

BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
HERCEGBOSANSKA ŽUPANIJA
GRAD LIVNO
GRADONAČELNIK

Broj: 02-11-2478/24

Datum: 14.06.2024.godine

Na temelju članka 11. točka 6. Privremene statutarne odluke Grada Livna ("Službeni glasnik Grada Livna", broj: 2/18), a u skladu sa člancima 15. i 18. Zakona o proračunima u Federaciji Bosne i Hercegovine ("Službene novine FBiH", broj: 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 91/15, 102/15, 104/16 i 5/18, 11/19, 99/19 i 25/22), Gradonačelnik Grada Livna donosi

O D L U K U
O USVAJANJU DOKUMENTA OKVIRNOG PRORAČUNA GRADA LIVNA
ZA RAZDOBLJE 2025.-2027. GODINE

Članak 1.

Usvaja se Dokument okvirnog proračuna Grada Livna za razdoblje 2025.-2027. godine.

Članak 2.

Dokument okvirnog proračuna Grada Livna za razdoblje 2025.-2027. godine čini sastavni dio ove Odluke.

Članak 3.

Ova Odluka stupa na snagu danom donošenja, a objavit će se na web stranici Grada Livna.

Dostaviti:

1. Služba za financije i riznicu
2. Materijali gradonačelnika
3. Pismohrana



GRADONAČELNIK

Darko Čondrić

BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
ŽUPANIJA HERCEGBOSANSKA
GRD LIVNO
GRADONAČELNIK

**DOKUMENT OKVIRNOG PRORAČUNA
GRADA LIVNA
ZA RAZDOBLJE 2025.- 2027. godine**

Livno, lipanj 2024

SAŽETAK

U skladu sa Zakonom o proračunima u Federaciji Bosne i Hercegovine ("Službene novine Federacije BiH", broj: 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 91/15, 102/15, 104/16, 5/18, 11/19 i 99/19) izrađen je Dokument okvirnog proračuna Grada Livna (u daljnjem tekstu: DOP) koji je dio pristupa Srednjoročnog okvira rashoda za 2025.-2027. godinu.

Dokument okvirnog proračuna je strateški dokument koji izlaže fiskalnu strategiju i proračunske planove za sljedeće tri godine i ima za cilj razviti bolji strateški temelj za pripremu proračuna, odnosno, DOP uključuje početne gornje granice rashoda za 2025. godinu, te preliminarne procjene za 2026.-2027. godinu

Ovaj dokument sadrži projekcije prihoda i rashoda za proračun Grada Livna, kao i konsolidirane projekcije javnih prihoda i javne potrošnje proračuna Grada Livna i finansijskih planova proračunskih korisnika (Općinsko javno pravobraniteljstvo, Narodno sveučilište, DV Pčelice, Crveni križ, Centar za socijalni rad).

Služba za financije Grada Livna pripremila je Dokument okvirnog proračuna uz pomoć podataka dobivenih od strane Direkcije za ekonomsko planiranje BiH (DEP), i Odjeljenja za makroekonomsku analizu pri Upravnom odboru Uprave za indirektno oporezivanje BiH, makroekonomsku prognozu Federalnog zavoda za programiranje razvoja, podataka Agencije za statistiku, i ostalih relevantnih institucija.

Dokument okvirnog proračuna Grada Livna 2025.-2027. godine sadrži:

Poglavlje 1: Uvod u Dokument okvirnog proračuna za razdoblje 2025.-2027.godine,

Poglavlje 2: Srednjoročna makroekonomska prognoza,

Poglavlje 3: Srednjoročna fiskalna strategija,

Poglavlje 4: Prihodi proračuna Grada Livna za razdoblje 2023.-2027.godine,

Poglavlje 5: Rashodi proračuna Grada Livna za razdoblje 2023.-2027.godine.

SADRŽAJ

SAŽETAK.....	2
SADRŽAJ	3
1. UVOD U DOKUMENT OKVIRNOG PRORAČUNA ZA RAZDOBLJE 2025.-2027.GODINE	4
1.1 Uvod.....	4
1.2. Informacije o Dokumentu i korištena metodologija.....	5
1.3. Struktura dokumenta	5
2. SREDNJOROČNA MAKROEKONOMSKA PROGNOZA.....	6
2.1.Ekonomska kretanja u 2023.godini i projekcije kretanja za razdoblje 2024.-2027.godine	6
2.2. Srednjoročna ekonomska prognoza i rizici	9
2.3.Makroekonomski pokazatelji u BIH.....	10
2.4.Osnovni makroekonomski pokazatelji u Hercegbosanskoj županiji i FBiH.....	11
3. SREDNJOROČNA FISKALNA STRATEGIJA.....	15
3.1. Neizravni porezi	16
3.2. Direktni porezi	18
4.PRIHODI PRORAČUNA GRADA LIVNA ZA RAZDOBLJE 2023.-2027.GODINE.....	20
4.1. Porezni prihodi Grada Livna za razdoblje 2023.-2027. Godine.....	21
4.2. Neporezni prihodi Grada Livna za razdoblje 2023.-2027.godine	22
5. RASHODI PRORAČUNA GRADA LIVNA ZA RAZDOBLJE 2023.-2027.	25

1. UVOD U DOKUMENT OKVIRNOG PRORAČUNA ZA RAZDOBLJE 2025.-2027.GODINE

1.1 Uvod

Na temelju članaka 15., 16., 17. i 18. Zakona o proračunima u Federaciji Bosne i Hercegovine ("Službene novine Federacije BiH", broj: 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 91/15, 102/15, 104/16, 5/18, 11/19 i 99/19) i članka 11. točka 6. Privremene statutarne odluke Grada Livna ("Službeni glasnik Grada Livna", broj 2/18) Gradonačelnik donosi Dokument okvirnog proračuna Grada Livna za razdoblje 2025.-2027.godinu.

Izrada Dokumenta okvirnog proračuna za razdoblje od tri godine je zakonska obaveza na svim razinama vlasti u Bosni i Hercegovini. Trogodišnje planiranje proračuna je obveza svih korisnika proračunskih sredstava, a što je u skladu sa članom 17. Zakona o proračunima u Federaciji Bosne i Hercegovine. Usvajanje ovog dokumenta, predstavlja prvu fazu u proračunskom procesu za promatrano razdoblje i odobravanje predložene početne gornje granice ukupnog proračuna za 2025. godinu i okvirne iznose za naredne dvije godine.

Dokument okvirnog proračuna predstavlja vezu između ukupne ekonomske i fiskalne strategije s jedne strane, i prioritarnih politika i potreba iskazanih sa strane proračunskih korisnika, s druge strane. Izradom DOP-a nastoji se razviti kvalitetniji strateški temelj za srednjoročno planiranje proračuna i godišnji proračun, uključujući bolje povezivanje raspodjele resursa sa prioritetima politika navedenim u razvojnim strategijama, odnosno prioritarnih politika utvrđenih u Strategiji razvoja grada Livna.

Osnove za izradu DOP-a temelje se na procjeni gospodarskog razvoja, razvoja socijalnog sektora, makroekonomskih pokazatelja i prognozi prihoda i rashoda. Ciljevi DOP-a ostvaruju se kroz racionalnu javnu potrošnju, uspješnije određivanje prioriteta pri izradi alokacije javnih resursa i učinkovitije korištenje raspoloživih resursa.

Dokument okvirnog proračuna za period 2025.-2027. izlaže fiskalnu strategiju i proračunske planove za slijedeće tri godine i ima za cilj da razvije stratešku osnovu za pripremu proračuna.

1.2. Informacije o Dokumentu i korištena metodologija

Dokument okvirnog proračuna 2025.-2027. je sveobuhvatan i kompleksan dokument srednjoročnog planiranja u koji su uključene analize i projekcije grada Livna. Izrada DOP-a zasniva se na procjeni gospodarskog razvoja, razvoja socijalnog sektora, makroekonomskih pokazatelja i prognozi prihoda i rashoda.

Srednjoročna makroekonomska prognoza obuhvaća analizu makroekonomskih kretanja u Bosni i Hercegovini koje je izradila Direkcija za ekonomsko planiranje (DEP), makroekonomsku prognozu Federalnog zavoda za programiranje razvoja, Odjeljenja za makroekonomsku analizu Uprave za indirektno oporezivanje (OMA), podataka Agencije za statistiku i ostalih relevantnih institucija.

Dokument okvirnog proračuna grada Livna za razdoblje 2025. – 2027. godina sadrži pet poglavlja koja uključuju srednjoročne makroekonomske prognoze, prognoze izravnih i neizravnih prihoda, ukupan fiskalni okvir, projekcije tekućih rashoda, kapitalne investicije i projekte, ukupni dug grada te prioritete koji će biti financirani iz proračunskih sredstava u narednom razdoblju te gornje granice rashoda proračunskih korisnika u narednom trogodišnjem razdoblju, na kojima se temelji priprema i izrada proračuna.

Unatoč izazovima, na međunarodnoj razini, kao što su slabljenje globalnog ekonomskog rasta, pojačanih inflatornih pritisaka i rasta kamatnih stopa, u 2023. godini ostvaren je ekonomski rast, koji prema podacima DEP-a na razini Bosne i Hercegovine iznosi 1,8%. Imajući u vidu navedene kako eksterne tako i interne okolnosti, prema projekcijama DEP-a za 2024.godinu i period 2025.-2027. godina u Bosni i Hercegovini se može očekivati ekonomski rast sa prosječnom stopom ekonomskog rasta od oko 3% na godišnjem nivou. Na osnovu trenutno raspoloživih statističkih podataka, a u skladu sa Zakonom o proračunima u Federaciji Bosne i Hercegovine, pripremljen je DOP grada Livna za razdoblje 2025.-2027. godine.

1.3. Struktura dokumenta

U prvom dijelu dokumenta nalazi se uvod u Dokument okvirnog proračuna za razdoblje od 2025.-2027.godine, informacije o dokumentu te korištena metodologija te sama struktura dokumenta. Drugi dio dokumenta su ekonomska kretanja u 2023.godini i projekcije kretanja za razdoblje 2024.-2027.godine, makroekonomske projekcije i pokazatelji BiH i Federacije BiH. Treći dio

Dokumenta okvirnog proračuna odnosi se na neizravne i direktne poreze. U četvrtom dijelu Dokumenta okvirnog proračuna napravljena je analiza prihoda proračuna Grada Livna za razdoblje od 2023.-2027.godine, dok je u petom dijelu napravljena analiza za rashode od 2023-2027.godine.

2. SREDNJOROČNA MAKROEKONOMSKA PROGNOZA

Srednjoročna makroekonomska prognoza obuhvaća analizu makroekonomskih kretanja u Bosni i Hercegovini koje je izradila Direkcija za ekonomsko planiranje (DEP), makroekonomsku prognozu Federalnog zavoda za programiranje razvoja, Odjeljenja za makroekonomsku analizu Uprave za indirektno oporezivanje (OMA), podataka Agencije za statistiku, i ostalih relevantnih institucija. Osnovna pretpostavka projiciranog rasta u BiH se tiče ekonomskih kretanja u okruženju i to prije svega u smislu promjena izvozne tražnje, te inozemnog financiranja finalne potrošnje i investicija. Unutrašnje pretpostavke podrazumijevaju uobičajenu razinu političke stabilnosti, uz postepeno poboljšanje poslovnog okruženja.

2.1. Ekonomska kretanja u 2023. godini i projekcije kretanja za razdoblje 2024.-2027. godine

Trenutno raspoloživi međunarodni i domaći statistički podaci o ekonomskim kretanjima za 2023. godinu ukazuju da je trend usporavanja privredne aktivnosti i slabljenja ekonomskog rasta nastavljen. Naime, prema trenutno dostupnim podacima za 2023. godine ekonomski rast u zemljama EU iznosio je svega 0,5%, što je znatno niže u odnosu na prethodnu godinu kada je rast iznosio preko 3%. Slabljenje privredne aktivnosti na razini EU najbolje pokazuju podaci nacionalnih računa za Njemačku prema kojima ista već dva kvartala uzastopno bilježi pad privredne aktivnosti. Slabljenje privredne aktivnosti u vanjskom okruženju odrazilo se i na ekonomski rast u Bosni i Hercegovini u 2023. godini s obzirom na to zabilježen je rast od 1,1% u odnosu na 2022. godinu. Imajući u vidu raspoložive pokazatelje i procjene međunarodnih institucija, te raspoložive domaće statističke podatke o ekonomskim kretanjima, prema procjeni DEP-a u 2023. godini u Bosni i Hercegovini se očekuje ekonomski rast od oko 2%.¹ U okviru finalne potrošnje očekuje se doprinos ekonomskom rastu od 0,8 % što je posljedica povećanja privatne potrošnje od 0,8%, dok je očekivani rast javne potrošnje oko 1,2 u odnosu na prethodnu

¹ Projekcija DEP-a BiH, 2023. godine

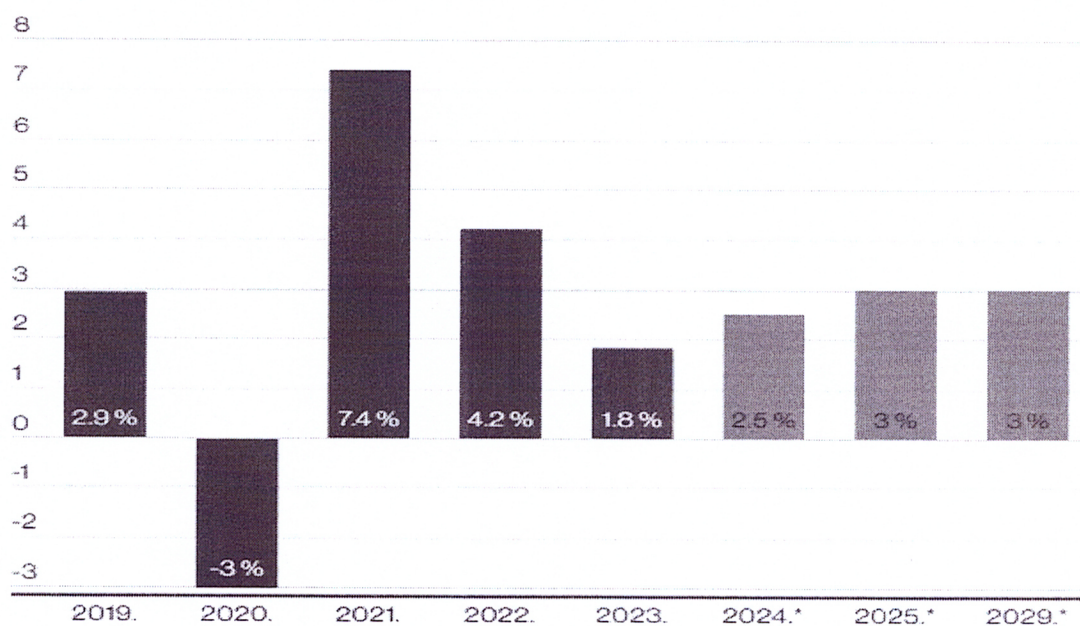
godinu. S druge strane, usporavanje privredne aktivnosti će se odraziti i na ukupna investicijska ulaganja u zemlji s obzirom na očekivani rast ukupnih investicija (uključujući i zalihe) od oko 2,7% u odnosu na prethodnu godinu. Slabljenje domaće i izvozne tražnje (nizak nivo ekonomskog rasta u EU, očekivana stopa rasta u 2023. godini 0,8%) negativno bi se moglo odraziti na vanjskotrgovinsku razmjenu sa svijetom. Tako se u 2023. godini u Bosni i Hercegovini očekuje znatno sporiji rast izvoza od oko 2,3% (izvoz roba 1,1% i izvoz usluga 6,1%). S druge strane, očekivani rast ukupnog uvoza iznosi 1,1% (uvoz roba 1,2% i uvoz usluga - 0,3%). Ovakva kretanja izvoza i uvoza roba dovela bi do smanjenja vanjskotrgovinskog deficita za oko 3,5%, tako da je očekivan pozitivan doprinos vanjskog sektora u ekonomskom rastu oko 0,5 %.

U naredne dvije godine očekuje se oporavak ekonomske aktivnosti i dalje slabljenje inflatornih pritisaka. U periodu 2024-2027. godine u Bosni i Hercegovini se očekuje povećanje bruto investicija u stalna sredstva po prosječnoj godišnjoj stopi rasta od oko 5%. U ovom vremenskom okviru pored povećanja privatnih investicija koje čine većinski dio ukupnih investicija (oko 80% ukupnih investicija), kao što je to i ranije navedeno, očekuje se i značajniji doprinos javnih investicija. Smatra se da bi napredak u procesu europskih integracija u kombinaciji s unapređenjem poslovnog okruženja kroz reformske procese mogao povećati interes kako domaćih tako i stranih investitora za investiciona ulaganja u Bosnu i Hercegovinu. Projekti u okviru izgradnje putne infrastrukture i energetske projekti (zelena tranzicija), kao i raspoloživost sredstava kod međunarodnih finansijskih institucija bi uz adekvatnu i pravovremenu implementaciju istih mogli rezultirati godišnjim povećanjem javnih investicija od preko 7%, za period 2024. do 2027. godina. Tako bi u srednjoročnom vremenskom okviru udio javnih investicija u okviru BDP-a u Bosni i Hercegovini bio povećan na oko 3,3% BDP-a. Stabilizacija eksternog okruženja uz unapređenje industrijske baze i podizanje konkurentnosti u zemlji predstavljaju preduvjet poboljšanja vanjskotrgovinske razmjene sa svijetom. Samo pod uvjetom materijalizacije navedenih eksternih pretpostavki u periodu 2024- 2027. godine može se očekivati porast vanjskotrgovinske razmjene sa svijetom. U tom slučaju u Bosni i Hercegovini se može očekivati prosječni godišnji rast izvoza od oko 8%, pri čemu bi projicirani rast roba i usluga bio prilično ujednačen. Tako bi tokom ovog perioda zahvaljujući ovom izvoznom rastu udio izvoza u BDP-u bio povećan na preko 50% na kraju 2027. godine. S druge strane, očekuje se da bi se uvoz u ovom periodu trebao kretati po nešto sporijoj godišnjoj stopi rasta od oko 6%. Tokom ovog

perioda očekuje se prilično izbalansiran rast uvoza roba i rast uvoza usluga. Posljedica ovakvog kretanja uvoznog rasta bila bi stabilizacija udjela uvoza u BDP-u na oko 60% BDP-a na kraju 2027. godine. Nešto snažniji rast izvoza u odnosu na rast uvoza u srednjem roku bi rezultirao postepenom stabilizacijom vanjskotrgovinske bilance, a kao udio u BDP-u na oko 10%, odnosno blago pozitivnim doprinosom ekonomskom rastu, dok bi pokrivenost uvoza izvozom zaključno sa 2027. godinom trebala iznositi preko 80%

Slične projekcije dao je i Međunarodni monetarni fond (MMF) koji očekuje da će ekonomija BiH u 2024. rasti stopom od 2,5%. Prognoza je povećana u odnosu na oktobar za 0,5 %. Procjenjuje se da je ekonomija zemlje rasla 1,8 % u 2023. Predviđa se da će se 2025. ekonomski rast BiH ubrzati na tri posto.

Grafikon 1. Realni rast BDP-a prema prognozama MMF-a



Izvor: MMF

2.2. Srednjoročna ekonomska prognoza i rizici

Usporavanje inflacije, blago povećanje kreditnog rejtinga i skroman ekonomski rast, neki su od makroekonomskih pokazatelja i trendova ekonomskih kretanja u Bosni i Hercegovini koji su obilježili 2023.godinu. Svjetska i domaća privreda u protekle tri godine bile su suočene s brojnim izazovima od pandemije do dva velika sukoba koja se događaju te uzrokuju poremećaje na svjetskom tržištu. Takva događanja reflektiraju se na cijene goriva i lance opskrbe, što trpi i privreda Bosne i Hercegovine. Osim poremećaja na svjetskom tržištu gospodarstvenici u Bosni i Hercegovini suočeni su sa brojnim fiskalnim i parafiskalnim nametima, kompliciranim administrativnim procedurama, te problemom nedostatka stručne radne snage na tržištu rada.

Rizici iznenadnih poremećaja na tržištima strateških dobara, energenata i hrane i dalje su prisutni. Ipak, prema ponašanju i očekivanjima finansijskih tržišta, umjerenom korigiranju politika Europske središnje banke treba se nadati u 2025. godini. Kada je riječ o Bosni i Hercegovini odnosno Federaciji BiH, mjere Agencije za bankarstvo FBiH doprinijele su izbjegavanju i ublažavanju prijenosa negativnih učinaka naglog rasta kamatnih stopa.

Uz potrebno izbjegavanje političkih neizvjesnosti, intenziviranje ulaganja i infrastrukturnih projekata rezultat će značajnijim ekonomskim rastom u 2024. godini. Sve navedeno slaže se i s ocjenama međunarodnih finansijskih institucija koje konstantno navode potrebu stabilne političke situacije, kao i povećanja investicija, odnosno ulaganja u infrastrukturne projekte. Međunarodni monetarni fond u svojoj posljednjoj analizi procjenjuje kako će 2024. godine doći do rasta gospodarstva u odnosu na ovu godinu, i to mjereno realnim BDP-om s 2% u 2024.godini na 3% u 2025.godini.

Pritom se predviđa i daljnji pad inflacije na 3% u 2024. i 2% (inflacija u eurozoni) u sljedećim godinama. Očekuje se da će se inflacija tijekom 2024. i 2025. stabilizirati na pretpandemijsku razinu. Ipak, i tu postoji rizik s obzirom na tekuća geopolitička kretanja, koja mogu imati negativne posljedice na cijene hrane i energije te povećati inflacijski pritisak i utjecati na ponašanje potrošača.

2.3. Makroekonomski pokazatelji u BiH

U tablici 1 prikazane su projekcije makroekonomskih pokazatelja Bosne i Hercegovine za razdoblje 2022.-2027. godine.

Temeljem projekcija preuzetih od Direkcije za ekonomsko planiranje (tablica br.1) vidljiv je rast realnog bruto društvenog proizvoda (BDP) po prosječnoj godišnjoj stopi od oko 3% za razdoblje 2025.-2027. godina, koji je posljedica u velikoj mjeri rasta privatne potrošnje i manjoj mjeri investicija. Navedeni rast je izgledan u navedenom razdoblju uz uvjet održavanja inflacije u normalnim okvirima. Izvoz roba i usluga prema projekcijama imat će blagi smjer rasta, čiji će rast ipak biti veći od rasta uvoza roba i usluga. Bilanca tekućeg računa, kao sastavnica ukupne bilance plaćanja zemlje, u 2023. godine je imala deficit i u odnosu na BDP je iznosio 3,5%. U narednom razdoblju taj bi iznos ipak trebao imati smjer pada, pa se tako do 2027. godine očekuje da će deficit bilance tekućeg računa u BDP-u biti manji od 2 %.

Tablica 1 Makroekonomski pokazatelji za razdoblje 2022.-2027. Godina

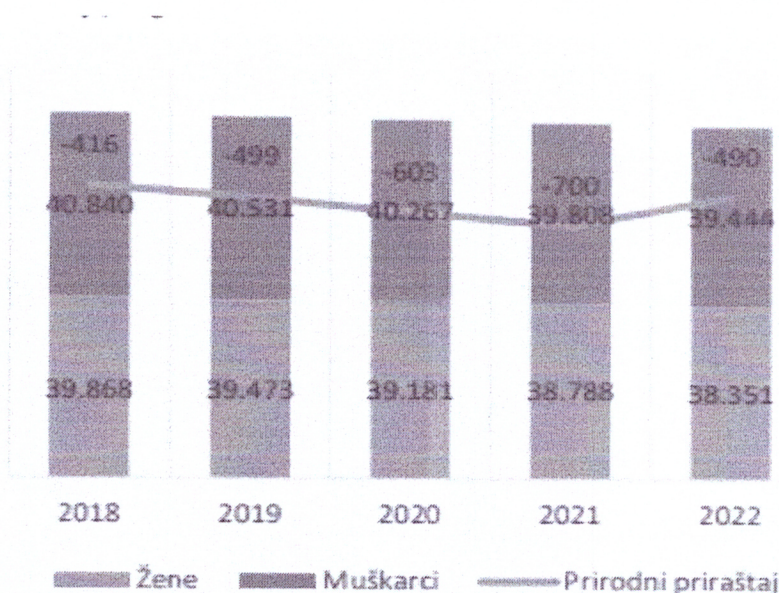
Indikator	Službeni podaci	Projekcije				
	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Nominalni BDP u mil KM	45.518	49.061	51.363	53.968	56.783	59.719
Nominalni rast u %	13,7	7,8	4,7	5,1	5,2	5,2
BDP deflator (prethodna godina=100)	109,5	105,9	102,4	102,2	102,2	102
Realni BDP u mil KM (prethodna godina=100)	41.560	46.323	50.149	52.822	55.576	58.549
Realni rast u %	3,8	1,8	2,2	2,8	3	3,1
Inflacija mjerena indeksom potrošačkih cijena u %	14	6,1	2,2	2	1,9	1,8
Potrošnja u mil KM	39.284	42.201	43.865	45.380	47.096	48.877
Realni rast u %	1,8	1,5	1,6	1,5	1,8	1,7
Vladina potrošnja u mil KM	8.513	8.939	9.296	9.575	9.853	10.149
Realni rast u %	1,3	1,2	1,5	1	1,1	1,1
Privatna potrošnja u mil KM	30.771	33.262	34.568	35.805	37.243	38.728
Realni rast u %	1,9	1,6	1,7	1,6	2	1,9
Investicije (bruto) u stalna sredstva u mil KM	10.081	10.682	11.118	11.754	12.481	13.246
Realni rast u %	0,3	1,7	2,3	3,8	4,7	4,6
Vladine investicije u mil KM	1.356	1.451	1.610	1.723	1.878	2.028
Realni rast u %	-5,00	1,9	7,8	3,9	6,8	5,8
Privatne investicije u mil KM	8.725	9.231	9.508	10.031	10.603	11.218
Realni rast u %	1,2	1,6	1,5	3,8	4,3	4,4
Uvoz u mil KM	28.230	27.869	29.332	31.108	33.704	36.231
Nominalni rast u %	33,8	-1,30	5,2	6,1	8,3	7,5
Realni rast u %	6,2	-2,40	3,9	4,6	6,7	5,3
Izvoz u mil KM	21.954	21.610	23.142	25.269	28.156	30.986
Nominalni rast u %	31,7	-1,60	7,1	9,2	11,4	10
Realni rast u %	12	-3,00	5,2	7,1	8,9	7,5
Nacionalna bruto štednja u % BDP-a	23,1	23,3	23,5	24,4	24,9	25,1
Bilans tekućeg računa u mil KM	-1978,00	-1704,00	-1612,00	-1250,00	-1116,00	-1109,00
Rast u %	184,7	-13,90	-5,40	-22,40	-10,70	-0,60
Bilans tekućeg računa u % BDP-a	-4,30	-3,50	-3,10	-2,30	-2,00	-1,90

Izvor: Direkcija za ekonomsko planiranje, ožujak 2024. godine

2.4. Osnovni makroekonomski pokazatelji u Hercegbosanskoj županiji i FBiH

Ukupan broj stanovnika u Federaciji BiH, prema procjenama FZS, sredinom 2022. g. iznosio je 2.156.846. Broj stanovnika u FBiH manji je za 0,5% u odnosu na 2021.g. i u periodu 2018.-2022. godine broj stanovnika je prosječno godišnje opadao za 0,5%. Ukupan broj stanovnika u K-10, prema procjenama² FZS, sredinom 2022. g. iznosio je 77.795 što čini 3,6% ukupnog broja stanovnika u FBiH. Od tog broja, kao što je prikazano na grafikonu 2., 38.351 ili 49,3% je žena. Broj stanovnika u K-10 manji je za 801 ili 0,1% u odnosu na 2021. g. U promatranom periodu 2018.-2022. g. broj stanovnika je prosječno godišnje opadao za 0,9%

Grafikon 2. Procjena stanovnika prema spolu i prirodni priraštaj po godinama K10



Izvor: (Federalni zavod za statistiku, 2022) Obrada: Federalni zavod za programiranje razvoja

Prema Anketi o radnoj snazi (ARS), u 2022. g. je stopa zaposlenosti u FBiH iznosila 39,6%, što je za 1,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Stopa zaposlenosti u FBiH je značajno niža u odnosu na europski prosjek koji u EU 27 u 2022. g. iznosio 69,8%.

Stopa zaposlenosti u K-10 u 2022. g. iznosila je 21,2%, što je za 0,8 % više u odnosu na prethodnu godinu ali ispod stope registrirane zaposlenosti FBiH za promatranu godinu koja je

² Procjene broja stanovnika za Federaciju BiH sa stanjem sredinom godine zasnivaju se na konačnim rezultatima Popisa stanovništva, domaćinstava i stanova u Bosni i Hercegovini 2013. godine

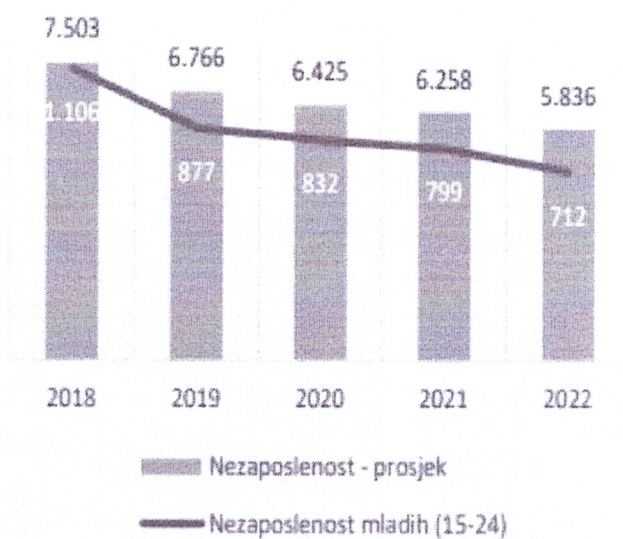
iznosila 36,0%. Stopa aktivnosti u K-10 u 2022. g. iznosila je 32,2%, za 0,1 % više u odnosu na prethodnu godinu i značajno je manja od registrirane stope aktivnosti u FBiH za promatranu godinu koja je iznosila 55,5%

Broj radno sposobnog stanovništva (15-64), prema procjenama FZS76, u K-10 sredinom 2022. godine iznosio je 52.976 i u odnosu na prethodnu godinu manji je za 631 ili 1,2%. U promatranom periodu 2018.-2022. g. broj radno sposobnog stanovništva se prosječno godišnje smanjivao za 1,0%. Prosječan broj zaposlenih osoba u K-10 u 2022. godini iznosio je 11.235 ili 2,1% od ukupnog broja zaposlenih u FBiH. Od tog broja, 4.898 ili 43,6% je zaposlenih žena.

Broj zaposlenih osoba se povećao za 279 ili 2,6% u odnosu na 2021. godinu. U promatranom periodu 2018.-2022. g. broj zaposlenih osoba se prosječno godišnje povećavao za 1,2%. Broj zaposlenih žena u 2022. g. se povećao za 222 ili 4,7% u odnosu na prethodnu godinu. U broju zaposlenih, promatrano po djelatnostima u K-10 u 2022. g., najveće učešće imali su zaposleni u trgovini 16,4%, prerađivačkoj industriji 15,1%, te javnoj upravi, obrani i obaveznom socijalnom osiguranju 14,1%, dok je najmanje učešće zaposlenih zabilježeno u poslovanju nekretninama 0,1%, djelatnostima vađenja ruda i kamena 0,4%, te u informacijama i komunikacijama 0,6%. Najveće povećanje broja zaposlenih po djelatnostima, zabilježeno je u prerađivačkoj industriji za 116 ili 7,4% i javnoj upravi, obrani i obaveznom socijalnom osiguranju za 91 ili 6,1%, te u informacijama i komunikacijama za 23 ili 48,9%, dok je najveće smanjenje broja zaposlenih zabilježeno u poljoprivredi, šumarstvu i ribolovu za 34 ili 2,5%, te prijevozu i skladištenju za 11 ili 3,3% u odnosu na 2021.g.

Prosječan broj nezaposlenih osoba u K-10 u 2022. g. iznosio je 5.836 ili 2,0% od ukupnog broja nezaposlenih osoba u FBiH. Prosječan broj nezaposlenih mladih osoba (15-24 godine) u K-10 u 2022. g. iznosio je 712 i manji je za 87 nezaposlenih osoba ili 10,9% u odnosu na prethodnu godinu. Udio nezaposlenih mladih osoba u 2022. g. iznosi 12,2% u ukupnoj nezaposlenosti kantona. U promatranom periodu 2018.-2022. g. broj nezaposlenih mladih osoba se prosječno godišnje smanjivao za 10,4%, a sve je prikazano na grafikonu 3.

Grafikon 3. Prosječan broj nezaposlenih osoba i nezaposlenih mladih osoba (15-24) K-10

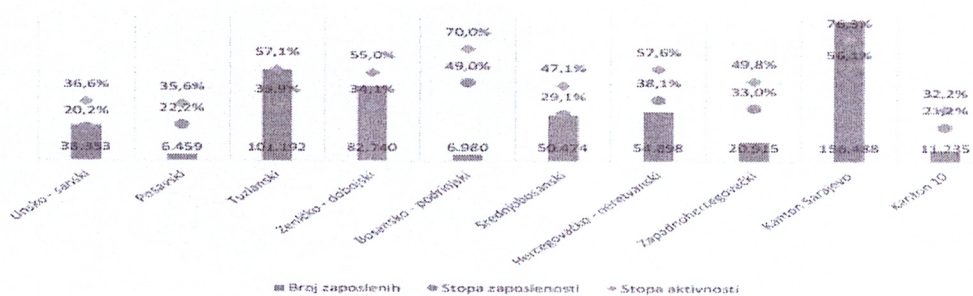


Izvor: (Federalni zavod za statistiku, 2022) Obrada: Federalni zavod za programiranje razvoja

Stopa nezaposlenosti u K-10 u 2022. g., prema službenom registriranom broju nezaposlenih u odnosu na radnu snagu, iznosila je 34,2% što je manje za 2,2 % u odnosu na prethodnu godinu, i niža je od stope registrirane nezaposlenosti FBiH za promatranu godinu koja je iznosila 35,1%.

Na grafikonu 4 dajemo pregled zaposlenosti po kantonima FBiH gdje je u 2022. g. najviši broj zaposlenih lica registriran u Sarajevskom (156.488 ili 29,2%), Tuzlanskom (101.192 ili 18,9%) i Zeničko-dobojskom kantonu (82.740 ili 15,4%), dok je najmanji broj zaposlenih zabilježen u Posavskom kantonu sa svega 6.459 ili 1,2%, u odnosu na ukupan broj zaposlenih u FBiH.

Grafikon 4. Broj zaposlenih, stope registrovane zaposlenosti i aktivnosti stanovništva po kantonima FBiH 2022

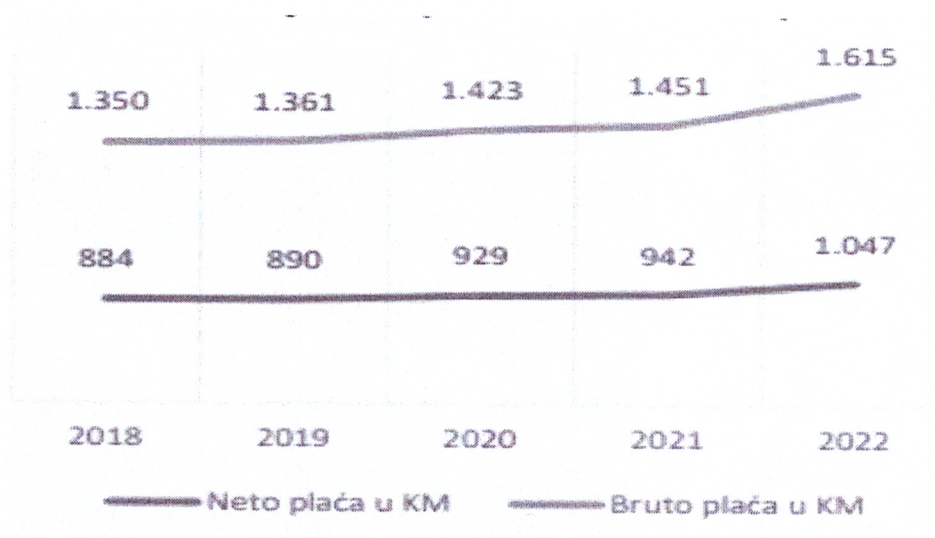


Izvor: (Federalni zavod za statistiku, 2022), obrada: Federalni zavod za programiranje razvoja

Kada su u pitanju kantoni FBiH, najviša prosječna neto plaća u 2022. g. ostvarena je u Kantonu Sarajevo u iznosu od 1.390 KM, Hercegovačko–neretvanskom kantonu 1.198 KM i Kantonu 10 1.047 KM, dok je najniža u prosječna plaća zabilježena u Srednjobosanskom kantonu u iznosu od 893 KM.

Na grafikonu 5 prikazana je prosječna isplaćena neto plaća u K-10 u 2022 g. iznosila je 1.047 KM, što je više za 11,1% u odnosu na prethodnu godinu i iznosi 94,0% prosjeka FBiH. U promatranom periodu 2018.- 2022.g. neto plaća se prosječno godišnje povećavala za 4,3%. Bruto plaća u K-10 u 2022.g. iznosila je 1.615 KM i viša je za 11,3% u odnosu na prethodnu godinu

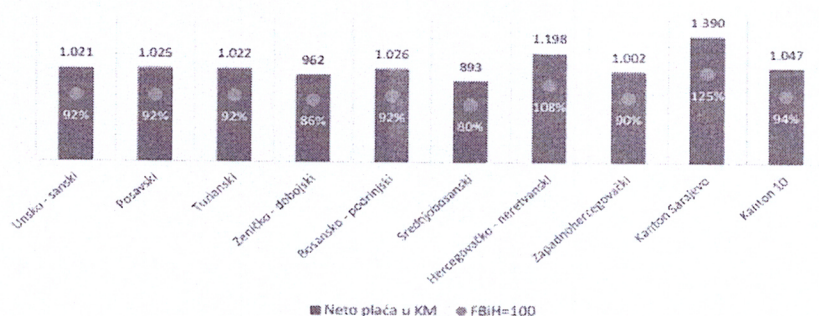
Grafikon 5. Prosječna isplaćena neto i bruto plaća u K-10



Izvor: (Federalni zavod za statistiku, 2022) Obrada: Federalni zavod za programiranje razvoja

Na grafikonu 6 prikazana je prosječno ostvarena neto plaća po kantonima FBiH 2022.godine.

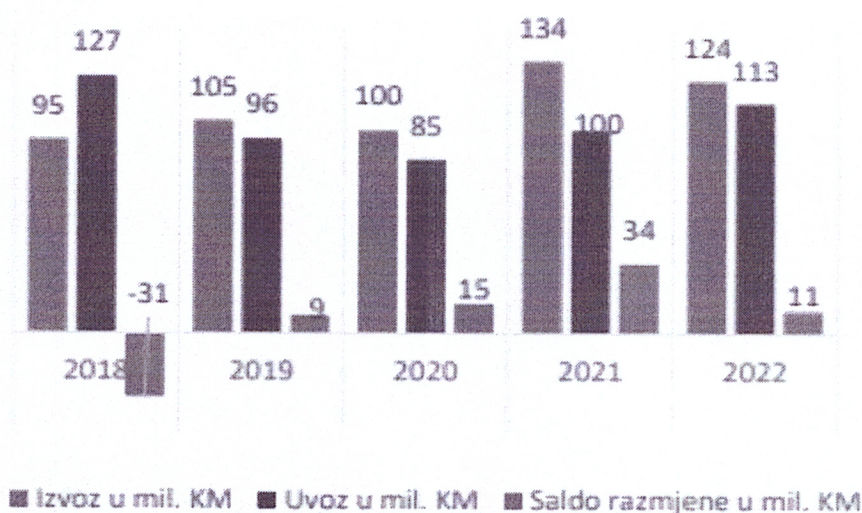
Grafikon 6. Prosječne ostvarene neto plaće po kantonima FBiH 2022



Izvor: (Federalni zavod za statistiku, 2022), obrada: Federalni zavod za programiranje razvoja

Na grafikonu 7 prikazan je izvoz ostvaren u K-10 u 2022. g. iznosio je 124 mil. KM ili 1,0% ukupnog izvoza FBiH. Izvoz ostvaren u izvještajnoj godini je za 7,2% manji u odnosu na 2021. g. Uvoz ostvaren u K-10 u 2022. g. iznosio je 113 mil. KM ili 0,6% ukupnog uvoza FBiH. i u odnosu na prethodnu godinu veći je za 13,6%. Trgovinska bilanca u K-10 u 2022. g. zabilježio je suficit u iznosu od 11 mil. KM sa smanjenjem od 23 miliona (za 67,8%) u odnosu na prethodnu godinu. Postotak pokrivenosti uvoza izvozom iznosio je 109,7% i manji je za 24,4 p.p. u odnosu na 2021. godini.

Grafikon 7. Izvoz, uvoz i trgovinski bilans roba u mil. KM po godinama K-10



Izvor: (Uprava za indirektno oporezivanje 2022) Obrada: Federalni zavod za programiranje razvoja

3. SREDNJOROČNA FISKALNA STRATEGIJA

Fiskalna strategija kao dio opće ekonomske politike, predstavlja skup fiskalnih instrumenata, javnih rashoda i prihoda, koji se koriste radi ostvarivanja ciljeva ekonomske politike. Globalno gledajući uvjeti koji vladaju u oblasti ekonomije, primarno se odražavaju i u oblasti javnih financija.

U ovom poglavlju su prikazane projekcije prihoda koji se očekuju da će biti dostupni za financiranje javne potrošnje u srednjoročnom razdoblju, temeljem projiciranih makroekonomskih pokazatelja i postojećih poreznih politika. Izradi se pristupilo na osnovi postojećih politika

prihoda i projiciranih makroekonomskih pokazatelja, procjene odjela o naplativosti prihoda koji se ostvaruju po osnovi njihove aktivnosti i analize naplate prihoda po vrstama u prethodnim i tekućem razdoblju.

Projekcije javnih prihoda za razdoblje 2025.- 2027. godina usko su vezane za privredne aktivnosti, te utjecaj ključnih makroekonomskih pretpostavki od kojih ovisi razvoj. U Federaciji BiH javni prihodi na temelju poreza, taksi, naknada, doprinosa i drugih prihoda ostvaruju se, prikupljaju i raspoređuju prema važećim propisima na teritoriji Federacije BiH, a služe za financiranje funkcija Federacije, kantona, jedinica lokalne samouprave i Upravitelja cesta i ostalih korisnika javnih prihoda. Bosna i Hercegovina je fiskalno decentralizirana zemlja u kojoj svaka razina vlasti samostalno donosi fiskalnu politiku i upravlja javnim financijama.

3.1. Neizravni porezi

Na državnoj razini formirano je jedinstveno tijelo (UINO – Uprava za indirektno/neizravno oporezivanje BiH) u čijoj nadležnosti je prikupljanje svih neizravnih poreza u BiH: poreza na dodanu vrijednost (PDV), carina, trošarina i putarine. Od 1. 1. 2005. godine svi prihodi koje ubire Uprava za indirektno/neizravno oporezivanje prikupljaju se na Jedinstveni račun (JR) otvoren u Centralnoj banci BiH.

Raspodjela sredstava s Jedinstvenog računa radi se na temelju „koeficijenata doznačavanja“ koji zapravo prikazuju udio krajnje potrošnje izračunate kroz prijave PDV-a određene jedinice (FBiH, RS, Brčko distrikt BiH) u ukupnoj krajnjoj potrošnji u Bosni i Hercegovini. Prihodi koji se na temelju koeficijenata doznačavaju entitetima i Brčko distriktu čine osnovu proračuna tih jedinica, a njihova raspodjela regulirana je zakonima o pripadnosti javnih prihoda.

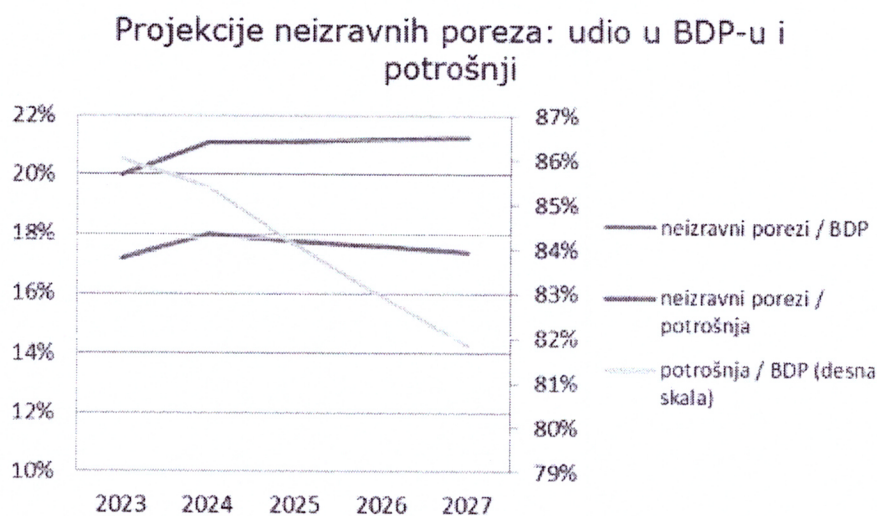
U prva tri mjeseca 2024. godine ostvarena je stopa rasta neto prihoda od neizravnih poreza od 12,8% u odnosu na isto razdoblje 2023. godine. Prema projekcijama DEP-a, očekuje se nominalni rast BDP-a od 4,7% u 2024. godini, te rast privatne potrošnje od 3,9%. Projektirana stopa inflacije iznosi 2,2%³. Imajući u vidu da stopa rasta prihoda u prvom kvartalu 2024. godine dijelom proizlazi iz specifičnosti u statističkoj osnovici za usporedbe, te uzimajući u obzir ogromne nepoznanice u pogledu događanja na globalnom planu, projektirana stopa rasta prihoda

³ Inflacija mjerena indeksom potrošačkih cijena, DEP, ožujak 2024

od neizravnih poreza za 2024. godinu je nešto niža od tromjesečne stope rasta prihoda i iznosi 9,7%.

Projektirane stope rasta neto prihoda od neizravnih poreza za 2025., 2026. i 2027. godinu bile su 3,6%, 4,1% i 4,1%, respektivno. Projekcija prihoda u navedenom razdoblju zasnovana je na projektiranim relevantnim makroekonomskim pokazateljima, historijskoj sezonskoj shemi naplate i projekcijama pojedinih kategorija prihoda za 2024. godinu.

Grafikon 8. Projekcije neizravnih poreza: udio u BDP-u i potrošnji



Izvor: Podaci Uno i projekcije OMA

Za razliku od projektiranog pada neizravnih poreza u BDP-a u razdoblju 2024-2027, projektirani udio prihoda od neizravnih poreza (OMA) u potrošnji (DEP) u navedenom razdoblju blago raste od 21,1% u 2024. do 21,3% u 2027. godini. Pad projektiranog udjela neizravnih poreza u BDP-u u razdoblju 2024-2027 kumulativni je rezultat blagog rasta neizravnih poreza u potrošnji te pada projektiranog udjela potrošnje u BDP-u (Grafikon 8).

Najveći generator godišnjeg apsolutnog rasta prihoda od neizravnih poreza u navedenom razdoblju je PDV, s obzirom na njegov značajan udio u prihodima, te planiranim stabilnim stopama rasta. U 2024. su trošarine također značajan generator apsolutnog rasta, zbog snažnog projektiranog apsolutnog rasta trošarina na duhan.

3.2. Direktni porezi

U skladu sa Zakonom o pripadnosti javnih prihoda u Federaciji BiH, kantoni i općine prikupljaju niz direktnih poreza, koji uključuju porez na dobit pravnih lica, porez na dohodak, porezi na imovinu, kao i neporezne prihode po osnovu kantonalnih i federalnih propisa o porezima na imovinu i niz drugih neporeznih prihoda, koji omogućavaju financiranje ustavom utvrđenih funkcija.

Prema podacima Porezne uprave Federacije BiH za prva tri mjeseca 2024. godine porezni obveznici Federacije BiH uplatili 1.945.383.745 KM javnih prihoda što je u odnosu na prva tri mjeseca 2023. godine više za 167.859.377 KM, ili za 9,44 %.⁴

Uplate javnih prihoda u periodu siječanj-ožujak 2024. godine u odnosu na siječanj-ožujak 2023. godine po kantonima prikazujemo u sljedećoj tabeli.

Tablica 2 Uplata javnih prihoda po kantonima 2023/2024

R.br.	Kantoni	januar-mart 2023	januar-mart 2024	Index (jan-mart 24/23)	razlika u KM	učešće u ukupnoj naplati (%)
1.	Sarajevski	659.807.017	712.335.868	107,96	52.528.851	36,62
2.	Tuzlanski	302.354.186	329.546.862	108,99	27.192.676	16,94
3.	Zeničko - dobojski	228.936.195	248.187.454	108,41	19.251.259	12,76
4.	Hercegovačko-neretvanski	208.443.839	238.019.758	114,19	29.575.918	12,24
5.	Srednjobosanski ¹	133.547.816	143.615.574	107,54	10.067.758	7,38
6.	Unsko - sanski	99.429.079	111.130.202	111,77	11.701.123	5,71
7.	Zapadnohercegovački	71.190.334	81.521.909	114,51	10.331.574	4,19
8.	Kanton 10	34.666.203	38.883.820	112,17	4.217.618	2,00
9.	Bosansko - podrinjski	20.473.406	21.347.046	104,27	873.640	1,10
10.	Posavski	18.676.297	20.795.256	111,35	2.118.959	1,07
	Ukupno	1.777.524.371	1.945.383.748	109,44	167.859.377	100,00

Izvor: Porezna uprava Federacije BiH

⁴ <https://www.pufbih.ba/v1/>

U strukturi javnih prihoda za period siječanj-ožujak 2024. godine:

- porez na dohodak i zaostali prihodi od poreza fizičkih lica naplaćeni su u iznosu 189.557.484 KM,
- porez na dobit i zaostali prihodi od poreza na dobit naplaćeni su u iznosu 180.383.454 KM,
- porez na promet nepokretnosti i prava naplaćen je u iznosu 22.290.821 KM,
- porez na imovinu, nasljeđe i poklon naplaćen je u iznosu 20.352.461 KM,
- zaostali prihodi od ostalih poreza naplaćeni su u iznosu 120.142 KM,
- takse i naknade su naplaćene u iznosu 206.503.747 KM,
- novčane kazne su naplaćene u iznosu 15.368.874 KM,
- članarine su naplaćene u iznosu 4.051.958 KM,
- ostali javni prihodi naplaćeni su u iznosu 755.143 KM.

U periodu siječanj-ožujak 2024. godine naplaćeni su doprinosi za penzijsko i invalidsko osiguranje, zdravstveno osiguranje i doprinosi za slučaj nezaposlenosti u ukupnom iznosu 1.305.881.073 KM.

U strukturi doprinosa u periodu siječanj-ožujak 2024. godine naplaćeni su:

- doprinosi za PIO/MIO u iznosu 733.843.238 KM,
- doprinosi za zdravstveno osiguranje u iznosu 511.891.750 KM,
- doprinosi za osiguranje za slučaj nezaposlenosti u iznosu 60.146.085 KM.

Broj zaposlenih prema prebivalištu zaposlenika na dan 31.3.2024. godine je 542.715. U odnosu na objavljeni podatak o broju zaposlenih na dan 31.3.2023. godine kada je broj zaposlenih iznosio 537.010, ovaj broj je veći za 5.705, a u odnosu na prethodno objavljeni podatak o broju zaposlenih na dan 29.2.2024. godine kada je iznosio 542.222, veći je za 493.

U kantonu 10 broj zaposlenih po prebivalištu na dan 31.3.2024. je bio 11.519, dok je u istom period prošle godine broj zaposlenih po prebivalištu bio 11.374, što je veće za 145 u 2024. godini.

4. PRIHODI PRORAČUNA GRADA LIVNA ZA RAZDOBLJE 2023.- 2027. GODINE

Struktura javnih prihoda proračuna Grada Livna obuhvaća prihode od neizravnih poreza i poreza na dobit, kao i neporezne prihode koji dolaze od poduzetničkih aktivnosti, imovine, naknada, pristojbi, novčanih kazni, doprinosa i drugih prihoda, koji se ostvaruju, prikupljaju i raspoređuju sukladno važećim propisima na teritoriju Federacije Bosne i Hercegovine.

Porezni prihodi predstavljaju najveći udio u strukturi ukupnih prihoda, budući da su prihodi od neizravnih poreza najznačajniji izvor. Grad Livno također prikuplja druge izravne poreze, poput poreza na dobit pravnih osoba i poreza na dohodak, te ostvaruju prihode prema kantonalnim propisima o porezima na imovinu i drugim neporeznim prihodima kako bi financirali svoje ustavom utvrđene funkcije.

Neporezni prihodi uglavnom ovise o realizaciji planova rada pojedinih ministarstava, institucija i službi, budući da u ovu kategoriju spadaju prihodi od pristojbi, naknada, prihoda pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika proračuna i vlastiti prihodi) te naknada prema kantonalnim, federalnim zakonima i drugim propisima.

Projekcije poreznih prihoda Grada Livna za razdoblje 2025. – 2027. godine urađene su na temelju smjernica dostavljenih od strane Federalnog ministarstva financija, kao i pokazatelja kretanja ovih prihoda u prethodnom razdoblju. Neporezni prihodi projicirani su na temelju izvršenja u prethodnom razdoblju s tim da se očekuje znatno povećanje ovih prihoda na poziciji naknada koje se prikupljaju temeljem federalnih propisa, prije svega izmjenama Zakona o izdvajanju i usmjeravanju dijela prihoda poduzeća ostvarenog korištenjem hidro akumulacijskih objekata.

Kapitalni primitci projicirani su temeljem pokazatelja u prethodnim godinama i sukladno planovima za naredno razdoblje.

Projekcije prenesenih sredstava temelje se na akumulaciji značajnog iznosa novčanih sredstava na transakcijskom računu po završetku fiskalne 2023. godine i akumuliranim novčanim sredstvima na namjenskim računima za zaštitu i spašavanje i računu na koji se uplaćuju sredstva od hidroakumulacije.

Realizacija planirane razine javnih prihoda izravno ovisi i od izmjena poreznih politika, kao i drugačijeg ishoda drugih parametara kao što su promjena razine zaduženosti na državnoj,

odnosno entitetskoj razini što bi utjecalo na povećanje sredstava od neizravnih poreza, te promjena koeficijenata raspodjele koja je u pripremi kroz izmjene Zakona o raspodjeli javnih prihoda.

Tablica 3. Prihodi Grada Livna za razdoblje 2023.-2027.

Vrsta prihoda	Izvršenje	Plan	Prognoze			Indeks 2025/2024
	2023	2024	2025	2026	2027	
UKUPNI PRIHODI	16.873.190	19.240.240	21.028.322	21.609.154	22.418.070	109%
I Prihodi od poreza	7.828.943	7.861.740	8.850.000	9.659.154	10.118.070	113%
II Neporezni prihodi	4.134.995	5.959.500	6.928.322	7.200.000	7.800.000	116%
III Tekuće i kapitalne potpore	1.813.281	2.319.000	2.650.000	2.750.000	2.800.000	114%
IV Kapitalni primitci	1.002.343	800.000	900.000	1.000.000	800.000	113%
Neraspoređeni višak prihoda	2.093.628	2.300.000	1.700.000	1.000.000	900.000	74%

4.1. Porezni prihodi Grada Livna za razdoblje 2023.-2027. Godine

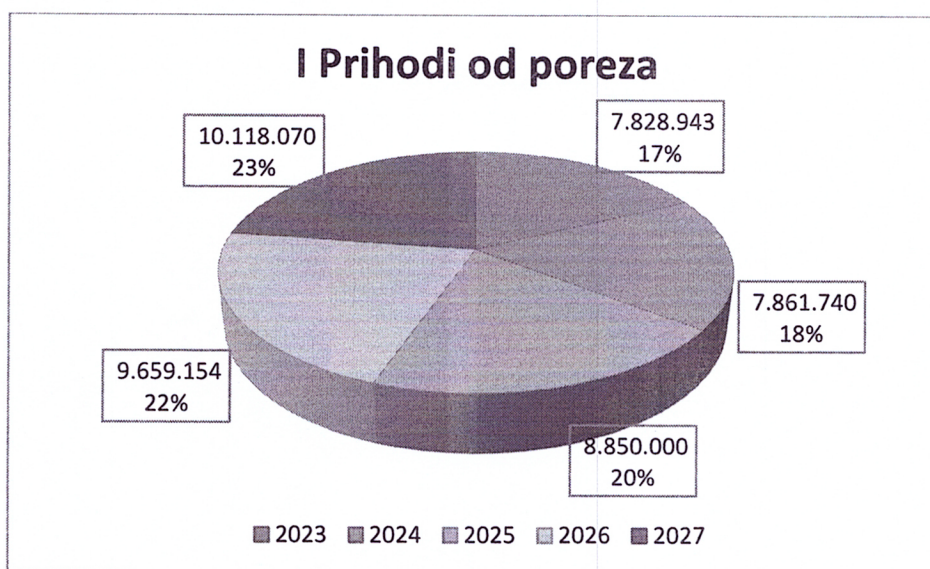
Imajući u vidu ostvarenje prihoda i primitka za 2023. godinu, te revidiranim projekcijama javnih prihoda za 2024. godinu, Služba za financije i riznicu Grada Livna napravila je prognoze i projekcije za razdoblje od 2024.-2027. godine. Ukupni prihodi Grada Livna imaju tendenciju rasta kroz planirano razdoblje. Najveći rast prihoda planiran je u 2024.godini, u odnosu na 2023.godinu i iznosi oko 14%, nakon toga se očekuje rast od 9% u 2025. godini u odnosu na 2024. godinu, te naredne dvije godine očekuje se lagani rast od oko 3%.

Ukupni prihodi Grada Livna za 2023. godinu su 16.873.190 KM. Porezni prihodi ostvareni su u iznosu od 7.828.943 KM. Prihod od neizravnih poreza predstavljaju najznačajniju stavku u strukturi poreznih prihoda s udjelom od 67% i ukupno iznose 5.245.115 KM. Promatrano analitički, najveći udio od 90% u navedenim prihodima imaju prihodi od PDV-a, te prihodi koji pripadaju direkciji cesta. Raspodjela prihoda od neizravnih poreza vrši se temeljem koeficijenata utvrđenih Zakonom o pripadnosti javnih prihoda u F BiH na način da se funkcije jedinica lokalne samouprave financiraju u postotku 8,42% od iznosa preostalog nakon raspodjele sredstava za otplatu vanjskog duga.

Prihodi od poreza na dohodak ostvareni su u iznosu 2.017.218 KM. Ova vrsta prihoda ostvaruje se temeljem Zakona o porezu na dohodak u F BiH od 1.1.2009. godine, a sukladno Zakonu o pripadnosti javnih prihoda u F BiH raspodjeljuju se u omjeru 65,54% u korist Proračuna HBŽ i 34,46% u korist Proračuna Grada Livna.

Planiranje poreznih prihoda za 2024. godinu temeljeno je na zadnjim službenim makroekonomskim prognozama, preuzetim od Direkcije za ekonomsko planiranje (DEP), u travnju 2024. godine, te prate pretpostavljena kretanja ključnih parametara sa kojima su u korelaciji. Unatoč izazovima na međunarodnoj razini, kao što su slabljenje globalnog ekonomskog rasta, pojačanih inflatornih pritisaka i rasta kamatnih stopa, u 2023. godini ostvaren je ekonomski rast od 1,8%, te je u skladu s tim predviđen i lagani rast u 2024. poreznih prihoda za Grad Livno koji iznosi 7.861.740 KM, što je povećanje od 1% u odnosu na 2023.

Grafikon 9. Prihodi od poreza za razdoblje od 2023.-2027.



4.2. Neporezni prihodi Grada Livna za razdoblje 2023.-2027.godine

Neporezni prihodi Grada Livna uključuju:

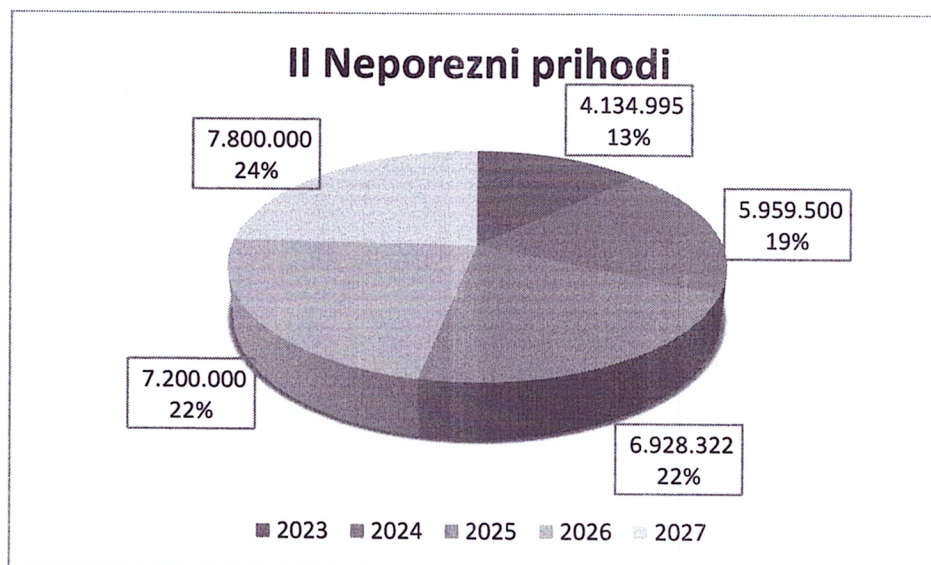
- ✓ Prihode od poduzetničkih aktivnosti i imovine
- ✓ Naknade i pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga
- ✓ Novčane kazne.

Neporezni prihodi u 2023. godini ostvareni su u iznosu od 4.134.995 KM, te je u narednom razdoblju od 2024.-2027. planirano povećanje kroz sve godine. Povećanje neporeznih prihoda, posljedica je usvajanja izmjena Zakona o izdvajanju u usmjeravanju dijela prihoda poduzeća

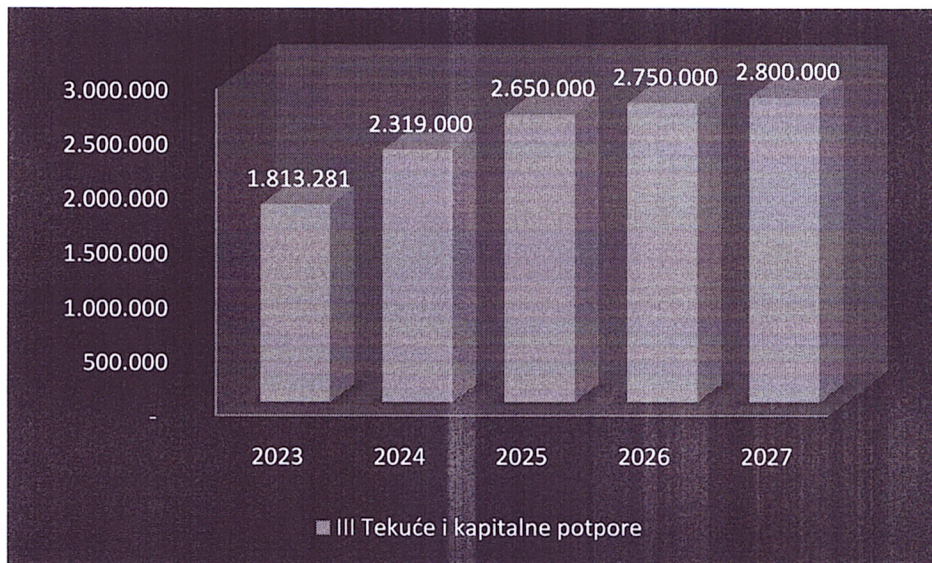
ostvarenog korištenjem hidroakumulacijskih objekata i izmjeni Odluke o komunalnoj naknadi kojim su uvedeni novi obveznici sa značajnijim iznosima.

Tekuće i kapitalne potpore u 2023.godini ostvarene su u iznosu od 1.813.281 KM. Tekući grantovi su temeljeni na izvršenjima iz prethodnih godina s očekivanim blagim povećanjem s obzirom na izmjene već spomenutog Zakona o raspodjeli pa je za očekivati da će povećanje priljeva u županijski i federalni Proračun, utjecati na iznos sredstava za potpore gradovima i općinama. Kapitalni grantovi su planirani temeljem prosječnog izvršenja na ovoj poziciji u zadnjih nekoliko godina. Zbog problema kod provođenja javnih nabava prenesena sredstva se prenose u 2024. godinu, koja su za 10% veća u odnosu na 2023. godinu. Povećanje planiranih akumuliranih sredstava prije svega u 2024. godini iznose 2.300.000 KM, a riječ je o neutrošenim namjenskim sredstvima iz 2022. i 2023. godine, a realizacija istih se očekuje u 2024. godini. Dio prenesenih namjenskih sredstava temelji se na trenutno raspoloživim novčanim sredstvima iskazanim po završnom računu za 2023. godinu, s tim da je riječ o namjenskim sredstvima najvećim dijelom od sredstava hidroakumulacije te o sredstvima prikupljene temeljem Zakona o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nepogoda koja se kroz pražnjenje županijske Riznice i akumuliraju na posebnom namjenskom računu.

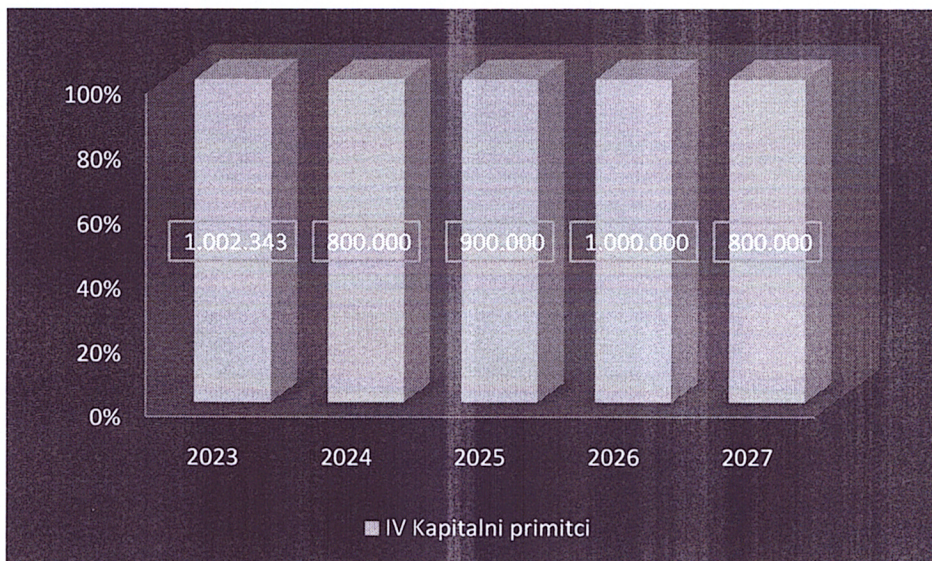
Grafikon 10. Neporezni prihodi za razdoblje od 2023.-2027.



Grafikon 11. Tekuće i kapitalne potpore za razdoblje 2023.-2027.



Grafikon 12. Kapitalni primitci za razdoblje 2023.-2027



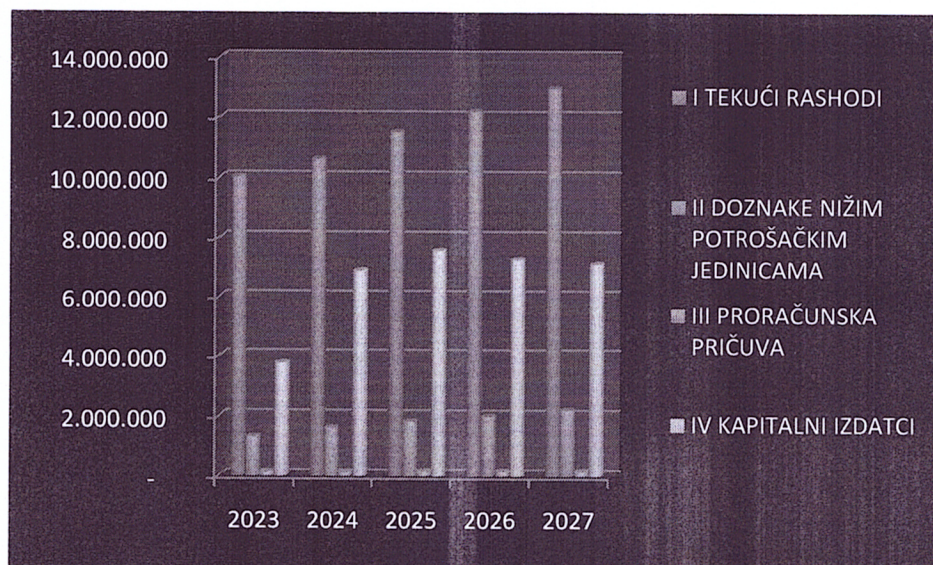
5. RASHODI PRORAČUNA GRADA LIVNA ZA RAZDOBLJE 2023.-2027.

Ukupno ostvareni rashodi i izdaci u 2023.godini iznosili su 15.228.750 KM. U razdoblju od 2024.-2026. planira se lagani rast rashoda i izdataka.

Tablica 4. Rashodi i izdaci Grada Livna za razdoblje 202.-2026.

Rashodi i izdaci	Izvršenje	Plan	Prognoze			Indeks 2025/2024
	2023	2024	2025	2026	2027	
UKUPNI RASHODI	15.228.750	19.240.240	21.028.322	21.609.154	22.418.070	109%
I TEKUĆI RASHODI	10.022.230	10.612.670	11.502.404	12.201.644	12.960.809	108%
Bruto plaće i naknade	3.100.132	3.770.570	4.147.627	4.562.390	5.018.629	110%
Doprinosi poslodavca	299.972	359.070	394.977	434.475	477.922	110%
Izdaci za materijal i usluge	1.091.435	1.318.000	1.449.800	1.594.780	1.754.258	110%
Tekući grantovi	5.266.568	5.014.030	5.100.000	5.200.000	5.300.000	102%
Kapitalne potpore	260.041	145.000	400.000	400.000	400.000	276%
Kamata po kreditima	4.082	6.000	10.000	10.000	10.000	167%
II DOZNAKE NIŽIM POTROŠAČKIM JEDINICAMA	1.318.871	1.608.570	1.815.918	1.997.510	2.197.261	113%
III PRORAČUNSKA PRIČUVA	127.076	130.000	150.000	150.000	150.000	115%
IV KAPITALNI IZDATCI	3.760.573	6.889.000	7.560.000	7.260.000	7.110.000	110%

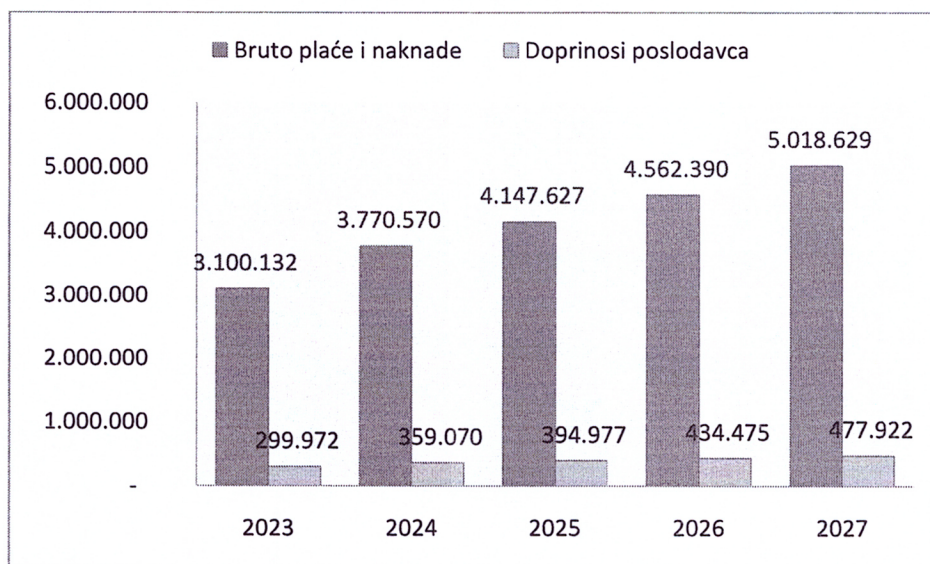
Grafikon 13. Rashodi i izdaci 2023.-2027.



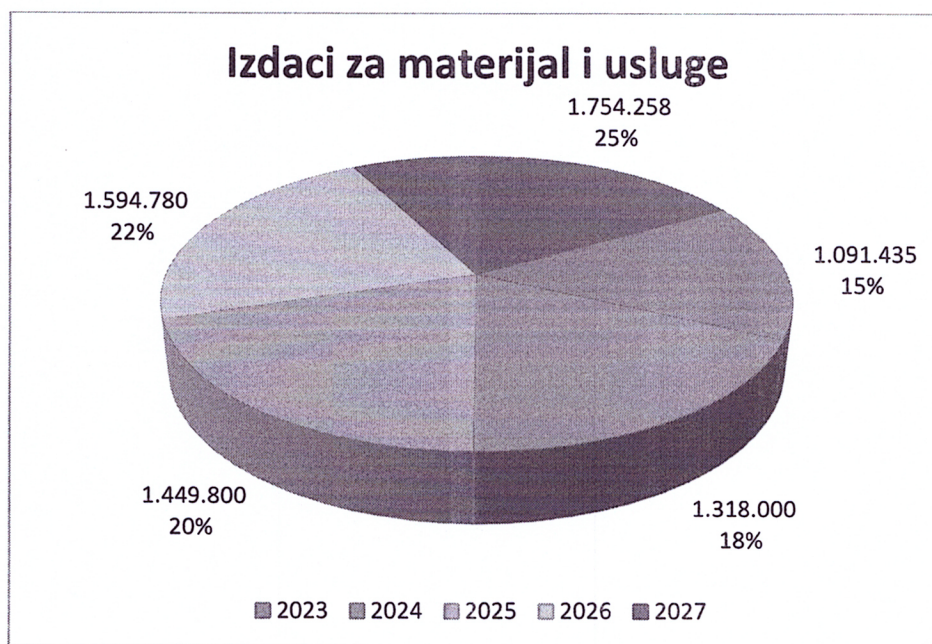
Bruto plaće i naknade u 2023. godini ostvarene su u iznosu od 3.100.132 KM, doprinosi poslodavca u iznosu 299.972 KM, dok su izdaci za materijal i usluge iznosili 1.091.435 KM. Uspostavom Ureda za internu reviziju, te financiranje vježbenika direktno kroz plaće, te blagim

povećanjem po pozicijama za postojeća radna mjesta dolazi do povećanja pozicije plaća. Slijedom toga, rastu doprinosi poslodavca i izdaci za materijal i usluge. Povećanje navedenih pozicija bit će prikazano na sljedećem grafikonu.

Grafikon 14. Bruto plaće, naknade i doprinosi 2023.-2027.



Grafikon 15. Izdaci za materijal i usluge 2023-2027



Izvršenje tekućih grantova u 2023. godini iznosi 5.266.568 KM, a u 2024. godini predviđen je pad od 5%, nakon čega slijedi lagani rast kroz godine od 2%.

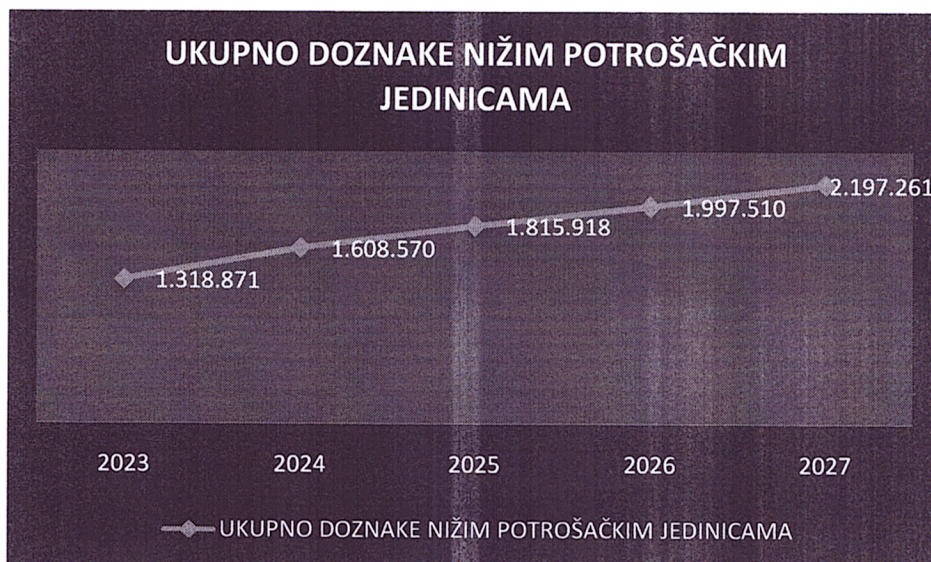
Tekuća rezerva se u 2024. godini povećava za 2% u odnosu na 2023. godinu i iznosi 130.000 KM. U 2025. godini predviđen je rast od 15% u odnosu na 2024. godinu i iznosi 150.000 KM, te ostaje na istoj razini i u narednim razdobljima.

Kamate na kredite se povećavaju u 2024.godini na 6.000 KM, odnosno za 47%, te se rast nastavlja i u 2025.godini. Postupno povećanje, kako tekućih rashoda, planirano je i za doznake nižim potrošačkim jedinicama kroz povećanje sredstava Proračunskim korisnicima, što će biti prikazano u tablici 5 i na grafikonu 16.

Tablica 5. Doznake nižim potrošačkim jedinicama za razdoblje 2023.-2027.

OPIS	Izvršenje	Plan	Prognoze		
	2023	2024	2025	2026	2027
Narodno sveučilište	148.874	184.160	202.576	222.834	245.117
Općinsko javno pravobraniteljstvo	134.750	145.450	159.995	175.995	193.594
DV Pčelice	438.250	503.190	600.000	660.000	726.000
Crveni križ	94.347	107.150	117.865	129.652	142.617
Centar za socijalnu skrb	502.650	668.620	735.482	809.030	889.933
UKUPNO DOZNAKE NIŽIM POTROŠAČKIM JEDINICAMA	1.318.871	1.608.570	1.815.918	1.997.510	2.197.261

Grafikon 16. Doznake nižim potrošačkim jedinicama 2023—2027

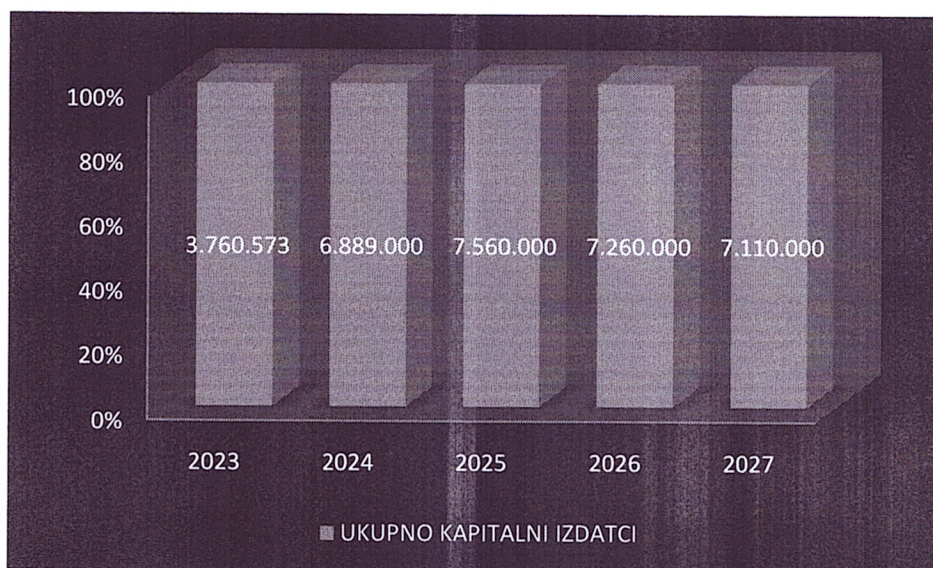


Projekcija kapitalnih izdataka temelji se na projekcijama akumuliranih sredstava od hidroakumulacije i neutrošenim namjenskim sredstvima iz prethodnih godina.

Tablica 6. Kapitalni izdaci za razdoblje od 2023.—2027.godine

OPIS	Izvršenje	Plan	Prognoze		
	2023	2024	2025	2026	2027
Nabava zemljišta	-	30.000	100.000	100.000	100.000
Nabava građevina	958.761	3.270.000	3.500.000	3.300.000	3.300.000
Nabava opreme	207.430	414.000	400.000	400.000	300.000
Nabava stalnih sredstava u obliku prava	41.138	140.000	300.000	200.000	150.000
Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	1.714.783	2.190.000	2.400.000	2.400.000	2.400.000
Izdaci za otplate kredita	838.461	845.000	860.000	860.000	860.000
UKUPNO KAPITALNI IZDATCI	3.760.573	6.889.000	7.560.000	7.260.000	7.110.000

Grafikon 17. Kapitalni izdaci 2023.-2027.



U 2024. godini planirano je povećanje ukupnih izdataka za 83% u odnosu na 2023. godinu, dok povećanje od 10% predviđeno je u 2025.godni u odnosu na 2024.godinu, te se u sljedeće dvije godine očekuje lagani pad od 4% u 2026.godini, te 2% u 2027.godini. Imajući u vidu započete i nove projekte najveći skok se očekuje na poziciji nabave građevina.

Broj: 02-11-2478/2024

Livno, 14.6.2024.godine

GRADONAČELNIK

Darko Čondrić