



Svetnice in svetniki

Mestni svet

Številka: 410-38/2025-MOK-2-(1106102)

Datum: 01.10.2025

Zadeva: ODLOK O PRORAČUNU MESTNE OBČINE KRANJ ZA LETO 2027 - OSNUTEK

Na podlagi določil 39. člena Statuta Mestne občine Kranj (Uradni list RS št. 53/25—UPB5) 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, 76/23, 24/25 – ZFisP-1 in 39/25) vam v prilogi pošiljamo v obravnavo Odlok o proračunu Mestne občine Kranj za leto 2027 z vsemi prilogami, ki jih zahtevajo določbe 10. in 13. člena Zakona o javnih financah (v nadaljevanju: ZJF).

IZHODIŠČA ZA PRIPRAVO PRORAČUNA MESTNE OBČINE KRANJ ZA LETO 2027

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, kadrovskega načrta ter načrta 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.

PRAVNE PODLAGE ZA PRIPRAVO PRORAČUNA ZA LETO 2027

Pri pripravi predloga proračuna Mestne občine Kranj za leto 2027 in finančnih načrtov neposrednih in posrednih uporabnikov za leto 2027 smo upoštevali naslednje predpise:

- Zakon 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, 76/23, 24/25 – ZFisP-1 in 39/25),
- Zakon o fiskalnem pravilu (Uradni list RS, št. 55/15, 177/20 – popr., 129/22 in 24/25 – ZFisP-1),
- Uredba o dokumentih razvojnega načrtovanja in postopkih za pripravo predloga državnega proračuna in proračunov samoupravnih lokalnih skupnosti (Uradni list RS, št. 44/07), ki se na podlagi 45. člena Uredbe o dokumentih razvojnega načrtovanja in postopkih za pripravo predloga državnega proračuna (Uradni list RS, št. 54/10 in 35/18) uporablja za pripravo proračunov samoupravnih lokalnih skupnosti
- Odredbo o funkcionalni klasifikaciji javnofinančnih izdatkov (Uradni list RS, št. 43/00),
- Pravilnik o programski klasifikaciji izdatkov občinskih proračunov (Uradni list RS, št. 57/05, 88/05-popr., 138/06 in 108/08),
- Navodilo o pripravi finančnih načrtov posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (Uradni list RS, št. 91/00 in 122/00).

Pri pripravi predloga proračuna smo upoštevali tudi podzakonski predpis Zakona o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99, 30/02 – ZJF-C in 114/06 – ZUE; v nadaljevanju: ZR), in sicer:

- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 133/23, 81/24 in 51/25).

V delu proračuna, ki se nanaša na pripravo načrta razvojnih programov smo upoštevali:

- Uredbo o enotni metodologiji za pripravo in obravnavo investicijske dokumentacije na področju javnih financ (Uradni list RS, št. 60/06, 54/10 in 27/16; v nadaljevanju: UEM),
- Zakon o spremljanju državnih pomoči (Uradni list RS, št. 37/04; v nadaljevanju: ZSDrP).

Pri pripravi dokumentov proračuna, ki se nanašajo na pripravo kadrovskega načrta smo upoštevali:

- Zakon o javnih uslužbencih (Uradni list RS, št. 32/25).

Pri pripravi dokumentov, ki se nanašajo na pridobivanje in razpolaganje s stvarnim premoženjem smo upoštevali:

- Zakon o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (Uradni list RS, št. 11/18, 79/18 in 78/23; v nadaljevanju: ZSPDSL-1) in Uredbo o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (Uradni list RS, št. 31/18).

Pri načrtovanju in izvrševanju zadolževanja smo upoštevali:

- Pravilnik o postopkih za izdajo soglasja k zadolževanju občin (Uradni list RS, št. 108/21),
- Pravilnik o pošiljanju podatkov o stanju in spremembah zadolžitve pravnih oseb javnega sektorja in občin (Uradni list RS, št. 3/13).

Poleg navedenih pravnih podlag, pa morajo občine pri samem izvrševanju proračunov upoštevati tudi:

- Zakon o financiranju občin (Uradni list RS, št. 123/06, 57/08, 36/11, 14/15 – ZUJFO, 71/17, 21/18 – popr., 80/20 – ZIUOPE, 189/20 – ZFRO, 207/21, 44/22 – ZVO-2 in 17/25; v nadaljevanju ZFO-1),
- Pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije (Uradni list RS, št. 50/07, 61/08, 99/09 – ZIPRS1011, 3/13, 81/16, 11/22, 96/22, 105/22 – ZZNŠPP, 149/22, 106/23 in 88/24),
- Zakon o finančni razbremenitvi občin (Uradni list RS, št. 189/20),
- vsakokratno veljavni Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije.

Odlok o proračunu Mestne občine Kranj je pripravljen v skladu z določili Statuta Mestne občine Kranj. Poleg tega smo pri pripravi proračuna upoštevali tudi Proračunski priročnik za pripravo proračunov občine za leti 2025 in 2026 (Ministrstvo za finance, oktober 2024).

TEMELJNA EKONOMSKA IZHODIŠČA PRIPRAVE PRORAČUNA ZA LETO 2027

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. 4101-32/2024/1 z dne 01.10.2024 posredovalo proračunski priročnik za pripravo proračunov občine za leti 2025 in 2026. Priročnik v Prilogi I vsebuje tudi globalne makroekonomske okvire razvoja Slovenije, ki zajemajo podatke iz Jesenske napovedi gospodarskih gibanj 2024 Urada RS za makroekonomske analize in razvoj (v nadaljevanju: UMAR).

UMAR pripravlja napovedi gospodarskih gibanj za tekoče leto in dve naslednji leti, dvakrat letno. Napovedi so objavljene na spletnih straneh UMAR.

Napovedi gospodarskih gibanj so ena od strokovnih podlag za pripravo občinskega proračuna in v nadaljevanju podajamo nekatere poudarke iz Jesenske napovedi gospodarskih gibanj 2025:

- Rast BDP v letošnjem letu bo znašala 0,8 odstotka, medtem ko je rast v lanskem letu znašala 1,7 odstotka. V prihodnjih dveh letih bo rast BDP znašala okoli 2 odstotka. Razlog za nižjo gospodarsko rast v letošnjem letu je predvsem slabše poslovanje izvoznega sektorja v prvi polovici leta.
- Zaposlenost bo v prihodnjih dveh letih stagnirala, brezposelnost bo ostajala na nizki ravni. Pomemben del zaposlovanja bo izhajal iz zaposlovanja tujih državljanov, na zniževanje števila brezposelnih pa bodo vplivali tudi številni prehodi iz brezposelnosti v upokojitev.

- Letna nominalna rast plač bo v letošnjem letu 7,5 odstotna in tako višja kot lani – eden izmed razlogov je tudi plačna reforma v javnem sektorju. V naslednjih letih se v javnem sektorju skladno z reformo obeta nižja rast plač, bo pa razmeroma visoka rast plač v prihodnjih dveh letih značilna za zasebni sektor.
- Inflacija bo letos znašala slabe 3 odstotke, v prihodnjih dveh letih pa se bo inflacija znižala na dobra 2 odstotka.

Pri pripravi proračuna smo upoštevali dani makroekonomski okvir, določili fiskalno kapaciteto občine, ocenili davčne, nedavčne in ostale prihodke občine, ocenili stanje izvajanja tekočih nalog in aktivnosti ter ocenili investicijske prioritete.

Navedene obveznosti, upošteva je hkrati tudi premišljeno in smotrno kadrovsko politiko posameznih organov, morajo biti ustrezno načrtovane tako za stroške dela zaposlenih pri neposrednem uporabniku kot tudi v okviru tekočih transferov za zaposlene pri posrednih uporabnikih občine.

PRIMERNA PORABA, DOHODNINA, POVPREČNINA, FINANČNA IZRAVNAVA

Ker v času priprave osnutka proračuna za leto 2027 še nismo razpolagali s podatki o primerni porabi, dohodnini, povprečnini, finančni izravnavi ter sredstvi za uravnoteženje razvitosti občin za leto 2027, smo za leto 2027 načrtovali tovrstne prihodke, kot so bili določeni za leto 2026.

Za pripravo proračunov občina potrebuje podatke o primerni porabi, dohodnini in finančni izravnavi. Ministrstvo za finance je na podlagi 14. in 16. 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, 44/22 – ZVO-2 in 17/25) po sprejetju državnega proračuna občinam dolžno posredovati podatke o prihodkih občine za financiranje primerne porabe oziroma zneske dohodnine in zneske finančne izravnave.

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 izravnavna v višini razlike med 70 % dohodnine in primernim obsegom sredstev za financiranje primerne porabe. Kot dodatna solidarnostna izravnavna se občinam razdeli razlika med dohodnino v višini 54 % in prihodki od 70 % dohodnine in solidarnostne izravnavne in sicer le-ta pripada občinam, katerih primeren obseg sredstev za financiranje primerne porabe je nižji od primerne porabe. Finančna izravnavna predstavlja sredstva, ki se v posameznem proračunskem letu dodelijo občini, ki s prihodki za financiranje primerne porabe (dohodnina) ne more financirati svoje primerne porabe.

V postopku določitve povprečnine, ki je eden izmed elementov za izračun primerne porabe ter s tem dohodnine in finančne izravnavne, se najprej izračunajo povprečni stroški na podlagi Uredbe o metodologiji za izračun povprečnih stroškov za financiranje občinskih nalog (Uradni list RS, št. 19/18) in Pravilnika o določitvi podprogramov, ki se upoštevajo za izračun povprečnih stroškov za financiranje nalog občin (Uradni list RS, št. 48/17). Poleg izračunanih povprečnih stroškov se pri določitvi povprečnine upošteva tudi okvir za pripravo proračunov sektorja države za naslednji dve leti in znesek dohodnine. Povprečnina za leti 2025 in 2026 je določena v zakonu, ki ureja izvrševanje proračunov Republike Slovenije za leti 2025 in 2026 (Uradni list RS, št. 104/24, 17/25 – ZFO-1E in 32/25 – ZJU-1, ZIPRS2526).

Povprečnina, ki je eden izmed elementov za izračun primerne porabe in s tem dohodnine ter finančne izravnavne, je na prebivalca v državi ugotovljen primeren obseg sredstev za financiranje z zakonom določenih nalog občine. Za občino je zelo pomemben vir, saj se iz njenega naslova (v skladu z Zakonom o financiranju občin) financira izvajanje prenesenih nalog, ki jih morajo občine izvajati v skladu s sprejeto zakonodajo. Te naloge so vezane predvsem na zagotavljanje javnih služb in izvajanje javnih programov na področju predšolske vzgoje, osnovnega šolstva, zdravstvenega varstva in zdravstvenega zavarovanja, socialnega varstva, kulture, športa, ipd.

Vlada RS je 28. oktobra 2024 sklenila dogovor o višini povprečnine občinam za leti 2025 in 2026. Določila se je tako, da so se izračunani povprečni stroški za financiranje občinskih nalog na podlagi 12. člena ZFO-1 povečali s povprečjem medletne rasti teh stroškov ter za učinke novih in spremenjenih predpisov. Povprečnina tako znaša 771,33 eur za leto 2025 in 775,29 eur za leto 2026.

775,29 eur povprečnine, kot vse ostale podatke smo upoštevali tudi v planu proračuna leta 2027.

Dohodnina za leto 2026 za MO Kranj znaša 39.299.358 eur, sredstva za uravnoteženje razvitosti občin pa 439.232 eur.

Občinam se v letu 2026 iz državnega proračuna zagotovijo dodatna sredstva v višini 1,5 % dohodnine, vplačane v letu 2024. Dodatna sredstva so namenjena zmanjševanju objektivnih razlik, ki vplivajo na prihodke občin, občinam pa se dodelijo v razmerju 75:25, in sicer:

- 75 % zneska za zmanjšanje izkazanega nesorazmerja v financiranju stroškov izvajanja zakonskih nalog, kar v letu 2026 za MO Kranj znaša 3.161.748 eur,
- 25 % zneska za uravnoteženje razvitosti občin iz 15.a člena ZFO-1, kar v letu 2026 za MO Kranj znaša 61.944 eur

Enake zneske smo upoštevali tudi za leto 2027.

V zadnjih letih je sicer prišlo do dvigovanja povprečnine ter s tem prihodkov iz naslova dohodnine, vendar je ta še vedno na nižji ravni, kot bi po ocenah morala biti glede na obseg zakonskih nalog občin.

Verjetnost je naraščanje odhodkov, ki so povezani z nujnimi in zakonsko določenimi nalogami občine, kar pa je posledica različnih dejavnikov, na katere občina praktično nima nobenega vpliva (več otrok v vzgojno-izobraževalnem procesu, povečevanje cene programa vrtca, podaljšanje linij šolskih prevozov, več oskrbovancev v domu za ostarele, več prosilcev za storitev pomoči na domu, slabšanje socialnih razmer, idr.).

Ministrstvo za finance nas je z dopisom št. 4101-30/2024/2 z dne 28.10.2024 obvestilo, da so na spletnem mestu državne uprave: <https://www.gov.si teme/financiranje-obcin/> objavljeni predhodni podatki o izračunu primerne porabe občin, dohodnine, finančne izravnave, sredstev za uravnoteženje razvitosti občin in dodatna sredstva občinam z izkazanim nesorazmerjem v financiranju stroškov za izvajanje zakonskih nalog za leti 2025 in 2026.

VSEBINA IN STRUKTURA PRORAČUNA ZA LETO 2027

V skladu z 20. členom ZJF smo neposrednim proračunskim uporabnikom dne 18.06.2025 posredovali navodilo za pripravo proračunov MO Kranj za leti 2026 in 2027 (št. 410-37/2025-5-1106102) s priloženim terminskim planom. Vsem krajevnim skupnostim smo dne 25.04.2025 posredovali posebno navodilo (št. dok.: 406-31/2025-30, z dne 25.04.2025) za pripravo finančnih načrtov, vključno s preglednicami za vnos finančnih načrtov in predlogi za pripravo obrazložitvev.

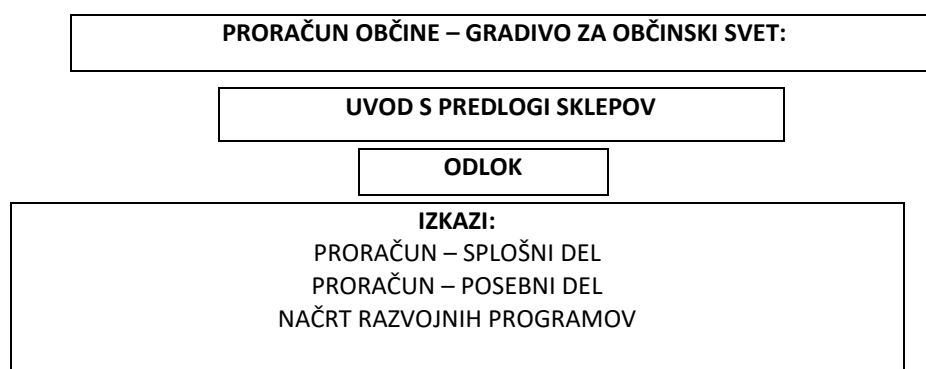
Na osnovi omenjenih navodil so pristojne notranje organizacijske enote mestne uprave in krajevne skupnosti ter Skupna občinska uprava občin Gorenjske pripravili predloge finančnih načrtov neposrednih uporabnikov, ki smo jih v fazi usklajevanja seveda morali uskladiti z višino ocenjenih prihodkov.

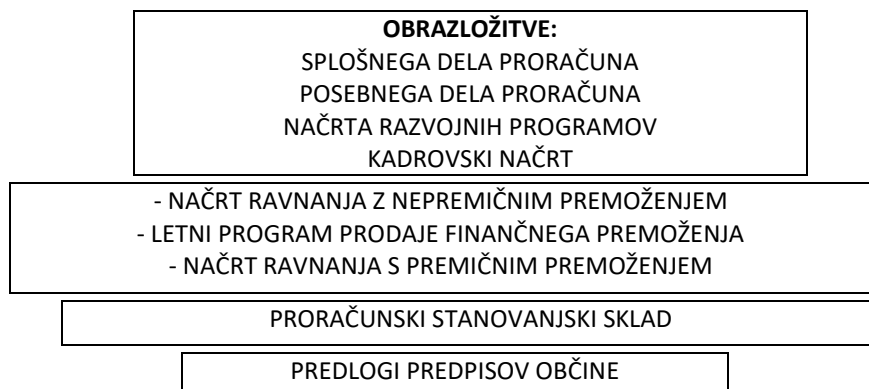
V skladu z določili 6. odstavka 10. člena ZJF je predmet sprejemanja v Državnem zboru oziroma občinskem svetu samo načrt prejemkov in izdatkov za prihodnje leto.

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 2027, ki je bil posredovan tudi vsem KS skupaj z navodilom za pripravo finančnih načrtov.

DOKUMENTI, PREDLOŽENI OBČINSKEMU SVETU

Schema 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,
- kadrovske načrte.

Ne glede na določbe drugih zakonov in predpisov morajo skladno z določilom ZIPRS25/26 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.

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).

Ekonomsko 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 – ZIUOPE, 189/20 – ZFRO, 207/21, 44/22 – ZVO-2 in 17/25). 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 (22 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 kratek

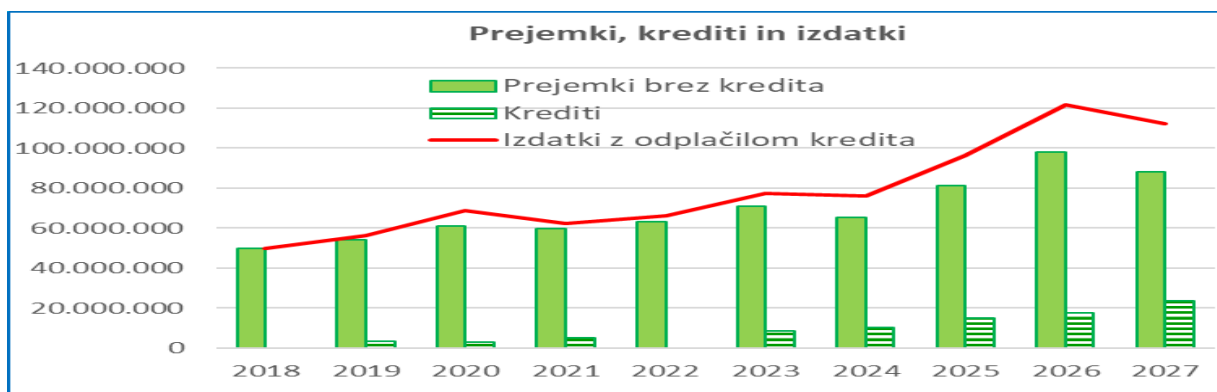
POVZETEK:

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. 2027 pri tem ne bo izjema.

Prejemki, krediti, izdatki v EUR

	Realizacija 2023	Realizacija 2024	Ocena 2025	Osnutek 2026	Osnutek 2027
Prejemki brez kredita	71.057.962	65.340.647	81.424.810	98.150.602	88.286.799
Kredit	8.500.000	10.100.000	15.000.000	17.700.000	23.500.000
Izdatki z odplačilom kredita	77.374.834	76.087.045	96.251.246	121.852.418	112.122.779



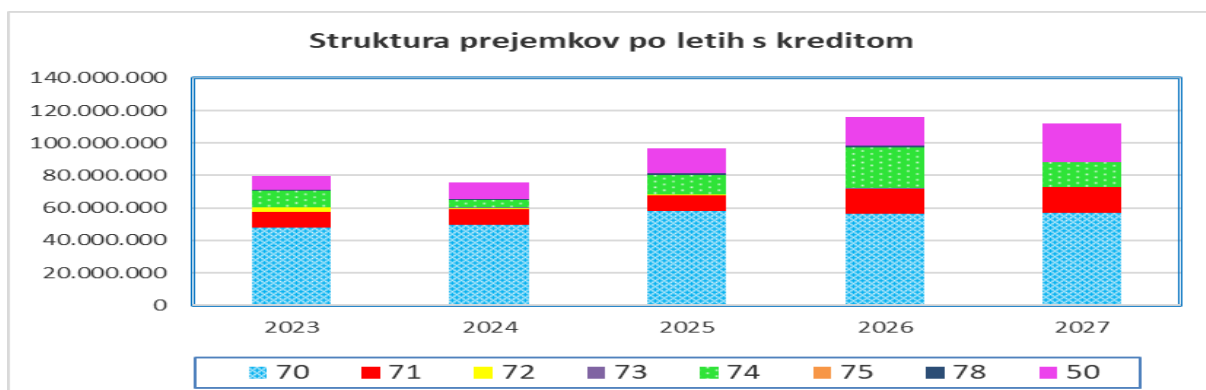
Presežek odhodkov in drugih izdatkov nad prihodki in drugimi prejemki v višini dobrih 23,8 mio EUR bomo v l. 2027 pokrili s predvidenim ostankom sredstev na računih proračuna konec l. 2026, med prejemki proračuna pa predvidevamo tudi zadolževanje do višine 23,5 mio EUR.

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 dobrih 111,7 mio EUR prejemkov skupaj s predvidenim zadolževanjem. Pregled po skupinah kontov ekonomske klasifikacije podajamo v naslednji preglednici in grafu:

Konto		Ocena 2025	Osnutek 2026	Osnutek 2027	Indeks	
		1	2	3	2/1	3/2
70	Davčni prihodki	58.287.893	56.472.050	56.692.050	96,9	100,4
71	Nedavčni prihodki	9.467.556	15.215.319	16.047.181	160,7	105,5
72	Kapitalski prihodki	444.200	260.000	260.000	58,5	100,0
73	Prejete donacije	122.067	154.834	38.866	126,8	25,1
74	Transforni prihodki	11.943.165	25.382.212	15.166.702	212,5	59,8
75	Prejeta vračila danih posojil in zmanjševanje finančnih naložb	4.000	4.000	4.000	100,0	100,0
78	Prejeta sredstva iz EU in iz drugih držav	1.155.929	662.187	78.000	57,3	11,8
50	Zadolževanje	15.000.000	17.700.000	23.500.000	118,0	0,0
SKUPAJ		96.424.810	115.850.602	111.786.799	120,1	96,5



64,2 % ali slabih 56,7 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). Povprečnina za leto 2026 znaša 771,33 EUR. Ker ob pripravi proračuna leta 2027 še ne razpolagamo z podatki za leto 2027, smo upoštevali podatke iz leta 2026.

Ministrstvo za finance nas je z dopisom št. 4101-30/2024/2 z dne 28.10.2024 obvestilo, da so na spletnem mestu državne uprave: <https://www.gov.si/teme/financiranje-obcin/> objavljeni predhodni podatki o izračunu primerne porabe občin, dohodnine, finančne izravnave, sredstev za uravnoteženje razvitosti občin in dodatna sredstva občinam z izkazanim nesorazmerjem v financiranju stroškov za izvajanje zakonskih nalog za leti 2025 in 2026. Načrtujemo torej za slabih 39,3 mio EUR dohodnine. Občinam se v letu 2026 iz državnega proračuna zagotovijo tudi dodatna sredstva namenjena zmanjševanju objektivnih razlik, ki vplivajo na prihodke občin. Iz tega naslova v letu 2027 načrtujemo dobrih 3,2 mio EUR.

Pomemben vir znotraj davčnih prihodkov je tudi prihodek iz naslova nadomestila za uporabno stavbnega zemljišča, ki ga načrtujemo v višini 11,1 mio EUR.

V skupini nedavčnih prihodkov, ki jih načrtujemo v višini dobrih 16 mio EUR so najpomembnejši prihodki od najemnin, predvidevamo jih za dobrih 5,7 mio EUR, prihodke iz naslova glob in drugih denarnih kazni načrtujemo v višini 775 tisoč EUR ter iz naslova komunalnega prispevka načrtujemo prihodek v višini dobrih 4,5 mio EUR. Kapitalske prihodke načrtujemo v višini 260 tisoč EUR, od tega 145 tisoč EUR od prodaje stanovanjskih objektov in stanovanj ter 115 tisoč EUR od prodaje zemljišč.

Prihodkov od prejetih donacij načrtujemo za dobrih 38 tisoč EUR. Načrtovani prihodki v višini dobrih tisoč EUR so iz naslova donacij iz domačih virov, ki jih predvidevajo krajevne skupnosti ter 10 tisoč EUR donacij pa načrtujemo za nakup in vzdrževanje defibrilatorjev. Dobrih 27 tisoč EUR pa se načrtuje donacij iz tujine, in sicer od Evropske komisije za projekt RENOV-AID.

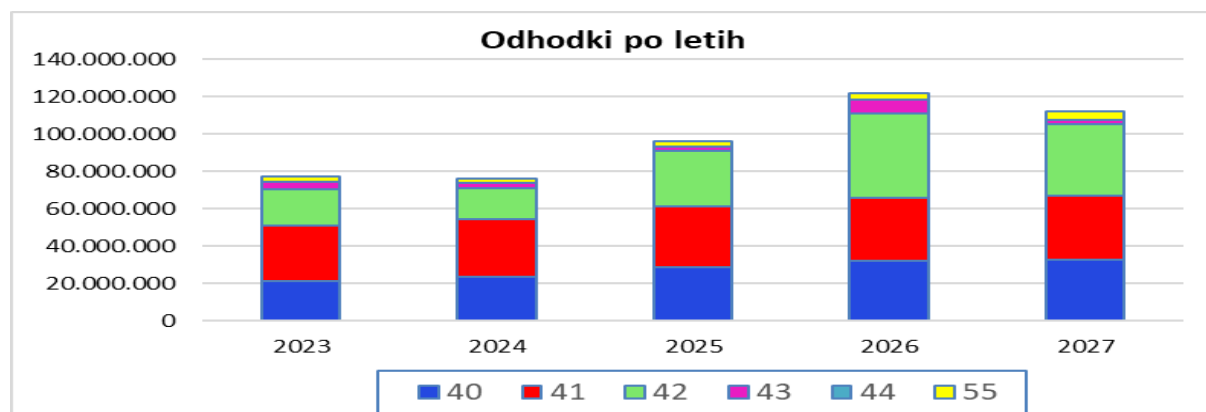
Iz naslova transfernih prihodkov načrtujemo za dobrih 15,1 mio EUR prihodkov, od tega dobrih 9,8 mio EUR iz državnega proračuna, dobrih 697 tisoč EUR iz občinskih proračunov ter dobrih 4,6 mio EUR iz državnega proračuna iz sredstev proračuna EU.

Prihodkov iz naslova prejetih sredstev iz Evropske unije in iz drugih držav načrtujemo v višini 78 tisoč EUR in sicer dobrih 21 tisoč EUR načrtujemo sofinanciranja za projekt CICADA4VCE, dobrih 16 tisoč EUR za projekt Urbio Bauhaus ter 40 tisoč EUR za projekt Energetska zasnova Kranja.

V **računu finančnih terjatev in naložb** načrtujemo za 4 tisoč EUR prejetih vračil danih posojil, v računu financiranja pa dolgoročno zadolžitev do višine 23,5 mio EUR za investicije predvidene v NRP.

IZDATKI PRORAČUNA:

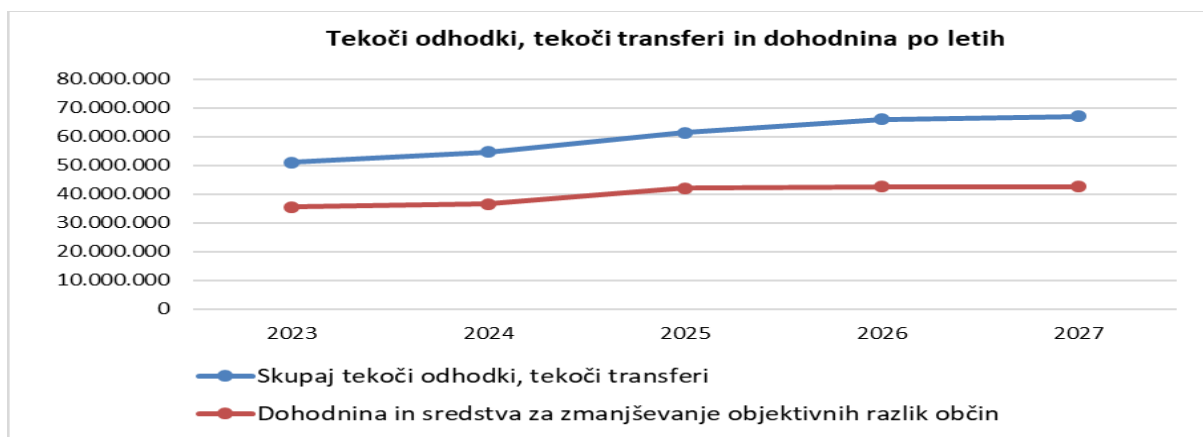
Konto	2025	2026	2027	Indeks	
	1	2	3	2/1	3/2
Tekoči odhodki	28.988.252	32.389.704	32.830.374	111,7	101,4
Tekoči transferi	32.392.425	33.533.877	34.224.040	103,5	102,1
Investicijski odhodki	29.953.765	45.045.586	38.296.090	150,4	85,0
Investicijski transferi	2.333.144	7.549.591	2.438.615	323,6	32,3
Odplačila dolga	2.583.660	3.333.660	4.333.660	129,0	130,0
Skupaj s 55	96.251.246	121.852.418	112.122.779	126,6	92,0



Za l. 2027 torej načrtujemo za dobrih 112,1 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 59,8 % vseh planiranih odhodkov in jih pogojno lahko skupaj z odplačilom dolga (delež 3,9 %) smatramo kot fiksni del proračuna. Navedeno pomeni, da v skupini investicijskih odhodkov in transferov skupaj načrtujemo 36,3 % 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:

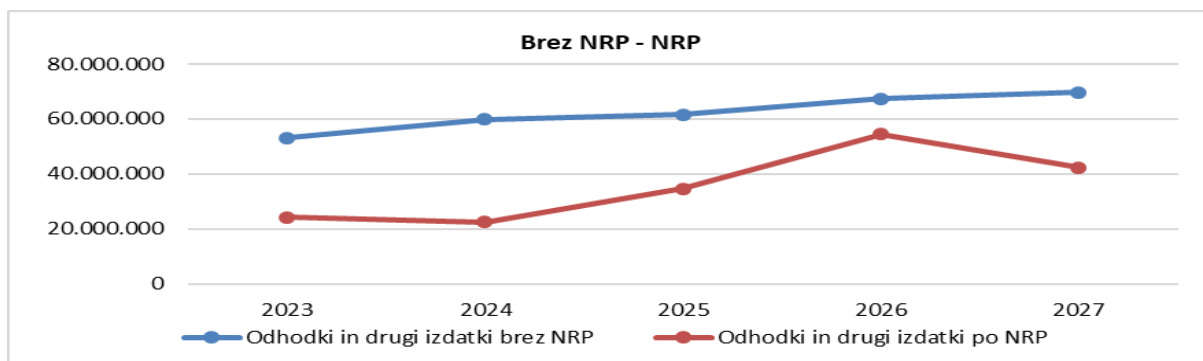
	V EUR				
	Realizacija 2023	Realizacija 2024	Ocena 2025	Osnutek 2026	Osnutek 2027
Skupaj tekoči odhodki, tekoči transferi	50.958.100	54.691.296	61.380.677	65.923.581	67.054.414
Dohodnina in sredstva za zmanjševanje objektivnih razlik občin	35.432.236	36.593.706	41.987.570	42.523.050	42.523.050



V zgornji tabeli in grafu so po letih prikazani tekoči odhodki in transferi ter dohodnina. V letih 2025, 2026 in 2027 so k dohodnini prišteta tudi sredstva, katera je država namenila občinam za zmanjševanje objektivnih razlik razvitosti občin. 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.

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 (v EUR):

Opis	Ocena 2025	Osnutek 2026	Osnutek 2027	Indeks		Delež v realizaciji	
	1	2	3	3/1	3/2	2026	2027
Odhodki in drugi izdatki brez NRP	61.550.851	67.412.737	69.687.012	113,2	103,4	55,3	62,2
Odhodki in drugi izdatki po NRP	34.700.395	54.439.681	42.435.767	122,3	78,0	44,7	37,8
	96.251.246	121.852.418	112.122.779	116,5	92,0	100,0	100,0



Ugotovimo lahko, da je v osnutku l. 2026 okoli 44,7 % vseh odhodkov vezanih na projekte iz NRP, v osnutku za l. 2027 pa predvideno 37,8 % vseh odhodkov vezanih na projekte iz NRP.

Odhodki po ekonomski klasifikaciji:

Tekočih odhodkov predvidevamo za dobrih 32,8 mio EUR ali 29,3 % vseh predvidenih odhodkov in drugih izdatkov proračuna v l. 2027. Za plače in prispevke zaposlenih je predvideno dobrih 9 mio EUR, za izdatke za blago in storitve pa skupaj za dobrih 19,4 mio EUR (za pisarniški in splošni material in storitve dobrih 2,5 mio EUR, za posebni material in storitve dobrih 3,2 mio EUR, za energijo, vodo, komunalne storitve in komunikacije dobrih 1,5 mio EUR, za prevozne stroške dobrih 3,7 mio EUR, za izdatke za službena potovanja dobrih 62 tisoč EUR, za tekoče vzdrževanje dobrih 6 mio EUR, za poslovne najemnine in zakupnine dobrih 1,5 mio EUR, za kazni in odškodnine dobrih 25 tisoč EUR ter za druge operativne odhodke dobrih 811 tisoč EUR).

Za plačila obresti po kreditnih pogodbah je predvideno dobrih 2 mio EUR, za sredstva rezerv pa 2,3 mio EUR (od tega 1,3 mio EUR za stanovanjski proračunski sklad).

V predloženem proračunu je tekočim transferom namenjeno že dobrih 34,2 mio EUR oz. 30,5 % vseh izdatkov proračuna. Subvencijam je namenjeno dobrih 165 tisoč EUR (40 tisoč EUR je sredstev za kmetijske subvencije, 100 tisoč EUR je subvencij privatnim podjetjem in zasebnikom, 25 tisoč EUR pa se namenja javnim podjetjem). Transferom za posameznike in gospodinjstva je namenjeno slabih 14,9 mio EUR, od tega je dobrih 11,4 mio EUR zagotovljenih za doplačilo razlike v ceni med prispevkom staršev in polno ekonomsko ceno vrtcev, 860 tisoč EUR je predvideno za regresiranje prevozov osnovnošolskih otrok v šolo ter slabih 1,6 mio EUR pa za regresiranje oskrbe v domovih. Za denarne pomoči novorojencem je namenjeno 110 tisoč EUR, na postavki socialno varstvo materialno ogroženih pa je zagotovljeno slabih 89 tisoč EUR. Dobrih 807 tisoč EUR je zagotovljeno v okviru podkonta drugih transferov posameznikom in gospodinjstvom. Za denarne nagrade in priznanja se namenja dobrih 6 tisoč EUR.

Sredstev predvidenih za transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam je planiranih za dobre 2 mio EUR. Za druge tekoče domače transfere je skupaj predvideno dobrih 17,1 mio EUR. Največ, dobrih 17 mio EUR za transfere v javne zavode, dobrih 75 tisoč EUR je predvideno tekočih transferov v javne sklade, sredstev za tekoča plačila storitev drugim izvajalcem javnih služb, ki niso posredni porabniki proračuna se namenja 31 tisoč EUR.

Investicijski odhodki so v predloženem proračunu načrtovani v višini slabih 38,3 mio eur ali 34,2 % vseh predvidenih izdatkov proračuna. Za nakup zgradb in prostorov se namenja 200 tisoč EUR, za nakup prevoznih sredstev slabih 1,9 mio EUR, za nakup opreme slabih 1,6 mio EUR, za novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije slabih 19,9 mio EUR, za investicijsko vzdrževanje in obnove dobrih 11,7 mio EUR, za nakup zemljišč in naravnih bogastev dobrih 296 tisoč EUR, za nakup nematerialnega premoženja dobrih 313 tisoč EUR ter za študije o izvedljivosti projektov, projektni dokumentaciji, nadzoru in investicijskemu inženiringu 2,4 mio EUR.

Znesek investicijskih transferov v predloženem proračunu je v višini dobrih 2,4 mio EUR. Od tega je za dobrih 2 mio EUR predvidenih investicijskih transferov javnim zavodom, 10 tisoč EUR privatnim podjetjem, 50 tisoč EUR posameznikom in zasebnikom ter 347 tisoč EUR nepridobitnim organizacijam in ustanovam.

V računu financiranja predvidevamo za odplačilo glavnice dolga po kreditnih pogodbah iz preteklih let dobrih 4,3 mio EUR izdatkov.

NAJVEČJI INVESTICIJSKI PROJEKTI

V spodnji tabeli so prikazani projekti, ki imajo načrtovanih 500 tisoč eur ali več v l. 2027 (v EUR):

NRP	Opis	Osnutek 2027
1	2	3
40625002	Opremljanje aglomeracije Kranj 2019	11.213.507
40620002	Ureditev prostora med Kidričevo in Bleiweisovo cesto	6.101.200
40721013	Prenova objekta na Cesti 1. maja 17	3.877.816
40921001	Zmanjšanje emisij v prometu	1.700.000
40722012	SUC Kranj in sanacija parkirne ploščadi nad garažo	1.234.663
40621080	Investicije MOK za ureditev kanjona Kokre	929.752
40621082	Izgradnja fekalne in ureditev meteorne kanalizacije ob Cesti B.Hladnika do razbremenilnika Zvezda	865.000
40619032	Celostna ureditev Savske ceste	863.480
40725001	Ledena dvorana	808.203
40672601	Investicije v KS 2026-2030	732.515
40626022	Izgradnja vodovoda na Ulici XXXI. divizije	720.000
40618021	Investicijsko vzdrževanje cest	700.000
40100001	Pametno mesto	635.000
40626011	Participativni proračun 2026-2030	625.000
40600215	Trajnostna mobilnost v Kranju	565.580
40125001	Uvajanje digitalnih rešitev in sodobnih tehnologij za spodbujanje trajnostne mobilnosti v MOK	542.304
40121002	Mestna kartica	510.000
40726011	Vzdrževanje in obnove šol 2026-2029	500.000

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 2027-2030 prevzemamo obveznosti tudi za naslednja leta, ki jih bomo v veliki meri lahko financirali le z dodatnimi viri oz. z dodatnim zadolževanjem.

V l. 2027 predvidevamo zadolževanje v višini do 23,5 mio EUR. S tem bo zakonski kreditni potencial občine izčrpan nekaj pod 57 % (predpostavka je, da se bo EURIBOR gibal v višini 2,1 %), predvsem pa se bo obremenitev s plačili anuitet kreditov v l. 2027 dvignila do zneska 6,2 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. 2027 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. Če se povprečnina (povečana z dodatnimi sredstvi za podfinanciranje 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 predstavlja prikaz razvrstitve izdatkov po posameznih funkcijah neposrednih in posrednih uporabnikov;
- 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.

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 2027 z obrazložitvami – osnutek.
2. Sprejme se načrt razvojnih programov za obdobje od l. 2027 do l. 2030 – osnutek.
3. Sprejme se kadrovski načrt za l. 2027 – osnutek.
4. Sprejme se načrt razpolaganja z nepremičnim premoženjem Mestne občine Kranj v l. 2027 – osnutek.
5. Sprejme se letni program prodaje občinskega finančnega premoženja za l. 2027 – osnutek.
6. Sprejme se načrt pridobivanja nepremičnega premoženja v l. 2027 – osnutek.
7. Sprejme se finančni načrt stanovanjskega sklada za l. 2027 z obrazložitvijo – osnutek.
8. Sprejme se razdelilnik sredstev krajevnim skupnostim po Odloku o kriterijih in merilih za financiranje krajevnih skupnosti v Mestni občini Kranj za proračunsko leto 2027.
9. Sredstva za delovanje svetniških skupin za l. 2027 se določijo v skupni višini 78.368 eur oziroma 197,898 EUR /svetnik/mesec.
10. Za financiranje političnih strank se v l. 2027 nameni 85.000,00 eur.

Pripravila:

Martina Žerovnik, Višji svetovalec

Urška Otoničar

Vodja Sektorja za finance in splošne zadeve

Matjaž Rakovec
Župan

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	67
Obrazložitve:	83
Obrazložitev splošnega dela	88
Obrazložitev posebnega dela	123
Obrazložitev načrta razvojnih programov	251
Obrazložitev finančnih načrtov krajevnih skupnosti	283

Kadrovski načrt	359
Načrt razpolaganja z nepremičnim premoženjem Mestne občine Kranj	367
Načrt pridobivanja nepremičnega premoženja Mestne občine Kranj	407
Letni program prodaje občinskega finančnega premoženja	409
Razdelilnik sredstev krajevnim skupnostim po Odloku o kriterijih in merilih za financiranje krajevnih skupnosti v Mestni občini Kranj za proračunsko leto 2027;	411
Proračunski stanovanjski sklad – finančni načrt z obrazložitvijo	413