



TIM4PIN d.o.o. za savjetovanje

OIB: 83718300522

MB: 2929236

IBAN: HR33 2340 0091 1105 4681 5

Sjedište: Šumetlička 41,
10 000 Zagreb

Ured: Ulica grada Vukovara 237a,
10 000 Zagreb

tel: 01/5531-755

tel i fax: 01/5531-335

e-mail: centar@tim4pin.hr;

pitajcentar@tim4pin.hr;

prijave@tim4pin.hr



NEWSLETTER 2/2013



**IZRADA PLANOVA
RAZVOJNIH PROGRAMA
JEDINICA LOKALNE I
PODRUČNE
(REGIONALNE) SAMOUPRAVE
I
IZRADA OBRAZLOŽENJA
FINANCIJSKIH PLANOVA
PRORAČUNSKIH KORISNIKA**

SADRŽAJ

IZRADA PLANA RAZVOJNIH PROGRAMA 1

1. PREPORUKE ZA IZRADU PLANA RAZVOJNIH PROGRAMA	2
1.1. SADRŽAJ PLANA RAZVOJNIH PROGRAMA	2
1.2. PRIMJER PLANA RAZVOJNIH PROGRAMA JEDINICE XY	3

IZRADA OBRAZLOŽENJA FINANCIJSKOG PLANA 11

2. PRIMJERI OBRAZLOŽENJA FINANCIJSKIH PLANOVA PRORAČUNSKIH KORISNIKA ZA RAZDOBLJE 2014. - 2016.	12
2.1. UVOD – SAŽETAK DJELOKRUGA RADA	12
2.2. OBRAZLOŽENJE PROGRAMA (AKTIVNOSTI I PROJEKATA)	13
2.3. OPIS PROGRAMA	13
2.4. ZAKONSKE I DRUGE PRAVNE OSNOVE	14
2.5. USKLAĐENI CILJEVI, STRATEGIJE I PROGRAMI S DOKUMENTIMA DUGOROČNOG RAZVOJA	15
2.6. CILJEVI PROVEDBE PROGRAMA U TROGODIŠNJEM RAZDOBLJU I POKAZATELJI USPJEŠNOSTI, KOJIMA ĆE SE MJERITI OSTVARENJE TIH CILJEVA	15
Primjer za jedan fakultet	16
Primjer za jednu gimnaziju	16
Primjer za jednu ustanovu u zdravstvu	17
Primjer za jednu javnu vatrogasnu postrojbu	17
Primjer za jedan centar za socijalnu skrb	18
2.7. ISHODIŠTE I POKAZATELJI NA KOJIMA SE ZASNIVAJU IZRAČUNI I OCJENE POTREBNIH SREDSTAVA ZA PROVOĐENJE PROGRAMA	18
2.8. IZVJEŠTAJ O POSTIGNUTIM CILJEVIMA I REZULTATIMA PROGRAMA TEMELJENIM NA POKAZATELJIMA USPJEŠNOSTI U PRETHODNOJ GODINI	19
Primjer za jedan fakultet	19
Primjer za jednu gimnaziju	20
Primjer za jednu ustanovu u zdravstvu	20
Primjer isječka iz ovog Izvještaja za jednu javnu vatrogasnu postrojbu	20
Primjer za jedan centar za socijalnu skrb	21

NE PROPUSTITE!

SEMINAR O IZRADI FINANCIJSKIH PLANOVA I PRORAČUNA TE PLANA NABAVE - namijenjen svim proračunskim korisnicima i JLP(R)S U Zagrebu, hotel Palace, 28. listopada 2013. u 10 sati

Nastavni materijal: prezentacije predavača (s primjerima financijskih planova, obrazloženjima financijskih planova i plana razvojnih programa) i knjiga Sustav javne nabave 2013./2014.

Predavači: Savjetnici TIM4PIN sa suradnicima iz nadležnih ministarstava

Naknada za sudjelovanje po sudioniku za usavršavanje iznosi **600 kuna (uključen PDV)**.

Detaljnije o seminaru možete pogledati na kraju newslettera.



POČELE PRETPLATE NA TIM4PIN MAGAZIN ZA 2014. GODINU!

Prošlo je već 11 mjeseci otkako smo izdali prvi TIM4PIN magazin - jedini specijalizirani časopis koji je u cijelosti usmjeren na aktualne financijske, ekonomske i pravne teme iz područja poslovanja hrvatskog javnog i neprofitnog sektora. Kroz čitavu godinu smo vas obavještavali o aktualnostima te rješavali vaše nedoumice oko čistih izmjena zakonodavnih okvira.

Zahvaljujemo na primljenim pohvalama, kao i temama za obradu u časopisu koje ste predlagali. Sve dosadašnje pretplatnike pozivamo da nam i sljedeće godine ukažu povjerenje, a sve buduće pozivamo da nam se pridruže u zajedničkom kreiranju efikasnog i ekonomičnog proračunskog i neprofitnog sektora kako propisi i praksa ne bi bili dvije oprečne strane.

Godišnja pretplata u 2014. godini s uračunanim PDV-om iznosi 1.100,00 kuna i uključuje:

- Mjesečno tiskano izdanje TIM4PIN MAGAZIN-a,
- Jednokratni popust od 300,00 kuna za bilo koju od radionica/seminara u organizaciji TIM4PIN-a,
- Besplatne savjete TIM4PIN-a tijekom godine.

Više o temama obuhvaćenim u časopisu i ostalim detaljima na kraju newslettera.

IZRADA PLANOVA RAZVOJNIH PROGRAMA JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE I IZRADA OBRAZLOŽENJA FINAN- CIJSKIH PLANOVA PRORAČUN- SKIH KORISNIKA

Vrijeme je izrade financijskih planova i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2014. - 2016. Ovaj Newsletter donosi poseban osvrt na dvije vrlo aktualne teme, kako za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, tako i za sve proračunske korisnike na državnoj i lokalnoj (regionalnoj) razini. Zakonom o proračunu predviđeno je i donošenje pravilnika, kojim će se propisati sadržaj i metodologija izrade plana razvojnih programa, te sustav praćenja provedbe razvojnih programa, i tako osigurati jednoobrazna primjena odredbi Zakona kod svih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Međutim, kako do danas ovaj pravilnik još nije donesen, u prvom dijelu ovoga Newslettera daju se preporuke za izradu plana razvojnih programa s primjerom.

U protekla dva tjedna primili smo veliki broj upita korisnika u vezi s izradom obrazloženja financijskog plana. Prema Zakonu o proračunu ono treba sadržavati: sažetak djelokruga rada proračunskog korisnika, obrazložene programe, zakonske i druge podloge na kojima se zasnivaju programi, usklađene ciljeve, strategiju i programe s dokumentima dugoročnog razvoja, ishodište i pokazatelje na kojima se zasnivaju izračuni i ocjene potrebnih sredstava za provođenje programa, izvještaj o postignutim ciljevima i rezultatima programa temeljenim na pokazateljima uspješnosti iz nadležnosti proračunskog korisnika u prethodnoj godini, te ostala obrazloženja i dokumentaciju.

Obrazloženje financijskog plana testira se i s dva pitanja u području planiranja u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti, na temelju kojeg se sastavlja Izjava o fiskalnoj odgovornosti. U drugom dijelu Newslettera daju se upute kako izraditi obrazloženje financijskog plana s primjerima pokazatelja uspješnosti.

IZRADA PLANA RAZVOJNIH PROGRAMA

Temeljem Zakona o proračunu iz 2009. godine (NN, br. 87/08) jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovi proračunski korisnici obvezni su pri izradi proračuna, osim općeg i posebnog dijela, izraditi i plan razvojnih programa. Na državnoj razini istodobno je uvedena obveza izrade strateških planova koji, na određeni način, predstavljaju pandan planovima razvojnih programa. U planu razvojnih programa proračunski korisnici su iskazivali planirane rashode investicija za trogodišnje razdoblje, a jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, uz ove rashode, i izdvajanja za kapitalne pomoći i donacije. Planovi razvojnih programa predstavljali su, kod većine jedinica, isječak iz posebnog dijela proračuna, odnosno, kod korisnika, isječak iz financijskog plana. Odredbe Zakona o proračunu vezane uz sadržaj i izgled plana razvojnih programa različito su primjenjivane.

Izmjenama i dopunama Zakona o proračunu iz 2012. godine (NN, br. 136/12) mijenja se sadržaj plana razvojnih programa. Kod izrade proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2014. godinu i projekcija za 2015. i 2016. godinu jedinice će izrađivati plan razvojnih programa prema novoj metodologiji. Plan razvojnih

programa izmijenjen je tako da mora sadržavati ciljeve i prioritete razvoja jedinice lokalne i pod-

ručne (regionalne) samouprave, koji su povezani s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Sam plan razvojnih programa sada predstavlja strateško-planski dokument stvarajući dobru pretpostavku za povezivanje svih strateških dokumenata jedinice sa proračunskim planiranjem.

Planovi razvojnih programa važni su i u kontekstu priprema jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za korištenje sredstava iz fondova Europske unije, zato što programi i projekti koji se planiraju financirati iz navedenih fondova moraju imati vezu sa strateškim ciljevima i prioritetima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, a koji opet moraju biti u suglasju s nacionalnim strateškim ciljevima i prioritetima.

1. Preporuke za izradu plana razvojnih programa

Izmjenama i dopunama Zakona o proračunu iz 2012. godine predviđeno je i donošenje pravilnika, kojim će se propisati sadržaj i metodologija izrade plana razvojnih programa, te sustav praćenja njihove provedbe. Budući da do danas ovaj pravilnik nije donesen, a kako bi se osigurala što ujednačenija izrada plana razvojnih programa kod svih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, u nastavku se daju preporuke za njegovu izradu, kao i primjer plana.

1.1. Sadržaj plana razvojnih programa

Plan razvojnih programa trebao bi se sastojati od:

- 1) ciljeva razvoja,
- 2) mjera,
- 3) veze sa programskom klasifikacijom,
- 4) veze sa financijskim planom,
- 5) pokazatelja rezultata i
- 6) veze sa organizacijskom klasifikacijom.

Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (dalje u tekstu: jedinica) utvrđuje **ciljeve razvoja**, te mjere pomoću kojih će se ti ciljevi ostvariti. Ciljevi razvoja predstavljaju jasan smjer kretanja i djelovanja jedinice u dužem vremenskom razdoblju.

Mjere obuhvaćaju niz specifičnih aktivnosti, čija je provedba usmjerena postizanju određenog cilja razvoja, a njihov redoslijed ukazuje na prioritete razvoja jedinice i prioritete pri alokaciji resursa u sljedećem trogodišnjem razdoblju. Nakon utvrđivanja mjera, **aktivnosti, odnosno projekti iz financijskog plana jedinice se**, ovisno o svom doprinosu, **povezuju sa jednom od utvrđenih mjera**. Na ovaj način ciljevi razvoja jedinice reflektiraju se u njenom financijskom planu. Budući da se ciljevi razvoja jedinice povezuju s aktivnostima/projektima iz njenog financijskog plana, moguće je pratiti koliko sredstava se izdvaja za provedbu pojedinog cilja.

Međutim, kako bi se uopće moglo pratiti doprinose li uistinu aktivnosti/projekti i koliko ostvarenju mjere s kojom su povezani, utvrđuju se **pokazatelji rezultata**. Pokazatelji rezultata utvrđuju se na razini aktivnosti/projekta i moraju direktno mjeriti uspješnost provedbe te aktivnosti/projekta. Kako bi se pratila uspješnost provedbe aktivnosti/projekta, za svaki od pokazatelja rezultata utvrđuje se polazna i ciljane vrijednosti. Polazna vrijednost odnosi se na godinu u kojoj se izrađuje proračun i plan razvojnih programa, dok se ciljane vrijednosti utvrđuju za to trogodišnje razdoblje.

Sa svrhom povećanja odgovornosti pročelnika pojedinih organizacijskih jedinica za zakonito, namjensko i svrhovito trošenje sredstava, u planu razvojnih programa svaka aktivnost/projekt povezuje se s organizacijskom jedinicom u čijoj je nadležnosti. Sukladno Zakonu o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (NN, br. 153/09) jedinice područne (regionalne) samouprave imaju obvezu izrade županijskih razvojnih strategija kao doku-

menta u kojem se određuju ciljevi i prioriteta njihovog razvoja. Upravo stoga jedinice područne (regionalne) samouprave u planu razvojnih programa ne utvrđuju nove ciljeve razvoja te mjere pomoću kojih će se ti ciljevi ostvariti, već ih preuzimaju iz svog postojećeg strateškog dokumenta, odnosno županijske razvojne strategije.

Isto tako, i one jedinice lokalne samouprave koje nisu bile obvezne izraditi strateške dokumenta, ali ih imaju, ciljeve razvoja i mjere za njihovo ostvarenje mogu preuzeti iz tog dokumenta. U protivnom, potrebno je imati na umu da ciljevi i mjere koji se utvrđuju planom razvojnih programa trebaju biti kontinuirani, sveobuhvatni i takvi da doprinose razvoju jedinice. Naime, iako se plan razvojnih programa donosi za trogodišnje razdoblje, ciljevi, kao i mjere, ukazuju na prioritete jedinice u dužem vremenskom razdoblju. Najčešće jednom utvrđeni ciljevi razvoja i mjere ostaju nepromijenjeni duži niz godina, iako su uvijek moguće određene korekcije, s obzirom na razvojnu politiku jedinice.

1.2. Primjer plana razvojnih programa jedinice XY

Primjer možete pogledati na sljedećim stranicama.

Naziv cilja	Naziv mjere	Program/aktivnost	Naziv programa/aktivnosti	Plan 2014.	Projekcija 2015.	Projekcija 2016.	Pokazatelj rezultata		Polazne vrijednost 2013.	Ciljana vrijednost 2014.	Ciljana vrijednost 2015.	Ciljana vrijednost 2016.	Odgovornost za provedbu mjere (organizacijska klasifikacija)		
CILJ 1. RAZVOJ KONKURENTNOG I ODRŽIVOG GOSPODARSTVA	Mjera 1.1.: Jačanje komunalne infrastrukture	P1004	Zaštita od požara i civilne zaštite	2.002.823	2.084.396	2.211.720							002	00202	
		A100401	Osnovna djelatnost JVP	908.716	931.167	983.335	1.1.1	visina štete uzrokovane požarom / broj intervencija	960.000kn/16 interv	750.000kn/16 interv	550.000kn/16 interv	350.000kn/15 interv	002	00202	
		A100402	Civilna zaštita	52.966	55.668	58.626	1.1.2	površina grada ugrožena poplavom	15%	13%	10%	0%	002	00202	
		T100401	Nabava i opremanje vatrogasnih vozila	394.962	418.410	454.518	1.1.3	vrijeme dolaska na intervenciju, broj riješenih požara u početnoj fazi	45 min od dojave/50%	25 min od dojave/75%	25 min od dojave/75%	25 min od dojave/75%	002	00202	
		T100402	Unapređenje rada policijske postaje YX	646.179	679.150	715.240	1.1.4	broj prometnih nezgoda na području Grada	248	150	100	100	002	00202	
		P1006	Održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture	6.996.163	7.161.317	7.377.641								002	00204
		A100601	Održavanje cesta i drugih javnih površina	2.927.233	3.007.312	3.107.805	1.1.5	odnos zaprimljenih prijava (oštećenja)/ broj intervencija sanacija	356/198	200/150	100/100	50/50	002	00204	
		A100602	Održavanje i uređivanje javnih zelenih površina	468.182	477.971	491.299	1.1.6	kvadratura uređenih zelenih površina u gradskom području	1 ha	1,5 ha	2 ha	2 ha	002	00204	
		A100603	Rashodi za uređaje i javnu rasvjetu	3.415.156	3.486.561	3.583.781	1.1.7	broj rasvjetnih mjesta , vijek trajanja, prosječna starost	2.547/5g/12g	3.000/5g/10g	3.000/7g/7g	3.500/7g/5g	002	00204	
		A100604	Održavanje objekata i uređaja odvodnje	185.592	189.472	194.755	1.1.8	broj hitnih intervencija (kvarova)	10	10	8	5	002	00204	
		P1007	Izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture	10.482.350	10.726.998	11.094.207								002	00204
		K100701	Izgradnja i asfal.cesta, nogostupa, trgova, parkirališta i raskrižja sa opremom (semafori i dr.)	4.503.553	4.596.343	4.741.686	1.1.9	metri novog asfalta, broj parkirališnih mjesta	4.500m2/25	4.500m2/60	5.000m2/60	7.000m2/40	002	00204	
		K100702	Izgradnja objekta i uređaja vodoopskrbe i projekta	397.463	416.602	437.953	1.1.10	gubitci u sustavu vodoopskrbe, pokrivenost grada vodoopskrbom, broj priključaka	18%/90%/5.260	10%/94%/5.500	5%/96%/5.700	2%/99%/6.300	002	00204	
		K100703	Izgradnja objekta i uređaji odvodnje	548.860	565.492	587.349	1.1.11	broj dužnih metara kanalske mreže	280	270	280	290	002	00204	

Mjera 1.2.: Razvoj malog i srednjeg poduzetništva te poljoprivrede	K100704	Izgradnja javne rasvjete	25.009	25.514	26.312	1.1.12	broj rasvjetnih mjesta novih , pokrivenost naseljenih dijelova grada javnom rasvjetom %	26/86%	24/87%	25/87%	26/88%	002	00204
	K100705	Izgradnja groblja	1.827.339	1.867.225	1.921.863	1.1.13	broj grobnih mjesta (novozgrađenih)	17	80	80	85	002	00204
	T100701	Inovacija u prometnoj infrastrukturi	3.180.127	3.255.823	3.379.044	1.1.14	smanjenje vremena prolaza prometa kroz najfrekventnija križanja	>13 min	=13 min	<10 min	<10 min	002	00204
	P1005	Poticanje razvoja gospodarstva	3.356.207	3.443.804	3.564.977			-	-	-	-	002	00203
	T100501	Subvencioniranje kamata za odobrene kredite	1.223.475	1.254.721	1.297.709	1.2.1	broj odobrenih subvencija	8 od 24	15 od 30	20 od 30	30 od 30	002	00203
	A100501	Djelovanje poduzetničkog centra	353.732	360.944	373.652	1.2.2	broj novih poduzetničkih projekata, broj novozaposlenih	8/24	16/60	32/200	64/500	002	00203
	T100502	Poticanje poljoprivrede - Subvencioniranje uzgoja stoke	1.325.431	1.359.281	1.405.852	1.2.3	broj grla stoke na području Grada	10.200	12.000	15.000	18.000	002	00203
	T100503	Poticanje poljoprivrede - Subvencioniranje proizvodnje i prodaje mlijeka	367.043	376.416	389.313	1.2.4	broj muznih krava u odnosu na broj proizvođača mlijeka(farmi)	2.580/530	3.000/300	3.000/200	3.500/200	002	00203
	K100501	Prostorno planiranje	86.526	92.442	98.451	1.2.5	postotak područja grada pokrivenog prostorno-planskom dokumentacijom	78%	78%	85%	90%	002	00203
	P1001	Donošenje akata i mjera iz djelokruga predstavničkog, izvršnog tijela i mjesne samouprave	2.354.745	2.403.979	2.471.012			-	-	-	-	001	00101
	A100101	Predstavničko i izvršna tijela	1.115.075	1.138.389	1.170.132	1.3.1	učestalost promjene lokalnih propisa vezanih uz gospodarsku djelatnost	1 u 2 g.	1 u 5 g.	1 u 5 g.	1 u 5 g.	001	00101
	A100102	Djelokrug mjesne samouprave	1.239.670	1.265.590	1.300.880	1.3.2	postotak izlazaka birača na birališta	45%	50%	55%	58%	001	00101
	P1003	Priprema i donošenje akata iz djelokruga tijela	25.508.630	25.970.062	26.598.366			-	-	-	-	002	00201
A100301	Administrativno, tehničko i stručno osoblje	21.959.535	22.313.780	22.784.553	1.3.3	broj predmeta u rješavanju, vrijeme rješavanja	568/40 dana	568/30 dana	700/25 dana	700/21 dan	002	00201	

CILJ 2. RAZVOJ LJUDSKIH POTENCIJALA		A100302	Održavanje zgrada za redovno korištenje	1.295.286	1.322.369	1.359.242	1.3.4	kategorija energetske učinkovitosti objekta	F	F	E	D	002	00201
		K100301	Nabava dugotrajne imovine	755.342	784.440	829.986	1.3.5	broj kopija godišnje, vijek trajanja	500.000/5g.	750.000/5g.	750.000/5g.	750.000/5g.	002	00201
		K100302	Izgradnja i dodatna ulaganja na zgradama (društveni domovi i dr.)	1.498.467	1.549.473	1.624.586	1.3.6	broj manifestacija, priredbi održanih u prostorima	5/16	12/16	30/20	48/20	002	00201
	P1009	Predškolski odgoj	17.361.688	17.565.935	17.931.576			-	-	-	-	002	00205	
	A100901	Odgojno i administrativno tehničko osoblje dječjeg vrtića NM	1.126.665	1.147.807	1.214.477	2.1.1	broj polaznika po odgajatelju	8/1	6/1	5/1	4/1	002	00205	
	A100902	Odgojno i administrativno tehničko osoblje dječjeg vrtića N	1.947.793	1.984.343	2.099.604	2.1.2	broj polaznika po odgajatelju	8/1	6/1	5/1	4/1	002	00205	
	A100903	Odgojno i administrativno tehničko osoblje	13.796.067	13.923.417	14.077.750	2.1.3	broj polaznika po odgajatelju	8/1	6/1	5/1	4/1	002	00205	
	K100901	Opremanje javne ustanove- Dječji vrtić Sunce	491.162	510.368	539.745	2.1.4	opremljenog radnog prostora u metrima po polazniku	13 m ²	20 m ²	30 m ²	35 m ²	002	00205	
	P1010	Javne potrebe iznad standarda u školstvu	825.792	872.063	911.779			-	-	-	-	002	00205	
	A101001	Sufinanciranje troškova školske kuhinje	391.165	413.083	431.895	2.1.5	broj korisnika	3.000	2.500	2.500	2.000	002	00205	
A101002	Sufinanciranje javnog prijevoza srednjoškolaca i studenata	434.627	458.981	479.883	2.1.6	broj korisnika	1.300	1.400	1.300	1.200	002	00205		
P1012	Poticajne mjere demografske obnove	445.978	470.967	492.416			-	-	-	-	002	00205		
A101201	Potpore za novorođeno dijete	445.978	470.967	492.416	2.2.1	povećanje broja novorođenih	825	850	900	930	002	00205		

Naziv cilja	Naziv mjere	Program/aktivnost	Naziv programa/aktivnosti	Plan 2014.	Projekcija 2015.	Projekcija 2016.	Pokazatelj rezultata		Polazne vrijednost 2013.	Ciljana vrijednost 2014.	Ciljana vrijednost 2015.	Ciljana vrijednost 2016.	Odgovornost za provedbu mjere (organizacijska klasifikacija)	
CILJ 3: UNAPREĐENJE KVALITETE ŽIVOTA	Mjera 3.1.: Poticanje zdravijeg načina života i unapređenje zdravstvene zaštite	P1013	Dodatne usluge u zdravstvu i preventiva	1.257.845	1.306.792	1.358.926			-	-	-	-	002	00206
		A101301	Poslovi deratizacije i dezinfekcije	409.960	418.532	430.202	3.1.1	broj oboljelih domaćih životinja i kućnih ljubimaca	14 slučajeva	5 slučajeva	0 slučajeva	0 slučajeva	002	00206
		A101302	Hitna medicinska pomoć	247.172	259.784	273.589	3.1.2	broj intervencija, brzina dolaska	18 dnev/22 min	18 dnev/18 min	18 dnev/15 min	19 dnev/10 min	002	00206
		A101303	Preventivni pregledi i savjetovanja (mamografija, kontrola šećera u krvi, ovisnost)	152.478	160.810	168.471	3.1.3	broj ranootkrivenih malignih promjena u odnosu na broj pregleda, broj održanih edukacija i radionica	17/320/3	17/450/5	12/500/5	17/600/10	002	00206
		A101304	Sufinanciranje dovoza pitke vode domaćinstvima bez mogućnosti priključka na vodovodnu mrežu	289.752	305.987	319.922	3.1.4	smanjenje broja crijevnih infekcija i bolesti uzrokovanih zagađenom vodom	48 slučaja	24 slučaja	12 slučaja	5 slučaja	002	00206
		K101301	Dom zdravlja	158.483	161.680	166.741	3.1.5	broj korisnika po metru kvadratnom postojećeg kapaciteta	3	2	1	1	002	00206
		P1016	Organizacija rekreacije i športskih aktivnosti	3.321.280	3.398.584	3.563.419			-	-	-	-	002	00208
		A101601	Osnovna djelatnost Športskog saveza	1.737.620	1.770.595	1.868.144	3.1.6	postignuti rezultati na državnim natjecanjima (broj prvih, drugih i trećih mjesta)	1/2/8	2/2/12	2/4/13	2/5/13	002	00208
		K101601	Nabava športske opreme	80.442	83.677	88.413	3.1.7	broj amatera uključenih u aktivnosti sportskih klubova	5.300	6.500	8.000	10.000	002	00208
	K101602	Izgradnja športskih objekata	1.503.218	1.544.312	1.606.862	3.1.8	broj posjetitelja sportskih događanja	531 po dog.	600 po dog.	801 po dog.	1000 po dog.	002	00208	
	Mjera 3.2.: Očuvanje, obnova i zaštita prirodne i kulturne baštine	P1008	Zaštita okoliša	1.567.136	1.604.690	1.658.132			-	-	-	-	002	00204
		A100801	Odvoz velikog otpada i sanacija nelegalnih odlagališta smeća	506.791	517.264	533.450	3.2.1	broj prostornih metara odveženog otpada, broj divljih deponija	250m3/8	450m3/5	500m3/3	650m3/0	002	00204
		A100801	Higijeničarska služba	1.060.345	1.087.425	1.124.681	3.2.2	broj kazni za odlaganje na divlje deponije, broj cijepljenih kućnih ljubimaca i domaćih životinja	10/15.000	30/15.000	80/15.000	100/16000	002	00204
		P1014	Javnih potreba u kulturi	2.512.928	2.569.497	2.667.063			-	-	-	-	002	00207
		A101401	Manifestacije u kulturi	1.497.942	1.529.261	1.571.903	3.2.3	rast broja grupnih jednodnevnih turističkih dolazaka	21	50	60	90	002	00207
		A101402	Djelatnost knjižnice	35.208	35.944	36.946	3.2.4	broj naslova u knjižnici	25.000	25.100	25.200	25.250	002	00207
		A101403	Djelatnost kulturno umjetničkih društava i mažoretkinja	773.389	787.901	833.666	3.2.5	broj nastupa u toku godine	8	22	25	30	002	00207
	K101401	Izgradnja i opremanje pozornice	206.390	216.391	224.548	3.2.6	broj dana korištenja godišnje	40	80	100	100	002	00207	

Mjera 3.3.: Pобољшanje kvalitete života ciljnih/ugroženih skupina - mladih, žena, djece, branitelja, stradalnika rata, osoba s invaliditetom, starih i nemoćnih	P1011	Javne potrebe djece s poteškoćama u razvoju	24.629	26.009	27.193			-	-	-	-	002	00205
	A101101	Sufinanciranje troškova djece s teškoćama u razvoju	24.629	26.009	27.193	3.3.1	visina pokriva troškova po korisniku u %	30%	35%	40%	40%	002	00205
	P1017	Socijalna skrb	2.357.117	2.489.192	2.602.554			-	-	-	-	002	00209
	A101701	Stipendije i školarine prema socijalnom programu	706.132	745.698	779.658	3.3.2	broj korisnika, uspješnost školovanja	22/15	23/18	23/19	23/21	002	00209
	A101702	Pomoć u novcu pojedincima i obiteljima	1.114.945	1.177.418	1.231.040	3.3.3	broj korisnika, pokriva troškova u postotku	300/10%	300/12%	300/12%	250/20%	002	00209
	A101703	Pomoć u naravi-javni prijevoz invalida	173.851	183.592	191.953	3.3.4	broj korisnika, pokriva troškova u postotku	85/50%	85/50%	85/50%	85/50%	002	00209
	A101704	Pomoć u naravi (ogrjev, režije i prehrana)	362.189	382.484	399.903	3.3.5	broj korisnika, pokriva troškova u postotku	30/95%	30/95%	30/95%	30/95%	002	00209
	P1018	Humanitarna skrb kroz udruge građana	446.118	459.344	489.599			-	-	-	-	002	00209
	A101801	Hvidra, dragovoljci Dom.rata, veterani Dom.rata, i dr.	106.938	108.944	115.272	3.3.6	broj članova, broj održanih javnih tribina i radionica za članove	4.800/10	4.800/15	4.750/20	4.750/25	002	00209
	A101802	Humanitarna djelatnost Crvenog križa	57.288	58.363	61.753	3.3.7	broj korisnika, broj pruženih usluga korisnicima	354/2	354/3	354/4	330/5	002	00209
	T101801	Proširenje smještajnih kapaciteta Crvenog križa	119.576	126.674	137.606	3.3.8	broj smještajnih jedinica u odnosu na očekivane potrebe	18/30	20/30	25/30	27/27	002	00209
	A101803	Poticaј djelovanju podružnice umirovljenika i udruge civil.invalida	162.316	165.362	174.967	3.3.9	broj izleta i organiziranih skupova kroz godinu	4	10	12	20	002	00209

	Mjera 3.4.: Unapređenje zaštite ljudskih prava i prava pojedinaca te promicanje rase, spolne i druge jednakosti	P1015	Razvoj civilnog društva - vjerske slobode	480.480	507.221	548.988			-	-	-	-	002	00207
		A101501	Pomoć za funkcioniranje samostana	38.192	38.909	41.169	3.4.1	postotak gradske populacije koja pripada toj vjeri	80%	80%	82%	85%	002	00207
		K101501	Izgradnja sakralnih objekata	442.288	468.312	507.820	3.4.2	broj kulturnih i turistički vaznih objekata na području grada, broj turista	18/15.600	18/18.000	18/20.000	19/21.000	002	00207
CILJ 4: STVARANJE PARTNERSKIH ODNOSA NA LOKALNOJ I GLOBALNOJ RAZINI	Mjera 4.1.: Povećanje stupnja uključenosti, motiviranosti i svijesti lokalne zajednice	P1002	Razvoj civilnog društva - političke stranake	143.220	145.908	154.383			-	-	-	-	001	00101
		A100201	Osnovne funkcije stranaka	143.220	145.908	154.383	4.1.1.	broj aktivnih sudionika u procesu donošenja gradskih akata	20	25	28	31	001	00101
SVEUKUPNO				81.445.129	83.206.756	85.723.950								

Iz gore prikazanog plana razvojnih programa vidljivo je da je cilj: **Razvoj konkurentnog i održivog gospodarstva**, dugoročan cilj razvoja jedinice. Isto tako, mjere koje doprinose njegovom ostvarenju: **Jačanje komunalne infrastrukture, Razvoj malog i srednjeg poduzetništva te poljoprivrede i Razvoj institucionalnih kapaciteta u JLS** – su kontinuirane i provode se u razdoblju dužem od onog za koje se plan razvojnih programa izrađuje.

Međutim, iako se ove mjere odnose na razdoblje duže od tri godine, njihov redosljed u tekućem planu razvojnih programa ukazuje, da se u sljedećem trogodišnjem razdoblju očekuje da će mjera **Razvoja konkurentnog i održivog gospodarstva** najviše doprinijeti prvenstveno **Jačanju komunalne infrastrukture**, zatim **Razvoju malog i srednjeg poduzetništva te poljoprivrede**, a najmanji će utjecaj imati **Razvoj institucionalnih kapaciteta u JLS**.

Veza između aktivnosti/projekata iz financijskog plana i ciljeva, odnosno mjera za njihovo ostvarenje, mora biti jasna i nedvosmislena. Primjerice veza između mjere **Poticanje rasta broja stanovnika** i aktivnosti **Potpore za novorođeno dijete** je posve jasna. Naime, kontinuiranim dodjeljivanjem potpora za novorođeno dijete izravno se doprinosi poticanju rasta broja stanovnika. Budući da se planom razvojnih programa definirani ciljevi i utvrđene mjere temeljem uspostavljene veze s programskom klasifikacijom izravno povezuju i s proračunom jedinice, iz istog je razvidno, da se primjerice za mjeru **Poticanje zdravijeg načina života i unapređenje zdravstvene zaštite** u 2014. godini ukupno planira izdvojiti 4,6 milijuna kuna, u 2015. godini 4,7 milijuna kuna i u 2016. godini 4,9 milijuna kuna.

Za potrebe praćenja provedbe pojedinih aktivnosti/projekata, odnosno utvrđivanja odvija li se provedba sukladno očekivanjima i troše li se

proračunska sredstva efikasno, uz svaku aktivnost/projekt, definiraju se pokazatelj rezultata s pripadajućim polaznim i ciljanim vrijednostima. Pokazatelj rezultata mora biti utvrđen tako, da izravno mjeri uspješnost provedbe pripadajuće aktivnosti/projekta. Primjerice za aktivnost **Rashodi za uređaje i javnu rasvjetu**, kao pokazatelj je utvrđen: *broj rasvjetnih mjesta, vijek trajanja, prosječna starost*, kojim se prati opravdanost trošenja pripadajućih sredstava, i time poboljšava sustav javne rasvjete u jedinici.

Naime, iz polaznih i ciljanih vrijednosti razvidno je, da se očekuje da će se daljnjim ulaganjima povećati broj rasvjetnih mjesta, produžiti vijek trajanja rasvjetnih tijela i smanjiti njihova prosječna starost. Ili primjerice za aktivnost **Inovacija u prometnoj infrastrukturi**, kao pokazatelj rezultata utvrđeno je: *smanjenje vremena prolaza prometa kroz najfrekventnija križanja*. Ciljane vrijednosti ovog pokazatelja tako su utvrđene, da pokazuju tendenciju smanjenja vremena prolaza prometa kroz najfrekventnija križanja s 13 na 10 minuta.

Iz prethodna dva primjera vidljivo je da se prvim pokazateljem mjere tri kategorije, a drugim samo jedna. U oba slučaja pokazatelji su ispravno utvrđeni, budući da su polazna i ciljane vrijednosti definirane za sve kategorije. Ako bi se praćenjem provedbe aktivnosti utvrdilo da se pojedine ciljane vrijednosti ne ostvaruju u skladu s očekivanjima, tada je potrebno:

- ili preispitati način provođenja aktivnosti (primjerice, ako se u sklopu aktivnosti inovacija u prometu radi na sinkronizaciji semafora, a ista ne dovodi do zadovoljavajućeg smanjenja vremena prolaza prometa kroz križanja, potrebno je razmotriti provođenje dodatnih radnji, koje bi to omogućile);
- ili korigirati ciljane vrijednosti (ako su nerealno postavljene, odnosno podcijenjene ili precijenjene);

- ili promijeniti pokazatelj (primjerice za aktivnost **Pomoć za funkcioniranje samostana**, kao pokazatelj je utvrđeno: *povećanje postotka gradske populacije koja pripada toj vjeri*. Međutim, moguće je da bez obzira na razinu pomoći ne dođe do povećanja postotka pripadnosti toj vjeri, budući da na vjersko opredjeljenje utječe veliki broj faktora na koje jedinica nema utjecaja.).

Kako bi se znalo tko je zadužen za provedbu pojedinih aktivnosti/projekata, odnosno praćenje uspješnosti njihove provedbe uz pomoć pokazatelja rezultata, u gore prikazanom planu razvojnih programa svaka aktivnost/projekt povezana je s konkretnom organizacijskom jedinicom u čijoj je nadležnosti. Primjerice provedba aktivnosti **Odvoz velikog otpada i sanacija nelegalnih odlagališta smeća**, povezana je s Upravnim odjelom za komunalne poslove.

Budući da pravilnik kojim se propisuje sadržaj i metodologija izrade plana razvojnih programa te sustav praćenja njihove provedbe nije donesen, **jedinice kod izrade plana razvojnih programa imaju dvije mogućnosti. Planom razvojnih programa mogu obuhvatiti:**

- 1) sve aktivnosti/projekte i sredstva iz financijskog plana jedinice ili**
- 2) samo one za koje jedinica smatra da izravno doprinose njenom razvoju** (primjerice, moguće je isključiti aktivnosti, koje se odnose na administraciju i upravljanje, budući da se one odnose na tzv. *hladni pogon* jedinice, i kao takve posredno pridonose njenom razvoju).

IZRADA OBRAZLOŽENJA FINANCIJSKOG PLANA

Svi proračunski korisnici državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izrađuju prijedlog financijskog plana, koji između ostalog uključuje obrazloženje sa svim elementima definiranim člankom 30. Za-

kona o proračunu. Obrazloženje financijskog plana proračunskog korisnika podloga je za usmjerenje djelovanja proračunskog korisnika i oblikovanje budućih ciljeva, analiziranje rezultata i, po toj osnovi, utvrđivanja odgovornosti.

Obrazloženje financijskog plana testira s pitanjem 7. iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, koje glasi: *„Obrazloženje financijskog plana proračunskog korisnika državnog proračuna i proračunskog korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sadrži sažetak djelokruga rada proračunskog korisnika, obrazložene programe, zakonske i druge podloge na kojima se zasnivaju programi, usklađene ciljeve, strategiju i programe s dokumentima dugoročnog razvoja, ishodište i pokazatelje na kojima se zasnivaju izračuni i ocjene potrebnih sredstava za provođenje programa, izvještaj o postignutim ciljevima i rezultatima programa temeljenim na pokazateljima uspješnosti iz nadležnosti proračunskog korisnika u prethodnoj godini te ostala obrazloženja i dokumentaciju“*, koje utvrđuje sadrži li obrazloženje financijskog plana proračunskog korisnika sve navedeno u članku 30. Zakona o proračun.

S obzirom na to da obrazloženja proračunskih korisnika na trećoj razini organizacijske klasifikacije također moraju sadržavati pokazatelje učinka i rezultata, nadležna ministarstva, odnosno nadležne jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne su za pojedine grupe proračunskih korisnika iz svoje nadležnosti (poput fakulteta, sudova, muzeja, arhiva, dječjih vrtića, škola i slično) utvrditi bar tri jedinstvena pokazatelja rezultata.

Međutim, ako ministarstva, odnosno jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i ne dostave pokazatelje, korisnici su ih obvezni samostalno definirati. U nastavku daje se prikaz obveznog sadržaja obrazloženja s primjerima za jedan fakultet, gimnaziju, ustanovu u zdravstvu, javnu vatrogasnu postrojbu i centar za socijalnu skrb.

2. Primjeri obrazloženja financijskih planova proračunskih korisnika za razdoblje 2014. - 2016.

2.1. Uvod – sažetak djelokruga rada

U uvodnom dijelu obrazloženja predstavlja se proračunski korisnik. Opisuju se njegovi najznačajniji poslovi i zadaci, obrazlaže opravdanost prijedloga financijskog plana s obzirom na ukupno predloženi iznos rashoda, odstupanja plana u odnosu na prethodne godine i naglašavaju specifičnosti (primjerice promjene u organizaciji – statusne promjene, promjene u broju zaposlenih i sl.).

Isječak iz Uvoda obrazloženja jednog fakulteta:

„Fakultet XY je javno visoko učilište u sastavu Sveučilišta u Zagrebu, koji ustrojava i izvodi sveučilišne studije, znanstveni i stručni rad u području XY, te u srodnim poljima. Fakultet je pravna osoba sa statusom javne ustanove. Za izvođenje studija su pribavljene dopusnice, i to za izvođenje preddiplomskog sveučilišnog studija A, te za izvođenje diplomskog sveučilišnog studija A smjerovi: A1, A2, A3, A4 itd. Djelatnost Fakulteta se obavlja u ustrojstvenim jedinicama koje nemaju status podružnica, u smislu odredbi članka 9. Zakona o ustanovama. Zavod je ustrojstvena jedinica Fakulteta koja obavlja djelatnost pretežno u jednoj grani, odnosno polju. U okviru Zavoda se ustrojavaju katedre i laboratoriji. Fakultet ima devet Zavoda, u okviru kojih je 21 katedra, itd.“

Isječak iz Uvoda obrazloženja jedne gimnazije:

„Gimnazija XY dijeli zgradu i športsku dvoranu s još dvije srednje škole. Nastava je organizirana u jutarnjoj i poslijepodnevnoj smjeni, u petodnevnom radnom tjednu, sa slobodnim subotama. Međuturnus se koristi za učenja stranih jezika i održavanje sjednica stručnih, razrednih i nastavničkih vijeća. Nastava – redovna, izborna, dodat-

na i dopunska izvodi se prema nastavnim planovima i programima, koje je donijelo Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa i operativnom Godišnjem izvedbenom odgojno obrazovnom planu i programu rada.“

Isječak iz Uvoda obrazloženja jedne javne vatrogasne postrojbe:

„Javna vatrogasna postrojba Grada Y je javna ustanova u vlasništvu Grada. Osnivač postrojbe je gradsko poglavarstvo Grada Y. Vatrogasnom postrojbom upravlja Upravno vijeće koje se sastoji od pet članova. Djelatnosti postrojbe obuhvaćaju: sudjelovanje u provedbi preventivnih mjera zaštite od požara i eksplozija, gašenje požara i spašavanje ljudi i imovine ugroženih požarom i eksplozijom, pružanje tehničke pomoći u nezgodama i opasnim situacijama, obavljanje i drugih poslova u nesrećama, ekološkim i drugim nesrećama, servisiranje vatrogasnih aparata, osposobljavanja i usavršavanje vatrogasnih kadrova, osposobljavanje pučanstva za provedbu preventivnih mjera zaštite od požara i spašavanje ljudi i imovine ugroženih požarom, obavljanje i drugih poslova i usluga vezanih za vatrogasnu djelatnost i sl.“

Isječak iz Uvoda obrazloženja jedne ustanove u zdravstvu:

„Psihijatrijska bolnica XY zdravstvena je ustanova koja obavlja bolničku djelatnost iz domene zaštite osoba s duševnim smetnjama, i u sklopu toga specijalističko-konzilijarnu djelatnost, znanstveno-istraživačku djelatnost iz oblasti psihijatrije i srodnih, odnosno suradnih znanosti te druge poslove iz zdravstvene djelatnosti, sukladno Zakonu o zdravstvenoj zaštiti i odobrenjima Ministarstva zdravlja. Kao dopunsku djelatnost Bolnica obavlja i usluge socijalne skrbi za psihički bolesne starije osobe. Psihijatrijska bolnica XX u vlasništvu je županije i ima ugovoreno s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje 483 kreveta za liječenje osoba s duševnim smetnjama, od čega je 14 akutnih kreveta. Pored toga Bolnica ima i ugovorene 20 kreveta socijalne skrbi s Ministar-

stvom zdravlja, kao dopunsku djelatnost dopuštenu zakonom, itd.“.

Isječak iz Uvoda obrazloženja jednog centra za socijalnu skrb: „*Centar za socijalnu skrb XY javna je ustanova osnovana rješenjem Ministarstva socijalne politike i mladih. Obavlja svoju djelatnost u X podružnica na području Grada XY i središnjoj službi na adresi – _____; u kojima je na različitim poslovima ukupno zaposleno 342 zaposlenika, od toga 271 stručnih radnika. Imajući u vidu pravo naših korisnika na zaštitu privatnosti, te čestu potrebu individualnog rada, možemo reći da se proces rada odvija u posebnim uvjetima za koje je zahtjevno osigurati tražene standarde kvalitete, itd.“.*

2.2. Obrazloženje programa (aktivnosti i projekata)

U drugom dijelu obrazloženja opisuje se svaki program, navodi zakonska osnova i utvrđuju ciljevi njegove provedbe te pokazatelji uspješnosti, kojima će se mjeriti ostvarenje tih ciljeva.

2.3. Opis programa

Financijskim planom sredstva su planirana za provođenje programa, odnosno njegovih sastavnih dijelova aktivnosti i projekata. Aktivnost je dio programa za koji nije unaprijed utvrđeno vrijeme trajanja, a u kojem su planirani rashodi za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom. Korisnici često sve rashode za zaposlene i materijalne troškove planiraju u okviru jedne aktivnosti: **Administracija i upravljanje**. Projekt je sastavni dio programa za koji je unaprijed utvrđeno vrijeme trajanja, dakle poznato je vrijeme njegova početka i završetka.

U ovom dijelu obrazloženja potrebno je opisati svaku aktivnost i projekt, te navesti koliko je sredstava predviđeno za provođenje svake od

aktivnosti i projekta u 2014. godini i projekcijama za 2015. i 2016. godinu. Kako su prethodne godine usvojene projekcije, u ovom dijelu obrazlažu se po programima (aktivnostima i projektima) ključna odstupanja u planiranim iznosima u odnosu na usvojene projekcije. Dodatno se navodi, ako je riječ o novom projektu kojeg se uvodi u 2014. godini.

Primjer za jedan fakultet:

šifra programa 1234 Nastavna djelatnost

Ovaj program provodit će se u sljedećim aktivnostima i projektima:

Primjer:

- *A12341 Aktivnost: Preddiplomski studij- redovna djelatnost*
- *A12342 Aktivnost: Diplomski studij*
- *A12343 Aktivnost: Poslijediplomski studiji*
- *A12344 Aktivnost: Održavanje seminara i tečajeva za sudionike iz gospodarstva*
- *A12945 Aktivnost: Program cjeloživotnog učenja*
- *K12346 Projekt: Opremanje nastavnih laboratorija*

Primjer za jednu gimnaziju:

šifra programa 1111 Redovni program odgoja i obrazovanja

Ovaj program provodit će se u sljedećim aktivnostima i projektima:

Primjer:

- *A111111 Aktivnost: Srednjoškolsko obrazovanje- redovna djelatnost*
- *A111112 Aktivnost: Obrazovanje odraslih*
- *A111113 Aktivnost: Autoškola*
- *K111114 Projekt: Informatizacija škole*

Primjer za jednu ustanovu u zdravstvu: šifra programa 9876 Rad i razvoj ustanove

Ovaj program provodit će se u sljedećim aktivnostima i projektima:

Primjer:

- A987111 Aktivnost: *Specijalističko konzilijarna djelatnost*
- A987112 Aktivnost: *Socijalna skrb za psihički bolesne starije osobe*
- A987113 Aktivnost: *Forenzičko-psihijatrijska vještačenja*
- K987114 Projekt: *Obnova bolničke kuhinje*

Primjer za jednu javnu vatrogasnu postrojbu:

šifra programa **1234 Vatrogasna djelatnost**

Ovaj program provodit će se u sljedećim aktivnostima i projektima:

Primjer:

- A12341 Aktivnost: *Dodatno osposobljavanje vatrogasnih kadrova*
- A12342 Aktivnost: *Edukacija pučanstva za provedbu preventivnih mjera zaštite od požara*
- K12343 Projekt: *Nabava vatrogasnog vozila*

Primjer za jedan centar za socijalnu skrb: šifra programa 0001 Usluge socijalne skrbi

Ovaj program provodit će se u sljedećim aktivnostima i projektima:

Primjer:

- A000011 Zaštita djece, mladeži i obitelji
- A000012 Zaštita odraslih osoba
- A000013 Skrbništvo

2.4. Zakonske i druge pravne osnove

U ovom dijelu obrazloženja navodi se postojeća zakonska osnova za provođenje programa korisnika.

Primjer za jedan fakultet:

- *Zakon o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (NN, br. 123/03, 198/03, 105/04, 174/04, 02/07, 46/07, 45/09, 63/11 i 94/13) i Zakona o ustanovama (NN, br. 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08).*
- *Upute za izradu prijedloga državnog proračuna Republike Hrvatske za razdoblje 2014.–2016. Ministarstva financija i upute Sveučilišta, (Klasa: Urbroj:) od _____ 2013. godine*

- *Godišnji plan i program rada Fakulteta za akademsku godinu 2014./2015 kojim je utvrđeno _____.*

Primjer za jednu gimanziju:

- *Zakona o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi (NN, br. 87/08, 86/09,92/10, 105/11 i 90/11) i Zakona o ustanovama (NN, br. 76/93, 29/97, 47/99, 35/08).*
- *Upute za izradu prijedloga državnog proračuna Republike Hrvatske za razdoblje 2014.–2016. Ministarstva financija i Upute za izradu proračuna XY županije za razdoblje 2014.–2016.*
- *Godišnji izvedbeni odgojno – obrazovni plan i program rada za školsku godinu 2014./2015.*

Primjer za jednu ustanovu u zdravstvu:

- *Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju (NN, br. 80/13), Zakon o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju (NN, br. 85/06, 150/08 i 71/10), Zakon o zdravstvenoj zaštiti (NN, br. 150/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 154/11, 12/12, 35/12, 70/12, 144/12 i 82/13), Zakon o zaštiti osoba s duševnim smetnjama (NN, br. 11/97, 27/98, 128/9 i 79/02) i Zakon o kvaliteti zdravstvene zaštite i socijalne skrbi (NN, br. 124/11).*
- *Upute za izradu prijedloga državnog proračuna Republike Hrvatske za razdoblje 2014.–2016. Ministarstva financija i Upute Ministarstva zdravlja, (Klasa: Urbroj:) od _____ 2013. godine.*
- *Program rada i razvoja Ustanove 2012.- 2015. kojim je utvrđeno _____.*

Primjer za jednu javnu vatrogasnu postrojbu:

- *Zakon o vatrogastvu (NN, br. 106/99, 117/01, 36/02, 96/03, 139/04, 174/04, 38/09 i 80/10).*
- *Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2014.–*

2016. Ministarstva financija i Upute Grada XY, (Klasa: Urbroj:) od _____ 2013. godine.

- Plan rada Javne vatrogasne postrojbe Grada XY za 2014. godinu kojim je utvrđeno _____.

Primjer za jedan centar za socijalnu skrb:

- Zakon o socijalnoj skrbi (NN, br. 33/12), Zakon o udomiteljstvu (NN, br. 90/11 i 78/12), Obiteljski zakon (NN, br. 116/03, 17/04, 136/04, 107/07, 57/11 i 61/11), Zakon o sudovima za mladež (NN, br. 84/1 i 143/12), Zakon o zaštiti od nasilja u obitelji (NN, br. 137/09, 14/10 i 60/10), Zakon o zaštiti osoba s duševnim smetnjama (NN, br. 11/97, 27/98, 128/99 i 79/02).
- Upute za izradu prijedloga državnog proračuna Republike Hrvatske za razdoblje 2014.–2016. Ministarstva financija i Upute Ministarstva socijalne politike i mladih, (Klasa: Urbroj:) od _____ 2013. godine.
- Program Centra za socijalnu skrb XY za 2014. godinu kojim je utvrđeno _____.

2.5. Usklađeni ciljevi, strategije i programi s dokumentima dugoročnog razvoja

Vertikalna usklađivanja ciljeva i programa proračunskih korisnika i resornih ministarstava, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u većini slučajeva još nisu provedena, zato se u obrazloženju financijskog plana ne navodi ovaj dio.

2.6. Ciljevi provedbe programa u trogodišnjem razdoblju i pokazatelji uspješnosti, kojima će se mjeriti ostvarenje tih ciljeva

Važan dio obrazloženja predstavlja definiranje ciljeva provedbe programa. Obrazloženje cilja mora odgovoriti na sljedeća pitanja: što se ovim programom želi postići, kako se nastoje realizirati

programi i tko je korisnik ili primatelj usluge? Da bi se pratilo ostvarenje ciljeva programa za trogodišnje razdoblje potrebno je definirati pokazatelje uspješnosti. Pokazatelji uspješnosti trebaju biti integrirani u proces pripreme proračuna.

Stoga se u članku 30. Zakona o proračunu obvezuju svi korisnici na upotrebu i razvoj pokazatelja uspješnosti, koje je potrebno navesti u obrazloženju financijskog plana. Integrirani pokazatelji mogu utjecati na rezultate pregovora nadležnih ministarstava, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i proračunskih korisnika oko osiguranja dodatnih sredstava. Uz niz koristi koje može donijeti upotreba pokazatelja uspješnosti u procesu planiranja, jedna od najznačajnijih je poboljšano upravljanje, odnosno gospodarenje resursima. Oni naglašavaju programe, aktivnosti i projekte, koji nisu dobri i potiču proračunske institucije da se upitaju: je li ova usluga neophodna? Koji je cilj ove usluge? Koji su željeni rezultati? Kako kreirati uslugu da se ostvare ti rezultati?

Pokazatelji uspješnosti predstavljaju podlogu za mjerenje učinkovitosti provedbe programa. Dobri pokazatelji trebaju biti:

- specifični – da zaista mjere ono što treba mjeriti,
- mjerljivi – u pogledu kvalitete i/ili količine,
- dostupni – u okviru prihvatljivih troškova,
- relevantni – u odnosu na definirani cilj i
- vremenski određeni – da se definirani ciljevi izvrše u zadanom vremenskom roku.

Dakle, glavna karakteristika pokazatelja uspješnosti je mjerljivost, stoga ih je potrebno brojčano iskazati ili jasno i nedvosmisleno izraziti. Isti će omogućiti korisniku praćenje i izvještavanje o napretku i ostvarenju zadanih programa. U obrazloženju financijskog plana koriste se dvije vrste pokazatelja: pokazatelj učinka (*outcome*) i pokazatelj rezultata (*output*). Pokazatelj učinka treba dati informaciju o učinkovitosti, dugoročnim re-

zultatima te društvenim promjenama, koje se postižu ostvarenjem cilja. Ovakve pokazatelje je teže utvrditi, zato su za početak dani primjeri za utvrđivanje pokazatelja rezultata. Ovi pokazatelji odnose se na proizvedena dobra i usluge unutar aktivnosti/projekta i orijentirani su prema konkretnom rezultatu.

Primjer za jedan fakultet

Cilj 1: Povećanje kvalitete nastave na preddiplomskom studiju

Jedna od aktivnosti kojom se planira postići ovaj cilj je promjena nastavnog plana i programa s uključenim studentskim praksama u poduzećima u Hrvatskoj i inozemstvu. Na ovaj način svim studentima bi se pružila mogućnost, da naprave vezu između znanja stečenog na fakultetu i praktičnog znanja.

Pokazatelj rezultata	Povećanje broja poduzeća koja su ponudila pozicije za prakse
Definicija	Povećanjem broja poduzeća otvara se mogućnost promjene nastavnog plana i programa, s uključenim studentskim praksama
Jedinica	Broj poduzeća
Polazna vrijednost	10
Izvor podataka	Fakultet
Ciljana vrijednost (2014.)	20
Ciljana vrijednost (2015.)	30
Ciljana vrijednost (2016.)	35

Cilj 2: Povećanje kvalitete istraživačkog rada

Cilj nam je poticanje kvalitetnih istraživačkih radova, koji su međunarodno priznati, da bi se postigla veća kvaliteta znanstveno istraživačkog rada institucije, te time povećao njen ugled u akademskoj zajednici u svijetu.

Pokazatelj rezultata	Povećanje udjela A1* znanstvenih radova
Definicija	Veći udio A1 znanstvenih radova u ukupnim radovima nastavnog osoblja pridonosi većoj kvaliteti znanstveno istraživačkog rada
Jedinica	%
Polazna vrijednost	20
Izvor podataka	Fakultet
Ciljana vrijednost (2014.)	30
Ciljana vrijednost (2015.)	40
Ciljana vrijednost (2016.)	45

*Definirani prema Pravilniku o uvjetima u izbor u znanstvena zvanja koje propisuje Nacionalno vijeće za znanost.

Primjer za jednu gimnaziju

Cilj 1: Poboljšanje kvalitete i učinkovitosti odgoja i obrazovanja

Ovaj cilj planira se postići različitim aktivnostima, od kojih je jedna uvođenje jednosmjenske nastave. U svrhu poboljšanja kvalitete i učinkovitosti odgoja i obrazovanja optimalno je da Gimnazija provodi rad u jednoj smjeni s mogućnošću cjelodnevnoga odgojno-obrazovnog rada u Gimnaziji, u sklopu dodatne i dopunske nastave i izvannastavnih aktivnosti za učenike, te organiziranja aktivnosti cjeloživotnog obrazovanja za cjelokupnu lokalnu zajednicu.

Pokazatelj rezultata	Uvođenje jednosmjenske nastave
Definicija	Uvođenjem jednosmjenske nastave pridonosi se poboljšanju kvalitete i učinkovitosti obrazovanja
Jedinica	%
Polazna vrijednost	0
Izvor podataka	Gimnazija
Ciljana vrijednost (2014.)	0
Ciljana vrijednost (2015.)	0
Ciljana vrijednost (2016.)	100

Cilj 2: Podizanje razine kreativnosti i sposobnosti učenika

Učenike će se poticati na izražavanje kreativnosti, talenata i sposobnosti, i to uključivanjem u slobodne aktivnosti, natjecanja te druge školske projekte, priredbe i manifestacije.

Pokazatelj rezultata	Povećanje broja učenika (koji su uključeni u različite školske projekte/ priredbe/ manifestacije)
Definicija	Učenike se potiče na izražavanje kreativnosti, talenata i sposobnosti (sudjelovanjem u navedenim aktivnostima)
Jedinica	Broj
Polazna vrijednost	180
Izvor podataka	Gimnazija
Ciljana vrijednost (2014.)	190
Ciljana vrijednost (2015.)	200
Ciljana vrijednost (2016.)	210

Primjer za jednu ustanovu u zdravstvu

Cilj 1: Uspješna rehabilitacija svih pacijenata kod kojih je to moguće

Cilj nam je svojim jedinstvenim programom zdravstvene zaštite osobama s duševnim smetnjama osigurati svu potrebnu zdravstvenu zaštitu, a kod osoba s duševnim smetnjama nižeg stupnja osigurati rehabilitaciju, odnosno ponovno uključenje u obiteljsku, radnu i društvenu sredinu.

Pokazatelj rezultata	Povećanje uspješno rehabilitiranih pacijenata (uzima se u obzir samo dio pacijenata kod kojih je rehabilitacija moguća)
Definicija	Uspješno rehabilitirani pacijenti ponovno se uključuju u obiteljsku, radnu i društvenu sredinu
Jedinica	%
Polazna vrijednost	70
Izvor podataka	Bolnica

Ciljana vrijednost (2014.)	75
Ciljana vrijednost (2015.)	80
Ciljana vrijednost (2016.)	80

Cilj 2: Kraće vrijeme prosječnog trajanja liječenja

Cilj nam je skratiti prosječno vrijeme trajanja liječenja, kako bi se pacijentima koji trebaju stalnu njegu omogućila veća posvećenost i pružila adekvatna pomoć.

Pokazatelj rezultata	Smanjenje prosječnog trajanje liječenja u danima
Definicija	Smanjenje trajanja liječenja omogućit će veću posvećenost pacijentima, koji trebaju stalnu njegu
Jedinica	Broj dana
Polazna vrijednost	48
Izvor podataka	Bolnica
Ciljana vrijednost (2014.)	43
Ciljana vrijednost (2015.)	40
Ciljana vrijednost (2016.)	37

Primjer za jednu javnu vatrogasnu postrojbu

Cilj 1: Povećanje svijesti o preventivnoj zaštiti od požara

Cilj je radionicama i edukacijama u svim razinama stanovništva, s naglaskom na djecu i starije osobe, povećati svijest o preventivnoj zaštiti od požara, a samim time u konačnici smanjiti broj potrebnih intervencija Javna vatrogasna postrojba Grada Y.

Pokazatelj rezultata	Provođenje edukacije za stanovništvo
Definicija	Uspješno provođenje edukacije stanovništva pomaže u prevenciji požara

Jedinica	Broj održanih edukacija godišnje
Polazna vrijednost	12 (jednom mjesečno u prostorima JVP-a)
Izvor podataka	JVP
Ciljana vrijednost (2014.)	24 (jednom mjesečno u prostorima JVP-a i jednom mjesečno u osnovnim školama, na području Grada)
Ciljana vrijednost (2015.)	32 (jednom mjesečno u prostorima JVP-a, jednom mjesečno u osnovnim školama na području Grada, nekoliko puta godišnje u domovima za starije i nemoćne osobe)
Ciljana vrijednost (2016.)	32

Cilj 2: Veća mobilnost vatrogasaca Javne vatrogasne postrojbe Grada Y

Cilj nam je obučiti naše vatrogasce, kako bi mogli pružiti pomoć javnim vatrogasnim postrojbama u priobalju, u vrijeme povećanih potreba za vatrogasnim intervencijama.

Pokazatelj rezultata	Veći broj vatrogasaca obučeni za slučaj dislokacije na priobalje
Definicija	Obučiti i opremiti veći broj vatrogasaca za slučaj dislokacije na priobalje
Jedinica	%
Polazna vrijednost	5
Izvor podataka	JVP
Ciljana vrijednost (2014.)	30
Ciljana vrijednost (2015.)	70
Ciljana vrijednost (2016.)	100

Primjer za jedan centar za socijalnu skrb

Cilj 1: Osigurati što veću kvalitetu svih vrsta udomiteljstva

Cilj nam je povećanje kvalitete udomiteljstva, kako bi se djeci bez odgovarajuće roditeljske skrbi omogućili preduvjeti za pravila rast, razvoj, obrazovanje i osposobljavanje za samostalni život i budućnost.

Pokazatelj rezultata	Povećanje broja obilazaka obitelji udomitelja
Definicija	Stručnim poslom: obilazaka obitelji udomitelja, provjerava se kvaliteta udomiteljstva
Jedinica	Broj obilazaka po obitelji udomitelja
Polazna vrijednost	1 mjesečno
Izvor podataka	Centar za socijalnu skrb
Ciljana vrijednost (2014.)	2 puta mjesečno
Ciljana vrijednost (2015.)	2 puta mjesečno
Ciljana vrijednost (2016.)	3 puta mjesečno

Cilj 2: Poticanje posvojenja kao posebnog oblika obiteljsko-pravnog zbrinjavanja i zaštite djece bez odgovarajuće roditeljske skrbi

Cilj nam je skratiti vrijeme obrade potencijalnih posvojitelja, kako bi olakšali čitav proces posvojenja i potaknuli veću zainteresiranost obitelji za posvojenjem.

Pokazatelj rezultata	Smanjenje vremena obrade potencijalnih posvojitelja
Definicija	U kraćem vremenu obrade potencijalnih posvojitelja, ubrzat će se proces posvojenja
Jedinica	Vrijeme obrade potencijalnih posvojitelja, u mjesecima
Polazna vrijednost	12
Izvor podataka	Centar za socijalnu skrb
Ciljana vrijednost (2014.)	9
Ciljana vrijednost (2015.)	6
Ciljana vrijednost (2016.)	3

2.7. Ishodište i pokazatelji na kojima se zasnivaju izračuni i ocjene potrebnih sredstava za provođenje programa

U ovom dijelu obrazloženja potrebno je između ostaloga pokazati koliko je planirano ostvariti prihoda iz svakog od raspoloživih izvora financiranja. U okviru procjene potrebnih sredstava navodi

se ishodište i pokazatelji, na kojima se zasnivaju izračuni i ocjene potrebnih sredstava za provede-
nje aktivnosti/projekata. Važno je naglasiti, da korisnici daju projekcije i obrazloženje kretanja ključnih varijabli za izračun potrebnih sredstava, primjerice fakulteta: broj studenata, broj zaposlenih, broj studija i sl.

Primjer:

Planirano je da će se:

- *iz državnog proračuna u 2014., ostvariti _____ kn prihoda, u 2015. _____ i 2016. _____;*
- *iz županijskog proračuna u 2014., ostvariti _____ kn prihoda, u 2015. _____ i 2016. _____;*
- *na tržištu (primjerice od najma prostora, izrada studija) u 2014., ostvarit će _____ kn, u 2015. _____ i 2016. _____;*
- *od donacija u 2014., ostvarit će _____ kn, u 2015. _____ i 2016. _____;*
- *od prodaje nefinancijske imovine u 2014., ostvarit će _____ kn, u 2015. _____ i 2016. _____;*
- *višak prenesen iz 2013. u 2014. _____.*

Prihodima iz državnog proračuna predviđeno je financiranje:

- *rashoda za zaposlenih u iznosu od _____ 2014., _____ 2015. i _____ 2016., s time da nije predviđena promjena broja zaposlenih (ako je predviđena – obrazložiti koliko ima osoblja i promjenu, primjerice odlazak u mirovinu i sl.)*
- *statistički, svake godine imamo i rashode za dvije pomoći za bolovanja duža od 3 mjeseca u godini – 8.000 kn.*

Prihodima iz županijskog proračuna predviđeno je financiranje:

- *materijalnih rashoda _____.*
- *rashoda za nabavu nefinancijske imovine _____.*

- *manjka prenesenog iz prethodne godine _____.*

2.8. Izvještaj o postignutim ciljevima i rezultatima programa temeljenim na pokazateljima uspješnosti u prethodnoj godini

U ovom dijelu navode se programi (aktivnosti i projekti), koji su se provodili i još se provode, izvršenje tih aktivnosti i projekata do dana sastavljanja obrazloženja, rezultati aktivnosti za koje je istaknuto da će se mjeriti i slično.

Primjer za jedan fakultet

Akadska godina započela je 1. listopada 2012. godine, a završava 30. rujna 2013. godine. Od 42 radna tjedna akademske godine, 30 je tjedana aktivne nastave. Akademsku godinu 2012./2013. upisalo je 500 studenata, čime je u potpunosti popunjena upisna kvota.

Preddiplomski studij akademske godine 2013./2014. pohađalo je ukupno 1500 studenata, a diplomski studij 1000. Na 1500 studenata na preddiplomskom studiju zaposleno je _____ nastavnog osoblja. Od toga _____ profesora (redovni i izvanredni profesori), _____ docenata i _____ asistenata (asistenti i viši asistenti). Svi nastavnici ostvarili su ukupan fond sati u okviru norme sati propisane od Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa.

Od toga _____ znanstvenika ovoga Fakulteta voditelji su projekata, koje financira Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta. S obzirom na to da je trenutno u tijeku natječaj Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta za dodjelu sredstava za dodatne projekte, očekujemo da će još najmanje _____ projekata biti dodijeljeno našem Fakultetu u iznosu od najmanje _____ kn. Tijekom akademske godine 2012./2013. Fakultet je organizirao 4 konferencije, od kojih je jedna bila međunarodnog karaktera, te 7 znanstvenih skupova i sastanaka.

Primjer za jednu gimnaziju

Školsku godinu 2012./2013. nije završilo 17 učenika (dvoje se ispisalo tijekom nastavne godine) od upisanih 270. Od toga njih 12 je iz prvih razreda. Svi učenici četvrtih razreda su uspješno položili državnu maturu. Na županijskim natjecanjima sudjelovalo je 35 naših učenika i 3 na državnim natjecanjima, za što je utrošeno _____ kn (troškovi puta i dnevnice pratiteljima). Organizirano je županijsko natjecanje iz latinskog jezika za sve učenike Županije za što je Županija osigurala potrebna sredstva.

Učenici su išli se na tematske izlete u Vukovar, Daruvar, Crikvenica i Gradišće. Krajem školske godine ostvarit ćemo i nagradni izlet za učenike koji su se posebno zalagali u izvannastavnim aktivnostima, za razred s najboljim ocjenama odnosno s najmanje izostanaka, za što su predviđeni troškovi od _____ kn. Zaposlenici su se stručno usavršavali na seminarima, stručnim aktivima i drugim oblicima nadogradnje u što je do sada i do kraja godine će biti utrošeno oko _____ kn.

Primjer za jednu ustanovu u zdravstvu

U Psihijatrijskoj bolnici XY u razdoblju od siječnja do prosinca 2013. godine stacionarno se liječilo ukupno 1.106 pacijenata, te je ambulantno obrađeno ukupno 5.194 pacijenta. Ovo je ostvareno povećanje od _____ % u odnosu na prethodnu godinu. Popunjenost kreveta bila je _____ %, što je prosječna godišnja popunjenost ove bolnice. Od _____ zaposlenih u 2013. godini _____ ih je upućeno na dodatno stručno usavršavanje iz oblasti psihijatrije u obliku seminara i kongresa.

Rekonstrukcija bolničke kuhinje započela je u 2012. godini s izvedbom 1. faze, sukladno glavnom projektu za rekonstrukciju bolničke kuhinje. U 2013. godini nastavilo se na rekonstrukciji, sukladno raspoloživim sredstvima, te su zamijenjene sve instalacije i dovršeni grubi radovi. Ukupna vrijednost projekta u građevinskom dijelu iznosi _____ kn. U 2014. godini planira se nastavak

obnove sukladno projektu, što uključuje nabavu kuhinjskih aparata te opreme (posuđe i sl.) Za ovu namjenu planirana su sredstva iz decentraliziranih funkcija namijenjenih bolnici u 2014. godini u iznosi od _____ kn. Ova sredstva neće biti dostupna za kompletno opremanje, te se planiraju iskoristiti dodatna sredstva dodijeljena od Županije.

Primjer isječka iz ovog Izvještaja za jednu javnu vatrogasnu postrojbu

Za provođenje vatrogasne djelatnosti na području Grada XY i Županije u 2013. godini operativno je djelovala Javna vatrogasna postrojba Grada XY, 86 dobrovoljnih vatrogasnih društava i 5 dobrovoljnih vatrogasnih društava u gospodarstvu. U protekloj godini zaprimljeno je _____ dojava od kojih su na _____ intervenirali članovi javne vatrogasne postrojbe. Preostale dojave su telefonom ili SMS porukom na mobitele prosljeđene domaćinom Dobrovoljnom vatrogasnom društvu, koje je u neposrednoj blizini mjesta intervencije.

Osim intervencija na mjestu događaja Javna vatrogasna postrojba Grada XY je u 2013. provela i brojne edukacije u svrhu preventivne zaštite od požara. Članovi Javne vatrogasne postrojbe Grada XY u 2013. posjetili su _____ vrtića i _____ škole, te teoretskim i praktičnim radionicama i vježbama prenosili znanja o preventivnoj zaštiti od požara, kod koje je upravo stanovništvo i njegova informiranost najvažnija. Tako je oko _____ djece u raznim operativnim, stručnim i odgojnim sadržajima steklo znanja u vezi s preventivnom zaštitom o požara.

Kao najvažniju aktivnosti u radu s djecom predškolske dobi treba istaknuti Dan otvorenih vrata Javne vatrogasne postrojbe, koji se održava jednom godišnje, a koji ima cilj popularizaciju vatrogastva i upoznavanje s njenim osnovnim djelatnostima najmlađih pripadnika društva. Do kraja godine planira se posjet u dva doma za starije i ne-

moćne osobe, koji se nalaze na području Grada XY.

Primjer za jedan centar za socijalnu skrb

Centar za socijalnu skrb XY zapošljava ukupno 342 djelatnika, od toga 271 stručnog radnika. Svaka od 11 podružnica Centra za socijalnu skrb s obzirom na teritorijalnu podijeljenost, prostorne uvjete, broj zaposlenih stručnih radnika, kategoriju korisnika prema dobi i stanju potreba, te resurs u lokalnoj zajednici, razlikuje se po određenim specifičnostima u radu.

U 2013. godini u Centru za socijalnu skrb XY redovito su se preispitivala priznata prava iz sustava socijalne skrbi. U protekloj godini pregledano je više od ... priznatih prava, a za njih ___ utvrđeno je da je potrebno revidiranje. Također, u protekloj godini zaprimljeno je ___ obavijesti, gdje je postojala sumnja da se krši djetetovo pravo. U svim slučajevima provedeno je žurno postupanje i poduzimanje mjera radi zaštite prava i dobrobiti djece.

NEWSLETTER PRIPREMILI:

Stjepan Jusup

Ivana Kunić

Ana Michieli Pavuna

Hana Zoričić

Iva Brkić

Ivana Jakir-Bajo

SEMINAR O IZRADI FINANCIJSKIH PLANOVA I PRORAČUNA TE PLANA NABAVE - namijenjen svim proračunskim korisnicima i JLP(R)S

U Zagrebu, hotel Palace, 28. listopada 2013. u 10 sati

Upute za izradu prijedloga Državnog proračuna Republike Hrvatske i Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2014.-2016. donijele su niz novina koje utječu na izradu financijskih planova svih proračunskih i izvanproračunskih korisnika te izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Uputama je naglasak stavljen na primjenu dopunjenog modela financijskog plana za proračunske korisnike, izmjene i dopune Pravilnika o proračunskim klasifikacijama koje utječu na izgled i sadržaj proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te na plan razvojnih programa. Dakle, vrijeme je izrade financijskih planova i proračuna, ali i planova nabave. Pridruživanjem EU, Republika Hrvatska je provela u 2013. godini niz promjena u zakonodavstvu javne nabave koje znatno utječu na poslovanje obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi. Sve to je potrebno znati kako bi se sastavila Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2013. godinu sa što manje nepravilnosti.

Seminar je namijenjen svima onima koje sudjeluju u izradi financijskih planova i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te u planiranju, pripremi i provedbi postupaka, ugovaranju i realizaciji javne nabave.

Nastavni materijal: prezentacije predavača (*s primjerima financijskih planova, obrazloženjima financijskih planova i plana razvojnih programa*) i knjiga Sustav javne nabave 2013./2014.

Predavači: Savjetnici TIM4PIN sa suradnicima iz nadležnih ministarstava

Naknada za sudjelovanje po sudioniku za usavršavanje iznosi **600 kuna (uključen PDV)**.

Raspored predavanja	
10:00 – 11:30 (90 minuta/2 nastavna sata)	Izrada financijskog plana i proračuna za 2014.-2016. <ul style="list-style-type: none"> • Model financijskog plana s uključenim viškovima/manjkovima te primjena načela uravnoteženosti • Kako izraditi obrazloženje financijskog plana sukladno odredbama Zakona o proračuna? • Pregled izmjena i dopuna Pravilnika o proračunskim klasifikacijama te njihov utjecaj na izgled i sadržaj proračuna JLP(R)S • Kako izraditi plan razvojnih programa? <ul style="list-style-type: none"> - predavanje, primjeri iz prakse, pitanja i odgovori
11:30 – 12:30	Stanka
12:00 – 14:15 (135 minuta/3 nastavna sata)	Izrada Plana nabave za 2014. godinu <ul style="list-style-type: none"> • Planiranje u procesu javne nabave (faze, obveze i odgovornosti, rokovi i pripreme radnje) • Kako izraditi interni akt naručitelja vezan za planiranje javne nabave? • Kako pripremiti Plan nabave sukladno Zakonu o javnoj nabavi za 2014. godinu (primjeri iz prakse)? • Praćenje izvršenja ugovora i okvirnih sporazuma i Plan nabave <ul style="list-style-type: none"> - predavanje, primjeri iz prakse, pitanja i odgovori

Uplate: TIM4PIN d.o.o. za savjetovanje IBAN HR33 2340 0091 1105 4681 5, s pozivom na broj OIB-41, model 00.

Prijaviti se možete:

- putem e-mail adrese: prijave@tim4pin.hr
- on-line: www.tim4pin.hr
- faksom ili telefonom na brojeve TIM4PIN Centra: 01/5531-755, (faks) 01/5531-335, 099/3037-677, 099/3037-678

PRIJAVA NA

**SEMINAR O IZRADI FINANCIJSKIH PLANOVA I PRORAČUNA TE PLANA NABAVE
- namijenjen svim proračunskim korisnicima i JLP(R)S –**

U Zagrebu, hotel Palace, 28. listopada 2013. u 10 sati

Naziv	
OIB	
Adresa Poštanski broj	
Ime i prezime (predstavnik koji će prisustvovati radionici)	
e-mail	
Kontakt telefon i faks	

Molimo vas da popunite sve rubrike. Nepotpune prijave neće se uzimati u obzir!

Datum:

Potpis:

Prijaviti se možete:

- putem e-mail adrese: prijave@tim4pin.hr
- on-line: www.tim4pin.hr
- faksom ili telefonom na brojeve TIM4PIN Centra:
01/5531-755, (faks)01/5531-335, 099/3037-677, 099/3037-678

TIM4PIN MAGAZIN

Poštovani,

Prošlo je već 11 mjeseci otkako smo izdali prvi TIM4PIN magazin - jedini specijalizirani časopis koji je u cijelosti usmjeren na aktualne financijske, ekonomske i pravne teme iz područja poslovanja hrvatskog javnog i neprofitnog sektora. Kroz čitavu godinu smo vas obavještavali o aktualnostima te rješavali vaše nedoumice oko čestih izmjena zakonodavnih okvira.

Od 1. srpnja 2013. Republika Hrvatska je postala punopravna članica EU, što sa sobom nosi odgovornosti i obveze. U časopisu ćemo i dalje obrađivati teme koje proizlaze iz stvarnih i svakodnevnih nedoumica i prepreka s kojim se susrećete te strateške i razvojne teme koje proizlaze iz nužnih reformi kao rezultat članstva u EU.

Zahvaljujemo na primljenim pohvalama, kao i temama za obradu u časopisu koje ste predlagali. Sve dosadašnje pretplatnike pozivamo da nam i sljedeće godine ukažu povjerenje, a sve buduće pozivamo da nam se pridruže u zajedničkom kreiranju efikasnog i ekonomičnog proračunskog i neprofitnog sektora kako propisi i praksa ne bi bili dvije oprečne strane.

Časopis obuhvaća brojne rubrike:

- **AKTUALNOSTI I PROPISI U PRIPREMI** - Cilj je dati informacije o novostima u pripremi kroz kratke osvrtne. Uz propise, prate se i posebno aktualne teme iz različitih područja rada proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika te neprofitnih organizacija.
- **FISKALNA ODGOVORNOST I FINACIJSKO UPRAVLJANJE** - Dobar sustav financijskog upravljanja preduvjet je zakonitog, namjenskog i djelotvornog korištenja sredstava. Iako sustav financijskog upravljanja i fiskalna odgovornost obuhvaćaju cjelokupno poslovanje, u ovoj rubrici obrađuju se specifične teme iz područja primjene propisa kojima se uređuju osnovni zahtjevi za financijsko upravljanje.
- **FINANCIJE I FINACIJSKO POSLOVANJE** - Rubrika sadrži članke o promjenama u zakonskoj regulativi i dobroj praksi ostvarivanja javnih

prihoda i njihova korištenja u financiranju javnih rashoda. Važno područje ove rubrike je pitanje održavanja likvidnosti raznim oblicima zaduživanja te upravljanje novčanom imovinom.

- **RAČUNOVODSTVO** - U ovoj rubrici obrađuju se teme financijskog računovodstva s njegovim komponentama - knjigovodstvo, računovodstveno planiranje, analize i računovodstvena kontrola. Pritom se prati ne samo domaća zakonska regulativa i aktualna praksa, već i međunarodna kretanja te priprema za implementaciju Međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor.
- **REVIZIJA** - U rubrici revizija obrađuju se teme iz područja vanjske i unutarnje revizije, od zakonskih obveza i zahtjeva do uočenih nepravilnosti i preporuka. Uloga revizije sve je značajnija u uvođenju reda i poboljšavanju sustava financijskog upravljanja i poslovanja u cjelini. Načini i metodologija rada mijenjaju se prilagođavajući se novim izazovima koji se pred tu profesiju postavljaju. Posebno ćemo obrađivati područje revizije projekata sufinanciranih iz EU sredstava te će se pisati o najčešćim nepravilnostima kako bismo vam pomogli da izbjegnute gubitak sredstava.
- **PLAĆE I NAKNADE** - Prava na isplatu plaća i drugih naknada povezanih s radom regulirano je nizom zakonskih i podzakonskih akata, a također i brojnim kolektivnim ugovorima. U ovoj rubrici obrađuju se pojedina opća i specifična stručna pitanja utvrđivanja prava i načina obračuna plaća, materijalnih prava i prigodnih isplata zaposlenicima.
- **POREZI I DOPRINOSI** - Proračunski subjekti i neprofitne organizacije u mnogome imaju specifičan status u poreznom sustavu. Sukladno svom neprofitnom karakteru u pravilu nisu obveznici poreza na dobit, a u sustav PDV-a uključeni su u dijelu svojih aktivnosti gdje se pojavljuju kao isporučitelji dobara i usluga na tržištu. U ovoj rubrici obrađuju se važna pitanja specifičnog poreznog statusa i upućuje čitatelje na pravodobno i ispravno postupanje.
- **JAVNA NABAVA** - U ovoj rubrici objavljuju se stručni članci, informacije, obavijesti i drugi

sadržaji koji obveznicima primjene Zakona o javnoj nabavi pomažu u rješavanju složenijih i specifičnih pitanja pravodobnog i zakonitog postupanja. Rubrika sadržava i upozorenja na izmjene i dopune propisa, službena stajališta nadležnih državnih tijela te odgovore na vaša pitanja postavljena uredništvu časopisa. Nastojat ćemo također uključiti i sadržaje koji su korisni i zanimljivi ponuditeljima u postupcima javne nabave.

- **EUROPSKA UNIJA I FONDOVI** - U ovoj rubrici obrađuju se zanimljivosti i aktualnosti primjene europske regulative u praksi te tematika važna za aktivno sudjelovanje Republike Hrvatske u zajedničkim europskim politikama. Prate se trendovi na razini Europske unije i zanimljivi primjeri dobre prakse država članica. Poseban dio u ovoj rubrici uvijek će biti posvećen praktičnim aspektima pripreme i provedbe projekata sufinanciranih iz europskih sredstava.
- **EKONOMIKA** - U javni sektor se sve intenzivnije uvode principi i načela ekonomičnosti, efikasnosti i efektivnosti. To naravno podrazumijeva prije svega štednju, odnosno reduciranje javnih rashoda, ali i veću učinkovitost u okviru postojeće razine potrošnje. Čitav je spektar mogućnosti, modela i aktivnosti koji imaju zajednički cilj – ekonomičniji i efikasniji javni sektor. U ovoj rubrici obrađuju se upravo te teme, novine i aktualnosti.
- **JAVNA UPRAVA** - Javna uprava uključuje široki spektar aktivnosti na svim razinama vlasti, te izvodi širok raspon zadaća. U ovoj rubrici obrađuju se aktualna pitanja i događanja u području upravnog zakonodavstva, prezentiraju i pojašnjavaju mjere provođenja Strategije razvoja javne uprave, prilagodbe hrvatskih administrativnih kapaciteta i načina rada u europskom kontekstu, provođenje administrativnih mjera i aktualne reforme za postizanje višeg stupnja efikasnosti i racionalnosti.
- **SPECIFIČNOSTI PO DJELATNOSTIMA** - Heterogenost javnog sektora, odnosno vrlo veliki broj različitih djelatnosti i institucija, iziskuje da struktura časopisa uz stalne rubrike s općim, univerzalno zanimljivim tematskim pod-

ručjima (računovodstvo, financije, revizija, kontrola, porezi, plaće i naknade, radno pravo, europski fondovi...) u svakom broju sadrži i teme koje obrađuju specifična pitanja, aktualnosti, dobra iskustva i novine u pojedinim djelatnostima (socijalna skrb, zdravstvo, školstvo, predškolski odgoj, pravosuđe, kultura, vatrogastvo, poslovanje neprofitnih organizacija, komunalno gospodarstvo i lokalna samouprava). Nastojat ćemo osigurati da u ovom dijelu časopisa bude zastupljeno što više aktualnosti pojedinih djelatnosti javnog sektora i neprofitnih organizacija.

Pozivamo vas da se pretplatite na godišnje izdanje TIM4PIN MAGAZINA 2014. po cijeni od 1.100,00 kuna (uključen PDV).

Bogatim i aktualnim sadržajem časopisa, uredništvo želi osigurati pouzdan i pravodoban vodič i priručnik za rješavanje problema u svakodnevnom radu proračunskih i izvanproračunskih korisnika, jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, neprofitnih organizacija te komunalnih i drugih trgovačkih društava u javnom sektoru.

Časopis izlazi početkom mjeseca.

Godišnja pretplata u 2014. godini s uračunanim PDV-om iznosi **1.100,00 kuna i uključuje:**

- **Mjesečno tiskano izdanje TIM4PIN MAGAZIN-a,**
- **Jednokratni popust od 300,00 kuna za bilo koju od radionica/seminara u organizaciji TIM4PIN-a,**
- **Besplatne savjete TIM4PIN-a tijekom godine.**

Pretplatiti se možete:

- e-mailom na adresu: prijave@tim4pin.hr
- on-line: www.tim4pin.hr,
- slanjem narudžbenice na faks: **01/5531-335,**
- slanjem narudžbenice, s podacima u prilogu, na našu adresu: **TIM4PIN, Ulica grada Vukovara 237a, 10 000 Zagreb**
- telefonom: 01/5531-755, 01/5531-335, 099/3037-677, 099/3037-678.

Uplatu za pretplatu molimo da izvršite prema podacima u priloženom nalogu.

Naziv:	TIM4PIN d.o.o. za savjetovanje Ulica grada Vukovara 237a 10 000 Zagreb tel: 01/5531-755 fax i tel: 01/5531-335 mob: 099/3037-677, (-678) prijave@tim4pin.hr; centar@tim4pin.hr www.tim4pin.hr
Ime odgovorne osobe:	
Ime osobe koja prima časopis:	
Adresa:	
Kontakt telefon:	
Fax:	
OIB:	
IBAN:	
E-mail:	

Narudžbenica broj _____

Datum:

RB	Opis	Period	Broj pretplata	Jedinična cijena	Ukupno
1.	Godišnja pretplata na TIM4PIN magazin	siječanj – prosinac 2014.		1.100,00	

Prilikom plaćanja, u "poziv na broj" upisati: OIB pravne osobe - 65

Model: 00

IBAN: HR33 2340 0091 1105 4681 5

Svrha uplate: Godišnja pretplata na TIM4PIN magazin

Potpis i pečat: