

RAČUNOVODSKO POROČILO
ZA LETO 2010

Odgovorna oseba za pripravo poročila::
Maja Zorčič

| | |
|--|--------------------------------|
| RAČUNOVODSKE INFORMACIJE | 4 |
| 1.1 Računovodske usmeritve..... | 4 |
| 1.2 Pojasnila k računovodskim izkazom | 5 |
| 1.2.1 Bilanca stanja | Napaka! Zaznamek ni definiran. |
| 1.2.2 Izkaz prihodkov in odhodkov..... | 5 |
| 1.3 Pojasnilo k obrazcu Elementi za določitev dovoljenega obsega sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu | 6 |
| 1.4 Poročilo o prejetih sredstvih iz proračuna Republike Slovenije..... | 6 |
| 1.5 Poročilo o prejetih sredstvih iz proračunov lokalnih skupnosti (občin) | 7 |
| 1.6 Struktura prihodkov in odhodkov za leto 2010 po virih sredstev | 7 |
| 1.7 Drugo | Napaka! Zaznamek ni definiran. |
| 2 RAČUNOVODSKI IZKAZI | 9 |
| 2.1 Bilanca stanja z obveznimi prilogami | 9 |
| 2.2 Izkaz prihodkov in odhodkov z obveznimi prilogami..... | 9 |
| 2.3 Elementi za določitev dovoljenega obsega sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu..... | 9 |
| 2.4 Posebni del finančnega poročila | 9 |
| 2.5 Druge priloge..... | 9 |

RAČUNOVODSKE INFORMACIJE

1.1 Računovodske usmeritve

Fakulteta za informacijske študije v Novem mestu ima status posrednega proračunskega uporabnika. Pri pripravi računovodskega poročila za leto 2010 smo upoštevali Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava. Fakulteta je pravna oseba, ki je zavezana k obračunu davka od dohodka pravnih oseb, in Zakonu o davku na dodano vrednost pa od 18.11.2010 na podlagi odločbe št. 3842-10377/2010-12.

Pri vodenju poslovnih knjig in vrednotenju računovodskih postavk smo upoštevali:

- Zakon o računovodstvu (Ur.l. RS, št. 23/99, 30/02 in 114/06)
- Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (Ur.l. RS, št. 134/03, 34/04, 13/05 in 120/07)
- Pravilnik o načinu in rokih usklajevanja terjatev in obveznosti po 37. členu zakona o računovodstvu (Ur.l. RS, št. 117/02 in 134/03)
- Pravilnik načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (Ur.l. RS, št. 45/05, 138/06 in 120/07)
- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Ur.l. RS, št. 54/02, 117/02, 58/03, 134/03, 34/04, 75/04, 141/04, 117/05, 138/06 in 120/07)
- Slovenske računovodske standarde (Ur.l. RS, št. 118/05)
- Zakon o DDV -1
- Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (Ur.l. RS, št. 12/01, 10/06 in 8/07)
- Pravilnik o računovodstvu Fakultete za informacijske študije v Novem mestu

Skladno z zakonodajo izkazujemo prihodke in odhodke po računovodskem načelu fakturirane (zaračunane) realizacije oz. nastanku poslovnega dogodka. Zaradi zagotavljanja podatkov o javnofinančnih prihodkih in odhodkih smo dolžni prihodke in druge prejeme oz. odhodke in druge izdatke izkazovati tudi po načelu denarnega toka.

Podatke izkazujemo ločeno za tisti del poslovanja, ki se nanaša na dejavnost javne službe in del poslovanja, ki se nanaša na dejavnost prodaje blaga in storitev. Pristojno ministrstvo ni določilo sodil za razporejanje odhodkov na odhodke za izvajanje javne službe in odhodke za izvajanje dejavnosti prodaje blaga in storitev, zato podatke o odhodkih oziroma stroških po vrstah dejavnosti, ki niso razvidni iz dokumentacije, ugotavljamo tudi na podlagi razmerja med prihodki, doseženimi pri opravljanju dejavnosti javne službe in prihodki, doseženimi pri prodaji blaga in storitev na trgu. V letu 2010 smo upoštevali spremembo zakonodaje, ki ureja obračun davka od dohodkov pravnih oseb, kjer smo izločili prihodke nepridobitne dejavnosti, dotacije MVZT, ARRS, Cmepius.

1.2 Pojasnila k računovodskim izkazom

1.2.1 Bilanca stanja

Bilanca stanja izkazuje stanje sredstev ter obveznosti do virov sredstev Fakultete za informacijske študije v Novem mestu, ki se nanaša na konec obračunskega obdobja, ki je zadnji dan v letu. Sredstva in viri sredstev izkazani v bilanci stanja so inventurno usklajeni.

Neopredmetena dolgoročna sredstva

Neopredmetena dolgoročna sredstva so ob nabavi izkazana po nabavnih vrednostih, ki se v obdobju uporabe glede na dobo uporabnosti amortizirajo po metodi enakomernega časovnega amortiziranja. Knjigovodska vrednost neopredmetenih dolgoročnih sredstev na dan 31.12.2010 znaša 13.776,00 EUR. Postavko neopredmetena dolgoročna sredstva predstavljajo dolgoročne premoženjske pravice in sicer licence za računalniške programe.

Opredmetena osnovna sredstva

Med letom pridobljena osnovna sredstva v začetku vrednotimo z njihovo nabavno vrednostjo. V okviru nabavne vrednosti osnovnih sredstev so vštetni stroški nabave, ki se neposredno nanašajo na nabavo osnovnih sredstev.

Amortizacija opredmetenih osnovnih sredstev se obračunava posamično. Amortizacija je obračunana skladno s pravilnikom, ki opredeljuje način in stopnje odpisa neopredmetnih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev.

Nabavna vrednost opredmetenih osnovnih sredstev je znašala 66.994,00 EUR, neodpisana vrednost opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev na dan 31.12.2010 pa znaša 14.048,00 EUR.

Kratkoročna sredstva in aktivne časovne razmejitve

V okviru denarnih sredstev izkazujemo skupno 32.394,00 EUR denarnih sredstev to je dobroimetje na podračunu pri Upravi RS za javna plačila.

Kratkoročne terjatve do kupcev znašajo 6.291,00 EUR in se nanašajo na terjatve do študentov iz naslova šolnin izrednega študija in ostalih prispevkov za študij.

Terjatev do uporabnikov enotnega kontnega načrta se nanaša na terjatve do pristojnega Ministrstva za visoko šolstvo, znanost in tehnologijo. Gre za terjatve za nakazilo sredstev za študijsko dejavnost za mesec december 2010 ter kratkoročne terjatve do zakladniškega podračuna pri zakladnici Ministrstva za finance in ARRS znašajo 40.671,00 EUR.

Kratkoročne finančne naložbe

Kratkoročne finančne naložbe predstavlja vezava sredstev – depozit pri Deželni banki Slovenije v znesku 115.000 EUR.

Kratkoročne obveznosti

Največji delež kratkoročnih obveznosti predstavljajo kratkoročne obveznosti do zaposlenih v višini 29.101,00 EUR. Postavka se nanaša na obveznosti iz naslova plač, nadomestil ter drugih prejemkov iz delovnega razmerja in na z njimi povezane davke in prispevke pri obračunu plač za mesec december 2010. Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v višini 23.826,00 EUR so nastale predvsem iz naslova tekočih materialnih stroškov. Med drugimi kratkoročnimi obveznostmi iz poslovanja beležimo obveznosti do državnih institucij, ki se nanašajo na dajatve na plače, davek od dohodkov pravnih oseb in DDV.

Pasivne časovne razmejitve

FAKULTETA ZA INFORMACIJSKE ŠTUDIJE V NOVEM MESTU

Postavka pasivnih časovnih razmejitev, ki jih na dan 31.12.2010 izkazujemo v skupni vrednosti 13.050,00 EUR. Postavko predstavljajo v glavnem prejeti oziroma zaračunani zneski, ki se nanašajo na prihodke, vendar stroški oz. odhodki, katerim so prejeti zneski namenjeni, v letu 2010 še niso nastali. Največji delež vseh oblikovanih pasivnih časovnih razmejitev predstavljajo kratkoročno odloženi prihodki iz naslova zaračunanih projektov pri gospodarskih družbah in obračunane šolnine in drugih prispevkov iz izrednega študija, ki so namenjeni pokrivanju stroškov za del študijskega leta v naslednjem koledarskem letu.

Sklad premoženja v drugih pravnih osebah javnega prava, ki je v njihovi lasti

Sklad za nabavo neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev v lasti se nanaša na neodpisano vrednost osnovnih sredstev. V okviru sklada izkazujemo knjigovodsko vrednost osnovnih sredstev povečano za znesek neporabljene obračunane amortizacije in namenska sredstva, ki so se v letu 2010 nanašala na njihovo nabavo. Sklad vodimo ločeno po namenih in virih financiranja.

V postavki presežka prihodkov nad odhodki izkazujemo v letu 2010 129.078,00 EUR.

1.2.2 Izkaz prihodkov in odhodkov

Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov je pripravljen za obdobje od 1.1.2010 do 31.12.2010. Pri ugotavljanju prihodkov in odhodkov obračunskega obdobja smo skladno s slovenskimi računovodskimi standardi upoštevali načelo nastanka poslovnega dogodka.

Iz izkaza prihodkov in odhodkov je razviden skupni ustvarjeni presežek prihodkov nad odhodkov v višini 116.063,00 EUR. Presežek prihodkov je nastal pri izvajanju dejavnosti javne službe in se nanaša na izvajanje študijske dejavnosti, in tržne dejavnosti.

Prihodki iz poslovanja so doseženi v višini 737.068,00 EUR, odhodki pa v višini 618.740,00 EUR.

Prihodki zajemajo prejeta sredstva od pristojnega ministrstva za opravljanje študijske dejavnosti in šolnine, sponzorska sredstva, kotizacije, odhodki pa tekoče materialne stroške, plače, avtorske in podjemne pogodbe. Celotni prihodki na zaposlenega znašajo 64.429,00€. Celotni odhodki na zaposlenega pa 54.086,00€. Stroški dela na zaposlenega znašajo 32.073,00€, delež stroškov dela v celotnih odhodkih znaša 59%. Povprečna plača na fakulteti je znašala 1.989,38€ bruto.

1.3 Pojasnilo k obrazcu Elementi za določitev dovoljenega obsega sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu

Na trgu izkazujemo presežek prihodkov nad odhodki. Akontativno ni bilo izplačanih sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu, načrtujemo pa razdelitev sredstev za ta namen v tekočem letu.

1.4. Poročilo o prejetih sredstvih iz proračuna RS

Fakulteta je v letu 2010 s strani pristojnega ministrstva na podlagi Uredbe o javnem financiranju visokošolskih in drugih zavodov, članic univerz, na podlagi aneksa št. 4 k pogodbi št. 3211-08-000423 prejela 524.595,69EUR za študijsko dejavnost.

Sredstva za študijsko dejavnost so bila v glavnem porabljena za stroške plač, ki predstavljajo največji delež stroškov, ter materialne stroške pri izvajanju študijskega procesa. Za interesno dejavnost študentov je bilo namenjenih 303,00€. Stroški podjemnih pogodb so znašali 24.245,56 EUR stroški avtorskih pogodb 40.935,68 EUR.

Varčevalni ukrepi

FAKULTETA ZA INFORMACIJSKE ŠTUDIJE V NOVEM MESTU

V smislu smernic varčevalnih ukrepov Vlade RS smo upoštevali varčevanje pri nekaterih stroških blaga in storitev in pri izpeljavi predvidene investicije.

1.5.Poročilo o prejetih sredstvih iz proračunov lokalnih skupnosti (občin)

V letu 2010 nismo prejeli sredstev iz proračunov lokalnih skupnosti.

1.6.Struktura prihodkov in odhodkov za leto 2010 po virih sredstev

Denarni tok:

| Vir | Prihodki | Odhodki | Razlika med prihodki in odhodki | Sestava prihodkov (indeks) | Sestava odhodkov (indeks) |
|---|-------------------|-------------------|---------------------------------|----------------------------|---------------------------|
| Javna služba skupaj | 651.505,00 | 595.093,00 | 56.412,00 | 94,50 | 97,30 |
| MVZT | 529.676,00 | 485.869,00 | 43.807,00 | 76,80 | 79,50 |
| ARRS, TIA, JAPTI, JAK | 33.212,00 | 33.133,00 | 79,00 | 4,80 | 5,40 |
| Druga ministrstva | 9.000,00 | 11.976,00 | -2.976,00 | 1,30 | 2,00 |
| Občinski proračunski viri | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna EU | 25.955,00 | 17.972,00 | 7.983,00 | 3,80 | 2,90 |
| Cenik storitev fakultete: sredstva od prodaje blaga in storitev iz naslova izvajanja javne službe | 46.891,00 | 42.380,00 | 4.511,00 | 6,80 | 6,90 |
| Ostala sredstva iz proračuna EU: 7. OP, Cmepius in drugi projekti iz proračuna EU | 6.231,00 | 2.504,00 | 3.727,00 | 0,90 | 0,40 |
| Drugi viri | 540,00 | 1.259,00 | -719,00 | 0,10 | 0,20 |
| Trg | 38.069,00 | 16.311,00 | 21.758,00 | 5,50 | 2,70 |
| Skupaj | 689.574,00 | 611.404,00 | 78.170,00 | 100,00 | 100,00 |

Pri prihodkih od prodaje blaga in storitev na trgu se posebej prikaže njihova struktura:

| Vir sredstev | Prihodki v EUR | Prihodki v % od prihodkov iz tržne dejavnosti |
|--|----------------|---|
| Prihodki od gospodarskih družb in samostojnih podjetnikov (definicija ZGD) | 20636 | 54 |
| Prihodki od javnega sektorja v Sloveniji | 15000 | 39 |
| Prihodki od najemnin za poslovne in druge prostore | | 0 |
| Prihodki od gospodarskih družb iz tujine | 1333 | 4 |
| Drugi prihodki iz mednarodnih projektov | | 0 |

FAKULTETA ZA INFORMACIJSKE ŠTUDIJE V NOVEM MESTU

| | | |
|---------------|--------------|------------|
| Drugo | 1100 | 3 |
| Skupaj | 38069 | 100 |

Obračunski tok:

| Vir | Prihodki | Odhodki | Razlika med prihodki in odhodki | Sestava prihodkov (indeks) | Sestava odhodkov (indeks) |
|---|-------------------|-------------------|---------------------------------|----------------------------|---------------------------|
| Javna služba skupaj | 707.332,00 | 607.243,00 | 100.089,00 | 96,00 | 98,10 |
| MVZT | 557.186,00 | 470.049,00 | 87.137,00 | 75,60 | 76,00 |
| ARRS, TIA, JAPTI, JAK | 34.055,00 | 33.212,00 | 843,00 | 4,60 | 5,40 |
| Druga ministrstva | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Občinski proračunski viri | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna EU | 25.955,00 | 17.972,00 | 7.983,00 | 3,50 | 2,90 |
| Cenik storitev fakultete: sredstva od prodaje blaga in storitev iz naslova izvajanja javne službe | 72.735,00 | 68.609,00 | 4.126,00 | 9,90 | 11,10 |
| Ostala sredstva iz proračuna EU: 7. OP, Cmepius in drugi projekti iz proračuna EU | 17.401,00 | 17.401,00 | 0,00 | 2,40 | 2,80 |
| Drugi viri | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Trg | 29.736,00 | 11.497,00 | 18.239,00 | 4,00 | 1,90 |
| Skupaj | 737.068,00 | 618.740,00 | 118.328,00 | 100,00 | 100,10 |

Pri prihodkih od prodaje blaga in storitev na trgu se posebej prikaže njihova struktura:

| Vir sredstev | Prihodki v EUR | Prihodki v % od prihodkov iz tržne dejavnosti |
|--|----------------|---|
| Prihodki od gospodarskih družb in samostojnih podjetnikov (definicija ZGD) | 11649 | 39 |
| Prihodki od javnega sektorja v Sloveniji | 15000 | 50 |
| Prihodki od najemnin za poslovne in druge prostore | | 0 |
| Prihodki od gospodarskih družb iz tujine | 1987 | 7 |
| Drugi prihodki iz mednarodnih projektov | | 0 |
| Drugo | 1100 | 4 |
| Skupaj | 29736 | 100 |

2 RAČUNOVODSKI IZKAZI

2.1 Bilanca stanja z obveznimi prilogami

2.2 Izkaz prihodkov in odhodkov z obveznimi prilogami

2.3 Elementi za določitev dovoljenega obsega sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu

2.4 Posebni del finančnega poročila

2.5 Druge priloge