***Obrazloženje za Nacrt proračuna Općine Kreševo***

***za 2024. godinu***

Način izrade, sadržaj i donošenje proračuna na svim nivoima vlasti u Federaciji Bosne i Hercegovine propisani su u Zakonu o proračunima u Federaciji BiH („Službene novine FBiH“, br.102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 91/15, 102/15, 104/16, 5/18, 11/19, 99/19 i 25a/22).

Člankom 15. Zakona o principima lokalne samouprave u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine FBiH“, br.49/06) utvrđena je obveza Općinskog načelnika da, između ostalog, utvrdi i Općinskom vijeću podnese na usvajanje Nacrt proračuna.

U skladu sa navedenim propisima, pripremljen je i od strane Općinskog načelnika predložen Nacrt proračuna Općine Kreševo za 2024. godinu u iznosu od **3.615.000,00 KM**.

Osnovni parametri koji su korišteni za projekciju prihoda u Nacrtu proračuna su:

* Prihodi ostvareni u proračunu Općine za razdoblje od I – X/2023
* Procjena na temelju iskustvenih metoda u ostvarenju prihoda u proračunu Općine do kraja 2023. godine
* Procjena ostvarenja neizravnih prihoda koji pripadaju općini od strane Odjeljenja za makroekonomsku analizu Uprave za neizravno oporezivanje
* Revidirane projekcije prihoda od izravnih i neizravnih poreza kantona SBK/KSB za 2023. godinu i razdoblje od 2024.-2026. godine prema općinama.

1. **PRIHODI**

***Proračunski prihodi, tekući transferi, kapitalni transferi i kapitalni primici –*** Ukupna prihodovna strana u Nacrtu propračuna iznosi **3.615.000,00 KM**. Proračunski prihodi sastoje se od prihoda od poreza i neporeznih prihoda i planirani su u ukupnom iznosu od 2.519.675,00 KM. Tekući transferi planirani su u iznosu od 263.150,00 KM dok su kapitalni transferi planirani uiznosu od 582.175,00KM, a pojicirani tekući usficit u iznosu 250.000,00 KM.

* 1. **Prihodi od poreza**

U Nacrtu proračuna za 2024. godinu prihodi od poreza planirani su u iznosu od **1.488.000,00 KM**. U strukturi prihoda od poreza planirane su sljedeće pozicije:

* Prihodi od poreza na imovinu planirani su u iznosu od 127.500,00 KM. U ovoj vrsti prihoda najznačajniji su porez na imovinu za motorna vozila, porez na promet nepokretnosti pravnih osoba i porez na promet nepokretnosti fizičkih osoba.
* Porez na dohodak planiran je u iznosu od 612.500,00 KM.
* Prihodi od neizravnih poreza koji pripadaju Jedinicama lokalne samouprave planirani su na temelju projekcija koje smo dobili od Ministarstva financija KSB, a koje su izrađene u skladu sa planom prihoda na Jedinstvenom računu i projekcijama preuzetim od strane Odjeljenja za makroekonomsku analizu UIO (OMA), a temelje se na povijesnom trendu naplate prihoda i predviđanjima kretanja u navedenom razdoblju. U Nacrtu proračuna za 2024. godinu prihodi od neizravnih poreza koji pripadaju JLS planirani su u iznosu od 748.000,00 KM. Također, na ovoj poziciji planirani su i Prihodi od neizravnih poreza koji pripadaju Direkciji za ceste u iznosu od 105.000,00 KM (namjenski prihod) kao i Prihodi od neizravnih poreza na ime financiranja auto cesta u FBiH u iznosu od 25.000,00 KM (namjenski prihod). To su sredstva koja imaju namjenski karakter i planirana su za redovito održavanje lokalnih puteva.
  1. **Neporezni prihodi**

Neporezni prihodi planirani su u iznosu od **1.031.675,00 KM**, a sastoje se od Prihoda od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika koji su planirani u

iznosu od 226.300,00 KM i Prihoda po osnovu naknada i pristojbi od pružanja javnih usluga koji su planirani u iznosu od 805.375,00 KM.

U strukturi prihoda od poduzetničkih aktivnosti najvažniji izvor prihoda je prihod od davanja prava na eksploataciju prirodnih resursa i planiran je u iznosu od 220.000,00 KM. Potraživanja po osnovu ove vrste prihoda koja se vode u knjigovodstvu općine trenutno iznose **878.465,87 KM od čega se 282.491,78** **KM** odnosi na sumnjiva i sporna potraživanja. Općina nema mehanizam za naplatu ovih prihoda, jer je to u nadležnosti kantonalnih ministarstava.

U strukturi naknada i pristojbi i prihoda od pružanja javnih usluga najznačajniji su prihodi od Općinskih komunalnih naknada koji su planirani u iznosu od 258.550,00 KM. Prihodi od katastra (građevinske, urbanističke i uporabne dozvole) planirani su u iznosu od 180.000,00 KM, obzirom da su podnesenizahtjevi za gradnjunekoliko poslovnih i satmbenih objekata.

Naknada za korištenje državnih šuma u iznosu od 60.000,00 KM planirana je na temelju projekcije za plaćanje u 2024. godini koje nam je dostavila Šumarija Kreševo.

Ostale pozicije iz neporeznih prihoda odnose se na cestovne naknade, vodne naknade te posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nepogoda i troše se namjenski ovisno od vrste prihoda što će detaljnije biti pojašnjeno u nastavku.

*Namjenski prihodi:*

Na poziciji 717131 – prihodi od neizravnih poreza koji pripadaju Direkciji za ceste planirana su sredstva u iznosu od 105.000,00 KM, na poziciji 717114 – prihodi od neizravnih poreza na ime finan. auto cesta u FBiH planirana su sredstva u iznosu od 25.000,00 KM, na poziciji 722530 – Cestovne naknade planirana su sredstva u iznosu od 80.000,00 KM. Dakle, radi se o namjenskim sredstvima u ukupnom iznosu od 210.000,00 KM koja se u 2024. godini planiraju utrošiti na redovito održavanje lokalnih puteva u iznosu od 180.000,00 KM, te na zimsko održavanje puteva u iznosu od 30.000,00 KM.

Na poziciji 722454 – Naknade za korištenje državnih šuma planirana su sredstva u iznosu od 60.000,00 KM prema projekciji naplate koju je dostavila Šumarija Kreševo. Budući da se radi o namjenskim sredstvima, prema članku 58. Zakona o šumama, ista se planiraju utrošiti u izgradnju, obnovu i održavanje infrastrukture na području općine te za ruralni razvoj, područja gdje se eksploatira šuma. **Godišnji plan trošenja ovih sredstava trebalo bi donijeti općinsko vijeće.**

Na poziciji 722520 – Vodne naknade planirana su sredstva u iznosu od 38.175,00 KM i ista se planiraju utrošiti za otplatu dijela obveza prema kreditu za vodovod iz 1998. godine. Otplata kredita vrši se dva puta godišnje prema otplatnom planu razvojne banke u USD sve do 01.10.2035. godine.

Na poziciji 722580 – Naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nepogoda planirana su sredstva u iznosu od 69.000,00 KM koja se planiraju trošiti prema financijskom planu koje donosi Stožer civilne zaštite svake godine.

* 1. **Tekući transferi i donacije –** Sredstva na ovoj poziciji planirana su u iznosu od 263.150,00. Od toga se 125.000,00 KM odnosi na tekući transfer od Federacije kao potpora proračunu, transfer za roditelje njegovatelje od Federalnog ministarstva rada i socijalne politike u iznosu od 48.500,00 (za četiri roditelja njegovatelja) i transferi od kantona u ukupnom iznosu od 44.500,00 KM. Donacije su planirane uiznosu od 45.150,00 KM od čega se 43.150,00 odnosi na namjensku donaciju za selo Vranke.
  2. **Kapitalni transferi –** Sredstva na ovoj poziciji planirana su u iznosu od 582.175,00. Od toga se 493.215,00 KM odnosi na kapitalne transfere od Federacije, a 88.960,00 KM na kapitalne transfere od kantona.
  3. **Tekući suficit –** planira je uiznosu od 250.000,00 KM i namjenjen je za financiranje rekonstrukcije lokalnog puta u Crnićima (dionica Drmaći – Ramići).

1. **RASHODI**

***Proračunski rashodi i kapitalni izdaci*** planirani su u ukupnom iznosu od **3.615.000,00 KM**, a sastoje se od proračunskih rashoda u iznosu od 2.699.165,00 KM i kapitalnih izdataka u iznosu od 915.835,00 KM.

**2.1. Plaće i naknade troškova zaposlenih**

Na ovoj poziciji planirana su sredstva za bruto plaće za 30 djelatnika i 4 roditelja njegovatelja u iznosu od **863.900,00 KM** i naknade troškova zaposlenih u iznosu od **140.000,00 KM**.Osnovica za obračun plaće planirana je u iznosu od 370,00 KM, a vrijednost boda je 1,00.

**2.2. Doprinosi poslodavaca i ostali doprinosi**

U Nacrtu proračuna općine Kreševo za 2024. godinu planirana su sredstva za doprinose na teret poslodavaca u iznosu od **90.100,00 KM**.

**2.3. Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge**

Na ovoj poziciji planirana su sredstva u iznosu od **1.058.165,00 KM**, a sastoje se od sredstava za putne troškove u iznosu od 4.400,00 KM, izdataka za energiju u iznosu od 147.300,00 KM (sredstva za javnu rasvjetu, električnu energiju u zgradama općine i pelet), izdataka za komunikaciju i komunalne usluge u iznosu od 47.000,00 KM, nabavu materijala i sitnog inventara u iznosu od 30.515,00 KM, izdataka za usluge prijevoza i goriva za pet službenih vozila općine (tri putnička vozila i tri vozila za posebne namjene koje koristi služba za civilnu zaštitu) u iznosu od 26.000,00 KM, izdataka za unajmljivanje imovine i opreme u iznosu od 4.800,00 KM, izdataka za tekuće održavanje u iznosu od 423.500,00 KM (najznačajniji izdaci na ovoj poziciji su redovito i zimsko održavanje lokalnih puteva, zatim ostali izdaci za održavanje puteva i izdaci iz sredstva civilne zaštite koji se financiraju iz namjenskih prihoda), izdataka osiguranja, bankovnih usluga i usluga pl.prometa u iznosu od 6.255,00 KM, ugovorene i druge posebne usluge u iznosu od 368.395,00 KM (najznačajniji izdaci na ovoj poziciji odnose se na vijećničke naknade, izdatke po osnovu ugovora o djelu, ostale nespomenute usluge i dadžbine, prijevoz učenika i sl.).

**2.4. Tekući transferi i drugi tekući rashodi** – planirani su u Nacrtu proračuna za 2023. godinu u iznosu od **532.700,00 KM**, a sastoje se od:

* Tekućih transfera drugim razinama vlasti u iznosu od 106.500,00 KM (na ovoj poziciji planirana su sredstva za kulturu, sport i općinsko izborno povjerenstvo,
* Tekućih transfera pojedincima u iznosu od 148.500,00 KM (na ovoj poziciji planirana su sredstva za jednokratne novčane pomoći nezaposlenim i invalidnim osobama, zatim naknade porodiljama i stipendije za studente),
* Tekućih transfera neprofitnim organizacijama u iznosu od 239.700,00 KM (na ovoj poziciji planirana su sredstva za Dječji vrtić, Crveni križ, Dragovoljno vatrogasno društvo, zatim sredstva za vjerske zajednice, političke stranke, Poljoprivrednu zadrugu, udruženja građana, mjesne zajednice ).
* Subvencija javnim poduzećima koje su planirane u iznosu od 24.000,00 KM.
* Drugih tekućih rashoda u iznosu od 14.000,00 KM (na ovoj poziciji planirana su sredstva za povrat poreza na dohodak fizičkim osobama nakon podnesenih prijava za povrat kod nadležne porezne ispostave. Rješenje o obvezi povrata sredstava iz proračuna donosi Ministarstvo financija SBK/KSB).

**2.5. Izdaci za kamate** – planirani su iznosu od **4.300,00 KM**, a sastoje se od:

* Izdataka za inozemne kamate u iznosu od 4.300,00 KM (na ovoj poziciji planirana su sredstva za otplatu kamate prema Razvojnoj banci za kredit za vodovod koji je u USD. Rata kamate u 2024. godini iznosi 1.985,77 USD, a iznos u konvertibilnim markama je procijenjen jer konačan iznos ovisi o tečaju dolara na sam dan plaćanja obveze).

**2.6. Tekuća pričuva (rezerva)** – na ovoj poziciji planirana su sredstva u iznosu od **10.000,00 KM** i koristit će se za nepredviđene namjene za koje u proračunu nisu planirana sredstva ili za namjene koje se tokom godine pokaže da za njih nisu utvrđena dovoljna sredstva jer ih pri planiranju proračuna nije bilo moguće predvidjeti (čl.60. Zakona o proračunima u FBiH).

**2.7. Kapitalni izdaci** – u Nacrtu proračuna planirani su u iznosu od **915.835,00 KM**, a sastoje se od Izdataka za nabavku stalnih sredstava u iznosu od 870.835,00 KM i Izdataka za otplatu dugova u iznosu od 45.000,00 KM.

U strukturi izdataka za nabavku stalnih sredstava planirane su sljedeće pozicije:

* Nabavka opreme u iznosu od 31.500,00 KM.
* Studije izvodljivosti, projektne pripreme i projektiranja u iznosu od 13.215,00 KM,
* Rekonstrukcija i investicijsko održavanje u iznosu od 176.120,00 KM.

U strukturi izdataka za otplatu kredita planirana su sredstva za otplatu glavnice u iznosu 45.000,00 KM kod Razvojne banke (kredit za vodovod u USD – glavnica za 2022. godinu iznosi 22.533,48 USD). Iznos sredstava za otplatu je procijenjen jer je glavnica u dolarima i konačan iznos ovisi od tečaju dolara na dan plaćanja.

U Nacrtu proračuna za 2024. godinu Fond općih prihoda iznosi 2.318.000,00 KM i raspoređen je za financiranje opće javne potrošnje, dok Fond namjenskih prihoda iznosi 1.297.000,00 KM i koristi se za financiranje rashoda po utvrđenoj namjeni kako je u obrazloženju već navedeno.