



MESTNA OBČINA KRANJ

Oddelek za finance

Slovenski trg 1, 4000 Kranj
tel. 04/ 237 31 75, fax. 04/ 237 31 84

Številka: 40303-0008/05-45/03

Datum: 22.03.2006

SVET MESTNE OBČINE KRANJ**IV. OBRAZLOŽITEV ZAKLJUČNEGA RAČUNA
PRORAČUNA MESTNE OBČINE KRANJ ZA LETO 2005**

Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologija za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (UL RS št. 12/2001 z dne 23.02.2001) v 6. členu določa, da »obrazložitev zaključnega računa proračuna zajemajo obrazložitve:

1. splošnega dela zaključnega računa proračuna;
2. posebnega dela proračuna:
 - poročilo o realizaciji finančnega načrta MO Kranj (brez KS)
 - poročilo o realizaciji finančnega načrta krajevnih skupnosti
3. podatkov iz konsolidirane bilance stanja in
4. izvajanja načrta razvojnih programov.

V skladu z zgoraj navedenim so v nadaljevanju podane obrazložitve po navedenih sklopih.

**Mirko Tavčar, univ.dipl.ekon.
VODJA ODDELKA ZA FINANCE**

Priloge:

1. obrazložitev splošnega dela zaključnega računa proračuna MO Kranj
2. obrazložitev posebnega dela zaključnega računa proračuna MO Kranj
3. obrazložitev podatkov iz konsolidirane bilance stanja na dan 31.12.2005 in
4. poročila o izvajanju letnega načrta razvojnih programov.



MESTNA OBČINA KRANJ

Oddelek za finance

Slovenski trg 1, 4000 Kranj
tel. 04/ 237 31 75, fax. 04/ 237 31 84

Številka: 40303-0008/05-45/03

Datum: 22.03.2006

SVET MESTNE OBČINE KRANJ

1. OBRAZLOŽITEV SPLOŠNEGA DELA ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA MO KRANJ ZA LETO 2005

1.1. OPREDELITEV MAKROEKONOMSKIH IZHODIŠČ ZA PRIPRAVO PRORAČUNA ZA L. 2005

Minister za finance mora v skladu s 17. členom Zakona o javnih financah (v nadaljevanju: ZJF) obvestiti občine o temeljnih ekonomskih izhodiščih in predpostavkah za pripravo državnega proračuna, v skladu z določbami Zakona o financiranju občin (v nadaljevanju: ZFO) pa je dolžan občinam do 30. septembra posredovati izračun primerne porabe. Ministrstvo za finance je svoje obveznosti v zvezi z določili ZJF formalno izpolnilo, ko nam je z dopisom, št. 92047/03,993/SFLS z dne 01.12.2003, posredovalo izračun primerne porabe občin in zneskov finančne izravnave za leti 2004 in 2005. Z dopisom št. 412-01-36/2004/1,593/SFLS z dne 20.07.2004 so nam bila s strani ministrstva posredovana še izhodišča za pripravo proračunov lokalnih skupnosti za leti 2005 in 2006. Slednja temeljijo na sprejetem Pomladanskem poročilu Urada RS za makroekonomske analize in razvoj za l. 2004.

V skladu z 20. členom ZJF smo iz občinske uprave neposrednim proračunskim uporabnikom posredovali z dopisom z dne 29.07.2004 navodilo za pripravo proračuna MO Kranj za 2005. Dne 05.08.2004 smo z dopisom vsem krajevnim skupnostim posredovali posebno navodilo za pripravo njihovih finančnih načrtov. Obe gradivi vsebujeta potrebna temeljna ekonomska izhodišča, navodilo za pripravo predpisanih programov nabav, zaposlovanja, prodaje premoženja in razvojnih programov, nosilce posameznih aktivnosti ter terminski načrt priprave proračuna. Priložili smo tudi oceno prihodkov.

Na osnovi omenjenih navodil so pristojni vodje oddelkov in krajevne skupnosti pripravili predloge finančnih načrtov neposrednih uporabnikov, ki smo jih v fazi usklajevanja seveda morali uskladiti z višino ocenjenih prihodkov.

Predvidevanja upoštevana ob pripravi proračuna za l. 2005 so se med letom v določeni meri gibala drugače kot je bilo to predvideno, zato so bile tekom leta opravljene prerazporeditve, ki so v skladu z Odlokom o proračunu v pristojnosti župana. Pregled opravljenih prerazporeditev med podprogrami istega programa in tudi med programi je priložen v nadaljevanju.

1.2. POROČILO O REALIZACIJI PREJEMKOV IN IZDATKOV TER PRESEŽKU

1.2.1. REALIZACIJA PREJEMKOV

A.) JAVNOFINANČNI PRIHODKI

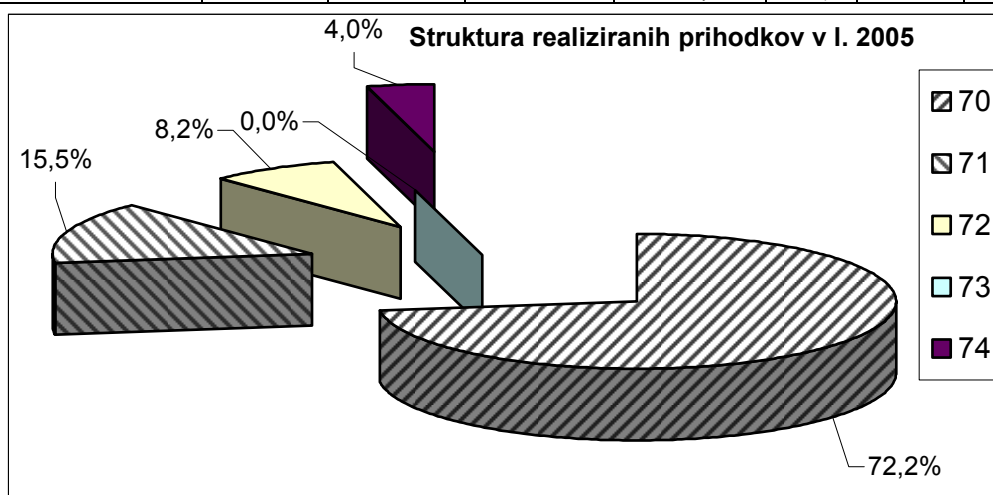
Javnofinančni prihodki po ekonomski klasifikaciji obsegajo pet osnovnih skupin prihodkov. Po teh skupinah tudi v MO Kranj načrtujemo in spremljamo realizacijo prihodkov, in sicer so te skupine:

- davčni prihodki,
- nedavčni prihodke,
- kapitalski prihodki,
- prejete donacije in
- transferni prihodki.

Iz priloženega izkaza prihodkov in odhodkov za MO Kranj za l. 2005 in iz spodnje preglednice in grafa je razviden delež posameznih skupin javnofinančnih prihodkov v realizaciji ter primerjava s planiranimi prihodki v l. 2005 in realizacijo v l. 2004:

V 000 Sit

		Proračun 2005					
Javnofinančni prihodki	2004	Veljavni	Realiziran	Indeks		Delež v realiz.	
	1	2	3	3/1	3/2	2004	2005
70 Davčni prihodki	5.594.962	5.752.501	5.935.359	106,1	103,2	72,2	72,2
71 Nedavčni prihodki	1.271.835	1.311.696	1.270.745	99,9	96,9	16,4	15,5
72 Kapitalski prihodki	835.897	863.640	677.831	81,1	78,5	10,8	8,2
73 Prejete donacije	3.441	16.300	1.286	37,4	7,9	0,0	0,0
74 Transferni prihodki	40.651	178.963	332.314	817,5	185,7	0,5	4,0
SKUPAJ	7.746.786	8.123.100	8.217.535	106,1	101,2	100	100



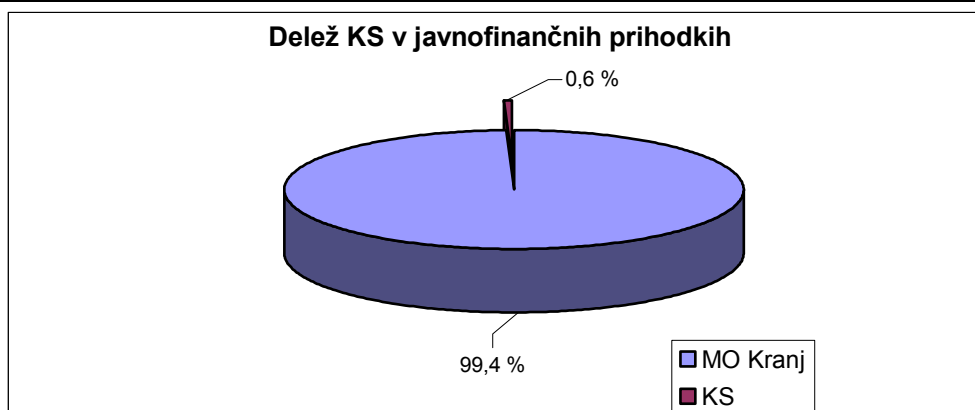
Ugotovimo torej lahko, da so v proračunu za l. 2005 načrtovani javnofinančni prihodki realizirani 101,2 % oziroma realizacija je za dobrih 94 mio Sit večja od načrtovane. Iz zgornje preglednice je razvidno, da je v primerjavi s planom opazen večji izpad načrtovanih prihodkov v skupini kapitalskih prihodkov, manjši izpad pa je pri nedavčnih prihodkih.

Večja od načrtovane pa je realizacija transfernih prihodkov ter davčnih prihodkov. Razloge bomo poskušali navesti v nadaljevanju.

Večino javnofinancijskih prihodkov proračuna MO Kranj realizira MO Kranj kot neposredni uporabnik proračuna, le majhen del pa tudi krajevne skupnosti s svojimi lastnimi prihodki. Razmerje v realizaciji za l. 2005 je razvidno iz spodnje tabele in grafa:

v 000 Sit

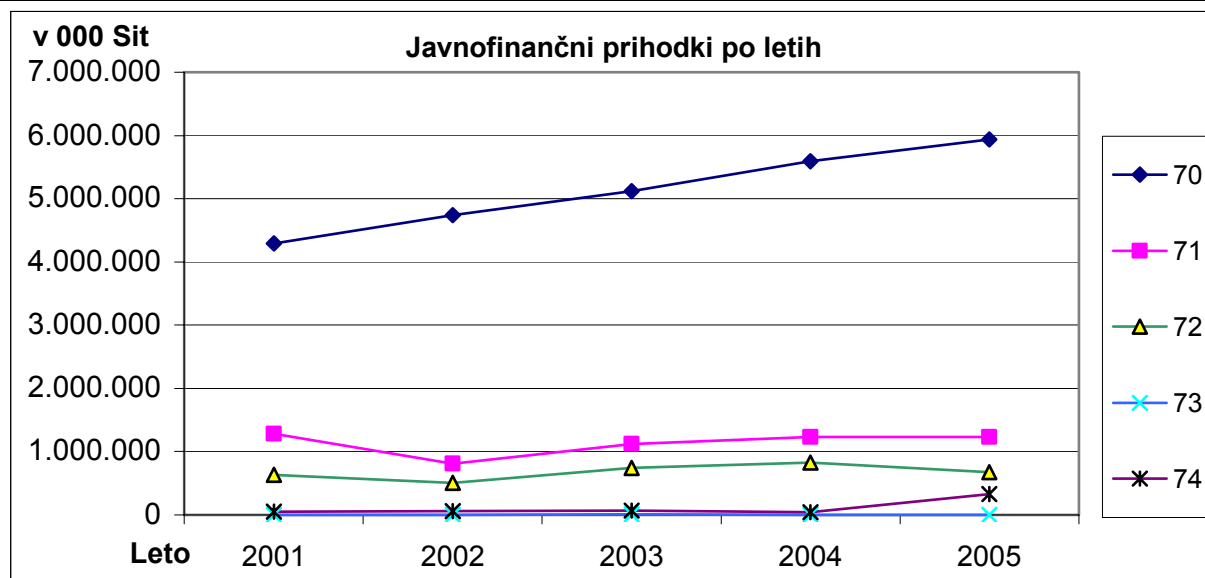
		MO Kranj		K S		Delež		MOK	
		2004	2005	2004	2005	2004	2005	2004	2005
		1	2	3	4				
70	Davčni prihodki	5.594.962	5.935.359	0	0	100	100		
71	Nedavčni prihodki	1.231.475	1.227.387	40.360	43.359	96,8	96,5		
72	Kapitalski prihodki	828.788	673.744	7.109	4.086	99,1	99,4		
73	Prejete donacije	0	0	3.441	1.286	0	0		
74	Transferni prihodki	40.651	332.314	0	0	100	100		
	SKUPAJ	7.695.876	8.168.804	50.910	48.731	99,3	99,4		



Krajevne skupnosti so torej v letu 2005 skupaj realizirale le 0,6 % vseh javnofinancijskih prihodkov MO Kranj ali skupaj slabih 49 mio Sit. Večina lastnih prihodkov so krajevne skupnosti realizirale v skupini nedavčnih prihodkov. Načrtovani prihodki iz naslova donacij so bili realizirani v vrednosti 1.286 tisoč Sit ali 37 % načrtovanih prihodkov. Nedavčni prihodki so bili realizirani v skladu s pričakovanji. Skupno so krajevne skupnosti realizirale za 36.871 mio Sit manj lastnih prihodkov kot pa so jih načrtovale. V konsolidirani bilanci prihodkov seveda ne izkazujemo transfernih prihodkov krajevnih skupnosti, ki so jim bila nakazana iz proračuna MO Kranj.

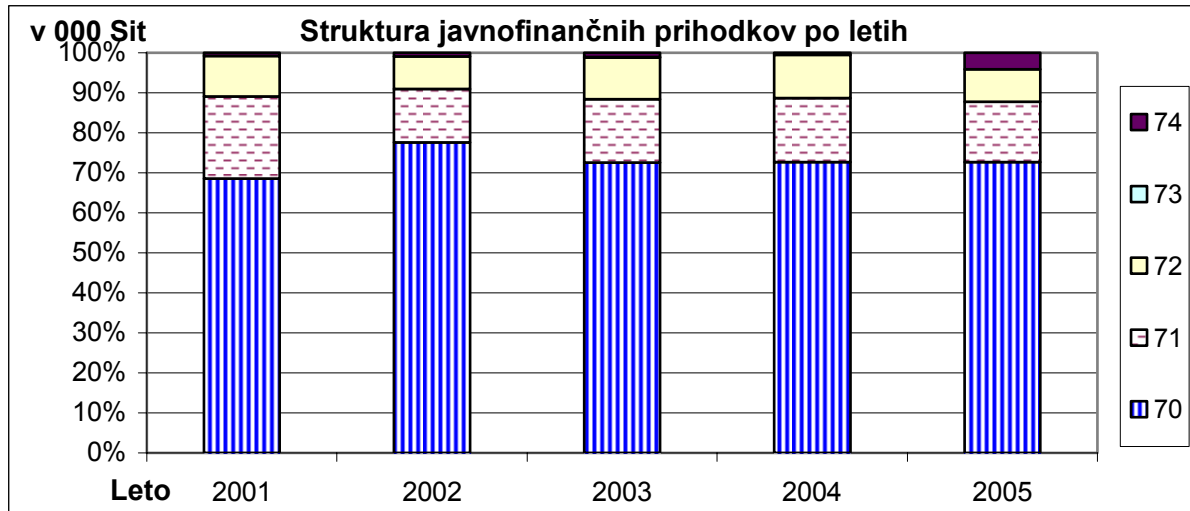
V spodnji preglednici in grafu je prikazana realizacija javnofinancijskih prihodkov v zadnjih petih letih. Razvidno je, da so se tovrstni prihodki do l.2002 povečevali in so največji indeks povečanja dosegli v l. 2001. Izjema so transferni prihodki. V l. 2002 je opazen padec nedavčnih in kapitalskih prihodkov, upočasnjuje se rast davčnih prihodkov, prvič po l.1998 pa beležimo tudi rahel porast transfernih prihodkov. V l. 2003 zopet beležimo bistven porast javnofinancijskih prihodkov, predvsem na račun nedavčnih in kapitalskih prihodkov. Tudi v l. 2004 je rast znatna, upadajo zopet le transferni prihodki. V l. 2005 je v primerjavi s prejšnjimi leti opazen velik porast transfernih prihodkov, kar se odraža predvsem v povečanju sredstev iz državnega proračuna. Porast pa je tudi pri davčnih prihodkih, padec pa beležimo na kapitalskih ter nedavčnih prihodkih.

	Realizacija v 000 Sit					Indeks na predhod.leto			
	2001	2002	2003	2004	2005	2002	2003	2004	2005
70 Davčni prihodki	4.295.777	4.742.277	5.120.338	5.594.962	5.935.359	110,4	108,0	109,3	106,1
71 Nedavčni prihodki	1.321.670	850.063	1.167.504	1.271.835	1.270.745	64,3	137,3	108,9	99,9
72 Kapitalski prihodki	634.347	506.151	739.232	835.897	677.831	79,8	146,0	113,1	81,1
73 Prejete donacije	0	3.417	15.040	3.441	1.286			22,9	37,4
74 Transferni prihodki	52.004	56.284	71.478	40.651	332.314	108,2	127,0	56,9	817,5
SKUPAJ	6.303.798	6.158.192	7.113.592	7.746.786	8.217.535	97,7	115,5	108,9	106,1



Struktura javnofinančnih prihodkov se je v zadnjih letih stalno spreminjala. Do l. 2000 je opazno povečevanje deleža davčnih prihodkov, bistveno pa se je zmanjševal delež transfernih prihodkov. Opazen pa je tudi rahel upad kapitalskih prihodkov. Predvsem na račun odločitve o izgradnji in načinu financiranja Komunalne cone na Primskovem se je v l. 2001 bistveno povečal delež nedavčnih prihodkov (komunalni prispevek) ter tudi delež kapitalskih prihodkov. Na račun povečanja teh deležev sta se zmanjšala deleža davčnih prihodkov ter tudi transfernih prihodkov. V l. 2002 se je struktura zopet spremenila. Povečal se je delež davčnih prihodkov, a je še vedno nižji kot v l. 1999. Prvič po l. 1998 se je rahlo povečal tudi delež transfernih prihodkov. Opazno je bistveno zmanjšanje predvsem deleža nedavčnih prihodkov in tudi kapitalskih prihodkov. V l. 2003 beležimo upad deleža davčnih prihodkov ter povečanje deleža nedavčnih in kapitalskih prihodkov. Nadaljuje se tudi rahla rast deleža transfernih prihodkov. V l. 2004 je struktura zelo podobna kot v l. 2003, zopet se zmanjšuje le delež transfernih prihodkov. Tudi v l. 2005 ni večjih odstopanj glede na prejšnje leto, razen v primeru transfernih prihodkov. Sprememba strukture javnofinančnih prihodkov MO Kranj v preteklih letih je razvidna iz spodnje tabele in grafa:

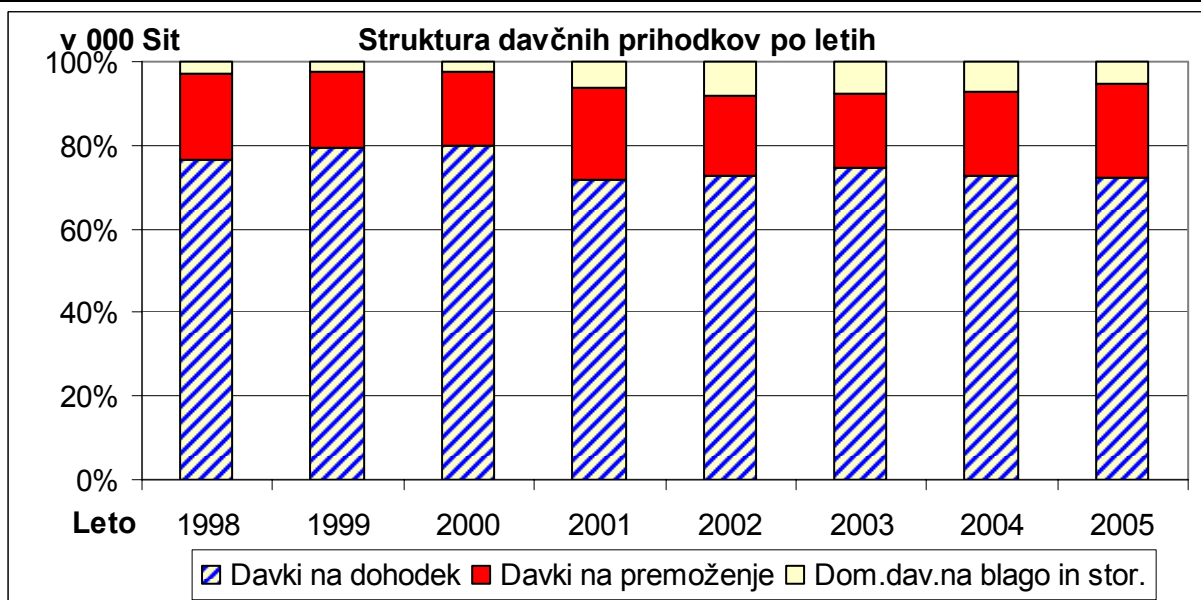
		Delež v realizaciji po letih				
		2001	2002	2003	2004	2005
70	Davčni prihodki	68,1	77,0	72,0	72,2	72,2
71	Nedavčni prihodki	21,0	13,8	16,4	16,4	15,5
72	Kapitalski prihodki	10,1	8,2	10,4	10,8	8,2
73	Prejete donacije	0,0	0,1	0,2	0,0	0,0
74	Transferni prihodki	0,8	0,9	1,0	0,5	4,0
	SKUPAJ	100	100	100	100	100



A.1.) Davčni prihodki

Pogled na predhodne preglednice in grafe nam pokaže, da daleč največji delež (72,2 %) vseh prihodkov v letu 2005 in seveda tudi v predhodnih letih predstavljajo **davčni prihodki**. V okviru teh prihodkov pa večinski delež prispevajo davki na dohodek oziroma dohodnina, ki v strukturi davčnih prihodkov v preteklih letih predstavlja od dobrih 71 % do dobrih 76 % delež, v l. 2005 pa 72,2 %.

SKUPINA DAVKA	REALIZACIJA					DELEŽ V REALIZACIJI				
	2001	2002	2003	2004	2005	2001	2002	2003	2004	2005
Davki na dohodek	3.079.331	3.455.367	3.810.704	4.081.956	4.285.056	71,7	72,8	74,4	73,0	72,2
Davki na premoženje	951.696	908.863	918.016	1.105.370	1.334.502	22,1	19,2	17,9	19,8	22,5
Dom.dav.na blago in stor.	264.750	378.047	391.618	407.635	315.801	6,2	8,0	7,6	7,3	5,3
SKUPAJ	4.295.777	4.742.277	5.120.338	5.594.961	5.594.962	100	100	100	100	100



V strukturi davčnih prihodkov se je v obdobju po l. 2000 bistveno povečal delež domačih davkov na blago in storitve, in sicer v l. 2001 v primerjavi z l. 2000 za več kot 300 mio Sit in v l. 2002 v primerjavi z l. 2001 za več kot 100 mio Sit. K takemu povečanju je največ

prispevalo dejstvo, da od l. 2001 v tej skupini davkov prikazujemo tudi takso za obremenjevanje vode in takso za obremenjevanje okolja zaradi odlaganja odpadkov, ki sta sicer državni taksi, porabljata pa se za izvedbo sanacijskih in drugih investicijskih del za zmanjšanje obremenjevanja voda in okolja. Taksa za obremenjevanje vode, ki ima v realizaciji domačih davkov na blago in storitve v l. 2005 skoraj 53 % delež, je bila v primerjavi s planom realizirana v višini dobrih 166 mio Sit ali nekaj manj kot 98 %. Taksa za obremenjevanje okolja pa je bila realizirana v višini dobrih 105 mio Sit ali le 89 %.

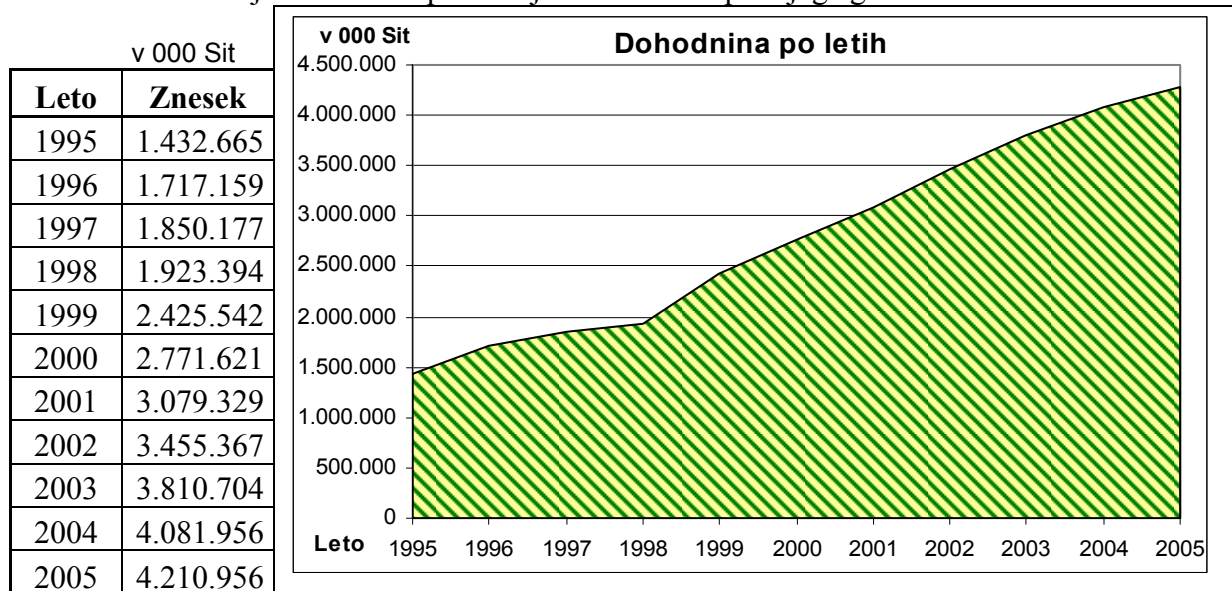
V omenjeni skupini davčnih prihodkov je še v l. 2001 bistveni delež (24%) predstavljala odškodnina za spremembo namembnosti kmetijskih zemljišč, ki je bila realizirana v višini 62 mio Sit. Realizacija v l. 2002 je bila dosežena le v višini dobrih 6 mio Sit, od l. 2003 tega vira ni več. So se pa v tej skupini za več kot enkrat povečali prihodki iz naslova komunalnih taks, ki so bile v l. 2005 realizirane v višini slabih 28 mio Sit (v l. 2004 je bila realizacija dobrih 26 mio Sit).

Predvsem na račun povečanega deleža domačih davkov na blago in storitve se je v l. 2001 in kasneje zmanjšal delež davkov na dohodek in dobiček, delež davkov na premoženje pa se v zadnjih petih letih giblje med približno 18% in 24 %.

V primerjavi z l. 2004 se je v l. 2005 povečal delež davkov na dohodek, povečal pa se je tudi delež davkov na premoženje. Delež davkov na blago in storitve pa se je zmanjšal za 1,7 odstotne točke.

Davki na dohodek oz. **dohodnina** kot edini prihodek v skupini davkov na dohodek je bila v letu 2005 realizirana v višini dobrih 4.285 mio Sit, kar v primerjavi s planom pomeni skoraj 102 %. Nominalno to pomeni, da je realizacija od načrtovane višja za dobrih 74 mio Sit.

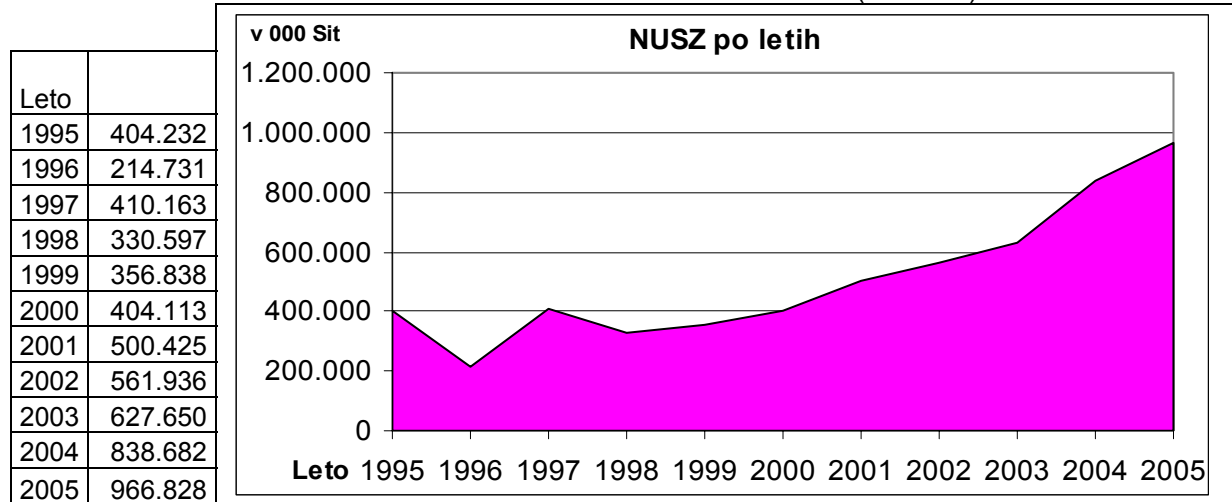
Dinamika realizacije dohodnine po letih je razvidna iz spodnjega grafa:



Prihodki iz naslova **davkov na premoženje** so v primerjavi z l. 2004 povečani za dobrih 229 mio Sit, v primerjavi z l. 2003 pa za dobrih 416 mio Sit. V primerjavi s planom je ta podskupina realizirana z indeksom 112, realizacija je večja za skoraj 142 mio Sit.

Davki na nepremičnine, ki vključujejo tudi nadomestilo za uporabo stavbnih zemljišč (NUSZ), z realizacijo v višini dobrih 1.006 mio Sit predstavljajo 75 % vseh davkov na premoženje. NUSZ je bilo realizirano v višini skoraj 967 mio Sit. V primerjavi z l. 2004 se je realizacija povečala za 128 mio Sit oz. za 15 %.

NADOMESTILO ZA UPORABO STAVBNEGA ZEMLJIŠČA PO LETIH (v 000 Sit):



Med davki na nepremičnine je bil davek od premoženja od stavb – od fizičnih oseb realiziran 84 % v primerjavi s planom oz. v višini dobrih 38 mio Sit.

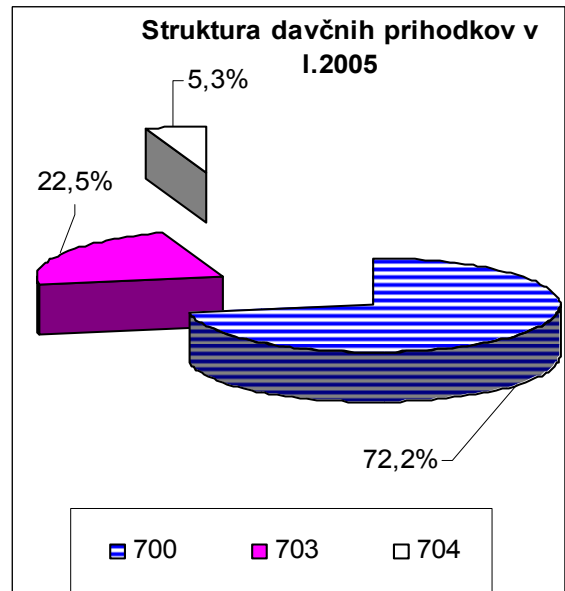
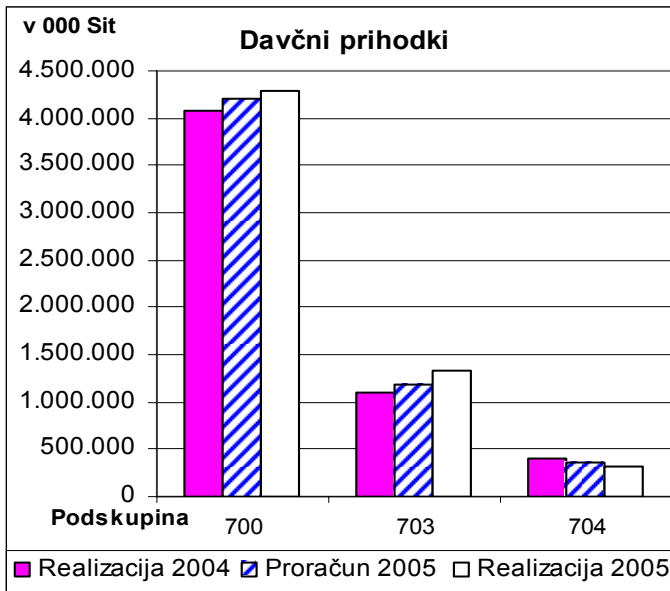
Bistveno nad planom so realizirani prihodki iz naslova davkov na promet nepremičnin in na finančno premoženje, in sicer skoraj v višini slabih 299 mio Sit ali 57 % nad planom. V primerjavi l. 2001 se je ta prihodek v l. 2002 znižal za več kot 100 mio Sit, v l. 2003 pa v primerjavi z l. 2002 še za dodatnih 89 mio Sit. Navedeno je tudi posledica v oktobru 2002 uveljavljene novele zakona o davku na dodano vrednost, ki pravnim osebam pri prometu z nepremičninami dopušča možnost plačila davka na dodano vrednost (ki se lahko poračuna). Ker je vsaka transakcija obdavčena le z enim davkom se seveda v teh primerih davek na promet nepremičnin ne plača. Kje je razlika? Bistveno je dejstvo, da je davek na dodano vrednost prihodek državnega proračuna, davek na promet nepremičnin pa je eden od izvernih prihodkov občinskega proračuna. Do sprejema zakona, ki bo na novo uredil financiranje občin, pripada občini, na območju katere leži nezazidano stavbno zemljišče, del davka na dodano vrednost, obračunanega od prodaje tega zemljišča. Znesek je enak znesku davka na promet nepremičnin, ki bi se obračunal, če bi to zemljišče bilo obdavčeno z davkom na promet nepremičnin. Ti prihodki občinskega proračuna se štejejo kot davek na promet nepremičnin. V l. 2004 po treh letih prvič beležimo rahlo rast teh prihodkov (v primerjavi z l. 2003 za 8 mio Sit). Ta prihodek pa se je l. 2005 v primerjavi s prejšnjim letom povečal za dobrih 86 mio Sit oz. za 40,8%.

V skupini davkov na premoženje je potrebno omeniti tudi davek na dediščine in darila, ki je bil v l. 2002 realiziran v višini skoraj 21 mio Sit, v l. 2003 kar dobrih 40 mio Sit, v l. 2004 dobrih 15 mio Sit, v l. 2005 pa dobrih 29 mio Sit. Realizacija presega plan kar za 96%.

Struktura realiziranih in planiranih davčnih prihodkov v l. 2005 je razvidna tudi iz spodnje preglednice in grafa. Iz njiju je razvidna tudi realizacija v primerjavi s planiranimi davčnimi prihodki v proračunu.

v 000 Sit

	Davčni prihodki	Realizacija	Proračun	Realizacija	Indeks	
		2004	2005	2005	3/1	3/2
		1	2	3		
700	Davki na dohodek	4.081.956	4.210.956	4.285.056	105,0	101,8
703	Davki na premoženje	1.105.370	1.192.875	1.334.502	120,7	111,9
704	Domači davki na blago in storitve	407.635	348.670	315.801	77,5	90,6
	SKUPAJ	5.594.961	5.752.501	5.935.359	106,1	103,2



A.2.) Nedavčni prihodki

Nedavčni prihodki so bili v l. 2005 realizirani v višini dobrih 1.270 mio Sit ali le z indeksom 96,9 v primerjavi s planom.

V primerjavi z realizacijo v l. 2004 je indeks 99,7. V podskupini **udeležba na dobičku in dohodku od premoženja**, so bili prihodki realizirani v višini skoraj 574 mio Sit kar predstavlja dobrih 45 % vseh nedavčnih prihodkov. V tej podskupini so bili prihodki v primerjavi z veljavnim planom realizirani z indeksom 110,7, v primerjavi z l. 2004 pa je prišlo do upada in sicer je bil dosežen indeks 85,6.

Znotraj te skupine nedavčnih prihodkov predstavljajo prihodki iz premoženja (najemnine, zakupnine, odškodnine) kar 85,4 % delež. Ta delež je bil v realizaciji za l. 2001 le 18 %, v realizaciji l. 2002 okrog 65 %, v l. 2003 okrog 50 %, v l. 2004 pa že 86%. Prihodki iz premoženja so bili v l. 2005 realizirani v višini dobrih 490 mio Sit, v l. 2004 skoraj 579 mio Sit, v l. 2003 pa le 347 mio Sit. V primerjavi s sprejetim proračunom je dosežen indeks 123,4, v primerjavi z veljavnim proračunom pa indeks znaša 105,1. Znotraj prihodkov iz premoženja je bilo realizirano za skoraj 286 mio Sit prihodkov iz naslova raznih najemnin (267 mio Sit v l. 2004), iz naslova odškodnine za oglaševanje pa beležimo prihodek v višini dobrih 47 mio Sit ali približno 2 mio Sit manj kot v l. 2004. Prihodek na kontu Dobiček Komunale Kranj pa se je v primerjavi z l. 2004 zmanjšal kar za dobrih 112 mio Sit tako, da znaša realizacija dobrih 69 mio Sit, indeks na lansko leto pa je 38,2. Prihodki iz naslova podeljenih koncesij so bili v primerjavi s planom realizirani le v višini 8,1% in znašajo dobra 2 mio Sit, indeks na l. 2004 pa tudi znaša le 8. Prihodki iz naslova koncesijskih dajatev od posebnih iger na srečo

pa so realizirani v višini dobrih 51 mio Sit in kar za 51 % presegajo plan, za dobrih 40 % pa so večji od realizacije iz l. 2004. Iz naslova koncesijskih dajatev za vodno pravico je v l. 2005 realizirano za dobrih 33 mio Sit. Ta prihodek ni bil planiran niti ga ni bilo v l. 2004.

Prihodki od obresti so realizirani v višini slabih 70 mio Sit (indeks na plan je 151,8, na l. 2004 pa 82,5). Od navedenega je za dobrih 35 mio Sit obresti ustvarjenih z deponiranjem prostih likvidnih sredstev pri bankah, dobrih 18 mio je obresti od danih stanovanjskih posojil, za dobrih 15 mio Sit pa je drugih prihodkov od obresti.

Tudi **denarne kazni** so realizirane bistveno nad planom (dobrih 45 mio Sit, indeks 179,1), a je njihov delež v skupnih nedavčnih prihodkih zanemarljiv (delež 3,6). K takemu indeksu je nedvomno prispevalo po eni strani dobro delo redarjev, po drugi strani pa DURS-a, ki je uspel izterjati relativno velik delež neplačanih denarnih kazni.

Takse in pristojbine so bile realizirane v višini dobrih 19 mio Sit (2 mio Sit manj kot v l. 2004). Ta realizacija pomeni realizacijo plana z indeksom 86, v primerjavi z letom 2004 pa je indeks 90,1.

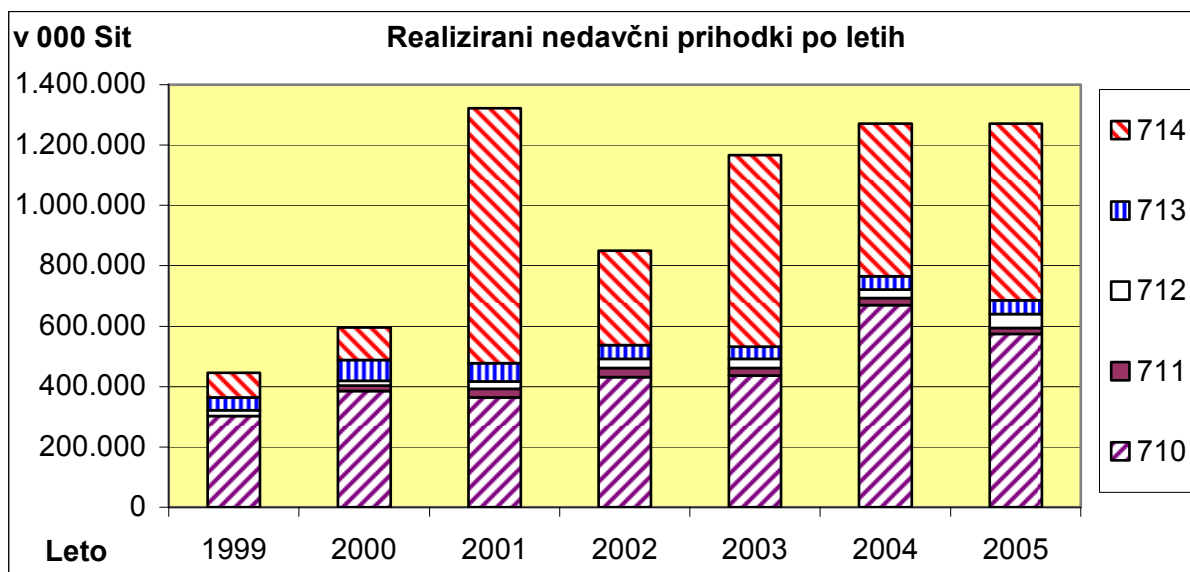
Nad planom so realizirani tudi **prihodki od prodaje blaga in storitev** (indeks 110,1), ki beležijo realizacijo v višini dobrih 47 mio Sit (v l. 2004 je bila realizacija za dobra 2 milijona Sit manjša). Med njimi najvišjo realizacijo beležimo iz naslova zagotavljanja pomoči na domu (dobrih 22 mio Sit, v l. 2004 pa skoraj 24 mio Sit).

Drugi najpomembnejši prihodek med nedavčnimi prihodki predstavljajo **drugi nedavčni prihodki** oz. znotraj njih prihodki od komunalnih prispevkov. Ti so bili realizirani v višini dobrih 385 mio Sit (v l. 2004 dobrih 346 mio Sit, medtem ko so bili v l. 2003 realizirani v višini dobrih 510 mio Sit, v l. 2002 pa so bili realizirani le v višini 258 mio Sit). V l. 2001 so bili komunalni prispevki realizirani kar v višini dobrih 833 mio Sit. Komunalni prispevki so bili v primerjavi s planom za l. 2005 sicer realizirani le z indeksom 65,8. Zakaj tako nizka realizacija v primerjavi s planom? Komunalni prispevek je pač kategorija nedavčnih prihodkov na katero občina skoraj ne more vplivati. Lahko pa ustvari pogoje, ki omogočajo gradnjo. Za l. 2005 smo predvidevali predvsem pričetek nekaterih novih investicij, ki pa bodo očitno realizirane šele v l. 2006.

V sklopu drugih nedavčnih prihodkov je na kontu Odškodnine od zavarovalnic, ostale odškodnine realizirano za slabih 40 mio Sit prihodkov in je indeks glede l. 2004 kar 209,2. Med drugimi nedavčnimi prihodki je potrebno omeniti tudi prihodek iz naslova odškodnine za služnost, ki so bile realizirane v višini dobrih 22 mio Sit ter predvsem druge nedavčne prihodke, ki so bili realizirani v višini dobrih 94 mio Sit.

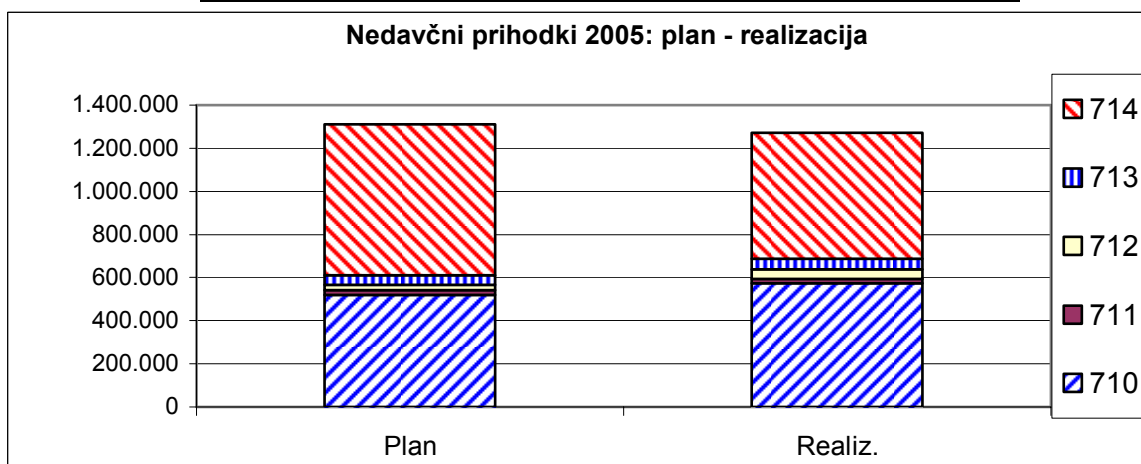
Delež posameznih vrst nedavčnih prihodkov po letih je razviden iz spodnjega grafa in tabele:

		Realizacija v 000 Sit				Delež			
Nedavčni prihodki		2002	2003	2004	2005	2002	2003	2004	2005
		4	5	6	7	4	5	6	7
710	Udel.na dob.in doh.od prem.	431.271	436.879	670.104	573.787	50,7	37,4	52,7	45,2
711	Takse in pristojbine	29.775	24.886	21.969	19.786	3,5	2,1	1,7	1,6
712	Denarne kazni	30.550	29.589	28.738	45.668	3,6	2,5	2,3	3,6
713	Prih.od prod. blaga in storitev	44.980	40.126	45.113	47.428	5,3	3,4	3,5	3,7
714	Drugi nedavčni prihodki	313.487	636.025	505.912	584.076	36,9	54,5	39,8	46,0
SKUPAJ		850.063	1.167.504	1.271.836	1.270.745	100	100	100	100



Iz spodnjega grafa in preglednice je razvidna primerjava planiranih in realiziranih vrednosti po posameznih skupinah nedavčnih prihodkov v l. 2005:

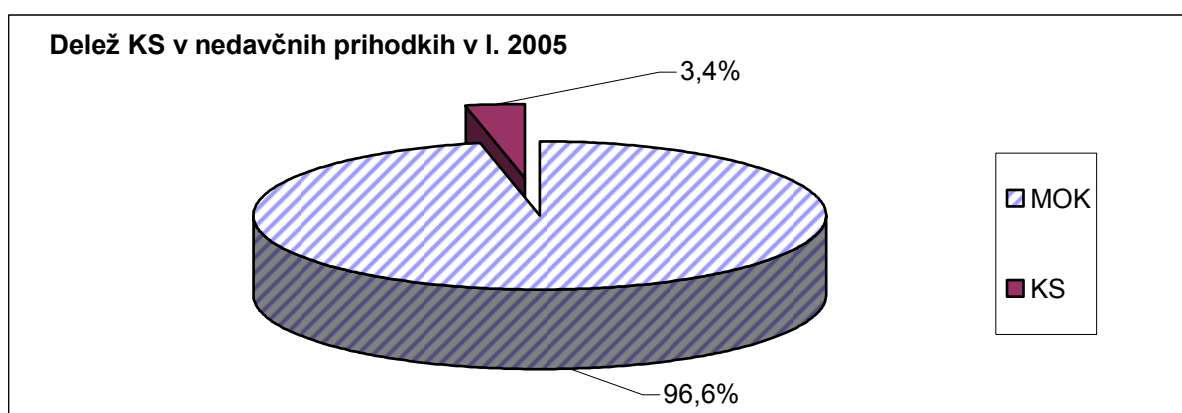
		v 000 Sit		
		Plan	Realiz.	Indeks
		1	3	3/1
710	Udel.na dob. in doh. od premož.	518.410	573.787	110,7
711	Takse in pristojbine	23.000	19.786	86,0
712	Denarne kazni	25.500	45.668	179,1
713	Prih.od prodaje blaga in storitev	43.079	47.428	110,1
714	Drugi nedavčni prihodki	701.707	584.076	83,2
SKUPAJ		1.311.696	1.270.745	96,9



Že v uvodu smo zapisali, da so krajevne skupnosti večino svojih lastnih prihodkov realizirale v skupini nedavčnih prihodkov. Iz spodnje tabele in predvsem iz grafa je razvidno, da realizacija krajevnih skupnosti v skupni realizaciji nedavčnih prihodkov proračuna MO Kranj v l. 2005 pomeni le 3,4 % (v l. 2004 je bil ta delež 3,2 %). V primerjavi z realizacijo v l. 2004 se je torej delež krajevnih skupnosti povečal za 0,2 odstotni točki, nominalno pa so se njihovi nedavčni prihodki povečali za dober milijon.

Delež posameznih vrst nedavčnih prihodkov po letih je razviden iz spodnjega grafa in preglednice:

		v 000 Sit				Delež v realiz.	
		2004		2005		2004 2005	
		MOK	KS	MOK	KS		
		1	2	3	4		
710	Udel.na dob. in doh. od premož.	638.727	31.376	541.967	31.821	37,4	45,2
711	Takse in pristojbine	21.969		19.786		1,7	1,6
712	Denarne kazni	28.738		45.668		2,3	3,6
713	Prih.od prodaje blaga in storitev	38.734	6.379	37.931	8.979	3,5	3,7
714	Drugi nedavčni prihodki	503.307	2.605	582.035	956	39,8	46
SKUPAJ		1.231.475	40.360	1.227.387	41.756	100	100
Delež v realizaciji:		96,8	3,2	96,6	3,4		



1.1.1. Kapitalski prihodki

Kapitalski prihodki so bili v letu 2005 realizirani v višini skoraj 678 mio Sit ali za 158 mio Sit manj kot v I. 2004. Realizirani znesek pomeni v primerjavi s veljavnim proračunom za I. 2005 le indeks 78,5. Od planiranega odstopa predvsem na kontu Prihodki od prodaje poslovnih objektov in poslovnih prostorov (realizacija manjša za dobrih 70 mio Sit). Razlog za manjšo realizacijo je v tem, da kupnina na podlagi pogodbe z Ministrstvom za notranje zadeve za objekt PU Kranj še ni bila dokončno poplačana. Tudi na kontu Prihodki od prodaje stavbnih zemljišč je realizacija manjša za dobrih 103 mio Sit.

Prihodki iz naslova prodaje stanovanj so bili znotraj kapitalskih prihodkov doseženi od planiranih 220 mio Sit v višini dobrih 208 mio Sit ali 94,6 % od predvidene vrednosti. Prihodki od prodaje stanovanj po stanovanjskem zakonu, ki smo jih planirali v višini 70 mio Sit, so bili realizirani v višini dobrih 72 mio Sit. Realizacija ostalih prihodkov od prodaje stanovanj (slabih 136 mio Sit) pa je bila za 14 mio Sit pod planom.

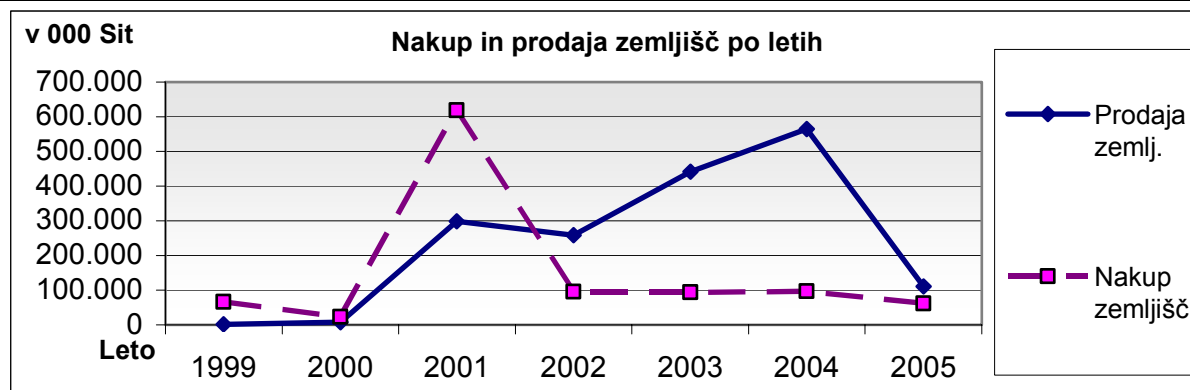
Kot je že v uvodu obrazloženo so Prihodki od prodaje stavbnih zemljišč realizirani v primerjavi s planom le z indeksom 51,8 oz. v višini dobrih 111 mio Sit (od tega KS slabih 4 mio Sit). Načrtovali smo prihodek v višini 215 mio Sit (24 mio Sit KS-ji). Razlog za odstopanje od plana je predvsem v še nerealizirani prodajni pogodbi med MO Kranj in podjetjem Allimex int. d.o.o., v kateri MO Kranj prodaja določena zemljišča ter del poslovne stavbe za kupnino v obliki dokončanih in vseljivih stanovanjskih površin s pripadajočim številom m2 shramb, pomožnih prostorov in parkirišč.

Med prihodki so izkazane tudi zamenjave zemljišč, v izkazu odhodkov pa so te zamenjave zemljišč prikazane kot odhodek. Zakon o javnih financah namreč v svojem 2. členu določa, da se vsi prejemki in izdatki proračuna izkazujejo v polnem (bruto) obsegu brez medsebojnega poračunavanja.

Iz spodnje preglednice in grafikona je razvidna primerjava prodaje in nakupov zemljišč po letih. Ugotovimo lahko, da je bilo v letih 1999 do 2002 več zemljišč kupljenih kot prodanih (seveda so tako pri nakupih kot prodaji upoštevane tudi zamenjave zemljišč) in to kljub dejstvu, da nakup zemljišča za srednjo ekonomsko šolo v l. 2000 v višini 194 mio Sit ni evidentiran kot nakup ampak kot odškodnina (zemljišče je bilo v denacionalizacijskem postopku). V l. 2004 je bilo realizirano za slabih 565 mio Sit prodaje zemljišč in za dobrih 97 mio Sit nakupov, v l. 2005 pa za dobrih 111 mio Sit prodaj in za dobrih 61 mio Sit nakupov.

PRIMERJAV NAKUPOV IN PRODAJE ZEMLJIŠČ PO LETIH:

		v 000 sit							
Konto		1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	Skupaj
722	Prodaja zemlj.	1.385	8.148	299.142	258.222	441.166	564.970	111.373	1.684.406
4206	Nakup zemljišč	66.797	23.383	618.733	94.970	94.311	97.446	61.529	1.057.169



1.1.2. Prejete donacije

V proračunu za l. 2005 pri MO Kranj kot neposrednem uporabniku prihodkov iz naslova donacij nismo načrtovali niti realizirali.

Krajevne skupnosti kot skupina neposrednih proračunskih uporabnikov so načrtovale za 16,3 mio Sit prihodkov iz naslova donacij, realiziranih pa je bilo za dober milijon tolarjev. Vsi prihodki donacij so bili realizirani iz domačih virov in za namene tekoče porabe.

1.1.3. Transforni prihodki

Transforni prihodki so bili realizirani v višini dobrih 332 mio Sit oz. v primerjavi z veljavnim proračunom dobrih 185,7 % (153 mio Sit več realizirano). Glede na l. 2004 pa je realizacija večja za skoraj 292 mio Sit. Od skupnih 332 mio Sit smo iz državnega proračuna prejeli skoraj 310 mio Sit. Od navedenega je bilo investicijskih transferov za slabih 70 mio Sit in to predvsem za skakalnico Bauhenk (29 mio Sit) in za požarno takso (dobrih 40 mio Sit). Prihodki od požarne takse so se vključno do l. 2004 vodili v okviru davčnih prihodkov, od l. 2005 pa predstavljajo del transfernih prihodkov. Tekoči transferi iz državnega proračuna so bili realizirani v višini dobrih 240 mio Sit. Pri sprejemanju proračuna za l.2005 tega

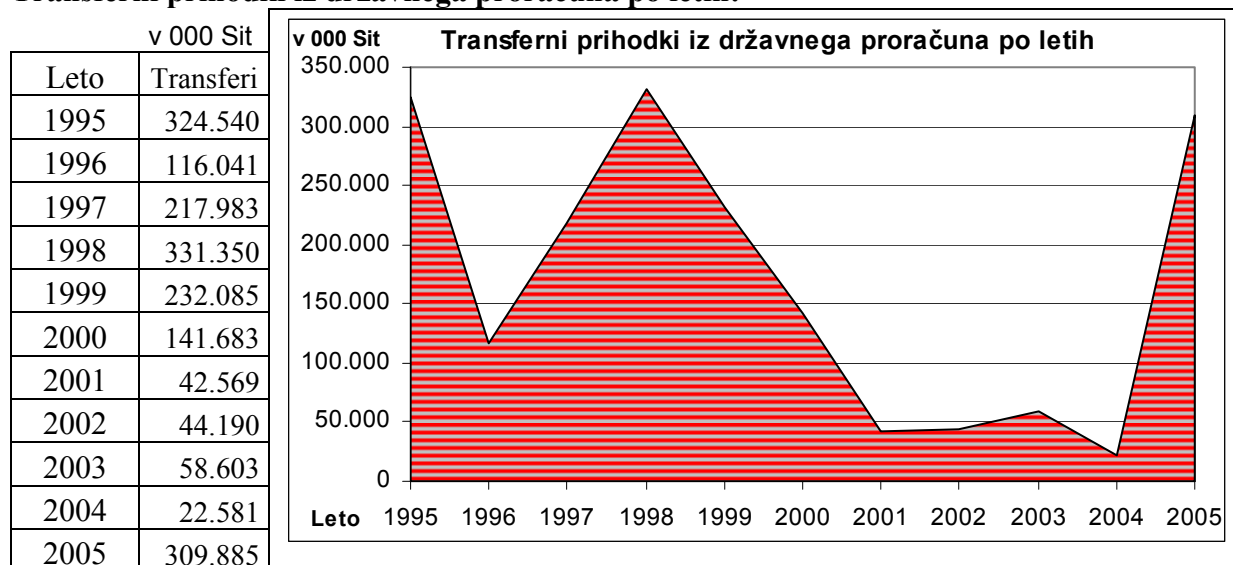
prihodka nismo planirali. V okviru tega je največji prihodek iz naslova Izvrševanja proračuna RS – finančni izračun občin – izpad dohodnine v višini 238 mio Sit.

V primerjavi z l. 2004 je indeks realizacije 817,5. Tako da se je trend sredstev, ki jih MO Kranj namenja državni proračun, dvignil glede na leta od 2001 do 2004.

Poleg sredstev iz državnega proračuna so bili v l. 2005 realizirani tudi transferni prihodki iz proračunov drugih lokalnih skupnosti. Teh sredstev je bilo za dobrih 22 mio Sit ali 4 mio Sit več kot v l. 2004. Večino (dobrih 15 mio Sit) predstavlja realizacija po pogodbah, s katerimi si sosednje občine zagotavljajo, v primeru potreb, usluge Gasilsko reševalne službe Kranj. Ti transferni prihodki so se v primerjavi z l. 2004 povečali z indeksom 113,6.

V l. 2005 pa smo uspeli s sosednjimi občinami dogovoriti tudi sofinanciranje poslovanja OŠ Helene Puhar. Iz tega naslova je realizacije za slabih 7 mio Sit.

Transferni prihodki iz državnega proračuna po letih:



B.) PREJETA VRAČILA DANIH POSOJIL IN PRODAJA KAPITALSKIH DELEŽEV

Med prejemke proračuna poleg javnofinančnih prihodkov prištevamo tudi prejeta vračila danih posojil in prodajo kapitalskih deležev. Obe vrsti prejemkov prikazujemo v izkazu računa finančnih terjatev in naložb.

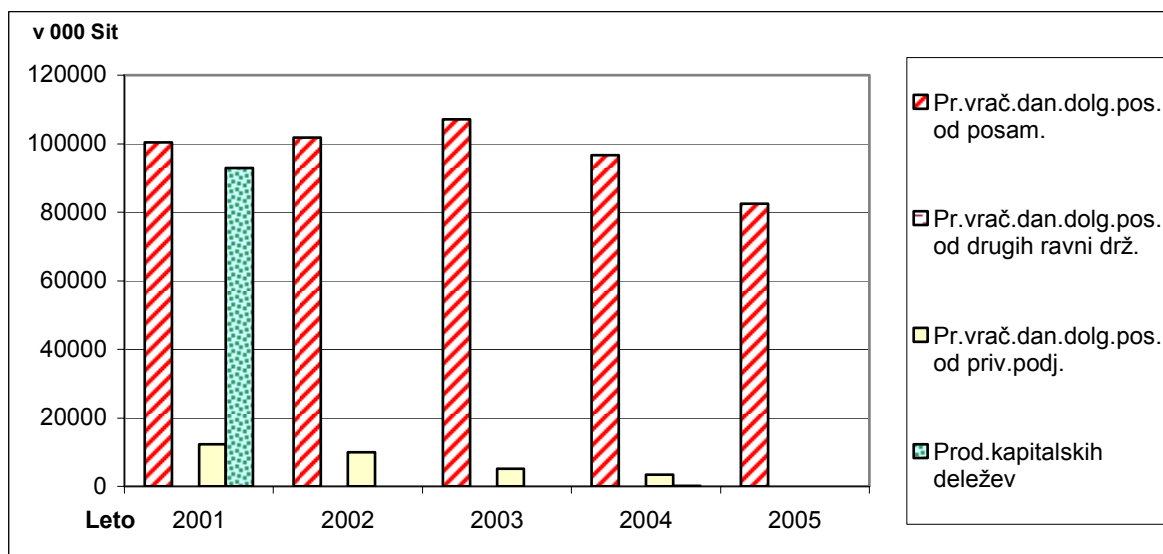
Iz priloženega izkaza je razvidno, da je bila realizacija vračil v preteklosti danih posojil v l. 2005 dosežena v višini dobrih 82 mio Sit ali z indeksom 82,5 v primerjavi s planom. Realizacija v letu 2004 za približno 18 mio Sit presega realizacijo doseženo v letu 2005 (indeks 82,3).

V l. 2005 je realiziran tudi prihodek v podskupini prodaja kapitalskih deležev v finančnih institucijah.

Iz spodnje preglednice in grafa je razvidno, da je realizacija v l. 2005 za približno 17 % nižja kot v l. 2004, za 26 % nižja kot v l. 2003 in v l. 2002 ter skoraj 60% nižja kot v l. 2001. Razlog je viden že v samem izkazu. V l. 2001 je bil namreč realiziran prejemek iz naslova prodaje kapitalskega deleža bivše Občine Kranj v podjetju Geoplin, Ljubljana v višini skoraj 93 mio Sit.

PREJETA VRAČILA POSOJIL IN PROD.KAPITAL.DELEŽEV po letih

Naziv konta	2001	2002	2003	2004	2005	Indeks			
	1	2	3	4	5	2/1	3/2	4/3	5/4
Pr.vrač.dan.dolg.pos.od posam.	100.459	101.838	107.080	96.711	82.513	101,37	105,15	90,32	85,32
Pr.vrač.dan.dolg.pos.od drugih ravni drž.	0	0	0	0	0				
Pr.vrač.dan.dolg.pos.od priv.podj.	12.265	9.942	5.210	3.375	0	81,06	52,40	64,78	0,00
Prod.kapitalskih deležev	92.849	0	0	188	0	0,00			0,00
SKUPAJ	205.573	111.780	112.290	100.274	82.513	54,37	100,46	89,30	82,29



Izdatkov v izkazu računa finančnih terjatev in naložb v l. 2005 ni bilo.