

[PWN(M)005/1/3 (12)]



**SURAT PEKELILING
JABATAN KEWANGAN DAN PERBENDAHARAAN NEGERI MELAKA
BIL. 2 TAHUN 2008**

Semua Pegawai Pengawal,

**GARIS PANDUAN BAGI PENYEDIAAN CADANGAN BELANJAWAN
TAHUN 2009-2010**

TUJUAN

Surat Pekeliling ini bertujuan untuk memberi panduan menyediakan cadangan belanjawan tahun 2009-2010.

DASAR DAN STRATEGI BELANJAWAN TAHUN 2009-2010

2. Negeri Melaka telah mencapai kemajuan pesat dalam membangunkan ekonomi dan meningkatkan kesejahteraan rakyat, meskipun dalam keadaan persekitaran luar yang mencabar dan berubah-ubah. Sejak beberapa tahun kebelakangan ini, cabaran-cabaran yang dihadapi semakin hebat, terutamanya paras harga minyak mentah dunia yang terus tinggi, peningkatan inflasi global, pelaksanaan dasar kewangan yang ketat di kalangan negara maju dan ketegangan geopolitik di Asia Barat. Walau bagaimanapun, dengan pelaksanaan dasar yang pragmatik dan fleksibel, ekonomi Negeri Melaka terus menunjukkan prestasi yang menggalakkan dalam tahun 2007.

3. Kerajaan Negeri telah mengambil pendekatan yang sama dengan Kerajaan Pusat dalam menjana pertumbuhan ekonomi negara yang lebih kukuh. Antara pendekatan yang telah diambil ialah meneruskan amalan Bajet Lebihan bagi tahun 2009 dan 2010. Perancangan Bajet Lebihan amat penting bagi mencapai sasaran peningkatan kutipan hasil dan perbelanjaan berhemah di samping memperkukuhkan

sistem pengesanan kutipan hasil semasa dan tunggakan hasil. Perancangan Bajet Lebihan juga akan memantapkan asas-asas ekonomi dan menyokong aktiviti sektor swasta dalam memainkan peranan sebagai pemacu pertumbuhan ekonomi negeri di samping bertujuan mencapai hasrat berikut:-

- 3.1 Pemantapan program pengurusan hasil dalam menjana hasil yang diperolehi di samping meneroka cara serta punca hasil baru Kerajaan Negeri;
- 3.2 Memperkukuh kedudukan kewangan negeri melalui perbelanjaan berhemah mengikut kemampuan dengan perbelanjaan kurang perlu diminimumkan dan keutamaan kepada bidang-bidang yang dapat menjana hasil yang tinggi;
- 3.3 Pertumbuhan ekonomi mampan yang berterusan;
- 3.4 Penggunaan sumber sediaada secara efisien;
- 3.5 Memantapkan sektor-sektor baru seperti teknologi pembuatan dan bio-teknologi;
- 3.6 Pembangunan sumber manusia untuk meningkatkan kecekapan, produktiviti dan akauntabiliti dalam Sektor Awam;
- 3.7 Meningkatkan infrastruktur dan kemudahan asas untuk menggalakkan sektor pelancongan dan pembuatan;
- 3.8 Menggalakkan pembangunan teknologi maklumat dan komunikasi (ICT); dan
- 3.9 Meneruskan program sosial dan kesejahteraan rakyat dan penjagaan alam sekitar.

4. Di dalam usaha mencapai hasrat tersebut, beberapa pendekatan dan strategi perlu diutamakan oleh Pegawai Pengawal seperti berikut:-

- 4.1 Meningkatkan keupayaan dan kecekapan sistem pentadbiran untuk membantu sektor-sektor yang berkaitan;
- 4.2 Menyelaras dan mempertingkatkan kemudahan dan perkhidmatan sosial;
- 4.3 Memantapkan sumber hasil negeri. Di antaranya ialah:
 - i) Mempertingkatkan kutipan hasil dan penguatkuasaan;
 - ii) Mengenalpasti sumber-sumber dan kadar hasil yang patut dipungut; dan
 - iii) Menyelenggara dan mengemaskini maklumat/sistem kutipan hasil yang lebih berkesan;
- 4.4 Memperkukuhkan lagi kedudukan kewangan negeri dengan cara:-
 - i) Melaksanakan langkah-langkah berjimat cermat dan kawalan dalaman yang lebih berkesan;
 - ii) Mengelakkan pembaziran sumber;
 - iii) Mengkaji semula dan mengubahsuai program aktiviti dengan memastikan hanya program aktiviti yang benar-benar menyumbang kepada pencapaian objektif jabatan secara cekap dan berkesan sahaja diberi keutamaan;

- iv) Mengurangkan kos sesuatu program tanpa menjejaskan produknya; dan
- v) Meningkatkan keberkesanan pengurusan kewangan.

CADANGAN ANGGARAN HASIL 2009-2010

5. Pegawai Pengawal hendaklah memberi perhatian yang serius dalam menyediakan Anggaran Hasil Tahun 2009 dan 2010. Jumlah anggaran hasil hendaklah seboleh-bolehnya tepat dan sebenarnya boleh dikutip. Untuk tujuan ini cadangan anggaran hasil hendaklah disediakan dengan mengambil kira perkara-perkara berikut:-

- 5.1 Meneliti rekod prestasi kutipan hasil dua (2) tahun kebelakangan;
- 5.1 Perubahan dasar atau peraturan atau kadar; dan
- 5.1 Kemampuan mengutip tunggakan hasil.

6. Setiap butiran hasil yang disediakan hendaklah mengandungi perkiraan yang terperinci dengan memberi asas-asas yang tepat mengenai kadar, jumlah dan sebagainya yang menentukan jumlah setiap jenis hasil sepatutnya dipungut bagi satu-tahun.

7. Pegawai Pengawal/Pemungut hendaklah menyatakan keupayaan untuk memungut setiap jenis hasil bagi tahun semasa dan keupayaan untuk memungut tunggakan terkumpul tahun-tahun sebelumnya seperti berikut:-

- 7.1 Jumlah hasil bagi tiap-tiap jenis hasil yang sebenar dan sepatutnya dipungut bagi tahun 2007;
- 7.2 Anggaran bagi tiap-tiap jenis hasil tahun 2008 yang boleh dipungut dalam tahun semasa (2008);
- 7.3 Jumlah tunggakan tiap-tiap jenis hasil yang terkumpul tahun sebelum yang boleh dipungut dalam tahun 2008.

8. Sekiranya cadangan anggaran hasil tahun 2009-2010 mempunyai perbezaan pertambahan atau kurangan yang ketara dengan anggaran hasil tahun 2007 dan 2008, maka Pegawai Pengawal/Pemungut adalah diminta memberi sebab-sebab kenapa terdapatnya perbezaan dan perkiraan mengenainya disediakan.

PENYEDIAAN CADANGAN PERBELANJAAN MENGURUS

9. Pegawai Pengawal diminta mengamalkan pengurusan kewangan berhemat di samping menyediakan cadangan perbelanjaan mengurus yang mengambil kira keperluan sebenar, keutamaan perbelanjaan dan kemampuan berbelanja Jabatan untuk mengelakkan pembaziran.

10. Formula pengiraan Batas Perbelanjaan bagi tahun 2009 adalah seperti berikut:-

Batas Perbelanjaan 2009 = Dasar Sedia Ada 2008 + [Dasar Baru 2008 – Peruntukan Aset] – Dasar Baru 2007 Yang Tidak Dilaksanakan + 2% Kenaikan Untuk Emolumen*

* *kenaikan 2% adalah untuk emolumen (Objek Am 10000) tahun 2008.*

11. Bagi tahun 2010, jabatan dikehendaki menyediakan Batas Perbelanjaan berpandukan formula pengiraan serta Batas Perbelanjaan 2009 dan cadangan Dasar Baru 2009. Dalam menyediakan Batas Perbelanjaan tersebut, Pegawai Pengawal diminta mengambil perhatian bahawa permohonan peruntukan bajet tahunan hendaklah tidak melebihi Batas Perbelanjaan yang telah ditetapkan.

12. Cadangan-cadangan Dasar Baru, *One-Off*, Cadangan Penjimatan dan Perjanjian Program serta lampiran-lampiran sampingan hendaklah dikemukakan untuk dua tahun. Dalam mengemukakan permohonan Dasar Baru, Pegawai Pengawal adalah diminta mengambil perhatian perkara-perkara berikut:-

- 12.1 permohonan Dasar Baru telah mendapat kelulusan Majlis Mesyuarat Kerajaan Negeri (MMKN) atau yang berkaitan sebelum permohonan peruntukan dikemukakan;
- 12.2 nilai *Threshold* ditolak daripada cadangan perbelanjaan Dasar Baru/*One-Off*; dan
- 12.3 Cadangan Penjimatan hendaklah dikemukakan sekiranya terdapat penjimatan kos hasil daripada pemansuhan atau pengecilan skop Dasar Sedia Ada atau perubahan proses.

PENYEDIAAN CADANGAN PERBELANJAAN PEMBANGUNAN

13. Kerajaan Negeri telah menyediakan siling peruntukan sebanyak RM1.085 bilion bagi membiayai projek-projek pembangunan dalam RMKe-9. Pegawai Pengawal hendaklah memastikan peruntukan yang diluluskan ini digunakan dengan optimum supaya pelaksanaan projek berjalan lancar seperti yang dijadualkan. Agensi pelaksana perlu memastikan bahawa nilai wang (*value for money*) bagi setiap perbelanjaan yang dilakukan ke atas projek pembangunan menghasilkan output maksimum yang menyumbang kepada pertumbuhan ekonomi. Justeru, siling sebanyak RM1.085 bilion perlu dirancang dengan teliti dengan mengambil kira keperluan sebenar dan kemampuan Kerajaan Negeri dalam tempoh dua (2) tahun terakhir RMKe-9. Oleh itu, siling yang disediakan mestilah digunakan secara optimum dan perancangan projek pembangunan hendaklah dilaksanakan selaras dengan siling yang disediakan.

14. Pegawai Pengawal hendaklah memastikan peruntukan yang dipohon telah mengambil kira keupayaan melaksana oleh semua pihak berkenaan berasaskan perancangan yang rapi serta keperluan aliran tunai sebenar bagi tahun tersebut. Bagi tujuan ini, jabatan dikehendaki menyediakan jadual kerja bagi setiap projek dengan menyenaraikan semua aktiviti dan tempoh siap serta peruntukan kewangan yang diperlukan untuk setiap peringkat aktiviti.

15. Pegawai Pengawal dikehendaki menyediakan peruntukan *token* pada tahun 2009 bagi projek-projek yang pelaksanaan fizikalnya dirancang bermula pada tahun 2010 untuk membiayai kerja-kerja awalan projek seperti pengambilan balik tanah, kajian kesesuaian tanah, kajian kemungkinan serta urusan dokumentasi tender. Tindakan ini bertujuan supaya projek dapat dilaksanakan dengan lebih licin dan mengikut jadual yang telah ditetapkan.

PERJAWATAN

16. Kerajaan Negeri akan memastikan jumlah perjawatan dalam perkhidmatan awam terus terkawal bagi memastikan jabatan Kerajaan mempunyai saiz yang bersesuaian dengan tugas dan fungsi yang perlu dilaksanakan. Di dalam menimbang penyusunan semula struktur organisasi dan pengukuhan perjawatan, Kerajaan Negeri akan terus berpandukan kepada dasar-dasar sedia ada seperti meningkatkan aktiviti-aktiviti penguatkuasaan, menggalakkan pertumbuhan ekonomi mapan dan meningkatkan aktiviti pembangunan sosial.

17. Sebelum permohonan penyusunan semula struktur organisasi dan pengukuhan perjawatan dikemukakan, semua Pegawai Pengawal dikehendaki menilai semula sistem dan proses kerja masing-masing dengan memberi tumpuan kepada usaha meningkatkan penyampaian perkhidmatan, mempergiatkan aktiviti penyelidikan dan pembangunan, meningkatkan penggunaan teknologi maklumat dan komunikasi serta memastikan tenaga manusia digunakan secara optimum.

PENYAMPAIAN CADANGAN BELANJAWAN 2009 – 2010

18. Penyediaan cadangan perbelanjaan hendaklah mengikut format borang dan peraturan berikut:-

18.1 Format Cadangan Perbelanjaan Mengurus Bagi Maksud Tanggungan dan Bekalan seperti di **Lampiran A**;

18.2 Format Cadangan Perbelanjaan Pembangunan seperti di **Lampiran B**;

- 18.3 Format Maklumat Bagi Badan Berkanun dan Agensi Yang Mengamalkan Sistem Perakaunan Perdagangan (PDG) seperti di **Lampiran C**;
- 18.4 cadangan perbelanjaan 2009-2010 hendaklah dikemukakan tidak lewat daripada 30 Mac, 2008 mengikut kalendar seperti di **Lampiran D**; dan
- 18.5 bilangan naskhah dokumen yang diperlukan seperti di **Lampiran E**.

19. Di samping mengemukakan cadangan perbelanjaan dalam bentuk dokumen, jabatan adalah diminta mengemukakan *softcopy* dalam bentuk disket dengan menggunakan perisian *MS-Excel* bagi format-format ABM-7 dan format ABP 1 kepada Bahagian Belanjawan dan Pinjaman, Jabatan Kewangan dan Perbendaharaan Negeri.

LAPORAN BAJET PROGRAM DAN PRESTASI

20. Pegawai Pengawal dikehendaki mengemukakan Laporan Bajet Program dan Prestasi tahunan sebaik sahaja cadangan belanjawan tahunan disediakan. Laporan ini hendaklah dihantar kepada Bahagian Belanjawan dan Pinjaman, Jabatan Kewangan dan Perbendaharaan Negeri sebelum 31 April, 2008 untuk anggaran belanjawan 2009 dan 31 April, 2009 untuk anggaran belanjawan 2010. Penerangan terperinci mengenai cara-cara serta format penyediaan Laporan Bajet Program dan Prestasi adalah seperti di **Lampiran F**.

21. Semasa menyediakan laporan, Pegawai Pengawal adalah dikehendaki mengambil perhatian terhadap sebarang perubahan ke atas struktur Program dan Aktiviti yang diluluskan.

PEMERIKSAAN BELANJAWAN TAHUN 2009-2010

22. Pemeriksaan Cadangan Anggaran Perbelanjaan Mengurus dan Cadangan Anggaran Hasil dengan Jabatan-jabatan oleh Pegawai Kewangan Negeri akan diadakan mulai **April 2008** mengikut jadual seperti di **Lampiran G**. **Pegawai Pengawal sendiri dikehendaki hadir dengan dibantu oleh Pegawai-pegawai yang terlibat** secara langsung dengan pengurusan kewangan Jabatan serta membawa dokumen-dokumen seperti berikut:-

- 22.1 Cadangan Anggaran Perbelanjaan Mengurus Tahun 2009-2010;
- 22.2 Cadangan Anggaran Hasil Tahun 2009-2010;
- 22.3 Buku Vot Tahun 2006 dan 2007;
- 22.4 Senarai Inventori Jabatan; dan

- 22.5 Surat/Dokumen lain yang menyokong permohonan peruntukan dalam Cadangan Anggaran Perbelanjaan Mengurus Tahun 2009-2010.

PENUTUP

23. Dalam menyediakan Cadangan Anggaran Perbelanjaan Tahun 2009-2010, Pegawai Pengawal yang memerlukan maklumat lanjut atau bantuan bolehlah menghubungi Jabatan Kewangan dan Perbendaharaan Negeri. Surat Pekeliling ini dan format penyediaan Bajet 2009-2010 boleh dimuat turun melalui laman web di alamat <http://www.jkpnm.melaka.gov.my>.

'BERKHIDMAT UNTUK NEGARA'

'MELAWAT MELAKA BERSEJARAH BERERTI MELAWAT MALAYSIA'

Saya yang menurut perintah,

(Datuk Kamarul Zaman bin Md. Isa)
YB Pegawai Kewangan Negeri,
MELAKA.

1 Februari, 2008

s.k.:

YB Setiausaha Kerajaan Negeri,
MELAKA.