



Svetnice in svetniki

Mestni svet

Številka: 410-38/2025-MOK-8-(1106102)

Datum: 29.11.2025

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

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 – ZIF-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 skupnih temeljih sistema plač v javnem sektorju (Uradni list RS, št. 95/2024, 32/2025 - ZZDej-N),
- 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: ZSPDLS-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 – ZUUJFO, 71/17, 21/18 – popr., 80/20 – ZIUOOPE, 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 2026 in 2027 (Ministrstvo za finance, oktober 2025).

TEMELJNA EKONOMSKA IZHODIŠČA PRIPRAVE PRORAČUNA ZA LETO 2027

Minister za finance mora v skladu s 17. členom ZIF 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 ZIF izpolnilo, ko nam je z dopisom, št. 4101-26/2025/1611-1 z dne 01.10.2025 posredovalo proračunski priročnik za pripravo proračunov občine za leti 2026 in 2027. Priročnik v Prilogi I vsebuje tudi globalne makroekonomske okvire razvoja Slovenije, ki zajemajo podatke iz Jesenske napovedi gospodarskih gibanj 2025 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 se bo upočasnila z lanskimi 1,7 % na 0,8 % in bo občutno nižja od pomladanskih pričakovanj (2,1 %), v prihodnjih dveh letih pričakujemo okoli 2-odstotno letno gospodarsko rast. Ključni razlog za to je upad aktivnosti v izvoznem sektorju, zlasti v prvi polovici leta, kar povezujemo z relativno močno izpostavljenostjo težavam v evropski industriji.

- Zaposlenost se bo letos v povprečju leta zmanjšala (za 0,2 %), v prihodnjih dveh letih pa pretežno stagnirala; brezposelnost bo v celotnem obdobju ostajala nizka. Po upadu v prvi polovici leta že v drugi polovici letošnjega leta pričakujemo ohranjanje zaposlenosti na doseženi ravni. Kljub višji rasti gospodarske aktivnosti pretežno stagnacijo pričakujemo tudi v prihodnjih dveh letih, na kar bodo vplivali predvsem demografski dejavniki. Velik del novega zaposlovanja bo sicer še naprej izhajal iz zaposlovanja tujih državljanov. Število registriranih brezposelnih bo v povprečju letošnjega leta ostalo podobno kot lani.
- Letos bo nominalna rast plač 7,5-odstotna (javni sektor 10,0 %, zasebni 6,0 %) in višja kot lani, nato se bo nekoliko upočasnila, realna rast pa bo presegala stopnje pred desetletjem. V javnem sektorju bo na visoko rast plač znatno vplivala plačna reforma, njen vpliv bo največji letos, v letih 2026 in 2027 pa postopoma manjši. Tudi v zasebnem sektorju letos in v prihodnjih letih pričakujemo še naprej razmeroma visoko rast plač, nanjo bodo še naprej pomembno vplivali pritiski s trga dela, pričakujemo tudi demonstracijski učinek zaradi povišanja plač v javnem sektorju.
- Inflacija bo letos (2,9 %, medletna konec leta) predvsem zaradi višjih cen hrane nekoliko višja kot lani in višja od pomladanskih pričakovanj, v prihodnjih dveh letih se bo predvidoma znižala proti 2,3 %. Razmeroma visoka bo tudi rast cen storitev, ki jo bo še naprej poganjala rast plač zaradi pomanjkanja delovne sile in tudi povpraševanje ob predvideni rasti razpoložljivega dohodka.
- Uresničitev Jesenske napovedi spremljajo znatna, večinoma negativna tveganja, povezana predvsem z razmerami v mednarodnem okolju, nekaj jih je tudi v domačem okolju. Največje tveganje iz mednarodnega okolja za nižjo napoved BDP je morebitno zaostrovanje trgovinskih napetosti in povečanje negotovosti, kar bi negativno vplivalo na ekonomsko aktivnost v naših trgovinskih partnericah, predvsem prek nižjih investicij v sektorjih, izpostavljenih mednarodni trgovini. Dodatno tveganje za uresničitev osrednjega scenarija napovedi je tudi morebitno poslabšanje zaupanja na finančnih trgih, ki bi vodilo v strožje pogoje financiranja ter večjo previdnost podjetij in gospodinjstev pri investiranju in potrošnji. Velika ostajajo tudi geopolitična in druga tveganja, ki bi lahko upočasnila rast evropskega in slovenskega gospodarstva v času, ko se že dlje soočata s strukturnimi težavami in zmanjšanjem konkurenčnosti.

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 hkrati tudi preiščljeno 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

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 – ZIUOPE, 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 izravnave 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 izravnave, 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 izravnave, 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 Republike Slovenije in reprezentativna združenja občin (Skupnost občin Slovenije, Združenje občin Slovenije in Združenje mestnih občin Slovenije) so dne 10. novembra 2025 podpisali Dogovor o višini povprečnine za leti 2026 in 2027, ki ga predvideva 11. člen ZFO-1.

V dogovoru je povprečnina za leti 2026 in 2027 predlagana v višini 835,00 eura.

Dohodnina za leto 2027 za MO Kranj znaša 42.516.499 eur, dohodnina za zmanjšanje objektivnih razlik občin znaša 3.312.196 eur ter sredstev iz državnega proračuna za uravnoteženje razvitosti občin MO Kranj pripada v višini 515.742 eur.

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. 4101-25/2025/2 z dne 10.11.2025 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 za leti 2026 in 2027.

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.

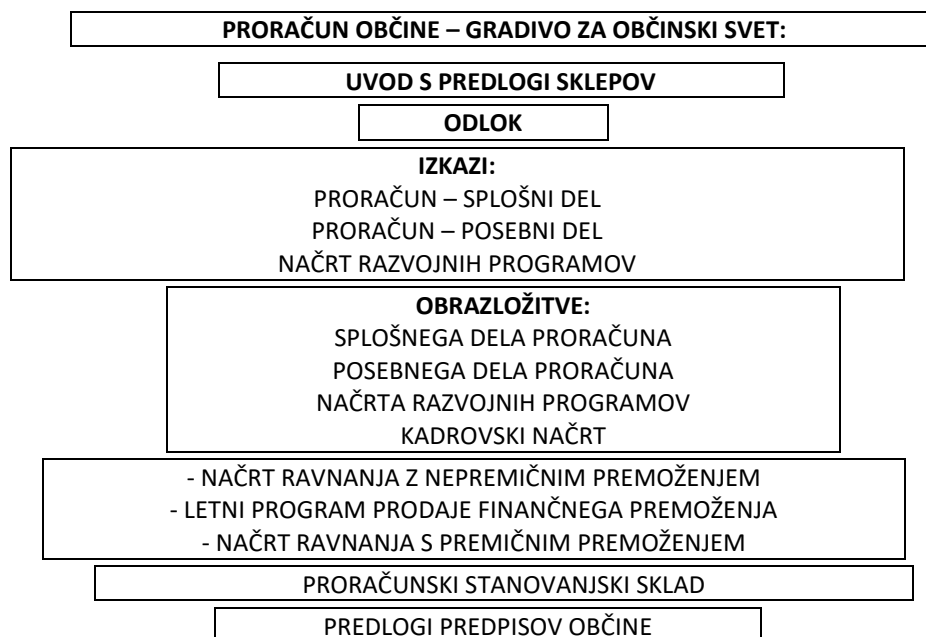
Na osnovi omenjenih navodil so pristojne notranje organizacijske enote mestne uprave in krajevne skupnosti ter Skupna občinska uprava občin Gorenjske pripravili predloge finančnih načrtov neposrednih uporabnikov, ki smo jih v fazi usklajevanja seveda morali uskladiti z višino ocenjenih prihodkov.

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 – ZIUOOPE, 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 :

- področja proračunske porabe (22 področij),
- glavne programe (61 glavnih programov) in
- 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

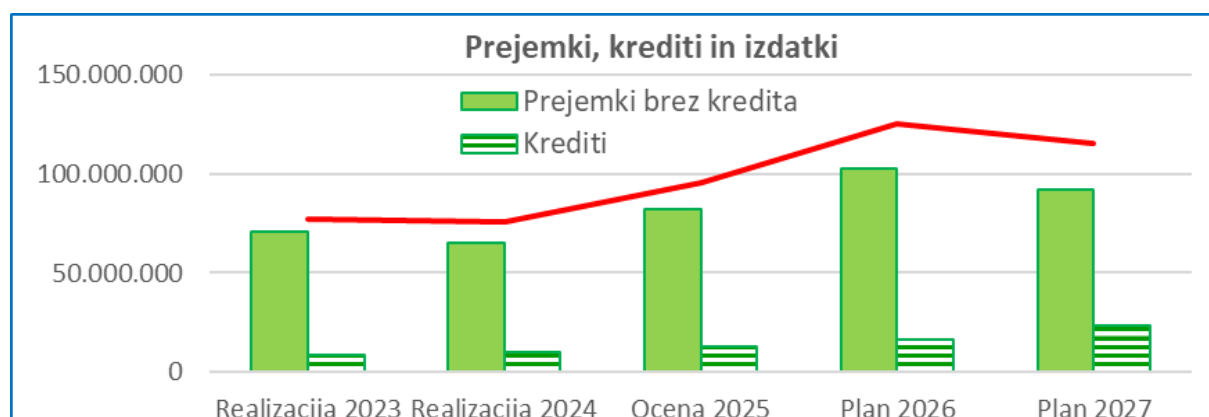
POVZETEK:

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	Plan 2026	Plan 2027
Prejemki brez kredita	71.057.962	65.340.647	81.900.166	102.370.345	92.126.519
Kredit	8.500.000	10.100.000	13.000.000	16.700.000	23.500.000
Izdatki z odplačilom kredita	77.374.834	76.087.045	95.298.375	125.010.272	115.413.425



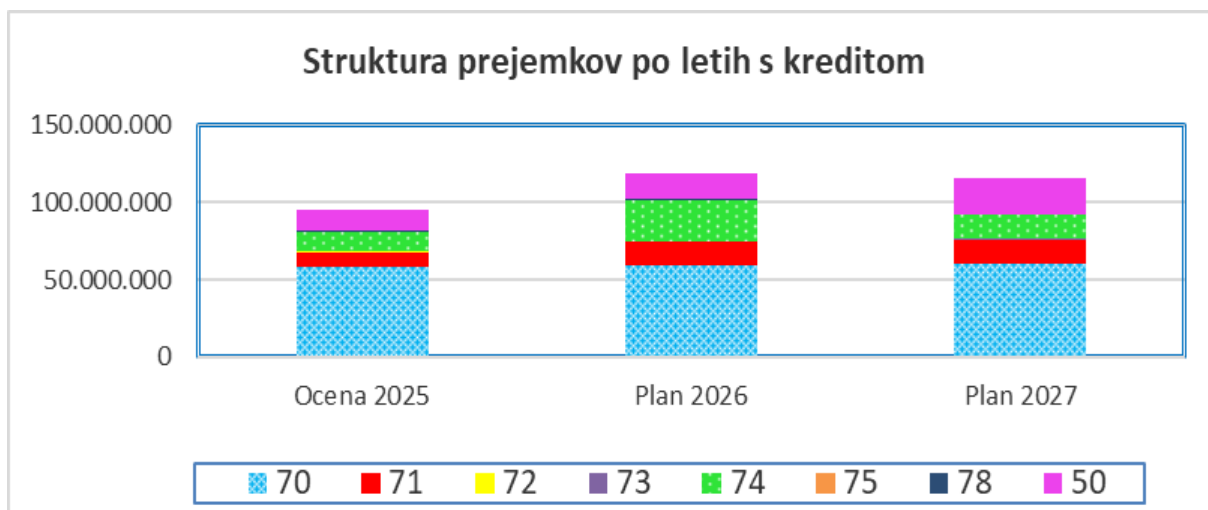
Presežek odhodkov in drugih izdatkov nad prihodki in drugimi prejemki v višini dobrih 23,3 mio EUR bomo v l. 2027 pokrili s predvidenim ostankom sredstev na računih proračuna konec l. 2026, med prejemki proračuna pa predvidevamo tudi zadolževanje do višine 23,5 mio EUR.

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 115,6 mio EUR prejemkov skupaj s predvidenim zadolževanjem. Pregled po skupinah kontov ekonomske klasifikacije podajamo v naslednji preglednici in grafu v EUR:

		Ocena 2025	Plan 2026	Plan 2027	Indeks	
		1	2	3	2/1	3/2
70	Davčni prihodki	58.287.893	59.604.040	59.997.695	102,3	100,7
71	Nedavčni prihodki	9.502.766	15.215.319	16.047.181	160,1	105,5
72	Kapitalski prihodki	514.200	260.000	260.000	50,6	100,0
73	Prejete donacije	122.067	154.834	38.866	126,8	25,1
74	Transferni prihodki	12.313.311	26.469.965	15.700.777	215,0	59,3
75	Prejeta vračila danih posojil in zmanjševanje fin. 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	13.000.000	16.700.000	23.500.000	128,5	0,0
	SKUPAJ	94.900.166	119.070.345	115.626.519	125,5	97,1



65,1 % ali slabih 60 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 2027 znaša 835,00 EUR.

Ministrstvo za finance nas je z dopisom št. 4101-25/2025/2 z dne 10.11.2025 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 za leti 2026 in 2027.

Načrtujemo torej za dobrih 42,5 mio EUR dohodnine. Občinam se v letu 2027 iz državnega proračuna zagotovijo tudi dodatna sredstva namenjena zmanjševanju objektivnih razlik, ki vplivajo na prihodke občin. Iz tega naslova v letu 2027 načrtujemo dobrih 3,3 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, 10 tisoč EUR donacij pa načrtujemo za nakup in vzdrževanje defibrilatorjev. Dobrih 27 tisoč EUR se načrtuje donacij iz tujine, in sicer od Evropske komisije za projekt RENOV-AID.

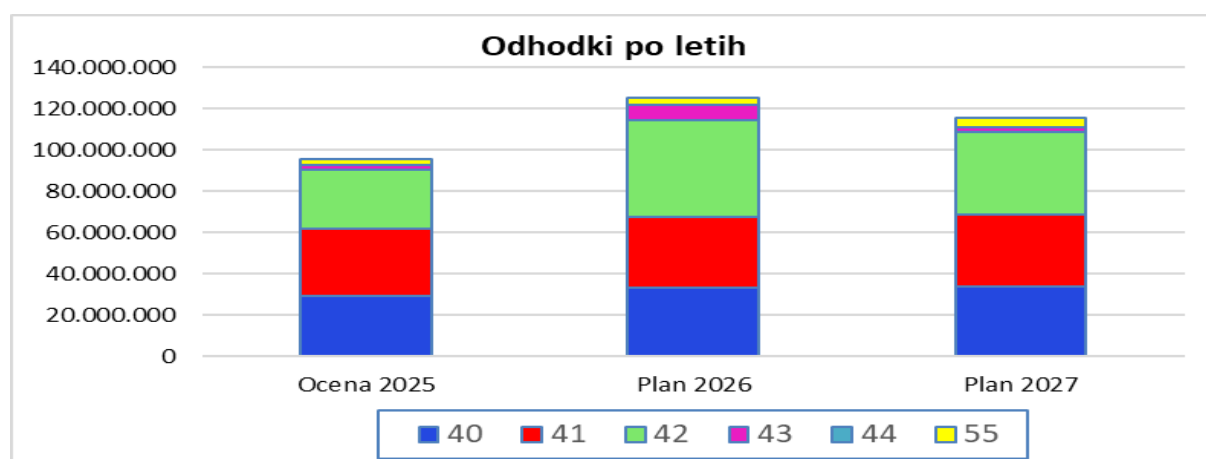
Iz naslova transference prihodkov načrtujemo za dobrih 15,7 mio EUR prihodkov, od tega dobrih 9,9 mio EUR iz državnega proračuna, dobrih 697 tisoč EUR iz občinskih proračunov ter dobrih 5 mio EUR iz državnega proračuna iz sredstev proračuna EU.

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:

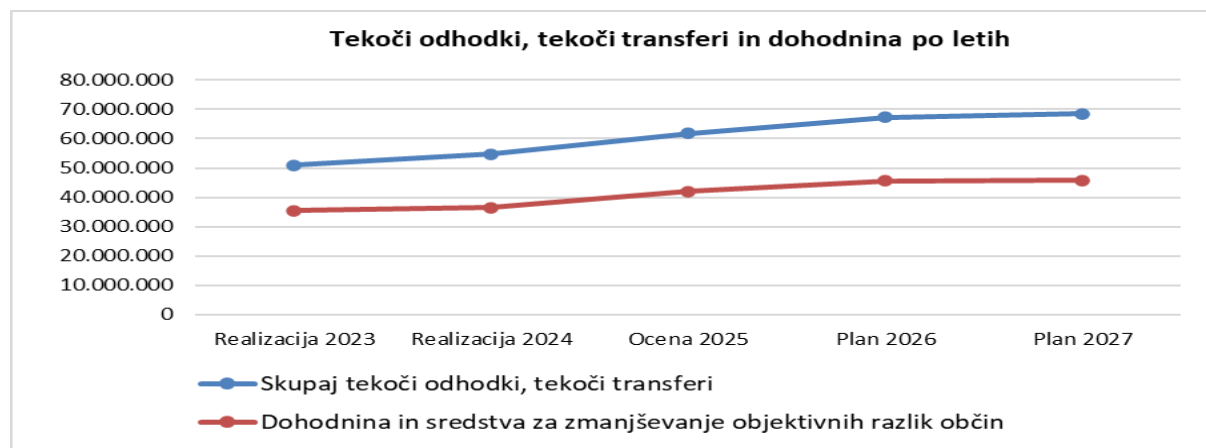
		Ocena 2025	Plan 2026	Plan 2027	Indeks	
		1	2	3	2/1	3/2
40	Tekoči odhodki	29.355.730	33.229.879	33.716.753	113,2	101,5
41	Tekoči transferi	32.392.425	34.034.671	34.777.861	105,1	102,2
42	Investicijski odhodki	28.633.416	46.793.741	40.107.366	163,4	85,7
43	Investicijski transferi	2.333.144	7.618.321	2.477.785	326,5	32,5
55	Odplačila dolga	2.583.660	3.333.660	4.333.660	129,0	130,0
Skupaj s 55		95.298.375	125.010.272	115.413.425	131,2	92,3



Za l. 2027 torej načrtujemo za dobrih 115,4 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 61,7 % vseh planiranih odhodkov in jih pogojno lahko skupaj z odplačilom dolga (delež 3,8 %) smatramo kot fiksni del proračuna. Navedeno pomeni, da v skupini investicijskih odhodkov in transferov skupaj načrtujemo 38,3 % 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:

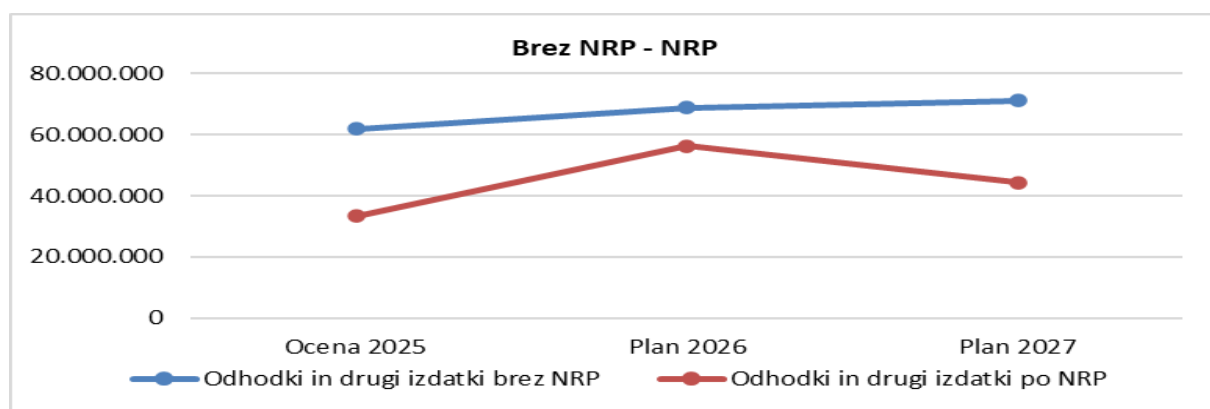
	Realizacija 2023	Realizacija 2024	Ocena 2025	Plan 2026	Plan 2027
Skupaj tekoči odhodki, tekoči transferi	50.958.100	54.691.296	61.748.155	67.264.550	68.494.614
Dohodnina in sredstva za zmanjševanje objektivnih razlik občin	35.432.236	36.593.706	41.987.570	45.655.040	45.828.695



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	Plan 2026	Plan 2027	Indeks		Delež v realizaciji	
				3/1	3/2	2026	2027
Odhodki in drugi izdatki brez NRP	61.928.829	68.757.221	71.120.171	114,8	103,4	55,0	61,6
Odhodki in drugi izdatki po NRP	33.369.546	56.253.051	44.293.254	132,7	78,7	45,0	38,4
	95.298.375	125.010.272	115.413.425	121,1	92,3	100,0	100,0



Ugotovimo lahko, da je v proračunu l. 2026 okoli 45 % vseh odhodkov vezanih na projekte iz NRP, v proračunu za l. 2027 pa 38,4 %.

Odhodki po ekonomski klasifikaciji:

Tekočih odhodkov predvidevamo za dobrih 33,7 mio EUR ali 29,2 % vseh predvidenih odhodkov in drugih izdatkov proračuna v l. 2027. Za plače in prispevke zaposlenih je predvideno dobrih 9,1 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 5,9 mio EUR, za poslovne najemnine in zakupnine dobrih 1,5 mio EUR, za kazni in odškodnine dobrih 25 tisoč EUR ter za druge operative odhodke dobrih 826 tisoč EUR).

Za plačila obresti po kreditnih pogodbah je predvideno dobrih 2 mio EUR, za sredstva rezerv pa 3,1 mio EUR (od tega 1,4 mio EUR za stanovanjski proračunski sklad, 1 mio EUR za splošno proračunsko rezervacijo in 0,7 mio EUR za proračunsko rezervo).

V predloženem proračunu je tekočim transferom namenjeno že dobrih 34,7 mio EUR oz. 30,1 % vseh izdatkov proračuna. Subvencijam je namenjeno dobrih 265 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 in 100 tisoč EUR za izvajanje javnih del). 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 822 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 17,5 mio EUR. Največ, dobrih 17,4 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 40,1 mio eur ali 34,8 % vseh predvidenih izdatkov proračuna. Za nakup zgradb in prostorov se namenja 200 tisoč EUR, za nakup prevoznih sredstev dobrih 1,9 mio EUR, za nakup opreme dobrih 1,6 mio EUR, za novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije slabih 21,3 mio EUR, za investicijsko vzdrževanje in obnove dobrih 12,8 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 1,6 mio EUR.

Znesek investicijskih transferov v predloženem proračunu je v višini dobrih 2,4 mio EUR. Od tega je za slabih 2,1 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	Plan 2027
1	2	3
40625002	Opremljanje aglomeracije Kranj 2019	12.416.915
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
40618021	Investicijsko vzdrževanje cest	1.200.000
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
40672601	Investicije v KS 2026-2030	732.515
40626022	Izgradnja vodovoda na Ulici XXXI. divizije	720.000
40623005	Vzdrževanje premostitvenih objektov	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 54 % (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 kako se bo gibal EURIBOR. V primeru padanja bo to pomenilo na eni strani zmanjšanje stroškov obresti in na drugi strani zvišanje kreditnega potenciala, v primeru rasti pa povečanje stroškov in nižji kreditni potencial.

Tretje pomembno tveganje je odgovor na vprašanje o višini prihodka iz dohodnine v prihodnjih letih. 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.

RAZLIKE MED OSNUTKOM IN PREDLOGOM PRORAČUNA ZA L. 2027:

Razlike med osnutkom in predlogom proračuna Mestne občine Kranj so tako na strani prihodkov kot tudi na strani odhodkov. Najprej v spodnji preglednici prikazujemo razlike na strani prihodkov:

v EUR				
PP	Opis	Osnutek 2027	Predlog 2027	Spremembe
1	2	7	8	8-7
700020000	Dohodnina-odstopljeni viri občinam	39.299.358	42.516.499	3.217.141
700024000	Dohodnina-zmanjšanje objektivnih razlik občin	3.223.692	3.312.196	88.504
710003002	OZG-Ureditev prostora med Kidričevo in Bleiweisovo cesto (NRP 40620002)	0	4.000.000	4.000.000
714199966	OZG-Ureditev prostora med Kidričevo in Bleiweisovo cesto (NRP 40620002)	4.000.000	0	-4.000.000
740001104	Nadgradnja sistema za izposajo koles KR-s-kolesom (NRP 40318001)	29.014	35.333	6.319
740001214	Izgradnja komunalne infrastrukture Veliki hrib (podNRP 40623006) RS	0	30.255	30.255
740001217	Komun.in promet.ureditev na relaciji Gorenja Sava-Rakovica-Zabukovje-Sp.in ZG.Besnica (podNRP 40621083) RS	0	30.255	30.255
740001221	Dvignimo bralni utrip podeželju (NRP 40726004))	74.400	29.760	-44.640
740004046	Riba za vse (PP 101022 Riba za vse) RS	0	3.610	3.610
740019000	Prejeta sredstva iz državnega proračuna za uravnoteženje razvitosti občin	439.232	515.742	76.510
741100002	Riba za vse (PP 101022 Riba za vse) ESPRA	0	8.423	8.423
741200035	Izgradnja komunalne infrastrukture Veliki hrib (podNRP 40623006) DRR	0	171.449	171.449
741200038	Komun.in promet.ureditev na relaciji Gorenja Sava-Rakovica-Zabukovje-Sp.in ZG.Besnica (podNRP 40621083) DRR	0	171.449	171.449
741200043	Dvignimo bralni utrip podeželju (NRP 40726004)	0	44.640	44.640
741300029	Nadgradnja sistema za izposajo koles KR-S-kolesom (NRP 40318001) Kohezi.sklad	164.414	200.219	35.805

- Na osnovi izračunov Ministrstva za finance primerne porabe bo Mestna občina Kranj v l. 2027 iz naslova dohodnine, sredstev za zmanjšanje objektivnih razlik občin in sredstev za uravnoteženje razvitosti občin prejela za 3.382.155 eur več sredstev kot smo jih načrtovali v osnutku proračuna.
- Med prihodki proračuna v višini 4 mio eur načrtujemo tudi sredstva OZG, in sicer za projekt NRP 40620002 Ureditev prostora med Kidričevo in Bleiweisovo cesto za nove prostore ZD Kranj. V osnutku so bila ta sredstva načrtovana na napačnem kontu Drugi nedavčni prihodki. V predlogu jih pravilno načrtujemo na kontu Prihodki iz naslova presežka prihodkov nad odhodki posrednih uporabnikov proračunov.

- Predvideni prihodki projekta NRP 40318001 Nadgradnja sistema za izposojlo koles KR-s-kolesom iz državnega proračuna za investicije in iz sredstev proračuna EU se na podlagi spremenjene dinamike izvedbe po prijavi na javni razpis Ministrstva za okolje, podnebje in energijo za ukrepe trajnostne mobilnosti (JR UTM) znižujejo za 42.124 eur.
- V okviru NRP 40625002 Opremljanje aglomeracije Kranj 2019 sta v proračun 2027 že bila uvrščena podNRP 40621083 Komunalna in prometna ureditev na relaciji Gorenja Sava-Rakovica-Zabukovje-Sp.Besnica in Zg.Besnica in podNRP 40623006 Izgradnja komunalne infrastrukture Veliki hrib. Za vsak podNRP zaradi zagotovljenih dodatnih sredstev načrtujemo tudi dodatne prihodke iz državnega proračuna za investicije in iz sredstev proračuna EU v skupni vrednosti po 201.704 eur.
- Za projekt 40726004 Dvignimo bralni utrip podeželju, ki bo izveden v l. 2026, smo v osnutku prihodke predvidevali iz državnega proračuna za investicije v vrednosti 74.400 eur. Naknadno se je izkazalo, da bodo prihodki zagotovljeni delno iz proračuna EU (40 %) in delno iz državnega proračuna (60 %), zato se del prihodkov preusmerja na EU vir. V predlogu ta prihodek znižujemo za 44.640 eur, predvidevamo pa dodaten prihodek iz sredstev proračuna EU v vrednosti 44.640 eur.
- V proračun uvrščamo novo postavko 101022 RIBA ZA VSE. Vsebina postavke je upravičeno do financiranja iz državnega proračuna za tekočo porabo in iz sredstev proračuna EU za izvajanje skupne kmetijske politike. Skupaj načrtujemo za 12.033 eur dodatnih prihodkov.
- Kot vir proračuna se upošteva tudi (ocenjeno) stanje na računih ob koncu preteklega leta. Ocena stanja na računih se v primerjavi z osnutkom proračuna znižuje za 488.872eur.

V preglednici spodaj je prikaz razlike med osnutkom in predlogom proračuna za l. 2027 na strani odhodkov po proračunskih postavkah v delu brez NRP ter po NRP:

						v EUR
PP		NRP	Opis	Osnutek 2027	Predlog 2027	Spremembe
1	2	3	4	5	6	6-5
100101	*		OBČINSKA UPRAVA - PLAČE	6.296.700	6.380.340	83.640
100304	*		PLAČE ŽUPANA	98.690	99.370	680
100305	*		PODŽUPANI	137.610	138.290	680
100404			SOS, ZMOS	29.000	44.500	15.500
101008			PAMETNO MESTO KRANJ	891.663	875.768	-15.895
101010			Program LAS Gorenjska košarica	10.143	0	-10.143
101011			Regionalni razvoj na območju razvojne regije Gorenjske	114.990	0	-114.990
101022			RIBA ZA VSE	0	15.895	15.895
102002	*		INŠPEKCIJA:PLAČE IN DRUGI IZDATKI ZAPOSLENIM	423.260	426.660	3.400
102012	*		REDARSTVO:PLAČE IN DRUGI IZDATKI ZAPOSLENIM	785.350	798.950	13.600
102022	*		REVIZIJA:PLAČE IN DRUGI IZDATKI ZAPOSLENIM	284.100	286.820	2.720
102032	*		UREJANJE PROSTORA: plače in drugi izdatki zaposlenim	799.510	808.350	8.840
102042	*		VARSTVO OKOLJA: plače in drugi izdatki zaposlenim	192.150	194.190	2.040
110401	*		OŠ HELENE PUHAR KRANJ	177.213	178.559	1.346
110501	*		OŠ MATIJE ČOPA KRANJ	196.495	197.005	510
110601	*		OŠ JAKOBA ALJAŽA KRANJ	448.807	451.017	2.210
110701	*		OŠ STRAŽIŠČE KRANJ	764.724	765.581	857
110801	*		OŠ FRANCETA PREŠERNA KRANJ	243.333	243.904	571
110901	*		OŠ SIMONA JENKA KRANJ	399.124	399.634	510
111101	*		OŠ STANETA ŽAGARJA KRANJ	173.448	174.033	585
111201	*		OŠ OREHEK KRANJ	164.317	164.589	272
111401	*		LJUDSKA UNIVERZA KRANJ	274.115	276.835	2.720
111701	*		OŠ JANEZA PUHARJA KRANJ-CENTER	218.832	219.580	748
120301	*		KRANJSKI VRTCI	7.308.984	7.511.624	202.640
120402	*		VVE PRI OŠ JANEZA PUHARJA KRANJ-CENTER	602.020	617.354	15.334

120403	*		VVE PRI OŠ OREHEK KRANJ	853.190	874.821	21.631
120404	*		VVE PRI OŠ PREDOSLJE KRANJ	295.301	302.067	6.766
120405	*		VVE PRI OŠ SIMONA JENKA KRANJ	289.533	296.877	7.344
120406	*		VVE PRI OŠ STRAŽIŠČE KRANJ	470.280	483.098	12.818
120407	*		VVE PRI OŠ FRANCETA PREŠERNA KRANJ	348.517	350.421	1.904
130301	*		PREŠERNOVO GLEDALIŠČE KRANJ	1.632.151	1.651.871	19.720
130401	*		MESTNA KNJIŽNICA KRANJ	2.030.564	2.059.124	28.560
130501	*		GORENJSKI MUZEJ	322.315	325.035	2.720
140301	*		ZAVOD ZA ŠPORT KRANJ-TEKOČI TR	1.578.310	1.604.150	25.840
150301	*		CENTER ZA SOCIALNO DELO KRANJ	20.853	21.533	680
150601	*		RAZDELILNICA HRANE-CSD KRANJ	208.588	209.948	1.360
150701	*		ŠKRLOVEC-DNEV.CEN.ZA ML.IN DRU	106.057	107.417	1.360
150801	*		POMOČ NA DOMU-DOM UPOKOJ.KRANJ	58.100	73.060	14.960
151501	*		ZAVETIŠČE ZA BREZDOMCE	96.356	97.036	680
160204			ZDRAVSTVENA DEJAVNOST	85.000	114.127	29.127
170301	*		ZAVOD ZA TURIZEM in KULTURO KRANJ	1.131.095	1.139.255	8.160
170501			POVEČANJE ZAPOSILJIVOSTI	0	100.000	100.000
170505			RAZVOJ IN PRILAGAJANJE PODEŽELSKIH OBMOČIJ	0	10.143	10.143
171000			REGIONALNI RAZVOJ	0	114.990	114.990
190301	*		GASILSKO REŠEVALNA SLUŽBA	3.579.732	3.619.172	39.440
200901			STANOVANJSKO GOSPODARSTVO	1.300.000	1.449.250	149.250
220205			UREJANJE CESTNEGA PROMETA - MATERIALNI STROŠKI	547.000	536.400	-10.600
220208			VZDRŽEVANJE SISTEMA IZPOSOJE KOLES V MOK	531.349	510.337	-21.012
230204			DRUGE KOMUNALNE DEJAVNOSTI	780.000	750.000	-30.000
230210			VODENJE KATASTRA GJI	58.000	68.600	10.600
231021	*		LEA	175.000	177.448	2.448
240201			PRORAČUNSKA REZERVA	50.000	700.000	650.000
		40318001	Nadgradnja sistema za izposajo koles KR-s-kolesom	273.428	294.440	21.012
		40618021	Investicijsko vzdrževanje cest	700.000	1.200.000	500.000
		40623005	Vzdrževanje premostitvenih objektov	200.000	700.000	500.000
		40625002	Opremljanje aglomeracije Kranj 2019	11.213.507	12.416.915	1.203.408
		40625005	Investicijsko vzdrževanje in posodobitve Zbirnega centra Zarica	0	10.000	10.000
		40626025	Ureditev pločnika ob JP Zg. Bitnje - Škofjeloška	0	311.100	311.100
		40626060	Zamenjava in postavitve košev za odpadke	0	30.000	30.000
		40627011	Rekonstrukcija LC 251043 na Orehku (Pot za krajem, Zasavska cesta)	0	51.000	51.000
		40725001	Ledena dvorana	808.203	0	-808.203
		40726003	Sofinanciranje dozidave OŠ Antona Janše Radovljica	0	39.170	39.170

- Spremembe na proračunskih postavkah, ki so v drugi koloni označene z * so posledica sprejetega Zakona o pravici do zimskega regresa ter prenovi ugotavljanja davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov (ZPZR). Ker minimalna plača za l. 2027 še ni znana, so potrebna sredstva izračunana tako, da je letošnji znesek minimalne plače povečan le z inflacijo, ki jo navaja UMAR v svoji jesenski napovedi gospodarskih gibanj. Sredstva se zagotavljajo na omenjenih postavkah za vse zaposlene za katere sredstva za plače zagotavlja Mestna občina Kranj.
- Postavka 100404 SOS, ZMOS je povečana za 15.500 eur. Povečanje je posledica rednega letnega usklajevanja članarin v obeh združenjih in dejstva, da je Skupščina ZMOS sprejela odločitev, da se v Bruslju vzpostavi predstavništvo ZMOS.

- Zaradi transparentnosti se postavka 101008 PAMETNO MESTO KRANJ zmanjšuje za 15.895 eur, sredstva pa se razporedijo na
- novo postavko 101022 RIBA ZA VSE tudi v okviru Urada za razvoj in pametno skupnost v enaki višini.
- Postavka 101010 Program LAS Gorenjska košarica v okviru Urada za razvoj in pametno skupnost se ukinja, sredstva v višini 10.143 eur pa se prenesejo
- na novo postavko 170505 RAZVOJ IN PRILAGAJANJE PODEŽELSKIH OBMOČIJ v okviru Urada za gospodarske dejavnosti in promet kamor področje vsebinsko sodi.
- Vsebinsko tudi postavka 101011 Regionalni razvoj na območju razvojne regije Gorenjske ne sodi v Urad za razvoj in pametno skupnost zato se sredstva v višini 114.990 eur prenesejo
- v Kabinet župana v enaki višini na novo postavko 171000 REGIONALNI RAZVOJ.
- Na postavki 160204 ZDRAVSTVENA DEJAVNOST zagotavljamo dodatno 29.127 eur za najem prostorov v objektu Gorenjska oblačila zaradi širitve dejavnosti ZD Kranj, in sicer za potrebe patronažne službe, razvojne ambulante ter za ureditev sanitetne službe.
- V primerjavi z osnutkom proračuna je v okviru Urada za gospodarske dejavnosti in promet odprta nova postavka 170501 POVEČANJE ZAPOSILIVOSTI in na njej zagotovljenih 100.000 eur za financiranje javnih del.
- Postavka 200901 STANOVANJSKO GOSPODARSTVO se povečuje za 149.250 eur. V osnutku proračuna na postavki niso bili upoštevani vsi prihodki iz naslova stanovanj, ki so vir za financiranje proračunskega stanovanjskega sklada Mestne občine Kranj.
- Postavka 220205 UREJANJE CESTNEGA PROMETA - MATERIALNI STROŠKI se zmanjšuje za 10.600 eur, sredstva pa se prenesejo na
- postavko 230210 VODENJE KATASTRA GJI na kateri je bilo v osnutku premalo planiranih sredstev. V osnutku proračuna so bila sredstva načrtovana prenizko, in sicer za višino DDV.
- Zaradi preglednosti se sredstva postavke 230204 DRUGE KOMUNALNE DEJAVNOSTI znižujejo za 30.000 eur in se prenesejo
- na nov projekt NRP 40626060 Zamenjava in postavitvev košev za odpadke. Zaradi pravilnega načrtovanja proračuna je bil s predlogom proračuna odprt nov projekt, namenjen zamenjavi in postavitvi novih košev. Vsaka zamenjava oziroma postavitev koša namreč predstavlja investicijo.
- Sredstva postavke 220208 VZDRŽEVANJE SISTEMA IZPOSOJE KOLES V MOK se znižujejo za 21.012 eur in se prenesejo na NRP 40318001 Nadgradnja sistema za izposajo koles KR-s-kolesom v enakem znesku, da bodo zagotovljena sredstva v skladu s prijavo na javni razpis Ministrstva za okolje, podnebje in energijo za ukrepe trajnostne mobilnosti (JR UTM).
- Povečujemo sredstva na postavki 240201 PRORAČUNSKA REZERVA za 650.000 eur. Sredstva se lahko porabijo za odpravo posledic naravnih nesreč.
- Na posvetovanjih s svetniškimi skupinami je bilo največ dodatnih potreb izpostavljeno na področju cest zato se sredstva na NRP 40618021 Investicijsko vzdrževanje cest povečujemo za 500.000 eur.
- Povečujejo se sredstva NRP 40623005 Vzdrževanje premostitvenih objektov za 0,5 mio eur. Razlog je v zamiku investicije (projektne dokumentacije) za most na Kokrici.
- V okviru NRP 40625002 Opremljanje aglomeracije Kranj 2019 povečujemo sredstva projektov podNRP 40621083 Komunalna in prometna ureditev na relaciji Gorenja Sava-Rakovica-Zabukovje-Sp.Besnica in Zg.Besnica in podNRP 40623006 Izgradnja komunalne infrastrukture Veliki hrib. Za vsak podNRP zagotavljamo dodatnih 601.704 eur sredstev.
- V proračun uvrščamo projekt NRP 40625005 Investicijsko vzdrževanje in posodobitve Zbirnega centra Zarica, in sicer v vrednosti 10.000 eur za nakup opreme in investicijsko vzdrževanje.
- Po posvetovanjih s svetniškimi skupinami je v proračun uvrščen projekt NRP 40626025 Ureditev pločnika ob JP Zg. Bitnje – Škofjeloška v vrednosti 311.100 eur, in sicer za novogradnjo.
- Sredstva na NRP 40725001 Ledena dvorana se znižujejo za 808.203 eur. Črtana so sredstva za projektno dokumentacijo.
- Zaradi spremembe Zakona o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja (127a. člen) smo dolžni sofinancirati v sorazmernem delu dozidavo OŠ Antona Janše v Radovljici. V proračun je uvrščen nov NRP 40726003 Sofinanciranje dozidave OŠ Antona Janše Radovljica in na njem zagotovljena sredstva v višini 39.170 eur.

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, upoštevaje 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

S K L E P E:

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 – predlog.
2. Sprejme se načrt razvojnih programov za obdobje od l. 2027 do l. 2030 – predlog.
3. Sprejme se kadrovske načrt za l. 2027 – predlog.
4. Sprejme se načrt razpolaganja z nepremičnim premoženjem Mestne občine Kranj v l. 2027 – predlog.
5. Sprejme se letni program prodaje občinskega finančnega premoženja za l. 2027 – predlog.
6. Sprejme se načrt pridobivanja nepremičnega premoženja v l. 2027 – predlog.
7. Sprejme se finančni načrt stanovanjskega sklada za l. 2027 z obrazložitvijo – predlog.
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	21
Posebni del proračuna	25
Načrt razvojnih programov	107
Obrazložitve:	123
Obrazložitev splošnega dela	128
Obrazložitev posebnega dela	163
Obrazložitev načrta razvojnih programov	295
Obrazložitev finančnih načrtov krajevnih skupnosti	329
Kadrovski načrt	403
Načrt razpolaganja z nepremičnim premoženjem Mestne občine Kranj	409
Načrt pridobivanja nepremičnega premoženja Mestne občine Kranj	418
Letni program prodaje občinskega finančnega premoženja	420
Razdelilnik sredstev krajevnim skupnostim po Odloku o kriterijih in merilih za financiranje krajevnih skupnosti v Mestni občini Kranj za proračunsko leto 2027;	423
Proračunski stanovanjski sklad – finančni načrt z obrazložitvijo	425