



Svetnice in svetniki

Mestni svet

Številka: 410-29/2019-4

Datum: 29.11.2019

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

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. 4101-10/2019/1 z dne 03.10.2019 posredovalo proračunski priročnik za pripravo proračunov občine za leti 2020

in 2021. Gradivo v Prilogi I vsebuje tudi globalne makroekonomske okvire razvoja Slovenije, ki zajemajo podatke iz Jesenske napovedi gospodarskih gibanj 2019 Urada RS za makroekonomske analize in razvoj. Predhodne podatke o primerni porabi občin, dohodnini in finančni izravnavi za leti 2020 in 2021 je Ministrstvo za finance občinam posredovalo z dopisom št. 4101-3/2015/10 z dne 01.10.2019. Z dopisom št. 4100-1/2019/62 z dne 14.10.2019 je Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo občinam posredovalo obvestilo o predhodnih podatkih za izračun deleža dodatnih sredstev za sofinanciranje občinskih investicij po 23. členu Zakona o financiranju občin za l. 2020 in 2021.

V skladu z 20. členom ZJF smo neposrednim proračunskim uporabnikom že 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. Notranje organizacijske enote Mestne uprave smo seznanili tudi z naknadno prejetimi predhodnimi podatki tako Ministrstva za finance kot Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo.

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 obrazložitvev.

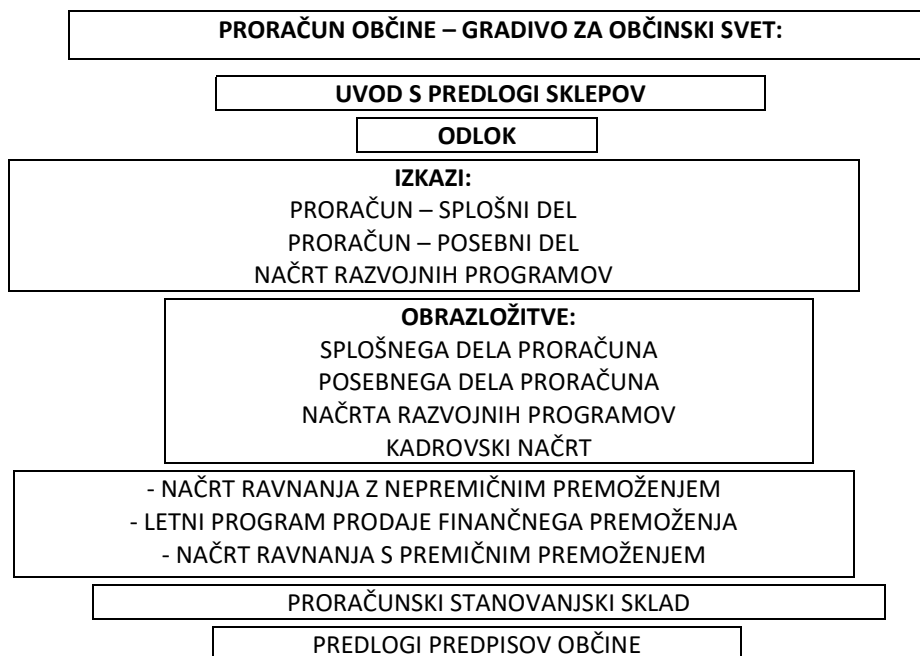
Na osnovi omenjenih navodil so pristojne organizacijske enote občinske uprave in krajevne skupnosti pripravili predloge finančnih načrtov neposrednih uporabnikov, ki smo jih v fazi usklajevanja seveda morali uskladiti z višino ocenjenih prihodkov.

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 kratek

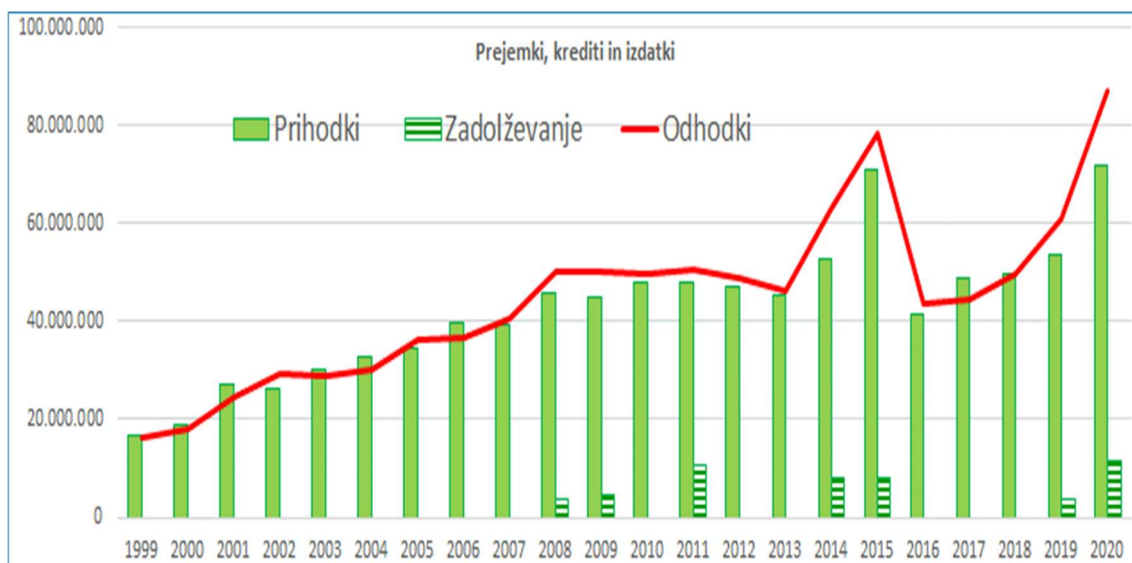
POVZETEK:

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. 2020 pri tem ne bo izjema.

Prejemki, zadolževanje 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	53.768.944	71.484.885
Zadolževanje	8.000.313	7.921.940	0	0	0	3.500.000	11.300.000
Odhodki	62.992.514	78.296.017	43.557.548	44.612.820	49.883.299	60.991.846	87.095.605



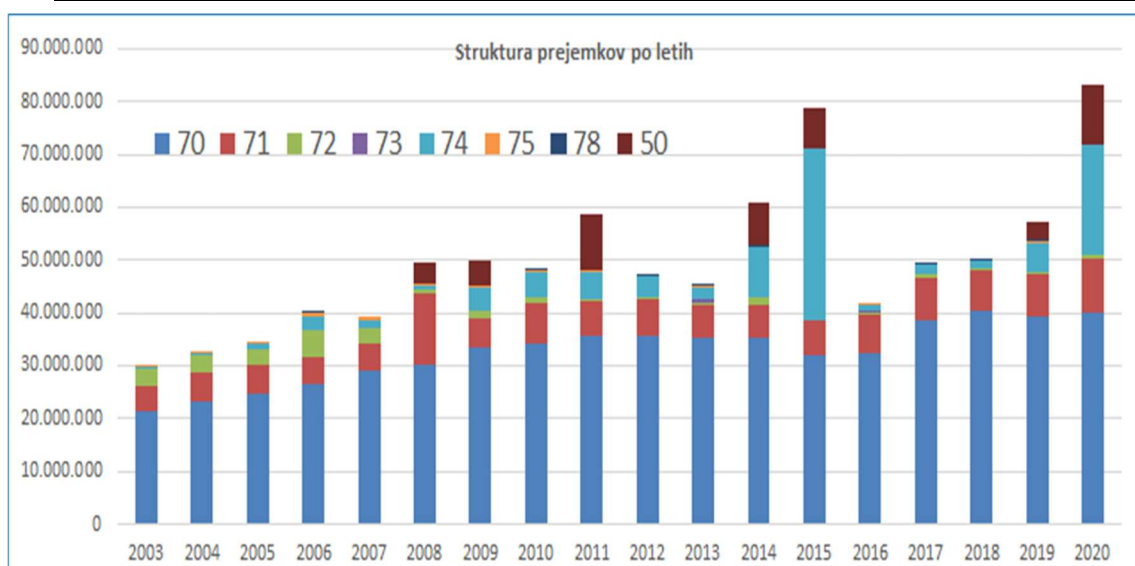
Presežek odhodkov in drugih izdatkov nad prihodki in drugimi prejemki v višini 15.610.720 eur bomo v l. 2020 pokrili s predvidenim ostankom sredstev na računih proračuna konec l. 2019 (ocena 4,753 mio eur), med prejemki proračuna pa predvidevamo tudi zadolževanje do višine 11,3 mio eur.

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 83,1 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			
	2017	2018	2019	2020	2017	2018	2019	2020
70 Davčni prihodki	38.450.329	40.466.944	39.278.337	39.912.375	119,00	105,24	97,06	101,61
71 Nedavčni prihodki	8.340.456	7.500.280	8.208.667	10.406.019	110,86	89,93	109,44	126,77
72 Kapitalski prihodki	471.929	302.043	55.000	509.000	135,12	64,00	18,21	925,45
73 Prejete donacije	1.660	17.247	1.900	141.600	6,31		11,02	
74 Transforni prihodki	1.726.818	1.456.018	5.548.700	20.499.356	126,22	84,32	381,09	369,44
75 Pr.vr.dan.pos.inPr.kap.del	19.652	34.317	388.576	0	36,09	174,62		0,00
78 Prejeta sred.iz EU	27.637	119.467	287.764	16.535		432,28	240,87	5,75
50 Zadolževanje	0	0	3.500.000	11.300.000				322,86
SKUPAJ	49.038.480	49.896.316	57.268.944	82.784.885	117,79	101,75	114,78	144,55



48,2 % vseh prejemkov proračuna (39,9 mio eur) načrtujemo v okviru skupine davčnih prihodkov. Najpomembnejša vira znotraj te skupine sta pripadajoč del dohodnine, ki jo načrtujemo v višini 30,3 mio eur (povprečnina: 589,11 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 skoraj 20,5 mio eur prihodkov, od tega skoraj 13,7 mio eur iz državnega proračuna iz sredstev proračuna EU.

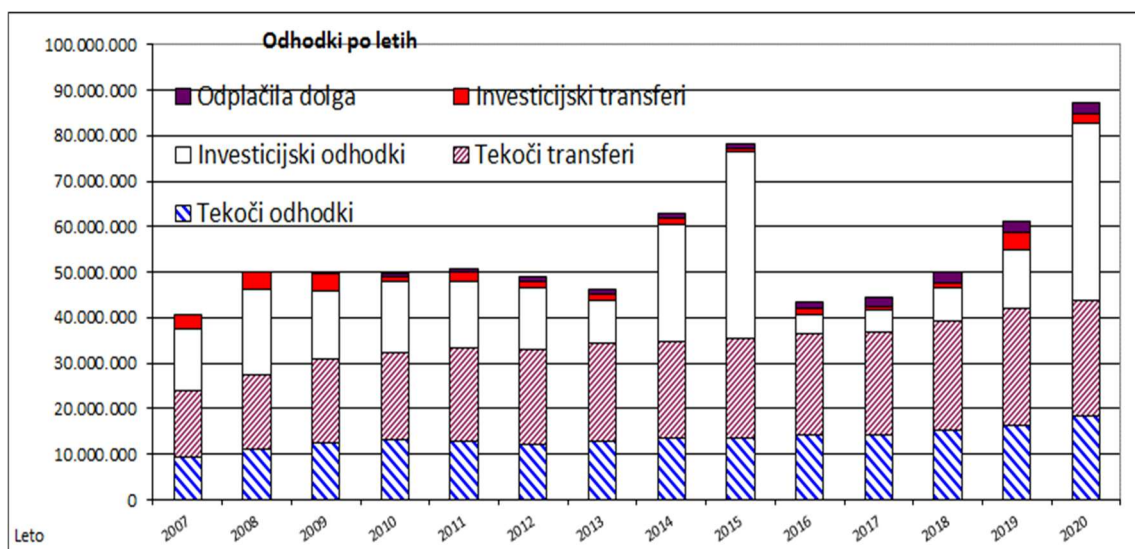
Prihodkov iz naslova prejetih sredstev iz evropske unije načrtujemo v vrednosti 16 tisoč eur.

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:

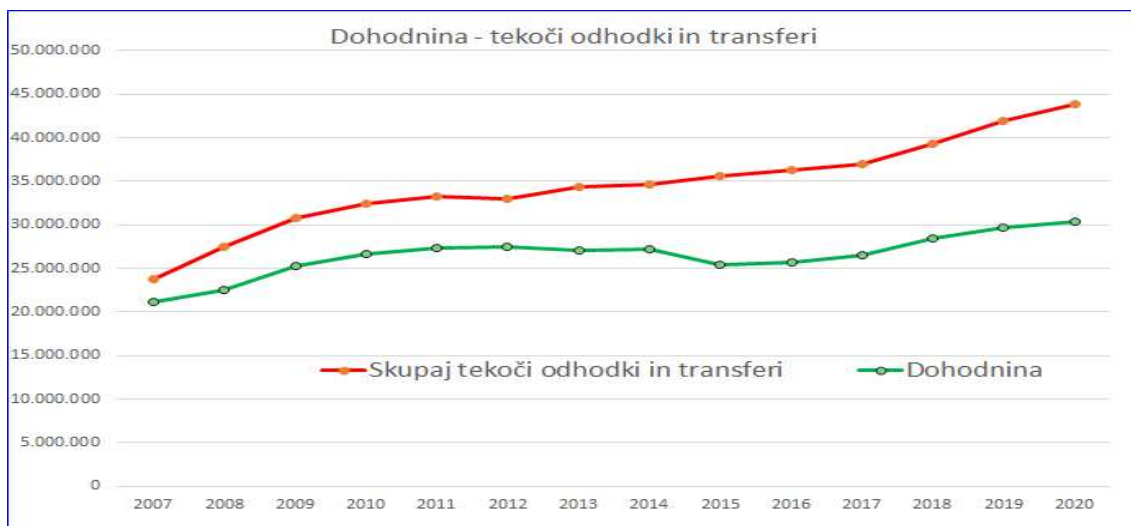
Odhodki in drugi izdatki proračuna		v eur				indeks na predhodno leto			
		2017	2018	2019	2020	2017	2018	2019	2020
40	Tekoči odhodki	14.318.508	15.321.238	16.240.130	18.261.182	100,0	107,0	106,0	112,4
41	Tekoči transferi	22.616.564	23.962.028	25.631.870	25.553.664	102,9	105,9	107,0	99,7
42	Investicijski odhodki	4.622.497	7.135.968	13.137.763	38.701.989	103,8	154,4	184,1	294,6
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.		12.903						
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	60.991.846	87.095.605	102,4	111,8	122,3	142,8



Načrtujemo torej za dobrih 87 mio eur izdatkov, kar je razvidno tako iz priloženih izkazov kot iz zgornje preglednice in grafa. Tekoči odhodki in tekoči transferi v predloženem proračunu predstavljajo 50,3 % vseh planiranih odhodkov in jih pogojno lahko skupaj z odplačilom dolga (delež 2,6%) smatramo kot fiksni del proračuna. Navedeno pomeni, da v skupini investicijskih odhodkov in transferov skupaj načrtujemo 47,1 % 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	41.872.000	43.814.846
700	dohodnina	25.377.770	25.681.193	26.472.796	28.375.327	29.713.687	30.307.725

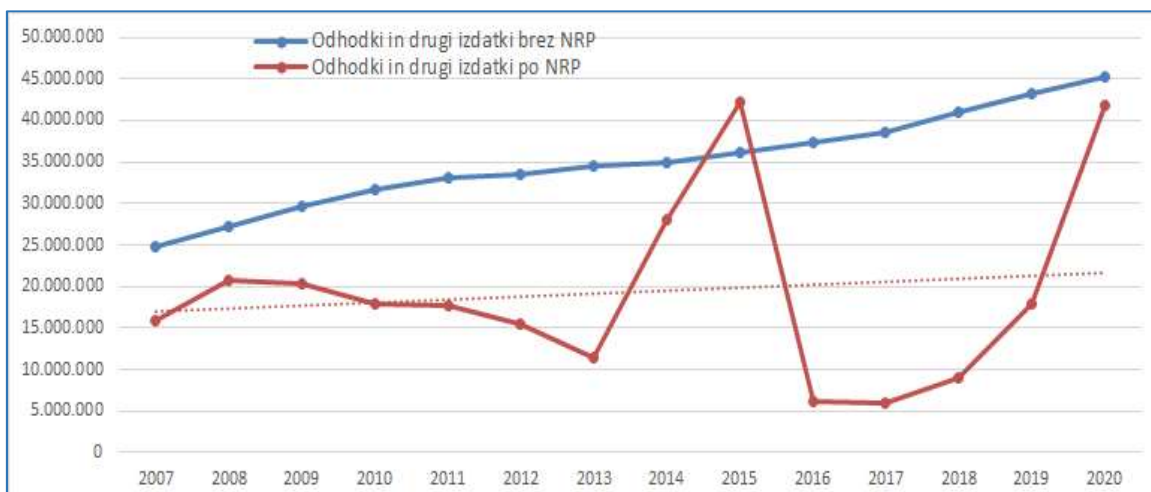
Primerjava indeksov porasta tekočih odhodkov in transferov z indeksom porasta prihodka iz dohodnine glede na l. 2007 pokaže, da so se prvi do l. 2020 povečali z indeksom 184 dohodnina pa le z indeksom 142,9. Razlika je očitna. Prihodek iz dohodnine je realiziran na podlagi povprečnine, ki je na prebivalca 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	v eur				Indeks		
	2017 1	2018 2	2019 3	2020 4	2/1	3/2	4/3
Odhodki in drugi izdatki brez NRP	38.581.317	40.988.473	43.167.349	45.269.801	106,2	105,3	104,9
Odhodki in drugi izdatki po NRP	6.031.504	8.894.826	17.824.497	41.825.804	147,5	200,4	234,7
	44.612.820	49.883.299	60.991.846	87.095.605	111,8	122,3	142,8



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 29,8 %, v l. 2020 pa je predviden delež že 48 %.

Odhodki po ekonomski klasifikaciji:

Tekočih odhodkov predvidevamo za 18,2 mio eur ali 21 % vseh predvidenih odhodkov in drugih izdatkov proračuna v l. 2019.

Za plače in prispevke zaposlenih je predvideno 4,647 mio eur oziroma 562.690 eur več kot ocenjujemo strošek plač v l. 2019. In od kje povečanje za 562.690 eur? Povečanje 161.505 eur povzročajo povišani plačni razred s 1. 11. 2019 (Aneks št. 4 h Kolektivni pogodbi za državno upravo, uprave pravosodnih organov in uprave samoupravnih lokalnih skupnosti - tarifni del (UL RS, št. 80/18)) in napredovanja v nazivu ali v višji plačni razred s 01.12.2019; predvidene nove zaposlitve (skupaj 8 do konca leta oz. v začetku naslednjega), ki so planirane za vseh 12 mesecev dodatno prispevajo k povečanju 242.909 eur;

refundacij bolniških odsotnosti (ki znižujejo stroške) bo v l. 2019 za preko 100.000 eur, v naslednjem letu jih planiram le 40.000 eur, torej je razlika dodatnih 60.000 eur; sredstev za redno delovno uspešnost planiramo za 46.000 eur (ta je v l. 2019 še zamrznjena); ostalo povečanje pa gre na račun povečanih stroškov za prehrano, prevoz na delo, regres za letni dopust in ostalo.

Za izdatke za blago in storitve pa skupaj za 10,9 mio eur (dobre 4,25 mio eur za vseh vrst tekočega vzdrževanja, 1,57 mio eur za pisarniški in splošni material in storitve, 1,08 mio eur za energijo, vodo, komunalne storitve in komunikacije ter 643 tisoč eur za druge operativne odhodke (127 tisoč eur za sejnine; 151 tisoč eur za sodne stroške, storitve odvetnikov, notarjev, cenilcev, druge operativne odhodke 125 tisoč eur...), 24 tisoč eur za kazni in odškodnine, 768 tisoč eur za najemnine, 1,097 mio za posebni material in storitve (od tega za geodetske storitve, parcelacije, cenitve in druge podobne storitve 192 tisoč EUR ter 819 tisoč 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 transference sredstev je predvidenih v podskupini transferi posameznikom in gospodinjstvom (11,73 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 131 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 2,012 mio eur. Največ sredstev je predvideno v okviru sredstev predvidenih za razpise na področju športa (970 tisoč eur), kulture (545 tisoč eur) in sociale (187 tisoč eur).

Za druge tekoče domače transfere je skupaj predvideno dobrih 11,15 mio eur. Največ, dobrih 10,99 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 38,7 mio eur ali 44,4 % vseh predvidenih izdatkov proračuna. Za novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije je predvideno dobrih 21,2 mio eur, za investicijsko vzdrževanje in obnove predvidevamo za dobrih 10,11 mio eur, za nakup zemljišč in naravnih bogastev je v predloženem proračunu namenjeno 1 mio eur. Študijam o izvedljivosti projektov, projektni dokumentaciji, nadzoru in investicijskemu inženiringu je namenjeno skupaj dobrih 1,6 mio eur, za nakup prevoznih sredstev pa 2,1 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:

NRP	Opis	v eur	
		2020	2021
40600201	Gorki-2.sklop (2.faza)	7.164.864	0
40700120	Dozidava in rekonstrukcija objekta "Vrtec in OŠ Simona Jenka - PŠ Center"	4.947.994	0
40600181	Komunalna infrastruktura Britof-Predoslje	2.836.670	0

40600194	Komunalna infrastruktura Mlaka pri Kranju	2.053.321	0
40619032	Rekonstrukcija Savske ceste od Smedniške ceste do Savske loke	2.000.000	2.000.000
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	1.429.760	4.475.220
40719015	Vrtec Bitnje	1.384.995	0
40320001	Kovačnica-podjetniški inkubator Kranj	1.368.487	1.518.733
40918001	Nakup vozil	1.200.000	0
40219010	Gasilsko reševalna služba-nakup gasilskega vozila avtolestev	900.000	0
40719047	Razsvetjava nogometnega igrišča in atletskega stadiona	827.880	0
40618025	Komunalna infrastruktura Čirče-Hrastje-ČN Trboje	755.500	1.901.670
40619001	Rekonstrukcija ceste Breg-Mavčiče	700.000	700.000
40600198	Komunalna ureditev Industrijske cone Laze	650.400	389.300
40719043	Zavod za šport Kranj-Atletski in nogometni	630.000	100.000
40618028	Kolesarske povezave v Kranju 1 - 6	578.650	0
40619031	Kolesarske povezave v Kranju 7 - 12	502.280	1.170.030
40719045	Zavod za šport Kranj-Pokriti olimpijski bazen Kranj	490.000	40.000
40719013	Dozidava vrtca Kokrica	471.200	297.000
40600137	Oskrba s pitno vodo na območju Zg.Save - 1. sklop	461.393	423.720
40620004	Obnova lokalne ceste LC 183241 Kranj-Hrastje	455.060	646.600
40720001	Energetska sanacija občinskih objektov-2.faza	100.000	3.000.000
40921001	Zmanjšanje emisij v prometu	0	3.165.900

RAZLIKE MED OSNUTKOM IN PREDLOGOM PRORAČUNA ZA L. 2020

V gradivu osnutka proračuna za l. 2020 smo ocenjevali **ostanek sredstev** na računih ob koncu preteklega leta v višini 4.355.126 eur, v oceni v okviru predloga pa je ta ostanek ocenjen na 4.753.125 eur. Torej je višji za skoraj 398 tisoč eur.

Med **prihodki** v l. 2020 je na osnovi v začetku oktobra prejetih predhodnih podatkih povečan predviden prihodek iz naslova dohodnine, in sicer za dobrih 307 tisoč eur.

Predvideni prihodki iz naslova donacij se povečujejo za 106 tisoč eur in jih v l. 2020 predvidevamo za 141 tisoč eur. Predvidena je donacija od Fundacije za financiranje šport.org. v RS v višini 50.000 eur in iz ocene za l. 2019 je prenesena predvidena donacija NZS v višini 45 tisoč eur (skupaj torej za projekt razsvetljave nogometnega igrišča in atletskega stadiona predvidevamo 90 tisoč eur).

Transforni prihodki se skupaj povečujejo v primerjavi z osnutkom za 3.844.536 eur. Od tega se transforni prihodki iz državnega proračuna za investicije povečujejo za 1.040.625 eur in prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev EU za 3.068.781 eur, zmanjšujejo pa se za 264.870 eur prejeta sredstva iz javnih skladov. Predvsem na račun nižane ocene za l. 2019 se povečujejo predvideni transforni prihodki za projekt Gorki skupaj za 747 tisoč eur in za projekt Dozidava in rekonstrukcija objekta Vrtec in OŠ S.Jenka-PŠ Center za 1,7 mio eur. Predvidevamo pa tudi sredstva za projekta, ki v osnutek proračuna še nista bila vnesena: za obnovo lokalne ceste Kranj-Hrastje skupaj predvidevamo za dobrih 354 tisoč eur transfernih virov, za Kovačnico-podjetniški inkubator pa 1,28 mio eur.

Med **odhodki** so praktično vse razlike v okviru projektov NRP. Med odhodki brez NRP se povečujejo sredstva za Kranjski zbornik za 24 tisoč eur, skupaj pa se vsi odhodki povečujejo za dobrih 5 mio eur.

Med NRP projekte v l. 2020 so na novo predlagani projekti Kovačnica-podjetniški inkubator Kranj (1,368 mio eur), Obnova lokalne ceste LC 183241 Kranj-Hrastje (455 tisoč eur), Nakup prostorov KS Stražišče (45 tisoč eur) in Obnova javne poti JP 685731 Mlaka-Bobovek-Brdo (skoraj 27 tisoč eur).

V primerjavi z osnutkom se najbolj povečujejo predvidena sredstva za projekt Dozidava in rekonstrukcija objekta "Vrtec in OŠ Simona Jenka - PŠ Center" (za 1,114 mio eur), Komunalna infrastruktura Čirče-Hrastje-ČN Trboje (za 64 tisoč eur), Gorki-2.sklop (2.faza) (za 649 tisoč eur) in Komunalna infrastruktura Mlaka pri Kranju (za 156 tisoč eur).

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 v prihodnjih letih 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.

Na izvrševanje proračuna lahko pomembno vpliva tudi neuveljavitev (ali (pre)pozna uveljavitev) zakona za zmanjšanje stroškov občin. Vsebinske rešitve osnutka zakona, ki so med državo in občinami usklajene, so v predloženem proračunu namreč že upoštewane.

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 porabljen 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 – predlog.
2. Sprejme se načrt razvojnih programov za obdobje od l. 2020 do l. 2023 – predlog.
3. Sprejme se kadrovski načrt za l. 2020 – predlog.
4. Sprejme se načrt razpolaganja z nepremičnim premoženjem Mestne občine Kranj v l. 2020 – predlog.
5. Sprejme se letni program prodaje občinskega finančnega premoženja za l. 2020 – predlog.
6. Sprejme se načrt pridobivanja nepremičnega premoženja v l. 2020 – predlog.
7. Sprejme se finančni načrt stanovanjskega sklada za l. 2020 z obrazložitvijo – predlog.
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 premičnin 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




Matjaž Rakovec
Župan



Priloge:

	Stran
Odlok o proračunu MO Kranj	1
Izkazi:	
Splošni del proračuna	9
Odhodki po programski klasifikaciji	15
Odhodki po funkcionalni klasifikaciji	19
Posebni del proračuna	23
Načrt razvojnih programov	109
Obrazložitev proračuna MO Kranj:	127
Obrazložitev splošnega dela	131
Obrazložitev posebnega dela	164
Obrazložitev načrta razvojnih programov	287
Obrazložitev finančnih načrtov krajevnih skupnosti	324

Kadrovski načrt;	397
Letni program prodaje občinskega finančnega premoženja	401
Načrt razpolaganja z nepremičnim premoženjem	403
Načrt pridobivanja nepremičnega premoženja	443
Kriteriji za delitev sredstev namenjenih za redno vzdrževanje otroških in športnih igrišč, zelenih površin in premičnin pridobljenih iz projektov LAS-Gorenjska košarica	447
Merila za razdelitev sredstev krajevnim skupnostim MO Kranj za osnovno dejavnost, prireditve, sejnine in najemnine poslovnih prostorov	449
Proračunski stanovanjski sklad z obrazložitvijo	451