

Matični broj: 02640651  
OIB: 30050049642  
Šifarska oznaka: 8411  
IBAN: HR50 23600001831200002



REPUBLIKA HRVATSKA  
OSJEČKO-BARANJSKA  
ŽUPANIJA



GRAD OSIJEK

## **BILJEŠKE UZ FINACIJSKI IZVJEŠTAJ GRADA OSIJEKA ZA RAZDOBLJE OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2016.**

Financijski izvještaj Grada Osijeka sastavljen je sukladno odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine broj 13/15) i Okružnice o predaji i konsolidaciji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2016. godine (Klasa: 400-01/16-01/12, Urbroj: 513-05-02-16-9) od 5. siječnja 2017.. Financijski izvještaj sastoji se od sljedećih obrazaca: Bilanca (Obrazac BIL), Izvještaj o prohodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac PR-RAS), Izvještaja o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji (Obrazac RAS-funkcijski), Izvještaja o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza (Obrazac P-VRIO), Izvještaja o obvezama (Obrazac OBVEZE) i Bilješki koje uz obvezne tablice:

1. Dani zajmovi i primljene otplate
2. Primljeni krediti i zajmovi te otplate,
3. Primljeni robni zajmovi i financijski najmovi i
4. Dospjele kamate na kredite i zajmove

sadrže i pregled ostalih ugovornih odnosa koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati imovina ili obveza Grada Osijeka (pregled sudskih procesa, hipoteka i sl.). Bilješke su brojčane i opisne i njima se obrazlažu odstupanja odnosno promjene na pozicijama prihoda i rashoda/primitaka i izdataka, imovine, obveza i izvora Grada u odnosu na prethodnu godinu.

Priznavanje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka iskazanih u financijskim izvještajima Grada Osijeka temeljeno je na modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja, odnosno:

- ne iskazuje rashod amortizacije nefinancijske dugotrajne imovine,
- ne iskazuju prihodi i rashodi uslijed promjena vrijednosti nefinancijske imovine,
- prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti,
- rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju,

- rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju se u trenutku nabave i u visini njene nabavne vrijednosti.
- za donacije nefinancijske imovine iskazuju se prihodi i rashodi.

U nastavku je obrazloženje značajnijih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine:

## B I L J E Š K E U Z B I L A N C U

Iz obrasca Bilanca vidljivo je da ukupna aktiva/ pasiva Grada Osijek na dan 31. prosinca 2016. godine iznosi 2.954.956.962 kn, odnosno manja je u odnosu na stanje 1. siječnja 2016. godine za 84.725.225 kn.

### **Bilješka broj 1. Nefinancijska imovina**

Iz Bilance Grada Osijeka na dan 31.12.2016. godine razvidno je smanjenje nefinancijske imovine Grada u svoti od 27.836.650 kn u odnosu na stanje 01.01.2016. godine.

Promjene iskazane na AOP-ima nefinancijske imovine obrasca Bilanca rezultat su, uz financijske transakcije Grada, odnosno izgradnju, kupovinu i prodaju nefinancijske imovine, i promjena uslijed unosa vrijednosti imovine koja do sada nije imala iskazanu knjigovodstvenu vrijednost, ispravaka stanja imovine temeljem promjena iz ranijih godina i dr. Nadalje, u procesu usklađenja knjigovodstvenih evidencija i pomoćne knjige imovine izvršena su preknjiženja po kontima ekonomske klasifikacije s ciljem iskazivanja točnih i istinitih podataka. Ovo se posebice odnosi na prijenos završenih investicija s računa investicija u tijeku na odgovarajuće račune imovine.

**AOP 005** – Nematerijalna imovina veća je za 3.145.167 kn. Najveći dio odnosi se na radove na dogradnji OŠ Briješće i OŠ Tenja.

**AOP 010** – Poslovni objekti veći su za 32.658.964 kn. Isto je rezultat uknjiženja u knjigovodstvene evidencije Grada ŠC Grafičar u iznosu 18.327.633 kn i ŠC Neptun u iznosu od 914.492 kn. Ujedno, Paviljon Gradski vrt evidentiran je kao poslovni prostor u iznosu od 11.296.068 kn. Druge značajnije promjene odnose se na izgradnju dječjeg vrtića Ribica u Sarvašu i dogradnju Centra Ivan Štark.

**AOP 011** – Ceste, željeznice i ostali prometni objekti veći su za ulaganja tijekom 2016. godine, kao i uknjiženja prometnih površina u sklopu gradskih groblja, a temeljem rješavanja imovinsko pravnih odnosa između Grada Osijeka i Ukop d.o.o za ulaganja Grada u 2011. i 2012. godini putem kapitalnih pomoći.

**AOP 012** – Uz ulaganja iz proračunskih sredstava za javnu rasvjetu, sanaciju odlagališta i dr., povećanje u okviru ovoga AOP-a rezultat je prijenosa dovršene investicije IZ Nemetin u svoti od 10.504.343 kn.

**AOP 013** - Smanjenje imovine proizlazi iz obračunatog ispravka vrijednosti za 2016. u iznosu od 74.454.811 kn.

**AOP 042** – Povećanje ulaganja u računalne programe odnosi se na uvođenje aplikacije Libusoft Cicom u osnovne škole i dr..

**AOP 051** – Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi manja je za 6.386.488 kn iz razloga što su završene investicije Paviljon Gradski vrt i IZ Nemetin te izvršen prijenos ulaganja iz ranijih godina na završene investicije.

## **Bilješka broj 2. Financijska imovina**

**AOP 063** - Smanjenje financijske imovine u odnosu na 01.01.2016. godine iznosi 56.888.575 kn i rezultat je, uz financijske transakcije iskazane na proračunskim pozicijama, sljedećih promjena:

**AOP 064** – Novčana sredstva u banci manja su za 3.748.863 kn. Ovo smanjenje rezultat je utroška namjenskih novčanih sredstava vezanih za provođenje EU projekata (Mlinarev put, IZ Nemetin) te utroška sredstava kredita realiziranog 2011. godine (sredstva za obnovu osnovnih škola).

**AOP 073** – Smanjenje u okviru ovog AOP-a u svoti od 1.175.980 kn najvećim dijelom (1.420.846 kn) odnosi se na zatvaranje ugovornih predujmova za Projekt IZ Nemetin.

**AOP 091** – Dani zajmovi odnose se na programe kreditiranja Poduzetnik i Poduzetnik 2 te poduzetničku liniju za žene i mlade. Izvršene su otplate u svoti od 16.366 kn te evidentirane tečajne razlike u svoti od 6.298 kn.

**AOP 128** – Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava manji su za 55.416.311 kn temeljem prodaje dionica NK Osijeka. Dionice su prodane prikupljanjem ponuda putem javnog poziva za iznos od 100.000,00 kn. Navedeno smanjenje iskazano je preko računa 915.

**AOP 140** – Potraživanja za prihode poslovanja veća su za 4.791.976 kn. Ova povećanja vezana su za iskazivanje nenaplaćenih potraživanja od Unikom d.o.o. (sufinanciranje građana u cijeni usluge skupljanja i odvoza komunalnog otpada) u iznosu od 2.237.296 kn, komunalni doprinos i porez na tvrtku.

**AOP 157** – Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine manja su za 1.332.082 kn. U 2016., temeljem poduzetih mjera naplate (opomene, ovrhe), poboljšana je naplata prihoda od obročne otplate stanova. Prodaja poslovnih objekata ostvarena je u iznosu od 870.685 kn.

**AOP 158** – U okviru ovoga AOP-a iskazani su rashodi kontinuiteta za plaću za prosinac 2016. kao i isplate naknade vijećnicima i upravnim vijećima te posebnim odborima Gradskog vijeća i gradonačelnika.

### **Bilješka broj 3. Obveze**

**AOP 163** - Obveze Grada Osijeka na dan 31.12.2016. godine manje su za 36.599.037 kn i detaljnije su obrazložene u bilješkama uz obrazac Obveze. Obveze su uredno izvršavane u valuti što je i vidljivo iz pregleda dospjelih obveza. Manje su obveze za rashode poslovanja i obveze za nabavu nefinancijske i financijske imovine u odnosu na 31.12.2015.

**AOP 175** – Iskazano smanjenje obveza u okviru ovoga AOP-a vezano je za plaćanja izvršena u državni proračun temeljem povrata više doznačenih sredstva PPDS-a u 2014.

**AOP 177** – Izvršena je redovna otplata glavnice izdanih obveznica Grada Osijeka. Preostala je još jedna rata koja dopijeva u listopadu 2017.

**AOP 193** - U okviru ovoga AOP-a iskazane su promjene stanja po glavnici primljenih kredita i financijskog leasinga.

U nastavku dajemo kratak opis kredita Grada Osijeka iskazanih u tablici **2. Primljeni krediti i zajmovi te otplate:**

#### **Tuzemni kratkoročni krediti i zajmovi**

Grad Osijek je, temeljem provedenog javnog natječaja, 06.05.2015. sklopio Ugovor o kratkoročnom revolving kreditu s OTP bankom d.d. Zadar, kao najpovoljnijim ponuditeljem. Ugovoreni iznos kredita je 25.000.000 kn, kamatna stopa 2,78% fiksna, rok vraćanja 12 mjeseci. U 2015. godini Grad je realizirao 10.022.500 kn kredita. Isti je u cijelosti vraćen u 2016.

Grad Osijek je temeljem provedenog javnog natječaja 20.06.2016. sklopio Ugovor o kratkoročnom kreditu s Societe Generale – Splitskom bankom d.d. Split s ugovorenim iznosom od 15.000.000,00 kn, s redovnom kamatnom stopom 1,40% godišnje i rokom vraćanja 12 mjeseci. U 2016. ugovorena sredstva povučena su u cijelosti i korištena za održavanje likvidnosti.

#### **Tuzemni dugoročni krediti i zajmovi**

1. Ugovor o kreditu između Erste&steiermarkische bank d.d. i Grada Osijeka zaključen je 16.02. 2004. godine. Ugovoreni iznos kredita je 5.912.876,38 EUR , namjena kredita financiranje kapitalnih investicija. Otplata se vrši u polugodišnjim anuitetima. Ugovorena kamatna stopa je tromjesečni EURIBOR+1,9%. Rok otplate kredita je u prvoj polovici 2018. godine.

2. Gradsko vijeće Grada Osijeka na sjednici održanoj 30. prosinca 2006. godine donijelo je Odluku o kapitalnom projektu koji se financira kreditnim sredstvima ili izdavanjem municipalnih obveznica (Klasa: 400-08/06-01/01, Urbroj: 2158/01-01/01-06-14) kojim je dana suglasnost da se realizacije kapitalnih projekata rekonstrukcije Trga Lavoslava Ružičke i Trga bana Josipa Jelačića u svoti od 25.000.000,00 kn financira putem kredita ili izdavanjem municipalnih obveznica.

Vlada RH donijela je dana 25. svibnja 2007. godine Odluku o davanju suglasnosti Gradu Osijeku za zaduženje izdavanjem municipalnih obveznica.

Sukladno navedenom, s Privrednom bankom d.d. Zagreb kao agentom izdanja, Grad Osijek izdao je municipalne amortizirajuće obveznice vrijednosti 25.000.000,00 kn s dospijećem 2017.

Utvrđena je cijena izdanja u visini od 99,514% i kamatna stopa izdanja u visini 5,50% godišnje. Kamata se isplaćuje polugodišnje u jednakim iznosima. Otplata glavnice je amortizirajuća, na način da će se glavnica Obveznica otplatiti u posljednjih 5 godina do dospijeća Obveznice od 20% godišnje.

3. Grad Osijek i Zagrebačka banka d.d. Zagreb sklopili su 22.07. 2010. godine ugovor o kreditu na iznos od 10.000.000,00 kn.

Namjena kredita bila je financiranje sanacije osnovnih škola u Osijeku.

Otplata se vrši u tromjesečnim ratama (kunska protuvrijednost za EUR po s.t. HNB), ugovorena kamatna stopa iznosi tromjesečni EURIBOR+3,71% godišnje, promjenjiva.

Rok otplate kredita je kraj 2017.

4. Ugovor o kreditu između Grada Osijeka i Privredne banke Zagreb d.d. zaključen je 03.06.2011. godine. Kredit je utrošen za financiranje sljedećih investicija:

Rekonstrukcija Trga slobode u Osijeku

Izgradnja S ceste u Osijeku

Rekonstrukcija sportskih objekata (Srednjoškolsko igralište)

Izgradnja građevinskih objekata u industrijskoj zoni Nemetin

Otplata se vrši u tromjesečnim ratama, ugovorena kamatna stopa je tromjesečni EURIBOR+2,80% godišnje, promjenjiva.

Rok otplate kredita je 15 godina uključujući dvije godine počeka (računajući od dana prijensa kredita u otplatu) odnosno 2026. godina.

5. Ugovor o kreditu između Grada Osijeka i Zagrebačke banke d.d.Zagreb zaključen je 03.06.2011. godine. Kredit je utrošen za financiranje sljedećih investicija:

Izgradnja Trga Jug II

Izgradnja društvenih domova

Izgradnja tramvajske pruge ul. Bana Jelačića

Izgradnja/ulaganje u osnovne škole

Otplata se vrši u tromjesečnim ratama, ugovorena kamatna stopa je tromjesečni EURIBOR+1,99% godišnje, promjenjiva.

Rok otplate kredita je 15 godina uključujući dvije godine počeka (računajući od dana prijensa kredita u otplatu), odnosno 2027. godina.

6. Grad Osijek sklopio je dana 01.08.2014. sa OTP bankom d.d. Zadar ugovor o kreditu u svoti od 15.000.000 kn za financiranje sljedećih investicija:

Završetak tramvajske pruge u ulici Bana Jelačića,

Turbo kružni tok,

Izgradnja prilazne ceste i javnih površina u Campusu Sveučilišta J.J.Strossmayera

Izgradnja intrazonske ceste Jug II

Izgradnja biciklističkih staza Vinkovačka –Antunovac i Sv. L.B.Mandića

Rok otplate kredita je 15 godina uključujući jednu godinu počeka, visina kamatne stope 3,95%. Stanje realiziranog kredita na dan 31.12.2016. iznosi 12.069.342 kn. Obzirom da se u ugovorenom roku za povlačenje kredita nisu osigurala cjelokupna sredstva potrebna za financiranje Intrazonske ceste JUG II,odustalo se od navedene investicije te kreditna sredstva nisu realizirana u cijelosti.

U okviru konta 29-Unaprijed naplaćeni prihodi iskazani su unaprijed naplaćeni prihodi iz ranijih godina u svoti od 4.987.240 od privatnog poduzetnika (budući komunalni doprinos) korištena za financiranje izgradnje ceste.

#### **Bilješka broj 4. Vlastiti izvori**

**AOP 224** – Vlastiti izvori manji su za 47.424.769 kn. Navedene promjene bilančnih pozicija koje nisu rezultat financijskih transakcija razvidne su iz obrasca P-VRIO i detaljnije obrazložene u bilješkama uz obrazac P-VRIO.

Odlukom o raspodjeli rezultata usvojenom od strane Gradskog vijeća Grada Osijeka pri usvajanju Godišnjeg obračuna proračuna Grada Osijeka za 2015., ostvareni višak prihoda i primitaka korišten je za pokriće ostvarenih manjkova od nefinancijske imovine.

Rezultat poslovanja izražen je kroz AOP-e 233-240. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u 2016. ostvaren je u iznosu od 19.229.308 kn. Isto je rezultat težnji i kontinuiranog nastojanja vodstva Grada Osijeka da se podmiri proračunski manjak iz ranijih godina i uspostavi stabilno poslovanje u okviru raspoloživih prihoda.

U zadnje tri godine Grad je poslovao pozitivno pri čemu je proračunski manjak smanjen za 30.212.949 kn. Manjak Grada Osijeka tako sada iznosi 11.796.274 kn.

Ostvareni višak prihoda poslovanja odnosno manjak prihoda od nefinancijske imovine korigiran je sukladno uputama Ministarstva financija.

#### **Bilješka broj 5. Izvanbilančni zapisi**

**AOP 246** – U okviru iskazanih izvanbilančnih zapisa nalaze se dana jamstava i suglasnosti za dugoročno zaduživanje trgovačkih društava i ustanova u većinskom vlasništvu Grada Osijeka, korištenje tuđe imovine (oprema iz robnih rezervi RH), sudski sporovi i dr.

Stanje danih jamstava Grada Osijeka na dan 31.12.2016. iznosi 171.388.566 kn i odnosi se na sljedeća trgovačka društva i ustanove:

GPP d.o.o. Osijek	129.137.201 kn
Vodovod-Osijek d.o.o.	33.392.684 kn
Dječji vrtić Osijek	6.493.102 kn
Športski objekti d.o.o. Osijek	2.365.579 kn

Suglasnosti za zaduživanje na 31.12.2016. ukupno iznose 4.514.130 kn. Suglasnosti su dane sljedećim društvima: Tržnica d.o.o. Osijek, Športski objekti d.o.o. Osijek, Ukop d.o.o. Osijek i proračunskom korisniku Dječji vrtić Osijek.

Grad Osijek ustrojio je programsku aplikaciju odnosno registar sudskih predmeta.

Najznačajniji sudski predmeti iskazani u Registru započeti su ranijih godina i još nisu pravomoćno okončani.

Od dugogodišnjih sudskih predmeta velikih vrijednosti koji još traju, izdvajamo sljedeće:

1. Tužitelja Osijek-Koteksa d.d. Osijek protiv Grada Osijeka za više radove, naknadne i nepredviđene radove na izgradnji Divaltove ulice u iznosu od 735.481,11 kuna. Grad Osijek je na pravomoćnu presudu u korist tužitelja uložio reviziju Vrhovnom sudu RH 28. listopada 2014.
2. Tužitelja Osijek-Koteksa d.d. protiv Grada Osijeka za naknadne radove na izgradnji pješačkog mosta kod kolodvora u Donjem gradu u iznosu od 693.239,74 kune. Tužitelj je pravomoćno odbijen s tužbom i tužbenim zahtjevom, ali je uložio reviziju 14. srpnja 2014. koja još nije riješena na Vrhovnom sudu RH.
4. Sudski spor za Dvoranu Gradski vrt je pravomoćno okončan presudom Visokog Trgovačkog suda kojom je presuđeno u korist tužitelja Osijek-Koteksa d.d. Osijek. Grad Osijek je postupajući po pravomoćnoj presudi bio u obvezi Osijek-Koteksu d.d. platiti iznos od 3.860.831,80 kuna, sa zateznom kamatom u ukupnom iznosu od 4.326.488,00 kuna te parnični trošak u iznosu od 465.656,00 kuna. Isto je i izvršeno u 2015. Istovremeno u tom predmetu Grad Osijek je uložio reviziju 14. kolovoza 2015. koja još nije riješena na Vrhovnom sudu RH.
5. ZOIS - Javna ustanova za zbrinjavanje komunalnog otpada istočne Slavonije -Grad Osijek je, kao jedan od osnivača ZOIS-a, zajedno sa drugim osnivačima tužen na temelju solidarne odgovornosti, Vrijednost spora iznosi 5.689.055,42 EUR-a uvećana za zatezne kamate i troškove. Udio grada Osijeka u vrijednosti spora je 43,3%, odnosno 2.463.360,99 EUR-a što na dan 31.12.2016. godine prema srednjem tečaju HNB-a (7,557787) iznosi 18.617.557,72 kn. Predmet se trenutno nalazi pred Trgovačkim sudom u Osijeku a tijekom prosinca 2016. u spor, na strani gradova osnivača, umiješala se Republika Hrvatska, odnosno državno odvjetništvo RH.

Pored navedenog spora u svezi ZOIS-a vodi se još nekoliko sporova protiv osnivača ZOIS-a po osnovu solidarne odgovornosti od kojih su značajniji od strane dvojice odvjetnika za troškove zastupanja ZOIS-a u ukupnom iznosu od 2.864.232 kn, uvećano za zakonsku zateznu kamatu i parnični trošak.

Iskazane potencijalne obveze odnose se na sljedeće vrste sudskih postupaka:

Parnični sporovi	48.251.044 kn
Ovršni sporovi	1.909.406 kn
Upravni sporovi	50.000 kn
Ostali sporovi	6.757 kn

Uz gore navedene primjere, pokrenuti sudski postupci vezani su za ošasnu imovinu koja je gotovo uvijek opterećena dugovanjima te vjerovnici često pokreću ovršne postupke radi naplate svojih potraživanja od Grada Osijeka do visine naslijeđene imovine. Nadalje tu su naknade šteta zbog nezgoda na javnim površinama, parnice u kojima treće osobe tuže Grad radi priznavanja prava vlasništva na nekretninama na kojima je uknjižen Grad Osijek kao vlasnik i dr.

Kao sastavni dio bilješki prilažemo sljedeće tablice:

Tablica 1. Dani zajmovi i primljene otplate

Tablica 2. Primljeni krediti i zajmovi te otplate

Tablica 3: Primljeni robni krediti i financijskih najmovi

Tablica 4. Dospjele kamate na kredite i zajmove



Iz danih priloga može se ostvariti analitički uvid u sve transakcije vezano za pozajmljivanje i zaduživanje Grada kao i financijsku imovinu i kreditne obveze Grada Osijeka.

# BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA

## **Bilješka broj 6. Prihodi i rashodi, primici i izdaci**

Prihodi i primitci Proračuna Grada Osijeka za 2016. godinu iskazani u obrascu PR-RAS iznose 370.904.848 kn, rashodi i izdaci 351.675.540 kn, višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine ostvaren je u svoti od 19.229.308 kn.

Također napominjemo da je rezultat po kategorijama iskazan u obrascu Bilanca temeljen na iskazivanju prihoda i rashoda, primitaka i izdataka u obrascu PR-RAS, odnosno iskazivanju svih prijenosa proračunskim korisnicima (dakle, osim za rashode poslovanja i za rashode za nabavu financijske imovine i izdatke za otplatu kredita i zajmova) u okviru računa 367.

Ovakvo iskazivanje rashoda i izdataka proračunskih korisnika imalo je utjecaj na kategorije viška i manjka koje će se razlikovati u odnosu na iznose dobivene prebijanjem računa 6, 7, 8 i 3, 4, 5 Glavne knjige.

## **Bilješka broj 7. Prihodi poslovanja**

**AOP 003** - Iz navedenog je vidljivo povećanje prihoda s osnova poreza i prireza na dohodak u odnosu na 2015. godinu u iznosu od 19.751.940 kn ili 10,3%. Značajnije povećanje vidljivo je kod poreza i prireza na dohodak od nesamostalnog i samostalnog rada, poreza i prireza na dohodak od dividendi i udjela u glavnici, kamata na štednju, dok su povrati po godišnjoj prijavi bili veći u 2015.

**AOP 018** – Prihod od poreza na imovinu manji je za 4.601.833 u odnosu na 2015. godinu, a smanjenje se najvećim se dijelom odnosi na manje prihode od poreza na promet nekretnina u iznosu od 4.544.513 kn.

**AOP 024** – U okviru ovoga AOP-a iskazani su prihodi s osnova poreza na tvrtku i poreza na potrošnju alkoholnih i bezalkoholnih pića. Prihodi s osnova poreza na tvrtku su veći za 150.668 kn uslijed bolje naplate poreza na tvrtku, a prihodi poreza na potrošnju alkoholnih i bezalkoholnih pića veći su za 301.569 kn.

**AOP 047** – Pomoći iskazane u okviru ovoga AOP-a manje su za 9.094.657 kn ili 20,1%. Grad u 2016. nije ostvario pomoći iz Državnog proračuna za tretiranje komaraca koje su u 2015. ostvarene u iznosu od 3.504.365 kn. Nadalje, pomoći u okviru ovoga AOP-a manje su iz razloga što se nisu realizirale kapitalne pomoći iz državnog proračuna za projekte odlagališta smeća za koje se poslovi nisu odvijali predviđenom dinamikom.

**AOP 080** – Prihodi od nefinancijske imovine veći su za 2,4%, a najznačajnije povećanje vezano je za naplatu naknade za korištenje nefinancijske imovine koja je u odnosu na 2015. godinu veća za 3.165.784 kn. Unikom d.o.o. u 2015. nije uplaćivao prikupljena sredstva sufinanciranja građana u cijeni odvoza komunalnog otpada u proračun Grada, obzirom da je odlukom odobreno da se ista prenesu u 2016. U 2016. Izvršen je prijenos prikupljenih sredstava za 2015. i dio prikupljenih sredstava u 2016. Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine manji su za 10,3% zbog smanjenog prihoda od zakupa poslovnih objekata 893.348

kn i smanjenog prihoda s osnova zakupa DTK kablova u svoti od 1.741.314 kn. U 2016. je temeljem zakupa DTK kablova uplaćen godišnji zakup dok su u 2015. izmirena i dugovanja vezana za ranije godine.

Ujedno, smanjeni su i prihodi od naknade za koncesije za poljoprivredno zemljište i za osnivanje slobodne zone (uplata izvršena u 2015. temeljem izvršenog proračunskog nadzora).

**AOP 107** – Iskazano smanjenje od 50,9% rezultat je manjeg prihoda od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada.

**AOP 116** – Prihod od komunalnog doprinosa veći je za 25,2%, a prihod od komunalne naknade za 3,5%. U procesu legalizacije nezakonito izgrađenih zgrada, povećana je kvadratura objekata s osnova kojih se vrši obračun komunalne naknade. Također su redovno poduzimane zakonske mjere naplate potraživanja,

**AOP 120** – Iskazani prihodi odnose se na prihode od tekućih donacija od Zagrebačke banke d.d. Zagreb za financiranje društveno korisnih projekata (1.000.000,00 kn), donacija i sponzorstva za Osječko ljeto kulture i vlastitih prihoda s osnova prodaje Službenog glasnika Grada Osijeka.

**AOP 134** – Ostali prihodi povećani su za 1.294.677 kn što se odnosi na povrate u gradski proračun odnosno ispravak pogrešno utvrđenih obveza iz ranijih godina.

## **Bilješka broj 8. Rashodi poslovanja**

Rashodi poslovanja izvršeni su u svoti od 293.450.963 kn i manji su za 7.206.445 kn u odnosu na 2015. godinu.

**AOP 148** – Smanjenje u okviru ovoga AOP-a rezultat je sklapanja dodatka kolektivnom ugovoru za djelatnike Grada Osijeka kojim je dogovorena isplata prigodne godišnje nagrade u svoti od 1.300 kn kao i dara za dijete u iznosu od 400,00 kn. U 2015. prigodna godišnja nagrada nije isplaćivana. Iskazane uštede također su proistekle iz preraspodjele poslova djelatnika koji su otišli u mirovinu.

**AOP 160** – Materijalni rashodi veći su za 891.747 kn ili 1,2%. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na povećane rashode za intelektualne usluge u iznosu od 783.278 kn. Iste su rezultat kandidature Grada Osijeka za Europsku prijestolnicu kulture 2020.

**AOP 194** – Financijski rashodi manji su za 9.636.364 kn. Ovo smanjenje je rezultat iskazivanja u 2015. rashoda (glavnica i kamate) vezano za izgubljeni sudski procesa protiv Osijek Koteksa.

**AOP 234** - Tijekom izvještajnog razdoblja redovno su izvršavane obveze prema proračunskim korisnicima Grada Osijeka. Osim prijenosa sredstava za dvadeset osnovnih škola s područja Grada Osijeka i Javnu profesionalnu vatrogasnu postrojbu Grada Osijeka za koje je Grad preuzeo decentraliziranu funkciju, izvršavane su obveze prema sljedećim proračunskim korisnicima: Dječji vrtić Osijek, Dječje kazalište Osijek, Hrvatsko narodno kazalište u Osijeku, Gradske galerije Osijek i vijeća nacionalnih manjina Grada Osijeka. U proračunu Grada Osijeka za 2016. godinu, rashodi proračunskih korisnika iskazani su po stvarnim troškovima ekonomske klasifikacije.

**AOP 264** – Kapitalne pomoći ostvarene su s 105,3% u odnosu na 2015. U okviru ovih rashoda najznačajniji su prijenosi trgovačkim društvima temeljem danih jamstava i suglasnosti Grada Osijeka. Povećanje u odnosu na 2015. su i rashodi vezani za realizaciju dijela programa spomeničke rente koji se odnosi na obnovu gradskih pročelja.

### **Bilješka broj 9. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine**

**AOP 281** - Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u 2016. godini u svoti od 7.207.326 kn odnosno 737.931 kn manje nego u 2015. Prodaja stambenih objekata odvijala se sukladno planiranim iznosima ali nije realizirana prodaja zemljišta u IZ Nemetin u sklopu programa olakšica za navedenu zonu. U 2016. izvršena je prodaja jednog poslovnog objekta u iznosu od 870.685 kn.

### **Bilješka broj 10. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine**

**AOP 334** – Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u svoti od 30.811.237 kn odnosno 11.216.305 kn manje u odnosu na 2015. godinu.

Velike investicije Grada kao što su bili radovi na zacjevljenju kanala Crni Fok, izgradnja tramvajske pruge u Ulici Bana J. Jelačića u Višnjevcu i izgradnja javnih prometnih površina u Campusu završene su u 2015.

Najznačajniji rashodi za nefinancijsku imovinu odnose se na ulaganja u izgradnju Dječjeg vrtića Ribica u Sarvašu, u sklopu projekata energetske učinkovitosti u iznosu od 3.560.990 kn, izgradnju školskog prostora (dogradnja i rekonstrukcija Centra Ivan Štark i dr.) u iznosu od 2.631.036 kn, trošak izgradnje oborinske odvodnje s javnih prometnih površina u iznosu od 1.159.182 kn, izgradnja toplovoda u IZ Nemetin stručni nadzor u iznosu od 3.451.392 kn, rekonstrukcija nerazvrstanih cesta u iznosu od 2.571.169 kn, rekonstrukcija pješačkih i biciklističkih staza u iznosu od 998.581 kn i drugo.

### **Bilješka broj 11. Primici od financijske imovine i zaduživanja**

**AOP 408** – U okviru primitaka od financijske imovine iskazano je kratkoročno zaduživanje kod Splitske banke d.d. na iznos od 15.000.000 kn, s zakonskim rokom vraćanja do 12 mjeseci i fiksnom kamatnom stopom od 1,47% (efektivna) godišnje kao i povlačenje dijela dugoročnog kredita realiziranog kod OTP banke d.d. (kreditna linija HBOR) u svoti od 621.385 kn.

U 2016., uslijed nemogućnosti osiguranja svih potrebnih sredstava za realizaciju Intrazonske ceste JUG II, nisu utrošena preostala ugovorena kreditna sredstva s OTP bankom d.d. u iznosu od 365.592 EUR-a.

### **Bilješka broj 12. Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova**

**AOP 519** - Kreditne obveze izvršavane su sukladno ugovorenim elementima. Otplate su vidljive iz bilješki uz bilancu Tablica 2. Primljeni krediti i zajmovi te otplate kao i Tablicu 4. Kamate.

## BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA

### Bilješka broj 13. Obveze

Ukupne obveze Grada Osijeka na dan 31.12.2016. godine iznose 121.362.056 kn.

**AOP 039** – Dospjele obveze na dan 31.12.2016. godine iznose 1.185.632 kn i najvećim dijelom odnose se na račun odvjetnika za zastupanje ustanove kojoj je Grad jedan od osnivača u svoti 1.084.232 kn, a koji Grad osporava.

**AOP 097** – Stanje nedospjelih obveza na dan 31.12.2016. iznosi 120.176.424 kn.

**AOP 098** – U okviru AOP-a Međusobne obveze proračunskih korisnika na dan 31.12.2016. iskazane su obveze prema Hrvatskim vodama za naplaćenu vodnu naknadu u iznosu od 1.207.928 kn, za naplaćena sredstva obročne otplate stanova u iznosu 7.019 kn i obveza za neutrošena sredstva decentralizacije (osnovne škole) u iznosu od 5.877 kn.

**AOP 099** – Obveze u okviru ovoga AOP-a čine obveze prema dobavljačima u svoti od 11.022.230 kn, obveze za rashode kontinuiteta (plaća, naknade vijećnicima, upravni odbori za 12/15.) u svoti od 2.743.984 kn, depoziti zakupoprimaca poslovnih prostora 2.005.568 kn, jamčevine za prodaju građevinskog zemljišta 244.904 kn, jamčevine za zakup poslovnih prostora 9.335 kn, jamčevine za najam javnih površina 12.386 kn i jamčevine za ozbiljnost ponude za javnu nabavu 131.500 kn. Nadalje, iskazane su obveze temeljem raskinutog ugovora o kupovini zemljišta s privatnim poduzetnikom u svoti od 1.030.592 kn (iste nisu vraćene iz razloga što do kraja nisu utvrđene štete i koristi proizašle iz navedenog poslovnog odnosa), obveze za uplaćene predujmove za EU projekte (projekt Škole jednakih mogućnosti) u svoti od 249.064 kn, obveze za naknade građanima i kućanstvima u iznosu od 511.994 kn, obveza prema Državnom proračunu za PDV 809.448 kn, pogrešne uplate na račun Grada Osijeka i dr. obveze u svoti od 50.258 kn.

**AOP 100** – Nedospjele obveze u okviru ovoga AOP-a odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u svoti od 4.237.732 kn.

**AOP 101** – Iskazane obveze odnose se na stanje nedospjele glavnice po primljenim kreditima za financiranje investicija što je vidljivo iz Tablice Primljenih zajmova i kredita.

## BILJEŠKE UZ P-VRIO

### Bilješka broj 14. Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza

Iskazana stanja u obrascu P-VRIO rezultat su sljedećih transakcija:

**AOP 004** – Zemljišta na kojima se nalaze groblja na području Grada Osijeka (20) iskazana su s vrijednosti od 1,0 kn.. Osim toga s vrijednosti od 1,0 kn uknjižena su dva poljoprivredna i 6 građevinskih zemljišta na području Grada.

**AOP 005** – Izvršen je ispravak vrijednosti (umanjenje) za IZ Nemetin uslijed pogrešno iskazane vrijednosti priključka (HEP) u zoni u iznosu od 331.290 kn.

**AOP 013** – U okviru ovoga AOP-a iskazane su tečajne razlike (pozitivne i negativne) po kreditima iz programa Poduzetnik, Poduzetnik 2 i Žene i mladi. Analitika je vidljiva iz bilješki uz Bilancu (Tablica 1.)

**AOP 015** – Iskazano smanjenje rezultat je prodaje dionica NK Osijeka po cijeni od 100.000,00 kn. Temeljem navedene transakcije isknjižena su preostala potraživanja od 55.316.311 kn.

**AOP 021** - Iskazano povećanje rezultat je sljedećeg:

- Uknjiženje Športskog centra Grafičar po procijenjenoj vrijednosti 18.327.633 kn
  - Uknjiženje Športskog centra Neptun po procijenjenoj vrijednosti 914.492 kn
  - Uknjiženja ulaganja u groblja putem kapitalnih pomoći trgovačkom društvu Ukop d.o.o. i dr. u svoti od 1.255.687 kn (amortizirana vrijednost)
  - Uknjiženja stambenog prostora ukupne vrijednosti 169.325 kn
- Istovremeno, iz evidencije imovine Grada isknjiženo je sljedeće:
- Isknjiženi su poslovni prostori vraćeni RH u procesu povrata nacionaliziranih nekretnina kao i ruševni poslovni prostori knjigovodstvene vrijednosti 844.305 kn
  - Isknjiženi su stambeni objekti vraćeni RH u procesu povrata nacionaliziranih nekretnina kao i ruševni objekti knjigovodstvene vrijednosti 1.739.119 kn ,

**AOP 032 i 033** - iskazana smanjenja u okviru ovoga AOP-a rezultat je smanjenja potraživanja temeljem provedenih usklađenja tijekom godine i ispravka vrijednosti potraživanja u okviru skupina 16 i 17.

**AOP 044** - povećanje u okviru ovoga AOP-a rezultat je knjiženja tečajnih razlika vezanih za stanje nedospjele glavnice po primljenim kreditima Grada na dan 31.12.2016. Analitika je vidljiva iz bilješki uz Bilancu (Tablica 2.)

Zakonski predstavnik



Obrazac: Bilješke

GRAD OSIJEK  
Naziv proračuna, proračunskog i izvanproračunskog korisnika

30050049642  
OIB  
36186  
RKP BROJ  
Kuhačeva  
9, Osijek  
Adresa

Tablica 1: Dani zajmovi i primljene otplate

Red. Br.	Vrsta zajmova	Naziv pravne osobe	Stanje zajma 1.1.2016.	Primljene otplate glavnice	Dani zajmovi u tekućoj godini	Stanje zajma 31.12.2016.	Revalorizacija /tečajne razlike u tekućoj godini	Datum izdavanja zajma	Datum dospijeća zajma
1	Tuzemni kratkoročni zajmovi								
		<b>UKUPNO</b>							
		KREDITI MALO PODUZETNIŠTVO	796.788	16.366	0	774.125	-6.298,00	2004.	2009.-
		Hypo Alpe Adria leasing	88.402			88.402			istekao rok povrata (leasing kuća ne priznaje pravo na povrat jamčevine)
		NK Metalac	1.940.831			1.940.831		18.6.2003.	protestirano jamstvo
		Dječji vrtić Osijek	18.977.261			18.977.261		15.12.2004.	protestirano jamstvo
		Sportski objekti d.o.o.	16.042.743			16.042.743		17.6.2004.	protestirano jamstvo
		Sportski objekti d.o.o.	2.055.854			2.055.854		20.6.2007.	protestirano jamstvo
		Unikom d.o.o.	78.337			78.337		1999.	protestirano jamstvo
		<b>UKUPNO</b>	<b>39.980.217</b>	<b>16.366</b>	<b>0</b>	<b>39.957.553</b>	<b>-6.298,00</b>		
		<b>UKUPNO (1+2)</b>							
1	Inozemni kratkoročni zajmovi								
		<b>UKUPNO</b>							
1	Inozemni dugoročni zajmovi								
		<b>UKUPNO</b>	<b>39.980.217</b>	<b>16.366</b>	<b>0</b>	<b>39.957.553</b>	<b>-6.298,00</b>		



Datum: 14.02.2017.

Osoba za kontaktiranje: Ivana Lisić Lončarić

Telefon za kontakt: 031 229 223

Odgovorna osoba: Ivan Vrkić, gradonačelnik

Obrazac: Bilješke

GRAD OSIJEK  
 Naziv proračuna, proračunskog i izvanproračunskog korisnika

30050049642  
 OIB

36186  
 RKP BROJ

Kuhačeva  
 9, Osijek  
 Adresa

Tablica 2: Primljeni krediti i zajmovi te otplate

Red. Br.	Vrsta kredita i zajmova	Naziv pravne osobe	Ugovorena valuta i iznos	Stanje kredita i zajma 1.1.2016.	Oplate glavnice	Primljeni krediti i zajmovi u tekućoj godini	Stanje kredita i zajma 31.12.2016.	Revalorizacija/ tečajne razlike u tekućoj godini	Datum primanja kredita i zajma	Datum dospjeća kredita i zajma
1	Tuzemni kratkoročni krediti i zajmovi	OTP banka d.d. Zadar	25.000.000,00 kn	10.022.500	10.022.500	0	0	0	11.05.2015.	06.05.2016.
		SOCIETE GENERALE - Splitska banka d.d.	15.000.000,00 kn	0		15.000.000	15.000.000	0	20.06.2016.	20.06.2017.
		<b>UKUPNO</b>	<b>40.000.000,00 kn</b>	<b>10.022.500</b>	<b>10.022.500</b>	<b>15.000.000</b>	<b>15.000.000</b>			
		Erste&Steiermarkische Bank d.d.	5.912.876,38 EUR	11.286.269	4.480.536	0	6.703.237	-102.496	16.2.2004.	01.01.2018.
		Privredna banka Zagreb d.d. (obveznice)	25.000.000,00 kn	10.000.000	5.000.000	0	5.000.000	0	30.10.2007.	30.10.2017.
2	Tuzemni dugoročni krediti i zajmovi	Zagrebačka banka d.d. Zagreb	1.372.828,75 EUR	4.193.361	2.072.641	0	2.075.202	-45.518	09.09.2010.	01.10.2017.
		Privredna banka Zagreb d.d.	4.730.374,08 EUR	29.117.790	2.669.687	0	26.141.921	-306.182	14.06.2011.	30.9.2026.
		Zagrebačka banka d.d. Zagreb	4.684.853,16 EUR	32.329.202	2.712.815	0	29.278.425	-337.963	31.08.2011.	30.09.2027.
		OTP banka d.d. Zadar	1.962.721,12 EUR	11.563.705	429.680	621.385	11.639.662	-115.748	01.08.2014.	30.06.2030.
		<b>UKUPNO</b>	<b>98.490.328</b>	<b>17.365.358</b>	<b>621.385</b>	<b>621.385</b>	<b>80.838.447</b>	<b>-907.908</b>		
		<b>UKUPNO (1+2)</b>	<b>98.490.328</b>	<b>17.365.358</b>	<b>27.387.858</b>	<b>15.621.385</b>	<b>95.838.447</b>	<b>-907.908</b>		
3	Inozemni kratkoročni krediti i zajmovi									
		<b>UKUPNO</b>								
4	Inozemni dugoročni krediti i zajmovi									
		<b>UKUPNO</b>								
	<b>UKUPNO (3+4)</b>									
	<b>UKUPNO (1+2+3+4)</b>									
			<b>98.490.328</b>	<b>27.387.858</b>	<b>15.621.385</b>	<b>15.621.385</b>	<b>95.838.447</b>	<b>-907.908</b>		

Datum:

14.02.2017.

Osoba za kontaktiranje:

Ivana Lijić Lončarić

Telefon za kontakt:

031 229 223

Odgovorna osoba:

Ivan Vrkić, gradonačelnik





**GRAD OSIJEK**

Naziv proračuna, proračunskog i izvanproračunskog korisnika

<b>30050049642</b>	<b>36186</b>	<b>Kuhačeva</b>
OIB	RKP BROJ	Adresa
		<b>9, Osijek</b>

**Tablica 3: Primljeni robni zajmovi i finansijski najmovi**

Red. Br.	Robni zajmovi i finansijski najmovi	Naziv pravne osobe	Opis	Stanje 1.1.	Stanje 31.12.
1	2	3	4	5	6
	Primljeni robni zajmovi				
		UKUPNO (	0	0	0
		Hypo Alpe Adria Leasing d.o.o.	nabava na finansijski leasing CADDY KOMBI 1.2. TSI	47.642	22.159
	Finansijski najmovi				
		UKUPNO (1+2)	0	47.642	22.159
			0		

Oplate temeljem finansijskog leasinga vozila iznose 25.482 kn

Datum: 14.02.2017.

Osoba za kontaktiranje: Ivana Lisić Lončarić

Telefon za kontakt: 031 229 223

Odgovorna osoba:



**GRAD OSIJEK**

Naziv proračuna, proračunskog i izvanproračunskog korisnika

**30050049642**

OIB

**36186**

RKP BROJ

**Kuhačeva 9,**

**Osijek**

Adresa

**Tablica 4: Dospjele kamate na kredite i zajmove**

Red. Br.	Kamate	Opis	Stanje zajma 1.1.	Kamate dospjele u tekućoj godini	Kamate plaćene u tekućoj godini	Stanje zajma 31.12. 7=4+5-6	
1	2	3	4	5	6	7=4+5-6	
1	Kamate po primljenim kreditima i zajmovima	1.1. tuzemnim					
		Erste&Steiermarkische Bank	107.568	131.100	183.969	54.699	
		Zagrebačka banka d.d.	38.712	98.886	119.810	17.788	
		Zagrebačka banka d.d. (35.000.000)	161.952	546.014	580.656	127.310	
		Privredna banka Zagreb d.d. (obveznice)	0	550.000	550.000	0	
		Privredna banka Zagreb d.d. (35.000.000)	0	745.405	745.405	0	
		Hypo Alpe Adria Leasing	0	1.481	1.481	0	
		OTP banka d.d.	107.170	472.160	459.372	119.958	
		OTP banka d.d. (kratkoročni kredit)	23.664	59.235	82.900	0	
		SOCIETE GENERALE - Splitska banka d.d., Split	0	60.083	60.083	0	
		1.2. inozemnim	0	0	0	0	
		UKUPNO (1.1.+1.2.)		439.067	2.664.364	2.783.675	319.755
		1	Kamate po danim zajmovima	2.1. tuzemnim	0		
2.2. inozemnim	0					0	
UKUPNO (2.1.+2.2.)	0					0	

Datum:

14.02.2017.

Osoba za kontaktiranje:

Ivana Lišić Lončarić

Telefon za kontakt:

031 229 223

Odgovorna osoba:

Ivan Vrkić, gradonačelnik

Odgovorna osoba  
(potpis)

