

REPUBLIKA HRVATSKA
OSJEČKO-BARANJSKA ŽUPANIJA
GRAD OSIJEK

Matični broj: 02640651

OIB: 30050049642

Šifra djelatnosti: 8411

IBAN: HR50 23600001831200002

U Osijeku, 28.02.2025.

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANI
FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ GRADA OSIJEKA
ZA RAZDOBLJE OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2024. 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 2024. (KLASA: 400-02/24-01/19, URBROJ: 513-05-03-25-4) od 14. siječnja 2025. 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 2023. i 2024.

	2023.	2024.
Prihodi poslovanja	125.213.162,77	134.688.689,19
Rashodi poslovanja	98.426.034,19	117.634.028,27
	26.787.128,58	17.054.660,92
Prihodi od nefinancijske imovine	6.059.626,20	3.662.385,54
Rashodi od nefinancijske imovine	21.860.254,51	18.785.863,54
	-15.800.628,31	-15.123.478,00
Ukupan višak/manjak prihoda	10.986.500,27	1.931.182,92
Primici	4.558.245,70	4.429.250,43
Izdaci	4.226.494,61	5.056.754,94
Ukupan manjak/ višak primitaka	331.751,09	-627.504,51
Višak prihoda i primitaka	11.318.251,36	1.303.678,41
Preneseni manjak/ višak	11.072.455,10	22.471.629,30
Manjak/ višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju	22.390.706,46	23.775.307,71

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 2024. ostvareni su 134.688.689,19eura što je za 9.475.526,42eura više u odnosu na 2023.

Pregled prihoda poslovanja Grada i proračunskih korisnika u 2024. dan je u nastavku:

Razred 6	31.12.2024. EUR
Grad Osijek (uključujući vijeća nacionalnih manjina)	93.001.968,91
Hrvatsko narodno kazalište u Osijeku	6.064.282,81
Dječje kazalište Branka Mihaljevića u Osijeku	1.235.764,96
Gradske galerije Osijek	171.851,72
Dječji vrtić Osijek	15.659.966,64
Javna vatrogasna postrojba	3.749.340,50
Agencija za obnovu osječke Tvrdje	42.312,54
Kulturni centar Osijek	1.602.064,36
OŠ Vladimir Becić	1.484.802,85
OŠ Ivan Filipović	1.912.686,25
OŠ Dobriša Cesarić	1.448.002,63
OŠ Grigor Vitez	1.491.732,98
OŠ Višnjevac	2.168.213,86
OŠ Vijenac	1.352.866,06
OŠ Tin Ujević	1.909.649,01
OŠ Jagoda Truhelka	1.935.179,33
OŠ Tenja	2.275.039,55
Centar Ivan Štark	3.100.135,59
OŠ Augusta Šenoe	1.750.192,93
OŠ Svete Ane	1.507.833,11
Prosvjetno kulturni centar Mađara	2.337.268,40
OŠ Mladost	2.710.581,13
OŠ Josipovac	1.261.391,23
OŠ Ljudevita Gaja	2.242.630,70
OŠ Antuna Mihanovića	1.702.103,80
OŠ Franje Krežme	1.503.923,07
OŠ Frana Krste Frankopana	2.163.186,90
OŠ Cvjetno	1.180.711,37
OŠ Retfala	2.281.020,93
Ukupno prihodi poslovanja	161.246.704,12
Prijenos korisnicima (konto 671)	26.557.547,98
Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna (639)	466,95
Ukupno prihodi poslovanja	134.688.689,19

- 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 62.503.450,20 eura ili 13,6%. 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 638.331,61 eura ili 15,4 %. 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 4.399,16 eura ili 28,60% 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 46.123.825,82 eura i manje su za 1.234.978,07 eura ili 2,6% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine. Ovo smanjenje je prvenstveno vezano za šifru 638 Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava. Značajnije manje ostvarenje u odnosu na 2023. prvenstveno je vezano za projekte financirane putem ITU mehanizma za financijsko razdoblje 2024.-2020. koji su završeni u 2023. i manje refundacije su izvršene tijekom 2024. (IT PARK). Realizacija projekata koji će biti financirani iz ITU mehanizma za novo razdoblje 2021.-2027. u fazi je ugovaranja i prijave na bespovratna sredstva, te se ostvarenje prihoda očekuje počevši od 2025. godine.
Financijsko povećanje vidljivo je u okviru šifre 633 Pomoći proračunu iz drugih proračuna koje su ostvarene u iznosu 3.761.531,34 eura ili 8,7% više. Vezano je za tekuće pomoći za provedbu projekata fiskalne održivosti dječjih vrtića.
Financijski najznačajnije pomoći u okviru ove šifre vezane su za sljedeće aktivnosti/projekte:
Tekuća pomoć iz državnog proračuna za fiskalnu održivost Dječjih vrtića 1.850.962,00 eura
Tekuća pomoć iz državnog proračuna tretiranja komaraca 600.000,00 eura
Tekuća pomoć iz državnog proračuna Ministarstvo demografije i iseljništva - za djecu predškolske dobi od I.-IV. razred OŠ 21.782,00 eura
Tekuća pomoć iz državnog proračuna-školska shema voća i mlijeka 10.863,35 eura
Tekuća pomoć iz državnog proračuna-školski medni dan 3.344,00 eura
Tekuća pomoć iz županijskog proračuna za sufinanciranje Nove godine 15.000,00 eura
Tekuća pomoć iz županijskih proračuna za uređenje parka Adamovich Tenja 1.342,88 eura
Tekuća pomoć iz županijskog proračuna za tretiranje komaraca 200.000,00 eura
Kapitalna pomoć iz državnog proračuna za Cjelodnevnu školu (OŠ Mladost i OŠ A. Šenoa) 620.951,90 eura
Razvoj i unapređenje Osječke Tvrđe 111.507,72 eura
Kapitalna pomoć za IT park 203.671,22 eura
Izgradnja podvožnjaka u ulici Sv. L. B. Mandića 107.124,27 eura
Kapitalna pomoć iz županijskog proračuna za nabavu kombi vozila za potrebe Centra za odgoj i obrazovanje Ivan Štark 15.000,00 eura
- U okviru šifre 635 iskazane su tekuće pomoći izravnivanja za decentralizirane funkcije školstva i vatrogastva u iznosu 1.585.547,39 eura.

Financijski najznačajnije povećanje vidljivo je u okviru šifre 636 gdje su ostvareni prihodi u iznosu 35.900.818,42eura, 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 3.874.151,52eura.

- 64** U okviru prihoda od imovine vidljivo je povećanje u odnosu na isto razdoblje prethodne godine u iznosu 132.164,53eura. 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 Proračuna koje su ostvarene u iznosu od 530.189,36eura
- 6421** Povećanje prihoda od koncesija u odnosu na prethodno razdoblje je 34.435,49eura, te u 2024. iznose 516.971,18eura
- 6422** Prihod od zakupa i iznajmljivanja imovine u odnosu na prethodno razdoblje je 2.171.835,81eura, od čega je ostvarenje Grada Osijeka 2.144.279,01eura i odnosi se na zakup poljoprivrednog zemljišta, iznajmljivanja stambenih i poslovnih objekata, korištenje javnih gradskih površina. Proračunski korisnici u okviru ove šifre ostvaruju prihod od zakupa prostora.
- 65** Povećanje prihoda u okviru ove šifre iznosi 1.946.850,25eura od čega se prihodi u iznosu od 11.029.309,73eura 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 od prodaje ulaznica Hrvatskog narodnog kazališta u Osijeku i iznosi 139.272,74eura u odnosu na prethodno razdoblje, te Kulturnog centra u iznosu od 49.464,47eura 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 341.122,01eura u odnosu na prethodno razdoblje. Najznačajnije povećanje je u okviru šifre 6614 i 6615 Prihod od prodaje proizvoda i pruženih usluga a vezan je za najam dvorana proračunskih korisnika te prihod od pruženih usluga ŠRC Copacabana (najam ležaljki, suncobrana i ulaznice). Povećanje je i u okviru šifre 6632 Kapitalne donacije u iznosu od 24.931,34eura ili 84,2% povećanja u odnosu na prethodno razdoblje. Grad Osijek u okviru šifre 6632 ostvario kapitalnu donaciju (kiosk) u iznosu od 16.400,00eura . Proračunski korisnici ostvarili su kapitalne donacije od kojih ističemo izgradnju senzornog parka COO Ivan Štark, kapitalna donacija računalne opreme i knjiga OŠ Cvjetno. 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 729.336,88eura i veća je za 190.597,63eura ili 35,4% u odnosu na prethodnu godinu. Vidljiv je rast naplaćenih komunalnih i prometnih kazni. Iste su ostvarene u iznosu od 441.975,22eura. 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 2024. iznose 117.634.028,27eura što je za 19.207.994,08eura kn više u odnosu na 2023.

Rashodi poslovanja Grada Osijeka i proračunskih korisnika u 2024. dani su u nastavku:

Razred 3	31.12.2024. EUR
Grad Osijek (uključujući vijeća nacionalnih manjina)	78.740.139,84
Hrvatsko narodno kazalište u Osijeku	5.819.914,19
Dječje kazalište Branka Mihaljevića u Osijeku	1.040.294,47
Gradske galerije Osijek	151.459,66
Dječji vrtić Osijek	14.744.876,58
Javna vatrogasna postrojba	3.533.860,97
Agencija za obnovu osječke Tvrđe	42.312,53
Kulturni centar Osijek	1.144.563,39
OŠ Vladimir Becić	1.451.440,29
OŠ Ivan Filipović	1.912.377,93
OŠ Dobriša Cesarić	1.489.122,33
OŠ Grigor Vitez	1.445.287,57
OŠ Višnjevac	2.117.533,29
OŠ Vijenac	1.341.003,81
OŠ Tin Ujević	1.840.254,42
OŠ Jagoda Truhelka	1.907.135,79
OŠ Tenja	2.262.791,88
Centar Ivan Štark	2.990.480,63
OŠ Augusta Šenoe	1.650.906,78
OŠ Svete Ane	1.490.371,86
Prosvjetno kulturni centar Mađara	2.243.106,86
OŠ Mladost	2.678.668,96
OŠ Josipovac	1.244.245,02
OŠ Ljudevita Gaja	2.208.125,54
OŠ Antuna Mihanovića	1.697.969,75
OŠ Franje Krežme	1.476.047,89
OŠ Frana Krste Frankopana	2.145.481,03
OŠ Cvjetno	1.176.414,67
OŠ Retfala	2.205.855,27

Ukupno rashodi poslovanja	144.192.043,2
Prijenos korisnicima (konto 367)	26.557.547,98
Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna (369)	466,95
Ukupno rashodi poslovanja	117.634.028,27

U procesu konsolidacije eliminiraju se prihodi iskazani u okviru računa 671 i rashodi iskazani u okviru računa 367, ukupno 26.557.547,98 eura što je za 7.533.118,72 eura više u odnosu na 2023.

Usporedni pregled izvršenih prijenosa proračunskim korisnicima iz Proračuna Grada Osijeka u 2023. i 2024 dan je u nastavku:

		31.12.2023.	31.12.2024.
		EUR	EUR
1	OŠ VIJENAC	143.961,12	186.418,57
2	OŠ MLADOST	214.041,80	279.972,57
3	OŠ JOSIPOVAC	117.960,03	133.082,41
4	OŠ RETFALA	207.271,25	323.131,69
5	OŠ VIŠNJEVAC	201.333,50	276.327,49
6	OŠ AUGUSTA ŠENOE	144.851,88	164.486,98
7	OŠ DOBRIŠA CESARIĆ	219.009,98	214.617,08
8	OŠ FRAN KRSTO FRANKOPAN	224.147,77	294.252,92
9	OŠ JAGODE TRUHELKE	160.940,43	223.520,67
10	OŠ TIN UJEVIĆ	193.616,29	227.913,78
11	OŠ ANTUNA MIHANOVIĆA	175.443,83	236.497,21
12	OŠ TENJA	193.789,00	221.709,73
13	OŠ VLADIMIR BECIĆ	154.469,35	216.821,96
14	OŠ SV ANE	193.201,41	217.810,25
15	OŠ IVAN FILIPOVIĆ	193.638,46	229.937,31
16	OŠ FRANJE KREŽME	154.896,26	201.260,81
17	OŠ GRIGOR VITEZ	144.685,52	185.027,64
18	OŠ LJUDEVIT GAJ	248.922,94	316.051,82
19	CENTAR IVAN ŠTARK	220.470,22	362.307,72
20	PKC MAĐARA	117.983,67	169.303,73
21	OŠ CVJETNO	86.366,75	117.920,59
22	DJEČJE KAZALIŠTE	729.514,78	978.320,05
23	HNK	2.070.808,77	3.372.544,86
24	JVP	2.777.781,60	3.401.256,39
25	GRADSKJE GALERIJE	115.993,19	158.051,72
26	DJEČJI VRTIĆ	8.788.516,39	12.689.009,43
27	AGENCIJA ZA OBNOVU OSJEČKE TVRĐE	70.284,11	42.312,54

28	KULTURNI CENTAR OSIJEK	760.528,96	1.117.680,06
		19.024.429,26	26.557.547,98

U procesu konsolidacije eliminiraju se i prihodi iskazani u okviru računa 639 i rashodi iskazani u okviru računa 369, ukupno 466,95 eura.

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 Osigurajmo im jednakost (pomoćnici u nastavi za djecu s poteškoćama u učenju), projekt Cjelodnevne nastave za škole Mladost i August Šenoa, besplatna prehrana za osnovnoškolce te Školski medni dan i Shema školskog voća i mlijeka. 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 57.503.511,68eura, što je za 11.814.196,29eura više u odnosu na 2023. Na Grad Osijek odnosi se 5.368.327,60eura što je u odnosu na prethodnu godinu porast ostalih rashoda za zaposlene. Gradsko vijeće Grada Osijeka donijelo je u lipnju i rujnu 2024. odluke o izmjeni, odnosno povećanju koeficijenata za obračun plaće zaposlenih u Gradu Osijeku. Također su izmjenama Kolektivnog ugovora za djelatnike Gradske uprave povećana ostala materijalna prava (topli obrok, prihodna nagrada i nagrada za radne rezultate).

Najznačajniji porast kod korisnika vezan je za rast plaća u javnim službama, odnosno osnovne škole. Rast je vidljiv i u dječjem vrtiću Osijek, dijelom uslijed usklađenja plaća, dijelom uslijed povećanja broja zaposlenih nakon stavljanja u funkciju novoizgrađenih vrtića. Zaključen je dodatak kolektivnom ugovoru s Hrvatskim narodnim kazalištem i Dječjim kazalištem Branka Mihaljevića, uslijed čega je također došlo do povećanja rashoda za zaposlene.

32 Materijalni rashodi iznose 31.833.677,74eura i veći su za 1.451.190,47eura ili 4,8% u odnosu na 2023. godinu, od čega se na Grad odnosi smanjenje od 1.020.076,92eura.

Najznačajnije povećanja su u okviru šifre 3222 koja iznosi 3.244.270,61eura od čega se na Grad Osijek odnosi 3.344,00eura, a iznos 3.240.926,61eura što se odnosi se na nabavu namirnica vezano za školsku kuhinju i kuhinju Dječjeg vrtića. U okviru šifre 3227 vidljivo je povećanje, te iznosi 103.784,35eura od čega se na Grad Osijek odnosi 10.956,70eura, a razlika od 92.827,65eura odnosi se na proračunske korisnike. Značajan je rast kod Javne vatrogasne postrojbe u iznosu od 44.819,62eura.

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

3295 U okviru ove šifre najznačajniji rast odnosi se na rashode za novčanu naknadu poslodavca zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom koji su prikazani kod proračunskih korisnika.

3296 Smanjenje u iznosu 3.951.547,58eura prvenstveno je vezano za Grad Osijek i izgubljeni sudski spor sa tvrtkom SAUBERMACHER DIENSTLEISTUNGS AG i STRABAG AG, za koji je trošak evidentiran u 2023. godini.

34 U okviru ove šifre vidljivo je smanjenje rashoda za 119.897,66eura i vezano je za ostale financijske rashode koji u 2024. nisu bili na razini 2023.

35 Subvencije su utrošene u iznosu 13.510.384,20eura i veće su u odnosu na prethodnu godinu za 4.105.531,91eura ili 46,10%. Izvršenje subvencija u 2024. u odnosu na 2023. prikazano je u nastavku.

Subvencije	Izvršenje 2023.	Izvršenje 2024	Razlika	Indeks 3/2
1	2	3	4	5
Subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru- GPP d.o.o	4.500.000,00	5.115.093,75	615.093,75	113,67
Subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru - Športski objekti d.o.o.	2.699.693,74	3.923.256,00	1.223.562,26	145,32
Subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru- Unikom d.o.o. Zoo vrt	517.620,00	600.000,00	82.380,00	115,92
Subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru- Unikom pauk	0,00	100.000,00	100.000,00	0,00
Subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru- VODOVOD	0,00	2.047.000,00	2.047.000,00	0,00
Poticanje razvoja poduzetništva	623.797,00	686.000,08	62.203,08	109,97
Subvencija trgovačkim društvima- Ukop d.o.o.	42.506,76	340.000,00	297.493,24	799,87
Subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru - Športski objekti d.o.o. - Izgradnja, opremanje i hitne intervencije	250.729,00	0,00	250.729,00	0,00
Otplata cash poola - GPP d.o.o.	268.435,27	274.169,11	5.733,84	102,14
Subvencija uvođenja jeftinih međunarodnih i domaćih zračnih linija Zračna luka Osijek	199.000,00	200.000,00	1.000,00	100,50
Subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru- Ukop d.o.o.	162.722,00	0,00	162.722,00	0,00
Otplata cash poola - Športski objekti d.o.o.	49.741,24	0,00	49.741,24	0,00

Subvencije kamata po poduzetničkim kreditima u suradnji s Osječko-baranjskom županijom	15.748,96	11.824,77	3.924,19	75,08
Subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru- Tržnica d.o.o.	20.000,00	157.000,00	137.000,00	785,00
Potpore u poljoprivredi	22.840,10	31.687,82	8.847,72	138,74
Subvencija - Obnovljivi izvori energije d.o.o.	9.323,44	10.303,12	979,68	111,60
Subvencija - UNIKOM	9.810,94	0,00	9.810,94	0,00
Sufinanciranje programa Tehnologijsko-razvojnog centra d.o.o.	1.300,00	1.300,00	0,00	0,00
Subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru - Športski objekti d.o.o.-Copacabana	6.636,00	0,00	6.636,00	0,00
Subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru- Športski objekti d.o.o. -fotonaponske ploče	4.247,84	5.249,55	1.001,71	123,58
Subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru- Programska djelatnost u kulturi	0,00	7.500,00	7.500,00	0,00
Subvencije trgovačkim društvima izvan javnog sektora - gospodarstvo	700,00	0,00	700,00	0,00
Ukupno	9.404.852,29	13.510.384,20		143,65

Kao što je vidljivo iz priložene tablice, povećanje subvencija vezano je prvenstveno za trgovačka društva Gradski prijevoz putnika d.o.o., Športski objekti d.o.o. Osijek i Vodovod-Osijek d.o.o. Subvencija za Vodovod-Osijek d.o.o. vezana je za završetak projekta izgradnje pročišćivača voda i njegovo stavljanje u funkciju. Povećanje subvencija također je vezano za povećanje materijalnog statusa zaposlenih te rasta cijena materijala i sirovina u trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada, pri čemu nije došlo do povećanja cijena javnih usluga.

- 3632** Povećanje u okviru ove šifre u odnosu na prethodnu godinu je 106.607,09eura te je vezano za prijenos Hrvatskim vodama za izradu Idejnog projekta uređenja obaloutvrde rijeke Drave i nasip Višnjevac u iznosu od 19.410.71eura, odnosno uređenje šetnice desne obale Drave u iznosu 85.811,94eura.
- 37** Naknade građanima i kućanstvima izvršene su u iznosu 2.972.217,53eura, što je 1.380.564,55eura više u odnosu na 2023. Ovo povećanje prvenstveno je vezano za nabavu radnih bilježnica i drugih školskih materijala za osječke osnovnoškolce u iznosu 707.236,09eura te dodatno izdvajanje financijskih sredstava za uskrsnice i božićnice umirovljenicima koje su isplaćene u iznosu 708.070,00eura.
- 381** U okviru ovih rashoda isplaćene su tekuće donacije sportskim klubovima, vjerskim zajednicama, nacionalnim manjinama, udrugama građana i sl. u ukupnom iznosu 4.624.567,86eura ili 20,1% više u odnosu na 2023.godinu, te se prvenstveno odnose na

Grad Osijek. Povećanje je prvenstveno vezano za financiranje sporta putem Zajednice osječkog sporta.

- 386** Kapitalne pomoći odnose se na Grad Osijek te su izvršene u iznosu 5.515.178,73eura što je 6,50% manje 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. Također je Gradskom prijevozu putnika osigurano financiranje troškova vezanih za ugovorno povećanje cijena uslijed poremećaja na tržištu roba i usluga, kao i financiranje vlastitog učešća u provedbi projekta Modernizacija tramvajske infrastrukture. Obzirom da je dodatnim ugovaranjem bespovratnih sredstava za provedbu ovog projekta, ista će biti vraćena Gradu u 2025. godini. Sukladno navedenom, Gradskom prijevozu putnika d.o.o. doznačeno je 4.496.339,10eura, Vodovod-Osijek d.o.o. 10.343,56eura, dok su u okviru programa olakšica i poticaja u poslovnim zonama iskazane kapitalne pomoći za tvrtke LUKENDA TRANSPORT u iznosu od 290.228,07eura i OS METAL u iznosu od 300.000,00eura.
- 7** Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 3.662.385,54eura što je znatno smanjenje u odnosu na 2023.g. za 2.397.240,66eura ili 39,60%. Vidljivo povećanje u 2023. godini odnosilo se na prodaju građevinskih zemljišta u industrijskoj zoni Nemetin, što je u 2024. godini ostvareno manje prihoda od prodaje. Prihodi od prodaje stambenih objekata odnosi se na prodaju stanova u vlasništvu proračunskih korisnika.
- 41** Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine iznose 1.155.871,80eura, a većina se odnosi na Grad Osijek te rashode za nabavu zemljišta u iznosu 367.000,00 eura za potrebe izgradnje infrastrukturnog koridora Trebižatska ulica, infrastrukturni koridor Filipovica u iznosu 52.529,49eura, te i infrastrukturni koridor Vijenac Lipa u iznosu 22.600,00eura.
- 42** Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u okviru šifre 4212 Poslovni objekti u iznosu od 5.925.214,97eura, a odnosi se većim dijelom na uređenje koncertne dvorane u okviru Kulturnog centra Osijek, otkup udjela u odmaralištu Omišalj od općina-pravnih sljednika bivše Općine Osijek te izgradnju tri dječja vrtića. U okviru šifre 422 povećanje iznosi 1.327.596,11eura ili 103,8%. Isto je vezano za nabavu uredskog namještaja proračunskim korisnicima, mrežnih uređaja, informatičke opreme i sl. Nadalje izvršena je nabava spremnika za prikupljanje otpada u iznosu od 185.125,00eura. U okviru računa 4231 iskazana je nabava dva kombi vozila za potrebe prijevoza invalidnih osoba te osobni automobil za potrebe Gradske uprave u ukupnom iznosu od 106.355,98 eura, Dječji vrtić je nabavio kombi u iznosu 40.714,43eura, Javna profesionalna vatrogasna postrojba nabavila je osobni automobil, kombi vozilo, vatrogasno zapovjedno vozilo u ukupnom iznosu 104.625,07eura. U okviru računa 4251 iskazana je nabava sadnica za hortikulturno uređenje urbanih i peri urbanih područja grada, uz sufinanciranje Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 666.686,11eura. U okviru šifre 4262 povećanje je 204.091,64eura, a vezano je za nadogradnju i održavanje sustava, nabava foto

opreme, biometrijskog sustava prijave/odjave zaposlenika, programske podrške za provođenje gradskih procesa u svrhu digitalizacije gradske uprave, izrada sustava PAZIGRAD. U okviru šifre 4263 povećanje od 50.646,20eura odnosi se na izradu dokumentacije prostornog uređenja.

- 45** U okviru šifre 45 vidljivo je povećanje za 1.915.413,64eura u odnosu na prethodno razdoblje. Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini odnose se na dodatna ulaganja vezana su za provedbu projekata rekonstrukcije DV Maslačak, DV Sjenčica, DV Latica, popravak ceste i parkirališta u Europskoj aveniji, popravak nogostupa u Srijemskoj ulici i u Višnjecvu te održavanje nogostupa i nerazvrstanih cesta i dr.
- 8443** Izvršeno je povlačenje sredstva u 2024. u iznosu od 4.429.250,43eura vezano za kredit ugovorenog u 2022. s OTP bankom d.d. u iznosu od 1.003.434,56 eura te kredit ugovorenog s HPB d.d. u iznosu od 3.425.815,87 eura.
- 5321** Grad Osijek je u 2024. izvršio dokapitalizaciju trgovačkog društva Vodovod Montaža d.o.o. u iznosu 900.000,00eura, GPP d.o.o. Osijek u iznosu 613,32eura te evidentirao temeljeni kapital za novoosnovano društvo OS CENTAR d.o.o.
- 5443** Otplate glavnice veće su u odnosu na prethodno razdoblje za 316.000,50eura. Otplate su uredno izvršavane u ugovorenim rokovima. Otplate po dugoročnim kreditima izvršene su u iznosu 3.787.159,71eura, a povrat beskamatnog zajma za odgođena plaćanja Ministarstvu financija u iznosu 366.481,90eura.

Povećanje u okviru šifre Z006 Prosječan broj zaposlenih kod korisnika na osnovi stanja na početku i na kraju izvještajnog razdoblja i šifre Z009 Prosječan broj zaposlenih kod korisnika na osnovi sati rada vezan je za povećanje broj zaposlenih kod proračunskog korisnika Dječji vrtić zbog dodatnih zapošljavanja uslijed izgradnje 3 nova vrtića Uske njive, Tenja i Cvjetno.

- X005** Višak prihoda i primitaka ostvaren je u iznosu 1.303.678,41eura od čega je višak Grada Osijeka 573.872,87eura. S viškom prenesenim iz prethodne godine, ukupni konsolidirani višak Grada Osijeka iznosi 23.775.307,71eura, a od toga višak Grada Osijeka je 22.926.651,34eura dok je višak proračunskih korisnika Grada Osijeka 848.656,37eura. Ovakvo ostvarenje viška dijelom je vezano za značajno veće ostvarenje prihoda od poreza na dohodak u odnosu na plan, refundacija pomoći po projektima koji su u prethodnoj godini financirani iz proračunskih prihoda kao i namjenskih prihoda koja će se utrošiti u narednom razdoblju. S druge strane, rashodi su izvršavani racionalno vodeći računa o zakonskim i ugovornim obvezama.

BILJEŠKE UZ BILANCU

Iz Konsolidirane Bilance Grada Osijeka na dan 31. prosinca 2024. vidljivo je povećanje imovine u odnosu na stanje 1. siječnja 2024. za 118.614,65eura te ona iznosi 488.108.696,89eura.

Iz konsolidirane Bilance Grada Osijeka na dan 31.12.2024. nefinancijska imovina iznosi 380.890.928,31eura, s time da je nefinancijska imovina Grada Osijeka 353.469.083,83eura, a iznos od 27.421.844,48eura 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 16.441.248,48eura.

011 U okviru ove šifre najznačajnije bilančne promjene su vezane za prodaju građevinskog zemljišta u poslovnoj zoni Nemetin (tvrtka IMS Gear Croatia u iznosu 1.115.100,00eura i dr.)

012 Promjene u okviru ove imovine rezultat su izvršenih rashoda u 2024. za nabavu projektne dokumentacije za ulaganje u objekte Grada (idejna rješenja za rekonstrukciju osnovnih škola, projekt modernizacije tramvajske pruge, rekonstrukcije i izgradnje biciklističkih staza, nerazvrstanih cesta i dr.), te studije vezane za prijavu projekata na pozive za dodjelu bespovratnih sredstava.

0211 Povećanje u okviru Stambenih objekata rezultat je kupovine stanova koje su bile u vlasništvu osnovnih škola u iznosu 278.400 eura.

0212 Poslovni objekti veći su za 23.900.451,23eura. Ovo povećanje najvećim dijelom vezano je za investicije izgradnje i rekonstrukcije dječjih vrtića, završetak radova preuređenja gradske uprave, kupovina udjela za odmaralište Omišalj u iznosu 430.001,95eura, izgradnja sunčane elektrane Jug, dogradnje dvorane Kulturni centar, izgradnja IT centra. Izvršen je prijenos s investicija u tijeku 051 na odgovarajuće račune rashoda.

0213 Najznačajniji razlog smanjenja računa Ceste, željeznice i ostali prometni objekti je izvršeno isknjiženje ceste čvor Trpimirova u iznosu 4.058.093,55eura te prijenos Hrvatskim cestama.

0214 Ostali građevinski objekti su manji za 123.672,71eura u odnosu na prethodno razdoblje. Ulaganja u 2024. godini vezana su za konzervatorske radove na objektima u vlasništvu grada, popravak secesijskog zdenca, izgradnja javne rasvjete, ulaganja u groblja i sl.

029 Smanjenje vrijednosti građevinskih objekata proizlazi iz obračunatog ispravka vrijednosti za 2024. 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 12.984.895,18eura ili 60,9%. Uz evidentirane rashode za investicije u tijeku, u 2024. izvršen je ranije naveden prijenos rashoda za okončane investicije:

Kulturni centar Osijek u iznosu 4.439.744,09eura

Izgradnja prometnica u iznosu 3.237.365,28eura

Kupalište Copacabana u iznosu 3.781.509,37eura

Izgradnja IT parka u iznosu 8.074.395,67

Izgradnja DV Tenja u iznosu 1.833.163,28eura

Izgradnja DV Vijenac Lipa u iznosu 1.455.703,88eura

Izgradnja sunčane elektrane Jug u iznosu 110.940,97eura

Preuređenje gradske uprave u iznosu 91.256,87eura

052 U okviru ove šifre nalazi se dugotrajna nefinancijska imovina nabavljena u sklopu projekta cjelodnevne nastave za OŠ August Šenoa i OŠ Mladost u iznosu 555.036,80eura

Financijska imovina

1 Financijska imovine na dan 31.12.2024. manja je u odnosu na 01.01. za 1.003.384,16eura ili 0,9%. što je rezultat, uz financijske transakcije iskazane na proračunskim pozicijama, sljedećih promjena:

11 Novčana sredstva u banci manja su za 1.819.662,80eura i iznose 32.630.219,00eura. 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 2024. iznosio 62.503.450,20eura što je rast u odnosu na 2023. za 7.463.204,28eura ili 13,6%.

U istim su sadržana sredstva za podmirenje kratkoročnih obveza prema dobavljačima koje dopijevaju početkom siječnja 2025., sredstva temeljem uplaćenih depozita i jamčevina, kao i buduće obveze koje se financiraju iz sredstava dugoročnih kredita koji su povučeni do kraja 2024., 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 31.12.2024. iznose 2.906.475,04eura. 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.

Osim sredstava Grada i proračunskih korisnika koji posluju preko računa Riznice u iznosu 32.515.338,20eura, preostala novčana sredstva nalaze se na računu PKC Mađara u Republici Hrvatskoj, koji vlastite i namjenske prihode i s njima povezane rashode ostvaruju putem vlastitog računa.

12 Povećanje u okviru ove šifre prvenstveno je vezano za potraživanja za bolovanje preko 42 dana. Grad je predfinancirao troškove bolovanja za proračunske korisnike iz vlastitih sredstava, te će se povrat istih evidentirati na novčanim sredstvima Grada.

15 Promijene u okviru ove šifre vezane su stjecanje poslovnih udjela u tvrtki Vodovod-Montaža d.o.o. u iznosu od 900.000,00eura, te smanjenja/povećanja vlasničkog udjela trgovačkih društava na temelju donesenih odluka i izvršenih usklađenja.

16 Potraživanja za prihode poslovanja veća su za 165.716,65eura ili 4,7%. Od navedenog iznosa najznačajnije povećanje vezano je za potraživanja za komunalne naknade (komunalni doprinos, komunalna i vodna naknada) što se odnosi na Grad Osijek.

17 Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine znatno su manja u odnosu na prethodnu godinu za 1.220.348,50eura ili 77,6%. Isto je rezultat naplaćenog potraživanja s osnova ugovora za prodaju građevinskog zemljišta u zoni Nemetin s IMS Gear Croatia, zaključenog u 2023., za koji su sredstva uplaćena početkom 2024.

19 Iskazani rashodi kontinuiteta odnose se na plaću za prosinac 2024. kao i isplate naknade vijećnicima i upravnim vijećima te posebnim odborima Gradskog vijeća i gradonačelnika, plaće i materijalna prava proračunskih korisnika za 12/2024., isplata u siječnju 2025.

Obveze

Ukupne obveze konsolidiranog izvješća Grada Osijeka na dan 31.12.2024. iznose 45.113.932,25eura.

Od navedenog iznosa dospjele neplaćene obveze koje se odnose na Grad Osijek iznose 12.356,65eura, a na proračunske korisnike odnosi se 38.524,06eura Razlog neplaćanja istih su tehničke poteškoće vezane za podjelu skupnih računa za električnu energiju na potpisnike u različitim nadležnim tijelima te koordinacija potpisnika pojedinih računa i kašnjenje u dostavi ovjerenih i potpisanih računa u Odsjek nadležan za plaćanje. Plaćanje predmetnih računa izvršeno je početkom 2025.

Razlog neplaćanja kod proračunskih korisnika je što su isti imali kratki rok valute, a nisu u navedenom roku dostavljeni u nadležni proračun na plaćanje..

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.

Izvještaj o primljenim dugoročnim kreditima Grada Osijeka i stanju obveza po dugoročnim kreditima na dan 31.12.2024.

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 31.12.2024. (eur)
1	2	3	4	5	6	7	8	15
Glavnica HBOR	12.4.2019.	4.6.2019.	463.182,69	2025.	fiksna 0,5% nominalna, 0,5% efektivna	kn	Energetska obnova osnovnih škola i dječjih vrtića (OŠ Vijenac, OŠ Mladost, DV Latica, DV Potočnica)	92.636,56
			463.182,69					92.636,56
Glavnica	10.10.2019.	13.11.2019.	1.327.228,08	2025.	fiksna 0,84% nominalna, 0,89% efektivna	kn	IZ Nemetin	265.445,56
Zagrebačka banka d.d.			1.327.228,08					265.445,56
Glavnica	21.5.2020.	8.06.2020.	7.764.284,29	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	6.470.240,42
Zagrebačka banka d.d.			7.764.284,29					6.470.240,42
Glavnica	21.5.2020.	8.06.2020.	4.379.852,68	2037.	fiksna 1,14% nominalna, 1,17% efektivna	kn	IT Park, Centar za posjetitelje Tvrdra, Razvoj i unapređenje osječke Tvrdre	3.649.876,11
Zagrebačka banka d.d.			4.379.852,68					3.649.876,11
Glavnica	2.6.2021.	28.6.2021.	3.318.070,21	2030.	fiksna 0,76% nominalna i efektivna	kn	Razvoj i unapređenje osječke Tvrdre, DV Tenja, izgradnja i rekonstrukcija osnovnih škola, energetska obnova OŠ Franje Krežme i DV Radost, rekonstrukcija Copacabane, Kulturni centar, stanogradnja	2.488.551,85
Zagrebačka banka d.d.			3.318.070,21					2.488.551,85
Glavnica	13.5.2022.	2.6.2022.	14.260.246,69	2030.	fiksna 0,325% nominalna, 0,33% efektivna	kn	Refinanciranje ostatka duga po kreditnim obvezama (7 kredita)	9.803.919,51
Privredna banka Zagreb d.d.			14.260.246,69					9.803.919,51
Glavnica	30.6.2022.	19.7.2022.	5.988.886,06	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- Cvjetno naselje, Izgradnja i rekonstrukcija sportskih objekata, Industrijska zona	5.689.441,84

							Nemetin III. Faza, Uređenje "Tržnice" Osijek	
Hrvatska poštanska banka d.d.			5.988.886,06					5.689.441,84
Glavnica	27.10.2022.	8.12.2022.	3.927.669,73	2032.	fiksna 1,20% nominalna i 1,23% efektivna	kn	Razvoj i unaprijeđenje osječke Tvrdje, Rekonstrukcija i izgradnja dječjih vrtića	3.804.930,04
OTP banka d.d.			3.927.669,73					3.804.930,04
Ukupna glavnica			41.429.420,43					32.265.041,88

Povučena su kreditna sredstva u ukupnom iznosu 4.429.250,43eura temeljem kreditnog zaduživanja za investicije ugovorenog 2022. godine sa Hrvatskom poštanskom bankom d.d. i OTP bankom d.d. Dospjele obveze za otplatu glavnice i kamata uredno su izvršavane. Tijekom 2024. Grad Osijek nije se kratkoročno zaduživao kod poslovnih banaka. Obveze temeljem beskamatnog kredita Ministarstva financija u iznosu 366.481,90eura otplaćene su u 2024. (odgoda obveze povrata poreza i prireza na dohodak u 2020.)

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 2.160.848,46eura. 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 2023., ostvareni višak prihoda i primitaka korišten je za pokriće ostvarenih manjkova od nefinancijske imovine.

U 2024. ostvaren je ukupni višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu od 1.303.678,41eura. Preneseni višak prihoda iz 2023. iznosi 22.471.629,30eura, uz napomenu, da je u 2024. izvršena korekcija rezultata Grada Osijeka 92.432,60eura te proračunskih korisnika za 45.169,56eura, što ukupno čini višak prihoda i primitaka u iznosu 23.775.307,71eura.

Ostvareni viškovi/manjkovi korigirani su sukladno uputama Ministarstva financija.

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

31.12.2024.

GRAD OSIJEK	22.926.651,34
OŠ FRANJE KREŽME	10.376,35
AGENCIJA ZA OBNOVU OSJEČKE TVRĐE	17.602,47
OŠ JAGODE TRUHELKE	43.011,02
CANTAR ZA ODGOJ I OBRAZOVANJE IVAN ŠTARK	223.368,80
OŠ AUGUST ŠENOA	42.772,03
OŠ VIŠNJEVAC	45.024,34
JVP	289.020,74
OŠ TIN UJEVIĆ	11.074,13
DJEČJI VRTIĆ OSIJEK	153.996,74
PKC MAĐARA	77.088,50
KULTURNI CENTAR	53.824,12
OŠ SVETE ANE	40.047,07
OŠ GRIGOR VITEZ	165.517,29
Višak raspoloživ u sljedećem razdoblju	24.099.374,94

OŠ VIJENAC	-20.442,95
HNK	-35.583,50
DJEČJE KAZALIŠTE BRANKA MIHALJEVIĆA	-13.346,31
GRADSKA GALERIJE	-1.349,68
OŠ RETFALA	-30.654,26
OŠ TENJA	-13.164,38
OŠ ANTUNA MIHANOVIĆA	-30.843,76
OŠ FRAN KRSTO FRANKOPAN	-16.178,08
OŠ DOBRIŠA CESARIĆ	-23.744,32
OŠ LJUDEVIT GAJ	-31.135,46
OŠ CVJETNO	-17.550,91
OŠ IVAN FILIPOVIĆ	-11.340,26
OŠ VLADIMIR BECIĆ	-3.484,08
OŠ MLADOST	-66.299,35
OŠ JOSIPOVAC	-8.949,93
Manjak za pokriće u sljedećem razdoblju	-324.067,23

Konsolidirani višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju

23.775.307,71

Pregled proračunskih korisnika koji su tijekom 2024. radili ispravak rezultata:

	PK koji su ispravljali rezultat:	Višak/manjak raspoloživ u sljedećem razdoblju	Višak/manjak preneseni	Razlika
1.	HNK	-201.418,04	-203.910,48	2.492,44
2.	OŠ VIJENAC	-11.572,58	-9.817,47	-1.755,11
3.	OŠ LJ. GAJ	-20.421,16	-23.621,16	3.200,00
4.	DJEČJI VRTIĆ OSIJEK	180.218,02	180.379,41	161,39
5.	KULTURNI CENTAR	-8.540,80	-6.656,49	-1.884,31
6.	PKC MAĐARI	10.813,61	7.718,78	-3.094,83
7.	OŠ AUGUST ŠENOA	-48.167,30	-21.690,62	-26.476,68
8.	OŠ G. VITEZ	-4.829,58	-4.192,26	-637,32
9.	OŠ I. FILIPOVIĆA	168,30	614,03	445,53
10.	OŠ J. TRUHELKA	-13.213,57	-13.391,78	178,21
11.	OŠ RETFALA	-46.607,72	-53.449,89	6.842,07
12.	OŠ SV. ANA	-18.326,41	3.632,00	21.958,41
13.	GRADSKA GALERIJE	-3.053,54	-3.053,53	-0,01
14.	OŠ TIN UJEVIĆ	17.350,75	-17.038,78	-34.389,53
15.	OŠ FRANJE KREŽME	-10.617,37	-11.528,91	911,54
16.	OŠ V. BECIĆA	-18.263,36	-18.592,62	329,26
17.	COO IVAN ŠTARK	170.544,02	169.416,10	-1.127,92
18.	JVP	224.868,66	212.545,91	-12.322,75
19.	AGENCIJA ZA OBNOVU OSJEČKE TVRĐE	17.602,44	17.602,46	0,02
20.	OŠ JOSIPOVAC	-4.158,66	-4.158,73	0,07
21.	OŠ ANTUN MIHANOVIĆ	-16.337,49	-16.337,45	-0,04
	UKUPNO:			-45.169,56

Kod većine korisnika ispravak rezultata vezan je za uočene pogreške iz prethodnih godina.

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 31.12.2024. iznosi 11.339.819,35eura. Dana jamstva su 7.471.880,18eura i odnose se na sljedeća trgovačka društva i ustanove:

GPP d.o.o. Osijek 2.642.061,65eura

Vodovod-Osijek d.o.o. 4.829.818,53eura

Obveze po danim suglasnostima za zaduživanje na 31.12.2024. iznose 3.867.939,17eura. 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. 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.

Na dan 31.12.2024. u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirane su potencijalne obveze po sudskim sporovima u ukupnom iznosu 5.483.692,81 eura.

Pregled sudskih postupaka vidljiv je iz sljedeće tablice:

Sudski postupci	Iznos
Parnični	2.475.616,51
Ovršni	559.395,07
Ostavinski	2.448.681,23
UKUPNO	5.483.692,81

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	26.001.684,59
Bjanko mjenica	633.784,02
Zadužnica	10.482.890,00
Polica osiguranja	61.747,69
UKUPNO	37.180.106,30

Izdani instrumenti osiguranja plaćanja	Iznos
Zadužnica	243.405,81
UKUPNO	243.405,81

U okviru korisnika na kontu Izvanbilančni zapisi iskazan je ukupni iznos od 1.207.036,78 eura. 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 31.12.2024. iste su manje i iznose 45.113.932,25eura.

Od navedenog iznosa obveze Grada Osijeka su 41.956.941,77eura. Obveze proračunskih korisnika Grada iznose 3.156.990,48eura, od čega 38.524,06eura dospjelih neplaćenih obveza.

Na dan 31. prosinca 2024. dospjelih neplaćenih obveza Grada Osijeka je 12.356,65eura iz razloga što računi iz tehničko koordinacijskih razloga nisu u roku dospijeća dostavljeni u odjel nadležan za plaćanje istih. Nedospjele obveze Grada temeljem rashoda poslovanja u pravilu se odnose na plaću za prosinac 2024. te naknade vijećnicima, odborima i upravnim vijećima (vremenska razgraničenja), režijske troškove za prosinac 2024., 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 2.906.475,04eura. 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 2024. u iznosu 2.120,28eura, više uplaćena sredstva za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva 34.867,75eura i neutrošena sredstva iz državnog proračuna za ogrjev za socijalne skupine građana 1.653,27eura, obveze za naplaćene prihode Hrvatskih voda 82.135,44eura, naplaćeni prihodi Prosvjetno kulturnog centra Mađara 380,00eura i dr.

Obveze za rashode za nefinancijsku imovinu u pravilu su računi/situacije za izvršene radove i usluge u prosincu 2024. (ugovoreno dospijeće 30 dana).

Dospjele neplaćene obveze proračunskih korisnika iznose 38.524,06 eura odnose se na rashode poslovanja. Pregled po korisnicima dan je u nastavku:

OŠ D. Cesarić	500,00
OŠ Lj. Gaj	2.479,92
OŠ J. Truhelka	28.025,36
OŠ F. K. Frankopan	1.531,11
Dječje kazalište B. Mihaljević u Osijeku	5.759,38
OŠ Višnjevac	64,46
OŠ Josipovac	163,83
UKUPNO:	38.524,06

BILJEŠKE UZ P-VRIO

Iskazana stanja u obrascu P-VRIO na dan 31.12.2024. rezultat su sljedećih transakcija:

- P003** Povećanje u okviru ove šifre vezano je za prodaju stanova Grada Osijeka sa kupoprodajnom cijenom u iznosu 181.993,09eura, te predstavlja razliku između navedene prodajne cijene i knjigovodstvene cijene stanova u trenutku prodaje, a koja je iznosila 76.382,99eura. Iznos smanjenja odnosi se na proračunskog korisnika Dječje kazalište.
- P007** Iskazano smanjenje/smanjenje na ovoj šifri predstavlja razliku između knjigovodstvene i prodajne cijene komunikacijske i računalne opreme Grada Osijeka koja je prodana djelatnicima sukladno internim aktima.
- P013** Iskazano smanjenje/povećanje jest ostvareno kroz smanjenje, odnosno povećanje vlasničkih udjela Grada Osijeka u četiri tvrtke, temeljem odluka o usklađenju temeljnog kapitala i visini nominalnih vrijednosti udjela. Smanjenje udjela u iznosu od 126,90eura se odnosi na tvrtke BIOS-u i IGH-Institut, dok se povećanje u iznosu 107,54eura odnosi na tvrtke Tera Tehnopolis d.o.o. i Ukop d.o.o.
- P017** Iskazano povećanje vezano je za uknjižbu zemljišta za koja nije bila iskazana vrijednost u poslovnim knjigama Grada Osijeka, a koja su tijekom 2024. godine prodana. Iskazano smanjenje vezano je za razliku prodajne i knjigovodstvene vrijednosti građevinskog zemljišta.
U okviru ove šifre iskazano povećanje odnosi se na proračunskog korisnika Javna vatrogasna postrojba i OŠ Vijenac.
- P018** Iskazano smanjenje vezano je za nabavu kombi vozila Renault Trafic, i donaciju istoga u vrijednosti 45.995,19eura COO I. Štark. Nadalje, cesta čvor Biljska cesta - Trpimirova ŽC je 31.12.2012. kao javna cesta predana na upravljanje Gradu Osijeku, dok temeljem Zapisnika o prijenosu bivše nerazvrstane ceste Ulice kneza Trpimira i Biljske ceste u 2024. godini postaje nastavak državne ceste DC 518, te kao takva isknjižava iz imovine Grada Osijeka i daje se na upravljanje Hrvatskim cestama. Iskazano smanjenje obujma(nabavna-ispravljena vrijednost) iznosi 1.390.013,21 eura.

Razlika povećanja u okviru ove šifre u iznosu od 200.258,02eura odnosi se na sljedeće korisnike: COO Ivan Štark, OŠ I. Filipović, OŠ Josipovac, Javna profesionalna vatrogasna postrojba, OŠ Tenja, OŠ Vijenac.
Razlika smanjenja u okviru ove šifre u iznosu od 4.182,31eura odnosi se na sljedeće korisnike: OŠ D. Cesarić i Dječji vrtić.
- P020** Iskazano povećanje u okviru ove šifre odnosi se na proračunskog korisnika Javnu vatrogasnu postrojbu u iznosu od 5.687,76eura

- P029** U okviru ove šifre iskazan je otpis potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 120.963,38eura temeljem zaključka gradonačelnika Grada Osijeka, a po izvršenom popisu imovine i potraživanja za 2024. Razlika se odnosi na OŠ V. Becića i OŠ Lj. Gaja.
- P030** Iskazano smanjenje u okviru ove šifre odnosi se na proračunskog korisnika OŠ Grigor Vitez u iznosu od 18.366,81eura
- P034** Iskazano smanjenje na ovoj šifri se odnosi na smanjenje obveza prema vjerovniku ZABA d.d. i HBOR sukladno redovnoj uskladi na 31.12.2024.

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI

Rashodi prema funkcijskoj klasifikaciji na 31.12.2023. iznose 136.419.891,81eura što je za 16.133.603,11eura 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.

0133 Ostale opće usluge u 2024. iznose 4.499.908,78eura i manje su za 3.419.414,44eura ili 43,20%. Navedeno smanjenje u odnosu na prethodno razdoblje odnosi se najvećim dijelom na trošak sudskih presuda iz 2023. koji je realiziran u iznosu od 3.954.478,36eura s tvrtkama SAUBERMACHER DIENSTLEISTUNGS AG i STRABAG AG

032 Usluge protupožarne zaštite iznose 4.141.838,41eura od toga se većina odnosi na proračunskog korisnika Javna vatrogasna postrojba u iznosu od 3.673.636,67eura, a razlika se odnosi na Grad Osijek u iznosu od 468.201,74eura. 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 veći su za 169.219,91eura, a odnose se na troškove izgradnje otnesnica Sarvaš, Tenja, Višnjevac.

0451 Cestovni promet- rashodi u okviru ove funkcijske klasifikacije manji su u odnosu na prethodno razdoblje iz razloga što je financijski najznačajniji projekt u okviru ove klasifikacije Izgradnja podvožnjaka u Ulici svetog Leopolda Bogdana Mandića završen u jesen 2023., dok u 2024. nije bilo toliko financijski značajnih projekata. U okviru ove funkcijske klasifikacije rashodi su vezani za izgradnju i rekonstrukciju prometnica, redovita održavanja nerazvrstanih cesta, pješačkih zona, staza i trgova, prometne signalizacije i sl.

05 Zaštita okoliša – rashodi veći za 505.896,45 ili 56,20% u odnosu na 2023., povećanje se odnosi na rashode za hortikulturno uređenje odnosno sadnja drveća u okviru projekta ozelenjavanja gradskih i prigradskih naselja, projekt koji sufinancira Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost.

061 Razvoj stanovanja – iskazano smanjenje vezano je za rashode održavanja gradskih stanova

062 Razvoj zajednice-ove usluge manje su za 3.469.314,52 eura ili 12,70% u odnosu na 2023. U okviru ovih rashoda smanjenje u odnosu na prethodnu godinu je vezano za završetak projekata sufinanciranih sredstvima Europske unije, posebice ITU mehanizma. Iskazano povećanje u okviru ove šifre odnosi se i na proračunskog korisnika Agencija za obnovu osječke Tvrde u iznosu 42.312,53 eura.

064 Ulična rasvjeta – povećanje ovih rashoda u iznosu za 179.607,39 eura vezano je za kontinuirano povećanje izdvajanja u pametnu i učinkovitu javnu rasvjetu.

076 Poslovi i usluge zdravstva koji nisu drugdje svrstani manji su za 65.350,98 eura ili 3,90% odnose se na rashode za kontrolu i suzbijanje komaraca, mikročipiranje i cijepljenje životinja, odvoz lešina s javnih površina i sl.

081 Službe rekreacije i sporta – iskazano povećanje vezano je za kontinuitet povećanja izdvajanja za redovitu djelatnost sporta, posebice putem Zajednice osječkog sporta te dodatna ulaganja i izgradnju sportskih objekata.

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. Istima su rasli rashodi poslovanja u 2024., prvenstveno uslijed povećanja rashoda za zaposlene.

0911 Predškolsko obrazovanje - 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 te rast rashoda poslovanja dječjeg vrtića Osijek u 2024., prvenstveno uslijed povećanja rashoda za zaposlene.

0912 Osnovno obrazovanje – iskazano povećanje vezano je za troškove cjelodnevne nastave u OŠ August Šenoa i OŠ Mladost te iskazivanje troškova projekta besplatne prehrane u okviru rashoda korisnika u 2024.

106 Stanovanje- unutar ove funkcijske klasifikacije nije bilo značajnijih promjena. Većina se odnosi na doznaku sredstva Caritasu Đakovačke nadbiskupije za financiranje rada prihvatilišta za beskućnike, troškove odvoza smeća i vodoopskrbe za socijalno ugrožene stanovnike koji su obuhvaćeni programom socijalne skrbi.

107 Socijalna pomoć stanovništvu koje nije obuhvaćeno redovnim socijalnim programom Povećanje je rezultat aktivnosti projekta iz područja socijalne zaštite URBACT-WELDI network.

109 Aktivnosti socijalne zaštite koje nisu drugdje svrstane- iskazano povećanje vezano je za povećanje sredstava za isplatu uskrsnice i božićnice osječkim umirovljenicima, inkluzivni dodatak, izdvajanja za novorođenu djecu i druge socijalne usluge kojima je cilj kontinuirano povećanje razine pomoći najranjivijim skupinama građana.

