

**Bosna i Hercegovina  
Federacija Bosne i Hercegovine  
GRAD SARAJEVO**

**IZVJEŠTAJ**  
**o izvršavanju Budžeta Grada Sarajeva**  
**za period 01.01. do 30.09.2022. godine**

**Sarajevo, oktobar 2022. godine**

## OBRAZLOŽENJE

### RAZLOZI DONOŠENJA

Prema Zakonu o budžetima u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH“, br. 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 91/15, 102/15, 104/16, 5/18, 11/19, 99/19 i 25/22) propisano je planiranje, izrada, donošenje i izvršavanje budžeta Federacije Bosne i Hercegovine, budžeta Kantona, gradova i općina, zaduživanje, garancije i upravljanje dugom, računovodstveno izvještavanje, nadzor i revizije budžeta. Članom 92. istog zakona naznačeno je da su općinske i gradske službe za finansije dužne dostaviti periodične izvještaje općinskom i gradskom vijeću i kantonalnim ministarstvima u roku 20 dana po isteku obračunskog perioda.

### IZVRŠAVANJE BUDŽETA GRADA SARAJEVA ZA PERIOD 01.01.-30.09.2022 GODINU

Budžet Grada Sarajeva za 2022. godinu usvojen je na 10. sjednici Gradskog vijeća održanoj 29.12.2021. godine. Iznos usvojenog Budžeta Grada Sarajeva za 2022. godinu iznosio je 21.280.673 KM.

Budžet se izvršavao na osnovu Zakona o budžetima Federacije Bosne i Hercegovine i Odluke o izvršavanju Budžeta Grada Sarajeva za 2022. godinu.

U toku prvog kvartala 2022. godine Odlukom gradonačelnice o unosu, izvršen je unos razgraničenih primitaka i prihoda gradskih službi, koji su ostvareni u periodu 01.01.2021-31.12.2021. godine, a nisu utrošeni, kao i prihoda i primitaka neutrošenih iz prethodnih godina u iznosu 736.792 KM. U toku drugog kvartala izvršen je unos neplaniranih a ostvarenih transfera od drugih nivoa vlasti u iznosu 5.000 KM. Na ovaj način postali su sastavni dio budžeta Grada Sarajeva za 2022. godinu. Shodno navedenom prihodovna strana Budžeta Grada Sarajeva uvećana je i sa 30.09.2022. godine iznosi 22.022.466 KM.

### I PRIHODI

Ukupno ostvareni prihodi i primici Budžeta Grada Sarajeva za period 01.01.-30.09.2022. godine iznose 19.396.241 KM, od čega su 13.750.816 KM budžetski prihodi, 741.903 KM odnosi se na ostvarene transfere, dok sredstva od primitaka iznose 4.903.523 KM.

Transferi i primici koji nisu utrošeni u toku 2021. godine, i koji su razgraničeni u 2022. godinu tretiraju se kao naplaćeni redovni prihodi i primici ovog perioda, te shodno navedenom su i prikazani kao prihod koji je ostvaren u 2022. godini.

Struktura i učešće svih prihoda koje Grad Sarajevo ostvaruje može se vidjeti, kako slijedi:

**Tabela: Ukupno ostvareni prihodi i primici**

<b>OSTVARENI PRIHODI ZA PERIOD 01.01.2022.-30.09.2022.</b>					
Ekonomski kod		Naziv stavke	Budžet Grada Sarajevo za 2022. godinu	Ukupno ostvareno 30.09.2022	Index % 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>I</b>		<b>PRIHODI IZ TEKUĆE GODINE A+B+C</b>	<b>16.743.943,00</b>	<b>14.492.719,00</b>	<b>86,55</b>
<b>A</b>		<b>PRIHODI OD POREZA</b>	<b>15.721.596,00</b>	<b>13.567.013,00</b>	<b>86,30</b>
	714000	Porez na imovinu	8.000.000,00	7.009.665,00	87,62
	717000	Prihodi od indirektnih poreza	7.721.596,00	6.557.348,00	84,92
<b>B</b>		<b>NEPOREZNI PRIHODI</b>	<b>234.049,00</b>	<b>183.803,00</b>	<b>78,53</b>
	721000	Ostali prihodi od imovine	93.000,00	75.930,00	81,65
	722000	Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	131.049,00	107.153,00	81,77
	723000	Novčane kazne	10.000,00	720,00	7,20
<b>C</b>		<b>TEKUĆI TRANSFERI</b>	<b>788.298,00</b>	<b>741.903,00</b>	<b>94,11</b>
	732100	Primljeni tekući transferi od inostranih vlada	60.480,00	109.085,00	180,37
	732000	Tekući transferi	727.818,00	632.818,00	86,95
<b>II</b>	810000	<b>PRIMICI</b>	<b>4.903.522,00</b>	<b>4.903.522,00</b>	<b>100,00</b>
	810000	Primici od zaduženja u Razvojnoj banci FBiH	4.903.522,00	4.903.522,00	100,00
<b>III</b>		<b>VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA(SUFICIT)</b>	<b>375.000,00</b>		<b>0,00</b>
	590000	<b>I+II+III UKUPNA SREDSTVA</b>	<b>22.022.465,00</b>	<b>19.396.241,00</b>	<b>88,07</b>

### Prihodi od poreza

Grupa prihoda koju čine prihodi od poreza, u periodu 01.01.-30.09.2022. godine ostvarena je u iznosu od 13.567.013 KM, što čini 86,30% od plana. Prihod od poreza na promet nepokretnosti i prava koji dijelimo sa gradskim općinama, kao i prihodi od indirektnih poreza koji pripadaju Gradu Sarajevo predstavljaju najznačajniji prihodovni potencijal ukupnih prihoda Grada Sarajeva.

Prihod od poreza na promet nepokretnosti i prava za izvještajni period ostvaren je u apsolutnom iznosu 7.009.665 KM odnosno 87,62% od plana, dok su prihodi od indirektnih poreza u posmatranom periodu ostvareni u ukupnom iznosu 6.557.348 KM, što je 84,92% od plana. Iz navedenog može se konstatovati da dinamika ostvarenje ovih prihoda ima značajno povećanje u odnosu sa planiranim. Razlog povećanja istih je već nagovješten i obrazložen kroz Izvještaj o izvršenju Budžeta Grada Sarajeva za period 01.01.30.06.2022. godine, a jest da je složena međunarodna politička prilika vezana za ratna dešavanja u Ukrajini, snažno reflektovala na globalne ekonomske tokove, prvenstveno kroz nagle i visoke inflatorne skokove. Ako se ovom dinamikom nastavi ostvarenja prihoda, očekuje se da će Grad Sarajevo planirane iznose ostvariti već do kraja 10 mjeseca.

### Neporezni prihodi

Neporezni prihodi u izvještajnom periodu 2022. godine ostvareni su u iznosu od 183.803 KM, što je 78,53% od plana. Iz grupe neporeznih prihoda značajno učešće odnosi se na prihode od upotrebe imena grada koji su ostvareni u iznosu od 92,78% od plana ili u apsolutnom iznosu 74.220 KM, te prihod po osnovu Odluke o vodotocima Grada Sarajeva koji se ostvaruje na osnovu postavljanja reklamnih panoa u priobalnom pojasu. Od planiranih 101.049 KM, ostvareno je 85.102 KM ili 84,22%.

## Tekući transferi

U toku 2021. godine Gradu Sarajevu su doznačeni i transferi drugih nivoa vlasti i transferi međunarodnih vlada u iznosu 154.131 KM. Federalno ministarstvo finansija doznačilo je 125.000 KM za ublažavanje posljedica izazvanih pandemijom Covid-19, zatim Grad Novi Pazar je doznačio sredstva kao pomoć za otklanjanje posljedica nastalih uslijed elementarnih nepogoda/poplava u iznosu 19.558 KM i Slovačka Vlada je doznačila transfer u svrhu „, Obrazovanje za sve“ u iznosu od 9.553 KM. Ostvarenim transferima je namjena utvrđena posebnim propisima, te shodno da isti nisu utrošeni u toku 2021. godine, razgraničili su se u 2022. godinu i samim tim se tretiraju kao naplaćeni redovni prihod ovog perioda. U skladu sa tim, isti su prikazani kao ostvareni prihod u 2022 godini, te se isti po naznačenim projektima i realizuju. U toku 2022. godine Gradu Sarajevu je doznačen i transfer općine Novo Sarajevo u iznosu 5.000 za sufinansiranje projekta „Dani opsade Grada Sarajeva“,

## II RASHODI I IZDACI

Izdaci i rashodi Grada Sarajeva su Budžetom za 2022. godinu planirani u iznosu od 21.280.673 KM. Sa Odlukom o unosu primitaka i transfera je paralelno i rashodovana strana Budžeta Grada Sarajeva uvećana, te zaključno sa 30.09.2022 godine iznosi 22.022.466 KM.

Rashodi i izdaci se priznaju u trenutku nastanka obaveze, što je modificirani računovodstveni princip nastanka događaja regulisan članom 76. Zakona o budžetu FBiH („Službene novine Federacije BiH“, br. 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 91/15, 102/15, 104/16, 5/18, 11/19, 99/19 i 25/22).

**Tabela: Ukupno realizovani rashodi i izdaci**

Ek.kod	OPIS	Budžet Grada Sarajeva za 2022. godinu	Izvor 10 (budžetsk sredstva)	Izvršenje budžeta 01.01.- 30.09.2022	Indeks 5/3
1	2	3	4	5	6
	<b>RASHODI I IZDACI I+II+III+IV+V+VI+VII</b>	<b>22.022.466</b>	<b>16.329.596</b>	<b>10.499.518</b>	<b>47,68</b>
	<b>I Tekući izdaci (611000+612000+613000)</b>	<b>6.949.690</b>	<b>6.755.594</b>	<b>4.598.264</b>	<b>66,17</b>
611000	<b>Plaće i naknade troškova zaposlenih</b>	<b>3.610.026</b>	<b>3.610.026</b>	<b>2.780.365</b>	<b>77,02</b>
611100	Bruto plaće i naknade	3.205.000	3.205.000	2.453.103	76,54
611200	Naknade troškova zaposlenih	405.026	405.026	327.262	80,80
612100	<b>Doprinosi poslodavca</b>	<b>350.000</b>	<b>350.000</b>	<b>265.832</b>	<b>75,95</b>
612110	Doprinosi poslodavca	350.000	350.000	265.832	75,95
613000	<b>Izdaci za materijal i usluge</b>	<b>2.989.664</b>	<b>2.795.568</b>	<b>1.552.068</b>	<b>51,91</b>
613100	Putni troškovi	100.000	100.000	74.955	74,96
613200	Izdaci za energiju	70.000	70.000	49.823	71,18
613300	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	80.000	80.000	43.576	54,47
613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	104.991	89.991	62.318	59,36
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	20.000	20.000	11.873	59,37
613600	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	55.000	50.000	30.304	55,10
613700	Izdaci za tekuće održavanje	120.000	120.000	77.716	64,76
613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	37.549	36.500	11.225	29,89
613900	Ugovorene i druge posebne usluge	2.402.124	2.229.077	1.190.278	49,55
	<b>II Tekući transferi</b>	<b>6.773.201</b>	<b>6.469.792</b>	<b>4.459.455</b>	<b>65,84</b>
614100	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	634.532	490.200	310.860	48,99
614200	Tekući transferi pojedincima	479.156	479.156	383.633	80,06
614300	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	2.096.634	2.077.076	1.789.721	85,36
614400	Subvencije javnim preduzećima	3.422.879	3.283.360	1.932.790	56,47
614700	Tekući transferi međunarodnim organizacijama	20.000	20.000	20.000	100,00
614800	Drugi tekući rashodi	120.000	120.000	22.451	18,71
	<b>III Kapitalni transferi</b>	<b>3.299.405</b>	<b>1.389.040</b>	<b>386.907</b>	<b>11,73</b>
615100	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	3.299.405	1.389.040	386.907	11,73
	<b>IV Izdaci za kamate</b>	<b>232.000</b>	<b>232.000</b>	<b>196.378</b>	<b>84,65</b>
616300	Kamate na domaće pozajmljivanje	232.000	232.000	196.378	84,65
	<b>V Izdaci za nabavku stalnih sredstava</b>	<b>3.854.570</b>	<b>569.570</b>	<b>100.935</b>	<b>2,62</b>
821300	Nabavka opreme	226.100	226.100	95.634	42,30
821500	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	45.000	45.000	5.301	11,78
821600	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	3.583.470	298.470	0	0,00
	<b>VI Izdaci za utplate dugova</b>	<b>910.000</b>	<b>910.000</b>	<b>757.580</b>	<b>83,25</b>
823300	Izdaci za otplatu glavnice kredita Razvojnoj banci FBiH	910.000	910.000	757.580	83,25
	<b>VII Tekuća rezerva</b>	<b>3.600</b>	<b>3.600</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
	Tekuća rezerva	3.600	3.600	0	0,00
	Broj uposlenih 124			0	

Rashodi i izdaci Grada Sarajeva za period 01.01.-30.09.2022. godine izvršeni su u iznosu od 10.499.518 KM, ili 47,68% od plana. Izvršenje budžeta nije na očekivanom nivou, a kao razlog možemo navesti slabiju realizaciju kapitalnih projekata a posebno onih koji se finansiraju iz Kreditnih sredstava. Vidljivo je da rashodi ne prate ostvarene prihode te je evidentno da će, u slučaju da se nastavi ovakva realizacija i izvršenje budžeta do kraja tekuće godine, Grad Sarajevo budžetsku 2022. godinu okončati sa ostvarenim suficitom.

### Plaće i naknade troškova zaposlenih

Plaće i naknade su planirane i isplaćivane na osnovu važećih propisa i prema postojećoj strukturi zaposlenih. U okviru rashoda i izdataka planiranih za bruto plaće i naknade u iznosu od 3.205.000 KM, izvršeno je 2.453.103 KM, ili 76,54% od plana.

**Tabela: Naknade zaposlenih**

Ek.kod	OPIS	Budžet Grada Sarajevo za 2022. godinu	Izvor 10 (budžetsk sredstva)	Izvršenje budžeta 01.01.-30.09.2022	Indeks 5/3
1	2	3	4	5	6
	<b>Tekući izdaci (611000+612000)</b>	<b>3.960.026</b>	<b>3.960.026</b>	<b>3.046.197</b>	<b>76,92</b>
<b>611000</b>	<b>Plaće i naknade troškova zaposlenih</b>	<b>3.610.026</b>	<b>3.610.026</b>	<b>2.780.365</b>	<b>77,02</b>
611100	Bruto plaće i naknade	3.205.000	3.205.000	2.453.103	76,54
611200	Naknade troškova zaposlenih	405.026	405.026	327.262	80,80
<b>612100</b>	<b>Doprinosi poslodavca</b>	<b>350.000</b>	<b>350.000</b>	<b>265.832</b>	<b>75,95</b>
612110	Doprinosi poslodavca	350.000	350.000	265.832	75,95

Izvršenje naknade troškova zaposlenih u okviru kojih se nalaze rashodi za prijevoz sa posla i na posao, naknade za topli obrok, regres za godišnji odmor, otpremnine zbog odlaska u penziju, jubilarne nagrade, darovi djeci i slično, kao i pomoći u slučaju smrti ili teže bolesti, iznosi 327.262 KM, što je 80,80% od plana.

Izvršenje pozicije doprinosi poslodavca iznosi 265.832 KM ili 75,95% od planiranog. Možemo konstatovati da zbirno izvršenje plaća i naknada zaposlenih i doprinosa iznosi 76,92% planiranog i da se ovi rashodi izvršavaju planiranom dinamikom i u okviru planiranih sredstava.

### Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za materijal i usluge obuhvaćaju različite vrste troškova, tu spadaju putni troškovi, izdaci za energiju, izdaci za komunalne usluge, nabavka materijala, usluge prijevoza i gorivo, unajmljivanje imovine i opreme, tekuće održavanje, osiguranje, bankarske i ugovorene usluge. Izdaci za materijal i usluge planirani su u iznosu 2.989.664 KM, a u posmatranom periodu izvršeni su u iznosu od 1.552.068 KM, što predstavlja izvršenje 51,91% od ukupno planiranih rashoda za ove svrhe.

**Tabela: struktura izvršenih izdataka za materijal i usluge:**

Ek.kod	OPIS	Budžet Grada Sarajevo za 2022. godinu	Izvor 10 (budžetsk sredstva)	Izvršenje budžeta 01.01.-30.09.2022	Indeks 5/3
1	2	3	4	5	6
<b>613000</b>	<b>Izdaci za materijal i usluge</b>	<b>2.989.664</b>	<b>2.795.568</b>	<b>1.552.068</b>	<b>51,91</b>
613100	Putni troškovi	100.000	100.000	74.955	74,96
613200	Izdaci za energiju	70.000	70.000	49.823	71,18
613300	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	80.000	80.000	43.576	54,47
613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	104.991	89.991	62.318	59,36
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	20.000	20.000	11.873	59,37
613600	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	55.000	50.000	30.304	55,10
613700	Izdaci za tekuće održavanje	120.000	120.000	77.716	64,76
613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	37.549	36.500	11.225	29,89
613900	Ugovorene i druge posebne usluge	2.402.124	2.229.077	1.190.278	49,55

Najveća izdvajanja na teret izdataka za materijal i usluge su na poziciji ugovorenih i drugih posebnih usluga te iznose 1.190.278 KM, odnosno 49,55% od ukupno planiranih sredstava za ove namjene. Izdaci za materijal i usluge u posmatranom periodu izvršeni su većinom kako je i predviđena realizacija na devetomjesečnom nivou.

### Tekući transferi

Izdaci za finansiranje tekućih transfera planirani su u iznosu 6.773.201 KM, a u periodu od 01.01 do 30.09.2022. godine, po ovom osnovu izvršeno je 4.459.455 KM ili 65,84% planiranih sredstava.

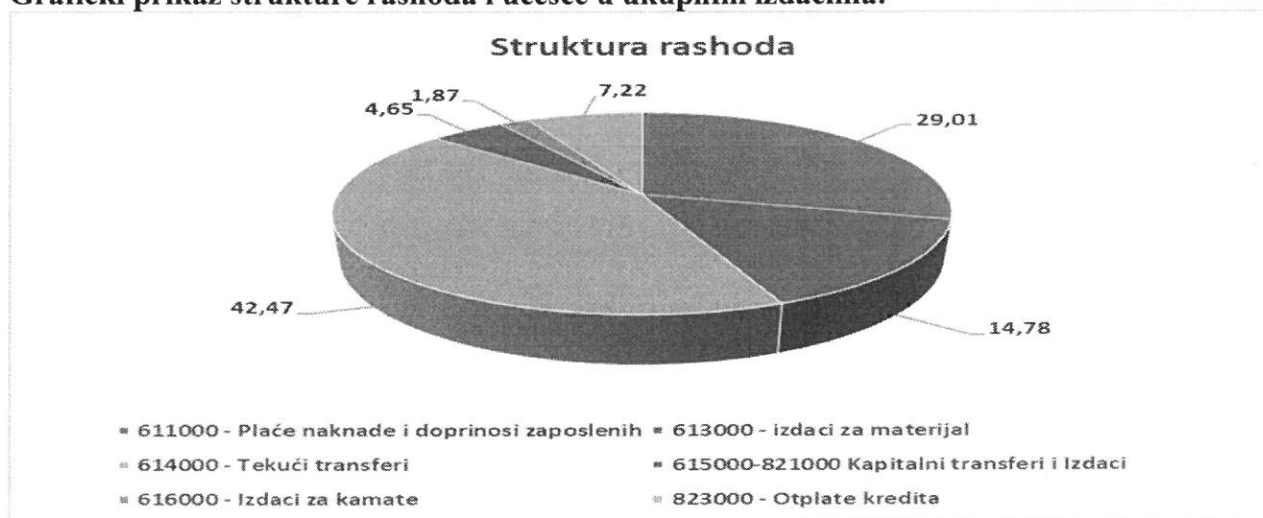
U prilogu dajemo tabelarni pregled strukture izvršenja tekućih transfera Budžeta Grada Sarajeva za 2022. godinu po klasifikaciji i namjenama.

**Tabela: Tekući transferi**

Ek.kod	OPIS	Budžet Grada Sarajeva za 2022. godinu	Izvor 10 (budžetsk sredstva)	Izvršenje budžeta 01.01.-30.09.2022	Indeks 5/3
1	2	3	4	5	6
<b>614000</b>	<b>Tekući transferi</b>	<b>6.773.201</b>	<b>6.469.792</b>	<b>4.459.455</b>	<b>65,84</b>
614100	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	634.532	490.200	310.860	48,99
614200	Tekući transferi pojedincima	479.156	479.156	383.633	80,06
614300	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	2.096.634	2.077.076	1.789.721	85,36
614400	Subvencije javnim preduzećima	3.422.879	3.283.360	1.932.790	56,47
614700	Tekući transferi međunarodnim organizacijama	20.000	20.000	20.000	100,00
614800	Drugi tekući rashodi	120.000	120.000	22.451	18,71

Iz prikazane strukture izvršenja tekućih transfera uočljivo je da u ukupno planiranim i izvršenim tekućim transferima Budžeta Grada Sarajeva u 2022. godini, najveće izvršenje imaju tekući transferi neprofitnim organizacijama sa ukupno 85,36% od planiranih, zatim slijede transferi pojedincima u iznosu 80,06%, izvršenje tekućih transfera javnim ustanovama i subvencije javnim preduzećima iznosi 56,47%, dok su tekući transferi drugim nivoima vlasti izvršeni u iznosu 48,99%.

### Grafički prikaz strukture rashoda i učešće u ukupnim izdacima:



U grafičkom prikazu strukture rashoda i njihovog učešća u ukupnim rashodima i izdacima za period 01.01.-30.09.2022. godine, možemo konstatovati da tekući transferi sa 42,47% imaju najveće učešće u ukupnim rashodima Budžeta Grada Sarajeva u posmatranom periodu, nakon istih slijede izdaci za plaće, naknade zaposlenih i doprinose u iznosu 29,01% učešća, zatim izdaci za materijal i usluge sa 14,78% učešća, zatim slijede otplate kredita sa 7,22% učešća i kapitalni transferi i izdaci sa 4,65% učešća.

## Izdaci za kamate

Izdaci za kamate u Budžetu Grada Sarajeva za 2022. godinu planirani su u iznosu od 232.000 KM, po osnovu kreditnog zaduženja u Razvojnoj banci FBiH. U izvještajnom periodu izvršeni su u iznosu 196.378 KM, odnosno 84,65% ukupno planiranih sredstava za ove namjene.

Ek.kod	OPIS	Budžet Grada Sarajeva za 2022. godinu	Izvor 10 (budžetsk sredstva)	Izvršenje budžeta 01.01.- 30.09.2022	Indeks 5/3
1	2	3	4	5	6
<b>616000</b>	<b>Izdaci za kamate</b>	<b>232.000</b>	<b>232.000</b>	<b>196.378</b>	<b>84,65</b>
616300	Kamate na domaće pozajmljivanje	232.000	232.000	196.378	84,65

## Kapitalni transferi i izdaci

Kapitalni transferi i izdaci su planirani u iznosu 7.153.975 KM, a u periodu 01.01.do 30.09.2022. godine izvršeni su u iznosu od 487.842 KM, odnosno 6,82 % od ukupno planiranih rashoda i izdataka za 2022. godinu u ove svrhe.

Ek.kod	OPIS	Budžet Grada Sarajeva za 2022. godinu	Izvor 10 (budžetsk sredstva)	Izvršenje budžeta 01.01.- 30.09.2022	Indeks 5/3
1	2	3	4	5	6
	<b>Kapitalni transferi i izdaci</b>	<b>7.153.975</b>	<b>1.958.610</b>	<b>487.842</b>	<b>6,82</b>
615100	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	3.299.405	1.389.040	386.907	11,73
821300	Nabavka opreme	226.100	226.100	95.634	42,30
821500	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	45.000	45.000	5.301	11,78
821600	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	3.583.470	298.470	0	0,00

U slučaju da se projekti za koje su kreditna sredstva podignuta neće realizovati, neophodno je da se izvrši prenamjena kreditnih sredstava u skladu sa procedurom propisanom od strane Razvojne banke, na taj način odrede novi projekti te izvršenje kapitalnih transfera dovede na zadovoljavajući nivo.

Sva ulaganja vezana za kapitalne grantove i kapitalna ulaganja navedena su pojedinačno po projektima i ulaganjima, koji su sastavni dio ovog izvještaja.

## Otplate duga

Izdaci za otplatu primljenog kredita Razvojne banke planirani su Budžetom Grada Sarajeva za 2022. godinu u iznosu od 910.000 KM. U periodu od 01.01 do 30.09.2022. godine otplata kredita realizovana je na osnovu otplatnog plana u iznosu 83,25 %

Ek.kod	OPIS	Budžet Grada Sarajeva za 2022. godinu	Izvor 10 (budžetsk sredstva)	Izvršenje budžeta 01.01.- 30.09.2022	Indeks 5/3
<b>823000</b>	<b>Izdaci za utplate dugova</b>	<b>910.000</b>	<b>910.000</b>	<b>757.580</b>	<b>83,25</b>
823300	Izdaci za otplatu glavnice kredita Razvojnoj banci FBiH	910.000	910.000	757.580	83,25

Gradonačelnica

Doc. dr. Benjamina Karić

