

REPUBLIKA HRVATSKA
OSJEČKO-BARANJSKA ŽUPANIJA
GRAD OSIJEK

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

U Osijeku, 28.02.2024.

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANI
FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ GRADA OSIJEKA
ZA RAZDOBLJE OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2023. GODINE**

Konsolidirani 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 2023. (KLASA: 400-02/23-01/27, URBROJ: 513-05-03-24-4) od 10. siječnja 2024. Konsolidirani financijski izvještaj sastoji se od sljedećih obrazaca: Bilanca (Obrazac BIL), Izvještaj o prihodima 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 Fran Krsto Frankopan
14. OŠ Mladost
15. OŠ Tenja
16. OŠ Vladimir Becić
17. OŠ Jagoda Truhelka
18. OŠ Josipovac
19. OŠ Retfala
20. OŠ Tin Ujević
21. OŠ Sveta Ana
22. OŠ Vijenac
23. OŠ Višnjevac
24. 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 2022. i 2023.

	2022.	2023.
Prihodi poslovanja	109.388.371,54	125.213.162,77
Rashodi poslovanja	84.811.408,83	98.426.034,19
	24.576.962,71	26.787.128,58
Prihodi od nefinancijske imovine	2.553.986,36	6.059.626,20
Rashodi od nefinancijske imovine	27.815.663,04	21.860.254,51
	-25.261.676,68	-15.800.628,31
Ukupan višak/manjak prihoda	684.713,98	10.986.500,27
Primici	24.625.707,64	4.558.245,70
Izdaci	18.046.780,39	4.226.494,61
Ukupan manjak/ višak primitaka	6.578.927,26	331.751,09
Višak prihoda i primitaka	5.894.213,28	11.318.251,36
Preneseni manjak/ višak	5.251.339,18	11.072.455,10
Manjak/ višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju	11.145.552,46	22.390.706,46

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 2023. ostvareni su 125.213.162,77eura što je za 15.824.791,23eura više u odnosu na 2022.

Pregled prihoda poslovanja Grada i proračunskih korisnika u 2023. dan je u nastavku:

Razred 6	31.12.2023. EUR
Grad Osijek (uključujući vijeća nacionalnih manjina)	91.675.890,22
Hrvatsko narodno kazalište u Osijeku	4.282.120,07
Dječje kazalište Branka Mihaljevića u Osijeku	936.624,44
Gradske galerije Osijek	142.363,30
Dječji vrtić Osijek	11.501.744,38
Javna vatrogasna postrojba	3.088.488,02
Agencija za obnovu osječke Tvrđe	70.284,11
Kulturni centar Osijek	1.030.176,06
OŠ Vladimir Becić	1.157.116,01
OŠ Ivan Filipović	1.588.760,82
OŠ Dobriša Cesarić	1.268.010,47
OŠ Grigor Vitez	1.211.571,53
OŠ Višnjevac	1.673.340,85
OŠ Vijenac	1.105.602,13
OŠ Tin Ujević	1.415.871,74
OŠ Jagoda Truhelka	1.563.750,49
OŠ Tenja	1.870.717,53
Centar Ivan Štark	2.462.352,09
OŠ Augusta Šenoe	1.189.668,83
OŠ Svete Ane	1.237.449,29
Prosvjetno kulturni centar Mađara	2.025.088,80
OŠ Mladost	1.876.678,78
OŠ Josipovac	1.024.537,79
OŠ Ljudevita Gaja	1.828.972,85
OŠ Antuna Mihanovića	1.387.529,81
OŠ Franje Krežme	1.163.069,13
OŠ Frana Krste Frankopana	1.776.303,65
OŠ Cvjetno	914.608,65
OŠ Retfala	1.768.953,27
Ukupno prihodi poslovanja	144.237.645,11
Prijenos korisnicima (konto 671)	19.024.429,26
Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna (639)	53,08
Ukupno prihodi poslovanja	125.213.162,77

- 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 55.040.245,92 eura ili 26,10%. 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 416.935,52 eura ili 11,2 %. 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.
- 614** Prihodi iskazani u okviru ove šifre prihoda ostvareni su u iznosu 6.164,98eura ili 44,60% manje 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 47.358.803,89eura i veće su za 4.956.069,26eura u odnosu na prethodnu godinu, od čega se 18.633.230,72eura odnosi na povećanje pomoći za Grad Osijek, a 28.255.573,17eura na proračunske korisnike. Ovo povećanje prvenstveno je vezano za prijenos sredstava osnovnim školama od strane nadležnog Ministarstva (povećanje plaća) te refundaciju sredstava po projektima temeljem dinamike odvijanja kapitalnih projekata Grada Osijeka.
- Financijski najznačajnije povećanje vidljivo je u okviru šifre 633 Pomoći proračunu iz drugih proračuna koje su ostvarene u iznosu 3.461.062,75eura ili 171,4% i odnose se na Grad Osijek, a vezane su za sljedeće aktivnosti/ projekte:
- Tekuća pomoć iz državnog proračuna za tretiranja komaraca 524.765,82eura
 - Tekuća pomoć iz županijskog proračuna za tretiranje komaraca 200.000,00eura
 - Tekuća pomoć iz državnog proračuna za fiskalnu održivost Dječjih vrtića 398.958,00eura
 - Izgradnja gospodarskog centra 28.472,55eura
 - Kapitalna pomoć za koncertnu dvoranu 927.541,07eura
 - Uklanjanje arhitektonskih barijera za pristup osobama s invaliditetom 50.000,00eura
 - Kapitalna pomoć za IT park 154.486,62eura
 - Centar za posjetitelje Tvrđa 49.588,35eura
 - Sanacija deponije Sarvaš i Nemetin 26.542,50eura
 - Energetska obnova DV Maslačak 29.880,00eura
 - Izgradnja podvožnjaka u ulici Sv. L. B. Mandića 756.047,85eura
 - Kapitalna pomoć iz županijskog proračuna za ugradnju reflektora na sportskom centru Mačkamama 50.000,00eura.
- Financijski najznačajnije povećanje vidljivo je u okviru šifre 636 u iznosu 28.463.646,64eura, a vezano je za prijenose proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan (osnovne škole, Hrvatsko narodno kazalište u Osijeku, Dječji vrtić Osijek) i 638 Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava koje su ostvarene u iznosu 12.403.222,11eura.
- 64** U okviru prihoda od imovine vidljivo je smanjenje u odnosu na isto razdoblje prethodne godine u iznosu 600,96eura. Značajnija povećanja vidljiva su u okviru sljedećih prihoda:

- 6413** Rast kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju vezan je za kamate za oročena sredstva slobodnih sredstava Proračuna u iznosu od 162.549,05eura
- 6421** Smanjenje prihoda od koncesija u odnosu na prethodno razdoblje je 62.531,50eura te u 2023. iznose 482.535,69eura
- 6422** Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine veći su za 90.724,79eura od čega se povećanje u iznosu 2.074.841,01eura odnosi na Grad. Ovaj rast prvenstveno je vezan za prihoda s osnova najma poslovnih prostora te zakupa javnih površina.
- 65** Smanjenje prihoda u okviru ove šifre iznosi 708.980,66eura od čega su prihodi u iznosu od 9.508.348,23eura odnose na prihode Grada Osijeka, odnosno gradske upravne pristojbe i druge naknade, prihodi od prodaje državnih biljega, sredstva šumskog doprinosa te komunalni doprinos. Osnovne škole unutar ovih prihoda knjiže prihod za školsku kuhinju, produženi boravak i slično, dok Dječji vrtić Osijek iskazuje prihode od sufinanciranja roditelja.
Značajno je povećanje prihoda Hrvatskog narodnog kazališta u Osijeku iznosi 56.133,25eura u odnosu na prethodno razdoblje, te Kulturni centar u iznosu od 4.950,00eura u odnosu na prethodno razdoblje. Preostali iznos uglavnom se odnosi na osnovne škole, odnosno sufinanciranje produženog boravka od strane roditelja.
- 66** Povećanje prihoda u okviru ove šifre iznosi 79.187,89eura u odnosu na prethodno razdoblje. Najznačajnije povećanje je u okviru šifre 6631 Tekuće donacije u iznosu od 96.119,43eura ili 113,35% povećanja u odnosu na prethodno razdoblje. Grad Osijek u okviru šifre 6631 ostvario je prihod od donacije od projekta CBC Inclusive u iznosu od 32.192,50eura, te donacija Cesting d.o.o.250,00eura .Preostali iznos u okviru šifre 66 u vezan je za proračunske korisnike (prihodi od najma dvorana i pružanja usluga).
- 68** Naplata kazni i ostalih prihoda u predmetnom razdoblju iznosi 535.883,09eura i manja je za 274.822,77eura ili 33,90% u odnosu na prethodnu godinu. Vidljiv je rast naplaćenih komunalnih i prometnih kazni. Iste su ostvarene u iznosu od 300.172,21euro. Iskazano smanjenje vezano je za uplate po posebnim ugovorima od strane OBŽ za izgradnju pristupne ceste za Gospodarski centar u iznosu 189.347,51eura. Nadalje, u okviru ovih prihoda iskazani su ostali gradski prihodi, povrati u gradski proračun, naknade za neizgrađena parkirališta i dr.

Rashodi poslovanja

Rashodi poslovanja u 2023. iznose 98.426.034,19 što je za 13.614.625,36eura kn više u odnosu na 2022.

Rashodi poslovanja Grada Osijeka i proračunskih korisnika u 2023. dani su u nastavku:

Razred 3	31.12.2023.
	EUR
Grad Osijek (uključujući vijeća nacionalnih manjina)	65.812.398,70
Hrvatsko narodno kazalište u Osijeku	4.511.559,86
Dječje kazalište Branka Mihaljevića u Osijeku	899.907,61
Gradske galerije Osijek	110.552,08
Dječji vrtić Osijek	10.766.243,92
Javna vatrogasna postrojba	2.968.767,59
Agencija za obnovu osječke Tvrđe	189.285,25
Kulturni centar Osijek	879.818,00
OŠ Vladimir Becić	1.187.366,45
OŠ Ivan Filipović	1.608.264,57
OŠ Dobriša Cesarić	1.259.545,80
OŠ Grigor Vitez	1.198.219,59
OŠ Višnjevac	1.693.053,80
OŠ Vijenac	1.100.280,81
OŠ Tin Ujević	1.385.154,04
OŠ Jagoda Truhelka	1.593.394,09
OŠ Tenja	1.896.024,73
Centar Ivan Štark	2.358.583,20
OŠ Augusta Šenoe	1.189.860,10
OŠ Svete Ane	1.229.611,28
Prosvjetno kulturni centar Mađara	1.833.775,04
OŠ Mladost	1.867.150,34
OŠ Josipovac	1.025.382,84
OŠ Ljudevita Gaja	1.820.088,26
OŠ Antuna Mihanovića	1.398.122,15
OŠ Franje Krežme	1.182.394,56
OŠ Frana Krste Frankopana	1.784.202,91
OŠ Cvjetno	911.602,19
OŠ Retfala	1.789.906,77
Ukupno rashodi poslovanja	117.450.516,53
Prijenos korisnicima (konto 367)	19.024.429,26
Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna (369)	53,08
Ukupno rashodi poslovanja	98.426.034,19

U procesu konsolidacije eliminiraju se prihodi iskazani u okviru računa 671 i rashodi iskazani u okviru računa 367 , ukupno 19.024.429,26eura što je za 3.191.970,63eura više u odnosu na 2022.

Usporedni pregled izvršenih prijenosa proračunskim korisnicima iz Proračuna Grada Osijeka u 2022. i 2023. dan je u nastavku:

		31.12.2022.	31.12.2023.
		HRK	EUR
1	OŠ VIJENAC	130.831,59	143.961,12
2	OŠ MLADOST	183.563,88	214.041,80
3	OŠ JOSIPOVAC	123.151,86	117.960,03
4	OŠ RETFALA	276.253,18	207.271,25
5	OŠ VIŠNJEVAC	237.849,72	201.333,50
6	OŠ AUGUSTA ŠENOE	122.671,75	144.851,88
7	OŠ CESARIĆ	211.097,37	219.009,98
8	OŠ FRAN KRSTO FRANKOPAN	218.387,24	224.147,77
9	OŠ JAGODE TRUHELKE	159.471,16	160.940,43
10	OŠ TIN UJEVIĆ	198.570,73	193.616,29
11	OŠ ANTUNA MIHANOVIĆA	174.147,72	175.443,83
12	OŠ TENJA	212.634,44	193.789,00
13	OŠ VLADIMIR BECIĆ	135.413,52	154.469,35
14	OŠ SV ANE	163.427,03	193.201,41
15	OŠ IVAN FILIPOVIĆ	167.653,01	193.638,46
16	OŠ FRANJE KREŽME	153.875,46	154.896,26
17	OŠ GRIGOR VITEZ	132.528,70	144.685,52
18	OŠ LJUDEVIT GAJ	256.530,68	248.922,94
19	CENTAR IVAN ŠTARK	176.437,42	220.470,22
20	PKC MAĐARA	164.766,03	117.983,67
21	OŠ CVJETNO	92.443,67	86.366,75
22	DJEČJE KAZALIŠTE	717.563,21	729.514,78
23	HNK	1.832.238,37	2.070.808,77
24	JVP	2.317.243,81	2.777.781,60
25	GRADSKE GALERIJE	139.483,37	115.993,19
26	DJEČJI VRTIĆ	6.527.458,40	8.788.516,39
27	AGENCIJA ZA OBNOVU OSJEČKE TVRĐE	0,00	70.284,11
28	KULTURNI CENTAR OSIJEK	606.765,29	760.528,96
		15.832.458,61	19.024.429,26

U procesu konsolidacije eliminiraju se i prihodi iskazani u okviru računa 639 i rashodi iskazani u okviru računa 369, ukupno 53,08eura.

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.

31 Rashodi za zaposlene iznose 45.689.315,39eura, što je za 5.528.378,20eura više u odnosu na 2023. Na Grad Osijek odnosi se 4.862.306,21eura što je u odnosu na prethodnu godinu porast ostalih rashoda za zaposlene uslijed Kolektivnim ugovorom dogovorenih troškova prehrane zaposlenika. Značajan porast odnosi se većinom na povećanje plaća kod proračunskih korisnika uslijed povećanja osnovice.

32 Materijalni rashodi iznose 30.382.487,27eura i veći su za 6.105.081,35eura ili 25,1% u odnosu na 2022. godinu, od čega se na Grad odnosi povećanje od 4.514.415,11eura, a proračunske korisnike 1.590.666,24eura.

Najznačajnija povećanja Grada su u okviru rashoda za stručno usavršavanje zaposlenika, za 30.811,11eura ili 142%.

Najznačajnije povećanja su u okviru šifre 3222 koja iznosi 2.838.155,69eura od čega se na Grad Osijek odnosi 3.328,00eura, a iznos 2.834.827,69eura što se odnosi se na nabavu namirnica vezano za školsku kuhinji kuhinju Dječjeg vrtića. U okviru šifre 3227 vidljivo je povećanje, te iznosi 83.672,60eura od čega se na Grad Osijek odnosi 17.179,95eura, a razlika od 66.492,65eura odnosi se na proračunske korisnike. Značajan je rast kod Javne vatrogasne postrojbe u iznosu od 29.952,39eura.

U okviru šifre 3236 najznačajniji rast odnosi se na Grad Osijek, na Adultcidni tretman iz zraka i sa zemlje.

Najznačajniji rast u okviru šifre 3296 odnosi se na Grad Osijek te troškove sudskih postupaka koji su veći za 3.954.478,36eura uslijed izgubljenog sudskog spora SAUBERMACHER DIENSTLEISTUNGS AG i STRABAG AG.

3433 Rast rashoda iznosi 27.256,52eura i najvećim dijelom je vezan za izgubljene radne sporove osnovnih škola vezano za isplatu plaća i drugih rashoda za zaposlene.

35 Subvencije su utrošene u iznosu 9.404.852,29eura i manje su u odnosu na prethodnu godinu za 250.761,29eura ili 2,6%. Izvršenje subvencija u 2023. u odnosu na 2022. prikazano je u nastavku.

Subvencije	Izvršenje 2022.	Izvršenje 2023.	Razlika	Indeks 3/2
1	2	3	4	5
Subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru- GPP d.o.o	4.573.627,98	4.500.000,00	73.627,98	98,40
Subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru - Športski objekti d.o.o.	2.813.723,54	2.699.693,74	114.029,80	95,90
Subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru- Unikom d.o.o. Zoo vrt	517.618,95	517.620,00	1,05	100,00
Poticanje razvoja poduzetništva	597.252,64	623.797,00	26.544,36	104,40
Otplata cash poola- Ukop d.o.o.	154.963,63	42.506,76	112.456,87	27,40
Subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru - Športski objekti d.o.o. - Izgradnja, opremanje i hitne intervencije	59.725,26	250.729,00	191.003,74	419,80
Otplata cash poola - GPP d.o.o.	132.866,56	268.435,27	135.568,71	202,00
Subvencija uvođenja jeftinih međunarodnih i domaćih zračnih linija Zračna luka Osijek	199.084,21	199.000,00	84,21	100,00
Subvencije Osječkom sajmu	132.722,81	0,00	132.722,81	0,00
Subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru- Ukop d.o.o.	125.157,61	162.722,00	37.564,39	130,00
Subvencija Poduzetničkom inkubatoru BIOS d.o.o.	74.192,05	0,00	74.192,05	106,48
Subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru- Zavod za stanovanje d.o.o.	18.536,33	0,00	18.536,33	0,00
Otplata cash poola - Športski objekti d.o.o.	188.549,68	49.741,24	138.808,44	379,10
Subvencije kamata po poduzetničkim kreditima	23.199,56	15.748,96	7.450,60	67,90
Subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru- Tržnica d.o.o.	0,00	20.000,00	20.000,00	0,00
Potpore u poljoprivredi	26.806,27	22.840,10	3.966,17	85,20

Subvencija - Obnovljivi izvori energije d.o.o.	0,00	9.323,44	9.323,44	0,00
Subvencija - UNIKOM	0,00	9.810,94	9.810,94	100,00
Sufinanciranje programa Tehnologijsko-razvojnog centra d.o.o.	1.327,23	1.300,00	27,23	97,90
Subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru - Športski objekti d.o.o.-Copacabana	0,00	6.636,00	6.636,00	0,00
Pokroviteljstvo manifestacija	6.636,14	0,00	6.636,14	100,00
Subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru- Športski objekti d.o.o. -fotonaponske ploče	3.942,60	4.247,84	305,24	107,70
Subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru- Programska djelatnost u kulturi	5.016,92	0,00	5.016,92	100,00
Subvencije trgovačkim društvima izvan javnog sektora - gospodarstvo	663,61	700,00	36,39	105,50
Ukupno	9.655.613,58	9.404.852,29		97,40

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.

- 3631** Povećanje u okviru ove šifre u odnosu na prethodnu godinu je 332.472,58eura te je vezano za tekuće pomoći općinskim proračunima za tretiranje komaraca te pomoć za programe javnih potreba u kulturi.
- 381** Povećanje u okviru tekućih donacija većina je vezana za donacije Grada Osijeka vjerskim zajednicama, nacionalnim manjinama, udrugama građana i sl., koje iznose 3.850.126,18eura ili 2,1% više u odnosu na 2022.g. Razlika od 19.041,03eura odnosi se na proračunske korisnike.
- 386** Kapitalne pomoći izvršene su u iznosu 5.896.624,53eura što je 98,8% više 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 1.613.695,05eura, a Vodovod-Osijek d.o.o. 6.911,67eura, te su isplaćene pomoći tvrtkama MONO d.o.o. u iznosu od 106.200,00eura, ARGO d.o.o. 180.001,00eura, AGRO-TOK d.o.o. 59.697,81eura u sklopu Programa olakšica i poticaja u poslovnim zonama.
- 7** Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 6.059.626,20eura što je znatno povećanje u odnosu na 2022.g. za 3.505.639,81eura ili 137,3%. Vidljivo povećanje odnosi se na ostvarenje prihoda Grada Osijeka od prodaje građevinskih zemljišta u iznosu 5.475.560,69eura sukladno planu prodaje zemljišta. Značajnije je povećanje prodaje zemljišta tvrtci LOG EXPERT FIVE d.o.o. u iznosu od 3.958.034,18eura. Razlika od

53.335,47eura odnosi se na prihode proračunskih korisnika od prodaje stanove u njihovom vlasništvu.

- 41** Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine iznose 1.284.162,14eura, a većina se odnosi na Grad Osijek te rashode za nabavu zemljišta koji su izvršeni u iznosu 1.283.622,14eura i vezani su za kupovinu zemljišta u iznosu 246.864,42eura od tvrtke EUROKAMEN D.O.O., kupovina zemljišta u iznosu od 325.170,88eura od tvrtke NOVOGRADNJA D.O.O., kupovina zemljišta u iznosu od 211.000,00eura od tvrtke SPAR HRVATSKA d.o.o.
- 42** Najznačajniji je rast rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u okviru šifre 4212 Poslovni objekti u iznosu od 2.361.407,61eura , a odnosi se većim dijelom na uređenje koncertne dvorane, odmaralište Omišalj, izgradnja dječjih vrtića. U okviru šifre 422 značajno je povećanje za 171.818,72eura ili 15,5% . Isto vezano za kupovinu videonadzora za nadvožnjak Sv. L. B. Mandića, ugradnja toplinske pumpe, profesionalni uređaj i printer za prometne redare. U okviru šifre 4227 značajno je povećanje u iznosu od 155.886,97eura ili 44,9%, a vezano je za nabavu spremnika za prikupljanje otpada u iznosu od 107.205,50eura. U okviru šifre 4262 znatno je povećanje za 51.790,11eura, a vezano je za konverziju podataka komunalne i vodne naknade u iznosu od 29.150,00eura , te kupovina servera u iznosu od 24.450,00eura.
- 45** U okviru šifre 45 vidljivo je smanjenje za 3.499.712,12eura u odnosu na prethodno razdoblje. Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini odnose se na uređenje Copacabane, dodatna ulaganja na dječjim vrtićima, održavanje nogostupa i nerazvrstanih cesta i dr.
- 8443** Smanjenje u okviru ove šifre rezultat je izvršenog refinanciranja kreditnih obveza za sedam kredita u 2022.
- 5321** Grad Osijek je u 2023. izvršio otkup poslovnog udjela u društvu Vodovod- montaža d.o.o. u iznosu 750.000,00eura.
- 5443** Otplate glavnice manje su u odnosu na prethodno razdoblje. Otplate su uredno izvršavane u ugovorenim rokovima. Otplate po dugoročnim kreditima izvršene su u iznosu 3.471.159,21eura, a povrat beskamatnog zajma Ministarstvu financija je 1.791,79eura.
- X005** Višak prihoda i primitaka ostvaren je u iznosu 11.318.251,36eura od čega je višak Grada Osijeka 10.212.852,92eura. S viškom prenesenim iz prethodne godine, ukupni konsolidirani višak Grada Osijeka iznosi 22.390.706,46eura, a od toga višak Grada Osijeka je 22.260.345,87eura, razlika od 130.360,59eura je višak proračunskih korisnika. Ovakvo ostvarenje viška vezano je za poslovanje Grada Osijeka i to dijelom 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 BILANCU

Iz Konsolidirane Bilance Grada Osijeka na dan 31. prosinca 2023. vidljivo je povećanje imovine u odnosu na stanje 1. siječnja 2023. za 22.798.521,73eura ili 4,9% te ona iznosi 487.990.082,24eura.

Na Grad Osijek odnosi se povećanje od 22.269.114,81eura dok je kod proračunskih korisnika iskazano povećanje od 529.406,92eura.

Iz konsolidirane Bilance Grada Osijeka na dan 31.12.2023. nefinancijska imovina iznosi 379.768.929,50eura, s time da je nefinancijska imovina Grada Osijeka 353.589.843,19eura, a iznos od 26.179.086,31eura odnosi se na proračunske korisnike.

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 20.157.584,00eura.

011 U okviru ove šifre najznačajnije bilančne promjene su vezane za prodaju građevinskog zemljišta tvrtki LOG EXPERT FIVE U IZNOSU 4.300.000,00eura (bez pdv-a). te kupovinu građevinskog zemljište SPAR HRVATSKA d.o.o. u iznosu od 211.000,00eura .

012 Promjene u okviru ove imovine rezultat su izvršenih rashoda u 2023. za nabavu projektne dokumentacije za ulaganje u objekte Grada (energetska obnova objekata, izgradnja sunčanih elektrana ,odmaralište u Omišlju, nerazvrstanih cesta i dr.).

0211 Povećanje u okviru Stambenih objekata rezultat je prijenosa vlasništva stanova u Tenji namijenjeni socijalnoj skupini građana u iznosu od 3.000.939,27eura.

0212 Poslovni objekti veći su za 543.583,35eura. Ovo povećanje najvećim dijelom vezano je za zamjenu nekretnine s RH u vrijednosti od 261.463,93eura, darovani kiosk od tvrtke Ravlić u vrijednosti od 24.000,00eura, kupovina udjela za odmaralište Omišalj u iznosu 143.360,65eura.

0213 Ceste, željeznice i ostali prometni objekti veći su za prijenos s investicije u tijeku zbog završenih investicija iz prethodnih godina. Financijski najznačajnije stavke odnose se na intrazonsku prometnicu Ul. Sv.L.B. Mandića-Vinkovačka u vrijednosti 843.777,19eura, prijenos gotove investicije i prvenstveno podvožnjaka u ulici Sv. L. B..Mandića u vrijednosti 8.091.373,77eura.

0214 Ostali građevinski objekti veći su za 17.132.943,38eura ili 25,9%. Najznačajnije povećanje vezano je za gotovu investiciju i prijenos završenih radova Razvoj i unapređenje osječke Tvrđe u iznosu 16.763.236,67eura. Preostala ulaganja izvršena su u javnu rasvjetu, gradska groblja i dr.

029 Smanjenje vrijednosti građevinskih objekata proizlazi iz obračunatog ispravka vrijednosti za 2023. i ranije opisanih promjena.

022 i 0292 Smanjenje vrijednosti rezultat je izvršenog isknjiženja rashodovane opreme i izvršenog ispravka vrijednosti sukladno zakonskim propisima.

05 Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi manja je za 11.282.902,79eura ili 34,60%.. U 2023. izvršen je ranije naveden prijenos rashoda za okončane investicije:

Podvožnjak Ul. Sv. L. Mandića 8.091.373,77eura

Razvoj i unapređenje osječke Tvrđe 16.763.236,67eura

Intrazonske prometnice Mandića-Vinkovačka 843.777,19eura

U okviru Stambenih objekata u pripremi bili su iskazani i rashodi za izgradnju stambene zgrade za socijalne skupine građana u Tenji za koju su radovi započeli u 2021. U 2023. godini vrijednost stambenog objekta u iznosu 3.000.939,27eura isknižena je sa dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi zbog završetka investicije.

Financijska imovina

1 Financijska imovine na dan 31.12.2023. veća je u odnosu na 01.01. za 20.784.571,07eura ili 23,8%. što je rezultat, uz financijske transakcije iskazane na proračunskim pozicijama, sljedećih promjena:

11 Novčana sredstva u banci veća su za 18.859.637,87eura i iznose 34.449.881,80eura. 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 je u 2023. iznosio 55.040.245,92 što je rast u odnosu na 2022. za 11.404.225,85eura ili 20,70%.

U istim su sadržana sredstva za podmirenje kratkoročnih obveza prema dobavljačima koje dopijevaju početkom siječnja 2024., sredstva temeljem uplaćenih depozita i jamčevina, kao i buduće obveze koje se financiraju iz sredstava dugoročnih kredita koji su povučeni do kraja 2023., 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 Grad Osijek od 1.1.2023. posluje putem pune riznice. Ista na dan 31.12.2023. iznose 1.799.772,85eura. Vidljivo je da Grad nije imao problema s likvidnosti te da je nastavljeno odgovorno upravljanje rashodima Grada koji su trošeni u skladu s ostvarenim приходima.

12 Smanjenja u okviru ove šifre u iznosu 88.940,79eura i prvenstveno su vezana za prijenos sredstava Hrvatskim vodama temeljem naplaćene vodne naknade.

15 Promijene u okviru ove šifre vezane su stjecanje poslovnih udjela u tvrtki Vodovod-Montaža d.o.o. u iznosu od 3.550,00eura te ispravka vrijednosti udjela u trgovačkim društvima uslijed izvršene konverzije.

16 Potraživanja za prihode poslovanja veća su za 508.363,07eura ili 17%. Od navedenog iznosa najznačajnije povećanje vezano je za potraživanja za komunalne naknade u iznosu 152.497,73eura što se odnosi na Grad Osijek, kao rezultat poduzetih radnji za utvrđivanje novih obveznika.

17 Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine veća su u odnosu na prethodnu godinu za 1.244.019,05eura ili 378%. Isto je rezultat ugovora za prodaju građevinskog zemljišta u zoni Nemetin, zaključenog u prosincu 2023. i s rokom plaćanja u 2024. u iznosu 1.115.100,00eura.

19 Iskazani rashodi kontinuiteta odnose se na plaću za prosinac 2023. kao i isplate naknade vijećnicima i upravnim vijećima te posebnim odborima Gradskog vijeća i gradonačelnika, plaće obračuna 12/2023. proračunskih korisnika, isplata u siječnju 2024.

Obveze

Ukupne obveze konsolidiranog izvješća Grada Osijeka na dan 31.12.2023. iznose 47.196.966,08eura.

Obveze su uredno izvršavane u valuti što je i vidljivo iz pregleda dospjelih obveza. Na dan 31.12.2023. 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.

Izveštaj o primljenim dugoročnim kreditima Grada Osijeka i stanju obveza po dugoročnim kreditima na dan 31.12.2023.

KREDITOR	Datum davanja suglasnosti Vlade RH/Ministira financija	Datum zaključenja Ugovora	Ugovoreni iznos kredita (glavnica)	Rok vraćanja kredita	Kamatna stopa	Valuta	Namjena	Stanje obveza po kreditu na dan 31.12.2023. (eur)
1	2	3	4	5	6	7	8	15
Glavnica OTP banka d.d.	14.3.2017.	28.4.2017.	530.891,23	2023.	fikсна 1,84% nominalna, 2,01% efektivna	kn	Edukativni i turistički centar Stara pekara	0,00
			530.891,23					0,00
Glavnica HBOR	12.4.2019.	4.6.2019.	463.182,69	2025.	fikсна 0,5% nominalna, 0,5% efektivna	kn	Energetska obnova osnovnih škola i dječjih vrtića (OŠ Vijenac, OŠ Madost, DV Latica, DV Poločnica)	185.273,09
			463.182,69					185.273,09
Glavnica Zagrebačka banka d.d.	10.10.2019.	13.11.2019.	1.327.228,08	2025.	fikсна 0,84% nominalna, 0,89% efektivna	kn	IZ Nemetin	530.891,20
			1.327.228,08					530.891,20
Glavnica Zagrebačka banka d.d.	21.5.2020.	8.06.2020.	7.764.284,29	2037.	fikсна 1,13% nominalna, 1,15% efektivna	kn	Energetska obnova osnovnih škola i dječjih vrtića (OŠ Vijenac, DV Latica, DV Poločnica), Kulturni centar, izgradnja i rekonstrukcija sportskih objekata, IZ Nemetin, Stanogradnja	6.987.855,90
			7.764.284,29					6.987.855,90
Glavnica Zagrebačka banka d.d.	21.5.2020.	8.06.2020.	4.379.852,68	2037.	fikсна 1,14% nominalna, 1,17% efektivna	kn	IT Park, Centar za posjetitelje Tvrđa, Razvoj i unapređenje osječke Tvrđe	3.941.867,34
			4.379.852,68					3.941.867,34
Glavnica Zagrebačka banka d.d.	2.6.2021.	28.6.2021.	3.318.070,21	2030.	fikсна 0,76% nominalna i efektivna	kn	Razvoj i unapređenje osječke Tvrđe, DV Tenja, izgradnja i rekonstrukcija osnovnih škola, energetska obnova OŠ Franje Krežme i DV Radost, rekonstrukcija Copacabane, Kulturni centar, stanogradnja	2.903.311,45
			3.318.070,21					2.903.311,45
Glavnica Privredna banka Zagreb d.d.	13.5.2022.	2.6.2022.	14.260.246,69	2030.	fikсна 0,325% nominalna, 0,33% efektivna	kn	Refinanciranje ostatka duga po kreditnim obvezama (7 kredita)	11.586.450,39
			14.260.246,69					11.586.450,39
Glavnica Hrvatska poštanska banka d.d.	30.6.2022.	19.7.2022.	6.636.140,42	2034.	fikсна 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-Cvjetno naselje, izgradnja i rekonstrukcija sportskih objekata, Industrijska zona Nemetin III. Faza, Uređenje "Tržnica" Osijek	2.563.070,19
			6.636.140,42					2.563.070,19
Glavnica OTP banka d.d.	27.10.2022.	8.12.2022.	5.972.526,38	2032.	fikсна 1,20% nominalna i 1,23% efektivna	kn	Razvoj i unapređenje osječke Tvrđe, Rekonstrukcija i izgradnja dječjih vrtića	2.924.235,17
			5.972.526,38					2.924.235,17
Ukupna glavnica			44.652.422,67					31.622.954,73

Tijekom 2023. Grad Osijek nije se kratkoročno zaduživao kod poslovnih banaka.

Vidljivo je povećanje nedospjelih obveza po dugoročnim kreditima i zajmu MFIN u iznosu od 1.085.294,71 eura ili 3,5%. Isto proizlazi iz provedenog dugoročnog zaduživanja Grada Osijeka u 2022. U pravilu je ugovarano sukcesivno povlačenje kreditnih sredstava temeljem ispostavljenih računa i situacija dobavljača, te je u 2023. izvršeno povlačenje kreditnih sredstava u iznosu 4.558.245,70 eura. Dospjele obveze za otplatu glavnice i kamata uredno su izvršavane.

Za planirano dugoročno zaduživanje Grada Osijeka u 2022. u iznosu 6.636.140,42 eura, kao najpovoljniji ponuditelj temeljem provedenog javnog poziva, izabrana je Hrvatska poštanska banka d.d. s ponuđenom 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 2023. povučena su kreditna sredstva u iznosu 1.634.010,53 eura, ukupno 2.563.070,19 eura..

Za kreditno zaduživanje u iznosu od 5.972.526,38 eura, 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

U 2023. povučena su kreditna sredstva u iznosu 2.924.235,17 eura, u 2022. nije bilo povlačenja kreditnih sredstava.

U 2023., temeljem izvršenih povrata poreza i prireza na dohodak za koje je dobivena odgoda povrata u 2022., otplaćena su sredstva zajma MFIN u iznosu 1.791,79 eura. Obveze temeljem beskamatnog kredita Ministarstva financija (odgoda obveze povrata poreza i prireza na dohodak u 2020.) na dan 31.12.2023. iznose 366.481,90 eura.

29 U okviru konta 29-Unaprijed naplaćeni prihodi iskazani su unaprijed naplaćeni prihodi iz ranijih godina u svoti od 661.920,48eura od privatnog poduzetnika (budući komunalni doprinos) korištena za financiranje izgradnje ceste. Proračunski korisnik Dječji vrtić u okviru ove šifre iskazuje naplaćenu akontaciju roditelja, a HNK akontaciju za predstave.

Vlastiti izvori

9 – Vlastiti izvori veći su za 13.960.310,37eura. 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 2022., ostvareni višak prihoda i primitaka korišten je za pokriće ostvarenih manjkova od nefinancijske imovine.

U 2023. ostvaren je ukupni višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu od 11.318.251,36eura. Preneseni višak prihoda iz 2022. iznosi 11.072.455,10eura, uz napomenu, da je u 2023. izvršena korekcija rezultata 139,66eura uslijed izvršene konverzije što ukupno čini višak prihoda i primitaka u iznosu 22.390.706,46eura.

Ostvareni viškovi/manjkovi korigirani su sukladno uputama Ministarstva financija.

Struktura viška/manjka Grada Osijeka i proračunskih korisnika je sljedeća:

	31.12.2022.
GRAD OSIJEK	22.260.345,87
AGENCIJA ZA OBNOVU OSJEČKE TVRĐE	17.602,44
CANTAR ZA ODGOJ I OBRAZOVANJE IVAN ŠTARK	170.544,02
JVP	224.868,66
OŠ VIŠNJEVAC	12.033,07
OŠ TIN UJEVIĆ	17.290,91
OŠ IVAN FILIPOVIĆ	168,30
DJEČJI VRTIĆ OSIJEK	180.218,02
PKC MAĐARA	10.813,61
Višak raspoloživ u sljedećem razdoblju	22.893.884,90
OŠ VIJENAC	-11.572,58
HNK	-201.418,04
DJEČJE KAZALIŠTE BRANKA MIHALJEVIĆA	-3.123,67
GRADSKO GALERIJE	-3.053,54
KULTURNI CENTAR	-8.540,80
OŠ RETFALA	-46.607,82
OŠ TENJA	-10.322,64
OŠ AUGUST ŠENOA	-48.167,30
OŠ SVETE ANE	-18.326,41

OŠ ANTUNA MIHANOVIĆA	-16.337,49
OŠ FRAN KRSTO FRANKOPAN	-18.314,15
OŠ DOBRIŠE CESARIĆA	-3.367,59
OŠ LJUDEVIT GAJ	-20.421,16
OŠ CVJETNO	-4.372,11
OŠ JAGODE TRUHELKE	-13.213,57
OŠ FRANJE KREŽME	-10.617,37
OŠ VLADIMIR BECIĆ	-18.263,36
OŠ GRIGOR VITEZ	-4.829,58
OŠ MLADOST	-38.150,60
OŠ JOSIPOVAC	-4.158,66
Manjak za pokriće u sljedećem razdoblju	-503.178,44

**Konsolidirani višak prihoda i primitaka raspoloživ
u sljedećem razdoblju** **22.390.706,46**

Pregled proračunskih korisnika koji su tijekom 2023. radili ispravak rezultata:

	PK koji su ispravljali rezultat:	Višak/manjak raspoloživ u sljedećem razdoblju	Višak/manjak preneseni	Razlika
1.	Agencija za obnovu Tvrđe	133.537,05	136.603,58	3.066,53
2.	COO IVAN ŠTARK	108.195,91	72.517,83	-35.678,08
3.	OŠ D. CESARIĆ	2.465,19	2.465,20	0,01
4.	JVP	146.600,16	150.507,54	9.907,38
5.	KULTURNI CENTAR	-4.985,63	-4.985,60	-0,03
6.	PKC MAĐARI	42.162,87	12.661,67	-29.501,20
7.	OŠ AUGUST ŠENOA	33.558,87	4.478,96	-29.079,91
8.	OŠ G. VITEZ	7.931,78	10.178,25	2.246,47
9.	OŠ I. FILIPOVIĆA	24.492,91	24.492,95	0,04
10.	OŠ J. TRUHELKA	22.217,67	22.435,19	217,52
11.	OŠ RETFALA	11.788,70	11.788,68	-0,02
12.	OŠ SV.ANA	3.361,38	3.360,70	-0,68
13.	OŠ TIN UJEVIĆ	22.245,35	34.190,99	11.945,64
14.	OŠ TENJA	29.686,33	29.686,30	-0,03
10.	OŠ V. BECIĆA	27.576,19	27.489,52	-86,67
11.	OŠ VIŠNJEVAC	46.138,65	46.138,64	0,01
				-66.963,02

Kod većine korisnika ispravak rezultata vezan je za povrate prema HZZO-u i uočene pogreške iz prethodnih godina. Kod većine od navedenih proračunskih korisnika nije dobiveno

zadovoljavajuće obrazloženje vezano za ispravak rezultata, te se očekuju buduće korekcije u sljedećoj godini.

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 31.12.2023. iznosi 12.591.165,35eura. Dana jamstva su 10.558.042,48eura i odnose se na sljedeća trgovačka društva i ustanove:

GPP d.o.o. Osijek 5.710.968,72eura

Vodovod-Osijek d.o.o. 4.847.073,76eura

Obveze po danim suglasnostima za zaduživanje na 31.12.2023. iznose 2.033.122,87eura. Odnose se na trgovačka društva u većinskom vlasništvu Grada Osijeka Vodovod-Osijek d.o.o. , Tržnica d.o.o., Ukop d.o.o., Unikom d.o.o.

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.

U prosincu 2023. Grad Osijek i gradovi osnivači ZOIS-a (Vinkovci, Županja, Beli Manastir i Vukovar) izgubili su spor sa tužiteljem tvrtkom Saubermacher - Dienstleistungs AG i Strabag AG. Temeljem pravomoćne presude evidentiran je trošak Grada Osijeka u iznosu od 3.954.478,36eura. Predmetni spor time je brisan iz evidencije potencijalnih obveza po sudskim sporovima.

Na dan 31.12.2023. u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirane su potencijalne obveze po sudskim sporovima u ukupnom iznosu 5.088.721,53 eura.

U okviru izvanbilančnih zapisa evidentirani su i dani i primljeni instrumenti osiguranja. Pregled danih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja vidljiv je iz sljedećih tablica:

Primljeni instrumenti osiguranja plaćanja	Iznos
Bankarske garancije	21.458.047,39
Bjanko mjenica	633.784,02
Zadužnica	9.528.665,90
Polica osiguranja	61.747,69
UKUPNO	31.682.245,00

Izdani instrumenti osiguranja plaćanja	Iznos
Zadužnica	6.267.653,41
UKUPNO	6.267.653,41

U okviru korisnika na kontu Izvanbilančni zapisi iskazan je ukupni iznos od 1.082.013,38eura. 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. Također je tu evidentirana oprema dobivena od Carneta za provedbu projekta E-škole. Kod korisnika potencijalne obveze temeljem sudskih sporova najvećim dijelom se odnose na sudske tužbe djelatnika koji su tužili školu vezano za neisplaćeno povećanje osnovice plaće.

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA

Obveze konsolidiranog proračuna Grada Osijeka na dan 31.12.2023. iznosile su 47.196.966,08eura. Na dan 31.12.2023. iste su veće za i iznose 8.816.413,84eura.

Rast je prvenstveno vezan uslijed izgubljenog sudskog spora SAUBERMACHER DIENSTLEISTUNGS AG i STRABAG AG u iznosu od 3.954.478,36eura.

Od navedenog iznosa obveze Grada Osijeka su 44.083.315,79eura. Obveze proračunskih korisnika Grada iznose 3.113.650,29eura, od čega 22.608,30eura dospjelih neplaćenih obveza. Grad Osijek nema dospjelih neplaćenih obveza na dan 31. prosinca 2023.

Nedospjele obveze Grada temeljem rashoda poslovanja u pravilu se odnose na plaću za prosinac 2023. te naknade vijećnicima, odborima i upravnim vijećima (vremenska razgraničenja), režijske troškove za prosinac 2023., obveza za troškove sudskih postupaka, 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. Iskazana obveza Grada Osijeka prema proračunskim korisnicima iznosi 1.799.772,85eura. 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 2023. u iznosu 3.102,79eura, više uplaćena sredstva za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva 31.913,58eura i neutrošena sredstva iz državnog proračuna za ogrjev za socijalne skupine građana 2.421,22eura, obveze za naplaćene prihode Hrvatskih voda 40.573,85eura, naplaćeni prihodi PKC Mađara 12.000,00eura i obveza za povrat u proračun školska kuhinja 14.248,80eura.

Obveze za rashode za nefinancijsku imovinu u pravilu su računi/situacije za izvršene radove i usluge u prosincu 2023. (ugovoreno dospijeće 30 dana).

Dospjele neplaćene obveze proračunskih korisnika iznose 22.608,30eura odnose se na rashode poslovanja. Pregled po korisnicima dan je u nastavku:

PKC Mađari	13.517,01
Agencija za obnovu i razvoj Tvrđe	1.184,62
OŠ Josipovac	163,83
OŠ Fran Krsto Frankopan	34,95
OŠ Sv. Ane	7.684,10
Dječje kazalište Branka Mihaljevića	23,79
UKUPNO	22.608,30

BILJEŠKE UZ P-VRIO

Iskazana stanja u obrascu P-VRIO na dan 31.12.2023. 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 18.824,74eura, i poslovnih prostora 261.463,93 eura (zamjena s RH). 47,15 eura vezano je za usklađenje knjigovodstvene i prodajne vrijednosti mobilnih uređaja koji su isknjiženi iz evidencija Grada. Iskazano smanjenje odnosi se na proračunskog korisnika Dječje kazalište Branka Mihaljevića.
- P007** Iskazano povećanje i smanjenje razlika je između knjigovodstvene i prodajne cijene računalne i komunikacijske opreme koja je prodana djelatnicima sukladno internim aktima.
- P008** Iskazano povećanje u iznosu od 626,00eura odnosi se na proračunskog korisnika Hrvatsko narodno kazalište.
- P013** Iskazano smanjenje vezano je za otkup poslovnog udjela u trgovačkom društvu Vodovod Montaža d.o.o. od trgovačkog društva Vodovod-Osijek d.o.o., odnosno razliku u nominalnoj vrijednosti poslovnih udjela koji iznosi 3.550,00eura i izvršene naknade u iznosu 750.000,00eura. Iskazano smanjenje u iznosu 662,63eura vezano je za usklađenje vrijednosti udjela u šest trgovačkih društava u većinskom vlasništvu Grada uslijed izvršene konverzije.

- 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/smanjenje vezano je za uknjižbu zemljišta za koja nije bila iskazana vrijednost u poslovnim knjigama Grada Osijeka, a iskazana smanjenja vezana su za zemljišta koja su u 2023. donirana Kliničkom bolničkom centru Osijek za potrebe izgradnje nove bolnice i Državnom arhivu Osijek. U okviru ove šifre iskazano povećanje/smanjenje odnosi se na proračunskog korisnika Javna vatrogasna postrojba i OŠ Ivana Filipovića.
- P018** Iskazano povećanje rezultat je dolje navedenih promjena.
U evidenciju imovine izvršena su sljedeća uknjiženja:
Tri poslovna prostora i dva stana za koja u 2023. nije izvršena procjena tržišne vrijednosti te su uknjižena u ukupnoj vrijednosti 0,65eura.
Smanjenje je rezultat isknjiženja poslovnog prostora (amortizirana vrijednost) u iznosu 438,52 eura i donirane opreme MUP-u u 2022. u iznosu 5.367,64eura.
Razlika povećanja u okviru ove šifre u iznosu od 195.556,68eura odnosi se na sljedeće korisnike: Dječji vrtić, OŠ D. Cesarić, OŠ A. Mihanovića, OŠ F.Krežma, OŠ F.K.Frankopan, OŠ G. Vitez, OŠ I. Filipović, OŠ Josipovac, OŠ Lj. Gaj, OŠ Mladost, OŠ Sv. Ana, OŠ T. Ujević, OŠ V. Becić, OŠ Višnjevac.
Razlika smanjenja u okviru ove šifre u iznosu od 46.607,01eura odnosi se na sljedeće korisnike: COO Ivan Štark, OŠ Tenja, OŠ D. Cesarić, OŠ J. Truhelka, OŠ Vijenac.
- P020** Iskazano povećanje u okviru ove šifre odnosi se na proračunskog korisnika Javnu vatrogasnu postrojbu u iznosu od 9.893,84eura
- 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 2022. u iznosu od 4.178,92eura.
- P035** Iskazano smanjenje u okviru ove šifre odnosi se na proračunskog korisnika COO Ivan Štark u iznosu od 35.678,08eura.

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI

Rashodi prema funkcijskoj klasifikaciji na 31.12.2023. iznose 120.286.288,70eura što je za 7.659.216,84eura više u odnosu na prošlu godinu. U nastavku izdvajamo najveća povećanja/smanjenja rashoda.

0112 Financijski i fiskalni poslovi - iskazano smanjenje rezultat je smanjenja kapitalnih pomoći temeljem danih jamstava trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada Osijeka, uslijed izvršenog refinanciranja u 2022.godini.

0133 Ostale opće usluge u 2023. iznose 7.919.323,22eura i veće su za 3.999.918,88eura ili 102,1%. Navedeno povećanje se najvećim dijelom odnosi na trošak sudskih presuda koji je realiziran u iznosu od 3.954.478,36eura s tvrtkama SAUBERMACHER DIENSTLEISTUNGS AG i STRABAG AG.

032 Usluge protupožarne zaštite iznose 3.367.710,14eura od toga se većina odnosi na proračunskog korisnika Javna vatrogasna postrojba u iznosu od 3.014.126,90eura, a razlika se odnosi na Grad Osijek u iznosu od 353.583,24eura. Isto je vezano za usklađenje zakonskog izdvajanja za financiranje Vatrogasne zajednice, odnosno dobrovoljnih vatrogasnih društava sukladno zakonskim propisima.

0421 Poljoprivreda- rashodi u okviru ove funkcijske klasifikacije manji su za 57.547,33eura sukladno izvršenom programu financiranja rashoda iz naplaćenih prihoda od poljoprivrednog zemljišta.

0451 Cestovni promet- rashodi u okviru ove funkcijske klasifikacije manji su za 383.420,98eura ili 4,4%. i vezani su za izgradnju prometnica te održavanje nerazvrstanih cesta, mostova, pješačkih i biciklističkih površina te rekonstrukciju prometnica. Najznačajniji iznos u okviru istih vezan je za projekt Izgradnja podvožnjaka u Ulici svetog Leopolda Bogdana Mandića, koji je započet u 2021. godini i završen u jesen 2023.

05 Zaštita okoliša - manja je za 3.063.803,93eura ili 77,30% u odnosu na 2022., prvenstveno uslijed završetka projekta sanacije odlagališta otpada Sarvaš za koji je u 2022. utrošeno 3.170.401,66eura.

061 Razvoj stanovanja – iskazano smanjenje vezano je za izgradnju stambene zgrade u Tenji koja je završena početkom 2023.godine.

062 Razvoj zajednice-ove usluge veće su za 4.670.296,05eura ili 20,6% u odnosu na 2022.U okviru ovih rashoda najznačajniji su za projekte sufinancirane sredstvima Europske unije među kojima izdvajamo Razvoj i unapređenje osječke Tvrđe koji je završio u jesen 2023., rast je vezan i

za projekte završetka Kulturnog centra i IT park Osijek. Nadalje, u 2023. povećani su rashodi za održavanje javnih površina grada i dr.

Iskazano povećanje u okviru ove šifre odnosi se i na proračunskog korisnika Agencija za obnovu osječke Tvrđe u iznosu 189.285,25eura.

064 Ulična rasvjeta – povećanje ovih rashoda u iznosu za 145.763,11eura odnosi se na ulaganje u javnu rasvjetu.

076 Poslovi i usluge zdravstva koji nisu drugdje svrstani veći su za 1.295.251,47eura ili 340,40% i odnose se na rashode za kontrolu i suzbijanje komaraca koji su, uslijed vremenskih uvjeta koji su bili pogodni za razvoj ličinki komaraca, realizirani u iznosu od 1.122.299,83eura.

081 Službe rekreacije i sporta – iskazano smanjenje vezano je za prvu fazu projekta kupališta Copacabana koje završeno u 2022.

082 Službe kulture – rashodi u okviru ove funkcijske klasifikacije vezani su za financiranje ustanova u kulturi Hrvatsko narodno kazalište u Osijeku, Dječje kazalište Branka Mihaljevića, Gradske galerije Osijek i Kulturni centar Osijek.

0911 Predškolski odgoj - povećanje u okviru ovih rashoda rezultat je izvršenih radova na izgradnji tri i rekonstrukciji dva Dječja vrtića u Gradu Osijeku, DV Uske njive, DV u Tenji, DV Cvjetno, DV Latica, DV Sjenčica. Također, rashodi su izvršeni i za rekonstrukciju dječjeg igrališta DV Maslačak.

0912 Osnovno obrazovanje – iskazano povećanje vezano je za iskazivanje troškova projekta besplatne prehrane u okviru rashoda korisnika u 2023.

106 Stanovanje- ovi rashodi manji su za 111.552,93eura što je rezultat ukidanja mjera iz 2022. kao što je pomoć starijim osobama prilikom pandemije uzrokovane COVID19. Manje su i isplaćene naknade za pokriće troškova stanovanja.

107 Socijalna pomoć stanovništvu koje nije obuhvaćeno redovnim socijalnim programom Smanjenje za 227.551,12eura ili 64,60% u odnosu na 2022. rezultat je završetka projekata iz područja socijalne zaštite (ARRIVAL REGIONS, REINSER i dr.).


Zakonski predstavnik
