



**REPUBLIKA HRVATSKA**  
**KOPRIVNIČKO-KRIŽEVAČKA ŽUPANIJA**  
OPĆINA MOLVE  
JEDINSTVENI UPRAVNI ODJEL

**KLASA:402-01/14-01/5**

**URBROJ:2137/17-14-1**

10. listopad 2014.

***Upute za izradu Proračuna Općine Molve za  
razdoblje 2015.-2017.godine***

**1. Uvod**

Odredbama članka 27. Zakona o proračunu (Narodne novine br. 87/08 i 136/12) definirano je da upravno tijelo za financije, na osnovi Smjernica Vlade RH o makroekonomskoj i fiskalnoj politici za naredno trogodišnje razdoblje te Uputa Ministarstva financija o izradi proračuna i financijskih planova proračunskih korisnika JLP(R)S za razdoblje 2015. – 2017. godine, izrađuje upute za izradu proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i dostavlja ih proračunskim i izvanproračunskim korisnicima proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Budući da do dana izrade ovog dokumenta Vlada RH nije objavila Smjernice, a Ministarstvo financija nije donijelo Upute o izradi proračuna, ove Upute će se temeljiti na prethodno objavljenim Smjernicama i Uputama te važećim pravilnicima, zakonima kao i aktualnim tezama o izmjenama i dopunama zakona objavljene na internetskim stranicama Ministarstva financija (<http://www.mfin.hr/hr/okoncana-savjetovanja>).

Metodologija za izradu prijedloga proračuna općine i financijskih planova proračunskih korisnika propisana je Zakonom o proračunu (NN broj 87/08. i 136/12.) i podzakonskim aktima kojima se regulira provedba Zakona, ponajprije Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama ( Narodne novine, br. 26/10 i 120/13) i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine, br. 114/10 i 31/11).

Ministarstvo financija pripremlilo je Nacrt prijedloga pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojim bi prestao važiti Pravilnik iz 2010.godine.

Novi Pravilnik primjenjivat će se na poslovne događaje koji će nastati od 2015., ali u ovoj godini kod izrade planskih dokumenata za naredno trogodišnje razdoblje. Najvažnije promjene koje donosi novi Pravilnik jesu:

- novo uređenje prijenosa sredstva unutar općeg proračuna,
- priznavanje subvencija i kapitalnih pomoći,

- nova postupanja s dugotrajnom nefinancijskom imovinom male vrijednosti i sitnim inventarom,
- promjena načina iskazivanja predujmova,
- pojašnjenje postupanja kod primljenih i danih donacija nefinancijske imovine te
- Izmjene Računskog plana

Novi računski plan razlikuje se u tome što su propisani neki novi računi, neki računi su brisani, a neki računi promijenili su brojčane oznake i/ili naziv što znači da je poslovne knjige od 2015. potrebno otvoriti prema brojčanim oznakama i nazivima računa iz predloženog novog Računskog plana.

Novi Pravilnik donosi i promjene koje se odnose na prijenose sredstava pomoći iz fondova EU-a. Sukladno zahtjevima europske statistike, pomoći od institucija i tijela EU i pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa sredstva EU (tekuće i kapitalne) priznaju se u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa i projekata. Uz navođenje načela priznavanja prihoda od EU, daljnje novine vezane su uz uvođenje novih računa prihoda i rashoda koji prate provođenje EU programa i projekata.

Do izrade ovog dokumenta novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu nije objavljen u Narodnim novinama.

Dobro je podsjetiti se na uvedene novine u 2013. godini, a koje su važeće kod izrade proračuna i projekcija za naredno trogodišnje razdoblje (2015.-2017.):

- *ukidanje mogućnosti da se odredbama Odluke o izvršavanju proračuna odlučuje o preraspodjelama iznad 5%.,*
- *plan razvojnih programa mora sadržavati ciljeve i prioritete razvoja općine koji su povezani s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna,*
- *izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine, br. 120/13) ukinuti su glavni programi,*
- *uz ukidanje glavnih programa, odredbe Pravilnika o proračunskim klasifikacijama dopunjuju se u dijelu primjene organizacijske klasifikacije. Organizacijska klasifikacija uspostavlja se definiranjem razdjela, glava i proračunskih korisnika. Razdjel se sastoji od jedne ili više glava. Glava je organizacijska razina utvrđena za potrebe planiranja i izvršavanja proračuna, a sastoji se od jednog ili više proračunskih korisnika. Odredbe Pravilnika dopunjene su na način da općine čije glave nemaju proračunske korisnike, glava je istovjetna razdjelu, dok kod onih općina čije glave imaju proračunske korisnike, jedna od glava može biti istovjetna razdjelu.*

Općina i njihovi proračunski korisnici koriste izvore financiranja definirane Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama.

Važnost procesa planiranja prepoznata je i u kontekstu davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti temeljem Zakona o fiskalnoj odgovornosti i Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine, br.78/11, 106/12. i 130/13).

U pripremi je Novi Zakon o fiskalnoj odgovornosti ( Narodne novine br. 139/10 i 19/14) a najvažnije novine koje donosi su sljedeće:

- dopunjuje se fiskalno pravilo, uvođenje privremenog fiskalnog pravila za vrijeme trajanja procedure prekomjernog deficita

- uvodi se pravilo duga da dug koji prelazi referentnu stopu od 60% mora se smanjivati 1/120 iznosa iznad 60% BDP-a godišnje, a u skladu s Paktom o stabilnosti i rastu
- nove odredbe o Povjerenstvu za fiskalnu politiku kojim se propisuju zadaće Povjerenstva, način izvještavanja o zauzetim stajalištima tijekom izvršavanja zadaća, odabir članova Povjerenstva i odgovornost Vlade u provođenju preporuka Povjerenstva

Člankom 39. Zakona o proračunu, predstavničko tijelo općine donosi proračun općine za 2015. godinu na razini podskupine (treća razina računskog plana), a projekcije za 2016. i 2017. godinu na razini skupine (druga razina računskog plana). Podsjetno, u polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna izvještava se na razini odjeljka (četvrtoj razini ekonomske klasifikacije) kako članovi predstavničkih tijela i šira javnost ne bi bila uskraćena za potrebne informacije.

Primjena načela transparentnosti jedno je od ključnih proračunskih načela, a podrazumijeva objavu proračuna i projekcija u službenom glasniku. Zakon o pravu na pristup informacijama obvezuje općinu da na vlastitim internetskim stranicama objavi opće akte i odluke, godišnje planove, programe, strategije, upute, izvještaje o radu, financijska izvješća i druge odgovarajuće dokumente koji se odnose na područje rada tijela javne vlasti, podatke o izvoru financiranja, proračunu i izvršenju proračuna.

Prema Zakonu o proračunu, upute sadrže sljedeće:

1. Temeljna ekonomska ishodišta i pretpostavke za izradu prijedloga proračuna općine Molve
2. Opis planiranih politika općine Molve
3. Procjenu prihoda i rashoda te primitaka i izdataka općine Molve u sljedeće tri godine
4. Prijedlog visine financijskog plana po proračunskim korisnicima koji sadrži visinu financijskog plana za pethodnu proračunsku godinu i tekuću proračunsku godinu, te prijedlog visine financijskog plana za sljedeću proračunsku godinu i za sljedeće dvije godine
5. Način pripreme te terminski plan za izradu proračuna i prijedloga financijskog plana proračunskog korisnika općine Molve

### **1. Temeljna ekonomska ishodišta i pretpostavke za izradu prijedloga proračuna općine Molve**

Na temelju makroekonomskih projekcija, kretanja prihoda i rashoda državnog proračuna kretanja prihoda i rashoda, primitaka i izdataka općine Molve, u razdoblju 2012. – 2016. godine, te očekivanih gospodarskih kretanja projicirani su ukupni prihodi i rashodi, primici i izdaci proračuna općine Molve za razdoblje 2015. -2017. godine.

Najznačajniji izvor prihoda poslovanja za općinu Molve čine *prihodi od nefinancijske imovine* i to s osnove dobivenih naknada za pridobivenu količinu energetskih mineralnih sirovina (u daljnjem tekstu: renta Ina d.d.). Vlada Republike Hrvatske donijela je Uredbu o naknadi za istraživanje i eksploataciju ugljikovodika ( Narodne novine 37/14), koja je stupila na snagu 25. ožujka 2014. godine čime je stavljena van snage Uredba o novčanoj naknadi za koncesiju za eksploataciju mineralnih sirovina (Narodne novine 40/11) i obvezala INA-u da naknade za istraživanje i eksploataciju ugljikovodika plaća u skladu sa odredbama nove Uredbe. Primjena odredbi nove Uredbe ima negativan učinak na gospodarski sustav i projekciju prihoda za općinu Molve u svezi raspodjele novčane naknade razmjerno površini prostiranja eksploatacijskog polja na kojem se pridobivaju ugljikovodici . Za devetomjesečno razdoblje 2014. godine renta je iznosila 7.768.769,67 kuna, od čega

za mjesec kolovoz je uplaćeno 649.806,14 kuna. Usporedbe radi, uplaćena naknada za isto izvještajno razdoblje prethodne godine iznosila je 11.959.124,51 kuna, od čega za mjesec kolovoz 1.405.134,11 kuna. U skladu s navedenim prihodi od nefinancijske imovine u 2015. godini projicirani su u iznosu do 7,76 milijuna kuna. U projekcijama, porast prihoda od imovine općina može očekivati kroz efikasniju naplatu kamata na dane zajmove i povećanje naknade za koncesiju kao i iznajmijavanje imovine u vlasništvu općine.

Porezni prihodi, kao drugi najznačajni izvor financiranja općine, tijekom 2014. godine bilježe blagi porast u odnosu na prethodnu godinu, kao posljedica porasta poreza na robu i usluge od 39,55%, porasta poreza i prireza na dohodak od 12,6% te značajnog smanjenja poreza na imovinu od 52,64%. Uzimajući u obzir najavljene promjene u oporezivanju dohotka povećanjem osobnih odbitaka u 2015. godini predviđa se smanjenje prihoda od poreza na dohodak za 9 do 12% u 2015. godini. U projekcijama za 2015., 2016. i 2017. godinu očekuje se od općine da poradi na poboljšanju naplate poreza, postupnom rješavanju poreznih dugova, te da kroz provođenje mjera poticanja osnivanja gospodarskih subjekata i zapošljavanja na području Općine Molve ublaži negativne posljedice kretanja prihoda.

U promatranom srednjoročom planu prihodi od pomoći, koji su izravno vezani uz projekte financirane iz pretpristupnih i pristupnih fondova EU te izravnih plaćanja u poljoprivredi, bilježit će značajan rast tek od 2015. godine.

Očekuje se da će prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, prihodi državne uprave, vodnog gospodarstva, šumskog doprinosa i ostali prihodi po posebnim propisima slijediti trenove dosadašnjih kretanja i u narednim razdobljima.

Kod projekcije rashoda treba uzeti u obzir vlastite gospodarske i društvene specifičnosti, mjere poticanja gospodarskog i ruralnog razvoja, a sve u skladu sa projekcijom raspoloživih prihoda i primitaka za srednjoročno razdoblje.

## **2. Opis planiranih politika općine Molve**

Politika planiranja općinskog proračuna mora se bazirati na odgovornim upravljanjem proračunskih sredstva sukladno zakonskim propisima, a zakonito planiranje i izvršavanje proračuna odgovornost je čelnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Raspoloživim sredstvima treba planirati razvoj i održavanje komunalne infrastrukture, osigurati sredstva za pomoć u poticanju i razvoju malog, srednjeg poduzetništva i poljoprivrede, osigurati financiranje predškolskog odgoja kroz rad i djelovanje proračunskog korisnika dječjeg vrtića „Pčelica“ Molve, osigurati financiranje osnovnog, srednjeg i visokog obrazovanja, zadovoljiti potrebe iz socijalnih programa, a financiranjem rada udruga omogućiti visoku razinu zadovoljenja potreba u kulturi, sportu i očuvanju ekološke održivosti.

Radi svrhovitog, učinkovitog i ekonomičnog raspolaganja proračunskim sredstvima s ciljem provođenja i izvršenja programa tj. aktivnosti i projekata po razdjelima i glavama općinskog proračuna potrebno je osigurati namjenska sredstva, a izračun i ocjenu potrebnih sredstva zasnivati na sljedećem: očekivanim gospodarskim kretanjima, projekciji prihoda i primitaka, materijalnim uvjetima, financijskim podacima iz prethodnih godina bazirajući se na realizaciju rashoda i izdataka, prihoda i primitaka, polugodišnjem izvršenju općinskog proračuna za 2014. godinu, planu visine sredstava iz posljednjeg rebalansa proračuna za 2014. godinu te sve u skladu sa važećim pravima na isplatu sukladno Pravilnicima i ostalim aktima općinskog proračuna.

S ciljem da godišnji financijski izvještaji budu u sadržajnom i financijskom smislu sveobuhvatni, potrebno je prilikom planiranja proračuna i pripreme programa pratiti usklađenost s ciljevima i prioritetima Županijske razvojne strategije za razdoblje 2014. – 2020. Godine. Također, općina bi trebala u navedenu svrhu donijeti vlastitu Strategiju razvoja za područje općine Molve .

U nastavku se daju upute za provođenje programa po razdjelima i glavama općinskog proračuna:

### **Razdjel 001 – Predstavničko tijelo i njihova radna tijela**

Za normalno funkcioniranje rada predstavničkog tijela i njihovih radnih tijela potrebno je planirati sredstva za: usluge telefona, pošte i prijevoza u visini rashoda tekuće godine (realizacija 1.1.-30.09.2014. i 01.10.-31.12.2013.) , naknade članovima općinskog vijeća i njegovih radnih tijela te članovima mjesnih odbora općine Molve prema Odluci o izmjenama i dopunama Odluke o naknadi troškova članovima Općinskog vijeća Općine Molve i njegovih radnih tijela te članovima vijeća mjesnih odbora Općine Molve (Klasa: 021-05/13-01/9, URBROJ:2137/17-14-3 od 30.lipnja 2014.) Izračun sredstava treba polaziti od pretpostavke da članovima općinskog vijeća pripada pravo na 12. mjesečnih isplata, a članovima mjesnih odbora u prosjeku do 6. mjesečnih isplata po 252,00 kuna neto. Također, potrebno je osigurati sredstva za isplatu božićnice članovima općinskog vijeća do 1.000,00 kuna neto po članu i članovima mjesnih odbora do 500 kuna neto po članu.

Radi transparentnog informiranja kako građana općine tako i šireg okruženja treba planirati sredstva u vidu promidžbe i informiranja uzimajući u obzir sljedeće: ugovor o poslovnoj suradnji sa Radio Đurđevcom d.o.o. u iznosu 25.000,00 kuna, poslovna suradnja sa Radio Koprivnicom u svezi emitiranja propagandne emisije „Pun pogodak“ 9.000,00 kuna, ugovor sa Planmedia d.o.o. Koprivnica radi zakupa usluga marketinga Podravske lista u iznosu 36.000,00 kuna, usluge objave svih nekomercijalnih oglasa u tisku i web-u do 20.875,00 kuna, objave čestitki za blagdane do 6.000,00 kuna, standardna pretplata na Večernji list 1.800,00 kuna, korištenje izložbenog prostora na sajmu do iznosa 10.000,00 kuna, promidžbeni materijali do 60.000,00 kuna te ostale usluge promidžbe i informiranja do 5.000,00 kuna. Izračuni potrebnih sredstava planirani su na godišnjoj razini i kao takve potrebno ih je planirati za razdoblje 2015.-2017 .godina.

Predlaže se i dalje rashode sa osnove reprezentacije i promidžbe i informiranja planirati proračunom i projekcijama u razdjelu Izvršnog tijela i to reprezentaciju u visini do 135.000,00 kuna godišnje, a usluge primidžbe i informiranja u skladu sa prethodno navedenim.

Za planiranje rashoda s osnove članarine u visini 26.200 kuna uzeta je u obzir visina članarine Lokalne akcijske grupe „Podravina“ za 2014. godinu sukladno kategorizaciji.

2015. godine provode se izbori za mjesne odbore, predsjednički i parlamentarni izbori, a u 2017. lokalni izbori što treba planirati Proračunom za 2015. godinu i projekcijama u 2017., a visinu sredstva planirati do visine realiziranih rashoda iste aktivnosti iz 2011. i 2013. godine.

Redovita sredstva za rad političkih sredstva potrebno je osigurati u iznosu 33.600,00 kuna godišnje sukladno „Odluci o raspoređivanju redovitih sredstva za rad političkih stranaka zastupljenih u Općinskom vijeću Općine Molve od njegovog konstituiranja do 31. prosinca 2013.“ (Klasa: 402-01/12-01/05, URBROJ: 2137/17-13-3) od 22.srpnja 2013. godine.

## **Razdjel 002 - Izvršno tijelo**

Planiranim sredstvima omogućiti normalno funkcioniranje izvršnog tijela tj. općinskog načelnika i zamjenika općinskog načelnika, na način da se osiguraju sredstva za njihovu plaću u visini tekuće godine sa eventualnim povećanjem od 0,5% po godini radnog staža. Osigurati sredstva za isplatu regresa za godišnji odmor u iznosu 2.000,00 kuna neto godišnje, te u iznosu 2.500,00 kuna isplatu božićnice. Također, osigurati sredstva za isplatu prijevoza s posla i na posao uzimajući u obzir mjesečni fond sati, sate praznika i dane godišnjeg odmora.

Materijalne rashode za službena putovanja i usluge telefona, pošte i prijevoza planirati u visini ostvarenih rashoda za 2013. i procjeni ostvarenja navedenih rashoda do kraja tekuće (2014. godine). Proračunom za 2016. i 2017. godinu ograničiti navedene materijalne rashode uz dopušteno povećanje od 0,5% u odnosu na 2015. godinu.

## **Razdjel 003 - Jedinstveni upravni odjel**

### **Glava 00301 Jedinstveni upravni odjel**

Planiranim sredstvima osigurati efikasan i transparentan rad administracije i stručnog osoblja. Planirati bruto plaću i doprinose na plaću prema tekućim financijskim podacima sa eventualnim uvećanjem od 0,5% za godine radnog staža. Potrebno je radi eventualnog zapošljavanja osigurati plaću tajnice/tajnika. Radi planiranja potrebnih sredstava u 2016. i 2017. godini, kao podlogu koristiti plan prijma u službu u Općinu Molve za razdoblje 2015.-2017. godine.

Ostale rashode za zaposlene planirati na način da se osiguraju sredstva za isplatu jubilarne nagrade, isplatu regresa za godišnji odmor 1.000,00 kuna i božićnice do 1.500,00 kuna po djelatniku, isplatu po osnovi dara djetetu do 600,00 kuna neoporezivo i dar u naravi do 400,00 kuna neoporezivo po djelatniku. Potporu za bolovanje duže od 90 dana i potporu u slučaju smrti planirati u ukupnom iznosu od 4.500,00 kuna.

Potrebno je osigurati i sljedeća sredstva: naknadu prijevoza djelatniku na posao i s posla sukladno mjesečnom fondu radnih dana za kalendarsku godinu, danima godišnjeg odmora, te osigurati prava na stručno usavršavanje i službena putovanja.

Proračunom za 2015. i projekcijama za 2016. i 2017. godinu, rashode za materijal i energiju, te rashode za usluge treba planirati u visini tekućih rashoda za 2014. godinu i stvarne realizacije za 2013. godinu, sukladno raspoloživim sredstvima kroz proračunsku godinu.

Financijski rashode koji obuhvaćaju ugovorene kamate radi eventualnog korištenja okvirnog kredita, jednokratnu naknadu za odobreni okvirni kredit te usluge platnog prometa i usluge banaka planirati u visini realiziranih rashoda tekuće godine.

Potrebno je osigurati sredstva za Tekuće donacije u novcu i naravi do iznosa 15.000,00 kuna, a njihova namjena trebala bi zadovoljiti potrebe građana, obitelji, udruga i sl. koji nisu socijalnog karaktera i nisu direktno vezani sa Programom socijalne skrbi, novčanih pomoći i zdravstvene zaštite, te nisu vezani uz ostale Programe i stavke Proračuna čija je potrošnja određena i osigurana namjenski u skladu sa natječajem, odlukom ili drugim aktom Općine.

U slučaju izvanrednih plaćanja s osnove naknade štete i plaćanja kazni trebalo bih osigurati sredstva u visini plana tekuće godine.

Kako tijekom godine izvanredne okolnosti mogu dovesti do nastanka dodatnih obveza, u proračunu je potrebno planirati, u skladu sa člankom 56. Zakona o proračunu, iznos sredstva za nepredviđene rashode u visini proračunske pričuve. Ponajprije njihova namjena je financiranje

rashoda nastalih pri otklanjanju posljedica elementarnih nepogoda, epidemija, ekoloških nesreća ili izvanrednih događaja i ostalih nepredvidivih nesreća, te za druge nepredviđene rashode tijekom godine, ali ne mogu se koristiti za pozajmnjivanje.

Od nabave imovine za potrebe rada Jedinog upravnog odjela i izvršnog tijela potrebno je osigurati sredstva za nabavu postrojenja i opreme i to prvenstveno nabave računala i računalne opreme, komunikacijske opreme, opreme za održavanje i zaštitu te nabavu uređaja i ostale opreme, a čime se omogućava redovito funkcioniranje rada djelatnika Jedinog upravnog odjela. Nadalje, osigurati stavku za ulaganje u računalne programe, kupnju umjetničkih djela, te nabavu dokumenata prostornog uređenja i ostale nematerijalne proizvedene imovine.

Temeljem dopisa Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja od 11. rujna 2013. godine te Pravilnika o energetske pregledima građevina i energetske certificiranju zgrada potrebno je osigurati sredstva za ishođenje energetske certifikata zgrada koje su u vlasništvu Općine Molve, a za koje nisu ishođeni certifikati u 2014. godini.

Visinu sredstava za investicije vezane uz dodatna ulaganja na objektima u vlasništvu općine, kao i opremanje tih objekata potrebno je osigurati u skladu sa prijedlogom investicija, koji predlaže viši savjetnik za investicije i javnu nabavu, a odobrava općinski načelnik. Kod planiranja sredstava također treba voditi računa o investicijama koje su bile predviđene izglasanim proračunom za 2014. I projekcijama za 2015. I 2016. godinu, a koje nisu i neće biti realizirane proračunom za 2014. godinu.

#### **Glava 00302 Vatrogastvo i civilna zaštita**

Općina mora sukladno zakonskim propisima osigurati sredstva za financiranje redovne djelatnosti javnih vatrogasnih postrojbi, sustava civilne zaštite, dobrovoljnih vatrogasnih društva i vatrogasnih zajednica kao i njihovo opremanje prema predloženim programima i planovima rada za pojedinu godinu.

Potrebno je osigurati sredstva za provođenje zaštite na radu i izrade procjene ugroženosti i plana zaštite od požara.

#### **Glava 00303 Gospodarstvo**

Proračunom za razdoblje 2014. -2016. potrebno je osigurati poticanje razvoja gospodarstva, turizma, poljoprivrede i ruralnog razvoja kroz djelovanje udruga i turističke zajednice, preuzetih obveza Općine za sufinanciranja kamata poljoprivrednika, obrtnika i trgovačkih društava, poticanjem i širenjem rada Selskog komunalnog društva d.o.o., uređenjem poslovnih zona na području Općine, te provođenjem programa u skladu sa donesenim mjerama lokalnih potpora koje Općina namjerava financirati u prijelaznom razdoblju od tri godine nakon pristupanja Republike Hrvatske u Europsku uniju. Radi lakšeg planiranja subvencija preporuča se pregled podnesenih zahtjeva po pojedinoj vrsti subvencije te isplate istih u 2014. godini. Rokovi u javnom pozivu za podnošenje zahtjeva po pojedinoj vrsti subvenciji trebali bi biti ograničeni na osigurani iznos subvencije u proračunskoj godini, a sukladno raspoloživim sredstvima.

#### **Glava 00304 Komunalna infrastruktura**

Komunalne djelatnosti su od općeg društvenog interesa, te Općina treba osigurati u Proračunu za razdoblje 2015.-2017. godine sredstva kojima će se kontinuirano zadovoljiti potrebe od životnog značenja za lokalno stanovništvo. Održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture treba planirati na temelju planiranih iznosa iz tekuće godine, realizaciji rashoda 2013. godine te u skladu s time omogućiti redovito i izvanredno održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje čistoće, javnih zelenih površina, pješačkih staza, trgova, parkova, dječjih igrališta i javnih prometnih

površina, održavanje groblja, prostora i zgrada za obavljanje ispraćaja i sahrane pokojnika, te održavanje javne rasvjete na području Općine.

Investicije vezane uz gradnju objekata i uređaja komunalne infarstrukture treba planirati na temelju prijedloga investicija, uvažavajući prioritete i procjene raspoloživih sredstva kroz pojedinu proračunsku godinu. Predlaže se obveze po investicijskim projektima preuzimati po provedenom stručnom vrednovanju i ocjeni opravdanost, te učinkovitosti. Osoba zadužena za investicije trebala bi u suradnji sa načelnikom definirati ciljeve projekata, definirati kriterije ocjene, izabrati metodu za ocjenjivanje, odrediti redoslijed projekata prema isplativosti i na kraju donijeti investicijsku odluku i/ili angažirati osobu koja posjeduje potrebne vještine za ocjenu opravdanosti i prihvatljivosti investicijskih projekata.

#### **Glava 00305 Programska djelatnost kulture**

Proračunom treba osigurati sredstva kojima će se poticati djelovanje udruga u kulturi kroz tekuće donacije, aktivnosti vezane uz proslavu Dana općine s ciljem održavanja tradicije i podizanja kulturnog stvaralaštva. Za redovito financiranje rada vjerskih zajednica potrebno je planirati sredstva sukladno podnesenom zahtjevu, a u skladu sa proračunskim mogućnostima.

#### **Glava 00306 Programska djelatnost sporta**

Za provođenje programa javnih potreba u športu potrebno je osigurati sredstva za rad udruga i kapitalne donacije u skladu sa predloženim programima i planovima rada za pojedinu godinu.

#### **Glava 00307 Programska djelatnost socijalne zaštite i zdravstva**

Planiranim sredstvima za 2015.-2017. godinu potrebno je osigurati socijalnu sigurnost građana, povećanje zdravstvenog standarda, brigu o osobama starije životne dobi, provoditi natalitetene mjere, te sufinancirati zdravstvenu zaštitu građana i kućanstva temeljem deratizacije, dezinfekcije, te provoditi ostale mjere za razvoj civilnog društva.

#### **Glava 00308 Javne ustanove školskog obrazovanja**

Proračunom je potrebno osigurati sredstva za provođenje programa osnovnoškolskog obrazovanja što je dosad provedeno kroz redovne pomoći Osnovnoj školi Molve, prehranu učenika, nabavu radnih bilježnica, udžbenika, te sufinanciranje javnog prijevoza učenika i studenata te isplatu pomoći za obrazovanje.

#### **Glava 00309 Javne ustanove predškolskog odgoja**

Proračunski korisnik dječji vrtić „Pčelica“ Molve mora donijeti Prijedlog financijskog plana za 2015. godinu i projekcije plana za 2016. i 2017. godinu u skladu sa materijalnim uvjetima Godišnjeg plana i programa rada za pedagošku godinu 2014/2015., a izračuni i ocjene potrebnih sredstava za provođenje plana i programa rada moraju se zasnivati na financijskim podacima iz 2011., 2012., 2013., realizaciji rashoda i prihoda tekuće godine te procjeni prihoda kao i važećim pravima na isplatu naknade sukladno Pravilnicima i ostalim aktima. Također, kod planiranja treba uzeti u obzir Rješenje prosvjetne inspektorice (Klasa:UP/I-600-04/14-01/00024, Urbroj: 533-23-14-0002 od 6. Listopada 2014.) kojim se naređuju i zabranjuju određene aktivnosti radi uklanjanja nepravilnosti vezanih uz neusklađenost općih akata sa zakonom i drugim propisima. Prijedlog investicija za nabavu imovine od strane ravnatelja/ravnateljica dječjeg vrtića „Pčelica“ Molve podloga je za planiranje financijskog plana.



Kod izrade prijedloga financijskog plana proračunskog korisnika primjenjuje se Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, a prijedlog financijskog plana mora sukladno članku 29. Zakona o proračunu sadržavati sljedeće:

- procjenu prihoda i primitaka iskazanih po vrstama za razdoblje 2015. – 2017.
- plan rashoda i izdataka za razdoblje 2015. -2017., razvrstane prema proračunskim klasifikacijama
- obrazloženje prijedloga financijskog plana, koji sadrži: sažetak djelokruga rada, 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.

Izmjenama i dopunama Zakona o proračunu ukinuta je obveza izrade plana razvojnih programa.

### **3. Procjena prihoda i rashoda te primitaka i izdataka općine Molve u sljedeće tri godine**

Uzimajući u obzir realizaciju prihoda i primitaka za 2011. , 2012., 2013. godinu te devetomjesečno razdoblje 2014. godine, temeljna ekonomska ishodišta, te vlastite gospodarske i društvene specifičnosti u nastavku se daje procjena prihoda i primitaka, rashoda i izdataka za srednjoročno razdoblje.

*Prilog tablica 1: Kretanje prihoda i primitaka proračuna općine Molve u radoblju 2011. -2017.*

*Prilog tablica 2. Kretanje rashoda i izdataka proračuna općine Molve u razdoblju 2011. -2017.*

### **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**

*Tablica 3. Realizacija financijskog plana za 2013. i projekcija za 2015. -2017.godine*

	Realizacija	Plan	Plan	Indeks	Plan	Indeks	Plan	Indeks
(u 000 kuna)	2013.	2014.	2015.	15/14	2016.	16/15	2017.	17/16
<b>3 Rashodi poslovanja</b>	<b>1.474</b>	<b>1.540</b>	<b>1.246</b>	<b>81</b>	<b>1245</b>	<b>100</b>	<b>1.239</b>	<b>96</b>
<i>Rashodi za</i>								
31 zaposlene	1.002	1.026	796	<b>78</b>	789	<b>99</b>	779	<b>99</b>
32 Materijalni rashodi	461	486	410	<b>84</b>	417	<b>102</b>	421	<b>101</b>
34 Financijski rashodi	4	5	5	<b>100</b>	4	<b>80</b>	4	<b>100</b>
37 Naknade građ.	5	23	35	<b>152</b>	35	<b>100</b>	35	<b>100</b>
38 Ostali rashodi	2	0	0	-	0	-	0	-
<b>Rashodi za nabavu nefinancijske</b>								
<b>4 imovine</b>	<b>13</b>	<b>13</b>	<b>10</b>	<b>77</b>	<b>10</b>	<b>100</b>	<b>10</b>	<b>100</b>
<i>Rashodi za nabavu proizvedene</i>								
42 dugotrajne imovine	13	13	10	<b>77</b>	10	<b>100</b>	10	<b>100</b>
<b>Ukupni rashodi</b>	<b>1.487</b>	<b>1.464</b>	<b>1.256</b>	<b>86</b>	<b>1.255</b>	<b>100</b>	<b>1.249</b>	<b>99</b>

## **5. Način pripreme te terminski plan za izradu proračuna i prijedloga financijskog plana proračunskog korisnika općine Molve**

Terminskim planom predviđaju se rokovi za izradu i donošenje proračuna Općine Molve sa radnjama i rokovima donošenja.

1. Izrada uputa za izradu proračuna i financijskog plana proračunskog korisnika općine Molve za razdoblje 2015. – 2017. godine  
Rok za izradu uputa: 10.10.2014.
2. Poziv udrugama koje se financiraju iz proračuna za predlaganje programa i planova rada za odobrenje proračunskih sredstava  
Rok za slanje dopisa: 01.10.2014., rok za dostavu financijskih planova i programa rada: 15.10.2014.
3. Godišnji plan i program rada dječjeg vrtića „Pčelica“ Molve za pedagošku godinu 2014/2015.  
Rok dostave Jedinistvenom upravnom odjelu Općine Molve: 12.09.2014.
4. Prijedlog investicija ravnateljice dječjeg vrtića „Pčelica“ Molve za 2015., 2016. i 2017. godinu  
Rok dostave Jedinistvenom upravnom odjelu Općine Molve: 02.09.2014.
5. Izrada prijedloga financijskog plana dječjeg vrtića „Pčelica“ Molve za 2014. i projekcija plana 2015. i 2016. godinu  
Rok izrade Jedinistvenog upravnog odjela: 24.10.2014.
6. Prijedlog investicija i strategija općinskog načelnika za razdoblje 2014.-2016.kao podloga za izradu prijedloga Proračuna Općine Molve i projekcija 2015. i 2016. godine  
Rok dostave višem savjetniku za financije i računovodstvo: 13.10.2014.
7. Izrada prijedloga proračuna općine Molve za 2014. i projekcija 2015. i 2016. i upućivanje općinskom načelniku  
Rok: 15.10.2014.
8. Utvrđivanje prijedloga proračuna za 2014. i projekcija za 2015. i 2016. od strane općinskog načelnika općinskom vijeću na donošenje  
Rok: 15. 11.2014.
9. Prihvatanje proračuna i projekcija od strane općinskog vijeća  
Rok: 31.12.2014.
10. Dostava proračuna na objavu u službeni glasnik i zakonska dostava Ministarstvu financija i Državnom uredu za reviziju  
Rok: 15 dana od dana stupanja na snagu
11. Izrada vodiča za građane kao obrazloženje uz prijedlog proračuna i projekcije za naredne dvije godine  
Rok pročelnik/ca jedinstvenog upravnog odjela općine Molve u koordinaciji s općinskim načelnikom: 15. studeni 2014.

*Marina Džinić*  
*Viši savjetnik za financije i*  
*računovodstvo*