

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

Broj: 02-11-1852/23

Datum: 28.06.2023.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

ODLUKU
O USVAJANJU DOKUMENTA OKVIRNOG PRORAČUNA GRADA LIVNA
ZA RAZDOBLJE 2024.-2026. GODINE

Članak 1.

Usvaja se Dokument okvirnog proračuna Grada Livna za razdoblje 2024.-2026. godine.

Članak 2.

Dokument okvirnog proračuna Grada Livna za razdoblje 2024.-2026. 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 2024.- 2026. godine.**

Livno, lipanj 2023

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 2024.-2026. godinu.

Dokument okvirnog proračuna za razdoblje 2024.-2026. godina izlaže fiskalnu strategiju i proračunske planove za sljedeće tri godine i ima za cilj razviti bolji strateški temelj za pripremu proračuna, odnosno, DOP predstavlja preliminarni okvirni nacrt proračuna za 2024. godinu, te daje predviđanja za 2025.-2026. 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 državne Direkcije za ekonomsko planiranje (DEP), makroekonomsku prognozu Federalnog zavoda za programiranje razvoja, Odjeljenje za makroekonomsku analizu Uprave za indirektno oporezivanje (OMA), podataka Agencije za statistiku, i ostalih relevantnih institucija.

Dokument okvirnog proračuna Grada Livna 2024.-2026. godine sadrži:

Poglavlje 1: Uvod u Dokument okvirnog proračuna za razdoblje 2024.-2026.godine,

Poglavlje 2: Srednjoročna makroekonomska prognoza,

Poglavlje 3: Srednjoročna fiskalna strategija,

Poglavlje 4: Prihodi proračuna Grada Livna za razdoblje 2022.-2026.godine,

Poglavlje 5: Rashodi proračuna Grada Livna za razdoblje 2022.-2026.godine.

SADRŽAJ

SAŽETAK.....	2
SADRŽAJ	3
1. UVOD U DOKUMENT OKVIRNOG PRORAČUNA ZA RAZDOBLJE 2024.-2026.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 2022. godini i projekcije kretanja za razdoblje 2023.-2026.godine	6
2.2. Srednjoročna ekonomska prognoza i rizici.....	8
2.3. Makroekonomski pokazatelji u BIH	9
2.4.Osnovni makroekonomski pokazatelji u Hercegbosanskoj županiji i FBiH	10
3. SREDNJOROČNA FISKALNA STRATEGIJA	14
3.1. Neizravni porezi.....	15
3.2. Direktni porezi	18
4. PRIHODI PRORAČUNA GRADA LIVNA ZA RAZDOBLJE 2022.-2026.GODINE.....	20
4.1. Porezni prihodi Grada Livna za razdoblje 2022.-2026. godine	21
4.2. Neporezni prihodi Grada Livna za razdoblje 2022.-2026.godine	22
5. RASHODI PRORAČUNA GRADA LIVNA ZA RAZDOBLJE 2022.-2026.....	24

1. UVOD U DOKUMENT OKVIRNOG PRORAČUNA ZA RAZDOBLJE 2024.-2026.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 2024.-2026.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 ukupne gornje granice ukupnog proračuna za 2024. godinu i okvirne iznose za naredne dvije godine.

Dokument okvirnog proračuna predstavlja vezu između ukupne ekonomske i fiskalne strategije s jedne strane, i prioriternih 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 prioriternih 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 2024.-2026. 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 2024.-2026. 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 koju je izradila Direkcija za ekonomsko planiranje (DEP), makroekonomsku prognozu Federalnog zavoda za programiranje razvoja, Odjeljenjama makroekonomsku analizu Uprave za indirektno oporezivanje (OMA), podataka Agencije za statistiku i ostalih relevantnih institucija.

Dokument okvirnog proračuna grada Livna za razdoblje 2024. – 2026. 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, kao što su kriza u Ukrajini, pojačani inflatorni pritisci i slabljenje globalnog ekonomskog rasta BiH je uspjela ostvariti relativno dobar ekonomski rast u 2022. godini. Imajući u vidu navedene kako eksterne tako i interne okolnosti, prema projekcijama DEP-a u periodu 2023.-2026. 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 2024.-2026. godine.

1.3. Struktura dokumenta

U prvom dijelu dokumenta nalazi se uvod u Dokument okvirnog proračuna za razdoblje od 2024.-2026. godine, informacije o dokumentu te korištena metodologija te sama struktura dokumenta. Drugi dio dokumenta su ekonomska kretanja u 2022. godini i projekcije kretanja za razdoblje 2023.-

2026.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 2022.-2026.godine, dok je u petom dijelu napravljena analiza za rashode od 2022-2026.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 2022. godini i projekcije kretanja za razdoblje 2023.-2026.godine

Ono što je obilježilo 2022. godinu u ekonomskom smislu, kako u Bosni i Hercegovini, tako i u svijetu jesu svakako pojačani inflatorni pritisci i izrazito visoke stope rasta cijena roba i usluga. Prema podacima BHAS-a za 2022. godinu procjenjuje se da je u Bosni i Hercegovini zabilježen realni rast BDP-a od 4% u odnosu na prethodnu godinu. Ako se ima u vidu da eksterno okruženje predstavlja veoma važnu strukturnu odrednicu ekonomskih kretanja u Bosni i Hercegovini može se zaključiti da je visoka razina privredne aktivnosti u zemljama EU znatno doprinio povećanju BDP-a u Bosni i Hercegovini u 2022. godini. Tako je rast svjetskih cijena u 2022. godini prema podacima IMF-a iznosio skoro 50%, pri čemu su najznačajnija povećanja ostvarena u okviru kategorija energenti 97% (sirova nafta 66,5%, prirodni plin 213%) i hrane 20,5%. Ova globalna cjenovna kretanja rezultirala su naglim povećanjem cijena roba i usluga u Bosni i Hercegovini u 2022. godini. Registriran je i rast indeksa potrošačkih cijena CPI od oko 14% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine.¹ Pored povećanja potrošnje, prema podacima statistike nacionalnih računa BHAS-a za 2022. godinu u Bosni i Hercegovini je registriran

¹ BHAS, Indeks potrošačkih cijena u BiH; Tematski bilten TB09, Sarajevo 2023.

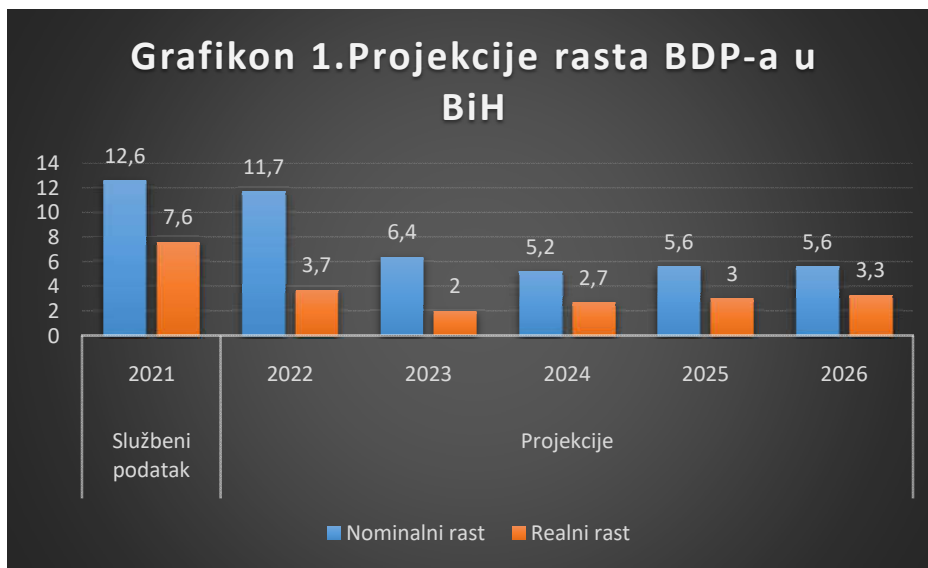
relativno snažan rast ukupnih investicija od skoro 6,5% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine, dok je doprinos istih u ekonomskom rastu iznosio 1,5 %.

Kada su u pitanju ekonomska kretanja u 2023. godini vrijedi istaći da su negativne posljedice sukoba u Ukrajini na svjetsku ekonomiju već vidljive i prikazuju se kroz trgovinske, financijske, cjenovne šokove koje neće zaobići ni Bosnu i Hercegovinu. Ono što je evidentno jeste kontinuiran rast cijena roba i usluga sa jedne strane i usporavanje privredne aktivnosti kako u svijetu tako i u Bosni i Hercegovini. Obzirom da eksterne dinamike predstavljaju veoma važnu strukturnu odrednicu svih ekonomskih kretanja u Bosni i Hercegovini vrijedi istaći da će najnovija događanja imati odlučujuću ulogu za izgled ekonomskog rasta u zemlji u narednom razdoblju. Tako je Bosna i Hercegovina tokom promatranog perioda zabilježila negativan rast fizičkog obujma industrijske proizvodnje od 4,2%. Pad proizvodnje je bio podjednak u sva tri sektora rudarstvo, prerađivačka industrija i sektor za proizvodnju električne energije. Imajući u vidu navedene kako eksterne tako i interne okolnosti, prema projekcijama DEP-a u periodu 2023.-2026. godina u Bosni i Hercegovini se može očekivati ekonomski rast sa prosječnom stopom ekonomskog rasta od oko 3% na godišnjem nivou.² Najnovija događanja u međunarodnom ekonomskom okruženju (povećani eksterni rizici), snažan rast svjetskih cijena (energenti i hrana) i poprilično visoka osnovica iz prethodne godine (stopa rasta 3,7%) rezultirali su revidiranjem projekcije ekonomskog rasta u Bosni i Hercegovini u 2023. godini. Tako se prema projekcijama DEP-a za 2023. godinu u Bosni i Hercegovini može očekivati realni ekonomski rast od oko 2,0% u odnosu na prethodnu godinu. Posljedica je ovo veoma izraženih inflatornih pritisaka koji su započeli tijekom prethodne godine uslijed prekida u globalnim lancima snabdijevanja (COVID-19 kriza), a dodatno intenzivirani u 2022. godini uslijed najnovijih događanja u odnosima između Rusije i Ukrajine. Ako se pažljivije promatra struktura projiciranog ekonomskog rasta u 2023. godini, vidljivo je da bi domaća tražnja kroz povećanje privatne potrošnje i u manjoj mjeri investicija, predstavljala glavno uporište istog, dok je očekivani doprinos vanjskog sektora neutralan.

Polazeći od osnovnih makroekonomskih pokazatelja u Bosni i Hercegovini u 2023. godini može se očekivati rast BDP-a po nominalnoj stopi od 6,4%, uz uvjet održavanja stabilnog tečaja konvertibilne marke primjenom aranžmana Valutnog odbora, održavanja stope inflacije, te urednog servisiranja vanjskog duga i politike vezivanja domaćeg javnog duga za prihode i smanjenja deficita tekuće platne bilance. Prema projekcijama Direkcije za ekonomsko planiranje realni BDP u 2023. godini imao bi rast od 2,00% u odnosu na 2022. godinu. Na grafikonu 1. su predstavljene posljednje projekcije Direkcije za ekonomsko planiranje BiH nominalnog i realnog rasta BDP-a za razdoblje 2023-2026.

²DEP Makroekonomske projekcije 2024.-2026. god., ožujak 2023. god

Grafikon 1. Projekcije rasta BDP-a u BiH



2.2. Srednjoročna ekonomska prognoza i rizici

Rizici povezani s projekcijama gospodarskog rasta u osnovnom scenariju mogu se podijeliti na vanjske i unutarnje. Trenutno, vanjski rizici su izraženiji i predstavljaju veći izazov za ostvarenje projekcija gospodarskog rasta u usporedbi s unutarnjim rizicima. Nakon stabilizacije epidemiološke situacije povezane s Covidom-19, početkom 2022. godine došlo je do eskalacije sukoba između Ukrajine i Rusije, što će negativno utjecati na globalno gospodarstvo, uključujući i Bosnu i Hercegovinu. Daljnja eskalacija ukrajinske krize i jačanje inflacije na globalnoj i domaćoj razini sigurno će imati negativan utjecaj na potrošnju, investicije, vanjsku trgovinu i projekcije gospodarskog rasta u osnovnom scenariju. S druge strane, unutarnji izazovi i rizici u Bosni i Hercegovini također predstavljaju prijetnju ostvarenju tih projekcija. Sporost u donošenju odluka i provođenju gospodarskih reformi u zemlji predstavlja unutarnji rizik. Moguća kašnjenja u provedbi strukturalnih reformi mogla bi negativno utjecati na ukupni gospodarski rast. U srednjoročnom razdoblju, migracija stanovništva iz Bosne i Hercegovine, posebno mladih, obrazovanih i kvalificiranih stručnjaka, predstavlja rizik koji može rezultirati smanjenjem produktivnosti i sporijim rastom BDP-a nego što je predviđeno.

2.3. Makroekonomski pokazatelji u BiH

U tablici 1 prikazane su projekcije makroekonomskih pokazatelja Bosne i Hercegovine za razdoblje 2021.-2026. 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 3% za razdoblje 2024.-2026. 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 2022. godine je imala deficit i u odnosu na BDP je iznosio 4,7%. U narednom razdoblju taj bi iznos ipak trebao imati smjer pada, pa se tako do 2026. godine očekuje 2% deficita bilance tekućeg računa u BDP-u

Tablica 1 Makroekonomski pokazatelji za razdoblje 2021.-2026. godina

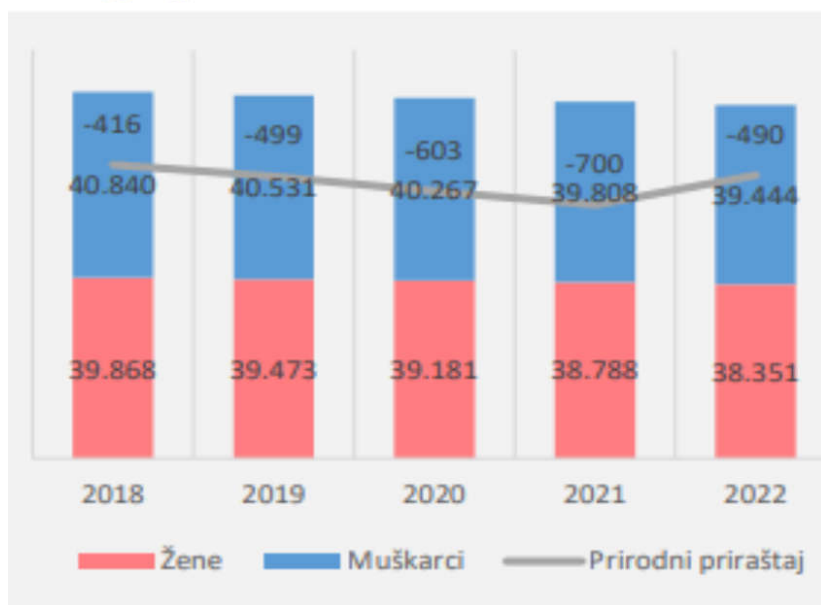
Pokazatelj	Službeni podatak	Projekcije				
	2021.	2022.	2023.	2024.	2025.	2026.
Nominalni BDP (u mil. KM)	39.921	44.590	47.438	49.926	52.705	55.666
Nominalni rast u %	12,6	11,7	6,4	5,2	5,6	5,6
BDP deflator	104,7	107,7	104,3	102,5	102,5	102,3
Realni BDP u mil. KM	38.136	41.407	45.462	48.696	51.425	54.435
Realni rast u %	7,6	3,7	2	2,7	3	3,3
Inflacija mjerena ind. potrošačkih cijena	2	14	6,1	3,1	2,2	1,9
Potrošnja u mil. KM	34.342	39.561	41.638	43.127	44.687	46.206
Realni rast u %	4,3	3,3	1,2	1,2	1,3	1,2
Vladina potrošnja u mil. KM	7.536	8.402	8.822	9.114	9.387	9.669
Realni rast u %	3,1	2,8	1,2	0,8	0,5	0,5
Privatna potrošnja u mil. KM	26.806	31.159	32.815	34.013	35.300	36.537
Realni rast u %	4,6	3,4	1,3	1,3	1,6	1,3
Investicije u stalna sredstva u mil. KM	8.367	9.431	9.991	10.539	11.345	12.232
Realni rast u %	4,8	5,3	4	3,6	5,7	6,3
Vladine investicije u mil. KM	1.193	1.431	1.512	1.678	1.846	2.030
Realni rast u %	-31,5	14,9	3,5	7,8	6,8	7,7
Privatne investicije u mil. KM	7.174	8.000	8.480	8.861	9.499	10.202
Realni rast u %	14,9	3,7	4,1	2,9	5,5	6
Uvoz (robe i usluge) u mil. KM	21.084	27.940	29.630	31.743	34.023	36.905
Nominalni rast u %	26,7	32,5	6,1	7,1	7,2	8,5
Realni rast u %	20,5	18,8	4,7	5,7	5,7	5,9
Izvoz (robe i usluge) u mil. KM	16.485	21.455	23.462	25.866	28.602	31.840
Nominalni rast u %	38,9	30,2	9,4	10,2	10,6	11,3
Realni rast u %	24,6	22,2	6,6	8,3	8,5	8,1
Nacionalna bruto štednja u % BDP-a	23,1	21,1	21,5	22,5	23,3	24,1
Bilanca tekućeg računa u mil. KM	-923	-2.045	-1.754	-1.442	-1.178	-1.090
Rast u %	-17,2	-121,8	-16,1	-17,8	-18,3	-7,5
Bilanca tekućeg računa u % BDP-a	-2,4	-4,7	-3,7	-2,9	-2,2	-2

Izvor: Direkcija za ekonomsko planiranje, ozujak 2023. 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 procjenama³ 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

³ 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

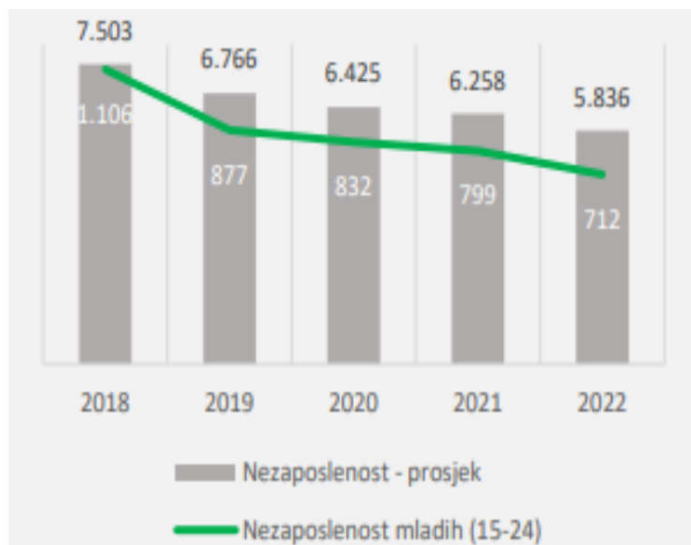
iznosila 36,0%. Stopa aktivnosti u K-10 u 2022. g. iznosila je 32,2%, za 0,1 % više u odnosu na prethodnu godinu i značajno je manja od registrirane stope aktivnosti u FBiH za promatranu godinu koja je iznosila 55,5%

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

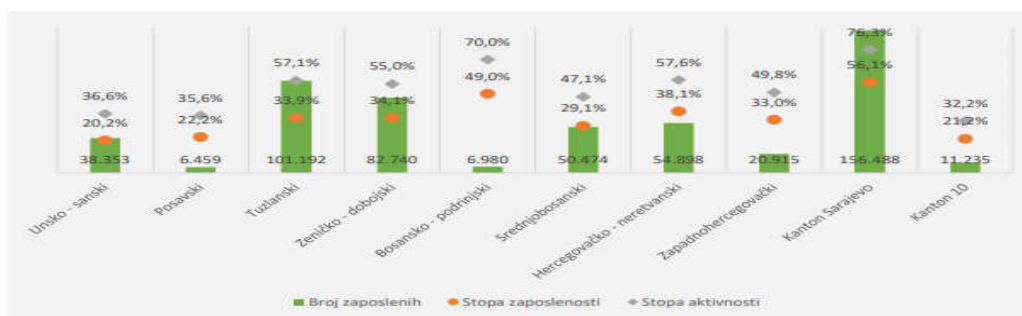


Izvor: (Federalni zavod za statistiku, 2022) Obrada: Federalni zavod za programiranje razvoja

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.

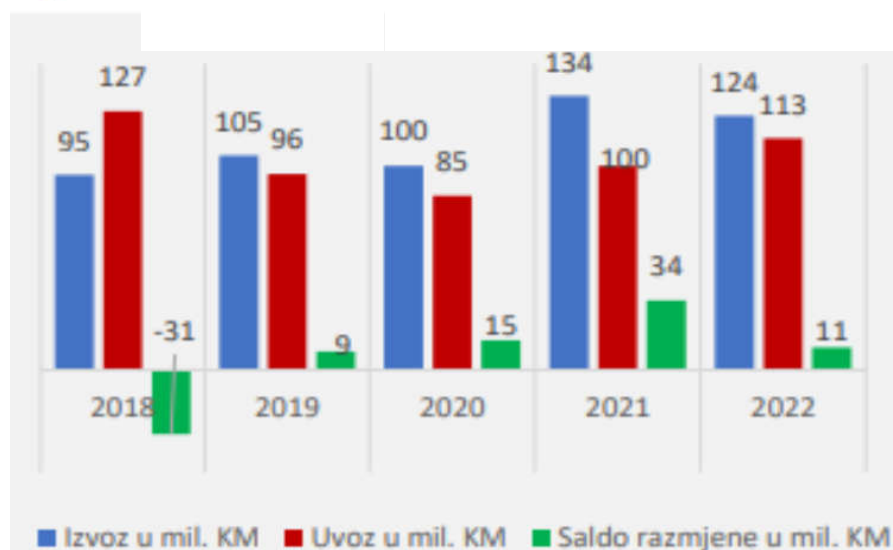
Grafikon 6. Prosječne ostvarene neto plaće po kantonima FBiH 2022



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 2024.- 2026. godina usko su vezane za privredne aktivnosti, te utjecaj ključnih makroekonomskih pretpostavki od kojih ovisi razvoj. U Federaciji i 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.

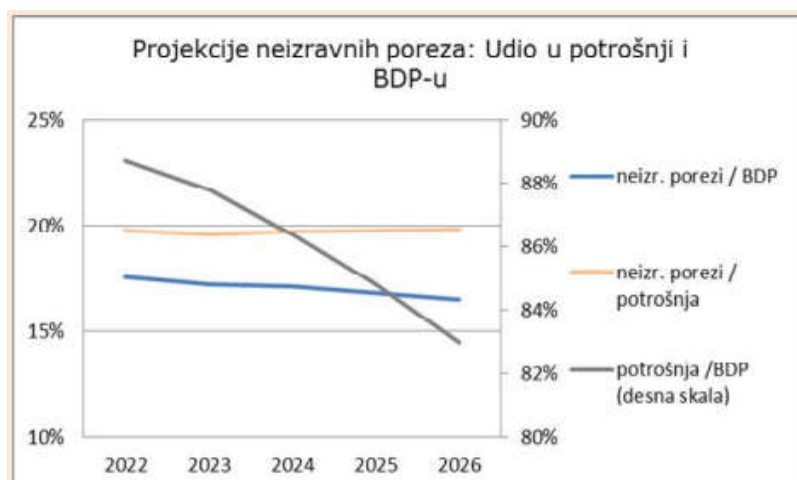
Raspodjela sredstava s Jedinstvenog računa radi se na temelju „koeficijenata doznačavanja“ koji zapravo prikazuju udio krajnje potrošnje izračunate kroz prijave PDV-a određene jedinice (FBiH, RS, Brčko distrikt BiH) u ukupnoj krajnjoj potrošnji u Bosni i Hercegovini. Prihodi koji se na temelju koeficijenata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

U razdoblju od siječnja do svibnja 2023. godine zabilježen je nešto snažniji rast ukupno naplaćenih javnih prihoda (9,7% g/g). Navedeni rast utjecao je i na kumulativnu stopu rasta za razdoblje od pet mjeseci 2023. godine (11,0% g/g). Tijekom promatranog razdoblja, u Bosni i Hercegovini ukupno je prikupljeno oko 8,6 milijardi KM javnih prihoda, po osnovu indirektnih i direktnih poreza, socijalnih doprinosa, taksi, kazni i naknada. U strukturi javnih prihoda dominiraju prihodi entitetskih poreznih uprava sa oko 52,5%.

Uprava za indirektno oporezivanje Bosne i Hercegovine ukupno je naplatila oko 4,1 milijardu KM bruto prihoda od indirektnih poreza, što je za 6,7% više nego u istom periodu 2022. godine. Na usporenje stope rasta najviše utjecaja ima bazni efekt iz prošle godine, odnosno prethodnu godinu karakterizira značajan rast prihoda. Također, na rast bruto prihoda utječe i sporija gospodarska aktivnost u tekućoj godini, praćena smanjenom ili skromnom naplatom prihoda, ali i inflatorni pritisci. U isto vrijeme, isplate povrata sa Jedinstvenog računa UIO i dalje bilježe značajnije stope rasta, što je, u značajnoj mjeri, utjecalo na neto efekt naplate. Neto prihodi, u promatranom razdoblju, su iznosili oko 3,1 milijardu KM i veći su za oko 4,9% g/g. Pozitivan doprinos stopi rasta neto prihoda od indirektnih poreza dali su: porez na dodanu vrijednost od 4,8 p.p. (PDV) i prihodi od carina 1,2 p.p..

Projektirane stope rasta neto prihoda od neizravnih poreza za 2024., 2025. i 2026. godinu iznose 4,5%, 3,7% i 3,9%, respektivno. Projekcija prihoda u navedenom razdoblju zasnovana je na projektiranim relevantnim makroekonomskim pokazateljima, povijesnoj sezonskoj shemi naplate i projekcijama pojedinih kategorija prihoda za 2023. godinu.

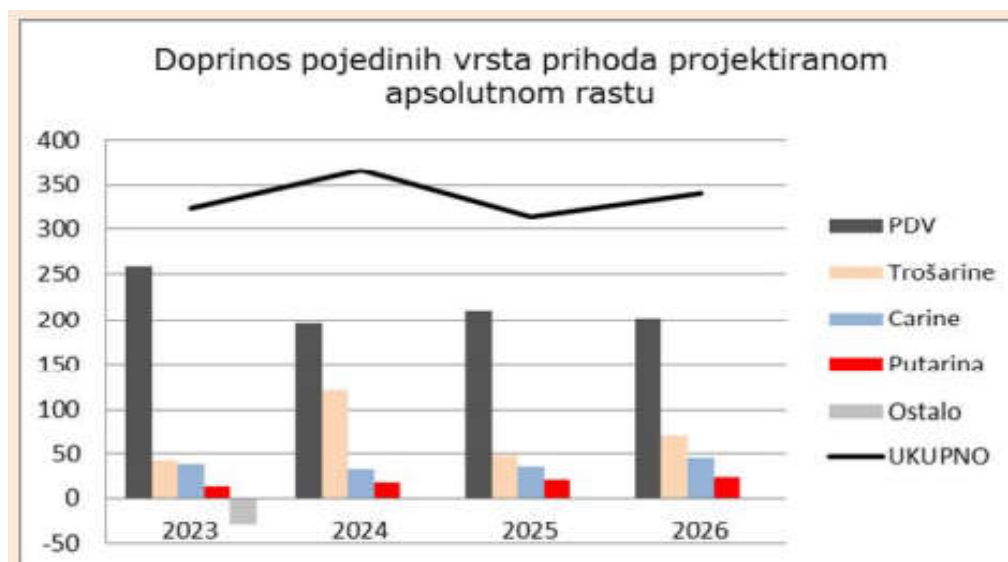
Grafikon 8. Projektirani udio neizravnih poreza u BDP-u i ukupnoj potrošnji



Izvor: Pregled OMA na osnovu projekcija prihoda neizravnih poreza (OMA, travanj 2023) i projekcija makroekonomskih pokazatelja (DEP, ožujak 2023)

Za razliku od projektiranog pada neizravnih poreza u BDP-a u razdoblju 2023-2026, projektirani udio prihoda od neizravnih poreza (OMA) u potrošnji (DEP) u navedenom razdoblju blago raste od 19,6% u 2023. do 19,9% u 2026. godini. Pad projektiranog udjela neizravnih poreza u BDP-u u razdoblju 2023-2026 kumulativni je rezultat blagog rasta neizravnih poreza u potrošnji te pada udjela potrošnje u BDP-u (Grafikon 8).

Grafikon 9. Doprinos pojedinih vrsta prihoda projektiranom apsolutnom rastu



Izvor: Pregled OMA na osnovu projekcija prihoda od neizravnih poreza (OMA, april 2023)

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 prvih pet mjeseci 2023. godine porezni obveznici Federacije BiH uplatili tri milijarde i 30,9 miliona KM javnih prihoda.⁴ U odnosu na isti period 2022. godine, to je više za 395,5 miliona KM, ili 15,01 %, a u odnosu na isto razdoblje 2019. godine više za 831,8 miliona KM ili 37,83 %. Uplatu javnih prihoda u razdoblju siječanj-svibanj 2023. godine u odnosu na siječanj-svibanj 2022. godine po kantonima prikazujemo u sljedećoj tabeli

Tablica 2 Uplata javnih prihoda po kantonima 2022/2023

R.br.	Kantoni	siječanj-svibanj 2022.	siječanj-svibanj 2023.	Indeks (siječanj-svibanj 23/22)	razlika u KM	učešće u ukupnoj naplati (%)
1.	Sarajevski	966.781.833	1.121.025.644	115,95	154.243.811	36,99
2.	Tuzlanski	444.703.969	520.355.015	117,01	75.651.046	17,17
3.	Zeničko-dobojski	352.309.459	383.718.395	108,92	31.408.936	12,66
4.	Hercegovačko-neretvanski	312.061.221	354.790.569	113,69	42.729.349	11,71
5.	Srednjobosanski	196.490.947	229.698.306	116,90	33.207.359	7,58
6.	Unsko-sanski	157.859.164	171.854.715	108,87	13.995.550	5,67
7.	Zapadnohercegovački	105.338.890	125.004.130	118,67	19.665.239	4,12
8.	Kanton 10	46.241.234	59.344.716	128,34	13.103.482	1,96
9.	bosansko-podrinjski	27.083.223	33.828.967	124,91	6.745.744	1,12
10.	Posavski	26.449.776	31.298.157	118,33	4.848.381	1,03
Ukupno		2.635.319.716	3.030.918.615	115,01	395.598.899	100,00

Izvor: Porezna uprava Federacije BiH

Struktura naplate javnih prihoda za period siječanj-svibanj 2023. godine je sljedeća:

⁴<https://www.pufbih.ba/v1/>

- porez na dobit i zaostali prihodi od poreza na dobit iznose 332.975.969 KM,
- porez na dohodak i zaostali prihodi od poreza fizičkih lica iznose 281.716.623 KM,
- porez na promet nepokretnosti i prava iznosi 41.244.848 KM,
- porez na imovinu, nasljeđe i poklon naplaćen je u iznosu 24.705.314 KM,
- zaostali prihodi od ostalih poreza naplaćeni su u iznosu 255.791 KM,
- takse i naknade naplaćene su u iznosu 303.581.103 KM,
- novčane kazne naplaćene su u iznosu 24.935.268 KM,
- članarine naplaćene su u iznosu 5.363.003 KM,
- ostali javni prihodi naplaćeni su u iznosu 2.401.167 KM.

U periodu siječanj-svibanj 2023. godine naplaćeni su doprinosi za penzijsko i invalidsko osiguranje, zdravstveno osiguranje i doprinosi za slučaj nezaposlenosti u ukupnom iznosu dvije milijarde i 12 miliona KM.

U strukturi doprinosa za pet mjeseci 2023. godine naplaćeni su:

- doprinosi za PIO/MIO u iznosu 1.127.475.632 KM,
- doprinosi za zdravstveno osiguranje u iznosu 790.836.767 KM,
- doprinosi za osiguranje za slučaj nezaposlenosti u iznosu 93.733.843 KM.

Broj zaposlenih u Federaciji BiH prema prebivalištu zaposlenika na dan 31.05.2023. godine iznosio je 541.084. Ovaj broj veći je za 5.337 u odnosu na podatak od 31.05.2022. godine kada je broj zaposlenih iznosio 535.747.

Broj zaposlenih veći je za 1.781 u odnosu na podatak od 30.04.2023. godine kada je iznosio 539.303.

4.PRIHODI PRORAČUNA GRADA LIVNA ZA RAZDOBLJE 2022.- 2026.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 2024. – 2026.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 2022. 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 2022.-2026.

Vrsta prihoda	Izvršenje	Prognoza				Indeks 2024/2023
	2022.	2023.	2024.	2025.	2026.	
UKUPNI PRIHODI	14.861.266	17.821.980	18.970.000	18.257.000	17.800.000	106,44
I Prihodi od poreza	7.530.546	6.987.980	7.600.000	7.700.000	7.900.000	108,76
II Neporezni prihodi	3.414.134	5.625.000	6.470.000	6.557.000	6.600.000	115,02
III. Tekuće i kapitalne potpore	1.851.049	1.659.000	1.800.000	1.500.000	1.500.000	108,50
IV Kapitalni primitci	1.815.837	700.000	800.000	800.000	800.000	114,29
Neraspoređeni višak prihoda	249.700	2.850.000	2.300.000	1.700.000	1.000.000	80,70

4.1. Porezni prihodi Grada Livna za razdoblje 2022.-2026. godine

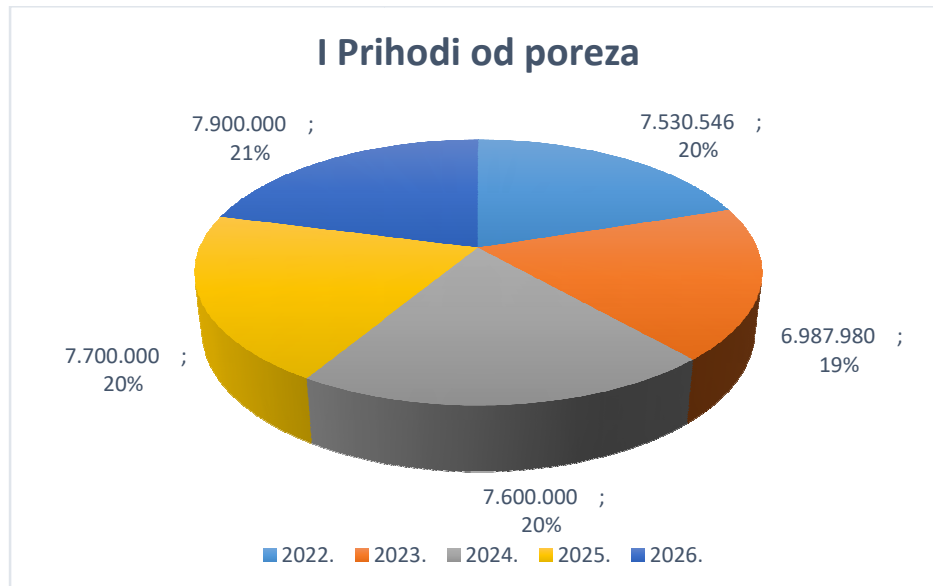
Ukupni prihodi Grada Livna za 2022. godinu su 14.861.266 KM. Porezni prihodi ostvareni su u iznosu od 7.530.546 KM. Prihod od neizravnih poreza predstavljaju najznačajniju stavku u strukturi poreznih prihoda s udjelom od 70% i ukupno iznose 5.267.723 KM. Promatrano analitički, najveći udio od 90% u navedenim 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 1.839.829 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 2023. godinu temeljeno je na Projekcijama Odjeljenja za makroekonomsku analizu UNO i postojećem Zakonu o raspodjeli, a povećanje za razdoblje 2024.-2026. temeljimo na izmjenama Zakona raspodjeli javnih prihoda u FBiH kojim bi uslijedilo i povećanje prihoda u raspodjeli za JLS sa 8,42% na preko 9%.. Obzirom na događanja koja su povezana sa ratom u Ukrajini, koja nepovoljno djeluju na cjelokupno gospodarstvo neporezni prihodi planirani su u iznosu od 6.987.980 KM što je manje za 7% u odnosu na

ostvarenu 2022.godinu. Nadajući se stabilizaciji cijena, te oporavku gospodarstva, u razdoblju od 2024.-2026. godine očekuje se lagani rast neporeznih prihoda.

Grafikon 10. Prihodi od poreza za razdoblje od 2022.-2026.



4.2. Neporezni prihodi Grada Livna za razdoblje 2022.-2026.godine

Neporezni prihodi Grada Livna uključuju:

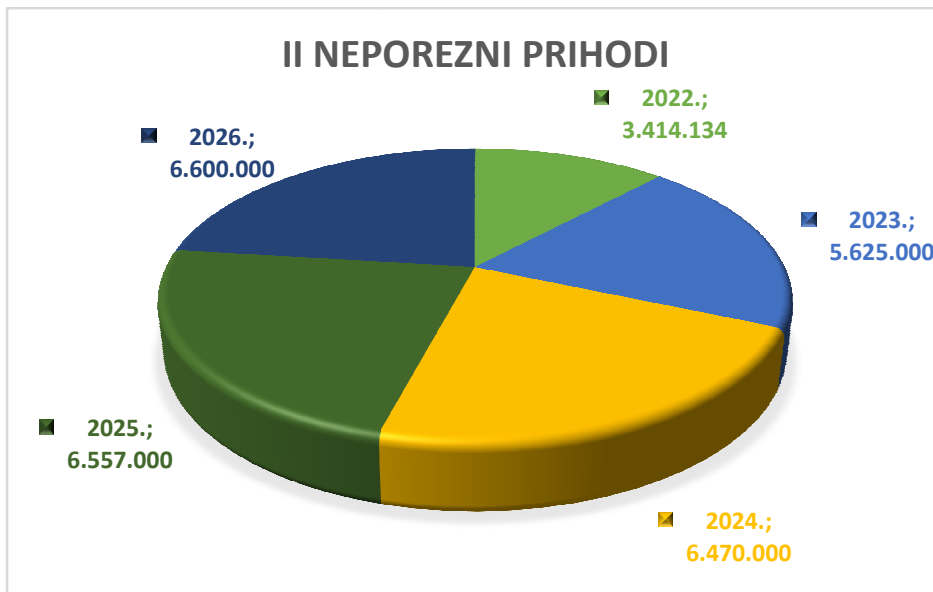
- ✓ Prihode od poduzetničkih aktivnosti i imovine
- ✓ Naknade i pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga
- ✓ Novčane kazne.

Neporezni prihodi u 2022. godini ostvareni su u iznosu od 3.414.134 KM, te je u narednom razdoblju od 2023.-2026. 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.

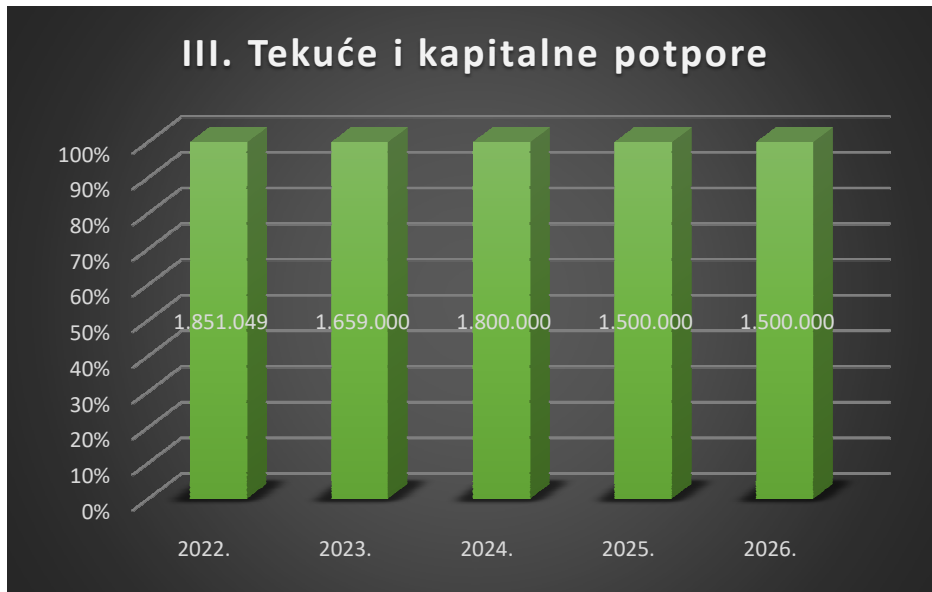
Tekuće grantovi u 2022.godini ostvarene su u iznosu od 1.851.049 KM. Tekući grantovi su temeljeni na izvršenjima iz prethodnih godina s očekivanim blagim povećanjem s obzirom na

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. Povećanje planiranih akumuliranih sredstava prije svega u 2023. godini temelji se na trenutno raspoloživim novčanim sredstvima iskazanim po završnom računu za 2022. godinu, s tim da je riječ o namjenskim sredstvima najvećim dijelom od sredstava hidroakumulacije i manjim dijelom o grant sredstvima za projekte.

Grafikon 11. Neporezni prihodi za razdoblje od 2022.-2026.



Grafikon 12. Tekuće i kapitalne potpore za razdoblje 2022.-2026.



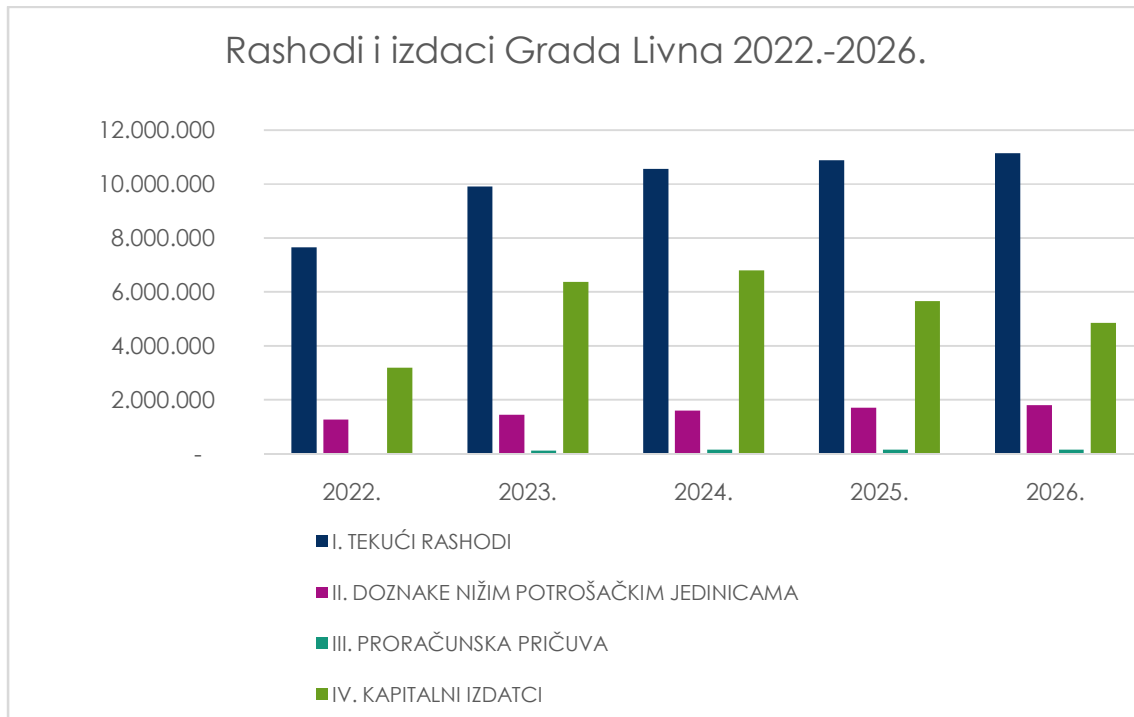
5. RASHODI PRORAČUNA GRADA LIVNA ZA RAZDOBLJE 2022.-2026.

Ukupno ostvareni rashodi i izdaci u 2022.godini iznosili su 12.111.641 KM. U razdoblju od 2023.-2026. planira se lagani rast rashoda i izdataka.

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

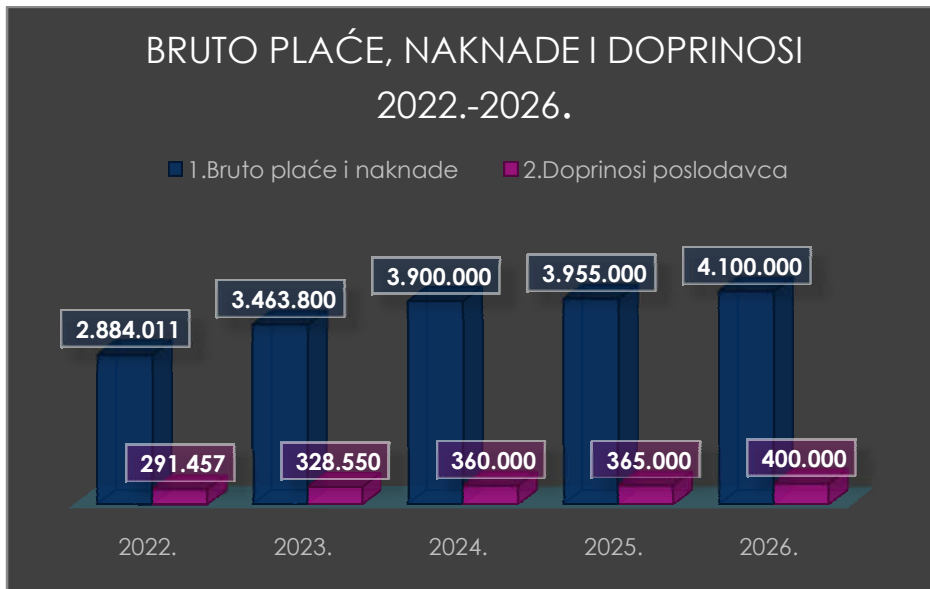
Vrsta rashoda	Izvršenje	Proračun	Prognoza			Index 2024/2023
	2022.	2023.	2024.	2025.	2026.	
UKUPNI RASHODI	12.111.641	17.821.980	18.970.000	18.257.000	17.800.000	106,44
I. TEKUĆI RASHODI	7.654.375	9.903.330	10.570.000	10.887.000	11.140.000	106,73
1.Bruto plaće i naknade	2.884.011	3.463.800	3.900.000	3.955.000	4.100.000	112,59
2.Doprinosi poslodavca	291.457	328.550	360.000	365.000	400.000	109,57
3.Izdaci za materijal i usluge	1.110.279	1.203.000	1.250.000	1.400.000	1.400.000	103,91
4.Tekući grantovi	3.293.312	4.781.980	4.700.000	4.600.000	4.670.000	98,29
5.Kapitalni transferi za sufinanciranje projekata	60.000	111.000	200.000	400.000	400.000	180,18
6.Kamata po kreditima	15.316	15.000	10.000	17.000	20.000	66,67
II. DOZNAKE NIŽIM POTROŠAČKIM JEDINICAMA	1.261.054	1.441.650	1.600.000	1.700.000	1.800.000	110,98
III. PRORAČUNSKA PRIČUVA		110.000	150.000	150.000	150.000	136,36
IV. KAPITALNI IZDATCI	3.196.212	6.367.000	6.800.000	5.670.000	4.860.000	106,80

Grafikon 13. Rashodi i izdaci 2022.-2026.

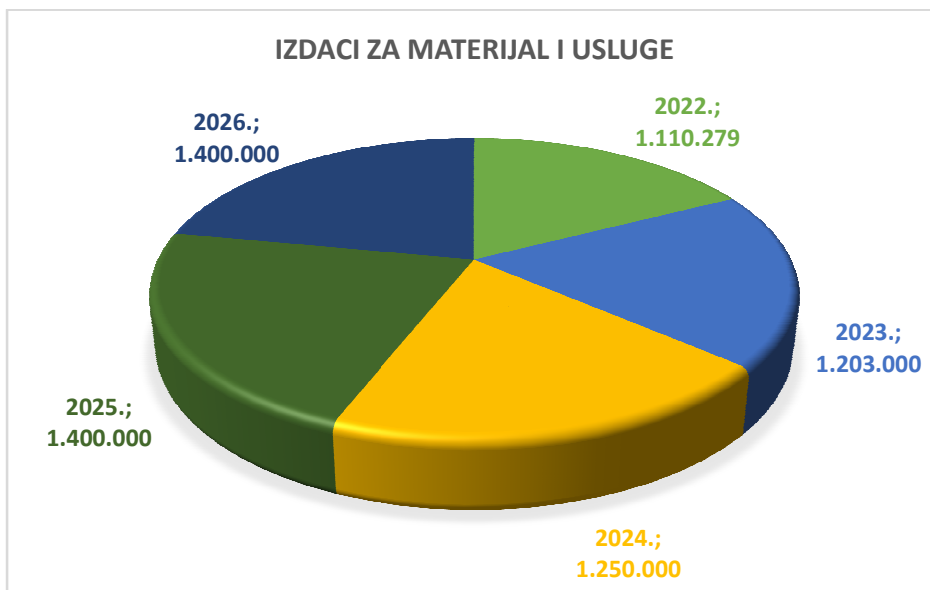


Bruto plaće i naknade u 2022.godini ostvarene su u iznosu od 2.348.335 KM, doprinosi poslodavca u iznosu 291.457 KM, dok su izdaci za materijal i usluge iznosili 1.110.279 KM. Postupno povećanje tekućih izdataka utemeljeno je na povećanju broja uposlenih na način da se popune upražnjene pozicije po Pravilniku o sistematizaciji radnih mjesta i eventualnom postupnom povećanju 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 2022.-2026.



Grafikon 15. Izdaci za materijal i usluge 2022-2026



Povećanje ukupno raspoloživih sredstava, odražava se na postupno povećanje tekućih grantova i kapitalnih transfera u odnosu na 2022. godinu i proteklo razdoblje.

Tekuća rezerva ostaje na gotovo isto istoj razini kao i prethodnih godina dok se kamate na kredite smanjuju budući da se smanjuje razdoblje otplate kredita za koje se kamata obračunava.

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 2022.-2026.

Opis	Izvršenje	Proračun	Prognoza		
	2022.	2023.	2024.	2025.	2026.
Narodno sveučilište	139.246	147.320	160.000	175.000	200.000
Općinsko javno pravobraniteljstvo	116.205	132.000	160.000	175.000	185.000
DV Pčelice	409.000	435.500	475.000	495.000	525.000
Crveni križ	87.699	92.540	105.000	115.000	130.000
Centar za socijalnu skrb	508.904	634.290	700.000	740.000	760.000
UKUPNO DOZNAKE NIŽIM POTROŠAČKIM JEDINICAMA	1.261.054	1.441.650	1.600.000	1.700.000	1.800.000

Grafikon 16 Doznake nižim potrošačkim jedinicama 2022—2026

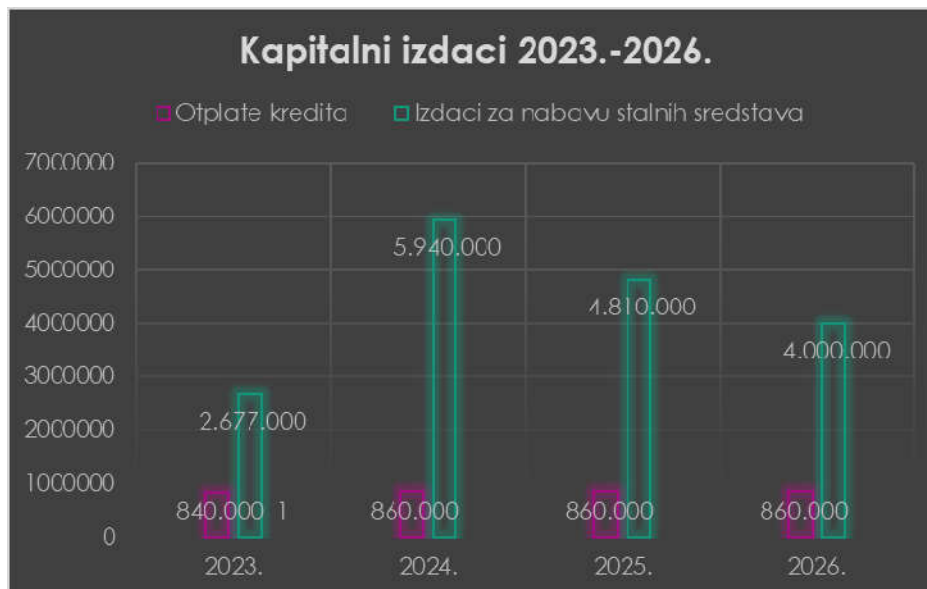


Projekcija kapitalnih izdataka temelji se na projekcijama akumuliranih sredstava od hidroakumulacije i neutrošenim namjenskim sredstvima iz prethodnih godina.

Tablica 6. Kapitalni izdaci za razdoblje od 2022.—2026.godine

Opis	Izvršenje	Proračun	Prognoza		
	2022.	2023.	2024.	2025.	2026.
Nabava zemljišta	9.311	30.000	30.000	30.000	30.000
Nabava građevina	493.800	3.568.000	3.140.000	2.850.000	2.240.000
Nabava opreme	316.486	369.000	390.000	300.000	300.000
Nabava stalnih sredstava u obliku prava	133.478	140.000	140.000	130.000	130.000
Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	1.604.132	1.420.000	2.250.000	1.500.000	1.300.000
Izdaci za otplate kredita	639.005	840.000	850.000	860.000	860.000
UKUPNO KAPITALNI IZDATCI	3.196.212	6.367.000	6.800.000	5.670.000	4.860.000

Grafikon 17. Kapitalni izdaci



Broj: 02-11-185223

Livno, 28.6.2023.godine

GRADONAČELNIK

Darko Čondrić