

RAČUNOVODSKO POROČILO

ZA POSLOVNO LETO 2009

Pravne osebe zasebnega prava upoštevamo pri izkazovanju in merjenju sredstev in obveznosti do njihovih virov zakon o računovodstvu (Uradni list RS 23/99 in 30/02) ter slovenskimi računovodskimi standardi. Ta se sklicuje na slovenske računovodske standarde, kateri so se začeli uporabljati s 1. januarjem 2006 leta. Posebnosti ureja SRS 36-računovodske rešitve pri pravnih osebah zasebnega prava. Le ti obsegajo pojasnila in razkritja v zvezi z računovodskimi izkazi in sicer podrobno urejajo posebnosti pri vrednotenju in izkazovanju sredstev in obveznosti do njihovih virov ter merjenju in izkazovanju odhodkov, prihodkov in poslovnega izida.

Predpisi, ki smo jih upoštevati pri knjiženju poslovnih dogodkov:

- SRS 36-računovodske rešitve v nepridobitnih organizacijah-pravnih osebah zasebnega prava (Ur. l. RS šte. 118/05)
- navodilo o načinu in stopnjah odpisa opredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (Ur l. RS šte.45/05, 114/06,138/06 in 120/07)

Podlaga za sestavitev bilance stanja so računovodski razvidi, kar je zagotovljeno s popisom sredstev in obveznosti do sredstev, ki smo ga opravili na dan 31.12.2009.

1. POJASNILA K BILANCI STANJA NA DAN 31. DECEMBRA 2009

Bilanca stanja je računovodski izkaz, ki prikazuje stanje sredstev in obveznosti do virov sredstev. Slovenski računovodski standardi zahtevajo, da mora bilanca stanja prikazovati resnično in pošteno stanje sredstev in obveznosti do njihovih virov. Pri sestavitvi bilance stanja smo to načelo tudi upoštevali.

Skrajšana shema obrazca Bilanca stanja:

V EUR (brez centov)

Konto	NAZIV PODSKUPINE KONTOV	Tekoče leto 2009	Predhodno leto 2008
	SREDSTVA	17.873	13.205
	A. DOLGOROČNA SREDSTVA	897	2.134
	Opredmetena osnovna sredstva		
04,05	oprema	897	2.134
	B. KRATKOROČNA SREDSTVA	16.897	11.071
	Zaloge-trgovsko blago	5.085	5.319
	Kratkoročne poslovne terjatve	11.102	3.997
12	Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	1.240	2.423
13,14,15, 16	Druge kratkoročne poslovne terjatve	9.862	1.574
11	Denarna sredstva	710	1.755
19	Kratkoročne aktivne časovne razmejitev	79	0
	Zabilančna sredstva	5.006	2.812
	OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	17.873	13.205
	A.Ustanovitveni vložek	835	835
	B. PRESEŽEK PRIHODKOV OZIROMA ODHODKOV	-3.758	250
	Presežek prihodkov	250	250
	Presežek odhodkov	4.008	
Del 98	C. REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	40	40
	Dolgoročne pasivne časovne razmejitev	40	40
	POSLOVNE OBVEZNOSTI	20.756	12.080
22,del 98	Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	3.886	4.000
25	Kratkoročne obveznosti do zaposlencev	12.830	6.432
23,24,26, 28, del 98	Druge kratkoročne poslovne obveznosti	4.040	1.648
	Zabilančne obveznosti	5.006	2.812

SREDSTVA

A. DOLGOROČNA SREDSTVA

I. Neopredmetena dolgoročna sredstva

- Neopredmetena dolgoročna sredstva
- Predujmi za neopredmetena dolgoročna sredstva

II. Opredmetena osnovna sredstva

- Oprema
- Druga opredmetena osnovna sredstva

III. Dolgoročne finančne naložbe

IV. Dolgoročne poslovne terjatve

- Dolgoročne poslovne terjatve do kupcev

B. KRATKOROČNA SREDSTVA

I. Zaloge

- Material
- Proizvodi

II. Kratkoročne poslovne terjatve

- a) kratkoročne poslovne terjatve
 - kratkoročne poslovne terjatve do kupcev
 - druge kratkoročne poslovne terjatve

III. Denarna sredstva

C. Kratkoročne aktivne časovne razmejitev

Opredmetena osnovna sredstva

Opredmetena osnovna sredstva vrednotimo po nabavni vrednosti z uporabo proporcionalne amortizacijske stopnje iz obračunskega obdobja v obračunsko obdobje v skladu z Navodili o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev. Med opredmetenimi osnovnimi sredstvi izkazujemo skupinsko drobnni inventar, katerega posamična nabavna vrednost po dobaviteljevem računu ne presega 500 €.

Izkazovanje in začetno merjenje

V poslovnih knjigah se izkazuje posebej nabavna vrednost in posebej popravek vrednosti. Postavke se vrednotijo skladu z računovodskimi standardi. V 45. členu Zakona o računovodstvu je predpisano, da se drobnni inventar odpiše enkrat v celoti ob nabavi, kar je tudi razvidno iz knjižnih postavk.

Nabave opredmetenih osnovnih sredstev merimo po nabavni vrednosti.

Amortiziranje

Amortizacijo amortizirljivih opredmetenih osnovnih sredstev začnemo obračunavati prvi dan v naslednjem mesecu po tistem, ko so le-ta sredstva razpoložljiva za uporabo, torej po usposobitvi za opravljanje dejavnosti, za katere so namenjena. Vrednost amortizirljivih sredstev prenašamo med stroške z amortiziranjem.

VRSTA OPREME	NABAVNA VREDNOST	POPRAVEK VREDNOSTI	Stopnja odpisanosti
oprema	12.366,71	11.469,49	92,75
Pohištvo leseno in kovinsko	11.215,13	11.215,13	100,00
Računalniška oprema in tiskalniki	1.874,00	1.874,00	100,00
Oprema za snemanje in razmnoževanje	477,17	477,17	100,00
Druga neomenjena oprema	191,42	191,42	100,00
Oprema za ogrevanje prostorov	137,41	137,41	100,00
SKUPAJ	26.261,84	25.364,61	96,58

Stopnja odpisanosti opredmetenih osnovnih sredstev znaša 96,58 %. Sedanja vrednost opredmetenih osnovnih sredstev znaša 897,23 €.

KRATKOROČNA SREDSTVA (sredstva za prodajo)

Trgovsko blago

Na kontih skupine 65 zavod izkazuje vrednost blaga (vinoteka) po obračunih dobaviteljev. Količinsko enoto zaloge blaga vrednotimo po nabavni ceni, ki jo sestavljajo nakupna cena ter neposredni stroški nabave. Nakupna cena se zmanjša še za dane popuste. Stanje zalog trgovskega blaga na dan 31.12.2009 znaša 5.084,99 €

Kratkoročne poslovne terjatve:

Kratkoročne terjatve do kupcev v državi, so terjatve, izkazane na obračunski dan 31.12.2009. Stanje kratkoročnih terjatev do kupcev je izkazano v višini 1.240,36 € kar je razvidno iz spodnje tabele:

Naziv kupca	Datum zapadlosti dokumenta	Odprto v breme v €
Medija d.o.o	17.12.2009	56,17
Ljudska univerza Ajdovščina	31.01.2010	597,55
Cetin d.o.o	02.-11.2009	35,28
Vies d.o.o.	06.01.2010	183,16
Mice d.o.o.	01.01.2010	150,00
Gostišče Podskala Vipava	30.07.2009	60,00
Vojkova kočica Nanos	30.07.2009	60,00
Center za izob, rehabilit in usp Vipava	11.01.2010	18,20
KS Gorenja sava	21.12.2009	80,00
SKUPAJ		1.240,36

Druge kratkoročne poslovne terjatve v višini 9.862 € izkazujemo iz naslova terjatev do Zavoda za zaposlovanje območne enote Nova Gorica za decembrsko plačo zaposlenca preko javnih del, kratkoročno terjatev do Razvojne agencije ROD v znesku 946,11 € za neporabljena sredstva delovanja CRP v začetku poslovanja, ko so bili prilivi za delovanje zavoda nakazani na račun ROD-a, ter terjatev do občine Vipava za dodatna sredstva delovanja v višini 8.000,00 €, katera pa so bila nakazana v januarju 2010.

Denarna sredstva

Izkazovanje, merjenje in vrednotenje denarnih sredstev določa SRS 7. Denarno sredstvo se ob začetnem pripoznanju izkaže v znesku, ki izhaja iz ustrezne listine (bančni izpisek). Na dan 31.12.2009 je saldo denarnih sredstev na računu 669.68 €.

Obveznosti do virov sredstev

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev izhajajo iz nabav osnovnih in obratnih sredstev ter opravljenih storitev in znašajo na dan 31.12.2009 skupaj 3.886,60 €. Obveznosti do dobaviteljev iz naslova vinoteke smo prenesli zaradi likvidnostnih težav na komisijsko prodajo.

Druge kratkoročne obveznosti do zaposlencev so obveznosti do zaposlencev za čiste plače, nadomestila plač in druge prejemke iz delovnega razmerja ter z njimi povezane prispevke in davke za mesec november in december 2009. Stanje obveznosti do zaposlencev na dan 31.12.2009 znaša 12.830,00 €.

Druge kratkoročne poslovne obveznosti znašajo 4.040 €. To so obveznosti za plačilo davka na dodano vrednost za mesec december 2009. Dokončni poračun odbitnega deleža DDV (le ta se je povečal iz 30% pravice odbitka na 34 %-iz tega sledi terjatev za premalo upoštevani DDV v zneski 109,57 €) ter obveznosti za prispevke od plač delodajalca in obveznosti za avtorske honorarje, osebno dopolnilno delo in drugo. Ker zavod izkazuje v davčni bilanci negativno davčno osnovo, nima za leto 2009 obveznosti plačila davka od dohodka pravnih oseb.

Dolgoročne pasivne časovne razmejitve v višini 40 €. Po SRS 36.3 se tako izkazani dolgoročno odloženi prihodki porabljajo za pokrivanje obračunanih stroškov amortizacije teh sredstev.

2. POJASNILA K IZKAZU PRIHODKOV IN ODHODKOV

Izkaz prihodkov in odhodkov izkazuje prihodke in odhodke po načelu nastanka poslovnega dogodka, kar pomeni, da so prihodki in odhodki nastali v obravnavanem obračunskem obdobju. Oblika in vsebina sta določeni v SRS 36.20.

Med prihodki poslovanja spadajo prihodki od opravljanja negospodarskih javnih služb in od opravljanja lastne dejavnosti.

Konto	NAZIV PODSKUPINE KONTOV	Tekoče leto 2009	Predhodno leto 2008
	PRIHODKI OD POSLOVANJA	120.395	99.885
	POSLOVNI PRIHODKI OD OPRAVLJANJA DEJAVNOSTI NEGOSPODARSKIH JAVNIH SLUŽB	93.295	81.599
Del 76	Prihodki iz sredstev javnih financ	77.955	71.388
Del 76	Drugi prihodki od opravljanja javnih služb	15.340	10.211
	POSLOVNI PRIHODKI OD OPRAVLJANJA LASTNE DEJAVNOSTI	27.100	18.286
	Drugi prihodki	221	1.313
	CELOTNI PRIHODKI	120.616	101.198
	STROŠKI BLAGA, MATERIALA IN STORITEV	37.294	32.261
Del 70	Nabavna vrednost prodanega blaga	17.120	7.956
40	Stroški materiala	2.678	3.150
41	Stroški storitev	17.496	21.155
	STROŠKI DELA	85.059	64.979
	Plače in nadomestila plač	67.489	48.525
	Prispevki za socialno varnost zaposlencev	10.866	8.511
	Drugi stroški dela	6.704	7.943
	AMORTIZACIJA	1.237	1.779
	DRUGI STROŠKI	1.035	8.510
del 72	Drugi stroški	0	
	Prevrednotovalni odhodki	222	1.952
	Ostali drugi stroški	813	7.638
	CELOTNI ODHODKI	124.625	108.609
	PRESEŽEK PRIHODKOV	0	
	PRESEŽEK ODHODKOV	-4.009	-7.411
	Davek od dohodkov pravnih oseb	0	0
	ČISTI PRESEŽEK PRIHODKOV OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	0	0
	PRESEŽEK PRIHODKOV IZ PREJŠNJIH LET, NAMENJEN POKRITJU PRESEŽKA ODHODKOV OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	250	7.411
	POVPREČNO ŠTEVILO ZAPOSLENCEV	3,50	3,70
	Število mesecev poslovanja	12	12

PRIHODKI

V obravnavanem obdobju je zavod dosegel **120.616 €** celotnih prihodkov in sicer po vrstah:

NAZIV	ZNESEK V €	Delež v celotnih prihodkih
Prihodki občine Vipava	73.340	60,80
Prihodki projekta-PARTNERSTVA LUA	3.370	2,79
Prihodki tečajev	2.220	1,84
Prihodki vodenih ogledov	4.084	3,39
Prihodki RZZ-javna dela	4.614	3,83
Prihodki svetovanj	483	0,40
Prihodki promocije	1.206	1,00
Prihodki prodaje sredstev	4.309	3,57
Prihodki prodaje blaga	26.990	22,38
skupaj	120.616	100,00

STROŠKI BLAGA, MATERIALA IN STORITEV

Postavka stroškov je v izkazu prihodkov in odhodkov razčlenjena na postavke

- Stroški materiala
- Stroški storitev
- Stroški dela

1. Stroški materiala

NAZIV	Znesek tekočega obdobja	Znesek predhodnega obdobja
Stroški čistilnega materiala	154,85	119,29
Stroški pomožnega materiala	0	63,81
Stroški energije	1.432,64	1.322,48
Odpisi DI do 1 leta	174,20	332,32
Stroški pisarniškega materiala	916,17	1.312,41
Drugi stroški materiala	0	0
Skupaj stroški materiala	2.677,86	3.150,31

2. stroški storitev

Naziv	Znesek tekočega obdobja	Znesek predhodnega obdobja
Stroški oglaševalskih storitev	1.075,19	1.938,40
Stroški telefona in poštnine	1.636,29	2.245,83
Storitve čiščenja	897,03	889,51
Komunalne storitve	134,30	177,61
Stroški tekočega vzdrževanja		385,87
najemnine	473,80	0
Stroški povračil zaposlencem v zvezi z delom	2.076,18	1.967,49
Stroški strokovnega izobraževanja		1.356,00
Stroški osebno dopolnilno delo	1.741,24	2.745,84
Stroški avtorskih honorarjev	619,35	1.964,99
Stroški provizij in zavar premij	866,38	695,25
Računalniške storitve	704,07	138,44
Računovodske storitve	3.330,20	3.507,30

Stroški reprezentance (narezki skupine)	1.723,46	2.083,41
Stroški drugih storitev	831,72	428,42
Stroški povezani s programi	465,50	137,09
Stroški drugih storitev-ozvočenje, izdel. ključev, prevod, grafične storitve, izpisi	921,61	245,70
Skupaj stroški storitev	17.496,32	21.155,39

3. stroški plač

Naziv	Znesek tekočega obdobja	Znesek predhodnega obdobja
Plače zaposlencev	67.489,23	48.524,51
Drugi prejemki iz del razmerja	6.703,79	7.943,29
Prispevki od plač	10.865,65	7.847,63
Davek na plače	0	663,58
skupaj	85.058,67	64.979,01

UGOTOVITEV POSLOVNEGA REZULTATA ZA LETO 2009

Rezultat poslovanja je razlika med v obračunskem obdobju doseženimi prihodki in odhodki.

DOSEŽENI PRIHODKI	120.616
USTVARJENI ODHODKI	124.625
PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	-4.009
Presežek prihodkov iz preteklih let, namenjen pokritju presežka odhodkov obračunskega obdobja	250
Presežek odhodkov	3.759

Zaključek:

Računovodske izkaze s pojasnili za poslovno leto 2009 bomo posredovali Agenciji RS za javnopravne evidence. O računovodskem poročilu kot delom letnega poročila poslovanja leta 2009 bodo na seji sveta zavoda seznanjeni in o njem razpravljali njegovi člani.

Poročilo sestavila: Sonja Beočanin