

REPUBLIKA HRVATSKA
OSJEČKO-BARANJSKA ŽUPANIJA
GRAD OSIJEK

Matični broj: 02640651
OIB: 30050049642
Šifra djelatnosti: 8411
IBAN: HR50 23600001831200002

U Osijeku, 01.03.2021.

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANI
FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ GRADA OSIJEKA
ZA RAZDOBLJE OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2020. GODINE**

Konsolidirani financijski izvještaj Grada Osijeka sastavljen je sukladno odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine broj 03/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19 i 145/20) i Okružnice o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2020. (KLASA: 400-02/20-01/29, URBROJ: 513-05-03-20-12) od 30. prosinca 2020. Konsolidirani 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.

Ovim izvještajem iskazani su ukupni prihodi i primici, rashodi i izdaci Grada Osijeka i prihodi i primici, rashodi i izdaci proračunskih korisnika Grada Osijeka i to u dijelu koji se odnosi na financiranje iz Proračuna Grada Osijeka te vlastite prihode i ostale prihode kao i rashode i izdatke financirane iz istih, stanje obveza kao i drugi traženi podaci vezani za Grad Osijek i proračunske korisnike Grada Osijeka.

Izvještajem su obuhvaćeni sljedeći korisnici Proračuna Grada Osijeka navedeni u Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika:

1. Hrvatsko narodno kazalište u Osijeku
2. Dječje kazalište Branka Mihaljevića u Osijeku
3. Dječji vrtić Osijek
4. Javna profesionalna vatrogasna postrojba Grada Osijeka

5. Gradske galerije Osijek
6. OŠ Antun Mihanović
7. OŠ August Šenoa
8. OŠ Dobriše Cesarića
9. OŠ Grigor Vitez
10. OŠ Franjo Krežma
11. OŠ Ivan Filipović
12. OŠ Ljudevit Gaj
13. OŠ Fran Krsto Frankopan
14. OŠ Mladost
15. OŠ Tenja
16. OŠ Vladimir Becić
17. OŠ Jagoda Truhelka
18. OŠ Josipovac
19. OŠ Retfala
20. OŠ Tin Ujević
21. OŠ Sveta Ana
22. OŠ Vijenac
23. OŠ Višnjevac
24. Prosvjetno-kulturni centar Mađara u RH
25. Centar za odgoj i obrazovanje Ivan Štark
26. Agencija za obnovu osječke Tvrđe
27. Kulturni centar Osijek
28. Vijeća nacionalnih manjina Grada Osijeka

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA

Zakonskim propisima regulirano je sudjelovanje jedinica lokalne samouprave u financiranju djelatnosti svojih proračunskih korisnika.

Konsolidirani izvještaj sadrži sve prihode i primitke, rashode i izdatke Grada Osijeka i proračunskih korisnika Grada Osijeka, uključujući prihode od Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta za plaće i materijalne rashode osnovnih škola.

U nastavku dajemo usporedni pregled ukupno ostvarenih prihoda i primitaka te izvršenih rashoda i izdataka u 2019. i 2020.:

	2019.	2020.
Prihodi poslovanja	622.948.242	637.353.134
Rashodi poslovanja	523.626.548	531.962.170
	99.321.694	105.390.964
Prihodi od nefinancijske imovine	8.253.327	6.896.176
Rashodi od nefinancijske imovine	126.326.301	138.302.202
	-118.072.974	-131.406.026
Ukupan višak/manjak prihoda	-18.751.280	-26.015.062
Primici	59.982.444	49.527.068
Izdaci	18.053.078	20.740.591
Ukupan manjak/ višak primitaka	41.929.366	28.786.477
Višak prihoda i primitaka	23.178.086	2.771.415
Preneseni manjak/ višak	4.672.720	28.420.364
Manjak/ višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju	27.850.806	31.191.779

Ukupno ostvareni prihodi i primici iznose 693.776.378 kn što je 0,4% više u odnosu na 2019. Rashodi i izdaci izvršeni su u svoti od 691.004.963 kn ili 3,4 % više u odnosu na 2019. Ostvareni višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.771.415 kn. Preneseni višak je 28.420.364 kn. Rezultat ove poslovne godine, odnosno višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 31.191.779 kn što je 3.340.973 k više u odnosu na 2019.

Povećani iznos ostvarenog viška prihoda i primitaka u cijelosti se odnosi na proračunske korisnike.

Prihodi poslovanja

U odnosu na razinu 22, prihodi i rashodi proračunskih korisnika koji se dodaju u postupku konsolidacije najvećim dijelom su upravo prihodi i rashodi poslovanja. Prihodi poslovanja u 2020.ostvareni su sa 637.353.134 kn što je za 14.404.892 kn više u odnosu na 2019.

Pregled prihoda poslovanja Grada i proračunskih korisnika u 2020. dan je u nastavku:

Razred 6	
Grad Osijek (uključujući vijeća nacionalnih manjina)	458.479.863
Hrvatsko narodno kazalište u Osijeku	30.664.938
Dječje kazalište Branka Mihaljevića u Osijeku	5.297.523
Gradske galerije Osijek	1.002.434
Dječji vrtić Osijek	60.777.236
Javna profesionalna vatrogasna postrojba	16.602.221
Agencija za obnovu osječke Tvrđe	1.854.199
Kulturni centar Osijek	1.119.965
OŠ Vladimir Becić	6.946.186
OŠ Ivan Filipović	8.682.706
OŠ Dobriša Cesarić	6.347.021
OŠ Grigor Vitez	6.401.325
OŠ Višnjevac	9.396.865
OŠ Vijenac	6.475.168
OŠ Tin Ujević	8.199.609
OŠ Jagoda Truhelka	8.746.349
OŠ Tenja	10.033.127
Centar Ivan Štark	12.959.737
OŠ Augusta Šenoe	6.253.620
OŠ Svete Ane	6.971.985
Prosvjetno kulturni centar Mađara	8.789.885
OŠ Mladost	9.370.953
OŠ Josipovac	5.504.976
OŠ Ljudevita Gaja	10.606.344
OŠ Antuna Mihanovića	7.978.654
OŠ Franje Krežme	6.936.273
OŠ Frana Krste Frankopana	9.553.924
OŠ Retfala	9.488.104
Ukupno prihodi poslovanja	741.441.190
Prijenos korisnicima (konto 671)	104.062.982
Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna (639)	25.074
	637.353.134

Povećanje ostvarenih prihoda poslovanja najvećim se dijelom odnosi na Grad Osijek i to u iznosu od 50.905.961 kn.

AOP 003 Prihodi od poreza i prireza na dohodak uplaćeni su u svoti od 246.338.562 kn što je za 362.702 kn više nego prethodne godine. Vlada RH je zbog negativnog utjecaja pandemije korona virusa na cjelokupno gospodarstvo donijela mjere za očuvanje radnih mjesta u vidu odgode plaćanja, obročne otplate odnosno oslobađanja od plaćanja poreza i prireza na dohodak.

AOP 018 Prihod od poreza na imovinu iznosi 28.213.171 kn što je za 6.169.193 kn ili 28% više u odnosu na 2019. godinu. Ovakvo ostvarenje poreza na promet nekretnina odraz je aktualnog stanja na tržištu nekretnina kao i kontinuirane provedbe aktivnih mjera naplate od strane Ministarstva financija, Porezne uprave. Od većih uplata izdvajaju se ADDIKO BANK DD iz svibnja 2020. u iznosu od 3.532.075 kn i Mercator-H d.o.o. za trgovinu i proizvodnju iz rujna 2020. u iznosu od 1.049.462 kn.

AOP 024 Porezi na robu i usluge (porez na potrošnju i obveze iz prethodnih godina za porez na tvrtku) iznose 2.427.911 kn i smanjeni su za 893.864 kn u odnosu na 2019. godinu najvećim dijelom uslijed utjecaja pandemije korona virusa i epidemioloških mjera na ostvarivanje poreza na potrošnju.

AOP 045 Pomoći iskazane u okviru ovoga AOP-a veće su za 42.164.701 kn ili 19,8% od čega se 35.247.073 kn odnosi na Grad Osijek, a vezano za tekuće i kapitalne pomoći iz županijskog i državnog proračuna, fondova za sufinanciranje EU projekata te pomoći ostvarene temeljem prijenosa EU sredstava.

Najveći rast je u okviru AOP-a 054 Pomoći proračunu iz drugih proračuna i iznosi 25.652.858 kn. Doznačene su za sljedeće namjene:

OPIS	IZNOS 2020.
Sanacija deponija Nemetin	23.121.194
Tekuće pomoći iz državnog proračuna - kompenzacijske mjere JLP(R)S	9.281.863
Tekuće pomoći iz županijskog proračuna za ogrjev	395.850
Projekt Čist grad - naš ponOS	386.028
Tekuće pomoći iz državnog proračuna - Osječko ljeto kulture	300.000
Kapitalne pomoći iz državnog proračuna - Campus	299.693
ITU tehnička pomoć, refundacija Fond	127.221
ITU tehnička pomoć	86.155
Kapitalne pomoći iz državnog proračuna - projekt S.O.S., refundacija 2019.	85.277
Tekuće pomoći iz državnog proračuna - Koncertni ciklus Grada	35.000
Tekuće pomoći iz državnog proračuna - ublažavanje prirodnih nepogoda	31.521
Tekuće pomoći iz županijskih proračuna - OBŽ za Koncertni ciklus	30.000
Projekt Rediscover - Fond	27.986
Tekuće pomoći iz državnog proračuna za Medni dan	21.897
Projekt SHAREPLACE - Fond	13.014

Državni proračun-Agencija za obnovu osječke Tvrđe	1.000.000
Državni proračun-OŠ Tin Ujević	232.308
	35.475.007

Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan veće su kod Dječjeg vrtića Osijek za 666.044 kn. Potpisan je novi Ugovor s Općinom Čepin od 01. travnja 2020. godine, te je dogovoreno plaćanje po punoj ekonomskoj cijeni za sufinanciranje cijene usluge. Preostali iznos povećanja prvenstveno je vezan za osnovne škole i to sredstva od nadležnog Ministarstva vezano za provedbu Škole za život, nabavu udžbenika te za uplaćene EU projekte, pretežito Erasmus+.

AOP 077 Smanjenje prihoda od kamata na oročena sredstva i depozita po viđenju vezano je za ugovorne uvjete u okviru Cash poola Grada Osijeka.

AOP 078 Smanjenje prihoda s osnova zateznih kamata vezano je za postupanje Grada uslijed epidemije virusa COVID-19, odnosno ne poduzimanje mjera naplate prema dužnicima uslijed propisanih mjera Vlade RH.

AOP 083 Prihodi od nefinancijske imovine manji su za 1.969.065 kn u odnosu na 2019. godinu. Manje ostvarenje vezano je za mjere Vlade Republike Hrvatske i Grada Osijeka, donesene s ciljem pomoći poduzetnicima u premošćivanju krize uzrokovane pandemijom korona virusa. Uslijed spomenutih mjera Grada Osijeka za pomoć gospodarstvu, zakupci poslovnih prostora i javnih površina u vlasništvu Grada Osijeka oslobođeni su plaćanja zakupnine djelomično ili u potpunosti za mjesec travanj, svibanj, studeni i prosinac 2020. godine. Značajno su manji i prihodi s osnova spomeničke rente po m² koji su ostvareni u iznosu 979.350 kn, što je u odnosu na 2019. smanjenje od 1.929.604 kn. Ovo smanjenje dijelom je vezano za oslobođenje plaćanja obveznika spomeničke rente za dva mjeseca 2020., a dijelom činjenicom da su rješenje za 2020. ispostavljena krajem 2020. Za nenaplaćena potraživanja u 2020. očekuje se povećano ostvarenje ovog prihoda u 2021.

U okviru ovoga AOP-a najznačajnije povećanje iznosilo je 1.653.801 kn i vezano je za rješenje HAKOM-a kojim se Hrvatskom telekomu d.d. utvrđuje obveza uplate povećanog iznosa naknade za pravo puta za postavljanje elektroničke komunikacije infrastrukture.

AOP 116 Ostali nespomenuti prihodi manji su za 6.389.054 kn ili 21,2% u odnosu na 2019. Najznačajnije smanjenje odnosi se na prihode od sufinanciranja roditelja u cijeni vrtića uslijed epidemije COVID-19, školske kuhinje i produženog boravka.

AOP 119 Prihodi s osnova komunalnog doprinosa i komunalne naknade manji su za 20.830.329 kn ili 28,2%. Jedna od prvih mjera Grada Osijeka za ublažavanje negativnih posljedica uzrokovanih pandemijom korona virusa na gospodarstvo i građane bila je oslobođenje od plaćanja komunalne naknade za mjesec ožujak, travanj i svibanj 2020. Sukladno navedenom, komunalna naknada ostvarena je u iznosu 43.244.174 kn što je 10.156.221 kn manje u odnosu na 2019. Komunalni doprinos ostvaren je u iznosu 9.680.246 kn. Smanjenje u odnosu na prethodnu

godinu vezano je za uplaćeni komunalni doprinos za Školu nogometa NK Osijeka u 2019., koji se u 2020. trošio u okviru prenesenog viška prihoda za navedenu namjenu.

AOP 123 Smanjenje u okviru ovoga AOP-a u iznosu 1.924.844 kn odnosi se na vlastite prihode proračunskih korisnika (prodaja ulaznica, najam školskih dvorana i dr.) te prihoda od donacija, koji su uslijed epidemije COVID-19 značajno manji.

AOP 147 Značajno su manji i Ostali prihodi. Ostvareni su u iznosu 1.014.376 kn, odnosno 1.679.601 kn manje u odnosu na 2019. kada je na temelju na temelju Presude Županijskog suda u Osijeku Gž-1047/2017-9 od 13.06.2019. godine izvršena izravna naplata novčane tražbine u iznosu od 1.361.993 kn.

Rashodi poslovanja

Rashodi poslovanja u 2020. iznose 531.962.170 kn što je za 8.335.622 kn više u odnosu na 2019.

Rashodi poslovanja Grada Osijeka i proračunskih korisnika u 2020. dani su u nastavku:

Razred 3

Grad Osijek (uključujući vijeća nacionalnih manjina)	364.760.135
Hrvatsko narodno kazalište u Osijeku	29.044.207
Dječje kazalište Branka Mihaljevića u Osijeku	5.194.263
Gradske galerije Osijek	954.491
Dječji vrtić Osijek	58.562.387
Javna profesionalna vatrogasna postrojba	16.141.799
Agencija za obnovu osječke Tvrđe	2.085.984
Kulturni centar Osijek	867.922
OŠ Vladimir Becić	6.096.639
OŠ Ivan Filipović	8.288.035
OŠ Dobriša Cesarić	6.086.699
OŠ Grigor Vitez	6.079.084
OŠ Višnjevac	8.916.831
OŠ Vijenac	6.324.095
OŠ Tin Ujević	7.426.064
OŠ Jagoda Truhelka	8.518.817
OŠ Tenja	9.718.477
Centar Ivan Štark	12.470.592
OŠ Augusta Šenoa	5.676.782
OŠ Svete Ane	6.705.887
Prosvjetno kulturni centar Mađara	8.564.178
OŠ Mladost	9.053.010
OŠ Josipovac	5.279.514

OŠ Ljudevita Gaja	10.302.211
OŠ Antuna Mihanovića	7.854.000
OŠ Franje Krežme	6.709.152
OŠ Frana Krste Frankopana	8.997.868
OŠ Retfala	9.371.102
Ukupno rashodi poslovanja	636.050.225
Prijenos korisnicima (konto 671)	104.062.981
Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna	25.074
	531.962.170

U procesu konsolidacije eliminiraju se prihodi iskazani u okviru konta 671 (AOP 131) i rashodi iskazani u okviru računa 367 (AOP 234), ukupno 104.088.055 kn. što je za 10.930.964 kn više u odnosu na 2019. Povećanje u okviru ovoga AOP-a prvenstveno je posljedica potrebe za osiguranjem dodatnih sredstava za nesmetano funkcioniranje poslovanja dijela proračunskih korisnika, ugroženog uslijed pandemije virusa COVID-19. To se prvenstveno odnosi na Dječji vrtić Osijek, Hrvatsko narodno kazalište u Osijeku i Dječje kazalište Branka Mihaljevića. Gore navedeni iznos prijenosa uključuje i 1.000.000 kn koje je Grad Osijek osigurao za pokriće manjka proračunskog korisnika Hrvatsko narodno kazalište u Osijeku.

Usporedni pregled izvršenih prijenosa proračunskim korisnicima iz Proračuna Grada Osijeka u 2019. i 2020. dan je u nastavku:

	Ukupno 31.12.2019.	Ukupno 31.12.2020.
OŠ AUGUST ŠENOA	819.307	906.231
OŠ FRANJE KREŽME	1.014.405	1.188.209
OŠ LJUDEVIT GAJ	1.733.904	1.647.672
OŠ TIN UJEVIĆ	1.011.951	1.083.715
OŠ FRANKOPAN	1.227.068	1.384.732
GRADSKA GALERIJE	737.062	769.999
DJEČJI VRTIĆ	36.621.691	43.890.013
OŠ VIŠNJEVAC	1.055.811	1.240.725
OŠ BECIĆ	784.634	879.888
OŠ JOSIPOVAC	566.261	627.648
DJEČJE KAZALIŠTE	5.040.325	4.696.448
OŠ SVETE ANE	947.625	1.225.808
OŠ TRUHELKA	964.939	1.161.077
OŠ GRIGOR VITEZ	562.987	685.365
OŠ TENJA	992.363	1.045.438
OŠ RETFALA	910.653	1.114.020
OŠ VIJENAC	864.799	1.020.644
OŠ MLADOST	1.250.184	1.289.773
OŠ CESARIĆ	903.780	886.974

OŠ MIHANOVIĆ	1.144.111	1.252.143
OŠ FILIPOVIĆ	824.962	1.037.923
ŠTARK	2.084.155	1.995.285
PKC MAĐARA	846.927	880.886
HNK	13.932.320	14.101.800
JPVP	15.472.701	16.219.201
Agencija za obnovu Osječke Tvrđe	648.000	854.000
Kulturni centar Osijek	169.094	977.365
	93.132.016	104.062.981

Navedena proračunska sredstva u 2020. utrošena su za sljedeće rashode iskazane po ekonomskoj klasifikaciji:

31	76.767.312
32	23.592.378
34	220.667
37	67.414
42	2.322.190
45	63.520
54	29.500
Ukupno	103.062.981
pokriće manjka	1.000.000
Ukupno s pokrićem manjka	104.062.981

U procesu konsolidacije eliminiraju se prihodi iskazani u okviru konta 639 (AOP 069) i rashodi iskazani u okviru računa 369 (AOP 241), ukupno 25.074 kn. Grad Osijek u okviru ovih rashoda izvršio je prijenose sljedećim proračunskim korisnicima:

OŠ Tin Ujević	9.877 kn
OŠ Tenja	6.151 kn
OŠ Jagode Truhelke	3.706 kn
HNK u Osijeku	5.000 kn

340 kn vezano je za prijenose između proračunskih korisnika i to OŠ Mladost prema OŠ F.K.Frankopan i OŠ Ivana Filipovića.

Decentralizacijom funkcije osnovnog školstva Grad Osijek, kao jedinica lokalne samouprave, preuzeo je obvezu financiranja osnovnih škola na svom teritorijalnom području i to u dijelu materijalnih i ostalih troškova, troškova tekućeg i investicijskog održavanja i kapitalnih izdataka. Jedan dio doznačenih pomoći za decentralizirane funkcije prenamijenjen je iz tekućih rashoda u rashode za nabavu nefinancijske imovine osnovnih škola.

Iz općih prihoda proračuna školama su doznačena sredstva kojima su financirani rashodi programa produženog boravka u osnovnim školama, pomoćnici za djecu s ADHD poremećajem i posebne aktivnosti mladih, dok je iz sredstava pomoći za EU projekte financiran nastavak projekta Pomoćnici u nastavi za djecu s poteškoćama u učenju kao i projekt Škole jednakih

moogućnosti. Istim su, uz sredstva koja Grad Osijek osigurava već godinama iz općih prihoda, osigurana i dodatna sredstva za financiranje obroka u osnovnim školama za sve učenike slabijeg imovinskog stanja s područja Grada Osijeka.

AOP 149 Rashodi za zaposlene povećani su za 15.278.179 kn. Najvećim se dijelom povećanje odnosi na Dječji vrtić Osijek gdje je zabilježen rast u iznosu od 6.127.700 kn u odnosu na 2019. zbog povećanja koeficijenta plaće za 6,5% prema Kolektivnom ugovoru i povećanju osnovice plaće prema Odluci Vlade RH iz 2019. godine u iznosu od 2%, JPVP Grada Osijeka 986.122 kn te 20 osnovnih škola (redovne plaće, projekt „Osigurajmo im jednakost“, projekt „ADHD“, plaće za produženi boravak). Smanjenje ovih rashoda vidljivo je kod Grada Osijeka.

AOP 160 Materijalni rashodi manji su za 14.048.252 kn od čega se na Grad Osijek odnosi iznos 5.954.498 kn a proračunske korisnike 8.093.754 kn. Najznačajnije smanjenje odnosi se na rashode za materijal i energiju te rashode za usluge. Uslijed pandemije virusa COVID-19, većina proračunskih korisnika dio svojih poslova obavljala je online ili u smanjenom opsegu što je rezultiralo nižim troškovima režija i manjim obujmom izvršenih usluga. Primjerice, troškovi službenih putovanja manji su tri puta u odnosu na prethodnu godinu (smanjenje 1.430.494 kn). Troškovi materijala i sirovina (prehrana u vrtićima i školama) niži su za 2.113.868 kn, energije 1.682.257 kn, intelektualne usluge 1.878.879 kn. Značajna povećanja/smanjenja u okviru usluga tekućeg i investicijskog održavanja i komunalnih usluga odraz su tehničke izmjene iskazivanja održavanja javnih zelenih površina Grada Osijeka i usklađenja s računskim planom.

Smanjenje rashoda vidljivo je i kod naknada osobama izvan radnog odnosa, troškova reprezentacije te ostalim nespomenutim rashodima poslovanja.

AOP 180 Zdravstvene i veterinarske usluge iznose 6.891.516 kn od čega su rashodi Grada Osijeka 6.240.483 kn. Povećanje ovih rashoda u odnosu na 2019. je 636.325 kn. Porast je zabilježen zbog povećanog larvicidnog tretmana sa zemlje vezano uz suzbijanje najezde komaraca

AOP 183 U 2019. godini vrijednosno najznačajniji rashodi u okviru ovoga AOP-a odnosili su se na čišćenje javnih površina Grada. U 2020. se vode unutar skupine 3232.

AOP 190 Povećanje ovog AOP-a u odnosu na 2019. godinu iznosi 480.765 kn i najvećim se dijelom odnosi na plaćanje poticajne naknade za smanjenje količine miješanog otpada koja je za Grad Osijek u 2020. godini veća za 426.307 kn.

AOP 191 Troškovi sudskih postupaka iznose 1.112.477 kn. Najveći udio u troškovima odnosi se na presudu u sporu s Televizijom Slavonije i Baranje u iznosu od 618.227 kn i Osijek-Koteksom d.d. u iznosu od 273.285,37 kn.

AOP 192 Ostali nespomenuti rashodi poslovanja manji su za 2.634.278 kn u odnosu na 2019. i iznose 1.363.672 kn. Smanjenje se najvećim dijelom odnosi na posebne gradske programe, manifestacije i pokroviteljstva koje zbog pandemije nisu održane.

AOP 193 Financijski rashodi veći su za 881.398 kn i iznose 5.903.485 kn. Povećanje je vidljivo kod rashoda za kamate po kreditnim zaduženjima i iznosi 245.073 kn. Grad se u 2020. zadužio za kapitalne projekte i isto se, usprkos iznimno povoljnim kamatnim stopama, odrazilo

na visinu plaćenih kamata (interkalarne kamate). Ostali nespomenuti financijski rashodi veći su za 636.325 kn. Za Grad Osijek povećanje iznosi 499.575 kn ili 25%. Dio povećanja odnosi se na povrat dijela komunalnog doprinosa iz ranijih godina u iznosu 249.556 kn ULO Hladnjači d.o.o. i knjiženje troška PDV-a po završetku sudskog postupka s tvrtkom Aqua Lotus d.o.o. u iznosu od 182.011 kn. Povećanje troškova u iznosu 136.750 kn vezano je za poslovanje proračunskih korisnika.

AOP 212 Subvencije u 2020. su veće za 15.974.587 kn ili 29,9% u odnosu na 2019. i iznose 69.425.617 kn. Ovo povećanje posljedica je izdvajanja dodatnih sredstava kako bi se pomoglo poduzetnicima u gradu Osijeku i trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada Osijeka čije poslovanje je direktno ugroženom pandemijom virusa COVID-19 U nastavku dajemo pregled isplaćenih subvencija:

OPIS	IZNOS
Subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru - GPP	29.650.000,00
Subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru - Športski objekti	18.655.000,00
Potpore poduzetništvu za suzbijanje negativnih ekonomskih posljedica krize	9.201.000,00
Subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru - Unikom-Zoo vrt	3.600.000,00
Subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru-Športski objekti-dug Vodovod	1.530.000,00
Subvencije Osječkom sajmu	955.000,00
Subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru - TRŽNICA	940.000,00
Subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru - UKOP	789.000,00
Poticanje zapošljavanja	784.673,17
Tekuće održavanje - Športski objekti	738.750,00
Subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru - ZAVOD ZA STANOVANJE	500.000,00
Poticaji poduzetnicima u poduzetničkom inkubatoru BIOS	500.000,00
Otplata cash poola-Športski objekti	444.940,73
Otplata cash poola-Ukop	361.000,00
Subvencije iz EU sredstava	266.850,00
Subvencije kamata po poduzetničkim kreditima	226.574,88
Sufinanciranje programa Tehnologijsko-razvojnog centra	90.000,00
Subvencije - Obnovljivi izvori energije	90.000,00
Potpore u poljoprivredi	50.839,50
Subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru - Športski objekti foto naponske ploče	27.988,83
Programska djelatnost u kulturi - trgovačka društva	24.000,00
	69.425.617,11

AOP 253 Naknade građanima i kućanstvima iznose 14.314.111 kn i veće su za 369.511 kn. Odnose se na pomoć obitelji i kućanstvima, stipendije i školarine, porodiljne naknade i opremu za novorođenčad te ostale naknade iz proračuna u novcu. Proračunski korisnici-osnovne škole u

okviru ovih rashoda iskazali su nabavu udžbenika i radnih bilježnica za dio učenika kao i troškove nabave zaštitnih maski za učenike.

AOP 259 Tekuće donacije u novcu u 2020. iznose 23.473.654 kn što je za 6.557.937 ili 21,8% manje u odnosu na 2019. Najveće smanjenje bilježe sustav sportskih priprema i natjecanja u iznosu od 3.014.090 kn, vatrogasna zajednica u iznosu od 727.000 kn i sportske zajednice i savezi u iznosu od 385.000 kn.

AOP 273 – Smanjenje unutar ovog AOP-a iznosi 1.136.040 kn u odnosu na 2019. U 2020. nije bilo pomoći BIOS-u za izgradnju hale, a što je u 2019. iznosilo 300.000 kn. Ujedno, pomoći Športskim objektima d.o.o. smanjene su za 621.230 kn u odnosu na 2019. kada je Grad Osijek osigurao dodatna sredstva za podmirenje duga za vodu za kupalište Copacabana.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine

AOP 289 Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u 2020. godini iznose 6.896.176 kn od čega su prihodi Grada Osijeka 6.807.324 kn. Isto je 1.357.151 kn ili 16,7% manje u odnosu na 2019. Razlika se najvećim dijelom odnosi na smanjene prihode od prodaje stanova na obročnu otplatu u iznosu od 1.105.742 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

AOP 341 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u svoti od 138.302.202 kn od čega se na sam Grad Osijek odnosi iznos 131.140.131 kn a na proračunske korisnike 7.162.071 kn.

AOP 344 U 2019. je izvršena zamjena nekretnina s Poljoprivrednim institutom Osijek čega u 2020. godini nije bilo.

AOP 353 U okviru ovoga AOP-a iskazani su rashodi za nabavu pripreme dokumentacije za realizaciju planiranih projekata Grada. Smanjenje AOP-a u odnosu na 2019. godinu iznosi 5.967.463 kn, a najvećim se dijelom odnosi na troškove projektne dokumentacija za Pripremu programa obnove i upravljanja kulturnim dobrima u iznosu od 3.514.825 kn i rashode za projektne dokumentaciju upravljanja građevinskim zemljištima u vlasništvu Grada u iznosu od 1.203.830 kn kojih u 2020. godini nije bilo. Ovaj AOP ovisi o dinamici pripremanja projekata, a samim time i projektne dokumentacije.

AOP 356 U 2020. godini rashodi za nabavu stambenih objekata iznose 3.797.371 kn što je za 3.364.371 kn ili 777% više u odnosu na 2019. godinu. Povećanje se odnosi na izgradnju više stambene zgrade u Osijeku u Opatijskoj ulici zbog potrebe stambenog zbrinjavanja socijalno ugroženih građana.

AOP 357 U 2020. godini u okviru ovih rashoda iskazano je uređenje Kulturnog centra Osijek u iznosu od 12.227.299 kn, izgradnja školskih prostora OŠ Mladost u iznosu od 2.347.426 kn te izgradnja školskih prostora OŠ Brijesće u iznosu od 1.048.232 kn. Smanjenje u iznosu 22.435.019 kn u odnosu na 2019. se odnosi na završetak investicija rekonstrukcije i izgradnje osnovnih škola u Tenji i Brijesću za koje su u 2019. izdvojena značajna financijska sredstva.

AOP 358 Rashodi za izgradnju cesta, biciklističkih staza i ostalih prometnih objekata izvršeni su u 2020. godini u iznosu od 15.160.226 kn i najvećim dijelom odnose se na sljedeće investicije:

Izgradnja cesta	9.297.751 kn
Izgradnja biciklističkih staza	4.961.541 kn
Izgradnja ostalih javnih površina (Campus)	599.386 kn

AOP 359 Rashodi u okviru računa Ostali građevinski objekti izvršeni su u iznosu od 73.160.897 kn ili 128,1%. Pregled rashoda unutar ovog AOP-a u nastavku:

OPIS	IZNOS
ODLAGALIŠTE OTPADA NEMETIN	32.633.352
ENERGETSKA OBNOVA OŠ MLADOST	9.170.658
RAZVOJ I UNAPRJEĐENJE OSJEČKE TVRĐE	6.264.975
ODLAGALIŠTE OTPADA LONČARICA VELIKA	4.597.399
ENERGETSKA OBNOVA OŠ VIJENAC	4.546.639
IZGRADNJA KREMATORIJA	3.510.768
IT PARK OSIJEK	2.878.465
ENERGETSKA OBNOVA DJEČJEG VRTIĆA POTOČNICA	2.445.549
GReENERGY HR-SR290	2.059.747
ENERGETSKA OBNOVA DV LATICA	1.992.807
IZGRADNJA KOLEKTORA OBORINSKE ODVODNJE PAMPAS	1.093.863
IZGRADNJA OSTALIH JAVNIH POVRŠINA	758.397
UREĐENJE I OPREMANJE ŠKOLA	338.578
IZGRADNJA I REKONSTRUKCIJA JAVNE RASVJETE	293.037
ODLAGALIŠTE OTPADA SARVAŠ	267.321
ODRŽAVANJE SUSTAVA OTVORENE KANALSKE MREŽE	141.067
BICIKLISTIČKE STAZE GRADA OSIJEKA - BILJSKA I TENJSKA CESTA	73.625
ODRŽAVANJE JAVNIH POVRŠINA GRADA	59.353
IZGRADNJA CESTA	25.000
OŠ VIŠNJEVAC	10.296
	73.160.897

AOP 360 Smanjenje ovog AOP-a proizlazi uslijed završetka projekata Stara pekara i S.O.S. unutar kojih su se u 2019. godini opremali Hostel i secesijska memorijalna soba. Kod proračunskih korisnika povećanja u okviru ovih rashoda vezana su za opremanje učionica, nabavu računala i dr.

AOP 393 Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u 2020. godini iznose 21.686.132 kn od čega su rashodi Grada Osijeka 21.513.932 kn a proračunskih korisnika 172.200 kn. Financijski najznačajniji su vezani za Industrijsku zonu Nemetin u iznosu 13.203.126 kn, izgradnju i rekonstrukciju sportskih objekata u iznosu 3.286.847 kn i održavanje nerazvrstanih cesta, mostova, pješačkih i biciklističkih staza u iznosu 3.093.875 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja i Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova

AOP 410 Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su s 49.527.068 kn i odnose se na dugoročno zaduživanje Grada u 2018. u iznosu od 2.988.389 kn, dugoročno zaduživanje Grada u 2019. godini u iznosu 21.813.505 kn, dugoročno zaduživanje u 2020. godini u iznosu od 16.138.496 kn, zajam Ministarstva financija (povrat po godišnjoj prijavi) u iznosu od 5.204.168 kn, primljene zajmove od državnog proračuna u iznosu od 3.379.739 kn i primitak od prodaje dionica Karoline d.d. u iznosu od 2.771 kn.

Ukupni izdaci izvršeni su u svoti od 20.740.591 kn. Pregled Grada i korisnika u nastavku:

Razred 8	2019.	2020.
Grad Osijek	59.982.444	49.527.068
	59.982.444	49.527.068
Razred 5	2019.	2020.
Grad Osijek	17.271.283	20.711.091
Dječji vrtić Osijek	756.349	0
OŠ Višnjevac	25.446	29.500
	18.053.078	20.740.591

U okviru izdataka za financijsku imovinu i otplate zajmova iskazan je iznos od 60.000,00 kn u svrhu povećanja temeljenog kapitala za društvo Obnovljivi izvori energije.

U 2020. Grad Osijek se kreditno zadužio za investicije iz proračuna kod poslovne banke pod sljedećim uvjetima:

Kreditor	Iznos kredita (kn)	Rok trajanja otplate	Nominalna kamatna stopa	Efektivna kamatna stopa
Zagrebačka banka d.d. Zagreb	58.500.000	15 godina	1,13	1,15

Zagrebačka banka d.d. Zagreb	33.000.000	15 godina	1,14	1,17
------------------------------	------------	-----------	------	------

Detaljnije o kreditima Grada Osijeka u bilješkama uz Bilancu.

AOP 603 Iskazani iznos odnosi se na financijski leasing za nabavu kombi vozila za OŠ Višnjevac. Obveze na dan 31.12.2020. za financijski leasing iznose 88.625 kn.

BILJEŠKE UZ BILANCU

Iz Konsolidirane Bilance Grada Osijeka na dan 31. prosinca 2020. vidljivo je povećanje imovine u odnosu na stanje 1. siječnja 2020. za 40.713.474 kn ili 1,2% te ona iznosi 3.305.334.735 kn.

Na Grad Osijek odnosi se povećanje od 34.588.786 kn a na proračunske korisnike Grada Osijeka 6.124.688 kn.

AOP 002 Nefinancijska imovina iznosi 2.654.229.160 kn što je povećanje za 42.276.271 kn ili 1,6%. Navedeno povećanje odnosi se na Grad Osijek i iznosi 46.141.828 kn ili 1,9% u odnosu na stanje 01.01.2020. Kod proračunskih korisnika iskazano je smanjenje nefinancijske imovine u iznosu 3.865.557 kn i vezano je za ispravak vrijednosti imovine.

AOP 003 Najznačajnija bilančna promjena u okviru ovoga AOP-a vezana je za uknjižbu građevinskog zemljišta koje do sada nije bilo iskazano u poslovnim knjigama Grada odnosno usklađenje vrijednosti s prodajnom cijenom u iznosu 3.292.588 kn te isknjiženje temeljem izvršene prodaje zemljišta u iznosu 3.690.159 kn.

AOP 010 Poslovni objekti veći su za 26.597.338 kn ili 2,0%. Grad Osijek iskazao je povećanje od 27.060.171 kn a proračunski korisnici smanjenje od 462.833 kn. Ovo povećanje prvenstveno se odnosi na ulaganja u osnovne škole i dječje vrtiće na području Grada Osijeka. S investicija u pripremi izvršen je prijenos završenih investicija od kojih su financijski najznačajnije:

-DV Višnjevac	10.069.882 kn
-OŠ Vijenac	4.546.639 kn
-OŠ Antuna Mihanovića	4.206.003 kn
-DV Potočnica	2.445.549 kn
-DV Latica	2.074.359 kn

Također su evidentirane promjene vezane za ulaganja u poslovne prostore kao i isknjiženje istih iz evidencije Grada.

Kod proračunskih korisnika smanjenje najvećim dijelom proizlazi iz ispravka vrijednosti potraživanja.

AOP 011 Ceste, željeznice i ostali prometni objekti veći su za 11.161.369 kn vezano za izvršena ulaganja tijekom 2020. kao i prijenos s investicije u tijeku završenih investicija. Financijski najznačajnije stavke odnose se na sljedeće investicije:

Rekonstrukcija Bakarske ulice	4.022.743 kn
Izgradnja biciklističke staze Osijek-Bilje	3.231.730 kn
Izgradnja biciklističke staze Osijek-Tenja	1.804.486 kn

AOP 012 Povećanje u okviru ovog AOP-a iznosi 65.297.571 kn ili 22,7%. Povećanje imovine Grada Osijeka je 65.263.277 kn a proračunskih korisnika 34.294 kn. Završeni su radovi i izvršen prijenos s investicije u tijeku za sljedeće kapitalne projekte:

Edukativni i informativni turistički centar mladih Stara Pekara s trgom Vatroslava Lisinskog u Tvrdi 55.716.272 kn

Energetska obnova Srednjoškolskog igrališta

2.079.153 kn

Također je uknjižen izvršeni prijenos ulaganja u sportske terene na području grada Osijeka od strane Osječko baranjske županije u iznosu 643.241 kn

Preostala ulaganja izvršena su u javnu rasvjetu, gradska groblja i dr.

AOP 013 Smanjenje vrijednosti građevinskih objekata proizlazi iz obračunatog ispravka vrijednosti za 2020. i ranije opisanih promjena na imovini Grada Osijeka i proračunskih korisnika.

AOP 021 Povećanje u okviru ovoga AOP-a prvenstveno je vezano za opremanje objekta Edukativnog centra stara pekara i stavljanje u upotrebu imovine nabavljene u 2019.

AOP 051 Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi veća je za 25.691.489 kn ili 23,6% i u cijelosti se odnosi na imovinu Grada Osijeka.

Smanjenje u okviru ovih AOP-a vezano je za prijenos na račune imovine završenih investicija započetih u prethodnim godinama dok su povećanja odraz novih ulaganja tijekom 2020.

Stambeni objekti veći su za 3.603.777 kn uslijed početka radova na izgradnji više stambenih zgrada za socijalne skupine građana.

Poslovni objekti u pripremi veći su za 11.874.070 kn i navedeno povećanje najvećim dijelom vezano je za projekt uređenja Kulturnog centra Osijek.

Ceste u pripremi veće su za 6.160.005 kn uslijed radova na pristupnoj cesti za I. Gimnaziju i Školu nogometa NK Osijek.

Smanjenje u okviru računa Postrojenja i oprema u pripremi rezultat je stavljanja u upotrebu nabavljene imovine u 2019. za opremanje Edukativnog centra Stara pekara.

Ostala nefinancijska imovina u pripremi veća je za 11.894.869 kn ili 160,1%. Navedeno povećanje prvenstveno je vezano za ulaganja u projekt oborinske odvodnje u Industrijskoj zoni Nemetin.

AOP 063 Financijska imovina iznosi 651.035.575 kn. U odnosu na 01.01. 2020. to je smanjenje za 1.562.797 kn ili 0,2%. Od navedenog iznosa smanjenje financijske imovine Grada Osijeka iznosi 11.545.132 kn ili 1,9% a povećanje proračunskih korisnika 9.982.335 kn.

Od proračunskih korisnika, najveće povećanje financijske imovine bilježi Dječji vrtić Osijek 1.841.395 kn, OŠ Becić 540.967 kn, OŠ Šenoa 319.032 kn i dr. Navedena povećanja prvenstveno se odnose na novčana sredstva na računu. Ista su kod osnovnih škola proizišla iz uplata za projekt Erasmus +, doznaka Ministarstva krajem godine za opremanje i stručne ispite, doznake HZZ-a i dr.

Isto je rezultat, uz financijske transakcije iskazane na proračunskim pozicijama, sljedećih promjena:

AOP 064 Novčana sredstva u banci manja su za 317.737 kn ili 0,5% i iznose 61.446.008 kn. Novčana sredstva na računu Grada Osijeka iznose 46.286.283 kn a na računima proračunskih korisnika 15.159.725 kn. Stanje novčanih sredstava odraz je naplaćenih prihoda i primitaka i plaćenih rashoda i izdataka Grada te predujmova dobivenih za provedbu projekata koji se sufinanciraju sredstvima EU. U istim su sadržana sredstva za podmirenje kratkoročnih obveza prema dobavljačima koje dospijevaju početkom siječnja 2021., te naplaćeni a neutrošeni

namjenski prihodi s osnova prodaje stanova, komunalnog doprinosa, prodaje građevinskog zemljišta, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru i dr.

Vidljivo je da Grad nije imao problema s likvidnosti iako se pandemija virusa COVID-19 odrazila na prihode i rashode Grada, posebice u dijelu komunalne naknade, zakupa poslovnih prostora i javnih površina te subvencija za pomoć malom gospodarstvu i trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada Osijeka. Proračunski korisnici iskazali su značajna novčana sredstva na svojim računima. Kod Dječjeg vrtića Osijek novčana sredstva rezultat su značajno manjih obveza za plaće djelatnika i prijevoz u studenom i prosincu 2020. jer su isti bili u samoizolaciji i ostvarivali pravo na naknadu plaće. Također su bili manji troškovi energenata i troškovi vezani za prehranu djece u vrtićima. Potrebno je istaknuti da je Grad Osijek osigurao dodatna sredstva za manje ostvarene prihoda od sufinanciranja roditelja. Kod škola novčana sredstva na računima uglavnom su ostvarena s osnova uplaćenih sredstva HZZ-a, sredstava za provedbu EU projekata i dr.

AOP 081 Povećanje u okviru ovog AOP-a od 8.932.576 kn ili 291,9% najvećim dijelom odnosi se na dani predujam izvođaču radova na provedbi projekta Razvoj i unapređenje osječke Tvrđe. Potraživanja temeljem ovoga iznosila su na dan 31.12.2020. 8.261.556,29 kn. Preostala iskazana potraživanja su potraživanje prema Hrvatskim vodama za više doznačenu (raspoređenu) vodnu naknadu u iznosu 1.351.927 kn, potraživanja od proračunskog korisnika Kulturni centar za doznačena sredstva za nabavu opreme u iznosu 142.753 kn i dr.

AOP 134 Povećanje u okviru ovoga AOP-a vezano je za izvršeno povećanje kapitala u društvu Obnovljivi izvori energije d.o.o. u iznosu 60.000 kn.

AOP 141 Potraživanja za prihode poslovanja manja su za 11.909.433 kn ili 24,4%. Od navedenog iznosa smanjenje kod Grada Osijeka je 11.482.919 kn ili 24,3% a kod proračunskih korisnika 426.514 kn. Iz obrazloženja uz obrazac P-VRIO razvidno je da su u 2020. isknjižena potraživanja po odluci o otpisu, odnosno provedenoj inventuri za 2019. Za dio nenaplaćenih potraživanja iz ranijih godina napravljen je ispravak potraživanja na propisani način. Uknjižena su potraživanja za pomoći koje nisu uplaćene do 31.12.2020. temeljem izvršenih rashoda za projekte sufinancirane iz fondova Europske unije u iznosu 13.931.920 kn i manje doznačena sredstva za decentralizirane funkcije u iznosu 88.698 kn. Smanjenje kod proračunskih korisnika vezano je za naplatu potraživanja.

AOP 157 Ispravak potraživanja za prihode poslovanja sačinjen je sukladno zakonskim propisima. Razlika u odnosu na 2019. rezultat je provedenog ispravka potraživanja za promet na porez nekretnina i komunalnu naknadu u 2020- za koje nije iskazan ispravak u 2019. iz razloga nedostatne dokumentacije za provedbu istoga.

AOP 158 Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine manja su za 3.208.823 kn ili 39% od čega je Grad Osijeka 3.187.683 kn a proračunski korisnici 21.140 kn. Navedeno smanjenje vezano je za redovnu naplatu potraživanja s osnova prodanih stanova na obročnu otplatu, domarskih stanova i stanova za invalide Domovinskog rata te izvršenog otpisa potraživanja. Razlika u odnosu na stanje 1.1.2020. prvenstveno se odnosi na provedeni ispravak potraživanja za obročnu otplatu stanova.

AOP 164 U okviru ovoga AOP-a iskazani su rashodi kontinuiteta za plaću Grada Osijeka i proračunskih korisnika za prosinac 2020., troškove režija kao i isplate naknade vijećnicima i upravnim vijećima te posebnim odborima Gradskog vijeća i gradonačelnika.

AOP 169 Stanje obveza Grada Osijeka i proračunskih korisnika na 31.12.2020. je 228.392.757 kn što je povećanje za 35.690.083 kn ili 18,5% u odnosu na 01. 01.2020.

Ukupne obveze Grada Osijeka na dan 31.12.2020. iznose 202.573.405 kn što je povećanje od 34.322.400 kn ili 1,1%. Ovo povećanje prvenstveno je vezano za realizaciju dugoročnih kredita za financiranje kapitalnih projekata i beskamatni zajam Ministarstva financija. Obveze su detaljnije obrazložene u bilješkama uz obrazac Obveze. Obveze su uredno izvršavane u valuti što je i vidljivo iz pregleda dospjelih obveza.

Na dan 31.12.2020. Grad Osijek nema dospjelih neplaćenih obveza.

Obveze proračunskih korisnika na dan 31.12.2020. bile su 25.819.352 kn od čega:

Dječji vrtić Osijek	5.282.044 kn
Hrvatsko narodno kazalište u Osijeku	2.452.726 kn
Javna profesionalna vatrogasna postrojba Grada Osijeka	1.185.553 kn
Dječje kazalište Branka Mihaljevića	381.396 kn
Agencija za obnovu osječke Tvrđe	312.320 kn
Kulturni centar Osijek	201.378 kn
Gradske galerije Osijek	39.500 kn
Osnovne škole	15.999.985 kn

Najvećim dijelom iskazane obveze su nedospjele obveze za isplatu plaće i režijske troškove za prosinac 2020.

AOP 171 Obveze za zaposlene veće su za 1.083.010 kn ili 5,3% u odnosu na 01.01.2020.

Iskazano povećanje odnosi se na povećanje plaće za Grad Osijek u visini 3% koje je obračunavano počevši od siječnja 2020. te proračunske korisnike sukladno odredbama kolektivnih ugovora zaključenih s Gradom Osijekom ili zakonskih propisa kojima je isto regulirano.

AOP 172 Obveze za materijalne rashode manje su za 5.735.731 kn ili 35,5%. Iskazane obveze odnose se na obveze za rashode za isporučenu energiju u prosincu 2020. u iznosu 776.590 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja 3.605.548 kn, usluge deratizacije i druge zdravstvene usluge 903.294 kn, poticajnu naknadu za smanjenje količine miješanog otpada 921.924 kn i dr.

Obveze proračunskih korisnika uglavnom su režijski troškovi za prosinac 2020. i kod njih nema značajnijeg odstupanja.

AOP 177 Iskazano povećanje u okviru ovoga AOP-a iznosi 127.693 kn i vezano je za obvezu prijenosa sredstava partnerima na EU projektu.

AOP 180 Povećanje u okviru ovoga AOP-a iznosi 9.360.141 kn od čega su obveze Grada Osijeka 8.472.307 kn a proračunskih korisnika 887.834 kn. Ukupno iskazane obveze iznose 18.601.964 kn od čega su financijski najznačajnije:

-obveze za EU predujmove 9.577.895 kn

-obveze za naplaćene jamčevine i depozite (gradski prihodi, javna nabava)	3.678.053 kn
-obveza poreza na dodanu vrijednost za prosinac 2020.	2.111.492 kn

AOP 081 Obveze za nabavu nefinancijske imovine veće su za 1.461.395 kn ili 40,9% i iznose 5.033.899 kn, od čega su 4.893.377 kn obveze Grada Osijeka. Financijski najznačajnije su obveze za izgradnju stanova za socijalne skupine građana 1.127.091 kn, izgradnju cesta i semaforizaciju 894.516 kn, izgradnju krematorija 1.399.900 kn i dr. Kod proračunskih korisnika iskazane obveze uglavnom se odnose na nabavu opreme i namještaja za osnovne škole u prosincu 2020. (raspodjela sredstava za decentraliziranu funkciju osnovnog školstva).

AOP 198 U okviru ovoga AOP-a iskazane su ukupne obveze za glavnice primljenih kredita. Vidljivo je povećanje nedospjelih obveza po kreditima u iznosu od 29.484.953 kn ili 21,8%. Isto proizlazi iz provedenog dugoročnog zaduživanja Grada Osijeka u 2020. i povlačenje dijela kreditnih sredstava temeljem ugovora zaključenih u 2018. i 2019. Temeljem navedenog povećane su kreditne obveze za 20.901.046 kn. Ugovarano je sukcesivno povlačenje kreditnih sredstava temeljem ispostavljenih računa i situacija dobavljača. Dospjele obveze za otplatu glavnice i kamata uredno su izvršavane. U 2020. Grad je realizirao beskamatni zajam Ministarstva financija temeljem odgođenih uplata i povrata po godišnjem obračunu poreza i prireza na dohodak u iznosu 23.677.264 kn. U 2020. izvršen je povrat u iznosu 15.093.357 kn te obveza povrata u 2021. iznosi 8.583.907 kn.

Obveze OŠ Višnjevaca za nabavu kombi vozila u 2019. manje su za 29.651 kn i rezultat su izvršenih otplata po financijskom leasingu u 2020.

U nastavku dajemo pregled izvršenih zaduživanja i otplata po kratkoročnim i dugoročnim kreditima Grada Osijeka.

Tuzemni kratkoročni krediti i zajmovi

Temeljem raspisanog poziva za dostavu ponuda, 16. srpnja 2020. zaključen je Ugovor o kratkoročnom kunkskom kreditu sa Zagrebačkom bankom d.d. Zagreb u iznosu 10.000.000,00 kn s kamatnom stopom u visini 0,55% godišnje. U izvještajnom razdoblju Grad nije izvršio povlačenje ugovorenih kreditnih sredstava.

U 2020. izvršen je povrat kratkoročnog kredita realiziranog u 2019. kod Erste&Steiermarkische bank d.d. u iznosu 10.000.000 kn. Grad sredstva kratkoročnog kredita prvenstveno koristi za premošćenje jaza u dospijeću obveza i ostvarenju prihoda za projekte koji se sufinanciraju sredstvima Europskih fondova. U 2020. plaćene su kamate u iznosu 5.943 kn.

Tuzemni dugoročni krediti i zajmovi

1. Ugovor o kreditu između Grada Osijeka i Privredne banke Zagreb d.d. na iznos 35.000.000 kn zaključen je u 08.04.2011. 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 prijenosa kredita u otplatu) odnosno 2026. godina.

U 2020. izvršena je otplata glavnice u iznosu od 2.682.818 kn i kamata u iznosu od 425.321 kn. Usklađenje nedospjele glavnice kredita s tečajem na dan 31.12.2020. izvršeno je u iznosu 234.865 kn. Nedospjela glavnica na dan 31.12.2020. iznosi 15.374.420 kn.

2. Ugovor o kreditu između Grada Osijeka i Zagrebačke banke d.d.Zagreb na iznos 35.000.000 kn 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 prijenosa kredita u otplatu), odnosno 2027. godina.

U 2020. godini izvršena je otplata glavnice u iznosu od 2.713.560 kn i kamata u iznosu od 326.686 kn. Usklađenje nedospjele glavnice kredita s tečajem na dan 31.12.2020. izvršeno je u iznosu 260.866 kn. Nedospjela glavnica na dan 31.12.2020. iznosi 18.333.077 kn.

3. Ugovor o kreditu između Grada Osijeka i OTP banke d.d. na iznos 15.000.000 kn zaključen je dana 01.08.2014. 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. bilo je 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 2020. godini izvršena je otplata glavnice u iznosu od 862.852 kn i kamata u iznosu od 350.490 kn. Usklađenje nedospjele glavnice kredita s tečajem na dan 31.12.2020. izvršeno je u iznosu 116.017 kn. Nedospjela glavnica na dan 31.12.2020. iznosi 8.168.235 kn.

4. Ugovor o kreditu između Grada Osijeka i Zagrebačke banke d.d.Zagreb na iznos 15.000.000 kn zaključen je dana 28.04.2017. za financiranje sljedećih investicija:

Javna rasvjeta Osijek – Tenja

Zelena ulica, Brijesće I i II

Rekonstrukcija Trpimirove s raskrižjima (kružnim tokovima)

Izgradnja ceste u Južnom stadionskom naselju, I faza

Izgradnja/ulaganje u osnovne škole OŠ Tenja

Izgradnja biciklističkih staza

Izgradnja i uređenje trga uz Paviljon Gradski vrt

Industrijska zona Nemetin - ulaganja u infrastrukturu

Ugovorena kamatna stopa iznosi 2,45% nominalna, odnosno 2,53% efektivna. Rok otplate kredita je 10 godina.

Kreditna sredstva su realizirana u svoti od 13.000.000 kn od čega 8.315.362 kn u 2017., 3.801.350 kn u 2018. i 883.289 kn u 2019. Preostala kreditna sredstva nisu realizirana jer se u planiranu investiciju u Industrijsku zonu Nemetin nije moglo krenuti u ugovorenim rokovima povlačenja kredita. U 2020. izvršena je otplata glavnice u iznosu 1.300.000 kn i kamata u iznosu od 304.313 kn. Nedospjela glavnica na dan 31.12.2020. iznosi 11.375.000 kn.

5. Ugovor o kreditu između Grada Osijeka i OTP banke d.d. na iznos 4.000.000 kn za sufinanciranje EU projekta obnove objekta Stare pekare i Trga Vatroslava Lisinskog u Tvrdi, zaključen je 28.04.2017. Kamatna stopa je 1,84% nominalna, odnosno 2,01% efektivna. Rok otplate kredita je 5 godina. Kredit je realiziran u cijelosti. U 2020. izvršena je otplata glavnice u iznosu 800.000 kn i kamata u iznosu od 54.229 kn. Nedospjela glavnica na dan 31.12.2020. iznosi 2.400.000 kn.

6. Ugovor o kreditu između Grada Osijeka i Zagrebačke banke d.d. na iznos 45.000.000 kn zaključen je 25.04.2018. za financiranje sljedećih investicija:

Izgradnja školskih prostora – OŠ Tenja

Izgradnja školskih prostora – OŠ Briješće

Izgradnja DV u Višnjevcu

Uređenje Kulturnog centra Osijek

Izgradnja prometnice u Podravlju

Izgradnja ceste u Poštanskom naselju

Rok otplate je 10 godina, nominalna kamatna stopa 1,59%, efektivna 1,64%. Rok povlačenja kredita bio je 30.6.2020. Kredit je u cijelosti realiziran.

Temeljem predmetnog zaduživanja u 2020. je otplaćena glavnica u iznosu 1.125.000 kn i kamate u iznosu 690.445 kn. Nedospjela glavnica na dan 31.12.2020. iznosi 43.875.000 kn.

7. Ugovor o kreditu između Grada Osijeka i OTP banke d.d. na iznos 15.000.000 kn zaključen je 05.04.2018. za financiranje sljedećih investicija:

Edukativni i informativni turistički centar mladih Stara pekara s Trgom V.Lisinskog, Tvrdá

Rekonstrukcija Šetališta Petra Preradovića (Sakuntala park)

Energetska obnova OŠ Antuna Mihanovića

Energetska obnova OŠ Grigora Viteza

Izgradnja biciklističkih staza kroz program Integrirana teritorijalna ulaganja-ITU

Rok trajanja otplate je 10 godina, nominalna kamatna stopa 1,85%, efektivna 1,94%. Kredit je realiziran u iznosu od 11.668.614 kn. Preostala kreditna sredstva nisu realizirana iz razloga da su iskazane manje potrebe za završetak projekta Edukativni i informativni turistički centar mladih Stara pekara s Trgom V.Lisinskog, Tvrdá.

Temeljem predmetnog zaduživanja u 2020. je otplaćena glavnica u iznosu 1.166.861,00 kn i kamate u iznosu 250.440 kn. Nedospjela glavnica na dan 31.12.2020. iznosi 10.501.752 kn.

8. Ugovor o kreditu između Grada Osijeka i OTP banke d.d. na iznos 20.500.000 kn zaključen je 12.07.2019 za financiranje sljedećih investicija:

Izgradnja cesta
Izgradnja OŠ Tenja
Izgradnja OŠ Briješće
Izgradnja OŠ Mladost
Izgradnja i rekonstrukcija sportskih objekata
Izgradnja krematorija

Rok povlačenja sredstava bio je 31.12.2020. i isti je produžen do 31.8.2021. Rok otplate je 10 godina, kamatna stopa je fiksna pri čemu je visina nominalne kamatne stope 1,25% a efektivne 1,32%. U 2020. kredit je realiziran u iznosu 8.323.655 kn, ukupno 16.235.703 kn.

Temeljem predmetnog zaduživanja plaćene su interkalarne kamate u iznosu 106.850 kn.

9. Ugovor o kreditu između Grada Osijeka i Zagrebačke banke d.d. na iznos 10.000.000 kn za financiranje sustava oborinske odvodnje u Eko industrijskoj zoni Nemetin zaključen je 13.11.2019. Rok otplate je 5 godina, nominalna kamatna stopa 0,84% a efektivna 0,89%. Sredstva su u cijelosti iskorištena u 2020. godini. %. U 2020. plaćene su interkalarne kamate u iznosu 33.669 kn.

10. Grad Osijek zadužio se kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak za financiranje sljedećih projekata:

Energetska obnova osnovne škole Franje Krežma
Energetska obnova dječjeg vrtića Radost
Energetska obnova dječjeg vrtića Potočnica
Energetska obnova osnovne škole Vijenac
Energetska obnova dječjeg vrtića Latica
Energetska obnova osnovne škole Mladost

Hrvatska banka za obnovu i razvoj otvorila je kreditnu liniju za financiranje provedbe ulaganja u energetska učinkovitost te poticanje korištenja obnovljivih izvora energije (OIE) u zgradama javnog sektora u svrhu postizanja energetske uštede.

Kreditirali su se projekti krajnjih primatelja koji su dobili Odluku o financiranju od strane Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja za natječaje za bespovratna sredstva u sklopu specifičnog cilja 4c1.

Gradu Osijeku odobren je kredit na iznos od 3.489.850 kn koji je u cijelosti realiziran u 2020. Rok otplate je 5 godina, kamatna stopa je fiksna i iznosi 0,5%. U 2020. plaćene su interkalarne kamate u iznosu 1.583 kn.

U 2020. Grad Osijek objavio je dva javna poziva za prikupljanje ponuda za dugoročno zaduživanje Grada.

11. Temeljem raspisanog poziva, Grad se dugoročno zadužio za u iznosu od 58.500.000,00 kn za sljedeće kapitalne projekte:

Energetska obnova DV Potočnica
Energetska obnova OŠ Vijenac
Energetska obnova DV Latica
Izgradnja i rekonstrukcija sportskih objekata
Kulturni centar Osijek
Industrijska Zona Nemetin

Stanogradnja

Zaduživanje je ugovoreno sa Zagrebačkom bankom d.d. kao najpovoljnijim ponuditeljem. Rok povlačenja sredstava je 30.06.2022. a rok otplate 15 godina. Kamatna stopa je fiksna pri čemu je visina nominalne kamatne stope 1,13%, efektivne 1,15%. Naknada za obradu zahtjeva iznosi 0,1% ugovorenog iznosa kredita.

Za predmetno zaduživanje 21. svibnja 2020. dobivena je suglasnost Vlade Republike Hrvatske.

U 2020. kredit je realiziran u iznosu 13.664.177 kn. Plaćene su interkalarnе kamate u iznosu 24.879 kn.

12. Grada Osijek zadužio se u 2020. u iznosu 33.000.000,00 kn za sufinanciranje sljedećih EU projekata:

IT Park-IT Poslovni centar

Centar za posjetitelje Tvrđa

Razvoj i unapređenje osječke Tvrđe

Kao najpovoljniji ponuditelje također je izabrana Zagrebačka banka d.d. Rok povlačenja sredstava je 30.6.2022., rok otplate 15 godina. Kamatna stopa je fiksna pri čemu je visina nominalne kamatne stope 1,14%, efektivne 1,17%. Naknada za obradu zahtjeva iznosi 0,2% ugovorenog iznosa kredita. Za predmetno zaduživanje 21. svibnja 2020. dobivena je suglasnost Vlade Republike Hrvatske. U 2020. kredit je realiziran u iznosu 2.474.320 kn. Plaćene su interkalarnе kamate u iznosu 2.984 kn.

Sveukupne otplate glavnice po dugoročnim kreditima u 2020. bile su 10.651.091 kn dok su plaćene kamate u iznosu 2.571.889 kn.

Struktura viška/manjka Grada Osijeka i proračunskih korisnika je sljedeća (AOP 232 - AOP 236):

Višak raspoloživ u sljedećem razdoblju	31.12.2020.
Grad Osijek	22.164.928
DJEČJI VRTIĆ	2.168.963
Agencija za obnovu Osječke Tvrđe	1.682.214
ŠTARK	949.910
JPVP	721.503
OŠ BECIĆ	710.170
OŠ TIN UJEVIĆ	685.265
OŠ VIŠNJEVAC	503.915
OŠ RETFALA	411.725
OŠ AUGUST ŠENOA	411.723
OŠ FRANJE KREŽME	403.347
PKC MAĐARA	133.452
OŠ FILIPOVIĆ	271.213
OŠ CESARIĆ	123.154
OŠ FRANKOPAN	116.525
OŠ MLADOST	114.206

OŠ TRUHELKA	112.008
OŠ TENJA	106.471
OŠ LJUDEVIT GAJ	96.806
OŠ JOSIPOVAC	78.759
OŠ MIHANOVIĆ	61.806
OŠ GRIGOR VITEZ	61.271
OŠ SVETE ANE	28.353
Kulturni centar Osijek	22.655
OŠ VIJENAC	5.887
Manjak za pokriće u sljedećem razdoblju	
HNK	-857.454
DJEČJE KAZALIŠTE	-80.365
GRADSKJE GALERIJE	-16.631
Konsolidirani višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju	31.191.779

Pregled proračunskih korisnika koji su tijekom 2020. radili ispravak rezultata:

PRORAČUNSKI KORISNIK	2019		2020		RAZLIKA
	Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju	Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju	Višak prihoda i primitaka - preneseni	Manjak prihoda i primitaka - preneseni	
OŠ Grigor Vitez	38.583		39.061		478
Gradske galerije	3.848		4.150		302
OŠ Augusta Šenoa	94.962		88.869		-6.093
OŠ Frana Krste Frankopana	26.064		23.129		-2.935
OŠ Vladimir Becić	178.187		179.556		1.369
Hrvatsko narodno kazalište u Osijeku		2.615.509		2.015.508	-600.001
OŠ Ljudevita Gaja	167.581		160.019		-7.562
OŠ Ivana Filipovića	84.278		79.217		-5.061

Od navedenih ispravaka najveći se odnosi na HNK koji je tijekom 2020. od suosnivača Osječko-baranjske županije primio 600.000 kn zbog sanacije manjka. Preostali proračunski korisnici radili su korekciju rezultata radi povrata neiskorištenog dijela sredstava HZZ-u za stručno osposobljavanje te zbog utvrđenih netočnih knjiženja.

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, primljeni i dani instrumenti osiguranja plaćanja i dr.

Stanje danih jamstava i suglasnosti Grada Osijeka na dan 31.12.2020. iznosi 82.962.506 kn. Dana jamstva su 82.173.908 kn i odnose se na sljedeća trgovačka društva i ustanove:

GPP d.o.o. Osijek	58.310.556 kn
Vodovod-Osijek d.o.o.	23.863.352 kn

Obveze po danim suglasnostima za zaduživanje na 31.12.2020. iznose 788.598 kn. Odnose se na sljedeća trgovačka društva u većinskom vlasništvu Grada Osijeka: Tržnica d.o.o. Osijek 387.698 kn, Športski objekti d.o.o. Osijek 157.020 kn i Ukop d.o.o. Osijek 243.880 kn.

Grad Osijek ima ustrojenu evidenciju odnosno registar sudskih predmeta iz kojeg je vidljiva analitika po pojedinim dionicima s procjenom vrijednosti spora i procijenjenim vremenom priljeva i odljeva. Skraćeni tablični pregled dajemo u nastavku ovih bilješki. Financijski učinak kao i očekivano trajanje teško je procijeniti jer značajniji sporovi velike vrijednosti traju već niz godina. Trenutno je u postupku 199 predmeta. Sudski postupci se u najvećem broju odnose na naplatu prihoda od prodaje gradskih stanova obročnom otplatom; iseljenja iz stanova koje koriste bespravni korisnici; iseljenja iz poslovnih prostora radi neplaćanja zakupnine; zatim ošasne imovine (imovine bez nasljednika) i predmeta koji proizlaze iz te imovine odnosno ostavine; sporovi radi priznavanja prava vlasništva dosjelošću; građenjem itd.; naknade šteta zbog nezgoda na javnim površinama i drugo.

Vrsta spora	Vrijednost po vrsti spora na 31.12.2020.
Parnični	68.413.603
Ovršni	2.751.911
Izvanparnični	1.199.000
Ostali	154.401
Ostavinski	104.437
Upravni	10.000
Ukupno	72.633.353

Od dugogodišnjih sudskih predmeta velikih vrijednosti koji još traju, izdvajamo sudski spor sa tvrtkom Strabag i Saubermacher AG gdje je Grad Osijek, kao jedan od osnivača ZOIS - Javne ustanove za zbrinjavanje komunalnog otpada istočne Slavonije, zajedno sa drugim osnivačima tužen na temelju solidarne odgovornosti. Pred sudovima u Republici Hrvatskoj vodi se šest sudskih sporova u kojima su ZOIS, odnosno Grad Osijek tužitelj ili tuženi. Vrijednost spora iznosi 5.689.055 EUR-a uvećana za zatezne kamate i troškove. Udio grada Osijeka u vrijednosti

spora je 43,3%, odnosno 2.463.361 EUR-a iznosa glavnice. Preostali dio iznosa odnosi se na obračunate zatezne kamate i parnične troškove tako da na dan 31.12.2020. glavni dug, zakonska zatezna kamata i troškovi postupka iznose 52.684.164 kn kn.

Pregled danih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja vidljiv je iz sljedećih tablica:

Primljeni instrumenti osiguranja plaćanja	Iznos
Bankarske garancije	88.856.394
Bjanko mjenica	1.085.613
Zadužnica	36.286.679
Ukupni zbroj	126.228.686

Izdani instrumenti osiguranja plaćanja	Iznos
Zadužnica	17.781.087
UKUPNO	17.781.087

U okviru korisnika na kontu Izvanbilančni zapisi iskazan je ukupni iznos od 8.884.162 kn. Najvećim dijelom odnosi se na opremu za provedbu projekta Cjelovite kurikularne reforme. Oprema je evidentirana u poslovnim knjigama Ministarstva, a škola istu vodi u svojim izvanbilančnim evidencijama. Iznos od 1.165.656 kn odnosi se na JPVP Grada Osijeka i u okviru istoga je iskazana vrijednost tuđe imovine na korištenju.

Od korisnika potencijalne obveze temeljem sudskih sporova evidentirali su Dječje kazalište Branka Mihaljevića u Osijeku u iznosu 40.000 kn i OŠ Vladimira Becića 8.000 kn. OŠ Višnjevac ima evidentirane dvije zadužnice po 100.000 kn, dane kao osiguranje podmirivanja budućih obveza Jadranskom osiguranju prilikom kupnje kombi vozila te zadužnica u iznosu 90.000 kn kod izdavanja nove Visa business kartice za potrebe ERASMUS projekta.

DATUM IZDAVA NJA	INSTRUMENT OSIGURANJA	IZNOS DANOG JAMSTVA	PRIMATELJ JAMSTVA	NAMJENA	DOKUMENT	ROK VAŽENJA
05.10. 2018.	ZADUŽNICA	100.000 kn	EUROLEASING	OSIGURANJE PLAĆANJA	UGOVOR O FINANCIJSKOM LEASINGU 31/049/18	5g
05.10. 2018.	ZADUŽNICA	100.000 kn	EUROLEASING	OSIGURANJE PLAĆANJA	UGOVOR O FINANCIJSKOM LEASINGU 31/049/18	5g
12.11. 2020.	ZADUŽNICA	90.000 kn	ADDIKO BANKA	OSIGURANJE PLAĆANJA	UGOVOR O IZDAVANJU VISA BUSINESS KARTICE	

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA GRADA OSIJEKA

Obveze konsolidiranog proračuna Grada Osijeka na dan 31.12.2019. iznosile su 185.877.587 kn. Na dan 31.12.2020. iste su veće za 35.692.547 kn i iznose 221.570.134 kn.

Od navedenog iznosa obveze Grada Osijeka su 197.586.165 kn a proračunskih korisnika Grada 23.983.969 kn.

AOP 037 Grad Osijek nema dospjelih neplaćenih obveza na dan 31.12.2020. dok su dospjele neplaćene obveze proračunskih korisnika 1.152.008 kn. Najvećim dijelom odnose se na obveze za materijalne rashode. Od proračunskih korisnika najznačajniji iznos neplaćenih obveza iskazalo je Hrvatsko narodno kazalište u Osijeku u iznosu 544.555 kn.

AOP 090 Stanje nedospjelih obveza na dan 31.12.2020. iznosi 220.418.127 kn od čega su obveze Grada Osijeka 197.586.165 kn a obveze proračunskih korisnika 22.831.962 kn
Kod proračunskih korisnika glavnina obveza su obveze za plaću i režijske troškove za prosinac 2020. Međusobne obveze proračunskih korisnika kod Grada Osijeka vezane su za naplaćene prihode Hrvatskih voda (vodna naknada), prihode od prodaje stanova na obročnu otplatu (razlika za prosinac obveze prema RH za pripadajući dio prihoda) u iznosu 28.435 kn, obvezu prema JPVP Grada Osijeka za naplaćene prihode proračunskog korisnika 58.250 kn i obveze prema Državnom proračunu za manje utrošena sredstva po projektu Medni dan 27 kn. Međuproračunske obveze proračunskih korisnika u pravilu se odnose na obvezu između škola za stručne ispite, natjecanja i dr.

Najznačajnije povećanje obveza vezano je za tuzemne kredite i zajmove. Kreditne obveze uredno su izvršavane tijekom 2020. Iskazane obveze na dan 31.12.2020. odnose se na nedospjele glavnice po primljenim kreditima za financiranje investicija u iznosu 155.891.533 kn, sredstava beskamatnog zajma Ministarstva financija za povrat u 2021. u iznosu 8.583.907 kn i 88.625 kn obveza po financijskom leasingu za kombi vozilo OŠ Višnjevac.

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA

Iskazana stanja u obrascu P-VRIO na dan 31.12.2020. rezultat su sljedećih transakcija:

- AOP 004** Povećanje koje se odnosi na Grad Osijek vezano je za razliku između iskazane vrijednosti zemljišta u Bilanci Grada Osijeka i cijene postignute putem javnog natječaja.
OŠ Jagode Truhelke u poslovne knjige uknjižila je procijenjenu vrijednost stambenog objekta u vlasništvu u iznosu 146.000 kn dok je Hrvatsko narodno kazalište iskazalo povećanje vrijednosti imovine u iznosu 519.399 kn.
- AOP 005** Smanjenje u okviru ovoga AOP-A vezano je za proračunske korisnike Dječje kazalište Branka Mihaljevića u Osijeku u iznosu 1.418 kn i OŠ Dobriša Cesarić 2.119 kn zbog rashodovanja imovine odnosno knjiga koje imaju neotpisanu knjigovodstvenu vrijednost.
- AOP 007** U okviru ovoga AOP-a iskazano je evidentiranje povećanja vrijednosti sitnog inventara kod proračunskog korisnika HNK u Osijeku
- AOP 013** Iznos od 168 kn odnosi se na tečajne razlike za kredit iz programa Žene i mladi iz ranijih godina.
- AOP 015** Iskazano povećanje odnosi se na razliku između nominalne i prodajne vrijednosti dionica Karolina d.d. za prodaju izvršenu u 2020.
- AOP 020** Povećanje u iznosu 2.448.657 kn odnosi se na unos građevinskih zemljišta koja su prodana u 2020. a nisu bila iskazana u bilanci Grada Osijeka.
Iznos od 7.441 kn vezan je za proračunske korisnike OŠ Vladimir Becić 5.425 kn gdje je tijekom godine evidentirano povećanje imovine u sklopu projekta Abeceda pismenosti (kamera, projektor i fotoaparati) i OŠ Grigor Vitez u iznosu 2.016 kn za vrijednost doniranih knjiga.
- AOP 021** Iskazano povećanje od 1.378.759 kn rezultat je promjena u bilanci Grada Osijeka. U evidenciju imovine izvršena su sljedeća uknjiženja:
- Prijenos ulaganja u sportske terene od strane OBŽ u iznosu 643.241 kn i u dječja igrališta u iznosu 345.961,48 kn
 - Unos u stanove u iznosu 389.556 kn (nabavna-amortizirana vrijednost)
- Preostalo povećanje u iznosu 483.099 kn vezano je za evidentiranje vrijednosti nabavljenog namještaja u 2019. za DV Višnjevac u iznosu 468.738 kn kod korisnika Dječji vrtić Osijek. Preostali iznos od 14.361 kn odnosi se na osnovne škole Josipovac, Mladost i August Šenoa.

Istovremeno, iz evidencije imovine Grada isknjiženo je sljedeće:

- Izvršeno je isknjiženje poslovnih prostora u iznosu 137.281 kn (nabavna-amortizirana vrijednost)

-Isknjiženi su i stambeni objekti vraćeni RH u procesu povrata nacionaliziranih nekretnina kao i ruševni objekti u iznosu 102.762 kn (nabavna-amortizirana vrijednost)

-OŠ Višnjevac iskazala je smanjenje u okviru ovoga AOP-a u iznosu 34.829 kn. Nakon provedene inventure utvrđeno je neslaganje dugotrajne imovine prema inventurnim listama i stanja na kontima razred 0. Provedeno je smanjenje imovine i usklađivanje sa stvarnim stanjem imovine, te je sva dugotrajna imovina uvedena u elektronički sustav obrade.

U okviru promjena u vrijednosti i obujmu imovine evidentirano je i rashodovanje neispravne imovine u iznosu 4.058 kn.

AOP 023 Dječji vrtić Osijek iskazao je povećanje vrijednosti sitnog inventara za opremu iz 2019. godine za Dječji vrtić Višnjevac u iznosu 137.274 kn a OŠ Mladost prijenos imovine od strane MZO u sklopu programa Škola za život u vrijednosti 24.213 kn.

AOP 032 Izvršeno je isknjiženje potraživanja za prihode poslovanja temeljem zaključka gradonačelnika Grada Osijeka, a po izvršenom popisu imovine i potraživanja za 2019., u iznosu od 2.385.680 kn te zatvoreno potraživanje za komunalni doprinos temeljem izvršenih otplata glavnice kredita za ulaganje u komunalnu infrastrukturu u iznosu od 4.917.511 kn.

U okviru ovoga AOP-a iskazana su i oslobođenja od obveze plaćanja komunalne naknade za vrijeme pandemije COVID-19 u iznosu 8.344.407 kn te zakupa poslovnih prostora i javnih površina (terase, kiosci i dr.) u iznosu 1.644.749 kn
Dječje kazalište Branka Mihaljevića u Osijeku izvršilo je otpis nenaplativih potraživanja u iznosu 1.431 kn.

AOP 039 U okviru ovoga AOP-a iskazane su tečajne razlike po dugoročnim kreditima Grada Osijeka ugovorene u 2011. i 2014., s ugovorenim valutnom klauzulom.

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI

Rashodi po funkcijskoj klasifikaciji iznose 670.264.372 kn što je za 20.311.523 kn više u odnosu na 31.12.2019. U nastavku dajemo obrazloženje značajnijih odstupanja:

AOP 032 Opći ekonomski i trgovački poslovi vezani uz rad veći su za 5.774.220 kn i njihov rast je vezan za isplaćene subvencije poduzetnicima za suzbijanje negativnih posljedica uzrokovanih virusom COVID-19.

AOP 051 Rashodi vezani uz cestovni promet veći su za 2.770.770 kn i realizirani su za izgradnju prometnica te održavanje nerazvrstanih cesta, mostova, pješačkih i biciklističkih površina te rekonstrukciju prometnica.

AOP 072 Rashodi za gospodarenje otpadom rastu za 29.900.062 kn i prvenstveno su vezani za završetak projekta sanacije Odlagališta Nemetin.

AOP 076 Istraživanje i razvoj: zaštita okoliša. Rast u okviru ovog AOP-a vezan je za edukativne aktivnosti u okviru provedbe projekta **Čist grad-nas ponOS**.

AOP 079 Razvoj stanovanja. Povećanje u okviru ovoga AOP-a rezultat je započelih investicija na izgradnji stanova za zbrinjavanje socijalno ugroženih osoba u gradu Osijeku.

AOP 080 Rashodi vezani za razvoj zajednice iznose 112.647.663 kn što je smanjenje od 7.231.712 kn u odnosu na 2019. U okviru ovih rashoda najznačajniji su rashodi za kapitalne investicije Grada, subvencije, održavanje javnih površina i prometnica i dr.

AOP 082 Smanjenje u okviru ovoga AOP-a rezultat je ostvarenih ušteda u troškovima električne energije za javnu rasvjetu uslijed izvršenih ulaganja u energetske učinkovite rasvjetna tijela.

AOP 084 Iskazano smanjenje rezultat je preuzimanja vođenja poslova evidentiranja i naplate komunalne naknade od strane Grada Osijeka od 1.7.2020. U prethodnim godinama isto je za Grad obavljalo trgovačko društvo temeljem ugovornog odnosa.

AOP 102 Poslovi i usluge zdravstva koji nisu drugdje svrstani veći su za 800.160 kn. Predmetno povećanje vezano je za izvršene usluge tretiranja komaraca na području Grada Osijeka.

AOP 112 Povećanje u okviru ovoga AOP-a iznosi 861.463 kn. Rashodi u okviru ovoga AOP-a prvenstveno se odnose na rashode Dječjeg vrtića Osijek. U 2020. Grad Osijek je za energetske obnovu dječjih vrtića Potočnica i Latica utrošio 4.544.066 kn dok se preostala sredstva odnose na financiranje privatnih dječjih vrtića u dijelovima grada koji nisu pokriveni mrežom gradskih vrtića.

AOP 113 U rashodima vezanim za osnovno obrazovanje iskazano je smanjenje u iznosu 12.229.235 kn. U okviru ovih rashoda iskazane su plaće djelatnika u osnovnim školama,

materijalni i financijski rashodi osnovnih škola, prenesena sredstva za nabavu udžbenika, sredstva za provedbu projekta Kurikularne reforme, projekt Produženi boravak, besplatna prehrana u školama, projekt "ADHD" i dr U 2019. izvršena su značajna ulaganja u izgradnju školskih prostora u OŠ Tenja i OŠ Brijesće ta opremanje istih kao i rekonstrukciju OŠ Mladost. U 2020. nastavljena je energetska obnova i rekonstrukcija OŠ Mladost za što je utrošeno 11.570.939 kn te energetska obnova OŠ Vijenac 4.599.494 kn. Rashodi za završetak OŠ u Brijesću iznosili su 1.048.232 kn.

