



«Зеленое» бюджетирование

Миранда Грофф Ферьянчич
Бюджетное управление

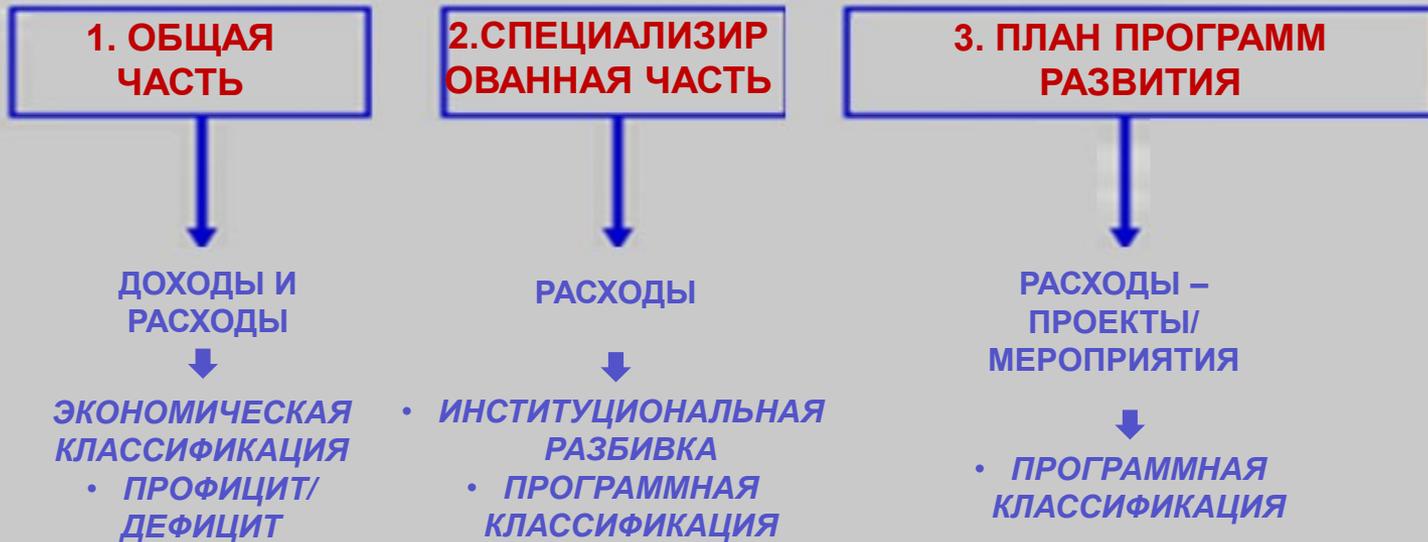


- A. Структура бюджета
- B. План программ развития
- C. «Зеленое» бюджетирование



Информация о бюджете

СТРУКТУРА БЮДЖЕТА





A. Структура бюджета

1. Общая часть

I. SPLOŠNI DEL	
A. Bilanca prihodkov in odhodkov	
	v EUR
Konto	Sprejeti proračun 2023
I. SKUPAJ PRIHODKI (70+71+72+73+74+78)	11.842.143.586
TEKOČI PRIHODKI (70+71)	10.230.934.859
II. SKUPAJ ODHODKI (40+41+42+43+45)	13.360.371.823
40 TEKOČI ODHODKI	3.978.466.905

- Включает счет доходов и расходов, счет финансовых активов и инвестиций, а также счет финансирования.
- Показывает бюджетные поступления и расходы в разбивке по экономической классификации (по типам расходов).
- Благодаря этому мы видим, каким образом и что выплачивается из бюджета.

2. Специализированная часть

Права расходования бюджетных средств

Разъяснение финансовых планов

II. POSEBNI DEL		v EUR
BLC / NADSKUPINA / SPU / PU / POL / PRG / POD		Sprejeti proračun 2023
A Bilanca odhodkov		13.360.371.823
1 NEVLADNI PRORAČUNSKI UPORABNIKI		68.152.209
11 PREDSEDNIK REPUBLIKE SLOVENIJE		3.529.485
1111 Predsednik Republike Slovenije		3.529.485
01 POLITIČNI SISTEM		3.529.485
0101 Politični sistem		3.529.485
010101 Dejavnost predsednika Republike Slovenije		3.237.184
010102 Dejavnost bivšega predsednika Republike Slovenije		292.301
121 DRŽAVNI ZBOR		29.750.000
1211 Državni zbor		29.750.000
01 POLITIČNI SISTEM		29.750.000
0101 Politični sistem		29.750.000
010103 Dejavnost državnega zbora		29.750.000
122 DRŽAVNI SVET		2.762.437
1212 Državni svet		2.762.437
01 POLITIČNI SISTEM		2.762.437
0101 Politični sistem		2.762.437
010104 Dejavnost državnega sveta		2.762.437
123 DRŽAVNA VOLILNA KOMISIJA		641.720
1213 Državna volilna komisija		641.720
01 POLITIČNI SISTEM		641.720
0101 Politični sistem		641.720
010105 Izvedba in nadzor volitev in referendumov		641.720
124 VARUH ČLOVEKOVH PRAVIC		3.793.553
1214 Varuh človekovih pravic		3.793.553
01 POLITIČNI SISTEM		3.793.553
0102 Varstvo ustavnosti, nadzor pravne države in človekovih pravic		3.793.553
010203 Odprava in preprečevanje kršitev človekovih pravic		3.535.553
010206 Izvajanje opojnega sporazuma		258.000
125 INFORMACIJSKI POOBlašČENE		2.535.558
1215 Informacijski pooblaščenec		2.535.558
01 POLITIČNI SISTEM		2.535.558
0102 Varstvo ustavnosti, nadzor pravne države in človekovih pravic		2.535.558
010205 Dostop do informacij javnega značaja in varstvo osebnih podatkov		2.535.558
127 NACIONALNA AGENCIJA RS ZA KAKOVOST V VISOKEM ŠOLSTVU		1.590.154
1217 Nacionalna agencija RS za kakovost v visokem šolstvu		1.590.154
19 IZOBRAŽEVANJE IN ŠPORT		1.590.154
1905 Višje in visokošolsko izobraževanje		1.590.154
190503 Spodbujanje kakovosti v visokem šolstvu		1.590.154
131 USTAVNO SODIŠČE		5.496.994
1311 Ustavno sodišče		5.496.994
01 POLITIČNI SISTEM		5.496.994
0102 Varstvo ustavnosti, nadzor pravne države in človekovih pravic		5.496.994
010202 Dejavnost ustavnega sodišča		5.496.994
132 RAČUNSKO SODIŠČE		7.601.400
1312 Računsko sodišče		7.601.400
02 EKONOMSKA IN JAVNOFINANČNA POLITIKA		7.601.400
0203 Fiskalni nadzor		7.601.400
020301 Dejavnost računskega sodišča		7.601.400
134 DRŽAVNA REVIZIJSKA KOMISIJA		1.951.652
1314 Državna revizijska komisija		1.951.652

Spremembe proračuna RS za leto 2023

1. IZHODIŠČA SPREMEMB PRORAČUNA REPUBLIKE SLOVENIJE ZA LETO 2023

Spremembe proračuna Republike Slovenije za leto 2023 (v nadaljevanju: spremembe proračuna 2023) so pripravljene v izjemnih okoliščinah zaradi negotovih razmer, povezanih s posledicami vojne v Ukrajini in z geopolitičnim položajem Slovenije, energetske krize, inflacijo, ovirami v dobavnih verigah, pa tudi s prisotnostjo endemije COVID-19 ter posledično s spremenljivimi makroekonomskimi okoliščinami. V prvi polovici leta 2023 UMAR zaradi zaostrenih razmer napoveduje občutna umiritev gospodarske rasti. Osredotočenost ekonomskih in proračunskih politik se bo prepletala z ukrepi za blažitev druginje ter izvajanjem strukturnih ukrepov za povečanje odpornosti gospodarstva, ki bodo podprti z investicijami na ključnih področjih.

Pri načrtovanju sprememb proračuna 2023 so bile upoštewane usmeritve za pripravo Predloga sprememb proračuna Republike Slovenije za leto 2023 in Predloga proračuna Republike Slovenije za leto 2024, ki jih je Vlada Republike Slovenije (v nadaljevanju: vlada) sprejela s sklepom št. 41003-6/2022/2 z dne 1. 7. 2022, ter s sklepom št. 41003-7/2022/2 z dne 21. 7. 2022, Izvedbeni načrt Operativnega programa za izvajanje evropske kohezijske politike za programsko obdobje 2014-2020 (v nadaljnjem besedilu: INOP), ter Jesenska napoved gospodarskih gibanj 2022, ki jo je izdal Urad za makroekonomske analize in razvoj.

S spremembami proračuna 2023 se vlada odziva na nepredvidljive gospodarske in javnofinančne razmere, zato spremembe proračuna 2023 vključuje tudi ukrepe predvsem za blaženje posledic druginje za gospodinjstva in gospodarstvo.

Hkrati se s spremembami proračuna 2023 želi ohraniti razvojno naravnost proračuna z relativno visoko ravni investicij, podprtimi z EU viri iz mehanizma za okrevanje in odpornost in sredstev večletnega finančnega okvirja 2014-2020. Sredstva mehanizma za okrevanje in odpornost, kot finančna podpora EU, so namenjena ublažitvi gospodarskih in socialnih učinkov epidemije, za povečanje trajnosti in odpornosti gospodarstva ter za izboljšanje pripravljenosti na izzive zelenega in digitalnega prehoda. Države članice so za uporabo mehanizma pripravile načrte za okrevanje in odpornost, v katerih so začrtale svoje programe reform in naložb za naslednja leta. S tem v zvezi je pred vlado RS tudi izziv, kako bo nadomestila 286 mio EUR manj nepovratnih sredstev iz EU kot je bilo prvotno predvidenih.

Načrtovanje sredstev evropske kohezijske politike za programsko obdobje 2014-2020 se zaradi prepočasnega črpanja v preteklih letih intenzivira v letu 2023. Sredstva za izvajanje kohezijske politike za programsko obdobje 2021-2027 so načrtovana v splošni proračunski rezervaciji pri Ministrstvu za finance, dokler ne bodo določena in razdeljena skladno z Izvedbenim načrtom Operativnega programa za izvajanje evropske kohezijske politike za programsko obdobje 2021-2027.



2. Специализированная часть

- Показывает содержание использования государственных средств в финансовых планах каждого бюджетополучателя или группы бюджетополучателей.
- Включает затраты и прочие операционные расходы, представленные в разбивке по политикам/стратегиям, программам и подпрограммам.
- Показывает, кто (какая организация) расходует бюджетные средства и в каких программных направлениях.

3. План программ развития

III. NAČRT RAZVOJNIH PROGRAMOV 2023-2026

v EUR

Politika / Program / Podprogram / Ukrepi-Skupine projektov / (Šifra skrbnika) Ukrepi-Projekti / Viri financiranja	Začetek	Konec	Sprejeta vrednost *	Izhodiščna vrednost **	*** % realizacije	Plan 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan po 2026
01 POLITIČNI SISTEM						77.317.066	16.253.073	12.028.659	42.000	0
0101 Politični sistem						36.683.642	1.796.054	34.500	15.000	0
010101 Dejavnost predsednika Republike Slovenije						3.257.184	1.622.800	0	0	0
1111-18-S001 Posodobitev osnovnih sredstev v UPRS						163.737	110.800	0	0	0
(1111) 1111-18-0001 Posodobitev osnovnih sredstev v UPRS	28.07.2017	31.12.2024	948.905	1.200.000	35,6%	163.737	110.800	0	0	0
PV Proračunski viri						163.737	110.800	0	0	0
1111 Predsednik Republike Slovenije						163.737	110.800	0	0	0
Ukrepi						3.093.447	1.512.000	0	0	0
(1111) 1111-11-0001 Delovanje UPRS	01.01.2011	31.12.2024	33.500.732		76,5%	3.093.447	1.512.000	0	0	0
PV Proračunski viri						3.093.447	1.512.000	0	0	0
1111 Predsednik Republike Slovenije						3.093.447	1.512.000	0	0	0
010102 Dejavnost bivšega predsednika Republike Slovenije						272.301	20.000	0	0	0
Ukrepi						272.301	20.000	0	0	0
(1111) 1111-11-0003 Delovanje PBP	01.01.2011	31.12.2024	878.223		63,0%	272.301	20.000	0	0	0
PV Proračunski viri						272.301	20.000	0	0	0
1111 Predsednik Republike Slovenije						272.301	20.000	0	0	0
010103 Dejavnost državnega zbora						29.750.000	0	0	0	0
1211-11-S001 Investicije v Državnem zboru Republike Slovenije						1.570.000	0	0	0	0
(1211) 1211-20-0002 Nakup opreme Državnega zbora	12.07.2019	31.12.2023	800.388	985.000	31,2%	315.800	0	0	0	0
PV Proračunski viri						315.000	0	0	0	0
1211 Državni zbor						315.000	0	0	0	0
(1211) 1211-20-0003 Investicijsko vzdrževanje in obnove	12.07.2019	31.12.2023	765.344	880.584	48,9%	230.000	0	0	0	0
PV Proračunski viri						230.000	0	0	0	0
1211 Državni zbor						230.000	0	0	0	0
(1211) 1211-20-0004 Informacijska oprema Državnega zbora	12.07.2019	31.12.2023	1.071.627	1.071.627	48,3%	370.000	0	0	0	0
PV Proračunski viri						370.000	0	0	0	0
1211 Državni zbor						370.000	0	0	0	0
(1211) 1211-20-0005 Vzdrževanje in oprema službenih stanovanj	12.07.2019	31.12.2023	178.396	178.396	2,9%	45.000	0	0	0	0
PV Proračunski viri						45.000	0	0	0	0
1211 Državni zbor						45.000	0	0	0	0
(1211) 1211-20-0006 Razvoj informacijskega sistema Državnega zbora	12.07.2019	31.12.2023	2.071.384	2.490.000	31,4%	610.000	0	0	0	0
PV Proračunski viri						610.000	0	0	0	0
1211 Državni zbor						610.000	0	0	0	0
Ukrepi						28.180.000	0	0	0	0
(1211) 1211-20-0001 Izvajanje dejavnosti Državnega zbora	01.01.2020	31.12.2023	110.155.624		44,9%	28.180.000	0	0	0	0
PV Proračunski viri						28.180.000	0	0	0	0
1211 Državni zbor						28.180.000	0	0	0	0
010104 Dejavnost državnega sveta						2.762.437	44.904	0	0	0
1212-11-S001 Investicije Državnega sveta						114.902	44.904	0	0	0
(1212) 1212-21-0002 Obnova opreme Državnega sveta od 2023 do 2024	16.08.2021	31.12.2024	159.806	147.028	0,0%	114.902	44.904	0	0	0
PV Proračunski viri						114.902	44.904	0	0	0
1212 Državni svet						114.902	44.904	0	0	0
Ukrepi						2.647.535	0	0	0	0
(1212) 1212-11-0001 Opravljanje dejavnosti Državnega sveta	01.01.2011	31.12.2023	27.060.035		80,3%	2.647.535	0	0	0	0
PV Proračunski viri						2.647.535	0	0	0	0
1212 Državni svet						2.647.535	0	0	0	0
010105 Izvedba in nadzor volitev in referendumov						641.720	108.350	34.500	15.000	0
1213-11-S001 Izvedba volitev in referendumov						47.026	108.350	34.500	15.000	0
(1213) 1213-20-0001 Informacijski sistem za podporo volitev	02.07.2019	31.12.2024	1.455.376	1.500.000	36,8%	14.026	91.350	0	0	0
PV Proračunski viri						14.026	91.350	0	0	0



3. План программ развития

- Расходы планируются согласно:
 - структуре программной классификации,
 - отдельным мерам и проектам,
 - источникам финансированияпо годам на всем протяжении реализации программ и мер.
- Благодаря такой классификации расходов можно получить наиболее детальное представление о том, на что тратятся государственные средства.



В. План программ развития



В чем разница между Частями 2 и 3?

«ПОСТАТЕЙНОЕ БЮДЖЕТИРОВАНИЕ»

Министерство окружающей среды

- ФОТ 30 млн евро
- Товары и услуги 80 млн евро
- Инвестиции 100 млн евро



«ПРОГРАММНО-ЦЕЛЕВОЕ БЮДЖЕТИРОВАНИЕ / БЮДЖЕТИРОВАНИЕ, ОРИЕНТИРОВАННОЕ НА РЕЗУЛЬТАТ»

Министерство окружающей среды

- Чистая вода 35 млн евро

Цель: обеспечить чистой водой 99% домохозяйств

- Парки и зеленые зоны 15 млн евро

Цель: 75% граждан имеют доступ к зеленой зоне, расположенной не далее 1 км от дома



Программная классификация:

- Показывает, в каких областях Словения решает задачи и осуществляет программы.
- Служит основой для внедрения бюджетирования, ориентированного на результат (БОР).
- В программной классификации Словении бюджетные расходы делятся в соответствии с:
 - мерами политики – 24
 - программами – 114
 - подпрограммами – 310

Проектная форма для ППР

PROJECT SUMMARY (according to the plan in force, in EUR)

Form 3: Development Programme Plan

Code in DPP:		Element v DPP:	Project							
Name:	Ministry of	Program:	No							
Long title:	Ministry of	Administrator in NRP:								
Carrier / Investor:		Group of projects:							
Leader:		Flagship sub-programme:							
Kind:	INV - Other investments	Tip:	O - Other							
Condition:	In the implementation	NOO measure:								
Comprehensive project:		Ancestor (. project):								
Territorial units:	Slovenia 100 %	State aid Rate:								
Purpose and objectives										
Description of the status and of the progress envisaged										
Event	Date	Label	Event	Date	Label	Implementation reports		Novelacije IP		
Confirmation DIP / Start of funding: Confirmation of PIZ: IP confirmation: Building permit:	02.08.2022 02.08.2022		Start of implementation: Useful permission: End of funding:	01.01.2023 31.12.2026						
Baseline	Accepted value	Valid Value	EXPENDITURES							
			Expenditure 2022	before	Expenditure 2022	Plan 2022	Plan 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan after 2025
	100,00%	100,00%								
SOURCES OF FUNDING			FUNDING DYNAMICS							
			Funded before 2022	Funded 2022	Plan 2022	Plan 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan after 2025	
RESOURCES TOTAL										
Budget resources										
Type PP: 1 - Budget expenditure										
PP: 6193 - Informatization of the Ministry										
K4: 4020 - Office and general material and services										
K4: 4021 - Special materials and services										
K4: 4025 - Current maintenance										
K4: 4029 - Other operational expenditure										
K4: 4202 - Purchase of equipment										
K4: 4207 - Purchase of intangible property										
Consistency:		Compliance:					The plan in force equals to the realization before:			



С. «Зеленое» бюджетирование

Что считать «зеленым»?



Единого
определения не
существует



Согласно Регламенту ЕС о таксономии, под «зелеными» статьями бюджета понимают те, что положительно влияют на достижение целей в области охраны окружающей среды

«Зеленое» бюджетирование

- Это новая концепция, призванная интегрировать в бюджетный процесс цели в области борьбы с изменением климата и защиты окружающей среды.
- Цель – обеспечить, чтобы последствия с точки зрения воздействия на климат и окружающую среду достаточным образом учитывались при принятии решений, связанных с бюджетно-налоговой политикой, вследствие их важности; тем самым обеспечивается увязка выполнения национальных и международных обязательств.
- Касается как доходов, так и расходов.
- Применяется при эмиссии «зеленых» облигаций, для доступа к фондам ЕС (на возвратных условиях, безвозмездно).
- Преследует достижение экономических, а также социальных и экологических целей, способствуя тем самым устойчивому росту.



Регламент ЕС о таксономии

Система классификации, которой задается перечень экологически ответственных видов экономической деятельности:

1. Смягчение изменения климата
2. Адаптация к изменению климата
3. Экологически ответственное использование и охрана водных и морских ресурсов
4. Переход к экономике замкнутого цикла
5. Предотвращение загрязнения и борьба с ним
6. Охрана и восстановление биоразнообразия и экосистем

Принцип «Не наносить существенного вреда»

Принцип ННСВ используется при оценке причиняющего вред проекта, который:

- приводит к значительному объему выброса парниковых газов
- усугубляет негативное воздействие нынешнего или будущего климата на людей, природу или материальные активы
- причиняет вред хорошему состоянию или экологическому потенциалу водоемов (поверхностных и подземных) или хорошему экологическому состоянию морских вод
- приводит к значительной неэффективности при использовании материалов, прямом или косвенном использовании природных ресурсов, либо приводит к значительному увеличению объемов производства, сжигания или захоронения отходов, или провоцирует ситуацию, в которой долгосрочное захоронение отходов может наносить значительный и долговечный вред окружающей среде
- приводит к значительному увеличению выбросов загрязняющих веществ, поступающих в атмосферу, воду или почву
- наносит значительный ущерб хорошему состоянию и жизнестойкости экосистем либо причиняет вред охранному статусу естественной среды обитания и видам живой природы, включая те, что представляют интерес для ЕС

«Зеленая» маркировка бюджета

Это процесс выявления, измерения и мониторинга «зеленых» бюджетных доходов и расходов, призванный дать представление о бюджетном финансировании проектов и мер политики, которые направлены на достижение целей в области борьбы с изменением климата или защиты окружающей среды.

Подход, принятый в Словении

Вклад проектов/мероприятий в достижение природоохранных целей и принцип ННСВ:

Проект/мера:				
Маркировка проекта / меры	+2 - Благоприятно	+1 - Неоднозначно	0 - Нейтрально	-1 – Неблагоприятно
Природоохранные цели	Вклад			
	+ Положительный	0 - Нейтральный / нет данных	- Отрицательный	
Смягчение изменения климата				
Адаптация к изменению климата				
Экологически ответственное использование и охрана водных и морских ресурсов				
Переход к экономике замкнутого цикла				
Предотвращение загрязнения и борьба с ним				
Охрана и восстановление биоразнообразия и экосистем				
ИТОГО:				



Маркировка общего вклада

Общий вклад	Маркировка	Вес
Положительный вклад в достижение одной или более природоохранных целей при отсутствии негативного воздействия	+2 Благоприятно	100 %
Вклад одновременно положительный и отрицательный	+1 Неоднозначно	40 %
Существенный вклад (положительный или отрицательный) отсутствует, либо нет данных для оценки такого вклада	0 Нейтрально	10 %
Отрицательный вклад в достижение одной или более природоохранных целей при отсутствии положительного воздействия	-1 Неблагоприятно	0 %