

UPUTA ZA IZRADU OBRAZLOŽENJA FINANCIJSKOG PLANA

Sukladno člancima 28. i 30. Zakona o proračunu (Narodne novine, br. 87/08, 136/12 i 15/15) proračunski korisnici dužni su uz prijedlog financijskog plana izraditi i dostaviti obrazloženje prijedloga financijskog plana.

Obrazloženje financijskog plana sastoji se od uvodnog dijela, obrazloženja programa te procjene i ishodišta potrebnih sredstava za najznačajnije aktivnosti/projekte.

Obrazloženje nije mjesto u kojem se iznose neslaganja s utvrđenim limitima, niti se njima zahtijevaju dodatna sredstva. Obrazloženja su podloga za analiziranje rezultata (učinaka) i oblikovanje budućih ciljeva, usmjeravanje djelovanja te osnova za utvrđivanje odgovornosti.

Obrazloženje financijskog plana unosi se u web aplikaciju Proračunska obrazloženja.

U nastavku se daje pregled strukture obrazloženja financijskog plana sa uputom za unos svakog pojedinog elementa.

Šifra i naziv razdjela

U ovom dijelu potrebno je opisati najznačajnije poslove i zadatke na razini razdjela, obrazložiti opravdanost prijedloga financijskog plana s obzirom na ukupno predloženi iznos rashoda, odstupanja plana u odnosu na prethodne godine i naglasiti specifičnosti (primjerice promjene u organizaciji – nova glava, osnivanje agencije i sl.). Ovdje se ne preslikava tekst iz Uredbe o unutarnjem ustrojstvu već se sažeto i jezgrovito opisuje djelokrug rada proračunskog korisnika.

Tablice s planiranim i izvršenim financijskim sredstvima samostalno se ispisuju. Ova aplikacija povezana je sa SAP SEM aplikacijom u koju korisnici unose svoje financijske planove te se svaka promjena u financijskom planu odražava i na obrazloženje.

	Izvršenje 2016.	Plan 2017.	Plan 2018.	Plan 2019.	Plan 2020.	Indeks 18/17
Glava 05						
Glava 10						
Glava 15						
Ukupno Razdjel						

Šifra i naziv glave

U ovom dijelu navode se najznačajniji poslovi i zadaci na razini glave. Proračunski korisnici koji imaju samo jednu glavu (05) ovaj dio ne ispunjavaju već unose samo uvod razdjela.

Za glave koje unutar sebe imaju više proračunskih korisnika, a koji nisu posebno izdvojeni kao RKP-ovi, treba navesti koliko i koje korisnike obuhvaća (primjerice glava 10208 Proračunski korisnici u socijalnoj skrbi obuhvaća xy centara socijalne skrbi, xy centara za odgoj i obrazovanje, xy centara za rehabilitaciju, xy domova za djecu...).

Za glave koje objedinjuju više RKP-ova posebno iskazanih u državnom proračunu (02550 Odbori iz nadležnosti Ministarstva financija, 04030 Proračunski korisnici u funkciji zaštite i spašavanja, 04965 Proračunski korisnici u gospodarstvu, 05565 Ostali proračunski korisnici iz područja kulture, 06551 Agencije u prometu i infrastrukturi, 08091 Agencije i ostale javne ustanove u znanosti, obrazovanju i sportu, 09620 Zdravstvene ustanove u vlasništvu države, 09625 Zavodi, agencije i ostali proračunski korisnici u sustavu zdravstva) ne opisuju se poslovi i zadaci na razini glave već na razini RKP-a.

	Izvršenje 2016.	Plan 2017.	Plan 2018.	Plan 2019.	Plan 2020.	Indeks 18/17
Glava 05						

Šifra i naziv programa

	Izvršenje 2016.	Plan 2017.	Plan 2018.	Plan 2019.	Plan 2020.	Indeks 18/17
Šifra programa						

Opis programa unosi se iznimno, uz prethodno odobrenje savjetnika za pripremu proračuna.

Cilj 1. Naziv cilja

Cilj 2. Naziv cilja

U ovom dijelu definiraju se ciljevi provedbe programa. Unosi se samo naziv cilja bez opisa. Dobro postavljen cilj daje jasnu sliku o tome što će proračunski korisnik, u svom djelokrugu rada, konkretno postići provođenjem programa u narednom razdoblju. Cilj treba biti razumljiv, realan i definiran na način da je moguće mjeriti i pratiti njegovo ostvarenje. Za svaki program treba definirati jedan ili više ciljeva.

Ciljevi trebaju biti izraženi u formi „povećati/smanjiti“, „promijeniti“, „izraditi“ i slično, a NE OPISNO pomoću aktivnosti kao primjerice proučavanje, osiguranje potpore, savjetovanje, sudjelovanje, usklađivanje i slično. Dobro izražen cilj glasio bi „Smanjenje broja nepismenih osoba“, a ne „Potpora obrazovanju nepismenih osoba“.

Ciljevi se preuzimaju iz usvojenih strateških planova ako postoje.

Pokazatelji učinka

Pokazatelj učinka	Definicija	Jedinica	Polazna vrijedn.	Izvor podataka	Ciljana vrijedn. (2018.)	Ciljana vrijedn. (2019.)	Ciljana vrijedn. (2020.)
Naziv pokazatelja učinka	Kratka definicija pokazatelja učinka	oznaka jedinice kojom se pokazatelj mjeri (npr, broj, postotak i sl.)	trenutna vrijednost pokazatelja	izvor iz kojeg je podatak preuzet	Vrijedn. pokazat. koja se očekuje u 2018.	Vrijedn. pokazat. koja se očekuje u 2019.	Vrijedn. pokazat. koja se očekuje u 2020.

Kako bi se pratilo ostvarenje ciljeva programa potrebno je definirati pokazatelje uspješnosti. Pokazatelji uspješnosti predstavljaju podlogu za mjerenje učinkovitosti provedbe programa i koristit će se prilikom izvještavanja o izvršenju državnog proračuna. Dobri pokazatelji uspješnosti trebaju biti: specifični, mjerljivi, dostupni, relevantni i vremenski određeni.

Dakle, glavna karakteristika pokazatelja uspješnosti je mjerljivost stoga ih je potrebno brojčano iskazati ili jasno i nedvosmisleno izraziti. Isti će omogućiti obvezniku praćenje i izvještavanje o napretku i ostvarenju zadanih programa. Pokazatelje treba iskazati koristeći postojeće strateške dokumente, analize, statistička izvješća i druge potencijalne izvore (kao izvješća Hrvatske narodne banke, Ministarstva financija, Državnog zavoda za statistiku i slično).

Pokazatelj učinka definira se na razini cilja programa. Ovaj pokazatelj treba dati informaciju o učinkovitosti, dugoročnim rezultatima te društvenim i ekonomskim promjenama koje se postižu ostvarenjem cilja.

Ovaj pokazatelj se također preuzima iz usvojenih strateških planova ako postoji.

Šifra i naziv aktivnosti/projekta

Zakonske i druge pravne osnove

U ovom dijelu navodi se postojeća zakonska ili druga pravna osnova za provođenje aktivnosti/projekta (zakon, odluka, sporazum, ugovor i sl.), koja uz naziv mora sadržavati i točan članak/točku i stavak temeljem kojeg se osiguravaju sredstva na pojedinoj aktivnosti/projektu. Ako se u srednjoročnom razdoblju očekuju promjene u ključnim strategijama, nacionalnim programima i/ili zakonodavnom okviru koje će doprinijeti unapređenju kvalitete javnih usluga ili dobara odnosno novim uslugama potrebno ih je navesti.

Naziv aktivnosti	Izvršenje 2016.	Plan 2017.	Plan 2018.	Plan 2019.	Plan 2020.	Indeks 18/17
Šifra aktivnosti/ projekta						

U ovom dijelu korisnici opisuju sve aktivnosti/projekte, prikazuju izračun financijskih sredstva potrebnih za njihovo provođenje te obrazlažu značajna odstupanja u odnosu na projekcije usvojene prethodne godine.

U okviru procjene potrebnih sredstava potrebno je navesti ishodište i pokazatelje na kojima se zasnivaju izračuni i ocjene potrebnih sredstava za provođenje aktivnosti/projekata programa. Važno je naglasiti da proračunski korisnici moraju dati projekcije i obrazloženje kretanja ključnih varijabli za izračun potrebnih sredstava (npr. promjena broja korisnika mirovina, dječjeg doplatka uslijed demografskih promjena, očekivanih zakonodavnih promjena...).

Primjer:

A792001 Pravo na status roditelja njegovatelja ili status njegovatelja

*Prosječni broj roditelja njegovatelja (x) * prosječna naknada (y) = 50.000.000 (2017.)*

*Prosječni broj roditelja njegovatelja (v) * prosječna naknada (y) = 55.000.000 (2018.)*

*Prosječni broj roditelja njegovatelja (k) * prosječna naknada (y) = 60.000.000 (2019.)*

Isti ćemo kako sva obrazloženja aktivnosti/projekata iz kojih neće biti jasno kako je utvrđena razina potrebnih sredstava i na što se ista planiraju utrošiti neće biti prihvaćena.

Uz navedeno, za svaku aktivnost/projekt utvrđuje se minimalno jedan, a maksimalno tri pokazatelja rezultata. Ovaj pokazatelj odnosi se na proizvedena dobra i usluge unutar aktivnosti/projekta i orijentiran je prema konkretnom rezultatu.

Pokazatelj rezultata se također preuzima iz usvojenih strateških planova ako postoji.

Pokazatelji rezultata

Pokazatelj rezultata	Definicija	Jedinica	Polazna vrijedn.	Izvor podataka	Ciljana vrijedn. (2018.)	Ciljana vrijedn. (2019.)	Ciljana vrijedn. (2020.)
Naziv pokazatelja rezultata	Kratka definicija pokazatelja rezultata	oznaka jedinice kojom se pokazatelj mjeri (npr, broj, postotak i sl.)	trenutna vrijednost pokazatelja	izvor iz kojeg je podatak preuzet	Vrijedn. pokazat. koja se očekuje u 2018.	Vrijedn. pokazat. koja se očekuje u 2019.	Vrijedn. pokazat. koja se očekuje u 2020.

DODATNE NAPOMENE:

Korisnike kroz samu aplikaciju odnosno dijelove obrazloženja vode upute i dodatne informacije. Pored svakog polja za unos može se odabrati slovo "i" i korisnik će dobiti sve potrebne informacije o odabranom elementu. Obrazloženje se može unositi u više navrata, a nakon svakog unosa ili promjene potrebno je odabrati Pohrani promjene. Nakon dovršetka cijelog obrazloženja odabire se Zaključaj obrazloženje kako bi se referentima u Odjelu za pripremu i izradu proračuna signaliziralo da je obrazloženje završeno. Obrazloženje nije moguće zaključati dok nisu ispunjeni svi zahtijevani elementi. Svaki element obrazloženja zaključava se posebno (razdjel, glava, RKP, program i aktivnost/projekt).