

BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
FEDERALNO MINISTARSTVO FINACIJA
FEDERALNO MINISTARSTVO FINANSIJA

BOSNIA AND HERZEGOVINA
FEDERATION OF BOSNIA AND HERZEGOVINA
FEDERAL MINISTRY OF FINANCE

IZVJEŠTAJ
O IZVRŠENJU BUDŽETA FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE
ZA RAZDOBLJE OD 1. JANUARA DO 30. JUNA 2016. GODINE

Sarajevo, juli 2016. godine

Na osnovu člana 90. Zakona o budžetima u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH“, broj: 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 91/15 i 102/15), Federalna ministrica financija-finansija podnosi:

IZVJEŠTAJ
o izvršenju Budžeta Federacije Bosne i Hercegovine
u razdoblju od 1. januara do 30. juna 2016. godine

Budžet Federacije Bosne i Hercegovine za razdoblje od 1. januara do 30. juna 2016. godine izvršavan je prema Zakonu o izvršavanju Budžeta Federacije Bosne i Hercegovine za 2016. godinu, („Službene novine F BiH“, broj: 102/15 od 30.12.2015. godine). U skladu sa navedenim Zakonom, budžetski korisnici su finansijsko poslovanje obavljali preko Jedinstvenog računa Trezora, u okviru odobrenih operativnih mjesečnih planova.

Izvještaj je urađen na bazi podataka iz Glavne knjige Trezora.

Prihodi, primici i finansiranja

Ukupno ostvareni prihodi, primici i finansiranja federalnog budžeta u prvom polugodištu 2016. godine, iznose 997,6 miliona KM, što je 38% planiranog prema Budžetu Federacije Bosne i Hercegovine za 2016. godinu. Od navedenog, poreski prihodi (porez na dobit i prihodi od indirektnih poreza) ostvareni su u iznosu od 658,1 miliona KM, neporezni prihodi (naknade, takse, novčane kazne i ostali neporezni prihodi) ostvareni su u iznosu od 119,5 miliona KM dok su primici od finansiranja ostvareni u iznosu od 220,0 miliona KM.

Ukoliko plan promatramo na bazi 1/2, idealno ostvarenje prihoda bi bilo 1.299,4 miliona KM, što znači da realizacija naplate prihoda za prvih šest mjeseci značajno odstupa u odnosu na planiranu dinamiku priliva, odnosno naplaćeni prihodi bilježe podbačaj od 301,8 miliona KM, što je u procentima manje za 23,2%.

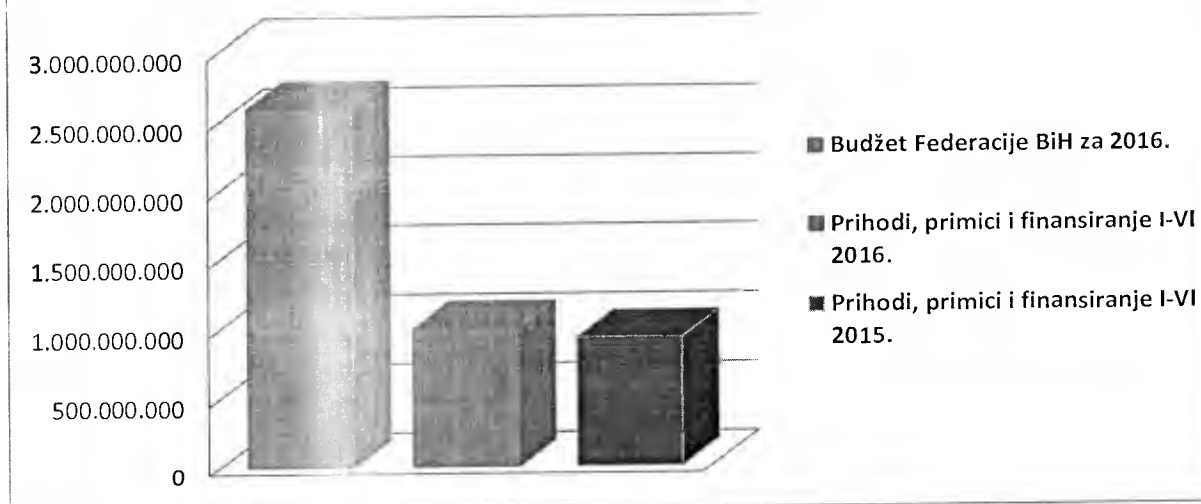
Za razliku od navedenog podbačaja ostvarenih prihoda u odnosu na plan, ukupno ostvareni prihodi bilježe porast od 7% ili u apsolutnom iznosu veći su za 67,4 miliona KM u odnosu na isto razdoblje 2015. godine. Najveći porast zabilježen je kod poreza na dobit (42% ili 8,7 miliona KM), prihodi od indirektnih poreza (4% ili 25,5 miliona KM), naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga (52% ili 16 miliona KM), te novčane kazne (22% ili 1,6 miliona KM). Također, primici od finansiranja veći su za 11% ili za 21,3 miliona u odnosu na isto razdoblje 2015. godine. Pri analitičkoj analizi ostvarenih prihoda, može se lako uočiti da u 2016. godini imamo ostvarenje određenih kategorija prihoda koje nismo imali u prethodnoj godini a zauzimaju značajan udio u ukupnim prihodima. Tako na analitičkom kontu 722481- Naknade za privređivanje igara na sreću koji pripadaju Budžetu F BiH ostvaren je prihod u iznosu od 5,3 miliona KM, dok na analitičkom kontu 722599 - Mjesečna naknada za privređivanje igara na sreću i naknada za postavljenje uređaja za privređivanje klađenja imamo prihod u iznosu od 6,5 miliona KM.

U slijedećoj tabeli, sačinjenoj na višem sintetičkom nivou, dat je pregled ukupno ostvarenih prihoda, primitaka i finansiranja federalnog budžeta u razdoblju januar-juni 2016. godine, te u istom razdoblju prethodne godine, kao i indeksi ostvarenja prihoda u odnosu na Budžet za 2016. godinu, kao i u odnosu na isto razdoblje prethodne godine:

(u 000 KM)

R. br	Naziv	Budžet F BiH za 2016.	Ostvareno I-VI 2016.	Ostvareno I-VI 2015.	Index 3/2	Index 3/4
	1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi od poreza (1.1+1.2+1.3)	1.440.604	658.070	623.921	46	105
1.1.	Prihodi od indirektnih poreza(1.1.1+1.1.2)	1.395.597	629.022	603.518	45	104
1.1.1	Prihodi od indir. poreza koji pripadaju Federaciji	898.645	415.199	407.882	46	102
1.1.2	Prihodi za servisiranje duga	496.952	213.823	195.636	43	109
1.2.	Porez na dobit	44.647	29.008	20.363	65	142
1.3.	Ostali porezi	360	40	41	11	98
2.	Neporezni prihodi	446.258	119.465	107.049	27	112
3.	Tekući transferi i donacije	0	39	607	-	-
4	Ukupno prihodi (1+2+3)	1.886.862	777.574	731.577	41	106
5.	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	39	6	-	-
6.	Primici od dugoročnog zaduživanja (6.1+6.2+6.3)	352.000	40.062	59.968	11	67
6.1	Evropska komisija	312.000	-	-	-	-
6.2	Primici od obveznica	40.000	39.961	59.968	100	67
6.3	Direktno zaduženje F BiH	0	102	-	-	-
7.	Primici od kratkoročnog zaduživanja (7.1)	360.000	179.888	138.617	50	130
7.1	1. Primici od trezorskih zapisa	360.000	179.888	138.617	50	130
8.	Finansiranje (5+6+7)	712.000	219.990	198.591	31	111
9.	UKUPNO (4+8)	2.598.862	997.565	930.168	38	107

Grafički prikaz ostvarenih prihoda, primitaka i finansiranja



I. Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 658,1 miliona KM, što je 46% planiranog prema Budžetu za 2016. godinu.

Ostvarenje poreskih prihoda po glavnim kategorijama je, kako slijedi:

- **Prihodi od indirektnih poreza**, sa učešćem od 65,9% u ukupno ostvarenim prihodima, iznose 629,0 miliona KM, a odnose se na:

- o prihode od indirektnih poreza koji pripadaju federalnom budžetu u iznosu od 415,2 miliona KM, što je za 7,3 miliona KM ili za 2% više u odnosu na ostvarenje u istom razdoblju prethodne godine i
- o prihode na ime finansiranja direktnog duga Federacije BiH u iznosu od 213,8 miliona KM, što je za 18,2 miliona KM ili za 9% više u odnosu na ostvarenje u istom razdoblju prethodne godine.

- **Prihodi od poreza na dobit** iznose 29,0 miliona KM i veći su za 8,6 miliona KM ili za 42% u odnosu na porez na dobit ostvaren u istom razdoblju prethodne godine.

Posmatrano analitički, najveće učešće u porezu na dobit bilježe prihodi od poreza na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija koji su ostvareni u iznosu od 13,5 miliona KM, porez na dobit pravnih lica iz oblasti pošte i telekomunikacija ostvaren je u iznosu od 5,6 miliona KM, zatim porez na dobit pravnih lica iz oblasti igara na sreću ostvaren je u iznosu od 3,3 miliona KM, porez po odbitku ostvaren je u iznosu od 3,4 miliona KM, te porez na dobit društava za osiguranje imovine i lica ostvaren je u iznosu od 1,8 miliona KM.

II. Neporezni prihodi (naknade, takse, novčane kazne i ostali neporezni prihodi) ostvareni su u iznosu od 119,5 miliona KM.

Ostvarenje neporeznih prihoda po glavnim kategorijama je:

- prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine 64,5 miliona KM;
- naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga 46,6 miliona KM i
- novčane kazne iznose 8,4 miliona KM.

Najznačajnije učešće (51,4) u okviru neporeznih prihoda imaju prihodi od povrata anuiteta po čijem osnovu je u prvih šest mjeseci uplaćeno 61,5 miliona KM. Važno je istaći da, iako su budžetom za 2016. godinu planirana sredstva u iznosu od 93,1 miliona KM po osnovu dividendi, do kraja prvog polugodišta na Jedinostveni račun Trezora je uplaćeno samo 1,1 miliona KM po istom osnovu.

III. Po osnovu finansiranja budžeta Federacije BiH, na Jedinostveni račun Trezora doznačena su sredstva u iznosu od 220,0 miliona KM a odnose se na:

- trezorske zapise emitovane na osnovu Odluka Vlade o zaduženju Federacije Bosne i Hercegovine putem emisije trezorskih zapisa V. broj: 289/2016 od 12.02.2016. godine i V. broj: 646/2016 od 18.03.2016. godine u iznosu od 179,9 miliona KM,
- primitak od prodaje prometnih vozila u iznosu od 40,0 hiljada KM,
- primitak od direktnog zaduženja Federacije BiH u iznosu od 101,6 hiljada KM te
- dugoročne obveznice emitovane na osnovu Odluke Vlade o zaduženju Federacije Bosne i Hercegovine putem emisije obveznica V. broj: 644/2016 od 18.03.2016. godine u iznosu od 39,9 miliona KM.

Detaljan prikaz ostvarenih prihoda dat je u Obrascu 1. „Pregled prihoda, primitaka i finansiranja“.

Rashodi i izdaci

Ukupno obračunati rashodi i izdaci, za razdoblje januar - juni 2016. godine iznose 949,7 miliona KM, što je 37% iznosa planiranog Budžetom Federacije BiH za 2016. godinu.

Rashodi i izdaci na gotovinskoj osnovi iznose 850,8 miliona KM, što je 90% ukupno obračunatih rashoda i izdataka u tekućem periodu.

Važno je istaći da je u prvom polugodištu tekuće godine isplaćeno cca 188 miliona KM obaveza iz prethodne godine, tako da trenutno stanje neizmirenih obaveza iz prethodne godine iznosi cca 19 miliona KM.

Izvršenje rashoda po glavnim kategorijama je, kako slijedi:

- tekući rashodi (plaće i naknade, doprinosi, materijalni izdaci, tekući transferi, izdaci za kamate) 609,1 miliona KM;
- ukupni kapitalni izdaci (izdaci za nabavku stalnih sredstava i kapitalni grantovi) 4,8 miliona KM;
- izdaci za finansijsku imovinu 2,0 miliona KM i
- izdaci za otplate dugova 333,8 miliona KM.

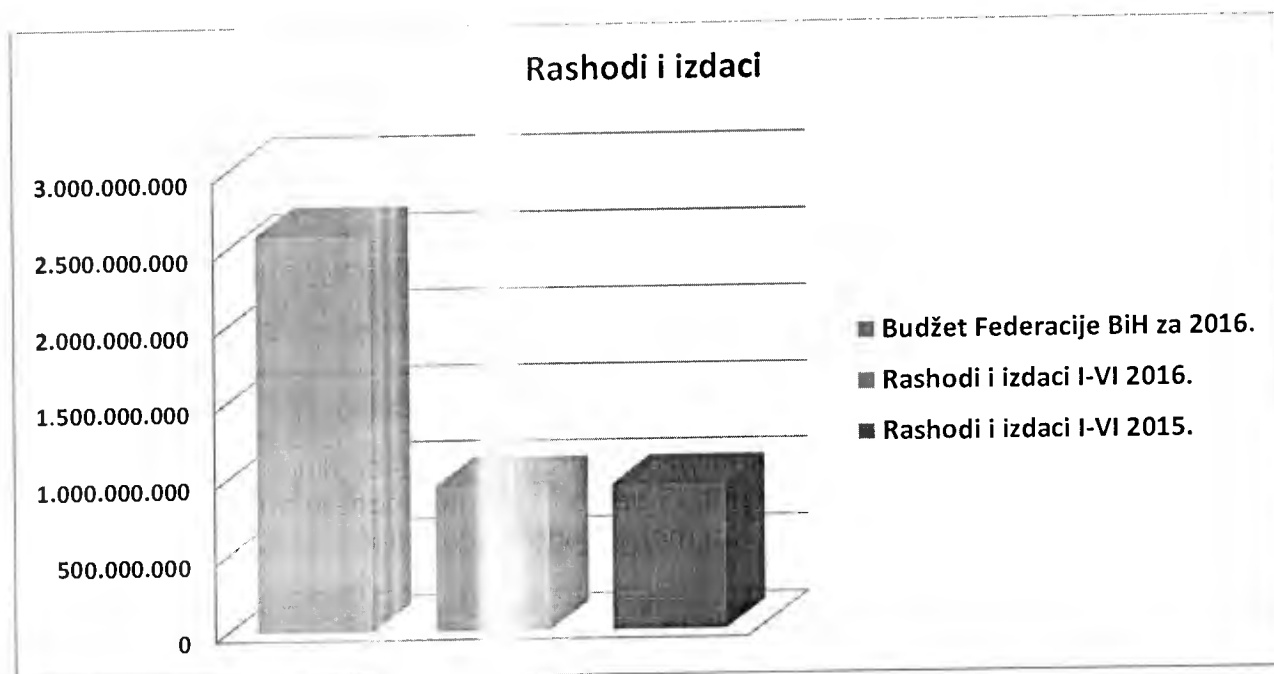
U odnosu na izvršenje u istom razdoblju prethodne godine, ukupni rashodi i izdaci bilježe isti nivo izvršenja, međutim posmatrano po glavnim kategorijama porast od 34%, imamo kod izdataka za materijal, sitan inventar i usluge (troškovi po osnovu sudskih tužbi, kamata na sudske presude i troškovi advokata), zatim porast od 14% kod tekućih transfera i drugih tekućih rashoda. Također, izdaci za kamate i ostale naknade bilježe porast od 11% u odnosu na izvršenje u razdoblju januar- juni 2015. godine.

U narednoj tabeli, sačinjenoj na višem sintetičkom nivou, data je struktura ostvarenih rashoda i izdataka u razdoblju januar - juni 2016. godine, kao i indeksi ostvarenja u odnosu na Budžet Federacije BiH za 2016. godinu, te u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine:

<i>(u 000 KM)</i>						
R. br.	Naziv	Budžet FBiH za 2016.	Ostvareno I-VI 2016.	Ostvareno I-VI 2015.	Index 4/3	Index 4/5
1	2	3	4	5	6	7
1.	Tekući rashodi (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5)	1.529.468	609.093	547.407	40	111
1.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	217.536	98.065	99.557	45	99
1.2	Doprinosi poslodavca	23.345	10.719	10.883	46	98
1.3	Izdatci za materijal i usluge	91.821	31.592	23.569	34	134
1.4	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	1.073.418	419.812	369.220	39	114
1.5	Izdatci za kamate	123.347	48.904	44.177	40	111
2.	*Tekuća pričuva Vlade	5.155				

3.	Kapitalni izdatci	50.245	4.787	419	10	-
3.1	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	33.845	1.236	419	4	295
3.2	Kapitalni grantovi	16.400	3.551	-	22	-
4.	Izdaci za finansijsku imovinu	19.087	2.006	1.000	11	200
4.1	Izdaci za kupovinu dionica	8.687	2.006	1.000	23	200
4.2	Ostala domaća pozajmljivanja	10.400	-	-	-	-
5.	Otplate dugova	974.907	333.780	402.542	34	83
6.	Pokriće ostvarenog deficita	20.000				
7.	UKUPNO (1+2+3+4+5+6)	2.598.862	949.666	951.368	37	100

Grafički prikaz ukupnih rashoda i izdataka ostvarenih u razdoblju I -VI 2016. godine u odnosu na planirane rashode prema Budžetu Federacije Bosne i Hercegovine za 2016., te u odnosu na rashode i izdatke ostvarene u istom razdoblju 2015. godine



I. Tekući rashodi (plaće i naknade, doprinosi, izdaci za materijal i usluge, tekući transferi i drugi tekući rashodi), u izvještajnom razdoblju iznose 609,1 miliona KM, što je za 11% više u odnosu na izvršenje u istom razdoblju prethodne godine, te 40% izvršenje u odnosu na Budžet za 2016. godinu.

Strukturu tekućih rashoda čine:

- **Plaće i naknade troškova za zaposlenih**, obračunate za 6730 uposlenika iznose 98,1 miliona KM, što je za 1% ili za 1,1 miliona KM niže izvršenje u odnosu na isto razdoblje prethodne godine.

Analitika utroška po osnovu plaća i naknada troškova zaposlenih sa poređenjem na isto razdoblje prethodne godine je kako slijedi:

- bruto plaće i naknade iznose 13,8 miliona KM i manje su za 2% ili za 2 miliona KM;
- naknade troškova zaposlenih (topli obrok, prevoz, regres....) iznose 11,2 miliona KM i bilježe porast od 4% ili 0,5 miliona KM u odnosu na naknade isplaćene u razdoblju januar-juni 2015. Porast je nastao zbog isplata jubilarnih nagrada za zaposlenike koji su stekli uslove za iste.

- **Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi** iznose 10,7 miliona KM što je za 2% manje izvršenje u odnosu na razdoblje januar-juni 2015. godine.

- **Izdaci za materijal i usluge** iznose 31,6 miliona KM. Izvršenje po glavnim kategorijama je, kako slijedi:

- putni troškovi 1,1 miliona KM;
- izdaci za energiju 2,3 miliona KM;
- izdaci za komunalne usluge 2,2 miliona KM;
- nabava materijala i sitnog inventara 4,4 miliona KM;
- izdaci za usluge prijevoza i goriva 0,7 miliona KM;
- unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine 3,4 miliona KM;
- izdaci za tekuće održavanje 1,2 miliona KM;
- izdaci osiguranja, bankovnih usluga i usluga platnog prometa 0,6 miliona KM;
- ugovorene i druge posebne usluge 7,0 miliona KM i
- troškovi po osnovi sudskih troškova, kamate plaćene na sudske presude, troškovi advokata i sudske takse 8,6 miliona KM.

- **Tekući transferi i drugi tekući prihodi** obračunati su u iznosu od 419,8 miliona KM, što je 39% planiranog Budžetom za 2016. godinu i odnose se najvećim dijelom na redovne mjesečne transfere za socijalna davanja i to:

- transfer za PIO/MIO 119,4 miliona KM;
- transfer za civilne žrtve rata 13,1 miliona KM;
- transfer za vojne invalidnine 144,6 miliona KM;
- transfer za implementaciju dobrih ratnih priznanja 7,8 miliona KM
- transfer za civilne invalide 68,2 miliona KM

U okviru naprijed navedenog transfera za PIO/MIO iznos od 9,0 miliona KM isplaćen je na ime verifikacije duga prema FZ PIO/MIO.

U okviru transfera neprofitnim organizacijama, najveći iznos sredstava odnosi se na Transfer za političke partije 1,8 miliona KM te na transfer neprofitnim organizacijama iz sredstava podračuna „Lutrija“ u iznosu od 0,8 miliona KM.

Za Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja izdvojena su budžetska sredstva u iznosu od 7,3 miliona KM, od čega je 6,5 miliona KM redovni transfer dok je 0,8 miliona KM izdvojeno za pokriće gubitka iz 2011. godine.

Kad su u pitanju subvencije javnim preduzećima, od ukupno planiranih 37,9 miliona KM, u prvom polugodištu realizovana su budžetska sredstva u iznosu od 13,3 miliona KM, što je 35% planiranih sredstava. Realizovana sredstva odnose se na:

- subvenciju JP Željeznice Federacije BiH 7,3 miliona KM;
- subvencije JP „Aerodrom“ Mostar i Tuzla po 0,4 miliona KM,
- subvencija Terminalima Federacije BiH, iz sredstava podračuna, 4,2 miliona KM i

- subvencija Energoinvestu za plaćanje takse za gas, iz sredstava podračuna, 1,0 milion KM

Na poziciji „Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima“ planirana su sredstva u iznosu od 71,7 miliona KM od čega je realizovano 22,8 miliona KM i to po osnovu podsticaja za poljoprivredu 17,7 miliona KM i podsticaja za veterinarstvo 5,1 miliona KM.

S pozicije „Tekući transferi u inostranstvo“ realizovana su sredstva u iznosu od 0,9 miliona KM (sredstva donatorskog podračuna Ministarstva zdravstva).

Kad su u pitanju Drugi tekući rashodi (povrati pogrešno ili više uplaćenih prihoda, presude i rješenja o izvršenju), sa iste pozicije realizovana su sredstva u iznosu od 8,9 miliona KM.

- **Izdaci za kamate i ostale naknade** iznose 48,9 miliona KM i odnose se na:
 - kamate na pozajmice primljene kroz Državu 36,9 miliona KM;
 - kamate na vanjski dug - direktno zaduženje 2,3 miliona KM i
 - kamate na domaće pozajmljivanje (trezorski zapisi i obveznice) 9,7 miliona KM.

II. Kapitalni izdaci u razdoblju januar- juni 2016. godine izvršeni su u iznosu od 4,8 miliona KM.

- Na nabavku stalnih sredstava izdvojena su sredstva u ukupnom iznosu od 1,2 miliona KM, što je svega 4% od planiranog za 2016. godinu. Navedeni utrošak odnosi se na nabavku opreme u iznosu od 0,8 miliona KM, na nabavku stalnih sredstava u obliku prava u iznosu od 0,4 miliona KM i na rekonstrukciju i investiciono održavanje 7 hiljada KM.
- Kapitalni transferi iznose 3,5 miliona KM a odnose se na finansiranje autoputa „Koridor VC“ sa namjenskog podračuna za prikupljanje prihoda od GSM licence u iznosu od 3,1 miliona KM, zatim 0,3 miliona KM izdvojena su za neprofitne organizacije dok je iznos od 55 hiljada KM izdvojen za kapitalni transfer općinama.

III. Iz tekuće rezerve budžeta, po odlukama Vlade Federacije BiH i rješenjima premijera i dopremijera odobrena su sredstva u iznosu od 50,7 miliona KM, od čega je realizovano svega 0,6 miliona KM. Detaljan pregled odobrenih sredstava prikazan je u Obrascu 6.

IV. Izdaci za otplatu duga u razdoblju januar-juni 2016. godine iznose 333,8 miliona KM i odnose se na:

- otplatu vanjskog duga primljenog kroz Državu 145,2 miliona KM,
- otplatu vanjskog duga- direktno zaduženje 1,9 miliona KM
- otplatu domaćeg pozajmljivanja – trezorski zapisi 89,8 miliona KM
- otplatu unutrašnjeg duga - stara devizna štednja 91,9 miliona KM od čega je na kamatu izdvojeno 2,2 miliona KM dok je po osnovu glavnice isplaćeno 89,7 miliona KM
- otplatu unutrašnjeg duga – ratna potraživanja 4,9 miliona KM.