

**VELEUČILIŠTE S PRAVOM JAVNOSTI
BALTAZAR ZAPREŠIĆ**

**Izvešće revizora i
Godišnji financijski izvještaji
za godinu koja je završila
31. prosinca 2020.**



PERFECTUS
REVIZIJA

S A D R Ž A J

I.	IZJAVA O ODGOVORNOSTI RAVNATELJSTVA	1
II.	MIŠLJENJE REVIZORA	2
III.	GODIŠNJI FINACIJSKI IZVJEŠTAJI	5
1.	Izvještaj o prihodima i rashodima	6
2.	Bilanca	9
3.	Bilješke uz financijske izvještaje	13
3.1.	Uvod	14
3.2.	Računovodstvene politike	16
3.3.	Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima	29
3.4.	Bilješke uz Bilancu	36
3.5.	Ostale informacije	45
3.6.	Izdavanje financijskih izvještaja	48
IV.	PRILOZI	49

IZJAVA O ODGOVORNOSTI RAVNATELJSTVA VELEUČILIŠTA

Veleučilište je dužno osigurati da godišnji financijski izvještaji, za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. 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.

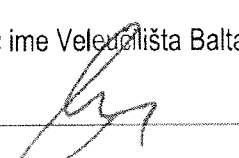
Temeljem provedenih analiza, Ravnateljstvo očekuje da Veleučilište ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Stoga, Ravnateljstvo je izradilo godišnje financijske izvještaje sukladno pretpostavci neograničenosti vremena poslovanja Učilišta.

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

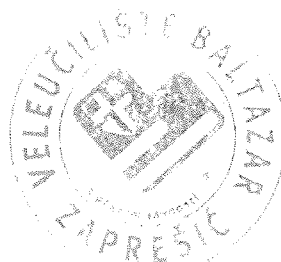
- objavljivanje računovodstvenih politika koje Veleučilište primjenjuje prilikom izrade financijskih izvještaja,
- fer i objektivna procjena financijskog položaja i poslovanja Veleučilišta, a sukladno danom okviru u računovodstvenim politikama,
- procjena mogućnosti nastavka neograničenog vremena poslovanja Veleučilišta,
- temeljenje sastavljanja financijskih izvještaja na načelu nastanka poslovnog događaja,
- primjena načela dosljednosti, odnosno prezentiranje i klasificiranja 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


doc.dr.sc. Ivan Ružić, dekan

Izdano: 26. veljače 2021. 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 2020. 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 2020. 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 6.826 tis. kuna, za što nema pravno regulirani status s vlasnikom, Gradom Zaprešićem, oko raspolaganja istim. Prema zadnjem dokumentu iz 2011. godine, proizlazi da će se rečena ulaganja prenijeti na vlasnika, bez naknade, nakon što se Veleučilište preseli u Kampus. Prema zadnje dobivenim informacijama, preseljenje nije izgledno u skorije vrijeme, pa se postavlja pitanje realnosti iskazanog ulaganja kao i sam status.

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

Isticanje pitanja – nastavak pandemije korona virusom – COVID 19

Skrećemo pozornost na bilješku uz poglavlje 3.5.b. u financijskim izvještajima - Događaji nakon datuma bilance, koja skreće pozornost na pandemiju korona virusa koja je započela početkom 2020., te traje i dalje. Ustanova u tijeku 2020. godine nije imala negativnih efekata zbog navedene pandemije, te se ne očekuje rečeno niti u 2021. godini. Međutim, Ravnateljstvo ne može u cijelosti prognozirati eventualne negativne utjecaje s obzirom da još nije moguće procijeniti koliko će pandemija trajati i koji će biti generali efekti na globalno gospodarstvo, pa tako i na gospodarstvo Republike Hrvatske, u okviru kojeg posluje Ustanova.

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 prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaoblazanje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola VELEUČILIŠTA BALTAZAR ZAPREŠIĆ.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika.

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

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

Direktor:

Tomislav Jelović


ovlašteni revizor

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

Zagreb, 26. veljače 2021.

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

III.

GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI

za godinu koja je završila 31. prosinca 2020.

Redni broj	POZICIJA	Bilješka	2019.	2020.
0	1	2	3	4
PRIHODI				
1.	3 PRIHODI (AOP 002+005+008+011+024+040+049)	1.	29.277.254	26.503.566
2	31 Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (3 do 4)		27.745.159	25.412.919
3	3111 Prihodi od prodaje roba		14.445	11.801
4	3112 Prihodi od pružanja usluga		27.731.714	25.401.118
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)		281.112	265.389
12	341 Prihodi od financijske imovine (13 do 20)		1.542	1.730
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		1.542	1.730
16	3414 Prihodi od zateznih kamata			
17	3415 Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika			
18	3416 Prihodi od dividendi			
19	3417 Prihodi od dobili trgovačkih društava, banaka i ostalih fin. institucija po posebnim propisima			
20	3418 Ostali prihodi od financijske imovine			
21	342 Prihodi od nefinancijske imovine (22 do 23)		279.570	263.659
22	3421 Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine		279.570	263.659
23	3422 Ostali prihodi od nefinancijske imovine			
24	35 Prihodi od donacija (AOP 025+030+033+036+037)		696.421	531.523
25	351 Prihodi od donacija iz proračuna (25 do 29)		0	315.789
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			315.789
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)		696.421	215.734
31	3521 Prihodi od inozemnih i međunarodnih organizacija		696.421	215.734
32	3522 Prihodi od institucija i tijela EU			
33	353 Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba (AOP 034+035)		0	0
34	3531 Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba			
35	3532 Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba za EU projekte			
36	354 Prihodi od građana i kućanstava			
37	355 Ostali prihodi od donacija (AOP 038+039)		0	0
38	3551 Ostali prihodi od donacija			
39	3552 Ostali prihodi od donacija za EU projekte			
40	36 Ostali prihodi (AOP 041+044+045)		353.562	293.735
41	361 Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 042+043)		91.078	0
42	3611 Prihodi od naknade šteta		91.078	
43	3612 Prihod od refundacija			
44	362 Prihodi od prodaje dugotrajne imovine		3.795	22.800
45	363 Ostali nespomenuti prihodi (AOP 046 do 048)		258.689	270.935
46	3631 Otpis obveza			
47	3632 Naplaćena otpisana potraživanja		243.011	232.422
48	3633 Ostali nespomenuti prihodi		15.678	38.513
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.	26.792.157	21.095.581
55	41 Rashodi za radnike (AOP 056+061+062)	2.1.	14.168.832	12.584.648
56	411 Plaće (AOP 057 do 060)		11.687.339	10.517.186
57	4111 Plaće za redovan rad		11.271.585	10.435.167
58	4112 Plaće u naravi		415.754	82.019
59	4113 Plaće za prekovremeni rad			
60	4114 Plaće za posebne uvjete rada			
61	412 Ostali rashodi za radnike		673.112	336.613
62	413 Doprinosi na plaće (AOP 063 DO 065)		1.608.381	1.730.849
63	4131 Doprinosi za zdravstveno osiguranje		1.769.285	1.710.411
64	4132 Doprinosi za zapošljavanje			
65	4133 Doprinosi za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac			
66	4134 Posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom		39.096	20.438
67	42 Materijalni rashodi (AOP 068+072+077+082+087+097+102)	2.2.	7.906.430	5.284.201
68	421 Naknade troškova radnicima (AOP 059 do 071)		742.919	465.762
69	4211 Službena putovanja		363.657	205.268
70	4212 Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život		350.069	227.605
71	4213 Stručno usavršavanje radnika		29.193	32.889

Redni broj	POZICIJA	Bilješka	2019.	2020.
0	1	2	3	4
72.	422 Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (73 do 76)		256 587	257 098
73.	4221 Naknade za obavljanje aktivnosti		256 587	257 098
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)		4 413 000	3 153 990
88.	4251 Usluge telefona, pošte i prijevoza		198 526	184 941
89.	4252 Usluge tekućeg i investicijskog održavanja		951 754	699 352
90.	4253 Usluge promidžbe i informiranja		493 097	312 881
91.	4254 Komunalne usluge		288 529	274 354
92.	4255 Zakupnine i najamnine		414 825	396 962
93.	4256 Zdravstvene i veterinarske usluge		15 970	
94.	4257 Intelektualne i osobne usluge		1 900 934	1 069 061
95.	4258 Računalne usluge			15 800
96.	4259 Ostale usluge		149 365	200 639
97.	426 Rashodi za materijal i energiju (98 do 101)		936 922	744 844
98.	4261 Uredski materijal i ostali materijalni rashodi		94 925	67 442
99.	4262 Materijal i sirovine		77 114	66 065
100.	4263 Energija		710 744	551 468
101.	4264 Sitan inventar i auto gume		54 139	59 869
102.	429 Ostali nespomenuti materijalni rashodi (103 do 107)		1 557 002	662 507
103.	4291 Premije osiguranja		126 400	179 293
104.	4292 Reprezentacija		287 244	129 116
105.	4293 Članarine		8 515	7 628
106.	4294 Kolizacije		34 871	15 699
107.	4295 Ostali nespomenuti materijalni rashodi		1 099 972	330 771
108.	43 Rashodi amortizacije	2.3.	2 211 354	1 698 039
109.	44 Financijski rashodi (AOP 110+111+115)	2.4.	831 838	864 776
110.	441 Kamate za izdane vrijednosne papire			
111.	442 Kamate za primljene kredite i zajmove (112 do 114)		591 908	255 814
112.	4421 Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora		591 908	255 814
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)		239 930	608 962
116.	4431 Bankarske usluge i usluge platnog prometa		19 888	17 162
117.	4432 Negativne tečajne razlike i valutna klauzula		8 938	34 904
118.	4433 Zatezne kamate		90	397 883
119.	4434 Ostali nespomenuti financijski rashodi		211 014	159 013
120.	45 Donacije (red. br. 121+125)	2.5.	35 000	10 000
121.	451 Tekuće donacije (122 do 124)		35 000	10 000
122.	4511 Tekuće donacije		35 000	10 000
123.	4512 Stipendija			
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.	1 638 703	653 917
129.	461 Kazne, penali i naknade šteta (130 do 133)		34 700	1 900
130.	4611 Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama		34 700	1 900
131.	4612 Penali, tečajne i drugo			
132.	4613 Naknade šteta radnicima			
133.	4614 Ugovorene kazne i ostale naknade šteta			
134.	462 Ostali nespomenuti rashodi (135 do 138)		1 604 003	652 017
135.	4621 Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđena i rashodovane dugotrajne imovine		12 946	4 171
136.	4622 Otpisana potraživanja			
137.	4623 Rashodi za ostala porezna davanja			
138.	4624 Ostali nespomenuti rashodi		1 591 057	647 846

Redni broj	POZICIJA	Bilješka	2019.	2020.
0	1	2	3	4
139	47 Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija (AOP 140 do 143)		0	0
140	4711 Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija			
141	4712 Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija			
142	4713 Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte			
143	4714 Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povelanih neprofitnih organizacija za EU projekte			
144	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na početku razdoblja			
145	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na kraju razdoblja			
146	Povećanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 145-144)		0	0
147	Smanjenje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (red. br. 144-145)		0	0
148	UKUPNI RASHODI (AOP 054-146 ili 054+147)		26.792.157	21.095.581
149	VIŠAK PRIHODA (AOP 001-148)	3.	2.485.097	5.407.985
150	MANJAK PRIHODA (AOP 148-001)			0
151	5221 Višak prihoda – preneseni			
152	5222 Manjak prihoda – preneseni			
153	Obrzeze poreza na dobit po obračunu		35.588	35.791
154	Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 149+151-150-152-153)		2.449.509	5.372.194
155	Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 150+152-149-151+153)			
DODATNI PODACI				
156	11 Stanje novčanih sredstava na početku godine		20.339.184	21.203.297
157	Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne		26.989.274	26.180.813
158	Ukupni odljevi s novčanih računa i blagajni		26.125.161	24.681.383
159	11 Stanje novčanih sredstava na kraju razdoblja (AOP 156+157-158)		21.203.297	22.702.727
160	Prosječan broj radnika na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja (cijeli broj)		84	75
161	Prosječan broj radnika na osnovi sati rada (cijeli broj)		75	67
162	Broj volontera			
163	Broj sati volontiranja			
VRIJEDNOST OSTVARENIH INVESTICIJA U NOVO 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		194.302	173.722
171	Kontrolni zbroj (red. br. 160 do 170)		194.461	173.864

Redni broj	POZICIJA	Bilješka	31.12.2019.	31.12.2020.
0	1	2	3	4
	IMOVINA			
1.	IMOVINA (red. br. 2+74)		58.482.905	58.473.825
2.	0 Nefinancijska imovina (red. br. 3+18+47+51+55+64)	1.	27.242.501	25.709.486
3.	01 Neproizvedena dugotrajna imovina (red. br. 4+8-17)	1.1.	11.122.912	10.377.517
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 Licence			
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		8.082.672	8.828.067
18.	02 Proizvedena dugotrajna imovina (red. br. 19+23+31+34+39+42-46)	1.2.	15.925.287	15.158.247
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)		10.146.284	9.927.728
24.	0221 Uredska oprema i namještaj		8.871.472	8.668.918
25.	0222 Komunikacijska oprema		589.676	582.800
26.	0223 Oprema za održavanje i zaštitu		659.468	650.342
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	912.139
32.	0231 Prijevozna sredstva u cestovnom prometu		1.093.120	912.139
33.	0232 Ostala prijevozna sredstva			
34.	024 Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (35 do 38)		2.696.135	2.673.445
35.	0241 Knjige u knjižnicama		2.389.618	2.366.928
36.	0242 Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)		306.517	306.517
37.	0243 Muzejski izlošci i predmeti prirodnih rijetkosti			
38.	0244 Ostale nespomenute izložbene vrijednosti			
39.	025 Višegodišnji nasadi i osnovno stado (40 do 41)		0	0
40.	0251 Višegodišnji nasadi			
41.	0252 Osnovno stado			
42.	026 Nematerijalna proizvedena imovina (43 do 45)		389.279	507.775
43.	0261 Ulaganja u računalne programe		389.279	507.625
44.	0262 Umjetnička, literarna i znanstvena djela			
45.	0263 Ostala nematerijalna proizvedena imovina			150
46.	029 Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine		15.590.233	16.053.542
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		337.728	282.513
54.	049 Ispravak vrijednosti sitnog inventara		337.728	282.513
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	31.12.2019.	31.12.2020.
0	1	2	3	4
63.	055 Ostala nefinancijska imovina u pripremi			
64.	06 Proizvedena kratkotrajna imovina (red. br. 65+70+73)	1.3.	194.302	173.722
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)		194.302	173.722
71.	0621 Proizvodnja u tijeku			
72.	0622 Gotovi proizvodi		194.302	173.722
73.	063 Roba za daljnju prodaju		0	
74.	1 Financijska imovina (red. br. 75+83+100+105+125+133+142)	2.	31.240.404	32.764.339
75.	11 Novac u banci i blagajni (red. br. 76+80+81+82)	2.1.	21.203.297	22.702.727
76.	111 Novac u banci (77 do 79)		21.202.991	22.702.669
77.	1111 Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka		21.202.991	22.702.669
78.	1112 Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka			
79.	1113 Prijelazni račun		0	
80.	112 Izdvojena novčana sredstva			
81.	113 Novac u blagajni		306	58
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.	39.986	229.990
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	10.233
88.	123 Potraživanja od radnika		31.596	186.096
89.	124 Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (90 do 94)		109	26.331
90.	1241 Potraživanja za više plaćene poreze		39	25.759
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		70	572
95.	129 Ostala potraživanja (96 do 99)		3.548	7.330
96.	1291 Potraživanja za naknade koje se refundiraju		3.548	7.330
97.	1292 Potraživanja za naknade štete			
98.	1293 Potraživanja za predujmove			
99.	1294 Ostala nespomenuta potraživanja			
100.	13 Zajmovi (red. br. 101+102+103-104)		0	0
101.	131 Zajmovi građanima i kućanstvima			
102.	132 Zajmovi pravnim osobama koji obavljaju poduzetničku djelatnost			0
103.	133 Zajmovi ostalim subjektima			
104.	139 Ispravak vrijednosti danih zajmova			0
105.	14 Vrijednosni papiri (red. br. 106+109+112+115+118+121-124)		0	0
106.	141 Čekovi (107 do 108)		0	0
107.	1411 Čekovi-tuzemni			
108.	1412 Čekovi-inozemni			
109.	142 Komercijalni i blagajnički zapisi (110 do 111)		0	0
110.	1421 Komercijalni i blagajnički zapisi – tuzemni			
111.	1422 Komercijalni i blagajnički zapisi – inozemni			
112.	143 Mjenice (113 do 114)		0	0
113.	1431 Mjenice – tuzemne			
114.	1432 Mjenice – inozemne			
115.	144 Obveznice (116 do 117)		0	0
116.	1441 Obveznice – tuzemne			
117.	1442 Obveznice – inozemne			
118.	145 Opcije i drugi financijski derivati (119 do 120)		0	0
119.	1451 Opcije i drugi financijski derivati – tuzemni			
120.	1452 Opcije i drugi financijski derivati – inozemni			
121.	146 Ostali vrijednosni papiri (122 do 123)		0	0
122.	1461 Ostali tuzemni vrijednosni papiri			
123.	1462 Ostali inozemni vrijednosni papiri			
124.	149 Ispravak vrijednosti vrijednosnih papira			
125.	15 Dionice i udjeli u glavnici (red. br. 126+129-132)		0	0

Redni broj	POZICIJA	Bilješka	31.12.2019.	31.12.2020.
0	1	2	3	4
126.	151 Dionice i udjeli u glavici banaka i ostalih financijskih institucija (127 do 128)		0	0
127.	1511 Dionice i udjeli u glavici tuzemnih banaka i ostalih financijskih institucija			
128.	1512 Dionice i udjeli u glavici inozemnih banaka i ostalih financijskih institucija			
129.	152 Dionice i udjeli u glavici trgovačkih društava (130 do 131)		0	0
130.	1521 Dionice i udjeli u glavici tuzemnih trgovačkih društava			
131.	1522 Dionice i udjeli u glavici inozemnih trgovačkih društava			
132.	159 Ispravak vrijednosti dionica i udjela u glavici			
133.	16 Potraživanja za prihode (red. br. 134+135+136+137+140-141)	2.3.	9.834.418	9.631.354
134.	161 Potraživanja od kupaca		11.509.502	11.245.720
135.	162 Potraživanja za članarine i članske doprinose			
136.	163 Potraživanja za prihode po posebnim propisima			
137.	164 Potraživanja za prihode od imovine (138 do 139)		72.182	29.493
138.	1641 Potraživanja za prihode od financijske imovine			
139.	1642 Potraživanja za prihode od nefinancijske imovine		72.182	29.493
140.	165 Ostala nespomenuta potraživanja			
141.	169 Ispravak vrijednosti potraživanja		1.747.266	1.643.859
142.	19 Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (red. br. 143+144)	2.4.	162.703	200.268
143.	191 Rashodi budućih razdoblja		162.703	200.268
144.	192 Nedospjela naplata prihoda			
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI			
145.	OBVEZE I VLASTITI IZVORI (red. br. 146+195)		58.482.905	58.473.825
146.	2 Obveze (red. br. 147+174+182+190)	3.	34.674.991	29.293.718
147.	24 Obveze za rashode (red. br. 148+156+164+168+169+170)	3.1.	1.480.551	1.210.127
148.	241 Obveze za radnike (149 do 155)		1.031.798	1.092.568
149.	2411 Obveze za plaće – neto		612.387	597.208
150.	2412 Obveze za naknade plaća – neto		2.413	
151.	2413 Obveze za plaća u naravi – neto		2.498	5.815
152.	2414 Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća		97.086	80.958
153.	2415 Obveze za doprinose iz plaća		177.368	169.542
154.	2416 Obveze za doprinose na plaće		140.046	139.872
155.	2417 Ostale obveze za radnike			9.173
156.	242 Obveze za materijalne rashode (157 do 163)		429.398	201.066
157.	2421 Naknade troškova radnicima		26.871	11.599
158.	2422 Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstavima i slično		22.511	20.260
159.	2423 Naknade volonterima			
160.	2424 Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa		210.953	19.456
161.	2425 Obveze prema dobavljačima u zemlji		169.063	149.751
162.	2426 Obveze prema dobavljačima u inozemstvu			
163.	2429 Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja			
164.	244 Obveze za financijske rashode (165 do 167)		0	0
165.	2441 Obveze za kamate za izdane vrijednosne papire			
166.	2442 Obveze za kamate za primljene kredite i zajmove			
167.	2443 Obveze za ostale financijske rashode			
168.	245 Obveze za prikupljena sredstva pomoći			
169.	246 Obveze za kazne, penale i naknade šteta			
170.	249 Ostale obveze (171 do 173)		19.355	6.493
171.	2491 Obveze za poreze		19.355	6.493
172.	2492 Obveze za porez na dodanu vrijednost		0	0
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.	9.501.924	7.664.780
183.	261 Obveze za kredite banaka i ostalih kreditora (184 do 185)		9.501.924	7.664.780
184.	2611 Obveze za kredite u zemlji		9.501.924	7.664.780
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	31.12.2019.	31.12.2020.
1	2	3	4	
188.	2622 Obveze za zajmove iz inozemstva			
189.	269 Ispravak vrijednosti obveza za kredite i zajmove			
190.	29 Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (red. br. 191+192)	3.3.	23.692.516	20.418.811
191.	291 Odgođeno plaćanje rashoda		5.759.971	2.607.354
192.	292 Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (193 do 194)		17.932.545	17.811.457
193.	2921 Unaprijed plaćeni prihodi			
194.	2922 Odgođeno priznavanje prihoda		17.932.545	17.811.457
195.	5 Vlastiti izvori	4.	23.807.914	29.180.107
196.	51 Vlastiti izvori (red. br. 197)		21.358.405	23.807.913
197.	511 Vlastiti izvori	4.1.	21.358.405	23.807.913
198.	512 Revalorizacijska rezerva			
199.	5221 Višak prihoda	4.2.	2.449.509	5.372.194
200.	5222 Manjak prihoda		0	0
	IZVANBILANČNI ZAPISI			
201.	61 Izvanbilančni zapisi – aktiva		1.693.596	1.689.845
202.	62 Izvanbilančni zapisi – pasiva		1.693.596	1.689.845

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za
godinu koja je završila 31. prosinca 2020.

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 2020. 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
- Zagrebačka banka d.d.	HR11 23600001502747549
Ukupni prihodi u 2020. godini (u kunama)	26.503.566

Ukupna imovina krajem 2020. godine (u kunama)	58.473.825
Broj zaposlenih krajem 2020. godine	75
Ravnatelj:	
- doc. dr. sc. Ivan Ružić,	na dan 31.12.2020. vršitelj dužnosti dekana, od 08.01.2021. zastupa ustanovu pojedinačno i samostalno
Upravno vijeće:	
- Drago Bago	predsjednik Upravnog vijeća
- Marina Jaman, dipl.iur.	član
- Kolja Družić, dipl.oec.	član
- prof.dr.sc. Kostanca Korenčić Kampl	član
- Ivan Pokupec, univ.spec.oec	član

Okvir i sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja

Obveznik sastavljanja financijskih izvještaja

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

Okvir za sastavljanje financijskih izvještaja

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

3.2. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Obveza sastavljanja računovodstvenih politika određena je Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, što je detaljno definirano u odredbama članka 22. do 27. rečenog Zakona, a značajniji elementi politika dani su u nastavku:

A. OSNOVNE PRETPOSTAVKE

Osnova sastavljanja financijskih izvještaja

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

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

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

Tuđa imovina prati se u izvanbilančnoj evidenciji.

Vremenska neograničenost poslovanja

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

Korištenje procjena i prosudbi

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

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

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

Funkcionalna i prezentacijska valuta

Funkcionalna valuta jest hrvatska kuna i u toj valuti se prezentiraju financijski izvještaji. Transakcije u stranim valutama pretvaraju se u funkcionalnu valutu na temelju tečaja važećeg na dan transakcije.

Monetarna imovina i obveze prevode se u funkcionalnu valutu po tečaju važećem na dan sastavljanja bilance. Dobici ili gubici od plaćanja i naplata po takvim transakcijama te od svođenja monetarne imovine i obveza u funkcionalnu valutu uključuju se u izvještaj o prihodima i rashodima. Tečaj kune na dan 31. prosinca 2020. godine bio je u odnosu na EUR 7,536898 kn (31. prosinca 2019. godine: EUR 7,442580 kn).

B. IMOVINA

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

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

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

1. Nefinancijska imovina

Nefinancijska imovina obuhvaća:

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

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

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

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

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

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

U nastavku se utvrđuju stope otpisa:

Red. br.	Naziv sredstva ili skupine sredstva	Vijek trajanja	Godišnja stopa (%)
I	GRAĐEVINSKI OBJEKTI		
1.	stambeni i poslovni objekti		
	od betona, metala, kamena i opake	60	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
	osebni 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 tona	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 bogatsva	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 nadoknadiivi iznos imovine. Nadoknadiivi iznos se određuje kao viši iznos usporedbom fer neto prodajne vrijednosti jedinice koja stvara novac i vrijednosti u upotrebi.

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

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

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

1.1. Neproizvedena dugotrajna imovina

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

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

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

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

1.2. Proizvedena dugotrajna imovina

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

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

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

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

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

1.3. Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti

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

1.4. Sitni inventar

Sitni inventar, sastoji se od zaliha sitnog inventara i sitnog inventara u upotrebi. Sitni inventar je dugotrajna materijalna imovina koja se zbog pojedinačne nabavne vrijednosti manje od 3.500 prati izdvojeno od dugotrajne imovine u skupini računa 02.

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

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

1.5. Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi

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

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

1.6. Proizvedena kratkotrajna imovina

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2. Financijska imovina

Financijska imovina obuhvaća:

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

2.1. Novac u banci i blagajni

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

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

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

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

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

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

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

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

2.3. Zajmovi

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

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

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

2.4. Vrijednosni papiri

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

2.5. Dionice i udjeli u glavnici

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

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

2.6. Potraživanja za prihode poslovanja

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

4. Vlastiti izvori

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

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

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

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

5. Priznavanje prihoda

Prihodi se priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja.

Računovodstveno načelo nastanka događaja znači da se:

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

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

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

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

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

Prihodi se klasificiraju na sljedeće skupine računa:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

6. Priznavanje rashoda

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

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

Rashodi se klasificiraju na sljedeće skupine računa:

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

– 46 – Ostali rashodi i

– 47 – Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija.

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

Plaće su naknade koje poslodavac isplaćuje radnicima za obavljeni rad.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

7. Rezerviranja

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

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

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

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

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 26.504 tis. kuna (29.277 tis. kuna u prethodnoj godini), i ukupne rashode, u iznosu od 21.096 tis. kuna (26.792 tis. kuna u prethodnoj godini).

Kao razlika ukupnih prihoda i rashoda, iskazan je višak prihoda u iznosu od 5.408 tis. kuna (u prethodnoj je godini iskazan višak od 2.485 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	2019.		2020.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Prihodi od verificiranih programa	29.277.254	100,0	26.503.566	100,0	90,5
2.	Rashodi od verificiranih programa	26.792.157	91,5	21.095.581	79,6	78,7
3.	Rezultat iz verificiranih programa	2.485.097	8,5	5.407.985	20,4	217,6
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)	29.277.254	100,0	26.503.566	100,0	90,5
8.	UKUPNI RASHODI (2+5)	26.792.157	91,5	21.095.581	79,6	78,7
9.	Višak / manjak prihoda nad rashodima (7-8)	2.485.097	8,5	5.407.985	20,4	217,6
10.	Porez na dobit	35.588	0,1	35.791	0,1	100,6
11.	Višak / manjak prihoda poslije oporezivanja (9-10)	2.449.509	8,4	5.372.194	20,3	219,3

Na razini ukupnog poslovanja, Veleučilište je tijekom tekuće poslovne godine ostvarilo višak prihoda nad rashodima u iznosu od 5.408 tis. kuna, dok je tijekom prethodne poslovne godine ostvarilo višak prihoda u iznosu od 2.485 tis. kuna.

Povećanje viška prihoda nad rashodima posljedica je značajnog smanjenja ukupnih rashoda za iznos od 5.697 tis. kuna ili 21,3 %.

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 26.504 tis. kuna, i manji su za 2.774 tis. kuna ili 9,5 % od iskazanih u prethodnoj godini, a strukturno su prikazani u tablici br. 2.

Tablica br. 2.

Tek. br.	N a z i v	2019.		2020.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	27.746.159	94,8	25.412.919	95,9	91,6
2.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	0	0,0	0	0,0	
3.	Prihodi od imovine	281.112	1,0	265.389	1,0	94,4
4.	Prihodi od donacija	896.421	3,1	531.523	2,0	59,3
5.	Ostali prihodi	353.562	1,2	293.735	1,1	83,1
6.	U k u p n o	29.277.254	100,0	26.503.566	100,0	90,5

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga iznose 25.413 tis. kuna, što je 2.333 tis. kuna ili 8,4 % 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 265 tis. kuna, što je 16 tis. kuna manje nego prethodne godine, a najvećim dijelom odnose se na usluge zakupa i iznajmljivanja imovine (264 tis. kuna), te na pozitivne tečajne razlike (1 tis. kuna).

Prihodi od donacija iznose 532 tis. kuna, što je 365 tis. kuna manje nego prethodne godine, a najvećim dijelom odnose se na prihode od međunarodnih organizacija – projekt Erasmus (216 tis. kuna), te na prihode od donacija iz državnog proračuna za EU projekte (316 tis. kuna).

Ostali prihodi iskazani su u iznosu od 294 tis. kuna, a najvećim se dijelom odnose na: prihode od naplaćenih vrijednosno usklađenih potraživanja (232 tis. kuna), prihodi od prodaje dugotrajne imovine (23 tis. kuna) te na ostale prihode (39 tis. kuna).

Bilješka br. 2. - Rashodi

Ukupni rashodi iznose 21.096 tis. kuna, što je 5.697 tis. kuna ili 21,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu, a strukturno su prikazani u tablici br. 3.

Tablica br. 3.

Tek. br.	Naziv	2019.		2020.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Rashodi za radnike	14.168.832	52,9	12.584.648	59,7	88,8
2.	Materijalni rashodi	7.906.430	29,5	5.284.201	25,0	66,8
3.	Rashodi amortizacije	2.211.354	8,3	1.698.039	8,0	76,8
4.	Financijski rashodi	831.838	3,1	864.776	4,1	104,0
5.	Donacije	35.000	0,1	10.000	0,0	28,6
6.	Ostali rashodi	1.638.703	6,1	653.917	3,1	39,9
7.	Ukupno	26.792.157	100,0	21.095.581	100,0	78,7

Bilješka br. 2.1. - Rashodi za radnike

Rashodi za radnike iznose 12.585 tis. kuna, što je 1.584 tis. kuna ili 11,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu, a odnose se na:

OPIS	u kunama	
	2019.	2020.
- neto plaće i nadnice	8.193.453	7.286.084
- troškove poreza i doprinosa iz plaća	3.493.886	3.231.102
- doprinose na plaće	1.808.381	1.730.849
- ostali rashodi za radnike	673.112	336.613
Ukupno	14.168.832	12.584.648

Kvalifikacijska struktura zaposlenih, krajem godine, i usporedno s krajem 2019. godine, dana je u tablici br. 4.

Tablica br. 4.

Naziv	Stanje 31.12.2019.		Stanje 31.12.2020.	
	Broj	(%)	Broj	(%)
1	2	3	2	3,0
NKV, PKV	1	1,2	1	1,2
KV, VKV, SSS	7	8,3	7	8,3
VŠS, VSS	45	53,6	36	42,9
Mr., dr.	31	36,9	31	36,9
Ukupno	84	100,0	75	89,3

Bilješka br. 2.2. – Materijalni rashodi

Materijalni rashodi iskazani su u ukupnom iznosu od 5.284 tis. kuna, što je 2.622 tis. kuna ili 33,2 % manje nego prethodne godine. Strukturno su prikazani u tablici br. 5.

Tablica br. 5.

Tek. br.	Naziv	2019.		2020.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Naknade troškova radnicima	742.919	9,4	465.762	8,8	62,7
2.	Naknade članovima u upravnom vijeću	256.587	3,2	257.098	4,9	100,2
3.	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	0	0,0	0	0,0	
4.	Rashodi za usluge	4.413.000	55,8	3.153.990	59,7	71,5
5.	Rashodi za materijal i energiju	936.922	11,9	744.844	14,1	79,5
6.	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	1.557.002	19,7	662.507	12,5	42,6
7.	Ukupno	7.906.430	100,0	5.284.201	100,0	66,8

Kao što je razvidno iz tablice, kao i u prethodnoj godini, najveće učešće u strukturi materijalnih rashoda, odnosi se na **rashode za usluge** (59,7% tijekom tekuće poslovne godine, odnosno 55,8 % tijekom prethodne poslovne godine), a koji su detaljno navedeni u tablici br. 6.

Tablica br. 6.

Tek. br.	Naziv	2019.		2020.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Usluge telefona, pošte i prijevoza	198.526	4,5	184.941	5,9	93,2
2.	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	951.754	21,6	699.352	22,2	73,5
3.	Usluge promidžbe i informiranja	493.097	11,2	312.881	9,9	63,5
4.	Komunalne usluge	288.529	6,5	274.354	8,7	95,1
5.	Zdravstvene usluge	15.970	0,4	0	0,0	
6.	Zakupnine i najamnine	414.825	9,4	396.962	12,6	95,7
7.	Intelektualne i osobne usluge	1.900.934	43,1	1.069.061	33,9	56,2
8.	Računalne usluge	0	0,0	15.800	0,5	
9.	Ostale usluge	149.365	3,4	200.639	6,4	134,3
10.	Ukupno	4.413.000	100,0	3.153.990	100,0	71,5

Intelektualne i osobne usluge u iznosu od 1.069 tis. kuna najvećim dijelom odnose se na: ugovore o djelu (702 tis. kuna), odvjetničke usluge (128 tis. kuna) i slično.

Rashodi za materijal i energiju iznose 745 tis. kuna (937 tis. kuna prethodne godine), a strukturno su prikazani u tablici br. 7.

Tablica br. 7.

Tek. br.	N a z i v	2019.		2020.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	94.925	10,1	67.442	9,1	71,0
2.	Materijal i sirovine	77.114	8,2	66.065	8,9	85,7
3.	Energija	710.744	75,9	551.468	74,0	77,6
4.	Sitan inventar i auto gume	54.139	5,8	59.869	8,0	110,6
5.	U k u p n o	936.922	100,0	744.844	100,0	79,5

Ostali nespomenuti materijalni rashodi, tijekom tekuće godine iznosili su 663 tis. kuna što je za 894 tis. kuna ili 57,4 % manje nego prethodne poslovne godine, a strukturno su prikazani u tablici br. 8.

Tablica br. 8.

Tek. br.	N a z i v	2019.		2020.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Premije osiguranja	126.400	13,5	179.293	24,1	141,8
2.	Reprezentacija	287.244	30,7	129.116	17,3	44,9
3.	Članarine	8.515	0,9	7.628	1,0	89,6
4.	Kotizacije	34.871	3,7	15.699	2,1	45,0
5.	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	1.099.972	117,4	330.771	44,4	30,1
6.	U k u p n o	1.557.002	166,2	662.507	88,9	42,6

Bilješka br. 2.3. – Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije iznose 1.698 tis. kuna (2.211 tis. kuna u prethodnoj godini), a čine 8,0 % ukupnih rashoda razdoblje (8,3 % krajem prethodne godine).

Amortizacija je obračunana prema prosječnoj stopi od 3,6 % (4,7 % 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 55,1 % (52,2 % krajem prethodne godine).

Bilješka br. 2.4. – Financijski rashodi

Financijski rashodi iznose 865 tis. kuna (832 tis. kuna u prethodnoj godini), i čine 4,1 % ukupnih rashoda razdoblja (3,1 % prethodne godine), a odnose se na:

OPIS	u kunama	
	2019.	2020.
- kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	591.908	255.814
- bankarske usluge i usluge platnog prometa	230.902	176.175
- negativne tečajne razlike i valutna klauzula	8.938	34.904
- zatezne kamate	90	397.883
U k u p n o	831.838	864.776

Bilješka br. 2.5. - Donacije

Tijekom tekuće poslovne godine tekuće donacije su iskazane u iznosu od 10 tis. kuna (35 tis. kuna u prethodnoj godini), što je smanjenje u odnosu na prethodnu godinu u iznosu od 25 tis. kuna ili 71,4 %.

Bilješka br. 2.6. - Ostali rashodi

Ostali rashodi iskazani su u iznosu od 654 tis. kuna (1.639 tis. kuna u prethodnoj godini), a strukturno su prikazani u tablici br. 9.

Tablica br. 9.

Tek. br.	N a z i v	2019.		2020.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	12.946	0,8	4.171	0,6	32,2
2.	Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama	34.700	2,1	1.900	0,3	
3.	Otpisana potraživanja	0	0,0	0	0,0	
4.	Rashodi za ostala porezna davanja	0	0,0	0	0,0	
5.	Ostali nespomenuti rashodi	1.591.057	97,1	647.846	99,1	40,7
6.	U k u p n o	1.638.703	100,0	653.917	100,0	39,9

Ostali nespomenuti rashodi u iznosu od 648 tis. kuna, najvećim dijelom odnose se na:

- dugoročno rezerviranje na ime sudskih sporova a temeljem odluke Upravnog vijeća, u iznosu od 68 tis. kuna,
- troškove vrijednosno usklađenih spornih potraživanja od kupaca, u iznosu od 174 tis. kuna, te na
- troškove usklade potraživanja od školarina i naknadne popuste u iznosu od 406 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	2019.		2020.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Ukupni prihodi	29.277.254	100,0	26.503.566	100,0	90,5
2.	Ukupni rashodi	26.792.157	91,5	21.095.581	79,6	78,7
3.	Višak / manjak prihoda nad rashodima (1-2)	2.485.097	8,5	5.407.985	20,4	217,6
4.	Porez na dobit	35.588	0,1	35.791	0,1	100,6
5.	Višak / manjak prihoda poslije oporezivanja (3-4)	2.449.509	8,4	5.372.194	20,3	219,3

Na temelju ukupno ostvarenih prihoda i rashoda, iskazan je višak prihoda za 2020. godinu, u iznosu od 5.408 tis. kuna, dok je tijekom prethodne poslovne godine iskazan višak prihoda u iznosu od 2.485 tis. kuna.

Tijekom tekuće poslovne godine Ustanova je obavljala i gospodarsku djelatnost iznajmljivanja prostora, te prodaje knjiga, temeljem čega je ostvarila dobitak od 298 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 Ustanove poslije oporezivanja iznosi 5.372 tis. kuna.

Višak prihoda koji se prenosi u sljedeće obračunsko razdoblje, uvećan za višak prihoda iz proteklih obračunskih razdoblja, iznosi 29.070 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 58.474 tis. kuna, što je 9 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	31.12.2019.		31.12.2020.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Nefinancijska imovina	27.242.501	46,6	25.709.486	44,0	94,4
2.	Financijska imovina	31.240.404	53,4	32.764.339	56,0	104,9
I.	UKUPNO IMOVINA (1+2)	58.482.905	100,0	58.473.825	100,0	100,0
3.	Obveze	10.982.475	18,8	8.874.907	15,2	80,8
4.	Odgodeno plaćanje troškova i budućih prihoda	23.692.516	40,5	20.418.811	34,9	86,2
5.	Vlastiti izvori	23.807.914	40,7	29.180.107	49,9	122,6
II.	UKUPNO OBVEZE I VLASTITI IZVORI (3+4+5)	58.482.905	100,0	58.473.825	100,0	100,0

Kao što je vidljivo iz tablice, strukturno se imovina nije bitnije mijenjala u odnosu na prethodnu godinu. Tako je učešće nefinancijske imovine iznosilo 44,0%, a koja se najvećim dijelom odnosi na proizvedenu dugotrajnu imovinu (59,0 %), te neproizvedenu dugotrajnu imovinu (40,4 %). S druge strane, financijska imovina, koja čini 56,0 %, najvećim se dijelom odnosi na potraživanja za prihode (29,4 %), te novac u banci i blagajni (69,3 %).

Ukupna imovina financira se s 49,9 % vlastitih sredstava (40,7 % krajem prethodne godine).

Obveze čine 15,2 % ukupnih izvora financiranja, dok odgođeni prihodi i ukalkulirani troškovi, 34,9 % ukupnih izvora.

Povećanje vlastitih izvora financiranja krajem tekuće poslovne godine u odnosu na prethodnu godinu, za iznos od 5.372 tis. kuna rezultat je povećanja viška prihoda nad rashodima, odnosno pozitivnog rezultata tekuće poslovne godine.

Bilješka br. 1. – Nefinancijska imovina

Ukupna nefinancijska imovina iznosi 25.709 tis. kuna (27.243 tis. kuna krajem prethodne godine), a strukturno je prikazana u tablici br. 2.

Tablica br. 2.

Tek. br.	Naziv	31.12.2019.		31.12.2020.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	11.122.912	40,8	10.377.517	40,4	93,3
2.	Proizvedena dugotrajna imovina	15.925.287	58,5	15.158.247	59,0	95,2
3.	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti	0	0,0	0	0,0	
4.	Sitni inventar	0	0,0	0	0,0	
5.	Nefinancijska imovina u pripremi	0	0,0	0	0,0	
6.	Proizvedena kratkotrajna imovina	194.302	0,7	173.722	0,7	89,4
7.	Ukupno	27.242.501	100,0	25.709.486	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 10.378 tis. kuna (11.123 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 54,2 % (49,2 % krajem prethodne godine).

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

Tek. br.	Naziv	Materijalna imovina - prirodna bogatstva	Nematerijalna imovina	Građevinski objekti	Pogrojenja i oprema	Prijevozna sredstva	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti	Nematerijalna proizvedena imovina	Nefinancijska imovina u pripremi	Ukupno (kn)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Početno stanje nabavne vrijednosti 01.01.2019.	4.297.676	14.907.908	17.190.701	10.392.446	1.093.120	2.624.939	167.009	1.144.029	51.824.828
2.	Nabavljeno u tekućoj godini				260.041		71.193	267.506		598.739
3.	Prijenos sa stanja imovine u pripremi									0
4.	Oluđenje (prodaja, rashod, ...)				513.204			45.235		558.439
A.	UKUPNO NABAVNA VRIJEDNOST Stanje 31.12.2019. (1+2+3+4)	4.297.676	14.907.908	17.190.701	10.146.283	1.093.120	2.696.132	389.279	1.144.029	51.865.128
1.	Početno stanje akumulirane amort. 01.01.2019.	745.676	6.591.803	3.435.027	7.739.065	1.057.721	2.290.348	142.901	1.144.029	23.146.370
2.	Oračunana amortizacija u tekućoj godini		745.393	214.884	1.153.809	35.399	13.548	53.020		2.216.053
3.	Reklasifikacija									0
4.	Revalorizacija									0
5.	Akumulirana amortizacija oluđene imovine				500.258			46.235		546.493
B.	AKUMULIRANA AMORTIZACIJA Stanje 31.12.2019. (1+2+3+4+5)	745.676	7.336.996	3.649.911	8.392.616	1.093.120	2.303.896	150.686	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	238.593	0	27.048.198
1.	Početno stanje nabavne vrijednosti 01.01.2020.	4.297.676	14.907.908	17.190.701	10.146.283	1.093.120	2.696.132	389.279	1.144.029	51.865.128
2.	Nabavljeno u tekućoj godini				31.990		35.154	126.200		193.344
3.	Reklasifikacija									0
4.	Oluđenje (prodaja, rashod, ...)				250.544	180.981	57.841	7.705		497.070
A.	UKUPNO NABAVNA VRIJEDNOST Stanje 31.12.2020. (1+2+3+4)	4.297.676	14.907.908	17.190.701	9.927.729	912.139	2.673.445	507.774	1.144.029	51.561.401
1.	Početno stanje akumulirane amort. 01.01.2020.	745.676	7.336.996	3.649.911	8.392.616	1.093.120	2.303.896	150.686	1.144.029	24.816.930
2.	Oračunana amortizacija u tekućoj godini		745.395	214.884	623.753		20.959	93.049		1.698.039
3.	Reklasifikacija									0
4.	Vrijednosno usklađenje				246.403	180.980	3.570	7.705		3.570
5.	Akumulirana amortizacija oluđene imovine						57.814			492.902
B.	AKUMULIRANA AMORTIZACIJA Stanje 31.12.2020. (1+2+3+4+5)	745.676	8.082.391	3.864.795	8.169.966	912.140	2.270.611	236.030	1.144.029	26.025.636
C.	SADAŠNJA VRIJEDNOST Stanje 31.12.2020. (A-B)	3.552.000	6.825.517	13.325.906	1.157.763	0	402.834	271.744	0	25.535.764

Bilješka br. 1.2. – Proizvedena dugotrajna imovina

Krajem tekuće godine, proizvedena dugotrajna imovina je iskazana u iznosu od 15.158 tis. kuna, što je 767 tis. kuna ili 4,8 % manje nego krajem prethodne godine, a strukturno je prikazana u tablici br. 4.

Tablica br. 4.

Tek. br.	N a z i v	31.12.2019.		31.12.2020.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Građevinski objekti	17.190.702	107,9	17.190.702	113,4	100,0
2.	Postrojenja i oprema	10.146.284	63,7	9.927.728	65,5	97,8
3.	Prijevozna sredstva	1.093.120	6,9	912.139	6,0	83,4
4.	Knjige, umjetnička djela i ost. izložbene vrijed.	2.696.135	16,9	2.673.445	17,6	99,2
5.	Nematerijalna proizvedena imovina	389.279	2,4	507.775	3,3	130,4
6.	Ispravak vrijednosti proizvedene dug. imovine	-15.590.233	-97,9	-16.053.542	-105,9	103,0
7.	U k u p n o	15.925.287	100,0	15.158.247	100,0	95,2

Knjigovodstvena vrijednost **građevinskih objekata**, na datum bilance, iznosi 13.326 tis. kuna (13.541 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 prosječnom stopom od 1,3 % (1,3 % također i prethodne godine), dok je otpisanost krajem godine iznosila 22,5 % (21,2 % krajem prethodne godine).

Knjigovodstvena vrijednost **postrojenja i opreme**, iskazanih u iznosu od 1.158 tis. kuna (1.754 tis. kuna krajem prethodne godine), smanjenja je za iznos od 596 tis. kuna, a rezultat je sljedećih promjena:

OPIS	Promjena	HRK
- nova nabava u tekućoj godini	+	31.990
- obračunata amortizacija	-	623.753
- otuđenje (prodaja, rashod ...) nabavna vrijednost	-	250.544
- otuđenje (prodaja, rashod ...) akumulirana amortizacija	+	246.403

Krajem godine, otpisanost ove stavke imovine jest 88,3 % (82,7 % prethodne godine). Prosječna stopa amortizacije u tekućoj godini jest 6,3 %, dok je prethodne godine iznosila 11,4 %.

Knjigovodstvena vrijednost **prijevoznih sredstava** na datum bilance nije iskazana što je jednako kao i prethodne godine.

U tekućoj godini, otpisanost ove stavke imovine jest 100 % što je jednako kao i prethodne godine.

Knjigovodstvena vrijednost **knjiga, umjetničkih djela i ostale izložbene vrijednosti**, na datum bilance iznosi 403 tis. kuna (392 tis. kuna krajem prethodne godine), što je povećanje za 11 tis. kuna u odnosu na prethodnu godinu.

U tekućoj godini, otpisanost ove stavke imovine jest 84,9 % (85,5 % prethodne godine). Prosječna stopa amortizacije u tekućoj godini jest 0,8 % (0,5 % tijekom prethodne godine).

Nematerijalna proizvedena imovina, na datum bilance iznosi 272 tis. kuna (239 tis. kuna krajem prethodne godine), a povećanje od 33 tis. kuna, rezultat je sljedećih promjena:

OPIS	Promjena	HRK
- nova nabava u tekućoj godini	+	126.200
- obračunata amortizacija	-	93.049
- otuđenje (prodaja, rashod ...) nabavna vrijednost	-	7.705
- otuđenje (prodaja, rashod ...) akumulirana amortizacija	+	7.705

U tekućoj godini, otpisanost ove stavke imovine iznosi 46,5 % (38,7 % prethodne godine), dok je prosječna stopa amortizacije bila 18,3 % (13,6 % tijekom prethodne godine).

Bilješka br. 1.3. – Proizvedena kratkotrajna imovina

Na datum bilance, proizvedena kratkotrajna imovina iznosi 174 tis. kuna, što je 21 tis. kuna ili 10,6 % manje nego krajem prethodne godine, a u cijelosti se odnosi na zalihe gotovih proizvoda (knjige).

Bilješka br. 2. – Financijska imovina

Ukupna vrijednost financijske imovine, na datum bilance, iznosi 32.764 tis. kuna, što je 1.524 tis. kuna ili 4,9 % više nego krajem prethodne godine, a strukturno je prikazana u tablici br. 5.

Tablica br. 5.

Tek. br.	N a z i v	31.12.2019.		31.12.2020.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Novac u banci i blagajni	21.203.297	67,9	22.702.727	69,3	107,1
2.	Depoziti, jam. polozi, potraž. od radnika i države	39.986	0,1	229.990	0,7	575,2
3.	Zajmovi	0	0,0	0	0,0	
4.	Vrijednosni papiri	0	0,0	0	0,0	
5.	Dionice i udjeli u glav.nici	0	0,0	0	0,0	
6.	Potraživanja za prihode	9.834.418	31,5	9.631.354	29,4	97,9
7.	Rashodi budućih razdoblja i ned. naplata prihoda	162.703	0,5	200.268	0,6	123,1
8.	U k u p n o	31.240.404	100,0	32.764.339	100,0	104,9

Bilješka br. 2.1. – Novac u banci i blagajni

Novčana sredstva na datum bilance iznose 22.703 tis. kuna (21.203 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 230 tis. kuna (40 tis. kuna krajem prethodne godine), a odnose se na potraživanja od radnika (187 tis. kuna), dane jamčevine (10 tis. kuna), na potraživanje za više plaćene poreze i doprinose (26 tis. kuna) te na ostala potraživanja (7 tis. kuna).

Bilješka br. 2.3. - Potraživanja za prihode

Potraživanja za prihode na datum bilance iznose 9.631 tis. kuna, što je 203 tis. kuna ili 2,1 % manje nego krajem prethodne godine, a strukturno se odnose na:

<i>u kunama</i>		
OPIS	31.12.2019.	31.12.2020.
- potraživanja od kupaca	11.509.502	11.245.720
- potraživanja za prihode od imovine	72.182	29.493
- ispravak vrijednosti potraživanja	(1.747.266)	(1.643.859)
U k u p n o	9.834.418	9.631.354

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 174 tis. kuna, pri čemu se iznos od 143 tis. kuna odnosi na vrijednosno usklađena, a neutužena potraživanja, za što je procjena rizika naplate, dok se iznos od 31 tis. kuna odnosi na vrijednosno usklađenje utuženih studenata.

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

Na datum bilance, ova stavka iznosi 200 tis. kuna (163 tis. kuna krajem prethodne godine), a odnose se na:

<i>u kunama</i>		
OPIS	31.12.2019.	31.12.2020.
- unaprijed plaćene troškove	162.703	200.268
- nedospjelu naplatu prihoda	0	0
U k u p n o	162.703	200.268

Bilješka br. 3. – Obveze i pasivna vremenska razgraničenja

Ova stavka na datum bilance, iznose 29.294 tis. kuna, što je smanjenje od 5.381 tis. kuna ili 15,5 % u odnosu na kraj prethodne godine. Struktura obveza krajem tekuće i prethodne godine, dana je u tablici br. 6.

Tablica br. 6.

Tek. br.	Naziv	31.12.2019.		31.12.2020.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Obveze za rashode	1.480.551	4,3	1.210.127	4,1	81,7
2.	Obveze za vrijednosne papire	0	0,0	0	0,0	
3.	Obveze za kredite i zajmove	9.501.924	27,4	7.664.780	26,2	80,7
4.	Odgod. plaćanje rashoda i prihodi bud. razd.	23.692.516	68,3	20.418.811	69,7	86,2
5.	Ukupno	34.674.991	100,0	29.293.718	100,0	84,5

Bilješka br. 3.1. - Obveze za rashode

Obveze za rashode na kraju tekućeg razdoblja iznose 1.210 tis. kuna (1.481 tis. kuna krajem prethodne godine), a strukturno su prikazane u tablici br. 7.

Tablica br. 7.

Tek. br.	Naziv	31.12.2019.		31.12.2020.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Obveze za radnike	1.031.798	69,7	1.002.568	82,8	97,2
2.	Obveze za materijalne rashode	429.398	29,0	201.066	16,6	46,8
3.	Obveze za financijske rashode	0	0,0	0	0,0	
4.	Ostale obveze	19.355	1,3	6.493	0,5	33,5
5.	Ukupno	1.480.551	100,0	1.210.127	100,0	81,7

Obveze za radnike u iznosu od 1.003 tis. kuna (1.032 tis. kuna krajem prethodne godine), odnose se na obračunanu plaću za mjesec prosinac 2020., koje su isplaćene u siječnju 2021. godine.

Obveze za materijalne rashode, na datum bilance, iznose 201 tis. kuna, što je 228 tis. kuna ili 53,2 % manje u odnosu na kraj prethodne godine, a odnose se na:

u kunama		
OPIS	31.12.2019.	31.12.2020.
- naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	260.335	51.315
- obveze prema dobavljačima	169.063	149.751
Ukupno	429.398	201.066

Bilješka br. 3.2. - Obveze za kredite i zajmove

Krajem tekuće godine, obveze za kredite i zajmove iznose 7.665 tis. kuna (9.502 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 2.265 tis. kuna, od čega iznos od 511 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 5.400 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 20.419 tis. kuna (23.693 tis. kuna krajem prethodne godine), a odnosi se na:

OPIS	u kunama	
	31.12.2019.	31.12.2020.
- odgođeno priznavanje prihoda po školarinama	17.260.417	16.068.870
- odgođeno priznavanje prihoda po programu Erasmus	672.127	1.571.884
- odgođeno priznavanje prihoda – Projekti EU	0	170.704
- rezerviranja po osnovi spora s Poreznom upravom	3.155.281	0
- rezerviranja po osnovi sudskih sporova	2.498.247	2.565.998
- ukalkulirani troškovi	106.444	41.355
U k u p n o	23.692.516	20.418.811

Temeljem Rješenja Porezne uprave od dana 28. travnja 2020. godine, Ustanova je platila porez na dohodak i prirez te pripadajuće obvezne doprinose uvećano za zakonske zatezne kamate, u ukupnom iznosu od 3,5 mil. kuna, pri čemu se iznos od 3,2 mil. kuna evidentirao na teret dugoročnih rezerviranja po osnovi spora s Poreznom upravom, dok iznos od 0,3 mil. kuna na teret troškova zateznih kamata.

Bilješka br. 4. – Vlastiti izvori

Ukupni vlastiti izvori na kraju tekuće godine iznose 29.180 tis. kuna (23.808 tis. kuna krajem prethodne godine), što je 5.372 tis. kuna više nego krajem prethodne godine, a strukturno su prikazani u tablici br. 8.

Tablica br. 8.

Tek. br.	Naziv	31.12.2019.		31.12.2020.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Vlastiti izvori	21.358.405	89,7	23.807.913	81,6	111,5
2.	Revalorizacijska rezerva	0	0,0	0	0,0	
3.	Višak / manjak prihoda	2.449.509	10,3	5.372.194	18,4	219,3
4.	Ukupno	23.807.914	100,0	29.180.107	100,0	122,6

Bilješka br. 4.1. – Vlastiti izvori

Vlastiti izvori krajem tekuće 2020. godine iskazani su u iznosu od 23.808 tis. kuna (21.358 tis. kuna krajem prethodne godine), te su za iznos od 2.450 tis. kuna veći u odnosu na prethodnu godinu, a predmetno povećanje rezultat je ostvarenog viška prihoda prethodne 2019. godine.

Bilješka br. 4.2. – Višak/manjak prihoda

Višak prihoda iskazan je u iznosu od 5.372 tis. kuna, dok je tijekom prethodne godine iskazan višak u iznosu od 2.450 tis. kuna.

Višak prihoda koji se prenosi u sljedeće obračunsko razdoblje, uvećan za višak prihoda iz proteklih obračunskih razdoblja, iznosi 29.070 tis. kuna.

3.5. OSTALE INFORMACIJE

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

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

a) Sudski sporovi u korist i na teret Veleučilišta

U vrijeme izdavanja financijskih izvještaja, kao i na sam datum bilance, Veleučilište je tuženik u više sudskih sporova od strane društva RIFIN vezanih uz ostvarivanje osnivačkih prava, gdje se ukupan iznos sporova procjenjuje na iznos od 2.600 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 2.566 tis. kuna, a za što je Veleučilište u tijeku tekuće i prethodne godine provelo dugoročna rezerviranja troškova s obzirom na neizvjesnost ishoda sporova.

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 bilance

U razdoblju između datuma bilance (31. prosinca 2020. godine) i datuma odobravanja financijskih izvještaja (26. veljače 2021. godine), nije bilo poslovnih događaja koji bi bitnije utjecali na poslovanje i financijsko stanje Veleučilišta. Jedino na što bismo skrenuli pozornost jest epidemiološka kriza uzrokovana corona virusom koja još uvijek traje međutim nije značajnije utjecala na financijski rezultat Veleučilišta te se očekuje niti da neće u narednim razdobljima.

c) Povezane stranke

Povezanim strankama smatraju se u tablici navedena društva za koja su u nastavku dani osnovni elementi poslovanja u 2020. godini.

Potraživanja i obveze prema povezanim strankama						
Tek. Br.	Naziv povezanog društva	Iznos potraživanja		Iznos obveze		Napomena
		01.01.	31.12.	01.01.	31.12.	
0	1	2	3	4	5	6
1.	GRAD ZAPREŠIĆ	0	0	346	352	
2.	VODOOPSKRBA I ODVODNJA ZAPREŠIĆ d.o.o.	0	0	504	859	
Ukupno		0	0	850	1.212	

Prihodi i rashodi prema povezanim strankama						
Tek. Br.	Naziv povezanog društva	Iznos prihoda		Iznos troškova		Napomena
		Prethodna	Tekuća	Prethodna	Tekuća	
0	1	2	3	4	5	6
Poslovni prihodi i rashodi						
1.	GRAD ZAPREŠIĆ	0	0	4.217	4.229	
2.	VODOOPSKRBA I ODVODNJA ZAPREŠIĆ d.o.o.	0	0	36.589	28.426	
	Ukupno	0	0	40.806	32.656	
Financijski prihodi i rashodi						
1.						
2.						
	Ukupno	0	0	0	0	
	U k u p n o	0	0	40.806	32.656	

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.

Unatoč padu prihoda iz osnovne djelatnosti, Ustanova je rečeno kompenzirala kroz smanjenje troškova temeljem čega se uspijeva zadržati zadovoljavajući obujam poslovanja.

Za 2021. godinu se očekuje pozitivan poslovni rezultat, te lagani porast obujma poslovanja u odnosu na tekuću poslovnu godinu.

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 7,7 mil. kuna obveza prema bankama, te ukoliko se kamatna stopa poveća za 1,0 postotni poen, troškovi kamata će porasti za iznos od 77 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

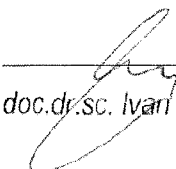
Rizik se sastoji u tome hoće li eventualna promjena tečaja značajnije utjecati na kretanje rezultata i novčanog tijeka.

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 2020. godinu, objavilo je i autoriziralo Ravnateljstvo, s datumom 26. veljače 2021. godine.

Za Veleučilište s pravom javnosti BALTAZAR ZAPREŠIĆ, Zatrešić


doc.dr.sc. Ivan Ružić, dekan



IV. PRILOZI

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI NEPROFITNIH ORGANIZACIJA

za razdoblje od 1.1.2020 do 31.12.2020

Naziv obveznika:	Veleučilište s pravom javnosti BALTAZAR ZAPREŠIĆ		
Poštanski broj:	10290	Mjesto:	ZAPREŠIĆ
Adresa sjedišta:	VLADIMIRA NOVAKA 23		RNO broj:
			0116850
		Matični broj:	01561855
Račun (IBAN):	HR4423600001101282482		OIB:
			70921936463
Sifra djelatnosti:	8542	Visoko obrazovanje	Oznaka razdoblja:
			2020-12
Sifra grada/općine:	543	Grad/općina: ZAPREŠIĆ	Sifra županije:
			1
Broj pogrešaka:	Nema	Obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva (DA/NE):	DA

Neki financijski pokazatelji iz obrasca:

Kontrolni broj: 4.368.703.370,20

BIL-NPF	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca
IMOVINA (AOP 002+074)	001	58 482 905	58 473 825
OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)	145	58 482.905	58 473 825
PR-RAS-NPF	AOP	Ostvareno u istom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju
PRIHODI (AOP 002+005+008+011+024+040+049)	001	29 277 254	26.503 566
UKUPNI RASHODI (AOP 054-146 ili 054+147)	148	26 792 157	21 095 581
Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 149+151-150-152-153)	154	2 449 509	5 372 194
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: doc.dr.sc. Ivan Ružić, prof.v.š.

Potpis zakonskog zastupnika

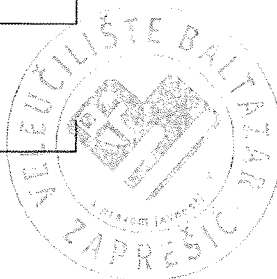
Datum: 16.2.2021.

Osoba za kontakt: Sanja Slatković, struč.spec.oec.

Telefon: 013315523

Telefax:

Adresa e-pošte: racunovodstvo@bak.hr



Vrsta posla 708

Obrazac
PR-RAS-NPF

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA

za razdoblje 01.01.2020. do 31.12.2020.

Naziv obveznika: Veleučilište s pravom javnosti BALTAZAR ZAPREŠIĆ

Poštanski broj: 10290

Mjesto: ZAPREŠIĆ

Adresa sjedišta: VLADIMIRA NOVAKA 23

Račun (IBAN): HR4423600001101282482

RNO broj: 0116850

Šifra djelatnosti: 8542

Vrsta obvezivanja:

Matični broj: 01561855

Šifra grada/općine: 543

Gradska/općinska:

OIB: 70921936463

Oznaka razdoblja: 2020-12

Šifra županije: 1

Verzija Excel datoteke: 6.0.1.

Iznosi u kunama bez lipa

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
PRIHODI					
3	PRIHODI (AOP 002+005+008+011+024+040+049)	001	29 277 254	26 503 566	90,5
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)	002	27 746 159	25 412 919	91,6
3111	Prihodi od prodaje roba	003	14 445	11 801	81,7
3112	Prihodi od pružanja usluga	004	27 731 714	25 401 118	91,6
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	281 112	265 389	94,4
341	Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 020)	012	1 542	1 730	112,2
3411	Prihodi od kamata za dane zajmove	013	-	-	-
3412	Prihodi od kamata po vrijednosnim papirima	014	-	-	-
3413	Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	015	1 542	1 730	112,2
3414	Prihodi od zateznih kamata	016	-	-	-
3415	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	017	-	-	-
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	279 570	263 659	94,3
3421	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	022	279 570	263 659	94,3
3422	Ostali prihodi od nefinancijske imovine	023	-	-	-
35	Prihodi od donacija (AOP 025+030+033+036+037)	024	896 421	531 523	59,3
351	Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026 do 029)	025	0	315 789	-
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	-	315 789	-
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	896 421	215 734	24,1
3521	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	031	896 421	215 734	24,1
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	353 562	293 735	83,1
361	Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 042+043)	041	91 078	0	0,0
3611	Prihodi od naknade šteta	042	91 078	-	0,0
3612	Prihod od refundacija	043	-	-	-
362	Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	044	3 795	22 800	600,8
363	Ostali nespomenuti prihodi (AOP 046 do 048)	045	258 689	270 935	104,7
3631	Otpis obveza	046	-	-	-
3632	Naplaćena otpisana potraživanja	047	243 011	232 422	95,6
3633	Ostali nespomenuti prihodi	048	15 678	38 513	245,6
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	26 792 157	21 095 581	78,7
41	Rashodi za radnike (AOP 056+061+062)	055	14 168 832	12 584 648	88,8
411	Plaće (AOP 057 do 060)	056	11 687 339	10 517 186	90,0
4111	Plaće za redovan rad	057	11 271 585	10 435 167	92,6
4112	Plaće u naravi	058	415 754	82 019	19,7
4113	Plaće za prekovremeni rad	059			-
4114	Plaće za posebne uvjete rada	060			-
412	Ostali rashodi za radnike	061	673 112	336 613	50,0
413	Doprinosi na plaće (AOP 063 do 066)	062	1 808 381	1 730 849	95,7
4131	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	063	1 769 285	1 710 411	96,7
4132	Doprinosi za zapošljavanje	064			-
4133	Doprinosi za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac	065			-
4134	Posebni doprinosi za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	066	39 096	20 438	52,3
42	Materijalni rashodi (AOP 068+072+077+082+087+097+102)	067	7 906 430	5 284 201	66,8
421	Naknade troškova radnicima (AOP 069 do 071)	068	742 919	465 762	62,7
4211	Službena putovanja	069	363 657	205 268	56,4
4212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	070	350 069	227 605	65,0
4213	Stručno usavršavanje radnika	071	29 193	32 889	112,7
422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (AOP 073 do 076)	072	256 587	257 098	100,2
4221	Naknade za obavljanje aktivnosti	073	256 587	257 098	100,2
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	4 413 000	3 153 990	71,5
4251	Usluge telefona, pošte i prijevoza	088	198 526	184 941	93,2
4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	089	951 754	699 352	73,5
4253	Usluge promidžbe i informiranja	090	493 097	312 881	63,5
4254	Komunalne usluge	091	288 529	274 354	95,1
4255	Zakupnine i najamnine	092	414 825	396 962	95,7
4256	Zdravstvene i veterinarske usluge	093	15 970		0,0
4257	Intelektualne i osobne usluge	094	1 900 934	1 069 061	56,2
4258	Računalne usluge	095		15 800	-
4259	Ostale usluge	096	149 365	200 639	134,3
426	Rashodi za materijal i energiju (AOP 098 do 101)	097	936 922	744 844	79,5
4261	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	098	94 925	67 442	71,0
4262	Materijal i sirovine	099	77 114	66 065	85,7
4263	Energija	100	710 744	551 468	77,6
4264	Sitan inventar i auto gume	101	54 139	59 869	110,6
429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 103 do 107)	102	1 557 002	682 507	42,6
4291	Premije osiguranja	103	126 400	179 293	141,8
4292	Reprezentacija	104	287 244	129 116	44,9
4293	Članarine	105	8 515	7 628	89,6
4294	Kotizacije	106	34 871	15 699	45,0
4295	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	107	1 099 972	330 771	30,1
43	Rashodi amortizacije	108	2 211 354	1 698 039	76,8
44	Financijski rashodi (AOP 110+111+115)	109	831 838	864 776	104,0
441	Kamate za izdane vrijednosne papire	110			-
442	Kamate za primijene kredite i zajmove (AOP 112 do 114)	111	591 908	255 814	43,2
4421	Kamate za primijene kredite banaka i ostalih kreditora	112	591 908	255 814	43,2
4422	Kamate za primijene robne i ostale zajmove	113			-
4423	Kamate za odobrene, a nerealizirane kredite i zajmove	114			-
443	Ostali financijski rashodi (AOP 116 do 119)	115	239 930	608 962	253,8
4431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	116	19 888	17 162	86,3
4432	Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	117	8 938	34 904	390,5
4433	Zatezne kamate	118	90	397 883	>>100
4434	Ostali nespomenuti financijski rashodi	119	211 014	159 013	75,4
45	Donacije (AOP 121+125)	120	35 000	10 000	28,6
451	Tekuće donacije (AOP 122 do 124)	121	35 000	10 000	28,6
4511	Tekuće donacije	122	35 000	10 000	28,6
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	1.638.703	653.917	39,9
461	Kazne, penali i naknade štete (AOP 130 do 133)	129	34.700	1.900	5,5
4611	Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama	130	34.700	1.900	5,5
4612	Penali, fežarine 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	1.604.003	652.017	40,6
4621	Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	135	12.946	4.171	32,2
4622	Otpisana potraživanja	136			-
4623	Rashodi za ostala porezna davanja	137			-
4624	Ostali nespomenuti rashodi	138	1.591.057	647.846	40,7
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	26.792.157	21.095.581	78,7
	VIŠAK PRIHODA (AOP 001-148)	149	2.485.097	5.407.955	217,6
	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	35.588	35.791	100,6
	Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 149+151-150-152-153)	154	2.449.509	5.372.194	219,3
	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	20.339.184	21.203.297	104,2
11	Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne	157	26.989.274	26.180.813	97,0
11	Ukupni odljevi s novčanih računa i blagajni	158	26.125.161	24.681.383	94,5
11	Stanje novčanih sredstava na kraju razdoblja (AOP 156+157-158)	159	21.203.297	22.702.727	107,1
	Prosječan broj radnika na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja (cijeli broj)	160	84	75	89,3
	Prosječan broj radnika na osnovi sati rada (cijeli broj)	161	75	67	89,3
	Broj volontera	162			-
	Broj sati volontiranja	163			-
VRIJEDNOST OSTVARENIH INVESTICIJA U NOVU DUGOTRAJNU IMOVINU		AOP	Ostvarena vrijednost		Indeks (5/4)
			u istom razdoblju prethodne godine	u izvještajnom razdoblju	
051	Građevinski objekti u pripremi	164			-
052	Postrojenja i oprema u pripremi	165			-
053	Prijevozna sredstva u pripremi	166			-
054	Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi	167			-
055	Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi	168			-
056	Ostala nefinancijska imovina u pripremi	169			-
Opis stavke		AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje na kraju izvještajnog razdoblja	Indeks (5/4)
	Stanje zaliha	170	194.302	173.722	89,4
	Kontrolni zbroj (AOP 160 do 170)	171	194.461	173.864	89,4

Potpis zakonskog zastupnika

Zakonski zastupnik: doc.dr.sc. Ivan Ružić, prof.v.š.

Datum: 16.2.2021.

Osoba za kontakt: Sanja Slatković, struč.spec.oec.

Telefon: 013315523

Telefax:

Adresa e-pošte: racunovodstvo@bak.hr



Vrsta posla: 708

Obrazac
BIL-NPF

BILANCA

Stanje na dan: 31.12.2020.

Naziv obveznika: Veleučilište s pravom javnosti BALTAZAR ZAPREŠIĆ

Poštanski broj: 10290

Mjesto: ZAPREŠIĆ

Adresa sjedišta: VLADIMIRA NOVAKA 23

Račun (IBAN): HR4423600001101282482

Šifra djelatnosti: 8542

Mjesto poslovanja

RNO broj: 0116850

Matični broj: 01561855

OIB: 70921936463

Šifra grada/općine: 543

Gradsko područje ZAPREŠIĆ

Oznaka razdoblja: 2020-12

Šifra županije: 1

Verzija Excel datoteke: 6.0.1.

Iznosi u kunama bez lipa

Račun iz rač. plana	OPIS	ACP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
IMOVINA					
	IMOVINA (AOP 002+074)	001	58 482 905	58 473 825	100,0
0	Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)	002	27 242 501	25 709 486	94,4
01	Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017)	003	11 122 912	10 377 517	93,3
011	Materijalna imovina – prirodna bogatstva (AOP 005 do 007)	004	4 297 676	4 297 676	100,0
0111	Zemljišta	005	4 297 676	4 297 676	100,0
0112	Rudna bogatstva	006			-
0113	Ostala prirodna materijalna imovina	007			-
012	Nematerijalna imovina (AOP 009 do 016)	008	14 907 908	14 907 908	100,0
0121	Patenti	009			-
0122	Koncesije	010			-
0123	Licence	011			-
0124	Ostala prava	012	14 907 908	14 907 908	100,0
0125	Goodwill	013			-
0126	Osnivački izdaci	014			-
0127	Izdaci za razvoj	015			-
0128	Ostala nematerijalna imovina	016			-
019	Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	017	8 062 672	8 828 067	109,2
02	Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-046)	018	15 925 287	15 158 247	95,2
021	Građevinski objekti (AOP 020 do 022)	019	17 190 702	17 190 702	100,0
0211	Stambeni objekti	020			-
0212	Poslovni objekti	021	17 190 702	17 190 702	100,0
0213	Ostali građevinski objekti	022			-
022	Postrojenja i oprema (AOP 024 do 030)	023	10 146 284	9 927 728	97,8
0221	Uredska oprema i namještaj	024	8 871 472	8 668 918	97,7
0222	Komunikacijska oprema	025	589 676	582 800	98,8
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	026	659 468	650 342	98,6
0224	Medicinska i laboratorijska oprema	027			-
0225	Instrumenti, uređaji i strojevi	028			-
0226	Sportska i glazbena oprema	029	5 742	5 742	100,0
0227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030	19 926	19 926	100,0
023	Prijevozna sredstva (AOP 032+033)	031	1 093 120	912 139	83,4
0231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	032	1 093 120	912 139	83,4
0232	Ostala prijevozna sredstva	033			-
024	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (AOP 035 do 038)	034	2 696 135	2 673 445	99,2
0241	Knjige u knjižnicama	035	2 389 618	2 366 928	99,1
0242	Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)	036	306 517	306 517	100,0
0243	Muzejski izlošci i predmeti prirodnih rijetkosti	037			-
0244	Ostale nespomenute izložbene vrijednosti	038			-
025	Višegodišnji nasadi i osnovno stado (AOP 040+041)	039	0	0	-
0251	Višegodišnji nasadi	040			-
0252	Osnovno stado	041			-
026	Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 043 do 045)	042	389 279	507 775	130,4
0261	Ulaganja u računalne programe	043	389 279	507 625	130,4
0262	Umjetnička, literarna i znanstvena djela	044			-
0263	Ostala nematerijalna proizvedena imovina	045		150	-
029	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	15 590 233	16 053 542	103,0
03	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 048)	047	0	0	-
031	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 049+050)	048	0	0	-
0311	Plemeniti metali i drago kamenje	049			-

0312	Pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti	050			
04	Sitni inventar (AOP 052+053-054)	051	0	0	
041	Zalihe sitnog inventara	052			
042	Sitni inventar u uporabi	053	337.728	282.513	83,7
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	337.728	282.513	83,7
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	194.302	173.722	89,4
061	Zalihe za obavljanje djelatnosti (AOP 066 do 069)	065	0	0	
0611	Zalihe za preraspodjelu drugima	066			
0612	Zalihe materijala za redovne potrebe	067			
0613	Zalihe rezervnih dijelova	068			
0614	Zalihe materijala za posebne potrebe	069			
062	Proizvodnja i proizvodi (AOP 071+072)	070	194.302	173.722	89,4
0621	Proizvodnja u tijeku	071			
0622	Gotovi proizvodi	072	194.302	173.722	89,4
063	Roba za daljnju prodaju	073			
1	Financijska imovina (AOP 075+083+100+105+125+133+142)	074	31.240.404	32.764.339	104,9
11	Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	075	21.203.297	22.702.727	107,1
111	Novac u banci (AOP 077 do 079)	076	21.202.991	22.702.669	107,1
1111	Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077	21.202.991	22.702.669	107,1
1112	Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka	078			
1113	Prijelazni račun	079			
112	Izdvojena novčana sredstva	080			
113	Novac u blagajni	081	306	58	19,0
114	Vrijednosnice u blagajni	082			
12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo (AOP 084+087+088+089+095)	083	39.986	229.990	575,2
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	10.233	216,2
123	Potraživanja od radnika	088	31.596	186.096	589,0
124	Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (AOP 090 do 094)	089	109	26.331	>>100
1241	Potraživanje za više plaćene poreze	090	39	25.759	>>100
1242	Potraživanja za porez na dodanu vrijednost kod obveznika	091			
1243	Potraživanja za više plaćene carine i carinske pristojbe	092			
1244	Potraživanja za više plaćene ostale poreze	093			
1245	Potraživanja za više plaćene doprinose	094	70	572	817,1
129	Ostala potraživanja (AOP 096 do 099)	095	3.548	7.330	206,6
1291	Potraživanja za naknade koje se refundiraju	096	3.548	7.330	206,6
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+116+121-124)	105	0	0	
141	Čekovi (AOP 107+108)	106	0	0	
1411	Čekovi-tuzemni	107			
1412	Čekovi-inozemni	108			
142	Komercijalni i blagajnički zapisi (AOP 110+111)	109	0	0	
1421	Komercijalni i blagajnički zapisi – tuzemni	110			
1422	Komercijalni i blagajnički zapisi – inozemni	111			
143	Mjenice (AOP 113+114)	112	0	0	
1431	Mjenice – tuzemne	113			
1432	Mjenice – inozemne	114			
144	Obveznice (AOP 116+117)	115	0	0	
1441	Obveznice – tuzemne	116			
1442	Obveznice – inozemne	117			
145	Opcije i drugi financijski derivati (AOP 119+120)	118	0	0	
1451	Opcije i drugi financijski derivati – tuzemni	119			

1452	Opcije i drugi financijski derivati – inozemni	120			
146	Ostali vrijednosni papiri (AOP 122+123)	121	0	0	
1461	Ostali tuzemni vrijednosni papiri	122			
1462	Ostali inozemni vrijednosni papiri	123			
149	Ispravak vrijednosti vrijednosnih papira	124			
15	Dionice i udjeli u glavnici (AOP 126+129-132)	125	0	0	
151	Dionice i udjeli u glavnici banaka i ostalih financijskih institucija (AOP 127+128)	126	0	0	
1511	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih banaka i ostalih financijskih institucija	127			
1512	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih banaka i ostalih financijskih institucija	128			
152	Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava (AOP 130+131)	129	0	0	
1521	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovačkih društava	130			
1522	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih trgovačkih društava	131			
159	Ispravak vrijednosti dionica i udjela u glavnici	132			
16	Potraživanja za prihode (AOP 134 do 137+140-141)	133	9 834 418	9 631 354	97,9
161	Potraživanja od kupaca	134	11 509 502	11 245 720	97,7
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	72 182	29 493	40,9
1641	Potraživanja za prihode od financijske imovine	138			
1642	Potraživanja za prihode od nefinancijske imovine	139	72 182	29 493	40,9
165	Ostala nespomenuta potraživanja	140			
169	Ispravak vrijednosti potraživanja	141	1 747 266	1 643 659	94,1
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 143+144)	142	162 703	200 268	123,1
191	Rashodi budućih razdoblja	143	162 703	200 268	123,1
192	Nedospjela naplata prihoda	144			

OBVEZE I VLASTITI IZVORI

OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)		145	58 482 905	58 473 825	100,0
2	Obveze (AOP 147+174+182+190)	146	34 674 991	29 293 718	84,5
24	Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	147	1 480 551	1 210 127	81,7
241	Obveze za radnike (AOP 149 do 155)	148	1 031 798	1 002 568	97,2
2411	Obveze za plaće – neto	149	612 387	597 208	97,5
2412	Obveze za naknade plaća – neto	150	2 413		0,0
2413	Obveze za plaće u naravi – neto	151	2 498	5 815	232,8
2414	Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća	152	97 086	80 958	83,4
2415	Obveze za doprinose iz plaća	153	177 368	169 542	95,6
2416	Obveze za doprinose na plaće	154	140 046	139 872	99,9
2417	Ostale obveze za radnike	155		9 173	-
242	Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163)	156	429 398	201 066	46,8
2421	Naknade troškova radnicima	157	26 871	11 599	43,2
2422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstavima i slično	158	22 511	20 260	90,0
2423	Naknade volonterima	159			-
2424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	160	210 953	19 456	9,2
2425	Obveze prema dobavljačima u zemlji	161	169 063	149 751	88,6
2426	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	162			-
2429	Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja	163			-
244	Obveze za financijske rashode (AOP 165 do 167)	164	0	0	-
2441	Obveze za kamate za izdane vrijednosne papire	165			-
2442	Obveze za kamate za primljene kredite i zajmove	166			-
2443	Obveze za ostale financijske rashode	167			-
245	Obveze za prikupljena sredstva pomoći	168			-
246	Obveze za kazne, penale i naknade šteta	169			-
249	Ostale obveze (AOP 171 do 173)	170	19 355	6 493	33,5
2491	Obveze za poreze	171	19 355	6 493	33,5
2492	Obveze za porez na dodanu vrijednost	172			-
2493	Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze	173			-
25	Obveze za vrijednosne papire (AOP 175+178-181)	174	0	0	-
251	Obveze za čekove (AOP 176+177)	175	0	0	-
2511	Obveze za čekove – tuzemne	176			-
2512	Obveze za čekove – inozemne	177			-
252	Obveze za mjenice (AOP 179+180)	178	0	0	-
2521	Obveze za mjenice – tuzemne	179			-
2522	Obveze za mjenice – inozemne	180			-
259	Ispravak vrijednosti obveza za vrijednosne papire	181			-
26	Obveze za kredite i zajmove (AOP 183+186-189)	182	9 501 924	7 664 780	80,7
261	Obveze za kredite banaka i ostalih kreditora (AOP 184+185)	183	9 501 924	7 664 780	80,7
2611	Obveze za kredite u zemlji	184	9 501 924	7 664 780	80,7
2612	Obveze za kredite iz inozemstva	185			-
262	Obveze za robne i ostale zajmove (AOP 187+188)	186	0	0	-
2621	Obveze za zajmove u zemlji	187			-
2622	Obveze za zajmove iz inozemstva	188			-
269	Ispravak vrijednosti obveza za kredite i zajmove	189			-

29	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (AOP 191+192)	190	23.692.516	20.418.811	86,2
291	Odgođeno plaćanje rashoda	191	5.759.971	2.607.354	45,3
292	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (AOP 193+194)	192	17.932.545	17.811.457	99,3
2921	Unaprijed plaćeni prihodi	193			-
2922	Odgođeno priznavanje prihoda	194	17.932.545	17.811.457	99,3
5	Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)	195	23.807.914	29.180.107	122,6
51	Vlastiti izvori (AOP 197+198)	196	21.358.405	23.807.913	111,5
511	Vlastiti izvori	197	21.358.405	23.807.913	111,5
512	Revalorizacijska rezerva	198			-
5221	Višak prihoda	199	2.449.509	5.372.194	219,3
5222	Manjak prihoda	200			-
IZVANBILANČNI ZAPISI					
61	Izvanbilančni zapisi – aktiva	201	1.893.596	1.689.845	99,8
62	Izvanbilančni zapisi – pasiva	202	1.893.596	1.689.845	99,8

Potpis zakonskog zastupnika

Zakonski zastupnik: doc.dr.sc. Ivan Ružić, prof.v.š.

Datum: 16.2.2021.

Osoba za kontakt: Sanja Slatković, struč.spec.oec.

Telefon: 013315523

Telefax:

Adresa e-pošte: racunovodstvo@bak.hr

