



**VELEUČILIŠTE S PRAVOM JAVNOSTI
BALTAZAR ZAPREŠIĆ**

**Izvešće revizora i
Godišnji financijski izvještaji
za godinu koja je završila
31. prosinca 2017.**

Zagreb, ožujak 2018.



VELEUČILIŠTE
BALTAZAR
ZAPREŠIĆ

DEKAN

Urbroj: 0031a-123/02-2017
Zaprešić, 25.09.2017.

Na temelju članka 45. Statuta Veleučilišta „Baltazar Zaprešić“ i članka 6. stavka 6. i 8. Pravilnika o provedbi postupka jednostavne nabave, v. d. dekana Veleučilišta je dana 25. rujna 2017. godine u Zaprešiću, donio sljedeću:

ODLUKU O IZBORU REVIZORA

1. Društvo PERFECTUS REVIZIJA d.o.o. iz Zagreba, Pohorska 2A, obaviti će uslugu revizije godišnjih financijskih izvješća Veleučilišta Baltazar Zaprešić za 2017. godinu, za cijenu usluge u iznosu od 40.000,00 kn bez PDV-a, sve sukladno ponudi od 18.09.2017. godine.
2. Sve pojedinosti vezane za prethodnu točku ove Odluke, uredit će se odgovarajućim ugovorom između Veleučilišta kao naručitelja i predmetne revizorske tvrtke kao davatelja usluge.
3. Ova Odluka stupa na snagu i primjenjuje se odmah.

O b r a z l o ž e n j e:

Revizorska tvrtke Perfectus revizija d.o.o. Zagreb, na zadovoljavajući način je obavila uslugu revizije godišnjih financijskih izvješća Veleučilišta za 2016. godinu. Glede toga, a sukladno odredbama Pravilnika o provođenju postupaka jednostavne nabave, predloženo je da se s istom revizorskom tvrtkom i za tekuću poslovnu godinu sklopi predmetni pravni posao.

S tim u vezi, odlučeno je kao u izreci.

v. d. dekana
izv. prof. dr. sc. Goran Popović

Dostaviti:

1. Perfectus revizija d.o.o. ZG,
2. Mr. sc. Zdravko Lešić,
3. Služba financija i računovodstva,
4. pismohrana

/D; 0031 a – Revizija ZR 2017./



[Handwritten signature]

S A D R Ź A J

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	46
3.6. Izdavanje financijskih izvještaja	48
IV. PRILOZI	49

IZJAVA O ODGOVORNOSTI RAVNATELJSTVA VELEUČILIŠTA

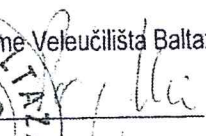
Veleučilište je dužno osigurati da godišnji financijski izvještaji, za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. godine, budu pripremljeni u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN, br. 121/14.) tako da moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog 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. Goran Popović, prof. v.š., v.d.
Izdan 28. veljače 2018. 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 2017. 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 2017. 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, Veleučilište ima ukupnu knjigovodstvenu vrijednost ulaganja u prostor u Zaprešiću (ulaganje u kontejnere, objekte i ostalu infrastrukturu), u iznosu od 9.289 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.

Također, tijekom tekuće godine Veleučilište je prodalo hotel u Biogradu na Moru temeljem čega je ostvaren dobitak u iznosu od 4.860 tis. kuna na što nije obračunat niti plaćen porez na dobit u iznos od 875 tis. kuna. Držimo da je rečena prodaja dio gospodarske djelatnosti, te da se trebalo obračunati porez na dobit.

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.

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 obavljam 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


ovlašteni revizor

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

Zagreb, 28. veljače 2018.

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

III.

GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI
za godinu koja je završila 31. prosinca 2017.

Redni broj	POZICIJA	Bilješka	2016.	2017.
0	1	2	3	4
	PRIHODI			
1.	3 PRIHODI (red. br. 2+5+8+11+24+32+41)	1.	31.295.931	46.708.307
2.	31 Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (3 do 4)		28.587.619	32.598.915
3.	3111 Prihodi od prodaje roba		356.595	21.614
4.	3112 Prihodi od pružanja usluga		28.231.024	32.577.301
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)		434.036	100.018
12.	341 Prihodi od financijske imovine (13 do 20)		88.243	31.225
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 viđenju		995	191
16.	3414 Prihodi od zateznih kamata			
17.	3415 Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika		87.248	31.034
18.	3416 Prihodi od dividendi			
19.	3417 Prihodi od dobili 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)		345.793	68.793
22.	3421 Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine		345.793	68.793
23.	3422 Ostali prihodi od nefinancijske imovine			
24.	35 Prihodi od donacija (red. br. 25+28+29+30+31)		132.656	457.095
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		132.656	457.095
29.	353 Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba			
30.	354 Prihodi od građana i kućanstava			
31.	355 Ostali prihodi od donacija		0	0
32.	36 Ostali prihodi (red. br. 33+36+37)		2.141.620	13.552.279
33.	361 Prihodi od naknade štete i refundacija (34 do 35)		280.838	9.955
34.	3611 Prihodi od naknade šteta		350	8.336
35.	3612 Prihod od refundacija		280.488	1.619
36.	362 Prihodi od prodaje dugotrajne imovine		1.106.241	13.262.012
37.	363 Ostali nespomenuti prihodi (38 do 40)		754.541	280.312
38.	3631 Otpis obveza			
39.	3632 Naplaćena otpisana potraživanja		565.592	43.542
40.	3633 Ostali nespomenuti prihodi		188.949	236.770
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.	31.146.796	39.124.044
45.	41 Rashodi za radnike (red. br. 46+51+52)	2.1.	16.343.247	15.361.413
46.	411 Plaće (47 do 50)		13.578.629	12.864.304
47.	4111 Plaće za redovan rad		13.578.629	12.790.000
48.	4112 Plaće u naravi			74.304
49.	4113 Plaće za prekovremeni rad			
50.	4114 Plaće za posebne uvjete rada			
51.	412 Ostali rashodi za radnike		502.955	345.503
52.	413 Doprinosi na plaće (53 do 56)		2.261.663	2.151.606
53.	4131 Doprinosi za zdravstveno osiguranje		2.036.438	1.906.262
54.	4132 Doprinosi za zapošljavanje		225.225	245.344
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.	8.922.412	7.620.094
58.	421 Naknade troškova radnicima (59 do 61)		892.277	821.877
59.	4211 Službena putovanja		269.945	262.998
60.	4212 Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život		578.655	540.949
61.	4213 Stručno usavršavanje radnika		43.677	17.930

Redni broj	POZICIJA	Bilješka	2016.	2017.
0	1	2	3	4
62.	422 Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (63 do 66)		246.247	240.745
63.	4221 Naknade za obavljanje aktivnosti		246.247	240.745
64.	4222 Naknade troškova službenih putovanja			
65.	4223 Naknade ostalih troškova			
66.	4224 Ostale naknade			
67.	423 Naknade volonterima (68 do 71)		844	0
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	600
73.	4241 Naknade za obavljanje aktivnosti			600
74.	4242 Naknade troškova službenih putovanja			
75.	4243 Naknade ostalih troškova			
76.	4244 Ostale naknade			
77.	425 Rashodi za usluge (78 do 86)		5.292.790	4.587.565
78.	4251 Usluge telefona, pošte i prijevoza		207.959	189.820
79.	4252 Usluge tekućeg i investicijskog održavanja		909.329	484.687
80.	4253 Usluge promidžbe i informiranja		652.796	732.509
81.	4254 Komunalne usluge		456.347	365.244
82.	4255 Zakupnine i najamnine		431.828	436.304
83.	4256 Zdravstvene i veterinarske usluge			
84.	4257 Intelektualne i osobne usluge		2.309.822	2.177.661
85.	4258 Računalne usluge			
86.	4259 Ostale usluge		324.709	201.340
87.	426 Rashodi za materijal i energiju (88 do 91)		1.402.430	914.919
88.	4261 Uredski materijal i ostali materijalni rashodi		152.987	96.289
89.	4262 Materijal i sirovine		159.350	89.165
90.	4263 Energija		762.044	680.960
91.	4264 Sitan inventar i auto gume		328.049	48.505
92.	429 Ostali nespomenuti materijalni rashodi (93 do 97)		1.087.824	1.054.388
93.	4291 Premije osiguranja		245.406	142.702
94.	4292 Reprezentacija		246.223	194.080
95.	4293 Članarine		8.965	23.757
96.	4294 Kolizacije		28.911	30.055
97.	4295 Ostali nespomenuti materijalni rashodi		558.319	663.794
98.	43 Rashodi amortizacije	2.3.	3.069.039	2.680.204
99.	44 Financijski rashodi (red. br. 100+101+105)	2.4.	1.082.084	1.734.357
100.	441 Kamate za izdane vrijednosne papire			
101.	442 Kamate za primljene kredite i zajmove (102 do 104)		1.010.574	768.052
102.	4421 Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora		1.010.574	768.052
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)		71.510	966.305
106.	4431 Bankarske usluge i usluge platnog prometa		71.510	34.064
107.	4432 Negativne tečajne razlike i valutna klauzula			6.439
108.	4433 Zatezne kamate			575.862
109.	4434 Ostali nespomenuti financijski rashodi			349.940
110.	45 Donacije (red. br. 111+114)	2.5.	68.189	90.686
111.	451 Tekuće donacije (112 do 113)		68.189	90.686
112.	4511 Tekuće donacije		68.189	90.686
113.	4512 Stipendije			
114.	452 Kapitalne donacije			
115.	46 Ostali rashodi (red. br. 116+121)	2.6.	1.661.825	11.637.290
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)		1.661.825	11.637.290
122.	4621 Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine		1.312.849	8.411.704
123.	4622 Otpisana potraživanja		348.976	351.058
124.	4623 Rashodi za ostala porezna davanja		0	2.579.419
125.	4624 Ostali nespomenuti rashodi		0	295.109

Redni broj	POZICIJA	Bilješka	2016.	2017.
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)		31.146.796	39.124.044
134.	VIŠAK PRIHODA (red. br. 1-133)	3.	149.135	7.584.263
135.	MANJAK PRIHODA (red. br. 133-1)			0
136.	5221 Višak prihoda – preneseni			
137.	5222 Manjak prihoda – preneseni			
138.	Obveze poreza na dobit po obračunu			8.255
139.	Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (red. br. 134+136-135-137-138)		149.135	7.576.008
140.	Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju (red. br. 135+137-134-136+138)			0
	DODATNI PODACI			
141.	11 Stanje novčanih sredstava na početku godine		2.124.508	5.520.110
142.	Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne		46.965.370	47.340.405
143.	Ukupni odljevi s novčanih računa i blagajni		43.569.768	35.145.204
144.	11 Stanje novčanih sredstava na kraju razdoblja (red. br. 141+142-143)		5.520.110	17.715.311
145.	Prihod ostvaren iz sredstava Europske unije			
146.	Prosječan broj radnika na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja (cijeli broj)		96	89
147.	Prosječan broj radnika na osnovi sati rada (cijeli broj)		92	89
148.	Broj volontera			
149.	Broj sati volontiranja			
	VRIJEDNOST OSTVARENIH INVESTICIJA U NOVU DUGOTRAJNU IMOVINU			
150.	051 Građevinski objekti u pripremi		0	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		125.996	147.274
157.	Kontrolni zbroj (red. br. 145 do 156)		126.184	147.452

Redni broj	POZICIJA	Bilješka	31.12.2016.	31.12.2017.
0	1	2	3	4
	IMOVINA			
1.	IMOVINA (red. br. 2+74)		56.460.477	59.618.048
2.	0 Nefinancijska imovina (red. br. 3+18+47+51+55+64)	1.	39.435.008	31.032.855
3.	01 Neproizvedena dugotrajna imovina (red. br. 4+8-17)	1.1.	14.159.459	12.840.832
4.	011 Materijalna imovina – prirodna bogatstva (5 do 7)		5.367.675	4.297.676
5.	0111 Zemljište		5.367.675	4.297.676
6.	0112 Rudna bogatstva			
7.	0113 Ostala prirodna materijalna imovina			
8.	012 Nematerijalna imovina (9 do 16)		15.154.827	15.154.827
9.	0121 Patenti			
10.	0122 Koncesije			
11.	0123 Licence			
12.	0124 Ostala prava		15.154.827	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		6.363.043	6.611.671
18.	02 Proizvedena dugotrajna imovina (red. br. 19+23+31+34+39+42-46)	1.2.	25.149.553	18.044.749
19.	021 Građevinski objekti (20 do 22)		24.101.421	17.190.702
20.	0211 Stambeni objekti			
21.	0212 Poslovni objekti		24.101.421	17.190.702
22.	0213 Ostali građevinski objekti			
23.	022 Postrojenja i oprema (24 do 30)		10.716.342	10.197.006
24.	0221 Uredska oprema i namještaj		9.500.337	8.907.933
25.	0222 Komunikacijska oprema		781.999	596.973
26.	0223 Oprema za održavanje i zaštitu		395.684	666.432
27.	0224 Medicinska i laboratorijska oprema			
28.	0225 Instrumenti, uređaji i strojevi		14.948	0
29.	0226 Sportska i glazbena oprema		5.742	5.742
30.	0227 Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene		17.632	19.926
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)		2.577.399	2.598.619
35.	0241 Knjige u knjižnicama		2.336.150	2.301.302
36.	0242 Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)		241.249	297.317
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)		267.932	162.284
43.	0261 Ulaganja u računalne programe		138.034	162.284
44.	0262 Umjetnička, literarna i znanstvena djela		129.898	0
45.	0263 Ostala nematerijalna proizvedena imovina			
46.	029 Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine		13.606.661	13.196.982
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		418.746	265.394
54.	049 Ispravak vrijednosti sitnog inventara		418.746	265.394
55.	05 Nefinancijska imovina u pripremi (red. br. 56+57+58+59+62)		0	0
56.	051 Građevinski objekti u pripremi			0
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	31.12.2016.	31.12.2017.
0	1	2	3	4
63.	056 Ostala nefinancijska imovina u pripremi			
64.	06 Proizvedena kratkotrajna imovina (red. br. 65+70+73)	1.3.	125.996	147.274
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)		125.996	147.274
71.	0621 Proizvodnja u tijeku			
72.	0622 Gotovi proizvodi		125.996	147.274
73.	063 Roba za daljnju prodaju		0	
74.	1 Financijska imovina (red. br. 75+83+100+105+125+133+142)	2.	17.025.469	28.585.193
75.	11 Novac u banci i blagajni (red. br. 76+80+81+82)	2.1.	5.520.110	17.715.311
76.	111 Novac u banci (77 do 79)		5.520.110	17.715.311
77.	1111 Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka		5.520.110	17.715.311
78.	1112 Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka			
79.	1113 Prijelazni račun		0	
80.	112 Izdvojena novčana sredstva			
81.	113 Novac u blagajni			
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.	7.902	29.844
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			21.408
89.	124 Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (90 do 94)		0	8.436
90.	1241 Potraživanje za više plaćene poreze			1.879
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			6.557
95.	129 Ostala potraživanja (96 do 99)		2.902	0
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	0
103.	133 Zajmovi ostalim subjektima			
104.	139 Ispravak vrijednosti danih zajmova		1.668.683	0
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 Komerčajalni i blagajnički zapisi (110 do 111)		0	0
110.	1421 Komerčajalni i blagajnički zapisi – tuzemni			
111.	1422 Komerčajalni 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	31.12.2016.	31.12.2017.
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.	11.191.601	10.696.419
134.	161 Potraživanja od kupaca		12.504.521	12.227.895
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)		11.473	4.607
138.	1641 Potraživanja za prihode od financijske imovine			
139.	1642 Potraživanja za prihode od nefinancijske imovine		11.473	4.607
140.	165 Ostala nespomenuta potraživanja			
141.	169 Ispravak vrijednosti potraživanja		1.324.393	1.536.083
142.	19 Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (red. br. 143+144)	2.5.	305.856	143.619
143.	191 Rashodi budućih razdoblja		305.856	143.619
144.	192 Nedospjela naplata prihoda			
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI			
145.	OBVEZE I VLASTITI IZVORI (red. br. 146+195)		56.460.477	59.618.048
146.	2 Obveze (red. br. 147+174+182+190)	3.	45.984.872	39.008.031
147.	24 Obveze za rashode (red. br. 148+156+164+168+169+170)	3.1.	2.858.703	1.783.973
148.	241 Obveze za radnike (149 do 155)		1.205.806	1.098.923
149.	2411 Obveze za plaće – neto		679.664	635.216
150.	2412 Obveze za naknade plaća – neto		1.935	
151.	2413 Obveze za plaće u naravi – neto			6.168
152.	2414 Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća		119.368	114.581
153.	2415 Obveze za doprinose iz plaća		199.019	187.449
154.	2416 Obveze za doprinose na plaće		163.260	155.509
155.	2417 Ostale obveze za radnike		42.560	0
156.	242 Obveze za materijalne rashode (157 do 163)		1.102.591	426.047
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	223.015
161.	2425 Obveze prema dobavljačima u zemlji		1.044.233	203.032
162.	2426 Obveze prema dobavljačima u inozemstvu			
163.	2429 Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja			
164.	244 Obveze za financijske rashode (165 do 167)		550.306	246.919
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	246.919
168.	245 Obveze za prikupljena sredstva pomoći			
169.	246 Obveze za kazne, penale i naknade šteta			
170.	249 Ostale obveze (171 do 173)		0	12.084
171.	2491 Obveze za poreze			8.255
172.	2492 Obveze za porez na dodanu vrijednost			3.829
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.	20.352.691	13.284.527
183.	261 Obveze za kredite banaka i ostalih kreditora (184 do 185)		19.123.718	13.271.144
184.	2611 Obveze za kredite u zemlji		19.123.718	13.271.144
185.	2612 Obveze za kredite iz inozemstva			
186.	262 Obveze za robne i ostale zajmove (187 do 188)		1.228.973	13.383
187.	2621 Obveze za zajmove u zemlji		1.228.973	13.383

Redni broj	POZICIJA	Bilješka	31.12.2016.	31.12.2017.
0	1	2	3	4
188.	2622 Obveze za zajmove iz inozemstva			
189.	269 Ispravak vrijednosti obveza za kredite i zajmove			
190.	29 Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (red. br. 191+192)	3.3.	22.773.478	23.939.531
191.	291 Odgođeno plaćanje rashoda			3.155.281
192.	292 Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (193 do 194)		22.773.478	20.784.250
193.	2921 Unaprijed plaćeni prihodi			
194.	2922 Odgođeno priznavanje prihoda		22.773.478	20.784.250
195.	5 Vlastiti izvori	4.	10.475.605	20.610.017
196.	51 Vlastiti izvori (red. br. 197)		10.326.470	13.034.009
197.	511 Vlastiti izvori	4.1.	10.326.470	13.034.009
198.	512 Revalorizacijska rezerva			
199.	5221 Višak prihoda	4.2.	149.135	7.576.008
200.	5222 Manjak prihoda			0
201.	IZVANBILANČNI ZAPISI			
202.	61 Izvanbilančni zapisi – aktiva			1.698.683
203.	62 Izvanbilančni zapisi – pasiva			1.698.683

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za
godinu koja je završila 31. prosinca 2017.

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 2017. 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 2017. godini (u kunama)	46.708.307

Ukupna imovina krajem 2017. godine (u kunama)	59.618.048
Broj zaposlenih krajem 2017. godine	89
Ravnatelj:	
- dr.sc. Goran Popović, prof. v.š., v.d.	zastupa ustanovu pojedinačno i samostalno od 27.06.2017. godine
Upravno vijeće:	
- Drago Bago	predsjednik Upravnog vijeća
- Marina Jaman, dipl.iur.	član
- Kolja Družić, dipl.oec.	član
- prof.dr.sc. Kostanca Korenčić Kampl	član
- Ivan Pokupec, univ.spec.oec	član

Okvir i sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja

Obveznik sastavljanja financijskih izvještaja

Obveznik sastavljanja financijskih izvještaja jest 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 Zakona 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 2017. godine bio je u odnosu na EUR 7,513648 kn (31. prosinca 2016. 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	GRAĐEVINSKI 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 nadoknadivi iznos imovine. Nadoknadivi iznos se određuje kao viši iznos usporedbom fer neto prodajne vrijednosti jedinice koja stvara novac i vrijednosti u upotrebi.

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

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

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

1.1. Neproizvedena dugotrajna imovina

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

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

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

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

1.2. Proizvedena dugotrajna imovina

Proizvedena dugotrajna imovina, sastoji se od: građevinskih objekata, postrojenja i opreme, prijevoznih sredstava, knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti, višegodišnjih nāsada 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 umanjejem 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 umanjeje 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 dospjeća.

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,
- nerecipročni prihodi (prihodi po posebnim propisima, donacije, članarine, pomoći, doprinosi i ostali slični prihodi) priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su raspoloživi

(naplaćeni) u izvještajnom razdoblju, a mogu se priznati u izvještajnom razdoblju ako su naplaćeni najkasnije do trenutka predočavanja financijskih izvještaja za isto razdoblje.

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

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

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

Prihodi se klasificiraju na sljedeće skupine računa:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

6. Priznavanje rashoda

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

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

Rashodi se klasificiraju na sljedeće skupine računa:

- 41 – Rashodi za radnike
- 42 – Materijalni rashodi
- 43 – Rashodi amortizacije
- 44 – Financijski rashodi
- 45 – Donacije

– 46 – Ostali rashodi i

– 47 – Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija.

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

Plaće su naknade koje poslodavac isplaćuje radnicima za obavljeni rad.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

7. Rezerviranja

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

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

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

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

3.3. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA

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

U tekućoj poslovnoj godini, Učilište je ostvarilo ukupne prihode, u ukupnom iznosu od 46.708 tis. kuna (31.296 tis. kuna u prethodnoj godini), i ukupne rashode, u iznosu od 39.124 tis. kuna (31.147 tis. kuna u prethodnoj godini).

Kao razlika ukupnih prihoda i rashoda, iskazan je višak prihoda u iznosu od 7.584 tis. kuna (u prethodnoj je godini iskazan dobitak od 149 tis. kuna).

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

Tablica br. 1.

Tek. br.	N a z i v	2016.		2017.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Prihodi od verificiranih programa	31.295.931	100,0	46.708.307	100,0	149,2
2.	Rashodi od verificiranih programa	31.146.796	99,5	39.124.044	83,8	125,6
3.	Rezultat iz verificiranih programa	149.135	0,5	7.584.263	16,2	5.085,5
4.	Prihodi od neverificiranih programa		0,0		0,0	
5.	Rashodi od neverificiranih programa		0,0		0,0	
6.	Rezultat iz neverificiranih programa	0	0,0	0	0,0	
7.	UKUPNI PRIHODI (1+4)	31.295.931	100,0	46.708.307	100,0	149,2
8.	UKUPNI RASHODI (2+5)	31.146.796	99,5	39.124.044	83,8	125,6
9.	Višak / manjak prihoda nad rashodima (7-8)	149.135	0,5	7.584.263	16,2	5.085,5
10.	Porez na dobit	0	0,0	8.255	0,0	
11.	Višak / manjak prihoda poslije oporezivanja (9-10)	149.135	0,5	7.576.008	16,2	5.080,0

Na razini ukupnog poslovanja, Veleučilište je tijekom tekuće poslovne godine ostvarilo višak prihoda nad rashodima u iznosu od 7.584 tis. kuna, dok je tijekom prethodne poslovne godine ostvarilo višak prihoda u iznosu od 149 tis. kuna.

Značajno povećanje viška prihoda nad rashodima rezultat je ostvarene dobiti od prodaje hotela u Biogradu na Moru, temeljem čega se ostvarila dobit u iznosu od 4.860 tis. kuna.

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.

Bilješka br. 1. – Prihodi

Ukupni prihodi iznose 46.708 tis. kuna, i veći su za 15.412 tis. kuna ili 49,2 % od iskazanih u prethodnoj godini, a strukturno su prikazani u tablici br. 2.

Tablica br. 2.

Tek. br.	N a z i v	2016.		2017.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	28.587.619	91,3	32.598.915	69,8	114,0
2.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	0	0,0	0	0,0	
3.	Prihodi od imovine	434.036	1,4	100.018	0,2	23,0
4.	Prihodi od donacija	132.656	0,4	457.095	1,0	344,6
5.	Ostali prihodi	2.141.620	6,8	13.552.279	29,0	632,8
6.	U k u p n o	31.295.931	100,0	46.708.307	100,0	149,2

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga iznose 32.599 tis. kuna, što je 4.011 tis. kuna ili 14,0 % 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 100 tis. kuna, što je 334 tis. kuna manje nego prethodne godine, a najvećim dijelom odnose se na usluge zakupa i iznajmljivanja imovine (69 tis. kuna), te na pozitivne tečajne razlike (31 tis. kuna).

Prihodi od donacija iznose 457 tis. kuna, što je 324 tis. kuna više nego prethodne godine, a najvećim dijelom odnose se na prihode od međunarodnih organizacija – projekt Erasmus.

Ostali prihodi iskazani su u iznosu od 13.552 tis. kuna, što je 11.411 tis. kuna ili 532,8 % više nego prethodne godine, a najvećim se dijelom odnose na: prihode od prodaje hotela u Biogradu na moru (13.262 tis. kuna), prihode od naplaćenih otpisanih potraživanja (44 tis. kuna), prihode od ukidanja vrijednosnog usklađenja (64 tis. kuna), te na ostale prihode (182 tis. kuna).

Bilješka br. 2. - Rashodi

Ukupni rashodi iznose 39.124 tis. kuna, što je 7.977 tis. kuna ili 25,6 % više u odnosu na prethodnu godinu, a strukturno su prikazani u tablici br. 3.

Tablica br. 3.

Tek. br.	Naziv	2016.		2017.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Rashodi za radnike	16.343.247	52,5	15.361.413	39,3	94,0
2.	Materijalni rashodi	8.922.412	28,6	7.620.094	19,5	85,4
3.	Rashodi amortizacije	3.069.039	9,9	2.680.204	6,9	87,3
4.	Financijski rashodi	1.082.084	3,5	1.734.357	4,4	160,3
5.	Donacije	68.189	0,2	90.686	0,2	133,0
6.	Ostali rashodi	1.661.825	5,3	11.637.290	29,7	700,3
7.	Ukupno	31.146.796	100,0	39.124.044	100,0	125,6

Bilješka br. 2.1. - Rashodi za radnike

Rashodi za radnike iznose 15.361 tis. kuna, što je 982 tis. kuna ili 6,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu, a odnose se na:

<i>u kunama</i>		
OPIS	2016.	2017.
- neto plaće i nadnice	9.033.013	8.599.649
- troškove poreza i doprinosa iz plaća	4.545.616	4.190.352
- doprinose na plaće	2.261.663	2.151.606
- ostali rashodi za radnike	502.955	419.806
Ukupno	16.343.247	15.361.413

U tijeku 2017. godine, na temelju sati rada, prosječno je bilo zaposleno 89 radnika (92 radnika u prethodnoj godini), pri čemu je prosječna neto mjesečna plaća iznosila 8.052 kuna, što je 1,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu, kada je iznosila 8.182 kuna.

Kvalifikacijska struktura zaposlenih, krajem godine, i usporedno s krajem 2016. godinom, dana je u tablici br. 4.

Tablica br. 4.

Tek. br.	Skupina	31.12.2016.		31.12.2017.	
		Broj	%	Broj	%
0	1	4	5	6	7
1.	NKV, PKV	1	1,1	1	1,1
2.	KV, VKV, SSS	7	7,4	6	6,7
3.	VŠS, VSS	48	50,5	47	52,8
4.	Mr, dr.	39	41,1	35	39,3
5.	Ukupno	95	100,0	89	100,0

Bilješka br. 2.2. – Materijalni rashodi

Materijalni rashodi iskazani su u ukupnom iznosi od 7.620 tis. kuna, što je 1.302 tis. kuna ili 14,6 % manje nego prethodne godine. Strukturalno su prikazani u tablici br. 5.

Tablica br. 5.

Tek. br.	Naziv	2016.		2017.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Naknade troškova radnicima	892.277	10,0	821.877	10,8	92,1
2.	Naknade članovima u upravnom vijeću	246.247	2,8	240.745	3,2	97,8
3.	Naknade volonterima	844	0,0	0	0,0	
4.	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	0	0,0	600	0,0	
5.	Rashodi za usluge	5.292.790	59,3	4.587.565	60,2	86,7
6.	Rashodi za materijal i energiju	1.402.430	15,7	914.919	12,0	65,2
7.	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	1.087.824	12,2	1.054.388	13,8	96,9
8.	Ukupno	8.922.412	100,0	7.620.094	100,0	85,4

Kao što je razvidno iz tablice, kao i u prethodnoj godini, najveće učešće u strukturi materijalnih rashoda, odnosi se na **rashode za usluge** (60,2 % tijekom tekuće poslovne godine, odnosno 59,3 % tijekom prethodne poslovne godine), a koji su detaljno navedeni u tablici br. 6.

Tablica br. 6.

Tek. br.	Naziv	2016.		2017.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Usluge telefona, pošte i prijevoza	207.959	3,9	189.820	4,1	91,3
2.	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	909.329	17,2	484.687	10,6	53,3
3.	Usluge promidžbe i informiranja	652.796	12,3	732.509	16,0	112,2
4.	Komunalne usluge	456.347	8,6	365.244	8,0	80,0
5.	Zakupnine i najamnine	431.828	8,2	436.304	9,5	101,0
6.	Zdravstvene i veterinarske usluge	0	0,0	0	0,0	
7.	Intelektualne i osobne usluge	2.309.822	43,6	2.177.661	47,5	94,3
8.	Računalne usluge	0	0,0	0	0,0	
9.	Ostale usluge	324.709	6,1	201.340	4,4	62,0
10.	Ukupno	5.292.790	100,0	4.587.565	100,0	86,7

Intelektualne i osobne usluge u iznosu od 2.178 tis. kuna najvećim dijelom odnose se na: autorske honorare i ugovore o djelu (1.710 tis. kuna), odvjetničke usluge (203 tis. kuna), usluge studentskog servisa (155 tis. kuna) i slično.

Rashodi za materijal i energiju iznose 915 tis. kuna, što je 488 tis. kuna ili 34,8 % manje nego prethodne godine, a strukturno su prikazani u tablici br. 7.

Tablica br. 7.

Tek. br.	N a z i v	2016.		2017.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	152.987	10,9	96.289	10,5	62,9
2.	Materijal i sirovine	159.350	11,4	89.165	9,7	56,0
3.	Energija	762.044	54,3	680.960	74,4	89,4
4.	Sitan inventar i auto gume	328.049	23,4	48.505	5,3	14,8
5.	U k u p n o	1.402.430	100,0	914.919	100,0	65,2

Ostali nespomenuti materijalni rashodi, tijekom tekuće godine iznosili su 1.054 tis. kuna što je za 33 tis. kuna ili 3,1 % manje nego prethodne poslovne godine, a strukturno su prikazani u tablici br. 8.

Tablica br. 8.

Tek. br.	N a z i v	2016.		2017.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Premije osiguranja	245.406	17,5	142.702	15,6	58,1
2.	Reprezentacija	246.223	17,6	194.080	21,2	78,8
3.	Članarine	8.965	0,6	23.757	2,6	265,0
4.	Kotizacije	28.911	2,1	30.055	3,3	104,0
5.	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	558.319	39,8	663.794	72,6	118,9
6.	U k u p n o	1.087.824	77,6	1.054.388	115,2	96,9

Bilješka br. 2.3. – Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije iznose 2.680 tis. kuna (3.069 tis. kuna u prethodnoj godini), a čine 6,9 % ukupnih rashoda razdoblje (9,9 % krajem prethodne godine).

Ukupni troškovi umanjenja vrijednosti osnovnih sredstava iznose 2.683 tis. kuna, od čega se 2.680 tis. kuna evidentiralo kroz troškove amortizacije, dok se razlika od 3 tis. kuna evidentirala kroz smanjenje vlastitih izvora.

Amortizacija je obračunana prema prosječnoj stopi od 5,6 % (5,6 % prethodne godine), na nabavnu vrijednost dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine, koja podliježe amortizaciji. Stupanj otpisanosti dugotrajne imovine, koja podliježe obračunu amortizacije, krajem tekuće godine iznosio je 44,1 % (35,0 % krajem prethodne godine).

Bilješka br. 2.4. – Financijski rashodi

Financijski rashodi iznose 1.734 tis. kuna (1.082 tis. kuna u prethodnoj godini), i čine 4,4 % ukupnih rashoda razdoblja (3,5 % prethodne godine), a odnose se na:

<i>u kunama</i>		
OPIS	2016.	2017.
- kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	1.010.574	768.052
- bankarske usluge i usluge platnog prometa	71.510	384.004
- negativne tečajne razlike i valutna klauzula	0	6.439
- zatezne kamate	0	575.862
U k u p n o	1.082.084	1.734.357

Zatezne kamate u iznosu od 576 tis. kuna odnose se na rezervirane troškove zateznih kamata vezano za Zapisnik Porezne uprave o obavljenom poreznom nadzoru poreza na dohodak, a temeljem odluke Upravnog vijeća od 22. veljače 2018. godine, sa primjenom na dan 31. prosinca 2017. godine.

Bilješka br. 2.5. - Donacije

Tijekom tekuće poslovne godine tekuće donacije su iskazane u iznosu od 91 tis. kuna (68 tis. kuna u prethodnoj godini), a najvećim dijelom odnosile su se na donacije studentskoj sportskoj Udrugi „BAK“, Zaprešić.

Bilješka br. 2.6. - Ostali rashodi

Ostali rashodi iskazani su u iznosu od 11.637 tis. kuna (1.662 tis. kuna u prethodnoj godini), a strukturno su prikazani u tablici br. 9.

Tablica br. 9.

Tek. br.	N a z i v	2016.		2017.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	1.312.849	79,0	8.411.704	72,3	640,7
2.	Otpisana potraživanja	348.976	21,0	351.058	3,0	100,6
3.	Rashodi za ostala porezna davanja	0	0,0	2.579.419	22,2	
4.	Ostali nespomenuti rashodi	0	0,0	295.109	2,5	
5.	U k u p n o	1.661.825	100,0	11.637.290	100,0	700,3

Neotpisana vrijednost otuđene i rashodovane imovine iskazana je u iznosu od 8.412 tis. kuna od čega se iznos od 8.402 tis. kuna odnosi na neotpisanu vrijednost prodanog hotela Albamaris u Biogradu na moru.

Otpisana potraživanja u iznosu od 351 tis. kuna u cijelosti se odnose na vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca za koje su utužena pokrenuta početkom 2018. godine zbog rizika nenaplativosti.

Rashodi za ostala porezna davanja u iznosu od 2.579 tis. kuna odnose se na rezervaciju troškova poreza i doprinosa s osnove Zapisnika Porezne uprave o obavljenom poreznom nadzoru poreza na dohodak, a temeljem odluke Upravnog vijeća od 22. veljače 2018. godine, sa primjenom na dan 31. prosinca 2017. godine.

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	2016.		2017.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Ukupni prihodi	31.295.931	100,0	46.708.307	100,0	149,2
2.	Ukupni rashodi	31.146.796	99,5	39.124.044	83,8	125,6
3.	Višak / manjak prihoda nad rashodima (1-2)	149.135	0,5	7.584.263	16,2	5.085,5
4.	Porez na dobit	0	0,0	8.255	0,0	
5.	Višak / manjak prihoda poslije oporezivanja (3-4)	149.135	0,5	7.576.008	16,2	5.080,0

Na temelju ukupno ostvarenih prihoda i rashoda, iskazan je višak prihoda za 2017. godinu, u iznosu od 7.584 tis. kuna, dok je tijekom prethodne poslovne godine iskazan višak prihoda u iznosu od 149 tis. kuna. Tijekom tekuće poslovne godine Ustanova je obavljala i gospodarsku djelatnost iznajmljivanja prostora, temeljem čega je ostvarila dobitak od 69 tis. kuna na što se obračunao porez na dobit po stopi od 12,0 % u iznosu od 8 tis. kuna, temeljem čega ukupan višak prihoda poslije oporezivanja iznosi 7.576 tis. kuna.

Višak prihoda koji se prenosi u sljedeće obračunsko razdoblje, uvećan za višak prihoda iz proteklih obračunskih razdoblja, iznosi 20.610 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 59.618 tis. kuna, što je 3.158 tis. kuna ili 5,6 % više nego krajem prethodne godine. Struktura krajem tekuće i prethodne godine, dana je u tablici br. 1.

Tablica br. 1.

Tek. br.	Naziv	31.12.2016		31.12.2017.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Nefinancijska imovina	39.435.008	69,8	31.032.855	52,1	78,7
2.	Financijska imovina	17.025.469	30,2	28.585.193	47,9	167,9
I.	UKUPNO IMOVINA (1+2)	56.460.477	100,0	59.618.048	100,0	105,6
3.	Obveze	45.984.872	81,4	39.008.031	65,4	84,8
4.	Vlastiti izvori	10.475.605	18,6	20.610.017	34,6	196,7
II.	UKUPNO OBVEZE I VLASTITI IZVORI (3+4)	56.460.477	100,0	59.618.048	100,0	105,6

Kao što je vidljivo iz tablice, strukturno se imovina nije bitnije mijenjala u odnosu na prethodnu godinu. Tako je učešće nefinancijske imovine iznosilo 52,1 %, a koja se najvećim dijelom odnosi na proizvedenu dugotrajnu imovinu (58,1 %), te neproizvedenu dugotrajnu imovinu (41,4 %). S druge strane, financijska imovina, koja čini 47,9 %, najvećim se dijelom odnosi na potraživanja za prihode (37,4 %), te novac u banci i blagajni (62,0 %).

Ukupna imovina financira se s 34,6 % vlastitih sredstava (18,6 % krajem prethodne godine).

Obveze čine 65,4 % izvora financiranja, od čega se 15.069 tis. kuna ili 38,6 % odnosi na obveze Veleučilišta, a 23.940 tis. kuna ili 61,4 % na odgođeno priznavanje prihoda budućeg razdoblja.

Povećanje vlastitih izvora financiranja krajem tekuće poslovne godine u odnosu na prethodnu godinu, za iznos od 10.134 tis. kuna najvećim dijelom rezultat je povećanja viška prihoda u odnosu na prethodnu godinu za iznos od 7.427 tis. kuna, te revalorizacije dugotrajne imovine u iznosu od 2.573 tis. kuna.

Bilješka br. 1. – Nefinancijska imovina

Ukupna nefinancijska imovina iznosi 31.033 tis. kuna (39.435 tis. kuna krajem prethodne godine), a strukturno je prikazana u tablici br. 2.

Tablica br. 2.

Tek. br.	Naziv	31.12.2016		31.12.2017.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	14.159.459	35,9	12.840.832	41,4	90,7
2.	Proizvedena dugotrajna imovina	25.149.553	63,8	18.044.749	58,1	71,7
3.	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti	0	0,0	0	0,0	
4.	Sitni inventar	0	0,0	0	0,0	
5.	Nefinancijska imovina u pripremi	0	0,0	0	0,0	
6.	Proizvedena kratkotrajna imovina	125.996	0,3	147.274	0,5	116,9
7.	Ukupno	39.435.008	100,0	31.032.855	100,0	78,7

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 12.841 tis. kuna (14.159 tis. kuna krajem prethodne godine), a odnosi se na zemljište na adresi Lastovska 23., Zagreb, te na ulaganje u tuđu imovinu na lokaciji Veleučilišta Zaprešić.

Promjena vrijednosti u tijeku tekuće godine rezultat je sljedećeg:

OPIS	Promjena	HRK
- nabavna vrijednost prodanog zemljišta	-	1.070.000
- revalorizacija zemljišta Lastovska 23	+	514.500
- ispravka vrijednosti tekuće godine	-	763.128

Tijekom tekuće godine, Ustanova je prodala hotel Albamaris u Biogradu na Moru, pri čemu je knjigovodstvena vrijednost zemljišta iznosila 1.070 tis. kuna.

Odlukom Upravnog vijeća od 22. veljače 2018. godine, sa primjenom na dan 31. prosinca 2017. godine, a na temelju procjene ovlaštenog procjenitelja, knjigovodstvena vrijednost zemljišta na adresi Lastovska 23., Zagreb, povećana je za iznos od 515 tis. kuna.

Tijekom tekuće godine obračunana je prosječna stopa amortizacije od 5,0 % (tijekom prethodne godine amortizacija se obračunala po prosječnoj stopi od 4,8 %), dok je otpisanost krajem tekuće godine iznosila 38,7 % (33,7 % krajem prethodne godine).

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

Tek. br.	Naziv	Materijalna imovina - prirodna bogatstva	Nematerijalna imovina	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Prijevzna sredstva	Knjige, umjetnička djela i ostale izložene vrijednosti	Nematerijalna proizvedena imovina	Nematerijalna imovina u pripremi	Ukupno (kn)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Početno stanje - nabavne vrijednosti 01.01.2016.	5.367.675	14.517.015	22.722.015	10.438.035	1.033.120	2.554.919	204.184	1.826.569	58.723.232
2.	Nabavljeno u tekućoj godini			2.500.668	667.404		22.780	63.748		3.254.900
3.	Prijenos sa stanja imovine u pripremi		637.814						-637.814	0
4.	Oduzeto (prodaja, rashod, ...)			1.121.462	388.098		0			1.510.561
A.	UKUPNO NABAVNA VRIJEDNOST	5.367.675	15.154.829	24.101.420	10.716.341	1.033.120	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	5.410.105	3.980.438	517.741	1.777.203	92.266	1.188.755	18.270.484
2.	Obracunana amortizacija u tekućoj godini		731.166	72.570	1.593.618	218.624	462.674	19.579		3.088.231
3.	Reklasifikacija		327.934	-327.934						0
4.	Akumulirana amortizacija oduzeta imovine			54.905	145.350					200.255
B.	AKUMULIRANA AMORTIZACIJA	1.260.176	5.102.868	5.099.837	5.418.707	736.365	2.238.877	111.875	1.188.755	21.158.459
C.	SADAŠNJA VRIJEDNOST	4.107.499	10.051.961	19.001.584	5.297.635	356.754	337.522	156.057	0	39.309.012
1.	Početno stanje - nabavne vrijednosti 01.01.2017.	5.367.675	15.154.829	24.101.420	10.716.341	1.033.120	2.577.399	267.932	1.188.755	60.467.471
2.	Nabavljeno u tekućoj godini				69.531		15.744	33.944		119.219
3.	Reklasifikacija				68.104		116.214	-139.592	-44.726	0
4.	Oduzeto (prodaja, rashod, ...)	1.070.000		6.910.719	655.959		110.739			8.748.427
A.	UKUPNO NABAVNA VRIJEDNOST	4.297.675	15.154.829	17.190.702	10.197.006	1.033.120	2.598.618	162.284	1.144.029	51.838.262
1.	Početno stanje akumulirane amort. 01.01.2017.	1.260.176	5.102.868	5.099.837	5.418.707	736.365	2.238.877	111.875	1.188.755	21.158.459
2.	Obracunana amortizacija u tekućoj godini		763.128	243.095	1.349.337	218.624	97.022	11.591		2.682.795
3.	Reklasifikacija						44.726		-44.726	0
4.	Revalorizacija	-514.500		-2.058.000						-2.572.500
5.	Akumulirana amortizacija oduzeta imovine			64.788	163.326		87.950			316.074
B.	AKUMULIRANA AMORTIZACIJA	745.676	5.865.995	3.220.144	6.804.717	954.989	2.293.665	123.466	1.144.029	20.952.681
C.	SADAŠNJA VRIJEDNOST	3.551.999	9.288.833	13.970.558	3.392.289	138.130	304.953	38.818	0	30.885.581

Bilješka br. 1.2. – Proizvedena dugotrajna imovina

Krajem tekuće godine, proizvedena dugotrajna imovina je iskazana u iznosu od 18.045 tis. kuna, što je 7.105 tis. kuna ili 28,3 % manje nego krajem prethodne godine, a strukturno je prikazana u tablici br. 4.

Tablica br. 4.

Tek. br.	Naziv	31.12.2016		31.12.2017.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Građevinski objekti	24.101.421	95,8	17.190.702	95,3	71,3
2.	Postrojenja i oprema	10.716.342	42,6	10.197.006	56,5	95,2
3.	Prijevozna sredstva	1.093.120	4,3	1.093.120	6,1	100,0
4.	Knjige, umjetnička djela i ost. izložbene vrijed.	2.577.399	10,2	2.598.619	14,4	100,8
5.	Nematerijalna proizvedena imovina	267.932	1,1	162.284	0,9	60,6
6.	Ispravak vrijednosti proizvedene dug. imovine	-13.606.661	-54,1	-13.196.982	-73,1	97,0
7.	Ukupno	25.149.553	100,0	18.044.749	100,0	71,7

Knjigovodstvena vrijednost **građevinskih objekata**, na datum bilance, iznosi 13.971 tis. kuna (19.002 tis. kuna krajem prethodne godine), a najvećim dijelom odnosi se na zgradu na adresi Lastovska 23, Zagreb.

Promjena u tekućoj godini rezultat je:

OPIS	Promjena	HRK
- nabavna vrijednost prodanog građevinskog objekta	-	6.910.719
- IV prodanog građevinskog objekta	+	64.788
- obračunata amortizacija u tijeku tekuće godine	-	243.095
- revalorizacija građevinskog objekta Lastovska 23	+	2.058.000

Tijekom tekuće godine, Ustanova je prodala hotel Albamaris u Biogradu na Moru, pri čemu je knjigovodstvena vrijednost građevinskog objekta iznosila 6.846 tis. kuna.

Odlukom Upravnog vijeća od 22. veljače 2018. godine, sa primjenom na dan 31. prosinca 2017. godine, a na temelju procjene ovlaštenog procjenitelja, knjigovodstvena vrijednost građevinskog objekta na adresi Lastovska 23., Zagreb, povećana je za iznos od 2.058 tis. kuna.

U tekućoj godini, stavka građevinskih objekata je amortizirana (i ispravljena) prosječnom stopom od 1,4 % (0,3 % prethodne godine), dok je otpisanost krajem godine iznosila 18,7 % (21,2 % krajem prethodne godine).

Knjigovodstvena vrijednost **postrojenja i opreme**, iskazanih u iznosu od 3.592 tis. kuna (5.298 tis. kuna krajem prethodne godine), smanjenja je za iznos od 1.705 tis. kuna, a rezultat je sljedećih promjena:

OPIS	Promjena	HRK
- nova nabava u tekućoj godini	+	69.531
- reklasifikacija	+	68.104
- obračunata amortizacija	-	1.349.337
- otuđenje (prodaja, rashod ...) nabavna vrijednost	-	656.969
- otuđenje (prodaja, rashod ...) akumulirana amortizacija	+	163.326

Krajem godine, otpisanost ove stavke imovine jest 64,8 % (50,6 % prethodne godine). Prosječna stopa amortizacije u tekućoj godini jest 13,2 %, dok je prethodne godine iznosila 14,8 %.

Najveći dio otuđene imovine odnosi se na prodanu opremu hotela Albamaris u Biogradu na Moru u iznosu od 565 tis. kuna nabavne vrijednosti.

Knjigovodstvena vrijednost **prijevoznih sredstava**, na datum bilance iznosi 138 tis. kuna (357 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 87,4 % (67,4 % prethodne godine). Prosječna stopa amortizacije u tekućoj godini jest 20,0 %, što je jednako stopi amortizacije koja se primjenjivala i tijekom prethodne godine.

Knjigovodstvena vrijednost **knjiga, umjetničkih djela i ostale izložbene vrijednosti**, na datum bilance iznosi 305 tis. kuna (338 tis. kuna krajem prethodne godine), a smanjenje u tekućoj godini od 33 tis. kuna rezultat je sljedećih promjena:

OPIS	Promjena	HRK
- nova nabava u tekućoj godini	+	15.744
- reklasifikacija	+	71.488
- obračunata amortizacija	-	97.022
- otuđenje (prodaja, rashod ...) nabavna vrijednost	-	110.739
- otuđenje (prodaja, rashod ...) akumulirana amortizacija	+	87.960

U tekućoj godini, otpisanost ove stavke imovine jest 88,3 % (86,9 % prethodne godine). Prosječna stopa amortizacije u tekućoj godini jest 3,7 %.

Nematerijalna proizvedena imovina, na datum bilance iznosi 39 tis. kuna (156 tis. kuna krajem prethodne godine), a smanjenje od 117 tis. kuna odnosi se na novu nabavku u iznosu od 34 tis. kuna, reklasifikaciju na ostale stavke dugotrajne imovine u iznosu od 140 tis. kuna, te na obračunatu amortizaciju u iznosu od 12 tis. kuna.

U tekućoj godini, otpisanost ove stavke imovine iznosi 76,1 %, dok je prosječna stopa amortizacije bila 7,1 % (7,3 % tijekom prethodne godine).

Bilješka br. 1.3. – Proizvedena kratkotrajna imovina

Na datum bilance, proizvedena kratkotrajna imovina iznosi 147 tis. kuna, što je 21 tis. kuna ili 16,9 % više nego krajem prethodne godine, a u cijelosti se odnosi na zalihe gotovih proizvoda.

Bilješka br. 2. – Financijska imovina

Ukupna vrijednost financijske imovine, na datum bilance, iznosi 28.585 tis. kuna, što je 11.560 tis. kuna ili 67,9 % više nego krajem prethodne godine, a strukturno je prikazana u tablici br. 5.

Tablica br. 5.

Tek. br.	N a z i v	31.12.2016		31.12.2017.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Novac u banci i blagajni	5.520.110	32,4	17.715.311	62,0	320,9
2.	Depoziti, jam. polozi, potraž. od radnika i države	7.902	0,0	29.844	0,1	377,7
3.	Zajmovi	0	0,0	0	0,0	
4.	Vrijednosni papiri	0	0,0	0	0,0	
5.	Dionice i udjeli u glavnici	0	0,0	0	0,0	
6.	Potraživanja za prihode	11.191.601	65,7	10.696.419	37,4	95,6
7.	Rashodi budućih razdoblja i ned. naplata prihoda	305.856	1,8	143.619	0,5	47,0
8.	U k u p n o	17.025.469	100,0	28.585.193	100,0	167,9

Bilješka br. 2.1. – Novac u banci i blagajni

Novčana sredstva na datum bilance iznose 17.715 tis. kuna (5.520 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 30 tis. kuna (8 tis. kuna krajem prethodne godine), a odnose se na potraživanja od radnika (22 tis. kuna), te na potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (8 tis. kuna).

Bilješka br. 2.3. – Zajmovi

Na datum bilance, potraživanja za zajmove nisu iskazana, s obzirom je Ustanova ranije vrijednosno usklađena potraživanja za zajmove temeljem Odluke Upravnog vijeća od 22. veljače 2018. godine, sa primjenom na dan 31. prosinca 2017. godine, otpisala iz bilančne evidencije te klasificirana u izvanbilančnu evidenciju.

Bilješka br. 2.4. - Potraživanja za prihode

Potraživanja za prihode na datum bilance iznose 10.696 tis. kuna, što je 495 tis. kuna ili 4,4 % manje nego krajem prethodne godine, a strukturno se odnose na:

<i>u kunama</i>		
OPIS	31.12.2016.	31.12.2017.
- potraživanja od kupaca	12.504.521	12.227.896
- potraživanja za prihode od imovine	11.473	4.606
- ispravak vrijednosti potraživanja	(1.324.393)	(1.536.083)
U k u p n o	11.191.601	10.696.419

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

Tijekom tekuće godine temeljem Odluke Upravnog vijeća od 22. veljače 2018. godine, sa primjenom na dan 31. prosinca 2017. godine, zbog rizika naplate, vrijednosno su usklađena potraživanja od kupaca u iznosu od 351 tis. kuna, a za što su pokrenute ovršne radnje početkom 2018. godine.

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

Na datum bilance, ova stavka iznosi 144 tis. kuna (306 tis. kuna krajem prethodne godine), a odnose se na:

<i>u kunama</i>		
OPIS	31.12.2016.	31.12.2017.
- unaprijed plaćene troškove	305.856	143.619
- nedospjelu naplatu prihoda	0	0
U k u p n o	305.856	143.619

Bilješka br. 3. - Obveze

Obveze Učilišta, na datum bilance, iznose 39.008 tis. kuna, što je smanjenje od 6.977 tis. kuna ili 15,2 % u odnosu na kraj prethodne godine. Struktura obveza krajem tekuće i prethodne godine, dana je u tablici br. 6.

Tablica br. 6.

Tek. br.	Naziv	31.12.2016		31.12.2017.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Obveze za rashode	2.858.703	6,2	1.783.973	4,6	62,4
2.	Obveze za vrijednosne papire	0	0,0	0	0,0	
3.	Obveze za kredite i zajmove	20.352.691	44,3	13.284.527	34,1	65,3
4.	Odgod. plaćanje rashoda i prihodi bud. razd.	22.773.478	49,5	23.939.531	61,4	105,1
5.	Ukupno	45.984.872	100,0	39.008.031	100,0	84,8

Bilješka br. 3.1. - Obveze za rashode

Obveze za rashode na kraju tekućeg razdoblja iznose 1.784 tis. kuna (2.859 tis. kuna krajem prethodne godine), a strukturno su prikazane u tablici br. 7.

Tablica br. 7.

Tek. br.	Naziv	31.12.2016		31.12.2017.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Obveze za radnike	1.205.806	42,2	1.098.923	61,6	91,1
2.	Obveze za materijalne rashode	1.102.591	38,6	426.047	23,9	38,6
3.	Obveze za financijske rashode	550.306	19,3	246.919	13,8	44,9
4.	Ostale obveze	0	0,0	12.084	0,7	
5.	Ukupno	2.858.703	100,0	1.783.973	100,0	62,4

Obveze za radnike u iznosu od 1.099 tis. kuna (1.206 tis. kuna krajem prethodne godine), odnose se na obračunanu plaću za mjesec prosinac 2017., koje su isplaćene u siječnju 2018. godine.

Obveze za materijalne rashode, na datum balance, iznose 426 tis. kuna, što je 677 tis. kuna ili 61,4 % manje u odnosu na kraj prethodne godine, a odnose se na:

<i>u kunama</i>		
OPIS	31.12.2016.	31.12.2017.
- naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	58.358	223.015
- obveze prema dobavljačima	1.044.233	203.032
Ukupno	1.102.591	426.047

Bilješka br. 3.2. - Obveze za kredite i zajmove

Krajem tekuće godine, obveze za kredite i zajmove iznose 13.285 tis. kuna (20.353 tis. kuna krajem prethodne godine), a odnose se na:

- Obveze za kredite, u iznosu od 13.271 tis. kuna, te na
- Obveze za leasinge, u iznosu od 13 tis. kuna.

Obveze za kredite na datum bilance, u iznosu od 13.271 tis. kuna, odnose se na:

- 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 3.821 tis. kuna, od čega iznos od 505 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 9.450 tis. kuna, od čega iznos od 1.350 tis. kuna dospijeva do kraja sljedeće poslovne godine.

Obveze za leasinge na datum bilance, u iznosu od 13 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 615 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 7 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 obveza iznosi 5 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 23.940 tis. kuna (22.773 tis. kuna krajem prethodne godine), a odnosi se 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 2018. godine (20.381 tis. kuna), odgođeno priznavanje prihoda temeljem projekta Erasmus (404 tis. kuna), te na rezervirane troškove poreza, doprinosa te zateznih kamata temeljem zapisnika Porezne uprave (3.155 tis. kuna).

Bilješka br. 4. – Vlastiti izvori

Ukupni vlastiti izvori na kraju tekuće godine iznose 20.610 tis. kuna (10.476 tis. kuna krajem prethodne godine), što je 10.134 tis. kuna ili 96,7 % više nego krajem prethodne godine, a strukturno su prikazani u tablici br. 8.

Tablica br. 8.

Tek. br.	Naziv	31.12.2016		31.12.2017.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Vlastiti izvori	10.326.470	98,6	13.034.009	63,2	126,2
2.	Revalorizacijska rezerva	0	0,0	0	0,0	
3.	Višak / manjak prihoda	149.135	1,4	7.576.008	36,8	5.080,0
4.	Ukupno	10.475.605	100,0	20.610.017	100,0	196,7

Bilješka br. 4.1. – Vlastiti izvori

Vlastiti izvori krajem tekuće 2017. godine iskazani su u iznosu od 13.034 tis. kuna (10.326 tis. kuna krajem prethodne ispravljene godine), te su za iznos od 2.708 tis. kuna veći u odnosu na prethodnu godinu, a predmetno povećanje najvećim dijelom rezultat je provedene revalorizacije nekretnine na adresi Lastovska 23., na temelju procjene ovlaštenog procjenitelja u iznosu od 2.573 tis. kuna.

Bilješka br. 4.2. – Višak/manjak prihoda

Višak prihoda iskazan je u iznosu od 7.576 tis. kuna, dok je tijekom prethodne ispravljene godine iskazan višak u iznosu od 149 tis. kuna.

Višak prihoda koji se prenosi u sljedeće obračunsko razdoblje, uvećan za višak prihoda iz proteklih obračunskih razdoblja, iznosi 20.610 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 bilance,
- c) upravljanje rizicima.

a) Sudski sporovi u korist i na teret Veleučilišta

U vrijeme izdavanja financijskih izvještaja, kao i na sam datum bilance, 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 2.000 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 nekoliko postupaka protiv studenata i bivših studenata radi naplate školarine na općinskim ili drugostupanjskim županijskim sudovima. Ukupna vrijednost predmetnih sporova iznosi 144 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 bilance

U razdoblju između datuma bilance (31. prosinca 2017. godine) i datuma odobravanja financijskih izvještaja (28. veljače 2018. godine), nije bilo poslovnih događaja koji bi bitnije utjecali na poslovanje i financijsko stanje 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. Teško je predvidjeti kakvi će rezultati biti u idućim poslovnim razdobljima, no u planu je ostvariti rezultate na razini 2017. godine.

2. Kamatni rizik

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

Na datum bilance Veleučilište iskazuje 13,3 mil. kuna obveza prema bankama i leasing kućama, te ukoliko se kamatna stopa poveća za 1 postotni poen, troškovi kamate će porasti za iznos od 133 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 trebalo značajnije utjecalo na kretanje rezultata poslovanja i financijski položaj Veleučilišta.

3.6. IZDAVANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijske izvještaje za poslovnu 2017. godinu, objavilo je i autoriziralo Ravnateljstvo, s datumom 28. veljače 2018. godine.

Za Veleučilište s pravom javnosti BALTAZAR ZAPREŠIĆ, Zaprešić



dr.sc. Goran Popović, prof. v.š., v.d

IV. PRILOZI

Vrsta posla 708

Obrazac
PR-RAS-NPF

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA

za razdoblje 01.01.2017. do 31.12.2017.

Naziv obveznika: Veleučilište s pravom javnosti BALTAZAR ZAPREŠIĆ

Poštanski broj: 10290

Mjesto: ZAPREŠIĆ

Adresa sjedišta: VLADIMIRA NOVAKA 23

Račun (IBAN): HR4423600001101282482

RNO broj: 0116850

Šifra djelatnosti: 8542

Matični broj: 01561855

Šifra grada/općine: 543

Općina: ZAPREŠIĆ

OIB: 70921936463

Oznaka razdoblja: 2017-12

Šifra županije: 1

Iznosi u kunama bez lipa

Verzija Excel datoteke: 5.0.7.

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	31.295.931	46.708.307	149,2
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)	002	28.587.619	32.598.915	114,0
311	Prihodi od prodaje roba	003	356.595	21.614	6,1
3112	Prihodi od pružanja usluga	004	28.231.024	32.577.301	115,4
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	434.036	100.018	23,0
341	Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 020)	012	88.243	31.225	35,4
3411	Prihodi od kamata za dane zajmove	013			-
3412	Prihodi od kamata po vrijednosnim papirima	014			-
3413	Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	015	995	191	19,2
3414	Prihodi od zateznih kamata	016			-
3415	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	017	87.248	31.034	35,6
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	345.793	68.793	19,9
3421	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	022	345.793	68.793	19,9
3422	Ostali prihodi od nefinancijske imovine	023			-
35	Prihodi od donacija (AOP 025+028 do 031)	024	132.656	457.095	344,6
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	132.656	457.095	344,6
353	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	029			-
354	Prihodi od građana i kućanstava	030			-
355	Ostali prihodi od donacija	031			-
36	Ostali prihodi (AOP 033+036+037)	032	2.141.620	13.552.279	632,8
361	Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 034+035)	033	280.838	9.955	3,5
3611	Prihodi od naknade šteta	034	350	8.336	2.381,7
3612	Prihod od refundacija	035	280.488	1.619	0,6
362	Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	036	1.106.241	13.262.012	1.198,8
363	Ostali nespomenuti prihodi (AOP 038 do 040)	037	754.541	280.312	37,2
3631	Otpis obveza	038			-
3632	Naplaćena otpisana potraživanja	039	565.592	43.542	7,7
3633	Ostali nespomenuti prihodi	040	188.949	236.770	125,3
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	31.146.798	39.124.044	125,6
41	Rashodi za radnike (AOP 046+051+052)	045	16.343.247	15.361.413	94,0
411	Plaće (AOP 047 do 050)	046	13.578.629	12.864.304	94,7
4111	Plaće za redovan rad	047	13.578.629	12.790.000	94,2
4112	Plaće u naravi	048		74.304	-

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
4113	Plaće za prekovremeni rad	049			-
4114	Plaće za posebne uvjete rada	050			-
412	Ostali rashodi za radnike	051	502.955	345.503	68,7
413	Doprinosi na plaće (AOP 053 do 056)	052	2.261.663	2.151.606	95,1
4131	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	053	2.036.438	1.906.262	93,6
4132	Doprinosi za zapošljavanje	054	225.225	245.344	108,9
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	8.922.412	7.620.094	85,4
421	Naknade troškova radnicima (AOP 059 do 061)	058	892.277	821.877	92,1
4211	Službena putovanja	059	269.945	262.998	97,4
4212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	060	578.655	540.949	93,5
4213	Stručno usavršavanje radnika	061	43.677	17.930	41,1
422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (AOP 063 do 066)	062	246.247	240.745	97,8
4221	Naknade za obavljanje aktivnosti	063	246.247	240.745	97,8
4222	Naknade troškova službenih putovanja	064			-
4223	Naknade ostalih troškova	065			-
4224	Ostale naknade	066			-
423	Naknade volonterima (AOP 068 do 071)	067	844	0	0,0
4231	Naknade za obavljanje djelatnosti	068			-
4232	Naknade troškova službenih putovanja	069	844		0,0
4233	Naknade ostalih troškova	070			-
4234	Ostale naknade	071			-
424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (AOP 073 do 076)	072	0	600	-
4241	Naknade za obavljanje aktivnosti	073		600	-
4242	Naknade troškova službenih putovanja	074			-
4243	Naknade ostalih troškova	075			-
4244	Ostale naknade	076			-
425	Rashodi za usluge (AOP 078 do 086)	077	5.292.790	4.587.565	86,7
4251	Usluge telefona, pošte i prijevoza	078	207.959	189.820	91,3
4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	079	909.329	484.687	53,3
4253	Usluge promidžbe i informiranja	080	652.796	732.509	112,2
4254	Komunalne usluge	081	456.347	365.244	80,0
4255	Zakupnine i najamnine	082	431.828	436.304	101,0
4256	Zdravstvene i veterinarske usluge	083			-
4257	Intelektualne i osobne usluge	084	2.309.822	2.177.661	94,3
4258	Računalne usluge	085			-
4259	Ostale usluge	086	324.709	201.340	62,0
426	Rashodi za materijal i energiju (AOP 088 do 091)	087	1.402.430	914.919	65,2
4261	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	088	152.987	96.289	62,9
4262	Materijal i sirovine	089	159.350	89.165	56,0
4263	Energija	090	762.044	680.960	89,4
4264	Sitan inventar i auto gume	091	328.049	48.505	14,8
429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 093 do 097)	092	1.087.824	1.054.388	96,9
4291	Premije osiguranja	093	245.406	142.702	58,1
4292	Reprezentacija	094	246.223	194.080	78,8
4293	Članarine	095	8.965	23.757	265,0
4294	Kotizacije	096	28.911	30.055	104,0
4295	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	097	558.319	663.794	118,9
43	Rashodi amortizacije	098	3.069.039	2.680.204	87,3
44	Financijski rashodi (AOP 100+101+105)	099	1.082.084	1.734.357	160,3
441	Kamate za izdane vrijednosne papire	100			-
442	Kamate za primljene kredite i zajmove (AOP 102 do 104)	101	1.010.574	768.052	76,0
4421	Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	102	1.010.574	768.052	76,0
4422	Kamate za primljene robne i ostale zajmove	103			-
4423	Kamate za odobrene, a nerealizirane kredite i zajmove	104			-
443	Ostali financijski rashodi (AOP 106 do 109)	105	71.510	966.305	1.351,3
4431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	106	71.510	34.064	47,6
4432	Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	107		6.439	-
4433	Zatezne kamate	108		575.862	-
4434	Ostali nespomenuti financijski rashodi	109		349.940	-
45	Donacije (AOP 111+114)	110	68.189	90.686	133,0
451	Tekuće donacije (AOP 112+113)	111	68.189	90.686	133,0
4511	Tekuće donacije	112	68.189	90.686	133,0
4512	Stipendije	113			-
452	Kapitalne donacije	114			-
46	Ostali rashodi (AOP 116+121)	115	1.661.825	11.637.290	700,3
461	Kazne, penali i naknade štete (AOP 117 do 120)	116	0	0	-
4611	Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama	117			-

Račun Iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
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	1.661.825	11.637.290	700,3
4621	Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	122	1.312.849	8.411.704	640,7
4622	Otpisana potraživanja	123	348.976	351.058	100,6
4623	Rashodi za ostala porezna davanja	124		2.579.419	-
4624	Ostali nespomenuti rashodi	125		295.109	-
47	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija (AOP 127+128)	126	0	0	-
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	31.146.796	39.124.044	125,6
	VIŠAK PRIHODA (AOP 001-133)	134	149.135	7.584.263	5.085,5
	MANJAK PRIHODA (AOP 133-001)	135	0	0	-
5221	Višak prihoda – preneseni	136			-
5222	Manjak prihoda – preneseni	137			-
	Obveze poreza na dobit po obračunu	138		8.255	-
	Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 134+136-135-137-138)	139	149.135	7.576.008	5.080,0
	Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 135+137-134-136+138)	140	0	0	-
POČETNA POBAC					
1	Stanje novčanih sredstava na početku godine	141	2.124.508	5.520.110	259,8
111-dugovno	Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne	142	46.965.370	47.340.405	100,8
111-potražno	Ukupni odljevi s novčanih računa i blagajni	143	43.569.768	35.145.204	80,7
11	Stanje novčanih sredstava na kraju razdoblja (AOP 141+142-143)	144	5.520.110	17.715.311	320,9
	Prihod ostvaren iz sredstava Europske unije	145			-
	Prosječan broj radnika na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja (cijeli broj)	146	96	89	92,7
	Prosječan broj radnika na osnovi sati rada (cijeli broj)	147	92	89	96,7
	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			-
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	125.996	147.274	116,9
	Kontrolni zbroj (AOP 145 do 156)	157	126.184	147.452	116,9

Zakonski zastupnik: izv. prof. dr. sc. GORAN POPOVIĆ

Datum: 23.2.2018

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

Telefon: 013315523

Telefax: 013310264

Adresa e-pošte: financije@bak.hr

Propis zakonskog zastupnika

NELEUČILIST

ZAPREŠIĆ

Vrsta posla: 708

Obrazac
BIL-NPF

BILANCA

Stanje na dan: 31.12.2017.

Naziv obveznika: Veleučilište s pravom javnosti BALTAZAR ZAPREŠIĆ

Poštanski broj: 10290

Mjesto: ZAPREŠIĆ

Adresa sjedišta: VLADIMIRA NOVAKA 23

Račun (IBAN): HR4423600001101282482

RNO broj: 0116850

Šifra djelatnosti: 8542

Matični broj: 01561855

Šifra grada/općine: 543

OIB: 70921936463

Oznaka razdoblja: 2017-12

Šifra županije: 1

Iznosi u kunama bez tipa

Verzija Excel datoteke: 5.0.7.

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	56.460.477	59.618.048	105,6
	Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)	002	39.435.008	31.032.855	78,7
01	Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017)	003	14.159.459	12.840.832	90,7
011	Materijalna imovina – prirodna bogatstva (AOP 005 do 007)	004	5.367.675	4.297.676	80,1
0111	Zemljište	005	5.367.675	4.297.676	80,1
0112	Rudna bogatstva	006			-
0113	Ostala prirodna materijalna imovina	007			-
012	Nematerijalna imovina (AOP 009 do 016)	008	15.154.827	15.154.827	100,0
0121	Patenti	009			-
0122	Koncesije	010			-
0123	Licence	011			-
0124	Ostala prava	012	15.154.827	15.154.827	100,0
0125	Goodwill	013			-
0126	Osnivački izdaci	014			-
0127	Izdaci za razvoj	015			-
0128	Ostala nematerijalna imovina	016			-
019	Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	017	6.363.043	6.611.671	103,9
02	Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-046)	018	25.149.553	18.044.749	71,7
021	Građevinski objekti (AOP 020 do 022)	019	24.101.421	17.190.702	71,3
0211	Stambeni objekti	020			-
0212	Poslovni objekti	021	24.101.421	17.190.702	71,3
0213	Ostali građevinski objekti	022			-
022	Postrojenja i oprema (AOP 024 do 030)	023	10.716.342	10.197.006	95,2
0221	Uredska oprema i namještaj	024	9.500.337	8.907.933	93,8
0222	Komunikacijska oprema	025	781.999	596.973	76,3
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	026	395.684	666.432	168,4
0224	Medicinska i laboratorijska oprema	027			-
0225	Instrumenti, uređaji i strojevi	028	14.948	0	0,0
0226	Sportska i glazbena oprema	029	5.742	5.742	100,0
0227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030	17.632	19.926	113,0
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	2.577.399	2.598.619	100,8
0241	Knjige u knjižnicama	035	2.336.150	2.301.302	98,5
0242	Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)	036	241.249	297.317	123,2
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	267.932	162.284	60,6
0261	Ulaganja u računalne programe	043	138.034	162.284	117,6
0262	Umjetnička, literarna i znanstvena djela	044	129.898	0	0,0

0263	Ostala nematerijalna proizvedena imovina	045			
029	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	13.606.661	13.196.982	97,0
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	418.746	265.394	63,4
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	418.746	265.394	63,4
05	Nefinancijska imovina u pripremi (AOP 056 do 059+062+063)	055	0	0	-
051	Građevinski objekti u pripremi	056			-
052	Postrojenja i oprema u pripremi	057			-
053	Prijevozna sredstva u pripremi	058			-
054	Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi (AOP 060+061)	059	0	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	125.996	147.274	116,9
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	125.996	147.274	116,9
0621	Proizvodnja u tijeku	071			-
0622	Gotovi proizvodi	072	125.996	147.274	116,9
063	Roba za daljnu prodaju	073			-
	Financijska imovina (AOP 075+083+100+105+125+133+142)	074	17.025.469	28.585.193	167,9
11	Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	075	5.520.110	17.715.311	320,9
11	Novac u banci (AOP 077 do 079)	076	5.520.110	17.715.311	320,9
1111	Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077	5.520.110	17.715.311	320,9
1112	Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka	078			-
1113	Prilazni račun	079			-
112	Izdvojena novčana sredstva	080			-
113	Novac u blagajni	081			-
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	7.902	29.844	377,7
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		0,0
123	Potraživanja od radnika	088		21.408	-
124	Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (AOP 090 do 094)	089	0	8.436	-
1241	Potraživanje za više plaćene poreze	090		1.879	-
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		6.557	-
129	Ostala potraživanja (AOP 096 do 099)	095	2.902	0	0,0
1291	Potraživanja za naknade koje se refundiraju	096	2.902		0,0
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		0,0
133	Zajmovi ostalim subjektima	103			-
139	Ispravak vrijednosti danih zajmova	104	1.668.683		0,0
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			-

42	Komercijalni i blagajnički zapisi (AOP 110+111)	109	0	0	-
1421	Komercijalni i blagajnički zapisi – tuzemni	110			-
422	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			-
45	Opcije i drugi financijski derivati (AOP 119+120)	118	0	0	-
1451	Opcije i drugi financijski derivati – tuzemni	119			-
452	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			-
5	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	-
511	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			-
52	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	11.191.601	10.696.419	95,6
161	Potraživanja od kupaca	134	12.504.521	12.227.895	97,8
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	11.473	4.607	40,2
1641	Potraživanja za prihode od financijske imovine	138			-
1642	Potraživanja za prihode od nefinancijske imovine	139	11.473	4.607	40,2
165	Ostala nespomenuta potraživanja	140			-
169	Ispravak vrijednosti potraživanja	141	1.324.393	1.536.083	116,0
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 143+144)	142	305.856	143.619	47,0
191	Rashodi budućih razdoblja	143	305.856	143.619	47,0
192	Nedospjela naplata prihoda	144			-
OBVEZE I VLASTITI IZVORI					
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)	145	56.460.477	59.618.048	105,6
2	Obveze (AOP 147+174+182+190)	146	45.984.872	39.008.031	84,8
24	Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	147	2.858.703	1.783.973	62,4
241	Obveze za radnike (AOP 149 do 155)	148	1.205.806	1.098.923	91,1
2411	Obveze za plaće – neto	149	679.664	635.216	93,5
2412	Obveze za naknade plaća – neto	150	1.935		0,0
2413	Obveze za plaće u naravi – neto	151		6.168	-
2414	Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća	152	119.368	114.581	96,0
2415	Obveze za doprinose iz plaća	153	199.019	187.449	94,2
2416	Obveze za doprinose na plaće	154	163.260	155.509	95,3
2417	Ostale obveze za radnike	155	42.560	0	0,0
242	Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163)	156	1.102.591	426.047	38,6
2421	Naknade troškova radnicima	157			-
2422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstavima i slično	158			-
2423	Naknade volonterima	159			-
2424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	160	58.358	223.015	382,1
2425	Obveze prema dobavljačima u zemlji	161	1.044.233	203.032	19,4
2426	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	162			-
2429	Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja	163			-
244	Obveze za financijske rashode (AOP 165 do 167)	164	550.306	246.919	44,9
2441	Obveze za kamate za izdane vrijednosne papire	165			-
2442	Obveze za kamate za primljene kredite i zajmove	166			-
2443	Obveze za ostale financijske rashode	167	550.306	246.919	44,9
245	Obveze za prikupljena sredstva pomoći	168			-
246	Obveze za kazne, penale i naknade šteta	169			-
249	Ostale obveze (AOP 171 do 173)	170	0	12.084	-
2491	Obveze za poreze	171		8.255	-
2492	Obveze za porez na dodanu vrijednost	172		3.829	-

2493	Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze	173			
25	Obveze za vrijednosne papire (AOP 175+178-181)	174	0	0	-
251	Obveze za čekove (AOP 176+177)	175	0	0	-
2511	Obveze za čekove – tuzemne	176			-
2512	Obveze za čekove – inozemne	177			-
252	Obveze za mjenice (AOP 179+180)	178	0	0	-
2521	Obveze za mjenice – tuzemne	179			-
2522	Obveze za mjenice – inozemne	180			-
259	Ispravak vrijednosti obveza za vrijednosne papire	181			-
26	Obveze za kredite i zajmove (AOP 183+186-189)	182	20.352.691	13.284.527	65,3
261	Obveze za kredite banaka i ostalih kreditora (AOP 184+185)	183	19.123.718	13.271.144	69,4
2611	Obveze za kredite u zemlji	184	19.123.718	13.271.144	69,4
2612	Obveze za kredite iz inozemstva	185			-
262	Obveze za robne i ostale zajmove (AOP 187+188)	186	1.228.973	13.383	1,1
2621	Obveze za zajmove u zemlji	187	1.228.973	13.383	1,1
2622	Obveze za zajmove iz inozemstva	188			-
269	Ispravak vrijednosti obveza za kredite i zajmove	189			-
29	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (AOP 191+192)	190	22.773.478	23.939.531	105,1
291	Odgođeno plaćanje rashoda	191		3.155.281	-
292	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (AOP 193+194)	192	22.773.478	20.784.250	91,3
2921	Unaprijed plaćeni prihodi	193			-
2922	Odgođeno priznavanje prihoda	194	22.773.478	20.784.250	91,3
5	Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)	195	10.475.605	20.610.017	196,7
51	Vlastiti izvori (AOP 197+198)	196	10.326.470	13.034.009	126,2
511	Vlastiti izvori	197	10.326.470	13.034.009	126,2
512	Revalorizacijska rezerva	198			-
5221	Višak prihoda	199	149.135	7.576.008	5.080,0
5222	Manjak prihoda	200			-
IZVANBILANČNI ZAPISI					
61	Izvanbilančni zapisi – aktiva	201		1.698.683	-
62	Izvanbilančni zapisi – pasiva	202	0	1.698.683	-

Zakonski zastupnik: izv. prof. dr. sc. GORAN POPOVIĆ

Datum: 43154

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

Telefon: 013315523

Telefax: 013310264

Adresa e-pošte: financije@bak.hr

Potpis zakonskog zastupnika

