

NADLEŽNO MINISTARSTVO/RAZDJEL: 110 MINISTARSTVO PRAVOSUĐA
GLAVA: 55 ŽUPANIJSKA DRŽAVNA
ODVJETNIŠTVA
PRORAČUNSKI ŽUPANIJSKO DRŽAVNO ODVJETNIŠTVO
KORISNIK: U SISKU
ADRESA: FERDE HEFELEA 57, 44000 SISAK
MATIČNI BROJ: 03314758
OIB: 05526850490
ŠIFRA ŽUPANIJE: 391
RKP: 3662
ŠIFRA DJELATNOSITI: 8423
RAZINA: 11
Broj žiro računa (IBAN): HR9323900011100011468
otvoren kod Hrvatske poštanske banke

BILJEŠKE UZ FINACIJSKO IZVJEŠĆE

Za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2018.

Bilješka br.1.

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA - OBRAZAC PR-RAS

AOP 001 – Prihodi poslovanja

Županijsko državno odvjetništvo u Sisku je u 2018. godini ostvarilo 7,8% više financijskih sredstava u odnosu na 2017. godinu, a koji prihodi su se sastojali od:

AOP 126 – Prihodi od pruženih usluga - prihodi ostvareni od usluge preslike državnoodvjetničkih akata, a temeljem Odluke Ministarstva pravosuđa broj Klasa: 700-01/10-01/781 Urbroj: 514-02-02-103.

Ovi prihodi u cijelosti su uplaćeni u Državni proračun i iskorišteni za podmirenje obveza za uredski materijal.

AOP 131 (AOP 132) - Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja – planirani su prethodno odobrenim Financijskim planom za 2018.g. i korišteni za podmirenje rashoda za plaće, materijalne i financijske rashode.

AOP-148 Rashodi poslovanja

Ukupni rashodi poslovanja su za 7,40 % veći nego u 2017. godini.

Ovakvo povećanje najviše su generirali sljedeći rashodi:

AOP 107 – Rashodi za zaposlene – povećani su za 5,50 % u odnosu na prethodnu godinu, jer u 2017.g. troškovi za plaću dvije dužnosnice participirali su za 9 mjeseci (dužnosnice su na dužnost stupila 1. travnja 2017.), dok su u 2018. godini ovi troškovi prisutni u cijelom izvještajnom razdoblju.

AOP 160 Materijalni rashodi – povećanje za ukupno 19,10% u odnosu na 2017. g.
Ovakvo povećanje troškova rezultiralo je povećanjem sljedećih pojedinačnih troškova:

- AOP 161 Naknade troškova zaposlenima – povećanje za 63,40%, od čega su troškovi za službena putovanja (AOP 162) porasli za 22,80% zbog povećanog broj seminara, radionica i ostalih stručnih edukacija koje su dužnosnici obvezni pohađati, te troškovi za naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život (AOP 163) povećani su za 75,20% zbog izmjena Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike.

- AOP 169 Rashodi za materijal i energiju – povećanje za 15,60% za troškove uredskog materijala (AOP 167) odnosno za nabavku stručne literature (stručne knjige i publikacije te godišnja pretplata na stručni portal IUS INFO) i nabavku uredskog materijala.

- AOP 174 Rashodi za usluge – povećanje za 7,20% povećanje troškova za zakupnine i najamnine (AOP 179) jednog fotokopirnog aparata koji se koristi i za fotokopiranje, ali i za ispis sa računala, te povećanje troškova za intelektualne usluge (AOP 181). Ostale usluge (AOP 183) su u 2018.g. znatno veće nego u 2017. zbog znatnog povećanja troškova vezanih uz kaznene predmete u radu ovog odvjetništva (prijevoz posmrtnih ostataka žrtava s mjesta događaja kaznenog djela na vještačenja).

- AOP 185 Ostali nespomenuti rashodi poslovanja – povećanje za 7,10%, povećanje troškova na ostalim nespomenutim rashodima poslovanja (AOP 192) zbog izrade potrebnih štambilja i pečata, te obnove certifikata iz programa zaštite na radu i zaštite od požara, a koji su izostali u prethodnoj godini.

AOP 193 – Financijski rashodi – porast troškova za 14,10 %, a odnosi se na troškove vođenja žiro računa kod Hrvatske poštanske banke.

Svi troškovi su nastali u skladu sa stvarnim potrebama poslovanja ovog državnog odvjetništva u okviru planiranih financijskih sredstava prethodno odobrenih Financijskim planom za 2018. godinu.

AOP 282, 405, 631 – Višak prihoda poslovanja -

Pregled doznačenih sredstava i rashoda u 2018.g.

	DOZNAČENO	TROŠKOVI U 2018. g.	VIŠAK/MANJAK
Ukupno plaće	3.539.533,61	3.539.533,61	0,00
Plaće	2.960.948,31	2.960.948,31	0,00
Plaća za prekovremeni rad	36.141,39	36.141,39	0,00
Ostali rashodi za zaposlene	37.992,87	37.992,87	0,00
Doprinosi za zdrav.osigur.	454.592,38	454.592,38	0,00
Doprinosi za zapošlj.	49.858,66	49.858,66	0,00
Naknade troškova zaposlenicima	183.683,71	183.954,54	-270,83
Naknade za prijevoz	158.648,71	158.648,71	0,00
Službena putovanja	25.035,00	25.305,83	-270,83
Stručno usavršavanje	0,00	0,00	0,00
Ostale naknade troškova zaposlenima	0,00	0,00	0,00
Rashodi za mat. i energiju	86.357,50	87.824,20	-1.466,70
Uredski materijal	44.501,50	44.769,04	-267,54
Energija	40.036,00	41.313,50	-1.227,53
Sit. Inv. i auto gume	1.820,00	1.741,63	78,37
Rashodi za usluge	355.355,00	345.890,33	9.464,67
Usluge pošte i telefona	27.355,00	27.068,59	286,41
Usluge tekućeg i invest. održavanja	1.316,00	1.312,68	3,32
Usluge promidžbe i info.	0,00	0,00	0,00
Komunalne usluge	27.289,00	27.156,92	132,08
Zakup. i najam.	4.180,00	4.670,26	-490,26
Zdrav.i veterinar.usl.	0,00	0,00	0,00
Intelekt. i osob.usluge	287.435,00	278.052,63	9.382,37
Računalne usluge	0,00	0,00	0,00
Ostale usluge 3239	7.780,00	7.629,25	150,75
*Nakn.troš.osob.izvan rad.odn.	7.110,00	12.179,85	-5.069,85
Nakn.troš.osob.izvan rad.odn.	7.110,00	12.179,85	-5.069,85
Ostali nespom. rashodi poslovanja	4.018,28	5.603,10	-1.584,82
Premije osiguranja	360,00	358,67	1,33
Reprezentacija	914,28	640,40	273,88
Ost.nespom.rashodi poslov. 3299	2.744,00	4.604,03	-1.860,03
Ostali financijski rashodi	4.630,00	5.316,78	-686,78
Bankarske usluge	4.630,00	5.316,78	-686,78
UKUPNO	4.180.688,10	4.180.302,41	385,69
Vlastiti prihodi ostvareni od fotokopiranja	846,50		846,50
SVEUKUPNO	4.181.534,60	4.180.302,41	1.232,19

U tablici "Pregled doznačenih sredstava i rashoda u 2018.g." sačinjen je pregled doznačenih sredstava za podmirenje svakog pojedinog rashoda, rashodi po vrstama troškova te njihov višak odnosno manjak, a konačni poslovni rezultat je višak prihoda u iznosu 1.232,19 kuna.

Ovdje je potrebno posebno obrazložiti Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa (konto 32412):

u ove rashode evidentirani su:

- rashodi za svjedoke	2.402,58 kuna
- rashodi za prijevoz osobama na stručnom osposobljavanju	2.750,00 kuna
- rashodi za doprinose za osobe na stručnom osposobljavanju	+ 7.027,27 kuna
UKUPNO naknade troškova osobama izvan radnog odnosa	12.179,85 kuna.

U Županijskom državnom odvjetništvu u Sisku je od 15.12.2017. na stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa primljena jedna osoba za koju je Hrvatski zavod za zapošljavanje 28.12.2017. refundirao troškove doprinosa uplatom 7.057,92 kune na žiro račun ovog odvjetništva. Iznos 7.057,92 kune je evidentiran kao prihod na kontu 63414 – Tekuće pomoći od HZMO, HZZ i HZZO u 2017.g. i kao takav ušao u poslovni rezultat 2017.g., dok su se uplaćena sredstva nalazila na žiro računu i korištena su za podmirenje troškova doprinosa u 2018. godini.

Sredstva za pokriće troškova prijevoza za osobu na stručnom osposobljavanju osigurana su iz proračunskih sredstva prethodno odobrenim Financijskim planom za 2018.g.

U slučaju prihoda i rashoda za doprinose za osobe na stručnom osposobljavanju dolazi do vremenske neusklađenosti priznavanja prihoda i rashoda, zbog čega su u 2017.g. ova sredstva priznata kao prihod, dok su troškovi koji bi trebali biti "pokriveni" tim sredstvima nastali u 2018.g. i kao takvi ušli u utvrđivanje poslovnog rezultata za ovu godinu.

AOP 285, AOP 408, AOP 634 Manjak prihoda poslovanja – preneseni – akumulirani manjak prihoda iz prošlih godina.

AOP 636 Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju – manjak prihoda poslovanja iz prošlih godina umanjen za višak prihoda poslovanja u 2018.godini.

preneseni manjak	- 26.933,00 kn
<u>višak prihoda 2018.</u>	<u>1.232,00 kn</u>
manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju	- 25.701,00 kn

Bilješka br. 2**BILANCA na dan 31. prosinca 2018. godine**

Imovina

AOP 001 - Imovina – evidentno je smanjenje imovine za 6,5% zbog rashoda dotrajalih i neupotrebljivih predmeta opreme (AOP 014) i sitnog inventara u upotrebi (AOP 049) Odlukom o rashodovanju dugotrajne nefinancijske imovine i sitnog inventara broj R-14/2017 od 08. listopada 2018. g. Svi rashodovani predmeti su bili prethodno u potpunosti otpisani tj. bez vrijednosti.

Rješenjem Županijskog suda u Sisku broj 17-Su-535/18-5 od 01. kolovoza 2018.g., ovom odvjetništvu su predani na trajno korištenje predmeti uredskog namještaja, koji su bez sadašnje vrijednosti, odnosno prethodno im je otpisana/amortizirana vrijednost, ali su isti u dobrom stanju i moguće ih je nadalje koristiti.

Rješenjem DORH-a broj A-155/2005 od 10. siječnja 2019.g. naloženo je knjigovodstveno evidentiranje audio-video opreme koju ovo odvjetništvo koristi od 2011.godine. Naznačena vrijednost ove opreme u rješenju, je do sada u cijelosti otpisana, tako da je ova oprema evidentirana bez sadašnje vrijednosti odnosno na kontima 0227-Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene i na kontu 02922-Ispravak vrijednosti postrojenja i opreme.

Na dan 31. prosinca 2018.g. obračunat je ispravak vrijednosti za predmete dugotrajne imovine koji imaju iskazanu sadašnju vrijednost. Ukupan iznos ispravka vrijednosti iznosi 3.792,69 kuna i evidentiran je na kontima 91111 (AOP 226) / 02922 (AOP 023).

AOP 067 – Novac na žiro računu kod tuzemnih banaka – sredstva na žiro računu iz 2018.g., koja će se do 31. siječnja 2019. godine koristiti za podmirenje obveza nastalih u 2018.g.

AOP 080 – Ostala potraživanja – potraživanja za refundaciju bolovanja od HZZO-a.

AOP 161 - Kontinuirani rashodi budućih razdoblja – na ovoj poziciji iskazni su troškovi za plaće i doprinose zaposlenika, te za prijevoz na posao i s posla za prosinac 2018. koji će biti isplaćeni u siječnju 2019. godine.

AOP 223 – Vlastiti izvori su iskazani s negativnim predznakom zbog male vrijednosti imovine koja ne pokriva visinu prenesenog manjka iz prethodnih godina.

AOP 236 - Manjak prihoda poslovanja:

- 26.933,00 kn - manjak iz 2017.g.
+ 1.232,00 kn – višak iz 2018.g.
<hr/>
25.701,00 kn manjak prihoda poslovanja

AOP 245 Izvanbilančni zapisi – pasiva – na ovoj poziciji iskazana je vrijednost službenog automobila koji je ovom državnom odvjetništvu ustupljen na privremeno korištenje Rješenjem Ministarstva pravosuđa broj Klasa: 406-05/17-01/4 Urbroj: 514-02-03-02-02-17-14 od 09. lipnja 2017.g.

AOP 276 Obveze za rashode poslovanja – dospjele – biti će djelomično podmirene do 31. siječnja 2019.g. sredstvima iz 2018.g. koja se nalaze na žiro računu ovog odvjetništva.

Bilješka br. 3

OBRAZAC RAS-funkcijski

AOP 027 – Sudovi – iznos iskazan na ovoj poziciji je iznos ukupnih rashoda poslovanja koji je iskazan na AOP 148 u Obrascu PR-RAS.

Bilješke sastavila:

Voditelj Odjeljka materijalno-financijskog
poslovanja
Natalija Kmetović



ŽUPANIJSKA DRŽAVNA ODVJETNICA

Jadranka Huskić