



REPUBLIKA HRVATSKA
ŽUPANIJSKO DRŽAVNO ODVJETNIŠTVO
U VELIKOJ GORICI
Velika Gorica, Zagrebačka 44

Broj: R-19/2025

Velika Gorica, 27. ožujak 2025.

SB/SB

OBRAZLOŽENJE GODIŠNJEG IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINACIJSKOG PLANA ZA 2024. GODINU

Člankom 86. stavkom 6. Zakona o proračunu (Narodne novine, broj 144/21) propisano je kako je godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana dio godišnjeg izvješća o radu proračunskih korisnika koji su na temelju posebnih zakona dužni podnijeti takvo izvješće Vladi Republike Hrvatske, odnosno Hrvatskom saboru.

Navedenim Zakonom i Pravilnikom o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i Financijskog plana (Narodne novine, broj 85/23) je utvrđena obveza izrade i dostave prijedloga godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana za 2024. godinu.

Članak 81. stavak 1. i članak 84. stavak 1. Zakona o proračunu propisuju da godišnji izvještaji o izvršenju financijskog plana proračunskih i izvanproračunskih korisnika sadrže:

1. OPĆI DIO

- a. Sažetak Računa prihoda i rashoda
- b. Račun financiranja
- c. Račun prihoda i rashoda

2. POSEBNI DIO

- a. Izvještaj po organizacijskoj klasifikaciji
- b. Izvještaj po programskoj klasifikaciji

3. OBRAZLOŽENJE

- a. Obrazloženje općeg dijela
- b. Obrazloženje posebnog dijela

4. POSEBNI IZVJEŠTAJI

- a. Izvještaj o korištenju proračunske zalihe
- b. Izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala
- c. Izvještaj o danim jamstvima i plaćanjima po protestnim jamstvima
- d. Izvještaj o korištenju sredstava fondova Europske unije
- e. Izvještaj o danim zajmovima i potraživanjima po danim zajmovima
- f. Izvještaj o stanju potraživanja i stanju dospjelih obveza te o stanju potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova
- g. Izvještaj o ostvarenim prihodima i rashodima proračuna Opće države prema kategorijama prihoda i rashoda definiranim statističkom metodom EU (ESA 2010)

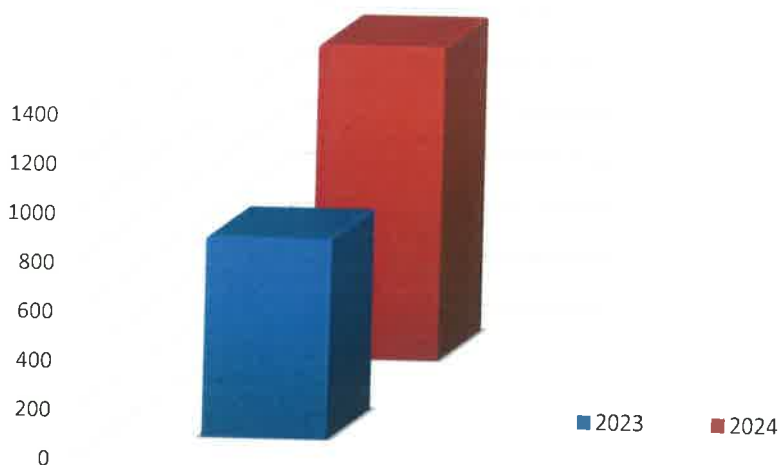
1. OBRAZLOŽENJE OPĆEG DIJELA

a. Sažetak Računa prihoda i rashoda

Iz sažetka računa prihoda i rashoda i računa financiranja u 2024. godini je razvidno izvršenje prihodovne strane financijskog plana u postotku od 99,91%, a rashodovne strane u postotku od 99,91%. Ovo je izvršenje, kada govorimo o prihodima i rashodima, u odnosu na isto razdoblje prošle godine veće za 56,01%

Grafikon 1.

Prihodi 2023. vs 2024. u tisućama eura



Tablični prikaz Sažetka prihoda i rashoda u kojega su uključeni podaci o ostvarenju/izvršenju za 2023., izvornom planu ili rebalansu za 2024., tekućem planu za 2024. i izvršenju za 2024. zorno prikazuje ujednačeni trend rasta prihoda i rashoda uzrokovan povećanjem prihoda za financiranje rashoda za zaposlene te povećanjem pojedinih materijalnih rashoda.

Tablica 1.

SAŽETAK RAČUNA PRIHODA I RASHODA

BROJČANA OZNAKA I NAZIV	IZVRŠENJE 1.-12.2023.	IZVORNI PLAN ILI REBALANS 2024.*	TEKUĆI PLAN 2024.*	IZVRŠENJE 1.-12.2024.	INDEKS	INDEKS**
1	2	3	4	5	6=5/2*100	7=5/4*100
6 PRIHODI POSLOVANJA	816.985,38	954.446,00	1.275.778,55	1.274.566,57		
7 PRIHODI OD PRODAJE NEFIN.IMOVINE	0,00	0,00	0,00	0,00		
PRIHODI UKUPNO	816.985,38	954.446,00	1.275.778,55	1.274.566,57	156,01	99,91
3 RASHODI POSLOVANJA	813.314,29	950.946,00	1.272.278,55	1.271.077,47		
4 RASHODI ZA NABAVU NEFIN. IMOVINE	3.671,09	3.500,00	3.500,00	3.489,10		
RASHODI UKUPNO	816.985,38	954.446,00	1.275.778,55	1.274.566,57	156,01	99,91
RAZLIKA - VIŠAK / MANJAK	0,00	0,00	0,00	0,00		

b. Račun financiranja

U računu financiranja prikazuju se primici od financijske imovine i zaduživanja, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova te prijenos sredstava iz prethodne godine kao i prijenos sredstava u slijedeću godinu. Na navedenim pozicijama Županijsko državno odvjetništvo u Velikoj Gorici nije imalo ni donosa ni prometa ni prijenosa na kraju 2024. godine.

Tablica 2.

SAŽETAK RAČUNA FINANCIRANJA

BROJČANA OZNAKA I NAZIV	IZVRŠENJE 1.-12.2023.	IZVORNI PLAN ILI REBALANS 2024.*	TEKUĆI PLAN 2024.*	IZVRŠENJE 1.-12.2024.	INDEKS	INDEKS*
1	2	3	4	5	6=5/2*100	7=5/4*100
8 PRIMICI OD FINACIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA	0,00	0,00	0,00	0,00		
5 IZDACI ZA FINAN. IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA	0,00	0,00	0,00	0,00		
RAZLIKA PRIMITAKA I IZDATAKA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PRIJENOS SREDSTAVA IZ PRETHODNE GODINE	0,00	0,00	0,00	0,00		
PRIJENOS SREDSTAVA U SLJEDEĆE RAZDOBLJE	0,00	0,00	0,00	0,00		
NETO FINANCIRANJE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VIŠAK/MANJAK + NETO FINANCIRANJE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

c. Račun prihoda i rashoda

Ukupni prihodi za 2024. godinu, planirani su izvornim planom/rebalansom u iznosu od 954.446,00 eura, te korigirani tekućim planom na ukupan iznos od 1.275.778,55 eura. Tekući plan je ostvaren/izvršen u iznosu od 1.274.566,57 eura, odnosno 99,91%. Indeks rasta u odnosu na 2023. godinu je 156,01.

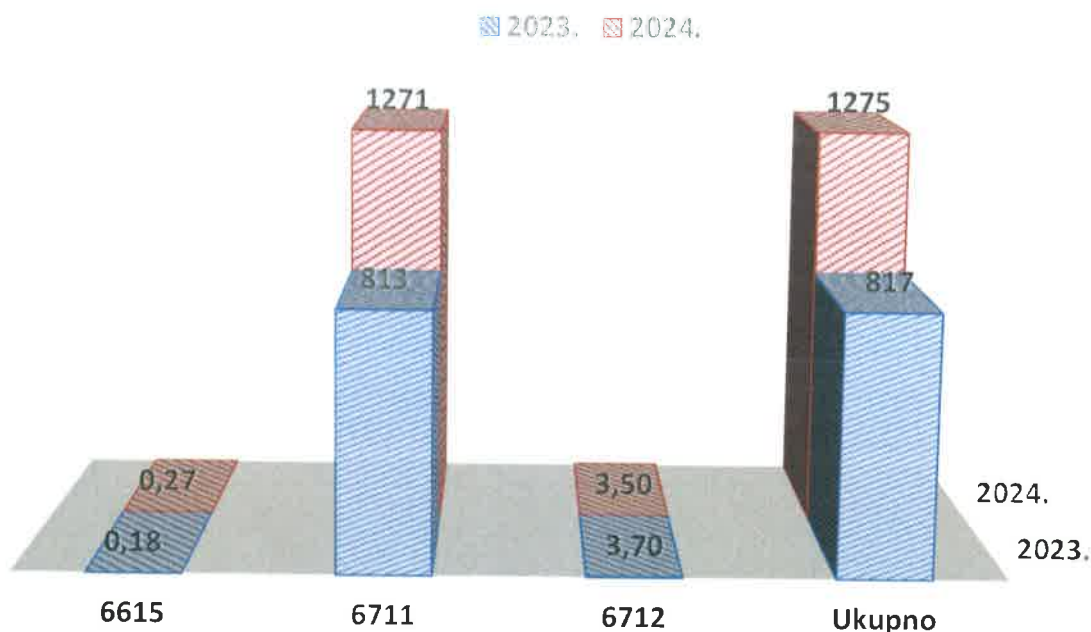
Ukupne prihode u 2024. sačinjavaju:

- 6615 – prihodi od pruženih usluga (vlastiti prihodi) koji se odnose na usluge preslikavanja, umnožavanja, skeniranja i ispisa dijelova ili cijelog spisa. Oni iznose ukupno 266,02 eura i veći su u odnosu na prošlu godinu za 49%
- 6711 – prihodi za financiranje rashoda poslovanja u ukupnom iznosu od 1.270.811,45 eura i u odnosu na tekući plan su ostvareni 99,89% te su veći od prošlogodišnjih za 56,29% radi povećanja potreba financiranja rashoda za zaposlene kao i pojedinih materijalnih rashoda.
- 6712 – prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine iznose ukupno 3.489,10 eura, što čini ostvarenje od 99,69%. U odnosu na 2023. ti prihodi su smanjeni 4,96% radi isteka Ugovora o leasingu za službeno vozilo početkom studenog 2024. godine.

Navedeno je grafički prikazano na slijedećem Grafikonu 2.

Grafikon 2.

Izvršenje prihoda 2023. vs. 2024. U 000 EURA



Ukupni rashodi za 2024. su izvornim planom ili rebalansom bili planirani u iznosu od 954.446,00 eura, te su tekućim planom korigirani na ukupan iznos od 1.275.778,55 eura. Tekući plan rashoda je izvršen u iznosu od 1.274.566,57 eura, što čini 99,91%. U odnosu na prethodnu godinu zabilježen je porast od 56,01%.

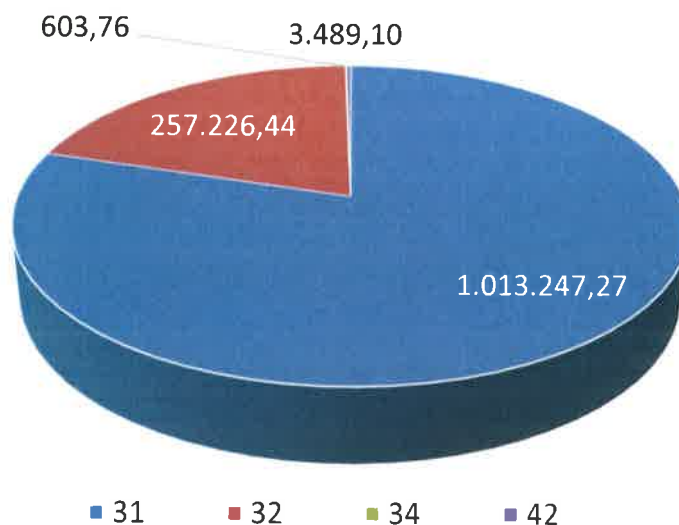
Ukupni rashodi prema ekonomskoj klasifikaciji se dijele na:

- grupu 3 – rashodi poslovanja i oni iznose 1.271.077,47 eura, što je izvršenje 99,91% od tekućeg plana a 56,28% više od izvršenja za 2023. godinu. Grupu 3 čine:
 - 31 – rashodi za zaposlene u ukupnom iznosu od 1.013.247,27 eura, izvršenje 99,90% od plana, te 67,78% više od izvršenja za 2023.
 - 32 – materijalni rashodi u iznosu od 257.226,44 eura, 99,93% izvršenja plana, a 23,21% više od izvršenja za 2023.
 - 34 – financijski rashodi u iznosu od 603,76 eura, ostvarenje 98,82%, što je 3,53% manje od izvršenja za 2023.
- grupu 4 – rashodi za nabavu nefinancijske imovine koji iznose 3.489,10 eura, izvršenje od 99,69% što je 4,96% manje od izvršenja za 2023.

Grafički prikaz izvršenja ukupnih rashoda u 2024. prema ekonomskoj klasifikaciji je prikazan na slijedećem grafikonu.

Grafikon 3.

Izvršenje rashoda za 2024. prema ekonomskoj klasifikaciji



U strukturi izvršenja rashoda najveći udio imaju rashodi grupe 31 – rashodi za zaposlene koje čine: plaće za redovan i prekovremeni rad (uključivo dežurstva), ostali rashodi za zaposlene i doprinosi na plaću – za zdravstveno osiguranje. Na povećanje rashoda za zaposlene u 2024. u odnosu na 2023. od 67,78%, najviše je utjecalo povećanje bruto plaća kao posljedica izmjena propisa vezanih uz plaće odnosno stupanje na snagu novog zakona o plaćama u državnoj službi i javnim službama, Uredbe o nazivima radnih mjesta, uvjetima za raspored i koeficijentima za obračun plaće u državnoj službi, Izmjene i dopune Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike, Zakona o plaći i drugim materijalnim pravima pravosudnih dužnosnika, Pravilnika o naknadama za dežurstva sudaca, državnih odvjetnika i zamjenika državnih odvjetnika, te Zakona i Pravilnika o porezu na dohodak.

Izvršenje materijalnih rashoda u 2024. je veće u odnosu na 2023. za 23,21%. Materijalne rashode čine:

- 321 – naknade troškova zaposlenima u ukupnom iznosu od 38.347,57 eura čine: prijevoz, službena putovanja i ostale naknade zaposlenima. Izvršenje u 2024. je za 6,6% veće od plana i 47,76% veće od izvršenja za 2023. Razlog tomu su povećani troškovi naknade za prijevoz zbog većeg broja dežurstava, premještaja dužnosnika unutar sustava i ispomoći dužnosnika i službenika Općinskim odvjetništvima iz nadležnosti ovog Županijskog odvjetništva pri dolasku na dežurstva kao i poskupljenja cijena prijevoza pojedinih prijevoznika.
- 322 – rashodi za materijal i energiju: uredski materijal, energija, materijal i dijelovi za tekuće održavanje, sitni inventar i auto gume te službena, radna i zaštitna odjeća. Ovi rashodi su ukupno 38.666,51 eura i oni su za 32,39% veći od planiranih ali su ujedno manji za 26,23% od izvršenja za 2023. Najveće odstupanje od plana je na energiji i to na troškovima plina na lokaciji odvjetništva koja je u najmu kod

RBA d.d. Naime, zakupodavac je kasnio s radovima na izmjeni cijelog sustava centralnog grijanja i hlađenja koje je trebalo rezultirati većim uštedama na ovim rashodima, ali je ipak u renoviranju došlo do prolongiranja rokova., te nisu ostvarene u cijelosti planirane uštede. Ipak u odnosu na 2023. troškovi energije su ukupno smanjeni za 14.324,38 eura, što je značajno smanjenje tih rashoda. Kako odvjetništvo djeluje i na drugoj lokaciji koja je također u najmu ali kod drugog zakupodavca, na toj lokaciji je rađen servis svih klima uređaja te su planirana sredstva na troškovima materijala i dijelova za tekuće održavanje bila nedostatna zbog poskupljenja usluga servisiranja i zamjenskih dijelova, uzrokovanih inflacijom.

- 323 – rashodi za usluge u ukupnom iznosu od 177.981,40 eura su u izvršenju za 2024. na 93,99% plana, te su u odnosu na 2023. veći za 38,83%. Rashode za usluge čine: usluge telefona, mobitela, interneta i poštarine; usluge tekućeg i investicijskog održavanja, usluge promidžbe i informiranja, komunalne usluge, zakupnine i najamnine, zdravstvene i veterinarske usluge, računalne i ostale usluge. Sve vrste ovih usluga su u okviru planskih veličina izuzev usluga pošte/poštarine koje su veće za 4,07% od planiranih. Navedeno je uzrokovano povećanjem cijena poštanskih usluga. Najveći rast u odnosu na 2023. od 50,04% bilježe intelektualne usluge i one su ujedno i najznačajniji materijalni rashodi (usluge tumača, prevoditelja, vještaka i odvjetnika). Izvorno je za intelektualne usluge bilo planirano 81 tisuća eura, ali je taj iznos sukcesivno povećan za 82% zbog realnih potreba uslijed porasta broja predmeta, osobito povećanog broja uhićenja i privođenja kao i broja predmeta iz čl. 326 KZ-a - kaznenih djela u kojima su počinitelji ili svjedoci strani državljani. Zdravstvene usluge su značajno manje nego 2023. i to za 94,92% jer se u 2024. nisu organizirali sistematski pregledi za dužnosnike koji su stekli to pravo, već će se navedeno obaviti u 2025. godini.
- 324 – naknade troškova osobama izvan radnog odnosa su sredstva planirana za svjedoke u postupcima čiji troškovi prijevoza idu na teret odvjetništva. Izvršenje je 149,32 eura, 41,02% od plana i 37,33% manje nego 2023. Navedene troškove je teško procijeniti i planirati jer ovise o predmetima tekuće godine.
- 329 – ostali nespomenuti rashodi poslovanja (rashodi protokola) iznose 2.081,64 eura te je izvršenje u odnosu na tekući plan za 2024. 82,54%

Financijski rashodi u 2024. iznose ukupno 603,76 eura i u odnosu na plan izvršenje je 99,59%, dok su u odnosu na 2023. manji za 3,53%. Čine ih:

- 342 – kamate za primljene zajmove od trgovačkih društava i obrtnika koje iznose 64,74 eura i čine 80,93% planiranih sredstava te su 68,55% manje od prošlogodišnjih. Radi se o redovnim kamatama po Planu otplate Ugovora o leasingu za službeno vozilo koja je manja jer su dospjeća plaćene zadnje dvije rate te nam leasing nije naplatio kamate. Navedeno je napravljeno jer je isticala registracija vozila dva mjeseca prije isteka Ugovora o leasingu a kako bi se ishodila Potvrda leasinga da se vozilo može odmah registrirati na odvjetništvo.
- 343 – ostali financijski rashodi koje čine bankarske usluge i usluge platnog prometa. One su u izvršenju 2024. ukupno 538,55 eura i za 1,42% su veće od plana što je razumljivo obzirom na povećanje materijalnih rashoda čime je automatski kreirano i više naloga za plaćanje s računa odvjetništva te su ovi troškovi neznatno veći od planiranih.

Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u 2024. se odnose na troškove glavnice Ugovora o leasingu za službeno vozilo koji u izvršenju za 2024. iznose ukupno 3.489,10 eura, 99,69% od planiranih troškova, te su za 4,96% manji u odnosu na 2023. godinu. Do smanjenja je došlo zbog isteka i otplate leasinga za službeno vozilo u 10.mjesecu 2024.

Pregled prihoda i rashoda prema izvorima financiranja za 2024. – izvještaj u tablici 3.

Tablica 3.

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA PREMA IZVORIMA FINANCIRANJA

BROJČANA OZNAKA I NAZIV	IZVRŠENJE 1.-12.2023.	IZVORNI PLAN ILI REBALANS 2024.*	TEKUĆI PLAN 2024.*	IZVRŠENJE 1.-12.2024.	INDEKS	INDEKS**
1	2	3	4	5	6=5/2*100	7=5/4*100
UKUPNO PRIHODI	816.985,38	954.446,00	1.275.778,55	1.274.566,57	156,01	99,91
1 Opći prihodi i primici	816.807,47	954.096,00	1.275.678,55	1.274.300,55	156,01	99,89
11 Opći prihodi i primici	816.807,47	954.096,00	1.275.678,55	1.274.300,55	156,01	99,89
3 Vlastiti prihodi	177,91	350,00	100,00	266,02	149,53	266,02
31 Vlastiti prihodi	177,91	350,00	100,00	266,02	149,53	266,02
UKUPNI RASHODI	816.985,38	954.446,00	1.275.778,55	1.274.566,57	156,01	99,91
1 Opći prihodi i primici	816.807,47	954.096,00	1.275.678,55	1.274.300,55	156,01	99,89
11 Opći prihodi i primici	816.807,47	954.096,00	1.275.678,55	1.274.300,55	156,01	99,89
3 Vlastiti prihodi	177,91	350,00	100,00	266,02	149,53	266,02
31 Vlastiti prihodi	177,91	350,00	100,00	266,02	149,53	266,02

U prihodima i rashodima prema izvorima financiranja najznačajniji udio od 99,91% ima izvor općih prihoda i primitaka. Kako Županijsko državno odvjetništvo u velikoj Gorici prema svojoj djelatnosti nema redovitih prihoda iz drugih izvora financiranja izuzev vlastitih prihoda od pružanja usluga kopiranja te su isti značajno manji od gore navedenih, prikazana raspodjela prihoda i rashoda po izvorima financiranja je realna i u skladu s očekivanjima.

Pregled rashoda prema funkcijskoj klasifikaciji za 2024. – izvještaj u tablici 4.

Tablica 4.

IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI

BROJČANA OZNAKA I NAZIV	IZVRŠENJE 1.-12.2023.	IZVORNI PLAN ILI REBALANS 2024.*	TEKUĆI PLAN 2024.*	IZVRŠENJE 1.-12.2024.	INDEKS	INDEKS**
1	2	3	4	5	6=5/2*100	7=5/4*100
UKUPNI RASHODI	816.985,38	954.446,00	1.275.778,55	1.274.566,57	156,01	99,91
3 Javni red i sigurnost	816.985,38	954.446,00	1.275.778,55	1.274.566,57	156,01	99,91
0330 Sudovi	816.985,38	954.446,00	1.275.778,55	1.274.566,57	156,01	99,91

Funkcijska klasifikacija kao dio međunarodne klasifikacije funkcija države (COFOG) Ujedinjenih naroda rashode Županijskog državnog odvjetništva u Velikoj Gorici klasificira kao rashode s namjenom postupanja u ulozi samostalnog pravosudnog tijela, pa se rashodi prikazuju unutar skupine 03 – Javni red i sigurnost, podskupine 033 – Sudovi. Po ovoj klasifikaciji su rashodi također u odnosu na plan izvršeni sa 99,91%, te su 56,01% veći od prošlogodišnjih.

2. OBRAZLOŽENJE POSEBNOG DIJELA

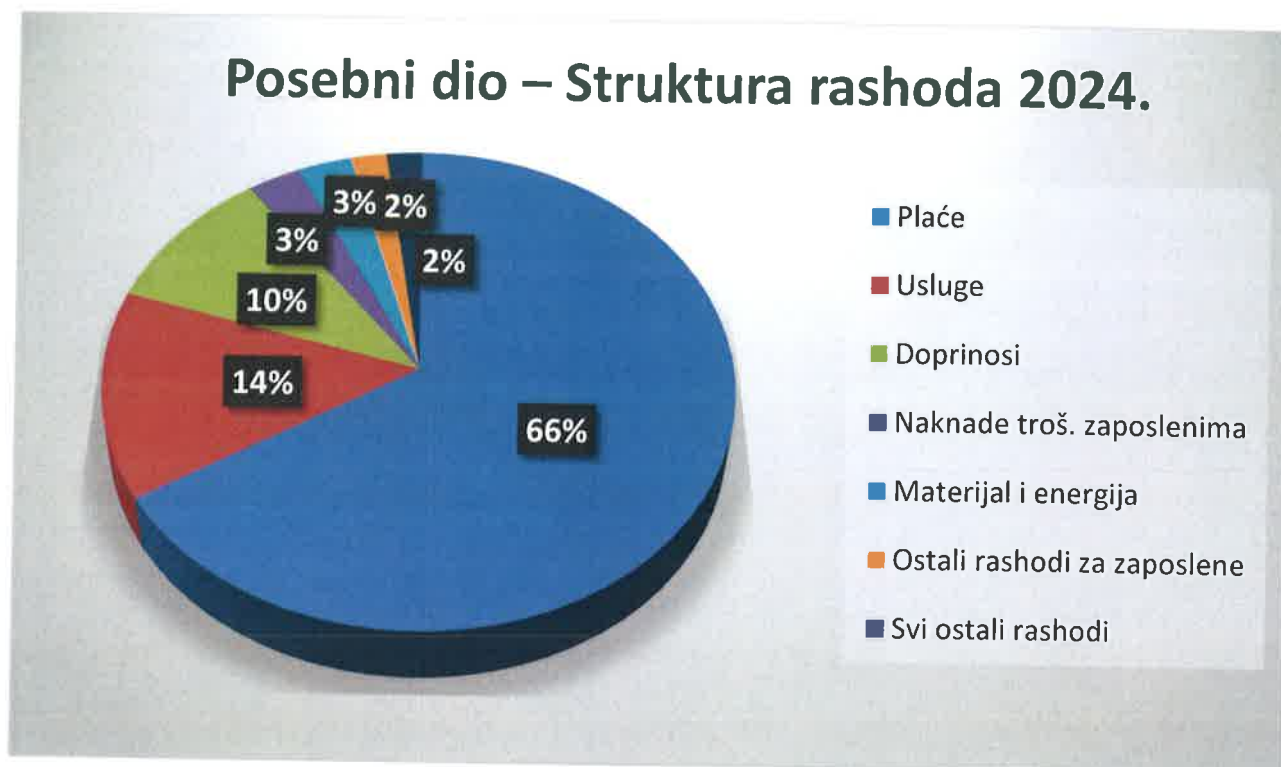
Financijski plan Županijskog državnog odvjetništva u Velikoj Gorici izvršava se unutar aktivnosti A640000 Progon počinitelja kaznenih i kažnjivih djela i zaštite imovine RH pred županijskim sudovima i upravnim tijelima te iz izvora financiranja: opći prihodi i primici te vlastiti prihodi.

Tablica 5.

Razdjel	109 Ministarstvo pravosuđa i uprave				
Glava	75 Županijska državna odvjetništva				
RKP i naziv proračunskog korisnika	23807 VELIKA GORICA ŽUPANIJSKO DRŽAVNO ODVJETNIŠTVO				
Program	2812 Djelovanje državnih odvjetništava				
UKUPNO					
11		954.096,00	1.275.678,55	1.274.300,55	99,89
31		350,00	100,00	266,02	266,02
A640000	Progon počinitelja kaznenih i kažnjivih djela i zaštita imovine RH pred županijskim sudovima i upravnim tijelima	IZVORNI PLAN ILI REBALANS 2024.*	TEKUĆI PLAN 2024.*	IZVRŠENJE 1.-12.2024.*	INDEKS**

.Ukupni rashodi u 2024. su realizirani iz izvora 11 u iznosu od 1.274.300,55 eura i izvora 31 u iznosu od 266,02 eura. U izvršenju za 2024. prema udjelu u ukupnoj strukturi, počevši od najvećeg prema najmanjem najznačajniji su rashodi za plaće 66%, rashodi za usluge 14%, doprinosi na plaće 10%, naknade troškova zaposlenima i rashodi za materijal i energiju po 3%,ostali rashodi za zaposlene 2%, dok svi ostali rashodi čine ukupno 2%.

Grafikon 4.



Stanje novčanih sredstava na početku proračunske 2024. godine iznosilo je 1.501,64 eura, dok je na dan 31.12.2024. stanje novčanih sredstava iznosilo 0,09 eura koje se odnose na obvezu za uplatu u Državni proračun iznosa primljene pasivne kamate na a vista sredstva na dan 31.12.2024.

4. POSEBNI IZVJEŠTAJI

Županijsko državno odvjetništvo u Velikoj Gorici u 2024. godini nema:

- a. Izvještaj o korištenju proračunske zalihe
- b. Izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala
- c. Izvještaj o danim jamstvima i plaćanjima po protestnim jamstvima
- d. Izvještaj o korištenju sredstava fondova Europske unije
- e. Izvještaj o danim zajmovima i potraživanjima po danim zajmovima
- f. Izvještaj o ostvarenim prihodima i rashodima proračuna Opće države prema kategorijama prihoda i rashoda definiranim statističkom metodom EU (ESA 2010)

Izvještaj o stanju potraživanja i dospjelih obveza te o stanju potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova:

- Županijsko državno odvjetništvo u Velikoj Gorici nema dospjelih potraživanja kao ni dospjelih obveza na dan 31.12.2024.
- U bilanci su samo evidentirane na kontu 99651 - Potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u iznosu 56.272,84 eura, koje se odnose na dug po obvezi uplate doprinosa i zatezne kamate na ime staža osiguranja s povećanim trajanjem za period 01.09.2011. do 31.08.2018. za dužnosnike.

**ŽUPANIJSKA DRŽAVNA ODVJETNICA**
Andreja Vrančić