


MESTNA OBČINA KRANJ
Oddelek za finance

Slovenski trg 1, 4000 Kranj
tel. 04/ 237 31 70, fax. 04/ 237 31 84

Številka: 40302-0001/05-45/01

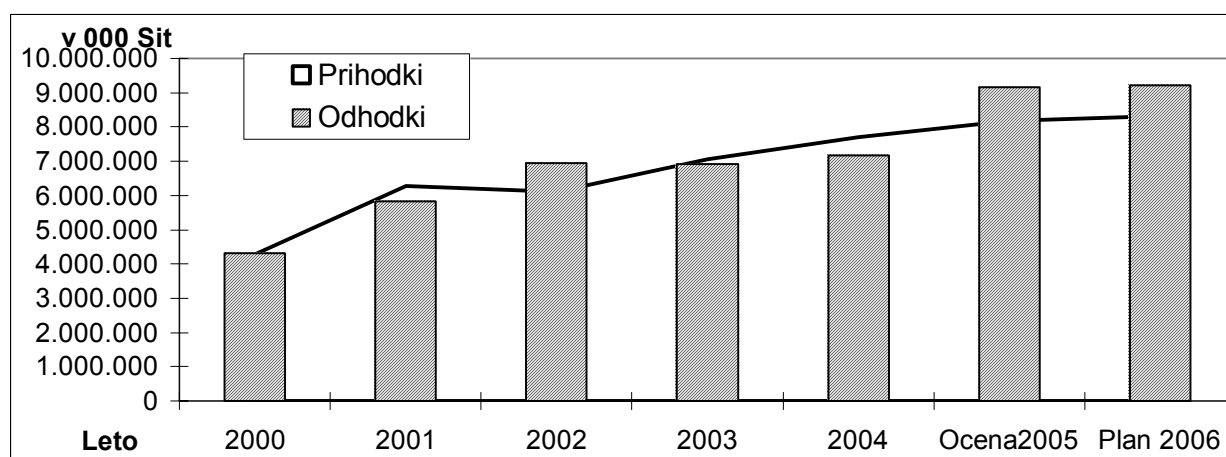
Datum: 10.10.2005

SVET MESTNE OBČINE KRANJ
Zadeva: OBRAZLOŽITEV PRORAČUNA MO KRANJ ZA LETO 2006
1.2 OBRAZLOŽITEV IZKAZOV MO KRANJ KOT NEPOSREDNEGA UPORABNIKA PRORAČUNA

V **bilanci prihodkov in odhodkov** se izkazujejo vsi prihodki, ki obsegajo tekoče prihodke (davčne in nedavčne), kapitalske prihodke, prejete donacije ter transferne prihodke iz drugih blagajn javnega financiranja (državni proračun, proračuni drugih lokalnih skupnosti).

Primerjava javnofinančnih prihodkov in odhodkov MO Kranj kot neposrednega uporabnika po letih je razvidna iz spodnje preglednice in grafa:

v 000 Sit											
	2001	2002	2003	2004	Ocena2005	Plan 2006	Indeks				
	1	2	3	4	5	6	2/1	3/2	4/3	5/4	6/5
Prihodki	6.264.782	6.113.245	7.059.656	7.695.875	8.177.228	8.331.676	97,6	115,5	109,0	106,3	101,9
Odhodki	5.820.908	6.946.296	6.915.446	7.174.973	9.157.581	9.202.018	119,3	99,6	103,8	127,6	100,5



Iz predložene bilance prihodkov in odhodkov MO Kranj (brez KS) kot neposrednega proračunskega uporabnika je razvidno, da v letu 2005 načrtujemo za dobrih 8.331 mio SIT prihodkov in za dobrih 9.202 mio SIT odhodkov. Odhodki torej presegajo prihodke za dobrih 870 mio SIT. Ta presežek odhodkov nad prihodki (proračunski primanjkljaj) se načrtovano

pokriva s presežkom prejemkov nad izdatki iz računa finančnih terjatev in naložb v višini 70 mio SIT, z ostankom sredstev iz preteklih let ter s predvidenim zadolževanjem do višine 800 mio Sit kar je razvidno iz računa financiranja.

Ob upoštevanju zgoraj navedenega je predloženi predlog proračuna uravnotežen.

1.2.1. OBRAZLOŽITEV BILANCE PRIHODKOV

Javnofinančni prihodki po ekonomski klasifikaciji obsegajo pet osnovnih skupin prihodkov. Po teh skupinah tudi v MO Kranj načrtujemo prihodke, in sicer:

- davčne prihodke,
- nedavčne prihodke,
- kapitalske prihodke,
- prejete donacije in
- transferne prihodke.

Primerjava javnofinančnih prihodkov po letih:

v 000 Sit										
Prihodki	2002	Delež	2003	Delež	2004	Delež	Ocena2005	Delež	Plan2006	Delež
Davčni prih.	4.742.277	77,6	5.120.338	72,5	5.594.962	72,7	5.801.774	71,0	5.880.691	70,6
Nedavčni prih.	812.637	13,3	1.119.519	15,9	1.231.475	16,0	1.133.598	13,9	1.408.315	16,9
Kapital.prih.	502.048	8,2	738.321	10,5	828.788	10,8	851.422	10,4	596.100	7,2
Prej.donacije	0	0	10.000	0,1	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Transfer. prih.	56.284	0,9	71.478	1,0	40.651	0,5	390.434	4,8	446.570	5,4
SKUPAJ	6.113.246	100	7.059.656	100	7.695.876	100	8.177.228	100	8.331.676	100

V bilanci prihodkov in odhodkov MO Kranj za leto 2006 torej načrtujemo skupaj za dobrih 8.331 mio SIT javnofinančnih prihodkov. V primerjavi z oceno realizacije za l. 2005 to pomeni nominalno povečanje za dobrih 154 mio Sit oziroma indeks povečanja je 101,9. Temu povečanju največ prispevajo predvideni povečani nedavčni in davčni prihodki.

V te prihodke niso všteti prihodki krajevnih skupnosti.

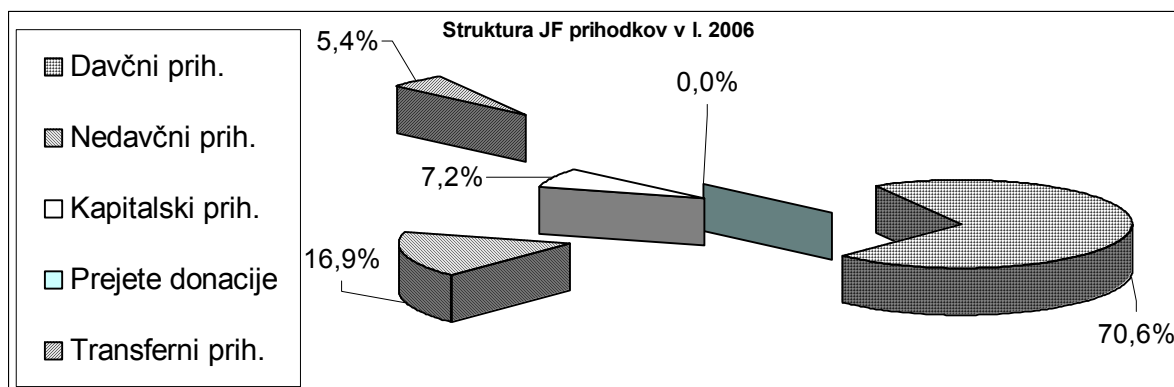
Iz zgornje preglednice je razvidno, da je načrtovani delež **davčnih prihodkov** v l. 2006 v primerjavi s preteklimi leti bistveno nižji kot v letih 2000 in 2002 ter večji kot v l. 2001. V primerjavi s preteklimi 3 leti je primerljiv, a za približno eno odstotno točko nižji kot v letih 2003 in 2004 ter tudi nekaj nižji od ocenjenega deleža v l. 2005.

Delež **nedavčnih prihodkov** je v primerjavi z l. 2003 večji za eno odstotno točko, v primerjavi z l. 2002 se povečuje za več kot 3 odstotne točke, v primerjavi z oceno za l. 2005 pa za 3 odstotne točke.

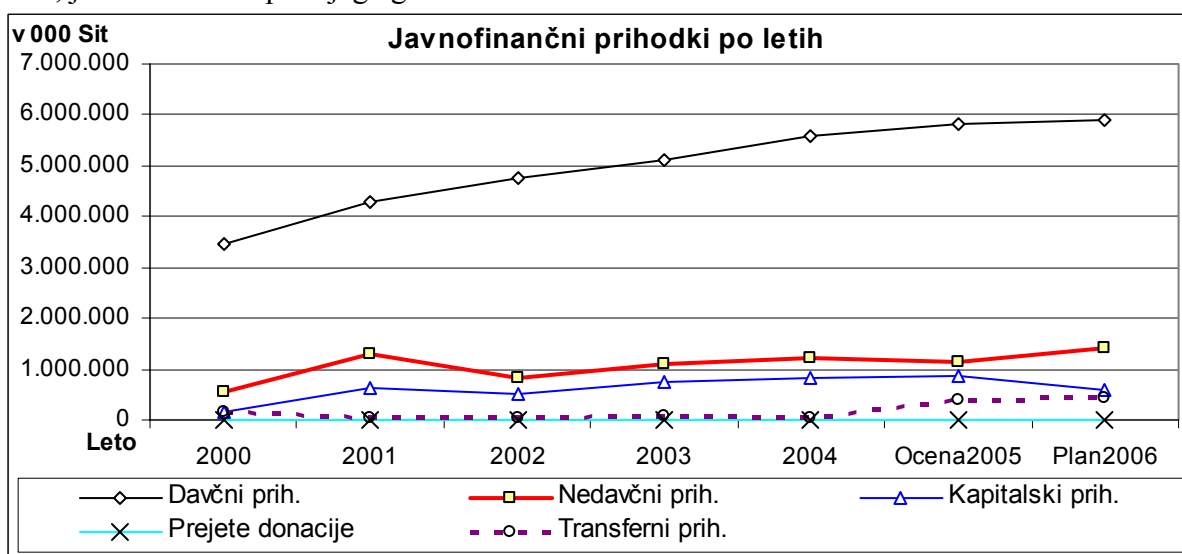
Kapitalski prihodki v deležu vseh javnofinančnih prihodkov v l. 2006 v primerjavi z oceno realizacije v l. 2005 upadajo za več kot 3 odstotnih točk in so tudi za 1 odstotno točko nižji kot v l. 2002.

Delež **transfernih prihodkov** se v letih od 2001 do 2004 praktično ne spreminja in se giblje okrog 1 %. V oceni za l. 2005 in predvsem v planu za l. 2006 pa se ta delež bistveno povečuje (na 5,4).

Struktura načrtovanih javnofinančnih prihodkov v l. 2006 je razvidna iz spodnjega grafa:



Gibanje javnofinančnih prihodkov MO Kranj (brez KS), po posameznih podskupinah in po letih, je razvidno iz spodnjega grafikona:



A.) DAVČNI PRIHODKI

Davčni prihodki zajemajo vse vrste obveznih, nepovratnih in nepoplačljivih dajatev, ki jih davkoplačevalci vplačujejo v dobro proračuna. Ti prihodki zajemajo vse vrste davkov, ki so določeni s posebnimi zakoni. V bilanci prihodkov MO Kranj za leto 2006 načrtujemo med davčnimi prihodki v skladu z ekonomsko klasifikacijo prihodke po naslednjih skupinah prihodkov:

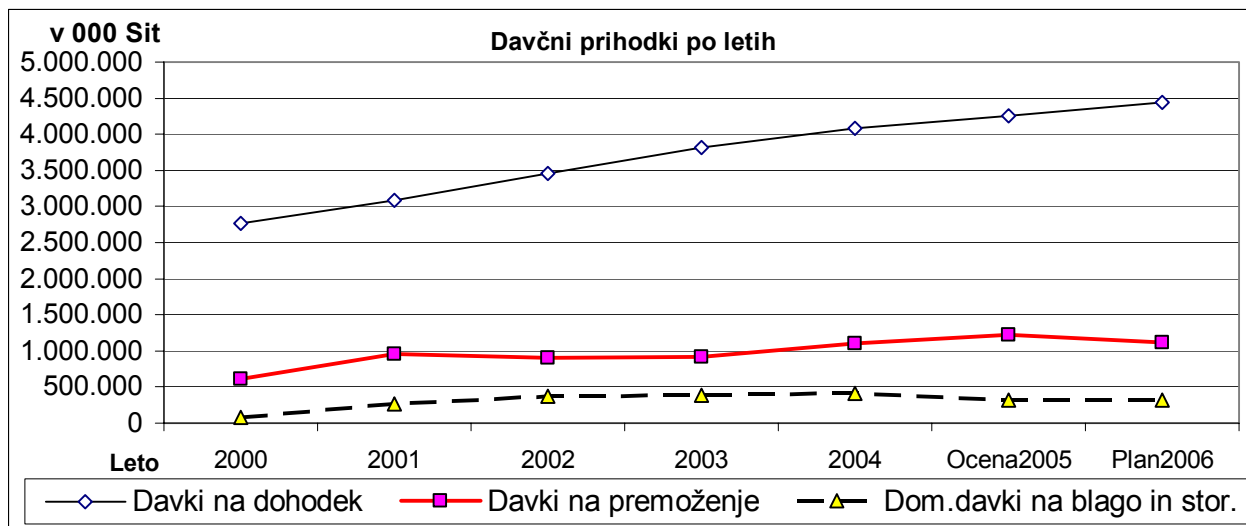
- davki na dohodek in dobiček,
- davki na premoženje in
- davki na blago in storitve.

Davčni prihodki naj bi se v primerjavi z oceno za l. 2005 povečali za 1,4 %. Povečanje gre predvsem na račun dohodnine oz. davkov na dohodek in dobiček. Davki na premoženje naj bi se v primerjavi z oceno za l. 2005 zmanjšali z indeksom 91,1. Delež dohodnine se v strukturi davčnih prihodkov glede na preteklo leto povečuje za 2 odstotni točki in znaša 75 %, delež davkov na premoženje pa se za 2 odstotni točki zmanjšuje in znaša 19 %. Rahlo se zmanjšuje tudi delež davkov na blago in storitve.

Višina posameznih davčnih prihodkov in primerjava s prihodki v preteklih letih je razvidna iz spodnje tabele in grafa:

v 000 Sit

Skupina davka	2002	2003	Indeks	2004	Indeks	Ocena2005	Indeks	Plan2006	Indeks
	2	3	3/2	4	4/3	5	5/4	6	6/5
Davki na dohodek	3.455.367	3.810.704	110,3	4.081.956	107,1	4.258.944	104,3	4.444.321	104,4
Davki na premoženje	908.863	918.016	101,0	1.105.370	120,4	1.223.360	110,7	1.114.100	91,1
Dom.d. na blago in stor.	378.047	391.618	103,6	407.635	104,1	319.470	78,4	322.270	100,9
SKUPAJ	4.742.277	5.120.338	108,0	5.594.961	109,3	5.801.774	103,7	5.880.691	101,4



A.1) Med DAVKI NA DOHODEK IN DOBIČEK je glavni in edini načrtovani prihodek v bilanci prihodkov MO Kranj za leto 2006 **dohodnina**. Načrtovani znesek dobrih 4.444 mio SIT je izračunan na podlagi ocenjene realizacije za leto 2005, ki je na podlagi novega izračuna v okviru primerne porabe za 46 mio Sit večja od predvidene ob sprejemanju proračuna, povečane za ocenjeno nominalno stopnjo rasti prispevne osnove (mase plač). Slednja je nekoliko nižja kot stopnja zapisana v izhodiščih za pripravo proračunov za l. 2006, ki nam jih je v septembru posredovalo Ministrstvo za finance.

v 000 Sit

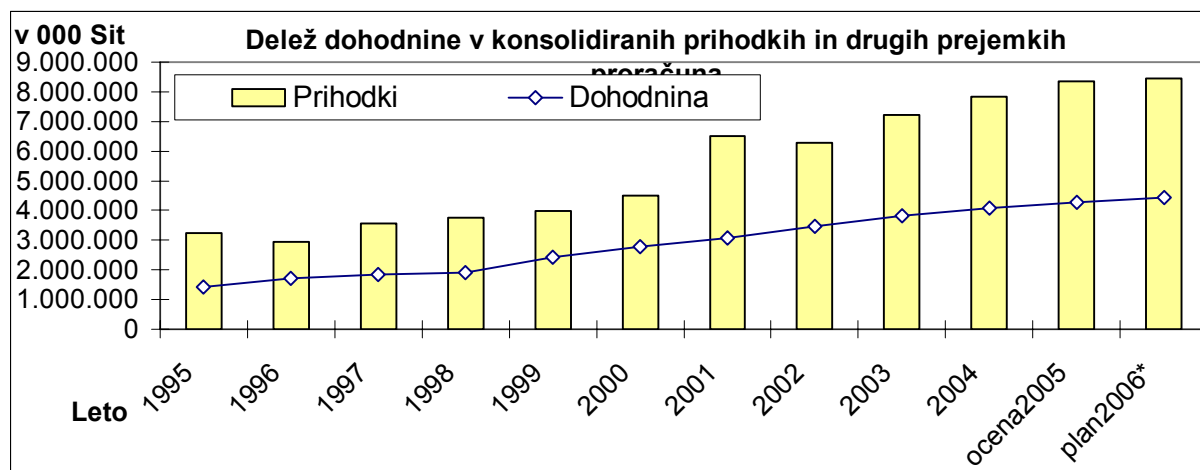
Leto	Prihodki	Dohodnina	Delež	Indeks
1995	3.223.405	1.432.665	44,4	
1996	2.957.149	1.717.159	58,1	119,86
1997	3.577.094	1.850.177	51,7	107,75
1998	3.744.637	1.923.394	51,4	103,96
1999	3.989.299	2.425.542	60,8	126,11
2000	4.515.427	2.771.621	61,4	114,27
2001	6.509.371	3.079.329	47,3	111,10
2002	6.269.972	3.455.367	55,1	112,21
2003	7.225.882	3.810.704	52,7	110,28
2004	7.847.060	4.081.956	52,0	107,12
ocena2005	8.339.714	4.258.944	51,1	111,76
plan2006*	8.456.493	4.444.321	52,6	104,35

*=brez zadolževanja

Delež prihodkov iz naslova dohodnine v celotnih (konsolidiranih) prihodkih in drugih prejemkih proračuna MO Kranj v l. 2006 se v primerjavi z l. 2005 povečuje, v primerjavi z l. 1999 in 2000 je za več kot 8 indeksnih točk manjši in je približno enak deležu v l. 1997, 1998, 2003 in 2004. Delež dohodnine v primerjavi z vsemi prejemki proračuna je torej od l. 2001 dalje enak ali celo nižji kot v letih do l. 1999, ko je MO Kranj prejela finančno izravnavo iz državnega proračuna. Navedeno je razvidno iz spodnjega grafa in preglednice na levi.

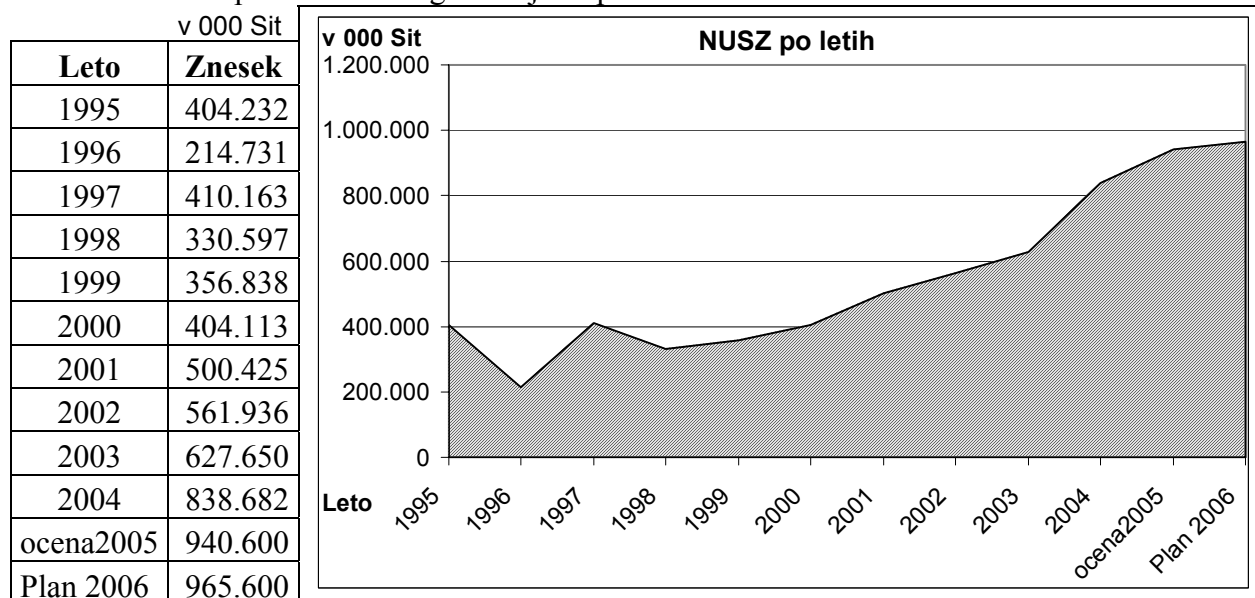
Dohodnina kot kompleksni individualni davek na dohodek bo v l. 2006 torej predstavljala okoli 52 % vseh (konsolidiranih) proračunskih prihodkov in drugih prejemkov MO Kranj. Delež v skupini davčnih prihodkov pa bo nekaj več kot 75 %, kar je približno enako deležu v l. 2003.

Iz spodnje preglednice in grafa je razvidno gibanje in delež dohodnine v celotnih (konsolidiranih) prihodkih in drugih prejemkih proračuna MO Kranj po letih:



A.2) DAVKI NA PREMOŽENJE so v bilanci prihodkov MO Kranj za leto 2006 načrtovani v skupni višini dobrih 1.114 mio SIT ali približno za 109 mio Sit manj kot ocenjujemo realizacijo v l. 2005. Med temi davki so med prihodki za leto 2006 načrtovani davki na nepremičnine (davek od premoženja stavb in od prostorov za počitek in rekreacijo v višini 43 mio SIT ter nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča v višini 965 mio SIT), davki na dediščine in darila (15 mio SIT) ter davki na promet nepremičnin in na finančno premoženje (dobrih 90 mio SIT).

Nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča po letih:



Med davki na premoženje so daleč najpomembnejši prihodki od davkov na nepremičnine (skupaj jih načrtujemo za dobrih 1008 mio Sit) med njimi pa **nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča**, ki ga načrtujemo v skupnem znesku dobrih 965 mio Sit. Podlaga za

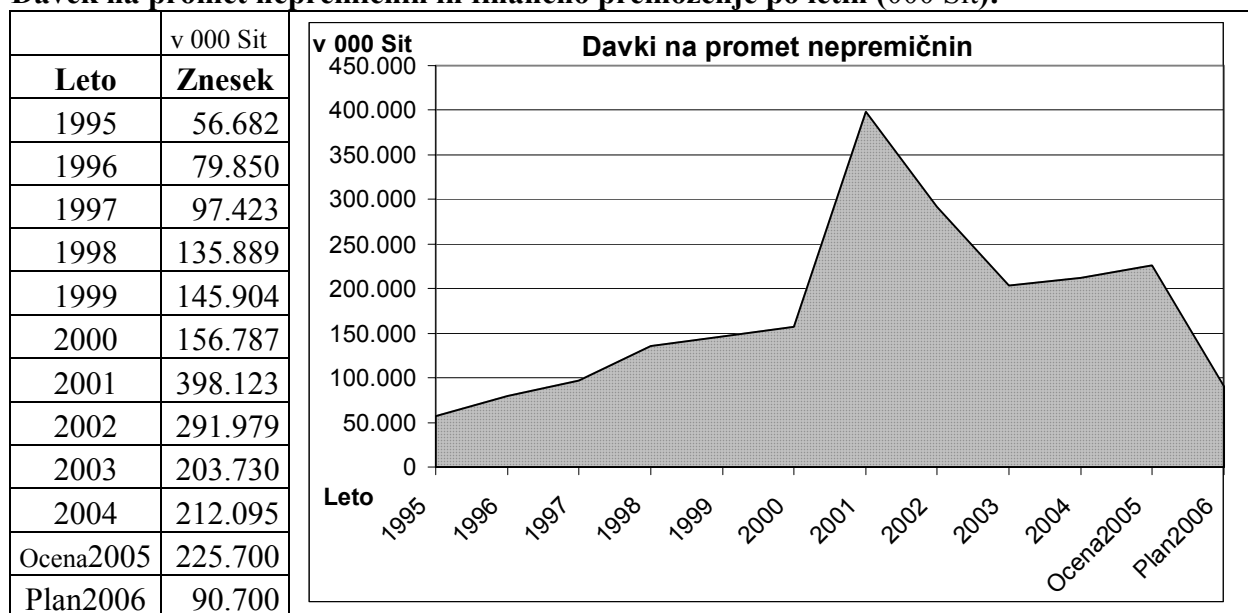
načrtovani prihodek v letu 2006 je ocenjena realizacija za leto 2005 (ocena je precej optimistična glede na pozno izdane odločbe) povečana za revalorizacijo vrednosti točke, ki jo dopušča zakon. Pri oceni je upoštevana tudi predvidena povečana površina oz. povečano število zavezancev za plačilo.

Med davki na nepremičnine v l. 2006 načrtujemo tudi za 42 mio Sit prihodkov iz naslova **davka od premoženja od stavb – od fizičnih oseb in od prostorov za počitek in rekreacijo**. Znesek je izračunan na podlagi pričakovane realizacije v l. 2005.

Prihodki od **davkov na dediščine in darila** (15 mio SIT) so ocenjeni dokaj pesimistično in to na podlagi velikih odstopanj v realizaciji po letih. V primerjavi z oceno za l. 2005 in 2004 je ta prihodek načrtovan v enaki višini, v primerjavi z l. 2003 v višini indeksa 36 ter z l. 2002 z indeksom 71. Prihodki iz naslova davkov na dediščine in darila so prihodki na katere občina ne more vplivati.

Prihodki iz naslova **davkov na promet nepremičnin in na finančno premoženje** (dobrih 90 mio Sit) so ocenjeni (glede na možnosti vplivanja je ocena optimistična) na podlagi ocene realizacije za leto 2005, pričakovanega prometa z nepremičninami v l. 2006 in realizacije v preteklih letih. Plan za l. 2006 pomeni le 40 % ocenjene realizacije v l. 2005. Podoben je tudi indeks v primerjavi z leti od 2001 do 2004. Med razlogi za zmanjševanje prihodkov iz tega naslova je tudi dejstvo, da je s 01.10.2002 začel veljati zakon o spremembah in dopolnitvah zakona o davku na dodano vrednost, ki v primerih, ko je prodajalec nepremičnine pravna oseba in istočasno tudi zavezanec po tem zakonu (v letu njegov promet presega 5 mio Sit), določa, da se lahko na promet obračuna DDV in ne davek na promet nepremičnin. Bistveno pri tem je, da je davek od prometa nepremičnin izvirni prihodek občinskega proračuna, DDV pa je prihodek državnega proračuna.

Davek na promet nepremičnin in finančno premoženje po letih (000 Sit):



A.3) Prihodek občinskega proračuna so tudi DOMAČI DAVKI NA BLAGO IN STORITVE. Med prihodki iz tega naslova v l. 2006 v MO Kranj načrtujemo za 4 mio Sit **davkov na posebne storitve**, ki pa zajemajo le davek na dobitke od iger na srečo. Na višino teh prihodkov občina nima vpliva, zato so ti prihodki (optimistično) planirani zgolj na podlagi ocene realizacije v l. 2005 in preteklih letih.

Prihodka iz naslova posebne takse na igralne avtomate ne načrtujemo več.

Med domače davke na blago in storitve spadajo tudi **drugi davki na uporabo blaga in storitev**, ki jih za leto 2006 načrtujemo kot prihodek MO Kranj v skupni višini dobrih 318 mio Sit. V primerjavi z oceno za l. 2005 načrtovani znesek pomeni povečanje za 5 mio Sit, z realizacijo v l. 2004 pa zmanjšanje za približno 25 mio Sit.

Prihodki obeh državnih taks (taksa za obremenjevanje vode in taksa za obremenjevanje okolja zaradi odlaganja odpadkov) so predvideni v skupni višini 285 mio Sit in se na podlagi sklepov ministrstva lahko porabita za namenske investicije na teritoriju občine, prihodek in odhodek pa morata biti izkazana kot prihodek in odhodek občinskega proračuna. Višina prihodkov te skupine davkov je načrtovana (Komunala Kranj) na osnovi ocenjene realizacije v l. 2005.

Med prihodke iz naslova drugih davkov na uporabo blaga in storitev spadajo tudi turistična taksa (6,7 mio SIT), komunalna taksa (24,5 mio SIT) in pristojbina za vzdrževanje gozdnih cest (2 mio SIT).

Požarna taksa, ki je imela v preteklih letih, če izvezamo takso za obremenjevanje vode in taksa za obremenjevanje okolja, največji delež, se ne izkazuje več med davčnimi temveč med transfernimi prihodki.

B. NEDAVČNI PRIHODKI

Nedavčni prihodki so druga pomembna skupina tekočih prihodkov proračuna. Obsegajo vse nepovratne in nepoplačljive prihodke, ki niso uvrščeni v skupino davčnih prihodkov.

V to skupino so uvrščeni prihodki iz naslova udeležbe na dobičku in dohodki od premoženja, od obresti, od upravljanja z občinskim premoženjem, denarne kazni, takse in pristojbine, ki predstavljajo odškodnino oziroma delno plačilo za opravljeno storitev javne uprave, prihodke od prodaje blaga in storitev in druge nedavčne prihodke.

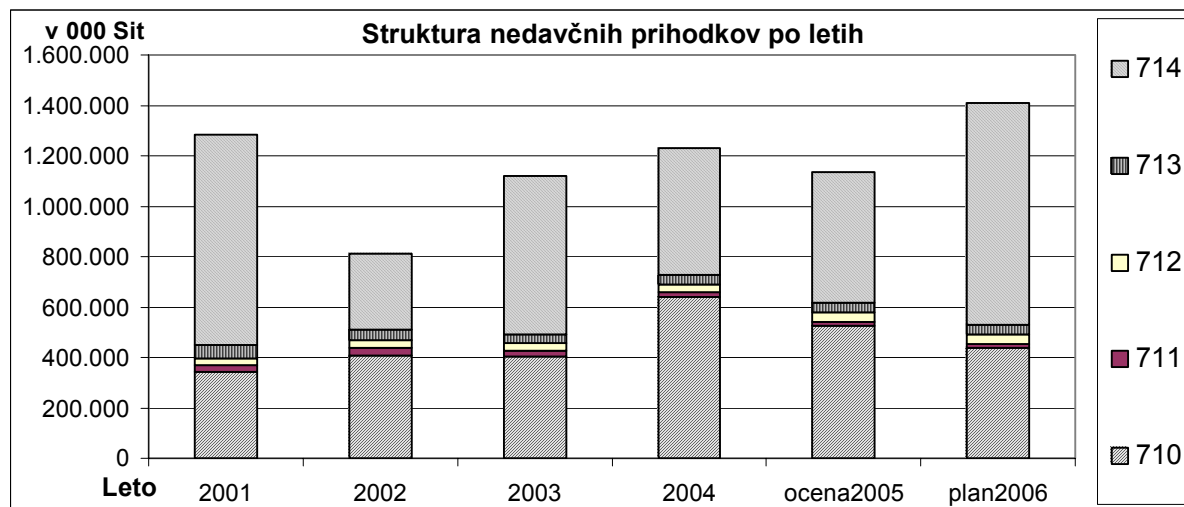
Za leto 2006 načrtujemo skupaj za dobrih 1.408 mio Sit nedavčnih prihodkov, kar v primerjavi z oceno realizacije za leto 2005 pomeni povečanje kar za 24 % (274 mio Sit), v primerjavi z realizacijo v l. 2004 pa povečanje za skoraj 177 mio Sit.

Največji delež teh prihodkov v predloženem proračunu za l. 2006 predstavljajo prihodki iz naslova drugih nedavčnih prihodkov (slabih 880 mio Sit ali 62,5 % vseh nedavčnih prihodkov). Udeležba na dobičku in dohodki od premoženja (437 mio Sit) predstavlja drugi pomembnejši nedavčni prihodek. Prihodki od prodaje blaga in storitev (dobrih 36 mio Sit), takse in pristojbine (17 mio Sit) ter denarne kazni (dobrih 37 mio Sit) pa so nedavčni prihodki, ki skupaj predstavljajo le dobrih 91 mio Sit.

Nedavčni prihodki po letih:

		v 000 Sit						
	Nedavčni prihodki	2003	2004	Indeks	ocena2005	Indeks	plan2006	Indeks
		1	2	2/1	3	3/2	4	4/3
710	Udeležba na dob. in doh.od prem.	403.515	638.727	158,3	524.530	82,1	437.415	83,4
711	Takse in pristojbine	24.886	21.969	88,3	17.500	79,7	17.000	97,1
712	Denarne kazni	29.589	28.738	97,1	38.400	133,6	37.500	97,7
713	Prihodki od prod. blaga in storitev	34.514	38.734	112,2	35.770	92,3	36.800	102,9
714	Drugi nedavčni prihodki	627.006	503.307	80,3	517.398	102,8	879.600	170,0
	SKUPAJ	1.119.510	1.231.475	110,0	1.133.598	92,1	1.408.315	124,2

Iz zgornje tabele in spodnjega grafa je razvidno, da se od l. 2002 bistveno povečuje delež drugih nedavčnih prihodkov (od 37 % v l. 2002, na 62 % v planu za l. 2006). Vsi ostali nedavčni prihodki pa v l. 2006 v primerjavi z oceno realizacije za l. 2005 upadajo.



B.1) Prihodkov iz naslova UDELEŽBE NA DOBIČKU IN DOHODKI OD PREMOŽENJA za leto 2006 predvidevamo skupaj za dobrih 437 mio Sit. Načrtovana višina prihodka iz tega naslova pomeni nominalno zmanjšanje v primerjavi z oceno realizacije v l. 2005 za 87 mio Sit. Zmanjšanje je predvsem posledica vključitve dobička Komunale Kranj za l. 2004 med (namenske) prihodke proračuna v l. 2005. V primerjavi z l. 2004 so prihodki iz naslova udeležbe na dobičku in dohodki od premoženja v l. 2006 načrtovani za kar 201 mio Sit nižjem znesku (indeks 68,5).

Proporcionalno s svojim lastninskim oziroma kapitalskim deležem načrtujemo participacijo na **dobičku** iz preteklih let Gorenjske banke d.d. Kranj in Cestnega podjetja Kranj. Iz tega naslova načrtujemo 5,9 mio Sit prihodkov.

Načrtovani **prihodki od obresti** v letu 2006, v višini dobrih 26 mio SIT, imajo podlago predvsem v amortizacijskih načrtih po stanovanjskih posojilnih pogodbah za posojila dodeljena v preteklih letih (15 mio Sit). Za 7 mio Sit obresti naj bi ustvarili z gospodarjenjem s tekočimi likvidnostnimi presežki, 4,5 mio Sit pa od zaračunanih in realiziranih zamudnih obresti.

V primerjavi z realizacijo v l. 2003 so prihodki od obresti načrtovani za 51 mio Sit nižjem znesku, v primerjavi z l. 2004 za 55 mio Sit nižjem znesku, v primerjavi z oceno realizacije v l. 2005 pa za 29 mio Sit nižjem znesku. Nižje so predvsem pričakovane obresti po stanovanjskih kreditih. Pričakujemo pa predvsem tudi manj ugodno likvidnostno situacijo kot je bila v preteklih letih.

Med **prihodki od premoženja** od skupno načrtovanega prihodka v višini 405 mio Sit predvidevamo za 165 mio Sit plačanih najemnin za stanovanja in 89 mio Sit najemnin za poslovne prostore ter dvorane. Drugi pomemben načrtovan prihodek v tej skupini so odškodnine za oglaševanje (55 mio Sit).

Med prihodke od premoženja uvrščamo tudi prihodke iz naslova koncesij. V l. 2006 tako načrtujemo za 51 mio Sit prihodkov iz naslova koncesijskih dajatev od prirejanja iger na srečo in za 30 mio Sit koncesijskih dajatev iz naslova izkoriščanja vode v HE Mavčiče in HE Medvode. Slednja dajatev ima podlago v Zakonu o vodah in v Uredbi o koncesiji za rabo reke

Save za proizvodnjo električne energije v hidroelektrarnah HE Moste, HE Mavčiče in HE Medvode.

B.2) Poleg prej navedenega med nedavčnimi prihodki v l. 2006 načrtujemo tudi za 17 mio Sit **TAKS IN PRISTOJBIN**, ki predstavljajo delno plačilo za opravljeno storitev javne uprave oz. odškodnino. Načrtovani znesek temelji na realizaciji v preteklih letih in oceni realizacije v l. 2005.

B.3) DENARNE KAZNI za prekrške naj bi k povečanju prihodkov v l. 2006 prispevale 37,5 mio Sit. V to skupino nedavčnih prihodkov spadata prihodka iz naslova denarnih kazni za prekrške, povprečnine po zakonu o prekrških in nadomestilo za degradacijo in uzurpacijo prostora. Vrednostno je zadnji vir zanemarljiv.

B.4) Med načrtovanimi **PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN STORITEV** (36 mio SIT) največji delež predstavljajo prihodki iz naslova zagotavljanja pomoči na domu zaračunani uporabnikom teh storitev (23 mio Sit). Obratovalni stroški zaračunani uporabnikom prostorov v stavbi MO Kranj (dobrih 6 mio Sit) in prihodki iz naslova počitniške dejavnosti (3,5 mio Sit) pa predstavljajo le manj pomemben delež v tovrstnih prihodkih.

B.5) Največji oziroma večinski delež **DRUGIH NEDAVČNIH PRIHODKOV**, ki jih načrtujemo v skupnem znesku skoraj 880 mio Sit, predstavljajo **komunalni prispevki** (840 mio SIT). Načrtovani prihodek v l. 2006 temelji predvsem na ocenah o predvidenih začetkih gradenj objektov v naslednjem letu, na že vloženih vlogah za izračun komunalnega prispevka in tudi na realizaciji v preteklih letih. V primerjavi z oceno za l. 2005 se prihodki iz naslova komunalnega prispevka povečujejo kar za 480 mio Sit, v primerjavi z realizacijo v l. 2004 pa za 493 mio Sit.

Na osnovi pogodbe z Domplanom Kranj o dokončni ureditvi obligacijskih oziroma dolžniško upniških razmerij v zvezi z izgradnjo plinovodnega omrežja in oskrbo z zemeljskim plinom v Mestni občini Kranj v l. 2006 med drugimi nedavčnimi prihodki načrtujemo nadomestilo od prodaje zemeljskega plina v višini 30 mio Sit.

C. KAPITALSKI PRIHODKI

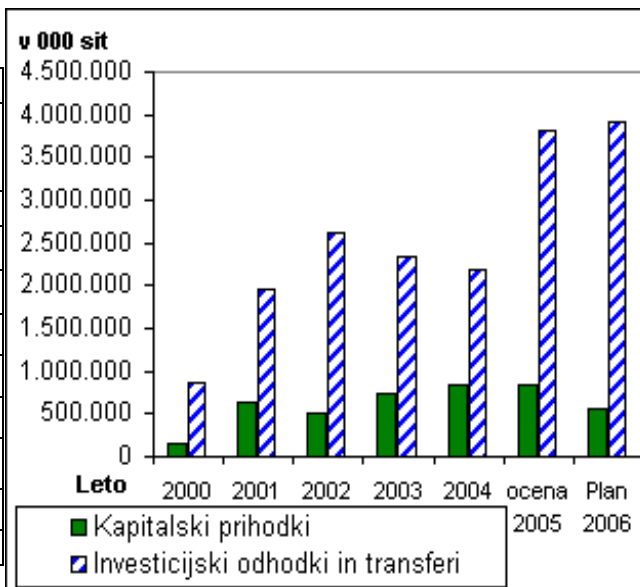
Kapitalski prihodki so prihodki realizirani iz naslova prodaje materialnega premoženja, to je prodaje zgradb in prostorov, prevoznih sredstev, opreme in drugih osnovnih sredstev, kot tudi prihodki od prodaje zemljišč in nematerialnega premoženja (avtorskih pravic in pravic industrijske lastnine).

V predloženem proračunu predvidevamo za 596 mio Sit kapitalskih prihodkov. Od tega bo na osnovi pogodb sklenjenih v preteklih letih za približno 60 mio Sit prihodkov. Pogodbe so bile sklenjene s kupci stanovanj po stanovanjskem zakonu. Predvidevamo pa tudi dodatno prodajo stanovanj v lasti MO Kranj v višini 40 mio Sit in poslovnih prostorov oziroma objektov (kupnina na podlagi pogodbe z Ministrstvom za notranje zadeve za objekt PU Kranj naj bi bila dokončno poplačana še v l. 2005) ter nezazidanih stavbnih zemljišč (za 308 mio Sit). Med prihodki od prodaje zgradb in prostorov predvidevamo tudi prihodek v višini 138 mio Sit od prodaje poslovnih prostorov v novi ambulanti nujne medicinske pomoči.

Predvidene prodaje občinskega premoženja oz. pričakovani prihodki iz tega naslova so razvidni in obrazloženi v priloženem programu prodaje.

Primerjava kapitalских prihodkov z investicijskimi odhodki in transferi:

Leto	v 000 Sit			
	Kapitalski prihodki	Investicijski odhodki in transferi		Skupaj
	1	Nakup in gradnja OS	Invest. transferi	2+3
2000	145.044	616.288	248.321	864.609
2001	634.348	1.510.497	446.086	1.956.583
2002	502.048	1.899.852	720.660	2.620.512
2003	738.321	1.047.967	1.290.945	2.338.912
2004	828.788	1.274.091	918.941	2.193.032
ocena 2005	851.422	2.531.333	1.279.148	3.810.481
Plan 2006	569.100	3.219.470	695.299	3.914.769
Skupaj	4.269.071	12.099.498	5.599.400	17.698.898

**D. PREJETE DONACIJE**

V fazi priprave in sprejemanja Odloka o proračunu MO Kranj za l. 2006 ne predvidevamo namenskih donacij. Če jih bomo med letom realizirali bodo kot namenski prihodek in odhodek v skladu z ZJF (43. člen, 2. odstavek) vključeni v proračun.

E. TRANSFERNI PRIHODKI

Transferni prihodki niso izvirni javnofinančni prihodki, predstavljajo pa transfer iz drugih blagajn javnega financiranja. Pri konsolidaciji javnofinančnih tokov se pri sestavi globalne bilance javnega financiranja transferni prihodki konsolidirajo s transfernimi odhodki.

V predloženem proračunu MO Kranj za l. 2006 načrtujemo le transferne prihodke iz državnega proračuna in prihodke iz proračunov drugih lokalnih skupnosti. Slednje v višini 22 mio Sit. Ta znesek vključuje prispevek ostalih občin na območju bivše Občine Kranj pri pokrivanju stroškov Zavoda gasilsko reševalne službe Kranj (14 mio Sit), predvidevamo pa tudi sredstva za sofinanciranje poslovanja OŠ Helene Puhar (8 mio Sit).

Transferne prihodke iz državnega proračuna za l. 2006 načrtujemo v višini kar za dobrih 424 mio Sit. Torej bistveno več kot v preteklih letih (56 mio Sit več kot je ocena realizacije v l. 2005 in kar 402 mio Sit več kot je bila realizacija v l. 2004). Poleg sredstev za nakup knjižnice (100 mio Sit) predvidevamo še sredstva v višini 40 mio Sit za ureditev Kranjske hiše (Norveška sredstva), 30 mio Sit za ureditev Tomšičeve in Jenkove ulice ter 12 mio Sit za podjetniški inkubator za mlade.

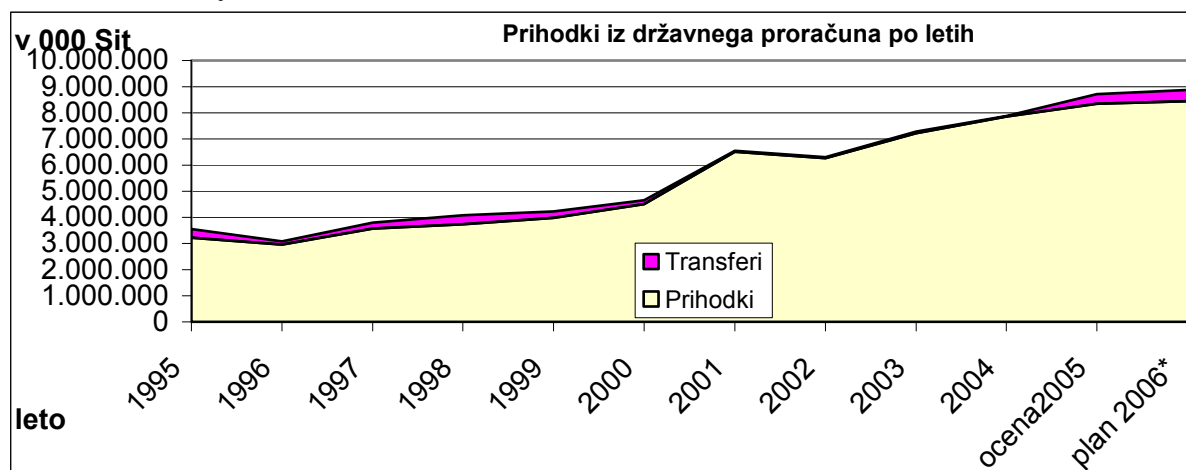
Že v l. 2005 med sredstvi iz državnega proračuna za investicije prikazujemo tudi sredstva požarne takse, ki jih v l. 2006 planiramo za 41 mio Sit. Med sredstvi za tekočo porabo na osnovi zakona o spremembah in dopolnitvah zakona o dohodnini tudi že v l. 2005 prikazujemo sredstva izravnave zaradi izpada dohodnine (238 mio Sit), ki jih v l. 2006 planiramo v višini 200 mio Sit.

Delež transfernih prihodkov iz državnega proračuna v prihodkih (konsolidiranih) proračuna MO Kranj po letih:

v 000 Sit

Leto	Prihodki	Transferi	Delež
1995	3.223.405	324.540	10,1
1996	2.957.149	116.041	3,9
1997	3.577.094	217.983	6,1
1998	3.744.637	331.350	8,8
1999	3.989.299	232.085	5,8
2000	4.515.427	141.683	3,1
2001	6.509.371	42.569	0,7
2002	6.269.972	44.190	0,7
2003	7.225.882	58.603	0,8
2004	7.847.060	22.581	0,3
ocena2005	8.339.714	368.873	4,4
plan 2006*	8.456.493	424.570	5,0

*=brez zadolževanja



Z l. 2001 je MO Kranj na osnovi določil ZFO prešla na samofinanciranje. To pomeni, da prihodkov dodatne finančne izravnave mestnim občinam ni več. Poleg tega smo po veljavnih izračunih primerne porabe Ministrstva za finance vsa ta leta uvrščeni v skupino občin, ki je upravičena do sofinanciranja posameznih projektov (s katerimi uspemo na razpisih države) le do 10 % vrednosti projekta.

Rezultat prej navedenega je razviden iz zgornje tabele in grafa. Komentar ni potreben.

1.2.2. OBRAZLOŽITEV BILANCE ODHODKOV MO KRANJ (brez KS)

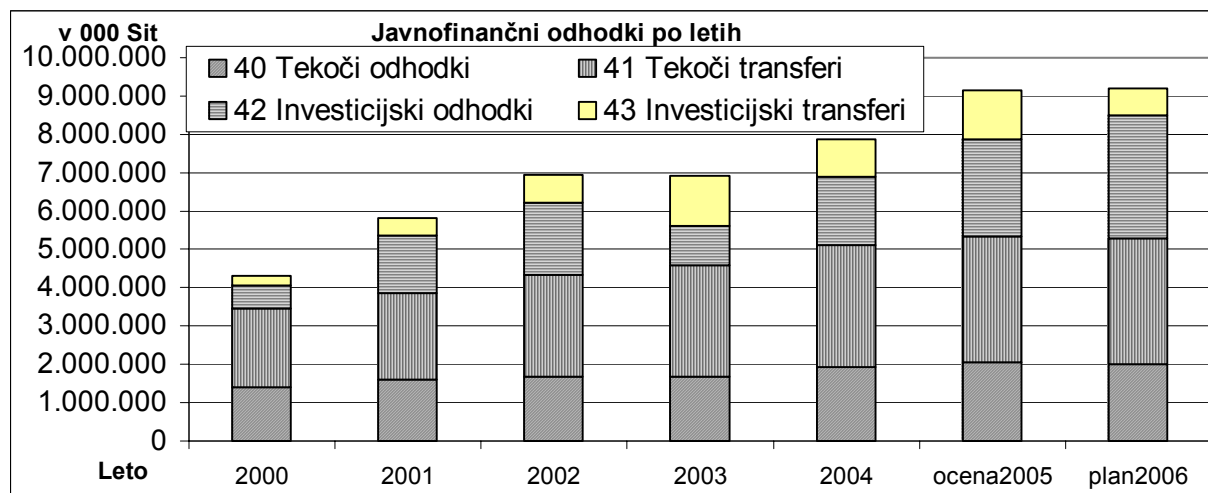
Ekonomska klasifikacija javnofinančnih odhodkov razlikuje štiri temeljne skupine odhodkov:

- tekoči odhodki (skupina 40),
- tekoči transferi (skupina 41),
- investicijski odhodki (skupina 42) in
- investicijski transferi (skupina 43).

JAVNOFINANČNI ODHODKI MO KRANJ (BREZ KS) PO LETIH

v 000 Sit

		2002	2003	Indeks	2004	Indeks	Ocena2005	Indeks	plan2006	Indeks
		1	2	2/1	3	3/2	4	4/3	5	5/4
40	Tekoči odhodki	1.677.994	1.682.650	100,3	1.878.925	111,7	2.054.561	109,3	1.999.917	97,3
41	Tekoči transferi	2.647.791	2.893.883	109,3	3.103.016	107,2	3.292.539	106,1	3.287.332	99,8
42	Investicijski odhodki	1.899.852	1.047.967	55,2	1.274.091	121,6	2.531.333	198,7	3.219.470	127,2
43	Investicijski transferi	720.660	1.290.945	179,1	918.941	71,2	1.279.148	139,2	695.299	54,4
	SKUPAJ	6.946.297	6.915.445	99,6	7.174.973	103,8	9.157.581	127,6	9.202.018	100,5

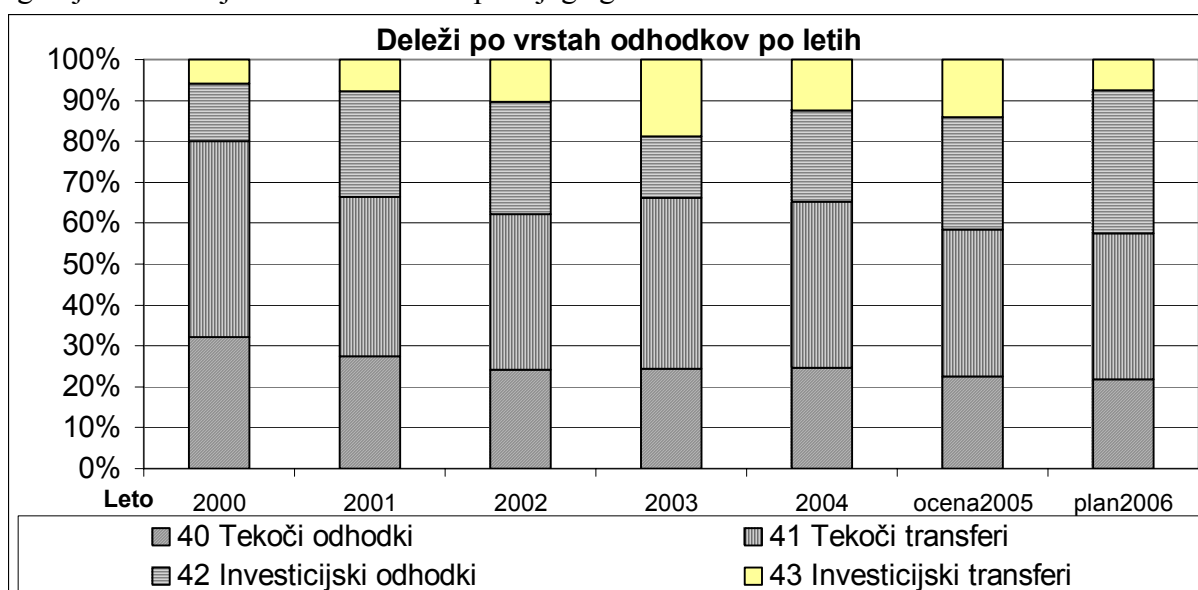


Že iz zgornjega grafa in tabele je razvidno, da se struktura javnofinančnih odhodkov v zadnjih letih spreminja iz leta v leto. Opazna je konstantna nominalna rast tekočih odhodkov in tekočih transferov skozi obdobje od l. 1998 do plana za l. 2005, ki pa se v predloženem proračunu za l. 2006 ustavlja. Če posamezne skupine javnofinančnih odhodkov primerjamo po deležih opazimo povečanje deleža investicijskih odhodkov in transferov in zmanjšanje tekočih odhodkov in transferov. V l. 1999 in 2000 je bil delež investicijskih odhodkov in

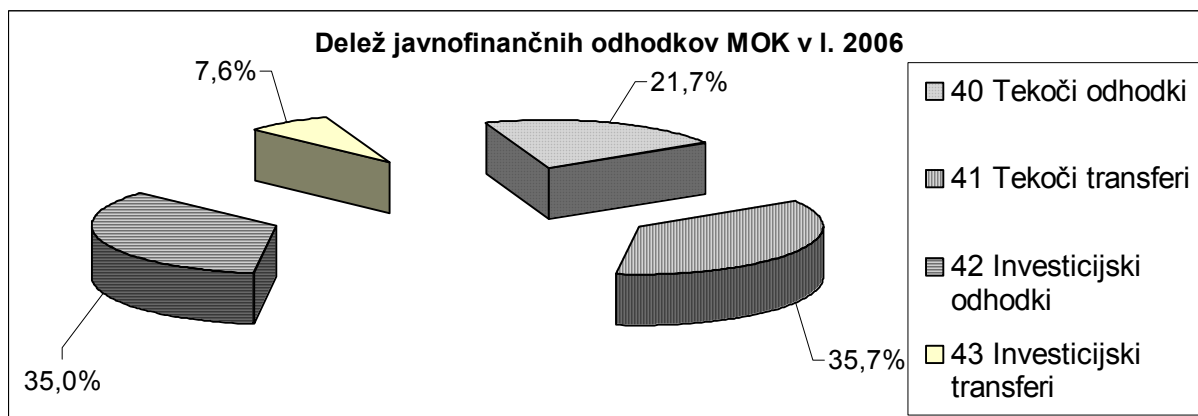
transferov le okrog 20 %. V naslednjih letih se je ta delež povečeval na okrog 35 % in v predloženem proračunu predstavlja že 42,5 % vseh javnofinančnih odhodkov MO Kranj (brez KS). Podoben delež je predviden v oceni realizacije za l. 2005 (41,6 %), v letih 2001 in 2003 je bil ta delež okrog 34 %, v l. 2002 pa že 37,7 %. Dejansko je ta delež od l. 2003 dalje na račun sredstev proračunskega stanovanjskega sklada, ki je v celoti prikazan (vključno s sredstvi namenjenimi za investicije) kot tekoči odhodek, še večji.

Realna in nominalna rast sredstev za investicije in investicijske transfere v primerjavi z vsemi javnofinančnimi odhodki je predvsem posledica povečanja namenskih prihodkov. S tem mislimo predvsem na povečane prihodke iz naslova komunalnega prispevka in nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča. Povečane namenske prihodke ustvarjamo tudi s prodajo premoženja. Svoj delež k povečanju investicijskih transferov pa prispevata predvsem taksa za obremenjevanje vode in taksa za obremenjevanje zraka in tal ter v realizaciji l. 2004 in v oceni realizacije za l. 2005 tudi prihodek iz naslova dobička Komunale Kranj.

Zgoraj navedeno je razvidno tudi iz spodnjega grafa:



Delež posameznih vrst javnofinančnih odhodkov MO Kranj (brez KS) v predloženem proračunu za l. 2006 je razviden iz spodnjega grafikona:



Med **TEKOČE ODHODKE** štejemo plače in druge izdatke zaposlenim, prispevke delodajalca za socialno varnost, izdatke za blago in storitve, plačila obresti za servisiranje dolgov in sredstva izločena v rezerve. Med izdatke za blago in storitve sodijo vsi nakupi

materiala, goriva in energije, izdatki za komunalne in komunikacijske storitve, izdatki za tekoče vzdrževanje in popravila, plačila potnih stroškov, izdatki za najemnine in zakupnine ter vsa plačila storitev, ki jih za občino opravljajo pravne in fizične osebe.

Predviden indeks rasti tekočih odhodkov v predloženem planu v primerjavi z oceno realizacije za l. 2005, je le 97,3. To pomeni, da se ti odhodki tudi v nominalnih zneskih zmanjšujejo za približno 54 mio Sit. Zmanjšanje je posledica predvidenega zmanjšanja sredstev namenjenih financiranju proračunskega stanovanjskega sklada.

Vsa sredstva proračunskega stanovanjskega sklada, v višini 300 mio Sit se v skladu z veljavnimi računovodskimi predpisi izkazujejo med tekočimi odhodki na kontu sredstev za posebne namene, ki sodi v podskupino 409 Rezerve in to kljub dejstvu, da finančni načrt sklada 270 mio Sit teh sredstev predvideva za investicijske namene. Sredstva za rezerve se v primerjavi z oceno realizacije za l. 2005 sicer zmanjšujejo za 131 mio Sit (indeks 73).

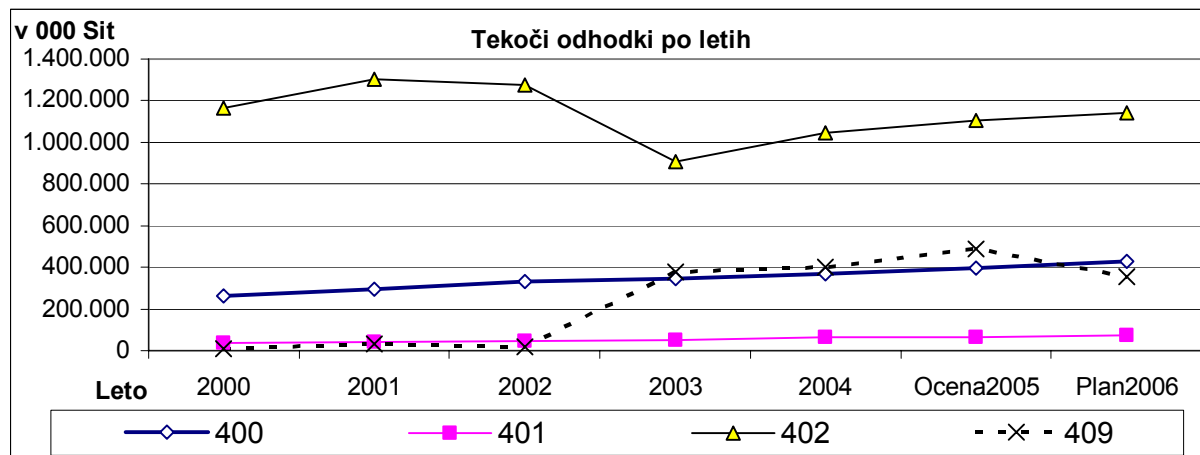
Sredstva za plače in druge izdatke zaposlenim ter prispevke delodajalca se povečujejo v primerjavi z oceno za l. 2005 za 38 mio Sit.

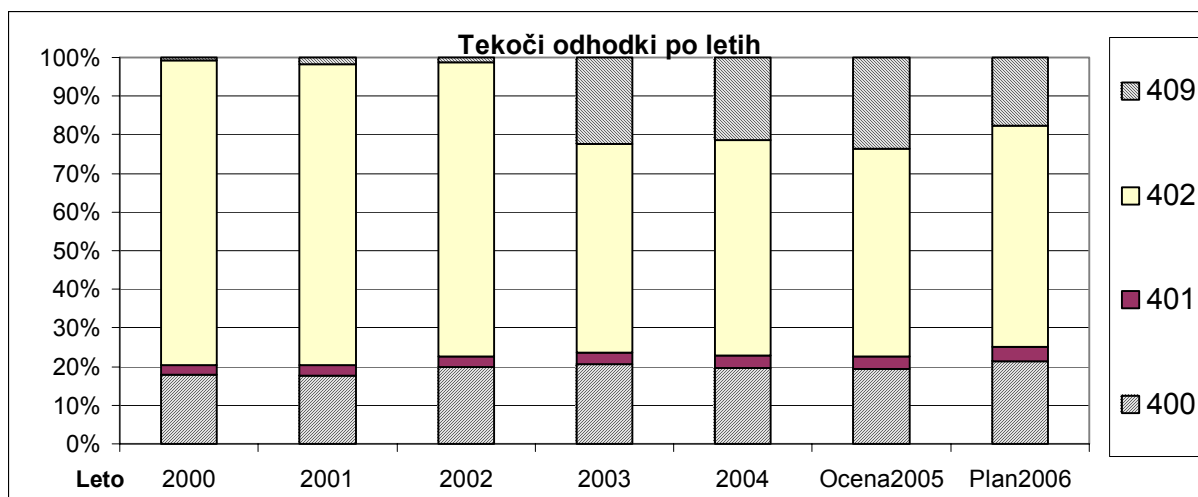
Za 38 mio Sit se v primerjavi z oceno realizacije v l. 2005 povečujejo tudi predvidena sredstva za izdatke za material in storitve.

Zgoraj navedeno je razvidno tudi iz spodnje preglednice in grafov:

v 000 Sit

NAZIV KONTA		2003	2004	Ocena2005	Osnutek2006	Indeks		
		1	2	3	4	4/1	4/2	4/3
400	Plače in dr. izdatki zap. (400)	347.477	368.350	396.226	429.224	123,5	116,5	108,3
401	Prisp.delod.za soc.varn.(401)	49.837	63.303	66.390	71.955	144,4	113,7	108,4
402	Izda.za blago in storitve (402)	907.605	1.046.159	1.105.544	1.143.831	126,0	109,3	103,5
403	Rezerve (409)	377.731	401.112	486.401	354.907	94,0	88,5	73,0
Skupaj tekoči odhodki		1.682.650	1.878.924	2.054.561	1.999.917	118,9	106,4	97,3





V skupino **TEKOČIH TRANSFEROV** so zajeta vsa nepovratna, nepoplačljiva plačila, za katere občina (plačnik) od prejemnikov sredstev ne pridobi v povračilo nobenega materiala, blaga ali storitve. Ta skupina javnofinančnih odhodkov se v primerjavi z oceno realizacije za l. 2005 v predloženem proračunu za l. 2006 nominalno znižuje za dobrih 5 mio Sit. Delež v vseh javnofinančnih odhodkih pa se znižuje za skoraj eno odstotno točko.

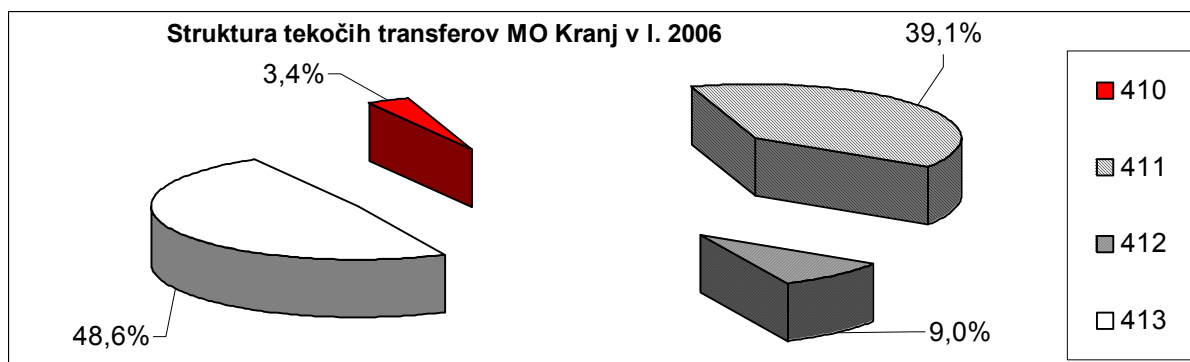
V zadnjih letih se tudi v skupini tekočih transferov notranja struktura spreminja. Od l. 2003 se povečujejo subvencije ter predvsem transferi posameznikom in gospodinjstvom, zmanjšuje pa se delež drugih tekočih domačih transferov. Tekoči transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam so po deležu v predloženem proračunu na nivoju ocene za l. 2005.

v 000 Sit

	TEKOČI TRANSFERI	2003	2004	Ocena2005	Plan2006	Indeks		
		1	2	3	4	4/1	4/2	4/3
410	Subvencije	165.412	189.331	168.075	110.878	67,0	58,6	66,0
411	Transf. posam.in gosp.	994.867	1.080.332	1.222.182	1.284.604	129,1	118,9	105,1
412	Tran.neprof.org.in ustan.	193.943	193.175	316.415	294.612	151,9	152,5	93,1
413	Dr.tekoči domači transf.	1.539.662	1.640.178	1.585.867	1.597.238	103,7	97,4	100,7
	SKUPAJ	2.893.884	3.103.016	3.292.539	3.287.332	113,6	105,9	99,84

V skupini tekočih transferov v planu za l. 2006 (razvidna je iz zgornje preglednice in spodnjega grafa) je od skupaj predvidenih 3.287 mio Sit največ sredstev namenjenih **tekočim transferom javnim zavodom** katerih ustanovitelj je MO Kranj (1.396 mio Sit oz. 4 mio Sit manj kot v oceni realizacije za l. 2005 in 70 mio Sit manj kot v l. 2004). Gre za sredstva namenjena financiranju dejavnosti javnih zavodov (plače in drugi izdatki zaposlenim, materialni stroški, tekoče vzdrževanje...).

Transferom posameznikom in gospodinjstvom je namenjenih dobrih 1.284 mio Sit oz. 62 mio Sit več kot v oceni za l. 2005). Od tega je večino sredstev zagotovljenih v programu 12 Otroško varstvo (960 mio Sit) za doplačilo razlike v ceni med prispevkom staršev in polno ekonomsko ceno, 142 mio Sit je predvideno za regresiranje prevozov osnovnošolskih otrok, 106 mio Sit pa za regresiranje oskrbe v domovih za starejše.



Tekoče odhodke in tekoče transfere pogojno lahko štejemo za fiksne obveznosti proračuna. Ob taki predpostavki lahko ugotovimo, da je skoraj 58 % celotnega predloženega proračuna rezerviranega za financiranje fiksnih obveznosti. Kot pogojno fiksne obveznosti pa lahko opredelimo vsaj še obveznosti, ki izvirajo iz namenskih prihodkov.

INVESTICIJSKI ODHODKI zajemajo plačila namenjena pridobitvi, izgradnji ali nakupu opredmetenih in neopredmetenih osnovnih sredstev (zgradb in prostorov, prevoznih sredstev, opreme in napeljav ter drugih osnovnih sredstev). Zajemajo tudi plačila za izdelavo investicijskih načrtov, študij o izvedljivosti projektov in projektne dokumentacije. Odhodki iz tega naslova pomenijo povečanje realnega premoženja občine.

Investicijski odhodki se v predloženem proračunu v primerjavi z oceno realizacije za l. 2005 povečujejo za dobrih 688 mio Sit oz. za 27,2 %, v primerjavi z realizacijo l. 2004 pa so večji kar za 1.945 mio Sit.

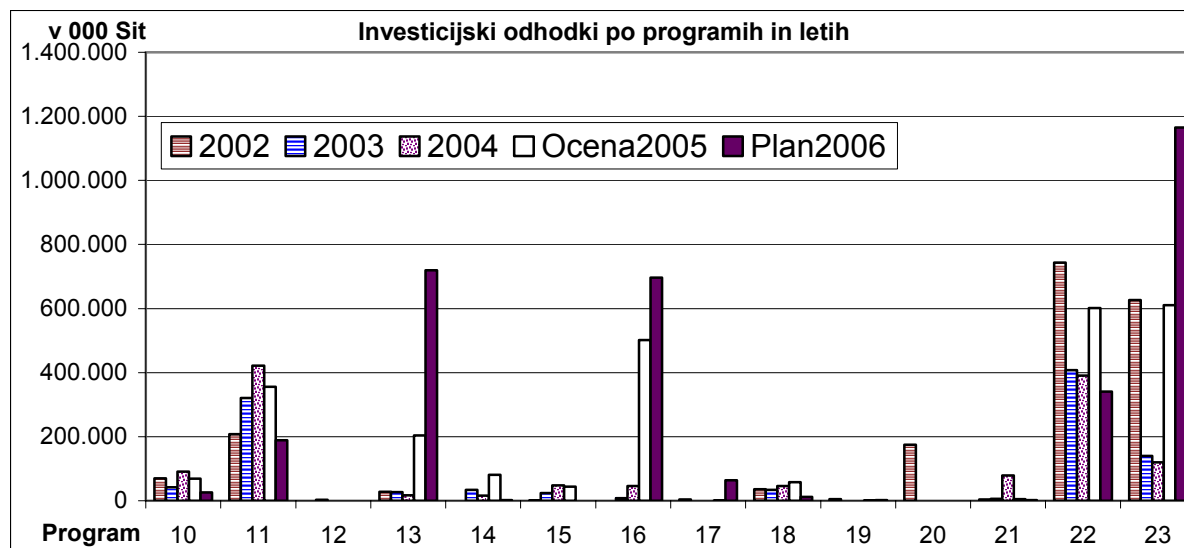
Zopet pa ne smemo pozabiti na dejstvo, da se sredstva proračunskega stanovanjskega sklada tudi v delu, ki jih predvidevamo za investicije, prikazujejo med tekočimi odhodki.

Iz spodnjega grafa in preglednice je poleg razporeditve investicijskih odhodkov po programih in letih razviden razlog za veliko nominalno in realno predvideno povečanje v l. 2006. Glavni razlog je v investicijah v knjižnico (program 13 Kultura, v ambulantno nujne medicinske pomoči (program 16 Zdravstvo) in v predvidenih investicijah programa 23 Komunalna dejavnost (zazidalni načrti Planina-jug, Britof-Voge) ter tudi v investicijah na področju šolstva in cest.

Investicijski odhodki po programih in letih:

		v 000 Sit						
Program		2003	2004	Ocena2005	Plan2006	Indeks		
		1	2	3	4	4/1	4/2	4/3
10	DELO MOK	42.465	91.024	68.572	25.670	60,4	28,2	37,4
11	IZOBRAŽEVANJE	320.970	421.246	355.520	189.000	58,9	44,9	53,2
12	OTROŠKO VARSTVO	3.386	0	0	0			
13	KULTURA	27.072	16.546	203.500	719.500	2658	4348	353,6
14	ŠPORT	33.642	15.749	80.656	1.700		10,8	2,1
15	SOCIALNO VARSTVO	24.215	47.670	44.167	0			
16	ZDRAVSTVO	8.486	45.741	501.363	697.000			139,0
17	INTERVENCIJE V GOSPOD.	0	0	1.374	64.000			
18	UREJANJE PROSTORA	33.819	45.788	57.751	12.000	35,5	26,2	20,8
19	VARST.PRED NAR.IN DR.NESR.	7	0	1.400	2.200			157,1
20	STANOVANJSKO GOSPOD.	0	0	0	0			
21	POSLOVNI PROSTORI	5.799	79.441	5.115	2.100	36,2	2,6	41,1

22	CESTNA DEJAVNOST	408.094	391.102	601.756	340.800	83,5	87,1	56,6
23	KOMUNALNA DEJAVNOST	140.013	119.786	610.159	1.165.500	832,4	973,0	191,0
		1.047.968	1.274.093	2.531.333	3.219.470	307,2	252,7	127,2

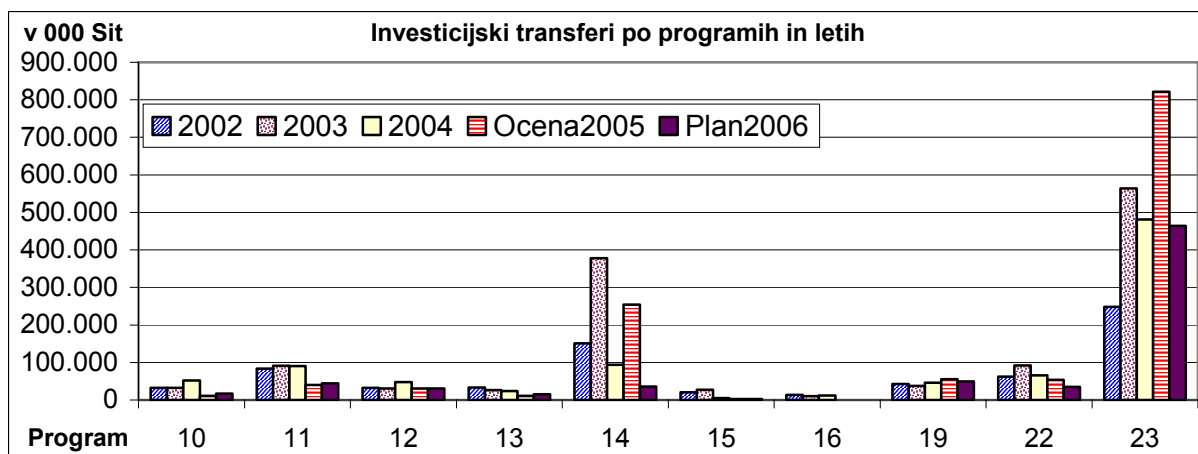


INVESTICIJSKI TRANSFERI vključujejo izdatke občine, ki pomenijo nepovratna sredstva in so namenjeni plačilu investicijskih odhodkov prejemnikov sredstev, ki niso neposredni proračunski uporabniki. Investicijski transferi ne povečujejo realnega premoženja občine. Znesek investicijskih transferov v predloženem proračunu za l. 2006 pomeni zmanjšanje v primerjavi z realizacijo v l. 2004 za 223 mio Sit, v primerjavi z oceno realizacije za l. 2005 pa za 45 % ali nominalno za dobrih 583 mio Sit. Zmanjšanje sredstev v primerjavi z oceno realizacije v l. 2005 je v veliki meri tudi posledica prenosa namenskih sredstev iz preteklih let v l. 2005 (v višini približno 110 mio Sit zaradi predvidenih valut plačil).

Med investicijskimi transferi v l. 2006 je največ sredstev namenjenih javnim podjetjem oz. Komunali Kranj (437 mio Sit od tega je skupaj za 285 mio Sit sredstev iz namenskih taks za obremenjevanje vode ter zraka in tal) in javnim zavodom katerih ustanovitelj je MO Kranj (158 mio Sit).

Investicijski transferi po programih in letih:

		v 000 Sit						
Program		2003	2004	Ocena2005	Plan2006	Indeks		
		1	2	3	4	4/1	4/2	4/3
10	DELO MOK	32.480	52.418	10.773	16.778	51,7	32,0	155,7
11	IZOBRAŽEVANJE	91.463	90.161	39.677	44.334	48,5	49,2	111,7
12	OTROŠKO VARSTVO	31.023	48.155	30.322	31.019	100,0	64,4	102,3
13	KULTURA	26.545	24.238	10.930	15.742	59,3	64,9	144,0
14	ŠPORT	377.969	93.740	254.410	36.078	9,5	38,5	14,2
15	SOCIALNO VARSTVO	27.433	5.235	2.160	2.502	9,1	47,8	115,8
16	ZDRAVSTVO	10.300	12.000	0	0			
19	VARST.PRED NAR.IN DR.NESR.	37.284	45.828	55.841	49.421	132,6	107,8	88,5
22	CESTNA DEJAVNOST	92.311	65.695	53.765	35.000	37,9	53,3	65,1
23	KOMUNALNA DEJAVNOST	564.136	481.472	821.270	464.425	82,3	96,5	56,5
Skupaj:		1.290.944	918.942	1.279.148	695.299	53,9	75,7	54,4



Investicijski odhodki in transferi imajo značaj kapitalskih odhodkov.

Podrobna obrazložitev načrtovanih odhodkov po posameznih programih je podana v točki 2. Obrazložitev posebnega dela proračuna MO Kranj za l. 2006.

1.2.3 OBRAZLOŽITEV RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB

Med prejemke proračuna, poleg javnofinančnih prihodkov, prištevamo tudi prejeta vračila danih posojil in prodajo kapitalskih deležev. Obe vrsti prejemkov prikazujemo v računu finančnih terjatev in naložb. Iz priloženega izkaza je razvidno, da v MO Kranj predvidevamo skupaj za 70 mio Sit vračil v preteklosti danih posojil, ne predvidevamo pa novih prodaj kapitalskih deležev.

V računu finančnih terjatev in naložb ne predvidevamo izdatkov.

1.2.4. OBRAZLOŽITEV RAČUNA FINANCIRANJA

V računu financiranja se izkazujejo tokovi zadolževanja in odplačil dolgov, povezanih s servisiranjem dolga države oz. občine oz. s financiranjem proračunskega deficita.

Iz priloženega računa financiranja je razvidno, da za l. 2006 predvidevamo zadolževanje do višine 800 mio Sit.

Ker MO Kranj do sedaj ni zadolžena, tudi odplačilo dolga ni predvideno.

Mirko Tavčar, univ.dipl.ekon.

VODJA ODDELKA ZA FINANCE