

Sveučilište Sjever

Sveučilišni centar Varaždin
Odjel za računovodstvo i financije
t +385 (0)42 493 332; +385 (0)42 493 389
racunovodstvo@unin.hr

SVEUČILIŠTE
SJEVER

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE 01.01.2022. - 31.12.2022.

Sveučilište Sjever OIB: 59624928052, RNO: 228731, MB: 02752298
Zakonski zastupnik: prof. dr. sc. Marin Milković, rektor

Sveučilište Sjever je u razdoblju od 01.01.2022. do 31.12.2022. ostvarilo ukupne prihode i primitke u iznosu od 74.772.748,27 HRK i ukupne rashode i izdatke u iznosu od 79.274.333,66 HRK (ukupni rashodi smanjeni su za učinak povećanja zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda u iznosu od 91.117,63 HRK), a kao razlika ukupnih prihoda i rashoda iskazan je tekući manjak u iznosu 4.501.585,39 HRK.

Sveučilište Sjever je u okviru obavljanja svoje registrirane djelatnosti obveznik obračunavanja i plaćanja PDV-a, a oslobođen obračunavanja i plaćanja PDV-a za obavljanje onih djelatnosti za koje je to propisano zakonskim odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost (prvenstveno izvođenje akreditiranih studijskih programa). Sveučilište Sjever je upisano u Registar obveznika poreza na dodanu vrijednost od 01. siječnja 2020. godine, po sili Zakona.

1. IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA

Ostvareni ukupni prihodi poslovanja u razdoblju 01.01.2022. – 31.12.2022. iznose 74.766.868,27 HRK.

Strukturu prihoda poslovanja čine:

Razred/ skupina	Opis	Iznos u kunama 1.-12.2022.
63	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	3.293.144,94
64	Prihodi od imovine	6.484,27
65	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	20.918.625,42
66	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati u protestiranim jamstvima	1.924.592,95
67	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	48.621.344,86
68	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	2.675,83
6	Ukupno prihodi	74.766.868,27

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna odnose se na tekuće pomoći od inozemnih vlada izvan EU za projekte *Integration of former Yugoslavs in Switzerland Sveučilišta St. Gallen* i uplata Sveučilišta u Mostaru za izvođenje nastave temeljem sklopljenog Sporazuma, tekuće pomoći od institucija i tijela EU za projekte urbane mobilnosti i projekte Odjela geodezije i geomatike. U sklopu navedenih prihoda nalaze se i iznosi tekućih pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Grada Koprivnice, Grada Varaždina i Varaždinske županije). Neutrošeni iznos uplaćenih sredstava Varaždinske županije (50.000,00 HRK) prebacuje se u 2023. godinu jer će se njima pokriti troškovi organizacije Tjedna karijera na Sveučilištu Sjever (*UNIN Connect Week*) u svibnju 2023. godine. Osim spomenutog, navedeni prihodi sadrže uplate Tehničke škole Čakovec, Veleučilišta u Bjelovaru i Grafičkog fakulteta u Zagrebu za HKO projekte te projekt Odjela prehrambene tehnologije – *HRZZ projekt UIP-2019-4-1018* (u trajanju od 2021. – 2026. godine). Najizdašnije prihode čine uplate Agencije za mobilnosti i EU programe za provođenje Erasmus+ projekata mobilnosti studenata te nastavnog i nenastavnog osoblja (1.326.741,87 HRK).

Prihodi od imovine u iznosu od 6.484,27 HRK odnose se na prihode od ostvarenih kamata uslijed vođenja transakcijskog računa u Zagrebačkoj banci, prihode od naplate zateznih kamata uslijed provedbe ovršnih postupaka naplate školarina i prihod od pozitivnih tečajnih razlika i razlika zbog primjene valutne klauzule. Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada čine najvećim dijelom prihodi ostvareni od uplaćenih školarina u iznosu od 20.918.625,42 HRK i ostalih prihoda vezanih uz troškove upisa, troškove razredbenih postupaka, prihode od promocija i diploma, troškove ispisa, prihode od potvrda, rješenja i zamolbi, prihoda od provjere vjerodostojnosti diploma i prihode od razlikovnih ispita. U 2022. godini u sklopu prihoda od upravnih pristojbi Sveučilište je zaprimilo uplate za naknadu štete na imovini i službenim vozilima.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pružanja usluga odnose se na prihode od prodaje knjiga, prihode od najma aparata te izrade stručnih studija i projekata za tržište (1.924.592,95 HRK) i znatno su povećani u odnosu na 2021. godinu (indeks 225,1). Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna i povrat donacija po protestiranim jamstvima (293.816,33 HRK) odnose se na uplate Studentskog centra Varaždin za provođenje 4. Sportskih igara studenata SZ Hrvatske prema natječaju koji je odobren Studentskom zboru Sveučilišta Sjever i drugim projektima studenata Sveučilišta.

U toku 2022. godine izvršeni su prijenosi financijskih sredstava od strane Ministarstva znanosti i obrazovanja u iznosu od 48.621.344,86 HRK za financiranje Redovne djelatnosti Sveučilišta Sjever (plaće zaposlenika, materijalna prava, prijevoz, sistematske preglede, naknadu za nezapošljavanje invalida i financiranje Studentskog zbora) i prijenose programskog ugovora za akademsku godinu 2021./2022. (tri rate) i 2022./2023. (jedna rata), a čine prihode iz nadležnog proračuna.

Ostali prihodi u iznosu 2.675,83 HRK čine priznavanje pretporeza radi promjene prorate s 2% na 3%.

Strukturu prihoda od prodaje nefinancijske imovine čine:

Razred/ skupina	Opis	Iznos u kunama 1.-12.2022.
72	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	5.880,00
7	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	5.880,00

Ukupni rashodi i izdaci ostvareni u razdoblju 01.01.2022. do 31.12.2022. iznose 79.274.333,66 HRK.

Strukturu rashoda poslovanja čine:

Razred/ skupina	Opis	Iznos u kunama 1.-12.2022.
31	Rashodi za zaposlene	51.104.053,69 HRK
32	Materijalni rashodi	18.592.958,82 HRK

34	Financijski rashodi	452.105,57 HRK
37	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	636.463,77 HRK
38	Ostali rashodi	101.850,00 HRK
2003	Povećanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda	91.117,63 HRK
3	Rashodi poslovanja	70.887.431,85 HRK

Strukturu rashoda za nabavu nefinancijske imovine čine:

Razred/ skupina	Opis	Iznos u kunama 1.-12.2022.
41	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	5.256.045,13 HRK
42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	3.221.974,31 HRK
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	8.478.019,44 HRK

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 51.104.053,69 HRK, a odnose se na plaće zaposlenika i obvezna zakonska davanja za doprinose, plaće u naravi, plaće isplaćene za prekovremeni rad te materijalna prava zaposlenika (nagrade, darovi, otpremnine, regres, naknade za bolest, prehranu i ostala prava).

Materijalni rashodi u ukupnom iznosu 18.592.958,82 HRK čine naknade troškova zaposlenima (5.051.475,10 HRK), službena putovanja, naknade za prijevoz, stručno usavršavanje zaposlenika (kotizacije za seminare, savjetovanja, simpozije i tečajeve), rashode za materijal i energiju (2.054.378,77 HRK) koji se odnose na troškove uredskog materijala, materijala za čišćenje i higijenske potrebe, troškove energenata, troškove sitnog inventara i auto guma, materijala za investicijsko održavanje. Rashodi za usluge (8.827.797,19 HRK) odnose se na troškove mobilne i fiksne telefonije, usluge tekućeg i investicijskog održavanja, promidžbe i informiranja u elektronskim i tiskanim izdanjima, komunalne usluge, zakup građevinskih objekata i opreme za potrebe povećanja prostornih kapaciteta za provođenje nastave i ostalo. Najveću troškovnu stavku u rashodima za usluge čine intelektualne usluge (5.981.844,41 HRK) koji se odnose na troškove financiranja vanjske suradnje (troškovi nastave i prijevoza vanjskih suradnika), odvjetničke usluge, autorske honorare, usluge prijevoda, znanstvenoistraživačke i ostale intelektualne usluge.

Financijski rashodi u iznosu 452.105,57 HRK, odnose se na troškove platnog prometa i usluge banaka, negativne tečajne razlike za plaćanja prema inozemstvu, zatezne kamate za poreze, doprinose koji se odnose na isplate po sudskim presudama i zatezne kamate iz poslovnih odnosa. Navedeni troškovi su u ovome razdoblju znatno povećani (indeks 827,6) iz razloga što je izvršena isplata zakonske zatezne kamate prema sudskoj presudi iz spora vezanog uz gradnju i uređenje zgrade UNIN_3 u Studentskom centru Varaždin (367.707,74 HRK).

Naknade građanima i kućanstvima odnosi se na stipendiranje studenata temeljem ostvarenog uspjeha i prema socijalnom kriteriju te isplatu rektorovih nagrada uspješnim studentima i nagrađenih radova (220.500,00 HRK), podmirenje školarina na sveučilišnim i doktorskim studijima djelatnika Sveučilišta i financiranje izbora u zvanja (395.963,77 HRK).

Ostali rashodi (101.850,00 HRK) odnose se na dodjelu financijskih sredstava udrugama i studentskim udruženjima iz Financijskog plana Studentskog zbora za 2022. godinu prema provedenom natječaju.

Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine ostvareni su u iznosu 5.256.045,13 HRK, odnose se na nabavku licenci i software-a i izvođenje radova na rekonstrukciji zgrade Prehrambene tehnologije i usluge nadzora u drugoj fazi rekonstrukcije.

Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (3.221.974,31 HRK) odnose se na elektroinstalacijske radove na zgradi u Optujskoj ulici u Varaždinu i troškove priključaka, nabavku uredskog namještaja, tv prijemnika, uređaja i opreme za opremanje svih odjela u Studentskom centru Varaždin i Koprivnici te nabavke knjiga i stručne literature, a u skladu sa Planom nabave za 2022. godinu.

Ukupni rashodi poslovanja umanjani su za učinak povećanja zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda u iznosu

od 91.117,63 HRK.

Sučeljavanjem ukupnih prihoda i primitaka sa ukupnim rashodima i izdacima rezultira ostvarenim manjkom prihoda i primitaka u iznosu 4.501.585,39 HRK. Višak prihoda i primitaka koji je bio raspoloživ u 2022. godini (29.543.327,96 HRK) pokriti će tekući manjak ostvaren u 2022. godini, a u 2023. godini raspoloživa sredstva iznositi će 24.895.239,59 HRK.

2. IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA

DOSPJELE I NEDOSPJELE OBVEZE

Ukupne obveze na dan 31. prosinca 2022. iznose 9.134.190,61 HRK, od toga je nedospjeli iznos 8.354.032,70 HRK, a stanje dospjelih obveza na dan 31.12.2022. iznosi 780.157,91 HRK.

Nedospjele obveze odnose se na obveze za zaposlene (plaće i materijalna prava za mjesec prosinac 2022. godine koji će biti isplaćeni u siječnju 2023. godine) i nedospjele obveze za nabavu nefinancijske imovine (u prosincu 2022. godine fakturirane su 4. privremena situacija i okončana situacija za izvođenje radova na rekonstrukciji i zgrade intendantskog servisa i praonice rublja bivše vojarne u zgradu Sveučilišta Sjever za studij Prehrambene tehnologije – faza 2.), u ukupnom iznosu 1.911.404,56 HRK, a koje dospijevaju 14. siječnja i 14. veljače 2023. godine. Stanje obveza za dan 01. siječnja 2022. godine iznosio je 7.724.848,29 HRK.

Promatrajući dospelost obveza, obveze s prekoračenjem 1 do 60 dana iznose 569.558,17 HRK, prekoračenjem 61 do 180 dana iznose 31.626,08 HRK, prekoračenjem 181 do 360 dana iznose 49.308,34 HRK, a obveze s prekoračenjem preko 360 dana iznosa 129.665,32 HRK. Posljednji iznos odnosi se na obvezu prema dobavljaču za koju nije dobiven točan i detaljan zapisnik o izvršenoj usluzi te je u tijeku daljnja usklade sa dobavljačem i postupak osporavanja fakture.

U 2022. godini Sveučilište je znatno smanjilo iznos dospjelih obveza iz razloga što je riješen sudski spor koji se vodio pred Trgovačkim sudom u Varaždinu povodom navodnog potraživanja s osnove izvođenja građevinskih radova i pristupilo se podmiranju posljednje dospjele obveze i zakonskih zateznih kamata temeljem rješenja suda.

MEĐUSOBNE OBVEZE

Obveze stvorene između obveznika predaje financijskih izvještaja u Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika prikazuju se zbirno u kategoriji *međusobne obveze subjekata općeg proračuna*. Povećanje međusobnih obveza subjekata općeg proračuna u izvještajnom razdoblju 01.01.-31.12.2022. godine (V003) iznosi 270.154,90 HRK, dok su podmirene međusobne obveze (V005) iznosile 126.479,25 HRK. Nedospjeli dio međusobnih obveza (V010) iznosi 251.698,85 HRK, a odnose se na povrat neiskorištenih sredstava uplaćenih iz Državnog proračuna Republike Hrvatske za sistematske preglede zaposlenika Sveučilista (sredstva su uplaćena iz programa A679080 Redovna djelatnost Sveučilište Sjever za 2022. godinu, odjeljak 3236 Zdravstvene i veterinarske usluge) u iznosu 188.400,00 HRK (sredstva su vraćena u Državni proračun 27. siječnja 2023. godine), a iznos 63.298,85 HRK odnosi se na povrata sredstava koje refundira Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje (potraživanje isplaćenih naknada za bolovanje iznad 42 dana).

Sukladno Pravilniku, obveze za poreze, doprinose, obveze za porez na dodanu vrijednost i ostala davanja državi prikazana su kao dio izvorne obveze po prirodnoj vrsti kojoj pripadaju i ne tretiraju se kao međusobne obveze.

1. BILANCA na dan 31. prosinca 2022.

Ukupna aktiva/pasiva na kraju tekućeg razdoblja iskazana je u iznosu 86.589.437,72 HRK.

Razred/ skupina	Opis	Stanje 1. siječnja (HRK)	Stanje 31. prosinca (HRK)
01	Neproizvedena dugotrajna imovina	14.707.267,01	20.094.569,94
02	Proizvedena dugotrajna imovina	23.203.749,21	23.133.966,52
05	Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi	8.047.381,66	4.053.040,34
06	Proizvedena kratkotrajna imovina	433.063,81	528.841,36
11	Novac u banci i blagajni	38.934.848,71	35.908.765,99
12	Depoziti, jamčevinski polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	484.544,52	385.603,65
15	Dionice i udjeli u glavnici	5.000,00	5.000,00
16	Potraživanja za prihode poslovanja	3.412.232,48	2.398.680,75
17	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	3.480,00	0,00
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	103.843,50	80.969,17
	IMOVINA:	89.335.410,90	86.589.437,72
23	Obveze za rashode poslovanja	5.296.721,72	6.665.031,27
24	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	2.299.769,04	2.419.159,34
29	Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	128.357,53	50.000,00
91	Vlastiti izvori i ispravak vlastitih izvora	49.190.730,65	50.513.909,57
92	Rezultat poslovanja	29.543.327,96	24.895.239,59
93	Obračunati rashodi poslovanja	-1.851,98	-75,69
96	Obračunati prihodi poslovanja	2.874.875,98	2.046.173,64
97	Obračunati prihodi od prodaje nefinancijske imovine	3.480,00	0,00
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI:	89.335.410,90	86.589.437,72
99	<i>Izvanbilančni zapisi (=0)</i>	0,00	0,00
991	<i>Izvanbilančni zapisi - aktiva</i>	82.524.419,17	83.535.804,03
996	<i>Izvanbilančni zapisi - pasiva</i>	82.524.419,17	83.535.804,03

2. RAS-funkcijski

Rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine klasificirani su u funkciju „Obrazovanje“ (09) u iznosu 79.274.333,66 HRK, odnosno u „Prvi stupanj visoke naobrazbe“ (brojčane oznake funkcijske klasifikacije 0941. U ukupnim rashodima Sveučilišta Sjever izostali su prijenosi proračunskim korisnicima iz svoje nadležnosti (podskupina 367 *Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti*).

3. P-VRIO

U obrascu P-VRIO prikazana je promjena povećanja u obujmu proizvedene dugotrajne imovine (P018) u iznosu od 58.710,70 HRK, a odnosi se na donirane knjige i knjižnu građu od strane Medicinske naklade i prijenos računala od Carnet Hrvatska. U navedenom obrascu ujedno je prikazano smanjenje vrijednosti potraživanja za prihode poslovanja (P029) u iznosu 413.024,41 HRK koji se odnose na otpis potraživanja zaposlenicima temeljem Odluka o financiranju školarina ili izbora u znanstvena zvanja te otpise iznosa školarina temeljem uspjeha studenata ili socijalnih kriterija.

**POJAŠNJENJA ODSUPANJA U OSTVARENJU U ODNOSU NA PRETHODNO RAZDOBLJE
PR-RAS na dan 31.12.2022.**

RAČUN IZ RAČ. PLANA (3. razina)	31.12.2021. (HRK)	31.12.2022. (HRK)	INDEKS	RAZLOG PROMJENE
631 Pomoći od inozemnih vlada	0,00	226.764,07	-	U 2022. godini sklopljena su dva Sporazuma sa Sveučilištem u Mostaru o isplatama za izvođenje nastave za akademsku godinu 2019./20. i 2020./21. i u tu svrhu zaprimljene su uplate (91.331,01 HRK). Uz navedeno zaprimljena je uplata Sveučilišta St. Gallen za provođenje projekta <i>Integration of (former) Yugoslavs in Switzerland</i> (135.433,06 HRK).
636 Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan	30.255,40	404.744,60	1.337,8	U 2022. godini zaprimljena su sredstva Grada Varaždina, Grada Koprivnice i Varaždinske županije za podmirenje troškova izvođenja studijskih programa u Studentskim centrima Varaždinu i Koprivnici. Uplata Varaždinske županije prebačena je u 2023. godinu u svrhu pokrivanja troškova provođenja projekta Tjedan karijera u svibnju 2023. godine.
639 Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna	1.002.239,10	1.868.398,16	186,4	U 2022. godini povećani su priljevi sredstava po pojedinim EU projektima (u najvećoj mjeri prihodi iz Erasmus+ projekata mobilnosti).
641 Prihodi od financijske imovine	20.803,86	6.484,27	31,2	Smanjeni je iznos pripisa kamate na dan 01.01.2022. i 31.12.2022. (radi konverzije valute HRK u EUR). Ujedno u 2022. godini smanjeni su prihodi od zateznih kamata uslijed provođenja ovršnih postupaka naplate školarina.
652 Prihodi po posebnim propisima	23.743.745,66	20.918.625,42	88,1	U 2022. godini smanjeni su prihodi od naplate školarina i popratnih troškova u odnosu na 2021. godinu radi većeg broja upisanih redovnih studenata i manjeg broja pokrenutih ovršnih postupaka naplate školarina.
661 Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	732.511,07	1.630.776,62	222,6	U 2022. godini djelatnici Sveučilišta izradili su stručnih studija i projekata za tržište u vrijednosti 1.605.531,24 HRK, a ostatak čine prihodi od fakturiranja najma prostora i opreme u vlasništvu Sveučilišta.
663 Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna i povrat donacija po protestiranim jamstvima	122.581,44	293.816,33	239,7	U 2022. godini Studentski zbor Sveučilišta Sjever zaprimio je financijska sredstva odobrena temeljem natječaja Studentskog centra Varaždin za financiranje 4. Sportskih igara studenata SZ Hrvatske. Uz navedeno zaprimljena su sredstva u iznosu 142.615,38 HRK za provođenje projekta sa poduzećem BBR Adria.
321 Naknade troškova zaposlenima	2.173.258,37	5.051.475,10	232,4	U 2022. godini (nakon pandemijske 2020. i 2021.) povećana je mobilnost zaposlenika radi prekida rada od kuće i napuštanja online nastave. Uz navedeno temeljem novog Kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama iznos prijevoza zaposlenika povećan je sa 1,00 HRK/km na 1,35 HRK/km (uz obvezu prilagodbe cijeni goriva).
322 Rashodi za materijal i energiju	1.331.442,45	2.054.378,77	154,3	U 2022. godini izraženi su inflatorni učinci i rast cijena goriva i energenata radi recesije i ratnog stanja u regiji.
324 Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa	394.916,96	1.600.606,83	405,3	U 2022. godini (nakon pandemijske 2020. i 2021.) povećana je mobilnost vanjskih suradnika radi prekida rada od kuće i napuštanja online nastave.
343 Ostali financijski rashodi	54.630,59	452.105,57	827,6	U 2022. godini riješen je sudski spor pred Trgovačkim sudom u Varaždinu i pristupilo se podmirenju glavnice i zakonskih zateznih kamata (367.707,74 HRK). Uz to povećan je iznos troškova provođenja bankarskih usluga (2021.=41.103,92 HRK; 2022.=70.159,51 HRK).

372 Ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna	403.775,33	636.463,77	157,6	U 2022. godini povećane su isplate stipendija studentima (temeljem postignutog uspjeha ili socijalnog statusa) i isplate školarina zaposlenicima na poslijediplomskim studijima te izbori u znanstvena zvanja. Kao i svake godine najuspješnijim studentima i studentskim radovima podijeljena je i rektorova nagrada.
381 Tekuće donacije	54.000,00	101.850,00	188,6	U 2021. godini Studentski zbor Sveučilišta Sjever nije raspisao natječaj za dodjelu financijskih sredstava udrugama i studentskim udruženjima, a u 2022. godini vrijednost natječaja iznosila je 99.000 HRK. Uz to, doniran je iznos donacije Nezavisnom sindikatu znanosti za Sindikalne sportske igre.
421 Građevinski objekti	513.561,25	7.743,20	1,5	U 2021. godini izvršeni su građevinsko obrtnički radovi na zgradi IGH u Hallerovoj aleji u Varaždinu i financirana je građevinska dokumentacija za uređenje zgrada u Optujskoj ulici u Varaždinu.
424 Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti	201.086,99	95.594,63	47,5	U 2022. godini smanjeni su izdaci za nabavu knjiga i stručne literature.

BILANCA na dan 31.12.2022.

RAČUN IZ RAČ. PLANA (3. razina)	31.12.2021. (HRK)	31.12.2022. (HRK)	INDEKS	RAZLOG PROMJENE
051 Građevinski objekti u pripremi	8.047.381,66	3.187.576,03	39,6	Radovi na rekonstrukciji zgrade Prehrambene tehnologije (uređenje 1. faze prebačeno u upotrebu temeljem Zapisnika o primopredaji). U tijeku je završetak rekonstrukcija 2. faze.
055 Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi	0,00	865.464,31	-	Prijenos troškova na konto u pripremi iz projekta <i>Istraživanje i razvoj metoda zaštite građ.jame - KK.01.2.1.02.0206</i> .
166 Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i za povrat po protestiranim jamstvima	258.023,67	492.761,40	191,0	U 2022. godini djelatnici Sveučilišta izradili su veći broj stručnih studija i projekata za tržište, a ostatak čine prihodi od fakturiranja najma prostora i opreme u vlasništvu Sveučilišta.
239 Ostale tekuće obveze	475.881,04	1.129.882,39	237,4	U 2022. godini izdašnije su obveze za porez na dodanu vrijednost kod obveznika PDV-a i obvezu po obračunu, preplaćeni iznosi školarina knjiženi na obveze za predujmove. Uz to knjižena je obveza za povrat sistematskih pregleda (neiskorišten dio) u Državni proračun Republike Hrvatske i obveza povrata naknade za bolovanje od strane HZZO-a.

RAZLIKA IZMEĐU REZULTATA KOJI JE UTVRĐEN NA DAN 31.12.2021.

U Financijskim izvještajima za razdoblje 01.01. – 31.12.2021. godine utvrđeni je višak i zajedno sa prenesenim viškom iz prethodnih razdoblja iznosio je 29.543.327,96 HRK. Tokom 2022. godine izvršena su pojedina knjiženja koja su utjecala na kretanje rezultata. Razlika u iznosu (146.502,98 HRK) posljedica je ispravka pogrešnih knjiženja iz 2021. i ranijih godina na teret rezultata poslovanja te uskladom stanja kupaca (studenata) prema revizijskom nalazu Državnog ureda za reviziju:

1. Konto 232111-232119 – korekcije putnih naloga i unos putnih naloga koji terete 2021. godinu, a zaprimljeni su nakon izrade i podnošenja godišnjeg financijskog izvještaja za 2021. godinu (-2.880,19 HRK)
2. Povrat pristojbe od strane Grada Varaždina koja je plaćena krajem 2021. godine (800,00 HRK)
3. Konto 12411 – usklađenje stanja porezne kartice sa stanjem na portalu Porezne uprave (2.421,90

HRK)

4. Konto 12911 – usklađenje sa Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje prema Izvodu otvorenih stavaka na dan 31.10.2022. (-15.944,22 HRK)
5. Usklada stanja kartica studenata iz prošlih razdoblja i knjiženje zaduženja prema ugovorima za koje je utvrđeno da nisu dostavljeni u računovodstvo (-76.215,06 HRK)
6. Povrat financijske potpore za projekt sukladno završnom izvješću (-54.685,40 HRK)

IZVANBILANČNA EVIDENCIJA

POPIS UGOVORNIH OBVEZA I SUDSKI SPOROVI U TIJEKU	Bilančna	Izvanbilančna
Izgradnja futura d.o.o. izdala je Račun br. 64-99-72067 od 17.08.2017. godine na iznos 1.659.962,30 kn. Iznos koji je Sveučilište Sjever priznalo (1.026.090,91 HRK) vodimo na obvezama BILANČNO, a iznos koji Sveučilište nije priznalo (633.871,39 HRK) vodimo IZVANBILANČNO (prilog – račun Izgradnje future).	1.026.090,91 kn (dugovanje podmireno 26.08.2022.)	633.871,39 kn (isknjiženo)
Djelomično riješen spor u djelu od 1.026.090,91 kuna zajedno sa pripadajućim zakonskim zateznim kamatama, dok je u odnosu na glavnički iznos od 429.979,73 kuna – predmet vraćen na ponovno suđenje.		429.979,73 kn
Iznos 157.211,01 kn uveden je temeljem Zapisnika sa Trgovačkog suda, gdje dobavljač tereti Sveučilište za navedeni iznos bez pravne osnove – cijeli iznos vodi se IZVANBILANČNO (prilog – 1. strana Zapisnika)		157.211,01 kn
Sveučilište se tereti za iznos naplaćenih penala po Ugovoru (dokument terećenja IF 1138-2017 od 31.05.2017. godine), Izgradnja futura d.o.o. je podmirila račun za penale 31.05.2017. što je knjiženo na Izvodu br. 136-2017.	393.027,52 kn (tužitelj izgubio sudski spor)	
Sveučilište je kao tuženik pokrenulo upravni spor protiv II. stupanjskog upravnog Rješenja kojim je odbijen prigovor Sveučilišta Sjever kojim protiv I. stupanjskog Rješenja je ocijenjeno da projektni prijedlog Sveučilišta ne ispunjava kriterije za dodjelu bespovratnih sredstava.		Nije moguće financijski odrediti
Sveučilište je tuženik u radnom sporu koji se vodi na tužbu radnika pri OS Koprivnica radi isplate razlike plaće temeljem sporazuma o osnovici plaće u javnim službama i pripadajućih dodataka istoj (10.891,26 kuna sa pripadajućom zakonskom zateznom kamatom tekućom na navedeni iznos te uvećano za parnični trošak). Očekuje se povrat utuženog iznosa od nadležnog ministarstva.		10.891,26 kn
Sveučilište je tuženik u radnom sporu koji se vodi na tužbu radnika pri OS Varaždin radi isplate razlike plaće temeljem sporazuma o osnovici plaće u javnim službama i pripadajućih dodataka istoj (10.260,89 kuna sa pripadajućom zakonskom zateznom kamatom tekućom na navedeni iznos te uvećano za parnični trošak). Očekuje se povrat utuženog iznosa od nadležnog ministarstva.		10.260,89 kn
Sveučilište je tuženik u radnom sporu koji se vodi na tužbu radnika pri OS Varaždin radi isplate razlike plaće temeljem sporazuma o osnovici plaće u javnim službama i pripadajućih dodataka istoj. U povodu žalbe tuženika, predmet je proslijeđen drugostupanjskom sudu na odlučivanje (7.281,36 kuna sa pripadajućom zakonskom zateznom kamatom tekućom na navedeni iznos te uvećano za parnični trošak). Očekuje se povrat utuženog iznosa od nadležnog ministarstva.		7.281,36 kn
Sveučilište je tuženik u radnom sporu koji se vodi na tužbu radnika pri OS Varaždin radi isplate razlike plaće temeljem sporazuma o osnovici plaće u javnim službama i pripadajućih dodataka istoj. U povodu žalbe tuženika, predmet je proslijeđen drugostupanjskom sudu na odlučivanje (4.568,93 kuna sa pripadajućom zakonskom zateznom kamatom tekućom na navedeni iznos te uvećano za parnični trošak). Očekuje se povrat utuženog iznosa od nadležnog ministarstva.		4.568,93 kn
Sumarno	0,00 kn	620.193,18 kn

INSTRUMENTI OSIGURANJA PLAĆANJA – ZADUŽNICE

Sveučilište Sjever u izvanbilančnoj evidenciji raspolaže sa instrumentima osiguranja plaćanja (zadužnicama / bjanko zadužnicama) u ukupnoj vrijednosti 28.349.986,25 HRK. Instrumenti osiguranja plaćanja uvedeni su za prilikom upisa u akademsku godinu 2016./17. i zahtijevaju se kao instrument osiguranja plaćanja prilikom upisa studenata:

		31.12.2019.	31.12.2020.	31.12.2021.	31.12.2022.
*04022	Odsjek za nabavu i prodaju	776.889,91 kn	1.130.582,81 kn	1.444.006,25 kn	1.559.006,25 kn
*0301	Odjel za komunikologiju, medije i novinarstvo	637.500,00 kn	757.500,00 kn	777.500,00 kn	787.500,00 kn
*0303	Odjel za umjetničke studije	310.000,00 kn	400.000,00 kn	400.000,00 kn	400.000,00 kn
*0304	Odjel za odnose s javnostima	405.000,00 kn	770.000,00 kn	900.000,00 kn	820.000,00 kn
*0305	Odjel za ekonomiju	825.000,00 kn	1.200.000,00 kn	1.250.000,00 kn	1.210.000,00 kn
*03052	Odsjek za poduzetništvo i EU fondove	260.000,00 kn	260.000,00 kn	360.000,00 kn	480.000,00 kn
*03053	Odsjek za poslovanje i menadžment	1.107.000,00 kn	1.267.000,00 kn	1.277.000,00 kn	1.267.000,00 kn
*0306	Odjel za elektrotehniku	843.960,00 kn	951.330,00 kn	1.041.330,00 kn	1.041.330,00 kn
*0307	Odjel za strojarstvo	1.438.960,00 kn	1.613.960,00 kn	1.701.590,00 kn	1.651.590,00 kn
*0308	Odjel za multimediju	1.493.550,00 kn	1.708.290,00 kn	1.968.290,00 kn	2.008.290,00 kn
*0309	Odjel za graditeljstvo	1.776.590,00 kn	1.958.960,00 kn	2.108.960,00 kn	2.148.960,00 kn
*0311	Odjel za sestrinstvo	6.185.240,00 kn	7.625.240,00 kn	8.445.240,00 kn	9.235.240,00 kn
*0312	Odjel za ambalažu, recikliranje i zaštitu okoliša	40.000,00 kn	50.000,00 kn	70.000,00 kn	150.000,00 kn
*03131	Odsjek za logistiku i mobilnost (SC KC)	330.000,00 kn	410.000,00 kn	370.000,00 kn	430.000,00 kn
*03132	Odsjek za logistiku i mobilnost (SC VŽ)	1.143.700,00 kn	1.248.440,00 kn	1.341.070,00 kn	1.261.070,00 kn
*0314	Odjel za prehrambenu tehnologiju	160.000,00 kn	190.000,00 kn	190.000,00 kn	380.000,00 kn
*0315	Odjel za mehatroniku	100.000,00 kn	130.000,00 kn	150.000,00 kn	150.000,00 kn
*0316	Odjel za fizioterapiju	1.100.000,00 kn	1.500.000,00 kn	1.900.000,00 kn	2.180.000,00 kn
*0317	Odsjek za medije i komunikaciju	600.000,00 kn	850.000,00 kn	1.000.000,00 kn	1.000.000,00 kn
*0320	Odjel za računarstvo i informatiku (Đurđevac)	0,00 kn	0,00 kn	60.000,00 kn	160.000,00 kn
*0321	Odjel za geodeziju i geomatiku	0,00 kn	0,00 kn	10.000,00 kn	30.000,00 kn
*0323	Glazba i mediji	0,00 kn	0,00 kn	0,00 kn	0,00 kn
Registar		19.533.389,91 kn	24.021.302,81 kn	26.764.986,25 kn	28.349.986,25 kn
Glavna knjiga		19.533.389,91 kn	24.021.302,81 kn	26.764.986,25 kn	28.349.986,25 kn
Razlika		0,00 kn	0,00 kn	0,00 kn	0,00 kn

TUĐA IMOVINA DOBIVENA NA KORIŠTENJE

U 2017. godini Sveučilište Sjever unijelo je u poslovne knjige financijske podatke vezane uz imovinu glede koje Sveučilište Sjever ostvaruje pravo korištenja na neodređeno vrijeme, odnosno trajno temeljem obavljanja djelatnosti visokog obrazovanja. Uvrštene su vrijednosti nekretnina dobivenih na korištenje od strane Grada Varaždina i Grada Koprivnice te vrijednosti namještaja i opreme koje se nalaze u zgradama SC Varaždina i SC Koprivnica. Osim navedenog u izvanbilančnu imovinu u 2020. godini unesene su i vrijednosti umjetnina (umjetničkih slika) koje se nalaze u SC Koprivnica, a u 2021. godini imovina koja je na raspolaganju Sveučilištu u Gradu Đurđevcu (provođenje studija Računarstva i informatike).

Pravne osnove korištenja nekretnina su sljedeće:

1. Ugovor o davanju na korištenje zgrade br. 59 na Trgu dr. Žarka Dolinara b.b. u Koprivnici, Klasa: 406-01/15-01/16, Urbroj: 2137-0336-15-01 od 20.10.2015.,
2. Zaključak o davanju na korištenje zgrade na Trgu dr. Žarka Dolinara b.b. u Koprivnici, Klasa: 372-01/14-01/24, Urbroj: 2137/01-07-02/1-15-1 od 19.10.2015.,
3. Ugovor o korištenju zgrade na Trgu dr. Žarka Dolinara 4 u Koprivnici, Klasa: 406-01/15-01/5, Urbroj: 2137-0336-15-01 od 01.02.2015.
4. Ugovor o davanju na korištenje zgrade u Varaždinu, Križanićeva ulica 31/B, Klasa: 030-07/14-01/6,

Urbroj 2186-0336-14-01-1 od 27.06.2014.,

5. Ugovor o davanju na korištenje nekretnine u Ulici 104. brigade u Varaždinu, Klasa: 602-04/13-01/4, Urbroj 2186/01-01-13-12 od 25.04.2013.,
6. Sporazum o uređenju međusobnih prava i obveza vezano za integraciju Veleučilišta u Varaždinu i Medijskog sveučilišta u Koprivnici, Klasa Veleučilišta U Varaždinu: 602-04/13-01-6, Klasa Grada Varaždina: 602-04/13-01-4.

Grad Koprivnica dostavio je izlistak stanja izvanbilančne imovine na dan 31.12.2022. godine, izmjene u vrijednostima izvanbilančne imovine uvrštene su u glavnu knjigu, dok je dostava od Grada Varaždina do datuma izrade izvještaja izostala (iako smo zatražili dostavu podatak, u protekle četiri godine podaci s njihove strane se ne dostavljaju).

Za dvije zgrade u Studentskom centru Koprivnica za koje vrijednosti ne postoje ni u poslovnim knjigama Grada Koprivnice, Povjerenstvo je procijenilo da se obje zgrade do izlaska na teren ovlaštenog sudskog procjenitelja, u izvanbilančnu imovinu Sveučilišta Sjever zaknjiže sa vrijednošću 1,00 HRK. Za izvanbilančnu imovinu za koju Grad Varaždin već nekoliko godina ne dostavlja relevantne podatke, Sveučilište je izvršilo umanjenje vrijednosti prema postotku otpisa koji je korišten u 2017. godini te tako dobivene vrijednosti uvrstilo u izvanbilančnu imovinu.

Temeljem Zapisnika povjerenstva za provođenje interne procjene vrijednosti dijela imovine dane na korištenje Sveučilištu Sjever od 01.09.2020. godine (KLASA: 406-06/20-01/02, URBROJ: 2186-0336-08-20-2) u izvanbilančnu imovinu Sveučilišta Sjever unesene su vrijednosti umjetničkih djela (slika) umjetnice Sunčance Tuk koje su izložene u SC Varaždinu i SC Koprivnici. Procijenjena vrijednost slika iznosi 468.300 HRK.

U 2022. godini Sveučilište Sjever koristi i poslovne prostore u Gradu Đurđevcu radi provođenja studija Računarstva i informatike. U tu svrhu u izvanbilančnu imovinu Sveučilišta unesena je vrijednost opreme i namješta koji je na raspolaganju Sveučilištu.

Sveučilište Sjever u travnju 2020. godine donosi Uputu o upravljanju i raspolaganju nekretninama u vlasništvu i posjedu Sveučilišta Sjever (KLASA: 940-06/20-01/01, URBROJ: 2186-0336-01-20-1). Uz navedeno stručne službe Sveučilišta vode i redovito ažuriraju Registar imovine i izvanbilančne imovine.

99	<i>Izvanbilančni zapisi (=0)</i>	0,00	0,00
991	<i>Izvanbilančni zapisi - aktiva</i>	82.524.419,17	83.535.804,03
996	<i>Izvanbilančni zapisi - pasiva</i>	82.524.419,17	83.535.804,03

OVRSNI POSTUPCI PRISILNE NAPLATE POTRAŽIVANJA

Na dan 31. prosinca 2022. godine, temeljem očitovanja Službe za opće, pravne, kadrovske i administrativne poslove Sveučilišta Sjever, aktivno je 7 predmeta iz 2016. i ranijih godina, pri čemu je utuženi iznos glavnica 28.794,00 HRK od čega je naplaćeno 9.393,47 HRK (zatvorena dva predmeta), 17 predmeta iz 2017. i 2018. godine, pri čemu je utuženi iznos glavnica 81.967,06 HRK od čega je naplaćeno 36.318,28 HRK, 29 predmeta iz 2019.g., pri čemu je utuženi iznos glavnica 92.293,43 HRK, od čega je naplaćeno 56.087,57 HRK, 6 predmeta iz 2020.g., pri čemu je utuženi iznos glavnice 32.467,69 HRK, od čega naplaćeno 21.121,26 kuna (manji broj je posljedica moratorija za pokretanje postupaka prisilne naplate potraživanja, izmjena Ovršnog zakona, kao i otežana ekonomska i financijska situacija studenata i gospodarskih subjekata uzrokovana epidemijskim mjerama sprečavanja širenja virusa COVID 19). 8 predmeta datira iz 2021. godine temeljem postupaka ovrhe, pri čemu je iznos glavnice 32.119,24 kuna od čega je naplaćeno 12.866,45 kuna i 33 predmeta naplate zadužnica, pri čemu je utuženi iznos glavnice 139.937,11 kuna od čega je naplaćeno 68.330,58 kuna.

ISPRAVAK VRIJEDNOSTI POTRAŽIVANJA

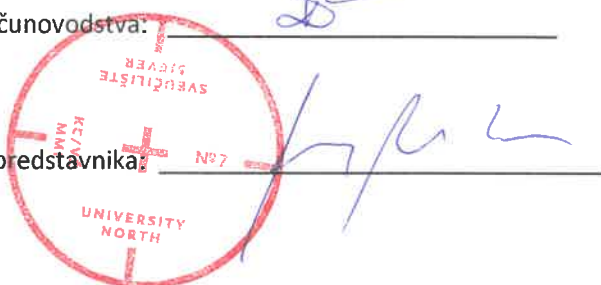
Temeljem članka 37.a Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu na dan 31.12.2022. godine izvršen je ispravak vrijednosti potraživanja uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana (prihodi od školarina i popratnih troškova) i pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ispravak vrijednosti potraživanja izvršen je za vrijednosti potraživanja kojima se kasni s naplatom između jedne i tri godine (ispravak po stopi od 50%) i kašnjenjem naplate iznad tri godine (stopa 100%). Potraživanja za kašnjenja naplate od jedne do tri godine iznosila su ukupno 365.522,07 HRK (ispravljeno 182.761,04 HRK), a potraživanja iznad tri godine iznosila su 261.612,46 HRK (ispravak vrijednosti 261.612,46 HRK).

BROJ ZAPOSLENIH

Na dan 31. prosinac 2022. godine Sveučilište Sjever zapošljava ukupno 281 zaposlenika, što je u odnosu na isto razdoblje prošle godine povećanje za 5,64 % (na dan 31.12.2021. broj zaposlenika iznosio je 266).

Potpis voditelja računovodstva:

Potpis zakonskog predstavnika:



KLASA: 400-05/23-01/01

URBROJ: 2186-0336-01-23-7

Varaždin, 31. siječnja 2023.