

REPUBLIKA HRVATSKA
OSJEČKO-BARANJSKA ŽUPANIJA
GRAD OSIJEK

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

U Osijeku, 28.02.2022.

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANI
FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ GRADA OSIJEKA
ZA RAZDOBLJE OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2021. 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 2021. (KLASA: 400-02/21-01/25, URBROJ: 513-05-03-21-5) od 27. prosinca 2021. 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 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 Frana Krste Frankopana
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. OŠ Cvjetno
25. Prosvjetno-kulturni centar Mađara u RH
26. Centar za odgoj i obrazovanje Ivan Štark
27. Agencija za obnovu osječke Tvrđe
28. Kulturni centar Osijek
29. 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 2020. i 2021.:

	2020.	2021.
Prihodi poslovanja	637.353.134	715.904.857
Rashodi poslovanja	531.962.170	585.879.096
	105.390.964	130.025.761
Prihodi od nefinancijske imovine	6.896.176	21.505.210
Rashodi od nefinancijske imovine	138.302.202	146.763.682
	-131.406.026	-125.258.472
Ukupan višak/manjak prihoda	-26.015.062	4.767.289
Primici	49.527.068	32.894.132
Izdaci	20.740.591	28.836.020
Ukupan manjak/ višak primitaka	28.786.477	4.058.112
Višak prihoda i primitaka	2.771.415	8.825.401
Preneseni manjak/ višak	28.420.364	30.680.947
Manjak/ višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju	31.191.779	39.506.348

Ukupno ostvareni prihodi i primici iznose 770.304.199 kn što je za 11% više u odnosu na 2020. Rashodi i izdaci izvršeni su u svoti od 761.478.798 kn ili 10,2% više u odnosu na 2020. Ostvareni višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 8.825.401 kn. Preneseni višak je 30.680.947 kn. Rezultat ove poslovne godine, odnosno višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 39.506.348 kn što je za 8.314.569 kn više u odnosu na 2020.

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 2021. ostvareni su sa 715.904.857 kn što je za 78.551.723 kn više u odnosu na 2020.

Pregled prihoda poslovanja Grada i proračunskih korisnika u 2021. dan je u nastavku:

Razred 6	31.12.2021. HRK
Grad Osijek (uključujući vijeća nacionalnih manjina)	513.461.140
Hrvatsko narodno kazalište u Osijeku	29.906.256
Dječje kazalište Branka Mihaljevića u Osijeku	5.801.895
Gradske galerije Osijek	1.147.220
Dječji vrtić Osijek	62.148.566
Javna vatrogasna postrojba	17.110.816
Agencija za obnovu osječke Tvrđe	1.736.004
Kulturni centar Osijek	3.655.831
OŠ Vladimir Becić	6.849.116
OŠ Ivan Filipović	9.233.944
OŠ Dobriša Cesarić	6.925.257
OŠ Grigor Vitez	6.927.609
OŠ Višnjevac	10.015.371
OŠ Vijenac	6.554.016
OŠ Tin Ujević	9.480.779
OŠ Jagoda Truhelka	9.415.725
OŠ Tenja	11.132.617
Centar Ivan Štark	14.313.342
OŠ Augusta Šenoe	6.470.858
OŠ Svete Ane	7.525.098
Prosvjetno kulturni centar Mađara	11.944.747
OŠ Mladost	10.051.675
OŠ Josipovac	6.166.387
OŠ Ljudevita Gaja	11.275.288
OŠ Antuna Mihanovića	8.607.128
OŠ Franje Krežme	7.615.746
OŠ Frana Krste Frankopana	10.526.598
OŠ Cvjetno	3.515.451
OŠ Retfala	10.826.416
Ukupno prihodi poslovanja	820.340.896
Prijenos korisnicima (konto 671)	104.423.427
Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna (639)	12.612
Ukupno prihodi poslovanja	715.904.857

Povećanje ostvarenih prihoda poslovanja najvećim se dijelom odnosi na Grad Osijek i to u iznosu od 54.981.277 kn.

AOP 003 - Prihodi od poreza i prireza na dohodak uplaćeni su u svoti od 273.045.826 kn što je za 26.707.264 kn više nego prethodne godine. Rezultat je to nastavka porezne reforme te poreznog rasterećenja dodatnim snižavanjem stopa poreza na dohodak kao i povećanjem udjela raspodjele u porezu na dohodak gradova i općina sa 60% na 74% za što je zakonska izmjena stupila na snagu 1. siječnja 2021. godine, kao i rasta plaća u javnom i privatnom sektoru.

AOP 018 - Prihod od poreza na imovinu iznosi 24.753.051 kn što je za 3.460.120 kn manje u odnosu na 2020. godinu. Razlog tomu je što su 2020. godine bile dvije veće uplate od strane ADDIKO BANK d.d. i Mercator-H d.o.o. ukupnom iznosu od 4.581.537 kn. U 2021. nema značajnijeg usporavanja tržišta nekretnina i dinamike naplate poreza na nekretnine od strane Ministarstva financija, Porezne uprave.

AOP 024 - Porezi na robu i usluge ostvareni su u iznosu od 317.988 kn što je u odnosu na proteklo izvještajno razdoblje manje za 2.109.923 kn iz razloga što je Grad Osijek s 1.1.2021. ukinuo porez na potrošnju.

AOP 045 - Pomoći iskazane u okviru ovog AOP-a iznose 294.730.468 kn što je za 39.826.382 kn više u odnosu na 2020. godinu od čega se na Grad Osijek odnosi 23.153.718 kn, a veća povećanja kod proračunskih korisnika odnose se na OŠ Cvjetno 3.012.609 kn, PKC Mađara 2.854.096 kn, Centar Ivan Štark 1.367.382 kn i OŠ Tin Ujević 1.100.238 kn. OŠ Cvjetno je započela s radom 1. travnja 2021. nakon što se odvojila od bivše matične škole OŠ Vladimir Nazor iz Čepina.

Tijekom 2021. Gradu Osijeku doznačena su sredstva za sljedeće namjene:

OPIS	IZNOS
Razvoj i unapređenje osječke Tvrđe, Fond	1.960.361,54
Energetska obnova zgrade OŠ Mladost - refundacija FOND	1.809.770,28
Tekuće pomoći iz državnog proračuna za komarce	1.569.111,92
Eko-industrijska zona Nemetin	1.335.395,53
Projekt Čist grad - naš ponOS - refundacija	979.281,82
Odlagalište Nemetin - refundacija FOND	882.317,85
Energetska obnova zgrade OŠ Vijenac - refundacija FOND	832.977,96
Energetska obnova OŠ F. Krežme	829.435,45
Energetska obnova zgrade DV Potočnica - refundacija FOND	487.374,18
Tekuće pomoći iz županijskog proračuna za ogrijev	373.800,00
Tekuća pomoć iz županijskog proračuna - lokalni izbori	324.639,23
Energetska obnova zgrade DV Latica - refundacija FOND	307.375,70
Tekuće pomoći iz državnog proračuna - Osječko ljeto kulture	300.000,00
IT park Osijek	300.000,00
ITU tehnička pomoć	296.611,07

Energetska obnova DV Radost	233.461,58
Biciklističke staze Grada Osijeka-Biljska cesta i Tenjska cesta - refundacija FOND	193.531,58
Odlagalište Sarvaš	176.468,26
Tekuća pomoć OBŽ - organizacija dočeka Nove godine	100.000,00
Projekt Shareplace-refundacija FOND	75.670,92
Školska shema 2021/2022.	58.920,85
Rediscover-Fond	49.600,86
Tekuće pomoći iz državnog proračuna - Koncertni ciklus Grada	40.000,00
Tekuće pomoći iz županijskih proračuna - OLJK	30.000,00
Medni dan	23.436,00
Tekuće pomoći iz županijskih proračuna-Održavanje spomenike parkovne arhitekture	10.000,00
Energetska obnova zgrade OŠ Grigor Vitez (refundacija)	8.109,35
Tekuća pomoć iz drž. proračuna-naknada štete od elementarnih nepogoda	4.246,54
	13.591.898,47

AOP 069 – Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava ostvarene su u iznosu od 76.708.611 kn što je 100% povećanje u odnosu na 2020. od čega se na Grad Osijek odnosi 76.184.044 kn. Ostvareni su prihodi za sljedeće projekte:

OPIS	IZNOS
Razvoj i unapređenje osječke Tvrđe	35.203.351,05
Sanacija odlagališta Sarvaš	18.963.123,51
Izgradnja podvoznjaka-Ulica sv. L. B. Mandića	4.557.035,59
Izgradnja odvodnje oborinskih voda eko-industrijske zone Nemetin	3.632.844,67
Tekuće pomoći iz DP temeljem prijenosa EU sredstava-Pomoćnici IV	2.486.929,36
Projekt E-MOBILNOST GRADA OSIJEKA KK.07.4.2.19.0001	2.343.302,10
IT PARK	2.049.282,00
IT park Osijek KK.03.1.2.17.0001	1.657.588,81
Centar za posjetitelje Tvrđa	1.234.576,54
Tek. pomoći iz DP temeljem prijenosa EU sredstava - ITU TEH.POMOĆ	854.145,24
BICIKLISTIČKE STAZE	843.082,03
OSIGURAJMO IM JEDNAKOST 5	777.831,90
POMOĆNICI U NASTAVI IV	493.168,94
Izgradnja RD Donji Grad	240.834,31
Projekt Umirovljenici zajedno protiv socijalne isključenosti	202.030,08
Škole jednakih mogućnosti - refundacija 2020.	174.072,38
Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava - Škole jednakih mogućnosti	149.220,13
Sanacija odlagališta Sarvaš-refundacija	109.285,70
Pomoćnici u nastavi IV - refundacija iz ranijih godina	54.114,03

ŠKOLE JEDNAKIH MOGUĆNOSTI	51.663,00
Energetska obnova OŠ i DV	43.479,60
CB NET- BIOS	17.206,30
Gospodarski centar	16.731,80
Kapitalne pomoći iz DP temeljem prijenosa EU sredstava-BICIKLISTIČKE STAZE (BILJSKA I TENJSKA CESTA)	15.922,04
E-MOBILNOST GRADA OSIJEKA	13.222,81
	76.184.043,92

AOP 077 – Prihodi od imovine iznose 21.737.234 kn od čega se na Grad Osijek odnosi 21.717.863 kn. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na povećanje naknade za korištenje nefinancijske imovine u čijoj se strukturi 2021. godine najvećim udjelom nalaze prihodi od spomeničke rente u iznosu od 2.932.700 kn, sufinanciranje građana za komunalnu opremu (Unikom d.o.o.) 1.904.295 kn te naknada za korištenje prostora elektrana 527.830 kn. Za usporedbu, prihodi od spomeničke rente u 2020. godini su iznosili 979.349 kn iz razloga što je kasnilo izdavanje rješenja (studeni 2020.), te je naplata po predmetnim rješenjima ostvarena u 2021. Grad Osijek je i tijekom 2021. godine provodio mjere za pomoć gospodarstvu kojima su zakupci poslovnih prostora i javnih površina u vlasništvu Grada oslobođeni plaćanja zakupnine (djelomično ili u potpunosti) u razdoblju od siječnja do lipnja 2021. godine.

AOP 101 – Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada veći su za 17% u odnosu na 2020. godinu pri čemu su prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, prihodi po posebnim propisima te prihodi od komunalnog doprinosa ostali na razini 2020. godine. Prihodi od komunalne naknade bilježe porast od 18% u odnosu na 2020. godinu najvećim dijelom kao rezultat danih olakšica obveznicima komunalne naknade u 2020.

AOP 107 – Prihodi po posebnim propisima iznose 32.396.395 kn i veći su u odnosu na 2020. za 6.084.691 kn. Porast se najvećim dijelom odnosi na proračunske korisnike. Osnovne škole unutar ovog AOP-a knjiže prihod za školsku kuhinju, produženi boravak i slično. U odnosu na prošlu godinu ostvareni su veći prihodi zbog situacije s COVID-19 te dodatnih odjela produženog boravka. Dječji vrtić Osijek bilježi povećanje od 3.453.790 kn u odnosu na 2020. i ono se najvećim dijelom odnosi na uplate roditelja koje u 2020. nisu ostvarene zbog lockdown-a te uplate za stručne ispite i uplate ovršenih roditelja.

AOP 119 – Ovaj AOP bilježi povećanje u odnosu na 2020. za 42%, odnosno 1.046.256 kn u odnosu na 2020 od toga Grad Osijek 445.204 kn za kapitalnu donaciju Hrvatske elektroprivrede d.d. za blagdansku rasvjetu te isplatu zadnjeg izvještajnog razdoblja projekta S.O.S.. Uz Grad povećanje bilježi i Centar Ivan Štark i to 268.800 kn od strane Foundation UEFA pour l'enfance za sportska natjecanja i poticanje sporta te OŠ F. K. Frankopana od Rotary Cluba 1242 Zagreb za opremanje škole u sklopu humanitarnog projekta Moja učiteljica zove se Nada u iznosu od 110.774 kn.

AOP 144 – Ostale kazne u 2021. godini iznose 937.522 kn što je za 479.667 kn više u odnosu na 2020. godinu. Grad Osijek je u drugoj polovici 2021. godine zaposlio 8 komunalnih redara koji su zaduženi za redovno praćenje poštivanja propisanih obveza.

Rashodi poslovanja

Rashodi poslovanja u 2021. iznose 585.879.096 kn što je za 53.916.926 kn više u odnosu na 2020.

Rashodi poslovanja Grada Osijeka i proračunskih korisnika u 2021. dani su u nastavku:

Razred 3	31.12.2021. HRK
Grad Osijek (uključujući vijeća nacionalnih manjina)	383.028.560
Hrvatsko narodno kazalište u Osijeku	29.562.267
Dječje kazalište Branka Mihaljevića u Osijeku	5.837.947
Gradske galerije Osijek	852.429
Dječji vrtić Osijek	66.842.230
Javna vatrogasna postrojba	16.682.324
Agencija za obnovu osječke Tvrđe	1.902.680
Kulturni centar Osijek	3.110.532
OŠ Vladimir Becić	6.868.645
OŠ Ivan Filipović	9.143.890
OŠ Dobriša Cesarić	6.917.404
OŠ Grigor Vitez	6.536.481
OŠ Višnjevac	9.888.381
OŠ Vijenac	6.458.902
OŠ Tin Ujević	9.301.815
OŠ Jagoda Truhelka	9.402.850
OŠ Tenja	10.863.570
Centar Ivan Štark	14.247.221
OŠ Augusta Šenoa	6.482.444
OŠ Svete Ane	7.367.867
Prosvjetno kulturni centar Mađara	12.025.925
OŠ Mladost	9.761.988
OŠ Josipovac	6.011.464
OŠ Ljudevita Gaja	11.008.219
OŠ Antuna Mihanovića	8.482.843
OŠ Franje Krežme	7.380.768
OŠ Frana Krste Frankopana	10.245.074
OŠ Cvjetno	3.357.310
OŠ Retfala	10.743.105
Ukupno prihodi poslovanja	690.315.135
Prijenos korisnicima (konto 367)	104.423.427
Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna (369)	12.612
	585.879.096

U procesu konsolidacije eliminiraju se prihodi iskazani u okviru konta 671 (AOP 129) i rashodi iskazani u okviru računa 367 (AOP 235), ukupno 104.423.427 kn što je za 360.446 kn više u odnosu na 2020.

Usporedni pregled izvršenih prijenosa proračunskim korisnicima iz Proračuna Grada Osijeka u 2020. i 2021. dan je u nastavku:

		31.12.2020.	31.12.2021.
		HRK	HRK
1	OŠ VIJENAC	1.020.644	942.721
2	OŠ MLADOST	1.289.773	1.225.645
3	OŠ JOSIPOVAC	627.648	721.040
4	OŠ RETFALA	1.114.020	1.515.918
5	OŠ VIŠNJEVAC	1.240.725	1.367.913
6	OŠ AUGUSTA ŠENOE	906.231	1.010.408
7	OŠ CESARIĆ	886.974	1.062.030
8	OŠ FRAN KRSTO FRANKOPAN	1.384.732	1.587.999
9	OŠ JAGODE TRUHELKE	1.161.077	1.155.413
10	OŠ TIN UJEVIĆ	1.083.715	1.170.789
11	OŠ ANTUNA MIHANOVIĆA	1.252.143	1.280.280
12	OŠ TENJA	1.045.438	1.180.173
13	OŠ VLADIMIR BECIĆ	879.888	949.678
14	OŠ SV ANE	1.225.808	1.207.231
15	OŠ IVAN FILIPOVIĆ	1.037.923	1.089.236
16	OŠ FRANJE KREŽME	1.188.209	1.174.347
17	OŠ GRIGOR VITEZ	685.365	741.040
18	OŠ LJUDEVIT GAJ	1.647.672	1.684.464
19	CENTAR IVAN ŠTARK	1.995.285	1.545.744
20	PKC MAĐARA	880.886	1.068.311
21	OŠ CVJETNO	0	334.323
22	DJEČJE KAZALIŠTE	4.696.448	5.011.971
23	HNK	14.101.800	12.895.000
24	JVP	16.219.201	16.233.703
25	GRADSKE GALERIJE	769.999	1.057.415
26	DJEČJI VRTIĆ	43.890.013	41.984.600
27	AGENCIJA ZA OBNOVU OSJEČKE TVRĐE	854.000	665.975
28	KULTURNI CENTAR OSIJEK	977.365	2.560.059
		104.062.981	104.423.427

Navedena proračunska sredstva u 2021. utrošena su za sljedeće rashode iskazane po ekonomskoj klasifikaciji:

31.12.2021.	
HRK	
31	77.047.986
32	25.320.808
34	226.648
38	46.768
41	3.125
42	1.513.391
45	233.716
54	30.986
Ukupno	104.423.427

U procesu konsolidacije eliminiraju se prihodi iskazani u okviru konta 639 (AOP 072) i rashodi iskazani u okviru računa 369 (AOP 242), ukupno 12.612 kn. Grad Osijek u okviru ovih rashoda izvršio je prijenose sljedećim proračunskim korisnicima:

OŠ Tin Ujević	7.919 kn
OŠ Jagode Truhelke	2.193 kn
Centar Ivan Štark	2.500 kn

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 mogućnosti. 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 147 - Rashodi za zaposlene iznose 284.294.313 kn što je za 26.836.691 kn više u odnosu na 2020.

Grad Osijek bilježi povećanje rashoda za zaposlene od 10%, a vezano je za činjenicu da je u 2021. došlo do rasta osnovice od 3% sukladno Kolektivnom ugovoru za službenike i namještenike Grada Osijeka te je isplaćena nagrada za uspješnost koja nije bila isplaćivana u 2020. godini. Osim navedenog, tijekom 2021. godine je bilo novih zapošljavanja te su nakon održanih

lokalnih izbora dva dotadašnja dogradonačelnika koristili pravo na isplatu plaće u narednih 6 mjeseci.

Od proračunskih korisnika najveće povećanje bilježi Dječji vrtić Osijek u iznosu od 4.877.089 kn, a zbog povećanja osnovice plaće za 4% prema Odluci Vlade RH, zapošljavanja novih radnika na određeno vrijeme (43 odgojitelja) i isplate novčane nagrade za radne rezultate koja nije isplaćena u 2020.

OŠ Cvjetno je u travnju 2021. godine započela s radom i bilježi rashode za zaposlene u iznosu 2.899.116 kn. Od ostalih korisnika s većim povećanjima izdvajamo OŠ Tin Ujević za 1.755.614 kn (predmetno povećanje dijelom je vezano za pogrešno iskazana rashoda za plaće u 2020.), PKC Mađara za 1.151.646 kn i OŠ Retfala za 1.107.025 kn.

Proračunski korisnik JVP realizirao je rashode za plaće za 5,34% više u odnosu na 2020. sukladno Odluci Vlade RH, odnosno povećanju bruto plaće.

AOP 158 – Materijalni rashodi iznose 157.526.407 kn i veći su za 16% u odnosu na 2020. godinu od čega se na Grad odnosi povećanje od 9.809.405 kn. Najvećim dijelom povećani su rashodi za održavanje javnih zelenih površina, održavanje čistoće javnih površina i pješačkih nathodnika, programe prioriteta MO i GČ, te održavanje pješačkih i cestovnih mostova, propusta, redovno i izvanredno održavanje nerazvrstanih cesta i drugih građevina. Zdravstvene i veterinarske usluge povećane su za 2.140.414 kn u odnosu na 2020. godinu. Povećanje se odnosi na rashode za tretiranje, kontrolu i suzbijanje komaraca koji su u 2021. iznosili 5.731.298 kn, u odnosu na 2020. kada je isti rashod bio manji za 1.842.717 kn i iznosio 3.888.581 kn. Ostale usluge iznose 6.611.152 kn i veće su za 65,8% odnosno za 2.623.627 kn u odnosu na 2020. godinu. Najveći udio u ostalim uslugama imaju rashodi za energetske usluge u uštedi električne energije u javnoj rasvjeti (uslijed primjene ESCO modela) u iznosu od 2.808.158 kn, a koji su u 2020. iznosili 172.950 kn.

Uz Grad, najveće povećanje bilježi Dječji vrtić Osijek i to za 3.388.258 kn u odnosu na 2020. Ulagalo se u infrastrukturu vrtića i jaslica, ostvarena je kupovina radne i zaštitne odjeće i obuće koja se provodi svake dvije godine, povećali su se rashodi energenata i rashodi za namirnice u odnosu na 2020. godinu koja je djelomično bila u lockdown-u (veći broj djece koja su boravila u vrtiću u odnosu na 2020.). Također, temeljem dodatka Kolektivnom ugovoru prijevoz se isplaćuje u cijelosti.

AOP 183 – Ostali nespomenuti rashodi poslovanja iznose 6.749.415 kn od čega se na Grad odnosi 4.866.407 kn. Smanjenje ovog AOP-a u odnosu na 2020. godinu odnosi se na poticajnu naknadu za smanjenje količine miješanog komunalnog otpada koje je Grad Osijek, zahvaljujući postignutim rezultatima na odvajanju otpada, u 2021. oslobođen, a u 2020. godini je iznosila 921.924 kn. Naknade za rad predstavničkih izvršnih tijela i povjerenstava manje su za 743.681 kn i iznose 1.580.744 kn. Dosadašnje naknade vijećnicima smanjene su sukladno odredbi Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj samoupravi) kojim je utvrđeno da godišnja naknada po članu predstavničkog tijela u gradovima s više od 100.000 stanovnika ne smije iznositi više od 14.000 kn. Ostali nespomenuti rashodi poslovanja iznose 2.711.954 kn i veći su za 1.348.282 kn u odnosu na 2020. godinu. Razlog povećanja su troškovi održanih lokalnih izbora u 2021. godini koji su iznosili 1.565.094 kn.

AOP 209 – Ostali nespomenuti financijski rashodi u 2021. godini iznose 1.120.969 kn što je smanjenje u odnosu na 2020. godinu. 99% ovih rashoda odnosi se na Grad. U 2021. godini manji su rashodi za rješavanje imovinsko-pravnih poslova (eksproprijacija) te iznose 456.053 kn što je za 713.722 kn manje u odnosu na 2020. godinu. Ujedno, u 2020. godini izvršen je povrat dijela komunalnog doprinosa iz ranijih godina u iznosu od 249.556 kn, a kojeg u 2021. godini nije bilo.

AOP 210 – U odnosu na 2020. godinu iznos subvencija je manji za 7.669.657 kn budući su tijekom 2020. izdvojena dodatna sredstava kako bi se pomoglo poduzetnicima u gradu Osijeku i trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada Osijeka čije je poslovanje bilo direktno ugroženo pandemijom virusa COVID-19.

U nastavku dajemo pregled isplaćenih subvencija u 2021. godini:

OPIS	IZNOS
Subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru - GPP	24.600.000,00
Subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru Športski objekti-gospodarenje sportskim građevinama	19.040.000,00
Subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru - Unikom-Zoo vrt	5.000.000,00
Poticanje razvoja poduzetništva	4.272.404,72
Subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru Športski objekti-izgradnja,opremanje i hitne interv	1.278.645,11
Otplata cash poola-GPP	1.022.639,44
Subvencija Zračnoj luci Osijek uvođenje jeft. međun. i dom.zračnih linija	1.000.000,00
Subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru, UKOP cash pool	1.617.287,42
Subvencije Osječkom sajmu	900.000,00
Subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru - UKOP	800.000,00
Poticaji poduzetnicima u poduzetničkom inkubatoru BIOS	525.000,00
Subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru-Zavod za stanovanje	500.000,00
Subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru Športski objekti-otplata cash poola	430.472,59
Subvencije kamata po poduzetničkim kreditima	189.414,18
Subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru-Tržnica	180.000,00
Potpore u poljoprivredi	100.000,00
Sufinanciranje programa Tehnologijsko-razvojnog centra	80.000,00
Subvencije - Obnovljivi izvori energije	80.000,00
Subvencija trgovačkim društvima u javnom sektoru Športski objekti-uređenje kupališta Copacabana	50.000,00
Subvencije trgov. društ. u javnom sektoru - Pokroviteljstvo manifestacija	37.000,00
Subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru Športski objekti - nadzor fotonaponske ploče	28.096,87
Programska djelatnost u kulturi - trgovačka društva	25.000,00
	61.755.960,33

AOP 219 – Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna iznose 5.734.779 kn i bilježe rast od 15% u odnosu na 2020. godinu. U potpunosti se odnose na rashode Grada. U 2021. godini izvršen je prijenos Fondu za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za nabavu smeđih i žutih spremnika u iznosu od 1.179.947 kn.

AOP 255 – Naknade građanima i kućanstvima u novcu iznose 9.229.529 kn. Najvećim se dijelom odnose na besplatnu prehranu za učenike u iznosu od 2.846.975 kn, uskrsnice i božićnice za umirovljenike i socijalno ugrožene osobe u iznosu od 2.629.700 kn, pomoći roditeljima za novorođenu djecu u iznosu od 1.863.000 kn te stipendije u iznosu od 940.600 kn. 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 260 – Tekuće donacije u novcu u 2021. godini iznose 28.875.507 kn, a najvećim dijelom se odnose na djelovanje sportskih udruga – klubova u iznosu od 6.800.000 kn, sustav sportskih priprema i natjecanja 4.261.535 kn, sportske zajednice i saveze 3.810.000 kn, vatrogasnu zajednicu 2.657.000 kn, poticanje i promicanje sporta 2.349.465 kn te Hrvatski crveni križ – Gradsko društvo Crvenog križa Osijek u iznosu od 2.080.000 kn.

AOP 263 – Kapitalne donacije u 2021. godini iznose 1.290.213 kn i odnose se na uređenje objekata i pročelja vjerskih objekata, pročelja u vlasništvu građana, sufinanciranje izgradnje, rekonstrukcije i opremanja sportskih građevina II. kategorije kojima upravljaju sportske udruge i drugo.

AOP 274 – Kapitalne pomoći u 2021. godini iznose 25.718.810 kn i u cijelosti se odnose na Grad i to na kapitalne pomoći GPP-u u iznosu od 18.529.616 kn, prijenos sredstava GPP-u za projekt E-mobilnost u iznosu od 2.343.302 kn, troškove vezane za provedbu Programa olakšica i poticaja u poslovnim zonama u iznosu od 1.958.821 kn kojih u 2020. godini nije bilo te ostale kapitalne pomoći i pomoći za sufinanciranje troškova po EU projektima.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine

AOP 292 - Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u 2021. godini iznose 21.505.210 kn od čega su prihodi Grada Osijeka 18.047.846 kn. Ovaj AOP bilježi povećanje od 14.609.034 kn u odnosu na 2020. Na navedeno je utjecala zamjena građevinskog zemljišta s Lesinom H d.o.o. u iznosu od 8.010.000 kn, dokapitalizacija Ukopa u iznosu od 3.460.000,00 kn te prihod od prodaje građevinskog zemljišta – zone u iznosu od 2.634.001 kn Iver d.o.o., Delecto d.o.o. i Puck Custom Enterp. International d.o.o.. Dječji vrtić Osijek bilježi porast ostvarenih prihoda od prodaje poslovnog objekta, odnosno zgrade Dječjeg vrtića Zvončić u Čepinu Općini Čepin u iznosu od 3.430.000 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

AOP 344 - Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u svoti od 146.763.682 kn od čega se na sam Grad Osijek odnosi iznos od 140.238.445 kn, a na proračunske korisnike 6.525.237 kn. Uz Grad, najveće povećanje ovog AOP-a bilježi Dječji vrtić Osijek i OŠ Cvjetno.

AOP 347 – U 2021. putem javnog natječaja ponuđeno je na prodaju građevinsko zemljište u Gospodarskoj zoni Jug uz mogućnost da se u predmetnoj transakciji izvrši i zamjena za zemljište u vlasništvu kupca za koje se procijeni da odgovara potrebama Grada, pri čemu vrijednost zemljišta koje bi se steklo na ovaj način ne prelazi 60% prodajne cijene. Temeljem navedenog, Grad Osijek je izvršio prodaju zemljišta u iznosu 8.010.000 kn, te izvršio nabavu zemljišta od Lesnina H. d.o.o. u iznosu od 4.480.000 kn.

AOP 356 – U 2021. godini ostala nematerijalna imovina iznosi 1.907.859 kn i odnosi se na projekte i tehničku dokumentaciju te rashode za projektnu dokumentaciju IT parka, Židovskog groblja i ostalih planiranih projekata Grada. Ovaj AOP ovisi o dinamici pripremanja projekata, a samim time i projektne dokumentacije.

AOP 358 – Rashodi za građevinske objekte u 2021. godini realizirani su u iznosu od 114.080.457 kn i najvećim se dijelom odnose na projekt Razvoj i unaprjeđenje osječke Tvrđe u iznosu od 40.580.997 kn, odlagalište otpada Sarvaš u iznosu od 26.338.069 kn, ulaganje u stanogradnju zbog potrebe stambenog zbrinjavanja socijalno ugroženih građana u iznosu 14.339.306 kn, izgradnju reciklažnih dvorišta u iznosu od 4.299.117 kn, izgradnju OŠ Briješće u iznosu od 1.278.114 kn, ulaganja u Kulturni centar Osijek u iznosu od 2.873.004 kn i slično.

AOP 363 – Rashodi za postrojenja i opremu u 2021. godini iznose 5.963.455 kn te je u okviru njih iskazano ulaganje u informatizaciju Gradske uprave u iznosu od 594.292 kn, uređenje i opremanje škola u iznosu od 493.237 kn, opremanje Gradske uprave u iznosu od 338.518 kn, u sklopu projekta Inclusive Community nabavljen je čitač E-socijalnih iskaznica u iznosu od 50.250 kn te software za E-socijalne iskaznice u iznosu od 69.800 kn i drugo. Dječji vrtić Osijek je u 2021. nabavio namještaj za nove skupine u dječjim grupama, kompjutere i laptope za nove radnike, 51 klima uređaj, perilice i hladnjake te opremu za centralnu kuhinju.

AOP 373 – Ovi rashodi izvršeni su u iznosu 1051.378 kn. Tijekom 2021. godine Grad Osijek izvršio je nabavu električnih automobila u iznosu od 759.899 kn i bicikla za vrhunske sportaše u iznosu 93.619 kn, a JPVP nabavu prijevoznog sredstva za rad postrojbe u iznosu 197.820 kn

AOP 396 – Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u 2021. godini iznose 17.054.175 kn i financijski najznačajniji su vezani za Izgradnju odvodnje oborinskih voda Eko-industrijske zone Nemetin u iznosu od 5.550.705 kn, održavanje nerazvrstanih cesta, mostova, pješačkih i biciklističkih površina u iznosu od 5.793.812 kn, energetske obnove OŠ Franje Krežme u iznosu od 2.520.470 kn i DV Radost u iznosu od 856.176 kn, izgradnja i rekonstrukcija sportskih objekata u iznosu od 1.509.968 kn i drugo.

Primici od financijske imovine i zaduživanja

AOP 413 – Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su s 32.894.132 kn i odnose se na dugoročno zaduživanje Grada iz 2019. godine u iznosu od 3.475.589 kn, dva kredita iz 2020. godine u iznosu od 28.358.722 kn i na dugoročno zaduživanje iz 2021. godine u iznosu od 1.059.820 kn.

Detaljnije obrazloženje povlačenja kreditnih sredstava dana su u bilješkama uz Bilancu.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova

AOP 521 - Kreditne obveze izvršavane su sukladno ugovorenim elementima. Otplate glavnice i kamata su vidljive iz bilješke broj 3. Obveze.

Povećanje u okviru AOP-a 578 vezano je za izvršenu dokapitalizaciju trgovačkog društva Ukop d.o.o. unosom poslovnih prostora ukupne vrijednosti 3.460.000 kn te otkup poslovnih udjela u trgovačkim društvima Tržnica d.o.o. i Športski objekti d.o.o. od Općine Čepin, ukupne vrijednosti naknade 2.230.749 kn.

Razred 5	31.12.2021.
	HRK
Grad Osijek (uključujući vijeća nacionalnih manjina)	28.805.034
OŠ Višnjevac	30.986
Ukupno prihodi poslovanja	28.836.020

BILJEŠKE UZ BILANCU

Iz Konsolidirane Bilance Grada Osijeka na dan 31. prosinca 2021. vidljivo je povećanje imovine u odnosu na stanje 1. siječnja 2021. za 50.209.137 kn ili 1,5% te ona iznosi 3.355.543.872 kn.

Na Grad Osijek odnosi se povećanje od 53.455.891 kn dok je kod proračunskih korisnika iskazano smanjenje od 3.246.754 kn.

AOP 002 Nefinancijska imovina iznosi 2.699.559.643 kn što je povećanje za 45.260.483 kn ili 1,7%. Navedeno povećanje odnosi se na Grad Osijek i iznosi 45.712.204 kn ili 1,9% u odnosu na stanje 01.01.2021. Kod proračunskih korisnika iskazano je smanjenje nefinancijske imovine u iznosu 451.721 kn i uz financijske transakcije dijelom je vezano za ispravak vrijednosti imovine i promjene iskazane u okviru obrasca P-VRIO.

AOP 003 - U okviru ovoga AOP-a bilančne promjene prvenstveno su vezane za prodaju građevinskog zemljišta. Financijski najznačajnija transakcija je prodaja zemljišta u Gospodarskoj zoni Jug tvrtki Lesnina H d.o.o. u iznosu 8.010.000 kn i kupovina zemljišta u okviru istog ugovora u vrijednosti 4.480.000 kn

AOP 009 – Povećanje u okviru Stambenih objekata rezultat je završetka izgradnje i stavljanja u funkciju stambene zgrade u Opatijskoj ulici vrijednosti 10.869.374 kn.

AOP 010 Poslovni objekti veći su za 19.053.651 kn ili 1,4%. Na Grad Osijek odnosi se povećanje od 23.344.972 kn dok je smanjenje u okviru korisnika 4.291.321 kn.

Ovo povećanje najvećim dijelom vezano je za završetak sljedećih kapitalnih projekata koji su sa investicija u pripremi preneseni na odgovarajući račun ekonomske klasifikacije :

-OŠ Mladost	15.556.236 kn
-Streljana i Hipodrom Pampas	4.195.892 kn
-Odmaralište Omišalj (otkup 1/7 od Općine Čepin)	1.080.000 kn
-Sanacija Galerije Waldinger	870.121 kn

Također su evidentirane promjene vezane za ulaganja u poslovne prostore kao i isknjiženje 3 poslovna prostora Prolaz J. Leovića koji su preneseni u temeljni kapital tvrtke Ukop d.o.o.

Kod proračunskih korisnika smanjenje se najvećim dijelom odnosi na Dječji vrtić Osijek u iznosu 4.498.367 kn uslijed prodaje zgrade Dječjeg vrtića Zvončić u Čepinu prema Odluci Grada Osijeka i Upravnog vijeća Dječjeg vrtića Osijek, te rashodovanje i ispravak vrijednosti imovine proračunskih korisnika.

AOP 011 – Ceste, željeznice i ostali prometni objekti veći su za 22.043.316 kn temeljem izvršenih ulaganja tijekom 2021. kao i prijenosa s investicije u tijeku završenih investicija u 2021. Financijski najznačajnije stavke odnose se na sljedeće investicije:

Prilazna cesta-produžetak Kanižlićeve ulice	18.686.031 kn
Izgradnja parkirališta uz Centralno groblje	1.613.020 kn

AOP 012 Povećanje u okviru ovog AOP-a iznosi 68.311.717 kn ili 19,3%. Povećanje imovine Grada Osijeka je 67.931.198 kn a proračunskih korisnika 380.519 kn. Završeni su radovi i izvršen prijenos s investicije u tijeku za sljedeće kapitalne projekte:

Odlagalište otpada Nemetin	33.334.319 kn
IZ Nemetin (oborinska odvodnja)	18.972.198 kn
Odlagalište Lončarica Velika	5.289.354 kn
Reciklažno dvorište Donji grad	4.354.693 kn
Izgradnja kolektora na Pampasu	1.616.385 kn

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

Kod proračunskih korisnika povećanje imovine vezano je za OŠ Višnjevac i ulaganje u izgradnju školskog igrališta (obrazac P-VRIO) i druge financijski manje značajne zahvate.

AOP 013 Smanjenje vrijednosti građevinskih objekata proizlazi iz obračunatog ispravka vrijednosti za 2021. i ranije opisanih promjena na imovini Grada Osijeka i proračunskih korisnika.

AOP 021 Povećanje u okviru ovoga AOP-a prvenstveno je vezano za prijenos imovine (smeđe i žute kante za zbrinjavanje otpada) od strane Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u vrijednosti 7.866.312 kn.

AOP 024 Povećanje u okviru ovoga AOP-a odnosi se na nabavu 5 električnih automobila ukupne vrijednosti 759.899 kn. Sufinanciranje je osigurano od strane Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost.

AOP 031 Povećanje u okviru ovoga AOP-a vezano je za nabavu knjiga i školskih udžbenika u osnovnim školama.

AOP 048 Povećanje u okviru ovoga AOP-a vezano je za nabavu sitnog inventara kod proračunskih korisnika.

AOP 051 Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi veća je za 10.305.396 kn ili 7,6% i u cijelosti se odnosi na Grad Osijek.

Smanjenje u okviru ovih AOP-a vezano je za prijenos na račune imovine završenih investicija započelih u prethodnim godinama dok su povećanja odraz novih ulaganja tijekom 2021. Također je izvršen prijenos namještaja i opreme novoosnovanoj OŠ Cvjetno nabavljen u 2019. godini.

U okviru Stambenih objekata u pripremi iskazani su rashodi za izgradnju stambene zgrade za socijalne skupine građana u Tenji za koju su radovi započeli u 2021.

Poslovni objekti u pripremi najvećim dijelom sadrže rashode za projekt uređenja Kulturnog centra Osijek.

Ceste u pripremi manje su uslijed završetka radova na pristupnoj cesti za I. Gimnaziju i Školu nogometa NK Osijek.

Ostala nefinancijska imovina u pripremi manja je 25.025.491 kn ili 71%. Navedeno smanjenje prvenstveno je vezano za ulaganja u projekt oborinske odvodnje u Industrijskoj zoni Nemetin i prijenos po završetku investicije na konto 02149.

AOP 053 Promjene u okviru ovoga AOP-a vezane su za nabavu računala i monitora koji će biti donirani MUP-u Republike hrvatske u 2022. u iznosu 40.443 kn.

AOP 059 Zalihe za obavljanje djelatnosti veće su za 127.221 kn i odnose se na Javnu vatrogasnu postrojbu.

AOP 063 Financijska imovina iznosi 655.984.229 kn. U odnosu na 01.01.2021. to je povećanje od 4.948.654 kn ili 0,8%. Povećanje financijske imovine Grada Osijeka iznosi 7.743.687 kn dok je kod proračunskih korisnika iskazano smanjenje u iznosu 2.795.033 kn. Isto je rezultat, uz financijske transakcije iskazane na proračunskim pozicijama, sljedećih promjena:

AOP 064 Novčana sredstva u banci i blagajni veća su za 9.050.683 kn ili 14,8% i iznose 70.448.581 kn. Novčana sredstva na računu Grada Osijeka iznose 57.536.521 kn a na računima proračunskih korisnika 12.912.060 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 2022., te naplaćeni a neutrošeni namjenski prihodi.

Vidljivo je da Grad nije imao problema s likvidnosti usprkos pandemiji virusa COVID-19. Proračunski korisnici iskazali su značajna novčana sredstva na svojim računima, iako nešto manja nego u prethodnoj godini. Najznačajnije smanjenje novčanih sredstava iskao je Dječji vrtić Osijek u iznosu 2.007.663 kn. Kod škola novčana sredstva na računima uglavnom su ostvarena s osnova uplaćenih sredstva MZO-a, HZZ-a i sredstava za provedbu EU projekata i dr.

AOP 078 Potraživanja od zaposlenih manja su za 62.655 kn ili 90,4%. Najznačajnije smanjenje vezano je za podmirenje obveza OŠ Tin Ujević 42.925 kn i Jagode Truhelke 9.079 kn.

AOP 081 Smanjenje u okviru ovog AOP-a iznosi 1.095.821 kn ili 9,1%. Prvenstveno je vezano za način doznačavanja naplaćenih sredstava vodne naknade (dnevni raspored sredstava s namjenskog žiro računa u unaprijed određenom postotku) koji je rezultirao više doznačenim (raspoređenim) sredstvima Hrvatskim vodama u 2020. u iznosu 1.351.927 kn, te zatvaranje danog predujma tvrtki Monte-Mont d.o.o. U okviru ovoga AOP-a iskazana su potraživanja za uplaćena sredstva za kupovinu zemljišta od tvrtke Vodogradnja d.o.o. u stečaju u iznosu 3.461.750 kn, za koja Grad nije bio najpovoljniji ponuditelj iz razloga što nije izvršio uplatu u dražbovnom roku, preostali iznos predujma tvrtki Monte-Mont d.o.o. u iznosu 4.249.762 kn, potraživanja za bolovanje i ostale dane predujmove.

AOP 134 – Povećanje u okviru ovoga AOP-a vezano je za izvršeno povećanje kapitala, odnosno poslovnog udjela Grada Osijeka u trgovačkom društvu Ukop d.o.o. temeljem unosa poslovnih prostora u ukupnoj vrijednosti 3.460.000 kn, otkupa poslovnih udjela od Općine Čepin u Tržnica d.o.o. Osijek u vrijednosti udjela 1.487.300 kn i Športski objekti d.o.o. 67.400 kn.

AOP 141 – Potraživanja za prihode poslovanja manja su za 7.491.977 kn. Na Grad Osijek odnosi se smanjenje od 7.555.365 kn, a proračunske korisnike povećanje od 63.388 kn. Iz obrazloženja uz obrazac P-VRIO razvidno je da su u 2021. isknjižena potraživanja po odluci o otpisu, odnosno provedenoj inventuri za 2020. u iznosu 2.100.575 kn. i u 2021. odobravane su olakšice zakupcima poslovnih prostora i javnih površina čije je poslovanje pogođeno pandemijom COVID 19. Obzirom da je Grad u cijelosti ukinuo sve gradske poreze izuzev prireza porezu na dohodak, te činjenice da

su otpisana sva potraživanja nenaplativa sukladno zakonskim propisima, smanjena su i potraživanja s osnova poreza i gotovo u cijelosti su vezana za porez na promet nekretnina. Za dio nenaplaćenih potraživanja iz ranijih godina napravljen je ispravak potraživanja na propisani način u ukupnom iznosu 35.576.623 kn pri čemu su najznačajnija ispravljena potraživanja komunalna i vodna naknada, porez na promet nekretnina, prodaja stanova na obročnu otplatu i dr.. Za potraživanja Dječjeg vrtića Osijek ispravak vrijednosti potraživanja u ukupnom iznosu od 108.773,00 kn izračunan je po stopi od 75% , a odnosi se na potraživanja nad neaktivnim dužnicima nad kojima je pokrenut ovršni postupak.

Uknjižena su potraživanja za pomoći koje nisu uplaćene do 31.12.2021. temeljem izvršenih rashoda za projekte sufinancirane iz fondova Europske unije u iznosu 4.018.794 kn. Najznačajnije odstupanje u visini nedospjelih potraživanja na dan 31.12.2021. vezano je upravo za iskazana potraživanja po EU projektima (temeljem predanih ZNS-ova). Ista su na dan 1.1.2021. iznosila 13.931.920 kn dok su na dan 31.12.2021. bila 4.018.794 kn. Visina ovih potraživanja vezana je za vrijednost i dinamiku odvijanja EU projekata, kao i razdoblje za koje se predaje ZNS.

AOP 157 Potraživanja za kazne, upravne mjere i ostale prihode veća su za 293.793 kn iz razloga što je u značajnoj mjeri porasla kontrola, evidentiranje i naplata po ovoj osnovi (posebice komunalne i prometne kazne).

AOP 159 – Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine veća su u odnosu na prethodnu godinu prvenstveno iz razloga provedenog ispravka početnog stanja potraživanja za obročnu otplatu stanova koja su tijekom 2020. i 2021. revidirana te su evidentirane utvrđene promjene. Također je ispravak potraživanja u prethodnoj godini proveden u procijenjenom iznosu što je rezultiralo ispravkom većim nego što je stvarno stanje. Utvrđivanjem starosti potraživanja, ispravak je u 2021. proveden u točnom iznosu (AOP 164)

AOP 165 – U okviru ovoga AOP-a iskazani su rashodi kontinuiteta za plaću za prosinac 2021. Grada Osijeka i proračunskih korisnika, režijski troškovi za prosinac 2021. kod korisnika kojima isti predstavljaju rashod kontinuiteta, kao i isplate naknade vijećnicima i upravnim vijećima te posebnim odborima Gradskog vijeća i gradonačelnika.

AOP 170 Stanje obveza Grada Osijeka i proračunskih korisnika na 31.12.2021. je 239.908.823 kn što je povećanje za 11.516.066 kn ili 5,0% u odnosu na 01. 01.2021.

Ukupne obveze Grada Osijeka na dan 31.12.2021. iznose 209.444.875 kn što je povećanje od 6.871.470 kn ili 3,4%. 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.

AOP 172 Obveze za zaposlene veće su za 1.965.003 kn ili 9,1% u odnosu na 01.01.2021. Iskazano povećanje odnosi se na povećanje plaće za Grad Osijek u visini 3% koje je obračunavano počevši od siječnja 2021. te proračunske korisnike sukladno odredbama kolektivnih ugovora zaključenih s Gradom Osijekom ili zakonskih propisa kojima je isto regulirano.

AOP 173 Obveze za materijalne rashode veće su za 6.964.678 kn ili 66,9%. Obveze za materijalne rashode Grada Osijeka veće su za 4.636.195 kn ili 64,7%. Iskazane obveze najvećim dijelom odnose se na obveze za rashode za tekuće i investicijsko održavanje (održavanje

čistoće javnih i prometnih površina, pješačkog mosta, mjesnih odbora i gradskih četvrti...) u iznosu 8.018.561 kn i isporučenu energiju u prosincu 2021. u iznosu 682.148 kn, usluge deratizacije i druge zdravstvene usluge 1.029.976 kn, intelektualne usluge 460.685 kn i dr.

Obveze proračunskih korisnika uglavnom su režijski troškovi za prosinac 2021., a značajnija odstupanja vezana su za porast troškova energenata (struja, plin).

AOP 182 – Smanjenje u okviru ovoga AOP-a iznosi 10.173.332 kn ili 54,7%. Najznačajnije smanjenje vezano je za obveze za EU predujmove. Sukladno uputama Ministarstva financija uplaćeni predujmovi za projekte sufinancirane sredstvima Europskih fondova od 2021. iskazuju se kao prihodi a ne obveze, odnosno ne radi se sučeljavanje s izvršenim rashodima.

Financijski najznačajnije obveze vezane su za obveze za naplaćene jamčevine i depozite (gradski prihodi, javna nabava) i obveze za porez na dodanu vrijednost za prosinac 2021.

AOP 183 – Obveze za nabavu nefinancijske imovine veće su za 3.156.971 kn ili 62,7% i iznose 8.190.870 kn. Odnose se na situacije za izvršene radove u prosincu 2021. Najznačajnije stavke vezane su za projekte Razvoj i unaprjeđenje osječke Tvrde, okončana situacija za pristupnu cestu u nastavku Kanižlićeve ulice, izgradnju stambene zgrade u Tenji, Centar za posjetitelje Tvrda, energetska obnovu OŠ Franje Krežme i DV Radost i dr.

AOP 200 - U okviru ovoga AOP-a iskazane su ukupne obveze za glavnice primljenih kredita. Vidljivo je povećanje nedospjelih obveza po kreditima u iznosu od 9.642.938 kn ili 5,9%. Isto proizlazi iz provedenog dugoročnog zaduživanja Grada Osijeka u 2021. i povlačenje dijela kreditnih sredstava temeljem ugovora zaključenih u 2019. i 2020. 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 besamatni 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. U 2021. u cijelosti je vraćena obveza po godišnjoj prijavi u iznosu 5.204.168 kn te povrat temeljem odgođenih uplata u iznosu 504.242 kn. Preostala obveza u iznosu 2.875.497 kn izvršava se mjesečno u iznosu koji FINA direktno naplati s računa poreza i prireza na dohodak za Grad Osijek. U okviru ovoga AOP-a iskazana je i obveza OŠ Višnjevac po financijskom leasingu za nabavu kombi vozila u iznosu 57.521 kn.

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

Tuzemni kratkoročni krediti i zajmovi

U 2021. Grad Osijek nije se kratkoročno zaduživao kod poslovnih banaka.

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 športskih 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 2021. izvršena je otplata glavnice u iznosu od 2.666.775 kn i kamata u iznosu od 340.237 kn. Usklađenje nedospjele glavnice kredita s tečajem na dan 31.12.2021. izvršeno je u iznosu 40.275 kn Nedospjela glavnica na dan 31.12.2021. iznosi 12.667.370 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 2021. godini izvršena je otplata glavnice u iznosu od 2.712.639 kn i kamata u iznosu od 262.914 kn. Usklađenje nedospjele glavnice kredita s tečajem na dan 31.12.2021. izvršeno je u iznosu 44.337 kn. Nedospjela glavnica na dan 31.12.2021. iznosi 15.576.101 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 2021. godini izvršena je otplata glavnice u iznosu od 857.655 kn i kamata u iznosu od 313.284 kn. Usklađenje nedospjele glavnice kredita s tečajem na dan 31.12.2021. izvršeno je u iznosu 21.194 kn. Nedospjela glavnica na dan 31.12.2021. iznosi 7.289.386 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, Briješće 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 2021. izvršena je otplata glavnice u iznosu 1.300.000 kn i kamata u iznosu od 270.598 kn. Nedospjela glavnica na dan 31.12.2021. iznosi 10.075.001 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 2021. izvršena je otplata glavnice u iznosu 800.000 kn i kamata u iznosu od 39.141 kn. Nedospjela glavnica na dan 31.12.2021. iznosi 1.600.000 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 2021. je otplaćena glavnica u iznosu 4.500.000 kn i kamate u iznosu 682.473 kn. Nedospjela glavnica na dan 31.12.2021. iznosi 39.375.000 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, Tvrdča

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, Tvrdča.

Temeljem predmetnog zaduživanja u 2021. je otplaćena glavnica u iznosu 1.166.861,00 kn i kamate u iznosu 186.134 kn. Nedospjela glavnica na dan 31.12.2021. iznosi 9.334.891 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. U 2021. povučena su kreditna sredstva u iznosu 3.475.589 kn. Kredit je realiziran u ukupnom iznosu 19.711.292 kn. Od korištenja preostalih ugovorenih sredstava se odustalo jer su za planirane investicije osigurana dovoljna proračunska sredstva.

Temeljem predmetnog zaduživanja plaćene su kamate u iznosu 262.229 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 2021. otplaćena je glavnica u iznosu 2.000.000 kn i kamate u iznosu 78133 kn. Stanje glavnice na dan 31.12.2021. iznosi 8.000.000 kn.

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

- 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 energetskih ušteda.

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 2021. otplaćena je glavnica u iznosu 697.970 kn i kamate u iznosu 16.220 kn. Stanje glavnice na dan 31.12.2021. iznosi 2.791.880 kn.

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

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, a u 2021. u iznosu 15.938.921 kn, ukupno 29.603.098 kn. Plaćene su interkalarne kamate u iznosu 219.384 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 ponuditelj 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, a u 2021. u iznosu 12.419.801 kn. Plaćene su interkalarne kamate u iznosu 59.685 kn.

13. Grad Osijek u 2021. zadužio se u iznosu 25.000.000 kn za financiranje investicija energetske obnove OŠ Franjo Krežma i DV Radost, izgradnju DV u Tenji i rekonstrukciju Copacabane. Kredit je zaključen sa Zagrebačkom bankom d.d. Zagreb pod sljedećim uvjetima: rok povlačenja sredstava 31.12.2022., rok otplate 8 godina, kamatna stopa fiksna u visini 0,76%, drugih troškova nema.

U 2021. kreditna sredstva povučena su u iznosu 1.059.820 kn.

Sveukupne otplate glavnice po dugoročnim kreditima u 2021. iznose 17.405.875 kn dok su plaćene kamate u iznosu 2.730.432 kn.

U okviru konta 29-Unaprijed naplaćeni prihodi iskazani su unaprijed naplaćeni prihodi Grada Osijeka iz ranijih godina u svoti od 4.987.240 od privatnog poduzetnika (budući komunalni doprinos) korištena za financiranje izgradnje ceste. Unaprijed naplaćeni prihodi proračunskih korisnika iznose 1.941.408 kn.

Bilješka broj 4. Vlastiti izvori

AOP 231 – Vlastiti izvori veći su za 38.693.071 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 2021., ostvareni višak prihoda i primitaka korišten je za pokriće ostvarenih manjkova od nefinancijske imovine. Proračunski korisnici također su donijeli odluke vezano za raspodjelu rezultata.

Struktura viška/manjka Grada Osijeka i proračunskih korisnika je sljedeća (AOP 240 - AOP 247):

	31.12.2021.
GRAD OSIJEK	34.496.007
AGENCIJA ZA OBNOVU OSJEČKE TVRĐE	1.510.539
CANTAR IVAN ŠTARK	937.959
JVP	873.107
OŠ VLADIMIR BEČIĆ	511.404
OŠ FRANJE KREŽME	461.806
OŠ VIŠNJEVAC	459.402
OŠ RETFALA	317.346
OŠ TIN UJEVIĆ	257.612
OŠ IVAN FILIPOVIĆ	248.203
OŠ GRIGOR VITEZ	238.042
OŠ AUGUST ŠENOA	236.519
OŠ TENJA	202.761
OŠ LJUDEVIT GAJ	139.412
OŠ MLADOST	138.648
OŠ ANTUNA MIHANOVIĆA	90.222
OŠ DOBRIŠE CESARIĆA	47.374
OŠ JOSIPOVAC	44.034
OŠ CVJETNO	21.610
OŠ JAGODE TRUHELKE	18.595
OŠ VIJENAC	16.968
OŠ SVETE ANE	9.207
Višak raspoloživ u sljedećem razdoblju	41.276.777
HNK	-976.161
KULTURNI CENTAR OSIJEK	-340.467
DJEČJE KAZALIŠTE BRANKA MIHALJEVIĆA	-179.486
DJEČJI VRTIĆ OSIJEK	-173.436
PKC MAĐARA	-53.083

GRADSKE GALERIJE	-25.016
OŠ FRANKOPAN	-22.780
Manjak za pokriće u sljedećem razdoblju	-1.770.429

Konsolidirani višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju **39.506.348**

Pregled proračunskih korisnika koji su tijekom 2021. radili ispravak rezultata:

Proračunski korisnik	2020		2021		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 Višnjevac	503.916	0	519.382	0	15.466
OŠ Tenja	106.472	0	105.422	0	-1.050
OŠ Ljudevita Gaja	96.806	0	98.843	0	2.037
OŠ Fran krsto Frankopan	116.526	0	81.922	0	-34.604
OŠ Vladimir Becić	710.170	0	712.870	0	2.700
OŠ Tin Ujević	685.265	0	189.884	0	-495.381
UKUPNO	2.219.155	0	1.708.323	0	-510.832

Od navedenih ispravaka najveći se odnosi na OŠ Tin Ujević kod koga je tijekom 2021. uočen niz pogrešaka u iskazivanju prihoda i rashoda prethodne godine i sukladno tome korigiran ostvareni rezultat. Preostali proračunski korisnici radili su korekciju rezultata radi povrata neiskorištenog dijela sredstava HZZ-u za stručno osposobljavanje te zbog utvrđenih netočnih knjiženja.

Bilješka broj 5. Izvanbilančni zapisi

AOP 253 – U okviru iskazanih izvanbilančnih zapisa iznos od 354.409.543 kn odnosi se na Grad Osijek, a 7.918.121 na proračunske korisnike Grada.

U okviru izvanbilančnih zapisa Grada Osijeka iskazana su 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 31.12.2021. iznosi 84.011.009 kn. Dana jamstva su 73.316.529 kn i odnose se na sljedeća trgovačka društva i ustanove:

GPP d.o.o. Osijek	52.038.662 kn
Vodovod-Osijek d.o.o.	21.277.867 kn

Obveze po danim suglasnostima za zaduživanje na 31.12.2021. iznose 10.694.480 kn. Odnose se na sljedeća trgovačka društva u većinskom vlasništvu Grada Osijeka: Vodovod-Osijek d.o.o. Osijek 10.659.157 kn i Ukop d.o.o. Osijek 35.323 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. 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 31.12.2021.
Izvanparnični	150.000,00
Ostavinski	2.977.597
Ovršni	4.354.163
Parnični	65.466.966
Ukupno	72.948.726

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. Tužitelji Saubermacher - Dientstleistungs AG i Strabag AG tužili su gradove osnivače Javne ustanove za zbrinjavanje komunalnog otpada istočne Slavonije (ZOIS) i to Grad Osijek, Grad Vukovar, Grad Županju, Grad Vinkovce i Grad Beli Manastir. Tužba je podnesena 2012. godine temeljem solidarne odgovornosti gradova osnivača ZOIS-a. Gradovi osnivači ZOIS-a ponijeli su protutužbu za zahtjevom za utvrđenje ništetnosti koncesijskog ugovora.

Prvostupanjskom presudom Trgovačkog suda u Osijeku P-603/2015-145 od 11. siječnja 2018. godine odbijen je tužbeni zahtjev tužitelja u cijelosti, kao i protutužbeni zahtjevi svih tuženika. Žalba je uložena kako od strane tužitelja tako i svih tuženika (osim Grada Vinkovaca) na odlučivanje pred Visokim trgovačkim sudom Republike Hrvatske u Zagrebu.

Vrijednost predmeta spora je 400.000 EUR-a, 3.063.247,54 Kn i 5.289.055,42 EUR-a, uvećano za zatezne kamate i troškove.

Visoki trgovački sud je 21.12.2021. donio rješenje kojim je odredio izvođenje dokaza dopunskim financijsko-knjigovodstvenim vještačenjem radi izračuna visine izmakle koristi u vidu dobiti koju bi društvo ZIPOS d.o.o. ostvarilo prema Ugovoru o izgradnji i pogonu regionalnog odlagališta komunalnog otpada istočne Slavonije od 17.03.2006.

U izvanbilančnoj evidenciji Grada naveden je iznos predmeta spora, nisu iskazani potencijalni troškovi i zatezne kamate.

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

Primljeni instrumenti osiguranja plaćanja	Iznos
Bankarske garancije	101.921.815
Bjanko mjenica	779.002
Zadužnica	36.713.474
UKUPNO	139.414.291

Izdani instrumenti osiguranja plaćanja	Iznos
Zadužnica	58.035.508,78
UKUPNO	58.035.508,78

U okviru korisnika na kontu Izvanbilančni zapisi iskazan je ukupni iznos od 7.918.121. 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 1.109.786 kn odnosi se na JPVP Grada Osijeka i u okviru istoga je iskazana vrijednost tuđe imovine na korištenju (oprema se vodi u bilanci Grada Osijeka). Od korisnika potencijalne obveze temeljem sudskih sporova evidentirale su osnovne škole temeljem sudskih tužbi djelatnika koji su tužili školu vezano za neisplaćeno povećanje osnovice plaće.

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 IZDAVANJA	INSTRUMENT OSIGURANJA	IZNOS DANOG JAMSTVA	PRIMATELJ JAMSTVA	NAMJENA	DOKUMENT	ROK VAŽENJA
05.10.2018.	ZADUŽNICA	100.000 kn	EUROLEASING	OSIGURANJE PLAĆANJA	UGOVOR O FINACIJSKOM LEASINGU 31/049/18	5g
05.10.2018.	ZADUŽNICA	100.000 kn	EUROLEASING	OSIGURANJE PLAĆANJA	UGOVOR O FINACIJSKOM 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

Obveze konsolidiranog proračuna Grada Osijeka na dan 31.12.2020. iznosile su 221.570.134 kn. Na dan 31.12.2021. iste su veće za 11.410.041 kn i iznose 232.980.175 kn.

Od navedenog iznosa obveze Grada Osijeka su 204.457.635 kn što je povećanje od 6.871.470 kn u odnosu na 2020. Obveze proračunskih korisnika Grada iznose 28.522.540 kn, što je povećanje od 4.538.571 kn.

AOP 039 Grad Osijek nema dospjelih neplaćenih obveza na dan 31.12.2021. dok su dospjele neplaćene obveze proračunskih korisnika 879.877 kn. Najvećim dijelom odnose se na obveze za materijalne rashode. U pravilu je to prekoračenje od 1-60 dana. Od proračunskih korisnika najznačajniji iznos dospjelih neplaćenih obveza iskazala je Agencija za obnovu osječke Tvrđe u iznosu 579.689 kn (račun za usluge nabave i ugradnje dijela urbane opreme u Tvrđi koje nisu u cijelosti izvršene sukladno zahtjevu te je zatražena dopuna) i Kulturni centar 165.831 kn. Preostale obveze dajemo u nastavku:

OŠ Dobriša Cesarić	75.570 kn
OŠ Antun Mihanović	20.075 kn
Gradske galerije	9.059 kn
Dječje kazalište B. Mihaljevića	8.752 kn
OŠ Ljudevita Gaja	6.716 kn
OŠ F.K.Frankopan	5.795 kn
OŠ Josipovac	4.651 kn
OŠ Grigor Vitez	3.059 kn
JVP Grada Osijeka	680 kn

AOP 097 Stanje nedospjelih obveza na dan 31.12.2021. iznosi 232.100.298 kn od čega su obveze Grada Osijeka 204.457.635 kn, a proračunskih korisnika 27.642.663 kn.

AOP 098 U okviru AOP-a Međusobne obveze proračunskih korisnika na dan 31.12.2021. u iznosu 773.171 kn na Grad Osijek se odnosi iznos 529.887 kn a proračunske korisnike 243.284 kn. U okviru međuproračunskih obveza Grada Osijeka iskazane su obveze za naplaćena sredstva obročne otplate stanova u prosincu 2021. u iznosu 26.572 kn, koja se početkom 2022. doznačavaju RH, obveza za više uplaćena sredstva decentralizacije osnovnog školstva i vatrogastva u iznosu 103.193 kn i obveza prema Hrvatskim vodama za prikupljena sredstva vodne naknade u iznosu 400.122 kn. Kod proračunskih korisnika financijski najznačajnije obveze iskazali su OŠ Jagode Truhelke u iznosu 71.876, OŠ Grigor Vitez 70.321 kn, OŠ Ivan Filipović 54.977 kn, OŠ Tenja 22.901 kn i Centar Ivan Štark 13.825 kn. Navedene obveze odnose se na polaganje stručnih ispita i dr. obveze za povrat u proračun, dok preostali iznosi nisu financijski značajni.

AOP 099 – Obveze u okviru ovog AOP-a čine obveze Grada Osijeka u iznosu 21.592.100 kn i proračunskih korisnika u iznosu 27.337.264 kn. Obveze Grada Osijeka čine obveze za rashode kontinuiteta (plaća, naknade vijećnicima te upravnim vijećima i odborima za 12/21) u iznosu od 2.812.072 kn. Obveze za materijalne rashode iznose 11.797.362 kn, a vrijednosno najznačajnije su

usluge tekućeg i investicijskog održavanja, energenti i intelektualne usluge. Obveze za financijske rashode se najvećim dijelom odnose na obveze za kamate za primljene zajmove od banaka. Ostale obveze u ukupnom iznosu 6.390.063 kn vezane su za PDV za prosinac 2021., obveze za jamčevine i depozite po gradskim prihodima i dr.

Kod proračunskih korisnika ove obveze najvećim dijelom vezane su za plaću i režijske troškove za prosinac 2021.

AOP 100 Nedospjele obveze u okviru ovoga AOP-a na 31.12.2021. iznose 8.190.760 kn od čega su obveze Grada Osijeka 8.186.166 kn i odnose se na aktualne investicije Grada, odnosno ispostavljene situacije za radove izvršene u prosincu 2021. Sredstva za plaćanje predmetnih obveza osigurana su iz Europskih fondova, dugoročnih kredita i namjenskih prihoda Grada Osijeka. Preostale obveze u iznosu 4.594 kn vezane su za OŠ F. K. Frankopan 2.312 kn, OŠ Tenja 1.878 kn i OŠ Svete Ane 404 kn.

AOP 101 Iskazane obveze odnose se na stanje nedospjele glavnice po primljenim kreditima za financiranje investicija u iznosu 171.273.985 kn, sredstava besamatnog zajma Ministarstva financija za povrat u 2022. u iznosu 2.875.497 kn i obveze po financijskom leasingu za nabavu kombi vozila OŠ Višnjevac u iznosu 57.521 kn.

BILJEŠKE UZ P-VRIO

Iskazana stanja u obrascu P-VRIO na dan 31.12.2021. rezultat su sljedećih transakcija:

- AOP 004** Iskazano povećanje odnosi se na razliku između iskazane vrijednosti zemljišta u Bilanci Grada Osijeka i cijene temeljem koje je izvršeno povećanje temeljnog kapitala u tvrtki Ukop d.o.o. Osijek.
- AOP 005** Iskazano smanjenje vezano je za smanjenje vrijednosti rashodovanih udžbenika u OŠ Grigor Vitez u iznosu 70.820 kn, 2.166 kn OŠ Dobriša Cesarić za vrijednost rashodovanog mobilnog uređaja i 665 kn Dječje kazalište Branko Mihaljević uslijed ispravka vrijednosti imovine.
- AOP 015** Iskazane promjene vezane su za otkup poslovnih udjela u trgovačkim društvima Tržnica d.o.o. o Športski objekti d.o.o. od Općine Čepin, odnosno razliku u nominalnoj vrijednosti poslovnih udjela i izvršene naknade. Kod Tržnice d.o.o. iskazano je povećanje u iznosu 1.263.275 kn, a Športskih objekata d.o.o. smanjenje od 1.939.324 kn.
- AOP 020** Povećanje u iznosu 873.852 kn odnosi se na unos građevinskih zemljišta koja su prodana u 2021. a nisu bila iskazana u bilanci Grada Osijeka, dok je smanjenje u iznosu 3.690 kn vezano za ispravak pogrešnog knjiženja u prethodnim godinama.
- AOP 021** U evidenciju imovine Grada Osijeka izvršena su sljedeća uknjiženja u ukupnom iznosu 2.192.416 kn:
- Unos u evidenciju stanova stečenih kao ošasna imovina i dr. u iznosu 345.125 kn (nabavna-amortizirana vrijednost)
 - Vrijednost izvršenih ulaganja u nabavu namještaja i opreme za OŠ Cvjetno (ispravak knjiženja iz 2019.) u iznosu 908.130 kn
- Povećanja u okviru ovoga AOP-a vezana su za promjene kod sljedećih proračunskih korisnika:
- OŠ Višnjevac temeljem izvršenog prijenosa ulaganja na izgradnji školskog igrališta (rashod 2020.) u iznosu 338.578 kn i dr. imovinu 17.530 kn.
 - OŠ Cvjetno temeljem izvršenog prijenosa didaktičke opreme (u Gradu greškom iskazano u okviru računa 3 ekonomske klasifikacije, naknadno utvrđeno da se dio odnosi i na dugotrajnu imovinu) u iznosu 339.509 kn
 - OŠ Cvjetno temeljem izvršenog prijenosa računalne opreme od strane prijašnje matične škole OŠ Vladimira Nazora u Čepinu u iznosu 58.594 kn.
 - OŠ Mladost 89.730 kn i OŠ Grigor Vitez 92.948 kn za vrijednost prebačenih sredstava iz izvanbilančne evidencije prema Uputi Ministarstva znanosti i obrazovanja
 - OŠ Josipovac 2.272 kn
- Istovremeno, iz evidencije imovine isknjižena je sljedeća imovina u ukupnom iznosu

- Izvršeno je isknjiženje poslovnih prostora u iznosu 151.055 kn (nabavna-amortizirana vrijednost)
- Isknjiženi su i stambeni objekti vraćeni RH u procesu povrata nacionaliziranih nekretnina kao i ruševni objekti u iznosu 540.049 kn (nabavna-amortizirana vrijednost)
- Dječji vrtić Osijek 1.880.446 kn temeljem izvršenog usklađenja vezano za prodaju DV Zvončić u Čepinu.
- OŠ F. K .Frankopan 22.000 kn

Izvršena je korekcija međusobnog prijenosa dugotrajne imovine između Grada Osijeka i OŠ Cvjetno u iznosu 1.483.003 kn

AOP 023 Iskazano povećanje u iznosu 16.329 kn odnosi se na prijenos sitnog inventara od strane Hrvatske vatrogasne zajednice.
Iskazano smanjenje u iznosu 78.058 kn vezano je za prijenos sitnog inventara Dječjeg vrtića Osijek u iznosu 77.558 kn temeljem izvršene prodaje DV Zvončić te isknjiženje sitnog inventara OŠ F. K .Frankopan u iznosu 500 kn.

Izvršena je korekcija međusobnog prijenosa sitnog inventara između Grada Osijeka i OŠ Cvjetno u iznosu 13.011 kn

AOP 025 Povećanje u okviru ovoga AOP-a vezano je za sljedeće korisnike:
Javna vatrogasna postrojba Grada Osijeka izvršila je povećanje kratkotrajne imovine temeljem prijenosa Hrvatske vatrogasne zajednice u iznosu 122.731 kn.
Povećanje kratkotrajne imovine u OŠ Mladost u iznosu 1.623 kn vezano je za vrijednost prebačenih sredstava iz izvanbilančne evidencije prema Uputi Ministarstva znanosti i obrazovanja. Isti je slučaj s OŠ Grigor Vitez u iznosu 407 kn.

AOP 029 Iskazano smanjenje vezano je za isknjiženje nenaplativih zajmova sukladno odluci gradonačelnika u sklopu provedene inventure za 2020.

AOP 031 Iskazano smanjenje rezultat je isključenja dionica temeljem izvršenog pripajanja tvrtki Tisak d.d. i Vupik d.d. s Agrokor d.d.

AOP 032 Izvršeno je isknjiženje potraživanja za prihode poslovanja temeljem zaključka Grada Osijeka, a po izvršenom popisu imovine i potraživanja za 2020., u iznosu od 2.100.575 kn.

U okviru ovoga AOP-a iskazana su i oslobođenja od obveze plaćanja zakupa poslovnih prostora i javnih površina (terase, kiosci i dr.) u iznosu 2.145.294 kn.
Dječje kazalište Branka Mihaljevića izvršilo je otpis potraživanja u iznosu 1.250 kn.

AOP 033 U okviru ovoga AOP-a iskazan je ispravak zaduženja za obročnu otplatu temeljem izvršenog usklađenja.

- AOP 039** U okviru ovoga AOP-a iskazane su tečajne razlike po dugoročnim kreditima Grada Osijeka ugovorene u 2011. i 2014., s ugovorenom valutnom klauzulom.
- AOP 041** Smanjenje u okviru ovoga AOP-a u iznosu 49.476 kn vezano je za sljedeće korisnike:
OŠ Višnjevac 15.467 kn (izvršen otpis obveza zbog višegodišnjeg prijenosa stanja i nemogućnosti utvrđivanja dobavljača).
OŠ F. K. Frankopan 34.009 kn (ispravak obveza odrađen je uz prethodno usklađenje potraživanja i dugovanja sa poslovnim partnerima i poreznom upravom za što postoji vjerodostojna dokumentacija).
- AOP 042** Smanjenje u okviru ovoga AOP-a odnosi se na OŠ F. K. Frankopan u iznosu 593 kn (ispravak obveza odrađen je uz prethodno usklađenje potraživanja i dugovanja sa poslovnim partnerima za što postoji vjerodostojna dokumentacija).

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI

Rashodi prema funkcijskoj klasifikacije na 31.12.2021. iznose 732.655.387 kn što je za 62.391.015 kn više u odnosu na prošlu godinu. U nastavku izdvajamo najveća povećanja/smanjenja rashoda.

AOP 002 – Izvršna i zakonodavna tijela, financijski i fiskalni poslovi, vanjski poslovi veći su za 3.698.346 kn. Najvećim dijelom iskazano povećanje odnosi se na povećanje rashoda za plaće u iznosu od 1.537.571 kn, povećanje ostalih rashoda za zaposlene u iznosu od 1.282.365 kn i povećanje kapitalnih pomoći društvima u javnom sektoru u iznosu od 908.960 kn.

AOP 012 – Ostale opće usluge u 2021. godini iznose 20.415.442 kn i veće su za 2.327.470 kn. Navedeno povećanje se najvećim dijelom odnosi na trošak lokalnih izbora u iznosu od 2.001.816 kn.

AOP 033 – Opći ekonomski i trgovački poslovi manji su za 4.853.295 kn. Predmetno smanjenje najvećim se dijelom odnosi na smanjenje subvencija trgovačkim društvima izvan javnog sektora. U 2020. izvršena su značajna izdvajanja za pomoć javnim trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada čije poslovanje je bilo pogođeno pandemijom virusa COVID-19.

AOP 051 – Rashodi vezani uz cestovni promet veći su za 3.669.595 kn i realizirani su za izgradnju prometnica te održavanje nerazvrstanih cesta, mostova, pješačkih i biciklističkih površina te rekonstrukciju prometnica.

AOP 071 – Zaštita okoliša manja je za 8.521.958 kn u odnosu na 2020. godinu i vezana je uz završetak projekta sanacije odlagališta otpada Nemetin čija je realizacije prošle godine iznosila 32.633.352 kn, dok projekt sanacije odlagališta otpada Sarvaš u 2020. godini iznosi 267.321 kn, a 2021. godini realiziran je u iznosu od 26.338.069 kn.

AOP 078 – Usluge unapređenja stanovanja i zajednice veće su za 38.825.930 kn u odnosu na 2020. godinu. Najvećim dijelom se odnose na provedbu projekata koji su više realizirani u 2021. godini poput Razvoja i unaprjeđenja osječke Tvrđe, E- mobilnosti, Eko-industrijske zone Nemetin, ali i izgradnju stambenih jedinica za socijalne skupine građana.

AOP 102 – Poslovi i usluge zdravstva koji nisu drugdje svrstani povećani su za 1.988.285 kn u 2021. godini i odnose se na kontrolu i suzbijanje komaraca.

AOP 105 – Službe kulture Ovaj AOP bilježi rast za 4.807.330 kn u odnosu na 2020. Rast se najvećim dijelom odnosi na proračunskog korisnika Kulturni centar Osijek u iznosu od 2.938.821 kn.

AOP 111 – Predškolsko i osnovno obrazovanje Rast unutar ovog AOP-a za 14.839.649 kn u odnosu na 2020. godinu najvećim se dijelom odnosi na Dječji vrtić Osijek u iznosu od 8.111.225 kn i OŠ Cvjetno u iznosu 3.493.841 kn.

AOP 134 – Socijalna pomoć stanovništvu koje nije obuhvaćeno redovnim socijalnim programom Povećanje za 994.477 kn u odnosu na 2020. godinu odnosi se na početak provedbe projekata Umirovljenici zajedno protiv socijalne isključenosti, REINSER i KolOsijek.

AOP 136 – Aktivnosti socijalne zaštite koje nisu drugdje svrstane U odnosu na 2020. veće su za 836.415 kn, a odnose se na kapitalnu pomoć KBC Osijek u iznosu od 628.884,56 kn i povećani iznos za pronatalitetne aktivnosti Grada te pomoć roditeljima za novorođenu djecu.



Zakonski predstavnik