



Mestna občina
Ljubljana

Mestna uprava

Oddelek za finance
in računovodstvo

Odsek za finance
in proračun

Dalmatinova 1
1000 Ljubljana
telefon: 01 306 43 70
faks: 01 306 44 06
glavna.pisarna@ljubljana.si
www.ljubljana.si



Mestna občina
Ljubljana

Mestni svet

Številka: 03200-5/2015-50

Datum: 7.5.2015

MESTNA OBČINA LJUBLJANA
MESTNI SVET

Prejeto:	11-05-2015	Sig. z.:
Številka zadeve:		Pri.:
		Vredn.:

Zadeva: Odgovor OFR na svetniško pobudo za dopolnitev prikaza podatkov o zaključnem računu MOL za preteklo leto – Svetniški klub SMC Stranka modernega centra

Na pobudo:

Prikazi v Zaključnem računu MOL za leto 2014 in v nadaljnjih zaključnih računih MOL se dopolnijo s podatki o realizaciji preteklega leta za vse navedene kategorije, ki so izražene v stolpcih poročila in vseh njegovih sestavnih delih. S tem bo omogočena bolj kakovostna obravnava poročila vsem bralcem proračuna.

Čeprav je vsebina poročil za zaključni račun zakonsko predpisana želim, da se z dodatnimi podatki in primerjavami omogoči kakovostno presojanje. Zgolj primerjave s proračunom tekočega leta niso zadostne, pomembno je, kaj se je spremenilo glede na predhodno leto in zakaj.

Planske kategorije niso zadostno merilo za ocenjevanje uspešnosti, ker so plani pričakovanja, realizacija pa dejstva.

Že v splošnem delu zaključnega proračuna naj bodo predstavljene prerazporeditve sredstev, ki so spremenile postavke proračuna oz. rebalansa proračuna. Predstavitev naj bo globalna, podrobnosti naj bodo navedene v prilogi posamezni bralec poročila se bo odločal, katerim prerazporeditvam bo namenil večjo pozornost, bodisi po višini prerazporejenih sredstev ali po namenu.

Podatki iz bilance prihodkov v zaključnem proračunu naj bodo podrobneje obrazloženi pri vseh tistih prihodkih, kjer je odstopanje od plana veliko (npr. vsaj 20%). Zgolj navedba števil v obrazložitvi, ki jih razberemo iz preglednic je brez pomena.

Namen moje pobude je, da racionaliziram razpravo o zaključnem poročilu in da se ne izgubljam v podrobnostih, niti ne postavljamo vprašanj zaradi pomanjkljive predstavitve bistvenih podatkov.

Lažji pregled zaključnega proračuna MOL bo tako pripomogel h kakovostnejšemu delu vseh svetnic in svetnikov.

Odgovor OFR:

V Zaključnem računu MOL za leto 2014 so prikazani podatki skladno z Zakonom o javnih financah, Zakonom o računovodstvu in ostalo veljavno zakonodajo. Gre za dokument, ki izraža realizacijo glede na zastavljene cilje proračunskega leta, na katerega se nanaša. Zato v Zaključnem računu proračuna večletne primerjave niso prikazane, saj se zasleduje realizacijo glede na letne cilje. Zato je tudi naziv dokumenta Zaključni račun proračuna za leto na katerega se nanaša. Tudi načrti razvojnih programov, ki se s proračunom sprejmejo za obdobje vsaj 4-ih let, pri zaključnem računu obrazložijo izvajanje oziroma realizacijo glede na zastavljene letne cilje projekta za leto, na katerega se zaključni račun proračuna nanaša. Predlog večletnih primerjav ne sodi v okvir Zaključnega računa pač pa v okvir večletnih strategij MOL in v poročilo o njihovi realizaciji.

Strukturo, vsebino in postopek priprave zaključnega računa občinskega proračuna za leto 2014 ureja Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (Ur.l.

RS, št. 12/01, 10/06, 8/07 in 102/10) in Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Ur.l. RS, št. 115/02, 21/03, 134/03, 126/04, 120/07, 124/08, 58/10, 60/10-popr., 104/10 in 104/11).

Primerjava podatkov glede na predhodno leto je razvidna iz Priloge 1 – Obrazci, kjer so predpisani obrazci s stolpcem Znesek – Tekoče leto in Znesek – Predhodno leto, del obrazložitve teh obrazcev pa je v poglavju IV. Obrazložitev podatkov iz bilance stanja.

Prerazporeditve sredstev po postavkah so razvidne iz Priloge 6 – Poročilo o prerazporeditvah po proračunskih uporabnikih za obdobje od 1.1. do 31.12.2014 glede na sprejeti rebalans proračuna MOL za leto 2014 in v finančnih načrtih proračunskih uporabnikov v koloni veljavni proračun, ki vključuje spremembe proračunskih vrednosti glede na sprejeti proračun/rebalans.

Pobudo glede podrobnejše obrazložitve pri prihodkih, kjer je večje odstopanje od plana, pozdravljamo in jo bomo v bodoče poskusili v največji možni meri upoštevati

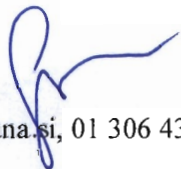
Vsekakor pa vam lahko, na vašo zahtevo, posredujemo dodatne podatke, ki jih potrebujete pri vašem delu.

Prijazen pozdrav.

Pripravila:

Mirna Gregorič

mirna.gregoric@ljubljana.si, 01 306 43 92



Saša Bistan

Vodja Odseka za finance in proračun



Urša Otoničar
Vodja oddelka

