



Grad Sarajevo
City of Sarajevo

Bosna i Hercegovina
Federacija Bosne i Hercegovine
Kanton Sarajevo
Grad Sarajevo

GRADSKO VIJEĆE

Broj:
Sarajevo, __. __. 2023. godine

Na osnovu člana 31. stav (1) tačka b) i člana 77. stav (1) Statuta Grada Sarajeva („Službene novine Kantona Sarajevo”, broj 07/23), Gradsko vijeće Grada Sarajeva, na __. sjednici održanoj dana __. __. 2023. godine, usvojilo je

Izvještaj o izvršenju Budžeta Grada Sarajeva za 2022. godinu

PREDSJEDAVAJUĆI GRADSKOG VIJEĆA

Jasmin Ademović

Adresa: Hamdije Kreševljakovića 3
71000 Sarajevo, BiH
Tel: +387 33 216 659
Fax: +387 33 205 874
Email: gsgv@sarajevo.ba
Web: gradskovijece.sarajevo.ba





Grad Sarajevo
City of Sarajevo

Bosna i Hercegovina
Federacija Bosne i Hercegovine
Kanton Sarajevo
Grad Sarajevo
GRADONAČELNICA

IZVJEŠTAJ
O IZVRŠENJU BUDŽETA GRADA SARAJEVA ZA 2022. GODINU

Predlagač: Gradonačelnica
Obradivač: Gradska služba finansija

Sarajevo, mart 2023. godine

Adresa: Hamdije Kreševljakovića 3
71000 Sarajevo, BiH
Tel: +387 33 407 443
Fax: +387 33 208 341
Email: grad@sarajevo.ba
Web: www.sarajevo.ba



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 25a/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 je naznačeno 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, a za IV kvartal do 5. marta tekuće godine.

UVOD

U toku dvanaest mjeseci, Budžet, odnosno Izmjene i dopune Budžeta Grada Sarajeva za 2022 godinu, izvršavao se na osnovu Zakona o budžetima Federacije Bosne i Hercegovine i Odluke o izvršavanju Budžeta Grada Sarajeva za 2022. godinu.

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

U toku 2022. godine, odlukom gradonačelnice, izvršen je unos razgraničenih primitaka i transfera 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. Također, na isti način u toku 2022. godine, izvršen je i unos ostvarenih transfera koji nisu bili planirani Budžetom Grada Sarajeva za tekuću godinu.

Federalno ministarstvo finansija dostavilo je revidirane projekcije javnih prihoda za 2022. godinu i projekciju za period 2023.-2025. godina (broj 05-12-5-3957/22-1 od 17.05.2022. godine) koje su predviđjele značajan rast indirektnih poreza koji pripadaju Gradu Sarajevu u odnosu na prethodnu godinu. Nakon zaprimanja revidiranih projekcija, Gradska služba finansija uputila je gradonačelnici Informaciju o povećanju prihoda od indirektnih poreza koje Grad Sarajevo ostvaruje.

Na sjednici Kolegija Gradskog vijeća Grada Sarajeva, održanoj dana 06.10.2022. godine, u okviru tačke dnevnog reda „Pripreme za 20. sjednicu Gradskog vijeća Grada Sarajeva“, jedna od tema koja je delegirana bila je tema: Izmjene i dopune Budžeta Grada Sarajeva za 2022 godinu.

Gradsko vijeće Grada Sarajeva, na 21. sjednici održanoj dana 30.11.2022. godine, donijelo je Izmjene i dopune Budžeta Grada Sarajeva za 2022. godinu u iznosu od 24.176.000 KM.

Nakon usvojenih Izmjena i dopuna Budžeta Grada Sarajeva za 2022. godinu, Budžet je vrijednosno mijenjan odlukom gradonačelnice o unosu doznačenih transfera drugih nivoa vlasti u iznosu od 198.398 KM te je Budžet na kraju 2022. godine iznosio 24.372.398 KM.

I PRIHODI

Ukupno ostvareni prihodi i primici Budžeta Grada Sarajeva za period 01.01.-31.12.2022. godine iznose 24.655.544 KM, od čega su 18.807.763 KM budžetski prihodi, dok se iznos od 944.258 KM odnosi na transfere ostvarene u toku 2022. godine i prethodnih godina, i 4.903.522 na primitke (Kredit Razvojne banke).

Transferi čija je namjena utvrđena posebnim propisima, kao i primici (Kredit Razvojne banke) koji nisu utrošeni u toku 2022. godine razgraničeni su u 2023. godinu i tretiraju se kao naplaćeni redovni prihodi i primici budućeg perioda. Gradonačelnica je odobrila razgraničavanje transfera i primitka u 2023. godinu u ukupnom iznosu od 1.138.740 KM, od čega se 296.214 KM odnosi na transfere, dok se iznos od 842.526 KM odnosi na primitke (Kredit Razvojne banke). Dio krednih sredstva u iznosu od 3.465.000 KM je prilikom planiranja prenesen u Budžet Grada Sarajeva za 2023. godinu. Razlog njihovog prenošenja u Budžet Grada Sarajeva za 2023. godinu prilikom planiranja, jest što je bila poznata činjenica da se ista neće utrošiti do kraja 2022. godine, te su planirana i uvrštena na projekte za koje su i namijenjena. Cijeneći navedeno, možemo konstatovati da ukupan iznos prenesenih sredstva koja nisu utrošena u toku 2022. godine, a koja su prenesena dijelom kroz budžet, dijelom kroz razgraničenje, i koja su na taj način postala dio Budžeta Grada Sarajeva za 2023. godinu, iznose 4.603.740 KM.

Samim tim, ostvareni prihodi i primici svedeni su na iznos od 20.051.805 KM ili 82,27% planiranih sredstava Budžetom Grada Sarajeva za 2022. godinu, što je za 40,17% više u odnosu na ostvarene prihode i primitke u 2021. godine.

Tabela: Ukupno ostvareni prihodi i primici

Ekonomski kod	VRSTA PRIHODA	Izmjene i dopune Budžeta Grada Sarajeva za 2022 godinu	Ukupno ostvareno za period 01.01.-31.12.2022	Ukupno ostvareno za period 01.01.-31.12.2021	Index 2/1	Index 2/3
		1	2	3	4	5
I	RAČUN PRIHODA A+B+C	19.093.876	19.455.808	14.244.317	101,90	136,59
A	PRIHODI OD POREZA	17.562.210	18.491.536	14.128.831	105,29	130,88
714000	Porez na imovinu	9.074.695	9.613.471	6.471.012	105,94	148,56
717000	Prihodi od indirektnih poreza	8.487.515	8.878.065	7.657.820	104,60	115,93
B	NEPOREZNI PRIHODI	344.583	316.228	115.486	91,77	273,82
721000	Ostali prihodi od imovine	93.000	86.729	49.603	93,26	174,85
722000	Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	241.583	228.228	65.213	94,47	349,97
723000	Novčane kazne	10.000	1.270	670	12,70	189,55
C	TEKUĆI TRANSFERI	1.187.083	648.044	0	54,59	0,00
731000	Primljeni tekući transferi od inostranih vlada	109.085	81.047		74,30	0,00
732000	Tekući transferi	1.077.998	566.998		52,60	0,00
II	PRIMICI	4.903.522	595.997	61.025	12,15	976,64
810000	Kredit Razvojne banke FBiH	4.903.522	595.997	61.025	12,15	976,64
III	Suficit	375.000	0	0	0,00	0,00
590000	Ukupan višak prihoda nad rashodima prenesen iz prethodnih perioda	375.000			0,00	0,00
IV	UKUPNI PRIHODI I+II+III	24.372.398	20.051.805	14.305.342	82,27	140,17

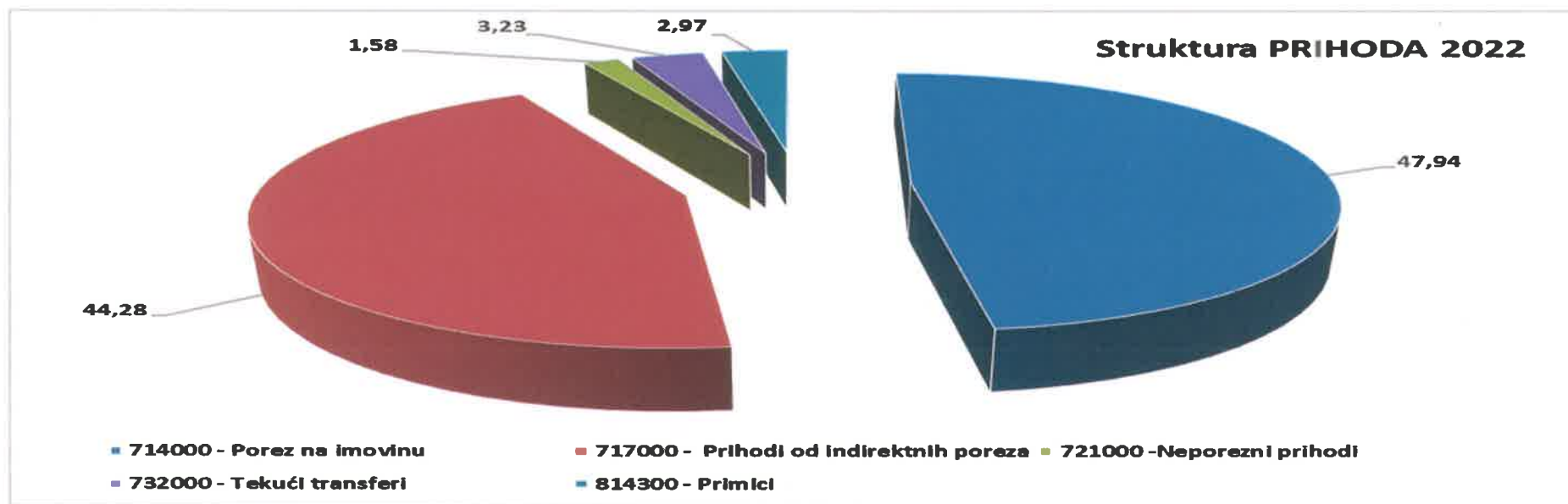
Prihodi od poreza

Prihodi od poreza u 2022. godini ostvareni su u ukupnom iznosu od 18.491.536 KM, što je za 5,29% više u odnosu na planirana sredstva i za 30,88% više u odnosu na ostvarene prihode od poreza prošle godine ili izraženo u apsolutnom iznosu više za 4.362.704 KM. Ostvarenje ovih prihoda ima znatno povećanje u odnosu na 2021. godinu, a kao najveći razlog povećanja istih je složena međunarodna politička prilika vezana za ratna dešavanja u Ukrajini, a koja se snažno reflektovala na globalne ekonomske tokove, prvenstveno kroz nagle i visoke inflatorne skokove.

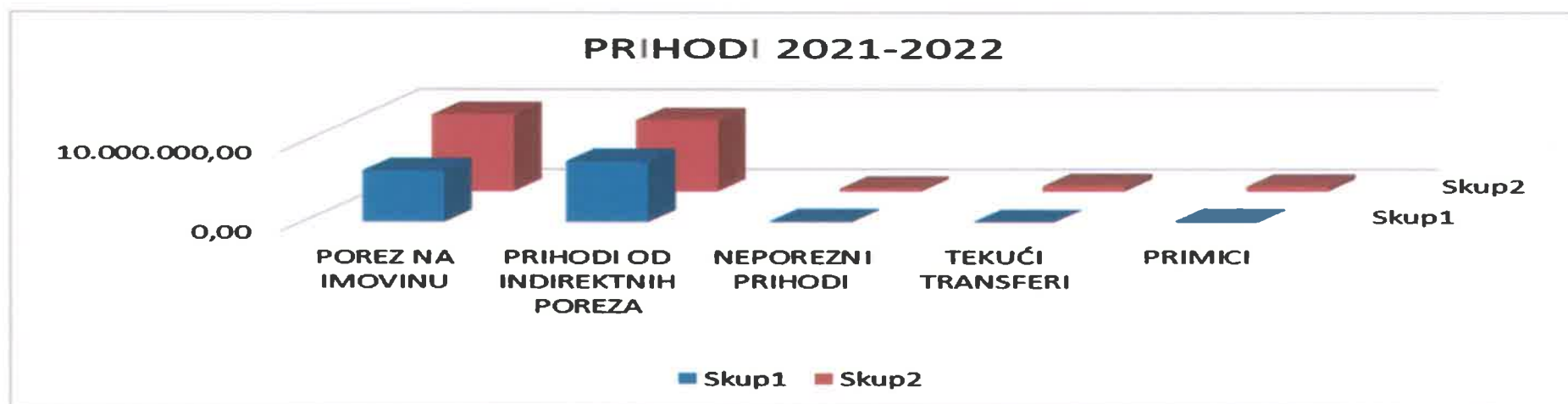
U grupi prihoda od poreza, najveći apsolutni iznos od 9.613.471 KM zabilježen je kod prihoda od poreza na promet nepokretnosti i prava koji dijelimo sa gradskim općinama. Za izvještajni period ostvaren je u iznosu većem od očekivanog u procentu 5,94 %, odnosno 48,56% većem u odnosu na ostvarene prihode u istom periodu prošle godine. Ostvarenje ovih prihoda je u dosta većem procentu od očekivanog te je jedan od najbitnijih prihoda Budžeta Grada Sarajeva sa svojim učešćem od 47,94% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u toku 2022. godine.

Prihod od indirektnih poreza koji pripada Gradu Sarajevo, pored prihoda od poreza na promet nepokretnosti i prava predstavlja, najznačajniji su prihodovni potencijal ukupnih prihoda Grada Sarajeva i čine značajnih 44,28% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u toku 2022. godine. Prihodi od indirektnih poreza u 2022. godini ostvareni su u ukupnom iznosu od 8.878.065 KM, što je za 4,6% više u odnosu na planirana sredstva i za 15,93% više u odnosu na ostvarene prihode prošle godine ili izraženo u apsolutnom iznosu **više za 1.220.245 KM.**

Grafički prikaz učešća Prihoda:



Grafički prikaz usporedbe ostvarenih prihoda u 2021 i 2022 godini:



Neporezni prihodi

Neporezni prihodi u 2022. godini ostvareni su u iznosu od 316.228 KM, što je za 8,23% manje u odnosu na planirana sredstva ili za 273,82% više u odnosu na ostvarene prihode u 2021. godini. Razlog povećanja ostvarenja ovih prihoda u odnosu na 2021. godinu jest što je Ministarstvo privrede Kantona Sarajevo u toku 2022. godine na osnovu Sporazuma doznačilo Namjenska sredstva od vodnih naknada za projekat „Obnova i rekonstrukcija Bistričkog potoka“.

Iz grupe neporeznih prihoda, značajno učešće odnosi se na prihode od upotrebe imena grada koji su ostvareni u iznosu od 106,28 % od plana ili u apsolutnom iznosu od 85.020 KM te prihod po osnovu Odluke o vodotocima Grada Sarajeva koji se ostvaruje na osnovu postavljanja reklamnih panoa u priobalnom pojasu. Od planiranih 100.000,00 KM, ostvareno je 78.396 KM ili 78,40 % od plana.

Ekonomski kod	NEPOREZNI PRIHODI	Izmjene i dopune Budžeta Grada Sarajeva za 2022 godinu	Ukupno ostvareno za period 01.01.- 31.12.2022	Ukupno ostvareno za period 01.01.- 31.12.2021	Index 2/1	Index 2/3
		1	2	3	4	5
B	NEPOREZNI PRIHODI	344.583	316.228	115.486	91,77	273,82
721000	Ostali prihodi od imovine	93.000	86.729	49.603	93,26	174,85
	Prihodi od iznajmljivanja poslovnih prostora	12.000	1.709	538	14,25	317,46
	Prihodi od kamate za depozite u banci	1.000	0	84	0,01	0,07
	Prihodi od upotrebe imena grada	80.000	85.020	48.980	106,28	173,58
722000	Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	241.583	228.228	65.213	94,47	349,97
	Namjenski prihod Ministarstva privrede KS	111.583	91.798	0	82,27	0,00
	Prihodi po osnovu Odluke o vodotocima grada(vlastiti)	100.000	78.396	61.374	78,40	127,73
	Uplaćene refundacije	10.000	1.049	0	10,49	0,00
	Ostale neplanirane uplate	20.000	56.985	3.813	284,93	1.494,34
723000	Novčane kazne	10.000	1.270	670	12,70	189,55
	Novčane kazne	10.000	1.270	670	12,70	189,55

Naime, prihod od upotrebe imena Grada te prihod po osnovu Odluke o vodotocima Grada Sarajeva čine glavni kostur neporeznih prihoda te bilježe porast u odnosu na ostvarene prihode prošle godine. Ostatak neporeznih prihoda odnosi se na ostale neplanirane uplate, novčane kazne i iznajmljivanje poslovnih prostora.

Tekući transferi

U toku 2022. godine, Grad Sarajevo je ostvario ukupno 944.258 KM transfera. Iznos od 800.328 KM su transferi drugih nivoa vlasti i 143.929 KM su transferi međunarodnih vlada, a isti su Odlukom o unosu postali sastavni dio Budžeta Grada Sarajeva za 2022. godinu.

Iz 2021. godine razgraničeno je i preneseno u Budžet Grada Sarajeva za 2022. godinu ukupno 334.347 KM. U toku 2022. godine, na osnovu potpisanih sporazuma, Gradu Sarajevu po različitim osnovama doznačeno je dodatnih 609.911 KM.

Od najznačajnijih transfera koji su doznačeni u toku 2022. godine su transfer Federalnog ministarstva finansija u iznosu 225.000 KM koji je namjenski usmjeren na „Projekat izrade kanalizacionog sistema za potrebe gornje stanice Trebević“. Također, za isti projekat Kantonalno ministarstvo za komunalne poslove i infrastrukturu doznačilo je 85.831 KM. Turistička zajednica Kantona Sarajevo i općine su u toku 2022. godine doznačile ukupno 170.000. KM za organizaciju dočeka Nove 2023. godine.

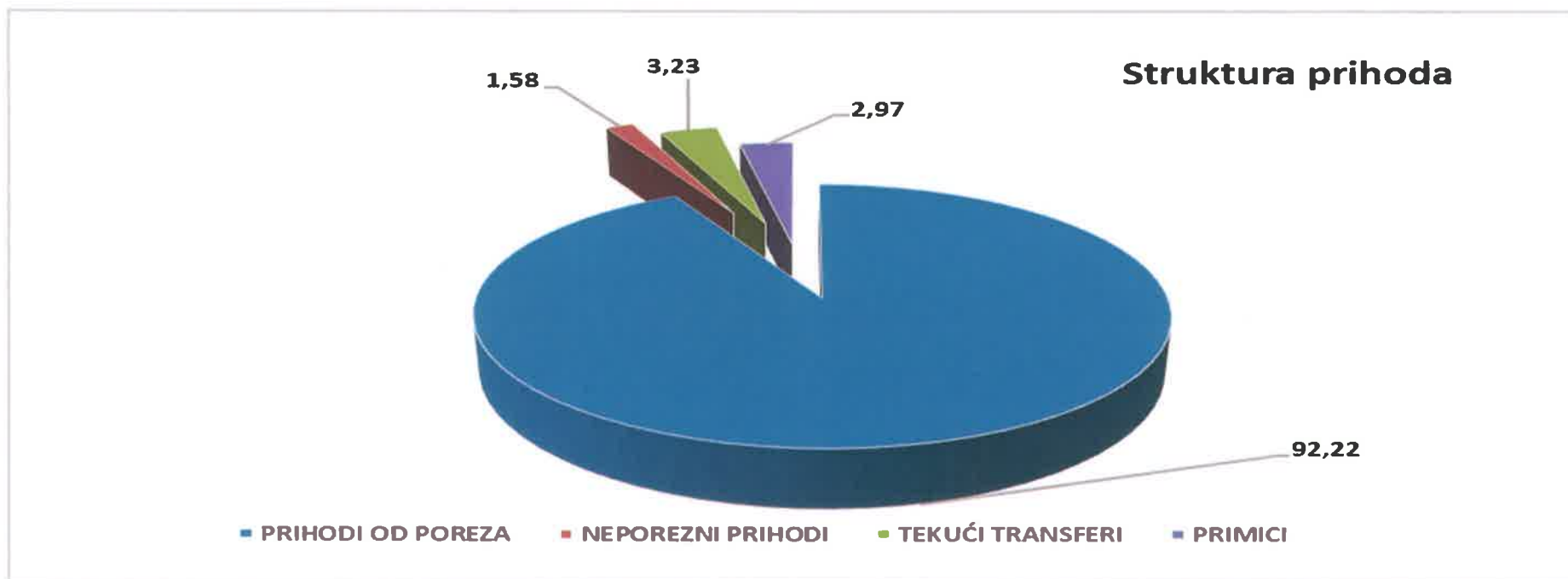
Ekonomski kod	TEKUĆI TRANSFERI	Izmjene i dopune	Ukupno	Index 2/1
		Budžeta Grada Sarajeva za 2022 godinu	ostvareno za period 01.01.-31.12.2022	
		1	2	3
730000	TEKUĆI TRANSFERI	1.187.083	648.044	54,59
731000	Primljeni tekući trasferi od inostranih vlada	109.085	81.047	74,30
	Primljeni tekući trasferi od inostranih vlada	109.085	81.047	74,30
732000	Tekući transferi	1.077.998	566.998	52,60
	Primljeni tekući transferi od Federacije	357.800	252.268	70,51
	Primljeni tekući transferi od Kantona	226.692	124.135	54,76
	Primljeni tekući transferi od Općina	23.506	20.595	87,62
	Doček Nove godine	170.000	170.000	100,00
	Projekat pjeskarenja kamenih obala rijeke Miljacke	50.000	0	0,00
	Obnova i rekonstrukcija Bistričkog potoka	250.000	0	0,00

Od ukupno ostvarenih transfera u toku 2022. godine utrošeno je 648.044. KM. Ostatak neutrošenih transfera u iznosu od 296.214 KM razgraničeni su u Budžet Grada Sarajeva za 2023. godinu te u skladu sa tim isti nisu ni prikazani kao ostvareni prihod 2022. godine.

Kapitalni primici

Kapitalni primici (**Kredit Razvojne banke**) su u Budžetu Grada Sarajeva za 2022. godinu planirani u iznosu od 4.903.522 KM. Od navedenog iznosa, zaključno za 31.12.2022. godine, utrošeno je ukupno 595.997 KM kreditnih sredstava na projekte za koje su i namijenjeni. Ostatak neutrošenih kreditnih sredstava u iznosu od 4.307.526 KM prenesen je u Budžet Grada Sarajeva za 2023. godinu.

Iz gore navedenog, možemo zaključiti da u samoj strukturi prihoda po osnovu najznačajnijih prihoda koji pripadaju Gradu Sarajevo su prihodi od indirektnih poreza i prihoda od poreza na promet nepokretnosti i prava, te da spomenuti prihodi čine kostur Budžeta na osnovu kojeg se vrši izvršavanje rashodovne strane Budžeta. Zbirno, skupina prihoda od poreza čine 92,22% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u toku 2022. godine. Učešće neporeznih prihoda, kao i transfera drugih nivoa vlasti koje u toku godine Grad Sarajevo ostvari su neznatni u ovoj strukturi prihodovne strane. Neporezni prihodi čine 1,58%, dok transferi drugih nivoa vlasti čine 3,23% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u toku 2022. godine.



II RASHODI I IZDACI

Realizacija rashoda iz Budžeta Grada Sarajeva u izvještajnom periodu od 01.01.-31.12.2022 godine vršila se u skladu sa usvojenim Budžetom i Izmjenama i dopunama Budžeta Grada Sarajeva za 2022. godinu i Odlukom o izvršavanju Budžeta Grada Sarajeva za 2022. godinu, usvojenom od strane Gradskog vijeća Grada Sarajeva.

Ukupni rashodi i izdaci u Budžetu Grada Sarajeva za 2022. godinu planirani su u iznosu od 24.372.398 KM. U izvještajnom periodu od 01.01. do 31.12.2022. godine ostvareni su rashodi u iznosu od 17.003.989 KM, ili 69,77% u odnosu na plan. Izvršenje rashoda i izdataka u periodu 2022. godine je za 33,59% više u odnosu na izvršenja rashoda za isti izvještajni period 2021. godine.

Grafički prikaz izvršenih rashoda u 2021. i 2022.

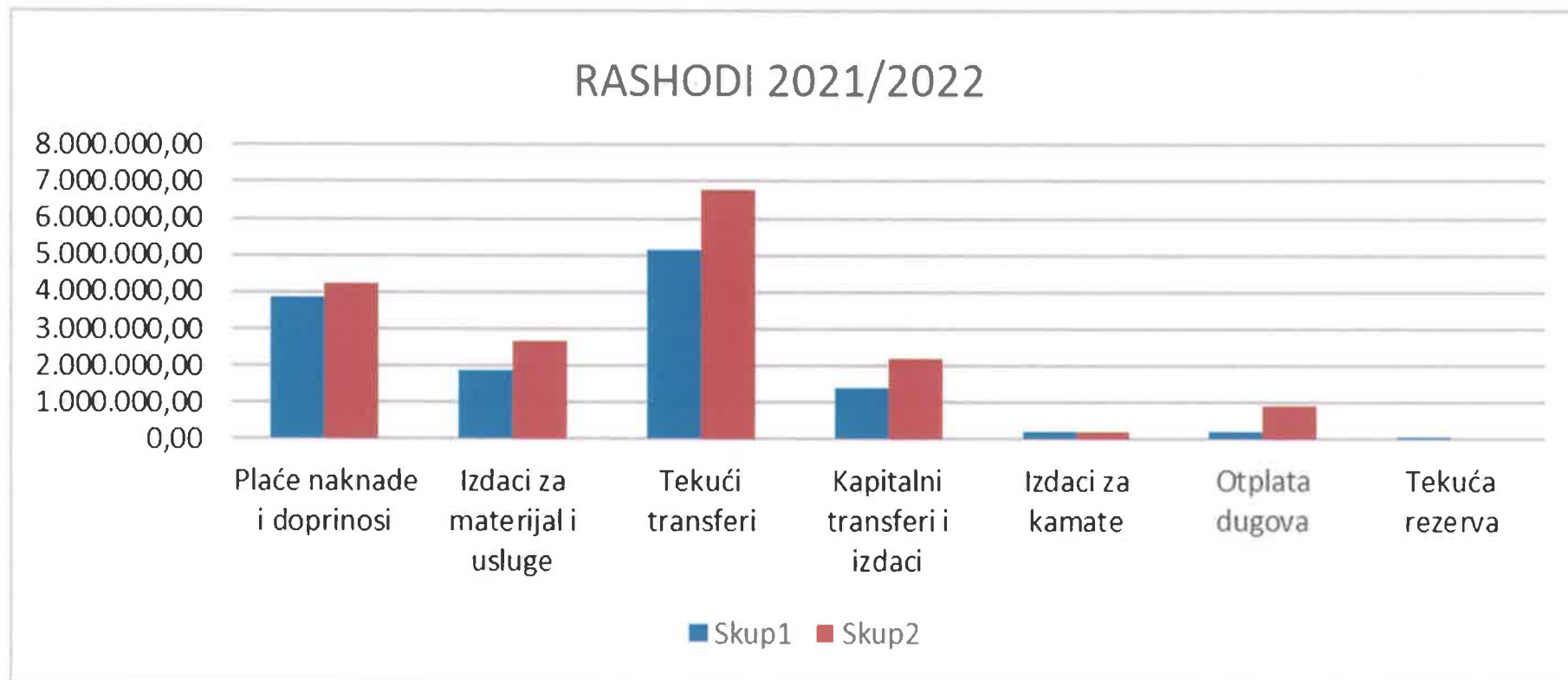


Tabela: Ukupno realizovani rashodi i izdaci

R/b	Ek.kod	OPIS	Izmjene i dopune Budžeta Grada Sarajeva za 2022. godinu	Izvršenje budžeta 01.01.-31.12.2022	Izvršenje budžeta 01.01.-31.12.2021	Index 2/1	Indeks 2/3	Učešće % u izvršenju budžeta za 2022 godinu
			1	2	3	4	5	6
I			15.358.841	13.918.096	11.041.650	90,62	126,05	81,85
I TEKUĆI RASHODI (A+B+C+D)								
	A	Plaće, naknade i doprinosi (od 1 do 3)	4.261.931	4.218.623	3.842.397	98,98	109,79	24,81
1	611100	Bruto plaće i naknade	3.318.500	3.318.439	3.073.278	100,00	107,98	19,52
2	611200	Naknade troškova zaposlenih	573.431	540.820	437.608	94,31	123,59	3,18
3	612100	Doprinosi poslodavca	370.000	359.363	331.511	97,13	108,40	2,11
	B	Izdaci za materijal i usluge (od 4 do 12)	3.109.438	2.683.206	1.858.266	86,29	144,39	15,78
4	613100	Putni troškovi	125.000	116.905	58.543	93,52	199,69	0,69
5	613200	Izdaci za energiju	80.000	79.997	64.570	100,00	123,89	0,47
6	613300	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	64.000	63.312	76.903	98,92	82,33	0,37
7	613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	150.491	110.227	40.865	73,24	269,73	0,65
8	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	30.000	24.106	18.675	80,35	129,09	0,14
9	613600	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	39.000	33.024	22.303	84,68	148,07	0,19
10	613700	Izdaci za tekuće održavanje	121.000	109.306	134.156	90,34	81,48	0,64
11	613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	37.549	20.573	26.080	54,79	78,88	0,12
12	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	2.462.398	2.125.756	1.416.171	86,33	150,11	12,50
	C	Tekući transferi (od 13 do 18)	7.753.572	6.782.379	5.112.693	87,47	132,66	39,89
13	614100	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	930.332	867.945	715.981	93,29	121,22	5,10
14	614200	Tekući transferi pojedincima	470.156	388.166	529.631	82,56	73,29	2,28
15	614300	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	2.325.734	2.147.471	1.295.109	92,34	165,81	12,63
16	614400	Subvencije javnim preduzećima	3.887.350	3.334.204	2.546.378	85,77	130,94	19,61
17	614700	Tekući transferi međunarodnim organizacijama	20.000	20.000	0	100,00	0,00	0,12
18	614800	Drugi tekući rashodi	120.000	24.593	25.594	20,49	96,09	0,14
	D	Izdaci za kamate (19)	233.900	233.888	228.295	100,00	102,45	1,38
19	616300	Kamate na domaće pozajmljivanje	233.900	233.888	228.295	100,00	102,45	1,38
II			8.074.157	2.176.797	1.394.192	26,96	156,13	12,80
II KAPITALNI TRANSFERI I IZDACI (E+F)								
	E	Kapitalni transferi (20)	4.128.287	1.971.699	1.166.838	47,76	168,98	11,60
20	615100	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	4.128.287	1.971.699	1.166.838	47,76	168,98	11,60
	F	Izdaci za nabavku stalnih sredstava (21+22+23)	3.945.870	205.098	227.354	5,20	90,21	1,21
21	821300	Nabavka opreme	256.100	102.987	118.579	40,21	86,85	0,61
22	821500	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	27.000	10.617	17.281	39,32	61,43	0,06
23	821600	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	3.662.770	91.494	91.494	2,50	100,00	0,54
III			910.000	909.096	227.274	99,90	400,00	5,35
III OTPLATE DUGOVA								
24	823300	Izdaci za otplatu glavnice kredita Razvojnoj banci FBiH	910.000	909.096	227.274	99,90	400,00	5,35
IV			29.400	0	65.000	0,00	0,00	0,00
IV VII TEKUĆA REZERVA								
		Tekuća rezerva	29.400	0	65.000	0,00	0,00	0,00
RASHODI I IZDACI I+II+III+IV			24.372.398	17.003.989	12.728.116	69,77	133,59	100

Plate i naknade troškova zaposlenih

Izmjenama i dopunama Budžeta Grada Sarajevo za 2022. godinu, sredstva za bruto plate i naknade troškova zaposlenih planirane su i isplaćivane na osnovu važećih propisa i prema postojećoj strukturi zaposlenih. U okviru rashoda i izdataka za bruto plate i 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, Izmjenama i dopunama budžeta Grada Sarajevo za 2022. godinu, od ukupno planiranih 3.891.931 KM, izvršeno je 3.859.260 KM ili 99,16% od plana, što je za 9,92% više u odnosu na plate i naknade troškova zaposlenih u 2021. godini.

Tabela: Naknade zaposlenih

Ek.kod	OPIS	Izmjene i dopune Budžeta Grada Sarajeva za 2022. godinu	Izvršenje budžeta 01.01.-31.12.2022	Izvršenje budžeta 01.01.-31.12.2021	index 2/1	Indeks 2/3	Učešće %
		1	2	3	4	5	6
611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	3.891.931	3.859.260	3.510.886	99,16	109,92	22,70
611100	Bruto plaće i naknade	3.318.500	3.318.439	3.073.278	100,00	107,98	19,52
611200	Naknade troškova zaposlenih	573.431	540.820	437.608	94,31	123,59	3,18
612100	Doprinosi poslodavca	370.000	359.363	331.511	97,13	108,40	2,11
612110	Doprinosi poslodavca	370.000	359.363	331.511	97,13	108,40	2,11

Izvršenje pozicije doprinosi poslodavca iznosi 359.363 KM ili 97,13% od planiranog. Možemo konstatovati da zbirno izvršenje plata naknada zaposlenih i doprinosa iznosi 98,98%, odnosno 9,79% više u odnosu na prošlu godinu. Razlog porasta troškova za plate, naknade zaposlenih i doprinosa je zbog činjenice blagog porasta broja uposlenih u toku 2022. godine, a kao rezultat objektivne potrebe popune određenih radnih mjesta kvalifikovanim kadrovima, a sve u skladu sa objektivnim potrebama državne službe.

Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za materijal i usluge obuhvataju 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 su u periodu od 01.01. do 31.12.2022. godine, planirani u iznosu od 3.109.438 KM, a u posmatranom periodu izvršeni su u

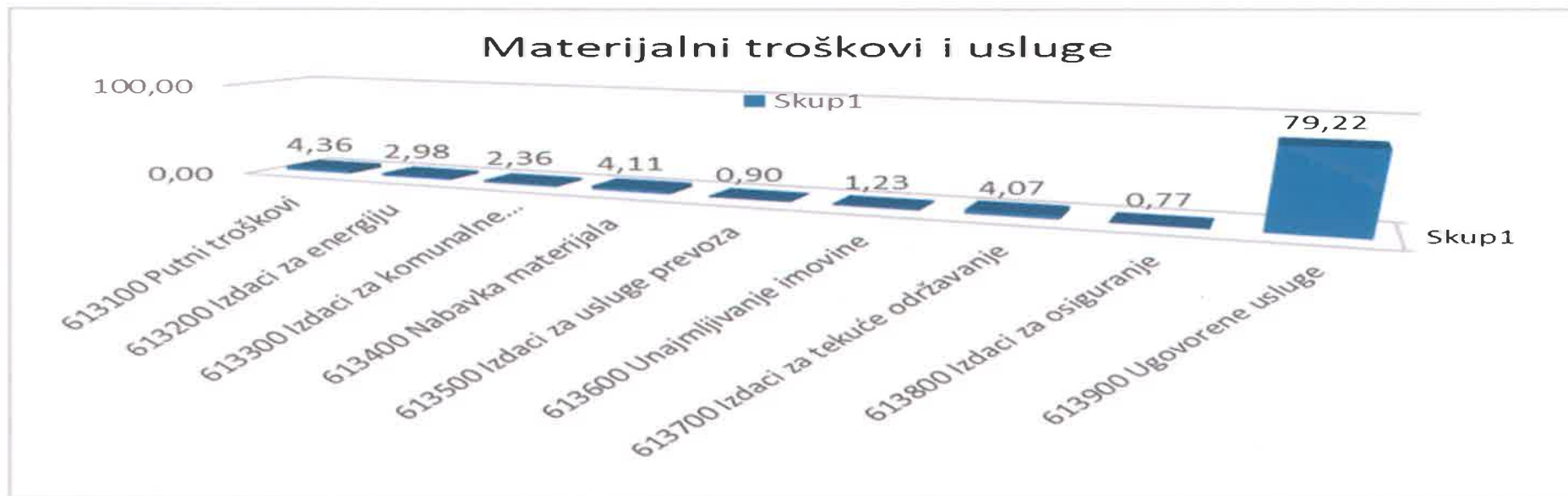
iznosu od 2.683.206 KM, što predstavlja izvršenje 86,29% od ukupno planiranih rashoda u ove svrhe za 2022. godinu, a istovremeno su za 44,39 % veći u odnosu na isti izvještajni period 2021. godine.

Tabela: struktura izvršenih izdataka za materijal i usluge

Ek.kod	Izdaci za materijal i usluge	Izmjene i dopune Budžeta Grada Sarajeva za 2022. godinu	Izvršenje budžeta 01.01.- 31.12.2022	Izvršenje budžeta 01.01.- 31.12.2021	Index 2/1	Učešće %
613000	OPIS	1	2	3	4	5
613100	Putni troškovi	125.000	116.905	58.543	93,52	4,36
613200	Izdaci za energiju	80.000	79.997	64.570	100,00	2,98
613300	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	64.000	63.312	76.903	98,92	2,36
613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	150.491	110.227	40.865	73,24	4,11
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	30.000	24.106	18.675	80,35	0,90
613600	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	39.000	33.024	22.303	84,68	1,23
613700	Izdaci za tekuće održavanje	121.000	109.306	134.156	90,34	4,07
613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	37.549	20.573	26.080	54,79	0,77
613900	Ugovorene i druge posebne usluge	2.462.398	2.125.756	1.416.171	86,33	79,22
	UKUPNO	3.109.438	2.683.206	1.858.266	86,29	100,00

Izvršenje u 2022. godini je manje u odnosu na izvršenje rashoda za isti izvještajni period 2021. godine na pozicijama: izdaci za komunikaciju i komunalne usluge, izdaci za tekuće održavanje i izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa, dok se na ostalim pozicijama iz ove skupine izdataka bilježi porast.

Izdaci za energiju su uvećani zbog velikog skoka cijena električne energije i gasa, a koje su rezultirale i porastom troškova na ovoj stavci. Nabavka materijala i sitnog inventara povećane su zbog nabavke ukrasa za praznično ukrašavanje Grada Sarajeva. Spomenute troškove dijelom finansira i Turistička zajednica Kantona Sarajeva na osnovu potpisanog Sporazuma, tako da je dio ovih izdataka finansiran iz doznačenog transfera. Izdaci za usluge prijevoza i goriva su uvećane zbog velikog skoka cijena goriva koja su rezultirala i porastu troškova. Ugovorene i druge posebne usluge su porasle zbog uvećanja sredstava za organizaciju Nove godine, kao i zbog ostvarenih transfera međunarodnih organizacija i Vlada koji su usmjereni na različite projekte koji se finansiraju sa ove stavke. Bitno je istaći da, kao i praznično ukrašavanje Grada Sarajeva, troškove organizacije Dočeka Nove godine dijelom finansiraju općine i Turistička zajednica Kantona Sarajevo.



Iz gore prikazane grafičke strukture izvršenja izdataka za materijal i usluge, uočljivo je da u ukupno planiranim i izvršenim izdacima za materijal i usluge Budžeta Grada Sarajeva u 2022. godini, najveće učešće imaju ugovorene usluge u iznosu od 79,22%, zatim slijede putni troškovi sa 4,36% učešća, nabavka materijala sa 4,11% učešća, izdaci za tekuće održavanje 4,07% učešća, izdaci za energiju sa 2,98% učešća, izdaci za komunalne usluge sa 2,36% učešća. Učešće ostalih troškova je na nivou oko 1%.

Tekući transferi

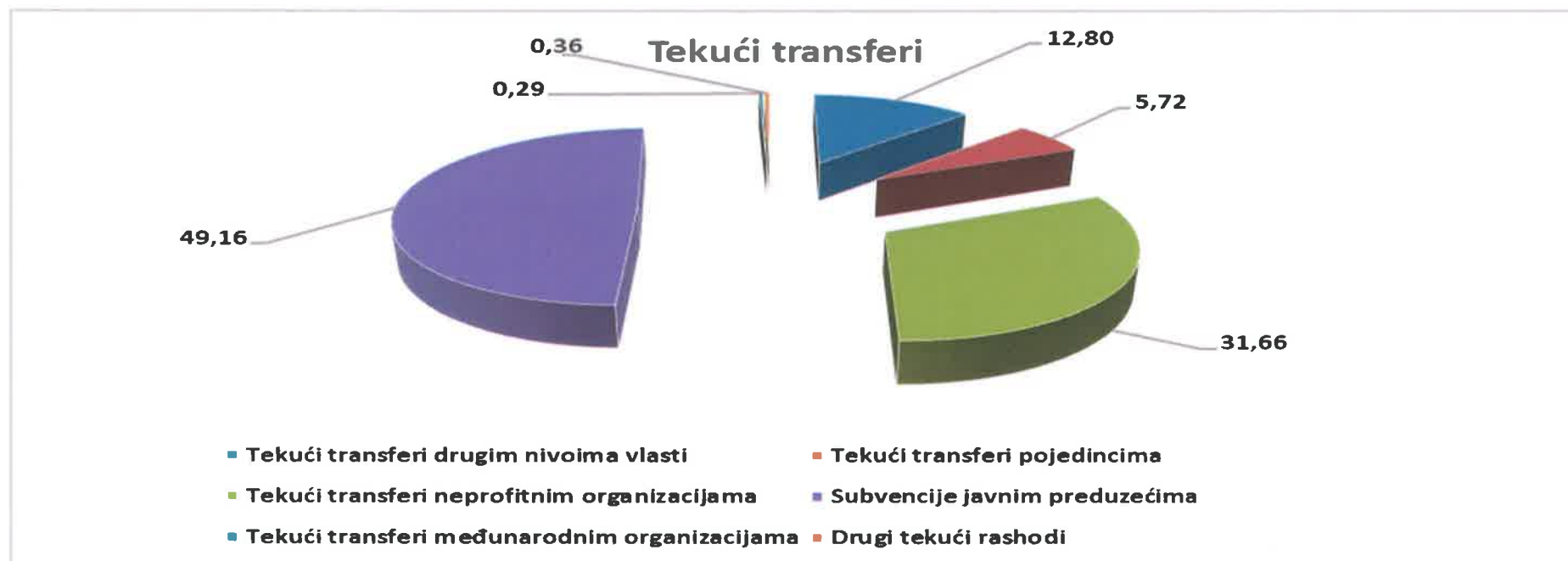
Izmjenama i dopunama Budžeta Grada Sarajeva za 2022. godinu za finansiranje tekućih transfera planirano je 7.753.572 KM, a u periodu 01.01 do 31.12.2022. godine, po ovom osnovu, izvršeno je 6.782.379 KM ili 87,47% planiranih sredstava. Ovo ujedno predstavlja povećanje od 32,66% u odnosu na izvršenje prethodne godine ili izraženo u apsolutnom iznosu **više za 1.669.686 KM u odnosu na izvršene transfere u 2021. godini.**

Gradska uprava Grada Sarajeva, prilikom planiranja budžeta, prepoznala je projekte koji su bitni za građane te veliki dio sredstva od uvećanja prihoda od poreza, kroz Izmjene i dopune Budžeta Grada Sarajeva za 2022. godinu, usmjerila je u Tekuće transfere te samim tim je jedan od razloga povećanja izvršenja tekućih transfera u odnosu na prošlu godinu.

U prilogu dajemo tabelarni pregled strukture izvršenja tekućih transfera u Izmjenama i dopunama Budžeta Grada Sarajeva za 2022. godinu po klasifikaciji i namjenama, u odnosu na Budžet za 2021. godinu, kao i ukupno izvršenje u 2022. godini.

Tabela: Tekući transferi

Ek.kod	TEKUĆI TRANSFERI	Izmjene i dopune Budžeta Grada Sarajeva za 2022. godinu	Izvršenje budžeta 01.01.-31.12.2022	Izvršenje budžeta 01.01.-31.12.2021	index 2/1	Indeks 2/3	Učešće %
		1	2	3	4	5	6
	II Tekući transferi	7.753.572	6.782.379	5.112.693	87,47	132,66	100,00
614100	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	930.332	867.945	715.981	93,29	121,22	12,80
614200	Tekući transferi pojedincima	470.156	388.166	529.631	82,56	73,29	5,72
614300	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	2.325.734	2.147.471	1.295.109	92,34	165,81	31,66
614400	Subvencije javnim preduzećima	3.887.350	3.334.204	2.546.378	85,77	130,94	49,16
614700	Tekući transferi međunarodnim organizacijama	20.000	20.000	0	100,00	0,00	0,29
614800	Drugi tekući rashodi	120.000	24.593	25.594	20,49	96,09	0,36



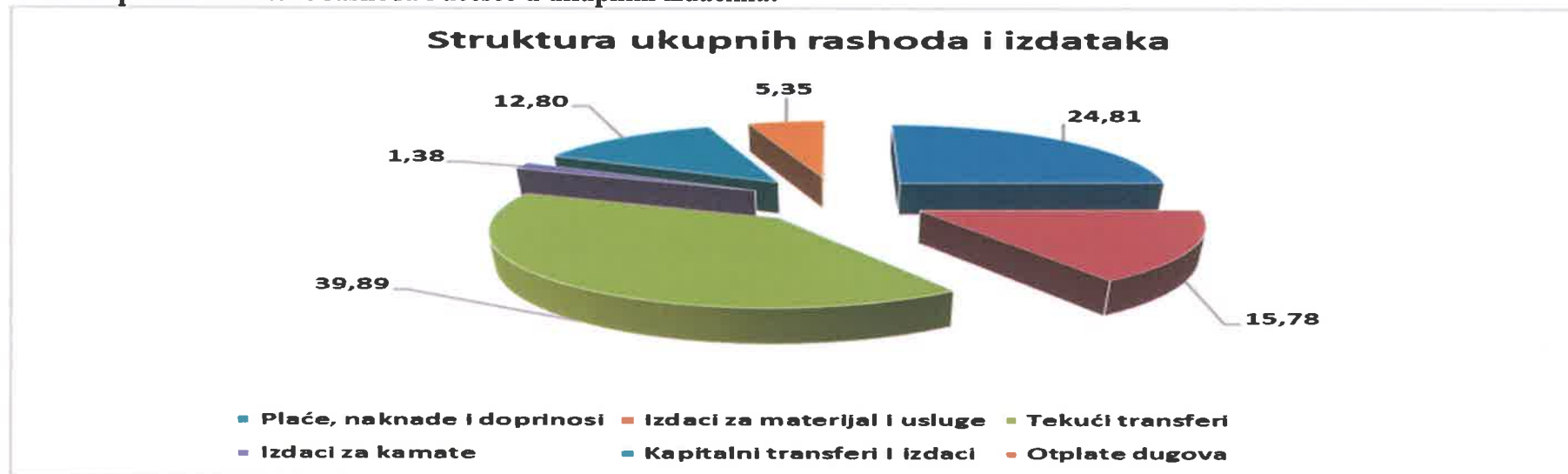
Iz prikazane strukture izvršenja tekućih transfera, uočljivo je najveće učešće imaju transferi javnim ustanovama i subvencije javnim preduzećima u iznosu 49,16%. Za finansiranje rada javnih ustanova i javnih preduzeća čiji je osnivač Grad Sarajevo u 2022. godini planirana su sredstva u iznosu od 2.330.831 KM, a u ovom izvještajnom periodu izdvojeno je 2.225.296 KM, i to za slijedeće korisnike:

- Sufinansiranje funkcionisanja planiranih aktivnosti JP „Olimpijski bazen“ Otoka (1.835.831 KM)
- JU „Gradski muzeji“ Sarajevo (495.000 KM).

Tekući transferi neprofitnim organizacijama u ukupnim transferima učestvuju sa 31,66%. Putem tekućih grantova neprofitnim organizacijama iz Budžeta Grada Sarajeva za 2022. godinu pružena je direktna novčana podrška mnogobrojnim manifestacijama i projektima iz oblasti sporta, a sa ciljem popularizacije sporta poticanjem amaterskog, rekreativnog, profesionalnog i vrhunskog sporta, podržavanja sportskih klubova i sportista na takmičenjima. U toku 2022. godine finansirane su i sufinansirane podjednako i kulturne manifestacije od značaja za Grad. Također, pored podrške sportskih i kulturni manifestacija projekata i udruženja, kroz grantove neprofitnim organizacijama, podržan je rad vjerskih zajednica, nacionalnih udruženja i udruženja nacionalnih manjina na području grada Sarajeva. Finansiran je i rad narodnih kuhinja, a na isti način su podržana mnogobrojna udruženja čija je osnovna djelatnost rad sa djecom i osobama s poteškoćom u razvoju.

Tekući transferi drugim nivoima vlasti imaju 12,80% učešća, zatim slijede tekući transferi pojedincima sa 5,72% učešća, gdje je Grad Sarajevo u toku 2022. godine podijelio stipendije učenicima srednjih škola u iznosu od 316.800 KM. Drugi tekući rashodi imaju svega 0,36% učešća u ukupnim tekućim transferima.

Grafički prikaz strukture rashoda i učešće u ukupnim izdacima:



Grafički prikaz strukture ukupnih rashoda Budžeta Grada Sarajeva za 2022. godinu pokazuje da tekući transferi sa 39,89% imaju najveće učešće u ukupnim rashodima. Pored tekućih transfera, u ukupnim rashodima Budžeta Grada Sarajeva za 2022. godinu, izdaci za plate, naknade zaposlenih i doprinosi učestvuju sa 24,81%, zatim slijede izdaci za materijal i usluge sa 15,78% učešća, te kapitalni transferi i izdaci sa 12,80% učešća. Ostali rashodi i izdaci u ukupnim rashodima Budžeta Grada Sarajeva za 2022. učestvuju u dosta manjim procentima. Vidljivo je da otplata dugova u ukupnim rashodima i izdacima ima učešće u iznosu 5,35%, dok izdaci za kamate učestvuju sa 1,38%.

Ek.kod	OPIS	Izmjene i dopune	Izvršenje	index 2/1	Učešće % u izvršenju budžeta za 2022 godinu
		Budžeta Grada Sarajeva za 2022. godinu	budžeta 01.01.-31.12.2022		
		1	2	3	4
611000	Plaće, naknade i doprinosi	4.261.931	4.218.623	98,98	24,81
613000	Izdaci za materijal i usluge	3.109.438	2.683.206	86,29	15,78
614000	Tekući transferi	7.753.572	6.782.379	87,47	39,89
616000	Izdaci za kamate	233.900	233.888	100,00	1,38
615000/821000	KAPITALNI TRANSFERI I IZDACI	8.074.157	2.176.797	26,96	12,80
615000	Kapitalni transferi	4.128.287	1.971.699	47,76	11,60
821000	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	3.945.870	205.098	5,20	1,21
823000	Izdaci za otplatu glavnice kredita Razvojnoj banci FBiH	910.000	909.096	99,90	5,35
	UKUPNO	24.372.398	17.003.989	69,77	100

Otplata Kredita

Grad Sarajevo je kreditno zadužen kod „Razvojne banke FBiH“. Odobrena kreditna sredstva korištena su za finansiranje kapitalnih projekata. U 2022. godini iz Budžeta Grada Sarajeva za otplatu kreditnih zaduženja utrošeno je ukupno 1.142.984 KM, odnosno 6,73 ukupnih rashoda Budžeta Grada Sarajeva za 2022. godinu. Ukupno stanje duga na dan 31.12.2022. godine po kreditnom zaduženju iznosi 9.953.836 KM.

Ugovor o kreditu sa Razvojn timerkom Federacije BiH zaključen je na osnovu Odluke o kreditnom zaduženju Grada Sarajeva, broj 01-GV-02-648/20 od 24.06.2020 godine. Uslovi pod kojima je kredit odobren su:

- Iznos kredita 10.000.000 KM
- Rok otplate kredita je 144 mjeseci,
- Grace period 12 mjeseci
- Kamatna stopa je 2,5%

Izdaci za kamate u Izmjenama i dopunama Budžeta Grada Sarajeva za 2022. godinu planirani su u iznosu od 233.900 KM, po osnovu kreditnog zaduženja u Razvojnoj banci FBiH. U izvještajnom periodu, izdaci za kamate izvršeni su u iznosu od 233.888 KM, odnosno 100,00% ukupno planiranih sredstava, što predstavlja povećanje od 2,45% u odnosu na isti izvještajni period prošle godine.

Ek.kod	IZDACI ZA KAMATE	Izmjene i dopune Budžeta Grada Sarajeva za 2022. godinu	Izvršenje budžeta 01.01.-31.12.2022	Izvršenje budžeta 01.01.-31.12.2021	index 2/1	Indeks 2/3	Učešće %
		1	2	3	4	5	6
616000	Izdaci za kamate	233.900	233.888	228.295	100,00	102,45	1,38
616300	Kamate na domaće pozajmljivanje	233.900	233.888	228.295	100,00	102,45	1,38

Izdaci za otplatu glavnice primljenog kredita Razvojne banke planirani su Izmjenama i dopunama Budžeta Grada Sarajeva za 2022. godinu u iznosu od 910.000 KM. U periodu od 01.01 do 31.12.2022. godine otplata kredita realizovana je na osnovu otplatnog plana u planiranom iznosu, odnosno 99,90% realizacije. U odnosu na prošlu godinu kod izdataka za Otplatu glavnice imamo 400% veće izvršenje zbog Grejs perioda koji je trajao 12 mjeseci od dana doznake kreditnih sredstava.

Ek.kod	OTPLATE DUGOVA	Izmjene i dopune	Izvršenje budžeta	Izvršenje budžeta	Index 2/1	Indeks 2/3	Učešće % u izvršenju budžeta za 2022 godinu
		Budžeta Grada Sarajeva za 2022. godinu	01.01.-31.12.2022	01.01.-31.12.2021			
		1	2	3	4	5	6
823300	OTPLATE DUGOVA	910.000	909.096	227.274	99,90	400,00	5,35
823300	Izdaci za otplatu glavnice kredita Razvojnoj banci FBiH	910.000	909.096	227.274	99,90	400,00	5,35

Kapitalni transferi i izdaci

Izmjenama i dopunama Budžeta Grada Sarajeva za 2022. godinu, kapitalni transferi i izdaci planirani su u iznosu od 8.074.157 KM, a u periodu od 01.01.do 31.12.2022. godine izvršeni su u iznosu od 2.176.797 KM, odnosno 26,96% od ukupno planiranih sredstava u ove svrhe, te je pomenuto izvršenje za 56,13% veće u odnosu na izvršenje kapitalnih transfera i izdataka u istom periodu 2021. godine.

Ek.kod	KAPITALNI TRANSFERI I IZDACI	Izmjene i dopune	Izvršenje budžeta	Izvršenje budžeta	Index 2/1	Indeks 2/3	Učešće % u izvršenju budžeta za 2022 godinu
		Budžeta Grada Sarajeva za 2022. godinu	01.01.-31.12.2022	01.01.-31.12.2021			
		1	2	3	4	5	6
	KAPITALNI TRANSFERI I IZDACI	8.074.157	2.176.797	1.394.192	26,96	156,13	12,80
615000	Kapitalni transferi	4.128.287	1.971.699	1.166.838	47,76	168,98	11,60
615100	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	4.128.287	1.971.699	1.166.838	47,76	168,98	11,60
821000	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	3.945.870	205.098	227.354	5,20	90,21	1,21
821300	Nabavka opreme	256.100	102.987	118.579	40,21	86,85	0,61
821500	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	27.000	10.617	17.281	39,32	61,43	0,06
821600	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	3.662.770	91.494	91.494	2,50	100,00	0,54

Izvršenje kapitalnih transfera i izdataka nije na zadovoljavajućem nivou, a kao najveći razlog lošeg izvršenja je što se većina ovih izdataka finansira iz kreditnih sredstava. Također, važno je spomenuti činjenicu da projekti koji se finansiraju iz kreditnih sredstava su projekti koji iz različitih razloga nisu ostvarivi ili je nedovoljno planirano sredstava za projekte koji zahtijevaju mnogo više sredstava. Loša realizacija kapitalnih transfera i izdataka reflektovala se i na ukupno izvršenje budžeta. Ako bismo posmatrali izvršenje kapitalnih transfera i izdataka, kao i ukupnog Budžeta Grada Sarajeva koji ne obuhvata kreditna sredstva, izvršenje bi se kretalo oko zadovoljavajućih 87%.

Tabelarni prikaz neutrošenih kreditnih sredstava Razvojne banke FBiH iz 2020. i razgraničenih u 2023. godinu

PREGLED PRIMITAKA OD KREDITNOG ZADUŽENJA KOD RAZVOJNE BANKE										
R.B.	Naziv Gradske službe	Iznos kreditnog zaduženja	Konto kapitalnog primitka	Naziv projekta	Iznos kreditnog zaduženja po projektu	Utrošena kreditna sredstva u periodu 2020-2022	Neutrošena kreditna sredstva	Kreditna sredstva koja se nisu utrošila do kraja 2022 (Razgraničena u 2023)	Preostala sredstva kreditnog zaduženja prenesena u budžet 2023	Ukupna Kreditna sredstva prenesena u budžet Grada Sarajeva za 2023
					1	2	3 (1-2)	4	5	6 (4+5)
PRIMICI OD KREDITNOG ZADUŽENJA KOD RAZVOJNE BANKE										
1.	Gradska Služba za urbano planiranje, investicijske, stambene i komunalne poslove	10.000.000,00	814331	PROJEKAT HOTEL VIDIKOVAC	3.000.000,00	2.744.617,80	255.382,20	255.382,20	0,00	255.382,20
			814331	ZASTITA, KONZERVACIJA, PREZENTACIJA I REHABILITACIJA HISTORIJSKE GRADEVINE - ZGRADA ŽELJEZNIČKE STANICE	2.000.000,00	1.997.571,29	2.428,71	2.313,61	0,00	2.313,61
			814331	KASARNA IAJICE	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00	50.000,00
			814331	PROJEKTOVANJE I IZGRADNJA BICIKLISTIČKE STAZE	30.000,00	0,00	30.000,00	0,00	30.000,00	30.000,00
			814331	PJESKARENJEKAMNIH ZIDOVA KORITA MILJACKE	30.000,00	0,00	30.000,00	0,00	30.000,00	30.000,00
			814331	OBNOVA I REKONSTRUKCIJA RAMIČA POTOKA	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00	40.000,00	40.000,00
			814331	OBNOVA I REKONSTRUKCIJA BISTRICKOG POTOKA	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00	40.000,00	40.000,00
			814331	PROJEKAT IZRADE KANALIZACIONOG SISTEMA ZA POTREBE GORNJE STANICE	1.000.000,00	424.319,97	575.680,03	575.680,03	0,00	575.680,03
			814331	REKONSTRUKCIJA I ADAPTACIJA OBJEKTA BIVŠE ZGRADE SDK KOD VJEČNE VATRE	2.605.000,00	0,00	2.605.000,00	0,00	2.605.000,00	2.605.000,00
			814331	REKONSTRUKCIJA PARK FIS	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00	20.000,00
			814331	PROJEKAT ZATVARANJA TERASE OLIMPIJSKOG BAZENA OTOKA	630.000,00	0,00	630.000,00	0,00	630.000,00	630.000,00
			814331	PROJEKAT OBJEKTA UGOSTITELJSKO TURISTIČKOG SADRŽAJA I VANJSKOG UREĐENJA NA LOKACIJI ČOLINA KAPA	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00	20.000,00
			814331	ILUMINACIJA OBJEKATA U GRADU SARAJEVO	50.000,00	40.850,06	9.149,94	9.149,94	0,00	9.149,94
			814331	REVITALIZACIJA TUNELA CIGLANE	130.000,00	130.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			814331	REKONSTRUKCIJA MUZEJ VJEČNICA	355.000,00	355.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				PROVIZIJA BANKE		115,10			0,00	0,00
	Ukupno	10.000.000,00			10.000.000,00	5.692.474,22	4.307.525,78	842.525,78	3.465.000,00	4.307.525,78

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