

**VELEUČILIŠTE S PRAVOM JAVNOSTI
BALTAZAR ZAPREŠIĆ**

**Izvešće revizora i
Godišnji financijski izvještaji
za godinu koja je završila
31. prosinca 2023.**

Zagreb, ožujak 2024.

S A D R Ž A J

I. IZJAVA O ODGOVORNOSTI RAVNATELJSTVA	1
II. IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA	2
III. GODIŠNJI FINACIJSKI IZVJEŠTAJI	6
1. Izvještaj o prihodima i rashodima	7
2. Bilanca	10
3. Bilješke uz financijske izvještaje	14
3.1. Uvod	15
3.2. Računovodstvene politike	17
3.3. Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima	30
3.4. Bilješke uz Bilancu	37
3.5. Ostale informacije	46
3.6. Izdavanje financijskih izvještaja	49
IV. PRILOZI	50

IZJAVA O ODGOVORNOSTI RAVNATELJSTVA VELEUČILIŠTA

Veleučilište je dužno osigurati da godišnji financijski izvještaji, za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. godine, budu pripremljeni u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN, br. 121/14., 114/22.) tako da moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Temeljem provedenih analiza, Ravnateljstvo očekuje da Veleučilište ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Stoga, Ravnateljstvo je izradilo godišnje financijske izvještaje sukladno pretpostavci neograničenosti vremena poslovanja Učilišta.

Prilikom izrade godišnjih financijskih izvještaja, Ravnateljstvo je slijedilo sljedeće odrednice:

- objavljivanje računovodstvenih politika koje Veleučilište primjenjuje prilikom izrade financijskih izvještaja,
- fer i objektivna procjena financijskog položaja i poslovanja Veleučilišta, a sukladno danom okviru u računovodstvenim politikama,
- procjena mogućnosti nastavka neograničenog vremena poslovanja Veleučilišta,
- temeljenje sastavljanja financijskih izvještaja na načelu nastanka poslovnog događaja,
- primjena načela dosljednosti, odnosno prezentiranje i klasificiranje stavaka u financijskim izvještajima jednako iz razdoblja u razdoblje,
- prikaz usporednih informacija za prethodno razdoblje,
- objava svakog značajnijeg odstupanja u financijskim izvještajima u odnosu na zahtjeve iz Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, u bilješkama uz financijske izvještaje.

Osim navedenog, Ravnateljstvo je odgovorno za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje s prihvatljivom točnošću prikazuju financijski položaj i poslovanje Veleučilišta, kao i njegovu usklađenost sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Ravnateljstvo je odgovorno i za čuvanje imovine Veleučilišta, odnosno za poduzimanje opravdanih mjera koje će spriječiti i otkriti prijevare i ostale nezakonitosti.

Potpis u ime Veleučilišta Baltazar Zaprešić

Izv.prof.dr.sc. Ivan Ružić, dekan

Izdano: 29. veljače 2024. godine



**VELEUČILIŠTE BALTAZAR
ZAPREŠIĆ****Zaprešić, Hrvatska****UPRAVNO VIJEĆE****IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA****Mišljenje s rezervom**

Sukladno zahtjevu (Ugovoru), obavili smo reviziju priloženih financijskih izvještaja VELEUČILIŠTA BALTAZAR ZAPREŠIĆ, prikazanih na stranicama 7 do 13 ovog izvješća. Izvještaji uključuju bilancu na dan 31. prosinca 2023. godine (BIL-NPF), izvještaj o prihodima i rashodima (PR-RAS-NPF), za tada završenu godinu, te sažetak značajnih računovodstvenih politika i ostalih bilješki s objašnjenjem koje su dane u nastavku.

Prema našem mišljenju, osim za moguće učinke pitanja opisanog u našem izvješću u *Odjeljku s osnovom za mišljenje s rezervom*, godišnji financijski izvještaji VELEUČILIŠTA BALTAZAR ZAPREŠIĆ za godinu završenu 31. prosinca 2023. sastavljeni su, u svim značajnim odrednicama, u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14., 114/22.).

Osnova za mišljenje s rezervom

Na datum bilance, Veleučilište ima ukupnu knjigovodstvenu vrijednost ulaganja u prostor u Zaprešiću (ulaganje u kontejnere, objekte i ostalu infrastrukturu), u iznosu od 609 tis. eur, za što nema pravno regulirani status s vlasnikom, Gradom Zaprešićem, oko raspolaganja istim. Prema zadnjem dokumentu iz 2011. godine, proizlazi da će se rečena ulaganja prenijeti na vlasnika, bez naknade, nakon što se Veleučilište preseli u Kampus. Prema zadnje dobivenim informacijama, preseljenje nije izgledno u skorije vrijeme (odustalo se sa izgradnjom kampusa), pa se postavlja pitanje realnosti iskazanog ulaganja kao i sam status.

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću revizora u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja*. Neovisni smo od VELEUČILIŠTA BALTAZAR ZAPREŠIĆ u skladu s Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovođe, uključujući Međunarodne standarde neovisnosti koji je izdao Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA) (IESBA Kodeks), kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju financijskih izvještaja u Republici Hrvatskoj i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Isticanje pitanja – sudski sporovi

Skrećemo pozornost na bilješku uz poglavlje 3.5.a u okviru Ostalih informacija - Sudski sporovi u korist i na teret Veleučilišta, gdje se navodi da je Veleučilište tuženik u više sudskih sporova od strane društva RIFIN vezanih uz ostvarivanje osnivačkih prava. Svi postupci su ili na Visokom trgovačkom sudu u Zagrebu, ili na Vrhovnom sudu RH, ili na revizijama odluka Vrhovnog suda.

Sukladno očitovanju vanjskih odvjetnika koji vode sporove u ime Veleučilišta, za dio predmeta je Visoki trgovački sud RH te Vrhovni sud RH odbacio prijedloge tužitelja RIFIN d.o.o., no za dio predmeta temeljem zahtjeva tužitelja za revizijom presude prema Vrhovnom sudu RH, postupci su još uvijek u tijeku, čeka se odgovor, te je ishod neizvjestan.

Kako su sporovi vezani za ostvarivanje osnivačkih prava, rečeno ne utječe na financijski položaj Veleučilišta, te iz tog razloga nisu provedena rezerviranja. Jednako tako valja naglasiti da je u registru Trgovačkog suda u Zagrebu i dalje kao osnivač naveden samo Grad Zaprešić.

Također skrećemo pozornost i na dio bilješke uz poglavlje 3.5.a u okviru Ostalih informacija - Sudski sporovi koji navodi da se protiv Veleučilišta vode i sudski sporovi od strane bivših dekana, te bivših i sadašnjih zaposlenika, za što je Veleučilište dugoročno rezerviralo ukupan iznos od 152 tis. eur.

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

Odgovornost neprofitne organizacije za godišnje financijske izvještaje

Zakonski zastupnik VELEUČILIŠTA BALTAZAR ZAPREŠIĆ odgovoran je za sastavljanje i fer prezentaciju godišnjih financijskih izvještaja sastavljenih u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, kao i za one interne kontrole za koje on odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju financijskih izvještaja, zakonski zastupnik VELEUČILIŠTA BALTAZAR ZAPREŠIĆ je odgovoran za procjenjivanje sposobnosti VELEUČILIŠTA BALTAZAR ZAPREŠIĆ da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako zakonski zastupnik VELEUČILIŠTA BALTAZAR ZAPREŠIĆ ili namjerava likvidirati Veleučilište ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje VELEUČILIŠTA BALTAZAR ZAPREŠIĆ su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo VELEUČILIŠTE BALTAZAR ZAPREŠIĆ.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih financijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola VELEUČILIŠTA BALTAZAR ZAPREŠIĆ.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorio zakonski zastupnik VELEUČILIŠTA BALTAZAR ZAPREŠIĆ.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi zakonski zastupnik VELEUČILIŠTA BALTAZAR ZAPREŠIĆ i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost VELEUČILIŠTA BALTAZAR ZAPREŠIĆ da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću revizora na povezane objave u financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da VELEUČILIŠTE BALTAZAR ZAPREŠIĆ prekine s vremenski neograničenim poslovanjem.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i pitanja u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

Direktor:

Tomislav Jelović


ovlašteni revizor **PERFECTUS**
REVIZIJA d.o.o.
za poslove revizije i porezno savjetovanje
Z A G R E B

Zagreb, 29. veljače 2024.

Perfectus Revizija d.o.o.
Pohorska 2A, Zagreb

III.

GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

Redni broj	POZICIJA	AOP	Bilješka	2022.	2023.
0	1	2	3	4	5
PRIHODI					
1.	3 PRIHODI (AOP 002+005+008+011+024+040+049)	001	1.	3.502.355	3.373.463
2.	31 Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (3 do 4)	002		2.803.031	2.866.164
3.	3111 Prihodi od prodaje roba	003		736	211
4.	3112 Prihodi od pružanja usluga	004		2.802.295	2.865.953
5.	32 Prihodi od članarina i članskih doprinosa (6 do 7)	005		1.926	280
6.	3211 Članarine	006		1.926	280
7.	3212 Članski doprinosi	007			
8.	33 Prihodi po posebnim propisima (9 do 10)	008		0	0
9.	3311 Prihodi po posebnim propisima iz proračuna	009			
10.	3312 Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	010			
11.	34 Prihodi od imovine (12+21)	011		81.249	167.833
12.	341 Prihodi od financijske imovine (13 do 20)	012		54	27
13.	3411 Prihodi od kamata za dane zajmove	013			
14.	3412 Prihodi od kamata po vrijednosnim papirima	014			
15.	3413 Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	015		53	24
16.	3414 Prihodi od zateznih kamata	016		1	
17.	3415 Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	017			3
18.	3416 Prihodi od dividendi	018			
19.	3417 Prihodi od dobiti trgovačkih društava, banaka i ostalih fin. institucija po posebnim propisima	019			
20.	3418 Ostali prihodi od financijske imovine	020			
21.	342 Prihodi od nefinancijske imovine (22 do 23)	021		81.195	167.806
22.	3421 Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	022		81.195	167.806
23.	3422 Ostali prihodi od nefinancijske imovine	023			
24.	35 Prihodi od donacija (AOP 025+030+033+036+037)	024		309.351	257.400
25.	351 Prihodi od donacija iz proračuna (26 do 29)	025		115.497	74.785
26.	3511 Prihodi od donacija iz državnog proračuna	026			
27.	3512 Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	027		1.725	
28.	3513 Prihodi od donacija iz državnog proračuna za EU projekte	028		113.772	74.785
29.	3514 Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (reg.) sam. za EU projekte	029			
30.	352 Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija (AOP031+032)	030		189.341	176.714
31.	3521 Prihodi od inozemnih i međunarodnih organizacija	031		189.341	176.714
32.	3522 Prihodi od institucija i tijela EU	032			
33.	353 Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba (AOP 034+035)	033		0	0
34.	3531 Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	034			
35.	3532 Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba za EU projekte	035			
36.	354 Prihodi od građana i kućanstava	036			
37.	355 Ostali prihodi od donacija (AOP 038+039)	037		4.513	5.900
38.	3551 Ostali prihodi od donacija	038		4.513	5.900
39.	3552 Ostali prihodi od donacija za EU projekte	039			
40.	36 Ostali prihodi (AOP 041+044+045)	040		306.798	81.786
41.	361 Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 042+043)	041		8.865	316
42.	3611 Prihodi od naknade šteta	042		8.130	316
43.	3612 Prihod od refundacija	043		735	
44.	362 Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	044		22.546	390
45.	363 Ostali nespomenuti prihodi (AOP 046 do 048)	045		275.386	81.080
46.	3631 Otpis obveza	046			
47.	3632 Naplaćena otpisana potraživanja	047		15.047	38.941
48.	3633 Ostali nespomenuti prihodi	048		260.339	42.139
49.	37 Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija (AOP 050 do 053)	049		0	0
50.	3711 Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	050			
51.	3712 Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	051			
52.	3713 Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	052			
53.	3714 Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	053			
RASHODI					
54.	4 RASHODI (AOP 055+067+108+109+120+128+139)	054	2.	3.395.898	3.297.072
55.	41 Rashodi za radnike (AOP 056+061+062)	055	2.1.	1.666.832	1.626.525
56.	411 Plaće (AOP 057 do 060)	056		1.377.282	1.339.445
57.	4111 Plaće za redovan rad	057		1.370.080	1.335.307
58.	4112 Plaće u naravi	058		7.202	4.138
59.	4113 Plaće za prekovremeni rad	059			
60.	4114 Plaće za posebne uvjete rada	060			

Redni broj	POZICIJA	AOP	Bilješka	2022.	2023.
0	1	2	3	4	5
61.	412 Ostali rashodi za radnike	061		62.113	63.395
62.	413 Doprinosi na plaće (AOP 063 DO 066)	062		227.436	223.685
63.	4131 Doprinosi za zdravstveno osiguranje	063		226.238	220.325
64.	4132 Doprinosi za zapošljavanje	064			
65.	4133 Doprinosi za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac	065			
66.	4134 Posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	066		1.198	3.360
67.	42 Materijalni rashodi (AOP 068+072+077+082+087+097+102)	067	2.2.	1.447.488	1.229.701
68.	421 Naknade troškova radnicima (AOP 069 do 071)	068		103.810	98.191
69.	4211 Službena putovanja	069		52.440	46.711
70.	4212 Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	070		48.146	43.675
71.	4213 Stručno usavršavanje radnika	071		3.225	7.805
72.	422 Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (73 do 76)	072		38.876	45.551
73.	4221 Naknade za obavljanje aktivnosti	073		30.274	40.702
74.	4222 Naknade troškova službenih putovanja	074			
75.	4223 Naknade ostalih troškova	075		8.602	4.849
76.	4224 Ostale naknade	076			
77.	423 Naknade volonterima (078 do 081)	077		0	0
78.	4231 Naknade za obavljanje djelatnosti	078			
79.	4232 Naknade troškova službenih putovanja	079			
80.	4233 Naknade ostalih troškova	080			
81.	4234 Ostale naknade	081			
82.	424 Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (83 do 86)	082		0	0
83.	4241 Naknade za obavljanje aktivnosti	083			
84.	4242 Naknade troškova službenih putovanja	084			
85.	4243 Naknade ostalih troškova	085			
86.	4244 Ostale naknade	086			
87.	425 Rashodi za usluge (88 do 96)	087		766.126	669.072
88.	4251 Usluge telefona, pošte i prijevoza	088		25.597	20.517
89.	4252 Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	089		144.029	122.623
90.	4253 Usluge promidžbe i informiranja	090		65.739	63.523
91.	4254 Komunalne usluge	091		35.578	37.686
92.	4255 Zakupnine i najamnine	092		106.100	112.644
93.	4256 Zdravstvene i veterinarske usluge	093		9.289	190
94.	4257 Intelektualne i osobne usluge	094		256.442	211.079
95.	4258 Računalne usluge	095		265	
96.	4259 Ostale usluge	096		123.086	100.809
97.	426 Rashodi za materijal i energiju (98 do 101)	097		195.312	132.411
98.	4261 Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	098		14.305	18.646
99.	4262 Materijal i sirovine	099		13.299	5.812
100.	4263 Energija	100		152.353	106.413
101.	4264 Sitan inventar i auto gume	101		15.355	1.541
102.	429 Ostali nespomenuti materijalni rashodi (103 do 107)	102		343.363	284.476
103.	4291 Premije osiguranja	103		22.230	19.597
104.	4292 Reprezentacija	104		23.912	26.543
105.	4293 Članarine	105		1.133	838
106.	4294 Kotizacije	106		7.478	4.131
107.	4295 Ostali nespomenuti materijalni rashodi	107		288.610	233.366
108.	43 Rashodi amortizacije	108	2.3.	228.338	232.845
109.	44 Financijski rashodi (AOP 110+111+115)	109	2.4.	31.468	26.425
110.	441 Kamate za izdane vrijednosne papire	110			
111.	442 Kamate za primljene kredite i zajmove (112 do 114)	111		12.082	7.465
112.	4421 Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	112		12.082	7.465
113.	4422 Kamate za primljene robne i ostale zajmove	113			
114.	4423 Kamate za odobrene, a nerealizirane kredite i zajmove	114			
115.	443 Ostali financijski rashodi (116 do 119)	115		19.386	18.960
116.	4431 Bankarske usluge i usluge platnog prometa	116		4.068	3.576
117.	4432 Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	117		553	1
118.	4433 Zatezne kamate	118			
119.	4434 Ostali nespomenuti financijski rashodi	119		14.764	15.384
120.	45 Donacije (red. br. 121+125)	120	2.5.	5.707	700
121.	451 Tekuće donacije (122 do 124)	121		5.707	700
122.	4511 Tekuće donacije	122		5.707	700
123.	4512 Stipendije	123			
124.	4513 Tekuće donacije iz EU sredstava	124			

Redni broj	POZICIJA		AOP	Bilješka	2022.	2023.
0	1		2	3	4	5
125.	452	Kapitalne donacije (AOP 126+127)	125		0	0
126.	4521	Kapitalne donacije	126			
127.	4522	Kapitalne donacije iz EU sredstava	127			
128.	46	Ostali rashodi (red. br. 129+134)	128	2.6.	16.065	180.877
129.	461	Kazne, penali i naknade štete (130 do 133)	129		0	420
130.	4611	Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama	130			
131.	4612	Penali, ležarine i drugo	131			
132.	4613	Naknade šteta radnicima	132			
133.	4614	Ugovorene kazne i ostale naknade šteta	133			420
134.	462	Ostali nespomenuti rashodi (135 do 138)	134		16.065	180.457
135.	4621	Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	135			934
136.	4622	Otpisana potraživanja	136			
137.	4623	Rashodi za ostala porezna davanja	137			
138.	4624	Ostali nespomenuti rashodi	138		16.065	179.523
139.	47	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija (AOP 140 do 143)	139		0	0
140.	4711	Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	140			
141.	4712	Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	141			
142.	4713	Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	142			
143.	4714	Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povetanih neprofitnih organizacija za EU projekte	143			
144.		Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na početku razdoblja	144			
145.		Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na kraju razdoblja	145			
146.		Povećanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 145-144)	146		0	0
147.		Smanjenje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (red. br. 144-145)	147		0	0
148.		UKUPNI RASHODI (AOP 054-146 ili 054+147)	148		3.395.898	3.297.072
149.		VIŠAK PRIHODA (AOP 001-148)	149	3.	106.457	76.391
150.		MANJAK PRIHODA (AOP 148-001)	150			
151.	5221	Višak prihoda – preneseni	151		4.205.351	4.307.683
152.	5222	Manjak prihoda – preneseni	152			
153.		Obveze poreza na dobit po obračunu	153		4.125	12.952
154.		Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 149+151-150-152-153)	154		4.307.683	4.371.122
155.		Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 150+152-149-151+153)	155			
DODATNI PODACI						
156.	11	Stanje novčanih sredstava na početku godine	156		3.108.117	2.756.117
157.		Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne	157		3.222.173	3.610.480
158.		Ukupni odljevi s novčanih računa i blagajni	158		3.574.173	3.245.615
159.	11	Stanje novčanih sredstava na kraju razdoblja (AOP 156+157-158)	159		2.756.117	3.120.982
160.		Prosječan broj radnika na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja (cijeli broj)	160		65	62
161.		Prosječan broj radnika na osnovi sati rada (cijeli broj)	161		57	53
162.		Broj volontera	162		0	
163.		Broj sati volontiranja	163		0	
VRIJEDNOST OSTVARENIH INVESTICIJA U NOVU DUGOTRAJNU IMOVINU						
164.	051	Građevinski objekti u pripremi	164		0	0
165.	052	Postrojenja i oprema u pripremi	165			
166.	053	Prijevozna sredstva u pripremi	166			
167.	054	Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi	167			
168.	055	Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi	168			
169.	056	Ostala nefinancijska imovina u pripremi	169			
Opis stavke					Stanje 1. siječnja	Stanje na kraju izvještajnog razdoblja
170.	Stanje zaliha		170		19.544	14.577
171.	Kontrolni zbroj (red. br. 160 do 170)		171		19.666	14.692

Redni broj	POZICIJA	AOP	Bilješka	31.12.2022.	31.12.2023.
0	1	2	3	4	5
	IMOVINA				
1.	IMOVINA (red. br 2+74)	001		7.029.202	7.331.406
2.	0 Nefinancijska imovina (red. br. 3+18+47+51+55+64)	002	1.	3.161.259	2.974.338
3.	01 Neproizvedena dugotrajna imovina (red. br. 4+8-17)	003	1.1.	1.179.471	1.080.540
4.	011 Materijalna imovina – prirodna bogatstva (5 do 7)	004		570.400	570.400
5.	0111 Zemljište	005		570.400	570.400
6.	0112 Rudna bogatstva	006			
7.	0113 Ostala prirodna materijalna imovina	007			
8.	012 Nematerijalna imovina (9 do 16)	008		1.978.619	1.978.619
9.	0121 Patenti	009			
10.	0122 Koncesije	010			
11.	0123 Licence	011			
12.	0124 Ostala prava	012		1.978.619	1.978.619
13.	0125 Goodwill	013			
14.	0126 Osnivački izdaci	014			
15.	0127 Izdaci za razvoj	015			
16.	0128 Ostala nematerijalna imovina	016			
17.	019 Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	017		1.369.548	1.468.479
18.	02 Proizvedena dugotrajna imovina (red. br. 19+23+31+34+39+42-46)	018	1.2.	1.962.244	1.879.221
19.	021 Građevinski objekti (20 do 22)	019		2.281.598	2.281.598
20.	0211 Stambeni objekti	020			
21.	0212 Poslovni objekti	021		2.281.598	2.281.598
22.	0213 Ostali građevinski objekti	022			
23.	022 Postrojenja i oprema (24 do 30)	023		1.386.063	1.371.788
24.	0221 Uredska oprema i namještaj	024		1.205.755	1.194.111
25.	0222 Komunikacijska oprema	025		87.165	88.467
26.	0223 Oprema za održavanje i zaštitu	026		89.123	80.215
27.	0224 Medicinska i laboratorijska oprema	027			
28.	0225 Instrumenti, uređaji i strojevi	028			
29.	0226 Sportska i glazbena oprema	029		762	762
30.	0227 Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030		3.257	8.232
31.	023 Prijevozna sredstva (32 do 33)	031		0	0
32.	0231 Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	032			
33.	0232 Ostala prijevozna sredstva	033			
34.	024 Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (35 do 38)	034		365.496	353.319
35.	0241 Knjige u knjižnicama	035		323.898	311.722
36.	0242 Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)	036		41.598	41.598
37.	0243 Muzejski izlošci i predmeti prirodnih rijetkosti	037			
38.	0244 Ostale nespomenute izložbene vrijednosti	038			
39.	025 Višegodišnji nasadi i osnovno stado (40 do 41)	039		0	0
40.	0251 Višegodišnji nasadi	040			
41.	0252 Osnovno stado	041			
42.	026 Nematerijalna proizvedena imovina (43 do 45)	042		127.618	140.413
43.	0261 Ulaganja u računalne programe	043		121.809	128.354
44.	0262 Umjetnička, literarna i znanstvena djela	044			
45.	0263 Ostala nematerijalna proizvedena imovina	045		5.809	12.059
46.	029 Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046		2.198.531	2.267.898
47.	03 Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (red. br. 48)	047		0	0
48.	031 Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (49 do 50)	048		0	0
49.	0311 Plemeniti metali i drago kamenje	049			
50.	0312 Pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti	050			
51.	04 Sitni inventar (red. br. 52+53-54)	051		0	0
52.	041 Zalihe sitnog inventara	052			
53.	042 Sitni inventar u uporabi	053		72.658	69.602
54.	049 Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054		72.658	69.602
55.	05 Nefinancijska imovina u pripremi (red. br. 56+57+58+59+62)	055		0	0
56.	051 Građevinski objekti u pripremi	056			
57.	052 Postrojenja i oprema u pripremi	057			
58.	053 Prijevozna sredstva u pripremi	058			
59.	054 Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi (60 do 61)	059		0	0
60.	0541 Višegodišnji nasadi u pripremi	060			
61.	0542 Osnovno stado u pripremi	061			
62.	055 Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi	062			

Redni broj	POZICIJA	AOP	Bilješka	31.12.2022.	31.12.2023.
0	1	2	3	4	5
63.	056 Ostala nefinancijska imovina u pripremi	063			
64.	06 Proizvedena kratkotrajna imovina (red. br. 65+70+73)	064	1.3.	19.544	14.577
65.	061 Zalihe za obavljanje djelatnosti (66 do 69)	065		0	0
66.	0611 Zalihe za preraspodjelu drugima	066			
67.	0612 Zalihe materijala za redovne potrebe	067			
68.	0613 Zalihe rezervnih dijelova	068			
69.	0614 Zalihe materijala za posebne potrebe	069			
70.	062 Proizvodnja i proizvodi (71 do 72)	070		19.544	14.577
71.	0621 Proizvodnja u tijeku	071			
72.	0622 Gotovi proizvodi	072		19.544	14.577
73.	063 Roba za daljnju prodaju	073			
74.	1 Financijska imovina (red. br. 75+83+100+105+125+133+142)	074	2.	3.867.943	4.357.068
75.	11 Novac u banci i blagajni (red. br. 76+80+81+82)	075	2.1.	2.756.117	3.120.982
76.	111 Novac u banci (77 do 79)	076		2.756.117	3.120.963
77.	1111 Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077		2.756.117	3.120.920
78.	1112 Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka	078			
79.	1113 Prijelazni račun	079			43
80.	112 Izdvojena novčana sredstva	080			
81.	113 Novac u blagajni	081			19
82.	114 Vrijednosnice u blagajni	082			
83.	12 Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo (red. br. 84+87+88+89+95)	083	2.2.	3.293	2.154
84.	121 Depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama (85 do 86)	084		0	0
85.	1211 Depoziti u tuzemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	085			
86.	1212 Depoziti u inozemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	086			
87.	122 Jamčevni polozi	087		1.358	1.358
88.	123 Potraživanja od radnika	088			
89.	124 Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (90 do 94)	089		522	769
90.	1241 Potraživanje za više plaćene poreze	090		452	699
91.	1242 Potraživanja za porez na dodanu vrijednost kod obveznika	091			
92.	1243 Potraživanja za više plaćene carine i carinske pristojbe	092			
93.	1244 Potraživanja za više plaćene ostale poreze	093			
94.	1245 Potraživanja za više plaćene doprinose	094		70	70
95.	129 Ostala potraživanja (96 do 99)	095		1.413	27
96.	1291 Potraživanja za naknade koje se refundiraju	096		1.413	27
97.	1292 Potraživanja za naknade štete	097			
98.	1293 Potraživanja za predujmove	098			
99.	1294 Ostala nespomenuta potraživanja	099			
100.	13 Zajmovi (red. br. 101+102+103-104)	100		0	0
101.	131 Zajmovi građanima i kućanstvima	101			
102.	132 Zajmovi pravnim osobama koji obavljaju poduzetničku djelatnost	102			
103.	133 Zajmovi ostalim subjektima	103			
104.	139 Ispravak vrijednosti danih zajmova	104			
105.	14 Vrijednosni papiri (red. br. 106+109+112+115+118+121-124)	105		0	0
106.	141 Čekovi (107 do 108)	106		0	0
107.	1411 Čekovi-tuzemni	107			
108.	1412 Čekovi-inozemni	108			
109.	142 Komercijalni i blagajnički zapisi (110 do 111)	109		0	0
110.	1421 Komercijalni i blagajnički zapisi – tuzemni	110			
111.	1422 Komercijalni i blagajnički zapisi – inozemni	111			
112.	143 Mjenice (113 do 114)	112		0	0
113.	1431 Mjenice – tuzemne	113			
114.	1432 Mjenice – inozemne	114			
115.	144 Obveznice (116 do 117)	115		0	0
116.	1441 Obveznice – tuzemne	116			
117.	1442 Obveznice – inozemne	117			
118.	145 Opcije i drugi financijski derivati (119 do 120)	118		0	0
119.	1451 Opcije i drugi financijski derivati – tuzemni	119			
120.	1452 Opcije i drugi financijski derivati – inozemni	120			
121.	146 Ostali vrijednosni papiri (122 do 123)	121		0	0
122.	1461 Ostali tuzemni vrijednosni papiri	122			
123.	1462 Ostali inozemni vrijednosni papiri	123			
124.	149 Ispravak vrijednosti vrijednosnih papira	124			
125.	15 Dionice i udjeli u glavnici (red. br. 126+129-132)	125		0	0

Redni broj	POZICIJA		AOP	Bilješka	31.12.2022.	31.12.2023.
0	1		2	3	4	5
126.	151	Dionice i udjeli u glavnici banaka i ostalih financijskih institucija (127 do 128)	126		0	0
127.	1511	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih banaka i ostalih financijskih institucija	127			
128.	1512	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih banaka i ostalih financijskih institucija	128			
129.	152	Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava (130 do 131)	129		0	0
130.	1521	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovačkih društava	130			
131.	1522	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih trgovačkih društava	131			
132.	159	Ispravak vrijednosti dionica i udjela u glavnici	132			
133.	16	Potraživanja za prihode (red. br. 134+135+136+137+140-141)	133	2.3.	1.080.219	1.178.985
134.	161	Potraživanja od kupaca	134		1.257.002	1.395.020
135.	162	Potraživanja za članarine i članske doprinose	135			
136.	163	Potraživanja za prihode po posebnim propisima	136			
137.	164	Potraživanja za prihode od imovine (138 do 139)	137		10.087	19.894
138.	1641	Potraživanja za prihode od financijske imovine	138			
139.	1642	Potraživanja za prihode od nefinancijske imovine	139		10.087	19.894
140.	165	Ostala nespomenuta potraživanja	140			
141.	169	Ispravak vrijednosti potraživanja	141		186.870	235.928
142.	19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (red. br. 143+144)	142	2.4.	28.314	54.946
143.	191	Rashodi budućih razdoblja	143		28.314	54.946
144.	192	Nedospjela naplata prihoda	144			
OBVEZE I VLASTITI IZVORI						
145.	OBVEZE I VLASTITI IZVORI (red. br. 146+195)		145		7.029.202	7.331.406
146.	2	Obveze (red. br. 147+174+182+190)	146	3.	2.706.920	2.945.684
147.	24	Obveze za rashode (red. br. 148+156+164+168+169+170)	147	3.1.	171.028	244.162
148.	241	Obveze za radnike (149 do 155)	148		128.456	130.787
149.	2411	Obveze za plaće – neto	149		76.558	80.036
150.	2412	Obveze za naknade plaća – neto	150		642	27
151.	2413	Obveze za plaće u naravi – neto	151		190	172
152.	2414	Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća	152		11.054	9.929
153.	2415	Obveze za doprinose iz plaća	153		21.924	22.128
154.	2416	Obveze za doprinose na plaće	154		18.087	18.495
155.	2417	Ostale obveze za radnike	155			
156.	242	Obveze za materijalne rashode (157 do 163)	156		34.858	97.998
157.	2421	Naknade troškova radnicima	157		3.380	2.179
158.	2422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	158		2.689	3.119
159.	2423	Naknade volonterima	159			
160.	2424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	160		8.625	52.785
161.	2425	Obveze prema dobavljačima u zemlji	161		20.164	39.915
162.	2426	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	162			
163.	2429	Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja	163			
164.	244	Obveze za financijske rashode (165 do 167)	164		2.610	1.695
165.	2441	Obveze za kamate za izdane vrijednosne papire	165			0
166.	2442	Obveze za kamate za primljene kredite i zajmove	166		2.610	1.445
167.	2443	Obveze za ostale financijske rashode	167			250
168.	245	Obveze za prikupljena sredstva pomoći	168			
169.	246	Obveze za kazne, penale i naknade šteta	169			
170.	249	Ostale obveze (171 do 173)	170		5.104	13.682
171.	2491	Obveze za poreze	171			8.514
172.	2492	Obveze za porez na dodanu vrijednost	172		3.101	3.164
173.	2493	Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze	173		2.003	2.003
174.	25	Obveze za vrijednosne papire (red. br. 175+178-181)	174		0	0
175.	251	Obveze za čekove (176 do 177)	175		0	0
176.	2511	Obveze za čekove – tuzemne	176			
177.	2512	Obveze za čekove – inozemne	177			
178.	252	Obveze za mjenice (179 do 180)	178		0	0
179.	2521	Obveze za mjenice – tuzemne	179			
180.	2522	Obveze za mjenice – inozemne	180			
181.	259	Ispravak vrijednosti obveza za vrijednosne papire	181			
182.	26	Obveze za kredite i zajmove (red. br. 183+186-189)	182	3.2.	520.155	271.635
183.	261	Obveze za kredite banaka i ostalih kreditora (184 do 185)	183		520.155	271.635
184.	2611	Obveze za kredite u zemlji	184		520.155	271.635
185.	2612	Obveze za kredite iz inozemstva	185			
186.	262	Obveze za robne i ostale zajmove (187 do 188)	186		0	0
187.	2621	Obveze za zajmove u zemlji	187			

Redni broj	POZICIJA	AOP	Bilješka	31.12.2022.	31.12.2023.
0	1	2	3	4	5
188.	2622 Obveze za zajmove iz inozemstva	188			
189.	269 Ispravak vrijednosti obveza za kredite i zajmove	189			
190.	29 Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (red. br. 191+192)	190	3.3.	2.015.736	2.429.888
191.	291 Odgođeno plaćanje rashoda	191		76.936	151.936
192.	292 Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (193 do 194)	192		1.938.800	2.277.951
193.	2921 Unaprijed plaćeni prihodi	193			
194.	2922 Odgođeno priznavanje prihoda	194		1.938.800	2.277.951
195.	5 Vlastiti izvori	195	4.	4.322.283	4.385.722
196.	51 Vlastiti izvori (red. br. 197)	196		14.600	14.600
197.	511 Vlastiti izvori	197		14.600	14.600
198.	512 Revalorizacijska rezerva	198			
199.	5221 Višak prihoda	199		4.307.683	4.371.122
200.	5222 Manjak prihoda	200			
IZVANBILANČNI ZAPISI					
201.	61 Izvanbilančni zapisi – aktiva	201		221.400	221.472
202.	62 Izvanbilančni zapisi – pasiva	202		221.400	221.472

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za
godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

3.1. UVOD

Opći podaci o Veleučilištu

Veleučilište s pravom javnosti BALTAZAR ZAPREŠIĆ je ustanova koja temeljem dopusnica nadležnog ministarstva ustrojava i izvodi preddiplomske stručne studije u trajanju od tri godine, specijalističke diplomske stručne studije u trajanju od dvije godine i programe cjeloživotnog obrazovanja.

Veleučilište je utemeljeno dana 23. travnja 2001. godine ugovorom o osnivanju visoke škole za poslovanje i upravljanje s pravom javnosti, a što je upisano dana 13. lipnja 2001. godine pod poslovnim brojem Tt-01/2601-2 u Trgovačkom sudu u Zagrebu.

Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta izdalo je rješenje o upisu Ustanove u upisnik visokih učilišta pod matičnim brojem upisa 234, broj dopusnice/rješenja; Klasa: 640-02/01-2/38, Ur. broj; 533-08-01-2, datum dopusnice/rješenja; 24. rujna 2001. godine.

Predmet poslovanja Veleučilišta, temeljem upisa u Trgovački sud jesu:

- ustrojavanje i izvođenje stručnih kratkih studija, stručnih prijediplomskih studija i stručnih diplomskih studija sukladno Zakonu i Statutu,
- ustrojavanje i izvođenje obrazovnih programa koji se ne smatraju studijem u smislu Zakona i Statuta,
- ustrojavanje i izvođenje različitih obrazovnih programa koji se ne smatraju studijem te se temelje na načelima cjeloživotnoga učenja i obrazovanja,
- ustrojavanje i izvođenje formalnih i neformalnih programa obrazovanja odraslih,
- organiziranje radionica, seminara, tečajeva, konferencija, foruma, okruglih stolova, tribina i ostalih sličnih aktivnosti vezanih uz promicanje znanstveno-stručnog rada,
- obavljanje visokostručnoga razvojnoga i istraživačkoga rada te znanstvenoga rada,
- izdavačka, nakladnička i knjižnična djelatnost vezanu uz temeljnu djelatnost,
- druge djelatnosti koje služe za obavljanje temeljne djelatnosti Veleučilišta.

Sjedište Veleučilišta je na adresi Vladimira Novaka 23 u Zaprešiću.

U nastavku su prezentirani osnovni podaci o Veleučilištu, krajem poslovne 2023. godine:

Naziv ustanove	Veleučilište s pravom javnosti BALTAZAR ZAPREŠIĆ
Matični broj subjekta (iz Trgovačkog suda)	080394131
Osobni identifikacijski broj (OIB)	70921936463
Brojevi žiro računa:	
- Zagrebačka banka d.d.	HR44 23600001101282482
Ukupni prihodi u 2023. godini (u eurima)	3.373.463
Ukupna imovina krajem 2023. godine (u eurima)	7.331.406

Broj zaposlenih krajem 2023. godine	62
Ravnatelj:	
- Izv.prof.dr.sc. Ivan Ružić, dekan	dekan, zastupa ustanovu pojedinačno i samostalno odlukom od 08.01.2021. godine imenovan od dana 09.01.2021. godine
Upravno vijeće:	
- mr.sc. Drago Bago	predsjednik Upravnog vijeća
- Marina Jaman, dipl.iur.	član
- Kolja Družić, dipl.oec.	član do 13.06.2023.
- Dorijan Santini,	član od 05.06.2023.
- prof.dr.sc. Kostanca Korenčić Kampl	član
- Ivan Pokupec, univ.spec.oec.	član

Okvir i sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja

Obveznik sastavljanja financijskih izvještaja

Obveznik sastavljanja financijskih izvještaja jest Nefitna organizacija odnosno u ime organizacije **Ravnateljstvo ustanove**, što je propisano Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu nefitnih organizacija (NN, br. 121/14, 114/22).

Okvir za sastavljanje financijskih izvještaja

Financijski izvještaji sastavljeni su sukladno odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu nefitnih organizacija, što je detaljno definirano u odredbama članka 28. do 31. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu nefitnih organizacija.

3.2. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Obveza sastavljanja računovodstvenih politika određena je Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, što je detaljno definirano u odredbama članka 22. do 28. rečenog Zakona, a značajniji elementi politika dani su u nastavku:

A. OSNOVNE PRETPOSTAVKE

Osnova sastavljanja financijskih izvještaja

Financijski izvještaji sastavljaju se po načelu nastanka poslovnih događaja, odnosno učinci transakcija i drugih događaja priznaju se kad su nastali i uključuju u financijske izvještaje za razdoblje na koje se odnose.

Također, financijski izvještaji se pripremaju po načelu nastanka povijesnog troška, osim financijskih obveza, koje su prikazane po fer vrijednosti.

Imovina, obveze i vlastiti izvori određuju financijski položaj neprofitne organizacije.

Tuđa imovina prati se u izvanbilančnoj evidenciji.

Vremenska neograničenost poslovanja

Financijski izvještaji se pripremaju pod pretpostavkom neograničenosti poslovanja, što podrazumijeva kontinuiranu realizaciju imovine i plaćanje dospjelih obveza.

Korištenje procjena i prosudbi

Upravno vijeće Veleučilišta za određene pozicije financijskih izvještaja (imovina, obveze, potencijalne obveze, prihodi i rashodi), provodi određene procjene i prosudbe koje utječu na primijenjene politike, a samim tim i na iskazane stavke financijskih izvještaja.

Primijenjene procjene provode se u financijskim izvještajima u tekućem razdoblju, ako se takva procjena odnosi na tekuće razdoblje ili u razdoblju izmjene i budućim razdobljima ako izmjena utječe na tekuća i buduća razdoblja.

Prije svega, procjena se koristi za mjerenje dospjelih i nedospjelih potraživanja, te za potencijalne obveze po poslovnim događajima u sudskim procesima i sl.

Funkcionalna i prezentacijska valuta

Republika Hrvatska je temeljem Zakona o uvođenju eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj (NN, br. 57/22. i 88/22.), uvela valutu euro kao službenu valutu Republike Hrvatske, s primjenom od 01.01.2023. godine.

Veleučilište je usporedne podatke iz prethodnog izvještajnog razdoblja (s obzirom su isti bili iskazani u kunama) preračunalo primjenom fiksnog tečaja konverzije 1 EUR = 7,53450, sukladno pravilima za preračunavanje i zaokruživanje temeljem gore navedenog Zakona.

Stoga, funkcionalna valuta jest euro i u toj valuti su prezentirani financijski izvještaji za tekuću i prethodnu godinu. Transakcije u stranim valutama pretvaraju se u funkcionalnu valutu na temelju tečaja važećeg na dan transakcije.

Monetarna imovina i obveze prevode se u funkcionalnu valutu po tečaju važećem na dan sastavljanja bilance. Dobici ili gubici od plaćanja i naplata po takvim transakcijama te od svođenja monetarne imovine i obveza u funkcionalnu valutu uključuju se u izvještaj o prihodima i rashodima. Tečaj eura na dan 31. prosinca 2023. godine bio je u odnosu na dolar 1,1050 (31. prosinca 2022.: 1 EUR - 1,0700 USD).

B. IMOVINA

Imovina jesu resursi koje neprofitna organizacija kontrolira kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti.

Imovina se klasificira po svojoj vrsti, trajnosti i funkciji u obavljanju djelatnosti, te se iskazuje po računovodstvenom načelu nastanka događaja.

Dugotrajna imovina je financijska i nefinancijska imovina čiji je vijek upotrebe duži od jedne godine i koja duže od jedne godine zadržava isti pojavni oblik.

1. Nefinancijska imovina

Nefinancijska imovina obuhvaća:

- 1.1. Neproizvedenu dugotrajnu imovinu
- 1.2. Proizvedenu dugotrajnu imovinu
- 1.3. Plemenite metale i ostale pohranjene vrijednosti
- 1.4. Sitni inventar
- 1.5. Dugotrajnu nefinancijsku imovinu u pripremi i
- 1.6. Proizvedenu kratkotrajnu imovinu.

Trošak nabave (nabavnu vrijednost) nefinancijske imovine čini kupovna cijena uvećana za carine, nepovratne poreze, troškove prijevoza i sve druge troškove koji se mogu izravno dodati troškovima nabave i osposobljavanja za početak upotrebe.

Vrijednost pojedinog predmeta dugotrajne nefinancijske imovine se amortizira, odnosno ispravlja linearnom metodom u korisnom vijeku upotrebe počevši od prvog dana mjeseca iza mjeseca u kojem je imovina stavljena u upotrebu.

Iznimno, vrijednosti zemljišta, obnovljivih prirodnih bogatstava, knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti te plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti ne amortiziraju se, odnosno ne ispravlja se.

Osnovica za ispravak vrijednosti dugotrajne imovine jest njezin početni ili revalorizirani trošak nabave (nabavna vrijednost), odnosno procijenjena vrijednost.

Ministar financija pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (NN, br. 1/15 do 134/22). iz članka 9. stavka 6. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 121/14., 114/22) propisuje stope amortizacije prema skupinama dugotrajne imovine i procijenjenom korisnom vijeku upotrebe dugotrajne imovine.

U nastavku se utvrđuju stope otpisa:

Red. br.	Naziv sredstva ili skupine sredstva	Vijek trajanja	Godišnja stopa (%)
1	2	3	4
I	GRADEVINSKI OBJEKTI		
1.	stambeni i poslovni objekti		
	od betona, metala, kamena i opeke	80	1,25
	od drveta i ostalog materijala	20	5
2.	ceste, željeznice i slični građevinski objekti	25	4
3.	ostali građevinski objekti	20	5
II	POSTROJENJA I OPREMA		
1.	Uredska oprema i namještaj		
	računala i računalna oprema	4	25
	uredski namještaj	8	12,5
	ostala uredska oprema	5	20
2.	Komunikacijska oprema		
	komunikacijski uređaji	5	20
	pokretni komunikacijski uređaji	2	50
3.	Oprema za održavanje i zaštitu	5	20
4.	Medicinska i laboratorijska oprema	5	20
5.	Instrumenti, uređaji i strojevi	8	12,5
	precizni i optički instrumenti	5	20
	mjerni i kontrolni uređaji:		
	- mehanički	8	12,5
	- elektronički	5	20
6.	Sportska i glazbena oprema	5	20
7.	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	5	20
III	PRIJEVOZNA SREDSTVA		
1.	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	8	12,5
	osobni automobili i vozila hitne pomoći	5	20
2.	Prijevozna sredstva u željezničkom prometu	8	12,5
3.	Prijevozna sredstva u pomorskom i riječnom prometu	8	12,5
	brodovi veći od 1000 brt	20	5
4.	Prijevozna sredstva u zračnom prometu	10	10
IV	KNJIGE		
	Knjige u knjižnicama	5	20
V	VIŠEGODIŠNJI NASADI I OSNOVNO STADO	5	20
VI	NEMATERIJALNA PROIZVEDENA IMOVINA		
1.	Ulaganja u istraživanja rudnih bogatstva	10	10
2.	Ulaganja u računalne programe	4	25
3.	Ostala nematerijalna proizvedena imovina	4	25
VII	NEPROIZVEDENA NEMATERIJALNA IMOVINA		
	patenti, koncesije, licence, pravo korištenja tuđih sredstava, višegodišnji zakup i slično	prema trajanju iz ugovora	

Troškovi nabave dugotrajne nefinancijske imovine se kapitaliziraju, a na teret rashoda priznaju se tijekom korisnog vijeka uporabe.

Dugotrajna nefinancijska materijalna imovina čiji je pojedinačni trošak nabave (nabavna vrijednost) niži od 464,53 eura može se otpisati jednokratno, stavljanjem u upotrebu, uz obvezu pojedinačnog ili skupnog praćenja u korisnom vijeku upotrebe.

Umanjenje vrijednosti nefinancijske imovine

Nefinancijska imovina se jednom godišnje testira na umanjenje vrijednosti. Ukoliko postoje pokazatelji koji dokazuju da je došlo do umanjenja vrijednosti imovine, Upravno vijeće Veleučilišta mora procijeniti nadoknadiivi iznos imovine. Nadoknadiivi iznos se određuje kao viši iznos usporedbom fer neto prodajne vrijednosti jedinice koja stvara novac i vrijednosti u upotrebi.

Gubitak od umanjenja imovine priznaje se odmah u izvještaju o prihodima i rashodima. Nakon priznavanja gubitka od umanjenja treba uskladiti amortizacijski iznos u budućim razdobljima da se sustavno rasporedi promijenjena knjigovodstvena vrijednost imovine umanjena za ostatak vrijednosti (ako postoji) za razdoblje preostalog vijeka upotrebe.

Ukidanje gubitka od umanjenja priznaje se u izvještaju o prihodima i rashodima kao prihod. Nakon što je ukinut gubitak od umanjenja treba uskladiti trošak amortizacije u budućim razdobljima da se sustavno rasporedi promijenjena knjigovodstvena vrijednost imovine umanjena za ostatak vrijednosti (ako postoji) za razdoblje preostalog vijeka upotrebe.

Imovina se prestaje priznavati prilikom otuđenja ili kada se ne očekuju koristi od uporabe imovine.

1.1. Neproizvedena dugotrajna imovina

Neproizvedena dugotrajna imovina, sastoji se od materijalne i nematerijalne imovine.

Materijalna imovina obuhvaća prirodna bogatstva nad kojim neprofitna organizacija ima pravo vlasništva.

Građevinski objekti koji se grade u svrhu poboljšanja kvalitete, povećanja produktivnosti zemljišta ili sprječavanja erozije i drugih oblika uništavanja evidentiraju se kao povećanje vrijednosti zemljišta.

Nematerijalna imovina obuhvaća: patente, koncesije, licence te uz ostala slična prava i goodwill.

1.2. Proizvedena dugotrajna imovina

Proizvedena dugotrajna imovina, sastoji se od: građevinskih objekata, postrojenja i opreme, prijevoznih sredstava, knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti, višegodišnjih nasada i osnovnog stada i nematerijalne proizvedene imovine.

Zgrade i ostali građevinski objekti iskazuju se odvojeno od zemljišta na kojem su smješteni. Ako nije moguće odvojiti vrijednost objekta od vrijednosti zemljišta tada se čitav iznos evidentira na imovini koja ima veću vrijednost.

Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti jesu predmeti koje se izlažu sa ciljem pružanja usluga stanovništvu. Kada se navedeni predmeti čuvaju pohranjeni i ne koriste u procesu pružanja usluga evidentiraju se kao pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti u skupini računa 03.

Nematerijalna proizvedena imovina sastoji se od: ulaganja u računalne programe, umjetnička, literarna i znanstvena djela i slično.

Ulaganja u računalne programe obuhvaćaju troškove kupnje ili nastale vlastite troškove izrade i razvoja programa.

1.3. Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti

Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti, sastoji se od vrijednosti koje se čuvaju pohranjene i ne koriste u obavljanju djelatnosti. Ove vrijednosti su: plemeniti metali, drago kamenje, pohranjene knjige, umjetnička djela i slično.

1.4. Sitni inventar

Sitni inventar, sastoji se od zaliha sitnog inventara i sitnog inventara u upotrebi. Sitni inventar je dugotrajna materijalna imovina koja se zbog pojedinačne nabavne vrijednosti manje od 464,53 eura prati izdvojeno od dugotrajne imovine u skupini računa 02.

Sitni inventar otpisuje se jednokratno stavljanjem u uporabu ili kalkulatивно razmjerno trošenju.

Sitni inventar u upotrebi zadržava se u evidenciji i iskazuje u bilanci do trenutka prodaje, darovanja, drugog načina otuđenja ili uništenja.

1.5. Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi

Nefinancijska imovina u pripremi, sadrži ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine.

Ulaganja kojima se produžuje vijek uporabe, povećava kapacitet, mijenja namjena ili znatno poboljšavaju funkcionalna svojstva nefinancijske imovine kao npr. ulaganja u obnovu, rekonstrukciju ili povećanje nefinancijske imovine koja ne moraju biti uvjetovana stanjem imovine evidentiraju se kao povećanje vrijednosti imovine na kojoj je ulaganje izvršeno.

1.6. Proizvedena kratkotrajna imovina

Proizvedena kratkotrajna imovina, sadrži: zalihe za obavljanje djelatnosti, proizvodnju i proizvode te robu za daljnju prodaju.

Zalihe su dobra koja se čuvaju u procesu obavljanja posla (proizvodnje i/ili pružanja usluga), za preraspodjelu drugima i za uporabu u izvanrednim situacijama.

Proizvodnja u tijeku sastoji se od dobara čiji proces proizvodnje nije dovršen.

Gotovi proizvodi jesu proizvodi za koje je završen proces proizvodnje te se mogu dalje prodavati, preraspodjeljivati ili koristiti.

Roba za daljnju prodaju jesu dobra koja su kupljena u svrhu daljnje prodaje.

Zalihe se vode po nabavnoj cijeni, a izlaz sa zaliha po prosječnim ponderiranim cijenama.

Nakon početnog priznavanja, zalihe se priznaju u visini neto prodajne vrijednosti ili troškova nabave (ili troškova proizvodnje), ovisno o tome što je niže.

Zalihe proizvedene kratkotrajne imovine koje se nalaze na stanju više od godine dana vrijednosno se usklađuju na teret rashoda poslovanja tekuće godine prema sljedećoj metodi:

Izdanja na stanju od 1 do 2 godine	- 25,0 % nabavne cijene
Izdanja na stanju od 2 do 3 godine	- 50,0 % nabavne cijene
Izdanja na stanju od 3 do 5 godina	- 75,0 % nabavne cijene
Izdanja na stanju preko 5 godina	- 90,0 % nabavne cijene

2. Financijska imovina

Financijska imovina obuhvaća:

2.1. Novac u banci i blagajni

2.2. Depozite, jamčevne pologe i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo

2.3. Zajmove

2.4. Vrijednosne papire

2.5. Dionice i udjele u glavnici

2.6. Potraživanja za prihode poslovanja

2.7. Rashode budućih razdoblja i nedospjele naplate prihoda (aktivna vremenska razgraničenja).

2.1. Novac u banci i blagajni

Novac u banci i blagajni, obuhvaća: novac u banci, novac u blagajni, izdvojena novčana sredstva te novac i vrijednosnice u blagajni.

Izdvojena novčana sredstva jesu sredstva izdvojena na poseban račun radi osiguranja plaćanja na temelju izdanih čekova, trezorskih zapisa, mjenica, akreditiva, obveznica i slično.

Novčana imovina, koja se nalazi na računima banaka i blagajnama društva, iskazuje se u nominalnoj vrijednosti, izraženoj hrvatskom valutom jedinicom.

Računi u bankama i blagajnama, koji glase na inozemna sredstva plaćanja, iskazuju se u hrvatskim valutnim jedinicama, prema srednjem tečaju HNB na datum bilance.

2.2. Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo sadrže: depozite u bankama i ostalim financijskim institucijama, jamčevne pologe, potraživanja od radnika, potraživanja za više plaćene poreze i doprinose te ostala potraživanja.

Depoziti su oblik potraživanja na temelju pologa novca kod depozitara – banke i ostalih financijskih institucija.

Jamčevni polozi su jamčevine, odnosno kaucije dane kao osiguranje izvršenja ugovorne obveze.

2.3. Zajmovi

Zajmovi, obuhvaćaju dane zajmove klasificirane prema primateljima i to: građanima i kućanstvima, pravnim osobama koje obavljaju poduzetničku djelatnost i ostalim subjektima.

Usklađivanje vrijednosti danih zajmova obavlja se temeljem saznanja da potraživanje za zajam nije u roku naplaćeno, odnosno Upravno vijeće procjenjuje rizičnost naplate.

Ukoliko je za zajmoprimca pokrenut postupak stečaja ili predstečaja, aktivirana zadužnica, pokrenuto utuženje i slično, smatra se da je naplata rizična te se zajam u cijelosti vrijednosno usklađuje na teret rezultata poslovanja. Naknadna eventualna naplata evidentira se u korist prihoda.

2.4. Vrijednosni papiri

Ova stavka imovine sadrži vrijednosne papire klasificirane prema vrstama financijskih instrumenata.

2.5. Dionice i udjeli u glavnici

Dionice i udjeli u glavnici, sastoji se od dionica i udjela u glavnici banaka i ostalih financijskih institucija te trgovačkih društava. Početno se rečena imovina mjeri po trošku stjecanja, a kasnije, na svaki datum bilance se razmatra postoji li osnova za umanjenjem vrijednosti, kao što su tržišna vrijednost, procjena od strane ovlaštenog procjenitelja, ili neki drugi dokaz (npr. predstečaj, stečaj, likvidacija subjekta).

Ukoliko po bilo kojem osnovu umanjenje nije osnovano, vrijednost se vodi po trošku stjecanja, osim kad se radi o imovini koja kotira na aktivnom tržištu. U tom slučaju, ukoliko je vrijednost veća, svodi se razlika u korist prihoda.

2.6. Potraživanja za prihode poslovanja

Potraživanja za prihode poslovanja, sadrže potraživanja: od kupaca, za članarine i članske doprinose, za prihode po posebnim propisima, za prihode od imovine te ostala nespomenuta potraživanja.

Predmetna potraživanja iskazuju se po nominalnoj vrijednosti. Sva potraživanja iskazuju se na osnovi uredno ispostavljene knjigovodstvene isprave i nastanku poslovnog događaja.

Potraživanja po osnovi školarina po raznim programima zadužuju se na temelju sklopljenog ugovora s pravnom/fizičkom osobom, te uvjetima priznavanja iz tog ugovora. Osnova za knjiženje u poslovnim knjigama jest upisan ugovor (prethodno potpisan) u bazi podataka odjela Referade. Zaduženje ugovora u poslovnim knjigama se radi najmanje jedanput mjesečno, na temelju specifikacije iz baze podataka iz odjela Referade.

U slučaju prethodne uplate potencijalnog ugovaratelja, a da ugovor nije potpisan odnosno nije naveden u bazi Referade koja dostavlja popis ugovora, uplata se tretira kao primljeni predujam.

Usklađivanje vrijednosti potraživanja obavlja se temeljem saznanja da potraživanje nije naplaćeno u roku dužem od 1 godine od dospeljeća, te je kao takvo definirano kao nenaplativo. Potraživanja nad kojima su pokrenuti sudski postupci (utuženje), postupak stečaja i predstečaja, aktivirana je zadužnica i slično, u cijelosti se usklađuju na teret rashoda razdoblja, neovisno o roku dospeljeća.

2.7. Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)

Na ovoj stavci imovine iskazuju se: unaprijed plaćeni rashodi koji se ne odnose na izvještajno razdoblje te prihodi koji pripadaju određenom obračunskom razdoblju, ali u tom razdoblju nije dospjela njihova naplata ili nisu mogli biti izdani računi.

Unaprijed plaćeni troškovi za buduće razdoblje iskazuju se kao aktivna vremenska razgraničenja, a obračunavaju se u troškove razdoblja na koje se odnose.

Prihodi koji su ostvareni, i za njih su učinjeni odgovarajući rashodi, ali nemaju elemenata da se evidentiraju kao potraživanja, iskazuju se kao aktivna vremenska razgraničenja, prema svoti navedenoj u vjerodostojnoj ispravi, koja dokazuje nastali poslovni događaj. Kada se steknu uvjeti za ispostavljanje dokumenta, po osnovi kojeg se stječu potraživanja, vremenska razgraničenja se prenose na račune potraživanja.

3. Obveze

Obveze se sastoje od: obveza za rashode, obveza za vrijednosne papire, obveza za kredite i zajmove, odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja).

Obveze za rashode, sadrže obveze koje se u trenutku nastanka priznaju kao rashod na računima razreda 4 – Rashodi, a to su obveze za: radnike, materijalne rashode, financijske rashode, prikupljena sredstva pomoći, kazne i naknade šteta te ostale tekuće obveze.

Obveze za prikupljena sredstva pomoći (područjima pogođenim prirodnim katastrofama, skupinama stanovništva s posebnim potrebama, institucijama za nabavu medicinske opreme i slično) evidentiraju se u trenutku primitka novca ili druge vrste imovine. Kada neprofitna organizacija prikupljena sredstva pomoći proslijedi krajnjim korisnicima priznaju se rashodi za danu donaciju i prihodi od donacija.

Obveze za vrijednosne papire, obuhvaćaju obveze za vrijednosne papire klasificirane prema vrstama financijskih instrumenata. Obveze za kamate po izdanim vrijednosnim papirima iskazuju se na računima obveza za rashode poslovanja u skupini 24.

Obveze za kredite i zajmove, obuhvaćaju obveze koje Veleučilište ima za primljene kredite i zajmove. Obveze za kamate po primljenim kreditima i zajmovima evidentiraju se na računima obveza za rashode poslovanja u skupini 24.

Obveze za kredite i zajmove se početno mjere po fer vrijednosti, a nakon početnog priznavanja se mjere po amortiziranom trošku primjenom efektivne kamatne stope.

Ostale obveze naknadno se mjere po fer vrijednosti.

Obveze iskazane u inozemnim sredstvima te uz deviznu klauzulu plaćanja iskazuju se u hrvatskoj valutnoj jedinici preračunatoj po srednjem tečaju HNB-a na dan evidentiranja obveza.

Obveza se prestaje priznavati ako je ona nestala, odnosno ako je podmirena, istekla ili ako se vjerovnik odrekao svojih prava ili ih je izgubio.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja), sadrže: rashode koji nisu fakturirani, a terete tekuće razdoblje te prihode koji su naplaćeni ili obračunani u tekućem razdoblju, a odnose se na iduće obračunsko razdoblje.

Na teret obračunskog razdoblja, a u korist pasivnih vremenskih razgraničenja, uračunavaju se troškovi, za koje ne postoje odgovarajuće knjigovodstvene isprave, da bi se mogli priznati kao obveza, a za koje se sa sigurnošću može utvrditi da se odnose na tekuće obračunsko razdoblje. Kada se pribave dokumenti za priznavanje obveza ukidaju se vremenska razgraničenja u korist računa obveza.

Prihodi, koji nemaju uvjete za priznavanje u tekućem obračunskom razdoblju, odgađaju se preko pasivnih vremenskih razgraničenja za buduća razdoblja.

Takav tretman imaju prihodi koji se fakturiraju u tekućem obračunskom razdoblju, a odnose se na sljedeće obračunsko razdoblje. Primjerice usluge školarine za akademsko razdoblje od 01.10. tekuće godine do 30.09. naredne godine, priznaju se u prihode u omjeru 25:75, što znači 25,0 % prihoda priznaje se u tekuće obračunsko razdoblje dok 75,0 % prihoda priznaje se u naredno obračunsko razdoblje, odnosno u razdoblje na koje se usluge odnose.

4. Vlastiti izvori

Vlastiti izvori sadrže skupine računa: vlastiti izvori i rezultat poslovanja.

Promjene u vrijednosti (revalorizacija) jesu događaji koji utječu na razliku između imovine i obveza, a nisu rezultat aktivnosti odnosno transakcija.

Učinci revalorizacije evidentiraju se na odgovarajućim računima imovine i obveza, a u korist ili na teret revalorizacijske rezerve.

U slučaju da se utvrdi temeljna pogreška u financijskim izvještajima prethodnih godina, ispravak se radi na način da se korigira pojedina stavka imovine/obveza početnog stanja, na teret ili u korist zadržanih dobitaka Veleučilišta. Za sve takve ispravke, neovisno o vrijednosti ispravka, potrebna je odluka Upravnog vijeća, te je rečene izmjene potrebno objaviti u bilješkama uz financijske izvještaje.

5. Priznavanje prihoda

Prihodi se priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja.

Računovodstveno načelo nastanka događaja znači da se:

- recipročni prihodi (prihodi na temelju isporučenih dobara i usluga) priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da se mogu izmjeriti neovisno o naplati,
- nerekipročni prihodi (prihodi po posebnim propisima, donacije, članarine, pomoći, doprinosi i ostali slični prihodi) priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su raspoloživi (naplaćeni) u izvještajnom razdoblju, a mogu se priznati u izvještajnom razdoblju ako su naplaćeni najkasnije do trenutka predočavanja financijskih izvještaja za isto razdoblje.

Donacije povezane s izvršenjem ugovorenih programa (projekata i aktivnosti) priznaju se u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa (projekata i aktivnosti).

Donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira priznaju se u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima upotrebe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja.

Prihod je povećanje ekonomske koristi ili uslužnog potencijala tijekom izvještajnog razdoblja u obliku pritjecanja imovine bez istodobnog povećanja obveza ili smanjenja obveza bez istodobnog odljeva imovine.

Prihodi se klasificiraju na sljedeće skupine računa:

- 31 – Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga
- 32 – Prihodi od članarina i članskih doprinosa
- 33 – Prihodi po posebnim propisima
- 34 – Prihodi od imovine
- 35 – Prihodi od donacija
- 36 – Ostali prihodi i
- 37 – Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija.

Skupina računa 31 – Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga, obuhvaća prihode koje neprofitna organizacija ostvari od kupaca prodajom roba i/ili pružanjem usluga. Prihodi Veleučilišta u ovom slučaju uglavnom se odnose na školarine za akademsku godinu koja počinje 01.10. tekuće godine, a završava 30.09. iduće godine, odnosno proteže se kroz dva obračunska razdoblja (dvije poslovne godine).

Prihodi se po ovom osnovu priznaju razmjerno broju mjeseci trajanja akademske godine, odnosno u visini 25 % u tekućoj godini, te 75 % u idućoj godini.

Skupina računa 32 – Prihodi od članarina i članskih doprinosa, obuhvaća prihode koji se ostvaruju od obveznih kontinuiranih uplata članova neprofitne organizacije.

Skupina računa 33 – Prihodi po posebnim propisima, obuhvaća prihode po posebnim propisima iz proračuna i iz ostalih izvora.

Prihodi po posebnim propisima iz proračuna jesu prihodi koje neprofitna organizacija ostvaruje u skladu sa zakonima i drugim propisima iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora jesu prihodi koje neprofitna organizacija ostvaruje u skladu sa zakonima i drugim propisima od pravnih i/ili fizičkih osoba.

Skupina računa 34 – Prihodi od imovine, obuhvaća prihode od financijske i prihode od nefinancijske imovine.

Prihodi od financijske imovine jesu: kamate (za dane kredite i zajmove, po vrijednosnim papirima, na oročena sredstva i depozite po viđenju, zatezne kamate), pozitivne tečajne razlike, dividende, dobit trgovačkih društava, banaka i ostalih financijskih institucija.

Prihodi od nefinancijske imovine jesu: prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine te ostali prihodi od nefinancijske imovine.

Skupina računa 35 – Prihodi od donacija, obuhvaćaju novac i drugu imovinu koju, bez obveze vraćanja ili protučinidbe, neprofitna organizacija dobije iz državnog proračuna, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, od inozemnih vlada i međunarodnih institucija, od trgovačkih društava i drugih pravnih osoba te od građana i kućanstava.

Skupina računa 36 – Ostali prihodi, sadrži prihode od naknade šteta i refundacija te prihode od prodaje dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine. Unutar ove skupine evidentira se otpis obveza i naplaćena otpisana potraživanja.

Prodaja dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine evidentira se zaduženjem odgovarajućeg računa potraživanja od kupaca u skupini 16 i odobrenjem računa prihoda od prodaje dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine u skupini 36. Istovremeno se odobrava račun prodane dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine u razredu 0 i zadužuju: odgovarajući račun ispravka vrijednosti imovine u razredu 0 i račun rashoda za prodanu dugotrajnu nematerijalnu i materijalnu imovinu – neotpisana vrijednost u skupini 46.

Skupina računa 37 – Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija, obuhvaća tekuće i/ili kapitalne prijenose koje neprofitna organizacija ostvari od drugih neprofitnih organizacija s kojima je povezana osnivačkim, odnosno drugim općim aktima.

6. Priznavanje rashoda

Rashodi se priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, te se priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju u trenutku stvarnog utroška, odnosno prodaje, a troškovi nabave dugotrajne imovine se kapitaliziraju, te u rashode priznaju tijekom korisnog vijeka upotrebe. Rashod je umanjenje ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala u obliku smanjenja imovine ili povećanja obveza bez istodobnog povećanja financijske imovine.

Rashodi se klasificiraju na sljedeće skupine računa:

- 41 – Rashodi za radnike
- 42 – Materijalni rashodi

- 43 – Rashodi amortizacije
- 44 – Financijski rashodi
- 45 – Donacije
- 46 – Ostali rashodi i
- 47 – Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija.

Skupina računa 41 – Rashodi za radnike, sadrži: plaće (u bruto iznosu), ostale rashode za radnike (bonus za uspješan rad, nagrade, darove, otpremnine, naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj), te doprinose na plaće.

Plaće su naknade koje poslodavac isplaćuje radnicima za obavljeni rad.

Plaće za redovan rad obuhvaćaju plaće te naknade plaća: za bolovanja, godišnji odmor, plaćene izostanke i ostale naknade plaća (njega djeteta, vojna vježba i slično).

Plaće u naravi jesu dobra i usluge određene novčane vrijednosti koje Veleučilište daje radnicima za obavljeni rad, a oni ih koriste u slobodno vrijeme i za zadovoljavanje vlastitih potreba.

Skupina računa 42 – Materijalni rashodi, obuhvaća troškove korištenja usluga i dobara potrebnih za redovno funkcioniranje i obavljanje djelatnosti.

Skupina računa 43 – Rashodi amortizacije, obuhvaća trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije.

Amortizacija se počinje obračunavati od prvog idućeg mjeseca nakon mjeseca u kojem je imovina predana u uporabu.

Skupina računa 44 – Financijski rashodi, obuhvaća rashode za kamate – za izdane vrijednosne papire i za primljene kredite i zajmove, rashode za bankarske usluge i usluge platnog prometa, negativne tečajne razlike i efekte primjene valutne klauzule, zatezne kamate te ostale nespomenute financijske rashode.

Tečajna razlika nastaje isključivo u transakcijama u stranoj valuti uslijed promjene u valutnom tečaju između datuma transakcije i datuma podmirenja stavki proizašlih iz transakcije ili datuma usklađenja vrijednosti novčanih sredstava izraženih u stranoj valuti.

Pozitivna tečajna razlika evidentira se kao prihod, a negativna kao rashod.

Zatezne kamate se iskazuju odvojeno od vrijednosti transakcija temeljem kojih su nastale.

Skupina računa 45 – Donacije, sadrži tekuće i kapitalne donacije razvrstane prema primateljima.

Skupina računa 46 – Ostali rashodi, sadrži: kazne, penale i naknade štete, neotpisanu vrijednost i druge rashode otuđene i rashodovane dugotrajne imovine, otpisana potraživanja, rashode za ostala porezna davanja te ostale nespomenute rashode.

Skupina računa 47 – Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija, obuhvaća tekuće i/ili kapitalne prijenose sredstava drugim neprofitnim organizacijama s kojima je neprofitna organizacija povezana osnivačkim, odnosno drugim općim aktima.

7. Rezerviranja

Rezerviranja predstavljaju obvezu neodređenog vremena ili iznosa, a priznaju se uz sljedeće uvjete:

- (i) Veleučilište ima sadašnju obvezu (zakonsku ili izvedenu) kao rezultat prošlog događaja,
- (ii) Vjerojatno je da će podmirenje obveze zahtijevati odljev resursa koji utjelovljuje ekonomske koristi,
- (iii) Iznos obveze može se pouzdano procijeniti.

Dekan na kraju svake poslovne godine provjerava svotu rezerviranja i usklađuje ih na najbolju moguću procjenu.

Navedene računovodstvene politike, sukladno Odluci Upravnog vijeća od dana 27. veljače 2017. godine, u primjeni su od 01. siječnja 2016. godine.

3.3. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA

U ovim su bilješkama prezentirane glavne odrednice stavaka Izvještaja o prihodima i rashodima.

U tekućoj poslovnoj godini, Veleučilište je ostvarilo ukupne prihode, u iznosu od 3.373 tis. eura (3.502 tis. eura u prethodnoj godini) i ukupne rashode u iznosu od 3.297 tis. eura (3.396 tis. eura u prethodnoj godini).

Kao razlika ukupnih prihoda i rashoda, iskazan je ukupan višak prihoda u iznosu od 76 tis. eura (u prethodnoj je godini iskazan višak od 106 tis. eura).

Skraćeni prikaz ostvarenih prihoda i rashoda po aktivnostima, kao i na ukupnoj razini, za tekuću i prethodnu godinu, dan je u tablici br. 1.

Tablica br. 1.

Tek. br.	N a z i v	2022.		2023.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Prihodi od verificiranih programa	3.392.316	96,9	3.181.944	94,3	93,8
2.	Rashodi od verificiranih programa	3.327.097	95,0	3.235.076	95,9	97,2
3.	Rezultat iz verificiranih programa	65.220	1,9	-53.132	-1,6	-81,5
4.	Prihodi od neverificiranih programa i GD	110.039	3,1	191.519	5,7	174,0
5.	Rashodi od neverificiranih programa i GD	68.801	2,0	61.997	1,8	90,1
6.	Rezultat iz neverificiranih programa	41.238	1,2	129.522	3,8	314,1
7.	UKUPNI PRIHODI (1+4)	3.502.355	100,0	3.373.463	100,0	96,3
8.	UKUPNI RASHODI (2+5)	3.395.898	97,0	3.297.072	97,7	97,1
9.	Višak / manjak prihoda nad rashodima (7-8)	106.457	3,0	76.391	2,3	71,8
10.	Porez na dobit	4.125	0,1	12.952	0,4	314,0
11.	Višak / manjak prihoda poslije oporezivanja (9-10)	102.332	2,9	63.438	1,9	62,0

Na razini ukupnog poslovanja, Veleučilište je tijekom tekuće poslovne godine ostvarilo ukupan višak prihoda nad rashodima u iznosu od 76 tis. eura, dok je tijekom prethodne poslovne godine ostvarilo višak prihoda u iznosu od 106 tis. eura. Društvo je iz redovnog poslovanja (verificirani programi od strane Ministarstva) ostvarilo manjak prihoda od 53 tis. eura, dok je iz gospodarske djelatnosti ostvarilo 130 tis. eura viška prihoda.

Smanjenje viška prihoda nad rashodima posljedica je većeg smanjenja ukupnih prihoda u odnosu na smanjenje ukupnih rashoda (ukupni prihodi smanjili su se za 3,7%, dok ukupni rashodi za 2,9%).

Prihodi Veleučilišta uglavnom se odnose na školarine za akademsku godinu koja počinje 01.10. tekuće godine, a završava 30.09. iduće godine, odnosno proteže se kroz dva obračunska razdoblja, pri čemu se prihodi po ovom osnovu priznaju razmjerno broju mjeseci trajanja akademske godine, odnosno u visini 25,0 % u tekućoj godini, te 75,0 % u idućoj poslovnoj godini.

Veleučilište ostvaruje prihode s dva osnova; od verificiranih programa te od neverificiranih programa i ostale gospodarske aktivnosti (najam prostora, prodaja knjiga i sl.). U strukturi ukupnih prihoda prihodi od neverificiranih programa i gospodarske aktivnosti iznose svega 5,7 %, dok odnosni rashodi iznose 1,8 %.

Bilješka br. 1. – Prihodi

Ukupni prihodi iznose 3.373 tis. eura i manji su za 129 tis. eura ili 3,7 % od iskazanih u prethodnoj godini, a strukturno su prikazani u tablici br. 2.

Tablica br. 2.

Tek. br.	N a z i v	2022.		2023.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	2.803.031	80,0	2.866.164	85,0	102,3
2.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	1.926	0,1	280	0,0	14,5
3.	Prihodi od imovine	81.249	2,3	167.833	5,0	206,6
4.	Prihodi od donacija	309.351	8,8	257.400	7,6	83,2
5.	Ostali prihodi	306.798	8,8	81.786	2,4	26,7
6.	U k u p n o	3.502.355	100,0	3.373.463	100,0	96,3

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga iznose 2.866 tis. eura, što je 63 tis. eura ili 2,3 % više nego prethodne poslovne godine, a najvećim dijelom odnose se na prihode od usluga obrazovanja za programe odobrene od strane Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa.

Prihodi od imovine iznose 168 tis. eura, što je 87 tis. eura ili 106,6 % više nego prethodne godine, a najvećim dijelom odnose se na usluge zakupa i iznajmljivanja imovine (u iznosu od 168 tis. eura ili 99,9 %).

Prihodi od donacija iznose 257 tis. eura, što je 52 tis. eura ili 16,8 % manje nego prethodne godine, a najvećim dijelom odnose se na prihode od međunarodnih organizacija – projekt Erasmus (177 tis. eura) te na prihode od potpora iz državnog proračuna za EU projekte (75 tis. eura).

Ostali prihodi iskazani su u iznosu od 82 tis. eura (307 tis. eura u prethodnoj godini), a najvećim se dijelom odnose na: prihode od ukidanja vrijednosnog usklađenja zaliha (42 tis. eura) i na prihode od naplaćenih ranije vrijednosno usklađenih potraživanja (39 tis. eura).

Bilješka br. 2. - Rashodi

Ukupni rashodi iznose 3.297 tis. eura, što je 99 tis. eura ili 2,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu, a strukturno su prikazani u tablici br. 3.

Tablica br. 3.

Tek. br.	N a z i v	2022.		2023.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Rashodi za radnike	1.666.832	49,1	1.626.525	49,3	97,6
2.	Materijalni rashodi	1.447.488	42,6	1.229.701	37,3	85,0
3.	Rashodi amortizacije	228.338	6,7	232.845	7,1	102,0
4.	Financijski rashodi	31.468	0,9	26.425	0,8	84,0
5.	Donacije	5.707	0,2	700	0,0	12,3
6.	Ostali rashodi	16.065	0,5	180.877	5,5	1.125,9
7.	U k u p n o	3.395.898	100,0	3.297.072	100,0	97,1

Bilješka br. 2.1. - Rashodi za radnike

Rashodi za radnike iznose 1.627 tis. eura, što je 40 tis. eura ili 2,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu, a strukturno su prikazani u tablici br. 4.

Tablica br. 4.

Tek. br.	N a z i v	2022.		2023.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Neto plaće i nadnice	961.735	57,7	943.314	58,0	98,1
2.	Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	415.547	24,9	399.491	24,6	96,1
3.	Doprinosi na plaće	227.436	13,6	220.325	13,5	96,9
4.	Ostali rashodi za radnike	62.113	3,7	63.395	3,9	102,1
5.	U k u p n o	1.666.832	100,0	1.626.525	100,0	97,6

Kvalifikacijska struktura zaposlenih krajem godine, i usporedno s krajem 2022. godine, dana je u tablici br. 5.

Tablica br. 5.

Tek. br.	S k u p i n a	31.12.2022.		31.12.2023.	
		Broj	%	Broj	%
0	1	2	3	4	5
1.	NKV, PKV	1	1,5	1	1,6
2.	KV, VKV, SSS	10	15,4	9	14,5
3.	VŠS, VSS	30	46,2	29	46,8
4.	Mr, dr.	24	36,9	23	37,1
5.	Ukupno	65	100,0	62	100,0

Bilješka br. 2.2. – Materijalni rashodi

Materijalni rashodi iskazani su u ukupnom iznosu od 1.230 tis. eura, što je 218 tis. eura ili 15,0 % manje nego prethodne godine. Strukturno su prikazani u tablici br. 6.

Tablica br. 6.

Tek. br.	N a z i v	2022.		2023.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Naknade troškova radnicima	103.810	7,2	98.191	8,0	94,6
2.	Naknade članovima u upravnom vijeću	38.876	2,7	45.551	3,7	117,2
3.	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	0	0,0	0	0,0	
4.	Rashodi za usluge	766.126	52,9	669.072	54,4	87,3
5.	Rashodi za materijal i energiju	195.312	13,5	132.411	10,8	67,8
6.	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	343.363	23,7	284.476	23,1	82,8
7.	U k u p n o	1.447.488	100,0	1.229.701	100,0	85,0

Kao što je razvidno iz tablice, kao i u prethodnoj godini, najveće učešće u strukturi materijalnih rashoda, odnosi se na **rashode za usluge** (54,4 % tijekom tekuće poslovne godine, odnosno 52,9 % tijekom prethodne poslovne godine), a koji su detaljno navedeni u tablici br. 7.

Tablica br. 7.

Tek. br.	N a z i v	2022.		2023.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Usluge telefona, pošte i prijevoza	25.597	3,3	20.517	3,1	80,2
2.	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	144.029	18,8	122.623	18,3	85,1
3.	Usluge promidžbe i informiranja	65.739	8,6	63.523	9,5	96,6
4.	Komunalne usluge	35.578	4,6	37.686	5,6	105,9
5.	Zdravstvene usluge	9.289	1,2	190	0,0	2,0
6.	Zakupnine i najamnine	106.100	13,8	112.644	16,8	106,2
7.	Intelektualne i osobne usluge	256.442	33,5	211.079	31,5	82,3
8.	Računalne usluge	265	0,0	0	0,0	
9.	Ostale usluge	123.086	16,1	100.809	15,1	81,9
10.	U k u p n o	766.126	100,0	669.072	100,0	87,3

Intelektualne i osobne usluge u iznosu od 211 tis. eura najvećim dijelom odnose se na ugovore o djelu (173 tis. eura).

Rashodi za materijal i energiju iznose 132 tis. eura (195 tis. eura prethodne godine), a strukturno su prikazani u tablici br. 8.

Tablica br. 8.

Tek. br.	N a z i v	2022.		2023.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	14.305	7,3	18.646	14,1	130,3
2.	Materijal i sirovine	13.299	6,8	5.812	4,4	43,7
3.	Energija	152.353	78,0	106.413	80,4	69,8
4.	Sitan inventar i auto gume	15.355	7,9	1.541	1,2	10,0
5.	U k u p n o	195.312	100,0	132.411	100,0	67,8

Ostali nespomenuti materijalni rashodi, tijekom tekuće godine iznosili su 284 tis. eura što je za 59 tis. eura ili 17,2 % manje nego prethodne poslovne godine, a strukturno su prikazani u tablici br. 9.

Tablica br. 9.

Tek. br.	N a z i v	2022.		2023.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Premije osiguranja	22.230	6,5	19.597	6,9	88,2
2.	Reprezentacija	23.912	7,0	26.543	9,3	111,0
3.	Članarine	1.133	0,3	838	0,3	74,0
4.	Kotizacije	7.478	2,2	4.131	1,5	55,2
5.	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	288.610	84,1	233.366	82,0	80,9
6.	U k u p n o	343.363	100,0	284.476	100,0	82,8

Ostali nespomenuti materijalni rashodi u iznosu od 233 tis. eura smanjeni su u odnosu na prethodnu godinu za iznos od 55 tis. eura ili 19,1 % a najvećim dijelom odnose se na rashode vezane za Erasmus programe (177 tis. eura ili 75,7 %).

Bilješka br. 2.3. – Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije iznose 233 tis. eura (228 tis. eura u prethodnoj godini), a čine 7,2 % ukupnih rashoda razdoblje (6,7 % krajem prethodne godine).

Amortizacija je obračunana prema prosječnoj stopi od 3,7 % (3,6 % prethodne godine), na nabavnu vrijednost dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine, koja podliježe amortizaciji. Stupanj otpisanosti dugotrajne imovine, koja podliježe obračunu amortizacije, krajem tekuće godine iznosio je 61,9 % (59,1 % krajem prethodne godine).

Bilješka br. 2.4. – Financijski rashodi

Financijski rashodi iznose 26 tis. eura (31 tis. eura u prethodnoj godini) i čine 0,8 % ukupnih rashoda razdoblja (0,9 % prethodne godine), a strukturno su prikazani u tablici br. 10.

Tablica br. 10.

Tek. br.	N a z i v	2022.		2023.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	12.082	6,2	7.465	5,6	61,8
2.	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	18.833	9,6	18.959	14,3	100,7
3.	Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	553	0,3	1	0,0	0,2
4.	Zatezne kamate	0	0,0	0	0,0	
5.	U k u p n o	31.468	16,1	26.425	20,0	84,0

Bilješka br. 2.5. - Donacije

Tijekom tekuće poslovne godine tekuće donacije su iskazane u iznosu od 700 eura (6 tis. eura u prethodnoj godini), što je smanjenje u odnosu na prethodnu godinu u iznosu od 5 tis. eura.

Bilješka br. 2.6. - Ostali rashodi

Ostali rashodi iskazani su u iznosu od 181 tis. eura (16 tis. eura u prethodnoj godini), a strukturno su prikazani u tablici br. 11.

Tablica br. 11.

Tek. br.	N a z i v	2022.		2023.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	0	0,0	934	0,5	
2.	Ugovorene kazne i ostale naknade šteta	0	0,0	420	0,2	
3.	Otpisana potraživanja	0	0,0	0	0,0	
4.	Rashodi za ostala porezna davanja	0	0,0	0	0,0	
5.	Ostali nespomenuti rashodi	16.065	100,0	179.523	99,3	1.117,5
6.	U k u p n o	16.065	100,0	180.877	100,0	1.125,9

Ostali nespomenuti rashodi u iznosu od 181 tis. eura većinski se odnose na troškove vrijednosnog usklađenja (83 tis. eur), troškove dugoročnih rezerviranja (75 tis. eura) te troškove otpisa potraživanja za školarine za koje se procjenjuje rizičnost odnosno nemogućnost naplate (21 tis. eur).

Bilješka br. 3. – Rezultat poslovanja

Nakon prikaza ukupnih prihoda i rashoda, u nastavku, u tablici br. 12., prikazani su učinci poslovanja za tekuću i prethodnu poslovnu godinu.

Tablica br. 12.

Tek. br.	N a z i v	2022.		2023.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Ukupni prihodi	3.502.355	100,0	3.373.463	100,0	96,3
2.	Ukupni rashodi	3.395.898	97,0	3.297.072	97,7	97,1
3.	Višak / manjak prihoda nad rashodima (1-2)	106.457	3,0	76.391	2,3	71,8
4.	Porez na dobit	4.125	0,1	12.952	0,4	314,0
5.	Višak / manjak prihoda poslije oporezivanja (3-4)	102.332	2,9	63.438	1,9	62,0

Na temelju ukupno ostvarenih prihoda i rashoda, iskazan je višak prihoda za 2023. godinu, u iznosu od 76 tis. eura, dok je tijekom prethodne poslovne godine iskazan višak prihoda u iznosu od 106 tis. eura.

Tijekom tekuće poslovne godine Ustanova je obavljala i gospodarsku djelatnost od pružanja usluga neverificiranih programa, iznajmljivanja prostora te prodaje knjiga, temeljem čega je ostvarila dobitak od 129 tis. eura na što se obračunao porez na dobit po stopi od 10 % u iznosu od 13 tis. eura, temeljem čega ukupan višak prihoda Ustanove poslije oporezivanja iznosi 63 tis. eura.

Višak prihoda koji se prenosi u sljedeće obračunsko razdoblje, uvećan za višak prihoda iz proteklih obračunskih razdoblja, iznosi 4.371 tis. eura (od navedenog viška prihoda iznos od 301 tis. eura odnosi se na višak prihoda od gospodarske djelatnosti).

3.4. BILJEŠKE UZ BILANCU

U ovim bilješkama se daju detaljniji elementi i informacije o stavkama imovine i izvora imovine.

Ukupna aktiva/pasiva na kraju tekućeg razdoblja iskazana je u iznosu od 7.331 tis. eura, što je 302 tis. eura više nego krajem prethodne godine. Struktura krajem tekuće i prethodne godine, dana je u tablici br. 1.

Tablica br. 1.

Tek. br.	N a z i v	31.12.2022.		31.12.2023.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Nefinancijska imovina	3.161.259	45,0	2.974.338	40,6	94,1
2.	Financijska imovina	3.867.943	55,0	4.357.068	59,4	112,6
I.	UKUPNO IMOVINA (1+2)	7.029.202	100,0	7.331.406	100,0	104,3
3.	Obveze	691.183	9,8	515.797	7,0	74,6
4.	Odgođeno plaćanje troškova i budući prihodi	2.015.736	28,7	2.429.888	33,1	120,5
5.	Vlastiti izvori	4.322.283	61,5	4.385.722	59,8	101,5
II.	UKUPNO OBVEZE I VLASTITI IZVORI (3+4+5)	7.029.202	100,0	7.331.406	100,0	104,3

Kao što je vidljivo iz tablice, strukturno se imovina nije bitnije mijenjala u odnosu na prethodnu godinu. Tako je učešće nefinancijske imovine iznosilo 40,6 %, a koja se najvećim dijelom odnosi na proizvedenu dugotrajnu imovinu (63,2 %) te neproizvedenu dugotrajnu imovinu (36,3 %). S druge strane, financijska imovina, koja čini 59,4 %, najvećim se dijelom odnosi na novac u banci i blagajni (71,6 %) te potraživanja za prihode (27,1 %).

Ukupna imovina financira se s 59,8 % vlastitih sredstava (61,5 % krajem prethodne godine).

Obveze čine 7,0 % ukupnih izvora financiranja, dok odgođeni prihodi i ukalkulirani troškovi čine 33,1 % ukupnih izvora.

Povećanje vlastitih izvora financiranja krajem tekuće poslovne godine u odnosu na prethodnu godinu, za iznos od 63 tis. eura rezultat je viška prihoda nad rashodima tekuće poslovne godine.

Bilješka br. 1. – Nefinancijska imovina

Ukupna nefinancijska imovina iznosi 2.974 tis. eura (3.161 tis. eura krajem prethodne godine), a strukturno je prikazana u tablici br. 2.

Tablica br. 2.

Tek. br.	N a z i v	31.12.2022.		31.12.2023.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	1.179.471	37,3	1.080.540	36,3	91,6
2.	Proizvedena dugotrajna imovina	1.962.244	62,1	1.879.221	63,2	95,8
3.	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti	0	0,0	0	0,0	
4.	Sitni inventar	0	0,0	0	0,0	
5.	Nefinancijska imovina u pripremi	0	0,0	0	0,0	
6.	Proizvedena kratkotrajna imovina	19.544	0,6	14.577	0,5	74,6
7.	U k u p n o	3.161.259	100,0	2.974.338	100,0	94,1

Prikaz promjena na nabavnoj vrijednosti i ispravku vrijednosti neproizvedene i proizvedene dugotrajne imovine, dan je u tablici br. 3., na idućoj stranici.

Bilješka br. 1.1. – Neproizvedena dugotrajna imovina

Neproizvedena dugotrajna imovina je iskazana u iznosu od 1.081 tis. eura (1.179 tis. eura krajem prethodne godine), a odnosi se na zemljište na adresi Lastovska 23., Zagreb te na ulaganje u tuđu imovinu na lokaciji Veleučilišta Zaprešić.

Promjena vrijednosti u tijeku tekuće godine rezultat je obračuna amortizacije u iznosu od 99 tis. eura.

Tijekom tekuće godine obračunana je prosječna stopa amortizacije od 5,0 % (jednako kao i u prethodnoj godini) dok je otpisanost krajem tekuće godine iznosila 69,2 % (64,2 % krajem prethodne godine).

Tablica 3. - Promjena na dugotrajnoj nematerijalnoj i materijalnoj imovini u tekućoj i prethodnoj godini

Tek. br.	N a z i v	Materijalna imovina - prirodna bogatstva	Nematerijalna imovina	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Prijevozna sredstva	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti	Nematerijalna proizvedena imovina	Nefinancijska imovina u pripremi	U k u p n o (kn)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Početno stanje nabavne vrijednosti 01.01.2022.	570.400	1.978.619	2.281.598	1.338.120	77.319	361.306	94.143	151.839	6.853.343
2.	Nabavljeno u tekućoj godini				50.550		4.189	33.476		88.215
3.	Reklasifikacija									0
4.	Otuđenje (prodaja, rashod, ...)				2.607	77.319				79.926
A.	UKUPNO NABAVNA VRIJEDNOST	570.400	1.978.619	2.281.598	1.386.063	0	365.496	127.618	151.839	6.861.533
1.	Početno stanje akumulirane amort. 01.01.2022.	98.968	1.171.649	541.466	1.176.934	77.319	305.757	47.573	151.839	3.571.505
2.	Obracunana amortizacija u tekućoj godini		98.931	28.520	74.933		5.006	20.949		228.338
3.	Reklasifikacija									0
4.	Vrijednosno usklađenje									0
5.	Akumulirana amortizacija otuđene imovine				2.607	77.319				79.926
B.	AKUMULIRANA AMORTIZACIJA	98.968	1.270.580	569.986	1.249.259	0	310.763	68.522	151.839	3.719.918
C.	SADAŠNJA VRIJEDNOST	471.431	708.040	1.711.612	136.803	0	54.732	59.096	0	3.141.715
1.	Početno stanje nabavne vrijednosti 01.01.2023.	570.400	1.978.619	2.281.598	1.386.063	0	365.496	127.618	151.839	6.861.633
2.	Nabavljeno u tekućoj godini				32.223		874	18.728		51.825
3.	Reklasifikacija									0
4.	Otuđenje (prodaja, rashod, ...)				46.497		13.051	5.934		65.481
A.	UKUPNO NABAVNA VRIJEDNOST	570.400	1.978.619	2.281.598	1.371.788	0	353.319	140.413	151.839	6.847.977
1.	Početno stanje akumulirane amort. 01.01.2023.	98.968	1.270.580	569.986	1.249.259	0	310.763	68.522	151.839	3.719.918
2.	Obracunana amortizacija u tekućoj godini		98.931	28.520	72.126		4.810	28.457		232.845
3.	Reklasifikacija									0
4.	Vrijednosno usklađenje				45.567		13.047	5.934		0
5.	Akumulirana amortizacija otuđene imovine									64.547
B.	AKUMULIRANA AMORTIZACIJA	98.968	1.369.511	598.506	1.275.819	0	302.527	91.046	151.839	3.888.215
C.	SADAŠNJA VRIJEDNOST	471.431	609.109	1.683.092	95.969	0	50.792	49.368	0	2.959.761

Bilješka br. 1.2. – Proizvedena dugotrajna imovina

Krajem tekuće godine, proizvedena dugotrajna imovina je iskazana u iznosu od 1.879 tis. eura, što je 83 tis. eura ili 4,2 % manje nego krajem prethodne godine, a strukturno je prikazana u tablici br. 4.

Tablica br. 4.

Tek. br.	N a z i v	31.12.2022.		31.12.2023.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Građevinski objekti	2.281.598	116,3	2.281.598	121,4	100,0
2.	Postrojenja i oprema	1.386.063	70,6	1.371.788	73,0	99,0
3.	Prijevozna sredstva	0	0,0	0	0,0	
4.	Knjige, umjetnička djela i ost. izložbene vrijed.	365.496	18,6	353.319	18,8	96,7
5.	Nematerijalna proizvedena imovina	127.618	6,5	140.413	7,5	110,0
6.	Ispravak vrijednosti proizvedene dug. imovine	(2.198.531)	-112,0	(2.267.898)	-120,7	103,2
7.	U k u p n o	1.962.244	100,0	1.879.221	100,0	95,8

Knjigovodstvena vrijednost **građevinskih objekata**, na datum bilance, iznosi 1.683 tis. eura (1.712 tis. eura krajem prethodne godine), a najvećim dijelom odnosi se na zgradu na adresi Lastovska 23, Zagreb.

Promjena u tekućoj godini rezultat je obračunate amortizacije u tijeku godine u iznosu od 29 tis. eura.

U tekućoj godini, stavka građevinskih objekata je amortizirana prosječnom stopom od 1,3 % (1,3 % krajem prethodne godine), dok je otpisanost krajem godine iznosila 26,2 % (25,0 % krajem prethodne godine).

Knjigovodstvena vrijednost **postrojenja i opreme**, iskazanih u iznosu od 96 tis. eura (137 tis. eura krajem prethodne godine), smanjenja je za iznos od 41 tis. eura, a rezultat je sljedećih promjena:

OPIS	Promjena	EUR
- nova nabava u tekućoj godini	+	32.223
- obračunata amortizacija	-	72.126
- otuđenje (prodaja, rashod ...) nabavna vrijednost	-	46.497
- otuđenje (prodaja, rashod ...) akumulirana amortizacija	+	45.567

Temeljem provedenog redovnog godišnjeg popisa imovine, otpisana je neispravna i oštećena oprema nabavne vrijednosti u iznosu od 46 tis. eur, ispravka vrijednosti u iznosu od 45 tis. eur, odnosno sadašnje vrijednosti u iznosu od 931 eur.

Krajem godine, otpisanost ove stavke imovine jest 93,0 % (90,1 % krajem prethodne godine). Prosječna stopa amortizacije u tekućoj godini jest 5,3 %, dok je prethodne godine iznosila 5,4 %.

Knjigovodstvena vrijednost **knjiga, umjetničkih djela i ostale izložbene vrijednosti**, na datum bilance iznosi 51 tis. eura (55 tis. eura krajem prethodne godine), što je smanjenje za 4 tis. eura u odnosu na prethodnu godinu.

U tekućoj godini, otpisanost ove stavke imovine jest 85,6 % (85,0 % prethodne godine). Prosječna stopa amortizacije u tekućoj godini jest 1,4 % (1,4 % tijekom prethodne godine).

Nematerijalna proizvedena imovina, na datum balance iznosi 49 tis. eura (59 tis. eura krajem prethodne godine), a smanjenje od 10 tis. eura, rezultat je sljedećih promjena:

OPIS	Promjena	EUR
- nova nabava u tekućoj godini	+	18.728
- obračunata amortizacija	-	28.457
- otuđenje (prodaja, rashod ...) nabavna vrijednost	-	5.934
- otuđenje (prodaja, rashod ...) akumulirana amortizacija	+	5.934

U tekućoj godini, otpisanost ove stavke imovine iznosi 64,8 % (53,7 % prethodne godine), dok je prosječna stopa amortizacije bila 20,3 % (16,4 % tijekom prethodne godine).

Bilješka br. 1.3. – Proizvedena kratkotrajna imovina

Na datum balance, proizvedena kratkotrajna imovina iznosi 15 tis. eura, što je 5 tis. eura ili 25,4 % manje nego krajem prethodne godine, a u cijelosti se odnosi na zalihe gotovih proizvoda (knjige).

Bilješka br. 2. – Financijska imovina

Ukupna vrijednost financijske imovine, na datum balance, iznosi 4.357 tis. eura, što je 489 tis. eura ili 12,6 % više nego krajem prethodne godine, a strukturno je prikazana u tablici br. 5.

Tablica br. 5.

Tek. br.	N a z i v	31.12.2022.		31.12.2023.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Novac u banci i blagajni	2.756.117	71,3	3.120.982	71,6	113,2
2.	Depoziti, jam. polozi, potraž. od radnika i države	3.293	0,1	2.154	0,0	65,4
3.	Zajmovi	0	0,0	0	0,0	
4.	Vrijednosni papiri	0	0,0	0	0,0	
5.	Dionice i udjeli u glavnicima	0	0,0	0	0,0	
6.	Potraživanja za prihode	1.080.219	27,9	1.178.985	27,1	109,1
7.	Rashodi budućih razdoblja i ned. naplata prihoda	28.314	0,7	54.946	1,3	194,1
8.	U k u p n o	3.867.943	100,0	4.357.068	100,0	112,6

Bilješka br. 2.1. – Novac u banci i blagajni

Novčana sredstva na datum balance iznose 3.121 tis. eura (2.756 tis. eura krajem prethodne godine), a odnose se na novac na računu kod tuzemne poslovne banke.

Bilješka br. 2.2. - Depoziti, jamčevni polozi, potraživanja od radnika i države

Depoziti, jamčevni polozi, potraživanja od radnika i države iznose 2 tis. eura (3 tis. eura krajem prethodne godine), a odnose se na dane jamčevine (1 tis. eura), na potraživanje za više plaćene poreze i doprinose (769 eura) te na ostala potraživanja (27 eura).

Bilješka br. 2.3. - Potraživanja za prihode

Potraživanja za prihode na datum bilance iznose 1.179 tis. eura, što je 99 tis. eura ili 9,1 % više nego krajem prethodne godine, a strukturno su prikazana u tablici br. 6.

Tablica br. 6.

Tek. br.	N a z i v	31.12.2022.		31.12.2023.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Potraživanja od kupaca	1.257.002	116,4	1.395.020	118,3	111,0
2.	Potraživanja za prihode od imovine	10.087	0,9	19.894	1,7	197,2
3.	Ispravak vrijednosti potraživanja	(186.870)	-17,3	(235.928)	-20,0	126,3
4.	U k u p n o	1.080.219	100,0	1.178.985	100,0	109,1

Potraživanja od kupaca u cijelosti se odnose na potraživanja za školarine te ostale usluge Veleučilišta.

Tijekom tekuće godine, ukupno je ukinuto 34 tis. eura naplaćenih, a ranije vrijednosno usklađenih potraživanja, te dodatno je vrijednosno usklađeno 83 tis. eura potraživanja za što se procjenjuje rizičnost naplate.

Bilješka br. 2.4. - Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda

Na datum bilance, ova stavka iznosi 55 tis. eura (28 tis. eura krajem prethodne godine), a odnosi se na unaprijed plaćene troškove budućeg razdoblja (36 tis. eur), te na obračunate troškove budućega razdoblja (19 tis. eur).

Bilješka br. 3. – Obveze i pasivna vremenska razgraničenja

Ova stavka na datum bilance, iznose 2.946 tis. eura, što je povećanje od 239 tis. eura ili 8,8 % u odnosu na kraj prethodne godine. Struktura obveza krajem tekuće i prethodne godine, dana je u tablici br. 7.

Tablica br. 7.

Tek. br.	N a z i v	31.12.2022.		31.12.2023.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Obveze za rashode	171.028	6,3	244.162	8,3	142,8
2.	Obveze za vrijednosne papire	0	0,0	0	0,0	
3.	Obveze za kredite i zajmove	520.155	19,2	271.635	9,2	52,2
4.	Odgod. plaćanje rashoda i prihodi bud. razd.	2.015.736	74,5	2.429.888	82,5	120,5
5.	U k u p n o	2.706.920	100,0	2.945.684	100,0	108,8

Bilješka br. 3.1. - Obveze za rashode

Obveze za rashode na kraju tekućeg razdoblja iznose 244 tis. eura (171 tis. eura krajem prethodne godine), a strukturno su prikazane u tablici br. 8.

Tablica br. 8.

Tek. br.	N a z i v	31.12.2022.		31.12.2023.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Obveze za radnike	128.456	75,1	130.787	53,6	101,8
2.	Obveze za materijalne rashode	34.858	20,4	97.998	40,1	281,1
3.	Obveze za financijske rashode	2.610	1,5	1.695	0,7	64,9
4.	Ostale obveze	5.104	3,0	13.682	5,6	268,0
5.	U k u p n o	171.028	100,0	244.162	100,0	142,8

Obveze za radnike u iznosu od 131 tis. eura (128 tis. eura krajem prethodne godine), odnose se na obračunanu plaću za mjesec prosinac 2023., a koja je isplaćena u siječnju 2024. godine.

Obveze za materijalne rashode, na datum bilance, iznose 98 tis. eura, što je 63 tis. eura više u odnosu na kraj prethodne godine, a strukturno su prikazane u tablici br. 9.

Tablica br. 9.

Tek. br.	N a z i v	31.12.2022.		31.12.2023.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Naknade troškova radnicima	3.380	9,7	2.179	2,2	64,5
2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	2.689	7,7	3.119	3,2	116,0
3.	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	8.625	24,7	52.785	53,9	612,0
4.	Obveze prema dobavljačima	20.164	57,8	39.915	40,7	198,0
5.	U k u p n o	34.858	100,0	97.998	100,0	281,1

Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa, najvećim dijelom (u iznosu od 48 tis. eur) odnose se na obračunate ugovore o djelu za zimski semestar – koji se proteže od 01. listopada 2023. do 28. veljače 2024. godine, za što se 60% troškova uključilo u tekuće obračunsko razdoblje, dok 40 % troškova će teretiti 2024. godinu, pri čemu će se ukupna isplata obaviti po završetku zimskog semestra, u narednoj 2024. godini.

Bilješka br. 3.2. - Obveze za kredite i zajmove

Krajem tekuće godine, obveze za kredite i zajmove iznose 272 tis. eura (520 tis. eura krajem prethodne godine), a u cijelosti se odnose na obveze za odobrene kredite od ZABE, i to kako slijedi:

- Obvezu prema Zagrebačkoj banci d.d. temeljem ugovora br. 5100372415, od 23. veljače 2015., za odobreni dugoročni kredit u iznosu od 682 tis. EUR, po stopi od 1,85 %, uz rok povrata do 30. travnja 2025. godine. Kao osiguranje povrata dane su: 3 bjanko zadužnice, uknjižba prava vlasništava na nekretnini u Lastovskoj ul. 23, Zagreb, etaže 12, 9 i 10. Na datum bilance stanje iznosi 92 tis. eura, od čega iznos od 69 tis. eura dospijeva do kraja sljedeće poslovne godine.
- Obvezu prema Zagrebačka banka d.d. temeljem ugovora br. 5100355699, od 18. srpnja 2014., za odobreni dugoročni kredit u iznosu od 1.792 tis. eura, po stopi od 1,85 %, uz rok povrata do 31. prosinca 2024. godine. Kao osiguranje povrata dane su: 3 bjanko zadužnice, uknjižba prava vlasništava na nekretnini u Lastovskoj ul. 23, Zagreb, etaže 9 i 10. Na datum bilance stanje iznosi 179 tis. eura, od čega cijeli iznos dospijeva do kraja sljedeće poslovne godine.

Bilješka br. 3.3. – Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja

Na datum bilance na poziciji odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja iskazan je iznos od 2.430 tis. eura (2.016 tis. eura krajem prethodne godine), a strukturno je prikazano u tablici br. 10.

Tablica br. 10.

Tek. br.	N a z i v	31.12.2022.		31.12.2023.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Odgođeno priznavanje prihoda po školarinama	1.711.174	84,9	2.017.382	83,0	117,9
2.	Odgođeno priznavanje prihoda po programu Erasmus	169.912	8,4	221.584	9,1	130,4
3.	Odgođeno priznavanje prihoda – Projekti EU	57.714	2,9	38.985	1,6	67,5
4.	Rezerviranja po osnovi sudskih sporova	76.936	3,8	151.936	6,3	197,5
5.	Ukalkulirani troškovi	0	0,0	0	0,0	
6.	U k u p n o	2.015.736	100,0	2.429.888	100,0	120,5

Bilješka br. 4. – Vlastiti izvori

Ukupni vlastiti izvori na kraju tekuće godine iznose 4.386 tis. eura (4.322 tis. eura krajem prethodne godine), što je 63 tis. eura ili 1,5 % više nego krajem prethodne godine, a strukturno su prikazani u tablici br. 11.

Tablica br. 11.

Tek. br.	N a z i v	31.12.2022.		31.12.2023.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Vlastiti izvori	14.600	0,3	14.600	0,3	100,0
2.	Revalorizacijska rezerva	0	0,0	0	0,0	
3.	Višak / manjak prihoda	4.307.683	99,7	4.371.122	99,7	101,5
4.	U k u p n o	4.322.283	100,0	4.385.722	100,0	101,5

Vlastiti izvori krajem tekuće 2023. godine iskazani su u iznosu od 4.386 tis. eura (4.322 tis. eura krajem prethodne godine), a odnose se na:

- Vlastite izvore osnivača, u iznosu od 14.600 eura, te na
- Višak prihoda, u iznosu od 4.371.122 eura.

U tijeku tekuće godine, Veleučilište je ostvarilo višak prihoda u iznosu od 76 tis. eura (106 tis. eura krajem prethodne 2022. godine), te sa viškom prihoda iz ranijih razdoblja (4.308 tis. eura) čini 4.371 tis. eura za prijenos u sljedeće razdoblje.

Od navedenog ukupnog viška prihoda raspoloživog u sljedećem razdoblju, iznos od 301 tis. eura odnosi se na višak prihoda iz gospodarske djelatnosti, dok preostali iznos od 4.070 tis. eura na višak prihoda iz neprofitne djelatnosti.

Skrećemo pozornost na bilješku br. 3.5.a.) – Ostale informacije/sudski sporovi, u kojem je navedeno da se još uvijek vode sudski sporovi sa prethodnim suosnivačem Veleučilišta Baltazar, tvrtkom RIFIN d.o.o. Vezano uz rečeno, dio predmeta je na Vrhovnom sudu RH, a temeljem očitovanja odvjetnika ishod je neizvjestan, dok za dio predmeta, sukladno očitovanjima odvjetnika, Visoki je trgovački sud RH te Vrhovni sud RH odbacio prijedloge tužitelja RIFIN d.o.o.

3.5. OSTALE INFORMACIJE

U nastavku su dane ostale informacije koje nisu iskazane u okviru financijskih izvještaja, a mogle bi imati značajan utjecaj na interpretaciju pojedinih stavaka financijskih izvještaja. One obuhvaćaju sljedeće cjeline:

- a) sudski sporovi u korist i na teret Veleučilišta,
- b) događaji nakon datum balance,
- c) povezane stranke,
- d) upravljanje rizicima.

a) Sudski sporovi u korist i na teret Veleučilišta

U vrijeme izdavanja financijskih izvještaja, kao i na sam datum balance, Veleučilište je tuženik u više sudskih sporova od strane društva RIFIN vezanih uz ostvarivanje osnivačkih prava, gdje se ukupan iznos sporova procjenjuje na iznos od cca 450 tis. eura. Svi postupci su ili na Visokom trgovačkom sudu u Zagrebu, ili na Vrhovnom sudu RH, ili na revizijama odluka Vrhovnog suda. Tijekom tekuće godine, zakonski zastupnik tužitelja RIFIN imenovan je u Upravno vijeće Veleučilišta.

Sukladno očitovanju vanjskih odvjetnika koji vode sporove u ime Veleučilišta, za dio predmeta je Visoki trgovački sud RH te Vrhovni sud RH odbacio prijedloge tužitelja RIFIN d.o.o., no za dio predmeta temeljem zahtjeva tužitelja za revizijom presude prema Vrhovnom sudu RH, postupci su još uvijek u tijeku, čeka se odgovor, te je ishod neizvjestan.

Također protiv Veleučilišta vodi se nekoliko sudskih sporova od strane bivših dekana, te bivših i sadašnjih zaposlenika, ukupne vrijednosti spora u iznosu od cca 230 tis. eura.

Za dio sporova Veleučilište je provelo dugoročna rezerviranja troškova u ranijim razdobljima, u iznosu od 77 tis. eura, dok za dio sporova u iznosu od 75 tis. eur Veleučilište je provelo dodatna rezerviranja u tijeku tekuće godine s obzirom se procjenjuje vjerojatnost gubitka spora te vjerojatnost budućeg odljeva sredstava na ime gubitka predmetnih sporova.

Veleučilište vodi i nekoliko ovršnih postupaka protiv studenata i bivših studenata radi naplate školarine. Za većinu sporova je provedeno vrijednosno usklađenje tako da krajnji ishod sudskih sporova ne bi trebao imati značajniji utjecaj na kretanje poslovnog rezultata Veleučilišta.

b) Događaji nakon datuma balance

U razdoblju između datuma balance (31. prosinca 2023. godine) i datuma odobravanja financijskih izvještaja (29. veljače 2024. godine), nije bilo poslovnih događaja koji bi bitnije utjecali na poslovanje i financijsko stanje Veleučilišta.

c) Povezane stranke

Povezanim strankama smatraju se u tablici navedena društva za koja su u nastavku dani osnovni elementi poslovanja u 2023. godini.

Potraživanja i obveze prema povezanim strankama						
Tek. Br.	Naziv povezanog društva	Iznos potraživanja		Iznos obveze		Napomena
		01.01.	31.12.	01.01.	31.12.	
0	1	2	3	4	5	6
1.	GRAD ZAPREŠIĆ	0		47	77	
2.	VODOOPSKRBA I ODVODNJA ZAPREŠIĆ d.o.o.	0		186	494	
3.	ŠRC ZAPREŠIĆ	0		8.044	4.245	
Ukupno		0	0	8.277	4.816	

Prihodi i rashodi prema povezanim strankama						
Tek. Br.	Naziv povezanog društva	Iznos prihoda		Iznos troškova		Napomena
		Prethodna	Tekuća	Prethodna	Tekuća	
0	1	2	3	4	5	6
Poslovni prihodi i rashodi						
1.	GRAD ZAPREŠIĆ	0		561	865	
2.	VODOOPSKRBA I ODVODNJA ZAPREŠIĆ d.o.o.	0		4.871	4.491	
3.	ŠRC ZAPREŠIĆ	0		110.425	95.703	
Ukupno		0	0	115.857	101.059	
Financijski prihodi i rashodi						
1.						
Ukupno		0	0	0	0	
Ukupno		0	0	115.857	101.059	

c) Upravljanje rizicima

U okviru ove stavke daju se osnovne informacije o rizicima poslovanja koji se mogu pojaviti i načine na koji ih se namjerava kontrolirati.

1. Tržišni i cjenovni rizik

Veleučilište ostvaruje svoje prihode u cijelosti na teritoriju Republike Hrvatske. Cijene se formiraju na temelju tržišnih uvjeta. Za 2024. godinu se očekuje pozitivan poslovni rezultat te obujma poslovanja na razini tekuće poslovne godine.

2. Kamatni rizik

Kamatni rizik proizlazi iz mogućih promjena razina kamatnih stopa na tržištu kapitala, što povlači i visinu cijene tuđih izvora kapitala.

Na datum bilance Veleučilište iskazuje 272 tis. eura obveza prema bankama te ukoliko se kamatna stopa poveća za 1,0 postotni poen, troškovi kamata će porasti za iznos od 3 tis. eura. Držimo da za ovu razinu moguće predmetno povećanje nije materijalno značajno.

3. Kreditni rizik

Kreditni rizik označava situaciju kad suprotna strana (dužnici) postanu nesolventni, tj. kad prestanu biti u mogućnosti na vrijeme i učinkovito podmirivati svoje obveze. Pod takvim rizikom najvećim se dijelom nalaze potraživanja od kupaca (potraživanja od studenata). Prema sadašnjim informacijama po ovoj osnovi ne bi trebalo biti većih problema za Veleučilište, a za veći dio nenaplativih potraživanja su provedena vrijednosna usklađenja.

4. Rizik promjene tečaja ili valutni rizik

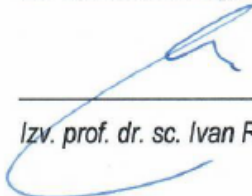
Rizik se sastoji u tome hoće li eventualna promjena tečaja značajnije utjecati na kretanje rezultata i novčanog toka.

Jedan dio obveza (kreditni) vezana je uz valutnu klauzulu EUR, no kako je Republika Hrvatska temeljem Zakona o uvođenju eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj (NN, br. 57/22. i 88/22.), uvela valutu euro kao službenu valutu Republike Hrvatske, s primjenom od 01.01.2023. godine - tečajni rizik vezan za euro više nije prisutan.

3.6. IZDAVANJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijske izvještaje za poslovnu 2023. godinu, objavila je i autorizirala Uprava, s datumom 29. veljače 2024. godine.

Za Veleučilište s pravom javnosti BALTAZAR ZAPREŠIĆ, Zaprešić


Izv. prof. dr. sc. Ivan Ružić, dekan



IV. PRILOZI

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA

za razdoblje 01.01.2023. do 31.12.2023.

Naziv obveznika: Veleučilište s pravom javnosti Baltazar Zaprešić

Poštanski broj: 10290

Mjesto: Zaprešić

Adresa sjedišta: Vladimira Novaka 23

Račun (IBAN): HR4423600001101282482

Šifra djelatnosti: 8542

Šifra grada/općine: 543

RNO broj: 0116850

Matični broj: 01561855

OIB: 70921936463

Oznaka razdoblja: 2023-12

Šifra županije: 1

Verzija Excel datoteke: 6.0.6.

Iznosi u eurima i centima

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
PRIHODI					
3	PRIHODI (AOP 002+005+008+011+024+040+049)	001	3.502.355,10	3.373.463,45	96,3
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)	002	2.803.031,32	2.866.163,96	102,3
3111	Prihodi od prodaje roba	003	735,86	210,73	28,6
3112	Prihodi od pružanja usluga	004	2.802.295,46	2.865.953,23	102,3
32	Prihodi od članarina i članskih doprinosa (AOP 006+007)	005	1.926,30	280,00	14,5
3211	Članarine	006	1.926,30	280,00	14,5
3212	Članski doprinosi	007			-
33	Prihodi po posebnim propisima (AOP 009+010)	008	0,00	0,00	-
3311	Prihodi po posebnim propisima iz proračuna	009			-
3312	Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	010			-
34	Prihodi od imovine (AOP 012+021)	011	81.249,34	167.833,26	206,6
341	Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 020)	012	54,03	27,22	50,4
3411	Prihodi od kamata za dane zajmove	013			-
3412	Prihodi od kamata po vrijednosnim papirima	014			-
3413	Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	015	53,48	24,34	45,5
3414	Prihodi od zateznih kamata	016	0,55		0,0
3415	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	017		2,88	-
3416	Prihodi od dividendi	018			-
3417	Prihodi od dobiti trgovačkih društava, banaka i ostalih financijskih institucija po posebnim propisima	019			-
3418	Ostali prihodi od financijske imovine	020			-
342	Prihodi od nefinancijske imovine (AOP 022+023)	021	81.195,31	167.806,04	206,7
3421	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	022	81.195,31	167.806,04	206,7
3422	Ostali prihodi od nefinancijske imovine	023			-
35	Prihodi od donacija (AOP 025+030+033+036+037)	024	309.350,59	257.399,72	83,2
351	Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026 do 029)	025	115.497,42	74.785,38	64,8
3511	Prihodi od donacija iz državnog proračuna	026			-
3512	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	027	1.725,40		0,0
3513	Prihodi od donacija iz državnog proračuna za EU projekte	028	113.772,02	74.785,38	65,7
3514	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za EU projekte	029			-
352	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija (AOP 031+032)	030	189.340,59	176.714,34	93,3
3521	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	031	189.340,59	176.714,34	93,3
3522	Prihodi od institucija i tijela EU	032			-
353	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba (AOP 034+035)	033	0,00	0,00	-
3531	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	034			-
3532	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba za EU projekte	035			-
354	Prihodi od građana i kućanstava	036			-
355	Ostali prihodi od donacija (AOP 038+039)	037	4.512,58	5.900,00	130,7
3551	Ostali prihodi od donacija	038	4.512,58	5.900,00	130,7
3552	Ostali prihodi od donacija za EU projekte	039			-
36	Ostali prihodi (AOP 041+044+045)	040	306.797,55	81.786,51	26,7
361	Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 042+043)	041	8.865,39	316,35	3,6
3611	Prihodi od naknade šteta	042	8.130,17	316,35	3,9
3612	Prihodi od refundacija	043	735,22		0,0
362	Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	044	22.546,29	390,00	1,7
363	Ostali nespomenuti prihodi (AOP 046 do 048)	045	275.385,87	81.080,16	29,4
3631	Otpis obveza	046			-
3632	Naplaćena otpisana potraživanja	047	15.046,72	38.941,08	258,8
3633	Ostali nespomenuti prihodi	048	260.339,15	42.139,08	16,2
37	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija (AOP 050 do 053)	049	0,00	0,00	-
3711	Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	050			-
3712	Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	051			-
3713	Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	052			-

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
3714	Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	053			-
RASHODI					
4	RASHODI (AOP 055+067+108+109+120+128+139)	054	3.395.897,69	3.297.072,37	97,1
41	Rashodi za radnike (AOP 056+061+062)	055	1.666.831,49	1.626.524,70	97,6
411	Plaće (AOP 057 do 060)	056	1.377.282,14	1.339.444,63	97,3
4111	Plaće za redovan rad	057	1.370.080,19	1.335.307,09	97,5
4112	Plaće u naravi	058	7.201,95	4.137,54	57,5
4113	Plaće za prekovremeni rad	059			-
4114	Plaće za posebne uvjete rada	060			-
412	Ostali rashodi za radnike	061	62.113,49	63.394,64	102,1
413	Doprinosi na plaće (AOP 063 do 066)	062	227.435,86	223.685,43	98,4
4131	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	063	226.238,04	220.325,43	97,4
4132	Doprinosi za zapošljavanje	064			-
4133	Doprinosi za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac	065			-
4134	Posebni doprinosi za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	066	1.197,82	3.360,00	280,5
42	Materijalni rashodi (AOP 068+072+077+082+087+097+102)	067	1.447.487,60	1.229.700,67	85,0
421	Naknade troškova radnicima (AOP 069 do 071)	068	103.810,44	98.191,13	94,6
4211	Službena putovanja	069	52.439,78	46.711,37	89,1
4212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	070	48.145,66	43.675,01	90,7
4213	Stručno usavršavanje radnika	071	3.225,00	7.804,75	242,0
422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (AOP 073 do 076)	072	38.876,19	45.550,63	117,2
4221	Naknade za obavljanje aktivnosti	073	30.274,16	40.701,63	134,4
4222	Naknade troškova službenih putovanja	074			-
4223	Naknade ostalih troškova	075	8.602,03	4.849,00	56,4
4224	Ostale naknade	076			-
423	Naknade volonterima (AOP 078 do 081)	077	0,00	0,00	-
4231	Naknade za obavljanje djelatnosti	078			-
4232	Naknade troškova službenih putovanja	079			-
4233	Naknade ostalih troškova	080			-
4234	Ostale naknade	081			-
424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (AOP 083 do 086)	082	0,00	0,00	-
4241	Naknade za obavljanje aktivnosti	083			-
4242	Naknade troškova službenih putovanja	084			-
4243	Naknade ostalih troškova	085			-
4244	Ostale naknade	086			-
425	Rashodi za usluge (AOP 088 do 096)	087	766.125,53	669.071,77	87,3
4251	Usluge telefona, pošte i prijevoza	088	25.596,49	20.517,43	80,2
4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	089	144.029,34	122.622,93	85,1
4253	Usluge promidžbe i informiranja	090	65.738,89	63.522,60	96,6
4254	Komunalne usluge	091	35.578,19	37.686,23	105,9
4255	Zakupnine i najamnine	092	106.100,03	112.644,34	106,2
4256	Zdravstvene i veterinarske usluge	093	9.289,27	189,79	2,0
4257	Intelektualne i osobne usluge	094	256.442,17	211.079,07	82,3
4258	Računalne usluge	095	265,45		0,0
4259	Ostale usluge	096	123.085,70	100.809,38	81,9
426	Rashodi za materijal i energiju (AOP 098 do 101)	097	195.312,68	132.411,36	67,8
4261	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	098	14.305,45	18.645,85	130,3
4262	Materijal i sirovine	099	13.299,53	5.811,73	43,7
4263	Energija	100	152.352,83	106.413,10	69,8
4264	Sitan inventar i auto gume	101	15.354,87	1.540,68	10,0
429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 103 do 107)	102	343.362,76	284.475,78	82,8
4291	Premije osiguranja	103	22.230,14	19.597,18	88,2
4292	Reprezentacija	104	23.911,58	26.543,06	111,0
4293	Članarine	105	1.132,51	837,96	74,0
4294	Kotizacije	106	7.478,23	4.131,37	55,2
4295	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	107	288.610,30	233.366,21	80,9
43	Rashodi amortizacije	108	228.338,42	232.844,93	102,0
44	Financijski rashodi (AOP 110+111+115)	109	31.467,92	26.424,82	84,0
441	Kamate za izdane vrijednosne papire	110			-
442	Kamate za primljene kredite i zajmove (AOP 112 do 114)	111	12.081,61	7.464,83	61,8
4421	Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	112	12.081,61	7.464,83	61,8
4422	Kamate za primljene robne i ostale zajmove	113			-
4423	Kamate za odobrene, a nerealizirane kredite i zajmove	114			-
443	Ostali financijski rashodi (AOP 116 do 119)	115	19.386,31	18.959,99	97,8
4431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	116	4.068,26	3.575,56	87,9
4432	Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	117	553,51	0,67	0,1
4433	Zatezne kamate	118			-
4434	Ostali nespomenuti financijski rashodi	119	14.764,54	15.383,76	104,2
45	Donacije (AOP 121+125)	120	5.707,08	700,00	12,3
451	Tekuće donacije (AOP 122 do 124)	121	5.707,08	700,00	12,3
4511	Tekuće donacije	122	5.707,08	700,00	12,3
4512	Stipendije	123			-
4513	Tekuće donacije iz EU sredstava	124			-
452	Kapitalne donacije (AOP 126+127)	125	0,00	0,00	-

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
4521	Kapitalne donacije	126			-
4522	Kapitalne donacije iz EU sredstava	127			-
46	Ostali rashodi (AOP 129+134)	128	16.065,18	180.877,25	1.125,9
461	Kazne, penali i naknade štete (AOP 130 do 133)	129	0,00	419,99	-
4611	Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama	130			-
4612	Penali, ležarine i drugo	131			-
4613	Naknade šteta radnicima	132			-
4614	Ugovorene kazne i ostale naknade šteta	133		419,99	-
462	Ostali nespomenuti rashodi (AOP 135 do 138)	134	16.065,18	180.457,26	1.123,3
4621	Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	135		934,09	-
4622	Otpisana potraživanja	136			-
4623	Rashodi za ostala porezna davanja	137			-
4624	Ostali nespomenuti rashodi	138	16.065,18	179.523,17	1.117,5
47	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija (AOP 140 do 143)	139	0,00	0,00	-
4711	Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	140			-
4712	Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	141			-
4713	Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	142			-
4714	Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	143			-
	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na početku razdoblja	144			-
	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na kraju razdoblja	145			-
	Povećanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 145-144)	146	0,00	0,00	-
	Smanjenje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 144-145)	147	0,00	0,00	-
	UKUPNI RASHODI (AOP 054-146 ili 054+147)	148	3.395.897,69	3.297.072,37	97,1
	VIŠAK PRIHODA (AOP 001-148)	149	106.457,41	76.391,08	71,8
	MANJAK PRIHODA (AOP 148-001)	150	0,00	0,00	-
5221	Višak prihoda – preneseni	151	4.205.350,93	4.307.682,98	102,4
5222	Manjak prihoda – preneseni	152			-
	Obveze poreza na dobit po obračunu	153	4.125,29	12.952,24	314,0
	Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 149+151-150-152-153)	154	4.307.683,05	4.371.121,82	101,5
	Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 150+152-149-151+153)	155	0,00	0,00	-
DODATNI PODACI					
11	Stanje novčanih sredstava na početku godine	156	3.108.117,18	2.756.116,74	88,7
11-dugovno	Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne	157	3.222.172,46	3.610.479,97	112,1
11-potražno	Ukupni odljevi s novčanih računa i blagajni	158	3.574.172,90	3.245.614,75	90,8
11	Stanje novčanih sredstava na kraju razdoblja (AOP 156+157-158)	159	2.756.116,74	3.120.981,96	113,2
	Prosječan broj radnika na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja (cijeli broj)	160	65	62	95,4
	Prosječan broj radnika na osnovi sati rada (cijeli broj)	161	57	53	93,0
	Broj volontera	162			-
	Broj sati volontiranja	163			-
VRIJEDNOST OSTVARENIH INVESTICIJA U NOVU DUGOTRAJNU IMOVINU		AOP	Ostvarena vrijednost		Indeks (5/4)
			u istom razdoblju prethodne godine	u izvještajnom razdoblju	
051	Građevinski objekti u pripremi	164			-
052	Postrojenja i oprema u pripremi	165			-
053	Prijevozna sredstva u pripremi	166			-
054	Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi	167			-
055	Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi	168			-
056	Ostala nefinancijska imovina u pripremi	169			-
Opis stavke		AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje na kraju izvještajnog razdoblja	Indeks (5/4)
	Stanje zaliha	170	19.543,51	14.577,27	74,6
	Kontrolni zbroj (AOP 160 do 170)	171	19.665,51	14.692,27	74,7

Potpis zakonskog zastupnika

Zakonski zastupnik: Izv.prof.dr.sc. Ivan Ružić

Datum: 29.2.2024

Osoba za kontakt: Sanja Slatković, mag.oec.

Telefon: 013315523

Telefax:

Adresa e-pošte: racunovodstvo@bak.hr

Vrsta posla: 708

Obrazac
BIL-NPF**BILANCA**

Stanje na dan: 31.12.2023.

Naziv obveznika: Veleučilište s pravom javnosti Baltazar Zaprešić

Poštanski broj: 10290

Mjesto: Zaprešić

Adresa sjedišta: Vladimira Novaka 23

Račun (IBAN): HR4423600001101282482

Šifra djelatnosti: 8542

Šifra grada/općine: 543

RNO broj: 0116850

Matični broj: 01561855

OIB: 70921936463

Oznaka razdoblja: 2023-12

Šifra županije: 1

Verzija Excel datoteke: 6.0.6.

Iznosi u eurima i centima

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
IMOVINA					
	IMOVINA (AOP 002+074)	001	7.029.202,04	7.331.405,74	104,3
0	Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)	002	3.161.258,56	2.974.338,38	94,1
01	Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017)	003	1.179.471,19	1.080.540,19	91,6
011	Materijalna imovina – prirodna bogatstva (AOP 005 do 007)	004	570.399,56	570.399,56	100,0
0111	Zemljište	005	570.399,56	570.399,56	100,0
0112	Rudna bogatstva	006			-
0113	Ostala prirodna materijalna imovina	007			-
012	Nematerijalna imovina (AOP 009 do 016)	008	1.978.619,46	1.978.619,46	100,0
0121	Patenti	009			-
0122	Koncesije	010			-
0123	Licence	011			-
0124	Ostala prava	012	1.978.619,46	1.978.619,46	100,0
0125	Goodwill	013			-
0126	Osnivački izdaci	014			-
0127	Izdaci za razvoj	015			-
0128	Ostala nematerijalna imovina	016			-
019	Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	017	1.369.547,83	1.468.478,83	107,2
02	Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-046)	018	1.962.243,86	1.879.220,92	95,8
021	Građevinski objekti (AOP 020 do 022)	019	2.281.598,26	2.281.598,26	100,0
0211	Stambeni objekti	020			-
0212	Poslovni objekti	021	2.281.598,26	2.281.598,26	100,0
0213	Ostali građevinski objekti	022			-
022	Postrojenja i oprema (AOP 024 do 030)	023	1.386.062,95	1.371.788,43	99,0
0221	Uredska oprema i namještaj	024	1.205.755,34	1.194.111,35	99,0
0222	Komunikacijska oprema	025	87.165,22	88.467,45	101,5
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	026	89.122,89	80.215,13	90,0
0224	Medicinska i laboratorijska oprema	027			-
0225	Instrumenti, uređaji i strojevi	028			-
0226	Sportska i glazbena oprema	029	762,09	762,09	100,0
0227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030	3.257,41	8.232,41	252,7
023	Prijevozna sredstva (AOP 032+033)	031	0,00	0,00	-
0231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	032			-
0232	Ostala prijevozna sredstva	033			-
024	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (AOP 035 do 038)	034	365.495,59	353.319,09	96,7
0241	Knjige u knjižnicama	035	323.898,00	311.721,50	96,2
0242	Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)	036	41.597,59	41.597,59	100,0
0243	Muzejski izlošci i predmeti prirodnih rijetkosti	037			-
0244	Ostale nespomenute izložbene vrijednosti	038			-
025	Višegodišnji nasadi i osnovno stado (AOP 040+041)	039	0,00	0,00	-
0251	Višegodišnji nasadi	040			-
0252	Osnovno stado	041			-
026	Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 043 do 045)	042	127.618,24	140.413,11	110,0
0261	Ulaganja u računalne programe	043	121.809,38	128.354,25	105,4
0262	Umjetnička, literarna i znanstvena djela	044			-
0263	Ostala nematerijalna proizvedena imovina	045	5.808,86	12.058,86	207,6
029	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	2.198.531,18	2.267.897,97	103,2
03	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 048)	047	0,00	0,00	-
031	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 049+050)	048	0,00	0,00	-
0311	Plemeniti metali i drago kamenje	049			-

0312	Pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti	050			
04	Sitni inventar (AOP 052+053-054)	051	0,00	0,00	-
041	Zalihe sitnog inventara	052			-
042	Sitni inventar u uporabi	053	72.657,75	69.601,98	95,8
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	72.657,75	69.601,98	95,8
05	Nefinancijska imovina u pripremi (AOP 056 do 059+062+063)	055	0,00	0,00	-
051	Građevinski objekti u pripremi	056			-
052	Postrojenja i oprema u pripremi	057			-
053	Prijevozna sredstva u pripremi	058			-
054	Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi (AOP 060+061)	059	0,00	0,00	-
0541	Višegodišnji nasadi u pripremi	060			-
0542	Osnovno stado u pripremi	061			-
055	Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi	062			-
056	Ostala nefinancijska imovina u pripremi	063			-
06	Proizvedena kratkotrajna imovina (AOP 065+070+073)	064	19.543,51	14.577,27	74,6
061	Zalihe za obavljanje djelatnosti (AOP 066 do 069)	065	0,00	0,00	-
0611	Zalihe za preraspodjelu drugima	066			-
0612	Zalihe materijala za redovne potrebe	067			-
0613	Zalihe rezervnih dijelova	068			-
0614	Zalihe materijala za posebne potrebe	069			-
062	Proizvodnja i proizvodi (AOP 071+072)	070	19.543,51	14.577,27	74,6
0621	Proizvodnja u tijeku	071			-
0622	Gotovi proizvodi	072	19.543,51	14.577,27	74,6
063	Roba za daljnju prodaju	073			-
1	Financijska imovina (AOP 075+083+100+105+125+133+142)	074	3.867.943,48	4.357.067,36	112,6
11	Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	075	2.756.116,74	3.120.981,96	113,2
111	Novac u banci (AOP 077 do 079)	076	2.756.116,74	3.120.963,36	113,2
1111	Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077	2.756.116,74	3.120.920,43	113,2
1112	Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka	078			-
1113	Prijelazni račun	079		42,93	-
112	Izdvojena novčana sredstva	080			-
113	Novac u blagajni	081		18,60	-
114	Vrijednosnice u blagajni	082			-
12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo (AOP 084+087+088+089+095)	083	3.292,77	2.153,78	65,4
121	Depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama (AOP 085+086)	084	0,00	0,00	-
1211	Depoziti u tuzemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	085			-
1212	Depoziti u inozemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	086			-
122	Jamčevni polozi	087	1.358,09	1.358,09	100,0
123	Potraživanja od radnika	088			-
124	Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (AOP 090 do 094)	089	522,04	768,75	147,3
1241	Potraživanje za više plaćene poreze	090	451,87	698,59	154,6
1242	Potraživanja za porez na dodanu vrijednost kod obveznika	091			-
1243	Potraživanja za više plaćene carine i carinske pristojbe	092			-
1244	Potraživanja za više plaćene ostale poreze	093			-
1245	Potraživanja za više plaćene doprinose	094	70,17	70,16	100,0
129	Ostala potraživanja (AOP 096 do 099)	095	1.412,64	26,94	1,9
1291	Potraživanja za naknade koje se refundiraju	096	1.412,64	26,94	1,9
1292	Potraživanja za naknade štete	097			-
1293	Potraživanja za predujmove	098			-
1294	Ostala nespomenuta potraživanja	099			-
13	Zajmovi (AOP 101+102+103-104)	100	0,00	0,00	-
131	Zajmovi građanima i kućanstvima	101			-
132	Zajmovi pravnim osobama koji obavljaju poduzetničku djelatnost	102			-
133	Zajmovi ostalim subjektima	103			-
139	Ispravak vrijednosti danih zajmova	104			-
14	Vrijednosni papiri (AOP 106+109+112+115+118+121-124)	105	0,00	0,00	-
141	Čekovi (AOP 107+108)	106	0,00	0,00	-
1411	Čekovi-tuzemni	107			-
1412	Čekovi-inozemni	108			-
142	Komercijalni i blagajnički zapisi (AOP 110+111)	109	0,00	0,00	-
1421	Komercijalni i blagajnički zapisi – tuzemni	110			-
1422	Komercijalni i blagajnički zapisi – inozemni	111			-
143	Mjenice (AOP 113+114)	112	0,00	0,00	-
1431	Mjenice – tuzemne	113			-
1432	Mjenice – inozemne	114			-
144	Obveznice (AOP 116+117)	115	0,00	0,00	-
1441	Obveznice – tuzemne	116			-
1442	Obveznice – inozemne	117			-
145	Opcije i drugi financijski derivati (AOP 119+120)	118	0,00	0,00	-
1451	Opcije i drugi financijski derivati – tuzemni	119			-

1452	Opcije i drugi financijski derivati – inozemni	120			
146	Ostali vrijednosni papiri (AOP 122+123)	121	0,00	0,00	-
1461	Ostali tuzemni vrijednosni papiri	122			-
1462	Ostali inozemni vrijednosni papiri	123			-
149	Ispravak vrijednosti vrijednosnih papira	124			-
15	Dionice i udjeli u glavnici (AOP 126+129-132)	125	0,00	0,00	-
151	Dionice i udjeli u glavnici banaka i ostalih financijskih institucija (AOP 127+128)	126	0,00	0,00	-
1511	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih banaka i ostalih financijskih institucija	127			-
1512	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih banaka i ostalih financijskih institucija	128			-
152	Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava (AOP 130+131)	129	0,00	0,00	-
1521	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovačkih društava	130			-
1522	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih trgovačkih društava	131			-
159	Ispravak vrijednosti dionica i udjela u glavnici	132			-
16	Potraživanja za prihode (AOP 134 do 137+140-141)	133	1.080.219,52	1.178.985,31	109,1
161	Potraživanja od kupaca	134	1.257.002,24	1.395.020,01	111,0
162	Potraživanja za članarine i članske doprinose	135			-
163	Potraživanja za prihode po posebnim propisima	136			-
164	Potraživanja za prihode od imovine (AOP 138+139)	137	10.087,35	19.893,73	197,2
1641	Potraživanja za prihode od financijske imovine	138			-
1642	Potraživanja za prihode od nefinancijske imovine	139	10.087,35	19.893,73	197,2
165	Ostala nespomenuta potraživanja	140			-
169	Ispravak vrijednosti potraživanja	141	186.870,07	235.928,43	126,3
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 143+144)	142	28.314,45	54.946,31	194,1
191	Rashodi budućih razdoblja	143	28.314,45	54.946,31	194,1
192	Nedospjela naplata prihoda	144			-
OBVEZE I VLASTITI IZVORI					
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)	145	7.029.202,09	7.331.405,74	104,3
2	Obveze (AOP 147+174+182+190)	146	2.706.919,54	2.945.684,41	108,8
24	Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	147	171.028,40	244.162,23	142,8
241	Obveze za radnike (AOP 149 do 155)	148	128.455,97	130.786,94	101,8
2411	Obveze za plaće – neto	149	76.557,73	80.036,01	104,5
2412	Obveze za naknade plaća – neto	150	642,06	26,90	4,2
2413	Obveze za plaće u naravi – neto	151	190,25	171,86	90,3
2414	Obveze za porez i preiz na dohodak iz plaća	152	11.054,50	9.928,83	89,8
2415	Obveze za doprinose iz plaća	153	21.924,13	22.128,04	100,9
2416	Obveze za doprinose na plaće	154	18.087,30	18.495,30	102,3
2417	Ostale obveze za radnike	155	0,00		-
242	Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163)	156	34.857,94	97.998,45	281,1
2421	Naknade troškova radnicima	157	3.379,74	2.178,60	64,5
2422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstavima i slično	158	2.689,05	3.119,33	116,0
2423	Naknade volonterima	159			-
2424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	160	8.625,15	52.785,48	612,0
2425	Obveze prema dobavljačima u zemlji	161	20.164,00	39.915,04	198,0
2426	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	162			-
2429	Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja	163			-
244	Obveze za financijske rashode (AOP 165 do 167)	164	2.610,22	1.695,06	64,9
2441	Obveze za kamate za izdane vrijednosne papire	165			-
2442	Obveze za kamate za primljene kredite i zajmove	166	2.610,22	1.445,09	55,4
2443	Obveze za ostale financijske rashode	167		249,97	-
245	Obveze za prikupljena sredstva pomoći	168			-
246	Obveze za kazne, penale i naknade šteta	169			-
249	Ostale obveze (AOP 171 do 173)	170	5.104,27	13.681,78	268,0
2491	Obveze za poreze	171		8.513,88	-
2492	Obveze za porez na dodanu vrijednost	172	3.100,80	3.164,43	102,1
2493	Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze	173	2.003,47	2.003,47	100,0
25	Obveze za vrijednosne papire (AOP 175+178-181)	174	0,00	0,00	-
251	Obveze za čekove (AOP 176+177)	175	0,00	0,00	-
2511	Obveze za čekove – tuzemne	176			-
2512	Obveze za čekove – inozemne	177			-
252	Obveze za mjenice (AOP 179+180)	178	0,00	0,00	-
2521	Obveze za mjenice – tuzemne	179			-
2522	Obveze za mjenice – inozemne	180			-
259	Ispravak vrijednosti obveza za vrijednosne papire	181			-
26	Obveze za kredite i zajmove (AOP 183+186-189)	182	520.154,93	271.634,57	52,2
261	Obveze za kredite banaka i ostalih kreditora (AOP 184+185)	183	520.154,93	271.634,57	52,2
2611	Obveze za kredite u zemlji	184	520.154,93	271.634,57	52,2
2612	Obveze za kredite iz inozemstva	185			-
262	Obveze za robne i ostale zajmove (AOP 187+188)	186	0,00	0,00	-
2621	Obveze za zajmove u zemlji	187			-
2622	Obveze za zajmove iz inozemstva	188			-
269	Ispravak vrijednosti obveza za kredite i zajmove	189			-

29	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (AOP 191+192)	190	2.015.736,21	2.429.887,61	120,5
291	Odgođeno plaćanje rashoda	191	76.936,28	151.936,28	197,5
292	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (AOP 193+194)	192	1.938.799,93	2.277.951,33	117,5
2921	Unaprijed plaćeni prihodi	193			-
2922	Odgođeno priznavanje prihoda	194	1.938.799,93	2.277.951,33	117,5
5	Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)	195	4.322.282,55	4.385.721,33	101,5
51	Vlastiti izvori (AOP 197+198)	196	14.599,51	14.599,51	100,0
511	Vlastiti izvori	197	14.599,51	14.599,51	100,0
512	Revalorizacijska rezerva	198			-
5221	Višak prihoda	199	4.307.683,04	4.371.121,82	101,5
5222	Manjak prihoda	200			-
IZVANBILANČNI ZAPISI					
61	Izvanbilančni zapisi – aktiva	201	221.399,84	221.472,29	100,0
62	Izvanbilančni zapisi – pasiva	202	221.399,84	221.472,29	100,0

Potpis zakonskog zastupnika

Zakonski zastupnik: Izv.prof.dr.sc. Ivan Ružić

Datum: 45351

Osoba za kontakt: Sanja Slatković, mag.oec.

Telefon: 013315523

Telefax: _____

Adresa e-pošte: racunovodstvo@bak.hr

