

# REALIZACIJA FINANČNEGA NAČRTA ODDELKA ZA FINANCE ZA LETO 1999

Stroš. mesto	Pror. postav.	Analit. pl.post.	Namen	Rebalans 1999	Realizacija 1999	Indeks 6:5
1	2	3	4	5	6	7
<b>0301</b>			<b>SREDSTVA ZA DELO</b>	<b>84.665.700</b>	<b>78.169.477</b>	<b>92,3</b>
	1102		Plače	55.455.700	52.283.394	94,3
	1122		Drugi osebni prejemki	7.493.200	7.635.875	101,9
	1142		Prispevki delodajalca	11.279.800	10.688.745	94,8
	2102		Materialni stroški	10.437.000	7.561.463	72,4
		01	Materialni stroški oddelka	3.437.000	3.235.206	94,1
		02	Stroški revizije	2.500.000	1.224.750	49,0
		03	Vzdržev. računalniške opreme - MAOP	2.500.000	1.951.695	78,1
		04	Vzdržev. računalniške opreme - IBEA	2.000.000	1.149.812	57,5
<b>0301</b>			<b>SKUPAJ PROGRAM</b>	<b>184.525.981</b>	<b>156.205.116</b>	<b>84,7</b>
			<b>Plačila obresti za dolg. kredite</b>	<b>2.100.000</b>	<b>1.739.471</b>	<b>82,8</b>
	6102		Gospodarske javne službe	1.100.000	991.554	90,1
	6103		Poslovni prostori	1.000.000	747.917	74,8
			<b>Ostali transferji v gospodarstvo</b>	<b>739.000</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>
	7440		Mednarodni projekti - Phare program	739.000	0	0,0
			<b>Drugi odhodki</b>	<b>89.270.000</b>	<b>74.981.984</b>	<b>84,0</b>
	8320		Stroški plač. prometa in bančni stroški	10.000.000	9.091.128	90,9
	8321		Stroški pobiranja NUSZ	63.000.000	56.332.572	89,4
	8330		Sodni in izvršilni stroški	270.000	0	0,0
	8381		Odh. iz prejš. obrač. obdobj	16.000.000	9.558.284	59,7
	9400		<b>Investicijski odhodki - obč. organi</b>	<b>7.843.000</b>	<b>5.447.633</b>	<b>69,5</b>
		01	Računalniška progr. oprema - MAOP	6.000.000	4.269.533	71,2
		02	Računalniška progr. oprema - IBEA	1.843.000	1.178.100	63,9
			<b>Proračunske rezerve</b>	<b>71.073.981</b>	<b>60.945.746</b>	<b>85,7</b>
	1310		Stalna proračunska rezerva	62.000.000	58.651.984	94,6
	1320		Tekoča proračunska rezerva	9.073.981	2.293.762	25,3
			<b>Odplačila dolgor. kreditov - glavnice</b>	<b>13.500.000</b>	<b>13.090.283</b>	<b>97,0</b>
	1430		Gospodarske javne službe	7.600.000	7.215.448	94,9
	1440		Poslovni prostori	5.900.000	5.874.835	99,6
			<b>SKUPAJ ODDELEK</b>	<b>269.191.681</b>	<b>234.374.593</b>	<b>87,1</b>

## 1. POROČILO O DELU ODDELKA

Naloge Oddelka za finance so določene v 6. členu Odloka o organizaciji in delovnem področju mestne uprave in obsegajo proračunsko planiranje - oblikovanje enotne metodologije, koordinacijo pri pripravi planov, analiziranje planov in predlaganje ukrepov, spremljanje in izvrševanje proračuna - izplačila iz proračuna, finančno in računovodsko kontrolo poslovanja mestne uprave, KS in MČ, skladov in drugih, finančna in računovodska opravila, dajanje obveznih strokovnih mnenj o ekonomski upravičenosti pri sklepanju pogodb. V oddelku je sistemiziranih 23 delovnih mest in 31 izvrševalcev, od tega 7 višjih upravnih delavcev in 24 strokovno tehničnih delavcev.

Dejansko je bilo v obdobju januar-junij 1999 po stanju konec meseca zaposlenih 21 delavcev, v obdobju julij-september in v mesecu oktobru 20 ter novembra in decembra 19 delavcev. V letu 1999 je bilo povprečno zaposlenih 20 delavcev ali 64,5 % sistemiziranih izvrševalcev in sicer:

- vodstvo oddelka 2,8 delavca ( odhod predstojnika v začetku novembra), sistemizirani 3 izvrševalci
- služba za plan, analize in nadzor 2,4 delavca ( upokojitev delavke s 3.6., nadomestitve ni bilo), sistemiziranih 6
- služba za javne finance 2,9 ( upokojitev delavke s 1.9.1999, nadomestitev s 1.10.), sistemiziranih 6
- služba za računovodstvo 11,9, sistemiziranih 16.

V zadnjih dveh letih se odhodi delavcev niso vedno nadomeščali oziroma nadomestne zaposlitve niso bile časovno usklajene z odhodi. Konec leta 1997 je bilo po stanju na dan 31.12. zaposlenih še 24 delavcev, konec leta 1999 pa 19 delavcev.

Poleg tega smo v letu 1999 v oddelku beležili visoko odsotnost z dela zaradi bolezni. Povprečno je bilo mesečno zaradi bolezni odsotnih kar 1,6 delavca ali 8 % vseh zaposlenih (trije delavci zaradi težje bolezni in operativnih posegov odsotni več mesecev). Zaradi nizke zasedenosti, visoke odsotnosti zaposlenih z dela zaradi bolezni, povečanega obsega nalog in obveznosti oddelka zaradi izvajanja novih zakonov in predpisov s tem povezanega usposabljanja in izobraževanja ter pospešene dinamike na področju proračunskega planiranja - v istem koledarskem letu je bil pripravljen in sprejet proračun za tekoče in prihodnje leto - je bila obremenitev večine prisotnih delavcev nadpovprečna, kar je razvidno iz evidence prisotnosti na delu.

Pravne podlage za delo oddelka so bile do leta 1999 Zakon o lokalni samoupravi, Zakon o financiranju občin, Zakon o računovodstvu iz leta 1989, Zakon o izvrševanju proračuna. Zakonodaja je urejala le temeljne okvire za pripravo in izvrševanje proračuna. Predpisana niso bila osnovna pravila, načela in postopki, ki bi jih bilo potrebno upoštevati pri pripravi proračuna, niti ni bilo predpisano, ali morajo uporabniki pripraviti finančne načrte ali ne. Pripravljalcem proračuna - strokovnim službam, odgovornim za posamezna področja dejavnosti, je bila prepuščena metodologija, oblika, vsebina in obseg gradiva, ki je bilo posredovano v razpravo kot priloga k odloku proračuna in bilancam.

Konec leta 1998 in konec leta 1999 je bila sprejeta osnovna zakonodaja s področja urejanja javnih financ: Zakon o javnih financah, ki enotno ureja pripravo in izvrševanje proračuna in finančnih načrtov vseh proračunskih uporabnikov in Zakon o računovodstvu, ki ureja vodenje poslovnih knjig in izdelavo letnih poročil za proračun, prav tako za vse proračunske uporabnike. Do sprejetja Zakona o javnih financah država zakona, ki bi celovito in enotno urejal financiranje javnih funkcij za vse nosilce in zajemal vse elemente sistema javnih financ, sploh ni imela. Zakon je podlaga za enotno in časovno

usklajeno pripravo proračunov po metodologiji, ki omogoča konsolidacijo in mednarodne primerjave. Zakon o računovodstvu je nadomestil zakon iz leta 1989, ki je bil sprejet pred ustanovitvijo slovenske države. Poleg navedenih predpisov so bili konec leta 1998 sprejeti še Zakon o davku na dodano vrednost, Odredba o ekonomski klasifikaciji javno finančnih prihodkov in odhodkov, danih in vrnjenih posojil ter zadolževanja in Odredba o evidentiranju in izkazovanju javno finančnih prihodkov in drugih prejemkov ter odhodkov in drugih izdatkov, sredstev in obveznosti do virov sredstev. Odredba o novi ekonomski klasifikaciji je začela veljati s 1.1.1999 za pripravo proračuna, izvrševanje proračuna in evidentiranje poslovnih dogodkov. Nova zakonodaja in predpisi so pomembno vplivali na obseg in vsebino dela oddelka. Potrebne so bile konkretne prilagoditve sistema planiranja in računovodskega evidentiranja ter usposabljanje in izobraževanje delavcev oddelka. Glede na to, da je večina predpisov pripravljena v prvi vrsti za potrebe države, je bilo za realizacijo določil le teh potrebnega ogromno sodelovanja z republiški in drugimi organi in službami in večkratnega korigiranja že sprejetih rešitev. V letu 1999 so bili pripravljene in na Mestnem svetu sprejeti naslednji dokumenti:

- Odlok o zaključnem računu proračuna MOM za leto 1998, 29. marca 1999
- Odlok o proračunu MOM za leto 1999, 3. maj 1999 ( delovno gradivo 1. marec, prva obravnava 29. marca)
- Premoženjska bilanca občine po stanju 31.12.1998
- Odlok o spremembi odloka o proračunu MOM za leto 1999, 4. oktober 1999
- Odlok o proračunu MOM za leto 2000, 27. december 1999 ( prva obravnava 6. decembra)

## 1. Proračunsko planiranje in koordiniranje

V skladu z zahtevami organov občine in novo zakonodajo je bil na tem področju dan poudarek pripravi enotne metodologije za pripravo in spremljanje proračuna občine.

Glede na to, da se je v letu 1999 pripravljala in sprejemal proračun za leto 1999 in leto 2000, je oddelek pripravil strokovne podlage za pripravo obeh proračunov, in sicer:

- meseca decembra 1998 je pripravil dispozicijo in navodila za pripravo posebnega dela proračuna za leto 1999 – finančnih načrtov in obrazložitev za upravne organe in posamezna področja dejavnosti. Pri pripravi dispozicije je oddelek upošteval Odredbo ministrstva o novi ekonomski klasifikaciji javnofinančnih prihodkov in odhodkov, danih in vrnjenih posojil ter zadolževanja in odplačil dolga, ki je začela veljati s 1.1.1999 za pripravo proračuna, izvrševanje proračuna in evidentiranje poslovnih dogodkov tudi za lokalne skupnosti.

Poleg dispozicije je oddelek pripravil tudi obrazce finančnih načrtov za upravne organe in posamezna področja dejavnosti, razčlenjene po nalogah (zakonsko obvezne in občinski program) ter po vrstah stroškov z namenom, da bi bili finančni načrti in obrazložitve in s tem celoten proračun metodološko enotni, pregledni, razumljivi in primerljivi. V skladu z dispozicijo in navodili klasifikacije so bili pripravljene v glavnem finančni načrti za delovanje upravnih organov, finančni načrti za področja dejavnosti in obrazložitve pa tako, kot so si jih zamislili odgovorni za področja.

- V skladu s terminskim planom priprave proračuna MOM za leto 2000 je oddelek pripravil in v začetku meseca julija 1999 posredoval odgovornim upravnim organom in strokovnim službam enotne podlage in rokovnik za pripravo proračuna MOM za leto 2000. Dispozicija in metodologija z navodili za enotno pripravo proračuna za leto 2000 sta bili v primerjavi z dispozicijo za leto 1999 dodelani in dopolnjeni. Dopolnjeni in v sodelovanju z drugimi upravnimi organi so bili tudi obrazci finančnih načrtov. Zaradi pomanjkanja pisnih navodil in pojasnil s strani ministrstva, različnega razumevanja in tolmačenja členitve javnofinančnih odhodkov smo v obrazcih za predvidene odhodke po nalogah že predvideli členitev na konte in podkonte v pomoč uporabnikom pri razvrščanju po novi klasifikaciji. Pri tem smo se srečevali z nezaupanjem uporabnikov in s težavami zaradi pomanjkanja podatkov, saj do 1.1.1999 niti uporabniki niti računovodstvo oddelka niso tako podrobno evidentirali odhodkov.

Oddelek za finance je v letu 1999 prvič aktivno sodeloval pri oblikovanju celotnega proračuna, vključno s finančnimi načrti in obrazložitvami. Priprava proračuna za leto 2000 je potekala na osnovi enotne dispozicije z aktivnim vključevanjem oddelka za finance v vseh fazah priprave, usklajevanja in sprejemanja. Pri pripravi proračuna za leto 2000 smo upoštevali določila Zakona o javnih financah, čeprav je zakon začel veljati sredi meseca oktobra 1999, proračun MOM za leto 2000 pa je bil sprejet 27. decembra 1999. Oddelek za finance je zastavljene cilje na tem področju za leto 1999 realiziral.

## **2. Spremljanje in izvrševanje proračuna ter poročanje**

V prvem trimesečju leta 1999 je oddelek pripravil Odlok o zaključnem računu MOM za leto 1998 z bilancami in obrazložitvijo in ga s finančnimi načrti in obrazložitvami posredoval v obravnavo in sprejem Mestnemu svetu. Poročila o realizaciji proračuna je oddelek pripravljala mesečno za potrebe upravnih organov, organizacij in služb. Informacije o realizaciji proračuna MOM za obravnavo v Mestnem svetu so bile pripravljene za obdobja I-VI, I-VIII in I-IX 1999.

Po sprejetju proračuna MOM za leto 1999 so bila izdelana navodila o izvrševanju proračuna.

V skladu z določili odloka o proračunu in navodili za izvrševanje proračuna je oddelek v letu 1999 pregledal 1050 pogodb za prevzemanje obveznosti v breme proračuna, ki so jih za pridobitev soglasja posredovali posamezni upravni organi, organizacije, zavodi in službe. Soglasje je podal k 1050 pogodbam, k 59 po uskladitvi z zakoni, navodili in s proračunom. Poleg tega je oddelek dajal strokovna mnenja drugim upravnim organom tudi k posameznim gradivom z vidika finančnih parametrov in posledic za proračun.

## **3. Računovodsko evidentiranje in kontroliranje**

Na delo oddelka na tem področju je v letu 1999 pomembno vplivalo:

- že omenjena odredba o evidentiranju in izkazovanju javnofinančnih prihodkov in drugih prejemkov in odhodkov in drugih izdatkov, sredstev in obveznosti do virov sredstev, ki je imela za posledico spremembe v knjiženju poslovnih dogodkov (fakturirani odhodki in prihodki, plačani odhodki in prihodki) in zaradi tega drastično povečanje knjižb;
- zamenjava operacijskega sistema v programu MAOP, kar je imelo za posledico nastavljanje vseh šifrantov (organizacijske enote, stroškovna

- mesta, stroškovni nosilci, kontni plan, poslovni partnerji...)
- šestmesečno financiranje preko ločenega računa (695) za občine Maribor, Hoče–Slivnica in Miklavž na Dravskem polju
- vzpostavitev saldakontov kupcev za:
  - najemnine poslovnih prostorov ;
  - najemnine upravnih prostorov;
  - delo občinskih organov (GIC, Mestni inšpektorat, Služba za zaščito in reševanje, Zavod za turizem);
  - razlika med ceno programa in plačilom staršev – vrtci
- vzpostavitev saldakontov dobaviteljev

#### **4. Vodenje financiranja novih občin**

V letu 1999 so na območju bivše občine Maribor začele delovati novoustanovljene občine : Mestna občina Maribor, Občina Hoče – Slivnica in Občina Miklavž na Dravskem polju. Oddelek za finance je od 1.1.1999 vse do izpolnjenih pogojev za prehod na samostojno financiranje občin (1.7. 1999) vodil vse strokovne naloge v zvezi s financiranjem vseh treh novonastalih občin (financiranje preko ločenega računa, dajanje pojasnil in navodil v zvezi z razpolaganjem s sredstvi na ločenem računu, priprava prehoda na samostojno financiranje občin).

#### **5. Premoženska bilanca občine in razdelitev premoženja**

Oddelek za finance je v skladu s predpisi o izkazovanju občinskega premoženja sestavil Premožensko bilanco občine Maribor na dan 31.12.1998. Ta bilanca je ena bistvenih podlag za izdelavo sporazuma o razdelitvi premoženja nekdanje občine med v letu 1998 ustanovljene nove občine. Obravnavana in potrjena je bila na vseh občinskih svetih. Oddelek je aktivno sodeloval tudi pri pripravi delovnih osnutkov sporazuma o načinu razdelitve premoženja bivše občine Maribor v segmentu priprave možnih kriterijev delitve posameznih vrst premoženja in bremen. V letu 1999 je bil oddelek vključen v urejanje nerešenih lastninskih razmerij z družbami Aerodrom Maribor, Mariborski sejem, Staninvest, Terme Maribor – objekt Restavracija Center. Prav tako je reševal določena odprta vprašanja glede delitve premoženja med občinami novoustanovljenimi v letu 1994.

#### **6. Računalniška podpora načrtovanja in spremljanja proračuna**

Zaradi razvoja računalniške tehnologije in uvajanja novih programskih produktov smo v letu 1999 pričeli z uporabo standardnih produktov

- osnovna sredstva
- likvidatura
- davek na dodano vrednost
- fakturiranje

Zaradi uvedbe davka na dodano vrednost in ureditve prejetih računov smo v letu 1999 začeli z aktivnostmi za organizacijo centralnega zbiranja in evidentiranja vseh prejetih računov v Oddelku za finance, kar bo dokončno urejeno v letu 2000. Nerešeno ostaja področje fakturiranja prihodkov proračuna. Oddelek za finance je v letu 1999 z Oddelkom za gospodarjenje z občinskim premoženjem od Staninvesta prevzel upravljanje s poslovnimi prostori.

V skladu z uvedbo enotne metodologije proračunskega planiranja, spremljanja in evidentiranja poslovnih dogodkov po postavkah, kontih in uporabnikih proračuna smo pristopili k dograditvi obstoječih programskih produktov in proučevanju možnosti za avtomatsko izmenjavo podatkov med računalniškima produktoma MAOP in IBEA, kar bo prioriteta naloga na tem področju v letu 2000.

## 2. OBRAZLOŽITEV REALIZACIJE FINANČNEGA NAČRTA

### 2.1. SREDSTVA ZA DELO

V letu 1999 so se za financiranje delovanja oddelka iz postavk v finančnem načrtu Oddelka za finance zagotavljala sredstva za stroške dela in materialne stroške.

**1102, 1142** Planirana sredstva za plače in prispevke delodajalca zaradi daljše odsotnosti delavcev zaradi bolezni in razkoraka med odhodi in nadomeščanjem delavcev niso bila porabljena v planirani višini.

**1122** Sredstva za druge osebne prejemke so bila zaradi izplačila odpravnine ob smrti delavca oddelka prekoračena za 1,9 %.

**2102** **Materialni stroški**  
V okviru materialnih stroškov so bila planirana sredstva za delo oddelka, za plačilo revizije in tekoče vzdrževanje računalniške programske opreme. Skupna realizacija je dosegla 72,4 % plana. Najnižja realizacija je pri analitičnih postavkah revizija – opravljena je bila le ena revizija v vrednosti 1.224.750 SIT, in na analitični postavki vzdrževanje računalniške programske opreme MAOP, ker je bila podpisana pogodba za nakup treh novih standardnih programskih produktov v mesecu avgustu 1999, kar je posledično vezano na nastanek stroškov vzdrževanja računalniških programskih produktov.

### 2.2. PROGRAM

**6102, 6103** **Plačila obresti za dolgoročne kredite**  
Pri tej postavki so bile evidentirane obveznosti iz naslova odplačil obresti za dolgoročne kredite. Kreditodajalci so: Nova kreditna banka Maribor ( sedem pogodb ) , EKO sklad RS ( 6 pogodb ) in SKB- investicijsko podjetje d.o.o ( 5 pogodb ). Vsebina obveznosti so komunalni programi (izgradnja vodovodov, kanalizacije, sanacija odlagališča komunalnih odpadkov, sanacija zraka), nakup poslovnih prostorov.

**7440** Sredstva postavke predstavljajo prenos neporabljenih **namenskih sredstev Phare programa** iz preteklih let, ki tudi v letu 1999 niso bila angažirana.

**8320, 8321, 8330** V postavkah so evidentirani stroški za plačilo storitev **Agenciji RS za plačilni promet** za razporejanje sredstev na račun MOM iz prehodnih računov, **stroški pobiranja NUSZ DURS-u** po pogodbi v višini 3% od vplačanih nadomestil in **bančni stroški** za plačilo storitev bankam pri nakupu in prodaji deviz. Odstopanje pri postavki stroški pobiranja NUSZ je posledica dejanskih vplačil nadomestila in neporavnan prepozno izstavljen račun s strani DURS za mesec oktober v višini 3,9 mio SIT.

**8381**

**Odhodki iz prejšnjih obdobj**

V tej postavki so bili planirani izdatki tudi za pokrivanje obveznosti MOM do novoustanovljenih občin v letu 1998 v primeru sklenjenega sporazuma o načinu razdelitve premoženja. Realizacija predstavlja poravnavo obveznosti po delitveni bilanci med občine Starše, Rače-Fram in Duplek.

**9400**

**Investicijski odhodki**

V letu 1999 je bila kupljena računalniška programska oprema za informacijsko podporo novi metodologiji proračunskega planiranja in spremljanja ter računovodskega evidentiranja. Pogodba z MAOP-om in IBEO je bila sklenjena konec leta, zato je del pogodbenih obveznosti zapadel v plačilo v januarju 2000.

**1310, 1320**

**Proračunske rezerve**

V skladu z 11. členom Zakona o financiranju občin se v rezerve izloči najmanj 0,5 % skupno doseženih prihodkov. Mestna občina Maribor je oblikovala rezerve v višini 0,5 %, kar znaša 58,651.983,50 SIT.

Planirana tekoča proračunska rezerva je bila porabljena za poravnavo nepredvidenih izdatkov po sodbi Delovnega in socialnega sodišča v Ljubljani za prepozno napredovanje delavcev v upravi iz leta 1997 v višini 2,246.762,30 SIT in stroškov selitve v MČ Magdalena.