

IZVJEŠĆE

**O IZVRŠENJU PRORAČUNA FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE
U RAZDOBLJU OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2015.**

/TEKSTUALNI DIO/

Ožujak, 2016. godine

Na temelju članka 90. Zakona o proračunima u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH“, broj: 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 91/15 i 102/15), federalni ministar financija-finansija podnosi:

IZVJEŠĆE

o izvršenju Proračuna Federacije Bosne i Hercegovine u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2015.

I. UVOD

Proračun Federacije Bosne i Hercegovine za 2015. godinu izvršavan je prema Odluci o privremenom financiranju Federacije Bosne i Hercegovine za razdoblje siječanj – ožujak 2015. godine, („Službene novine Federacije BiH“, broj: 8/15), Zakonu o izvršavanju Proračuna Federacije Bosne i Hercegovine za 2015. godinu, („Službene novine F BiH“, broj: 25/15 od 31.3.2015.) i prema Zakonu o izmjenama i dopunama Zakona o izvršavanju Proračuna Federacije Bosne i Hercegovine za 2015. godinu, („Službene novine F BiH“, broj: 86/15 od 6.11.2015.).

Sukladno navedenim zakonima, proračunski korisnici su financijsko poslovanje obavljali preko Jedinstvenog računa Riznice, u okviru odobrenih operativnih mjesečnih planova.

Izvješće je urađeno na bazi podataka iz Glavne knjige Riznice i u 2015. godini ostvaren je pozitivan financijski rezultat (suficit), odnosno ukupni prihodi, primici i financiranja veći su od ukupnih rashoda i izdataka za 89,8 milijuna KM.

II. PRIHODI, PRIMICI I FINANCIRANJE

Izmjenama i dopunama Proračuna Federacije BiH za 2015. godinu, po osnovi prihoda, primitaka i financiranja, planirana su sredstva u iznosu od 2.348,4 milijuna KM. Od ukupno planiranih sredstava, proračun Federacije BiH u 2015. godini ostvario je 2.281,7 milijuna KM, što je 97% planiranih sredstava.

Od ukupno ostvarenih prihoda, primitaka i financiranja, prihodi od poreza (porez na dobit, prihodi od neizravnih poreza) ostvareni su u iznosu od 1.303,0 milijuna KM, što je 57,1% ukupno ostvarenih prihoda, zatim neporezni prihodi (naknade, pristojbe, novčane kazne...) ostvareni u iznosu od 326,0 milijuna KM, što je 14,3% ukupno ostvarenih prihoda, dok su prihodi po osnovi financiranja proračuna ostvareni u iznosu od 652,0 milijuna KM, s udjelom od 28,5% u ukupnom ostvarenju.

U odnosu na 2014. godinu, ostvareni prihodi, primici i financiranje bilježe niže izvršenje za 2% ili u apsolutnom iznosu manji su za 47,1 milijuna KM. Značajno niže izvršenje u odnosu na prethodnu godinu zabilježeno je kod sljedećih kategorija:

- Prihodi od dividende ostvareni su u iznosu od 87,6 milijuna KM, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za čak 47%, odnosno za 79,1 milijuna KM;

- Na poziciji primljene namjenske donacije neplanirane u proračunu i primljene donacije iskazan je prihod namjenskog transakcijskog podračuna u iznosu od 1,6 milijuna KM koji je namijenjen za prikupljanje dobrovoljnih priloga za otklanjanje i ublažavanje posljedica prirodne nesreće i obnovu, a isti je u prethodnoj godini iznosio 11,7 milijuna KM;
- Pored spomenutog, primitak od sukcesije nije ostvaren u 2015. godini dok je u prethodnoj godini u proračun Federacije BiH uplaćen u iznosu od 5,3 milijuna KM;
- Također, primici od zaduživanja u tekućoj godini su manji za 10,6 milijuna KM u odnosu na prethodnu godinu.

U odnosu na Izmjene i dopune Proračuna za 2015. godinu, zabilježen je podbačaj prihoda od 3% (66,7 milijuna KM) i to na sljedećim pozicijama:

- Prihodi po osnovi povrata anuiteta (sredstva krajnjih korisnika za otplatu kredita) koji su ostvareni u iznosu od 148,1 milijuna KM, iako bilježe porast od 35% u odnosu na prethodnu godinu, u odnosu na plan manji su za 5,5 milijuna KM;
- Prihodi od dividendi i udjela u profitu u javnim poduzećima za 2015. godinu manji su za 2,7 milijuna KM;
- Naknade, pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga ostvareni su u iznosu od 72,6 milijuna KM i bilježe podbačaj od 28,2 milijuna KM, odnosno 28%. U ovu kategoriju prihoda spadaju namjenski prihodi - Sredstva sa namjenskih podračuna¹ (sredstva za zaštitu i spašavanje, putničke avio pristojbe, sredstva od naknade za korištenje šuma, pristojba za uspostavu naftnih derivata, pristojba za izmirenje duga za isporuku prirodnog plina, naknade od privređivanja igara na sreću...) koja su planirana proračunom Federacije BiH za 2015. godinu u iznosu od cca 58,3 milijuna KM, od čega je ostvareno 18,5 milijuna KM;

U sljedećoj tablici koja je sačinjena na višem sintetičkom nivou, dana je struktura ostvarenih prihoda, primitaka i financiranja s indeksima ostvarenja u odnosu na prethodnu godinu, te indeksima ostvarenja u odnosu na planirana sredstva prema Izmjenama i dopunama Proračuna za 2015. godinu.

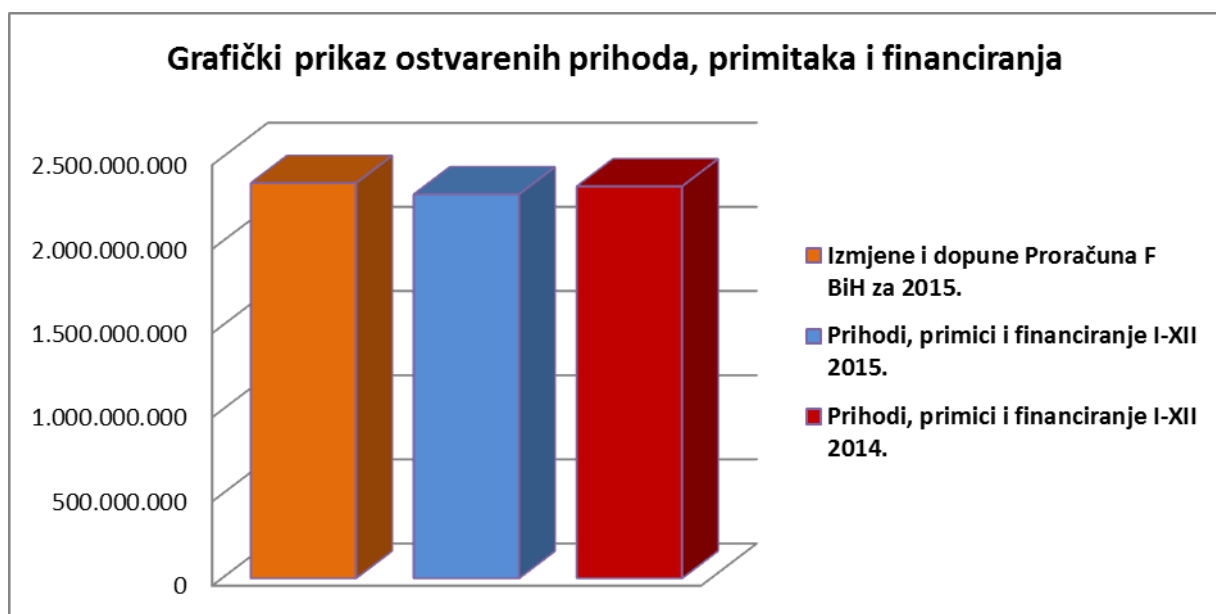
(u 000 KM)

Naziv	Izmjene i dopune Proračuna za 2015.	Ostvareno I-XII 2015.	Ostvareno I-XII 2014.	Index 3/2	Index 3/4
1	2	3	4	5	6
I. Prihodi od poreza (1+2+3)	1.310.887	1.303.002	1.310.372	99	99
1. Prihodi od neizravnih poreza (1.1+1.2)	1.264.426	1.257.788	1.264.221	99	99
1.1 Prihodi od neizravnih poreza koji pripadaju Federaciji	874.231	882.463	807.657	99	99
1.2 Prihodi za servis vanjskog duga	390.195	375.325	456.564	101	109

¹ Sukladno Uputi o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima s posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinog računa Riznice, za iznos neutrošenih sredstava na podračunima, prihodi se na kraju godine preknjižavaju na konta razgraničenja. Isti će u sljedećoj fiskalnoj godini biti osnova za realizaciju određenih rashoda.

2. Porez na dobit	43.360	45.209	46.141	104	98
3. Ostali porezi	3.100	4	10	-	-
II. Neporezni prihodi	361.772	326.034	354.619	90	92
III. Tekući transferi i donacije	1.747	610	1.252	35	49
A Ukupno (I+II+III)	1.674.406	1.629.647	1.666.243	97	98
IV. Primici od prodaje stalnih sredstava (1+2)	6	84	5.397	-	-
1. Primici od prodaje vozila	6	84	91	-	92
2. Primici od sukcesije			5.306		
V. Dug. krediti i zajmovi (1+2+3+4)	354.000	353.680	418.344	100	85
1. Kredit WB	44.000	43.779	-	100	
2. MMF – Stand by aranžman			278.199		
3. Primici od dugoročnih obveznica	310.000	309.724	139.944	100	221
4. Direktne obveze F BiH		176	200		88
VI. Primici od kratkoročnog zaduživanja	320.000	298.260	238.809	93	125
1. Primici od trezorskih zapisa	320.000	298.260	238.809	93	125
B Financiranje (IV+V+VI)	674.006	652.023	662.550	97	98
Ukupno (A+B)	2.348.412	2.281.670	2.328.793	97	98

Grafički prikaz ostvarenja ukupnih prihoda, primitaka i financiranja ostvarenih u 2015. godini u odnosu na Izmjene i dopune Proračuna za 2015. godinu, te u odnosu na prethodnu godinu:



1. Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 1.303,0 milijuna KM, što je 99% u odnosu na Izmjene i dopune Proračuna za 2015. godinu, kao i u odnosu na ostvarenje prihoda od poreza u prethodnoj godini.

Strukturu poreznih prihoda čine:

- **Prihodi od neizravnih poreza**, kao najznačajnija stavka, s udjelom od 55,1% u ukupno ostvarenim приходima, primicima i financiranju, iznose 1.257,8 milijuna KM, a odnose se na:

- prihode koji pripadaju Federalnom proračunu u iznosu od 882,5 milijuna KM što je za 9% više u odnosu na ostvarenje u prethodnoj godini i
- prihode na ime financiranja relevantnog duga Federacije BiH u iznosu od 375,3 milijuna KM, što je za 8% manje u odnosu na ostvarenje u prethodnoj godini.

- **Prihodi od poreza na dobit** ostvareni su u iznosu od 45,2 milijuna KM, što je 104% u odnosu na planirana sredstva prema Izmjenama i dopunama Proračuna za 2015. godinu. U odnosu na porez na dobit ostvaren u 2014. godini, prihodi od poreza na dobit za 2015. godinu manji su za 2%, odnosno za 0,9 milijuna KM.

Promatrano analitički, najveći udio u navedenim приходima imaju prihodi po osnovi poreza na dobit banaka u iznosu od 20,1 milijuna KM, zatim prihodi po osnovi poreza po odbitku, po osnovi kojeg je u Federalni proračun uplaćeno 13,1 milijuna KM, te prihodi od poreza na dobit od pravnih osoba iz oblasti pošte i telekomunikacija koji su ostvareni u iznosu od 6,2 milijuna KM. Pored navedenog, značajna sredstva od poreza na dobit uplaćena su i po osnovi poreza na dobit pravnih osoba iz oblasti igara na sreću u iznosu od 2,9 milijuna KM, te po osnovi poreza na dobit društava za osiguranje imovine i osoba u iznosu od 1,8 milijuna KM.

2. Neporezni prihodi (prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine, naknade, pristojbe, novčane kazne i ostali neporezni prihodi) ostvareni u iznosu od 326,0 milijuna KM i manji su za 8% u odnosu na prethodnu godinu, te za 10% u odnosu na plan.

Ostvarenje neporeznih prihoda po glavnim kategorijama je:

- Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine iznose 238,6 milijuna KM, što je za 16% manje ostvarenje u odnosu na prethodnu godinu;
- Naknade, pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga iznose 72,6 milijuna KM i bilježe rast od 22% u odnosu na prethodnu godinu i
- Novčane kazne iznose 14,8 milijuna KM i bilježe rast od 50% u odnosu na prethodnu godinu.

U strukturi neporeznih prihoda najveći udio (45,4%) čine prihodi po osnovi povrata anuiteta (sredstva krajnjih korisnika za otplatu kredita) koji su u 2015. godini ostvareni u iznosu od 148,1 milijuna KM.

Također, značajni udio u strukturi neporeznih prihoda zauzimaju prihodi od dividendi i udjela u profitu u javnim poduzećima, po osnovi čega je na Jedinostveni račun Riznice u 2015. godini uplaćeno 87,6 milijuna KM. Od navedenog, iznos od 70,7 milijuna KM odnosi se na uplatu JP BH Telecom, iznos od 5 milijuna KM odnosi se na uplatu od JP Hrvatske telekomunikacije, od Fabrike duhana Sarajevo DD uplaćen je iznos od 3,3 milijuna KM, od JP Međunarodni aerodrom Sarajevo iznos od 5,0 milijuna KM, od Elektroprivrede BiH uplaćen je iznos od 2,3 milijuna KM, od Igman DD Konjic iznos od 0,6 milijuna KM, od Bosnalijeka DD Sarajevo iznos od 0,5 milijuna KM i od Unis Ginex DD Goražde iznos od 0,2 milijuna KM.

3. Primljeni transferi i donacije iznose 0,6 milijuna KM, a odnose se na sredstva uplaćena na Poseban namjenski transakcijski račun u okviru Jedinostvenog računa Riznice, po Zakonu o financiranju pomoći za otklanjanje posljedica prirodne nesreće i obnovu područja zahvaćenih prirodnom nesrećom.

Pored sredstava koja su evidentirana na spomenutom kontu, u okviru konta 722751 - Primljene namjenske donacije neplanirane u proračunu, evidentirana su sredstva prikupljena po istoj osnovi u iznosu od 1,0 milijuna KM.

Prikupljena sredstva su, sukladno članku 18. Zakona o osnivanju fonda za pomoć nastradalim područjima od prirodne nesreće, prebačena na račun Fonda za pomoć nastradalim područjima od prirodne nesreće na teritoriju Federacije BiH.

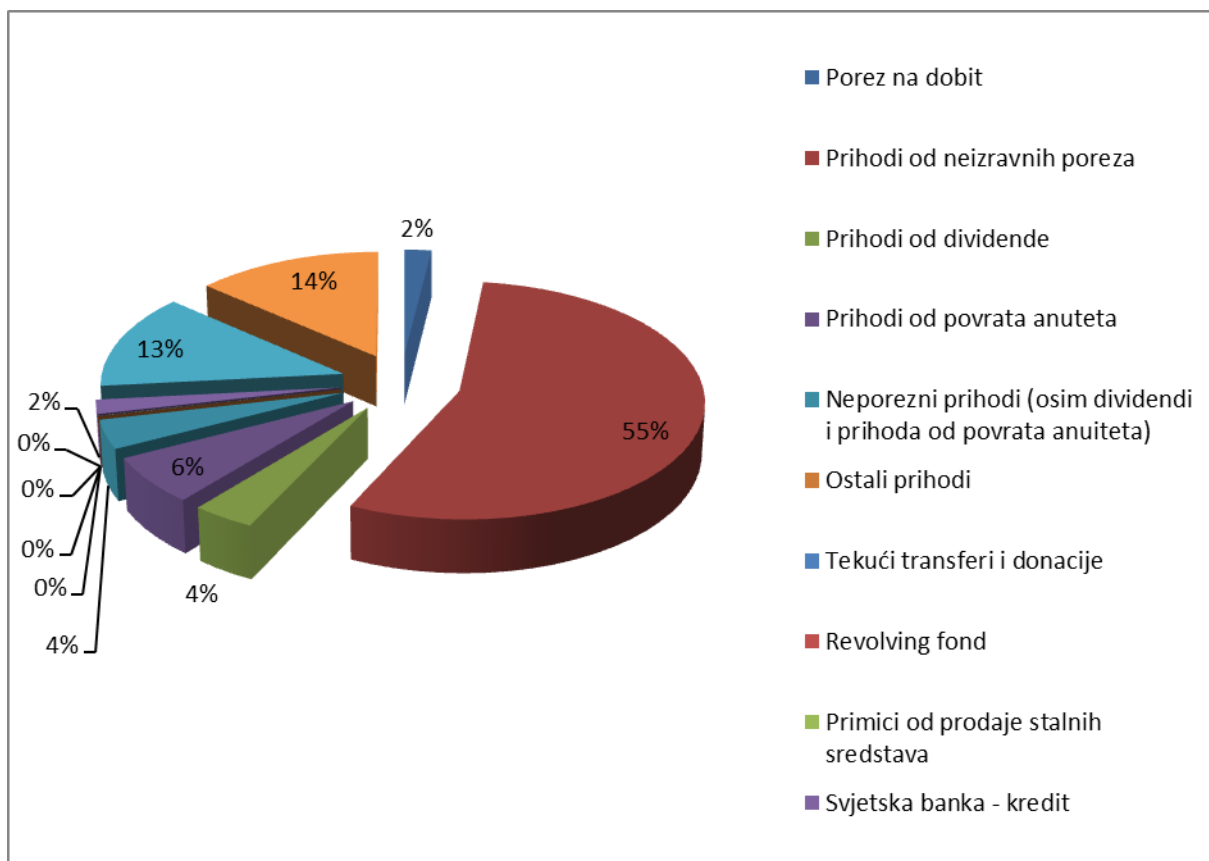
4. Po osnovi financiranja proračuna Federacije BiH, na Jedinostveni račun Riznice doznačena su sredstva u iznosu od 652,0 milijuna KM, a odnose se na:

- trezorske zapise emitirane na temelju Odluka Vlade o zaduženju Federacije Bosne i Hercegovine putem emisije trezorskih zapisa V. broj: 126/2015 od 10.2.2015., V. broj: 446/2015 od 14.4.2015., V. broj: 447/2015 od 14.4.2015., V. broj: 557/2015 od 22.5.2015., V. broj: 1244/2015 od 23.9.2015. i V. broj: 1245/2015 od 23.9.2015. u iznosu od 298,2 milijuna KM,
- dugoročne obveznice emitirane na temelju Odluka Vlade o zaduženju Federacije Bosne i Hercegovine putem emisije dugoročnih obveznica V. broj: 445/2015 od 14.4.2015., V. broj: 561/2015 od 22.5.2015., V. broj: 1243/2015 od 23.9.2015., V. broj: 1523/2015, 1524/2015 i 1525/2015 od 12.11.2015. u iznosu od 309,7 milijuna KM i
- primitak od inozemnog zaduženja (Svjetska banka) u iznosu od 43,8 milijuna KM.

Po osnovi prodaje stalnih sredstava u 2015. godini ostvaren je iznos od svega 84 tisuće KM i odnosi se na primitke od prodaje prometnih vozila.

Udio ostvarenih prihoda, primitaka i financiranja analitički po vrstama, u ukupno ostvarenim prihodima s grafičkim prikazom:

Redni broj	Opis	Ostvarenje 2015. godine u (000) KM	% udjela
1.	Porez na dobit	45.209	1,99
2.	Prihodi od neizravnih poreza	1.257.788	55,12
3.	Ostali porezi	4	0,00
4.	Prihodi od dividende	87.597	3,84
5.	Neporezni prihodi (osim dividendi i prihoda od povrata anuiteta)	90.309	3,97
6.	Prihodi od povrata anuiteta	148.128	6,49
7.	Tekući transferi i donacije	611	0,02
8.	Primici od prodaje stalnih sredstava	84	0,00
9.	Zaduženje od Svjetske banke	43.779	1,92
10.	Primici od trezorskih zapisa	298.259	13,07
11.	Primici od dugoročnih obveznica	309.724	13,58
12.	Ostalo financiranje (revolving fond)	177	0,00
	UKUPNO	2.281.670	100,00



II. RASHODI I IZDACI

Ukupno obračunati rashodi i izdaci za 2015. godinu iznose 2.191,8 milijuna KM, što je 93% planiranog prema Izmjenama i dopunama Proračuna Federacije BiH za 2015. godinu.

Rashodi i izdaci na gotovinskoj osnovi iznose 2.006,3 milijuna KM, što je 92% ukupno obračunatih rashoda i izdataka.

Izvršenje rashoda po glavnim kategorijama je kako slijedi:

- tekući rashodi (plaće i naknade, doprinosi, materijalni izdaci, tekući transferi i drugi tekući rashodi, izdaci za kamate) obračunati su u iznosu od 1.348,3 milijuna KM;
- kapitalni izdaci (nabava stalnih sredstava i kapitalni transferi) iznose 12,2 milijuna KM;
- izdaci za financijsku imovinu (izdaci za kupovinu dionica i ostala domaća pozajmljivanja) iznose 15,6 milijuna KM;
- otplata duga (vanjski i unutarnji dug, otplate domaćeg pozajmljivanja) 815,7 milijuna KM.

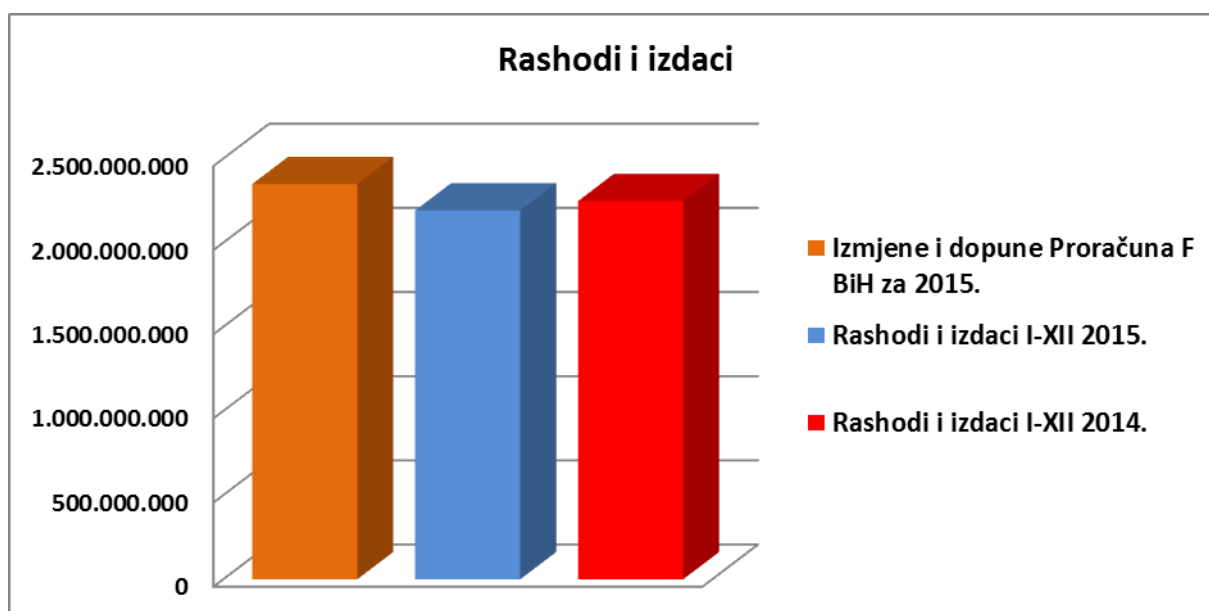
U odnosu na izvršenje u prethodnoj godini, rashodi i izdaci bilježe niže izvršenje za 2%, ili u apsolutnom iznosu manji su za 55,7 milijuna KM. Tako na poziciji „Bruto plaće i naknade“ zabilježeno je niže izvršenje za 2%, te na poziciji „Doprinosi poslodavca“ za 11% u odnosu na prethodnu godinu, što je rezultat isplate doprinosa u prethodnoj godini u iznosu 10,1 milijuna KM na temelju Ugovora o izvansudskoj nagodbi, za izvršenje financijskih potraživanja koja su dosuđena pravomoćnom sudskom odlukom službenicima

i namještenicima organa državne službe, sudske vlasti, upravnim organizacijama, službama i tijelima Federacije BiH.

Pored bruto plaća, naknada i doprinosa, transferi i drugi tekući rashodi manji su za 5% ili za 47,6 milijuna KM, kapitalni izdaci za 28% ili za 4,7 milijuna KM, te izdaci za financijsku imovinu za 71%, odnosno za 38,3 milijuna KM. Niže izvršenje na poziciji „Izdaci za financijsku imovinu“ nastalo je zbog isplate pozajmica kantonima u prethodnoj godini u iznosu od 38,4 milijuna KM.

S druge strane, materijalni troškovi bilježe porast od 24%, odnosno 13,6 milijuna KM u odnosu na prethodnu godinu. Isto tako izdaci za kamate su veći za 7% ili za 5,3 milijuna KM, te izdaci za otplate dugova bilježe porast od 3%, odnosno veći su za 21,6 milijuna KM.

Grafički prikaz ukupnih rashoda i izdataka realiziranih u 2015. godini u odnosu na planirane rashode prema Izmjenama i dopunama Proračuna za 2015. godinu, te u odnosu na rashode i izdatke ostvarene u 2014. godini.



U narednoj tablici dana je struktura ostvarenih rashoda i izdataka s indeksom ostvarenja istih u odnosu na prethodnu godinu, te realizacija u odnosu na Izmjene i dopune Proračuna za 2015. godinu:

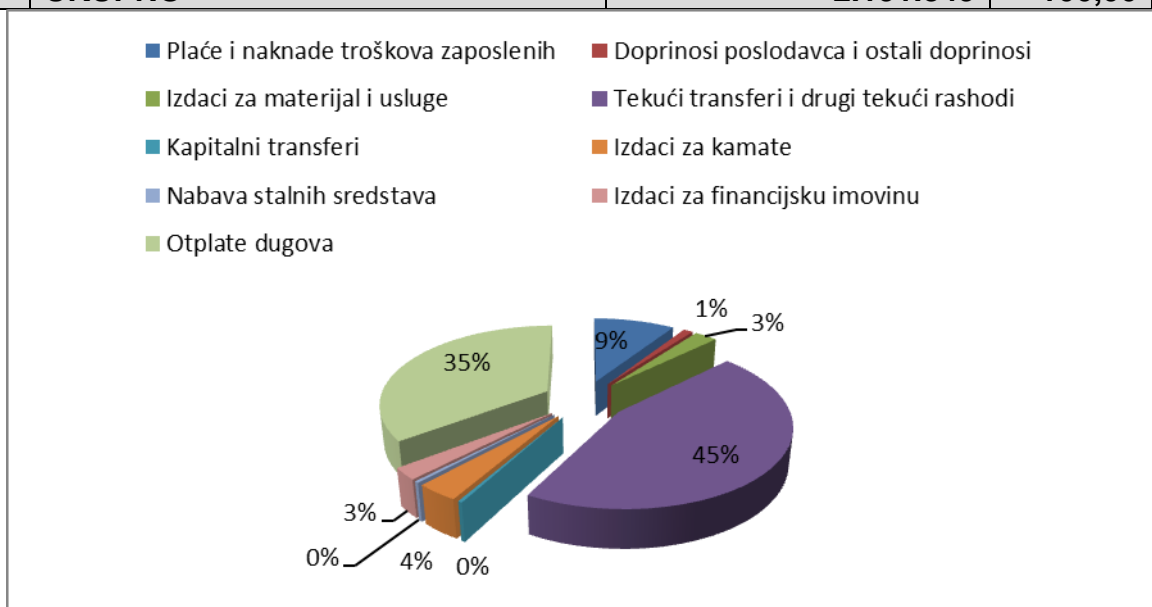
(u 000 KM)

Naziv	Izmjene i dopune Proračuna za 2015.	Rashodi I – XII 2015.	Rashodi I – XII 2014.	Index 3/2	Index 3/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući rashodi (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5)	1.438.114	1.348.308	1.382.597	94	98
1.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih	211.236	203.467	206.628	96	98
1.2 Doprinosi poslodavca	22.531	21.879	24.450	97	89
1.3 Izdaci za materijal i usluge	85.806	71.545	57.910	83	124
1.4 Tekući transferi i drugi tekući rashodi	1.016.585	967.453	1.015.018	95	95

1.5 Izdaci za kamate	101.957	83.963	78.591	82	107
2. *Tekuća pričuva Vlade	3.955				
3. Kapitalni izdaci (3.1+3.2)	28.296	12.205	16.879	43	72
3.1. Nabava stalnih sredstava	21.806	7.051	8.505	32	83
3.2. Kapitalni transferi	6.490	5.154	8.374	79	62
4. Izdaci za finansijsku imovinu (4.1+4.2+4.3)	19.315	15.607	53.924	81	29
4.1 Pozajmljivanje drugim razinama vlasti - kantoni			38.402		
4.2 Izdaci za kupovinu dionica i udio u zaj. ulaganjima	5.915	2.207	165	37	
4.3 Ostala domaća pozajmljivanja	13.400	13.400	15.357	100	87
5. Otplate dugova	858.732	815.728	794.082	95	103
5.1 Vanjski dug	312.430	312.500	431.361	100	72
5.2 Domaća pozajmljivanja	401.725	377.711	209.174	94	181
5.3 Unutarnji dug	144.477	125.516	153.547	87	82
5.4 Izdane garancije	100				
Ukupno (1+2+3+4+5)	2.348.412	2.191.849	2.247.483	93	98

Udio pojedinačnih rashoda i izdataka u ukupnim rashodima s grafičkim prikazom:

Red. Broj	Opis	Ostvarenje 2015. godine u (000) KM	% udjela
1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	203.467	9,28
2	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	21.879	1,00
3	Izdaci za materijal i usluge	71.545	3,26
4	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	967.453	44,15
5	Kapitalni transferi	5.154	0,23
6	Izdaci za kamate	83.963	3,83
7	Nabava stalnih sredstava	7.051	0,32
8	Izdaci za finansijsku imovinu	15.607	0,71
9	Otplate dugova	815.728	37,22
	UKUPNO	2.191.849	100,00



1. Tekući rashodi (plaće, doprinosi, tekući transferi i drugi tekući rashodi, izdaci za kamate, izdaci za materijal i usluge) u 2015. godini, ostvareni su u iznosu od 1.348,3 milijuna KM.

Strukturu tekućih rashoda čine:

1.1. Plaće i naknade troškova zaposlenih obračunate prema osnovici za obračun plaća od 315 KM, iznose 203,5 milijuna KM, što je za 2%, odnosno za 3,1 milijuna KM manje u odnosu na izvršenje u prethodnoj godini. Indeks izvršenja u odnosu na Izmjene i dopune Proračuna za 2015. godinu je 96%.

Na dan 31. prosinac 2015. iz Federalnog proračuna izdvojena su sredstva po osnovi plaća i naknada za 6.899 zaposlenika, što je u odnosu na 31.12.2015. manje za 101 zaposlenika.

Od utrošenih sredstava, na **bruto plaće i naknade** izdvojena su sredstva u iznosu od 178,0 milijuna KM, što je za 2% manje u odnosu na izvršenje prethodne godine, dok je na **naknade troškova zaposlenih** (troškove prijevoza, toplog obroka, odvojenog života, regresa i sl.) izdvojeno 25,4 milijuna KM, što je u odnosu na izvršenje prethodne godine više za 4%, odnosno za 1,0 milijun KM kao rezultat isplate otpremnina u 2015. godini zbog povećanog odlaska u mirovinu.

1.2. Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi iznose 21,9 milijuna KM, što je za 11%, odnosno za 2,5 milijuna KM manje u odnosu na prethodnu godinu. Indeks ostvarenja u odnosu na plan je 97%.

1.3. Izdaci za materijal i usluge iznose 71,5 milijuna KM, od čega su:

- putni troškovi 2,2 milijuna KM;
- izdaci za energiju 5,5 milijuna KM;
- izdaci za komunalne usluge 5,6 milijuna KM;
- nabava materijala i sitnog inventara 12,8 milijuna KM;
- izdaci za usluge prijevoza i goriva 2,2 milijuna KM;
- unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine 7,4 milijuna KM;
- izdaci za tekuće održavanje 3,8 milijuna KM;
- izdaci osiguranja, bankovnih usluga i usluga platnog prometa 1,3 milijuna KM;
- ugovorene i druge posebne usluge 17,4 milijuna KM i
- troškovi po osnovi sudskih tužbi, kamate plaćene na sudske presude, troškovi odvjetnika i sudske pristojbe 13,2 milijuna KM.

1.4. Tekući transferi i drugi tekući rashodi iznose 967,4 milijuna KM.

Najveća izdvajanja po osnovi tekućih transfera i drugih tekućih rashoda, odnose se na redovne mjesečne transfere:

- Transfer za PIO/ MIO 234,4 milijuna KM
- Transfer za invalidnine 294,3 milijuna KM
- Transfer za neratne invalidnine 133,2 milijuna KM
- Transfer za implementaciju Zakona o posebnim pravima dobitnika ratnih odličja 15,7 milijuna KM
- Transfer civilnim žrtvama rata 26,4 milijuna KM

Ovdje je važno istaknuti da je u okviru redovnog transfera za PIO/MIO isplaćeno 18,0 milijuna KM verificiranog duga prema PIO/MIO fondu.

Kada su u pitanju subvencije javnim poduzećima, od ukupno planiranih 58,1 milijuna KM, u 2015. godini realizirana su proračunska sredstva u iznosu od 53,0 milijuna KM, što je 91% planiranih sredstava. Utrošena sredstva odnose se na:

- subvenciju JP Željeznice Federacije BiH 22,0 milijuna KM,
- konsolidaciju rudnika uglja u F BiH 17,4 milijuna KM,
- transfer JP Elektroprivreda HZHB po osnovi subvencije troškova električne energije 2,3 milijuna KM,
- subvenciju „JP BH Airlines“ 1,0 milijun KM,
- subvencije JP „Aerodrom“ Mostar i Tuzla po 0,4 milijuna KM,
- subvencija PIO/MIO fondu za umirovljenje 1,2 milijuna KM,
- subvencija Terminalima Federacije BiH, iz sredstava podračuna, 6,8 milijuna KM,
- subvencija Energoinvestu za plaćanje pristojbe za plin, iz sredstava podračuna, 0,6 milijuna KM i
- subvenciju za RTV BiH 0,3 milijuna KM.

S pozicije „Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima“ od ukupno planiranih 72,0 milijuna KM, realizirana su sredstva u iznosu od 70,0 milijuna KM i odnose se na poticaj za poljoprivredu u iznosu od 65,1 milijuna KM, poticaj za veterinarstvo u iznosu od 1,2 milijuna KM i na ostale subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima u iznosu od 3,7 milijuna KM.

S pozicije „Tekući transferi u inostranstvo“ realizirana su sredstva u iznosu od 1,0 milijuna KM (sredstva donatorskog podračuna Ministarstva zdravstva).

Što se tiče transfera za kantone, isti su realizirani u iznosu od 16,0 milijuna KM i to Bosansko-podrinjski kanton 5,0 milijuna KM, Posavski kanton 5,0 milijuna KM, zatim Kanton 10 i Zapadnohercegovački kanton po 2,0 milijuna KM, te Srednjobosanski i Hercegovačko–neretvanski po 1,0 milijun KM. Isplaćeni iznos je 100% planiranih sredstava za tekuću fiskalnu godinu.

Za Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja proračunom za 2015. godinu planirana su sredstva u iznosu od 30 milijuna KM i ista su u cijelosti utrošena. Ovdje je važno istaknuti kako se od ukupno utrošenih sredstava iznos od 4,0 milijuna KM odnosi na pokriće gubitka iz 2011. godine. Također, pored navedenog za Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja izdvojena su sredstva u iznosu od 2,0 milijuna KM i odnose se na sufinanciranje troškova raseljenih osoba – cijepljenje.

U okviru drugih tekućih rashoda (povrat više uplaćenih prihoda, rješenja o izvršenju) koji bilježe izvršenje u iznosu od 23,1 milijuna KM, na teret konta 614817 - Izvršenje sudskih presuda i rješenja o izvršenju, realizirana su sredstva u iznosu od 15,9 milijuna KM.

U okviru iste grupe konta, s pozicije 614811 - Naknade za povrat pogrešno ili više uplaćenih prihoda isplaćena su sredstva u iznosu od 6,4 milijuna KM, gdje je važno spomenuti isplatu po osnovi sporazuma o izmirenju duga, HT Eronetu u iznosu od 5 milijuna KM.

Detaljan pregled izvršenih transfera dan je u Obrascu 4.

1.5. Izdaci za kamate i ostale naknade iznose 83,9 milijuna KM. U odnosu na prethodnu godinu, rashodi po osnovi kamata veći su za 7%, dok je indeks realizacije u odnosu na Izmjene i dopune Proračuna za 2015. godinu 82%.

- Strukturu izdataka za kamate i ostale naknade čine:
- Kamate na pozajmice primljene kroz Državu iznose 67,0 milijuna KM i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 1%, dok su u odnosu na plan izvršene sa 82%.
 - Izdaci za inozemne kamate – izravne obveze Federacije BiH iznose 2,8 milijuna KM, te su veće za 4% u odnosu na prethodnu godinu, a u odnosu na plan za 2015. godinu postotak izvršenja je 101%.
 - Kamate na domaće pozajmljivanje – trezorski zapisi i obveznice iznose 14,2 milijuna KM, što je za 49% više u odnosu na prethodnu godinu, a postotak izvršenja u odnosu na plan je 81%.

2. U 2015. godini, iz **tekuće pričuve** Proračuna Federacije BiH odobrena su sredstva u iznosu od 2,1 milijuna KM, od čega:

- po odlukama Vlade F BiH 2,0 milijuna KM,
- po rješenjima premijera F BiH 72 tisuće KM,
- po rješenjima dopremijera – ministrice financija 29 tisuća KM i
- po rješenjima dopremijera – ministra rada i socijalne politike 25 tisuća KM.

Detaljno izvješće o realizaciji tekuće pričuve prikazano je u obrascu 6.

3. Kapitalni izdaci u 2015. godini izvršeni su u iznosu od 12,2 milijuna KM.

3.1. Na nabavu stalnih sredstava izdvojena su sredstva u ukupnom iznosu od 7,0 milijuna KM, što je 32% od planiranog za 2015. godinu. Navedeni utrošak odnosi se na nabavu građevina u iznosu od 0,2 milijuna KM, nabavu opreme u iznosu od 2,9 milijuna KM, nabavu ostalih stalnih sredstava u iznosu od 0,8 milijuna KM, nabavu stalnih sredstava u obliku prava u iznosu od 1,4 milijuna KM i rekonstrukciju i investicijsko održavanje u iznosu od 1,7 milijuna KM.

U odnosu na prethodnu godinu izdaci za nabavu stalnih sredstava manji su za 17%.

3.2. Kapitalni transferi u 2015. godini iznose 5,1 milijuna KM od čega su kapitalni transferi drugim razinama vlasti 1,6 milijuna KM, kapitalni transferi pojedincima 1,9 milijuna KM i kapitalni transferi neprofitnim organizacijama 1,6 milijuna KM. U odnosu na Izmjene i dopune Proračuna za 2015. godinu, postotak izvršenja je 79% a u odnosu na prethodnu godinu kapitalni transferi manji su za 38%.

4. Izdaci za financijsku imovinu u 2015. godini iznose 15,6 milijuna KM i to:

4.1. Po osnovi izdataka za kupovinu dionica privatnih poduzeća i udjela u zajedničkim ulaganjima utrošena su sredstva u iznosu od 2,2 milijuna KM.

4.2. Na poziciji Ostala domaća pozajmljivanja utrošena su sredstva u iznosu od 13,4 milijuna KM. Utrošena sredstva odnose se na plasirana kreditna sredstva preko Union banke.

5. U 2015. godini, izdvojena su sredstva u iznosu od 815,7 milijuna KM za **otplatu duga**, što je u odnosu na Izmjene i dopune Proračuna za 2015. godinu 95%.

Strukturu otplate duga čini:

- a) otplata vanjskog duga 312,5 milijuna KM
 - otplate dugova primljenih kroz Državu 308,0 milijuna KM
 - izravne obveze Federacije – INO dug 4,5 milijuna KM

- b) otplate domaćeg pozajmljivanja 377,7 milijuna KM
- otplata trezorskih zapisa 297,7 milijuna KM
 - otplata dugoročnih obveznica 80,0 milijuna KM

- c) otplate unutarnjeg duga 125,5 milijuna KM
- stara devizna štednja 120,4 milijuna KM
 - ratna potraživanja 5,1 milijuna KM

Na dan 31. prosinca 2015., stanje vanjskog duga Federacije BiH iznosilo je **5.273.611.520,13 KM** i to:

- 5.181.530.626,13 KM vanjski dug koji je ugovorila Bosna i Hercegovina i
- 92.080.894,00 KM vanjski dug (izravni) koji je ugovorila Federacija Bosne i Hercegovine.

Na dan 31. prosinca 2015. stanje unutarnjeg duga iznosilo je **1.017.166.789,29 KM** i to:

- 183.174.199,51 KM obveze po osnovi emitiranih obveznica za staru deviznu štednju;
- 217.552.056,28 KM obveze po osnovi emitiranih obveznica za ratna potraživanja;
- 520.000.000,00 KM dugoročne obveze po osnovi zaduženja Federacije BiH emisijom obveznica;
- 7.608.591,00 obveze od dugoročnih vlastitih obveznica – za ratna potraživanja;
- 1.148.179,60 obveze od dugoročnih vlastitih obveznica – za staru deviznu štednju i
- 87.683.762,90 KM po osnovi verificiranih obaveza za staru deviznu štednju

U narednoj tablici dana je struktura udjela pojedinačnih rashoda po aktivnostima, odnosno po funkcionalnoj klasifikaciji, u odnosu na ukupne rashode Federacije:

(u 000 KM)

Funkcionalni kod	Opis	Ostvarenje 2015. godine u (000) KM	Postotak udjela
01	Opće javne usluge	1.112.669	50,76%
02	Obrana	16.472	0,75%
03	Javni red i sigurnost	105.512	4,81%
04	Ekonomski poslovi	136.911	6,25%
05	Zaštita životne sredine	3.426	0,15%
06	Stambeni i zajednički poslovi	2.042	0,09%
07	Zdravstvo	43.588	1,99%
08	Rekreacija, kultura i religija	11.555	0,53%
09	Obrazovanje	10.952	0,50%
10	Socijalna zaštita	748.720	34,17%
	U K U P N O	2.191.848	100,00%

Iz prikazane tablice, uočljivo je da se prema funkcionalnoj klasifikaciji najveće izvršenje, 1.112,7 milijuna KM, odnosno 50,76% ukupno realiziranih rashoda odnosi na opće javne usluge, zatim tu su izdvajanja po osnovi socijalne zaštite koje iznose 748,7 milijuna KM s udjelom od 34,17% u ukupnom izvršenju.

IV. NOVČANA SREDSTVA

Na dan 31. prosinca 2015., na Jedinstvenom računu Riznice (JRR) saldo novčanih sredstava iznosi 201.097.781,80 KM, dok ja na isti dan 2014. godine saldo iznosio 99.139.970,94 KM.

Od ukupnog iznosa sredstava na JRR, stanje sredstava na transakcijskim računima, na dan 31.12.2015., iznosi 139.559.809,58 KM i to:

- Union banka	91.080.707,03 KM;
- NLB banka	3.833.590,12 KM;
- SBERBANK	23.952.836,19 KM i
- Bor banka	20.692.676,24 KM.

Novčana sredstva na posebnim namjenskim transakcijskim računima (u okviru JRR-a), na dan 31. prosinca iznose 58.590.313,16 i to:

- GSM licenca	4.908.987,54 KM;
- Escrow račun	1.830.024,62 KM;
- Račun za razvoj avioprometa	12.284.041,76 KM;
- Račun za zaštitu i spašavanje	23.805.166,56 KM;
- Povrat sredstava PDV-a	4.680.980,97 KM;
- Prikupljanje prihoda od Lutrije BiH	6.828.957,65 KM;
- Zaštita očuvanja neretvanske ribe	11.318,22 KM;
- Prikupljanje prihoda za korištenje šuma	1.142.821,29 KM;
- Naknada iz premije osig. od požara	234.013,77 KM;
- Prikupljanje prihoda od licenci	168.582,83 KM;
- Račun za prikupljanje prihoda ugostiteljskih usluga	425.975,48 KM;
- Gasprom	5.376,28 KM;
- Izdavanje okolišnih dozvola	19.206,91 KM;
- Polaganje str. ispita za veterinarstvo	54.963,44 KM;
- Sredstva od naknada od igara na sreću	1.035.984,80 KM;
- Polaganje spec. ispita za zdrav. radnike	471.235,14 KM
- Uplata pristojbi za uspostavu naftnih derivata	598.465,37 KM i
- Uplata sredstava po osnovi stanarine	84.210,53 KM.

Novčana sredstva na posebnim namjenskim transakcijskim računima za donacije i grantove (u okviru JRR-a) na dan 31. prosinca iznose 2.947.659,06 KM.

Na Računu za gotovinu, koji je također u okviru JRR-a, stanje novčanih sredstava na dan 31. prosinca iznosilo je 31.234,14 KM.

Pored navedenog, stanje podračuna za servisiranje vanjskog duga otvorenih kod Centralne banke BiH, na dan 31.12.2015. iznosilo je 3.531.021,38 KM.

V. FINANCIJSKI REZULTAT

Detaljnije pozicije financijskog rezultata prikazane su u narednoj tablici:

(u 000 KM)

Opis	Izmjene i dopune proračuna za 2015.	Ostvareno 2015.	Ostvareno 2014.
1	2	3	4
A Ukupni prihodi, primici i financiranja (1+2+3+4+5)	2.348.412	2.281.670	2.328.793
1. Prihodi	1.674.406	1.629.647	1.666.243
2. Primici od stalnih sredstava	6	84	5.397
3. Primici od dugoročnog zaduživanja	354.000	353.679	418.343
5. Primici od kratkoročnog zaduživanja	320.000	298.259	238.808
B Ukupno rashodi i izdaci (1+2+3+4+5)	2.348.412	2.191.849	2.247.482
1. Tekući rashodi	1.438.114	1.348.308	1.382.597
2. Kapitalni izdaci	28.296	12.205	16.879
3. Izdaci za financijsku imovinu	19.315	15.607	53.924
4. Izdaci za otplate dugova	858.732	815.728	794.082
5. Tekuća pričuva	3.955		
Suficit (A - B)		89.821	81.310
Deficit (A - B)			

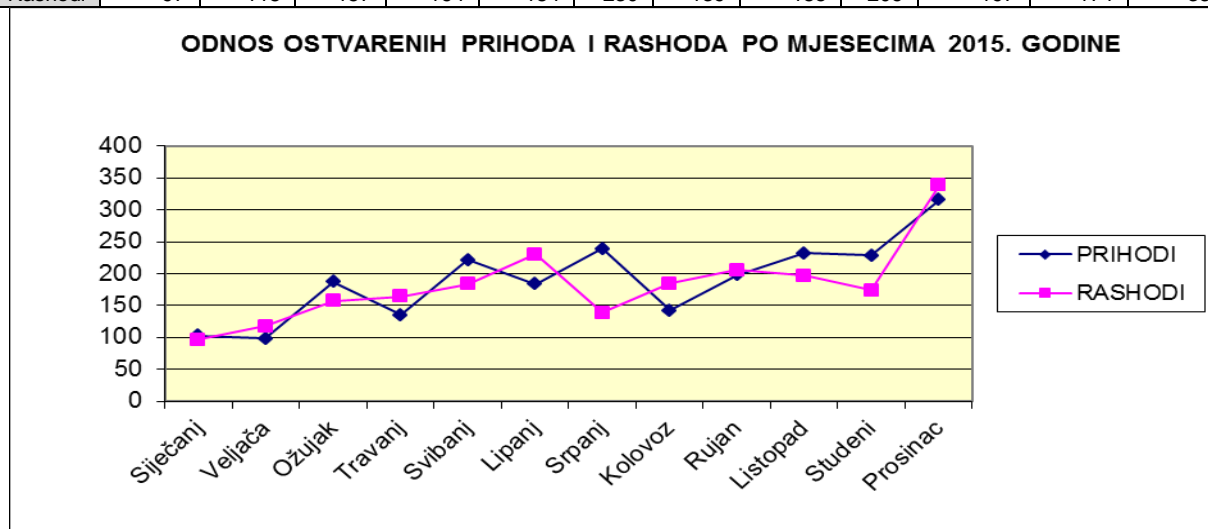
Strukturu financijskog rezultata čini:

- ukupan suficit, koji predstavlja tekući suficit (razlika između prihoda i tekućih rashoda) umanjen za neto nabavu stalnih sredstava iznosi 269,2 milijuna KM;
- neto povećanje financijske imovine iznosi minus (-) 15,6 milijuna KM i
- neto zaduživanje, odnosno razlika između zaduživanja i otplaćenog duga iznosi minus (-) 163,8 milijuna KM.

Odnos ostvarenih prihoda i rashoda po mjesecima dan je u narednoj tablici i grafičkom prikazu:

(u mil. KM)

Mjesec	siječanj	veljača	ožujak	travanj	svibanj	lipanj	srpanj	kolovoz	rujan	listopad	studeni	prosinac
Prihodi	103	98	187	135	222	184	239	142	198	232	229	316
Rashodi	97	118	157	164	184	230	139	185	206	197	174	339



VI. ZAKLJUČAK

Osnovne aktivnosti Vlade Federacije BiH i Federalnog ministarstva financija u 2015. godini bile su usmjerene na kontrolu i unapređenje financijske discipline, kako u obavljanju redovite djelatnosti tako i u povećanju nadzora nad trošenjem proračunskih sredstava, kroz sljedeće:

- Poduzete su potrebne aktivnosti oko izrade i usvajanja Izmjena i dopuna Proračuna Federacije BiH („Službene novine FBiH“ broj: 86/15) i Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o izvršavanju proračuna Federacije Bosne i Hercegovine za 2015. godinu;
- Nastavljena je suradnja s MMF-om i Svjetskom bankom;
- Na temelju Odluke Vlade Federacije BiH V broj: 11/2015 od 8. siječnja 2015. izvršena je pozajmica s namjenskih računa u okviru JRR-a u iznosu od 45,8 milijuna KM. Ista je, zbog nedostatka novčanih sredstva na transakcijskim računima, poslužila za izmirenje prenesenih obveza iz prethodne godine i vraćena je u definiranom roku.
- Radi održavanja likvidnosti Proračuna, u 2015. godini emitirani su trezorski zapisi u iznosu od 298,2 milijuna KM i dugoročne obveznice u iznosu od 309,7 milijuna KM .

U 2015 fiskalnoj godini Federalno ministarstvo financija je uložilo znatne napore na realizaciji:

- Primjedbi Ureda za reviziju budžeta-proračuna;
- Primjene Upute o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima s posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinog računa;
- Usuglašavanja stanja sredstava i izvora sredstava iskazanih u knjigovodstvu Riznice sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom prema Izvješću komisije, kao i popis neizmirenih obveza po osnovi sudskih presuda i izvršnih rješenja;
- Ugovora o izvansudskoj nagodbi za izvršenje financijskih potraživanja koja su dosuđena pravomoćnom sudskom odlukom službenicima i namještenicima organa državne službe, sudske vlasti, upravnim organizacijama, službama i tijelima Federacije BiH, posebno u dijelu obračuna i isplate doprinosa;
- Zaključka Vlade Federacije BiH oko planiranja sredstava po proračunskim korisnicima za realizaciju sudskih presuda i rješenja o izvršenju financijskih potraživanja koja su dosuđena pravomoćnom sudskom odlukom službenicima i namještenicima organa državne službe, sudske vlasti, upravnim organizacijama, službama i tijelima Federacije BiH
- Kontrole namjenskog utroška proračunskih sredstava, kroz izvore financiranja i projekte.