

REVIZORSKO IZVJEŠĆE O REVIZIJI
FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2019. GODINU

USTANOVA
SVEUČILIŠTE U ZAGREBU
STUDENTSKI CENTAR VARAŽDIN

Julija Merlića 9, 42000 Varaždin
OIB: 64945507350

Varaždin, veljača 2020. godine

SADRŽAJ:

	strana
I	
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA	1 - 2
II	
FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI	
... Izveštaj o prihodima i rashodima od 01.01.2019. do 31.12.2019. godine	3
... Bilanca na dan 31.12.2019. godine	4 - 5
III	
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE	
... Bilješke uz financijske izvještaje	6 - 49

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

Ravnatelj i Upravno vijeće
Sveučilište u Zagrebu, Studentski centar Varaždin

Izvješće neovisnog revizora

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih financijskih izvještaja Nefitne organizacije - ustanove SVEUČILIŠTE U ZAGREBU, STUDENTSKI CENTAR VARAŽDIN, sa sjedištem u Varaždinu, Julija Merlića 9., za 2019. godinu, koji obuhvaćaju izvještaj o prihodima i rashodima od 1. siječnja do 31. prosinca 2019. godine na obrascu: PR-RAS-NPF, Bilancu na 31. prosinca 2019. godine na obrascu: BIL-NPF i Bilješke koje su dopuna podataka iz Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji Nefitne organizacije - ustanove Sveučilište u Zagrebu, Studentski centar Varaždin, za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine sastavljeni su, u svim značajnim odrednicama, u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu nefitnih organizacija.

Osnova za mišljenje

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

Ostala pitanja

Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu nefitnih organizacija primijenjen pri sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja Nefitne organizacije - ustanove Sveučilište u Zagrebu, Studentski centar Varaždin za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine i na koje se odnosi naše izvješće neovisnog revizora, predstavlja okvir sukladnosti kojim se zahtijeva objavljivanje samo onih informacija koje propisuje taj Zakon. Međutim kako Nefitna organizacija - ustanova Sveučilište u Zagrebu, Studentski centar Varaždin obavlja i gospodarsku djelatnost, u Bilješkama su objavljene i 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: informacije o primijenjenom okviru financijskog izvještavanja, primijenjenim računovodstvenim politikama, povezanim strankama, događajima nakon datuma bilance te primjenjivosti i primjenom temeljne računovodstvene pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja kao i druge informacije nužne za fer prezentaciju godišnjih financijskih izvještaja.

Odgovornost neprofitne organizacije - ustanove, za godišnje financijske izvještaje

Ravnatelj i pomoćnik ravnatelja Neprofitne organizacije - ustanova Sveučilište u Zagrebu, Studentski centar Varaždin, odgovorni su za godišnje financijske izvještaje sastavljene u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, kao i za one interne kontrole za koje oni odrede 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 Varaždin, su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovila Neprofitna organizacija - ustanova Sveučilište u Zagrebu, Studentski centar Varaždin.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

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

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

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljam revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaoblazanje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola 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 Varaždin i s tim povezanih objava.

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

Potpis ovlaštenog revizora: Željka Rosenthal, mag.inf.



Potpis ovlaštenog predstavnika u ime revizorskog društva: direktor S.Simić, dipl.oec



Datum izvješća neovisnog revizora: 19.02.2020. godine

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

DTTC d.o.o.
CONSULTING & REVIZIJA
VARAŽDIN

II FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI NEPROFITNE ORGANIZACIJE
STUDENTSKI CENTAR VARAŽDIN

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA za razdoblje 1.1.2019. do 31.12.2019. godine

	AOP PR-RAS-NPF	I-XII 2018. kuna	I-XII 2019. kuna	Indeks 2019/2018
UKUPNO PRIHODI (002,008,011,024,040)	001	32.261.152	37.079.821	114,94
Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	002	19.029.777	23.138.575	121,59
Prihodi od članarina i članskih doprinosa	005	0	0	0,00
Prihodi po posebnim propisima	008	7.465.888	8.308.316	111,28
Prihodi od imovine (012,024)	011	117.031	38.961	33,29
- prihodi od financijske imovine	012	71.905	20.265	28,18
- prihodi od nefinancijske imovine	021	45.126	18.696	41,43
Prihodi od donacija (025,033)	024	5.470.719	5.357.869	97,94
- prihodi od donacija iz proračuna	025	5.454.474	5.353.242	98,14
- prihodi od trgovačkih društava i ostalih	033	16.245	4.627	28,48
Ostali prihodi (041,044,045)	040	177.737	236.100	132,84
- prihodi od naknade štete i refundacija	041	15.762	105.702	670,61
- prihodi od prodaje dugotrajne imovine	044	4.000	17.503	0,00
- ostali nespomenuti prihodi	045	157.975	112.895	71,46
Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	049	0	0	0,00
UKUPNO RASHODI (055,067,109,109,120,128)	054	(28.411.786)	(32.954.407)	115,99
Rashodi za radnike (056,061,062)	055	(10.162.409)	(12.551.050)	123,50
- plaće	056	(8.180.236)	(9.674.118)	118,26
- ostali rashodi za radnike	061	(696.384)	(1.406.592)	201,99
- doprinosi na plaće	062	(1.285.789)	(1.470.340)	114,35
Materijalni rashodi (068,072,082,087,097,102)	067	(11.729.926)	(13.648.996)	116,36
- naknade troškova radnicima	068	(509.601)	(583.827)	114,57
- naknade članovima Upravnog vijeća	072	(136.363)	(178.428)	130,85
- naknade volonterima	077	0	0	0,00
- naknade ost. osobama izvan radnog odnosa	082	(20.159)	(18.131)	89,94
- rashodi za usluge	087	(3.159.346)	(3.895.519)	123,30
- rashodi za materijal i energiju	097	(7.672.313)	(8.701.399)	113,41
- ostali nespomenuti materijalni rashodi	102	(232.144)	(271.692)	117,04
Rashodi amortizacije	108	(6.155.382)	(6.113.291)	99,32
Financijski rashodi (115)	109	(68.413)	(102.319)	149,56
- ostali financijski rashodi	115	(68.413)	(102.319)	149,56
Donacije	120	(137.280)	(293.603)	213,87
Ostali rashodi (129,134)	128	(158.376)	(245.148)	154,79
- kazne, penali i naknade štete	129	0	0	0,00
- ostali nespomenuti rashodi	134	(158.376)	(245.148)	154,79
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 (054,146,147)	148	(28.411.786)	(32.954.407)	115,99
VIŠAK PRIHODA (001 minus 148)	149	3.849.366	4.125.414	107,17
Višak prihoda - preneti	151	13.124.697	11.260.205	85,79
Porez na dobit po obračunu	153	(75.184)	(57.882)	76,99
Višak prihoda raspoloživ u slj. raz. (149,151,153)	154	16.898.879	15.327.737	90,70

Odobreno 19.02.2020. godine od:

Ravnatelj - Nenad Milijaš, mag. inf.



Pomoćnik ravnatelja - Ljubica Hleb, dipl.oec.

BILANCA na 31.12.2019. godine

IMOVINA	AOP BIL-NPF	I-XII 2018. kuna	I-XII 2019. kuna	Indeks 2019/2018
NEFINANCIJSKA IMOVINA				
Neproizvedena dugotrajna imovina (004,008,017)	003	9.620.360	9.638.900	100,19
Materijalna imovina - prirodna bogatstva	004	9.620.360	9.638.900	100,19
Nematerijalna imovina		0	0	0,00
- nabavna vrijednost	008	12.010	12.010	100,00
- akumulirana amortizacija	017	(12.010)	(12.010)	100,00
Proizvedena dugotrajna imovina	018	128.072.507	121.992.999	95,25
- nabavna vrijednost		171.139.291	172.193.951	100,62
- akumulirana amortizacija	046	(43.066.784)	(50.200.952)	116,57
Plemeniti metali i ost. pohranjene vrijednosti	047	0	0	0,00
Sitni inventar	051	0	0	0,00
- sitni inventar u uporabi	053	2.022.947	2.173.282	107,43
- ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	(2.022.947)	(2.173.282)	107,43
Nefinancijska imovina u pripremi	055	0	46.118	0,00
Proizvedena kratkotrajna imovina (065,070,073)	064	211.813	208.323	98,35
Zalihe za obavljanje djelatnosti	065	211.813	208.323	98,35
Proizvodnja i proizvodi	070	0	0	0,00
Roba za daljnju prodaju	073	0	0	0,00
Ukupno nefinancijska imovina (003,018,055,064)	002	137.904.680	131.886.340	95,64
FINANCIJSKA IMOVINA				
Novac u banci i blagajni	075	5.186.317	6.047.203	116,60
Depoziti, jamčevine i ost. potr. (084,087,088,089,095)	083	7.714.849	5.116.032	66,31
Depoziti u bankama i ostalim fin. institucijama	084	7.560.204	5.000.013	66,14
Jamčevine	087	8.404	9.674	0,00
Potraživanja od radnika	088	13.118	15.587	118,82
Potraživanja za više plaćene poreze	089	23	12.111	52.656,52
Ostala potraživanja	095	133.100	78.647	59,09
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 (134,136,137,140,141)	133	4.342.775	6.164.206	141,94
Potraživanja od kupaca	134	4.340.759	6.258.926	144,19
Potraživanja za prihode po posebnim propisima	136	73.809	23.020	31,19
Potraživanja za prihode od imovine	137	3.129	4.197	134,13
Ostala nespomenuta potraživanja	140	95.418	65.515	68,66
Ispravak vrijednosti potraživanja	141	(170.340)	(187.452)	110,05
Plaćeni trošk.bud.razd. i nedosp. prihodi	142	282.879	307.943	108,86
Ukupno financijska imovina (075,083,133,142)	074	17.526.820	17.635.384	100,62
UKUPNA IMOVINA (002,074)	001	155.431.500	149.521.724	96,20

Odobreno 19.02.2020. godine od:

Ravnatelj - Nenad Milijaš, mag. inf.



Pomoćnik ravnatelja - Ljubica Hleb, dipl.oec.

BILANCA na 31.12.2019. godine

	AOP BIL-NPF	I-XII 2018. kuna	I-XII 2019. kuna	Indeks 2019/2018
OBVEZE I VLASTITI IZVORI				
OBVEZE				
Obveze za rashode (148,156,164,170)	147	5.502.483	7.238.833	131,56
Obveze za radnike (149,150,152,153)	148	743.423	921.434	123,94
- obveze za plaće - neto	149	427.404	511.088	119,58
- obveze za naknade plaće - neto	150	42.547	67.534	158,73
- obveze za porez i prirez na dohodak	152	42.799	63.773	149,01
- obveze za doprinose iz plaće	153	128.187	159.657	124,55
- obveze za doprinose na plaće	154,155	102.486	119.382	116,49
Obveze za materijalne rashode (157,160,161,162,163)	156	1.556.814	1.648.855	105,91
- naknade troškova radnicima	157	1.094	2.592	236,93
- naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	160	0	76	0,00
- obveze prema dobavljačima u zemlji	161	1.307.306	1.416.278	108,34
- obveze prema dobavljačima u inozemstvu	162	6.932	6.423	92,66
- obveze za financiranje rashoda poslovanja	163	241.482	223.486	92,55
Obveze za financijske rashode	164	19	9	47,37
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	3.202.227	4.668.535	145,79
- obveze za poreze	171	16.403	877	5,35
- obveze za porez na dodanu vrijednost	172	96.372	128.302	0,00
- obveze za predujmove, depozite, jamčevine i dr.	173	3.089.452	4.539.356	146,93
Obveze za vrijednosne papire	174	0	0	0,00
Obveze za kredite i zajmove	182	0	0	0,00
Odgođeno pl. rashoda i prihod bud. razd. (191,194)	190	116.982.511	112.178.534	95,89
Odgođeno plaćanje rashoda	191	26.020	36.751	141,24
Odgođeno priznavanje prihoda	194	116.956.491	112.141.783	95,88
Ukupno obveze (147, 174,182,190)	146	122.484.994	119.417.367	97,50
VLASTITI IZVORI				
Vlastiti izvori	197	16.047.627	14.776.620	92,08
Revalorizacijska rezerva	198	0	0	0,00
Višak prihoda	199	16.898.879	15.327.737	90,70
Ukupno vlastiti izvori (197, 198, 199)	195	32.946.506	30.104.357	91,37
UKUPNO OBVEZE I VLASTITI IZVORI (146, 195)	145	155.431.500	149.521.724	96,20
Izvanbilančni zapisi - aktiva	201	13.922.153	3.813.298	27,39
Izvanbilančni zapisi - pasiva	202	13.922.153	3.813.298	27,39

Odobreno 19.02.2020. godine od:

Ravnatelj - Nenad Milijaš, mag. inf.



Pomoćnik ravnatelja - Ljubica Hleb, dipl.oec.

III BILJEŠKE UZ FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ
STUDENTSKI CENTAR VARAŽDIN

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

1 OSNIVANJE USTANOVE

Sveučilište u Zagrebu, Studentski centar Varaždin, (skraćeno: Studentski centar Varaždin) 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. Danom stupanja na snagu Zakona o visokim učilištima (Narodne novine broj 96/93) Republika Hrvatska je 02.11.1993. godine prenijela vlasništvo i osnivačka prava nad Studentskim centrom u Varaždinu na Sveučilište u Zagrebu te je Studentski centar Varaždin postao ustanova u sastavu Sveučilišta.

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

Ravnatelj ustanove je Nenad Milijaš, mag. inf., OIB: 46010396863 koji zastupa ustanovu pojedinačno i samostalno. Članovi Upravnog vijeća su: prof. dr. sc. Josip Mesec, predsjednik, prof. dr. sc. Miljenko Šimpraga, predstavnici Sveučilišta, mr.sc. Goran Kolarić, predstavnik Ministarstva znanosti i obrazovanja, Božo Kvesić - predstavnik studenata i Ivo Grđan, predstavnik radnika.

Broj zaposlenih na dan 31.12.2019. godine je 81 zaposlenika (31.12.2018.: 74 zaposlenika).

2 DJELATNOST

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

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

Primarni cilj Studentski centar Varaždin 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

Jedini osnivač ustanove Studentski centar Varaždin je Sveučilište u Zagrebu, OIB: 36612267447.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Studentski centar Varaždin je sukladno Zakonu o ustanovama proveo u 2017. godini registraciju kod Trgovačkog suda u Varaždinu svoje četiri podružnice i to: Podružnica Čakovec, Podružnica Bjelovar, Podružnica Koprivnica i Podružnica Križevci. Nenad Milijaš, mag. inf. imenovan je 30.06.2017. godine osobom koja pojedinačno i samostalno zastupa osnivača u poslovanju svih podružnica.

4 ZAKONODAVNI OKVIR

Studentski centar Varaždin je neprofitna ustanova koja je svoje računovodstvo kao i financijska izvješća obvezna voditi i iskazivati u skladu s 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, Zakon o ustanovama.

Studentski centar Varaždin obveznik je vođenja knjigovodstva po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije. Računovodstvo propisano ovim Zakonom temelji se na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija (prikazivanja podataka pojedinačno po vrstama prihoda, rashoda, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora). Financijski izvještaji pripremljeni su temeljem načela povijesnog troška u hrvatskim kunama.

5 GOSPODARSKA DJELATNOST

Studentski centar Varaždin je 1. siječnja 2010. godine postao obveznik poreza na dodanu vrijednost. Dio djelatnosti - usluge učeničkog i studentskog standarda, uključujući s njima povezane isporuke dobara i usluga oslobođene su PDV-a sukladno čl. 39. točka 1. st. i) Zakona o porezu na dodanu vrijednost i čl. 58. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost. Usluge ljetnog smještaja studenata oporezive su porezom na dodanu vrijednost.

Za 2019. godinu „pro rata“ tj. postotak za podjelu pretporeza za isporuke dobara i usluga za koje je dopušten odbitak pretporeza a ne mogu se izravno pripisati tim isporukama, utvrđen je u skladu s čl. 62. Zakona o porezu na dodanu vrijednost u visini od 25% („pro rata“ za 2018. godinu iznosila je 27%).

Temeljem rješenja Službe za gospodarstvo Ureda državne uprave u Varaždinskoj županiji urbroj: 2186-01-02-12-2 od 26.07.2012., godine i urbroj: 2186-01-02-01-18-4 od 25.05.2018. godine sobe za iznajmljivanje, urbroj: 2186-01-02-01-14-2 od 28.04.2014. godine i urbroj: 2186-01-02-01-18-2 od 01.06.2018. godine hostel - Studentski dom A, urbroj: 2186-01-02-01-18-4 od 01.06.2018. godine hostel - Studentski dom B, urbroj: 2186-01-02-01-14-4 od 29.08.2014. godine - studentski restoran i catering, te rješenja Ureda državne uprave u Međimurskoj županiji, urbroj: 2109-01-03-02-16-3 od 11.11.2016. godine - studentski bistro Čakovec i urbroj: 2109-01-03-02-19-3 od 27.02.2019. godine - studentski restoran MEV Čakovec, Centar može kao komercijalni ugostiteljski objekt pružati usluge noćenja u hostelu i u sobama za iznajmljivanje te usluge pripremanja hrane i obavljanje usluga prehrane u ugostiteljskom objektu, pripremanje i usluživanje bezalkoholnih pića i napitaka, vina i piva sukladno Zakonu o ugostiteljskoj djelatnosti za korisnike koji nisu studenti.

Studentski centar Varaždin je od 1.4.2015. godine obveznik poreza na dobit za gospodarsku djelatnost sukladno Zakonu o porezu na dobit i Pravilniku o porezu na dobit. Sve poslovne promjene gospodarske djelatnosti evidentirane su u sklopu poslovnih knjiga neprofitnog računovodstva u jednoj glavnoj knjizi uz osiguravanje podataka za gospodarsku djelatnost.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

6 FINACIJSKI PLAN

Temeljem Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija Studentski centar Varaždin obavezan je izrađivati godišnji program rada i financijski plan za njegovu provedbu. Financijski plan sastoji se od: plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata te obrazloženja financijskog plana. Plana prihoda i rashoda za 2020. godinu prihvaćen je od strane Upravnog vijeća dana 26.11.2019. godine iz kojeg je vidljivo da Studentski centar Varaždin planira ostvariti višak prihoda u poslovnoj 2020. godini.

7 VREMENSKA NEOGRANIČENOST POSLOVANJA

Prema računovodstvu na osnovi pretpostavke vremenske neograničenosti, financijski izvještaji sastavljeni su uz pretpostavku da Studentski centar Varaždin posluje s vremenski neograničenim poslovanjem i da će nastaviti svoje poslovanje kroz doglednu budućnost.

U sposobnosti Studentskog centra Varaždin da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem ocijenjeni su financijski, poslovni i ostali događaji ili okolnosti vezane uz poslovanje Studentskog centra Varaždin kao i okolnosti u javnom sektoru koji, pojedinačno ili skupno, mogu stvoriti značajnu sumnju u mogućnost da Studentski centar Varaždin nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Pri tome je utvrđeno da je u danim okolnostima (tekući, preneseni i planirani višak prihoda, financiranje projekta u cijelosti iz sredstava EU Fondova, te dobit iz poslovanja na profitnoj osnovici) primjereno korištenje računovodstva na osnovi pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja u sastavljanju financijskih izvještaja Studentskog centra Varaždina za 2019. godinu.

8 SAŽETAK PRIMJENJENIH RAČUNOVOSTVENIH POLITIKA

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

Kako sadržaj bilješki uz financijske izvještaje ovim Pravilnikom nije propisan (osim obaveznih bilješki uz Bilancu koje se odnose na pregled ugovornih odnosa i slično koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina te na pregled stanja i rokova dospijeća dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova, a posebno robnih kredita i financijskih zajmova), bilješke su sastavljene i dopunjene u cilju dopune informacija sadržanih u Izvještaju o prihodima i rashodima, Bilanci, kao i pružanje dodatnih informacija značajnih za objektivno prikazivanje poslovanja Studentskog centra Varaždin, a sadrže i informacije o događajima do veljače 2020. godine.

Osnovne računovodstvene politike primijenjene pri sastavljanju financijskih izvještaja Studentski centar Varaždin, za razdoblje od 01.01. do 31.12.2019. godine, navedene su dalje u tekstu.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

8.1 Priznavanje prihoda

Prihod je svako povećanje ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala tijekom izvještajnog razdoblja u obliku pritjecanja imovine bez istodobnog povećanja obveza ili smanjenja obveza bez istodobnog odljeva imovine, a priznaje se uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja.

Prihodi iz redovite djelatnosti - Odnosi se na recipročne prihode (prihode na temelju isporučenih dobara i usluga) koji se priznaje u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da se mogu izmjeriti neovisno o naplati.

Prihodi po posebnim propisima iz proračuna - Odnose se na ne recipročne prihode (prihode po posebnim propisima, donacije, članarine, pomoći, doprinosi i ostali slični prihodi) koji se priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su raspoloživi (naplaćeni) u izvještajnom razdoblju, a mogu se priznati u izvještajnom razdoblju ako su naplaćeni najkasnije do trenutka predočavanja financijskih izvještaja za isto razdoblje.

Donacije - Donacije povezane s izvršenjem ugovorenih programa (projekata i aktivnosti) priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa (projekata i aktivnosti). Donacije iz Proračuna RH koje nadoknađuju tekuće troškove poslovanja priznaju se u prihode tekućeg razdoblja u kojem su nastali pripadajući rashodi.

Donacije povezane s dugotrajnom imovinom koja se amortizira, sukladno odredbi članka 26. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija iskazuju se u bilanci kao odgođeni prihodi budućih razdoblja, a priznaju se u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima uporabe te imovine (iznosu amortizacije) tijekom vijeka korištenja. Ovakav pristup priznavanju državnih potpora za kapitalna ulaganja je u skladu s računovodstvenim načelom sučeljavanja prihoda i rashoda. Državne potpore neće imati utjecaja na financijski rezultat poslovanja iz razloga što će prihod biti priznat u istom iznosu kao i trošak amortizacije, ali će se kroz prihod i rashod iskazivati podaci donacija iz Proračuna RH za imovinu u uporabi.

Prihodi od financijske imovine - Prihodi od kamata priznaju se danom naplate ako je riječ o zateznim kamatama koje naplaćujemo ovrhom, ali ako je riječ o kamatama na depoziti po viđenju tada ih prihodujem sukladno obračunima banke i razdoblju na koje se odnose, a i naplaćeni su u roku predaje obračuna (odnosno par dana iz nove godine). Nije nužna novčana doznaka u kalendarskoj godini.

Ostali prihodi - Prihod od prodaje dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine evidentira se po neto principu. Ovi prihodi iskazuju se unutar skupine ostali prihodi.

8.2 Priznavanje rashoda

Rashod je umanjeње ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala u obliku smanjenja imovine ili povećanja obveza bez istodobnog povećanja financijske imovine. Rashodi se priznaju uz primjenu načela nastanka događaja 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, a u rashode se priznaju tijekom korisnog vijeka upotrebe (obračun amortizacije).

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

8.3 Strane valute

Transakcije u stranim sredstvima plaćanja prevode se u funkcionalnu valutu tako da se iznosi u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju po tečaju na dan transakcije. Dobici ili gubici od tečajnih razlika, koji nastaju prilikom podmirenja tih transakcija i preračuna monetarne imovine i obveza izraženih u stranim valutama, priznaju se u Izvještaju o prihodima i rashodima. U 2019. godini prosječni godišnji tečaj je održavan na razini od 7,4168 kuna za euro (2018.: 7,41 kuna za euro), pri čemu je na završni dan 2019. godine zaključen u iznosu 7,442580 kuna za euro (2018.: 7,417575 kuna za euro).

8.4 Višak / manjak prihoda poslovanja

Knjigovodstveni postupak utvrđivanja financijskog rezultata propisan je člankom 57. Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. Ukupni iznosi rashoda i ukupni iznosi prihoda prenose se preko računa rasporeda rashoda i preko računa rasporeda prihoda te se knjiže na račune utvrđivanja rezultata u podskupini i ako je u utvrđen višak prihoda, knjiži se višak ili obrnuto manjak prihoda. Odluku o višku prihoda odnosno pokriću manjka prihoda donosi Upravno vijeće. Višak prihoda se ne isplaćuje već namjenjuje za izgradnju i održavanje, troškove redovitog poslovanja te za pokriće eventualnih gubitaka u budućim razdobljima. Višak odnosno manjak prihoda se analitički bilježi po godinama i predstavlja kategoriju vlastitih izvora financiranja.

8.5 Nefinancijska imovina - nekretnine, postrojenja i oprema

Stavke nefinancijske imovine iskazuju se po trošku nabave (povijesnom trošku) i amortiziraju se u vijeku trajanja. Trošak nabave uključuje sve izravne i ostale troškove u svezi s dovođenjem sredstva u radnu uporabu, uključujući troškove posudbe i sporedne troškove posudbe dok traje izgradnja odnosno nabava kvalificirane imovine.

Naknadni izdaci uključuju se u knjigovodstvenu vrijednost imovine ili se po potrebi, priznaju kao zasebna imovina samo ako će Ustanova imati buduće ekonomske koristi od spomenute imovine, te ako se trošak imovine može pouzdano mjeriti. Svi ostali troškovi investicijskog i tekućeg održavanja terete rashode u financijskom razdoblju u kojem su nastali.

S kapitalizacijom troškova posudbe prestaje se kad su dovršene sve bitne aktivnosti potrebne za upotrebu kvalificirane imovine. Ukoliko se nabava događa u kraćem vremenskom razdoblju od jedne godine ili u trenutku stjecanja onda se troškovi posudbe ne kapitaliziraju.

Zemljište, obnovljiva prirodna bogatstva, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti te plemeniti metali, ostale pohranjene vrijednosti te imovina u pripremi se ne amortizira.

Za imovinu nabavljenu do 31.12.2007. godine za koju je u trenutku nabave u cijelosti iskazan rashod u visini nabavne vrijednosti, ispravak vrijednosti tereti vlastite izvore. Za imovinu nabavljenu nakon 1.1.2008. godine izdaci za nabavu se kapitaliziraju. Amortizacija se obračunava prema propisanim stopama i iskazuje se kao rashod izvještajnog razdoblja.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Za dugotrajnu nefinancijsku imovinu kod koje su ulaganja započela prije 01.01.2008. godine i teretila su rashode, ali su ulaganja nastavljena i nakon 1.1.2008. godine primijenjeno je rješenje da se u vijeku uporabe takve imovine obračunati ispravak vrijednosti dijeli 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 31.12.2007. godine i od 2008. godine i dalje.

Dugotrajnu nefinancijsku imovinu nabavne vrijednosti niže od 3.500,00 kn otpisuje se jednokratno stavljanjem u uporabu. Nakon otpisa i dalje se iskazuje u evidencijama dugotrajne nefinancijske imovine.

Od 1.1. 2008. godine amortizacija se obračunava prema propisanim stopama kao sustavna raspodjela troška nabave na buduće razdoblje. Do ovog datuma sva se imovina iskazivala kao trošak u trenutku stjecanja (plaćanja).

Ispravak vrijednosti nefinancijske imovine aktivirane do 31. prosinca 2007. g. obavlja se i dalje tako da se za iznos ispravaka umanjuju imovina i izvori financiranja. Za trošenje imovine nabavljene i aktivirane u 2008. godine i dalje obračunava se amortizacija i terete troškovi poslovanja tekuće godine tijekom vijeka trajanja. Amortizacija novonabavljene imovine obavlja se od prvog dana sljedećeg mjeseca kada se stavi u uporabu. U slučaju rashoda ili prodaje, ispravak vrijednosti imovine obavlja se zaključno s mjesecom u kojem je došlo do rashoda ili otuđenja.

Sva imovina obuhvaćena je popisom jednom godišnje.

Stope ispravka vrijednosti odnosno amortizacije koje su se koristile u tekućoj godini iste su kao i u prethodnim godinama. Amortizacijske stope primijenjene su sukladno Pravilniku o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

8.6 Nematerijalna imovina

Nematerijalna proizvedena oprema - ulaganja u računalne programe kapitaliziraju se na temelju troškova stjecanja i troškova koji nastaju dovođenjem software-a u radno stanje. Ovi troškovi amortiziraju se tijekom njihovog korisnog vijeka uporabe (4 godine). Nematerijalna neproizvedena imovina (patenti, koncesije, licence, pravo korištenja tuđih sredstava, višegodišnji zakup i slično) iskazani su po povijesnom trošku, imaju ograničen vijek uporabe. Amortizacija se obračunava prema trajanju iz ugovora.

8.7 Najmovi

Društvo unajmljuje i iznajmljuje određene nekretnine, postrojenja i opremu.

8.8 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.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

8.9 Sitni inventar

Nabavljene stvari opreme po cijeni manjoj od 3.500 kuna čine sitni inventar koji se otpisuje jednokratno kod stavljanjem u uporabu i zadržava se u evidenciji i iskazuje u bilanci do trenutka prodaje, darovanja, drugog načina otuđenja ili uništenja.

8.10 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.

8.11 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.

8.12 Obveze za kredite i zajmove

Obveze za kredite i zajmove iskazuju se u poslovnim knjigama u vrijednosti nastale poslovne promjene dokazane urednom ispravom i ugovorom o stvaranju obveza.

8.13 Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja

Odgođeno plaćanje rashoda odnosi se na iskazivanje obračunatih obveza koje se odnose na tekuće razdoblje, a dospijevaju u slijedećim razdobljima, kada će po primitku uredne isprave i biti evidentirana na obvezama. Prihodi budućeg razdoblja iskazuju sredstva primljena do datuma bilanciranja za koje će odgovarajući prihodi nastati u slijedećim razdobljima kada će se navedeni iznosi iskazati u prihodima.

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 troškova amortizacije. Ovakvo iskazivanje kapitalnih donacija ima neutralni efekt na poslovanje, ujedno ovo sučeljavanje troška amortizacije i odgođenih prihoda u skladu je s dobitnim pristupom propisanim MRS 20 - Računovodstvo državnih potpora i objavljivanje državne pomoći.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

8.14 Primanja zaposlenih

U tijeku redovnog poslovanja prilikom isplata plaća Ustanova u ime svojih zaposlenika koji su članovi obveznih mirovinskih fondova obavlja redovita plaćanja doprinosa sukladno zakonu. Obvezni mirovinski doprinosi fondova iskazuju se kao dio troška plaća kada se obračunavaju.

8.15 Vlastiti izvori

Izvori su trajni izvori imovine koju je Ustanova dobila od osnivača (Republike Hrvatske); donacijama iz Proračuna RH te iz ostalih izvora, umanjeni za obračunati ispravak vrijednosti.

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

8.16 Sudske tužbe i postupci

Protiv Ustanove ne vode se sudski postupci.

8.17 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 31.12.2019. godine provedena je procjena prihoda i rashoda koji nisu izravno raspoređeni na profitnu ili neprofitnu djelatnost.

8.18 Utvrđivanje "pro-rate"

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

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

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

9 BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA

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

Prihodi

Konto	AOP oznaka	O P I S	Ostvareno 2018. god.	Plan 2019. god.	Ostvareno 2019. god.	Indeks 6/4
1	2	3	4	5	6	7
31	002	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)	19.029.777	22.520.800	23.138.575	121,59
32	005	Prihodi od članarina i članskih doprinosa (AOP 006+007)	0	0	0	0,00
33	008	Prihodi po posebnim propisima (AOP 009+010)	7.465.888	8.363.200	8.308.316	111,28
34	011	Prihodi od imovine (AOP 012+021)	117.031	20.800	38.961	33,29
341	012	Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 020)	71.905	1.800	20.265	28,18
342	021	Prihodi od nefinancijske imovine (AOP 022+023)	45.126	19.000	18.696	41,43
35	024	Prihodi od donacija (AOP 025+030+033+036+037)	5.470.719	5.353.226	5.357.869	97,94
351	025	Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026+029)	5.454.474	5.348.576	5.353.242	98,14
352	030	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija (AOP 031+032)	0	0	0	0,00
353	033	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba (AOP 034+035)	16.245	4.650	4.627	28,48
354	036	Prihodi od građana i kućanstava	0	0	0	0,00
355	037	Ostali prihodi od donacija (AOP 038+039)	0	0	0	0,00
36	040	Ostali prihodi (AOP 041+044+045)	177.737	269.274	236.100	132,84
361	041	Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 042+043)	15.762	100.000	105.702	670,61
362	044	Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	4.000	17.504	17.503	437,58
363	045	Ostali nespomenuti prihodi (AOP 046 do 048)	157.975	151.770	112.895	71,46
37	049	Prihodi od povezanih neprofitnih organiza. (AOP 050 do 053)	0	0	0	0,00
3	001	PRIHODI (AOP 002+005+008+011+024+040+049)	32.261.152	36.527.300	37.079.821	114,94

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

AOP 002 – Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga

Konto	AOP oznaka	O P I S	Ostvareno 2018. god.	Plan 2019. god.	Ostvareno 2019. god.	Indeks 6/4
1	2	3	4	5	6	7
3111	003	Prihodi od prodaje roba-struja	1.324	1.350	824	62,24
3112	004	Prihodi od pružanja usluga	19.028.453	22.519.450	23.137.751	121,60
311211		- posredovanje u zapošljavanju	5.463.786	6.750.000	7.152.570	130,91
311212		- 0,5% za studentske programe	17.825	281.250	300.759	1.687,29
311221		- usluga smještaja studenata	3.646.542	4.495.000	4.505.550	123,56
311222		- usluga smještaja gostiju	972.991	1.015.000	1.023.672	105,21
311224		- usluga pranja rublja studentima	59.525	85.500	93.472	157,03
311225		- usluga pranja rublja gostima	11.682	11.000	11.232	96,15
311271		- ugost. usluga prehrane, studenti	3.019.106	3.380.500	3.354.591	111,11
31128/29d 311227		- ugostiteljske usluga prehrane, gosti	5.819.476	6.500.000	6.695.525	115,05
3112		- ostali prihodi	17.520	1.200	380	2,17
31	002	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)	19.029.777	22.520.800	23.138.575	121,59

AOP 003 – Prihodi od prodaje roba – iznos stavke nije od značaja za poslovanje Studentskog centra Varaždin. Centar raspolaže sa dvije solarne elektrane koje proizvode energiju za vlastite potrebe. U stavci je iskazan prihod od prodaje struje koja je kao neiskorišteni višak isporučena u mrežu HEP-a. Proizvedena količina energije je bila 219,25 MWh. od čega je 2,12 MWh, ili 0,97% isporučeno HEP Opskrbi.

AOP 004 – Prihodi od pružanja usluga – u iznosu 23.137.751 kunu (I-XII.2018.: 19.028.453 kuna) porasli su za 21,60% u odnosu na 2018. godinu. Na povećanje prihoda najveći utjecaj imao je porast prihoda od posredovanja u privremenom i povremenom zapošljavanju studenata od 30,91%, prihoda od smještaja gostiju od 5,21%, prihoda od pružanja usluga smještaja studenata od 23,56%, prihoda od pružanja usluga prehrane studentima od 11,11%, prihoda od pružanja usluga prehrane gostima od 15,05% i prihoda u visini od 0,50% naknade posredniku u svrhu financiranja kulturnih, sportskih, znanstvenih i edukacijskih aktivnosti koje isključivo provode studenti i studentske organizacije te su isključivo namijenjeni studentima.

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

R.br.	Djelatnosti	Ostvareno 2018. god.	% učešća	Ostvareno 2019. god.	% učešća
1.	Student servis	5.481.611	28,81	7.453.329	32,21
2.	Studentski dom	4.619.533	24,28	5.529.222	23,90
3.	Restoran	8.838.582	46,45	10.050.116	43,44
4.	Ostale djelatnosti	88.727	0,47	105.084	0,45
	Prihodi od pružanja usluga (AOP 004)	19.028.453	100,00	23.137.751	100,00

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

1. Student servis***Posredovanje u zapošljavanju studenata i naknada posredniku za studentske programe***

Naknada (provizija) za posredovanje u privremenom i povremenom zapošljavanju studenata od 8.11.2018. godine regulirana je Zakonom o obavljanju studentskih poslova. Prema članku 12. Zakona propisana je naknadu posredniku u visini 12% netoiznosa naknade izvođaču za podmirivanje troškova posredovanja i poboljšanje studentskog standarda i 0,5% netoiznosa naknade izvođaču u svrhu financiranja kulturnih, sportskih, znanstvenih i edukacijskih aktivnosti koje isključivo provode studenti i studentske organizacije te su isključivo namijenjene studentima.

Odlukom ravnatelja broj 222/19 od 30.12.2019. godine ugovori o obavljanju studentskog posla izdani u 2019. godini temeljem kojih je posao odrađen do 31.12.2019. godine obračunati su zaključno s datumom 31.12.2019. godine ukoliko su dostavljeni na obračun u Studentski centar zaključno s 15.01.2020. godine, a što je i bila obveza poslodavaca prema članku 13. Zakona o obavljanju studentskih poslova.

Navedeni članak Zakona propisuje obvezu naručitelja da najkasnije 15 dana od završetka posla isplati naknadu za obavljeni posao, što znači da se ugovori moraju vratiti na obračun najkasnije 15 dana od dana završetka posla kako bi bili i isplaćeni. Ugovori o obavljanju studentskog posla koji su dostavljeni na obračun nakon 15.01.2020. godine fakturirani su s datumom računa 2020. godine. Na identičan način postupilo se i u 2013., 2014., 2015., 2016., 2017. i 2018. godini (Odluka br. 73/13 od 17.12.2013. g., br. 12/2014 od 17.11.2014. g., 124/2015 od 26.11.2015. g., 94/2016 od 16.11.2016. g., 87/2017 od 30.11.2017. g. i 124-1/2018 od 9.11.2018. g.). O navedenom su bili obaviješteni i poslodavci putem mrežnih stranica Studentskog centra Varaždin.

Studentski centra Varaždin ostvario je od djelatnosti student servisa prihode u iznosu 7.453.329 kuna (I-XII.2018.: 5.481.614 kuna) i to prihode od posredovanja u zapošljavanju u iznosu 7.152.570 kuna (I-XII.2018.: 5.463.786 kuna) i prihode od naknada posredniku za financiranje kulturnih, sportskih, znanstvenih i edukacijskih aktivnosti koje isključivo provode studenti i studentske organizacije te su isključivo namijenjene studentima ostvarena je u iznosu od 300.759 kuna (I-XII.2018.: 17.825 kuna).

Pregled ostvarene nakanade posredniku od djelatnosti student servisa za 2019. godinu po podružnicama:

R.br.	Opis	Naknade posredniku			% učešća
		12% naknade	0,5% naknade	Ukupno	
1.	Student servis Varaždin	3.712.044	155.242	3.867.286	51,89
2.	Podružnica Čakovec	1.341.601	56.442	1.398.043	18,76
3.	Podružnica Koprivnica	1.177.024	50.159	1.227.183	16,46
4.	Podružnica Bjelovar	677.524	28.195	705.719	9,47
5.	Podružnica Križevci	244.377	10.721	255.098	3,42
Ukupno prihodi student servisa		7.152.570	300.759	7.453.329	100,00

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

2. Studentski dom***Usluga smještaja studenata***

Smještaj studenata u Studentskom domu realizira se temeljem Pravilnika o uvjetima i načinu ostvarivanja prava redovitih studenata na subvencionirano stanovanje za akademsku godinu 2018/2019 i 2019/2020, koje je donijelo Ministarstvo znanosti i obrazovanja i Natječaja za primanje redovitih studenata u studentski dom Varaždin kojeg raspisuje Studentski centar Varaždin. Temeljem Odluke o utvrđivanju prava na potporu za smještaj redovitih studenata u ak. godini 2018/2019 smještaj može ostvariti 811 studenta koliko ih je to pravo i ostvarilo. Prema Odluci o utvrđivanju prava na potporu za smještaj redovitih studenata u akademskoj godini 2019/2020 smještaj može ostvariti 811 koliko je i ostvarilo na raspisanom natječaju. Subvencija smještaja iznosi 200 kuna po studentu mjesečno, a mjesečna uplatna cijena studenata se kreće od 495 do 715 kuna ovisno o vrsti sobe u objektu A i od 495 do 815 kuna u objektu B.

Usluga smještaja gostiju

Smještaj gostiju u studentskom domu je veći za 5,21% u odnosu na 2018. godinu. Studentski cenar Varaždin raspolaže sa 24 registrirana ležaja za iznajmljivanje tijekom cijele godine (18 ležaja prema rješenju broj: 2186-03-02/12-2 od 26.7.2012. godine i 6 ležaja prema rješenju broj: 2186-01-02-01-18-4 od 25.5.2018. godine). Prema rješenju Ureda državne uprave broj: 2186-01-02-01-18-2 od 01.06.2018. godine i 2186-01-02-01-18-4 od 01.06.2018. godine objekti studentski dom A i B tijekom ljeta posluju za vanjske korisnike kao hostel.

Od 1.1.2015. godine Studentski centar Varaždin je obveznik članarine Turističkoj zajednici prema šifri djelatnosti 5590. Svi gosti 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.

Studentski centra Varaždin ostvario je od djelatnosti studentskog doma prihode u iznosu 5.529.222 kune (I-XII.2018.: 4.619.533 kune) i to prihode od smještaja studenata u iznosu 4.505.550 kuna (I-XII.2018.: 3.646.542 kune) i prihode od smještaja gostiju u iznosu od 1.023.672 kune (I-XII.2018.: 972.991 kunu).

Pregled prihoda od djelatnosti studentskog doma za 2019. godinu po objektima:

R.br.	Opis	Objek A	Objekt B	Ukupno	% učešća
1.	Smještaj studenata	1.408.922	3.096.628	4.505.550	81,49
2.	Smještaj gostiju	532.984	490.688	1.023.672	18,51
Ukupno prihodi studentskog doma		1.941.906	3.587.316	5.529.222	100,00

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

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

3. Restoran***Ugostiteljska usluga prehrane studenata***

Studentski centar Varaždin pruža usluge prehrane u 3 restorana i to u Studentskom restoranu i cateringu u Varaždinu od 1.9.2014. godine, Studentskom bistro Čakovec od 14.11.2016. godine i Studentskom restoranu MEV Čakovec od 25.3.2019. godine čime je zaokružena cjelina pružanja usluga studentima zbog kojih je i osnovan po posebnim propisima.

Udio potpore Ministarstva za redovite studente u cijeni obroka prema članku 10. Pravilniku o uvjetima i načinu ostvarivanja prava na pokriće troškova prehrane studenata 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.

Ugostiteljska usluga prehrane gostiju

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

Studentski centra Varaždin ostvario je od ugostiteljske djelatnosti prihode u iznosu 10.050.116 kuna (I-XII.2018.: 8.838.582 kune) i to prihode od prehrane studenata u restoranima u iznosu 3.354.591 kuna (I-XII.2018.: 3.019.106 kuna) i prihode od prehrane gostiju u iznosu od 6.695.525 kuna (I-XII.2018.: 972.991 kuna).

Pregled prihoda od restorana temeljem ugostiteljske djelatnosti za 2019. godinu po objektima:

R.br.	Opis	Studentska prehrana	% učešća	A la cart i catering	% učešća	Ukupno	% učešća
1.	Studentski restoran i catering VŽ	2.933.636	87,45	6.543.751	97,73	9.477.387	94,30
2.	Studentski bistro ČK	205.328	6,12	34.699	0,52	240.027	2,39
3.	Studentski restoran MEV ČK	215.627	6,43	117.075	1,75	332.702	3,31
Ukupno prihodi restorana		3.354.591	100,00	6.695.525	100,00	10.050.116	100,00

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

4. Ostale djelatnosti***Usluga pranja rublja i ostale usluge***

Prihodi od ostalih djelatnosti u iznosu 105.084 kune (I-XII.2018.: 88.727 kuna) najvećim dijelom odnose se na prihode od usluge pranja rublja studentima i ostalim korisnicima smještaja u iznosu 104.704 kune (I-XII.2018.: 71.207 kuna) i ostalih usluga u iznosu 380 kuna (I-XII.2018.: 17.520 kuna). Prihodi od pranja rublja veći su za 47,04% u odnosu na 2018. godinu.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

AOP 008 – Prihodi po posebnim propisima

Konto	AOP oznaka	O P I S	Ostvareno 2018. god.	Plan 2019. god.	Ostvareno 2019. god.	Indeks 6/4
1	2	3	4	5	6	7
3311	009	Prihodi po posebnim propisima iz prorač.	7.465.888	8.363.200	8.308.316	111,28
33111		- prihodi od subvencija - prehrana	6.055.988	6.719.500	6.664.416	110,05
33111		- smještaj studenata u stud.domu	1.298.500	1.551.900	1.552.100	119,53
33111		- pomoć studentima podstanarima	111.400	91.800	91.800	82,41
3312	010	Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	0	0	0	0,00
33	008	Prihodi po posebnim propisima (AOP 009+010)	7.465.888	8.363.200	8.308.316	111,28

AOP 009 – Prihodi po posebnim propisima iz proračuna u iznosu 8.308.316 kuna (I-XII.2018.: 7.465.888 kuna) porasli su za 11,28% u odnosu na 2018. godinu najvećim dijelom iz razloga popunjavanja smještajnih kapaciteta doma B, a odnose se na subvencije za prehranu studenata u iznosu 6.664.416 kuna (I-XII.2018.: 6.055.988 kuna), na subvencije smještaja studenata u iznosu 1.552.100 kuna (I-XII.2018.: 1.298.500 kuna) te na pomoći studentima koji su podstanari u iznosu 91.800 kuna (I-XII.2018.: 111.400 kuna).

Prihodi od uplata studenata za smještaj i prehranu iskazani su prihodima od pružanja usluga (veza AOP 004).

Prihodi po posebnim propisima iz proračuna

Odnose se na doznake Ministarstva znanosti i obrazovanja, a u skladu sa OSS obrascima i računima kojima se potražuju sredstva za subvenciju smještaja studenata, pomoć studentu podstanaru i studentsku prehranu. Prihodi su naplaćeni u cijelosti do dana izrade obračuna i priznati u izvještajnom razdoblju na koje se odnose što je u skladu sa čl. 26. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Odlukom ravnatelja Studentskog centra Varaždin o priznavanju nereguliranih prihoda br. 26/2020 od 07.02.2020. godine.

Prema Odluci o utvrđivanju prava na potporu za smještaj redovitih studenata u ak. godini 2018/2019 i 2019/2020 smještaj može ostvariti 811 studenta koliko je i ostvarilo smještaj na raspisanom natječaju. Zbog dovoljnih smještajnih kapaciteta Odlukom nije predviđena pomoć za subvencioniranjem privatnog smještaja studenata u gradu Varaždinu.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

AOP 011 – Prihodi od imovine

Konto	AOP oznaka	O P I S	Ostvareno 2018. god.	Plan 2019. god.	Ostvareno 2019. god.	Indeks 6/4
1	2	3	4	5	6	7
341	012	Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 020)	71.905	1.800	20.265	28,18
3411	013	Kamate na zajmove	0	0	0	0,00
3413	015	Kamate na oroč.sred.i dep. po viđenju	65.470	500	9.519	14,54
3414	016	Prihodi od zateznih kamata	6.083	1.200	10.451	171,81
3415	017	Prihodi od pozitiv.tečajnih razlika	352	100	295	83,81
342	021	Prihodi od nefinancijske imovine (AOP 022+023)	45.126	19.000	18.696	41,43
3421	022	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja	45.126	19.000	18.696	41,43
34	011	Prihodi od imovine (AOP 012+021)	117.031	20.800	38.961	33,29

Prihodi od financijske imovine (AOP 012)

Prihodi od financijske imovine u iznosu 20.265 kuna (I-XII 2018.: 71.905 kune) odnose se na kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju u iznosu 9.519 kuna (2018.: 65.470 kuna), na prihode od zateznih kamata u iznosu 10.451 kunu (I-XII 2018.: 6.083 kuna) i na prihode od pozitivnih tečajnih razlika u iznosu 295 kuna (I-XII 2018.: 352 kune).

AOP 015 – Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju – zbog očuvanja vrijednosti novčana sredstva su oročena kod Erste&Steiermarkische bank, dok se dio sredstava vodi na štednom računu u Raiffeisen bank za koji su ugovorene povoljnije kamate od računa a vista.

AOP 016 – Prihodi od zateznih kamata – povećani su za 71,81% u odnosu na 2018. godinu, a ovise o naplati utuženih potraživanja.

AOP 017 – Prihodi od pozitiv. tečajnih razlika – utjecaj promjene tečaja i usklađenje sredstava na deviznom računu sa srednjim tečajem HNB-a na dan 31.12.2019. godine određuju stavku.

Prihodi od nefinancijske imovine (AOP 021)

Prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 18.696 kuna (I-XII 2018.: 45.126 kuna), a odnose se na prihode od iznajmljivanja.

AOP 022 – Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine – prihodi su smanjeni jer se prostor koji se u ranijim godinama iznajmljivao prenamijenio za potrebe studentskih aktivnosti kao i za interne potrebe.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

AOP 024 – Prihodi od donacija

Konto	AOP oznaka	O P I S	Ostvareno 2018. god.	Plan 2019. god.	Ostvareno 2019. god.	Indeks 6/4
1	2	3	4	5	6	7
351	025	Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026+029)	5.454.474	5.348.576	5.353.242	98,14
3511	026	Prihodi od donacija državnog prorač.	436.229	327.743	332.400	76,20
3512	027	Prihodi od donacija Grad Vž	96.262	96.262	96.262	100,00
3513	028	Prihodi od donacija državnog prorač.za EU projekte	4.921.983	4.924.571	4.924.580	100,05
352	030	Prihodi od ino vlada i međunarodnih organizacija (AOP 031+032)	0	0	0	0,00
353	033	Prihodi od trgovačkih društava i ostalnih pravnih osoba (AOP 034+035)	16.245	4.650	4.627	28,48
354	036	Prihodi od građana i kućanstava	0	0	0	0,00
355	037	Ostali prihodi od donacija (AOP 038+039)	0	0	0	0,00
35	024	Prihodi od donacija (AOP 025+030+033+036+037)	5.470.719	5.353.226	5.357.869	97,94

Prihodi od donacija (AOP 025)

AOP 026 – Prihodi od donacija iz državnog proračuna manji su u odnosu na 2018. godinu iz razloga što je dio nefinancijske imovine nabavljene za studentski restoran u 2014. godini amortiziran tijekom 2019. godine u cijelosti. 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.

AOP 027 – Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne samouprave u iznosu 96.262 kune (I-XII 2018.: 96.262 kuna) čini primljena donacija Grada Varaždina dana 16.11.2012. godine kojom je Grad darovao Studentskom centru Varaždin zemljište na česticama 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. Vrijednost donacije objekata izgrađenih na navedenim česticama 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.

AOP 028 – Prihodi od donacija iz državnog proračuna za EU projekte na istoj su razini kao i u 2018. godini.

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

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba (AOP 033)

Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba u iznosu 4.627 kuna (I-XII 2018.: 16.245 kuna) odnose se na donacijom stečenu nefinancijsku imovinu u iznosu 4.500 kuna (I-XII 2018.: 9.909 kuna) za koju se ostvaruje prihod razmjern troškovima uporabe u razdoblju korištenja (sučeljavaju se prihodi razmjerno troškovima amortizacije istih) te na prihod od donacije knjiga u iznosu 0 kuna (I-XII 2018.: 6.000 kuna) i robe u iznosu 127 kuna (I-XII 2018.: 336 kuna).

AOP 040 – Ostali prihodi

Konto	AOP oznaka	O P I S	Ostvareno 2018. god.	Plan 2019. god.	Ostvareno 2019. god.	Indeks 6/4
1	2	3	4	5	6	7
361	041	Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 042+043)	15.762	100.000	105.702	670,61
3611	042	Prihodi od naknada šteta	15.762	100.000	105.702	670,61
3612	043	Prihod od refund.-Sveučilište	0	0	0	0,00
362	044	Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	4.000	17.504	17.503	0,00
363	045	Ostali nespomenuti prihodi (AOP 046 do 048)	157.975	149.770	112.895	71,46
3631	046	Prihodi od otpisa obveza	0	2.770	2.772	0,00
3632	047	Naplaćena otpisana potraživanja	84.004	120.000	77.716	92,51
3633	048	Ostali nespomenuti prihodi	73.971	27.000	32.407	43,81
		- uplate studenata za natječaj	47.850	0	0	0,00
		- PDV - promjena "pro rate"	0	0	0	0,00
		- ostali prihodi	26.121	27.000	32.407	124,06
36	040	Ostali prihodi (AOP 041+044+045)	177.737	267.274	236.100	132,84

Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 041)

AOP 042 – Prihodi od naknade štete – u iznosu 105.702 kuna (I-XII 2018.: 15.762 kuna) porasli su u odnosu na 2018. godinu za 570,61% zbog značajnih šteta koje su se dogodile tijekom godine (šteta na opremi u restoranu zbog ispada na električnim vodovima, procijenjena totalna šteta na dostavnom vozilu te oštećenje fasade studentskog restorana i objekta studentskom doma A). Od osiguravatelja je naplaćeno 83.262 kuna, a od gostiju ili studenata 22.440 kuna.

Prihodi od prodaje dugotrajne imovine (AOP 044)

AOP 044 – Prihodi od prodaje dugotrajne imovine – prodano je dostavno vozilo oštećeno u prometnoj nezgodi kao i konvektomat te garderobni ormar.

Ostali nespomenuti prihodi (AOP 045)

AOP 046 – Otpis obveza – sklapanjem novog ugovora sa operaterom A1 prestala je obveza po ranijem ugovoru te je ista isknjižena iz evidencije.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

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

AOP 048 – Ostali nespomenuti prihodi – iskazani u iznosu 32.407 kuna (I-XII 2018.: 73.971 kunu) odnose se na povrat troškova ovrhe u iznosu 3.800 kuna (I-XII 2018.: 2.031 kunu), na odobrenja za prodaju ambalaže u iznosu 11.210 kuna (I-XII 2018.: 10.733 kune), na prihode od prodaje otpada u iznosu 6.195 kuna (I-XII 2018.: 5.144 kune) te na ostale prihode u iznosu 11.202 kune (I-XII 2018.: 56.063 kune).

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

Rashodi

Konto	AOP oznaka	O P I S	Ostvareno 2018. god.	Plan 2019. god.	Ostvareno 2019. god.	Indeks 6/4
1	2	3	4	5	6	7
41	055	Rashodi za radnike (AOP 056+061+062)	10.162.409	12.960.200	12.551.050	123,50
411	056	Plaće (AOP 057 do 060)	8.180.236	10.009.300	9.674.118	118,26
412	061	Ostali rashodi za radnike	696.384	1.418.900	1.406.592	201,99
413	062	Doprinosi na plaće (AOP 063 do 066)	1.285.789	1.532.000	1.470.340	114,35
42	067	Materijalni rashodi (AOP 068+072+077+082+087+097+102)	11.729.927	14.555.840	13.648.996	116,36
421	068	Naknade troškova radnicima (AOP 069 do 071)	509.602	584.700	583.827	114,57
422	072	Naknada tr. upravnog vijeća (AOP 073 do 076)	136.363	178.700	178.428	130,85
423	077	Naknade volonterima (AOP 078 do 081)	0	0	0	0,00
424	082	Naknade ostalim osobama (AOP 083 do 086)	20.159	28.870	18.131	89,94
425	087	Rashodi za usluge (AOP 088 do 096)	3.159.346	4.003.200	3.895.519	123,30
426	097	Rashodi za mat. i energiju (AOP 098 do 101)	7.672.313	9.466.650	8.701.399	113,41
429	102	Ostali mat. rashodi (AOP 103 do 107)	232.144	293.720	271.692	117,04
43	108	Rashodi amortizacije	6.155.382	6.113.091	6.113.291	99,32
44	109	Financijski rashodi (AOP 110+111+115)	68.413	102.800	102.319	149,56
45	120	Donacije (AOP 121+125)	137.280	300.000	293.603	213,87
46	128, 139	Ostali rashodi (AOP 129+134)	158.375	169.800	245.148	154,79
4	054	RASHODI (AOP 055+067+108+109+120+128+139)	28.411.786	34.201.731	32.954.407	115,99

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

AOP 055 – Rashodi za radnike

Konto	AOP oznaka	O P I S	Ostvareno 2018. god.	Plan 2019. god.	Ostvareno 2019. god.	Indeks 6/4
1	2	3	4	5	6	7
411	056	Plaće (AOP 057 do 060)	8.180.236	10.009.300	9.674.118	118,26
4111	057	Plaće za redovan rad	8.164.743	9.980.000	9.657.933	118,29
4112	058	Plaća u naravi	15.493	29.300	16.185	0
412	061	Ostali rashodi za radnike	696.384	1.418.900	1.406.592	201,99
413	062	Doprinosi na plaće (AOP 063 do 066)	1.285.789	1.532.000	1.470.340	114,35
4131	063	Doprinos za zdravstveno osig.	1.136.386	1.505.000	1.450.090	127,61
4132	064	Doprinos za zapošljavanje-1,7	124.636	0	0	0,00
4134	066	Posebni doprinos za zap.invalida	24.767	27.000	20.250	81,76
41	055	Rashodi za radnike (AOP 056+061+062)	10.162.409	12.960.200	12.551.050	123,50

Rashodi za radnike (AOP 056+061+062) u iznosu 12.551.050 kuna (I-XII 2018.: 10.162.409 kuna) odnose se na neto plaće, doprinosi iz plaće te porez i prirez na porez, na plaće u naravi te na doprinosi na plaće.

AOP 056 - Plaće (AOP 057 do 060)

AOP 057 – Plaće za redovan rad - Prosječna bruto plaća po radniku prema ostvarenim satima rada za 2018. godinu je 9.656 kuna, a za 2019. godinu je 10.351 kunu i viša je za 18,29%. Obračunska vrijednost boda porasla je sa 3,22 kune na 3,50 kuna. Na iznos prosječne plaće utječu i dodaci na plaću kao što su dodatak za noćni rad, rad nedjeljom, blagdanom, dvokratni rad i rad u smjenama. Za isplaćene plaće uplaćeni su svi obvezni doprinosi i porezi. Plaća se obračunava u skladu sa Pravilnikom o plaćama i drugim primanjima radnika (studeni 2017. godine) i Pravilnikom o ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta (studeni 2017. godine) i Kolektivnim ugovorom ugostiteljstva. Prekovremenog rada nije bilo. Do značajnog porasta apsolutnog iznosa plaća došlo je zbog povećanog broja zaposlenih. Do novog zapošljavanja došlo je zbog potreba otvaranja novog studentskog restorana MEV Čakovec i povećanih potreba u studentskom restoranu u Varaždinu. Prosječan broj zaposlenih temeljem sati rada bio je 77,75 a u 2018. godini 70,45 radnika. Broj zaposlenih radnika na dan 31.12.2019. godine je 81.

AOP 058 – Plaće u naravi – ostvaren je izlet radnika na advent u Ljubljani

AOP 061 – Ostali rashodi za radnike – stavka sadrži isplate kao što su dar u naravi, pomoć za smrt roditelja kojih je bilo pet, potporu za novorođenče, otpremninu, naknade za bolovanje duže od 90 dana, naknadu za radne rezultate, topli obrok, dječje darove, prigodne nagrade i dobrovoljno mirovinsko osiguranje. Isplate su u visini utvrđenoj Pravilnikom o plaćama i drugim primanjima radnika i financijskim planom definiranih iznosa.

AOP 062 - Doprinosi na plaće (AOP 063 do 066)

AOP 063 i 064 Troškovi doprinosa na plaću su u visini zakonske obveze. Za jednog novo zaposlenog radnika korištena je mogućnost oslobođenja od plaćanja doprinosa na plaću jer je prvo zaposlenje, te za sedam osoba jer su zaposleni na neodređeno vrijeme a mlađi od 30 godina. Navedeno je u skladu sa odredbama Zakona o doprinosima (NN br. 85/08-115/16).

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

AOP 066 – Posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom – prema broju zaposlenih obveza je za 2 nezaposlene osobe. Uplatom financijskog iznosa obveza je podmirena za devet mjeseci a od 1.10.2019. godine ispunjava se zamjenska kvota temeljem ugovora o provedbi praktične nastave osoba s invaliditetom.

AOP 067 – Materijalni rashodi (AOP 068+072+077+082+087+097+102)**AOP 068+072+077+082 Naknade troškova**

Konto	AOP oznaka	O P I S	Ostvareno 2018. god.	Plan 2019. god.	Ostvareno 2019. god.	Indeks 6/4
1	2	3	4	5	6	7
421	068	Naknade troškova radnicima (AOP 069 do 071)	509.602	584.700	583.827	114,57
4211	069	Službena putovanja	39.041	43.000	43.109	110,42
4212	070	Naknade za prijevoz (na posao)	453.332	514.700	514.176	113,42
4213	071	Stručno usavršavanje radnika	17.229	27.000	26.542	154,05
422	072	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima (AOP 073 do 076)	136.363	178.700	178.428	130,85
4221	073	Naknade za obavljanje aktivnosti	136.363	178.700	178.428	130,85
423	077	Naknade volonterima (AOP 078 do 081)	0	0	0	0,00
424	082	Naknade ostalim osobama (AOP 083 do 086)	20.159	28.870	18.131	89,94
4241	083	Naknada po ugovoru o djelu	8.114	10.000	0	0,00
4242	084	Naknade tr.sl.put.izvan rad.odn.	0	170	0	0,00
4244	086	Ostale naknade-učenici na praksi	12.045	18.700	18.131	150,53
		Naknade (AOP 068+072+077+082)	666.124	792.270	780.386	117,15

AOP 068 Naknade troškova radnicima (AOP 069 do 071) u iznosu 583.827 kuna (I-XII 2018.: 509.602 kuna) odnose se na troškove službenog putovanja u iznosu 43.108 kuna (I-XII 2018.: 39.041 kuna), na naknade za prijevoz u iznosu 514.176 kuna (I-XII 2018.: 453.332 kuna) te na troškove stručnog usavršavanja radnika u iznosu 26.542 kuna (I-XII 2018.: 17.229 kuna).

Službena putovanja AOP 069 – naknade troškova službenog puta isplaćene su u visini neoporezivog iznosa prema odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

Naknade za prijevoz na posao i s posla AOP 070 – svim zaposlenicima nadoknađuju se troškovi prijevoza na posao i s posla u skladu sa cijenama mjesečnih ili pojedinačnih karata na određenom području. Iznos je povećan u odnosu na 2018. godinu zbog većeg broja radnika.

Stručno usavršavanje radnika AOP 071 – u stavci su obuhvaćeni troškovi stručnih seminara, stručnih ispita, tečaja higijenskog minimuma, osposobljavanja za zaštitu na radu.

AOP 72 Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima (AOP 073 do 076) u iznosu 178.428 kuna (I-XII 2018.: 136.363 kuna) odnose se na naknade za obavljanje aktivnosti.

Naknade za obavljanje aktivnosti AOP 073 – Studentski centar ima pet članova Upravnog vijeća. Naknada članovima Upravnog vijeća su u skladu sa odlukama ravnatelja što je u skladu sa člankom 31. Statuta.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

AOP 082 - Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (AOP 083 do 086) iznose 18.131 kuna (I-XII 2018.: 20.159 kuna), a odnose se na ostale naknade.

Ostale naknade AOP 086 – u stavci su troškovi toplog obroka i prigodne nagrade učenicima na praksi u skladu sa uputama Hrvatske gospodarske komore za isplatu minimalnih nagrada učenicima za školsku godinu 2019./2020. Preporučena visini naknade sata za učenike 1. razreda je 3,60 kune, za 2. razred je 7,21 kunu i za učenike 3. razred je 9,00 kuna.

AOP 087 - Rashodi za usluge (AOP 088 do 096)

Konto	AOP oznaka	O P I S	Ostvareno 2018. god.	Plan 2019. god.	Ostvareno 2019. god.	Indeks 6/4
1	2	3	4	5	6	7
4251	088	Usluge telefona, pošte i prijevoza	151.299	170.000	158.162	104,54
42511		- telefonski troškovi	80.949	76.000	73.955	91,36
		- nepokretna telefonija	27.782	31.500	30.851	111,05
		- pokretna telefonija	46.548	37.600	35.993	77,32
		- internet usluge	6.619	6.900	7.111	107,43
42512		- poštarina	47.028	70.000	62.271	132,41
4251		- prijevoz	23.322	24.000	21.936	94,06
4252	089	Usluge tekućeg i investici. održavanja	585.383	717.000	674.017	115,14
425213		- održavanje građ. objekata	158.340	197.000	188.864	119,28
425215		- održavanje opreme i postrojenja	410.015	500.000	464.840	113,37
425214		- održavanje prijevoznog sredstva	17.028	20.000	20.313	119,29
4253	090	Usluge promidžbe i inform.	103.452	90.000	83.574	80,79
4254	091	Komunalne usluge	913.623	1.096.300	1.134.979	124,23
42541		- voda i kanalizacija	444.444	532.000	560.919	126,21
42542		- odvoz smeća i mastolovac	125.200	122.100	142.688	113,97
42544		- komunalna naknada, pričuva	318.697	413.600	415.527	130,38
42543		- ostale kom.usluge i čišćenje snijega	25.282	28.600	15.845	62,67
4255	092	Zakupnine i najamnine	98.427	133.400	116.271	118,13
4256	093	Zdravstvene i veterina.usluge	91.106	111.000	111.290	122,15
4257	094	Intelektualne i osobne usluge	581.310	740.000	727.694	125,18
42577		- usluge student servisa-bruto	513.126	680.000	684.272	133,35
4257		- revizorske usluge	23.650	25.000	23.750	100,42
42573-9		- ostale-odvjetnici,bilježnici	44.534	35.000	19.672	44,17
4258	095	Računalne usluge	71.387	150.000	119.834	167,87
4259	096	Ostale usluge	563.359	795.500	769.698	136,63
42591		- grafičke	38.662	92.500	86.134	222,79
4259		- usluge čuvanja imovine i osoba	163.617	210.000	208.192	127,24
42597-8dio		- usluge pranja	252.303	257.500	215.243	85,31
4259		- usluge vatrogasnog dežurstva	0	50.000	49.344	0,00
42592-9		- ostali vanjski izdaci	108.777	185.500	210.785	193,78
425	087	Rashodi za usluge (AOP 088 do 096)	3.159.346	4.003.200	3.895.519	123,30

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

AOP 088 – Usluge telefona, pošte i prijevoza – iznose 158.162 kuna (I-XII 2018.: 151.299 kuna). Stavka je u okviru planiranog iznosa i povećane su zbog većih poštanskih troškova.

AOP 089 – Usluge tekućeg i investicijskog održavanja – iznose 674.017 kuna (I-XII 2018.: 585.383 kune), a odnose se na usluge održavanja građevinskih objekata, opreme i postrojenja te prijevoznih sredstava.

Usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata u iznosu 188.864 kune najvećim dijelom odnose se na obavljene keramičarske radove u čajnim kuhinjama u domu A u iznosu 33.222 kuna, na brušenje i lakiranje parketa u objektu A u iznosu 15.600 kuna, na bojanje zidova u studentskom bistrrou Čakovec u iznosu 15.484 kuna, na bojenje zidova u student servisu u Čakovcu u iznosu 7.125 kuna te na ostale usluge ispitivanja sigurnosnih sustava u iznosu 117.433 kune.

Usluge održavanja opreme i postrojenja iznose 464.840 kuna (I-XII 2018.: 410.015 kune). Značajniji troškovi održavanja opreme su popravci opreme u restoranu u iznosu 221.387 kuna, redoviti godišnji servisi, ljetni i zimski, dizalica topline u iznosu 36.825 kuna, izmjena ulja na dizalicama topline u iznosu 26.122 kuna, zamjena ekspanzijske posude u kotlovnici u iznosu 27.694 kuna, servisi filtera za vodu za dizalice topline u iznosu 10.328 kuna te razni drugi servisi i popravci opreme i postrojenja u iznosu 142.484 kune

AOP 090 – Usluge promidžbe i informiranja – iznose 83.574 kune (I-XII 2018.: 103.452 kune), a odnose se na promociju Studentskog centra Varaždin na Smotri Sveučilišta u Zagrebu za što je utrošeno 62.500 kuna te na kontinuirano informiranje građana o pružanju usluga prehrane u a la cart restoranu, na oglašavanje u sredstvima javnog informiranja potreba za radom studenata i radom radnika kao i objava informacija o raspisanom natječaju za smještaj studenata u iznosu 21.074 kune.

AOP 091 – Komunalne usluge – iznose 1.134.979 kuna (I-XII 2018.: 913.623 kune). Od ukupnog troška iznos od 560.919 kuna odnosi se na potrošnju vode, iznos od 61.749 kuna odnosi se na odvoz smeća, iznos od 80.939 kuna se odnosi na zbrinjavanje masti i ulja i na čišćenje mastolovaca, iznos od 9.048 kuna odnosi se na deratizaciju, iznos od 123.419 kuna odnosi se na komunalnu naknadu, na stambenu pričuvu iznos od 735 kuna, na naknadu za korištenje voda i uređenje voda iznos od 291.373 kune, na dimnjačarske usluge iznos od 5.310 kuna te na ostale troškove iznos od 1.487 kuna.

AOP 092 – Zakupnine i najamnine – iznose 116.271 kunu (I-XII 2018.: 98.427 kune) i povećane su u odnosu na 2018. godinu za 18,13%. Za najam poslovnog prostora utrošeno je 72.939 kuna, za najam licenci utrošeno je 6.784 kune te za ostale usluge najma kao što su najam multifunkcionalnog fotokopirnog aparata i dostavnog vozila utrošeno je 36.548 kuna.

AOP 093 – Zdravstvene i veterinarske usluge – iznose 111.290 kuna (I-XII 2018.: 91.106 kuna), a odnose se na sistematski pregled zaposlenika u iznosu 73.098 kuna, na sanitarne knjižice zaposlenika u iznosu 22.795 kuna, na laboratorijske usluge u iznosu 5.397 kuna, na zdravstvenu zaštitu korisnika studentske ambulante kroz plaćanje dežurnog tima liječnika i medicinske sestre (Ugovor sa Domom zdravlja) u iznosu 10.000 kuna, na zdravstveni pregled zaposlenika u iznosu 69.716 kuna te na sanitarne knjižice zaposlenika u iznosu 21.390 kuna.

AOP 094 – Intelektualne i osobne usluge – iznose 727.694 kune (I-XII 2018.: 581.310 kuna), a odnose se na usluge student servisa u iznosu 684.272 kune, usluge revizije u iznosu 23.750 kuna te usluge javnog bilježnika, odvjetnika kao i trošak ugovora o djelu za umjetnička djela koja krase zidove i prostore studentskog doma B u iznosu 19.672 kuna.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

AOP 095 – Računalne usluge – iznose 119.834 kuna (I-XII 2018.: 71.387 kuna) i veće su za 67,87% u odnosu na 2018. godinu i u okviru su planiranih troškova. U 2019. godini realizirane su planirane aktivnosti na poboljšanju računalnih programa pri čemu je povećanjem funkcionalnosti programa kao i dodatnim zahtjevima zbog otvaranja restorana MEV u Čakovcu povećan i trošak održavanja.

AOP 096 – Ostale usluge - iznose 769.698 kuna (I-XII 2018.: 563.359 kuna) i veće su za 36,63 % u odnosu na 2018. godinu. Najvećim dijelom zbog povećanih troškova usluga čuvanja imovine i osoba na što je utrošeno 208.192 kune. Ugovorene su i usluge vatrogasnog dežurstva (sukladno zakonskoj obvezi). Trošak pranja posteljine je niži jer se u 2019. godini nisu prale sve deke i popluni. Usluge prijenosa podataka u ISGE iskazane su u iznosu 14.007 kuna. U stavci je i trošak izrade elaborata Procjene ugroženosti od požara i Plana zaštite od požara i izrada općeg akta zaštite od požara u iznosu 24.938 kuna te trošak sadnje i orezivanja ukrasnog drveća u iznosu 24.784 kuna.

AOP 097 - Rashodi za materijal i energiju (AOP 098 do 101)

Konto	AOP oznaka	O P I S	Ostvareno 2018. god.	Plan 2019. god.	Ostvareno 2019. god.	Indeks 6/4
1	2	3	4	5	6	7
4261	098	Uredski mat. i ostali mat. rashodi	364.275	570.900	505.247	138,70
		- uredski materijal	27.805	33.700	31.865	114,60
		- toneri	6.723	9.900	9.811	145,93
		- literatura	21.944	19.000	15.065	68,65
		- sredstva i materijal za čišćenje	73.294	135.000	136.126	185,73
		- deterdženti i dozatori	6.152	19.000	15.408	250,46
		- materijal za održavanje	72.065	150.000	120.790	167,61
		- radna i zaštitna odjeća	13.792	81.300	72.461	525,38
		- razni papirni materijal	15.845	23.000	20.407	128,79
		- ostali materijal	126.655	100.000	83.314	65,78
4262	099	Materijal i sirovine	5.793.885	7.001.850	6.407.994	110,60
		- utrošena sirovina - hrana i piće	5.668.835	6.815.150	6.230.423	109,91
		- potrošna roba u ugostiteljstvu	54.766	90.000	82.015	149,76
		- papirna konfekcija	58.552	80.000	69.767	119,15
		- kalo, rasip i otpisi	11.732	16.700	25.789	219,82
4263	100	Energija	1.271.909	1.591.900	1.518.540	119,39
42631		- električna energija	950.364	1.204.000	1.173.557	123,49
426311		- opskrba el. energije	524.018	814.000	795.190	151,75
426312		- korištenje mreže	426.346	390.000	378.367	88,75
42632		- plin	267.319	327.900	292.187	109,30
42633		- benzin i diesel gorivo	54.226	60.000	52.796	97,36
4264	101	Sitni inventar i auto gume	242.244	302.000	269.618	111,30
426	097	Rashodi za mat. i energiju (AOP 098 do 101)	7.672.313	9.466.650	8.701.399	113,41

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Rashodi za materijal i energiju (AOP 098 do 101) u iznosu 8.701.399 kuna (I-XII 2018.: 7.672.313 kuna) odnose se na trošak uredskog materijala i ostale materijalne rashode, na troškove materijala i sirovine, na trošak energije te na sitni inventar i auto gume.

AOP 098 – Uredski materijal i ostali materijalni rashodi – iznose 505.247 kuna (I-XII 2018.: 364.275 kuna) i već su u odnosu na 2018. godinu za 38,70%. Materijal i pribor za čišćenje, sredstva za pranje rublja, osvježivači, sapuni i sličan materijal skladišti se i evidentira na troškovima temeljem izdatnica, odnosno u trenutku utroška. U 2019. godini bila je značajnija nabava radne i zaštitne odjeće obzirom da je nabavljena u 2017. godini s predviđenim vijekom trajanja 2 godine pa je bilo potrebno obnoviti dotrajalu obuću i odjeću.

AOP 099 – Materijal i sirovine – iznose 6.407.994 kune (I-XII 2018.: 5.793.885 kuna) i veći su za 10,60% u odnosu na 2018. godinu zbog prodaje povećane količine obroka u odnosu na 2018. godinu. Utrošene sirovine u restoranu evidentirane su po metodi FIFO. Kalo, rastep, kvar i lom do iznosa propisanog Odlukom o dopuštenoj visini kala, rastepa, kvara, loma i tehnološkog manjka u ugostiteljstvu koju je donijela HGK priznati su u troškove. Utrošene namirnice za izradu obroka koje konzumiraju studenti se razdužuju prema normativima propisanim Pravilnikom o uvjetima i načinu ostvarivanja prava na pokriće troškova prehrane studenata donesenog od strane Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta. Sirovine za artikle namijenjene prodaji vanjskim korisnicima razdužuju se prema vlastitim normativima.

Pravilnikom u uvjetima i načinu ostvarivanja prava na pokriće troškova prehrane studenata utvrđeni su sastavi meni obroka kojih se Studentski centar Varaždin, temeljem potpisanog ugovora s Ministarstvom znanosti, obrazovanja i sporta, mora pridržavati.

Navedenim pravilnikom propisano je da se svaki meni sastoji od 6 sastavnica: kruh, juha, salata, prilog, glavno jelo i desert. U praksi se događa da studenti iz bilo kojih razloga ne žele uzeti svih 6 sastavnica (npr. kruh, salatu, ili desert). Računalni program studentske prehrane za ministarstvo je izradio CAP (Centar za autorizaciju prava pri SRCU), koji radi i obradu podataka o prodanim jelima, sastavnicama jela te razduženje sirovina utrošenih u proizvodnji jela. CAP dostavlja davateljima usluge studentske prehrane podatke za izradu faktura prema ministarstvu. Ministarstvo je u Pravilniku odredilo da se mora fakturirati iznos koji CAP dostavlja davateljima usluga i ministarstvu. Ministarstvo je i naručitelj aplikacije od CAP-a. Studentski centar nema mogućnosti ne fakturirati sastavnicu iz menija koju student nije želio uzeti, odnosno mora studentu fakturirati cijeli meni obrok čime se automatski razdužuju i sastavnice koje nisu uzete od strane studenta. Na taj način dolazi do viškova. Za višak sirovina storniran je trošak sirovine i zaduženo skladište.

AOP 100 – Energija – trošak energije iznosi 1.518.540 kuna (I-XII 2018.: 1.271.909 kuna) i viši je u odnosu na 2018. godinu za 19,39%. Troškovi plina i struje veći su u odnosu na 2018. godinu zbog viših cijena. Cijena kWh struje u 2018. godini više tarife bila je 0,3359 kuna i niže tarife 0,1843 kune dok je u 2019. godini cijena više tarife bila 0,5403 kune i niže tarife 0,2972 kune, pri čemu je utrošeno 31.965 kWh struje više u 2019. godini u odnosu na 2018. godinu. Cijena kWh plina u 2018. godini bila je 0,2032 kune, a u 2019. godini 0,2448 kuna. Potrošnja u kwh je smanjena sa 1.048.280 na 966.047 kWh i to u objektu A za 84.410 kWh dok je u restoranu povećana za 2.177 kWh.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

AOP 101 – Sitni inventar - iznosi 269.618 kuna (I-XII 2018.: 242.244 kune) i otpisuje se jednokratno stavljanjem u uporabu. Dugotrajna nefinancijska materijalna imovina čiji je pojedinačni trošak nabave niži od 3.500 kuna 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 i sl. (Odluka br. 15/2015).

AOP 102 - Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 103 do 107)

Konto	AOP oznaka	O P I S	Ostvareno 2018. god.	Plan 2019. god.	Ostvareno 2019. god.	Indeks 6/4
1	2	3	4	5	6	7
4291	103	Premije osiguranja	94.216	120.500	104.074	110,46
4292	104	Reprezentacija	76.811	92.500	88.879	115,71
4293	105	Članarina TZ i naknada šume	16.073	18.000	20.521	127,67
4294	106	Kotizacije	0	0	0	0,00
4295	107	Ostali nespomenuti rashodi	45.044	62.720	58.218	129,25
42951		- RTV pristojba	16.320	16.320	17.280	105,88
42958		- vodna i ostale naknade	0	0	0	0,00
429582		- ZAMP	8.927	9.400	9.876	110,63
42959		- ostali rashodi	19.797	37.000	31.062	156,90
429	102	Ostali mat. rashodi (AOP 103 do 107)	232.144	293.720	271.692	117,04

Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 103 do 107) u iznosu 271.692 kuna (I-XII 2018.: 232.144 kuna) odnose se na premije osiguranja, reprezentaciju, članarine i naknade te na ostale nespomenute rashode.

AOP 103 – Premije osiguranja – s osiguravateljem su sklopljene police za osiguranje gostiju hostela, stakla od loma, građevinskog objekta doma A i B te restorana, djelatnika i studenata od posljedica nesretnog slučaja. 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. U stavci su uključena i obvezna osiguranja i kasko osiguranje vozila.

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

AOP 105 – Članarine – Studentski centar Varaždin je obveznik poreza na dobit od 1.1.2015. godine te je time postao i obveznik članarine turističkoj zajednici u iznosu 13.329 kuna. U stavci je uključena i članarina Vereinig Drauradweg.

AOP 107 – Ostali nespomenuti materijalni rashodi povećani su u odnosu na 2018. godinu za 29,25% i okviru su planiranih.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

AOP 108 – Rashodi amortizacije

Konto	AOP oznaka	O P I S	Ostvareno 2018. god.	Plan 2019. god.	Ostvareno 2019. god.	Indeks 6/4
1	2	3	4	5	6	7
4311		Amortizacija	690.999	760.000	757.063	109,56
4311		Amortizacija - donacije	5.464.383	5.353.091	5.356.228	98,02
43	108	Rashodi amortizacije	6.155.382	6.113.091	6.113.291	99,32

Obračunana amortizacija za 2019. godinu iznosi 6.113.291 kuna (I-XII 2018.: 6.155.382 kuna). Iznos obračunane amortizacije po grupama sredstava dana je pod oznakom AOP 018 BIL-NPF.

AOP 108 - Rashodi amortizacije – od iskazane svote na amortizaciju na imovinu stečenu donacijom odnosi se 5.464.383 kune. Vrijednost pojedinog predmeta 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 kuna otpisuje se jednokratno stavljanjem u upotrebu uz obvezu evidentiranja u skupini računa 02. Korištene su propisane stope amortizacije bez uvećanja.

AOP 109 – Financijski rashodi

Konto	AOP oznaka	O P I S	Ostvareno 2018. god.	Plan 2019. god.	Ostvareno 2019. god.	Indeks 6/4
1	2	3	4	5	6	7
441	110	Kamate na izdane vrijednosne papire	0	0	0	0,00
442	111	Kamate na primljene kredite i zajmove (AOP 112 do 114)	0	0	0	0,00
443	115	Ostali financijski rashodi (AOP 116 do 119)	68.413	102.800	102.319	149,56
4431	116	Bankarske usluge i platni promet	68.008	102.200	102.143	4,74
4432	117	Negativne tečajne razlike	380	400	25	0,52
4433	118	Zatezne kamate	25	200	151	0,08
4434	119	Ostali nespomenuti financijski rashodi	0	0	0	0,08
44	109	Financijski rashodi (AOP 110+111+115)	68.413	102.800	102.319	149,56

Financijski rashodi (AOP 110+111+115) u iznosu 102.319 kuna (I-XII 2018.: 68.413 kuna) odnose se na bankarske usluge i platni promet, negativne tečajne razlike i na zatezne kamate.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

AOP 106 – Bankarske usluge i usluge platnog prometa – od navedenog iznosa dio od 12.981 kunu odnosi se na provizije za plaćanja putem kartica.

AOP 117 – Negativne tečajne razlike i valutna klauzula – primjenom srednjeg tečaja HNB na promete utvrđena je negativna tečajna razlika.

AOP 118 – Zatezne kamate – iznos nije od značaja.

AOP 120 – Donacije (AOP 121+125)

Konto	AOP oznaka	O P I S	Ostvareno 2018. god.	Plan 2019. god.	Ostvareno 2019. god.	Indeks 6/4
1	2	3	4	5	6	7
451	121	Tekuće donacije (AOP 122 do 124)	137.280	300.000	293.603	213,87
4511	122	Tekuće donacije	137.280	300.000	293.603	213,87
4512	123	Stipendije	0	0	0	0,00
4513	124	Tekuće donacije iz EU sredstava	0	0	0	0,00
452	125	Kapitalne donacije (AOP 126+127)	0	0	0	0,00
45	120	Donacije (AOP 121+125)	137.280	300.000	293.603	213,87

AOP 122 - Tekuće donacije – iznose 293.603 kune (I-XII 137.208 kuna), a odnose se na troškove financiranja kulturnih, sportskih i zabavnih programa temeljem Javnog poziva za financiranje studentskih aktivnosti objavljenog na web stranicama centra a što je i obveza temeljem Zakona o obavljanju studentskih poslova.

AOP 128 – Ostali rashodi (AOP 129+134)

Konto	AOP oznaka	O P I S	Ostvareno 2018. god.	Plan 2019. god.	Ostvareno 2019. god.	Indeks 6/4
1	2	3	4	5	6	7
461	129	Kazne, penali, naknade štete AOP 130 do 133	0	0	0	0,00
462	134	Ostali nespomenuti rashodi (AOP 135 do 138)	158.375	169.800	245.148	154,79
4621	135	Neotpisana vrijednost imovine	0	6.000	397	0,00
4622	136	Otpisana potraživanja	26.505	40.000	111.413	420,35
4623	137	Rashodi za porezna davanja	0	2.000	511	0,00
4624	138	Ostali nespomenuti troškovi	131.870	121.800	132.827	100,73
46241		- subvencije studentima	111.400	91.800	91.800	82,41
4624		- manjkovi	3.665	15.000	4.742	129,39
		- pro rata promjena	15.692	0	36.282	231,21
46242-9		- ostali nepredviđeni troškovi	1.113	15.000	3	0,27
46	128	Ostali rashodi (AOP 129+134)	158.375	169.800	245.148	154,79

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Ostali nespomenuti rashodi (AOP 135 do 138) iznose 245.148 kuna (I-XII 2018.: 158.375 kuna):

AOP 135 – Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine – sadrži iznos neotpisane vrijednosti osnovnog sredstva. Prodaja konvektomata iskazana je po neto principu te je neotpisana vrijednost u iznosu 1.117 kuna iskazana kao storno prihod od prodaje dok se iznos od 397 kuna odnosi na neotpisanu vrijednost rashodovanog plinskog kotla.

AOP 136 – Otpisana potraživanja – zbog načela opreznosti otpisana su prijenosom na sumnjiva i sporna potraživanja po prijedlogu inventurne komisije. Stavka sadrži i otpise potraživanja zbog brisanja subjekata iz sudskog registra.

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

AOP 138 – Ostali nespomenuti rashodi – u iznosu 132.827 kuna odnose se na pomoć studentima podstanarima u iznosu 91.800 kuna, na trošak manjkova za koje su terećeni zaposlenici u iznosu 115 kuna i trošak manjka na teret Studentskog centa Varaždin u iznosu 4.627 kuna, ostali rashodi u iznosu 3 kune te provedeno usklađenje „pro rata“ u iznosu 36.282 kune.

Temeljem obračuna poslovanja za 2018. godinu „pro rata“ je bila 27%. Konačnim izračunom za 2019. godinu „pro rata“ je 25% te je izvršeno usklađenje prema Zakonu o porezu na dodanu vrijednost.

AOP 149 – Višak prihoda poslovanja

Višak prihoda poslovanja ostvaren je u iznosu 4.125.414 kuna (I-XII 2018.: 3.849.366 kuna) što je za 7,17% više nego 2018. godine i to kako slijedi:

	AOP PR-RAS-NPF	I-XII 2018. kuna	I-XII 2019. kuna	Indeks 2019/2018
UKUPNO PRIHODI	001	32.261.152	37.079.821	114,94
UKUPNO RASHODI	148	(28.411.786)	(32.954.407)	115,99
VIŠAK PRIHODA	149	3.849.366	4.125.414	107,17
Višak prihoda - preneseni	151	13.124.697	11.260.205	85,79
Porez na dobit po obračunu	153	(75.184)	(57.882)	76,99
VIŠAK PRIHODA RASPOLOŽIV U SLIJE. RAZD.	154	16.898.879	15.327.737	90,70

Neiskorišteni višak rezerviran je Odlukom br. 66/2015 od 02.10.2015. godine koju je donijelo Upravno vijeće na 21. sjednici (točka 2. i 3.) za projekt Sveučilišni kampus VŽ, Faza III-Studentski dom s pratećim sadržajima.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

AOP 151 - Prenijeti višak prihoda iz prethodne godine

Pregled korištenja prenijetog viška prihoda iz prethodnog razdoblja

	Iznos kuna
VIŠAK PRIHODA IZ RANIJIH GODINA	13.125.740
Korekcije viška tijekom 2018. godine	(1.043)
Višak po obračunu za 2018. godinu umanjen za PD	3.774.182
VIŠAK PRIHODA 31.12.2018. GODINE	16.898.879
Korekcija viška tijekom 2019. godine	(2.136)
Financijska korekcija viška tijekom 2019. godine	(5.636.538)
Višak po obračunu 2019. godine umanjen za PD	4.067.532
UKUPNI VIŠAK 31.12.2019. GODINE	15.327.737

Prenijeti višak prihoda iz prethodne godine manji je za 2.136 kuna (2018.: 1.043 kuna) zbog ispravka pogrešnih faktura na zahtjev studenata i poslodavaca te za financijsku korekciju u iznosu 5.636.538 kuna prema odluci Središnje agencije za financiranje i ugovaranje programa i projekata EU i Ministarstva regionalnog razvoja i fondova EU temeljem provedenog projekta Sveučilišni kampus Varaždin, Faza III-Studentski dom s pratećim sadržajima.

AOP 153 – Obveza poreza na dobit po obračunu

Obračunan je porez na dobit na gospodarsku djelatnost u iznosu 57.882 kune (I-XII 2018.: 75.184 kuna). Osnovica poreza na dobit utvrđena je temeljem ključeva ili direktnog knjiženja prihoda i troškova koji se odnose isključivo na gospodarsku djelatnost.

	AOP PR-RAS-NPF	I-XII 2018. kuna	I-XII 2019. kuna	Indeks 2019/2018
Prihodi od gospodarske djelatnosti		7.313.389	8.253.058	112,85
Rashodi od gospodarske djelatnosti		(6.832.646)	(7.882.695)	115,37
Dobit prije oporezivanja		480.743	370.363	77,04
Porez na dobit po obračunu	153	(75.184)	(57.882)	76,99
Dobit nakon oporezivanja		405.559	312.481	77,05

Iz gospodarske djelatnosti za 2019. godinu ostvarena je dobit nakon oporezivanja u iznosu 370.363 kuna (I-XII 2018.: 405.559 kuna). Izvještaj o prihodima i rashodima gospodarske djelatnosti dan je u točki 11 Bilješki.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

10 OSTVARENJE FINANCIJSKOG PLANA ZA 2019. GODINU

Konto	AOP oznaka	O P I S	Plan 2019. god.	Ostvareno 2019. god.	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
31	002	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)	22.520.800	23.138.575	102,74
33	008	Prihodi po posebnim propisima (AOP 009+010)	8.363.200	8.308.316	99,34
34	011	Prihodi od imovine (AOP 012+021)	20.800	38.961	187,31
341	012	Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 020)	1.800	20.265	1.125,83
342	021	Prihodi od nefinancijske imovine (AOP 022+023)	19.000	18.696	98,40
35	024	Prihodi od donacija (AOP 025+030+033+036+037)	5.353.226	5.357.869	100,09
351	025	Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026+029)	5.348.576	5.353.242	100,09
353	033	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba (AOP 034+035)	4.650	4.627	99,51
36	040	Ostali prihodi (AOP 041+044+045)	269.274	236.100	87,68
361	041	Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 042+043)	100.000	105.702	105,70
362	044	Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	17.504	17.503	99,99
363	045	Ostali nespomenuti prihodi (AOP 046 do 048)	151.770	112.895	74,39
3	001	PRIHODI (AOP 002+005+008+011+024+040+049)	36.527.300	37.079.821	101,51
41	055	Rashodi za radnike (AOP 056+061+062)	12.960.200	12.551.050	96,84
411	056	Plaće (AOP 057 do 060)	10.009.300	9.674.118	96,65
412	061	Ostali rashodi za radnike	1.418.900	1.406.592	99,13
413	062	Doprinosi na plaće (AOP 063 do 066)	1.532.000	1.470.340	95,98
42	067	Materijalni rashodi (068+072+077+082+087+0987+102)	14.555.840	13.648.996	93,77
421	068	Naknade troškova radnicima (AOP 069 do 071)	584.700	583.827	99,85
422	072	Naknada tr. upravnog vijeća (AOP 073 do 076)	178.700	178.428	99,85
424	082	Naknade ostalim osobama (AOP 083 do 086)	28.870	18.131	62,80
425	087	Rashodi za usluge (AOP 088 do 096)	4.003.200	3.895.519	97,31
426	097	Rashodi za mat. i energiju (AOP 098 do 101)	9.466.650	8.701.399	91,92
429	102	Ostali mat. rashodi (AOP 103 do 107)	293.720	271.692	92,50
43	108	Rashodi amortizacije	6.113.091	6.113.291	100,00
44	109	Financijski rashodi (AOP 110 do 119)	102.800	102.319	99,53
45	120	Donacije (AOP 121 do 127)	300.000	293.603	97,87
46	128, 134	Ostali rashodi (AOP 129 do 139)	169.800	245.148	144,37
4	054	RASHODI (AOP 055+067+108+109+120+128+139)	34.201.731	32.954.407	96,35
5221		VIŠAK PRIHODA	2.325.569	4.125.414	177,39
		Prenijeti višak prihoda iz ranijih godina	11.715.116	11.260.205	96,12
		Porez na dobit	40.000	57.882	144,71
		Višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju	14.000.685	15.327.737	109,48

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Odlukom Upravnog vijeća od 17.11.2015. 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%.

Značajna odstupanja

Konto 341 – Prihodi od financijske imovine - pozitivno odstupanje jer su ostvareni veći prihodi od planiranih.

Konto 462 – Ostali nespomenuti rashodi - u odnosu na planirani iznos prekoračena je stavka 4622 - otpisana potraživanja i stavka 4624 – promjena postotka PDV-a, „pro rata“.

Ostala odstupanja

U rashodima nema značajnijih odstupanja. Pravilnikom o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova, čl. 19. određeno je da se izmjene i dopune plana obvezno provode u slučaju nastanka novih obveza za čije podmirenje sredstva nisu osigurana. U ovim stavkama nije riječ o preuzimanju novih obveza.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

11 IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA - GOSPODARSKA DJELATNOST

Konto	AOP oznaka	O P I S	Ostvareno 2018. god.	Ostvareno 2019. god.	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
31	002	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	6.882.517	7.825.105	113,70
		- usluga smještaja gostiju	972.595	1.023.672	105,25
		- usluga pranja rublja studentima i gostima	71.206	104.704	147,04
		- ugostiteljske usluga prehrane, gosti	5.819.476	6.695.525	115,05
		- ostali prihodi	19.240	1.204	6,26
33	008	Prihodi po posebnim propisima (smještaj studentu domu)	200	600	300,00
34	011	Prihodi od imovine	62.713	30.221	48,19
341	012	Prihodi od financijske imovine	17.587	11.525	65,53
		(kamata na oročena sredstva, tečajne razlike i zatezna kamata)			
342	021	Prihodi od nefinancijske imovine (zakup i iznajmljivanje)	45.126	18.696	41,43
35	024	Prihodi od donacija	261.954	251.951	96,18
351	025	Prihodi od donacija iz proračuna i građan iz DP za EU projekte	260.985	251.489	96,36
353	033	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	969	462	47,68
36	040	Ostali prihodi	106.005	145.181	136,96
361	041	Prihodi od naknade štete i refundacija	4.697	41.403	881,48
362	044	Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	762	3.990	523,62
363	045	Ostali nespomenuti prihodi	100.546	99.788	99,25
		- naplaćena otpisana potraživanja	81.290	75.966	93,45
		- otpis obveza	0	504	0,00
		- promijena pro rate	113	0	0,00
		- ostali prihodi	19.143	23.318	121,81
3	001	PRIHODI	7.313.389	8.253.058	112,85
41	055	Rashodi za radnike	2.550.804	3.179.844	124,66
411	056	Plaće	2.057.986	2.449.239	119,01
412	061	Ostali rashodi za radnike	187.609	375.474	200,14
413	062	Doprinosi na plaće	305.209	355.131	116,36
42	067	Materijalni rashodi	3.730.603	4.201.156	112,61
421	068	Naknade troškova radnicima	160.412	184.588	115,07
422	072	Naknada tr. upravnog vijeća	25.977	33.294	128,17
424	082	Naknade ostalim osobama - učenici na praksi	8.928	11.880	133,06
425	087	Rashodi za usluge (telefon, održavanje, komunal i dr.)	656.204	770.333	117,39
426	097	Rashodi za mat. i energiju (sirovina - hrana i piće, SI i dr.)	2.819.945	3.141.849	111,42
429	102	Ostali mat. rashodi (osiguranje, reprezentacija, članarina i dr.)	59.137	59.212	100,13
43	108	Rashodi amortizacije	500.915	405.132	80,88
44	109	Financijski rashodi	27.732	34.266	123,56
45	120	Donacije	0	1.493	0,00
46	128, 139	Ostali rashodi	22.592	60.804	269,14
4	054	RASHODI	6.832.646	7.882.695	115,37
		Dobit prije poreza	480.743	370.363	77,04
		Porez na dobit	75.184	57.882	76,99
		Dobit financijske godine - gospodarska djelatnost	405.559	312.481	77,05

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

12 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.

12.1 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 - sporova na sudu koji su u tijeku nema. Potraživanja za koja su razumni rokovi naplate protekli i za koja su pokrenuti postupci prisilne naplate te koji mogu u dijelu ili u cijelom iznosu utjecati na buduće prihode ili rashode dani su u nastavku:

Naziv	Račun	Datum računa	Nenaplaćeni iznos
CONING d.d.	12003705	15.12.2012.	1.462 kn
	15004051	15.01.2013.	3.745 kn
	13000096	15.02.2013.	4.756 kn
	kamate		768 kn
Augusta d.o.o.	19400209	28.02.2019.	2.995 kn
Ferero j.d.o.o.	19401079	19.08.2019.	5.947 kn
Kran Mont Gradnja	34/REST3/9	30.06.2019.	4.375 kn
	40/REST3/9	15.07.2019.	15.112 kn
La Verna j.d.o.o.	19200752	29.04.2019.	3.688 kn
Lege Artis j.d.o.o.	19004641	31.08.2019.	2.549 kn
	19702021	31.08.2019.	2.124 kn
	19702026	31.08.2019.	2.230 kn
	19702135	31.08.2019.	3.015 kn
	19004145	03.09.2019.	2.266 kn
	19004736	16.09.2019.	2.938 kn
Pekara Varaždinka	19002780	30.06.2019.	4.964 kn
Pelvic centar Adria Alpe d.o.o.	19201942	09.08.2019.	34 kn
	19004364	31.08.2019.	974 kn
	19202477	31.08.2019.	909 kn
	19202883	30.09.2019.	826 kn
	19203346	20.11.2019.	3.688 kn
Poliklinika Sveti Nikola	19005331	30.09.2019.	5.321
Rimer R9 d.o.o.	952/REST1/3	30.09.2018.	312 kn
	1062/REST1/3	31.10.2018.	77 kn
	1185/REST1/3	30.11.2018.	215 kn
	1335/REST1/3	31.12.2018.	14.300 kn
	43/REST1/3	31.01.2019.	113 kn
Secret Garden d.o.o.	19005258	30.09.2019.	6.003 kn
	19005626		2.323 kn
	19005681	29.10.2019.	857 kn
Sportska djelatnost Pavlec j.d.o.o.	382/REST1/3	15.04.2019.	23.050 kn
	587/REST1/3	10.06.2019.	5.230 kn
	3348/DOM/6	30.04.2019.	3.991 kn
	593/REST1/3	10.06.2019.	1.620 kn

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

12.2 Ostale bilješke uz Bilancu

AOP 003 - Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008+017)

Pregled kretanja neproizverene dugotrajne imovine

	(u kunama, bez lipa)		
	Neproizvedena imovina		
	Mat. imovina Zemljište	Nematerijalna imovina	Ukupno neproizvedena
Nabavna vrijednost			
Stanje 01.01.2019. godine	9.620.360	12.010	9.632.370
Povećanje nabava	18.540	0	18.540
Rashod i prodaja	0	0	0
Stanje 31.12.2019. godine	9.638.900	12.010	9.650.910
Ispravak vrijednosti			
Stanje 01.01.2019. godine	0	12.010	12.010
Rashod i prodaja	0	0	0
Amortizacija 2019. godine	0	0	0
Stanje 31.12.2019. godine	0	12.010	12.010
Neotp. vrij. 31.12.2019. godine	9.638.900	0	9.638.900
Neotp. vrij. 01.01.2019. godine	9.620.360	0	9.620.360

AOP 005 – Zemljište je stečeno donacijom Grada Varaždina i evidentirano je prema procijenjenoj vrijednosti po Elaboratu o procjeni prometne vrijednosti nekretnine. U 2019. godini kupljeno je zemljište 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.

AOP 018 - Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042+046)

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

Za dugotrajnu nefinancijsku imovinu kod koje su ulaganja započela prije 01.01.2008. godine i teretila su rashode, ali su ulaganja nastavljena i nakon 1.1.2008. godine primijenjeno je rješenje da se u vijeku uporabe takve imovine obračunati ispravak vrijednosti dijeli 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 31.12.2007. godine i od 2008. godine i dalje.

Dugotrajnu nefinancijsku imovinu nabavne vrijednosti niže od 3.500 kuna otpisuje se jednokratno stavljanjem u uporabu. Nakon otpisa i dalje se iskazuje u evidencijama dugotrajne nefinancijske imovine.

Knjižena vrijednost proizvedene dugotrajne imovine prikazana je u nastavku.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Proizvedena dugotrajna imovina

(u kunama, bez lipa)

Naziv	Stanje 31.12.2018. godine			Stanje 31.12.2019. godine		
	Nabavna vrijednost	Ispravak vrijednosti	Knjižna vrijednost	Nabavna vrijednost	Ispravak vrijednosti	Knjižna vrijednost
Poslovni objekti	132.258.288	22.061.198	110.197.090	132.471.643	24.671.870	107.799.773
Ostali građevinski objekti	1.160.570	162.011	998.559	1.160.570	220.040	940.530
Građevinski objekti	133.418.858	22.223.209	111.195.649	133.632.213	24.891.910	108.740.303
Uredska oprema i namješt	15.018.559	10.552.101	4.466.458	15.014.204	11.534.101	3.480.103
Komunikacijska oprema	254.739	136.513	118.226	253.101	165.061	88.040
Oprema za održavanje	10.999.505	3.663.252	7.336.253	11.206.621	5.591.549	5.615.072
Medicinska oprema	51.611	26.926	24.685	51.611	33.156	18.455
Instrumenti, uređaji, strojevi	1.352.368	1.040.294	312.074	1.394.925	1.210.500	184.425
Sportska oprema	553.278	148.973	404.305	578.528	260.797	317.731
Oprema ostale namjene	8.626.288	4.822.214	3.804.074	8.756.826	5.935.365	2.821.461
Postrojenja i oprema	36.856.348	20.390.273	16.466.075	37.255.816	24.730.529	12.525.287
Prijevozna sredstva	820.123	428.445	391.678	1.003.117	288.004	715.113
Slike	5.560	2.522	3.038	5.560	2.522	3.038
Ulaganja u rač. program	297.245	281.178	16.067	297.245	287.987	9.258
UKUPNO:	171.398.134	43.325.627	128.072.507	172.193.951	50.200.952	121.992.999

Pregled kretanja proizvedene dugotrajne imovine za 2019. godinu

(u kunama, bez lipa)

	Poslovni i ostali građ. objekti	Postrojenje i oprema	Prijevozna sredstva	Knjige, umje. djela	Nemat. imovina	Ukupno proizve.DI
Nabavna vrijednost						
Stanje 01.01.2019. godine	133.376.157	36.767.822	692.509	5.560	297.245	171.139.293
Povećanje nabava - vlastita	256.056	639.526	431.743	0	0	1.327.325
Rashod i prodaja	0	(151.532)	(121.135)	0	0	(272.667)
Stanje 31.12.2019. godine	133.632.213	37.255.816	1.003.117	5.560	297.245	172.193.951
Ispravak vrijednosti						
Stanje 01.01.2019. godine	22.180.508	20.301.747	300.829	2.522	281.178	43.066.784
Amortizacija 2019. godine	1.440.395	4.578.800	87.287	0	6.809	6.113.291
Am imovine nab. do 31.12.2007.	1.271.007	0	0	0	0	1.271.007
Rashod i prodaja	0	(150.018)	(100.112)	0	0	(250.130)
Stanje 31.12.2019. godine	24.891.910	24.730.529	288.004	2.522	287.987	50.200.952
Neotp. vrijl. 31.12.2019. g.	108.740.303	12.525.287	715.113	3.038	9.258	121.992.999
Neotp. vrijl. 01.01.2019. g.	111.195.649	16.466.075	391.680	3.038	16.067	128.072.509

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE

U iznosu poslovnih i ostalih građevinskih objekata evidentiran je i objekt Sveučilišni kampus Varaždin, Faza III – Studentski dom s pratećim sadržajima (objekt B). Građevinsko obrtnički radovi na izgradnji objekta počeli su 23.05.2016. godine, a završeni su u listopadu 2017. godine. Upravni odjel za prostorno uređenje, graditeljstvo i zaštitu okoliša izdao je uporabnu dozvolu urbroj: 2186/01-08-01/4-17-0005 dana 30.11.2017. godine. Smještajni kapaciteti su povećani za 594 ležaja za studente. Osigurano je 6 ležaja za profesore u dvije jednokrevetne sobe i jednom četvero krevetnom apartmanu. Objekt je financiran u iznosu 123.709.144 kune iz sredstava Europskih strukturnih i investicijskih fondova.

Povećanje vrijednosti poslovnih objekata u iznosu 256.056 kuna tijekom 2019. godine odnosi se na izgrađenu nadstrešnicu na restoranu u dijelu gospodarskog dvorišta u iznosu 80.126 kuna, ne izrađene paravane za zaštitu vrata od vjetra na domu B u iznosu 39.969 kuna te na kupljeni poslovni prostor u Koprivnici za potrebe student servisa u iznosu 135.960 kuna.

Na ostalim građevinskim objektima nije bilo promjena u 2019. godini.

Povećanje vrijednosti opreme i postrojenja u iznosu 639.526 kuna najvećim dijelom odnosi se na nabavu sustava za video nadzor u iznosu 153.305 kuna u novom domu, objekt B (garaža, čajne kuhinje i terase), na nabavu plinskog kotla u iznosu 31.352 kuna, na nabavu parno konvekcijske pećnice u iznosu 25.081 kuna, na nabavu sprava za teretanu u iznosu 12.841 kuna, na nabavu glazbenih instrumenata u iznosu 12.408 kuna na nabavu razne opreme u iznosu 141.487 kuna, na nabavu termografske kamere u iznosu 16.681 kuna, infracrvene lampe za otapanje masnoće u restoranu u iznosu 74.483 kune, na nabavu računalne i IT opreme u iznosu 55.118 kuna, na nabavu uredskog i restoranskog namještaja u iznosu 101.421 kunu te na ostala ulaganja u opremu i postrojenja u iznosu 15.349 kuna.

Povećanje vrijednosti prijevoznih sredstva u iznosu 431.743 kuna odnosi se na nabavu dva električna vozila, osobno i dostavno, uz poticaje.

Smanjenje - rashod proizvedene dugotrajne imovine nabavne vrijednosti u iznosu 272.667 kuna, akumulirane amortizacije u iznosu 250.130 kuna, knjižne vrijednosti u iznosu 22.537 kuna najvećim dijelom odnosi se na rashod uredske opreme, komunikacijske opreme, opreme za održavanje i zaštitu i ostale opreme te na rashod dostavnog vozila uništenog u prometnoj nezgodi radi prodaje.

Obračunata amortizacija proizvedene dugotrajne imovine za 2019. godinu iznosi 7.384.298 kuna (I-XII 2018.: 7.427.101 kuna). Za imovinu nabavljenu do 31.12.2007. godine za koju je u trenutku nabave u cijelosti iskazan rashod u visini nabavne vrijednosti, obračunata amortizacija u iznosu 1.271.007 kuna (I-XII 2018.: 1.271.718 kuna) tereti vlastite izvore, a za imovinu nabavljenu nakon 1.1.2008. godine izdaci za nabavu se kapitaliziraju, obračunata amortizacija u iznosu 6.113.291 kunu (I-XII 2018.: 6.155.382 kune) iskazana je kao rashod amortizacije izvještajnog razdoblja tijekom korisnog vijeka uporabe.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

AOP 051 – Sitni inventar

	AOP BIL-NPF	31.12.2018. kuna	31.12.2019. kuna	Indeks 2019/2018
Sitni inventar u uporabi	053	2.022.947	2.173.282	107,43
Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	(2.022.947)	(2.173.282)	107,43
Sitni inventar	051	0	0	0,00

Sitni inventar otpisuje se jednokratno stavljanjem u uporabu i zadržava u evidenciji i iskazuje u bilanci do trenutka prodaje, darovanja, drugog načina otuđenja ili uništenja. Rashodovan je sitni inventar u iznosu 96.687 kuna (31.12.2018.: 58.929 kuna) zbog neupotrebljivosti. Inventurni manjak na dan bilance iznosio je 22.597 kuna (31.12.2018.: 12.828 kuna).

AOP 055 – Nefinancijska imovina u pripremi

Nefinancijska imovina u pripremi u iznosu 46.118 kuna (31.12.2018.: 0 kuna) odnosi se na izrađeni strojarski i elektrotehnički projekta za obnovu 2. kata dom A.

AOP 064 - Proizvedena kratkotrajna imovina

	AOP BIL-NPF	31.12.2018. kuna	31.12.2019. kuna	Indeks 2019/2018
Zalihe za obavljanje djelatnosti	065	211.813	208.323	98,35
Proizvodnja i proizvodi	070	0	0	0,00
Roba za daljnju prodaju	073	0	0	0,00
Proizvedena kratkotrajna imovina	064	211.813	208.323	98,35

AOP 065 – Zalihe za obavljanje djelatnosti u iznosu 208.323 kune (31.12.2018.: 211.813 kuna) odnose se na zalihe materijala za redovne potrebe i to materijal za čišćenje koji se za potrebe Studentskog doma evidentira kroz zalihe materijala u iznosu 78.142 kune (31.12.2018.: 55.939 kunu), na zalihe hrane i pića za potrebe restorana u iznosu 109.160 kuna (31.12.2018.: 155.874 kuna) te zalihe rezervnih dijelova u iznosu 21.022 kune. Zalihe materijala vode se po prosječnim cijenama dok se zalihe sirovina evidentiraju po FIFO metodi.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

AOP 075 – Novac u banci i blagajni

	AOP BIL-NPF	31.12.2018. kuna	31.12.2019. kuna	Indeks 2019/2018
Novac na žiro računu banaka	077	3.063.152	3.955.935	129,15
Novac na deviznom računu banke	077	115.129	83.258	72,32
Novac na štednom računu banke	077	1.999.000	1.999.000	100,00
Novac u blagajni	081	9.036	9.010	99,71
Novac u banci i blagajni	075	5.186.317	6.047.203	116,60

AOP 077 – Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka u iznosu 6.038.193 kune (31.12.2018.: 5.177.281 kunu) čine novčana sredstva na dva osnovna žiro računa poslovnih banaka (Erste&Steiermarkische bank i Raiffeisenbank) te novčana sredstva na računima za posebne namjene, i to: za naplatu računa student servisa, za plaćanja iz 0,5% naknade posredniku, štedni račun, račun namijenjen plaćanju putem interneta te račun za praćenje investicije Sveučilišni kampus Varaždin faza III - Studentski dom s pratećim sadržajima.

AOP 081 – Novac u blagajni je u okviru blagajničkih maksimuma.

AOP 083 - Depoziti, jamčevine i ostala potraživanja

	AOP BIL-NPF	31.12.2018. kuna	31.12.2019. kuna	Indeks 2019/2018
Depoziti u tuzemnim bankama	085	7.560.204	5.000.013	66,14
Jamčevni polozi	087	8.404	9.674	115,11
Potraživanja od radnika	088	13.118	15.587	118,82
Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose	089	23	12.111	52.656,52
Ostala potraživanja	095	133.100	78.647	59,09
Depoziti, jamčevine i ostala potraživanja	083	7.714.849	5.116.032	66,31

AOP 085 – Depoziti u tuzemnim bankama – u iznosu 5.000.013 kuna (31.12.2018.: 7.560.204 kune) čine vlastita oročena sredstva na računu u Erste&Steiermarkische bank.

AOP 087 – Jamčevini polozi – odnose se na kaucije za ambalažu.

AOP 088 – Potraživanja od radnika – odnose se na potraživanje za konzumirani topli obrok u restoranu.

AOP 090 – Potraživanje za više plaćene poreze – odnose se na potraživanja za više plaćeni porez na dobit i PDV koji još nije priznat.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

AOP 095 – Ostala potraživanja – u iznosu 78.647 kuna (31.12.2018.: 133.100 kune) odnose se na potraživanja za predujmove za osiguranja u iznosu 40.251 kunu (31.12.2018.: 106.631 kunu), na potraživanja od kartičara u iznosu 17.335 kuna (31.12.2018.: 20.566 kuna), na potraživanja za naknade koje se refundiraju u iznosu 19.290 kuna (31.12.2018.: 350 kunu) te na ostala nespomenuta potraživanja u iznosu 1.771 kunu (31.12.2018.: 5.553 kune).

AOP 133 – Potraživanja za prihode

	AOP BIL-NPF	31.12.2018. kuna	31.12.2019. kuna	Indeks 2019/2018
Potraživanja od kupaca	134	4.340.759	6.258.926	144,19
Poraživanja za prihode po posebnim propisima	136	73.809	23.020	31,19
Potraživanja za prihode od imovine	137	3.129	4.197	134,13
Ostala nespomenuta potraživanja	140	95.418	65.515	68,66
Ispravak vrijednosti potraživanja	141	(170.340)	(187.452)	110,05
Potraživanja za prihode (AOP 134 do 137+140-141)	133	4.342.775	6.164.206	141,94

Potraživanja od kupaca (AOP 134)

	AOP BIL-NPF	31.12.2018. kuna	31.12.2019. kuna	Indeks 2019/2018
Potraživanja od kupaca za usluge		1.023.725	1.730.995	169,09
Poraživanja od kupaca za zapošljavanje studenata		3.243.179	4.451.039	137,24
Potraživanja od kupaca - studenti		73.855	76.892	104,11
Potraživanja od kupaca	134	4.340.759	6.258.926	144,19
Ispravak vrijednosti potraživanja	141	(170.340)	(187.452)	110,05
Ukupno potraživanja od kupaca		4.170.419	6.071.474	145,58

U ispravku vrijednosti potraživanja iskazan je iznos provizije kod potraživanja za usluge privremenog i povremenog zapošljavanja studenata ako ugovor nije isplaćen. Ukoliko su ugovori isplaćeni do 31.12.2019. godine, a potraživanje je prepoznato kao sumnjivo i sporno, tada je potraživanje u cijelom iznosu evidentirano na ispravku vrijednosti.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Potraživanja za prihode po posebnim propisima (AOP 136)

Potraživanja za prihode po posebnim propisima u iznosu 23.020 kuna (31.12.2018.: 73.809 kuna) odnosi se na potraživanje od Ministarstva znanosti i obrazovanja za dio subvencije za prehranu studenata za 12/2019. godine.

Potraživanja za prihode od imovine (AOP 137)

Potraživanja za prihode od imovine u iznosu 4.197 kuna (31.12.2018.: 3.129 kuna) odnose se na potraživanja za kamate u iznosu 1.614 kuna (31.12.2018.: 1.629 kuna) te na potraživanja od zakupa u iznosu 2.583 kuna (31.12.2018.: 1.500 kuna).

AOP 142 – Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda

	AOP BIL-NPF	31.12.2018. kuna	31.12.2019. kuna	Indeks 2019/2016
Prihodi budućih razdoblja	143	282.863	298.823	105,64
Nedospjela naplata prihoda	144	16	9.120	57.000,00
Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	142	282.879	307.943	108,86

Rashodi budućih razdoblja u iznosu 298.823 kuna (31.12.2018.: 282.863 kuna) najvećim dijelom odnosi se na vodne naknade za razdoblje 2020. - 2023. godine u iznosu 188.950 kuna (31.12.2018.: 236.187 kuna) te na uplate za cestarinu ENC, osiguranja, pretplate i druge troškove u iznosu 109.873 kuna (31.12.2018.: 46.676 kuna).

AOP 147 - Obveze za rashode

	AOP BIL-NPF	31.12.2018. kuna	31.12.2019. kuna	Indeks 2019/2016
Obveze za radnike	148	743.423	921.434	123,94
Obveze za materijalne rashode	156	1.556.814	1.648.855	105,91
Obveze za financijske rashode	164	19	9	47,37
Ostale obveze	170	3.202.227	4.668.535	145,79
Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	147	5.502.483	7.238.833	131,56

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Obveze za radnike (AOP 148)

	AOP BIL-NPF	31.12.2018. kuna	31.12.2019. kuna	Indeks 2019/2018
Obveze za plaće - neto	149	427.404	511.088	119,58
Obveze za naknade plaće - neto	150	42.547	67.534	158,73
Obveze za porez i prirez na dohodak	152	42.799	63.773	149,01
Obveze za doprinose iz plaće	153	128.187	159.657	124,55
Obveze za doprinose na plaće	154	102.486	119.362	116,47
Ostale obveze za radnike	155	0	0	0,00
Obveze za radnike (AOP 149 do 155)	148	743.423	921.414	123,94

Iskazane obveze za radnike odnosi se na obveze za plaću za prosinac 2019. godine koje su podmirene u siječnju 2020. godine, a indeks je veći u odnosu na 2018. godinu. iz razloga što je u prosincu 2018. godine bilo zaposleno 74 radnika, a u prosincu 2019. godine 81 radnika.

Obveze za materijalne rashode (AOP 156)

	AOP BIL-NPF	31.12.2018. kuna	31.12.2019. kuna	Indeks 2019/2018
Naknade troškova radnicima	157	1.094	2.592	236,93
Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	160	0	76	0,00
Obveze prema dobavljačima u zemlji	161	1.307.306	1.416.278	108,34
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	162	6.932	6.423	92,66
Obveze za financiranje rashoda poslovanja	163	241.482	223.486	92,55
Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163)	156	1.556.814	1.648.855	105,91

Obveze prema dobavljačima podmiruju se u rokovima valute.

Obveze prema dobavljačima u inozemstvu podmiruju se u rokovima dospjeća.

Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja najvećim dijelom odnosi se na nedospjelu obvezu za naknade za uređenje i korištenje voda.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Ostale obveze (AOP 170)

Ostale obveze u iznosu 4.668.535 kuna (31.12.2018.: 3.202.227 kuna) odnose se na obveze za porez na potrošnju u iznosu 877 kuna (31.12.2018.: 851 kunu), na obveze za porez na dodanu vrijednost prema obračunu za prosinac 2019. godine u iznosu 128.302 kune (31.12.2018.: 96.372 kuna), te na obveze prema studentskim zaradama i doprinosima uz zarade, predujmove, depozite i primljene jamčevine kao i predujmove student servisa u iznosu 4.539.356 kuna (31.12.2018.: 3.089.452 kune), dok je u 2018. godini iskazana obveza za porez na dobit u iznosu 15.552 kune, u 2019. godini iskazano je potraživanje za više plaćeni porez na dobit.

Prikaz obveza prema studentskim zaradama i doprinosima uz zarade, obveza za predujmove, depozite, primljene jamčevine te ostale nespomenute obveze u iznosu 4.539.356 kuna (31.12.2018.: 3.089.452 kuna):

R.b.	Naziv	31.12.2018. kuna	31.12.2019. kuna
1.	Predujam studenata za korištenje "brze linije"	2.719	12.116
2.	Obveze za studentske zarade	2.881.124	3.814.465
3.	MIO u određenim okolnostima za zarade tekuće godine	144.057	190.724
4.	Zdravstvo u određenim okolnos. za zarade tekuće godine	14.407	19.075
5.	Obveza za jamčevine	39.328	44.681
6.	Obveza sveučilištu u Zagrebu	0	454.375
7.	Obveze za turističku članarinu	2.366	1.724
8.	Obveze za šume	0	250
9.	Boravišna pristojba	180	1.190
10.	Obveze prema Varaždinskoj županiji	780	0
11.	Ostale obveze	4.491	756
Ukupno:		3.089.452	4.539.356

Studentske zarade isplaćuju se u roku od 3 dana od naplate potraživanja. Doprinosi vezani uz isplatu zarada uredno se uplaćuju sa isplatom neto zarade studenata.

Obveze za jamčevine nastale su temeljem raspisanih natječaja za nabavu roba i usluga.

Obveza prema Sveučilištu u Zagrebu u iznosu 454.375 nastala je temeljem zahtjeva Središnje agencije za financiranje i ugovaranje programa i projekata EU urbroj: 358-04-20-2347 od 04.02.2020. godine.

AOP 191 – Odgođeno plaćanje rashoda

Odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 36.751 kuna (31.12.2018.: 26.020 kuna) odnosi se na rashode koji su obračunati a nisu fakturirani (troškovi revizije, razlike troškova osiguranja gostiju i djelatnika po konačnom obračunu sa osiguravateljem, neprispjeli račun za struju za prostor u Čakovcu i usluga ispitivanja sustava za dojavu požara i gromobranske instalacije).

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

AOP 194 – Odgođeno priznavanje prihoda

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. Donacije su iz ranijih godina.

Na dan bilance odgođeno priznavanje prihoda iznosi 112.141.783 kune (31.12.2018.: 116.956.491 kunu), a odnosi se na odobrena i dobivena sredstva za financiranje kapitalnih investicija od strane MZO i lokalne samouprave, te razmjernog dijela neamortizirane imovine koja je stavljena u uporabu u iznosu 112.141.042 kune (31.12.2018.: 116.955.750 kune) i na odgođene prihode po predstečajnoj nagodbi i tečajne razlike u iznosu 741 kunu (31.12.2018.: 741 kunu).

Pregled primljenih donacija

	Donacije						
	Grad Varaždin	MZO dom	FZO auromobili	EU - MZO Kampus	EU Fondovi Kampus	Trgovačka društva	Ukupno sufinanciranje
Stanje 01.01.2018.	7.261.375	744.407	0	678.043	113.650.176	86.131	122.420.132
Povećanje	0	0	0	0	0	0	0
Ukidanje/prihod (AOP 024 i AOP 108, PR-RAS-NPF)	(96.914)	(425.148)	0	(8.484)	(4.924.580)	(9.256)	(5.464.382)
Stanje 31.12.2018.	7.164.461	319.259	0	669.559	108.725.596	76.875	116.955.750
Stanje 01.01.2019.	7.164.461	319.259	0	669.559	108.725.596	76.875	116.955.750
Povećanje	0	400.000	143.034	0	0	0	543.034
Ukidanje/prihod (AOP 024 i AOP 108, PR-RAS-NPF)	(96.262)	(319.259)	(4.657)	(8.484)	(4.924.580)	(4.500)	(5.357.742)
Stanje 31.12.2019.	7.068.199	400.000	138.377	661.075	103.801.016	72.375	112.141.042

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

AOP 197 – Vlastiti izvori

	Iznos kuna
VLASTITI IZVORI IZ RANIJIH GODINA	17.327.233
Umanjenje za amortizaciju DI nabavljene do 31.12.2007. godine (AOP 018, BIL-NPF)	(1.271.718)
Rashod DI (oprema i ostala imovina - AOP 018, BIL-NPF)	(7.888)
VLASTITI IZVORI 31.12.2018. GODINE	16.047.627
Umanjenje za amortizaciju DI nabavljene do 31.12.2007. godine (AOP 018, BIL-NPF)	(1.271.007)
Rashod DI (oprema i ostala imovina - AOP 018, BIL-NPF)	0
VLASTITI IZVORI 31.12.2019. GODINE	14.776.620

Umanjene vlastitih izvora za obračunatu amortizacije na imovinu nabavljenu do 31.12.2007. godine provodi se iz razloga što je u trenutku nabave te imovine u cijelosti iskazan rashod u visini nabavne vrijednosti kao i za neotpisanu vrijednost rashodovane dugotrajne imovine

AOP 199 – Višak prihoda

Višak prihoda sastoji se od viška prihoda prethodnih razdoblja u iznosu od 11.260.205 kuna (31.12.2018.: 13.124.697 kuna) koji je uvećan za ostvareni višak prihoda u 2019. godini u iznosu od 4.125.414 kuna (31.12.2018.: 3.849.366 kuna) i umanjen za obvezu za porez na dobit u iznosu 57.882 kune (31.12.2018.: 75.184 kuna) tako da višak prihoda na dan 31.12.2019. godine iznosi 15.327.737 kuna (31.12.2018.: 16.898.879 kuna).

AOP 203 – Izvanbilančni zapisi

Izvanbilančni zapisi u iznosu 3.813.298 kuna (31.12.2018.: 13.922.153 kune) odnose se na evidentiranu tuđu materijalnu imovinu, na evidentirane primljene zadužnice i garancije te tuđi poslovni prostori koje Studentski centar Varaždin koristi temeljem ugovora o najmu. Imovina za koju se nije raspolagalo sa vrijednostima evidentirana je po procijenjenoj evidencijskoj vrijednosti. Bjanko zadužnice su evidentirane prema nominalnim vrijednostima. Vrijednost tuđih prostora iskazana je u visini ugovorenog godišnjeg najma.

Događaji nakon datuma bilance

Nema značajnijih događaja nakon datuma bilance koji bi utjecali na iskazane financijske izvještaje Studentskog centra Varaždin, na završni dan 2019. godine i za 2019. godinu.

Pomoćnica ravnatelja :

Ljubica Hleb, dipl.oec.




Ravnatelj:

Nenad Milišaš, mag. inf.

