

**VELEUČILIŠTE S PRAVOM JAVNOSTI
BALTAZAR ZAPREŠIĆ**

Izvješće revizora i
Godišnji financijski izvještaji
za godinu koja je završila

31. prosinca 2022.

Zagreb, veljača 2023.

SADRŽAJ

I. IZJAVA O ODGOVORNOSTI RAVNATELJSTVA	1
II. IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA	2
III. GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI	6
1. Izvještaj o prihodima i rashodima	7
2. Bilanca	10
3. Bilješke uz financijske izvještaje	14
3.1. Uvod	15
3.2. Računovodstvene politike	17
3.3. Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima	30
3.4. Bilješke uz Bilancu	37
3.5. Ostale informacije	46
3.6. Izdavanje financijskih izvještaja	49
IV. PRILOZI	50

IZJAVA O ODGOVORNOSTI RAVNATELJSTVA VELEUČILIŠTA

Veleučilište je dužno osigurati da godišnji finansijski izvještaji, za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. godine, budu pripremljeni u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN, br. 121/14., 114/22.) tako da moraju pružiti objektivnu i realnu sliku finansijskog 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 finansijske izvještaje sukladno pretpostavci neograničenosti vremena poslovanja Učilišta.

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

- objavljivanje računovodstvenih politika koje Veleučilište primjenjuje prilikom izrade finansijskih izvještaja,
- fer i objektivna procjena finansijskog položaja i poslovanja Veleučilišta, a sukladno danom okviru u računovodstvenim politikama,
- procjena mogućnosti nastavka neograničenog vremena poslovanja Veleučilišta,
- temeljenje sastavljanja finansijskih izvještaja na načelu nastanka poslovnog događaja,
- primjena načela dosljednosti, odnosno prezentiranje i klasificiranja stavaka u finansijskim izvještajima jednako iz razdoblja u razdoblje,
- prikaz usporednih informacija za prethodno razdoblje,
- objava svakog značajnijeg odstupanja u finansijskim izvještajima u odnosu na zahtjeve iz Zakona o finansijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, u bilješkama uz finansijske izvještaje.

Osim navedenog, Ravnateljstvo je odgovorno za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje s prihvativom točnošću prikazuju finansijski položaj i poslovanje Veleučilišta, kao i njegovu usklađenost sa Zakonom o finansijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Ravnateljstvo je odgovorno i za čuvanje imovine Veleučilišta, odnosno za poduzimanje opravdanih mjera koje će sprječiti i otkriti prijevare i ostale nezakonitosti.

Potpis u ime Veleučilišta Baltazar Zaprešić



Izv.prof.dr.sc. Ivan Ružić, dekan

Izdano: 20. veljače 2023. godine



**VELEUČILIŠTE BALTAZAR
ZAPREŠIĆ**

Zaprešić, Hrvatska

UPRAVNO VIJEĆE

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje s rezervom

Sukladno zahtjevu (Ugovoru), obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja VELEUČILIŠTA BALTAZAR ZAPREŠIĆ, prikazanih na stranicama 7 do 13 ovog izvješća. Izvještaji uključuju bilancu na dan 31. prosinca 2022. 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 finansijski izvještaji VELEUČILIŠTA BALTAZAR ZAPREŠIĆ za godinu završenu 31. prosinca 2022. sastavljeni su, u svim značajnim odrednicama, u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14., 114/22.).

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 5.335 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 (odustalo se sa izgradnjom kampusa), pa se postavlja pitanje realnosti iskazanog ulaganja kao i sam status.

Nadalje, protiv Veleučilišta vodi se nekoliko sudske sporove od strane bivših dekana, te bivših i sadašnjih zaposlenika. Za dio sporova Veleučilište je provedlo dugoročna rezerviranja troškova, dok je za dio sporova u iznosu od 1.523 tis. kuna u tijeku godine ukinuto dugoročno rezerviranje s obzirom su u prvom stupnju donesene odluke u korist Veleučilišta. S obzirom da su navedeni predmeti na drugom stupnju, te još uvijek nije donesena konačna oslobođajuća presuda u korist Veleučilišta, a temeljeno na iskustvu ishoda ranijih sličnih sporova, držimo da nije trebalo provesti ukidanje rezervacije do okončana navedenih sporova. Na ovaj način, u slučaju gubitka sporova, rečeno će utjecati na buduće poslovanje Ustanove kroz tekući gubitak poslovanja, te kroz ukupno smanjenje vlastitih izvora financiranja.

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su podrobnije opisane u našem izješću revizora u odjeljku Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izještaja. Neovisni smo od VELEUČILIŠTA BALTAZAR ZAPREŠIĆ u skladu s Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovođe, uključujući Međunarodne standarde neovisnosti koji je izdao Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA) (IESBA Kodeks), kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju financijskih izještaja u Republici Hrvatskoj i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Isticanje pitanja – sudski sporovi

Skrećemo pozornost na bilješku uz poglavlje 3.5.a u okviru Ostalih informacija - Sudski sporovi u korist i na teret Veleučilišta, gdje se navodi da je Veleučilište tužnik u više sudskih sporova od strane društva RIFIN vezanih uz ostvarivanje osnivačkih prava. Svi postupci su ili na Visokom trgovačkom суду u Zagrebu, ili na Vrhovnom суду RH, ili na revizijama odluka Vrhovnog суда.

Sukladno očitovanju vanjskih odvjetnika koji vode sporove u ime Veleučilišta, za dio predmeta je Visoki trgovački суд RH te Vrhovni суд RH odbacio prijedloge tužitelja RIFIN d.o.o., no za dio predmeta temeljem zahtjeva tužitelja za revizijom presude prema Vrhovnom судu RH, postupci su još uvijek u tijeku, čeka se odgovor, te je ishod neizvjestan.

Kako su sporovi vezani za ostvarivanje osnivačkih prava, rečeno ne utječe na financijski položaj Veleučilišta, te iz tog razloga nisu provedena rezerviranja. Jednako tako valja naglasiti da je u registru Trgovačkog суда u Zagrebu i dalje kao osnivač naveden samo Grad Zaprešić.

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

Odgovornost neprofitne organizacije za godišnje financijske izještaje

Zakonski zastupnik VELEUČILIŠTA BALTAZAR ZAPREŠIĆ odgovoran je za sastavljanje i fer prezentaciju godišnjih financijskih izještaja sastavljenih u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, kao i za one interne kontrole za koje on odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih financijskih izještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju financijskih izještaja, zakonski zastupnik VELEUČILIŠTA BALTAZAR ZAPREŠIĆ je odgovorno za procjenjivanje sposobnosti VELEUČILIŠTA BALTAZAR ZAPREŠIĆ da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako zakonski zastupnik VELEUČILIŠTA BALTAZAR ZAPREŠIĆ ili namjerava likvidirati Veleučilište ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje VELEUČILIŠTA BALTAZAR ZAPREŠIĆ su odgovorni za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo VELEUČILIŠTE BALTAZAR ZAPREŠIĆ.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka 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 finansijskih izvještaja.

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

- prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostačni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorene, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola VELEUČILIŠTA BALTAZAR ZAPREŠIĆ.
- ocjenjujemo primjerenošć korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorio zakonski zastupnik VELEUČILIŠTA BALTAZAR ZAPREŠIĆ.
- zaključujemo o primjerenošći korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi zakonski zastupnik VELEUČILIŠTA BALTAZAR ZAPREŠIĆ i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost VELEUČILIŠTA BALTAZAR ZAPREŠIĆ da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću revizora na povezane objave u finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da VELEUČILIŠTE BALTAZAR ZAPREŠIĆ prekine s vremenski neograničenim poslovanjem.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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



Zagreb, 20. veljače 2023.

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

III.

GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

Redni broj	P O Z I C I J A	Bilješka	2021.	2022.
0	1	2	3	4
	PRIHODI			
1.	3 PRIHODI (AOP 002+005+008+011+024+040+049)	1.	25.030.343	26.388.494
2.	31 Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (3 do 4)		23.348.782	21.119.439
3.	3111 Prihodi od prodaje roba		9.662	5.544
4.	3112 Prihodi od pružanja usluga		23.339.120	21.113.895
5.	32 Prihodi od članarina i članskih doprinosa (6 do 7)		7.347	14.514
6.	3211 Članarine		7.347	14.514
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)		393.244	612.173
12.	341 Prihodi od finansijske imovine (13 do 20)		7.071	407
13.	3411 Prihodi od kamata za dane zajmove			
14.	3412 Prihodi od kamata po vrijednosnim papirima			
15.	3413 Kamate na orocena sredstva i depozite po viđenju		1.721	403
16.	3414 Prihodi od zateznih kamata			4
17.	3415 Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika		5.350	
18.	3416 Prihodi od dividendi			
19.	3417 Prihodi od dobiti trgovačkih društava, banaka i ostalih fin. institucija po posebnim propisima			
20.	3418 Ostali prihodi od finansijske imovine			
21.	342 Prihodi od nefinansijske imovine (22 do 23)		386.173	611.766
22.	3421 Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine		386.173	611.766
23.	3422 Ostali prihodi od nefinansijske imovine			
24.	35 Prihodi od donacija (AOP 025+030+033+036+037)		676.360	2.330.802
25.	351 Prihodi od donacija iz proračuna (26 do 29)		393.950	870.215
26.	3511 Prihodi od donacija iz državnog proračuna			
27.	3512 Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave			13.000
28.	3513 Prihodi od donacija iz državnog proračuna za EU projekte		393.950	857.215
29.	3514 Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (reg.) sam. za EU projekte			
30.	352 Prihodi od inozemnih vlasti i međunarodnih organizacija (AOP 031+032)		259.410	1.426.587
31.	3521 Prihodi od inozemnih i međunarodnih organizacija		259.410	1.426.587
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)		23.000	34.000
38.	3551 Ostali prihodi od donacija		23.000	34.000
39.	3552 Ostali prihodi od donacija za EU projekte			
40.	36 Ostali prihodi (AOP 041+044+045)		604.610	2.311.566
41.	361 Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 042+043)		62.877	66.796
42.	3611 Prihodi od naknade štete		62.877	61.257
43.	3612 Prihod od refundacija			5.539
44.	362 Prihodi od prodaje dugotrajne imovine		64.238	169.875
45.	363 Ostali nespolnenuti prihodi (AOP 046 do 048)		477.495	2.074.895
46.	3631 Otpis obveza			
47.	3632 Naplaćena otpisana potraživanja		132.750	113.370
48.	3633 Ostali nespolnenuti prihodi		344.745	1.961.525
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.	22.374.719	25.586.391
55.	41 Rashodi za radnike (AOP 056+061+062)	2.1.	13.063.380	12.558.743
56.	411 Plaće (AOP 057 do 060)		10.475.510	10.377.133
57.	4111 Plaće za redovan rad		10.334.925	10.322.870
58.	4112 Plaće u naravi		140.585	54.263
59.	4113 Plaće za prekovremeni rad			
60.	4114 Plaće za posebne uvjete rada			
61.	412 Ostali rashodi za radnike		863.657	467.994
62.	413 Doprinosi na plaće (AOP 063 DO 066)		1.724.213	1.713.616

Redni broj	P O Z I C I J A	Bilješka	2021.	2022.
0	1	2	3	4
63.	4131 Doprinosi za zdravstveno osiguranje		1.705.588	1.704.591
64.	4132 Doprinosi za zapošljavanje			
65.	4133 Doprinosi za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac		18.625	9.025
66.	4134 Posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom			
67.	42 Materijalni rashodi (AOP 068+072+077+082+087+097+102)	2.2.	7.146.500	10.906.095
68.	421 Naknade troškova radnicima (AOP 069 do 071)		536.612	782.160
69.	4211 Službena putovanja		273.556	395.108
70.	4212 Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život		231.011	362.753
71.	4213 Stručno usavršavanje radnika		32.045	24.299
72.	422 Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (73 do 76)		239.732	292.913
73.	4221 Naknade za obavljanje aktivnosti		237.889	228.101
74.	4222 Naknade troškova službenih putovanja			
75.	4223 Naknade ostalih troškova			64.812
76.	4224 Ostale naknade		1.843	0
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)		4.158.407	5.772.374
88.	4251 Usluge telefona, pošte i prijevoza		165.585	192.857
89.	4252 Usluge tekućeg i investicijskog održavanja		961.094	1.085.189
90.	4253 Usluge promidžbe i informiranja		475.442	495.310
91.	4254 Komunalne usluge		282.686	268.064
92.	4255 Zakupnine i najamnine		550.722	799.411
93.	4256 Zdravstvene i veterinarske usluge		14.760	69.990
94.	4257 Intelektualne i osobne usluge		1.211.794	1.932.164
95.	4258 Računalne usluge		2.600	2.000
96.	4259 Ostale usluge		493.724	927.389
97.	426 Rashodi za materijal i energiju (98 do 101)		1.141.478	1.471.582
98.	4261 Uredski materijal i ostali materijalni rashodi		121.804	107.784
99.	4262 Materijal i sirovine		89.846	100.205
100.	4263 Energija		744.800	1.147.902
101.	4264 Stan inventar i auto gume		185.028	115.691
102.	429 Ostali nespomenuti materijalni rashodi (103 do 107)		1.070.271	2.587.066
103.	4291 Premije osiguranja		178.649	167.493
104.	4292 Reprezentacija		220.984	180.162
105.	4293 Članarine		24.747	8.533
106.	4294 Kotizacije		37.975	56.345
107.	4295 Ostali nespomenuti materijalni rashodi		607.916	2.174.533
108.	43 Rashodi amortizacije	2.3.	1.639.105	1.720.416
109.	44 Financijski rashodi (AOP 110+111+115)	2.4.	281.671	237.094
110.	441 Kamate za izdane vrijednosne papire			
111.	442 Kamate za primljene kredite i zajmove (112 do 114)		125.595	91.029
112.	4421 Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora		125.595	91.029
113.	4422 Kamate za primljene robne i ostale zajmove			
114.	4423 Kamate za odobrene, a nerealizirane kredite i zajmove			
115.	443 Ostali finansijski rashodi (116 do 119)		156.076	146.065
116.	4431 Bankarske usluge i usluge platnog prometa		20.077	30.652
117.	4432 Negativne tečajne razlike i valutna klauzula		352	4.170
118.	4433 Zatezne kamate		793	
119.	4434 Ostali nespomenuti finansijski rashodi		134.854	111.243
120.	45 Donacije (red. br. 121+125)	2.5.	14.826	43.000
121.	451 Tekuće donacije (122 do 124)		14.826	43.000
122.	4511 Tekuće donacije			
123.	4512 Stipendije			
124.	4513 Tekuće donacije iz EU sredstava		14.826	43.000
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.	229.237	121.043

Redni broj	P O Z I C I J A	Bilješka	2021.	2022.
0	1	2	3	4
129.	461 Kazne, penali i naknade štete (130 do 133)		0	0
130.	4611 Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama		0	
131.	4612 Penali, ležarine i drugo			
132.	4613 Naknade šteta radnicima			
133.	4614 Ugovorene kazne i ostale naknade štete			
134.	462 Ostali nespomenuti rashodi (135 do 138)		229.237	121.043
135.	4621 Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine		8.623	
136.	4622 Otpisana potraživanja			
137.	4623 Rashodi za ostala porezna davanja			
138.	4624 Ostali nespomenuti rashodi		220.614	121.043
139.	47 Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija (AOP 140 do 143)		0	0
140.	4711 Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija			
141.	4712 Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija			
142.	4713 Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte			
143.	4714 Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povetanih neprofitnih organizacija za EU projekte			
144.	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na početku razdoblja			
145.	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na kraju razdoblja			
146.	Povećanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 145-144)		0	0
147.	Smanjenje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (red. br. 144-145)		0	0
148.	UKUPNI RASHODI (AOP 054-146 ili 054+147)		22.374.719	25.586.391
149.	VIŠAK PRIHODA (AOP 001-148)	3.	2.655.624	802.103
150.	MANJAK PRIHODA (AOP 148-001)			0
151.	5221 Višak prihoda – preneseni		29.070.108	31.685.217
152.	5222 Manjak prihoda – preneseni			
153.	Obveze poreza na dobit po obračunu		40.515	31.082
154.	Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 149+151-150-152-153)		31.685.217	32.456.238
155.	Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 150+152-149-151+153)			
	DODATNI PODACI			
156.	11 Stanje novčanih sredstava na početku godine		22.702.727	23.418.109
157.	Ukupni prijelovi na novčane račune i blagajne		24.416.865	24.277.459
158.	Ukupni odjeli s novčanim računa i blagajni		23.701.483	26.929.606
159.	11 Stanje novčanih sredstava na kraju razdoblja (AOP 156+157-158)		23.418.109	20.765.962
160.	Prosječan broj radnika na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja (cijeli broj)		68	65
161.	Prosječan broj radnika na osnovi sati rada (cijeli broj)		62	57
162.	Broj volontera			
163.	Broj sati volontiranja			
	VRIJEDNOST OSTVARENIH INVESTICIJA U NOVU DUGOTRAJNU IMOVINU			
164.	051 Građevinski objekti u pripremi		0	0
165.	052 Postrojenja i oprema u pripremi			
166.	053 Prijevozna sredstva u pripremi			
167.	054 Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi			
168.	055 Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi			
169.	056 Ostala nefinancijska imovina u pripremi			
	Opis stavke		Stanje 1. sječnja	Stanje na kraju izvještajnog razdoblja
170.	Stanje zaliha		187.152	147.251
171.	Kontrolni zbroj (red. br. 160 do 170)		187.282	147.373

Redni broj	P O Z I C I J A	Bilješka	31.12.2021.	31.12.2022.
0	1	2	3	4
	IMOVINA			
1.	IMOVINA (red. br 2+74)		57.264.409	52.961.523
2.	0 Nefinancijska imovina (red. br. 3+18+47+51+55+64)	1.	24.914.163	23.818.503
3.	01 Neproizvedena dugotrajna imovina (red. br. 4+8-17)	1.1.	9.632.121	8.886.726
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		9.573.463	10.318.858
18.	02 Proizvedena dugotrajna imovina (red. br. 19+23+31+34+39+42-46)	1.2.	15.094.890	14.784.526
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)		10.082.061	10.443.291
24.	0221 Uredска oprema i namještaj		8.835.913	9.084.764
25.	0222 Komunikacijska oprema		637.362	656.746
26.	0223 Oprema za održavanje i zaštitu		583.118	671.496
27.	0224 Medicinska i laboratorijska oprema			
28.	0225 Instrumenti, uređaji i strojevi			
29.	0226 Sportska i glazbena oprema		5.742	5.742
30.	0227 Uredaji, strojevi i oprema za ostale namjene		19.926	24.543
31.	023 Prijevozna sredstva (32 do 33)		582.559	0
32.	0231 Prijevozna sredstva u cestovnom prometu		582.559	0
33.	0232 Ostala prijevozna sredstva			
34.	024 Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (35 do 38)		2.722.262	2.753.826
35.	0241 Knjige u knjižnicama		2.410.845	2.440.409
36.	0242 Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)		311.417	313.417
37.	0243 Muzejski izložci i predmeti prirodnih riječnosti			
38.	0244 Ostale nespoljne 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)		709.317	961.540
43.	0261 Ulaganja u računalne programe		667.899	917.773
44.	0262 Umjetnička, literarna i znanstvena djela		41.418	43.767
45.	0263 Ostala nematerijalna proizvedena imovina			
46.	029 Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine		16.192.011	16.564.833
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 dragi kamenje			
50.	0312 Pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti			
51.	04 Sitni inventar (red. br. 52+53-54)		0	0
52.	041 Zalihu sitnog inventara			
53.	042 Sitni inventar u uporabi		431.749	547.440
54.	049 Ispravak vrijednosti sitnog inventara		431.749	547.440
55.	05 Nefinancijska imovina u pripremi (red. br. 56+57+58+59+62)		0	0
56.	051 Građevinski objekti u pripremi		0	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	P O Z I C I J A	Bilješka	31.12.2021.	31.12.2022.
0	1	2	3	4
63.	056 Ostala nefinansijska imovina u pripremi			
64.	06 Proizvedena kratkotrajna imovina (red. br. 65+70+73)	1.3.	187.152	147.251
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)		187.152	147.251
71.	0621 Proizvodnja u tijeku			
72.	0622 Gotovi proizvodi		187.152	147.251
73.	063 Roba za daljnju prodaju		0	
74.	1 Financijska imovina (red. br. 75+83+100+105+125+133+142)	2.	32.350.246	29.143.020
75.	11 Novac u banci i blagajni (red. br. 76+80+81+82)	2.1.	23.418.109	20.765.962
76.	111 Novac u banci (77 do 79)		23.417.979	20.765.962
77.	1111 Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka		23.417.979	20.765.962
78.	1112 Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka			
79.	1113 Prijelazni račun		0	
80.	112 Izdvojena novčana sredstva			
81.	113 Novac u blagajni		130	
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.	155.845	24.810
84.	121 Depoziti u bankama i ostalim finansijskim institucijama (85 do 86)		0	0
85.	1211 Depoziti u tuzemnim bankama i ostalim finansijskim institucijama			
86.	1212 Depoziti u inozemnim bankama i ostalim finansijskim institucijama			
87.	122 Jamčevni polozi		10.233	10.233
88.	123 Potraživanja od radnika		133.635	
89.	124 Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (90 do 94)		4.539	3.933
90.	1241 Potraživanje za više plaćene poreze		20	3.405
91.	1242 Potraživanja za porez na dodanu vrijednost kod obveznika		3.991	
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		528	528
95.	129 Ostala potraživanja (96 do 99)		7.438	10.644
96.	1291 Potraživanja za naknade koje se refundiraju		7.438	10.644
97.	1292 Potraživanja za naknade štete			
98.	1293 Potraživanja za predujmove			
99.	1294 Ostala nespmenuta 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 Ispравak 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 finansijski derivati (119 do 120)		0	0
119.	1451 Opcije i drugi finansijski derivati – tuzemni			
120.	1452 Opcije i drugi finansijski 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 Ispравak vrijednosti vrijednosnih papira			
125.	15 Dionice i udjeli u glavnici (red. br. 126+129-132)		0	0

Redni broj	P O Z I C I J A	Bilješka	31.12.2021.	31.12.2022.
0	1	2	3	4
126.	151 Dionice i udjeli u glavnici banaka i ostalih finansijskih institucija (127 do 128)		0	0
127.	1511 Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih banaka i ostalih finansijskih institucija			
128.	1512 Dionice i udjeli u glavnici inozemnih banaka i ostalih finansijskih institucija			
129.	152 Dionice i udjeli u glavnici trgovачkih društava (130 do 131)		0	0
130.	1521 Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovачkih društava			
131.	1522 Dionice i udjeli u glavnici inozemnih trgovачkih društava			
132.	159 Ispravak vrijednosti dionica i udjela u glavnici			
133.	16 Potraživanja za prihode (red. br. 134+135+136+137+140-141)	2.3.	8.584.947	8.138.913
134.	161 Potraživanja od kupaca		10.024.023	9.470.883
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)		51.719	76.003
138.	1641 Potraživanja za prihode od finansijske imovine			
139.	1642 Potraživanja za prihode od nefinansijske imovine		51.719	76.003
140.	165 Ostala nespomenuta potraživanja			
141.	169 Ispravak vrijednosti potraživanja		1.490.795	1.407.973
142.	19 Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (red. br. 143+144)	2.4.	191.345	213.335
143.	191 Rashodi budućih razdoblja		191.345	213.335
144.	192 Nedospjela naplata prihoda			
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI			
145.	OBVEZE I VLASTITI IZVORI (red. br. 146+195)		57.264.409	52.961.523
146.	2 Obveze (red. br. 147+174+182+190)	3.	25.469.192	20.395.285
147.	24 Obveze za rashode (red. br. 148+156+164+168+169+170)	3.1.	1.416.807	1.288.614
148.	241 Obveze za radnike (149 do 155)		943.774	967.851
149.	2411 Obveze za plaće – neto		563.979	576.824
150.	2412 Obveze za naknade plaća – neto		6.663	4.838
151.	2413 Obveze za plaće u naravi – neto		1.341	1.433
152.	2414 Obveze za porez i pritez na dohodak iz plaća		78.095	83.290
153.	2415 Obveze za doprinose iz plaća		160.518	165.187
154.	2416 Obveze za doprinose na plaće		132.428	136.279
155.	2417 Ostale obveze za radnike		750	
156.	242 Obveze za materijalne rashode (157 do 163)		447.433	262.638
157.	2421 Naknade troškova radnicima		20.154	25.465
158.	2422 Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično		20.168	20.261
159.	2423 Naknade volonterima			
160.	2424 Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa		145.328	64.986
161.	2425 Obveze prema dobavljačima u zemlji		261.783	151.926
162.	2426 Obveze prema dobavljačima u inozemstvu			
163.	2429 Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja			
164.	244 Obveze za finansijske rashode (165 do 167)		0	19.667
165.	2441 Obveze za kamate za izdane vrijednosne papire			
166.	2442 Obveze za kamate za primljene kredite i zajmove			19.667
167.	2443 Obveze za ostale finansijske rashode			
168.	245 Obveze za prikupljena sredstva pomoći			
169.	246 Obveze za kazne, penale i naknade šteta			
170.	249 Ostale obveze (171 do 173)		25.600	38.458
171.	2491 Obveze za poreze		25.600	23.363
172.	2492 Obveze za porez na dodanu vrijednost		0	0
173.	2493 Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze			15.095
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.	5.787.579	3.919.107
183.	261 Obveze za kredite banaka i ostalih kreditora (184 do 185)		5.787.579	3.919.107
184.	2611 Obveze za kredite u zemlji		5.787.579	3.919.107
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	P O Z I C I J A	Bilješka	31.12.2021.	31.12.2022.
0	1	2	3	4
188.	2622 Obveze za zajmove iz inozemstva			
189.	269 Ispravak vrijednosti obveza za kredite i zajmove			
190.	29 Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (red. br. 191+192)	3.3.	18.264.806	15.187.564
191.	291 Odgodeno plaćanje rashoda		2.198.803	579.676
192.	292 Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (193 do 194)		16.066.003	14.607.888
193.	2921 Unaprijed plaćeni prihodi			
194.	2922 Odgodeno priznavanje prihoda		16.066.003	14.607.888
195.	5 Vlastiti izvori	4.	31.795.217	32.566.238
196.	51 Vlastiti izvori (red. br. 197)		110.000	110.000
197.	511 Vlastiti izvori		110.000	110.000
198.	512 Revalorizacijska rezerva			
199.	5221 Višak prihoda		31.685.217	32.456.238
200.	5222 Manjak prihoda		0	0
IZVANBILANČNI ZAPISI				
201.	61 Izvanbilančni zapisi – aktiva		1.678.726	1.668.137
202.	62 Izvanbilančni zapisi – pasiva		1.678.726	1.668.137

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za
godinu koja je završila 31. prosinca 2022.**

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 2022. 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 2022. godini (u kunama)	26.388.494

Ukupna imovina krajem 2022. godine (u kunama)	52.961.523
Broj zaposlenih krajem 2022. godine	65
Ravnatelj:	
- Izv.prof.dr.sc. Ivan Ružić, dekan	dekan, zastupa ustanovu pojedinačno i samostalno odlukom od 08.01.2021. godine imenovan od dana 09.01.2021. godine
Upravno vijeće:	
- mr.sc. Drago Bago	predsjednik Upravnog vijeća
- Marina Jaman, dipl.iur.	član
- Kolja Družić, dipl.oec.	član
- prof.dr.sc. Kostanca Korenčić Kampl	član
- Ivan Pokupc, univ.spec.oec.	član

Okvir i sastavljanje godišnjih finansijskih izvještaja

Obveznik sastavljanja finansijskih izvještaja

Obveznik sastavljanja finansijskih izvještaja jest Nefrofitna organizacija odnosno u ime organizacije **Ravnateljstvo ustanove**, što je propisano Zakonom o finansijskom poslovanju i računovodstvu nefrofitnih organizacija (NN, br. 121/14, 114/22), koji je u primjeni od 01. siječnja 2015. godine.

Okvir za sastavljanje finansijskih izvještaja

Finansijski izvještaji sastavljeni su sukladno odredbama Zakona o finansijskom poslovanju i računovodstvu nefrofitnih organizacija, što je detaljno definirano u odredbama članka 22. do 27. Zakona o finansijskom poslovanju i računovodstvu nefrofitnih organizacija.

3.2. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Obveza sastavljanja računovodstvenih politika određena je Zakonom o finansijskom 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 PREPOSTAVKE

Osnova sastavljanja finansijskih izvještaja

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

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

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

Tuđa imovina prati se u izvanbilančnoj evidenciji.

Vremenska neograničenost poslovanja

Finansijski 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 finansijskih izvještaja (imovina, obveze, potencijalne obveze, prihodi i rashodi), provodi određene procjene i prosudbe koje utječu na primjenjene politike, a samim tim i na iskazane stavke finansijskih izvještaja.

Primjenjene procjene provode se u finansijskim 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 mjerjenje 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 finansijski 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 2022. godine bio je u odnosu na EUR 7,53450 kn (31. prosinca 2021. godine: EUR 7,517174 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 finansijska i nefinansijska imovina čiji je vijek upotrebe duži od jedne godine i koja duže od jedne godine zadržava isti pojavnji oblik.

1. Nefinansijska imovina

Nefinansijska imovina obuhvaća:

- 1.1. Neproizvedenu dugotrajniju imovinu
- 1.2. Proizvedenu dugotrajniju imovinu
- 1.3. Plemenite metale i ostale pohranjene vrijednosti
- 1.4. Sitni inventar
- 1.5. Dugotrajnju nefinansijsku imovinu u pripremi i
- 1.6. Proizvedenu kratkotrajniju imovinu.

Trošak nabave (nabavnu vrijednost) nefinansijske 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 nefinansijske imovine se amortizira, odnosno ispravlja linearnom metodom u korisnom vijeku upotrebe počevši od prvog dana mjeseca iza mjeseca u kojem je imovina stavljena u upotrebu.

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

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

Ministar financija pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (NN, br. 1/15). iz članka 9. stavka 6. Zakona o finansijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 121/14., 114/22) propisuje stope amortizacije prema skupinama dugotrajne imovine i procijenjenom korisnom vijeku upotrebe dugotrajne imovine.

U nastavku se utvrđuju stope otpisa:

Red. br.	Naziv sredstva ili skupine sredstva	Vijek trajanja	Godišnja stopa (%)
1	2	3	4
I	GRAĐEVINSKI OBJEKTI		
1.	stambeni i poslovni objekti		
	od betona, metala, kamena i opeke	80	1,25
	od drvena i ostalog materijala	20	5
2.	ceste, željeznicne i slični građevinski objekti	25	4
3.	ostali građevinski objekti	20	5
II	POSTROJENJA I OPREMA		
1.	Uredska oprema i namještaj		
	računalna i računalna oprema	4	25
	uredski namještaj	8	12,5
	ostala uredska oprema	5	20
2.	Komunikacijska oprema		
	komunikacijski uređaji	5	20
	pokretni komunikacijski uređaji	2	50
3.	Oprema za održavanje i zaštitu	5	20
4.	Medicinska i laboratorijska oprema	5	20
5.	Instrumenti, uređaji i strojevi	8	12,5
	precizni i optički instrumenti	5	20
	mjerni i kontrolni uređaji:		
	- mehanički	8	12,5
	- elektronički	5	20
6.	Sportska i glazbena oprema	5	20
7.	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	5	20
III	PRIJEVOZNA SREDSTVA		
1.	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	8	12,5
	osobni automobili i vozila hitne pomoći	5	20
2.	Prijevozna sredstva u željezničkom prometu	8	12,5
3.	Prijevozna sredstva u pomorskom i riječnom prometu	8	12,5
	brodovi veći od 1000 brt	20	5
4.	Prijevozna sredstva u zračnom prometu	10	10
IV	KNJIGE		
	Knjige u knjižnicama	5	20
V	VIŠEGODIŠNJI NASADI I OSNOVNO STADO	5	20
VI	NEMATERIJALNA PROIZVEDENA IMOVINA		
1.	Ulaganja u istraživanja rudnih bogatstava	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 nefinansijske imovine se kapitaliziraju, a na teret rashoda priznaju se tijekom korisnog vijeka uporabe.

Dugotrajna nefinansijska 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 nefinansijske imovine

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

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

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

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

1.1. Neproizvedena dugotrajna imovina

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

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

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

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

1.2. Proizvedena dugotrajna imovina

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

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

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

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

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

1.3. Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti

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

1.4. Sitni inventar

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

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

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

1.5. Dugotrajna nefinansijska imovina u pripremi

Nefinansijska 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 nefinansijske imovine kao npr. ulaganja u obnovu, rekonstrukciju ili povećanje nefinansijske 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. Finansijska imovina

Finansijska 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 finansijskim 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 finansijskih 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 zajmoprimeca 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 finansijskih instrumenata.

2.5. *Dionice i udjeli u glavnici*

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

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

2.6. *Potraživanja za prihode poslovanja*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3. Obveze

Obveze se sastoje od: obveza za rashode, obveza za vrijednosne papire, obveza za kredite i zajmove, odgodeno 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, finansijske rashode, prikupljena sredstva pomoći, kazne i naknade šteta te ostale tekuće obveze.

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

Obveze za vrijednosne papire, obuhvaćaju obveze za vrijednosne papire klasificirane prema vrstama finansijskih 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 finansijskim 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 finansijske izvještaje.

5. Priznavanje prihoda

Prihodi se priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja.

Računovodstveno načelo nastanka događaja znači da se:

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

(naplaćeni) u izveštajnom razdoblju, a mogu se priznati u izveštajnom razdoblju ako su naplaćeni najkasnije do trenutka predočavanja finansijskih izveštaja za isto razdoblje.

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

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

Prihod je povećanje ekonomске koristi ili uslužnog potencijala tijekom izveštajnog 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 finansijske i prihode od nefinansijske imovine.

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

Prihodi od nefinansijske imovine jesu: prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine te ostali prihodi od nefinansijske 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 nefinansijske imovine priznaju u trenutku stvarnog utroška, odnosno prodaje, a troškovi nabave dugotrajne imovine se kapitaliziraju, te u rashode priznaju tijekom korisnog vijeka upotrebe. Rashod je umanjenje ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala u obliku smanjenja imovine ili povećanja obveza bez istodobnog povećanja finansijske imovine.

Rashodi se klasificiraju na sljedeće skupine računa:

- 41 – Rashodi za radnike
- 42 – Materijalni rashodi
- 43 – Rashodi amortizacije
- 44 – Finansijski 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 – Finansijski 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 finansijske 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 odlijev resursa koji utjelovljuje ekonomski 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 26.388 tis. kuna (25.030 tis. kuna u prethodnoj godini) i ukupne rashode u iznosu od 25.586 tis. kuna (22.375 tis. kuna u prethodnoj godini).

Kao razlika ukupnih prihoda i rashoda, iskazan je višak prihoda u iznosu od 802 tis. kuna (u prethodnoj godini iskazan višak od 2.656 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	2021.		2022.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Prihodi od verificiranih programa	24.380.464	97,4	25.559.408	96,9	104,8
2.	Rashodi od verificiranih programa	22.129.994	88,4	25.068.010	95,0	113,3
3.	Rezultat iz verificiranih programa	2.250.470	9,0	491.397	1,9	21,8
4.	Prihodi od neverificiranih programa i GD	649.879	2,6	829.086	3,1	127,6
5.	Rashodi od neverificiranih programa i GD	244.725	1,0	518.381	2,0	211,8
6.	Rezultat iz neverificiranih programa	405.154	1,6	310.706	1,2	76,7
7.	UKUPNI PRIHODI (1+4)	25.030.343	100,0	26.388.494	100,0	105,4
8.	UKUPNI RASHODI (2+5)	22.374.719	89,4	25.586.391	97,0	114,4
9.	Višak / manjak prihoda nad rashodima (7-8)	2.655.624	10,6	802.103	3,0	30,2
10.	Porez na dobit	40.515	0,2	31.082	0,1	76,7
11.	Višak / manjak prihoda poslije oporezivanja (9-10)	2.615.109	10,4	771.021	2,9	29,5

Na razini ukupnog poslovanja, Veleučilište je tijekom tekuće poslovne godine ostvarilo višak prihoda nad rashodima u iznosu od 802 tis. kuna, dok je tijekom prethodne poslovne godine ostvarilo višak prihoda u iznosu od 2.656 tis. kuna, pri tome se od gospodarske djelatnosti ostvarilo 311 tis. kuna viška prihoda, dok tijekom prethodne godine 405 tis. kuna viška prihoda iz gospodarske djelatnosti.

Smanjenje viška prihoda nad rashodima posljedica je povećanja ukupnih rashoda za 3.212 tis. kuna ili 14,4 %, dok su se ukupni prihodi povećali za 1.358 tis. kuna ili 5,4 %.

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.

Veleučilište ostvaruje prihode s dva osnova; od verificiranih programa, te od neverificiranih programa i ostale gospodarske aktivnosti (najam prostora, prodaja knjiga i sl.). U strukturi ukupnih prihoda prihodi od neverificiranih programa i gospodarske aktivnosti iznose svega 3,1 %, dok odnosni rashodi svega 2,0%.

Bilješka br. 1. – Prihodi

Ukupni prihodi iznose 26.388 tis. kuna i veći su za 1.358 tis. kuna ili 5,4 % od iskazanih u prethodnoj godini, a strukturno su prikazani u tablici br. 2.

Tablica br. 2.

Tek. br.	N a z i v	2021.		2022.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	23.348.782	93,3	21.119.439	80,0	90,5
2.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	7.347	0,0	14.514	0,1	197,6
3.	Prihodi od imovine	393.244	1,6	612.173	2,3	155,7
4.	Prihodi od donacija	676.360	2,7	2.330.802	8,8	344,6
5.	Ostali prihodi	604.610	2,4	2.311.566	8,8	382,3
6.	U k u p n o	25.030.343	100,0	26.388.494	100,0	105,4

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga iznose 21.119 tis. kuna, što je 2.229 tis. kuna ili 9,5 % 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 612 tis. kuna, što je 219 tis. kuna ili 55,7 % više nego prethodne godine, a najvećim dijelom odnose se na usluge zakupa i iznajmljivanja imovine (u iznosu od 612 tis. kuna ili 99,9 %).

Prihodi od donacija iznose 2.331 tis. kuna, što je 1.654 tis. kuna ili 244,6 % više nego prethodne godine, a najvećim dijelom odnose se na prihode od međunarodnih organizacija – projekt Erasmus (1.427 tis. kuna) te na prihode od potpora iz državnog proračuna za EU projekte (870 tis. kuna).

Ostali prihodi iskazani su u iznosu od 2.312 tis. kuna (605 tis. kuna u prethodnoj godini), a najvećim se dijelom odnose na: prihode od ukidanja dugoročnih rezerviranja (1.523 tis. kuna), prihode od ukidanja vrijednosnog usklađenja zaliha (285 tis. kuna), prihode od naplaćenih vrijednosno usklađenih potraživanja (113 tis. kuna), te prihode od prodaje dugotrajne imovine (170 tis. kuna).

Bilješka br. 2. - Rashodi

Ukupni rashodi iznose 25.586 tis. kuna, što je 3.212 tis. kuna ili 14,4 % više u odnosu na prethodnu godinu, a strukturno su prikazani u tablici br. 3.

Tablica br. 3.

Tek. br.	N a z i v	2021.		2022.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Rashodi za radnike	13.063.380	58,4	12.558.743	49,1	96,1
2.	Materijalni rashodi	7.146.500	31,9	10.906.095	42,6	152,6
3.	Rashodi amortizacije	1.639.105	7,3	1.720.416	6,7	105,0
4.	Finansijski rashodi	281.671	1,3	237.094	0,9	84,2
5.	Donacije	14.826	0,1	43.000	0,2	290,0
6.	Ostali rashodi	229.237	1,0	121.043	0,5	52,8
7.	U k u p n o	22.374.719	100,0	25.586.391	100,0	114,4

Bilješka br. 2.1. - Rashodi za radnike

Rashodi za radnike iznose 12.559 tis. kuna, što je 505 tis. kuna ili 3,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu, a odnose se na:

OPIS	2021.	2022.	u kunama
- neto plaće i nadnice	7.398.941	7.246.195	
- troškove poreza i doprinosa iz plaća	3.076.569	3.130.938	
- doprinose na plaće	1.724.213	1.713.616	
- ostali rashodi za radnike	863.657	467.994	
U k u p n o	13.063.380	12.558.743	

Kvalifikacijska struktura zaposlenih krajem godine, i usporedno s krajem 2021. godine, dana je u tablici br. 4.

Tablica br. 4.

Tek. br.	Skupina	31.12.2021.		31.12.2022.	
		Broj	%	Broj	%
0	1	2	3	4	5
1.	NKV, PKV	1	1,5	1	1,5
2.	KV, VKV, SSS	7	10,3	10	15,4
3.	VŠS, VSS	34	50,0	30	46,2
4.	Mr, dr.	26	38,2	24	36,9
5.	Ukupno	68	100,0	65	100,0

Bilješka br. 2.2. – Materijalni rashodi

Materijalni rashodi iskazani su u ukupnom iznosi od 10.906 tis. kuna, što je 3.760 tis. kuna ili 52,6 % više nego prethodne godine. Strukturno su prikazani u tablici br. 5.

Tablica br. 5.

Tek. br.	Naziv	2021.		2022.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Naknade troškova radnicima	536.612	7,5	782.160	7,2	145,8
2.	Naknade članovima u upravnom vijeću	239.732	3,4	292.913	2,7	122,2
3.	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	0	0,0	0	0,0	
4.	Rashodi za usluge	4.158.407	58,2	5.772.374	52,9	138,8
5.	Rashodi za materijal i energiju	1.141.478	16,0	1.471.582	13,5	128,9
6.	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	1.070.271	15,0	2.587.066	23,7	241,7
7.	Ukupno	7.146.500	100,0	10.906.095	100,0	152,6

Kao što je razvidno iz tablice, kao i u prethodnoj godini, najveće učešće u strukturi materijalnih rashoda, odnosi se na **rashode za usluge** (52,9 % tijekom tekuće poslovne godine, odnosno 58,2 % tijekom prethodne poslovne godine), a koji su detaljno navedeni u tablici br. 6.

Tablica br. 6.

Tek. br.	Naziv	2021.		2022.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Usluge telefona, pošte i prijevoza	165.585	4,0	192.857	3,3	116,5
2.	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	961.094	23,1	1.085.189	18,8	112,9
3.	Usluge promidžbe i informiranja	475.442	11,4	495.310	8,6	104,2
4.	Komunalne usluge	282.686	6,8	268.064	4,6	94,8
5.	Zdravstvene usluge	14.760	0,4	69.990	1,2	474,2
6.	Zakupnine i najamnine	550.722	13,2	799.411	13,8	145,2
7.	Intelektualne i osobne usluge	1.211.794	29,1	1.932.164	33,5	159,4
8.	Računalne usluge	2.600	0,1	2.000	0,0	76,9
9.	Ostale usluge	493.724	11,9	927.389	16,1	187,8
10.	Ukupno	4.158.407	100,0	5.772.374	100,0	138,8

Intelektualne i osobne usluge u iznosu od 1.932 tis. kuna najvećim dijelom odnose se na: ugovore o djelu (1.354 tis. kuna), odvjetničke usluge (123 tis. kuna) i slično.

Rashodi za materijal i energiju iznose 1.472 tis. kuna (1.141 tis. kuna prethodne godine), a strukturno su prikazani u tablici br. 7.

Tablica br. 7.

Tek. br.	Naziv	2021.		2022.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	121.804	10,7	107.784	7,3	88,5
2.	Materijal i sirovine	89.846	7,9	100.205	6,8	111,5
3.	Energija	744.800	65,2	1.147.902	78,0	154,1
4.	Sitan inventar i auto gume	185.028	16,2	115.691	7,9	62,5
5.	Ukupno	1.141.478	100,0	1.471.582	100,0	128,9

Ostali nespomenuti materijalni rashodi, tijekom tekuće godine iznosili su 2.587 tis. kuna što je za 1.517 tis. kuna ili 141,7 % više nego prethodne poslovne godine, a strukturno su prikazani u tablici br. 8.

Tablica br. 8.

Tek. br.	Naziv	2021.		2022.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Premije osiguranja	178.649	16,7	167.493	6,5	93,8
2.	Reprezentacija	220.984	20,6	180.162	7,0	81,5
3.	Članarine	24.747	2,3	8.533	0,3	34,5
4.	Kotizacije	37.975	3,5	56.345	2,2	148,4
5.	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	607.916	56,8	2.174.533	84,1	357,7
6.	Ukupno	1.070.271	100,0	2.587.066	100,0	241,7

Ostali nespomenuti materijalni rashodi u iznosu od 2.175 tis. kuna povećani su u odnosu na prethodnu godinu za iznos od 1.517 tis. kuna ili 141,7% a najvećim dijelom odnose se na rashode vezane za Erasmus programe (1.427 tis. kuna ili 55,1 %).

Bilješka br. 2.3. – Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije iznose 1.720 tis. kuna (1.639 tis. kuna u prethodnoj godini), a čine 6,7 % ukupnih rashoda razdoblje (7,3 % krajem prethodne godine).

Amortizacija je obračunana prema prosječnoj stopi od 3,6 % (3,5 % 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 59,1 % (56,8 % krajem prethodne godine).

Bilješka br. 2.4. – Finansijski rashodi

Finansijski rashodi iznose 237 tis. kuna (282 tis. kuna u prethodnoj godini) i čine 0,9 % ukupnih rashoda razdoblja (1,3 % prethodne godine), a odnose se na:

OPIS	<i>u kunama</i>	
	2021.	2022.
- kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	125.595	91.029
- bankarske usluge i usluge platnog prometa	154.931	141.895
- negativne tečajne razlike i valutna klauzula	352	4.170
- zatezne kamate	793	0
U k u p n o	281.671	237.094

Bilješka br. 2.5. - Donacije

Tijekom tekuće poslovne godine tekuće donacije su iskazane u iznosu od 43 tis. kuna (15 tis. kuna u prethodnoj godini), što je povećanje u odnosu na prethodnu godinu u iznosu od 28 tis. kuna.

Bilješka br. 2.6. - Ostali rashodi

Ostali rashodi iskazani su u iznosu od 121 tis. kuna (229 tis. kuna u prethodnoj godini), a strukturno su prikazani u tablici br. 9.

Tablica br. 9.

Tek. br.	N a z i v	2021.		2022.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otudene i rashodovane dugotrajne imovine	8.623	3,8	0	0,0	0,0
2.	Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama	0	0,0	0	0,0	
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	220.614	96,2	121.043	100,0	54,9
6.	U k u p n o	229.237	100,0	121.043	100,0	52,8

Ostali nespomenuti rashodi u iznosu od 121 tis. kuna u cijelosti se odnose na troškove usklade potraživanja od školarina i naknadne popuste.

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	2021.		2022.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Ukupni prihodi	25.030.343	100,0	26.388.494	100,0	105,4
2.	Ukupni rashodi	22.374.719	89,4	25.586.391	97,0	114,4
3.	Višak / manjak prihoda nad rashodima (1-2)	2.655.624	10,6	802.103	3,0	30,2
4.	Porez na dobit	40.515	0,2	31.082	0,1	76,7
5.	Višak / manjak prihoda poslije oporezivanja (3-4)	2.615.109	10,4	771.021	2,9	29,5

Na temelju ukupno ostvarenih prihoda i rashoda, iskazan je višak prihoda za 2022. godinu, u iznosu od 802 tis. kuna, dok je tijekom prethodne poslovne godine iskazan višak prihoda u iznosu od 2.656 tis. kuna.

Tijekom tekuće poslovne godine Ustanova je obavljala i gospodarsku djelatnost od pružanja usluga neverificiranih programa, iznajmljivanja prostora te prodaje knjiga, temeljem čega je ostvarila dobitak od 311 tis. kuna na što se obračunao porez na dobit po stopi od 10 % u iznosu od 31 tis. kuna, temeljem čega ukupan višak prihoda Ustanove poslije oporezivanja iznosi 771 tis. kuna.

Višak prihoda koji se prenosi u sljedeće obračunsko razdoblje, uvećan za višak prihoda iz proteklih obračunskih razdoblja, iznosi 32.456 tis. kuna (od navedenog viška prihoda iznos od 1.392 tis. kuna odnosi se na višak prihoda od gospodarske djelatnosti).

3.4. BILJEŠKE UZ BILANCU

U ovim bilješkama se daju detaljniji elementi i informacije o statkama imovine i izvora imovine.

Ukupna aktiva/pasiva na kraju tekućeg razdoblja iskazana je u iznosu od 52.962 tis. kuna, što je 4.303 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	31.12.2021.		31.12.2022.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Nefinansijska imovina	24.914.163	43,5	23.818.503	45,0	95,6
2.	Finansijska imovina	32.350.246	56,5	29.143.020	55,0	90,1
I.	UKUPNO IMOVINA (1+2)	57.264.409	100,0	52.961.523	100,0	92,5
3.	Obveze	7.204.386	12,6	5.207.721	9,8	72,3
4.	Odgodeno plaćanje troškova i budući prihodi	18.264.806	31,9	15.187.564	28,7	83,2
5.	Vlastiti izvori	31.795.217	55,5	32.566.238	61,5	102,4
II.	UKUPNO OBVEZE I VLASTITI IZVORI (3+4+5)	57.264.409	100,0	52.961.523	100,0	92,5

Kao što je vidljivo iz tablice, strukturno se imovina nije bitnije mijenjala u odnosu na prethodnu godinu. Tako je učešće nefinansijske imovine iznosilo 45,0 %, a koja se najvećim dijelom odnosi na proizvedenu dugotrajnu imovinu (62,1 %) te neproizvedenu dugotrajnu imovinu (37,3 %). S druge strane, finansijska imovina, koja čini 55,0 %, najvećim se dijelom odnosi na novac u banci i blagajni (71,3 %) te potraživanja za prihode (27,9 %).

Ukupna imovina financira se s 61,5 % vlastitih sredstava (55,5% krajem prethodne godine).

Obveze čine 9,8 % ukupnih izvora financiranja, dok odgođeni prihodi i ukalkulirani troškovi čine 28,7 % ukupnih izvora.

Povećanje vlastitih izvora financiranja krajem tekuće poslovne godine u odnosu na prethodnu godinu, za iznos od 771 tis. kuna rezultat je viška prihoda nad rashodima tekuće poslovne godine.

Bilješka br. 1. – Nefinansijska imovina

Ukupna nefinansijska imovina iznosi 23.819 tis. kuna (24.914 tis. kuna krajem prethodne godine), a strukturno je prikazana u tablici br. 2.

Tablica br. 2.

Tek. br.	N a z i v	31.12.2021.		31.12.2022.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	9.632.121	38,7	8.886.726	37,3	92,3
2.	Proizvedena dugotrajna imovina	15.094.890	60,6	14.784.526	62,1	97,9
3.	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti	0	0,0	0	0,0	
4.	Sitni inventar	0	0,0	0	0,0	
5.	Nefinansijska imovina u pripremi	0	0,0	0	0,0	
6.	Proizvedena kratkotrajna imovina	187.152	0,8	147.251	0,6	78,7
7.	U k u p n o	24.914.163	100,0	23.818.503	100,0	95,6

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 8.887 tis. kuna (9.632 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 % (jednako kao i u prethodnoj godini) dok je otpisanost krajem tekuće godine iznosila 64,2 % (59,2 % 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	Gradjevinski objekti	Postrojenja i oprema	Prijevozna sredstva	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti	Nematerijalna proizvedena imovina	Nefinancijska imovina u pripremi	Ukupno (kn) (3+4+5+6+7+8+9+10)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Početno stanje u nabavne vrijednosti 01.01.2021.	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
2.	Nabavljeno u tekućoj godini				593.251		48.817	201.543		843.611
3.	Reklasifikacija									0
4.	Otuđenje (prodaja, rashod, ...)				438.918	329.580				768.498
A.	UKUPNO NABAVNA VRJEDNOST	4.297.676	14.907.908	17.190.701	10.082.061	582.559	2.722.262	709.317	1.144.029	51.636.514
A.	Stanje 31.12.2021. (1+2+3+4)	745.676	8.082.391	3.864.795	8.769.966	912.140	2.270.611	236.030	1.144.029	26.025.638
1.	Početno stanje e akumulirane amort. 01.01.2021.			745.396	214.883	523.300	0	33.116	122.410	1.639.105
2.	Obračunana amortizacija u tekućoj godini									0
3.	Reklasifikacija									0
4.	Vrijednosno usklađenje									755.240
5.	Akumulirana amortizacija otuđene imovine				425.660	329.580				
B.	AKUMULIRANA AMORTIZACIJA	745.676	8.827.787	4.079.678	8.867.607	582.560	2.303.727	338.440	1.144.029	26.909.503
B.	Stanje 31.12.2021. (1+2+3+4+5)									
C.	SADAŠNJA VRJEDNOST	3.552.000	6.080.121	13.111.023	1.214.455	0	418.535	350.877	0	24.727.011
C.	Stanje 31.12.2021. (A+B)									
1.	Početno stanje u nabavne vrijednosti 01.01.2022.			14.907.908	17.190.701	10.082.061	582.559	2.722.262	709.317	1.144.029
2.	Nabavljeno u tekućoj godini				380.870		31.564	252.223		
3.	Reklasifikacija									664.657
4.	Otuđenje (prodaja, rashod, ...)				19.640	582.559				602.199
A.	UKUPNO NABAVNA VRJEDNOST	4.297.676	14.907.908	17.190.701	10.443.291	0	2.753.826	961.540	1.144.029	51.638.972
A.	Stanje 31.12.2022. (1+2+3+4)	745.676	8.827.787	4.079.678	8.867.607	582.560	2.303.727	358.440	1.144.029	26.909.503
1.	Početno stanje e akumulirane amort. 01.01.2022.			745.395	214.884	564.579		37.720	157.838	1.720.416
2.	Obračunana amortizacija u tekućoj godini									0
3.	Reklasifikacija									0
4.	Vrijednosno usklađenje									602.199
5.	Akumulirana amortizacija otuđene imovine				19.640	582.559				
B.	AKUMULIRANA AMORTIZACIJA	745.676	9.573.182	4.294.562	9.442.546	1	2.341.446	516.278	1.144.029	28.027.720
B.	Stanje 31.12.2022. (1+2+3+4+5)									
C.	SADAŠNJA VRJEDNOST	3.552.000	5.334.726	12.896.139	1.030.746	0	412.380	445.262	0	23.671.252

Bilješka br. 1.2. – Proizvedena dugotrajna imovina

Krajem tekuće godine, proizvedena dugotrajna imovina je iskazana u iznosu od 14.785 tis. kuna, što je 310 tis. kuna ili 2,1 % manje nego krajem prethodne godine, a strukturno je prikazana u tablici br. 4.

Tablica br. 4.

Tek. br.	Naziv	31.12.2021.		31.12.2022.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Gradevinski objekti	17.190.702	113,9	17.190.702	116,3	100,0
2.	Postrojenja i oprema	10.082.061	66,8	10.443.291	70,6	103,6
3.	Prijevozna sredstva	582.559	3,9	0	0,0	0,0
4.	Knjige, umjetnička djela i ost. izložbene vrijed.	2.722.262	18,0	2.753.826	18,6	101,2
5.	Nematerijalna proizvedena imovina	709.317	4,7	961.540	6,5	135,6
6.	Ispravak vrijednosti proizvedene dug. imovine	-16.192.011	-107,3	-16.564.833	-112,0	102,3
7.	Ukupno	15.094.890	100,0	14.784.526	100,0	97,9

Knjigovodstvena vrijednost **gradevinskih objekata**, na datum bilance, iznosi 12.896 tis. kuna (13.111 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 % (1,2 % krajem prethodne godine), dok je otpisanost krajem godine iznosila 25,0 % (23,7 % krajem prethodne godine).

Knjigovodstvena vrijednost **postrojenja i opreme**, iskazanih u iznosu od 1.031 tis. kuna (1.214 tis. kuna krajem prethodne godine), smanjenja je za iznos od 184 tis. kuna, a rezultat je sljedećih promjena:

OPIS	Promjena	HRK
- nova nabava u tekućoj godini	+	380.870
- obračunata amortizacija	-	564.579
- otuđenje (prodaja, rashod ...) nabavna vrijednost	-	19.640
- otuđenje (prodaja, rashod ...) akumulirana amortizacija	+	19.640

Krajem godine, otpisanost ove stavke imovine jest 90,1 % (88,0 % krajem prethodne godine). Prosječna stopa amortizacije u tekućoj godini jest 5,4 %, dok je prethodne godine iznosila 5,2 %.

Knjigovodstvena vrijednost **prijevoznih sredstava** na datum bilance nije iskazana s obzirom su sva prijevozna sredstva u tijeku tekuće godine prodana, a promjena na navedenoj poziciji prikazana je u sljedećoj tablici:

OPIS	Promjena	HRK
- otuđenje (prodaja, rashod ...) nabavna vrijednost	-	582.559
- otuđenje (prodaja, rashod ...) akumulirana amortizacija	+	582.559

Knjigovodstvena vrijednost **knjiga, umjetničkih djela i ostale izložbene vrijednosti**, na datum bilance iznosi 412 tis. kuna (419 tis. kuna krajem prethodne godine), što je smanjenje za 7 tis. kuna u odnosu na prethodnu godinu.

U tekućoj godini, otpisanost ove stavke imovine jest 85,0 % (84,6 % prethodne godine). Prosječna stopa amortizacije u tekućoj godini jest 1,4 % (1,2 % tijekom prethodne godine).

Nematerijalna proizvedena imovina, na datum bilance iznosi 445 tis. kuna (351 tis. kuna krajem prethodne godine), a povećanje od 94 tis. kuna, rezultat je sljedećih promjena:

OPIS	Promjena	HRK
- nova nabava u tekućoj godini	+	252.223
- obračunata amortizacija	-	157.838

U tekućoj godini, otpisanost ove stavke imovine iznosi 53,7 % (50,5 % prethodne godine), dok je prosječna stopa amortizacije bila 16,4 % (17,3 % tijekom prethodne godine).

Bilješka br. 1.3. – Proizvedena kratkotrajna imovina

Na datum bilance, proizvedena kratkotrajna imovina iznosi 147 tis. kuna, što je 40 tis. kuna ili 21,3 % manje nego krajem prethodne godine, a u cijelosti se odnosi na zalihe gotovih proizvoda (knjige).

Bilješka br. 2. – Finansijska imovina

Ukupna vrijednost finansijske imovine, na datum bilance, iznosi 29.143 tis. kuna, što je 3.207 tis. kuna ili 9,9 % manje nego krajem prethodne godine, a strukturno je prikazana u tablici br. 5.

Tablica br. 5.

Tek. br.	N a z i v	31.12.2021.		31.12.2022.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6(4/2)*100
1.	Novac u banci i blagajni	23.418.109	72,4	20.765.962	71,3	88,7
2.	Depoziti, jam. polozi, potraž. od radnika i države	155.845	0,5	24.810	0,1	15,9
3.	Zajmovi	0	0,0	0	0,0	
4.	Vrijednosni papiri	0	0,0	0	0,0	
5.	Dionice i udjeli u glavnici	0	0,0	0	0,0	
6.	Potraživanja za prihode	8.584.947	26,5	8.138.913	27,9	94,8
7.	Rashodi budućih razdoblja i ned. naplata prihoda	191.345	0,6	213.335	0,7	111,5
8.	U k u p n o	32.350.246	100,0	29.143.020	100,0	90,1

Bilješka br. 2.1. – Novac u banci i blagajni

Novčana sredstva na datum bilance iznose 20.766 tis. kuna (23.418 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 25 tis. kuna (156 tis. kuna krajem prethodne godine), a odnose se na dane jamčevine (10 tis. kuna), na potraživanje za više plaćene poreze i doprinose (4 tis. kuna) te na ostala potraživanja (11 tis. kuna).

Bilješka br. 2.3. - Potraživanja za prihode

Potraživanja za prihode na datum bilance iznose 8.139 tis. kuna, što je 446 tis. kuna ili 5,2 % manje nego krajem prethodne godine, a strukturno se odnose na:

OPIS	31.12.2021.	31.12.2022.	<i>u kunama</i>
- potraživanja od kupaca	10.024.023	9.470.883	
- potraživanja za prihode od imovine	51.719	76.003	
- ispravak vrijednosti potraživanja	(1.490.795)	(1.407.973)	
U k u p n o	8.584.947	8.138.913	

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

Tijekom tekuće godine, ukupno je ukinuto 83 tis. kuna naplaćenih a ranije vrijednosno usklađenih potraživanja.

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

Na datum bilance, ova stavka iznosi 213 tis. kuna (191 tis. kuna krajem prethodne godine), a u cijelosti se odnosi na unaprijed plaćene troškove budućeg razdoblja.

Bilješka br. 3. – Obveze i pasivna vremenska razgraničenja

Ova stavka na datum bilance, iznose 20.395 tis. kuna, što je smanjenje od 5.074 tis. kuna ili 19,9 % u odnosu na kraj prethodne godine. Struktura obveza krajem tekuće i prethodne godine, dana je u tablici br. 6.

Tablica br. 6.

Tek. br.	Naziv	31.12.2021.		31.12.2022.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Obveze za rashode	1.416.807	5,6	1.288.614	6,3	91,0
2.	Obveze za vrijednosne papire	0	0,0	0	0,0	
3.	Obveze za kredite i zajmove	5.787.579	22,7	3.919.107	19,2	67,7
4.	Odgod. plaćanje rashoda i prihodi bud. razd.	18.264.806	71,7	15.187.564	74,5	83,2
5.	Ukupno	25.469.192	100,0	20.395.285	100,0	80,1

Bilješka br. 3.1. - Obveze za rashode

Obveze za rashode na kraju tekućeg razdoblja iznose 1.289 tis. kuna (1.417 tis. kuna krajem prethodne godine), a strukturno su prikazane u tablici br. 7.

Tablica br. 7.

Tek. br.	Naziv	31.12.2021.		31.12.2022.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Obveze za radnike	943.774	66,6	967.851	75,1	102,6
2.	Obveze za materijalne rashode	447.433	31,6	262.638	20,4	58,7
3.	Obveze za finansijske rashode	0	0,0	19.667	1,5	
4.	Ostale obveze	25.600	1,8	38.458	3,0	150,2
5.	Ukupno	1.416.807	100,0	1.288.614	100,0	91,0

Obveze za radnike u iznosu od 968 tis. kuna (944 tis. kuna krajem prethodne godine), odnosi se na obračunanu plaću za mjesec prosinac 2022., a koja je isplaćena u siječnju 2023. godine.

Obveze za materijalne rashode, na datum bilance, iznose 263 tis. kuna, što je 185 tis. kuna manje u odnosu na kraj prethodne godine, a odnose se na:

OPIS	<i>u kunama</i>	
	31.12.2021.	31.12.2022.
- naknade troškova radnicima	20.154	25.465
- naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	20.168	20.261
- naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	145.328	64.986
- obveze prema dobavljačima	261.783	151.926
U k u p n o	447.433	262.638

Bilješka br. 3.2. - Obveze za kredite i zajmove

Krajem tekuće godine, obveze za kredite i zajmove iznose 3.919 tis. kuna (5.788 tis. kuna krajem prethodne godine), a u cijelosti se odnose na obveze za odobrene kredite od ZABE, i to kako slijedi:

- Obvezu prema Zagrebačkoj banci d.d. temeljem ugovora br. 5100372415, od 23. veljače 2015., za odobreni dugoročni kredit u iznosu od 682 tis. EUR, po stopi od 1,85 %, 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 1.219 tis. kuna, od čega iznos od 519 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 1,85 %, 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 2.700 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 15.188 tis. kuna (18.265 tis. kuna krajem prethodne godine), a odnosi se na:

OPIS	<i>u kunama</i>	
	31.12.2021.	31.12.2022.
- odgođeno priznavanje prihode po školarinama	14.159.125	12.892.840
- odgođeno priznavanje prihoda po programu Erasmus	1.624.449	1.280.203
- odgođeno priznavanje prihoda – Projekti EU	282.429	434.845
- rezerviranja po osnovi sudskih sporova	2.169.629	579.676
- ukalkulirani troškovi	29.174	0
U k u p n o	18.264.806	15.187.564

Bilješka br. 4. – Vlastiti izvori

Ukupni vlastiti izvori na kraju tekuće godine iznose 32.566 tis. kuna (31.795 tis. kuna krajem prethodne godine), što je 771 tis. kuna ili 2,4 % više nego krajem prethodne godine, a strukturno su prikazani u tablici br. 8.

Tablica br. 8.

Tek. br.	N a z i v	31.12.2021.		31.12.2022.		Index <small>6(4/2)*100</small>
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	
1.	Vlastiti izvori	110.000	0,3	110.000	0,3	100,0
2.	Revalorizacijska rezervna	0	0,0	0	0,0	
3.	Višak / manjak prihoda	31.685.217	99,7	32.456.238	99,7	102,4
4.	U k u p n o	31.795.217	100,0	32.566.238	100,0	102,4

Vlastiti izvori krajem tekuće 2022. godine iskazani su u iznosu od 32.566 tis. kuna (31.795 tis. kuna krajem prethodne godine), a odnose se na:

- Vlastite izvore osnivača, u iznosu od 110 tis. kuna, te na
- Višak prihoda, u iznosu od 32.456 tis. kuna.

U tijeku tekuće godine, Veleučilište je ostvarilo višak prihoda u iznosu od 802 tis. kuna (2.656 tis. kuna krajem prethodne 2021. godine), te sa viškom prihoda iz ranijih razdoblja (31.685 tis. kuna) čini 32.456 tis. kuna za prijenos u sljedeće razdoblje.

Od navedenog ukupnog viška prihoda raspoloživog u sljedećem razdoblju, iznos od 1.392 tis. kuna odnosi se na višak prihoda iz gospodarske djelatnosti, dok preostali iznos od 31.064 tis. kuna na višak prihoda iz neprofitne djelatnosti.

Skrećemo pozornost na bilješku br. 3.5.a.) – Ostale informacije/sudski sporovi, u kojem je navedeno da se još uvijek vode sudski sporovi sa prethodnim suosnivačem Veleučilišta Baltazar, tvrtkom RIFIN d.o.o. Vezano uz rečeno, dio predmeta je na Vrhovnom sudu RH, a temeljem očitovanja odvjetnika ishod je neizvjestan, dok za dio predmeta je Visoki trgovački sud RH te Vrhovni sud RH odbacio prijedloge tužitelja RIFIN d.o.o.

3.5. OSTALE INFORMACIJE

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

- 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 finansijskih 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 2.900 tis. kuna. Svi postupci su ili na Visokom trgovačkom sudu u Zagrebu, ili na Vrhovnom sudu RH, ili na revizijama odluka Vrhovnog suda.

Sukladno očitovanju vanjskih odvjetnika koji vode sporove u ime Veleučilišta, za dio predmeta je Visoki trgovački sud RH te Vrhovni sud RH odbacio prijedloge tužitelja RIFIN d.o.o., no za dio predmeta temeljem zahtjeva tužitelja za revizijom presude prema Vrhovnom судu RH, postupci su još uvijek u tijeku, čeka se odgovor, te je ishod neizvjestan.

Također protiv Veleučilišta vodi se nekoliko sudskih sporova od strane bivših dekana, te bivših i sadašnjih zaposlenika, ukupne vrijednosti spora u iznosu od cca 2,1 mil. kuna.

Za dio sporova Veleučilište je provelo dugoročna rezerviranja troškova u iznosu od 580 tis. kuna, dok za dio sporova u iznosu od 1.523 tis. kuna u tijeku godine ukinuto je dugoročno rezerviranje u iznosu od 1.523 tis. kuna s obzirom su u prvom stupnju donesene odluke u korist Veleučilišta.

Veleučilište vodi i nekoliko ovršnih postupaka protiv studenata i bivših studenata radi naplate školarine. 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 2022. godine) i datuma odobravanja finansijskih izvještaja (20. veljače 2023. godine), nije bilo poslovnih događaja koji bi bitnije utjecali na poslovanje i finansijsko stanje Veleučilišta.

c) Povezane stranke

Povezanim strankama smatraju se u tablici navedena društva za koja su u nastavku dani osnovni elementi poslovanja u 2022. godini.

Potraživanja i obveze prema povezanim strankama						
Tek. Br.	Naziv povezanog društva	Iznos potraživanja 01.01.	Iznos potraživanja 31.12.	Iznos obveze 01.01.	Iznos obveze 31.12.	Napomena
0	1	2	3	4	5	6
1.	GRAD ZAPREŠIĆ	0	0	352	352	
2.	VODOOPSKRBA I ODVODNJA ZAPREŠIĆ d.o.o.	0	0	1.818	1.404	
3.	ŠRC ZAPREŠIĆ			63.666	60.604	
Ukupno		0	0	65.836	62.360	

Prihodi i rashodi prema povezanim strankama						
Tek. Br.	Naziv povezanog društva	Iznos prihoda Prethodna	Iznos prihoda Tekuća	Iznos troškova Prethodna	Iznos troškova Tekuća	Napomena
0	1	2	3	4	5	6
Poslovni prihodi i rashodi						
1.	GRAD ZAPREŠIĆ	0	0	4.229	4.229	
2.	VODOOPSKRBA I ODVODNJA ZAPREŠIĆ d.o.o.	0	0	30.860	36.702	
3.	ŠRC ZAPREŠIĆ			606.323	831.995	
Ukupno		0	0	641.412	872.926	
Finansijski prihodi i rashodi						
1.						
Ukupno		0	0	0	0	
Ukupno		0	0	641.412	872.926	

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. Za 2023. godinu se očekuje pozitivan poslovni rezultat te obujma poslovanja na razini tekuće poslovne godine.

2. Kamatni rizik

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

Na datum bilance Veleučilište iskazuje 3,9 mil. kuna obveza prema bankama te ukoliko se kamatna stopa poveća za 1,0 postotni poen, troškovi kamata će porasti za iznos od 39 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 (potraživanja od studenata). 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 toka.

Jedan dio obveza (kreditni) vezan je uz valutnu klauzulu EUR, no rečeno ne bi trebalo značajnije utjecalo na kretanje rezultata poslovanja i finansijski položaj Veleučilišta s obzirom na konverziju kuna u EUR dana 01. siječnja 2023. godine, te može se zaključiti da je tečajni rizik minimalan.

3.6. IZDAVANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Finansijske izvještaje za poslovnu 2022. godinu, objavila je i autorizirala Uprava, s datumom 20. veljače 2023. godine.

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

Izv.prof.dr.sc. Ivan Ružić, dekan



IV. PRILOZI

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA

za razdoblje 01.01.2022. do 31.12.2022.

Naziv obveznika: Veleučilište s pravom javnosti Baltazar Zaprešić

Poštanski broj: 10290

Mjesto: Zaprešić

Adresa sjedišta: Vladimira Novaka 23

Račun (IBAN): HR4423600001101282482

RNO broj: 0116850

Šifra djelatnosti: 8542

Matični broj: 01561855

Šifra grada/općine: 543

OIB: 70921936463

Ustrojstvo: Javno ustanovljeno

Građevina: ZAPREŠIĆ

Oznaka razdoblja:

2022-12

Šifra županije:

1

Iznos u kuna bez lipa

Verzija Excel datoteke: 6.0.3.

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	25.030.343	26.388.494	105,4
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)	002	23.348.782	21.119.440	90,5
3111	Prihodi od prodaje roba	003	9.662	5.544	57,4
3112	Prihodi od pružanja usluga	004	23.339.120	21.113.896	90,5
32	Prihodi od članarina i članskih doprinosa (AOP 006+007)	005	7.347	14.514	197,6
3211	Članarine	006	7.347	14.514	197,6
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	393.244	612.173	155,7
3411	Prihodi od finansijske imovine (AOP 013 do 020)	012	7.071	407	5,8
3411	Prihodi od kamata za dane zajmove	013			-
3412	Prihodi od kamata po vrijednosnim papirima	014			-
3413	Kamate na oručena sredstva i depozite po viđenju	015	1.721	403	23,4
3414	Prihodi od zateznih kamata	016		4	-
3415	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	017	5.350		0,0
3416	Prihodi od dividendi	018			-
3417	Prihodi od dobiti trgovачkih društava, banaka i ostalih finansijskih institucija po posebnim propisima	019			-
3418	Ostali prihodi od finansijske imovine	020			-
342	Prihodi od nefinansijske imovine (AOP 022+023)	021	386.173	611.766	158,4
3421	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	022	386.173	611.766	158,4
3422	Ostali prihodi od nefinansijske imovine	023			-
35	Prihodi od donacija (AOP 025+030+033+036+037)	024	676.360	2.330.802	344,6
351	Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026 do 029)	025	393.950	870.215	220,9
3511	Prihodi od donacija iz državnog proračuna	026			-
3512	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	027		13.000	-
3513	Prihodi od donacija iz državnog proračuna za EU projekte	028	393.950	857.215	217,6
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	259.410	1.426.587	549,9
3521	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	031	259.410	1.426.587	549,9
3522	Prihodi od institucija i tijela EU	032			-
353	Prihodi od trgovачkih društava i ostalih pravnih osoba (AOP 034+035)	033	0	0	-
3531	Prihodi od trgovackih društava i ostalih pravnih osoba	034			-
3532	Prihodi od trgovackih 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	23.000	34.000	147,8
3551	Ostali prihodi od donacija	038	23.000	34.000	147,8
3552	Ostali prihodi od donacija za EU projekte	039			-
36	Ostali prihodi (AOP 041+044+045)	040	604.610	2.311.565	382,3
361	Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 042+043)	041	62.877	66.796	106,2
3611	Prihodi od naknade štete	042	62.877	61.257	97,4
3612	Prihod od refundacija	043		5.539	-
362	Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	044	64.238	169.875	264,4
363	Ostali nespomenuti prihodi (AOP 046 do 048)	045	477.495	2.074.894	434,5
3631	Otpis obveza	046			-
3632	Naplaćena otpisana potraživanja	047	132.750	113.369	85,4
3633	Ostali nespomenuti prihodi	048	344.745	1.961.525	569,0
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	22.374.719	25.586.391	114,4
41	Rashodi za radnike (AOP 056+061+062)	055	13.063.380	12.558.742	96,1
411	Plaće (AOP 057 do 060)	056	10.475.510	10.377.132	99,1
4111	Plaće za redovan rad	057	10.334.925	10.322.869	99,9
4112	Plaće u naravi	058	140.585	54.263	38,6
4113	Plaće za prekovremeni rad	059			-
4114	Plaće za posebne uvjete rada	060			-
412	Ostali rashodi za radnike	061	863.657	467.994	54,2
413	Doprinosi na plaće (AOP 063 do 066)	062	1.724.213	1.713.616	99,4
4131	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	063	1.705.588	1.704.591	99,9
4132	Doprinosi za zapošljavanje	064			-
4133	Doprinosi za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac	065			-
4134	Posebni doprinosi za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	066	18.625	9.025	48,5
42	Materijalni rashodi (AOP 068+072+077+082+087+097+102)	067	7.146.500	10.906.096	152,6
421	Naknade troškova radnicima (AOP 069 do 071)	068	536.612	782.160	145,8
4211	Službena putovanja	069	273.556	395.108	144,4
4212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	070	231.011	362.753	157,0
4213	Stručno usavršavanje radnika	071	32.045	24.299	75,8
422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (AOP 073 do 076)	072	239.732	292.913	122,2
4221	Naknade za obavljanje aktivnosti	073	237.889	228.101	95,9
4222	Naknade troškova službenih putovanja	074			-
4223	Naknade ostalih troškova	075		64.812	-
4224	Ostale naknade	076	1.843		0,0
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	4.158.407	5.772.374	138,8
4251	Usluge telefona, pošte i prijevoza	088	165.585	192.857	116,5
4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	089	961.094	1.085.189	112,9
4253	Usluge promidžbe i informiranja	090	475.442	495.310	104,2
4254	Komunalne usluge	091	282.686	268.064	94,8
4255	Zakupnine i najamnine	092	550.722	799.411	145,2
4256	Zdravstvene i veterinarske usluge	093	14.760	69.990	474,2
4257	Intelektualne i osobne usluge	094	1.211.794	1.932.164	159,4
4258	Računalne usluge	095	2.600	2.000	76,9
4259	Ostale usluge	096	493.724	927.389	187,8
426	Rashodi za materijal i energiju (AOP 098 do 101)	097	1.141.478	1.471.582	128,9
4261	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	098	121.804	107.784	88,5
4262	Materijal i sirovine	099	89.846	100.205	111,5
4263	Energija	100	744.800	1.147.902	154,1
4264	Sitan inventar i auto gume	101	185.028	115.691	62,5
429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 103 do 107)	102	1.070.271	2.587.067	241,7
4291	Premije osiguranja	103	178.649	167.493	93,8
4292	Reprezentacija	104	220.984	180.162	81,5
4293	Članarine	105	24.747	8.533	34,5
4294	Kotizacije	106	37.975	56.345	148,4
4295	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	107	607.916	2.174.534	357,7
43	Rashodi amortizacije	108	1.639.105	1.720.416	105,0
44	Financijski rashodi (AOP 110+111+115)	109	281.671	237.094	84,2
441	Kamate za izdane vrijednosne papire	110			-
442	Kamate za primljene kredite i zajmove (AOP 112 do 114)	111	125.595	91.029	72,5
4421	Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	112	125.595	91.029	72,5
4422	Kamate za primljene robne i ostale zajmove	113			-
4423	Kamate za odobrene, a nerealizirane kredite i zajmove	114			-
443	Ostali financijski rashodi (AOP 116 do 119)	115	156.076	146.065	93,6
4431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	116	20.077	30.652	152,7
4432	Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	117	352	4.170	1.184,7
4433	Zatezne kamate	118	793		0,0
4434	Ostali nespomenuti financijski rashodi	119	134.654	111.243	82,5
45	Donacije (AOP 121+125)	120	14.826	43.000	290,0
451	Tekuće donacije (AOP 122 do 124)	121	14.826	43.000	290,0
4511	Tekuće donacije	122	14.826	43.000	290,0
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	229.237	121.043	52,8
461	Kazne, penali i naknade štete (AOP 130 do 133)	129	0	0	-
4611	Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama	130			-
4612	Penali, ležarine i drugo	131			-
4613	Naknade šteta radnicima	132			-
4614	Ugovorene kazne i ostale naknade štete	133			-
462	Ostali nespomenuti rashodi (AOP 135 do 138)	134	229.237	121.043	52,8
4621	Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	135	8.623	0,0	-
4622	Otpisana potraživanja	136		-	-
4623	Rashodi za ostala porezna davanja	137		-	-
4624	Ostali nespomenuti rashodi	138	220.614	121.043	54,9
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	22.374.719	25.586.391	114,4
	VIŠAK PRIHODA (AOP 001-148)	149	2.655.624	802.103	30,2
	MANJAK PRIHODA (AOP 148-001)	150	0	0	-
5221	Višak prihoda – preneseni	151	29.070.108	31.685.217	109,0
5222	Manjak prihoda – preneseni	152			-
	Obvezne poreza na dobit po obračunu	153	40.515	31.082	76,7
	Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 149+151-150-152-153)	154	31.685.217	32.456.238	102,4
	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	22.702.727	23.418.109	103,2
11-dugovno	Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne	157	24.416.865	24.277.459	99,4
11-potražno	Ukupni odjevi s novčanim računa i blagajni	158	23.701.483	26.929.606	113,6
11	Stanje novčanih sredstava na kraju razdoblja (AOP 156+157-158)	159	23.418.109	20.765.962	88,7
	Prosječan broj radnika na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja (cijeli broj)	160	68	65	95,6
	Prosječan broj radnika na osnovi sati rada (cijeli broj)	161	62	57	91,9
	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	187.152	147.251
Kontrolni zbroj (AOP 160 do 170)	171	187.282	147.373

Potpis zakonskog zastupnika

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

Datum: 28.2.2023.

Osoba za kontakt: Sanja Slatković,mag.oec.

Telefon: 013315523

Telefax:

Adresa e-pošte: racunovodstvo@bak.hr



Vrsta posla: 708

Obrazac
BIL-NPF

BILANCA

Stanje na dan: 31.12.2022.

Naziv obveznika: Veleučilište s pravom javnosti Baltazar Zaprešić

Poštanski broj: 10290

Mjesto: Zaprešić

Adresa sjedišta: Vladimira Novaka 23

Račun (IBAN): HR4423600001101282482

RNO broj: 0116850

Šifra djelatnosti: 8542

Matični broj: 01561855

Šifra grada/općine: 543

OIB: 70921936463

Vršajko obveznik

Građevinski ZAPREŠIĆ

Oznaka razdoblja: 2022-12

Šifra županije: 1

Iznosi u kunama bez lipa

Verzija Excel datoteke: 6.0.3.

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
IMOVINA					
0	IMOVINA (AOP 002+074)	001	57.264.409	52.961.523	92,5
0	Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)	002	24.914.163	23.818.503	95,6
01	Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017)	003	9.632.121	8.886.726	92,3
011	Materijalna imovina – prirodna bogatstva (AOP 005 do 007)	004	4.297.576	4.297.576	100,0
0111	Zemljište	005	4.297.576	4.297.576	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	9.573.463	10.318.858	107,8
02	Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-046)	018	15.094.890	14.784.526	97,9
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	10.082.061	10.443.291	103,6
0221	Uredska oprema i namještaj	024	8.835.913	9.084.764	102,8
0222	Komunikacijska oprema	025	637.362	656.746	103,0
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	026	583.118	671.496	115,2
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	24.543	123,2
023	Prijevozna sredstva (AOP 032+033)	031	582.559	0	0,0
0231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	032	582.559		0,0
0232	Ostala prijevozna sredstva	033			-
024	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (AOP 035 do 038)	034	2.722.262	2.753.826	101,2
0241	Knjige u knjižnicama	035	2.410.845	2.440.409	101,2
0242	Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)	036	311.417	313.417	100,6
0243	Muzejski izlošci i predmeti prirodnih rjetkosti	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	709.317	961.540	135,6
0261	Ulaganja u računalne programe	043	667.899	917.773	137,4
0262	Umrjetnička, literarna i znanstvena djela	044			-
0263	Ostala nematerijalna proizvedena imovina	045	41.418	43.767	105,7
029	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	16.192.011	16.564.833	102,3
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 dragi kamenje	049			-

0312	Pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti	050				-
04	Sitni inventar (AOP 052+053-054)	051	0	0	0	-
041	Zalihe sitnog inventara	052				-
042	Sitni inventar u uporabi	053	431.749	547.440	126,8	
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	431.749	547.440	126,8	
05	Nefinancijska imovina u pripremi (AOP 056 do 059+062+063)	055	0	0	0	-
051	Gradjevinski 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	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	187.152	147.251	78,7	
061	Zalihe za obavljanje djelatnosti (AOP 066 do 069)	065	0	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	187.152	147.251	78,7	
0621	Proizvodnja u tijeku	071				-
0622	Gotovi proizvodi	072	187.152	147.251	78,7	
063	Roba za daljnju prodaju	073				-
1	Finansijska imovina (AOP 075+083+100+105+125+133+142)	074	32.350.246	29.143.020	90,1	
11	Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	075	23.418.109	20.765.962	88,7	
111	Novac u banci (AOP 077 do 079)	076	23.417.979	20.765.962	88,7	
1111	Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077	23.417.979	20.765.962	88,7	
1112	Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka	078				-
1113	Prijelazni račun	079				-
112	Izdvojena novčana sredstva	080				-
113	Novac u blagajni	081	130		0,0	
114	Vrijednosnice u blagajni	082				-
12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo (AOP 084+087+088+089+095)	083	155.845	24.810	15,9	
121	Depoziti u bankama i ostalim finansijskim institucijama (AOP 085+086)	084	0	0	0	-
1211	Depoziti u tuzemnim bankama i ostalim finansijskim institucijama	085				-
1212	Depoziti u inozemnim bankama i ostalim finansijskim institucijama	086				-
122	Jamčevni polozi	087	10.233	10.233	100,0	
123	Potraživanja od radnika	088	133.635		0,0	
124	Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (AOP 090 do 094)	089	4.539	3.933	86,6	
1241	Potraživanja za više plaćene poreze	090	20	3.405	>>100	
1242	Potraživanja za porez na dodanu vrijednost kod obveznika	091	3.991		0,0	
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	528	528	100,0	
129	Ostala potraživanja (AOP 096 do 099)	095	7.438	10.644	143,1	
1291	Potraživanja za naknade koje se refundiraju	096	7.438	10.644	143,1	
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	0	-
131	Zajmovi građanima i kućanstvima	101				-
132	Zajmovi pravnim osobama koji obavljaju poduzetničku djelatnost	102				-
133	Zajmovi ostalim subjektima	103				-
139	Ispravak vrijednosti danih zajmova	104				-
14	Vrijednosni papiri (AOP 106+109+112+115+118+121-124)	105	0	0	0	-
141	Čekovi (AOP 107+108)	106	0	0	0	-
1411	Čekovi-tuzemni	107				-
1412	Čekovi-inozemni	108				-
142	Komercijalni i blagajnički zapisi (AOP 110+111)	109	0	0	0	-
1421	Komercijalni i blagajnički zapisi – tuzemni	110				-
1422	Komercijalni i blagajnički zapisi – inozemni	111				-
143	Mjenice (AOP 113+114)	112	0	0	0	-
1431	Mjenice – tuzemne	113				-
1432	Mjenice – inozemne	114				-
144	Obveznice (AOP 116+117)	115	0	0	0	-
1441	Obveznice – tuzemne	116				-
1442	Obveznice – inozemne	117				-
145	Opcije i drugi finansijski derivati (AOP 119+120)	118	0	0	0	-
1451	Opcije i drugi finansijski derivati – tuzemni	119				-

1452	Opcije i drugi finansijski 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 finansijskih institucija (AOP 127+128)	126	0	0
1511	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih banaka i ostalih finansijskih institucija	127		-
1512	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih banaka i ostalih finansijskih institucija	128		-
152	Dionice i udjeli u glavnici trgovackih društava (AOP 130+131)	129	0	0
1521	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovackih društava	130		-
1522	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih trgovackih društava	131		-
159	Ispravak vrijednosti dionica i udjela u glavnici	132		-
16	Potraživanja za prihode (AOP 134 do 137+140-141)	133	8.584.947	8.138.913
161	Potraživanja od kupaca	134	10.024.023	9.470.883
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	51.719	76.003
1641	Potraživanja za prihode od finansijske imovine	138		-
1642	Potraživanja za prihode od nefinansijske imovine	139	51.719	76.003
165	Ostala nespomenuta potraživanja	140		-
169	Ispravak vrijednosti potraživanja	141	1.490.795	1.407.973
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 143+144)	142	191.345	213.335
191	Rashodi budućih razdoblja	143	191.345	213.335
192	Nedospjela naplata prihoda	144		-

OBVEZE I VLASTITI IZVORI

	OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)	145	57.264.409	52.961.523
2	Obveze (AOP 147+174+182+190)	146	25.469.192	20.395.285
24	Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	147	1.416.807	1.288.614
241	Obveze za radnike (AOP 149 do 155)	148	943.774	967.851
2411	Obveze za plaće – neto	149	563.979	576.824
2412	Obveze za naknade plaće – neto	150	6.663	4.838
2413	Obveze za plaće u naravi – neto	151	1.341	1.433
2414	Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća	152	78.095	83.290
2415	Obveze za doprinose iz plaće	153	160.518	165.187
2416	Obveze za doprinose na plaće	154	132.428	136.279
2417	Ostale obveze za radnike	155	750	0,0
242	Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163)	156	447.433	262.638
2421	Naknade troškova radnicima	157	20.154	25.465
2422	Naknade članovima u predstavničkim i izvrsnim tijelima, povjerentavima i slično	158	20.168	20.261
2423	Naknade volonterima	159		-
2424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	160	145.328	64.986
2425	Obveze prema dobavljačima u zemlji	161	261.783	151.926
2426	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	162		-
2429	Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja	163		-
244	Obveze za finansijske rashode (AOP 165 do 167)	164	0	19.667
2441	Obveze za karnate za izdane vrijednosne papire	165		-
2442	Obveze za kamate za primljene kredite i zajmove	166		19.667
2443	Obveze za ostale finansijske 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	25.600	38.458
2491	Obveze za poreze	171	25.600	23.363
2492	Obveze za porez na dodanu vrijednost	172		-
2493	Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze	173		15.095
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	5.787.579	3.919.107
261	Obveze za kredite banaka i ostalih kreditora (AOP 184+185)	183	5.787.579	3.919.107
2611	Obveze za kredite u zemlji	184	5.787.579	3.919.107
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	18.264.806	15.187.564	83,2
291	Odgođeno plaćanje rashoda	191	2.198.803	579.676	26,4
292	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (AOP 193+194)	192	16.066.003	14.607.888	90,9
2921	Unaprijed plaćeni prihodi	193			-
2922	Odgođeno priznavanje prihoda	194	16.066.003	14.607.888	90,9
5	Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)	195	31.795.217	32.566.238	102,4
51	Vlastiti izvori (AOP 197+198)	196	110.000	110.000	100,0
511	Vlastiti izvori	197	110.000	110.000	100,0
512	Revalorizacijska rezerva	198			-
5221	Višak prihoda	199	31.685.217	32.456.238	102,4
5222	Manjak prihoda	200			-
IZVANBILANČNI ZAPISI					
61	Izvanbilančni zapisi – aktiva	201	1.678.726	1.668.137	99,4
62	Izvanbilančni zapisi – pasiva	202	1.678.726	1.668.137	99,4

Potpis zakonskog zastupnika

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

Datum: 28.2.2023.

Osoba za kontakt: Sanja Slatković,mag.oec.

Telefon: 013315523

Telefax:

Adresa e-pošte: racunovodstvo@bak.hr

