

IZVJEŠTAJ

**O IZVRŠENJU BUDŽETA FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE
U PERIODU OD 1. JANUARA DO 31. DECEMBRA 2016. GODINE**

Mart, 2017. 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, 102/15 i 104/16), federalni ministar financija-finansija podnosi:

IZVJEŠTAJ

o izvršenju Budžeta Federacije Bosne i Hercegovine u periodu od 1. januara do 31. decembra 2016. godine

I. UVOD

Budžet Federacije Bosne i Hercegovine za 2016. godinu 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) i prema Zakonu o izmjenama i dopunama Zakona o izvršavanju Budžeta Federacije Bosne i Hercegovine za 2016. godinu, („Službene novine F BiH“, broj: 96/16 od 7.12.2016. godine).

U skladu sa navedenim zakonima, budžetski korisnici su finansijsko poslovanje obavljali preko Jedinственog računa Trezora, u okviru odobrenih operativnih mjesečnih planova.

Izveštaj je urađen na bazi podataka iz Glavne knjige Trezora i u 2016. godini ostvaren je pozitivan finansijski rezultat (suficit), odnosno ukupni prihodi, primici i finansiranja veći su od ukupnih rashoda i izdataka za 84,9 miliona KM.

II. PRIHODI, PRIMICI I FINANSIRANJE

Izmjenama i dopunama Budžeta Federacije BiH za 2016. godinu, po osnovu prihoda, primitaka i finansiranja, planirana su sredstva u iznosu od 2.517,2 miliona KM. Od ukupno planiranih sredstava ostvareno je 2.373,7 miliona KM, što je 94% planiranih sredstava.

Od ukupno ostvarenih prihoda, primitaka i finansiranja, prihodi od poreza (porez na dobit, prihodi od indirektnih poreza) ostvareni su u iznosu od 1.434,9 miliona KM, što je 60,4% ukupno ostvarenih prihoda, zatim neporezni prihodi (naknade, takse, novčane kazne...) ostvareni u iznosu od 375,7 miliona KM, što je 15,9% ukupno ostvarenih prihoda, dok su prihodi po osnovi finansiranja budžeta ostvareni u iznosu od 563,1 miliona KM, s učešćem od 23,7% u ukupnom ostvarenju.

U odnosu na 2015. godinu, ostvareni prihodi, primici i finansiranje bilježe porast od 4 % ili u apsolutnom iznosu veći su za 92,1 miliona KM. Značajan porast u odnosu na prethodnu godinu zabilježen je kod slijedećih kategorija:

- Prihodi od poreza na dobit ostvareni su u iznosu od 63,9 miliona KM, što je u odnosu na prethodnu godinu više za čak 41%, odnosno za 18,7 miliona KM;
- Prihodi od indirektnih poreza ostvareni su u iznosu od 1.366,7 miliona KM, što je za 9% odnosno za 108,9 miliona KM više u odnosu na prethodnu godinu;

- U okviru poreznih prihoda, iako nije bio planiran Budžetom, naplaćen je porez na visoku tarifu (zaostala obaveza) od strane Hepoka D.D. Mostar u iznosu od 3,9 mil KM;
- Prihodi po osnovu povrata anuiteta (sredstva krajnjih korisnika za otplatu kredita) ostvareni su u iznosu od 192,4 miliona KM, što je za 30%, odnosno za 44,3 miliona KM više u odnosu na prethodnu godinu;
- Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga ostvareni su u iznosu od 82,2 miliona KM i veći su za 13% ili za 9,6 miliona KM u odnosu na prethodnu godinu.

U odnosu na Izmjene i dopune Budžeta za 2016. godinu, zabilježen je podbačaj prihoda od 6% (143,4 miliona KM) na koji je najvećim dijelom uticao plan prihoda od privatizacije u iznosu od 65 miliona KM koji nije ostvaren.

Pored pomenutog, prihodi od indirektnih poreza za finansiranje vanjskog duga manji su za 31,5 mil. KM, prihodi po osnovu povrata anuiteta (sredstva krajnjih korisnika za otplatu kredita) manji su za 7,8 mil. KM, prihodi od dividendi i udjela u profitu u javnim poduzećima manji su za 12,1 mil. KM, primici od finansiranja bilježe podbačaj od 5%, odnosno manji su za 29,6 mil. KM od planiranih, te naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga bilježe podbačaj od 14,3 mil. KM, odnosno 15%. U ovu kategoriju prihoda spadaju namjenski prihodi - Sredstva sa namjenskih podračuna (sredstva za zaštitu i spašavanje, putničke avio takse, sredstva od naknade za korištenje šuma, taksa za uspostavu naftnih derivata, taksa za izmirenje duga za isporuku prirodnog gasa, naknade od privređivanja igara na sreću...) koja su u skladu sa Uputstvom o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima s posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinstvenog računa Trezora, za iznos neutrošenih sredstava na podračunima, preknjižena na konta razgraničenja. Isti će u sljedećoj fiskalnoj godini biti osnova za realizaciju određenih rashoda.

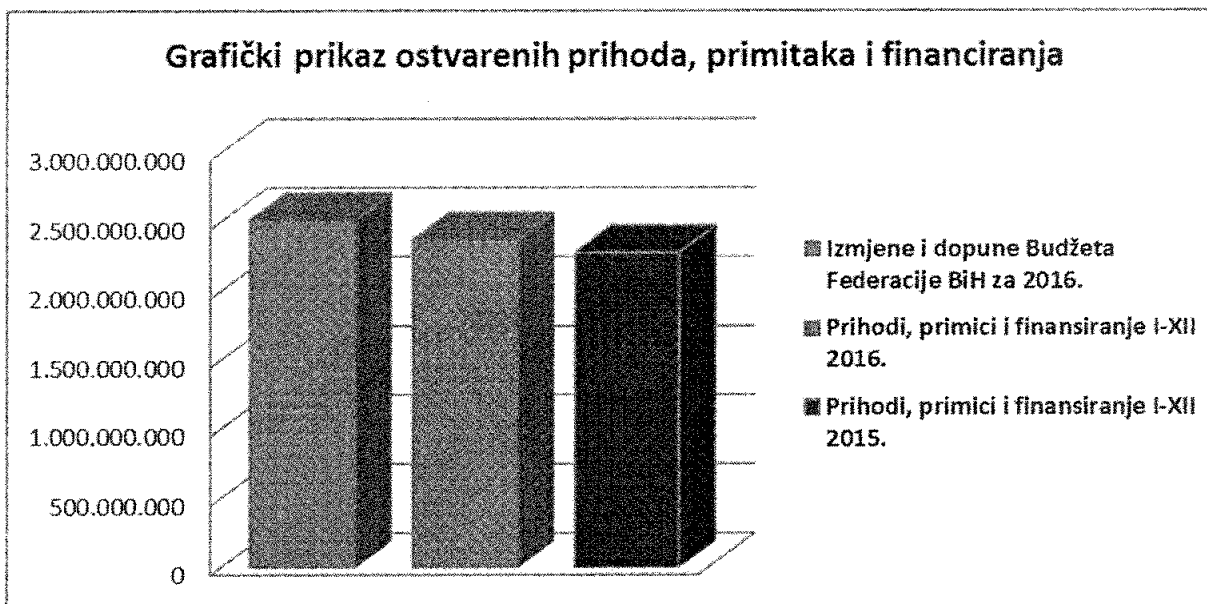
U sljedećoj tabeli koja je sačinjena na višem sintetičkom nivou, data je struktura ostvarenih prihoda, primitaka i finansiranja s indexima ostvarenja u odnosu na prethodnu godinu, te indexima ostvarenja u odnosu na planirana sredstva prema Izmjenama i dopunama Budžeta za 2016. godinu.

(u 000 KM)

Naziv	Izmjene i dopune Budžeta za 2016.	Ostvareno I-XII 2016.	Ostvareno I-XII 2015.	Index 3/2	Index 3/4
1	2	3	4	5	6
I. Prihodi od poreza (1+2+3)	1.451.012	1.434.867	1.303.002	99	100
1. Prihodi od indirektnih poreza (1.1+1.2)	1.395.597	1.366.673	1.257.788	98	109
1.1 Prihodi od indirektnih poreza koji pripadaju Federaciji	898.645	901.298	882.463	100	102
1.2 Prihodi za servis vanjskog duga	496.952	465.374	375.325	94	124
2. Porez na dobit	55.052	63.887	45.209	116	141
3. Ostali porezi	362	4.307	4	-	-
II. Neporezni prihodi	473.467	375.741	326.034	79	115
III. Tekući transferi i donacije	39	43	610	110	7

A Ukupno (I+II+III)	1.924.518	1.810.651	1.629.647	94	111
IV. Primici od prodaje stalnih sredstava (1+2)	39	53	84	133	63
1. Primici od prodaje vozila	39	53	84	133	63
2. Primici od sukcesije	0				
V. Dug. krediti i zajmovi (1+2+3+4)	242.623	242.637	353.680	100	69
1. Kredit WB	0	0	43.779	-	-
2. MMF – Stand by aranžman	102.521	102.521	0	100	-
3. Primici od dugoročnih obveznica	140.000	139.912	309.724	100	45
4. Direktne obveze F BiH	102	204	177	201	115
VI. Primici od kratkoročnog zaduživanja	350.000	320.411	298.259	92	107
1. Primici od trezorskih zapisa	350.000	320.411	298.259	92	107
B Finansiranje (IV+V+VI)	592.663	563.102	652.023	95	86
Ukupno (A+B)	2.517.181	2.373.753	2.281.670	94	104

Grafički prikaz ostvarenja ukupnih prihoda, primitaka i finansiranja ostvarenih u 2016. godini u odnosu na Izmjene i dopune Budžeta za 2016. godinu, te u odnosu na prethodnu godinu:



1. Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 1.434,9 miliona KM, što je 99% u odnosu na Izmjene i dopune Budžeta za 2016. godinu. U odnosu na prethodnu godinu porezni prihodi bilježe porast od 10%, odnosno veći su za 131,9 miliona KM.

Strukturu poreznih prihoda čine:

- **Prihodi od indirektnih poreza**, kao najznačajnija stavka, sa učešćem od 57,6% u ukupno ostvarenim prihodima, primicima i finansiranju, iznose 1.366,7 miliona KM, a odnose se na:

- prihode koji pripadaju federalnom budžetu u iznosu od 901,3 miliona KM što je za 2% više u odnosu na ostvarenje u prethodnoj godini i
- prihode na ime finansiranja vanjskog duga Federacije BiH u iznosu od 465,4 miliona KM, što je za 24% više u odnosu na ostvarenje u prethodnoj godini.

- **Prihodi od poreza na dobit** ostvareni su u iznosu od 63,9 miliona KM, što je 116% u odnosu na planirana sredstva prema Izmenama i dopunama Budžeta za 2016. godinu. U odnosu na ostvareni porez na dobit u 2015. godini, porez na dobit u 2016. godini veći je za 41%, odnosno za 18,7 miliona KM.

Posmatrano analitički, najveće učešće u navedenim prihodima imaju prihodi po osnovu poreza na dobit banaka u iznosu od 26,6 miliona KM, zatim prihodi po osnovu poreza po odbitku, po osnovu kojeg je u federalni budžet uplaćeno 16,3 miliona KM, te prihodi od poreza na dobit od pravnih lica iz oblasti pošte i telekomunikacija koji su ostvareni iznosom od 11,2 miliona KM. Pored navedenog, značajna sredstva od poreza na dobit uplaćena su i po osnovu poreza na dobit pravnih lica iz oblasti igara na sreću u iznosu od 4,4 miliona KM, te po osnovu poreza na dobit društava za osiguranje imovine i lica u iznosu od 3,2 miliona KM.

- **Prihodi po osnovu zaostalih obaveza**, iako neplanirani Izmenama i dopunama Budžeta za 2016. godinu, ostvareni su u iznosu od 3,9 miliona KM i odnose se na naplaćeni porez na visoku tarifu (zaostala obaveza) od strane Hepoka D.D. Mostar.

2. Neporezni prihodi (prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine, naknade, takse, novčane kazne i ostali neporezni prihodi) ostvareni u iznosu od 375,7 miliona KM i veći su za 15% u odnosu na prethodnu godinu, dok u odnosu na plan bilježe podbačaj od 21%.

Ostvarenje neporeznih prihoda po glavnim kategorijama je:

- prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine 278,6 miliona KM;
- naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga 82,1 miliona KM i
- novčane kazne iznose 14,9 miliona KM.

Značajno učešće (51,2%) u okviru neporeznih prihoda imaju prihodi od povrata anuiteta (sredstva krajnjih korisnika za otplatu kredita) po čijem osnovu je uplaćeno 192,4 miliona KM.

Slijedeća značajna stavka u okviru neporeznih prihoda jesu prihodi od dividende koji iznose 78,2 miliona KM, a odnose se na uplate od BH Telecoma u iznosu od 70,7 miliona KM, Elektroprenoša BiH A.D. Banja Luka u iznosu od 3,6 miliona KM, Fabrike duhana Sarajevo u iznosu od 1,7 miliona KM, JP Hrvatske telekomunikacije D.D. Mostar u iznosu od 1,6 miliona KM, te Igmana DD Konjic u iznosu od 0,6 miliona KM. U 2016. godini, prihodi od dividende bilježe podbačaj kako u odnosu na plan (za 13%), tako i u odnosu na prethodnu godinu (za 11%).

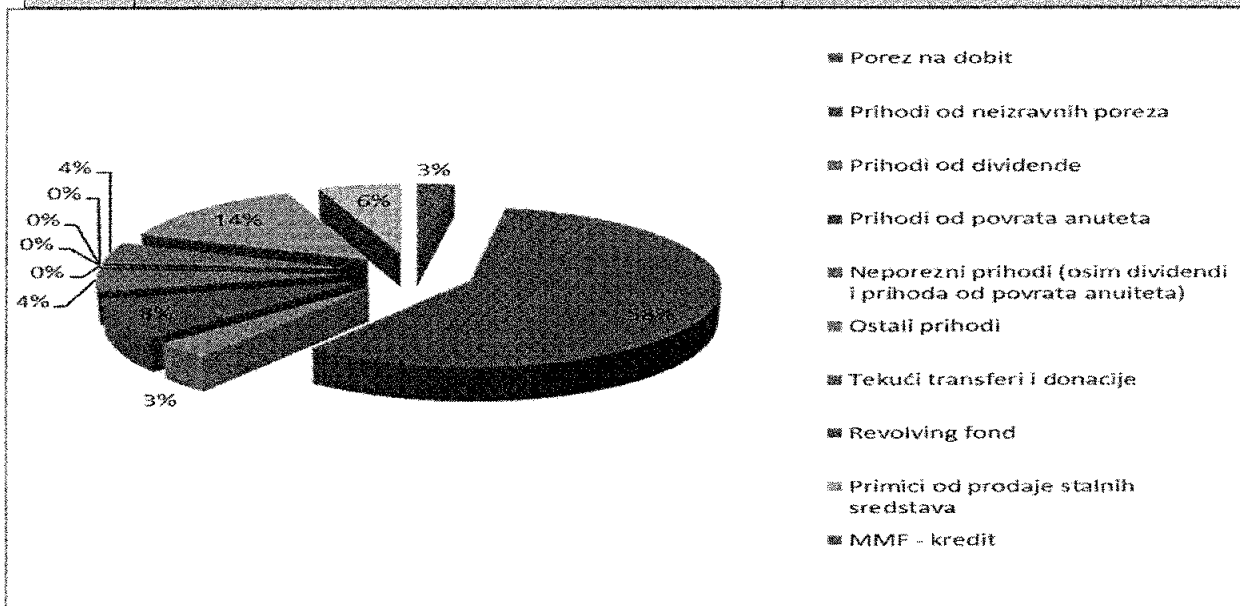
3. Po osnovu finansiranja budžeta Federacije BiH, na Jedinostveni račun Trezora doznačena su sredstva u iznosu od 563,1 miliona KM, a odnose se na:

- zaduženje od MMF-a u iznosu od 102,5 miliona KM,
- 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, V. br:645/2016 i 646/2016 od 18.03.2016. godine, V. broj: 1289/2016 od 16.06.2016. godine, V. br: 1740/2016 i 1741/2016 od 16.09.2016. godine, V broj: 2108/2016 od 08.12.2016. godine u iznosu od 320,4 miliona KM,
- primitak od prodaje vozila u iznosu od 53,2 hiljada KM,
- primitak od direktnog zaduženja Federacije BiH u iznosu od 204 hiljade 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., V br: 2109/2016 i 2110/2016 od 8.12.2016. godine u iznosu od 139,9 miliona KM.

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

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

Redni broj	Opis	Ostvarenje 2016. godine u (000) KM	% učešća
1.	Porez na dobit	63.887	2,69
2.	Prihodi od indirektnih poreza	1.366.673	57,57
3.	Ostali porezi	4.307	0,18
4.	Prihodi od dividende	78.201	3,29
5.	Neporezni prihodi (osim dividendi i prihoda od povrata anuiteta)	105.096	44,27
6.	Prihodi od povrata anuiteta	192.444	8,10
7.	Tekući transferi i donacije	43	0,00
8.	Primici od prodaje stalnih sredstava	53	0,00
9.	Zaduženje od MMF-a	102.521	4,31
10.	Primici od trezorskih zapisa	320.411	13,50
11.	Primici od dugoročnih obveznica	139.912	5,89
12.	Ostalo financiranje (revolving fond)	204	0,01
	UKUPNO	2.373.753	100,00



III. RASHODI I IZDACI

Ukupno obračunati rashodi i izdaci za 2016. godinu iznose 2.288,8 miliona KM, što je 91% planiranog prema Izmjenama i dopunama Budžeta Federacije BiH za 2016. godinu.

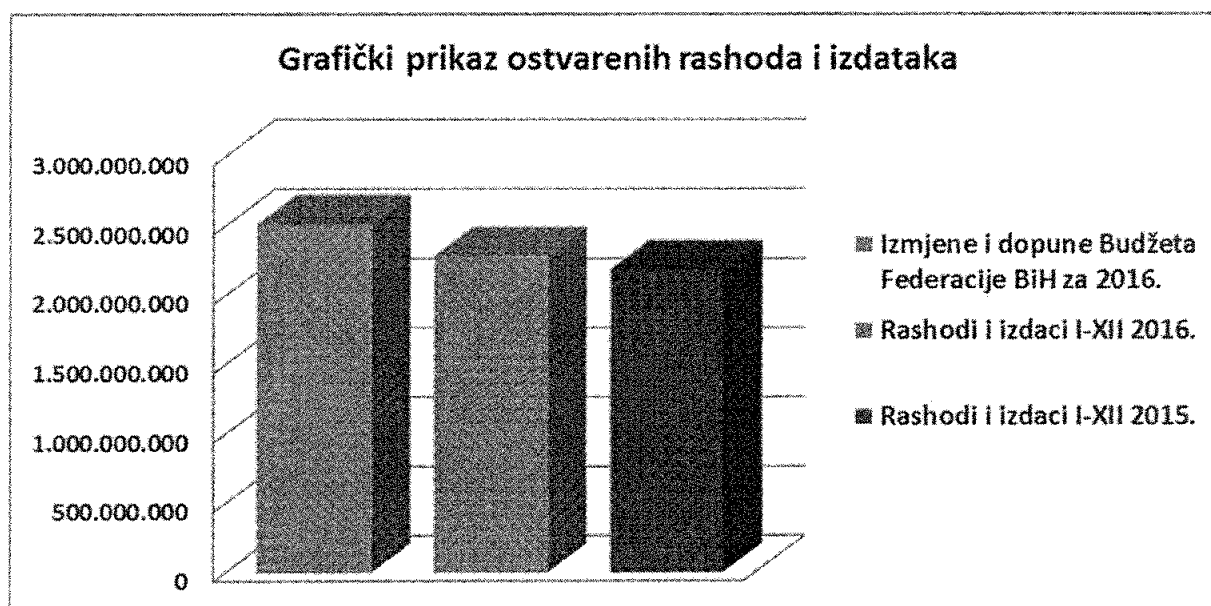
Rashodi i izdaci na gotovinskoj osnovi iznose 2.151,7 miliona KM, što je 94% ukupno obračunatih rashoda i izdataka.

Izvršenje rashoda po glavnim kategorijama je kako slijedi:

- o tekući rashodi (plaće i naknade, doprinosi, materijalni izdaci, tekući transferi i drugi tekući rashodi, izdaci za kamate) obračunati su u iznosu od 1.367,5 miliona KM;
- o kapitalni izdaci (nabavka stalnih sredstava i kapitalni transferi) iznose 20,8 miliona KM;
- o izdaci za finansijsku imovinu (izdaci za kupovinu dionica i ostala domaća pozajmljivanja) iznose 13,8 miliona KM;
- o otplata duga (vanjski i unutrašnji dug, otplate domaćeg pozajmljivanja) 886,6 miliona KM.

U odnosu na izvršenje u prethodnoj godini, rashodi i izdaci bilježe porast od 4%, ili u apsolutnom iznosu veći su za 96,9 miliona KM. Najveći uticaj na navedeni porast imala je otplata vanjskog duga gdje je evidentiran porast izvršenja u iznosu od 79,1 miliona KM, kao i otplata unutarnjeg duga (stara devizna štednja) gdje je evidentiran porast od 30,4 miliona KM. Također, na poziciji „Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge“ zabilježeno je veće izvršenje za 11% (7,9 mil. KM), na poziciji „Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima“ za 17% (11,7 mil. KM), „Izdaci za kamate i ostale naknade“ bilježe porast od 19% (16 mil. KM), te „Kapitalni izdaci“ 71% (8,6 mil. KM).

Grafički prikaz ukupnih rashoda i izdataka realizovanih u 2016. godini u odnosu na planirane rashode prema Izmjenama i dopunama Budžeta za 2016. godinu, te u odnosu na rashode i izdatke ostvarene u 2015. godini.



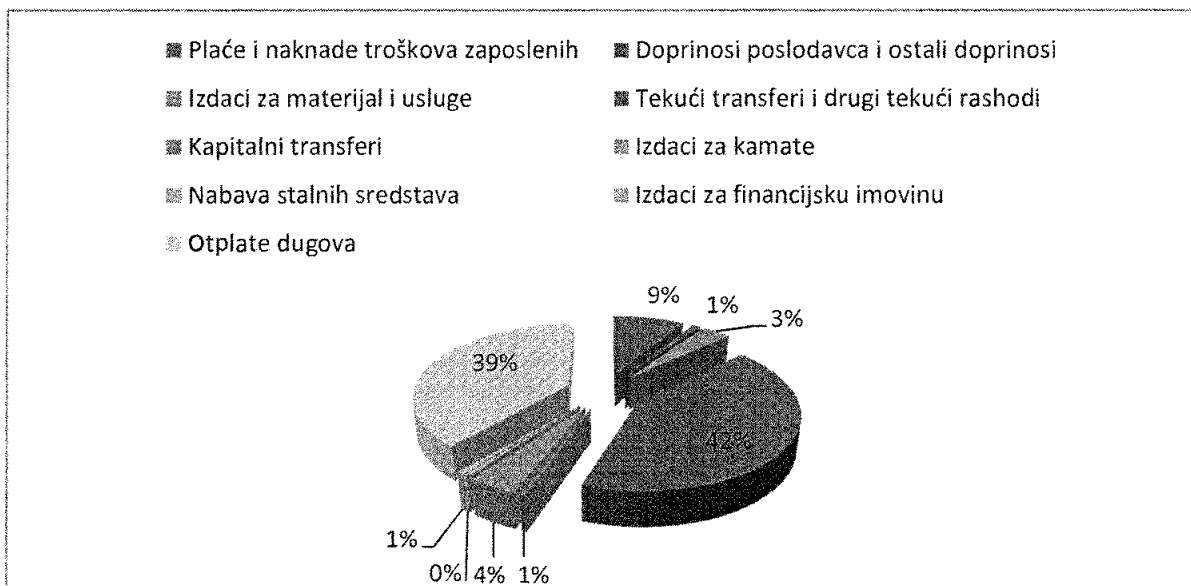
U narednoj tabeli data je struktura ostvarenih rashoda i izdataka s indeksom ostvarenja istih u odnosu na prethodnu godinu, te realizacija u odnosu na Izmjene i dopune Budžeta za 2016. godinu:

(u 000 KM)

Naziv	Izmjene i dopune Budžeta za 2016.	Rashodi I – XII 2016.	Rashodi I – XII 2015.	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)	1.520.820	1.367.543	1.348.308	90	101
1.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih	208.224	199.174	203.467	96	98
1.2 Doprinosi poslodavca	22.354	21.533	21.879	96	98
1.3 Izdaci za materijal i usluge	92.399	79.498	71.545	86	111
1.4 Tekući transferi i drugi tekući rashodi	1.077.496	967.810	967.453	90	100
1.5 Izdaci za kamate	120.347	99.527	83.963	83	119
2. *Tekuća rezerva Vlade	5.155				
3. Kapitalni izdaci (3.1+3.2)	42.557	20.817	12.205	49	171
3.1. Nabavka stalnih sredstava	29.497	9.450	7.051	32	134
3.2. Kapitalni transferi	13.060	11.367	5.154	87	221
4. Izdaci za financijsku imovinu (4.1+4.2)	16.587	13.848	15.607	83	89
4.1 Izdaci za kupovinu dionica i udio u zaj. ulaganjima	6.087	3.448	2.207	57	156
4.2 Ostala domaća pozajmljivanja	10.400	10.400	13.400	100	77
5. Otplate dugova	912.062	886.577	815.728	97	109
5.1 Vanjski dug	408.783	391.070	312.500	96	125
5.2 Domaća pozajmljivanja	340.000	339.603	377.711	100	90
5.3 Unutarnji dug	163.178	155.904	125.516	96	124
5.4 Izdane garancije	100				
6. Pokriće ostvarenog deficita	20.000				
Ukupno (1+2+3+4+5+6)	2.517.181	2.288.785	2.191.849	91	104

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

Red. Broj	Opis	Ostvarenje 2016. godine u (000) KM	% učešća
1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	199.174	8,70
2	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	21.533	0,94
3	Izdaci za materijal i usluge	79.498	3,47
4	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	967.810	42,28
5	Kapitalni transferi	11.367	0,50
6	Izdaci za kamate	99.527	4,35
7	Nabava stalnih sredstava	9.450	0,41
8	Izdaci za financijsku imovinu	13.848	0,61
9	Otplate dugova	886.577	38,74
	UKUPNO	2.288.784	100,00



1. Tekući rashodi (plaće, doprinosi, tekući transferi i drugi tekući rashodi, izdaci za kamate, izdaci za materijal i usluge) u 2016. godini ostvareni su u iznosu od 1.367,5 miliona KM.

Strukturu tekućih rashoda čine:

1.1. Plaće i naknade troškova zaposleni iznose 199,2 miliona KM, što je za 2%, odnosno za 4,2 miliona KM manje u odnosu na izvršenje u prethodnoj godini. Indeks izvršenja u odnosu na Izmjene i dopune Budžeta za 2016. godinu je 96%.

Na dan 31. decembar 2016. godine iz federalnog budžeta izdvojena su sredstva po osnovu plaća i naknada za 6733 uposlenika, što je u odnosu na 31.12.2015. manje za 166 uposlenika.

Od utrošenih sredstava, na **bruto plaće i naknade** izdvojena su sredstva u iznosu od 173,8 miliona 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 25,3 miliona KM, što je na istom nivou izvršenja kao i u 2015 godini.

1.2. Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi iznose 21,5 miliona KM, što je za 2%, odnosno za 0,4 miliona KM manje u odnosu na prethodnu godinu. Indeks ostvarenja u odnosu na plan je 96%.

1.3. Izdaci za materijal i usluge iznose 79,5 miliona KM, od čega su:

- putni troškovi 2,3 miliona KM;
- izdaci za energiju 5,2 miliona KM;
- izdaci za komunalne usluge 5,2 miliona KM;
- nabava materijala i sitnog inventara 15,1 miliona KM;
- izdaci za usluge prijevoza i goriva 1,8 miliona KM;
- unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine 7,4 miliona KM;
- izdaci za tekuće održavanje 3,7 miliona KM;
- izdaci osiguranja, bankovnih usluga i usluga platnog prometa 1,4 miliona KM;
- ugovorene i druge posebne usluge 17,3 miliona KM i

- troškovi po osnovi sudskih tužbi, kamate plaćene na sudske presude, troškovi advokata i sudske takse 19,9 miliona KM.

1.4. Tekući transferi i drugi tekući rashodi iznose 967,8 miliona KM.

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

- o Transfer za PIO/ MIO 238,0 miliona KM
- o Transfer za invalidnine 288,4 miliona KM
- o Transfer za neratne invalidnine 137,7 miliona KM
- o Transfer za implementaciju Zakona o posebnim pravima dobitnika ratnih priznanja 15,5 miliona KM
- o Transfer civilnim žrtvama rata 26,0 miliona KM

Ovdje je važno istaći da je u okviru redovnog transfera za PIO/MIO isplaćeno 18,1 miliona KM verifikovanog duga prema PIO/MIO fondu.

Kad su u pitanju subvencije javnim preduzećima, od ukupno planiranih 37,9 miliona KM, u 2016. godini realizovana su budžetska sredstva u iznosu od 35,8 miliona KM, što je 94% planiranih sredstava. Utrošena sredstva odnose se na:

- subvenciju JP Željeznice Federacije BiH 22,0 miliona KM,
- transfer JP Elektroprivreda HZHB po osnovi subvencije troškova električne energije 2,4 miliona KM,
- subvencije JP „Aerodrom“ Mostar i Tuzla po 0,4 miliona KM,
- subvencija Terminalima Federacije BiH, iz sredstava podračuna, 9,1 miliona KM i
- subvencija Energoinvestu za plaćanje takse za gas, iz sredstava podračuna, 1,4 miliona KM.

S pozicije „Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima“ od ukupno planiranih 123,9 miliona KM, realizovana su sredstva u iznosu od 81,7 miliona KM i odnose se na:

- podsticaj za poljoprivredu 65,6 miliona KM,
- podsticaj za veterinarstvo 2,4 miliona KM,
- ostale subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima (realizovano preko Federalnog ministarstva za poduzetništvo i obrt) 3,5 miliona KM,
- izmirenje obaveza iz ranijeg perioda (Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva) 2,2 miliona KM i
- za finansiranje prvog zapošljavanja i samozapošljavanja 8,1 miliona KM

S pozicije „Tekući transferi u inostranstvo“ realizovana su sredstva u iznosu od 1,4 miliona KM (sredstva donatorskog podračuna Ministarstva zdravstva).

Što se tiče transfera za kantone, na ime finansijske pomoći kantonima, isti su realizovani u iznosu od 8,6 miliona KM i to Bosansko-podrinjski kanton 3,5 miliona KM, Posavski kanton, Kanton 10, Zapadnohercegovački kanton te Srednjobosanski po 1,0 milion KM, Hercegovačko–neretvanski 0,6 miliona KM i Tuzlanski kanton 0,5 miliona KM.

Za Zavod Zdravstvenog osiguranja i reosiguranja Budžetom za 2016. godinu planirana su sredstva u iznosu od 30 miliona KM i ista su u cijelosti utrošena. Ovdje je važno istaći da se od ukupno utrošenih sredstava iznos od 4,0 miliona 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 miliona KM na ime sufinansiranja troškova raseljenih osoba – vakcinacije.

U okviru transfera neprofitnim organizacijama, najveći iznos sredstava odnosi se na Transfer za političke partije 3,6 miliona KM, te na transfer neprofitnim organizacijama iz sredstava podračuna „Lutrija“ u iznosu od 5,1 miliona KM.

U okviru drugih tekućih rashoda (povrat pogrešno ili više uplaćenih prihoda, rješenja o izvršenju) koji bilježe izvršenje od 23,5 miliona KM, 18,9 miliona KM odnosi se na izvršenje sudskih presuda i rješenja o izvršenju, 3,7 miliona KM na povrat pogrešno ili više uplaćenih prihoda, 0,6 miliona KM na preuzete obaveze od Federalnog ministarstva odbrane i 0,2 miliona KM na izvršenje odluka Ustavnog suda.

Detaljan pregled izvršenih transfera dat je u Obrascu 4.

1.5. Izdaci za kamate i ostale naknade iznose 99,5 miliona KM. U odnosu na prethodnu godinu, rashodi po osnovu kamata veći su za 19%, dok je indeks realizacije u odnosu na Izmjene i dopune Budžeta za 2016. godinu 83%.

Strukturu izdataka za kamate i ostale naknade čine:

- Kamate na pozajmice primljene kroz Državu iznose 77,0 miliona KM i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 15%, dok su u odnosu na plan izvršene sa 84%.
- Izdaci za inostrane kamate – direktne obaveze Federacije BiH iznose 2,6 miliona KM, te su manje za 7% u odnosu na prethodnu godinu, a u odnosu na plan za 2016. godinu postotak izvršenja je 94%.
- Kamate na domaće pozajmljivanje – trezorski zapisi i obveznice iznose 19,9 miliona KM, što je za 40% više u odnosu na prethodnu godinu, a postotak izvršenja u odnosu na plan je 80%.

2. U 2016. godini, iz **tekuće rezerve** Budžeta Federacije BiH odobrena su sredstva u iznosu od 3,0 miliona KM, od čega:

- po odlukama Vlade F BiH 2,9 miliona KM,
- po rješenjima premijera F BiH 75,0 hiljada KM,
- po rješenjima dopremijera – ministricе finansija 40 hiljada KM i
- po rješenjima dopremijera – ministra rada i socijalne politike 30 hiljada KM.

Detaljan izvještaj o realizaciji tekuće rezerve prikazan je u obrascu 6.

3. Kapitalni izdaci u 2016. godini izvršeni su u iznosu od 20,8 miliona KM.

3.1. Na nabavku stalnih sredstava izdvojena su sredstva u ukupnom iznosu od 9,4 miliona KM, što je 32% od planiranog za 2016. godinu. Navedeni utrošak odnosi se na nabavku opreme u iznosu od 6,0 miliona KM, nabavku ostalih stalnih sredstava u iznosu od 1,1 miliona KM, nabavku stalnih sredstava u obliku prava u iznosu od 1,9 miliona KM i rekonstrukciju i investicijsko održavanje u iznosu od 0,4 miliona KM.

3.2. Kapitalni transferi u 2016. godini iznose 11,4 miliona KM od čega su kapitalni transferi drugim nivoima vlasti 1,6 miliona KM, kapitalni transferi pojedincima 1,9 miliona KM, kapitalni transferi neprofitnim organizacijama 1,6 miliona KM i kapitalni transferi javnim preduzećima 6,1 miliona KM (Međunarodni aerodrom Tuzla 1,6 mil. KM, JP Zračna luka Mostar 1,6 mil. KM, Vitezit doo 1,0 mil. KM, BNT tvornica mašina 0,4 mil. KM i Pretis DD 0,9 mil. KM). U odnosu na Izmjene i dopune Budžeta za 2016. godinu, postotak

izvršenja je 87%, a u odnosu na prethodnu godinu kapitalni transferi veći su za 121% (zbog odobravanja transfera za javna preduzeća koji nismo imali u 2015. godini).

4. Izdaci za finansijsku imovinu u 2016. godini iznose 13,8 miliona KM i to:

4.1. Po osnovu izdataka za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešća u zajedničkim ulaganjima utrošena su sredstva u iznosu od 3,4 miliona KM. Navedenim sredstvima sufinansiraju se projekti koje finansira međunarodna zajednica.

4.2. Na poziciji Ostala domaća pozajmljivanja utrošena su sredstva u iznosu od 10,4 miliona KM. Utrošena sredstva odnose se na plasirana kreditna sredstva preko Union banke u iznosu od 8,4 mil. KM i preko Razvojne banke Federacije BiH u iznosu od 2,0 mil. KM.

5. U 2016. godini, izdvojena su sredstva u iznosu od 886,6 miliona KM za **otplatu duga**, što je u odnosu na Izmjene i dopune Budžeta za 2016. godinu 97%.

Strukturu otplate duga čini:

- a) otplata vanjskog duga 391,0 miliona KM
 - otplate dugova primljenih kroz Državu 387,0 miliona KM
 - direktne obveze Federacije-INO dug 4,0 miliona KM
- b) otplate domaćeg pozajmljivanja 339,6 miliona KM
 - otplata trezorskih zapisa 299,6 miliona KM
 - otplata dugoročnih obveznica 40,0 miliona KM
- c) otplate unutarnjeg duga 155,9 miliona KM
 - stara devizna štednja 150,9 miliona KM
 - ratna potraživanja 5,0 miliona KM

Na dan 31. decembra 2016. godine, stanje vanjskog duga Federacije BiH iznosilo je **5.250.047.181,4 KM** i to:

- 5.161.669.953,40 KM vanjski dug koji je ugovorila Bosna i Hercegovina i
- 88.377.228,00 KM vanjski dug (direktni) koji je ugovorila Federacija Bosne i Hercegovine.

Na dan 31. decembra 2016. stanje unutarnjeg duga iznosilo je **983.103.727,55 KM** i to:

- 53.883.431,00 KM obveze po osnovu emitovanih obveznica za staru deviznu štednju;
- 211.940.852,66 KM obveze po osnovu emitovanih obveznica za ratna potraživanja;
- 620.000.000,00 KM dugoročne obveze po osnovu zaduženja Federacije BiH emisijom obveznica;
- 7.608.591,00 obveze od dugoročnih vlastitih obveznica – za ratna potraživanja;
- 31.777 obveze od dugoročnih vlastitih obveznica – za staru deviznu štednju i
- 89.639.075,89 KM po osnovu verifikovanih obaveza za staru deviznu štednju i presuda za ratne tražbine

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

(u 000 KM)

Funkcionalni kod	Opis	Ostvarenje 2016. godine u (000) KM	% učešća
01	Opće javne usluge	1.206.399	52,70
02	Odbrana	9.862	0,43
03	Javni red i sigurnost	111.749	4,89
04	Ekonomski poslovi	130.248	5,69
05	Zaštita životne sredine	6.611	0,29
06	Stambeni i zajednički poslovi	0,00	0,00
07	Zdravstvo	46.980	2,05
08	Rekreacija, kultura i religija	11.474	0,50
09	Obrazovanje	11.042	0,48
10	Socijalna zaštita	754.419	32,97
	UKUPNO	2.288.785	100,00

Iz prikazane tabele, uočljivo je da se prema funkcionalnoj klasifikaciji najveće izvršenje, 1.206,4 miliona KM, odnosno 52,70% ukupno realiziranih rashoda odnosi na opće javne usluge, zatim tu su izdvajanja po osnovu socijalne zaštite koje iznose 754,4 miliona KM sa učešćem od 32,97% u ukupnom izvršenju.

IV. NOVČANA SREDSTVA

Na dan 31. decembra 2016.godine, na Jedinstvenom računu Trezora (JRT) saldo novčanih sredstava iznosi 218.372.213,23 KM, dok ja na isti dan 2015. godine saldo iznosio 201.097.781,80 KM.

Od ukupnog iznosa sredstava na JRT, stanje sredstava na transakcijskim računima, na dan 31.12.2016., iznosi 163.168.282,93 KM i to:

- Union banka 106.994.856,62 KM;
- NLB banka 15.107.348,90 KM;
- SBERBANK 23.505.945,99 KM i
- Bor banka 17.560.131,42 KM.

Novčana sredstva na posebnim namjenskim i donatorskim transakcijskim računima (u okviru JRT-a), na dan 31. decembra iznose 55.203.930,20 KM.

Na Računu za gotovinu, koji je također u okviru JRT-a, stanje novčanih sredstava na dan 31. decembra iznosilo je 90.964,88 KM.

Pored navedenog, stanje podračuna za servisiranje vanjskog duga otvorenih kod Centralne banke BiH, na dan 31.12.2016. iznosilo je 5.642.096,77 KM.

V. FINANSIJSKI REZULTAT

Detaljnije pozicije financijskog rezultata prikazane su u narednoj tabeli:

(u 000 KM)

Opis	Izmjene i dopune proračuna za 2016.	Ostvareno 2016.	Ostvareno 2015.
1	2	3	4
A Ukupni prihodi, primici i financiranja (1+2+3+4+5)	2.517.181	2.373.753	2.281.670
1. Prihodi	1.924.518	1.810.652	1.629.647
2. Primici od stalnih sredstava	40	53	84
3. Primici od dugoročnog zaduživanja	242.623	242.637	353.679
5. Primici od kratkoročnog zaduživanja	350.000	320.411	298.259
B Ukupno rashodi i izdaci (1+2+3+4+5)	2517.181	2.288.785	2.191.849
1. Tekući rashodi	1.520.820	1.367.543	1.348.308
2. Kapitalni izdaci	42.557	20.817	12.205
3. Izdaci za financijsku imovinu	16.587	13.848	15.607
4. Izdaci za otplate dugova	912.062	886.577	815.728
5. Tekuća pričuva	5.155		
Suficit (A - B)	20.000	84.968	89.821
Deficit (A - B)			

Strukturu financijskog rezultata čini:

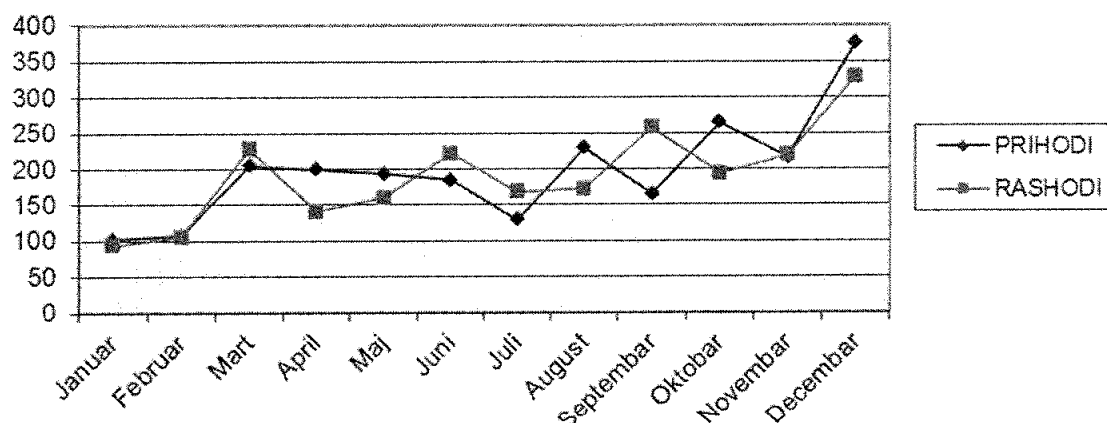
- ukupan suficit, koji predstavlja tekući suficit (razlika između prihoda i tekućih rashoda) umanjen za neto nabavu stalnih sredstava iznosi 431,7 miliona KM;
- neto povećanje financijske imovine iznosi minus (-) 15,8 miliona KM i
- neto zaduživanje, odnosno razlika između zaduživanja i otplaćenog duga iznosi minus (-) 323,5 miliona KM.

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

(u mil. KM)

Mjesec	januar	februar	mart	april	maj	juni	juli	august	septembar	oktobar	novembar	decembar
Prihodi	101,7	107,3	204,5	200,0	193,7	184,5	129,2	229,7	165,2	264,5	216,4	376,6
Rashodi	93,8	105,3	228,2	140,2	160,3	221,5	168,3	172,3	257,3	193,6	218,8	329,0

ODNOS OSTVARENIH PRIHODA I RASHODA PO MJESECIMA 2016. GODINE



VI. ZAKLJUČAK

Osnovne aktivnosti Vlade Federacije BiH i Federalnog ministarstva finansija u 2016. godini bile su usmjerene na kontrolu i unapređenje finansijske discipline, kako u obavljanju redovite djelatnosti tako i u povećanju nadzora nad trošenjem budžetskih sredstava, kroz sljedeće:

- Poduzete su potrebne aktivnosti oko izrade i usvajanja Izmjena i dopuna Budžeta Federacije BiH i Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o izvršavanju budžeta Federacije Bosne i Hercegovine za 2016. godinu („Službene novine F BiH“ 96/16);
- Nastavljena je saradnja sa MMF-om i Svjetskom bankom;
- Radi održavanja likvidnosti budžeta, u 2016. godini emitovani su trezorski zapisi u iznosu od 320,4 miliona KM i dugoročne obveznice u iznosu od 139,9 miliona KM .

U 2016 fiskalnoj godini Federalno ministarstvo financija je uložilo znatne napore na realizaciji:

- Primjedbi Ureda za reviziju budžeta-proračuna;
- Primjene Uputstva o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima s posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinstvenog računa Trezora;
- Usaglašavanja stanja sredstava i izvora sredstava iskazanih u knjigovodstvu Trezora sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom po Izvještaju komisije, kao i popis neizmirenih obaveza po osnovu sudskih presuda i izvršnih rješenja;
- Zaključka Vlade Federacije BiH oko planiranja sredstava po budžetskim korisnicima za realizaciju sudskih presuda i rješenja o izvršenju finansijskih 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 budžetskih sredstava, kroz izvore financiranja i projekte.