



Svetnice in svetniki

Mestni svet

Številka: 410-22/2023-7

Datum: 06.10.2023

Zadeva: Odlok o proračunu Mestne občine Kranj za l. 2024 - osnutek

Na podlagi določil 39. člena Statuta Mestne občine Kranj (Uradni list RS št. 165/21—UPB4) in v skladu z določili drugega odstavka 13. člena Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617, 13/18, 195/20 – odl. US, 18/23 – ZDU-10 in 76/23) vam v prilogi pošiljamo v obravnavo Odlok o proračunu Mestne občine Kranj za leto 2024 z vsemi prilogami, ki jih zahtevajo določbe 10. in 13. člena Zakona o javnih financah (v nadaljevanju: ZJF).

UVOD

Proračun občine je akt, s katerim so predvideni prihodki in drugi prejemki in odhodki in drugi izdatki občine za eno leto. Sestavljen je iz vrste dokumentov s katerimi se določa globalni obseg po ekonomskih namenih, notranja struktura, obseg in vsebina proračuna po posameznih programih, podprogramih, projektih. Ključna sta splošni in posebni del proračuna. Tretji del proračunskih dokumentov predstavlja načrt razvojnih programov. Sestavni del gradiva o proračunu so tudi obrazložitve splošnega in posebnega dela proračuna, načrta razvojnih programov, kadrovski načrt ter načrti ravnanja z nepremičnim in finančnim premoženjem občine. Mestni svet torej skupaj z ostalimi proračunskimi dokumenti sprejema tudi letni načrt razpolaganja z občinskim finančnim in stvarnim nepremičnim premoženjem ter letni načrt pridobivanja nepremičnega premoženja, lahko pa tudi predloge predpisov, ki se nanašajo na izvrševanje proračuna.

Med predloge predpisov, ki se nanašajo na izvrševanje proračuna, sodi tudi odlok o organizaciji in delovnem področju mestne uprave Mestne občine Kranj, ki je v priloženem gradivu že upoštevan.

Odlok o proračunu Mestne občine Kranj je pripravljen v skladu z določili Statuta Mestne občine Kranj ter določili ZJF. Poleg tega smo pri pripravi proračuna upoštevali tudi Proračunski priročnik za pripravo proračunov občine za leti 2023 in 2024 (Ministrstvo za finance, oktober 2022), Pravilnik o programski klasifikaciji izdatkov občinskih proračunov in Odredbo o funkcionalni klasifikaciji javnofinančnih izdatkov. Predlagani predlog poleg prej navedenega zagotavlja preglednost načrtovane porabe proračunskih sredstev po posameznih vsebinskih sklopih (področjih porabe, glavnih programih in podprogramih).

Minister za finance mora v skladu s 17. členom ZJF obvestiti občine o temeljnih ekonomskih izhodiščih in predpostavkah za pripravo državnega proračuna, v skladu s 14. členom Zakona o financiranju občin (v nadaljevanju: ZFO) pa je dolžan občinam najpozneje do 15. oktobra tekočega leta za naslednje proračunsko leto in leto, ki temu sledi, sporočiti predhodne podatke o zneskih prihodkov iz naslova dohodnine, finančne izravnave in primerne porabe.

Ministrstvo za finance je svoje obveznosti v zvezi z določili ZJF izpolnilo, ko nam je z dopisom, št. 4101-30/2022/2 z dne 03.10.2022 posredovalo proračunski priročnik za pripravo proračunov občine za leti 2023

in 2024. Priročnik v Prilogi I vsebuje tudi globalne makroekonomske okvire razvoja Slovenije, ki zajemajo podatke iz Jesenske napovedi gospodarskih gibanj 2022 Urada RS za makroekonomske analize in razvoj.

Z dopisom št.: 4101-31/2022/2 z dne 21.10.2022 nas je Ministrstvo za finance seznanilo s predhodnimi podatki o primerni porabi občin, dohodnini, finančni izravnavi in s sredstvi za uravnotežene razvitosti občin za leti 2023 in 2024. Dne 03.10.2023 smo iz Ministrstva za finance prejeli dopis 4101-15/2023/1 z dne 02.10.2023 s katerim so nas seznanili, da so na spletnem mestu <https://www.gov.si teme/financiranje-obcin/> objavljeni predhodni podatki o izračunu primerne porabe občin, dohodnine, finančne izravnave in sredstev za uravnoteženje razvitosti občin za leti 2024 in 2025, ki v priloženem gradivu še niso upoštevani. Pogajanja Vlade z združenji občin glede višine povprečnine za l. 2024 in 2025 še niso zaključena.

V skladu z 20. členom ZJF smo neposrednim proračunskim uporabnikom dne 07.07.2023 posredovali navodilo za pripravo proračunov MO Kranj za leti 2024 in 2027 (št. 410-22/2023-1-(40/61-03)) s priloženim terminskim planom.

Dne 26.06.2023 smo z dopisom št. 410-20/2023-1-(406104) vsem krajevnim skupnostim posredovali posebno navodilo za pripravo njihovih finančnih načrtov, v elektronski obliki pa so bile posredovane preglednice za vnos finančnih načrtov in predloga za pripravo obrazložitvev.

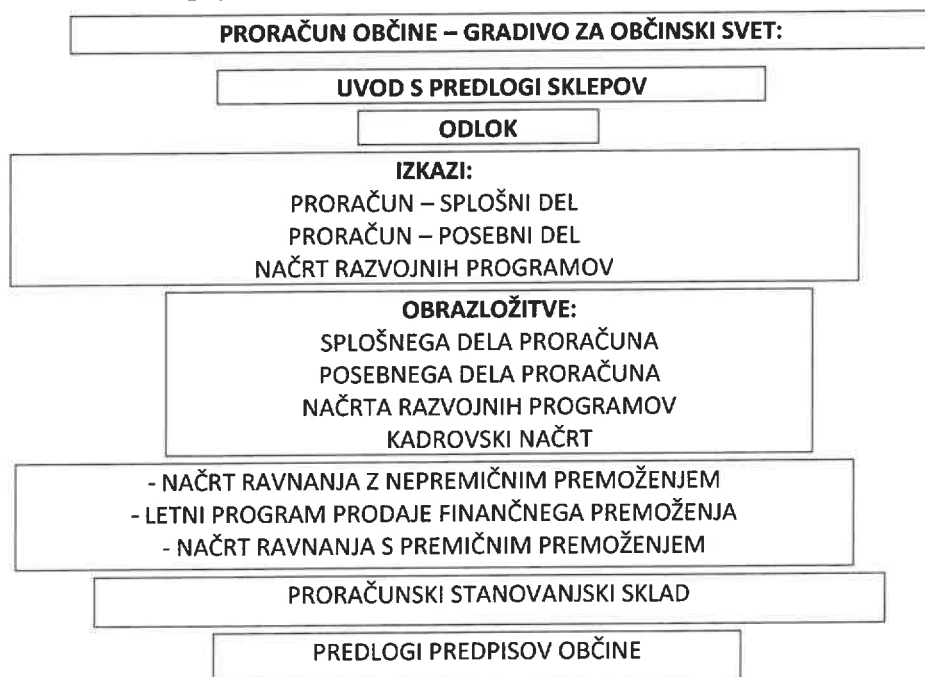
Na osnovi omenjenih navodil so pristojne notranje organizacijske enote mestne uprave in krajevne skupnosti ter Skupna občinska uprava občin Gorenjske pripravili predloge finančnih načrtov neposrednih uporabnikov, ki smo jih v fazi usklajevanja seveda morali uskladiti z višino ocenjenih prihodkov.

V skladu z določili 6. odstavka 10. člena ZJF je predmet sprejemanja v Državnem zboru oziroma občinskem svetu samo načrt prejemkov in izdatkov za prihodnje leto.

Gradivu je priložen tudi Razdelilnik sredstev krajevnim skupnostim po Odloku o kriterijih in merilih za financiranje krajevnih skupnosti v Mestni občini Kranj za proračunsko leto 2024, ki je bil posredovan tudi vsem KS skupaj z navodilom za pripravo finančnih načrtov.

DOKUMENTI, PREDLOŽENI OBČINSKEMU SVETU

Shema dokumentov občinskega proračuna za obravnavo na občinskem svetu:



Na podlagi 13. člena ZJF župan predloži občinskemu svetu:

- predlog občinskega proračuna z obrazložitvami,
- program prodaje občinskega finančnega premoženja za prihodnje leto, ki je potreben zaradi zagotavljanja prejemkov proračuna, z obrazložitvami,

- predloge finančnih načrtov za prihodnje leto javnih skladov in agencij, katerih ustanovitelj je občina, z obrazložitvami,
- predloge predpisov občine, ki so potrebni za izvršitev predloga občinskega proračuna.

V gradivu so kot predlogi predpisov, ki so potrebni za izvedbo predloga proračuna občine:

- načrta razpolaganja z nepremičnim premoženjem in finančnim premoženjem Mestne občine Kranj, ki sta potrebna zaradi zagotavljanja prejemkov proračuna, z obrazložitvami,
- načrt pridobivanja nepremičnega premoženja, ki je potreben zaradi izvrševanja proračuna, z obrazložitvami.

Občinski svet sprejema vse dokumente hkrati. V roku 30 dni po uveljavitvi proračuna se morajo dokumenti, ki niso skladni s sprejetim proračunom, uskladiti:

- načrt razvojnih programov,
- kadrovski načrt.

Ne glede na določbe drugih zakonov in predpisov morajo skladno z določilom ZIPRS2324 posredni uporabniki občinskih proračunov posredovati sprejete finančne načrte in programe dela v soglasje občinski upravi najkasneje v 45 dneh po prejemu izhodišč za pripravo finančnih načrtov.

Splošni del proračuna vključuje

- bilanco prihodkov in odhodkov,
- račun finančnih terjatev in naložb in
- račun financiranja.

V bilanci prihodkov in odhodkov se izkazujejo prihodki, ki obsegajo tekoče prihodke (davčne in nedavčne prihodke), kapitalske prihodke, prejete donacije ter transferne prihodke iz drugih blagajn javnega financiranja. Na strani odhodkov pa se izkazujejo odhodki, ki zajemajo tekoče odhodke, tekoče transfere, investicijske odhodke ter investicijske transfere.

Račun finančnih terjatev in naložb zajema na strani izdatkov tiste tokove izdatkov, ki za državo oz. občino nimajo značaja odhodkov (to je nepovratno danih sredstev), pač pa imajo bodisi značaj danih posojil, finančnih naložb oziroma kapitalskih vlog države oz. občine v javna in zasebna podjetja, banke oziroma druge finančne institucije. Plačila imajo za rezultat nastanek finančne terjatve države oz. občine do prejemnika teh sredstev ali pa vzpostavitev oziroma povečanje kapitalskega deleža države oz. občine v lastniški strukturi prejemnikov teh sredstev. Na strani prejemkov pa so v tem računu izkazani tokovi prejemkov, ki nimajo značaja prihodkov, pač pa so to sredstva iz naslova prejetih vračil posojenih sredstev države (občine) oziroma prejetih sredstev iz naslova prodaje kapitalskih deležev države oz. občine v podjetjih, bankah in drugih finančnih institucijah.

V računu financiranja se izkazujejo odplačila dolgov in zadolževanje, ki je povezano s financiranjem presežkov odhodkov nad prihodki v bilanci prihodkov in odhodkov, presežkov izdatkov nad prejemki v računu finančnih terjatev in naložb ter s financiranjem odplačil dolgov v računu financiranja. V računu financiranja se prav tako izkazujejo načrtovane spremembe denarnih sredstev na računih proračuna v proračunskem letu.

Čeprav struktura proračuna, določena v 10. členu ZJF, ne opredeljuje vključitve stanja sredstev na računih iz preteklih let v proračun, pa je ta sredstva pri sestavi proračuna potrebno upoštevati na podlagi 9. člena ZJF, ker dejansko pomenijo prenesena sredstva iz preteklih let, ki se vključijo v proračun naslednjega leta. Sredstva, ki so ostala neporabljena na računih proračuna (iz vseh treh bilanc proračuna) na koncu tekočega leta, se uporabijo za financiranje izdatkov proračuna prihodnjega leta (izjema so samo namenska sredstva proračuna iz 43. člena ZJF).

Na podlagi sedmega odstavka 2. člena ZJF mora biti proračun uravnotežen med prejemki in izdatki. To pomeni, da morajo biti v vseh treh bilancah proračuna (bilanci prihodkov in odhodkov, računu finančnih terjatev in naložb ter računu financiranja) celotni prejemki proračuna usklajeni s celotnimi izdatki proračuna. Tako je dovoljen primanjkljaj v bilanci prihodkov in odhodkov, ki pa se mora pokriti s prihodki iz računa finančnih terjatev in naložb oziroma iz računa financiranja ter z upoštevanjem stanja sredstev na računih ob koncu preteklega leta.

Posebni del proračuna pomeni vsebino porabe javnofinančnih sredstev v finančnih načrtih posameznih proračunskih uporabnikov oziroma skupin proračunskih uporabnikov in vključuje odhodke in druge izdatke delovanja predstavljene po področjih proračunske porabe, glavnih programih in podprogramih. Podprogrami so razdeljeni na proračunske postavke, te pa na konte. Proračunska postavka je del podprograma, ki zajema celoto aktivnosti ali projekta, ali del aktivnosti ali projekta, ki ga izvaja posamezni neposredni uporabnik.

Proračunske postavke v okviru podprograma zajemajo celoto aktivnosti ali projekta, ali del aktivnosti ali projekta, ki ga izvaja posamezni neposredni proračunski uporabnik.

Konti v okviru proračunske postavke določajo ekonomske namene proračunskih izdatkov. Za določitev kontov se uporablja ekonomska klasifikacija javnofinančnih prejemkov in izdatkov, ki jo določa pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava.

Pri pripravi proračuna se upoštevajo klasifikacije javnofinančnih prejemkov in izdatkov. Klasifikacije proračuna prikazujejo prejemke in izdatke občinskega proračuna po naslednjih klasifikacijah:

- institucionalni,
- ekonomski,
- programski,
- funkcionalni (COFOG).

Institucionalna klasifikacija javnofinančnih enot daje odgovor, **kdo** porablja proračunska sredstva. Institucionalna klasifikacija proračunskih uporabnikov prikazuje razdelitev proračunskih sredstev po institucionalnih enotah, ki so nosilci pravic porabe za financiranje programov iz proračuna. Nosilci pravic porabe za financiranje programov iz občinskega proračuna so neposredni uporabniki proračuna (občinski svet, nadzorni odbor, župan, občinska uprava in ožji deli občine – krajevne skupnosti).

Ekonomska klasifikacija javnofinančnih prejemkov in izdatkov določa pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava. Daje odgovor na vprašanje, **kaj** se plačuje iz javnih sredstev. Je temelj strukture proračuna.

Programska klasifikacija javnofinančnih izdatkov daje odgovor na vprašanje **za kaj** se porabljajo javna sredstva. Programska klasifikacija javnofinančnih izdatkov je določena posebej za državni in posebej za občinske proračune, in sicer za občine s Pravilnikom o programski klasifikaciji izdatkov občinskih proračunov. Uporablja se za pripravo proračunov občin od leta 2006 dalje. V njej so določena področja proračunske porabe in glavni programi in za občine še podprogrami.

Programska klasifikacija je že od 01.01.2006 dalje tudi podlaga za poročanje občin o prejemkih in izdatkih občin na podlagi 27. člena Zakona o financiranju občin (Uradni list RS, št. 123/06, 57/08, 36/11, 14/15 – ZUUJFO, 71/17, 21/18 – popr., 80/20 – ZIUOOPE, 189/20 – ZFRO, 207/21 in 44/22 – ZVO-2). V ta namen je bil objavljen Pravilnik o poročanju občin o realiziranih prihodkih in drugih prejemkih ter odhodkih in drugih izdatkih občinskih proračunov (Uradni list RS, št. 56/07 in 6/08), na podlagi katerega občine poročajo preko sistema za poročanje (APPrA-O), ki ga je vzpostavilo Ministrstvo za finance.

Izdatki proračuna se skladno s programsko klasifikacijo razvrščajo v :

1. področja proračunske porabe (21 področij),
2. glavne programe (61 glavnih programov) in
3. podprograme (122 podprogramov).

Področja proračunske porabe skladno s programsko klasifikacijo:

- 01 POLITIČNI SISTEM
- 02 EKONOMSKA IN FISKALNA ADMINISTRACIJA
- 03 ZUNANJA POLITIKA IN MEDNARODNA POMOČ
- 04 SKUPNE ADMINISTRATIVNE SLUŽBE IN SPLOŠNE JAVNE STORITVE
- 05 ZNANOST IN TEHNOLOŠKI RAZVOJ
- 06 LOKALNA SAMOUPRAVA
- 07 OBRAMBA IN UKREPI OB IZREDNIH DOGODKIH
- 08 NOTRANJE ZADEVE IN VARNOST
- 10 TRG DELA IN DELOVNI POGOJI
- 11 KMETIJSTVO, GOZDARSTVO IN RIBIŠTVO
- 12 PRIDOBIVANJE IN DISTRIBUCIJA ENERGETSKIH SUROVIN

- 13 PROMET, PROMETNA INFRASTRUKTURA IN KOMUNIKACIJE
- 14 GOSPODARSTVO
- 15 VAROVANJE OKOLJA IN NARAVNE DEDIŠČINE
- 16 PROSTORSKO PLANIRANJE IN STANOVANJSKO KOMUNALNA DEJAVNOST
- 17 ZDRAVSTVENO VARSTVO
- 18 KULTURA, ŠPORT IN NEVLADNE ORGANIZACIJE
- 19 IZOBRAŽEVANJE
- 20 SOCIALNO VARSTVO
- 21 SERVISIRANJE JAVNEGA DOLGA
- 22 INTERVENCIJSKI PROGRAMI IN OBVEZNOSTI.

Funkcionalna klasifikacija javnofinančnih izdatkov, določena z Odredbo o funkcionalni klasifikaciji javnofinančnih izdatkov, je namenjena prikazu razdelitve celotnih javnofinančnih izdatkov po posameznih funkcijah občine. Predpisana funkcionalna klasifikacija javnofinančnih izdatkov je skladna z mednarodno COFOG klasifikacijo in omogoča mednarodne primerjave.

Načrt razvojnih programov (v nadaljevanju: NRP) je sestavni del proračuna in predstavlja njegov tretji del, v katerem so odhodki proračuna prikazani v obliki konkretnih projektov oziroma programov, za katere je načrt financiranja prikazan za prihodnja štiri leta. NRP tako predstavlja investicije in druge razvojne projekte ter državne pomoči v občini v štiriletnem obdobju oziroma do zaključka posameznega projekta. V NRP se načrtuje vsak projekt kot celota tj. v skupni vrednosti predvidenih in že realiziranih izdatkov v celotnem obdobju trajanja ter s finančno konstrukcijo, ki jo sestavljajo sredstva iz proračuna ter iz drugih virov potrebnih za financiranje izvedbe projekta. Vsak projekt mora biti utemeljen z načeli učinkovitosti in gospodarnosti.

Priloženo gradivo so v skladu z določbami ZJF pripravile notranje organizacijske enote mestne uprave in sveti krajevnih skupnosti, v nadaljevanju pa podajamo kratak

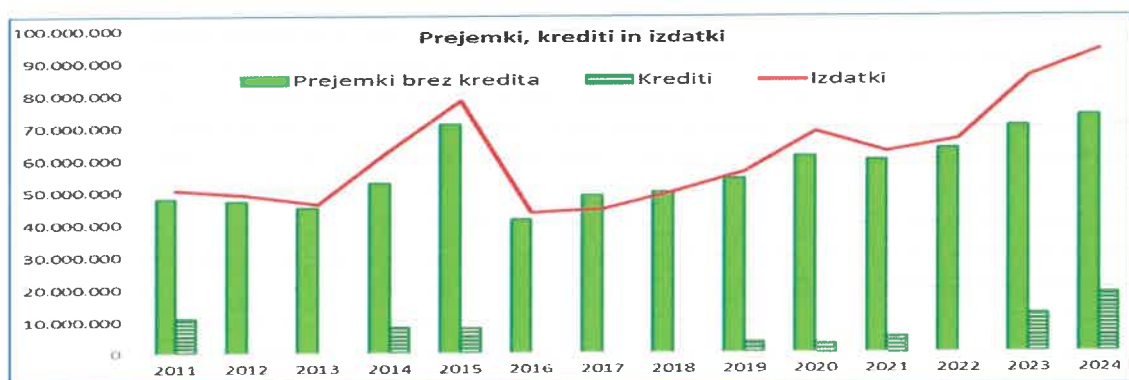
POVZETEK:

PREJEMKI – IZDATKI PRORAČUNA

Iz preglednice in grafa spodaj ter izračunov je razvidno, da se MO Kranj že daljše časovno obdobje srečuje s pomanjkanjem virov za financiranje svoje dejavnosti oz. obveznosti. Presežek odhodkov in drugih izdatkov nad prihodki in drugimi prejemki se je zaradi tega moral v določenih letih pokrivati tudi z zadolževanjem za financiranje investicij. Tudi l. 2024 pri tem ne bo izjema.

Prejemki, krediti, izdatki v eur

	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Prejemki brez kredita	49.896.316	54.193.396	60.963.113	59.863.944	63.368.935	70.371.312	73.729.348
Kredit	0	3.500.000	3.100.000	5.000.000	0	12.000.000	18.500.000
Izdatki z odplačilom kredita	49.883.299	56.275.780	68.595.003	62.351.519	66.234.719	85.644.680	93.922.204



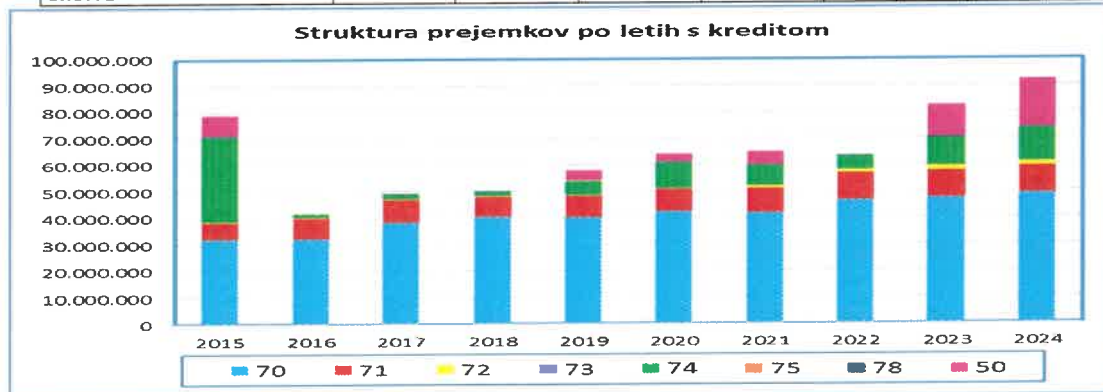
Presežek odhodkov in drugih izdatkov nad prihodki in drugimi prejemki v višini 20,192 mio eur bomo v l. 2024 pokrili s predvidenim ostankom sredstev na računih proračuna konec l. 2023, med prejemki proračuna pa predvidevamo tudi zadolževanje do višine 18,5 mio eur.

Tako visok presežek odhodkov in drugih izdatkov nad prihodki in drugimi prejemki na eni strani in na drugi strani visoke vrednosti pričakovanih sredstev iz virov državnega proračuna (tudi EU sredstva) ter namenskih virov bodo od župana in mestne uprave terjali velike napore pri izvrševanju proračuna.

PREJEMKI PRORAČUNA:

Skupaj torej načrtujemo za 92,229 mio eur prejemkov skupaj s predvidenim zadolževanjem. Pregled po skupinah kontov ekonomske klasifikacije podajamo v naslednji preglednici in grafu:

		v EUR				indeks na predhodno leto			
		2021	2022	2023	2024	2021	2022	2023	2024
70	Davčni prihodki	41.754.322	46.572.544	47.417.651	48.984.286	98,4	111,5	101,8	103,3
71	Nedavčni prihodki	9.097.821	10.176.504	10.025.887	10.127.772	112,8	111,9	98,5	101,0
72	Kapitalski prihodki	1.224.283	1.402.613	1.945.900	1.855.100	265,6	114,6	138,7	95,3
73	Prejete donacije	76.935	29.944	128.779	2.200	85,2	38,9	430,1	1,7
74	Transferni prihodki	7.474.293	4.876.215	10.341.597	12.489.620	77,8	65,2	212,1	120,8
75	Pr.vr.danil.posočil in prod.kapit.delež.	4.218	7.553	7.000	7.000	55,1	179,1	92,7	100,0
78	Prejeta sred.iz EU	232.071	303.562	504.498	263.370	76,0	130,8	166,2	52,2
50	Zadolževanje	5.000.000	0	12.000.000	18.500.000	161,3	0,0	0,0	154,2
SKUPAJ		64.863.944	63.368.935	82.371.312	92.229.348	101,3	97,7	130,0	112,0



66,4 % ali 48,984 mio EUR vseh prejemkov proračuna (brez predvidenega zadolževanja) načrtujemo v okviru skupine davčnih prihodkov. Najpomembnejši vir znotraj te skupine je pripadajoč del dohodnine. Prihodek iz dohodnine, ki je občinam odstopljeni del davkov s strani države, se načrtuje na podlagi povprečnine določene v Zakonu o izvrševanju proračunov Republike Slovenije (v nadaljevanju: ZIPRS).). Za l. 2023 in 2024 je določena v višini 700,00 EUR. Prihodek iz naslova dohodnine načrtujemo na osnovi dopisa Ministrstva za finance št. 4101-31/2022/2 z dne 21.10.2022 s katerim so občinam posredovali predhodne izračune primerne porabe, dohodnine, finančne izravnave in sredstev za uravnoteženje razvitosti občin za l. 2023 in 2024. Načrtujemo torej za 35,4 mio EUR dohodnine, kar je enako kot znaša dohodnina v letu 2023. V dopisu je prav tako navedeno, da razpoložljiva dohodnina, ki pripada občinam na podlagi tretjega odstavka 6. člena ZFO-1, za obe proračunski leti zadostuje za pokritje vseh pripadajočih sredstev. Zato v letih 2023 in 2024 izplačila občinam iz naslova finančne izravnave iz državnega proračuna niso predvidena. Pomemben vir znotraj davčnih prihodkov je tudi prihodek iz naslova nadomestila za uporabno stavbne zemljišča, ki se ga načrtuje v višini 10,415 mio eur.

V skupini nedavčnih prihodkov (skupaj 10,127 mio eur) so najpomembnejši načrtovani prihodki od najemnin v višini 5,8 mio eur ter iz naslova glob in drugih denarnih kazni (655 tisoč eur) in iz naslova komunalnega prispevka v višini 2,5 mio eur.

Kapitalske prihodke načrtujemo v višini 1,855 mio eur, od tega 420 tisoč eur od prodaje avtobusov ter 1,4 mio eur od prodaje stavbnih zemljišč.

Prihodke iz naslova donacij načrtujemo v višini dobrih 2 tisoč eur in jih predvidevajo krajevne skupnosti.

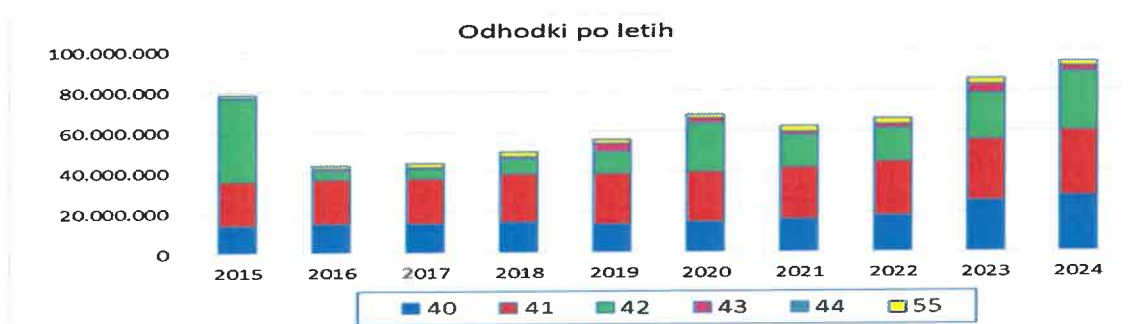
Iz naslova transfernih prihodkov načrtujemo za dobrih 12,489 mio eur prihodkov, od tega 6,102 mio eur iz državnega proračuna, dobrih 1,247 mio eur iz občinskih proračunov, 1,4 mio eur iz javnih skladov ter dobrih 3,74 mio eur iz državnega proračuna iz sredstev proračuna EU.

Prihodkov iz naslova prejetih sredstev iz evropske unije načrtujemo v vrednosti dobrih 263 tisoč eur, in sicer 26 tisoč eur sofinanciranja projekta AGORA. Od Evropske investicijske banke za projekt Tehnična in druga dokumentacija načrtujemo dobrih 118 tisoč eur, 42 tisoč eur za projekt Energetska zasnova Kranja ter dobrih 77 tisoč eur za projekt Elena Energija.

V računu finančnih terjatev in naložb načrtujemo za 7 tisoč EUR prejetih vračil danih posojil, v računu financiranja pa dolgoročno zadolžitev do višine 18,5 mio EUR za investicije predvidene v NRP.

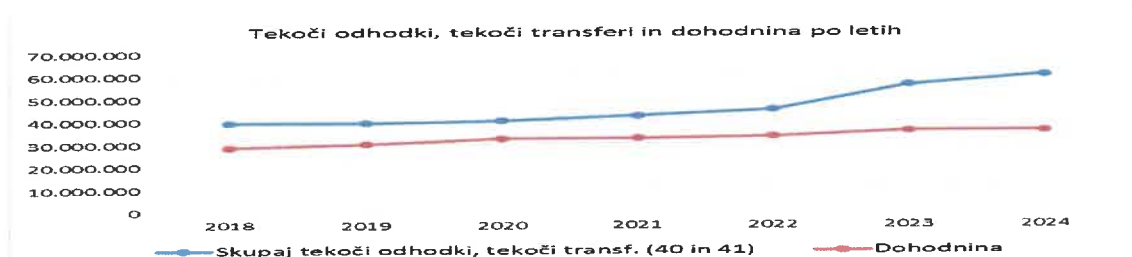
IZDATKI PRORAČUNA:

IZDATKI PRORAČUNA:						Indeks na predhodno leto			
		2021	2022	2023	2024	2021	2022	2023	2024
40	Tekoči odhodki	16.506.246	18.121.789	25.265.427	27.874.264	108,0	109,8	139,4	110,3
41	Tekoči transferi	25.754.061	26.862.641	30.591.186	32.200.101	103,8	104,3	113,9	105,3
42	Investicijski odhodki	15.953.924	16.402.171	22.494.352	28.743.060	66,9	102,8	137,1	127,8
43	Investicijski transferi	1.534.166	1.911.566	4.355.855	2.684.119	64,1	124,6	227,9	61,6
44	Dana posojila in poveč.kap.delež.	0	98	0	107.000	0,0	0,0	0,0	0,0
55	Odplačila dolga	2.603.121	2.936.454	2.937.860	2.313.660	115,6	112,8	100,0	78,8
	Skupaj s 55	62.351.519	66.234.719	85.644.680	93.922.204	90,9	106,2	129,3	109,7



Za l. 2024 torej načrtujemo za dobrih 93,922 mio eur izdatkov, kar je razvidno tako iz priloženih izkazov kot iz zgornje preglednice in grafov. Tekoči odhodki in tekoči transferi v predloženem proračunu predstavljajo 64 % vseh planiranih odhodkov in jih pogojno lahko skupaj z odplačilom dolga (delež 2,5 %) smatramo kot fiksni del proračuna. Navedeno pomeni, da v skupini investicijskih odhodkov in transferov skupaj načrtujemo 33,5 % vseh izdatkov. Delež investicijskih odhodkov in transferov je sicer velik, lahko pa nas skrbi primerjava vseh tekočih odhodkov in tekočih transferov s prihodkom iz naslova dohodnine:

	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Skupaj tekoči odhodki, tekoči transf. (40 in 41)	39.283.267	39.142.231	40.108.938	42.260.307	44.984.430	55.856.613	60.074.365
Dohodnina	28.375.327	29.713.687	32.100.532	32.219.605	33.017.673	35.432.236	35.432.236

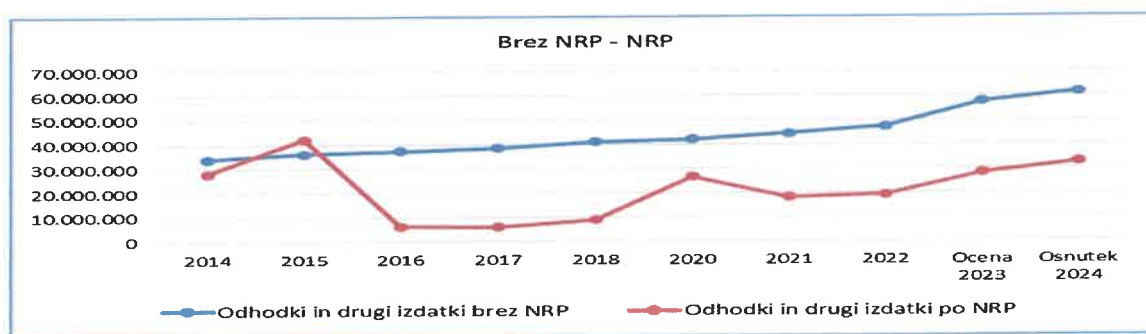


V zgornji tabeli in grafu so po letih prikazani tekoči odhodki in transferi ter dohodnina. Iz grafa je lepo razvidno, da je razpon vsako leto večji. Prihodek iz dohodnine je realiziran na podlagi povprečnine, ki je

na prebivalca v državi ugotovljen primeren obseg sredstev za financiranje z zakonom določenih nalog občin. Navedeno pomeni, da na eni strani država v nasprotju z zakonom o financiranju občin ne zagotavlja zadostnih virov za pokrivanje zakonskih obveznosti občin, na drugi strani pa, da je občina prevzemala preveč obveznosti, ki niso določene z zakoni. Lahko pa navedeno pomeni tudi nenamensko porabo proračunskih sredstev.

Če vse odhodke proračuna uvrstimo v dve skupini, in sicer v prvi skupini so vsi odhodki, ki niso vezani na projekte iz NRP (tudi odplačila dolga), v drugi skupini pa so vsi odhodki po projektih iz NRP, dobimo naslednjo sliko:

Opis	v EUR						
	2022	Ocena 2023	Osnutek 2024	Indeks		Delež v realizaciji	
	1	2	3	3/1	3/2	2023	2024
Odhodki in drugi izdatki brez NRP	47.166.423	57.505.686	61.441.530	130,3	106,8	67,1	65,4
Odhodki in drugi izdatki po NRP	19.068.295	28.138.994	32.480.674	170,3	115,4	32,9	34,6
	66.234.718	85.644.680	93.922.204	141,8	109,7	100,0	100,0



Ugotovimo lahko, da je v oceni l. 2023 okoli 32,9 % vseh odhodkov vezanih na projekte iz NRP, v osnutku za l. 2024 pa predvideno 34,6 % vseh odhodkov vezanih na projekte iz NRP.

Odhodki po ekonomski klasifikaciji:

Tekočih odhodkov predvidevamo za 27,874 mio eur ali 29,7 % vseh predvidenih odhodkov in drugih izdatkov proračuna v l. 2024. Za plače in prispevke zaposlenih je predvideno 7,033 mio eur, za izdatke za blago in storitve pa skupaj za 16,650 mio eur (za pisarniški in splošni material in storitve 2,060 mio eur, za posebni material in storitve 2,733 mio eur, za energijo, vodo, komunalne storitve in komunikacije 1,570 mio eur, za prevozne stroške 2,321 mio eur, za izdatke za službena potovanja 62 tisoč eur, za tekoče vzdrževanje 5,695 mio eur, za poslovne najemnine in zakupnine 1,544 mio eur, za kazni in odškodnine 28 tisoč eur ter za druge operative odhodke 634 tisoč eur).

Za plačila obresti po kreditnih pogodbah je predvideno 1,960 mio eur, za sredstva rezerv pa 2,230 mio eur (od tega 1,180 mio eur za stanovanjski proračunski sklad).

V predloženem proračunu je tekočim transferom namenjeno že 32,200 mio eur oz. 34,3 % vseh izdatkov proračuna. Subvencijam je namenjeno dobrih 481 tisoč eur (316 tisoč eur je sredstev za izvajanje javnih del, 98 tisoč eur je subvencij privatnim podjetjem in zasebnikom, 66 tisoč eur pa se namenja javnim podjetjem). Transferov za posameznike in gospodinjstva je namenjeno 13,317 mio eur, od tega je 10,100 mio eur zagotovljenih za doplačilo razlike v ceni med prispevkom staršev in polno ekonomsko ceno vrtcev, 795 tisoč eur je predvideno za regresiranje prevozov osnovnošolskih otrok v šolo ter 1,350 mio eur pa za regresiranje oskrbe v domovih za starejše. Za denarne pomoči novorojencem je namenjeno 120 tisoč eur, na postavki socialno varstvo materialno ogroženih pa je zagotovljeno 85 tisoč eur. Dobrih 824 tisoč eur je zagotovljeno v okviru podkonta drugih transferov posameznikom in gospodinjstvom. Za denarne nagrade in priznanja se namenja 6 tisoč eur ter za štipendije se namenja 35 tisoč eur.

Sredstev predvidenih za transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam je planiranih za dobrih 2,052 mio eur.

Za druge tekoče domače transfere je skupaj predvideno dobrih 16,349 mio eur. Največ, dobrih 16,252 mio eur za transfere v javne zavode, 71 tisoč eur je predvidenih tekočih transferov v javne sklade, sredstev za tekoča plačila storitev drugim izvajalcem javnih služb, ki niso posredni porabniki proračuna se namenja za 25 tisoč eur.

Investicijski odhodki so v predloženem proračunu načrtovani v višini 28,743 mio eur ali 30,6 % vseh predvidenih izdatkov proračuna. Za nakup prevoznih sredstev se namenja 1,998 mio eur, za nakup opreme 860 tisoč eur, za novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije 12,217 mio eur, za investicijsko vzdrževanje in obnove 8,543 mio eur, za nakup zemljišč in naravnih bogastev 1,234 mio eur, za nakup nematerialnega premoženja 368 tisoč eur ter za študije o izvedljivosti projektov, projektni dokumentaciji, nadzoru in investicijskemu inženiringu 3,520 mio eur.

Znesek investicijskih transferov v predloženem proračunu je 2,684 mio eur. Od tega je za 2,258 mio eur predvidenih investicijskih transferov javnim zavodom, 30 tisoč eur privatnim podjetjem, 40 tisoč eur posameznikom in zasebnikom ter 355 tisoč eur nepridobitnim organizacijam in ustanovam.

V računu finančnih terjatev in naložb načrtujemo sredstva v višini 107 tisoč EUR za dokapitalizacijo lastniškega deleža v BSC, regionalni razvojni agenciji Gorenjske.

V računu financiranja predvidevamo za odplačilo glavnice dolga po kreditnih pogodbah iz preteklih let 2,313 mio eur izdatkov.

NAJVEČJI INVESTICIJSKI PROJEKTI

V spodnji tabeli so prikazani projekti, ki imajo načrtovanih 500 tisoč eur ali več v l. 2024 in v l. 2025 (v eur):

NRP	Opis	2024	2025
40600215	Trajnostna mobilnost v Kranju	3.219.443	4.086.169
40621086	Komunalna infrastruktura Golnik-Mlaka	3.121.704	1.338.321
40921001	Zmanjšanje emisij v prometu	1.960.000	2.800.000
40721012	Dozidava OŠ Helene Puhar Kranj	1.603.080	740.000
40619032	Rekonstrukcija Savske ceste od Smedniške ceste do Savske loke	1.333.400	3.155.000
40621080	Investicije MOK za ureditev kanjona Kokre	1.300.000	1.350.000
40223001	Izgradnja zaprte nadstrešnice GARS Kranj	1.228.789	0
40624003	Ureditev površine za pešce med Slovenskim trgom in Stritarjevo ulico (Brioni)	1.100.000	0
40620004	Obnova lokalne ceste LC 183241 Kranj - Hrastje	1.000.000	1.000.000
40621035	GJI na območju OPPN PC Hrastje	1.000.000	6.000.000
40600029	LN Planina-jug	750.000	1.000.000
40621034	Obnova objekta nekdanje Trgovske šole	750.000	600.000
40624001	Participativni proračun 2024 in 2025	625.000	625.000
40672102	Investicije v KS	604.471	604.471
40724002	Odkup zemljišča pri bivši trgovski šoli	543.011	450.374
40721014	Vzdrževanje in obnove šol	502.000	510.000
40100001	Pametno mesto	500.000	500.000
40623005	Vzdrževanje premostitvenih objektov	410.000	500.000
40721013	Novogradnja vrtca Sonček	250.000	500.000
40623013	Obnova lokalne ceste LC 326021 Kokrica-Bobovek s komunalno infrastrukturo	200.000	1.180.000
40623014	Namakalni sistem Sorško polje	200.000	500.000
40624011	Centralni potniški terminal	200.000	500.000
40721017	Rekonstrukcija in dozidava objekta »OŠ in vrtec France Prešeren-PŠ Kokrica	200.000	4.000.000
	Kolesarska povezava Primskovo-Čebelica z ureditvijo krožnega križišča na		
40623012	Likojarjevi ulici	150.000	500.000
40722012	SUC Kranj in sanacija parkirne ploščadi nad garažo	132.005	701.133
40619001	Rekonstrukcija ceste Breg-Mavčiče	100.000	700.000

40620002	Ureditev prostora med Kidričevo in Bleiweisovo cesto	50.000	3.244.000
40624002	Energetska neodvisnost	50.000	6.050.000
40724024	Revitalizacija vzgojnoizobraževalnega območja na Trsteniku	48.911	500.000
	Komunalna in prometna ureditev na relaciji Gorenja Sava-Rakovica-Zabukovje-		
40621083	Sp.Besnica in Zg.Besnica	30.000	700.000
40621084	Kolesarska povezava Zarica	20.000	520.000
40623008	Izgradnja komunalne infrastrukture Čirče	20.000	1.750.000
40721031	Menjava odskih vlakov	0	750.000

POMEMBNA TVEGANJA

Predlagani proračun je na prihodkovni strani in glede na vire predvsem na odhodkovni strani pripravljen zelo optimistično. Zaradi tega se je potrebno zavedati tudi tveganj pri izvrševanju tega in predvsem naslednjih proračunov.

Predvsem s projekti v okviru NRP 2024–2027 prevzemamo obveznosti tudi za naslednja leta, ki jih bomo v veliki meri lahko financirali le z dodatnimi viri oz. z dodatnim zadolževanjem.

V l. 2024 predvidevamo zadolževanje v višini do 18,5 mio eur. S tem bo v veliki meri zakonski kreditni potencial občine izčrpan (predpostavka je, da se bo EURIBOR gibal v višini 4,2%), predvsem pa se bo obremenitev s plačili anuitet kreditov v l. 2025 dvignila do zneska 5,2 mio eur, v primeru rasti obrestne mere EURIBOR pa še krepko čez. Virov iz državnega proračuna, proračuna EU ali drugih virov je za realizacijo projektov v l. 2024 trenutno premalo. Dinamiko realizacije projektov bo torej potrebno prilagoditi zagotovljenim virom.

Drugo pomembno tveganje je ravno vprašanje kdaj in kako hitro bo začel padati EURIBOR. V primeru padanja bo to pomenilo na eni strani zmanjšanje stroškov obresti in na drugi strani zvišanje kreditnega potenciala.

Tretje pomembno tveganje je odgovor na vprašanje o višini prihodka iz dohodnine. Kdaj in za koliko se bo povečala povprečnina? Ali in koliko bo država dodala dodatnih sredstev za plače javnih zavodov občinam, ki so podfinancirane? Če se povprečnina (povečana z dodatnimi sredstvi za podfinancirane občine) ne bo bistveno približala realnim tekočim odhodkom velikih občin in če ne bomo znižali tekočih odhodkov in tekočih transferov, bomo občine tudi zakonske obveznosti v vedno večji meri prisiljene pokrivati z namenskimi viri. Navedeno pomeni nenamensko porabo in seveda zmanjševanje virov za financiranje investicij.

POMEN POSAMEZNIH POMEMBNEJŠIH IZRAZOV:

- proračun je akt države oziroma občine, s katerim so predvideni prihodki in drugi prejemki ter odhodki in drugi izdatki države oziroma občine za eno leto;
- sprememba proračuna je akt o spremembah in dopolnitvah državnega oziroma občinskega proračuna, ki ga župan občinskemu svetu predloži pred začetkom leta, na katerega se sprejeti proračun nanaša;
- rebalans proračuna je akt države oziroma občine o spremembi proračuna med proračunskim letom;
- veljavni proračun je sprejeti proračun z upoštevanimi prerazporeditvami po sklepih župana;
- finančni načrt je akt neposrednega in posrednega uporabnika proračuna s katerim so predvideni njegovi prihodki in drugi prejemki ter odhodki in drugi izdatki za eno leto;
- neposredni uporabniki so državni oziroma občinski organi ali organizacije ter občinska uprava;
- posredni uporabniki so javni skladi, javni zavodi in agencije, katerih ustanovitelj je država oziroma občina;
- prejemniki proračunskih sredstev so fizične ali pravne osebe, ki na podlagi pogodbe, sklenjene z neposrednim uporabnikom, odločbe ali sklepa neposrednega uporabnika prejmejo proračunska sredstva;
- področja proračunske porabe so področja, na katerih občina deluje oziroma nudi storitve in v katera so, upošteva delovna področja neposrednih uporabnikov, razvrščeni izdatki v finančnih načrtih neposrednih uporabnikov;

- glavni program je splošni program, ki je del področja proračunske porabe, v katerega so razvrščeni izdatki v finančnih načrtih neposrednih uporabnikov. Glavni program ima določene splošne cilje, s katerimi se izvajajo cilji področja proračunske porabe in na katerega se nanašajo kazalci učinkovitosti in uspešnosti;
- proračunska postavka je del podprograma, ki prikazuje celoto aktivnosti ali projekta ali del aktivnosti ali projekta ali ekonomski namen porabe sredstev z delovnega področja enega neposrednega uporabnika;
- namenska sredstva, ki niso bila porabljena v preteklem letu se prenesejo v proračun za tekoče leto. Za obseg prenesenih sredstev se povečata obseg sredstev v finančnem načrtu uporabnika, na katerega se nanašajo, in proračun;
- prejemki so vsi prihodki, sredstva od prejetih vračil danih posojil, sredstva od prodaje kapitalskih deležev in iz naslova zadolževanja;
- izdatki so vsi odhodki, sredstva za dana posojila, sredstva za nakup kapitalskih deležev in za odplačila glavnice dolga;
- investicijski odhodki so odhodki za naložbe v povečanje in ohranjanje stvarnega premoženja investitorja;
- investicijski transferi so nepovratni odhodki, namenjeni za investicije prejemnikov proračunskih sredstev (investitorjev);
- ekonomska klasifikacija javnofinančnih prejemkov in izdatkov odgovarja na vprašanje kako se porabljajo javnofinančna sredstva;
- programska klasifikacija javnofinančnih izdatkov odgovarja na vprašanje za kaj se porabljajo javnofinančna sredstva;
- funkcionalna (COFOG) klasifikacija javnofinančnih izdatkov odgovarja na vprašanje za kaj se porabljajo javnofinančna sredstva;
- državne pomoči so izdatki in zmanjšani prejemki države oziroma občine, ki pomenijo korist za prejemnika pomoči in mu tako zagotavljajo prednost pred konkurenti in so namenjeni za financiranje in sofinanciranje programov v institucionalnih enotah, ki se ukvarjajo s tržno proizvodnjo blaga in storitev;
- primerna poraba predstavlja primeren obseg sredstev za financiranje z zakonom določenih nalog. Ministrstvo za finance ugotovi primerno porabo posamezne občine na podlagi dolžine lokalnih cest in javnih poti v občini, površine občine, deleža prebivalcev, mlajših od 15 let in deleža prebivalcev, starejših od 65 let v občini, števila prebivalcev občine in povprečnine. Za izračun prihodkov občine za financiranje primerne porabe (dohodnina) je potrebno ugotoviti tudi primeren obseg sredstev za financiranje primerne porabe, ki pomeni merilo za ugotovitev prihodkov iz dohodnine za financiranje primerne porabe. Za financiranje primerne porabe tako pripada občinam 54% dohodnine, ki se med občine razdeli najprej v višini 70% vsem občinam enako, ostalih 30% dohodnine ter del od 70% dohodnine, ki presega primeren obseg sredstev pa se razdeli kot solidarnostna izravnava v višini razlike med 70% dohodnine in primernim obsegom sredstev za financiranje primerne porabe. Kot dodatna solidarnostna izravnava se občinam razdeli razlika med dohodnino v višini 54 % in prihodki od 70% dohodnine in solidarnostne izravnave in sicer le-ta pripada občinam, katerih primeren obseg sredstev za financiranje primerne porabe je nižji od primerne porabe. Finančna izravnava predstavlja sredstva, ki se v posameznem proračunskem letu dodelijo občini, ki s prihodki za financiranje primerne porabe (dohodnina) ne more financirati svoje primerne porabe.

Mestnemu svetu MO Kranj predlagam, v sprejem naslednje

SKLEPE:

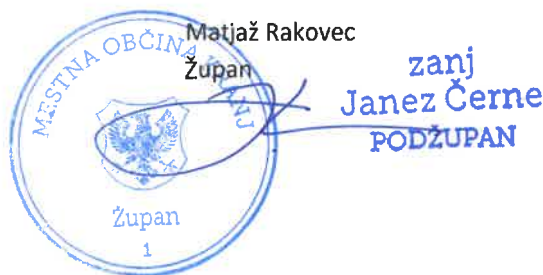
Predlagam, da Mestni svet Mestne občine Kranj po obravnavi sprejme naslednje sklepe:

1. Sprejme se Odlok o proračunu Mestne občine Kranj za leto 2024 z obrazložitvami – osnutek
2. Sprejme se načrt razvojnih programov za obdobje od l. 2024 do l. 2027 – osnutek
3. Sprejme se kadrovski načrt za l. 2024 – osnutek
4. Sprejme se načrt razpolaganja z nepremičnim premoženjem Mestne občine Kranj v l. 2024 – osnutek.

5. Sprejme se načrt razpolaganja z nepremičnim premoženjem Mestne občine Kranj v l. 2024 – osnutek.
6. Sprejme se letni program prodaje občinskega finančnega premoženja za l. 2024 – osnutek.
7. Sprejme se načrt pridobivanja nepremičnega premoženja v l. 2024 – osnutek.
8. Sprejme se finančni načrt stanovanjskega sklada za l. 2024 z obrazložitvijo – osnutek.
9. Sprejme se razdelilnik sredstev krajevnim skupnostim po Odloku o kriterijih in merilih za financiranje krajevnih skupnosti v Mestni občini Kranj za proračunsko leto 2024.
10. Sredstva za delovanje svetniških skupin za l. 2024 se določijo v skupni višini 78.368 eur oziroma 197,898 EUR /svetnik/mesec.
11. Za financiranje političnih strank se v l. 2024 nameni 85.000,00 eur.

Pripravila:
Martina Žerovnik

Mirko Tavčar
Vodja Sektorja za finance in splošne zadeve



Priloge:

	Stran
Odlok o proračunu MO Kranj	1
Izkazi:	
Splošni del proračuna	9
Odhodki po programski klasifikaciji	15
Odhodki po funkcionalni klasifikaciji	19
Posebni del proračuna	21
Načrt razvojnih programov	65
Obrazložitve:	83
Obrazložitev splošnega dela	87
Obrazložitev posebnega dela	119
Obrazložitev načrta razvojnih programov	247
Obrazložitev finančnih načrtov krajevnih skupnosti	282
Kadrovski načrt	354
Načrt razpolaganja z nepremičnim premoženjem Mestne občine Kranj	362
Načrt pridobivanja nepremičnega premoženja Mestne občine Kranj	396
Letni program prodaje občinskega finančnega premoženja	399
Razdelilnik sredstev krajevnim skupnostim po Odloku o kriterijih in merilih za financiranje krajevnih skupnosti v Mestni občini Kranj za proračunsko leto 2024;	402
Proračunski stanovanjski sklad – finančni načrt z obrazložitvijo	404