

IZVJEŠTAJ

**O IZVRŠENJU BUDŽETA FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE
U PERIODU OD 1. JANUARA DO 31. DECEMBRA 2018. GODINE**

/TEKSTUALNI DIO/

Mart, 2019. godine

Na osnovu člana 90. Zakona o budžetima u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine FBiH“, br. 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 9/15, 102/15, 104/16, 5/18 i 11/19), federalni ministar financija-finansija podnosi:

IZVJEŠTAJ

o izvršenju Budžeta Federacije Bosne i Hercegovine u periodu od 1. januara do 31. decembra 2018. godine

I. UVOD

Budžet, odnosno Izmjene i dopune Budžeta Federacije Bosne i Hercegovine za 2018. godinu izvršavan je prema Zakonu o izvršavanju Budžeta Federacije Bosne i Hercegovine za 2018. godinu, („Službene novine FBiH“, broj: 5/18 od 24.1.2018. godine) i prema Odluci o izmjenama i dopunama Budžeta Federacije Bosne i Hercegovine („Službene novine FBiH“, broj: 44/18 od 6.6.2018. godine).

Budžetski korisnici su finansijsko poslovanje obavljali preko Jedinog računa Trezora u okviru odobrenih operativnih mjesečnih planova.

Izveštaj je urađen na bazi podataka iz Glavne knjige Trezora i u 2018. godini ostvaren je negativan finansijski rezultat (deficit), odnosno ukupni prihodi, primici i finansiranja manji su od ukupnih rashoda i izdataka za 8,4 miliona KM.

Važno je istaći da i pored navedenog deficita, na kraju 2018. godine akumulirani suficit iznosi 114,2 miliona KM.

II. PRIHODI, PRIMICI I FINANSIRANJE

Izmjenama i dopunama Budžeta Federacije BiH za 2018. godinu, po osnovu prihoda, primitaka i finansiranja, planirana su sredstva u iznosu od 2.989,7 miliona KM. Od ukupno planiranih sredstava ostvareno je 2.412,9 miliona KM, što je 81% planiranih sredstava.

Od ukupno ostvarenih prihoda, primitaka i finansiranja, prihodi od poreza (porez na dobit, prihodi od indirektnih poreza) ostvareni su u iznosu od 1.662,7 miliona KM, što je 68,9% ukupno ostvarenih prihoda, zatim neporezni prihodi (naknade, takse, novčane kazne...) ostvareni su u iznosu od 495,3 miliona KM, što je 20,5% ukupno ostvarenih prihoda, dok su prihodi po osnovu finansiranja budžeta ostvareni u iznosu od 254,8 miliona KM, s učešćem od 10,6% u ukupnom ostvarenju.

U odnosu na 2017. godinu, ostvareni prihodi, primici i finansiranja manji su za 5% ili u apsolutnom iznosu za 117,1 miliona KM na što je direktno utjecalo sljedeće:

- primitak od sukcesije u iznosu od 120 miliona KM (klirinški dug bivšeg SSSR-a) koji je ostvaren u septembru 2017. godine,

- prihodi od povrata anuiteta (sredstva krajnjih korisnika za otplatu kredita) bilježe značajan pad od 33%, odnosno manji su za 92,1 miliona KM.
- Ostali prihodi od finansijske i nematerijalne imovine u 2017. godini ostvareni su u iznosu od 24,3 miliona KM, a odnose se na sredstva uplaćena od strane Union banke d.d. Sarajevo po Ugovoru o preuzimanju kreditnog portfolija
- Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga također bilježe pad od 27% ili manji su za 28,0 miliona KM.

Za razliku od naprijed navedenih kategorija koje su manje u odnosu na prethodnu godinu, prihodi od poreza na dobit sa ostvarenjem od 85,0 miliona KM bilježe rast od 12%, odnosno 9,4 miliona KM. Također, prihodi od indirektnih poreza koji su ostvareni u iznosu od 1.577,7 miliona KM veći su za 3% odnosno za 53,2 miliona KM u odnosu na prethodnu godinu.

Važno je istaći da su „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...) 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 Jedinog računa Trezora, za iznos neutrošenih sredstava na podračunima, preknjižena na konta razgraničenja. Isti će u sljedećoj fiskalnoj godini biti osnova za realizaciju odobrenih namjenskih rashoda.

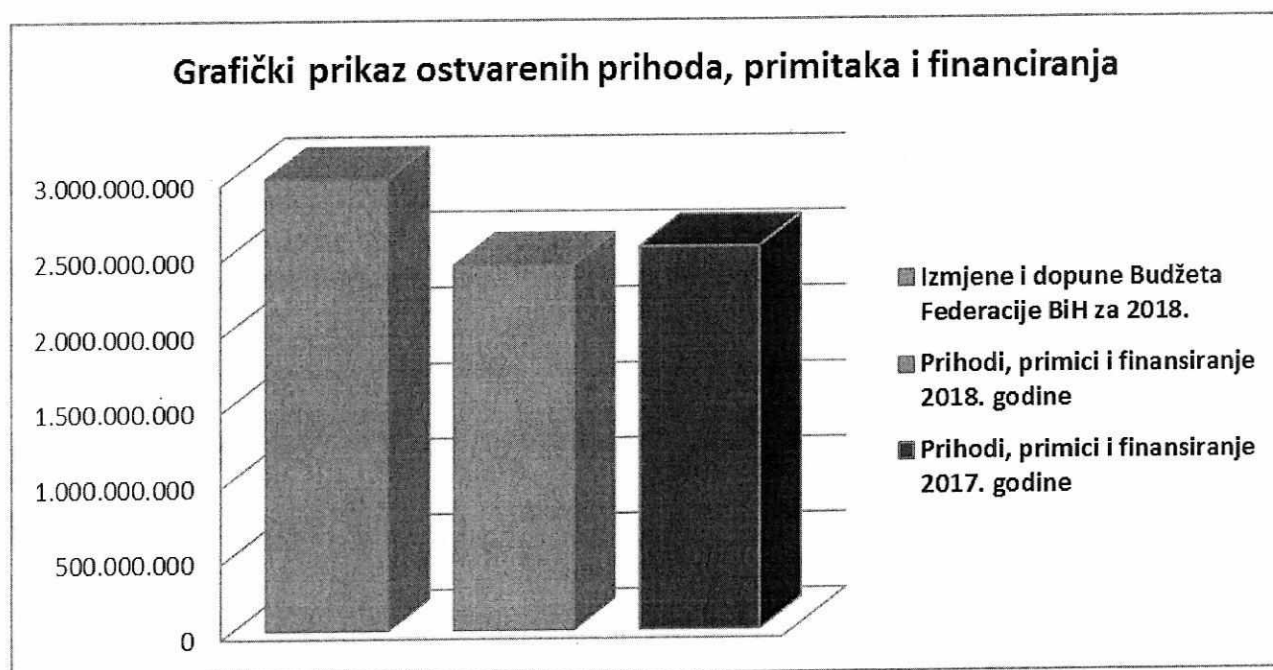
U sljedećoj tabeli koja je sačinjena na višem sintetičkom nivou, data je struktura ostvarenih prihoda, primitaka i finansiranja s indeksima ostvarenja u odnosu na prethodnu godinu, te indeksima ostvarenja u odnosu na planirana sredstva prema izmjenama i dopunama Budžeta za 2018. godinu.

(u 000 KM)

Naziv	Izmjene i dopune Budžeta za 2018.	Ostvareno I-XII 2018.	Ostvareno I-XII 2017.	Index 3/2	Index 3/4
1	2	3	4	5	6
I. Prihodi od poreza (1+2+3)	1.661.978	1.662.674	1.600.101	100	104
1. Prihodi od indirektnih poreza (1.1+1.2)	1.594.357	1.577.670	1.524.474	99	103
1.1 Prihodi od indirektnih poreza koji pripadaju Federaciji	949.192	971.849	889.497	102	109
1.2 Prihodi za servis vanjskog duga	645.164	605.820	634.976	94	95
2. Porez na dobit	67.522	84.969	75.574	126	112
3. Ostali porezi	100	35	53	35	17
II. Neporezni prihodi	607.683	495.290	519.693	82	95
III. Tekući transferi i donacije	0	102	41	-	249
A Ukupno (I+II+III)	2.269.662	2.158.066	2.119.834	95	102
IV. Primici od prodaje stalnih sredstava (1+2)	0	162	120.166	-	-

1. Primici od prodaje vozila	0	162	117	-	138
2. Primici od sukcesije	0	0	120.049	-	-
V. Dug. krediti i zajmovi (1+2+3)	253.000	214.689	30.203	85	711
1. Zajmovi primljeni kroz Državu	227.000	194.393	0	86	-
2. Primici od dugoročnih obveznica	26.000	19.986	29.999	77	67
3. Direktne obaveze F BiH	0	309	204	-	152
VI. Primici od kratkoročnog zaduživanja	360.000	40.000	259.833	11	15
1. Primici od trezorskih zapisa	360.000	40.000	259.833	11	15
B Finansiranje (IV+V+VI)	613.000	254.851	410.202	42	62
C Neraspoređeni višak prihoda i rashoda	107.000				
Ukupno (A+B+C)	2.989.662	2.412.917	2.530.036	81	95

Grafički prikaz ostvarenja ukupnih prihoda, primitaka i finansiranja ostvarenih u 2018. godini u odnosu na Izmjene i dopune Budžeta za 2018. godinu te u odnosu na prethodnu godinu:



1. Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 1.662,7 miliona KM, što je 100% u odnosu na Izmjene i dopune Budžeta za 2018. godinu. U odnosu na prethodnu godinu porezni prihodi bilježe porast od 4%, odnosno veći su za 62,6 miliona KM.

Strukturu poreznih prihoda čine:

- **Prihodi od indirektnih poreza**, kao najznačajnija stavka, sa učešćem od 65,4% u ukupno ostvarenim prihodima, primicima i finansiranju, iznose 1.577,7 miliona KM, a odnose se na:

- prihode koji pripadaju federalnom budžetu u iznosu od 971,8 miliona KM što je za 9% veće ostvarenje nego u prethodnoj godini i
- prihode na ime finansiranja vanjskog duga Federacije BiH u iznosu od 605,8 miliona KM, što je za 5% manje u odnosu na ostvarenje u prethodnoj godini.

- **Prihodi od poreza na dobit** ostvareni su u iznosu od 85,0 miliona KM, što je za 26% veće ostvarenje u odnosu na planirana sredstva prema Izmjenama i dopunama Budžeta za 2018. godinu. Također u odnosu na prethodnu godinu, porez na dobit u 2018. godini veći je za 12%, odnosno za 9,4 miliona KM.

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 32,2 miliona KM, porez po odbitku 20,4 miliona KM, porez na dobit pravnih lica iz oblasti igara na sreću 10,7 miliona KM, porez na dobit društava za osiguranje imovine i lica 6,1 miliona KM, porez na dobit društava za reosiguranje imovine i lica 1,6 miliona KM, porez na dobit pravnih lica iz oblasti pošte i telekomunikacija 6,1 miliona KM, te ostali porezi na dobit pojedinaca i preduzeća 4,0 miliona KM.

2. Neporezni prihodi (prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine, naknade, takse, novčane kazne i ostali neporezni prihodi) ostvareni u iznosu od 495,3 miliona KM i bilježe pad od 5 % u odnosu na prethodnu godinu, te pad od 8% u odnosu na plan budžeta za 2018. godinu.

Ostvarenje neporeznih prihoda po glavnim kategorijama je:

- prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine 388,1 miliona KM;
- naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga 93,7 miliona KM i
- novčane kazne 13,4 miliona KM.

Najznačajnija stavka (39,7%) u okviru neporeznih prihoda jesu prihodi od dividende koji iznose 196,9 miliona KM, a odnose se na uplate BH Telecoma u iznosu od 99,2 miliona KM, JP Elektroprivrede BiH 63,0 miliona KM, JP Međunarodni aerodrom Sarajevo 31,5 miliona KM, Unisa Ginex Goražde 2,6 miliona KM, te Igmana Konjic 0,6 miliona KM.

Od uplaćenog iznosa, 153,0 miliona KM odnosi se na uplaćenu dividendu iz akumulirane dobiti javnih preduzeća (BH Telecom d.d. Sarajevo 65,0 miliona KM; JP Elektroprivreda BiH d.d.d Sarajevo 63,0 miliona KM i JP Međunarodni aerodrom Sarajevo 25,0 miliona KM). Sredstva su uplaćena na osnovu Zaključka Vlade Federacije BiH, V. broj: 1276/2018 od 25.10.2018. godine.

Također, značajno mjesto (37,3%) u okviru neporeznih prihoda zauzimaju prihodi od povrata anuiteta (sredstva krajnjih korisnika za otplatu kredita) po čijem osnovu je uplaćeno 184,8 miliona KM.

Posmatrano analitički, najveći pad u odnosu na prethodnu godinu, u okviru neporeznih prihoda nastao je na povratima anuiteta (sredstva krajnjih korisnika za otplatu kredita) koji bilježe pad od 33%, odnosno manji su za 92,1 miliona KM. Također, neplanirane uplate su manje za 22,8 miliona KM, a značajan pad bilježe i prihodi od putničkih taksi - avio takse (sredstva podračuna) koji su manji su 5,5 miliona KM.

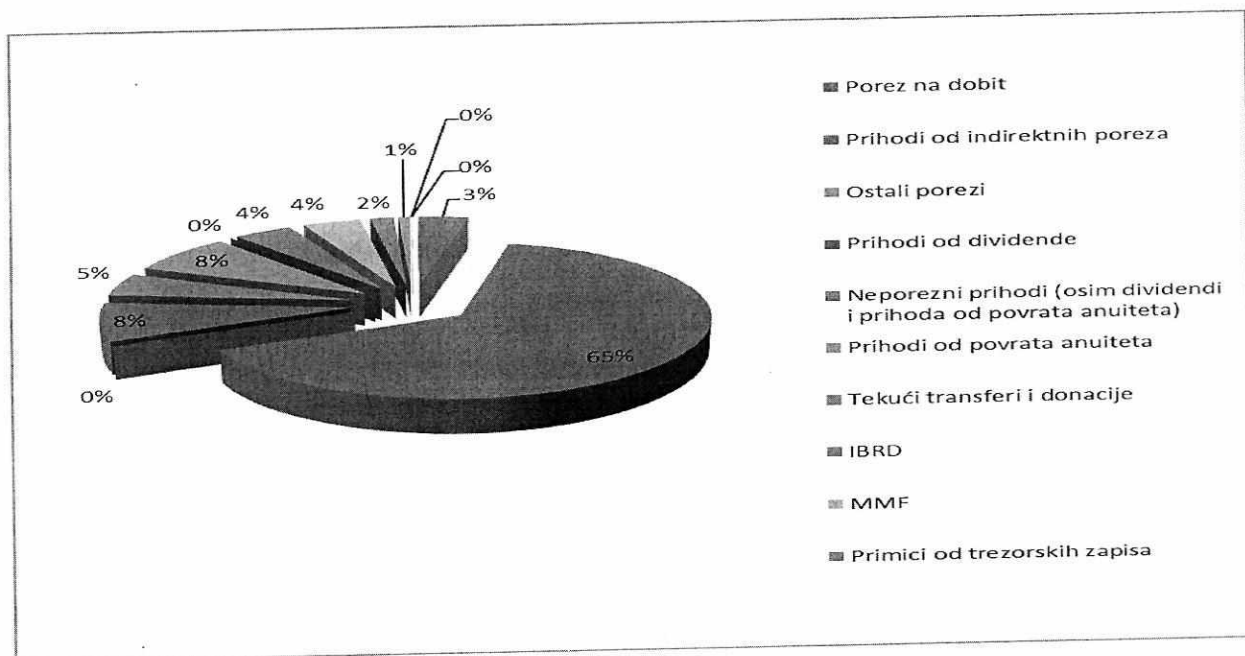
3. Po osnovu finansiranja budžeta Federacije BiH, na Jedinostveni račun Trezora doznačena su sredstva u iznosu od 254,8 miliona KM, a odnose se na:

- zaduženje od MMF-a 97,2 miliona KM

- zaduženje od IBRD-a 97,2 miliona KM
- zaduženje putem emisije trezorskih zapisa 40,0 miliona KM
- zaduženje putem emisije dugoročnih obveznica 20,0 miliona KM
- primitak od prodaje motornih vozila 162 hiljade KM i
- primitak od inostranog zaduženja (direktne obaveze) 309 hiljada KM.

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

Redni broj	Opis	Ostvarenje 2018. godine u (000) KM	% učešća
1.	Porez na dobit	84.969	3,52
2.	Prihodi od indirektnih poreza	1.577.670	65,38
3.	Ostali porezi	35	0,00
4.	Prihodi od dividende	196.854	8,16
5.	Neporezni prihodi (osim dividendi i prihoda od povrata anuiteta)	113.612	4,71
6.	Prihodi od povrata anuiteta	184.824	7,66
7.	Tekući transferi i donacije	102	0,00
8.	Zaduženje od MMF-a	97.215	4,03
9.	Zaduženje od IBRD-a	97.179	4,03
10.	Primici od prodaje stalnih sredstava	162	1,66
11.	Primici od trezorskih zapisa	40.000	0,83
12.	Primici od dugoročnih obveznica	19.986	0,01
13.	Ostalo finansiranje (revolving fond)	309	0,01
	UKUPNO	2.412.917	100



III. RASHODI I IZDACI

Ukupno obračunati rashodi i izdaci za 2018. godinu iznose 2.421,3 miliona KM, što je 81% planiranog prema Izmjenama i dopunama Budžeta Federacije BiH za 2018. godinu.

Rashodi i izdaci na gotovinskoj osnovi iznose 2.297,9 miliona KM, što je 95% 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 1.389,7 miliona KM;
- kapitalni izdaci (nabavka stalnih sredstava i kapitalni transferi) iznose 201,5 miliona KM;
- izdaci za finansijsku imovinu (izdaci za kupovinu dionica i ostala domaća pozajmljivanja) iznose 15,9 miliona KM;
- otplata duga (vanjski i unutrašnji dug, otplate domaćeg pozajmljivanja) 814,1 miliona KM.

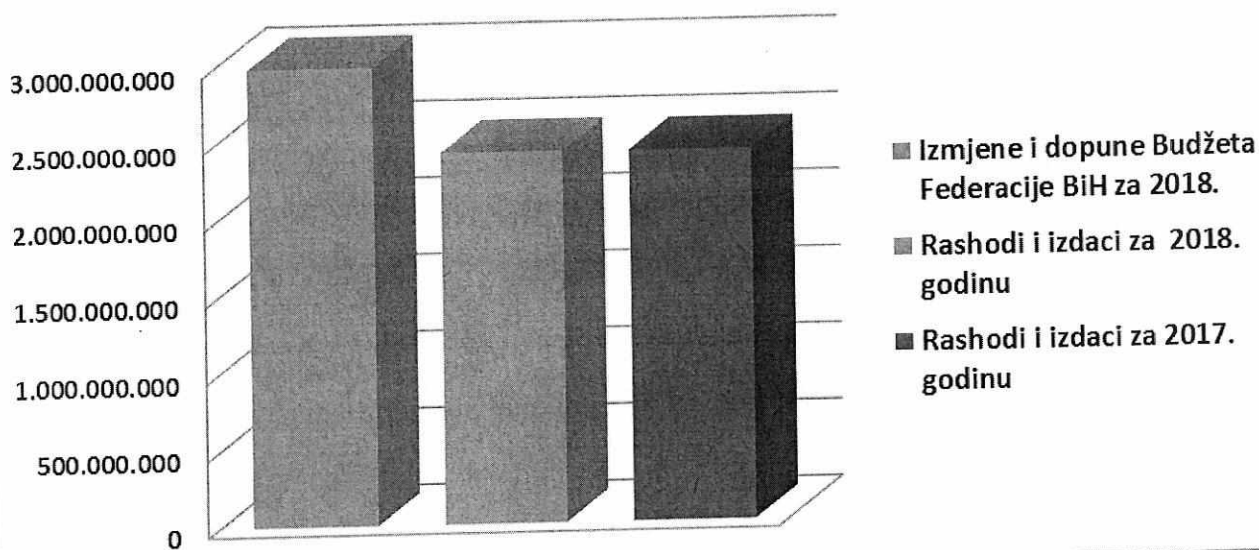
U odnosu na prethodnu godinu, ukupni rashodi i izdaci bilježe isti nivo izvršenja. Međutim, ukoliko posmatramo izvršenje na pojedinim kategorijama rashoda, evidentno je da su kapitalni transferi u značajnom porastu u odnosu na prethodnu godinu. Na poziciji „Kapitalni transferi javnim preduzećima“ imamo izvršenje veće za 6%, ili u apsolutnom iznosu veći su za 129,1 miliona KM. Najveći utjecaj na navedeni porast imao je kapitalni transfer za javna preduzeća „za izgradnju autocesta i brzih cesta“ u iznosu od 153,0 miliona KM. Transfer je realizovan na osnovu Odluke Vlade Federacije BiH V. broj: 1460/2018. Ovdje je važno istaći da je navedeni transfer u cijelosti finansiran iz uplata dividende iz akumulirane dobiti javnih preduzeća.

Također, na poziciji „Izdaci za nabavku stalnih sredstava“, evidentirano je povećanje u odnosu na prethodnu godinu u iznosu od 17,9 miliona KM koje je nastalo kao rezultat izdvajanja sredstava za nabavku građevina za smještaj institucija Vlade Federacije BiH.

S druge strane, na poziciji „Otplate domaćeg pozajmljivanja – trezorski zapisi“ izvršenje je manje za 180,4 miliona KM.

Grafički prikaz ukupnih rashoda i izdataka realizovanih u 2018. godini u odnosu na planirane rashode prema Izmjenama i dopunama Budžeta za 2018. godinu, te u odnosu na rashode i izdatke ostvarene u 2017. godini.

Grafički prikaz ostvarenih rashoda i izdataka



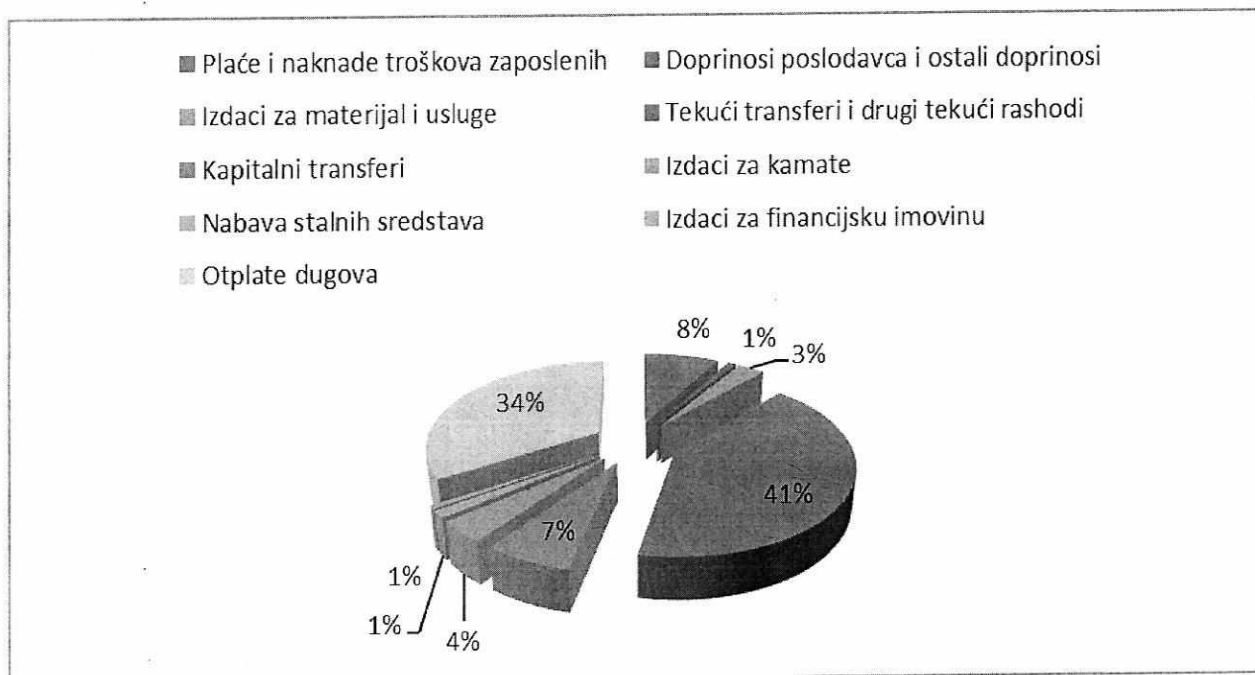
U narednoj tabeli data je struktura ostvarenih rashoda i izdataka s indeksom ostvarenja istih u odnosu na prethodnu godinu, te realizacija u odnosu na Izmjene i dopune Budžeta za 2018. godinu:

(u 000 KM)

Naziv	Izmjene i dopune Budžeta za 2018.	Rashodi I – XII 2018.	Rashodi I – XII 2017.	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)	1.490.658	1.389.738	1.379.728	93	101
1.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih	218.038	199.162	198.077	91	101
1.2 Doprinosi poslodavca	23.398	21.467	21.378	92	100
1.3 Izdaci za materijal i usluge	93.159	68.986	69.550	74	99
1.4 Tekući transferi i drugi tekući rashodi	1.031.151	1.003.861	992.870	97	101
1.5 Izdaci za kamate	124.912	96.263	97.852	77	98
2. *Tekuća rezerva Vlade	5.155				
3. Kapitalni izdaci (3.1+3.2)	356.983	201.554	38.985	56	517
3.1. Nabavka stalnih sredstava	47.382	33.057	15.080	70	219
3.2. Kapitalni transferi	309.701	168.496	23.905	54	705
4. Izdaci za finansijsku imovinu (4.1+4.2)	20.450	15.861	2.662	78	596
4.1 Izdaci za kupovinu dionica i udio u zajedničkim ulaganjima	6.090	1.501	662	25	227
4.2 Ostala domaća pozajmljivanja	14.360	14.360	2.000	100	718
5. Otplate dugova	1.116.415	814.139	996.500	73	82
5.1 Vanjski dug	570.219	537.215	561.261	94	96
5.2 Domaća pozajmljivanja	480.000	219.977	400.379	46	55
5.3 Unutrašnji dug	64.695	56.946	34.859	88	163
5.4 Izdate garancije	1.500		0		
Ukupno (1+2+3+4+5)	2.989.662	2.421.291	2.417.874	81	100

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

Red. Broj	Opis	Ostvarenje 2018. godine u (000) KM	% učešća
1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	199.162	8,23
2	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	21.467	0,89
3	Izdaci za materijal i usluge	68.986	2,85
4	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	1.003.860	41,46
5	Kapitalni transferi	168.496	6,96
6	Izdaci za kamate	96.263	3,98
7	Nabavka stalnih sredstava	33.057	1,37
8	Izdaci za finansijsku imovinu	15.861	0,66
9	Otplate dugova	814.139	33,62
	UKUPNO	2.421.291	100,00



1. Tekući rashodi (plaće, doprinosi, tekući transferi i drugi tekući rashodi, izdaci za kamate, izdaci za materijal i usluge) u 2018. godini ostvareni su u iznosu od 1.389,7 miliona KM.

Strukturu tekućih rashoda čine:

1.1. Plaće i naknade troškova zaposlenih iznose 199,0 miliona KM, što je za 1%, odnosno za 1,1 miliona KM više u odnosu na izvršenje u prethodnoj godini. Indeks izvršenja u odnosu na Izmjene i dopune Budžeta za 2018. godinu je 91%.

Od utrošenih sredstava, za **bruto plaće** izdvojena su sredstva u iznosu od 174,4 miliona KM, što je za 1% više u odnosu na prethodnu godinu, dok je za **naknade troškova zaposlenih** (troškove prijevoza, toplog obroka, odvojenog života, regresa i sl.) izdvojeno 24,7 miliona KM, što je na istom nivou izvršenja u odnosu na prethodnu godinu.

Na dan 31. decembra 2018. godine u federalnim organima uprave je bilo zaposleno 6764 državna službenika i namještenika, što je u odnosu na 31. decembar 2017. godine više za 74 zaposlenika.

1.2. Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi iznose 21,5 miliona KM i na istom su nivou izvršenja kao i u prethodnoj godini. Procenat izvršenja u odnosu na plan je 92%.

1.3. Izdaci za materijal i usluge iznose 69,0 miliona KM, od čega su:

- putni troškovi 2,4 miliona KM;
- izdaci za energiju 5,2 miliona KM;
- izdaci za komunikaciju i komunalne usluge 5,3 miliona KM;
- nabavka materijala i sitnog inventara 16,2 miliona KM;
- izdaci za usluge prijevoza i goriva 2,2 miliona KM;
- unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine 7,7 miliona KM;
- izdaci za tekuće održavanje 4,0 miliona KM;
- izdaci osiguranja, bankovnih usluga i usluga platnog prometa 1,3 miliona KM;
- ugovorene i druge posebne usluge 17,2 miliona KM i
- troškovi po osnovu sudskih tužbi, kamate plaćene na sudske presude, troškovi advokata i sudske takse 7,4 miliona KM.

1.4. Tekući transferi i drugi tekući rashodi iznose 1.003,9 miliona KM.

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

- o Transfer za PIO/MIO 260,8 miliona KM
- o Transfer za invalidnine 279,5 miliona KM
- o Transfer za neratne invalidnine 139,7 miliona KM
- o Transfer za implementaciju Zakona o posebnim pravima dobitnika ratnih priznanja 15,3 miliona KM
- o Transfer civilnim žrtvama rata 25,1 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.

Što se tiče transfera za zdravstvo ukupno su izdvojena 37,6 miliona KM.

Zavodu zdravstvenog osiguranja i reosiguranja Federacije BiH izdvojena su sredstva u iznosu od 30,5 miliona KM i to 26,0 miliona KM kao redovni transfer, 2,5 miliona KM za pokriće gubitka iz 2013. godine, te 2,0 miliona KM za sufinansiranje vakcina za raseljene osobe.

Za sanaciju zdravstvenih ustanova u Federaciji BiH izdvojeno je 6,0 miliona KM i to po 2,0 miliona KM za KBC Mostar, UKC Tuzla i UKC Sarajevo.

Za Zavod za transfuzijsku medicinu izdvojeno je 1,1 miliona KM.

Što se tiče transfera za kantone i općine, na ime finansijske pomoći, isti su realizovani u iznosu od 18,0 miliona KM, koliko je i planirano za 2018. godinu. Od realizovanih sredstava kantonima je isplaćeno šest miliona KM i to za Bosansko-podrinjski kanton d 2,0 miliona KM, za Posavski kanton i Hercegovačko-neretvanski kanton po jedan milion KM, za Unsko – sanski kanton 0,8 miliona KM, za Srednjobosanski 0,5 mil. KM, za Kanton Sarajevo 0,2 miliona KM, te za Kanton 10 i Zapadnohercegovački kanton po 250 hiljada KM. Za općine su izdvojena sredstva u iznosu od dvanaest miliona KM.

Kad su u pitanju subvencije javnim preduzećima, od ukupno planiranih 47,1 miliona KM, u 2018. godini realizovana su budžetska sredstva u iznosu od 45,0 miliona KM, što je 96% planiranih sredstava. Utrošena sredstva odnose se na:

- subvenciju JP Željeznice Federacije BiH 22,0 miliona KM,
- subvenciju JP Željeznice Federacije za izmirenje obaveza 6,0 miliona KM,
- transfer JP Elektroprivreda HZHB po osnovi subvencije troškova električne energije 2,3 miliona KM,
- subvencije JP „Aerodrom“ Mostar i Tuzla po 0,4 miliona KM,
- subvencija Terminalima Federacije BiH, iz sredstava podračuna, 8,8 miliona KM,
- subvencija Energoinvestu za plaćanje takse za gas, iz sredstava podračuna, 1,3 miliona KM
- ostale subvencije u iznosu od 2,7 miliona KM i
- subvenciju u iznosu od 1,0 miliona KM za unapređenje avioprometa.

S pozicije „Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima“ od ukupno planiranih 78,1 miliona KM, realizovana su sredstva u iznosu od 76,1 miliona KM i odnose se na:

- poticaj za poljoprivredu – redovni transfer 58,0 miliona KM,
- poticaj za poljoprivredu – izmirenje obaveza iz ranijeg perioda 11,5 miliona KM
- poticaj za veterinarstvo 2,2 miliona KM,
- ostale subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima 3,9 miliona KM i
- finansiranje prvog zapošljavanja i samozapošljavanja 0,6 miliona KM.

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

U okviru transfera neprofitnim organizacijama, najveći iznos sredstava odnosi se na Transfer za političke stranke 3,8 miliona KM, te na transfer neprofitnim organizacijama iz sredstava podračuna „Lutrija“ 3,2 miliona KM.

Drugi tekući rashodi (povrat pogrešno ili više uplaćenih prihoda, rješenja o izvršenju) bilježe izvršenje od 18,0 miliona KM i to 6,4 miliona KM odnosi se na izvršenje sudskih presuda i rješenja o izvršenju, 10,4 miliona KM na povrat pogrešno ili više uplaćenih prihoda, 0,8 miliona KM na izvršenje preuzetih obaveza Federalnog ministarstva odbrane i 0,4 miliona KM za izvršenje odluka Ustavnog suda.

Detaljan pregled izvršenih transfera dat je u Obrascu 4.

1.5. Izdaci za kamate i ostale naknade iznose 96,3 miliona KM. U odnosu na prethodnu godinu, rashodi po osnovu kamata manji su za 2%, dok je procenat izvršenja u odnosu na Izmjene i dopune Budžeta za 2018. godinu 77%.

Strukturu izdataka za kamate i ostale naknade čine:

- Kamate na pozajmice primljene kroz Državu iznose 78,6 miliona KM i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 5%, dok su u odnosu na plan izvršene sa 99%.
- Izdaci za inostrane kamate – direktne obaveze Federacije BiH iznose 2,4 miliona KM, te su manje za 4% u odnosu na prethodnu godinu, a u odnosu na plan za 2018. godinu postotak izvršenja je 93%.
- Kamate na domaće pozajmljivanje – trezorski zapisi i obveznice iznose 15,2 miliona KM, što je za 27% manje u odnosu na prethodnu godinu, a postotak izvršenja u odnosu na plan je 79%.

2. U 2018. godini, iz **tekuće rezerve** Budžeta Federacije BiH odobrena su sredstva u iznosu od 22,9 miliona KM, od čega:

- po odlukama Vlade FBiH 22,8 miliona KM,
- po rješenjima premijera FBiH 60,0 hiljada KM,
- po rješenjima zamjenice premijera – ministrice finansija 40 hiljada KM i
- po rješenjima zamjenika premijera – ministra rada i socijalne politike 35 hiljada KM.

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

3. Kapitalni izdaci u 2018. godini izvršeni su u iznosu od 201,5 miliona KM.

3.1. Za nabavku stalnih sredstava izdvojena su sredstva u ukupnom iznosu od 33,1 miliona KM, što je 70% od planiranog za 2018. godinu. Navedeni utrošak odnosi se na nabavku građevina 22,7 miliona KM, nabavku opreme 6,5 miliona KM, nabavku ostalih stalnih sredstava 0,7 miliona KM, nabavku stalnih sredstava u obliku prava 2,9 miliona KM i rekonstrukciju i investicijsko održavanje 0,3 miliona KM.

3.2. Kapitalni transferi u 2018. godini iznose 168,5 miliona KM i odnose se na kapitalne transfere drugim nivoima vlasti 1,6 miliona KM, pojedincima 1,5 miliona KM, neprofitnim organizacijama 1,1 milion KM, privatnim preduzećima 1,0 milion KM i javnim preduzećima 163,3 miliona KM. U okviru kapitalnog transfera javnim preduzećima, za izgradnju autocesta i brzih cesta, izdvojena su sredstva u iznosu od 153,0 miliona KM. Transfer je realizovan na osnovu Odluke Vlade Federacije BiH V. broj: 1460/2018 i u cijelosti je finansiran iz uplata dividende iz akumulirane dobiti javnih preduzeća.

4. Izdaci za finansijsku imovinu u 2018. godini iznose 15,9 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 1,5 miliona KM za sufinansiranje projekata koje finansira međunarodna zajednica.

4.2. Na poziciji Ostala domaća pozajmljivanja utrošena su sredstva u iznosu od 14,4 miliona KM. Utrošena sredstva odnose se na:

- plasirana sredstava po Odluci o odobravanju kredita Union banci d.d. Sarajevo po subordiniranim uslovima u iznosu od 10,00 miliona KM,
- plasirana kreditna sredstava preko Razvojne banke Federacije BiH u iznosu od 2,0 mil. KM i
- sredstva data u komisijama Union banci d.d. Sarajevo u iznosu od 2,4 miliona KM.

5. U 2018. godini izdvojena su sredstva u iznosu od 814,1 miliona KM za otplatu duga, što je u odnosu na Izmjene i dopune Budžeta za 2018. godinu 73%.

Strukturu otplate duga čini:

- a) otplata vanjskog duga 537,2 miliona KM i to:
 - otplate dugova primljenih kroz Državu 533,3 miliona KM
 - direktne obaveze Federacije-INO dug 3,9 miliona KM
- b) otplate domaćeg pozajmljivanja 220,0 miliona KM i to:
 - otplata trezorskih zapisa 100,0 miliona KM

- otplata dugoročnih obveznica 120,0 miliona KM

c) otplate unutrašnjeg duga 56,9 miliona KM i to:

- stara devizna štednja 51,7 miliona KM
- ratna potraživanja 5,2 miliona KM

Na dan 31. decembra 2018. godine, stanje vanjskog duga Federacije BiH iznosilo je **4.702.740.080,62 KM** od čega je:

- 4.623.743.213,62 KM vanjski dug koji je ugovorila Bosna i Hercegovina i
- 78.996.867,00 KM vanjski dug (direktni) koji je ugovorila Federacija Bosne i Hercegovine.

Na isti dan 2017. godine, stanje vanjskog duga iznosilo je 4.739.373.176,52 KM.

Na dan 31. decembra 2018. stanje unutrašnjeg duga iznosilo je **667.139.862,94 KM** i to: n

- 8.183.032,37 KM obaveze po osnovu emitovanih obveznica za staru deviznu štednju;
- 209.634.555,12 KM obaveze po osnovu emitovanih obveznica za ratna potraživanja;
- 430.000.000,00 KM dugoročne obaveze po osnovu zaduženja Federacije BiH emisijom obveznica;
- 144.000,00 KM obaveze od dugoročnih vlastitih obveznica – za ratna potraživanja i
- 19.178.275,45 KM po osnovu verifikovanih obaveza za staru deviznu štednju i presuda za ratna potraživanja.

Na isti dan 2017. godine stanje unutrašnjeg duga iznosilo je **801.583.213,20 KM**.

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

(u 000 KM)

Funkcionalni kod	Opis	Ostvarenje 2018. godine u (000) KM	% učešća
01	Opće javne usluge	1.294.309	53,45
02	Odbrana	9.787	0,40
03	Javni red i sigurnost	113.226	4,68
04	Ekonomski poslovi	140.789	5,82
05	Zaštita životne sredine	6.670	0,27
06	Stambeni i zajednički poslovi	0	0,00
07	Zdravstvo	50.454	2,08
08	Rekreacija, kultura i religija	10.801	0,45
09	Obrazovanje	10.255	0,42
10	Socijalna zaštita	785.000	32,43
	UKUPNO	2.421.291	100,00

Iz prikazane tabele uočljivo je da se, prema funkcionalnoj klasifikaciji, najveće učešće (53,45%) u ukupno realiziranim rashodima odnosi na opće javne usluge koje iznose 1.294,3 miliona KM, te izdvajanja po osnovu socijalne zaštite (32,43%) koja iznose 785,0 miliona KM.

IV. NOVČANA SREDSTVA

Na dan 31. decembra 2018. godine, na Jedinostvenom računu Trezora (JRT) saldo novčanih sredstava iznosi 309.110.545,76 KM, od čega je na transakcijskim računima (Union banka, PBS banka i Sberbank) 247.112.939,53, dok je na posebnim namjenskim i donatorskim transakcijskim računima (u okviru JRT-a) 61.997.606,23 KM. Saldo novčanih sredstava dan 01.01.2017. godine je iznosio 318.877.201,17 KM.

Na Računu za gotovinu, koji je također u okviru JRT-a, stanje novčanih sredstava na dan 31. decembra iznosilo je 87.332,02 KM.

Pored navedenog, stanje podračuna za servisiranje vanjskog duga otvorenih kod Centralne banke BiH, na dan 31.12.2018. iznosilo je 7.191.448,38 KM.

V. FINANSIJSKI REZULTAT

Detaljnije pozicije finansijskog rezultata prikazane su u narednoj tabeli:

(u 000 KM)

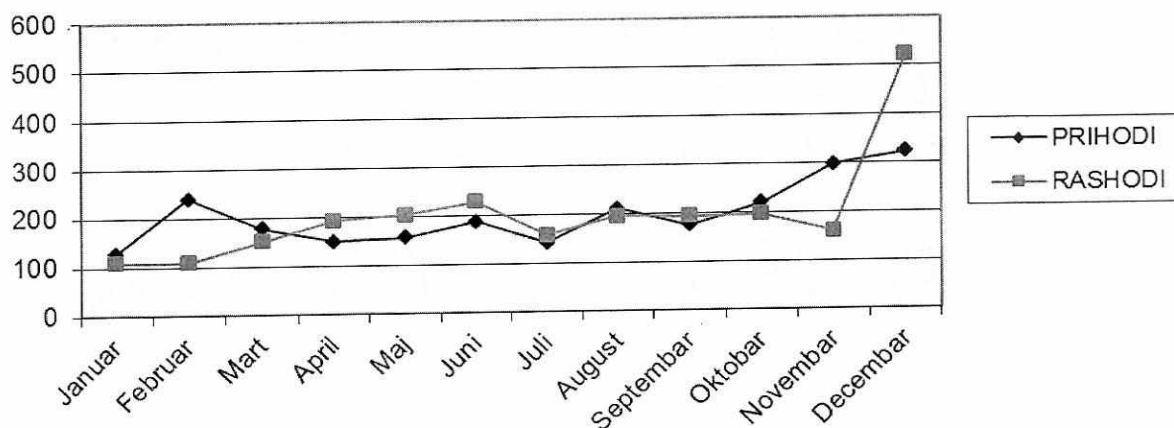
Opis	Izmjene i dopune proračuna za 2018.	Ostvareno 2018.	Ostvareno 2017.
1	2	3	4
A Ukupni prihodi, primici i financiranja (1+2+3+4+5)	2.989.662	2.412.917	2.530.036
1. Prihodi	2.269.662	2.158.066	2.119.834
2. Primici od stalnih sredstava	0	162	120.166
3. Primici od dugoročnog zaduživanja	253.000	214.689	30.203
4. Primici od kratkoročnog zaduživanja	360.000	40.000	259.833
5. Neraspoređeni višak prihoda i rashoda	107.000		
B Ukupno rashodi i izdaci (1+2+3+4+5)	2989.662	2.421.291	2.417.874
1. Tekući rashodi	1.490.658	1.389.738	1.379.728
2. Kapitalni izdaci	356.984	201.554	38.985
3. Izdaci za finansijsku imovinu	20.450	15.861	2.662
4. Izdaci za otplate dugova	1.116.415	814.138	996.500
5. Tekuća rezerva	5.155		
Suficit (A - B)			112.162
Deficit (A - B)		- 8.374	

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

(u mil. KM)

Mjesec	januar	februar	mart	april	maj	juni	juli	august	septembar	oktobar	novembar	decembar
Prihodi	129,5	239,7	178,3	150,5	156,8	187,2	142,6	211,6	174,9	220,4	297,6	323,4
Rashodi	109,9	109,9	151,1	192,3	203,4	227,8	158,5	195,3	193,4	196,2	161,4	522,0

ODNOS OSTVARENIH PRIHODA I RASHODA PO MJESECIMA 2018. GODINE



VI. ZAKLJUČAK

Osnovne aktivnosti Vlade Federacije BiH i Federalnog ministarstva finansija u 2018. godini bile su usmjerene na kontrolu i unapređenje finansijske discipline, kako u obavljanju redovne 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 („Službene novine FBiH“, broj: 44/18);
- Nastavljena je saradnja sa MMF-om i Svjetskom bankom;
- Primjenom Zaključka kojim je ograničeno raspolaganje gotovinom smanjen je rizik povezan s prijenosom i čuvanjem gotovog novca.
- Uloženi su značajni naponi na pravovremenom donošenju planova novčanih tokova i redovitom izmirivanju svih obaveza unesenih u Trezor.

U 2018. fiskalnoj godini Federalno ministarstvo finansija 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 Jedinog 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;

- Kontrole namjenskog utroška budžetskih sredstava, kroz izvore finansiranja i projekte.