

REPUBLIKA HRVATSKA
GRAD OTOČAC

Jedinstveni upravni odjel

UPUTE ZA IZRADU PRIJEDLOGA PRORAČUNA I
FINANCIJSKOG PLANA PRORAČUNSKIH KORISNIKA

GRADA OTOČCA

ZA RAZDOBLJE 2017. - 2019.

Otočac, rujan 2016.g.

U V O D

Sukladno članku 27. Zakona o proračunu (Narodne novine, broj 87/08, 136/12 i 15/15) potrebno je donijeti Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne samouprave koje se dostavljaju proračunskim i izvanproračunskim korisnicima jedinica lokalne i područne samouprave kojima se određuje da sastavni dio proračuna čine i financijski planovi korisnika koji moraju biti sastavljeni na isti način i sa istim sastavnim elementima kao i proračun.

Ministarstvo financija sastavilo je Uputu za izradu proračuna jedinica lokalne i područne samouprave za razdoblje 2017. -2019. godine.

Prema proračunskom kalendaru, krajem srpnja, Vlada Republike Hrvatske (u daljnjem tekstu: Vlada) usvaja smjernice ekonomske i fiskalne politike za trogodišnje razdoblje, koje između ostaloga sadrže ciljeve ekonomske politike za trogodišnje razdoblje te makroekonomski i fiskalni okvir opće države. Nakon usvajanja smjernica, Ministarstvo financija izrađuje upute za izradu prijedloga državnog proračuna, a na temelju oba navedena dokumenta sastavlja i upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Međutim, raspuštanje Hrvatskog sabora i raspisivanje prijevremenih parlamentarnih izbora utjecalo je na promjene u procesu izrade državnog proračuna za naredno trogodišnje razdoblje. U takvim okolnostima, smjernice ekonomske i fiskalne politike i upute za izradu državnog proračuna za razdoblje 2017.-2019. nisu mogle biti izrađene, niti usvojene. Bez obzira na navedeno, Ministarstvo financija je sastavilo Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2017. - 2019. (u daljnjem tekstu: Upute).

Upute sadrže:

- metodologiju izrade proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave,
- metodologiju izrade financijskog plana proračunskih korisnika jedinice i
- pripadajuće obrasce.

Kada Vlada usvoji smjernice ekonomske i fiskalne politike za razdoblje 2017.-2019., ove Upute bit će dopunjene makroekonomskim i fiskalnim okvirom opće države za to razdoblje te konačnim financijskim pokazateljima koje će županije, gradovi i općine koji su preuzeli financiranje decentraliziranih funkcija, kao i njihovi krajnji korisnici (ustanove), primjenjivati kod planiranja sredstava potrebnih za osiguranje minimalnih financijskih standarda (bilančnih prava).

Metodologija za izradu prijedloga financijskog plana, odnosno proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave propisana je Zakonom o proračunu i podzakonskim aktima kojima se regulira provedba Zakona, ponajprije Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine broj 26/10, 120/13) i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine, broj 124/14).

Važnost procesa planiranja prepoznata je i u kontekstu davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti temeljem Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine, broj 139/10 i 19/14) i Uredbi o sastavljanju i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine, broj 78/11, 106/12, 130/13 i 19/15).

Čelnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odnosno proračunskog i izvanproračunskog korisnika odgovoran je za zakonito i pravilno planiranje i izvršavanje proračuna odnosno financijskog plana i za svrhovitost, učinkovitost i za ekonomično raspolaganje proračunskim sredstvima proračuna odnosno financijskog plana.

Ove upute dostavljaju se:

➤ **Upravnim tijelima Grada Otočca**

- Ured Gradonačelnika
- Tajništvo
- Jedinstveni upravni odjel

➤ **Proračunskim korisnicima Grada Otočca**

- GACKO PUČKO OTVORENO UČILIŠTE OTOČAC
- DJEČJI VRTIĆ „CICIBAN“ OTOČAC
- JAVNA USTANOVA NARODNA KNJIŽNICA OTOČAC
- CENTAR POMOĆ U KUĆI

kako bi na temelju istih izradili prijedlog financijskog plana.

1. OPIS PLANIRANIH POLITIKA GRADA OTOČCA

Osnovni strateški ciljevi u provođenju politika Grada Otočca, čije je ostvarivanje u funkciji razvoja cjelokupnog područja kao i porasta životnog standarda građana su:

1. Održivi gospodarski razvoj i poticanje zapošljavanja
2. Trajno poticanje malog i srednjeg poduzetništva i razvoj gospodarskih zona,
3. Konsolidacija proračuna i smanjenje proračunskog manjka prenesenog iz prethodnog razdoblja,
4. Briga o zdravlju, obrazovanju i socijalnoj sigurnosti građana,
5. Promoviranje i poticanje kulture, tehničke kulture, sporta, vatrogastva i drugih društvenih aktivnosti,
6. Porast životnog standarda kroz daljnji razvoj komunalne i prometne infrastrukture,
7. Prostorno planski razvoj, zaštita okoliša i kulturnih dobara,
8. Uspostava sustava odgovornog, učinkovitog i transparentnog upravljanja proračunskim sredstvima sukladno Zakonu o fiskalnoj odgovornosti.

U cilju ostvarivanja strateških ciljeva planirano je niz gradskih projekata koji se kandidiraju za (su)financiranje iz europskih fondova, programa ministarstava RH i drugih izvora financiranja gradskog proračuna.

2. PROCJENA PRIHODA I RASHODA TE PRIMITAKA I IZDATAKA PRORAČUNA GRADA OTOČCA U SLIJEDEĆE TRI GODINE

Prihodi jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave planiraju se na temelju istih makroekonomskih pretpostavki kao i kod prihoda državnog proračuna, u skladu s trenutnim kretanjima i makroekonomskim projekcijama za spomenuto razdoblje.

Najvažniji prihod Grada Otočca je prihod od poreza i prireza na dohodak koji je za razdoblje od 1-8.2016. godine realiziran u iznosu od 8.745.412,19 kn, a u istom razdoblju prošle godine realiziran je u iznosu od 5.864.919,89 kn, što bilježi povećanje od 49%.

Razlog ovog povećanja proizlazi od dinamike povrata poreza na dohodak po godišnjim prijavama poreza na dohodak građana. Povrat poreza na dohodak po godišnjoj prijavi obveznicima poreza koji na to ostvaruju pravo vraćaju se na teret prihoda jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. U 2015.g. povrati poreza počeli su se isplaćivati u mjesecu svibnju, dok su za 2016.g. povrati krenuli u kolovozu, te se iz tog razloga bilježi ovo povećanje prihoda u 2016.g.

Prihodi od imovine za razdoblje 1-8/2016. Godine realizirani su u iznosu od 2.573.046,35 kuna, a u istom razdoblju 2015.g. realizirani su u iznosu od 2.334.020,58 kuna, u odnosu na isto razdoblje bilježi se povećanje od 10%. Povećanje se uglavnom odnosi na prihod od naknade za korištenje prostora elektrane. Na ovaj prihod Grad nema utjecaja, te on ovisi o proizvodnji električne energije koja opet ovisi o vremenskim prilikama.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknadama (komunalni doprinosi, komunalna naknada) za razdoblje od 1-8.2016. godine realizirani su u iznosu od 2.931.215,63 kn, a u istom razdoblju prošle godine realizacija je bilo 2.256.418,19 kn, što u odnosu na razdoblje prošle godine bilježi povećanje od 29%.

Povećanje je vidljivo na prihodu od komunalne naknade i komunalnog doprinosa, što je rezultat slanja opomena pred ovrhu i pokretanja ovršnog postupka, te donošenja rješenja o komunalnim doprinosima temeljem pokrenutih postupaka legalizacije.

Na temelju navedenog očekuje se da prihodi poslovanja Grada Otočca za 2017. godinu neće prelaziti planirane prihode u poslovanju za 2016. godinu, te je potrebno da se nivo rashoda zadržava na razini iz 2016. godine.

3. VISINA FINANCIJSKOG PLANA PO PRORAČUNSKIM KORISNICIMA

Sukladno članku 27. st. 3. t. 4. Zakona o proračunu visina financijskog plana po razdjelima organizacijske klasifikacije obuhvaća:

- A. visinu sredstava potrebnih za provedbu postojećih programa, odnosno aktivnosti, koje proizlaze iz trenutno važećih propisa, i
- B. visinu sredstava potrebnih za uvođenje i provedbu novih ili promjenu postojećih programa, odnosno aktivnosti.

Navedeno podrazumijeva da su proračunski korisnici dužni Gradu Otočcu dostaviti projekciju za 2017. - 2019. U tabelarnom prikazu s odvojenim stupcima na način da stupac A prikazuje visinu sredstva potrebnih za provedbu postojećih programa, stupac B visinu sredstva potrebnih za uvođenje novih programa, dok će stupac C prikazivati ukupan financijski plan dakle zbroj prvih dvaju stupaca.

Prijedlog visine financijskog plana za proračunske korisnike

Razdjel	Glava	Naziv	Plan 2016.g.	Projekcija 2017.g.		Projekcija 2018.g. i 2019.g.	
				Limit A	Limit B	Limit A	Limit B
002	01	Dječji vrtić „Ciciban“ Otočac	6.308.000,00	2.600.000,00	3.700.000,00	2.600.000,00	3.700.000,00
002	01	JU Narodna knjižnica Otočac	544.918,00	550.000,00	50.000,00	550.000,00	50.000,00
002	01	Gacko pučko otvoreno učilište Otočac	3.202.438,00	1.700.000,00	1.500.000,00	1.700.000,00	1.500.000,00
002	01	Centar Pomoć u kući	316.000,00	316.000,00	50.000,00	316.000,00	50.000,00

4. METODOLOGIJA IZRADE PRIJEDLOGA FINANCIJSKOG PLANA PRORAČUNSKOG KORISNIKA JEDINICE LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE

Proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (upravni odjeli i korisnici za koje su oni nadležni) obvezni su izrađivati financijske planove u skladu s odredbama Zakona o proračunu i pridržavati se ovih Uputa.

Proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave svoje financijske planove dostavljaju jedinici čiji su korisnici, odnosno nadležnom upravnom tijelu. Svaka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dužna je, temeljem ovih Uputa, izraditi i dostaviti korisnicima iz svoje nadležnosti upute o načinu i rokovima izrade i dostave financijskih planova.

Proračunski korisnik u financijskom planu treba iskazati sve svoje prihode i rashode bez obzira na moguće uplate dijela prihoda korisnika u proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ili podmirivanje dijela rashoda korisnika direktno s računa proračuna.

Prijedlog financijskog plana proračunskog korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2017. - 2019. u skladu sa člankom 29. Zakona o proračunu sadrži:

- procjene prihoda i primitaka iskazane po vrstama za razdoblje 2017. - 2019.,
- plan rashoda i izdataka za razdoblje 2017. - 2019., razvrstane prema proračunskim klasifikacijama,
- obrazloženje prijedloga financijskog plana,
- plan razvojnih programa (donose upravni odjeli Grada Otočca).

Financijski plan korisnika treba biti uravnotežen. Izuzev prihoda i rashoda (korisnici najčešće nemaju primitaka i izdataka) potrebno je u plan uključiti i predviđeni manjak, odnosno višak prihoda te i s navedenim bilančnim kategorijama postići uravnoteženje. Ovim se Uputama daje model izrade financijskog plana s uključenim manjkom, odnosno viškom prihoda.

Tablica: Isječak iz prijedloga financijskog plana proračunskog korisnika proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave

PRIJEDLOG FINANCIJSKOG PLANA (proračunski korisnik)
ZA 2017. I PROJEKCIJA PLANA ZA 2018. i 2019. GODINU

OPĆI DIO

	Prijedlog plana za 2017.	Prijedlog plana za 2018.	Prijedlog plana za 2019.
PRIHODI UKUPNO			
PRIHODI POSLOVANJA			
PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE			
RASHODI UKUPNO			
RASHODI POSLOVANJA			
RASHODI ZA NEFINANCIJSKU IMOVINU			
RAZLIKA - VIŠAK / MANJAK			

VIŠAK/MANJAK IZ PRETHODNE GODINE	Prijedlog plana za 2017.	Prijedlog plana za 2018.	Prijedlog plana za 2019.

	Prijedlog plana za 2017.	Prijedlog plana za 2018.	Prijedlog plana za 2019.
IMICI OD FINANCIJSKE IMOVINE I PRZADUŽIVANJA			
IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA			
NETO FINANCIRANJA			
VIŠAK/MANJAK + NETO FINANCIRANJE			

Model financijskog plana proračunskog korisnika proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dan je u prilogu ovih Uputa. Sastoji se od Općeg dijela, Plana prihoda i Plana rashoda i izdataka.

Procjena prihoda i primitaka

Proračunski korisnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave prihode i primitke za 2017. godinu planira na razini podskupine (treća razina računskog plana), a za 2018. i 2019. na razini skupine (druga razina računskog plana). Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovi proračunski korisnici koriste izvore financiranja definirane Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama.

Proračunski korisnici Grada Otočca za potrebe planiranja Proračuna za 2017.g. i Projekcije 2018-2019. trebaju izraditi Plan prihoda i primitaka na razini osnovnog računa (peta razina računskog plana).

Proračunski korisnici obvezni su izraditi procjenu prihoda i primitaka za razdoblje 2017. - 2019. po izvorima financiranja. Izvori financiranja predstavljaju skupine prihoda i primitaka iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i utvrđene namjene. Osnovni izvori financiranja jesu:

1. Opći prihodi i primici
2. Vlastiti prihodi
3. Prihodi za posebne namjene
4. Pomoći
5. Donacije
6. Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja i
7. Namjenski primici.

1. Izvor financiranja opći prihodi i primici proračun uključuje prihode od poreza, prihode od financijske imovine, prihode od nefinancijske imovine, prihode od administrativnih (upravnih) pristojbi i prihode od kazni.

Izvor financiranja - opći prihodi i primici proračunski korisnik uključuje prihode koje ostvari iz nadležnog proračuna, a koje planira u okviru podskupine 671 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika.

2. Izvor financiranja Vlastiti prihodi čine prihodi koje korisnik ostvari obavljanjem poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima, a koje mogu obavljati i drugi pravni subjekti izvan općeg proračuna (iznajmljivanje prostora, obavljanje ugostiteljskih usluga i sl.).

Vlastiti prihodi iskazuju se u okviru podskupine 661 Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga.

3. Izvor financiranja Prihodi za posebne namjene čine prihodi čije su korištenje i namjena utvrđeni posebnim zakonima i propisima.

Primjeri takvih prihoda jesu: komunalna naknada, spomenička renta, vodni doprinos, doprinos za šume i ostali.

4. Izvor financiranja Pomoći čine prihodi ostvareni od inozemnih vlada, od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU, prihodi iz drugih/nenadležnih proračuna, od izvanproračunskih korisnika, iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava.

5. Izvor financiranja Donacije čine prihodi ostvareni od fizičkih osoba, neprofitnih organizacija, trgovačkih društava i od ostalih subjekata izvan općeg proračuna. Proračunski korisnici ne mogu planirati donacije (skupina 663) od drugih proračuna i proračunskih korisnika.

6. Izvor financiranja Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja čine prihodi ostvareni prodajom ili zamjenom nefinancijske imovine i od naknade štete s osnove osiguranja, a mogu se koristiti za kapitalne rashode, za ulaganja u dionice i udjele trgovačkih društava te za otplate glavnice temeljem dugoročnog zaduživanja.

Kapitalni rashodi jesu: rashodi za nabavu nefinancijske imovine, rashodi za održavanje nefinancijske imovine, kapitalne pomoći koje se daju trgovačkim društvima u kojima država, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ima odlučujući utjecaj na upravljanje za nabavu nefinancijske imovine i dodatna ulaganja u nefinancijsku imovinu.

7. Izvor financiranja Namjenski primici čine primici od financijske imovine i zaduživanja, čija je namjena utvrđena posebnim ugovorima i/ili propisima.

Prijedlog plana rashoda i izdataka

Proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezni su izraditi prijedlog plana rashoda i izdataka za razdoblje 2017.-2019. razvrstane prema proračunskim klasifikacijama u skladu s Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Proračunski korisnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave rashode i izdatke za 2017. godinu planira na razini podskupine osnovnog računa (treća razina računskog plana), a za 2018. i 2019. na razini skupine (druga razina računskog plana).

Proračunski korisnici Grada Otočca za potrebe planiranja Proračuna za 2017.g. i Projekcije 2018-2019. trebaju izraditi Plan rashoda i izdataka na razini osnovnog računa (peta razina računskog plana).

Upravna vijeća i ostala upravljačka tijela proračunskih korisnika jedinica (vrtići, knjižnice...) obvezni su usvojiti financijski plan do kraja godine, kako bi se od 1. siječnja 2017. mogle preuzimati i izvršavati nove obveze.

Temeljem zahtjeva nadležne lokalne jedinice proračunski korisnik mora izrađivati prijedlog financijskog plana na razini osnovnog računa (peta razina računskog plana), međutim

upravno vijeće ili drugo upravljačko tijelo obvezno je usvojiti financijski plan korisnika, a predstavničko tijelo proračun za 2016. godinu na razini podskupine (treća razina računskog plana), a projekcije za 2018. i 2019. godinu na razini skupine (druga razina računskog plana).

Upravna tijela nadležna za proračunske korisnike obvezna su planirati rashode za zaposlene i materijalne rashode svojih korisnika proračuna u okviru skupine računa 31 i 32, a ne na računima podskupine 363 (pomoći unutar općeg proračuna), niti u okviru podskupine 381 (tekuće donacije) i podskupine 382 (kapitalne donacije). Na ovim podskupinama planiraju se rashodi za financiranje drugih subjekata (neprofitne organizacije, trgovačka društva, fizičke osobe) koje proračun financira na dobrovoljnoj bazi, sukladno svojim financijskim mogućnostima. Također, račun odjeljka 367 (prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti) ne koristi se u procesu planiranja.

Obrazloženje financijskog plana

Obrazloženje financijskog plana proračunskog korisnika je podloga za analiziranje rezultata (učinaka) i oblikovanje budućih ciljeva, usmjeravanje djelovanja proračunskog korisnika te osnova za utvrđivanje odgovornosti.

U skladu s člankom 30. Zakona o proračunu proračunski korisnici su dužni uz prijedlog financijskog plana izraditi i dostaviti obrazloženje prijedloga financijskog plana.

Uvođenjem srednjoročnog fiskalnog okvira i programskog planiranja u skladu s najboljom europskom praksom naglasak se stavlja na rezultate koji se postižu provedbom programa, aktivnosti i projekata, umjesto na vrstu i visinu troškova. Time se zahtijeva preuzimanje odgovornosti za rezultate provedbe programa (i aktivnosti i projekata) od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovih proračunskih korisnika.

Upravo stoga obrazloženje postaje sve značajniji dio samog financijskog plana na što ukazuje i pitanje iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti: „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.“

Obrazloženje prijedloga financijskog plana 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,
- ostala obrazloženja i dokumentaciju.

Budući da se financijski plan, odnosno proračun čiji se posebni dio sastoji od financijskih planova proračunskih korisnika, usvaja za trogodišnje razdoblje važno je kroz obrazloženje postići da proračunski dokumenti pažljivo objašnjavaju, od godine do godine, kako su procjene proračunskih stavki i višegodišnje procjene povezane s višegodišnjim procjenama iz prethodne godine.

Dakle, odstupanja od onog što je prethodne godine projicirano za 2018. i 2019., odnosno što je već usvojeno prethodne godine, ali na manje razrađenoj razini, potrebno je u ovome dijelu obrazložiti navodeći zbog čega dolazi do razlika u odnosu na projekcije usvojene prethodne godine.

Program je skup neovisnih, usko povezanih aktivnosti i projekata usmjerenih ispunjenju zajedničkoga cilja. Proračun po programima usredotočen je na rezultate svakog programa jer omogućava praćenje rashoda i izdataka vezanih uz provedbu programa. Proračun po

programima prezentira javnosti, predstavničkim i izvršnim tijelima ciljeve i proračunska sredstva osigurana za provedbu zadanih ciljeva te rezultate provedbe planiranih programa.

Mjerenje rezultata programa osigurava jasniju i učinkovitiju dodjelu sredstava. Prilikom izrade obrazloženja naglasak je potrebno staviti na ciljeve koji se programima namjeravaju postići i pokazatelje uspješnosti realizacije tih ciljeva.

Obrazloženje cilja nekog programa mora odgovoriti na sljedeća pitanja:

- što se ovim programom želi postići,
- kako se nastoji realizirati program i
- tko je korisnik ili primatelj usluge.

U opisu programa i njihovih ciljeva važno je istaknuti uštede do kojih će dovesti realizacija utvrđenih ciljeva, a moguće je dodati i objašnjenje posljedica koje bi nastale u slučaju neprovedbe ovoga programa ili neprovedbe u predloženom obuhvatu ili predviđenom razdoblju.

U okviru procjene potrebnih sredstava potrebno je navesti ishodište i pokazatelje na kojima se zasnivaju izračuni i ocjene potrebnih sredstava za provođenje programa, odnosno aktivnosti/projekata.

Dakle, kako bi se pratilo ostvarenje ciljeva programa za trogodišnje razdoblje potrebno je definirati pokazatelje uspješnosti. 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.

Glavna karakteristika pokazatelja uspješnosti je mjerljivost stoga ih je potrebno brojčano iskazati ili jasno i nedvosmisleno izraziti. Isti će omogućiti 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 rezultatima te društvenim promjenama koje se postižu ostvarenjem cilja. Jedan od takvih pokazatelja je primjerice postizanje višeg stupnja pismenosti. Ovakve pokazatelje je teže utvrditi zato se za početak preporuča pokazatelja rezultata. Ovi pokazatelji odnose se na proizvedena dobra i usluge unutar aktivnosti/projekta i orijentirani su prema konkretnom rezultatu.

5. PLAN RAZVOJNIH PROGRAMA

Planovi razvojnih programa predstavljaju strateško-planski dokument jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave 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 JLP(R)S, a koji opet moraju biti u suglasju s nacionalnim strateškim ciljevima i prioritetima.

Plan razvojnih programa trebao bi se sastojati od:

1. ciljeva razvoja,
2. mjera,
3. veze sa programskom klasifikacijom,
4. veze sa proračunom,
5. pokazatelja rezultata,
6. veze sa organizacijskom klasifikacijom.

Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave utvrđuje ciljeve razvoja i mjere pomoću kojih će se ti ciljevi ostvariti. Ciljevi razvoja predstavljaju jasan smjer kretanja i djelovanja jedinice u budućem 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.

Istovremeno, uz prijedlog svog financijskog plana Jedininstveni upravni odjel dužan je dostaviti Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, održavanje komunalne infrastrukture, program izgradnje i uređenje površina i objekata javne nabave, program prostornog uređenje i zaštite okoliša, program očuvanja čovjekove okoline i plan izrade prostorno planskih dokumenata.

Ured gradonačelnika dužan je dostaviti Program javnih potreba u predškolskom odgoju i obrazovanju, kulturi, sportu i tehničkoj kulturi.

Tajništvo je dužno dostaviti Programe koje ima namjeru uvesti u 2017.g. i u projekcijama za 2018. i 2019. godinu.

Primjer plana razvojnih programa:

Tablica 1: Isječak iz primjera plana razvojnih programa

II. PLAN RAZVOJNIH PROGRAMA									
Plan razvojnih programa Grada XY za razdoblje od 2014. - 2018. godine čiji konsolidirani plan razvojnih programa proizlazi iz koncepta: "Jednaki razvojni programi jednake lokalne samouprave koji su povezani s programom i organizacijskom kaskadom"									
Naziv programa	Organizacija i izvršenje	Svrha i ciljevi	Opis programa	Priloga	Ciljevi	Ciljevi	Ciljevi	Ciljevi	Ciljevi
Naziv programa	Organizacija i izvršenje	Svrha i ciljevi	Opis programa	Priloga	Ciljevi	Ciljevi	Ciljevi	Ciljevi	Ciljevi
Naziv programa	Organizacija i izvršenje	Svrha i ciljevi	Opis programa	Priloga	Ciljevi	Ciljevi	Ciljevi	Ciljevi	Ciljevi
Naziv programa	Organizacija i izvršenje	Svrha i ciljevi	Opis programa	Priloga	Ciljevi	Ciljevi	Ciljevi	Ciljevi	Ciljevi

6. TERMINSKI PLAN ZA IZRADU PRORAČUNA I PRIJEDLOGA FINANCIJSKIH PLANOVA KORISNIKA PRORAČUNA

Red.br.	Izvršitelj	Zadatak	Rok
1.	Jedinstveni upravni odjel	Sastavlja Upute za izradu proračuna Grada Otočca za razdoblje 2017. - 2019. i dostavlja Gradonačelniku i upravnim tijelima Grada Otočca. - dostavlja Uputu za izradu financijskih planova proračunskim korisnicima: GPOU Otočac, Dječji vrtić „Ciciban“ Otočca, JU Narodna knjižnica Otočac i Centar Pomoć u kući - objava na internetskim stranicama Grada Otočca ovih Uputa .	30.09.2016.
2.	Proračunski korisnici	Gradu Otočcu, Jedinstvenom upravnom odjelu dostavljaju ovjerene prijedloge financijskih planova s obrazloženjem i projekcije za 2018. i 2019. godinu.	15.10.2016.
3.	Upravni odjeli	Dostavljaju Upravnom odjelu za financije prijedlog financijskih planova kojim će definirati programe, projekte i aktivnosti sastavljene temeljem vlastitih saznanja i usuglašenih potreba i u okviru svoje nadležnosti	15. 10. 2016.
4.	Jedinstveni upravni odjel	Sukladno članku 37. stavak 2. Zakona o proračunu izrađuje nacrt proračuna za 2017. i projekciju za slijedeće dvije godine, te ih dostavlja Gradonačelniku	15.10.2016.
5.	Gradonačelnik	Utvrđuje prijedlog proračuna i projekcija, te ih dostavlja Odboru za proračun i financije na razmatranje i Gradskom vijeću na donošenje (sukladno čl. 37. st.4. Zakona o proračunu) objava prijedloga proračuna i projekcija na internetskim stranicama Grada Otočca (sukladno Uputama Ministarstva financija)	15.11.2016.
6.	Gradsko vijeće	Donosi proračun za 2016. i projekciju za 2017. i 2018., Plan nabave i Odluku o izvršenju proračuna za 2016. godinu	Do kraja 2016.
7.	Tajništvo	Objava donesenih dokumenata u Službenom glasniku Grada Otočca i na mrežnim stranicama Grada Otočca	Do kraja 2016.g.

Upravni odjeli i korisnici proračuna Grada Otočca mogu tekst ovih uputa naći i koristiti s službenih internetskih stranica Grada Otočca www.otocac.hr (Proračun) gdje se nalaze:

- Upute za izradu prijedloga proračuna i financijskog plana proračunskog korisnika za razdoblje 2017. - 2019.
- Prilog: Model prijedloga financijskog plana proračunskog korisnika

Na mrežnim stranicama Ministarstva financija www.mfin.hr (Proračun/Lokalni proračuni) nalaze se:

- Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2017. - 2019.,
- Prilog: Model prijedloga financijskog plana proračunskog korisnika
- Smjernice ekonomske i fiskalne politike za razdoblje 2017. - 2019.

