



REPUBLIKA HRVATSKA
ZAGREBAČKA ŽUPANIJA

GRAD SAMOBOR
Upravni odjel za financije

**UPUTE ZA IZRADU PRORAČUNA GRADA SAMOBORA
I FINANCIJSKIH PLANOVА PRORAČUNSKIH KORISNIKA GRADA
SAMOBORA ZA 2014.-2016. GODINU**

Samobor, listopad 2013.

SADRŽAJ

1.	Uvod.....	2
2.	Temeljna ekonombska ishodišta i pretpostavke za izradu prijedloga proračuna Grada Samobora za 2014. g.	4
3.	Opis planirane politike Grada Samobora	5
4.	Procjena prihoda i rashoda te primitaka i izdataka Proračuna Grada Samobora u razdoblju od 2014.-2016. godine.....	6
5.	Plan razvojnih programa	7
6.	Prijedlog visine finansijskog plana po proračunskim korisnicima za 2014. godinu i za naredne dvije godine	9
7.	Terminski plan za izradu proračuna Grada Samobora	18
8.	Prilozi	18

1. Uvod

U skladu s odredbama članaka 26. i 27. Zakona o proračunu (Narodne novine br. 87/08 i 136/12) ministar financija dostavlja Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2014. – 2016. g. ([http://www.mfin.hr/adminmax/docs/Upute%20za%20izradu%20proracuna%20JLP\(R\)S%202014.%20-%202016.pdf](http://www.mfin.hr/adminmax/docs/Upute%20za%20izradu%20proracuna%20JLP(R)S%202014.%20-%202016.pdf)).

Upute sadrže temeljne ekonomske pokazatelje iz Smjernica ekonomske i fiskalne politike za razdoblje 2014.-2016. godine, koje je Vlada Republike Hrvatske usvojila 26. rujna 2013. g., te metodologiju za izradu proračuna jedinica i finansijskog plana proračunskih korisnika jedinica s obrascima za izradu strukturnih dijelova proračuna, a uz poseban naglasak na izmjene i dopune Zakona o proračunu iz studenog 2012. g. te izmjene i dopune Pravilnika o proračunskim klasifikacijama objavljenog 27. rujna 2013. (Narodne novine br. 120/13). Važna novina koja će obilježiti proces pripreme proračuna odnosi se promjenu sadržaja i uloge plana razvojnih programa. Ministar financija, uz suglasnost ministra nadležnog za regionalni razvoj, pravilnikom propisuje sadržaj i metodologiju izrade plana razvojnih programa te sustav praćenja provedbe razvojnih programa, no isti još nije donesen. Plan razvojnih programa je dokument jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sastavljen za trogodišnje razdoblje, koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja jedinice povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Na temelju strateških dokumenata namijenjenih razvoju upravna tijela grada u suradnji s upravnim tijelom za financije izrađuju plan razvojnih programa grada za trogodišnje razdoblje. Upravna tijela obvezna su pri izradi plana razvojnih programa uključiti proračunske korisnike iz svoje nadležnosti, dok proračunski korisnici više nisu obveznici izrade plana razvojnih programa.

Važnost procesa planiranja prepoznata je i u kontekstu davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti temeljem Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine br. 139/10) i Uredbe o sastavljanju i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine br. 78/11 i 106/12). Tako je dio Upitnika o fiskalnoj odgovornosti i područje planiranja proračuna odnosno izrade finansijskog plana koje obuhvaća 10 pitanja za jedinice i njihove proračunske korisnike, a temeljem kojih se provodi samoprocjena rada sustava i ispunjavanja obveza utvrđenih propisima vezanim uz proces planiranja.

Metodologija za izradu prijedloga finansijskog plana odnosno proračuna jedinice lokalne i područne samouprave propisana je Zakonom o proračunu i podzakonskim aktima kojim se regulira provedba Zakona, ponajprije Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Na temelju Uputa ministra, Upravni odjel za financije u obvezi je izraditi upute za izradu proračuna jedinice lokalne samouprave, naglašavajući da su čelnik i odgovorna osoba proračunskog korisnika odgovorni za zakonito i pravilno planiranje i izvršavanje proračuna odnosno finansijskog plana u okviru i do razine svojega djelokruga.

Prema dobivenim smjernicama i uputama i uz procjenu ostvarenja prihoda iz vlastitog okruženja, Upravni odjel za financije u suradnji s drugim upravnim tijelima procjenjuje ostvarenje prihoda i planira rashode korisnika proračuna.

Upute sadrže:

1. temeljna ekonomska ishodišta i pretpostavke za izradu prijedloga proračuna jedinice,
2. opis planiranih politika jedinice,
3. procjenu prihoda i rashoda te primitaka i izdataka proračuna jedinice u sljedeće tri godine,

4. prijedlog visine financijskog plana po proračunskim korisnicima koji sadrži visinu financijskog plana za prethodnu proračunsku godinu i tekuću proračunsku godinu, te prijedlog visine financijskog plana za sljedeću proračunsku godinu i za sljedeće dvije godine i
5. način pripreme te terminski plan za izradu proračuna i prijedloga financijskih planova proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinice,
6. šifre i nazive zajedničkih programa te aktivnosti i projekata u skladu s kojima će se izrađuju financijski planovi (korisnik ih još može i dodatno razraditi za svoje potrebe).

Na osnovi uputa za izradu prijedloga proračuna, upravna tijela i proračunski korisnici izrađuju prijedloge svojih financijskih planova, koji obavezno sadrže:

- 1.1. prihode i primite iskazane po vrstama
- 1.2. rashode i izdatke predviđene za trogodišnje razdoblje razvrstane prema proračunskim klasifikacijama (za svaku pojedinu aktivnost/projekt izrađuje se posebna tablica)
- 1.3. obrazloženje prijedloga financijskog plana s obveznim sadržajem iz čl. 30. Zakona
- 1.4. plan razvojnih programa – izrađuju samo upravna tijela

Obrazloženje prijedloga financijskog plana proračunskog korisnika sadrži:

- a) sažetak djelokruga rada proračunskog korisnika,
- b) obrazložene programe,
- c) zakonske i druge podloge na kojima se zasnivaju programi,
- d) usklađene ciljeve, strategiju i programe s dokumentima dugoročnog razvoja,
- e) ishodište i pokazatelje na kojima se zasnivaju izračuni i ocjene potrebnih sredstava za provođenje programa,
- f) izvještaj o postignutim ciljevima i rezultatima programa temeljenim na pokazateljima uspješnosti iz nadležnosti proračunskog korisnika u prethodnoj godini,
- g) ostala obrazloženja i dokumentaciju.

Upravni odjel za financije Upute dostavlja upravnim tijelima, koja su ih u obvezi dalje dostaviti proračunskim korisnicima.

Proračunski korisnici dostavljaju prijedloge svojih **financijskih planova s obrazloženjem** nadležnom upravnom tijelu Grada.

Upravno tijelo koje je nadležno za pojedinog proračunskog korisnika izrađuje zajednički prijedlog financijskog plana i plan razvojnih programa za trogodišnje razdoblje s obrazloženjem te ga dostavlja Upravnom odjelu za financije.

Upravni odjel za financije nakon usklađivanja prijedloga financijskih planova s procijenjenim prihodima i primicima proračuna, izrađuje nacrt prijedloga proračuna za proračunsku godinu i projekciju proračuna za sljedeće dvije godine te ih dostavlja gradonačelniku.

Potom, gradonačelnik utvrđuje prijedlog proračuna za 2014. i projekcije za 2015. i 2016. g. te ih podnosi Gradskom vijeću Grada na raspravu i donošenje do 15. studenog tekuće godine (trogodišnji proračunski okvir). Gradsko vijeće donosi proračun i projekciju do kraja 2013. g., dakle u roku koji omogućava primjenu proračuna s 01.01.2014. g.

Napominjemo da je Zakonom o proračunu u naš sustav uveden trogodišnji proračunski okvir. Gradska vijeće kao predstavničko tijelo, sukladno članku 39. Zakona o proračunu, donosi proračun na razini podskupine ekonomske klasifikacije (treća razina računskog plana), a projekcije za sljedeće dvije godine na razini skupine (druga razina računskog plana). Na taj način omogućava se veća fleksibilnost u izvršavanju proračuna, no s druge strane, izvještaji o izvršenju proračuna i dalje se obvezno izrađuju na razini odjeljka ekonomske klasifikacije (četvrta razina).

Proračunski korisnici Grada utvrđeni Registrom proračunskih i izvanproračunskih korisnika izrađuju prijedlog svog finansijskog plana na razini odjeljka, međutim upravno vijeće ili drugo upravljačko tijelo sukladno zakonu obvezno je usvojiti konačni finansijski plan korisnika za 2014. g. do 31.12.2013. g. na razini podskupine i projekcije za 2015. i 2016. na razini skupine (kao i predstavničko tijelo proračun).

Donošenje proračuna i projekcija na razini detaljnijoj od propisane je u suprotnosti s odredbama Zakona o proračunu i suprotno intenciji omogućavanja veće fleksibilnosti u izvršavanju proračuna, koja je nužna za uvođenje pravog programskog planiranja usmjerjenog efikasnijem pružanju javnih dobara i usluga u okviru pojedinog programa.

2. Temeljna ekonomska ishodišta i pretpostavke za izradu prijedloga proračuna Grada Samobora za 2014. g.

Projekcije makroekonomskih pokazatelja RH iskazane u Smjernicama Vlade i Uputama ukazuju na nastavak negativnih kretanja gospodarske aktivnosti i u prvom polugodištu 2013. g., dok se u ostatku 2013. i u srednjoročnom razdoblju očekuje rast ekonomske aktivnosti. No, međutim ministar financija ovih dana najavljuje pad BDP-a od 0,6%.

Istim Uputama u narednom razdoblju očekuje realni rast **bruto domaćeg proizvoda od 1,3% u 2014. godini, u 2015. godini rast od 2,2%, a u 2016. godini rast od 2,5%**.

Očekivani oporavak gospodarske aktivnosti u nastavku 2013. temeljiti će se na snažnom ubrzavanju investicijskog ciklusa javnih poduzeća prema kraju godine, uz značajan doprinos izvoza usluga te nastavak blagog rasta potrošnje kućanstava. Veći pozitivni efekti ulaska u EU za hrvatsko gospodarstvo očekuju se tek od 2015. godine, kada bi se znatno trebala povećati i apsorpcija strukturnih i kohezijskih fondova. Gospodarskom rastu pridonijet će i aktivnosti usmjerene poticanju javnih i privatnih investicija.

Nadalje, u 2014. godini predviđa se **prosječna inflacija na razini od 2,0%**, pri čemu bi blago osnažili pritisci na potrošačke cijene od strane domaće potražnje, a s druge strane očekuje se da će uvozni inflatori pritisci i dalje biti potisnuti u skladu s padom cijena sirovina. U narednom razdoblju očekuje se zadržavanje inflacije na stabilnoj razini od oko 2,0%.

U nastavku daju se projekcije makroekonomskih pokazatelja RH.

Tablica 1: Projekcije makroekonomskih pokazatelja Republike Hrvatske

	Projekcija 2012.	Projekcija 2013.	Projekcija 2014.	Projekcija 2015.	Projekcija 2016.
BDP - tekuće cijene (mil. HRK)	330.232	336.326	347.178	361.730	378.010
BDP - realni rast (%)	-2,0	0,2	1,3	2,2	2,5
Potrošnja kućanstava	-2,9	-0,3	0,2	1,5	2,2
Državna potrošnja	-0,8	0,3	-1,5	-0,4	0,6
Bruto investicije u fiksni kapital	-4,6	3,3	7,6	7,5	5,9
Izvoz roba i usluga	0,4	-0,5	2,3	3,4	4,2

Uvoz roba i usluga	-2,1	0,6	2,5	4,3	5,0
BDP - doprinosi rastu (postotni bodovi)	-2,0	0,2	1,3	2,2	2,5
Potrošnja kućanstava	-1,8	-0,2	0,1	0,9	1,3
Državna potrošnja	-0,2	0,1	-0,3	-0,1	0,1
Bruto investicije u fiksni kapital	-0,9	0,6	1,4	1,5	1,2
Izvoz roba i usluga	0,2	-0,2	1,0	1,5	1,8
Uvoz roba i usluga	0,9	-0,3	-1,0	-1,8	-2,2
Anketna zaposlenost - godišnji rast (%)	-3,1	-2,4	0,3	1,2	1,4
Indeks potrošačkih cijena - godišnji rast (%)	3,4	2,4	2,0	2,0	1,9

Izvor: Ministarstvo financija

Grad Samobor je proteklu godinu završio s ostvarenim prihodima i primicima u iznosu od 166,5 mil kn, dok su očekivani prihodi za tekuću godinu (bez kredita) u iznosu do 170 mil kn.

Kako je Grad Samobor u fazi ustroja službe naplate gradskih poreza, očekuje se znatno poboljšana naplata poreznih prihoda u iznosu od cca 2-3 mil kn. Isto tako, u pripremi je i donošenje nove Odluke o komunalnoj naknadi, koja bi također trebala povećati prihode od komunalne naknade u iznosu od cca 4-5 mil kn.

Nadalje, po dalnjim aktivnostima riznice, uz proširenje obuhvata proračunskih korisnika, provodit će se zajednička nabava u svrhu racionalizacije rashoda.

Ustrojavanjem i popunjavanjem Upravnog odjela za gospodarstvo sa službenicima za pripremu i provedbu EU projekata očekuje se u narednom srednjoročnom razdoblju apliciranje na projekte sufinancirane iz EU fondova.

Provedba Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama doprinijet će većim prihodima od naknade za legalizaciju, komunalnog doprinosa te komunalne naknade.

Isto tako, očekuje se oporavak tržišta nekretninama te ostvarivanja prihoda od prodaje nefinansijske imovine.

3. Opis planirane politike Grada Samobora

Proračun Grada Samobora za 2014. godinu planira se sa zadržavanjem postignutog standarda, uz tendenciju umjerenog razvoja i kapitalnih ulaganja. Isto tako, i u naredne dvije godine, projicira se blagi porast životnog standarda građana, kroz daljnji razvoj prometne, komunalne, socijalne i kulturne infrastrukturem, prije svega, stavljanjem u funkciju predviđenih sadržaja u prostoru bivše vojarne "Taborec".

Temeljem donesene Strategije razvoja Grada Samobora za razdoblje 2013.-2020. g., u planskom trogodišnjem razdoblju planiraju se sljedeći projekti:

„Temeljem donesene Strategije razvoja Grada Samobora za razdoblje 2013.-2020. g. u planskom trogodišnjem razdoblju planiraju se sljedeći projekti:

- a) u 2014. g.
 - izgradnja sportske dvorane OŠ Samobor
 - izgradnja zgrade Javne vatrogasne postrojbe Grada Samobora u bivšoj vojarni Taborec
 - objekt za društvenu namjenu u bivšoj vojarni Taborec
 - gradnja vodoopskrbnih objekata - sekundarna mreža
 - proširenje plinske mreže
 - komunalni programi mjesnih odbora
 - izgradnja i uređenje groblja na području Grada Samobora
 - izgradnja ulazno-izlazne zone Trebež

- Sanacija klizišta
- rekonstrukcija Jelačićeve ulice
- obnova mostova na području grada Samobora
- izgradnja nove prometnice na području DPU Givnik
- izgradnja pješačkih staza
- izgradnja javne rasvjete

b) u 2015. g. i 2016. g.

- rekonstrukcija zgrade za školu u bivšoj vojarni Taborec
- izgradnja bazena u bivšoj vojarni Taborec
- izgradnja dječjeg vrtića Bregana
- izgradnja doma za mlade u bivšoj vojarni Taborec
- uređenje igrališta i stare škole u Langovojoj ulici
- rekonstrukcija Ulice Grada Virgesa od Kauflanda od Svetonedeljske ulice s izgradnjom rotora Ulica Grada Virgesa- D. Cesarića-Gundulićeva
- izgradnja pješačko- biciklističke staze Samobor – Sv. Nedjelja – Kladje
- nastavak izgradnje obilaznice Grada Samobora kroz Veliku Jazbinu s regulacijom potoka Jazbinčak
- izgradnja nove prometnice između Gundulićeve ulice i Veronikove ulice
- izgradnja dijela Ulice Ivana Baraća u Domaslovcu
- izgradnja Ulice Baltin Jarek u Kladju
- izgradnja Jezerske ulice u naselju Perivoj
- izgradnja novih prometnica – područje UPU I Falačak
- izgradnja pješačkih staza
- izgradnja javne rasvjete

Grad će u narednom planskom razdoblju nastaviti s projektom Lokalne riznice i to u tri vida: proširenjem kruga proračunskih korisnika i preuzimanjem dijela knjigovodstva kao i objedinjavanjem nabave. Za ostvarenje navedenog preduvjet je poslovni prostor i ljudski resursi.

4. Procjena prihoda i rashoda te primitaka i izdataka Proračuna Grada Samobora u razdoblju od 2014.-2016. godine

Projekcija prihoda državnog proračuna za razdoblje 2014. – 2016. temelji se na očekivanom oporavku i jačanju gospodarske aktivnosti, uzimajući u obzir određene izmjene u poreznom sustavu, jačanje porezne discipline te fiskalne učinke članstva Republike Hrvatske u Europskoj uniji.

Na temelju istih makroekonomskih prepostavki kao i kod prihoda državnog proračuna, projicirani su i prihodi jedinica lokalne i regionalne (područne) samouprave.

Ukupni prihodi i primici državnog proračuna za 2014. g. planirani su s međugodišnjim rastom od 0,8%, dok su ukupni rashodi i izdaci planirani s rastom od 6,5% u odnosu na 2013. godinu.

Udio ukupnih prihoda jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u BDP-u u razdoblju 2014. – 2016. kreće se od 6,7% BDP-a u 2014. do 6,6% i 6,5% u 2015. odnosno u 2016. godini.

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave navedene projekcije nisu obvezne primjenjivati izravno pri izradi prijedloga proračuna. Svaka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izrađuje plan rashoda uzimajući u obzir vlastite gospodarske i društvene specifičnosti te pridržavajući se odredbi Zakona o proračunu i Zakona o fiskalnoj odgovornosti. Dakle, plan prihoda i rashoda Grada Samobora izrađuje se primjenom projekcija iz Uputa korigiranih u skladu s očekivanim kretanjima iz vlastitog okružja.

Porezni prihodi, naročito prihodi od poreza na dohodak, i u narednom razdoblju bit će najznačajniji izvor financiranja proračuna. Također, u projekcijama se uzima u obzir i očekivano poboljšanje naplate poreza uslijed organizacijskih izmjena.

Stoga ponovno ističemo da je čelnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odnosno proračunskog i izvanproračunskog korisnika odgovoran, osim za zakonito planiranje i izvršavanje proračuna odnosno finansijskog plana, i za svrhovitost, učinkovitost i za ekonomično raspolaganje proračunskim sredstvima proračuna odnosno finansijskog plana.

Osnovica za izradu proračuna grada Samobora za 2014. je ostvarenje proračuna za razdoblje siječanj-rujan 2013. s procjenom ostvarenja prihoda do kraja godine i očekivanim kretanjima u narednom planskom razdoblju.

Dakle, proračun 2014. g. planira se u iznosu od cca 175 mil kuna, a za projekcijsko razdoblje 2015. i 2016. g. u iznosu od cca 180 mil kn.

U izradi planskih dokumenata za razdoblje 2014.-2016. g., sredstva za rashode za zaposlene ostaju na dostignutoj razini iz 2013. uz povećanje za minuli rad.

Sredstva za financiranje rashoda energetika planiraju se u skladu s očekivanim kretanjima na tržištu.

5. Plan razvojnih programa

Zakonom o proračunu propisan obvezni sadržaj prijedloga finansijskog plana već je ranije u ovim Uputama naveden, no s obzirom da je isti sastavni dio Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, upućuju se svi čelnici da pri sastavljanju prijedloga plana isti izrade sa svim potrebnim dokumentima:

1. procjene prihoda i primitaka iskazane po vrstama za 2014. - 2016. godinu,
2. plan rashoda i izdataka za 2014. - 2016. godinu, razvrstane prema proračunskim klasifikacijama i
3. obrazloženje prijedloga finansijskog plana
4. plan razvojnih programa – izrađuju upravna tijela grada.

Pri izradi obrazloženja prijedloga plana obavezno se obuhvaćaju svi elementi obrazloženja (sažetak djelokruga rada, obrazloženje programa, zakonske i dr. podloge na kojima se zasnivaju programi, usklađivanje ciljeva i programa s dokumentima dugoročnog razvoja, ishodište i pokazatelje na kojima se zasnivaju izračuni). Dakle, svaki predloženi program uz svoj naziv mora sadržavati zakonsku osnovu, opis programa, opći cilj, 1 ili više posebnih ciljeva programa, potrebna sredstva za provođenje programa, pokazatelje uspješnosti, procjenu rizika i dr.

Plan razvojnih programa obuhvaća programe koji doprinose razvoju jedinice lokalne samouprave, povećanju ili održavanju imovine, imaju karakter dugoročnog ulaganja, izvedivi su po predviđenoj dinamici.

U planu razvojnih programa iskazuju se planirani rashodi proračuna jedinice lokalne samouprave vezani uz provođenje investicija, davanje kapitalnih pomoći i donacija za razdoblje 2014. - 2016., koji su razrađeni:

1. po pojedinim programima,
2. po godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune sljedećih godina,
3. po izvorima financiranja za cijelovitu izvedbu programa.

Izmjenama i dopunama Zakona o proračunu mijenja se sadržaj plana razvojnih programa. Kod izrade proračuna grada za 2014. godinu i projekcija za 2015. i 2016. g., grad će izrađivati plan razvojnih programa prema novoj metodologiji. Plan razvojnih programa izmijenjen je na način da mora sadržavati ciljeve i prioritete razvoja grada 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 iz razloga 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.

U nastavku daje se tablica (iz Uputa Ministarstva financija) kojom se iskazuje način povezivanja ciljeva iz plana razvojnih programa i programske klasifikacije proračuna.

Tablica 2: Način povezivanja ciljeva iz plana razvojnih programa i programske klasifikacije

Cilj	Program u proračunu	Način ostvarenja cilja	Aktivnost/projekt u proračunu	Sredstva			Pokazatelj rezultata	Polazna vrijednost	Ciljana vrijednost		
				2014.	2015.	2016.			2013	2014.	2015.
Cilj 1.1.	PROGRAM X	Način ostvarenja 1.1.1.	AKTIVNOST A				Pokazatelj rezultata 1.1.1.1.	Polazna vrijednost			
			AKTIVNOST B								
			PROJEKT C								
	PROGRAM Y	Način ostvarenja 1.1.2.	AKTIVNOST D				Pokazatelj rezultata 1.1.2.1.	Polazna vrijednost			
			PROJEKT E								
			AKTIVNOST F				Pokazatelj rezultata 1.2.1.1.	Polazna vrijednost			
Cilj 1.2.	PROGRAM Y	Način ostvarenja 1.2.1.	PROJEKT G								
			PROJEKT H								
			AKTIVNOST I				Pokazatelj rezultata 1.2.2.1.	Polazna vrijednost			
	PROGRAM Z	Način ostvarenja 1.2.2.	AKTIVNOST J								
			PROJEKT K								

6. Prijedlog visine finansijskog plana po proračunskim korisnicima za 2014. godinu i za naredne dvije godine

Kao i u tekućoj godini, i u 2014. g. svi prihodi istih proračunskih korisnika uplaćuju se na žiro račun Proračuna, osim onih koji su odlukom o izvršavanju proračuna izuzeti od uplate u proračun. Također, isti se i dalje zajedno s pripadajućim rashodima u cijelosti planiraju u finansijskom planu korisnika.

Bitno načelo koje je nužno uvažiti kod izrade proračuna/finansijskog plana je uravnoteženost, što znači da ukupni prihodi i primici obavezno pokrivaju ukupne rashode i izdatke. Za pravilno uravnoteženje proračuna potrebno je uključiti i (očekivane) viškove/manjkove prenesene iz prethodnih godina. U Uputama Ministarstva financija po prvi se puta daje model izrade sažetka finansijskog plana s uključenim manjkom, odnosno viškom prihoda, a isti se daje i u nastavku.

Tablica 3: Isječak iz prijedloga finansijskog plana proračunskog korisnika proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave

PRIJEDLOG FINANSIJSKOG PLANA (proračunski korisnik) ZA 2014. I PROJEKCIJA PLANA ZA 2015. I 2016. GODINU			
OPĆI DIO			
	Prijedlog plana za 2014.	Projekcija plana za 2015.	Projekcija plana za 2016.
PRIHODI UKUPNO			
PRIHODI POSLOVANJA			
PRIHODI OD NEFINANSIJSKE IMOVINE			
RASHODI UKUPNO			
RASHODI POSLOVANJA			
RASHODI ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU			
RAZLIKA - VIŠAK / MANJAK	0	0	0
	Prijedlog plana za 2014.	Projekcija plana za 2015.	Projekcija plana za 2016.
VIŠAK/MANJAK IZ PRETHODNE GODINE	0	0	0
	Prijedlog plana za 2014.	Projekcija plana za 2015.	Projekcija plana za 2016.
PRIMICI OD FINANSIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA			
IZDACI ZA FINANSIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA			
NETO FINANCIRANJE			
VIŠAK / MANJAK + NETO FINANCIRANJE	0	0	0

Proračunski korisnici obvezni su izraditi procjenu prihoda i primitaka za razdoblje 2014. – 2016. **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 (prihodi od poreza, prihodi od finansijske imovine, prihodi od administrativnih (upravnih) pristojbi, prihodi od kazna, primici od finansijske imovine i zaduživanja (nenamjenski). Proračunski korisnici u ovaj izvor uključuju prihode iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti (podskupina računa 671).

2. vlastiti prihodi - prihodi koje korisnik ostvaruje obavljanjem poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima, a koje mogu obavljati i drugi subjekti (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. prihodi za posebne namjene - prihodi čije su korištenje i namjena utvrđeni posebnim propisima. Primjeri takvih prihoda jesu: komunalna naknada, spomenička renta, vodni doprinos, doprinos za šume i ostali.

4. pomoći - prihodi ostvareni od inozemnih vlada i prihodi od međunarodnih organizacija (pomoći iz Europske unije), drugih proračuna te ostalih subjekata unutar opće države (ostale pomoći).

Kao što je navedeno u Uputama Ministarstva financija, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovi proračunski korisnici mogu ostvariti sredstva tekućih i kapitalnih pomoći od proračunskih korisnika državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava EU. Kod programa EU proračunski korisnik državnog proračuna pojavljuje se kao tijelo koje prosljeđuje sredstva proračunskom korisniku jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Jedinica lokalne i područne (regionalne samouprave) planira sredstva EU na podskupini računa 633 Pomoći iz proračuna (evidencije na osnovnom računu 63311 Tekuće pomoći iz državnog proračuna i 63321 Kapitalne pomoći iz državnog proračuna).

Proračunski korisnik lokalne razine navedena sredstva planira u okviru podskupine 633 Pomoći iz proračuna i evidentira ih na osnovnim računima 63331 Tekuće pomoći od proračunskih korisnika temeljem prijenosa sredstava EU i 63341 Kapitalne pomoći od proračunskih korisnika temeljem prijenosa sredstava EU.

Iznimno, ako jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ili njihovi proračunski korisnici sudjeluju u EU programima kojima upravljaju institucije izvan Republike Hrvatske ostvarena sredstva planiraju na podskupini računa 632 Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU.

Obveza je korisnika sredstava EU pomoći (jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave) osigurati u svom računovodstvenom sustavu informacije o svim poslovnim događajima i transakcijama vezanim uz provedbu projekta, a isto tako i podatak o obračunatim kamatama na sredstva dobivena kao predujam.

Iako kao korisnik sredstava pomoći jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može u svom računovodstvu osigurati analitičko praćenje po projektu, slijedom dosadašnje prakse koja je pokazala da je tehnički jednostavnije vođenje projekta na posebnom računu (obračunavanje kamata, izdvajanje sredstava pomoći iz salda računa za operativno raspolaganje), preporuča se za svaki EU projekt otvoriti poseban račun (deviznu i kunsku komponentu).

5. donacije - prihodi ostvareni od fizičkih osoba, neprofitnih organizacija, trgovачkih društava i ostalih subjekata izvan opće države. Proračunski korisnici ne mogu planirati donacije (skupina 663) od drugih proračuna i proračunskih korisnika.

6. prihodi od nefinancijske imovine - sredstva od prodaje i zamjene nefinancijske dugotrajne imovine i od nadoknade štete s osnova osiguranja, a mogu se koristiti samo za kapitalne rashode. Kapitalni rashodi jesu: rashodi za nabavu nefinancijske imovine, rashodi za održavanje nefinancijske imovine, kapitalne pomoći koje se daju trgovačkim društvima u kojima država ima odlučujući utjecaj na upravljanje za nabavu nefinancijske imovine i dodatna ulaganja u nefinancijsku imovinu te ulaganja u dionice i udjele trgovačkih društava.

7. namjenski primici od zaduživanja - priljevi ostvareni zaduživanjem čija je namjena utvrđena posebnim ugovorima i/ili propisima.

Budući da osnovne i srednje škole, učenički domovi i centri za socijalnu skrb evidentiraju prihode koje dobivaju iz državnog proračuna i iz nadležnog proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave na istim računima podskupine 671 Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika, dužni su ih u finansijskom planu odvojeno iskazati kao:

- opći prihodi i primici - državni proračun i
- opći prihodi i primici - županijski/gradski proračun.

Napominjemo da proračunski korisnik ne može davati pomoć drugom proračunskom korisniku (izuzev prijenosi sredstava EU), kao niti donacije iz sredstava financiranih iz proračuna Grada.

Člankom 52. Zakona o proračunu propisano je postupanje s vlastitim prihodima koji nisu iskorišteni u prethodnoj godini na način da se isti ne prenose se u proračun za tekuću proračunska godina, što je regulirano i odlukom o izvršavanju proračuna.

Proračunski korisnici koji posluju izvan sustava lokalne riznice Grada Samobora, a koji ostvaruju vlastite prihode ili namjenske prihode, te prihode nisu obvezni uplaćivati u proračun, ali ih planiraju svojim finansijskim planom i koriste u skladu s tim planom i utvrđenom namjenom za financiranje rashoda nastalih obavljanjem vlastite odnosno redovne djelatnosti.

Za razliku od vlastitih prihoda, **namjenski prihodi** i primici (pomoći, donacije, prihodi za posebne namjene, prihodi od prodaje ili zamjene imovine, naknade s naslova osiguranja i namjenski primici od zaduživanja i prodaje dionica i udjela) koji nisu iskorišteni u prethodnoj godini **prenose se** u proračun za tekuću proračunska godina.

U nastavku daje se pregled gornje visine plana po **korisnicima** (izvor Grad) iz sustava **Lokalne riznice**, i to:

Tablica 4: Limiti proračunskim korisnicima iz sustava Lokalne riznice iz sredstava Grada

	Ostvareno 2012.	Plan 2013- nacrt II. Rebalans	Prijedlog 2014.	Indeks 14/13	Projekcija 2015.	Indeks 15/14	Projekcija 2016.	Indeks 16/15
Gradska knjižnica Samobor	2.485.089	2.510.965	2.350.000	0,9	2.361.750	1,0	2.373.559	1,0
Pučko otvoreno učilište Samobor	2.458.054	2.524.067	2.400.000	1,0	2.412.000	1,0	2.424.060	1,0
Samoborski muzej	1.399.172	1.446.829	1.350.000	0,9	1.356.750	1,0	1.363.534	1,0
Dječji vrtić Grigor Vitez	8.066.547	8.413.440	9.817.000	1,2	9.866.085	1,0	9.915.415	1,0

Dječji vrtić Izvor	8.111.851	8.133.000	8.500.000	1,0	8.542.500	1,0	8.585.213	1,0
Javna vatrogasna postrojba Samobor	4.420.376	4.606.921	4.620.000	1,0	4.620.000	1,0	4.620.000	1,0

Bruto osnovica za plaće u 2014. godini ostaje ista kao i u 2013. godini, i iznosi 3.315,00 kuna, tako da se rashodi za zaposlene planiraju s uvećanjem za minuli rad, dok ostala materijalna prava radnika u 2014. ostaju ista kao i u 2013. godini.

Materijalni rashodi koji sadrže rashode za materijal i energiju, rashode za usluge te ostale nespomenute rashode poslovanja, planiraju se u 2014. godini najviše do visine utvrđene II. Izmjenama i dopunama proračuna za 2013. g.

Proračunski korisnik DV G. Vitez predložit će finansijska sredstva za podmirivanje plaće djelatnika (izvor grad) te finansijska sredstva za materijalne troškove (izvor posebne namjene/vlastiti prihodi) novog objekta vrtića u Vojarni.

Proračunski korisnici su dužni prilikom planiranja plaća priložiti i izračun potrebnih sredstava za plaće s brojem izvršitelja i s utvrđenim koeficijentima sukladno programima javnih potreba odnosno internim aktima o ustrojstvu.

Županije, gradovi i općine koji su preuzeli financiranje decentraliziranih funkcija, kao i njihovi krajnji korisnici (ustanove), dužni su kod planiranja sredstava potrebnih za osiguranje minimalnih finansijskih standarda (bilančnih prava) primjenjivati finansijske pokazatelje dane u ovim Uputama.

Tablica 5: Kretanje indeksa rasta za izračun sredstava (bilančnih prava) za financiranje decentraliziranih funkcija u razdoblju 2014. – 2016.

Vrste rashoda	Indeks 2013./2012.	Projekcija		
		Indeks 2014./2013.	Indeks 2015./2014.	Indeks 2016./2015.
Rashodi za zaposlene	95,9	100,0	100,0	100,0
Materijalni rashodi	90,6	100,0	100,0	100,0
Rashodi za nabavu nefinansijske imovine	98,9	100,0	100,0	100,0

Izvor: Ministarstvo financija

Ukupan iznos sredstava potrebnih za osiguranje minimalnih finansijskih standarda (bilančnih prava), za svaku pojedinu decentraliziranu funkciju, potrebno je izraditi u skladu s limitima danim u ovim Uputama, s time da upravna tijela koja su nadležna za decentralizirane funkcije samostalno odrede strukturu rashoda unutar zadanih limita i u skladu s potrebama krajnjih korisnika (ustanova). Zadržavanje indeksa za izračun bilančnih prava za financiranje decentraliziranih funkcija na razini tekuće godine (indeks je smanjivan unazad više godina), imao bi za posljedicu nerealno planiranje sredstava potrebnih za financiranje materijalnih troškova, stoga grad i dalje planira financirati rashode proračunskih korisnika u istim planskim iznosima kao i u 2013. godini.

Dakle, proračunski korisnici planiraju svoja bilančna prava sukladno smanjenim indeksima, a razliku potrebnih sredstava planiraju s financiranjem iz izvornih prihoda Grada Samobora, dakako uz pretpostavku ostvarivanja planiranih prihoda grada.

Uz financiranje povećanog standarda, iz Proračuna Grada će se i nadalje financirati šire javne potrebe i to u istom iznosu kao i u 2013. g., tj. prema potrebama i prijedlozima škola koje su usuglašene s Upravnim odjelom za društvene djelatnosti.

Za 2015. i 2016. g. sredstva se planiraju na razini 2014. godine.

Mjesni odbori

Vijeće mjesnog odbora na osnovu programa rada predlaže projekte i aktivnosti na temelju potreba građana na svom području te prioritete njihovog rješavanja.

Rad mjesnih odbora financira se iz proračuna Grada Samobora temeljem zakona i Statuta. U financiranju pojedinih aktivnosti mjesnih odbora osim gradskog proračuna izvori prihoda mogu biti i donacije od pravnih i fizičkih osoba i eventualno vlastiti prihodi.

U nastavku daje se pregled gornje visine plana za rad vijeća za mjesne odbore i gradske četvrti na području Grada Samobora i to:

R. BR:	MJESNI ODBOR	2014.	2015.	2016.
1	BOBOVICA	13.000	13.000	13.000
2	BRASLOVJE	15.000	15.000	15.000
3	BREGANA	32.000	32.000	32.000
4	BREGANICA	13.000	13.000	13.000
5	BUDINJAK	15.000	15.000	15.000
6	CELINE SMB	13.000	13.000	13.000
7	CERJE SMB	15.000	15.000	15.000
8	DOMASLOVEC	26.000	26.000	26.000
9	DREŽNIK	13.000	13.000	13.000
10	DUBRAVA SMB	13.000	13.000	13.000
11	FARKAŠEVEC SMB	15.000	15.000	15.000
12	GALGOVO	26.000	26.000	26.000
13	GRADNA	22.000	22.000	22.000
14	GRDANJCI	22.000	22.000	22.000
15	HRASTINA SMB	26.000	26.000	26.000
16	JARUŠJE	13.000	13.000	13.000
17	KLADJE	26.000	26.000	26.000
18	KLAKE	13.000	13.000	13.000
19	KLOKOČEVAC SMB	15.000	15.000	15.000
20	KONŠČICA	13.000	13.000	13.000
21	LUG SMB	26.000	26.000	26.000
22	MALA JAZBINA	15.000	15.000	15.000
23	MALA RAKOVICA	26.000	26.000	26.000
24	MANJA VAS,KOTARI,KOTARI, BUKOVJE	13.000	13.000	13.000
25	MEDSAVE	13.000	13.000	13.000
26	MOLVICE	22.000	22.000	22.000
27	NORŠIĆ SELO	13.000	13.000	13.000
28	OTRUŠEVEC	15.000	15.000	15.000
29	OTOK SMB	22.000	22.000	22.000
30	PAVUČNJAK	22.000	22.000	22.000
31	PETKOV BREG	13.000	13.000	13.000
32	PODGRAĐE PODOKIČKO	13.000	13.000	13.000
33	PODVRH	26.000	26.000	26.000
34	RAKOV POTOK	28.000	28.000	28.000
35	RUDE	28.000	28.000	28.000
36	SAVRŠČAK	13.000	13.000	13.000
37	SLANI DOL	15.000	15.000	15.000
38	SMEROMIŠČE	13.000	13.000	13.000
39	STOJDRAGA	15.000	15.000	15.000
40	SV. MARTIN POD OKIĆEM	15.000	15.000	15.000

41	VELIKA RAKOVICA	22.000	22.000	22.000
42	VELIKI I MALI LIPOVEC	13.000	13.000	13.000
43	VRBOVEC	13.000	13.000	13.000
44	VRHOVČAK	15.000	15.000	15.000

R. BR:	GRADSKA ČETVRT	2014.	2015.	2016.
1	CENTAR	20.000	20.000	20.000
2	CVJETNO NASELJE - PERIVOJ	20.000	20.000	20.000
3	GIZNIK - ANINDOL	20.000	20.000	20.000
4	GORNJI KRAJ - HAMOR	20.000	20.000	20.000
5	JUŽNO NASELJE	20.000	20.000	20.000
6	KOLODVORSKO NASELJE - SAJMIŠTE	20.000	20.000	20.000
7	PODLOŽNICE	20.000	20.000	20.000
8	SVETA HELENA	20.000	20.000	20.000

Upućuju se svi čelnici da rashode koji se planiraju podmiriti iz prihoda izuzev izvora opći prihodi i primici Grada (vlastiti, posebne namjene, pomoći, donacije), iste planiraju na realnoj osnovi.

Još jednom napominjemo da proračunski korisnik izrađuje i dostavlja prijedlog finansijskog plana na razini odjeljka (četvrta razina računskog plana), međutim upravno vijeće ili drugo upravljačko tijelo obvezno je usvojiti konačni finansijski plan korisnika, a predstavničko tijelo proračun za 2014. godinu na razini podskupine (treća razina računskog plana), a projekcije za 2015. i 2016. na razini skupine (druga razina računskog plana) i to do 31.12.2013. g. (Upitnik o fiskalnoj odgovornosti!) Na isti način pristupa se izradi finansijskih planova te proračuna grada Samobora.

Veća pažnja, i u narednim planskim razdobljima bit će još i više usmjerena na obrazloženja uz prijedlog plana i izještaje o izvršenju proračuna. I u narednom razdoblju, korisnici proračuna, obvezni su sastaviti obrazloženje izvršenja programa definiranih programskom klasifikacijom proračuna, u kojima će naglasak biti na obrazloženju ostvarenja ciljeva i pokazatelja uspješnosti prethodno postavljenih u finansijskim planovima odnosno proračunu.

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

U obrazloženju finansijskog 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 utvrđivanje pokazatelja rezultata. Ovi pokazatelji odnose se na proizvedena dobra i usluge unutar aktivnosti/projekta i orijentirani su prema konkretnom rezultatu.

Dakle, važnost navedenog istaknuta je i u dijelu pitanja iz Upitnika uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti, pa se u nastavku navodi predložak obrazloženja plana.

OBRAZLOŽENJE PRIJEDLOGA FINANCIJSKOG PLANA ZA RAZDOBLJE 2014. - 2016.

(proračunski korisnik) _____

1) SAŽETAK DJELOKRUGA RADA PRORAČUNSKOG KORISNIKA

U uvodnom dijelu obrazloženja predstavlja se proračunski korisnik odnosno predstavlja se sažetak djelokruga rada proračunskog korisnika,

Obrazloženja su podloga za analiziranje rezultata (učinaka) i oblikovanje budućih ciljeva, usmjeravanje djelovanja te osnova za utvrđivanje odgovornosti.

2) OBRAZLOŽENJE PROGRAMA

Opis programa:

Kako pripremiti opise programa

- kratki opisi koji pružaju informacije o programu, uključujući popis usluga i aktivnosti koje se pružaju.
- uključuje popis konkretnih dostignuća u tekućoj godini

PRIMJER OPISA PROGRAMA

PROGRAM: RANO UČENJE STRANOG JEZIKA

Program "Rano učenje stranog jezika" uvodi se ove godine kao eksperimentalni program u dva od četiri razreda u gradskoj osnovnoj školi, što obuhvaća 2x24 učenika. Cilj je programa omogućiti učenicima da što ranije steknu nova znanja, ali i promotriti njihove stvarne mogućnosti za usvajanje i postizanje dobrih rezultata u još jednom predmetu, u ovom slučaju u stranom jeziku, uz uobičajen broj sati, a bez pogoršanja rezultata u drugim područjima. U nastavnom planu koji se do sada koristio učenje stranog jezika uvođeno je u četvrtom razredu.

3) ZAKONSKE I DRUGE PODLOGE NA KOJIMA SE ZASNIVAJU PROGRAMI

Zakonska
osnova:

Navodi se postojeća zakonska osnova za provođenje programa (nepotrebno navoditi opće propise kao primjerice Ustav RH, Zakon o proračunu, Zakon o izvršavanju državnog proračuna, Zakon o ustrojstvu tijela državne uprave i sl.). 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.

4) USKLAĐENE CILJEVE, STRATEGIJU I PROGRAME S DOKUMENTIMA DUGOROČNOG RAZVOJA

Opći cilj:	Razvoj društvenih djelatnosti
Posebni cilj:	

Prilikom izrade obrazloženja finansijskih planova za razdoblje 2014.- 2016. potrebno je provjeriti jesu li svi ciljevi dobro postavljeni (jesu li razumljivi? realni? mogu li se utvrditi kriteriji za mjerljivost odnosno pratiti njihovo ostvarenje?). Također, ciljeve je potrebno revidirati u kontekstu promjenama u programsкоj klasifikaciji. Napominjemo da za svaki program treba definirati jedan ili više ciljeva.

Dobro postavljen cilj daje jasnu sliku o tome što će proračunski korisnik, u svom djelokrugu rada, konkretno postići provođenjem programa.

Veliki broj korisnika je za cilj definirao provođenje programa iz svog područja djelovanja (primjerice Provodenje programa zajednice- mladi na djelu ...). Provodenje programa ne može biti cilj sam za sebe. Ciljeve definirane na ovaj način potrebno je preformulirati na način da je vidljiv razlog provođenja programa odnosno što se njegovim provođenjem postiže.

Nadalje, cilj ne može u svom nazivu sadržavati podcilj kao primjerice Otklanjanje nepravilnosti u postupcima javne nabave, s ciljem sprečavanja korupcije. Cilj mora biti jednoznačan, a ne dvosmislen.

S druge strane potrebno je izbjegavati predetaljno definirane ciljeve.

Primjerice cilj Poboljšan i unaprijeden kapacitet i stručnost administrativnog osoblja u implementiranju nacionalnog zakonodavstva o vinima s oznakom zaštite zemljopisnog podrijetla koje je usklađeno s EU standardima; cilj Povećanje broja i kvalitete objekata poslovne infrastrukture i usluga: poboljšanje poduzetničke klime proširenjem i poboljšanjem infrastrukture poduzetničkih centara, poduzetničkih inkubatora, tehnoloških parkova, poduzetničkih i slobodnih zona te pratećih usluga koje će osigurati održivi razvoj i konkurentnost, te povećati broj zaposlenih.

Kod ovako definiranih ciljeva programa nije jasno na što se stavlja naglasak u sljedećem razdoblju.

S obzirom da je za jedan program dozvoljeno definirati više ciljeva nije potrebno u naslovu jednoga cilja uključiti više ciljeva (primjerice cilj Povećanje izvoza proizvoda s većom dodanom vrijednošću, promjena strukture izvoznika i povećanje zaposlenosti obuhvaća tri cilja programa koja će se ostvariti djelovanjem iz različitih područja; cilj: Korištenje voda, zaštita voda, jačanje kapaciteta za bolje korištenje raspoloživih sredstava također obuhvaća tri različita cilja...)

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“.

5) ISHODIŠTE I POKAZATELJE NA KOJIMA SE ZASNIVAJU IZRAČUNI I OCJENE POTREBNIH SREDSTAVA ZA PROVOĐENJE PROGRAMA							
Pokazatelj učinka/rezultata	Definicija	Jedinica	Polazna vrijednost 2013.	Izvor podataka	Ciljana vrijednosti 2014.	Ciljana vrijednosti 2015.	Ciljana vrijednosti 2016.

Kriteriji za procjenu pokazatelja učinka

- Pokazuje li omjer inputa (resursa) po jedinici outputa (jedinici izvršenog rada)?
- Usredotočuje li se na proces više nego na rezultat?

Pokazatelji rezultata

- Ukažuju koliko je program uspješan u postizanju kratkoročnog cilja ili rješavanju problema.
- Teže subjektivnosti jer su uključene procjene vrijednosti.
- Gdje god je to moguće, trebaju biti kvantificirane.
- Fokus nije na procesu, već na utjecaju na aktivnosti lokalne samouprave i prikazivanju rezultata.

U nastavku daju se primjeri pokazatelja rezultata za škole:

Pokazatelj rezultata	Definicija	Jedinica	Polazna vrijednost	Izvor podataka	Ciljana vrijednost (2013.)	Ciljana vrijednost (2014.)	Ciljana vrijednost (2015.)
Povećanje broja školskih projekata/priredbi/manifestacija	Učenike se potiče na izražavanje kreativnosti, talenata i sposobnosti kroz ovakve aktivnosti	broj	15	škola	16	17	18

Pokazatelj rezultata	Definicija	Jedinica	Polazna vrijednost	Izvor podataka	Ciljana vrijednost (2013.)	Ciljana vrijednost (2014.)	Ciljana vrijednost (2015.)
Povećanje broja učenika koji su uključeni u različite školske projekte/priredbe/manifestacije	Učenike se potiče na izražavanje kreativnosti, talenata i sposobnosti kroz ovakve aktivnosti	broj	180	škola	190	200	210

Pokazatelj rezultata	Definicija	Jedinica	Polazna vrijednost	Izvor podataka	Ciljana vrijednost (2013.)	Ciljana vrijednost (2014.)	Ciljana vrijednost (2015.)
Povećanje broja osvojenih mesta (prva tri) na županijskim/državnim natjecanjima	Uz to što se učenike potiče na izražavanje sposobnosti kroz ovakve aktivnosti testira se i kvaliteta rada nastavnika s nadarenim učenicima	broj	1	škola	3	4	5

**6) IZVJEŠTAJ O POSTIGNUTIM CILJEVIMA I REZULTATIMA PROGRAMA
TEMELJENIM NA POKAZATELJIMA USPJEŠNOSTI IZ NADLEŽNOSTI
PRORAČUNSKOG KORISNIKA U PRETHODNOJ GODINI**

7) OSTALA OBRAZOŽENJA I DOKUMENTACIJA

7. Terminski plan za izradu proračuna Grada Samobora

Aktivnosti	Nositelj aktivnosti	Rok
Upute Upravnog odjela za financije za izradu prijedloga proračuna, odobrene po Gradonačelniku	Upravni odjel za financije	18.10.2013.
Izrada prijedloga programa djelatnosti i finansijskih planova proračunskih i izvanproračunskih korisnika Izrada plana razvojnih programa	proračunski korisnici	24.10.2013.
Izrada plana i planova razvojnih programa po razdjelima	upravna tijela	28.10.2013.
Utvrđivanje Prijedloga proračuna, Odluke o izvršavanju proračuna grada za 2014. godinu, te projekcije proračuna za 2015. i 2016., prvo čitanje	Gradonačelnik	15.11.2013.
Usvojeni svi finansijsko planski dokumenti	Gradsko vijeće	do 31.12.2013.

8. Prilozi

Na internet stranici Grada Samobora <http://www.samobor.hr/web/> uz ovu Uputu, nalaze se i sljedeći prilozi, i to:

- Prilog 1. – obrasci: Finansijski plan – Procjena prihoda i primitaka (Obrasci JLP(R)S FP-PiP 1 i JLP(R)S FP-PiP 2) i Finansijski plan – Plan rashoda i izdataka (Obrazac JLP(R)S FP- RiI)
- Prilog 2. – Programska klasifikacija Proračuna Grada Samobora

KLASA: 400-06/13-01/8

URBROJ: 238-11-06/1-13-1

PROČELNIK
Željko Radovanić, dipl.iur., v.r.