


**MESTNA OBČINA KRANJ**

Urad za finance

Slovenski trg 1, 4000 Kranj

T: 04 237 31 70

F: 04 237 31 84

 E: [obcina.kranj@kranj.si](mailto:obcina.kranj@kranj.si)
[www.kranj.si](http://www.kranj.si)

Datum: 22.03.2013

**SVET MESTNE OBČINE KRANJ**
**4. OBRAZLOŽITEV PODATKOV IZ KONSOLIDIRANE BILANCE STANJA (za Mestno občino Kranj in 26 krajevnih skupnosti MO Kranj) NA DAN 31.12.2012**

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.

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 31.12.2012 (obrazec je v prilogi), ki vključujejo podatke za Mestno občino Kranj in 26 krajevnih skupnosti Mestne občine Kranj v primerjavi s stanjem preteklega leta (na dan 31.12.2011).

Po pravilniku o sestavljanju letnih poročil 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.

<b>SREDSTVA</b>
-----------------

**AOP 001**

**A. DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU (skupine kontov od 00 do 09)** MO Kranj in 26 KS skupaj znašajo **227.987,4 tisoč EUR** (MO Kranj 222.895,5 tisoč EUR, 26 KS 5.340,3 tisoč EUR, od tega je konsolidirano za 248,4 tisoč EUR(-) = 113,2 tisoč EUR-stanovanjska posojila, ki zapadejo v plačilo v letu 2013, 41,3 tisoč EUR-kupnine od prodanih stanovanj po stanovanjskem zakonu, ki zapadejo v plačilo v letu 2013, 1,4 tisoč EUR-dolgoročne terjatve do fizične osebe, ki zapadejo v plačilo v letu 2013 in 92,5 tisoč EUR-sredstva občine s katerimi upravljajo krajevne skupnosti) in so za 14% manjša kot leta 2011.

**AOP 002 in 003 Čista vrednost neopredmetenih sredstev (skupina kontov 00 in 01)**, med katere uvrščamo računalniške programe (nekateri so že v celoti odpisani in se še vedno uporabljajo za opravljanje dejavnosti), projekte in ustanovna vlaganja, znaša **352,2 tisoč EUR** (od tega v MOK v višini 340,2 tisoč EUR in v 26 krajevnih skupnostih (v nadaljevanju: KS) v višini 12,0 tisoč EUR).

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

Neopredmetena sredstva so se v primerjavi z letom 2011 povečala za nabave med letom in zmanjšala za odpise med letom, prevrednotenje zaradi oslabitve (nova cenitev gospodarske javne infrastrukture) in obračunano amortizacijo.

Župan je 31.12.2012 sprejel na podlagi sprejetih sklepov na 31. seji Sveta ustanoviteljev Komunale Kranj, d.o.o., ki je bila dne 13.12.2012 v zvezi z novo cenitvijo gospodarske javne infrastrukture v Mestni občini Kranj in 13. člena Pravilnika o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava sklep, da se nova cenitev gospodarske javne infrastrukture vnese v poslovne knjige občine s 01.01.2012 (prevrednotenje neopredmetenih sredstev zaradi oslabitve je znašalo 887 EUR).

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

Čista vrednost neopredmetenih sredstev MO Kranj na dan 31.12.2012 se je v primerjavi s stanjem na dan 31.12.2011 povečala za dobrih 50%. Glavnina povečanja se nanaša na nakup premoženjskih pravic za računalniško opremo (strežniško ohišje, nadgradnja programske opreme, licence Microsoft).

**AOP 004 in 005 Čista vrednost nepremičnin (skupina kontov 02 in 03) znaša skupaj za MO Kranj in 26 KS 146.826,0 tisoč EUR.**

Po stanju na dan 31.12.2012 so v poslovni knjigi Mestne občine Kranj izkazane nepremičnine v lasti Mestne občine Kranj v čisti vrednosti 141.583,5 tisoč EUR po naslednjih podskupinah:

v EUR

Podskupine nepremičnin:	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Neodpisana vrednost	Delež v %
Zemljišča	32.354.484	-	32.354.484	22,9
Zgradbe	150.243.368	54.640.156	95.603.212	67,5
Nepremičnine v gradnji ali izdelavi	13.625.837	-	13.625.837	9,6
SKUPAJ	196.223.689	54.640.156	141.583.533	100,0

Med zgradbami je evidentirano:

v EUR Delež v %

-stavba MO Kranj in plato pred avlo	95.337	0,1
-5 počitniških objektov	199.195	0,2
-6 avtobusnih čakalnic	18.277	0,0
-objekt Varna hiša Gorenjske (26,78% lastništvo)	15.376	0,0
-informacijska točka na železniški postaji	55.363	0,1
-skladiščni objekt na železniški postaji	14.332	0,0
-objekt bivše Ekonomske šole v Kranju	678.788	0,7
-objekt bivše Biotehniške šole v Kranju	50.351	0,1
-mestno obzidje	262.197	0,3
-domovi: KS Golnik ,KS Predoslje,KS Kokrica in šport.park Golnik	894.076	0,9
-ploščad Pungert	359.821	0,4
-Vovkov vrt-četrti stolp-razgledno prizorišče***	208.950	0,2
-hiša Layer-hiša umetnikov, Tomšičeva 32***	940.618	1,0
-grad Kieselstein***	3.736.581	3,9
-prireditveni prostor-letno gledališče z gostinskim objektom v sklopu gradu Kieselstein***	1.293.996	1,3
-450 stanovanj*	10.548.639	11,0
-35 poslovnih prostorov*	1.047.069	1,1
-cestna infrastruktura: lokalne ceste, mestne ulice, javna razsvetljava, otroška igrišča, semaforji, prometna signalizacija, parkirišča, mostovi, ograje, kabelska, elektro in telekomunikacijska omrežja, ostali objekti- fontane, stopnišča, rovi pod mestom. . . , pločniki, avtobusne čakalnice, podporne konstrukcije strug potokov in rek, krajevne ceste, meteorna kanalizacija, javne in kolesarske poti	39.378.471	41,2

-ostali objekti: Tomšičeva 34,Škrlovec 1 in 2,Trubarjev trg 8,hodnik na Savski cesti 34,pitnik ob sprehajalni poti na Brdu pri Kranju	338.778	0,4
-komunalna infrastruktura**(kanalizacije,vodovodi,čistilne naprave,pokopališča,deponije,zbirni center,kontejnerji,...)	35.466.997	37,1
<b>SKUPAJ</b>	<b>95.603.212</b>	<b>100,0</b>

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

\*\*Nepremičnine komunalne infrastrukture v skupnem znesku 32.190.301,53 EUR ima v najemu Komunala Kranj d.o.o. (od tega za 525,3 tisoč EUR zemljišč).

\*\*\*Objekti se predvideni za prenos v upravljanje javnim zavodom.

Med nepremičninami v gradnji ali izdelavi ima MO Kranj evidentirana sredstva v višini 13.625.836 EUR, in sicer:

v EUR

-MOK-obnova kotlovnice in prenova omrežja	18.264
-vlaganja v osnovne šole(OŠ Goriče,OŠ Besnica,OŠ Stražišče-telovadnice,OŠ F.Prešerna-prenova sanitarij, OŠ Orehek-rekonstrukcija starega trakta,OŠ S.Jenka-oddelek vrtca,OŠ Predoslje-energetska prenova,OŠ Besnica-rekonstrukcija,adaptacija in zunanja ureditev)	1.112.975
-vlaganja v vrtce(Čira Čara)	379.141
-regijski večnamenski športni vadbeni center,balinišče v Čirčah,KS Hrastje-gradnja večnamenskega športnega objekta,športni park Spodnje Bitnje	799.261
-državni nordijski skakalni center Kranj	1.735.019
-projekt REAAL-za pokriti olimpijski bazen	1.322.314
-obnove,rekonstrukcije cest(krožno križišče pri policiji v Kranju,kolesarska pot in pločnik Brdo-Predoslje,cesta Kranj-Rupa-AC nadvoz Kokrica,cesta Goriče-Trstenik-pločnik,Kidričeva cesta,obnova c.S.Žagarja,Pot na Jošta,Pševska cesta v Stražišču,Mlaška cesta,cesta Agromehanika-Hrastje,Športni park Zarica,Koroška cesta,parkirišča na Jamniku,stopnišče Pot na Kolodvor,KS Predoslje-vzdrževanje in gradnja cest,potok Trenča-poglobitev in utrditev struge,Stošičeva ulica-dovoz iz avtobusne postaje,otroško igrišče v Struževem,brežina pod Pungertom-podpora previsa,ureditev pločnika v Britofu,zadrževalnik Bantale,krožišče pri sodišču v Kranju,obnova ceste skozi naselje Javornik v KS Jošt,ureditev brežine nad Jelenovim klancem)	660.224
-vzhodna vpadnica	609.660
-severna obvoznica	114.309
-obnova ulic mestnega jedra-2. faza	4.162.359
-Dom KS Predoslje in KS Besnica,sanacija in ureditev pokopališča v KS Kokrica	51.711
-vodovodi,kanalizacije,čistilne naprave,pokopališča (kanalizacija,vodovod,JR Čirče,kanalizacija Hrastje-desni breg Save,kanalizacija in vodovod Veliki hrib,Kokrški breg,Huje,Kokrški log, Partizanska cesta, Valjavčeva ulica,Zoisova in Kebetova ulica,kanalizacija-povezava Šenčurskega GZ-Sava,kanalizacija Zlato polje-sever,kanalizacija Mlaka-Golnik,kanalizacija Besnica,vodno črpališče Gorenja Sava MV12,vodovod Krvavec,vodovod Babni vrt,Ručigajeva cesta in ulica D.Brezarja,kanalizacija Kokrica,rekonstrukcija pokopališča Kranj,obnova javne kanalizacije v Britofu-krak 2c1,vodovod Javornik-Jošt,javna kanal.in obnova vodovoda na Skalici in Ul.T.Odrove,kom.infr.-Kokrški log,Kokrški breg,Partizanska cesta,Huje,obnova vodov.,kanal.,meteorne kanal.,JR Krožna ulica, ureditev Zbirnega centra Zarica, obnova kanal.in vodovoda na Ručigajevi, Oprešnikovi in Ul.Planina 11-36,obnova vodovoda v Sp.Besnici-Pešnica,podzemni ekološki otok ,obnova povezovalnega vodovoda na Gorenji Savi)	562.040
-rekonstrukcija ČN Kranj	829.423
-vodovod Bašelj-Kranj in vodohran Zeleni hrib	377.502
-vodovod Golnik	437.582
-kanalizacija in obnova vodovoda Bitnje-Šutna-Žabnica	454.052

26 krajevnih skupnosti Mestne občine Kranj izkazuje na dan 31.12.2012 nepremičnine v čisti vrednosti 5.242,5 tisoč EUR po naslednjih podskupinah:

v EUR

Podskupine nepremičnin:	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Neodpisana vrednost	Delež v %
Zemljišča	427.088	-	427.088	8,1
Zgradbe	4.306.277	1.234.434	3.071.843	58,6
Nepremičnine v gradnji ali izdelavi	1.743.592	-	1.743.592	33,3
<b>SKUPAJ</b>	<b>6.476.957</b>	<b>1.234.434</b>	<b>5.242.523</b>	<b>100,0</b>

v EUR

Podskupine nepremičnin:	Stanje 31.12.2011	Stanje 31.12.2012	Indeks povečanja ali zmanjšanja
Zemljišča	427.088	427.088	-
Zgradbe	3.070.907	3.071.843	100,0
Nepremičnine v gradnji ali izdelavi	1.415.197	1.743.592	123,2
<b>SKUPAJ</b>	<b>4.913.192</b>	<b>5.242.523</b>	<b>106,7</b>

Čista vrednost nepremičnin 26 krajevnih skupnosti se je leta 2012 v primerjavi z letom 2011 povečala za 6,7%. Glavnina povečanja se nanaša na nepremičnine v gradnji ali izdelavi (KS Trstenik-vodovod, mrliške vežice, infrastruktura)

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

Stanje neodpisane vrednosti nepremičnin po podskupinah:

v EUR

Podskupine nepremičnin:	Stanje 31.12.2011	Stanje 31.12.2012	Indeks povečanja ali zmanjšanja
Zemljišča*	31.188.482	32.354.484	103,7
Zgradbe	131.935.300	95.603.212	72,5
Nepremičnine v gradnji ali izdelavi	20.169.557	13.625.837	67,6
<b>SKUPAJ</b>	<b>183.293.339</b>	<b>141.583.533</b>	<b>77,2</b>

\*Stanje brezplačno pridobljenih zemljišč na dan 31.12.2012 znaša dobrih 1.167 tisoč EUR (78.137 m<sup>2</sup>). Zemljišča so bila brezplačno pridobljena na podlagi sklenjenih pogodb, odločb, obvestil (pogodbe o prenosu kmetijskih zemljišč in gozdov, nezazidanih stavbnih zemljišč, sklenjene s Skladom kmetijskih zemljišč in gozdov Republike Slovenije, pogodbe o uskladitvi zemljiškopravniškega stanja nepremičnin z dejanskim,...)

Nepremičnine so se v primerjavi z letom 2011 povečale za nabave med letom in prevrednotenje zaradi okrepitve (nova cenitev gospodarske javne infrastrukture) in zmanjšale za odpise med letom, prevrednotenje zaradi oslabitve (nova cenitev gospodarske javne infrastrukture) in obračunano amortizacijo.

Čista vrednost nepremičnin MO Kranj na dan 31.12.2012 se je v primerjavi s stanjem na dan 31.12.2011 zmanjšala za 22,8%.

Glavni vzrok za zmanjšanje vrednosti nepremičnin je v novi cenitvi gospodarske javne infrastrukture, ki je bila vnesena v poslovne knjige občine s 01.01.2012 na podlagi sklepa župana, ki ga je sprejel na podlagi sprejetih sklepov na 31. seji Sveta ustanoviteljev Komunale Kranj, d.o.o., ki je bila dne 13.12.2012 v zvezi z novo cenitvijo gospodarske javne infrastrukture v Mestni občini Kranj in 13. člena Pravilnika o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava. Odločitev za ponovno cenitev gospodarske javne infrastrukture v MOK in tudi v vseh ostalih občinah je Svet ustanoviteljev Komunale Kranj, d.o.o. sprejel na predlog revizorja, ker je le-ta ob reviziji

računovodskih izkazov v Komunali Kranj, d.o.o. za leto 2009 in 2010 zaradi nepravilnega obračunavanja najemnine v MOK izrazil pridržek.

Prevrednotenje gradbenih objektov zaradi oslabitve je znašalo 40.443.028,78 EUR, medtem ko je prevrednotenje zemljišč zaradi okrepitve znašalo 937.048,27 EUR.

V letu 2012 se je v MO Kranj povečala nabavna vrednost nepremičnin za 17.833.322 EUR po podskupinah:

v EUR	
Podskupine nepremičnin:	Nabavna vrednost
44.263 m2 zemljišč (od tega 20.278 m2 brezplačno pridobljenih)	1.420.322
Zgradbe:	
-dograditve obstoječih stanovanj	96.907
-prevzem poslovnega prostora na Vodopivčevi 8 iz upravljanja od zavoda LEAG in dograditve obstoječih poslovnih prostorov	51.461
-mestne ulice,javna razsvetljava,parkirišča,mostovi,ograje,ostali objekti-stopnice,pločniki,podporne konstrukcije strug potokov in rek,krajevne ceste	1.916.586
-komunalna infrastruktura(kanalizacija,obnove vodovodov,tlakovanje poti na pokopališču)	95.324
-kulturni objekti, ki so predvideni za prenos v upravljanje javnim zavodom (Vovkov vrt-četrti stolp-razgledno prizorišče, Grad Kieselstein, prireditveni prostor-letno gledališče in gostinski lokal v okviru gradu Kieselstein,Hiša Layer)-od tega smo brezplačno pridobili PID dokumentacijo za grad Kieselstein po pogodbi s Hypo leasingom d.o.o. iz leta 2008 v vrednosti 42.000 EUR	
-kulturni objekti, ki so bili tekom leta 2012 že preneseni v upravljanje javnim zavodom (Lovski dvorec,stolp Škrlovec,stolp Pungert)	5.391.253
-informacijska točka na železniški postaji(projekt Cobraman)	3.780.350
-dva počitniška objekta v termah Čatež (prevzeta od Kranjskih vrtcev)	56.312
-ostali objekti (ploščad Pungert,mestno obzidje,pitnik ob sprehajalni poti na Brdu pri Kranju,skladiščni objekt na železniški postaji v Kranju(cenitev), športni park KS Golnik, dograditev obstoječega objekta)	69.122
	676.624
Nepremičnine v gradnji ali izdelavi,ki so se pričele pred letom 2012 in so se nadaljevale ali na novo začele v letu 2012 in so po stanju na dan 31.12.2012 še vedno v gradnji ali izdelavi	4.279.061

Vir sredstev, ki je bil uporabljen za vlaganje v nepremičnine, je bil sprejeti oziroma veljavni proračun za leto 2012 in sredstva proračunskega stanovanjskega sklada.

V letu 2012 so bile posrednim uporabnikom MO Kranj prenesene v upravljanje nepremičnine v čisti vrednosti 4.956.177,45 EUR po podskupinah:

v EUR		
Posredni uporabniki:	Podskupine nepremičnin:	Neodpisana vrednost
Osnovno zdravstvo Gorenjske	-prenova dela objekta Zdravstvenega doma Kranj-dispanzerja za medicino dela in hodnika	55.799,45
	-prenova Zdravstvenega doma Kranj-šolskega dispanzerja in pisarne RGT	200.983,98
Gorenjski muzej	-Lovski dvorec,Tomšičeva 44,Kranj	2.217.610,51
	-izvzem iz upravljanja in prenos na Zavod za turizem Kranj-zgradba Galerija Prešernovih nagrajencev za likovno umetnost,Glavni trg18,Kranj	-219.960,00
Prešernovo gledališče Kranj	-stolp Škrlovec-intermedijski center	934.320,08

Zavod za šport Kranj	-obnova na servisnem vhodu na letnem kopališču v Športnem centru Kranj -sanacija vodovodne napeljave ter ženske kopalnice v fitnesu v pokritem olimpijskem bazenu -sanacija garderobne kopalnice v pokritem olimpijskem bazenu -investicijsko vzdrževalna dela-demontaža in montaža klopi v športni dvorani Planina -sanacijsko vzdrževalna dela-dobava in montaža motorjev za elektro izvlek tribun v športni dvorani Planina -premična lesena hišica (prenos iz MOK) -vzdrževalna dela-zamenjava črpalk in drugih delov za doziranje flokulanta velikega in malega bazena na pokritem olimpijskem bazenu Kranj -sanacija prelivne vode ob bazenu na letnem kopališču Kranj	10.988,40 26.080,54 20.769,60 4.866,00 4.980,00 1.374,49 11.875,60 260.564,24
OŠ J.Aljaža Kranj	-parno konvekcijska peč in kotel za zgradbo OŠ -mehka zaščita v športni dvorani OŠ -zidana stena z mehko oblogo v telovadnici OŠ -sanacija kanalizacije za zgradbo OŠ -obnova puščajoče strehe za zgradbo OŠ	24.960,73 1.935,78 4.124,46 5.757,00 2.514,00
OŠ M.Čopa Kranj	-stanovanje št.1 na naslovu Ul.T.Vidmarja 1,Kranj -sanacija stopnic z oblogo za zgradbo OŠ	23.442,98 8.154,00
OŠ S.Jenka Kranj	-zunanjji jambori in zastave za zgradbo POŠ Goriče -alu vrata za zgradbo POŠ Goriče -ograja za zgradbo POŠ Goriče -stavbno pohištvo-okna PVC za zgradbo POŠ Primskovo -preureditev vrtca v zgradbi POŠ Primskovo -notranje žaluzije=3.706,30 EUR(DI-100%odpis)	2.965,01 7.729,20 2.630,83 17.171,36 41.518,78 -
OŠ F.Prešerna Kranj	-stanovanje št.10 na naslovu Kidričeva c.49,Kranj -prenova sanitarij v zgradbi OŠ -sanacija parketa v veliki telovadnici za zgradbo OŠ -ograja ob zgradbi OŠ -enokrilna vrata in samonosilna drsna vrata za ograjo ob zgradbi OŠ -obnova sanitarij za zgradbo POŠ Kokrica	19.196,21 13.748,99 43.074,75 3.288,38 4.614,00 37.997,15
OŠ Predoslje	-plinski kotel in konvektomat za zgradbo OŠ -dobava in montaža parketa v OŠ	17.943,60 64.776,00
OŠ Stražišče Kranj	-zamenjava stavbnih lupin (lesena okna) za zgradbo OŠ (stari prizidek) -obnova oken (steklo satinasto) za zgradbo OŠ (stari prizidek)	35.882,00 3.311,92
OŠ S.Žagarja Kranj	-sanacija telovadnice v zgradbi OŠ -menjava stavbnih lupin (oken) v glasbeni učilnici za zgradbo OŠ	27.004,59 11.048,52
Kranjski vrtci	-zemljišče ob vrtcu Biba v Zg.Bitnjah -izvzem iz upravljanja in prenos na MOK- dva počitniška objekta v termah Čatež -stanovanje št.1 na naslovu Ul.N.Tesle 2,Kranj -stolp Pungert (zemljišče in zgradba)	147.500,00 -34.873,54 27.940,14 588.373,68

	-obnova vodomernega vozlišča za stolp Pungert	141,79
Zavod za turizem Kranj	-prenos iz Gorenjskega muzeja-zgradba Galerija Prešernovih nagrajencev za likovno umetnost,Glavni trg18,Kranj -prostor bivše gostilne Šifrer, Glavni trg 17,Kranj	219.960,00 62.825,00
Lokalna energetska agencija Gorenjske	-izvem iz upravljanja in prenos-vračilo na MOK-poslovni prostor na Vodopivčevi 8,Kranj	-10.732,75

Nekatere nepremičnine so se prenesle v upravljanje takoj po nakupu, nekatere pa so bile že v evidenci premoženja občine (Lovski dvorec, stolp Škrlovec, stolp Pungert in premična lesena hišica-v skupni neodpisani vrednosti 3.741.678,76 EUR).

V letu 2012 so bile v poslovne knjige krajevnih skupnosti MOK-neposrednih uporabnikov MOK prenesene nepremičnine v čisti vrednosti 65.601,66 EUR po podskupinah:

v EUR

Krajevne skupnosti:	Opis nepremičnin:	Neodpisana vrednost
Primskovo	-dokončanje strehe na domu v KS Primskovo	19.707,46
Tenetiše	-rušenje zidu,gradnja žarnih grobov,tlakovanje poti na pokopališču v KS Tenetiše -obnova strehe na domu v KS Tenetiše	10.171,52 21.241,20
Trstenik	-obnova poslovilne vežice,opornega zidu na pokopališču v KS Trstenik -ograja na pokopališču v KS Trstenik	12.381,48 2.100,00

V letu 2012 so bila iz poslovne knjige Mestne občine Kranj izločena oziroma prevrednotena zaradi oslabitve (nova cenitev komunalne infrastrukture) opredmetena osnovna sredstva, ki so bila odpisana ob inventuri ter prodana na podlagi prodajnih pogodb, pogodb o brezplačnem prenosu sredstev v upravljanje in uporabo in drugih dokumentov v čisti vrednosti 55.471.851 EUR po podskupinah:

v EUR

Podskupine OS:	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Neodpisana vrednost
Zemljišča	254.321	-	254.321
Zgradbe	135.136.484	90.741.735	44.394.749
Nepremičnine v gradnji ali izdelavi-odprte na dan 31.12.2011,ki so bile v letu 2012 zaključene in prenesene v uporabo	10.822.781	-	10.822.781

Iz evidenc je bilo med drugim izločeno 12.358 m<sup>2</sup> zemljišč (na podlagi prodajnih pogodb, odpisov po odločbah o denacionalizaciji, odpisov po menjalnih pogodbah, odpisov po odmeri zemljišč), tri stanovanja (od tega je bilo eno prodano, eno preneseno v upravljanje Kranjskim vrtcem, eno stanovanje pa ni več namenjeno za stanovanjsko rabo), štirje poslovni prostori (od tega je bilo eno preneseno v upravljanje Zavodu za turizem Kranj, trije poslovni prostori na Savski cesti 8, Kranj, pa so bili s pogodbo o priznanju lastninske pravice in ustanovitvi služnosti preneseni na Republiko Slovenijo), komunalna infrastruktura-vrtina Tupaliče (ker nikoli ne bo v uporabi), stara lokalna cesta Njivice-občinska meja, ker je bila zasuta ob izgradnji nove in otroška igrišča, ker jih ni smiselno voditi v knjigah, ker se ločeno vodijo zemljišča, otroška igrala in ograje okoli igrišč.

Obračunana amortizacija zgradb in zemljišč, evidentiranih na dan 31.12.2012, je znašala 3.989.419 EUR, obračunana amortizacija likvidiranih zgradb med letom pa 81.859 EUR.

Zemljišča, ki v naravi predstavljajo kategorizirano javno pot v skladu z Odlokom o kategorizaciji občinskih cest in kolesarskih poti v Mestni občini Kranj (Ur. list RS, št. 3/04 in 42/06) in jih lastniki zemljišč brezplačno prenesejo v javno dobro v lasti Mestne občine Kranj, so po sklepu župana ocenjena na 10 EUR/m<sup>2</sup> zemljišča.

**AOP 006 in 007 Čista vrednost opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev (skupina kontov 04 in 05) znaša skupaj za MO Kranj in 26 KS 4.141,5 tisoč EUR.**

Po stanju na dan 31.12.2012 je v poslovni knjigi Mestne občine Kranj izkazana oprema in druga opredmetena osnovna sredstva v lasti Mestne občine Kranj v čisti vrednosti 4.061.082 EUR po naslednjih podskupinah:

v EUR			
Podskupine opreme:	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Neodpisana vrednost
Oprema	7.299.972	4.702.323	2.597.649
Drobni inventar*	612.024	611.812	212
Dr. opredm.os.sred.	125.491	-	125.491
Oprema in dr.opredm.os.sred.,ki se pridobivajo	1.337.730	-	1.337.730
<b>SKUPAJ</b>	<b>9.375.217</b>	<b>5.314.135</b>	<b>4.061.082</b>

Med opremo in drugimi opredmetenimi osnovnimi sredstvi je evidentirano:

v EUR	
-računalniška oprema,osebna vozila,pohišstvo,umetniška dela,...	638.376
-oprema cest (prometni znaki,semaforji,prometna signalizacija)	459.360
-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))	1.625.616

\*Opremo komunalne infrastrukture v skupnem znesku 1.413.695,58 EUR ima v najemu Komunala Kranj d.o.o..

Med opremo in drugimi opredmetenimi osnovnimi sredstvi, ki se pridobivajo, ima MO Kranj evidentirana sredstva v višini 1.337.730 EUR, in sicer:

v EUR	
-opremo za grad Kieselstein*	1.146.029
-opremo za Layerjevo hišo*	67.704
-oprema za obnovo ulic mestnega jedra 2. faza	123.997

\*Oprema je predvidena za prenos v upravljanje javnim zavodom.

26 krajevnih skupnosti Mestne občine Kranj izkazuje na dan 31.12.2012 opremo in druga opredmetena osnovna sredstva v čisti vrednosti 80.418 EUR po naslednjih podskupinah:

v EUR			
Podskupine opreme:	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Neodpisana vrednost
Oprema	277.653	205.048	72.605
Drobni inventar*	194.234	194.234	-
Dr. opredm.os.sred.	7.813	-	7.813
<b>SKUPAJ</b>	<b>479.700</b>	<b>399.282</b>	<b>80.418</b>

v EUR			
Podskupine opreme:	Stanje 31.12.2011	Stanje 31.12.2012	Indeks povečanja ali zmanjšanja
Oprema	71.603	72.605	101,4
Drobni inventar*	-	-	-
Dr.opredm.os.sred.	7.813	7.813	100,0
<b>SKUPAJ</b>	<b>79.416</b>	<b>80.418</b>	<b>101,3</b>

Čista vrednost opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev 26 krajevnih skupnosti se je leta 2012 v primerjavi z letom 2011 povečala za 1,3%.



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

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

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

Stanje neodpisane vrednosti opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev po podskupinah:  
v EUR

Podskupine opreme:	Stanje 31.12.2011	Stanje 31.12.2012	Indeks povečanja ali zmanjšanja
Oprema*	3.598.185	2.597.649	72,2
Drobni inventar	-	212	-
Dr. opredm.os.sred.*	126.082	125.491	99,5
Oprema in dr.opredm.os.sred.,ki se pridobivajo	1.049.116	1.337.730	127,5
<b>SKUPAJ</b>	<b>4.773.383</b>	<b>4.061.082</b>	<b>85,1</b>

\*Stanje brezplačno pridobljene opreme na dan 31.12.2012 znaša 59 EUR (grafična stiskalnica za globoki tisk) in drugih opredmetenih osnovnih sredstev 50 tisoč EUR (maketa reliefa mesta Kranja na Slovenskem trgu).

Nekatera oprema je že v celoti odpisana (zabojniki za ekološke otoke, kontejnerji, cisterna za gorivo, računalniška oprema, računalniški programi, fotokopirni stroji, osebni avtomobili, osebno dvigalo, mize, stoli, mešalna miza za ozvočenje, klima naprave, alarmne naprave, igrala na otroških igriščih, dva LED prikazovalnika hitrosti vozil, informativna tabla,...) pa se še vedno uporablja za opravljanje dejavnosti.

Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva so se v primerjavi z letom 2011 povečala za nabave med letom, zmanjšala za odpise med letom, prevrednotenje zaradi oslabitve (nova cenitev gospodarske javne infrastrukture) in obračunano amortizacijo.

Čista vrednost opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev MO Kranj na dan 31.12.2012 se je v primerjavi s stanjem na dan 31.12.2011 zmanjšala za 14,9%.

Glavni vzrok za zmanjšanje vrednosti opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev je v novi cenitvi gospodarske javne infrastrukture, ki je bila vnesena v poslovne knjige občine s 01.01.2012 na podlagi sklepa župana, ki ga je sprejel na podlagi sprejetih sklepov na 31. seji Sveta ustanoviteljev Komunale Kranj, d.o.o., ki je bila dne 13.12.2012 v zvezi z novo cenitvijo gospodarske javne infrastrukture v Mestni občini Kranj in 13. člena Pravilnika o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava. Odločitev za ponovno cenitev gospodarske javne infrastrukture v MOK in tudi v vseh ostalih občinah je Svet ustanoviteljev Komunale Kranj, d.o.o. sprejel na predlog revizorja, ker je le-ta ob reviziji računovodskih izkazov v Komunali Kranj, d.o.o. za leto 2009 in 2010 zaradi nepravilnega obračunavanja najemnine v MOK izrazil pridržek. Prevrednotenje opreme zaradi oslabitve je znašalo 712.888,34 EUR.

V letu 2012 se je v MO Kranj **povečala** knjigovodska vrednost opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev za 1.306.548 EUR po podskupinah:

v EUR

Podskupine opreme:	Nabavna vrednost
<b>Oprema in drobni inventar:</b>	
-računalniška oprema,oprema za informacijsko točko na železniški postaji,oprema za učno pot Besnica-Trstenik,oprema za svetniške skupine,radarska tabla,prikazovalnik hitrosti,oprema v dveh počitniških objektih v termah Čatež(prevzeto od Kranjskih vrtcev),oprema za projekt«KULT-POD«-LEADER LIN 2011,oprema za KS Žabnica-klopi,koši,gugalnica,...	305.280
-oprema v stolpu Škrlovec in drobni inventar=34.688,12 EUR (DI=100%odpis)*	129.391
-oprema v stolpu Pungert in drobni inventar=17.635,15 EUR (DI=100%odpis)**	20.932
-oprema komunalne infrastrukture(oprema za komunalno dejavnost občine-tovorno vozilo,oprema za opravljanje dejavnosti:odvajanje odpadnih voda,oskrba s pitno vodo,pokopališka in pogrebna dejavnost,čiščenje odpadnih voda)	296.587
-oprema cest (krmilni programi v semaforju za nadzor in urejanje prometa)	61.673
-oprema in druga opredmetena osnovna sredstva,ki se pridobivajo-ki so se pričela pridobivati pred letom 2012 in so se nadaljevala ali na novo začela v letu 2012 in so po stanju na dan 31.12.2012 še vedno v pridobivanju	492.683
<b>Druga opr.osnov.sred.:</b>	2

\*Oprema je bila prenesena v upravljanje Prešernovemu gledališču Kranj.

\*\* Oprema je bila prenesena v upravljanje Kranjskim vrtcem.

Vir sredstev, ki je bil uporabljen za vlaganje v opremo in druga opredmetena osnovna sredstva je bil sprejeti oziroma veljavni proračun za leto 2012.

V letu 2012 je bila posrednim uporabnikom MO Kranj prenesena v upravljanje oprema v čisti vrednosti 481.902,33 EUR.

v EUR

Posredni uporabniki:	Opis opreme:	Neodpisana vrednost
Osnovno zdravstvo Gorenjske	-oprema za Zdravstveni dom Kranj	72.969,25
Mestna knjižnica Kranj	-stojala za kolesa in koši za smeti -dograditev pristopne kontrole na objektu knjižnice -računalniška oprema	4.032,00 12.805,86 100.800,00
Gorenjski muzej	-oprema v Lovskem dvorcu -izvzem iz upravljanja in prenos na Zavod za turizem Kranj-oprema v Galeriji Prešernovih nagrajencev za likovno umetnost,Glavni trg18,Kranj	155.553,36
Prešernovo gledališče Kranj	-oprema -drobni inventar(=34.688,12 EUR) v stolpu Škrlovec-intermedijski center (DI-100%odpis)	110.440,72 -
OŠ S.Jenka Kranj	-notranje žaluzije=3.706,30 EUR(DI-100%odpis)	-
OŠ Stražišče Kranj	-zunanji jambori in zastave za zgradbo POŠ Besnica -pliseji v učilnicah=2.043,00 EUR(DI-	3.032,11

	100%odpis)	-
OŠ S.Žagarja Kranj	-kosilnica za potrebe OŠ	2.687,33
Kranjski vrtci	-oprema v stolpu Pungert -drobni inventar v stolpu Pungert=17.635,15 EUR(DI- 100%odpis)	19.581,70 -
Zavod za turizem Kranj	-prenos iz Gorenjskega muzeja-oprema v Galeriji Prešernovih nagrajencev za likovno umetnost, Glavni trg18, Kranj	7.361,55

V letu 2012 je bila v poslovne knjige krajevnih skupnosti MOK-neposrednih uporabnikov MOK prenesena oprema v čisti vrednosti 2.199,12 EUR.

v EUR		
Krajevna skupnost:	Opis opreme:	Neodpisana vrednost
Čirče	-kosilnica za športni park KS Čirče	2.199,12
Kokrica	-drobni inventar za dom KS Kokrica=6.702,64 EUR (100%odpis)	-

V letu 2012 je bila iz poslovne knjige Mestne občine Kranj **izločena** oziroma prevrednotena zaradi oslabitve (nova cenitev opreme komunalne infrastrukture) oprema, drobni inventar in druga opredmetena osnovna sredstva v čisti vrednosti 1.054.829 EUR:

v EUR			
Opis opreme in drobnega inventarja:	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Neodpisana vrednost
-viličar in druga oprema CZ, računalniška oprema, števec prometa, radarska tabla, igrala na Pungertu, alarmne naprave, aerosposnetki, ...	189.366	181.808	7.558
-oprema v stolpu Škrlovec in drobni inventar=34.688,12 EUR (DI=100%odpis)*	128.434	17.994	110.440
-oprema v stolpu Pungert in drobni inventar=17.635,15 EUR (DI=100%odpis)**	20.932	1.350	19.582
-oprema komunalne infrastrukture (oprema za komunalno dejavnost občine, oprema za opravljanje dejavnosti: odvajanje odpadnih voda, pokopališka in pogrebna dejavnost, čiščenje odpadnih voda, prevoz in zbiranje komunalnih odpadkov	3.811.750	3.098.569	713.181
-oprema in druga opredmetena osnovna sredstva, ki se pridobivajo - ki so se pričela pridobivati pred letom 2012 in so bila v letu 2012 zaključena in prenesena v uporabo	204.068	-	204.068

\*Oprema je bila prenesena v upravljanje Prešernovemu gledališču Kranj.

\*\* Oprema je bila prenesena v upravljanje Kranjskim vrtcem.

Iz evidenc je bila izločena večina opreme in drobnega inventarja na podlagi sklepov inventurne komisije in prodajnih pogodb. V letu 2012 sta bila v okviru opreme komunalne infrastrukture prodana dva vozila, in sicer kombinirano vozilo znamke Renault Kangoo in tovorno vozilo prekucnik TAM 190.

Obračunana amortizacija opreme in drobnega inventarja, evidentiranega na dan 31.12.2012, je znašala 886.427 EUR, obračunana amortizacija likvidirane opreme in drobnega inventarja med letom pa 77.492 EUR.

Občina ima po stanju 31.12.2012 evidentiran tudi drobní inventar in druga opredmetena osnovna sredstva (umetniška dela) po vrednosti 1 EUR, za katera ni nobene listinske dokumentacije v skupnem znesku 1.062 EUR. Vsa ta sredstva izvirajo iz inventurnih presežkov.

V 32. členu Zakona o računovodstvu (Ur. list RS, št. 23/99 in 30/02) je določeno, da se opredmetena osnovna sredstva vrednotijo po nabavni vrednosti oziroma po ocenjeni vrednosti, če nabavna vrednost ni znana. V četrtem odstavku 7. člena Pravilnika o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava je med drugim določeno, da se nabavna vrednost opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih sredstev, za katere ne obstaja dokumentacija o stroških pridobitve ali je takšna dokumentacija nepopolna, določi z ocenitvijo. Pri tem se upoštevajo razpoložljivi knjigovodski podatki primerljivih (enakih ali podobnih) sredstev, ki so last ustanovitelja, drugega uporabnika. Do pridobitve ocenjene vrednosti opredmetenih osnovnih sredstev, se sredstva evidentirajo po nabavni vrednosti 1 EUR, vendar najdlje za dobo enega leta.

Na podlagi 3. člena Pravilnika o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (Ur. list RS, št. 97/2012) bodo morale ustrezne strokovne službe občine pridobiti verodostojne dokumente oziroma oceniti vrednost sredstev, ki so evidentirana po nabavni vrednosti 1 EUR, najkasneje v roku enega leta od uveljavitve tega pravilnika, to je do 14.12.2013.

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

Po stanju na dan 31.12.2012 Mestna občina Kranj izkazuje **4.167.294,29 EUR** terjatev iz naslova dolgoročnih finančnih naložb, od tega:

- naložbo v 1.282 navadnih delnic Gorenjske banke, d.d., Kranj v znesku 157.541,88 EUR (GBKR), ki predstavljajo 0,39% v osnovnem kapitalu družbe (revidirana knjigovodska vrednost delnice na dan 31.12.2011 je znašala 1.102,47 EUR),
- naložbo v 6.939 delnic Gorenjske gradbene družbe d.d. v znesku 164.816,37 EUR (CKRG), kar predstavlja 2,61% v osnovnem kapitalu družbe (revidirana knjigovodska vrednost delnice na dan 31.12.2011 je znašala 90,68 EUR),
- naložbo v 64 delnic Mercata, d.d., Ljubljana v znesku 98,07 EUR (MROR),
- naložbo v 10 delnic Sivent, d.d., Ljubljana v znesku 4,17 EUR (SING),
- naložbo v 15 delnic Mercator d.d. Ljubljana v znesku 2.656,39 EUR (MELR), v letu 2012 so bile občini nakazane dividende za leto 2011 v skupnem znesku 90,00 EUR (6,00 EUR dividende na delnico),
- naložbo v 10 delnic Sava, družba za upravljanje in financiranje, d.d. v znesku 2.227,04 EUR (SAVA),
- naložbo v 9 delnic KS Naložbe d.d. v znesku 36,00 EUR (KSFR),
- naložbo v 32 delnic NFD Holding d.d. v znesku 257,40 EUR (NF2R),
- naložbo v 16 delnic KD Group d.d. v znesku 1.805,44 EUR (KDHR),
- 2,16% delež v lastniškem kapitalu podjetja Loške mesnine d.o.o. v znesku 33.382,99 EUR, v letu 2012 se je Klavnica Škofja Loka d.o.o. preimenovala v Loške mesnine d.o.o.,
- naložbo v 64,79% delež v osnovnem kapitalu Komunale Kranj v znesku 3.525.055,71 EUR (od tega znaša delež osnovnega kapitala 1.394.835,40 EUR in kapitalne rezerve 2.130.220,31 EUR),
- ustanovitveni vložek v BSC, Poslovno podporni center, d.o.o., Kranj v znesku 962,40 EUR (6,4646% poslovni delež),
- kapitalski vložek v izgradnjo poslovnega objekta »vse na enem mestu« v BSC, Poslovno podporni center, d.o.o., Kranj v znesku 80.893,25 EUR (sredstva dana v letih 2001 do 2004),
- 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.
- naložba v investicijski kupon, ki se glasi na 1.630 enot premoženja, podsklada NFD 1, delniški podsklad, ki je nastal iz vzajemnega sklada v znesku 3.488,20 EUR,
- naložbo v investicijski kupon, ki se glasi na 92 enot premoženja, vzajemnega sklada KD Delniški dohodkov v znesku 1.154,60 EUR.

Krajene skupnosti Mestne občine Kranj po stanju na dan 31.12.2012 ne izkazujejo terjatev iz naslova dolgoročnih finančnih naložb.

Povečanje in zmanjšanje naložb (MOK):

V letu 2012 je bil v poslovno knjigo Mestne občine Kranj evidentiran ustanovitveni vložek v Fundacijo Vincenca Drakslerja za odvisnike, ki je razviden iz notarskega zapisa iz leta 2007. Ustanovitveno premoženje fundacije (poleg zemljišča in poslovnega objekta, ki ga je darovala fizična oseba) predstavlja tudi pet-letni najem enega prostora v poslovnih prostorih soustanovitelja Mestne občine Kranj v znesku 14.646,97 EUR. Ustanovitveno premoženje je že v lasti in posesti ustanove, tako da ustanova z njim lahko prosto razpolaga. V letu 2012 se je fundacija preoblikovala v ustanovo v socialno podjetje z imenom: Fundacija Vincenca Drakslerja za odvisnike-ustanova za zdravljenje odvisnikov, pomoč odvisnikom in njihovim svojcem so.p.. Ker pa se je v letu 2012 iztekel pet-letni najem enega prostora v poslovnih prostorih Mestne občine Kranj in ker smo od fundacije prejeli potrjen izpisek odprtih postavk, da na dan 31.12.2012 tega vložka ni več, smo v poslovni knjigi vložek izknjižili.

V letu 2012 se je v poslovni knjigi Mestne občine Kranj zmanjšala dolgoročna finančna naložba iz 65 delnic na 32 delnic NFD Holding d.d. (NF2R) zaradi zmanjšanja osnovnega kapitala in posledičnega znižanja pripadajočega zneska posamezne kosovne delnice pod znesek določen v 3. odstavku 172. člena Zakona o gospodarskih družbah (ZGD-1). Obstoječe kosovne delnice so se združile tako, da je po stanju na presečni dan 28.06.2012 posamezni imetnik za vsaki dve kosovni delnici s pripadajočim zneskom 1,57 EUR obdržal eno kosovno delnico s pripadajočim zneskom v zmanjšanem osnovnem kapitalu 1,30 EUR. Gre za nominalne vrednosti delnic, tržna vrednost je bistveno manjša.

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 2012 v znesku 7.302,47 EUR,

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

Po stanju na dan 31.12.2012 Mestna občina Kranj v poslovni knjigi izkazuje 559.122,77 EUR terjatev iz naslova dolgoročno danih posojil in depozitov, od tega znašajo:

- dolgoročno dana stanovanjska posojila posameznikom 549.038,69 EUR in
- dolgoročno dana posojila za pospeševanje razvoja drobnega gospodarstva 10.084,08 EUR.

Stanovanjska posojila dana posameznikom od 1. do 5. razpisa (izplačana v letih od 1993 do 1996) se vodijo na osnovi pogodbe pri podjetju Domplan d.d.. Na podlagi njihovega poročila je knjižen revalorizacijski ostanek dolgov. 6. in 7. razpis (posojila izplačana v letih 1998 in 1999) pa vodi Mestna občina Kranj. Na dan 31.12.2012 je za dobrih 245 tisoč EUR zapadlih neplačanih obrokov iz naslova vrátil stanovanjskih posojil.

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

Krajevne skupnosti Mestne občine Kranj po stanju na dan 31.12.2012 ne izkazujejo terjatev iz naslova dolgoročno danih posojil in depozitov.

Povečanje danih posojil (MOK):

V primerjavi z letom 2011 so se dana posojila in depoziti povečali le za revalorizacijo v znesku dobrih 162 tisoč EUR.

Zmanjšanje danih posojil (MOK):

Dolgoročno dana posojila so se v letu 2012 zmanjšala za odplačila danih stanovanjskih posojil in posojil za pospeševanje razvoja drobnega gospodarstva v znesku za dobrih 263 tisoč EUR.

Na osnovi pojasnil Zveze računovodij, finančnikov in revizorjev Slovenije je potrebno tisti del dolgoročnih terjatev in dolgoročnih obveznosti, ki zapade v plačilo najkasneje v letu dni od datuma bilance stanja, izkazati v bilanci stanja kot kratkoročne terjatve in kratkoročne obveznosti. V poslovnih

knjigah pa se ta del dolgoročnih terjatev oziroma obveznosti, ki bo zapadel v plačilo v naslednjem obračunskem obdobju, ne prenaša na konte kratkoročnih terjatev oziroma kratkoročne obveznosti.

Na osnovi omenjenega pojasnila so v bilanci stanja zmanjšana dolgoročno dana stanovanjska posojila v višini 113.186 EUR, ki zapadejo v plačilo v letu 2013, tako, da znašajo v bilanci stanja dolgoročno dana posojila in depoziti **445.937 EUR**.

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

Po stanju na dan 31.12.2012 Mestna občina Kranj in KS Primskovo v poslovnih knjigah izkazuje dolgoročne terjatve iz naslova kupnin od prodanih stanovanj po stanovanjskem zakonu na obročno odplačevanje v skupnem znesku 53.650 EUR, ki se v bilanci stanja na osnovi zgornjega pojasnila zmanjšajo za 41.289 EUR terjatev, ki zapadejo v plačilo v letu 2013. Mestna občina Kranj izkazuje po poravnalni pogodbi tudi dolgoročno terjatev v znesku 17.087 EUR do fizične osebe za stroške izvršbe za sanacijo komunalnih odpadkov, ki se v bilanci stanja zmanjša za 1.442 EUR terjatev, ki zapade v plačilo v letu 2013. KS Planina izkazuje za 2.026 EUR vloženih sredstev v rezervni sklad pri Domplanu d.d.. V bilanci stanja tako znašajo dolgoročne terjatve iz poslovanja **30.032 EUR**.

Stanje v bilanci stanja na dan 31.12.2012 se v primerjavi s stanjem na dan 31.12.2011 razlikuje za obračunano revalorizacijo in za odplačila kupnin in drugih terjatev v letu 2012 ter za terjatve, ki zapadejo v plačilo v letu 2013.

Dolgoročne terjatve iz naslova kupnin od prodanih stanovanj po stanovanjskem zakonu se na podlagi pogodbe vodijo pri podjetju Domplan d.d. in na osnovi njihovega poročila je knjižen revalorizacijski ostanek dolgov. Na dan 31.12.2012 je za dobrih 7 tisoč EUR zapadlih neplačanih obrokov iz naslova kupnin od prodanih stanovanj po stanovanjskem zakonu.

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

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

Vrednost občinskih sredstev s katerimi so ob koncu leta 2012 upravljali uporabniki proračuna je znašala 72.116.859 EUR, od tega so upravljali posredni uporabniki z **72.024.303 EUR** in neposredni uporabniki (krajevne skupnosti) s 92.556 EUR – pobot.

Pregled terjatev za sredstva dana v upravljanje po uporabnikih:

<b>POSREDNI UPORABNIKI MO KRANJ:</b>	<b>Stanje 31.12.2011 v EUR</b>	<b>Stanje 31.12.2012 v EUR</b>	<b>Indeks povečanja ali zmanjšanja</b>
<b>na področju izobraževanja</b>	<b>24.169.162</b>	<b>24.002.864</b>	<b>99,3</b>
OŠ Franceta Prešerna Kranj	3.561.632	3.594.282	100,9
OŠ Simona Jenka Kranj	4.196.901	4.182.016	99,6
OŠ Stražišče	4.175.863	4.018.463	96,2
OŠ Staneta Žagarja Kranj	1.490.367	1.487.254	99,8
OŠ Predoslje	1.977.994	2.050.411	103,7

OŠ Jakoba Aljaža Kranj	2.190.022	2.240.837	102,3
OŠ Matije Čopa Kranj	2.326.965	2.217.326	95,3
OŠ Orehek Kranj	2.457.961	2.426.876	98,7
OŠ Helene Puhar Kranj	678.023	672.118	99,1
Glasbena šola Kranj	547.575	508.914	92,9
Ljudska univerza Kranj	565.859	604.367	106,8
<b>na področju otroškega varstva</b>	<b>2.839.549</b>	<b>3.536.929</b>	<b>124,6</b>
Kranjski vrtci	2.839.549	3.536.929	124,6
<b>na področju kulture</b>	<b>11.572.778</b>	<b>14.533.752</b>	<b>125,6</b>
Prešernovo gledališče Kranj	304.625	1.581.950	519,3
Mestna knjižnica Kranj	9.469.028	9.084.996	95,9
Gorenjski muzej Kranj	1.799.125	3.866.806	214,9
<b>na področju zdravstva*</b>	<b>16.096.278</b>	<b>16.686.988</b>	<b>103,7</b>
OZG-Zdravstveni dom Kranj	6.519.450	6.633.168	101,7
OZG-OE Zobna poliklinika Kranj	887.148	922.173	104,0
OZG-OE Uprava	466.759	516.659	110,7
Gorenjske lekarne	8.222.921	8.614.988	104,8
<b>na področju športa</b>	<b>9.070.296</b>	<b>9.042.053</b>	<b>99,7</b>
Zavod za šport Kranj	9.070.296	9.042.053	99,7
<b>na področju javnega reda in var.</b>	<b>2.701.692</b>	<b>2.597.197</b>	<b>96,1</b>
Gasilsko reševalna služba Kranj	2.701.692	2.597.197	96,1
<b>na področju intervencij v gospodar.</b>	<b>402.986</b>	<b>665.972</b>	<b>165,3</b>
Zavod za turizem Kranj	402.986	665.972	165,3
<b>na področju energetike</b>	<b>41.909</b>	<b>38.846</b>	<b>92,7</b>
Lokalna energetska agencija Gorenjske	41.909	38.846	92,7
<b>SKUPAJ VSI POSREDNI UPORABNIKI MO KRANJ</b>	<b>66.894.650</b>	<b>71.104.601</b>	<b>106,3</b>

\*Ustanoviteljica vseh javnih zavodov na območju Mestne občine Kranj je Mestna občina Kranj z izjemo Osnovnega zdravstva Gorenjske in Gorenjskih lekarn katerih ustanoviteljice so vse gorenjske občine.

<b>POSREDNI UPORABNIKI DRŽAVE:</b>	<b>950.932</b>	<b>919.702</b>	<b>96,7</b>
Center za socialno delo Kranj	929.278	892.064	96,0

Dom upokojeencev Kranj	21.654	27.638	127,6
<b>NEPOSREDNI UPORABNIKI MO KRANJ:</b>	<b>93.595</b>	<b>92.556</b>	<b>98,9</b>
Krajevna skupnost Trstenik	70.743	69.704	98,5
Krajevna skupnost Mavčiče	22.852	22.852	100,0

Posredni uporabniki MO Kranj izkazujejo na dan 31.12.2012 naslednje obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje:

v EUR

Posredni uporabniki na področju:	Obveznosti za neopredmet. sr. in opredmet. osnovna sredstva	Obveznosti za dolgoročne fin. naložbe	Presežek prihodkov nad odhodki	Presežek odhodkov nad prihodki (minus)	Skupaj
-izobraževanja	23.356.926,39	-	645.937,69	-	24.002.864,08
-otroškega varstva	3.372.694,26	-	164.235,08	-	3.536.929,34
-kulture	14.451.824,46	-	81.927,17	-	14.533.751,63
-zdravstva	14.891.841,75	35.535,13	1.759.610,76	-	16.686.987,64
-športa	9.039.931,08	-	2.122,07	-	9.042.053,15
-javnega reda in varnosti	2.595.593,95	-	1.603,16	-	2.597.197,11
-intervencij v gospodarstvu	Ni podatkov	Ni podatkov	Ni podatkov	Ni podatkov	Ni podatkov
-energetike	17.748,57	-	21.097,67	-	38.846,24
Skupaj	67.726.560,46	35.535,13	2.676.533,60	-	70.438.629,19

Gorenjske lekarne so nam kot sedežni občini posredovale podatke za celotni javni zavod, ker delitvena razmerja med posameznimi občinami ustanoviteljicami javnega zavoda Gorenjske lekarne še niso urejena.

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

Neposredni uporabniki (dve krajevni skupnosti) upravljajo z nepremičninami v skupni vrednosti 92.555,90 EUR.

Terjatve za sredstva dana v upravljanje (z upoštevanim pobotom) so se v letu 2012 v primerjavi s predhodnim letom povečale za 6%. Glavnina povečanja se nanaša na prenos Lovskega dvorca z opremo v upravljane Gorenjskemu muzeju (2.373.163,87 EUR), na prenos stolpa Škrlovec z opremo v upravljanje Prešernovemu gledališču Kranj (1.044.760,80 EUR) in na prenos stolpa Pungert z opremo v upravljanje Kranjskim vrtcem (607.955,38 EUR). Na spremembo stanja izkazanih terjatev za sredstva, dana v upravljanje (pretežno gre za opredmetena osnovna sredstva in denarna sredstva, namenjena pridobitvi opredmetenih osnovnih sredstev), pa vpliva poleg sprememb pri teh sredstvih (na novo prejeta sredstva, prenosi na druge uporabnike, odpisi in podobno), tudi znesek obračunanih stroškov amortizacije, ki se nadomeščajo v breme obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje, ki jo izkazujejo uporabniki teh sredstev.

#### **AOP 012**

**B. KRATKOROČNA SREDSTVA; RAZEN ZALOG IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (skupine kontov od 10 do 19)** MO Kranj in 26 KS skupaj znašajo **23.949,6 tisoč EUR** (MO Kranj 23.629,9 tisoč EUR, 26 KS 819,0 tisoč EUR, od tega je konsolidirano za 499,3 tisoč EUR(-) = 155,9 tisoč EUR(+)-stanovanjska posojila, kupnine od prodanih stanovanj po stanovanjskem zakonu in



ostale dolgoročne terjatve, ki zapadejo v plačilo v letu 2013, 654,9 tisoč EUR(-)-stanje sredstev na računih krajevnih skupnosti dne 31.12.2012 in 0,3 tisoč EUR(-)-terjatve in obveznosti med posameznimi krajevnimi skupnostmi) in so za 6% večja kot ob koncu leta 2011.

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

Po stanju na dan 31.12.2012 je v poslovni knjigi Mestne občine Kranj izkazan dnevni iztržek glavne blagajne v znesku **1.074,76 EUR**, ki je bil istega dne oddan v dnevno nočni trezor Gorenjske banke d.d. Kranj. Na računu občine je bil evidentiran 02.01.2013.

V letu 2012 je imela glavna blagajna za dobrih 69 tisoč EUR prometa.

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

Na računih je bilo na dan 31.12.2012 za **4.374.055,46 EUR** likvidnih sredstev. Od tega na:

- računu MO Kranj 3.904.163,10 EUR (od tega znašajo sredstva MO Kranj kot neposrednega uporabnika 3.299.822,58 EUR, sredstva rezervnega sklada 370.893,20 EUR in sredstva proračunskega stanovanjskega sklada 233.447,32) in

- računih 26 krajevnih skupnosti 469.892,36 EUR.

Stanje računov posameznih krajevnih skupnosti je razvidno iz naslednje tabele:

KRAJEVNA SKUPNOST:	STANJE NA RAČUNU 31.12.2012 v EUR
KS BESNICA	33.323,35
KS BITNJE	4.703,89
KS BRATOV SMUK	9.660,98
KS BRITOF	5.037,15
KS ČIRČE	15.405,04
KS GORENJA SAVA	3.578,70
KS GOLNIK	11.365,55
KS GORIČE	31.661,49
KS HUJE	7.497,68
KS JOŠT	3.233,36
KS KOKRICA	22.340,60
KS CENTER	11.686,93
KS MAVČIČE	14.560,86
KS OREHEK DRULOVKA	3.901,23
KS PODBLICA	5.534,07
KS PREDOSLJE	22.289,46
KS PRIMSKOVO	8.195,74
KS PLANINA	7.582,01
KS STRAŽIŠČE	38.741,42
KS STRUŽEVO	1.474,27
KS TENETIŠE	4.747,72
KS TRSTENIK	38.527,93
KS VODOVODNI STOLP	59.868,78
KS ZLATO POLJE	1.401,26
KS ŽABNICA	94.074,36
KS HRASTJE	9.498,53

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

Odrpte kratkoročne terjatve do kupcev na dan 31.12.2012 skupaj znašajo **6.469.878 EUR**, od tega večino terjatev izkazuje MO Kranj kot neposredni uporabnik v višini 6.427.416 EUR, 26 KS pa skupaj

42.462 EUR (od tega je zapadlih terjatev KS na dan 31.12.2012 za 20.540 EUR ali 48,40% odprtih terjatev).

Stanje terjatev do kupcev MO Kranj je za 3.705.467 EUR večje kot na dan 31.12.2011. Od skupnega zneska terjatev do kupcev MO Kranj je do 31.12.2012 zapadlo v plačilo za 5.626.479 EUR ali 87,5% vseh terjatev. Za večino zapadlih terjatev je že podana izterjava preko sodišča.

Od skupno zapadlih terjatev MO Kranj predstavljajo terjatve do Vegrada d.d. v stečaju 87,4% (4.919,6 tisoč EUR) po pogodbi o izvedbi gradbenih, obrtniških in instalacijskih del z zunanjo ureditvijo in komunalno infrastrukturo za Grad Kieselstein-kompleks z dne 05.11.2008 z dodatki. V letu 2012 se je terjatev do Vegrada d.d. v stečaju povečala za nadomestilo stroškov zaradi neizvršenih gradbenih, obrtniških in instalacijskih del do 18.06.2010, razen jeklene konstrukcije in strehe prireditvenega prostora, po notarskem zapisu št. SV 410/2010 z dne 11.05.2010 za znesek 3.624,2 tisoč EUR.

Zapadle terjatve do Vegrada d.d. v stečaju, ki pa so bile evidentirane pred letom 2012 pa se nanašajo na:

- pogodbena kazen v višini 10% vrednosti izvršenih del, ki se je natekla do polnega zneska od 19.06.2010 do 09.07.2010 v skladu z določilom 11. člena pogodbe o izvedbi gradbenih, obrtniških in instalacijskih del z zunanjo ureditvijo in komunalno infrastrukturo za Grad Kieselstein-kompleks (381,4 tisoč EUR),

- nastalo škodo na objektih, zaračunano v skladu s pogodbo na osnovi projektantskega popisa in dokumentiranja s strani Lokainženiringa d.o.o. Škofja Loka (148,0 tisoč EUR),

- stroške vzpostavitve ogrevanja za preprečitev povečanja škode na objektu v skladu z določilom 8. člena pogodbe (27,1 tisoč EUR),

- vračilo preveč plačanih situacij v višini 10% vsake situacije (10% preplačilo že plačanih situacij, ker izvajalec ni izpolnil pogodbene obveznosti izročitve garancije za odpravo napak v garancijski dobi, niti uporabnega dovoljenja za objekt (483,2 tisoč EUR)) in

- vračilo zneska preplačila, ki izhaja iz končne situacije po pogodbi (255,7 tisoč EUR).

Terjatve do najemnikov stanovanj in do najemnikov poslovnih prostorov izven stavbe MO Kranj predstavljajo 9,6% vseh zapadlih terjatev MOK (541,8 tisoč EUR). Ostale zapadle terjatve pa se nanašajo na najemnine za zemljišča, najemnine za parkirne prostore, terjatve do podjetij v stečajnih postopkih, prevzetih od Javnega pravobranilstva Gorenjske na dan 31.12.1994, terjatve za oglaševanje, .... Za terjatve, ki niso plačane v roku, se tekoče izstavlja opomini in vršijo sodne izterjave.

Na podlagi tretjega odstavka 77. člena Zakona o javnih financah in 10. člena Odloka o proračunu MO Kranj za leto 2012 lahko župan dolžniku do višine 1.000 EUR odpiše oziroma delno odpiše plačilo dolga. Na podlagi navedenega je bil v letu 2012 odpisan dolg do devetih dolžnikov v skupni višini 937,88 EUR, in sicer za zamudne obresti (27,74 EUR-toženec je umrl, ni zapustil premoženja), za stroške cenitve zemljišča (255,38 EUR-sklep sodišča-umik tožbe), za najemnino zemljišča (424,56 EUR-sklep sodišča, da se izvršilni postopke ustavi, zastaranje zadeve), za najem poslovnih prostorov (128,81 EUR-umik tožbe) in za uporabo sejne sobe (101,39 EUR-zastaranje zadeve).

Na podlagi na 20. seji Sveta MOK sprejetega sklepa o odpisu terjatev, je bila v letu 2012 odpisana terjatev do bivšega najemnika stanovanja v višini 898,78 EUR s pp in terjatev do bivšega najemnika poslovnih prostorov na bazenu v višini 8.595,62 EUR s pp.

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

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

Po stanju na dan 31.12.2012 ima MO Kranj odprte terjatve za dane predujme v skupnem znesku **112 EUR** za predpis-knjigo, ki je bil že odhodek proračuna.

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

Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta na dan 31.12.2012 skupaj v poslovnih knjigah znašajo 992.450 EUR. Večino terjatev izkazuje MO Kranj kot neposredni uporabnik v višini 989.450 EUR, 26 KS pa skupaj 3.000 EUR (od tega za 1.049 EUR zapadlih).

Glede na to, da se od leta 2006 v poslovni knjigi občine dani transferi krajevnim skupnostim ne izkazujejo več med odhodki, ampak prek kontov podskupine 141 Kratkoročne terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna občine in da se tudi stanja sredstev na računih krajevnih skupnosti izkazujejo v poslovni knjigi občine v podskupini 141, se stanja na kontih podskupine 141, ki znašajo skupaj 654.631 EUR pobotajo, ker se podvajajo s podatki v poslovnih knjigah krajevnih skupnosti. Pobotajo pa se tudi terjatve in obveznosti med posameznimi krajevnimi skupnostmi v skupnem znesku 289 EUR.

Podatek v bilanci stanja tako znaša **337.530 EUR**.

Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta z upoštevanimi poboti zajemajo:

- kratkoročne terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna države v znesku 293.903 EUR ali 87,1% vseh kratkoročnih terjatev do uporabnikov enotnega kontnega načrta,
- kratkoročne terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna občine v znesku 41.171 EUR ali 12,2% vseh kratkoročnih terjatev do uporabnikov enotnega kontnega načrta,
- kratkoročne terjatve do posrednih uporabnikov proračuna države v znesku 658 EUR ali 0,2% vseh kratkoročnih terjatev do uporabnikov enotnega kontnega načrta in
- kratkoročne terjatve do posrednih uporabnikov proračuna občine v znesku 1.798 EUR ali 0,5% vseh kratkoročnih terjatev do uporabnikov enotnega kontnega načrta.

Skupno stanje kratkoročnih terjatev do uporabnikov enotnega kontnega načrta z upoštevanim pobotom je za 862.066 EUR manjše kot na dan 31.12.2011. Glavni razlog za zmanjšanje terjatev je v letu 2012 odpisana terjatev do Ministrstva za šolstvo in šport po sodbah in sklepih sodišč v skupnem znesku 650.515,38 EUR, ki se nanaša na povračilo stroškov plačanih osnovnošolskih prevozov na nevarnih relacijah za obdobje od leta 1999 do leta 2004.

Stanje sredstev vseh 26-ih krajevnih skupnosti MO Kranj na dan 31.12.2012 je v primerjavi s stanjem na dan 31.12.2011 manjše za 612 EUR.

Od skupnega zneska odprtih kratkoročnih terjatev do uporabnikov enotnega kontnega načrta v poslovni knjigi MO Kranj je do 31.12.2012 zapadlo v plačilo za 32.898 EUR ali 9,8% vseh terjatev (s pobotom). Največ zapadlih terjatev se nanaša na neplačane obratovalne stroške, neplačani gradbeni nadzor pri obnovi vodovoda na Golniku, neplačane mesečne stroške skupnih občinskih organov Medobčinski inšpektorat Kranj in Skupna služba notranje revizije Kranj in neplačano sofinanciranje požarne varnosti. Za terjatve, ki niso plačane v roku, se tekoče izstavlajo opomini in vršijo sodne izterjave.

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

**AOP 018** **Kratkoročne finančne naložbe (skupina kontov 15)** znašajo skupaj za MO Kranj in 26 KS **5.022.624 EUR**.

Na zadnji dan leta 2012 je imela MO Kranj v sedmih bankah vezano za 4.600 tisoč EUR sredstev MO Kranj kot neposrednega uporabnika proračuna (na dan 31.12.2011 pa za 7.000 tisoč EUR) in v eni banki 235 tisoč EUR sredstev rezervnega sklada (na dan 31.12.2011 pa za 535 tisoč EUR) oziroma skupaj 4.835 tisoč EUR.

Krajeвне skupnosti so imele na dan 31.12.2012 za 187.623,93 EUR vezanih sredstev (na dan 31.12.2011 pa za 187.669,62 EUR). Specifikacija po posameznih krajevnih skupnostih je razvidna iz tabele:

KRAJEVNA SKUPNOST:	VEZANA SREDSTVA NA DAN 31.12.2012 V EUR
KS BITNJE	5.000,00
KS CENTER	1.101,66
KS STRAŽIŠČE	52.161,57
KS TRSTENIK	129.360,70

**AOP 019** **Kratkoročne terjatve iz financiranja (skupina kontov 16)** skupaj znašajo **14.460 EUR**. Izkazuje jih le MO Kranj in se nanašajo na neplačane obresti, od tega znašajo obresti vezanih sredstev 9.390 EUR.

**AOP 020** **Druge kratkoročne terjatve (skupina kontov 17)** MO Kranj in 26 KS skupaj v bilanci stanja znašajo 4.544.973 EUR.

Mestna občina Kranj izkazuje v poslovni knjigi skupaj za 4.389.027 EUR drugih kratkoročnih terjatev, od tega izkazuje za 2.930.911 EUR terjatev do zavezancev za davčne prihodke (2.906.910 EUR terjatev iz naslova nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča\* in 24.001 EUR terjatev za komunalne takse), za 1.453.786 EUR terjatev do zavezancev za nedavčne prihodke (349.696 EUR terjatev za neplačane globe za prekrške s katerimi se kršijo predpisi občine in povprečnine in 1.104.090 terjatev za komunalni prispevek), za 4.017 EUR terjatev iz naslova refundacije bruto nadomestil plače in prispevkov do Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije, za 201 EUR menjalnine v Sprejemni pisarni občine in za 112 EUR drugih kratkoročnih terjatev.

\*Podatek se nanaša na stanje 30.09.2012, ker podatka po stanju 31.12.2012 od Generalnega davčnega urada do dneva oddaje Bilance stanja na AJPES nismo prejeli.

Od skupnega zneska drugih kratkoročnih terjatev MO Kranj je do 31.12.2012 zapadlo v plačilo za 3.492.306 EUR terjatev ali 79,6% vseh drugih kratkoročnih terjatev. Največ oziroma 83,2% zapadlih terjatev se nanaša na neplačano nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča (2.906.910 EUR), z 10,0% sledijo terjatve iz naslova neplačanih glob za prekrške s katerimi se kršijo predpisi občine in povprečnin (349.696 EUR), z 6,2% terjatve za neplačani komunalni prispevek (216.938 EUR) in z 0,6% terjatve iz naslova komunalnih taks (18.762 EUR). Za terjatve, ki niso plačane v roku, se tekoče izstavljajo opomini in vršijo sodne izterjave. Za izterjavo neplačanega nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča ter glob za prekrške s katerimi se kršijo predpisi občine in povprečnin je odgovorna Davčna uprava RS oziroma Carinska uprava RS.

Pri dolgoročno danih posojilih in depozitih ter pri dolgoročnih terjatvah iz poslovanja (AOP 009 in 010) je bilo že pojasnjeno, da je potrebno na osnovi pojasnil Zveze računovodij, finančnikov in revizorjev Slovenije tisti del dolgoročnih terjatev in dolgoročnih obveznosti, ki zapade v plačilo najkasneje v letu dni od datuma bilance stanja, izkazati v bilanci stanja kot kratkoročne terjatve in kratkoročne obveznosti.

Na osnovi omenjenega pojasnila je med drugimi kratkoročnimi terjatvami MO Kranj v bilanci stanja izkazana tudi dolgoročna terjatev za stanovanjska posojila (113.186 EUR), za kupnine od prodanih stanovanj po stanovanjskem zakonu (41.289 EUR) in za stroške izvršbe za sanacijo komunalnih odpadkov (1.442 EUR), ki zapadejo v plačilo v letu 2013, v skupnem znesku 155.917 EUR.

V primerjavi s preteklim letom, ko so predvidena odplačila stanovanjskih posojil in kupnin od prodanih stanovanj v letu 2012 znašala 202.189 EUR, se je predvideno odplačilo v letu 2013 zmanjšalo za dobrih 47 tisoč EUR.

KS Tenetiše in KS Trstenik, ki sta zavezanki za davek na dodano vrednost (v nadaljevanju: DDV), izkazujeta v bilanci stanja na dan 31.12.2012 terjatve do države za odbitni (po kontnem načrtu še vstopni) DDV v višini 29 EUR iz naslova gradnje poslovilnega objekta na pokopališču.

Mestna občina Kranj kot zavezanka za DDV, je za obračunsko obdobje leta 2012, poračunala (prihranila) za dobrih 272 tisoč EUR DDV na podlagi podanih skupnih izjav MO Kranj (kot najemodajalec) in Komunale Kranj d.d. (kot najemnik) o obračunavanju DDV od najemnine davčni upravi. MO Kranj in Komunala Kranj d.d. sta namreč 30.06.2009 in 30.12.2009 sklenili pogodbi o najemu javne infrastrukture, potrebne za izvajanje gospodarskih javnih služb (najemnina je obdavčena z DDV in iz tega naslova izhaja pravica do poračunavanja DDV):

- odvajanje in čiščenje odpadnih in padavinskih voda,
- oskrba s pitno vodo,
- pokopališka in pogrebna dejavnost ter urejanje pokopališč in
- zbiranje, prevoz in odlaganje komunalnih odpadkov.

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

Neplačani odhodki s pobotom v znesku 289 EUR skupaj znašajo **3.178.889 EUR**, od tega jih MO Kranj izkazuje za 3.063.138 EUR in 26 KS s pobotom za 115.751 EUR. Pobot v skupnem znesku 289 EUR se nanaša na terjatve in obveznosti posameznimi krajevnimi skupnostmi.

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 2012) in zato še ne povečujejo odhodkov v izkazu prihodkov in odhodkov. Ob poravnavi obveznosti, ki se nanašajo na izkazane neplačane odhodke, se bodo za znesek poravnane obveznosti zmanjšali izkazani neplačani odhodki in obremenili ustrezni konti razreda 4.

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

Neplačani odhodki zajemajo:

- neplačane tekoče odhodke v znesku 1.331.004 EUR ali 41,8% vseh neplačanih odhodkov,
- neplačane tekoče transfere v znesku 1.662.110 EUR ali 52,3% vseh neplačanih odhodkov,
- neplačane investicijske odhodke v znesku 144.156 EUR ali 4,5% vseh neplačanih odhodkov,
- neplačane investicijske transfere v znesku 39.950 EUR ali 1,3% vseh neplačanih odhodkov in
- drugi neplačanih odhodki v znesku 1.669 EUR ali 0,1% vseh neplačanih odhodkov.

Stanje neplačanih odhodkov je za 2.540,5 tisoč EUR manjše kot na dan 31.12.2011.

**AOP 022 Aktivne časovne razmejitve (skupina kontov 19) MO Kranj znašajo 6.024 EUR.**

MO Kranj ima med drugimi aktivnimi časovnimi razmejitvami evidentirane vrednotnice, to je kartice za parkiranje, katerih zaloga na dan 31.12.2012 je evidentirana v znesku 6.024 EUR.

**AOP 032 AKTIVA SKUPAJ** znaša za MO Kranj in 26 KS **251.936.984 EUR** (MO Kranj 246.525.371 EUR, 26 KS 6.159.378 EUR, od tega je konsolidirano za 747.765 EUR

(-) = 92.556 EUR-sredstva občine s katerimi upravljajo krajevne skupnosti, 654.631 EUR-stanje sredstev na računih krajevnih skupnosti dne 31.12.2012 in 578 EUR-terjatve in obveznosti med posameznimi krajevnimi skupnostmi (2\*289 EUR). Indeks zmanjšanja bilančne vsote v letu 2012 v primerjavi z letom 2011 je 87.

**AOP 033 Aktivni konti izven bilančne evidence (podskupina kontov 990) MO Kranj in 26 KS skupaj znašajo 3.297.947 EUR.** Stanje se je v primerjavi s preteklim letom zmanjšalo za 13%.

Mestna občina Kranj in krajevne skupnosti MO Kranj imajo med aktivnimi konti izven bilančne 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 143.570 EUR (MO Kranj v znesku 126.825 EUR in krajevne skupnosti v znesku 16.745 EUR) za katerega se vodi količinska in vrednostna evidenca po nahajališčih.

MO Kranj ima po stanju na dan 31.12.2012 evidentirano za 2.828.201 EUR prejetih in veljavnih instrumentov za zavarovanje plačil (bančne garancije in menice za odpravo napak v garancijski dobi in za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti). Na podlagi Pravilnika o vrstah finančnih zavarovanj, s katerimi ponudnik zavaruje izpolnitev svoje obveznosti v postopku oddaje javnega naročila se v postopkih javnega naročanja uporabljajo vrste finančnih zavarovanj, kot na primer: bančne garancije ali kavcijsko zavarovanje pri zavarovalnicah, poroštvo, menice, zastava premičnin ali vrednostnih papirjev, denarni depozit,...). Prejete garancije oziroma druge vrste finančnih zavarovanj morajo biti na podlagi 14. člena Zakona o računovodstvu evidentirane v izven bilančni evidenci.

MO Kranj je v letih 2009 do 2012 skupaj vložila v Krvavški vodovod kot investicijski transfer Občini Cerklje na Gorenjskem, ki je nosilka investicije, 19.837 EUR. Po dokončanju investicije se bodo ugotovili lastniški deleži in evidentiralo premoženje občine.

V letu 2010 je MO Kranj vložila prav tako kot investicijski transfer Občini Radovljica 6.333 EUR za regijski projekt Čebelarsko kulturno izobraževalno središče Gorenjske - Center kranjske sivke. Po

preteku 5 let po pridobitvi uporabnega dovoljenja bo MO Kranj postala solastnik objekta »Center kranjske sivke« v višini sofinancerskega deleža.

Mestna občina Kranj je v marcu 2011 prevzela v poslovni najem (operativni leasing) tri vozila znamke FORD od leasingodajalca Summit Leasing Slovenija d.o.o. za obdobje 48 mesecev za katera plačuje leasing obroke oziroma mesečno najemnino. Vozila vodimo izven bilančno le količinsko (skupaj v znesku 3 EUR).

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

Občina je zasebnemu partnerju s pogodbo o ustanovitvi stavbne pravice podelila za vse tri telovadnice stavbno pravico za čas do konca izgradnje ter za uporabo in uživanje zgrajene telovadnice za čas 15 let po pridobitvi pravnomočnega uporabnega dovoljenja. Stavbna pravica se je na zasebnega partnerja prenesla kot vložek javnega partnerja v projekt javno-zasebnega partnerstva. Ker je bil prenos stavbne pravice »brezplačen«, jo je potrebno po navodilih za potrebe evidentiranja v izven bilančni evidenci vrednotiti z 1,00 EUR (skupaj evidentirano za vse tri telovadnice pri PŠ 3,00 EUR).

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

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

## OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV

### AOP 034

**D. KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (skupine kontov od 20 do 29)** MO Kranj in 26 KS skupaj znašajo **15.660.615 EUR** (MO Kranj 14.390.110 EUR, 26 KS 164.416 EUR, od tega je konsolidirano za 1.106.089 EUR(+) = 1.106.667 EUR-v letu 2013 zapadli obroki glavnice treh dolgoročnih kreditov), -578 EUR-terjatve in obveznosti med posameznimi krajevnimi skupnostmi (2\*289 EUR)) in so za 25% večje kot ob koncu leta 2011.

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

Na zadnji dan leta 2012 so v poslovnih knjigah MO Kranj in KS Kokrica odprte prejete varščine v znesku **53.813 EUR**, od tega ima Mestna občina Kranj odprte varščine v znesku 50.342 EUR (za najem poslovnih prostorov 15.643 EUR, za prodajo zemljišč 3.708 EUR, za najem profitnih stanovanj 30.591 EUR, ki se ob prekinitvi najemne pogodbe poračunajo z zaračunano najemnino zadnjih treh mesecev in za 400 EUR varščin za sofinanciranje obnove stavb v starem mestnem jedru). KS Kokrica ima odprto varščino v znesku 3.471 EUR za najem poslovnega prostora v kulturnem domu.

Stanje kratkoročnih obveznosti za prejete varščine na dan 31.12.2012 je v primerjavi s stanjem na dan 31.12.2011 manjše za 503 EUR.

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

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

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

Na dan 31.12.2012 so odprte kratkoročne obveznosti do 15-ih družinskih pomočnikov za delno plačilo izgubljenega dohodka za mesec december 2012 in do 116-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 2012 v skupnem znesku **216.069 EUR**, ki so bile izplačane 04.01.2013. V primerjavi s preteklim letom so se zmanjšale za 5%.

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

Odprte kratkoročne obveznosti do dobaviteljev na dan 31.12.2012 v bilanci stanja skupaj znašajo **1.473.716 EUR**, od tega 26 krajevnih skupnosti MO Kranj skupaj izkazuje 115.011 EUR obveznosti (od tega ni nič zapadlih obveznosti na dan 31.12.2012). MO Kranj kot neposredni uporabnik na dan 31.12.2012 izkazuje v bilanci stanja 1.358.705 EUR obveznosti do dobaviteljev (od tega ni nič zapadlih obveznosti na dan 31.12.2012), in sicer največ do:

- Komunale Kranj, d.o.o., za 423,0 tisoč EUR ali 31,1% vseh obveznosti, za opravljene storitve v letu 2012 (vzdrževanje cest, javne snage, poraba vode in odvoz smeti,...)
- podjetja Alpetour-potovalna agencija, d.d. Kranj, za 166,0 tisoč EUR ali 12,2% vseh obveznosti, za opravljene osnovnošolske prevoze,
- Gorenjske gradbene družbe d.d., za 112,8 tisoč EUR ali 8,3% vseh obveznosti, za obnovo ulic mestnega jedra - 2. faza, uporabo ledene dvorane,...
- Flore d.o.o., za 97,0 tisoč EUR ali 7,1% vseh obveznosti, za urejanje zelenih površin,
- Vigreda, d.o.o., za 80,7 tisoč EUR ali 5,9% vseh obveznosti, za redno vzdrževanje javne razsvetljave v letu 2012,
- Eltec Petrol d.o.o., za 77,4 tisoč EUR ali 5,7% vseh obveznosti, za opravljene storitve ogrevanja v letu 2012,
- podjetja Domplan d.d., za 69,5 tisoč EUR ali 5,1% vseh obveznosti, za opravljene storitve vzdrževanja stanovanj, servisiranje posojil in kupnin, upravljanje stanovanj, poslovnih prostorov, zaklonišč,...
- podjetja E3 d.o.o., za 29,5 tisoč EUR ali 2,2% vseh obveznosti, za elektriko,
- Župnijskega zavoda Sv. Martina Kranj-Stražišče za 24,0 tisoč EUR ali 1,8% vseh obveznosti, za stroške varstva otrok in za stroške subvencij za varstvo otrok in do
- Elektro Gorenjska, d.d. za SODO, d.o.o., za 20,6 tisoč EUR ali 1,5% vseh obveznosti, za omrežnino za javno razsvetljavo,....

Stanje kratkoročnih obveznosti do dobaviteljev MO Kranj in 26 KS je v bilanci stanja v primerjavi s preteklim letom manjše za 2.299,0 tisoč EUR. Po stanju na dan 31.12.2011 je bila odprta obveznost do IC DOM d.o.o. za 1.732,6 tisoč EUR za dodatno kupnino za nakup prostorov za novo mestno knjižnico, ki je bila realizirana v januarju 2012.

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 **335.478 EUR**. MO Kranj jih izkazuje v znesku 334.145 EUR in 26 KS v znesku 1.333 EUR. Odprte obveznosti predstavljajo obveznosti za davek na dodano vrednost za december 2012 v znesku 49.792 EUR (od tega MO Kranj v znesku 48.540 EUR in tri krajevne skupnosti (KS Primskovo, KS Tenetiše in KS Trstenik) v znesku 1.252 EUR), obveznosti za dajatve v znesku 62.534 EUR (od tega obveznosti za obračunane prispevke na plače v znesku 36.747 EUR-za družinske pomočnike in zaposlene v MO Kranj za december 2012 in obveznosti za obvezno zdravstveno zavarovanje brezposelnih za december 2012 v znesku 25.787 EUR) ter ostale kratkoročne obveznosti iz poslovanja v znesku 223.152 EUR (od tega obveznosti do upravičencev iz naslova vračila vlaganj v javno telekomunikacijsko omrežje v znesku 222.007 EUR in ostale obveznosti v znesku 1.145 EUR).

Stanje drugih kratkoročnih obveznosti iz poslovanja je v primerjavi s preteklim letom manjše za 151,6 tisoč EUR (predvsem iz naslova ostalih kratkoročnih obveznosti iz poslovanja).

Mestna občina Kranj kot zavezanka za DDV, je za obračunsko obdobje leta 2012, izkazala za dobrih 691,8 tisoč EUR obveznosti za DDV, ki so se poračunale s terjatvami za odbitni DDV v višini 273,0 tisoč EUR. Za leto 2012 je tako Mestna občina Kranj plačala 418,8 tisoč EUR DDV.

Tri krajevne skupnosti MO Kranj, ki so zavezanke za DDV (KS Primskovo, KS Tenetiše in KS Trstenik), so za obračunsko obdobje leta 2012, izkazale za 2,2 tisoč EUR obveznosti za DDV, ki so se poračunale s terjatvami za odbitni DDV v višini 0,4 tisoč EUR. Za leto 2012 so tako plačale za 1,8 tisoč EUR obveznosti za DDV.

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

Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta na dan 31.12.2012 skupaj z upoštevanim pobotom v znesku 289 EUR znašajo **1.400.857 EUR** in do 31.12.2012 ni zapadla v plačilo nobena obveznost. Pobot se nanaša na terjatve in obveznosti med posameznimi krajevnimi skupnostmi. Večino obveznosti izkazuje MO Kranj kot neposredni uporabnik v višini 1.400.425 EUR, 26 KS pa skupaj brez pobota 721 EUR.

Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta zajemajo:

- kratkoročne obveznosti do neposrednih uporabnikov proračuna države v znesku 5.443 EUR ali 0,4% vseh kratkoročnih obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta,
- kratkoročne obveznosti do neposrednih uporabnikov proračuna občine v znesku 20.923 EUR ali 1,5% vseh kratkoročnih obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta,
- kratkoročne obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna države v znesku 203.702 EUR ali 14,5% vseh kratkoročnih obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta in
- kratkoročne obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna občine v znesku 1.170.789 EUR ali 83,6 % vseh kratkoročnih obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta.

Glavnino obveznosti MO Kranj predstavljajo obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna MO Kranj (1.141,6 tisoč EUR), med njimi je največja obveznost iz naslova tekočih transferov za december 2012 vzgojno varstvenemu zavodu Kranjski vrtci za plačilo razlike med ceno programa in plačilom staršev za programe v vrtcih in v razvojnih oddelkih, ki se nakazuje 4. v mesecu in za plačilo izdatkov za blago in storitve, ki se nakazuje 20. v mesecu (443.977 EUR), in je bila v celoti planirana in poravnana iz proračuna za leto 2013.

Stanje kratkoročnih obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta je v primerjavi s preteklim letom večje za 31,3 tisoč EUR.

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

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

Kratkoročne obveznosti do financerjev MO Kranj v višini **1.106.667 EUR**, se nanašajo na obveznosti do dveh bank za odplačilo šestih obrokov glavnice kreditov za v letu 2008, 2009 in 2011 najete dolgoročne kredite, ki zapadejo v plačilo v letu 2013.

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

Na osnovi omenjenega pojasnila je med kratkoročnimi obveznostmi do financerjev MO Kranj v bilanci stanja izkazana dolgoročna obveznost do Factor banke d.d. Ljubljana za odplačilo 9. in 10. obroka glavnice kredita v skupnem znesku 260 tisoč EUR (najem kredita v letu 2008) in do UniCredit banke Slovenije d.d. Ljubljana za odplačilo 7. in 8. obroka glavnice kredita v skupnem znesku 306,7 tisoč EUR (najem kredita v letu 2009) in za odplačilo 3. in 4. obroka glavnice kredita v skupnem znesku 540 tisoč EUR (najem kredita v letu 2011), ki zapadejo v plačilo v letu 2013.

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

Kratkoročne obveznosti iz financiranja v višini **27.205 EUR** se nanašajo na obveznost do Factor banke d.d. Ljubljana za obresti za mesec december 2012 (za v decembru 2008 najeti dolgoročni kredit) v



višini 7.009 EUR in do UniCredit banke Slovenije d.d. Ljubljana za obresti za mesec december 2012 (za v oktobru 2009 najeti dolgoročni kredit) v višini 6.813 EUR in (v novembru 2011 najeti dolgoročni kredit) v višini 13.383 EUR.

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

Neplačani prihodki s pobotom v znesku 289 EUR skupaj znašajo **11.040.674 EUR** in predstavljajo prihodke, ki do konca leta 2012 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 10.997.083 EUR, 26 KS pa skupaj brez pobota 43.880 EUR. Pobot v znesku 289 EUR se nanaša na terjatve in obveznosti med posameznimi krajevnimi skupnostmi.

Vrednost neplačanih prihodkov ne vključuje davka na dodano vrednost.

Neplačani prihodki zajemajo:

- neplačane davčne prihodke v višini 2.930.911 EUR ali 26,6% vseh neplačanih prihodkov,
- neplačane nedavčne prihodke v višini 7.809.653 EUR ali 70,7% vseh neplačanih prihodkov,
- neplačane kapitalske prihodke v višini 21.828 EUR ali 0,2% vseh neplačanih prihodkov in
- neplačane transferne prihodke v višini 278.282 EUR ali 2,5% vseh neplačanih prihodkov.

Stanje neplačanih prihodkov je v primerjavi s preteklim letom večje za 5.558, tisoč EUR, in sicer so se zneskovno najbolj povečali neplačani nedavčni prihodki za kar 3.651,0 tisoč EUR oziroma za 87,8%, sledijo jim neplačani davčni prihodki, ki so se povečali za 2.528,3 tisoč EUR. Glavnina neplačanih nedavčnih prihodkov se nanaša na Vegrad d.d. v stečaju (4.890,4 tisoč EUR-pojasnilo je v skupini kontov 12 Kratkoročne terjatev do kupcev), glavnina neplačanih davčnih prihodkov pa se nanaša na neplačano nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča (2.906,9 tisoč EUR-pojasnilo je v skupini kontov 17 Druge kratkoročne terjatve).

#### **AOP 043 Pasivne časovne razmejitve (skupina kontov 29) MO Kranj skupaj znašajo 6.136 EUR.**

MO Kranj ima med drugimi pasivnimi časovnimi razmejitvami evidentirano na dan 31.12.2012 zalogo kartic za parkiranje v znesku 6.024 EUR in dan predujem za predpis-knjigo, ki je bil že odhodek proračuna v znesku 112 EUR.

#### **AOP 044**

**E. LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI (skupine kontov od 90 do 98)** skupaj znašajo **236.276.369 EUR** (MO Kranj 232.135.261 EUR, 26 KS 5.994.962 EUR, od tega je konsolidirano za 1.853.854 EUR(-) = 92.556 EUR-sredstva občine s katerimi upravljajo krajevne skupnosti, 654.631 EUR-stanje sredstev na računih krajevnih skupnosti dne 31.12.2012 in 1.106.667 EUR-v letu 2013 zapadli obroki glavnice treh dolgoročnih kreditov) in so za 14% manjše kot ob koncu leta 2011.

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

Splošni sklad izkazuje znesek lastnih virov sredstev.

Splošni sklad je po stanju na dan 31.12.2012 oblikovan v skupni višini **219.906.406 EUR**. V primerjavi s preteklim letom se je splošni sklad zmanjšal za 15%. MO Kranj ima oblikovanega v višini 214.661.994 EUR in 26 KS skupaj v višini 5.899.043 EUR, od tega je konsolidirano za 654.631 EUR(-) - stanje sredstev na računih krajevnih skupnosti dne 31.12.2012. Splošni sklad znaša po posameznih kontih z upoštevanjo konsolidacijo\*:

v 000 EUR

Splošni sklad za:	31.12.2011	31.12.2012	Indeks	Delež v % za leto 2012
-neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva (konto 9000)	193.204	151.227	78,3	68,8
-finančne naložbe (konto 9001)	4.835	4.726	97,7	2,1
-terjatve za sredstva, dana v upravljanje (konto 9003)	67.939	72.117	106,1	32,8
-posebne namene (proračunski stanovanjski	109	233	213,8	0,1

sklad-konto 9006)				
-drugo*(prenos presežka prihodkov in prejemkov-konto 9009)	10.275	8.403	81,8	3,8
-drugo*(najem dolgoročnih kreditov-konto 9009)	-17.907	-16.800	93,8	-7,6
SKUPAJ	258.455	219.906	85,1	100,0

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

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

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

Spremembe oziroma gibanja neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev, finančnih naložb in terjatev za sredstva, dana v upravljanje v letu 2012 so pojasnjena v okviru aktive med dolgoročnimi sredstvi in sredstvi v upravljanju.

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

Stanje sredstev proračunskega stanovanjskega sklada se je v primerjavi s preteklim letom povečalo za 123,8 tisoč EUR, tako, da znaša na dan 31.12.2012 233.447 EUR in je bilo na računu občine. Prenos sredstev iz leta 2011 je znašal 109.658 EUR. V letu 2012 se je proračunski stanovanjski sklad povečal za 864,0 tisoč EUR sredstev iz proračuna MOK 2012. V letu 2012 je bilo porabljeno za 740,2 tisoč EUR sredstev proračunskega stanovanjskega sklada.

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

MO Kranj in 9 krajevnih skupnosti izkazuje ob koncu leta 2012 presežek odhodkov nad prihodki v skupnem znesku 1.945,6 tisoč EUR (od tega MO Kranj 1.889,3 tisoč EUR), kar pomeni, da so v letu 2012 koristile presežek prihodkov nad odhodki iz preteklih let. 16 krajevnih skupnosti pa je v letu 2012 ustvarilo presežek prihodkov nad odhodki v skupnem znesku 73,3 tisoč EUR. Skupno zmanjšanje sredstev na računih za MO Kranj in 26 krajevnih skupnosti tako znaša 1.872,3 tisoč EUR.

Stanje presežkov prihodkov in prejemkov iz preteklih let z vključenim rezultatom za leto 2012 za MO Kranj na dan 31.12.2012 znaša 7.745,8 tisoč EUR, za vseh 26 KS MO Kranj pa 654,6 tisoč EUR.

KS Planina izkazuje v okviru splošnega sklada za drugo za slabih 2 tisoč EUR vloženi sredstev v rezervni sklad pri Domplanu d.d..

Stanje splošnega sklada za drugo izkazuje debetno oziroma negativno stanje v višini 8.397 tisoč EUR zaradi dolgoročnega zadolževanja v decembru leta 2008, v oktobru leta 2009 in v novembru leta 2011. Stanje dolga znaša na dan 31.12.2012 16.800,0 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 31.12.2012 zajema neporabljena sredstva rezerv v znesku **605.893 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 2011 je znašal 540,0 tisoč EUR. V letu 2012 se je rezervni sklad povečal za 50 tisoč EUR sredstev iz proračuna MOK 2012 in za 15,9 tisoč EUR obresti od vezanih sredstev. Porabe

sredstev rezervnega sklada v letu 2012 ni bilo, tako da je bilo na dan 31.12.2012 za 235,0 tisoč EUR vezanih sredstev, razlika v znesku 370,9 tisoč EUR pa je bila na računu občine.

Stanje rezervnega sklada se je v primerjavi s preteklim letom povečalo za 65,9 tisoč EUR.

#### **AOP 047 Dolgoročne pasivne časovne razmejitev (skupina kontov 92)**

Med dolgoročnimi pasivnimi časovnimi razmejitvami MO Kranj so evidentirane dolgoročne terjatve do kupcev stanovanj po stanovanjskem zakonu (53.650 EUR) in terjatev po poravnalni pogodbi do fizične osebe za stroške izvršbe za sanacijo komunalnih odpadkov (17.087 EUR) v skupni višini **70.737 EUR**.

Stanje v bilanci stanja na dan 31.12.2012 se v primerjavi s stanjem na dan 31.12.2011 razlikuje za obračunano revalorizacijo in za odplačila kupnin in obrokov po poravnalni pogodbi v letu 2012, in sicer se je stanje zmanjšalo za 57% oziroma za 92,6 tisoč EUR.

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

Po stanju na dan 31.12.2012 Mestna občina Kranj v poslovni knjigi izkazuje 16.800.000 EUR dolgoročnih finančnih obveznosti iz naslova dolgoročnih posojil, dobljenih na podlagi posojilnih pogodb, katerih roki zapadlosti v plačilo so daljši od leta dni, in sicer:

- Prva zadolžitev je bila realizirana v decembru 2008 pri Factor banki d.d. Ljubljana za financiranje investicij v projekte: Grad Kieselstein-kompleks, Prometna ureditev Slovenskega trga, Regijski center za ravnanje z odpadki in Obnova ulic mestnega jedra-1. faza za 15 letno obdobje (zadnji obrok zapade 31.12.2023) v znesku 3.900.000 EUR. Obrestna mera je spremenljiva in je sestavljena iz 6m EURIBOR-ja in pribitka v višini 1,8% letno. Obresti se plačujejo mesečno v skladu z ažuriranim amortizacijskim načrtom. V letu 2012 je bilo tako plačano 98,9 tisoč EUR obresti od dolgoročnega kredita. Glavnica pa se bo vračala v 30 polletnih obrokih v višini 130 tisoč EUR, od katerih je prvi obrok zapadel v plačilo 30.06.2009. V letu 2012 sta bila tako plačana dva obroka glavnice v skupnem znesku 260 tisoč EUR. Stanje kredita na dan 31.12.2012 znaša 2.860.000 EUR. V letu 2013 zapadeta v plačilo 9. in 10. obrok glavnice za odplačilo kredita v skupnem znesku 260,0 tisoč EUR.

- Druga zadolžitev je bila realizirana v oktobru 2009 pri UniCredit banki Slovenije d.d. Ljubljana za financiranje investicij v projekte, predvidene v proračunu Mestne občine Kranj za leto 2009 za 15 letno obdobje (zadnji obrok zapade 30.09.2024) v znesku 4.600.000 EUR. Obrestna mera je spremenljiva in je sestavljena iz 3m EURIBOR-ja in pribitka v višini 1,9% letno. Obresti se plačujejo mesečno v skladu z ažuriranim amortizacijskim načrtom. V letu 2012 je bilo tako plačano 99,8 tisoč EUR obresti od dolgoročnega kredita. Glavnica pa se bo vračala v 30 polletnih obrokih v višini dobrih 153 tisoč EUR, od katerih je prvi zapadel v plačilo 30.04.2010. V letu 2012 sta bila plačana dva obroka glavnice v skupnem znesku 306.667 EUR. Stanje kredita na dan 31.12.2012 znaša 3.680.000 EUR. V letu 2013 zapadeta v plačilo 7. in 8. obrok glavnice za odplačilo kredita v skupnem znesku 306,7 tisoč EUR.

- 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. Obrestna mera je spremenljiva in je sestavljena iz 3m EURIBOR-ja in pribitka v višini 1,29% letno. Obresti se plačujejo mesečno v skladu z ažuriranim amortizacijskim načrtom. V letu 2012 je bilo tako plačano 235,0 tisoč EUR obresti od dolgoročnega kredita. Glavnica pa se bo vračala v 40 polletnih obrokih v višini 270 tisoč EUR, od katerih je prvi zapadel v plačilo 01.05.2012. V letu 2012 sta bila plačana dva obroka glavnice v skupnem znesku 540,0 tisoč EUR. Stanje kredita na dan 31.12.2012 znaša 10.260.000 EUR. V letu 2013 tako zapadeta v plačilo 3. in 4. obrok glavnice za odplačilo kredita v skupnem znesku 540,0 tisoč EUR.

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

Na osnovi omenjenega pojasnila so v bilanci stanja zmanjšane dolgoročne finančne obveznosti v višini 1.106.667 EUR, ki zapadejo v plačilo v letu 2013, tako, da znašajo v bilanci stanja dolgoročne finančne obveznosti **15.693.333 EUR**.

**AOP 055 Druge dolgoročne obveznosti (skupina kontov 97)**

MO Kranj po stanju na dan 31.12.2012 ne izkazuje drugih dolgoročnih obveznosti. Dolgoročna obveznost v višini 150 tisoč EUR, ki je bila evidentirana po stanju na dan 31.12.2011, je bila v letu 2012 realizirana, medtem ko se je obveznost po koncesijski pogodbi za gradnjo in upravljanje telovadnice pri podružnični šoli Žabnica kot nadomestilo zaradi povečanja tržne vrednosti nepremičnine do SGP Tehnik, d.d., ki zapade v plačilo 15 let po pridobitvi pravnomočnega uporabnega dovoljenja (leta 2025) v višini 100 tisoč EUR izknjižila (pojasnilo je v podskupini kontov 990 Aktivni konti izven bilančne evidence).

**AOP 056 Obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva (podskupina kontov 980)** dveh KS (Trstenik in Mavčiče) znašajo 92.556 EUR in se pri izdelavi konsolidirane bilance stanja pobotajo s terjatvami za sredstva dana v upravljanje v istem znesku.

**AOP 060 PASIVA SKUPAJ** znaša za MO Kranj in 26 KS **251.936.984 EUR** (MO Kranj 246.525.371 EUR, 26 KS 6.159.378 EUR, od tega je konsolidirano za 747.765 EUR (-) = 92.556 EUR-obveznosti krajevnih skupnosti do občine za sredstva s katerimi upravljajo krajevne skupnosti, 654.631 EUR-stanje sredstev na računih krajevnih skupnosti dne 31.12.2012 in 578 EUR-terjatve in obveznosti posameznimi krajevnimi skupnostmi (2\*289 EUR). Indeks zmanjšanja bilančne vsote v letu 2012 v primerjavi z letom 2011 je 87.

**AOP 061 Pasivni konti izven bilančne evidence (podskupina kontov 999)** MO Kranj in 26 KS skupaj znašajo **3.297.947 EUR**. Obrazložitev je enaka kot za AOP 033 Aktivni konti izven bilančne evidence (podskupina kontov 990).

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

Mestna občina Kranj v letu 2012 ni sklepala pogodb o najemu, pri katerih bi lastninska pravica prešla iz najemodajalca na najemnika ter najemala blagovnih kreditov.

Pripravila: Tanja Aljaž

**Mirko Tavčar, univ.dipl.ekon.**  
**NAČELNIK URADA ZA FINANCE**

Priloga:

- Obrazec Bilanca stanja na dan 31.12.2012

**BILANCA STANJA V EUR**

Sk.kt.	Naziv skupine kontov	AOP	31.12.2011	31.12.2012	Indeks	31.12.2011	31.12.2012	Indeks	31.12.2011	31.12.2012	S KONSOLID.	S KONSOLID.	Indeks
			Posl.knj.MOK	Posl.knj.MOK		Posl.knj.26 KS	Posl.knj.26 KS		KONSOLID.	KONSOLID.			
			1	2	3=2/1	4	5	6=5/4	7	8	9=1+4+7	10=2+5+8	11=10/9
	<b>SREDSTVA</b>												
	A)DOLG.SR.IN SR.V UPRAV.	001	261.227.017	222.895.506	85	5.009.650	5.340.330	107	-297.145	-248.473	265.939.522	227.987.363	86
00	Neopredm.sredstva in dolg. AČR	002	962.929	523.012	54	12.592	12.413	99	0	0	975.521	535.425	55
01	Popravek vred.neopr.sredstev	003	736.880	182.771	25	592	413	70	0	0	737.472	183.184	25
02	Nepremičnine	004	324.603.951	196.223.689	60	6.024.554	6.476.957	108	0	0	330.628.505	202.700.646	61
03	Popravek vrednosti nepremičnin	005	141.310.611	54.640.156	39	1.111.361	1.234.434	111	0	0	142.421.972	55.874.590	39
04	Oprema in dr.opredm.osnov.sr.	006	12.423.219	9.375.217	75	452.591	479.700	106	0	0	12.875.810	9.854.917	77
05	Popr.vr.opr.in dr.opred.osnov.sr.	007	7.649.836	5.314.135	69	373.175	399.282	107	0	0	8.023.011	5.713.417	71
06	Dolgoročne finančne naložbe	008	4.174.597	4.167.294	100	0	0	0	0	0	4.174.597	4.167.294	100
07	Dolgoročno dana posojila in dep.	009	660.475	559.123	85	0	0	0	-116.898	-113.186	543.577	445.937	82
08	Dolg.terjatve iz poslovanja	010	159.996	67.374	42	5.041	5.389	107	-86.652	-42.731	78.385	30.032	38
<b>09</b>	<b>Terjatve za sred.dana v upravlj.</b>	<b>011</b>	<b>67.939.177</b>	<b>72.116.859</b>	<b>106</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-93.595</b>	<b>-92.556</b>	<b>67.845.582</b>	<b>72.024.303</b>	<b>106</b>
	B)KRAT.SR.:RAZEN ZAL.IN AČR	012	22.338.007	23.629.865	106	757.945	819.048	108	-434.114	-499.292	22.661.838	23.949.621	106
10	Denarna sr.v blagajni in takoj unov.vr.	013	1.250	1.075	86	0	0	0	0	0	1.250	1.075	86
11	Dobroimetje pri bankah in dr.fin.ust.	014	2.930.912	3.904.163	133	454.230	469.893	103	0	0	3.385.142	4.374.056	129
12	Kratkoročne terjatve do kupcev	015	2.721.949	6.427.416	236	32.558	42.462	130	0	0	2.754.507	6.469.878	235
13	Dani predujmi in varščine	016	112	112	100	0	0	0	0	0	112	112	100
<b>14</b>	<b>Kratk.terj.do upor.enot.kont.načrta</b>	<b>017</b>	<b>1.833.648</b>	<b>989.450</b>	<b>54</b>	<b>3.612</b>	<b>3.000</b>	<b>83</b>	<b>-637.664</b>	<b>-654.920</b>	<b>1.199.596</b>	<b>337.530</b>	<b>28</b>
15	Kratkoročne finančne naložbe	018	7.535.000	4.835.000	64	187.670	187.624	100	0	0	7.722.670	5.022.624	65
16	Kratkoročne terj.iz financiranja	019	23.023	14.460	63	168	0	0	0	0	23.191	14.460	62
17	Druge kratkoročne terjatve	020	1.649.361	4.389.027	266	4	29	725	203.550	155.917	1.852.915	4.544.973	245
<b>18</b>	<b>Neplačani odhodki</b>	<b>021</b>	<b>5.639.716</b>	<b>3.063.138</b>	<b>54</b>	<b>79.703</b>	<b>116.040</b>	<b>146</b>	<b>0</b>	<b>-289</b>	<b>5.719.419</b>	<b>3.178.889</b>	<b>56</b>
19	Aktivne časovne razmejitev	022	3.036	6.024	198	0	0	0	0	0	3.036	6.024	198
	C)ZALOGE	023	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
31	Zaloge materiala	025	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
33	Nedokončana proizv.in storitve	027	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
35	Obračun nabave blaga	029	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
37	Druge zaloge	031	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	<b>LAKTIVA SKUPAJ</b>	<b>032</b>	<b>283.565.024</b>	<b>246.525.371</b>	<b>87</b>	<b>5.767.595</b>	<b>6.159.378</b>	<b>107</b>	<b>-731.259</b>	<b>-747.765</b>	<b>288.601.360</b>	<b>251.936.984</b>	<b>87</b>
99	Aktivni konti invenbilančne evidence	033	3.778.151	3.281.202	87	15.213	16.745	110	0	0	3.793.364	3.297.947	87

			31.12.2011	31.12.2012		31.12.2011	31.12.2012		31.12.2011	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2012	
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
			2	2	3=2/1	5	5	6=5/4	8	8	9=1+4+7	10=2+5+8	11=10/9
	<b>OBVEZNOSTI DO VIROV SRED.</b>												
	D)KRTK.OBV.IN PČR	034	11.165.603	14.390.110	129	120.280	164.416	137	1.256.667	1.106.089	12.542.550	15.660.615	125
20	Kratk.obv.za prej.pred.in varščine	035	50.545	50.342	100	3.771	3.471	92	0	0	54.316	53.813	99
21	Kratkoročne obveznosti do zaposl.	036	228.211	216.069	95	0	0	0	0	0	228.211	216.069	95
22	Kratkor.obveznosti do dobaviteljev	037	3.543.451	1.358.705	38	79.297	115.011	145	150.000	0	3.772.748	1.473.716	39
23	Druge kratk.obv.iz poslovanja	038	485.502	334.145	69	1.622	1.333	82	0	0	487.124	335.478	69
24	<b>Kratk.obv.do uporab.enot.kont.nač.</b>	<b>039</b>	<b>1.369.459</b>	<b>1.400.425</b>	<b>102</b>	<b>122</b>	<b>721</b>	<b>591</b>	<b>0</b>	<b>-289</b>	<b>1.369.581</b>	<b>1.400.857</b>	<b>102</b>
25	Kratkoročne obv.do financiranj	040	0	0	0	0	0	0	1.106.667	1.106.667	1.106.667	1.106.667	100
26	Kratkoročne obv.iz financiranja	041	38.053	27.205	71	0	0	0	0	0	38.053	27.205	71
28	<b>Neplačani prihodki</b>	<b>042</b>	<b>5.447.234</b>	<b>10.997.083</b>	<b>202</b>	<b>35.468</b>	<b>43.880</b>	<b>124</b>	<b>0</b>	<b>-289</b>	<b>5.482.702</b>	<b>11.040.674</b>	<b>201</b>
29	Pasivne časovne razmejitev	043	3.148	6.136	195	0	0	0	0	0	3.148	6.136	195
	E)LASTNI VIRI IN DOLG.OBVEZ.	044	272.399.421	232.135.261	85	5.647.315	5.994.962	106	-1.987.926	-1.853.854	276.058.810	236.276.369	86
90	<b>Splošni sklad</b>	<b>045</b>	<b>253.542.771</b>	<b>214.661.994</b>	<b>85</b>	<b>5.550.357</b>	<b>5.899.043</b>	<b>106</b>	<b>-637.664</b>	<b>-654.631</b>	<b>258.455.464</b>	<b>219.906.406</b>	<b>85</b>
91	Rezervni sklad	046	539.987	605.893	112	0	0	0	0	0	539.987	605.893	112
92	Dolgoročne pasivne časovne razmejitev	047	159.996	67.374	42	3.363	3.363	100	0	0	163.359	70.737	43
93	Dolgoročne rezervacije	048	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
9410	Sklad pr.v dr.pr.os.jav.prava za os.sr.	050	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
9412	Presežek prihodkov nad odhodki	052	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
96	Dolgoročne finančne obveznosti	054	17.906.667	16.800.000	94	0	0	0	-1.106.667	-1.106.667	16.800.000	15.693.333	93
97	Druge dolgoročne obveznosti	055	250.000	0	0	0	0	0	-150.000	0	100.000	0	0
980	<b>Obv.za neopred.sr.in opr.os.sr.</b>	<b>056</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>93.595</b>	<b>92.556</b>	<b>99</b>	<b>-93.595</b>	<b>-92.556</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
981	Obv.za dolgoročne finančne naložbe	057	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
986	Presežek odhodkov nad prihodki	059	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	<b>I.PASIVA SKUPAJ</b>	<b>060</b>	<b>283.565.024</b>	<b>246.525.371</b>	<b>87</b>	<b>5.767.595</b>	<b>6.159.378</b>	<b>107</b>	<b>-731.259</b>	<b>-747.765</b>	<b>288.601.360</b>	<b>251.936.984</b>	<b>87</b>
99	Pasivni konti izvenbilančne evidence	061	3.778.151	3.281.202	87	15.213	16.745	110	0	0	3.793.364	3.297.947	87