

REPUBLIKA HRVATSKA  
OSJEČKO-BARANJSKA ŽUPANIJA  
GRAD OSIJEK

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

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKI IZVJEŠTAJ GRADA OSIJEKA  
ZA RAZDOBLJE OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2022.**

Financijski izvještaj Grada Osijeka sastavljen je sukladno odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine broj 37/22) 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 2022. (KLASA: 400-02/1-22/26, URBROJ: 513-05-03-23-6) od 13. siječnja 2023. 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. Bilješke su broježane i opisne i njima se obrazlažu odstupanja odnosno promjene na pozicijama prihoda i rashoda/primitaka i izdataka, imovine, obveza i izvora Grada u odnosu na prethodnu godinu.

Obvezne bilješke uz Bilancu koje moraju biti iskazane u tabličnom obliku su popis ugovornih odnosa koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati imovina ili obveza Grada Osijeka (dana kreditna pisma, hipoteke, garancije, zadužnice i dr.) te popis sudskih sporova u tijeku.

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

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

## BILJEŠKE UZ BILANCU

Iz obrasca Bilanca vidljivo je da ukupna aktiva/ pasiva Grada Osijek na dan 31.12.2022. iznosi 3.283.089.247,06 kn i veća je u odnosu na stanje 01.01.2022. za 160.161.720,06 kn odnosno 5,1%.

### Nefinancijska imovina

Iz Bilance Grada Osijeka na dan 31.12.2022. razvidno je povećanje nefinancijske imovine Grada u svoti od 148.381.439,39 kn ili 5,9% u odnosu na stanje 01.01.2022.

Promjene iskazane na AOP-ima nefinancijske imovine obrasca Bilanca rezultat su, uz financijske transakcije Grada, odnosno izgradnju, kupovinu i prodaju nefinancijske imovine, promjena uslijed unosa vrijednosti imovine koja do sada nije imala iskazanu knjigovodstvenu vrijednost, ispravaka stanja imovine temeljem naknadno utvrđenih promjena i dr., što je i iskazano u obrascu P-VRIO. Najznačajnije povećanje nefinancijske imovine vezano je uz kapitalne rashode Grada Osijeka koji su izvršeni u iznosu 201.065.599 94 kn.

**011** U okviru ove šifre bilančne promjene su vezane za prodaju građevinskog zemljišta u iznosu 5.098.496,16 kn i prijenos zemljišta OŠ Jagoda Truhelka procijenjene vrijednosti 359.000,00 kn. Kao što je vidljivo iz obrasca P-VRIO uskladio se iznos vrijednosti predmetnih zemljišta do visine kupoprodajne cijene. Financijski najznačajnija transakcije vezane su za kupovinu zemljišta na Pampasu u iznosu 3.451.750,00 kn, zemljišta u svrhu uređenja bajera Jug II u iznosu 457.000,00 kn od Poljoprivrednog instituta Osijek i privatnih osoba u iznosu 724.000,00 kn, s ciljem proglašenja bajera Jug II komunalnom infrastrukturom te održavanja kao javne površina namijenjene za sport i rekreaciju.

**012** Promjene u okviru ove imovine rezultat su izvršenih rashoda u 2022. za nabavu projektne dokumentacije za ulaganje u objekte Grada (energetska obnova dječjih vrtića, nerazvrstanih cesta i dr.).

**0211** Povećanje u okviru Stambenih objekata rezultat je kupovine stanova u vlasništvu ustanova i tvrtki u većinskom vlasništvu Grada Osijeka u iznosu od 2.092.000,00 kn, kao i usklađenje vrijednosti do kupoprodajne cijene stanova što je vidljivo iz obrasca PR-RAS.

**0212** Poslovni objekti veći su za 61.987.487,62 kn ili 5,7%. Ovo povećanje najvećim dijelom vezano je za završetak sljedećih kapitalnih projekata koji su sa investicija u pripremi preneseni na odgovarajući račun ekonomske klasifikacije :

OŠ Franje Krežme	8.564.551,95 kn
Dječji vrtić Radost	1.464.887,68 kn
Poslovni prostor u sklopu Centra za posjetitelje Tvrđa	8.063.484,49 kn

Također je u 2022. izvršena nabava suvlasničkog udjela u odmaralištu na Omišlju u iznosu od 1.000.000,00 kn i kupovina prostora VK Iktus u iznosu 5.500.000,00 kn, kupovinu kojeg je Grad financirao zajedno s Osječko baranjskom županijom. Izvršena je zamjena nekretnina s RH temeljem koje su stečeni poslovni prostori vrijednosti 1.823.000,00 kn.

Najznačajnija promjena vezana je za prijenos imovine od društva Športski objekti d.o.o. u iznosu 37.386.491,71 kn (sportske dvorane i rekreacijski objekti). Riječ je o ulaganjima Grada putem kapitalnih pomoći iz ranijih godina koja su bila evidentirana u poslovnim knjigama društva.

**0213** Ceste, željeznice i ostali prometni objekti veći su za prijenos s investicije u tijeku na završene investicije ulaganja iz prethodnih godina. Financijski najznačajnije stavke odnose se na uređenje površina u Krapinskom naselju u iznosu 3.167.220,17 kn i ceste u Podravskoj ulici u iznosu 1.062.394,57 kn.

**0214** Ostali građevinski objekti veći su za 77.640.915,12 kn ili 18,5%. Najznačajnije povećanje vezano je za prijenos završenih radova na Odlagalištu otpada Sarvaš u iznosu 50.237.710,07 kn, te uknjiženje sportskih objekata po procjeni i to Sportski centar Mačkamama 13.190.000,00 kn i Omladinski park Elektra 4.520.000,00 kn. Također je izvršen prijenos imovine bez naknade od strane tvrtke Športski objekti d.o.o. u iznosu 5.914.293,80 kn, vezano za ulaganja Grada putem kapitalnih pomoći iz ranijih godina koja su bila evidentirana u poslovnim knjigama društva. Izvršeno je evidentiranje i ulaganja u groblja izvršena u razdoblju 2008.-2010. u iznosu 2.386.960,84 kn, koja je Grad također financirao putem kapitalnih pomoći. Ovime je izvršen nalog Državnog ureda za reviziju vezano za imovinsko-pravno uređenje ulaganja u sportske objekte i objekte komunalne infrastrukture. Preostala ulaganja izvršena su u javnu rasvjetu, gradska groblja i dr.

**029** Smanjenje vrijednosti građevinskih objekata proizlazi iz obračunatog ispravka vrijednosti za 2022. i ranije opisanih promjena.

**022 i 02922** Povećanje u okviru ove šifre najvećim dijelom proizišlo je iz nabave opreme za kupalište Copacabana koje je nakon izvršene prve faze ulaganja u cjelovitu rekonstrukciju počelo s radom u srpnju 2022., nabavu opreme u okviru projekta Smartriver te računalne i uredske opreme za potreba Gradske uprave. Izvršen je ispravak vrijednosti sukladno zakonskim propisima.

**023** U 2022. nabavljena su 3 vozila od tvrtki u većinskom vlasništvu Grada Osijeka za 194.000,00 kn. Smanjenje je vezano za donaciju bicikla Triatlon klubu u vrijednosti 24.211,49 kn.

**05** Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi veća je za 100.632.177,03 kn ili 69,4%.

Ovako povećanje rezultat je investicija u tijeku od kojih je značajan dio financiran bespovratnim sredstvima iz europskih fondova. Najznačajnije od njih su projekti Razvoj i unapređenje osječke Tvrde vrijedan oko 130 milijuna kn (s 31.12. 98.572.928,39 kn), Izgradnja podvožnjaka u ulici sv. L. B. Mandića, rekonstrukcija kupališta Copacabana, izgradnja IT parka i dr. U 2022. izvršen je prijenos završenih investicija što je razvidno iz obrazloženja uz pojedine kategorije dugotrajne imovine.

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.

## **Financijska imovina**

**1** Financijska imovine na dan 31.12.2022. veća je u odnosu na 01.01. za 11.780.280,67 kn ili 1,9% što je rezultat, uz financijske transakcije iskazane na proračunskim pozicijama, sljedećih promjena:

**11** Novčana sredstva u banci veća su za 58.853.004,20 kn ili 102,3% i iznose 116.389.525,20 kn. Stanje novčanih sredstava odraz je naplaćenih prihoda i primitaka i plaćenih rashoda i izdataka Grada, posebice prihoda s osnova poreza i prireza na dohodak koji u odnosu na 2021. raste za 55.729.767,23 kn ili 20,4%., dok je odnosu na plan prihoda za 2022. ostvaren 11.964.864,23 kn više. U istim su sadržana sredstva za podmirenje kratkoročnih obveza prema dobavljačima koje dopijevaju početkom siječnja 2022., sredstva temeljem uplaćenih depozita i jamčevina, kao i buduće obveze koje se financiraju iz sredstava dugoročnih kredita koji su povučeni do kraja 2022., a nisu u cijelosti utrošeni. U novčanim sredstvima sadržani su i naplaćeni, a neutrošeni namjenski prihodi. Na račun Grada uplaćena su i novčana sredstva proračunskih korisnika, obzirom da su istima zatvoreni žiro računi radi ulaska u punu Riznicu Grada, te ista iznose 12.251.070,77 kn.

Vidljivo je da Grad nije imao problema s likvidnosti te da je nastavljeno odgovorno upravljanje rashodima Grada koji su trošeni u skladu s ostvarenim prihodima.

**12** Smanjenja u okviru ove šifre prvenstveno su vezana 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 2022. u iznosu 744.149 97, zatvaranje danog predujma tvrtki Monte-Mont d.o.o. u iznosu 3.399.810,01 kn, zatvaranje 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 i za koji je FINA doznačila sredstva u 2022., potraživanja za bolovanje i ostale dane predujmove.

**13** Smanjenje u okviru ove šifre rezultat je ispravka evidentiranja potraživanja s osnova plaćenih jamstava za proračunskog korisnika Dječji vrtić Osijek u iznosu 18.977.261,37 kn i Športski objekti d.o.o. Osijek u iznosu 18.098.597,26 kn. Ista su isknižena iz Bilance Grada. Za potraživanja u iznosu 2.082.918,63 kn sačinjen je ispravak potraživanja sukladno zakonskim propisima.

**15** Povećanje u okviru ove šifre iznosi 10.450.030,10 kn i vezano je za izvršeno povećanje temeljnog kapitala, odnosno poslovnog udjela Grada Osijeka u trgovačkom društvu Športski objekti d.o.o. unosom nekretnina i novca u iznosu 9.000.000,00 kn, otkupa poslovnih udjela od Općine Semeljci u društvu Vodovod-Osijek d.o.o. u iznosu 1.849.000,00 kn, udjela u Fondu hrvatskih branitelja (ošasna imovina) u iznosu 16.680,10 kn, prijenos Osječko baranjskoj županiji vlasništva nad tvrtkom Osječki sajam d.o.o. Osijek u iznosu 250.000,00 kn, prodaju dionica u trgovačkom društvu Zavod za urbanizam i izgradnju d.d. u iznosu 144.000,00 kn i Optima Telekom d.d. u iznosu 21.650,00 kn.

**16** Potraživanja za prihode poslovanja manja su za 7.896.237,48 kn ili 28,0%. Iz obrazloženja uz obrazac P-VRIO razvidno je da su u 2022. isknižena potraživanja po odluci o otpisu, odnosno provedenoj inventuri za 2021. u iznosu 90.640,73 kn. Temeljem odluke Hrvatskih voda izvršeno

je i isknjiženje potraživanja s osnova vodne naknade, za koje poslove vođenja i naplate radi Grad Osijek u iznosu 5.566.526,64 kn. Za dio nenaplaćenih potraživanja iz ranijih godina napravljen je ispravak potraživanja na propisani način u ukupnom iznosu 29.446.482,50 kn pri čemu su najznačajnija ispravljena potraživanja komunalna i vodna naknada i porez na promet nekretnina, prodaja stanova na obročnu otplatu i dr. Uknjižena su potraživanja za pomoći koje nisu uplaćene do 31.12.2022. temeljem podnesenih zahtjeva za izvršene rashoda za projekte sufinancirane iz fondova Europske unije. Ista su značajno manja u odnosu na prethodnu godinu i iznose 1.326.069,60 kn.

**17** Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine manja su u odnosu na prethodnu godinu kao rezultat provedenog ispravka potraživanja za obročnu otplatu stanova u 2022. Ispravak potraživanja napravljen je u iznosu 4.611.226,45 kn i značajno je veći u odnosu na 2021. iz razloga pogrešno utvrđene starosti potraživanja u 2021.

**19** Iskazani rashodi kontinuiteta odnose se na plaću za prosinac 2022. kao i isplate naknade vijećnicima i upravnim vijećima te posebnim odborima Gradskog vijeća i gradonačelnika.

## **Obveze**

Ukupne obveze Grada Osijeka na dan 31.12.2022. iznose 277.550.885,52.

Rast je prvenstveno vezan za povlačenje kreditnih sredstava za financiranje kapitalnih investicija ugovorenih u 2020. i 2021. do visine ugovorenog iznosa, iako se sredstva nisu u cijelosti utrošila u 2022.

Obveze su uredno izvršavane u valuti što je i vidljivo iz pregleda dospjelih obveza. Na dan 31.12.2022. nema dospjelih neplaćenih obveza.

Obveze za rashode poslovanja i rashode za nefinancijsku imovinu detaljnije su obrazložene u bilješkama uz obrazac Obveze.

Obrazloženje obveza u okviru šifre **26** dano je u nastavku.

Vidljivo je povećanje nedospjelih obveza po dugoročnim kreditima u iznosu od 58.798.514,18 kn ili 34,3%. Isto proizlazi iz provedenog dugoročnog zaduživanja Grada Osijeka u 2022.. i povlačenje dijela kreditnih sredstava temeljem ugovora zaključenih u 2020. i 2021. U pravilu je ugovarano sukcesivno povlačenje kreditnih sredstava temeljem ispostavljenih računa i situacija dobavljača. Dospjele obveze za otplatu glavnice i kamata uredno su izvršavane.

U 2022. ugovoren je kredit za refinanciranje kreditnih obveza i dva dugoročna kredita za financiranje kapitalnih projekata.

U lipnju 2022. izvršeno je refinanciranje ostatka duga po glavnici sedam kredita u ukupnom iznosu 107.443.828,67 kuna. Kredit za refinanciranje realiziran je kod Privredne banke Zagreb d.d., temeljem odluke Gradskog vijeća Grada Osijeka i dobivene suglasnosti Vlade Republike Hrvatske. Zaduživanje je realizirano pod iznimno povoljnim uvjetima (nominalna kamatna stopa 0,325%, efektivna 0,33%), s rokom otplate 8 godina.

Za planirano dugoročno zaduživanje Grada Osijeka u 2022. u iznosu 50.000.000,00 kn, kao najpovoljniji ponuditelj temeljem provedenog javnog poziva, izabrana je Hrvatska poštanska banka d.d. s ponudnom kamatnom stopom u visini 0,29% (nominalna kamatna stopa jednaka je efektivnoj) i rokom otplate 10 godina. Vlada Republike Hrvatske dala je krajem lipnja 2022. suglasnost na predmetno zaduživanje. Ugovor o kreditu zaključen je 19. srpnja 2022.

Kreditno zaduživanje ugovoreno je za financiranje sljedećih kapitalnih projekata Grada:

K108107	Industrijska zona Nemetin III faza
K108114	Uređenje "Tržnice" Osijek
K108302	IT PARK
K114402	Kupovina poslovnih objekata
K115101	Izgradnja cesta
K115604	Rekonstrukcija i dogradnja DV Latica-Gornji grad
K115605	Izgradnja DV Uske njive
K115606	Izgradnja DV Vijenac lipa-Cvjetno naselje
K115901	Izgradnja i rekonstrukcija sportskih objekata

U 2022. povučena su kreditna sredstva u iznosu 7.000.000,00 kn.

Za kreditno zaduživanje u iznosu od 45.000.000,00 kn, temeljem provedenog javnog poziva, kao najpovoljniji ponuditelj izabrana je OTP banka d.d. Gradsko vijeće donijelo je 28. lipnja 2022. odluku o predmetnom zaduživanju na rok od 8 godina, uz fiksnu kamatnu stopu od 1,20% nominalna odnosno 1,23% efektivna. Vlada Republike Hrvatske dala je suglasnost na predmetno zaduživanje 27. listopada 2022. Ugovor o kreditu zaključen je 8. prosinca 2022.

Kreditno zaduživanje ugovoreno je za financiranje sljedećih kapitalnih projekata Grada:

K108306	Razvoj i unaprjeđenje osječke Tvrđe
K115603	Izgradnja dječjeg vrtića u Tenji
K115604	Rekonstrukcija i dogradnja dječjeg vrtića Latica-Gornji grad
K115605	Izgradnja DV Uske njive
K115606	Izgradnja DV Vijenac lipa-Cvjetno naselje
K115607	Rekonstrukcija i dogradnja dječjeg vrtića Sjenčica

Temeljem predmetnog zaduživanja nije izvršeno povlačenje kreditnih sredstava u 2022.

Pregled obveza po dugoročnim kreditima za investicije na dan 31.12.2022. prikazan je u sljedećoj tablici:

KREDITOR	Datum davanja suglasnosti Vlade RH Ministra financija	Datum zaključenja Ugovora	Ugovoreni iznos kredita (glavnica)	Rok vraćanja kredita	Kamatna stopa	Valuta	Namjena	Stanje obveza po kreditu na dan 31.12.2022. (kn)
1	2	3	4	5	6	7	8	15
Glavnica OTP banka d.d.	14.3.2017.	28.4.2017.	4.000.000,00	2023.	fiksna 1,84% nominalna, 2,01% efektivna	kn	Edukativni i turistički centar Stara pekara	800.000,00
			4.000.000,00					800.000,00
Glavnica HBOR	12.4.2019.	4.6.2019.	3.489.850,00	2025.	fiksna 0,5% nominalna, 0,5% efektivna	kn	Energetska obnova osnovnih škola i dječjih vrtića (OŠ Vijenac, OŠ Madost, DV Latica, DV Potočnica)	2.093.909,92
			3.489.850,00					2.093.909,92
Glavnica Zagrebačka banka d.d.	10.10.2019.	13.11.2019.	10.000.000,00	2025.	fiksna 0,84% nominalna, 0,89% efektivna	kn	IZ Nemetin	5.999.999,92
			10.000.000,00					5.999.999,92
Glavnica Zagrebačka banka d.d.	21.5.2020.	8.06.2020.	58.500.000,00	2037.	fiksna 1,13% nominalna, 1,15% efektivna	kn	Energetska obnova osnovnih škola i dječjih vrtića (OŠ Vijenac, DV Latica, DV Potočnica), Kulturni centar, Izgradnja i rekonstrukcija sportskih objekata, IZ Nemetin, Stanogradnja	56.550.000,00
			58.500.000,00					56.550.000,00
Glavnica Zagrebačka banka d.d.	21.5.2020.	8.06.2020.	33.000.000,00	2037.	fiksna 1,14% nominalna, 1,17% efektivna	kn	IT Park, Centar za posjetitelje Tvrdi, Razvoj i unapređenje osječke Tvrdi	31.899.999,97
			33.000.000,00					31.899.999,97
Glavnica Zagrebačka banka d.d.	2.6.2021.	28.6.2021.	25.000.000,00	2030.	fiksna 0,76% nominalna i efektivna	kn	Razvoj i unapređenje osječke Tvrdi, DV Tenja, Izgradnja i rekonstrukcija osnovnih škola, energetska obnova OŠ Franje Krežme i DV Radost, rekonstrukcija Copacabane, Kulturni centar, stanogradnja	25.000.000,00
			25.000.000,00					25.000.000,00
Glavnica Privredna banka Zagreb d.d.	13.5.2022.	2.6.2022.	107.672.000,00 kn (ukupna realizacija 107.443.828,67)	2030.	fiksna 0,325% nominalna, 0,33% efektivna	kn	Refinanciranje ostatka duga po kreditnim obvezama (7 kredita)	100.728.589,37
			107.443.828,67					100.728.589,37
Glavnica Hrvatska poštanska banka d.d.	30.6.2022.	19.7.2022.	50.000.000,00	2034.	fiksna 0,29% nominalna i efektivna	kn	IT park Osijek, Kupovina poslovnih objekata, Izgradnja cesta, Rekonstrukcija i dogradnja Dječjeg vrtića Latica-Gornji grad, Izgradnja DV Uske njive, Izgradnja DV Vijenac lipa-Ovjetno naselje, Izgradnja i rekonstrukcija sportskih objekata, Industrijska zona Nemetin III. faza, Uređenje "Tržnice" Osijek	7.000.000,00
			50.000.000,00					7.000.000,00
Glavnica OTP banka d.d.	27.10.2022.	8.12.2022.	45.000.000,00	2032.	fiksna 1,20% nominalna i	kn	Razvoj i unapređenje osječke Tvrdi, Rekonstrukcija i izgradnja dječjih vrtića	0,00
			45.000.000,00					0,00
<b>Ukupna glavnica</b>			<b>336.433.678,67</b>					<b>230.072.499,18</b>

Obveze temeljem beskatnog kredita Ministarstva financija (odgoda obveze povrata poreza i prireza na dohodak u 2020.) iznose 2.774.758,09 kn.

Tijekom 2022. Grad Osijek nije se kratkoročno zaduživao kod poslovnih banaka.

**29** U okviru konta 29-Unaprijed naplaćeni prihodi iskazani su unaprijed naplaćeni prihodi iz ranijih godina u svoti od 4.987.239,87 od privatnog poduzetnika (budući komunalni doprinos) korištena za financiranje izgradnje ceste.

### **Vlastiti izvori**

**9** – Vlastiti izvori veći su za 92.055.709,54 kn ili 3,2%. 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.

U 2022. ostvaren je ukupni višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu od 42.453.784,97 kn. Preneseni višak prihoda iz 2021. iznosi 34.496.007,61 kn, što ukupno čini višak prihoda i primitaka u iznosu 76.949.792,58 kn.

Ostvareni viškovi/manjkovi korigirani su sukladno uputama Ministarstva financija.

**991/996** – 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 31.12.2022. iznosi 75.397.379,12 kn. Dana jamstva su 65.866.401,92 kn i odnose se na sljedeća trgovačka društva i ustanove:

GPP d.o.o. Osijek 40.432.856,57 kn

Vodovod-Osijek d.o.o. 25.433.545,35 kn

Obveze po danim suglasnostima za zaduživanje na 31.12.2022. iznose 9.530.977,20 kn. Odnose se na trgovačko društvo u većinskom vlasništvu Grada Osijeka Vodovod-Osijek d.o.o.

GPP d.o.o. Osijek i Vodovod-Osijek d.o.o., kao i Grad Osijek, izvršili su u 2022. refinanciranje kreditnih obveza pod iznimno povoljnim uvjetima, čime su postigli značajne uštede na troškovima kamata.

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, 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 31.12.2022.
Izvanparnični	325.345,00
Ostavinski	2.916.832,76
Ovršni	2.889.930,09
Parnični	63.021.020,62
<b>Ukupno</b>	<b>69.153.128,47</b>

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 - Dienstleistungs 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.

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.

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. Teško je procijeniti iznos ukupnog potencijalnog troška za Grad Osijek.

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

<b>Primljeni instrumenti osiguranja plaćanja</b>	<b>Iznos</b>
Bankarske garancije	137.897.178,58
Bjanko mjenica	4.849.900,90
Zadužnica	68.139.570,98
Polica osiguranja	465.238,03
UKUPNO	211.351.888,49

<b>Izdani instrumenti osiguranja plaćanja</b>	<b>Iznos</b>
Zadužnica	36.631.017,02
UKUPNO	36.631.017,02

## BILJEŠKE UZ OBRAZAC PR-RAS

- 611** Na šifri Porez i prirez na dohodak u odnosu na isto razdoblje prethodne godine vidljivo je povećanje uplaćenog poreza i prireza na dohodak u iznosu 55.729.767,23 kn ili 20,4%. Ovaj rast vidljiv je i kod drugih JLS-ova i vezan je za rast plaća u javnom i privatnom sektoru, zapošljavanje i mjera naplate Porezne uprave.
- 613** Porezi na imovinu veći su za 3.340.938,85 kn ili 13,5%. Povećanje je vezano za prihode od poreza na promet nekretnina. Iskazani rast vezan je za aktivnosti na tržištu nekretnina poticane mjerama sufinanciranja od strane Republike Hrvatske, Osječko-baranjske županije i Grada Osijeka, kao i značajan rast cijena samih nekretnina.
- 6142** Prihodi iskazani u okviru ove šifre prihoda ostvareni su u iznosu 77.259,56 kn ili 24,6% u odnosu na prethodnu godinu. Vezani su za naplatu potraživanja iz prethodnih godina s osnova poreza na potrošnju i poreza na tvrtku koje je Grad Osijek ukinuo.
- 63** Pomoći su uplaćene u iznosu 131.139.142,34 kn i veće su za 5.750.785,34 kn ili 4,6% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine. Ovo povećanje prvenstveno je vezano za refundaciju sredstava po projektima i temeljeno na dinamici odvijanja kapitalnih projekata Grada Osijeka. Financijski najznačajnije povećanje vidljivo je u okviru šifre 638 Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava koje su ostvarene u iznosu 91.365.752,06 kn ili 119,9%. Financijski najznačajnije pomoći vezane su za sljedeće aktivnosti/ projekte:  
Sanacija odlagališta Sarvaš 27.134.285,41 kn,  
Izgradnja podvožnjaka u ulici Sv. L. B. Mandića 21.996.053,00 kn,  
Pomoći za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva 18.012.038,55 kn,  
Razvoj i unaprjeđenje osječke Tvrđe 24.384.463,80 kn,  
ŽUC-sredstva za održavanje cesta 5.274.486,39 kn  
Centar za posjetitelje Tvrđa 7.014.876,65 kn  
Izgradnja reciklažnog dvorišta Donji grad 3.807.139,23 kn,  
Energetska obnova ( OŠ Franje Krežme i DV Radost) 4.496.342,33 kn,  
Projekt E-mobilnost 4.143.716,60 kn,  
OBŽ-pomoć za rekonstrukciju kupališta Copacabana 2.000.000,00 kn i dr.
- 64** U okviru prihoda od imovine vidljivo je povećanje u odnosu na isto razdoblje prethodne godine u iznosu 4.398.490,22 kn ili 20,3%. Značajnija povećanja vidljiva su u okviru sljedećih prihoda:
- 6414** Rast zateznih kamata vezan je za naplaćene kamate po приходima Grada i to: s osnova komunalne naknade 108.864,66 kn, komunalnog doprinosa 46.046,48 kn, poljoprivrednog zemljišta 32.164,16 kn, koncesija HEP-Plin d.o.o. u iznosu 47.676,10 kn i dr.

- 6421** Rast prihoda od koncesija u iznosu 1.212.128,77 kn vezan je na platu koncesije za parkiranje koja je u istom razdoblju prethodne godine bila ugovorena u umanjenom iznosu uslijed troškova vezanih za nabavu opreme za fiskalizaciju.
- 6422** Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine veći su za 2.471.932,11 kn ili 18,7%. Ovaj rast prvenstveno je vezan za prihoda s osnova najma poslovnih prostora i iznosi 1.521.316,94 kn te zakupa javnih površina u iznosu 568.458,77 kn. Najvećim dijelom vezan je za ukidanje mjera potpore poduzetnicima za vrijeme pandemije COVID 19.
- 6429** Ostali prihodi od nefinancijske imovine veći su za 604.852,87 kn uslijed tehničkog ispravka evidentiranja prihoda s osnova naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih građevina u prostoru.
- 65** Povećanje prihoda u okviru ove šifre u iznosu 8.176.848,30 kn vezano je za gradske upravne pristojbe i druge naknade, sredstva šumskog doprinosa te prvenstveno komunalnu naknadu koja raste uslijed povećanja vrijednosti boda komunalne naknade koje je u primjeni od 01.01.2022. U 2022. naplaćena je u iznosu 64.432.347,38 kn. Manje ostvarenje u okviru šifre 6522 rezultat je izmjene ekonomske klasifikacije iskazivanja 10% uplaćenog iznosa s osnova naplaćene vodne naknade (iskazuje se u okviru šifre 66).
- 66** Povećanje prihoda u okviru ove šifre u iznosu 2.826.387,14 kn vezana je za navedenu tehničku izmjenu i spomenuto iskazivanje 10% uplaćenog iznosa s osnova naplaćene vodne naknade na kontu 6615 kao i ostvarenih prihoda s osnova prodanih ulaznica na novouređenom objektu kupališta Copacabana u iznosu 446.760,00 kn, i kapitalnih donacija u iznosu 287.326,66 kn u okviru projekta CB-NET te 234.432,08 kn od Donna Tennis Team za uređenje teniskog igrališta u školi Grigor Vitez.
- 68** Naplata kazni i ostalih prihoda u predmetnom razdoblju iznosi 6.108.263,28 kn i veća je za 4.246.336,28 kn ili 328,1% u odnosu na prethodnu godinu. Vidljiv je značajan rast naplaćenih komunalnih i prometnih kazni. Iste su ostvarene u iznosu od 2.223.490,71 kn. U okviru šifre 683 iskazani su prihodi temeljem prijenosa na prihode nepovratne jamčevine tvrtke Panteon Jela u iznosu 1.030.591,69 kn. U okviru ovih prihoda u 2022. iskazana su sredstva Osječko-baranjske županije temeljem ugovora o izgradnji pristupne ceste za Gospodarski centar u iznosu 1,426.638,80 kn te refundacija materijalnih troškova i troškova poštanskih usluga od strane Hrvatskih voda za vođenje poslova evidentiranja i naplate vodne naknade u iznosu 336.805,06 kn. Nadalje, u okviru ovih prihoda iskazani su ostali gradski prihodi, povrati u gradski proračun, naknade za neizgrađena parkirališta i dr.
- 31** Nema značajnijih odstupanja u okviru ove šifre u odnosu na prethodnu godinu obzirom da nije bilo povećanja plaća zaposlenih u Gradskoj upravi.
- 32** Materijalni rashodi izvršeni su u iznosu 115.719.895,18 kn što je povećanje od 14.866.083,18 kn ili 14,7% u odnosu na isto razdoblje prošle godine. Najznačajnija povećanja su u okviru rashoda za usluge i ostalih nespomenutih rashoda poslovanja. Ovdje izdvajamo porast rashoda za poštarine uslijed izdavanja novih rješenja za komunalnu naknadu. Prijevoz sportaša u iznosu 2.940.000,00 kn u 2022. ugovoren je s tvrtkom GPP

d.o.o. Osijek i iskazan u okviru ovih rashoda, dok je u prethodnim godinama isto izvršavano prijenosom sredstava Zajednici sportova Grada Osijeka. Povećanje je vidljivo i na troškovima održavanja infrastrukture Grada Osijeka, posebice u dijelu komunalne infrastrukture, cesta i javnih površina. Ostale usluge (šifra 3239) veće su kao rezultat implementacije ESCO modela javne rasvjete (povećanje ovih rashoda direktno je vezano sa smanjenjem rashoda za električnu energiju javne rasvjete). Iako nije financijski značajno, povećanje je također vezano za troškove službenih putovanja koji su prošle godine bili neznatni uslijed pandemije COVID 19, troškove uredskog materijala, sitnog inventara i auto guma

- 3296** Najznačajniji rast u okviru materijalnih rashoda vidljiv je na troškovima sudskih postupaka koji su veći za 5.164.834,91 kn uslijed izgubljenih sudskih sporova vezanih za vlasništvo ( zemljište u Šamačkoj ulici i ZOIS).
- 3434** Rast ovih rashoda vezan je za troškove rješavanja imovinsko-pravnih poslova (eksproprijacija) u iznosu 1.511.549,28 kn, naknade HBOR-u za prijevremenu otplatu kredita (refinanciranje) u iznosu 247.605,56 kn i dr.
- 35** Subvencije su utrošene u iznosu 72.750.220,49 kn i veće su u odnosu na prethodnu godinu za 10.994.260,49 kn ili 17,8%. Izvršenje subvencija u 2022. u odnosu na 2021. prikazano je u nastavku.

Subvencije	Izvršenje 2021.	Izvršenje 2022.	Razlika	Indeks 3/2
1	2	3	4	5
Subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru- <b>GPP d.o.o</b>	24.600.000,00	34.460.000,00	9.860.000,00	140,08
Subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru - <b>Športski objekti d.o.o.</b>	19.040.000,00	21.200.000,00	2.160.000,00	111,34
Subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru- <b>Unikom d.o.o. Zoo vrt</b>	5.000.000,00	3.900.000,00	-1.100.000,00	78,00
Poticanje razvoja poduzetništva	4.272.404,72	4.500.000,01	227.595,29	105,33
Otplata cash poola- <b>Ukop d.o.o.</b>	1.617.287,42	1.167.573,44	-449.713,98	72,19
Subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru - <b>Športski objekti d.o.o. - Izgradnja, opremanje i hitne intervencije</b>	1.278.645,11	450.000,00	-828.645,11	35,19
Otplata cash poola - <b>GPP d.o.o.</b>	1.022.639,44	1.001.083,10	-21.556,34	97,89
Subvencija uvođenja jeftinih međunarodnih i domaćih zračnih linija <b>Zračna luka Osijek</b>	1.000.000,00	1.500.000,00	500.000,00	150,00
Subvencije <b>Osječkom sajmu</b>	900.000,00	1.000.000,00	100.000,00	111,11
Subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru- <b>Ukop d.o.o.</b>	800.000,00	943.000,00	143.000,00	117,88

Subvencija Poduzetničkom inkubatoru <b>BIOS d.o.o.</b>	525.000,00	559.000,00	34.000,00	106,48
Subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru- <b>Zavod za stanovanje d.o.o.</b>	500.000,00	139.661,93	-360.338,07	27,93
Otplata cash poola - <b>Športski objekti d.o.o.</b>	430.472,59	1.420.627,58	990.154,99	330,02
Subvencije kamata po poduzetničkim kreditima	189.414,18	174.797,06	-14.617,12	92,28
Subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru- <b>Tržnica d.o.o.</b>	180.000,00	0,00	-180.000,00	0,00
Potpore u poljoprivredi	100.000,00	201.971,82	101.971,82	201,97
Subvencija - <b>Obnovljivi izvori energije d.o.o.</b>	80.000,00	0,00	-80.000,00	0,00
Sufinanciranje programa <b>Tehnologijsko-razvojnog centra d.o.o.</b>	80.000,00	10.000,00	-70.000,00	12,50
Subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru - <b>Športski objekti d.o.o.-Copacabana</b>	50.000,00	0,00	-50.000,00	0,00
Pokroviteljstvo manifestacija	37.000,00	50.000,00	13.000,00	135,14
Subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru- <b>Športski objekti d.o.o. -fotonaponske ploče</b>	28.096,87	29.705,55	1.608,68	105,73
Subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru- <b>Programska djelatnost u kulturi</b>	25.000,00	37.800,00	12.800,00	151,20
Subvencije trgovačkim društvima izvan javnog sektora - gospodarstvo	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00
<b>Ukupno</b>	<b>61.755.960,33</b>	<b>72.750.220,49</b>	<b>10.994.264,16</b>	<b>117,80</b>

- 2021. iskazana u lipama

Kao što je vidljivo povećanje subvencija vezano je gotovo u cijelosti za stabilizaciju poslovanja trgovačkih društava Gradski prijevoz putnika d.o.o. i Športski objekti d.o.o. Osijek.

U okviru šifre 36 najznačajnija povećanja/smanjenja vezana su za sljedeće:

- 3632** Veće ostvarenje u odnosu na 2021. vezano je za doznaku ugovornih sredstava Hrvatskim vodama u iznosu 2.550.397,69 kn za sufinanciranje uređenja desne obale Drave (Šetnica) U 2021. iskazani rashodi najvećim dijelom odnose se na prijenos Fondu za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 1.179.946,88 kn za nabavu spremnika za odvojeno prikupljanje otpada.
- 367** Prijenosi proračunskim korisnicima u predmetnom razdoblju veći za 14.866.232,56 kn ili 14,2%. Povećanje je vezano prvenstveno za rashode za plaće i energente, koji su uvećani sukladno zakonskim obvezama (Dječji vrtić Osijek i JVP) i povećanjem cijene energenata na tržištu. Nadalje doznačena su sredstva za pokriće manjka prihoda poslovanja iz

prethodne godine proračunskim korisnicima HNK u Osijeku u iznosu 488.080,00 kn i Gradske galerije Osijek 25.016,00 kn.

- 3822** Povećanje u okviru kapitalnih donacija građanima i kućanstvima vezano je za izvršenje rashoda u okviru programa obnove zgrada kulturne baštine u gradu Osijeku.
- 386** Kapitalne pomoći izvršene su u iznosu 22.346.509,63 kn što je 86,9% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine. Putem kapitalnih pomoći osigurana su sredstva trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada Osijeka za otplatu kredita za kapitalne investicije. Tako je Gradskom prijevozu putnika d.o.o. doznačeno 15.976.937,74 kn, a Vodovod-Osijek d.o.o. 607.750,81 kn. Gradskom prijevozu putnika d.o.o. kao projektnom partneru na projektu E-MOBILNOST doznačeno je 3.519.853,81 kn, dok je za opremanje hardverskog laboratorija BIOS d.o.o. doznačeno 515.000,00 kn. Sukladno Programu olakšica i poticaja u poslovnim zonama, trgovačkom društvu izvan javnog sektora priznata je olakšica u iznosi 1.160.000,00 kn.
- 7** Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 18.249.750,30 kn što je gotovo na razini 2021. godine. Vidljivo je smanjenje prihoda od prodaje građevinskih zemljišta u iznosu 8.439.628,83 kn sukladno planu prodaje zemljišta. Značajnije povećanje iskazano je u okviru prihoda od prodaje poslovnih objekata kao rezultat izvršene dokapitalizacije društva Športski objekti d.o.o. nekretninama u vlasništvu Grada Osijeka u iznosu 8.620.000,00 kn te zamjene poslovnih poslova s Republikom Hrvatskom procijenjene vrijednosti 1.550.000,00 kn. Kod prihoda s osnova obročne otplate stanova naplaćeni iznos kontinuirano se smanjuje sukladno ugovorenim rokovima otplate temeljem zaključenih ugovora. Prihodi iskazani u okviru šifre prihoda 7221/7222 ostvareni su s osnova otkupa računala i mobilnih uređaja od strane djelatnika Grada Osijeka sukladno odredbama pravilnika kojim je isto uređeno.
- 4** Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 201.065.599,94 kn ili 43,4% više u odnosu na prethodnu godinu.
- 41** Rashodi za nabavu zemljišta izvršeni su u iznosu 6.512.400,81 kn i vezani su za kupovinu zemljišta Pampas I. u iznosu 3.451.750,00 kn od tvrtke Osijek-Koteks d.d., zemljišta u svrhu uređenja bajera Jug II u iznosu 457.000,00 kn od Poljoprivrednog instituta Osijek i privatnih osoba u iznosu 724.000,00 kn.
- 42** Najznačajniji je rast rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (građevinski objekti) kao rezultat odvijanja velikih kapitalnih projekata kao što su:
- |  |                  |
|--|------------------|
| Razvoj i unapređenje osječke Tvrđe             | 51.381.723,58 kn |
| Izgradnja podvožnjaka u ulici Sv. L.B. Mandića | 33.713.723,03 kn |
| Centar za posjetitelje Tvrđa                   | 11.944.627,48 kn |
| Odlagalište Sarvaš                             | 23.887.391,31 kn |
| Izgradnja stanova                              | 11.846.744,93 kn |

- 45** Povećanje je vidljivo i u okviru šifre 45 gdje su rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini izvršeni u iznosu 37.492.820,38 kn ili 219,4% u odnosu na prethodnu godinu. U okviru ovih rashoda iskazana su ulaganja u sljedeću imovinu Grada:
- |  |                  |
|--|------------------|
| Rekonstrukcija Copacabane                      | 27.397.123,28 kn |
| Energetska obnova OŠ Franje Krežme i DV Radost | 6.628.600,64 kn  |
| Rekonstrukcija nerazvrstanih cesta             | 1.667.577,88 kn  |
- i dr.
- 8341** Grad Osijek u 2022. prodao je svoj udio u tvrtki Zavod za urbanizam i izgradnju d.d. Osijek po cijeni od 144.000,00 kn (nominalna vrijednost). Također je prodan udio u tvrtki Optima Telekom po cijeni od 11.604,40 kn tijekom postupka preuzimanja tvrtke od druge pravne osobe.
- 8443** U odnosu na prethodnu godinu ostvarenje je znatno veće uslijed refinanciranja kreditnih obveza ugovorenog s Privrednom bankom Zagreb d.d. Istim je izvršena otplata preostale glavnice temeljem sedam zaključenih ugovora o kreditu u ukupnom iznosu 107.443.828,67 kn. Nadalje, izvršeno je povlačenje kreditnih sredstava (kreditno zaduživanje 2020. i 2021.) temeljem ispostavljenih računa/situacija od strane dobavljača, odnosno dinamike odvijanja kapitalnih projekata.
- 5321** Grad Osijek je u 2022. izvršio otkup poslovnog udjela u društvu Vodovod-Osijek d.o.o. od Općine Semeljci, jedne od pravnih sljednika bivše Općine Osijek, u iznosu 213.499,94 kn. Također je izvršio dokapitalizaciju trgovačkog društva Športski objekti d.o.o. Osijek nekretninama u vrijednosti 8.620.000,00 kn i novcem 380.000,00 kn, ukupno 9.000.000,00 kn. Dokapitalizacija je napravljena kako bi se izvršilo pokriće gubitka iznad visine temeljnog kapitala, najvećim dijelom rezultat uređenja imovinsko-pravnih poslova i prijenosa ulaganja u sportske objekte u bilancu Grada Osijeka.
- 5443** Otplate glavnice veće su sukladno obrazloženju navedenom uz šifru 8443. Otplate su uredno izvršavane u ugovorenim rokovima. Otplate po dugoročnim kreditima izvršene su u iznosu 126.623.900,56 kn a povrat beskamatnog zajma Ministarstvu financija 100.738,95 kn.
- X005** Višak prihoda i primitaka ostvaren je u iznosu 42.453.784,97 kn. S viškom prenesenim iz prethodne godine, Grad Osijek izvještajno razdoblje završio je s ostvarenim viškom u ukupnom iznosu 76.949.792,58 kn. Ovakvo ostvarenje viška dijelom je vezano za značajno veće ostvarenje prihoda od poreza na dohodak u odnosu na plan, a dijelom na ostvarena sredstva dugoročnih kredita, predujmova pomoći i namjenskih prihoda koja će se utrošiti u narednom razdoblju.



## BILJEŠKE UZ OBRAZAC OBVEZE

Obveze na dan 31. prosinca 2022. iznose 272.563.645,65 kn i veće su za 68.106.010,97 kn u odnosu na stanje 1.1.2022. Rast je prvenstveno vezan za povlačenje kreditnih sredstava za financiranje kapitalnih investicija ugovorenih u 2020. i 2021. do visine ugovorenog iznosa, iako se sredstva nisu u cijelosti utrošila u 2022.

Obveze su uredno izvršavane u izvještajnom razdoblju. Nije bilo dospjelih neplaćenih obveza na dan 31. prosinca 2022.

Nedospjele obveze čine kreditne obveze u iznosu 232.847.257,26 kn. Kreditne obveze temeljem dugoročnih kredita za investicije iznose 230.072.499,18 kn. Pregled istih dan je u bilješkama uz obrazac Bilanca.

Obveze temeljem beskamatnog kredita Ministarstva financija (odgoda obveze povrata poreza i prireza na dohodak u 2020.) iznose 2.774.758,09 kn. Obustave kredita izvršavaju se direktno s računa poreza i prireza na dohodak Grada Osijeka, sukladno izvršenoj uplati odgođene otplate.

Nedospjele obveze Grada temeljem rashoda poslovanja u pravilu se odnose na plaću za prosinac 2022. te naknade vijećnicima, odborima i upravnim vijećima (vremenska razgraničenja), režijske troškove za prosinac 2022., račune za čišćenje i održavanje javnih površina grada i dr. U okviru ovih obveza iskazane su i obveze za uplaćene jamčevine i depozite vezano za prihode Grada i provedene javne nabave i dr.

S 1.1.2023. poslovanje Grada Osijeka odvija se putem pune Riznice, odnosno plaćanja putem jednog žiro računa. Dakle, ugašeni su računi proračunskih korisnika i sredstva prenesena na račun Grada. Manji broj proračunskih korisnika uslijed tehnike zatvaranja računa i obaveza banaka uslijed prelaska na euro, nisu uspjeli zatvoriti račune s 31.12.2022., te su isto učinili u prvim danima 2023. Iskazana obveza Grada temeljem uplaćenih novčanih sredstava proračunskih korisnika iznosi 12.251.070,77 kn. Ove obveze iskazane su u okviru Međusobnih obveza subjekata unutar općeg proračuna. Tu su još iskazane obveze prema RH za 55% naplaćenih prihoda od obročne otplate stanova u prosincu 2022. u iznosu 157.147,01 kn, više uplaćena sredstva za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva 79.369,02 kn i neutrošena sredstva iz državnog proračuna za ogrjev za socijalne skupine građana 203.700,00 kn.

Obveze za rashode za nefinancijsku imovinu u pravilu su računi/situacije za izvršene radove i usluge u prosincu 2022. (ugovoreno dospijeće 30 dana).

## BILJEŠKE UZ P-VRIO

Iskazana stanja u obrascu P-VRIO na dan 31.12.2022. rezultat su sljedećih transakcija:

- P002** Iskazano povećanje odnosi se na razliku između iskazane vrijednosti zemljišta u Bilanci Grada Osijeka i cijene temeljem koje je izvršena prodaja.
- P003** Povećanje u okviru ove šifre vezano je za usklađenje knjigovodstvene vrijednosti prodanih stanova sa kupoprodajnom cijenom u iznosu 1.515.979,48 kn te usklađenje s kupoprodajnom cijenom poslovnog prostora na adresi A.Starčevića 7 u iznosu 1.519.470,95 kn (zamjena poslovnih prostora s RH). Povećanje u iznosu 1.850.000,00 kn odnosi se na usklađenje knjigovodstvene i procijenjene vrijednosti sportske dvorane kojom je dokapitalizirano društvo Športski objekti d.o.o. Iskazano smanjenje u iznosu 275.987,83 kn također je vezano za usklađenje knjigovodstvene i kupoprodajne cijene stanova prodanih hrvatskim ratnim vojnim invalidima.
- P007** Iskazano povećanje i smanjenje razlika je između knjigovodstvene i prodajne cijene računalne i komunikacijske opreme koja je prodana djelatnicima sukladno internim aktima.
- P013** Iskazano povećanje vezano je za otkup poslovnog udjela u trgovačkom društvu Vodovod-Osijek d.o.o. od Općine Semeljci, odnosno razliku u nominalnoj vrijednosti poslovnih udjela koja iznosi 1.849.000,00 kn i izvršene naknade u iznosu 213.499,94 kn. Iskazano smanjenje u iznosu 10.045,60 vezano je za prodaju dionica Optima Telekom po cijeni manjoj od nominalne.
- P015** Iskazano smanjenje vezano je za usklađenje s evidencijom prodaje stanova na obročnu otplatu koju za Grad ugovorno vodi Zavod za stanovanje d.o.o.
- P017** Iskazano povećanje vezano je za uknjižbu zemljišta za koja nije bila iskazana vrijednost u poslovnim knjigama Grada Osijeka, dok je iskazano smanjenje vezano za prijenos zemljišta proračunskom korisniku OŠ Jagoda Truhelka.
- P018** Iskazano povećanje rezultat je dolje navedenih promjena.
- U evidenciju imovine izvršena su sljedeća uknjiženja:  
Ulaganja i sportske objekte temeljem rješavanja imovinsko-pravnih odnosa sa društvom Športski objekti d.o.o. (amortizirana vrijednost) u iznosu 18.881.398,64 kn  
Sportski centar Mačkamama procijenjene vrijednosti 13.190.000,00 kn  
Omladinski park Elektra procijenjene vrijednosti 4.520.000,00 kn

Dom željezničara , Radićeva 17 procijenjene vrijednosti 3.010.000,00 kn  
Stara kuglana, Strossmayerova 92 procijenjene vrijednosti 1.740.000,00 kn  
Ulaganja u groblja iz razdoblja 2008.-2010. (amortizirana vrijednost) u iznosu 1.529.762,62 kn  
Uknjiženje 1/3 udjela Grada u suvlasništvu nad nekretninama (stan), adresa Stanka Vraza 8 i 9. u iznosu 184.000,00 kn. Preostale 2/3 otkupljene su u 2022. od Pučkog učilišta Osijek  
Uknjiženje poslovnog prostora Trg Ante Starčevića u iznosu 5.594,00 kn.  
Uknjiženje 9 stanova po vrijednosti 1,00 kn.  
Smanjenje je rezultat isknjiženja stanova (amortizirana vrijednost) u iznosu 258.156,49 kn.

- P026** Iskazano smanjenje u iznosu 18.098.597,26 kn odnosi se na isknjiženje potraživanja iz ranijih godina temeljem plaćenih jamstava za kredite društva u većinskom vlasništvu Grada Osijeka Športski objekti d.o.o. Obzirom da su predmetna jamstva bila vezana za ulaganju u sportske objekte koji sukladno Zakonu o sportu mogu biti imovina samo nadležne JLP@S ili Republike Hrvatske, društvo Športski objekti d.o.o. prenijelo je predmetnu imovinu Gradu Osijeku koji je istu evidentirao u poslovnim knjigama i sukladno navedenom izvršen je ispravak predmetnih potraživanja.
- P028** Grad Osijek naslijedio je ošasnu imovinu u vrijednosti 16.680,10 kn. Osječko-baranjskoj županiji izvršen je prijenos bez naknade vlasničkog udjela u tvrtki Osječki sajam d.o.o. vrijednosti 250.000,00 kn, s ciljem proširenja i unapređivanja poslovanja same tvrtke.
- P029** U okviru ove šifre iskazan je otpis potraživanja za prihode poslovanja temeljem zaključka gradonačelnika Grada Osijeka, a po izvršenom popisu imovine i potraživanja za 2021. u iznosu od 90.640,73 kn. Također je po odluci Hrvatskih voda izvršeno isknjiženje potraživanja s osnova vodne naknade, za koje poslove vođenja i naplate radi Grad Osijek, u iznosu 5.566.526,64 kn
- P034** U okviru ove šifre iskazane su tečajne razlike po dugoročnim kreditima Grada Osijeka iz 2011. i 2014. godine, s ugovorenom valutnom klauzulom. Predmetni krediti otplaćeni su u 2022.

## **BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI**

Rashodi prema funkcijskoj klasifikaciji na 31.12.2022. iznose 503.807.036,21 kn što je za 84.963.458,21 kn više u odnosu na prošlu godinu. U nastavku izdvajamo najveća povećanja/smanjenja rashoda.

**0133 Ostale opće usluge** u 2022. iznose 29.530.752,01 kn i veće su za 9.115.310,01 kn ili 44,6%. Navedeno povećanje se najvećim dijelom odnosi na trošak sudskih presuda koji je realiziran u iznosu od 5.249.326,00 kn, zamjenu poslovnih prostora s RH u iznosu 1.823.000,00 kn te usluge promidžbe i informiranja.

**032 Usluge protupožarne zaštite** veće su za 445.000,00 kuna ili 16,7%. Isto je vezano za rast općih prihoda Grada Osijeka, a time i dodatno izdvajanje financijskih sredstava za financiranje vatrogasnih društava sukladno zakonskim propisima.

**0421 Poljoprivreda-** rashodi u okviru ove funkcijske klasifikacije veći su za 705.037,80 kn. Predmetno povećanje odnosi se na utrošak namjenskih sredstava od poljoprivrednog zemljišta, prvenstveno za uređenje poljskih putova (otresnice).

**0451 Cestovni promet-** rashodi u okviru ove funkcijske klasifikacije veći su za 27.463.974,38 kn ili 72,9%. i vezani su za izgradnju prometnica te održavanje nerazvrstanih cesta, mostova, pješačkih i biciklističkih površina te rekonstrukciju prometnica. Ovo povećanje prvenstveno se odnosi na projekt Izgradnja podvožnjaka u Ulici svetog Leopolda Bogdana Mandića, koji je započet u 2021. godini i za koji je u 2022. utrošeno 34.172.056,49 kn.

**05 Zaštita okoliša** manja je za 4.329.182,57 kn ili 12,7% u odnosu na 2021. Troškovi u 2022. prvenstveno su vezani za završetak sanacije odlagališta otpada Sarvaš u iznosu 23.887.391,31 kn.

**062 Razvoj zajednice-**ove usluge veće su za 30.740.387,69 kn ili 22,1% u odnosu na 2021. Najvećim dijelom se odnose na provedbu projekata koji su započeti u 2020. i 2021. godini poput Razvoja i unaprjeđenja osječke Tvrde koji završava sredinom 2023., Centra za posjetitelje Tvrđa koji je i završen u 2022., ali i projekt izgradnje stambenih jedinica za socijalne skupine građana u Tenji koji završava početkom 2023. Također je u 2022. izvršena kupovina poslovnih objekata (zgrada VK Iktus) i građevinskih zemljišta za potreba daljnjih razvojnih projekata Grada.

**066 Rashodi vezani za stanovanje i kom. pogodnosti koji nisu drugdje svrstani** – povećanje ovih rashoda vezano je za usklađenje baze obveznika komunalne naknade u 2022., troškove produkcije dokumenata i poštarine, unaprjeđenje aplikativnog rješenja za vođenje baze obvezanika komunalne naknade i dr. troškove s ovog osnova.

**076 Poslovi i usluge zdravstva koji nisu drugdje svrstani** manji su za 5.438.563,93 kn ili 65,5% i odnose se na rashode za kontrolu i suzbijanje komaraca koji su, uslijed vremenskih uvjeta koji nisu bili pogodni za razvoj ličinki komaraca, realizirani u iznosu od samo 368.438,82 kn.

**081 Službe rekreacije i sporta** – ovi rashodi veći su za 30.636.546,77 kn ili 72,1%. Povećanje je prvenstveno vezano za rekonstrukciju kupališta Copacabana za koju je u 2022. izdvojeno 27.635.523,28 kn.

**082 Službe kulture** – do smanjenja ovih rashoda došlo je iz razloga što su ustanovi-proračunskom korisniku Grada Osijeka Kulturni centar Osijek preneseni poslovi organizacije gradskih manifestacija Osječko ljeto kulture, Koncertni ciklus Grada i dr.

**0912 Osnovno obrazovanje** Ovi rashodi vezani su najvećim dijelom na projekte energetske obnove. U 2022. završen je projekt energetske obnove Osnovne škole Franje Krežme u Osijeku za koji je u 2022. izdvojeno 6.021.194,35 kn.

**106 Stanovanje-** ovi rashodi manji su za 985.716,63 kn. Manje su izvršene naknade za troškove stanovanja u iznosu 544.251,63 kn, dok se troškovi ogrjeva sukladno uputi ministarstva od 2022. ne iskazuju kao prihod/rashod.

**107 Socijalna pomoć stanovništvu koje nije obuhvaćeno redovnim socijalnim programom** Povećanje za 582.520,12 kn ili 28,1% u odnosu na 2021. odnosi se provedbu projekata Umirovljenici zajedno protiv socijalne isključenosti, REINSER i KolOsijek.

**109 – Aktivnosti socijalne zaštite koje nisu drugdje svrstane** U odnosu na 2021. manje su za 636.084,25 kn ili 6,5%, a odnose se na kapitalnu pomoć KBC Osijek u iznosu od 628.884,56 kn i povećanu iznos za pronatalitetne aktivnosti Grada, pomoć roditeljima za novorođenu djecu.

Zakonski predstavnik



REPUBLICA HRVATSKA  
GRAD OSIJEK  
OSIJEK  
GRADONAČELNIK  
OSIJEKO-BARANJSKA ŽUPANIJA