



Svetnice in svetniki

Mestni svet

Številka: 410-30/2019-1

Datum: 03.12.2019

Zadeva: Odlok o proračunu Mestne občine Kranj za l. 2021 - 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.

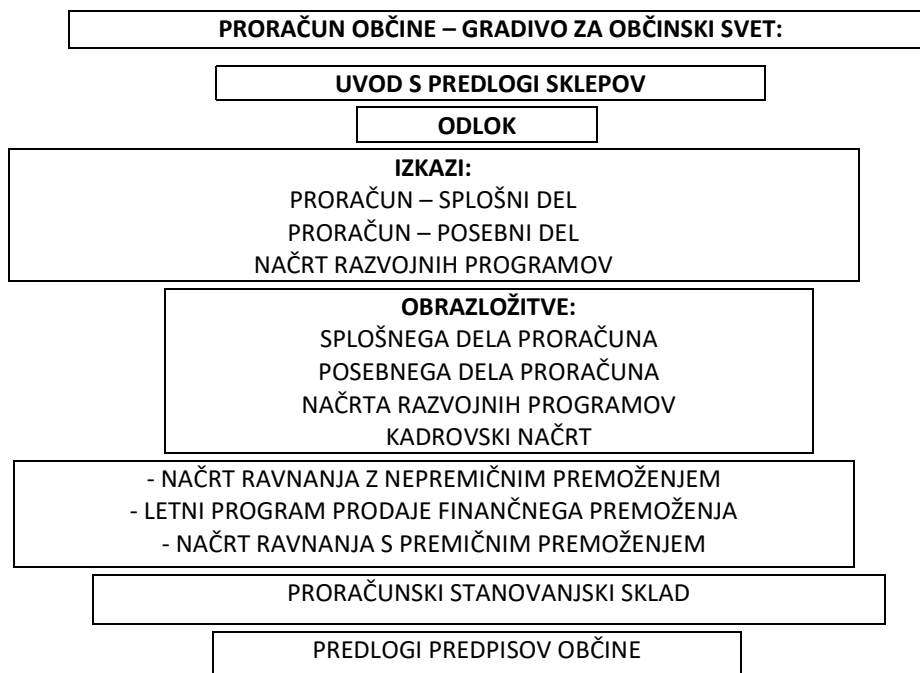
Na osnovi omenjenih navodil so pristojne organizacijske enote občinske uprave in krajevne skupnosti pripravili predloge finančnih načrtov neposrednih uporabnikov, ki smo jih v fazi usklajevanja seveda morali uskladiti z višino ocenjenih prihodkov.

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

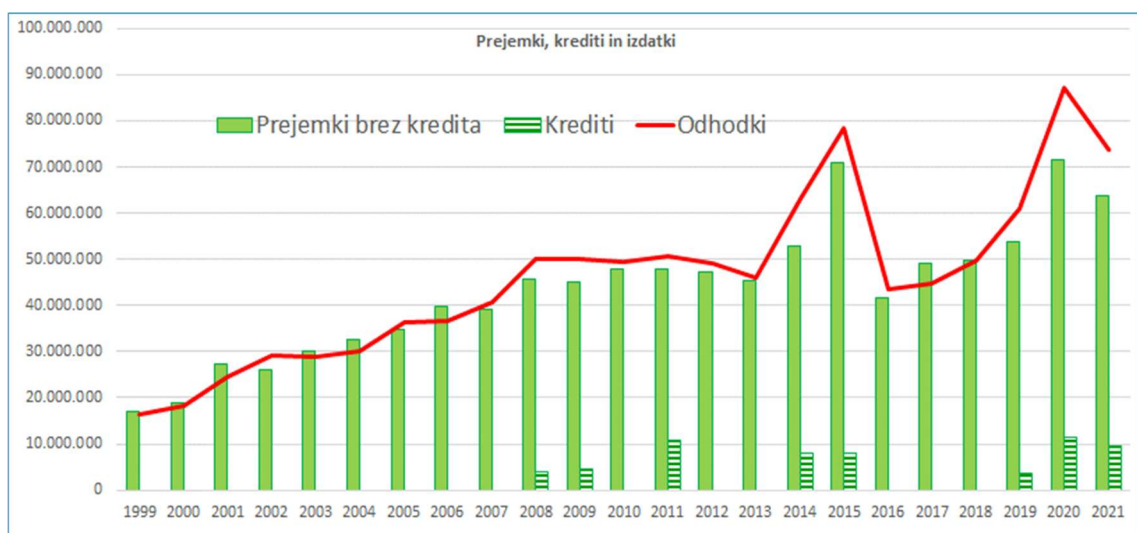
Iz preglednice in grafa spodaj je razvidno, da se MO Kranj že od l. 2007 dalje stalno srečuje s pomanjkanjem virov za financiranje svoje dejavnosti oz. obveznosti. Presežek odhodkov in drugih izdatkov nad prihodki in drugimi prejemki se je zaradi tega moral v določenih letih pokrivati tudi z zadolževanjem za financiranje investicij. Tudi l. 2021 pri tem ne bo izjema.

Prejemki, krediti, izdatki v eur:

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Prejemki brez kredita	52.743.709	71.044.380	41.633.579	49.038.480	49.896.316	53.768.944	71.484.885	63.713.980
Kredit	8.000.313	7.921.940	0	0	0	3.500.000	11.300.000	9.550.000
Odhodki	62.992.514	78.296.017	43.557.548	44.612.820	49.883.299	60.991.846	87.095.605	73.697.006

Presežek odhodkov in drugih izdatkov nad prihodki in drugimi prejemki v višini 9,983 mio eur bomo v l. 2021 pokrili s predvidenim ostankom sredstev na računih proračuna konec l. 2020, med prejemki proračuna pa predvidevamo tudi zadolževanje do višine 9,55 mio eur.

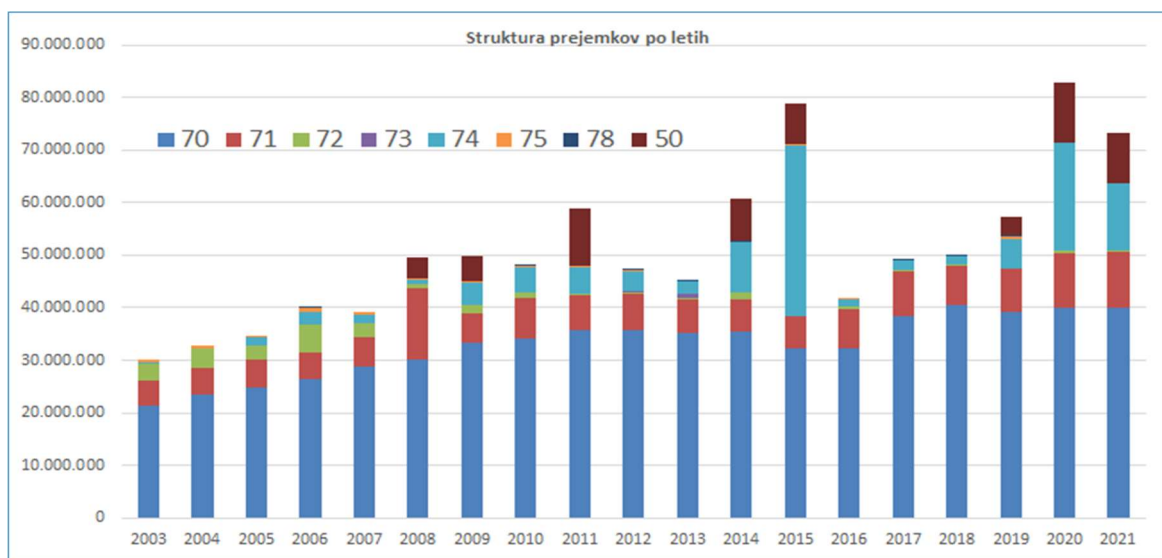
Tako visok presežek odhodkov in drugih izdatkov nad prihodki in drugimi prejemki na eni strani in na drugi strani visoke vrednosti pričakovanih sredstev iz virov državnega proračuna (tudi EU sredstva) ter namenskih virov bodo od župana in občinske uprave terjali velike napore pri izvrševanju proračuna.



PREJEMKI PRORAČUNA:

Skupaj torej načrtujemo za 73,26 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			
		2018	2019	2020	2021	2018	2019	2020	2021
70	Davčni prihodki	40.466.944	39.278.337	39.912.375	39.950.744	105,2	97,1	101,6	100,1
71	Nedavčni prihodki	7.500.280	8.208.667	10.406.019	10.808.109	89,9	109,4	126,8	103,9
72	Kapitalski prihodki	302.043	55.000	509.000	245.000	64,0	18,2	925,5	48,1
73	Prejete donacije	17.247	1.900	141.600	1.600	1039,0	11,0	7452,6	1,1
74	Transforni prihodki	1.456.018	5.548.700	20.499.356	12.670.142	84,3	381,1	369,4	61,8
75	Pr.vr.dan.pos.inPr.kap.del	34.317	388.576	0	0	174,6	1132,3	0,0	
78	Prejeta sred.iz EU	119.467	287.764	16.535	38.385	432,3	240,9	5,7	232,1
50	Zadolževanje	0	3.500.000	11.300.000	9.550.000				
	SKUPAJ	49.896.316	57.268.944	82.784.885	73.263.980	101,7	114,8	144,6	88,5



54,5 % vseh prejemkov proračuna (39,95 mio eur) načrtujemo v okviru skupine davčnih prihodkov. Najpomembnejša vira znotraj te skupine sta pripadajoč del dohodnine, ki jo načrtujemo v višini 30,266 mio eur (povprečnina: 588,30 eur) ter prihodek iz naslova nadomestila za uporabno stavbnega zemljišča, ki se ga načrtuje v višini 7,565 mio eur.

V skupini nedavčnih prihodkov (skupaj 10,8 mio eur) so najpomembnejši načrtovani prihodki od najemnin v višini 6,3 mio eur. Med drugimi najemninami načrtujemo tudi prihodek v višini skoraj 961 tisoč eur za novo nabavljene avtobuse. Iz naslova glob in drugih denarnih kazni predvidevamo prihodek v višini 884 tisoč eur in iz naslova komunalnega prispevka v višini 3 mio eur.

Kapitalske prihodke načrtujemo le v višini 245 tisoč eur, prihodke iz naslova donacij v višini dobrih tisoč eur načrtujejo le krajevne skupnosti (v nadaljevanju: KS).

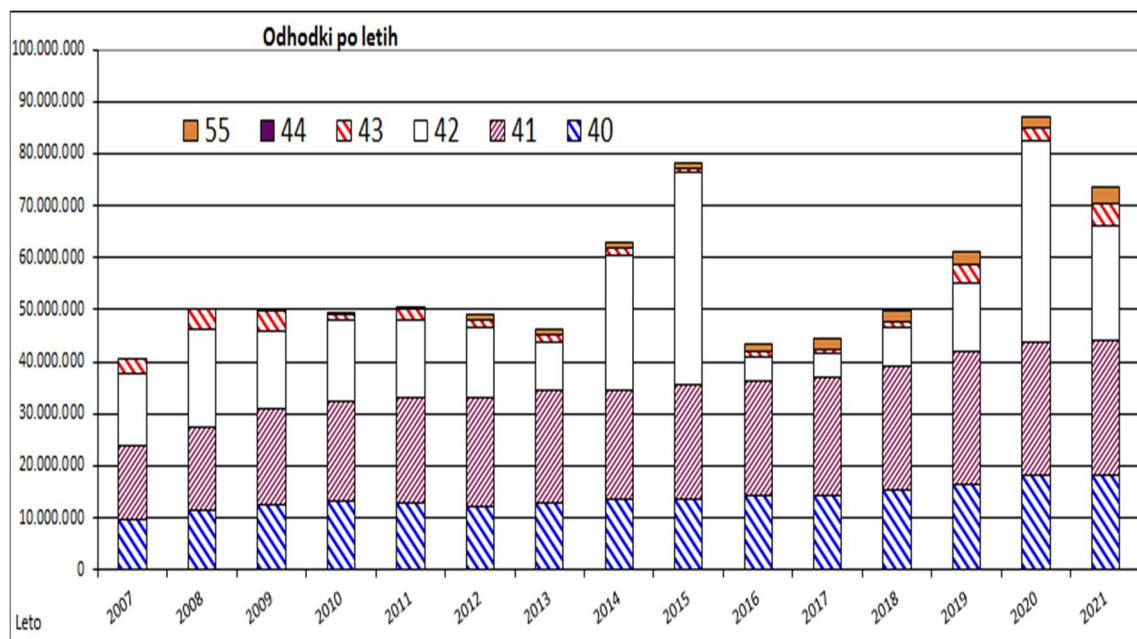
Iz naslova transfernih prihodkov načrtujemo za 12,67 mio eur prihodkov, od tega 2,44 mio eur iz državnega proračuna, dobrih 474 tisoč eur iz občinskih proračunov, dobrih 3,69 mio eur iz javnih skladov ter dobrih 6,12 mio eur iz državnega proračuna iz sredstev proračuna EU.

Prihodkov iz naslova prejetih sredstev iz evropske unije načrtujemo v vrednosti 38 tisoč eur.

V računu finančnih terjatev in naložb za leto 2021 ne načrtujemo prejemkov. V računu financiranja pa dolgoročno zadolžitev do višine 9,55 mio eur.

IZDATKI PRORAČUNA:

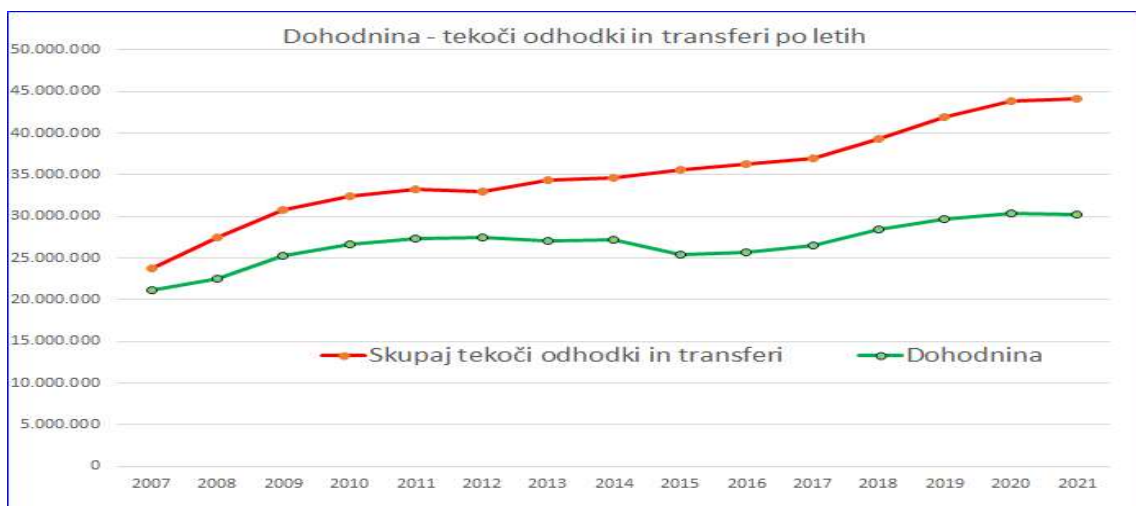
Odhodki in drugi izdatki proračuna					v eur		indeks na predhodno leto			
		2018	2019	2020	2021		2018	2019	2020	2021
40	Tekoči odhodki	15.321.238	16.240.130	18.261.182	18.162.145		107,0	106,0	112,4	99,5
41	Tekoči transferi	23.962.028	25.631.870	25.553.664	26.041.402		105,9	107,0	99,7	101,9
42	Investicijski odhodki	7.135.968	13.137.763	38.701.989	21.902.201		154,4	184,1	294,6	56,6
43	Investicijski transferi	1.211.562	3.756.083	2.327.610	4.440.598		149,4	310,0	62,0	190,8
44	Dana posojila in poveč.kap.del.	12.903								
55	Odplačila dolga	2.239.600	2.226.000	2.251.160	3.150.660		99,8	99,4	101,1	140,0
	SKUPAJ	49.883.299	60.991.846	87.095.605	73.697.006		111,8	122,3	142,8	84,6



Za l. 2021 torej načrtujemo za skoraj 73,7 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 % vseh planiranih odhodkov in jih pogojno lahko skupaj z odplačilom dolga (delež 4,3 %) smatramo kot fiksni del proračuna. Navedeno pomeni, da v skupini investicijskih odhodkov in transferov načrtujemo skupaj za 35,7 % 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:

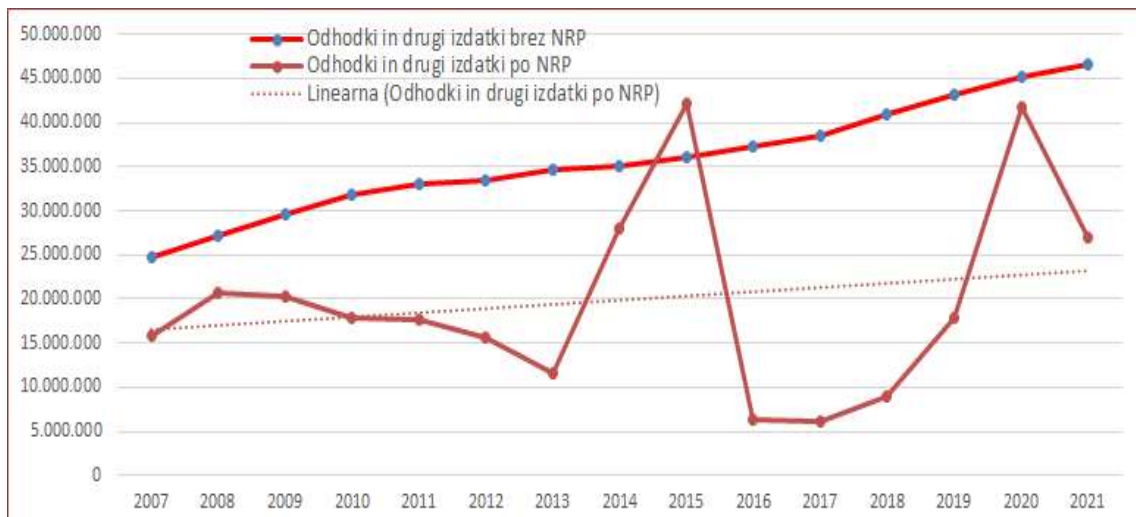
	v eur						
	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Skupaj tekoči odhodki in transferi	35.574.344	36.303.843	36.935.072	39.283.267	41.872.000	43.814.846	44.203.547
Dohodnina	25.377.770	25.681.193	26.472.796	28.375.327	29.713.687	30.307.725	30.266.094

Primerjava indeksov porasta tekočih odhodkov in transferov z indeksom porasta prihodka iz dohodnine glede na l. 2007 pokaže, da so se prvi do l. 2021 povečali z indeksom 185,6 dohodnina pa le z indeksom 142,7. 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			
	2017	2018	2019	2020	2021	2/1	3/2	4/3	5/4
Odhodki in drugi izdatki brez NRP	38.581.317	40.988.473	43.167.349	45.269.801	46.666.447	106,2	105,3	104,9	103,1
Odhodki in drugi izdatki po NRP	6.031.504	8.894.826	17.824.497	41.825.804	27.030.559	147,5	200,4	234,7	64,6
	44.612.820	49.883.299	60.991.846	87.095.605	73.697.006	111,8	122,3	142,8	84,6



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 je ta delež že 48 %, v l. 2021 pa zopet pada na 36,7 %.

Odhodki po ekonomski klasifikaciji:

Tekočih odhodkov predvidevamo za 18,16 mio eur ali 24,6 % vseh predvidenih odhodkov in drugih izdatkov proračuna v l. 2021. Za plače in prispevke zaposlenih je predvideno 4,8 mio eur, za izdatke za blago in storitve pa skupaj za 10,8 mio eur (dobro 4,35 mio eur za vseh vrst tekočega vzdrževanja, 1,48 mio eur za pisarniški in splošni material in storitve, 1,08 mio eur za energijo, vodo, komunalne storitve in komunikacije ter 586 tisoč eur za druge operativne odhodke (127 tisoč eur za sejnine; 145 tisoč eur za sodne stroške, storitve odvetnikov, notarjev, cenilcev, druge operativne odhodke 123 tisoč eur...), 23 tisoč eur za kazni in odškodnine, 734 tisoč eur za najemnine, 1,067 mio za posebni material in storitve (od tega za geodetske storitve, parcelacije, cenitve in druge podobne storitve 181 tisoč EUR ter 803 tisoč eur za drugi posebni material in storitve). Za prevozne stroške in storitve je predvideno dobrih 1,479 mio eur, od tega za plačilo storitve opravljanja mestnega potniškega prometa 1,24 mio eur.

Za plačila obresti po kreditnih pogodbah je predvideno 461 tisoč eur, za sredstva rezerv pa 2,055 mio eur (od tega 1,005 mio eur za stanovanjski proračunski sklad).

V predloženem proračunu je tekočim transferom namenjeno že 26,041 mio eur oz. 35,3 % vseh izdatkov proračuna. Subvencijam je namenjeno dobrih 619 tisoč eur (250 tisoč eur je sredstev za izvajanje javnih del, 142 tisoč eur je subvencij v kmetijstvo, 136 tisoč eur je subvencij privatnim podjetjem in zasebnikom). 100 tisoč eur pa se namenja javnim podjetjem. Največ transfernih sredstev je predvidenih v podskupini transferi posameznikom in gospodinjstvom (12,168 mio eur), od tega je 9,15 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, 1,25 mio eur pa za regresiranje oskrbe v domovih za starejše ter 144 tisoč eur za izplačila družinskim pomočnikom). Za denarne pomoči novorojencem je namenjeno 65 tisoč eur, na postavki socialno varstvo materialno ogroženih pa je zagotovljeno 75 tisoč eur. Dobrih 780 tisoč EUR je zagotovljeno v okviru podkonta drugih transferov posameznikom in gospodinjstvom (od tega 680 tisoč EUR na postavki Pomoč na domu-Dom upokoencev Kranj, dobrih 63 tisoč EUR za regresiranje prehrane Razdelilnici hrane, 35 tisoč EUR za pomoči v osnovnem šolstvu). Za denarne nagrade in priznanja se namenja 5 tisoč EUR ter za štipendije se namenja 35 tisoč EUR.

Sredstev predvidenih za transfere neprofitnim organizacijam je planiranih za dobrih 2,015mio eur.

Za druge tekoče domače transfere je skupaj predvideno dobrih 11,238 mio eur. Največ, dobrih 11,116 mio eur za transfere v javne zavode.

113 tisoč EUR je predvidenih tekočih transferov v javne sklade, in sicer se v okviru postavke Javni sklad za kulturne dejavnosti načrtuje dobrih 49 tisoč EUR ter dobrih 64 tisoč EUR v okviru postavke Trije stolpi – Stolp Pungert.

Investicijski odhodki so v predloženem proračunu načrtovani v višini 21,9 mio eur ali 29,7 % vseh predvidenih izdatkov proračuna. Za novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije je predvideno dobrih 5,98 mio eur, za investicijsko vzdrževanje in obnove predvidevamo za 10,35 mio eur, za nakup zemljišč in naravnih bogastev je v predloženem proračunu namenjeno 699 tisoč eur. Študijam o izvedljivosti projektov, projektni dokumentaciji, nadzoru in investicijskemu inženiringu je namenjeno skupaj dobrih 575 tisoč eur, za nakup nematerialnega premoženja 253 tisoč eur, za nakup opreme 810 tisoč eur, za nakup prevoznih sredstev 3,16 mio eur ter 65 tisoč eur za nakup zgradb in prostorov.

Znesek investicijskih transferov v predloženem proračunu je 4,44 mio eur. Od tega je za skoraj 1,196 mio eur predvidenih investicijskih transferov javnim zavodom, 3 mio eur privatnim podjetjem ter 244 tisoč eur nepridobitnim organizacijam in ustanovam.

V računu finančnih terjatev in naložb izdatkov ne načrtujemo.

V računu financiranja predvidevamo za odplačilo glavnice dolga po kreditnih pogodbah iz preteklih let 3,150 mio eur izdatkov.

NAJVEČJI INVESTICIJSKI PROJEKTI

V proračunu za l. 2021 je v NRP 2021-2024 največ sredstev za naslednji dve leti predvideno za naslednje projekte (v eur):

NRP	Opis	2021	2022
40600215	Trajnostna mobilnost v Kranju	4.475.220	2.166.750
40921001	Zmanjšanje emisij v prometu	3.165.900	286.700
40720001	Energetska sanacija občinskih objektov-2.faza	3.000.000	0
40619032	Rekonstrukcija Savske ceste od Smledniške ceste do Savske loke	2.000.000	3.550.000
40618025	Komunalna infrastruktura Čirče-Hrastje-ČN Trboje	1.901.670	3.016.000
40320001	Kovačnica-podjetniški inkubator Kranj	1.518.733	0
40619031	Kolesarske povezave v Kranju 7 - 12	1.170.030	818.790
40700044	Prizidek telovadnice na OŠ Staneta Žagarja	832.000	0
40619001	Rekonstrukcija ceste Breg-Mavčiče	700.000	1.139.600
40620004	Obnova lokalne ceste LC 183241 Kranj-Hrastje	646.600	646.600
40018001	Urbana prenova Kranja 1	640.616	0
40600137	Oskrba s pitno vodo na območju Zg.Save - 1. sklop	423.720	424.769
40318004	Javna razsvetljava	405.000	405.000
40600198	Komunalna ureditev Industrijske cone Laze	389.300	0
40718046	Investicije in inv.vzdrževanje na področju OŠ izobraževanja	350.000	0
40620002	Ureditev prostora med Kidričevo in Bleiweisovo cesto	348.000	200.000
40618021	Investicijsko vzdrževanje cest	345.670	1.914.004
40719046	Zavod za šport Kranj-Letno kopališče	329.000	250.000
40719013	Dozidava vrtca Kokrica	297.000	0
40720041	Plezalni center Zlato polje	10.000	2.908.500

RAZLIKE MED OSNUTKOM IN PREDLOGOM PRORAČUNA ZA L. 2021

V gradivu osnutka proračuna za l. 2021 smo ocenjevali **ostanek sredstev** na računih ob koncu preteklega leta v višini le dobrih tisoč eur, v oceni v okviru predloga pa je ta ostanek ocenjen na dobrih 442 tisoč eur. Torej je višji za dobrih 441 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 266 tisoč eur.

Nedavčne prihodke načrtujemo v višini dobrih 10,8 mio eur kar je za skoraj 961 tisoč eur več kot v osnutku. Poleg najemnine iz naslova najema komunalne infrastrukture Komunale Kranj, ki jo planiramo v višini 3,69 mio EUR, načrtujemo tudi prihodek od zasebnikov in koncesionarjev za sofinanciranje nakupa ekološko sprejemljivejših vozil v višini 1,1 mio EUR (v osnutku le 220 tisoč eur).

Transferni prihodki se skupaj povečujejo v primerjavi z osnutkom za 3.606.806 eur. Od tega se transferni prihodki iz državnega proračuna za investicije povečujejo za 902.889 eur, prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev EU za 1.578.337 eur in prejeta sredstva iz javnih skladov za investicije za 1.125.580 eur. Povečani predvideni transferni prihodki so predvsem predvideni v okviru projektov: Kovačnica-podjetniški inkubator Kranj (NRP 40320001), Obnova lok. ceste Kranj-Hrastje (NRP 40620004), za nakup novih vozil za cestni promet in kolesarske povezave.

Med odhodki se znižujejo predvidena sredstva za plače za skoraj 80 tisoč eur, večino ostalih razlik pa je med projekti NRP.

V NRP za l. 2021 so na novo uvrščeni projekti Zmanjšanje emisij v prometu v znesku 3,16 mio eur (nadomešča projekt Nakup vozil za katerega smo v osnutku predvideli 600 tisoč eur), Kolesarske povezave v Kranju 7 – 12 (1,17 mio eur), Kovačnica-podjetniški inkubator Kranj (1,5 mio eur), Obnova lokalne ceste LC 183241 Kranj-Hrastje (646 tisoč eur), Obnova javne poti JP 685731 Mlaka-Bobovek-Brdo (58 tisoč eur), Nakup prostorov KS Stražišče (45 tisoč eur), Športni objekti (50 tisoč eur). Za nekaj projektov se v

primerjavi z osnutkom sredstva tudi povečujejo in za nekaj zmanjšujejo a so to relativno majhne spremembe.

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 2021-2024 prevzemamo obveznosti tudi za naslednja leta, ki jih bomo v veliki meri lahko financirali le z dodatnimi viri oz. z dodatnim zadolževanjem.

V l. 2021 predvidevamo zadolževanje v višini do 9,55 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. 2022 dvignila do zneska 4,3 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. 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 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, 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 2021 z obrazložitvami – predlog
2. Sprejme se načrt razvojnih programov za obdobje od l. 2021 do l. 2024 – predlog
3. Sprejme se kadrovski načrt za l. 2021 – predlog
4. Sprejme se program razpolaganja z nepremičnim premoženjem Mestne občine Kranj v l. 2021 – predlog.
5. Sprejme se načrt razpolaganja z nepremičnim premoženjem Mestne občine Kranj v l. 2021 – predlog.
6. Sprejme se letni program prodaje občinskega finančnega premoženja za l. 2021 – predlog.
7. Sprejme se načrt pridobivanja nepremičnega premoženja v l. 2021 – predlog.
8. Sprejme se finančni načrt stanovanjskega sklada za l. 2021 z obrazložitvijo – predlog.
9. Sprejme se razdelilnik sredstev krajevnim skupnostim MO Kranj za osnovno dejavnost, prireditve, sejnine in za najemnine prostorov krajevnih skupnosti iz proračuna MOK za l. 2021.
10. Sprejmejo se kriteriji za delitev sredstev za redno vzdrževanje otroških in športnih igrišč, zelenih površin in prečiščenih pridobljenih iz projektov LAS – Gorenjska košarica za leto 2021;

11. Sredstva za delovanje svetniških skupin za l. 2021 se določijo v skupni višini 69.536 eur oziroma 175,596 EUR /svetnik/mesec.
12. Za financiranje političnih strank se v l. 2021 nameni 85.000,00 eur.

Pripravil:
 Mirko Tavčar
 Vodja Urada finance



Matjaž Rakovec
 župan




zanj
Janez Černe
 PODŽUPAN

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	101
Obrazložitve:	117
Obrazložitev splošnega dela	121
Obrazložitev posebnega dela	151
Obrazložitev načrta razvojnih programov	270
Obrazložitev finančnih načrtov krajevnih skupnosti	299

Kadrovski načrt;	369
Letni program prodaje občinskega finančnega premoženja	373
Načrt razpolaganja z nepremičnim premoženjem	375
Načrt pridobivanja nepremičnega premoženja	415
Kriteriji za delitev sredstev namenjenih za redno vzdrževanje otroških in športnih igrišč, zelenih površin in premičnin pridobljenih iz projektov LAS-Gorenjska košarica;	419
Merila za razdelitev sredstev krajevnim skupnostim MO Kranj za osnovno dejavnost, prireditve, sejnine in najemnine poslovnih prostorov;	421
Proračunski stanovanjski sklad – finančni načrt z obrazložitvijo	423