



Številka: 410-9/2021-1

Datum: 16. 03. 2021

SVET MESTNE OBČINE KRANJ

4. OBRAZLOŽITEV PODATKOV IZ KONSOLIDIRANE BILANCE STANJA (za Mestno občino Kranj in 26 krajevnih skupnosti Mestne občine Kranj) NA DAN 31.12.2020

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«, so bile tako kot za leta od 2014 do 2019 na Agencijo RS za javnopravne evidence in storitve (AJPES) v okviru letnega poročila za leto 2020 oddane samostojne Bilance stanja ter obvezni prilogi k bilanci stanja (obrazec Stanje in gibanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev in obrazec Stanje in gibanje dolgoročnih finančnih naložb in posojil) tako za Mestno občino Kranj (v nadaljevanju: MO Kranj), kot za 26 krajevnih skupnosti (v nadaljevanju: KS) MO Kranj.

V nadaljevanju so predstavljeni posamezni AOP (oznake za avtomatsko obdelovanje podatkov) z navedbo skupine kontov na katero se nanašajo iz obrazca Bilanca stanja na dan 31.12.2020 (obrazec je v prilogi), ki vključujejo podatke za MO Kranj in 26 KS MO Kranj v primerjavi s stanjem preteklega leta (na dan 31.12.2019).

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 **287.393,7 tisoč EUR** (MO Kranj 282.306,6 tisoč EUR, 26 KS 5.093,3 tisoč EUR, od tega je konsolidirano za 6,2 tisoč EUR(-) = dolgoročne terjatve, ki zapadejo v plačilo v letu 2021) in so izkazana v višjem znesku kot leta 2019 za 16.707,5 tisoč EUR oziroma višjem za 6,2 %.

AOP 002 in 003 Čista (knjigovodska, v nadaljevanju: čista) vrednost neopredmetenih sredstev (skupina kontov 00 in 01), med katera uvrščamo računalniško programsko opremo (nekatera je že v celoti odpisana in se še vedno uporablja za opravljanje dejavnosti), projekte, stavbne pravice* in ustanovna vlaganja, skupaj znaša **759,8 tisoč EUR** (v MO Kranj).

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

Med neopredmetenimi sredstvi z izjemo stavbnih pravic so evidentirana le neopredmetena sredstva z nabavno vrednostjo nad 500 EUR, neopredmetena sredstva do 500 EUR pa se od leta 2008 štejejo kot strošek v obdobju, v katerem se pojavijo. Ne glede na zapisano v prejšnjem stavku, pa se upošteva kriterij istovrstnosti osnovnih sredstev.

Neopredmetena sredstva so se v primerjavi z letom 2019 povečala za nabave med letom in zmanjšala za odpise med letom in obračunano amortizacijo.

Komunala Kranj, d.o.o., ima v najemu neopredmetena sredstva komunalne infrastrukture na dan 31.12.2020 v čisti vrednosti 150.598 EUR, ki se nanašajo na stavbne pravice za projekt Vodovod Bašelj-Kranj (dano v najem v letu 2016) in programsko opremo za iskanje grobov na pokopališču Kranj, za izvajanje gospodarskih javnih služb.

Nekatera neopredmetena sredstva (računalniška programska oprema in ustanovna vlaganja) so že v celoti odpisana in se še vedno uporabljajo za opravljanje dejavnosti. Skupna nabavna vrednost teh sredstev, ki je enaka odpisani vrednosti (brez čiste vrednosti), znaša dobrih 415 tisoč EUR.

Čista vrednost neopredmetenih sredstev MO Kranj na dan 31.12.2020 se je v primerjavi s stanjem na dan 31.12.2019 povečala za 6,0 %. V letu 2020 smo pridobili stavbno pravico v znesku 26,8 tisoč EUR, med letom pa je bilo preneseno na zemljišča za 2,1 tisoč EUR stavbnih pravic. V letu 2020 je bil opravljen nakup računalniške programske opreme za 105,7 tisoč EUR. Za vzpostavitev multimedijskega komunikacijskega vozlišča kot osnove pametne skupnosti MOK (razvoj aplikacije iKranj) in za podporo na področju upravljanja z nepremičninami je bilo skupaj vloženo 83,1 tisoč EUR (neopredmetena dolgoročna sredstva v gradnji ali izdelavi za ta namen so odprta v skupnem znesku 242,4 tisoč EUR). Med letom pa je bil zaradi neaktualnosti odpisan projekt-idejna zasnova za prizidek k vrtcu v Čirčah brez čiste vrednosti (nabavna vrednost=popravek vrednosti=9,8 tisoč EUR). Obračunana amortizacija neopredmetenih sredstev, evidentiranih na dan 31.12.2020 ter amortizacija likvidiranih neopredmetenih sredstev, je znašala 180.564 EUR.

V letu 2020 je bila OŠ S. Jenka Kranj prenesena v upravljanje programska oprema za PŠ Center v čisti vrednosti 16.041,14 EUR (plačnik računov za nakup je bila občina).

AOP 004 in 005 Čista vrednost nepremičnin (skupina kontov 02 in 03) znaša skupaj za MO Kranj in 26 KS 185.691,5 tisoč EUR.

Po stanju na dan 31.12.2020 so v poslovni knjigi MO Kranj izkazane nepremičnine v lasti MO Kranj v čisti vrednosti 180.661,8 tisoč EUR po naslednjih podskupinah:

Podskupine nepremičnin:	Nabavna vrednost v EUR	Popravek vrednosti v EUR	Čista vrednost v EUR	Čista vrednost Delež v %
Zemljišča	36.200.073	-	36.200.073	20,0
Zgradbe	209.325.442	84.202.819	125.122.623	69,3
Nepremičnine v gradnji ali izdelavi	19.339.091	-	19.339.091	10,7
SKUPAJ	264.864.606	84.202.819	180.661.787	100,0

Med zgradbami je evidentirano (čista vrednost):

	v EUR	Delež v %
-stavba MO Kranj in plato pred avlo	44.566	0,04
-3-je počitniški objekti	100.495	0,08
-6 avtobusnih čakalnic	12.639	0,01
-objekt Varna hiša Gorenjske (26,78 % lastništvo)	10.719	0,01
-informacijska točka na železniški postaji v Kranju	41.848	0,03
-objekt nekdanje Srednje Gradbene šole v Kranju na naslovu Cankarjeva ul. 2-Glasbena šola	313.775	0,25

Kranj		
-prostor v Podružnični šoli Žabnica za potrebe KS Žabnica	152.607	0,12
-OŠ Stražišče-telovadnica	236.885	0,19
-mestno obzidje	197.490	0,16
-domovi: KS Golnik, KS Predoslje, KS Kokrica, združni dom v Mavčičah	718.402	0,57
-ploščad Pungert	271.022	0,22
-stolp Pungert	440.971	0,35
-hiša Layer-hiša umetnikov, Tomšičeva 32, Kranj	692.856	0,55
-balinišče in brunarica Čirče, balinišče in športni objekt Hrastje, športno igrišče za prstomet v KS Britof, športni park v KS Golnik, športno igrišče za mali nogomet na Planini 1, dom Zarica, otroško igrišče za kolesa na Planini 3	459.316	0,37
-objekt kostnice v mestnem jedru poleg cerkve sv. Kancijana	211.546	0,17
-skakalnica Bauhenk	1.694.693	1,35
-stavba na Poštni ulici 4 v Kranju v starem mestnem jedru kjer je bil nekdanji sedež PE Kranj Pošte Slovenije	768.328	0,61
-Center trajnostne mobilnosti na Cesti talcev v Kranju	614.213	0,49
-stavba na Medetovi ulici 1 v Kranju za potrebe KS Stražišče	91.548	0,07
-šolska stavba nekdanje Srednje trgovske šole na Župančičevi ul. 22 v Kranju	42.515	0,03
-441 stanovanj*	7.163.667	5,73
-30 poslovnih prostorov*	1.046.085	0,84
-cestna infrastruktura: lokalne ceste, mestne ulice in trgi, parki, javna razsvetljava, semaforji, prometna signalizacija, parkirišča, mostovi, ograje, kabelska, elektro in telekomunikacijska omrežja, ostali objekti-fontane, stopnišča, rovi pod mestom..., pločniki, avtobusne čakalnice, podporne konstrukcije strug potokov in rek, krajevne ceste, meteorna kanalizacija, javne in kolesarske poti	42.033.387	33,60
-ostali objekti: Tomšičeva 34, Škrlovec 1 in 2, Struževo 14J, Savska cesta 34, 5 pitnikov in podstavek, ograja okoli pasjega parka Zlato polje, Srce podeželja-Zoisova pot, kolesarnica Strela, toplarna v Šorlijevem naselju, kmetijski del stavbe št. 139-Golnik	818.563	0,66
-komunalna infrastruktura**(kanalizacije, vodovodi, čistilne naprave, pokopališča, deponije, zbirni center, kontejnerji,...)	66.944.487	53,50
SKUPAJ	125.122.623	100,0

*S stanovanji in poslovnimi prostori od leta 2020 na podlagi pogodbe o upravljanju stanovanj in poslovnih prostorov v lasti MO Kranj upravlja podjetje Staninvest d.o.o.

**Večino nepremičnin komunalne infrastrukture v čisti vrednosti 66.783.066,41 EUR ima v najemu Komunala Kranj, d.o.o., za izvajanje gospodarskih javnih služb (od tega za 1.950,6 tisoč EUR zemljišč). V letu 2020 se je v primerjavi z letom 2019 čista vrednost nepremičnin komunalne infrastrukture, ki jo ima v najemu Komunala Kranj, d.o.o., zmanjšala za 1.633,2 tisoč EUR. Glavnina zmanjšanja se nanaša na obračunano amortizacijo v letu 2020. V letu 2020 je bilo Komunali Kranj preneseno v najem za 416,3 tisoč EUR zgradb. Vrednost zemljišč v najemu ostaja v primerjavi s preteklim letom nespremenjena.

Med nepremičninami v gradnji ali izdelavi ima MO Kranj evidentirana sredstva v višini 19.339.091 EUR, in sicer:

	V EUR
- prenova 16 stanovanj Planina-CTN	118.837
- dnevno varstvo starejših Planina	201.460
- vlaganja v osnovne šole-telovadnica OŠ S. Žagarja	114.734
- nadomestni vrtec Bitnje, vrtec Bitnje, vrtec Kokrica-dozidava, Dom upokojevcov	92.979
- prenova objekta na Cankarjevi ulici 2 v Kranju	63.175
- regijski večnamenski športni vadbeni center Kranj	374.388
- pisarna za urbano prenavo, zahodna zaščita stene v LGK, obnova doma KS Kokrica, Kovačnica-podjetniški inkubator Kranj, rdeča cona Planina, izgradnja pump steze na Planini,	181.836
- celostna prenova stanovanjske soseske Planina	130.541
- kolesarske povezave v Kranju 7-12 in med Planino in PC Hrastje	189.362
- komunalna infrastruktura Britof-Predoslje	9.763.844
- komunalna infrastruktura Mlaka pri Kranju	4.289.606
- KČN, kanalizacija, obnova vodovoda Hrastje-desni breg Save	1.698.152
- rekonstrukcija lokalne ceste Jeprca-Podreča-Labore-odsek Breg-Mavčiče	719.249
- obnove, rekonstrukcije cest, parkirišča, javna razsvetljava,... (javna razsvetljava v MOK, cesta Kranj-Rupa-AC nadvoz (Kokrica), Pot na Jošta-odsek od Šempeterske do Ješetove ulice, razširitev in nadgradnja obstoječega parkirišča Huje, obnova Gasilske ulice v Stražišču, Trstenik-ureditev pločnika z osvetljenim prehodom za pešce, zavetišče za zapuščene živali v MOK, Šempeterska in Trojarjeva ulica v Stražišču, zunanja ureditev z energetske točko na parceli 2100-1257/87, ureditev površin za pešce in kolesarje med Gosposvetsko, ureditev prostora med Kidričevo in Bleiweisovo cesto, ureditev dela Zasavske ceste proti OŠ Orehek, zemljišča v pridobivanju, premostitveni objekt čez železniško progo na Orehku, sanacija brežine pod razgledno ploščadjo na Pungartu, avtobusno postajališče v Zg. Besnici na Vidmu, javne električne polnilnice, rekonstrukcija mostu	441.012

čez Rupovščico na mali Rupi,	
- vodovodi, kanalizacije, čistilne naprave (sanacija vodohrana Stražišče, kanalizacija-Čirče, povezava Šenčurskega GZ-Sava, na delu ulice na Skali, kanalizacija in vodovod-Veliki hrib, Ul. Planina 11-36, Valjavčeva ulica, Zoisova in Keбетova ulica, vodovod-Golnik, Krvavec-oskrba s pitno vodo na območju Zg. Save-1.sklop, Babni vrt, Gasilska ulica, Rakovica-Zabukovje-Pešnica, na Jamniku, MV8 v sklopu rekonstrukcije križišča Tupaliče, kanalizacija, vodovod, JR-Čirče-JV, SZ, ureditev kom. infr.-Čirče, Poslovna cona Laze, Hrastje, obnova vodov., kanal., meteorne kanal., JR-obnova povezovalnega vodovoda na Gorenji Savi, preureditev in sanacija cevnega zadrževalnika ZB11, ultrafiltracija Nova vas, sprememba poteka MV6 do MV9 po opustitvi vodohrana Tupaliče, gradnja javne kanalizacije, gradnja in obnova vod. in hidr. omrežja med Rupo in Partizansko cesto, intervencijska gradnja kanalizacije in obnova vodovoda v Stražišču)	959.916

Vlaganja v letu 2020 v nove nepremičnine v gradnji ali izdelavi in v nepremičnine v gradnji ali izdelavi, ki so bile odprte na dan 31.12.2019 in so se tekom leta 2020 prenesla v uporabo, so znašala skupaj 6.991,9 tisoč EUR (med večjimi vlaganji so bila: dozidava in rekonstrukcija objekta vrtec in OŠ S. Jenka Kranj-PŠ Center, kolesarske povezave v Kranju 1-6, razsvetljava nogometnega igrišča in atletskega stadiona v Kranju, izgradnja Centra za trajnostno mobilnost, ureditev požarne varnosti na OŠ S. Žagarja Kranj, sanacija vodohrana Stražišče, spominsko obeležje na vojnem grobišču iz 1. svetovne vojne na Rupi, obnova ceste v KS Goriče, obnova vodohrana na Golniku,...)

26 KS MO Kranj izkazuje na dan 31.12.2020 nepremičnine v čisti vrednosti 5.029,8 tisoč EUR po naslednjih podskupinah:

Podskupine nepremičnin:	Nabavna vrednost v EUR	Popravek vrednosti v EUR	Čista vrednost v EUR	Čista vrednost Delež v %
Zemljišča	840.647	-	840.647	16,7
Zgradbe	4.703.414	2.092.297	2.611.117	51,9
Nepremičnine v gradnji ali izdelavi	1.578.000	-	1.578.000	31,4
SKUPAJ	7.122.061	2.092.297	5.029.764	100,0

Podskupine nepremičnin:	Stanje 31.12.2019 v EUR	Stanje 31.12.2020 v EUR	Indeks povečanja ali zmanjšanja
Zemljišča	852.817	840.647	98,6
Zgradbe	2.723.165	2.611.117	95,9
Nepremičnine v gradnji ali izdelavi	1.578.000	1.578.000	100,0
SKUPAJ	5.153.982	5.029.764	97,6

Čista vrednost nepremičnin 26 KS se je leta 2020 v primerjavi z letom 2019 zmanjšala za 2,4 % za obračunano amortizacijo zgradb v letu 2020, novih nabav nepremičnin v letu 2020 je bilo za 13,3 tisoč EUR.

V nadaljevanju pojasnjujemo stanje in gibanje nepremičnin MO Kranj kot neposrednega uporabnika v letu 2020.

Stanje čiste vrednosti nepremičnin po podskupinah:

Podskupine nepremičnin:	Stanje 31.12.2019 v EUR	Stanje 31.12.2020 v EUR	Indeks povečanja ali zmanjšanja
Zemljišča*	30.943.695	36.200.073	117,0
Zgradbe	126.134.914	125.122.623	99,2
Nepremičnine v gradnji ali izdelavi	12.812.649	19.339.091	150,9
SKUPAJ	169.891.258	180.661.787	106,3

*Stanje brezplačno pridobljenih zemljišč na dan 31.12.2020 znaša 833,8 tisoč EUR (86.781,5 m²). Zemljišča so bila brezplačno pridobljena na podlagi sklenjenih pogodb o brezplačni pridobitvi zemljišč. V letu 2020 smo brezplačno pridobili za 100.113 EUR zemljišč (596 m²) in jih odpisali za 454.113 EUR (5.481 m²) na osnovi pogodbe o vračilu nepremičnin državi oz. Ministrstvu za izobraževanje, znanost in šport, vsa zemljišča so v k.o. Čirče, ki so v naravi predstavljala poslovno-stanovanjski objekt na naslovu Smedniška 3 v Kranju z dvoriščem in igriščem, opuščeno lokacijo nekdanje Srednje biotehniške šole Kranj, ki se je preselila v nove poslovne prostore.

Nekatere nepremičnine so že v celoti odpisane in se še vedno uporabljajo za opravljanje dejavnosti, kot so: posamezni vodovodi, kanalizacije, tri stanovanja, upravna zgradba občine, igrišče, dva semaforja in most. Skupna nabavna vrednost teh nepremičnin, ki je enaka odpisani vrednosti (brez čiste vrednosti) znaša 9.329,4 tisoč EUR (od tega ima sedem KS za 89,9 tisoč EUR nepremičnin brez čiste vrednosti).

Nepremičnine so se v primerjavi z letom 2019 povečale za nabave med letom, uskladitve zemljiškoknjižnih stanj pri zemljiščih in zmanjšale za odpise med letom in obračunano amortizacijo. V primerjavi z letom 2019 so se najbolj povečale nepremičnine v gradnji ali izdelavi, in sicer za 6.526,4 tisoč EUR. Čista vrednost nepremičnin MO Kranj na dan 31.12.2020 se je v primerjavi s stanjem na dan 31.12.2019 povečala za 6,3 %.

V letu 2020 se je v MO Kranj povečala čista vrednost nepremičnin (nabave, ureditve zemljiško knjižnih stanj zemljišč, prenosi nepremičnin v izgradnji ali izdelavi v uporabo,...) za 21.920.728 EUR po podskupinah:

Podskupine nepremičnin:	Čista vrednost v EUR
1.898.210 m ² zemljišč (od tega 596 m ² brezplačno pridobljenih), po večini za cestno dejavnost	5.826.128
Zgradbe:	
- dograditve obstoječih stanovanj in nakup dveh stanovanj na naslovu Glavni trg 5	223.508
- dograditve obstoječih poslovnih prostorov	1.607
- lokalna cesta, semafor in osvetljen znak ob prehodu za pešce, parkirišča, ograje, oporni zid, avtobusne čakalnice, krajevna cesta v KS Goriče, javna pot na Kokrici, kolesarske površine, od tega se je knjigovodsko zmanjšal popravek vrednosti za 122.101 EUR zaradi podaljšanja dobe uporabnosti (ureditev robnikov na Cesti S. Žagarja Kranj, sanacija dveh usadov na lokalni cesti Čepulje-Planica in enega na cesti v KS Goriče)	1.711.441
- javna razsvetljava	318.390
- komunalna infrastruktura (kanalizacija-odvajanje odpadnih voda, vodovod-oskrba s pitno vodo, pokopališka in pogrebna dejavnost, od tega se je knjigovodsko zmanjšal popravek vrednosti za 81.762 EUR zaradi podaljšanja dobe uporabnosti (za novi vodohran Stražišče), čistilne naprave-čiščenje odpadnih voda)	602.481
- ostali objekti (stavba na Poštni ulici 4 v Kranju v starem mestnem jedru kjer je bil nekdanji sedež PE Kranj Pošte Slovenije, Center trajnostne mobilnosti na Cesti talcev v Kranju, OŠ Stražišče-telovadnica (projektna dokumentacija,...), šolska stavba nekdanje Srednje trgovske šole na Župančičevi ul. 22 v Kranju, stavba na Medetovi ulici 1 v Kranju za potrebe KS Stražišče, kolesarski poligon na Planini)	1.809.095
- Vlaganja v letu 2020 v nepremičnine v gradnji ali izdelavi, ki so se pričela pred letom 2020 in so se nadaljevala ali na novo začela v letu 2020 in so po stanju na dan 31.12.2020 še vedno v gradnji ali izdelavi (komunalna infrastruktura Britof–Predoslje in Mlaka pri Kranju, rekonstrukcija lokalne ceste Jeparca-Podreča-Labore-odsek Breg-Mavčiče, vodovod Krvavec-oskrba s pitno vodo na območju Zg.Save-1.sklop, ulica Planina 11-36-obnova kanalizacije in vodovoda, dnevno varstvo starejših Planina, trajnostna mobilnost v Kranju, Hrastje-desni brez Save-kanalizacija, obnova vodovoda, obnova doma KS Kokrica, kolesarske povezave 7-12,...)	11.428.078

Vir sredstev, ki je bil uporabljen za vlaganje v nepremičnine, je bil sprejeti oziroma veljavni proračun za leto 2020 in sredstva proračunskega stanovanjskega sklada.

V letu 2020 so bile posrednim uporabnikom proračuna prenesene v upravljanje nepremičnine v čisti vrednosti 8.093.716,19 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
Gorenjski muzej	-Galerija Prešernovih nagrajencev	170.820,00
OŠ S. Jenka Kranj	-zemljišča za PŠ Center -zgradba PŠ Center	101.253,40 6.423.170,76
Zavod za šport Kranj	-razsvetljava nogometnega igrišča in atletskega stadiona (stebri) -ureditev tlakov pred glavno tribuno in legalizacija športnega objekta v Športnem parku	1.034.003,93 10.315,60
Zavod za turizem in kulturo Kranj	-zamenjava zunanje strehe steklarske delavnice v LGK	6.734,40
OŠ S. Žagarja Kranj	-ureditev požarne varnosti objekta OŠ -ozelenitev strehe na OŠ	267.202,66 23.209,62
Osnovno zdravstvo Gorenjske	-tri neopremljena službena stanovanja za nemoteno izvajanje javne službe na področju splošne oz. družinske medicine	57.005,82

KS Mavčiče je v letu 2021 predala OŠ Orehek Kranj v upravljanje nepremičnine za izvajanje javne službe predšolske vzgoje otrok v čisti vrednosti 92,3 tisoč EUR po stanju 31.12.2019.

V letu 2020 je bila posrednemu uporabniku proračuna MO Kranj iz upravljanja vzeta nepremičnina v čisti vrednosti 170.820,00 EUR:

Posredni uporabnik:	Opis nepremičnine:	Čista vrednost v EUR
Zavod za turizem in kulturo Kranj	-Galerija Prešernovih nagrajencev	170.820,00

V letu 2020 je MO Kranj Osnovnemu zdravstvu Gorenjske izdala soglasje za odpis nepremičnine brez čiste vrednosti:

Posredni uporabnik:	Opis nepremičnine:	Čista vrednost v EUR
Osnovno zdravstvo Gorenjske	-stara reševalna stavba, ki so jo v celoti porušili (NV=PV=283.371,48 EUR)	-

V letu 2020 so bile iz poslovne knjige MO Kranj **izločene** nepremičnine na podlagi prodajnih pogodb, pogodb o brezplačnem prenosu sredstev v upravljanje in uporabo in drugih dokumentov v čisti vrednosti 5.896.738 EUR po podskupinah:

Podskupine OS:	Nabavna vrednost v EUR	Popravek vrednosti v EUR	Čista vrednost v EUR
Zemljišča	569.750	-	569.750
Zgradbe, od tega se je zmanjšal popravek vrednosti za 203.863 EUR zaradi povečanja-nakupa zgradb v letu 2020, katerim se je podaljšala doba uporabnosti (knjigovodsko se je zmanjšal popravek vrednosti)-prišteto in pojasnjeno pri povečanju vrednosti nepremičnin	3.268.074	2.842.722	425.352
Nepremičnine v gradnji ali izdelavi-odprte na dan 31.12.2019, ki so bile v letu 2020 zaključene in prenesene v uporabo (dozidava in rekonstrukcija objekta vrtec in OŠ S. Jenka Kranj-PŠ Center, kolesarske povezave v Kranju 1-6, razsvetljava nogometnega igrišča in atletskega stadiona v Kranju, izgradnja Centra za trajnostno mobilnost, ureditev požarne varnosti na OŠ S. Žagarja Kranj, sanacija vodohrana Stražišče, obnova ceste v KS Goriče, ...)	4.881.936	-	4.881.936
*Nepremičnine v gradnji ali izdelavi-odprte na dan 31.12.2019, ki so bile v letu 2020 zaprte, ker se ne bodo izvajale naprej	19.700	-	19.700

*Tekom leta 2020 sta bili zaprti dve nepremičnini v gradnji ali izdelavi, ki sta bili odprti na dan 31.12.2019, ker se ne bosta izvajali naprej (ureditev stranskih priključkov na Ljubljansko cesto in izdelava variante zasnove vzpenjače oz. naprave za premagovanje višinske razlike za pešce in kolesarje).

Iz evidenc je bilo med drugim izločeno 8.411,03 m² zemljišč-od tega 5.481 m² brezplačno pridobljenih (na podlagi različnih pogodb, po sklepih sodišč, uskladitev evidence z zemljiško knjigo in s katastrom GURS) v skupni vrednosti 569.750 EUR, osem stanovanj, od tega je bilo pet prodanih, tri stanovanja pa so bila prenesena v upravljanje Osnovnemu zdravstvu Gorenjske, infrastrukturni objekti starega dotrajanega vodovodnega omrežja zaradi izgradnje oz. obnovitvenih del na vodovodnem omrežju, poškodovane cevi na kanalizacijskem omrežju, ki so se zamenjale z novimi, objekt bivše Ekonomske šole v Kranju, ki je bil prenesen v upravljanje OŠ S. Jenka Kranj ter objekt in igrišče nekdanje Srednje biotehniške šole v Kranju, ki sta bila vrnjena državi oz. Ministrstvu za izobraževanje, znanost in šport.

Pri inventuri 2020 so bili odpisani objekti: predelna stena v stavbi MOK in vodovodno omrežje (v sklopu projekta obnove vodovoda Bašelj-Kranj se je v letu 2014 obnovilo tudi del magistralnega vodovoda MV2, v letih 2011, 2012, 2015 in 2016 se je obnovilo tudi celotno vodovodno omrežje - magistralno vodovodno omrežje MV8 v naseljih Milje-Visoko-Hotemaže v občini Šenčur in del vodovoda v Tupalichah v občini Preddvor - MO Kranj je sodelovala pri obnovi 2. in 3. faze magistralnega vodovoda in v naselju Golnik se je v letu 2020 obnovilo del vodovoda-odpis 92m) v skupini čisti vrednosti slabih 5 tisoč EUR. Stari objekti (vodovodno omrežje) so zaradi obnov postali nefunkcionalni oz. neuporabni in so bili izbrisani iz zbirnega katastra gospodarske javne infrastrukture.

Obračunana amortizacija zgradb evidentiranih na dan 31.12.2020 ter amortizacija likvidiranih zgradb, je znašala 5.253.459 EUR.

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 8.937,1 tisoč EUR.

Po stanju na dan 31.12.2020 je v poslovni knjigi MO Kranj izkazana oprema in druga opredmetena osnovna sredstva v lasti MO Kranj v čisti vrednosti 8.878.479 EUR po naslednjih podskupinah:

Podskupine opreme:	Nabavna vrednost v EUR	Popravek vrednosti v EUR	Čista vrednost v EUR
Oprema	21.602.273	13.320.266	8.282.007
Drobni inventar*	827.414	827.414	-

Druga opredmetena osnovna sredstva	291.243	-	291.243
Oprema in druga opredm. os. sred., ki se pridobivajo	305.229	-	305.229
SKUPAJ	23.026.159	14.147.680	8.878.479

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

	v EUR
-računalniška oprema, pohištvo, oprema za civilno zaščito, otroška igrala, umetniška dela,...	1.783.833
-oprema cest*(prometni znaki z osvetlitvijo, utripanjem, oprema za parkirišča dana v najem Komunala Kranj, urbana oprema za kolesarje)	154.924
-oprema komunalne infrastrukture**(oprema za komunalno dejavnost občine-tovorna vozila, traktor,..., oprema za opravljanje dejavnosti: odvajanje odpadnih voda, oskrba s pitno vodo, pokopališka in pogrebna dejavnost, čiščenje odpadnih voda, prevoz in zbiranje komunalnih odpadkov in odlaganje ostankov predelave (deponija))	6.634.493
-oprema, ki se pridobiva (oprema za projekt Gorki 2.sklop 2.faza Britof-Predoslje, nadgradnja sistema za izposojlo koles KRskolesom, urbana oprema CP soseke Planina, prikazovalniki na avtobusnih postajališčih in parkiriščih, hitro s kolesom)	305.229

*Opremo cest v čisti vrednosti 67.820 EUR (nabavna vrednost 377,1 tisoč EUR) ima v najemu Komunala Kranj, d.o.o., za izvajanje zbirne gospodarske javne službe upravljanja in vzdrževanja javnih parkirišč.

**Večino opreme komunalne infrastrukture v čisti vrednosti 6.405.202 EUR ima v najemu Komunala Kranj, d.o.o., za izvajanje gospodarskih javnih služb. V letu 2020 se je v primerjavi z letom 2019 zmanjšala čista vrednost opreme komunalne infrastrukture, ki jo ima v najemu Komunala Kranj, d.o.o. za 1.338,1 tisoč EUR (glavnina se nanaša na obračun amortizacije v letu 2020).

26 KS MO Kranj izkazuje na dan 31.12.2020 opremo in druga opredmetena osnovna sredstva v čisti vrednosti 58.605 EUR po naslednjih podskupinah:

Podskupine opreme:	Nabavna vrednost v EUR	Popravek vrednosti v EUR	Čista vrednost v EUR
Oprema	358.223	308.323	49.900
Drobni inventar*	243.776	243.776	-
Druga opredmetena osnovna sredstva	8.705	-	8.705
SKUPAJ	610.704	552.099	58.605

Podskupine opreme:	Stanje 31.12.2019 v EUR	Stanje 31.12.2020 v EUR	Indeks povečanja ali zmanjšanja
Oprema	60.731	49.900	82,2
Drobni inventar*	-	-	-
Druga opredmetena osnovna sredstva	7.290	8.705	119,4
SKUPAJ	68.021	58.605	86,2

Čista vrednost opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev 26 KS se je leta 2020 v primerjavi z letom 2019 zmanjšala za 13,8 %.

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

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

V nadaljevanju pojasnjujemo stanje in gibanje opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev MO Kranj kot neposrednega uporabnika v letu 2020.

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

Podskupine opreme:	Stanje 31.12.2019 v EUR	Stanje 31.12.2020 v EUR	Indeks povečanja/zmanjšanja
Oprema*	9.580.734	8.282.007	86,4
Drobni inventar	-	-	-
Druga opredmetena osnovna sredstva*	162.418	291.243	179,3
Oprema in dr.opredm.osn.sred., ki se pridobivajo	80.083	305.229	381,1
SKUPAJ	9.823.235	8.878.479	90,4

*Čista vrednost brezplačno pridobljene opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev na dan 31.12.2020 znaša 154.357 EUR (maketa reliefa mesta Kranja na Slovenskem trgu prejeta v letu 2008 od Lions kluba Kranj, v letu 2014 prejeto električno kolo od Elektro Gorenjska in maketa Centralne čistilne naprave Kranj od podjetja Protim Ržišnik Perc, v letu 2015 prejeta maketa Centralne čistilne naprave Kranj od Gorenjske gradbene družbe d.d., v letu 2017 prejet kozolček za ureditev sredinskega otoka krožnega križišča v Stražišču od Trgovine in cvetličarne Pr' Krnc ter tri postaje za izposojlo javnih koles, in sicer od MOL Slovenija, d.o.o., od

Domplana d.d. in od JVG d.o.o., v letu 2018 prejeta postaja za izposojlo javnih koles od Elektro Gorenjska d.d., umetniška skulptura v krožišču na C. Staneta Žagarja v Kranju od 3FS računalniški studio, d.o.o., v letu 2019 prejeta umetniško delo Zmaga Puharja z naslovom Veduta Kranj od Riko d.o.o., v letu 2020 prejeta otroška igrala za Park Jojo v KS Bratov Smuk od Iličič Josipa ter računalniška oprema od Impulz servis).

Med opremo, ki je že v celoti odpisana (brez čiste vrednosti) in se še vedno uporablja za opravljanje dejavnosti, je evidentirano: nekatera oprema za odvajanje odpadnih voda, nekatera oprema za oskrbo s pitno vodo, nekatera oprema za pokopališko in pogrebno dejavnost, nekatera oprema za čiščenje odpadnih voda, nekatera oprema za prevoz in zbiranje odpadkov (tovorna vozila, zabojniki za ekološke otoke, kontejnerji,...), računalniška oprema, fotokopirni stroji, osebna vozila, osebno dvigalo, klima naprave, alarmne naprave, igrala na otroških igriščih, prikazovalniki hitrosti vožnje, radar, radarske table, umetno drsališče, dva semaforja, informativne table, parkovna oprema (cvetlična korita, koši, ...), oprema za parkirišča (potopni stebrički, zapornice, blagajne, stebri-vhodni in izhodni), ... Skupna nabavna vrednost te opreme, ki je enaka odpisani vrednosti (brez drobnega inventarja) znaša dobrih 5.680,8 tisoč EUR (od tega jo izkazuje za 257,7 tisoč EUR 23 KS).

Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva so se v primerjavi z letom 2019 povečala za nabave med letom, zmanjšala za odpise med letom in obračunano amortizacijo. V primerjavi z letom 2019 se je procentualno najbolj povečala oprema in druga opredmetena osnovna sredstva, ki se pridobivajo, in sicer za 225,1 tisoč EUR, zneskovno pa se je najbolj zmanjšala oprema v čisti vrednosti za 1.298,7 tisoč EUR.

Čista vrednost opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev MO Kranj na dan 31.12.2020 se je v primerjavi s stanjem na dan 31.12.2019 zmanjšala za 9,6 %.

V letu 2020 se je v MO Kranj povečala čista vrednost opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev (nabave, viški pri inventuri 2020,...) za 1.059.060 EUR po podskupinah:

Podskupine opreme:	Čista vrednost v EUR
Oprema in drobni inventar:	
- računalniška oprema, merilec telesne temperature, osebni avto, stacionarna radarska ohišja, multiradar za stacionarno merjenje hitrosti, oprema za otroška igrišča, oprema za civilno zaščito (šotori, oprema za oživiljanje,...), oprema za Center trajnostne mobilnosti, klopi, oprema za ulice Kranj in drobni inventar=60.561 EUR (100%odpis)	314.376
- oprema cest (oprema za parkirišča dana v najem Komunali Kranj, d.o.o. (potopni stebrički, vhodni in izhodni terminal, vhodna in izhodna zapornica, elektro komunikacijska omara), števeci kolesarjev, od tega se je knjigovodsko zmanjšal popravek vrednosti za 4.863 EUR zaradi podaljšanja dobe uporabnosti (gre za opremo za parkirišča dana v najem Komunali Kranj, d.o.o.)	91.620
- oprema komunalne infrastrukture, in sicer oprema za čiščenje odpadnih voda 52.550 EUR, oprema za odvajanje odpadnih voda 29.238 EUR in oprema za odlaganje ostankov predelave (deponija) oz. vzdrževanje naprav odlagališča Tenetiše po zaprtju 166.298 EUR	248.086
- vlaganja v letu 2020 v opremo in druga opredmetena osnovna sredstva, ki se pridobivajo in so po stanju na dan 31.12.2020 še vedno v pridobivanju (oprema za projekt Gorki 2.faza Britof-Predoslje in prikazovalniki na avtobusnih postajah in parkiriščih)	276.154
Druge opredmetena osnovna sredstva (slika Mohorjev klanec, obnova spomenika L. Kebeta na Jamniku, obnova vodnjaka na Glavnem trgu in vodnjaka ob Rožnovski cerkvi, spominsko obeležje na Rupci, obnova osrednje lope v Prešernovem gaju, obnova spomenika Bazoviškim žrtvam, obnova spomenika NOB na mestnem pokopališču)	128.824

Vir sredstev, ki je bil uporabljen za vlaganje v opremo in druga opredmetena osnovna sredstva, je bil sprejeti oziroma veljavni proračun za leto 2020.

V letu 2020 je bila posrednim uporabnikom proračuna MO Kranj prenesena v upravljanje oprema v čisti vrednosti 1.085.208,61 EUR (plačnik računov za nakup je bila občina) po posameznih vrstah opreme:

Posredni uporabniki:	Opis opreme:	Čista vrednost v EUR
Gorenjski muzej	-oprema in umetniška dela v Galeriji Prešernovih nagrajencev	26.786,50
OŠ S. Jenka Kranj	-obeležje ob stavbi Komenskega ul. 4 pri PŠ Center, ki ga je MOK prejela od donatorja VG5 gradnja, inženiring in svetovanje d.o.o. v namen uspešnega zaključka gradnje projekta Dozidava in rekonstrukcija objekta »Vrtec in OŠ S. Jenka-PŠ Center« -oprema za PŠ Center (in drobni inventar-material v vrednosti=218.525,46 EUR)	17.126,76 215.991,73
OŠ F. Prešerna Kranj	-trije računalniki (NV=PV=1.703,81 EUR)	-
OŠ Predoslje Kranj	-dobava, montaža in strokovni nadzor-krpan žaluzije v OŠ	24.932,84
OŠ Stražišče Kranj	- izdelava tehnološkega načrta za kuhinjo, strokovni nadzor ter dobava in montaža pomivalnega stroja in parno konvekcijskega aparata za kuhinjo	49.870,89

Kranjski vrtci	-26 klima naprav (NV=PV=28.901,42 EUR)	-
GARS Kranj	-gasilsko vozilo za gašenje požarov in reševanje z višin	544.283,90
Zavod za šport Kranj	-razsvetljava nogometnega igrišča in atletskega stadiona (razdelilne omarice, dizelski agregat, transformatorska postaja in panelna ograja)	173.425,51
Zavod za turizem in kulturo Kranj	-izdelava in predelava skladiščnih prostorov v LGK -nakup in dobava odrskih luči in opreme -izdelava podesta za pokritje orkestrske jame v LGK -izdelava nove podkonstrukcije za pokritje orkestrske jame v LGK	4.953,20 15.111,46 9.065,82 3.660,00

V letu 2020 je bila posrednim uporabnikom proračuna MO Kranj iz upravljanja vzeta oprema v čisti vrednosti 26.786,50 EUR:

Posredni uporabnik:	Opis opreme:	Čista vrednost v EUR
Zavod za turizem in kulturo Kranj	-oprema in umetniška dela v Galeriji Prešernovih nagrajencev	26.786,50

V letu 2020 je MO Kranj Osnovnemu zdravstvu Gorenjske izdala soglasje za odpis opredmetenih osnovnih sredstev v čisti vrednosti 94,40 EUR:

Posredni uporabnik:	Opis opreme:	Čista vrednost v EUR
Osnovno zdravstvo Gorenjske	-računalniška oprema, oprema za hlajenje in ogrevanje, oprema za telekomunikacije, pisarniško pohištvo, pohištvo v ordinacijah, druga oprema, aparati in stroji, drobn inventar (nabavna vrednost=30.541,06 EUR) zaradi prenove ambulant	94,40

V letu 2020 je bila iz poslovne knjige MO Kranj **izločena** oprema, drobn inventar in druga opredmetena osnovna sredstva v čisti vrednosti 53.745 EUR:

Opis opreme in drobnega inventarja:	Nabavna vrednost v EUR	Popravek vrednosti v EUR	Čista vrednost v EUR
-računalniška oprema, stoli, klime-prenesene v upravljanje Kranjskim vrtcem, registracijski terminal, kontrola pristopa, spenjalni stroj, mobilni aparati,... in drobn inventar=19.689,69 EUR=100%odpis	98.806	97.233	1.573
-druga opredmetena osnovna sredstva	-	-	-
-oprema komunalne infrastrukture (zabojnik na ekološkem otoku zaradi uničenosti in črpališče kan. CRP5 Britof-elektro-strojni del zaradi zamenjave črpalk v ČRP	83.844	83.844	-
-oprema za ceste in parkirišča (zapornica-vhodna in izhodna, vhodni in izhodni terminal s čitalcem, usmerjevalni sistem-velik pano na Savskem mostu, potopni stebrički), od tega se je zmanjšal popravek vrednosti za 4.863 EUR zaradi povečanja-nakupa opreme v letu 2020 na parkiriščih, kateri se je podaljšala doba uporabnosti (knjigovodsko se je zmanjšal popravek vrednosti)-prišteto in pojasnjeno pri povečanju vrednosti opreme	68.144	66.979	1.165
-oprema in druga opredmetena osnovna sredstva, ki se pridobivajo-nedokončana na dan 31.12.2019, ki so bila v letu 2020 dokončana in prenesena v uporabo (zamenjava visokotlačne črpalke na odlagališču Tenetiše, oprema za kolesarske povezave 1-6, oprema za vrtec in OŠ S. Jenka Kranj-PŠ Center)	51.007	-	51.007

Iz evidenc je bila izločena večina opreme in drobnega inventarja po sklepu župana pri inventuri za leto 2020 (zaradi uničenosti in dotrajanosti: šotori, cevi, delovni pult, otroška igrala, stoli, telemetrija v vodovodnih objektih, ipd.) in na podlagi prodajnih pogodb (računalniška oprema, ipd.).

Obračunana amortizacija opreme in drobnega inventarja, evidentiranega na dan 31.12.2020 in obračunana amortizacija likvidirane opreme in drobnega inventarja med letom je znašala 1.950.070 EUR.

AOP 008 Dolgoročne finančne naložbe (skupina kontov 06)

Po stanju na dan 31.12.2020 MO Kranj izkazuje **6.354.489,09 EUR** terjatev iz naslova dolgoročnih finančnih naložb, od tega:

- naložbo v 6.939 rednih delnic Gorenjske gradbene družbe d.d., v znesku 889.649,19 EUR (oznaka CKRG), kar predstavlja 3,22 % v osnovnem kapitalu družbe (revidirana knjigovodska vrednost delnice na dan 31.12.2019 je znašala 128,21 EUR (2018=126,36 EUR, kar je za 1,46% več kot predhodno leto)),
- naložbo v 24 rednih delnic Zavarovalnice Triglav d.d., v znesku 720,00 EUR (oznaka ZVTG), tečaj delnice na dan 31.12.2020 na LJSE trgu je znašal 30,00 EUR,

- naložbo v 14 delnic KS Naložbe d.d. s knjigovodsko vrednostjo 8,40 EUR (oznaka KSFR) (tečaj na dan 31.12.2020 na LJSE trgu je znašal 0,60 EUR za delnico),
- naložbo v 8 delnic KD Group d.d. s knjigovodsko vrednostjo 456,00 EUR (oznaka KDHR) (tečaj na dan 31.12.2020 na LJSE trgu je znašal 57,00 EUR za delnico), v letu 2020 smo prejeli dividendo v znesku 256,00 EUR,
- naložbo v 2,16 % delež v kapitalu podjetja Loške mesnine d.o.o. v skupnem znesku 54.457,80 EUR (osnovni vložek znaša 33.382,99 EUR),
- naložbo v 64,79 % delež v kapitalu Komunale Kranj, d.o.o., v skupnem znesku 5.143.768,85 EUR (osnovni vložek znaša 1.394.835,40 EUR),
- naložbo v 9,5378 % delež v kapitalu BSC, Poslovno podporni center, d.o.o., Kranj v skupnem znesku 50.040,98 EUR (osnovni vložek znaša 979,35 EUR),
- kapitalski vložek v izgradnjo poslovnega objekta »vse na enem mestu« v BSC, Poslovno podporni center, d.o.o., Kranj v znesku 22.473,49 EUR (sredstva dana v letih 2001 do 2004) in
- naložbo v BSC, Poslovno podporni center, d.o.o., Kranj za garancijsko shemo in mikrokredite (sredstva dana v letih 1998 do 2004) v skupnem znesku 192.914,38 EUR.

KS MO Kranj po stanju na dan 31.12.2020 ne izkazuje terjatev iz naslova dolgoročnih finančnih naložb.

Povečanje in zmanjšanje naložb (MO Kranj):

V letu 2020 so se v poslovni knjigi MO Kranj povečale naložbe v skladu z 8. in 13. členom Pravilnika o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava, na osnovi katerega se finančna naložba, vrednotena po nabavni vrednosti, po začetnem pripoznanju, vrednoti v odstotku od celotne vrednosti kapitala podjetja, v katerem ima država ali lokalna skupnost finančno naložbo. V skladu z navedenim, se je povečala vrednost naložb v delnice Gorenjske gradbene družbe d.d. in vrednost naložb v delež Loških mesnin d.o.o., medtem ko pa se je naložba v BSC, Poslovno podporni center, d.o.o., Kranj in Komunalo Kranj, d.o.o., zmanjšala.

Finančne naložbe v podjetja, ki kotirajo na borzi, so se uskladile na borzno vrednost na zadnji trgovni dan v letu 2020.

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 2020 v znesku 7.302,47 EUR.

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

Po stanju na dan 31.12.2020 MO Kranj izkazuje za **113.340,38 EUR** terjatev iz naslova dolgoročno danih stanovanjskih posojil v letih od 1993 do 1999 na podlagi posojilnih pogodb v državi. Terjatve se nanašajo le še na neredne plačnike. Na dan 31.12.2020 so vse terjate iz naslova dolgoročno danih stanovanjskih posojil posameznikom v izterjavi ali pa so z dolžniki sklenjene poravnalne pogodbe.

KS MO Kranj po stanju na dan 31.12.2020 ne izkazuje terjatev iz naslova dolgoročno danih posojil in depozitov.

Zmanjšanje danih posojil (MO Kranj):

Dolgoročno dana posojila so se v letu 2020 zmanjšala za odplačila danih stanovanjskih posojil v skupnem znesku 4,4 tisoč EUR.

V novembru 2020 je bila preko BKS BANK AG realizirana prodaja 21 imenskih in prosto prenosljivih obveznic z oznako KD H3 izdajatelja KD Group, finančna družba, d.d., ki jih je MO Kranj pridobila na podlagi sklepa o dedovanju, po ceni 21,2933 EUR za obveznico. Skupni znesek prejete kupnine je znašal 447,16 EUR.

AOP 010 Dolgoročne terjatve iz poslovanja (skupina kontov 08)

Po stanju na dan 31.12.2020 MO Kranj izkazuje v poslovni knjigi dolgoročne terjatve po poravnalnih pogodbah v znesku 26.848 EUR do fizičnih oseb, in sicer za stroške izvršbe za sanacijo komunalnih odpadkov, za poravnavo dolga prejšnjega najemnika zemljišča, za poplačilo oskrbnih stroškov in za povračilo stroškov prevoza.

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 zmanjšane dolgoročne terjatve iz poslovanja za del terjatev, ki zapadejo v plačilo v letu 2021 (za stroške izvršbe za sanacijo komunalnih odpadkov (2.299 EUR), za poravnavo dolga prejšnjega najemnika zemljišča (297 EUR), za poplačilo oskrbnih stroškov (3.261 EUR) in za povračilo stroškov prevoza (372 EUR)), v skupnem znesku 6.229 EUR.

KS Planina izkazuje za 4.699 EUR vloženih sredstev v rezervni sklad pri Domplanu d.d. za poslovni prostor, ki ga ima KS v upravljanju od MO Kranj.

V bilanci stanja tako znašajo dolgoročne terjatve iz poslovanja **25.318 EUR**.

Stanje v bilanci stanja na dan 31.12.2020 se v primerjavi s stanjem na dan 31.12.2019 razlikuje za odplačila obrokov po poravnalnih pogodbah ter za zneske terjatev, ki zapadejo v plačilo v letu 2021.

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

Terjatve za sredstva dana v upravljanje zajemajo knjigovodsko (čisto) vrednost sredstev, ki jih je občina dala v upravljanje posrednim uporabnikom proračuna MO Kranj in države. Prejeti zneski plačil so namenjeni za nakup ali gradnjo osnovnih sredstev ter za nabavo opreme ali drugih opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih sredstev. To so tudi neposredna plačila za poravnavo obveznosti za 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 (Ur. list RS, št. 108/13). Terjatve so bile usklajene z vsemi uporabniki proračuna MO Kranj.

Vrednost občinskih sredstev s katerimi so ob koncu leta 2020 upravljali posredni uporabniki proračuna MO Kranj in države, je znašala **85.512.070 EUR**. Pregled terjatev za sredstva dana v upravljanje po uporabnikih:

POSREDNI UPORABNIKI PRORAČUNA	Stanje 31.12.2019 v EUR	Stanje 31.12.2020 v EUR	Indeks povečanja ali zmanjšanja	Razlika v EUR
MO KRANJ:				
na področju izobraževanja	24.450.039	30.406.843	124,4	5.956.804
OŠ Franceta Prešerna Kranj	3.128.170	3.022.249,12	96,6	-105.921
OŠ Simona Jenka Kranj	4.346.250	10.882.905,84	250,4	6.536.656
OŠ Stražišče Kranj	3.745.990	3.623.721,73	96,7	-122.268
OŠ Staneta Žagarja Kranj	1.244.240	1.496.931,27	120,3	252.691
OŠ Predoslje Kranj	2.347.556	2.284.760,31	97,3	-62.796
OŠ Jakoba Aljaža Kranj**	2.544.685	2.336.109,32	91,8	-208.576
OŠ Matije Čopa Kranj	1.626.071	1.508.056,57	92,7	-118.014
OŠ Orehek Kranj	2.507.596	2.376.830,69	94,8	-130.765
OŠ Helene Puhar Kranj	758.313	736.458,86	97,1	-21.854
Glasbena šola Kranj	490.377	522.209,10	106,5	31.832
Ljudska univerza Kranj	1.710.791	1.616.610	94,5	-94.181
na področju otroškega varstva	2.726.231	2.753.226,64	101,0	26.996
Kranjski vrtci	2.726.231	2.753.226,64	101,0	26.996
na področju kulture	15.049.362	14.944.385	99,3	-104.977
Prešernovo gledališče Kranj	1.197.035	1.188.529,42	99,3	-8.506
Mestna knjižnica Kranj	6.630.549	6.424.328,10	96,9	-206.221

Gorenjski muzej	7.221.778	7.331.527,62	101,5	109.750
na področju zdravstva*	14.752.656	15.172.964	102,8	420.308
OZG-OE Zdravstveni dom Kranj in OE Uprava	11.382.405	11.680.620,63	102,6	298.216
Gorenjske lekarne	3.370.251	3.492.343,36	103,6	122.092
na področju športa	15.403.337	16.046.773,40	104,2	643.436
Zavod za šport Kranj	15.403.337	16.046.773,40	104,2	643.436
na področju javnega reda in var.	2.275.674	2.955.101,30	129,9	679.427
Gasilsko reševalna služba Kranj	2.275.674	2.955.101,30	129,9	679.427
na področju intervencij v gospodar.	2.554.809	2.240.499,35	87,7	-314.310
Zavod za turizem in kulturo Kranj	2.554.809	2.240.499,35	87,7	-314.310
na področju energetike	100.934	127.638,47	126,5	26.705
Lokalna energetska agencija Gorenjske	100.934	127.638,47	126,5	26.705
SKUPAJ VSI POSREDNI UPORABNIKI PRORAČUNA MO KRANJ	77.313.042	84.647.431	109,5	7.334.389

*Ustanoviteljica vseh navedenih javnih zavodov na območju MO Kranj je MO Kranj z izjemo Osnovnega zdravstva Gorenjske in Gorenjskih lekarn katerih soustanoviteljice so vse gorenjske občine. V Gorenjskih lekarnah ima MO Kranj 27,54 % ustanovitveni delež.

**Podatki za leto 2019 z OŠ J. Aljaža Kranj niso bili usklajeni, ker nam OŠ ni pravočasno posredovala podatkov.

POSREDNI UPORABNIKI PRORAČUNA DRŽAVE:	Stanje 31.12.2019 v EUR	Stanje 31.12.2020 v EUR	Indeks povečanja ali zmanjšanja	Razlika v EUR
Center za socialno delo Gorenjska	740.259	717.447,53	96,9	-22.811
Dom upokoencev Kranj	154.001	146.266,43	95,0	-7.735
Varstveno delovni center Kranj	925	925,00	100,0	-
SKUPAJ VSI POSREDNI UPORABNIKI PRORAČUNA DRŽAVE	895.185	864.639	96,6	-30.546

Posredni uporabniki (po področjih dejavnosti) izkazujejo na dan 31.12.2020 naslednje vrste obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje:

Posredni uporabniki na področju:	Obveznosti za neopredmetena sr. in opredmetena osn. sr. v EUR	Obveznosti za dolgoročne fin. naložbe v EUR	Presežek prihodkov nad odhodki v EUR	Presežek odhodkov nad prihodki v EUR	Skupaj v EUR	Prejete donacije v EUR**
	1	2	3	4	5=1+2+3-4	6
-izobraževanja	29.893.172	-	513.671	-	30.406.843	56.218
-otroškega varstva	2.737.886	-	15.341	-	2.753.227	-
-socialnega varstva	864.638	-	-	-	864.638	-
-kulture	14.832.422	-	111.963	-	14.944.385	650
-zdravstva*	10.326.139	-	4.846.825	-	15.172.964	122.255
-športa	16.008.136	-	38.637	-	16.046.773	4.787
-javnega reda in varnosti	2.860.742	-	94.360	-	2.955.102	-
-intervencij v gospodar.	2.063.266	29.419	147.814	-	2.240.499	-
-energetike	6.588	-	121.051	-	127.639	-
Skupaj	79.592.989	29.419	5.889.662	-	85.512.070	183.910
Delež v %	93,08	0,03	6,89	-	100,00	-

*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. V letu 2019 je bil sprejet nov Odlok o ustanovitvi javnega lekarniškega zavoda Gorenjske lekarne (Ur. list RS, št. 70/19), zato so Gorenjske lekarne pri delitvi finančnega in premoženega premoženja zavoda na dan 31.12.2020 upoštevale ustanovitveni delež iz 2. člena odloka (novi delež za MO Kranj znaša 27,54 %, prej pa je znašal 26,554%).

** Prejete donacije, namenjene nadomeščanju stroškov amortizacije oziroma podarjena osnovna sredstva, knjižena na dan 31.12.2020 (podskupina kontov 922).

Vsi posredni uporabniki proračuna MO Kranj, razen Osnovnega zdravstva Gorenjske in Gorenjskih lekarn, katerih ustanoviteljice so vse gorenjske občine in GARS Kranj (sedem občin je v letu 2020 sofinanciralo nakup gasilskega vozila za gašenje požarov in reševanje z višin) izkazujejo v celoti (100%) obveznost za sredstva, prejeta v upravljanje, le do MO Kranj.

Terjatve za sredstva dana v upravljanje posrednim uporabnikom proračuna so se v letu 2020 v primerjavi s predhodnim letom povečale za 9,3 %, in sicer največ pri OŠ S. Jenka Kranj za 6,5 mio EUR, povečanje se nanaša PŠ Center (obnova stavbe in nakup opreme na Komenskega ulica 2, Kranj in zemljišče, dograditev, rekonstrukcija stavbe in nakup opreme na Komenskega ulica 4, 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, nakup sredstev iz investicijskih transferov MO Kranj (v letu 2020 so znašali dobrih 904,4 tisoč EUR), prenosi na druge uporabnike, odpisi in podobno), tudi znesek obračunanih stroškov amortizacije, ki se nadomeščajo v breme obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje, ki jo izkazujejo uporabniki teh sredstev. Prenosi posameznih neopredmetenih sredstev, nepremičnin ter opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev v upravljanje v letu 2020 (plačnik računov za nakup je bila občina ali pa je bila občina že lastnik) so pojasnjeni pri AOP 002, 003, 004, 005, 006 in 007.

AOP 012

B. KRATKOROČNA SREDSTVA; RAZEN ZALOG IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (skupine kontov od 10 do 19) MO Kranj in 26 KS skupaj znašajo **23.040,8 tisoč EUR** (MO Kranj 22.964,1 tisoč EUR, 26 KS 694,1 tisoč EUR, od tega je konsolidirano za 617,4 tisoč EUR(-) = 6,2 tisoč EUR(+)) znašajo dolgoročne terjatve, ki zapadejo v plačilo v letu 2021, 623,6 tisoč EUR(-) pa znaša stanje sredstev na računih KS dne 31.12.2020) in so za 5,9 % manjše kot ob koncu leta 2019.

AOP 013 Denarna sredstva v blagajni (skupina kontov 10)

Denarna sredstva v blagajni MO Kranj na dan 31.12.2020 skupaj znašajo **201 EUR**. KS MO Kranj blagajn nimajo. V poslovni knjigi MO Kranj je za navedeni znesek na dan 31.12.2020 izkazana menjalnina v Sprejemni pisarni občine.

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

Na računih je bilo na dan 31.12.2020 za **7.192.671,18 EUR** likvidnih sredstev. Od tega na:

- računu MO Kranj 6.566.676,09 EUR (od tega znašajo sredstva MO Kranj kot neposrednega uporabnika 4.764.677,19 EUR, sredstva rezervnega sklada 732.109,60 EUR in sredstva proračunskega stanovanjskega sklada 1.069.889,30 EUR) in na
- računih 26 KS 625.995,09 EUR.

Stanje računov posameznih KS je razvidno iz naslednje tabele:

KRAJEVNA SKUPNOST:	STANJE NA RAČUNU 31.12.2020 v EUR
KS BESNICA	216,09
KS BITNJE	6.679,02
KS BRATOV SMUK	11.864,68
KS BRITOF	4.614,54
KS ČIRČE	8.819,28
KS GORENJA SAVA	12.649,45
KS GOLNIK	7.277,75
KS GORIČE	32.402,10
KS HUJE	10.198,46
KS JOŠT	2.797,71
KS KOKRICA	61.152,12
KS CENTER	15.925,08

KS MAVČIČE	8.111,35
KS OREHEK DRULOVKA	73.430,63
KS PODBLICA	6.941,21
KS PREDOSLJE	24.804,08
KS PRIMSKOVO	15.226,93
KS PLANINA	12.744,60
KS STRAŽIŠČE	58.192,51
KS STRUŽEVO	779,84
KS TENETIŠE	21.435,84
KS TRSTENIK	107.742,80
KS VODOVODNI STOLP	60.567,70
KS ZLATO POLJE	19.102,42
KS ŽABNICA	16.106,49
KS HRASTJE	26.212,41

AOP 015 Kratkoročne terjatve do kupcev (skupina kontov 12)

Odrpte kratkoročne terjatve do kupcev na dan 31.12.2020 skupaj znašajo **4.534.144 EUR**, od tega večino terjatev izkazuje MO Kranj kot neposredni uporabnik v višini **4.508.838 EUR**, 26 KS pa skupaj **25.306 EUR** (od tega je zapadlih terjatev KS na dan 31.12.2020 za 14.825 EUR ali 58,6 % odprtih terjatev).

Stanje terjatev do kupcev MO Kranj je za 674.602 EUR manjše kot na dan 31.12.2019. Od skupnega zneska terjatev do kupcev MO Kranj je do 31.12.2020 zapadlo v plačilo za 4.067.176 EUR ali 90,2 % vseh terjatev do kupcev. Med nezapadlimi terjatvami je zneskovno največja terjatev do Komunale Kranj d.o.o. za najem komunalne infrastrukture (za 381,2 tisoč EUR). Za večino zapadlih terjatev so že vloženi predlogi za izvršbo.

Od skupno zapadlih terjatev MO Kranj predstavljajo terjatve do Vegrada d.d. v stečaju 89,1 % (3.624,2 tisoč EUR), in sicer na podlagi pogodbe o izvedbi gradbenih, obrtniških in instalcijskih del z zunanjo ureditvijo in komunalno infrastrukturo za grad Khislstein-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 instalcijskih 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 8,2 % vseh zapadlih terjatev MOK in znašajo 333,9 tisoč EUR. Ostale zapadle terjatve se nanašajo na najemnine za zemljišča, odškodnine za služnost, stavbno pravico, terjatve za oglaševanje, vračilo subvencij, obratovalne stroške, Za terjatve, ki niso plačane v roku, se tekoče izstavljajo opomini in vlagajo predlogi za izvršbo.

Na podlagi 3. odstavka 77. člena Zakona o javnih financah, 10. člena Odloka o proračunu MO Kranj za leto 2020 in 54. člena Pravilnika o računovodstvu MO Kranj je bilo v letu 2020 s sklepi župana (odpust obveznosti v postopku osebnega stečaja, izbris subjekta iz sodnega registra in izbris iz evidence terjatev za terjatve pokojnih fizičnih oseb) iz evidence MO Kranj skupaj odpisano za 7.861,87 EUR terjatev do kupcev. Odpisane so bile terjatve do 4-ih dolžnikov za domsko oskrbo in stanarine.

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

AOP 016 Dani predujmi in varščine (skupina kontov 13)

Po stanju na dan 31.12.2020 MO Kranj in 26 KS MO Kranj nima odprtih terjatev za dane predujme in varščine.

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

Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta na dan 31.12.2020 skupaj v poslovnih knjigah znašajo 2.952.997 EUR. Večino terjatev izkazuje MO Kranj kot neposredni uporabnik v višini 2.951.668 EUR (od tega zapadlih za 17,6 tisoč EUR za sofinanciranje skupnih organov za november 2020-terjatev do občin soustanoviteljic skupnih organov), 26 KS pa skupaj 1.329 EUR (od tega nič zapadlih).

Glede na to, da se od leta 2006 v poslovni knjigi občine dani transferi KS-jem ne izkazujejo več med odhodki, ampak prek kontov podskupine 141. Kratkoročne terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna občine in da se tudi stanja sredstev na računih KS izkazujejo v poslovni knjigi občine v podskupini 141, se stanja na kontih podskupine 141, ki znašajo skupaj 623.624 EUR (-) pobotajo, ker se podvajajo s podatki v poslovnih knjigah KS. Podatek v bilanci stanja tako znaša **2.329.373 EUR**.

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

- kratkoročne terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna države v znesku 2.259.449 EUR ali 97,0 % vseh kratkoročnih terjatev do uporabnikov enotnega kontnega načrta,
- kratkoročne terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna občine v znesku 56.510 EUR ali 2,4 % vseh kratkoročnih terjatev do uporabnikov enotnega kontnega načrta,
- kratkoročne terjatve do posrednih uporabnikov proračuna občine v znesku 13.414 EUR ali 0,6 % vseh kratkoročnih terjatev do uporabnikov enotnega kontnega načrta.

Skupno stanje kratkoročnih terjatev do uporabnikov enotnega kontnega načrta z upoštevanim pobotom je za 1.965.282 EUR večje kot na dan 31.12.2019. Glavnina odprtih terjatev po stanju na dan 31.12.2020 v skupnem znesku 2.072,3 tisoč EUR se nanaša na terjatve do proračuna države za izplačilo sredstev na podlagi poslanih zahtevkov za uveljavljanje sredstev za financiranje dodatka na podlagi 123. člena ZIUOPDVE (COVID-19) za delodajalce: MO Kranj in posredne uporabnike proračuna MO Kranj za oktober, november in december 2020. Gre za dodatke po 11. točki prvega odstavka 39. člena Kolektivne pogodbe za javni sektor, ki so bili oz. bodo izplačani javnim uslužbencem za delo v rizičnih razmerah v višini 65 % urne postavke osnovne plače javnega uslužbenca.

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

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

AOP 018 **Kratkoročne finančne naložbe (skupina kontov 15)**

Po stanju na dan 31.12.2020 MO Kranj in 26 KS MO Kranj ne izkazujejo odprtih kratkoročnih finančnih naložb.

V letu 2020 je bila v poslovni knjigi KS Center odpisana kratkoročna finančna naložba v znesku 874,60 EUR iz naslova spornega depozita iz preteklih let v Slovenski hranilnici in posojilnici Kranj, p.o.-v stečaju (stečaj Slovenske hranilnice in posojilnice Kranj, p.o.-v stečaju je bil dne 11.09.2020 pravnomočno zaključen), pred tem pa je v marcu 2020 KS Center prejela še končno delitev stečajne mase v znesku 227,06 EUR.

AOP 019 **Kratkoročne terjatve iz financiranja (skupina kontov 16)** skupaj znašajo **2.303 EUR**, ki jih v celoti izkazuje MO Kranj. Nanašajo se na zamudne obresti in na obresti po poravnalnih pogodbah (od tega nič zapadlih).

AOP 020 **Druge kratkoročne terjatve (skupina kontov 17)** MO Kranj in 26 KS skupaj v bilanci stanja znašajo **1.692.082 EUR**.

MO Kranj izkazuje v poslovni knjigi skupaj za 1.685.850 EUR drugih kratkoročnih terjatev, od tega izkazuje za 765.469 EUR terjatev do zavezancev za davčne prihodke (za 588.958 EUR terjatev iz naslova nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča-katerega nadzornik je Finančna uprava Republike Slovenije (v nadaljevanju: FURS), v primerjavi s preteklim letom so se zmanjšale za 56,9 tisoč EUR), za 17.527 EUR terjatev za občinske takse-nadzornik je MO Kranj, za 18.396 EUR terjatev za turistične takse-nadzornik je MO Kranj in za 140.588 EUR terjatev za druge davčne prihodke (od tega za 58.001 EUR terjatev za davek

od premoženja od stavb od fizičnih oseb,...-nadzornik je FURS)), za 903.486 EUR terjatev do zavezancev za nedavčne prihodke (od tega za 589.818 EUR terjatev za globe za prekrške s katerimi se kršijo predpisi občine, povprečnine in denarne kazni v upravnih postopkih-nadzornik je MO Kranj, za 294.046 EUR terjatev za komunalni prispevek-nadzornik je MO Kranj in za 19.622 EUR drugih terjatev do zavezancev za nedavčne prihodke katerih nadzornik je FURS (koncesije za vodno pravico in nadomestilo za degradacijo in uzurpacijo prostora), za 10.059 EUR terjatev iz naslova refundacij bruto nadomestil plač in prispevkov od razlike do minimalne plače za november in december 2020 do Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije, za 6.333 EUR terjatev iz naslova zapuščin, za 463 EUR terjatev do bank iz naslova plačil s plačilnimi karticami in za 40 EUR drugih terjatev.

Za četrti kvartal leta 2020 smo prejeli preko aplikacije UJPnet od FURS »Poročilo o odprtih terjativah in obveznostih iz naslova obveznih dajatev po stanju na dan 31.12.2020«, za katerega je nadzornik FURS, 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 729.544,92 EUR, na terjatve za nedavčne prihodke v skupnem znesku 19.621,84 EUR, na obveznosti za davčne dajatve v skupnem znesku 121.649,08 EUR in na obveznosti za nedavčne dajatve v znesku 105,26 EUR.

Od skupnega zneska drugih kratkoročnih terjatev MO Kranj je do 31.12.2020 zapadlo v plačilo za 649.729 EUR terjatev ali 38,5 % vseh drugih kratkoročnih terjatev MO Kranj. V zapadlih terjativah niso vključene terjatve iz naslova dajatev, za katere je nadzornik FURS, ker podatka o zapadlih terjativah od FURS nismo prejeli. V primerjavi s preteklim letom so se povečale zapadle terjatve za komunalni prispevek za 0,9 tisoč EUR, medtem ko so se terjatve za globe za prekrške s katerimi se kršijo predpisi občine, povprečnine in denarne kazni v upravnih postopkih povečale za 14,6 tisoč EUR. Tekom leta 2020 so bile iz evidence terjatev iz naslova komunalnega prispevka izločene terjatve do osmih dolžnikov v skupnem znesku 160,8 tisoč EUR zaradi ničnosti odločb (odločba se šteje za nično, če komunalni prispevek ni poravnan s strani investitorja niti v enem letu od dneva izdaje odločbe).

Največ oziroma 90,8 % zapadlih terjatev se nanaša na terjatve iz naslova neplačanih glob za prekrške s katerimi se kršijo predpisi občine, povprečnin in denarnih kazni v upravnih postopkih (589.818 EUR), s 3,4 % sledijo neplačane turistične takse (21.955 EUR), z 2,6 % terjatve iz naslova občinskih taks (17.442 EUR), z 2,2 % sledi neplačan komunalni prispevek (14.180 EUR), od tega na obročno plačilo 13.064 EUR in z 1,0 % terjatve iz naslova zapuščin (6.334 EUR). Za terjatve, ki niso plačane v roku, se tekoče izstavljajo opomini in vlagajo predlogi za izvršbo. Za izterjavo neplačanega nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča, ostalih davčnih in nedavčnih terjatev, katerih nadzornik je FURS, je odgovorna FURS (za prijavo v insolventne postopke pa MO Kranj). Za izterjavo neplačanih zapadlih občinskih taks, turističnih taks, komunalnega prispevka, denarnih kazni v upravnih postopkih na ravni občine, glob za prekrške s katerimi se kršijo predpisi občine, povprečnin oz. sodnih taks in drugih stroškov občinskega organa na podlagi Zakona o prekrških in stroškov postopka sodišča, odmerjenih po zavrnitvi ali zavrženju zahteve za sodno varstvo, vlaga MO Kranj davčne izvršbe preko portala e-Carina.

Pri dolgoročnih terjativah iz poslovanja (AOP 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 stroške izvršbe za sanacijo komunalnih odpadkov (2.299 EUR), za poravnavo dolga prejšnjega najemnika zemljišča (297 EUR), za poplačilo oskrbnih stroškov (3.261 EUR) in za povračilo stroškov prevoza (372 EUR), ki zapadejo v plačilo v letu 2021, v skupnem znesku 6.229 EUR(+).

V primerjavi s preteklim letom, ko so predvidena odplačila dolgoročnih terjatev iz poslovanja v letu 2020 znašala 4.900 EUR, se je predvideno odplačilo v letu 2021 povečalo za 1,3 tisoč EUR.

KS Trstenik in KS Tenetiše, ki sta zavezanki za DDV, izkazujeta skupaj v bilanci stanja na dan 31.12.2020 terjatve do države za odbitni (po kontnem načrtu še vstopni) DDV v skupni višini 3 EUR iz naslova gradnje poslovilnega objekta na pokopališču.

MO Kranj kot zavezanka za DDV, je za obračunsko obdobje leta 2020, poračunala (prihranila) za 1.873,2 tisoč EUR DDV predvsem na podlagi podanih skupnih izjav MO Kranj (kot najemodajalec) in Komunale Kranj d.o.o. (kot najemnik) o obračunavanju DDV od najemnine na FURS. Podlaga za skupni izjavi sta bili sklenjeni pogodbi med MO Kranj in Komunalo Kranj d.o.o. z dne 30.06.2009 in 30.12.2009 o najemu javne infrastrukture, potrebne za izvajanje gospodarskih javnih služb (najemnina je obdavčena z DDV in iz tega naslova izhaja pravica do poračunavanja DDV) za:

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

V letu 2020 se prihranek nanaša v glavnem na projekt Gorki-2.sklop-2.faza-za Britof Predoslje in Mlaka pri Kranju.

AOP 021 Neplačani odhodki (skupina kontov 18)

Neplačani odhodki znašajo **6.646.236 EUR**, od tega jih MO Kranj izkazuje za 6.604.728 EUR in 26 KS za 41.508 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 2020) in zato še ne povečujejo odhodkov v izkazu prihodkov in odhodkov. Ob poravnavi obveznosti, ki se nanašajo na izkazane neplačane odhodke, se bodo za zneske poravnanih obveznosti zmanjšali izkazani neplačani odhodki in obremenili ustrezni konti razreda 4.

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

Neplačani odhodki zajemajo:

- neplačane tekoče odhodke v znesku 1.627.431 EUR ali 24,5 % vseh neplačanih odhodkov,
- neplačane tekoče transfere v znesku 2.110.106 EUR ali 31,8 % vseh neplačanih odhodkov,
- neplačane investicijske odhodke v znesku 674.921 EUR ali 10,1 % vseh neplačanih odhodkov,
- neplačane investicijske transfere v znesku 55.199 EUR ali 0,8 % vseh neplačanih odhodkov in
- neplačane izdatke v znesku 2.178.579 EUR ali 32,8% vseh neplačanih odhodkov.

Stanje neplačanih odhodkov je za 1.007,8 tisoč EUR večje kot na dan 31.12.2019. V primerjavi s stanjem na dan 31.12.2019 so se najbolj povečali neplačani izdatki, in sicer za 2.175,7 tisoč EUR (neplačanimi izdatki se povečini nanašajo na obveznosti do posrednih proračunskih uporabnikov MO Kranj na podlagi prejetih zahtevkov za uveljavljanje sredstev za financiranje dodatka na podlagi 123. člena ZIUOPDVE (COVID-19) za oktober, november in december 2020 (izplačilo uporabnikom je vezano na prejem sredstev iz proračuna države), medtem ko pa so se neplačani investicijski odhodki zmanjšali za 1.438,3 tisoč EUR.

AOP 022 Aktivne časovne razmejitve (skupina kontov 19) MO Kranj znašajo 643.785 EUR.

MO Kranj ima med aktivnimi časovnimi razmejitvami evidentirane:

- kratkoročno odložene odhodke, ki se nanašajo na zadržane zneske po pogodbah za projekta projekt GORKI-2.sklop-2.faza v znesku 633.538,64 EUR (protiknjižba je na prejetih varščinah - AOP 035),
- vrednotnice, to je kartice za parkiranje, katerih zaloga na dan 31.12.2020 je evidentirana v znesku 4.582,00 EUR in
- računane prihodke zaradi podaljšanja proračunskega leta (gre za razporeditve plačil na prehodne podračune z oznako 845, katerih nadzornik je FURS, ki so bila izvršena zadnji dan proračunskega leta in razporejena po blagajnah javnega financiranja prvi delovni dan 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) – praznitev je bila opravljena 04.01.2021, nanaša pa se na davčne in nedavčne prihodke (občinske takse od pravnih oseb in globe za prekrške s katerimi se kršijo predpisi občine) v skupnem znesku 5.663,95 EUR.

Stanje aktivnih časovnih razmejitev je za 344.137 EUR večje kot na dan 31.12.2019. Povečanje se nanaša predvsem na povečanje kratkoročno odloženih odhodkov (zadržani zneski po pogodbah) za projekt GORKI-2.sklop-2.faza.

AOP 032 AKTIVA SKUPAJ znaša za MO Kranj in 26 KS **310.434.502 EUR** (MO Kranj 305.270.665 EUR, 26 KS 5.787.461 EUR, od tega je konsolidirano za 623.624 EUR(-) = znesek se nanaša na stanje sredstev na računih KS dne 31.12.2020). Indeks povečanja bilančne vsote v letu 2020 v primerjavi z letom 2019 znaša 105,2.

AOP 033 Aktivni konti izvenbilančne evidence (podskupina kontov 990) MO Kranj in 26 KS skupaj znašajo **5.933.710 EUR**. Stanje se je v primerjavi s preteklim letom zmanjšalo za 22,1%. Glavnina zmanjšanja v znesku 1.302,2 tisoč EUR se nanaša prejete in veljavne instrumente za zavarovanje plačil.

MO Kranj in KS MO Kranj imajo med aktivnimi konti izvenbilančne evidence knjižen drobni inventar-material z življenjsko dobo nad 1 letom katerega posamična nabavna vrednost po obračunih dobaviteljev ne presega vrednosti 500 EUR v znesku 81.019 EUR (MO Kranj v znesku 66.280 EUR in 25 KS v znesku 14.739 EUR) za katerega se vodi količinska in vrednostna evidenca po nahajališčih.

MO Kranj ima po stanju na dan 31.12.2020 evidentirano za 3.148.360 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 izgradnjo komunalne infrastrukture. 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 izvenbilančni evidenci.

V letih 2010 in 2011 je MO Kranj nakazala kot investicijski transfer Občini Radovljica 8.628 EUR za sofinanciranje regijskega projekta Čebelarstvo kulturno izobraževalno središče Gorenjske - Center kranjske sivke. MO Kranj ureja vpis solastniškega deleža na objektu v višini svojega sofinancerskega deleža v zemljiško knjigo.

Na podlagi navodila Ministrstva za finance za evidentiranje poslov javno-zasebnega partnerstva so na kontih izvenbilančne evidence evidentirane vrednosti po štirih koncesijskih pogodbah, in sicer so tri pogodbe sklenjene s podjetjem Gorenjc, d.o.o. (prej SGP Tehnik, d.d.) - zasebni partner, za gradnjo in upravljanje telovadnic pri PŠ Žabnica, PŠ Besnica in PŠ Goriče in ena pogodba s podjetjem Gorenjska gradbena družba d.d. za gradnjo, vzdrževanje in energetska upravljanje objekta telovadnice ob OŠ Stražišče Kranj.

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

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

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

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

Za novozgrajeno telovadnico v sklopu OŠ Stražišče Kranj je bilo izdano uporabno dovoljenje v januarju 2019. V izvenbilančni evidenci je tako evidentirana njena knjigovodska vrednost pri investitorju oz. Gorenjski gradbeni družbi d.d. v znesku 2.110,1 tisoč EUR.

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

V letu 2020 je bil v izvenbilančno evidenco po sklepu in pogodbi o prenosu premoženja v upravljanje MO Kranj evidentiran merilnik hitrosti v cestnem prometu, katerega lastnica je Občina Šenčur, njegova knjigovodska vrednost na dan 31.12.2020 znaša 10,9 tisoč EUR. Merilnik hitrosti je bil dan v upravljanje MO Kranj za namen izvajanja prekrškovnih nalog skupne občinske uprave Medobčinski inšpektorat Kranj na območju vseh občin ustanoviteljic skupne občinske uprave.

OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV

AOP 034

D. KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (skupine kontov od 20 do 29) MO Kranj in 26 KS skupaj znašajo **18.434.019 EUR** (MO Kranj 15.762.441 EUR, 26 KS 68.457 EUR, od tega je konsolidirano za 2.603.121 EUR(+) = v letu 2021 zapadli obroki glavnice devetih dolgoročnih kreditov v skupnem znesku 2.603.121 EUR) in so za 18,1 % večje kot ob koncu leta 2019.

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

Na zadnji dan leta 2020 so v poslovni knjigi MO Kranj odprte prejete varščine v skupnem znesku **641.139 EUR**, ki se nanašajo na zadržana sredstva po pogodbah za projekt GORKI-2.sklop-2.faza (protiknjžižba zadržanih sredstev je na aktivnih časovnih razmejivah – kratkoročno odloženi odhodki – AOP 022) v znesku 633.539 EUR in na varščine za zavarovanje resnosti ponudb in varščine za plačilo letovanja v skupnem znesku 7.600 EUR.

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

Na dan 31.12.2020 so v poslovni knjigi MO Kranj odprte kratkoročne obveznosti do 11-ih družinskih pomočnikov za delno plačilo izgubljenega dohodka za mesec december 2020 in do 141-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 2020 v skupnem znesku **344.380 EUR**, ki so bile izplačane 05.01.2021. V primerjavi s preteklim letom so se povečale za 18,6 %.

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

Odprte kratkoročne obveznosti do dobaviteljev na dan 31.12.2020 v bilanci stanja skupaj znašajo **2.045.903 EUR**, od tega 26 KS MO Kranj skupaj izkazuje 41.088 EUR obveznosti (od tega nič zapadlih obveznosti na dan 31.12.2020).

MO Kranj kot neposredni uporabnik na dan 31.12.2020 izkazuje v bilanci stanja 2.004.815 EUR obveznosti do dobaviteljev (od tega nič zapadlih obveznosti na dan 31.12.2020). V nadaljevanju so pojasnjene odprte obveznosti do desetih največjih dobaviteljev, ki predstavljajo 69,8 % vseh odprtih obveznosti do dobaviteljev MO Kranj, in sicer obveznost do dobavitelja:

- Komunala Kranj, d.o.o., za 466,9 tisoč EUR ali 23,3 % vseh obveznosti, za opravljene storitve v novembru in decembru 2020 (vzdrževanje in čiščenje cest, vzdrževanje javne snage, izvajanje monitoringov in rednega vzdrževanja naprav za odlagališče Tenetiše, ...),
- Riko, d.o.o., za 429,8 tisoč EUR ali 21,4 % vseh obveznosti, za izgradnjo komunalne infrastrukture Britof-Predoslje in Mlaka pri Kranju,
- Vigred d.o.o., za 88,9 tisoč EUR ali 4,4 % vseh obveznosti, za redno in investicijsko vzdrževanje in obnovo javne razsvetljave v decembru 2020 in novoletno razsvetljavo,
- ARRIVA d.o.o., za 82,0 tisoč EUR ali 4,1 % vseh obveznosti, za opravljene javne in mestne linijske prevoze za november in december 2020,
- Gorenjska gradbena družba d.d., za 65,7 tisoč EUR ali 2,3 % vseh obveznosti, za uporabo telovadnice OŠ Stražišče za november in december 2020,
- FLORA SPORT d.o.o., za 67,9 tisoč EUR ali 3,4 % vseh obveznosti, za urejanje in čiščenje zelenih površin in otroških igrišč za november in december 2020,

- Petrol, d.d., Ljubljana, za 66,1 tisoč EUR ali 3,3 % vseh obveznosti za bencin in toplotno energijo v novembru in decembru 2020,
- HEP Energija d.o.o., za 51,0 tisoč EUR ali 2,5 % vseh obveznosti za električno energijo za november in december 2020,
- Mrak Matjaž, Hrastje za 41,2 tisoč EUR ali 2,1 % vseh obveznosti, za nakup dela zemljišča in
- Župnijski zavod Sv. Martina Kranj – Stražišče, za 39,2 tisoč EUR ali 2,0 % vseh obveznosti za stroške varstva otrok v novembru in decembru 2020.

Stanje kratkoročnih obveznosti do dobaviteljev MO Kranj in 26 KS je v bilanci stanja v primerjavi s preteklim letom manjše za 1.481,6 tisoč EUR (pojasnilo: po stanju 31.12.2019 je bila odprta obveznost do Riko, d.o.o., za 1.036,2 tisoč EUR za izgradnjo komunalne infrastrukture Britof-Predoslje in Mlaka pri Kranju).

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 **255.928 EUR**. MO Kranj jih izkazuje v znesku 255.316 EUR in 26 KS v znesku 612 EUR. Odprte obveznosti predstavljajo obveznost za DDV v znesku 73.461 EUR (od tega MO Kranj v znesku 72.849 EUR, ki vključuje obveznost za december 2020 in dve KS (KS Tenetiše in KS Trstenik) za zadnje trimesečje 2020 v znesku 612 EUR), kratkoročne obveznosti za dajatve v znesku 60.277 EUR (od tega obveznost za obračunane prispevke na plače v znesku 57.483 EUR- za družinske pomočnike in zaposlene v MO Kranj za december 2020, obveznost do UE Kranj za nadomestilo za degradacijo in uzurpacijo prostora v znesku 2.770 EUR in obveznost za prispevek za RTV za december 2020 v znesku 24 EUR), obveznosti do zavezancev za davčne in nedavčne dajatve (javno finančni prihodki: FURS-nerazporejena plačila, okoljska dajatev za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja odpadnih voda in koncesija za vodno pravico, ki pripada državi, katerih nadzornik je FURS) v skupnem znesku 121.754 EUR, ki so evidentirane na podlagi prejetega poročila FURS (pojasnjeno pri drugih kratkoročnih terjatvah-AOP 020) in ostale kratkoročne obveznosti iz poslovanja v znesku 436 EUR, ki se nanašajo na preplačane terjatve.

Stanje drugih kratkoročnih obveznosti iz poslovanja je v primerjavi s preteklim letom manjše za 6,3 tisoč EUR.

MO Kranj kot zavezanica za DDV, je za obračunsko obdobje leta 2020, izkazala za 2.697,9 tisoč EUR obveznosti za DDV, ki so se poračunale s terjatvami za odbitni DDV v višini 1.873,2 tisoč EUR, za plačilo je ostalo 824,7 tisoč EUR. Za leto 2020 je tako MO Kranj prihranila 1.873,2 tisoč EUR DDV zaradi vodenja ločenih evidenc za obdavčljivo dejavnost občine.

Dve KS MO Kranj, zavezanki za DDV (KS Tenetiše in KS Trstenik), sta za obračunsko obdobje leta 2020, izkazali za 825 EUR obveznosti za DDV, ki so se poračunale s terjatvami za odbitni DDV v višini 205 EUR. Za leto 2020 sta plačali za 651 EUR obveznosti za DDV, za 30 EUR pa sta prejeli od FURS povrnjenega DDV na podlagi zahteve za vračilo presežkov DDV (za 3 EUR KS izkazujeta terjatve za odbitni DDV – pojasnjeno pri AOP 020).

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

Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta na dan 31.12.2020 znašajo **4.071.929 EUR** in na dan 31.12.2020 ni odprte nobene zapadle obveznosti. Večino obveznosti izkazuje MO Kranj kot neposredni uporabnik v višini 4.071.802 EUR, 26 KS pa skupaj 127 EUR.

Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta zajemajo:

- kratkoročne obveznosti do neposrednih uporabnikov proračuna države v znesku 2.498 EUR ali 0,1 % vseh kratkoročnih obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta,
- kratkoročne obveznosti do neposrednih uporabnikov proračuna občine v znesku 115.639 EUR ali 2,8 % vseh kratkoročnih obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta,
- kratkoročne obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna države v znesku 228.264 EUR ali 5,6 % vseh kratkoročnih obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta in

-kratkoročne obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna občine v znesku 3.725.528 EUR ali 91,5 % vseh kratkoročnih obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta.

Glavnino obveznosti MO Kranj do uporabnikov enotnega kontnega načrta predstavljajo obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna MO Kranj (3.664.813 tisoč EUR), med njimi so največje obveznosti do Osnovnega zdravstva Gorenjske v skupnem znesku 1.330.583 EUR (na podlagi prejetih zahtevkov za uveljavljanje sredstev za financiranje dodatka na podlagi 123. člena ZIUOPDVE (COVID-19) za oktober in november 2020 in za mrliške ogleda), 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 2020 (akontacija subvencij), za plače in druge izdatke zaposlenim, prispevke delodajalcev in premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja za december 2020 za kader nad normativom in za nadomeščanje vzgojiteljev zaradi bolniških odsotnosti do 30 dni in za terapevtsko obravnavo otrok in na podlagi prejetih zahtevkov za uveljavljanje sredstev za financiranje dodatka na podlagi 123. člena ZIUOPDVE (COVID-19) za oktober, november in december 2020) v skupnem znesku 710.535 EUR, do Gorenjskih lekarn v znesku 385.878 EUR (na podlagi prejetih zahtevkov za uveljavljanje sredstev za financiranje dodatka na podlagi 123. člena ZIUOPDVE (COVID-19) za oktober, november in december 2020) in do Gasilsko reševalne službe Kranj (iz naslova investicijskih transferov za požarno takso za oktober, november in december 2020 in iz naslova tekočih transferov za plače in druge izdatke zaposlenim, prispevke delodajalcev, premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja in za izdatke za blago in storitve in na podlagi prejetih zahtevkov za uveljavljanje sredstev za financiranje dodatka na podlagi 123. člena ZIUOPDVE (COVID-19) za oktober in november 2020) v skupnem znesku 292.705 EUR. Vse obveznosti bodo poravnane iz proračuna za leto 2021 oz. iz prejetih sredstev proračuna države (COVID-19).

Stanje kratkoročnih obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta je v primerjavi s preteklim letom večje za 2.443,6 tisoč EUR predvsem iz razloga prejetih zahtevkov za uveljavljanje sredstev za financiranje dodatka delodajalcem na podlagi 123. člena ZIUOPDVE (COVID-19) za oktober, november in december 2020 (izplačilo uporabnikom je vezano na prejem sredstev iz proračuna države).

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

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

Kratkoročne obveznosti do financerjev MO Kranj v višini **2.603.121 EUR**, se nanašajo na obveznosti do šestih kreditodajalcev za odplačilo 28-ih obrokov glavnice kreditov za v letu 2008, 2009, 2011, 2014, 2015, 2018, 2019 in 2020 najete dolgoročne kredite, ki zapadejo v plačilo v letu 2021.

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

Na osnovi omenjenega pojasnila je med kratkoročnimi obveznostmi do financerjev MO Kranj v bilanci stanja izkazana dolgoročna obveznost **do Banke Intesa Sanpaolo d.d.**, ki je v letu 2014 prevzela kredit od Factor banke d.d. Ljubljana, za odplačilo 14. in 15. obroka glavnice kredita v skupnem znesku 260,0 tisoč EUR (najem kredita v letu 2008 pri Factor banki d.d. Ljubljana), **do UniCredit banke Slovenije d.d.**, za odplačilo 23. in 24. obroka glavnice kredita v skupnem znesku 306,7 tisoč EUR (najem kredita v letu 2009) in za odplačilo 19. in 20. obroka glavnice kredita v skupnem znesku 540,0 tisoč EUR (najem kredita v letu 2011), **do Nove Ljubljanske banke d.d. Ljubljana** za odplačilo 21. do 24. obroka glavnice kredita v skupnem znesku 236,0 tisoč EUR (najem kredita v letu 2014) in za odplačilo 20. do 23. obroka glavnice kredita v skupnem znesku 407,2 tisoč EUR (najem kredita v letu 2015), **do Eko sklada, j. s.** (zanj izvaja storitve vodenja kredita in sprejemanje vseh plačil Banka Intesa Sanpaolo d.d.) za odplačilo 17. do 20. obroka glavnice kredita v skupnem znesku 178,5 tisoč EUR (najem kredita v letu 2014 in v letu 2015 za izgradnjo vodovoda Bašelj-Kranj) in za odplačilo 17. do 20. obroka glavnice kredita v skupnem znesku 297,0 tisoč EUR (najem kredita v letu 2014 in v letu 2015 za izgradnjo kanalizacije Bitnje-Šutna-Žabnica), **do proračuna Republike Slovenije**, za odplačilo 3. in 4. obroka glavnice kredita v skupnem znesku 25,7

tisoč EUR (najem kredita v letu 2018) in **do SID - Slovensko izvozne in razvojne banke d.d. Ljubljana** (v nadaljevanju: SID banka d.d.) za odplačilo 1. do 4. obroka glavnice kredita v skupnem znesku 352,0 tisoč EUR (najem kredita v letu 2019 in v letu 2020), ki zapadejo v plačilo v letu 2021.

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

Kratkoročne obveznosti iz financiranja v višini **11.608 EUR**, ki jih izkazuje le MO Kranj, se nanašajo na obveznosti **do Nove Ljubljanske banke d.d. Ljubljana**, za obresti za mesec november-december 2020 v skupni višini 2.931 EUR (za v letu 2014 in v letu 2015 najeta dolgoročna kredita), **do Banke Intesa Sanpaolo d.d.**, za obresti za mesec december 2020 (za v decembru 2008 najeti dolgoročni kredit pri Factor banki d.d.) in za vodenje kreditov v zadnjem četrtletju 2020 (za v letu 2014 in v letu 2015 najeta dolgoročna kredita pri Eko skladu j. s. za izgradnjo vodovoda Bašelj-Kranj in za izgradnjo kanalizacije Bitnje-Šutna-Žabnica) v skupni višini 778 EUR, **do UniCredit banke Slovenije d.d.**, za obresti za mesec december 2020 v skupni višini 5.043 EUR (za v oktobru 2009 in za v novembru 2011 najeta dolgoročna kredita) in **do SID banke d.d.** za obresti za mesec december 2020 v višini 2.856 EUR (za v letu 2019 in v letu 2020 najet dolgoročni kredit).

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

Neplačani prihodki znašajo **8.455.429 EUR** in predstavljajo prihodke, ki do konca leta 2020 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 8.428.799 EUR, 26 KS pa skupaj 26.630 EUR. Vrednost neplačanih prihodkov ne vključuje DDV.

Neplačani prihodki zajemajo:

- neplačane davčne prihodke v višini 765.469 EUR ali 9,0 % vseh neplačanih prihodkov,
- neplačane nedavčne prihodke v višini 5.570.904 EUR ali 65,9 % vseh neplačanih prihodkov,
- neplačane kapitalske prihodke v višini 4.518 EUR ali 0,1 % vseh neplačanih prihodkov,
- neplačane transferne prihodke v višini 41.325 EUR ali 0,5 % vseh neplačanih prihodkov in
- druge neplačane prejemke v višini 2.073.213 EUR ali 24,5 % vseh neplačanih prihodkov.

Stanje neplačanih prihodkov je v primerjavi s preteklim letom večje za 1.129,5 tisoč EUR, in sicer so povečali neplačani prejemki za 2.072,4 tisoč EUR, ki se nanašajo na terjatev do proračuna države za izplačilo sredstev na podlagi poslanih zahtevkov za uveljavljanje sredstev za financiranje dodatka na podlagi 123. člena ZIUOPDVE (COVID-19) za delodajalce: MO Kranj in posredne uporabnike proračuna MO Kranj za mesece oktober, november in december 2020. Medtem ko pa so se vsi ostali neplačani prihodki v primerjavi s predhodnim letom zmanjšali, in sicer neplačani nedavčni prihodki za 370,0 tisoč EUR, neplačani kapitalski prihodki za 341,8 tisoč EUR, neplačani davčni prihodki za 228,3 tisoč EUR, od tega največ neplačani davčni prihodki katerih nadzornik je FURS (nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča za 56,9 tisoč EUR, davek od premoženja od stavb za 118,5 tisoč EUR,...)-pojasnilo je v skupini kontov 17 Druge kratkoročne terjatve - AOP 020 in neplačani transferni prihodki za 2,8 tisoč EUR.

AOP 043 **Pasivne časovne razmejitve (skupina kontov 29)** MO Kranj znašajo **4.582 EUR** in se nanašajo na zalogo kartic za parkiranje.

AOP 044

E. LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI (skupine kontov od 90 do 98) skupaj znašajo **292.000.483 EUR** (MO Kranj 289.508.224 EUR, 26 KS 5.719.004 EUR, od tega je konsolidirano za 3.226.745 EUR(-) = 623.624 EUR(-) znaša stanje sredstev na računih KS dne 31.12.2020 in 2.603.121 EUR(-) znašajo v letu 2021 zapadli obroki glavnice devetih dolgoročnih kreditov) in so za 12.432,8 tisoč EUR večji kot ob koncu leta 2019 oziroma večje za 4,4 %.

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

Splošni sklad izkazuje znesek lastnih virov sredstev. Splošni sklad je po stanju na dan 31.12.2020 oblikovan v skupni višini **268.410.114 EUR**. V primerjavi s preteklim letom se je splošni sklad povečal za 4,7 %. MO Kranj ima oblikovanega v višini 263.316.794 EUR in 26 KS skupaj v višini 5.716.944 EUR, od tega je konsolidirano za 623.624 EUR(-). Konsolidacija se nanaša na stanje sredstev na računih KS dne 31.12.2020. Splošni sklad znaša po posameznih kontih z upoštevanom konsolidacijo:

Splošni sklad za:	31.12.2019 v 000 EUR	31.12.2020 v 000 EUR	Indeks	Delež v % za leto 2020
-neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva (konto 9000)	185.654	195.388	105,2	72,8
-finančne naložbe (konto 9001)	6.803	6.468	95,1	2,4
-terjatve za sredstva, dana v upravljanje (konto 9003)	78.208	85.512	109,3	31,9
-posebne namene (proračunski stanovanjski sklad-konto 9006)	363	1.070	294,8	0,4
-drugo (prenos presežka prihodkov in prejemkov-konto 9009)	9.898	5.366	54,2	2,0
-drugo (najem dolgoročnih kreditov-konto 9009)	-24.545	-25.394	103,5	-9,5
SKUPAJ	256.381	268.410	104,7	100,0

Znesek splošnega sklada za neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva je enak čisti 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 2020 so pojasnjena v okviru aktive med dolgoročnimi sredstvi in sredstvi v upravljanju.

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

Stanje sredstev proračunskega stanovanjskega sklada MO Kranj se je v primerjavi s preteklim letom povečalo za 706,7 tisoč EUR. Prenos sredstev iz leta 2019 je znašal 363,2 tisoč EUR. V letu 2020 se je proračunski stanovanjski sklad povečal za 1.601,7 tisoč EUR sredstev iz proračuna MO Kranj za leto 2020 v skladu s sprejetim Odlokom o ustanovitvi proračunskega stanovanjskega sklada (Ur. list RS, št. 68/19), porabljeno pa je bilo za 895,0 tisoč EUR sredstev proračunskega stanovanjskega sklada. Stanje sredstev proračunskega stanovanjskega sklada tako na računu občine na dan 31.12.2020 znaša 1.069,9 tisoč EUR.

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

- Na dan 31.12.2020 MO Kranj in 4 KS MO Kranj v izkazih prihodkov in odhodkov ter prejemkov in izdatkov, ki jih izkazujejo v izkazih računa finančnih terjatev in naložb ter izkazih računa financiranja, skupaj izkazujejo za 4.630.743,11 EUR presežka odhodkov (in izdatkov) nad prihodki (in prejemki) (zmanjšanje sredstev na računih), od tega MO Kranj izkazuje 4.621.698,84 EUR presežka odhodkov (in izdatkov) nad prihodki (in prejemki). 4 KS MO Kranj skupaj izkazujejo za 9.044,27 EUR presežka odhodkov nad prihodki. Prihodki in odhodki ter prejemki in izdatki se spremljajo v razredih 4, 5 in 7. Razlog za izkazovanje presežka odhodkov nad prihodki je koriščenje presežkov iz preteklih let.
- 22 KS MO Kranj je ustvarilo za 99.727,32 EUR presežka prihodkov nad odhodki (povečanje sredstev na računih).
- Stanje sredstev na računih MO Kranj (stanje presežkov prihodkov in prejemkov iz preteklih let), ki je evidentirano v okviru splošnega sklada za drugo, se je tekom leta 2020 zmanjšalo direktno (brez evidentiranja preko kontov odhodkov) za 874,60 EUR na račun odpisane finančne naložbe KS Center (odpis naložbe-pojasnjeno pri AOP 018 v okviru kratkoročnih finančnih naložb) na osnovi 5. odstavka 9. člena Pravilnika o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (Ur. list RS, št. 134/03 s spremembami). Za MO Kranj znaša presežek odhodkov (in izdatkov) nad prihodki (in prejemki) (zmanjšanje sredstev na računih) za leto 2020 z vključenim direktnim zmanjšanjem za odpisano finančno naložbo KS Center (874,60 EUR) v višini 4.622.573,44 EUR.

- Na dan 31.12.2020 tako MO Kranj in 26 KS MO Kranj skupaj izkazujejo za 4.531.890,39 EUR presežka odhodkov (in izdatkov) nad prihodki (in prejemki) (zmanjšanje sredstev na računih).

Stanje sredstev na računih občine (stanje presežkov prihodkov in prejemkov iz preteklih let) z vključenim poslovnim izidom za leto 2020 in direktnim zmanjšanjem za odpisano finančno naložbo KS Center za MO Kranj na dan 31.12.2020 znaša 4.738.077,69 EUR in za vseh 26 KS MO Kranj skupaj 623.623,99 EUR.

KS Planina izkazuje v okviru splošnega sklada za drugo za 4,7 tisoč EUR vloženih sredstev v rezervni sklad pri Domplanu d.d. za poslovni prostor, ki ga ima v upravljanju od MO Kranj.

Stanje splošnega sklada za drugo z upoštevanjo konsolidacijo izkazuje debetno oziroma negativno stanje v višini **20.028 tisoč EUR** zaradi dolgoročnega zadolževanja v letih 2008, 2009, 2011, 2014, 2015, 2018, 2019 in 2020. Stanje dolga na dan 31.12.2020 znaša 25.393,7 tisoč EUR.

AOP 046 Rezervni sklad (skupina kontov 91)

Rezervni sklad v proračunu je vir sredstev, ki se nanaša na proračunsko rezervo. Rezervni sklad MO Kranj na dan 31.12.2020 zajema neporabljen sredstva rezerv v znesku **732.110 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 2019 je znašal 830,6 tisoč EUR. V letu 2020 se je rezervni sklad povečal za 50 tisoč EUR sredstev iz proračuna MO Kranj za leto 2020. V letu 2020 so bila sredstva rezervnega sklada porabljen v višini 148,5 tisoč EUR za financiranje izdatkov v zvezi z epidemijo nalezljive bolezni SARS.CoV-2 (COVID-19) in preprečevanjem množičnega pojava te nalezljive bolezni v skladu z Odlokom o uporabi sredstev proračunske rezerve MO Kranj (Ur. list RS, št. 34/20 in 168/20). Na dan 31.12.2020 je bilo tako za 732,1 tisoč EUR sredstev rezervnega sklada na računu občine.

Stanje rezervnega sklada se je v primerjavi s preteklim letom zmanjšalo za 98,5 tisoč EUR.

AOP 047 Dolgoročne pasivne časovne razmejitve (skupina kontov 92) MO Kranj skupaj znašajo 26.848 EUR.

Med dolgoročnimi pasivnimi časovnimi razmejitvami MO Kranj so evidentirane dolgoročne terjatve po poravnalnih pogodbah (za stroške izvršbe za sanacijo komunalnih odpadkov, za poravnavo dolga prejšnjega najemnika zemljišča, za poplačilo oskrbnih stroškov in za povračilo stroškov prevoza).

Stanje v bilanci stanja na dan 31.12.2020 se v primerjavi s stanjem na dan 31.12.2019 razlikuje za odplačila obrokov po poravnalnih pogodbah in za novo poravnalno pogodbo za povračilo oskrbnih stroškov, in sicer se je skupno stanje povečalo za 22,2 % oziroma za 4,9 tisoč EUR.

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

Po stanju na dan 31.12.2020 MO Kranj v poslovni knjigi izkazuje 25.393.690 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 Khislstein-kompleks, Prometna ureditev Slovenskega trga, Regijski center za ravnanje z odpadki in Obnova ulic mestnega jedra-1. faza za 15 letno obdobje v znesku 3.900.000 EUR.

V septembru 2014 je Factor banka d.d. Ljubljana odstopila vse terjatve in zavarovanja iz opisane zadolžitve Banki Intesa Sanpaolo d.d. (prej Banki Koper d.d.). Banka Koper d.d. se je v decembru 2016 preimenovala v Banko Intesa Sanpaolo d.d.. Banki Koper d.d. oz. Banki Intesa Sanpaolo d.d. se z nakupom terjatev od Factor banke d.d. Ljubljana vrača preostalih 19 polletnih obrokov glavnice v višini 130 tisoč EUR (zadnji obrok zapade 31.12.2023). V letu 2020 sta bila plačana Banki Intesa Sanpaolo d.d. dva obroka glavnice v skupnem znesku 260 tisoč EUR. Stanje kredita na dan 31.12.2020 znaša 780.000 EUR. V letu 2021 zapadeta v plačilo 14. in 15. obrok glavnice za odplačilo kredita v skupnem znesku 260,0 tisoč EUR.

Obrestna mera je spremenljiva in je sestavljena iz 6m EURIBOR-ja in pribitka oz. marže v višini 0,95% (do 08.01.2020 je znašala marža 1,1 % letno), s tem, da EUROBOR ne more biti negativen. Obresti se plačujejo mesečno v skladu z ažuriranim amortizacijskim načrtom.

V letu 2020 je bilo Banki Intesa Sanpaolo d.d. plačano 9,8 tisoč EUR obresti od dolgoročnega kredita.

- Druga zadolžitev je bila realizirana v oktobru 2009 pri UniCredit banki Slovenije d.d. Ljubljana za financiranje investicij v projekte, predvidene v proračunu MO Kranj za leto 2009 za 15 letno obdobje (zadnji obrok zapade 30.09.2024) v znesku 4.600.000 EUR. Glavnica se vrača v 30 polletnih obrokih v višini dobrih 153 tisoč EUR, od katerih je prvi zapadel v plačilo 30.04.2010. V letu 2020 sta bila plačana dva obroka glavnice v skupnem znesku 306.667 EUR. Stanje kredita na dan 31.12.2020 znaša 1.226.667 EUR. V letu 2021 zapadeta v plačilo 23. in 24. 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 oz. marže v višini 0,9 % (do 31.03.2020 je znašala marža 1,55 % letno). Obresti se plačujejo mesečno v skladu z ažuriranim amortizacijskim načrtom. V letu 2020 je bilo plačano 16,6 tisoč EUR obresti od dolgoročnega kredita.

- Tretja zadolžitev je bila realizirana v novembru 2011 pri UniCredit banki Slovenije d.d. Ljubljana za financiranje investicij sprejetih v občinskem proračunu za leto 2011 za 20 letno obdobje (zadnji obrok zapade 01.11.2031) v znesku 10.800.000 EUR. Glavnica se vrača v 40 polletnih obrokih v višini 270 tisoč EUR, od katerih je prvi zapadel v plačilo 01.05.2012. V letu 2020 sta bila plačana dva obroka glavnice v skupnem znesku 540,0 tisoč EUR. Stanje kredita na dan 31.12.2020 znaša 5.940.000 EUR. V letu 2021 zapadeta v plačilo 19. in 20. obrok glavnice za odplačilo kredita v skupnem znesku 540,0 tisoč EUR.

Obrestna mera je spremenljiva in je sestavljena iz 3m EURIBOR-ja in pribitka oz. marže v višini 0,8 % letno (do 31.03.2020 je znašala marža 1,29 % letno). Obresti se plačujejo mesečno v skladu z ažuriranim amortizacijskim načrtom. V letu 2020 je bilo plačano 53,3 tisoč EUR obresti od dolgoročnega kredita.

- V letu 2014 sta bili realizirani zadolžitvi po dveh pogodbah pri Eko skladu, j. s., ki sta se na osnovi dodatkov k pogodbam realizirali še v letu 2015, in sicer je bila realizirana **zadolžitev po prvi pogodbi** v letu 2014 v skupini višini 2.368.770,24 EUR (zadnji obrok zapade 31.07.2031) in v letu 2015 v skupni višini 631.229,76 EUR (zadnji obrok zapade 30.10.2030) za 14 letno obdobje za naložbo »Oskrba s pitno vodo na območju Zg. Save - 3. sklop: izgradnja vodovoda Bašelj-Kranj«, od tega smo 31.12.2015 predčasno vrnili del kredita v znesku 500.000,00 EUR kot vračilo likvidnostnega kredita. **Zadolžitev po drugi pogodbi** je bila realizirana v letu 2014 skupini višini 2.331.542,40 EUR in v letu 2015 v skupni višini 2.090.710,67 EUR za 14 letno obdobje za naložbo »Odvajanje in čiščenje komunalnih odpadnih voda v porečju Zgornje Save in na območju Kranjskega in Sorškega polja (2. sklop) ter gradnja in obnova vodovodnega omrežja, oboje v naseljih Bitnje, Šutna in Žabnica«.

Glavnice za zadolžitev v letu 2014 in v letu 2015 po prvi in po drugi pogodbi se vračajo v 56 četrletnih enakih obrokih (po prvi pogodbi v višini 44,6 tisoč EUR in po drugi pogodbi v višini 74,3 tisoč EUR od 8. obroka dalje, prej v višini 79,0 tisoč EUR), od katerih sta prva obroka zapadla v plačilo v letu 2017 (po izteku moratorija na odplačilo glavnice v trajanju 12 mesecev po prenosu kredita v odplačilo). V letu 2020 so bili po prvi pogodbi plačani štirje obroki glavnice v skupnem znesku 178,6 tisoč EUR in po drugi pogodbi prav tako štirje obroki glavnice v skupnem znesku 297,0 tisoč EUR. Stanje kredita na dan 31.12.2020 po prvi pogodbi znaša 1.785.714 EUR in po drugi pogodbi 2.970.233 EUR. V letu 2021 zapadejo v plačilo po prvi pogodbi 17. do 20. obrok glavnice v skupnem znesku 178,5 tisoč EUR in po drugi pogodbi prav tako 17. do 20. obrok glavnice v skupnem znesku 297,0 tisoč EUR. Za Eko sklad, j. s. izvaja storitve vodenja kredita in sprejemanje vseh plačil po obeh zadolžitvah Banka Intesa Sanpaolo d.d..

Obrestna mera za prvo in drugo zadolžitev pri Eko skladu j. s. je spremenljiva in je sestavljena iz 3m EURIBOR-ja in pribitka oz. marže v višini 1,5 % letno. Obresti se plačujejo mesečno v skladu z ažuriranim amortizacijskim načrtom. V letu 2020 je bilo plačano za zadolžitev po prvi pogodbi 20,5 tisoč EUR in za zadolžitev po drugi pogodbi 34,1 tisoč EUR obresti od dolgoročnega kredita.

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

Glavnica za šesto zadolžitev pri Novi Ljubljanski banki d.d. Ljubljana v letu 2014 se vrača v 56 četrletnih enakih obrokih v višini 59 tisoč EUR (zadnji obrok v višini 55 tisoč EUR zapade 30.10.2029). V letu 2020 so bili plačani štirje obroki glavnice v skupnem znesku 236,0 tisoč EUR. Stanje kredita na dan 31.12.2020

znaša 2.120.000 EUR. V letu 2021 zapadejo v plačilo 21. do 24. obrok glavnice za odplačilo kredita v skupnem znesku 236,0 tisoč EUR.

Obrestna mera je spremenljiva in je sestavljena iz 6m EURIBOR-ja in pribitka oz. marže v višini 1,10 % letno (od 15.12.2015, prej 2,0 %), s tem, da EURIBOR ne sme biti negativen. Obresti se plačujejo mesečno v skladu z ažuriranim amortizacijskim načrtom. V letu 2020 je bilo plačano 24,9 tisoč EUR obresti od dolgoročnega kredita.

Glavnica za sedmo zadolžitev pri Novi Ljubljanski banki d.d. Ljubljana v letu 2015 se prav tako vrača v 56 četrletnih enakih obrokih v višini 101,8 tisoč EUR (zadnji obrok v višini 101,0 tisoč EUR zapade 31.01.2030). V letu 2020 so bili plačani štiri obroki glavnice v skupnem znesku 407,2 tisoč EUR. Stanje kredita na dan 31.12.2020 znaša 3.765.800 EUR. V letu 2021 zapadejo v plačilo 20. do 23. obrok glavnice za odplačilo kredita v skupnem znesku 407,2 tisoč EUR.

Obrestna mera je spremenljiva in je sestavljena iz 3m EURIBOR-ja in pribitka oz. marže v višini 1,1 % letno, s tem, da EURIBOR ne sme biti negativen. Obresti se plačujejo trimesečno v skladu z ažuriranim amortizacijskim načrtom. V letu 2020 je bilo plačano 44,2 tisoč EUR obresti od dolgoročnega kredita.

- Osmo zadolžitev je bila realizirana v avgustu 2018 pri Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo (v nadaljevanju: MGRT) za sofinanciranje upravljanja z dolgom občine (povratna sredstva iz državnega proračuna za sofinanciranje investicij občine v lokalno javno infrastrukturo-za predčasno odplačilo kredita) na podlagi kreditne pogodbe z Eko skladom, j. s., iz leta 2014 za »Odvajanje in čiščenje komunalnih odpadnih voda v porečju Zgornje Save in na območju Kranjskega in Sorškega polja (2. sklop) v višini 230.936,00 EUR za 10 letno obdobje z dobo mirovanja eno leto (zadnji obrok zapade 15.09.2028).

Glavnica za osmo zadolžitev pri MGRT se bo vračala v 18-ih polletnih enakih obrokih v višini 12.829,78 EUR. V letu 2020 sta bila plačana prva dva obroka glavnice v skupnem znesku 25,7 tisoč EUR. Stanje kredita na dan 31.12.2020 znaša 205.276 EUR. V letu 2021 zapadeta v plačilo 3. in 4. obrok glavnice za odplačilo kredita v skupnem znesku 25,7 tisoč EUR.

Obrestna mera znaša 0,00 % letno in je nespremenljiva do končnega vračila vseh povratnih sredstev.

- Deveta zadolžitev je bila realizirana v letu 2019 (3,5 mio EUR) in v letu 2020 (3,1 mio EUR) pri SID banki d.d. za dolgoročno financiranje projekta »Odvajanje in čiščenje voda – GORKI 2.sklop 2.faza« v skupni višini 6.600.000,00 EUR za 20 letno obdobje (zadnji obrok zapade 20.06.2039).

Glavnica za deveto zadolžitev pri SID banki d.d. se bo vračala v 75-ih četrletnih enakih obrokih v višini 88.000 EUR. V letu 2021 zapadejo v plačilo 1. do 4. obrok glavnice za odplačilo kredita v skupnem znesku 352,0 tisoč EUR.

Obrestna mera je spremenljiva in je sestavljena iz 6m EURIBOR-ja in pribitka oz. marže v višini 0,65% letno, s tem, da EURIBOR ne sme biti negativen. Obresti se plačujejo mesečno v skladu z ažuriranim amortizacijskim načrtom. V letu 2020 je bilo plačano 25,1 tisoč EUR obresti od dolgoročnega kredita.

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

Na osnovi omenjenega pojasnila so v bilanci stanja zmanjšane dolgoročne finančne obveznosti v višini 2.603.121 EUR, ki zapadejo v plačilo v letu 2021, tako, da znašajo v bilanci stanja dolgoročne finančne obveznosti **22.790.569 EUR**.

AOP 055 Druge dolgoročne obveznosti (skupina kontov 97) MO Kranj in dveh KS skupaj znašajo 40.842 EUR.

Med drugimi dolgoročnimi obveznostmi ima MO Kranj, KS Kokrica in KS Bratov Smuk evidentirane obveznosti za prejete varščine. KS Kokrica ima odprto varščino v znesku 1.770 EUR za najem poslovnega prostora v kulturnem domu za gostinski lokal, KS Bratov Smuk pa varščino v znesku 290 EUR za najem prostora v domu KS. MO Kranj ima evidentirane varščine za oddajo tržnih stanovanj v najem (23.531 EUR), za oddajo neprofitnih stanovanj v najem-lista B (1.304 EUR) in za oddajo poslovnih prostorov v

najem (13.947 EUR), ki se na podlagi Pravilnika o dodeljevanju neprofitnih stanovanj v najem vodijo med dolgoročnimi obveznostmi iz poslovanja (pojasnjeno pri kratkoročnih obveznostih za prejete predujme in varščine - AOP 035).

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 z zaračunano najemnino zadnjih treh mesecev. V primeru neplačevanja najemnine pa se bodo poračunale z zaračunano najemnino. V primerjavi s preteklim letom so se povečale za dobrih 500 EUR.

AOP 060 PASIVA SKUPAJ znaša za MO Kranj in 26 KS **310.434.502 EUR** (MO Kranj 305.270.665 EUR, 26 KS 5.787.461 EUR, od tega je konsolidirano za 623.624 EUR(-) = znesek se nanaša na stanje sredstev na računih KS dne 31.12.2020). Indeks povečanja bilančne vsote v letu 2020 v primerjavi z letom 2019 je 105,2.

AOP 061 Pasivni konti izvenbilančne evidence (podskupina kontov 999) MO Kranj in 26 KS skupaj znašajo **5.933.710 EUR**. Obrazložitev je enaka kot za AOP 033 Aktivni konti izvenbilančne evidence (podskupina kontov 990).

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

MO Kranj v letu 2020 ni sklepala pogodb o najemu, pri katerih bi lastninska pravica prešla iz najemodajalca na najemnika ter najemala blagovnih kreditov.

Pripravila:
Tanja Aljaž
Vodja oddelka za finance



Mirko Tavčar
Vodja sektorja za finance in
splošne zadeve

Priloga:
- Obrazec Bilanca stanja na dan 31.12.2020

BILANCA STANJA V EUR

Sk.kt.	Naziv skupine kontov	AOP	31.12.2019	31.12.2020	Indeks	31.12.2019	31.12.2020	Indeks	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	Indeks
			Posl.knj.MOK	Posl.knj.MOK		3=2/1	Posl.knj.26 KS		Posl.knj.26 KS	6=5/4	KONSOLID.	KONSOLID.	
			1	2		4	5		7	8	9=1+4+7	10=2+5+8	
SREDSTVA													
	A)DOLG.SR.IN SR.V UPRAV.	001	265.464.710	282.306.616	106,3	5.226.352	5.093.320	97,5	-4.900	-6.229	270.686.162	287.393.707	106,2
00	Neopredm.sredstva in dolg. AČR	002	1.726.363	1.923.959	111,4	0	257	0,0	0	0	1.726.363	1.924.216	111,5
01	Popravek vred.neopr.sredstev	003	1.009.569	1.164.356	115,3	0	4	0,0	0	0	1.009.569	1.164.360	115,3
02	Nepremičnine	004	251.126.370	264.864.606	105,5	7.108.997	7.122.061	100,2	0	0	258.235.367	271.986.667	105,3
03	Popravek vrednosti nepremičnin	005	81.235.113	84.202.819	103,7	1.955.015	2.092.298	107,0	0	0	83.190.128	86.295.117	103,7
04	Oprema in dr.opredm.osnov.sr.	006	22.199.889	23.026.159	103,7	601.355	610.704	101,6	0	0	22.801.244	23.636.863	103,7
05	Popr.vr.opr.in dr.opred.osn.sr.	007	12.376.654	14.147.680	114,3	533.334	552.099	103,5	0	0	12.909.988	14.699.779	113,9
06	Dolgoročne finančne naložbe	008	6.685.022	6.354.489	95,1	0	0	0,0	0	0	6.685.022	6.354.489	95,1
07	Dolgoročno dana posojila in dep.	009	118.209	113.340	95,9	0	0	0,0	0	0	118.209	113.340	95,9
08	Dolg.terjatve iz poslovanja	010	21.966	26.848	122,2	4.349	4.699	108,0	-4.900	-6.229	21.415	25.318	118,2
09	Terjatve za sred.dana v upravlj.	011	78.208.227	85.512.070	109,3	0	0	0,0	0	0	78.208.227	85.512.070	109,3
	B)KRAT.SR.;RAZEN ZAL.IN AČR	012	24.388.486	22.964.049	94,2	623.882	694.141	111,3	-528.041	-617.395	24.484.327	23.040.795	94,1
10	Denarna sr.v blagajni in takoj unov.vr.	013	240	201	83,8	0	0	0,0	0	0	240	201	83,8
11	Dobroimetje pri bankah in dr.fin.ust.	014	7.613.822	6.566.676	86,2	534.154	625.995	117,2	0	0	8.147.976	7.192.671	88,3
12	Kratkoročne terjatve do kupcev	015	5.183.440	4.508.838	87,0	27.030	25.306	93,6	0	0	5.210.470	4.534.144	87,0
13	Dani predujmi in varščine	016	0	0	0,0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0
14	Kratk.terj.do upor.enot.kont.načrta	017	895.222	2.951.668	329,7	1.810	1.329	73,4	-532.941	-623.624	364.091	2.329.373	639,8
15	Kratkoročne finančne naložbe	018	2.900.000	0	0,0	1.102	0	0,0	0	0	2.901.102	0	0,0
16	Kratkoročne terj.iz financiranja	019	3.703	2.303	62,2	0	0	0,0	0	0	3.703	2.303	62,2
17	Druge kratkoročne terjatve	020	1.913.698	1.685.850	88,1	33	3	9,1	4.900	6.229	1.918.631	1.692.082	88,2
18	Neplačani odhodki	021	5.578.713	6.604.728	118,4	59.753	41.508	69,5	0	0	5.638.466	6.646.236	117,9
19	Aktivne časovne razmejitev	022	299.648	643.785	214,8	0	0	0,0	0	0	299.648	643.785	214,8
	C)ZALOGE	023	0	0	0,0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0
30	Obračun nabave materiala	024	0	0	0,0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0
31	Zaloge materiala	025	0	0	0,0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0
32	Zaloge drobnega invent.in embalaže	026	0	0	0,0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0
33	Nedokončana proizv.in storitve	027	0	0	0,0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0
34	Proizvodi	028	0	0	0,0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0
35	Obračun nabave blaga	029	0	0	0,0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0
36	Zaloga blaga	030	0	0	0,0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0
37	Druge zaloge	031	0	0	0,0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0
	I.AKTIVA SKUPAJ	032	289.853.196	305.270.665	105,3	5.850.234	5.787.461	98,9	-532.941	-623.624	295.170.489	310.434.502	105,2
99	Aktivni konti invenbilančne evidence	033	7.599.095	5.918.971	77,9	14.727	14.739	100,1	0	0	7.613.822	5.933.710	77,9
Sk.kt.	Naziv skupine kontov	AOP	Posl.knj.MOK	Posl.knj.MOK	Indeks	Posl.knj.26 KS	Posl.knj.26 KS	Indeks	KONSOLID.	KONSOLID.	S KONSOLID.	S KONSOLID.	Indeks
			1	2	3=2/1	4	5	6=5/4	7	8	9=1+4+7	10=2+5+8	11=10/9
OBVEZNOSTI DO VIROV SRED.													
	D)KRATK.OBV.IN PČR	034	13.262.768	15.762.441	118,8	88.881	68.457	77,0	2.251.121	2.603.121	15.602.770	18.434.019	118,1
20	Kratk.obv.za prej.pred.in varščine	035	293.655	641.139	218,3	0	0	0,0	0	0	293.655	641.139	218,3
21	Kratkoročne obveznosti do zaposl.	036	290.373	344.380	118,6	0	0	0,0	0	0	290.373	344.380	118,6
22	Kratkor.obveznosti do dobaviteljev	037	3.468.780	2.004.815	57,8	58.703	41.088	70,0	0	0	3.527.483	2.045.903	58,0
23	Druge kratk.obv.iz poslovanja	038	261.669	255.316	97,6	616	612	99,4	0	0	262.285	255.928	97,6

			31.12.2019	31.12.2020		31.12.2019	31.12.2020		31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	
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
24	Kratk.obv.do uporab.enot.kont.nač.	039	1.627.528	4.071.802	250,2	764	127	16,6	0	0	1.628.292	4.071.929	250,1
25	Kratkoročne obv.do financierjev	040	0	0	0,0	0	0	0,0	2.251.121	2.603.121	2.251.121	2.603.121	115,6
26	Kratkoročne obv.iz financiranja	041	18.491	11.608	62,8	0	0	0,0	0	0	18.491	11.608	62,8
28	Neplačani prihodki	042	7.297.122	8.428.799	115,5	28.798	26.630	92,5	0	0	7.325.920	8.455.429	115,4
29	Pasivne časovne razmejitve	043	5.150	4.582	89,0	0	0	0,0	0	0	5.150	4.582	89,0
	<u>E)LASTNI VIRI IN DOLG.OBVEZ.</u>	<u>044</u>	<u>276.590.428</u>	<u>289.508.224</u>	<u>104,7</u>	<u>5.761.353</u>	<u>5.719.004</u>	<u>99,3</u>	<u>-2.784.062</u>	<u>-3.226.745</u>	<u>279.567.719</u>	<u>292.000.483</u>	<u>104,4</u>
90	Splošni sklad	045	251.154.729	263.316.794	104,8	5.759.293	5.716.944	99,3	-532.941	-623.624	256.381.081	268.410.114	104,7
91	Rezervni sklad	046	830.652	732.110	88,1	0	0	0,0	0	0	830.652	732.110	88,1
92	Dolgoročne pasivne časovne razmejitve	047	21.965	26.848	122,2	0	0	0,0	0	0	21.965	26.848	122,2
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	24.544.811	25.393.690	103,5	0	0	0,0	-2.251.121	-2.603.121	22.293.690	22.790.569	102,2
97	Druge dolgoročne obveznosti	055	38.271	38.782	101,3	2.060	2.060	100,0	0	0	40.331	40.842	101,3
980	Obv.za neopred.sr.in opr.os.sr.	056	0	0	0,0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0
981	Obv.za dolgoročne finančne naložbe	057	0	0	0,0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0
985	Presežek prihodkov nad odhodki	058	0	0	0,0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0
986	Presežek odhodkov nad prihodki	059	0	0	0,0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0
	I.PASIVA SKUPAJ	060	289.853.196	305.270.665	105,3	5.850.234	5.787.461	98,9	-532.941	-623.624	295.170.489	310.434.502	105,2
99	Pasivni konti izvenbilančne evidence	061	7.599.095	5.918.971	77,9	14.727	14.739	100,1	0	0	7.613.822	5.933.710	77,9