

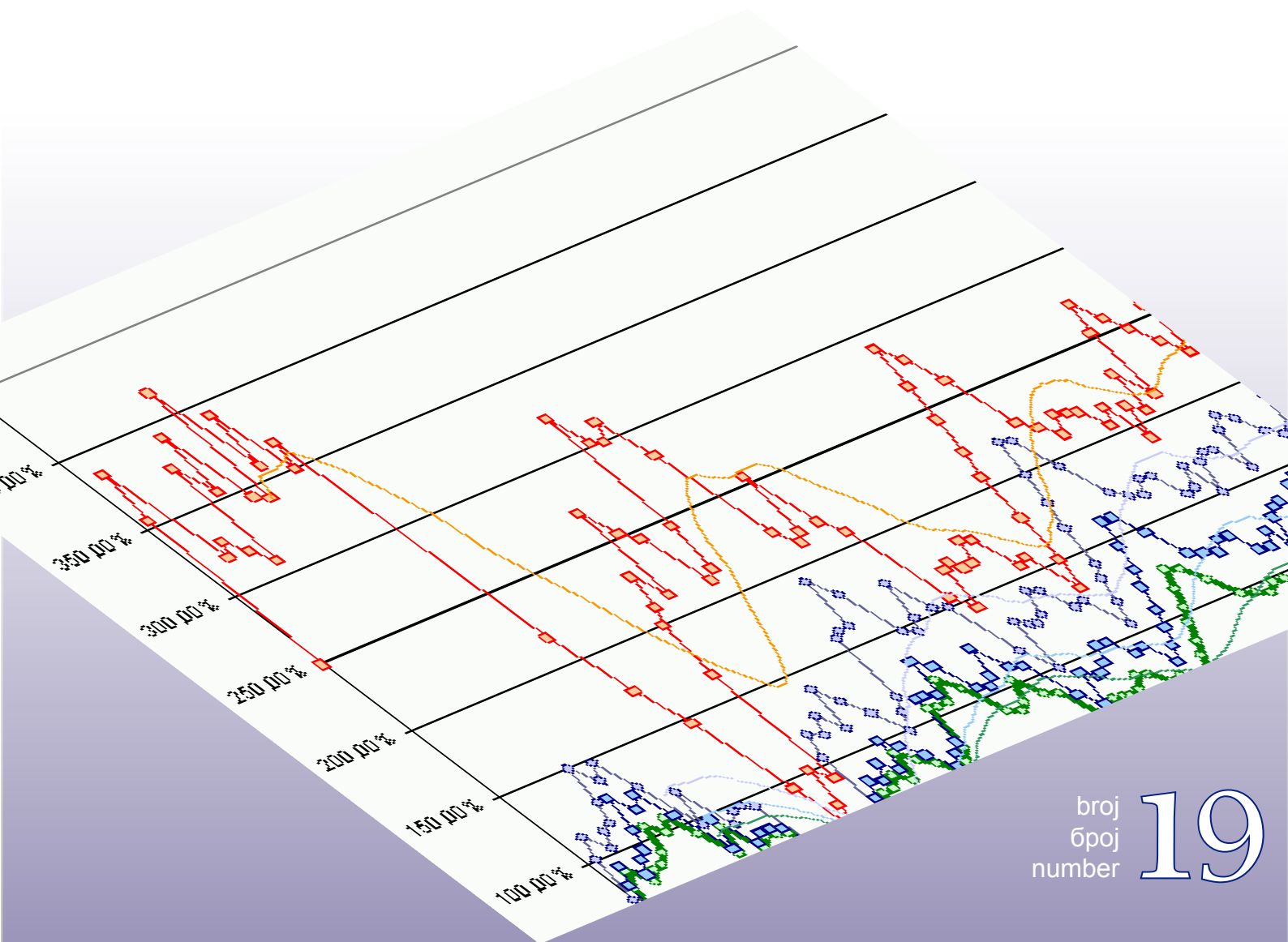
Bosna i Hercegovina
Odjeljenje za makroekonomsku analizu
Upravnog odbora Uprave za indirektno-
neizravno oporezivanje



Босна и Херцеговина
Одјељење за макроекономску анализу
Управног одбора Управе за индиректно
опорезивање

Macroeconomic Unit of the Governing Board of the Indirect Tax Authority

Oma Bilten



broj
број
number

19

• Februar 2007 • Veljača 2007 • Фебруар 2007 • February 2007 •

Uz ovaj broj...

Kako ulazimo u drugu godinu implementacije poreza na dodanu vrijednost otvaraju se nova pitanja čije je rješavanje značajno za fiskalnu i makroekonomsku stabilnost zemlje, a i za poslovni ambijent u BiH. Krajnja potrošnja iskazana na PDV prijavama, koja ujedno predstavlja i kriterij za raspodjelu indirektnih poreza između entiteta i Distrikta Brčko, je već dugo predmet rasprava u javnosti. Odjeljenje, u posebnom prilogu u ovom broju, ne posmatra krajnju potrošnju sa aspekta kriterija za raspodjelu indirektnih poreza, nego sa makroekonomskog aspekta, koliko je uistinu oporezovana potrošnja u BiH.

Drugo pitanje koje zavrjeđuje pažnju jeste pitanje formiranja rezervi na jedinstvenom računu Uprave za indirektno oporezivanje (UIO). Namjena rezervi je zakonski određena isključivo za isplatu povrata PDV-a i ostalih indirektnih poreza obveznicima. Visoka stopa izdvajanja rezervi u 2006.g. imala je svoju ekonomsku i fiskalnu opravdanost jer je služila kao zaštita u slučaju nestabilnih priliva od PDV-a, a s druge strane je predstavljala „prinudnu štednju“ nižih nivoa uprave. Ukidanje suspenzija povrata PDV-a obveznicima koji nisu pretežiti izvoznici će zasigurno utjecati na povećanje zahtjeva za povrat, a na drugoj strani motiviraće obveznike na povećane prevare u tom području. Postavlja se pitanje na koji način optimalizirati izdvajanja za rezerve, da budu dostatne za obaveze prema obveznicima, a da se ne zadržavaju sredstva koja pripadaju svim nivoima uprave u BiH, osim države.

I dalje je prisutan problem otežanog prikupljanja decembarskih izvještaja za sve nivoe uprave zbog obveze podnošenja godišnjih finansijskih izvještaja. Iz tog razloga, u skladu sa raspoloživim podacima, u ovom broju objavljujemo konsolidirane mjesečne izvještaje za opću vladu za devet mjeseci koji uključuju fiskalne operacije centralnih vlada (budžeta BiH, entiteta, Brčko Distrikta), budžeta kantona, i po prvi put, izvršenja budžeta svih općina u BiH, kao i konsolidirane izvještaje izvještaje za nekoliko kantona.

mr.sc. Dinka Antić
šef Odjeljenja – supervizor

Sadržaj:

Naplata indirektnih poreza: januar 2007	2
PDV i krajnja potrošnja u BiH	3
Značaj upravljanja rezervama na jedinstvenom računu UIO	6
Konsolidovani izvještaji: opća vlada – svi nivoi	13
Konsolidovani izvještaji: kantoni	14
Iz rada Upravnog odbora UIO	17

tehnička obrada : Sulejman Hasanović, IT saradnik
prevod : Edin Smailhodžić, Projekat podrške EU fiskalnoj politici u BiH

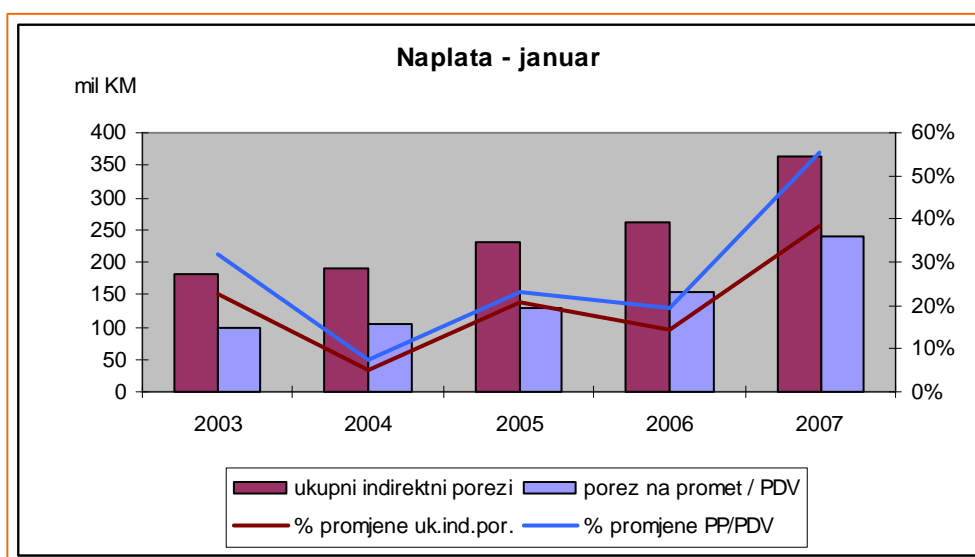
Naplata indirektnih poreza – januar 2007.godine

(pripremila: mr.sc. Dinka Antić)

U januaru 2007.godine Uprava za indirektno oporezivanje je naplatila neto prihoda od indirektnih poreza u iznosu od 320,31 mil KM¹, po odbitku povrata PDV-a i povrata ostalih indirektnih poreza. Naplata indirektnih poreza, u odnosu na januar 2006.godine, veća je za 23,93%. Treba imati u vidu da podaci za januar 2006.godine:

- uključuju naplatu značajnog dijela zaostalog poreza na promet od strane entiteta,
- uključuju samo PDV po osnovu uvoza (prve uplate PDV-a po osnovu prijave za januar reflektirale su se na naplatu u februaru 2006).

U januaru 2007. naplaćeno je PDV-a za 31,6% više nego PDV-a i zaostalog poreza na promet u januaru 2006.godine. Visoka naplata indirektnih poreza u januaru je iznenađujuća pošto je januar do sada tradicionalno bio najsiromašniji, uglavnom zbog znatno nižeg uvoza i manjeg obima ekonomske aktivnosti (vidi komparaciju januarske naplata u posljednjih pet godina na Grafikonu 1).



Grafikon 1.

Međutim, određeni utjecaj na promjenu standardnog šablona naplate ima i drugačiji pristup obračunu i plaćanju poreza na promet u odnosu na višefazni sistem PDV-a. U sistemu poreza na promet oporezivanje povećanog decembarskog prometa neakciznih dobara se uglavnom odražavalo na naplatu u decembru (zbog obaveze uplate poreza svakih 7 dana), dok je u sistemu PDV porez na domaći promet iz decembra prijavljen i plaćen tek u januaru. Kad se posmatra struktura naplaćenog PDV-a u januaru je udio uvoznog PDV-a pao na 53%, što predstavlja najniži postotak u posljednjih godinu dana. To je rezultat:

- znatno nižeg uvoza u januaru u odnosu na decembar (naplaćeno za 30% manje PDV-a nego u decembru),
- porasta od čak 71% naplate domaćeg PDV-a iz prijave za decembar, uglavnom zbog drugačije sheme uplate PDV-a u domaćem prometu.

Očigledno je da je uvođenje PDV-a, između ostalog, utjecalo i na promjenu standardnog šablona naplate indirektnih poreza.

U januaru je isplaćeno znatno manje povrata PDV-a nego u prethodnim mjesecima. Stopa povrata u odnosu na bruto prihode od PDV-a iznosila je 15,4%, a u posljednjem

¹ U istom periodu UIO je naplatila i dodatnih 4,652 mil KM indirektnih poreza koji su na dan 31.1.2007., nakon kompilacije modula IT sistema UIO (uplata na jedinstveni račun i modula carina, akciza i PDV-a) ostali neusklađeni.

kvartalu stopa se kretala do 24%. Međutim, na dan 31.1.2007. registrirano je 229,66 mil KM neiskorištenog poreskog kredita koji će se koristiti za kompenzaciju budućih obaveza po osnovu PDV, s tim da se poreski kredit koji se odnosi na 2006.godinu mora isplatiti najkasnije do aprila 2007.godine. Registrirano je ukupno 86,391 mil KM dugova po osnovu neplaćenih obaveza za PDV, ali samo 19% (ili 16,623 mil KM) odnosi se na dugove po osnovu neplaćenog a prijavljenog PDV-a. Ostatak se odnosi na dug automatski razrezan u IT sistemu UIO za obveznike koji su propustili da podnesu prijavu.

Od ostalih indirektnih poreza naplata i carina i akciza je veća nego u januaru 2006.godine i to za 4,6% i 8,75% respektivno.

PDV i krajnja potrošnja u BiH

(pripremio: Ognjen Đukić, makroekonomista u Odjeljenju)

Koliko su tačni koeficijenti za raspodjelu prihoda sa jedinstvenog računa?

Koeficijenti za raspodjelu prihoda sa jedinstvenog računa dobijaju se na osnovu podataka iz PDV prijava o učešću entiteta i Brčko Distrikta u krajnjoj potrošnji. Dakle, ovdje se radi o udjelima u onom dijelu krajnje potrošnje koja je oporezovana PDV-om. Ovi podaci se dobijaju na taj način što je svaki PDV obveznik u sklopu mjesečne PDV prijave dužan prijaviti izlazni PDV koji je obračunao licima koja nisu PDV obveznici (krajnjim potrošačima)² i razvrstati ga na prodaje izvršene u Federaciji, RS-u i Brčko Distriktu u polja 32, 33 i 34 iz PDV prijave (vidi Sliku 1).

III. PODACI O KRAJNJOJ POTROŠNJI			
PDV na isporuke licima koja nisu registrovani PDV obveznici u:			
Federaciji BiH	32	<input type="text"/>	,00
Republici Srpskoj	33	<input type="text"/>	,00
Brčko Distriktu	34	<input type="text"/>	,00

Slika 1. Polja za popunu podataka o krajnjoj potrošnji iz PDV prijave

Prema tome, ako posmatramo sve PDV obveznike zajedno, konačan zbir PDV-a na krajnju potrošnju prijavljenog u poljima 32, 33, i 34 bi trebao odgovarati ukupnom PDV-u na krajnju potrošnju dobijenom kao razlika između ukupnog izlaznog PDV-a (polje 51) i ulaznog PDV-a od drugih PDV obveznika koji se koristio kao odbitak (polje 41). Ako ovu relaciju prikazemo u obliku jednačine onda dobijemo:

$$32 + 33 + 34 = 51 - 41$$

gdje su

polja 32, 33 i 34 - podaci o PDV obračunatom na isporuke licima koji nisu registrovani PDV obveznici u Federaciji, Republici Srpskoj i Brčko Distriktu respektivno,

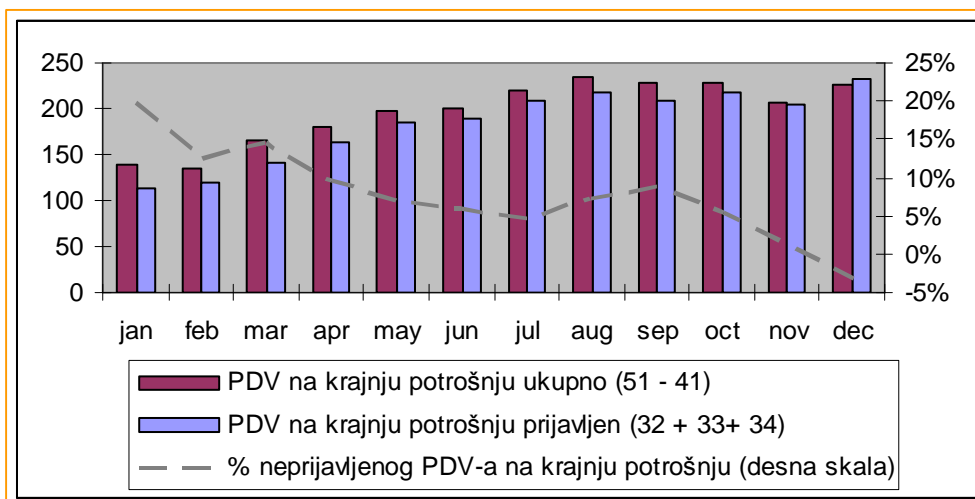
polje 51 - PDV na izlaze i

polje 41 - PDV na ulaze od obveznika PDV-a (isključujući PDV na uvoz i paušalnu naknadu za poljoprivrednike).

Međutim, ako testiramo ovu jednačinu na stvarnim podacima iz 12 mjesečnih PDV prijava za period januar – decembar 2006. godine³ vidjećemo da ta jednakost u stvarnosti ne postoji (vidi Grafikon 2).

² Podnosilac PDV prijave je dužan kao PDV na krajnju potrošnju prijaviti i iznos svog ulaznog PDV-a na koji nema pravo odbitka. Ovo je zbog toga što takav ulazni PDV faktički predstavlja krajnju potrošnju, a dobavljač koji je izvršio prodaju ga nije mogao prijaviti kao PDV na krajnju potrošnju jer mu je kupac bio PDV obveznik.

³ Stanje na dan 22. 01. 2006. g.



Grafikon 2. PDV na krajnju potrošnju, u KM milionima

Izvor podataka: Uprava za indirektno oporezivanje BiH

Možemo vidjeti da su poreski obveznici griješili u popunjavanju podataka o krajnjoj potrošnji (polja 32, 33 i 34). Tačnije rečeno, u nekim slučajevima prodaje prema krajnjem potrošaču nisu bile evedentirane u navedena polja. Iznos ove greške je bio najveći u januaru kada je iznosio blizu 20% što znači da koeficijenti za raspodjelu prihoda za januar izračunati na bazi ovih podatak u sebi ne sadrže 20% informacije o udjelima u krajnjoj potrošnji. Veličina greške je u nastavku godine opadala (isprekidana linija na Grafikonu 1), što se može pripisati procesu „učenja“ poreskih obveznika ili nekom drugom faktoru, i konačno dostigla 1% u novembru. **Posmatrano na godišnjem nivou, ukupan iznos PDV-a na krajnju potrošnju neprijavljenog u polja za raspodjelu prihoda iznosi KM 168 miliona ili 7% ukupnog PDV-a na krajnju potrošnju.**

Interesantno je primjetiti da iznos neprijavljene krajnje potrošnje poprima negativnu vrijednost (-3%) u decembru, što znači da su u tom mjesecu poreski obveznici prijavili veći iznos krajnje potrošnje od stvarnog.

Teško je reći koliki uticaj je imala ova greška na koeficijente za raspodjelu prihoda. Ako pretpostavimo da su poreski obveznici u Federaciji, Republici Srpskoj i Brčko Distriktu griješili u podjednakim omjerima onda njihove greške nisu izmijenile iznose koeficijenata. U suprotnom, što je veća disproporcija u pogrešnom izvještavanju veće je i odstupanje koeficijenata raspodjele od tačnih vrijednosti. Osnovni problem leži u tome što navedena relacija ($32 + 33 + 34 = 51 - 41$) važi samo na nivou čitave ekonomije, ali ne i na nivou pojedinačnog obveznika. Prema tome, da bi se utvrdila greška kod pojedinačnog poreskog obveznika potrebno bi bilo uraditi kontrolu koja bi uporedila njegovu PDV prijavu sa izlaznim fakturama.

Finalna potrošnja i PDV osnovica se značajno razlikuju

Kao što smo rekli, podaci o krajnjoj potrošnji iz polja 32, 33 i 34 odnose se samo na onaj dio krajnje potrošnje koji je oporezovan PDV-om. Dakle, ovdje se radi o poreskoj osnovici PDV-a koja se razlikuje od ukupne krajnje potrošnje. Razlika između ove dvije veličine postoji zbog sljedećih osnovnih razloga:

1. jedan dio potrošnje otpada na djelatnosti izuzete iz sistema PDV-a kao što su djelatnosti od javnog interesa, finansijske usluge itd.⁴
2. lica sa godišnjim prometom ispod KM 50.000 nisu obavezna da se registruju pa tako i da obračunavaju PDV na svoje prodaje,
3. jedan dio prometa prema krajnjem potrošaču ostaje utajen, pa samim tim i neoporezovan,
4. dio potrošnje se dešava van tržišta, kao npr. proizvodnja za vlastite potrebe u poljoprivrednim domaćinstvima.

Prema tome, odnos između PDV osnovice i krajnje potrošnje u direktnoj je zavisnosti od veličine navedenih faktora. Tako će poreska osnovica biti veća što je manji broj oslobođenih djelatnosti, niži iznos prometa za obaveznu registraciju, manja veličina sive ekonomije itd.

Ako posmatramo PDV sistem u BiH, može se reći da je dizajniran sa ciljem da obezbijedi relativno široku poresku osnovicu. To prije svega obezbjeđuju ograničen broj djelatnosti izuzetih iz PDV sistema i jedinstvena stopa. Takođe, u vrijeme kada je iznos od KM 50,000 prometa godišnje određen kao prag za obaveznu registraciju projektovano je da će taj iznos obuhvatiti oko 90% ukupnog prometa.

U BiH ne postoje zvanične procjene ukupne krajnje potrošnje. Direkcija za ekonomsko planiranje je prošle godine projektovala vrijednost ukupne potrošnje (privatne plus državne) za 2006. godinu na nivou nešto većem od KM 21 milijardu, ne uključujući sivu ekonomiju. Ako na taj iznos dodamo vrijednosti sive ekonomije, koja se prema različitim procjenama kreće između 30 i 50% bruto društvenog proizvoda, onda dobijemo vrijednost potrošnje (ukupno privatne i državne) na nivou između KM 27,4 i 31,6 milijardi. Sa druge strane, vrijednost PDV osnovice iz 2006. godine plus očekivani PDV prihodi od te osnovice iznose ukupno KM 16,3 milijardi, što znači da pod navedenim pretpostavkama vrijednost krajnje potrošnje oporezovane PDV-om u odnosu na ukupnu krajnju potrošnju (koja uključuje sivu ekonomiju) iznosi između 51,6 i 59,5 %. Treba imati na umu da, kao što smo rekli, ukupna finalna potrošnja nije oporeziva PDV-om jer su određene djelatnosti oslobođene prema Zakonu o PDV-u. Takođe, dijelovi državne potrošnje koji se ne odnose na robu i usluge ne podliježu PDV-u kao npr. izdaci za zaposlene u vladinom sektoru i plaćene kamate. Sa druge strane, u poresku osnovicu za PDV ulazi dio investicione potrošnje oslobođenih djelatnosti. **Prema tome, možemo vidjeti da postoje značajne razlike između ukupne finalne potrošnje i PDV osnovice.** Da bi se iz jednog izračunalo drugo potrebno je procijeniti vrijednosti navedenih razlika. Za neke od ovih veličina u BiH ne postoje adekvatne podaci pa bi se procjene morale raditi prilično proizvoljno. Odjeljenje za makroekonomsku analizu namjerava u jednom od narednih biltena, kada relevantni makroekonomski podaci za 2006. godinu budu dostupni, uraditi procjenu ukupne finalne potrošnje, kao i teoretske PDV osnovice.

⁴ Ovo naravno ne znači da su navedene djelatnosti oslobođene plaćanja PDV-a na vlastite nabavke već podrazumijeva neobračunavanje PDV-a na njihove izlaze. Na taj način samo dodata vrijednost stvorena u tim djelatnostima ostaje oslobođena PDV-a.

Značaj upravljanja rezervama na jedinstvenom računu UIO

(pripremila: mr.sc. Dinka Antić)

Pravni okvir za formiranje rezervi na jedinstvenom računu UIO

Jedinstveni račun UIO (JR), koji je u funkciji od 1. januara 2005.g., je složeni sistem koji povezuje ovlaštene komercijalne banke kod kojih obveznici uplaćuju obaveze po osnovu indirektnih poreza, Centralnu banku BiH i račune koje drže korisnici raspodjele – država BiH, Republika Srpska, Federacija BiH i Distrikt Brčko⁵. Od 1. januara 2006.g., nakon uvođenja PDV-a, UIO je nadležna za prikupljanje svih prihoda od indirektnih poreza u BiH: prihoda od carina, akciza, PDV-a i putarine iz cijene naftnih derivata. Shodno zakonskim odredbama prikupljena sredstva na jedinstveni račun se raspoređuju dnevno. Politika formiranja i korištenja rezervi na jedinstvenom računu UIO sastavni je dio politike raspodjele prihoda od indirektnih poreza u BiH. Politiku i principe raspodjele prihoda od indirektnih poreza na nivou države utvrđuje i sprovodi Upravni odbor UIO⁶.

Prioritet u raspodjeli prihoda od indirektnih poreza ima povrat obveznicima.

Obaveza UIO je da osigura dovoljna sredstva rezervi, kao osiguranje isplata povrata PDV-a obveznicima u zakonskom roku. U slučaju prekoračenja roka za isplatu povrata država plaća dnevnu zateznu kamatu obvezniku koji potražuje povrat⁷. Prema Zakonu o PDV-u povrat se isplaćuje:

- (i) izvoznicima kod kojih izvoz čini više od 30% godišnjeg prometa kontinuirano u roku od 30 dana od ponošenja prijave, a
- (ii) ostalim obveznicima nakon 60 dana od dana podnošenja prijave.

Ova odredba je djelimično suspendirana u prvoj godini uvođenja PDV-a, te povrat imaju samo izvoznici iz kategorije (i). Ostali obveznici imaju pravo na poreski kredit koji prenose u naredni poreski period za izmirenje svojih poreskih obaveza prema UIO. Obveznicima koji u toku šest mjeseci ne iskoriste poreski kredit UIO će isplatiti neiskorišteni dio poreskog kredita kao povrat PDV-a. Isplata neiskorištenih poreskih kredita iz 2006.godine okončaće se u aprilu 2007.godine.

Povezanost rezervi i povrata PDV-a

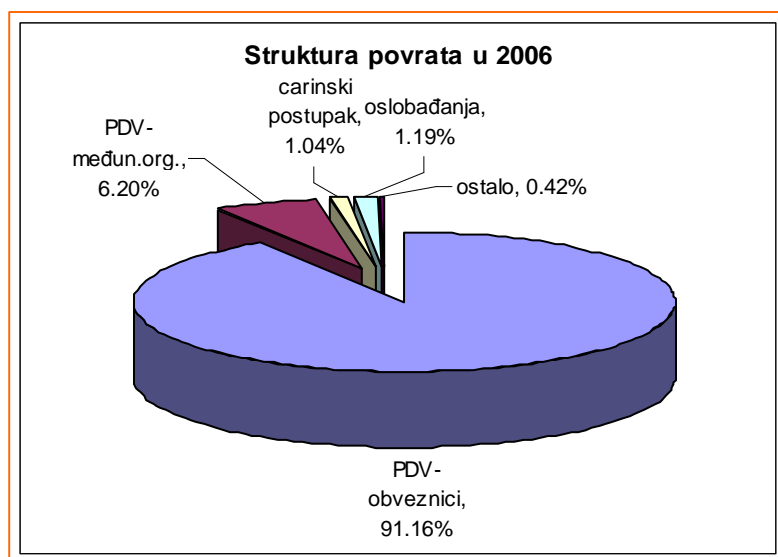
U sistemu poreza na promet povrati su bili sporadična pojava, kao rezultat više ili pogrešno uplaćenog poreza, ili ispravki u korist obveznika nakon izvršenih kontrola. Međutim, u sistemu PDV-a povrati viška ulaznog PDV-a u odnosu na obavezu za PDV-e imaju veliki značaj.

U 2006.godini ukupno je isplaćeno 346,709 mil KM povrata ili 7,87% ukupno naplaćenih indirektnih poreza na JR UIO. U strukturi isplaćenog povrata najveći udio ima povrat PDV-a u iznosu od 338 mil KM, od čega se 93,63% odnosi na isplaćene povrate PDV-a obveznicima, a ostalo na povrate PDV-a diplomatskim predstavništvima i međunarodnim organizacijama. Ukupno isplaćeni povrat PDV-a čini 12,13% od bruto naplate PDV-a ili 7,67% od ukupno naplaćenih indirektnih poreza na JR UIO (Grafikon 3).

⁵ više o uspostavi i funkcioniranju jedinstvenog računa UIO u biltenu br. 7

⁶ pravni okvir raspodjele indirektnih poreza definiran je Zakonom o sistemu indirektnog oporezivanja i Zakonom o uplatama na jedinstveni račun i raspodjeli prihoda.

⁷ Sukladno odredbama Zakona o postupku indirektnog oporezivanja za svaki dan kašnjenja isplate povrata država je dužna isplatiti 0,06% kamate obveznicima. Isti iznos kamate se zaračunava obveznicima za kašnjenje uplata indirektnih poreza.



Grafikon 3.

Dinamika isplate povrata u 2006.godini (Tabela 1.) je dosta specifična iz sljedećih razloga:

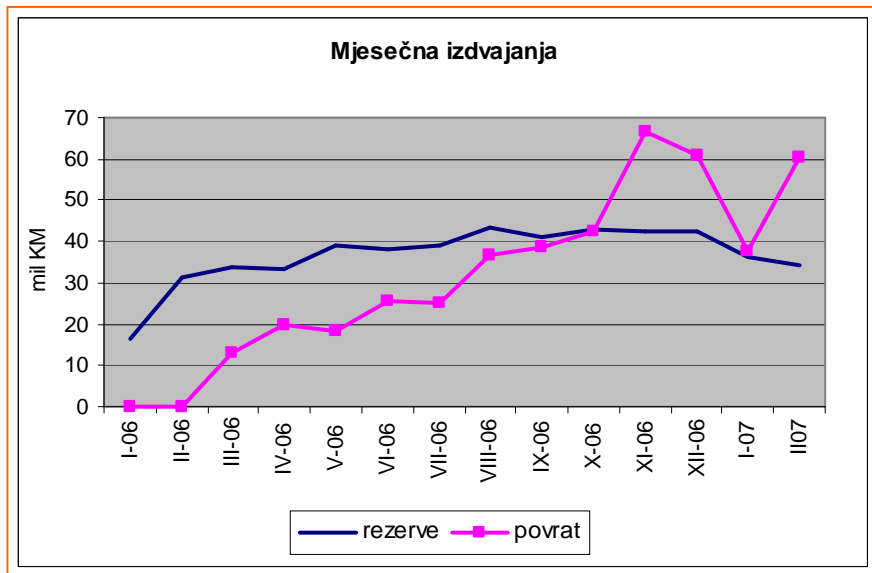
- prvi povrati su isplaćivani tek od marta 2006., tako da imamo samo 10 mjeseci povrata,
- do augusta 2006.g. nisu isplaćivani poreski krediti, nego samo povrat izvoznicima i međunarodnim organizacijama,
- od augusta vršena je ubrzana isplata poreskih kredita.

Period - 2006	% povrata	
	od bruto naplate indirektnih poreza	od bruto naplate PDV-a
do augusta	3-6 %	5-10 %
august - oktobar	9-10 %	10-14 %
novembar - decembar	15-16%	23-24%

Tabela 1.

Od uvođenja PDV-a formiranje rezervi na JR za svrhu isplate povrata bilo je sastavni dio odluka Upravnog odbora UIO o raspodjeli prihoda od indirektnih poreza. Cijelu 2006.godinu svakodnevno je u rezerve izdvajano 10% od ukupno naplaćenih indirektnih poreza, te je u cijeloj godini izdvojeno 444 mil KM u rezerve. Nakon isplata svih povrata u 2006.g. saldo računa rezervi kod Centralne banke na dan 31.12.2006. je iznosio 97,621 mil KM.

Kako se vidi iz Grafikona 4 do augusta 2006.godine izdvajanja na račun rezervi su daleko bila iznad potreba, tj. povrata PDV-a. Nakon ubrzanja isplata povrata, od augusta, iznos isplaćenih mjesečnih povrata je bio daleko iznad formiranih mjesečnih rezervi, da bi u januaru 2007. izdvojeno upravo onoliko koliko je bilo potrebno za isplatu povrata za taj mjesec:



Grafikon 4.

Očigledno je da je izdvajanje u rezerve u visini od 10% naplaćenih prihoda na JR imalo određene negativne efekte. Negativni efekti ovakve politike formiranja rezervi odražavaju se u *de facto* beskatnom zamrzavanju visokog nivoa sredstava na računu Centralne banke, koja bi inače, sukladno sistemu raspodjele indirektnih poreza na nivou države i unutar entiteta, bila doznačena svim nivoima uprave, osim države, što znači: budžetima entiteta i Distrikta, kantonima, općinama i direkcijama za ceste. Negativni efekti su se mnogo više osjetili u prvoj polovici godine, kada je i inače niža naplata indirektnih poreza. Međutim, povećana izdvajanja za rezerve su se amortizirala izuzetno dobrom naplatom indirektnih poreza u 2006., tako da su na kraju budžetski prihodi svih nivoa uprave, osim države, u 2006.g. u znatnoj mjeri premašeni.

Prema prvim projekcijama Odjeljenja za makroekonomsku analizu iz oktobra 2006.g. za 2007.g. očekuje se daleko sporiji rast u naplati indirektnih poreza od svega nekoliko procenata⁸. S druge strane, očekuju se povećani povrati budući da je ukinuta suspenzija povrata obveznicima koji nisu pretežiti izvoznici.

Sa ove vremenske distance može se zaključiti da je politika formiranja visoke stope rezervi od 10% u 2006.g. bila ekonomski i politički mudar potez. Više formirane rezerve iznad povrata predstavljaju jedan vid „prinudnog suficita“ nižih nivoa uprave. Ova ušteda će dobro doći u 2007.g., da se amortiziraju rastući povrati u uvjetima kada taj rast neće moći biti praćen istim tempom rasta bruto naplate. Da je kojim slučajem stopa rezervi bila niža tada bi se akumulirani višak od 100 mil KM pretočio u potrošnju u 2006.g., a u 2007.godini imali bismo fiskalni udar na budžete u vidu smanjenja priliva u budžete entiteta i nižih nivoa vlade zbog povećanih izdvajanja za povrate. Ne treba zaboraviti da je 31.12.2006.g. ostalo neisplaćeno skoro 187 mil KM neiskorištenih poreskih kredita, koji će se najvećim dijelom isplatiti iz akumuliranih rezervi, a ostatak iz tekućeg priliva. Da nije bilo rezervi u Centralnoj banci krediti bi se morali u cijelosti isplatiti na teret tekućeg priliva u 2007.godini.

Politika formiranja i upravljanje rezervama na JR u 2007.g.

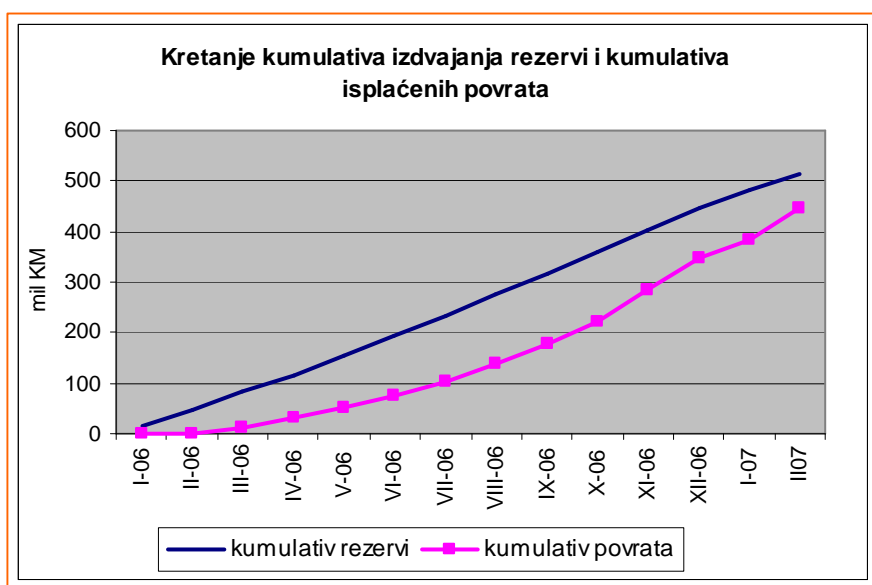
Kretanje bruto naplate PDV-a i ostalih indirektnih poreza u 2007.g. ovisiće o rastu ekonomske aktivnosti u BiH i rastu potrošnje. Logično je da rast ekonomske aktivnosti

⁸ više o projekcijama u Biltenu br. 15. Kako su te projekcije rađene na temelju nepotpunih podataka za 2006.g. Odjeljenje planira da uskoro objavi revidirane projekcije na temelju stvarnih podataka za 2006. i podataka za prve mjesece 2007.godine.

dovodi i do rasta povrata, pogotovo ako su u pitanju veće investicije, otvaranje novih preduzeća ili povećani izvoz. S druge strane, povećanje PDV-e prevara ima dvostruk negativan efekat na prihode: utječu na smanjenje bruto naplate (npr. utaje izlaznog poreza u maloprodaji, neregistrovane *cash* prodaje) i na porast povrata (prevare kod izvoza, više iskazivanje ulaznog poreza). Za razliku od 2006.g., u 2007.godini imaćemo 12 mjesečnih prijava, što znači i punu godinu isplate povrata, a suspenzija povrata iz 2006. će biti okončana u aprilu 2007.godine. April 2007.godine će biti mjesec u kojem će se isplatiti tri vrste povrata:

- redovni povrati izvoznicima po osnovu prijave PDV-a iz februara;
- prvi povrati ostalim obveznicima po osnovu prijave PDV-a iz januara (rok povrata 60 dana)⁹;
- povrati po osnovu neisplaćenih poreskih kredita iz decembra 2006.godine.

Na sljedećem grafikonu dato je kretanje kumulativa izdvajanja rezervi i kumulativa isplaćenih povrata od 1.1.2006.g do kraja februara 2007 (preliminarni podaci). Ubrzanjem isplata poreskih kredita došlo je do približavanja povrata kumuliranom izdvajanju u rezerve.

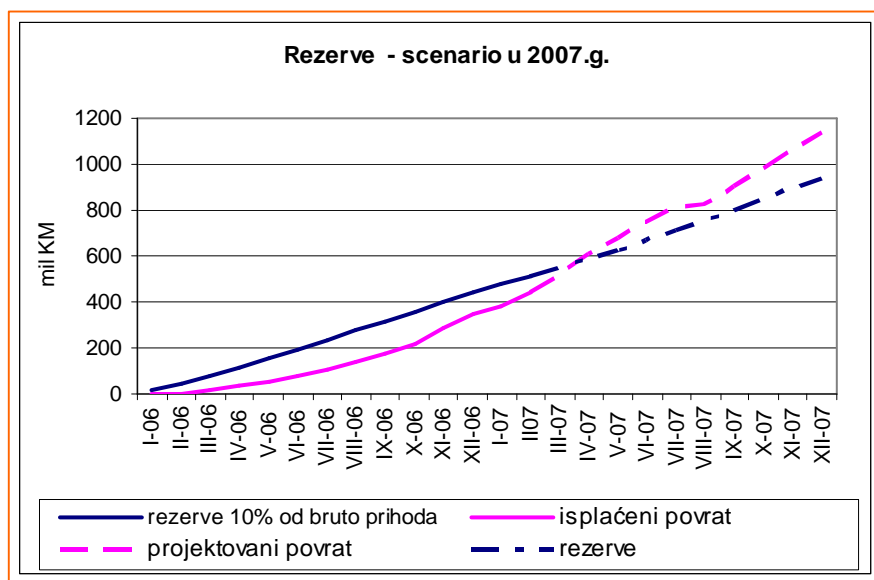


Grafikon 5.

Odjeljenje za makroekonomsku analizu je u svojim prvim projekcijama predvidjelo da će se u 2007.godini naplatiti oko 4,970 mlrd indirektnih poreza bruto, odnosno 4,110 mlrd neto. Razliku predstavljaju povrati PDV-a, oko 800 mil obveznicima, i ostatak od 60 mil međunarodnim organizacijama. Projekcije Odjeljenja se baziraju na makroekonomskim projekcijama Direkcije za ekonomsko planiranje Vijeća ministara BiH. Još je rano da se može pouzdanije zaključiti o trendovima u 2007.g., ali jednostavna kalkulacija pokazuje da će u svakom slučaju 10% bruto naplate za potrebe rezervi biti nedovoljno. Na primjer, 600 mil KM povrata uz 10% izdvajanja za rezerve zahtijeva bruto naplatu od 5 mlrd KM (imamo u vidu saldo rezervi na kraju 2006.g. od 100 mil KM). Naravno, saldo rezervi na kraju 2007.g. bi u ovom primjeru bio nula. Svako povećanje povrata iznad 600 mil KM (što je vrlo izvjesno), uz zadržavanje iste stope rezervi, zahtijevaće ili veću bruto naplatu (što je malo vjerovatno u odnosu na projektovani ekonomski rast) ili promjene u fiskalnoj politici (npr. smanjenje praga za registraciju i širenje poreske baze, što na drugoj strani ima negativne posljedice po budžet BiH zbog porasta troškova administriranja dodatnim brojem obveznika). Zadržavanje 10% rezervi uz rast povrata dovelo bi do nedostatka

⁹ Za januar 2007. obveznici koji nisu pretežiti izvoznici su prijavili oko 30 mil KM povrata. Naravno, ovo je maksimalni iznos koji će se moći vratiti ovoj kategoriji obveznika u aprilu, ali iznos može i biti manji ukoliko se u kontrolama konstatiraju greške ili prevare, ili ukoliko neki obveznik zatraži poreski kredit umjesto gotovine.

novca na računu rezervi i problema u ispunjenju obaveza prema obveznicima (na donjem Grafikonu 6. to bi bio razmak između linije rezervi od 10% i linije projektovanih povrata).



Grafikon 6.

Teško je u ovom momentu prognozirati što će se desiti sa bruto naplatom i povratima nakon ukidanja suspenzije povrata. Iskustva drugih zemalja govore o padu naplate i porastu povrata, koji je rezultat povećanih prevara u drugoj godini nakon uvođenja PDV-a. Prema konzervativnim projekcijama Odjeljenja stopa izdvajanja rezervi bi trebala biti između 15 i 17% od bruto naplate.

Problem optimalizacije visine rezervi za povrate

Na kraju, postavlja se pitanje kako optimalizirati visinu rezervi za povrate. Držanje prekomjernih rezervi ima za posljedicu pojavu oportunitetnih troškova¹⁰ i/ili dodatno zaduženje nižih nivoa uprave¹¹ da bi se namirili deficiti u prilivu i osiguralo potrebno servisiranje potreba građana. Nedovoljno izdvajanje u rezerve dovodi u pitanje servisiranje obaveza prema obveznicima, što šalje negativnu poruku sadašnjim i potencijalnim investitorima o poslovnom ambijentu i pravnoj sigurnosti u BiH. Nemogućnost blagovremenog izmirenja obaveza prema obveznicima po osnovu povrata podrija povjerenje u sistem PDV-a i fiskalnu stabilnost zemlje. Osim tih, za neke „nevidljivih efekata“, neizmirenje obaveza po osnovu povrata nosi i „vidljiv“ teret u vidu obaveze plaćanja kamata obveznicima, što predstavlja neplanirani odliv iz budžeta BiH.

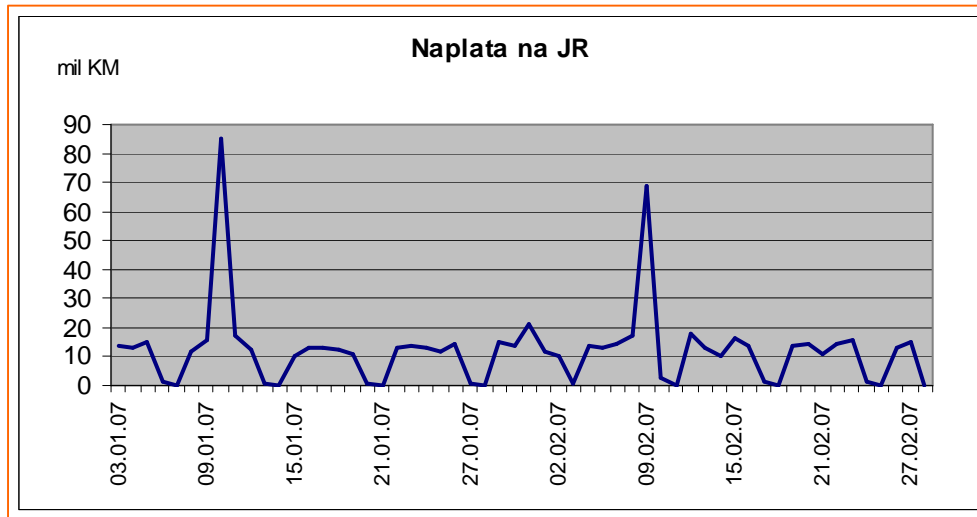
Cilj upravljanja rezervama na JR jeste držanje optimalnih rezervi koje će omogućiti da se sve obaveze prema obveznicima u roku isplate, a da se na računu rezervi ne zadržava previše sredstava koja pripadaju budžetima korisnika raspodjele. Da bi se taj cilj ostvario operativno upravljanje rezervama trebalo bi biti efikasno i fleksibilno. Imajući u vidu neizvjesnost kretanja naplate indirektnih poreza i visine povrata u 2007.g. jedna od mogućih preporuka kako optimalizirati visinu rezervi jeste **proaktivniji odnos prema planiranju rezervi**, što podrazumijeva distanciranje od politike formiranja rezervi i pomjeranje fokusa na operativno upravljanje rezervama. Dosadašnja politika formiranja rezervi, koja se temeljila na fiksnom procentu izdvajanja, može se pokazati dosta nefleksibilnom u ovoj godini. Osim toga, budući da je visina

¹⁰ u vidu propuštene zarade na zadržana sredstva (npr. kamata) ili javne koristi (bolje zadovoljenje potreba građana, produktivno ulaganje države u projekte razvoja i dr.)

¹¹ sličan primjer imamo u 2006.g. kada su obveznici, koji nisu imali pravo na povrat, morali uzimati dodatne kredite kako bi održali likvidnost

rezervi regulirana odlukama Upravnog odbora o raspodjeli indirektnih poreza, politika formiranja rezervi je ovisila o političkom dogovoru o raspodjeli preostalog iznosa na entitete i Brčko Distrikt. Zakonske odredbe o formiranju rezervi su dosta fleksibilne i ne uključuju izričito odlučivanje Upravnog odbora o visini rezervi, nego da „Uprava osigurava da stanje na jedinstvenom računu sadrži neophodni minimum potreban da joj omogući da izmiri sve obaveze koje se odnose na indirektnu poreze koje naplaćuje“.

Stoga, jedna od preporuka za poboljšanje upravljanja rezervama na JR bila bi tretiranje upravljanja rezervama sa tehničkog aspekta. **Zakret u upravljanju rezervama podrazumijevao bi dogovor oko minimalnog iznosa rezervi, koji može osigurati kontinuitet isplata povrata, te prepuštanje UIO operativno planiranje i upravljanje rezervama iznad minimalnih.**



Grafikon 7.

Tehnički aspekt uključuje balansiranje dinamike isplata obaveza po osnovu zahtjeva za povrat¹² sa oscilacijama u dnevnoj naplati. Kao što se vidi iz gornjeg grafikona najviše se indirektnih poreza naplati oko 10. u mjesecu, kad istječu rokovi podnošenja prijave PDV-a. Pored usklađivanja sa prilivima potrebno je dinamiku isplate povrata uskladiti i sa dinamikom otplate vanjskog duga.

¹² npr. zahtjevi izvoznika za povrat podnešeni 10.3. isplatili bi se do 10.4., a ostalih obveznika do 10.5.

Konsolidovani izvještaji

(pripremila Aleksandra Regoje, makroekonomista u Odjeljenju)

Napomena za tabelu 2

1. Konsolidovani izvještaj uključuje:
 - prihode i rashode budžeta BiH
 - prihode i rashode budžeta Brčko Distrikta
 - prihode i rashode budžeta RS i opština u RS
 - prihode i rashode budžeta FBiH, , kantona i opština u FBiH
2. U izvještaj nije uključena amortizacija vanjskog duga
3. Mjesečni podaci za opštine iz Republike Srpske koje nisu dostavile izvještaje Odjeljenju su procijenjeni na osnovu kvartalnih izvještaja dostavljenih Ministarstvu finansija RS.

*Uključuje prihode od indirektnih poreza po propisima do 31.12.2005.

**Neto pozajmljivanje=Pozajmljivanje -primljene otplate datih zajmova

***Neto finansiranje = Primljeni krediti - otplate kredita

Napomene za tabele 3,4 i 5

1. Konsolidovani izvještaj uključuje:
 - Prihode i rashode budžeta kantona
 - Prihode i rashode budžeta pripadajućih općina
2. Rashodovna stavka kantonalnih budžeta „Grantovi drugim nivoima vlasti“ i „Kapitalni grantovi drugim nivoima vlasti“ netirana je sa prihodovnim stavkama općina „Grantovi od ostalih nivoa vlasti“ i „Kapitalne potpore od ostalih nivoa vlasti“;
U slučajevima kada je iznos grantova drugim nivoima vlasti na rashodovnoj strani kantona manji od primljenih grantova na stavkama opština, a obzirom da **rashodovna stavka „Grantovi pojedincima“ u sebi sadrži i grantove usmjerene kroz opštinske budžete**, Odjeljenje je postupilo na sljedeći način:
 - Preostala razlika na stavkama opština „Grantovi od ostalih nivoa vlasti“ i „Kapitalne potpore od ostalih nivoa vlasti“ netirana je sa rashodovnom stavkom kantonalnog budžeta „Grantovi pojedincima“.

*Neto pozajmljivanje=Pozajmljivanje -primljene otplate datih zajmova

**Neto finansiranje = Primljeni krediti - otplate kredita

Opća vlada – svi nivoi: konsolidacija izvršenja budžeta, 2006. godine

BiH, FBiH (Budžet FBiH, Kantoni, opštine), RS (Budžet RS, opštine), Brčko														od čega:				
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	Q1	Q2	Q3	Ukupno	BIH	RS	FBiH	BRČKO
1	Prihodi (11+12+13+14)	269.945.667	268.766.493	556.976.329	450.980.395	491.662.594	449.203.438	561.750.376	496.186.895	505.445.489	1.095.688.489	1.391.846.427	1.563.382.761	4.050.917.677	503.333.427	1.106.620.985	2.299.522.531	141.440.735
11	Prihodi od poreza	218.400.414	202.301.917	475.112.647	371.362.545	423.658.777	382.832.497	382.480.406	419.677.094	425.061.872	895.814.979	1.177.853.819	1.227.219.371	3.300.888.169	422.848.127	894.957.259	1.874.629.534	108.453.249
	Porezi na dobit pojedinaca i preduzeća	11.934.435	17.116.885	28.400.525	10.325.457	9.831.025	11.553.490	12.708.415	11.644.431	12.950.689	57.451.846	31.709.972	37.303.535	126.465.353	0	30.712.424	93.235.294	2.517.635
	Doprinosi za socijalno osiguranje	1.159.755	1.159.755	1.159.755	1.451.037	1.434.156	1.509.195	1.557.845	1.422.817	1.450.410	3.479.264	4.394.388	4.431.072	12.304.724	0	977	0	12.303.747
	Porezi na plaće i radnu snagu	22.859.202	24.200.992	26.491.258	28.966.074	29.947.577	28.554.228	30.700.901	31.270.968	44.656.483	73.551.452	87.467.878	106.628.351	267.647.682	0	128.328.579	135.662.622	3.656.481
	Porez na imovinu	8.299.183	9.503.109	8.940.588	7.681.475	7.866.867	7.929.505	9.083.205	8.490.591	9.193.564	26.742.879	23.477.847	26.767.361	76.988.087	0	30.344.354	46.106.748	536.985
	Prihodi od indirektnih poreza*	172.507.064	148.321.332	406.088.327	319.832.410	371.829.710	330.636.393	325.292.389	363.605.228	353.973.765	726.916.723	1.022.298.514	1.042.871.382	2.792.086.619	422.848.127	693.516.212	1.586.283.879	89.438.401
	Ostali porezi	1.640.776	1.999.845	4.032.195	3.106.092	2.749.441	2.649.687	3.137.650	3.243.059	2.836.961	7.672.815	8.505.219	9.217.670	25.395.704	0	12.054.713	13.340.992	0
12	Neporezni prihodi	50.320.856	64.639.526	80.902.054	78.859.013	66.698.426	64.850.368	167.312.690	75.194.268	79.081.839	195.862.436	210.407.807	321.588.797	727.859.041	68.696.408	207.352.970	419.397.955	32.411.708
13	Grantovi	1.171.525	1.583.425	843.014	461.989	969.932	1.074.758	11.771.627	678.900	833.493	3.597.965	2.506.680	13.284.021	19.388.665	11.788.892	3.060.984	3.963.011	575.778
	od čega: Grantovi iz inostranstva	672.546	1.459.148	735.644	382.156	894.159	946.533	11.524.547	493.645	593.035	2.867.339	2.222.849	12.611.228	17.701.415	11.679.462	1.503.224	3.963.011	555.718
14	Ostali prihodi	52.872	241.625	118.612	296.847	335.460	445.814	185.653	636.633	468.285	413.110	1.078.122	1.290.571	2.781.802	0	1.249.772	1.532.030	0
2	Rashodi (21+22)	243.734.510	261.490.539	312.917.672	366.129.014	394.864.003	400.879.660	379.294.407	376.590.096	477.128.394	818.142.721	1.161.872.677	1.233.012.897	3.213.028.295	372.163.882	926.429.149	1.801.119.102	113.316.162
21	Tekući izdaci	244.216.325	260.692.399	316.303.503	370.679.457	394.792.254	402.743.940	379.342.721	366.318.120	477.693.615	821.212.228	1.168.215.651	1.223.354.455	3.212.782.335	372.163.882	930.678.289	1.796.624.002	113.316.162
	Plaće i naknade	131.802.605	144.992.805	153.617.247	155.797.419	157.646.356	177.963.422	159.337.271	159.039.274	152.468.342	430.412.657	491.407.198	470.844.887	1.392.664.742	300.114.709	330.409.561	714.713.851	47.426.622
	od čega: Bruto plaće	113.346.793	122.852.203	129.365.469	132.249.098	131.857.959	140.418.408	120.155.297	130.274.374	126.937.391	365.564.464	404.525.466	377.367.062	1.147.456.992	231.165.910	300.891.254	568.928.991	46.470.838
	od čega: Naknade	18.455.812	22.140.603	24.251.779	23.548.321	25.788.397	37.545.014	39.181.974	28.764.900	25.530.951	64.848.193	86.881.732	93.477.825	245.207.750	68.948.800	29.518.307	145.784.860	955.784
	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	6.651.075	7.672.968	8.028.408	8.363.558	8.334.312	9.487.513	9.017.431	8.648.405	9.536.535	22.352.450	26.185.383	27.202.371	75.740.204	0	7.768.340	67.971.864	0
	Izdaci za materijal i usluge	31.731.622	42.526.945	43.799.324	49.378.109	52.678.042	54.993.334	49.240.736	51.888.939	62.751.454	118.057.891	157.049.485	163.881.128	438.988.504	64.263.581	137.224.305	193.642.221	43.858.397
	Grantovi	71.577.454	60.582.386	105.699.075	151.152.444	170.887.568	153.656.393	156.839.597	140.214.407	196.844.471	237.858.916	475.696.405	493.898.474	1.207.453.795	5.543.603	382.484.433	797.394.616	22.031.143
	od čega: Grantovi drugim nivoima vlade	5.287.869	6.768.710	6.172.306	39.715.031	25.786.411	22.423.662	24.227.134	11.907.498	40.666.666	18.228.885	87.925.104	76.801.298	182.955.288	50.000	133.201.655	49.703.633	0
	Izdaci za kamate i ostale naknade	550.063	962.715	1.066.723	190.722	588.250	865.632	579.885	2.332.851	672.980	2.579.501	1.644.603	3.585.715	7.809.819	0	1.896.554	5.913.265	0
	Ostali rashodi	1.903.506	3.954.580	4.092.727	5.797.204	4.657.727	5.777.646	4.327.802	4.194.244	55.419.833	9.950.813	16.232.577	63.941.879	90.125.270	2.241.988	70.895.096	16.988.185	0
22	Neto pozajmljivanje**	-481.815	798.140	-3.385.832	-4.550.443	71.749	-1.864.280	-48.314	10.271.977	-565.221	-3.069.507	-6.342.974	9.658.442	245.961	0	-4.249.140	4.495.101	0
3	Neto nabavka nefinansijskih sredstava	-16.309.034	4.589.107	9.014.411	11.393.327	13.669.669	21.782.156	45.868.127	35.504.771	34.876.766	-2.705.516	46.845.152	116.249.664	160.389.300	15.714.420	43.698.740	94.203.342	6.772.798
4	Vladin suficit/deficit (1-2-3)	42.520.191	2.686.847	235.044.246	73.458.055	83.128.921	26.541.622	136.587.842	84.092.028	-6.559.670	280.251.284	183.128.598	214.120.200	677.500.082	115.455.125	136.493.096	404.200.086	21.351.775
5	Neto finansiranje***	-156.518	18.722.787	-1.010.217	278.633	437.380	546.381	2.012.362	-1.817.454	-33.910.550	17.556.053	1.262.394	-33.715.641	-14.897.193	0	-11.007.631	-3.889.562	0

Tabela 2. Konsolidovani izvještaj

Herceg-bosanski kanton, I – X 2006. godine

		I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	Q1	Q2	Q3	Q4	Ukupno
1	Prihodi (11+12+13+14)	2.617.226	2.357.529	6.260.041	2.381.985	5.144.052	3.824.466	5.239.093	5.701.279	5.071.157	5.069.821	11.234.795	11.350.504	16.011.530	5.069.821	43.666.650
11	Prihodi od poreza	1.773.676	1.351.289	5.226.613	1.681.120	4.404.297	2.967.643	3.644.966	3.706.569	3.848.788	3.626.326	8.351.578	9.053.060	11.200.323	3.626.326	32.231.287
	Porezi na dobit pojedinaca i preduzeća	26.883	118.935	243.680	36.120	30.446	78.994	325.124	39.758	18.125	28.598	389.498	145.560	383.006	28.598	946.662
	Porezi na plaće i radnu snagu	238.667	215.808	215.450	240.213	223.859	246.952	254.695	297.565	588.243	304.873	669.925	711.024	1.140.503	304.873	2.826.325
	Porez na imovinu	46.199	42.429	62.561	79.295	70.516	59.372	46.830	73.846	48.021	61.997	151.189	209.183	168.697	61.997	591.067
	Domaći porezi na dobra i usluge (po propisima do 31,12,2005)	1.170.437	912.017	690.395	162.689	257.503	178.892	91.699	133.044	113.310	70.445	2.772.850	599.083	338.053	70.445	3.780.431
	Prihodi od indirektnih poreza	275.790	3.685	3.977.105	1.104.300	3.780.277	2.381.646	2.901.270	3.144.835	3.039.071	3.146.008	4.256.579	7.266.223	9.085.177	3.146.008	23.753.987
	Ostali porezi	15.699	58.415	37.423	58.503	41.696	21.786	25.347	17.521	42.019	14.406	111.537	121.985	84.887	14.406	332.816
12	Neporezni prihodi	724.463	671.697	843.092	508.440	726.366	626.298	1.136.768	664.122	1.050.678	810.784	2.239.252	1.861.104	2.851.568	810.784	7.762.708
13	Grantovi	119.087	212.989	173.173	186.366	4.497	222.115	442.904	1.308.985	128.169	630.053	505.249	412.978	1.880.059	630.053	3.428.339
	od čega: Grantovi od ostalih nivoa vlasti	0	112.102	50.985	166.682	0	163.767	390.734	1.308.985	80.000	615.000	163.087	330.449	1.779.719	615.000	2.888.255
14	Ostali prihodi	0	121.554	17.162	6.059	8.893	8.409	14.455	21.603	43.522	2.658	138.716	23.361	79.580	2.658	244.315
2	Rashodi (21+22)	2.947.773	2.970.876	3.312.300	3.856.327	4.321.356	3.960.716	3.503.434	4.797.363	4.707.394	4.823.598	9.230.950	12.138.399	13.008.192	4.823.598	39.201.139
21	Tekući izdaci	2.947.773	2.970.876	3.312.300	3.856.327	4.321.356	3.960.716	3.503.434	4.797.363	4.707.394	4.823.598	9.230.950	12.138.399	13.008.192	4.823.598	39.201.139
	Plaće i naknade	1.957.527	1.932.312	1.996.755	2.044.063	2.501.597	2.327.240	2.197.738	3.019.111	2.916.960	3.336.657	5.886.594	6.872.900	8.133.809	3.336.657	24.229.960
	od čega: Bruto plaće	1.615.443	1.878.503	1.613.896	1.988.938	2.395.148	2.262.839	1.306.632	2.519.486	2.094.724	2.600.218	5.107.841	6.646.925	5.920.842	2.600.218	20.275.825
	od čega: Naknade	342.085	53.810	382.859	55.125	106.449	64.401	891.107	499.625	822.236	736.439	778.753	225.975	2.212.968	736.439	3.954.135
	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	173.707	159.113	175.353	178.892	207.308	204.168	212.442	215.800	222.618	243.414	508.172	590.368	650.861	243.414	1.992.815
	Izdaci za materijal i usluge	439.268	583.636	571.622	337.402	494.506	491.284	486.351	378.361	473.873	435.707	1.594.525	1.323.191	1.338.584	435.707	4.692.008
	Grantovi	289.525	187.500	410.940	1.136.854	875.401	774.693	550.707	996.680	900.740	697.542	887.965	2.786.949	2.448.127	697.542	6.820.583
	od čega: Grantovi drugim nivoima vlade	0	2.000	335.687	1.900	401.825	0	9.537	72.706	158.722	196.076	337.687	403.725	240.965	196.076	1.178.453
	Izdaci za kamate i ostale naknade	31.051	6.792	16.741	6.617	6.591	6.520	6.491	6.441	15.895	6.341	54.584	19.728	28.827	6.341	109.480
	Doznake nižim potrošačkim jedinicama	56.696	101.524	140.891	152.499	235.953	156.811	49.705	180.970	177.309	103.936	299.111	545.263	407.984	103.936	1.356.293
22	Neto pozajmljivanje*	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3	Neto nabavka nefinansijskih sredstava	109.806	261.548	342.384	260.736	294.449	164.597	119.031	275.646	121.606	205.529	713.738	719.782	516.283	205.529	2.155.332
4	Vladin suficit/deficit (1-2-3)	-440.354	-874.896	2.605.356	1.735.078	528.247	-300.847	1.616.628	628.270	242.157	40.694	1.290.107	-1.507.677	2.487.055	40.694	2.310.179
5	Neto finansiranje**	0	0	-12.000	-5.475	-7.935	-3.734	-37.439	-12.441	-85.775	0	-12.000	-17.144	-135.655	0	-164.799

Tabela 3. Mjesečni konsolidovani izvještaj

Hercegovačko-neretvanski kanton, I – X 2006. godine

		I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	Q1	Q2	Q3	Q4	Ukupno
1	Prihodi (11+12+13+14)	12.713.391	10.121.095	8.133.289	28.966.125	25.205.202	18.241.870	18.054.892	18.473.539	19.250.592	19.841.074	30.967.775	72.413.196	55.779.023	19.841.074	179.001.069
11	Prihodi od poreza	10.036.664	5.862.791	4.697.876	25.664.192	20.676.850	14.456.798	14.257.022	14.752.834	16.125.068	16.147.396	20.597.331	60.797.840	45.134.924	16.147.396	142.677.490
	Porezi na dobit pojedinaca i preduzeća	465.327	503.397	818.944	572.248	465.534	343.056	516.475	412.673	1.114.464	638.158	1.787.668	1.380.838	2.043.611	638.158	5.850.275
	Porezi na plaće i radnu snagu	1.594.792	1.326.919	1.311.777	1.914.626	1.604.040	1.600.808	1.580.104	1.572.146	1.659.896	1.714.753	4.233.487	5.119.474	4.812.146	1.714.753	15.879.860
	Porez na imovinu	688.918	463.716	509.520	625.194	656.784	710.212	485.575	383.620	701.636	1.155.424	1.662.154	1.992.190	1.570.831	1.155.424	6.380.599
	Domaći porezi na dobra i usluge (po propisima do 31,12,2005)	6.316.850	3.420.695	1.889.850	950.063	1.042.981	1.129.165	874.572	397.161	1.160.905	792.556	11.627.395	3.122.209	2.432.638	792.556	17.974.798
	Prihodi od indirektnih poreza	834.816	0	22.871	21.446.836	16.746.459	10.490.641	10.664.797	11.858.420	11.355.910	11.730.415	857.687	48.683.935	33.879.127	11.730.415	95.151.164
	Ostali porezi	135.960	148.064	144.915	155.226	161.052	182.916	135.500	128.815	132.257	116.090	428.939	499.194	396.572	116.090	1.440.794
12	Neporezni prihodi	2.571.606	4.143.634	3.415.009	3.298.805	4.494.454	3.756.319	3.195.873	3.704.646	2.791.641	3.677.366	10.130.250	11.549.578	9.692.160	3.677.366	35.049.354
13	Grantovi	105.121	111.046	16.681	0	0	3.748	588.158	863	335.777	1	232.848	3.748	924.798	1	1.161.395
	od čega: Grantovi od ostalih nivoa vlasti	0	0	0	0	0	0	579.150	0	300.000	0	0	0	879.150	0	879.150
14	Ostali prihodi	0	3.623	3.723	3.129	33.898	25.004	13.840	15.196	-1.894	16.311	7.346	62.031	27.142	16.311	112.829
2	Rashodi (21+22)	11.480.010	12.092.935	13.681.772	10.906.724	13.445.890	21.504.947	16.164.248	15.760.211	17.457.061	15.392.876	37.254.718	45.857.562	49.381.520	15.392.876	147.886.676
21	Tekući izdaci	11.430.510	12.091.735	13.701.772	10.906.724	13.445.890	21.479.947	16.164.248	15.760.211	17.457.061	15.412.876	37.224.018	45.832.562	49.381.520	15.412.876	147.850.976
	Plaće i naknade	6.872.137	6.443.370	6.742.443	7.926.988	7.404.336	9.523.776	7.411.075	7.337.670	7.486.114	7.605.717	20.057.950	24.855.101	22.234.859	7.605.717	74.753.627
	od čega: Bruto plaće	6.009.258	5.459.690	5.712.418	6.335.533	6.402.234	6.177.437	6.420.092	6.396.738	6.321.781	6.300.543	17.181.365	18.915.204	19.138.611	6.300.543	61.535.723
	od čega: Naknade	862.879	983.680	1.030.025	1.591.455	1.002.102	3.346.340	990.983	940.931	1.164.334	1.305.174	2.876.584	5.939.897	3.096.249	1.305.174	13.217.904
	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	715.135	646.729	702.310	717.987	791.142	750.762	699.804	777.403	753.757	744.115	2.064.173	2.259.891	2.230.964	744.115	7.299.143
	Izdaci za materijal i usluge	1.445.163	2.061.374	2.520.937	981.627	1.569.006	3.570.448	1.978.055	2.410.184	2.672.715	3.102.523	6.027.474	6.121.081	7.060.954	3.102.523	22.312.031
	Grantovi	2.260.466	2.640.996	3.441.137	456.678	3.518.124	6.353.564	5.444.309	4.788.308	5.508.398	3.618.186	8.342.599	10.328.366	15.741.016	3.618.186	38.030.167
	od čega: Grantovi drugim nivoima vlade	1.026.280	1.064.764	1.649.778	-899.499	1.953.598	1.822.512	1.104.629	2.058.704	4.817.714	1.865.758	3.740.823	2.876.611	7.981.047	1.865.758	16.464.238
	Izdaci za kamate i ostale naknade	16.936	19.246	22.451	33.298	40.200	25.016	37.600	18.546	35.547	31.675	58.633	98.513	91.693	31.675	280.514
	Doznake nižim potrošačkim jedinicama	120.674	280.021	272.494	790.146	123.082	1.256.382	593.404	428.101	1.000.529	310.661	673.189	2.169.609	2.022.035	310.661	5.175.494
22	Neto pozajmljivanje*	49.500	1.200	-20.000	0	0	25.000	0	0	0	-20.000	30.700	25.000	0	-20.000	35.700
3	Neto nabavka nefinansijskih sredstava	240.388	303.206	275.610	298.772	305.786	2.370.840	962.430	2.043.710	833.781	1.345.614	819.205	2.975.398	3.839.921	1.345.614	8.980.139
4	Vladin suficit/deficit (1-2-3)	992.992	-2.275.047	-5.824.093	17.760.628	11.453.526	-5.633.918	928.215	669.617	959.750	3.102.585	-7.106.148	23.580.236	2.557.582	3.102.585	22.134.255
5	Neto finansiranje**	-8.969	-54.650	-91.252	-10.065	-9.003	33.628	-9.510	-10.690	-10.492	-64.740	-154.871	14.560	-30.692	-64.740	-235.743

Tabela 4. Mjesečni konsolidovani izvještaj

Tuzlanski kanton, I – X 2006. godine

		I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	Q1	Q2	Q3	Q4	Ukupno
1	Prihodi (11+12+13+14)	15.178.531	12.438.436	11.819.635	53.892.756	45.130.920	34.337.180	35.253.020	38.593.644	43.634.856	38.874.891	39.436.602	133.360.857	117.481.519	38.874.891	329.153.869
11	Prihodi od poreza	12.508.362	8.562.735	6.572.383	47.002.464	39.455.445	28.462.098	29.289.704	30.669.592	36.299.944	32.288.270	27.643.480	114.920.007	96.259.240	32.288.270	271.110.997
	Porezi na dobit pojedinaca i preduzeća	435.859	554.525	669.732	717.821	679.984	985.130	621.680	626.867	758.799	690.512	1.660.116	2.382.934	2.007.347	690.512	6.740.909
	Porezi na plaće i radnu snagu	2.237.678	2.257.538	2.413.105	2.528.782	2.636.834	2.680.117	2.825.199	2.779.309	5.659.256	2.971.884	6.908.320	7.845.732	11.263.763	2.971.884	28.989.700
	Porez na imovinu	733.417	600.188	736.950	829.376	827.462	842.838	1.309.091	1.121.661	1.103.172	1.173.285	2.070.555	2.499.676	3.533.924	1.173.285	9.277.440
	Domaći porezi na dobra i usluge (po propisima do 31,12,2005)	7.447.212	5.111.557	2.655.847	2.606.310	3.158.602	3.167.716	2.294.683	1.910.577	4.914.419	2.232.493	15.214.616	8.932.628	9.119.679	2.232.493	35.499.416
	Prihodi od indirektnih poreza	1.629.766	0	22.833	39.916.128	32.101.228	20.736.459	22.177.950	24.062.650	23.720.306	25.131.357	1.652.599	92.753.814	69.960.906	25.131.357	189.498.675
	Ostali porezi	24.430	38.928	73.916	404.048	51.335	49.838	61.101	168.527	143.993	88.740	137.274	505.221	373.621	88.740	1.104.856
12	Neporezni prihodi	2.669.861	3.867.331	5.225.827	6.888.936	5.691.243	5.857.179	5.940.099	7.902.780	6.657.252	6.407.972	11.763.020	18.437.358	20.500.130	6.407.972	57.108.479
13	Grantovi	37	3.435	21.425	407	-15.768	5.732	1.014	2.822	653.608	165.324	24.897	-9.628	657.443	165.324	838.036
	od čega: Grantovi od ostalih nivoa vlasti	37	0	0	0	0	0	0	1.100	653.126	139.486	37	0	654.226	139.486	793.749
14	Ostali prihodi	270	4.935	0	949	0	12.171	22.204	18.450	24.052	13.325	5.205	13.120	64.706	13.325	96.357
2	Rashodi (21+22)	19.051.202	20.487.593	22.112.385	23.565.687	25.560.192	31.625.309	27.757.257	27.499.438	31.353.505	32.603.636	61.651.180	80.751.188	86.610.200	32.603.636	261.616.204
21	Tekući izdaci	19.093.280	20.539.734	22.127.575	23.672.767	25.584.239	31.324.014	27.650.902	27.515.480	31.395.077	32.446.169	61.760.589	80.581.020	86.561.458	32.446.169	261.349.236
	Plaće i naknade	12.679.162	12.608.910	14.048.209	13.492.221	13.870.229	16.745.740	15.762.216	13.737.173	15.827.606	15.706.643	39.336.280	44.108.190	45.326.996	15.706.643	144.478.109
	od čega: Bruto plaće	10.677.775	10.414.128	11.660.446	11.115.881	11.315.167	11.361.376	12.162.481	11.914.135	13.125.154	13.038.927	32.752.349	33.792.425	37.201.770	13.038.927	116.785.471
	od čega: Naknade	2.001.386	2.194.782	2.387.763	2.376.340	2.555.062	5.384.364	3.599.735	1.823.038	2.702.452	2.667.716	6.583.931	10.315.766	8.125.226	2.667.716	27.692.638
	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	1.278.052	1.246.232	1.390.041	1.320.191	1.347.034	1.358.806	1.446.264	1.421.139	1.557.869	2.191.281	3.914.326	4.026.031	4.425.272	2.191.281	14.556.910
	Izdaci za materijal i usluge	2.115.247	3.738.563	3.662.782	3.915.804	4.592.846	5.516.890	3.468.178	3.706.122	4.995.234	5.510.638	9.516.592	14.025.540	12.169.533	5.510.638	41.222.302
	Grantovi	2.903.158	2.689.558	2.796.759	4.541.640	5.343.228	7.282.354	6.492.263	8.133.327	8.460.976	8.441.314	8.389.475	17.167.222	23.086.566	8.441.314	57.084.577
	od čega: Grantovi drugim nivoima vlade	85.773	567.546	285.093	241.384	434.167	565.551	926.193	1.472.359	1.942.442	1.906.066	938.413	1.241.102	4.340.994	1.906.066	8.426.575
	Izdaci za kamate i ostale naknade	7.063	22.570	24.576	33.022	120.278	35.598	54.951	41.851	44.785	53.880	54.208	188.898	141.587	53.880	438.573
	Doznake nižim potrošackim jedinicama	110.597	233.902	205.209	369.889	310.624	384.626	427.030	475.868	508.607	542.412	549.708	1.065.139	1.411.505	542.412	3.568.764
22	Neto pozajmljivanje*	-42.077	-52.141	-15.190	-107.079	-24.047	301.295	106.355	-16.041	-41.572	157.467	-109.409	170.169	48.742	157.467	266.969
3	Neto nabavka nefinansijskih sredstava	278.505	433.294	866.163	876.397	1.201.005	1.547.949	1.096.075	1.692.694	2.401.777	2.401.658	1.577.962	3.625.352	5.190.546	2.401.658	12.795.519
4	Vladin suficit/deficit (1-2-3)	-4.151.177	-8.482.451	11.158.913	29.450.672	18.369.723	1.163.922	6.399.688	9.401.511	9.879.574	3.869.597	23.792.540	48.984.317	25.680.773	3.869.597	54.742.146
5	Neto finansiranje**	-46.544	-76.027	-57.744	-147.555	-113.808	-116.819	-133.126	-161.256	-150.475	-162.195	-180.315	-378.182	-444.858	-162.195	-1.165.550

Tabela 5. Mjesečni konsolidovani izvještaj

Iz rada Upravnog odbora Uprave za indirektno oporezivanje

(pripremaju: Šerifa Mujčić, Milan Kuridža)

1) 75. sjednica Upravnog odbora je održana 09.02.2007. godine u Sarajevu.

Sjednica Upravnog odbora je imala slijedeći dnevni red:

- Usvajanje zapisnika sa 71., 72. i 73. sjednice
- Odluka o postupku ostvarivanja prava na oslobađanje od plaćanja uvozne dažbine na opremu koja se stavlja u slobodan promet za obavljanje proizvodne djelatnosti u slobodnoj zoni
- Vanjska revizija prikupljanja i raspodjele prihoda od indirektnih poreza:
 - Pregled revizije u 2005.
 - Procedura izbora revizorske kuće za 2006. godinu
- Izvještaj Radne grupe o naknadama za carinske terminale
- Otvaranje podureda UIINO u Brčko Distriktu
- Pravilnik o Jedinstvenom registru obveznika indirektnih poreza
- Alternativne metode raspodjele prihoda
- Zahtjev gradonačelnice Sarajeva u vezi sa uključivanjem Grada Sarajeva u raspodjelu prihoda sa jedinstvenog računa UIO
- Finansiranje izgradnje graničnog prelaza Gradiška
- Studijsko putovanje u Njemačku u vezi sa sistemom raspodjele prihoda
- Razmatranje zahtjeva Ministarstva finansija Republike Srpske za refundiranje troškova štampanja starih poreskih markica

Upravni odbor je odgodio usvajanje Odluke o postupku ostvarivanja prava na oslobađanje od plaćanja uvozne dažbine na opremu koja se stavlja u slobodan promet za obavljanje proizvodne djelatnosti u slobodnoj zoni za narednu sjednicu. Odlučeno da članovi Upravnog odbora prisustvuju prezentaciji izvještaja o nezavisnoj spoljnoj reviziji i odlučeno da se pristupi postupku izbora nezavisne revizorske kuće za nezavisnu reviziju za 2006. godinu. Zaključeno da se pozovu svi vlasnici terminala koji nemaju sklopljene ugovore o korištenju terminala i da se Upravni odbor obavijesti o rezultatima pregovora. Prihvaćena informacija o otvaranju podureda UIINO u Brčko Distriktu BiH. Usvojen je Pravilnik o jedinstvenom registru obveznika indirektnih poreza. U vezi alternativnih metoda raspodjele zaključeno je da prijedlog predsjedavajućeg predstavlja dobru osnovu za za dalji rad. Zaključeno je i da prijedlog Grada Sarajeva nema zakonsku osnovu. Upravni odbor podržava ulaganja u granični prelaz Gradiška, te će učiniti sve da se budžet institucija BiH koriguje za iznos kapitalnih ulaganja u ovaj granični prelaz. Zaključeno da delegacija Upravnog odbora posjeti Ministarstvo finansija Njemačke u martu mjesecu.

2) Prezentacija preliminarog revizorskog izvještaja o prikupljanju indirektnih poreza na jedinstveni račun UIO u 2005.g. i njihovoj raspodjeli

U Sarajevu je 13.02.2007. godine je članovima Upravnog odbora prezentiran preliminarri izvještaj nezavisne revizorske kuće "Deloitte" DOO Banja Luka o izvršenoj reviziji za 2005. godinu. Zaključeno je da se do kraja februara dostave primjedbe na prezentirani izvještaj.