

Sveučilište Jurja Dobrile u Puli
Studentski centar Pula

Ulica Sv. Mihovila 3
Pula

Financijski izvještaji za godinu koja završava
na dan 31. prosinca 2023. godine
zajedno s
Izvješćem neovisnog revizora

Sadržaj

| | <i>stranica</i> |
|--|-----------------|
| Odgovornost za godišnje financijske izvještaje | 2 |
| Izvješće neovisnog revizora | 3-4 |
| Izvještaj o prihodima i rashodima | 5-8 |
| Bilanca na dan 31.12. | 9-13 |
| Bilješke uz financijske izvještaje | 14-55 |

Odgovornost za godišnje financijske izvještaje

Temeljem *Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija* (NN 121/14, 114/22), *Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija* (NN 31/15, 67/17, 115/18, 21/21) te *Statuta* Studentski centar Pula, Pula (Centar), zakonski zastupnik je dužan osigurati da financijska izvješća za svaku financijsku godinu budu pripremljena u skladu s odredbama gore navedenog Zakona tako da daju istinitu i objektivnu sliku financijskog stanja i rezultata poslovanja Studentskog centra Pula.

Ravnatelj, temeljem Statuta Studentskog centra Pula, zadužen je za provođenje zakona, općih akata i programa te odluka Upravnog vijeća Studentskog centra Pula.

Zakonski zastupnik je odgovoran za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj Studentskog centra Pula, kao i njihovu usklađenost sa *Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija*. Odgovornost zakonskog zastupnika se također odnosi i na čuvanje imovine te poduzimanje razumnih mjera radi sprečavanja i otkrivanja pronevjera i ostalih nezakonitosti.

U Puli, 20.02.2024.



Sanda Rojnić Sinković

ravnateljica

Studentski centar Pula

Ulica Sv. Mihovila 3

Pula



IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Upravnom vijeću Studentskog centra Pula

Izvješće o reviziji financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih godišnjih financijskih izvještaja Neprofitne organizacije Studentski centar Pula, koji obuhvaćaju Bilancu na dan 31. prosinca 2023. godine na obrascu: BIL-NPF, Izvještaj o prihodima i rashodima za tada završenu godinu na obrascu: PR-RAS-NPF i Bilješke koje su dopuna podataka iz Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima.

Prema našem mišljenju, godišnji financijski izvještaji Neprofitne organizacije Studentski centar Pula za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine sastavljeni su, u svim značajnim odrednicama, u skladu sa *Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija* (NN 121/14, 114/22).

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 revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih financijskih izvještaja*. Neovisni smo od Studentskog centra Pula 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.

Odgovornost neprofitne organizacije za godišnje financijske izvještaje

Zakonski zastupnik Studentskog centra Pula odgovoran je za godišnje financijske izvještaje sastavljene u skladu sa *Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija*, kao i za one interne kontrole za koje on odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

Oni koji su zaduženi za upravljanje Studentskim centrom Pula su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovila Studentski centar Pula.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li 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 prijave ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih financijskih izvještaja.

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

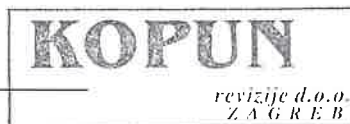
- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijave ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijave je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevera može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Neprofitne organizacije.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika.
- Ocjenjujemo razumnost računovodstvenih procjena koje je dao zakonski zastupnik Neprofitne organizacije i s tim povezanih objava.

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

Zagreb, 20.02.2024.

dr.sc. Dubravka Kopun

Direktor i ovlašteni revzor



KOPUN revizije d.o.o.

Trg žrtava fašizma 14

10 000 Zagreb

Republika Hrvatska

Izveštaj o prihodima i rashodima

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

| Račun iz rač. plana | OPIS | AO P | Ostvareno prethodne godine | Ostvareno u izvještajnom razdoblju | Indeks (5/4) |
|---------------------|--|------|----------------------------|------------------------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| PRIHODI | | | | | |
| 3 | PRIHODI (AOP 002+005+008+011+024+040+049) | 001 | 2.401.670,68 | 2.829.545,66 | 117,8 |
| 31 | Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004) | 002 | 671.748,89 | 861.434,32 | 128,2 |
| 3111 | Prihodi od prodaje roba | 003 | 0,00 | 0,38 | - |
| 3112 | Prihodi od pružanja usluga | 004 | 671.748,89 | 861.433,94 | 128,2 |
| 32 | Prihodi od članarina i članskih doprinosa (AOP 006+007) | 005 | 0,00 | 0,00 | - |
| 3211 | Članarine | 006 | 0,00 | 0,00 | - |
| 3212 | Članski doprinosi | 007 | 0,00 | 0,00 | - |
| 33 | Prihodi po posebnim propisima (AOP 009+010) | 008 | 1.661.438,44 | 1.892.713,36 | 113,9 |
| 3311 | Prihodi po posebnim propisima iz proračuna | 009 | 594.735,76 | 728.107,20 | 122,4 |
| 3312 | Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora | 010 | 1.066.702,68 | 1.164.606,16 | 109,2 |
| 34 | Prihodi od imovine (AOP 012+021) | 011 | 2.583,21 | 2.617,93 | 101,3 |
| 341 | Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 020) | 012 | 404,03 | 111,51 | 27,6 |
| 3411 | Prihodi od kamata za dane zajmove | 013 | 0,00 | 0,00 | - |
| 3412 | Prihodi od kamata po vrijednosnim papirima | 014 | 0,00 | 0,00 | - |
| 3413 | Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju | 015 | 22,33 | 0,01 | 0,0 |
| 3414 | Prihodi od zateznih kamata | 016 | 62,38 | 93,49 | 149,9 |
| 3415 | Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika | 017 | 319,32 | 18,01 | 5,6 |
| 3416 | Prihodi od dividendi | 018 | 0,00 | 0,00 | - |
| 3417 | Prihodi od dobiti trgovačkih društava, banaka i ostalih financijskih institucija po posebnim propisima | 019 | 0,00 | 0,00 | - |
| 3418 | Ostali prihodi od financijske imovine | 020 | 0,00 | 0,00 | - |
| 342 | Prihodi od nefinancijske imovine (AOP 022+023) | 021 | 2.179,18 | 2.506,42 | 115,0 |
| 3421 | Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine | 022 | 0,00 | 0,00 | - |
| 3422 | Ostali prihodi od nefinancijske imovine | 023 | 2.179,18 | 2.506,42 | 115,0 |
| 35 | Prihodi od donacija (AOP 025+030+033+036+037) | 024 | 59.446,97 | 64.200,80 | 108,0 |
| 351 | Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026 do 029) | 025 | 57.231,47 | 50.907,78 | 89,0 |
| 3511 | Prihodi od donacija iz državnog proračuna | 026 | 57.231,47 | 36.225,04 | 63,3 |
| 3512 | Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave | 027 | 0,00 | 14.682,74 | - |
| 3513 | Prihodi od donacija iz državnog proračuna za EU projekte | 028 | 0,00 | 0,00 | - |
| 3514 | Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za EU projekte | 029 | 0,00 | 0,00 | - |
| 352 | Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija (AOP 031+032) | 030 | 0,00 | 0,00 | - |
| 3521 | Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija | 031 | 0,00 | 0,00 | - |
| 3522 | Prihodi od institucija i tijela EU | 032 | 0,00 | 0,00 | - |
| 353 | Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba (AOP 034+035) | 033 | 2.215,50 | 13.293,02 | 600,0 |
| 3531 | Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba | 034 | 2.215,50 | 13.293,02 | 600,0 |
| 3532 | Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba za EU projekte | 035 | 0,00 | 0,00 | - |
| 354 | Prihodi od građana i kućanstava | 036 | 0,00 | 0,00 | - |
| 355 | Ostali prihodi od donacija (AOP 038+039) | 037 | 0,00 | 0,00 | - |
| 3551 | Ostali prihodi od donacija | 038 | 0,00 | 0,00 | - |
| 3552 | Ostali prihodi od donacija za EU projekte | 039 | 0,00 | 0,00 | - |
| 36 | Ostali prihodi (AOP 041+044+045) | 040 | 6.453,17 | 8.579,25 | 132,9 |
| 361 | Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 042+043) | 041 | 1.008,56 | 1.549,00 | 153,6 |
| 3611 | Prihodi od naknade šteta | 042 | 1.008,56 | 1.549,00 | 153,6 |
| 3612 | Prihod od refundacija | 043 | 0,00 | 0,00 | - |
| 362 | Prihodi od prodaje dugotrajne imovine | 044 | 1.393,59 | 0,00 | 0,0 |
| 363 | Ostali nespomenuti prihodi (AOP 046 do 048) | 045 | 4.051,02 | 7.030,25 | 173,5 |
| 3631 | Otpis obveza | 046 | 1.142,94 | 0,00 | 0,0 |

Izvještaj o prihodima i rashodima

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

| | | | | | |
|----------------|--|-----|--------------|--------------|-------|
| 3632 | Naplaćena otpisana potraživanja | 047 | 207,16 | 357,31 | 172,5 |
| 3633 | Ostali nespomenuti prihodi | 048 | 2.700,92 | 6.672,94 | 247,1 |
| 37 | Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija (AOP 050 do 053) | 049 | 0,00 | 0,00 | - |
| 3711 | Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija | 050 | 0,00 | 0,00 | - |
| 3712 | Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija | 051 | 0,00 | 0,00 | - |
| 3713 | Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte | 052 | 0,00 | 0,00 | - |
| 3714 | Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte | 053 | 0,00 | 0,00 | - |
| RASHODI | | | | | |
| 4 | RASHODI (AOP 055+067+108+109+120+128+139) | 054 | 2.281.279,05 | 2.418.668,05 | 106,0 |
| 41 | Rashodi za radnike (AOP 056+061+062) | 055 | 925.176,04 | 1.068.729,00 | 115,5 |
| 411 | Plaće (AOP 057 do 060) | 056 | 751.740,32 | 838.560,68 | 111,5 |
| 4111 | Plaće za redovan rad | 057 | 751.740,32 | 838.560,68 | 111,5 |
| 4112 | Plaće u naravi | 058 | 0,00 | 0,00 | - |
| 4113 | Plaće za prekovremeni rad | 059 | 0,00 | 0,00 | - |
| 4114 | Plaće za posebne uvjete rada | 060 | 0,00 | 0,00 | - |
| 412 | Ostali rashodi za radnike | 061 | 53.805,83 | 96.083,13 | 178,6 |
| 413 | Doprinosi na plaće (AOP 063 do 066) | 062 | 119.629,89 | 134.085,19 | 112,1 |
| 4131 | Doprinosi za zdravstveno osiguranje | 063 | 118.136,76 | 134.085,19 | 113,5 |
| 4132 | Doprinosi za zapošljavanje | 064 | 0,00 | 0,00 | - |
| 4133 | Doprinosi za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac | 065 | 0,00 | 0,00 | - |
| 4134 | Posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom | 066 | 1.493,13 | 0,00 | 0,0 |
| 42 | Materijalni rashodi (AOP 068+072+077+082+087+097+102) | 067 | 905.583,57 | 1.052.679,06 | 116,2 |
| 421 | Naknade troškova radnicima (AOP 069 do 071) | 068 | 20.316,62 | 26.343,85 | 129,7 |
| 4211 | Službena putovanja | 069 | 1.451,38 | 1.658,95 | 114,3 |
| 4212 | Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život | 070 | 18.275,15 | 24.684,90 | 135,1 |
| 4213 | Stručno usavršavanje radnika | 071 | 590,09 | 0,00 | 0,0 |
| 422 | Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (AOP 073 do 076) | 072 | 12.542,83 | 12.473,01 | 99,4 |
| 4221 | Naknade za obavljanje aktivnosti | 073 | 12.542,83 | 12.473,01 | 99,4 |
| 4222 | Naknade troškova službenih putovanja | 074 | 0,00 | 0,00 | - |
| 4223 | Naknade ostalih troškova | 075 | 0,00 | 0,00 | - |
| 4224 | Ostale naknade | 076 | 0,00 | 0,00 | - |
| 423 | Naknade volonterima (AOP 078 do 081) | 077 | 0,00 | 0,00 | - |
| 4231 | Naknade za obavljanje djelatnosti | 078 | 0,00 | 0,00 | - |
| 4232 | Naknade troškova službenih putovanja | 079 | 0,00 | 0,00 | - |
| 4233 | Naknade ostalih troškova | 080 | 0,00 | 0,00 | - |
| 4234 | Ostale naknade | 081 | 0,00 | 0,00 | - |
| 424 | Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (AOP 083 do 086) | 082 | 2.010,91 | 5.036,90 | 250,5 |
| 4241 | Naknade za obavljanje aktivnosti | 083 | 2.010,91 | 5.036,90 | 250,5 |
| 4242 | Naknade troškova službenih putovanja | 084 | 0,00 | 0,00 | - |
| 4243 | Naknade ostalih troškova | 085 | 0,00 | 0,00 | - |
| 4244 | Ostale naknade | 086 | 0,00 | 0,00 | - |
| 425 | Rashodi za usluge (AOP 088 do 096) | 087 | 271.380,67 | 247.891,25 | 91,3 |
| 4251 | Usluge telefona, pošte i prijevoza | 088 | 7.122,31 | 6.977,21 | 98,0 |
| 4252 | Usluge tekućeg i investicijskog održavanja | 089 | 52.032,76 | 46.213,39 | 88,8 |
| 4253 | Usluge promidžbe i informiranja | 090 | 3.575,15 | 3.213,52 | 89,9 |
| 4254 | Komunalne usluge | 091 | 63.346,39 | 81.598,19 | 128,8 |
| 4255 | Zakupnine i najamnine | 092 | 1.175,52 | 1.895,88 | 161,3 |
| 4256 | Zdravstvene i veterinarske usluge | 093 | 2.575,04 | 3.400,60 | 132,1 |
| 4257 | Intelektualne i osobne usluge | 094 | 6.061,82 | 8.155,16 | 134,5 |
| 4258 | Računalne usluge | 095 | 13.854,22 | 14.902,16 | 107,6 |
| 4259 | Ostale usluge | 096 | 121.637,46 | 81.535,14 | 67,0 |

Izvještaj o prihodima i rashodima

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

| | | | | | |
|------|--|-----|------------|------------|---------|
| 426 | Rashodi za materijal i energiju (AOP 098 do 101) | 097 | 568.869,37 | 718.594,75 | 126,3 |
| 4261 | Uredski materijal i ostali materijalni rashodi | 098 | 40.432,60 | 45.815,71 | 113,3 |
| 4262 | Materijal i sirovine | 099 | 340.352,63 | 452.035,00 | 132,8 |
| 4263 | Energija | 100 | 182.651,75 | 208.789,64 | 114,3 |
| 4264 | Sitan inventar i auto gume | 101 | 5.432,39 | 11.954,40 | 220,1 |
| 429 | Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 103 do 107) | 102 | 30.463,17 | 42.339,30 | 139,0 |
| 4291 | Premije osiguranja | 103 | 22.600,79 | 24.344,04 | 107,7 |
| 4292 | Reprezentacija | 104 | 1.352,63 | 4.982,59 | 368,4 |
| 4293 | Članarine | 105 | 416,29 | 606,51 | 145,7 |
| 4294 | Kotizacije | 106 | 91,42 | 1.513,97 | 1.656,1 |
| 4295 | Ostali nespomenuti materijalni rashodi | 107 | 6.002,04 | 10.892,19 | 181,5 |
| 43 | Rashodi amortizacije | 108 | 14.037,76 | 27.095,45 | 193,0 |
| 44 | Financijski rashodi (AOP 110+111+115) | 109 | 6.417,97 | 8.064,97 | 125,7 |
| 441 | Kamate za izdane vrijednosne papire | 110 | 0,00 | 0,00 | - |
| 442 | Kamate za primljene kredite i zajmove (AOP 112 do 114) | 111 | 0,00 | 0,00 | - |
| 4421 | Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora | 112 | 0,00 | 0,00 | - |
| 4422 | Kamate za primljene robne i ostale zajmove | 113 | 0,00 | 0,00 | - |
| 4423 | Kamate za odobrene, a nerealizirane kredite i zajmove | 114 | 0,00 | 0,00 | - |
| 443 | Ostali financijski rashodi (AOP 116 do 119) | 115 | 6.417,97 | 8.064,97 | 125,7 |
| 4431 | Bankarske usluge i usluge platnog prometa | 116 | 6.384,07 | 8.057,29 | 126,2 |
| 4432 | Negativne tečajne razlike i valutna klauzula | 117 | 28,69 | 6,04 | 21,1 |
| 4433 | Zatezne kamate | 118 | 5,21 | 1,64 | 31,5 |
| 4434 | Ostali nespomenuti financijski rashodi | 119 | 0,00 | 0,00 | - |
| 45 | Donacije (AOP 121+125) | 120 | 1.531,62 | 10.383,04 | 677,9 |
| 451 | Tekuće donacije (AOP 122 do 124) | 121 | 1.531,62 | 10.383,04 | 677,9 |
| 4511 | Tekuće donacije | 122 | 1.531,62 | 10.383,04 | 677,9 |
| 4512 | Stipendije | 123 | 0,00 | 0,00 | - |
| 4513 | Tekuće donacije iz EU sredstava | 124 | 0,00 | 0,00 | - |
| 452 | Kapitalne donacije (AOP 126+127) | 125 | 0,00 | 0,00 | - |
| 4521 | Kapitalne donacije | 126 | 0,00 | 0,00 | - |
| 4522 | Kapitalne donacije iz EU sredstava | 127 | 0,00 | 0,00 | - |
| 46 | Ostali rashodi (AOP 129+134) | 128 | 428.532,09 | 251.716,53 | 58,7 |
| 461 | Kazne, penali i naknade štete (AOP 130 do 133) | 129 | 39,82 | 0,00 | 0,0 |
| 4611 | Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama | 130 | 39,82 | 0,00 | 0,0 |
| 4612 | Penali, ležarine i drugo | 131 | 0,00 | 0,00 | - |
| 4613 | Naknade šteta radnicima | 132 | 0,00 | 0,00 | - |
| 4614 | Ugovorene kazne i ostale naknade šteta | 133 | 0,00 | 0,00 | - |
| 462 | Ostali nespomenuti rashodi (AOP 135 do 138) | 134 | 428.492,27 | 251.716,53 | 58,7 |
| 4621 | Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine | 135 | 0,00 | 0,00 | - |
| 4622 | Otpisana potraživanja | 136 | 11.634,44 | 299,97 | 2,6 |
| 4623 | Rashodi za ostala porezna davanja | 137 | 0,00 | 0,00 | - |
| 4624 | Ostali nespomenuti rashodi | 138 | 416.857,83 | 251.416,56 | 60,3 |
| 47 | Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija (AOP 140 do 143) | 139 | 0,00 | 0,00 | - |
| 4711 | Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija | 140 | 0,00 | 0,00 | - |
| 4712 | Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija | 141 | 0,00 | 0,00 | - |
| 4713 | Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte | 142 | 0,00 | 0,00 | - |
| 4714 | Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte | 143 | 0,00 | 0,00 | - |
| | Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na početku razdoblja | 144 | 0,00 | 0,00 | - |
| | Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na kraju razdoblja | 145 | 0,00 | 0,00 | - |
| | Povećanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 145-144) | 146 | 0,00 | 0,00 | - |
| | Smanjenje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 144-145) | 147 | 0,00 | 0,00 | - |

Izvještaj o prihodima i rashodima

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

| | | | | | |
|------|---|-----|--------------|--------------|-------|
| | UKUPNI RASHODI (AOP 054-146 ili 054+147) | 148 | 2.281.279,05 | 2.418.668,05 | 106,0 |
| | VIŠAK PRIHODA (AOP 001-148) | 149 | 120.391,63 | 410.877,61 | 341,3 |
| | MANJAK PRIHODA (AOP 148-001) | 150 | 0,00 | 0,00 | - |
| 5221 | Višak prihoda – preneseni | 151 | 1.006.341,69 | 1.126.733,32 | 112,0 |
| 5222 | Manjak prihoda – preneseni | 152 | 0,00 | 0,00 | - |
| | Obveze poreza na dobit po obračunu | 153 | 0,00 | 4.364,90 | - |
| | Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 149+151-150-152-153) | 154 | 1.126.733,32 | 1.533.246,03 | 136,1 |
| | Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 150+152-149-151+153) | 155 | 0,00 | 0,00 | - |

Popratne bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

Bilanca

na dan 31. prosinca 2023. godine

| Racun iz rač. plana | OPIS | AOP | Stanje 1. siječnja | Stanje 31. prosinca | Index (5/4) |
|---------------------|--|-----|--------------------|---------------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| IMOVINA | | | | | |
| | IMOVINA (AOP 002+074) | 001 | 1.949.657,48 | 2.478.605,25 | 127,1 |
| 0 | Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064) | 002 | 111.545,76 | 127.252,57 | 114,1 |
| 01 | Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017) | 003 | 76.610,68 | 58.425,16 | 76,3 |
| 011 | Materijalna imovina – prirodna bogatstva (AOP 005 do 007) | 004 | 0,00 | 0,00 | - |
| 0111 | Zemljište | 005 | 0,00 | 0,00 | - |
| 0112 | Rudna bogatstva | 006 | 0,00 | 0,00 | - |
| 0113 | Ostala prirodna materijalna imovina | 007 | 0,00 | 0,00 | - |
| 012 | Nematerijalna imovina (AOP 009 do 016) | 008 | 188.311,78 | 188.311,78 | 100,0 |
| 0121 | Patenti | 009 | 0,00 | 0,00 | - |
| 0122 | Koncesije | 010 | 0,00 | 0,00 | - |
| 0123 | Licence | 011 | 0,00 | 0,00 | - |
| 0124 | Ostala prava | 012 | 177.899,68 | 177.899,68 | 100,0 |
| 0125 | Goodwill | 013 | 0,00 | 0,00 | - |
| 0126 | Osnivački izdaci | 014 | 0,00 | 0,00 | - |
| 0127 | Izdaci za razvoj | 015 | 0,00 | 0,00 | - |
| 0128 | Ostala nematerijalna imovina | 016 | 10.412,10 | 10.412,10 | 100,0 |
| 019 | Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine | 017 | 111.701,10 | 129.886,62 | 116,3 |
| 02 | Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-046) | 018 | 22.413,33 | 50.489,46 | 225,3 |
| 021 | Građevinski objekti (AOP 020 do 022) | 019 | 0,00 | 0,00 | - |
| 0211 | Stambeni objekti | 020 | 0,00 | 0,00 | - |
| 0212 | Poslovni objekti | 021 | 0,00 | 0,00 | - |
| 0213 | Ostali građevinski objekti | 022 | 0,00 | 0,00 | - |
| 022 | Postrojenja i oprema (AOP 024 do 030) | 023 | 200.044,78 | 235.508,83 | 117,7 |
| 0221 | Uredska oprema i namještaj | 024 | 46.849,41 | 58.364,55 | 124,6 |
| 0222 | Komunikacijska oprema | 025 | 2.722,34 | 3.942,52 | 144,8 |
| 0223 | Oprema za održavanje i zaštitu | 026 | 4.596,34 | 4.596,34 | 100,0 |
| 0224 | Medicinska i laboratorijska oprema | 027 | 0,00 | 0,00 | - |
| 0225 | Instrumenti, uređaji i strojevi | 028 | 0,00 | 0,00 | - |
| 0226 | Sportska i glazbena oprema | 029 | 177,72 | 13.784,78 | 7.756,5 |
| 0227 | Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene | 030 | 145.698,97 | 154.820,64 | 106,3 |
| 023 | Prijevozna sredstva (AOP 032+033) | 031 | 25.416,41 | 25.416,41 | 100,0 |
| 0231 | Prijevozna sredstva u cestovnom prometu | 032 | 25.416,41 | 25.416,41 | 100,0 |
| 0232 | Ostala prijevozna sredstva | 033 | 0,00 | 0,00 | - |
| 024 | Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (AOP 035 do 038) | 034 | 0,00 | 0,00 | - |
| 0241 | Knjige u knjižnicama | 035 | 0,00 | 0,00 | - |
| 0242 | Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično) | 036 | 0,00 | 0,00 | - |
| 0243 | Muzejski izložci i predmeti prirodnih rijetkosti | 037 | 0,00 | 0,00 | - |
| 0244 | Ostale nespomenute izložbene vrijednosti | 038 | 0,00 | 0,00 | - |
| 025 | Višegodišnji nasadi i osnovno stado (AOP 040+041) | 039 | 0,00 | 0,00 | - |
| 0251 | Višegodišnji nasadi | 040 | 0,00 | 0,00 | - |
| 0252 | Osnovno stado | 041 | 0,00 | 0,00 | - |
| 026 | Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 043 do 045) | 042 | 21.127,54 | 21.127,54 | 100,0 |
| 0261 | Ulaganja u računalne programe | 043 | 19.667,59 | 19.667,59 | 100,0 |
| 0262 | Umjetnička, literarna i znanstvena djela | 044 | 1.459,95 | 1.459,95 | 100,0 |

Bilanca

na dan 31. prosinca 2023. godine

| | | | | | |
|-----------|--|------------|---------------------|---------------------|--------------|
| 0263 | Ostala nematerijalna proizvedena imovina | 045 | 0,00 | 0,00 | - |
| 029 | Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine | 046 | 224.175,40 | 231.563,32 | 103,3 |
| 03 | Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 048) | 047 | 0,00 | 0,00 | - |
| 031 | Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 049+050) | 048 | 0,00 | 0,00 | - |
| 0311 | Plemeniti metali i drago kamenje | 049 | 0,00 | 0,00 | - |
| 0312 | Pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti | 050 | 0,00 | 0,00 | - |
| 04 | Sitni inventar (AOP 052+053-054) | 051 | 0,00 | 0,00 | - |
| 041 | Zalihe sitnog inventara | 052 | 0,00 | 0,00 | - |
| 042 | Sitni inventar u uporabi | 053 | 50.820,87 | 60.269,46 | 118,6 |
| 049 | Ispravak vrijednosti sitnog inventara | 054 | 50.820,87 | 60.269,46 | 118,6 |
| 05 | Nefinancijska imovina u pripremi (AOP 056 do 059+062+063) | 055 | 1.387,62 | 3.320,62 | 239,3 |
| 051 | Građevinski objekti u pripremi | 056 | 1.387,62 | 3.320,62 | 239,3 |
| 052 | Postrojenja i oprema u pripremi | 057 | 0,00 | 0,00 | - |
| 053 | Prijevozna sredstva u pripremi | 058 | 0,00 | 0,00 | - |
| 054 | Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi (AOP 060+061) | 059 | 0,00 | 0,00 | - |
| 0541 | Višegodišnji nasadi u pripremi | 060 | 0,00 | 0,00 | - |
| 0542 | Osnovno stado u pripremi | 061 | 0,00 | 0,00 | - |
| 055 | Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi | 062 | 0,00 | 0,00 | - |
| 056 | Ostala nefinancijska imovina u pripremi | 063 | 0,00 | 0,00 | - |
| 06 | Proizvedena kratkotrajna imovina (AOP 065+070+073) | 064 | 11.134,13 | 15.017,33 | 134,9 |
| 061 | Zalihe za obavljanje djelatnosti (AOP 066 do 069) | 065 | 11.134,13 | 15.017,33 | 134,9 |
| 0611 | Zalihe za preraspodjelu drugima | 066 | 0,00 | 0,00 | - |
| 0612 | Zalihe materijala za redovne potrebe | 067 | 11.134,13 | 15.017,33 | 134,9 |
| 0613 | Zalihe rezervnih dijelova | 068 | 0,00 | 0,00 | - |
| 0614 | Zalihe materijala za posebne potrebe | 069 | 0,00 | 0,00 | - |
| 062 | Proizvodnja i proizvodi (AOP 071+072) | 070 | 0,00 | 0,00 | - |
| 0621 | Proizvodnja u tijeku | 071 | 0,00 | 0,00 | - |
| 0622 | Gotovi proizvodi | 072 | 0,00 | 0,00 | - |
| 063 | Roba za daljnju prodaju | 073 | 0,00 | 0,00 | - |
| 1 | Financijska imovina (AOP 075+083+100+105+125+133+142) | 074 | 1.838.111,72 | 2.351.352,68 | 127,9 |
| 11 | Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082) | 075 | 1.454.357,51 | 1.821.336,19 | 125,2 |
| 111 | Novac u banci (AOP 077 do 079) | 076 | 1.451.683,00 | 1.818.786,23 | 125,3 |
| 1111 | Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka | 077 | 1.451.683,00 | 1.818.786,23 | 125,3 |
| 1112 | Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka | 078 | 0,00 | 0,00 | - |
| 1113 | Prijelazni račun | 079 | 0,00 | 0,00 | - |
| 112 | Izdvojena novčana sredstva | 080 | 0,00 | 0,00 | - |
| 113 | Novac u blagajni | 081 | 2.674,51 | 2.549,96 | 95,3 |
| 114 | Vrijednosnice u blagajni | 082 | 0,00 | 0,00 | - |
| 12 | Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo (AOP 084+087+088+089+095) | 083 | 4.807,19 | 11.727,85 | 244,0 |
| 121 | Depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama (AOP 085+086) | 084 | 0,00 | 0,00 | - |
| 1211 | Depoziti u tuzemnim bankama i ostalim financijskim institucijama | 085 | 0,00 | 0,00 | - |
| 1212 | Depoziti u inozemnim bankama i ostalim financijskim institucijama | 086 | 0,00 | 0,00 | - |
| 122 | Jamčevni polozi | 087 | 0,00 | 0,00 | - |
| 123 | Potraživanja od radnika | 088 | 0,00 | 0,00 | - |
| 124 | Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (AOP 090 do 094) | 089 | 2,74 | 3.715,92 | >>100 |
| 1241 | Potraživanje za više plaćene poreze | 090 | 0,00 | 0,00 | - |
| 1242 | Potraživanja za porez na dodanu vrijednost kod obveznika | 091 | 2,74 | 3.162,99 | >>100 |
| 1243 | Potraživanja za više plaćene carine i carinske pristojbe | 092 | 0,00 | 0,00 | - |

Bilanca

na dan 31. prosinca 2023. godine

| | | | | | |
|------|---|-----|------------|------------|-------|
| 1244 | Potraživanja za više plaćene ostale poreze | 093 | 0,00 | 0,00 | - |
| 1245 | Potraživanja za više plaćene doprinose | 094 | 0,00 | 552,93 | - |
| 129 | Ostala potraživanja (AOP 096 do 099) | 095 | 4.804,45 | 8.011,93 | 166,8 |
| 1291 | Potraživanja za naknade koje se refundiraju | 096 | 4.712,03 | 4.586,31 | 97,3 |
| 1292 | Potraživanja za naknade štete | 097 | 0,00 | 0,00 | - |
| 1293 | Potraživanja za predujmove | 098 | 0,00 | 3.312,50 | - |
| 1294 | Ostala nespomenuta potraživanja | 099 | 92,42 | 113,12 | 122,4 |
| 13 | Zajmovi (AOP 101+102+103-104) | 100 | 0,00 | 0,00 | - |
| 131 | Zajmovi građanima i kućanstvima | 101 | 0,00 | 0,00 | - |
| 132 | Zajmovi pravnim osobama koji obavljaju poduzetničku djelatnost | 102 | 0,00 | 0,00 | - |
| 133 | Zajmovi ostalim subjektima | 103 | 0,00 | 0,00 | - |
| 139 | Ispravak vrijednosti danih zajmova | 104 | 0,00 | 0,00 | - |
| 14 | Vrijednosni papiri (AOP 106+109+112+115+118+121-124) | 105 | 0,00 | 0,00 | - |
| 141 | Čekovi (AOP 107+108) | 106 | 0,00 | 0,00 | - |
| 1411 | Čekovi-tuzemni | 107 | 0,00 | 0,00 | - |
| 1412 | Čekovi-inozemni | 108 | 0,00 | 0,00 | - |
| 142 | Komercijalni i blagajnički zapisi (AOP 110+111) | 109 | 0,00 | 0,00 | - |
| 1421 | Komercijalni i blagajnički zapisi – tuzemni | 110 | 0,00 | 0,00 | - |
| 1422 | Komercijalni i blagajnički zapisi – inozemni | 111 | 0,00 | 0,00 | - |
| 143 | Mjenice (AOP 113+114) | 112 | 0,00 | 0,00 | - |
| 1431 | Mjenice – tuzemne | 113 | 0,00 | 0,00 | - |
| 1432 | Mjenice – inozemne | 114 | 0,00 | 0,00 | - |
| 144 | Obveznice (AOP 116+117) | 115 | 0,00 | 0,00 | - |
| 1441 | Obveznice – tuzemne | 116 | 0,00 | 0,00 | - |
| 1442 | Obveznice – inozemne | 117 | 0,00 | 0,00 | - |
| 145 | Opcije i drugi financijski derivati (AOP 119+120) | 118 | 0,00 | 0,00 | - |
| 1451 | Opcije i drugi financijski derivati – tuzemni | 119 | 0,00 | 0,00 | - |
| 1452 | Opcije i drugi financijski derivati – inozemni | 120 | 0,00 | 0,00 | - |
| 146 | Ostali vrijednosni papiri (AOP 122+123) | 121 | 0,00 | 0,00 | - |
| 1461 | Ostali tuzemni vrijednosni papiri | 122 | 0,00 | 0,00 | - |
| 1462 | Ostali inozemni vrijednosni papiri | 123 | 0,00 | 0,00 | - |
| 149 | Ispravak vrijednosti vrijednosnih papira | 124 | 0,00 | 0,00 | - |
| 15 | Dionice i udjeli u glavnici (AOP 126+129-132) | 125 | 0,00 | 0,00 | - |
| 151 | Dionice i udjeli u glavnici banaka i ostalih financijskih institucija (AOP 127+128) | 126 | 0,00 | 0,00 | - |
| 1511 | Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih banaka i ostalih financijskih institucija | 127 | 0,00 | 0,00 | - |
| 1512 | Dionice i udjeli u glavnici inozemnih banaka i ostalih financijskih institucija | 128 | 0,00 | 0,00 | - |
| 152 | Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava (AOP 130+131) | 129 | 0,00 | 0,00 | - |
| 1521 | Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovačkih društava | 130 | 0,00 | 0,00 | - |
| 1522 | Dionice i udjeli u glavnici inozemnih trgovačkih društava | 131 | 0,00 | 0,00 | - |
| 159 | Ispravak vrijednosti dionica i udjela u glavnici | 132 | 0,00 | 0,00 | - |
| 16 | Potraživanja za prihode (AOP 134 do 137+140-141) | 133 | 371.434,83 | 515.931,84 | 138,9 |
| 161 | Potraživanja od kupaca | 134 | 364.790,60 | 455.578,04 | 124,9 |
| 162 | Potraživanja za članarine i članske doprinose | 135 | 0,00 | 0,00 | - |
| 163 | Potraživanja za prihode po posebnim propisima | 136 | 7.812,02 | 63.510,08 | 813,0 |
| 164 | Potraživanja za prihode od imovine (AOP 138+139) | 137 | 787,83 | 623,66 | 79,2 |
| 1641 | Potraživanja za prihode od financijske imovine | 138 | 0,00 | 0,00 | - |
| 1642 | Potraživanja za prihode od nefinancijske imovine | 139 | 787,83 | 623,66 | 79,2 |
| 165 | Ostala nespomenuta potraživanja | 140 | 2.088,72 | 0,00 | 0,0 |
| 169 | Ispravak vrijednosti potraživanja | 141 | 4.044,34 | 3.779,94 | 93,5 |

Bilanca

na dan 31. prosinca 2023. godine

| | | | | | |
|---------------------------------|--|-----|--------------|--------------|-------|
| 19 | Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 143+144) | 142 | 7.512,19 | 2.356,80 | 31,4 |
| 191 | Rashodi budućih razdoblja | 143 | 7.512,19 | 2.356,80 | 31,4 |
| 192 | Nedospjela naplata prihoda | 144 | 0,00 | 0,00 | - |
| OBVEZE I VLASTITI IZVORI | | | | | |
| | OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195) | 145 | 1.949.657,48 | 2.478.605,25 | 127,1 |
| 2 | Obveze (AOP 147+174+182+190) | 146 | 822.311,81 | 944.877,96 | 114,9 |
| 24 | Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170) | 147 | 768.631,16 | 905.187,87 | 117,8 |
| 241 | Obveze za radnike (AOP 149 do 155) | 148 | 75.809,91 | 85.693,44 | 113,0 |
| 2411 | Obveze za plaće – neto | 149 | 46.107,27 | 52.983,92 | 114,9 |
| 2412 | Obveze za naknade plaća – neto | 150 | 1.668,30 | 1.883,79 | 112,9 |
| 2413 | Obveze za plaće u naravi – neto | 151 | 0,00 | 0,00 | - |
| 2414 | Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća | 152 | 4.991,38 | 5.376,59 | 107,7 |
| 2415 | Obveze za doprinose iz plaća | 153 | 12.774,61 | 13.986,38 | 109,5 |
| 2416 | Obveze za doprinose na plaće | 154 | 10.268,35 | 11.462,76 | 111,6 |
| 2417 | Ostale obveze za radnike | 155 | 0,00 | 0,00 | - |
| 242 | Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163) | 156 | 102.674,38 | 94.305,29 | 91,8 |
| 2421 | Naknade troškova radnicima | 157 | 1.795,67 | 2.596,16 | 144,6 |
| 2422 | Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstavima i slično | 158 | 1.046,81 | 1.026,68 | 98,1 |
| 2423 | Naknade volonterima | 159 | 0,00 | 0,00 | - |
| 2424 | Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa | 160 | 0,00 | 0,00 | - |
| 2425 | Obveze prema dobavljačima u zemlji | 161 | 99.831,90 | 90.682,45 | 90,8 |
| 2426 | Obveze prema dobavljačima u inozemstvu | 162 | 0,00 | 0,00 | - |
| 2429 | Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja | 163 | 0,00 | 0,00 | - |
| 244 | Obveze za financijske rashode (AOP 165 do 167) | 164 | 0,00 | 0,00 | - |
| 2441 | Obveze za kamate za izdane vrijednosne papire | 165 | 0,00 | 0,00 | - |
| 2442 | Obveze za kamate za primljene kredite i zajmove | 166 | 0,00 | 0,00 | - |
| 2443 | Obveze za ostale financijske rashode | 167 | 0,00 | 0,00 | - |
| 245 | Obveze za prikupljena sredstva pomoći | 168 | 63.799,82 | 83.354,59 | 130,7 |
| 246 | Obveze za kazne, penale i naknade šteta | 169 | 0,00 | 0,00 | - |
| 249 | Ostale obveze (AOP 171 do 173) | 170 | 526.347,05 | 641.834,55 | 121,9 |
| 2491 | Obveze za poreze | 171 | 1,86 | 4.366,76 | >>100 |
| 2492 | Obveze za porez na dodanu vrijednost | 172 | 2.730,10 | 0,00 | 0,0 |
| 2493 | Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze | 173 | 523.615,09 | 637.467,79 | 121,7 |
| 25 | Obveze za vrijednosne papire (AOP 175+178-181) | 174 | 0,00 | 0,00 | - |
| 251 | Obveze za čekove (AOP 176+177) | 175 | 0,00 | 0,00 | - |
| 2511 | Obveze za čekove – tuzemne | 176 | 0,00 | 0,00 | - |
| 2512 | Obveze za čekove – inozemne | 177 | 0,00 | 0,00 | - |
| 252 | Obveze za mjenice (AOP 179+180) | 178 | 0,00 | 0,00 | - |
| 2521 | Obveze za mjenice – tuzemne | 179 | 0,00 | 0,00 | - |
| 2522 | Obveze za mjenice – inozemne | 180 | 0,00 | 0,00 | - |
| 259 | Ispravak vrijednosti obveza za vrijednosne papire | 181 | 0,00 | 0,00 | - |
| 26 | Obveze za kredite i zajmove (AOP 183+186-189) | 182 | 0,00 | 0,00 | - |
| 261 | Obveze za kredite banaka i ostalih kreditora (AOP 184+185) | 183 | 0,00 | 0,00 | - |
| 2611 | Obveze za kredite u zemlji | 184 | 0,00 | 0,00 | - |
| 2612 | Obveze za kredite iz inozemstva | 185 | 0,00 | 0,00 | - |
| 262 | Obveze za robne i ostale zajmove (AOP 187+188) | 186 | 0,00 | 0,00 | - |
| 2621 | Obveze za zajmove u zemlji | 187 | 0,00 | 0,00 | - |
| 2622 | Obveze za zajmove iz inozemstva | 188 | 0,00 | 0,00 | - |
| 269 | Ispravak vrijednosti obveza za kredite i zajmove | 189 | 0,00 | 0,00 | - |

Bilanca

na dan 31. prosinca 2023. godine

| | | | | | |
|-----------------------------|---|------------|---------------------|---------------------|--------------|
| 29 | Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (AOP 191+192) | 190 | 53.680,65 | 39.690,09 | 73,9 |
| 291 | Odgođeno plaćanje rashoda | 191 | 0,00 | 0,00 | - |
| 292 | Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (AOP 193+194) | 192 | 53.680,65 | 39.690,09 | 73,9 |
| 2921 | Unaprijed plaćeni prihodi | 193 | 0,00 | 0,00 | - |
| 2922 | Odgođeno priznavanje prihoda | 194 | 53.680,65 | 39.690,09 | 73,9 |
| 5 | Vlastiti izvori (AOP 196+199-200) | 195 | 1.127.345,67 | 1.533.727,29 | 136,0 |
| 51 | Vlastiti izvori (AOP 197+198) | 196 | 612,35 | 481,26 | 78,6 |
| 511 | Vlastiti izvori | 197 | 612,35 | 481,26 | 78,6 |
| 512 | Revalorizacijska rezerva | 198 | 0,00 | 0,00 | - |
| 5221 | Višak prihoda | 199 | 1.126.733,32 | 1.533.246,03 | 136,1 |
| 5222 | Manjak prihoda | 200 | 0,00 | 0,00 | - |
| IZVANBILANČNI ZAPISI | | | | | |
| 61 | Izvanbilančni zapisi – aktiva | 201 | 1.772.229,63 | 1.747.129,18 | 98,6 |
| 62 | Izvanbilančni zapisi – pasiva | 202 | 1.772.229,63 | 1.747.129,18 | 98,6 |

Popratne bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

1. OPĆI PODACI

Naziv obveznika: Sveučilište Jurja Dobrile u Puli
STUDENTSKI CENTAR PULA

Poštanski broj: 52 100

Adresa: Pula, Sv. Mihovila 3

Šifra djelatnosti: 5590 – Ostali smještaj

RNO broj: 0175737

Matični broj: 02714698

OIB: 63288148995

Šifra županije: 18 - Istarska

Šifra općine: 359 – Pula

Sveučilište Jurja Dobrile u Puli, Studentski centar Pula (u daljnjem tekstu: Studentski centar Pula) je, prema pravno ustrojbenom obliku i u smislu Zakona o ustanovama, ustanova čija je osnovna djelatnost briga o studentskom standardu, a što prvenstveno podrazumijeva: osiguranje studentskog smještaja i prehrane, te povremeno i privremeno zapošljavanje studenata.

Studentski centar Pula je upisan u sudski registar kod Trgovačkog suda u Pazinu dana 30.12.2010. godine prema Rješenju Trgovačkog suda u Pazinu broj: Tt-10/5489-3, a na temelju Odluke Senata Sveučilišta o statusnoj promjeni - preustroju od 27.10.2010. godine i suglasnosti RH Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa od 22.11.2010. godine i to pod brojem matičnog subjekta (MBS): 130045796. Osobni identifikacijski broj (OIB) je: 63288148995, a matični broj (MB): 02714698. Izvršen je i upis u Registar neprofitnih organizacija i to pod brojem (RNO): 0175737. Osnovna djelatnost prema NKD-u iz 2007. godine je – Ostali smještaj (brojčana oznaka razreda - 5590). Sjedište Studentskog centra Pula je u Puli, na adresi Ulica Sv. Mihovila 3.

Studentski centar je sastavnica Sveučilišta Jurja Dobrile u Puli u skladu sa Statutom Sveučilišta.

Tijela Studentskog centra jesu: Upravno vijeće i Ravnatelj. Poslovi, način i djelokrug rada, načini imenovanja i razrješenja tijela Studentskog centra određeni su Statutom.

Upravno vijeće upravlja Studentskim centrom i ima pet članova od kojih:

- dva člana imenuje Senat Sveučilišta Jurja Dobrile u Puli
- jednog člana imenuje resorni ministar (Ministarstvo znanosti i obrazovanja)
- jedan član je predstavnik studenata kojeg imenuje Studentski zbor
- jedan član je predstavnik djelatnika Studentskog Centra

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

Članovi Upravnog vijeća u siječnju i veljači 2023. godine bili su:

- predstavnik Sveučilišta i predsjednik Upravnog vijeća – prof. dr. sc. Robert Zenzerović
- predstavnik Sveučilišta – prof. dr. sc. Lina Pliško
- predstavnik Ministarstva znanosti i obrazovanja – mr. sc. Goran Kolarić
- predstavnik studenata – Mirko Filipović
- predstavnik djelatnika Studentskog centra - Siniša Štimac

Studentski zbor Sveučilišta Jurja Dobrile u Puli je na sjednici održanoj dana 23. siječnja 2023. godine imenovao jednog člana Upravnog vijeća Studentskog centra Pula - Mirka Filipovića.

Senat Sveučilišta Jurja Dobrile u Puli je na sjednici održanoj 21. veljače 2023. godine imenovao dva člana Upravnog vijeća Studentskog centra Pula: prof. dr. sc. Ivu Blažević i izv. prof. dr. sc. Kseniju Černe, s početkom mandata 01. ožujka 2023. godine

Provedeni su izbori između radnika Studentskog centra Pula, te izabranom predstavniku radnika u Upravnom vijeću, Meliti Ljubić, mandat počne teći 01. ožujka 2023. godine.

Odlukom o imenovanju člana Upravnog vijeća Studentskog centra Pula, Ministarstvo znanosti i obrazovanja je dana 22. kolovoza 2023. godine kao predstavnika Ministarstva znanosti i obrazovanja imenovalo mr. sc. Gorana Kolarića.

Članovi Upravnog vijeća Studentskog centra Pula od dana 01. ožujka 2023. godine su:

- predstavnica Sveučilišta i predsjednica Upravnog vijeća – prof. dr. sc. Iva Blažević
- predstavnica Sveučilišta – izv. prof. dr. sc. Ksenija Černe
- predstavnik Ministarstva znanosti i obrazovanja – mr. sc. Goran Kolarić
- predstavnik studenata – Mirko Filipović
- predstavnica djelatnika Studentskog centra - Melita Ljubić

Studentski centar predstavlja i zastupa Ravnatelj. On organizira i vodi rad i poslovanje Studentskog centra Pula. Imenuje ga i razrješuje Upravno vijeće na temelju prethodno provedenog javnog natječaja, a imenovanje i razrješenje potvrđuje Senat Sveučilišta. Mandat mu traje četiri godine i ista osoba može biti ponovno izabrana za ravnatelja. U 2023. godini ravnateljica Studentskog centra Pula je Sanda Rojnić Sinković. Sanda Rojnić Sinković je imenovana ravnateljicom Studentskog centra Pula Odlukom Upravnog vijeća od 10.06.2022. i potvrđena Odlukom Senata od 21.06.2022., na vrijeme od 4 (četiri) godine, s početkom mandata od 01.07.2022. i trajanjem do 01.07.2026. godine.

Centar je organiziran po osnovnim djelatnostima: Ustrojbena jedinica Prehrana, Ustrojbena jedinica Studentski dom, Ustrojbena jedinica Student servis, te Ustrojbena jedinica Zajedničke službe.

Na dan 31. prosinca 2023. godine u Studentskom centru Pula ukupno je zaposlen 51 djelatnik (na dan 31. prosinca 2022. bilo je zaposleno 49 djelatnika).

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

2. DJELATNOST

Studentski centar Pula je neprofitna organizacija, čija je osnovna djelatnost briga o studentskom standardu, a koja se prvenstveno ostvaruje kroz organizaciju smještaja studenata, organizaciju prehrane studenata, te posredovanje pri privremenom i povremenom zapošljavanju studenata, ali i kroz organizaciju kvalitetnog slobodnog vremena studenata, odnosno obuhvaća i djelatnosti organizacije kulturnih, sportskih i zabavnih aktivnosti studenata.

Uz osnovnu zadaću koja ima veliku društvenu važnost, zbog koje je Studentski centar Pula i osnovan, a to je briga o studentskom standardu, Studentski centar Pula obavlja i čitav niz pratećih djelatnosti sa ciljem podizanja kvalitete razine usluga koje se pružaju studentima prilikom boravka u objektima Studentskog centra Pula (studentski dom, studentski restoran, student servis), kao što su npr. pranje i sušenje rublja, povećanje informiranosti studenata, različiti oblici edukacije i sl.

Uz navedene djelatnosti Studentski centar Pula može obavljati i ostale djelatnosti sukladno važećim zakonskim propisima i odredbama navedenim u Statutu, a sa ciljem ostvarenja dodatnih prihoda. Studentski centar Pula tako prvenstveno i u najvećoj mjeri u razdoblju izvan akademske godine pruža usluge smještaja ostalim gostima u sobama registriranim za iznajmljivanje, te usluge pripreme i usluživanja hrane. U prvom redu se i tijekom ljeta prilikom popunjavanja slobodnih kapaciteta daje prednost studentima, pa je tako Studentski centar Pula i u razdoblju izvan akademske godine partner u organizaciji smještaja i prehrane polaznika raznih ljetnih škola, seminara i skupova koji se održavaju u sklopu međunarodne suradnje Sveučilišta Jurja Dobrile u Puli sa ostalim institucijama.

S obzirom na sve navedeno Studentski centar Pula je od srpnja 2017. godine postao obveznik poreza na dobit sukladno odredbama Zakona o porezu na dobit i Pravilnika o porezu na dobit.

Računovodstvo neprofitnih organizacija propisano je Zakonom i temeljem Zakona, donesenim pravilnicima pa se sve poslovne promjene, što znači i oni poslovni događaji koji se odnose na gospodarsku djelatnost, prate unutar propisanih poslovnih knjiga neprofitnog računovodstva, a navedene poslovne događaje evidentira se u jednoj jedinstvenoj glavnoj knjizi.

Višak prihoda ostvaren obavljanjem djelatnosti bilo koje vrste (gospodarske i negospodarske) mora se isključivo koristiti za poboljšanje studentskog standarda, te obavljanje i razvoj djelatnosti Studentskog centra Pula.

Studentski centar Pula je od 01.01.2019. godine postao obveznik poreza na dodanu vrijednost po sili zakona. Najveći dio djelatnosti odnosi se na usluge studentskog standarda koje su oslobođene poreza na dodanu vrijednost, dok je ostali dio usluga iz područja gospodarske djelatnosti oporeziv porezom na dodanu vrijednost. Iz prethodno navedenog proizlazi obveza podjele pretporeza, budući da Studentski centar Pula kao porezni obveznik koristi dobra i usluge koje su mu obavljene, djelomično za isporuke dobara i usluga za koje je dopušten odbitak pretporeza u skladu s odredbama Zakona

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

o porezu na dodanu vrijednost i za obavljanje isporuka dobara i usluga za koje nije dopušten odbitak pretporeza, tada može odbiti samo onaj dio pretporeza koji se odnosi na transakcije za koje je dopušten odbitak pretporeza. U 2023. godini, a sukladno odredbama čl. 62. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Redakcijski pročišćeni tekst, 'Narodne novine', br. 73/13, 148/13, 143/14, 115/16, 106/18, 121/19, 138/20, 39/22, 113/22, 33/23, 114/23; Rješenje USRH 99/13, 153/13) utvrđeni dio pretporeza koji se može odbiti na godišnjoj razini iznosio je 10%.

3. ZAKONSKI OKVIR FINACIJSKOG IZVJEŠTAVANJA

3.1. OKVIR FINACIJSKOG IZVJEŠTAVANJA

Financijski izvještaji za 2023. godinu sastavljeni su u skladu s Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 121/14), Zakonu o izmjenama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 114/22), s Pravilnikom o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija (NN 31/15, 67/17, 115/18 i 21/21), s Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (NN 1/15 i 25/17, 96/18, 103/18 i 134/22), s Pravilnikom o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (NN 119/15), te Pravilnikom o izmjeni Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (NN 134/22).

Financijski izvještaji sastavljaju se u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (financijsko izvještavanje propisano je odredbama članka 28. do 32. navedenog Zakona). Oblik i sadržaj financijskih izvještaja i izjave o neaktivnosti, razdoblja za koja se financijski izvještaji sastavljaju te obveza i rokovi njihova podnošenja propisani su Pravilnikom o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15, 67/17, 115/18 i 21/21).

Obveznici sastavljanja financijskih izvještaja, prema odredbama članka 28. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, predaju financijske izvještaje za poslovnu godinu Ministarstvu financija, odnosno drugoj instituciji koju navedeno ministarstvo ovlasti za zaprimanje i obradu financijskih izvještaja - FINA, u roku 60 dana od isteka izvještajnog razdoblja. Neprofitne organizacije ne predaju financijske izvještaje Državnom uredu za reviziju, a sukladno Obavijesti Državnog ureda za reviziju neprofitnim organizacijama o sastavljanju i dostavljanju financijskih izvještaja za 2023. godinu, Klasa: 026-02/24-01/1, Urbroj: 613-01-01-24-2, koja je objavljena dana 12. siječnja 2024. godine na stranicama Državnog ureda za reviziju Republike Hrvatske.

Financijski izvještaji su sastavljeni prema načelu povijesnog troška i načelu neograničenosti vremena poslovanja. Studentski centar Pula vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva sukladno računskom planu propisanom za neprofitno računovodstvo.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

Neprofitno računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Načelo pojedinačnog iskazivanja pozicija znači osiguravanje prikazivanja podataka pojedinačno po vrstama prihoda, rashoda, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Povodom obvezne predaje financijskih izvještaja za 2023. godinu, a za potrebe izvještavanja u sustavu neprofitnog računovodstva, redovito se prate objave Ministarstva financija. Izvještaji su izrađeni u skladu sa Uputom za izradu i predaju financijskih izvještaja neprofitnih organizacija za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2023. Klasa: : 007-01/23-01/3, Urbroj: 513-05-03-23-2, koja je objavljena 15. prosinca 2023. godine i dostupna je na stanicama Ministarstva financija (Državna riznica).

3.2. IZVJEŠTAJI I OBVEZE KOJI SE NE UKLJUČUJU U FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (OSTALI ZAKONSKI IZVJEŠTAJI I OBVEZE)

Neprofitna organizacija koja ostvaruje sredstva iz javnih izvora, uključujući i sredstva iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezno sastavlja izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava za poslovnu godinu (Obrazac PROR-POT) i dostavlja ga davatelju sredstava u roku od 60 dana od isteka poslovne godine. Ovi izvještaji predstavljaju posebne izvještaje na posebnom obrascu i mogu se sastavljati na načelima različitim od ovdje navedenih za financijske izvještaje.

Studentski centar Pula je dostavio Obrazac PROR-POT u predviđenim rokovima nadležnom ministarstvu – Ministarstvu znanosti i obrazovanja za sredstva ostvarena po posebnim propisima. Sukladno službenoj uputi (od 23.03.2017. godine) predmet izvještaja o potrošnji proračunskih sredstava je subvencija za smještaj kod privatnog poslodavca. Budući da je sa povećanjem smještajnih kapaciteta Studentskog centra Pula bila ukinuta kvota za smještaj kod privatnog stanodavca za Pulu kao mjesto izvođenja studija, Studentski centar Pula za određeno razdoblje nije imao obvezu izvještavanja na Obrascu PROR-POT. Sukladno Odluci o iznosu subvencija i kvoti za subvencionirano stanovanje u akademskoj godini 2023./2024. (klasa:602-01/23-03/00076, urbroj:533-04-23-0001 od 14. srpnja 2023.) i Odluci o izmjeni i dopuni Odluke o iznosu subvencija i kvoti za subvencionirano stanovanje u akademskoj godini 2023./2024. (klasa:602-01/23-03/00076, urbroj:533-04-23-0006 od 29. rujna 2023.), ponovno postoji obveza dostave Obrasca PROR-POT Ministarstvu znanosti i obrazovanja za sredstva ostvarena po posebnim propisima (predmet izvještavanja: subvencija za subvencionirano stanovanje kod privatnog stanodavca).

Obrazac PROR-POT dostavljen je i Istarskoj županiji temeljem Ugovora o prijenosu sredstava – subvencioniranju troškova stanovanja studenata u privatnom smještaju potpisanog dana 13. veljače 2023. godine (klasa:551-06/22-01/01, urbroj:2163-11/1-23-07), a koji je sklopljen sukladno Sporazumu o subvencioniranju troškova stanovanja studenata kod privatnih stanodavaca (sklopljenog između Središnjeg ureda za demografiju i mlade i Istarske županije klasa:551-06/22-01/01, urbroj:2163-11/1-22-01).

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

U skladu sa odredbama članka 14. stavka 7. Zakona o obavljanju studentskih poslova (Narodne novine broj 96/2018, 16/2020) Posrednik je dužan svake godine, najkasnije do 1. ožujka, objaviti na svojim mrežnim stranicama podatke o raspodjeli i namjenskom korištenju prihoda od posredovanja pri obavljanju studentskih poslova te dostaviti pisano izvješće (Izvješće o posredovanju pri obavljanju studentskih poslova za 2023. godinu) Ministarstvu znanosti i obrazovanja i završni račun za prethodnu kalendarsku godinu. Navedeno pisano izvješće Studentski centar Pula dostavlja na predviđeni način i u predviđenim rokovima, a na mrežnim stranicama objavljeni su podaci o raspodjeli i namjenskom korištenju prihoda od posredovanja pri obavljanju studentskih poslova.

Člankom 7. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine, broj 119/15 i 134/22), samoprocjena učinka poslovanja za poslovnu godinu provodi se najkasnije u roku od 30 dana od roka predviđenog za podnošenje godišnjih financijskih izvještaja za tu poslovnu godinu. Za 2023. godinu krajnji rok za provedbu samoprocjene je 30. ožujka 2024.. Samoprocjena učinka poslovanja provodi se popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola koji je neprofitna organizacija dužna čuvati u svojoj arhivi sedam godina od završetka godine na koju se Upitnik odnosi. Studentski centar postupa u skladu sa navedenim i redovito vrši samoprocjenu u predviđenim rokovima.

Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Nar. nov., br. 121/14 i 114/22.) definira kriterije prema kojima neprofitne organizacije postaju obveznici uvida u financijske izvještaje, odnosno obveznici revizije financijskih izvještaja. Financijski izvještaji neprofitne organizacije koja je u prethodnoj godini ostvarila ukupan prihod iznad 1.327.228,08 eur (10 milijuna kuna) podliježu reviziji financijskih izvještaja. Dakle, svaka neprofitna organizacija koja je u 2022. godini ostvarila promet veći od 1.327.228,08 eur (10 milijuna kuna), obveznik je revizije financijskih izvještaja u 2023. godini.

Za utvrđivanje je li neprofitna organizacija obveznik revizije ili uvida u financijske izvještaje uzima se u obzir AOP 001 Izvještaja o prihodima i rashodima za 2022. godinu, odnosno ukupna vrijednost razreda 3 iz glavne knjige za 2022. godinu. Obveza revizije ili uvida ne ovisi o visini ostvarenoga prometa obavljanjem isključivo gospodarske djelatnosti, već o visini ostvarenoga ukupnoga prometa, odnosno prihoda.

Sukladno važećim propisima, a budući da je Studentski centar Pula u 2022. godini ostvario ukupan prihod iznad 1.327.228,08 eur (deset milijuna kuna), financijski izvještaji Studentskog centra Pula za 2023. godinu podliježu reviziji. Revizorske usluge u Republici Hrvatskoj, sukladno Zakonu o reviziji (Nar. nov., br. 127/17.), mogu obavljati revizorska društva i samostalni revizori koji imaju odobrenje za rad koje je izdalo Ministarstvo financija. U skladu sa navedenim, Studentski centar Pula je dana 21. srpnja 2023. godine sklopio Ugovor o reviziji godišnjih financijskih izvještaja za 2023. godinu sa revizorskim društvom KOPUN revizije d.o.o., Zagreb, OIB: 07933708965. Ugovor je sklopljen u pisanom obliku i njime su definirana su međusobna prava i obveze između revizorskog društva i Studentskog centra Pula kao naručitelja revizije. U skladu sa važećom obvezom, Studentski će centar Pula objaviti revizorsko izvješće o obavljenoj reviziji godišnjih

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

financijskih izvještaja za 2023. godinu na svojim mrežnim stranicama najkasnije do 30. lipnja 2024. godine.

4. VREMENSKA NEOGRANIČENOST POSLOVANJA

Financijski izvještaji sastavljeni su uz pretpostavku da Studentski centar Pula posluje s vremenski neograničenim poslovanjem, te da će nastaviti svoje poslovanje kroz doglednu budućnost.

Prema dosadašnjem tijeku poslovanja, trenutno važećim okolnostima i poznatim činjenicama (sposobnost podmirivanja obveza, postojanje viška prihoda, planiranje prihoda i rashoda, praćenje ostvarenja planova, prepoznatljivost na tržištu i ostalo) u sadašnjosti i njihova refleksija na doglednu budućnost, ne postoje predvidljivi rizici i neizvjesnosti u vezi značajnih procjena, te trenutnih značajnih izloženosti rizicima koji bi utjecali na pretpostavku vremenske neograničenosti poslovanja u sastavljanju financijskih izvještaja Studentskog centra Pula za 2023. godinu.

Donošenje Zakona o obavljanju studentskih poslova (NN 96/18, 16/2020) koji je stupio na snagu dana 08. studenog 2018. godine u velikoj je mjeri doprinijelo uređenju odnosa na tržištu studentskog rada i jasnijem definiranju prava i obveza svih sudionika: naručitelja posla (poslodavca), posrednika (studentski centar) i izvođača (studenta). Definiranjem minimalne satnice i definiranjem obveza naručitelja posla u članku 13. Zakona o obavljanju studentskih poslova (NN 96/18, 16/2020) posrednicima, dakle i Studentskom centru Pula omogućeno je obavljanje djelatnosti u stabilnijim uvjetima, realnije planiranje prihoda i praćenje mogućnosti naplate, što također daje jednu dodatnu sigurnost glede stabilnog poslovanja u budućnosti.

5. VALUTA IZVJEŠTAVANJA, KORIŠTENE VALUTE I TEČAJ ZA PRERAČUNAVANJE

Financijski izvještaji Studentskog centra Pula iskazani su u eurima i centima.

Iznosi u poslovnim knjigama, godišnjim financijskim izvještajima i druge financijske informacije izražavaju se, prema važećim propisima, u eurima i centima. Kada je riječ o potraživanjima, stanju računa u stranoj valuti, te o obvezama u stranoj valuti, također se zahtjeva iskazivanje primjenom spot tečaja na datum bilance (u pravilu 31. 12.), odnosno referentni tečaj ESB-a.

Dana 1. siječnja 2023. euro je postao službena valuta u Republici Hrvatskoj. Hrvatski sabor je na sjednici 13. svibnja 2022. donio Zakon o uvođenju eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj (Narodne novine broj 57/2022). Zakon ima učinak i na aktivnosti neprofitnih organizacija. Neprofitne organizacije su prepoznate kroz Zakon o uvođenju eura bilo da su izrijekom navedene, bilo da su obuhvaćene nekim od pojmova koji se

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

koriste u kontekstu primjene Zakona o uvođenju eura.

Zbog uvođenja nove valute, odnosno zamjene kune eurom, bilo je potrebno donijeti izmjene zakonskih propisa za neprofitne organizacije koje u svojim odredbama sadrže pojam kuna i zamijeniti isti eurom. To se prije svega odnosi na Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, broj 121/14 i 114/22 - u daljnjem tekstu: Zakon) te pravilnike donesene temeljem navedenog zakona. Izmjena Zakona objavljena je u Narodnim novinama broj 114 od 3. listopada 2022. i na taj način je Zakon usklađen s odredbama Zakona o uvođenju eura.

Pravilnikom o izmjeni Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine, broj 1/15, 25/14, 96/18, 103/18 i 134/22), koji je u Narodnim novinama broj 134 objavljen 16. studenog 2022., propisane odredbe u kunama zamijenjene su eurom.

Odredbe koje sadrže iznose u kunama zamijenjene su eurom i u Pravilniku o izmjeni Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine, broj 119/15 i 134/22) koji je također objavljen u Narodnim novinama broj 134 od 16. studenog 2022.

Navedeni Zakon i pravilnici stupili su na snagu 1. siječnja 2023. odnosno danom uvođenja eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj. To znači da neprofitne organizacije svoje poslovanje za 2023. godinu vode i zaključuju u eurima i centima, pa sukladno tome, financijske izvještaje za 2023. godinu sastavljaju u eurima i centima. Prethodno je navedeno u Uputi Ministarstva financija za izradu i predaju financijskih izvještaja neprofitnih organizacija za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2023. (Klasa:007-01/23-01/3, Urbroj: 513-05-03-23-2) - U financijske izvještaje unose se podaci u eurima i centima. Kako se obrasci financijskih izvještaja za 2023. godinu, i sve sljedeće godine, popunjavaju u eurima i centima potrebno je iznose koji se upisuju u stupac 4 - ostvareno prethodne poslovne godine preračunati iz kuna u eure i cente. Preračunavanje se vrši primjenom fiksnog tečaja konverzije (7,53450 kn za 1 euro), a zaokruživanje dobivenog iznosa vrši se u skladu s matematičkim pravilima zaokruživanja. Rezultat se zaokružuje na dvije decimale na temelju treće decimale.

O izvještavanju kod neprofitnih organizacija poseban je naglasak dan u uputi Ministarstva financija – Prilagodba aktivnosti neprofitnih organizacija u procesu uvođenja eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj (klasa:007-01/22-01/7, urbroj:513-05-03-22-1 od dana 7. srpnja 2022. godine). Prema navedenoj uputi prvi financijski izvještaj koji će se odnositi na razdoblje kada će euro biti službena valuta u Republici Hrvatskoj koji će neprofitne organizacije predavati u 2023. godini je polugodišnji financijski izvještaj Za prvo polugodište 2023. godine koji neprofitne organizacije koje vode dvojno knjigovodstvo imaju obvezu predati 30 dana nakon isteka izvještajnog razdoblja. Iznosi u navedenom financijskom izvještaju od tada pa nadalje će se iskazivati u eurima. Usporedne podatke u tom financijskom izvještaju za prethodnu 2022. poslovnu godinu bit će potrebno preračunati u eure uz primjenu fiksnog tečaja konverzije. Godišnji financijski izvještaj za 2023. godinu sve neprofitne organizacije predavat će u 2024. godini u roku od 60 dana od prestanka poslovne godine i to u eurima i tako će biti i nadalje. Sve navedeno u skladu je sa člankom 71. stavkom 2. i 3. Zakona o uvođenju eura (NN 57/22 i 88/22).

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

6. FINACIJSKO PLANIRANJE

Studentski centar Pula je kao neprofitna organizacija koja vodi dvojno knjigovodstvo, a temeljem Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (NN 119/15, 134/22) i Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 121/14, 114/22) obvezna izrađivati godišnji plan rada i financijski plan. Osnovni sadržaj financijskog plana čine: plan prihoda i rashoda, plan zaduživanja i otplata uz obrazloženja.

Financijski plan donosi najviše tijelo neprofitne organizacije odnosno tijelo koje je temeljem statuta neprofitne organizacije za to ovlašteno, najkasnije do 31. prosinca tekuće godine za sljedeću godinu. Prijedlog financijskog plana neprofitne organizacije za sljedeću godinu priprema zakonski zastupnik i dostavlja ga tijelu koje ga donosi. Financijski plan za 2023. godinu donesen je od strane Upravnog vijeća Studentskog centra Pula u prosincu 2022. godine. Financijski plan za 2023. godinu i njegove izmjene, kao i Program rada za 2023. godinu objavljeni su na internetskim stranicama Studentskog centra Pula.

Financijski izvještaji Studentskog centra Pula prikazuju stvarno ostvarenje stavki planiranih u financijskom planu na kraju obračunskog/izvještajnog/planskog razdoblja koje se poklapa sa kalendarskom godinom.

7. SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Osnovna računovodstvena pravila proistječu iz odredbi zakona i pratećih propisa te definiranja pojedinih stavki kroz pojašnjenja zadanog računskog plana neprofitne organizacije kojeg su sve neprofitne organizacije obvezne primjenjivati. Imovina, obveze i vlastiti izvori određuju financijski položaj neprofitne organizacije. Imovina i obveze iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka događaja.

Sukladno važećim propisima propisanim odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija (NN 31/15) Studentski centar Pula je za izvještajno razdoblje 01.01.2023.-31.12.2023. dužan sastaviti godišnji financijski izvještaj. Financijski izvještaji za poslovnu godinu predaju se FINA-i (instituciji ovlaštenoj za obradu podataka za potrebe Ministarstva financija) u roku od 60 dana od isteka izvještajnog razdoblja.

Godišnji financijski izvještaj u sustavu dvojnog knjigovodstva sastoji se od:

- Bilance na Obrascu: BIL-NPF
- Izvještaja o prihodima i rashodima na obrascu: PR-RAS-NPF i
- Bilješki.

U nastavku navodimo osnovne računovodstvene politike primijenjene pri sastavljanju financijskih izvještaja za poslovnu godinu 2023., a po skupinama stavki financijskih izvještaja.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

PRAVILA ZA ISKAZIVANJE IMOVINE

Imovina jesu resursi koje neprofitna organizacija kontrolira kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti. Imovina se klasificira po svojoj vrsti, trajnosti i funkciji u obavljanju djelatnosti. Po vrsti i funkciji imovina se dijeli na neproizvedenu i proizvedenu te financijsku i nefinancijsku imovinu, a po vijeku trajanja na dugotrajnu i kratkotrajnu. Kod dugotrajne imovine vijek upotrebe je duži od jedne godine i duže od jedne godine zadržava isti pojavni oblik.

Početno se iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti), odnosno procijenjenoj vrijednosti.

7.1. Dugotrajna nefinancijska imovina

Do 01. siječnja 2008. godine

Sukladno Uredbi o računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 112/93, 10/08 i 7/09) dugotrajna nefinancijska imovina, koja je nabavljena do 01. siječnja 2008. (a koja obuhvaća neproizvedenu i proizvedenu dugotrajnu imovinu), iskazivala se po trošku nabave, koji je uključivao sve troškove direktno povezane s dovođenjem imovine u upotrebu.

Amortizacija se obračunavala na teret vlastitih izvora.

Nakon 01. siječnja 2008. godine

U razdoblju nakon 01. siječnja 2008. godine dugotrajna nefinancijska imovina iskazuje se po nabavnim vrijednostima umanjanim za akumuliranu amortizaciju. Nabavnu vrijednost, odnosno trošak nabave imovine čini kupovna cijena uvećana za zavisne troškove nabave imovine npr. troškovi prijevoza i ostali troškovi koji izravno utječu na trošak nabave imovine i osposobljavanje za stavljanje imovine u upotrebu.

Ulaganja u dugotrajnu nefinancijsku imovinu kojom se znatno poboljšava njeno funkcioniranje ili produžuje vijek uporabe, evidentira se kao povećanje vrijednosti imovine na kojoj je ulaganje izvršeno. Troškovi održavanja, servisa i sitnih popravaka na dugotrajnoj nefinancijskoj imovini priznaju se kao rashod u razdoblju kada su nastali.

Dobici i gubici od otuđenja dugotrajne nefinancijske imovine priznaju se unutar pozicije ostalih prihoda i rashoda u računu dobiti i gubitka.

Amortizacija se obračunava primjenom linearne metode i to pojedinačno za svako osnovno sredstvo kroz procijenjeni vijek trajanja, a sukladno odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i Računskom planu (NN 1/15 i 25/17, 96/18, 103/18 i 134/22)

7.2. Sitni inventar

Sitni inventar je materijalna imovina pojedinačne nabavne vrijednosti manje od 464,53 eura (3.500,00 kn), a otpisuje se jednokratno stavljanjem u uporabu ili kalkulatивно razmjerno trošenju, sukladno članku 12. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i Računskom planu (NN 1/15 i 25/17, 96/18, 103/18 i 134/22).

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

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

7.3. Nefinancijska imovina u pripremi

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

7.4. Kratkotrajna nefinancijska imovina

Kratkotrajna nefinancijska imovina je imovina namijenjena obavljanju djelatnosti ili daljnjoj prodaji u roku kraćem od godinu dana. Glede troška nabave vrijede odredbe za dugotrajnu nefinancijsku imovinu.

7.5. Novac

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

7.6. Potraživanja

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

Potraživanja predstavljaju prava na naplatu određenih iznosa od kupaca ili drugih dužnika kao rezultat poslovanja.

Na datum bilance procjenjuje se postoji li objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti pojedinog potraživanja. Ukoliko postoji objektivan dokaz da se potraživanje neće moći naplatiti, provodi se ispravak vrijednosti upotrebom konta ispravka vrijednosti.

Naplata neplaćenih potraživanja provodi se putem redovitih pismenih i usmenih poziva na plaćanje, te putem prisilne naplate.

7.7. Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja) sadrže: unaprijed plaćene rashode koji se odnose na izvještajno razdoblje i prihode koji pripadaju određenom obračunskom razdoblju, ali u tom razdoblju nije dospjela njihova naplata ili nisu mogli biti izdani računi.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

PRAVILA ZA ISKAZIVANJE OBVEZA

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

Obveze se klasificiraju prema namjeni i ročnosti.

7.8. Obveze za rashode

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

7.9. Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja

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

PRAVILA ZA ISKAZIVANJE PRIHODA

7.10. Prihodi

Sukladno članku 26. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN121/14, 114/22) prihodi se priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja.

Računovodstveno načelo nastanka događaja znači da se: recipročni prihodi (prihodi na temelju isporučenih dobara i usluga) priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da se mogu izmjeriti neovisno o naplati; nerecipročni prihodi (prihodi po posebnim propisima, donacije, članarine, pomoći, doprinosi i ostali slični prihodi) priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su raspoloživi (naplaćeni) u izvještajnom razdoblju, a mogu se priznati u izvještajnom razdoblju ako su naplaćeni najkasnije do trenutka predočavanja financijskih izvještaja za isto razdoblje; donacije povezane s izvršenjem ugovorenih programa (projekata i aktivnosti) priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa (projekata i aktivnosti); donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima upotrebe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja Prihod je povećanje ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala tijekom izvještajnog razdoblja u obliku pritjecanja imovine bez istodobnog povećanja obveza ili smanjenja obveza bez istodobnog odljeva imovine.

7.11. Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (recipročni)

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

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

7.12. Prihodi od članarina i članskih doprinosa (nerecipročni)

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

7.13. Prihodi po posebnim propisima (nerecipročni)

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

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

7.14. Prihodi od imovine (recipročni)

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

7.15. Prihodi od donacija (nerecipročni)

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

7.16. Ostali prihodi (recipročni i nerecipročni)

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

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

PRAVILA ZA ISKAZIVANJE RASHODA

Rashodi se priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja što znači da se: rashodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju u trenutku stvarnog

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

utroška, odnosno prodaje i troškovi nabave dugotrajne imovine kapitaliziraju, a u rashode priznaju tijekom korisnog vijeka upotrebe.

Rashod je umanjenje ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala u obliku smanjenja imovine ili povećanja obveza bez istodobnog povećanja financijske imovine.

7.17. Rashodi za radnike

Rashodi za radnike, sadrže: plaće (u bruto iznosu), ostale rashode za radnike: bonus za uspješan rad, nagrade (jubilarne nagrade, prigodne godišnje nagrade, posebne nagrade i slično), darove (radnicima, djeci radnika i slično), otpremnine, naknade za bolest (za bolovanje duže od 90 dana), invalidnost i smrtni slučaj te – doprinose na plaće. Plaće su naknade koje poslodavac isplaćuje radnicima za obavljeni rad. Plaće za redovan rad obuhvaćaju plaće te naknade plaća: za bolovanja, godišnji odmor, plaćene izostanke i ostale naknade plaća (njega djeteta, vojna vježba i slično). Plaće u naravi jesu dobra i usluge određene novčane vrijednosti koje neprofitna organizacija daje radnicima za obavljeni rad, a oni ih koriste u slobodno vrijeme i za zadovoljavanje vlastitih potreba.

7.18. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi, obuhvaćaju troškove korištenja usluga i dobara potrebnih za redovno funkcioniranje i obavljanje djelatnosti. Naknade troškova radnicima, uključuju rashode za službena putovanja, rashode za prijevoz, rad na terenu i odvojeni život, te rashode za stručno usavršavanje radnika. Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa uključuju naknade za rad i davanja uz naknade za rad (porezi, doprinosi i sl.), naknade za službena putovanja te ostale naknade. Tekuće i investicijsko održavanje, podrazumijeva kontinuirane aktivnosti kojima se imovina održava ili vraća u funkcionalno stanje, kao što su: servisiranje uređaja i opreme, uređenje unutarnjih i vanjskih zidova, popravci i zamjena dotrajalih dijelova, periodični remont postrojenja i opreme i slično.

7.19. Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije, obuhvaćaju trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije. Amortizacija se počinje obračunavati od prvog idućeg mjeseca nakon mjeseca u kojem je imovina predana u uporabu po propisanim amortizacijskim stopama. Iznimno, izvanproračunski korisnici državnog proračuna koji su kao neprofitne organizacije obveznici primjene odredbi ovoga Pravilnika, mogu u trenutku nabave nefinancijske imovine iskazati na skupini računa 43 rashode za nabavu nefinancijske imovine u visini ukupnog troška nabave.

7.20. Financijski rashodi i tečajne razlike

Financijski rashodi, obuhvaćaju rashode za kamate – za izdane vrijednosne papire i za primljene kredite i zajmove, rashode za bankarske usluge i usluge platnog prometa, negativne tečajne razlike i efekte primjene valutne klauzule, zatezne kamate te ostale nespomenute financijske rashode. Tečajna razlika nastaje isključivo u transakcijama u stranoj valuti uslijed promjene u valutnom tečaju između datuma transakcije i datuma podmirenja stavki proizašlih iz transakcije ili datuma usklađenja vrijednosti novčanih sredstava izraženih u stranoj valuti. Pozitivna tečajna razlika evidentira se kao prihod, a

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

negativna kao rashod. Zatezne kamate se iskazuju odvojeno od vrijednosti transakcija temeljem kojih su nastali.

7.21. Rashodi za donacije

Donacije, sadrži tekuće i kapitalne donacije razvrstane prema primateljima. Donacije su tekući i/ili kapitalni prijenosi sredstava inozemnim vladama i međunarodnim organizacijama, jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, građanima i kućanstvima, poduzetnicima te ostalim krajnjim korisnicima. Tekuće donacije uključuju i prijenose u naravi kao što su: hrana, odjeća, pokrivači, lijekovi koje neprofitna organizacija može davati krajnjim korisnicima.

7.22. Ostali rashodi

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

PRAVILA ZA ISKAZIVANJE VLASTITIH IZVORA

Vlastiti izvori jesu ostatak vrijednosti imovine nakon odbitka svih obveza. Sadrži vlastite izvore i promjene u vrijednosti imovine (revalorizacija) te kumulirani i tekući manjak/višak prihoda.

7.23. Vlastiti izvori

Vlastiti izvori sadrže: Vlastiti izvori i Rezultat poslovanja.

7.24. Višak/ manjak prihoda

Na stavkama viška/ manjka prihoda iskazuje se kumulirani i tekući rezultat poslovanja neprofitne organizacije.

PRAVILA ZA ISKAZIVANJE REZULTATA POSLOVANJA

Na kraju izvještajnog razdoblja rezultat se utvrđuje tako da se za ukupan iznos rashoda odobravaju računi rasporeda rashoda u skupini 49 i zadužuju računi obračuna prihoda i rashoda skupine 52. Za ukupnu svotu prihoda zadužuju se računi rasporeda prihoda u skupini 39 i odobravaju računi obračuna prihoda i rashoda skupine 52.

Ako je potražna strana na računu obračuna prihoda i rashoda skupine 52 veća od dugovne za utvrđenu razliku zadužuje se račun obračuna prihoda i rashoda poslovanja i odobrava odgovarajući račun viška prihoda u skupini 52. Ako je dugovna strana na računu obračuna prihoda i rashoda skupine 52 veća od potražne za utvrđenu razliku odobrava se račun obračuna prihoda i rashoda i zadužuje račun manjka prihoda u skupini 52 Stanja utvrđena na osnovnim računima podskupine 522 i iskazana u financijskim izvještajima za poslovnu godinu raspodjeljuju se u sljedećoj poslovnoj godini u skladu s Odlukom o raspodjeli rezultata.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

PRAVILA ZA ISKAZIVANJE IZVANBILANČNIH STAVKI

Tuđa imovina prati se u izvanbilančnoj evidenciji. Izvanbilančni zapisi, sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa materijalna imovina, prava i vrijednosni papiri.

8. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA

Bilješka broj 1. – AOP 001 –AOP 053 Prihodi (Obrazac PR-RAS-NPF)

Struktura ostvarenih prihoda u izvještajnom razdoblju uz usporedbu sa ostvarenim prihodima prethodne godine:

| Račun iz rač. plana | OPIS | AOP | Ostvareno prethodne godine | Ostvareno u izvještajnom razdoblju | Indeks (5/4) |
|---------------------|--|-----|----------------------------|------------------------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| PRIHODI | | | | | |
| 3 | PRIHODI (AOP 002+005+008+011+024+040+049) | 001 | 2.401.670,68 | 2.829.545,66 | 117,8 |
| 31 | Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004) | 002 | 671.748,89 | 861.434,32 | 128,2 |
| 3111 | Prihodi od prodaje roba | 003 | 0,00 | 0,38 | - |
| 3112 | Prihodi od pružanja usluga | 004 | 671.748,89 | 861.433,94 | 128,2 |
| 32 | Prihodi od članarina i članskih doprinosa (AOP 006+007) | 005 | 0,00 | 0,00 | - |
| 3211 | Članarine | 006 | 0,00 | 0,00 | - |
| 3212 | Članski doprinosi | 007 | 0,00 | 0,00 | - |
| 33 | Prihodi po posebnim propisima (AOP 009+010) | 008 | 1.661.438,44 | 1.892.713,36 | 113,9 |
| 3311 | Prihodi po posebnim propisima iz proračuna | 009 | 594.735,76 | 728.107,20 | 122,4 |
| 3312 | Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora | 010 | 1.066.702,68 | 1.164.606,16 | 109,2 |
| 34 | Prihodi od imovine (AOP 012+021) | 011 | 2.583,21 | 2.617,93 | 101,3 |
| 341 | Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 020) | 012 | 404,03 | 111,51 | 27,6 |
| 3411 | Prihodi od kamata za dane zajmove | 013 | 0,00 | 0,00 | - |
| 3412 | Prihodi od kamata po vrijednosnim papirima | 014 | 0,00 | 0,00 | - |
| 3413 | Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju | 015 | 22,33 | 0,01 | 0,0 |
| 3414 | Prihodi od zateznih kamata | 016 | 62,38 | 93,49 | 149,9 |
| 3415 | Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika | 017 | 319,32 | 18,01 | 5,6 |
| 3416 | Prihodi od dividendi | 018 | 0,00 | 0,00 | - |
| 3417 | Prihodi od dobiti trgovačkih društava, banaka i ostalih financijskih institucija po posebnim propisima | 019 | 0,00 | 0,00 | - |

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

| | | | | | |
|------|--|-----|-----------|-----------|-------|
| 3418 | Ostali prihodi od financijske imovine | 020 | 0,00 | 0,00 | - |
| 342 | Prihodi od nefinancijske imovine (AOP 022+023) | 021 | 2.179,18 | 2.506,42 | 115,0 |
| 3421 | Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine | 022 | 0,00 | 0,00 | - |
| 3422 | Ostali prihodi od nefinancijske imovine | 023 | 2.179,18 | 2.506,42 | 115,0 |
| 35 | Prihodi od donacija (AOP 025+030+033+036+037) | 024 | 59.446,97 | 64.200,80 | 108,0 |
| 351 | Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026 do 029) | 025 | 57.231,47 | 50.907,78 | 89,0 |
| 3511 | Prihodi od donacija iz državnog proračuna | 026 | 57.231,47 | 36.225,04 | 63,3 |
| 3512 | Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave | 027 | 0,00 | 14.682,74 | - |
| 353 | Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba (AOP 034+035) | 033 | 2.215,50 | 13.293,02 | 600,0 |
| 3531 | Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba | 034 | 2.215,50 | 13.293,02 | 600,0 |
| 36 | Ostali prihodi (AOP 041+044+045) | 040 | 6.453,17 | 8.579,25 | 132,9 |
| 361 | Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 042+043) | 041 | 1.008,56 | 1.549,00 | 153,6 |
| 3611 | Prihodi od naknade šteta | 042 | 1.008,56 | 1.549,00 | 153,6 |
| 3612 | Prihod od refundacija | 043 | 0,00 | 0,00 | - |
| 362 | Prihodi od prodaje dugotrajne imovine | 044 | 1.393,59 | 0,00 | 0,0 |
| 363 | Ostali nespomenuti prihodi (AOP 046 do 048) | 045 | 4.051,02 | 7.030,25 | 173,5 |
| 3631 | Otpis obveza | 046 | 1.142,94 | 0,00 | 0,0 |
| 3632 | Naplaćena otpisana potraživanja | 047 | 207,16 | 357,31 | 172,5 |
| 3633 | Ostali nespomenuti prihodi | 048 | 2.700,92 | 6.672,94 | 247,1 |

AOP 002

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga su u 2023. godini ostvareni u iznosu 861.434,32 eur. Najvećim dijelom odnose se na prihode od pružanja usluga koje su usko vezane uz studente i studentski standard. Tako su prihodi od pružanja usluga studentske prehrane u Studentskom restoranu Pula ostvareni u iznosu 306.110,85 (što čini 35,54 % ukupno ostvarenih prihoda iskazanih na AOP 002), a prihodi od usluga smještaja u studentskom domu 300.282,62 eur (što čini 34,86 % ukupno ostvarenih prihoda iskazanih na poziciji AOP 002). Preostali prihodi u iznosu 255.040,85 eur odnose se na prihode od pružanja usluga smještaja i prehrane ostalim gostima, a koji su ostvareni najvećim dijelom u ljetnim mjesecima, odnosno u periodu izvan akademske godine i čine 29,60 % ukupno ostvarenih prihoda iskazanih na poziciji AOP 002.

Sukladno mišljenju Državnog ureda za reviziju Republike Hrvatske iskazanom u Skupnom izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji studentskih centara koje je objavljeno u prosincu 2019. godine i izdano svim studentskim centrima u Republici Hrvatskoj, od početka

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

poslovne godine 2020. godine prihodi od usluga posredovanja (Student servis) evidentiraju u okviru prihoda po posebnim propisima iz ostalih izvora.

Djelatnost smještaja studenata u Studentskom domu temelji se na odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu ostvarivanja prava studenata u redovitom statusu na subvencionirano stanovanje (NN 68/23). Pravo na smještaj u Studentski dom Pula, redoviti studenti ostvaruju na temelju Natječaja koji se objavljuje svake godine u srpnju putem internetske stranice Studentskog centra Pula, a oglašava se na svim sastavnicama Sveučilišta Jurja Dobrile u Puli. Ujedno, prijavom na ovaj Natječaj, redoviti studenti imaju mogućnost ostvarenja prava na subvencioniranje smještaja kod privatnih stanodavaca u Puli. Studentski dom Pula u Paviljonu 1 nudi smještaj za 136 studenata u 70 soba. U novoizgrađenim Paviljonima 2 i 3 ima ukupno 124 sobe sa kapacitetom od 248 ležaja. Navedeno je i u skladu sa Odlukom o iznosu subvencija i kvoti za subvencionirano stanovanje u akademskoj godini 2022./2023. (klasa:602-01/22-03/00090, urbroj:533-04-22-0001 od 14. lipnja 2022.). Iznos subvencije za subvencionirano stanovanje u studentskom domu također je propisan u navedenom odlukom i iznosi 26,54 eur (200,00 kn). U skladu sa Odlukom o iznosu subvencija i kvoti za subvencionirano stanovanje u akademskoj godini 2021./2022. koju je nadležno Ministarstvo donijelo dana 15. lipnja 2021. godine (Klasa: 602-01/21-03/00099; Urbroj: 533-04-21-0001), a s obzirom na planirano povećanje smještajnih kapaciteta ukinuta je kvota za smještaj kod privatnog stanodavca. Međutim, sukladno Odluci o iznosu subvencija i kvoti za subvencionirano stanovanje u akademskoj godini 2023./2024. (klasa:602-01/23-03/00076, urbroj:533-04-23-0001 od 14. srpnja 2023.) i Odluci o izmjeni i dopuni Odluke o iznosu subvencija i kvoti za subvencionirano stanovanje u akademskoj godini 2023./2024. (klasa:602-01/23-03/00076, urbroj:533-04-23-0006 od 29. rujna 2023.), Puli, kao mjestu studiranja ponovno je dodijeljena kvota za smještaj studenata kod privatnoga poslodavca.

Sukladno prethodno navedenim dvjema Odlukama iznos subvencije za subvencionirano stanovanje u studentskom domu iznosi 26,54 eur (200,00 kn), a kod privatnog stanodavca iznosi 60,00 eur (452,07 kn).

Djelatnost prehrane studenata propisana je Pravilnikom o uvjetima i načinu ostvarivanja prava na pokriće troškova prehrane studenata (NN, broj 120/13, 8/14, 13/22 i 37/23), kojim se utvrđuju uvjeti i način ostvarivanja prava na potporu Ministarstva nadležnog za visoko obrazovanje za pokriće troškova prehrane studenata, vođenje evidencije korisnika potpore, uvjeti za pružanje usluge te obveze davatelja usluge prehrane studenata. Dodatna i točno specificirana međusobna prava i obveze u svezi s pružanjem usluga prehrane studenata definirana su u Ugovoru o pružanju usluge prehrane studenata zaključenog dana 24. rujna 2015. godine između Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta i Studentskog centra Pula kao Davatelja usluge i pripadajućim aneksima.

AOP 008

Prihodi po posebnim propisima iz proračuna u ukupnom iznosu 1.892.713,36 eur odnose se na odobrena sredstva od strane državnog proračuna (Ministarstva znanosti i obrazovanja) za subvenciju smještaja studenata (u studentskom domu) i subvenciju prehrane studenata, te na prihode ostvarene po posebnim propisima iz ostalih izvora

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

(prihodi od naknada ostvarenih po osnovi obavljanja posredovanja u zapošljavanju studenata).

Od iznosa iskazanom na poziciji AOP 009 iznos 96.758,39 eur odnosi se na subvenciju smještaja studenata (u studentskom domu), a na subvenciju za stanovanje kod privatnog stanodavca odnosi se 9.000,00 eur. Subvencija za prehranu studenata u 2023. godini iznosila je 622.348,81 eur.

Prihodi iz državnog proračuna (putem Ministarstva znanosti i obrazovanja) za subvenciju prehrane i smještaja studenata ostvareni su prema odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu ostvarivanja prava na pokriće troškova prehrane studenata (Narodne novine 120/13, 8/14, 13/22 i 37/23) te Pravilnika o uvjetima i načinu ostvarivanja prava redovitih studenata na subvencionirano stanovanje (Narodne novine 53/17, 63/19 i 38/23). Prema odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu ostvarivanja prava na pokriće troškova prehrane studenata, pravo na potporu za pokriće troškova prehrane ima redoviti student na preddiplomskom sveučilišnom, diplomskom sveučilišnom, integriranom preddiplomskom i diplomskom stručnom studiju visokog učilišta u Republici Hrvatskoj, koji je državljanin države članice Europske unije i koji ispunjava uvjete iz članka 3. navedenog Pravilnika. Ministarstvo znanosti i obrazovanja potporom podmiruje dio troškova prehrane studenata (71,24 % obračunske cijene meni obroka i pojedinačnih jela sastavnica meni obroka te 50,0 % obračunske cijene pojedinačnih jela i drugih prehrambenih proizvoda koji nisu sastavnice meni obroka, utvrđenih spomenutim Pravilnikom), a razliku do pune obračunske cijene podmiruje student pri korištenju usluge. U 2023. cijena meni obroka iznosila je 3,00 eur (22,60 kn), od čega je 2,14 eur (16,10 kn) financiralo Ministarstvo znanosti i obrazovanja, a 0,86 eur (6,50 kn) plaćaju studenti. Studenti imaju pravo na potporu za pokriće dijela troškova prehrane u različitim iznosima, ovisno o razini dodijeljenih prava izraženoj brojem kompletnih dnevnih obroka. Razina prava na potporu dodjeljuje se automatski u trenutku evidentiranja upisa akademske godine ili semestra u Informacijskom sustavu studentskih prava koji omogućuje studentskim centrima, pristup podacima radi provjere studentskih prava odnosno koristi se za odobravanje i evidenciju potrošnje sredstava za subvencioniranu prehranu studenata. Pravilnikom o izmjeni pravilnika o uvjetima i načinu ostvarivanja prava na pokriće troškova prehrane studenata (NN 113/2022) odlučeno da će Ministarstvo doznačiti dodatna sredstva u visini od 20% za mjesečne račune ispostavljene za razdoblje od 01. listopada 2022. do 31. ožujka 2023. godine. Dana 27. ožujka 2023. u Narodnim novinama br 37/2023 objavljen je Pravilnik o izmjeni pravilnika o uvjetima i načinu ostvarivanja prava na pokriće troškova prehrane studenata kojim se produžuje mjera, odnosno Ministarstvo davatelju usluge doznačuje dodatna sredstva u visini od 20 % za mjesečne račune ispostavljene za razdoblje od 1. travnja 2023. do 30. rujna 2024. u skladu s člankom 14. stavkom 5. Pravilnika.

Način i uvjeti ostvarivanja prava redovitih studenata na subvencionirano stanovanje u studentskim domovima i subvencionirano stanovanje studenata kod privatnih stanodavaca, propisani su Pravilnikom o uvjetima i načinu ostvarivanja prava studenata u redovitom statusu na subvencionirano stanovanje (NN 68/2023). Odredbama članka 20. navedenog Pravilnika, uređena je provedba natječaja, između ostalog, propisano je da se pravo na

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

subvencionirano stanovanje u studentske domove i kod privatnog stanodavca dodjeljuje na temelju provedenog javnog natječaja koje raspisuju studentski centri za svaku novu akademsku godinu. Natječaj za dodjelu prava na subvencionirano stanovanje provode Povjerenstvo za provedbu javnog natječaja i Povjerenstvo za rješavanje prigovora, koja imenuju studentski centri u skladu sa svojim općim aktima. Studenti imaju pravo na subvencionirano stanovanje tijekom akademske godine, odnosno nemaju pravo na subvencionirano stanovanje u razdoblju od 16. srpnja do 31. kolovoza.

Djelatnost posredovanja u privremenom i povremenom zapošljavanju studenata i sve obveze i propisi vezano uz obavljanje te djelatnosti i ostvarivanje prihoda od te djelatnosti propisano je odredbama Pravilnika o posredovanju pri zapošljavanju redovitih studenata (NN 30/2008). Dana 08. studenog 2018. godine stupio je na snagu Zakon o obavljanju studentskih poslova (NN 96/18), a dvije godine kasnije stupile su na snagu i njegove izmjene - Zakon o izmjeni Zakona o obavljanju studentskih poslova (NN 16/20). Tim Zakonom izjednačena su prava redovitih studenata, dijela izvanrednih studenata, te studenata na razmjeni. Određena je i minimalna naknada za obavljanje studentskih poslova po satu, a rad nedjeljom, državnim blagdanima, prekovremeni i noćni rad uvećavaju se za 50% od iznosa satnice. Minimalna naknada za obavljanje studentskih poslova po satu izračunava se tako da se iznos minimalne bruto plaće u Republici Hrvatskoj, sukladno posebnom propisu (temeljem članka 12. stavka 3. Zakona o obavljanju studentskih poslova; NN 96/18 i 16/2020), podijeli sa 160. Sukladno Odluci o iznosu minimalne naknade za obavljanje studentskih poslova za 2023. godinu (MZO, klasa: 602-01/18-10/00013; urbroj: 533-04-22-0006, od dana 2. studenog 2022. godine) minimalna naknada za obavljanje studentskih poslova po satu iznosi 4,38 eur neto. Donošenjem ovog Zakona u velikoj je mjeri doprinijelo uređenju odnosa na tržištu studentskog rada i jasnijem definiranju prava i obveza svih sudionika: naručitelja posla (poslodavca), posrednika (studentski centar) i izvođača (studenta). Definiranjem minimalne satnice za obavljanjem studentskih poslova i definiranjem obveza naručitelja posla u članku 13. Zakona o obavljanju studentskih poslova (između ostalog bitne su odredbe da je obveza naručitelja posla dostaviti ovjereni ugovor posredniku odmah po završetku posla i da je obveza naručitelja posla platiti posredniku naknadu za obavljani posao najkasnije 15 dana od završetka posla) posrednicima, odnosno studentskim centrima je omogućeno obavljanje djelatnosti u stabilnijim uvjetima, omogućeno je realnije planiranje prihoda i praćenje mogućnosti naplate.

Prihodi od posredovanja pri zapošljavanju studenata u 2023. godini ostvareni su u iznosu 1.164.606,16 eur (AOP 010), što čini 41,16 % ukupno ostvarenih prihoda iskazanih na poziciji AOP 001.

AOP 012

Prihodi od financijske imovine iskazani su na AOP 012 i odnose se na kamate koje su ostvarene po sredstvima po viđenju kod poslovne banke, na naplaćene zatezne kamate i pozitivne tečajne razlike.

AOP 021

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

Prihod od nefinancijske imovine u ukupnom iznosu iskazan na poziciji AOP 021 (2.506,42 eur) ostvaren je ustupanjem na korištenje Sveučilištu Jurja Dobrile u Puli prostor u Stiglichevoj ulici 26/I, u Puli za potrebe Studentskog poduzetničkog inkubatora, a prema Sporazumu o uređenju međusobnih odnosa Klasa: 003-10/16-01/194, Urbroj: 380-01-16-1 od 22. studenog 2016. godine.

AOP 024 i AOP 033

Na poziciji AOP 024 i za prethodnu 2022. godinu i za poslovnu 2023. godinu postoje iskazani iznosi, za koje je potrebno dodatno pojašnjenje.

Tijekom 2022. godine došlo je do značajnog povećanja osnovnih troškova poslovanja studentskih centara koji su usko vezani uz najosnovnije usluge koje se pružaju studentima u okviru studentskog standarda, a to su prehrana i smještaj. Država je odlučila intervenirati u obliku pomoći i subvencija studentskim centrima. Kao što je ranije navedeno, Pravilnikom o izmjeni pravilnika o uvjetima i načinu ostvarivanja prava na pokriće troškova prehrane studenata (NN 113/2022) odlučeno je da će Ministarstvo doznačiti dodatna sredstva u visini od 20% za mjesečne račune ispostavljene za razdoblje od 01. listopada 2022. do 31. ožujka 2023. godine. Dana 27. ožujka 2023. u Narodnim novinama br 37/2023 objavljen je Pravilnik o izmjeni pravilnika o uvjetima i načinu ostvarivanja prava na pokriće troškova prehrane studenata kojim se produžuje mjera, odnosno Ministarstvo davatelju usluge doznačuje dodatna sredstva u visini od 20 % za mjesečne račune ispostavljene za razdoblje od 1. travnja 2023. do 30. rujna 2024. u skladu s člankom 14. stavkom 5. Pravilnika (ova subvencija prikazana je u okviru AOP 009). Također, za isto razdoblje - od 01. listopada 2022. do 31. ožujka 2023. godine, Uredbom o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije (NN 104/2022) i svim narednim izmjenama i dopunama navedene Uredbe, dobivena je potpora u vidu smanjenja računa za električnu energiju i to u trajanju tijekom cijele 2023. godine. Navedena potpora iskazana je u okviru skupine konta 351 u iznosu 35.527,50 eur. Ministarstvo financija je na svojoj web stranici objavilo Uputu neprofitnim organizacijama o načinu evidentiranja rashoda za električnu i toplinsku energiju sukladno Uredbi o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije (KLASA: 007-01/22-01/10, URBROJ: 513-05-03-22-1 od 18. siječnja 2023. godine). U Uputi su dani primjeri ovisno o izgledu računa za električnu energiju, odnosno ovisno o tome da li je račun ispostavljen od opskrbljivača električnom energijom unutar HEP grupe ili od nekog drugog privatnog opskrbljivača. Studentski centar Pula za električnu energiju prima račune od opskrbljivača električnom energijom unutar HEP grupe, ali primljeni računi za isporučenu električnu energiju za razdoblje 01.01.2023.-31.12.2023. nisu bili izdani u skladu sa Uredbom – što je i pojašnjeno i u točki 1.1. Upute „Društva koja obavljaju isporuku električne energije, a dio su HEP grupe, račune za električnu energiju ispostavljaju po cijenama definiranim Uredbom, odnosno po cijeni manjoj od tržišne cijene. Navedena društva snose troškove za razliku u cijeni električne energije između cijene definirane Uredbom i tržišne cijene.“. Primljeni računi bili u skladu niti sa točkom 1.2. Upute „Neke neprofitne organizacije zaprimile su od opskrbljivača HEP grupe račun u ukupnom iznosu, odnosno u iznosu koji bi kupac električne energije platio u slučaju da cijena energije nije umanjena temeljem Uredbe Vlade. Istovremeno opskrbljivač HEP grupe dostavio je knjižni zapis odobrenja kojim je umanjio račun za iznos razlike između tržišne cijene električne energije i cijene definirane Uredbom. U navedenom slučaju račun

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

se knjiži u ukupnom iznosu, a za iznos odobrenja temeljem knjižnog zapisa stornira se rashod evidentiran temeljem računa." S obzirom na sve navedeno, nije bilo moguće izvršiti knjiženje sukladno Uputi koje bi bilo u skladu sa primljenom dokumentacijom, pa je knjiženje izvršeno sukladno zaprimljenoj dokumentaciji (računima) u okviru pozicije prihoda (AOP 024 i AOP 025).

Na poziciji AOP 027 iskazan je iznos 14.682,74 eur, a odnosi se na iznos doznačen od strane Istarske županije temeljem Ugovora o prijenosu sredstava – subvencioniranju troškova stanovanja studenata u privatnom smještaju potpisanog dana 13. veljače 2023. godine (klasa:551-06/22-01/01, urbroj:2163-11/1-23-07), a koji je sklopljen sukladno Sporazumu o subvencioniranju troškova stanovanja studenata kod privatnih stanodavaca (sklopljenog između Središnjeg ureda za demografiju i mlade i Istarske županije klasa:551-06/22-01/01, urbroj:2163-11/1-22-01).

Iznos iskazan u okviru pozicije AOP 033 odnosi se na refundacije troškova Studentskom centru Pula (kao partneru u Projektu) vezanih za izgradnju i stavljanje u funkciju novih smještajnih kapaciteta (Paviljona 2. i 3.) i to od strane Državnog proračuna (AOP 025) i od strane prijavitelja/nositelja Projekta – Sveučilišta Jurja Dobrile u Puli (AOP 033), a sve u skladu dokumentacijom Projekta „Proširenje infrastrukture studentskih smještajnih kapaciteta Studentskog doma Pula“ KK.09.1.2.01.0010.

AOP 040 i AOP 045

Ostali prihodi su u 2023. godini iznosili 8.579,25 eur. U okviru ove pozicije nalaze se prihodi koji nisu evidentirani na nekoj od prethodno navedenih pozicija (naplaćena otpisana potraživanja, inventurni viškovi i sl.).

U okviru ove pozicije iskazani prihodi od naknade šteta (1.549,00 eur), i ostali nespomenuti prihodi (7.030,25 eur).

U okviru ove pozicije iskazan je i prihod koji je nastao zbog usklađenja po konačnom obračunu poreza na dodanu vrijednost za 2023. godinu. Temeljem obračuna poslovanja za 2022. godinu, tijekom 2023. godine primjenjivala se „pro rata“ za odbitak pdv-a od 6%. Konačnim obračunom za 2023. utvrđena je „pro rata“ u postotku od 10%, te je bilo potrebno izvršiti usklađenje sukladno važećim propisima, a što je u iznosu 5.016,83 eur iskazano u okviru pozicije AOP 045, odnosno AOP 048.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

Bilješka broj 2. – AOP 054 – AOP 128 Rashodi (Obrazac PR-RAS-NPF)

Struktura ostvarenih rashoda u izvještajnom razdoblju uz usporedbu sa ostvarenim rashodima prethodne godine:

| Račun iz rač. plana | OPIS | AOP | Ostvareno prethodne godine | Ostvareno u izvještajnom razdoblju | Indeks (5/4) |
|---------------------|---|-----|----------------------------|------------------------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| RASHODI | | | | | |
| 4 | RASHODI (AOP 055+067+108+109+120+128+139) | 054 | 2.281.279,05 | 2.418.668,05 | 106,0 |
| 41 | Rashodi za radnike (AOP 056+061+062) | 055 | 925.176,04 | 1.068.729,00 | 115,5 |
| 42 | Materijalni rashodi (AOP 068+072+077+082+087+097+102) | 067 | 905.583,57 | 1.052.679,06 | 116,2 |
| 43 | Rashodi amortizacije | 108 | 14.037,76 | 27.095,45 | 193,0 |
| 44 | Financijski rashodi (AOP 110+111+115) | 109 | 6.417,97 | 8.064,97 | 125,7 |
| 45 | Donacije (AOP 121+125) | 120 | 1.531,62 | 10.383,04 | 677,9 |
| 46 | Ostali rashodi (AOP 129+134) | 128 | 428.532,09 | 251.716,53 | 58,7 |

AOP 054

Ostvareni rashodi (u ukupnom iznosu 2.418.668,05 eur) odnose se na rashode za zaposlene, materijalne rashode, rashode amortizacije, financijske rashode, donacije i ostale rashode.

AOP 055

Rashodi za radnike obuhvaćaju plaće za redovan rad (838.560,68 eur), ostale rashode za radnike (96.083,13 eur) i doprinose na plaće (134.085,19 eur).

Plaće se obračunavaju sukladno važećim zakonskim propisima i internima aktima. Plaće za svih dvanaest mjeseci u 2023. godini su redovno isplaćivane i plaćeni su svi obvezni doprinosi koji proizlaze iz obračuna plaća. Na dan 31.12.2023. godine Studentski centar Pula je imao 51 zaposlenog djelatnika.

Ostali rashodi za radnike AOP 061 (96.083,13 eur) odnosi se na isplaćene prigodne nagrade, jubilarne nagrade, darove za djecu djelatnika, otpremnine, isplate potpora za smrt člana uže obitelji i isplate potpora za dugotrajno bolovanje. Sve navedene isplate izvršene su sukladno važećim zakonskim propisima i internim aktima.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

| Račun iz rač. plana | OPIS | AOP | Ostvareno prethodne godine | Ostvareno u izvještajnom razdoblju | Indeks (5/4) |
|---------------------|---|-----|----------------------------|------------------------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| RASHODI | | | | | |
| 41 | Rashodi za radnike (AOP 056+061+062) | 055 | 925.176,04 | 1.068.729,00 | 115,5 |
| 411 | Plaće (AOP 057 do 060) | 056 | 751.740,32 | 838.560,68 | 111,5 |
| 4111 | Plaće za redovan rad | 057 | 751.740,32 | 838.560,68 | 111,5 |
| 4112 | Plaće u naravi | 058 | 0,00 | 0,00 | - |
| 4113 | Plaće za prekovremeni rad | 059 | 0,00 | 0,00 | - |
| 4114 | Plaće za posebne uvjete rada | 060 | 0,00 | 0,00 | - |
| 412 | Ostali rashodi za radnike | 061 | 53.805,83 | 96.083,13 | 178,6 |
| 413 | Doprinosi na plaće (AOP 063 do 066) | 062 | 119.629,89 | 134.085,19 | 112,1 |
| 4131 | Doprinosi za zdravstveno osiguranje | 063 | 118.136,76 | 134.085,19 | 113,5 |
| 4132 | Doprinosi za zapošljavanje | 064 | 0,00 | 0,00 | - |
| 4133 | Doprinosi za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac | 065 | 0,00 | 0,00 | - |
| 4134 | Posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom | 066 | 1.493,13 | 0,00 | 0,0 |

AOP 067

Materijalni rashodi (1.052.679,06 eur) sastoje se od: naknada troškova zaposlenima (26.343,85 eur), naknada članovima upravnog vijeća (12.473,01 eur), naknada ostalim osobama izvan radnog odnosa (5.036,90 eur), rashoda za usluge (247.891,25 eur), rashoda za materijal i energiju (718.594,75 eur), te ostalih nespomenutih materijalnih rashoda (42.339,30 eur).

| Račun iz rač. plana | OPIS | AOP | Ostvareno prethodne godine | Ostvareno u izvještajnom razdoblju | Indeks (5/4) |
|---------------------|--|-----|----------------------------|------------------------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| RASHODI | | | | | |
| 42 | Materijalni rashodi (AOP 068+072+077+082+087+097+102) | 067 | 905.583,57 | 1.052.679,06 | 116,2 |
| 421 | Naknade troškova radnicima (AOP 069 do 071) | 068 | 20.316,62 | 26.343,85 | 129,7 |
| 422 | Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (AOP 073 do 076) | 072 | 12.542,83 | 12.473,01 | 99,4 |
| 423 | Naknade volonterima (AOP 078 do 081) | 077 | 0,00 | 0,00 | - |
| 424 | Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (AOP 083 do 086) | 082 | 2.010,91 | 5.036,90 | 250,5 |
| 425 | Rashodi za usluge (AOP 088 do 096) | 087 | 271.380,67 | 247.891,25 | 91,3 |
| 426 | Rashodi za materijal i energiju (AOP 098 do 101) | 097 | 568.869,37 | 718.594,75 | 126,3 |
| 429 | Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 103 do 107) | 102 | 30.463,17 | 42.339,30 | 139,0 |

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

U strukturi materijalnih rashoda najveći udio (68,26%) odnosi se na rashode za materijal i energiju, odnosno iznos iskazan na AOP 097 718.594,75 eur. Navedena kategorija rashoda najvećim dijelom se odnosi na troškove utroška namirnica i ostalog potrebnog za studentsku prehranu (452.035,00 eur), režijske troškove za opskrbu studentskog centra (električna energija, plin, voda – 208.789,64 eur) i nabavu uredskog i ostalog materijala potrebnog za redovno poslovanje, te sitnog inventara (57.770,11 eur).

| Račun iz rač. plana | OPIS | AOP | Ostvareno prethodne godine | Ostvareno u izvještajnom razdoblju | Indeks (5/4) |
|---------------------|--|-----|----------------------------|------------------------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| RASHODI | | | | | |
| 421 | Naknade troškova radnicima (AOP 069 do 071) | 068 | 20.316,62 | 26.343,85 | 129,7 |
| 4211 | Službena putovanja | 069 | 1.451,38 | 1.658,95 | 114,3 |
| 4212 | Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život | 070 | 18.275,15 | 24.684,90 | 135,1 |
| 4213 | Stručno usavršavanje radnika | 071 | 590,09 | 0,00 | 0,0 |
| 422 | Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (AOP 073 do 076) | 072 | 12.542,83 | 12.473,01 | 99,4 |
| 424 | Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (AOP 083 do 086) | 082 | 2.010,91 | 5.036,90 | 250,5 |

AOP 068

Na poziciji AOP 068 iskazani su rashodi vezani uz nadoknadu troškova radnicima u iznosu 26.343,85 eur, a odnose se na troškove službenog putovanja (1.658,95 eur) i naknade za prijevoz na posao i s posla (24.684,90 eur).

AOP 072

Na poziciji AOP 072 iskazan je bruto iznos naknada isplaćen članovima Upravnog vijeća u izvještajnom razdoblju (12.473,01 eur).

AOP 082

Na poziciji – AOP 082 – iskazan je bruto iznos naknada po ugovorima o djelu (5.036,90 eur).

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

AOP 087

| Račun iz rač. plana | OPIS | AOP | Ostvareno prethodne godine | Ostvareno u izvještajnom razdoblju | Indeks (5/4) |
|---------------------|--|-----|----------------------------|------------------------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| RASHODI | | | | | |
| 425 | Rashodi za usluge (AOP 088 do 096) | 087 | 271.380,67 | 247.891,25 | 91,3 |
| 4251 | Usluge telefona, pošte i prijevoza | 088 | 7.122,31 | 6.977,21 | 98,0 |
| 4252 | Usluge tekućeg i investicijskog održavanja | 089 | 52.032,76 | 46.213,39 | 88,8 |
| 4253 | Usluge promidžbe i informiranja | 090 | 3.575,15 | 3.213,52 | 89,9 |
| 4254 | Komunalne usluge | 091 | 63.346,39 | 81.598,19 | 128,8 |
| 4255 | Zakupnine i najamnine | 092 | 1.175,52 | 1.895,88 | 161,3 |
| 4256 | Zdravstvene i veterinarske usluge | 093 | 2.575,04 | 3.400,60 | 132,1 |
| 4257 | Intelektualne i osobne usluge | 094 | 6.061,82 | 8.155,16 | 134,5 |
| 4258 | Računalne usluge | 095 | 13.854,22 | 14.902,16 | 107,6 |
| 4259 | Ostale usluge | 096 | 121.637,46 | 81.535,14 | 67,0 |

Rashodi za usluge u izvještajnom razdoblju iznose 247.891,25 eur i u ukupnom iznosu rashoda njihov udio iznosi 10,25%.

Usluge pošte, telefona i prijevoza iznose 6.997,21 eur. Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja iznose 46.213,39 eur. Ti rashodi odnose se na troškove redovnog održavanja objekata i opreme i na saniranje eventualnih kvarova, a sve u cilju osiguranja pružanja kvalitetne usluge studentima.

Troškovi promidžbe i informiranja iznose 3.213,52 eur. Zdravstvene usluge iznose 3.400,60 eur odnose se na obvezne i preventivne preglede zaposlenika (sanitarne knjižice), troškove analize uzoraka u objektima prehrane.

U okviru komunalnih usluga najveći dio otpada na komunalnu naknadu (22.917,02 eur), opskrbu vodom (35.008,45 eur), odvoz smeća (22.066,65 eur) dok ostatak do ukupnog iznosa iskazan na AOP 091 otpada na troškove pričuva i slične troškove.

Intelektualne i osobne usluge iskazane na poziciji AOP 094 u ukupnom iznosu 8.155,16 eur odnose se na revizorske usluge, informatičke usluge, usluge javnog bilježnika i sl.

Računalne usluge iskazane su na poziciji AOP 095 u iznosu 14.902,16 eur i u cijelosti se odnose na održavanje i poboljšanje računalnih programa za praćenje poslovanja Studentskog centra Pula (14.503,32 eur), te korištenje servisa e-računi (398,84 eur). Od 1. 7. 2019. godine Studentski centar Pula kao obveznik javne nabave sve elektroničke račune zaprima isključivo putem centralnog sustava FINA-e, sukladno odredbama Zakona o elektroničkom izdavanju računa u javnoj nabavi (NN 94/18).

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

Na poziciji AOP 096 iskazani su troškovi koji se odnose na razne ostale usluge i to u ukupnom iznosu 81.535,14 eur. Najveći dio tog iznosa, točnije 30.512,49 eur otpada na isplate studentima za rad preko student servisa koji su za potrebe Studentskog centra Pula povremeno obavljali najvećim dijelom pomoćne poslove, poslove servira, čišćenja i slične poslove. Na troškove usluga čišćenja i pranja (korištenje vanjskog servisa za redovito pranje povećanih količina posteljine) otpada iznos 7.352,08 eur, a na usluge čuvanja imovine i osoba (zaštitarske usluge) otpada iznos 21.510,96 eur. Na troškove pretplate RTV pristojbe otpada 9.303,12 eur, grafičke i tiskarske usluge (5.538,61 eur), usluge vezane uz zaštitu na radu i ispitivanje ispravnosti (1.959,91 eur) i ostale razne usluge potrebne za redovno poslovanje (5.069,20 eur), kao što su ispitivanje vatrogasnih aparata, usluge i pristojbe pri registraciji prijevoznih sredstava i sl..

AOP 097

| Račun iz rač. plana | OPIS | AOP | Ostvareno prethodne godine | Ostvareno u izvještajnom razdoblju | Indeks (5/4) |
|---------------------|--|-----|----------------------------|------------------------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| RASHODI | | | | | |
| 426 | Rashodi za materijal i energiju (AOP 098 do 101) | 097 | 568.869,37 | 718.594,75 | 126,3 |
| 4261 | Uredski materijal i ostali materijalni rashodi | 098 | 40.432,60 | 45.815,71 | 113,3 |
| 4262 | Materijal i sirovine | 099 | 340.352,63 | 452.035,00 | 132,8 |
| 4263 | Energija | 100 | 182.651,75 | 208.789,64 | 114,3 |
| 4264 | Sitan inventar i auto gume | 101 | 5.432,39 | 11.954,40 | 220,1 |

Rashodi za materijal i energiju iskazani na poziciji AOP 097 u izvještajnom razdoblju iznose 718.594,75 eur, što je za 26,3% više u odnosu na prethodno razdoblje. Za uredski materijal i ostale materijalne rashode (stručne časopise, radnu odjeću, materijal za čišćenje i slično) utrošeno je 45.815,71 eur. Na poziciji AOP 099 iskazan je iznos 452.035,00 eur što je za 32,8% više u odnosu na prethodno razdoblje. Rashod iskazan na ovoj poziciji se gotovo 100%-tnom iznosu odnosi na utrošene namirnice za pripremu obroka u objektima prehrane i na utrošeni ostali pomoćni materijal za potrebe pripreme i usluživanja hrane (salvete, ubrusi i sl.).

Trošak energenata (struja i plin) iskazan na poziciji AOP 100 u iznosu 208.789,64 eur u izvještajnom je razdoblju veći za 14% u odnosu na prethodno razdoblje. Sitan inventar je u izvještajnom razdoblju nabavljen u iznosu 11.954,40 eur.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

AOP 102

| Račun iz rač. plana | OPIS | AOP | Ostvareno prethodne godine | Ostvareno u izvještajnom razdoblju | Indeks (5/4) |
|---------------------|---|-----|----------------------------|------------------------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| RASHODI | | | | | |
| 429 | Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 103 do 107) | 102 | 30.463,17 | 42.339,30 | 139,0 |
| 4291 | Premije osiguranja | 103 | 22.600,79 | 24.344,04 | 107,7 |
| 4292 | Reprezentacija | 104 | 1.352,63 | 4.982,59 | 368,4 |
| 4293 | Članarine | 105 | 416,29 | 606,51 | 145,7 |
| 4294 | Kotizacije | 106 | 91,42 | 1.513,97 | 1.656,1 |
| 4295 | Ostali nespomenuti materijalni rashodi | 107 | 6.002,04 | 10.892,19 | 181,5 |

Na poziciji AOP 102 iskazani su ostali nespomenuti materijalni rashodi u iznosu 42.339,30 eur, što je za 39% više u odnosu na rashode na toj poziciji ostvarenih u prethodnom razdoblju.

Svaku poslovnu godinu Studentski centar Pula sa osiguravateljima sklapa police osiguranja, te je na AOP 103 iskazan iznos rashoda za premije osiguranja u iznosu 24.344,04 eur (premije osiguranja od nezgode za studente koji rade putem student servisa, premije osiguranja imovine, prijevoznih sredstava, zaposlenih, posjetitelja objekata u kojima se pružaju ugostiteljske djelatnosti i sl.)

Troškovi reprezentacije (AOP 104) u izvještajnom razdoblju iznose 4.982,59 eur. Navedeni troškovi odnose se na vanjske usluge reprezentacije, te na ugošćavanje poslovnih partnera u vlastitim smještajnim objektima i ugostiteljskom objektu, a sve u cilju poboljšanja poslovanja i povećanja prihoda.

Na poziciji AOP 105 – članarine iskazane su obveze za članarinu turističkoj zajednici (366,51 eur) Navedena članarina obračunata je i iskazane na ovoj poziciji s obzirom da je Studentski centar Pula obveznik poreza na dobit za dio djelatnosti (gospodarska). Na ovoj je poziciji iskazana i članarina HGK u iznosu 240,00 eur.

Na poziciji AOP 106 i AOP 107 iskazani su ostali nespomenuti materijalni rashodi potrebni za redovno poslovanje Studentskog centra Pula (pristojbe i slični troškovi), odnosno troškovi vezani uz kvalitetu boravka studenata u studentskom domu (edukativne, sportske, kulturne i ostale aktivnosti studenata).

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

AOP 108

| Račun iz rač. plana | OPIS | AOP | Ostvareno prethodne godine | Ostvareno u izvještajnom razdoblju | Indeks (5/4) |
|---------------------|----------------------|-----|----------------------------|------------------------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| RASHODI | | | | | |
| 43 | Rashodi amortizacije | 108 | 14.037,76 | 27.095,45 | 193,0 |

Za dugotrajnu nefinancijsku imovinu obračunata je amortizacija u iznosu 27.095,45 eur (u 2022. godini 14.037,76 eur). Ostvaren je značajan porast troškova amortizacije iz razloga što je bilo nužnih ulaganja u opremu za ugostiteljstvo studentskom restoranu i opreme studentskog doma (opremanje teretane za studente i sl.). Amortizacija je obračunata primjenom linearne metode obračuna amortizacije, sukladno stopama propisanim Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (NN 1/15 i 25/17, 96/18, 103/18 i 134/22), na način da ispravak vrijednosti tereti rashod amortizacije.

AOP 109

| Račun iz rač. plana | OPIS | AOP | Ostvareno prethodne godine | Ostvareno u izvještajnom razdoblju | Indeks (5/4) |
|---------------------|--|-----|----------------------------|------------------------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| RASHODI | | | | | |
| 44 | Financijski rashodi (AOP 110+111+115) | 109 | 6.417,97 | 8.064,97 | 125,7 |
| 441 | Kamate za izdane vrijednosne papire | 110 | 0,00 | 0,00 | - |
| 442 | Kamate za primljene kredite i zajmove (AOP 112 do 114) | 111 | 0,00 | 0,00 | - |
| 4421 | Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora | 112 | 0,00 | 0,00 | - |
| 4422 | Kamate za primljene robne i ostale zajmove | 113 | 0,00 | 0,00 | - |
| 4423 | Kamate za odobrene, a nerealizirane kredite i zajmove | 114 | 0,00 | 0,00 | - |
| 443 | Ostali financijski rashodi (AOP 116 do 119) | 115 | 6.417,97 | 8.064,97 | 125,7 |
| 4431 | Bankarske usluge i usluge platnog prometa | 116 | 6.384,07 | 8.057,29 | 126,2 |
| 4432 | Negativne tečajne razlike i valutna klauzula | 117 | 28,69 | 6,04 | 21,1 |
| 4433 | Zatezne kamate | 118 | 5,21 | 1,64 | 31,5 |
| 4434 | Ostali nespomenuti financijski rashodi | 119 | 0,00 | 0,00 | - |

Financijski rashod (8.064,97 eur) iskazan na poziciji AOP 109 odnosi se gotovo u cijelosti na bankarske usluge i usluge platnog prometa (4.534,63 eur) i troškove naknada za prodaju putem kartica (3.522,66 eur), dok se ostatak iznosa 7,68 eur odnosi na negativne tečajne razlike i zatezne kamate.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

AOP 120

| Račun iz rač. plana | OPIS | AOP | Ostvareno prethodne godine | Ostvareno u izvještajnom razdoblju | Indeks (5/4) |
|---------------------|------------------------------------|-----|----------------------------|------------------------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| PRIHODI | | | | | |
| RASHODI | | | | | |
| 45 | Donacije (AOP 121+125) | 120 | 1.531,62 | 10.383,04 | 677,9 |
| 451 | Tekuće donacije (AOP 122 do124) | 121 | 1.531,62 | 10.383,04 | 677,9 |
| 4511 | Tekuće donacije | 122 | 1.531,62 | 10.383,04 | 677,9 |
| 4512 | Stipendije | 123 | 0,00 | 0,00 | - |
| 4513 | Tekuće donacije iz EU sredstava | 124 | 0,00 | 0,00 | - |
| 452 | Kapitalne donacije (AOP 126+127) | 125 | 0,00 | 0,00 | - |
| 4521 | Kapitalne donacije | 126 | 0,00 | 0,00 | - |
| 4522 | Kapitalne donacije iz EU sredstava | 127 | 0,00 | 0,00 | - |

Tijekom 2023. godine iznosi na ime donacija iznosili su ukupno 10.383,04 eur. Najveći dio iznosa iskazanog na AOP 122 odnosi se na sudjelovanje Studentskog centra Pula kao projektnog partnera Humanitarne udruge „Naš san njihov osmijeh“ na projektu „More ljubavi“. Ostatak iznosa odnosi se na isplate studentskim udrugama ili sastavnicama Sveučilišta, a sve vezano za podizanje kvalitete studentskog standarda ili pomoć u organizaciji sportskih i zabavnih aktivnosti studenata, te dijelom ostalim registriranim udrugama.

AOP 128

| Račun iz rač. plana | OPIS | AOP | Ostvareno prethodne godine | Ostvareno u izvještajnom razdoblju | Indeks (5/4) |
|---------------------|--|-----|----------------------------|------------------------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| RASHODI | | | | | |
| 46 | Ostali rashodi (AOP 129+134) | 128 | 428.532,09 | 251.716,53 | 58,7 |
| 461 | Kazne, penali i naknade štete (AOP 130 do 133) | 129 | 39,82 | 0,00 | 0,0 |
| 4611 | Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama | 130 | 39,82 | 0,00 | 0,0 |
| 4612 | Penali, ležarine i drugo | 131 | 0,00 | 0,00 | - |
| 4613 | Naknade šteta radnicima | 132 | 0,00 | 0,00 | - |
| 4614 | Ugovorene kazne i ostale naknade šteta | 133 | 0,00 | 0,00 | - |
| 462 | Ostali nespomenuti rashodi (AOP 135 do 138) | 134 | 428.492,27 | 251.716,53 | 58,7 |
| 4621 | Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine | 135 | 0,00 | 0,00 | - |

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

| | | | | | |
|------|-----------------------------------|-----|------------|------------|------|
| 4622 | Otpisana potraživanja | 136 | 11.634,44 | 299,97 | 2,6 |
| 4623 | Rashodi za ostala porezna davanja | 137 | 0,00 | 0,00 | - |
| 4624 | Ostali nespomenuti rashodi | 138 | 416.857,83 | 251.416,56 | 60,3 |

U ostalim rashodima – AOP 128 (251.716,53 eur) gotovo cijeli se iznos odnosi na kategoriju ostali nespomenuti rashodi. Kao i svake godine, u okviru AOP 138 iskazuje se rashod izdvajanja Sveučilištu za studentski standard prema Pravilniku o financijskom poslovanju Sveučilišta Jurja Dobrile u Puli. U 2023. godini rashod prema navedenom Pravilniku iznosi 209.629,11 eur. Ostatak do ukupnog iznosa odnosi se na subvencije za privatan smještaj (23.682,74 eur), rezerviranja za otpremnine u 2024. godini (17.626,77 eur) i ostale nespomenute rashode (777,91 eur).

U ovom dijelu navodimo popis ovršnih postupaka iz prijašnjih godina koji su još uvijek u tijeku, te aktiviranih sudskih sporova i ovršnih postupaka u 2023. godini.

U 2023. godini pokrenut je ovršni postupak protiv ovršenika:

- P.P. ENTERTAINMENT j.d.o.o. (03.05.2023.) radi naplate iznosa od 7.042,30 EUR-a
- RADIO KORZO d.o.o. (01.03.2023.) radi naplate iznosa od 316,63 EUR-a te
- ROBI PEKARA j.d.o.o. (27.01.2023.) radi naplate iznosa od 206,73 EUR-a. U međuvremenu je ovaj ovršenik prestao postojati odnosno rješenjem Trgovačkog suda u Pazinu, posl. broj: St-204/2023 od 05. rujna 2023. nad dužnikom ROBI PEKARA j.d.o.o. otvoren je i zatvoren stečajni postupak.

Ovršni postupak pokrenut tijekom 2022. nad ovršenikom

- EXPRESS CONSULTING ENGINEERING d.o.o radi naplate iznosa od 2.326,12 kuna (308,73 EUR-a) dovršen je 2023. naplatom duga u cijelosti, a
- MEŠTAR MONTAŽA j.d.o.o. radi naplate iznosa od 12.992,65 kuna (1.724,42 EUR-a) je još u tijeku, uz napomenu da je u siječnju 2024. Trgovački sud u Splitu objavio rješenje (posl. broj: St-340/2023) povodom prijedloga FINA-e za otvaranje stečajnog postupka.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

AOP 149

| Račun iz rač. plana | OPIS | AOP | Ostvareno prethodne godine | Ostvareno u izvještajnom razdoblju | Indeks (5/4) |
|---------------------|---|-----|----------------------------|------------------------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | VIŠAK PRIHODA (AOP 001-148) | 149 | 120.391,63 | 410.877,61 | 341,3 |
| | MANJAK PRIHODA (AOP 148-001) | 150 | 0,00 | 0,00 | - |
| 5221 | Višak prihoda – preneseni | 151 | 1.006.341,69 | 1.126.733,32 | 112,0 |
| 5222 | Manjak prihoda – preneseni | 152 | 0,00 | 0,00 | - |
| | Obveze poreza na dobit po obračunu | 153 | 0,00 | 4.364,90 | - |
| | Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 149+151-150-152-153) | 154 | 1.126.733,32 | 1.533.246,03 | 136,1 |
| | Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 150+152-149-151+153) | 155 | 0,00 | 0,00 | - |

U 2022. godini ostvaren je višak prihoda u iznosu 120.391,63 eur, pa ukupni višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.126.733,32 eur. U 2023. godini ostvaren je višak prihoda u iznosu 410.877,61 eur. Nakon odbitka obveze za porez na dobit po obračunu, ukupni višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.533.246,03 eur.

Sukladno očitovanju Ministarstva financija neprofitna organizacija obveznik poreza na dobit mora sve poslovne događaje, znači i one koji se odnose na negospodarsku i one koje se odnose na gospodarsku djelatnost evidentirati u jednoj jedinstvenoj glavnoj knjizi. Kako bi se na kraju obračunskog razdoblja mogla utvrditi obveza poreza na dobit koja se obračunava na gospodarsku djelatnost moraju se odrediti ključevi odnosno način raspodjele prihoda i rashoda. Kada god je to moguće i nedvojbeno, koristi se metoda direktnog knjiženja prihoda odnosno troškova, a u ostalim slučajevima se to radi temeljem ključeva. Kao kriterij podjele troškova primjenjivao se je sljedeći ključ: u omjer se uzimaju ukupni prihodi ostvareni od gospodarske djelatnosti u odnosu na ukupno ostvarene prihode Studentskog centra Pula u obračunskom razdoblju. Dobiveni postotak upotrebljava se kod raspodjele tzv. mješovitih, odnosno zajedničkih troškova (Odluka 01/14/23).

U 2023. godini ostvareni su sljedeći prihodi i rashodi od gospodarske djelatnosti:

| | |
|---|-----------------------|
| Prihodi od gospodarske djelatnosti | 262.837,44 eur |
| <u>Rashodi od gospodarske djelatnosti</u> | <u>209.054,65 eur</u> |
| Dobit od gospodarske djelatnosti prije oporezivanja | 53.782,79 eur |
| Dobit nakon povećanja dobiti/smanjenja | 61.532,84 eur |
| Preneseni porezni gubitak | 17.883,87 eur |
| Porez na dobit nakon obračuna | 4.364,90 eur |

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

Najznačajniji utjecaj na povećanu realizaciju prihoda (od gospodarske djelatnosti) u razdoblju siječanj – prosinac 2023. u odnosu na prijašnja razdoblja (prethodne dvije godine) je „povratak“ očekivanih većih prihoda od pružanja usluga smještaja i prehrane ostalim gostima tijekom ljetnih mjeseci. Naime, u periodu od 16. srpnja do 31. kolovoza (kada usluge ne koriste redoviti studenti iz Republike Hrvatske) Studentski centar Pula je u svojim objektima pružao usluge smještaja i prehrane studentima iz drugih zemalja, koji su najčešće dolazili organizirano u organizaciji Sveučilišta, u većim grupama, u sklopu različitih ljetnih škola, međunarodnih kampova, studentskih sportskih natjecanja i sl.

9. BILJEŠKE UZ BILANCU

Bilješka broj 3. – AOP 001 – AOP 144 Imovina (Obrazac BIL-NPF)

| Račun iz rač. plana | OPIS | AOP | Stanje 1. siječnja | Stanje 31. prosinca | Index (5/4) |
|---------------------|--|-----|--------------------|---------------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| IMOVINA | | | | | |
| | IMOVINA (AOP 002+074) | 001 | 1.949.657,48 | 2.478.605,25 | 127,1 |
| 0 | Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064) | 002 | 111.545,76 | 127.252,57 | 114,1 |
| 1 | Financijska imovina (AOP 075+083+100+105+125+133+142) | 074 | 1.838.111,72 | 2.351.352,68 | 127,9 |

Imovina Studentskog centra Pula ukupno, na dan 31. prosinca 2023. iznosi 2.478.605,25 eur, a čine je nefinancijska imovina sa 127.252,57 eur što čini 5,13% i financijska imovina u iznosu 2.351.352,68 eur koja u ukupnoj imovini sudjeluje sa 94,87%. Ovakvim odnosom imovina osigurava se visoka likvidnost u poslovanju Studentskog centra Pula.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

AOP 002 - Nefinancijska imovina (Obrazac BIL-NPF)

Studentski centar Pula u poslovnim knjigama na dan 31. prosinca 2023. godine ima evidentiranu nefinancijsku imovinu slijedeće vrijednosti:

| Račun iz rač. plana | OPIS | AOP | Stanje 1. siječnja | Stanje 31. prosinca | Index (5/4) |
|---------------------|---|-----|--------------------|---------------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| IMOVINA | | | | | |
| | IMOVINA (AOP 002+074) | 001 | 1.949.657,48 | 2.478.605,25 | 127,1 |
| 0 | Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064) | 002 | 111.545,76 | 127.252,57 | 114,1 |
| 01 | Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017) | 003 | 76.610,68 | 58.425,16 | 76,3 |
| 012 | Nematerijalna imovina (AOP 009 do 016) | 008 | 188.311,78 | 188.311,78 | 100,0 |
| 0124 | Ostala prava | 012 | 177.899,68 | 177.899,68 | 100,0 |
| 0128 | Ostala nematerijalna imovina | 016 | 10.412,10 | 10.412,10 | 100,0 |
| 019 | Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne Imovine | 017 | 111.701,10 | 129.886,62 | 116,3 |
| 02 | Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-046) | 018 | 22.413,33 | 50.489,46 | 225,3 |
| 022 | Postrojenja i oprema (AOP 024 do 030) | 023 | 200.044,78 | 235.508,83 | 117,7 |
| 0221 | Uredska oprema i namještaj | 024 | 46.849,41 | 58.364,55 | 124,6 |
| 0222 | Komunikacijska oprema | 025 | 2.722,34 | 3.942,52 | 144,8 |
| 0223 | Oprema za održavanje i zaštitu | 026 | 4.596,34 | 4.596,34 | 100,0 |
| 0226 | Sportska i glazbena oprema | 029 | 177,72 | 13.784,78 | 7.756,5 |
| 0227 | Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene | 030 | 145.698,97 | 154.820,64 | 106,3 |
| 023 | Prijevozna sredstva (AOP 032+033) | 031 | 25.416,41 | 25.416,41 | 100,0 |
| 0231 | Prijevozna sredstva u cestovnom prometu | 032 | 25.416,41 | 25.416,41 | 100,0 |
| 026 | Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 043 do 045) | 042 | 21.127,54 | 21.127,54 | 100,0 |
| 0261 | Ulaganja u računalne programe | 043 | 19.667,59 | 19.667,59 | 100,0 |
| 0262 | Umjetnička, literarna i znanstvena djela | 044 | 1.459,95 | 1.459,95 | 100,0 |
| 0263 | Ostala nematerijalna proizvedena imovina | 045 | 0,00 | 0,00 | - |
| 029 | Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne Imovine | 046 | 224.175,40 | 231.563,32 | 103,3 |
| 042 | Sitni inventar u uporabi | 053 | 50.820,87 | 60.269,46 | 118,6 |
| 049 | Ispravak vrijednosti sitnog inventara | 054 | 50.820,87 | 60.269,46 | 118,6 |
| 05 | Nefinancijska imovina u pripremi (AOP 056 do 059+062+063) | 055 | 1.387,62 | 3.320,62 | 239,3 |
| 051 | Građevinski objekti u pripremi | 056 | 1.387,62 | 3.320,62 | 239,3 |
| 06 | Proizvedena kratkotrajna imovina (AOP 065+070+073) | 064 | 11.134,13 | 15.017,33 | 134,9 |

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

| | | | | | |
|------|---|-----|-----------|-----------|-------|
| 061 | Zalihe za obavljanje djelatnosti (AOP 066 do 069) | 065 | 11.134,13 | 15.017,33 | 134,9 |
| 0612 | Zalihe materijala za redovne potrebe | 067 | 11.134,13 | 15.017,33 | 134,9 |

Ukupna vrijednost nefinancijske imovine iznosi 127.252,57 eur. Nefinancijsku imovinu čini neproizvedena dugotrajna imovina knjižne vrijednosti u iznosu 58.425,16 eur, zatim proizvedena dugotrajna imovina knjižne vrijednosti u iznosu 50.489,46 eur koja ima i najveći udio u ukupnom iznosu nefinancijske imovine, a odnosi se na uredsku opremu i namještaj, komunikacijsku i ostalu opremu potrebnu za poslovanje, prijevozna sredstva i ulaganje u računalne programe. Na poziciji AOP 056 u na kraju poslovne 2023. godine iskazan je iznos 3.320,62 eur, a koji se odnosi na prethodne i pripremne radnje za proširenje smještajnih kapaciteta Studentskog doma (Projekt – Mornarička -1.387,62 eur) i na prethodne i pripremne radnje za izgradnju sportskih terena za studente (1.933,00 eur). Zalihe na dan 31.12.2023. iznose 15.017,33 eur. Nabavna vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine iznosi 188.311,78 eur, ispravak vrijednosti 129.886,62 eur, te je prema tome knjižna vrijednost te imovine 58.425,16 eur. Nabavna vrijednost proizvedene dugotrajne imovine iznosi 282.052,78 eur, ispravak vrijednosti 231.563,32 eur, iz čega proizlazi knjižna vrijednost u iznosu 50.489,46 eur.

Trošak amortizacije, odnosno ispravak vrijednosti neproizvedene i proizvedene dugotrajne imovine obračunava se linearnom metodom u korisnom vijeku uporabe, po propisanim stopama amortizacije. Nefinancijska dugotrajna imovina evidentira se po nabavnim vrijednostima umanjanim za akumuliranu amortizaciju.

Sitan inventar na zalihama u prikazanoj tablici nefinancijske imovine nema iskazanu vrijednost, jer nema zaliha sitnog inventara, a otpis se vrši jednokratno, stavljanjem istoga u uporabu. Na kontu 042 (AOP 053) – sitan inventar u upotrebi naveden je iznos 60.269,46 eur. Kako je sav nabavljeni sitan inventar stavljen u upotrebu – isti je iznos –60.269,46 eur nalazi i na kontu 049 – Ispravak vrijednosti sitnog inventara (AOP 054). Iznos je nešto veći nego u istom razdoblju prethodne godine iz razloga što se u izvještajnom razdoblju izvršila nova nabava sitnog inventara male vrijednosti (11.954,40 eur), a izvršeno je rashodovanje zbog dotrajalosti i neupotrebljivosti u iznos 2.505,81 eur.

Sa danom 31.12.2023. godine na poziciji AOP 067 – Zalihe materijala za redovne potrebe – iskazane su u iznosu 15.017,33 eur, a odnose se u cijelosti na zalihe namirnica u Studentskom restoranu Pula (Objekt Restoran Pula i Objekt Kužinica).

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

AOP 074 Financijska imovina (Obrazac BIL-NPF)

Financijska imovina centra na dan 31. prosinca 2023. sastoji se od slijedećih stavki:

| Račun iz rač. plana | OPIS | AOP | Stanje 1. siječnja | Stanje 31. prosinca | Index (5/4) |
|---------------------|--|-----|--------------------|---------------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| IMOVINA | | | | | |
| 1 | Financijska imovina (AOP 075+083+100+105+125+133+142) | 074 | 1.838.111,72 | 2.351.352,68 | 127,9 |
| 11 | Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082) | 075 | 1.454.357,51 | 1.821.336,19 | 125,2 |
| 111 | Novac u banci (AOP 077 do 079) | 076 | 1.451.683,00 | 1.818.786,23 | 125,3 |
| 1111 | Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka | 077 | 1.451.683,00 | 1.818.786,23 | 125,3 |
| 113 | Novac u blagajni | 081 | 2.674,51 | 2.549,96 | 95,3 |
| 12 | Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo (AOP 084+087+088+089+095) | 083 | 4.807,19 | 11.727,85 | 244,0 |
| 124 | Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (AOP 090 do 094) | 089 | 2,74 | 3.715,92 | >>100 |
| 1241 | Potraživanje za više plaćene poreze | 090 | 0,00 | 0,00 | - |
| 1242 | Potraživanja za porez na dodanu vrijednost kod obveznika | 091 | 2,74 | 3.162,99 | >>100 |
| 1244 | Potraživanja za više plaćene ostale poreze | 093 | 0,00 | 0,00 | - |
| 1245 | Potraživanja za više plaćene doprinose | 094 | 0,00 | 552,93 | - |
| 129 | Ostala potraživanja (AOP 096 do 099) | 095 | 4.804,45 | 8.011,93 | 166,8 |
| 1291 | Potraživanja za naknade koje se refundiraju | 096 | 4.712,03 | 4.586,31 | 97,3 |
| 1292 | Potraživanja za naknade štete | 097 | 0,00 | 0,00 | - |
| 1293 | Potraživanja za predujmove | 098 | 0,00 | 3.312,50 | - |
| 1294 | Ostala nespomenuta potraživanja | 099 | 92,42 | 113,12 | 122,4 |
| 16 | Potraživanja za prihode (AOP 134 do 137+140-141) | 133 | 371.434,83 | 515.931,84 | 138,9 |
| 161 | Potraživanja od kupaca | 134 | 364.790,60 | 455.578,04 | 124,9 |
| 162 | Potraživanja za članarine i članske doprinose | 135 | 0,00 | 0,00 | - |
| 163 | Potraživanja za prihode po posebnim propisima | 136 | 7.812,02 | 63.510,08 | 813,0 |
| 164 | Potraživanja za prihode od imovine (AOP 138+139) | 137 | 787,83 | 623,66 | 79,2 |
| 1641 | Potraživanja za prihode od financijske imovine | 138 | 0,00 | 0,00 | - |
| 1642 | Potraživanja za prihode od nefinancijske imovine | 139 | 787,83 | 623,66 | 79,2 |
| 165 | Ostala nespomenuta potraživanja | 140 | 2.088,72 | 0,00 | 0,0 |
| 169 | Ispravak vrijednosti potraživanja | 141 | 4.044,34 | 3.779,94 | 93,5 |
| 19 | Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 143+144) | 142 | 7.512,19 | 2.356,80 | 31,4 |
| 191 | Rashodi budućih razdoblja | 143 | 7.512,19 | 2.356,80 | 31,4 |

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

| | | | | | |
|-----|----------------------------|-----|------|------|---|
| 192 | Nedospjela naplata prihoda | 144 | 0,00 | 0,00 | - |
|-----|----------------------------|-----|------|------|---|

Najznačajniji udio u financijskoj imovini na dan 31.12.2023. godine čini novac na transakcijskom računu i blagajni, što iznosi gotovo 80 % ukupne financijske imovine. Oročavanje depozita u izvještajnom razdoblju nije bilo.

Na AOP 083 iskazana su potraživanja za više plaćeni porez na dodanu vrijednost i porez koji se potražuje na osnovu primljenih, a neplaćenih računa dobavljača koji obračun PDV-a vrše po naplaćenim naknadama (3.162,99 eur), potraživanja za više plaćene doprinose do kojih je došlo zbog ispravka obračuna plaća uslijed priznate ozljede na radu (552,93 eur) potraživanja od HZZO za naknadu za bolovanje u iznosu 4.586,31 eur, potraživanja za plaćene predujmove (3.312,50 eur), te potraživanja od kartičarskih kuća za POS transakcije u iznosu 113,12 eur.

Na poziciji AOP 133 iskazan je iznos 515.931,84 eur, a odnosi se na potraživanja od kupaca u ukupnom iznosu 455.578,04 eur (potraživanja od kupaca za posredovanje, za smještaj u studentskom domu i za pruženu uslugu prehrane i za ostale pružene usluge). U navedenom iznosu najveći udio imaju potraživanja za izdane račune u student servisu, a veliki dio iznosa odnosi se na izdane račune krajem mjeseca prosinca 2023., sa valutom dospjeća u siječnju 2024. Veliki broj izdanih ugovora, pa shodno tome i obračunatih ugovora i izdanih računa za rad preko Student servisa u mjesecu prosincu 2022. u odnosu na ranija razdoblja rezultiralo je velikim iznosom otvorenih potraživanja od posredovanja na dan 31.12.2023. u odnosu na prethodnu godinu. Potraživanja za prihode po posebnim propisima iskazane na poziciji AOP 136 u iznosu 63.510,08 eur odnose se na potraživanje od Ministarstva znanosti i obrazovanja za subvenciju za studentsku prehranu i smještaj studenata za mjesec prosinac 2023. godine, a koji ima valutu dospjeća u siječnju 2024. godine.

Potraživanja za prihode od nefinancijske imovine u cijelom se iznosu 623,66 eur iskazanom na poziciji AOP 139 odnosi na potraživanja od Sveučilišta Jurja Dobrile u Puli, a sukladno Sporazumu vezano za korištenje prostora za potrebe Studentskog poduzetničkog inkubatora.

Na poziciji AOP 140, u prethodnoj je godini, a sukladno danim uputama, iskazan je iznos iz Ugovora o posrednoj predopskrbi eurom (2.088,72 eur), budući da su kovanice i novčanice eura plaćene prije preuzimanja, a bit će sa bankovnog računa isknjižena sa danom 01.01.2023. i smiju se staviti u promet (blagajnu) sa danom 01.01.2023. godine. Prethodno navedeno je i učinjeno, te stanje iskazano na AOP 140 na dan 31.12.2023. iznosi 0,00 eur.

Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca (za smještaj studenata u studentskom domu, pružanje usluga prehrane i potraživanja u student servisu) prikazano je na AOP 141 u iznosu 3.779,94 eur.

Rashodima budućih razdoblja obuhvaćeni su troškovi premija dopunskog osiguranja svih djelatnika koji su plaćeni u 2023. godini, prema dospjeću plaćanja police osiguravateljske kuće i to dio koji se odnosi na u razdoblju siječanj – lipanj 2024. godine. Tu su

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

obuhvaćene i ostale police osiguranja i plaćene pretplate na stručne časopise za 2024. godinu. Ova grupa rashoda iskazana je na poziciji AOP 142 u iznosu 2.356,80 eur.

Bilješka broj 4. – AOP 145 –AOP 200 Obveze i vlastiti izvori (Obrazac BIL-NPF)

Obveze i vlastiti izvori Studentskog centra Pula ukupno, na dan 31. prosinca 2023. iznose 2.478.605,25 eur, a sastoje se od obveza za rashode i naplaćenih prihoda budućeg razdoblja koji iznose 944.877,96 eur i vlastitih izvora u iznosu 1.533.727,29 eur.

| Račun iz rač. plana | OPIS | AOP | Stanje 1. siječnja | Stanje 31. prosinca | Index (5/4) |
|---------------------------------|---|-----|--------------------|---------------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| OBVEZE I VLASTITI IZVORI | | | | | |
| | OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195) | 145 | 1.949.657,48 | 2.478.605,25 | 127,1 |
| 2 | Obveze (AOP 147+174+182+190) | 146 | 822.311,81 | 944.877,96 | 114,9 |
| 5 | Vlastiti izvori (AOP 196+199-200) | 195 | 1.127.345,67 | 1.533.727,29 | 136,0 |

AOP 146 Obveze (Obrazac BIL-NPF)

Obveze Studentskog centra Pula iskazane na dan 31. prosinca 2023.:

| Račun iz rač. plana | OPIS | AOP | Stanje 1. siječnja | Stanje 31. prosinca | Index (5/4) |
|---------------------------------|---|-----|--------------------|---------------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| OBVEZE I VLASTITI IZVORI | | | | | |
| | OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195) | 145 | 1.949.657,48 | 2.478.605,25 | 127,1 |
| 2 | Obveze (AOP 147+174+182+190) | 146 | 822.311,81 | 944.877,96 | 114,9 |
| 24 | Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170) | 147 | 768.631,16 | 905.187,87 | 117,8 |
| 241 | Obveze za radnike (AOP 149 do 155) | 148 | 75.809,91 | 85.693,44 | 113,0 |
| 2411 | Obveze za plaće – neto | 149 | 46.107,27 | 52.983,92 | 114,9 |
| 2412 | Obveze za naknade plaća – neto | 150 | 1.668,30 | 1.883,79 | 112,9 |
| 2414 | Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća | 152 | 4.991,38 | 5.376,59 | 107,7 |
| 2415 | Obveze za doprinose iz plaća | 153 | 12.774,61 | 13.986,38 | 109,5 |
| 2416 | Obveze za doprinose na plaće | 154 | 10.268,35 | 11.462,76 | 111,6 |
| 2417 | Ostale obveze za radnike | 155 | 0,00 | 0,00 | - |
| 242 | Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163) | 156 | 102.674,38 | 94.305,29 | 91,8 |
| 2421 | Naknade troškova radnicima | 157 | 1.795,67 | 2.596,16 | 144,6 |

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

| | | | | | |
|------|--|-----|------------|------------|-------|
| 2422 | Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstavima i slično | 158 | 1.046,81 | 1.026,68 | 98,1 |
| 2425 | Obveze prema dobavljačima u zemlji | 161 | 99.831,90 | 90.682,45 | 90,8 |
| 245 | Obveze za prikupljena sredstva pomoći | 168 | 63.799,82 | 83.354,59 | 130,7 |
| 246 | Obveze za kazne, penale i naknade šteta | 169 | 0,00 | 0,00 | - |
| 249 | Ostale obveze (AOP 171 do 173) | 170 | 526.347,05 | 641.834,55 | 121,9 |
| 2491 | Obveze za poreze | 171 | 1,86 | 4.366,76 | >>100 |
| 2492 | Obveze za porez na dodanu vrijednost | 172 | 2.730,10 | 0,00 | 0,0 |
| 2493 | Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze | 173 | 523.615,09 | 637.467,79 | 121,7 |
| 29 | Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (AOP 191+192) | 190 | 53.680,65 | 39.690,09 | 73,9 |
| 292 | Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (AOP 193+194) | 192 | 53.680,65 | 39.690,09 | 73,9 |
| 2922 | Odgođeno priznavanje prihoda | 194 | 53.680,65 | 39.690,09 | 73,9 |

Obveze za rashode (905.187,87 eur) sastoje se od: obveza za zaposlene (85.693,44 eur), obveze za materijalne rashode (94.305,29 eur), obveze za prikupljena sredstva (83.354,59 eur), te ostale obveze (641.834,55 eur).

Iznos iskazan na AOP 148 – Obveze za radnike u iznosu 85.693,44 eur odnosi se na ukupan iznos neto plaća za prosinac 2023. godine, te pripadajućih obveza za poreze i doprinose. Navedeni iznos redovno je isplaćen i podmiren početkom siječnja 2024. godine.

Na poziciji AOP 157 iskazane su obveze za naknade troškova radnicima u ukupnom iznosu 2.596,16 eur, a odnose se na naknadu za prijevoz djelatnicima s posla i na posao za mjesec prosinac 2023. godine, a koja je isplaćena u siječnju 2024. godine.

U obvezama za materijalne rashode znatni dio otpada na obveze prema dobavljačima u zemlji – što je iskazano na AOP 161 – u iznosu 90.682,45 eur. Navedeni iznos obveza prema dobavljačima podmiren je u tijekom siječnja i veljače 2024. godine, sve u rokovima dospijeca.

Prometi knjigovodstvenih računa dobavljača usklađeni su s prometima odgovarajućih knjigovodstvenih računa kod poslovnih partnera. Posebna pozornost kod usklađenja bila je usmjerena na poslovne partnere s kojima je ostvaren velik promet. Usklađenje se je vršilo na način da se je usklađivao ukupan promet, a ne samo otvorene stavke, a sve u cilju kontrole pravovremenog plaćanja obveza, ali i kontrole nastalih i evidentiranih troškova.

Na poziciji AOP 168 iskazan je iznos 83.354,59 eur, a odnosi se na sredstva u iznosu 0,5% neto iznosa naknade izvođaču kojeg je Studentski centar Pula kao posrednik u privremenom i povremenom zapošljavanju studenata dužan naplaćivati od naručitelja posla i odvojeno iskazivati, a sve sukladno odredbama Zakona o obavljanju studentskih poslova (NN 96/2018, 16/2020) koji je u primjeni od dana 08. studenog 2018. godine. Navedeni iznos odnosi se na naplaćenu naknadu po ispostavljenim računima, a ne po naplaćenim računima.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

Ostale obveze (AOP 170 641.834,55 eur) obuhvaćaju najvećim dijelom obveze iskazane na poziciji AOP 173 i odnose se na isplate po ugovorima o djelu za posredovanje u radu redovitih studenata, te pripadajućih doprinosa mirovinskog i zdravstvenog osiguranja (400.759,57 eur), a za ispostavljene račune poslodavcima koji će biti podmireni po dospijeću i sukladno tome i podmirena obveza prema studentima. U okviru ove pozicije prikazana je i obveza izdvajanja prema Sveučilištu sukladno odredbama Pravilnika o financijskom poslovanju Sveučilišta Jurja Dobrile u Puli. U 2023. godini navedena obveza iznosi 209.629,11 eur. Ostatak do ukupnog iznosa odnosi se na obveze za primljena jamstva za ozbiljnost ponuda u postupcima javne nabave (6.000,00 eur), te ostale obveze (3.000,00 eur – isplata subvencije za privatni smještaj za prosinac 2023. – isplaćena u siječnju 2024.). Ostatak iznosa odnosi se na obveze po obračunu poreza na dobit, obveze za boravišnu pristojbu i članarinu turističkoj zajednici (4.539,10 eur), zatim obveze za rezerviranja po Odluci za otpremnine za mirovinu (17.626,77 eur), te obveze za poseban doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom za mjesec prosinac 2023. (280,00 eur).

Na AOP 194 iskazan je iznos 39.690,09 eur, a odnosi se na odgođeno priznavanje prihoda, odnosno primljena sredstva (donacije) koje su usko povezane sa nefinancijskom imovinom i ulaganjem u nefinancijsku imovinu, točnije ulaganjem u izgradnju novih smještajnih kapaciteta. Sukladno propisima, primljena sredstva mogu biti povezana s nefinancijskom imovinom koja se amortizira pa se takvi događaji priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima upotrebe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja. To znači da se uz već opisani način odgođenog priznavanja prihoda, u troškove izvještajnog razdoblja knjiži samo obračunata amortizacija nefinancijske imovine.

AOP 195 Vlastiti izvori (Obrazac BIL-NPF)

Vlastiti izvori na dan 31. prosinca 2023.:

| Račun iz rač. plana | OPIS | AOP | Stanje 1. siječnja | Stanje 31. prosinca | Index (5/4) |
|---------------------------------|--|-----|--------------------|---------------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| OBVEZE I VLASTITI IZVORI | | | | | |
| 5 | Vlastiti izvori (AOP 196+199-200) | 195 | 1.127.345,67 | 1.533.727,29 | 136,0 |
| 51 | Vlastiti izvori (AOP 197+198) | 196 | 612,35 | 481,26 | 78,6 |
| 511 | Vlastiti izvori | 197 | 612,35 | 481,26 | 78,6 |
| 512 | Revalorizacijska rezerva | 198 | 0,00 | 0,00 | - |
| 5221 | Višak prihoda | 199 | 1.126.733,32 | 1.533.246,03 | 136,1 |
| 5222 | Manjak prihoda | 200 | 0,00 | 0,00 | - |

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

Vlastiti izvori obuhvaćaju neispravljenju vrijednost nefinancijske imovine, nabavljenu u ranijem razdoblju, kada se jednokratno otpisivala stavljanjem u funkciju.

Višak prihoda obuhvaća akumulirani ostvareni višak prihoda nad rashodima, u prethodnim razdobljima. Akumulirani višak prihoda u 2023. godini uvećan je za 406.512,71 eur, odnosno 36%. Višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 1.533.246,03 eur.

Kako je zbog pravila zaokruživanja kod preračunavanja zaključnih stanja u kunama na dan 31.12.2022. u početna stanja u eurima na dan 01.01.2023. nastala razlika između ukupne vrijednosti imovine (aktive) i ukupne vrijednosti obveza i vlastitih izvora (pasive) u iznosu 0,59 eur, ta se je razlika iskazala na teret vlastitih izvora u početnoj bilanci na dan 01.01.2023. Prethodno navedeno učinjeno je na temelju uputa iz dokumenata Ministarstva financija (Državne riznice): Knjigovodstvene evidencije neprofitnih organizacija na prijelazu godine u procesu prelaska na euro kao službene valute u Republici Hrvatskoj (klasa:007-01/23-01/2, urbroj:513-05-03-23-1 od dana 13. veljače 2023. godine) i Prilagodba aktivnosti neprofitnih organizacija u procesu uvođenja eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj (klasa:007-01/22-01/7, urbroj:513-05-03-22-1 od dana 7. srpnja 2022. godine).

Bilješka broj 5. – AOP 201 i 202 Izvanbilančni zapisi (obrazac BIL-NPF)

| Račun iz rač. plana | OPIS | AOP | Stanje 1. siječnja | Stanje 31. prosinca | Index (5/4) |
|-----------------------------|-------------------------------|-----|--------------------|---------------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| IZVANBILANČNI ZAPISI | | | | | |
| 61 | Izvanbilančni zapisi – aktiva | 201 | 1.772.229,63 | 1.747.129,18 | 98,6 |
| 62 | Izvanbilančni zapisi – pasiva | 202 | 1.772.229,63 | 1.747.129,18 | 98,6 |

U poslovnim knjigama je na razredu konta 61 aktiva i 62 pasiva – izvanbilančni zapisi evidentirana stavka – Tuđa imovina, točnije imovina u vlasništvu Sveučilišta Jurja Dobrile u Puli ustupljena na korištenje Studentskom centru Pula – u ukupnom iznosu 1.747.129,18 eur. Od ukupnog iznosa, iznos 586.046,27 eur evidentiran je kao imovina koju koristi Studentski dom (Paviljon 1) i Uprava Studentskog centra, te imovina u iznosu 336.775,60 eur kao imovina koju koristi Studentski restoran. Dovođenjem projekta „Proširenje infrastrukture studentskih smještajnih kapaciteta Studentskog doma Pula“ KK.09.1.1.01.0010 (Paviljoni 2 i 3), a sukladno Zapisniku, preuzeta su na korištenje osnovna sredstva i inventar u iznosu 794.360,54 eur.

Pored navedenog na istim pozicijama evidentirane su obveze za primljene instrumente plaćanja, u pravilu zadužnice, za dobro izvršenje ugovornih obveza po ugovorima za provedene postupke javne nabave za namirnice studentske prehrane. Bjanko zadužnice su evidentirane u vrijednosti ugovorom određenog iznosa jamstva, točnije u iznosu 29.946,77 eur, odnosno prema nominalnim vrijednostima.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

Uz prethodno navedeno, a sukladno danim uputama, u okviru izvanbilančnih zapisa u prethodnoj je godini u okviru ove pozicije bio evidentiran i iznos Ugovora o posrednoj predopskrbi eurima (2.086,00 eur), koji je 01.01.2023. godine isknjižen u sustavu banke, pa tako i sa ove pozicije.

Sveukupna vrijednost tuđe imovine koja je dana na korištenje Studentskom centru Pula od strane Sveučilišta Jurja Dobrile u Puli i vrijednost bjanko zadužnica koja je iskazana na pozicijama AOP 201 i AOP 202 iznosi 1.747.129,18 eur.

Bilješka broj 6. – Događaji nakon datuma bilance

Nema značajnijih događaja nakon datuma bilance na dan 31. prosinca 2023. godine koji bi utjecali na financijske izvještaje Studentskog centra Pula na dan bilance ili na događaje izvještajnog razdoblja.

Osim onih događaja objavljenih u financijskim izvještajima na izvještajni datum, nikakvi drugi događaji ili transakcije nisu se pojavili nakon istog, niti su sklopljeni ili raskinuti bilo kakvi značajni ugovori, koji bi imali značajan utjecaj na financijske izvještaje na taj dan ili za godinu koja tada završava, ili koji su od takve važnosti u odnosu na poslovanje Studentskog centra Pula da zahtijevaju objavljivanje u bilješkama.

U Puli, 20. veljače 2024.

Pomoćnik ravnatelja za financije

Ravnateljica:

Melita Ljubić



Sanda Rojnić Sinković

