



Svetnice in svetniki

Mestni svet

Številka: 410-21/2019-16

Datum: 03.10.2019

Zadeva: Odlok o proračunu Mestne občine Kranj za l. 2020 - osnutek

Na podlagi določil 39. člena Statuta Mestne občine Kranj uradno prečiščeno besedilo (Uradni list RS št. 37/19—UPB2) 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, 80/16 - ZIPRS1718, 33/17 - ZIPRS1718-A, 71/17 - ZIPRS1819 in 13/18) vam v prilogi pošiljamo v obravnavo Odlok o proračunu Mestne občine Kranj za leto 2020 z vsemi prilogami, ki jih zahtevajo določbe 10. in 13. člena Zakona o javnih financah (v nadaljevanju: ZJF).

UVOD

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

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

Odlok o proračunu Mestne občine Kranj je pripravljen v skladu z določili Statuta Mestne občine Kranj ter določili ZJF. Poleg tega smo pri pripravi proračuna upoštevali tudi Proračunski priročnik za pripravo proračunov občine za leti 2019 in 2020 (Ministrstvo za finance, oktober 2018), Pravilnik o programski klasifikaciji izdatkov občinskih proračunov in Odredbo o funkcionalni klasifikaciji javnofinančnih izdatkov. Predlagani predlog poleg prej navedenega zagotavlja preglednost načrtovane porabe proračunskih sredstev po posameznih vsebinskih sklopih (področjih porabe, glavnih programih in podprogramih).

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

Ministrstvo za finance je svoje obveznosti v zvezi z določili ZJF izpolnilo, ko nam je z dopisom, št. 4101-21/2018/1 z dne 17.10.2018 posredovalo proračunski priročnik za pripravo proračunov občine za leti 2019

in 2020. Gradivo v Prilogi I vsebuje tudi globalne makroekonomske okvire razvoja Slovenije, ki zajemajo podatke iz Jesenske napovedi gospodarskih gibanj 2018 Urada RS za makroekonomske analize in razvoj. V začetku oktobra pričakujemo, da bo MF občinam posredovalo proračunski priročnik za pripravo proračunov občine za leti 2020 in 2021, ki pa se po pričakovanju ne more bistveno razlikovati od tega iz l. 2018. Smo pa pri pripravi tega gradiva že upoštevali pomladanske makroekonomske napovedi UMARja.

Predhodnih podatkov o primerni porabi občin, dohodnini in finančni izravnavi za leti 2020 in 2021 Ministrstvo za finance občinam še ni posredovalo. Pričakujemo jih v začetku oktobra.

V skladu z 20. členom ZJF smo neposrednim proračunskim uporabnikom dne 24.06.2019 posredovali navodilo za pripravo proračunov MO Kranj za leti 2020 in 2021 (št. 410-19/2019-8) s priloženim terminskim planom.

Dne 18.06.2019 smo z dopisom št. 410-17/2019-1-(45/04) vsem krajevnim skupnostim posredovali posebno navodilo za pripravo njihovih finančnih načrtov, v elektronski obliki pa so bile posredovane preglednice za vnos finančnih načrtov in predloga za pripravo obrazložitev.

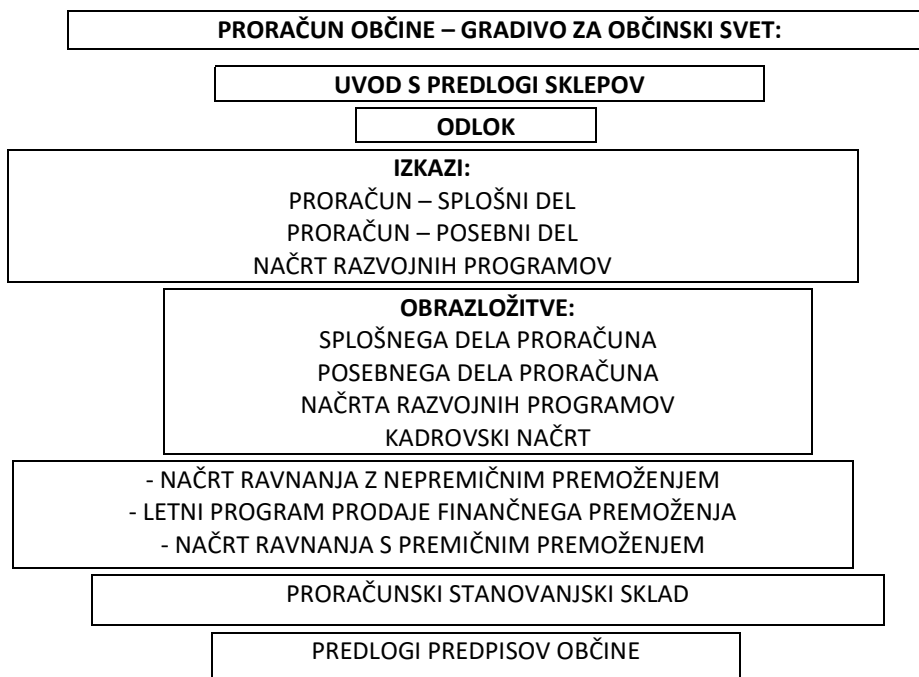
Na osnovi omenjenih navodil so pristojne organizacijske enote občinske uprave in krajevne skupnosti pripravili predloge finančnih načrtov neposrednih uporabnikov, ki smo jih v fazi usklajevanja seveda morali uskladiti z višino ocenjenih prihodkov.

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 so priloženi tudi kriteriji za delitev transfernih sredstev krajevnim skupnostim in razdelilnik sredstev za opravljanje njihove osnovne dejavnosti, ki so bili posredovani 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 potrebna zaradi zagotavljanja prejemkov proračuna, z obrazložitvami,
- predloge finančnih načrtov za prihodnje leto javnih skladov in agencij, katerih ustanovitelj je občina, z obrazložitvami,
- predloge predpisov občine, ki so potrebni za izvršitev predloga občinskega proračuna.

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

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

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

- načrt razvojnih programov,
- kadrovski načrt.

Ne glede na določbe drugih zakonov in predpisov morajo skladno z določilom ZIPRS1819 posredni uporabniki občinskih proračunov posredovati sprejete finančne načrte in programe dela v soglasje občinski upravi najkasneje v 45 dneh po prejemu izhodišč za pripravo finančnih načrtov.

Splošni del proračuna vključuje

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

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

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

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

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

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

Posebni del proračuna pomeni vsebino porabe javnofinančnih sredstev v finančnih načrtih posameznih proračunskih uporabnikov oziroma skupin proračunskih uporabnikov in vključuje odhodke in druge izdatke delovanja predstavljene po področjih proračunske porabe, glavnih programih in podprogramih. Podprogrami so razdeljeni na proračunske postavke, te pa na konte. Proračunska postavka je del

podprograma, ki zajema celoto aktivnosti ali projekta, ali del aktivnosti ali projekta, ki ga izvaja posamezni neposredni uporabnik.

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

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

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

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

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

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

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

Programska klasifikacija je že od 01.01.2006 dalje tudi podlaga za poročanje občin o prejemkih in izdatkih občin na podlagi 27. člena Zakona o financiranju občin (Uradni list RS, št. 123/06, 101/07- odl. US, 57/08, 94/10- ZIU, 36/11, 40/12- ZUJF). V ta namen je bil objavljen Pravilnik o poročanju občin o realiziranih prihodkih in drugih prejemkih ter odhodkih in drugih izdatkih občinskih proračunov (Uradni list RS, št. 56/07 in 6/08), na podlagi katerega občine poročajo preko sistema za poročanje (APPrA-O), ki ga je vzpostavilo Ministrstvo za finance.

Izdatki proračuna se skladno s programsko klasifikacijo razvrščajo v :

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

Področja proračunske porabe skladno s programsko klasifikacijo:

01 POLITIČNI SISTEM

02 EKONOMSKA IN FISKALNA ADMINISTRACIJA

03 ZUNANJA POLITIKA IN MEDNARODNA POMOČ

04 SKUPNE ADMINISTRATIVNE SLUŽBE IN SPLOŠNE JAVNE STORITVE

05 ZNANOST IN TEHNOLOŠKI RAZVOJ

06 LOKALNA SAMOUPRAVA

07 OBRAMBA IN UKREPI OB IZREDNIH DOGODKIH

08 NOTRANJE ZADEVE IN VARNOST

10 TRG DELA IN DELOVNI POGOJI

11 KMETIJSTVO, GOZDARSTVO IN RIBIŠTVO

12 PRIDOBIVANJE IN DISTRIBUCIJA ENERGETSKIH SUROVIN

13 PROMET, PROMETNA INFRASTRUKTURA IN KOMUNIKACIJE

14 GOSPODARSTVO

15 VAROVANJE OKOLJA IN NARAVNE DEDIŠČINE

16 PROSTORSKO PLANIRANJE IN STANOVANJSKO KOMUNALNA DEJAVNOST

- 17 ZDRAVSTVENO VARSTVO
 18 KULTURA, ŠPORT IN NEVLADNE ORGANIZACIJE
 19 IZOBRAŽEVANJE
 20 SOCIALNO VARSTVO
 21 SERVISIRANJE JAVNEGA DOLGA
 22 INTERVENCIJSKI PROGRAMI IN OBVEZNOSTI.

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

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

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

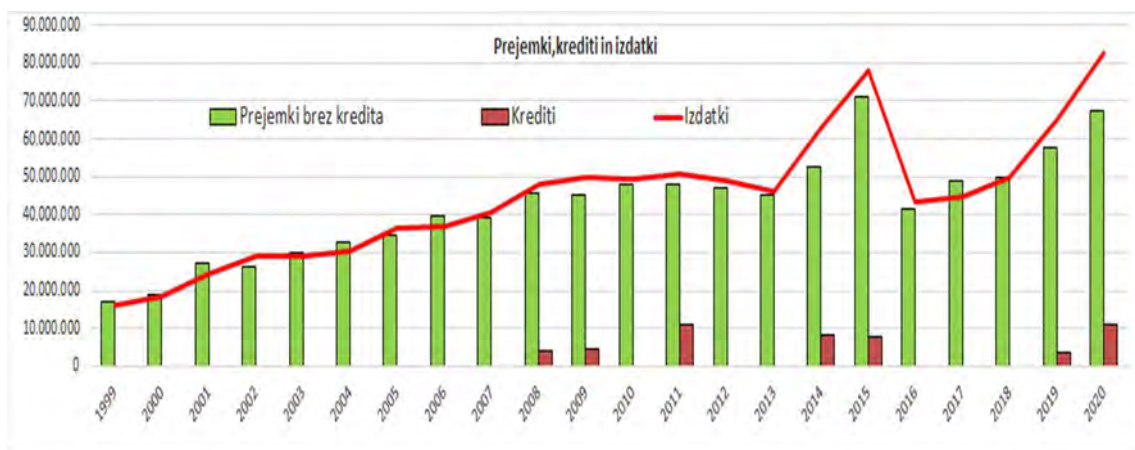
POVZETEK:

PREJEMKI – IZDATKI PRORAČUNA

Iz preglednice in grafa spodaj je razvidno, da se MO Kranj že od l. 2007 dalje stalno 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. 2020 pri tem ne bo izjema.

Prejemki, krediti in izdatki po letih v eur

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Prejemki brez kredita	52.743.709	71.044.380	41.633.579	49.038.480	49.896.316	57.565.056	67.227.624
Kredit	8.000.313	5.700.000	0	0	0	3.500.000	11.130.000
Izdatki	62.992.514	78.296.017	43.557.548	44.612.820	49.883.299	65.185.957	82.881.684



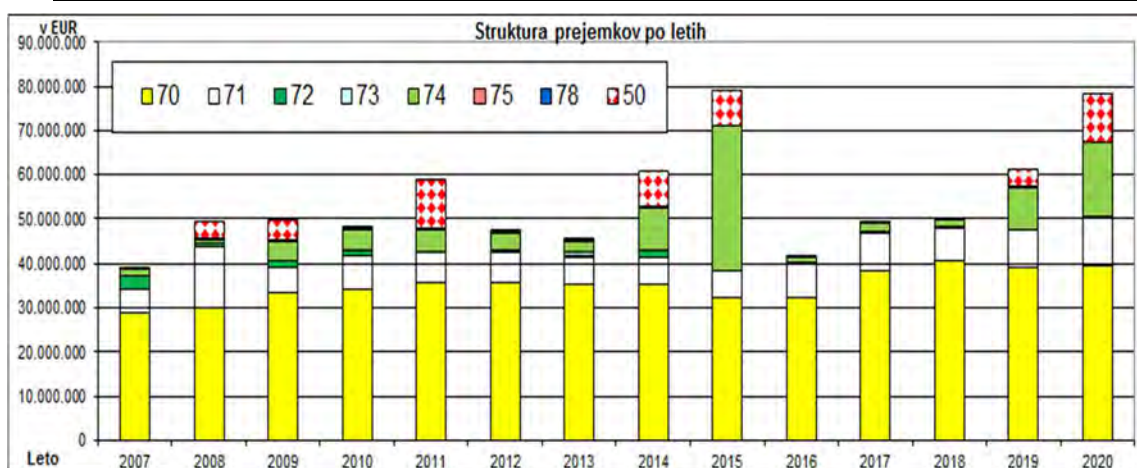
Presežek odhodkov in drugih izdatkov nad prihodki in drugimi prejemki v višini 15.654.060 eur bomo v l. 2020 pokrili s predvidenim ostankom sredstev na računih proračuna konec l. 2019 (ocena 4,355 mio eur), med prejemki proračuna pa predvidevamo tudi zadolževanje do višine 11,13 mio eur.

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. Predvidena zadolžitev pa bo terjala svoj davek v naslednjih letih v obliki visokih anuitet po kreditih.

PREJEMKI PRORAČUNA:

Skupaj torej načrtujemo za 78,3 mio eur prejemkov skupaj s predvidenim zadolževanjem. Pregled po skupinah kontov ekonomske klasifikacije podajamo v naslednji preglednici in grafu:

		Prejemki po letih v eur				indeks na predhodno leto			
		2017	2018	2019	2020	2017	2018	2019	2020
70	Davčni prihodki	38.450.329	40.466.944	39.278.337	39.604.650	119,0	105,2	97,1	100,8
71	Nedavčni prihodki	8.340.456	7.500.280	8.208.667	10.406.019	110,9	89,9	109,4	126,8
72	Kapitalski prihodki	471.929	302.043	55.000	509.000	135,1	64,0	18,2	925,5
73	Prejete donacije	1.660	17.247	46.900	36.600	6,3	1039,0	271,9	78,0
74	Transferni prihodki	1.726.818	1.456.018	9.299.812	16.654.820	126,2	84,3	638,7	179,1
75	Pr.vr.dan.pos.inPr.kap.del	19.652	34.317	388.576	0	36,1	174,6	1132,3	0,0
78	Prejeta sred.iz EU	27.637	119.467	287.764	16.535		432,3	240,9	5,7
50	Zadolževanje	0	0	3.500.000	11.130.000				
SKUPAJ		49.038.480	49.896.316	61.065.056	78.357.624	117,8	101,7	122,4	128,3



50,5 % vseh prejemkov proračuna (39,6 mio eur) načrtujemo v okviru skupine davčnih prihodkov. Najpomembnejša vira znotraj te skupine sta pripadajoč del dohodnine, ki jo načrtujemo v višini 30 mio eur ter prihodek iz naslova nadomestila za uporabno stavbnega zemljišča v višini 7,4 mio eur.

V skupini nedavčnih prihodkov (skupaj 10,4 mio eur) so najpomembnejši načrtovani prihodki od najemnin v višini 5,48 mio eur in iz naslova komunalnega prispevka v višini 3,4 mio eur ter iz naslova glob in drugih denarnih kazni (0,9 mio eur).

Kapitalske prihodke načrtujemo le v višini 509 tisoč eur, prihodke iz naslova donacij načrtujemo v višini 36 tisoč eur.

Iz naslova transfernih prihodkov načrtujemo kar za 16,6 mio eur prihodkov, od tega 10,6 mio eur iz državnega proračuna iz sredstev proračuna EU.

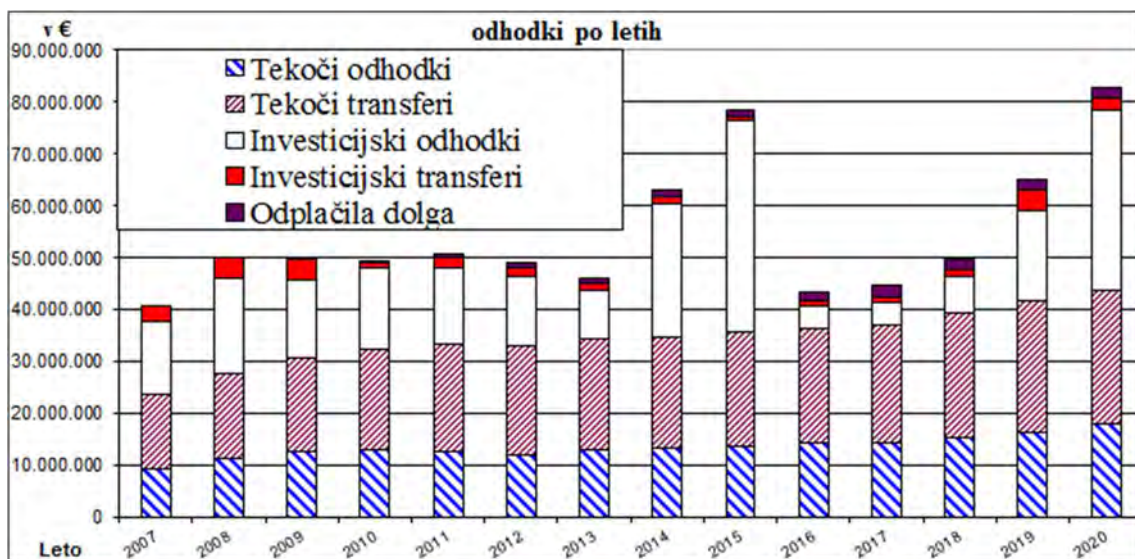
Prihodkov iz naslova prejetih sredstev iz evropske unije načrtujemo v vrednosti 16 tisoč eur.

V računu finančnih terjatev in naložb prejemkov ne načrtujemo, v računu financiranja pa dolgoročno zadolžitev do višine 11,3 mio eur.

V odloku o proračunu predvidevamo tudi zadolžitev za upravljanje z dolgom občinskega proračuna do višine 19,5 mio eur. Ker gre za predčasno odplačilo obstoječih kreditov, se zadolževanje za upravljanje z dolgom ne izkazuje v proračunu ampak samo v bilanci stanja (8. člen ZIPRS1819).

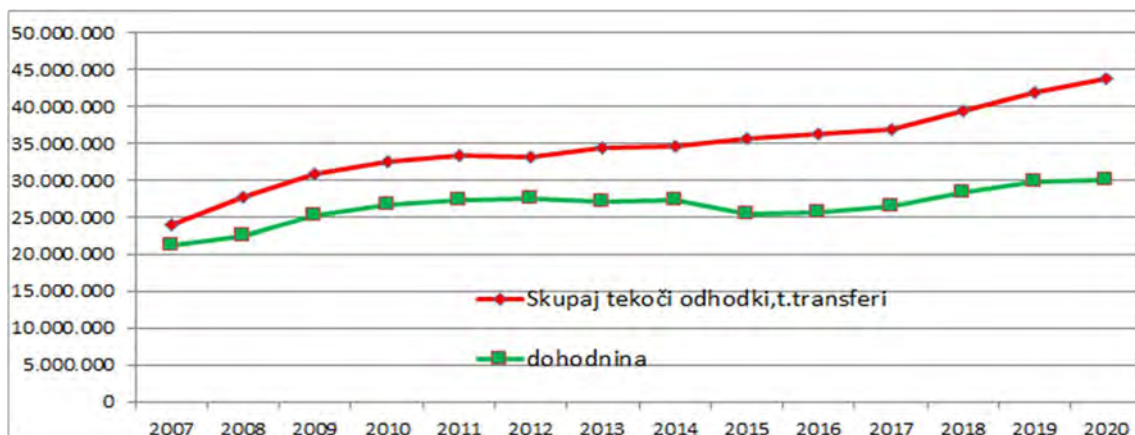
IZDATKI PRORAČUNA:

Odhodki in drugi izdatki proračuna					v eur		indeks na predhodno leto			
		2017	2018	2019	2020	2017	2018	2019	2020	
40	Tekoči odhodki	14.318.508	15.321.238	16.245.034	18.174.972	100,0	107,0	106,0	111,9	
41	Tekoči transferi	22.616.564	23.962.028	25.631.870	25.552.664	102,9	105,9	107,0	99,7	
42	Investicijski odhodki	4.622.497	7.135.968	17.326.970	34.575.278	103,8	154,4	242,8	199,5	
43	Investicijski transferi	810.939	1.211.562	3.756.083	2.327.610	70,3	149,4	310,0	62,0	
44	Dana posojila in poveč.kap.del.	0	12.903		0					
55	Odplačila dolga	2.244.313	2.239.600	2.226.000	2.251.160	136,2	99,8	99,4	101,1	
	SKUPAJ	44.612.820	49.883.299	65.185.957	82.881.684	102,4	111,8	130,7	127,1	



Načrtujemo torej za dobrih 82,88 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 52,8 % vseh planiranih odhodkov in jih pogojno lahko skupaj z odplačilom dolga (delež 2,7%) smatramo kot fiksni del proračuna. Navedeno pomeni, da v skupini investicijskih odhodkov in transferov skupaj načrtujemo 44,5 % vseh izdatkov. Delež investicijskih odhodkov in transferov je sicer velik, lahko pa nas skrbi primerjava vseh tekočih odhodkov in tekočih transferov s prihodkom iz naslova dohodnine:

		v eur					
konto	Naziv	2015	2016	2017	2018	2019	2020
40,41	Skupaj tekoči odhodki,t.transferi	35.574.344	36.303.843	36.935.072	39.283.267	41.876.904	43.727.636
700	dohodnina	25.377.770	25.681.193	26.472.796	28.375.327	29.713.687	30.000.000

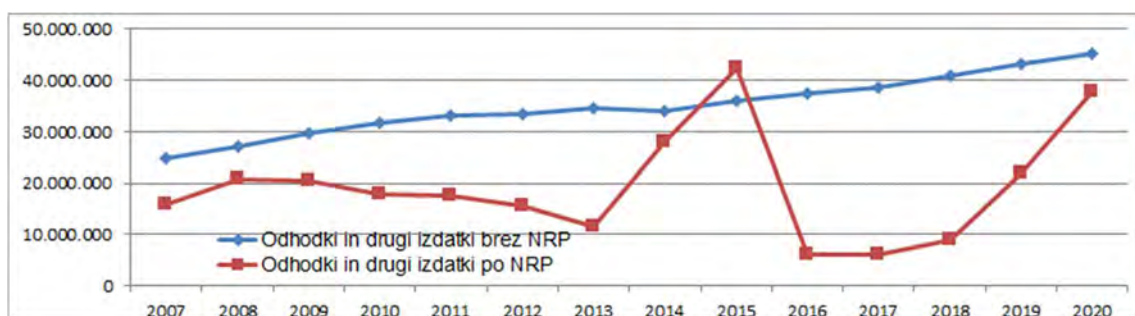


Primerjava indeksov porasta tekočih odhodkov in transferov z indeksom porasta prihodka iz dohodnine glede na l. 2007 pokaže, da so se prvi povečali z indeksom 183 dohodnina pa le z indeksom 141. Razlika je očitna. Prihodek iz dohodnine je realiziran na podlagi povprečnine, ki je na prebivalca v državi ugotovljen

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

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

v eur							
Opis	2017	2018	2019	2020	Indeks		
	1	2	3	4	2/1	3/2	4/3
Odhodki in drugi izdatki brez NRP	38.581.317	40.988.473	43.167.349	45.193.601	106,24	105,32	104,69
Odhodki in drugi izdatki po NRP	6.031.504	8.894.826	22.018.608	37.688.083	147,47	247,54	171,16
	44.612.821	49.883.299	65.185.957	82.881.684	111,81	130,68	127,15



Ugotovimo lahko, da je v l. 2016 in 2017 le okoli 14 % vseh odhodkov vezanih na projekte iz NRP, v oceni za l. 2019 je predviden delež 33,8 %, v l. 2020 pa je predviden delež že 45,5 %.

Odhodki po ekonomski klasifikaciji:

Tekočih odhodkov predvidevamo za 18,2 mio eur ali 21,9 % vseh predvidenih odhodkov in drugih izdatkov proračuna v l. 2019. Za plače in prispevke zaposlenih je predvideno 4,647 mio eur, za izdatke za blago in storitve pa skupaj za 10,8 mio eur (dobre 4,25 mio eur za vseh vrst tekočega vzdrževanja, 1,58 mio eur za pisarniški in splošni material in storitve, 1,08 mio eur za energijo, vodo, komunalne storitve in komunikacije ter 600 tisoč eur za druge operative odhodke (127 tisoč eur za sejnine; 143 tisoč eur za sodne stroške, storitve odvetnikov, notarjev, cenilcev, druge operative odhodke 125 tisoč eur...), 24 tisoč eur za kazni in odškodnine, 775 tisoč eur za najemnine, 1,033 mio za posebni material in storitve (od tega za geodetske storitve, parcelacije, cenitve in druge podobne storitve 183 tisoč EUR ter 0,76 mio eur za drugi posebni material in storitve). Za prevozne stroške in storitve je predvideno dobrih 1,477 mio eur, od tega za plačilo storitve opravljanja mestnega potniškega prometa 1,24 mio eur.

Za plačila obresti po kreditnih pogodbah je predvideno 365 tisoč eur, za sredstva rezerv pa 2,319 mio eur (od tega 1,2 mio eur za stanovanjski proračunski sklad, 1 mio eur za splošno proračunsko reezervacijo).

V predloženem proračunu je tekočim transferom namenjeno že 25,55 mio eur oz. 30,8 % vseh izdatkov proračuna. Subvencijam je namenjeno dobrih 656 tisoč eur (250 tisoč eur je sredstev za izvajanje javnih del, 142 tisoč eur je subvencij v kmetijstvo, 40 tisoč eur je subvencij socialnim podjetjem). Največ transfernih sredstev je predvidenih v podskupini transferi posameznikom in gospodinjstvom (11,74 mio eur), od tega je 8,8 mio eur zagotovljenih za doplačilo razlike v ceni med prispevkom staršev in polno ekonomsko ceno, 665 tisoč eur je predvideno za regresiranje prevozov osnovnošolskih otrok v šolo, 1,19 mio eur pa za regresiranje oskrbe v domovih za starejše ter 140 tisoč eur za izplačila družinskim pomočnikom). Za denarne pomoči novorojencem je namenjeno 65 tisoč eur, na postavki socialno varstvo materialno ogroženih pa je zagotovljeno 74 tisoč eur.

Sredstev predvidenih za transfere neprofitnim organizacijam je planiranih za dobrih 2,011 mio eur.

Za druge tekoče domače transfere je skupaj predvideno dobrih 11,14 mio eur. Največ, dobrih 10,9 mio eur za transfere v javne zavode, 39 tisoč eur pa je predvideno sredstev za plačilo zdravstvenega zavarovanja brezposelnim.

Investicijski odhodki so v predloženem proračunu načrtovani v višini 34,57 mio eur ali 41,7 % vseh predvidenih izdatkov proračuna. Za novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije je predvideno dobrih 19,6 mio eur, za investicijsko vzdrževanje in obnove predvidevamo za skoraj 9,6 mio eur, za nakup zemljišč in naravnih bogastev je v predloženem proračunu namenjeno 635 tisoč eur. Študijam o izvedljivosti projektov, projektni dokumentaciji, nadzoru in investicijskemu inženiringu je namenjeno skupaj dobrih 1,2 mio eur, za nakup prevoznih sredstev pa 1,2 mio eur.

Znesek investicijskih transferov v predloženem proračunu je 2,32 mio eur. Od tega je za 1,195 mio eur predvidenih investicijskih transferov javnim zavodom.

V računu finančnih terjatev in naložb izdatkov ne načrtujemo.

V računu financiranja predvidevamo za odplačilo glavnice dolga po kreditnih pogodbah iz preteklih let 2,251 mio eur izdatkov.

NAJVEČJI INVESTICIJSKI PROJEKTI

V proračunu za l. 2020 je v NRP 2020-2023 največ sredstev za naslednji dve leti predvideno za naslednje projekte:

		v eur	
NRP	Opis	2020	2021
1	2	6	7
40600201	Gorki-2.sklop (2.faza)	6.515.355	0
40700120	Dozidava in rekonstrukcija objekta "Vrtec in OŠ Simona Jenka - PŠ Center"	3.834.005	0
40600181	Komunalna infrastruktura Britof-Predoslje	2.847.757	0
40619032	Rekonstrukcija Savske ceste od Smledniške ceste do Savske loke	2.000.000	2.000.000
40600194	Komunalna infrastruktura Mlaka pri Kranju	1.896.928	0
40700044	Prizidek telovadnice na OŠ Staneta Žagarja	1.828.000	832.000
40018001	Urbana prenova Kranja 1	1.703.326	640.616
40600215	Trajnostna mobilnost v Kranju	1.692.300	4.460.500
40719015	Vrtec Bitnje	1.384.999	0
40918001	Nakup vozil	1.200.000	600.000
40219010	Gasilsko reševalna služba-nakup gasilskega vozila avtolestev	900.000	0
40619001	Rekonstrukcija ceste Breg-Mavčiče	700.000	700.000
40720001	Energetska sanacija občinskih objektov-2.faza	100.000	3.000.000
40618025	Komunalna infrastruktura Čirče-Hrastje-ČN Trboje	91.000	2.648.920

POMEMBNA TVEGANJA

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

Predvsem s projekti v okviru NRP 2020-2023 prevzemamo obveznosti tudi za naslednja leta, ki jih bomo v veliki meri lahko financirali le z dodatnimi viri oz. z dodatnim zadolževanjem. Po oceni v l. 2021 predvidevamo zadolževanje v višini do 9,55 mio EUR in s tem bo v veliki meri zakonski kreditni potencial počrpan (predpostavka je, da EURIBOR ne bo pozitiven), predvsem pa se bo obremenitev s plačili anuitet kreditov v l. 2022 dvignila do zneska 4,3 mio eur. Virov iz državnega proračuna, proračuna EU ali drugih virov je za realizacijo projektov v l. 2022 trenutno premalo. Dinamiko realizacije projektov bo torej potrebno prilagoditi zagotovljenim virom.

Drugo pomembno tveganje je ravno vprašanje kdaj in kako hitro bo začel rasti EURIBOR. V primeru doseganja pozitivnih obresti bo to pomenilo na eni strani povečane stroške obresti in na drugi strani zmanjšanje kreditnega potenciala.

Tretje pomembno tveganje je odgovor na vprašanje o višini prihodka iz dohodnine. Kdaj in za koliko se bo povečala povprečnina. Če se povprečnina ne bo bistveno približala zakonskemu izračunu in če ne bomo

znižali tekočih odhodkov in tekočih transferov, bomo občine tudi zakonske obveznosti v vedno večji meri prisiljene pokrivati z namenskimi viri. Navedeno pomeni nenamensko porabo in seveda zmanjševanje virov za financiranje investicij.

POMEN POSAMEZNIH POMEMBNEJŠIH IZRAZOV:

- proračun je akt države oziroma občine, s katerim so predvideni prihodki in drugi prejemki ter odhodki in drugi izdatki države oziroma občine za eno leto;
- sprememba proračuna je akt o spremembah in dopolnitvah državnega oziroma občinskega proračuna, ki ga župan občinskemu svetu predloži pred začetkom leta, na katerega se sprejeti proračun nanaša;
- rebalans proračuna je akt države oziroma občine o spremembi proračuna med proračunskim letom;
- veljavni proračun je sprejeti proračun z upoštevanimi prerazporeditvami po sklepih župana;
- finančni načrt je akt neposrednega in posrednega uporabnika proračuna s katerim so predvideni njegovi prihodki in drugi prejemki ter odhodki in drugi izdatki za eno leto;
- neposredni uporabniki so državni oziroma občinski organi ali organizacije ter občinska uprava;
- posredni uporabniki so javni skladi, javni zavodi in agencije, katerih ustanovitelj je država oziroma občina;
- prejemniki proračunskih sredstev so fizične ali pravne osebe, ki na podlagi pogodbe, sklenjene z neposrednim uporabnikom, odločbe ali sklepa neposrednega uporabnika prejmejo proračunska sredstva;
- področja proračunske porabe so področja, na katerih občina deluje oziroma nudi storitve in v katera so, upošteva delovna področja neposrednih uporabnikov, razvrščeni izdatki v finančnih načrtih neposrednih uporabnikov;
- glavni program je splošni program, ki je del področja proračunske porabe, v katerega so razvrščeni izdatki v finančnih načrtih neposrednih uporabnikov. Glavni program ima določene splošne cilje, s katerimi se izvajajo cilji področja proračunske porabe in na katerega se nanašajo kazalci učinkovitosti in uspešnosti;
- proračunska postavka je del podprograma, ki prikazuje celoto aktivnosti ali projekta ali del aktivnosti ali projekta ali ekonomski namen porabe sredstev z delovnega področja enega neposrednega uporabnika;
- namenska sredstva, ki niso bila porabljena v preteklem letu se prenesejo v proračun za tekoče leto. Za obseg prenesenih sredstev se povečata obseg sredstev v finančnem načrtu uporabnika, na katerega se nanašajo, in proračun;
- prejemki so vsi prihodki, sredstva od prejetih vračil danih posojil, sredstva od prodaje kapitalskih deležev in iz naslova zadolževanja;
- izdatki so vsi odhodki, sredstva za dana posojila, sredstva za nakup kapitalskih deležev in za odplačila glavnice dolga;
- investicijski odhodki so odhodki za naložbe v povečanje in ohranjanje stvarnega premoženja investitorja;
- investicijski transferi so nepovratni odhodki, namenjeni za investicije prejemnikov proračunskih sredstev (investitorjev);
- ekonomska klasifikacija javnofinančnih prejemkov in izdatkov odgovarja na vprašanje kako se porabljajo javnofinančna sredstva;
- programska klasifikacija javnofinančnih izdatkov odgovarja na vprašanje za kaj se porabljajo javnofinančna sredstva;
- funkcionalna (COFOG) klasifikacija javnofinančnih izdatkov odgovarja na vprašanje za kaj se porabljajo javnofinančna sredstva;
- državne pomoči so izdatki in zmanjšani prejemki države oziroma občine, ki pomenijo korist za prejemnika pomoči in mu tako zagotavljajo prednost pred konkurenti in so namenjeni za financiranje in sofinanciranje programov v institucionalnih enotah, ki se ukvarjajo s tržno proizvodnjo blaga in storitev;
- primerna poraba predstavlja primeren obseg sredstev za financiranje z zakonom določenih nalog. Ministrstvo za finance ugotovi primerno porabo posamezne občine na podlagi dolžine lokalnih cest in javnih poti v občini, površine občine, deleža prebivalcev, mlajših od 15 let in deleža prebivalcev, starejših od 65 let v občini, števila prebivalcev občine in povprečnine. Za izračun prihodkov občine za financiranje primerne porabe (dohodnina) je potrebno ugotoviti tudi primeren obseg sredstev za financiranje primerne porabe, ki pomeni merilo za ugotovitev prihodkov iz dohodnine za financiranje primerne

porabe. Za financiranje primerne porabe tako pripada občinam 54% dohodnine, ki se med občine razdeli najprej v višini 70% vsem občinam enako, ostalih 30% dohodnine ter del od 70% dohodnine, ki presega primeren obseg sredstev pa se razdeli kot solidarnostna izravnava v višini razlike med 70% dohodnine in primernim obsegom sredstev za financiranje primerne porabe. Kot dodatna solidarnostna izravnava se občinam razdeli razlika med dohodnino v višini 54 % in prihodki od 70% dohodnine in solidarnostne izravnave in sicer le-ta pripada občinam, katerih primeren obseg sredstev za financiranje primerne porabe je nižji od primerne porabe. Finančna izravnava predstavlja sredstva, ki se v posameznem proračunskem letu dodelijo občini, ki s prihodki za financiranje primerne porabe (dohodnina) ne more financirati svoje primerne porabe.

Mestnemu svetu MO Kranj predlagam, v sprejem naslednje

SKLEPE:

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

1. Sprejme se Odlok o proračunu Mestne občine Kranj za leto 2020 z obrazložitvami – osnutek.
2. Sprejme se načrt razvojnih programov za obdobje od l. 2020 do l. 2023 – osnutek.
3. Sprejme se kadrovski načrt za l. 2020 – 1. obravnava.
4. Sprejme se načrt razpolaganja z nepremičnim premoženjem Mestne občine Kranj v l. 2020 – osnutek.
5. Sprejme se letni program prodaje občinskega finančnega premoženja za l. 2020 – osnutek.
6. Sprejme se načrt pridobivanja nepremičnega premoženja v l. 2020 – osnutek.
7. Sprejme se finančni načrt stanovanjskega sklada za l. 2020 z obrazložitvijo – osnutek.
8. Sprejme se razdelilnik sredstev krajevnim skupnostim MO Kranj za osnovno dejavnost, prireditve, sejnine in za najemnine prostorov krajevnih skupnosti iz proračuna MOK za l. 2020.
9. Sprejmejo se kriteriji za delitev sredstev za redno vzdrževanje otroških in športnih igrišč, zelenih površin in premočnin pridobljenih iz projektov LAS – Gorenjska košarica za leto 2020;
10. Sredstva za delovanje svetniških skupin za l. 2020 se določijo v skupni višini 75.036,00 EUR oziroma 189,48 EUR /svetnik/mesec.
11. Za financiranje političnih strank se v l. 2020 nameni 85.000,00 eur.

Pripravil:
Mirko Tavčar
Vodja Urada za finance



Priloge:

Odlok o proračunu MO Kranj

Stran

1

Izkazi:

Splošni del proračuna

9

Odhodki po programski klasifikaciji

15

Odhodki po funkcionalni klasifikaciji	19
Posebni del proračuna	21
Načrt razvojnih programov	71
Obrazložitev proračuna MO Kranj:	93
Obrazložitev splošnega dela	96
Obrazložitev posebnega dela	128
Obrazložitev načrta razvojnih programov	249
Obrazložitev finančnih načrtov krajevnih skupnosti	285
Kadrovski načrt;	357
Letni program prodaje občinskega finančnega premoženja	361
Načrt razpolaganja z nepremičnim premoženjem	363
Načrt pridobivanja nepremičnega premoženja	425
Kriteriji za delitev sredstev namenjenih za redno vzdrževanje otroških in športnih igrišč, zelenih površin in premočnin pridobljenih iz projektov LAS-Gorenjska košarica	429
Merila za razdelitev sredstev krajevnim skupnostim MO Kranj za osnovno dejavnost, prireditve, sejnine in najemnine poslovnih prostorov	431
Proračunski stanovanjski sklad – finančni načrt z obrazložitvijo	433