

**VELEUČILIŠTE S PRAVOM JAVNOSTI
BALTAZAR ZAPREŠIĆ**

**Izvešće revizora i
Godišnji financijski izvještaji
za godinu koja je završila
31. prosinca 2019.**

Zagreb, ožujak 2020.

SADRŽAJ

I.	IZJAVA O ODGOVORNOSTI RAVNATELJSTVA	1
II.	MIŠLJENJE REVIZORA	2
III.	GODIŠNJI FINACIJSKI IZVJEŠTAJI	5
1.	Izveštaj o prihodima i rashodima	6
2.	Bilanca	9
3.	Bilješke uz finacijske izvještaje	13
3.1.	Uvod	14
3.2.	Računovodstvene politike	16
3.3.	Bilješke uz Izveštaj o prihodima i rashodima	29
3.4.	Bilješke uz Bilancu	36
3.5.	Ostale informacije	45
3.6.	Izdavanje finacijskih 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 2019. 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.

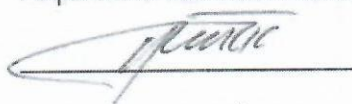
Temeljem provedenih analiza, Ravnateljstvo očekuje da Veleučilište ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Stoga, Ravnateljstvo je izradilo godišnje financijske izvještaje sukladno pretpostavci neograničenosti vremena poslovanja Učilišta.

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. Vladimir Šimović, dekan



Izdano: 29. veljače 2020. 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 2019. 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 2019. 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 7.571 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.

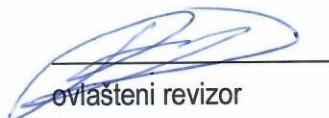
Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer 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

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

Zagreb, 29. veljače 2020.

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

III.

GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI

za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.

Redni broj	POZICIJA	Bilješka	2018.	2019.
0	1	2	3	4
PRIHODI				
1.	3 PRIHODI (AOP 002+005+008+011+024+040+049)	1.	30.594.016	29.277.254
2.	31 Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (3 do 4)		29.329.723	27.746.159
3.	3111 Prihodi od prodaje roba		22.605	14.445
4.	3112 Prihodi od pružanja usluga		29.306.918	27.731.714
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)		212.441	281.112
12.	341 Prihodi od financijske imovine (13 do 20)		50.331	1.542
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		969	1.542
16.	3414 Prihodi od zateznih kamata			
17.	3415 Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika		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)		162.110	279.570
22.	3421 Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine		162.110	279.570
23.	3422 Ostali prihodi od nefinancijske imovine			
24.	35 Prihodi od donacija (AOP 025+030+033+036+037)		565.483	896.421
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 (AOP 031+032)		565.483	896.421
31.	3521 Prihodi od inozemnih i međunarodnih organizacija		565.483	896.421
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 036+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)		486.369	353.562
41.	361 Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 042+043)		33.879	91.078
42.	3611 Prihodi od naknade šteta		33.724	91.078
43.	3612 Prihod od refundacija		155	
44.	362 Prihodi od prodaje dugotrajne imovine		2.680	3.795
45.	363 Ostali nespomenuti prihodi (AOP 046 do 048)		449.810	258.689
46.	3631 Otpis obveza			
47.	3632 Naplaćena otpisana potraživanja		320.166	243.011
48.	3633 Ostali nespomenuti prihodi		129.644	15.678
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.	29.813.582	26.792.157
55.	41 Rashodi za radnike (AOP 056+061+062)	2.1.	15.085.144	14.168.832
56.	411 Plaća (AOP 057 do 060)		12.360.687	11.687.339
57.	4111 Plaća za redovan rad		12.297.322	11.271.585
58.	4112 Plaća u neravi		63.365	415.754
59.	4113 Plaća za prekovremeni rad			
60.	4114 Plaća za posebne uvjete rada			
61.	412 Ostali rashodi za radnike		665.701	673.112
62.	413 Doprinosi na plaće (AOP 063 DO 066)		2.058.756	1.808.381
63.	4131 Doprinosi za zdravstveno osiguranje		1.821.924	1.769.285
64.	4132 Doprinosi za zapošljavanje		236.632	39.096
65.	4133 Doprinosi za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac			
66.	4134 Posebni doprinosi za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom			
67.	42 Materijalni rashodi (AOP 068+072+077+082+087+097+102)	2.2.	8.849.315	7.906.430
68.	421 Naknade troškova radnicima (AOP 069 do 071)		834.921	742.919
69.	4211 Službena putovanja		277.963	363.657
70.	4212 Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život		525.436	350.069
71.	4213 Stručno usavršavanje radnika		31.522	29.193

Redni broj	POZICIJA	Bilješka	2018.	2019.
5	1	2	3	4
72.	422 Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (73 do 76)		254.447	256.587
73.	4221 Naknade za obavljanje aktivnosti		254.447	256.587
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)		0	0
83.	4241 Naknade za obavljanje aktivnosti			
84.	4242 Naknade troškova službenih putovanja			
85.	4243 Naknade ostalih troškova			
86.	4244 Ostale naknade			
87.	425 Rashodi za usluge (88 do 96)		5.313.248	4.413.000
88.	4251 Usluge telefona, pošte i prijevoza		208.407	198.526
89.	4252 Usluge tekućeg i investicijskog održavanja		912.920	951.754
90.	4253 Usluge promidžbe i informiranja		709.514	493.097
91.	4254 Komunalne usluge		288.006	288.529
92.	4255 Zakupnine i najamnine		420.776	414.825
93.	4256 Zdravstvene i veterinarske usluge			15.970
94.	4257 Intelektualne i osobne usluge		2.451.215	1.900.934
95.	4258 Računalne usluge			
96.	4259 Ostale usluge		322.410	140.385
97.	426 Rashodi za materijal i energiju (98 do 101)		937.087	936.922
98.	4261 Uredski materijal i ostali materijalni rashodi		102.115	94.925
99.	4262 Materijal i sirovine		99.170	77.114
100.	4263 Energija		689.239	710.744
101.	4264 Sitan inventar i auto gume		46.563	54.139
102.	429 Ostali nespomenuti materijalni rashodi (103 do 107)		1.509.612	1.557.002
103.	4291 Premije osiguranja		297.015	126.400
104.	4292 Reprezentacija		343.772	287.244
105.	4293 Članarine		23.465	8.515
106.	4294 Kolizacije		54.969	34.871
107.	4295 Ostali nespomenuti materijalni rashodi		790.361	1.069.972
108.	43 Rashodi amortizacije	2.3.	2.282.874	2.211.354
109.	44 Financijski rashodi (AOP 110+111+115)	2.4.	879.285	831.838
110.	441 Kamate za izdane vrijednosne papire			
111.	442 Kamate za primljene kredite i zajmove (112 do 114)		572.380	591.908
112.	4421 Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora		572.380	591.908
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)		306.905	239.930
116.	4431 Bankarske usluge i usluge platnog prometa		30.771	19.888
117.	4432 Negativne tečajne razlike i valutna klauzula			8.938
118.	4433 Zatezne kamate			90
119.	4434 Ostali nespomenuti financijski rashodi		276.134	211.014
120.	45 Donacije (red. br. 121+125)	2.5.	71.000	35.000
121.	451 Tekuće donacije (122 do 124)		71.000	35.000
122.	4511 Tekuće donacije			
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.	2.645.964	1.638.703
129.	461 Kazne, penali i naknade štete (130 do 133)		0	34.700
130.	4611 Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama			34.700
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)		2.645.964	1.604.003
135.	4621 Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine		8.456	12.946
136.	4622 Otpisana potraživanja		282.993	
137.	4623 Rashodi za ostala porezna davanja		267.500	
138.	4624 Ostali nespomenuti rashodi		2.087.015	1.581.057

Redni broj	POZICIJA	Bilješka	2018.	2019.
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 povetanih 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)		29 813 582	26 792 157
149.	VIŠAK PRIHODA (AOP 001-148)	3.	780.434	2.485.097
150.	MANJAK PRIHODA (AOP 148-001)			0
151.	5221 Višak prihoda – preneseni			
152.	5222 Manjak prihoda – preneseni			
153.	Obrzeze poreza na dobit po obračunu		22 286	35 588
154.	Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 149+151-150-152-153)		758 148	2 449 509
155.	Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 150+152-149-151+153)			
DODATNI PODACI				
156.	11 Stanje novčanih sredstava na početku godine		17 715 311	20 339 184
157.	Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne		34 961 215	26 969 274
158.	Ukupni odljevi s novčanih računa i blagajni		32 337 342	26 125 161
159.	11 Stanje novčanih sredstava na kraju razdoblja (AOP 156+157-158)		20 339 184	21 203 297
160.	Prosječan broj radnika na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja (cijeli broj)		91	84
161.	Prosječan broj radnika na osnovi sati rada (cijeli broj)		94	75
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		190 503	194 302
171.	Kontrolni zbroj (red. br. 160 do 170)		190 688	194 461

Redni broj	POZICIJA	Bilješka	31.12.2018.	31.12.2019.
0	1	2	3	4
	IMOVINA			
1.	IMOVINA (red. br. 2+74)		59.637.913	58.482.905
2.	0 Nefinancijska imovina (red. br. 3+18+47+51+55+64)	1.	28.868.960	27.242.501
3.	01 Neproizvedena dugotrajna imovina (red. br. 4+8-17)	1.1.	11.868.307	11.122.912
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)		14.907.908	14.907.908
9.	0121 Patenti			
10.	0122 Koncesije			
11.	0123 Licencije			
12.	0124 Ostala prava		14.907.908	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		7.337.277	8.082.672
18.	02 Proizvedena dugotrajna imovina (red. br. 19+23+31+34+39+42-46)	1.2.	16.810.150	15.925.287
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)		10.399.443	10.146.284
24.	0221 Uredska oprema i namještaj		9.102.056	8.871.472
25.	0222 Komunikacijska oprema		606.119	589.676
26.	0223 Oprema za održavanje i zaštitu		665.600	659.468
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)		2.624.941	2.696.135
35.	0241 Knjige u knjižnicama		2.322.324	2.389.618
36.	0242 Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)		302.617	306.517
37.	0243 Muzejski izložci i predmeti prirodnih rijetkosti			
38.	0244 Ostale nespomenute izložbene vrijednosti			
39.	025 Višegodišnji nasadi i osnovno stado (40 do 41)		0	0
40.	0251 Višegodišnji nasadi			
41.	0252 Osnovno stado			
42.	026 Nematerijalna proizvedena imovina (43 do 45)		167.009	389.279
43.	0261 Ulaganja u računalne programe		167.009	389.279
44.	0262 Umjetnička, literarna i znanstvena djela			
45.	0263 Ostala nematerijalna proizvedena imovina			
46.	029 Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine		14.665.065	15.590.233
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		311.957	337.728
54.	049 Ispravak vrijednosti sitnog inventara		311.957	337.728
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	31.12.2018.	31.12.2019.
0	1	2	3	4
63.	056 Ostala nefinancijska imovina u pripremi			
64.	06 Proizvedena kratkotrajna imovina (red. br. 65+70+73)	1.3.	190.503	194.302
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)		190.503	194.302
71.	0621 Proizvodnja u tijeku			
72.	0622 Gotovi proizvodi		190.503	194.302
73.	063 Roba za daljnju prodaju		0	
74.	1 Financijska imovina (red. br. 75+83+100+105+125+133+142)	2.	30.768.953	31.240.404
75.	11 Novac u banci i blagajni (red. br. 76+80+81+82)	2.1.	20.339.184	21.203.297
76.	111 Novac u banci (77 do 79)		20.337.799	21.202.991
77.	1111 Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka			
78.	1112 Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka		20.337.799	21.202.991
79.	1113 Prijelazni račun		0	
80.	112 Izdvojena novčana sredstva			
81.	113 Novac u blagajni		1.385	306
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.	92.166	39.986
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	4.733
88.	123 Potraživanja od radnika		49.118	31.596
89.	124 Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (90 do 94)		38.160	109
90.	1241 Potraživanje za više plaćene poreze		34.588	39
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		3.572	70
95.	129 Ostala potraživanja (96 do 99)		155	3.548
96.	1291 Potraživanja za naknade koje se refundiraju		155	3.548
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			0
102.	132 Zajmovi pravnim osobama koji obavljaju poduzetničku djelatnost			
103.	133 Zajmovi ostalim subjektima			0
104.	139 Ispravak vrijednosti danih zajmova		0	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		0	0
109.	142 Komercijalni i blagajnički zapisi (110 do 111)			
110.	1421 Komercijalni i blagajnički zapisi – tuzemni			
111.	1422 Komercijalni i blagajnički zapisi – inozemni		0	0
112.	143 Mjenice (113 do 114)			
113.	1431 Mjenice – tuzemne			
114.	1432 Mjenice – inozemne		0	0
115.	144 Obveznice (116 do 117)			
116.	1441 Obveznice – tuzemne			
117.	1442 Obveznice – inozemne		0	0
118.	145 Opcije i drugi financijski derivati (119 do 120)			
119.	1451 Opcije i drugi financijski derivati – tuzemni			
120.	1452 Opcije i drugi financijski derivati – inozemni		0	0
121.	146 Ostali vrijednosni papiri (122 do 123)			
122.	1461 Ostali tuzemni vrijednosni papiri			
123.	1462 Ostali inozemni vrijednosni papiri			
124.	149 Ispravak vrijednosti vrijednosnih papira		0	0
125.	15 Dioničice i udjeli u glavnici (red. br. 126+129-132)			

Redni broj	POZICIJA	Bilješka	31.12.2018.	31.12.2019.
0	1	2	3	4
126.	151 Dionice i udjeli u glavnici banaka i ostalih finansijskih institucija (127 do 128)		0	0
127.	1511 Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih banaka i ostalih finansijskih institucija			
128.	1512 Dionice i udjeli u glavnici inozemnih banaka i ostalih finansijskih 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.	10.219.570	9.834.418
134.	161 Potraživanja od kupaca		11.754.737	11.509.502
135.	162 Potraživanja za članarine i članke doprinose			
136.	163 Potraživanja za prihode po posebnim propisima			
137.	164 Potraživanja za prihode od imovine (138 do 139)		56.514	72.182
138.	1641 Potraživanja za prihode od finansijske imovine			
139.	1642 Potraživanja za prihode od nefinansijske imovine		56.514	72.182
140.	165 Ostala nespomenuta potraživanja			
141.	169 Ispravak vrijednosti potraživanja		1.591.681	1.747.266
142.	19 Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (red. br. 143+144)	2.4.	118.033	162.703
143.	191 Rashodi budućih razdoblja		118.033	162.703
144.	192 Nedospjela naplata prihoda			
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI			
145.	OBVEZE I VLASTITI IZVORI (red. br. 146+195)		59.637.913	58.482.905
146.	2 Obveze (red. br. 147+174+182+190)	3.	38.279.508	34.674.991
147.	24 Obveze za rashode (red. br. 148+156+164+168+169+170)	3.1.	2.130.279	1.480.551
148.	241 Obveze za radnike (149 do 155)		1.224.832	1.031.798
149.	2411 Obveze za plaće – neto		699.352	612.387
150.	2412 Obveze za naknade plaća – neto			2.413
151.	2413 Obveze za plaće u naravi – neto		2.528	2.498
152.	2414 Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća		124.190	97.086
153.	2415 Obveze za doprinose iz plaća		205.686	177.368
154.	2416 Obveze za doprinose na plaće		168.876	140.046
155.	2417 Ostale obveze za radnike		24.000	
156.	242 Obveze za materijalne rashode (157 do 163)		874.854	429.398
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		489.467	280.335
161.	2425 Obveze prema dobavljačima u zemlji		385.387	169.063
162.	2426 Obveze prema dobavljačima u inozemstvu			
163.	2429 Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja			
164.	244 Obveze za finansijske rashode (165 do 167)		0	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 finansijske rashode			
168.	245 Obveze za prikupljena sredstva pomoći			
169.	246 Obveze za kazne, penale i naknade šteta		30.593	19.355
170.	249 Ostale obveze (171 do 173)		14.032	19.355
171.	2491 Obveze za poreze		16.561	0
172.	2492 Obveze za porez na dodanu vrijednost			
173.	2493 Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze			
174.	25 Obveze za vrijednosne papire (red. br. 175+178-181)		0	0
175.	251 Obveze za čekove (176 do 177)		0	0
176.	2511 Obveze za čekove – tuzemne			
177.	2512 Obveze za čekove – inozemne			
178.	252 Obveze za mjenice (179 do 180)		0	0
179.	2521 Obveze za mjenice – tuzemne			
180.	2522 Obveze za mjenice – inozemne			
181.	259 Ispravak vrijednosti obveza za vrijednosne papire			
182.	26 Obveze za kredite i zajmove (red. br. 183+186-189)	3.2.	11.356.832	9.501.924
183.	261 Obveze za kredite banaka i ostalih kreditora (184 do 185)		11.356.832	9.501.924
184.	2611 Obveze za kredite u zemlji		11.356.832	9.501.924
185.	2612 Obveze za kredite iz inozemstva			
186.	262 Obveze za robne i ostale zajmove (187 do 188)		0	0
187.	2621 Obveze za zajmove u zemlji			

Redni broj	POZICIJA	Bilješka	31.12.2018.	31.12.2019.
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.	24.792.397	23.692.516
191.	291 Odgođeno plaćanje rashoda		4.861.983	5.759.971
192.	292 Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (193 do 194)		19.930.414	17.932.545
193.	2921 Unaprijed plaćeni prihodi			
194.	2922 Odgođeno priznavanje prihoda		19.930.414	17.932.545
195.	5 Vlastiti izvori	4.	21.358.405	23.807.914
196.	51 Vlastiti izvori (red. br. 197)		20.600.257	21.358.405
197.	511 Vlastiti izvori	4.1.	20.600.257	21.358.405
198.	512 Revalorizacijska rezerva			
199.	5221 Višak prihoda	4.2.	758.148	2.449.509
200.	5222 Manjak prihoda		0	0
	IZVANBILANČNI ZAPISI			
201.	61 Izvanbilančni zapisi – aktiva		1.694.391	1.693.596
202.	62 Izvanbilančni zapisi – pasiva		1.694.391	1.693.596

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za
godinu koja je završila 31. prosinca 2019.

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 2019. 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 2019. godini (u kunama)	29.277.254
Ukupna imovina krajem 2019. godine (u kunama)	58.482.905

Broj zaposlenih krajem 2019. godine	84
Ravnatelj:	
- prof.dr.sc. Vladimir Šimović,	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 nefitnih 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 nefitnih organizacija, što je detaljno definirano u odredbama članka 22. do 27. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu nefitnih organizacija.

3.2. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Obveza sastavljanja računovodstvenih politika određena je Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, što je detaljno definirano u odredbama članka 22. do 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 2019. godine bio je u odnosu na EUR 7,442580 kn (31. prosinca 2018. godine: EUR 7,417575 kn).

B. IMOVINA

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

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

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

1. Nefinancijska imovina

Nefinancijska imovina obuhvaća:

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

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

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

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

Dugotrajna nefinancijska materijalna imovina čiji je pojedinačni trošak nabave (nabavna vrijednost) niži od 3.500,00 kuna može se otpisati jednokratno, stavljanjem u upotrebu, uz obvezu pojedinačnog ili skupnog praćenja u korisnom vijeku upotrebe.

Umanjenje vrijednosti nefinancijske imovine

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

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

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

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

1.1. Neproizvedena dugotrajna imovina

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

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

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

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

1.2. Proizvedena dugotrajna imovina

Proizvedena dugotrajna imovina, sastoji se od: građevinskih objekata, postrojenja i opreme, prijevoznih sredstava, knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti, višegodišnjih 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 kalkulativno razmjerno trošenju.

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

1.5. Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi

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

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

1.6. Proizvedena kratkotrajna imovina

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2. Financijska imovina

Financijska imovina obuhvaća:

- 2.1. Novac u banci i blagajni
- 2.2. Depozite, jamčevne pologe i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo
- 2.3. Zajmove
- 2.4. Vrijednosne papire
- 2.5. Dionice i udjele u glavnici
- 2.6. Potraživanja za prihode poslovanja
- 2.7. Rashode budućih razdoblja i nedospjele naplate prihoda (aktivna vremenska razgraničenja).

2.1. Novac u banci i blagajni

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

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

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

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

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

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

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

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

2.3. Zajmovi

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

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

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

2.4. Vrijednosni papiri

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

2.5. Dionice i udjeli u glavnici

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

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

2.6. Potraživanja za prihode poslovanja

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3. Obveze

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

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

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

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

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

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

Ostale obveze naknadno se mjere po fer vrijednosti.

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

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

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

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

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

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

4. Vlastiti izvori

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

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

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

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

5. Priznavanje prihoda

Prihodi se priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja.

Računovodstveno načelo nastanka događaja znači da se:

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

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

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

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

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

Prihodi se klasificiraju na sljedeće skupine računa:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

6. Priznavanje rashoda

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

Rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju u trenutku stvarnog utroška, odnosno prodaje, a troškovi nabave dugotrajne imovine se kapitaliziraju, te u rashode priznaju tijekom korisnog vijeka upotrebe. Rashod je 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 29.277 tis. kuna (30.594 tis. kuna u prethodnoj godini), i ukupne rashode, u iznosu od 26.792 tis. kuna (29.814 tis. kuna u prethodnoj godini).

Kao razlika ukupnih prihoda i rashoda, iskazan je višak prihoda u iznosu od 2.485 tis. kuna (u prethodnoj je godini iskazan višak od 780 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	2018.		2019.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Prihodi od verificiranih programa	30.594.016	100,0	29.277.254	100,0	95,7
2.	Rashodi od verificiranih programa	29.813.582	97,4	26.792.157	91,5	89,9
3.	Rezultat iz verificiranih programa	780.434	2,6	2.485.097	8,5	318,4
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)	30.594.016	100,0	29.277.254	100,0	95,7
8.	UKUPNI RASHODI (2+5)	29.813.582	97,4	26.792.157	91,5	89,9
9.	Višak / manjak prihoda nad rashodima (7-8)	780.434	2,6	2.485.097	8,5	318,4
10.	Porez na dobit	22.286	0,1	35.588	0,1	159,7
11.	Višak / manjak prihoda poslije oporezivanja (9-10)	758.148	2,5	2.449.509	8,4	323,1

Na razini ukupnog poslovanja, Veleučilište je tijekom tekuće poslovne godine ostvarilo višak prihoda nad rashodima u iznosu od 2.485 tis. kuna, dok je tijekom prethodne poslovne godine ostvarilo višak prihoda u iznosu od 780 tis. kuna.

Povećanje viška prihoda nad rashodima posljedica je značajnog smanjenja ukupnih rashoda za iznos od 3.021 tis. kuna ili 10,1 %.

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 29.277 tis. kuna, i manji su za 1.317 tis. kuna ili 4,3 % od iskazanih u prethodnoj godini, a strukturno su prikazani u tablici br. 2.

Tablica br. 2.

Tek. br.	N a z i v	2018.		2019.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	29.329.723	95,9	27.746.159	94,8	94,6
2.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	0	0,0	0	0,0	
3.	Prihodi od imovine	212.441	0,7	281.112	1,0	132,3
4.	Prihodi od donacija	565.483	1,8	896.421	3,1	158,5
5.	Ostali prihodi	486.369	1,6	353.562	1,2	72,7
6.	U k u p n o	30.594.016	100,0	29.277.254	100,0	95,7

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga iznose 27.746 tis. kuna, što je 1.584 tis. kuna ili 5,4 % 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 281 tis. kuna, što je 69 tis. kuna više nego prethodne godine, a najvećim dijelom odnose se na usluge zakupa i iznajmljivanja imovine (279 tis. kuna), te na pozitivne tečajne razlike (2 tis. kuna).

Prihodi od donacija iznose 896 tis. kuna, što je 331 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 354 tis. kuna, a najvećim se dijelom odnose na: prihode od naplaćenih otpisanih potraživanja (243 tis. kuna), prihode od ukidanja vrijednosnog usklađenja (12 tis. kuna), prihode od naknade šteta (91 tis. kuna), te na ostale prihode (8 tis. kuna).

Bilješka br. 2. - Rashodi

Ukupni rashodi iznose 26.792 tis. kuna, što je 3.021 tis. kuna ili 10,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu, a strukturno su prikazani u tablici br. 3.

Tablica br. 3.

Tek. br.	N a z i v	2018.		2019.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Rashodi za radnike	15.085.144	50,6	14.168.832	52,9	93,9
2.	Materijalni rashodi	8.849.315	29,7	7.906.430	29,5	89,3
3.	Rashodi amortizacije	2.282.874	7,7	2.211.354	8,3	96,9
4.	Financijski rashodi	879.285	2,9	831.838	3,1	94,6
5.	Donacije	71.000	0,2	35.000	0,1	49,3
6.	Ostali rashodi	2.645.964	8,9	1.638.703	6,1	61,9
7.	U k u p n o	29.813.582	100,0	26.792.157	100,0	89,9

Bilješka br. 2.1. - Rashodi za radnike

Rashodi za radnike iznose 14.169 tis. kuna, što je 916 tis. kuna ili 6,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu, a odnose se na:

OPIS	u kunama	
	2018.	2019.
- neto plaće i nadnice	8.334.560	8.193.453
- troškove poreza i doprinosa iz plaća	3.962.762	3.493.886
- doprinose na plaće	2.058.756	1.808.381
- ostali rashodi za radnike	729.066	673.112
U k u p n o	15.085.144	14.168.832

Kvalifikacijska struktura zaposlenih, krajem godine, i usporedno s krajem 2018. godine, dana je u tablici br. 4.

Tablica br. 4.

Tek. br.	Skupina	31.12.2018.		31.12.2019.	
		Broj	%	Broj	%
0	1	4	5	6	7
1.	NKV, PKV	1	1,1	1	1,2
2.	KV, VKV, SSS	5	5,5	7	8,3
3.	VŠS, VSS	52	57,1	45	53,6
4.	Mr, dr.	33	36,3	31	36,9
5.	Ukupno	91	100,0	84	100,0

Bilješka br. 2.2. – Materijalni rashodi

Materijalni rashodi iskazani su u ukupnom iznosu od 7.906 tis. kuna, što je 943 tis. kuna ili 10,7 % manje nego prethodne godine. Strukturno su prikazani u tablici br. 5.

Tablica br. 5.

Tek. br.	N a z i v	2018.		2019.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Naknade troškova radnicima	834.921	9,4	742.919	9,4	89,0
2.	Naknade članovima u upravnom vijeću	254.447	2,9	256.587	3,2	100,8
3.	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	0	0,0	0	0,0	
4.	Rashodi za usluge	5.313.248	60,0	4.413.000	55,8	83,1
5.	Rashodi za materijal i energiju	937.087	10,6	936.922	11,9	100,0
6.	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	1.509.612	17,1	1.557.002	19,7	103,1
7.	U k u p n o	8.849.315	100,0	7.906.430	100,0	89,3

Kao što je razvidno iz tablice, kao i u prethodnoj godini, najveće učešće u strukturi materijalnih rashoda, odnosi se na **rashode za usluge** (55,8 % tijekom tekuće poslovne godine, odnosno 60,0 % tijekom prethodne poslovne godine), a koji su detaljno navedeni u tablici br. 6.

Tablica br. 6.

Tek. br.	N a z i v	2018.		2019.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Usluge telefona, pošte i prijevoza	208.407	3,9	198.526	4,5	95,3
2.	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	912.920	17,2	951.754	21,6	104,3
3.	Usluge promidžbe i informiranja	709.514	13,4	493.097	11,2	69,5
4.	Komunalne usluge	288.006	5,4	288.529	6,5	100,2
5.	Zdravstvene usluge	0	0,0	15.970	0,4	
6.	Zakupnine i najamnine	420.776	7,9	414.825	9,4	98,6
7.	Intelektualne i osobne usluge	2.451.215	46,1	1.900.934	43,1	77,6
8.	Ostale usluge	322.410	6,1	149.365	3,4	46,3
9.	U k u p n o	5.313.248	100,0	4.413.000	100,0	83,1

Intelektualne i osobne usluge u iznosu od 1.901 tis. kuna najvećim dijelom odnose se na: ugovore o djelu (1.512 tis. kuna), odvjetničke usluge (194 tis. kuna), usluge studentskog servisa (43 tis. kuna) i slično.

Rashodi za materijal i energiju iznose 937 tis. kuna, što je na razini prethodne godine, a strukturno su prikazani u tablici br. 7.

Tablica br. 7.

Tek. br.	N a z i v	2018.		2019.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	102.115	10,9	94.925	10,1	93,0
2.	Materijal i sirovine	99.170	10,6	77.114	8,2	77,8
3.	Energija	689.239	73,6	710.744	75,9	103,1
4.	Sitan inventar i auto gume	46.563	5,0	54.139	5,8	116,3
5.	U k u p n o	937.087	100,0	936.922	100,0	100,0

Ostali nespomenuti materijalni rashodi, tijekom tekuće godine iznosili su 1.557 tis. kuna što je za 47 tis. kuna ili 3,1 % više nego prethodne poslovne godine, a strukturno su prikazani u tablici br. 8.

Tablica br. 8.

Tek. br.	N a z i v	2018.		2019.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Premije osiguranja	297.015	31,7	126.400	13,5	42,6
2.	Reprezentacija	343.772	36,7	287.244	30,7	83,6
3.	Članarine	23.495	2,5	8.515	0,9	36,2
4.	Kotizacije	54.969	5,9	34.871	3,7	63,4
5.	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	790.361	84,3	1.099.972	117,4	139,2
6.	U k u p n o	1.509.612	161,1	1.557.002	166,2	103,1

Bilješka br. 2.3. – Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije iznose 2.211 tis. kuna (2.283 tis. kuna u prethodnoj godini), a čine 8,3 % ukupnih rashoda razdoblje (7,7 % krajem prethodne godine).

Amortizacija je obračunana prema prosječnoj stopi od 4,7 % (4,8 % 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 52,2 % (48,7 % krajem prethodne godine).

Bilješka br. 2.4. – Financijski rashodi

Financijski rashodi iznose 832 tis. kuna (879 tis. kuna u prethodnoj godini), i čine 3,1 % ukupnih rashoda razdoblja (2,9 % prethodne godine), a odnose se na:

<i>u kunama</i>		
OPIS	2017.	2018.
- kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	572.380	591.908
- bankarske usluge i usluge platnog prometa	306.905	230.902
- negativne tečajne razlike i valutna klauzula	0	8.938
- zatezne kamate	0	90
U k u p n o	879.285	831.838

Bilješka br. 2.5. - Donacije

Tijekom tekuće poslovne godine tekuće donacije su iskazane u iznosu od 35 tis. kuna (71 tis. kuna u prethodnoj godini), a najvećim dijelom odnosile su se na donacije Alumni klubu u iznosu od 20 tis. kuna.

Bilješka br. 2.6. - Ostali rashodi

Ostali rashodi iskazani su u iznosu od 1.639 tis. kuna (2.646 tis. kuna u prethodnoj godini), a strukturno su prikazani u tablici br. 9.

Tablica br. 9.

Tek. br.	Naziv	2018.		2019.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	8.456	0,3	12.946	0,8	153,1
2.	Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama	0	0,0	34.700	2,1	
3.	Otpisana potraživanja	282.993	10,7	0	0,0	0,0
4.	Rashodi za ostala porezna davanja	267.500	10,1	0	0,0	0,0
5.	Ostali nespomenuti rashodi	2.087.015	78,9	1.591.057	97,1	76,2
6.	U k u p n o	2.645.964	100,0	1.638.703	100,0	61,9

Ostali nespomenuti rashodi u iznosu od 1.591 tis. kuna, najvećim dijelom odnose se na dugoročno rezerviranje na ime sudskih sporova a temeljem odluke Upravnog vijeća, u iznosu od 914 tis. kuna, te na troškove vrijednosno usklađenih spornih potraživanja od kupaca, u iznosu od 368 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	2018.		2019.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Ukupni prihodi	30.594.016	100,0	29.277.254	100,0	95,7
2.	Ukupni rashodi	29.813.582	97,4	26.792.157	91,5	89,9
3.	Višak / manjak prihoda nad rashodima (1-2)	780.434	2,6	2.485.097	8,5	318,4
4.	Porez na dobit	22.286	0,1	35.588	0,1	159,7
5.	Višak / manjak prihoda poslije oporezivanja (3-4)	758.148	2,5	2.449.509	8,4	323,1

Na temelju ukupno ostvarenih prihoda i rashoda, iskazan je višak prihoda za 2019. godinu, u iznosu od 2.485 tis. kuna, dok je tijekom prethodne poslovne godine iskazan višak prihoda u iznosu od 780 tis. kuna.

Tijekom tekuće poslovne godine Ustanova je obavljala i gospodarsku djelatnost iznajmljivanja prostora te prodaje knjiga, temeljem čega je ostvarila dobitak od 297 tis. kuna na što se obračunao porez na dobit po stopi od 12,0 % u iznosu od 36 tis. kuna, temeljem čega ukupan višak prihoda poslije oporezivanja iznosi 2.450 tis. kuna.

Višak prihoda koji se prenosi u sljedeće obračunsko razdoblje, uvećan za višak prihoda iz proteklih obračunskih razdoblja, iznosi 23.698 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 58.483 tis. kuna, što je 1.155 tis. kuna manje 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	31.12.2018.		31.12.2019.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Nefinancijska imovina	28.868.960	48,4	27.242.501	46,6	94,4
2.	Financijska imovina	30.768.953	51,6	31.240.404	53,4	101,5
I.	UKUPNO IMOVINA (1+2)	59.637.913	100,0	58.482.905	100,0	98,1
3.	Obveze	13.487.111	22,6	10.982.475	18,8	81,4
4.	Odgođeno plaćanje troškova i budući prihodi	24.792.397	41,6	23.692.516	40,5	95,6
5.	Vlastiti izvori	21.358.405	35,8	23.807.914	40,7	111,5
II.	UKUPNO OBVEZE I VLASTITI IZVORI (3+4+5)	59.637.913	100,0	58.482.905	100,0	98,1

Kao što je vidljivo iz tablice, strukturno se imovina nije bitnije mijenjala u odnosu na prethodnu godinu. Tako je učešće nefinancijske imovine iznosilo 46,6 %, a koja se najvećim dijelom odnosi na proizvedenu dugotrajnu imovinu (58,5 %), te neproizvedenu dugotrajnu imovinu (40,8 %). S druge strane, financijska imovina, koja čini 53,4 %, najvećim se dijelom odnosi na potraživanja za prihode (31,5 %), te novac u banci i blagajni (67,9 %).

Ukupna imovina financira se s 40,7 % vlastitih sredstava (35,8 % krajem prethodne godine).

Obveze čine 18,8 % ukupnih izvora financiranja, dok odgođeni prihodi i ukalkulirani troškovi, 40,5 % ukupnih izvora.

Povećanje vlastitih izvora financiranja krajem tekuće poslovne godine u odnosu na prethodnu godinu, za iznos od 2.450 tis. kuna rezultat je povećanja viška prihoda nad rashodima, odnosno pozitivnog rezultata tekuće poslovne godine.

Bilješka br. 1. – Nefinancijska imovina

Ukupna nefinancijska imovina iznosi 27.243 tis. kuna (28.869 tis. kuna krajem prethodne godine), a strukturno je prikazana u tablici br. 2.

Tablica br. 2.

Tek. br.	N a z i v	31.12.2018.		31.12.2019.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	11.868.307	41,1	11.122.912	40,8	93,7
2.	Proizvedena dugotrajna imovina	16.810.150	58,2	15.925.287	58,5	94,7
3.	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti	0	0,0	0	0,0	
4.	Sitni inventar	0	0,0	0	0,0	
5.	Nefinancijska imovina u pripremi	0	0,0	0	0,0	
6.	Proizvedena kratkotrajna imovina	190.503	0,7	194.302	0,7	102,0
7.	U k u p n o	28.868.960	100,0	27.242.501	100,0	94,4

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 11.123 tis. kuna (11.868 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 obračuna amortizacije u iznosu od 745 tis. kuna.

Tijekom tekuće godine obračunana je prosječna stopa amortizacije od 5,0 % (tijekom prethodne godine amortizacija se obračunala također po prosječnoj stopi od 5,0 %), dok je otpisanost krajem tekuće godine iznosila 49,2 % (44,2 % krajem prethodne godine).

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

Red. br.	Naziv	Materijalna imovina - prirodna bogatstva	Nematerijalna imovina	Građevinski objekti	Pogrojenja i oprema	Prijevozna sredstva	Knjige, unijemljena ožeta i ostale izložbene vrijednosti	Nematerijalna proizvedena imovina	Nefinancijska imovina u pripremi	Ukupno (kn) (3+4+5+6+7+8+9+10)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Početno stanje nabavne vrijednosti 01.01.2018.	4.297.575	15.154.829	17.190.701	10.197.007	1.093.120	2.598.518	162.284	1.144.029	51.838.833
2.	Nabavljeno u tekućoj godini				287.169		26.321	4.725		318.215
3.	Prijenos sa stanja imovine u pripremi									0
4.	Oduljenje (prodaja, rashod, ...)		246.919		84.730					331.649
A.	UKUPNO NABAVNA VRIJEDNOST Stanje 31.12.2018. (1+2+3+4)	4.297.575	14.907.910	17.190.701	10.398.446	1.093.120	2.624.839	167.009	1.144.029	51.824.829
1.	Početno stanje akumulirane amort. 01.01.2018.	746.576	5.885.936	3.220.144	6.804.717	954.989	2.293.665	123.466	1.144.029	20.952.882
2.	Obracunana amortizacija u tekućoj godini		746.424	214.883	1.210.623	102.732	3.923	14.049		2.292.634
3.	Reklasifikacija		-8.386					5.396		0
4.	Revalorizacija									0
5.	Akumulirana amortizacija oduljene imovine		15.451		76.275		7.240			98.946
B.	AKUMULIRANA AMORTIZACIJA Stanje 31.12.2018. (1+2+3+4+5)	746.576	6.591.603	3.435.027	7.739.065	1.057.721	2.299.346	142.911	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	28.678.459
1.	Početno stanje nabavne vrijednosti 01.01.2019.	4.297.575	14.907.908	17.190.701	10.398.446	1.093.120	2.624.839	167.009	1.144.029	51.824.828
2.	Nabavljeno u tekućoj godini				280.041		71.193	267.505		598.739
3.	Reklasifikacija									0
4.	Oduljenje (prodaja, rashod, ...)				513.204			46.235		559.439
A.	UKUPNO NABAVNA VRIJEDNOST Stanje 31.12.2019. (1+2+3+4)	4.297.575	14.907.908	17.190.701	10.146.283	1.093.120	2.696.132	398.279	1.144.029	51.865.128
1.	Početno stanje akumulirane amort. 01.01.2019.	746.576	6.591.603	3.435.027	7.739.065	1.057.721	2.299.346	142.911	1.144.029	23.146.370
2.	Obracunana amortizacija u tekućoj godini		746.383	214.884	1.153.809	35.399	13.548	53.020		2.216.033
3.	Reklasifikacija									0
4.	Revalorizacija									0
5.	Akumulirana amortizacija oduljene imovine				500.288			46.235		546.433
B.	AKUMULIRANA AMORTIZACIJA Stanje 31.12.2019. (1+2+3+4+5)	746.576	7.338.986	3.649.911	8.392.616	1.093.120	2.303.896	190.686	1.144.029	24.816.930
C.	SADAŠNJA VRIJEDNOST Stanje 31.12.2019. (A+B)	3.552.000	7.570.912	13.540.790	1.753.666	0	392.236	208.593	0	27.046.198

Bilješka br. 1.2. – Proizvedena dugotrajna imovina

Krajem tekuće godine, proizvedena dugotrajna imovina je iskazana u iznosu od 15.925 tis. kuna, što je 885 tis. kuna ili 5,3 % manje nego krajem prethodne godine, a strukturno je prikazana u tablici br. 4.

Tablica br. 4.

Tek. br.	N a z i v	31.12.2018.		31.12.2019.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Građevinski objekti	17.190.702	102,3	17.190.702	107,9	100,0
2.	Postrojenja i oprema	10.399.443	61,9	10.146.284	63,7	97,6
3.	Prijevozna sredstva	1.093.120	6,5	1.093.120	6,9	100,0
4.	Knjige, umjetnička djela i ost. izložbene vrijed.	2.624.941	15,6	2.696.135	16,9	102,7
5.	Nematerijalna proizvedena imovina	167.009	1,0	389.279	2,4	233,1
6.	Ispravak vrijednosti proizvedene dug. imovine	-14.665.065	-87,2	-15.590.233	-97,9	106,3
7.	U k u p n o	16.810.150	100,0	15.925.287	100,0	94,7

Knjigovodstvena vrijednost **građevinskih objekata**, na datum bilance, iznosi 13.541 tis. kuna (13.756 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 % (1,2 % također i prethodne godine), dok je otpisanost krajem godine iznosila 21,2 % (20,0 % krajem prethodne godine).

Knjigovodstvena vrijednost **postrojenja i opreme**, iskazanih u iznosu od 1.754 tis. kuna (2.660 tis. kuna krajem prethodne godine), smanjenja je za iznos od 907 tis. kuna, a rezultat je sljedećih promjena:

OPIS	Promjena	HRK
- nova nabava u tekućoj godini	+	260.041
- obračunata amortizacija	-	1.153.809
- otuđenje (prodaja, rashod ...) nabavna vrijednost	-	513.204
- otuđenje (prodaja, rashod ...) akumulirana amortizacija	+	500.258

Krajem godine, otpisanost ove stavke imovine jest 82,7 % (74,4 % prethodne godine). Prosječna stopa amortizacije u tekućoj godini jest 11,4 %, dok je prethodne godine iznosila 11,6 %.

Knjigovodstvena vrijednost **prijevoznih sredstava** na datum bilance nije iskazana dok je krajem prethodne godine iznosila 35 tis. kuna. Smanjenje u tijeku tekuće godine u iznosu od 35 tis. kuna odnosi se na obračunatu amortizaciju.

U tekućoj godini, otpisanost ove stavke imovine jest 100,0 % (96,8 % prethodne godine).

Knjigovodstvena vrijednost **knjiga, umjetničkih djela i ostale izložbene vrijednosti**, na datum bilance iznosi 392 tis. kuna (335 tis. kuna krajem prethodne godine), što je povećanje za 58 tis. kuna u odnosu na prethodnu godinu.

U tekućoj godini, otpisanost ove stavke imovine jest 85,5 % (87,3 % prethodne godine). Prosječna stopa amortizacije u tekućoj godini jest 0,5 % (0,1 % tijekom prethodne godine)..

Nematerijalna proizvedena imovina, na datum bilance iznosi 239 tis. kuna (24 tis. kuna krajem prethodne godine), a povećanje od 214 tis. kuna, rezultat je sljedećih promjena:

OPIS	Promjena	HRK
- nova nabava u tekućoj godini	+	267.505
- obračunata amortizacija	-	53.020
- otuđenje (prodaja, rashod ...) nabavna vrijednost	-	45.235
- otuđenje (prodaja, rashod ...) akumulirana amortizacija	+	45.235

U tekućoj godini, otpisanost ove stavke imovine iznosi 38,7 % (85,6 % prethodne godine), dok je prosječna stopa amortizacije bila 13,6 % (8,4 % tijekom prethodne godine).

Bilješka br. 1.3. – Proizvedena kratkotrajna imovina

Na datum bilance, proizvedena kratkotrajna imovina iznosi 194 tis. kuna, što je 4 tis. kuna ili 2,0 % više nego krajem prethodne godine, a u cijelosti se odnosi na zalihe gotovih proizvoda (knjige).

Bilješka br. 2. – Financijska imovina

Ukupna vrijednost financijske imovine, na datum bilance, iznosi 31.240 tis. kuna, što je 471 tis. kuna ili 1,5 % više nego krajem prethodne godine, a strukturno je prikazana u tablici br. 5.

Tablica br. 5.

Tek. br.	Naziv	31.12.2018.		31.12.2019.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Novac u banci i blagajni	20.339.184	66,1	21.203.297	67,9	104,2
2.	Depoziti, jam. polozi, potraž. od radnika i države	92.166	0,3	39.986	0,1	43,4
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	10.219.570	33,2	9.834.418	31,5	96,2
7.	Rashodi budućih razdoblja i ned. naplata prihoda	118.033	0,4	162.703	0,5	137,8
8.	Ukupno	30.768.953	100,0	31.240.404	100,0	101,5

Bilješka br. 2.1. – Novac u banci i blagajni

Novčana sredstva na datum bilance iznose 21.203 tis. kuna (20.339 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 40 tis. kuna (92 tis. kuna krajem prethodne godine), a odnose se na potraživanja od radnika (32 tis. kuna), dane jamčevine (5 tis. kuna), te na potraživanje od HZZO (3 tis. kuna).

Bilješka br. 2.3. - Potraživanja za prihode

Potraživanja za prihode na datum bilance iznose 9.834 tis. kuna, što je 385 tis. kuna ili 3,8 % manje nego krajem prethodne godine, a strukturno se odnose na:

OPIS	u kunama	
	31.12.2018.	31.12.2019.
- potraživanja od kupaca	11.754.737	11.509.502
- potraživanja za prihode od imovine	56.514	72.182
- ispravak vrijednosti potraživanja	(1.591.681)	(1.747.266)
U k u p n o	10.219.570	9.834.418

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 368 tis. kuna, a za što će se ovršne radnje pokrenuti u prvom kvartalu 2020. godine.

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

Na datum bilance, ova stavka iznosi 163 tis. kuna (118 tis. kuna krajem prethodne godine), a odnose se na:

OPIS	u kunama	
	31.12.2018.	31.12.2019.
- unaprijed plaćene troškove	118.033	162.703
- nedospjelu naplatu prihoda	0	0
U k u p n o	118.033	162.703

Bilješka br. 3. – Obveze i pasivna vremenska razgraničenja

Ova stavka na datum bilance, iznose 34.675 tis. kuna, što je smanjenje od 3.605 tis. kuna ili 9,4 % 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	31.12.2018.		31.12.2019.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Obveze za rashode	2.130.279	5,6	1.480.551	4,3	69,5
2.	Obveze za vrijednosne papire	0	0,0	0	0,0	
3.	Obveze za kredite i zajmove	11.356.832	29,7	9.501.924	27,4	83,7
4.	Odgođ. plaćanje rashoda i prihodi bud. razd.	24.792.397	64,8	23.692.516	68,3	95,6
5.	U k u p n o	38.279.508	100,0	34.674.991	100,0	90,6

Bilješka br. 3.1. - Obveze za rashode

Obveze za rashode na kraju tekućeg razdoblja iznose 1.481 tis. kuna (2.130 tis. kuna krajem prethodne godine), a strukturno su prikazane u tablici br. 7.

Tablica br. 7.

Tek. br.	N a z i v	31.12.2018.		31.12.2019.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Obveze za radnike	1.224.832	57,5	1.031.798	69,7	84,2
2.	Obveze za materijalne rashode	874.854	41,1	429.398	29,0	49,1
3.	Obveze za financijske rashode	0	0,0	0	0,0	
4.	Ostale obveze	30.593	1,4	19.355	1,3	63,3
5.	U k u p n o	2.130.279	100,0	1.480.551	100,0	69,5

Obveze za radnike u iznosu od 1.032 tis. kuna (1.225 tis. kuna krajem prethodne godine), odnose se na obračunanu plaću za mjesec prosinac 2019., koje su isplaćene u siječnju 2020. godine.

Obveze za materijalne rashode, na datum bilance, iznose 429 tis. kuna, što je 445 tis. kuna ili 50,9 % manje u odnosu na kraj prethodne godine, a odnose se na:

OPIS	u kunama	
	31.12.2018.	31.12.2019.
- naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	489.467	260.335
- obveze prema dobavljačima	385.387	169.063
U k u p n o	874.854	429.398

Bilješka br. 3.2. - Obveze za kredite i zajmove

Krajem tekuće godine, obveze za kredite i zajmove iznose 9.502 tis. kuna (11.357 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 2.752 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 6.750 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 23.693 tis. kuna (24.792 tis. kuna krajem prethodne godine), a odnosi se na:

OPIS	u kunama	
	31.12.2018.	31.12.2019.
- odgođeno priznavanje prihoda po školarinama	19.161.345	17.260.417
- odgođeno priznavanje prihoda po programu Erasmus	769.069	672.127
- rezerviranja po osnovi spora s Poreznom upravom	3.155.281	3.155.281
- rezerviranja po osnovi sudskih sporova	1.706.702	2.498.247
- ukalkulirani troškovi	0	106.444
U k u p n o	24.792.397	23.692.516

Bilješka br. 4. – Vlastiti izvori

Ukupni vlastiti izvori na kraju tekuće godine iznose 23.808 tis. kuna (21.358 tis. kuna krajem prethodne godine), što je 2.450 tis. kuna više nego krajem prethodne godine, a strukturno su prikazani u tablici br. 8.

Tablica br. 8.

Tek. br.	N a z i v	31.12.2018.		31.12.2019.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Vlastiti izvori	20.600.257	96,5	21.358.405	89,7	103,7
2.	Revalorizacijska rezerva	0	0,0	0	0,0	
3.	Višak / manjak prihoda	758.148	3,5	2.449.509	10,3	323,1
4.	U k u p n o	21.358.405	100,0	23.807.914	100,0	111,5

Bilješka br. 4.1. – Vlastiti izvori

Vlastiti izvori krajem tekuće 2019. godine iskazani su u iznosu od 21.358 tis. kuna (20.600 tis. kuna krajem prethodne godine), te su za iznos od 758 tis. kuna veći u odnosu na prethodnu godinu, a predmetno povećanje rezultat je ostvarenog viška prihoda prethodne 2018. godine.

Bilješka br. 4.2. – Višak/manjak prihoda

Višak prihoda iskazan je u iznosu od 2.450 tis. kuna, dok je tijekom prethodne godine iskazan višak u iznosu od 758 tis. kuna.

Višak prihoda koji se prenosi u sljedeće obračunsko razdoblje, uvećan za višak prihoda iz proteklih obračunskih razdoblja, iznosi 23.698 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, procjenjuje se neizvjestan ishod svih postupaka.

Također protiv Veleučilišta vodi se nekoliko sudskih sporova od strane bivših dekana, te bivših i sadašnjih zaposlenika, ukupne vrijednosti spora u iznosu od 2.498 tis. kuna, a za što je Veleučilište u tijeku tekuće i prethodne godine provelo dugoročna rezerviranja troškova s obzirom na neizvjesnost ishoda sporova. Jednako tako, tijekom prethodne godine provedeno je i rezerviranje troškova na ime spora s Poreznom upravom, u visini od 3.155 tis. kuna, a za što konačno Rješenje od strane Porezne uprave još uvijek nije izdano.

Veleučilište vodi i nekoliko postupaka protiv studenata i bivših studenata radi naplate školarine na općinskim ili drugostupanjskim županijskim sudovima. Za većinu sporova provedeno je 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 2019. godine) i datuma odobravanja financijskih izvještaja (29. veljače 2020. 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 2019. 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 9,5 mil. kuna obveza prema bankama, te ukoliko se kamatna stopa poveća za 1,0 postotni poen, troškovi kamate će porasti za iznos od 95 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

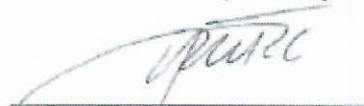
Rizik se sastoji u tome hoće li eventualna promjena tečaja značajnije utjecati na kretanje rezultata i novčanog tijeka.

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 2019. godinu, objavila je i autoriziralo Ravnateljstvo, s datumom 29. veljače 2020. godine.

Za Veleučilište s pravom javnosti BALTAZAR ZAPREŠIĆ, Zaprešić



prof. dr. sc. Vladimir Šimović, dekan



IV. PRILOZI

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI NEPROFITNIH ORGANIZACIJA

za razdoblje od 1.1.2019 do 31.12.2019

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

Neki finansijski pokazatelji iz obrasca:

Kontrolni broj:	4.620.427.042,54
-----------------	------------------

BIL-NPF	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca
IMOVINA (AOP 002+074)	001	59.637.913	58.482.905
OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)	145	59.637.913	58.482.905
PR-RAS-NPF	AOP	Ostvareno u istom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju
PRIHODI (AOP 002+005+008+011+024+040+049)	001	30.594.016	29.277.254
UKUPNI RASHODI (AOP 054-146 ili 054+147)	148	29.813.582	26.792.157
Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 149+151-150-152-153)	154	758.148	2.449.509
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: 25.02.2020.
Osoba za kontakt: Dijana Mudri Rudnički, mag.oec.
Telefon: 013315523
Telefax: 013310264
Adresa e-pošte: racunovodstvo@bak.hr

Potpis zakonskog zastupnika

Evidencijski broj

(popunjava FINA)



Vrsta posla 708

Obrazac
PR-RAS-NPF

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA

za razdoblje 01.01.2019. do 31.12.2019.

Naziv obveznika: Veleučilište s pravom javnosti BALTAZAR ZAPREŠIĆ

Poštanski broj: 10290

Mjesto: ZAPREŠIĆ

Adresa sjedišta: VLADIMIRA NOVAKA 23

Račun (IBAN): HR4423600001101282482

Šifra djelatnosti: 8542

Šifra grada/općine: 543

RNO broj: 0116850

Matični broj: 01561855

OIB: 70921936463

Oznaka razdoblja: 2019-12

Šifra županije: 1

Verzija Excel datoteke: 6.0.0.

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno u prethodnoj godini	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	30.594.016	29.277.254	95,7
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)	002	29.329.723	27.746.159	94,6
3111	Prihodi od prodaje roba	003	22.805	14.445	63,3
3112	Prihodi od pružanja usluga	004	29.306.918	27.731.714	94,6
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	212.441	281.112	132,3
341	Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 020)	012	50.331	1.542	3,1
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	989	1.542	155,9
3414	Prihodi od zateznih kamata	016			-
3415	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	017	49.342		0,0
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	162.110	279.570	172,5
3421	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	022	162.110	279.570	172,5
3422	Ostali prihodi od nefinancijske imovine	023			-
35	Prihodi od donacija (AOP 025+030+033+036+037)	024	565.483	896.421	158,5
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	565.483	896.421	158,5
3521	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	031	565.483	896.421	158,5
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	486.369	353.562	72,7
361	Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 042+043)	041	33.879	91.078	268,8
3611	Prihodi od naknade šteta	042	33.724	91.078	270,1
3612	Prihod od refundacija	043	155		0,0
362	Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	044	2.680	3.795	141,6
363	Ostali nespomenuti prihodi (AOP 046 do 048)	045	449.810	258.689	57,5
3631	Otpis obveza	046			-
3632	Naplaćena otpisana potraživanja	047	320.166	243.011	75,9
3633	Ostali nespomenuti prihodi	048	129.644	15.678	12,1
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	29.813.582	26.792.157	89,9
41	Rashodi za radnike (AOP 056+061+062)	055	15.085.144	14.168.832	93,9
411	Plaće (AOP 057 do 060)	056	12.360.687	11.687.339	94,6
4111	Plaće za redovan rad	057	12.297.322	11.271.585	91,7
4112	Plaće u naravi	058	63.365	415.754	656,1
4113	Plaće za prekovremeni rad	059			-
4114	Plaće za posebne uvjete rada	060			-
412	Ostali rashodi za radnike	061	665.701	673.112	101,1
413	Doprinosi na plaće (AOP 063 do 066)	062	2.058.756	1.808.381	87,8
4131	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	063	1.821.924	1.769.285	97,1
4132	Doprinosi za zapošljavanje	064	236.832	39.096	16,5
4133	Doprinosi za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac	065			-
4134	Posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	066			-
42	Materijalni rashodi (AOP 068+072+077+082+087+097+102)	067	8.849.315	7.906.430	89,3
421	Naknade troškova radnicima (AOP 069 do 071)	068	834.921	742.919	89,0
4211	Službena putovanja	069	277.963	363.657	130,8
4212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	070	525.436	350.069	66,6
4213	Stručno usavršavanje radnika	071	31.522	29.193	92,6
422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (AOP 073 do 076)	072	254.447	256.587	100,8
4221	Naknade za obavljanje aktivnosti	073	254.447	256.587	100,8
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	0	0	-
4241	Naknade za obavljanje aktivnosti	083			-
4242	Naknade troškova službenih putovanja	084			-
4243	Naknade ostalih troškova	085			-
4244	Ostale naknade	086			-
425	Rashodi za usluge (AOP 088 do 096)	087	5.313.248	4.413.000	83,1
4251	Usluge telefona, pošte i prijevoza	088	208.407	198.526	95,3
4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	089	912.920	951.754	104,3
4253	Usluge promidžbe i informiranja	090	709.514	493.097	69,5
4254	Komunalne usluge	091	288.006	288.529	100,2
4255	Zakupnine i najamnine	092	420.776	414.825	98,6
4256	Zdravstvene i veterinarske usluge	093		15.970	-
4257	Intelektualne i osobne usluge	094	2.451.215	1.900.934	77,6
4258	Računalne usluge	095			-
4259	Ostale usluge	096	322.410	149.365	46,3
426	Rashodi za materijal i energiju (AOP 098 do 101)	097	937.087	936.922	100,0
4261	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	098	102.115	94.925	93,0
4262	Materijal i sirovine	099	99.170	77.114	77,8
4263	Energija	100	689.239	710.744	103,1
4264	Sitan inventar i auto gume	101	45.563	54.139	118,3
429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 103 do 107)	102	1.509.612	1.557.002	103,1
4291	Premije osiguranja	103	297.015	126.400	42,6
4292	Reprezentacija	104	343.772	287.244	83,6
4293	Članarine	105	23.495	8.515	36,2
4294	Kotizacije	106	54.969	34.871	63,4
4295	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	107	790.361	1.099.972	139,2
43	Rashodi amortizacije	108	2.282.874	2.211.354	96,9
44	Financijski rashodi (AOP 110+111+115)	109	879.285	831.838	94,6
441	Kamate za izdane vrijednosne papire	110			-
442	Kamate za primljene kredite i zajmove (AOP 112 do 114)	111	572.380	591.908	103,4
4421	Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	112	572.380	591.908	103,4
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	306.905	239.930	78,2
4431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	116	30.771	19.868	64,6
4432	Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	117		8.938	-
4433	Zatezne kamate	118		90	-
4434	Ostali nespomenuti financijski rashodi	119	276.134	211.014	76,4
45	Donacije (AOP 121+125)	120	71.000	35.000	49,3
451	Tekuće donacije (AOP 122 do 124)	121	71.000	35.000	49,3
4511	Tekuće donacije	122	71.000	35.000	49,3
4512	Stipendije	123			-
4513	Tekuće donacije iz EU sredstava	124			-
452	Kapitalne donacije (AOP 126+127)	125	0	0	-

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	2.645.964	1.638.703	61,9
461	Kazne, penali i naknade šteta (AOP 130 do 133)	129	0	34.700	-
4611	Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama	130		34.700	-
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	2.645.964	1.604.003	60,6
4621	Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	135	8.456	12.946	153,1
4622	Otpisana potraživanja	136	282.993		0,0
4623	Rashodi za ostala porezna davanja	137	267.500		0,0
4624	Ostali nespomenuti rashodi	138	2.087.015	1.591.057	76,2
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	29.813.582	26.792.157	89,9
	VIŠAK PRIHODA (AOP 001-148)	149	780.434	2.485.097	318,4
	MANJAK PRIHODA (AOP 148-001)	150	0	0	-
5221	Višak prihoda – preneseni	151			-
5222	Manjak prihoda – preneseni	152			-
	Obveze poreza na dobit po obračunu	153	22.286	35.588	159,7
	Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 149+151-150-152-153)	154	758.148	2.449.509	323,1
	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	17.715.311	20.339.184	114,8
11-ugovorne	Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne	157	34.961.215	26.989.274	77,2
11-potražne	Ukupni odtjevi s novčanih računa i blagajni	158	32.337.342	26.125.161	80,8
11	Stanje novčanih sredstava na kraju razdoblja (AOP 156+157-158)	159	20.339.184	21.203.297	104,2
	Prosječan broj radnika na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja (cijeli broj)	160	91	84	92,3
	Prosječan broj radnika na osnovi sati rada (cijeli broj)	161	94	75	79,8
	Broj volontera	162			-
	Broj sati volontiranja	163			-
VRIJEDNOST OSTVARENIH INVESTICIJA U NOVU DUGOTRAJNU IMOVINU			Ostvarena vrijednost		Indeks (5/4)
		AOP	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			Stanje 1. siječnja	Stanje na kraju izvještajnog razdoblja	Indeks (5/4)
	Stanje zaliha	170	190.503	194.302	102,0
	Kontrolni zbroj (AOP 160 do 170)	171	190.688	194.461	102,0

Potpis zakonskog zastupnika

Zakonski zastupnik: prof.dr.sc. Vladimir Šimović

Datum: 25.02.2020.

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

Telefon: 013315523

Telefax: 013310264

Adresa e-pošte: racunovodstvo@bak.hr

Vrsta posla: 708

Obrazac
BIL-NPF

BILANCA

Stanje na dan: 31.12.2019.

Naziv obveznika: Veleučilište s pravom javnosti BALTAZAR ZAPREŠIĆ

Poštanski broj: 10290

Mjesto: ZAPREŠIĆ

Adresa sjedišta: VLADIMIRA NOVAKA 23

Račun (IBAN): HR4423600001101282482

Šifra djelatnosti: 8542

Šifra grada/općine: 543

RNO broj: 0116850

Matični broj: 01561855

OIB: 70921936463

Oznaka razdoblja: 2019-12

Šifra županije: 1

Verzija Excel datoteke: 5.0.0.

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)				
0	Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)	001	59.637.913	58.482.905	98,1
01	Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017)	002	28.868.960	27.242.501	94,4
011	Materijalna imovina – prirodna bogatstva (AOP 005 do 007)	003	11.868.307	11.122.912	93,7
0111	Zemljište	004	4.297.676	4.297.676	100,0
0112	Rudna bogatstva	005	4.297.676	4.297.676	100,0
0113	Ostala prirodna materijalna imovina	006			-
012	Nematerijalna imovina (AOP 009 do 016)	007			-
0121	Patenti	008	14.907.908	14.907.908	100,0
0122	Koncesije	009			-
0123	Licence	010			-
0124	Ostala prava	011			-
0125	Goodwill	012	14.907.908	14.907.908	100,0
0126	Osnivački izdaci	013			-
0127	Izdaci za razvoj	014			-
0128	Ostala nematerijalna imovina	015			-
019	Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	016			-
02	Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-046)	017	7.337.277	8.082.672	110,2
021	Građevinski objekti (AOP 020 do 022)	018	16.810.150	15.925.287	94,7
0211	Stambeni objekti	019	17.190.702	17.190.702	100,0
0212	Poslovni objekti	020			-
0213	Ostali građevinski objekti	021	17.190.702	17.190.702	100,0
022	Postrojenja i oprema (AOP 024 do 030)	022			-
0221	Uredska oprema i namještaj	023	10.399.443	10.146.284	97,6
0222	Komunikacijska oprema	024	9.102.056	8.871.472	97,5
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	025	606.119	589.676	97,3
0224	Medicinska i laboratorijska oprema	026	665.600	659.468	99,1
0225	Instrumenti, uređaji i strojevi	027			-
0226	Sportska i glazbena oprema	028			-
0227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	029	5.742	5.742	100,0
023	Prijevozna sredstva (AOP 032+033)	030	19.926	19.926	100,0
0231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	031	1.093.120	1.093.120	100,0
0232	Ostala prijevozna sredstva	032	1.093.120	1.093.120	100,0
024	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (AOP 035 do 038)	033			-
0241	Knjige u knjižnicama	034	2.624.941	2.696.135	102,7
0242	Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)	035	2.322.324	2.389.618	102,9
0243	Muzejski izlošci i predmeti prirodnih rijetkosti	036	302.617	306.517	101,3
0244	Ostale nespomenute izložbene vrijednosti	037			-
025	Višegodišnji nasadi i osnovno stado (AOP 040+041)	038			-
0251	Višegodišnji nasadi	039	0	0	-
0252	Osnovno stado	040			-
026	Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 043 do 045)	041			-
0261	Ulaganja u računalne programe	042	167.009	389.279	233,1
0262	Umjetnička, literarna i znanstvena djela	043	167.009	389.279	233,1
0263	Ostala nematerijalna proizvedena imovina	044			-
029	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	045			-
03	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 048)	046	14.665.065	15.590.233	106,3
031	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 049+050)	047	0	0	-
0311	Plemeniti metali i drago kamenje	048	0	0	-
		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	311.957	337.728	108,3
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	311.957	337.728	108,3
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	190.503	194.302	102,0
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	190.503	194.302	102,0
0621	Proizvodnja u tijeku	071			-
0622	Gotovi proizvodi	072	190.503	194.302	102,0
063	Roba za daljnju prodaju	073			-
1	Financijska imovina (AOP 075+083+100+105+125+133+142)	074	30.768.953	31.240.404	101,5
11	Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	075	20.339.184	21.203.297	104,2
111	Novac u banci (AOP 077 do 079)	076	20.337.799	21.202.991	104,3
1111	Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077	20.337.799	21.202.991	104,3
1112	Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka	078			-
1113	Prijelazni račun	079			-
112	Izdvojena novčana sredstva	080			-
113	Novac u blagajni	081	1.385	306	22,1
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	92.166	39.986	43,4
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	4.733	100,0
123	Potraživanja od radnika	088	49.118	31.596	64,3
124	Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (AOP 090 do 094)	089	38.160	109	0,3
1241	Potraživanje za više plaćene poreze	090	34.588	39	0,1
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	3.572	70	2,0
129	Ostala potraživanja (AOP 096 do 099)	095	155	3.548	2.289,0
1291	Potraživanja za naknade koje se refundiraju	096	155	3.548	2.289,0
1292	Potraživanja za naknade štete	097			-
1293	Potraživanja za predujmove	098			-
1294	Ostala nespomenuta potraživanja	099			-
13	Zajmovi (AOP 101+102+103-104)	100	0	0	-
131	Zajmovi građanima i kućanstvima	101			-
132	Zajmovi pravnim osobama koji obavljaju poduzetničku djelatnost	102			-
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	Opције 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	10.219.570	9.834.418	96,2
161	Potraživanja od kupaca	134	11.754.737	11.509.502	97,9
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	56.514	72.182	127,7
1641	Potraživanja za prihode od financijske imovine	138			-
1642	Potraživanja za prihode od nefinancijske imovine	139	56.514	72.182	127,7
165	Ostala nespomenuta potraživanja	140			-
169	Ispravak vrijednosti potraživanja	141	1.591.681	1.747.266	109,8
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 143+144)	142	118.033	162.703	137,8
191	Rashodi budućih razdoblja	143	118.033	162.703	137,8
192	Nedospjela naplata prihoda	144			-
OBVEZE I VLASTITI IZVORI					
OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)					
2	Obveze (AOP 147+174+182+190)	145	59.637.913	58.482.905	98,1
24	Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	146	38.279.508	34.674.991	90,6
241	Obveze za radnike (AOP 149 do 155)	147	2.130.279	1.480.551	69,5
2411	Obveze za plaće – neto	148	1.224.832	1.031.798	84,2
2412	Obveze za naknade plaća – neto	149	699.352	612.387	87,6
2413	Obveze za plaće u naravi – neto	150		2.413	-
2414	Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća	151	2.528	2.498	98,8
2415	Obveze za doprinose iz plaća	152	124.190	97.086	78,2
2416	Obveze za doprinose na plaće	153	205.886	177.368	86,1
2417	Ostale obveze za radnike	154	168.876	140.046	82,9
242	Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163)	155	24.000		0,0
2421	Naknade troškova radnicima	156	874.854	429.398	49,1
2422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstavima i slično	157			-
2423	Naknade volonterima	158			-
2424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	159			-
2425	Obveze prema dobavljačima u zemlji	160	489.467	260.335	53,2
2426	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	161	385.387	169.063	43,9
2429	Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja	162			-
244	Obveze za financijske rashode (AOP 165 do 167)	163			-
2441	Obveze za kamate za izdane vrijednosne papire	164	0	0	-
2442	Obveze za kamate za primljene kredite i zajmove	165			-
2443	Obveze za ostale financijske rashode	166			-
245	Obveze za prikupljena sredstva pomoći	167			-
246	Obveze za kazne, penale i naknade šteta	168			-
249	Ostale obveze (AOP 171 do 173)	169			-
2491	Obveze za poreze	170	30.593	19.355	63,3
2492	Obveze za porez na dodanu vrijednost	171	14.032	19.355	137,9
2493	Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze	172	16.561		0,0
25	Obveze za vrijednosne papire (AOP 175+178-181)	173			-
251	Obveze za čekove (AOP 176+177)	174	0	0	-
2511	Obveze za čekove – tuzemne	175	0	0	-
2512	Obveze za čekove – inozemne	176			-
252	Obveze za mjenice (AOP 179+180)	177			-
2521	Obveze za mjenice – tuzemne	178	0	0	-
2522	Obveze za mjenice – inozemne	179			-
259	Ispravak vrijednosti obveza za vrijednosne papire	180			-
26	Obveze za kredite i zajmove (AOP 183+186-189)	181			-
261	Obveze za kredite banaka i ostalih kreditora (AOP 184+185)	182	11.356.832	9.501.924	83,7
2611	Obveze za kredite u zemlji	183	11.356.832	9.501.924	83,7
2612	Obveze za kredite iz inozemstva	184	11.356.832	9.501.924	83,7
262	Obveze za robne i ostale zajmove (AOP 187+188)	185			-
2621	Obveze za zajmove u zemlji	186	0	0	-
2622	Obveze za zajmove iz inozemstva	187			-
269	Ispravak vrijednosti obveza za kredite i zajmove	188			-
		189			-

29	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (AOP 191+192)	190	24.792.397	23.692.516	95,6
291	Odgođeno plaćanje rashoda	191	4.861.983	5.759.971	118,5
292	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (AOP 193+194)	192	19.930.414	17.932.545	90,0
2921	Unaprijed plaćeni prihodi	193			-
2922	Odgođeno priznavanje prihoda	194	19.930.414	17.932.545	90,0
5	Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)	195	21.358.405	23.807.914	111,5
51	Vlastiti izvori (AOP 197+198)	196	20.600.257	21.358.405	103,7
511	Vlastiti izvori	197	20.600.257	21.358.405	103,7
512	Revalorizacijska rezerva	198			-
5221	Višak prihoda	199	758.148	2.449.509	323,1
5222	Manjak prihoda	200			-
IZVANBILANČNI ZAPISI					
61	Izvanbilančni zapisi – aktiva	201	1.694.391	1.693.596	100,0
62	Izvanbilančni zapisi – pasiva	202	1.694.391	1.693.596	100,0

Potpis zakonskog zastupnika

Zakonski zastupnik: prof.dr.sc. Vladimir Šimović

Datum: 25.02.2020.

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

Telefon: 013315523

Telefax: 013310264

Adresa e-pošte: racunovodstvo@bak.hr

