



REPUBLIKA HRVATSKA
OPĆINSKO DRŽAVNO ODVJETNIŠTVO
U NOVOM ZAGREBU
Zagreb, Turinina 3

Broj: R-07/2025
Zagreb, 28. 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)

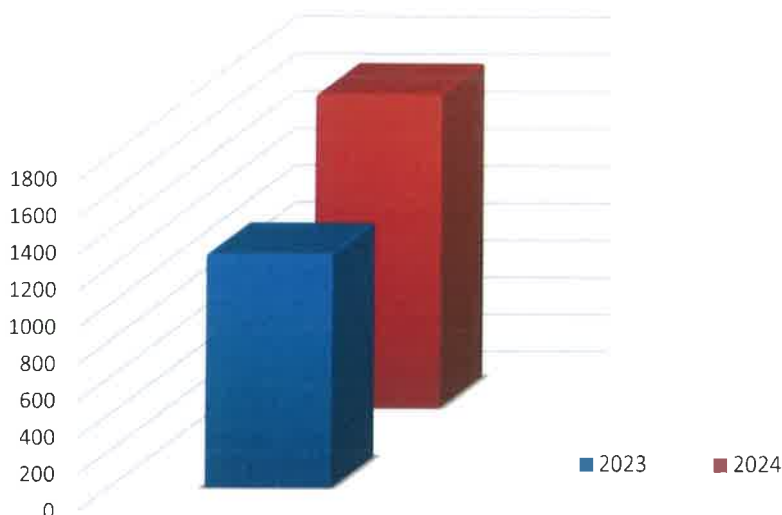
1. OBRAZLOŽENJE OPĆEG DIJELA

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 99,44%, a rashodovne strane također u postotku od 99,44%. Ovo je izvršenje, kada govorimo o prihodima i rashodima, u odnosu na isto razdoblje prošle godine veće za 33,06%

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. Razlika od 10,00 eura u korist prihoda se odnosi na vlastite prihode koji su 31.12.2024. uplaćeni u Državni proračun.

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	1.270.761,12	1.486.365,00	1.700.395,00	1.690.900,48		
7 PRIHODI OD PRODAJE NEFIN.IMOVINE	0,00	0,00	0,00	0,00		
PRIHODI UKUPNO	1.270.761,12	1.486.365,00	1.700.395,00	1.690.900,48	133,06	99,44
3 RASHODI POSLOVANJA	1.267.444,47	1.482.669,00	1.696.699,00	1.687.474,69		
4 RASHODI ZA NABAVU NEFIN.IMOVINE	3.316,65	3.696,00	3.696,00	3.415,79		
RASHODI UKUPNO	1.270.761,12	1.486.365,00	1.700.395,00	1.690.890,48	133,06	99,44
RAZLIKA - VIŠAK / MANJAK	0,00	0,00	0,00	10,00		

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 Općinsko državno odvjetništvo u Novom Zagrebu nije imalo donosa iz prethodne godine dok u slijedeću godinu prenosi 10,00 eura vlastitih prihoda koji su 31.12.2024. uplaćeni u Državni proračun.

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 FIN.IMOVINE I ZADUŽIVANJA	0,00	0,00	0,00	0,00		
5 IZDACI ZA FIN.IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA	0,00	0,00	0,00	0,00		
RAZLIKA PRIMITAKA I IZDATAKA	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIJ/0!	#DIJ/0!
PRIJENOS SREDSTAVA IZ PRETHODNE GODINE	0,00	0,00	0,00	0,00		
PRIJENOS SREDSTAVA U IDUĆE RAZDOBLJE	0,00	0,00	0,00	-10,00		
NETO FINANCIRANJE	0,00	0,00	0,00	-10,00	#DIJ/0!	#DIJ/0!
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 1.486.365,00 eura, te korigirani tekućim planom na ukupan iznos od 1.700.395,00 eura. Tekući plan je ostvaren/izvršen u iznosu od 1.690.900,48 eura, odnosno 99,44%. Indeks rasta u odnosu na 2023. godinu je 133,06.

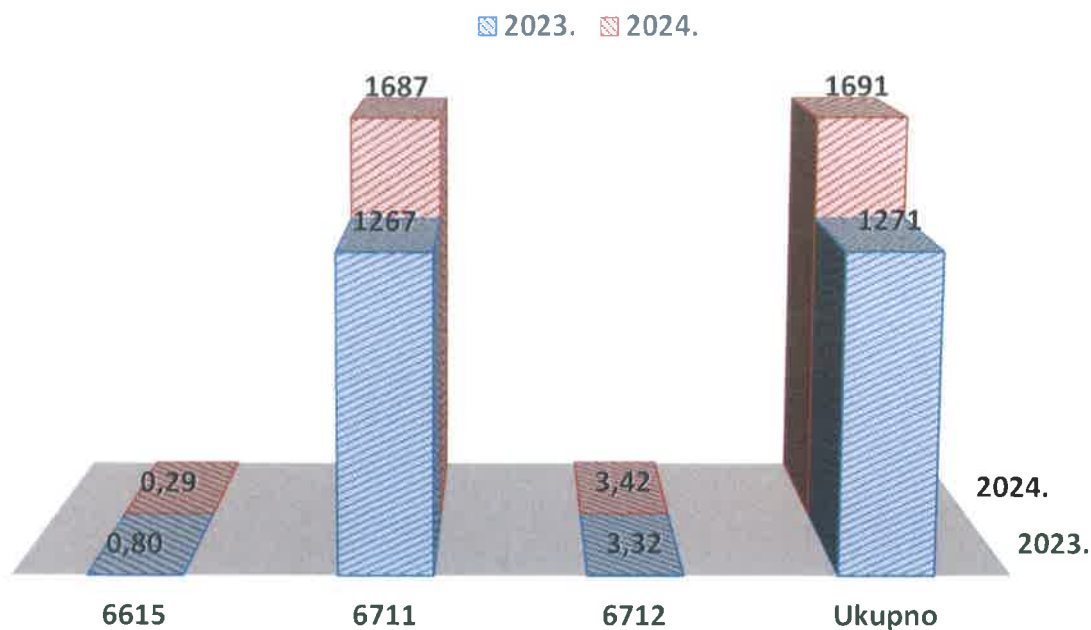
Ukupne prihode u 2024. sačinjavaju:

- 6615 – prihodi od pruženih usluga (vlastiti prihodi) koji se odnose na usluge preslikavanja, umnožavanja, skeniranja i ispisa dijelova ili cijelog spisa. Oni iznose ukupno 287,92 eura, izvršenje od 95,97%, te su manji u odnosu na prošlu godinu za 55,71%.
- 6711 – prihodi za financiranje rashoda poslovanja u ukupnom iznosu od 1.687.196,77 eura i u odnosu na tekući plan su ostvareni 99,46% te su veći od prošlogodišnjih za 33,19% radi povećanja potreba financiranja rashoda za zaposlene kao i pojedinih materijalnih rashoda.
- 6712 – prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine iznose ukupno 3.415,79 eura, što čini ostvarenje od 92,42%. U odnosu na 2023. ti prihodi su povećani za 2,99% a sukladno ratama otplatnog plana Ugovora o leasingu za službeno vozilo.

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 1.486.365,00 eura, te su tekućim planom korigirani na ukupan iznos od 1.700.395,00 eura. Tekući plan rashoda je izvršen u iznosu od 1.690.890,48 eura, što čini 99,44%. U odnosu na prethodnu godinu zabilježen je porast od 33,06%.

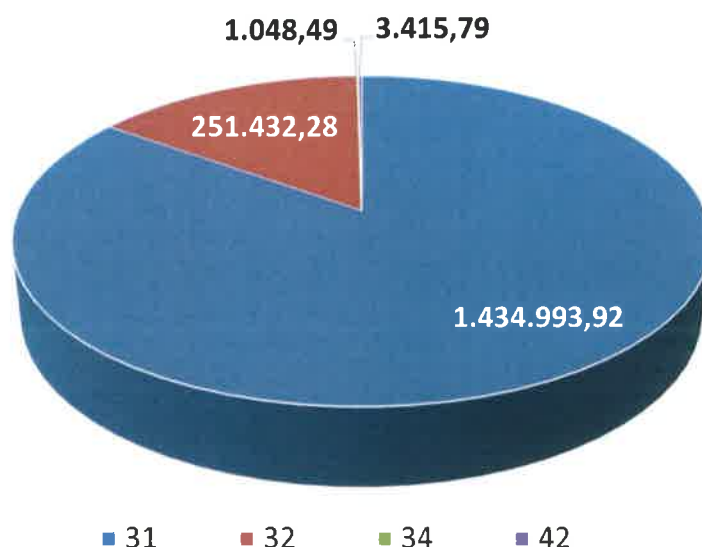
Ukupni rashodi prema ekonomskoj klasifikaciji se dijele na:

- grupu 3 – rashodi poslovanja i oni iznose 1.687.474,69 eura, što je izvršenje 99,46% od tekućeg plana a 33,14% više od izvršenja za 2023. godinu. Grupu 3 čine:
 - 31 – rashodi za zaposlene u ukupnom iznosu od 1.434.993,92 eura, izvršenje 99,97% od plana, te 33,27% više od izvršenja za 2023.
 - 32 – materijalni rashodi u iznosu od 251.432,28 eura, 96,64% izvršenja plana, a 32,38% više od izvršenja za 2023.
 - 34 – financijski rashodi u iznosu od 1.048,49 eura, ostvarenje 97,62%, što je 35,01% više od izvršenja za 2023.
- grupu 4 – rashodi za nabavu nefinancijske imovine koji iznose 3.415,79 eura, izvršenje od 92,42% što je 2,99% više 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 33,27%, 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 32,28%. Materijalne rashode čine:

- 321 – naknade troškova zaposlenima u ukupnom iznosu od 36.751,86 eura čine: prijevoz, službena putovanja i ostale naknade zaposlenima. Izvršenje u 2024. je 96,09% od plana i 22,65% veće od izvršenja za 2023. Razlog tomu su povećani troškovi naknade za prijevoz zbog većeg broja dežurstava, povećanja cijena pojedinih prijevoznika, kao i potreba korištenja privatnog vozila u službene svrhe za ispostavu u Samoboru, koja zbog dislociranosti ne može koristiti službeno vozilo.
- 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 22.752,97 eura i oni su za 1,65% veći od planiranih te su 3,15% veći od izvršenja za 2023. Najveće odstupanje od plana je na troškovima sitnog inventara i auto guma te energenata. Na sitnom inventaru su

povećani troškovi zbog neophodne nabavke SSD diskova. Uzimajući u obzir da su sva računala ažurirana na Windows 10, nastao je problem sa starijim računalima koja nemaju dovoljno memorije i ne podržavaju sve izmjene te su se morali nabavljati SSD diskovi kako bi se poboljšala radna memorija postojećih računala koja su u dobrom stanju, ali nemaju dovoljno memorije za nova ažuriranja. Dodatno, nove auto gume i cijene energenata u 2024. bilježe dodatna poskupljenja uzrokovana inflacijom.

- 323 – rashodi za usluge u ukupnom iznosu od 185.560,73 eura su u izvršenju za 2024. na 97,03% plana, te su u odnosu na 2023. veći za 37,81%. 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. Najveći rast u odnosu na 2023. od 49,89% bilježe intelektualne usluge i one su ujedno i najznačajniji materijalni rashodi (usluge tumača, prevoditelja, vještaka i odvjetnika). Izvorno je za intelektualne usluge bilo planirano 63.995,00 eura, ali je taj iznos povećan u tekućem planu na 161.325,00 eura 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. Rast izvršenje rashoda bilježe i računarske usluge u dijelu izdavanja i opoziva FINA certifikata zbog fluktuacije ovlaštenih osoba. Zdravstvene usluge su značajno manje nego 2023. i to za 96,44% jer se u 2024. nisu organizirali sistematski pregledi za dužnosnike koji su stekli to pravo, već će se navedeno obaviti u 2025.
- 324 – naknade troškova osobama izvan radnog odnosa su sredstva planirana za svjedoke u postupcima čiji troškovi prijevoza idu na teret odvjetništva. Izvršenje od 5,00 eura je značajno manje od plana i od izvršenja za 2023. Navedene troškove je teško procijeniti i planirati jer ovise o tekućim predmetima i potrebama.
- 329 – ostali nespomenuti rashodi poslovanja iznose 6.361,72 eura i svi su u okviru planskih veličina. Najveći rast u odnosu na prethodnu godinu od 405% imaju troškovi sudskih postupaka. Navedeni troškovi se odnose na obvezu plaćanja troškova vještaka u sudskim sporovima. Najveće smanjenje u odnosu na 2023. od 99,98% imaju pristojbe i naknade.

Financijski rashodi u 2024. iznose ukupno 1.048,49 eura i u odnosu na plan izvršenje je 97,62%, dok su u odnosu na 2023. veći za 35,01%. Čine ih:

- 342 – kamate za primljene zajmove od trgovačkih društava i obrtnika koje iznose 247,45 eura i čine 90,64% planiranih sredstava te su 28,60% manje od prošlogodišnjih. Radi se o redovnim kamatama po Planu otplate Ugovora o leasingu za službeno vozilo.
- 343 – ostali financijski rashodi koje čine bankarske usluge i usluge platnog prometa i zatezne kamate. One su u izvršenju 2024. ukupno 801,04 eura i u skladu su s planom za 2024., ali su za 86,28% veće od prošlogodišnjih. Razlog porastu u odnosu na 2023. je povećanje materijalnih rashoda čime je automatski kreirano i više naloga za plaćanje s računa odvjetništva, čime su troškovi platnog prometa veći.

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 3.415,79 eura, 92,42% od planiranih troškova, te su za 2,99% veći u odnosu na 2023.

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 6=5/2*100	INDEKS** 7=5/4*100
1	2	3	4	5	6=5/2*100	7=5/4*100
UKUPNO PRIHODI	1.270.761,12	1.486.365,00	1.700.395,00	1.690.900,48	133,06	99,44
1 Opći prihodi i primici	1.270.111,07	1.485.565,00	1.700.095,00	1.690.612,56	133,11	99,44
11 Opći prihodi i primici	1.270.111,07	1.485.565,00	1.700.095,00	1.690.612,56	133,11	99,44
3 Vlastiti prihodi	650,05	800,00	300,00	287,92	44,29	95,97
31 Vlastiti prihodi	650,05	800,00	300,00	287,92	44,29	95,97
UKUPNI RASHODI	1.270.761,12	1.486.365,00	1.700.395,00	1.690.890,48	133,06	99,44
1 Opći prihodi i primici	1.270.111,07	1.485.565,00	1.700.095,00	1.690.612,56	133,11	99,44
11 Opći prihodi i primici	1.270.111,07	1.485.565,00	1.700.095,00	1.690.612,56	133,11	99,44
3 Vlastiti prihodi	650,05	800,00	300,00	277,92	42,75	92,64
31 Vlastiti prihodi	650,05	800,00	300,00	277,92	42,75	92,64

U prihodima i rashodima prema izvorima financiranja najznačajniji udio od 99,44% ima izvor općih prihoda i primitaka. Kako Općinsko državno odvjetništvo u Novom Zagrebu 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 6=5/2*100	INDEKS** 7=5/4*100
1	2	3	4	5	6=5/2*100	7=5/4*100
UKUPNI RASHODI	1.270.761,12	1.486.365,00	1.700.395,00	1.690.890,48	133,06	99,44
3 Javni red i sigurnost	1.270.761,12	1.486.365,00	1.700.395,00	1.690.890,48	133,06	99,44
0330 Sudovi	1.270.761,12	1.486.365,00	1.700.395,00	1.690.890,48	133,06	99,44

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 99,44%, te su 33,06% veći od prošlogodišnjih.

2. OBRAZLOŽENJE POSEBNOG DIJELA

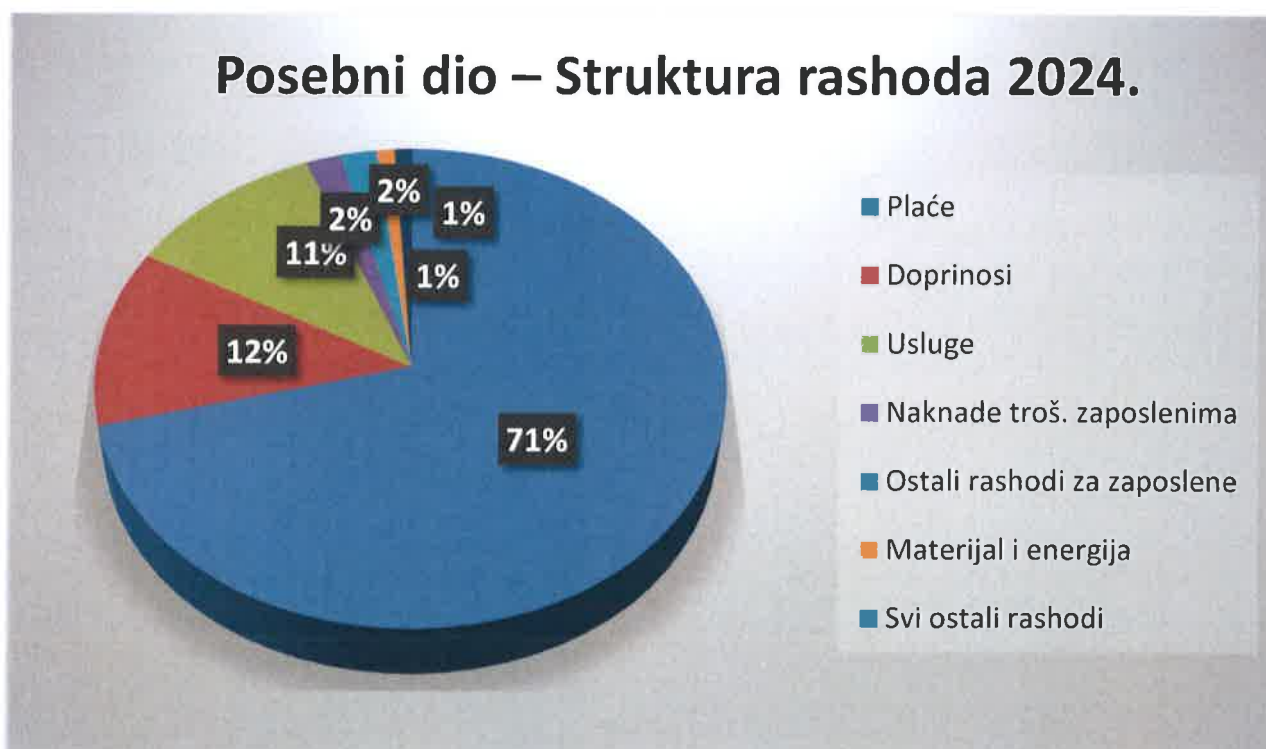
Financijski plan Općinskog državnog odvjetništva u Novom Zagrebu izvršava se unutar aktivnosti A640000 Progon počinitelja kaznenih i kažnjivih djela i zaštite imovine RH pred županijskim sudovima i upravnim tijelima te iz izvora financiranja: opći prihodi i primici te vlastiti prihodi.

Tablica 5.

Razdjel	109 Ministarstvo pravosuđa i uprave				
Glava	85 OPĆINSKA DRŽAVNA ODVJETNIŠTVA				
RKP i naziv proračunskog korisnika	48785 NOVI ZAGREB OPĆINSKO DRŽAVNO ODVJETNIŠTVO				
Program	2812 Djelovanje državnih odvjetništava				
UKUPNO					
11		1.485.565,00	1.700.095,00	1.690.612,56	99,44
31		800,00	300,00	277,92	92,64
A642000	Progon počinitelja kaznenih i kažnjivih djela i zaštita imovine RH pred nadležnim sudovima i 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 1.690.612,56 eura i izvora 31 u iznosu od 277,92 eura. U izvršenju za 2024. prema udjelu u ukupnoj strukturi, počevši od najvećeg prema najmanjem najznačajniji su rashodi za plaće 71%, doprinosi na plaće 11,5%, rashodi za usluge 11%, ostali rashodi za zaposlene i naknade troškova zaposlenima po 2%, rashodi za materijal i energiju 1,5%, dok svi ostali rashodi čine ukupno manje od 1%.

Grafikon 4.



Stanje novčanih sredstava na početku proračunske 2024. godine iznosilo je 2.792,08 eura, dok je stanje novčanih sredstava na kraju proračunske godine iznosilo 0,14 eura, koji 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

Općinsko državno odvjetništvo u Novom Zagrebu 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:

- Općinsko državno odvjetništvo u Novom Zagrebu 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 136.355,09 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.

OPĆINSKI DRŽAVNI ODVJETNIK
Igor Hamarić