

**VELEUČILIŠTE S PRAVOM JAVNOSTI
BALTAZAR ZAPREŠIĆ**

**Izvešće revizora i
Godišnji financijski izvještaji
za godinu koja je završila
31. prosinca 2018.**

Zagreb, travanj 2019.

S A D R Ž 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	45
3.6. Izdavanje financijskih izvještaja	47
IV. PRILOZI	48

IZJAVA O ODGOVORNOSTI RAVNATELJSTVA VELEUČILIŠTA

Veleučilište je dužno osigurati da godišnji financijski izvještaji, za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. 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



prof.dr.sc.dr.h.c. Vladimir Simović, dekan

Izdano: 31. ožujka 2019. 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 2018. 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 2018. 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 8.317 tis. kuna, za što nema pravno regulirani status s vlasnikom, Gradom Zaprešićem, oko raspolaganja istim. Prema zadnjem dokumentu iz 2011. godine, proizlazi da će se rečena ulaganja prenijeti na vlasnika, bez naknade, nakon što se Veleučilište preseli u Kampus. Prema zadnje dobivenim informacijama, preseljenje nije izgledno u skorije vrijeme, pa se postavlja pitanje realnosti iskazanog ulaganja kao i sam status.

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

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 prijevara 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


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

Zagreb, 31. ožujka 2019.

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

III.

GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI

za godinu koja je završila 31. prosinca 2018.

Redni broj	POZICIJA	Bilješka	2017.	2018.
0	1	2	3	4
	PRIHODI			
1.	3 PRIHODI (AOP 002+005+008+011+024+040+049)	1.	46.708.307	30.594.016
2.	31 Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (3 do 4)		32.598.915	29.329.723
3.	3111 Prihodi od prodaje roba		21.614	22.805
4.	3112 Prihodi od pružanja usluga		32.577.301	29.306.918
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 (12+21)		100.018	212.441
12.	341 Prihodi od financijske imovine (13 do 20)		31.225	50.331
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	191		989
16.	3414 Prihodi od zateznih kamata			
17.	3415 Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	31.034		49.342
18.	3416 Prihodi od dividendi			
19.	3417 Prihodi od dobiti trgovačkih društava, banaka i ostalih fin. institucija po posebnim propisima			
20.	3418 Ostali prihodi od financijske imovine			
21.	342 Prihodi od nefinancijske imovine (22 do 23)		68.793	162.110
22.	3421 Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine		68.793	162.110
23.	3422 Ostali prihodi od nefinancijske imovine			
24.	35 Prihodi od donacija (AOP 025+030+033+036+037)		457.095	565.483
25.	351 Prihodi od donacija iz proračuna (26 do 29)		0	0
26.	3511 Prihodi od donacija iz državnog proračuna			
27.	3512 Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave			
28.	3513 Prihodi od donacija iz državnog proračuna za EU projekte			
29.	3514 Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) sam. za EU projekte			
30.	352 Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija (AOP031+032)		457.095	565.483
31.	3521 Prihodi od inozemnih i međunarodnih organizacija		457.095	565.483
32.	3522 Prihodi od institucija i tijela EU			
33.	353 Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba (AOP 034+035)		0	0
34.	3531 Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba			
35.	3532 Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba za EU projekte			
36.	354 Prihodi od građana i kućanstava			
37.	355 Ostali prihodi od donacija (AOP 038+039)		0	0
38.	3551 Ostali prihodi od donacija			
39.	3552 Ostali prihodi od donacija za EU projekte			
40.	36 Ostali prihodi (AOP 041+044+045)		13.552.279	486.369
41.	361 Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 042+043)		9.955	33.879
42.	3611 Prihodi od naknade šteta		8.336	33.724
43.	3612 Prihod od refundacija		1.619	155
44.	362 Prihodi od prodaje dugotrajne imovine		13.262.012	2.680
45.	363 Ostali nespomenuti prihodi (AOP 046 do 048)		280.312	449.810
46.	3631 Otpis obveza			
47.	3632 Naplaćena otpisana potraživanja		43.542	320.166
48.	3633 Ostali nespomenuti prihodi		236.770	129.644
49.	37 Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija (AOP 050 do 053)		0	0
50.	3711 Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija			
51.	3712 Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija			
52.	3713 Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte			
53.	3714 Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte			
	RASHODI			
54.	4 RASHODI (AOP 055+067+108+109+120+128+139)	2.	39.124.044	29.813.582
55.	41 Rashodi za radnike (AOP 056+061+062)	2.1.	15.361.413	15.085.144
56.	411 Plaće (AOP 057 do 060)		12.864.304	12.360.687
57.	4111 Plaće za redovan rad		12.790.000	12.297.322
58.	4112 Plaće u naravi		74.304	63.365
59.	4113 Plaće za prekovremeni rad			
60.	4114 Plaće za posebne uvjete rada			
61.	412 Ostali rashodi za radnike		345.503	665.701
62.	413 Doprinosi na plaće (AOP 063 DO 066)		2.151.606	2.058.756
63.	4131 Doprinosi za zdravstveno osiguranje		1.906.262	1.821.924
64.	4132 Doprinosi za zapošljavanje		245.344	236.832
65.	4133 Doprinosi za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac			
66.	4134 Posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom			
67.	42 Materijalni rashodi (AOP 068+072+077+082+087+097+102)	2.2.	7.620.094	8.849.315
68.	421 Naknade troškova radnicima (AOP 069 do 071)		821.877	834.921
69.	4211 Službena putovanja		262.998	277.963
70.	4212 Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život		540.949	525.436
71.	4213 Stručno usavršavanje radnika		17.930	31.522

Redni broj	POZICIJA	Bilješka	2017.	2018.
0	1	2	3	4
72.	422 Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (73 do 76)		240.745	254.447
73.	4221 Naknade za obavljanje aktivnosti		240.745	254.447
74.	4222 Naknade troškova službenih putovanja			
75.	4223 Naknade ostalih troškova			
76.	4224 Ostale naknade			
77.	423 Naknade volonterima (078 do 081)		0	0
78.	4231 Naknade za obavljanje djelatnosti			
79.	4232 Naknade troškova službenih putovanja			
80.	4233 Naknade ostalih troškova			
81.	4234 Ostale naknade			
82.	424 Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (83 do 86)		600	0
83.	4241 Naknade za obavljanje aktivnosti		600	
84.	4242 Naknade troškova službenih putovanja			
85.	4243 Naknade ostalih troškova			
86.	4244 Ostale naknade			
87.	425 Rashodi za usluge (88 do 96)		4.587.565	5.313.248
88.	4251 Usluge telefona, pošte i prijevoza		189.820	208.407
89.	4252 Usluge tekućeg i investicijskog održavanja		484.687	912.920
90.	4253 Usluge promidžbe i informiranja		732.509	709.514
91.	4254 Komunalne usluge		365.244	288.006
92.	4255 Zakupnine i najamnine		436.304	420.776
93.	4256 Zdravstvene i veterinarske usluge			
94.	4257 Intelektualne i osobne usluge		2.177.661	2.451.215
95.	4258 Računalne usluge			
96.	4259 Ostale usluge		201.340	322.410
97.	426 Rashodi za materijal i energiju (98 do 101)		914.919	937.087
98.	4261 Uredski materijal i ostali materijalni rashodi		96.289	102.115
99.	4262 Materijal i sirovine		89.165	99.170
100.	4263 Energija		680.960	689.239
101.	4264 Sitan inventar i auto gume		48.505	46.563
102.	429 Ostali nespomenuti materijalni rashodi (103 do 107)		1.054.388	1.509.612
103.	4291 Premije osiguranja		142.702	297.015
104.	4292 Reprezentacija		194.080	343.772
105.	4293 Članarine		23.757	23.495
106.	4294 Kotizacije		30.055	54.969
107.	4295 Ostali nespomenuti materijalni rashodi		663.794	790.361
108.	43 Rashodi amortizacije	2.3.	2.680.204	2.282.874
109.	44 Financijski rashodi (AOP 110+111+115)	2.4.	1.734.357	879.285
110.	441 Kamate za izdane vrijednosne papire			
111.	442 Kamate za primljene kredite i zajmove (112 do 114)		768.052	572.380
112.	4421 Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora		768.052	572.380
113.	4422 Kamate za primljene robne i ostale zajmove			
114.	4423 Kamate za odobrene, a nerealizirane kredite i zajmove			
115.	443 Ostali financijski rashodi (116 do 119)		966.305	306.905
116.	4431 Bankarske usluge i usluge platnog prometa		34.064	30.771
117.	4432 Negativne tečajne razlike i valutna klauzula		6.439	
118.	4433 Zatezne kamate		575.862	
119.	4434 Ostali nespomenuti financijski rashodi		349.940	276.134
120.	45 Donacije (red. br. 121+125)	2.5.	90.686	71.000
121.	451 Tekuće donacije (122 do 124)		90.686	71.000
122.	4511 Tekuće donacije		90.686	71.000
123.	4512 Stipendije			
124.	4513 Tekuće donacije iz EU sredstava			
125.	452 Kapitalne donacije (AOP 126+127)		0	0
126.	4521 Kapitalne donacije			
127.	4522 Kapitalne donacije iz EU sredstava			
128.	46 Ostali rashodi (red. br. 129+134)	2.6.	11.637.290	2.645.964
129.	461 Kazne, penali i naknade štete (130 do 133)		0	0
130.	4611 Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama			
131.	4612 Penali, ležarine i drugo			
132.	4613 Naknade šteta radnicima			
133.	4614 Ugovorene kazne i ostale naknade šteta			
134.	462 Ostali nespomenuti rashodi (135 do 138)		11.637.290	2.645.964
135.	4621 Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine		8.411.704	8.456
136.	4622 Otpisana potraživanja		351.058	282.993
137.	4623 Rashodi za ostala porezna davanja		2.579.419	267.500
138.	4624 Ostali nespomenuti rashodi		295.109	2.087.015

Redni broj	POZICIJA	Bilješka	2017.	2018.
0	1	2	3	4
139.	47 Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija (AOP 140 do 143)		0	0
140.	4711 Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija			
141.	4712 Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija			
142.	4713 Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte			
143.	4714 Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povelanih neprofitnih organizacija za EU projekte			
144.	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na početku razdoblja			
145.	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na kraju razdoblja			
146.	Povećanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 145-144)		0	0
147.	Smanjenje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (red. br. 144-145)		0	0
148.	UKUPNI RASHODI (AOP 054-146 ili 054+147)		39.124.044	29.813.582
149.	VIŠAK PRIHODA (AOP 001-148)	3.	7.584.263	780.434
150.	MANJAK PRIHODA (AOP 148-001)			0
151.	5221 Višak prihoda – preneseni			
152.	5222 Manjak prihoda – preneseni			
153.	Obveze poreza na dobit po obračunu		8.255	22.286
154.	Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 149+151-150-152-153)		7.576.008	758.148
155.	Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 150+152-149-151+153)			
DODATNI PODACI				
156.	11 Stanje novčanih sredstava na početku godine		5.520.110	17.715.311
157.	Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne		47.340.405	34.961.215
158.	Ukupni odljevi s novčanih računa i blagajni		35.145.204	32.337.342
159.	11 Stanje novčanih sredstava na kraju razdoblja (AOP 156+157-158)		17.715.311	20.339.184
160.	Prosječan broj radnika na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja (cijeli broj)		89	91
161.	Prosječan broj radnika na osnovi sati rada (cijeli broj)		89	94
162.	Broj volontera			
163.	Broj sati volontiranja			
VRIJEDNOST OSTVARENIH INVESTICIJA U NOVU DUGOTRAJNU IMOVINU				
164.	051 Građevinski objekti u pripremi		0	0
165.	052 Postrojenja i oprema u pripremi			
166.	053 Prijevozna sredstva u pripremi			
167.	054 Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi			
168.	055 Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi			
169.	056 Ostala nefinancijska imovina u pripremi			
	Opis stavke		Stanje 1. siječnja	Stanje na kraju izvještajnog razdoblja
170.	Stanje zaliha		147.274	190.503
171.	Kontrolni zbroj (red. br. 160 do 170)		147.452	190.688

Redni broj	POZICIJA	Bilješka	31.12.2017.	31.12.2018.
0	1	2	3	4
	IMOVINA			
1.	IMOVINA (red. br 2+74)		59.618.048	59.637.913
2.	0 Nefinancijska imovina (red. br. 3+18+47+51+55+64)	1.	31.032.855	28.868.960
3.	01 Neproizvedena dugotrajna imovina (red. br. 4+8-17)	1.1.	12.840.832	11.868.307
4.	011 Materijalna imovina – prirodna bogatstva (5 do 7)		4.297.676	4.297.676
5.	0111 Zemljište		4.297.676	4.297.676
6.	0112 Rudna bogatstva			
7.	0113 Ostala prirodna materijalna imovina			
8.	012 Nematerijalna imovina (9 do 16)		15.154.827	14.907.908
9.	0121 Patenti			
10.	0122 Koncesije			
11.	0123 Licence			
12.	0124 Ostala prava		15.154.827	14.907.908
13.	0125 Goodwill			
14.	0126 Osnivački izdaci			
15.	0127 Izdaci za razvoj			
16.	0128 Ostala nematerijalna imovina			
17.	019 Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine		6.611.671	7.337.277
18.	02 Proizvedena dugotrajna imovina (red. br. 19+23+31+34+39+42-46)	1.2.	18.044.749	16.810.150
19.	021 Građevinski objekti (20 do 22)		17.190.702	17.190.702
20.	0211 Stambeni objekti			
21.	0212 Poslovni objekti		17.190.702	17.190.702
22.	0213 Ostali građevinski objekti			
23.	022 Postrojenja i oprema (24 do 30)		10.197.006	10.399.443
24.	0221 Uredska oprema i namještaj		8.907.933	9.102.056
25.	0222 Komunikacijska oprema		596.973	606.119
26.	0223 Oprema za održavanje i zaštitu		666.432	665.600
27.	0224 Medicinska i laboratorijska oprema			
28.	0225 Instrumenti, uređaji i strojevi			
29.	0226 Sportska i glazbena oprema		5.742	5.742
30.	0227 Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene		19.926	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)		2.598.619	2.624.941
35.	0241 Knjige u knjižnicama		2.301.302	2.322.324
36.	0242 Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)		297.317	302.617
37.	0243 Muzejski izlošci 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)		162.284	167.009
43.	0261 Ulaganja u računalne programe		162.284	167.009
44.	0262 Umjetnička, literarna i znanstvena djela			
45.	0263 Ostala nematerijalna proizvedena imovina			
46.	029 Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine		13.196.982	14.665.065
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		265.394	311.957
54.	049 Ispravak vrijednosti sitnog inventara		265.394	311.957
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	31.12.2017.	31.12.2018.
0	1	2	3	4
63.	056 Ostala nefinancijska imovina u pripremi			
64.	06 Proizvedena kratkotrajna imovina (red. br. 65+70+73)	1.3.	147.274	190.503
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)		147.274	190.503
71.	0621 Proizvodnja u tijeku			
72.	0622 Gotovi proizvodi		147.274	190.503
73.	063 Roba za daljnju prodaju		0	
74.	1 Financijska imovina (red. br. 75+83+100+105+125+133+142)	2.	28.585.193	30.768.953
75.	11 Novac u banci i blagajni (red. br. 76+80+81+82)	2.1.	17.715.311	20.339.184
76.	111 Novac u banci (77 do 79)		17.713.825	20.337.799
77.	1111 Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka		17.713.825	20.337.799
78.	1112 Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka			
79.	1113 Prijelazni račun		0	
80.	112 Izdvojena novčana sredstva			
81.	113 Novac u blagajni		1.486	1.385
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.	29.844	92.166
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			4.733
88.	123 Potraživanja od radnika		21.408	49.118
89.	124 Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (90 do 94)		8.436	38.160
90.	1241 Potraživanje za više plaćene poreze		1.879	34.588
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	3.572
95.	129 Ostala potraživanja (96 do 99)		0	155
96.	1291 Potraživanja za naknade koje se refundiraju			155
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)		0	0
101.	131 Zajmovi građanima i kućanstvima			
102.	132 Zajmovi pravnim osobama koji obavljaju poduzetničku djelatnost			0
103.	133 Zajmovi ostalim subjektima			
104.	139 Ispravak vrijednosti danih zajmova			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 Komercijalni i blagajnički zapisi (110 do 111)		0	0
110.	1421 Komercijalni i blagajnički zapisi – tuzemni			
111.	1422 Komercijalni i blagajnički zapisi – inozemni			
112.	143 Mjenice (113 do 114)		0	0
113.	1431 Mjenice – tuzemne			
114.	1432 Mjenice – inozemne			
115.	144 Obveznice (116 do 117)		0	0
116.	1441 Obveznice – tuzemne			
117.	1442 Obveznice – inozemne			
118.	145 Opcije i drugi financijski derivati (119 do 120)		0	0
119.	1451 Opcije i drugi financijski derivati – tuzemni			
120.	1452 Opcije i drugi financijski derivati – inozemni			
121.	146 Ostali vrijednosni papiri (122 do 123)		0	0
122.	1461 Ostali tuzemni vrijednosni papiri			
123.	1462 Ostali inozemni vrijednosni papiri			
124.	149 Ispravak vrijednosti vrijednosnih papira			
125.	15 Dionice i udjeli u glavnici (red. br. 126+129-132)		0	0

Redni broj	POZICIJA	Bilješka	31.12.2017.	31.12.2018.
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)	2.3.	10.696.419	10.219.570
134.	161 Potraživanja od kupaca		12.227.895	11.754.737
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)		4.607	56.514
138.	1641 Potraživanja za prihode od financijske imovine			
139.	1642 Potraživanja za prihode od nefinancijske imovine		4.607	56.514
140.	165 Ostala nespomenuta potraživanja			
141.	169 Ispravak vrijednosti potraživanja		1.536.083	1.591.681
142.	19 Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (red. br. 143+144)	2.4.	143.619	118.033
143.	191 Rashodi budućih razdoblja		143.619	118.033
144.	192 Nedospjela naplata prihoda			
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI			
145.	OBVEZE I VLASTITI IZVORI (red. br. 146+195)		59.618.048	59.637.913
146.	2 Obveze (red. br. 147+174+182+190)	3.	39.008.031	38.279.508
147.	24 Obveze za rashode (red. br. 148+156+164+168+169+170)	3.1.	1.783.973	2.130.279
148.	241 Obveze za radnike (149 do 155)		1.098.923	1.224.832
149.	2411 Obveze za plaće – neto		635.216	699.352
150.	2412 Obveze za naknade plaća – neto			
151.	2413 Obveze za plaće u naravi – neto		6.168	2.528
152.	2414 Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća		114.581	124.190
153.	2415 Obveze za doprinose iz plaća		187.449	205.886
154.	2416 Obveze za doprinose na plaće		155.509	168.876
155.	2417 Ostale obveze za radnike		0	24.000
156.	242 Obveze za materijalne rashode (157 do 163)		426.047	874.854
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		223.015	489.467
161.	2425 Obveze prema dobavljačima u zemlji		203.032	385.387
162.	2426 Obveze prema dobavljačima u inozemstvu			
163.	2429 Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja			
164.	244 Obveze za financijske rashode (165 do 167)		246.919	0
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		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)		12.084	30.593
171.	2491 Obveze za poreze		8.255	14.032
172.	2492 Obveze za porez na dodanu vrijednost		3.829	16.561
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.	13.284.527	11.356.832
183.	261 Obveze za kredite banaka i ostalih kreditora (184 do 185)		13.271.144	11.356.832
184.	2611 Obveze za kredite u zemlji		13.271.144	11.356.832
185.	2612 Obveze za kredite iz inozemstva			
186.	262 Obveze za robne i ostale zajmove (187 do 188)		13.383	0
187.	2621 Obveze za zajmove u zemlji		13.383	

Redni broj	POZICIJA	Bilješka	31.12.2017.	31.12.2018.
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.	23.939.531	24.792.397
191.	291 Odgođeno plaćanje rashoda		3.155.281	4.861.983
192.	292 Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (193 do 194)		20.784.250	19.930.414
193.	2921 Unaprijed plaćeni prihodi			
194.	2922 Odgođeno priznavanje prihoda		20.784.250	19.930.414
195.	5 Vlastiti izvori	4.	20.610.017	21.358.405
196.	51 Vlastiti izvori (red. br. 197)		13.034.009	20.600.257
197.	511 Vlastiti izvori	4.1.	13.034.009	20.600.257
198.	512 Revalorizacijska rezerva			
199.	5221 Višak prihoda	4.2.	7.576.008	758.148
200.	5222 Manjak prihoda			0
	IZVANBILANČNI ZAPISI			
201.	61 Izvanbilančni zapisi – aktiva		1.698.683	1.694.391
202.	62 Izvanbilančni zapisi – pasiva		1.698.683	1.694.391

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za
godinu koja je završila 31. prosinca 2018.

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 2018. 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):	
- Zagrebačka banka d.d.	HR44 23600001101282482
Ukupni prihodi u 2018. godini (u kunama)	30.594.016
Ukupna imovina krajem 2018. godine (u kunama)	59.637.913

Broj zaposlenih krajem 2018. godine	91
Ravnatelj:	
- prof.dr.sc. Vladimir Šimović, v.d.	zastupa ustanovu pojedinačno i samostalno od 01.04.2018.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 Nefitna 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 2018. godine bio je u odnosu na EUR 7,417575 kn (31. prosinca 2017. godine: EUR 7,513648 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 javni 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 ispravljaju 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 nadoknadiivi iznos imovine. Nadoknadiivi iznos se određuje kao viši iznos usporedbom fer neto prodajne vrijednosti jedinice koja stvara novac i vrijednosti u upotrebi.

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

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

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

1.1. Neproizvedena dugotrajna imovina

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

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

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

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

1.2. Proizvedena dugotrajna imovina

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

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

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

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

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

1.3. Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti

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

1.4. Sitni inventar

Sitni inventar, sastoji se od zaliha sitnog inventara i sitnog inventara u upotrebi. Sitni inventar je dugotrajna materijalna imovina koja se zbog pojedinačne nabavne vrijednosti manje od 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 valutnom jedinicom.

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

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

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

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

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

2.3. Zajmovi

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

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

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

2.4. Vrijednosni papiri

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

2.5. Dionice i udjeli u glavnici

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

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

2.6. Potraživanja za prihode poslovanja

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

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

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

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

Usklađivanje vrijednosti potraživanja obavlja se temeljem saznanja da potraživanje nije naplaćeno u roku dužem od 1 godine, te je kao takvo definirano kao nenaplativo. Potraživanja nad kojima su pokrenuti sudski

postupci (utuženje), postupak stečaja i predstečaja, aktivirana je zadužnica i slično, u cijelosti se usklađuju na teret rashoda razdoblja, neovisno o roku dospijeca.

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

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

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

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

3. Obveze

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

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

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

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

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

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

Ostale obveze naknadno se mjere po fer vrijednosti.

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

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

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

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

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

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

4. Vlastiti izvori

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

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

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

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

5. Priznavanje prihoda

Prihodi se priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja.

Računovodstveno načelo nastanka događaja znači da se:

- recipročni prihodi (prihodi na temelju isporučenih dobara i usluga) priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da se mogu izmjeriti neovisno o naplati,
- nerekipročni prihodi (prihodi po posebnim propisima, donacije, članarine, pomoći, doprinosi i ostali slični prihodi) priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su raspoloživi

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

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

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

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

Prihodi se klasificiraju na sljedeće skupine računa:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

6. Priznavanje rashoda

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

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

Rashodi se klasificiraju na sljedeće skupine računa:

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

– 46 – Ostali rashodi i

– 47 – Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija.

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

Plaće su naknade koje poslodavac isplaćuje radnicima za obavljeni rad.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

7. Rezerviranja

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

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

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

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

3.3. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA

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

U tekućoj poslovnoj godini, Učilište je ostvarilo ukupne prihode, u ukupnom iznosu od 30.594 tis. kuna (46.708 tis. kuna u prethodnoj godini), i ukupne rashode, u iznosu od 29.814 tis. kuna (39.124 tis. kuna u prethodnoj godini).

Kao razlika ukupnih prihoda i rashoda, iskazan je višak prihoda u iznosu od 780 tis. kuna (u prethodnoj je godini iskazan dobitak od 7.584 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	2017.		2018.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Prihodi od verificiranih programa	46.708.307	100,0	30.594.016	100,0	65,5
2.	Rashodi od verificiranih programa	39.124.044	83,8	29.813.582	97,4	76,2
3.	Rezultat iz verificiranih programa	7.584.263	16,2	780.434	2,6	10,3
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)	46.708.307	100,0	30.594.016	100,0	65,5
8.	UKUPNI RASHODI (2+5)	39.124.044	83,8	29.813.582	97,4	76,2
9.	Višak / manjak prihoda nad rashodima (7-8)	7.584.263	16,2	780.434	2,6	10,3
10.	Porez na dobit	8.255	0,0	22.286	0,1	
11.	Višak / manjak prihoda poslije oporezivanja (9-10)	7.576.008	16,2	758.148	2,5	10,0

Na razini ukupnog poslovanja, Veleučilište je tijekom tekuće poslovne godine ostvarilo višak prihoda nad rashodima u iznosu od 780 tis. kuna, dok je tijekom prethodne poslovne godine ostvarilo višak prihoda u iznosu od 7.584 tis. kuna.

Značajno smanjenje viška prihoda nad rashodima posljedica je ostvarene dobiti od prodaje hotela u Biogradu na moru tijekom prethodne godine, temeljem čega se ostvarila dobit u iznosu od 4.860 tis. kuna, a što je utjecalo na značajno povećanje dobiti prethodne poslovne godine.

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 30.594 tis. kuna, i manji su za 16.114 tis. kuna ili 34,5 % od iskazanih u prethodnoj godini, a strukturno su prikazani u tablici br. 2.

Tablica br. 2.

Tek. br.	N a z i v	2017.		2018.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	32.598.915	69,8	29.329.723	95,9	90,0
2.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	0	0,0	0	0,0	
3.	Prihodi od imovine	100.018	0,2	212.441	0,7	212,4
4.	Prihodi od donacija	457.095	1,0	565.483	1,8	123,7
5.	Ostali prihodi	13.552.279	29,0	486.369	1,6	3,6
6.	U k u p n o	46.708.307	100,0	30.594.016	100,0	65,5

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga iznose 29.330 tis. kuna, što je 3.269 tis. kuna ili 10,0 % manje 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 212 tis. kuna, što je 112 tis. kuna više nego prethodne godine, a najvećim dijelom odnose se na usluge zakupa i iznajmljivanja imovine (162 tis. kuna), te na pozitivne tečajne razlike (49 tis. kuna).

Prihodi od donacija iznose 565 tis. kuna, što je 108 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 486 tis. kuna, a najvećim se dijelom odnose na: prihode od naplaćenih otpisanih potraživanja (320 tis. kuna), prihode od ukidanja vrijednosnog usklađenja (77 tis. kuna), te na ostale prihode (89 tis. kuna). Tijekom prethodne godine predmetni prihodi uključivali su i prihode od prodaje hotela u Biogradu na moru, u iznosu od 13.262 tis. kuna.

Bilješka br. 2. - Rashodi

Ukupni rashodi iznose 29.814 tis. kuna, što je 9.310 tis. kuna ili 23,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu, a strukturno su prikazani u tablici br. 3.

Tablica br. 3.

Tek. br.	N a z i v	2017.		2018.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Rashodi za radnike	15.361.413	39,3	15.085.144	50,6	98,2
2.	Materijalni rashodi	7.620.094	19,5	8.849.315	29,7	116,1
3.	Rashodi amortizacije	2.680.204	6,9	2.282.874	7,7	85,2
4.	Financijski rashodi	1.734.357	4,4	879.285	2,9	50,7
5.	Donacije	90.686	0,2	71.000	0,2	78,3
6.	Ostali rashodi	11.637.290	29,7	2.645.964	8,9	22,7
7.	U k u p n o	39.124.044	100,0	29.813.582	100,0	76,2

Bilješka br. 2.1. - Rashodi za radnike

Rashodi za radnike iznose 15.085 tis. kuna, što je 276 tis. kuna ili 1,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu, a odnose se na:

<i>u kunama</i>		
OPIS	2017.	2018.
- neto plaće i nadnice	8.599.649	8.334.560
- troškove poreza i doprinosa iz plaća	4.190.352	3.962.762
- doprinose na plaće	2.151.606	2.058.756
- ostali rashodi za radnike	419.806	729.066
U k u p n o	15.361.413	15.085.144

U tijeku 2018. godine, na temelju sati rada, prosječno je bilo zaposleno 94 radnika (89 radnika u prethodnoj godini), pri čemu je prosječna neto mjesečna plaća iznosila 7.389 kuna, što je 8,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu, kada je iznosila 8.052 kuna.

Kvalifikacijska struktura zaposlenih, krajem godine, i usporedno s krajem 2017. godinom, dana je u tablici br. 4.

Tablica br. 4.

Tek. br.	Skupina	31.12.2017.		31.12.2018.	
		Broj	%	Broj	%
0	1	4	5	6	7
1.	NKV, PKV	1	1,1	1	1,1
2.	KV, VKV, SSS	6	6,7	5	5,5
3.	VŠS, VSS	47	52,8	52	57,1
4.	Mr, dr.	35	39,3	33	36,3
5.	Ukupno	89	100,0	91	100,0

Bilješka br. 2.2. – Materijalni rashodi

Materijalni rashodi iskazani su u ukupnom iznosu od 8.849 tis. kuna, što je 1.229 tis. kuna ili 16,1 % više nego prethodne godine. Strukturno su prikazani u tablici br. 5.

Tablica br. 5.

Tek. br.	N a z i v	2017.		2018.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Naknade troškova radnicima	821.877	10,8	834.921	9,4	101,6
2.	Naknade članovima u upravnom vijeću	240.745	3,2	254.447	2,9	105,7
3.	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	600	0,0	0	0,0	
4.	Rashodi za usluge	4.587.565	60,2	5.313.248	60,0	115,8
5.	Rashodi za materijal i energiju	914.919	12,0	937.087	10,6	102,4
6.	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	1.054.388	13,8	1.509.612	17,1	143,2
7.	U k u p n o	7.620.094	100,0	8.849.315	100,0	116,1

Kao što je razvidno iz tablice, kao i u prethodnoj godini, najveće učešće u strukturi materijalnih rashoda, odnosi se na **rashode za usluge** (60,0 % tijekom tekuće poslovne godine, odnosno 60,2 % tijekom prethodne poslovne godine), a koji su detaljno navedeni u tablici br. 6.

Tablica br. 6.

Tek. br.	N a z i v	2017.		2018.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Usluge telefona, pošte i prijevoza	189.820	4,1	208.407	3,9	109,8
2.	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	484.687	10,6	912.920	17,2	188,4
3.	Usluge promidžbe i informiranja	732.509	16,0	709.514	13,4	96,9
4.	Komunalne usluge	365.244	8,0	288.006	5,4	78,9
5.	Zakupnine i najamnine	436.304	9,5	420.776	7,9	96,4
6.	Intelektualne i osobne usluge	2.177.661	47,5	2.451.215	46,1	112,6
7.	Ostale usluge	201.340	4,4	322.410	6,1	160,1
8.	U k u p n o	4.587.565	100,0	5.313.248	100,0	115,8

Intelektualne i osobne usluge u iznosu od 2.451 tis. kuna najvećim dijelom odnose se na: ugovore o djelu (2.030 tis. kuna), odvjetničke usluge (178 tis. kuna), usluge studentskog servisa (108 tis. kuna) i slično.

Rashodi za materijal i energiju iznose 937 tis. kuna, što je 22 tis. kuna ili 2,4 % više nego prethodne godine, a strukturno su prikazani u tablici br. 7.

Tablica br. 7.

Tek. br.	N a z i v	2017.		2018.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	96.289	10,5	102.115	10,9	106,1
2.	Materijal i sirovine	89.165	9,7	99.170	10,6	111,2
3.	Energija	680.960	74,4	689.239	73,6	101,2
4.	Sitan inventar i auto gume	48.505	5,3	46.563	5,0	96,0
5.	U k u p n o	914.919	100,0	937.087	100,0	102,4

Ostali nespomenuti materijalni rashodi, tijekom tekuće godine iznosili su 1.510 tis. kuna što je za 455 tis. kuna ili 43,2 % više nego prethodne poslovne godine, a strukturno su prikazani u tablici br. 8.

Tablica br. 8.

Tek. br.	N a z i v	2017.		2018.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Premije osiguranja	142.702	15,6	297.015	31,7	208,1
2.	Reprezentacija	194.080	21,2	343.772	36,7	177,1
3.	Članarine	23.757	2,6	23.495	2,5	98,9
4.	Kotizacije	30.055	3,3	54.969	5,9	182,9
5.	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	663.794	72,6	790.361	84,3	119,1
6.	U k u p n o	1.054.388	115,2	1.509.612	161,1	143,2

Bilješka br. 2.3. – Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije iznose 2.283 tis. kuna (2.680 tis. kuna u prethodnoj godini), a čine 7,7 % ukupnih rashoda razdoblje (6,9 % krajem prethodne godine).

Ukupni troškovi umanjavanja vrijednosti osnovnih sredstava iznose 2.293 tis. kuna, od čega se 2.283 tis. kuna evidentiralo kroz troškove amortizacije, dok se razlika od 10 tis. kuna evidentirala kroz smanjenje vlastitih izvora.

Amortizacija je obračunana prema prosječnoj stopi od 4,8 % (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 48,7 % (44,1 % krajem prethodne godine).

Bilješka br. 2.4. – Financijski rashodi

Financijski rashodi iznose 879 tis. kuna (1.734 tis. kuna u prethodnoj godini), i čine 2,9 % ukupnih rashoda razdoblja (4,4 % prethodne godine), a odnose se na:

u kunama

OPIS	2017.	2018.
- kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	768.052	572.380
- bankarske usluge i usluge platnog prometa	384.004	306.905
- negativne tečajne razlike i valutna klauzula	6.439	0
- zatezne kamate	575.862	0
U k u p n o	1.734.357	879.285

Bilješka br. 2.5. - Donacije

Tijekom tekuće poslovne godine tekuće donacije su iskazane u iznosu od 71 tis. kuna (91 tis. kuna u prethodnoj godini), a najvećim dijelom odnosile su se na donacije studentskoj sportskoj Udruzi „BAK“, Zaprešić.

Bilješka br. 2.6. - Ostali rashodi

Ostali rashodi iskazani su u iznosu od 2.646 tis. kuna (11.637 tis. kuna u prethodnoj godini), a strukturno su prikazani u tablici br. 9.

Tablica br. 9.

Tek. br.	N a z i v	2017.		2018.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	8.411.704	72,3	8.456	0,3	0,1
2.	Otpisana potraživanja	351.058	3,0	282.993	10,7	80,6
3.	Rashodi za ostala porezna davanja	2.579.419	22,2	267.500	10,1	10,4
4.	Ostali nespomenuti rashodi	295.109	2,5	2.087.015	78,9	707,2
5.	U k u p n o	11.637.290	100,0	2.645.964	100,0	22,7

Otpisana potraživanja u iznosu od 283 tis. kuna u cijelosti se odnose na vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca za koje su utužena pokrenuta početkom 2019. godine zbog rizika nenaplativosti.

Ostali nespomenuti rashodi u iznosu od 2.087 tis. kuna, najvećim dijelom odnose se na dugoročno rezerviranje na ime sudskih sporova a temeljem odluke Upravnog vijeća u iznosu od 1.707 tis. kuna.

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.	N a z i v	2017.		2018.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Ukupni prihodi	46.708.307	100,0	30.594.016	100,0	65,5
2.	Ukupni rashodi	39.124.044	83,8	29.813.582	97,4	76,2
3.	Višak / manjak prihoda nad rashodima (1-2)	7.584.263	16,2	780.434	2,6	10,3
4.	Porez na dobit	8.255	0,0	22.286	0,1	270,0
5.	Višak / manjak prihoda poslije oporezivanja (3-4)	7.576.008	16,2	758.148	2,5	10,0

Na temelju ukupno ostvarenih prihoda i rashoda, iskazan je višak prihoda za 2018. godinu, u iznosu od 780 tis. kuna, dok je tijekom prethodne poslovne godine iskazan višak prihoda u iznosu od 7.584 tis. kuna.

Tijekom tekuće poslovne godine Ustanova je obavljala i gospodarsku djelatnost iznajmljivanja prostora te prodaje knjiga, temeljem čega je ostvarila dobitak od 186 tis. kuna na što se obračunao porez na dobit po stopi od 12,0 % u iznosu od 22 tis. kuna, temeljem čega ukupan višak prihoda poslije oporezivanja iznosi 758 tis. kuna.

Višak prihoda koji se prenosi u sljedeće obračunsko razdoblje, uvećan za višak prihoda iz proteklih obračunskih razdoblja, iznosi 21.248 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 59.638 tis. kuna, što je 20 tis. kuna više nego krajem prethodne godine. Struktura krajem tekuće i prethodne godine, dana je u tablici br. 1.

Tablica br. 1.

Tek. br.	N a z i v	31.12.2017.		31.12.2018.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Nefinancijska imovina	31.032.855	52,1	28.868.960	48,4	93,0
2.	Financijska imovina	28.585.193	47,9	30.768.953	51,6	107,6
I.	UKUPNO IMOVINA (1+2)	59.618.048	100,0	59.637.913	100,0	100,0
3.	Obveze	15.068.500	25,3	13.487.111	22,6	89,5
4.	Odgođeno plaćanje troškova i budući prihodi	23.939.531	40,2	24.792.397	41,6	103,6
5.	Vlastiti izvori	20.610.017	34,6	21.358.405	35,8	103,6
II.	UKUPNO OBVEZE I VLASTITI IZVORI (3+4+5)	59.618.048	100,0	59.637.913	100,0	100,0

Kao što je vidljivo iz tablice, strukturno se imovina nije bitnije mijenjala u odnosu na prethodnu godinu. Tako je učešće nefinancijske imovine iznosilo 48,4 %, a koja se najvećim dijelom odnosi na proizvedenu dugotrajnu imovinu (58,2 %), te neproizvedenu dugotrajnu imovinu (41,1 %). S druge strane, financijska imovina, koja čini 51,6 %, najvećim se dijelom odnosi na potraživanja za prihode (33,2 %), te novac u banci i blagajni (66,1 %).

Ukupna imovina financira se s 35,8 % vlastitih sredstava (34,6 % krajem prethodne godine).

Direktne obveze čine 22,6 % ukupnih izvora financiranja, dok odgođeni prihodi i ukalkulirani troškovi, 41,6 % ukupnih izvora.

Povećanje vlastitih izvora financiranja krajem tekuće poslovne godine u odnosu na prethodnu godinu, za iznos od 748 tis. kuna najvećim dijelom rezultat je povećanja viška prihoda u odnosu na prethodnu godinu za iznos od 758 tis. kuna.

Bilješka br. 1. – Nefinancijska imovina

Ukupna nefinancijska imovina iznosi 28.869 tis. kuna (31.033 tis. kuna krajem prethodne godine), a strukturno je prikazana u tablici br. 2.

Tablica br. 2.

Tek. br.	N a z i v	31.12.2017.		31.12.2018.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	12.840.832	41,4	11.868.307	41,1	92,4
2.	Proizvedena dugotrajna imovina	18.044.749	58,1	16.810.150	58,2	93,2
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	147.274	0,5	190.503	0,7	129,4
7.	U k u p n o	31.032.855	100,0	28.868.960	100,0	93,0

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

Bilješka br. 1.1. – Neproizvedena dugotrajna imovina

Neproizvedena dugotrajna imovina je iskazana u iznosu od 11.868 tis. kuna (12.841 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 otuđene imovine	-	246.919
- akumulirana amortizacija otuđene imovine	+	15.431
- reklasifikacija ispravka vrijednosti	+	5.386
- ispravka vrijednosti tekuće godine	-	746.424

Tijekom tekuće godine obračunana je prosječna stopa amortizacije od 5,0 % (tijekom prethodne godine amortizacija se obračunala po prosječnoj stopi od 5,0 %), dok je otpisanost krajem tekuće godine iznosila 44,2 % (38,7 % krajem prethodne godine).

Tablica 3. - Promjena dugotrajnog nematerijalnog i materijalnog imovine u tekućoj i prethodnoj godini

Tek. br.	Naziv	Materijalna imovina - prirodna bogastva	Nematerijalna imovina	Gradivinski objekti	Postrojenja i oprema	Prijevozna sredstva	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene 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 01.01.2017.	5.367.675	15.154.829	24.101.420	10.176.341	1.093.120	2.577.339	287.932	1.188.755	60.467.471
2.	Nabavljeno u tekućoj godini				69.531		15.744	33.944		119.219
3.	Prijenos sa starija imovine u pripremi				68.104		116.214	-139.592	-44.726	0
4.	Odudje (prodaja, rastud, ...)	1.070.000		6.910.719	666.969		110.739			8.748.427
A.	UKUPNO NABAVNA VRIJEDNOST Stanje 31.12.2017. (+2+3-4)	4.297.675	15.154.829	17.190.701	10.197.007	1.093.120	2.598.618	162.284	1.144.029	51.838.263
1.	Početno stanje akumulirane amort. 01.01.2017.	1.260.176	5.102.868	5.099.837	5.418.707	736.365	2.239.877	111.875	1.188.755	21.168.460
2.	Obratunjena amortizacija u tekućoj godini		763.128	245.095	1.349.336	218.624	97.022	11.591		2.862.796
3.	Reklasifikacija						44.726		-44.726	0
4.	Revabrizacija	-514.500		-2.053.000						-2.572.500
5.	Akumulirana amortizacija otuđene imovine			64.788	163.326		87.960			316.074
B.	AKUMULIRANA AMORTIZACIJA Stanje 31.12.2017. (+2+3-4)	745.676	5.865.996	3.220.144	6.604.717	954.989	2.333.665	123.466	1.144.029	20.952.862
C.	SADAŠNJA VRIJEDNOST Stanje 31.12.2017. (A-B)	3.551.999	9.288.833	13.970.557	3.592.291	138.131	304.953	38.818	0	30.885.582
1.	Početno stanje nabavne vrijednosti 01.01.2018.	4.297.675	15.154.829	17.190.701	10.197.007	1.093.120	2.598.618	162.284	1.144.029	51.838.263
2.	Nabavljeno u tekućoj godini				287.169		26.321	4.725		318.215
3.	Reklasifikacija									0
4.	Odudje (prodaja, rastud, ...)		246.919		84.730					331.649
A.	UKUPNO NABAVNA VRIJEDNOST Stanje 31.12.2018. (+2+3-4)	4.297.675	14.907.910	17.190.701	10.399.446	1.093.120	2.624.939	167.009	1.144.029	51.824.929
1.	Početno stanje akumulirane amort. 01.01.2018.	745.676	5.865.996	3.220.144	6.604.717	954.989	2.263.665	123.466	1.144.029	20.952.862
2.	Obratunjena amortizacija u tekućoj godini		746.424	214.863	1.210.623	102.722	3.923	14.049		2.292.635
3.	Reklasifikacija		-5.386					5.386		0
4.	Revabrizacija									0
5.	Akumulirana amortizacija otuđene imovine		15.431		76.275		7.240			99.946
B.	AKUMULIRANA AMORTIZACIJA Stanje 31.12.2018. (+2+3-4-5)	745.676	6.591.603	3.435.027	7.739.065	1.057.721	2.290.346	142.901	1.144.029	23.146.370
C.	SADAŠNJA VRIJEDNOST Stanje 31.12.2018. (A-B)	3.551.999	8.316.307	13.755.674	2.660.381	35.399	334.591	24.108	0	28.678.559

Bilješka br. 1.2. – Proizvedena dugotrajna imovina

Krajem tekuće godine, proizvedena dugotrajna imovina je iskazana u iznosu od 16.810 tis. kuna, što je 1.235 tis. kuna ili 6,8 % manje nego krajem prethodne godine, a strukturno je prikazana u tablici br. 4.

Tablica br. 4.

Tek. br.	N a z i v	31.12.2017.		31.12.2018.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Građevinski objekti	17.190.702	95,3	17.190.702	102,3	100,0
2.	Postrojenja i oprema	10.197.006	56,5	10.399.443	61,9	102,0
3.	Prijevozna sredstva	1.093.120	6,1	1.093.120	6,5	100,0
4.	Knjige, umjetnička djela i ost. izložbene vrijed.	2.598.619	14,4	2.624.941	15,6	101,0
5.	Nematerijalna proizvedena imovina	162.284	0,9	167.009	1,0	102,9
6.	Ispravak vrijednosti proizvedene dug. imovine	-13.196.982	-73,1	-14.665.065	-87,2	111,1
7.	U k u p n o	18.044.749	100,0	16.810.150	100,0	93,2

Knjigovodstvena vrijednost **građevinskih objekata**, na datum bilance, iznosi 13.756 tis. kuna (13.971 tis. kuna krajem prethodne godine), a najvećim dijelom odnosi se na zgradu na adresi Lastovska 23, Zagreb.

Promjena u tekućoj godini rezultat je obračunate amortizacije u tijeku godine u iznosu od 215 tis. kuna.

U tekućoj godini, stavka građevinskih objekata je amortizirana (i ispravljena) prosječnom stopom od 1,2 % (1,4 % prethodne godine), dok je otpisanost krajem godine iznosila 20,0 % (18,7 % krajem prethodne godine).

Knjigovodstvena vrijednost **postrojenja i opreme**, iskazanih u iznosu od 2.660 tis. kuna (3.592 tis. kuna krajem prethodne godine), smanjenja je za iznos od 932 tis. kuna, a rezultat je sljedećih promjena:

OPIS	Promjena	HRK
- nova nabava u tekućoj godini	+	287.169
- obračunata amortizacija	-	1.210.623
- otuđenje (prodaja, rashod ...) nabavna vrijednost	-	84.730
- otuđenje (prodaja, rashod ...) akumulirana amortizacija	+	76.275

Krajem godine, otpisanost ove stavke imovine jest 74,4 % (64,8 % prethodne godine). Prosječna stopa amortizacije u tekućoj godini jest 11,6 %, dok je prethodne godine iznosila 13,2 %.

Knjigovodstvena vrijednost **prijevoznih sredstava**, na datum bilance iznosi 35 tis. kuna (138 tis. kuna krajem prethodne godine), a smanjenje u iznosu od 103 tis. kuna odnosi se na obračunatu amortizaciju u tijeku tekuće godine.

U tekućoj godini, otpisanost ove stavke imovine jest 96,8 % (87,4 % prethodne godine). Prosječna stopa amortizacije u tekućoj godini jest 9,4 % (20,0 % prethodne godine).

Knjigovodstvena vrijednost **knjiga, umjetničkih djela i ostale izložbene vrijednosti**, na datum bilance iznosi 335 tis. kuna (305 tis. kuna krajem prethodne godine), što je povećanje za 30 tis. kuna u odnosu na prethodnu godinu.

U tekućoj godini, otpisanost ove stavke imovine jest 87,3 % (88,3 % prethodne godine). Prosječna stopa amortizacije u tekućoj godini jest 0,1 %.

Nematerijalna proizvedena imovina, na datum bilance iznosi 24 tis. kuna (39 tis. kuna krajem prethodne godine), a smanjenje od 15 tis. kuna odnosi se najvećim dijelom na obračunatu amortizaciju u iznosu od 14 tis. kuna.

U tekućoj godini, otpisanost ove stavke imovine iznosi 85,6 %, dok je prosječna stopa amortizacije bila 8,4 % (7,1 % tijekom prethodne godine).

Bilješka br. 1.3. – Proizvedena kratkotrajna imovina

Na datum bilance, proizvedena kratkotrajna imovina iznosi 191 tis. kuna, što je 43 tis. kuna ili 29,4 % 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 30.769 tis. kuna, što je 2.184 tis. kuna ili 7,6 % više nego krajem prethodne godine, a strukturno je prikazana u tablici br. 5.

Tablica br. 5.

Tek. br.	N a z i v	31.12.2017.		31.12.2018.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Novac u banci i blagajni	17.715.311	62,0	20.339.184	66,1	114,8
2.	Depoziti, jam. polozi, potraž. od radnika i države	29.844	0,1	92.166	0,3	308,8
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	10.696.419	37,4	10.219.570	33,2	95,5
7.	Rashodi budućih razdoblja i ned. naplata prihoda	143.619	0,5	118.033	0,4	82,2
8.	U k u p n o	28.585.193	100,0	30.768.953	100,0	107,6

Bilješka br. 2.1. – Novac u banci i blagajni

Novčana sredstva na datum bilance iznose 20.339 tis. kuna (17.715 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 92 tis. kuna (30 tis. kuna krajem prethodne godine), a odnose se na potraživanja od radnika (49 tis. kuna), na potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (38 tis. kuna), te dane jamčevine (5 tis. kuna).

Bilješka br. 2.3. - Potraživanja za prihode

Potraživanja za prihode na datum bilance iznose 10.220 tis. kuna, što je 477 tis. kuna ili 4,5 % manje nego krajem prethodne godine, a strukturno se odnose na:

<i>u kunama</i>		
OPIS	31.12.2017.	31.12.2018.
- potraživanja od kupaca	12.227.896	11.754.737
- potraživanja za prihode od imovine	4.606	56.514
- ispravak vrijednosti potraživanja	(1.536.083)	(1.591.681)
U k u p n o	10.696.419	10.219.570

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

Tijekom tekuće godine temeljem odluke Upravnog vijeća zbog rizika naplate, vrijednosno su usklađena potraživanja od kupaca u iznosu od 282 tis. kuna, a za što su pokrenute ovršne radnje početkom 2019. godine.

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

Na datum bilance, ova stavka iznosi 118 tis. kuna (144 tis. kuna krajem prethodne godine), a odnose se na:

<i>u kunama</i>		
OPIS	31.12.2017.	31.12.2018.
- unaprijed plaćene troškove	143.619	118.033
- nedospjelu naplatu prihoda	0	0
U k u p n o	143.619	118.033

Bilješka br. 3. – Obveze i pasivna vremenska razgraničenja

Ova stavka na datum bilance, iznose 38.280 tis. kuna, što je smanjenje od 730 tis. kuna ili 1,9 % u odnosu na kraj prethodne godine. Struktura obveza krajem tekuće i prethodne godine, dana je u tablici br. 6.

Tablica br. 6.

Tek. br.	N a z i v	31.12.2017.		31.12.2018.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Obveze za rashode	1.783.973	4,6	2.130.279	5,6	119,4
2.	Obveze za vrijednosne papire	0	0,0	0	0,0	
3.	Obveze za kredite i zajmove	13.284.527	34,1	11.356.832	29,7	85,5
4.	Odgod. plaćanje rashoda i prihodi bud. razd.	23.939.531	61,4	24.792.397	64,8	103,6
5.	U k u p n o	39.008.031	100,0	38.279.508	100,0	98,1

Bilješka br. 3.1. - Obveze za rashode

Obveze za rashode na kraju tekućeg razdoblja iznose 2.130 tis. kuna (1.784 tis. kuna krajem prethodne godine), a strukturno su prikazane u tablici br. 7.

Tablica br. 7.

Tek. br.	N a z i v	31.12.2017.		31.12.2018.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Obveze za radnike	1.098.923	61,6	1.224.832	57,5	111,5
2.	Obveze za materijalne rashode	426.047	23,9	874.854	41,1	205,3
3.	Obveze za financijske rashode	246.919	13,8	0	0,0	0,0
4.	Ostale obveze	12.084	0,7	30.593	1,4	253,2
5.	U k u p n o	1.783.973	100,0	2.130.279	100,0	119,4

Obveze za radnike u iznosu od 1.225 tis. kuna (1.099 tis. kuna krajem prethodne godine), odnose se na obračunanu plaću za mjesec prosinac 2018., koje su isplaćene u siječnju 2019. godine.

Obveze za materijalne rashode, na datum bilance, iznose 875 tis. kuna, što je 449 tis. kuna ili 105,3 % više u odnosu na kraj prethodne godine, a odnose se na:

<i>u kunama</i>		
OPIS	31.12.2017.	31.12.2018.
- naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	223.015	489.467
- obveze prema dobavljačima	203.032	385.387
U k u p n o	426.047	874.854

Bilješka br. 3.2. - Obveze za kredite i zajmove

Krajem tekuće godine, obveze za kredite i zajmove iznose 11.357 tis. kuna (13.285 tis. kuna krajem prethodne godine), a u cijelosti se odnose na obveze za odobrene kredite od ZABE, i to kako slijedi:

- 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 3.257 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 8.100 tis. kuna, od čega iznos od 1.350 tis. kuna dospijeva do kraja sljedeće poslovne godine.

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

Na datum bilance na poziciji odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja iskazan je iznos od 24.792 tis. kuna (23.940 tis. kuna krajem prethodne godine), a odnosi se na:

OPIS	u kunama	
	31.12.2017.	31.12.2018.
- odgođeno priznavanje prihoda po školarinama	20.380.563	19.161.345
- odgođeno priznavanje prihoda po programu Erasmus	403.687	769.069
- rezerviranja po osnovi spora s Poreznom upravom	3.155.281	3.155.281
- rezerviranja po osnovi sudskih sporova	0	1.706.702
U k u p n o	23.939.531	24.792.397

Bilješka br. 4. – Vlastiti izvori

Ukupni vlastiti izvori na kraju tekuće godine iznose 21.358 tis. kuna (20.610 tis. kuna krajem prethodne godine), što je 748 tis. kuna ili 3,6 % više nego krajem prethodne godine, a strukturno su prikazani u tablici br. 8.

Tablica br. 8.

Tek. br.	N a z i v	31.12.2017.		31.12.2018.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Vlastiti izvori	13.034.009	63,2	20.600.257	96,5	158,1
2.	Revalorizacijska rezerva	0	0,0	0	0,0	
3.	Višak / manjak prihoda	7.576.008	36,8	758.148	3,5	10,0
4.	U k u p n o	20.610.017	100,0	21.358.405	100,0	103,6

Bilješka br. 4.1. – Vlastiti izvori

Vlastiti izvori krajem tekuće 2018. godine iskazani su u iznosu od 20.600 tis. kuna (13.034 tis. kuna krajem prethodne godine), te su za iznos od 7.566 tis. kuna veći u odnosu na prethodnu godinu, a predmetno povećanje najvećim dijelom rezultat je ostvarenog viška prihoda prethodne 2017. godine.

Bilješka br. 4.2. – Višak/manjak prihoda

Višak prihoda iskazan je u iznosu od 758 tis. kuna, dok je tijekom prethodne godine iskazan višak u iznosu od 7.576 tis. kuna.

Višak prihoda koji se prenosi u sljedeće obračunsko razdoblje, uvećan za višak prihoda iz proteklih obračunskih razdoblja, iznosi 21.248 tis. kuna.

3.5. OSTALE INFORMACIJE

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

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

a) Sudski sporovi u korist i na teret Veleučilišta

U vrijeme izdavanja financijskih izvještaja, kao i na sam datum balance, Veleučilište je tuženik u više sudskih sporova od strane društva RIFIN vezanih uz ostvarivanje osnivačkih prava, gdje se ukupan iznos sporova procjenjuje na iznos od 2.500 tis. kuna. Svi postupci su ili na drugostupanjskom županijskom sudu ili na Visokom trgovačkom sudu u Zagrebu, a temeljem obrazloženja vanjskih pravnika koji vode spor u ime Ustanove, procjena je pozitivan ishod svih sporova. Temeljem toga nije provedeno rezerviranje troškova.

Također protiv Veleučilišta vodi se nekoliko sudskih sporova od strane bivših dekana ukupne vrijednosti spora u iznosu od 1.707 tis. kuna, a za što je Veleučilište u tijeku tekuće godine provelo dugoročna rezerviranja troškova s obzirom na neizvjesnost ishoda sporova. Jednako tako, provedeno je i rezerviranje troškova na ime spora s Poreznom upravom, u visini od 3.155 tis. kuna.

Veleučilište vodi i nekoliko postupaka protiv studenata i bivših studenata radi naplate školarine na općinskim ili drugostupanjskim županijskim sudovima. Ukupna vrijednost predmetnih sporova iznosi 96 tis. kuna za što je za većinu provedeno vrijednosno usklađenje tako da krajnji ishod sudskih sporova ne bi trebao imati značajniji utjecaj na kretanje poslovnog rezultata Veleučilišta.

b) Događaji nakon datuma balance

U razdoblju između datuma balance (31. prosinca 2018. godine) i datuma odobravanja financijskih izvještaja (31. ožujka 2019. 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 2018. 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 11,4 mil. kuna obveza prema bankama, te ukoliko se kamatna stopa poveća za 1,0 postotni poen, troškovi kamate će porasti za iznos od 114 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 FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijske izvještaje za poslovnu 2018. godinu, objavilo je i autoriziralo Ravnateljstvo, s datumom 31. ožujka 2019. godine.

Za Veleučilište s pravom javnosti **BALTAZAR ZAPREŠIĆ, Zaprešić**



prof.dr.sc.dr.h.c. Vladimir Šimović, dekan



IV. PRILOZI

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI NEPROFITNIH ORGANIZACIJA

za razdoblje od 1.1.2018 do 31.12.2018

Naziv obveznika:	Veleučilište s pravom javnosti BALTAZAR ZAPREŠIĆ		
Poštanski broj:	10290	Mjesto:	ZAPREŠIĆ
Adresa sjedišta:	VLADIMIRA NOVAKA 23		RNO broj:
Račun (IBAN):	HR4423600001101282482		Matični broj:
Šifra djelatnosti:	8542	Visoko obrazovanje	OIB:
Šifra grada/općine:	543	Grad/općina: ZAPREŠIĆ	Oznaka razdoblja:
Broj pogreška:	Nema	Obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva (DA/NE):	DA

Neki financijski pokazatelji iz obrasca:

Kontrolni broj: 5.096.020.730,90

BIL-NPF	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca
IMOVINA (AOP 002+074)	001	59.618.048	59.637.913
OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)	145	59.618.048	59.637.913
PR-RAS-NPF	AOP	Ostvareno u istom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju
PRIHODI (AOP 002+005+008+011+024+040+049)	001	46.708.307	30.594.016
UKUPNI RASHODI (AOP 054-146 ili 054+147)	148	39.124.044	29.813.582
Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 149+151-150-152-153)	154	7.576.008	758.148
Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 150+152-149-151+153)	155	0	0
G-PR-IZ-NPF	AOP	Ostvareno u prethodnoj poslovnoj godini	Ostvareno u tekućoj poslovnoj godini
PRIMICI UKUPNO (AOP 001 do 004 + 011 do 014)	015	0	0
IZDACI UKUPNO (AOP 016 + 019 do 027)	028	0	0
VIŠAK/MANJAK PRIMITAKA TEKUĆE POSLOVNE GODINE (AOP 015-028)	029	0	0

Zakonski zastupnik: prof.dr.sc. Vladimir Šimović

Datum: 21.02.2019.

Osoba za kontakt: Dijana Mudri Rudnički, mag.oec.

Telefon: 013315523

Telefax: 013310264

Adresa e-pošte: financije@bak.hr



Potpis zakonskog zastupnika

Evidencijski broj

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

(popunjava FINA)

Vrsta posla: 708

Obrazac
BIL-NPF

BILANCA

Stanje na dan: 31.12.2018.

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 Visoko obrazovanje

Matični broj: 01561855

Šifra grada/općine: 543 Grad/općina: ZAPREŠIĆ

OIB: 70921936463

Oznaka razdoblja: 2018-12

Šifra županije: 1

Iznosi u kunama bez lipa

Verzija Excel datoteke: 6.0.0.

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	59.618.048	59.637.913	100,0
0	Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)	002	31.032.855	28.868.960	93,0
01	Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017)	003	12.840.832	11.868.307	92,4
011	Materijalna imovina – prirodna bogatstva (AOP 005 do 007)	004	4.297.676	4.297.676	100,0
0111	Zemljište	005	4.297.676	4.297.676	100,0
0112	Rudna bogatstva	006			-
0113	Ostala prirodna materijalna imovina	007			-
012	Nematerijalna imovina (AOP 009 do 016)	008	15.154.827	14.907.908	98,4
0121	Patenti	009			-
0122	Koncesije	010			-
0123	Licence	011			-
0124	Ostala prava	012	15.154.827	14.907.908	98,4
0125	Goodwill	013			-
0126	Osnivački izdaci	014			-
0127	Izdaci za razvoj	015			-
0128	Ostala nematerijalna imovina	016			-
019	Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	017	6.611.671	7.337.277	111,0
02	Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-046)	018	18.044.749	16.810.150	93,2
021	Građevinski objekti (AOP 020 do 022)	019	17.190.702	17.190.702	100,0
0211	Stambeni objekti	020			-
0212	Poslovni objekti	021	17.190.702	17.190.702	100,0
0213	Ostali građevinski objekti	022			-
022	Postrojenja i oprema (AOP 024 do 030)	023	10.197.006	10.399.443	102,0
0221	Uredska oprema i namještaj	024	8.907.933	9.102.056	102,2
0222	Komunikacijska oprema	025	596.973	606.119	101,5
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	026	666.432	665.600	99,9
0224	Medicinska i laboratorijska oprema	027			-
0225	Instrumenti, uređaji i strojevi	028			-
0226	Sportska i glazbena oprema	029	5.742	5.742	100,0
0227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030	19.926	19.926	100,0
023	Prijevozna sredstva (AOP 032+033)	031	1.093.120	1.093.120	100,0
0231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	032	1.093.120	1.093.120	100,0
0232	Ostala prijevozna sredstva	033			-
024	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (AOP 035 do 038)	034	2.598.619	2.624.941	101,0
0241	Knjige u knjižnicama	035	2.301.302	2.322.324	100,9
0242	Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)	036	297.317	302.617	101,8
0243	Muzejski izložci 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	162.284	167.009	102,9
0261	Ulaganja u računalne programe	043	162.284	167.009	102,9
0262	Umjetnička, literarna i znanstvena djela	044			-
0263	Ostala nematerijalna proizvedena imovina	045			-
029	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	13.196.982	14.665.065	111,1
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	265.394	311.957	117,5
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	265.394	311.957	117,5
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	147.274	190.503	129,4
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	147.274	190.503	129,4
0621	Proizvodnja u tijeku	071			-
0622	Gotovi proizvodi	072	147.274	190.503	129,4
063	Roba za daljnju prodaju	073			-
1	Financijska imovina (AOP 075+083+100+105+125+133+142)	074	28.585.193	30.768.953	107,6
11	Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	075	17.715.311	20.339.184	114,8
111	Novac u banci (AOP 077 do 079)	076	17.713.825	20.337.799	114,8
1111	Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077	17.713.825	20.337.799	114,8
1112	Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka	078			-
1113	Prijelazni račun	079			-
112	Izdvojena novčana sredstva	080			-
113	Novac u blagajni	081	1.486	1.385	93,2
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	29.844	92.166	308,8
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		4.733	-
123	Potraživanja od radnika	088	21.408	49.118	229,4
124	Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (AOP 090 do 094)	089	8.436	38.160	452,3
1241	Potraživanje za više plaćene poreze	090	1.879	34.588	1.840,8
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	3.572	54,5
129	Ostala potraživanja (AOP 096 do 099)	095	0	155	-
1291	Potraživanja za naknade koje se refundiraju	096		155	-
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			-
133	Zajmovi ostalim subjektima	103			-
139	Ispravak vrijednosti danih zajmova	104			-
14	Vrijednosni papiri (AOP 106+109+112+115+118+121-124)	105	0	0	-
141	Čekovi (AOP 107+108)	106	0	0	-
1411	Čekovi-tuzemni	107			-
1412	Čekovi-inozemni	108			-
142	Komercijalni i blagajnički zapisi (AOP 110+111)	109	0	0	-
1421	Komercijalni i blagajnički zapisi – tuzemni	110			-
1422	Komercijalni i blagajnički zapisi – inozemni	111			-
143	Mjenice (AOP 113+114)	112	0	0	-
1431	Mjenice – tuzemne	113			-
1432	Mjenice – inozemne	114			-
144	Obveznice (AOP 116+117)	115	0	0	-
1441	Obveznice – tuzemne	116			-
1442	Obveznice – inozemne	117			-
145	Opcije i drugi financijski derivati (AOP 119+120)	118	0	0	-
1451	Opcije i drugi financijski derivati – tuzemni	119			-

1452	Opcije i drugi financijski derivati – inozemni	120			-
146	Ostali vrijednosni papiri (AOP 122+123)	121	0	0	-
1461	Ostali tuzemni vrijednosni papiri	122			-
1462	Ostali inozemni vrijednosni papiri	123			-
149	Ispravak vrijednosti vrijednosnih papira	124			-
15	Dionice i udjeli u glavnici (AOP 126+129-132)	125	0	0	-
151	Dionice i udjeli u glavnici banaka i ostalih financijskih institucija (AOP 127+128)	126	0	0	-
1511	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih banaka i ostalih financijskih institucija	127			-
1512	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih banaka i ostalih financijskih institucija	128			-
152	Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava (AOP 130+131)	129	0	0	-
1521	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovačkih društava	130			-
1522	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih trgovačkih društava	131			-
159	Ispravak vrijednosti dionica i udjela u glavnici	132			-
16	Potraživanja za prihode (AOP 134 do 137+140-141)	133	10.696.419	10.219.570	95,5
161	Potraživanja od kupaca	134	12.227.895	11.754.737	96,1
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	4.607	56.514	1.226,7
1641	Potraživanja za prihode od financijske imovine	138			-
1642	Potraživanja za prihode od nefinancijske imovine	139	4.607	56.514	1.226,7
165	Ostala nespomenuta potraživanja	140			-
169	Ispravak vrijednosti potraživanja	141	1.536.083	1.591.681	103,6
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 143+144)	142	143.619	118.033	82,2
191	Rashodi budućih razdoblja	143	143.619	118.033	82,2
192	Nedospjela naplata prihoda	144			-
OBVEZE I VLASTITI IZVORI					
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)	145	59.618.048	59.637.913	100,0
2	Obveze (AOP 147+174+182+190)	146	39.008.031	38.279.508	98,1
24	Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	147	1.783.973	2.130.279	119,4
241	Obveze za radnike (AOP 149 do 155)	148	1.098.923	1.224.832	111,5
2411	Obveze za plaće – neto	149	635.216	699.352	110,1
2412	Obveze za naknade plaća – neto	150			-
2413	Obveze za plaće u naravi – neto	151	6.168	2.528	41,0
2414	Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća	152	114.581	124.190	108,4
2415	Obveze za doprinose iz plaća	153	187.449	205.886	109,8
2416	Obveze za doprinose na plaće	154	155.509	168.876	108,6
2417	Ostale obveze za radnike	155		24.000	-
242	Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163)	156	426.047	874.854	205,3
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	223.015	489.467	219,5
2425	Obveze prema dobavljačima u zemlji	161	203.032	385.387	189,8
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	246.919	0	0,0
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	246.919		0,0
245	Obveze za prikupljena sredstva pomoći	168			-
246	Obveze za kazne, penale i naknade šteta	169			-
249	Ostale obveze (AOP 171 do 173)	170	12.084	30.593	253,2
2491	Obveze za poreze	171	8.255	14.032	170,0
2492	Obveze za porez na dodanu vrijednost	172	3.829	16.561	432,5
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	13.284.527	11.356.832	85,5
261	Obveze za kredite banaka i ostalih kreditora (AOP 184+185)	183	13.271.144	11.356.832	85,6
2611	Obveze za kredite u zemlji	184	13.271.144	11.356.832	85,6
2612	Obveze za kredite iz inozemstva	185			-
262	Obveze za robne i ostale zajmove (AOP 187+188)	186	13.383	0	0,0
2621	Obveze za zajmove u zemlji	187	13.383		0,0
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	23.939.531	24.792.397	103,6
291	Odgođeno plaćanje rashoda	191	3.155.281	4.861.983	154,1
292	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (AOP 193+194)	192	20.784.250	19.930.414	95,9
2921	Unaprijed plaćeni prihodi	193			-
2922	Odgođeno priznavanje prihoda	194	20.784.250	19.930.414	95,9
5	Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)	195	20.610.017	21.358.405	103,6
51	Vlastiti izvori (AOP 197+198)	196	13.034.009	20.600.257	158,1
511	Vlastiti izvori	197	13.034.009	20.600.257	158,1
512	Revalorizacijska rezerva	198			-
5221	Višak prihoda	199	7.576.008	758.148	10,0
5222	Manjak prihoda	200			-
IZVANBILANČNI ZAPISI					
61	Izvanbilančni zapisi – aktiva	201	1.698.683	1.694.391	99,7
62	Izvanbilančni zapisi – pasiva	202	1.698.683	1.694.391	99,7

Potpis zakonskog zastupnika

Zakonski zastupnik: prof.dr.sc. Vladimir Šimović

Datum: 21.02.2019.

Osoba za kontakt: Dijana Mudri Rudnički, mag.oec.

Telefon: 013315523

Telefax: 013310264

Adresa e-pošte: financije@bak.hr

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA

za razdoblje 01.01.2018. do 31.12.2018.

Naziv obveznika: Veleučilište s pravom javnosti BALTAZAR ZAPREŠIĆ

Poštanski broj: 10290

Mjesto: ZAPREŠIĆ

Adresa sjedišta: VLADIMIRA NOVAKA 23

Račun (IBAN): HR4423600001101282482

RNO broj: 0116850

Matični broj: 01561855

Šifra djelatnosti: 8542 Visoko obrazovanje

OIB: 70921936463

Šifra grada/općine: 543 Grad/općina: ZAPREŠIĆ

Oznaka razdoblja: 2018-12

Šifra županije: 1

Verzija Excel datoteke: 6.0.0.

Iznosi u kunama bez tipa

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
PRIHODI					
3	PRIHODI (AOP 002+005+008+011+024+040+049)	001	46.708.307	30.594.016	65,5
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)	002	32.598.915	29.329.723	90,0
3111	Prihodi od prodaje roba	003	21.614	22.805	105,5
3112	Prihodi od pružanja usluga	004	32.577.301	29.306.918	90,0
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	100.018	212.441	212,4
341	Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 020)	012	31.225	50.331	161,2
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	191	989	517,8
3414	Prihodi od zateznih kamata	016			-
3415	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	017	31.034	49.342	159,0
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	68.793	162.110	235,6
3421	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	022	68.793	162.110	235,6
3422	Ostali prihodi od nefinancijske imovine	023			-
35	Prihodi od donacija (AOP 025+030+033+036+037)	024	457.095	565.483	123,7
351	Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026 do 029)	025	0	0	-
3511	Prihodi od donacija iz državnog proračuna	026			-
3512	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	027			-
3513	Prihodi od donacija iz državnog proračuna za EU projekte	028			-
3514	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za EU projekte	029			-
352	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija (AOP 031+032)	030	457.095	565.483	123,7
3521	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	031	457.095	565.483	123,7
3522	Prihodi od institucija i tijela EU	032			-
353	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba (AOP 034+035)	033	0	0	-
3531	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	034			-
3532	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba za EU projekte	035			-
354	Prihodi od građana i kućanstava	036			-
355	Ostali prihodi od donacija (AOP 038+039)	037	0	0	-
3551	Ostali prihodi od donacija	038			-
3552	Ostali prihodi od donacija za EU projekte	039			-
36	Ostali prihodi (AOP 041+044+045)	040	13.552.279	486.369	3,6
361	Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 042+043)	041	9.955	33.879	340,3
3611	Prihodi od naknade šteta	042	8.336	33.724	404,6
3612	Prihod od refundacija	043	1.619	155	9,6
362	Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	044	13.262.012	2.680	0,0
363	Ostali nespomenuti prihodi (AOP 046 do 048)	045	280.312	449.810	160,5
3631	Otpis obveza	046			-
3632	Naplaćena otpisana potraživanja	047	43.542	320.166	735,3
3633	Ostali nespomenuti prihodi	048	236.770	129.644	54,8
37	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija (AOP 050 do 053)	049	0	0	-
3711	Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	050			-
3712	Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	051			-
3713	Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	052			-

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
3714	Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	053			-
RASHODI					
4	RASHODI (AOP 055+067+108+109+120+128+139)	054	39.124.044	29.813.582	76,2
41	Rashodi za radnike (AOP 056+061+062)	055	15.361.413	15.085.144	98,2
411	Plaće (AOP 057 do 060)	056	12.864.304	12.360.687	96,1
4111	Plaće za redovan rad	057	12.790.000	12.297.322	96,1
4112	Plaće u naravi	058	74.304	63.365	85,3
4113	Plaće za prekovremeni rad	059			-
4114	Plaće za posebne uvjete rada	060			-
412	Ostali rashodi za radnike	061	345.503	665.701	192,7
413	Doprinosi na plaće (AOP 063 do 066)	062	2.151.606	2.058.756	95,7
4131	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	063	1.906.262	1.821.924	95,6
4132	Doprinosi za zapošljavanje	064	245.344	236.832	96,5
4133	Doprinosi za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac	065			-
4134	Posebni doprinosi za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	066			-
42	Materijalni rashodi (AOP 068+072+077+082+087+097+102)	067	7.620.094	8.849.315	116,1
421	Naknade troškova radnicima (AOP 069 do 071)	068	821.877	834.921	101,6
4211	Službena putovanja	069	262.998	277.963	105,7
4212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	070	540.949	525.436	97,1
4213	Stručno usavršavanje radnika	071	17.930	31.522	175,8
422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (AOP 073 do 076)	072	240.745	254.447	105,7
4221	Naknade za obavljanje aktivnosti	073	240.745	254.447	105,7
4222	Naknade troškova službenih putovanja	074			-
4223	Naknade ostalih troškova	075			-
4224	Ostale naknade	076			-
423	Naknade volonterima (AOP 078 do 081)	077	0	0	-
4231	Naknade za obavljanje djelatnosti	078			-
4232	Naknade troškova službenih putovanja	079			-
4233	Naknade ostalih troškova	080			-
4234	Ostale naknade	081			-
424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (AOP 083 do 086)	082	600	0	0,0
4241	Naknade za obavljanje aktivnosti	083	600		0,0
4242	Naknade troškova službenih putovanja	084			-
4243	Naknade ostalih troškova	085			-
4244	Ostale naknade	086			-
425	Rashodi za usluge (AOP 088 do 096)	087	4.587.565	5.313.248	115,8
4251	Usluge telefona, pošte i prijevoza	088	189.820	208.407	109,8
4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	089	484.687	912.920	188,4
4253	Usluge promidžbe i informiranja	090	732.509	709.514	96,9
4254	Komunalne usluge	091	365.244	288.006	78,9
4255	Zakupnine i najamnine	092	436.304	420.776	96,4
4256	Zdravstvene i veterinarske usluge	093			-
4257	Intelektualne i osobne usluge	094	2.177.661	2.451.215	112,6
4258	Računalne usluge	095			-
4259	Ostale usluge	096	201.340	322.410	160,1
426	Rashodi za materijal i energiju (AOP 098 do 101)	097	914.919	937.087	102,4
4261	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	098	96.289	102.115	106,1
4262	Materijal i sirovine	099	89.165	99.170	111,2
4263	Energija	100	680.960	689.239	101,2
4264	Sitan inventar i auto gume	101	48.505	46.563	96,0
429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 103 do 107)	102	1.054.388	1.509.612	143,2
4291	Premije osiguranja	103	142.702	297.015	208,1
4292	Reprezentacija	104	194.080	343.772	177,1
4293	Članarine	105	23.757	23.495	98,9
4294	Kotizacije	106	30.055	54.969	182,9
4295	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	107	663.794	790.361	119,1
43	Rashodi amortizacije	108	2.680.204	2.282.874	85,2
44	Financijski rashodi (AOP 110+111+115)	109	1.734.357	879.285	50,7
441	Kamate za izdane vrijednosne papire	110			-
442	Kamate za primljene kredite i zajmove (AOP 112 do 114)	111	768.052	572.380	74,5
4421	Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	112	768.052	572.380	74,5
4422	Kamate za primljene robne i ostale zajmove	113			-
4423	Kamate za odobrene, a nerealizirane kredite i zajmove	114			-
443	Ostali financijski rashodi (AOP 116 do 119)	115	966.305	306.905	31,8
4431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	116	34.064	30.771	90,3
4432	Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	117	6.439		0,0
4433	Zatezne kamate	118	575.862		0,0
4434	Ostali nespomenuti financijski rashodi	119	349.940	276.134	78,9
45	Donacije (AOP 121+125)	120	90.686	71.000	78,3
451	Tekuće donacije (AOP 122 do 124)	121	90.686	71.000	78,3
4511	Tekuće donacije	122	90.686	71.000	78,3
4512	Stipendije	123			-
4513	Tekuće donacije iz EU sredstava	124			-
452	Kapitalne donacije (AOP 126+127)	125	0	0	-

Shi

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
4521	Kapitalne donacije	126			-
4522	Kapitalne donacije iz EU sredstava	127			-
46	Ostali rashodi (AOP 129+134)	128	11.637.290	2.645.964	22,7
461	Kazne, penali i naknade štete (AOP 130 do 133)	129	0	0	-
4611	Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama	130			-
4612	Penali, ležarine i drugo	131			-
4613	Naknade šteta radnicima	132			-
4614	Ugovorene kazne i ostale naknade šteta	133			-
462	Ostali nespomenuti rashodi (AOP 135 do 138)	134	11.637.290	2.645.964	22,7
4621	Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	135	8.411.704	8.456	0,1
4622	Otpisana potraživanja	136	351.058	282.993	80,6
4623	Rashodi za ostala porezna davanja	137	2.579.419	267.500	10,4
4624	Ostali nespomenuti rashodi	138	295.109	2.087.015	707,2
47	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija (AOP 140 do 143)	139	0	0	-
4711	Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	140			-
4712	Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	141			-
4713	Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	142			-
4714	Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	143			-
	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na početku razdoblja	144			-
	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na kraju razdoblja	145			-
	Povećanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 145-144)	146	0	0	-
	Smanjenje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 144-145)	147	0	0	-
	UKUPNI RASHODI (AOP 054-146 ili 054+147)	148	39.124.044	29.813.582	76,2
	VIŠAK PRIHODA (AOP 001-148)	149	7.584.263	780.434	10,3
	MANJAK PRIHODA (AOP 148-001)	150	0	0	-
5221	Višak prihoda – preneseni	151			-
5222	Manjak prihoda – preneseni	152			-
	Obrzeze poreza na dobit po obračunu	153	8.255	22.286	270,0
	Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 149+151-150-152-153)	154	7.576.008	758.148	10,0
	Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 150+152-149-151+153)	155	0	0	-
DODATNI PODACI					
11	Stanje novčanih sredstava na početku godine	156	5.520.110	17.715.311	320,9
11-dugovno	Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne	157	47.340.405	34.961.215	73,9
11-potražno	Ukupni odljevi s novčanih računa i blagajni	158	35.145.204	32.337.342	92,0
11	Stanje novčanih sredstava na kraju razdoblja (AOP 156+157-158)	159	17.715.311	20.339.184	114,8
	Prosječan broj radnika na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja (cijeli broj)	160	89	91	102,2
	Prosječan broj radnika na osnovi sati rada (cijeli broj)	161	89	94	105,6
	Broj volontera	162			-
	Broj sati volontiranja	163			-
VRIJEDNOST OSTVARENIH INVESTICIJA U NOVU DUGOTRAJNU IMOVINU		AOP	Ostvarena vrijednost		Indeks (5/4)
			u istom razdoblju prethodne godine	u izvještajnom razdoblju	
051	Građevinski objekti u pripremi	164			-
052	Postrojenja i oprema u pripremi	165			-
053	Prijevozna sredstva u pripremi	166			-
054	Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi	167			-
055	Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi	168			-
056	Ostala nefinancijska imovina u pripremi	169			-
Opis stavke		AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje na kraju izvještajnog razdoblja	Indeks (5/4)
	Stanje zaliha	170	147.274	190.503	129,4
	Kontrolni zbroj (AOP 160 do 170)	171	147.452	190.688	129,3

Potpis zakonskog zastupnika

Zakonski zastupnik: prof.dr.sc. Vladimir Šimović

Datum: 21.02.2019.

Osoba za kontakt: Dijana Mudri Rudnički, mag.oec.

Telefon: 013315523

Telefax: 013310264

Adresa e-pošte: financije@bak.hr