

REVIZORSKO IZVJEŠĆE O REVIZIJI GODIŠNJIH
FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2023. GODINU

**USTANOVA
SVEUČILIŠTE U ZAGREBU
STUDENTSKI CENTAR U VARAŽDINU**

Ulica kralja Petra Krešimira IV. 42, 42000 Varaždin
OIB: 64945507350

Varaždin, veljača 2024. godine

SADRŽAJ:

| | strana |
|---|--------|
| Izjava o odgovornosti zakonskog zastupnika | 1 |
| I IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA | 2 - 3 |
| II FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ | |
| Izveštaj o prihodima i rashodima od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine | 4 |
| Bilanca na dan 31.12.2023. godine | 5 - 6 |
| III BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE | |
| Bilješke uz financijske izvještaje | 7 - 42 |

Prilog

1. Financijski izvještaj Studentski centar u Varaždinu 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 u Varaždinu, sa sjedištem u Varaždinu, Ulica kralja Petra Krešimira IV. 42 (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 doglednoj 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 2024. 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 u Varaždinu

Izvešće neovisnog revizora

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih godišnjih financijskih izvještaja Nefitne organizacije - ustanove SVEUČILIŠTE U ZAGREBU STUDENTSKI CENTAR U VARAŽDINU, sa sjedištem u Varaždinu, Ulica kralja Petra Krešimira IV. 42, za 2023. godinu, koji obuhvaćaju Bilancu na 31. prosinca 2023. 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 u Varaždinu, za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine sastavljeni su, u svim značajnim odrednicama, u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih 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 u Varaždinu, 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 neprofitnih organizacija primijenjen pri sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja Nefitne organizacije - ustanove Sveučilište u Zagrebu Studentski centar u Varaždinu za godinu završenu 31. prosinca 2023. 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 neprofitne organizacije - ustanova Sveučilište u Zagrebu Studentski centar u Varaždinu, odgovoran je za godišnje financijske izvještaje sastavljene u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, kao i za one interne kontrole za koje Zakonski zastupnik neprofitne organizacije - ustanova Sveučilište u Zagrebu Studentski centar u Varaždinu 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 neprofitnom organizacijom - ustanova Sveučilište u Zagrebu Studentski centar u Varaždinu, odgovorni su za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovila neprofitna organizacija - ustanova Sveučilište u Zagrebu Studentski centar u Varaždinu.

Odgovornost revizora za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji financijski izvještaji neprofitne organizacije - ustanova Sveučilište u Zagrebu Studentski centar u Varaždinu 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 zaobilazanje 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 neprofitne organizacije - ustanove Sveučilište u Zagrebu Studentski centar Varaždin.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika.
- ocjenjujemo razumnost računovodstvenih procjena koje je dao Zakonski zastupnik neprofitne organizacije - ustanove Sveučilište u Zagrebu Studentski centar u Varaždinu 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: S.Simić dipl.oec.



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



Datum izvješća neovisnog revizora: 28.02.2024. godine

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

DTTC d.o.o.
CONSULTING & REVIZIJA
VARAŽDIN

II FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI NEPROFITNE ORGANIZACIJE
STUDENSKI CENTAR U VARAŽDINU

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA
za razdoblje od 1.1.2023. do 31.12.2023. godine

| | AOP PR-RAS-NPF | I-XII 2023. euro | I-XII 2022. euro | Indeks 2023/2022 |
|---|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| UKUPNO PRIHODI | 001 | 6.190.122 | 5.672.370 | 109,13 |
| Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga | 002 | 4.450.484 | 3.832.456 | 116,13 |
| Prihodi od članarina i članskih doprinosa | 005 | 0 | 0 | 0,00 |
| Prihodi po posebnim propisima | 008 | 1.376.828 | 1.162.264 | 118,46 |
| Prihodi od imovine | 011 | 25.425 | 4.363 | 582,74 |
| - prihodi od financijske imovine | 012 | 7.935 | 1.256 | 631,77 |
| - prihodi od nefinancijske imovine | 021 | 17.490 | 3.107 | 562,92 |
| Prihodi od donacija | 024 | 312.669 | 651.480 | 47,99 |
| - prihodi od donacija iz proračuna | 025 | 312.072 | 650.883 | 47,95 |
| - prihodi od trgovačkih društava i ostalih | 033 | 597 | 597 | 100,00 |
| Ostali prihodi | 040 | 24.716 | 21.807 | 113,34 |
| - prihodi od naknade štete i refundacija | 041 | 15.101 | 14.298 | 105,62 |
| - prihodi od prodaje dugotrajne imovine | 044 | 0 | 0 | 0,00 |
| - ostali nespomenuti prihodi | 045 | 9.615 | 7.509 | 128,05 |
| Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija | 049 | 0 | 0 | 0,00 |
| UKUPNO RASHODI | 054 | (5.441.143) | (4.969.016) | 109,50 |
| Rashodi za radnike | 055 | (2.290.445) | (2.021.495) | 113,30 |
| - plaće | 056 | (1.737.032) | (1.534.584) | 113,19 |
| - ostali rashodi za radnike | 061 | (298.146) | (246.322) | 121,04 |
| - doprinosi na plaće | 062 | (255.267) | (240.589) | 106,10 |
| Materijalni rashodi | 067 | (2.517.157) | (2.040.025) | 123,39 |
| - naknade troškova radnicima | 068 | (86.045) | (68.760) | 125,14 |
| - naknade članovima Upravnog vijeća | 072 | (34.755) | (29.860) | 116,39 |
| - naknade volonterima | 077 | 0 | 0 | 0,00 |
| - naknade ost. osobama izvan radnog odnosa | 082 | (10.481) | (9.462) | 110,77 |
| - rashodi za usluge | 087 | (704.419) | (581.901) | 121,05 |
| - rashodi za materijal i energiju | 097 | (1.617.268) | (1.289.864) | 125,38 |
| - ostali nespomenuti materijalni rashodi | 102 | (64.189) | (60.178) | 106,67 |
| Rashodi amortizacije | 108 | (388.212) | (785.507) | 49,42 |
| Financijski rashodi | 109 | (21.931) | (18.098) | 121,18 |
| - ostali financijski rashodi | 115 | (21.931) | (18.098) | 121,18 |
| Donacije | 120 | (104.385) | (55.546) | 187,93 |
| Ostali rashodi | 128 | (119.013) | (48.345) | 246,17 |
| - kazne, penali i naknade štete | 129 | (330) | 0 | 0,00 |
| - ostali nespomenuti rashodi | 134 | (118.683) | (48.345) | 245,49 |
| 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 | (5.441.143) | (4.969.016) | 109,50 |
| VIŠAK PRIHODA | 149 | 748.979 | 703.354 | 106,49 |
| Višak prihoda - prenijeti | 151 | 3.640.463 | 2.948.744 | 123,46 |
| Porez na dobit po obračunu | 153 | (11.719) | (12.077) | 0,00 |
| Višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdob. | 154 | 4.377.723 | 3.640.021 | 120,27 |

BILANCA na 31.12.2023. godine

| IMOVINA | AOP BIL-NPF | I-XII 2023. euro | I-XII 2022. euro | Indeks 2023/2022 |
|---|----------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| NEFINANCIJSKA IMOVINA | | | | |
| Neproizvedena dugotrajna imovina | 003 | 1.279.302 | 1.279.302 | 100,00 |
| Materijalna imovina - prirodna bogatstva | 004 | 1.279.302 | 1.279.302 | 100,00 |
| Nematerijalna imovina | | 0 | 0 | 0,00 |
| - nabavna vrijednost | 008 | 1.594 | 1.594 | 100,00 |
| - akumulirana amortizacija | 017 | (1.594) | (1.594) | 100,00 |
| Proizvedena dugotrajna imovina | 018 | 13.842.768 | 14.041.054 | 98,59 |
| - nabavna vrijednost | | 23.516.592 | 23.331.660 | 100,79 |
| - akumulirana amortizacija | 046 | (9.673.824) | (9.290.606) | 104,12 |
| Plemeniti metali i ost. pohranjene vrijednosti | 047 | 0 | 0 | 0,00 |
| Sitni inventar | 051 | 0 | 0 | 0,00 |
| - sitni inventar u uporabi | 053 | 292.382 | 289.390 | 101,03 |
| - ispravak vrijednosti sitnog inventara | 054 | (292.382) | (289.390) | 101,03 |
| Nefinancijska imovina u pripremi | 055 | 0 | 0 | 0 |
| Proizvedena kratkotrajna imovina | 064 | 46.359 | 38.268 | 121,14 |
| - Zalihe za obavljanje djelatnosti | 065 | 46.359 | 38.268 | 121,14 |
| - Proizvodnja i proizvodi | 070 | 0 | 0 | 0,00 |
| - Roba za daljnju prodaju | 073 | 0 | 0 | 0,00 |
| Ukupno nefinancijska imovina | 002 | 15.168.429 | 15.358.624 | 98,76 |
| FINANCIJSKA IMOVINA | | | | |
| Novac u banci i blagajni | 075 | 3.061.268 | 1.625.465 | 188,33 |
| Depoziti, jamčevine i ostala potraživanja | 083 | 678.394 | 1.517.702 | 44,70 |
| - Depoziti u bankama i ostalim fin. institucijama | 084 | 600.000 | 1.461.278 | 41,08 |
| - Jamčevine | 087 | 3.722 | 1.487 | 0,00 |
| - Potraživanja od radnika | 088 | 3.340 | 3.081 | 108,41 |
| - Potraživanja za više plaćene poreze | 089 | 32 | 678 | 4,72 |
| - Ostala potraživanja | 095 | 71.300 | 51.178 | 139,32 |
| 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 | 1.197.778 | 955.086 | 125,41 |
| - Potraživanja od kupaca | 134 | 1.080.089 | 965.462 | 111,87 |
| - Potraživanja za prihode po posebnim propisima | 136 | 137.907 | 16.264 | 847,93 |
| - Potraživanja za prihode od imovina | 137 | 442 | 98 | 451,02 |
| - Ostala nespomenuta potraživanja | 140 | 40 | 243 | 16,46 |
| - Ispravak vrijednosti potraživanja | 141 | (20.700) | (26.981) | 76,72 |
| Plaćeni trošk. bud. razd. i nedosp. prihodi | 142 | 13.044 | 11.854 | 110,04 |
| Ukupno financijska imovina | 074 | 4.950.484 | 4.110.107 | 120,45 |
| UKUPNA IMOVINA | 001 | 20.118.913 | 19.468.731 | 103,34 |

BILANCA na 31.12.2023. godine

| OBVEZE I VLASTITI IZVORI | AOP BIL-NPF | I-XII 2023. euro | I-XII 2022. euro | Indeks 2023/2022 |
|---|----------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| OBVEZE | | | | |
| Obveze za rashode | 147 | 1.232.692 | 1.059.462 | 116,35 |
| Obveze za radnike | 148 | 160.279 | 165.131 | 97,06 |
| - obveze za plaće - neto | 149 | 87.001 | 91.344 | 95,25 |
| - obveze za naknade plaće - neto | 150 | 14.075 | 10.175 | 138,33 |
| - obveze za porez i prirez na dohodak | 152 | 11.347 | 12.623 | 89,89 |
| - obveze za doprinose iz plaće | 153 | 27.838 | 28.233 | 98,60 |
| - obveze za doprinose na plaće | 154,155 | 20.018 | 22.756 | 87,97 |
| Obveze za materijalne rashode | 156 | 91.355 | 68.503 | 133,36 |
| - naknade troškova radnicima | 157 | 38 | 33 | 115,15 |
| - naknade članovima u predstavničkim tijelima | 158 | 0 | 2.146 | 0,00 |
| - naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa | 160 | 709 | 103 | 0,00 |
| - obveze prema dobavljačima u zemlji | 161 | 86.950 | 58.328 | 149,07 |
| - obveze prema dobavljačima u inozemstvu | 162 | 431 | 5 | 8.620,00 |
| - obveze za financiranje rashoda poslovanja | 163 | 3.227 | 7.888 | 40,91 |
| 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 | 981.058 | 825.828 | 118,80 |
| - obveze za poreze | 171 | 745 | 4.274 | 17,43 |
| - obveze za porez na dodanu vrijednost | 172 | 2.035 | 17.765 | 0,00 |
| - obveze za predujmove, depozite, jamčevine i dr. | 173 | 978.278 | 803.789 | 121,71 |
| 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 | 12.937.291 | 13.171.145 | 98,22 |
| Odgođeno plaćanje rashoda | 191 | 280 | 17.256 | 1,62 |
| Odgođeno priznavanje prihoda | 194 | 12.937.011 | 13.153.889 | 98,35 |
| Ukupno obveze | 146 | 14.169.983 | 14.230.607 | 99,57 |
| VLASTITI IZVORI | | | | |
| Vlastiti izvori | 197 | 1.571.207 | 1.598.103 | 98,32 |
| Revalorizacijska rezerva | 198 | 0 | 0 | 0,00 |
| Višak prihoda | 199 | 4.377.723 | 3.640.021 | 120,27 |
| Ukupno vlastiti izvori | 195 | 5.948.930 | 5.238.124 | 113,57 |
| UKUPNO OBVEZE I VLASTITI IZVORI | 145 | 20.118.913 | 19.468.731 | 103,34 |
| Izvanbilančni zapisi - aktiva | 201 | 598.797 | 547.499 | 109,37 |
| Izvanbilančni zapisi - pasiva | 202 | 598.797 | 547.499 | 109,37 |

III BILJEŠKE UZ FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ
STUDENSKI CENTAR U VARAŽDINU

1 OPĆI PODACI

Sveučilište u Zagrebu Studentski centar u Varaždinu, (skraćeno: Studentski centar u Varaždinu, 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 u Varaždinu, Ulica kralja Petra Krešimira IV. 42, 42000 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 Milijaš, 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 Pontek, predsjednik, prof. dr. sc. Dubravko Majetić, predstavnici Sveučilišta u Zagrebu, mr. sc. Goran Kolarić, predstavnik Ministarstva znanosti i obrazovanja, Elizabeta Rengel - predstavnik studenata od 24.10.2023. godine (Božo Kvesić - predstavnik studenata do 30.09.2023. godine) i Ivo Grđan, predstavnik radnika. Članove Upravnog vijeća imenuje Senat Sveučilišta u Zagrebu.

Broj zaposlenih na dan 31.12.2023. godine je 86 zaposlenika (31.12.2022.: 86 zaposlenika).

2 DJELATNOST

Osnovna djelatnost neprofitne organizacije - ustanove Studentski centar u Varaždinu je briga o studentskom standardu, koja se ostvaruje kroz studentski smještaj, studentsku prehranu. 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 sajmova i izložbi, grafička djelatnost, pružanje turističkih usluga, organiziranje likovnih, glazbenih i kazališnih radionica i priredbi, kupnja i prodaja roba i posredovanje u domaćem i inozemnom prometu, informacijska 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 u Varaždinu 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 kontrola 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 EUR.

Studentski centar u Varaždinu 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 u Varaždinu 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 kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

Prema Pravilniku o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, Studentski centar u Varaždinu 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 u Varaždinu, za razdoblje od 01.01. do 31.12.2023. 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 FINANIJSKE 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 umanjjenja 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 i postrojenja i opreme i slično.

Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa uključuju naknade za rad i davanja uz naknade za rad (porez, 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 FINACIJSKE 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.

Tuđa 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 464,53 eura 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. 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 FINACIJSKE 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, umanjani 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 31.12.2023. 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 uključene 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.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE 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:

AOP 002 – Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga

| O P I S | AOP oznaka | I-XII 2023. euro | I-XII 2022. euro | Indeks 3/4 |
|---|---------------|---------------------|---------------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Prihodi od prodaje roba-struja | 003 | 0 | 15 | 0,00 |
| Prihodi od pružanja usluga | 004 | 4.450.485 | 3.832.440 | 116,13 |
| Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (003+004) | 002 | 4.450.485 | 3.832.455 | 116,13 |

AOP 003 – U stavci je iskazan prihod od prodaje struje. Centar raspolaže sa dvije solarne elektrane koje proizvode energiju za vlastite potrebe. Neiskorištena struja, odnosno višak se isporučuje u mrežu HEP-a. Proizvedena količina energije je bila 175,32 MWh (u 2022. godini je bila 187,13 MWh). HEP Opskrba je obračunala 3 kWh kao isporučeno u distributivnu mrežu za ožujak 2023. i nakon čega su promijenili način evidentiranja preuzetih kWh na način da vraćaju kupcu preuzete kWh, odnosno račun za trošak električne energije je niži te se prihod više ne iskazuje s tog naslova.

AOP 004 – Prihodi od pružanja usluga porasli su 16,13 % u odnosu na 2022. godinu.

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

Prihodi Student servisa

Temeljem Odluke o fakturiranju ugovora o obavljanju studentskog posla broj 167/2023. od 05. prosinca 2023. godine ugovori o obavljanju studentskog posla izdani u 2023. godini temeljem kojih je posao odrađen do 31. prosinca 2023. godine obračunati su s datumom računa 31. prosinca 2023. godine, ukoliko su dostavljeni na obračun u Studentski centar zaključno s 15. siječnjem 2024. godine. Ugovori o obavljanju studentskog posla koji su dostavljeni na obračun nakon 15. siječnja fakturirani su s datumom računa 2024. godine. O navedenom su bili obaviješteni studenti i poslodavci putem mrežnih stranica Studentskog centra u Varaždinu.

Prihodi Student servisa

| R. br. | Opis | I-XII 2023. euro | % učešća | I-XII 2022. euro | % učešća |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------|---------------|---------------------|---------------|
| 1. | Student servis u Varaždinu | 1.017.730 | 58,72 | 876.255 | 57,81 |
| 2. | Podružnica u Čakovcu | 264.413 | 15,26 | 234.969 | 15,50 |
| 3. | Podružnica u Koprivnici | 252.246 | 14,55 | 222.608 | 14,69 |
| 4. | Podružnica u Bjelovaru | 158.411 | 9,14 | 145.030 | 9,57 |
| 5. | Podružnica u Križevcima | 40.308 | 2,33 | 36.954 | 2,44 |
| Ukupno prihodi student servisa | | 1.733.108 | 100,00 | 1.515.816 | 100,00 |

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Prihodi od posredovanja pri obavljanju studentskih poslova porasli su u 2023. godini za 14,33 % u odnosu na 2022. godinu. Povećanje minimalne studentske satnice s 3,89 € koliko je iznosila u 2022. godini na 4,38 € u 2023. godini, odnosno za 12,60 % uz povećanu potražnju za studentskim radom utjecali su pozitivno na prihode.

Prihodi od smještaja

Prihodi od usluge smještaja studenata su manji u odnosu na 2022. godinu za 2,05 %. Razlog pada prihoda je veliki broj iseljenja krajem svibnja i tijekom lipnja. Također, u mjesecu rujnu uselio je manji broj studenata od predviđenog zbog pomaka početka akademske godine sa rujna na listopad, naročito Fakulteta organizacije i informatike s kojeg dolazi najveći broj korisnika smještaja (512 ili 63,13 %).

Smještaj studenata u studentskom domu realizira se temeljem Pravilnika o uvjetima i načinu ostvarivanja prava redovitih studenata na subvencionirano stanovanje (NN 63/2019.) za akademsku godinu 2022./2023., odnosno Pravilnika o uvjetima i načinu ostvarivanja prava studenata u redovitom statusu na subvencionirano stanovanje (NN 66/2023.) za akademsku 2023./2024. kojeg je donijelo Ministarstvo znanosti i obrazovanja te Natječaja za dodjelu prava na subvencionirano stanovanje studenata u redovitom statusu u studentske domove Studentskog centra u Varaždinu koje raspisuje Studentski centar u Varaždinu

Temeljem odluka o iznosu subvencije i kvoti za subvencionirano stanovanje redovitih studenata u ak. godini 2022./2023. i 2023./2024. smještaj može osigurati 811 studenta koliko ih je to pravo i ostvareno. Subvencija smještaja iznosi 26,54 € po studentu mjesečno, a mjesečna uplatna cijena studenata se kreće od 65,70 € do 94,90 € ovisno o vrsti sobe u domu A i od 65,70 € do 108,17 € u domu B.

Centar raspolaže sa 18 registriranih ležaja Rješenje urbroj: 2186-03-02/12-2 od 26. srpnja 2012. i 6 ležaja – Rješenje urbroj: 2186-01-02-01-18-4 od 25. svibnja 2018. godine za iznajmljivanje tijekom cijele godine. Ukupno su 24 registrirana ležaja za iznajmljivanje tijekom cijele godine (u domu A). Prema rješenjima Ureda državne uprave urbroj: 2186-01-02-01-18-2 od 01. lipnja 2018. i urbroj: 2186-01-02-01-18-4 od 01. lipnja 2018. g. domovi A i B tijekom ljeta posluju kao hosteli. Rješenjem urbroj: 2186-04/7-23-2 od 7. travnja 2023. produženo je razdoblje poslovanja u kojem posluje hostel Studentski dom B.

Od 1.1.2015. g. Centar je obveznik članarine Turističkoj zajednici prema šifri djelatnosti 5590. Svi gosti i studenti osigurani su od posljedica nesretnog slučaja. U registriranim prostorima posluje se u skladu sa Zakonom o ugostiteljskoj djelatnosti u razdobljima prema rješenjima nadležnog Ureda državne uprave.

Prihodi studentskih domova

| R. br. | Opis | I-XI 2023. euro | % učešća | I-XII 2022. euro | % učešća |
|--------|------------------------------------|--------------------|---------------|---------------------|---------------|
| 1. | Smještaj studenata | 580.778 | 74,36 | 603.126 | 83,20 |
| 2. | Smještaj gostiju | 203.679 | 25,64 | 121.761 | 16,80 |
| | Ukupno prihodi od smještaja | 784.457 | 100,00 | 724.887 | 100,00 |

Usluge pranja rublja porasle su za 24,15 % u odnosu na 2022. godinu. Cijena pranja je 2,40 € bez PDV-a od 1. kolovoza 2022. godine.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Prihod Prehrane

Centar pruža usluge prehrane u 3 restorana, i to: Studentskom restoranu i cateringu u Varaždinu od 1. rujna 2014. godine, Studentskom bistro Čakovec (na Učiteljskom fakultetu) od 14. studenoga 2016. godine i Studentskom restoranu MEV Čakovec od 25. ožujka 2019. godine čime je zaokružena cjelina pružanja usluga studentima zbog kojih je i osnovan po posebnim propisima.

Učlo potpore Ministarstva znanosti i obrazovanja za redovite studente u cijeni obroka prema članku 10. Pravilniku o uvjetima i načinu ostvarivanja prava na pokrivenje troškova prehrane studenata (Narodne Novine br. 120/2013...37/2023.) 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. Također, od 01. travnja 2023. godine Ministarstvo znanosti i obrazovanja davatelju usluge doznačuje dodatna sredstva u visini od 20 % mjesečnog računa.

Rješenjem Ureda državne uprave Varaždin broj: 2186-01-02-01-14-4 od 29.08.2014. g. te rješenja Ureda državne uprave u Međimurskoj županiji, urbroj: 2108-01-03-02-16-3 od 11.11.2016. g. i urbroj: 2109-01-03-02-19-3 od 27.02.2019. g. prostor i oprema ugostiteljskih objekata ispunjavaju minimalne tehničke uvjete za obavljanje djelatnosti restorana i cateringa te Studentski centar ostvaruje dio prihoda pružanjem usluga prehrane i pica osobama koje nisu studenti.

Prihodi restorana

Napomena za tablicu: prihodi od studentske prehrane sadrže samo uplatu studenta. Iznos subvencije MZO evidentiran je u prihodima po posebnim propisima u iznosu od 1.100.896 €.

| R. br. | Opis | I-XII 2023. euro | % učešća |
|-----------------------------------|---|---------------------|---------------|
| 1. | Studentski restoran - studentska prehrana | 479.406 | 26,30 |
| 2. | Studentski bistro Čakovec - studentska prehrana | 10.215 | 0,56 |
| 3. | Studentski restoran MEV Čakovec - studentska prehrana | 23.278 | 1,28 |
| 4. | Restoran a la cart i catering Varaždin | 1.288.030 | 70,65 |
| 5. | A la cart i catering bistro Čakovec | 2.070 | 0,11 |
| 6. | A la cart i catering restoran MEV Čakovec | 20.022 | 1,10 |
| Ukupno prihodi od prehrane | | 1.823.021 | 100,00 |

Prihodi od prehrane studenata su 11,31 % veći, a prihodi od a la carta i cateringa 25,21 % veći u odnosu na 2022. godinu.

Ukupni prihodi restorana od pružanja usluge prehrane, uključivo i subvenciju su 19,66 % veći u odnosu na 2022. godinu (2.443.500 € u 2022. i 2.923.917 € u 2023. godini).

Ostali prihodi iz oznake AOP 004 nastali su s osnove prodaje otpada, usluge serviranja, čišćenja soba i dodatnih pružanja usluga.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

AOP 008 – Prihodi po posebnim propisima

| O P I S | AOP oznaka | I-XII 2023. euro | I-XII 2022. euro | Indeks 3/4 |
|--|---------------|---------------------|---------------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Prihodi po posebnim propisima iz proračuna | 009 | 1.376.828 | 1.162.264 | 118,46 |
| - prihodi od subvencija - prehrana | | 1.100.896 | 936.383 | 117,57 |
| - smještaj studenata u studentskom domu | | 211.591 | 213.193 | 99,25 |
| - pomoć studentima podstanarima | | 64.341 | 12.688 | 507,10 |
| Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora | 010 | 0 | 0 | 0,00 |
| Prihodi po posebnim propisima (AOP 009+010) | 008 | 1.376.828 | 1.162.264 | 118,46 |

Prihodi po posebnim propisima su veći za 18,46 % u odnosu na 2022. godinu.

Prihodi od subvencije prehrane su veći za 17,57 %, subvencija smještaja je manja za 0,75 % a subvencija studentima podstanarima je veća za 407,10 % u odnosu na 2022. godinu.

Ministarstvo znanosti i obrazovanja donijelo je 14. srpnja 2023. godine Odluku o iznosu subvencija i kvoti za subvencionirano stanovanje u akademskoj godini 2023./2024. (Klasa: 602-01/23-03/00076, Urbroj: 533-04-23-0001), prema kojoj se kvota za smještaj kod privatnog stanodavaca povećava za 200 subvencija u gradu Varaždinu. Kvota za 2022. godinu iznosila je ukupno 85 subvencija za gradove Čakovec, Koprivnica, Bjelovar i Križevci. Navedenom Odlukom povećan je iznos subvencija za subvencionirano stanovanje kod privatnih stanodavaca s dosadašnjih 26,54 € mjesečno na 60 € mjesečno počevši od 1. rujna 2023. godine.

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 neregularnih prihoda br. 15/2024. od 17. siječnja 2024. godine.

AOP 011 – Prihodi od imovine

Prihodi od imovine, iskazani u iznosu 25.425 eura (I-XII 2022.: 4.363 eura) odnose se na prihode od kamata, pozitivnih tečajnih razlika i na prihode od iznajmljivanja.

| O P I S | AOP oznaka | I-XII 2023. euro | I-XII 2022. euro | Indeks 3/4 |
|---|---------------|---------------------|---------------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 020) | 012 | 7.935 | 1.256 | 631,77 |
| Prihodi od nefinancijske imovine - iznajmljivanje | 021 | 17.490 | 3.107 | 562,92 |
| Prihodi od imovine (AOP 012+021) | 011 | 25.425 | 4.363 | 582,74 |

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

AOP 015 – Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju – Zbog očuvanja vrijednosti i veće sigurnosti od a vista depozita novčana sredstva su tijekom 2023. godine oročena kod Erste&Steiermarkische bank d.d. i Privrednoj banci Zagreb. Dio sredstava vodi se na štednom računu u Raiffeisenbank Austria d.d. za koji su ugovorene povoljnije kamate od a vista kamate.

AOP 016 – Prihodi od zateznih kamata - Prihodi su veći za 18,52 % u odnosu na 2022. godinu a ovise o naplati utuženih potraživanja.

AOP 022 – Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine - Iznajmljuje se prostor za samouslužne aparate za tople i hladne napitke te snack, studentski klub, prostor za bankomat i oglasni prostor. U stavci se evidentira i naplata troškova neovlaštenog parkiranja u garaži („liscice”).

AOP 024 – Prihodi od donacija

| OPIS | AOP oznaka | I-XII 2023 euro | I-XII 2022 euro | Indeks 3/4 |
|---|---------------|--------------------|--------------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026+029) | 025 | 312.072 | 650.883 | 47,95 |
| Prihodi od donacija državnog proračuna | 026 | 64.880 | 40.868 | 158,76 |
| Prihodi od donacija Grad Varaždin | 027 | 53.589 | 12.776 | 419,45 |
| Prihodi od donacija državnog proračuna za EU projekte | 028 | 193.603 | 597.239 | 32,42 |
| Prihodi od ino vlada i međunarodnih organizacija | 030 | 0 | 0 | 0,00 |
| Prihodi od trgovačkih društava i ostalih osoba | 033 | 597 | 597 | 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 | 312.669 | 651.480 | 47,99 |

AOP 026 – Prihodi od donacija iz državnog proračuna

Odnose se na donacije za nefinancijsku imovinu, i to za energetska obnova doma A u iznosu 59.049 €, za nabavu električnih automobila primljenu od Fonda za zaštitu okoliša u iznosu 4.705 € i iz Fonda za tehničku pomoć za projektiranje doma B u iznosu 1.126 €.

Vrijednost donacije opreme koja se amortizira priznata je u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima uporabe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja. Prihodi su veći za 58,76 % u odnosu na 2022. godinu iz razloga što je Ministarstvo znanosti i obrazovanja u 2023. godini sufinanciralo energetska obnova prizemlja doma A (124.906,29 €) i što je ispravak vrijednosti za ulaganja u 2022. godini obračunat za 12 mjeseci.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

AOP 027 – Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne samouprave

Dana 16. studenoga 2012. godine Grad Varaždin je darovao Studentskom centru zemljište, čestice 1252/1 i 1252/3 sa objektima izgrađenim na navedenim česticama. Vrijednost darovanih nekretnina utvrđena je prema Elaboratu procjene prometne vrijednosti nekretnina izgrađenih zemljišnih čestica sa zgradama kojeg je u studenom 2012. godine izradio stalni sudski vještak za graditeljstvo i procjenitelj Vladimir Zdravec iz VEP d.o.o.

Vrijednost donacije objekata koji se amortiziraju priznati su u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima uporabe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja. Za 2023. godinu iznos je 12.776 € i jednak je iznosu iskazanom u 2022. godini.

Od iskazanog iznosa 40.813 € odnosi se na primljena namjenska sredstva Središnjeg državnog ureda za demografiju i mlade koji je posredstvom Varaždinske županije dodijelio sredstva Studentskom centru za isplatu subvencije za troškove stanovanja studenata kod privatnih stanodavaca (164 subvencije po 248,86 €).

AOP 028 – Prihodi od donacija iz državnog proračuna za EU projekte

Stavka sadrži prihode od donacija iz državnog proračuna za EU projekte koji su obračunati razmjerno troškovima uporabe nefinancijske imovine nabavljene iz EU sredstava. Stavka je niža za 67,58 % u odnosu na 2022. godinu jer je dio sredstava u cijelosti amortiziran prema propisanim stopama amortizacije obzirom da je prošlo 5 godina od stavljanja u uporabu doma „B“.

AOP 034 – Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba

Za donacijom stečenu nefinancijsku imovinu prihod je u iznosu 597 € i razmjeran je troškovima uporabe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja, tj. amortizaciji.

AOP 040 – Ostali prihodi

| O P I S | AOP oznaka | I-XII 2023. euro | I-XII 2022. euro | Indeks 3/4 |
|---|---------------|---------------------|---------------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 042+043) | 041 | 15.102 | 14.298 | 105,62 |
| Prihodi od naknada štete | 042 | 15.102 | 14.298 | 105,62 |
| 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 | 9.614 | 7.509 | 128,03 |
| Prihodi od otpisa obveza | 046 | 0 | 352 | 0,00 |
| Naplaćena otpisana potraživanja | 047 | 555 | 4.299 | 12,91 |
| Ostali nespomenuti prihodi | 048 | 9.059 | 2.858 | 316,97 |
| Ostali prihodi (AOP 041+044+045) | 040 | 24.716 | 21.807 | 113,34 |

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

AOP 042 – Prihodi od naknade štete - Od osiguravajućeg društva naplaćeno je 13.177 € nadoknada šteta. Od korisnika smještaja 1.595 € za štetu učinjenu na imovini Studentskog centra, a od radnika 330 €.

AOP 046 – Otpis obveza - Iznos otpisa je 0,20 € zbog usklađenja.

AOP 047 – Naplaćena otpisana potraživanja - Potraživanja koja nisu naplaćena u primjerenom roku su ovršena.

AOP 048 – Ostali nespomenuti prihodi - Ostvareni prihodi su viši za 217,00 % u odnosu na realizirane u 2022. godini. Od iskazanog iznosa dio od 6.177 € odnosi se na prihode nastale usklađenjem „pro rate“ za 2023. godinu koja se povećala za 2 %, s 25 % u 2022. godini na 27 % u 2023. godini. Od iskazanog iznosa dio od 2.883 € odnosi se na ostale prihode kao što su npr. povratna naknada za ambalažu, manjak na teret zaposlenika i ostali nespecificirani prihodi koji su na razini 2022. godine.

AOP 055 – Rashodi za radnike

| O P I S | AOP oznaka | I-XII 2023. euro | I-XII 2022. euro | Indeks 3/4 |
|---|---------------|---------------------|---------------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Plaće (AOP 057 do 060) | 056 | (1.737.032) | (1.534.584) | 113,19 |
| Plaće za redovan rad | 057 | (1.725.802) | (1.512.656) | 114,09 |
| Plaća u naravi | 058 | (10.317) | (8.726) | 0,00 |
| Plaća za prekovremeni rad | 058 | (913) | (13.202) | 0,00 |
| Ostali rashodi za radnike | 061 | (298.146) | (246.322) | 121,04 |
| Doprinosi na plaće (AOP 063 do 066) | 062 | (255.267) | (240.589) | 106,10 |
| Doprinos za zdravstveno osiguranje | 063 | (255.267) | (240.091) | 106,32 |
| Posebni doprinos za zap.invalida | 066 | 0 | (498) | 0,00 |
| Rashodi za radnike (AOP 056+061+062) | 055 | (2.290.445) | (2.021.495) | 113,30 |

AOP 057 – Plaće za redovan rad - Za isplaćene plaće uplaćeni su svi obvezni doprinosi i porezi. Plaća je obračunata u skladu sa Pravilnikom o plaćama i drugim primanjima radnika (ožujak 2021.) koji je bio na snazi do 31. srpnja 2023. godine i Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o plaćama i drugim primanjima radnika, broj: 106/2023. koji je stupio na snagu 01. kolovoza 2023. godine. Radnicima su isplaćeni svi propisani dodaci, dodatak od 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža, za rad u smjenama, noćni rad, rad nedjeljom, blagdanom, za dvokratni rad i prekovremeni rad. Iznos plaće za redovan rad je veći 14,09 % u odnosu na 2022. godinu zbog promjene vrijednosti boda i manjeg broja sati bolovanja na teret Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (10324 sata u 2022. godini i 5837 sata u 2023. godini).

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

AOP 058 – Plaća u naravi - Radnici su za božićne blagdane posjetili advent u Rijeci što je bilo planirano Godišnjim planom i programom rada za 2023. godinu (Program povratka u normalan život i psihološki oporavak radnika i studenata od posljedica epidemije COVID-19).

AOP 059 – Plaće za prekovremeni rad - U 2023. godini ostvarena su 73 prekovremena sata (u 2022. godini 1266,50 sati) koji su plaćeni s dodatkom za prekovremeni rad u visini 50 %.

AOP 061 – Ostali rashodi za radnike - Od iskazanog iznosa dio od 4.658 € je isplaćeno naknada za skrb djece radnika a za topli obrok radnika isplaćeno je 64.879 €. U okviru stavke evidentirani su i drugi rashodi za radnike u visini utvrđenoj Pravilnikom o plaćama i drugim primanjima radnika i financijskim planom definiranih iznosa kao što je npr. potpora u slučaju smrti člana uže obitelji, naknada za neiskorišteni godišnji odmor, solidarne pomoći, dječji darovi, jubilarne nagrade.

AOP 063 - Troškovi doprinosa na plaću - Troškovi doprinosa na plaću su u visini zakonske obveze. Za radnike s kojima je sklopljen ugovor o radu na neodređeno vrijeme, a mlađe su od 30 godina, korištena je mogućnost oslobođenja od plaćanja doprinosa na plaću. Do 05. srpnja 2023. godine bila je zaposlena radnica kojoj je to bilo prvo zaposlenje te se nije obračunavao doprinos na plaću. Navedeno je u skladu sa odredbama Zakona o doprinosima (Narodne Novine br. 84/2008....114/2023.). Od iskazanog iznosa dio od 1 702 € odnosi se na doprinos za zdravstveno osiguranje na plaću u naravi (koja je bila predviđena Godišnjim planom i programom rada za 2023. godinu) i dio od 151 € se odnosi na doprinos za zdravstveno osiguranje za prekovremeni rad.

AOP 067 – Materijalni rashodi**Naknade troškova**

| OPIS | AOP oznaka | I-XII 2023. euro | I-XII 2022. euro | Indeks 3/4 |
|---|---------------|---------------------|---------------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Naknade troškova radnicima (AOP 069 do 071) | 068 | (86.045) | (68.760) | 125,14 |
| Službena putovanja | 069 | (3.702) | (1.819) | 203,52 |
| Naknade za prijevoz (na posao) | 070 | (77.798) | (64.979) | 119,73 |
| Stručno usavršavanje radnika | 071 | (4.545) | (1.962) | 231,65 |
| Naknade članovima u pred. i izv. tij. (AOP 073 do 076) | 072 | (34.755) | (29.860) | 116,39 |
| Naknade volonterima (AOP 078 do 081) | 077 | 0 | 0 | 0,00 |
| Naknade ostalim osobama (AOP 083 do 086) | 082 | (10.480) | (9.462) | 110,76 |
| Ostale naknade - učenici na praksi | 086 | (10.480) | (9.462) | 110,76 |
| Naknade (AOP 068+072+077+082) | | (131.280) | (108.082) | 121,46 |

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

AOP 069 – Službena putovanja - Naknade troškova službenog puta isplaćene su u visini neoporezivog iznosa prema odredbama Pravilnika o porezu na dohodak i Pravilniku o plaćama i drugim primanjima radnika.

AOP 070 – Naknade za prijevoz (na posao i s posla) - Svim radnicima nadoknađuju se troškovi prijevoza na posao i s posla u skladu sa cijenama mjesečnih ili pojedinačnih karata na određenom području.

AOP 071 – Stručno usavršavanja radnika - U stavci su obuhvaćeni troškovi programa za stjecanje znanja o zdravstvenoj ispravnosti hrane, stručnog ispita za rukovatelja centralnog grijanja, troškovi osposobljavanja za zaštitu na radu i zaštitu od požara kao i druga stručna osposobljavanja.

AOP 073 – Naknade za obavljanje aktivnosti - U stavci su evidentirane naknade članovima Upravnog vijeća koje ima pet članova. Naknade su isplaćene u skladu s odlukama ravnatelja sukladno članku 31. Statuta Studentskog centra u Varaždinu.

AOP 084 – Naknade troškova službenih putovanja - Naknada troška službenog puta isplaćena je predavaču koji je u sklopu mjeseca borbe protiv ovisnosti održao predavanje na temu prevencije ovisnosti pod nazivom Kako reći ne? Predavanje je predviđeno Godišnjim planom i programom rada za 2023. godinu (aktivnost povratka u normalan život i psihološki oporavak radnika i studenata od posljedica epidemije COVID 19).

AOP 086 – Ostale naknade - U stavci su troškovi toplog obroka i prigodne nagrade učenicima na praksi sukladno odlukama ravnatelja o isplati nagrade učenicima.

AOP 087 - Rashodi za usluge

| OPIS | AOP oznaka | I-XII 2023. euro | I-XII 2022. euro | Indeks 3/4 |
|--|---------------|---------------------|---------------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Usluge telefona, pošte i prijevoza | 088 | (19.735) | (19.851) | 99,37 |
| Usluge tekućeg i investicijskog održavanja | 089 | (208.486) | (182.442) | 127,10 |
| Usluge promidžbe i informiranja | 090 | (21.095) | (12.590) | 167,55 |
| Komunalne usluge | 091 | (154.586) | (145.670) | 106,11 |
| Zakupnine i najamnine | 092 | (19.613) | (18.451) | 106,30 |
| Zdravstvene i veterinarske usluge | 093 | (23.936) | (19.071) | 125,51 |
| Intelektualne i osobne usluge | 094 | (102.342) | (104.637) | 97,81 |
| Računalne usluge | 095 | (28.665) | (17.894) | 162,00 |
| Ostale usluge | 096 | (128.001) | (81.486) | 157,09 |
| Rashodi za usluge (AOP 088 do 096) | 087 | (704.419) | (581.901) | 121,05 |

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

AOP 088 – Usluge telefona, pošte i prijevoza - Stavka je 0,83 % manja u odnosu na ostvareno u 2022. godini.

AOP 089 – Usluge tekućeg i investicijskog održavanja - Od iskazanog iznosa dio od 23.512 € odnosi se na bojanje hodnika i prostorija u domu A, dio od 3.206 € odnosi se na građevinske radove za zamjenu mastoilovca, dio od 2.610 € odnosi se na kemijsko pranje fasade restorana, dio od 3.099 € odnosi se na zamjenu krovnih prozora, dio od 8.244 € su parketerski radovi u objektu A. Troškovi zamjene rasvjetnih tijela u restoranu u iznosu 5.202 € i troškovi zamjene rasvjetnih tijela u objektu A – faza III (pokrovlje) u iznosu 28.454 € planirani su Godišnjim planom i programom rada za 2023. godinu. Postavljene su nove pločice na tribini ispred doma B u iznosu 2.500 €. Troškovi zamjena vrata u restoranu su u iznosu 4.294 €. Iznos od 9.794 € odnosi se na redoviti godišnji servis klima uređaja. Stavka sadrži i troškove redovitih servisa opreme i vozila koji se obavljaju u skladu sa preporukama isporučitelja opreme ili temeljem zakonskih propisa.

AOP 090 – Usluge promidžbe i informiranja - Iznos je viši za 67,55 % u odnosu na 2022. godinu. Od iskazanog iznosa dio od 12.500 € se odnosi na sponzorstvo 28. Smotre Sveučilišta u Zagrebu.

AOP 091 – Komunalne usluge - Iznos je viši za 6,11 % u odnosu na 2022. godinu najvećim dijelom zbog pražnjenja cestovnog separatora ulja i masti na parkiralištu iza doma B u iznosu 2.900 € i povećanih troškova odvoza smeća.

AOP 092 – Zakupnine i najamnine - Od iskazanog iznosa dio od 4.840 € odnosi se na troškove najma poslovnog prostora u Bjelovaru, Križevcima i na Učiteljskom fakultetu u Čakovcu. Najmovi sportskih terena za studentske aktivnosti su u iznosu 5.743 €. Najam Remaris opreme, printera i ostale opreme je u iznosu 3.757 €. Troškovi licenca su 5.273 €. U troškovima licenca je i nabava licence Niagara N4 (web GNUS) u vrijednosti 2.162 € što je planirano u Godišnjem planu i programu rada za 2023. godinu (aktivnosti – energetska obnova starog doma objekt A, prizemlje).

AOP 093 – Zdravstvene i veterinarske usluge - Od iskazanog iznosa dio od 15.223 € odnosi se na sistematski pregled koji je planiran Godišnjim planom i programom rada za 2023. godinu. Obvezni, zakonom propisani pregledi zaposlenika su u iznosu 2.688 €. Usluge laboratorijskih pregleda su u iznosu 2.573 €. Troškovi studentske ambulante, odnosno plaćanje dežurnog tima liječnika i medicinske sestre a temeljem ugovora sa Domom zdravlja su u iznosu 3.451 €.

AOP 094 – Intelektualne i osobne usluge - Stavka je manja za 2,19 % u odnosu na 2022. godinu najvećim dijelom zbog manjih troškova studentskog rada za potrebe Studentskog centra.

AOP 095 – Računalne usluge - Iznos je veći za 62,00 % u odnosu na 2022. godinu. U stavci su uključeni troškovi održavanja računalnih programa, web stranica, naknada za korištenje FINA e-račun. Uveden je elektronički studentski ugovor s Certilia potpisivanjem.

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE

AOP 096 – Ostale usluge - Od iskazanog iznosa dio od 49.648 € su troškovi pranja posteljine, stolnjaka i ostala pranja čija cijena je znatno porasla u 2023. godini. U stavci su evidentirani troškovi stručnog posjeta u SC Šibenik u iznosu 11.151 € koji su planirani u Godišnjem planu i programu rada za 2023. godinu (aktivnost povratka u normalan život i psihološki oporavak radnika i studenata od posljedica epidemije COVID-19). Od iskazanog iznosa dio od 6.653 € su troškovi nabave i sadnje bilja u objektima a izrada zelenog zida na ulazu u restoran je u iznosu 1.900 €.

AOP 097 - Rashodi za materijal i energiju

| OPIS | AOP oznaka | I-XII 2023. euro | I-XII 2022. euro | Indeks 3/4 |
|---|---------------|---------------------|---------------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Uredski materijal i ostali materijalni rashod: | 098 | (111.133) | (89.614) | 124,01 |
| Materijal i sirovine | 099 | (1.232.619) | (1.001.869) | 123,03 |
| Energija | 100 | (259.904) | (185.967) | 139,78 |
| Sitni inventar i auto gume | 101 | (13.612) | (12.414) | 109,65 |
| Rashodi za materijal i energiju (AOP 098 do 101) | 097 | (1.617.268) | (1.299.864) | 125,38 |

AOP 098 – Uredski materijal i ostali materijalni rashodi - Stavka je veća za 24,01 % u odnosu na 2022. godinu najvećim dijelom zbog povećanih troškova radne i zaštitne odjeće koja se nabavlja svake druge godine. Značajniji trošak materijala za održavanje je nabava pumpe za kotlovnicu u iznosu 1.450 €, mastolova u iznosu 4.394 € i laminata u potkrovlju doma A u iznosu 2.104 €. Troškovi uredskog materijala su porasli zbog viših cijena i većeg asortimana koji se nabavlja u odnosu na 2022. godinu. Materijal i pribor za čišćenje, sredstva za pranje rublja, osvježivači, sapuni i sličan materijal skladište se i evidentiraju na troškovima temeljem izdatnica, odnosno u trenutku utroška.

AOP 099 – Materijal i sirovine - Utrošene sirovine u restoranu evidentirane su po metodi FIFO. Kalo, rastep, kvar i lom do iznosa propisanog Odlukom o dopuštenoj visini kala, rastepa, kvata, loma i tehnološkog manjka u ugostiteljstvu koju je donijela HGK, priznat su u troškove. Utrošene namirnice za izradu obroka koje konzumiraju studenti se razdužuju prema normativima propisanim Pravilnikom o uvjetima i načinu ostvarivanja prava na pokrće troškova prehrane studenata donesenog od strane Ministarstva znanosti i obrazovanja. Sirovine za artikle namijenjene prodaji vanjskim korisnicima razdužuju se prema vlastitim normativima.

Pravilnikom u uvjetima i načinu ostvarivanja prava na pokrće troškova prehrane studenata utvrđeni su sastavi meni obroka kojih se Studentski centar, temeljem potpisanog ugovora s Ministarstvom znanosti i obrazovanja, mora pridržavati. Navedenim pravilnikom propisano je da se meni obrok sastoji od 6 sastavnica: kruh (3 šnite), juha, salata, prilog, glavno jelo i desert. U praksi se događa da studenti iz bilo kojih razloga ne žele uzet svih 6 sastavnica (npr. kruh, salatu, ili desert). Na taj način dolazi do viškova sirovina. Za višak sirovina storniran je trošak sirovine i zaduženo skladište.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Računalni program studentske prehrane za ministarstvo je izradio CAP (Centar za autorizaciju prava pri SRCU), koji radi obradu podataka o prodanim jelima i sastavnicama jela. CAP dostavlja davateljima usluge studentske prehrane podatke za izradu faktura prema ministarstvu. Ministarstvo je u Pravilniku odredilo da se ministarstvu fakturira iznos koji CAP dostavlja davateljima usluga i ministarstvu.

AOP 100 – Energija - Troškovi energije viši su za 39,76 % u odnosu na 2022. godinu.

Trošak električne energije je viši 37,26 %. Potrošeno je 3,30 % više kWh električne energije (1.279.433 kWh u 2022. i 1.321.651 kWh u 2023.) Temeljem Uredbe Vlade RH isporučitelj električne energije obračunao je subvenciju u iznosu 386.186 € te su troškovi umanjeni sukladno Uputi o načinu evidentiranja rashoda za el. i toplinsku energiju koje je izdalo Ministarstvo financija pod URBROJ: 513-05-03-22-4, 12. prosinca 2022. godine.

Potrošnja plina u kWh je manja za 33,07 % (1.405.929 kWh u 2022. godini, 940.947 kWh u 2023. godini) međutim cijena plina je znatno viša u 2023. godini. Potrošnja doma A je pala s 1.126.814 kWh u 2022. na 672.694 kWh u 2023. godini ili 40,30 %. Potrošnja restorana u 2022. godini je 279.115 kWh a u 2023. godini 268.253 kWh ili 3,89 % manje.

AOP 101 – Sitni inventar - Sitni inventar se stavljanjem u uporabu jednokratno otpisuje. Dugotrajna nefinancijska materijalna imovina čiji je pojedinačni trošak nabave niži od 464,53 € otpisuje se jednokratno i evidentira u dugotrajnoj imovini, skupina 02. Kao sitni inventar evidentira se samo ako je riječ o malim pojedinačnim vrijednostima i kraćem vijeku uporabe, kao što su npr. šalice, posuđe, tanjuri, pribor za jelo, sitna kuhinjska pomagala, jastučnice, posteljina, koševi za smeće, razne kante i plastične posude, porculansko posuđe, stolne svjetiljke, vatrogasni aparati, glačala, grijala za vodu i predmeti sličnih karakteristika (Odluka br. 15/2015).

AOP 102 - Ostali nespomenuti materijalni rashodi

| O P I S | AOP oznaka | I-XII 2023. euro | I-XII 2022. euro | Indeks 3/4 |
|--|---------------|---------------------|---------------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Premije osiguranja | 103 | (19.234) | (20.362) | 94,46 |
| Reprezentacija | 104 | (14.038) | (17.130) | 81,95 |
| Članarina TZ i naknada šume | 105 | (2.900) | (2.286) | 126,86 |
| Ostali nespomenuti rashodi (RTV pristojba, ZAMP i dr.) | 107 | (28.017) | (20.400) | 137,34 |
| Ostali materijalni rashodi (AOP 103 do 107) | 102 | (64.189) | (60.178) | 106,67 |

AOP 103 – Premije osiguranja - S osiguravateljem su sklopljene police osiguranja gostiju, stakla od loma, građevinskih objekta doma A i B te restorana, djelatnika i studenata od nezgode. Sklopljena je policia za osiguranje od javne odgovornosti iz obavljanja djelatnosti pružanje usluge smještaja, ugostiteljske usluge, osiguranje od profesionalne odgovornosti i osiguranje zalihe robe i opreme od provalne krađe i razbojstva, osiguranje od potresa. U stavci su uključena i obvezna osiguranja i kasko osiguranje vozila.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

AOP 104 – Reprezentacija - U cilju povećanja prihoda prema potrebi se ugoste poslovni partneri, najvećim dijelom u vlastitom restoranu.

AOP 105 – Članarine - Centar je obveznik poreza na dobit od 1.1.2015. g. te je time postao i obveznik članarine turističkoj zajednici u iznosu 2.250 €. U stavci je uključena i članarina Vereing Drauradweg u iznosu 650 €.

AOP 107 – Ostali nespomenuti materijalni rashodi - Od iskazanog iznosa dio od 840 € se odnosi na naknadu zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom. Dio od 22.499 € se odnosi na troškove raznih studentskih aktivnosti i projekata npr. za razne oblike psihološke pomoći (od predavanja do individualnih posjeta psiho terapeutu) utrošeno je 2.720 €, za posjete kazalištu 1.454 €, dio troškova projekta „Roštiljada“ u iznosu 2.230 €. Navedene aktivnosti su bile predviđene Godišnjim planom i programom rada za 2023. godinu (aktivnost povratka u normalan život i psihološki oporavak radnika i studenata od posljedica epidemije COVID-19).

AOP 108 – Rashodi amortizacije

| OPIS | AOP oznaka | I-XII 2023. euro | I-XII 2022. euro | Indeks 3/4 |
|-----------------------------|---------------|---------------------|---------------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Amortizacija | | (118.518) | (134.027) | 88,43 |
| Amortizacija - donacije | | (269.694) | (651.480) | 41,40 |
| Rashodi amortizacije | 108 | (388.212) | (785.507) | 49,42 |

AOP 108 - Rashodi amortizacije

Na amortizaciju imovine stečene donacijama odnosi se 269.694 €.

Vrijednost pojedinačne dugotrajne nefinancijske imovine ispravljena je linearnom metodom u korisnom vijeku uporabe.

Odlukom br. 15/2015 određeno je da dugotrajna imovina čija je pojedinačna nabavna vrijednost manja od 3.500,00 kuna (464,53 €) otpisuje se jednokratno stavljanjem u upotrebu uz obvezu evidentiranja u skupini računa 02. Korištene su propisane stope amortizacije bez uvećanja. Primijenjene su iste stope amortizacije za neprofitnu i gospodarsku djelatnost jer se procjenjuje da je vijek trajanje imovine koja se koristi u poduzetničke svrhe istovjetan onome koji je propisan Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

Iznos troška amortizacije za radove planirane Godišnjim planom i programom rada za 2023. godinu, aktivnost energetske obnove starog doma objekt A, prizemlje je 8.183 €.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

AOP 109 – Financijski rashodi

| OPIS | AOP oznaka | I-XII 2023. euro | I-XII 2022. euro | 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 | (21.931) | (18.098) | 121,18 |
| Financijski rashodi (AOP 110+111+115) | 109 | (21.931) | (18.098) | 121,18 |

AOP 115 - Ostali financijski rashodi najvećim dijelom odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa kod čega od iskazanog iznosa rashoda dio od 3.597 € odnosi se na provizije za plaćanja putem kartica. Iznos zateznih kamata nije od značaja.

AOP 120 – Donacije

| OPIS | AOP oznaka | I-XII 2023. euro | I-XII 2022. euro | Indeks 3/4 |
|---|---------------|---------------------|---------------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Tekuće donacije (AOP 122 do 124) | 121 | (104.385) | (55.546) | 187,93 |
| Tekuće donacije | 122 | (103.854) | (54.883) | 189,23 |
| Stipendije | 123 | (531) | (663) | 80,09 |
| 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 | (104.385) | (55.546) | 187,93 |

AOP 122 - Tekuće donacije - Od iskazanog iznosa dio od 67.899 € odnosi se na troškove financiranja kulturnih, sportskih i zabavnih programa temeljem Javnog poziva za financiranje studentskih aktivnosti objavljenog na mrežnim stranicama a što je i obveza prema Zakonu o obavljanju studentskih poslova u kojem je u čl. 12. st. 1. t. 4. određeno da je naknada posredniku, koja iznosi 0,5 % neto iznosa naknade izvođaču namijenjena u svrhu financiranja kulturnih, sportskih, znanstvenih i edukacijskih aktivnosti koje isključivo provode studenti i studentske organizacije te su isključivo namijenjene studentima.

AOP 123 – Stipendije - Pomoćna radnica iz kuhinje upućena je na doškovanje za zanimanje kuharice.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

AOP 128 – Ostali rashodi

| O P I S | AOP oznaka | I-XII 2023, euro | I-XII 2022, euro | Indeks 3/4 |
|--|---------------|---------------------|---------------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Kazne, penali i naknade štete (AOP 130 do 133) | 129 | (330) | 0 | 0,00 |
| Ostali nespomenuti rashodi (AOP 135 do 138) | 134 | (118.683) | (48.345) | 245,49 |
| Neotpisana vrijednost imovine | 135 | 0 | 0 | 0,00 |
| Otpisana potraživanja | 136 | (10.225) | (22.181) | 46,10 |
| Rashodi za porezna davanja | 137 | (66) | (100) | 66,00 |
| Ostali nespomenuti troškovi | 138 | (108.392) | (26.064) | 415,87 |
| Ostali rashodi (AOP 129+134) | 128 | (119.013) | (48.345) | 246,17 |

AOP 136 – Otpisana potraživanja - Zbog načela opreznosti i realnosti bilančnih pozicija izvršen je ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu 10.225 € . Analizom potraživanja utvrđeno je da su subjekti blokirani, pokrenuta ročišta za otvaranje ili utvrđivanje uvjeta za otvaranje stečajnog postupka, da postoji najava brisanja iz sudskog registra. S obzirom na saznanja do kojih se došlo i nakon datuma bilance 31.12. a odnosila su se na potraživanja s danom bilance 31.12., a i po prijedlogu inventurne komisije, ravnatelj je temeljem članka 21. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija odobrio navedene ispravke vrijednosti potraživanja, odnosno otpise. Trajno je otpisano potraživanja u iznosu 274 € prijenosom izravno na troškove.

AOP 137 – Rashodi za ostala porezna davanja - Stavka sadrži porez na cestovna motorna vozila.

AOP 138 – Ostali nespomenuti rashodi - Od iskazane svote na pomoć studentima podstanarima odnosi se 105.154 €. Iznos je 728,77 % veći u odnosu na 2022. godini jer je iznos subvencije povećan s 26,54 € na 60 € od 01. rujna 2023. godine, dodatno je odobreno Varaždinu 200 subvencija i dodatno su isplaćene subvencije u iznosu 40.813 € financirane od Središnjeg državnog ureda za demografiju i mlade. (veza AOP 009).

AOP 149 – Višak prihoda poslovanja, AOP 154 Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju

| | AOP PR-RAS-NPF | I-XII 2023, euro | I-XII 2022, euro | Indeks 2023/2022 |
|---|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| UKUPNO PRIHODI | 001 | 6.190.122 | 5.672.370 | 109,13 |
| UKUPNO RASHODI | 148 | (5.441.143) | (4.969.016) | 109,50 |
| VIŠAK PRIHODA | 149 | 748.979 | 703.354 | 106,49 |
| Višak prihoda - preneseni | 151 | 3.640.463 | 2.948.744 | 123,46 |
| Porez na dobit po obračunu | 153 | (11.719) | (12.077) | 0 |
| Višak prihoda raspoloživ u slijed. razd. | 154 | 4.377.723 | 3.640.021 | 120,27 |

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

AOP 149 – Višak prihoda - Ostvareni višak prihoda iz profitne djelatnosti je 63.510 €, a iz neprofitne djelatnosti 685.469 €.

AOP 151 - Preneseni višak prihoda iz prethodne godine - Primljeni su povrati neutrošenih sredstava po studentskim projektima iz 2022. godine u iznosu 443 € i 3 € je razlika nastala preračunavanjem završnih stanja iz 2022. godine u početna stanja 2023. godine.

AOP 153 – Obveza poreza na dobit po obračunu - Porez na dobit je u iznosu 11.719 €.

AOP 154 – Višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju

Višak prihoda koji je namijenjen za financiranje kulturnih, sportskih, znanstvenih i edukacijskih aktivnosti koje isključivo provode studenti i studentske organizacije te su isključivo namijenjeni studentima troši se sukladno odlukama Povjerenstva za raspodjelu naknade 0,5 % za studentske aktivnosti. U 2023. godini utrošeno je više 5.914 € u odnosu na ostvarene namjenske prihode. Višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju je 37.198 €.

Dio viška prihoda rezerviran je za nabavu nefinancijske imovine odlukom Upravnog vijeća od 27. veljače 2014. godine. Nefinancijska imovina je nabavljena u 2014. godini te se višak prihoda umanjuje sukladno obračunu ispravka vrijednosti za nabavljena sredstva. Ostatak viška vrijednosti za navedenu namjenu na dan 31.12. je 31.183 €.

7 OSTVARENJE FINACIJSKOG PLANA ZA 2023. GODINU

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 (NN 119/2015) smatra se odstupanje veće od 10 %.

Upravno vijeće je na 24. sjednici održanoj dana 21. prosinca 2022. godine donijelo Financijski plan za 2023. godinu. 2. Izmjene i dopune Financijskog plana donijete su na 31. sjednici Upravnog vijeća održanoj dana 14. studenoga 2023. godine. Dana 29. prosinca 2023. godine odlukom ravnatelja izvršena je 1. preraspodjela Plana prihoda i rashoda za 2023. godinu za iznos 3.450 € u skladu s člankom 18. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova i u okviru iznosa dozvoljenog značajnog odstupanja.

Ostvareni prihodi su 1,50 % veći od planiranih. Značajno odstupanje na stavci prihoda je na kontu 361 – Prihodi od naknade štete i refundacija i kontu 363 – Ostali nespomenuti prihodi (povećana „pro rata“ s 25 % u 2022. godini na 27 % u 2023. godini te je razlika PDV-a evidentirana kao prihod) što je pozitivno odstupanje jer su ostvareni veći prihodi od planiranih.

Ukupni rashodi su 4,55 % manji od planiranih i u okviru su planom zadanih vrijednosti.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Ostvarenje financijskog plana za 2023. godinu

| O P I S | AOP oznaka | Plan 2023. god. | Ostvareno 2023. god. | Razlika (4-3) | Indeks 4/3 |
|---|---------------|--------------------|-------------------------|------------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Prihodi od prodaje roba i usluga (AOP 003+004) | 002 | 4.372.308 | 4.450.484 | 78.176 | 101,79 |
| Prihodi po posebnim propisima (AOP 009+010) | 008 | 1.373.111 | 1.376.828 | 3.717 | 100,27 |
| Prihodi od imovine (AOP 012+021) | 011 | 25.024 | 25.425 | 401 | 101,60 |
| Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 020) | 012 | 7.766 | 7.935 | 169 | 102,18 |
| Prihodi od nefinancijske imovine (AOP 022+023) | 021 | 17.258 | 17.490 | 232 | 101,34 |
| Prihodi od donacija (AOP 025+030+033+036+037) | 024 | 310.505 | 312.669 | 2.164 | 100,70 |
| Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026+029) | 025 | 309.908 | 312.072 | 2.164 | 100,70 |
| Prihodi od trgovačkih i ostalih osoba (AOP 034+035) | 033 | 597 | 597 | 0 | 100,00 |
| Ostali prihodi (AOP 041+044+045) | 040 | 17.450 | 24.717 | 7.267 | 141,64 |
| Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 042+043) | 041 | 12.600 | 15.102 | 2.502 | 119,86 |
| Prihodi od prodaje dugotrajne imovine | 044 | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| Ostali nespomenuti prihodi (AOP 046 do 048) | 045 | 4.850 | 9.615 | 4.765 | 198,25 |
| PRIHODI (AOP 002+005+008+011+024+040+049) | 001 | 6.098.398 | 6.190.123 | 91.725 | 101,50 |
| Rashodi za radnike (AOP 056+061+062) | 055 | (2.447.626) | (2.290.445) | (157.181) | 93,58 |
| Plaće (AOP 057 do 060) | 056 | (1.860.792) | (1.737.032) | (123.760) | 93,35 |
| Ostali rashodi za radnike | 061 | (316.834) | (298.146) | (18.688) | 94,10 |
| Doprinosi na plaće (AOP 063 do 066) | 062 | (270.000) | (255.267) | (14.733) | 94,54 |
| Materijalni rashodi (068+072+077+082+087+0987+102) | 067 | (2.607.711) | (2.517.158) | (90.553) | 96,53 |
| Naknade troškova radnicima (AOP 069 do 071) | 068 | (87.654) | (86.045) | (1.609) | 98,16 |
| Naknada tr. upravnog vijeća (AOP 073 do 076) | 072 | (35.663) | (34.755) | (908) | 97,45 |
| Naknade ostalim osobama (AOP 083 do 086) | 082 | (12.258) | (10.481) | (1.777) | 85,50 |
| Rashodi za usluge (AOP 088 do 096) | 087 | (737.793) | (704.418) | (33.375) | 95,48 |
| Rashodi za mat. i energiju (AOP 098 do 101) | 097 | (1.669.928) | (1.617.269) | (52.659) | 96,85 |
| Ostali mat. rashodi (AOP 103 do 107) | 102 | (64.415) | (64.190) | (225) | 99,65 |
| Rashodi amortizacije | 108 | (394.692) | (388.212) | (6.480) | 98,36 |
| Financijski rashodi (AOP 110 do 119) | 109 | (22.420) | (21.931) | (489) | 97,82 |
| Donacije (AOP 121 do 127) | 120 | (108.399) | (104.385) | (4.014) | 96,30 |
| Ostali rashodi (AOP 129 do 139) | 128, 134 | (119.438) | (119.013) | (425) | 99,64 |
| RASHODI (AOP 055+067+108+109+120+128+139) | 054 | (5.700.286) | (5.441.144) | (259.142) | 95,45 |
| VIŠAK PRIHODA | | 398.112 | 748.979 | 350.867 | 188,13 |
| Prenijeti višak prihoda iz ranijih godina | | 3.640.021 | 3.640.463 | 442 | 100,01 |
| Porez na dobit | | 4.000 | 11.719 | (7.719) | 292,98 |
| Višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju | | 4.034.133 | 4.377.723 | 343.590 | 108,52 |

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

8 GOSPODARSKA DJELATNOST

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA - GOSPODARSKA DJELATNOST

| OPIS | AOP oznaka | I-XII 2023. euro | I-XII 2022. euro | Indeks 3/4 |
|---|---------------|---------------------|---------------------|---------------|
| 1. | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Prihodi od prodaje robe i usluga | 002 | 1.541.000 | 1.189.099 | 129,59 |
| Prihodi po posebnim propisima (ljetni smještaj stud. u domu) | 008 | 13 | 40 | 32,60 |
| Prihodi od imovine | 011 | 19.289 | 3.344 | 575,82 |
| Prihodi od financijske imovine (kamata, tečajne razlike) | 012 | 1.799 | 237 | 759,07 |
| Prihodi od nefinancijske imovine (zakop i iznajmljivanje) | 021 | 17.490 | 3.107 | 562,92 |
| Prihodi od donacija | 024 | 14.147 | 17.980 | 78,68 |
| Prihodi od donacije iz proračuna, Grad Vž, DP za EU projekte | 025 | 14.102 | 17.937 | 78,62 |
| Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba | 033 | 45 | 43 | 104,65 |
| Ostali prihodi | 040 | 8.417 | 11.921 | 70,61 |
| Prihodi od naknade štete i refundacija | 41 | 4.305 | 5.500 | 78,29 |
| Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja | 043 | 0 | 3.872 | 0,00 |
| Ostali naspomenuti prihodi | 045 | 4.111 | 2.549 | 0,00 |
| PRIHODI | 001 | 1.562.866 | 1.222.384 | 129,49 |
| Rashodi za radnike | 055 | (758.217) | (491.644) | 154,22 |
| Plaće | 056 | (574.102) | (366.540) | 156,63 |
| Ostali rashodi za radnike | 051 | (100.737) | (65.998) | 152,64 |
| Doprinosi na plaće | 052 | (83.378) | (59.106) | 141,07 |
| Materijalni rashodi | 067 | (711.555) | (615.635) | 115,58 |
| Naknade troškova radnicima | 068 | (32.745) | (20.111) | 162,82 |
| Naknada tr. upravnog vijeća | 072 | (7.880) | (5.772) | 136,52 |
| Naknade ostalim osobama - učenicima na praksi | 082 | (6.154) | (5.529) | 111,30 |
| Rashodi za usluge (telefon, održavanje, komunalni i dr.) | 087 | (135.016) | (107.493) | 125,60 |
| Rashodi za mat. i energiju (sirovina - hrana i piće, SI i dr.) | 097 | (520.813) | (468.828) | 111,11 |
| Ostali mat. rashodi (osiguranje, reprezentacija, članarina i dr.) | 102 | (8.857) | (7.902) | 112,09 |
| Rashodi amortizacije | 106 | (39.113) | (40.506) | 98,58 |
| Financijski rashodi | 109 | (7.968) | (6.095) | 130,73 |
| Donacije | 120 | (133) | (19) | 700 |
| Ostali rashodi | 129, 139 | (2.360) | (3.807) | 61,99 |
| RASHODI | 054 | (1.519.356) | (1.157.706) | 131,24 |
| Dobit prije poreza | | 63.510 | 64.678 | 98,19 |
| Porez na dobit | | (11.718) | (12.077) | 97,04 |
| Dobit financijske godne - gospodarska djelatnost | | 51.791 | 52.601 | 98,46 |

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Iz gospodarske djelatnosti ostvareno je 25,57 % ukupnih prihoda.

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, odluka br. 18/2024. od 30. siječnja 2024. godine. Ključevi se baziraju na podacima koji su ostvareni u 2023. godini, sadržajno su isti ključevima primijenjenim u 2019., 2020., 2021. i 2022. godini kako bi se osigurala dosljednost, osim ključeva br. 44 i 51. Kriterij za ključ br. 44 (za raspored plaća OJ 14 (ured, računovodstvo, IT) je broj zaposlenih u djelatnostima, a za ključ br. 51 kojim se raspodjeljuju plaće restorana OJ 130 (kuhinja) su ostvareni prihodi svakog restorana (profitnih i neprofitnih).

Ključevi su definirani korištenjem različitih parametara npr. prihod, nabavna vrijednost utrošene sirovine, površina u kvadratima, promet konta, prijeđeni kilometri, broj noćenja, broj ležaja i drugi parametri. Iz gospodarske djelatnosti ostvaren je višak prihoda u visini 63.510 €. Obveza poreza na dobit utvrđena je primjenom stope od 18 % u iznosu 11.719 €.

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 dospijeća 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 2023. godine, kao i na dan 31.12.2023. godine nije bilo sporova na sudu.

9.2 Ostale bilješke uz Bilancu

Za imovinu nabavljenu do 31. prosinca 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. siječnja 2008. godine izdaci za nabavu se kapitaliziraju. Obračunata amortizacija iskazuje se kao rashod amortizacije izvještajnog razdoblja tijekom korisnog vijeka uporabe.

Za dugotrajnu nefinancijsku imovinu kod koje su ulaganja započela prije 01. siječnja 2008. godine i teretila su rashode, ali su ulaganja nastavljena i nakon 1. siječnja 2008. godine u vijeku uporabe takve imovine obračunati ispravak vrijednosti dijeli se na dio koji teretiti vlastite izvore - račun 5111 i na dio koji tereti rashode amortizacije – račun 4311. Dioba je proporcionalno u odnosu na ulaganja do 31. prosinca 2007. godine i od 2008. godine i dalje.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Dugotrajnu nefinancijsku imovinu čiji je pojedinačni trošak nabave (nabavna vrijednost) niži od 464,53 € otpisuje se jednokratno stavljanjem u uporabu. Nakon otpisa i dalje se iskazuje u evidencijama dugotrajne nefinancijske imovine tijekom korisnog vijeka uporabe.

Zbog pravila zaokruživanja kod preračunavanja zaključnih stanja u kunama na dan 31. prosinca 2022. godine u početna stanja u eurima na dan 01. siječnja 2023. godine nastala je razlika između ukupne vrijednosti imovine (aktive) te ukupne vrijednosti obveza i vlastitih izvora (pasive) u iznosu 2,79 € u korist vlastitih izvora u bilanci na dan 01. siječnja 2023. godine (0,03 € zbog uravnoteženja početne bilance i 2,76 € kao razlika između analitičke evidencije i glavne knjige).

U vanbilančnoj evidenciji razlika zbog primjene fiksnog tečaja konverzije na analitičke stavke najniže kategorije (na vrijednost svakog pojedinačnog predmeta) je 14,83 € u odnosu na ukupni iznos vanbilančne evidencije preračunate iz kune u euro primjenom FTK. I aktiva i pasiva klase 6 – izvanbilančni zapisi povećani za 14,83 €.

AOP 003 - Ne proizvedena dugotrajna imovina, AOP 004 - Materijalna imovina

Pregled kretanja neproizvedene dugotrajne imovine

| | (euro) | | |
|--|---------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | Ne proizvedena imovina | | |
| | Mat. imovina Zemljište | Nematerijalna imovina | Ukupno ne proizvedena |
| Nabavna vrijednost | | | |
| Stanje 01.01.2023. godine | 1.279.302 | 1.594 | 1.280.896 |
| Povećanje nabava | 0 | 0 | 0 |
| Rashod i prodaja | 0 | 0 | 0 |
| Stanje 31.12.2023. godine | 1.279.302 | 1.594 | 1.280.896 |
| Ispravak vrijednosti | | | |
| Stanje 01.01.2023. godine | 0 | 1.594 | 1.594 |
| Rashod i prodaja | 0 | 0 | 0 |
| Amortizacija 2023. godine | 0 | 0 | 0 |
| Stanje 31.12.2023. godine | 0 | 1.594 | 1.594 |
| Neotp. vrij. 31.12.2023. godine | 1.279.302 | 0 | 1.279.302 |
| Neotp. vrij. 01.01.2023. godine | 1.279.302 | 0 | 1.279.302 |

AOP 005 – Zemljište je stečeno donacijom Grada Varaždina i evidentirano je prema procijenjenoj vrijednosti u Elaboratu o procjeni prometne vrijednosti nekretnine izrađenog od VEP d.o.o. U 2019. godini povećana je vrijednost stavke za zemljište kupljeno kao sastavni dio suvlasničke nekretnine kčbr. 1120/2, u naravi stambeno poslovna zgrada br. 3 i dvor, pri kupovini poslovnog prostora u Koprivnici a procijenjena vrijednost utvrđena je usporedbom objavljenih traženih iznosa za zemljište u gradu Koprivnici i temeljem informacije Geo-tron Koprivnica – ovlaštenog procjenitelja. U 2023. godini nije bilo promjena u odnosu na 2022. godinu.

AOP 012 – Ostala prava i AOP 017 – Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine - Nije bilo promjena tijekom 2023. godine u odnosu na 2022. godinu.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

AOP 018 - Proizvedena dugotrajna imovina

2023. godina

(euro)

| Naziv | Stanje 01.01.2023. godine | | | Stanje 31.12.2023. godine | | |
|------------------------------|---------------------------|----------------------|--------------------|---------------------------|----------------------|--------------------|
| | Nabavna vrijednost | Ispravak vrijednosti | Knjižna vrijednost | Nabavna vrijednost | Ispravak vrijednosti | Knjižna vrijednost |
| Poslovni objekti | 17.573.783 | (4.183.147) | 13.390.636 | 17.573.783 | (4.393.905) | 13.179.878 |
| Ostali građev. objekti | 167.619 | (52.362) | 115.257 | 167.619 | (60.552) | 107.067 |
| Građevinski objekti | 17.741.402 | (4.235.509) | 13.505.893 | 17.741.402 | (4.454.457) | 13.286.945 |
| Uredska oprema i namj. | 2.023.904 | 1.898.734 | 3.922.638 | 2.047.870 | (1.941.172) | 106.698 |
| Komunikacijska oprema | 33.861 | (33.861) | 0 | 33.296 | (33.296) | 0 |
| Oprema za održavanje | 1.828.779 | (1.547.612) | 281.167 | 1.964.609 | (1.633.592) | 331.017 |
| Medicinska oprema | 6.850 | (6.850) | 0 | 6.850 | (6.850) | 0 |
| Instrumenti, uređaji, stroj. | 231.598 | (185.748) | 45.850 | 240.797 | (198.209) | 42.588 |
| Sportska oprema | 82.906 | (77.477) | 5.429 | 88.222 | (78.565) | 9.657 |
| Oprema ostale namjene | 1.198.208 | (1.170.975) | 27.233 | 1.219.493 | (1.187.124) | 32.369 |
| Postrojenja i oprema | 5.406.106 | (1.123.789) | 4.282.317 | 5.601.137 | (5.078.808) | 522.329 |
| Prijevozna sredstva | 143.963 | (94.055) | 49.908 | 143.963 | (110.872) | 33.091 |
| Slike | 739 | (335) | 404 | 739 | (336) | 403 |
| Ulaganja u rač. program | 39.451 | (39.451) | 0 | 29.353 | (29.353) | 0 |
| UKUPNO: | 23.331.661 | (5.493.139) | 17.838.522 | 23.516.594 | (9.673.826) | 13.842.768 |

2022. godina

(euro)

| Naziv | Stanje 01.01.2022. godine | | | Stanje 31.12.2022. godine | | |
|------------------------------|---------------------------|----------------------|--------------------|---------------------------|----------------------|--------------------|
| | Nabavna vrijednost | Ispravak vrijednosti | Knjižna vrijednost | Nabavna vrijednost | Ispravak vrijednosti | Knjižna vrijednost |
| Poslovni objekti | 17.573.783 | 3.971.031 | 13.602.752 | 17.573.783 | (4.183.147) | 13.390.636 |
| Ostali građevinski objek. | 154.034 | 44.511 | 109.523 | 167.619 | (52.362) | 115.257 |
| Građevinski objekti | 17.727.817 | 4.015.542 | 13.712.275 | 17.741.402 | (4.235.509) | 13.505.893 |
| Uredska oprema i namj. | 1.989.101 | 1.762.282 | 226.819 | 2.023.904 | 1.898.734 | 3.922.638 |
| Komunikacijska oprema | 33.861 | 30.188 | 3.672 | 33.861 | (33.861) | 0 |
| Oprema za održavanje | 1.703.010 | 1.266.226 | 436.784 | 1.828.779 | (1.547.612) | 281.167 |
| Medicinska oprema | 6.850 | 6.054 | 796 | 6.850 | (6.850) | 0 |
| Instrumenti, uređaji, stroj. | 199.115 | 175.814 | 23.301 | 231.598 | (185.748) | 45.850 |
| Sportska oprema | 81.185 | 64.537 | 16.649 | 82.906 | (77.477) | 5.429 |
| Oprema ostale namjene | 1.182.158 | 1.049.465 | 132.693 | 1.198.208 | (1.170.975) | 27.233 |
| Postrojenja i oprema | 5.195.281 | 4.354.567 | 840.714 | 5.406.106 | (1.123.789) | 4.282.317 |
| Prijevozna sredstva | 143.963 | 75.150 | 68.813 | 143.963 | (94.055) | 49.908 |
| Slike | 738 | 335 | 403 | 739 | (335) | 404 |
| Ulaganja u rač. program | 39.451 | 39.451 | 0 | 39.451 | (39.451) | 0 |
| UKUPNO: | 23.107.250 | 8.485.045 | 14.622.205 | 23.331.661 | (5.493.139) | 17.838.522 |

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

AOP 021 – Poslovni objekti - Nije bilo promjena tijekom 2023. godine u odnosu na 2022. godinu.

AOP 022 – Ostali građevinski objekti - Nije bilo promjena tijekom 2023. godine u odnosu na 2022. godinu.

AOP 024 – Uredska oprema i namještaj - Nabavljeno je opreme u iznosu 38.742,13 €, a rashodovano u iznosu 14.775,86 €. Rashodovana oprema predana je ovlaštenim sakupljačima otpada. Značajnija nabava je nabava servera u iznosu 4.795,00 €, mrežnih preklopnika u iznosu 8.390,88 € i Remaris Master blagajne u iznosu 11.491,00 € za potrebe a la cart restorana.

AOP 025 – Komunikacijska oprema - U 2023. godini nije bilo nabave nove opreme. Rashodovano je opreme u iznosu 564,46 €.

AOP 026 – Oprema za održavanje i zaštitu - Nabavljeno je opreme u iznosu 137.934,12 € a rashodovano u iznosu 2.105,56 €. Značajnije povećanje nabavne vrijednosti je na opremi za grijanje i hlađenje prizemlju doma A u iznosu 126.257,50 €. Nabava je izvršena u skladu s Godišnjim planom i programom rada za 2023. godinu u kojem je bila planirana energetska obnova doma A, prizemlje. Obnova je financirana u iznosu 124.906,29 € (97,26 %) iz sredstava Ministarstva znanosti i obrazovanja. Značajnija nabava je i nabava klima uređaji u iznosu 5.264,66 €.

AOP 027 – Medicinska i laboratorijska oprema - Nije bilo promjena tijekom 2023. godine.

AOP 028 – Instrumenti, uređaji i strojevi - Nabavljeno je opreme u iznosu 10.194,53 € a rashodovano u iznosu 995,40 €. Značajnija investicija je nabavka friteze u iznosu 7.423,06 €.

AOP 029 – Sportska i glazbena oprema - Nabavljena je oprema u iznosu 6.672,54 € a rashodovano u iznosu 1.357,28 €. Značajnija nabavka je nabava opreme za tenisanje u iznosu 3.040,91 € i muzičke opreme u iznosu 2.576,80 €.

AOP 030 – Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene - Nabavljeno je opreme u iznosu 23.279,40 € a rashodovano u iznosu 1.993,37 €. Značajnije nabavke su rolo zavjese u iznosu 5.251,62 €, sušilica i perilica rublja u iznosu 4.595,63 € i nadograđen je sustav kontrole prolaza u dom B u iznosu 7.275,09 €.

AOP 032 – Prijevozna sredstva u cestovnom prometu - Nije bilo promjena tijekom 2023. godine.

AOP 034 – Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti - Nije bilo promjena tijekom 2023. godine.

AOP 043 – Ulaganje u računalne programe - Zbog zastarjelosti rashodovano je programa u iznosu 10.098,68 €.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

AOP 051 – Sitni inventar

| | AOP BIL-NPF | 31.12.2023. euro | 31.12.2022. euro | Indeks 2023/2022 |
|---------------------------------------|----------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Sitni inventar u uporabi | 053 | 292.382 | 289.390 | 101,03 |
| Ispravak vrijednosti sitnog inventara | 054 | (292.382) | (289.390) | 101,03 |
| Sitni inventar | 051 | 0 | 0 | 0 |

AOP 053 – Sitni inventar i AOP 054 – Ispravak vrijednosti sitnog inventara - Sitni inventar otpisuje se jednokratno stavljanjem u uporabu, zadržava u evidenciji i iskazuje u bilanci do trenutka prodaje, darovanja ili uništenja. Nabavljeno je inventara u iznosu 13.612,65 € a rashodovano u iznosu 6.664,08 €. Inventurni manjak je u iznosu 3.956,50 €. Od značajnijih nabavki nabavljene su deke u iznosu 3.918,75 €.

AOP 064 - Proizvedena kratkotrajna imovina

| | AOP BIL-NPF | 31.12.2023. euro | 31.12.2022. euro | Indeks 2023/2022 |
|---|----------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Zalihe za obavljanje djelatnosti | 065 | 46.359 | 38.268 | 121,14 |
| Proizvodnja i proizvodi | 070 | 0 | 0 | 0 |
| Roba za daljnju prodaju | 073 | 0 | 0 | 0 |
| Proizvedena kratkotrajna imovina | 064 | 46.359 | 38.268 | 121,14 |

AOP 065 - Zalihe materijala za redovne potrebe djelatnosti - Od iskazanog iznosa 5.058,85 € se odnosi na zalihe materijala i sredstava za čišćenje te razni potrošni materijal po prosječnim cijenama, dio 26.668,40 € se odnosi na zalihe sirovina u skladištu sirovina hrane i pića za potrebe restorana po FIFO metodi, a dio od 391,55 € se odnosi na evidentiranu radnu odjeću na skladištu koja se vodi po FIFO metodi.

AOP 075 – Novac u banci i blagajni

| | AOP BIL-NPF | 31.12.2023. euro | 31.12.2022. euro | Indeks 2023/2022 |
|---------------------------------|----------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Novac na žiro računima banaka | 077 | 3.061.268 | 1.625.465 | 188,33 |
| Novac u blagajni | 081 | 0 | 0 | 0,00 |
| Novac u banci i blagajni | 075 | 3.061.268 | 1.625.465 | 188,33 |

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

AOP 083 - Depoziti, jamčevine i ostala potraživanja

| | AOP BIL-NPF | 31.12.2023. euro | 31.12.2022. euro | Indeks 2023/2022 |
|--|----------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Depoziti u tuzemnim bankama | 085 | 600.000 | 1.461.278 | 41,06 |
| Jamčevni polozi | 087 | 3.722 | 1.487 | 250,30 |
| Potraživanja od radnika | 088 | 3.340 | 3.081 | 108,41 |
| Potraž. za više plaćene poreze i doprinose | 089 | 32 | 678 | 4,72 |
| Ostala potraživanja | 095 | 71.300 | 51.178 | 139,32 |
| Depoziti, jamčevine i ostala potraživanja | 083 | 678.394 | 1.517.702 | 44,70 |

AOP 085 - Depoziti u tuzemnim bankama - Sukladno članku 31. st. 2. Statuta Studentskog centra u Varaždinu novčana sredstva su oročena u poslovnoj banci.

AOP 087 – Jamčevni polozi - U stavci su evidentirane kaucije za ambalažu u iznosu 1.652,49 € i jamčevina za uredno ispunjenje ugovora u iznosu 2.070,00 €.

AOP 088 – Potraživanja od radnika - Potraživanja za konzumirani topli obrok u restoranu su u iznosu 3.334,52 € a potraživanje za nadoknadu manjka po inventuri je u iznosu 5,46 €.

AOP 095 – Ostala potraživanja najvećim dijelom odnose se na potraživanja za predujmove temeljem primljenih ponuda za nabavu radova, roba i usluga u iznosu 58.393 eura, te na ostala potraživanja. Od iskazanog iznosa ostalih potraživanja dio od 5.157,17 € su potraživanja od Erste card cluba za naplate putem kartica banaka.

AOP 133 – Potraživanja za prihode

| | AOP BIL-NPF | 31.12.2023. euro | 31.12.2022. euro | Indeks 2023/2022 |
|---|----------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Potraživanja od kupaca | 134 | 1.080.089 | 965.462 | 111,87 |
| Potraživanja za prihode od MZO za subvenciju | 136 | 137.907 | 16.264 | 847,93 |
| Potraživanja za prihode od imovine - kamate | 137 | 442 | 98 | 451,02 |
| Ostala nespomenuta potraživanja | 140 | 40 | 243 | 16,46 |
| Ispravak vrijednosti potraživanja | 141 | (20.700) | (26.981) | 76,72 |
| Potraživanja za prihode (AOP 134 do 137+140-141) | 133 | 1.197.778 | 955.086 | 125,41 |

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE

Nema sporova na sudu koji su u tijeku.

AOP 142 – Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda

| | AOP BIL-NPF | 31.12.2023. euro | 31.12.2022. euro | Indeks 2023/2022 |
|--|----------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Rashod budućih razdoblja | 143 | 6.072 | 11.051 | 54,85 |
| Nedospjela naplata prihoda | 144 | 6.972 | 803 | 868,24 |
| Rashodi budućih razd. i nedosp. naplata prihoda | 142 | 13.044 | 11.854 | 110,04 |

AOP 143 – Rashodi budućih razdoblja - U stavci su evidentirani troškovi koji su vremenski razgraničeni na razdoblje na koje se odnose kao što su uplate za cestarinu – ENC, osiguranja, preplate i drugi troškovi.

AOP 144 – Nedospjela naplata prihoda - Odnosi se na kamate po depozitima u iznosu 6.947,02 € i na nefakturirani prihod u iznosu 25,64 €

AOP 147 - Obveze za rashode

| | AOP BIL-NPF | 31.12.2023. euro | 31.12.2022. euro | Indeks 2023/2022 |
|---|----------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Obveze za radnike | 148 | 160.278 | 165.131 | 97,06 |
| Obveze za materijalne rashode | 156 | 91.356 | 68.503 | 133,36 |
| Obveze za financijske rashode | 164 | 0 | 0 | 0 |
| Ostale obveze | 170 | 981.050 | 826.828 | 118,80 |
| Obveze za rashode (AOP 148 do 173) | 147 | 1.232.682 | 1.059.462 | 116,36 |

AOP 148 - Obveze za radnike

U stavci su evidentirane obveze za plaću za prosinac 2023. godine. Obveze su u cijelosti podmirene 08. siječnja 2024. godine.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

AOP 157 – Naknade troškova radnicima - U stavci je neisplaćena obveza za prijevoz na posao za prosinac 2023. godine. Obveza je podmirena 08. siječnja 2024. godine.

AOP 160 – Naknada ostalim osobama izvan radnog odnosa - U stavci je neisplaćena naknada za učeničku praksu za prosinac 2023. godine.

AOP 161 – Obveze prema dobavljačima u zemlji - Obveze se podmiruju u rokovima dospijanja. Ponekad zbog načina na koji dobavljači izdaju račune, gdje su identični datum izvršenja usluge ili isporuke robe, plaćanja i izdavanja računa tehnički nije moguće platiti u valuti jer je račun zaprimljen nakon navedenog datuma plaćanja, plaćanje se nastoji izvršiti u što kraćem roku, ali nakon što bude potpisan od svih sudionika koji provode formalnu, suštinsku i računsku kontrolu i odobravaju plaćanje.

AOP 162 – Obveze prema dobavljačima u inozemstvu - Obveze se podmiruju u rokovima dospijanja, osim što jedan račun koji je dospio nije bio plaćen na dan 31.12.2023. godine. Razlog kašnjenja u plaćanju je što dobavljač nije dostavio račun na vrijeme. E-račun je zaprimljen dana 23. siječnja 2024. godine (Datum dokumenta 11. prosinac 2023. godine).

AOP 163 – Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja - Od iskazanog iznosa dio od 2.821,11 € je nedospjela obveza za naknade za uređenje i korištenje voda, iznos od 519,19 € je obveza prema Turističkoj zajednici i iznos od 86,53 € je obveza naknade za općekorisne funkcije šuma.

AOP 171 – Obveze za poreze - U stavci je iskazana obveza za porez na potrošnju u iznosu 97,08 € i poreza na dobit u iznosu 648,41 €.

AOP 172 – Obveza za PDV - Iskazana je obveza po obračunu za prosinac 2023. godine.

AOP 173 – Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze - Obveze su specificirane u slijedećem prikazu:

| | AOP BIL-NPF | 31.12.2023. euro |
|--|----------------|---------------------|
| Obveze za studentske zarade | | 864.508 |
| Obveze za MIO i zdravstvo na zarade iz AOP 148 | | 47.551 |
| Obveze za jamčevine | | 60.839 |
| Ostale obveze | | 5.380 |
| Obveze za rashode (AOP 148 do 173) | 173 | 978.278 |

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Studentske zarade isplaćuju se prvi slijedeći radni dan od dana naplate a najkasnije u roku od 3 dana od naplate potraživanja. Doprinosi vezani uz isplatu zarada uplaćuju se istovremeno sa isplatom neto zarade studenata i ne postoje nepodmirene obveze za koje je rok isplate ili uplate doprinosa bio na dan 31.12.2023. godine.

Obveze za jamčevine su temeljem raspisanih natječaja za nabavu roba i usluga ili su studenti uplatili jamčevinu kao jamstvo da će smještaj koristiti primjereno, voditi brigu da ne oštete imovinu i da će platiti preuzete obveze.

AOP 191 – Odgođeno plaćanje rashoda

Odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 280 euro (31.12.2022.: 17.256 euro) odnosi se na rashode za koje nisu primljeni računi ali se troškovi odnose na 2023. godinu, te je obračunati trošak kako bi se sučelili prihodi i rashodi obračunskog razdoblja.

AOP 194 – Odgođeno priznavanje prihoda

Odnosi se na prihode od donacija za nefinancijsku imovinu. Donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira priznate su u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima uporabe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja.

U slijedećem prikazu dani su podaci za prihode koji su odgođeni:

| | AOP BIL-NPF | 31.12.2023. euro |
|--|----------------|---------------------|
| Donacije grada Varaždina za restoran | | 24.521 |
| Donacija Gradatin 2016. godina | | 7.217 |
| Donacije grada Varaždina 16.11.2012. godine | | 862.486 |
| Donacije MZO za obnovu doma A | | 263.021 |
| Donacija iz Fonda za tehničku pomoć MZO | | 83.235 |
| Donacije iz sredstava EU fondova za novi studentski dom | | 11.680.350 |
| Odgođeni prihod - Fond za zaštitu okoliša (za automobile) | | 5.689 |
| Odgođeni prihod - dehidrator hrane - Fond za zaštitu okoliša | | 10.492 |
| Ukupno - Odgođeno priznavanje prihoda | 194 | 12.937.011 |

AOP 197 –Vlastiti izvori

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 u iznosu 26.896,66 € i to je razlog smanjenja u odnosu na 2022. godinu.

AOP 199 – Višak prihoda

Višak prihoda sastoji se od viška prihoda iz djelatnosti u visini 4.309.342,17 €, viška prihoda namijenjenog za nabavu dugotrajne imovine u iznosu 31.183,37 € i viška prihoda namijenjenog za kulturne, zabavne, sportske i dr. aktivnosti namijenjenih isključivo studentima koji je kao namjenski prihod rezultat neutrošenih 0,5% naknade posredniku u iznosu 37.197,72 €.

AOP 203 – Izvan bilančni zapisi

U izvan bilančnim zapisima evidentirana je tuđa materijalna imovina u visini vrijednosti, ako je iz dokumentacije moguće utvrditi vrijednost. Imovina za koju se nije raspolagalo sa vrijednostima evidentirana je po procijenjenoj vrijednosti. U zapisima su evidentirane primljene zadužnice i garancije. Bjanko zadužnice su evidentirane prema nominalnim vrijednostima. U izvan bilančnim zapisima evidentirani su i tuđi poslovni prostori koje Studentski centar koristi temeljem ugovora o najmu. Vrijednost tuđih prostora iskazana je u visini ugovorenog godišnjeg najma.

Varaždin, 2. veljače 2024. godine

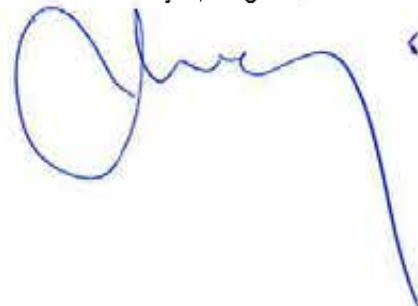
Pomoćnica – zamjenica ravnatelja:

Ljubica Hleb, dipl.oec.



Ravnatelj:

Nenad Milijaš, mag. inf.



Prilog

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

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA

za razdoblje 01.01.2023. do 31.12.2023.

Naziv obveznika: Sveučilište u Zagrebu Studentski centar u Varaždinu

Poštanski broj: 42000

Mjesto: Varaždin

Adresa sjedišta: Ulica kralja Petra Krešimira IV. 42

Račun (IBAN): HR4224840081102355802

RNO broj: 0070033

Šifra djelatnosti: 5580

Matični broj: 03439704

Šifra grada/općine: 472

OIB: 64945507350

Oznaka razdoblja: 2023-12

Šifra županije: 5

Verzija Excel datoteke: 8.0.8.

Iznosi u eurima i centima

| Račun iz rač. plana | OPIS | AOP | Ostvarenje prethodne godine | Ostvarenje izvještajnom razdoblju | Indeks (%) |
|---------------------|--|-----|-----------------------------|-----------------------------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| PRIHODI | | | | | |
| 3 | PRIHODI (AOP 002+005+008+011+024+040+049) | 001 | 5.672.370,00 | 6.190.122,92 | 109,1 |
| 31 | Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004) | 002 | 3.832.455,44 | 4.450.484,63 | 116,1 |
| 3111 | Prihodi od prodaje roba | 003 | 15,20 | 0,18 | 1,1 |
| 3112 | Prihodi od pružanja usluga | 004 | 3.832.440,24 | 4.450.484,47 | 116,1 |
| 32 | Prihodi od članarina i članskih doprinosa (AOP 006+007) | 005 | 0,00 | 0,00 | - |
| 3211 | Članarine | 006 | | | - |
| 3212 | Članski doprinosi | 007 | | | - |
| 33 | Prihodi po posebnim propisima (AOP 009+010) | 008 | 1.162.264,02 | 1.376.827,57 | 118,5 |
| 3311 | Prihodi po posebnim propisima iz proračuna | 009 | 1.162.264,02 | 1.376.827,57 | 118,5 |
| 3312 | Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora | 010 | | | - |
| 34 | Prihodi od imovine (AOP 012+021) | 011 | 4.363,78 | 25.425,12 | 582,6 |
| 341 | Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 020) | 012 | 1.256,30 | 7.934,67 | 631,8 |
| 3411 | Prihodi od kamata za dane zajmova | 013 | | | - |
| 3412 | Prihodi od kamata po vrijednosnim papirima | 014 | | | - |
| 3413 | Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju | 015 | 1.192,66 | 7.902,63 | 662,6 |
| 3414 | Prihodi od zateznih kamata | 016 | 27,35 | 32,04 | 117,1 |
| 3415 | Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika | 017 | 36,29 | | 0,0 |
| 3416 | Prihodi od dividendi | 018 | | | - |
| 3417 | Prihodi od dobiti trgovačkih društava, banaka i ostalih financijskih institucija po posebnim propisima | 019 | | | - |
| 3418 | Ostali prihodi od financijske imovine | 020 | | | - |
| 342 | Prihodi od nefinancijske imovine (AOP 022+023) | 021 | 3.107,48 | 17.490,45 | 562,8 |
| 3421 | Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine | 022 | 3.107,48 | 17.490,45 | 562,8 |
| 3422 | Ostali prihodi od nefinancijske imovine | 023 | | | - |
| 35 | Prihodi od donacija (AOP 025+030+033+036+037) | 024 | 651.479,83 | 312.669,22 | 48,0 |
| 351 | Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026 do 029) | 025 | 650.882,58 | 312.071,98 | 47,9 |
| 3511 | Prihodi od donacija iz državnog proračuna | 026 | 40.868,15 | 64.880,00 | 158,8 |
| 3512 | Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave | 027 | 12.776,14 | 53.589,19 | 419,4 |
| 3513 | Prihodi od donacija iz državnog proračuna za EU projekte | 028 | 597.238,29 | 193.602,79 | 32,4 |
| 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 | 0,00 | 0,00 | - |
| 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 | 597,25 | 597,24 | 100,0 |
| 3531 | Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba | 034 | 597,25 | 597,24 | 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 | 0,00 | 0,00 | - |
| 3551 | Ostali prihodi od donacija | 038 | | | - |
| 3552 | Ostali prihodi od donacija za EU projekte | 039 | | | - |
| 36 | Ostali prihodi (AOP 041+044+045) | 040 | 21.806,93 | 24.718,38 | 113,3 |
| 361 | Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 042+043) | 041 | 14.298,03 | 15.101,60 | 105,8 |
| 3611 | Prihodi od naknade štete | 042 | 14.298,03 | 15.101,60 | 105,6 |
| 3612 | Prihod od refundacija | 043 | | | - |
| 362 | Prihodi od prodaje dugotrajne imovine | 044 | | | - |
| 363 | Ostali nespomenuti prihodi (AOP 046 do 048) | 045 | 7.508,90 | 9.614,78 | 128,0 |
| 3631 | Otpis obveza | 046 | 351,74 | 0,20 | 0,1 |
| 3632 | Naplaćena otpisana potraživanja | 047 | 4.299,17 | 554,72 | 12,9 |
| 3633 | Ostali nespomenuti prihodi | 048 | 2.857,99 | 9.059,86 | 317,0 |
| 37 | Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija (AOP 050 do 053) | 049 | 0,00 | 0,00 | - |
| 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 | 4.969.016,49 | 5.441.143,94 | 109,5 |
| 41 | Rashodi za radnike (AOP 056+061+062) | 055 | 2.021.495,10 | 2.290.445,48 | 113,3 |
| 411 | Plaće (AOP 057 do 060) | 056 | 1.534.584,36 | 1.737.032,36 | 113,2 |
| 4111 | Plaće za redovan rad | 057 | 1.512.898,45 | 1.725.802,10 | 114,1 |
| 4112 | Plaće u naravi | 058 | 8.725,51 | 10.317,31 | 118,2 |
| 4113 | Plaće za prekovremeni rad | 059 | 13.202,40 | 912,95 | 6,9 |
| 4114 | Plaće za posebne uvjete rada | 060 | | | - |
| 412 | Ostali rashodi za radnike | 061 | 246.321,91 | 298.145,65 | 121,0 |
| 413 | Doprinosi na plaće (AOP 063 do 066) | 062 | 240.588,83 | 255.267,47 | 106,1 |
| 4131 | Doprinosi za zdravstveno osiguranje | 063 | 240.091,12 | 255.267,47 | 106,3 |
| 4132 | Doprinosi za zapošljavanje | 064 | | | - |
| 4133 | Doprinosi za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac | 065 | | | - |
| 4134 | Posebni doprinosi za policanje zapošljavanja osoba s invaliditetom | 066 | 497,71 | 0,00 | 0,0 |
| 42 | Materijalni rashodi (AOP 068+072+077+082+087+097+102) | 067 | 2.040.025,54 | 2.517.157,80 | 123,4 |
| 421 | Naknade troškova radnicima (AOP 069 do 071) | 068 | 66.760,43 | 86.044,59 | 125,1 |
| 4211 | Službena putovanja | 069 | 1.818,68 | 3.701,80 | 203,5 |
| 4212 | Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život | 070 | 64.979,66 | 77.798,68 | 119,7 |
| 4213 | Stručno usavršavanje radnika | 071 | 1.962,09 | 4.544,11 | 231,6 |
| 422 | Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (AOP 073 do 076) | 072 | 29.860,32 | 34.755,13 | 116,4 |
| 4221 | Naknade za obavljanje aktivnosti | 073 | 29.860,32 | 34.755,13 | 116,4 |
| 4222 | Naknade troškova službenih putovanja | 074 | | | - |
| 4223 | Naknade ostalih troškova | 075 | | | - |
| 4224 | Ostale naknade | 076 | | | - |
| 423 | Naknade volonterima (AOP 078 do 081) | 077 | 0,00 | 0,00 | - |
| 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 | 9.462,49 | 10.480,95 | 110,8 |
| 4241 | Naknade za obavljanje aktivnosti | 083 | | | - |
| 4242 | Naknade troškova službenih putovanja | 084 | | 88,00 | - |
| 4243 | Naknade ostalih troškova | 085 | | | - |
| 4244 | Ostale naknade | 086 | 9.462,49 | 10.392,95 | 109,8 |
| 425 | Rashodi za usluge (AOP 088 do 096) | 087 | 581.901,07 | 704.418,66 | 121,1 |
| 4251 | Usluge telefona, pošte i prijevoza | 088 | 19.860,37 | 19.734,76 | 99,4 |
| 4252 | Usluge tekućeg i investicijskog održavanja | 089 | 162.442,54 | 206.466,11 | 127,1 |
| 4253 | Usluge promidžbe i informiranja | 090 | 12.589,69 | 21.085,31 | 167,6 |
| 4254 | Komunalne usluge | 091 | 145.670,39 | 154.565,57 | 106,1 |
| 4255 | Zakupnine i najamnine | 092 | 18.450,96 | 19.613,21 | 106,3 |
| 4256 | Zdravstvene i veterinarske usluge | 093 | 19.071,25 | 23.936,59 | 125,5 |
| 4257 | Intelektualne i osobne usluge | 094 | 104.637,19 | 102.342,10 | 97,8 |
| 4258 | Računalne usluge | 095 | 17.694,07 | 28.665,35 | 162,0 |
| 4259 | Ostale usluge | 096 | 81.484,61 | 128.000,66 | 157,1 |
| 426 | Rashodi za materijal i energiju (AOP 098 do 101) | 097 | 1.289.863,52 | 1.617.268,49 | 125,4 |
| 4261 | Uredski materijal i ostali materijalni rashodi | 098 | 89.614,36 | 111.132,77 | 124,0 |
| 4262 | Materijal i strovine | 099 | 1.001.868,62 | 1.232.619,41 | 123,0 |
| 4263 | Energija | 100 | 185.966,98 | 259.903,66 | 139,8 |
| 4264 | Silni inventar i auto gume | 101 | 12.413,56 | 13.612,65 | 109,7 |
| 429 | Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 103 do 107) | 102 | 60.177,71 | 64.189,98 | 106,7 |
| 4291 | Premije osiguranja | 103 | 20.361,92 | 19.234,51 | 94,5 |
| 4292 | Reprezentacija | 104 | 17.129,92 | 14.037,06 | 81,9 |
| 4293 | Članarina | 105 | 2.286,23 | 2.899,57 | 126,8 |
| 4294 | Kotizacije | 106 | | | - |
| 4295 | Ostali nespomenuti materijalni rashodi | 107 | 20.399,64 | 28.017,94 | 137,3 |
| 43 | Rashodi amortizacije | 108 | 785.507,10 | 388.211,83 | 49,4 |
| 44 | Financijski rashodi (AOP 110+111+115) | 109 | 18.097,77 | 21.930,65 | 121,2 |
| 441 | Kamate za izdane vrijednosne papire | 110 | | | - |
| 442 | Kamate za primljene kredite i zajmove (AOP 112 do 114) | 111 | 0,00 | 0,00 | - |
| 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 | 18.097,77 | 21.930,65 | 121,2 |
| 4431 | Bankarske usluge i usluge platnog prometa | 116 | 18.059,88 | 21.904,58 | 121,3 |
| 4432 | Negativne tečajne razlike i valutna klauzula | 117 | 37,20 | | 0,0 |
| 4433 | Zatezne kamate | 118 | 0,69 | 26,07 | 3.778,3 |
| 4434 | Ostali nespomenuti financijski rashodi | 119 | | | - |
| 45 | Donacije (AOP 121+125) | 120 | 55.546,19 | 104.384,75 | 187,9 |
| 451 | Tekuće donacije (AOP 122 do 124) | 121 | 55.546,19 | 104.384,75 | 187,9 |
| 4511 | Tekuće donacije | 122 | 54.882,58 | 103.853,85 | 189,2 |
| 4512 | Stipendije | 123 | 663,61 | 530,90 | 80,0 |
| 4513 | Tekuće donacije iz EU sredstava | 124 | | | - |
| 452 | Kapitalne donacije (AOP 126+127) | 125 | 0,00 | 0,00 | - |

| Racuni iz rač. plana | OPIS | AOP | Ostvarena proftidne upline | Ostvarena u izvještajnom razdoblju | Indeks (5/4) | |
|--|--|-----|---|--|---|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | |
| 4521 | Kapitalne donacije | 128 | | | - | |
| 4522 | Kapitalne donacije iz EU sredstava | 127 | | | - | |
| 46 | Ostali rashodi (AOP 129+134) | 128 | 48.344,79 | 119.013,43 | 246,2 | |
| 461 | Kazne, penali i naknade šteta (AOP 130 do 133) | 129 | 0,00 | 330,00 | - | |
| 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 | | 330,00 | - | |
| 462 | Ostali nespomenuti rashodi (AOP 135 do 138) | 134 | 48.344,79 | 118.683,43 | 245,5 | |
| 4821 | Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine | 135 | | | - | |
| 4822 | Otpisana potraživanja | 136 | 22.181,19 | 10.224,72 | 46,1 | |
| 4823 | Rashodi za ostala porezna davanja | 137 | 99,54 | 66,36 | 66,7 | |
| 4824 | Ostali nespomenuti rashodi | 138 | 26.064,06 | 108.392,35 | 415,9 | |
| 47 | Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija (AOP 140 do 143) | 139 | 0,00 | 0,00 | - | |
| 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 | 0,00 | 0,00 | - | |
| | Smanjenje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 144-145) | 147 | 0,00 | 0,00 | - | |
| | UKUPNI RASHODI (AOP 054-146 ili 054+147) | 148 | 4.969.016,49 | 5.441.143,94 | 109,5 | |
| | VIŠAK PRIHODA (AOP 001-148) | 149 | 703.353,51 | 748.978,98 | 106,5 | |
| | MANJAK PRIHODA (AOP 148-001) | 150 | 0,00 | 0,00 | - | |
| 5221 | Višak prihoda – preneseni | 151 | 2.948.744,55 | 3.640.463,53 | 123,5 | |
| 5222 | Manjak prihoda – preneseni | 152 | | | - | |
| | Obveze poreza na dobit po obračunu | 153 | 12.077,24 | 11.719,25 | 97,0 | |
| | Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 149+151-150-152-153) | 154 | 3.640.020,82 | 4.377.723,28 | 120,3 | |
| | Manjak prihoda za pokriva u sljedećem razdoblju (AOP 150+152-149-151+153) | 155 | 0,00 | 0,00 | - | |
| DODATNI PODACI | | | | | | |
| 11 | Stanje novčanih sredstava na početku godine | 156 | 972.328,80 | 1.625.464,82 | 167,2 | |
| 11-izgoreno | Ukupni prijemi na novčane računa i blagajne | 157 | 28.489.176,72 | 32.590.485,62 | 114,4 | |
| 11-izgoreno | Ukupni odjemi s novčanih računa i blagajni | 158 | 27.836.040,70 | 31.154.662,18 | 111,9 | |
| 11 | Stanje novčanih sredstava na kraju razdoblja (AOP 156+157-158) | 159 | 1.625.464,82 | 3.061.268,26 | 188,3 | |
| | Prosječan broj radnika na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja (cijeli broj) | 160 | 82 | 86 | 104,9 | |
| | Prosječan broj radnika na osnovi sati rada (cijeli broj) | 161 | 78 | 83 | 106,4 | |
| | Broj volontera | 162 | 0 | 0 | - | |
| | Broj sati voloniranja | 163 | 0 | 0 | - | |
| VRIJEDNOST OSTVARENIH INVESTICIJA U NOVU DUGOTRAJNU IMOVINU | | | Ostvarena vrijednost | | Indeks (5/4) | |
| | | | u istom razdoblju prethodne godine | u izvještajnom razdoblju | | |
| 051 | Građevinski objekti u pripremi | 164 | 13.585,24 | | 0,0 | |
| 052 | Postrojenja i oprema u pripremi | 165 | 219.023,96 | 216.822,72 | 99,0 | |
| 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 | |
| | Stanje zaliha | 170 | | 38.268,32 | 46.359,31 | 121,1 |
| | Kontrolni zbroj (AOP 160 do 170) | 171 | | 271.037,52 | 263.351,03 | 97,2 |

Zakonski zastupnik: Nenad Milićević, mag. inf.

Datum: 02.02.2024.

Osoba za kontakt: Ljubica Hleb, dipl.oec.

Telefon: 042332913

Telefax: 042332920

Adresa e-pošte: racunovodstvo@scvz.hr



Opis zakonskog zastupnika

Vrsta posla: 708

Obrazac
BIL-NPF

BILANCA

Stanje na dan: 31.12.2023.

Naziv obveznika: Sveučilište u Zagrebu Studentski centar u Varaždinu

Poštanski broj: 42000

Mjesto: Varaždin

Adresa sjedišta: Ulica kralja Petra Krešimira IV. 42

Račun (IBAN): HR4224840081102355802

RNO broj: 0070033

Šifra djelatnosti: 5580

Matični broj: 03439704

Šifra grada/općine: 472

OIB: 64945507350

Oznaka razdoblja: 2023-12

Šifra županije: 5

Verzija Excel datoteke: 9.0.8.

Iznosi u eurima i centima

| Račun iz tab. plana | OPIS | AOP | Stanje 1. siječnja | Stanje 31. prosinca | Indeks (54) |
|---------------------|--|-----|--------------------|---------------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| IMOVINA | | | | | |
| | IMOVINA (AOP 002+074) | 001 | 19.468.731,86 | 20.118.913,72 | 103,3 |
| 0 | Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064) | 002 | 15.358.624,05 | 15.168.429,27 | 98,8 |
| 01 | Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017) | 003 | 1.279.301,88 | 1.279.301,88 | 100,0 |
| 011 | Materijalna imovina – prirodna bogatstva (AOP 005 do 007) | 004 | 1.279.301,88 | 1.279.301,88 | 100,0 |
| 0111 | Zemljište | 005 | 1.279.301,88 | 1.279.301,88 | 100,0 |
| 0112 | Rudna bogatstva | 006 | | | |
| 0113 | Ostala prirodna materijalna imovina | 007 | | | |
| 012 | Nematerijalna imovina (AOP 009 do 016) | 008 | 1.593,94 | 1.593,94 | 100,0 |
| 0121 | Patenti | 009 | | | |
| 0122 | Koncesije | 010 | | | |
| 0123 | Licence | 011 | | | |
| 0124 | Ostala prava | 012 | 1.593,94 | 1.593,94 | 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 | 1.593,94 | 1.593,94 | 100,0 |
| 02 | Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-046) | 018 | 14.041.053,85 | 13.842.788,08 | 98,6 |
| 021 | Gradjevinski objekti (AOP 020 do 022) | 019 | 17.741.402,15 | 17.741.402,15 | 100,0 |
| 0211 | Stambeni objekti | 020 | | | |
| 0212 | Poslovni objekti | 021 | 17.573.782,88 | 17.573.782,88 | 100,0 |
| 0213 | Ostali građevinski objekti | 022 | 167.619,27 | 167.619,27 | 100,0 |
| 022 | Postrojenja i oprema (AOP 024 do 030) | 023 | 5.406.106,52 | 5.601.137,34 | 103,6 |
| 0221 | Uredska oprema i namještaj | 024 | 2.023.903,91 | 2.047.870,18 | 101,2 |
| 0222 | Komunikacijska oprema | 025 | 33.860,64 | 33.296,19 | 98,3 |
| 0223 | Oprema za održavanje i zaštitu | 026 | 1.628.780,29 | 1.964.608,85 | 107,4 |
| 0224 | Medicinska i laboratorijska oprema | 027 | 6.849,94 | 6.849,94 | 100,0 |
| 0225 | Instrumenti, uređaji i strojevi | 028 | 231.597,62 | 240.796,75 | 104,0 |
| 0226 | Sportaka i glazbena oprema | 029 | 82.906,61 | 88.221,89 | 106,4 |
| 0227 | Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene | 030 | 1.198.207,51 | 1.219.493,54 | 101,8 |
| 023 | Prijevozna sredstva (AOP 032+033) | 031 | 143.962,98 | 143.962,98 | 100,0 |
| 0231 | Prijevozna sredstva u cestovnom prometu | 032 | 143.962,98 | 143.962,98 | 100,0 |
| 0232 | Ostala prijevozna sredstva | 033 | | | |
| 024 | Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (AOP 035 do 038) | 034 | 737,94 | 737,94 | 100,0 |
| 0241 | Knjige u knjižnicama | 035 | | | |
| 0242 | Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično) | 036 | 737,94 | 737,94 | 100,0 |
| 0243 | Muzejski izložci i predmeti prirodnih rijetkosti | 037 | | | |
| 0244 | Ostale nespomenute izložbene vrijednosti | 038 | | | |
| 025 | Višegodišnji nasadi i osnovno stado (AOP 040+041) | 039 | 0,00 | 0,00 | |
| 0251 | Višegodišnji nasadi | 040 | | | |
| 0252 | Osnovno stado | 041 | | | |
| 026 | Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 043 do 045) | 042 | 39.451,21 | 29.352,53 | 74,4 |
| 0261 | Ulaganja u računalne programe | 043 | 39.451,21 | 29.352,53 | 74,4 |
| 0262 | Umjetnička, literarna i znanstvena djela | 044 | | | |
| 0263 | Ostala nematerijalna proizvedena imovina | 045 | | | |
| 029 | Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine | 046 | 9.290.606,95 | 9.673.824,86 | 104,1 |
| 03 | Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 048) | 047 | 0,00 | 0,00 | |
| 031 | Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 049+050) | 048 | 0,00 | 0,00 | |
| 0311 | Plemeniti metali i drago kamiranje | 049 | | | |

| | | | | | |
|------|--|-----|--------------|--------------|-------|
| 0312 | Pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti | 050 | | | |
| 04 | Sitni inventar (AOP 052+053-054) | 051 | 0,00 | 0,00 | |
| 041 | Zalihe sitnog inventara | 052 | | | |
| 042 | Sitni inventar u uporabi | 053 | 289.390,50 | 292.382,57 | 101,0 |
| 049 | Ispravak vrijednosti sitnog inventara | 054 | 289.390,50 | 292.382,57 | 101,0 |
| 05 | Nefinancijska imovina u pripremi (AOP 055 do 059+062+063) | 055 | 0,00 | 0,00 | |
| 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 | 0,00 | 0,00 | |
| 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 | 38.268,32 | 46.359,31 | 121,1 |
| 061 | Zalihe za obavljanje djelatnosti (AOP 066 do 069) | 065 | 38.268,32 | 46.359,31 | 121,1 |
| 0611 | Zalihe za preraspodjelu drugima | 066 | | | |
| 0612 | Zalihe materijala za redovne potrebe | 067 | 26.568,12 | 32.118,80 | 120,9 |
| 0613 | Zalihe rezervnih dijelova | 068 | 11.700,20 | 14.240,51 | 121,7 |
| 0614 | Zalihe materijala za posebna potrebe | 069 | | | |
| 062 | Proizvodnja i proizvodi (AOP 071+072) | 070 | 0,00 | 0,00 | |
| 0621 | Proizvodnja u tijeku | 071 | | | |
| 0622 | Gotovi proizvodi | 072 | | | |
| 063 | Roba za daljnju prodaju | 073 | | | |
| 1 | Financijska imovina (AOP 075+083+100+105+125+133+142) | 074 | 4.110.107,81 | 4.950.484,45 | 120,4 |
| 11 | Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082) | 075 | 1.625.464,82 | 3.061.268,26 | 188,3 |
| 111 | Novac u banci (AOP 077 do 079) | 076 | 1.625.464,69 | 3.059.854,38 | 188,2 |
| 1111 | Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka | 077 | 1.625.464,69 | 3.059.854,38 | 188,2 |
| 1112 | Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka | 078 | | | |
| 1113 | Prijelazni račun | 079 | | | |
| 112 | Izdvojena novčana sredstva | 080 | | | |
| 113 | Novac u blagajni | 081 | 0,13 | 1.413,88 | >>100 |
| 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 | 1.517.702,01 | 678.394,08 | 44,7 |
| 121 | Depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama (AOP 085+086) | 084 | 1.461.277,89 | 600.000,00 | 41,1 |
| 1211 | Depoziti u tuzemnim bankama i ostalim financijskim institucijama | 085 | 1.461.277,89 | 600.000,00 | 41,1 |
| 1212 | Depoziti u inozemnim bankama i ostalim financijskim institucijama | 086 | | | |
| 122 | Jamčevni polozi | 087 | 1.486,92 | 3.722,49 | 250,3 |
| 123 | Potraživanja od radnika | 088 | 3.081,29 | 3.339,98 | 108,4 |
| 124 | Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (AOP 090 do 094) | 089 | 678,23 | 32,11 | 4,7 |
| 1241 | Potraživanje za više plaćene poreze | 090 | 678,23 | | 0,0 |
| 1242 | Potraživanja za porez na dodanu vrijednost kod obveznika | 091 | | 32,11 | |
| 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 | | | |
| 129 | Ostala potraživanja (AOP 096 do 099) | 095 | 51.177,68 | 71.299,50 | 139,3 |
| 1291 | Potraživanja za naknade koje se refundiraju | 096 | 2.427,48 | 1.685,06 | 69,4 |
| 1292 | Potraživanja za naknade štete | 097 | 2.379,30 | 448,40 | 18,8 |
| 1293 | Potraživanja za predujmove | 098 | 40.492,09 | 58.392,36 | 144,2 |
| 1294 | Ostala nespomenuta potraživanja | 099 | 5.878,81 | 10.773,59 | 183,3 |
| 13 | Zajmovi (AOP 101+102+103-104) | 100 | 0,00 | 0,00 | |
| 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 | 0,00 | 0,00 | |
| 141 | Čekovi (AOP 107+108) | 106 | 0,00 | 0,00 | |
| 1411 | Čekovi-tuzemni | 107 | | | |
| 1412 | Čekovi-inozemni | 108 | | | |
| 142 | Komercijalni i blagajnički zapisi (AOP 110+111) | 109 | 0,00 | 0,00 | |
| 1421 | Komercijalni i blagajnički zapisi - tuzemni | 110 | | | |
| 1422 | Komercijalni i blagajnički zapisi - inozemni | 111 | | | |
| 143 | Mjenice (AOP 113+114) | 112 | 0,00 | 0,00 | |
| 1431 | Mjenice - tuzemne | 113 | | | |
| 1432 | Mjenice - inozemne | 114 | | | |
| 144 | Obveznice (AOP 116+117) | 115 | 0,00 | 0,00 | |
| 1441 | Obveznice - tuzemne | 116 | | | |
| 1442 | Obveznice - inozemne | 117 | | | |
| 145 | Opcije i drugi financijski derivati (AOP 119+120) | 118 | 0,00 | 0,00 | |
| 1451 | Opcije i drugi financijski derivati - tuzemni | 119 | | | |

| | | | | | |
|---|---|-----|---------------|---------------|--------|
| 1452 | Dopisni trgovački bilteni (jaki drevni ili izmješani) | 120 | | | |
| 146 | Ostali vrijednosni papiri (AOP 122+123) | 121 | 0,00 | 0,00 | - |
| 1461 | Ostali tužemni vrijednosni papiri | 122 | | | |
| 1462 | Ostali inozemni vrijednosni papiri | 123 | | | |
| 149 | Ispravak vrijednosti vrijednosnih papira | 124 | | | |
| 15 | Dionice i udjeli u glavnici (AOP 125+129-132) | 125 | 0,00 | 0,00 | - |
| 151 | Dionice i udjeli u glavnici banaka i ostalih finansijskih institucija (AOP 127+129) | 126 | 0,00 | 0,00 | - |
| 1511 | Dionice i udjeli u glavnici tužemnih banaka i ostalih finansijskih institucija | 127 | | | |
| 1512 | Dionice i udjeli u glavnici inozemnih banaka i ostalih finansijskih institucija | 128 | | | |
| 152 | Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava (AOP 130+131) | 129 | 0,00 | 0,00 | - |
| 1521 | Dionice i udjeli u glavnici tužemnih 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 | 955.086,86 | 1.197.777,88 | 126,4 |
| 161 | Potraživanja od kupaca | 134 | 965.462,37 | 1.090.088,15 | 111,8 |
| 162 | Potraživanja za donacije i članske doprinose | 135 | | | |
| 163 | Potraživanja za prihode po poslovanju izvan zemlje | 136 | 16.263,91 | 137.806,82 | 847,9 |
| 164 | Potraživanja za prihode od imovine (AOP 138+139) | 137 | 97,86 | 442,55 | 452,2 |
| 1641 | Potraživanja za prihode od finansijske imovine | 138 | 97,86 | 442,55 | 452,2 |
| 1642 | Potraživanja za prihode od nefinansijske imovine | 139 | | | |
| 165 | Ostala nespomenuta potraživanja | 140 | 243,92 | 40,00 | 16,4 |
| 169 | Ispravak vrijednosti potraživanja | 141 | 26.981,20 | 20.700,74 | 76,7 |
| 19 | Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 143+144) | 142 | 11.854,12 | 13.044,23 | 110,0 |
| 191 | Rashodi budućih razdoblja | 143 | 11.050,94 | 6.071,57 | 54,9 |
| 192 | Nedospjela naplata prihoda | 144 | 803,18 | 6.972,66 | 868,1 |
| OBVEZE I VLASTITI IZVORI | | | | | |
| OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195) | | | | | |
| 2 | Obveze (AOP 147+174+182+190) | 145 | 19.468.731,88 | 20.118.913,72 | 103,3 |
| 24 | Obveze za rashode (AOP 148+156+164+166+169+170) | 148 | 14.230.808,11 | 14.189.984,19 | 99,8 |
| 241 | Obveze za rashode (AOP 149 do 163) | 149 | 1.059.462,55 | 1.232.692,79 | 116,4 |
| 2411 | Obveze za plaće – neto | 149 | 165.132,76 | 160.278,69 | 97,1 |
| 2412 | Obveze za naknade plaća – neto | 149 | 91.343,48 | 87.000,80 | 95,2 |
| 2413 | Obveze za plaće u inozemstvu – neto | 150 | 10.175,13 | 14.075,19 | 138,3 |
| 2414 | Obveze za porez i prihode iz ostalih izvorih | 151 | | | |
| 2414 | Obveze za porez i prihode iz ostalih izvorih | 152 | 12.623,57 | 11.347,46 | 89,9 |
| 2415 | Obveze za doprinose iz plaća | 153 | 28.232,71 | 27.837,68 | 98,6 |
| 2416 | Obveze za doprinose na plaće | 154 | 21.276,55 | 20.017,56 | 94,1 |
| 2417 | Ostale obveze za doprinose | 155 | 1.479,34 | | 0,0 |
| 242 | Obveze za inozemne mirovine (AOP 167 do 183) | 156 | 68.503,56 | 81.355,53 | 133,4 |
| 2421 | Naknada troškova računovodstva | 157 | 32,60 | 36,64 | 112,8 |
| 2422 | Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstevima i slično | 158 | 2.146,46 | | 0,0 |
| 2423 | Naknada volonterima | 159 | | | |
| 2424 | Naknada ostalim osobama izvan rednog odnosa | 160 | 103,68 | 708,57 | 683,4 |
| 2425 | Obveze prema dokuvaljateljima u zemlji | 161 | 53.327,59 | 86.950,29 | 163,1 |
| 2426 | Obveze prema dokuvaljateljima u inozemstvu | 162 | 4,68 | 431,20 | 8213,7 |
| 2429 | Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja | 163 | 7.888,35 | 3.226,83 | 40,9 |
| 244 | Obveze za finansijska rashode (AOP 165 do 167) | 164 | 0,00 | 0,00 | - |
| 2441 | Obveze za kamate za izdane vrijednosne papire | 165 | | | |
| 2442 | Obveze za kamate za primljene kredite i zajmove | 166 | | | |
| 2443 | Obveze za ostale finansijske rashode | 167 | | | |
| 245 | Obveze za prikupljena sredstva pomoći | 168 | | | |
| 246 | Obveze za kazne, penala i naknade šteta | 169 | | | |
| 249 | Ostale obveze (AOP 171 do 173) | 170 | 825.828,23 | 981.058,57 | 118,8 |
| 2491 | Obveze za poreze | 171 | 4.273,69 | 745,49 | 17,4 |
| 2492 | Obveze za porez na dodanu vrijednost | 172 | 17.765,51 | 2.035,31 | 11,5 |
| 2493 | Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze | 173 | 903.789,03 | 978.277,77 | 107,1 |
| 25 | Obveze za vrijednosne papire (AOP 175+178-181) | 174 | 0,00 | 0,00 | - |
| 251 | Obveze za čekove (AOP 175+177) | 175 | 0,00 | 0,00 | - |
| 2511 | Obveze za čekove – tužemne | 176 | | | |
| 2512 | Obveze za čekove – inozemne | 177 | | | |
| 252 | Obveze za mjenice (AOP 179+180) | 178 | 0,00 | 0,00 | - |
| 2521 | Obveze za mjenice – tužemne | 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 | 0,00 | 0,00 | - |
| 261 | Obveze za kredite banaka i ostalih kreditora (AOP 184+185) | 183 | 0,00 | 0,00 | - |
| 2611 | Obveze za kredite u zemlji | 184 | | | |
| 2612 | Obveze za kredite iz inozemstva | 185 | | | |
| 262 | Obveze za robna i ostala zajmove (AOP 187+188) | 186 | 0,00 | 0,00 | - |
| 2621 | Obveze za zajmove u zemlji | 187 | | | |
| 2622 | Obveze za zajmove iz inozemstva | 188 | | | |
| 269 | Ispravak vrijednosti obveza za kredite i zajmove | 189 | | | |

| | | | | | |
|-----------------------------|---|-----|---------------|---------------|-------|
| 29 | Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (AOP 191+192) | 190 | 13.171.145,56 | 12.937.281,40 | 98,2 |
| 291 | Odgodeno plaćanje rashoda | 191 | 17.256,34 | 280,40 | 1,6 |
| 292 | Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (AOP 193+194) | 192 | 13.153.889,22 | 12.937.011,00 | 98,4 |
| 2921 | Unaprijed plaćeni prihodi | 193 | | | - |
| 2922 | Odgodeno priznavanje prihoda | 194 | 13.153.889,22 | 12.937.011,00 | 98,4 |
| 5 | Vlastiti izvori (AOP 196+197-200) | 195 | 5.238.123,75 | 5.948.929,53 | 113,6 |
| 51 | Vlastiti izvori (AOP 197+198) | 196 | 1.598.102,93 | 1.571.206,27 | 98,3 |
| 511 | Vlastiti izvori | 197 | 1.598.102,93 | 1.571.206,27 | 98,3 |
| 512 | Revalorizacijska rezerva | 198 | | | - |
| 5221 | Vitak prihoda | 199 | 3.840.020,82 | 4.377.723,26 | 120,3 |
| 5222 | Manjak prihoda | 200 | | | - |
| IZVANBILANČNI ZAPISI | | | | | |
| 61 | Izvanbilančni zapisi – aktiva | 201 | 547.498,62 | 598.796,87 | 109,4 |
| 62 | Izvanbilančni zapisi – pasiva | 202 | 547.498,62 | 598.796,87 | 109,4 |

Zakonski zastupnik: Nenad Milijaš, mag. inf.

Datum: 02.02.2024.

Osoba za kontakt: Ljubica Hleb, dipl.oec.

Telefon: 042332913

Telefax: 042332920

Adresa e-pošte: racunovodstvo@scvz.hr



Potpis zakonskog zastupnika