



Svetnice in svetniki

Mestni svet

Številka: 410-28/2021-8

Datum: 05.11.2021

Zadeva: Odlok o proračunu Mestne občine Kranj za I. 2023 - predlog

Na podlagi določil 39. člena Statuta Mestne občine Kranj (Uradni list RS št. 165/21– uradno prečiščeno besedilo – UPB4) in v skladu z določili drugega odstavka 13. člena Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617, 13/18 in 195/20 – odl. US) vam v prilogi pošiljamo v obravnavo Odlok o proračunu Mestne občine Kranj za leto 2023 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, kadrovske načrte ter načrte ravnanja z nepremičnim in finančnim premoženjem občine. Mestni svet torej skupaj z ostalimi proračunskimi dokumenti sprejema tudi letni načrt razpolaganja z občinskim finančnim in stvarnim nepremičnim premoženjem ter letni načrt pridobivanja nepremičnega premoženja, lahko pa tudi predloge predpisov, ki se nanašajo na izvrševanje proračuna.

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

Odlok o proračunu Mestne občine Kranj je pripravljen v skladu z določili Statuta Mestne občine Kranj ter določili ZJF. Poleg tega smo pri pripravi proračuna upoštevali tudi Proračunski priročnik za pripravo proračunov občine za leti 2022 in 2023 (Ministrstvo za finance, oktober 2021), 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. 4101-19/2021/1 z dne 01.10.2021 posredovalo proračunski priročnik za pripravo proračunov občine za leti 2022 in 2023. Gradivo v Prilogi I vsebuje tudi globalne makroekonomske okvire razvoja Slovenije, ki zajemajo

podatke iz Jesenske napovedi gospodarskih gibanj 2021 Urada RS za makroekonomske analize in razvoj. Smo pa pri pripravi tega gradiva že upoštevali pomladanske makroekonomske napovedi UMARja.

Z dopisom št.: 4101-20/2021/1 z dne 01.10.2021 nas je Ministrstvo za finance seznanilo s predhodnimi podatki o primerni porabi občin, dohodnini, finančni izravnavi in sredstvih za uravnoteženje razvitosti občin za leti 2022 in 2023.

V skladu z 20. členom ZJF smo neposrednim proračunskim uporabnikom dne 08.06.2021 posredovali navodilo za pripravo proračunov MO Kranj za leti 2022 in 2023 (št. 410-21/2021-1) s priloženim terminskim planom.

Dne 09.06.2021 smo z dopisom št. 410-24/2021-1-(406104) vsem krajevnim skupnostim posredovali posebno navodilo za pripravo njihovih finančnih načrtov, v elektronski obliki pa so bile posredovane preglednice za vnos finančnih načrtov in predloge za pripravo obrazložitvev.

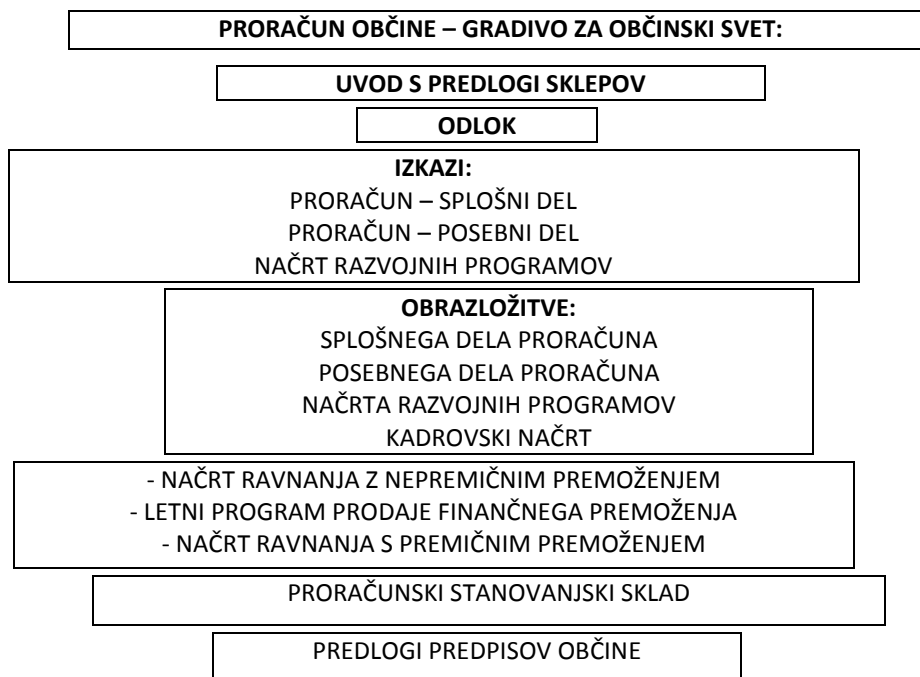
Na osnovi omenjenih navodil so pristojne organizacijske enote mestne uprave in krajevne skupnosti pripravili predloge finančnih načrtov neposrednih uporabnikov, ki smo jih v fazi usklajevanja seveda morali uskladiti z višino ocenjenih prihodkov.

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 je priložen tudi Razdelilnik sredstev krajevnim skupnostim po Odloku o kriterijih in merilih za financiranje krajevnih skupnosti v Mestni občini Kranj za proračunsko leto 2023, 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,
- kadrovski načrt.

Ne glede na določbe drugih zakonov in predpisov morajo skladno z določilom ZIPRS2122 posredni uporabniki občinskih proračunov posredovati sprejete finančne načrte in programe dela v soglasje občinski upravi najkasneje v 45 dneh po prejemu izhodišč za pripravo finančnih načrtov.

Splošni del proračuna vključuje

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Programska klasifikacija je že od 01.01.2006 dalje tudi podlaga za poročanje občin o prejemkih in izdatkih občin na podlagi 27. člena Zakona o financiranju občin (Uradni list RS, št. 123/06, 57/08, 36/11, 14/15 – ZUUJFO, 71/17, 21/18 – popr., 80/20 – ZIUOOPE in 189/20 – ZFRO). 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 kratek

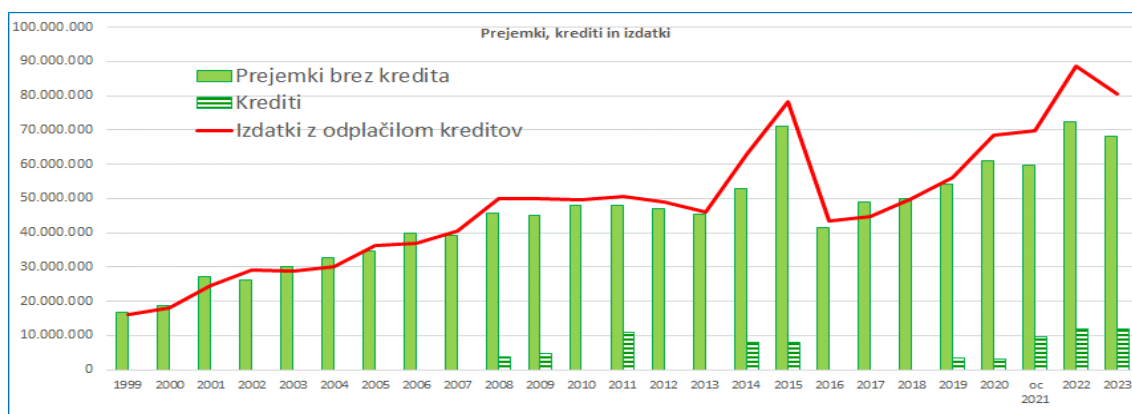
POVZETEK:

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. 2023 pri tem ne bo izjema.

Prejemki, krediti, izdatki v eur po letih:

	2017	2018	2019	2020	oc 2021	2022	2023
Prejemki brez kredita	49.038.480	49.896.316	54.193.396	60.963.113	59.843.627	72.377.409	68.249.618
Kredit	0	0	3.500.000	3.100.000	9.550.000	12.000.000	12.000.000
Izdatki z odplačilom kreditov	44.612.820	49.883.299	56.275.780	68.595.003	69.853.253	88.539.358	80.660.676



Presežek odhodkov in drugih izdatkov nad prihodki in drugimi prejemki v višini 12,411 mio eur bomo v l. 2023 pokrili s predvidenim ostankom sredstev na računih proračuna konec l. 2022, med prejemki proračuna pa predvidevamo tudi zadolževanje do višine 12 mio eur.

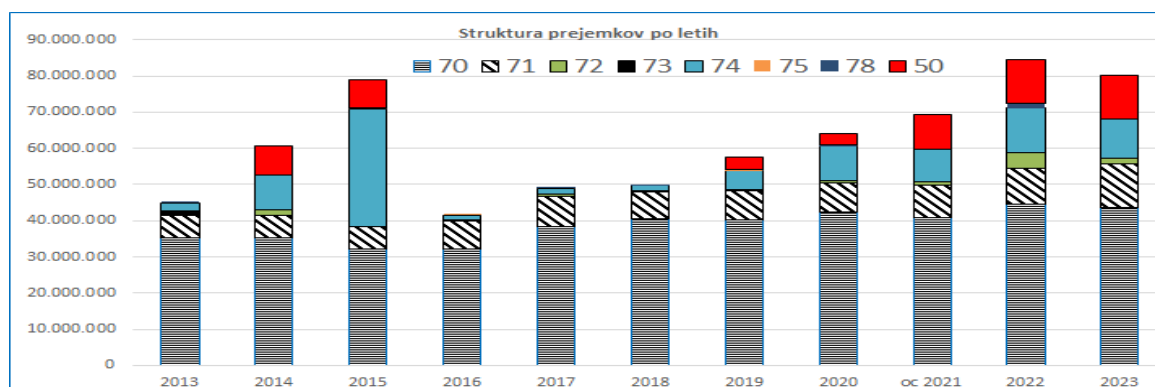
Tako visok presežek odhodkov in drugih izdatkov nad prihodki in drugimi prejemki na eni strani in na drugi strani visoke vrednosti pričakovanih sredstev iz virov državnega proračuna (tudi EU sredstva) ter

namenskih virov bodo od župana in mestne uprave terjali velike napore pri izvrševanju proračuna.

PREJEMKI PRORAČUNA:

Načrtujemo torej za skoraj 80,25 mio eur prejemkov skupaj s predvidenim zadolževanjem. Pregled po skupinah kontov ekonomske klasifikacije podajamo v naslednji preglednici in grafu:

	v EUR				indeks na predhodno leto			
	2020	oc 2021	2022	2023	2020	oc2021	2022	2023
70 Davčni prihodki	42.419.477	40.711.955	44.686.023	43.733.475	105,6	96,0	109,8	97,9
71 Nedavčni prihodki	8.067.102	9.019.509	9.711.567	12.038.144	98,7	111,8	107,7	124,0
72 Kapitalski prihodki	460.900	1.070.153	4.325.000	1.580.000	303,8	232,2	404,1	36,5
73 Prejete donacije	90.300	33.057	17.584	1.250	2124,7	36,6	53,2	7,1
74 Transforni prihodki	9.612.178	8.897.071	12.390.714	10.636.794	182,6	92,6	139,3	85,8
75 Pr.vr.dan.pos.inPr.kap.del	7.652	3.382	0	0	1,9	44,2	0,0	
78 Prejeta sred.iz EU	305.504	108.500	1.246.521	259.955	659,9	35,5	1148,9	20,9
50 Zadolževanje	3.100.000	9.550.000	12.000.000	12.000.000	88,6	308,1	125,7	100,0
SKUPAJ	64.063.113	69.393.627	84.377.409	80.249.618	111,0	108,3	121,6	95,1



54,5 % vseh prejemkov proračuna (43,73 mio eur) načrtujemo v okviru skupine davčnih prihodkov. Najpomembnejši vir znotraj te skupine je pripadajoč del dohodnine. Prihodek iz dohodnine, ki je občinam odstopljeni del davkov s strani države, se načrtuje na podlagi povprečnine določene v Zakonu o izvrševanju proračunov Republike Slovenije (v nadaljevanju: ZIPRS). Za I. 2023 je določena v višini 647 eur. Prihodek iz naslova dohodnine načrtujemo na osnovi dopisa Ministrstva za finance št. 4101-20/2021/1 z dne 01.10.2021 s katerim so občinam posredovali predhodne izračune primerne porabe, dohodnine in finančne izravnave za I. 2022 in 2023 v višini 33,12 mio eur, kar je za 102 tisoč eur več kot načrtujemo za leto 2022 (indeks 100,3). Pomemben vir znotraj davčnih prihodkov je tudi prihodek iz naslova nadomestila za uporabno stavbnega zemljišča, ki se ga načrtuje v višini 8,175 mio eur.

V skupini nedavčnih prihodkov (skupaj 12,038 mio eur) so najpomembnejši načrtovani prihodki od najemnin v višini 5,3 mio eur ter iz naslova glob in drugih denarnih kazni (895 tisoč eur) in iz naslova komunalnega prispevka v višini 4,95 mio eur.

Kapitalske prihodke načrtujemo v višini 1,58 mio eur, od tega 180 tisoč eur od prodaje avtobusov ter 1,4 mio eur od prodaje stavbnih zemljišč.

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

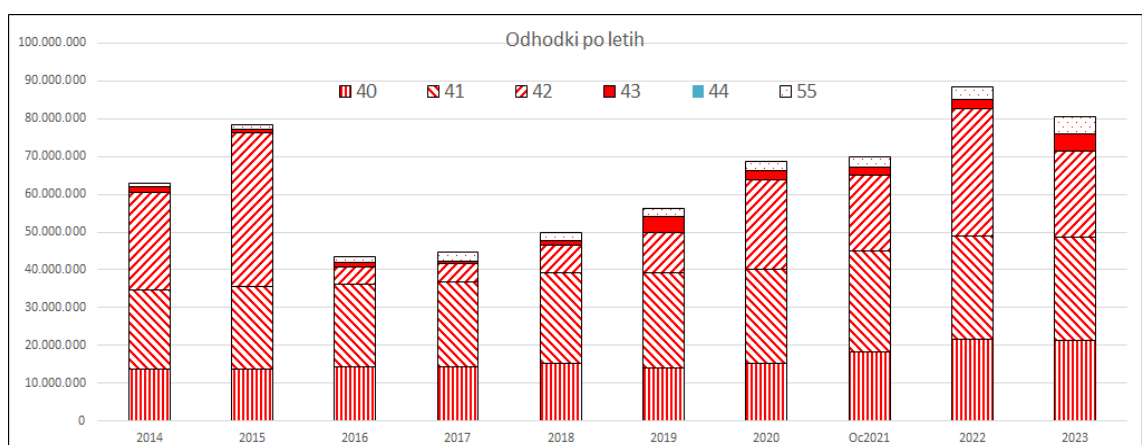
Iz naslova transfernih prihodkov načrtujemo za dobrih 10,636 mio eur prihodkov, od tega 4,721 mio eur iz državnega proračuna, dobrih 449 tisoč eur iz občinskih proračunov, 1,6 mio eur iz javnih skladov ter dobrih 3,865 mio eur iz državnega proračuna iz sredstev proračuna EU.

Prihodkov iz naslova prejetih sredstev iz evropske unije načrtujemo v vrednosti slabih 260 eur, in sicer 26 tisoč eur sofinanciranja projekta AGORA. Od Evropske investicijske banke za projekt Tehnična in druga dokumentacija načrtujemo dobrih 151 tisoč eur, 36 tisoč eur za projekt Energetska zasnova Kranja ter dobrih 46 tisoč eur za projekt Elena Energija.

V računu finančnih terjatev in naložb za leto 2023 ne načrtujemo prejemkov. V računu financiranja pa dolgoročno zadolžitev do višine 12 mio eur.

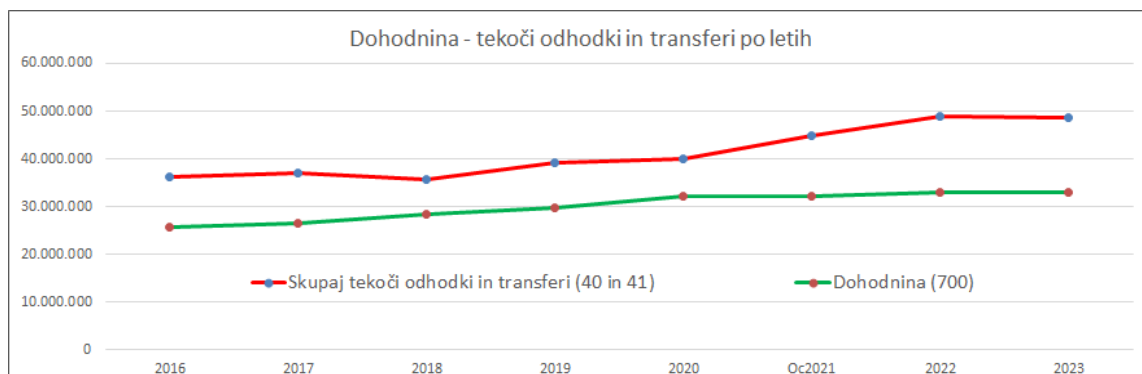
IZDATKI PRORAČUNA:

	Opis	v eur				Indeks na predhodno leto			
		2020	Oc2021	2022	2023	2020	Oc2021	2022	2023
40	TEKOČI ODHODKI	15.286.449	18.153.060	21.670.630	21.148.130	108,6	118,8	119,4	97,6
41	TEKOČI TRANSFERI	24.822.488	26.842.867	27.149.244	27.570.759	99,0	108,1	101,1	101,6
42	INVESTICIJSKI ODHODKI	23.839.705	20.198.604	33.973.561	22.744.428	220,0	84,7	168,2	66,9
43	INVESTICIJSKI TRANSFERI	2.395.239	2.054.062	2.152.163	4.550.699	58,8	85,8	104,8	211,4
44	DANA POSOJILA IN POVEČ.KAP.DEL.	0	0	100	0				
55	ODPLAČILA DOLGA	2.251.121	2.604.660	3.593.660	4.646.660	101,2	115,7	138,0	129,3
	Skupaj	68.595.003	69.853.253	88.539.358	80.660.676	121,9	101,8	126,8	91,1



Za l. 2023 torej načrtujemo za dobrih 80,66 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 60,4 % vseh planiranih odhodkov in jih pogojno lahko skupaj z odplačilom dolga (delež 5,8 %) smatramo kot fiksni del proračuna. Navedeno pomeni, da v skupini investicijskih odhodkov in transferov skupaj načrtujemo 33,8 % 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							
	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2023/2016
Skupaj tekoči odhodki in transferi (40 in 41)	36.935.072	35.574.344	39.142.231	40.108.938	44.995.927	48.819.874	48.718.889	134,2
Dohodnina (700)	26.472.796	28.375.327	29.713.687	32.100.532	32.219.605	33.017.673	33.120.125	129,0

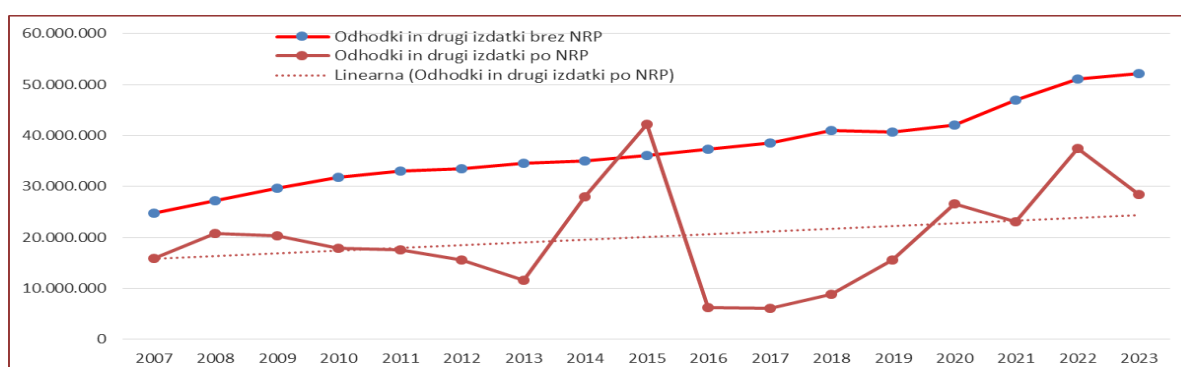


Primerjava indeksov porasta tekočih odhodkov in transferov z indeksom porasta prihodka iz dohodnine glede na l. 2016 pokaže, da so se prvi povečali z indeksom 134,2, dohodnina pa le z indeksom 129. Razlika

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:

Opis	v eur					Indeks			
	2019	2020	oc2021	2022	2023	2/1	3/2	4/3	5/4
Odhodki in drugi izdatki brez NRP	40.665.641	42.017.917	46.898.052	51.058.770	52.222.574	103,3	111,6	108,9	102,3
Odhodki in drugi izdatki po NRP	15.610.139	26.577.086	22.955.201	37.480.588	28.438.102	170,3	86,4	163,3	75,9
	56.275.780	68.595.003	69.853.253	88.539.358	80.660.676	121,9	101,8	126,8	91,1



Ugotovimo lahko, da je v planu l. 2022 okoli 42,3 % vseh odhodkov vezanih na projekte iz NRP, v planu za l. 2023 pa predvideno 35,3 % vseh odhodkov vezanih na projekte iz NRP.

Odhodki po ekonomski klasifikaciji:

Tekočih odhodkov predvidevamo za 21,148 mio eur ali 26,2 % vseh predvidenih odhodkov in drugih izdatkov proračuna v l. 2023. Za plače in prispevke zaposlenih je predvideno 5,469 mio eur, za izdatke za blago in storitve pa skupaj za 13,188 mio eur (dobre 4,294 mio eur za vseh vrst tekočega vzdrževanja, 1,828 mio eur za pisarniški in splošni material in storitve, 1,179 mio eur za energijo, vodo, komunalne storitve in komunikacije ter 625 tisoč eur za druge operativne odhodke (154 tisoč eur za sejnine; 113 tisoč eur za sodne stroške, storitve odvetnikov, notarjev, cenilcev, druge operativne odhodke 160 tisoč eur...), 22 tisoč eur za kazni in odškodnine, 1,18 mio eur za najemnine, 2,42 mio za posebni material in storitve (od tega za geodetske storitve, parcelacije, cenitve in druge podobne storitve 251 tisoč eur ter 2,035 mio eur za drugi posebni material in storitve). Za prevozne stroške in storitve je predvideno dobrih 1,629 mio eur, od tega za plačilo storitve opravljanja mestnega potniškega prometa 1,460 mio eur.

Za plačila obresti po kreditnih pogodbah je predvideno 440 tisoč eur, za sredstva rezerv pa 2,05 mio eur (od tega milijon eur za stanovanjski proračunski sklad).

V predloženem proračunu je tekočim transferom namenjeno že 27,57 mio eur oz. 34,2 % vseh izdatkov proračuna. Subvencijam je namenjeno dobrih 647 tisoč eur (275 tisoč eur je sredstev za izvajanje javnih del, 142 tisoč eur je subvencij v kmetijstvo, 114 tisoč eur je subvencij privatnim podjetjem in zasebnikom, 115 tisoč eur pa se namenja javnim podjetjem). Transferov za posameznike in gospodinjstva je namenjeno 12,137 mio eur, od tega je 9,235 mio eur zagotovljenih za doplačilo razlike v ceni med prispevkom staršev in polno ekonomsko ceno vrtcev, 654 tisoč eur je predvideno za regresiranje prevozov osnovnošolskih otrok v šolo ter 1,18 mio eur pa za regresiranje oskrbe v domovih za starejše. Za denarne pomoči novorojencem je namenjeno 65 tisoč eur, na postavki socialno varstvo materialno ogroženih pa je

zagotovljeno 81 tisoč eur. Dobrih 878 tisoč eur je zagotovljeno v okviru podkonta drugih transferov posameznikom in gospodinjstvom (od tega 769 tisoč eur na postavki Pomoč na domu-Dom upokojevcev Kranj, dobrih 66 tisoč eur za regresiranje prehrane Razdelilnici hrane, 35 tisoč eur za pomoči v osnovnem šolstvu). Za denarne nagrade in priznanja se namenja 6 tisoč eur ter za štipendije se namenja 35 tisoč eur. Sredstev predvidenih za transfere neprofitnim organizacijam in ustanovam je planiranih za dobrih 1,933 mio eur.

Za druge tekoče domače transfere je skupaj predvideno dobrih 12,851 mio eur. Največ, dobrih 12,785 mio eur za transfere v javne zavode, 50 tisoč eur je predvidenih tekočih transferov v javne sklade, in sicer sredstva načrtujemo v okviru postavke Javni sklad za kulturne dejavnosti. Sredstev za tekoča plačila storitev drugim izvajalcem javnih služb, ki niso posredni porabniki proračuna se namenja za 15 tisoč eur.

Investicijski odhodki so v predloženem proračunu načrtovani v višini 22,744 mio eur ali 28,2 % vseh predvidenih izdatkov proračuna. Za novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije je predvideno dobrih 9,988 mio eur, za investicijsko vzdrževanje in obnove predvidevamo za 6,934 mio eur, za nakup zemljišč in naravnih bogastev je v predloženem proračunu namenjeno 638 tisoč eur. Študijam o izvedljivosti projektov, projektni dokumentaciji, nadzoru in investicijskemu inženiringu je namenjeno skupaj dobrih 1,69 mio eur, za nakup nematerialnega premoženja 300 tisoč eur, za nakup opreme 963 tisoč eur ter za nakup prevoznih sredstev 2,228 mio eur.

Znesek investicijskih transferov v predloženem proračunu je 4,55 mio eur ali 5,6 % vseh predvidenih izdatkov proračuna. Od tega je za 1,699 mio eur predvidenih investicijskih transferov javnim zavodom, 2,55 mio eur privatnim podjetjem, 20 tisoč eur posameznikom in zasebnikom ter 281 tisoč eur nepridobitnim organizacijam in ustanovam.

V računu finančnih terjatev in naložb ne načrtujemo izdatkov.

V računu financiranja predvidevamo za odplačilo glavnice dolga po kreditnih pogodbah iz preteklih let 4,646 mio eur izdatkov.

NAJVEČJI INVESTICIJSKI PROJEKTI

V proračunu za l. 2023 je v NRP 2023-2026 največ sredstev za naslednji dve leti predvideno za naslednje projekte (v eur):

NRP	Opis	2023	2024
40600215	Trajnostna mobilnost v Kranju	2.613.362	3.486.989
40720001	Energetska sanacija občinskih objektov-2.faza	2.530.000	0
40619032	Rekonstrukcija Savske ceste od Smedniške ceste do Savske loke	2.356.250	2.502.500
40921001	Zmanjšanje emisij v prometu	2.200.000	1.962.157
40621035	GJI na območju OPPN PC Hrastje	1.881.460	0
40621086	Komunalna infrastruktura Golnik-Mlaka	1.748.960	0
40721013	Novogradnja vrtca Sonček	1.570.732	1.047.154
40621080	Investicije MOK za ureditev kanjona Kokre	742.000	742.000
40619031	Kolesarske povezave v Kranju 7 - 12	671.387	310.454
40621034	Obnova objekta nekdanje Trgovske šole	660.604	362.402
40620004	Obnova lokalne ceste LC 183241 Kranj - Hrastje	646.600	302.550
40672102	Investicije v KS	604.471	604.471
40621083	Komunalna in prometna ureditev na relaciji Gorenja Sava-Rakovica-Zabukovje-Sp.Besnica in Zg.Besnica	539.631	4.984.450
40619001	Rekonstrukcija ceste Breg-Mavčiče	515.000	851.000
40100001	Pametno mesto	500.000	500.000
40318004	Javna razsvetljava	321.255	260.000
40618021	Investicijsko vzdrževanje cest	300.000	345.670
40621085	Komunalna infrastruktura Rupa-Partizanska	276.533	497.639

40721014	Vzdrževanje in obnove šol	250.000	502.416
40719021	Investicijski transferi-vrtci	210.300	318.600
40721001	Energetska sanacija občinskih objektov-3.faza	150.000	3.030.000
40719031	Kultura - investicije	145.000	812.000
40621060	Elena Energija	120.641	559.616
40719042	Zavod za šport Kranj-Športni park Stražišče	30.000	356.578
40621037	Obnova objekta Škrlovec 1	0	345.128
40719046	Zavod za šport Kranj-Letno kopališče	0	500.000
40721017	Rekonstr. in dozidava objekta »OŠ in vrtec France Prešeren-PŠ Kokrica	0	841.954
40721031	Menjava odrskih vlakov	0	579.500

RAZLIKE MED OSNUTKOM IN PREDLOGOM PRORAČUNA ZA L. 2023 in OPREDELITEV DO PREDLOGOV V RAZPRAVI O OSNUTKU PRORAČUNA ZA L. 2023

V gradivu osnutka proračuna za l. 2023 smo ocenjevali ostanek sredstev na računih ob koncu preteklega leta v višini 577.763 eur, v oceni v okviru predloga pa je ta ostanek ocenjen na 739.252 eur. Torej je višji za dobrih 161 tisoč eur. Razlika izvira iz nižje ocene realizacije v l. 2021 na projektu Oskrba s pitno vodo na območju Zg. Save - 1. sklop, ki smo jo morali uskladiti na zahtevo vodilnega partnerja Občine Cerklje na Gorenjskem zaradi prvega zahtevka za EU in državna sredstva. Zaradi istega razloga in na podlagi dokumentacije Občine Šenčur se v proračunu l. 2022 znižujejo tudi sredstva tega projekta za dobrih 319 tisoč eur in v proračunu za l. 2023 povečujejo za dobrih 63 tisoč eur. Na spremenjeno oceno ostanka sredstev konec l. 2022 vplivajo tudi spremembe v predlogu proračuna za to leto.

Svetniki Branko Grims, Andreja Kert, Igor Velov in Irena Dolenc so razpravljali in predlagali odkup zemljišč na Primskovem ter ureditev parka na tem zemljišču:

Kljub dejstvu, da končna rešitev problema še ni znana smo upoštevali predloge svetnikov in v proračun uvrstili sredstva za nakup (dela) zemljišča, za pripravo dokumentacije in tudi za samo ureditev.

Zaradi navedenega se odhodki proračuna l. 2022 povečujejo za 150 tisoč eur in sicer na novem projektu 40621087 Park Primskovo.

Svetnica Ana Černe je predlagala uvrstitev sredstev v proračun za prezračevalne sisteme v vrtcih in OŠ:

Za oceno stroška ureditve prezračevalnih sistemov v vrtcih in OŠ je potrebno najprej opraviti analizo po objektih, ki bo pokazala kje je ureditev mehanskega prezračevanja najbolj nujna oz. kje ga je glede na karakteristike posameznega objekta sploh možno izvesti. Iz tega razloga predlagamo, da ker konkretnega zneska, ki bo po naši oceni zelo velik, za tovrstne posege v tako kratkem času še ne moremo določiti, investicije v prezračevalne sisteme v tej fazi ne uvrščamo v predlog proračuna za leto 2022 in 2023, temveč se sredstva po izvedeni analizi in ugotovljenih potrebah zagotovijo tekom izvrševanja s prerazporeditvijo sredstev.

Svetnik Bojan Homan je predlagal postavitve spomenika/silhuete kolesarja pod Jelenovim klancem:

Predlog je bil v preteklosti s strani Urada za gospodarske dejavnosti in promet že evidentiran.

Predlogu postavitve silhuete kolesarja na rondoju pod Jelenovim klancem ni naklonjen ZVKD, saj bi šlo za postavitve na območju zaščitenega območja starega mestnega jedra. Bi pa bili ob določenih pogojih naklonjeni postavitvi kovanega/kovinskega grba/orla Mestne občine Kranj, saj gre za zgodovinsko vstopno točko v mestno jedro. Poleg tega bi s postavitvijo poklona le enemu izmed sicer zelo pomembnih športov v Kranju kot je kolesarstvo, na nek način zapostavili tudi druge pomembne zgodovinske športe, ki bi v bodoče upravičeno pričakovali postavitve svoje skulpture v krožiščih v Kranju, katerih pa ni dovolj. Zato v Mestni občini Kranj razmišljamo o postavitvi skupne skulpture, s katero bi se poklonili vsem pomembnim športnim panogam v Kranju na enem izmed vsebinsko nezapolnjenih krožišč v občini. ZTKK je po prejemu mnenju ZVKD že naročil idejno zasnovo skupne skulpture, posvečene vsem v Kranju pomembnim športom.

Svetnik Jože Rozman je predlagal postavitve kamer in osvetlitev vhodov na mestnem pokopališču Kranj:

V skladu z DIIP-om so v proračunu za l. 2023 predvidena v okviru projektu 40621071 Mestno pokopališče Kranj tudi sredstva za ureditev video nadzora.

Svetnik Branko Grims je predlagal zagotovitev sredstev za odkup stavbe v Mavčičah ob vrtcu:

Ker smo mnenja, da bomo s pogovori s solastnikom objekta vrtca uspeli najti kompromisno rešitev in nakup stavbe ne bo potreben, sredstev v proračunu ne zagotavljamo. Ob eventualno neuspešnih pogovorih bomo iskali še druge rešitve in po potrebi sredstva zagotovili s prerazporeditvami tekom izvrševanja proračuna.

POMEMBNA TVEGANJA

Predlagani proračun je predvsem na prihodkovni strani in glede na vire tudi 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 2023-2026 prevzemamo obveznosti tudi za naslednja leta, ki jih bomo v veliki meri lahko financirali le z dodatnimi viri oz. z dodatnim zadolževanjem.

V l. 2023 predvidevamo zadolževanje v višini do 12 mio eur. S tem bo v veliki meri zakonski kreditni potencial občine izčrpan (predpostavka je, da EURIBOR ne bo pozitiven), predvsem pa se bo obremenitev s plačili anuitet kreditov v l. 2024 dvignila do zneska 4,9 mio eur, v primeru rasti obrestne mere EURIBOR pa še krepko čez. Virov iz državnega proračuna, proračuna EU ali drugih virov je za realizacijo projektov v l. 2024 trenutno premalo. Dinamiko realizacije projektov bo torej potrebno prilagoditi zagotavljenim 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 realnim tekočim odhodkom velikih občin in če ne bomo znižali tekočih odhodkov in tekočih transferov, bomo občine tudi zakonske obveznosti v vedno večji meri prisiljene pokrivati z namenskimi viri. Navedeno pomeni nenamensko porabo in seveda zmanjševanje virov za financiranje investicij.

POMEN POSAMEZNIH POMEMBNEJŠIH IZRAZOV:

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

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

Mestnemu svetu MO Kranj predlagam, v sprejem naslednje

SKLEPE:

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

1. Sprejme se Odlok o proračunu Mestne občine Kranj za leto 2023 z obrazložitvami – predlog
2. Sprejme se načrt razvojnih programov za obdobje od l. 2023 do l. 2026 – predlog
3. Sprejme se kadrovski načrt za l. 2023 – predlog
4. Sprejme se program razpolaganja z nepremičnim premoženjem Mestne občine Kranj v l. 2023 – predlog.
5. Sprejme se načrt razpolaganja z nepremičnim premoženjem Mestne občine Kranj v l. 2023 – predlog.
6. Sprejme se letni program prodaje občinskega finančnega premoženja za l. 2023 – predlog.
7. Sprejme se načrt pridobivanja nepremičnega premoženja v l. 2023 – predlog.
8. Sprejme se finančni načrt stanovanjskega sklada za l. 2023 z obrazložitvijo – predlog.
9. Sprejme se razdelilnik sredstev krajevnim skupnostim po Odloku o kriterijih in merilih za financiranje krajevnih skupnosti v Mestni občini Kranj za proračunsko leto 2023.

10. Sredstva za delovanje svetniških skupin za l. 2023 se določijo v skupni višini 78.368 eur oziroma 197,898 EUR /svetnik/mesec.
11. Za financiranje političnih strank se v l. 2023 nameni 85.000,00 eur.

Pripravil:

Mirko Tavčar

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	103
Obrazložitve:	121
Obrazložitev splošnega dela	126
Obrazložitev posebnega dela	157
Obrazložitev načrta razvojnih programov	285
Obrazložitev finančnih načrtov krajevnih skupnosti	323
Kadrovski načrt;	394
Načrt razpolaganja z nepremičnim premoženjem Mestne občine Kranj	401
Načrt pridobivanja nepremičnega premoženja Mestne občine Kranj	436
Letni program prodaje občinskega finančnega premoženja	439
Razdelilnik sredstev krajevnim skupnostim po Odloku o kriterijih in merilih za financiranje krajevnih skupnosti v Mestni občini Kranj za proračunsko leto 2023;	441
Proračunski stanovanjski sklad – finančni načrt z obrazložitvijo	443