



# **PRAĆENJE I IZVJEŠĆIVANJE (vezano uz strateško planiranje)**

Neven Šprlje, Agencija za reviziju sustava provedbe  
programa Europske unije

Zagreb, travanj 2010

MINISTRY OF FOREIGN  
AFFAIRS OF DENMARK





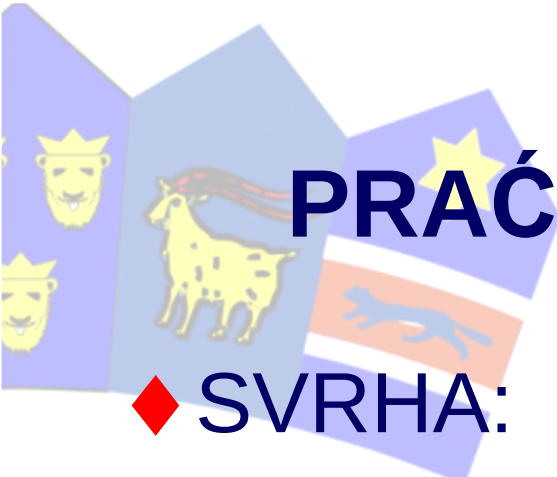
# SADRŽAJ

- ❖ Svrha praćenja i izvješćivanja
  - ❖ Sustav praćenja i izvješćivanja
  - ❖ Izvješćivanje – interno i eksterno
  - ❖ Povezivanje s procesom izrade proračuna
  - ❖ Kontrolne aktivnosti
- 



# KLJUČNA REČENICA

- ◆ Strategija Vladinih programa za razdoblje 2010. – 2012. početak je procesa strateškog planiranja koji zahtijeva **kontinuirano praćenje napretka** u odnosu na postavljene ciljeve, traži **stalna propitivanja** o tome jesu li izabrani načini ostvarivanja postavljenih ciljeva i programa dobri te daju li očekivane i zadovoljavajuće rezultate.



# PRAĆENJE I IZVJEŠĆIVANJE

## ♦ SVRHA:

- 
- ✓ Pravovremeno uočavanje odstupanja od plana
  - ✓ Ocjena hoće li planirane aktivnosti imati željeni učinak zbog kojeg su i uspostavljeni ciljevi



# PRAĆENJE I IZVJEŠĆIVANJE

## ☐ SUSTAV

- ☐ Provedbu strateškog plana treba sustavno i redovito pratiti i mjeriti
- ☐ Obveznik treba uspostaviti sustav praćenja te odrediti dinamiku izvještavanja kako bi se osigurale informacije o postizanju postavljenih ciljeva
- ☐ Sustav praćenja može se u velikoj mjeri uspostaviti kroz sustav unutarnjih financijskih kontrola sukladno metodologiji koju propisuje Zakon o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine, br.141/06), a koji su obveznici dužni uspostaviti



# PRAĆENJE I IZVJEŠĆIVANJE

## ☐ SUSTAV

- 
- ☐ Važna komponenta sustava praćenja je izvješćivanje
  - ☐ Dobro definirani pokazatelji rezultata i učinka olakšavaju sustav praćenja jer se temelji na izvještavanju o tome jesu li realizirane ciljane veličine



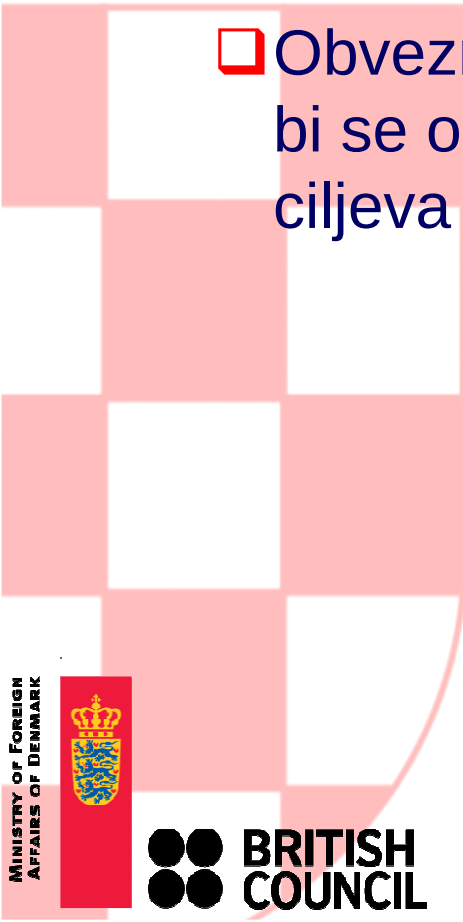
# IZVJEŠĆIVANJE

☐ IZVJEŠĆA O ISPUNJAVANJU CILJEVA TEMELJE SE NA KVALITETNOM PRAĆENJU I SADRŽE PROCJENE KOJE TREBAJU DATI ODGOVORE NA SLJEDEĆA PITANJA:

- ☐ Može li se uz razumnu razinu sigurnosti očekivati da će se provedba do kraja godine odvijati prema planu? Ako ne, zašto i što je potrebno učiniti da bi se plan ostvario?
- ☐ Imaju li planirane aktivnosti očekivan učinak na posebne ciljeve?
- ☐ Jesu li osigurani svi resursi (administrativni, financijski, organizacijski)?
- ☐ Na koji se način provodi koordinacija s drugim nositeljima?
- ☐ Ostvaruju li se posebni i opći ciljevi u skladu s očekivanjem?
- ☐ Jesu li posebni ciljevi i dalje relevantni za opće ciljeve odnosno hoće li njihov doprinos ostvarenju općih ciljeva biti u skladu s očekivanim rezultatima?



# NAČINI IZVJEŠĆIVANJA



## ☐ INTERNO

- ☐ Unutar tijela (ministarstvo, agencija, zavod i dr.)
- ☐ Obveznik treba odrediti dinamiku izvještavanja kako bi se osigurale informacije o postizanju postavljenih ciljeva





# NAČINI IZVJEŠĆIVANJA

- ☐ INTERNO – bitno za istaknuti
  - ☐ Imenovati odgovornu osobu za provedbu i praćenje provedbe strateškog plana na razini **svakog posebnog cilja** (imenom i prezimenom)
    - ☐ Razina državnog tajnika/ravnatelja
    - ☐ Svaki posebni cilj – *samo jedna odgovorna osoba*
    - ☐ Moguće ista osoba za više posebnih ciljeva
  - ☐ Imenovati odgovornu osobu za provedbu i praćenje provedbe strateškog plana na razini **pojedinih načina ostvarenja** (imenom i prezimenom)
    - ☐ Razina ravnatelja/načelnika/voditelja
    - ☐ Svaki način ostvarenja – *samo jedna odgovorna osoba*
    - ☐ Moguće ista osoba za više načina ostvarenja



# NAČINI IZVJEŠĆIVANJA



## ☐ INTERNO

- ☐ Nakon usvajanja Strategije vladinih programa, čelnik je dužan u roku od 15 dana, donijeti odluku o imenovanju odgovorne osobe
- ☐ Odluku o imenovanju dostaviti na znanje Ministarstvu financija
- ☐ Ministarstvo financija će izraditi i dostaviti predložak navedene odluke



# NAČINI IZVJEŠĆIVANJA

## ☐ EKSTERNO

- ☐ Prema Ministarstvu financija
- ☐ Na temelju prikupljenih podataka izvještava se o uspješnosti provedbe ciljeva iz svog strateškog plana
- ☐ Dva izvještaja
  - ☐ *Izvještaj o pokazateljima rezultata (output)*
  - ☐ *Izvještaj o pokazateljima učinka (outcome)*
- ☐ U slučaju bilo kakvih značajnijih odstupanja od plana potrebno je bez odgađanja i neovisno o rokovima o tome obavijestiti Ministarstvo financija



# NAČINI IZVJEŠĆIVANJA

- ☐ Izvještaj o pokazateljima rezultata (output), koji se postavljaju na razini načina ostvarenja
- ☐ Dostavljati će se Ministarstvu financija polugodišnje i godišnje

# SUSTAV PRAĆENJA I IZVJEŠTAVANJA

♦ Izvještaj o pokazateljima rezultata (output), koji se postavljaju na razini načina ostvarenja, dostavljat će se Ministarstvu financija polugodišnje i godišnje (SADRŽI TABLICU)

| Redni broj | Posebni cilj | Načini ostvarenja | Odgovorna osoba | Pokazatelji rezultata | Ciljana vrijednost | Aktivnosti se odvijaju prema planu (DA/NE) | Planirana proračunska sredstva |                       | Planirana proračunska sredstva |                       |
|------------|--------------|-------------------|-----------------|-----------------------|--------------------|--------------------------------------------|--------------------------------|-----------------------|--------------------------------|-----------------------|
|            |              |                   |                 |                       |                    |                                            | Sredstva državnog proračuna    | Pomoći Europske unije | Sredstva državnog proračuna    | Pomoći Europske unije |
|            | 1            | 2                 | 3               | 4                     | 5                  | 6                                          | 7                              |                       | 8                              |                       |
| 1          |              |                   |                 |                       |                    |                                            |                                |                       |                                |                       |
| 2          |              |                   |                 |                       |                    |                                            |                                |                       |                                |                       |
| 3          |              |                   |                 |                       |                    |                                            |                                |                       |                                |                       |
| 4          |              |                   |                 |                       |                    |                                            |                                |                       |                                |                       |



# NAČINI IZVJEŠĆIVANJA

- ☐ Izvještaj o pokazateljima učinka (outcome), koji se postavljaju na razini posebnih ciljeva
- ☐ Sastavljati će se na godišnjoj razini, a sadržavati će uvijek one posebne ciljeve za koje su ciljane vrijednosti utvrđene za tu godinu

# SUSTAV PRAĆENJA I IZVJEŠTAVANJA

- ♦ Izvještaj o pokazateljima učinka (outcome), koji se postavljaju na razini posebnih ciljeva, sastavljat će se na godišnjoj razini, a sadržavat će uvijek one posebne ciljeve za koje su ciljane vrijednosti utvrđene za tu godinu (SADRŽI TABLICU)

| Redni broj | Posebni cilj | Odgovorna osoba | Pokazatelji učinka | Ciljana vrijednost | Aktivnosti se odvijaju prema planu (DA/NE) |
|------------|--------------|-----------------|--------------------|--------------------|--------------------------------------------|
|            | 1            | 2               | 3                  | 4                  | 5                                          |
| 1          |              |                 |                    |                    |                                            |
| 2          |              |                 |                    |                    |                                            |
| 3          |              |                 |                    |                    |                                            |
| 4          |              |                 |                    |                    |                                            |

# SUSTAV PRAĆENJA I IZVJEŠTAVANJA

Nakon usvajanja Strategije Vladinih programa za razdoblje 2011.-2013. čelnik obveznika dužan je u roku od 15 dana donijeti odluku o imenovanju istih te je dostaviti Ministarstvu financija na znanje.

Izvještaj o pokazateljima rezultata (output), koji se postavljaju na razini načina ostvarenja, dostavljat će se Ministarstvu financija polugodišnje i godišnje, ali se na razini obveznika može koristiti za potrebe mjesečnog odnosno kvartalnog izvještavanja.

Izvještaj o pokazateljima učinka (outcome), koji se postavljaju na razini posebnih ciljeva, sastavljat će se na godišnjoj razini, a sadržavat će samo one posebne ciljeve koji imaju utvrđenu ciljanu vrijednost za tu godinu.

Ciljane vrijednosti pokazatelja učinka ne moraju nužno biti utvrđene na razini jedne godine. To mogu biti dvije odnosno tri godine ovisno o dostupnosti i složenosti prikupljanja podataka.

**OBVEZNIK**

**INTERNO  
PRAĆENJE I  
IZVJEŠTAVANJE**

**IZVJEŠTAVANJE  
MINISTARSTVA  
FINANCIJA**

Imenovati odgovorne osobe za praćenje provedbe strateškog plana za razdoblje 2011.-2013. na razini svakog posebnog cilja i pojedinog načina ostvarenja (imenom i funkcijom).

Obveznik će na temelju prikupljenih podataka izvještavati Ministarstvo financija o uspješnosti provedbe ciljeva iz svog strateškog plana.







# POVEZIVANJE STRATEŠKOG PLANA S PRORAČUNOM

- ☐ Važno je postići povezanost strateškog i proračunskog planiranja
- ☐ Strateškim planom definiraju se pravci djelovanja obveznika, dok se proračunom definiraju programi, aktivnosti i projekti te osiguravaju sredstva potrebna za provedbu istih
- ☐ Strateški planovi svojim ciljevima i utvrđenim prioritetima usmjeravaju alokaciju sredstava
- ☐ Ukoliko se prilikom izrade strateškog plana zanemari fiskalni okvir, takav plan je teško provesti



# KONTROLNE AKTIVNOSTI

- ☐ Temelje se na pisanim pravilima i načelima, postupcima i drugim mjerama koje se uspostavljaju radi ostvarenja ciljeva korisnika proračuna smanjenjem rizika na prihvatljivu razinu.
- ☐ Moraju biti prikladne i pravodobne, a troškovi njihove uspostave ne smiju premašivati očekivane koristi.
- ☐ Prethodne (ex-ante) i naknadne (ex-post)



# KONTROLNE AKTIVNOSTI

- 
- ☐ Odnose se, između ostalog, na:
    - ☐ evidentiranje i odobrenje iznimaka koje odobrava čelnik
    - ☐ postupke prijenosa ovlasti i odgovornosti,
    - ☐ postupke potpunog, točnog, pravilnog i ažurnog evidentiranja svih poslovnih transakcija,
    - ☐ postupke upravljanja ljudskim potencijalima,
    - ☐ procjenu učinkovitosti i djelotvornosti transakcija te izvješćivanje,
    - ☐ pravila dokumentiranja svih kontrola, financijskih odluka, iznimaka u odnosu na pravila, transakcija, evidentiranja i radnji vezanih uz aktivnosti korisnika proračuna,

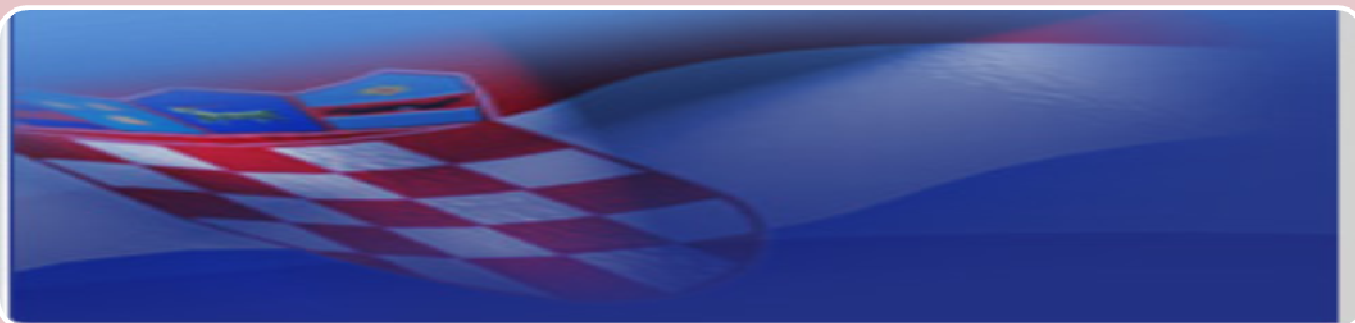
# VANJSKA KONTROLA/REVIZIJA

- ☐ Za razliku od kontrole koja se provodi tijekom godine i uglavnom ima karakter prethodne kontrole, naknadnu kontrolu/reviziju obavlja vanjska revizija - Državni ured za reviziju (DUR)
- ☐ DUR je neovisno tijelo, osnovano prije svega, da revidira proračun i proračunske korisnike
- ☐ O provedenim revizijama izvještava Sabor
- ☐ Tijekom obavljanja revizija određeni dio vremena posvećuje i strateškim planovima, a pogotovo njihovu praćenju i izvješćivanju



# VANJSKA KONTROLA/REVIZIJA

- ☐ Jedan od ciljeva DUR-a je i kroz obavljanje revizija učinkovitosti potaknuti štedljivost, ekonomičnost i djelotvornost javne uprave
- ☐ Upravo prilikom obavljanja revizija učinkovitosti DUR stavlja naglasak na proces izrade strateških planova, a posebno na njegovo praćenje i izvješćivanje
- ☐ Najvažnije pitanje koje proizlazi iz revizije učinkovitosti - jesu li izabrani načini ostvarivanja postavljenih ciljeva dobri, te daju li očekivane i zadovoljavajuće rezultate



HVALA NA  
POZORNOSTI!