredita.

- Tretja zadolžitev je bila realizirana v novembru 2011 pri UniCredit banki Slovenije d.d. Ljubljana za financiranje investicij sprejetih v občinskem proračunu za leto 2011 za 20 letno obdobje (zadnji obrok zapade 01.11.2031) v znesku 10.800.000 EUR. Glavnica pa se bo vračala v 40 polletnih obrokih v višini 270 tisoč EUR, od katerih je prvi zapadel v plačilo 01.05.2012. V letu 2015 sta bila plačana dva obroka glavnice v skupnem znesku 540,0 tisoč EUR. Stanje kredita na dan 31.12.2015 znaša 8.640.000 EUR. V letu 2016 zapadeta v plačilo 9. in 10. 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 v višini 1,29% letno. Obresti se plačujejo mesečno v skladu z ažuriranim amortizacijskim načrtom. V letu 2015 je bilo plačano 121,0 tisoč EUR obresti od dolgoročnega kredita.

- V letu 2014 sta bile realizirane zadolžitve po dveh pogodbah, ki sta se na osnovi dodatkov k pogodbam realizirali še v letu 2015, in sicer je bila realizirana **zadolžitev po prvi pogodbi** pri Eko skladu, j.s. 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 vrnil del kredita v znesku 500.000,00 EUR kot vračilo likvidnostnega kredita (dodatek h kreditni pogodbi je bil sklenjen v letu 2015, črpanje in vračilo kredita je bilo prav tako v letu 2015), kar je v skladu s Pravilnikom o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava. Stanje kredita na dan 31.12.2015 znaša 2.500.000 EUR. **Zadolžitev po drugi pogodbi** je bila prav tako pri Eko skladu, j.s., in sicer v letu 2014 skupini višini 2.331.542,40 EUR in v letu 2015 v skupni višini 2.090.710,67 EUR za 14 letno obdobje za naložbo »Odvajanje in čiščenje komunalnih odpadnih voda v porečju Zgornje Save in na območju Kranjskega in Sorškega polja (2. sklop) ter gradnja in obnova vodovodnega omrežja, oboje v naseljih Bitnje, Šutna in Žabnica«. Stanje kredita na dan 31.12.2015 znaša 4.422.253,07 EUR.

Glavnice za zadolžitev po prvi in drugi pogodbi v letu 2014 in v letu 2015 se bodo vračale v 56 četrtletnih enakih obrokih, od katerih bosta prvi zapadli v plačilo po izteku moratorija na odplačilo glavnice v trajanju 12 mesecev po prenosu kredita v odplačilo, to je v letu 2017. Za Eko sklad, j.s. izvaja storitve vodenja kredita in sprejemanje vseh plačil po obeh zadolžitvah Banka Koper d.d..

Obrestna mera za prvo in drugo zadolžitev pri Eko skladu j.s. je spremenljiva in je sestavljena iz 3m EURIBOR-ja in pribitka v višini 1,5% letno. Obresti se plačujejo mesečno v skladu z ažuriranim amortizacijskim načrtom. V letu 2015 je bilo plačano za zadolžitev po prvi pogodbi 39,7 tisoč EUR in za zadolžitev po drugi pogodbi 43,3 tisoč EUR obresti od dolgoročnega kredita.

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

Glavnica za šesto zadolžitev pri Novi Ljubljanski banki d.d. Ljubljana v letu 2014 se bo vračala v 56 četrtletnih enakih obrokih v višini 59 tisoč EUR (zadnji obrok v višini 55 tisoč EUR). V letu 2016 zapadeta v plačilo 1. do 4. 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 v višini 1,10% letno (od 15.12.2015, prej 2,0%). Obresti se plačujejo mesečno v skladu z ažuriranim amortizacijskim načrtom. V letu 2015 je bilo plačano 66,4 tisoč EUR obresti od dolgoročnega kredita.

Glavnica za sedmo zadolžitev pri Novi Ljubljanski banki d.d. Ljubljana v letu 2015 se bo prav tako vračala v 56 četrtletnih enakih obrokih v višini 101,8 tisoč EUR (zadnji obrok v višini 101,0 tisoč EUR). V letu 2016 zapadeta v plačilo 1. in 3. obrok glavnice za odplačilo kredita v skupnem znesku 305,4 tisoč EUR.

Obrestna mera je spremenljiva in je sestavljena iz 3m EURIBOR-ja in pribitka v višini 1,1% letno. Obresti se plačujejo trimesečno v skladu z ažuriranim amortizacijskim načrtom. V letu 2015 je bilo plačano 11,5 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 1.648.067 EUR, ki zapadejo v plačilo v letu 2016, tako, da znašajo v bilanci stanja dolgoročne finančne obveznosti **27.754.186 EUR**.

**AOP 060 PASIVA SKUPAJ** znaša za MO Kranj in 26 KS **302.468.086 EUR** (MO Kranj 297.084.771 EUR, 26 KS 5.883.519 EUR, od tega je konsolidirano za 500.204 EUR (-) = stanje sredstev na računih krajevnih skupnosti dne 31.12.2015. Indeks povečanja bilančne vsote v letu 2015 v primerjavi z letom 2014 je 109,7.

**AOP 061 Pasivni konti izven bilančne evidence (podskupina kontov 999)** MO Kranj in 26 KS skupaj znašajo **10.016.216 EUR**. Obrazložitev je enaka kot za AOP 033 Aktivni konti izven bilančne evidence (podskupina kontov 990).

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

Mestna občina Kranj v letu 2015 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.**  
**VOVODJA URADA ZA FINANCE**



Priloga:

- Obrazec Bilanca stanja na dan 31.12.2015

**BILANCA STANJA V EUR**

		31.12.2014	31.12.2015		31.12.2014	31.12.2015		31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015		
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
	<b>SREDSTVA</b>												
	<b>A)DOLG.SR.IN SR.V UPRAV.</b>	<b>001</b>	<b>243.850.094</b>	<b>272.508.768</b>	<b>111,8</b>	<b>5.523.935</b>	<b>5.276.234</b>	<b>95,5</b>	<b>-159.930</b>	<b>-35.836</b>	<b>249.214.099</b>	<b>277.749.166</b>	<b>111,5</b>
00	Neopredm.sredstva in dolg. AČR	002	1.514.993	1.143.742	75,5	12.413	12.413	100,0	0	0	1.527.406	1.156.155	75,7
01	Popravek vred.neopr.sredstev	003	297.861	454.718	152,7	2.813	4.013	142,7	0	0	300.674	458.731	152,6
02	Nepremičnine	004	215.500.469	236.710.967	109,8	6.920.932	6.701.463	96,8	0	0	222.421.401	243.412.430	109,4
03	Popravek vrednosti nepremičnin	005	61.936.873	64.892.967	104,8	1.490.597	1.512.382	101,5	0	0	63.427.470	66.405.349	104,7
04	Oprema in dr.opredm.osnov.sr.	006	11.125.201	20.194.662	181,5	580.687	581.427	100,1	0	0	11.705.888	20.776.089	177,5
05	Popr.vr.opr.in dr.opred.osn.sr.	007	6.828.544	6.234.238	91,3	499.323	505.688	101,3	0	0	7.327.867	6.739.926	92,0
06	Dolgoročne finančne naložbe	008	4.140.962	4.134.475	99,8	0	0	0,0	0	0	4.140.962	4.134.475	99,8
07	Dolgoročno dana posojila in dep.	009	335.729	281.214	83,8	0	0	0,0	-67.610	-33.522	268.119	247.692	92,4
08	Dolg.terjatve iz poslovanja	010	24.770	23.676	95,6	2.636	3.014	114,3	-1.843	-2.314	25.563	24.376	95,4
<b>09</b>	<b>Terjatve za sred.dana v upravlj.</b>	<b>011</b>	<b>80.271.248</b>	<b>81.601.955</b>	<b>101,7</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>-90.477</b>	<b>0</b>	<b>80.180.771</b>	<b>81.601.955</b>	<b>101,8</b>
	<b>B)KRAT.SR.:RAZEN ZAL.IN AČR</b>	<b>012</b>	<b>26.311.022</b>	<b>24.576.003</b>	<b>93,4</b>	<b>611.953</b>	<b>607.285</b>	<b>99,2</b>	<b>-422.158</b>	<b>-464.368</b>	<b>26.500.817</b>	<b>24.718.920</b>	<b>93,3</b>
10	Denarna sr.v blagajni in takoj unov.vr.	013	40	145	362,5	0	0	0,0	0	0	40	145	362,5
11	Dobroimetje pri bankah in dr.fin.ust.	014	5.562.346	6.462.753	116,2	440.779	450.543	102,2	0	0	6.003.125	6.913.296	115,2
12	Kratkoročne terjatve do kupcev	015	4.943.550	4.869.835	98,5	31.568	28.414	90,0	0	0	4.975.118	4.898.249	98,5
13	Dani predujmi in varščine	016	112	112	100,0	0	0	0,0	0	0	112	112	100,0
<b>14</b>	<b>Kratk.terj.do upor.enot.kont.načrta</b>	<b>017</b>	<b>4.193.242</b>	<b>765.788</b>	<b>18,3</b>	<b>11.648</b>	<b>3.324</b>	<b>28,5</b>	<b>-491.611</b>	<b>-500.204</b>	<b>3.713.279</b>	<b>268.908</b>	<b>7,2</b>
15	Kratkoročne finančne naložbe	018	230.000	0	0,0	54.292	53.449	98,4	0	0	284.292	53.449	18,8
16	Kratkoročne terj.iz financiranja	019	7.669	6.155	80,3	0	0	0,0	0	0	7.669	6.155	80,3
17	Druge kratkoročne terjatve	020	3.584.597	8.193.128	228,6	16	1	6,3	69.453	35.836	3.654.066	8.228.965	225,2
<b>18</b>	<b>Neplačani odhodki</b>	<b>021</b>	<b>5.797.492</b>	<b>4.271.387</b>	<b>73,7</b>	<b>73.650</b>	<b>71.554</b>	<b>97,2</b>			<b>5.871.142</b>	<b>4.342.941</b>	<b>74,0</b>
19	Aktivne časovne razmejitev	022	1.991.974	6.700	0,3			0,0	0	0	1.991.974	6.700	0,3
	<b>C)ZALOGE</b>	<b>023</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>
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 proizvod.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
	<b>LAKTIVA SKUPAJ</b>	<b>032</b>	<b>270.161.116</b>	<b>297.084.771</b>	<b>110,0</b>	<b>6.135.888</b>	<b>5.883.519</b>	<b>95,9</b>	<b>-582.088</b>	<b>-500.204</b>	<b>275.714.916</b>	<b>302.468.086</b>	<b>109,7</b>
99	Aktivni konti inventibilne evidence	033	9.003.834	9.998.651	111,0	18.018	17.565	97,5	0	0	9.021.852	10.016.216	111,0

		31.12.2014	31.12.2015		31.12.2014	31.12.2015		31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015		
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	
	<b>OBVEZNOSTI DO VIROV SRED.</b>												
	<u>D)KRATK.OBV.IN PČR</u>	034	20.083.569	17.784.558	88,6	120.342	107.078	89,0	1.106.667	1.648.067	21.310.578	19.539.703	91,7
20	Kratk.obv.za prej.pred.in varščine	035	1.882.269	44.544	2,4	3.761	3.761	100,0	0	0	1.886.030	48.305	2,6
21	Kratkoročne obveznosti do zaposl.	036	230.445	237.663	103,1	0	0	0,0	0	0	230.445	237.663	103,1
22	Kratkor.obveznosti do dobaviteljev	037	3.769.036	1.497.300	39,7	72.772	70.267	96,6	0	0	3.841.808	1.567.567	40,8
23	Druge kratk.obv.iz poslovanja	038	581.926	1.315.209	226,0	654	612	93,6	0	0	582.580	1.315.821	225,9
<b>24</b>	<b>Kratk.obv.do uporab.enot.kont.nač.</b>	<b>039</b>	<b>1.454.978</b>	<b>1.421.161</b>	<b>97,7</b>	<b>666</b>	<b>779</b>	<b>117,0</b>			<b>1.455.644</b>	<b>1.421.940</b>	<b>97,7</b>
25	Kratkoročne obv.do financerjev	040	0	0	0,0	0	0	0,0	1.106.667	1.648.067	1.106.667	1.648.067	148,9
26	Kratkoročne obv.iz financiranja	041	33.948	39.545	116,5	0	0	0,0	0	0	33.948	39.545	116,5
<b>28</b>	<b>Neplačani prihodki</b>	<b>042</b>	<b>12.125.425</b>	<b>13.222.324</b>	<b>109,0</b>	<b>42.489</b>	<b>31.659</b>	<b>74,5</b>			<b>12.167.914</b>	<b>13.253.983</b>	<b>108,9</b>
29	Pasivne časovne razmejitev	043	5.542	6.812	122,9	0	0	0,0	0	0	5.542	6.812	122,9
	<u>E)LASTNI VIRI IN DOLG.OBVEZ.</u>	044	250.077.547	279.300.213	111,7	6.015.546	5.776.441	96,0	-1.688.755	-2.148.271	254.404.338	282.928.383	111,2
<b>90</b>	<b>Splošni sklad</b>	<b>045</b>	<b>226.770.629</b>	<b>249.129.115</b>	<b>109,9</b>	<b>5.925.069</b>	<b>5.776.441</b>	<b>97,5</b>	<b>-491.611</b>	<b>-500.204</b>	<b>232.204.087</b>	<b>254.405.352</b>	<b>109,6</b>
91	Rezervni sklad	046	695.169	745.169	107,2	0	0	0,0	0	0	695.169	745.169	107,2
92	Dolgoročne pasivne časovne razmejitev	047	24.770	23.676	95,6	0	0	0,0	0	0	24.770	23.676	95,6
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	22.586.979	29.402.253	130,2	0	0	0,0	-1.106.667	-1.648.067	21.480.312	27.754.186	129,2
97	Druge dolgoročne obveznosti	055	0	0	0,0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0
<b>980</b>	<b>Obv.za neopred.sr.in opr.os.sr.</b>	<b>056</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>90.477</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>-90.477</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>
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
	<b>I)PASIVA SKUPAJ</b>	<b>060</b>	<b>270.161.116</b>	<b>297.084.771</b>	<b>110,0</b>	<b>6.135.888</b>	<b>5.883.519</b>	<b>95,9</b>	<b>-582.088</b>	<b>-500.204</b>	<b>275.714.916</b>	<b>302.468.086</b>	<b>109,7</b>
99	Pasivni konti izvenbilančne evidence	061	9.003.834	9.998.651	111,0	18.018	17.565	97,5	0	0	9.021.852	10.016.216	111,0