

RAČUNOVODSKO POROČILO
ZA LETO 2011

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 2011 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 prejemke 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. Upoštevali smo spremembo zakonodaje, ki ureja obračun davka od dohodkov pravnih oseb, kjer smo izločili prihodke nepridobitne dejavnosti, dotacije MVZT, Cmepius v znesku 583.385,78€.

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 31.12.2011 znaša 172.505,98 EUR. Postavko neopredmetena dolgoročna sredstva predstavljajo dolgoročne premoženjske pravice in sicer licence za računalniške programe in usredstvene stroške naložb v tuja opredmetena sredstva.

Opredmetena osnovna sredstva

Med letom pridobljena osnovna sredstva v začetku vrednotimo z njihovo nabavno vrednostjo. V okviru nabavne vrednosti osnovnih sredstev so všteti 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 152.839,46 EUR, neodpisana vrednost opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev na dan 31.12.2011 pa znaša 62.132,01 EUR.

Kratkoročna sredstva in aktivne časovne razmejitev

V okviru denarnih sredstev izkazujemo skupno 63.529,36 EUR denarnih sredstev to je dobroimetje na podračunu pri Upravi RS za javna plačila.

Kratkoročne terjatve do kupcev znašajo 17.564,83 EUR in se nanašajo na terjatve do študentov iz naslova šolnin izrednega študija in ostalih prispevkov za študij, terjatve do podjetij. 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 2011 ter kratkoročne terjatve do zakladniškega podračuna pri zakladnici Ministrstva za finance in ZZS znašajo 43.960,93 EUR.

Kratkoročne finančne naložbe

Kratkoročne finančne naložbe predstavlja dano posojilo v znesku 5.000 EUR.

Kratkoročne obveznosti

Večji delež kratkoročnih obveznosti predstavljajo kratkoročne obveznosti do zaposlenih v višini 32.278,88 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 2011. Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v višini 103.975,23 EUR so nastale predvsem iz naslova investicije in tekočih materialnih stroškov. Med drugimi kratkoročnimi obveznostmi iz poslovanja beležimo obveznosti do državnih institucij, ki se nanašajo na dajatve na plače, DDV.

Dolgoročne pasivne časovne razmejitev

Sklenili smo pogodbi o donaciji, ki je namenjena za nadomeščanje stroškov amortizacije v znesku 2.500,00€.

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 2011 nanašala na njihovo nabavo. Sklad vodimo ločeno po namenih in virih financiranja.

V postavki presežka prihodkov nad odhodki izkazujemo v letu 2011 111.421,00 EUR.

V postavki presežka odhodkov nad prihodki izkazujemo 17.657,01, ki jih bomo pokrivali s presežkom prihodkov nad odhodki iz prejšnjih let.

1.2.2 Izkaz prihodkov in odhodkov

Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov je pripravljen za obdobje od 1.1.2011 do 31.12.2011. 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 odhodkov nad prihodki v višini 17.657,00 EUR. Presežek odhodkov je nastal pri izvajanju dejavnosti javne službe in se nanaša na izvajanje študijske dejavnosti, in sicer zaradi odhodkov najemnin.

Prihodki iz poslovanja so doseženi v višini 688.967,00 EUR, odhodki pa v višini 706624,00 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 57.414,00 €. Celotni odhodki na zaposlenega pa 58.885,00€. Stroški dela na zaposlenega znašajo 32.492,00 delež stroškov dela v celotnih odhodkih znaša 55%. 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..

1.4. Poročilo o prejetih sredstvih iz proračuna RS

Fakulteta je v letu 2011 s strani pristojnega ministrstva na podlagi Uredbe o javnem financiranju visokošolskih in drugih zavodov, članic univerz, na podlagi Pogodbe št. 3211-11-000120 prejela 556.601,89€ 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 227,00€. Stroški podjemnih pogodb so znašali 21.355,99 EUR stroški avtorskih pogodb 49.249,16 EUR.

Fakulteta je na podlagi pogodbe št.3211-11-000328 prejela sredstva za investicijo v višini 100.000,00€

Na podlagi pogodbe o sofinanciranju št 3211-11-000286, smo prejeli sredstva za vzpostavitev brezžičnih omrežij Eduroam, v znesku 10.000,00€.

FAKULTETA ZA INFORMACIJSKE ŠTUDIJE V NOVEM MESTU

Varčevalni ukrepi

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

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

V letu 2011 nismo prejeli sredstev iz proračunov lokalnih skupnosti.

1.6.Struktura prihodkov in odhodkov za leto 2011 po virih sredstev

Denarni tok:

Vir	Oznaka AOP za prihodke	Prihodki	Odhodki	Razlika med prihodki in odhodki	Delež odhodkov v prihodkih (indeks)
Javna služba skupaj	402	781.217	844.739	-63522	108,1
MVZT	404	673.929	698.004	-24.075	103,6
ARRS, TIA, JAPTI, JAK	404	22.107	22.200	-93	100,4
Druga ministrstva	404	0	0	0	#DEL/0!
Občinski proračunski viri	407	0	0	0	#DEL/0!
Sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna EU	419	0	0	0	#DEL/0!
Cenik storitev univerze: sredstva od prodaje blaga in storitev iz naslova izvajanja javne službe	421	39.335	36.885	2450	93,8
Ostala sredstva iz proračuna EU: 7. OP, Cmepius in drugi projekti iz pror. EU	429	38.553	54.058	-15505	140,2
Drugi viri	410+413+418+422 DO 428+430	7.293	33.592	-26299	460,6
Trg	431	3.146	2.425	721	77,1
Skupaj	401	784.363	847.164	-62.801	92,6

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

Vir sredstev	Prihodki v EUR	
	Vrednost	Indeks
Prihodki od gospodarskih družb in samostojnih podjetnikov (definicija ZGD)	3.146	100
Prihodki od javnega sektorja v Sloveniji		0
Prihodki od najemnin za poslovne in druge prostore		0
Drugi prihodki iz		0

FAKULTETA ZA INFORMACIJSKE ŠTUDIJE V NOVEM MESTU

mednarodnih projektov		
Drugo		3
Skupaj	3146	

Izkaz računa financiranja določenih uporabnikov

Št.	Naziv	Realizacija za leto 2011
I	SKUPAJ PRIHODKI	784.362
1	Prihodki za izvajanje javne službe	779.449
2	Prihodki od prodaje blaga na trgu	4.913
II.	SKUPAJ ODHODKI	847.163
1	Odhodki za izvajanje javne službe	844.309
2	Odhodki iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	2.854
III/1	PRESEŽEK PRIHODKOV	
	NAD ODHODKI (485)	-62.801
	Presežek prihodkov javne službe	-64.860
	Presežek prihodkov na trgu	2.059
IV/1	PREJETA MINUS	
	DANA POSOJILA (524)	-5.000
IX/1	NETO ZADOLŽEVANJE (377)	0
X/1	POVEČANJE SREDSTEV	
	NA RAČUNIH (379)	-67.801

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