



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE
DIREKTORAT ZA PRORAČUN

**Navodilo za pripravo obrazložitev posebnega dela
ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA RS
za leto 2018**

Januar, 2019

KAZALO

1	UVOD.....	3
2	NAČIN PRIPRAVE OBRAZLOŽITEV IN ROKI	3
3	PODATKI ZAKLJUČNEGA RAČUNA	4
4	OBRAZLOŽITVE POSEBNEGA DELA ZAKLJUČNEGA RAČUNA	5
4.1	STRUKTURA OBRAZLOŽITEV ZAKLJUČNEGA RAČUNA.....	6
4.2	OCENA DELOVANJA SISTEMA NOTRANJEGA NADZORA JAVNIH FINANC	9
4.3	OBRAZLOŽITEV PODATKOV BILANCE STANJA	9
4.4	OBRAZLOŽITEV PRORAČUNSKIH SKLADOV.....	10
4.5	PRIPRAVA OBRAZLOŽITEV ZA UPRAVNE ENOTE	11
5	VSEBINA IN TEHNIČNA POMOČ	12

1 UVOD

Navodilo za pripravo obrazložitev posebnega dela zaključnega računa proračuna RS kot dela zaključnega računa proračuna RS sledi vsebini, ki je predpisana z Navodilom o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna in metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (Uradni list RS, št. 12/01, 10/06, 08/07 in 102/10).

2 NAČIN PRIPRAVE OBRAZLOŽITEV IN ROKI

Obrazložitve zaključnega računa proračuna se pripravljajo v spletni aplikaciji **SAPPrA Spletna aplikacija za pripravo proračuna in analize**, ki je dostopna na internetnem naslovu: <https://sappra.mf-rs.si/>.

Obrazložitve vnašate skozi modul **Priprava zaključnega računa**.



Kot pomoč pri pripravi pojasnil, ki temeljijo na finančnih podatkih, lahko uporabljate modula Realizacija državnega proračuna in Realizacija državnega proračuna – Načrt razvojnih programov. Za lažjo predstavo glede same strukture oz. hierarhije postavljenih ciljev pa modul Cilji in kazalci.

Rok za vnos obrazložitev je petek 15. marec 2019.

Obrazložitve morajo biti pripravljene v skladu z navodili in posredovane preko spletne aplikacije SAPPrA. Vaš tekst bo nerevidiran vključen v predlog zaključnega računa državnega proračuna za leto 2018 in bo podlaga za revidiranje Računskega sodišča RS.

Podrobnejša navodila za dostop do aplikacije in delo z aplikacijo so opisana na spletni strani http://www.mf.gov.si/si/delovna_podrocja/proracun/spletna_aplikacija_sappra/.

3 PODATKI ZAKLJUČNEGA RAČUNA

Za pripravo zaključnega računa so glede na vsebino poročanja relevantni sledeči podatki:

- Spremembe proračuna za leto 2018 / SSP2018
- Veljavni proračun 2018 / VP2018 (zadnji sprejeti proračun s spremembami)
- Realizacija proračuna 2018 / RE2018N
- Veljavni plan 2018 / VPL 2018 (veljavni plan projekta)
- splošni, specifični cilji, rezultati ter neposredni učinki, kot so bili načrtovani ob pripravi sprememb proračuna za leto 2018.

Poljubne oblike izpisov finančnih podatkov, ki vam bodo v pomoč pri pisanju obrazložitev, si lahko pripravite v aplikaciji SAPPPrA, v modulih **Realizacija državnega proračuna** in **Realizacija državnega proračuna - Načrt razvojnih programov**.

Navodilo za delo s tema dvema moduloma je dostopno na spletnih straneh Ministrstva za finance na povezavi:

http://www.mf.gov.si/si/delovna_podrocja/proracun/spletna_aplikacija_sappra/

ali:

Delovna področja/Proračun/Spletna aplikacija SAPPPrA, pod točko 1. izberite ustrezen uporabniški priročnik.

Primerjave med proračuni za leto 2018 in preteklimi leti smiselno uporabljajte, saj sta bili programska in institucionalna klasifikacija v preteklosti večkrat spremenjeni. Pri programskih analizah upoštevajte razliko med izpisi programske klasifikacije na podlagi proračunskih postavk in programske klasifikacije na podlagi nosilnih podprogramov projektov.

Poudarjamo, da morajo biti podatki, omenjeni v obrazložitvah, skladni s podatki o realizaciji finančnih načrtov. **Uradni vir podatkov za pripravo zaključnega računa je sistem MFERAC**, ki je tudi vir za prikaz podatkov v aplikaciji SAPPPrA. Če ugotovite, da prihaja do neskladij med podatki, ki so na voljo v aplikaciji, in podatki iz vaših lastnih evidenc, nas o tem obvestite.

4 OBRAZLOŽITVE POSEBNEGA DELA ZAKLJUČNEGA RAČUNA

Eno od osnovnih načel zajetih v Zakonu o javnih financah, ki ga moramo upoštevati pri pripravi državnega proračuna, je usmerjenost v rezultate¹. To med drugim pomeni, da mora biti finančni načrt neposrednega proračunskega uporabnika naravnani na doseganje ciljev, kar pa se mora odražati tudi pri obrazložitvi finančnega načrta. S tem je mišljeno jasno definiranje ciljev in z njimi povezanih pričakovanih posledic, vključno s kazalniki njihovega doseganja.

Taka obrazložitev finančnega načrta je lahko podlaga za **ugotavljanje uspešnosti in učinkovitosti** ob koncu proračunskega leta s primerjavo z načrtovanim in viri sredstev (finančno porabo). Hkrati omogoča tudi **ugotavljanje odgovornosti** proračunskih uporabnikov tako za (ne)doseganje neposrednih učinkov (ki so običajno neposredno v pristojnosti proračunskega uporabnika) kot tudi rezultatov (vključno s koordinacijo in sodelovanjem, v primeru skupnega lastništva ciljev) ter prispevka proračunskih uporabnikov k učinkom.

Proračunski uporabniki naj pri pripravi obrazložitve poleg tega navodila upoštevajo tudi **Metodologijo za pripravo poročila o doseženih ciljih**, ki je objavljena na spletnih straneh Ministrstva za finance na povezavi:

http://www.mf.gov.si/si/delovna_podrocja/proracun/priprava_proracuna/

ali:

Delovna področja/Proračun/Priprava proračuna, izberite dokument Metodologija za pripravo poročila o doseženih ciljih.

Računsko sodišče na podlagi Zakona o računskem sodišču vsako leto revidira pravilnost izvršitve državnega proračuna (revizijska poročila o predlogu zaključnega računa proračuna Republike Slovenije so objavljena na spletnih straneh Računskega sodišča). Računsko sodišče posebej izvaja posamezne revizije smotrnosti poslovanja programov ministrstev in drugih organizacij javnega sektorja.²

Proračunski uporabniki lahko za preverjanje načina upravljanja lastnih organizacijskih struktur in programov, financiranih z javnimi sredstvi, uporabijo usmeritve Računskega sodišča v Revizijskem priročniku: K ciljem in rezultatom usmerjen proračunski proces³.

¹ Z Uredbo o dokumentih razvojnega načrtovanja in postopkih za pripravo predloga državnega proračuna (Ur.l.RS št. 54/2010) je **rezultat** definiran na ravni podprograma kot posledica neposrednih učinkov. Računsko sodišče v Revizijskem priročniku: K ciljem in rezultatom usmerjeni proračunski proces opredeli rezultat kot "neposredne in takojšnje posledice generacije izidov, ki vodijo k uresničitvi določenega cilja".

Ne glede na terminologijo je v konceptu k ciljem usmerjenega proračuna pomembna zavezanost proračunskih uporabnikov k izvajanju dejanj, s katerimi skušajo doseči vnaprej opredeljene cilje in pričakovane posledice v okviru finančnega načrta. **Na različnih programskih ravneh se cilji poimenujejo z različnimi termini (neposredni učinek, izid, učinek, vpliv), pri čemer je rezultat najpogostejši splošni izraz za posledico.**

² Revizijska poročila so dosegljiva na internetni strani Računskega sodišča pod Revizije, Arhiv revizijskih poročil (pri iskanju po arhivu izberete Izpis po cilju revizije: Smotrnost poslovanja)

³ Revizijski priročnik: K ciljem in rezultatom usmerjeni proračunski proces http://www.rs-rs.si/fileadmin/user_upload/Datoteke/Prirocniki-projekti/Prirocniki/Prirocnik_RBB.pdf.

Pri poročanju o doseženih ciljih je smiselno uporabiti tudi ocene učinkovitosti in uspešnosti iz drugih (že uveljavljenih) tematskih poročil, ki jih že pripravljajo državni organi (npr. Poročilo o dodeljenih državnih pomočeh v Sloveniji⁴). Ker tovrstna poročila vsebujejo informacije tako o posameznih sektorjih, proračunskih uporabnikih kot nosilcih ukrepov/projektov, doseženih posledicah ter učinkovitosti in uspešnosti, je smiselna uporaba istih podatkov tudi pri poročanju ob pripravi zaključnega računa.

Na opredeljevanje ciljev in zagotavljanje njihovega doseganja z ustreznim sistemom upravljanja in obvladovanja poslovnih tveganj, kar je sestavni del funkcije vodenja, se nanaša **Izjava o oceni notranjega nadzora javnih financ**. Z Izjavo o oceni NNJF proračunski uporabnik oceni ustreznost vzpostavljenega sistema notranjega nadzora, ki vključuje kontrolno okolje, analizo tveganj, notranje kontrole, pretok informacij in notranje revidiranje ter navede najpomembnejše ukrepe za izboljšanje sistema, ki jih je izvedel v preteklem letu in ukrepe, ki jih namerava izvesti v tekočem letu.

Obrazložitve posebnega dela sprememb proračuna za leto 2018 po predlagateljih finančnih načrtov, ki predstavljajo izhodišče za pripravo obrazložitve zaključnega računa proračuna za leto 2018, so objavljene na spletni strani Ministrstva za finance na povezavi:

http://www.mf.gov.si/si/delovna_podrocja/proracun/sprejeti_proracun/spremembe_proracuna_republike_slovenije_za_letno_2018/

ali

Delovna področja/Proračun/Sprejeti proračun/Spremembe proračuna RS za leto 2018.

Doseganje splošnih in specifičnih ciljev ter rezultatov, na katere vplivajo neposredni učinki, je razvidno skozi obrazložitve posameznih politik, katerih obdobje spremljanja presega leto oz. je določeno za štiri leta oz. daljše časovno obdobje.

4.1 Struktura obrazložitve zaključnega računa

Struktura obrazložitve je ločena na:

Poročanje o doseženih ciljih politike (rezultatih, specifičnih in splošnih ciljih) na ravni predlagatelja finančnega načrta (PFN), ki je nosilec politike oz. ima prevladujoč položaj v politiki⁵. Poročilo ni neposredno del zaključnega računa. »Tehnično« se skozi PFN vlogo nosilca politike v sodelovanju s proračunskimi uporabniki udeleženi v politiki, spremlja splošne in specifične cilje ter rezultate posamezne politike. Neposredni uporabnik skozi poslovno poročilo, ki vsebuje tudi poročilo o doseženih ciljih iz pristojnosti neposrednega uporabnika, prikaže prispevek svojega poslovanja k dolgoročnim ciljem.

Obrazložitve posebnega dela zaključnega računa na ravni predlagatelja finančnega načrta in proračunskih uporabnikov. Struktura obrazložitve posebnega dela zaključnega

⁴ Devetnajsto poročilo o državnih pomočeh v Sloveniji (za leta 2015, 2016 in 2017)

http://www.mf.gov.si/si/delovna_podrocja/drzavne_pomoci/letna_porocila/

⁵ Spremljanje ciljev politike 01 Politični sistem je omogočeno vsem PFN udeleženi v politiki, ker navedena politika nima prevladujočega PFN in so cilji povezani s posameznimi institucijami.

proračuna je razdeljena na dva dela. Prvi del pripravi predlagatelj finančnega načrta, drugi del pripravi proračunski uporabnik.

V osnovi je struktura poslovnega poročila (poročanje o doseženih ciljih) enotna za vse vloge in naj bi omogočala prikaz ocene dejanske učinkovitosti ter dejansko doseženih vrednosti na koncu proračunskega leta v primerjavi z načrtovanim ter dosežke v okviru virov, ki so bili sprejeti s proračunom za to isto leto, hkrati omogoča tudi spremljanje napredka pri ciljih, ki so določeni za več let.

V nadaljevanju je prikazana struktura poglavij, kot si sledijo v obrazložitvah. **V oglatem oklepaju je kot pomoč zapisano, na katerem nivoju se posamezne obrazložitve vpisujejo.**

POROČILO O DOSEŽENIH CILJIH (pripravi PFN)

Poročilo o doseženih ciljih⁶ [naslov – ni opisa]

1. Opis politike **[nivo POL]**
 - Predlagatelji finančnih načrtov, ki prispevajo k izvajanju politike **[nivo POL]**
2. Opis splošnega cilja **[nivo POL]**
 - Obrazložitev doseganja splošnega cilja **[nivo POL]**
 - Dosežena vrednost v letu **[nivo POL, Kazalec]**
 - Obrazložitev dosežene vrednosti **[nivo POL, Kazalec]**
3. Opis programa **[nivo PRG]**
4. Opis specifičnega cilja **[nivo PRG]**
 - Obrazložitev doseganja specifičnega cilja **[nivo PRG]**
 - Dosežena vrednost v letu **[nivo PRG, Kazalec]**
 - Obrazložitev dosežene vrednosti **[nivo PRG, Kazalec]**
 - Obrazložitev prispevka k nadrejenemu (splošnemu) cilju **[nivo PRG]**
5. Podprogram **[nivo POD]**
 - Opis rezultata **[nivo POD]**
 - Obrazložitev doseganja rezultata **[nivo POD]**
 - Dosežena vrednost v letu **[nivo POD, Kazalec]**
 - Obrazložitev dosežene vrednosti **[nivo POD, Kazalec]**
 - Obrazložitev prispevka k nadrejenemu (specifičnemu) cilju **[nivo POD]**

OBRAZLOŽITEV POSEBNEGA DELA ZAKLJUČNEGA RAČUNA

1. DEL (pripravi PFN)

Poročilo o doseženih ciljih [naslov – ni opisa]

- Poslanstvo predlagatelja finančnega načrta **[nivo PFN]**
- Obrazložitev doseganja ciljev, h katerim prispeva predlagatelj finančnega načrta **[nivo PFN]**

2. DEL (pripravi vsak posamezen PU)

Oris proračunskega uporabnika **[Poslovno poročilo – rezultati in cilji; nivo PU]**

1. Poročilo o realizaciji finančnega načrta neposrednega uporabnika [naslov – ni opisa]

⁶ Pri pripravi ZR so opisi politik in programov neaktivni, saj se ureja pri pripravi proračuna.

- Obrazložitev posameznih vrst izdatkov iz realizacije finančnega načrta na nivoju podskupine, pri čemer se posebej poudari obrazložitev posameznih vrst namenskih sredstev **[nivo K3]**
- Obrazložitev večjih odstopanj med sprejetim in realiziranim finančnim načrtom **[nivo PU]**
- Obrazložitev prenosa neporabljenih namenskih sredstev iz preteklega leta v skladu s 44. členom ZJF **[nivo PU]**
- Obrazložitev plačil neporavnanih obveznosti iz preteklih let v skladu s 46. členom ZJF **[nivo PU]**
- Obrazložitev vključitve novih obveznosti v finančni načrt neposrednega uporabnika v skladu z 41. členom ZJF **[nivo PU]**
- Obrazložitev višine izdanih in unovčenih poroštev ter izterjanih regresnih zahtevkih iz naslova poroštev iz pristojnosti neposrednega uporabnika **[nivo PU]**

2. Poslovno poročilo [naslov – ni opisa]

Poročilo o doseženih ciljih [naslov – ni opisa]

- Opis ukrepa/skupine projektov **[nivo U/SPRJ]**
 - Pravne podlage **[nivo U]**
 - Opis neposrednega učinka **[nivo U/SPRJ]**
- Obrazložitev doseganja neposrednega učinka **[nivo U/SPRJ]**
 - Dosežena vrednost v letu **[nivo U/SPRJ, Kazalec]**
 - Obrazložitev dosežene vrednosti **[nivo U/SPRJ, Kazalec]**
- Obrazložitev prispevka k nadrejenemu cilju (rezultatu) **[nivo U/SPRJ]**

Izvajanje projektov [naslov – ni opisa]

- Opis projekta z opredelitvijo namena in ciljev projekta ter trajanja projekta **[Poslovno poročilo – NRP; nivo PRJ]**
- Dosežen razvoj/napredek na projektu v letu 2018 z vidika doseganja posamičnih ciljev projekta ter prispevka k skupnim ciljem skupine, v katero je projekt umeščen, kakor tudi izpolnjevanja načrta financiranja projekta ter doseženega stanja projekta glede na predvideno. **[Poslovno poročilo – NRP; nivo PRJ]**
- Ocena učinkov poslovanja PU-ja na druga področja **[nivo PU]**

3. Obrazložitev podatkov iz bilance stanja [naslov – ni opisa]

- Podatki o stanju sredstev na računih neposrednih uporabnikov.
- Podatki o terjatvah iz naslova dolgoročnih naložb in posojil z navedbo večjih prejemnikov teh sredstev.
- Podatki o povečanju ali zmanjšanju lastnih opredmetenih osnovnih sredstev.
- Podatki o povečanju ali zmanjšanju terjatev za sredstva dana v upravljanje z navedbo večjih prejemnikov teh sredstev.
- Podatki o knjiženih neplačanih terjatvah iz preteklega leta (gre za terjatve, ki so nastale v preteklem letu), ločeno z zapadlostjo do in po 31.12. preteklega leta.
- Podatki o knjiženih neplačanih obveznostih iz preteklega leta (gre za obveznosti, ki so nastale v preteklem letu), ločeno z zapadlostjo do in po 31.12. preteklega leta.

4. Obrazložitev porabe proračunskega sklada (velja samo za proračunske uporabnike, ki so upravitelji proračunskega sklada) [nivo PU]

5. Ocena delovanja sistema notranjega finančnega nadzora [Izjava NNJF; nivo PU]

V nadaljevanju so opisana podrobnejša navodila za nekatere točke iz obrazložitev. Upoštevanje splošnih zahtev in konkretnih usmeritev pri posameznih poglavjih omogoča pripravo kvalitetnih obrazložitev.

4.2 Ocena delovanja sistema notranjega nadzora javnih financ

Na podlagi osme točke 10. in 16. člena Navodila o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna morajo proračunski uporabniki po objavljeni metodologiji za pripravo Izjave o oceni notranjega nadzora javnih financ (Uradni list RS, št. 12/01, 10/06, 8/2007 in 102/10) pripraviti Izjavo o oceni NNJF.

Metodologija za pripravo Izjave o oceni NNJF je pripomoček proračunskim uporabnikom pri izboljšanju upravljanja s tveganji v skladu z zakonskimi določili s področja notranjega nadzora javnih financ (deseto poglavje Zakona o javnih financah in Pravilnik o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ (Uradni list RS, št. 72/02)).

Navodila in podrobnejša pojasnila so na spletni strani Urada RS za nadzor proračuna: http://www.unp.gov.si/si/delovna_podrocja/notranji_nadzor_javnih_financ/financno_poslovodjenje_in_notranje_kontrole/izjava_o_oceni_notranjega_nadzora_javnih_financ/.

4.3 Obrazložitev podatkov bilance stanja

Podatki o neplačanih terjatvah iz preteklega leta:

Obrazložitev podatkov o neplačanih terjatvah iz preteklega leta naj vsebuje podatke o:

- a) končnem stanju terjatev na dan 31. 12. 2017, ki ga je treba natančneje obrazložiti, in sicer tako, da se ločeno prikaže terjatve, ki so:
 - nastale v letu 2017, zapadle so do vključno 31. 12. 2017, a so ostale neporavnane (navesti razlog za neporavnano in ukrepe za odpravo oz. poravnano) in
 - nastale v letu 2017, zapadle so po 31. 12. 2017 (torej v letu 2018).
- b) končnem stanju terjatev na dan 31. 12. 2018, ki ga je treba natančneje obrazložiti, in sicer tako, da se ločeno prikaže terjatve, ki so:
 - nastale v letu 2018, zapadle so do vključno 31. 12. 2018, a so ostale neporavnane (navesti razlog za neporavnano in ukrepe za odpravo oz. poravnano)
 - nastale v letu 2018, zapadle so po 31. 12. 2018 (torej v letu 2019).

Podatki o neplačanih obveznostih iz preteklega leta

Obrazložitev podatkov o neplačanih obveznostih iz preteklega leta naj vsebuje podatke o:

- a) končnem stanju obveznosti na dan 31. 12. 2017, ki ga je treba natančneje obrazložiti, in sicer tako, da se ločeno prikaže obveznosti, ki so:
 - nastale v letu 2017, zapadle so do vključno 31. 12. 2017, a so ostale neporavnane (navesti razlog za neporavnano in ukrepe za odpravo oz. poravnano) in
 - nastale v letu 2017, zapadle so po 31. 12. 2017 (torej v letu 2018).
- b) končnem stanju obveznosti na dan 31. 12. 2018, ki ga je treba natančneje obrazložiti, in sicer tako, da se ločeno prikaže obveznosti, ki so:
 - nastale v letu 2018, zapadle so do vključno 31. 12. 2018, a so ostale neporavnane (navesti razlog za neporavnano in ukrepe za odpravo oz. poravnano)
 - nastale v letu 2018, zapadle so po 31. 12. 2018 (torej v letu 2019).
- c) posebej je treba navesti še vse dolgoročne obveznosti, ki izhajajo iz pogodb o finančnem najemu in blagovnih kreditih.

4.4 Obrazložitev proračunskih skladov

Pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije (Uradni list RS, št. 50/07, 61/08, 99/09 – ZIPRS1011, 3/13 in 81/16) v 127. členu pod točko 4 določa, da se »poraba proračunskega sklada posebej prikaže v obrazložitvi splošnega dela zaključnega računa proračuna in v obrazložitvi posebnega dela zaključnega računa finančnega načrta neposrednega proračunskega uporabnika, ki je upravitelj proračunskega sklada«.

Proračunski skladi v letu 2018 so bili (42. člen Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2018 in 2019 (Uradni list RS, št. 80/16 in spremembe):

1. podračun proračunske rezerve, ustanovljen na podlagi ZJF,
2. podračun, ustanovljen na podlagi Zakona o investicijah v javne zdravstvene zavode, katerih ustanovitelj je Republika Slovenije,
3. podračun, ustanovljen po Zakonu o dodatni koncesijski dajatvi od prejemkov, izplačanih za občasna in začasna dela študentov in dijakov (Uradni list RS, št. 24/07 – uradno prečiščeno besedilo),
4. podračun, ustanovljen na podlagi Zakona za uravnoteženje javnih financ (Uradni list RS, št. 40/12, 96/12 – ZPIZ-2, 104/12 – ZIPRS1314, 105/12, 25/13 – odl. US, 46/13 – ZIPRS1314-A, 47/13 – ZOPRZUJF, 56/13 – ZŠtip-1, 63/13 – ZOsn-I, 63/13 – ZJAKRS-A, 99/13 – ZUPJS-C, 99/13 – ZSVarPre-C, 101/13 – ZIPRS1415, 101/13 – ZDavNepr, 107/13 – odl. US, 85/14, 95/14, 24/15 – odl. US, 90/15, 102/15 in 63/16 – ZDoh-2R; v nadaljnjem besedilu: ZUJF),
5. podračun, ustanovljen na podlagi 128. člena Zakona o varstvu okolja (Uradni list RS, št. 39/06 – uradno prečiščeno besedilo, 49/06 – ZMetD, 66/06 – odl. US, 33/07 – ZPNačrt, 57/08 – ZFO-1A, 70/08, 108/09, 108/09 – ZPNačrt-A, 48/12, 57/12, 92/13, 56/15 102/15 in 30/16),
6. podračun, ustanovljen na podlagi 162. člena Zakona o vodah (Uradni list RS, št. 67/02, 2/04 – ZZdrl-A, 41/04 – ZVO-1, 57/08, 57/12, 100/13, 40/14 in 56/15),
7. podračun, ustanovljen na podlagi prvega odstavka 33. člena ZGGLRS,
8. podračun, ustanovljen na podlagi tretjega odstavka 79. člena ZSDH-1 in
9. podračun, ustanovljen na podlagi prvega odstavka 28. člena ZNOrg

katerih upravitelji so bili **Ministrstvo za finance** (proračunski sklad pod točko 1 in podračuna pod točkama 7 in 8), **Ministrstvo za zdravje** (proračunski sklad pod točko 2), **Ministrstvo za izobraževanje, znanost, in šport** (proračunski sklad pod točko 3), **Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti** (proračunski sklad pod točko 4), **Ministrstvo za okolje in prostor** (proračunski sklada pod točkama 5 in 6) in **Ministrstvo za javno upravo** (podračun pod točko 9).

Neposredni PU (upravitelj sklada) smiselno pojasni porabo proračunskega sklada skozi relevantne proračunske kategorije, ki podpirajo ocenjevanje smotrnosti proračunske porabe.

PU naj navede:

- pravno podlago sklada,
- vir sredstev sklada,
- stanje sredstev proračunskega sklada ob koncu proračunskega leta,
- priliv sredstev sklada v obravnavanem letu oz. letno spremembo glede na preteklo leto,
- letno višino porabe/realizacije iz naslova sklada,
- glavne ekonomske namene porabe – stroške ter
- ukrepe/projekte, ki so se (so)financirali s sredstvi sklada.

4.5 Priprava obrazložitev za upravne enote

Vsa poročila se pripravljajo v aplikaciji SAPPRA na ravni predlagatelja finančnega načrta (Ministrstvo za javno upravo kot predlagatelj finančnega načrta za upravne enote) ter posameznih upravnih enot kot neposrednih uporabnikov. S tem se tudi sledi 97. členu Zakona o javnih financah, po katerem neposredni uporabnik pripravi zaključni račun svojega finančnega načrta in letno poročilo za preteklo leto. Vsaka upravna enota posebej pripravi:

- Poročilo o realizaciji finančnega načrta neposrednega uporabnika
- Obrazložitev podatkov iz bilance stanja
- Oceno delovanja sistema notranjega finančnega nadzora - Izjavo o oceni notranjega nadzora javnih financ

Posebnost je *Poročilo o doseženih ciljih*, ki zajema delovanje vseh 58 upravnih enot v okviru podprograma 040301 - Upravne storitve v upravnih enotah skozi ukrep 3130-17-0001 - Nudnje upravnih storitev strankam na UE 18/19 ter neposredni učinek Učinkovito reševanje upravnih zadev 18/19, katerega uresničevanje se spremlja s kazalci, definiranimi za vse upravne enote skupaj.

V tem primeru **poročilo o doseženih cilji pripravi skrbnik ukrepa Upravnih enot** tako, da za neposredni učinek za vsak kazalnik posebej vnese in obrazloži doseženo vrednost v preteklem letu (Dosežena vrednost v letu 2018 in Obrazložitev dosežene vrednosti).

Na ravni podprograma 040301 - Upravne storitve v upravnih enotah ima predlagatelj finančnega načrta možnost pojasniti tudi prispevek predlagatelja finančnega načrta k rezultatom podprograma oz. tistim rezultatom, ki so posledica neposrednih učinkov upravnih enot.

5 VSEBINA IN TEHNIČNA POMOČ

Podatki v zaključnem računu proračuna se navajajo v **evrih** (tako so pripravljene tudi vsi podatki, ki si jih lahko ogledate skozi aplikacijo).

Opozarjamo vas na skladnost med izkazanimi podatki v poročilih o realizaciji finančnih načrtov neposrednih uporabnikov in izkazanimi podatki v obrazložitvah zaključnega računa.

Tabel, grafov in slik ni možno vnašati v sistem, tako da le te pripravite v MS Wordu ali MS Excelu. Zato bomo na Ministrstvu za finance vaše tabele, grafe ali slike kot priloge vključili v obrazložitev zaključnega računa.

V tekstu pri zelenem poglavju navedite naziv in sklic na tabelo ali graf, na mestu, kjer bi se tabela ali graf morala nahajati, tako da s tiskanimi črkami navedite »TABELA« ali »SLIKA« ali »GRAF«, zaporedna številka tabele ali grafa, šifra podprograma, ukrepa ali neposrednega učinka, npr.:

TABELA_1_140602 - Poroštva in jamstva ali

TABELA_1_1617-11-0001 - Nadzor nad klasičnimi in posebnimi igrami na srečo ali

SLIKA_1_2415-11-S002 - Izgradnja obvoznic/C0165 - Zmanjšanje potovalnih časov in stroškov ter povečanje kapacitet cest.

Poudarjamo, da **naj vaši tabelarni in grafični prispevki predstavljajo razumljivo dopolnitev obrazložitev**, zato naj bo **podajanje podatkov** kot npr. podrobne tabele s konti, proračunskimi postavkami, notranje organizacijskimi enotami,...**smiselno**. Nekateri podatki bodo že v osnovi razvidni iz standardnih poročil zaključnega računa, nekateri podatki (npr. poročanje po proračunskih postavkah, kontih) pa **ne omogočajo primerjave s podatki objavljenimi v sprejetem proračunu in je zato njihova relevantnost vprašljiva!**

Enako nato označite tudi dokument, kjer se ta tabela ali graf nahaja in ga pošljite po elektronski pošti na Ministrstvo za finance na naslov Mf.Proracun@mf-rs.si, z oznako zadeve »Zaključni račun« in navedite tudi proračunskega uporabnika, na katerega se dokument nanaša.

Za morebitne dodatne **informacije v zvezi s pripravo obrazložitev** se obrnite na:

1. glede vsebinskih vprašanj se obrnite na resorne skrbnike v Sektorju za proračun,
2. Sektor za razvoj sistema proračuna, in sicer za vprašanja glede Načrta razvojnih programov na tel.: 01 369 64 75 in za tehnična vprašanja na tel.: 01 369 64 76,
3. Urad RS za nadzor proračuna po elektronski pošti na naslov: mf.unp@gov.si s pripisom »Izjava o oceni NNJF« ali na tel.: 01 369 69 00, za vsa vprašanja v zvezi z Izjavo o oceni notranjega nadzora javnih financ,
4. tajništvo Sektorja za proračun Ministrstva za finance (tel.: 01 369 64 70),
5. naslov elektronske pošte: Mf.Proracun@mf-rs.si s pripisom »Zaključni račun....«

Tehnična pomoč za delovanje aplikacije (težave kot npr. nedostopnost aplikacije, počasno delovanje, izgube/prekinjanje delovnih sej,...) je predlagateljem finančnih načrtov dosegljiva v Službi za informacijske tehnologije in storitve Ministrstva za finance na telefonski številki 01 369 6100.