



PERFECTUS
REVIZIJA

**VELEUČILIŠTE S PRAVOM JAVNOSTI
BALTAZAR ZAPREŠIĆ**

Izvešće revizora i
Godišnji financijski izvještaji
za godinu koja je završila
31. prosinca 2016.

Zagreb, lipanj 2017.

SADRŽAJ

I.	IZJAVA O ODGOVORNOSTI RAVNATELJSTVA	1
II.	MIŠLJENJE REVIZORA	2
III.	GODIŠNJI FINACIJSKI IZVJEŠTAJI	5
1.	Izvještaj o prihodima i rashodima	6
2.	Bilanca	9
3.	Bilješke uz financijske izvještaje	13
3.1.	Uvod	14
3.2.	Računovodstvene politike	16
3.3.	Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima	29
3.4.	Bilješke uz Bilancu	36
3.5.	Ostale informacije	49
3.6.	Izdavanje financijskih izvještaja	51
IV.	PRILOZI	52

IZJAVA O ODGOVORNOSTI RAVNATELJSTVA VELEUČILIŠTA

Veleučilište je dužno osigurati da godišnji financijski izvještaji, za godinu koja je završila 31. prosinca 2016. godine, budu pripremljeni u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN, br. 121/14.) 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:

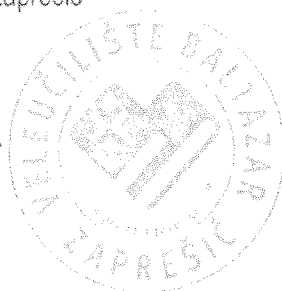
- objavljivanje računovodstvenih politika koje Veleučilište primjenjuje prilikom izrade financijskih izvještaja,
- fer i objektivna procjena financijskog položaja i poslovanja Veleučilišta, a sukladno danom okviru u računovodstvenim politikama,
- procjena mogućnosti nastavka neograničenog vremena poslovanja 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

dr.sc. Zoran Pičuljan, prof. v.š., v.d.

Izdano: 12. lipnja 2017. 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 6 do 12 ovog izvješća. Izvještaji uključuju bilancu na dan 31. prosinca 2016. 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 2016. sastavljeni su, u svim značajnim odrednicama, u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14).

Osnova za mišljenje s rezervom

Na datum bilance, Društvo ima ukupnu knjigovodstvenu vrijednost ulaganja u prostor u Zaprešiću (ulaganje u kontejnere, objekte i ostalu infrastrukturu), u iznosu od 10.052 tis. kuna, 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, pa se postavlja pitanje realnosti iskazanog ulaganja kao i sam status.

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću neovisnog revizora u *odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih financijskih izvještaja*. Neovisni smo od VELEUČILIŠTA BALTAZAR ZAPREŠIĆ u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe (IESBA Kodeks) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Isticanje pitanja – ispravak temeljne računovodstvene pogreške

Skrećemo pozornost na bilješku br. 4.1. uz Bilancu u kojoj su navedeni vrijednosni i opisni učinci ispravka početnog stanja za poslovnu 2015. godinu, kao i u 2015. godini, u ukupnom iznosu od 23.234 tis. kuna. U tom kontekstu je potrebno i promatrati cjelokupno prezentirane financijske izvještaj za 2016., te usporedno 2015. godinu.

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

Odgovornost neprofitne organizacije za godišnje financijske izvještaje

Zakonski zastupnik VELEUČILIŠTA BALTAZAR ZAPREŠIĆ odgovoran je za godišnje financijske izvještaje sastavljene 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.

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 viša 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:

- prepoznamo 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.

- ocjenjujemo razumnost računovodstvenih procjena koje je dao zakonski zastupnik VELEUČILIŠTA BALTAZAR ZAPREŠIĆ i s tim povezanih objava.

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


ovlaštani revizor

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

Zagreb, 12. lipnja 2017.

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

III.

GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI

za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.

Redni broj	POZICIJA	Bilješka	2015.	2016.
0	1	2	3	4
	PRIHODI			
1.	3 PRIHODI (red. br. 2+5+8+11+24+32+41)	1.	27.575.055	31.295.931
2.	31 Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (3 do 4)		25.894.578	28.587.619
3.	3111 Prihodi od prodaje roba		315.959	356.595
4.	3112 Prihodi od pružanja usluga		25.578.619	28.231.024
5.	32 Prihodi od članarina i članskih doprinosa (6 do 7)		0	0
6.	3211 Članarine			
7.	3212 Članski doprinosi			
8.	33 Prihodi po posebnim propisima (9 do 10)		0	0
9.	3311 Prihodi po posebnim propisima iz proračuna			
10.	3312 Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora			
11.	34 Prihodi od imovine (red. br. 12+21)		125.923	434.036
12.	341 Prihodi od financijske imovine (13 do 20)		33.213	88.243
13.	3411 Prihodi od kamata za dane zajmove			
14.	3412 Prihodi od kamata po vrijednosnim papirima			
15.	3413 Kamate na oročena sredstva i depozite po videnju		33.213	995
16.	3414 Prihodi od zateznih kamata			
17.	3415 Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika			87.248
18.	3416 Prihodi od dividendi			
19.	3417 Prihodi od dobiti trgovačkih društava, banaka i ostalih fin. institucija po posebnim propisima			
20.	3418 Ostali prihodi od financijske imovine			
21.	342 Prihodi od nefinancijske imovine (22 do 23)		92.710	345.793
22.	3421 Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine		92.710	345.793
23.	3422 Ostali prihodi od nefinancijske imovine			
24.	35 Prihodi od donacija (red. br. 25+28+29+30+31)		30.650	0
25.	351 Prihodi od donacija iz proračuna (26 do 27)		0	0
26.	3511 Prihodi od donacija iz državnog proračuna			
27.	3512 Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave			
28.	352 Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija			
29.	353 Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba			
30.	354 Prihodi od građana i kućanstava			
31.	355 Ostali prihodi od donacija		30.650	0
32.	36 Ostali prihodi (red. br. 33+36+37)		1.523.904	2.274.276
33.	361 Prihodi od naknade štete i refundacija (34 do 35)		591.017	413.494
34.	3611 Prihodi od naknade šteta			350
35.	3612 Prihod od refundacija		591.017	413.144
36.	362 Prihodi od prodaje dugotrajne imovine			1.106.241
37.	363 Ostali nespomenuti prihodi (38 do 40)		932.887	754.541
38.	3631 Otpis obveza			
39.	3632 Naplaćena otpisana potraživanja		78.530	565.592
40.	3633 Ostali nespomenuti prihodi		854.357	188.949
41.	37 Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija (42 do 43)		0	0
42.	3711 Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija			
43.	3712 Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija			
	RASHODI			
44.	4 RASHODI (red. br. 45+57+98+99+110+115+126)	2.	32.837.035	31.146.796
45.	41 Rashodi za radnike (red. br. 46+51+52)	2.1.	20.284.288	16.343.247
46.	411 Plaće (47 do 50)		16.877.759	13.578.629
47.	4111 Plaće za redovan rad		16.877.759	13.578.629
48.	4112 Plaće u naravi			
49.	4113 Plaće za prekovremeni rad			
50.	4114 Plaće za posebne uvjete rada			
51.	412 Ostali rashodi za radnike		554.512	502.955
52.	413 Doprinosi na plaće (53 do 56)		2.852.017	2.261.663
53.	4131 Doprinosi za zdravstveno osiguranje		2.565.261	2.036.438
54.	4132 Doprinosi za zapošljavanje		286.756	225.225
55.	4133 Doprinosi za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac			
56.	4134 Posebni doprinosi za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom			
57.	42 Materijalni rashodi (red. br. 58+62+67+72+77+87+92)	2.2.	10.117.613	8.922.412
58.	421 Naknade troškova radnicima (59 do 61)		922.035	892.277
59.	4211 Službena putovanja		253.975	269.945
60.	4212 Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život		625.447	578.655
61.	4213 Stručno usavršavanje radnika		42.613	43.677

Redni broj	POZICIJA	Bilješka	2015.	2016.
0	1	2	3	4
62.	422 Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (63 do 66)		337.698	246.247
63.	4221 Naknade za obavljanje aktivnosti		337.698	246.247
64.	4222 Naknade troškova službenih putovanja			
65.	4223 Naknade ostalih troškova			
66.	4224 Ostale naknade			
67.	423 Naknade volonterima (68 do 71)		0	844
68.	4231 Naknade za obavljanje djelatnosti			
69.	4232 Naknade troškova službenih putovanja			844
70.	4233 Naknade ostalih troškova			
71.	4234 Ostale naknade			
72.	424 Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (73 do 76)		0	0
73.	4241 Naknade za obavljanje aktivnosti			
74.	4242 Naknade troškova službenih putovanja			
75.	4243 Naknade ostalih troškova			
76.	4244 Ostale naknade			
77.	425 Rashodi za usluge (78 do 86)		6.233.296	5.292.790
78.	4251 Usluge telefona, pošte i prijevoza		201.862	207.959
79.	4252 Usluge tekućeg i investicijskog održavanja		1.019.791	909.329
80.	4253 Usluge promidžbe i informiranja		642.242	652.706
81.	4254 Komunalne usluge		740.011	456.347
82.	4255 Zakupnine i najamnine		427.458	431.828
83.	4256 Zdravstvene i veterinarske usluge			
84.	4257 Intelektualne i osobne usluge		2.611.157	2.309.822
85.	4258 Računalne usluge			
86.	4259 Ostale usluge		590.775	324.709
87.	426 Rashodi za materijal i energiju (88 do 91)		1.237.196	1.402.430
88.	4261 Uredski materijal i ostali materijalni rashodi		215.800	152.987
89.	4262 Materijal i sirovine		158.650	159.350
90.	4263 Energija		779.488	762.044
91.	4264 Sitan inventar i auto gume		83.258	328.049
92.	429 Ostali nespomenuti materijalni rashodi (93 do 97)		1.387.388	1.087.824
93.	4291 Premije osiguranja		261.177	245.406
94.	4292 Reprezentacija		464.736	246.223
95.	4293 Članarine		34.589	8.965
96.	4294 Kotizacije		39.998	28.911
97.	4295 Ostali nespomenuti materijalni rashodi		586.888	558.319
98.	43 Rashodi amortizacije	2.3.	832.337	3.089.039
99.	44 Financijski rashodi (red. br. 100+101+105)	2.4.	898.376	1.082.084
100.	441 Kamate za izdane vrijednosne papire			
101.	442 Kamate za primljene kredite i zajmove (102 do 104)		827.994	1.010.574
102.	4421 Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora		827.994	1.010.574
103.	4422 Kamate za primljene robne i ostale zajmove			
104.	4423 Kamate za odobrene, a nerealizirane kredite i zajmove			
105.	443 Ostali financijski rashodi (106 do 109)		70.382	71.510
106.	4431 Bankarske usluge i usluge platnog prometa		70.382	71.510
107.	4432 Negativne tečajne razlike i valutna klauzula			
108.	4433 Zatezne kamate			
109.	4434 Ostali nespomenuti financijski rashodi			
110.	45 Donacije (red. br. 111+114)	2.5.	165.659	68.189
111.	451 Tekuće donacije (112 do 113)		165.659	68.189
112.	4511 Tekuće donacije		165.659	68.189
113.	4512 Stipendije			
114.	452 Kapitalne donacije			
115.	46 Ostali rashodi (red. br. 116+121)	2.6.	538.762	1.661.825
116.	461 Kazne, penali i naknade štete (117 do 120)		0	0
117.	4611 Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama			
118.	4612 Penali, ležarine i drugo			
119.	4613 Naknade šteta radnicima			
120.	4614 Ugovorene kazne i ostale naknade šteta			
121.	462 Ostali nespomenuti rashodi (122 do 125)		538.762	1.661.825
122.	4621 Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine		188.375	1.312.849
123.	4622 Otpisana potraživanja			348.976
124.	4623 Rashodi za ostala porezna davanja			
125.	4624 Ostali nespomenuti rashodi		350.387	

Redni broj	POZICIJA	Bilješka	2015.	2016.
0	1	2	3	4
126.	47 Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija (127 do 128)		0	0
127.	4711 Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija			
128.	4712 Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija			
129.	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na početku razdoblja			
130.	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na kraju razdoblja			
131.	Povećanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (red. br. 130-129)		0	0
132.	Smanjenje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (red. br. 129-130)		0	0
133.	UKUPNI RASHODI (red. br. 44-131 ili 44+132)		32.837.035	31.146.796
134.	VIŠAK PRIHODA (red. br. 1-133)	3.		149.135
135.	MANJAK PRIHODA (red. br. 133-1)		5.261.980	0
136.	5221 Višak prihoda – preneseni			
137.	5222 Manjak prihoda – preneseni			
138.	Obveze poreza na dobit po obračunu			
139.	Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (red. br. 134+136-135-137-138)			149.135
140.	Manjak prihoda za pokriva u sljedećem razdoblju (red. br. 135+137-134-136+138)		5.261.980	0
	DODATNI PODACI			
141.	11 Stanje novčanih sredstava na početku godine		765.480	2.124.508
142.	Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne		47.208.655	46.965.370
143.	Ukupni odljevi s novčanih računa i blagajni		45.847.607	43.589.769
144.	11 Stanje novčanih sredstava na kraju razdoblja (red. br. 141+142-143)		2.124.508	5.520.109
145.	Prihod ostvaren iz sredstava Europske unije			
146.	Prosječan broj radnika na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja (cijeli broj)		105	96
147.	Prosječan broj radnika na osnovi sati rada (cijeli broj)		102	92
148.	Broj volontera			
149.	Broj sati volontiranja			
	VRIJEDNOST OSTVARENIH INVESTICIJA U NOVU DUGOTRAJNU IMOVINU			
150.	051 Građevinski objekti u pripremi		637.814	0
151.	052 Postrojenja i oprema u pripremi			
152.	053 Prijevozna sredstva u pripremi			
153.	054 Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi			
154.	055 Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi			
155.	056 Ostala nefinancijska imovina u pripremi			
	Opis stavke		Stanje 1. siječnja	Stanje na kraju izvještajnog razdoblja
156.	Stanje zaliha		191.638	123.414
157.	Kontrolni zbroj (red. br. 145 do 156)		829.659	123.602

Redni broj	POZICIJA	Bilješka	31.12.2015.	31.12.2016.
0	1	2	3	4
	IMOVINA			
1.	IMOVINA (red. br 2+74)		55.448.296	56.460.477
2.	0 Nefinancijska imovina (red. br. 3+18+47+51+55+64)	1.	40.644.386	39.435.008
3.	01 Neproizvedena dugotrajna imovina (red. br. 4+8-17)	1.1.	14.252.811	14.159.459
4.	011 Materijalna imovina – prirodna bogatstva (5 do 7)		5.367.675	5.367.675
5.	0111 Zemljište		5.367.675	5.367.675
6.	0112 Rudna bogatstva			
7.	0113 Ostala prirodna materijalna imovina			
8.	012 Nematerijalna imovina (9 do 16)		14.517.014	15.154.827
9.	0121 Patenti			
10.	0122 Koncesije			
11.	0123 Licence			
12.	0124 Ostala prava		14.517.014	15.154.827
13.	0125 Goodwill			
14.	0126 Osnivački izdaci			
15.	0127 Izdaci za razvoj			
16.	0128 Ostala nematerijalna imovina			
17.	019 Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine		5.631.878	6.363.043
18.	02 Proizvedena dugotrajna imovina (red. br. 19+23+31+34+39+42-46)	1.2.	25.562.123	25.149.553
19.	021 Građevinski objekti (20 do 22)		22.722.015	24.101.421
20.	0211 Stambeni objekti			
21.	0212 Poslovni objekti		22.722.015	24.101.421
22.	0213 Ostali građevinski objekti			
23.	022 Postrojenja i oprema (24 do 30)		10.438.036	10.716.342
24.	0221 Uredska oprema i namještaj		9.261.483	9.500.337
25.	0222 Komunikacijska oprema		774.138	781.999
26.	0223 Oprema za održavanje i zaštitu		364.094	395.684
27.	0224 Medicinska i laboratorijska oprema			
28.	0225 Instrumenti, uređaji i strojevi		14.948	14.948
29.	0226 Sportska i glazbena oprema		5.742	5.742
30.	0227 Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene		17.631	17.632
31.	023 Prijevozna sredstva (32 do 33)		1.093.120	1.093.120
32.	0231 Prijevozna sredstva u cestovnom prometu		1.093.120	1.093.120
33.	0232 Ostala prijevozna sredstva			
34.	024 Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (35 do 38)		2.554.619	2.577.399
35.	0241 Knjige u knjižnicama		2.313.370	2.336.150
36.	0242 Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)		241.249	241.249
37.	0243 Muzejski izložci i predmeti prirodnih rijetkosti			
38.	0244 Ostale nespomenute izložbene vrijednosti			
39.	025 Višegodišnji nasadi i osnovno stado (40 do 41)		0	0
40.	0251 Višegodišnji nasadi			
41.	0252 Osnovno stado			
42.	026 Nematerijalna proizvedena imovina (43 do 45)		204.184	267.932
43.	0261 Ulaganja u računalne programe		138.034	138.034
44.	0262 Umjetnička, literarna i znanstvena djela		66.150	129.898
45.	0263 Ostala nematerijalna proizvedena imovina			
46.	029 Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine		11.449.851	13.606.661
47.	03 Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (red. br. 48)		0	0
48.	031 Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (49 do 50)		0	0
49.	0311 Plemeniti metali i drago kamenje			
50.	0312 Pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti			
51.	04 Sitni inventar (red. br. 52+53-54)		0	0
52.	041 Zalihe sitnog inventara			
53.	042 Sitni inventar u uporabi		348.912	645.740
54.	049 Ispravak vrijednosti sitnog inventara		348.912	645.740
55.	05 Nefinancijska imovina u pripremi (red. br. 56+57+58+59+62)		637.814	0
56.	051 Građevinski objekti u pripremi		637.814	
57.	052 Postrojenja i oprema u pripremi			
58.	053 Prijevozna sredstva u pripremi			
59.	054 Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi (60 do 61)		0	0
60.	0541 Višegodišnji nasadi u pripremi			
61.	0542 Osnovno stado u pripremi			
62.	055 Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi			

Redni broj	POZICIJA	Bilješka	31.12.2015.	31.12.2016.
0	1	2	3	4
63.	056 Ostala nefinancijska imovina u pripremi			
64.	06 Proizvedena kratkotrajna imovina (red. br. 65+70+73)	1.3.	191.638	125.996
65.	061 Zalihe za obavljanje djelatnosti (66 do 69)		0	0
66.	0611 Zalihe za preraspodjelu drugima			
67.	0612 Zalihe materijala za redovne potrebe			
68.	0613 Zalihe rezervnih dijelova			
69.	0614 Zalihe materijala za posebne potrebe			
70.	062 Proizvodnja i proizvodi (71 do 72)		191.638	125.996
71.	0621 Proizvodnja u tijeku			
72.	0622 Gotovi proizvodi		191.638	125.996
73.	063 Roba za daljnju prodaju		0	
74.	1 Financijska imovina (red. br. 75+83+100+105+125+133+142)	2.	14.803.910	17.025.469
75.	11 Novac u banci i blagajni (red. br. 76+80+81+82)	2.1.	2.124.509	5.520.110
76.	111 Novac u banci (77 do 79)		2.124.309	5.520.110
77.	1111 Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka		2.124.309	5.520.110
78.	1112 Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka			
79.	1113 Prijelazni račun		0	
80.	112 Izdvojena novčana sredstva			
81.	113 Novac u blagajni		200	
82.	114 Vrijednosnice u blagajni			
83.	12 Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo (red. br. 84+87+88+89+95)	2.2.	0	7.902
84.	121 Depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama (85 do 86)		0	0
85.	1211 Depoziti u tuzemnim bankama i ostalim financijskim institucijama			
86.	1212 Depoziti u inozemnim bankama i ostalim financijskim institucijama			
87.	122 Jamčevni polozi			5.000
88.	123 Potraživanja od radnika			
89.	124 Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (90 do 94)		0	0
90.	1241 Potraživanje za više plaćene poreze			
91.	1242 Potraživanja za porez na dodanu vrijednost kod obveznika			
92.	1243 Potraživanja za više plaćene carine i carinske pristojbe			
93.	1244 Potraživanja za više plaćene ostale poreze			
94.	1245 Potraživanja za više plaćene doprinose			
95.	129 Ostala potraživanja (96 do 99)		0	2.902
96.	1291 Potraživanja za naknade koje se refundiraju			2.902
97.	1292 Potraživanja za naknade štete			
98.	1293 Potraživanja za predujmove			
99.	1294 Ostala nespomenuta potraživanja			
100.	13 Zajmovi (red. br. 101+102+103-104)	2.3.	0	0
101.	131 Zajmovi građanima i kućanstvima			
102.	132 Zajmovi pravnim osobama koji obavljaju poduzetničku djelatnost		1.668.683	1.668.683
103.	133 Zajmovi ostalim subjektima			
104.	139 Ispravak vrijednosti danih zajmova		1.668.683	1.668.683
105.	14 Vrijednosni papiri (red. br. 106+109+112+115+118+121-124)		0	0
106.	141 Čekovi (107 do 108)		0	0
107.	1411 Čekovi-tuzemni			
108.	1412 Čekovi-inozemni			
109.	142 Komercijalni i blagajnički zapisi (110 do 111)		0	0
110.	1421 Komercijalni i blagajnički zapisi – tuzemni			
111.	1422 Komercijalni i blagajnički zapisi – inozemni			
112.	143 Mjenice (113 do 114)		0	0
113.	1431 Mjenice – tuzemne			
114.	1432 Mjenice – inozemne			
115.	144 Obveznice (116 do 117)		0	0
116.	1441 Obveznice – tuzemne			
117.	1442 Obveznice – inozemne			
118.	145 Opcije i drugi financijski derivati (119 do 120)		0	0
119.	1451 Opcije i drugi financijski derivati – tuzemni			
120.	1452 Opcije i drugi financijski derivati – inozemni			
121.	146 Ostali vrijednosni papiri (122 do 123)		0	0
122.	1461 Ostali tuzemni vrijednosni papiri			
123.	1462 Ostali inozemni vrijednosni papiri			
124.	149 Ispravak vrijednosti vrijednosnih papira			
125.	15 Dionice i udjeli u glavnici (red. br. 126+129-132)		0	0

Redni broj	POZICIJA	Bilješka	31.12.2015.	31.12.2016.
0	1	2	3	4
126.	151 Dionice i udjeli u glavnici banaka i ostalih financijskih institucija (127 do 128)		0	0
127.	1511 Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih banaka i ostalih financijskih institucija			
128.	1512 Dionice i udjeli u glavnici inozemnih banaka i ostalih financijskih institucija			
129.	152 Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava (130 do 131)		0	0
130.	1521 Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovačkih društava			
131.	1522 Dionice i udjeli u glavnici inozemnih trgovačkih društava			
132.	159 Ispravak vrijednosti dionica i udjela u glavnici			
133.	16 Potraživanja za prihode (red. br. 134+135+136+137+140+141)	2.4.	11.990.328	11.191.801
134.	161 Potraživanja od kupaca		13.479.913	12.504.521
135.	162 Potraživanja za članarine i članske doprinose			
136.	163 Potraživanja za prihode po posebnim propisima			
137.	164 Potraživanja za prihode od imovine (138 do 139)		27.980	11.473
138.	1641 Potraživanja za prihode od financijske imovine			
139.	1642 Potraživanja za prihode od nefinancijske imovine		27.980	11.473
140.	165 Ostala nespomenuta potraživanja			
141.	169 Ispravak vrijednosti potraživanja		1.517.565	1.324.393
142.	19 Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (red. br. 143+144)	2.5.	689.073	305.856
143.	191 Rashodi budućih razdoblja		116.817	305.856
144.	192 Nedospjela naplata prihoda		572.256	
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI			
145.	OBVEZE I VLASTITI IZVORI (red. br. 146+195)		55.448.296	56.460.477
146.	2 Obveze (red. br. 147+174+182+190)	3.	45.102.634	45.984.872
147.	24 Obveze za rashode (red. br. 148+156+164+168+169+170)	3.1.	3.410.763	2.858.703
148.	241 Obveze za radnike (149 do 155)		1.671.998	1.205.806
149.	2411 Obveze za plaće – neto		897.383	679.664
150.	2412 Obveze za naknade plaća – neto			1.935
151.	2413 Obveze za plaće u naravi – neto			
152.	2414 Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća		216.127	119.368
153.	2415 Obveze za doprinose iz plaća		276.262	199.019
154.	2416 Obveze za doprinose na plaće		232.971	163.260
155.	2417 Ostale obveze za radnike		49.255	42.560
156.	242 Obveze za materijalne rashode (157 do 163)		1.738.765	1.102.591
157.	2421 Naknade troškova radnicima			
158.	2422 Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstavima i slično			
159.	2423 Naknade volonterima			
160.	2424 Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa			58.358
161.	2425 Obveze prema dobavljačima u zemlji		1.738.765	1.044.233
162.	2426 Obveze prema dobavljačima u inozemstvu			
163.	2429 Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja			
164.	244 Obveze za financijske rashode (165 do 167)		0	550.306
165.	2441 Obveze za kamate za izdane vrijednosne papire			
166.	2442 Obveze za kamate za primljene kredite i zajmove			
167.	2443 Obveze za ostale financijske rashode			550.306
168.	245 Obveze za prikupljena sredstva pomoći			
169.	246 Obveze za kazne, penale i naknade šteta			
170.	249 Ostale obveze (171 do 173)		0	0
171.	2491 Obveze za poreze			
172.	2492 Obveze za porez na dodanu vrijednost			
173.	2493 Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze			
174.	25 Obveze za vrijednosne papire (red. br. 175+178-181)		0	0
175.	251 Obveze za čekove (176 do 177)		0	0
176.	2511 Obveze za čekove – tuzemne			
177.	2512 Obveze za čekove – inozemne			
178.	252 Obveze za mjenice (179 do 180)		0	0
179.	2521 Obveze za mjenice – tuzemne			
180.	2522 Obveze za mjenice – inozemne			
181.	259 Ispravak vrijednosti obveza za vrijednosne papire			
182.	26 Obveze za kredite i zajmove (red. br. 183+186-189)	3.2.	19.527.496	20.352.691
183.	261 Obveze za kredite banaka i ostalih kreditora (184 do 185)		19.105.484	19.123.718
184.	2611 Obveze za kredite u zemlji		19.105.484	19.123.718
185.	2612 Obveze za kredite iz inozemstva			
186.	262 Obveze za robne i ostale zajmove (187 do 188)		422.012	1.228.973
187.	2621 Obveze za zajmove u zemlji		422.012	1.228.973

Redni broj	POZICIJA	Bilješka	31.12.2015.	31.12.2016.
0	1	2	3	4
188.	2622 Obveze za zajmove iz inozemstva			
189.	269 Ispravak vrijednosti obveza za kredite i zajmove			
190.	29 Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (red. br. 191+192)	3.3.	22.164.375	22.773.478
191.	291 Odgodeno plaćanje rashoda			
192.	292 Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (193 do 194)		22.164.375	22.773.478
193.	2921 Unaprijed plaćeni prihodi			
194.	2922 Odgodeno priznavanje prihoda		22.164.375	22.773.478
195.	5 Vlastiti izvori	4.	10.345.662	10.475.605
196.	51 Vlastiti izvori (red. br. 197)		15.607.642	10.326.470
197.	511 Vlastiti izvori	4.1.	15.607.642	10.326.470
198.	512 Revalorizacijska rezerva			
199.	5221 Višak prihoda	4.2.		149.135
200.	5222 Manjak prihoda	4.2.	5.261.980	0
201.	IZVANBILANČNI ZAPISI			
202.	61 Izvanbilančni zapisi – aktiva			
203.	62 Izvanbilančni zapisi – pasiva			

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za
godinu koja je završila 31. prosinca 2016.

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:

- ustrojstvo i izvedba preddiplomskih stručnih studija u skladu sa zakonom, Statutom i odgovarajućim dopusnicama,
- ustrojstvo i izvedba specijalističkih diplomskih stručnih studija u skladu sa zakonom, Statutom i odgovarajućim dopusnicama,
- ustrojstvo i izvedba različitih oblika stručnog usavršavanja iz područja društvenih znanosti u sustavu cjeloživotnog obrazovanja,
- obavljanje visokostručnog i znanstvenog istraživačkog rada,
- organiziranje stručnih i znanstvenih konferencija, simpozija, okruglih stolova, seminara i ostalih skupova,
- izdavanje i su-izdavanje knjiga i časopisa,
- prodaja knjige, časopisa, skripta i tiskanica za potrebe studenata.

Sjedište Veleučilišta je na adresi Vladimira Novaka 23 u Zaprešiću.

U nastavku su prezentirani osnovni podaci o Veleučilištu, krajem poslovne 2016. godine:

Naziv ustanove	Veleučilište s pravom javnosti BALTAZAR ZAPREŠIĆ
Matični broj subjekta (iz Trgovačkog suda)	080394131
Osobni identifikacijski broj (OIB)	70921936463
Brojevi žiro računa (kunski):	
- Erste&Steirische Bank d.d.	HR11 24020061100742735
- Zagrebačka banka d.d.	HR44 23600001101282482
Ukupni prihodi u 2016. godini (u kunama)	31.295.931

Ukupna imovina krajem 2016. godine (u kunama)	56.460.477
Broj zaposlenih krajem 2016. godine	96
Ravnatelj:	
- dr.sc. Zoran Pičuljan, prof. v.š., v.d.	zastupa ustanovu pojedinačno i samostalno od 19.11.2016. godine
Upravno vijeće:	
- Drago Bago	predsjednik Upravnog vijeća
- Marina Jaman, dipl.iur.	član
- Kolja Družić, dipl.oec.	član
- prof.dr.sc. Drago Polšek	član
- mr.sc. Zdravko Lešić	član

Okvir i sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja

Obveznik sastavljanja financijskih izvještaja

Obveznik sastavljanja financijskih izvještaja jest Neprofitna organizacija odnosno u ime organizacije **Ravnateljstvo ustanove**, što je propisano Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN, br. 121/14), koji je u primjeni od 01. siječnja 2015. godine.

Okvir za sastavljanje financijskih izvještaja

Financijski izvještaji sastavljeni su sukladno odredbama Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, što je detaljno definirano u odredbama članka 22. do 27. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih 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 27. 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

Funkcionalna valuta jest hrvatska kuna i u toj valuti se prezentiraju financijski izvještaji. 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 kune na dan 31. prosinca 2016. godine bio je u odnosu na EUR 7,557787 kn (31. prosinca 2015. godine: EUR 7,635047 kn).

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). iz članka 9. stavka 6. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 121/14) 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. Ovo zakonsko pravilo vrijedi za nabavku dugotrajne imovine od 01.01.2008. godine.

Dugotrajna nefinancijska imovina nabavljena do 31.12.2007. godine nema godišnji rashod već ispravak vrijednosti jer je vrijednost dugotrajne imovine u trenutku nabave bila 100 % rashod.

Dugotrajna nefinancijska materijalna imovina čiji je pojedinačni trošak nabave (nabavna vrijednost) niži od 3.500,00 kuna 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 izloženih 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 3.500 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 drugu 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, 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 dospijeca.

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 umanjeње 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, a koje su se zbog usporedivosti podatak primijenile i na poslovnu 2015. godinu, pri čemu su se proizašle razlike evidentirale na teret vlastitih izvora kao ispravak početnog stanja, a što je detaljno pojašnjeno u bilješci broj 4.1. Vlastiti izvori.

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, Učilište je ostvarilo ukupne prihode, u ukupnom iznosu od 31.296 tis. kuna (27.575 tis. kuna u prethodnoj godini nakon ispravka), i ukupne rashode, u iznosu od 31.147 tis. kuna (32.837 tis. kuna u prethodnoj godini).

Kao razlika ukupnih prihoda i rashoda, iskazan je višak prihoda u iznosu od 149 tis. kuna (u prethodnoj ej godini, nakon ispravka, iskazan gubitak od 5.262 tis. kuna).

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

Tablica br. 1.

Tek. br.	Naziv	2015.		2015. ispravak		2016.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6	7	8 (6/4)*100
1.	Prihodi od verificiranih programa	32.969.874	119,6	27.575.055	100,0	31.295.931	100,0	113,5
2.	Rashodi od verificiranih programa	32.837.035	119,1	32.837.035	119,1	31.146.796	99,5	94,9
3.	Rezultat iz verificiranih programa	132.839	0,5	-5.261.980	-19,1	149.135	0,5	-2,8
4.	Prihodi od neverificiranih programa		0,0		0,0		0,0	
5.	Rashodi od neverificiranih programa		0,0		0,0		0,0	
6.	Rezultat iz neverificiranih programa	0	0,0	0	0,0	0	0,0	
7.	UKUPNI PRIHODI (1+4)	32.969.874	119,6	27.575.055	100,0	31.295.931	100,0	113,5
8.	UKUPNI RASHODI (2+5)	32.837.035	119,1	32.837.035	119,1	31.146.796	99,5	94,9
9.	Višak / manjak prihoda nad rashodima (7-8)	132.839	0,5	-5.261.980	-19,1	149.135	0,5	-2,8
10.	Porez na dobit	0	0,0	0	0,0	0	0,0	
11.	Višak / manjak prihoda poslije oporezivanja (9-10)	132.839	0,5	-5.261.980	-19,1	149.135	0,5	-2,8

Na razini ukupnog poslovanja, Veleučilište je tijekom tekuće poslovne godine ostvarilo višak prihoda nad rashodima u iznosu od 149 tis. kuna, dok je tijekom prethodne poslovne godine ostvarilo manjak prihoda u iznosu od 5.262 tis. kuna (nakon korekcije, kroz ispravak temeljne pogreške).

Značajan manjak prihoda tijekom prethodne poslovne godine rezultat je retroaktivne primjene definirane računovodstvene politike kroz ispravak početnog stanja gdje 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.

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.

Detaljno vezano za ispravak početnog stanja zbog retrogradne primjene definirane računovodstvene politike nalazi se u bilješci broj 4.1. Vlastiti izvori.

Bilješka br. 1. – Prihodi

Ukupni prihodi iznose 31.296 tis. kuna, i veći su za 3.721 tis. kuna ili 13,5 % od iskazanih u prethodnoj godini (nakon ispravka), a strukturno su prikazani u tablici br. 2.

Tablica br. 2.

Tek. br.	Naziv	2015.		2015. ispravak		2016.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6	7	8 (6/4)*100
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	31.289.397	113,5	25.894.578	93,9	28.587.619	91,3	110,4
2.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	0	0,0	0	0,0	0	0,0	
3.	Prihodi od imovine	125.923	0,5	125.923	0,5	434.036	1,4	344,7
4.	Prihodi od donacija	30.650	0,1	30.650	0,1	0	0,0	
5.	Ostali prihodi	1.523.904	5,5	1.523.904	5,5	2.274.276	7,3	149,2
6.	Ukupno	32.969.874	119,6	27.575.055	100,0	31.295.931	100,0	113,5

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga iznose 28.588 tis. kuna, što je 2.693 tis. kuna ili 10,4 % 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 434 tis. kuna, što je 308 tis. kuna više nego prethodne godine, a najvećim dijelom odnose se na usluge zakupa i iznajmljivanja imovine (346 tis. kuna), te na pozitivne tečajne razlike (87 tis. kuna).

Ostali prihodi iskazani su u iznosu od 2.274 tis. kuna, što je 750 tis. kuna ili 49,2 % više nego prethodne godine, a najvećim se dijelom odnose na: prihode od prodaje dugotrajne imovine (1.106 tis. kuna), prihode od refundacija (413 tis. kuna), te prihode od naplaćenih otpisanih potraživanja (566 tis. kuna).

Bilješka br. 2. - Rashodi

Ukupni rashodi iznose 31.147 tis. kuna, što je 1.690 tis. kuna ili 5,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu, a strukturno su prikazani u tablici br. 3.

Tablica br. 3.

Tek. br.	Naziv	2015.		2015. ispravak		2016.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6	7	8 (6/4)*100
1.	Rashodi za radnike	20.284.288	61,8	20.284.288	61,8	16.343.247	52,5	80,6
2.	Materijalni rashodi	10.117.613	30,8	10.117.613	30,8	8.922.412	28,6	88,2
3.	Rashodi amortizacije	832.337	2,5	832.337	2,5	3.069.039	9,9	368,7
4.	Financijski rashodi	898.376	2,7	898.376	2,7	1.082.084	3,5	120,4
5.	Donacije	165.659	0,5	165.659	0,5	68.189	0,2	41,2
6.	Ostali rashodi	538.762	1,6	538.762	1,6	1.661.825	5,3	308,5
7.	Ukupno	32.837.035	100,0	32.837.035	100,0	31.146.796	100,0	94,9

Bilješka br. 2.1. - Rashodi za radnike

Rashodi za radnike iznose 16.343 tis. kuna, što je 3.941 tis. kuna ili 19,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu, a odnose se na:

OPIS	u kunama	
	2015.	2016.
- neto plaće i nadnice	10.914.214	9.033.013
- troškove poreza i doprinosa iz plaća	5.963.545	4.545.616
- doprinose na plaće	2.852.017	2.261.663
- ostali rashodi za radnike	554.512	502.955
U k u p n o	20.284.288	16.343.247

U tijeku 2016. godine, na temelju sati rada, prosječno je bilo zaposleno 92 radnika (102 radnika u prethodnoj godini), pri čemu je prosječna neto mjesečna plaća iznosila 8.182 kuna, što je 8,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu, kada je iznosila 8.917 kuna.

Kvalifikacijska struktura zaposlenih, krajem godine, i usporedno s krajem 2015. godinom, dana je u tablici br. 4.

Tablica br. 4.

Tek. br.	Skupina	31.12.2015.		31.12.2016.	
		Broj	%	Broj	%
0	1	4	5	6	7
1.	NKV, PKV	1	1,0	1	1,1
2.	KV, VKV, SSS	7	6,7	7	7,4
3.	VŠS, VSS	54	51,4	48	50,5
4.	Mr, dr.	43	41,0	39	41,1
5.	Ukupno	105	100,0	95	100,0

Bilješka br. 2.2. – Materijalni rashodi

Materijalni rashodi iskazani su u ukupnom iznosi od 8.922 tis. kuna, što je 1.195 tis. kuna ili 11,8 % manje nego prethodne godine. Strukturalno su prikazani u tablici br. 5.

Tablica br. 5.

Tek. br.	Naziv	2015.		2015. ispravak		2016.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6	7	8 (6/4)*100
1.	Naknade troškova radnicima	922.035	9,1	922.035	9,1	892.277	10,0	96,8
2.	Naknade članovima u upravnom vijeću	337.698	3,3	337.698	3,3	246.247	2,8	72,9
3.	Naknade volonterima	0	0,0	0	0,0	844	0,0	
4.	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	0	0,0	0	0,0	0	0,0	
5.	Rashodi za usluge	6.233.296	61,6	6.233.296	61,6	5.292.790	59,3	84,9
6.	Rashodi za materijal i energiju	1.237.196	12,2	1.237.196	12,2	1.402.430	15,7	113,4
7.	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	1.387.388	13,7	1.387.388	13,7	1.087.824	12,2	78,4
8.	Ukupno	10.117.613	100,0	10.117.613	100,0	8.922.412	100,0	88,2

Kao što je razvidno iz tablice, kao i u prethodnoj godini, najveće učešće u strukturi materijalnih rashoda, odnosi se na **rashode za usluge** (59,3 % tijekom tekuće poslovne godine, odnosno 61,6 % tijekom prethodne poslovne godine), a koji su detaljno navedeni u tablici br. 6.

Tablica br. 6.

Tek. br.	Naziv	2015.		2015. ispravak		2016.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6	7	8 (6/4)*100
1.	Usluge telefona, pošte i prijave	201.862	3,2	201.862	3,2	207.959	3,9	103,0
2.	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	1.019.791	16,4	1.019.791	16,4	909.329	17,2	89,2
3.	Usluge promidžbe i informiranja	642.242	10,3	642.242	10,3	652.796	12,3	101,6
4.	Komunalne usluge	740.011	11,9	740.011	11,9	456.347	8,6	61,7
5.	Zakupnine i najamnine	427.458	6,9	427.458	6,9	431.828	8,2	101,0
6.	Zdravstvene i veterinarske usluge	0	0,0	0	0,0	0	0,0	
7.	Intelektualne i osobne usluge	2.611.157	41,9	2.611.157	41,9	2.309.822	43,6	88,5
8.	Računalne usluge	0	0,0	0	0,0	0	0,0	
9.	Ostale usluge	590.775	9,5	590.775	9,5	324.709	6,1	55,0
10.	Ukupno	6.233.296	100,0	6.233.296	100,0	5.292.790	100,0	84,9

Intelektualne i osobne usluge u iznosu od 2.310 tis. kuna najvećim dijelom odnose se na: autorske honorare (817 tis. kuna), ugovore o djelu (677 tis. kuna), odvjetničke usluge (386 tis. kuna), usluge studentskog servisa (211 tis. kuna) i slično.

Rashodi za materijal i energiju iznose 1.402 tis. kuna, što je 165 tis. kuna ili 13,4 % više nego prethodne godine, a strukturno su prikazani u tablici br. 7.

Tablica br. 7.

Tek. br.	Naziv	2015.		2015. ispravak		2016.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6	7	8 (6/4)*100
1.	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	215.800	17,4	215.800	17,4	152.987	10,9	70,9
2.	Materijal i sirovine	158.650	12,8	158.650	12,8	159.350	11,4	100,4
3.	Energija	779.488	63,0	779.488	63,0	762.044	54,3	97,8
4.	Sitan inventar i auto gume	83.258	6,7	83.258	6,7	328.049	23,4	394,0
5.	Ukupno	1.237.196	100,0	1.237.196	100,0	1.402.430	100,0	113,4

Ostali nespomenuti materijalni rashodi, tijekom tekuće godine iznosili su 1.088 tis. kuna što je za 300 tis. kuna ili 21,6 % manje nego prethodne poslovne godine, a strukturno su prikazani u tablici br. 8.

Tablica br. 8.

Tek. br.	Naziv	2015.		2015. ispravak		2016.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6	7	8 (6/4)*100
1.	Premije osiguranja	261.177	21,1	261.177	21,1	245.406	17,5	94,0
2.	Reprezentacija	464.736	37,6	464.736	37,6	246.223	17,6	53,0
3.	Članarine	34.589	2,8	34.589	2,8	8.965	0,6	25,9
4.	Kotizacije	39.998	3,2	39.998	3,2	28.911	2,1	72,3
5.	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	586.888	47,4	586.888	47,4	558.319	39,8	95,1
6.	Ukupno	1.387.388	112,1	1.387.388	112,1	1.087.824	77,6	78,4

Bilješka br. 2.3. – Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije iznose 3.069 tis. kuna (832 tis. kuna u prethodnoj godini), a čine 9,9 % ukupnih rashoda razdoblje (2,5 % krajem prethodne godine).

Ukupni troškovi umanjenja vrijednosti osnovnih sredstava iznose 3.088 tis. kuna, od čega se 3.069 tis. kuna evidentiralo kroz troškove amortizacije, dok se razlika od 19 tis. kuna evidentirala kroz smanjenje vlastitih izvora.

Amortizacija je obračunana prema prosječnoj stopi od 5,7 % (1,4 % 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 37,0 % (9,8 % krajem prethodne godine).

Značajno povećanje troškova amortizacije tijekom tekuće poslovne godine rezultat je primjene zakonskih stopa amortizacije definiranih Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (NN 1/2015), tijekom poslovne 2016. godine, dok se ispravak prethodne godine proveo na teret vlastitih izvora, a što je detaljnije pojašnjeno u bilješci br. 4.1. Vlastiti izvori.

Bilješka br. 2.4. – Financijski rashodi

Financijski rashodi iznose 1.082 tis. kuna (898 tis. kuna u prethodnoj godini), i čine 3,5 % ukupnih rashoda razdoblja (2,7 % prethodne godine), a odnose se na:

OPIS	u kunama	
	2015.	2016.
- kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	827.994	1.010.574
- bankarske usluge i usluge platnog prometa	70.382	71.510
U k u p n o	898.376	1.082.084

Bilješka br. 2.5. - Donacije

Tijekom tekuće poslovne godine tekuće donacije su iskazane u iznosu od 68 tis. kuna (166 tis. kuna u prethodnoj godini), a najvećim dijelom odnosile su se na donacije studentskoj sportskoj Udruzi „BAK“, Zaprešić.

Bilješka br. 2.6. - Ostali rashodi

Ostali rashodi iskazani su u iznosu od 1.662 tis. kuna (539 tis. kuna u prethodnoj godini), a strukturno su prikazani u tablici br. 9.

Tablica br. 9.

Tek. br.	Naziv	2015.		2015. ispravak		2016.		Index 8 (6/4)*100
		Iznos	%	Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6	7	
1.	Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	188.375	35,0	188.375	35,0	1.312.849	79,0	696,9
2.	Otpisana potraživanja	0	0,0	0	0,0	348.976	21,0	
3.	Rashodi za ostala porezna davanja	0	0,0	0	0,0	0	0,0	
4.	Ostali nespomenuti rashodi	350.387	65,0	350.387	65,0	0	0,0	0,0
5.	U k u p n o	538.762	100,0	538.762	100,0	1.661.825	100,0	308,5

Bilješka br. 3. – Rezultat poslovanja

Nakon prikaza ukupnih prihoda i rashoda, u nastavku, u tablici br. 10., prikazani su učinci poslovanja za tekuću i prethodnu poslovnu godinu.

Tablica br. 10.

Tek. br.	Naziv	2015.		2015. ispravak		2016.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6	7	8 (6/4)*100
1.	Ukupni prihodi	32.969.874	119,6	27.575.055	100,0	31.295.931	100,0	113,5
2.	Ukupni rashodi	32.837.035	119,1	32.837.035	119,1	31.146.796	99,5	94,9
3.	Višak / manjak prihoda nad rashodima (1-2)	132.839	0,5	-5.261.980	-19,1	149.135	0,5	-2,8
4.	Porez na dobit	0	0,0	0	0,0	0	0,0	
5.	Višak / manjak prihoda poslije oporezivanja (3-4)	132.839	0,5	-5.261.980	-19,1	149.135	0,5	-2,8

Na temelju ukupno ostvarenih prihoda i rashoda, iskazan je višak prihoda za 2016. godinu, u iznosu od 149 tis. kuna, dok je tijekom prethodne poslovne godine zbog učinka ispravka početnog stanja na teret vlastitih izvora iskazan manjak prihoda u iznosu od 5.262 tis. kuna, a što je detaljno pojašnjeno u bilješci broj 4.1. Vlastiti izvori.

Višak prihoda koji se prenosi u sljedeće obračunsko razdoblje, uvećan za višak prihoda iz proteklih obračunskih razdoblja, iznosi 10.476 tis. kuna.

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 56.460 tis. kuna, što je 1.012 tis. kuna ili 1,8 % više nego krajem prethodne godine. Struktura krajem tekuće i prethodne godine, dana je u tablici br. 1.

Tablica br. 1.

Tek. br.	Naziv	31.12.2015.		31.12.2015. ispravak		31.12.2016.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6	7	6 (6/4)*100
1.	Nefinancijska imovina	54.902.529	69,5	40.644.386	73,3	39.435.008	69,8	97,0
2.	Financijska imovina	24.150.389	30,5	14.803.910	26,7	17.025.469	30,2	115,0
I.	UKUPNO IMOVINA (1+2)	79.052.918	100,0	55.448.296	100,0	56.460.477	100,0	101,8
3.	Obveze	45.473.114	57,5	45.102.634	81,3	45.984.872	81,4	102,0
4.	Vlastiti izvori	33.579.804	42,5	10.345.662	18,7	10.475.605	18,6	101,3
II.	UKUPNO OBVEZE I VLASTITI IZVORI (3+4)	79.052.918	100,0	55.448.296	100,0	56.460.477	100,0	101,8

Kao što je vidljivo iz tablice, strukturno se imovina nije bitnije mijenjala u odnosu na prethodnu godinu. Tako je učešće nefinancijske imovine iznosilo 69,8 %, a koja se najvećim dijelom odnosi na proizvedenu dugotrajnu imovinu (63,8 %), te neproizvedenu dugotrajnu imovinu (35,9 %). S druge strane, financijska imovina, koja čini 30,2 %, najvećim se dijelom odnosi na potraživanja za prihode (65,7 %), te novac u banci i blagajni (32,4 %).

Ukupna imovina financira se s 18,6 % vlastitih sredstava (18,7 % krajem prethodne godine, nakon ispravaka).

Obveze čine 81,4 % izvora financiranja, od čega se 23.211 tis. kuna ili 50,5 % odnosi na obveze Veleučilišta, a 22.773 tis. kuna ili 49,5 % na odgođeno priznavanje prihoda budućeg razdoblja.

Povećanje vlastitih izvora financiranja krajem tekuće poslovne godine u odnosu na prethodnu ispravljenu poslovnu 2015. godinu, za iznos od 130 tis. kuna rezultat je ostvarenog viška prihoda u iznosu od 149 tis. kuna te smanjenja vlastitih izvora za ispravak vrijednosti osnovnih sredstava nabavljenih do kraja 2007. godine, u iznosu od 19 tis. kuna.

No, ukoliko se vlastiti izvori krajem tekuće poslovne godine usporede sa vlastitim izvorima krajem prvotno iskazane poslovne 2015. godine, razvidno je smanjenje za iznos od 23.104 tis. kuna, a što je posljedica ispravka početnog stanja imovine i obveza na teret vlastitih izvora radi retrogradne primjene računovodstvenih politika u cilju ispravka mjerenja pojedinih pozicija imovine i obveza, a temeljem Odluke Upravnog vijeća od dana 27. veljače 2017. godine, što je detaljno pojašnjeno u bilješci br. 4.1. Vlastiti izvori.

Bilješka br. 1. – Nefinancijska imovina

Ukupna nefinancijska imovina iznosi 39.435 tis. kuna (40.644 tis. kuna krajem prethodne godine), a strukturno je prikazana u tablici br. 2.

Tablica br. 2.

Tek. br.	Naziv	31.12.2015.		31.12.2015. ispravak		31.12.2016.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6	7	6 (6/4)*100
1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	5.926.932	10,7954	14.252.811	35,1	14.159.459	35,9	99,3
2.	Proizvedena dugotrajna imovina	18.264.421	10,9033	25.562.123	62,9	25.149.553	63,8	98,4
3.	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti	0	11,0113	0	0,0	0	0,0	
4.	Sitni inventar	0	11,1192	0	0,0	0	0,0	
5.	Nefinancijska imovina u pripremi	28.794.796	11,2272	637.814	1,6	0	0,0	
6.	Proizvedena kratkotrajna imovina	1.916.380	11,3351	191.638	0,5	125.996	0,3	65,7
7.	Ukupno	54.902.529	66,3915	40.644.386	100,0	39.435.008	100,0	97,0

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 14.159 tis. kuna (14.253 tis. kuna krajem prethodne godine, nakon ispravka početnog stanja 2015. godine), a najvećim se dijelom odnosi na zemljište na adresi Lastovska 23., Zagreb, zemljište hotela Biograda na moru, te na ulaganje u tuđu imovinu na lokaciji Veleučilišta Zaprešić.

Promjena vrijednosti u tijeku tekuće godine rezultat je sljedećeg:

OPIS	Promjena	HRK
- reklasifikacija sa imovine u pripremi	+	13.957.757
- prijenos sa stanja imovine u pripremi	+	637.814
- ispravak početnog stanja na teret vl. izvora	-	5.303.944
- obračunata amortizacija	-	731.166
- reklasifikacija IV sa građevinskih objekata	-	327.934

Tijekom tekuće godine obračunana je prosječna stopa amortizacije od 4,8 % (tijekom prethodne godine amortizacija nije bila obračunata), dok je otpisanost krajem tekuće godine iznosila 33,7 % (krajem prethodne godine predmetna imovina nije bila otpisana).

Učinak ispravka početnog stanja neproizvedene dugotrajne imovine iznosi 5.304 tis. kuna, a detaljno je pojašnjeno u bilješci broj 4.1. Vlastiti izvori.

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

Tek. br.	Naziv	Materijalna imovina - prirodna bogatstva	Nematerijalna imovina	Gradjevinski objekti	Pogrojenja i oprema	Prijevozna sredstva	Knjige, umjetnička djela i ostale izdane vrijednosti	Nematerijalna proizvedena imovina	Nefinancijska imovina u pripremi	Ukupno (kn)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Početno stanje na dan 01.01.2015.		5.049.564	9.614.245	7.104.496	1.093.120	2.713.566	138.034	21.391.024	47.104.040
2.	Nabavljeno u tekuci godini		877.369	97.300	3.414.894		162.982	66.150	7.403.772	12.022.467
3.	Prijenos sa stanja imovine u pripremi	5.367.675	8.590.082	13.010.470					-26.968.227	0
4.	Oduzimanje (prodaja, rasprodaja, ...)				81.355		321.329			403.284
A.	UKUPNO NABAVNA VRIJEDNOST Stanje 31.12.2015. (1+2+3-4)	5.367.675	14.517.015	22.722.015	10.438.035	1.093.120	2.554.619	204.184	1.828.569	58.723.232
1.	Početno stanje akumulirane amort. 01.01.2015.			238.109	2.650.740		2.158.777			5.107.626
2.	Ispisak početnog stanja na dan vlastiti izvori	1.260.176	4.043.768	5.040.702			1.000.000		1.188.755	12.533.401
3.	Obracunirana amortizacija u tekuci godini			71.295	1.400.096	517.741	-1.229.949	92.296		851.079
4.	Akumulirana amortizacija oduzete imovine				70.398		151.625			222.023
B.	AKUMULIRANA AMORTIZACIJA Stanje 31.12.2015. (1+2+3-4)	1.260.176	4.043.768	5.410.106	3.980.438	517.741	1.777.203	92.296	1.188.755	18.270.464
C.	SADAŠNJA VRIJEDNOST Stanje 31.12.2015. (A-B)	4.107.499	10.473.247	17.311.909	6.457.597	575.378	777.416	111.888	639.814	40.452.768
1.	Početno stanje na dan 01.01.2016.	5.367.675	14.517.015	22.722.015	10.438.035	1.093.120	2.554.619	204.184	1.828.569	58.723.232
2.	Nabavljeno u tekuci godini			2.500.888	667.404		22.780	63.746		3.254.800
3.	Prijenos sa stanja imovine u pripremi		637.814						-637.814	0
4.	Oduzimanje (prodaja, rasprodaja, ...)			1.121.462	380.098		0			1.510.561
A.	UKUPNO NABAVNA VRIJEDNOST Stanje 31.12.2016. (1+2+3-4)	5.367.675	15.154.829	24.101.420	10.716.341	1.093.120	2.577.399	267.932	1.188.755	60.467.471
1.	Početno stanje akumulirane amort. 01.01.2016.	1.260.176	4.043.768	5.410.106	3.980.438	517.741	1.777.203	92.296	1.188.755	18.270.464
2.	Obracunirana amortizacija u tekuci godini		731.166	72.570	1.533.618	218.624	469.674	19.579		3.088.221
3.	Reklasifikacija		327.934	-327.934						0
4.	Akumulirana amortizacija oduzete imovine			54.905	145.350					200.255
B.	AKUMULIRANA AMORTIZACIJA Stanje 31.12.2016. (1+2+3-4)	1.260.176	5.102.868	5.099.837	5.418.707	736.365	2.238.877	111.875	1.188.755	21.158.699
C.	SADAŠNJA VRIJEDNOST Stanje 31.12.2016. (A-B)	4.107.499	10.051.961	19.001.584	5.297.635	356.754	337.522	156.057	0	39.308.012

Bilješka br. 1.2. – Proizvedena dugotrajna imovina

Krajem tekuće godine, proizvedena dugotrajna imovina je iskazana u iznosu od 25.150 tis. kuna, što je 413 tis. kuna ili 1,6 % manje nego krajem prethodne godine, a strukturno je prikazana u tablici br. 4.

Tablica br. 4.

Tek. br.	Naziv	31.12.2015.		31.12.2015. ispravak		31.12.2016.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6	7	6 (6/4)*100
1.	Građevinski objekti	9.711.545	53,2	22.722.015	88,9	24.101.421	95,8	106,1
2.	Postrojenja i oprema	10.438.036	57,1	10.438.036	40,8	10.716.342	42,6	102,7
3.	Prijevozna sredstva	1.093.120	6,0	1.093.120	4,3	1.093.120	4,3	100,0
4.	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti	2.554.619	14,0	2.554.619	10,0	2.577.399	10,2	100,9
5.	Nematerijalna proizvedena imovina	204.184	1,1	204.184	0,8	267.932	1,1	131,2
6.	Ispravak u vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	-5.737.083	-31,4	-11.449.851	-44,8	-13.606.661	-54,1	118,8
7.	Ukupno	18.264.421	100,0	25.562.123	100,0	25.149.553	100,0	98,4

Knjigovodstvena vrijednost **građevinskih objekata**, na datum bilance, iznosi 19.002 tis. kuna (9.342 tis. kuna krajem prethodne godine), a najvećim dijelom odnose se na zgradu na adresi Lastovska 23, Zagreb, te na građevinski objekt hotela u Biogradu na moru.

Promjena u tekućoj godini rezultat je:

OPIS	Promjena	HRK
- nove nabave	+	2.500.868
- reklasifikacije sa imovine u pripremi (u 2015.)	+	13.010.470
- ispravak početnog stanja na teret vl. izvora	-	5.040.702
- obračunate amortizacije	-	72.570
- reklasifikacija IV na nematerijalnu imovinu	+	327.934
- otuđenje (prodaja, rashod ...)	-	1.066.557

U tekućoj godini, stavka građevinskih objekata je amortizirana (i ispravljena) prosječnom stopom od 0,3 % (0,7 % prethodne godine), dok je otpisanost krajem godine iznosila 21,2 % (3,8 % krajem prethodne godine).

Knjigovodstvena vrijednost **postrojenja i opreme**, iskazanih u iznosu od 5.298 tis. kuna (6.458 tis. kuna krajem prethodne godine), smanjenja je za iznos od 1.160 tis. kuna, a rezultat je sljedećih promjena:

OPIS	Promjena	HRK
- nova nabava u tekućoj godini	+	667.403
- obračunata amortizacija	-	1.583.618
- otuđenje (prodaja, rashod ...)	-	243.748

Krajem godine, otpisanost ove stavke imovine jest 50,6 % (38,1 % prethodne godine). Prosječna stopa amortizacije u tekućoj godini jest 14,8 %, dok je prethodne godine iznosila 13,4 %.

Knjigovodstvena vrijednost **prijevoznih sredstava**, na datum bilance iznosi 357 tis. kuna (575 tis. kuna krajem prethodne godine), a smanjenje u iznosu od 219 tis. kuna odnosi se na obračunatu amortizaciju u tijeku tekuće godine.

U tekućoj godini, otpisanost ove stavke imovine jest 67,4 % (47,4 % prethodne godine). Prosječna stopa amortizacije u tekućoj godini jest 20,0 %.

Knjigovodstvena vrijednost **knjiga, umjetničkih djela i ostale izložbene vrijednosti**, na datum bilance iznosi 338 tis. kuna (1.777 tis. kuna krajem prethodne godine), a smanjenje u tekućoj godini od 1.440 tis. kuna rezultat je sljedećih promjena:

OPIS	Promjena	HRK
- nova nabava u tekućoj godini	+	22.780
- ispravak početnog stanja na teret vlastitih izvora	-	1.000.000
- obračunata amortizacija	-	462.674

U tekućoj godini, otpisanost ove stavke imovine jest 86,9 % (30,4 % prethodne godine). Prosječna stopa amortizacije u tekućoj godini jest 18,0 %.

Nematerijalna proizvedena imovina, na datum bilance iznosi 156 tis. kuna (112 tis. kuna krajem prethodne godine), a povećanje od 44 tis. kuna odnosi se na novu nabavku u iznosu od 64 tis. kuna, te na obračunatu amortizaciju u iznosu od 20 tis. kuna.

U tekućoj godini, otpisanost ove stavke imovine iznosi 41,8 %, dok je prosječna stopa amortizacije bila 7,3 %.

Učinak ispravka početnog stanja proizvedene dugotrajne imovine iznosi 7.229 tis. kuna a detaljno je pojašnjeno u bilješci broj 4.1. Vlastiti izvori.

Bilješka br. 1.3. – Proizvedena kratkotrajna imovina

Na datum bilance, proizvedena kratkotrajna imovina iznosi 126 tis. kuna, što je 66 tis. kuna ili 34,3 % manje nego krajem prethodne godine, a u cijelosti se odnosi na zalihe gotovih proizvoda.

Učinak ispravka početnog stanja proizvedene kratkotrajne imovine iznosi 1.725 tis. kuna, a detaljno je pojašnjeno u bilješci broj 4.1. Vlastiti izvori.

Bilješka br. 2. – Financijska imovina

Ukupna vrijednost financijske imovine, na datum bilance, iznosi 17.025 tis. kuna, što je 2.222 tis. kuna ili 15,0 % više nego krajem prethodne godine, a strukturno je prikazana u tablici br. 5.

Tablica br. 5.

Tek. br.	Naziv	31.12.2015.		31.12.2015. ispravak		31.12.2016.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6	7	6 (6A) * 100
1.	Novac u banci i blagajni	2.124.509	8,8	2.124.509	14,4	5.520.110	32,4	259,8
2.	Depoziti, jam. polozi, potraž. od radnika i države	30.000	0,1	0	0,0	7.902	0,0	
3.	Zajmovi	1.668.683	6,9	0	0,0	0	0,0	
4.	Vrijednosni papiri	0	0,0	0	0,0	0	0,0	
5.	Dionice i udjeli u glavnici	0	0,0	0	0,0	0	0,0	
6.	Potraživanja za prihode	19.484.525	80,7	11.990.328	81,0	11.191.601	65,7	93,3
7.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	842.672	3,5	689.073	4,7	305.856	1,8	44,4
8.	Ukupno	24.150.389	100,0	14.803.910	100,0	17.025.469	100,0	115,0

Bilješka br. 2.1. – Novac u banci i blagajni

Novčana sredstva na datum bilance iznose 5.520 tis. kuna (2.125 tis. kuna krajem prethodne godine), a odnose se na novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka.

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

Depoziti, jamčevni polozi, potraživanja od radnika i države iznose 8 tis. kuna (krajem prethodne godine stanje nije iskazano), a odnose se na jamčevne pologe (5 tis. kuna), te na potraživanja za naknade od HZZO (3 tis. kuna).

Učinak ispravka početnog stanja potraživanja za predujmove iznosi 30 tis. kuna a detaljno je pojašnjeno u bilješci broj 4.1. Vlastiti izvori.

Bilješka br. 2.3. – Zajmovi

Na datum bilance, potraživanja za zajmove nisu iskazana, s obzirom je iznos od 1.669 tis. kuna u cijelosti vrijednosno usklađen u sklopu ispravka početnog stanja, a što je detaljno pojašnjeno u bilješci broj 4.1. Vlastiti izvori.

Bilješka br. 2.4. - Potraživanja za prihode

Potraživanja za prihode na datum bilance iznose 11.192 tis. kuna, što je 799 tis. kuna ili 6,7 % manje nego krajem prethodne godine, a strukturno se odnose na:

OPIS	u kunama	
	31.12.2015.	31.12.2016.
- potraživanja od kupaca	13.479.913	12.504.521
- potraživanja za prihode od imovine	27.980	11.473
- ispravak vrijednosti potraživanja	(1.517.565)	(1.324.393)
Ukupno	11.990.328	11.191.601

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

Učinak ispravka početnog stanja potraživanja za prihode iznosi 7.494 tis. kuna, a detaljno je pojašnjeno u bilješki broj 4.1. Vlastiti izvori.

Bilješka br. 2.5. - Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda

Na datum bilance, ova stavka iznosi 306 tis. kuna (689 tis. kuna krajem prethodne godine), a odnose se na:

OPIS	u kunama	
	31.12.2015.	31.12.2016.
- unaprijed plaćene troškove	116.817	305.856
- nedospjelu naplatu prihoda	572.256	0
Ukupno	689.073	305.856

Unaprijed plaćeni troškovi na datum bilance odnose se na razgraničene troškove vezane za potpore primljene iz EU temeljem projekta Erasmus.

Učinak ispravka početnog stanja nedospjele naplate prihoda iznosi 154 tis. kuna, a detaljno je pojašnjeno u bilješki broj 4.1. Vlastiti izvori.

Bilješka br. 3. - Obveze

Obveze Učilišta, na datum bilance, iznose 45.985 tis. kuna, što je povećanje od 882 tis. kuna ili 2,0 % u odnosu na kraj prethodne godine. Struktura obveza krajem tekuće i prethodne godine, dana je u tablici br. 6.

Tablica br. 6.

Tek. br.	N a z i v	31.12.2015.		31.12.2015. ispravak		31.12.2016.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6	7	6 (6/4)*100
1.	Obveze za rashode	1.738.765	3,8	3.410.763	7,6	2.858.703	6,2	83,8
2.	Obveze za vrijednosne papire	0	0,0	0	0,0	0	0,0	
3.	Obveze za kredite i zajmove	19.527.496	42,9	19.527.496	43,3	20.352.691	44,3	104,2
4.	Odgod. plaćanje rashoda i prihodi bud. razd.	24.206.853	53,2	22.164.375	49,1	22.773.478	49,5	102,7
5.	Ukupno	45.473.114	100,0	45.102.634	100,0	45.984.872	100,0	102,0

Bilješka br. 3.1. - Obveze za rashode

Obveze za rashode na kraju tekućeg razdoblja iznose 2.859 tis. kuna (3.411 tis. kuna krajem prethodne godine), a strukturno su prikazane u tablici br. 7.

Tablica br. 7.

Tek. br.	Naziv	31.12.2015.		31.12.2015. ispravak		31.12.2016.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6	7	6 (6/4)*100
1.	Obveze za radnike	0	0,0	1.671.998	49,0	1.205.806	42,2	72,1
2.	Obveze za materijalne rashode	1.738.765	100,0	1.738.765	51,0	1.102.591	38,6	63,4
3.	Obveze za financijske rashode	0	0,0	0	0,0	550.306	19,3	
4.	Ostale obveze	0	0,0	0	0,0	0	0,0	
5.	Ukupno	1.738.765	100,0	3.410.763	100,0	2.858.703	100,0	83,8

Obveze za radnike u iznosu od 1.206 tis. kuna (1.672 tis. kuna krajem prethodne godine), odnose se na obračunanu plaću za mjesec prosinac 2016., koje su isplaćene u siječnju 2017. godine.

Obveze za materijalne rashode, na datum bilance, iznose 1.103 tis. kuna, što je 636 tis. kuna ili 36,6 % manje u odnosu na kraj prethodne godine, a odnose se na:

OPIS	u kunama	
	31.12.2015.	31.12.2016.
- naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	0	58.358
- obveze prema dobavljačima	1.738.765	1.044.233
Ukupno	1.738.765	1.102.591

Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa, na datum bilance, iznose 58 tis. kuna, a odnose se na naknade prema ugovorima o djelu te autorskim honorarima.

Obveze prema dobavljačima iznose 1.044 tis. kuna, što je 695 tis. kuna ili 39,9 % manje nego krajem prethodne godine, a u cijelosti se odnose na obveze prema dobavljačima u zemlji.

Učinak ispravka početnog stanja obveza za rashode iznosi 1.672 tis. kuna, a detaljno je pojašnjeno u bilješci broj 4.1. Vlastiti izvori.

Bilješka br. 3.2. - Obveze za kredite i zajmove

Krajem tekuće godine, obveze za kredite i zajmove iznose 20.353 tis. kuna (19.527 tis. kuna krajem prethodne godine), a odnose se na:

- Obveze za kredite, u iznosu od 15.124 tis. kuna,
- Obveze za zajmove, u iznosu od 5.005 tis. kuna,
- Obveze za leasinge, u iznosu od 224 tis. kuna.

Obveze za kredite na datum bilance, u iznosu od 15.124 tis. kuna, odnose se na:

- Obvezu prema Erste Bank d.d. temeljem ugovora br. 5114236584, od 30. prosinca 2015. godine, za odobreni kredit u iznosu od 265 tis. EUR, po stopi od 6,0 %, uz rok povrata do veljače 2017. godine. Na datum bilance stanje iznosi 144 tis. kuna.
- Obvezu prema Zagrebačka banka d.d. temeljem ugovora br. 5100372415, od 23. veljače 2015., za odobreni dugoročni kredit u iznosu od 682 tis. EUR, po stopi od 4,85 %, 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 4.314 tis. kuna, od čega iznos od 516 tis. kuna 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 13.500 tis. kuna, po stopi od 4,85 %, 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 10.666 tis. kuna, od čega iznos od 1.350 tis. kuna dospijeva do kraja sljedeće poslovne godine.

Obveze za zajmove na datum bilance, u iznosu od 5.005 tis. kuna, odnose se na:

- Obvezu prema društvu Jedinstvo d.d. temeljem ugovora o pozajmici sa sporazumom o prijenosu vlasništva nekretnine radi osiguranja novčane tražbine od 30. lipnja 2016. godine, za odobreni zajam u iznosu od 532 tis. EUR, po stopi od 5,9 %, uz rok povrata do 30. lipnja 2017. godine. Kao osiguranje povrata provedena je zabilježba na nekretnini u Biogradu, zk. br. 1471. Na datum bilance stanje iznosi 4.000 tis. kuna.
- Obvezu prema više društava temeljem ugovora o kratkoročnim robnim kreditima od 23. prosinca 2016. godine, u ukupnom iznosu od 1.005 tis. kuna, uz rok povrata do prodaje hotela Albamaris u Biogradu, a najduže do jedne godine, beskamotno. Na datum bilance stanje zajmova iznosi 1.005 tis. kuna.

Obveze za leasinge na datum bilance, u iznosu od 224 tis. kuna, odnose se na:

- Obvezu prema Unicredit Leasing Croatia d.o.o. temeljem ugovora o financijskom leasingu br. 48318/14 od 19. prosinca 2014. godine, za nabavku mrežne opreme za poslovni prostor u Biogradu i Lastovska (2. kat), u iznosu od 61 tis. kuna, uz kamatnu stopu od 6,75 %, te učešće u iznosu od 18 tis. kuna, uz rok povrata do kraja prosinca 2017. godine, u 36 mjesečnih rata. Na datum bilance obveza iznosi 16 tis. kuna.
- Obvezu prema Unicredit Leasing Croatia d.o.o. temeljem ugovora o financijskom leasingu br. 48317/14 od 19. prosinca 2014. godine, za nabavku Apple IT opreme, u iznosu od 742 tis. kuna, uz kamatnu stopu od 6,75 %, te učešće u iznosu od 223 tis. kuna, uz rok povrata do kraja prosinca 2017. godine, u 36 mjesečnih rata. Na datum bilance obveza iznosi 200 tis. kuna.
- Obvezu prema GRENKE FRANCHISE d.o.o. temeljem ugovora br. 164-00125 od 25. kolovoza 2015. godine, za najam 4 komada MacBook Air 13, dual-core, uz mjesečnu najamninu u iznosu od 891,30 kuna + PDV, na rok od 36 mjeseci. Na datum bilance buduća obveza iznosi 19 tis. kuna.

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 22.773 tis. kuna (22.164 tis. kuna krajem prethodne godine), a u cijelosti se odnosi na prihode budućeg

razdoblja za fakturirane školarine krajem tekuće godine za koje će se usluga obaviti tijekom sljedeće poslovne godine, odnosno u razdoblju od 01. siječnja do 30. rujna 2017. godine.

Učinak ispravka početnog stanja prihoda budućeg razdoblja iznosi 5.395 tis. kuna, a detaljno je pojašnjeno u bilješki broj 4.1. Vlastiti izvori.

Bilješka br. 4. – Vlastiti izvori

Ukupni vlastiti izvori na kraju tekuće godine iznose 10.476 tis. kuna (10.346 tis. kuna krajem prethodne godine nakon provedenog ispravka), što je 130 tis. kuna ili 1,3 % više nego krajem prethodne godine, a strukturno su prikazani u tablici br. 8.

Tablica br. 8.

Tek. br.	N a z i v	31.12.2015.		31.12.2015. ispravak		31.12.2016.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6	7	6 (6/4)*100
1.	Vlastiti izvori	33.446.965	99,6	15.607.642	150,9	10.326.470	98,6	66,2
2.	Revalorizacijska rezerva	0	0,0	0	0,0	0	0,0	
3.	Višak / manjak prihoda	132.839	0,4	-5.261.980	-50,9	149.135	1,4	-2,8
4.	U k u p n o	33.579.804	100,0	10.345.662	100,0	10.475.605	100,0	101,3

Bilješka br. 4.1. – Vlastiti izvori

Vlastiti izvori iz ranijih godina krajem tekuće 2016. godine iskazani su u iznosu od 10.326 tis. kuna (15.608 tis. kuna krajem prethodne ispravljene godine), te su za iznos od 5.281 tis. kuna manji u odnosu na prethodnu ispravljenu godinu, odnosno za iznos od 23.120 tis. kuna manji u odnosu na prethodno prvotnu iskazanu 2015. godinu.

Predmetno značajno smanjenje u iznosu od 23.120 tis. kuna posljedica je sljedećih promjena:

		<i>u kunama</i>
OPIS	Iznos	
- ispravka početnog stanja na teret vlastitih izvora	(23.234.143)	
- višak prihoda 2015. godine	132.839	
- IV osnovnih sredstava kroz vlastite izvore	(19.192)	
U k u p n o	(23.120.496)	

Ispravak početnog stanja na teret vlastitih izvora u iznosu od 23.234 tis. kuna odnosi se na ispravak početnog stanja imovine i obveza radi retrogradne primjene računovodstvenih politika u cilju ispravka mjerenja pojedinih pozicija imovine i obveza, a temeljem Odluke Upravnog vijeća od dana 27. veljače 2017. godine. Detaljan pregled predmetnih ispravaka naveden je u tablici br. 9.

Tablica br. 9.

Tek. br.	Konto	Naziv pozicije	Pozicija (AOP)	Stanje prije ispravka 31.12.2015.	Ispravak početnog stanja	Ispravak na teret vlastitih izvora
0	1	2	3	4	5	6 (5-4)
1.	012410	Ulaganje u objekt u Zaprešiću – ispod tribine	012	5.926.932	2.843.159	-3.083.773
2.	021230, 029110	Ulaganje u kontejnere - Zaprešić	021	8.261.565	7.301.570	-959.995
3.	024110, 029163, 029164	Knjige u knjižnici – okvirna procjena	035, 046	1.536.167	536.167	-1.000.000
4.	0511206	Ulaganje u objekt u Biogradu	056	5.505.297	5.460.571	-44.726
5.	0511207, 0511208	Ulaganje u objekt u Lastovskoj	056	21.488.378	15.187.500	-6.300.878
6.	Sk. 051	Imovina u pripremi - ostalo	056	1.144.029	0	-1.144.029
7.	06221	Zalihe – knjige	072	1.916.380	191.638	-1.724.742
8.	129310	Potraživanja za predujmove	098	30.000	0	-30.000
9.	132112	Dani zajam tvrtki Montkemija	102	1.668.683	0	-1.668.683
10.	161110, 161111	Potraživanja od kupaca – građani – unaprijed plaćeni prihodi	134	7.437.297	0	-7.437.297
11.	29211	Unaprijed plaćeni prihodi	193	-7.437.297	0	7.437.297
12.	165110	Ostala nespomenuta potraživanja	140	56.900	0	-56.900
13.	192110	Ned. naplata prihoda – tr. ovrha	144	153.600	0	-153.600
14.	Sk. 241	Obveze po osnovi plaća 12/2015.	148	0	1.622.743	-1.622.743
15.	242240	Obveze za naknade za prijevoz 12/2015.	157	0	49.255	-49.255
16.	29221	Odgodeno priznavanje prihoda	194	-16.769.556	-22.164.375	-5.394.819
17.	Ukupno			30.918.375	11.028.228	-23.234.143

- Knjigovodstvena vrijednost ulaganja u objekt u Zaprešiću ispod tribine na dan 31. prosinca 2015. godine iskazana je u iznosu od 5.927 tis. kuna. Utvrđeno je da vrijednost predmetnog ulaganja na dan 31. prosinca 2015. godine iznosi 2.843 tis. kuna, s obzirom se dio priznatih izdataka ne odnosi na povećanje vrijednosti imovine, već na investicijske i redovne troškove održavanja, te se imovina nije amortizirala u svom korisnom vijeku trajanja, temeljem čega se iznos od 3.084 tis. kuna vrijednosno uskladio na teret vlastitih izvora sa datumom 01. siječnja 2015. godine.
- Knjigovodstvena vrijednost ulaganja u kontejnere u Zaprešiću na dan 31. prosinca 2015. godine iznosi 8.262 tis. kuna. Procjena stanja predmetnog ulaganja na dan 31. prosinca 2015. godine iznosi 7.302 tis. kuna, temeljem čega se iznos od 960 tis. kuna vrijednosno uskladio na teret vlastitih izvora sa datumom 01. siječnja 2015. godine.
- Knjigovodstvena vrijednost knjiga u knjižnici na dan 31. prosinca 2015. godine iznosi 1.536 tis. kuna. Procjenom neotpisana vrijednost predmetne imovine na dan 31. prosinca 2015. godine iznosi 536 tis. kuna, temeljem čega se iznos od 1.000 tis. kuna vrijednosno uskladio na teret vlastitih izvora sa datumom 01. siječnja 2015. godine.
- Knjigovodstvena vrijednost ulaganja u objekt u Biogradu na dan 31. prosinca 2015. godine iznosi 5.505 tis. kuna. Procjenom vrijednost predmetne imovine na dan 31. prosinca 2015. godine iznosi 5.461 tis. kuna, temeljem čega se iznos od 45 tis. kuna vrijednosno uskladio na teret vlastitih izvora sa datumom 01. siječnja 2015. godine.
- Knjigovodstvena vrijednost ulaganja u objekt u Lastovskoj, na dan 31. prosinca 2015. godine iznosi 21.488 tis. kuna. Procjenom ovlaštenog procjenitelja vrijednost predmetne imovine na dan 31. prosinca 2015. godine iznosi 15.187 tis. kuna, temeljem čega se iznos od 6.301 tis. kuna vrijednosno uskladio na teret vlastitih izvora sa datumom 01. siječnja 2015. godine.

- 6) Knjigovodstvena vrijednost imovine u pripremi – ostalo, na dan 31. prosinca 2015. godine iznosi 1.144 tis. kuna. Analizom pojedinih stavaka, utvrđeno je da se od evidentiranih ulaganja ne očekuju „buduće ekonomske koristi“, temeljem čega se iznos od 1.144 tis. kuna vrijednosno uskladio na teret vlastitih izvora sa datumom 01. siječnja 2015. godine.
- 7) Knjigovodstvena vrijednost zaliha knjiga na dan 31. prosinca 2015. godine iznosi 1.916 tis. kuna. Retrogradnom primjenom računovodstvenih politika u dijelu mjerenja zaliha temeljem starosne strukture, iznos od 1.725 tis. kuna vrijednosno se uskladio na teret vlastitih izvora sa datumom 01. siječnja 2015. godine.
- 8) Knjigovodstvena vrijednost potraživanja za predujmove na dan 31. prosinca 2015. godine iznosi 30 tis. kn. Za predmetno potraživanje utvrđeno je da postoji vrlo mala ili nikakva mogućnost naplate te se iznos od 30 tis. kuna vrijednosno uskladio na teret vlastitih izvora sa datumom 01. siječnja 2015. godine.
- 9) Knjigovodstvena vrijednost potraživanja za dani zajam tvrtki Montkemija d.d. na dan 31. prosinca 2015. godine iznosi 1.669 tis. kuna. S obzirom se radi o danom zajmu društvu koje je u stečaju od 2011. godine, te postoji vrlo mala vjerojatnost naplate danog zajma, a primjenom retrogradne računovodstvene politike da se takva vrsta imovine, vrijednosno usklađuje u cijelosti, iznos od 1.669 tis. kuna vrijednosno se uskladio na teret vlastitih izvora sa datumom 01. siječnja 2015. godine.
- 10) Knjigovodstvena vrijednost unaprijed plaćenih prihoda na dan 31. prosinca 2015. godine iznosi 7.437 tis. kuna. S obzirom se ne radi o unaprijed plaćenim prihodima, već o naplati potraživanja prije datuma dospijea, iznos na kontu Unaprijed plaćeni prihodi zatvorio se sa odnosnim Potraživanjima od kupaca, sa datumom 01. siječnja 2015. godine. Predmetnim ispravkom nije se utjecalo na financijski položaj Veleučilišta (vrijednost vlastitih izvora). *Napomena: gledati zajedno redak 10 i 11.*
- 12) Knjigovodstvena vrijednost ostalih nespomenutih potraživanja na dan 31. prosinca 2015. godine iznosi 57 tis. kuna. Za navedeno potraživanje postoji vrlo mala ili nikakva mogućnost naplate te se retrogradnom primjenom računovodstvene politike u dijelu tretmana rizičnih potraživanja iznos od 57 tis. kuna otpisuje na teret vlastitih izvora sa datumom 01. siječnja 2015. godine.
- 13) Knjigovodstvena vrijednost nedospjele naplate prihoda – troškovi ovrha, na dan 31. prosinca 2015. godine iznose 154 tis. kuna, te se u cijelosti smatraju troškovima (ne aktivnim vremenskim razgraničenjima), pri čemu se iznos od 154 tis. kuna otpisuje na teret vlastitih izvora sa datumom 01. siječnja 2015. godine.
- 14) Knjigovodstvena vrijednost obveze za plaće te naknadu prijevoza za prosinac 2015. godine na dan 31. prosinca 2015. godine iznosila je 0 kn. Sukladno analizi, predmetna obveza na dan 31. prosinca 2015. godine iznosi 1.672 tis. kuna, temeljem čega se iznos od 1.672 tis. kuna proknjižio na obveze na teret vlastitih izvora sa datumom 31. prosinca 2015. godine. *Napomena: gledati zajedno redak 14 i 15*
- 16) Knjigovodstvena vrijednost odgođenih prihoda na dan 31. prosinca 2015. godine iznosi 16.769 tis. kuna. Retrogradnom primjenom računovodstvene politike priznavanja prihoda sukladno razdoblju nastanka gdje se prihodi dijele u omjeru 25:75, utvrđen je iznos realnih odgođenih prihoda u iznosu od 22.164 tis. kuna koji su trebali biti evidentirani na dan 31. prosinca 2015. godine, temeljem čega se iznos od 5.395 tis. kuna proknjižio na konto Odgođenih prihoda na teret vlastitih izvora sa datumom 01. siječnja 2016. godine. Također se za predmetni iznos korigirao i Izvještaj o prihodima i rashodima za 2015. godinu temeljem čega je iskazan gubitak za 2015. godinu u iznosu od 5.262 tis. kuna.

Bilješka br. 4.2. – Višak/manjak prihoda

Višak prihoda iskazan je u iznosu od 149 tis. kuna, dok je tijekom prethodne ispravljene godine iskazan manjak u iznosu od 5.262 tis. kuna.

Višak prihoda koji se prenosi u sljedeće obračunsko razdoblje, uvećan za višak prihoda iz proteklih obračunskih razdoblja, iznosi 10.476 tis. kuna.

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) 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 1.700 tis. kuna. Svi postupci su ili na drugostupanjskom županijskom sudu ili na Visokom trgovačkom sudu u Zagrebu te je procjena ishoda predmetnih sporova neizvjesna.

Veleučilište vodi i postupak ovrhe dosudom popisane i procijenjene pokretne imovine u bivšem hotelu „Albamaris“ u Biogradu na Moru. Na dražbenom ročištu sud je prihvatio ponudu Veleučilišta za kupnju, a nakon što je Ustanova uplatila prihvaćenu kupovninu, sud je donio rješenje koji je utvrdio prekid postupka zbog stečaja ovršenika. Podneskom od 03. veljače 2017. godine Veleučilište je zatražilo od suda pokretanje prekinutog postupak te dosuđivanje Veleučilištu kupljenu pokrenu imovinu. Sukladno očitovanju postupak je u tijeku.

Veleučilište vodi i nekoliko postupaka protiv studenata i bivših studenata radi naplate školarine na općinskim ili drugostupanjskim županijskim sudovima. Ukupna vrijednost predmetnih sporova iznosi 171 tis. kuna za što je za većinu 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 2016. godine) i datuma odobravanja financijskih izvještaja (12. lipnja 2017. godine), jedino bismo skrenuli pozornost na prodaju hotela u Biogradu, za ukupan iznos od 13,2 mil. kuna, čime se značajno poboljšao financijski položaj Veleučilišta.

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. U zadnje dvije promatrane godine Veleučilište posluje na „pozitivnoj nuli“, i teško je predvidjeti kakvi će rezultati biti u idućim poslovnim razdobljima, no u tijeku je provođenje restrukturiranja poslovanja te se očekuju značajno bolji rezultati poslovanja.

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 20,3 mil. kuna obveza prema bankama, zajmodavcima i leasing kućama, te ukoliko se kamatna stopa poveća za 1 postotni poen, troškovi kamate će porasti za iznos od 204 tis. kuna. 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.

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

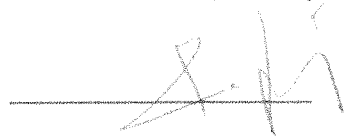
Rizik se sastoji u tome hoće li eventualna promjena tečaja značajnije utjecati na kretanje rezultata i novčanog tijeka.

Jedan dio obveza (kreditni) vezan je uz valutnu klauzulu, no rečeno ne bi značajnije utjecalo na kretanje rezultata poslovanja i financijski položaj Veleučilišta.

3.6. IZDAVANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijske izvještaje za poslovnu 2016. godinu, objavilo je i autoriziralo Ravnateljstvo, s datumom 12. lipnja 2016. godine.

za Veleučilište s pravom javnosti BALTAZAR ZAPREŠIĆ, Zaprešić



dr.sc. Zoran Pičuljan, prof. v.š., v.d



IV. PRILOZI

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA

za razdoblje 01.01.2016. do 31.12.2016.

Naziv obveznika: VELEUČILIŠTE BALTAR ZAPREŠIĆ

Poštanski broj: 10290

Mjesto: ZAPREŠIĆ

Adresa sjedišta: VLADIMIRA NOVAKA 23

Račun (IBAN): HR4423600001101282482

RNO broj: 0116850

Šifra djelatnosti: 8542

Visoko obrazovanje

Matični broj: 01561855

Šifra grada/općine: 543

Grad/općina: ZAPREŠIĆ

OIB: 70921936463

Oznaka razdoblja: 2016-12

Šifra županije: 1

Verzija Excel datoteke: 5.0.5.

Iznosi u kunama bez tipa

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+032+041)	001	27.575.055	31.295.931	113,5
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)	002	25.894.578	28.587.619	110,4
3111	Prihodi od prodaje roba	003	315.959	356.595	112,9
3112	Prihodi od pružanja usluga	004	25.578.619	28.231.024	110,4
32	Prihodi od članarina i članskih doprinosa (AOP 006+007)	005	0	0	-
3211	Članarine	006			-
3212	Članski doprinosi	007			-
33	Prihodi po posebnim propisima (AOP 009+010)	008	0	0	-
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	125.923	434.036	344,7
341	Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 020)	012	33.213	88.243	265,7
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	33.213	995	3,0
3414	Prihodi od zateznih kamata	016			-
3415	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	017		87.248	-
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	92.710	345.793	373,0
3421	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	022	92.710	345.793	373,0
3422	Ostali prihodi od nefinancijske imovine	023			-
35	Prihodi od donacija (AOP 025+028 do 031)	024	30.850	0	0,0
351	Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026+027)	025	0	0	-
3511	Prihodi od donacija iz državnog proračuna	026			-
3512	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	027			-
352	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	028			-
353	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	029			-
354	Prihodi od građana i kućanstava	030			-
355	Ostali prihodi od donacija	031	30.850		0,0
36	Ostali prihodi (AOP 033+036+037)	032	1.523.904	2.274.276	149,2
361	Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 034+035)	033	591.017	413.494	70,0
3611	Prihodi od naknade šteta	034		350	-
3612	Prihod od refundacija	035	591.017	413.144	69,9
362	Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	036		1.106.241	-
363	Ostali nespomenuti prihodi (AOP 038 do 040)	037	932.887	754.541	80,9
3631	Otpis obveza	038			-
3632	Naplaćena otpisana potraživanja	039	78.530	565.592	720,2
3633	Ostali nespomenuti prihodi	040	854.357	188.949	22,1
37	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija (AOP 042+043)	041	0	0	-
3711	Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	042			-
3712	Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	043			-
RASHODI					
4	RASHODI (AOP 045+057+098+099+110+115+126)	044	32.837.035	31.146.796	94,9
41	Rashodi za radnike (AOP 046+051+052)	045	20.264.288	16.343.247	80,6
411	Plaće (AOP 047 do 050)	046	16.877.759	13.578.629	80,5
4111	Plaće za redovan rad	047	16.877.759	13.578.629	80,5
4112	Plaće u naravi	048			-
4113	Plaće za prekovremeni rad	049			-
4114	Plaće za posebne uvjete rada	050			-
412	Ostali rashodi za radnike	051	554.512	502.955	90,7
413	Doprinosi na plaće (AOP 053 do 056)	052	2.852.017	2.261.663	79,3

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvjestajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
4131	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	053	2.565.281	2.036.438	79,4
4132	Doprinosi za zapošljavanje	054	286.756	225.225	78,5
4133	Doprinosi za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac	055			-
4134	Posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	056			-
42	Materijalni rashodi (AOP 058+062+067+072+077+087+092)	057	10.117.613	8.922.412	88,2
421	Naknade troškova radnicima (AOP 059 do 061)	058	922.035	882.277	96,6
4211	Službena putovanja	059	253.975	269.845	106,3
4212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	060	625.447	578.655	92,5
4213	Stručno usavršavanje radnika	061	42.613	43.677	102,5
422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (AOP 063 do 066)	062	337.698	246.247	72,9
4221	Naknade za obavljanje aktivnosti	063	337.698	246.247	72,9
4222	Naknade troškova službenih putovanja	064			-
4223	Naknade ostalih troškova	065			-
4224	Ostale naknade	066			-
423	Naknade volonterima (AOP 068 do 071)	067	0	0	-
4231	Naknade za obavljanje djelatnosti	068			-
4232	Naknade troškova službenih putovanja	069			-
4233	Naknade ostalih troškova	070			-
4234	Ostale naknade	071			-
424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (AOP 073 do 076)	072	0	844	-
4241	Naknade za obavljanje aktivnosti	073			-
4242	Naknade troškova službenih putovanja	074		844	-
4243	Naknade ostalih troškova	075			-
4244	Ostale naknade	076			-
425	Rashodi za usluge (AOP 078 do 086)	077	6.233.296	5.292.790	84,9
4251	Usluge telefona, pošte i prijevoza	078	201.662	207.959	103,0
4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	079	1.019.791	909.329	89,2
4253	Usluge promidžbe i informiranja	080	642.242	652.796	101,6
4254	Komunalne usluge	081	740.011	458.347	61,7
4255	Zakupnine i najamnine	082	427.458	431.828	101,0
4256	Zdravstvene i veterinarske usluge	083			-
4257	Intelektualne i osobne usluge	084	2.611.157	2.309.822	88,5
4258	Računalne usluge	085			-
4259	Ostale usluge	086	590.775	324.709	55,0
426	Rashodi za materijal i energiju (AOP 088 do 091)	087	1.237.196	1.402.430	113,4
4261	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	088	215.800	152.987	70,9
4262	Materijal i sirovine	089	158.650	159.350	100,4
4263	Energija	090	779.488	762.044	97,8
4264	Sitan inventar i auto gume	091	83.258	328.049	394,0
429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 093 do 097)	092	1.367.388	1.087.824	78,4
4291	Premije osiguranja	093	261.177	245.406	94,0
4292	Reprezentacija	094	464.736	246.223	53,0
4293	Članarine	095	34.589	8.965	25,9
4294	Kotizacije	096	39.998	28.911	72,3
4295	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	097	586.868	558.319	95,1
43	Rashodi amortizacije	098	832.337	3.069.039	368,7
44	Financijski rashodi (AOP 100+101+105)	099	898.376	1.082.084	120,4
441	Kamate za izdane vrijednosne papire	100			-
442	Kamate za primljene kredite i zajmove (AOP 102 do 104)	101	827.994	1.010.574	122,1
4421	Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	102	827.994	1.010.574	122,1
4422	Kamate za primljene robne i ostale zajmove	103	0		-
4423	Kamate za odobrene, a nerealizirane kredite i zajmove	104			-
443	Ostali financijski rashodi (AOP 106 do 109)	105	70.382	71.510	101,6
4431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	106	70.382	71.510	101,6
4432	Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	107			-
4433	Zatezne kamate	108			-
4434	Ostali nespomenuti financijski rashodi	109			-
45	Donacije (AOP 111+114)	110	165.659	68.189	41,2
451	Tekuće donacije (AOP 112+113)	111	165.659	68.189	41,2
4511	Tekuće donacije	112	165.659	68.189	41,2
4512	Stipendije	113			-
452	Kapitalne donacije	114			-
46	Ostali rashodi (AOP 116+121)	115	536.762	1.661.825	308,5
461	Kazne, penali i naknade štete (AOP 117 do 120)	116	0	0	-
4611	Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama	117			-
4612	Penali, ležarine i drugo	118			-
4613	Naknade šteta radnicima	119			-
4614	Ugovorene kazne i ostale naknade šteta	120			-
462	Ostali nespomenuti rashodi (AOP 122 do 125)	121	536.762	1.661.825	308,5
4621	Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	122	188.375	1.312.849	696,9
4622	Otpisana potraživanja	123		348.976	-
4623	Rashodi za ostala porezna davanja	124	0		-
4624	Ostali nespomenuti rashodi	125	350.387		0,0
47	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija (AOP 127+128)	126	0	0	-

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvjestajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
4711	Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	127			-
4712	Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	128			-
	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na početku razdoblja	129			-
	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na kraju razdoblja	130			-
	Povećanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 130-129)	131	0	0	-
	Smanjenje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 129-130)	132	0	0	-
	UKUPNI RASHODI (AOP 044-131 ili 044+132)	133	32.837.035	31.146.796	94,9
	VIŠAK PRIHODA (AOP 001-133)	134	0	149.135	-
	MANJAK PRIHODA (AOP 133-001)	135	5.261.980	0	0,0
5221	Višak prihoda – preneseni	136			-
5222	Manjak prihoda – preneseni	137			-
	Obveze poreza na dobit po obračunu	138			-
	Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 134+136-135-137-138)	139	0	149.135	-
	Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 135+137-134-136+138)	140	5.261.980	0	0,0
DODATNI PODACI					
11	Stanje novčanih sredstava na početku godine	141	765.460	2.124.508	277,5
11-dugovno	Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne	142	47.206.655	46.965.370	99,5
11-polratno	Ukupni odljevi s novčanih računa i blagajni	143	45.847.607	43.569.769	95,0
11	Stanje novčanih sredstava na kraju razdoblja (AOP 141+142-143)	144	2.124.508	5.520.109	259,8
	Prihod ostvaren iz sredstava Europske unije	145			-
	Prosječan broj radnika na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja (cijeli broj)	146	105	96	91,4
	Prosječan broj radnika na osnovi sati rada (cijeli broj)	147	102	92	90,2
	Broj volontera	148			-
	Broj sati volontiranja	149			-
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	150	637.614	0	0,0
052	Postrojenja i oprema u pripremi	151			-
053	Prijevozna sredstva u pripremi	152			-
054	Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi	153			-
055	Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi	154			-
056	Ostala nefinancijska imovina u pripremi	155			-
Opis stavke		AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje na kraju izvještajnog razdoblja	Indeks (5/4)
	Stanje zaliha	156	191.638	123.414	64,4
	Kontrolni zbroj (AOP 145 do 156)	157	829.659	123.602	14,9

Potpis zakonskog zastupnika

Zakonski zastupnik: doc.dr.sc. ZORAN PIČULJAN

Datum: 28.2.2017

Osoba za kontakt: KATA RUBINIĆ, univ.spec.oec.

Telefon: 013315523

Telefax: 013310264

Adresa e-pošte: financije@bak.hr



Vrsta posla: 708

Obrazac
BIL-NPF

BILANCA

Stanje na dan: 31.12.2016.

Naziv obveznika: VELEUČILIŠTE BALTAZAR ZAPREŠIĆ

Poštanski broj: 10290

Mjesto: ZAPREŠIĆ

Adresa sjedišta: VLADIMIRA NOVAKA 23

Račun (IBAN): HR4423600001101282482

RNO broj: 0116850

Šifra djelatnosti: 8542

Vrsto obrazovanje

Matični broj: 01561855

Šifra grada/općine: 543

Grad/općina: ZAPREŠIĆ

OIB: 70921936463

Oznaka razdoblja: 2016-12

Šifra županije: 1

Verzija Excel datoteke: 5.0.5.

Iznosi u kunama bez lipa

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	55.448.296	56.460.477	101,8
0	Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)	002	40.644.366	39.435.008	97,0
01	Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017)	003	14.252.811	14.159.459	99,3
011	Materijalna imovina – prirodna bogatstva (AOP 005 do 007)	004	5.367.675	5.367.675	100,0
0111	Zemljište	005	5.367.675	5.367.675	100,0
0112	Rudna bogatstva	006			-
0113	Ostala prirodna materijalna imovina	007			-
012	Nematerijalna imovina (AOP 009 do 016)	008	14.517.014	15.154.827	104,4
0121	Patenti	009			-
0122	Koncesije	010			-
0123	Licence	011			-
0124	Ostala prava	012	14.517.014	15.154.827	104,4
0125	Goodwill	013			-
0126	Osnivački izdaci	014			-
0127	Izdaci za razvoj	015			-
0128	Ostala nematerijalna imovina	016			-
019	Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	017	5.631.878	6.363.043	113,0
02	Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-046)	018	25.562.123	25.149.553	98,4
021	Građevinski objekti (AOP 020 do 022)	019	22.722.015	24.101.421	106,1
0211	Stambeni objekti	020			-
0212	Poslovni objekti	021	22.722.015	24.101.421	106,1
0213	Ostali građevinski objekti	022			-
022	Postrojenja i oprema (AOP 024 do 030)	023	10.438.036	10.716.342	102,7
0221	Uredska oprema i namještaj	024	9.261.483	9.500.337	102,6
0222	Komunikacijska oprema	025	774.138	781.999	101,0
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	026	364.094	395.694	108,7
0224	Medicinska i laboratorijska oprema	027			-
0225	Instrumenti, uređaji i strojevi	028	14.948	14.948	100,0
0226	Sportska i glazbena oprema	029	5.742	5.742	100,0
0227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030	17.631	17.632	100,0
023	Prijevozna sredstva (AOP 032+033)	031	1.093.120	1.093.120	100,0
0231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	032	1.093.120	1.093.120	100,0
0232	Ostala prijevozna sredstva	033			-
024	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (AOP 035 do 038)	034	2.554.619	2.577.399	100,9
0241	Knjige u knjižnicama	035	2.313.370	2.336.150	101,0
0242	Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)	036	241.249	241.249	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	0	-
0251	Višegodišnji nasadi	040			-
0252	Osnovno stado	041			-
026	Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 043 do 045)	042	204.184	267.932	131,2
0261	Ulaganja u računalne programe	043	138.034	138.034	100,0
0262	Umjetnička, literarna i znanstvena djela	044	66.150	129.898	196,4
0263	Ostala nematerijalna proizvedena imovina	045			-
029	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	11.449.851	13.606.661	118,8
03	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 048)	047	0	0	-
031	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 049+050)	048	0	0	-
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	0	-
041	Zalihe sitnog inventara	052			-
042	Sitni inventar u uporabi	053	348.912	645.740	185,1
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	348.912	645.740	185,1
05	Nefinancijska imovina u pripremi (AOP 055 do 059+062+063)	055	637.814	0	0,0
051	Građevinski objekti u pripremi	056	637.814	0	0,0
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	0	-
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	191.638	125.996	65,7
061	Zalihe za obavljanje djelatnosti (AOP 066 do 069)	065	0	0	-
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	191.638	125.996	65,7
0621	Proizvodnja u tijeku	071			-
0622	Gotovi proizvodi	072	191.638	125.996	65,7
063	Roba za daljnju prodaju	073			-
1	Financijska imovina (AOP 075+083+100+105+125+133+142)	074	14.803.910	17.025.469	115,0
11	Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	075	2.124.309	5.520.110	259,9
111	Novac u banci (AOP 077 do 079)	076	2.124.309	5.520.110	259,9
1111	Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077	2.124.309	5.520.110	259,9
1112	Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka	078			-
1113	Prijelazni račun	079			-
112	Izdvojena novčana sredstva	080			-
113	Novac u blagajni	081	200		0,0
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	0	7.902	-
121	Depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama (AOP 085+086)	084	0	0	-
1211	Depoziti u tuzemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	085			-
1212	Depoziti u inozemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	086			-
122	Jamčevni polozi	087		5.000	-
123	Potraživanja od radnika	088			-
124	Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (AOP 090 do 094)	089	0	0	-
1241	Potraživanje za više plaćene poreze	090			-
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			-
129	Ostala potraživanja (AOP 096 do 099)	095	0	2.902	-
1291	Potraživanja za naknade koje se refundiraju	096		2.902	-
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	0	-
131	Zajmovi građanima i kućanstvima	101			-
132	Zajmovi pravnim osobama koji obavljaju poduzetničku djelatnost	102	1.668.683	1.668.683	100,0
133	Zajmovi ostalim subjektima	103			-
139	Ispravak vrijednosti danih zajmova	104	1.668.683	1.668.683	100,0
14	Vrijednosni papiri (AOP 106+109+112+115+118+121-124)	105	0	0	-
141	Čekovi (AOP 107+108)	106	0	0	-
1411	Čekovi-tuzemni	107			-
1412	Čekovi-inozemni	108			-
142	Komercijalni i blagajnički zapisi (AOP 110+111)	109	0	0	-
1421	Komercijalni i blagajnički zapisi – tuzemni	110			-
1422	Komercijalni i blagajnički zapisi – inozemni	111			-
143	Mjenice (AOP 113+114)	112	0	0	-
1431	Mjenice – tuzemne	113			-
1432	Mjenice – inozemne	114			-
144	Obveznice (AOP 116+117)	115	0	0	-
1441	Obveznice – tuzemne	116			-
1442	Obveznice – inozemne	117			-
145	Opcije i drugi financijski derivati (AOP 119+120)	118	0	0	-
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	0	-
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	0	-
151	Dionice i udjeli u glavnici banaka i ostalih financijskih institucija (AOP 127+128)	126	0	0	-
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	0	-
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	11.990.328	11.191.601	93,3
161	Potraživanja od kupaca	134	13.479.913	12.504.521	92,8
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	27.980	11.473	41,0
1641	Potraživanja za prihode od financijske imovine	138			-
1642	Potraživanja za prihode od nefinancijske imovine	139	27.980	11.473	41,0
165	Ostala nespomenuta potraživanja	140			-
169	Ispravak vrijednosti potraživanja	141	1.517.565	1.324.393	87,3
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 143+144)	142	889.073	305.856	44,4
191	Rashodi budućih razdoblja	143	116.817	305.856	261,8
192	Nedospjela naplata prihoda	144	572.256		0,0
OBVEZE I VLASTITI IZVORI					
OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)					
2	Obveze (AOP 147+174+182+190)	145	55.448.296	56.460.477	101,8
24	Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	146	45.102.634	45.984.872	102,0
241	Obveze za radnike (AOP 149 do 155)	147	3.410.763	2.858.703	83,8
2411	Obveze za plaće – neto	148	1.671.998	1.205.806	72,1
2412	Obveze za naknade plaća – neto	149	897.383	679.664	75,7
2413	Obveze za plaće u naravi – neto	150		1.935	-
2414	Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća	151			-
2415	Obveze za doprinose iz plaća	152	216.127	119.368	55,2
2416	Obveze za doprinose na plaće	153	276.282	199.019	72,0
2417	Ostale obveze za radnike	154	232.971	163.260	70,1
242	Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163)	155	49.255	42.560	86,4
2421	Naknade troškova radnicima	156	1.738.765	1.102.591	63,4
2422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstavima i slično	157			-
2423	Naknade volonterima	158			-
2424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	159		58.358	-
2425	Obveze prema dobavljačima u zemlji	160	1.738.765	1.044.233	60,1
2426	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	161			-
2429	Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja	162			-
244	Obveze za financijske rashode (AOP 165 do 167)	163	0	550.306	-
2441	Obveze za kamate za izdane vrijednosne papire	164			-
2442	Obveze za kamate za primljene kredite i zajmove	165			-
2443	Obveze za ostale financijske rashode	166		550.306	-
245	Obveze za prikupljena sredstva pomoći	167			-
246	Obveze za kazne, penale i naknade šteta	168			-
249	Ostale obveze (AOP 171 do 173)	169			-
2491	Obveze za poreze	170	0	0	-
2492	Obveze za porez na dodanu vrijednost	171			-
2493	Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze	172			-
25	Obveze za vrijednosne papire (AOP 175+176-181)	173			-
251	Obveze za čekove (AOP 176+177)	174	0	0	-
2511	Obveze za čekove – tuzemne	175	0	0	-
2512	Obveze za čekove – inozemne	176			-
252	Obveze za mjenice (AOP 179+180)	177			-
2521	Obveze za mjenice – tuzemne	178	0	0	-
2522	Obveze za mjenice – inozemne	179			-
259	Ispravak vrijednosti obveza za vrijednosne papire	180			-
26	Obveze za kredite i zajmove (AOP 183+186-189)	181			-
261	Obveze za kredite banaka i ostalih kreditora (AOP 184+185)	182	19.527.496	20.352.891	104,2
2611	Obveze za kredite u zemlji	183	19.105.484	19.123.718	100,1
2612	Obveze za kredite iz inozemstva	184	19.105.484	19.123.718	100,1
262	Obveze za robne i ostale zajmove (AOP 187+188)	185			-
2621	Obveze za zajmove u zemlji	186	422.012	1.228.973	291,2
2622	Obveze za zajmove iz inozemstva	187	422.012	1.228.973	291,2
269	Ispravak vrijednosti obveza za kredite i zajmove	188			-
		189			-

29	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (AOP 191+192)	190	22.164.375	22.773.478	102,7
291	Odgođeno plaćanje rashoda	191			-
292	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (AOP 193+194)	192	22.164.375	22.773.478	102,7
2921	Unaprijed plaćeni prihodi	193			-
2922	Odgođeno priznavanje prihoda	194	22.164.375	22.773.478	102,7
5	Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)	195	10.345.662	10.475.605	101,3
51	Vlastiti izvori (AOP 197+198)	196	15.607.642	10.326.470	66,2
511	Vlastiti izvori	197	15.607.642	10.326.470	66,2
512	Revalorizacijska rezerva	198			-
5221	Višak prihoda	199		149.135	-
5222	Manjak prihoda	200	5.261.980		0,0
IZVANBILANČNI ZAPISI					
61	Izvanbilančni zapisi – aktiva	201			-
62	Izvanbilančni zapisi – pasiva	202	0	0	-

Potpis zakonskog zastupnika

Zakonski zastupnik: doc.dr.sc. ZORAN PIČULJAN

Datum: 42794

Osoba za kontakt: KATA RUBINIĆ, univ.spec.oec.

Telefon: 013315523

Telefax: 013310264

Adresa e-pošte: financije@bak.hr



