



MESTNA OBČINA KRANJ
ŽUPAN

Slovenski trg 1, 4000 Kranj
tel. 04/ 237 31 00, fax. 04/ 237 31 06

Številka: 410-0197/2007-45/01-7

Datum: 21.03.2008

SVET MESTNE OBČINE KRANJ

Zadeva: ODLOK O ZAKLJUČNEM RAČUNU PRORAČUNA MESTNE OBČINE KRANJ ZA L. 2007 - PREDLOG

»Zaključni račun je akt države oz. občine, v katerem so prikazani predvideni in realizirani prihodki in drugi prejemki ter odhodki in drugi izdatki države oz. občine za preteklo leto.« Predhodna definicija zaključnega računa proračuna je zapisana v 96. členu Zakona o javnih financah (v nadaljevanju ZJF). Tretji odstavek tega istega člena nalaga ministru za finance, da predpiše podrobnejšo vsebino in strukturo zaključnega računa, tudi občinskega. Ta je to dolžnost izvršil že februarja 2001, ko je izdal Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov občinskega proračuna (UL RS 12/2001).

Zaključni račun proračuna MO Kranj je pripravljen v skladu s tem navodilom, in sicer:

- I. Odlok o zaključnem računu proračuna MO Kranj za l. 2007
- II. Splošni del:
 - bilanca prihodkov in odhodkov
 - račun finančnih terjatev in naložb in
 - račun financiranja
- III. Posebni del
- IV. Obrazložitev:
 - a. splošnega dela zaključnega računa proračuna,
 - b. posebnega dela zaključnega računa proračuna,
 - c. podatkov iz bilance stanja,
 - d. izvajanja načrtov razvojnih programov in
 - e. upravljanja likvidnosti sistema enotnega zakladniškega računa

Priloženo gradivo so pripravili pristojni oddelki občinske uprave in krajevne skupnosti.

Obravnavo v eni obravnavi predlagamo v skladu s 111. členom statuta Mestne občine Kranj in na podlagi 3. odstavka 98. člena Zakona o javnih financah.

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;
- **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;
- **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);
- **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.
- **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 (v MO Kranj so proračunske postavke oblikovane na 3 nivojih; s tem smo ohranili primerjavo s staro strukturo proračuna):
 - o 1. nivo so bivši programi MO Kranj (v nadaljevanju: postavka 1. nivo),
 - o 2. nivo so bivši podprogrami MO Kranj in
 - o 3. nivo so proračunske postavke uvedene s programsko klasifikacijo;
- **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.

Svet MO Kranj je na svoji 5. seji, dne 28.03.2007 sprejel Odlok o proračunu MO Kranj za l. 2007. S tem odlokom se je določila višina proračuna, postopki izvrševanja proračuna ter obseg zadolževanja in izdanih poroštev občine in javnega sektorja na ravni občine.

POVZETEK:

Iz priloženih izkazov in obrazložitvev v nadaljevanju lahko strnemo bistvene ugotovitve:

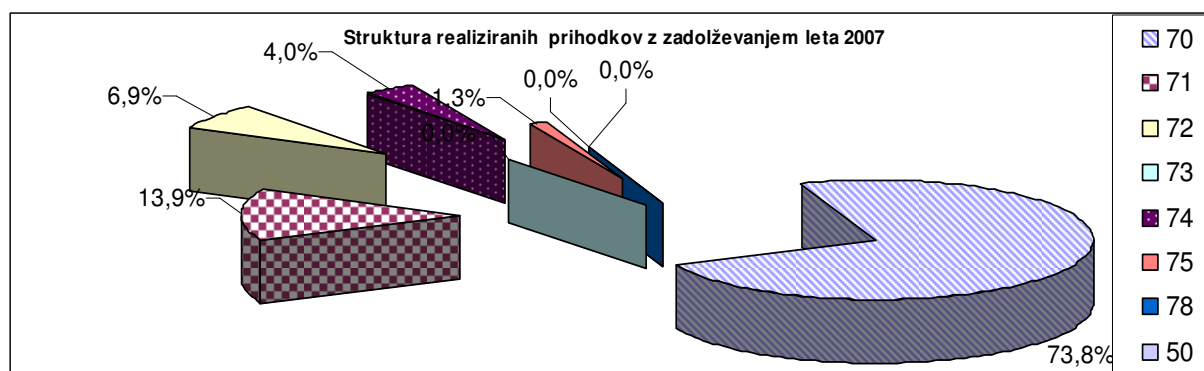
Prihodki in drugi prejemki proračuna:

Za l. 2007 smo v Odloku o proračunu MO Kranj načrtovali (skupaj z zadolževanjem) za skoraj 45.343 tisoč € prihodkov in drugih prejemkov proračuna. Planirani prihodki so se med letom v skladu z odlokom o proračunu povečali za dobiček Komunale tako, da veljavni proračun predvideva za dobrih 45.464 tisoč € prihodkov in drugih prejemkov proračuna.

Navedeno je razvidno iz spodnje preglednice in grafa:

v €

Prihodki	2006	Veljavni 2007	Realizacija 2007	Indeks	Indeks	Delež v realiz.	
	1	2	3	3/1	3/2	2006	2007
70 Davčni prihodki	26.355.291	26.878.355	28.905.525	109,7	107,5	66,0	73,8
71 Nedavčni prihodki	5.111.641	8.676.949	5.444.465	106,5	62,7	12,8	13,9
72 Kapitalski prihodki	5.424.250	5.066.896	2.720.436	50,2	53,7	13,6	6,9
73 Prejete donacije	13.583	2.460	12.017	88,5	488,5	0,0	0,0
74 Transforni prihodki	2.347.734	2.110.713	1.582.760	67,4	75,0	5,9	4,0
75 Pr.vr.da.pos.in prod.	653.116	479.886	519.192	79,5	108,2	1,6	1,3
78 Prej.sred.iz EU	4.326	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0
50 Zadolževanje	0	2.249.207	0	0,0	0,0	0,0	0,0
SKUPAJ	39.909.941	45.464.466	39.184.395	98,2	86,2	100	100



Ugotovimo lahko, da je realizacija dosežena v višini dobrih 39.184 tisoč € ali 86,2 % (brez zadolževanja 90,7 %) v primerjavi z veljavnim finančnim načrtom. V primerjavi z l. 2006 so realizirani prihodki in drugi prejemki manjši za dobrih 725 tisoč € (indeks 98,2).

Davčni prihodki so realizirani nad planom za dobra 2 mio €. V okviru plana sta realizirana tako dohodnina (21,2 mio €) kot tudi nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča (4,2 mio €).

Nad pričakovanji je realizacija davka na promet nepremičnin (plan 872 tisoč €, realizirano 1,7 mio €). V realizaciji davčnih prihodkov sta izkazani tudi obe okoljski dajatvi za onesnaževanje okolja (z odpadno vodo in z odlaganjem odpadkov) v skupni višini skoraj 1,2 mio €, ki sta bili planirani med transfornimi prihodki iz državnega proračuna.

Nedavčni prihodki so realizirani le v višini slabih 5,5 mio € ali v primerjavi s planom z indeksom 62,7. Razlog za navedeno je v nerealiziranem komunalnem prispevku za LN Planina-jug, ki smo ga v proračunu načrtovali v višini 5 mio € (realiziran v začetku l. 2008).

Tudi **kapitalski prihodki** so realizirani le z indeksom 53,7 oz. za 2,3 mio € manj od predvidenega v proračunu. Za skoraj 1 mio € je bilo manj realiziranih prodaj stavbnih zemljišč, za 1,3 mio € manjša od predvidene je tudi realizacija od prodaje zgradb in prostorov (niso prodana vsa predvidena stanovanja in niso bile zaključene pogodbe s kupci prostorov v novi ANMP).

Transforni prihodki so realizirani v višini skoraj 1,6 mio € ali 0,5 mio € nižjem znesku od predvidenega. Realiziran ni prihodek iz norveškega finančnega mehanizma (187 tisoč €), od planiranih skoraj 96 tisoč € smo za investicijsko vzdrževanje, opremo in prizidavo dvigala za ZD Kranj s strani ministrstva za zdravje prejeli slabih 19 tisoč €. S strani MF smo realizirali dodatnih 600 tisoč € za rekonstrukcijo ceste Dežman-Lakner in ureditev ceste Kokrica-Brdo-Predoslje, obe že omenjeni okoljski dajatvi pa sta realizirani v okviru davčnih prihodkov. Predvideno **zadolževanje** ni bilo realizirano.

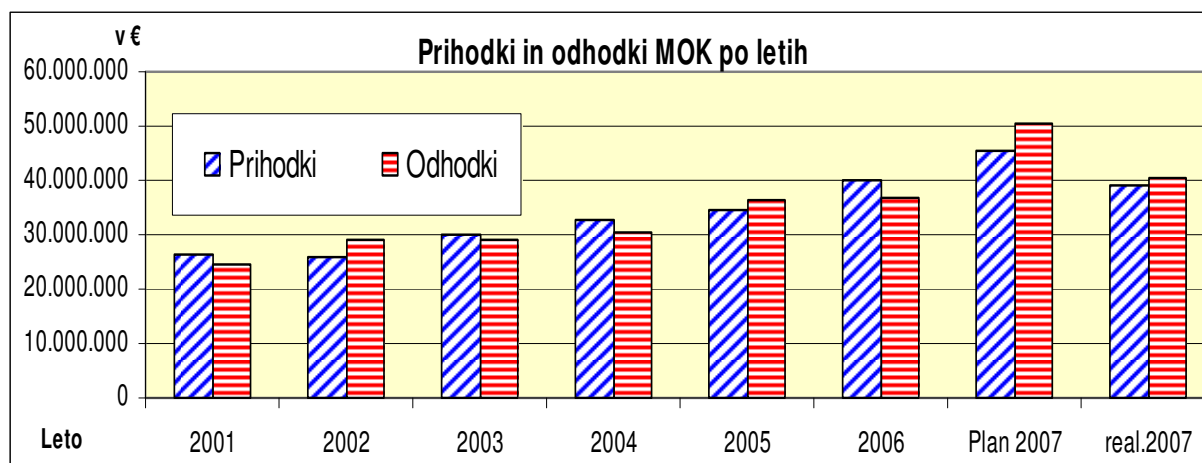
Odhodki in drugi izdatki proračuna:

Primerjava prihodkov in odhodkov po letih za MO Kranj (v zneskih so zajeti vsi prihodki in drugi prejemki ter odhodki in drugi izdatki proračuna):

Primerjava prihodkov in odhodkov po letih za MOK

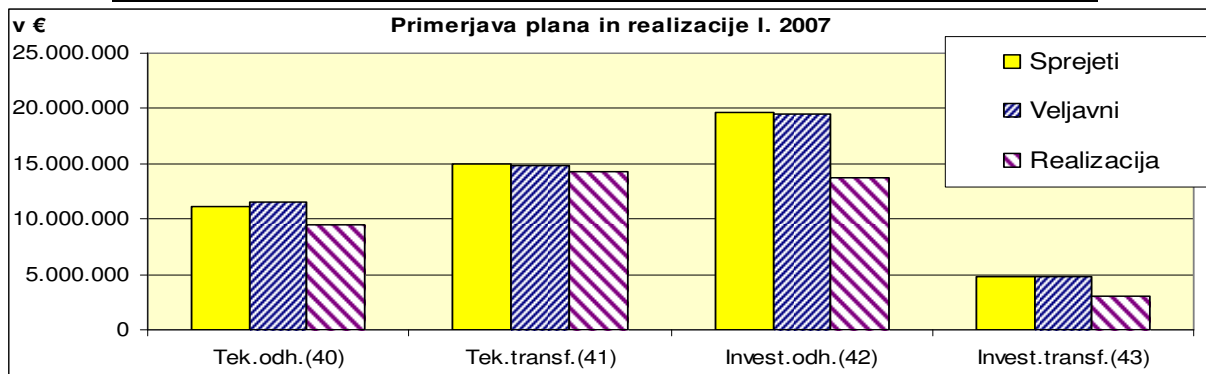
	v €							
	2001	2002	2003	2004	2005	2006	Plan 2007	real.2007
Prihodki	26.180.688	25.976.573	30.153.071	32.745.201	34.635.487	39.909.941	45.342.697	39.184.395
Odhodki	24.447.438	29.059.406	28.924.049	30.257.962	36.323.640	36.787.056	50.471.418	40.660.430
	1.733.250	-3.082.833	1.229.022	2.487.239	-1.688.153	3.122.885	-5.128.721	-1.476.035

* plan prihodkov skupaj s planiranim zadolževanjem



Iz zgornje preglednice in grafa vidimo, da so bili odhodki in drugi izdatki proračuna v l. 2007 realizirani v višini dobrih 40,6 mio € in so za slabih 1,5 mio € večji od prihodkov in drugih prejemkov proračuna ter za dobrih 3,8 mio € večji od odhodkov in drugih izdatkov v preteklem letu. V primerjavi s planom je realizacija odhodkov in drugih izdatkov nižja kar za dobrih 9,8 mio €.

PRORAČUN 2007 v €					
	Sprejeti	Veljavni	Realizacija	Indeks	
	1	2	3	3/1	3/2
Tek.odh.(40)	11.081.203	11.522.254	9.521.029	85,9	82,6
Tek.transf.(41)	14.936.016	14.817.424	14.341.236	96,0	96,8
Invest.odh.(42)	19.629.675	19.510.900	13.758.737	70,1	70,5
Invest.transf.(43)	4.824.525	4.742.611	3.039.428	63,0	64,1
SKUPAJ	50.471.419	50.593.189	40.660.430	80,6	80,4



Realizacija **tekočih odhodkov** je za 1,5 mio nižja od planirane (11.081 tisoč €). Odhodki plač in drugih izdatkov zaposlenim ter prispevki delodajalca za socialno varnost so realizirani z indeksom 98 oz. 99 glede na sprejeti proračun.

Izdatki za blago in storitve so realizirani v višini dobrih 6 mio € (proračun 6,8 mio €) oz. z indeksom 88,7. Dobre 3 mio € je bilo izdatkov tekočega vzdrževanje (1,6 mio € vzdrževanje cest, 367 tisoč € vzdrževanje javne razsvetljave, 399 tisoč € vzdrževanje zelenih površin in otroških igrišč). Za 829 tisoč € je evidentiranih odhodkov za energijo, vodo, komunalne storitve in komunikacije, za 611 tisoč € pa drugih operativnih odhodkov (171 tisoč € sejnine udeležencem odborov, 76 tisoč € plačil za delo preko študentskega servisa, 75 tisoč € sodnih stroškov, storitev odvetnikov, notarjev in drugo, 139 tisoč drugi operativni odhodki)

V proračunu je bila planirana splošna proračunska rezervacija v višini 626 tisoč €, realizacije zaradi načina knjiženja ni. V I.2007 tudi še ni bila uveljavljena nova plačna zakonodaja, zato planirana sredstva za odpravo plačnih nesorazmerij v višini 118 tisoč € niso bila realizirana.

Izdatki za blago in storitve so realizirani v globalu za 773 tisoč € nižjem znesku od predvidenega. Predvideni odhodki na kontu 4021 Drugi posebni material in storitve so realizirani za 310 tisoč € nižjem znesku od predvidenega (za 125 tisoč € ni realizacije v okviru projekta Staro mestno jedro), odhodkov energije, vode, komunalnih storitev je za 116 tisoč € manj od predvidenih, za 143 tisoč € je nižja realizacija tudi na kontu kazni in odškodnine ter na kontu 4029 Drugi operativni odhodki za 206 tisoč €.

Tekoči transferi so realizirani v višini 14,3 mio € ali 96 % glede na sprejeti proračun (14,9 mio €). Torej je realizacija le za slabih 595 tisoč € pod predvideno. Subvencije privatnim podjetjem in zasebnikom so realizirane v višini 595 tisoč € ali z indeksom 109,3. Transferov posameznikom in gospodinjstvom je bilo za 5,7 mio € (4,2 mio € plačili razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev, 538 tisoč € regresiranje prevozov v šolo, 443 tisoč € regresiranje oskrbe v domovih), transferov neprofitnim organizacijam in ustanovam je bilo za 1,5 mio € (124 tisoč € politične organizacije in liste, za 708 tisoč € je bilo transferov športnim klubom, za 256 tisoč € pa organizacijam s področja kulture). Tekočih transferov v javne zavode je bilo za skoraj 6,2 mio €, prispevkov v ZZZS za zdravstveno zavarovanje brezposelnih oseb pa skoraj 327 tisoč €.

Največ nerealiziranih je transferov posameznikom in gospodinjstvom 395 tisoč € (za 210 tisoč € je nižja realizacija plačil razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev, za 105 tisoč € je nižja realizacija drugih transferov posameznikom in gospodinjstvom. Drugi tekoči domači transferi so realizirani v za skoraj 257 tisoč nižjem znesku od predvidenega (za 158 tisoč € so pod planom realizirani tekoči transferi v javne zavode, za 99 tisoč € pa prispevki za zdravstveno zavarovanje brezposelnih oseb).

Investicijski odhodki so realizirani 70 %. Realizacija je torej dosežena v višini 13,7 mio € ali za skoraj 5,9 mio € pod predvideno v sprejetem proračunu. Največ sredstev je realiziranih na projektih Nakup knjižnice (2,6 mio €), LN Planina-jug (2,2 mio €), Nakup ESŠ (1,7 mio €) in Rekonstrukcija ceste Dežman-Lakner in obnova ceste Kokrica-Brdo-Predoslje (1,1 mio €).

Največje odstopanje realizacije od sprejetega proračuna beležimo na projektu LN Planina-jug, in sicer v višini 2,9 mio € (razlog je v že navedenem dejstvu, da v l. 2007 ni bila realizirana kompenzacija s komunalnim prispevkom). Za 399 tisoč € je realizacija nižja od proračuna na projektu Grad Kieselstein – kompleks (združeni projekti grad Kishelstein, Lovski dvorec in Mestno obzidje). Na projektu Sejmišče 4 je bilo predvideno dobrih 521 tisoč €, realizacija pa je dosežena le v višini slabih 13 tisoč €. Realizacija nakupa ESŠ je nižja od predvidene za dobrih 398 tisoč €. Nižja od predvidene je tudi realizacija na projektih Kranjska hiša (za 208 tisoč €), Pot na Jošta (za 149 tisoč €), Primskovo-sever (za 217 tisoč €), Struževo (za 128 tisoč €), Bitnje-Šutna-Žabnica (za 154 tisoč €), LN Britof-Voge (za 204 tisoč €), Prometna ureditev Slovenski trg (za 208 tisoč €), nakup knjižnice (za 132 tisoč €), Obnova in rekonstrukcija Prešernovega gledališča (za 252 tisoč €), Športni center Kranj (za 172 tisoč €). Nad v proračunu predvidenim so realizirani projekti Javna razsvetljava (za 106 tisoč €), Gosposvetska ulica (za 191 tisoč €), kar za 1.160 tisoč € pa je večja tudi realizacija na projektu Rekonstrukcija ceste Dežman-Lakner in obnova ceste Kokrica-Brdo-Predoslje. Po sklepu Sveta MO Kranj je bil v višini 753 tisoč € realiziran tudi nakup prostorov na naslovu Savska c. 34 za potrebe Gorenjskega muzeja.

Investicijski transferi so bili v sprejetem proračunu načrtovani v višini 4,8 mio €, realizirani pa so v višini 3 mio € (indeks 63). Večino sredstev je bilo namenjeno Komunalni Kranj (3,7 mio €), realizacija je dosežena le v višini 1,7 mio € (največ 767 tisoč € na projektu Kidričeva cesta in 248 tisoč € na projektu Primskovo-sever). Investicijskih transferov proračunskim uporabnikom smo predvidevali v višini 959 tisoč €, realizacija pa je dosežena v višini 1,1 mio €.

Največja odstopanja realizacije od sprejetega proračuna beležimo na projektih Primskovo-sever (-368 tisoč €), Struževo (-317 tisoč €), Deponija Tenetiše (-362 tisoč €), Rekonstrukcija čistilne naprave (-194 tisoč €) in povezava šenčurski GZ-Sava (-221 tisoč €).

Podrobnejše obrazložitve prihodkov in drugih prejemkov ter odhodkov in drugih izdatkov proračuna podajamo v nadaljevanju. V obrazložitvah splošnega dela proračuna so analitično obdelani konsolidirani izkazi po posameznih vrstah vseh prihodkov in odhodkov, v obrazložitvah posebnega dela proračuna pa so obrazloženi odhodki po posameznih proračunskih uporabnikih, programski klasifikaciji odhodkov in proračunskih postavkah.

Predlog sklepa:

Predlagam, da Svet Mestne občine Kranj po obravnavi sprejme naslednji sklep:

S K L E P :

- 1. Sprejme se Odlok o zaključnem računu proračuna Mestne občine Kranj za leto 2007.**

Damijan Perne, dr.med.spec.psih.
Ž U P A N

Priloge:

- I. odlok o zaključnem računu,
- II. splošni del zaključnega računa proračuna,
- III. posebni del zaključnega računa proračuna in
- IV. obrazložitve zaključnega računa proračuna:
 1. obrazložitve splošnega dela
 2. obrazložitve posebnega dela
 3. bilanca stanja in obrazložitve
 4. obrazložitve izvajanja NRP v 2007
 5. poročilo o upravljanju likvidnosti sistema EZR
- V. stanovanjski sklad