

**REVIZORSKO IZVJEŠĆE O REVIZIJI GODIŠNJIH
FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2022. GODINU**

**USTANOVA
SVEUČILIŠTE U ZAGREBU
STUDENTSKI CENTAR VARAŽDIN**

Julija Merlića 9, 42000 Varaždin
OIB: 64945507350

Varaždin, veljača 2023. godine

SADRŽAJ:

	strana
Izjava o odgovornosti zakonskog zastupnika	1
I IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA	2 - 3
II FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI	
Izvještaj o prihodima i rashodima od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine	4
Bilanca na dan 31.12.2022. godine	5 - 6
III BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE	
Bilješke uz financijske izvještaje	7 - 35

Prilog

1. Financijski izvještaj Studentski centar Varaždin prema Pravilniku o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija

Izjava o odgovornost Zakonskog zastupnika za pripremu i odobravanje godišnjih financijskih izvještaja

Temeljem Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14) Zakonski zastupnik neprofitne organizacije – ustanove Studentski centar Varaždin, sa sjedištem u Varaždinu, Julija Merlića 9 (dalje u tekstu: Centar) je dužan osigurati da financijska izvješća za svaku financijsku godinu budu pripremljena u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14) tako da daju istinitu i objektivnu sliku financijskog stanja i rezultata poslovanja Centra za to razdoblje.

Zakonski zastupnik razumno očekuje da Centar ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u dogleđnoj budućnosti. Iz navedenog razloga, Zakonski zastupnik Centra i dalje prihvaća načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju financijskih izvješća.

Pri izradi financijskih izvješća Zakonski zastupnik je odgovoran:

- za dosljednu primjenu općih prihvaćenih računovodstvenih načela;
- za razumne i oprezne prosudbe i procjene;
- za primjenu važećih računovodstvenih standarda za neprofitne organizacije, za objavu i objašnjavanje svakog značajnog odstupanja u financijskim izvješćima; te
- za pripremanje financijskih izvješća po načelu vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako je neprimjereno, pretpostaviti da će Centar nastaviti svoje poslovne aktivnosti.

Zakonski zastupnik Centra je odgovoran za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj Centra, kao i njihovu usklađenost s važećim Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Zakonski zastupnik Centra je također odgovoran za čuvanje imovine Centra, te stoga i za poduzimanje razumnih mjera radi sprječavanja i otkrivanja pronevjera i ostalih nezakonitosti.

U Varaždinu, 28. veljače 2023. godine

Nenad Milijaš, ravnatelj




Revizorska tvrtka DTTC Consulting i revizija d.o.o.
 Varaždin, A. Mihanovića 4.

**Ravnatelj i Upravno vijeće
 Sveučilište u Zagrebu, Studentski centar Varaždin**

Izvešće neovisnog revizora

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih godišnjih financijskih izvještaja Nefitne organizacije - ustanove SVEUČILIŠTE U ZAGREBU, STUDENTSKI CENTAR VARAŽDIN, sa sjedištem u Varaždinu, Julija Merlića 9., za 2022. godinu, koji obuhvaćaju Bilancu na 31. prosinca 2022. godine na obrascu: BIL-NPF, Izvještaj o prihodima i rashodima za tada završenu godinu na obrascu: PR-RAS-NPF i Bilješke koje su dopuna podataka iz Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima.

Prema našem mišljenju, godišnji financijski izvještaji Nefitne organizacije - ustanove Sveučilište u Zagrebu, Studentski centar Varaždin, za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine sastavljeni su, u svim značajnim odrednicama, u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu nefitnih organizacija.

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem Izvešću neovisnog revizora u odjeljku 0 za reviziju godišnjih financijskih izvještaja. Neovisni smo od Nefitne organizacije - ustanove Sveučilište u Zagrebu, Studentski centar Varaždin, u skladu s Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovođe, uključujući Međunarodne standarde neovisnosti koje 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 godišnjih financijskih izvještaja u Republici Hrvatskoj i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Ostala pitanja

Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu nefitnih organizacija primijenjen pri sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja Nefitne organizacije - ustanove Sveučilište u Zagrebu, Studentski centar Varaždin za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine i na koje se odnosi naše izvješće neovisnog revizora, predstavlja okvir sukladnosti kojim se zahtijeva objavljivanje samo onih informacija koje propisuje taj Zakon. Zbog toga, sukladno tom Zakonu nisu u Bilješkama objavljene sve informacije koje su inače nužne za pružanje objektivne i realne slike financijskog položaja i poslovanja Nefitne organizacije - ustanova Sveučilište u Zagrebu, Studentski centar Varaždin, kao što su primjerice informacije o primijenjenom okviru financijskog izvještavanja, primijenjenim računovodstvenim politikama, povezanim strankama, događajima nakon datuma bilance, primjenjivosti i primjenom temeljne računovodstvene pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja, značajnim neizvjesnostima povezanih s primjenom temeljne računovodstvene pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja, kao i druge informacije nužne za fer prezentaciju godišnjih financijskih izvještaja.

Odgovornost Zakonskog zastupnika, za godišnje financijske izvještaje

Zakonski zastupnik Nefitne organizacije - ustanova Sveučilište u Zagrebu, Studentski centar Varaždin, odgovoran je za godišnje financijske izvještaje sastavljene u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu nefitnih organizacija, kao i za one interne kontrole za koje Zakonski zastupnik nefitne organizacije - ustanova Sveučilište u Zagrebu, Studentski centar Varaždin odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili pogreške. Oni koji su zaduženi za upravljanje Nefitnom organizacijom - ustanova Sveučilište u Zagrebu, Studentski centar Varaždin, odgovorni su za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovila Nefitna organizacija - ustanova Sveučilište u Zagrebu, Studentski centar Varaždin.

Odgovornost revizora za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji financijski izvještaji Nefitne organizacije - ustanova Sveučilište u Zagrebu, Studentski centar Varaždin kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih financijskih izvještaja.

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

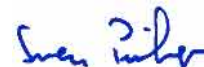
- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaoblavanje 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 Nefitne organizacije - ustanove Sveučilište u Zagrebu, Studentski centar Varaždin.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika.
- ocjenjujemo razumnost računovodstvenih procjena koje je dao Zakonski zastupnik Nefitne organizacije - ustanove Sveučilište u Zagrebu, Studentski centar Varaždin i s tim povezanih objava.

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

Potpis ovlaštenog revizora: Željka Rosenthal, mag.inf.



Potpis ovlaštenog predstavnika u ime revizorskog društva: direktor, Sven Pirker mag.rel.int. et dipl.



Datum izvješća neovisnog revizora: 28.02.2023. godine

DTTC Consulting i revizija d.o.o. Varaždin, Antuna Mihanovića 4.

DTTC d.o.o.
CONSULTING & REVIZIJA
VARAŽDIN

II FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI NEPROFITNE ORGANIZACIJE STUDENTSKI CENTAR VARAŽDIN

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA
za razdoblje od 1.1.2022. do 31.12.2022. godine

	AOP PR-RAS-NPF	I-XII 2022. kuna	I-XII 2021. kuna	Indeks 2022/2021
UKUPNO PRIHODI	001	42.738.472	36.377.048	117,49
Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	002	28.875.636	24.072.682	119,95
Prihodi od članarina i članskih doprinosa	005	0	0	0,00
Prihodi po posebnim propisima	008	8.757.078	5.483.187	159,71
Prihodi od imovine	011	32.879	27.056	121,62
- prihodi od financijske imovine	012	9.466	15.886	59,59
- prihodi od nefinancijske imovine	021	23.413	11.170	209,61
Prihodi od donacija	024	4.908.575	6.601.575	74,36
- prihodi od donacija iz proračuna	025	4.904.075	6.597.075	74,34
- prihodi od trgovačkih društava i ostalih	033	4.500	4.500	100,00
Ostali prihodi	040	164.304	192.548	85,33
- prihodi od naknade štete i refundacija	041	107.728	110.115	97,83
- prihodi od prodaje dugotrajne imovine	044	0	0	0,00
- ostali nespomenuti prihodi	045	56.576	82.433	68,63
Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	049	0	0	0,00
UKUPNO RASHODI	054	(37.439.055)	(30.741.918)	121,79
Rashodi za radnike	055	(15.230.955)	(13.293.383)	114,58
- plaće	056	(11.562.326)	(10.273.265)	112,55
- ostali rashodi za radnike	061	(1.855.912)	(1.376.347)	134,84
- doprinosi na plaće	062	(1.812.717)	(1.643.771)	110,28
Materijalni rashodi	067	(15.370.573)	(11.075.687)	138,78
- naknade troškova radnicima	068	(518.075)	(514.528)	100,69
- naknade članovima Upravnog vijeća	072	(224.983)	(176.338)	127,59
- naknade volonterima	077	0	0	0,00
- naknade ost. osobama izvan radnog odnosa	082	(71.295)	(27.787)	256,58
- rashodi za usluge	087	(4.384.334)	(3.534.812)	124,03
- rashodi za materijal i energiju	097	(9.718.477)	(6.515.235)	149,17
- ostali nespomenuti materijalni rashodi	102	(453.409)	(306.987)	147,70
Rashodi amortizacije	108	(5.918.403)	(5.863.864)	100,93
Financijski rashodi	109	(136.357)	(111.956)	121,80
- ostali financijski rashodi	115	(136.357)	(111.956)	121,80
Donacije	120	(418.513)	(262.510)	159,43
Ostali rashodi	128	(364.254)	(134.518)	270,78
- kazne, penali i naknade štete	129	0	0	0,00
- ostali nespomenuti rashodi	134	(364.254)	(134.518)	270,78
Rashodi vezani uz financiranje povezanih NPF	139	0	0	0,00
Povećanje ili smanjenje zaliha proizv. i got. proizv.	146, 147	0	0	0,00
UKUPNO RASHODI	148	(37.439.055)	(30.741.918)	121,79
VIŠAK PRIHODA	149	5.299.417	5.635.130	94,04
Višak prihoda - prenijeti	151	22.217.295	16.583.790	133,97
Porez na dobit po obračunu	153	(90.996)	0	0,00
Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdob.	154	27.425.716	22.218.920	123,43

BILANCA na 31.12.2022. godine

IMOVINA	AOP BIL-NPF	31.12.2022. kuna	31.12.2021. kuna	Indeks 2022/2021
NEFINANCIJSKA IMOVINA				
Neproizvedena dugotrajna imovina	003	9.638.900	9.638.900	100,00
Materijalna imovina - prirodna bogatstva	004	9.638.900	9.638.900	100,00
Nematerijalna imovina		0	0	0,00
- nabavna vrijednost	008	12.010	12.010	100,00
- akumulirana amortizacija	017	(12.010)	(12.010)	100,00
Proizvedena dugotrajna imovina	018	105.792.317	110.171.006	96,03
- nabavna vrijednost		175.792.337	174.101.575	100,97
- akumulirana amortizacija	046	(70.000.020)	(63.930.569)	109,49
Plemeniti metali i ost. pohranjene vrijednosti	047	0	0	0,00
Sitni inventar	051	0	0	0,00
- sitni inventar u uporabi	053	2.180.399	2.155.212	101,17
- ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	(2.180.399)	(2.155.212)	101,17
Nefinancijska imovina u pripremi	055	0	0	0
Proizvedena kratkotrajna imovina	064	288.330	249.066	115,76
Zalihe za obavljanje djelatnosti	065	288.330	249.066	115,76
Proizvodnja i proizvodi	070	0	0	0,00
Roba za daljnju prodaju	073	0	0	0,00
Ukupno nefinancijska imovina	002	115.719.547	120.058.972	96,39
FINANCIJSKA IMOVINA				
Novac u banci i blagajni	075	12.247.065	7.326.011	167,17
Depoziti, jamčevine i ostala potraživanja	083	11.435.109	9.478.297	120,65
Depoziti u bankama i ostalim fin. institucijama	084	11.009.998	9.000.000	122,33
Jamčevine	087	11.186	10.806	0,00
Potraživanja od radnika	088	23.216	19.975	116,23
Potraživanja za više plaćene poreze	089	5.110	81.516	6,27
Ostala potraživanja	095	385.599	366.000	105,35
Zajmovi	100	0	0	0,00
Vrijednosni papiri	105	0	0	0,00
Dionice i udjeli u glavnici	125	0	0	0,00
Potraživanja za prihode	133	7.196.101	6.593.653	109,14
Potraživanja od kupaca	134	7.274.276	6.557.675	110,93
Potraživanja za prihode po posebnim propisima	136	122.540	137.945	88,83
Potraživanja za prihode od imovine	137	737	1.575	46,79
Ostala nespomenuta potraživanja	140	1.838	32.709	5,62
Ispravak vrijednosti potraživanja	141	(203.290)	(136.251)	149,20
Plaćeni trošk.bud.razd. i nedosp. prihodi	142	89.315	151.629	58,90
Ukupno financijska imovina	074	30.967.590	23.549.590	131,50
UKUPNA IMOVINA	001	146.687.137	143.608.562	102,14

BILANCA na 31.12.2022. godine

	AOP BIL-NPF	31.12.2022. kuna	31.12.2021. kuna	Indeks 2022/2021
OBVEZE I VLASTITI IZVORI				
OBVEZE				
Obveze za rashode	147	7.982.520	6.437.522	124,00
Obveze za radnike	148	1.244.177	993.332	125,25
- obveze za plaće - neto	149	688.228	530.596	129,71
- obveze za naknade plaće - neto	150	76.664	86.672	88,45
- obveze za porez i prirez na dohodak	152	95.112	66.619	142,77
- obveze za doprinose iz plaće	153	212.719	169.584	125,44
- obveze za doprinose na plaće	154,155	171.454	139.861	122,59
Obveze za materijalne rashode	156	516.140	447.917	115,23
- naknade troškova radnicima	157	247	460	53,70
- naknade članovima u predstavničkim tijelima	158	16.172	0	0,00
- naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	160	781	3.587	0,00
- obveze prema dobavljačima u zemlji	161	439.470	329.779	133,26
- obveze prema dobavljačima u inozemstvu	162	35	2.327	1,50
- obveze za financiranje rashoda poslovanja	163	59.435	111.764	53,18
Obveze za financijske rashode	164	0	0	0,00
Obveze za prikupljena sredstva pomoći	168	0	0	0,00
Obveze za kazne, penale i naknade šteta	169	0	0	0,00
Ostale obveze	170	6.222.203	4.996.273	124,54
- obveze za poreze	171	32.200	648	4.969,14
- obveze za porez na dodanu vrijednost	172	133.854	0	0,00
- obveze za predujmove, depozite, jamčevine i dr.	173	6.056.149	4.995.625	121,23
Obveze za vrijednosne papire	174	0	0	0,00
Obveze za kredite i zajmove	182	0	0	0,00
Odgođeno pl. rashoda i prihod budućeg razdo.	190	99.237.994	102.698.333	96,83
Odgođeno plaćanje rashoda	191	130.018	1.210	10.745,29
Odgođeno priznavanje prihoda	194	99.107.976	102.697.123	96,51
Ukupno obveze	146	107.220.514	109.135.855	98,24
VLASTITI IZVORI				
Vlastiti izvori	197	12.040.907	12.253.787	98,26
Revalorizacijska rezerva	198	0	0	0,00
Višak prihoda	199	27.425.716	22.218.920	123,43
Ukupno vlastiti izvori	195	39.466.623	34.472.707	114,49
UKUPNO OBVEZE I VLASTITI IZVORI	145	146.687.137	143.608.562	102,14
Izvanbilančni zapisi - aktiva	201	4.125.240	2.746.541	150,20
Izvanbilančni zapisi - pasiva	202	4.125.240	2.746.541	150,20

III BILJEŠKE UZ FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ STUDENTSKI CENTAR VARAŽDIN

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

1 OPĆI PODACI

Sveučilište u Zagrebu, Studentski centar Varaždin, (skraćeno: Studentski centar Varaždin, dalje u tekstu: Centar) osnovan je 7. lipnja 1988. godine. Djelujući kao pravna osoba u društvenom vlasništvu, Centar je 24.08.1993. godine postao ustanova nad kojom je Republika Hrvatska stekla osnivačka prava. Republika Hrvatska je 2. studenog 1993. godine prenijela vlasnička i osnivačka prava na Sveučilište u Zagrebu te Studentski centar Varaždin postaje ustanova u sastavu Sveučilišta.

Studentski centar Varaždin, Julija Merlića 9, Varaždin, upisan je u sudski registar kod Trgovačkog suda u Varaždinu pod matičnim brojem subjekta (MBS) 070054142, matični broj (MB) 03439704, osobni identifikacijski broj (OIB) 64945507350. U registru neprofitnih organizacija upisan je pod brojem (RNO) 0070033, šifra djelatnosti 5590 - Ostali smještaj.

Ravnatelj ustanove je Nenad Milišaš, mag. inf., koji zastupa ustanovu pojedinačno i samostalno, na mandatno razdoblje od četiri godine, od 01.01.2020. godine do 31.12.2023. godine. Članovi Upravnog vijeća su: prof. dr. sc. Tibor Pentek, predsjednik, prof. dr. sc. Dubravko Majetić, predstavnici Sveučilišta u Zagrebu, mr. sc. Goran Kolarić, predstavnik Ministarstva znanosti i obrazovanja, Božo Kvesić - predstavnik studenata i Ivo Grđan, predstavnik radnika. Članove Upravnog vijeća imenuje Senat Sveučilišta u Zagrebu.

Broj zaposlenih na dan 31.12.2022. godine je 86 zaposlenika (31.12.2021.: 80 zaposlenika).

2 DJELATNOST

Osnovna djelatnost neprofitne organizacije - ustanove Studentski centar Varaždin je briga o studentskom standardu, koja se ostvaruje kroz studentski smještaj, studentsku prehranu, privremeno i povremeno zapošljavanje studenata i učenika, djelatnost studentske kulture i sportsku djelatnost studenata. Uz osnovne djelatnosti obavljaju se i druge djelatnosti koje ih nadopunjuju, kao što su pripremanje hrane i pružanje usluga prehrane, catering, pružanje usluga smještaja, pripremanje i usluživanje pića i napitaka, pranje i sušenje rublja za stanare i goste doma i druge.

Ostale registrirane djelatnosti su: organiziranje knjižnica, organizacija sajмова i izložbi, grafička djelatnost, pružanje turističkih usluga, organiziranje likovnih, glazbenih i kazališnih radionica, izdavanje časopisa i periodičnih publikacija, kupnja i prodaja roba i posredovanje u domaćem i inozemnom prometu, informatička djelatnost, obrazovno-edukativna djelatnost, proizvodnja električne energije, prijevoz za vlastite potrebe, organiziranje seminara, konferencija i stručnih skupova, iznajmljivanje vlastitih nekretnina, iznajmljivanje reklamnog prostora i promidžba (reklama i propaganda).

Primarni cilj Centra je pružanje usluga koje su potrebne društvu, a to su smještaj i prehrana studenata. Sekundarni cilj je osigurati višak prihoda nad rashodima radi povećanja razine pružanja usluga ili zadržavanje postojeće razine usluga.

3 ORGANIZACIJSKA STRUKTURA

Osnivač Studentskog centra Varaždin je Sveučilište u Zagrebu, Trg Republike Hrvatske 14, Zagreb, OIB: 36612267447.

U 2017. godini registrirane su četiri podružnice: Čakovec, Bjelovar, Koprivnica i Križevci.

4 TEMELJ ZA SASTAVLJANJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji Studentskog centra Varaždin sastavljeni su u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, Pravilnikom o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, Pravilnikom o sustavu financijskog upravljanja i kontroli te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, Zakonom o ustanovama.

Računovodstvo propisano Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija temelji se na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija.

Prema računovodstvenom načelu pouzdanosti informacija u financijskom izvještaju je pouzdana kada u njoj nema značajne pogreške i pristranosti, odnosno kada vjerno odražava ono što predstavlja.

Računovodstveno načelo pojedinačnog iskazivanja pozicija osigurava prikazivanje podataka pojedinačno po vrstama prihoda, rashoda kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Financijski izvještaji pripremljeni su temeljem načela povijesnog troška u hrvatskim kunama.

Studentski centar Varaždin je od 2010. godine obveznik poreza na dodanu vrijednost, a od 2015. godine obveznik je poreza na dobit za gospodarsku djelatnost sukladno Zakonu o porezu na dobit i Pravilniku o porezu na dobit.

Studentski centar Varaždin izrađuje godišnji program rada i financijski plan za njegovu provedbu sukladno Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilniku o sustavu financijskog upravljanja i kontroli te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

Prema Pravilniku o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, Studentski centar Varaždin obavezan je sastaviti sljedeća financijska izvješća: Bilancu na obrascu: BIL-NPF, Izvještaj o prihodima i rashodima na obrascu: PR-RAS-NPF, kao i Bilješke uz financijske izvještaje.

5 SAŽETAK PRIMJENJENIH RAČUNOVOSTVENIH POLITIKA

Osnovne računovodstvene politike primijenjene pri sastavljanju financijskih izvještaja Studentski centar Varaždin, za razdoblje od 01.01. do 31.12.2022. godine, navedene su dalje u tekstu.

5.1 Priznavanje prihoda

Prihodi se priznaju u izvještaju o prihodima i rashodima 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 se u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su raspoloživi (naplaćeni) najkasnije do trenutka predočavanja financijskih izvještaja za isto razdoblje.

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

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga**

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga, obuhvaćaju prihode koje neprofitna organizacija ostvari od kupaca prodajom roba i/ili pružanjem usluga.

Prihodi od članarina i članskih doprinosa

Prihodi od članarina i članskih doprinosa obuhvaćaju prihode koji se ostvaruju od obveznih kontinuiranih uplata članova neprofitne organizacije.

Prihodi po posebnim propisima

Prihodi po posebnim propisima obuhvaćaju prihode po posebnim propisima iz proračuna i iz ostalih izvora.

Prihodi po posebnim propisima iz proračuna su prihodi koje neprofitna organizacija ostvari 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 su prihodi koje neprofitna organizacija ostvari u skladu sa zakonima i drugim propisima od pravnih i/ili fizičkih osoba.

Prihodi od imovine

Prihodi od imovine obuhvaćaju prihode od financijske i prihode od nefinancijske imovine.

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

Prihodi od nefinancijske imovine su prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine te ostali prihodi od nefinancijske imovine.

Prihodi od donacija

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.

Ostali prihodi

Ostali prihodi sadrže 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.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija

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.

5.2 Priznavanje rashoda

Rashodi se priznaju u izvještaju o prihodima i rashodima uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja. Računovodstveno načelo nastanka događaja znači da se:

- rashodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju,
- rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju se u trenutku stvarnog utroška odnosno prodaje,
- troškovi nabave dugotrajne imovine kapitaliziraju se, a u rashode priznaju tijekom korisnog vijeka upotrebe.

Rashodi su umanjenja ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala u obliku smanjenja imovine ili povećanja obveza bez istodobnog povećanja financijske imovine.

Rashodi za radnike

Rashodi za radnike sadrže: plaće (u bruto iznosu), bonus za uspješan rad, nagrade (jubilarne nagrade, prigodne godišnje nagrade, posebne nagrade i slično), darove (radnicima, djeci radnika i slično), otpremnine, naknade za bolest (za bolovanje duže od 90 dana), invalidnost i smrtni slučaj, te doprinose na plaće.

Materijalni rashodi

Materijalni rashodi obuhvaćaju troškove korištenja usluga i dobara potrebnih za redovno funkcioniranje i obavljanje djelatnosti.

Naknade troškova radnicima uključuju rashode za službena putovanja, rashode za prijevoz, rad na terenu i odvojeni život te rashode za stručno usavršavanje radnika.

Tekuće i investicijsko održavanje podrazumijeva kontinuirane aktivnosti kojima se imovina održava ili vraća u funkcionalno stanje, kao što su servisiranje uređaja i opreme, uređenje unutarnjih i vanjskih zidova, popravci i zamjena dotrajalih dijelova, periodični remont postrojenja i opreme i slično.

Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa uključuju naknade za rad i davanja uz naknade za rad (porezi, doprinosi i sl.), naknade za službena putovanja te ostale naknade.

Rashod amortizacije

Rashod amortizacije, obuhvaća trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe prema stopama amortizacije propisanim Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Financijski rashodi

Financijski rashodi, obuhvaćaju rashode za kamate (za izdane vrijednosne papire, primljene kredite i zajmove), rashode za bankarske usluge i usluge platnog prometa, negativne tečajne razlike i efekte primjene valutne klauzule, zatezne kamate te ostale nespomenute financijske rashode. Tečajna razlika nastaje kada dođe do promjene u valutnom tečaju između datuma transakcije i datuma podmirenja stavki proizašlih iz transakcije. Tečajna razlika je i razlika nastala zbog primjene valutne klauzule. Pozitivna tečajna razlika evidentira se kao prihod, a negativna kao rashod. Zatezne kamate se iskazuju odvojeno od vrijednosti transakcija temeljem kojih su nastale.

Donacije

Donacije su tekući i/ili kapitalni prijenosi sredstava inozemnim vladama i međunarodnim organizacijama, jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, građanima i kućanstvima, poduzetnicima te ostalim krajnjim korisnicima.

Ostali rashodi

Ostali rashodi, sadrži kazne, penale i naknade štete, neotpisanu vrijednost i druge rashode otuđene i rashodovane dugotrajne imovine, otpisana potraživanja te ostale nespomenute rashode.

Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija

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

5.3 Iskazivanje imovine

Imovina je resurs koji neprofitna organizacija kontrolira kao rezultat prošlih događaja i od koje se očekuje buduća koristi u obavljanju djelatnosti.

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

Imovina se prema vrsti klasificira na financijsku i nefinancijsku imovinu, nadalje nefinancijsku čine proizvedena i neproizvedena imovina.

Kriterij za klasifikaciju imovine po trajnosti je procijenjeni korisni vijek upotrebe imovine i dijeli se na dugotrajnu i kratkotrajnu. Dugotrajna imovina je ona čiji je vijek uporabe duži od jedne godine i koja duže od jedne godine zadržava isti pojavni oblik. Kratkotrajna imovina namijenjena je obavljanju djelatnosti ili daljnjoj prodaji u roku kraćem od godinu dana.

Tuda imovina prati se u izvanbilančnoj evidenciji.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Nefinancijska imovina

Nefinancijska imovina obuhvaća: neproizvedenu dugotrajnu imovinu (materijalnu: zemljište i prirodna bogatstva i nematerijalnu: patenti, koncesije, licence, goodwill, osnivački izdaci, izdaci za razvoj i ostala nematerijalna imovina), proizvedenu dugotrajnu imovinu (materijalnu: građevinski objekti, postrojenje i oprema, prijevozna sredstva, knjige i umjetnička djela te višegodišnji nasadi i osnovno stado i nematerijalnu: ulaganja u računalne programe, umjetnička, literarna i znanstvena djela i ostala nematerijalna proizvedena imovina), plemenite metale i ostale pohranjene vrijednosti, sitni inventar, dugotrajnu nefinancijsku imovinu u pripremi i proizvedenu kratkotrajnu imovinu (zalihe).

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

Vrijednost pojedinog predmeta dugotrajne nefinancijske imovine ispravlja se linearnom metodom u korisnom vijeku uporabe počevši od prvog dana mjeseca iza mjeseca u kojem je imovina stavljena u upotrebu. Osnovica za ispravak vrijednosti dugotrajne imovine jest njen početni ili revalorizirani trošak nabave (nabavna vrijednost) odnosno procijenjena vrijednost. U slučaju rashoda ili prodaje, ispravak vrijednosti imovine obavlja se zaključno s mjesecom u kojem je došlo do rashoda ili otuđenja.

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

Revalorizacija dugotrajne imovine primjenom koeficijenta porasta cijena proizvođača industrijskih proizvoda, provodi se ako je inflacija mjerena istim koeficijentom u prethodne tri godine kumulativno veća od 30%. Učinak revalorizacije dugotrajne imovine pripisuje se vlastitim izvorima.

Dugotrajna nefinancijska imovina male vrijednosti

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

Sitni inventar

Sitni inventar čine predmeti proizvedene kratkotrajne nefinancijske imovine koji se ne utroše jednokratnom upotrebom u procesu poslovanja. Vrijednost sitnog inventara otpisuje se jednokratno, stavljanjem u uporabu.

Zalihe

Zalihe materijala iskazuju se po troškovima kupnje (nabavnim troškovima) ili po neto prodajnoj vrijednosti ovisno o tome koja je niža. Obračun utroška zaliha sirovina i materijala za ugostiteljstvo evidentira se po FIFO metodi, pa su time i zalihe iskazane po tim cijenama, dok se zaliha materijala za čišćenje i potrošnog materijala u studentskom domu vodi po prosječnim cijenama.

Utrošene namirnice za izradu obroka koje konzumiraju studenti razdužuju se prema normativima propisanim Pravilnikom o uvjetima i načinu ostvarivanja prava na pokriće troškova prehrane studenata donesenog od strane Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta. Sirovine za artikle namijenjene prodaji vanjskim korisnicima razdužuju se prema vlastitim normativima.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Financijska imovina

Financijska imovina obuhvaća: novac u banci i blagajni, depozite, jamčevine, polog i potraživanja od radnika te potraživanja za više plaćene poreze i ostalo, zajmove, vrijednosne papire, dionice i udjele u glavnici, potraživanja za prihode poslovanja te rashode budućih razdoblja i nedospjele naplate prihoda (aktivna vremenska razgraničenja).

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja

Početno se priznaju po fer vrijednosti, umanjuju se za ispravak vrijednosti. Ispravak vrijednosti potraživanja provodi se kada postoje objektivni dokazi da se potraživanja neće moći naplatiti u skladu s dogovorenim uvjetima. Značajne financijske poteškoće dužnika, vjerojatnost dužnikovog stečaja te neizvršenje ili propusti u plaćanjima, smatraju se pokazateljima umanjenja vrijednosti potraživanja. Iznos ispravka vrijednosti utvrđuje se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i nadoknadivog iznosa potraživanja. Iznosi ispravka vrijednosti potraživanja iskazuju se u Izvještaju o prihodima i rashodima.

Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju novac na žiro računu, gotovinu, depozite kod banaka po viđenju i ostale kratkotrajne visoko likvidne instrumente s rokovima naplate do tri mjeseca ili kraće.

5.4 Iskazivanje obveza

Obveze su neizmirena dugovanja proizašla iz prošlih događaja, za čiju namiru se očekuje odljev resursa.

Obveze se klasificiraju prema namjeni i ročnosti, a iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka događaja.

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

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

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

Prihodi budućeg razdoblja u najvećem dijelu odnose se na primljene donacije za nabavku nefinancijske imovine i za koja će se prihodi početi iskazivati u trenutku stavljanja u upotrebu navedene imovine i to u razmjernom iznosu troška amortizacije.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

5.5 Vlastiti izvori

Vlastite izvori čine: vlastiti izvori i rezultat poslovanja.

Izvori su trajni izvori imovine stečeni od osnivača (Republike Hrvatske), od donacija iz Proračuna RH te iz ostalih izvora, umanjeni za obračunati ispravak vrijednosti.

Na kraju izvještajnog razdoblja utvrđuje se rezultat poslovanja, koji u skladu s Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija predstavlja vlastiti izvor.

Promjene u vrijednosti (revalorizacija) događaji su 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.

5.6 Raspodjela prihoda i rashoda u svrhu obračuna poreza na dobit

Temeljem Odluke o ključevima za raspodjelu prihoda i rashoda u svrhu izračuna poreza na dobit za razdoblje od 01.01. do 31.12.2022. godine provedena je procjena prihoda i rashoda koji nisu izravno raspoređeni na profitnu ili neprofitnu djelatnost.

5.7 Utvrđivanje "pro-rate"

U skladu s čl. 62. Zakona o porezu na dodanu vrijednost za svaku godinu utvrđuje se "pro-rata" odnosno iznos postotka podjele pretporeza koji se odnosi na isporuke dobara i usluga za koje je dopušten odbitak pretporeza. Postotak podjele pretporeza izračunava se kao razmjerni dio na slijedeći način:

- u brojniku: ukupna vrijednost godišnjih isporuka (prometa), bez PDV-a, od transakcija za koje je dopušten odbitak pretporeza,

- u nazivniku: ukupna vrijednost godišnjih isporuka (prometa), bez PDV-a, od transakcija za koje je dopušten odbitak pretporeza uključenih u brojnik i transakcija za koje nije dopušten odbitak pretporeza te iznos subvencija, osim onih koje su izravno povezane s cijenom isporuka dobara ili usluga iz čl. 33. st. 1. Zakona.

Obračun "pro rate" provodi se po proteku poslovne godine kad su poznati svi prihodi koji sudjeluju u izračunu „pro rate“ te navedeni trošak nije moguće planirati. Tijekom godine privremeno se koristi postotak „pro rate“ utvrđen za prethodnu godinu, a usklađuje se u zadnjem obračunu PDV-a prema konačnom postotku prava na odbitak pretporeza.

Razlika „pro rate“ knjiži se sumarno na jednom kontu na kraju godine kao rashod ako je smanjeno pravo na odbitak pretporeza (konto 4624 – ostali nespomenuti rashodi) i ne povećavaju se izvorni troškovi ili kao prihod ako je povećano pravo na odbitak pretporeza (konto 3633 – ostali nespomenuti prihodi) i ne smanjuju se izvorni troškovi.

Za 2022. godinu „pro rata“ odnosno postotak za podjelu pretporeza za isporuke dobara i usluga za koje je dopušten odbitak pretporeza, a ne mogu se izravno pripisati tim isporukama, iznosi 25% (2021.: 29%).

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

6 BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA

Struktura prihoda prikazana je sukladno računskom planu za neprofitne organizacije i po brojevima AOP iz propisanog obrazaca PR-RAS-NPF za financijske izvještaje neprofitnih organizacija kako slijedi:

Prihodi

O P I S	AOP oznaka	I-XII 2022. kuna	I-XII 2021. kuna	Indeks kol. 3/4
1	2	3	4	5
Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)	002	28.875.636	24.072.682	119,95
Prihodi od članarina i članskih doprinosa (AOP 006+007)	005	0	0	0,00
Prihodi po posebnim proplama (AOP 009+010)	008	8.757.078	5.483.187	159,71
Prihodi od imovine (AOP 012+021)	011	32.879	27.056	121,62
Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 020)	012	9.486	15.886	59,59
Prihodi od nefinancijske imovine (AOP 022+023)	021	23.413	11.170	209,61
Prihodi od donacija (AOP 025+030+033+036+037)	024	4.808.575	6.501.575	74,35
Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026+029)	025	4.904.075	6.597.075	74,34
Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija (AOP 031+032)	030	0	0	0,00
Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba (AOP 034+035)	033	4.500	4.500	100,00
Prihodi od građana i kućanstava	036	0	0	0,00
Ostali prihodi od donacija (AOP 038+039)	037	0	0	0,00
Ostali prihodi (AOP 041+044+045)	040	164.304	192.548	85,33
Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 042+043)	041	107.728	110.115	97,83
Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	044	0	0	0,00
Ostali nespomenuti prihodi (AOP 046 do 048)	045	56.576	82.433	68,63
Prihodi od povezanih neprofitnih organiza. (AOP 050 do 053)	049	0	0	0,00
PRIHODI (AOP 002+005+008+011+024+040+049)	001	42.738.472	36.377.048	117,49

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

AOP 002 – Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga

O P I S	AOP oznaka	I-XII 2022. kuna	I-XII 2021. kuna	Indeks 3/4
1	2	3	4	5
Prihodi od prodaje roba-struja	003	115	280	41,07
Prihodi od pružanja usluga	004	28.875.521	24.072.402	119,95
- 12% naknade za posredovanje u zapošljavanju		11.420.915	9.029.100	126,49
- 0,5% naknade za studentske programe		479.313	378.346	126,69
- usluga smještaja studenata		4.544.252	4.312.807	105,37
- usluga smještaja gostiju		917.411	1.660.125	55,26
- usluga pranja rublja studentima		142.904	95.184	150,13
- usluga pranja rublja gostima		14.432	16.983	84,98
- ugost. usluga prehrane, studenti		3.471.890	1.987.670	174,67
- ugostiteljske usluga prehrane, gosti		7.883.484	6.591.547	119,60
- ostali prihodi		920	640	143,75
Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)	002	28.875.636	24.072.682	119,95

AOP 003 – Prihodi od prodaje roba, iskazani u iznosu 115 kuna (I-XII 2021.: 280 kuna) odnose se na prihod od prodaje električne energije. Centar raspolaže sa dvije solarne elektrane koje proizvode energiju za vlastite potrebe, a neiskorišteni višak isporučuje u mrežu HEP-a. Od proizvedene količina energije u 2022. godini od 187,13 MWh u distributivnu mrežu isporučeno je samo 0,301 MWh ili 0,16% od proizvedene količine.

AOP 004 – Prihodi od pružanja usluga, iskazani u iznosu 28.875.521 kuna (I-XII.2021.: 24.072.402 kune) porasli su za 19,95% u odnosu na 2021. godinu.

U nastavku je dan pregled prihoda od pružanja usluga prema djelatnostima Studentskog centra Varaždin.

R.br.	Djelatnosti	I-XII 2022. kuna	% učešća	I-XII 2021. kuna	% učešća
1.	Student servis	11.900.228	41,21	9.407.446	39,08
2.	Studentski dom	5.461.663	18,91	5.972.932	24,81
3.	Restoran	11.355.374	39,33	8.579.217	35,64
4.	Ostale djelatnosti	158.256	0,55	112.807	0,47
	Prihodi od pružanja usluga (AOP 004)	28.875.521	100,00	24.072.402	100,00

Minimalna studentska satnica u 2022. godini iznosila je 29,30 kuna/sat (2021.: 26,56 kuna/sat).

Iznos subvencije za smještaj i subvencije studentske prehrane koji financira Ministarstva znanosti i obrazovanja iskazan je u prihodima po posebnim propisima (veza AOP 008).

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

AOP 008 – Prihodi po posebnim propisima

O P I S	AOP oznaka	I-XII 2022. kuna	I-XII 2021. kuna	Indeks 3/4
1	2	3	4	5
Prihodi po posebnim propisima iz proračuna	009	8.757.078	5.483.187	159,71
- prihodi od subvencija - prehrana		7.055.178	3.881.587	181,76
- smještaj studenata u studentskom domu		1.606.300	1.508.600	106,48
- pomoć studentima podstanarima		95.600	93.000	102,80
Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	010	0	0	0,00
Prihodi po posebnim propisima AOP 009+010)	008	8.757.078	5.483.187	159,71

AOP 009 – Prihodi po posebnim propisima iz proračuna, iskazani u iznosu 8.757.078 kuna (I-XII.2021.: 5.483.187 kuna) porasli su za 59,71% u odnosu na 2021. godinu, a odnose se na doznake Ministarstva znanosti i obrazovanja koje se temelje na OSS obrascima i računima kojima se potražuju sredstva za subvenciju smještaja studenata, pomoć studentima podstanarima i subvenciju studentske prehrane. Prihodi su naplaćeni u cijelosti do dana izrade obračuna i priznati u izvještajnom razdoblju na koje se odnose što je u skladu sa člankom 26. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Odlukom ravnatelja Studentskog centra o priznavanju nereguliranih prihoda br. 10/2023 od 14. siječnja 2023. godine.

Udio potpore Ministarstva znanosti i obrazovanja za redovite studente u cijeni obroka je 71,24% obračunske cijene meni obroka i pojedinačnih jela sastavnica meni obroka, te 50% obračunske cijene pojedinačnih jela i drugih prehrambenih proizvoda koji nisu sastavnice meni obroka.

Subvencija smještaja redovitih studenata za školsku 2021/20222 godinu iznosi 200 kuna po studentu mjesečno.

AOP 011 – Prihodi od imovine

O P I S	AOP oznaka	I-XII 2022. kuna	I-XII 2021. kuna	Indeks 3/4
1	2	3	4	5
Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 020)	012	9.466	15.886	59,59
Prihodi od nefinancijske imovine (AOP 022+023)	021	23.413	11.170	209,61
Prihodi od zakupa i iznajmljivanja	022	23.413	11.170	209,61
Prihodi od imovine (AOP 012+021)	011	32.879	27.056	121,52

AOP 011 – Prihodi od imovine, iskazani u iznosu 32.879 kuna (I-XII 2021.: 27.056 kuna) odnose se na prihode od kamata, pozitivnih tečajnih razlika i na prihode od iznajmljivanja.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

AOP 024 – Prihodi od donacija

O P I S	AOP oznaka	I-XII 2022. kuna	I-XII 2021. kuna	Indeks 3/4
1	2	3	4	5
Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026+029)	025	4.904.075	6.597.075	74,34
Prihodi od donacija državnog proračuna	026	307.921	1.122.479	27,43
Prihodi od donacija Grad Varaždin	027	96.262	96.262	100,00
Prihodi od donacija državnog proračuna za EU projekte	028	4.499.892	5.378.334	83,67
Prihodi od ino vlada i međunarodnih organizacija (AOP 031+032)	030	0	0	0,00
Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba (AOP 034+035)	033	4.500	4.500	100,00
Prihodi od građana i kućanstava	036	0	0	0,00
Ostali prihodi od donacija (AOP 038+039)	037	0	0	0,00
Prihodi od donacija (AOP 025+030+033+036+037)	024	4.908.575	6.601.575	74,35

AOP 026 – Prihodi od donacija iz državnog proračuna, iskazani u iznosu 307.921 kuna (I-XII 2021.: 1.122.479 kuna), odnose se na donacije za nefinancijsku imovinu u iznosu 307.921 kunu (I-XII 2021.: 108.018 kuna) dok potpore za očuvanje radnih mjesta u 2022. godini nisu korištene (I-XII 2021.: 1.014.461 kuna).

AOP 027 – Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne samouprave, iskazani u iznosu 96.262 kune (I-XII 2021.: 96.262 kune) odnose se na primljenu donaciju Grada Varaždina kojom je Grad darovao Studentskom centru Varaždin zemljište i nekretnine izgrađene na zemljištu. Vrijednost darovanih nekretnina utvrđena je prema Elaboratu procjene prometne vrijednosti nekretnina izgrađenih zemljišnih čestica sa zgradama.

AOP 028 – Prihodi od donacija iz državnog proračuna za EU projekte, iskazani u iznosu 4.499.892 kune (I-XII 2021.: 5.378.334 kuna) odnosi se na prihode od donacija iz DP za EU projekte u iznosu 4.499.892 kuna (I-XII 2021.: 4.912.237 kuna) koji se obračunavaju razmjerno troškovima uporabe nefinancijske imovine nabavljene iz EU sredstava dok potpore za očuvanje radnih mjesta od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u 2022. godini nisu korištene (I-XII 2021.: 466.097 kuna).

Vrijednost donacija opreme i objekata koji se amortiziraju priznata je u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima uporabe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja.

AOP 033 – Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba, iskazani u iznosu 4.500 kuna (I-XII 2021.: 4.500 kune) odnose se na donacijom stečenu nefinancijsku imovinu za koju se ostvaruje prihod razmjern troškovima uporabe u razdoblju korištenja (sučeljavaju se prihodi razmjerno troškovima amortizacije istih).

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

AOP 040 – Ostali prihodi

O P I S	AOP oznaka	I-XII 2022. kuna	I-XII 2021. kuna	Indeks 3/4
1	2	3	4	5
Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 042+043)	041	107.728	110.115	97,83
Prihodi od naknada štete	042	107.728	110.115	97,83
Prihod od refundacija	043	0	0	0,00
Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	044	0	0	0,00
Ostali nespomenuti prihodi (AOP 046 do 048)	045	56.576	82.433	88,63
Prihodi od otpisa obveza	046	2.650	0	0,00
Naplaćena otpisana potraživanja	047	32.392	13.018	248,82
Ostali nespomenuti prihodi	048	21.534	69.415	31,02
- PDV - promjena "pro rate"		0	54.611	0,00
- ostali prihodi		21.534	14.804	145,46
Ostali prihodi (AOP 041+044+045)	040	164.304	192.548	85,33

AOP 042 – Prihodi od naknade štete, iskazani u iznosu 107.728 kuna (I-XII 2021.: 110.115 kune) odnose se na štete na imovini koje su se dogodile tijekom godine i naplaćene su od osiguravatelja u iznosu 99.738 kuna (I-XII 2021.: 81.488 kune) i od gostiju ili studenata u iznosu 7.990 kuna (I-XII 2021.: 28.627 kuna).

AOP 047 – Naplaćena otpisana potraživanja, iskazana u iznosu 32.392 kuna (I-XII 2021.: 13.018 kune) odnose se na naplaćena potraživanja koja su u ranijim razdobljima bila utužena i ovršena.

AOP 048 – Ostali nespomenuti prihodi, iskazani u iznosu 21.534 kuna (I-XII 2021.: 69.415 kuna) najvećim dijelom odnose se na prihode od prodaje otpada te na ostale prihode.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Struktura rashoda prikazana je sukladno računskom planu za neprofitne organizacije i po brojevima AOP iz propisanog obrazaca PR-RAS-NPF za financijske izvještaje neprofitnih organizacija kako slijedi:

Rashodi

OPIS	AOP oznaka	I-XII 2022. kuna	I-XII 2021. kuna	Indeks 3/4
1	2	3	4	5
Rashodi za radnike (AOP 056+061+062)	055	15.230.955	13.293.383	114,58
Plaće (AOP 057 do 060)	056	11.562.326	10.273.265	112,55
Ostali rashodi za radnike	061	1.855.912	1.376.347	134,84
Doprinosi na plaće (AOP 063 do 066)	062	1.812.717	1.643.771	110,28
Materijalni rashodi (AOP 068+072+077+082+087+097+102)	067	15.370.573	11.075.687	138,78
Naknade troškova radnicima (AOP 069 do 071)	068	518.075	514.528	100,69
Naknada tr. upravnog vijeća (AOP 073 do 076)	072	224.983	176.338	127,59
Naknade volonterima (AOP 078 do 081)	077	0	0	0,00
Naknade ostalim osobama (AOP 083 do 086)	082	71.295	27.787	256,58
Rashodi za usluge (AOP 088 do 096)	087	4.384.334	3.534.812	124,03
Rashodi za mat. i energiju (AOP 098 do 101)	097	9.718.477	6.515.235	149,17
Ostali mat. rashodi (AOP 103 do 107)	102	453.409	306.987	147,70
Rashodi amortizacije	108	5.918.403	5.863.864	100,93
Financijski rashodi (AOP 110+111+115)	109	136.357	111.956	121,80
Donacije (AOP 121+125)	120	418.513	262.510	159,43
Ostali rashodi (AOP 129+134)	128, 139	364.254	134.518	270,78
RASHODI (AOP 055+067+108+109+120+128+139)	054	37.438.055	30.741.918	121,79

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

AOP 055 – Rashodi za radnike

O P I S	AOP oznaka	I-XII 2022. kuna	I-XII 2021. kuna	Indeks 3/4
1	2	3	4	5
Plaće (AOP 057 do 060)	056	11.562.326	10.273.265	112,55
Plaće za redovan rad	057	11.397.110	10.273.265	110,94
Plaća u naravi	058	65.742	0	0,00
Plaća za prekovremeni rad	058	99.474	0	0,00
Ostali rashodi za radnike	061	1.855.912	1.376.347	134,84
Doprinosi na plaće (AOP 063 do 066)	062	1.812.717	1.843.771	110,28
Doprinos za zdravstveno osiguranje	063	1.808.967	1.640.371	110,28
Posebni doprinosi za zap.invalida	066	3.750	3.400	110,29
Rashodi za radnike (AOP 056+061+062)	055	15.230.955	13.293.383	114,58

AOP 055 - Rashodi za radnike u iznosu 15.230.955 kuna (I-XII 2021.: 13.293.383 kuna) odnose se na neto plaće, doprinose iz i na plaće, porez i prirez na porez, plaću u naravi te na plaću za prekovremeni rad.

AOP 067 – Materijalni rashodi**Naknade troškova**

O P I S	AOP oznaka	I-XII 2022. kuna	I-XII 2021. kuna	Indeks 3/4
1	2	3	4	5
Naknade troškova radnicima (AOP 069 do 071)	068	618.075	514.528	100,69
Službena putovanja	069	13.703	5.725	239,35
Naknade za prijevoz (na posao)	070	489.589	503.094	97,32
Stručno usavršavanje radnika	071	14.783	5.709	258,94
Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima (AOP 073 do 076)	072	224.983	176.138	127,73
Naknade volonterima (AOP 078 do 081)	077	0	0	0,00
Naknade ostalim osobama (AOP 083 do 086)	082	71.295	27.787	258,58
Ostale naknade - učenici na praksi	086	71.295	27.787	256,58
Naknade (AOP 068+072+077+082)		814.353	718.453	113,35

Naknade troškova iskazane u iznosu 814.353 kune (I-XII 2021.: 718.453 kuna) odnose se na naknade troškova radnicima za službena putovanja, za troškove prijevoza na posao i s posla i troškova stručnog usavršavanja, na naknade članovima Upravnog vijeća za obavljanje aktivnosti te na naknade učenicima na praksi.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

AOP 087 - Rashodi za usluge

O P I S	AOP oznaka	I-XII 2022. kuna	I-XII 2021. kuna	Indeks 3/4
1	2	3	4	5
Usluge telefona, pošte i prijevoza	088	149.638	163.434	91,56
Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	089	1.223.923	986.725	124,04
Usluge promidžbe i informiranja	090	94.857	42.992	220,64
Komunalne usluge	091	1.097.554	948.866	115,67
Zakupnine i najamnine	092	139.019	92.177	150,82
Zdravstvene i veterinarske usluge	093	143.692	142.435	100,88
Intelektualne i osobne usluge	094	788.389	483.856	162,94
Računalne usluge	095	133.316	159.142	83,77
Ostale usluge	096	613.946	515.185	119,17
Rashodi za usluge (AOP 088 do 096)	087	4.384.334	3.534.812	124,03

AOP 087 – Rashodi za usluge u iznosu 4.384.334 kune (I-XII 2021.: 3.534.812 kuna) najvećim dijelom odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja, komunalne usluge, trošak najma poslovnih prostora, opreme i sportskih terena za studentske aktivnosti, trošak zdravstvenih pregleda zaposlenika, isplate studentima po Ugovoru o obavljanju studentskog posla za potrebe Studentskog centra Varaždin, troškove zaštitarske službe i vatrogasnog dežurstva te na ostale troškove.

AOP 097 - Rashodi za materijal i energiju

O P I S	AOP oznaka	I-XII 2022. kuna	I-XII 2021. kuna	Indeks 3/4
1	2	3	4	5
Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	098	675.200	473.170	142,70
Materijal i sirovine	099	7.548.579	4.640.483	162,67
Energija	100	1.401.188	1.329.921	105,36
Sitni inventar i auto gume	101	93.530	71.661	130,52
Rashodi za materijal i energiju (AOP 098 do 101)	097	9.718.477	6.515.235	149,17

AOP 097 – Rashodi za materijal i energiju, iskazan u iznosu 9.718.477 kuna (I-XII 2021.: 6.515.235 kuna) odnose se na trošak uredskog materijala, materijala za čišćenje i održavanje, radne i zaštitne odjeće, na troškove prehrane studenata, gostiju i catering, na trošak energije te na trošak otpisa sitnog inventara i auto guma.

Radna i zaštitna odjeća i obuća, koju radnici dobivaju svake dvije godine ili prema potrebi, otpisuje se jednokratno stavljanjem u uporabu.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

AOP 102 - Ostali nespomenuti materijalni rashodi

O P I S	AOP oznaka	I-XII 2022. kuna	I-XII 2021. kuna	Indeks 3/4
1	2	3	4	5
Premije osiguranja	103	153.417	162.838	94,21
Reprezentacija	104	129.065	48.884	264,02
Članarina TZ i naknada šume	105	17.226	16.616	103,67
Ostali nespomenuti rashodi (RTV pristojba, ZAMP i dr.)	107	153.701	78.649	195,43
Ostali materijalni rashodi (AOP 103 do 107)	102	453.409	306.987	147,70

AOP 107 - Ostali nespomenuti rashodi u iznosu 153.701 kunu (I-XII 2021.: 78.649 kuna) najvećim dijelom odnose se na troškove raznih studentskih aktivnosti i projekata te na troškove RTV pristojbi i ZAMP-a.

AOP 108 – Rashodi amortizacije

O P I S	AOP oznaka	I-XII 2022. kuna	I-XII 2021. kuna	Indeks 3/4
1	2	3	4	5
Amortizacija		1.009.828	742.848	135,94
Amortizacija - donacije		4.908.575	5.121.016	95,85
Rashodi amortizacije	108	5.918.403	5.863.864	100,93

AOP 108 - Rashodi amortizacije, obračunan za 2022. godinu iznosi 5.918.403 kune (I-XII 2021.: 5.863.864 kune). Na amortizaciju imovine stečene donacijama odnosi se 4.908.575 kuna (I-XII 2021.: 5.121.016 kuna). Vrijednost pojedinačne dugotrajne nefinancijske imovine ispravljena je linearnom metodom u korisnom vijeku uporabe.

AOP 109 – Financijski rashodi

O P I S	AOP oznaka	I-XII 2022. kuna	I-XII 2021. kuna	Indeks 3/4
1	2	3	4	5
Kamate na izdane vrijednosne papire	110	0	0	0,00
Kamate na primljene kredite i zajmove (AOP 112 do 114)	111	0	0	0,00
Ostali financijski rashodi (AOP 116 do 119)	115	136.357	111.956	121,80
Financijski rashodi (AOP 110+111+115)	109	136.357	111.956	121,80

AOP 115 - Ostali financijski rashodi u iznosu 136.357 kuna (I-XII 2021.: 111.956 kuna) najvećim dijelom odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa.

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE

AOP 120 – Donacije

OPIS	AOP oznaka	I-XII 2022. kuna	I-XII 2021. kuna	Indeks 3/4
1	2	3	4	5
Tekuće donacije (AOP 122 do 124)	121	418.513	262.510	159,43
Tekuće donacije	122	413.513	257.510	160,58
Stipendije	123	5.000	5.000	100,00
Tekuće donacije iz EU sredstava	124	0	0	0,00
Kapitalne donacije (AOP 126+127)	125	0	0	0,00
Donacije (AOP 121+125)	120	418.513	262.510	159,43

AOP 120 - Tekuće donacije, iskazane u iznosu 418.513 kuna (I-XII 2021.: 262.510 kuna), najvećim dijelom odnose se na troškove financiranja studentskih aktivnosti (kulturnih, sportskih i zabavnih programa).

AOP 128 – Ostali rashodi

OPIS	AOP oznaka	I-XII 2022. kuna	I-XII 2021. kuna	Indeks 3/4
1	2	3	4	5
Kazne, penali i naknade štete (AOP 130 do 133)	129	0	0	0,00
Ostali nespomenuti rashodi (AOP 135 do 138)	134	364.254	134.518	270,78
Neotpisana vrijednost imovine	135	0	0	0,00
Otpisana potraživanja	136	167.124	25.044	667,32
Rashodi za porezna davanja	137	750	950	78,95
Ostali nespomenuti troškovi	138	196.380	108.524	180,96
- subvencije studentima		95.600	93.000	102,80
- manjkovi		20.535	9.174	223,84
- pro rata promjena		73.918	0	0,00
- ostali nepredviđeni troškovi		6.327	6.350	99,64
Ostali rashodi (AOP 129+134)	128	364.254	134.518	270,78

AOP 128 - Ostali rashodi, iskazani u iznosu 364.254 kune (I-XII 2021.: 134.518 kuna) odnose se na otpisana i vrijednosno usklađena potraživanja od kupaca zbog nemogućnosti njihove naplate, na troškove subvencija smještaja studenata podstanara, na rashod zbog promjene "pro rate" te na ostale rashode.

Rashod u iznosu 73.918 kuna (AOP -138) nastao je promjenom stope „pro rate“. Zbog načina evidentiranja navedenog troška stavka je izvan planirane vrijednosti, iako su troškovi na pojedinačnoj razini u visini planiranih vrijednosti.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

AOP 149 – Višak prihoda poslovanja

Višak prihoda poslovanja ostvaren je kako slijedi:

	AOP PR-RAS-NPF	I-XII 2022. kuna	I-XII 2021. kuna	Indeks 2022/2021
UKUPNO PRIHODI	001	42.738.472	36.377.048	117,49
UKUPNO RASHODI	148	(37.439.055)	(30.741.918)	121,79
VIŠAK PRIHODA	149	5.299.417	5.635.130	94,04
Višak prihoda - preneseni	151	22.217.295	16.583.790	133,97
Porez na dobit po obračunu	153	(90.996)	0	0
VIŠAK PRIHODA RASPOLOŽIV U SLIJE. RAZD.	154	27.425.716	22.218.920	123,43

AOP 149 - Višak prihoda u iznosu 5.299.417 kuna čini ostvareni višak prihoda iz profitne djelatnosti u iznosu 487.321 kuna (I-XII 2021.: 1.309.185 kuna) i iz neprofitne djelatnosti u iznosu 4.812.096 kuna (I-XII 2021.: 4.325.945 kuna).

AOP 151 - Prenijeti višak prihoda iz prethodne godine

Pregled korištenja prenijetog viška prihoda iz prethodnog razdoblja

	Iznos kuna
VIŠAK PRIHODA IZ RANIJIH GODINA	16.576.927
Korekcije viška tijekom 2021. godine	6.863
Višak po obračunu za 2021. godinu umanjen za PD	5.635.130
VIŠAK PRIHODA 31.12.2021. GODINE	22.218.920
Korekcija viška tijekom 2022. godine	(1.625)
Višak po obračunu 2022. godine umanjen za PD	5.208.421
UKUPNI VIŠAK 31.12.2022. GODINE	27.425.716

AOP 151 - Preneseni višak prihoda iskazana na dan 31.12.2022. godine u iznosu 22.218.920 kuna manji je za iznos od 1.625 kuna u odnosu na početno stanje iz razloga što je u troškovima za 2022. godinu evidentiran trošak naknade zbog nezapošljavanja invalida za lipanj 2020. godine prema zaduženju Zavoda za vještačenje i profesionalnu rehabilitaciju te je u 2022. godini za navedeni iznos smanjen preneseni višak prihoda tako da isti na dan 01.01.2022. godine iznosi 22.217.295 kuna

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

7 OSTVARENJE FINACIJSKOG PLANA ZA 2022. GODINU

O P I S	AOP oznaka	Plan 2022. god.	Ostvareno 2022. god.	Razlika (4-3)	Indeks 4/3
1	2	3	4	5	6
Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)	002	28.483.003	28.875.636	392.633	101,38
Prihodi po posebnim propisima (AOP 009+010)	008	8.669.656	8.767.078	187.422	102,19
Prihodi od imovine (AOP 012+021)	011	33.773	32.879	(894)	97,35
Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 020)	012	10.420	9.466	(954)	90,84
Prihodi od nefinancijske imovine (AOP 022+023)	021	23.353	23.413	60	100,26
Prihodi od donacija (AOP 025+030+033+036+037)	024	4.908.582	4.908.575	(7)	100,00
Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026+029)	025	4.904.082	4.904.075	(7)	100,00
Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba (AOP 034+035)	033	4.500	4.500	0	100,00
Ostali prihodi (AOP 041+044+045)	040	156.400	164.304	7.904	105,05
Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 042+043)	041	95.000	107.728	12.728	113,40
Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	044	0	0	0	0,00
Ostali nespomenuti prihodi (AOP 046 do 048)	045	61.400	56.576	(4.824)	92,14
PRIHODI (AOP 002+005+008+011+024+040+049)	001	42.151.414	42.738.472	587.058	101,39
Rashodi za radnike (AOP 056+061+062)	065	15.728.339	15.230.955	(497.384)	96,84
Plaće (AOP 057 do 060)	056	11.843.047	11.562.326	(280.721)	97,63
Ostali rashodi za radnike	061	1.976.803	1.855.912	(120.891)	93,88
Doprinosi na plaće (AOP 063 do 066)	062	1.908.489	1.812.717	(95.772)	94,98
Materijalni rashodi (068+072+077+082+087+0987+102)	067	15.851.892	15.370.573	(281.119)	98,20
Naknade troškova radnicima (AOP 069 do 071)	068	518.077	518.075	(2)	100,00
Naknada tr. upravnog vijeća (AOP 073 do 076)	072	227.500	224.983	(2.517)	98,89
Naknade ostalim osobama (AOP 083 do 086)	082	78.000	71.295	(6.705)	91,40
Rashodi za usluge (AOP 088 do 096)	087	4.449.464	4.384.334	(65.130)	98,54
Rashodi za mat. i energiju (AOP 098 do 101)	097	9.924.724	9.718.477	(206.247)	97,92
Ostali mat. rashodi (AOP 103 do 107)	102	453.927	453.409	(518)	99,89
Rashodi amortizacije	108	5.938.582	5.918.403	(20.179)	99,66
Financijski rashodi (AOP 110 do 119)	109	143.580	136.357	(7.203)	94,98
Donacije (AOP 121 do 127)	120	447.400	418.613	(28.887)	93,54
Ostali rashodi (AOP 129 do 139)	128, 134	291.350	364.254	72.904	125,02
RASHODI (AOP 055+067+108+109+120+128+139)	054	38.200.923	37.439.055	(761.868)	98,01
VIŠAK PRIHODA		3.950.491	5.299.417	1.348.926	134,15
Prenijeti višak prihoda iz ranijih godina		22.217.295	22.217.295	0	100,00
Porez na dobit		30.000	90.996	(60.996)	303,32
Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju		26.137.786	27.425.716	1.287.930	104,93

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Odlukom Upravnog vijeća od 17. studenog 2015. godine Plan prihoda i rashoda donosi se na razini podskupine iz Računskog plana za neprofitne organizacije. Značajnim odstupanjem u smislu članka 19. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacije smatra se odstupanje veće od 10%.

Upravno vijeće je donijelo Financijski plan za 2022. godinu dana 15. prosinca 2021. godine, 2. Izmjene i dopune donijete su 21. prosinca 2022. godine, a dana 30. prosinca 2022. godine odlukom ravnatelja izvršena je 1. preraspodjela Plana prihoda i rashoda za 2022. godinu za iznos od 40.477 kuna u okviru iznosa dozvoljenog značajnog odstupanja.

Ostvareni prihodi su 1,39% veći od planiranih. Značajno odstupanje na stavci prihoda je na kontu 361 – Prihodi od naknade štete i refundacija što je pozitivno odstupanje jer su ostvareni veći prihodi od planiranih.

Rashodi su u okviru planom zadanih vrijednosti. Značajno odstupanje na stavci rashoda je na kontu 462 – Ostali nespomenuti rashodi (AOP - 134), koje sadrži otpisana potraživanja u vrijednosti 167.124 kuna, rashode za ostala porezna davanja u iznosu 750 kuna, obveze za subvencije studentima podstanarima u iznosu 95.600 kuna, naknade za usluge digitalnog certifikata u iznosu 6.326 kuna, rashod zbog promjene % „pro rate“ PDV-a u iznosu 73.918 kuna i manjak u iznosu 20.536 kuna.

Do odstupanja je došlo zbog prijenosa potraživanja na sumnjiva i sporna iznad planiranih vrijednosti kako bi se podaci iskazali realno u bilanci. Temeljno računovodstveno načelo je opreznost što podrazumijeva niže vrednovanje imovine i prihoda, uz oprezno (više) vrednovanje obveza i rashoda, pri čemu nije dozvoljeno precjenjivanje rashoda, što smatramo da u ovom slučaju nije prisutno, obzirom da dio potraživanja potječe iz 2021. godine ili je starije od 120 dana od dana izrade bilance, ili su poslovni subjekti upali u poteškoće te je npr. predložen stečajni postupak ili je subjekt brisan iz sudskog registra. Inventurno povjerenstvo je detaljno analiziralo naplativost potraživanja te je predložilo ispravak vrijednosti potraživanja što je prihvaćeno odlukom ravnatelja br. 26 od 2. veljače 2023. godine. Do odstupanja je došlo i zbog rashoda zbog promjene stope „pro rate“ po konačnom obračunu PDV-a za 2022. godinu koje je opisano pod AOP 138. U stavci su uključeni i manjkovi na teret zaposlenika u iznosu 535 kuna koji su naplaćeni od strane zaposlenika. Manjkovi na teret Studentskog centra Varaždin ne stvaraju novu obvezu.

8 GOSPODARSKA DJELATNOST

Iz gospodarske djelatnosti Studentskog centra Varaždin je ostvario 21,55% ukupnih prihoda. U odnosu na 2021. godinu prihodi su veći 0,16%.

Udio troškova koji terete gospodarsku djelatnost ako se iz dokumenta nije moglo direktno utvrditi da je trošak nastao zbog gospodarske djelatnosti, utvrđen je temeljem ključeva prema odluci br. 25/2023 od 1. veljače 2023. godine. Ključevi se baziraju na podacima koji su ostvareni u 2022. godini, ali sadržajno su identični ključevima primijenjenim u 2019., 2020. i 2021. godini kako bi se osigurala dosljednost. Kao podatak za izračun ključeva korišteni su različiti parametri kao što su prihod, nabavna vrijednost utrošene sirovine, površina u kvadratima, promet konta, prijeđeni kilometri, količina proizvedenih MW, broj noćenja, broj ležaja i drugi parametri.

Iz gospodarske djelatnosti u 2022. godini ostvaren je višak prihoda u iznosu od 487.322 kune, a u 2021. godini ostvaren višak prihoda u iznosu 1.309.185 kuna.

Prema obračunu poreza na dobit od gospodarske djelatnosti za 2020. godinu, Studentski centar Varaždin ostvario je ukupni porezni gubitak u iznosu 897.497 kuna koji je iskorišten kod obračuna poreza na dobit za 2021. godinu u iznosu 884.537 kuna i kod obračuna poreza na dobit za 2022. godinu u iznosu 12.960 kuna.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA - GOSPODARSKA DJELATNOST

O P I S	AOP oznaka	I-XII 2022. kuna	I-XII 2021. kuna	Indeks 3/4
1	2	3	4	5
Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	002	8.959.267	8.364.759	107,11
- usluga smještaja gostiju		917.411	1.660.125	55,26
- usluga pranja rublja studentima i gostima		157.336	112.167	140,27
- ugostiteljske usluga prehrane - gosti		7.883.484	6.591.547	119,60
- ostali prihodi		1.036	920	112,61
Prihodi po posebnim propisima (ljetni smještaj studenata u domu)	008	300	600	50,00
Prihodi od imovine	011	25.201	14.980	168,23
Prihodi od financijske imovine (kamata na oročena sredstva, tečajne razlike i zatezna kamata)	012	1.788	3.810	46,93
Prihodi od nefinancijske imovine (zakup i iznajmljivanje)	021	23.413	11.170	209,61
Prihodi od donacija	024	135.464	728.198	18,60
Prihodi od donacija iz proračuna, iz Grada Vž i iz DP za EU projekte	025	135.143	727.737	18,57
Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	033	321	461	69,63
Ostali prihodi	040	89.823	87.118	103,11
Prihodi od naknade štete i refundacija	041	41.441	41.785	99,18
Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	044	0	0	0,00
Ostali nespomenuti prihodi	045	48.382	45.331	106,73
- naplaćena otpisana potraživanja		29.176	12.885	226,43
- otpis obveza		71	0	0,00
- promijena pro rate		0	19.502	0,00
- ostali prihodi		19.135	12.944	147,83
PRIHODI	001	9.210.055	9.195.653	100,16
Rashodi za radnike	055	3.704.282	3.535.160	104,78
Plaće	056	2.823.504	2.740.156	103,04
Ostali rashodi za radnike	061	435.450	352.332	123,59
Doprinosi na plaće	062	445.328	442.672	100,60
Materijalni rashodi	067	4.638.489	3.801.690	122,01
Naknade troškova radnicima	068	151.527	171.188	88,51
Naknada tr. upravnog vijeća	072	43.489	44.878	96,90
Naknade ostalim osobama - učenici na praksi	082	41.656	17.177	242,51
Rashodi za usluge (telefon, održavanje, komunal i dr.)	087	809.898	642.506	126,05
Rashodi za mat. i energiju (sirovina - hrana i piće, SI i dr.)	097	3.532.376	2.852.560	123,83
Ostali mat. rashodi (osiguranje, reprezentacija, članarina i dr.)	102	59.543	73.281	81,25
Rashodi amortizacije	108	305.191	497.691	61,32
Financijski rashodi	109	45.923	38.997	117,76
Donacije	120	142	0	0
Ostali rashodi	128, 139	28.706	13.030	220,31
RASHODI	054	8.722.733	7.886.468	110,60
Dobit prije poreza		487.322	1.309.185	37,22
Porez na dobit		90.996	0	0,00
Dobit financijske godine - gospodarska djelatnost		396.326	1.309.185	30,27

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

9 BILJEŠKE UZ BILANCU

Struktura imovine, obveza i vlastitih izvora prikazana je sukladno računskom planu za neprofitne organizacije i po brojevima AOP iz propisanog obrazaca BIL-NPF za financijske izvještaje neprofitnih organizacija.

9.1 Obvezne bilješke uz Bilancu

- Pregled stanja i rokova dospijea dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova te posebno robnih kredita i financijskih najмова (leasing) ne prikazuje se s obzirom da nisu iskazane u bilanci.
- Pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i sl.) ne prikazuju se s obzirom da nisu iskazane u bilanci.
- Pregled sporova na sudu

Tijekom 2022. godine, kao i na dan 31.12.2022. godine nije bilo sporova na sudu.

9.2 Ostale bilješke uz Bilancu

AOP 003 - Neproizvedena dugotrajna imovina

Pregled kretanja neproizvedene dugotrajne imovine

	(u kunama, bez lipa)		
	Neproizvedena imovina		
	Mat. imovina Zemljište	Nematerijalna imovina	Ukupno neproizvedena
Nabavna vrijednost			
Stanje 01.01.2022. godine	9.638.900	12.010	9.650.910
Povećanje nabava	0	0	0
Rashod i prodaja	0	0	0
Stanje 31.12.2022. godine	9.638.900	12.010	9.650.910
Ispravak vrijednosti			
Stanje 01.01.2022. godine	0	12.010	12.010
Rashod i prodaja	0	0	0
Amortizacija 2022. godine	0	0	0
Stanje 31.12.2022. godine	0	12.010	12.010
Neotp. vrij. 31.12.2022. godine	9.638.900	0	9.638.900
Neotp. vrij. 01.01.2022. godine	9.638.900	0	9.638.900

AOP 005 – Zemljište je stečeno donacijom Grada Varaždina i evidentirano je prema procijenjenoj vrijednosti po Elaboratu o procjeni prometne vrijednosti nekretnine te kupnjom nekretnine u Koprivnici.

AOP 018 - Proizvedena dugotrajna imovina

Za imovinu nabavljenu do 31.12.2007. godine za koju je u trenutku nabave u cijelosti iskazan rashod u visini nabavne vrijednosti, ispravak vrijednosti tereti vlastite izvore. Za imovinu nabavljenu nakon 1.1.2008. godine izdaci za nabavu se kapitaliziraju. Obračunata amortizacija iskazuje se kao rashod amortizacije izvještajnog razdoblja tijekom korisnog vijeka uporabe.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Knjižena vrijednost proizvedene dugotrajne imovine prikazana je u nastavku.

Proizvedena dugotrajna imovina

(u kunama, bez lipa)

Naziv	Stanje 31.12.2021. godine			Stanje 31.12.2022. godine		
	Nabavna vrijednost	Ispravak vrijednosti	Knjižna vrijednost	Nabavna vrijednost	Ispravak vrijednosti	Knjižna vrijednost
Poslovni objekti	132.409.667	29.919.734	102.489.933	132.409.667	31.517.920	100.891.747
Ostali građevinski objekti	1.160.570	335.370	825.200	1.262.927	394.521	868.406
Građevinski objekti	133.570.237	30.255.104	103.315.133	133.672.594	31.912.441	101.760.153
Uredska oprema i namještaj	14.986.881	13.277.917	1.708.964	15.249.049	14.305.957	943.092
Komunikacijska oprema	255.123	227.453	27.670	255.123	255.123	0
Oprema za održavanje	12.831.331	9.540.381	3.290.950	13.778.938	11.660.486	2.118.452
Medicinska oprema	51.611	45.614	5.997	51.611	51.611	0
Instrumenti, uređaji, strojevi	1.500.235	1.324.671	175.564	1.744.972	1.399.516	345.456
Sportska oprema	611.691	486.251	125.440	624.659	583.752	40.907
Oprema ostale namjene	8.906.972	7.907.197	999.775	9.027.897	8.822.710	205.187
Postrojenja i oprema	39.143.844	32.809.484	6.334.360	40.732.249	37.079.155	3.653.094
Prijevozna sredstva	1.084.689	566.214	518.475	1.084.689	708.657	376.032
Slike	5.560	2.522	3.038	5.560	2.522	3.038
Ulaganja u rač. program	297.245	297.245	0	297.245	297.245	0
UKUPNO:	174.101.575	63.930.569	110.171.006	175.792.337	70.000.020	105.792.317

Pregled kretanja proizvedene dugotrajne imovine za 2022. godinu

(u kunama, bez lipa)

	Poslovni i ostali grad. objekti	Postrojenja i oprema	Prijevozna sredstva	Knjige, umje. djela	Nemat. imovina	Ukupno proizve.DI
Nabavna vrijednost						
Stanje 01.01.2022. godine	133.570.237	39.143.844	1.084.689	5.560	297.245	174.101.575
Povećanje nabava - vlastita	102.357	1.650.237	0	0	0	1.752.594
Rashod i prodaja	0	(61.832)	0	0	0	(61.832)
Stanje 31.12.2022. godine	133.672.594	40.732.249	1.084.689	5.560	297.245	175.792.337
Ispravak vrijednosti						
Stanje 01.01.2022. godine	30.255.104	32.809.484	566.214	2.522	297.245	63.930.569
Amortizacija 2022. godine	1.444.457	4.331.503	142.443	0	0	5.918.403
Am imovine nab. do 31.12.2007.	212.880	0	0	0	0	212.880
Rashod i prodaja	0	(61.832)	0	0	0	(61.832)
Stanje 31.12.2022. godine	31.912.441	37.079.155	708.657	2.522	297.245	70.000.020
Neotp. vrij. 31.12.2022. g.	101.760.153	3.653.094	376.032	3.038	0	105.792.317
Neotp. vrij. 01.01.2022. g.	103.315.133	6.334.360	518.475	3.038	0	110.171.006

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE

AOP 051 – Sitni inventar

	AOP BIL-NPF	31.12.2022. kuna	31.12.2021. kuna	Indeks 2022/2021
Sitni inventar u uporabi	053	2.180.399	2.155.212	101,17
Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	(2.180.399)	(2.155.212)	101,17
Sitni inventar	051	0	0	0

AOP 064 - Proizvedena kratkotrajna imovina

	AOP BIL-NPF	31.12.2022. kuna	31.12.2021. kuna	Indeks 2022/2021
Zalihe za obavljanje djelatnosti	065	288.330	249.066	115,76
Proizvodnja i proizvodi	070	0	0	0
Roba za daljnju prodaju	073	0	0	0
Proizvedena kratkotrajna imovina	064	288.330	249.066	115,76

AOP 075 – Novac u banci i blagajni

	AOP BIL-NPF	31.12.2022. kuna	31.12.2021. kuna	Indeks 2022/2021
Novac na žiro računima banaka	077	12.247.064	7.316.924	167,38
Novac u blagajni	081	1	9.087	0,01
Novac u banci i blagajni	075	12.247.065	7.326.011	167,17

AOP 083 - Depoziti, jamčevine i ostala potraživanja

	AOP BIL-NPF	31.12.2022. kuna	31.12.2021. kuna	Indeks 2022/2021
Depoziti u tuzemnim bankama	085	11.009.998	9.000.000	122,33
Jamčevni polozi	087	11.186	10.806	103,52
Potraživanja od radnika	088	23.216	19.975	116,23
Potraž. za više plaćene poreze i doprinose	089	5.110	81.516	6,27
Ostala potraživanja	095	385.599	366.000	105,35
Depoziti, jamčevine i ostala potraživanja	083	11.435.109	9.478.297	120,65

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE

AOP 095 – Ostala potraživanja, iskazana u iznosu 385.599 kuna (31.12.2021.: 366.000 kune) najvećim dijelom odnose se na potraživanja za predujmove temeljem primljenih ponuda za nabavu radova, roba i usluga u iznosu 305.088 kuna (31.12.2021.: 294.051 kuna) te na ostala potraživanja u iznosu 80.511 kuna (31.12.2021.: 71.949 kune).

AOP 133 – Potraživanja za prihode

	AOP BIL-NPF	31.12.2022. kuna	31.12.2021. kuna	Indeks 2022/2021
Potraživanja od kupaca	134	7.274.276	6.557.675	110,93
Potraživanja za prihode po posebnim propisima	136	122.540	137.945	88,83
Potraživanja za prihode od imovine	137	737	1.575	46,79
Ostala nespomenuta potraživanja	140	1.838	32.709	5,62
Ispravak vrijednosti potraživanja	141	(203.290)	(136.251)	149,20
Potraživanja za prihode (AOP 134 do 137+140-141)	133	7.196.101	6.593.653	109,14

AOP 142 – Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda

	AOP BIL-NPF	31.12.2022. kuna	31.12.2021. kuna	Indeks 2022/2021
Rashod budućih razdoblja	143	83.263	125.051	66,58
Nedospjela naplata prihoda	144	6.052	26.578	22,77
Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	142	89.315	151.629	58,90

AOP 147 – Obveze za rashode

	AOP BIL-NPF	31.12.2022. kuna	31.12.2021. kuna	Indeks 2022/2021
Obveze za radnike	148	1.244.177	993.332	125,25
Obveze za materijalne rashode	156	516.140	447.917	115,23
Obveze za financijske rashode	164	0	0	0
Ostale obveze	170	6.222.203	4.996.273	124,54
Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	147	7.982.520	6.437.522	124,00

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Obveze za radnike (AOP 148)

	AOP BIL-NPF	31.12.2022. kuna	31.12.2021. kuna	Indeks 2022/2021
Obveze za plaće - neto	149	688.228	530.596	129,71
Obveze za naknade plaće - neto	150	76.664	86.672	88,45
Obveze za porez i prirez na dohodak	152	95.112	66.619	142,77
Obveze za doprinose iz plaće	153	212.719	169.584	125,44
Obveze za doprinose na plaće	154	160.308	136.355	117,57
Ostale obveze za radnike	155	11.146	3.506	317,91
Obveze za radnike (AOP 149 do 155)	148	1.244.177	993.332	125,25

Obveze za materijalne rashode (AOP 156)

	AOP BIL-NPF	31.12.2022. kuna	31.12.2021. kuna	Indeks 2022/2021
Naknade troškova radnicima	157	247	460	53,70
Naknade članovima u predstavničkim tijelima	157	16.172	0	0
Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	160	781	3.587	21,77
Obveze prema dobavljačima u zemlji	161	439.470	329.779	133,26
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	162	35	2.327	1,50
Obveze za financiranje rashoda poslovanja	163	59.435	111.764	53,18
Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163)	156	516.140	447.917	115,23

Ostale obveze (AOP 170)

Ostale obveze u iznosu 6.222.203 kuna (31.12.2021.: 4.996.273 kuna) najvećim dijelom odnose se na obveza prema studentskim zaradama i doprinosima uz zarade, obveza za predujmove, depozite te primljene jamčevine.

AOP 191 – Odgođeno plaćanje rashoda

Odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 130.018 kuna (31.12.2021.: 1.210 kuna) odnosi se na rashode koji su obračunati a nisu fakturirani.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

AOP 194 – Odgođeno priznavanje prihoda

Odgođeno priznavanje prihoda iskazano u iznosu od 99.107.976 kuna (31.12.2021.: 102.697.123 kuna) odnosi se na prihode od donacija nefinancijske imovine ili primljenih sredstava za nabavu nefinancijske imovine koji se priznaju u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima uporabe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja.

Neamortizirana vrijednost imovine na dan 31. prosinca 2022. godine odnosi se na donirane zgrade i ulaganje u zgrade od Grada Varaždina u iznosu od 6.779.414 kuna (31.12.2021.: 6.875.675 kuna), na donaciju podzemnih spremnika smeća od trgovačkog društva Gradatin d.o.o. u iznosu od 58.875 kuna (31.12.2021.: 63.375 kuna), na donirana sredstva za ulaganje u zgrade od Ministarstva znanosti i obrazovanja u iznosu od 2.121.151 kuna (31.12.2021.: 1.703.264 kuna), na donaciju od Fonda zaštite okoliša za nabavu električnih automobila i dehidratora hrane u iznosu 157.363 kuna (31.12.2021.: 90.619 kuna), na subvenciju Varaždinske županije za stanovanje studenata u iznosu 526.875 kuna (31.12.2021.: 0 kuna) te na primljena bespovratna sredstva za projekte financirane iz Europskih strukturnih i investicijskih fondova za izgradnju novog studentskog doma u iznosu 89.464.298 kuna (31.12.2021.: 93.964.190 kuna).

AOP 197 – Vlastiti izvori

	Iznos kuna
VLASTITI IZVORI IZ RANIJIH GODINA	13.520.967
Umanjenje za amortizaciju DI nabavljene do 31.12.2007. godine (AOP 018, BIL-NPF)	(1.267.180)
VLASTITI IZVORI 31.12.2021. GODINE	12.253.787
Umanjenje za amortizaciju DI nabavljene do 31.12.2007. godine (AOP 018, BIL-NPF)	(212.880)
VLASTITI IZVORI 31.12.2022. GODINE	12.040.907

U 2022. godini provedeno je umanjene vlastitih izvora za obračunatu amortizacije na imovinu nabavljenu do 31.12.2007. godine u iznosu 212.880 kuna, iz razloga što je u trenutku nabave te imovine u cijelosti iskazan rashod u visini nabavne vrijednosti.

AOP 199 – Višak prihoda

AOP 199 – Višak prihoda, iskazan na završni dan bilance u iznosu od 27.425.716 kuna odnosi se na višak prihoda iz djelatnosti u iznosu od 26.866.017 kuna koji je rezerviran Odlukom Upravnog vijeća br. 66/2015, na višak prihoda namijenjenog za nabavu dugotrajne imovine u iznosu 321.490 kuna i na višak prihoda u iznosu 238.209 kuna za kulturna, zabavne, sportske i druge aktivnosti, namijenjen isključivo studentima, koji je kao namjenski prihod rezultat neutrošenih 0,5% naknade posredniku.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

AOP 203 – Izvanbilančni zapisi

	AOP BIL-NPF	31.12.2022. kuna	31.12.2021. kuna	Indeks 2022/2021
Obveze za tuđu materijalnu imovinu		85.768	87.112	98,46
Obveze za primljene vrijednosne papire		3.982.472	2.612.429	152,44
Ostali izvanbilančni zapisi		57.000	47.000	121,28
Izvanbilančni zapisi	201. 202	4.125.240	2.746.541	150,20

10 DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Nema značajnijih događaja nakon datuma bilance koji bi utjecali na iskazane financijske izvještaje Studentskog centra Varaždin, na završni dan 2022. godine i za 2022. godinu.

11 ODOBRENJE I PRIHVAĆANJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijske izvještaje neprofitna organizacije Studentski centar Varaždin odobrio je ravnatelj 2. veljače 2023. godine, a Upravno vijeće na 25. sjednici održanoj 16. veljače 2023. godine prihvatilo je godišnje financijske izvještaje.

Za i u ime Studentskog centra Varaždin

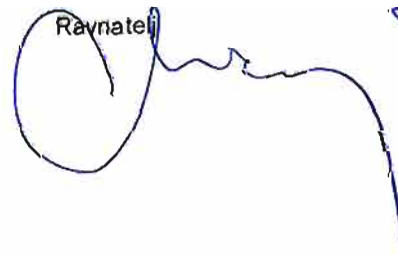
Ljubica Hleb, dipl.oec.

Pomoćnica - zamjenica ravnatelja




Nenad Milišaš, mag. inf.

Ravnatelj



Prilog

- 1. Financijski izvještaj Studentski centar Varaždin
prema Pravilniku o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija**

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI NEPROFITNIH ORGANIZACIJA

za razdoblje od 1.1.2022 do 31.12.2022

Naziv obveznika:	Sveučilište u Zagrebu, Studentski centar Varaždin		
Pošanski broj:	42000	Mjesto:	Varaždin
Adresa sjedišta:	Julija Merlića 9		RNO broj:
Račun (IBAN):	HR4224840081102355802	Matični broj:	03439704
Šifra djelatnosti:	5590	Ostali smještaj	OIB:
Šifra grada/općine:	472	Grad/općina: VARAŽDIN	Oznaka razdoblja:
Broj pogrešaka:	Nema	Šifra županije:	5
		Obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva (DA/NE):	DA

Neki financijski pokazatelji iz obrasca:

Kontrolni broj: 11.394.251.039,71

BIL-NPF	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca
IMOVINA (AOP 002+074)	001	143.608.562	146.687.137
OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)	145	143.608.563	146.687.137
PR-RAS-NPF	AOP	Ostvareno u istom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju
PRIHODI (AOP 002+005+008+011+024+040+049)	001	38.377.048	42.738.472
UKUPNI RASHODI (AOP 054-146 ili 054+147)	148	30.741.918	37.439.055
Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 149+151-150-152-153)	154	22.218.920	27.425.716
Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 150+152-149-151+153)	155	0	0
G-PR-IZ-NPF	AOP	Ostvareno u prethodnoj poslovnoj godini	Ostvareno u tekućoj poslovnoj godini
PRIMICI UKUPNO (AOP 001 do 004 + 011 do 014)	015	0	0
IZDACI UKUPNO (AOP 016 + 019 do 027)	028	0	0
VIŠAK/MANJAK PRIMITAKA TEKUĆE POSLOVNE GODINE (AOP 015-028)	029	0	0

Zakonski zastupnik: **Nenad Milijaš, mag. inf.**

Datum: **02.02.2023.**

Osoba za kontakt: **Ljubica Hleb**

Telefon: **042332913**

Telefax: **042332920**

Adresa e-pošte: **racunovodstvo@scvz.hr**

Potpis zakonskog zastupnika



Evidencijski broj

(popunjava FINA)

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA

za razdoblje 01.01.2022. do 31.12.2022.

Naziv obveznika: Sveučilište u Zagrebu, Studentski centar Varaždin

Poštanski broj: 42000

Mjesto: Varaždin

Adresa sjedišta: Jullija Merlića 9

Račun (IBAN): HR4224840081102355802

RNO broj: 0070033

Šifra djelatnosti: 5590

Matični broj: 03439704

Šifra grada/općine: 472

OIB: 64945507350

Oznaka razdoblja: 2022-12

Šifra županije: 5

Verzija Excel datoteke: 6.0.3.

Iznosi u kunama bez lipa

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno u 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	36.377.048	42.738.472	117,5
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)	002	24.072.882	28.875.636	120,0
3111	Prihodi od prodaje roba	003	280	115	41,1
3112	Prihodi od pružanja usluga	004	24.072.402	28.875.521	120,0
32	Prihodi od članarina i članskih doprinosa (AOP 006+007)	005	0	0	-
3211	Članarine	006			-
3212	Članski doprinosi	007			-
33	Prihodi po posebnim propisima (AOP 009+010)	008	5.483.187	8.757.078	159,7
3311	Prihodi po posebnim propisima iz proračuna	009	5.483.187	8.757.078	159,7
3312	Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	010			-
34	Prihodi od imovine (AOP 012+021)	011	27.058	32.879	121,5
341	Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 020)	012	15.888	9.466	59,6
3411	Prihodi od kamata za dane zajmove	013			-
3412	Prihodi od kamata po vrijednosnim papirima	014			-
3413	Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	015	14.963	8.986	60,1
3414	Prihodi od zateznih kamata	018	873	206	23,6
3415	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	017	50	274	548,0
3416	Prihodi od dividendi	018			-
3417	Prihodi od dobiti trgovačkih društava, banaka i ostalih financijskih institucija po posebnim propisima	019			-
3418	Ostali prihodi od financijske imovine	020			-
342	Prihodi od nefinancijske imovine (AOP 022+023)	021	11.170	23.413	209,8
3421	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	022	11.170	23.413	209,8
3422	Ostali prihodi od nefinancijske imovine	023			-
35	Prihodi od donacija (AOP 025+030+033+036+037)	024	6.601.575	4.908.575	74,4
351	Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026 do 029)	025	6.597.075	4.904.075	74,3
3511	Prihodi od donacija iz državnog proračuna	026	1.122.479	307.921	27,4
3512	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	027	96.262	96.262	100,0
3513	Prihodi od donacija iz državnog proračuna za EU projekte	028	5.378.334	4.498.892	83,7
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	0	0	-
3521	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	031			-
3522	Prihodi od institucija i tijela EU	032			-
353	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba (AOP 034+035)	033	4.500	4.500	100,0
3531	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	034	4.500	4.500	100,0
3532	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba za EU projekte	035			-
354	Prihodi od građana i kućanstava	036			-
355	Ostali prihodi od donacija (AOP 038+039)	037	0	0	-
3551	Ostali prihodi od donacija	038			-
3552	Ostali prihodi od donacija za EU projekte	039			-
36	Ostali prihodi (AOP 041+044+045)	040	192.548	164.304	85,3
361	Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 042+043)	041	110.115	107.728	97,8
3611	Prihodi od naknade šteta	042	110.115	107.728	97,8
3612	Prihod od refundacija	043			-
362	Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	044			-
363	Ostali nespomenuti prihodi (AOP 046 do 048)	045	82.433	56.576	68,6
3631	Otpis obveza	046		2.650	-
3632	Naplaćena otpisana potraživanja	047	13.018	32.392	248,8
3633	Ostali nespomenuti prihodi	048	69.415	21.534	31,0
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	30.741.918	37.439.055	121,8
41	Rashodi za radnike (AOP 056+061+082)	055	13.293.383	15.230.955	114,6
411	Plaće (AOP 057 do 060)	058	10.273.265	11.582.326	112,5
4111	Plaće za redovan rad	057	10.273.265	11.397.110	110,9
4112	Plaće u naravi	058		65.742	-
4113	Plaće za prekovremeni rad	059		99.474	-
4114	Plaće za posebne uvjete rada	060			-
412	Ostali rashodi za radnike	061	1.376.347	1.855.912	134,8
413	Doprinosi na plaće (AOP 063 do 066)	062	1.643.771	1.812.717	110,3
4131	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	063	1.640.371	1.808.987	110,3
4132	Doprinosi za zapošljavanje	064		3.750	-
4133	Doprinosi za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac	065			-
4134	Posebni doprinos za policanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	066	3.400		0,0
42	Materijalni rashodi (AOP 068+072+077+082+087+097+102)	067	11.075.687	15.370.573	138,8
421	Naknade troškova radnicima (AOP 069 do 071)	068	514.528	518.075	100,7
4211	Službena putovanja	069	5.725	13.703	239,4
4212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	070	503.094	489.589	97,3
4213	Stručno usavršavanje radnika	071	5.709	14.783	258,9
422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (AOP 073 do 076)	072	176.338	224.983	127,6
4221	Naknade za obavljanje aktivnosti	073	176.338	224.983	127,6
4222	Naknade troškova službenih putovanja	074			-
4223	Naknade ostalih troškova	075			-
4224	Ostale naknade	076			-
423	Naknade volonterima (AOP 078 do 081)	077	0	0	-
4231	Naknade za obavljanje djelatnosti	078			-
4232	Naknade troškova službenih putovanja	079			-
4233	Naknade ostalih troškova	080			-
4234	Ostale naknade	081			-
424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (AOP 083 do 086)	082	27.787	71.295	256,6
4241	Naknade za obavljanje aktivnosti	083			-
4242	Naknade troškova službenih putovanja	084			-
4243	Naknade ostalih troškova	085			-
4244	Ostale naknade	086	27.787	71.295	256,6
425	Rashodi za usluge (AOP 088 do 096)	087	3.534.812	4.384.334	124,0
4251	Usluge telefona, pošte i prijevoza	088	163.434	149.638	91,6
4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	089	986.725	1.223.923	124,0
4253	Usluge promidžbe i informiranja	090	42.992	94.857	220,6
4254	Komunalne usluge	091	948.866	1.097.554	115,7
4255	Zakupnine i najamnine	092	92.177	139.019	150,8
4256	Zdravstvene i veterinarske usluge	093	142.435	143.692	100,9
4257	Intelektualne i osobne usluge	094	483.856	788.389	162,9
4258	Računalne usluge	095	159.142	133.316	83,8
4259	Ostale usluge	096	515.185	613.946	119,2
426	Rashodi za materijal i energiju (AOP 098 do 101)	097	6.515.235	9.718.477	149,2
4261	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	098	473.170	875.200	142,7
4262	Materijal i sirovine	099	4.640.483	7.548.579	162,7
4263	Energija	100	1.329.921	1.401.168	105,4
4264	Stari inventar i auto gume	101	71.661	93.530	130,5
429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 103 do 107)	102	306.987	453.409	147,7
4291	Premije osiguranja	103	162.838	153.417	94,2
4292	Reprezentacija	104	48.884	129.065	264,0
4293	Članarine	105	16.616	17.226	103,7
4294	Količnice	106			-
4295	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	107	78.649	153.701	195,4
43	Rashodi amortizacije	108	5.863.884	5.918.403	100,9
44	Financijski rashodi (AOP 110+111+115)	109	111.956	136.357	121,8
441	Kamate za izdane vrijednosne papire	110			-
442	Kamate za primljene kredite i zajmove (AOP 112 do 114)	111	0	0	-
4421	Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	112			-
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	111.956	136.357	121,8
4431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	116	111.870	136.072	121,6
4432	Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	117	85	280	329,4
4433	Zatezne kamate	118	1	5	500,0
4434	Ostali nespomenuti financijski rashodi	119			-
45	Donacije (AOP 121+125)	120	262.510	418.513	159,4
451	Tekuće donacije (AOP 122 do 124)	121	262.510	418.513	159,4
4511	Tekuće donacije	122	257.510	413.513	160,6
4512	Stipendije	123	5.000	5.000	100,0
4513	Tekuće donacije iz EU sredstava	124			-
452	Kapitalne donacije (AOP 126+127)	125	0	0	-

Račun i 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	134.518	364.254	270,8
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 šteta	133			-
462	Ostali nespomenuti rashodi (AOP 135 do 138)	134	134.518	364.254	270,8
4621	Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	135			-
4622	Otpisana potraživanja	136	25.044	167.124	667,3
4623	Rashodi za ostala porezna davanja	137	950	750	78,9
4624	Ostali nespomenuti rashodi	138	108.524	196.380	181,0
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	30.741.918	37.439.055	121,8
	VIŠAK PRIHODA (AOP 001-148)	149	5.635.130	5.299.417	94,0
	MANJAK PRIHODA (AOP 148-001)	150	0	0	-
5221	Višak prihoda – preneseni	151	16.583.790	22.217.295	134,0
5222	Manjak prihoda – preneseni	152			-
	Obveze poreza na dobit po obračunu	153		90.996	-
	Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 149+151-150-152-153)	154	22.218.920	27.425.716	123,4
	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	3.737.476	7.326.011	196,0
11 - skupno	Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne	157	186.581.171	214.651.702	128,9
11 - posebno	Ukupni odljevi s novčanih računa i blagajni	158	182.992.636	209.730.648	128,7
11	Stanje novčanih sredstava na kraju razdoblja (AOP 156+157-158)	159	7.328.011	12.247.085	167,2
	Prosječan broj radnika na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja (cijeli broj)	160	80	82	102,5
	Prosječan broj radnika na osnovi sati rada (cijeli broj)	161	77	78	101,3
	Broj volontera	162			-
	Broj sati volontiranja	163			-
VRIJEDNOST OSIVARENH 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		102.358	-
052	Postrojenja i oprema u pripremi	165	1.859.530	1.650.236	88,7
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	249.068	288.331	115,8
	Kontrolni zbroj (AOP 160 do 170)	171	2.108.753	2.041.085	96,8

Zakonski zastupnik: **Nenad Milijaš, mag. inf.**

Datum: **02.02.2023.**

Osoba za kontakt: **Ljubica Hleb**

Telefon: **042332913**

Telefax: **042332920**

Adresa e-pošte: **racunovodstvo@scvz.hr**



Potpis zakonskog zastupnika

Vrsta posla: 708

Obrazac
BIL-NPF

BILANCA

Stanje na dan: 31.12.2022.

Naziv obveznika: Sveučilište u Zagrebu, Studentski centar Varaždin

Poštanski broj: 42000

Mjesto: Varaždin

Adresa sjedišta: Jullija Merlića 9

Račun (IBAN): HR4224840081102355802

RNO broj: 0070033

Šifra djelatnosti: 5590

Ostale: Snijestaj

Matični broj: 03439704

Šifra grada/općine: 472

Gradišćina: VARAŽDIN

OIB: 64845507350

Oznaka razdoblja: 2022-12

Šifra županije: 5

Verzija Excel datoteke: 6.0.3.

Iznosi u kunama bez lipa

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
IMOVINA					
	IMOVINA (AOP 002+074)	001	143.608.562	146.687.137	102,1
0	Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)	002	120.058.972	115.719.547	96,4
01	Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017)	003	9.638.900	9.638.900	100,0
011	Materijalna imovina – prirodne bogatstva (AOP 005 do 007)	004	9.638.900	9.638.900	100,0
0111	Zemljište	005	9.638.900	9.638.900	100,0
0112	Rudna bogatstva	006			-
0113	Ostala prirodna materijalna imovina	007			-
012	Nematerijalna imovina (AOP 009 do 016)	008	12.010	12.010	100,0
0121	Patenti	009			-
0122	Koncesije	010			-
0123	Licence	011			-
0124	Ostala prava	012	12.010	12.010	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	12.010	12.010	100,0
02	Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+038+042-046)	018	110.171.006	105.792.317	96,0
021	Građevinski objekti (AOP 020 do 022)	019	133.570.237	133.672.594	100,1
0211	Stambeni objekti	020			-
0212	Poslovni objekti	021	132.409.667	132.409.667	100,0
0213	Ostali građevinski objekti	022	1.160.570	1.262.927	108,8
022	Postrojenja i oprema (AOP 024 do 030)	023	39.143.844	40.732.249	104,1
0221	Uredska oprema i namještaj	024	14.986.881	15.249.049	101,7
0222	Komunikacijska oprema	025	255.123	255.123	100,0
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	026	12.831.331	13.778.938	107,4
0224	Medicinska i laboratorijska oprema	027	51.611	51.611	100,0
0225	Instrumenti, uređaji i strojevi	028	1.500.236	1.744.972	116,3
0226	Sportska i glazbena oprema	029	611.691	624.660	102,1
0227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030	8.906.971	9.027.896	101,4
023	Prjevozna sredstva (AOP 032+033)	031	1.084.689	1.084.689	100,0
0231	Prjevozna sredstva u cestovnom prometu	032	1.084.689	1.084.689	100,0
0232	Ostala prijevozna sredstva	033			-
024	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (AOP 035 do 038)	034	5.560	5.560	100,0
0241	Knjige u knjižnicama	035			-
0242	Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)	036	5.560	5.560	100,0
0243	Muzejski izlošci i predmeti prirodnih rijetkosti	037			-
0244	Ostale naspomenute 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	297.245	297.245	100,0
0261	Ulaganja u računalne programe	043	297.245	297.245	100,0
0262	Umjetnička, literarna i znanstvena djela	044			-
0263	Ostala nematerijalna proizvedena imovina	045			-
029	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	63.930.569	70.000.020	109,5
03	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 048)	047	0	0	-
031	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 049+050)	048	0	0	-
0311	Plemeniti metali i drago kamenje	049			-

0312	Pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti	050			-
04	Sitni inventar (AOP 052+053-054)	051	0	0	-
041	Zalihe sitnog inventara	052			-
042	Sitni inventar u uporabi	053	2.155.212	2.180.399	101,2
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	2.155.212	2.180.399	101,2
05	Nefinancijska imovina u pripremi (AOP 056 do 059+062+063)	055	0	0	-
051	Građevinski objekti u pripremi	056			-
052	Postrojenja i oprema u pripremi	057			-
053	Prijevozna sredstva u pripremi	058			-
054	Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi (AOP 060+061)	059	0	0	-
0541	Višegodišnji nasadi u pripremi	060			-
0542	Osnovno stado u pripremi	061			-
055	Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi	062			-
056	Ostala nefinancijska imovina u pripremi	063			-
06	Proizvedena kratkotrajna imovina (AOP 065+070+073)	064	249.066	288.330	115,8
061	Zalihe za obavljanje djelatnosti (AOP 066 do 069)	065	249.066	288.330	115,8
0611	Zalihe za preraspodjelu drugima	066			-
0612	Zalihe materijala za redovne potrebe	067	167.770	200.175	119,3
0613	Zalihe rezervnih dijelova	068	81.296	88.155	108,4
0614	Zalihe materijala za posebne potrebe	069			-
062	Proizvodnja i proizvodi (AOP 071+072)	070	0	0	-
0621	Proizvodnja u lijeku	071			-
0622	Gotovi proizvodi	072			-
063	Roba za daljnju prodaju	073			-
1	Financijska imovina (AOP 075+083+100+105+125+133+142)	074	23.549.590	30.987.590	131,5
11	Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	075	7.326.011	12.247.065	167,2
111	Novac u banci (AOP 077 do 079)	076	7.316.924	12.247.064	167,4
1111	Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077	7.316.924	12.247.064	167,4
1112	Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka	078			-
1113	Prijelazni račun	079			-
112	Izdvojena novčana sredstva	080			-
113	Novac u blagajni	081	9.087	1	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	9.478.297	11.435.109	120,6
121	Depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama (AOP 085+086)	084	9.000.000	11.009.998	122,3
1211	Depoziti u tuzemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	085	9.000.000	11.009.998	122,3
1212	Depoziti u inozemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	086			-
122	Jamčevni polozi	087	10.806	11.186	103,5
123	Potraživanja od radnika	088	19.975	23.216	116,2
124	Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (AOP 090 do 094)	089	81.516	5.110	6,3
1241	Potraživanje za više plaćene poreze	090	59.324	5.110	8,6
1242	Potraživanja za porez na dodanu vrijednost kod obveznika	091	20.096		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	2.096		0,0
129	Ostala potraživanja (AOP 096 do 099)	095	368.000	385.599	105,4
1291	Potraživanja za naknade koje se refundiraju	096	17.079	18.290	107,1
1292	Potraživanja za naknade štete	097	7.635	17.927	234,8
1293	Potraživanja za predujmove	098	294.051	305.088	103,8
1294	Ostala nespomenuta potraživanja	099	47.235	44.294	93,8
13	Zajmovi (AOP 101+102+103-104)	100	0	0	-
131	Zajmovi građanima i kućanstvima	101			-
132	Zajmovi pravnim osobama koji obavljaju poduzetničku djelatnost	102			-
133	Zajmovi ostalim subjektima	103			-
139	Ispravak vrijednosti danih zajmova	104			-
14	Vrijednosni papiri (AOP 106+109+112+115+118+121-124)	105	0	0	-
141	Čekovi (AOP 107+108)	106	0	0	-
1411	Čekovi-tuzemni	107			-
1412	Čekovi-inozemni	108			-
142	Komercijalni i blagajnički zapisi (AOP 110+111)	109	0	0	-
1421	Komercijalni i blagajnički zapisi – tuzemni	110			-
1422	Komercijalni i blagajnički zapisi – inozemni	111			-
143	Mjenice (AOP 113+114)	112	0	0	-
1431	Mjenice – tuzemne	113			-
1432	Mjenice – inozemne	114			-
144	Obveznice (AOP 116+117)	115	0	0	-
1441	Obveznice – tuzemne	116			-
1442	Obveznice – inozemne	117			-
145	Opcije i drugi financijski derivati (AOP 119+120)	118	0	0	-
1451	Opcije i drugi financijski derivati – tuzemni	119			-

1452	Opcije i drugi financijski derivati – inozemni	120			-
146	Ostali vnjednosni papiri (AOP 122+123)	121	0	0	-
1461	Ostali tuzemni vrijednosni papiri	122			-
1462	Ostali inozemni vrijednosni papiri	123			-
149	Ispravak vrijednosti vrijednosnih papira	124			-
15	Dionice i udjeli u glavnici (AOP 126+129-132)	125	0	0	-
151	Dionice i udjeli u glavnici banaka i ostalih financijskih institucija (AOP 127+128)	126	0	0	-
1511	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih banaka i ostalih financijskih institucija	127			-
1512	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih banaka i ostalih financijskih institucija	128			-
152	Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava (AOP 130+131)	129	0	0	-
1521	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovačkih društava	130			-
1522	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih trgovačkih društava	131			-
159	Ispravak vrijednosti dionica i udjela u glavnici	132			-
16	Potraživanja za prihode (AOP 134 do 137+140-141)	133	6.593.653	7.196.101	109,1
161	Potraživanja od kupaca	134	6.557.676	7.274.276	110,9
162	Potraživanja za članarine i članske doprinose	135			-
163	Potraživanja za prihode po posebnim propisima	136	137.945	122.540	88,8
164	Potraživanja za prihode od imovine (AOP 138+139)	137	1.575	737	46,8
1641	Potraživanja za prihode od financijske imovine	138	825	737	89,3
1642	Potraživanja za prihode od nefinancijske imovine	139	750		0,0
165	Ostala nespomenuta potraživanja	140	32.709	1.838	5,6
169	Ispravak vrijednosti potraživanja	141	136.251	203.290	149,2
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 143+144)	142	151.629	89.315	58,9
191	Rashodi budućih razdoblja	143	125.051	83.263	66,6
192	Nedospjela naplata prihoda	144	26.578	6.052	22,8
OBVEZE I VLASTITI IZVORI					
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)	145	143.608.563	146.687.137	102,1
2	Obveze (AOP 147+174+182+190)	146	109.135.856	107.220.514	98,2
24	Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	147	6.437.522	7.982.520	124,0
241	Obveze za radnike (AOP 149 do 155)	148	993.332	1.244.177	125,3
2411	Obveze za plaće – neto	149	530.596	688.228	129,7
2412	Obveze za naknade plaća – neto	150	86.672	76.664	88,5
2413	Obveze za plaće u naravi – neto	151			-
2414	Obveze za porez i preuz na dohodak iz plaća	152	66.619	95.112	142,8
2415	Obveze za doprinose iz plaća	153	169.584	212.719	125,4
2416	Obveze za doprinose na plaće	154	136.355	160.308	117,6
2417	Ostale obveze za radnike	155	3.506	11.146	317,9
242	Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163)	156	447.917	516.140	115,2
2421	Naknada troškova radnicima	157	460	247	53,7
2422	Naknada članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstavima i slično	158		16.172	-
2423	Naknada volonterima	159			-
2424	Naknada ostalim osobama izvan radnog odnosa	160	3.587	781	21,8
2425	Obveze prema dobavljačima u zemlji	161	329.779	439.470	133,3
2426	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	162	2.327	35	1,5
2429	Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja	163	111.764	59.435	53,2
244	Obveze za financijske rashode (AOP 165 do 167)	164	0	0	-
2441	Obveze za kamate za izdane vrijednosne papire	165			-
2442	Obveze za kamate za primljena kredite i zajmove	166			-
2443	Obveze za ostale financijske rashode	167			-
245	Obveze za prikupljena sredstva pomoći	168			-
246	Obveze za kazne, penale i naknade šteta	169			-
249	Ostale obveze (AOP 171 do 173)	170	4.996.273	6.222.203	124,5
2491	Obveze za poreze	171	648	32.200	4.969,1
2492	Obveze za porez na dodanu vrijednost	172		133.854	-
2493	Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze	173	4.995.625	6.056.149	121,2
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	0	0	-
261	Obveze za kredite banaka i ostalih kreditora (AOP 184+185)	183	0	0	-
2611	Obveze za kredite u zemlji	184			-
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	102.698.334	99.237.994	96,6
291	Odgođeno plaćanje rashoda	191	1.210	130.018	>>100
292	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (AOP 193+194)	192	102.697.124	99.107.976	96,5
2921	Unaprijed plaćeni prihodi	193			-
2922	Odgođeno priznavanje prihoda	194	102.697.124	99.107.976	98,5
5	Vlastiti izvori (AOP 196+197-200)	195	34.472.707	39.466.623	114,5
51	Vlastiti izvori (AOP 197+198)	196	12.253.787	12.040.907	98,3
511	Vlastiti izvori	197	12.253.787	12.040.907	98,3
512	Revalorizacijska rezerva	198			-
5221	Višak prihoda	199	22.218.920	27.425.716	123,4
5222	Manjak prihoda	200			-
IZVANBILANČNI ZAPISI					
61	Izvanbilančni zapisi – aktiva	201	2.746.541	4.125.240	150,2
62	Izvanbilančni zapisi – pasiva	202	2.746.541	4.125.240	150,2

Zakonski zastupnik: Nenad Milić, mag. Inf.

Datum: 02.02.2023.

Osoba za kontakt: Ljubica Hleb

Telefon: 042332913

Telefax: 042332920

Adresa e-pošte: racunovodstvo@scvz.hr

Potpis zakonskog zastupnika

