

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

IZVJEŠĆE
O IZVRŠENJU PRORAČUNA FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE
U RAZDOBLJU OD 1. SIJEČNJA DO 30. LIPNJA 2015.

Sarajevo, srpanj 2015.

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), Federalna ministrica financija-finansija podnosi:

IZVJEŠĆE **o izvršenju proračuna Federacije Bosne i Hercegovine** **u razdoblju od 1. siječnja do 30. lipnja 2015. godine**

Proračun Federacije Bosne i Hercegovine za razdoblje od 1.siječnja do 30. lipnja 2015. godine izvršavan je prema Zakonu o izvršavanju Proračuna Federacije Bosne i Hercegovine za 2015. godinu, („Službene novine F BiH“, broj: 25 od 31.3.2015. godine).

Sukladno navedenom Zakonu, proračunski korisnici su finansijsko poslovanje obavljali preko Jedinstvenog računa Riznice, u okviru odobrenih operativnih mjesečnih planova.

Izvješće je urađeno na bazi podataka iz Glavne knjige Riznice.

Prihodi, primici i financiranja

Ukupno ostvareni prihodi, primici i financiranja federalnog proračuna, za prvo polugodište 2015. godine, iznose 930,2 milijuna KM, što je 40% planiranog prema Proračunu Federacije BiH za 2015. godinu. Od navedenog, poreski prihodi (porez na dobit i prihodi od neizravnih poreza) ostvareni su u iznosu od 623,9 milijuna KM, zatim neporeski prihodi (naknade, pristojbe, novčane kazne i ostali neporezni prihodi) bilježe ostvarenje od 107,0 milijuna KM, prihodi od donacija 0,6 milijuna KM, te primici od financiranja 198,6 milijuna KM.

Ukoliko plan promatramo na bazi 1/2, idealno ostvarenje prihoda bi bilo 1.167,1 milijuna 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 236,9 milijuna KM, što je u procentima manje za 21,3%.

Posebno je značajan podbačaj prihoda od dividendi koji su planirani u iznosu od 120 mil. KM, a izvršeni u iznosu od svega 1,8 miliona KM. Također, kod financiranja još uvijek nemamo priliv od inostranog zaduživanja koje je planirano u iznosu od 254 miliona KM (200 mil. KM od MMF-a i 54 mil. KM od Svjetske banke).

U odnosu na isto razdoblje 2014. godine, ukupno ostvareni prihodi, primici i financiranje manji su za 9%, ili u apsolutnom iznosu za 94 milijuna KM, što je ponovo rezultat neostavereanja prihoda od dividendi u prvom polugodištu 2014. godine.

Iako su ukupni prihodi, primici i financiranja manji u odnosu na isto razdoblje prethodne godine, promatrano analitički, većina kategorija prihoda bilježi rast. Tako prihodi od neizravnih poreza koji pripadaju federalnom proračunu bilježe porast od 16%, odnosno veći su za 57,0 milijuna KM, prihodi od povrata anuiteta (sredstva krajnjih korisnika za otplatu kredita) bilježe rast od 47%, odnosno veći su za 20,9 milijuna KM, administrativne

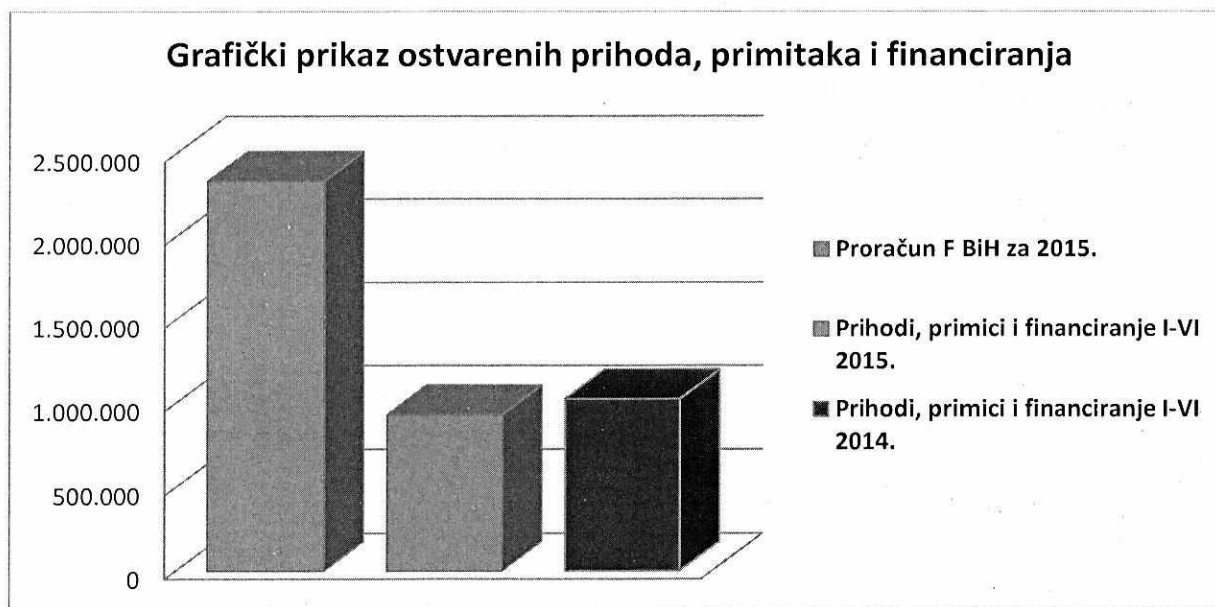
takse bilježe rast od 15%, odnosno veće su za 3,9 milijuna KM te novčane kazne su veće su za 31%, odnosno za 1,7 milijuna KM.

U slijedećoj tabeli, sačinjenoj na višoj sintetičkoj razini, dat je pregled ukupno ostvarenih prihoda, primitaka i financiranja federalnog proračuna u razdoblju siječanj- lipanj 2015. godine, te u istom razdoblju prethodne godine, kao i indeksi ostvarenja prihoda u odnosu na Proračun za 2015. godinu, kao i u odnosu na isto razdoblje prethodne godine:

(u 000 KM)

Naziv	Proračun F BiH za 2015.	Ostvareno I-VI 2015.	Ostvareno I-VI 2014.	Index 3/2	Index 3/4
1	2	3	4	5	6
I. Prihodi od poreza (1+2+3)	1.316.217	623.921	631.305	47	99
1. Prihodi od neizravnih poreza (1.1+1.2)	1.264.426	603.518	603.759	48	100
1.1 Prihodi od neizr. poreza koji pripadaju Federaciji	874.231	407.882	350.950	47	116
1.2 Prihodi za servisiranje duga	390.195	195.636	252.809	50	77
2. Porez na dobit	49.191	20.363	27.484	41	74
3. Ostali porezi	2.600	40	62	2	64
II. Neporezni prihodi	332.530	107.049	200.929	32	53
III. Tekući transferi i donacije	1.400	607	-	43	-
A Ukupno prihodi (I+II+III)	1.650.147	731.577	832.234	44	88
I. Primici od prodaje stalnih sredstava		6	70		9
1. Primici od prodaje stalnih sredstava		6	70		9
II. Primici od dugoročnog zaduživanja (1+2+3)	364.000	59.968	62.335	16	96
1. MMF-Stand by aranžman	200.000	-	62.281	-	-
2. Primici od inostranog zaduživanja- direktno zaduženje	54.000		53		
3. Primici od obveznica	110.000	59.968		55	
III. Primici od kratkoročnog zaduživanja	320.000	138.617	129.534	43	107
1. Primici od trezorskih zapisa	320.000	138.617	129.534	43	107
B Financiranje (I+II+III)	684.000	198.591	191.939	29	103
Ukupno (A+B)	2.334.147	930.168	1.024.173	40	91

Grafički prikaz ostvarenih prihoda, primitaka i financiranja u razdoblju siječanj – lipanj 2015. u odnosu na planirane prema Proračunu Federacije Bosne i Hercegovine za 2015., te u odnosu na ostvarene u istom razdoblju prethodne godine:



I Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 623,92 milijuna KM, što je 47% planiranog prema Proračunu za 2015. godinu.

Ostvarenje poreskih prihoda, po glavnim kategorijama je, kako slijedi:

- **Prihodi od neizravnih poreza**, sa udjelom od 64,9% u ukupno ostvarenim prihodima, iznose 603,5 milijuna KM, a odnose se na:

- Prihode od neizravnih poreza, koji pripadaju federalnom proračunu u iznosu od 407,9 milijuna KM, što je za 57 milijuna KM ili za 16% više u odnosu na iste prihode ostvarene u razdoblju siječanj-lipanj 2014. godine i
- prihode na ime financiranja relevantnog duga Federacije BiH u iznosu od 195,6 milijuna KM, što je za 57,2 milijuna KM (23%) manje u odnosu na ostvarenje u istom razdoblju prethodne godine.

- **Prihodi od poreza na dobit** iznose 20,4 milijuna KM i manji su za 7,2 milijuna KM ili za 26% u odnosu na porez na dobit ostvaren u prvih šest mjeseci prethodne godine, što je rezultat pada prihoda od poreza na dobit iz oblasti pošte i telekomunikacija.

Promatrano analitički, najveći udio u porezu na dobit bilježe prihodi od poreza na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija koji su ostvareni iznosom od 9,1 milijuna KM, zatim porez po odbitku u iznosu od 4,8 milijuna KM, porez na dobit pravnih lica iz oblasti iz oblasti pošte i telekomunikacija ostvaren je u iznosu od 2,8 milijuna KM, te prihodi od igara na sreću u iznosu od 2,3 milijuna KM.

II Neporezni prihodi (naknade, pristojbe, novčane kazne i ostali neporezni prihodi) ostvareni su u iznosu od 88,6 milijuna KM.

Ostvarenje neporeznih prihoda po glavnim kategorijama u odnosu na isto razdoblje prethodne godine je:

- prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine iznose 69,5 milijuna KM i manji su za 99,3 milijuna KM;

- naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga iznose 30,6 milijuna KM i bilježe rast od 15%, odnosno veći su za 3,9 milijuna KM i
- novčane kazne iznose 6,9 milijuna KM i bilježe porast od 31%, odnosno 1,7 milijuna KM.

Važno je istaći da je po osnovi dividende na Jedinostveni račun Riznice od strane Fabrike duhana Sarajevo DD uplaćen iznos od 1,8 milijuna KM.

III 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.

IV Po osnovi financiranja proračuna Federacije BiH, na Jedinostveni račun Riznice doznačena su sredstva u iznosu od **198,6** milijuna KM, a odnose se na:

- trezorske zapise emitirane na osnovi Odluka o zaduženju Federacije Bosne i Hercegovine putem emisije trezorskih zapisa Federacije Bosne i Hercegovine V. broj:126/2015 od 10.02.2015. godine, V. broj:446/2015 od 14.04.2015. godine i V. broj:447/2015 od 14.04.2015. godine u iznosu od 138,6 milijuna KM i
- dugoročne obveznice emitirane na osnovi Odluke o zaduženju Federacije Bosne i Hercegovine putem emisije dugoročnih obveznica V. broj:445/2015 od 14.04.2015. godine u iznosu od 60,0 milijuna KM .

Važno je napomenuti da je na osnovi Odluke Vlade Federacije BiH V broj: 11/2015 od 8. siječnja 2015. godine izvršena pozajmica sa namjenskih računa u okviru JRR-a u iznosu od 45,8 milijuna KM. Navedena sredstva su, zbog nedostatka novčanih sredstva na transakcijskim računima, poslužila za izmirenje prenesenih obaveza iz prethodne godine.

Rashodi i izdaci

Ukupno obračunati rashodi i izdaci, za prvo polugodište 2015. godine iznose 951,4 milijuna KM, što je 41% iznosa planiranog Proračunom Federacije BiH za 2015. godinu.

Izvršenje rashoda po glavnim kategorijama je kako slijedi:

- tekući rashodi (plaće i naknade, doprinosi, materijalni izdaci, tekući transferi, izdaci za kamate) 547,4 milijuna KM;
- ukupni kapitalni izdaci (izdaci za nabavku stalnih sredstava i kapitalni grantovi) 419,3 tisuća KM;
- Izdaci za financijsku imovinu 1,0 milijun KM
- izdaci za otplate dugova 402,5 milijuna KM.

U odnosu na izvršenje u istom razdoblju prethodne godine, rashodi i izdaci veći su za 18,7 milijuna KM, odnosno za 2%, što je rezultat dospjeća obaveze po zaduženju putem

emisije dugoročnih obveznica u iznosu od 80 miliona KM. Također na poziciji otplate unutarnjeg duga (otplata stare devizne štednje) imamo porast od 19,6 milijuna KM.

Na drugoj strani, za razliku od naprijed navedenih kategorija koje su u značajnom porastu, na poziciji tekućih transfera imamo niže izvršenje za 34,3 milijuna KM, te na poziciji otplate vanjskog duga za 41,7 milijuna KM.

Prema funkcionalnoj klasifikaciji proračuna, najveći iznos ukupno obračunatih rashoda i izdataka otpada na opće javne usluge 515,3 milijuna KM, nakon čega je socijalna zaštita sa iznosom od 355,8 milijuna KM.

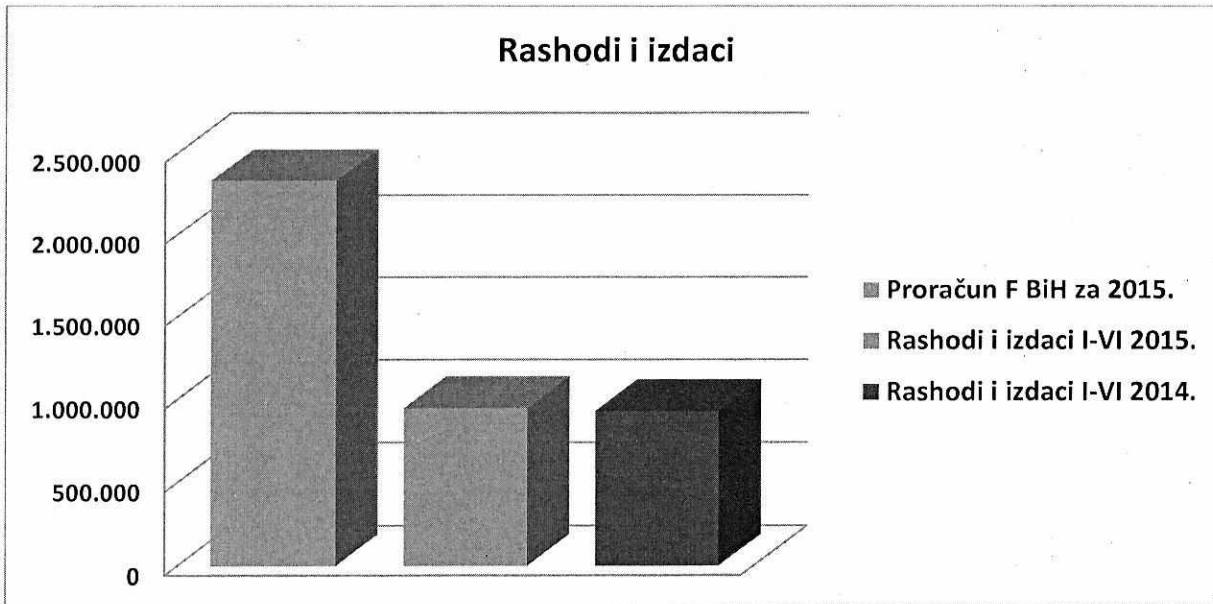
Napominjemo da na kraju prvog polugodišta imamo još uvijek jako puno neizmirenih obaveza iz prethodne godine, cca 78 milijuna KM.

U narednoj tabeli, sačinjenoj na višem sintetičkoj razini, dana je struktura ostvarenih rashoda i izdataka u razdoblju siječanj-lipanj 2015. godine, kao i indeksi ostvarenja u odnosu na Proračun Federacije BiH za 2015. godinu, te u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine:

(u 000 KM)

R. br.	Naziv	Proračun Federacije BiH za 2015.	Ostvareno I-VI 2015.	Ostvareno I-VI 2014.	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)	1.409.487	547.407	574.802	39	95
1.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	223.488	99.557	97.588	45	102
1.2	Doprinosi poslodavca	23.996	10.883	10.691	45	102
1.3	Izdaci za materijal i usluge	90.383	23.569	24.244	26	97
1.4	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	968.214	369.220	403.353	38	92
1.5	Izdaci za kamate	103.406	44.177	38.925	43	113
2.	*Tekuća pričuva Vlade	4.955				
3.	Kapitalni izdatci	33.758	419	1.529	1	27
3.1	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	21.068	419	1.409	2	30
3.2	Kapitalni grantovi	12.690	-	120		
4.	Izdaci za finansijsku imovinu	21.315	1.000	125	4	-
4.1	Izdaci za kupovinu dionica	5.915	1.000	125	17	
4.2	Ostala domaća pozajmljivanja	15.400	-	-	-	-
5.	Otplate dugova	864.632	402.542	356.254	47	113
6.	Ukupno (1+2+3+4+5)	2.334.147	951.368	932.709	41	102

Grafički prikaz ukupnih rashoda i izdataka ostvarenih u razdoblju I-VI 2015. godine u odnosu na planirane rashode prema Proračunu Federacije Bosne i Hercegovine za 2015., te u odnosu na rashode i izdatke ostvarene u istom razdoblju 2014. godine.



I Tekući rashodi (plaće i naknade, doprinosi, izdaci za materijal i usluge, tekući transferi i drugi tekući rashodi), u izvještajnom razdoblju iznose 547,4 milijuna KM, što je za 5% manje u odnosu na izvršenje u istom razdoblju prethodne godine, te 39% izvršenje u odnosu na Proračun za 2015. godinu.

Strukturu tekućih rashoda čine:

- **Plaće i naknade troškova zaposlenih**, obračunate za 7048 djelatnika iznose 99,5 milijuna KM, što je za 2 % više u odnosu na obračunate plaće i naknade u prvih šest mjeseci prethodne godine, te 45% izvršenje u odnosu na plan.

Analitika utroška po osnovu plaća i naknada troškova uposlenih je kako slijedi:

- bruto plaće i naknade iznose 88,8 milijuna KM, sa porastom od 2% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine,
- naknade troškova zaposlenih (topli obrok, prevoz, regres....) iznose 10,7 milijuna KM i na istoj su razini izvršenja kao i u prvom polugodištu 2014.

- **Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi** iznose 10,9milijuna KM, što je za 2% više u odnosu na obračunate doprinose za šest mjeseci 2014. godine.

- **Izdaci za materijal i usluge** iznose 23,6 milijuna KM i isti su manji za 3% u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine, a u odnosu na Proračun F BiH bilježe izvršenje od 26%. Izvršenje po glavnim kategorijama je, kako slijedi:

- putni troškovi 0,9 milijuna KM;
- izdaci za energiju 2,6 milijuna KM;
- izdaci za komunalne usluge 2,3 milijuna KM;
- nabava materijala i sitnog inventara 4,1 milijuna KM;
- izdaci za usluge prijevoza i goriva 0,8 milijuna KM;

- unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine 3,5 milijuna KM;
- izdaci za tekuće održavanje 1,2 milijuna KM;
- izdaci osiguranja, bankovnih usluga i usluga platnog prometa 0,5 milijuna KM;
- ugovorene i druge posebne usluge 7,2 milijuna KM i
- troškovi po osnovi sudskih tužbi, kamate plaćene na sudske presude, troškovi odvjetnika i sudske pristojbe 0,2 milijuna KM.

- **Tekući transferi i drugi tekući rashodi** obračunati su u iznosu od 369,2 milijuna KM, što je 38% planiranog proračunom za 2015. godinu.

Najveća izdvajanja odnose se na redovne mjesečne transfere i to:

- | | |
|---|-------------------|
| • Transfer za PIO/ MIO | 116,6 milijuna KM |
| • Transfer za invalidnine | 148,0 milijuna KM |
| • Transfer za neratne invalidnine | 65,2 milijuna KM |
| • Transfer za implementaciju Zakona o posebnim pravima dobitnika ratnih priznanja | 7,8 milijuna KM |
| • Civilne žrtve rata | 13,2 milijuna KM. |

Ovdje je važno istaći da je u okviru redovnog transfera za PIO/MIO iznos od 9,0 mil. KM isplaćen na ime verifikacije duga prema FZ PIO/MIO.

Pored navedenih mjesečnih transfera, tu je i transfer za političke partije u iznosu od 0,8 milijuna KM, transfer za TUN timove u iznosu od 1,3 milijuna KM, te transfer za raseljena i izbjegla lica u iznosu od 2,0 milijuna KM.

Kad su u pitanju subvencije javnim preduzećima, od ukupno planiranih 58,4 milijuna KM, do kraja prvog polugodišta realizirana su proračunska sredstva u iznosu od 7,7 milijuna KM, što je svega 13% planiranih sredstava. Realizirana sredstva odnose se na:

- subvenciju JP Željeznice Federacije BiH 5,5 milijuna KM,
- subvencije proizvodnji, industriji i rudarstvu 0,3 milijuna KM i
- subvencija Operatoru Terminali Federacije d.o.o. (sredstva podračuna) 1,8 milijuna KM

Na poziciji „Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima“ za 2015. godinu planirana su sredstva u iznosu od 72,6 milijuna KM ali do kraja prvog polugodišta nije došlo do realizacije istih.

Za Zavod Zdravstvenog osiguranja i reosiguranja izdvojena su proračunska sredstva u iznosu od 1,7 milijuna KM, što je svega 6% planiranog za tekuću godinu.

U okviru drugih tekućih rashoda (povrat više uplaćenih prihoda, rješenja o izvršenju) koji bilježe izvršenje u iznosu od 0,8 milijuna KM, na teret konta 614817 - Izvršenje sudskih presuda i rješenja o izvršenju, 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, isplaćena su sredstva u iznosu od 13,2 milijuna KM.

- **Izdaci za kamate i ostale naknade** iznose 44,2 milijuna KM i to:
 - kamate na pozajmice primljene kroz Državu realizirane su u iznosu od 33,9 milijuna KM;
 - kamate - izravne obveze Federacije BiH realizirane su u iznosu od 2,4 milijuna KM i

- kamate na domaće pozajmljivanje (trezorski zapisi i obveznice) u iznosu od 7,8 milijuna KM.

II Iz tekuće pričuve proračuna, po odlukama Vlade Federacije BiH i rješenjima premijera i dopremijera, odobrena su sredstva u iznosu od 1,4 milijuna KM. Detaljan pregled realizacije tekuće pričuve dan je u Obrascu 6.

III Ukupni kapitalni izdaci (izdaci za nabavku stalnih sredstava i kapitalni transferi) realizirani su u iznosu od 0,4 milijuna KM i odnose se na izdatke za nabavku stalnih sredstava (opreme i stalnih sredstava u obliku prava).

IV Izdaci za finansijsku imovinu realizirani su u iznosu od 1,0 milijuna KM i odnose se na sufinansiranje projekta zaštite kvaliteta voda.

V Otplata duga u prvih šest mjeseci 2015. godine iznosi 402,5 milijuna KM i odnosi se na:

- otplatu vanjskog duga primljenog kroz Državu 161,6 milijuna KM;
- otplatu vanjskog duga - izravne obveze Federacije BiH 2,6 milijuna KM;
- otplata domaćeg pozajmljivanja-trezorski zapisi 99,2 milijuna KM;
- otplata domaćeg pozajmljivanja-dugoročne obveznice 80,0 milijuna KM;
- otplata unutarnjeg duga – neizmirene plaće i naknade Vojske F BiH 29 tisuća
- otplata unutarnjeg duga – stara devizna štednja gotovinske isplate 3,3 milijuna KM;
- otplata unutarnjeg duga- ratne tražbine 5,1 milijuna KM i
- otplata unutarnjeg duga – stara devizna štednja glavnica 50,7 milijuna KM

Uzimajući u obzir naprijed navedene podatke o ukupno ostvarenim prihodima i primicima te izvršenim rashodima i izdacima, lako je zaključiti da su u prvom polugodištu rashodi i izdaci veći od ukupno ostvarenih prihoda za 21,2 milijuna KM.