

03 ODDELEK ZA FINANCE

1. UVOD

Naloge oddelka za finance so določene v 6. členu Odloka o spremembah in dopolnitvah odloka o organizaciji in delovnem področju mestne uprave Mestne občine Maribor (MUV, št. 12/2000), in Pravilnika o organizaciji in sistematizaciji delovnih mest v mestni upravi Mestne občine Maribor. Naloge in pristojnosti so:

- naloge, ki se nanašajo na proračun mestne občine,
- naloge v zvezi s financiranjem proračunskih porabnikov,
- naloge v zvezi z dolgoročnim razvojnim in operativnim planiranjem,
- določitev enotne metodologije proračunskega planiranja in izvajanja koordinacije pri pripravi planskih aktov,
- analiziranje planov, ugotavljanje odstopanj in predlaganje ukrepov,
- predlaganje ukrepov za zagotavljanje sredstev za izvrševanje proračuna in financiranje projektov,
- finančna in računovodska opravila za finančno in stvarno premoženje mestne občine ter mestnih četrti in krajevnih skupnosti,
- dajanje obveznih strokovnih mnenj finančnih elementov pri sklepanju pogodb in skladnosti investicijskih programov s finančnimi viri,
- spremljanje poslovanja in realizacije letnih programov in finančnih načrtov gospodarskih družb s kapitalskim vložkom mestne občine,
- izvajanje računovodskega nadzora in nadzora nad izpolnjevanjem terjatev in plačilnih obveznosti.

2. PRAVNE PODLAGE

Pravne podlage, kot osnova za delo oddelka za finance urejajo temeljne okvire in zagotavljajo javnim financam možnosti za izboljšanje pogojev pripravljanja in izvrševanja proračuna, poročanja in nadzora in določajo osnove postopkov pri sestavi in predložitvi finančnih načrtov, upravljanju s premoženjem, zadolževanju, dajanju poroštsev, računovodskem evidentiranju in predložitvi letnih poročil.

Oddelek za finance pri opravljanju svojih delovnih in strokovnih nalog ter za pripravljanje in izvrševanje in spremljanje proračuna kot temelj uporablja naslednje pravne podlage:

- Zakon o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 72/93, 57/94, 14/95, 26/97, 70/97, 10/98, 74/98, 70/00), Odločitve ustavnega sodišča objavljene v Uradnih listih RS, št. 6/94, 45/94, 20/95, 73/95, 9/96, 39/96, 44/96, 59/99),
- Zakon o financiranju občin (Uradni list RS, št. 80/94, 56/98, Odločitve US, objavljene v Uradnih listih RS št. 45/97, 59/99, 61/99, 89/99),
- Zakon o gospodarskih javnih službah (Uradni list RS, št. 32/93, 30/98),
- Zakon o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99),
- Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 79/99, 124/00, 79/01),
- Zakon o izvrševanju proračuna RS za leto 2001 (Uradni list RS, št. 32/01),
- Zakon o davku na dodano vrednost (Uradni list RS, št. 89/98, Odločbe US, objavljene v Uradnih listih RS št. 17/00, 30/01)
- zakoni s področij, ki jih pokriva 18 proračunskih uporabnikov ,
- drugi predpisi in navodila, ki jih sprejmeta država in občina.

Najpomembnejše naloge in aktivnosti, ki jih oddelek izvaja so povezane s pripravo letnih in večletnih planskih dokumentov, zaključnim računom, računalniško podporo planiranju in izvrševanju proračuna, dajanjem soglasij k pogodbam ter uvedbo sistema evidentiranja premoženja in vzpostavitev notranjih kontrol.

Poleg tega je pri delu oddelka za finance potrebno upoštevati tudi na osnovi zakonskih podlag razne izvedbene akte (standarde, navodila, pravilnike, odredbe) in prav tako tudi odloke in druge posamične akte, ki jih sprejme mestni svet Mestne občine Maribor.

3. USMERITVE, CILJI IN PRIORITETE

Z namenom, da se doseže večja kvaliteta upravljanja z javnimi sredstvi dograjujemo enotno metodologijo za pripravo in spremljanje proračuna po uporabnikih, vrstah odhodkov in prejemnikih sredstev. Aktivnosti bodo v letu 2002 usmerjene v:

- spremembe organizacije delovanja oddelka za finance na področju planiranja in kadrovska okrepitev oddelka,
- razvoj računalniško podprtega računovodskega področja in finančnega poslovanja za uporabnike, ter podpore pri planiranju,
- pravočasno pripravo planskih dokumentov,
- izdelava programa za uporabo sistema proračunskih načel in postopke proračunskega usklajevanja,
- izdelavo poenostavljenega sistema planiranja s centralizacijo določenih opravil,
- opredelitev in zapis pravil finančnega poslovanja v smislu opredelitve krogotokov dokumentacije, procesov dela vezanih na finančno in računovodsko področje in uvedbe notranjih kontrol s pripravo pravilnika o finančnem poslovanju,
- integracijo že obstoječe informacijske tehnologije z vidika avtomatične izmenjave podatkov med računalniškima produktoma MAOP – IBEA in avtomatičnimi prevzemi podatkov iz plačilnega prometa pri Banki Slovenija,
- izdelavo sistema načel upravljanja s kapitalskimi deleži,
- uvedbo projekta evidentiranja premoženja občine,
- izdelavo racionalnejših postopkov poročanja o realizaciji proračuna z uporabo elektronske pošte in možnostjo vpogledov v podatke s strani samih uporabnikov.

Za opravljanje nalog povezanih z upravljanjem s premoženjem občine bodo aktivnosti usmerjene na vzpostavitev baze podatkov o vrstah stvarnega in finančnega premoženja občine in sodelovanje pri aktivnostih za zagotavljanje učinkovitega evidentiranja občinskega premoženja, ki je dano v upravljanje javnim podjetjem ali koncesionarjem, javnim zavodom in društvom.

Za področje upravljanja s kapitalskimi deleži in delnicami v smislu nakupa in prodaje je smiselno ustanoviti, glede na zahtevnost področja, strokovno komisijo v smislu Uredbe v postopkih prodaje in drugih oblikah razpolaganja z državnim premoženjem (Uradni list RS, št. 47/01).

4. OBRAZLOŽITEV FINANČNEGA NAČRTA

4.1. PROGRAM DELA ODDELKA

Delo oddelka v letu 2002 bo v skladu z zahtevami organov občine in zakonodajo na tem področju usmerjeno na pripravo, spremljanje, izvrševanje proračuna in poročanje, pripravo sistematičnega spremljanja nedavčnih prihodkov in evidentiranja terjatev. Osnova v izvrševanju proračuna so pravne podlage – zakoni, odloki, pravilniki, kriteriji za donacije iz

sredstev proračuna in potrjeni programi javnih gospodarskih služb, ki so lahko financirani iz proračunskih sredstev ali sredstev amortizacije, ki je ustvarjena pri javnih podjetjih, zato bo oddelek sodeloval pri ažuriranju in pripravi le-teh.

Delo oddelka na področju proračunskega planiranja za leto 2002:

- priprava terminskih planov in navodil za pripravo proračuna za leto 2003 in finančnih načrtov za leto 2003 in 2004,
- priprava predloga dovoljenega obsega sredstev po področjih porabe za leto 2003 in 2004,
- večja točnost pri planiranju prihodkov in odhodkov zaradi doseganja cilja, da ni velikih odstopanj med planom in realizacijo,
- priprava razvojnega programa za obdobje za leto 2003 do 2006,
- ocena prihodkov in drugih prejemkov po vrstah za leto 2003 in 2004 do leta 2006,
- priprava predloga odloka o proračunu za leto 2003,
- priprava programa prodaje premoženja za leto 2003 in 2004.

Delo oddelka na področju spremljanja in izvrševanja proračuna ter poročanja:

- priprava odloka o zaključnem računu Mestne občine Maribor za leto 2001,
- priprava finančnih in vsebinskih poročil o izvrševanju proračuna Mestne občine Maribor za leto 2001 v okviru zaključnega računa,
- priprava navodila o izvrševanju proračuna za leto 2002,
- priprava vmesnih poročil o izvrševanju proračuna Mestne občine Maribor za leto 2002 in pošiljanje le-teh po elektronski pošti,
- priprava tipskih pogodb ob sodelovanju oddelka za splošne in pravne zadeve in drugih oddelkov,
- planiranje likvidnosti proračuna in planiranje obsega sredstev za prevzemanje obveznosti,
- analitično sprejemanje namenskih prihodkov in odhodkov,
- dajanje soglasij k pravnim podlagam za prevzem obveznosti proračuna,

Delo oddelka na področju računovodskega evidentiranja in kontroliranja:

- izdelava zaključnih računov za proračun in za krajevne skupnosti in mestne četrti,
- usklajevanje evidenc premoženja občine in evidenca sredstev danih v upravljanje,
- vzpostavitev obračuna zamudnih obresti z izterjavo,
- evidentiranje terjatev z avtomatskimi knjiženji podatkov,
- izvajanje in nadziranje delovanja notranjih računovodskih kontrol,
- prenos sistem obračuna plač na novo programsko orodje v Oraclu,

Delo oddelka na področju premoženja občine:

- urejanje centralne evidence pravnih oseb, kjer je občina udeležena na kapitalu družb ali ustanovitelj,
- izdelava premoženjske bilance občine,
- usklajevanje evidence investicij v teku,
- izdelava modela podatkovnih podlag za evidentiranje sredstev danih v upravljanje,
- upravljanje s prostimi likvidnimi sredstvi,
- sodelovanje pri upravljanju s kapitalskimi deleži,
- izdelava modela postopkov za pripravo sodne izterjave terjatev.

4.2. OBRAZLOŽITEV ODHODKOV ODDDELKA

2102 MATERIALNI STROŠKI

Materialni stroški oddelka so osnova za zagotavljanje pogojev dela na področju proračunskega planiranja, koordiniranja, spremljanja in notranje kontrole. Največje povečanje je planirano za potrebe permanentnega usposabljanja in izobraževanja delavcev na kontu Drugi operativni odhodki.

Več pozornosti bomo namenili izobraževanju na področju javnih naročil, računovodstva in finančnega poslovanja.

2185 UPRAVLJANJE Z OBČINSKIM PREMOŽENJEM

Nova proračunska postavka, ki je posledica novih nalog, ki jih bo v letu 2002 izvajal oddelek za finance na področju upravljanja s premoženjem. Predvideni planski znesek je namenjen plačilu storitev v zvezi s strokovno pomočjo zunanjih institucij pri reševanju zahtevnih strokovnih vprašanj glede vrednotenja družb in naložb Mestne občine Maribor v gospodarske družbe ter plačilo morebitnih drugih stroškov cenitve, svetovanje pri vzpostavitvi modela evidentiranja premoženja, sodelovanje zunanjih svetovalcev ob popisu obstoječih notranjih kontrol in preverjanju ustreznosti delovanja.

8383 DRUGI ODHODKI

8383-02 Odhodki iz prejšnjih obračunskih obdobj

Na postavki so planirani izdatki za pokrivanje obveznosti iz preteklih obdobj, tudi obveznosti iz naslova delitvene bilance.

8383-03 Vzdrževanje programske opreme MAOP

Na postavki so predvidena potrebna sredstva za tekoče vzdrževanje že nabavljenih računovodskih programskih produktov za računovodsko spremljanje poslovanja Mestne občine Maribor: glavna knjiga s saldakonti, kadrovske evidenco želimo vzpostaviti (Oddelek za splošne in pravne zadeve) zaradi podatkovnih podlag za obračun plač, osnovna sredstva, fakturiranje, likvidatura in davek na dodano vrednost.

8383-04 Vzdrževanje programske opreme IBEA

Na postavki so predvidena potrebna sredstva za tekoče vzdrževanje že izdelane in razširjene programske opreme za potrebe načrtovanja prevzemanja in spremljanja obveznosti proračuna in izvrševanju proračuna pri vseh proračunskih uporabnikih, ter povezave programske opreme MAOP in IBEA.

8383-05 Stroški plačilnega prometa in bančni stroški

Na postavki so predvidena sredstva za plačilo storitev Agenciji RS za plačilni promet in Banki Slovenije za opravljanje plačilnega prometa iz Mestne občine Maribor iz prehodnih računov v višini 0,361%. Plačila bančnih storitev so izdatki za plačilo storitev bankam pri nakupu in prodaji deviz.

8383-06 Revizija zaključnega računa in svetovanje

Na postavki so predvidena sredstva za revidiranje poslovanja in za svetovalne storitve pri ugotavljanju delovanja notranjih kontrol ter storitve zunanjih svetovalcev za področje organiziranja finančnega poslovanja.

6102 OBRESTI – GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE

Na postavki so evidentirane obveznosti iz naslova odplačil obresti po dolgoročnih kreditih. Kreditodajalci so: Nova kreditna banka Maribor (sedem pogodb), EKO sklad Republike Slovenije Ljubljana (šest pogodb). Vsebina obveznosti iz naslova dolgoročnih kreditov so komunalni programi (izgradnja vodovodov, kanalizacije, sanacija odlagališča komunalnih odpadkov, sanacija zraka...), nakup poslovnih prostorov.

1310 PRORAČUNSKA REZERVA

Na postavki so planirana sredstva za proračunsko rezervo. V skladu z 49. členom Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št. 79/99). se v rezerve izloča do 1,5% skupnih letnih prejemkov proračuna. Sredstva se uporabljajo za financiranje izdatkov za odpravo posledic naravnih nesreč in drugih nesreč, ki jih povzročajo naravne sile in ekološke nesreče. O uporabi sredstev rezerv odloča župan. Višji znesek kot v preteklih letih se izloča zaradi potreb po odpravi posledic plazov in neurij, znesek je 130.000.000,00.

1320 SPLOŠNA PRORAČUNSKA REZERVACIJA

Na postavki so planirana zadržana sredstva kot splošna proračunska rezervacija v skladu z 42. členom Zakona o javnih financah. Sredstva proračunske rezervacije se uporabljajo za financiranje namenov, ki jih ni mogoče predvideti ali zanje ni bilo predvidenih dovolj sredstev. Sredstva se iz te proračunske postavke prenesejo v finančni načrt uporabnika, zato je ta postavka zgolj obračunska kategorija, o prerazporeditvi sredstev odloča župan na predlog uporabnika.

9400 RAČUNALNIŠKA PROGRAMSKA OPREMA

9400-01 Računalniška programska oprema – MAOP

Sredstva so namenjena nadgradnji obstoječe programske opreme za:

- spremljanje proračuna po proračunskih uporabnikih, proračunskih postavkah in vrstah odhodkov,
- nadaljnjo izgradnjo računalniško podprtega organizacijskega sistema za enotno vodenje in obdelavo prejetih dokumentov, ki so obveznosti (predračuni, računi, situacije), z avtomatskim knjiženjem plačila obveznosti,
- nadgradnjo aplikacije osnovnih sredstev,
- nadgradnjo aplikacije fakturiranja z obračunom DDV, z avtomatskim knjiženjem plačila terjatev,
- nadgradnja aplikacije obračuna plač, za kar pa je pogoj, da se kadrovska evidenca vzpostavi v ta program,
- vzpostavitev TK plačil preko računa pri Banki Slovenije.

9400-02 Računalniška programska oprema - IBEA

Sredstva so planirana za vzpostavitev integracije med programskim produktom za načrtovanje in spremljanje obveznosti proračuna pri posameznih proračunskih uporabnikih (IBEA) s centralnimi računovodskimi produkti (MAOP) za evidentiranje dejanskih obveznosti proračuna, odhodki proračuna s poudarkom na možnosti avtomatične izmenjave podatkov med produktoma in analitični prenos knjižb v glavno knjigo ali saldakonte. Dograditev sistema za avtomatično izmenjavo podatkov tudi za področje nalogov za izplačilo iz proračuna, ki so kot dotacije.

3381 - JAVNA DELA

Za izvajanje javnih del prijavljamo projekt primerljivosti financiranja proračunskih odhodkov MOM z drugimi mestnimi občinami in občinami, ki prejemajo finančno izravnavo. Poudarek je tudi na ugotavljanju pravilnosti pravnih podlag, ki veljajo za izplačila iz proračuna predvsem za področje družbenih dejavnosti.