



RAČUNOVODSKO POROČILO **za leto 2009**

Odgovorna oseba za pripravo poročila:
Miran Stopar, dipl.upr.org.

Ljubljana, februar 2010

KAZALO:

1	RAČUNOVODSKE INFORMACIJE ZA LETO 2009	3
1.1	Računovodske usmeritve	3
1.1.1	Načela sestavljanja računovodskih izkazov	3
1.1.2	Zakonske in drugo pravne podlaga za sestavo računovodskih izkazov	3
1.1.3	Vrednotenje	4
1.1.4	Navedba ali je visokošolski zavod davčni zavezanec	4
1.1.5	Sodila, ki so bila uporabljena za razmejevanje prihodkov na dejavnost javne službe ter lastno dejavnost ter ključne (formule) za delitev stroškov na koncesijo in drugo	4
1.2	Preglednice in pojasnila k računovodskim izkazom	6
1.2.1	Bilanca stanja	6
1.2.2	Izkaz prihodkov in odhodkov	10
1.3	Poročilo o prejetih sredstvih iz proračuna Republike Slovenije	14
1.4	Poročilo o prejetih sredstvih iz proračunov lokalnih skupnosti	15
1.5	Struktura prihodkov in odhodkov za leto 2009 po virih sredstev	16
1.5.1	Struktura prihodkov in odhodkov za leto 2009 pridobljenih iz proračuna	16
1.5.2	Struktura prihodkov in odhodkov za leto 2009 po virih sredstev za visokošolski zavod	16
2	RAČUNOVODSKI IZKAZI ZA LETO 2009	18
2.1	Bilanca stanja na dan 31.12.2009	18
2.2	Izkaz prihodkov in odhodkov 01.01. do 31.12.2009	18
2.3	Druge priloge iz računovodskih izkazov za leto 2009	18
2.4	Obračun davka od dohodka pravnih oseb za leto 2009	18
3	DRUGE PRILOGE ZA LETO 2009	18
3.1	Letno poročilo koncesije 2009	18
3.1.1	Računovodsko poročilo 2009 - denarni tok	18
3.1.2	Računovodsko poročilo po programih 2009 del - denarni tok	18
3.1.3	LP 2009 po namenu in strukturi - denarni tok	18
3.2	Računovodski izkazi (oblika preglednic za članice Univerze LJ)	18
3.2.1	Bilanca stanja	18
3.2.2	Izkaz prihodkov in odhodkov	18
3.2.3	Izkaz prihodkov in odhodkov po načelu denarnega tok	18
3.2.4	Izkaz računa finančnih terjatev in naložb	18
3.2.5	Izkaz računa financiranja	18

1 RAČUNOVODSKE INFORMACIJE za leto 2009

1.1 Računovodske usmeritve

1.1.1 Načela sestavljanja računovodskih izkazov

Računovodski izkazi so izdelani v skladu z načeli in obliko, ki jo predpisujejo Slovenski računovodski standardi. Zasnovani so tako, da so primerni tako za notranje kot tudi za zunanje uporabnike.

Glede na velikost in status pravne osebe zasebnega prava smo izdelali bilanco stanja ter izkaz prihodkov in odhodkov, skupaj s pojasnili posameznih pomembnih računovodskih postavk. Računovodski izkazi so sestavljeni na podlagi knjigovodenja in računovodenja, ki je zasnovano na temeljnih poslovnih dogodkih, prepoznanih na dan njihovega nastanka in ne na dan plačila, ter se kot taki poročajo v računovodskih izkazih obdobja, na katerega se nanašajo.

Pri vrednotenju posameznih postavk je upoštevano načelo resnične in poštene vrednosti prikazovanja računovodskih postavk.

Upoštewane so temeljne računovodske usmeritve, kot so: razumljivost, ustreznost, zanesljivost in primernost.

Predpostavka, ki smo jo upoštevali v izdelanih poročilih je, da bo Visoka šola za dizajn v Ljubljani, samostojen visokošolski zavod, poslovala tudi v naslednjih letih. Obseg izvajanja dejavnosti se bo povečeval, vendar ne v takem obsegu, kot v preteklih dveh letih.

1.1.2 Zakonske in drugo pravne podlaga za sestavo računovodskih izkazov

Letna poročila, to so računovodski izkazi za leto 2009, so izdelani v skladu in na osnovi naslednjih pravnih aktov:

- Zakon o javnih financah (Ur.list RS št. 79/99, 124/00, 79/01, 30/02, 56/02, 110/02 in drugi popravki)
- Zakon o računovodstvu (Ur.list RS št. 23/99, 30/02)
- Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Ur.list RS št. 115/02, 21/03, 134/03, 126/04)
- Uredba o javnem financiranju visokošolskih in drugih zavodov od leta 2004 do leta 2009 (Ur.list RS št. 134/03, 72/04, 4/06, 132/96, 99/08)
- Navodilo za pripravo zaključnih poročil Mvtz (št. 6033-14/2008/10 z dne 29.01.2009)
- Zakon o zavodih (Ur.list RS št. 12/91, 8/96, 18/98, 36/00, 127/06)
- Zakon o visokem šolstvu (Ur. list Rs 67/93, 99/99, 64/01, 100/03, 63/04, 100/04)
- Zakon o revidiranju (Ur.list RS št. 65/2008)
- Zakon o davku od dohodka pravnih oseb (Ur.list RS 117/06, 76/08, 76/08, 5/09 in 96/09 in popravki)

- Slovenski računovodski standardi (Ur.list Rs 118/05, 58/06, 112/06, 3/07, 12/08, 119/08)
- Statut Visoke šole za dizajn v Ljubljani (Ljubljana, 25.08.2006)

1.1.3 Vrednotenje

Vse gospodarske kategorije prikazane v poslovnih poročilih, torej vsa sredstva in obveznosti do virov sredstev, so vrednotene po njihovi izvirni vrednosti, ki predstavlja pošteno vrednost denarnega nadomestila, danega v trenutku nakupa. Pri materialu in nabavljenih storitvah je to nabavna vrednost, oziroma pri količinski enoti nabavna cena.

1.1.4 Navedba ali je visokošolski zavod davčni zavezanec

Visoka šola za dizajn v Ljubljani je, na osnovi Odločbe 42601-206558/2006-08-0041 z dne 20.09.2006, pridobila identifikacijsko številko SI12327883 in na osnovi navedene odločbe prijavljena v sistem DDV-ja, torej postala zavezanec za DDV.

1.1.5 Sodila, ki so bila uporabljena za razmejevanje prihodkov na dejavnost javne službe ter lastno dejavnost ter ključne (formule) za delitev stroškov na koncesijo in drugo

Pri razmejevanju izkazanih prihodkov iz dejavnosti zavoda Visoke šole za dizajn v Ljubljani smo za prihodke, ki so bili pridobljeni na prostem trgu, uporabili časovni ključ in sicer z ozirom na trajanje študijskega leta. Vplačane letne šolnine z datumom vplačila v letu 2009 za študijsko leto 2009/2010 smo v pripadajočem deležu razmejili na leto 2010.

Prihodki pridobljeni na osnovi koncesijske pogodbe za izvajanje študijske dejavnosti niso bili razmejeni. Razmejeni so bili prihodki iz proračuna za namen projekta Erasmus in sicer v višini nerealiziranih stroškov, ker bo ta sredstva zavod po končnem obračunu vrnil v proračun.

Stroški in odhodki so bili knjigovodsko vodeni ločeno po stroškovnih mestih. Za stroške, ki so predstavljali skupni strošek smo uporabili delitev po izračunanem ključu, pri čemer je osnovo za obračun predstavljala delitev po študijskih smereh in virih financiranja.

Delitev po študijskih smereh:

- | | |
|-------------------------------|-----|
| - režija | 25% |
| - VK - vizuelne komunikacije | 25% |
| - NO - notranje oblikovanje | 25% |
| - TO - tekstilije in oblačila | 25% |

Po viru financiranja:

- | | |
|-------------|-----------------|
| - I. letnik | 8,33% x 3 smeri |
|-------------|-----------------|

- II. letnik 8,33% x 3 smeri
- III. Letnik 8,33% x 3 smeri

Končni upoštevani odstotek splošnih stroškov:

Do 30.09.2009:

- režija 25%
- subvencije po programu:
 - I. letnik VK 8,33%
 - I. letnik NO 8,33%
 - I. letnik TO 8,33%
- drugo-tržni prihodki:
 - II. in III. letnik VK 16,66%
 - II. in III. letnik NO 16,66%
 - II. in III. letnik TO 16,66%

Od 01.10.2009 dalje:

- režija 25%
- subvencije po programu:
 - I. in II. letnik VK 16,66%
 - I. in II. letnik NO 16,66%
 - I. in II. letnik TO 16,66%
- drugo-tržni prihodki:
 - III. letnik VK 8,33%
 - III. letnik NO 8,33%
 - III. letnik TO 8,33%

Pri izračunu odstotka za opredelitev splošnih stroškov, kot so stroški telefona, mobilnih telefonov, internetnih priključkov, stroški energije (elektrika), komunalnih storitev, intelektualnih storitev, storitev čiščenja in drugih stroškov, smo upoštevali, da je osnovna delitev na zavodu lahko smer študija in uprave, oziroma režije. Pri izračunu smo upoštevali, da je zavod v letu 2008 pridobil koncesijo za I. letnik rednega študija na vseh treh smereh, v letu 2009 pa za I. in II. letnik vseh oddelkov. To pomeni, da to predstavlja 6 x 8,33 odstotka = 50 odstotka izvajanja dejavnosti. Nova delitev splošnih stroškov se uporablja od 01.10.2009 dalje do 30.09.2010.

V letu 2010, ob prehodu v novo šolsko leto, bo visokošolski zavod merila (ključ) za delitev splošnih stroškov prilagodil novim pogojem. Pri tem bo upošteval tudi to, da je odstotek, ki ga razporeja na »režijo« bistveno previsok, saj zajema tudi nekatere stroške, ki se sicer nanašajo na izvajanje programov v okviru izrednega študija. Tak strošek je, na primer, strošek za delo uprave in referata v okviru izrednega študija, ki ga zavod vodi pod skupnimi stroški režije in bi moral biti praviloma razporejen na vse tri oddelke izrednega študija.

Poudariti je potrebno, da zavod ključ za delitev splošnih stroškov uporabljal po pridobitvi subvencije, to je od 01.10.2008 dalje. Delitev predstavljala samo osnovo za določene stroške, ki jih ni možno direktno opredeliti na posamezni oddelk ali stroškovno mesto, saj predstavljajo, sicer merljiv, ampak splošen strošek za celotni zavod.

1.2 Preglednice in pojasnila k računovodskim izkazom

1.2.1 Bilanca stanja

V tabeli Bilanca stanja zavod izkazuje gibanje sredstev in obveznosti do virov sredstev za obdobje od leta 2007 do 2009. Indeks na predhodno leto izkazuje rast, oziroma padec posameznih postavk v bilanci stanja.

Tabela 1: **Bilanca stanja**

Priporočeni konto	Postavka	Oznaka za AOP	Znesek		Index 2008 ⁻¹	Znesek	Index 2009 ⁻¹
			Leto 2007	Leto 2008		LETO 2009	
1	2	3	4	5		6	7
	SREDSTVA (002+021+037)	001	298.871	372.627	1,25	433.004	1,16
	A. DOLGOROČNA SREDSTVA (003+006+013+014+018)	002	41.791	48.123	1,15	94.504	1,96
	I. Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitev (004+005)	003	12.967	5.557	0,43	26.629	4,79
00	1. Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitev	004	12.967	5.557	0,43	26.629	4,79
del 08, del 13	2. Predujmi za neopredmetena sredstva	005	0	0		0	
	II. Opredmetena osnovna sredstva (007 do 012)	006	27.274	41.016	1,50	66.325	1,62
del 02, del 03	1. Zemljišča	007	0	0		0	
del 02, del 03	2. Zgradbe	008	0	0		0	
del 04, del 05	3. Oprema	009	27.274	41.016	1,50	66.325	1,62
del 04, del 05	4. Druga opredmetena osnovna sredstva	010	0	0		0	
del 02, del 04	5. Opredmetena osnovna sredstva v gradnji oziroma izdelavi	011	0	0		0	
del 08, del 13	6. Predujmi za opredmetena osnovna sredstva	012	0	0		0	
01	III. Naložbene nepremičnine	013	0	0		0	
	IV. Dolgoročne finančne naložbe (015 do 017)	014	1.550	1.550	1,00	1.550	1,00
06	1. Dolgoročne kapitalske naložbe	015	1.550	1.550	1,00	1.550	1,00
del 07	2. Dolgoročno dana posojila	016	0	0		0	
del 07	3. Dolgoročni depoziti	017	0	0		0	
	V. Dolgoročne poslovne terjatve (019+020)	018	0	0		0	
del 08	1. Dolgoročne poslovne terjatve do kupcev	019	0	0		0	
del 08, 09	2. Druge dolgoročne poslovne terjatve	020	0	0		0	
	B. KRATKOROČNA SREDSTVA (022+023+029+032+036)	021	256.769	324.504	1,26	337.955	1,04
67	I. Sredstva (skupine za odtujitev) za prodajo	022	0	0		0	
	II. Zaloge (024 do 028)	023	0	0		0	
30, 31, 32	1. Material	024	0	0		0	
63	2. Proizvodi	025	0	0		0	
60	3. Nedokončani proizvodi in storitve	026	0	0		0	
65, 66	4. Trgovsko blago	027	0	0		0	
del 13	5. Predujmi za zaloge	028	0	0		0	
	III. Kratkoročne poslovne terjatve (030+031)	029	50.252	162.374	3,23	175.920	1,08

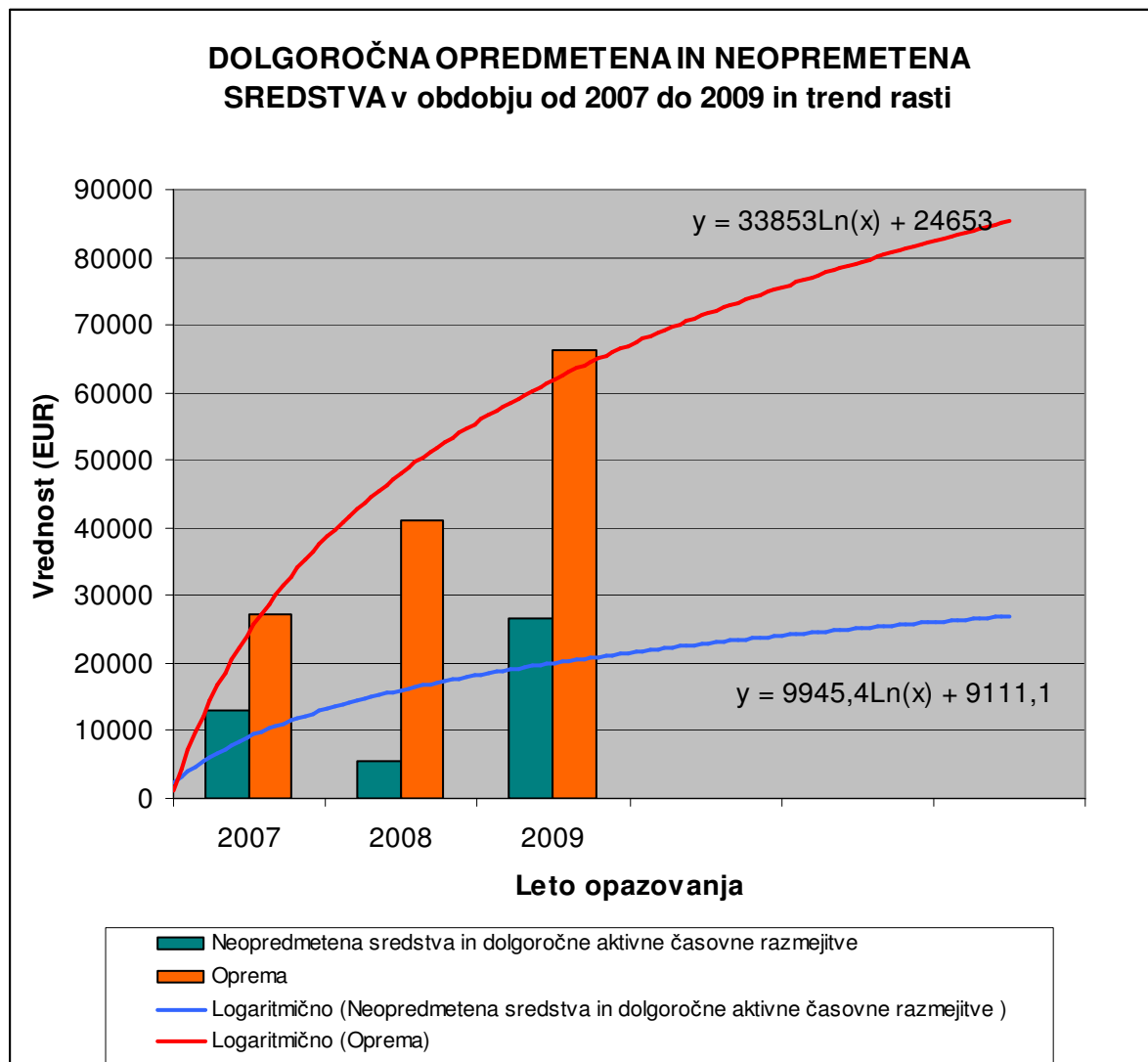
VISOKA ŠOLA ZA DIZAJN V LJUBLJANI,
samostojni visokošolski zavod

del 08, 12	1. Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	030	50.252	117.919	2,35	154.141	1,31
del 08, del 13, 14, 15, 16	2. Druge kratkoročne poslovne terjatve	031	0	44.455		21.779	0,49
	IV. Kratkoročne finančne naložbe (033 do 035)	032	100.000	0	0,00	0	
17	1. Kratkoročne kapitalske naložbe	033	0	0		0	
del 07, del 18	2. Kratkoročno dana posojila	034	0	0		0	
del 07, del 18	3. Kratkoročni depoziti	035	100.000	0	0,00	0	
10, 11	V. Denarna sredstva	036	106.517	162.130	1,52	162.035	1,00
19	C. KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	037	311	0	0,00	545	
del 99	Zabilančna sredstva	038	0	0		0	
	OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV (040+043+047+050+055+060)	039	298.871	372.627	1,25	433.004	1,16
	A. USTANOVITVENI VLOŽEK (041+042)	040	0	0		0	
del 90	1. Ustanovitveni vložek	041	0	0		0	
del 90	2. Presežek iz prevrednotenja	042	0	0		0	
	B. PRESEŽEK PRIHODKOV OZIROMA ODHODKOV (044-045+046)	043	17.097	99.071	5,79	194.187	1,96
del 95	1. Presežek prihodkov	044	17.097	99.071	5,79	194.187	1,96
del 95	2. Presežek odhodkov	045	0	0		0	
del 95	3. Presežek iz prevrednotenja	046	0	0		0	
	C. REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (048+049)	047	0	0		0	
del 96	1. Rezervacije	048	0	0		0	
del 96	2. Dolgoročne pasivne časovne razmejitve	049	0	0		0	
	Č. POSLOVNE OBVEZNOSTI (051 do 054)	050	59.122	67.385	1,14	88.512	1,31
del 98	1. Dolgoročne poslovne obveznosti	051	0	0		0	
22, del 98	2. Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	052	43.516	28.297	0,65	49.612	1,75
25	3. Kratkoročne obveznosti do zaposlencev	053	10.138	12.488	1,23	19.193	1,54
23, 24, 26, 28, del 98	4. Druge kratkoročne poslovne obveznosti	054	5.468	26.600	4,86	19.707	0,74
	D. FINANČNE OBVEZNOSTI (056 do 059)	055	0	0		0	
del 97	1. Dolgoročna posojila finančnih organizacij	056	0	0		0	
del 97	2. Dolgoročna posojila drugih pravnih oseb	057	0	0		0	
del 27, del 97	3. Kratkoročna posojila finančnih organizacij	058	0	0		0	
del 27, del 97	4. Kratkoročna posojila drugih pravnih oseb	059	0	0		0	
29	E. KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	060	222.652	206.171	0,93	150.305	0,73
del 99	Zabilančne obveznosti	061	0	0	0,00	0	0,00

(Vir: Ajpes BS 2007-2009)

Visoka šola za dizajn v Ljubljani, zavod, letno povečuje dolgoročna sredstva in v letu 2009 se je izkazani znesek skoraj podvojil. Zavod pospešeno izvaja investicije v opremo in sodobna učila z lastnimi sredstvi. Vodstvo zavoda veliko pozornost posveča tudi nabavi nove programske opreme – računalniških programov za izvajanje praktičnega pouka na vseh treh programih študija. Zaveda se, da bodo diplomanti po zaključku šolanja pri oblikovanju in v proizvodnji uporabljali moderno računalniško tehnologijo pri svojem delu.

Grafični prikaz 1: **Gibanje dolgoročnih sredstev zavoda**



(Vir: Ajpes BS 2007-2009)

Pojasnila **BILANCE STANJA:**

Sredstva:

- zavod letno povečuje dolgoročna in kratkoročna sredstva,
- nabava vseh dolgoročnih opredmetenih in neopredmetenih dolgoročnih sredstev je bila izvedena z lastnimi finančnimi sredstvi, pridobljenimi na trgu. Zavod je v letu 2009 izvedel investicije:
 - o v opredmetena sredstva v višini 54.052,68 €,
 - o v neopredmetena sredstva v višini 27.456,19€
 - o v posodobitve in vzdrževanje dolgoročnih sredstev v višini 13.469,00€,
- razlogov za pomembnejše spremembe stalnih sredstev je obračun odpisa vrednosti v skladu z zakonskimi določili in navedena nabava novih sredstev za potrebe izvajanja dejavnosti,
- zavod ima finančne naložbe v obliki kapitalskega deleža v ustanovljeni družbi MODEUS d.o.o. Kapitalski delež predstavlja 5,5455 odstotka kapitala družbe. Navedena družba je bila skupaj z nekaterimi gospodarskimi družbami in zavodi

ustanovljena za izvajanje dejavnosti na področju sodelovanja gospodarstva in vzgojno izobraževalnih ustanov,

- zavod ne poseduje zalog materiala, trgovskega blaga ali nedokončane proizvodnje izdelkov,
- znesek kratkoročnih poslovnih terjatev na presečni dan znaša 154.140,83 €, kar predstavlja zaračunano šolnino na trgu. Terjatve se bistveno zmanjšajo pri prehodu v obdobje zaključnih izpitov, ker je plačilo pogoj za udeležbo na zaključnih izpitih. Dejstvo pa je, da vse terjatve posledično vplivajo tudi na sam rezultat. V današnji situaciji na trgu je predpogoj za poslovanje z dobavitelji, plačilo storitve ali dobave.
- druge kratkoročne terjatve predstavljajo terjatve za odobrena in zahtevana, vendar neplačana sredstva iz proračuna za redni program v višini 2.000,52€, dane varščine za najem novih prostorov v višini 10.000,00€ in terjatve za dane predujme za nakup opreme v višini 9.686,33€. Razlika terjatev predstavlja terjatve za vstopni DDV v višini 92,27€.
- Kratkoročne aktivne časovne razmejitev v znesku 544,99€ predstavljajo odložene stroške za naročnine v letu 2010.

Obveznosti do virov sredstev:

- presežek prihodkov nad odhodki v celoti izhaja iz prihodkov realiziranih na trgu. Presežek je posledica pospešenega investiranja v opremo in učne pripomočke, ki jih zavod vodi kot dolgoročna sredstva. Strošek pri teh sredstvih predstavlja amortizacija. Druge vzroke za presežek prihodkov nad odhodki je potrebno iskati predvsem v nekaterih začelih in nedokončanih projektih (priprava in oprema lastne knjižnice, celovite računalniške posodobitve, mednarodno sodelovanje,...),
- dolgoročne rezervacije niso bili oblikovane,
- zavod nima dolgoročnih pasivnih časovnih razmejitev,
- zavod v bilanci stanja izkazuje kratkoročne obveznosti v skupnem znesku 88.512,76 in sicer:
 - o do dobaviteljev v višini 49.611,91€
 - o do zaposlencev v višini 19.193,08€
 - o ostale obveznosti do države in drugih v 19.707,77 višini €
- zunaj bilančnih sredstev zavod nima,
- zavod v poročilu izkazuje znesek 150.305,13€ kratkoročnih pasivnih časovnih razmejitev. Znesek predstavlja kratkoročno odložene prihodke od šolnin zaračunanih na trgu v letu 2009 za leto 2010 v znesku 117.138,76€. Dodatno je zavod razmejil neporabljene prihodke za projekt Erasmus v višini 9.631,81€, ki jih bo moral vrniti v proračun. Razlika do prikazanega bilančnega podatka predstavlja vračunani stroški za nabavo študijske literature in gradiva za knjižnico v znesku 23.534,56€.

1.2.2 Izkaz prihodkov in odhodkov

V Podatkih iz izkaza prihodkov in odhodkov zavod izkazuje podatke za celotno obdobje poslovanja, to je od leta 2006 dalje. Zavod izvaja osnovno dejavnost v okviru javne službe od leta 2008 dalje.

Tabela 2: **Izkaz prihodkov in odhodkov**

Priporočeni konto	Postavka	Oz nak a za AO P	AJPES BILANCE				Index 2009 ⁻¹
			2006	2007	2008	2009	
1	2	3	4	5	6	7	8
	PRIHODKI OD POSLOVANJA (081+086)	080	34.331	476.835	848.353	1.302.885	1,54
	A. POSLOVNI PRIHODKI OD OPRAVLJANJA DEJAVNOSTI NEGOSPODARSKIH JAVNIH SLUŽB (082+083+084-085)	081	0	0	146.862	615.028	4,19
del 76	1. Prihodki iz sredstev javnih financ	082	0	0	146.862	615.028	4,19
del 76	2. Drugi prihodki od opravljanja dejavnosti negospodarskih javnih služb	083	0	0	0	0	
	3. Povečanje vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje	084	0	0	0	0	
	4. Zmanjšanje vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje	085	0	0	0	0	
	B. POSLOVNI PRIHODKI OD OPRAVLJANJA LASTNE DEJAVNOSTI (087+088-089)	086	34.331	476.835	701.491	687.857	0,98
del 76, 79	1. Poslovni prihodki od opravljanja lastne dejavnosti	087	34.331	476.835	701.491	687.857	0,98
	2. Povečanje vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje	088	0	0	0	0	
	3. Zmanjšanje vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje	089	0	0	0	0	
77	C. FINANČNI PRIHODKI	090	15	1.925	5.049	2.329	0,46
78	Č. DRUGI PRIHODKI	091	0	0	180	0	0,00
	D. CELOTNI PRIHODKI (080+090+091)	092	34.346	478.760	853.582	1.305.214	1,53
	E. STROŠKI BLAGA, MATERIALA IN STORITEV (094 do 096)	093	29.259	351.415	538.537	785.529	1,46
del 70	1. Nabavna vrednost prodanega blaga	094	0	0	0	0	
40	2. Stroški materiala	095	697	46.634	38.449	74.209	1,93
41	3. Stroški storitev	096	28.562	304.781	500.088	711.320	1,42
	F. STROŠKI DELA (098 do 100)	097	3.843	83.979	171.971	351.473	2,04
del 47	1. Plače in nadomestila plač	098	2.908	60.871	128.778	279.353	2,17
del 47	2. Prispevki za socialno varnost zaposlenecv	099	469	9.800	20.733	44.976	2,17
del 47	3. Drugi stroški dela	100	466	13.308	22.460	27.144	1,21
	G. AMORTIZACIJA (102+103)	101	639	13.606	25.524	35.504	1,39
del 43	1. Amortizacija, nadomeščena v breme dolgoročno odloženih prihodkov	102	0	0	0	0	
del 43	2. Druga amortizacija	103	639	13.606	25.524	35.504	1,39

44	H. REZERVACIJE	104	0	0	0	0	
	I. DRUGI STROŠKI (106+107)	105	19	10.723	12.604	16.583	1,32
72	1. Prevrednotovalni odhodki	106	0	0	0	0	
48	2. Ostali drugi stroški	107	19	10.723	12.604	16.583	1,32
74	J. FINANČNI ODHODKI	108	1	37	233	0	0,00
75	K. DRUGI ODHODKI	109	0	0	67	999	14,91
	L. CELOTNI ODHODKI (093+097+101+104+105+108+109)	110	33.761	459.760	748.936	1.190.088	1,59
del 80	M. PRESEŽEK PRIHODKOV (092-110)	111	585	19.000	104.646	115.126	1,10
del 80	M. PRESEŽEK ODHODKOV (110-092)	112	0	0	0	0	
del 81	N. DAVEK OD DOHODKOV PRIDOBITNE DEJAVNOSTI	113	0	4.346	22.672	20.010	0,88
del 81	O. ČISTI PRESEŽEK PRIHODKOV OBRAČUNSKEGA OBDOBJA (111-113)	114	585	14.654	81.974	95.116	1,16
89	P. PRESEŽEK ODHODKOV OBRAČUNSKEGA OBDOBJA (112+113)	115	0	0	0	0	
del 80	R. PRESEŽEK PRIHODKOV IZ PREJŠNJIH LET, NAMENJEN POKRITJU PRESEŽKA ODHODKOV ALI IZBRANIH STROŠKOV OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	116	0	0	0	0	
	S. *POVPREČNO ŠTEVILO ZAPOSLENCEV NA PODLAGI DELOVNIH UR V OBRAČUNSKEM OBDOBJU (na dve decimalki)	117	0,58	3,64	5,40	10,13	1,88
	Š. ŠTEVILO MESECEV POSLOVANJA	118	12	12	12	12	1,00

(Vir: Ajpes IPO 2006-2009)

Pojasnila IZKAZA PRIHODKOV IN ODHODKOV:

Prihodki:

- Zavod v izkazu prihodkov in odhodkov na dan 31.12.2009 izkazuje prihodke v skupnem znesku 1.305.213,55€.
- Navedeni prihodki predstavljajo naslednje vrste prihodkov:
 - o sredstev pridobljenih na prostem trgu v višini 687.857,31€
 - o proračunska sredstva MVTZ za izvajanje programa v višini 568.064,68€,
 - o zneska projekta Erasmus in drugih sredstev v višini 40.147,02€
 - o zneska sredstev ARRS in sredstev za gostujoče profesorje v višini 6.815,93€
 - o in drugih prihodkov v znesku 2.328,61€, ki izhajajo iz finančnih prihodkov in drugih prihodkov.

Odhodki:

- Izhodišča za razporeditev posrednih stroškov na dejavnosti posameznih negospodarskih javnih služb (na področju koncesij po posameznih študijskih programih s koncesijo) in lastno dejavnost (SRS 36) smo opredelili v poglavju Računovodske usmeritve. Zavod sicer v poročilu izkazuje stroške materiala v znesku 74.208,97€ in storitev v višini 711.319,93€,
- deleža sredstev za plače in nadomestila v zvezi z delom v celotnih odhodkih predstavlja znesek stroškov dela v višini 351.473,43€. Navedeni znesek

predstavlja stroške deljene po viru financiranja in sicer: za koncesijo po programu v višini 320.892,89€ in iz lastnih sredstev v višini 30.580,54€. Povprečna plača v zavodu je v letu 2009 znašala 2.298,07€ in se zaradi novih zaposlitev, predvsem delavcev s podiplomsko izobrazbo, povečuje.

- Amortizacija, oziroma odpis sredstev je zavod izvedel v skladu z Slovenskimi računovodskimi standardi. Ne glede na to, da so bila za nabavo opredmetenih in neopredmetenih sredstev porabljena lastna sredstva, so se navedena sredstva uporabljala tudi za izvajanje koncesijske dejavnosti. Posledično smo izvedeni obračun amortizacije delili po prikazanem ključu. Amortizacijo v sklopu izvajanja koncesijskega programa predstavlja znesek 11.041,18€. Pretežni del obračunane amortizacije v višini 24.462,75€ predstavlja amortizacijo, ki jo zavod pokriva iz lastnih sredstev, oziroma uporablja za obnovo in novo nabavo sredstev,
- ugotovljenega in razporejenega presežka prihodkov in pokritega presežka odhodkov po dejavnostih posameznih negospodarskih javnih služb in lastni dejavnosti (SRS 36), je zavod izkazal po viru financiranja:

Presežek prihodkov nad odhodki:

- o za druga proračunska sredstva v višini 5.862,75€, kar znaša 5,09% vsega presežka prihodkov nad odhodki
- o za proračunska sredstva ARRS, ILEF in drugo v višini 2.753,26€, kar znaša 2,39% presežka prihodkov nad odhodki
- o za lastna sredstva v višini 111.128,63€, kar znaša 96,53% vsega presežka prihodkov nad odhodki

Presežek odhodkov nad prihodki:

- o za izvajanje javne službe (MVTZ) v višini 4.619,22€, kar znaša 100,00 % vsega presežka odhodkov nad prihodki

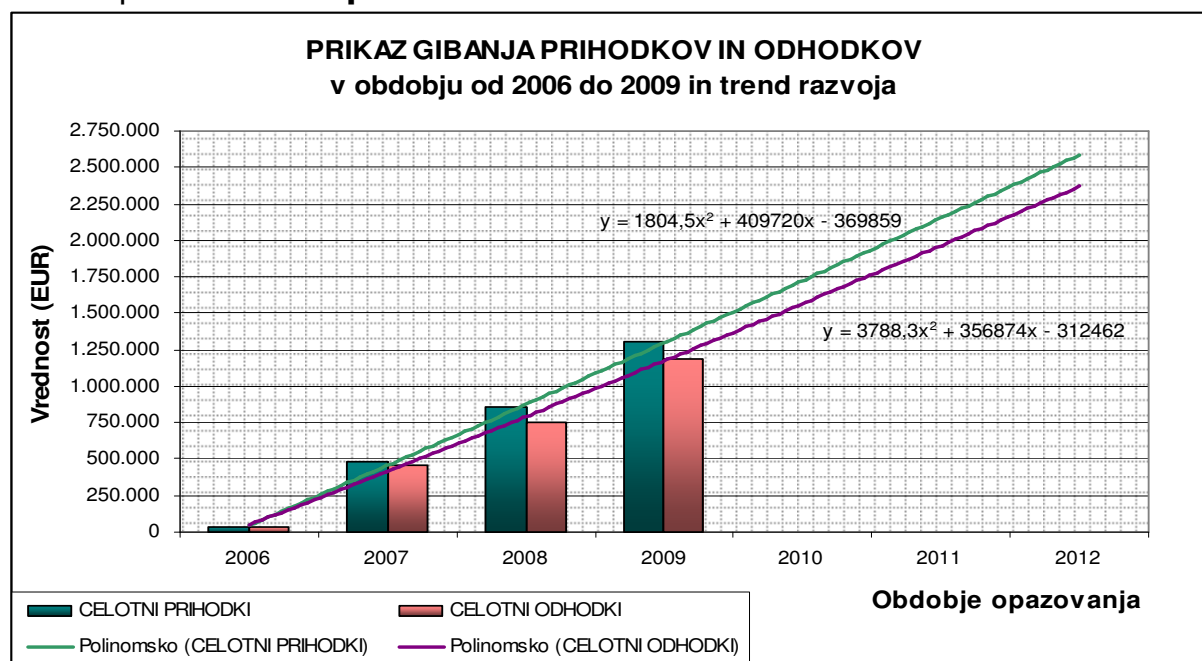
Pri presežku prihodkov nad odhodki za izvajanje projektov Erasmus, ARRS in ILEF je potrebno povedati, da bo zavod presežek prihodkov v skladu s sklenjeno pogodbo v letu 2010 ali vrnil v proračun ali pa namensko porabil za projekte v okviru pogodbe, ki se še niso zaključili.

Presežek odhodkov nad prihodki za izvajanje javne službe (sredstva MVTZ) je zavod pokrival iz lastnih sredstev, oziroma s prerazporeditvijo sredstev pridobljenih na trgu.

V letu 2009 je zavod povečal število zaposlenih, izračunano iz ur dela, iz povprečnega števila zaposlencev 5,40 delavca na povprečno število zaposlencev 10,13 delavca. Povečanje je posledica izvajanja dejavnosti javne službe v okviru I. in II. letnika. V naslednjem letu samostojni visokošolski zavod načrtuje šest novih zaposlitev vodilnih delavcev v programu izobraževanja, visokošolskih profesorjev in strokovnih sodelavcev.

Zavod je v letu 2009 posloval dvanajst mesecev.

Grafični prikaz: **Celotni prihodki in odhodki**



(Vir: Ajpes IPO 2006-2009)

Celotni realizirani prihodki in odhodki v obdobju od leta 2006 do leta 2009 so prikazani grafično. V preteklem obdobju, do leta 2008, je samostojni visokošolski zavod letno povečeval prihodke pridobljene na prostem trgu in prihodke za izvajanje javne službe. V zadnjem letu 2009 so se slednji zelo povečali zaradi prenosa koncesije na I. in II. letnik redno vpisanih slušateljev. Sredstva, ki jih je zavod pridobil na trgu z zaračunavanjem šolnin izrednim študentom, so se v tekočem letu v odnosu na predhodno leto minimalno zmanjšala. Vzrok za to je razmerje med redno in izredno vpisanimi študenti, ki počasi prehaja na stran redno vpisanih.

Polinomski izračun trenda rasti sicer kaže na veliko rast v naslednjih letih, vendar pa je potrebno izpolniti tudi nekaj osnovnih pogojev za tako visoko prikazano rast prihodkov (in posledično tudi odhodkov).

Osnovne pogoje, kot so:

- interes vpisa za profil izobraževanja oblikovalca v okviru rednega študija,
- podaljšanje koncesijske pogodbe in na osnovi tega določene kvote vpisa,
- interes vpisa za profil izobraževanja oblikovalca v okviru izrednega študija,
- razpoložljiva sredstva zavoda v obliki prostorskih možnosti, lastnih ali najetih,
- razpoložljiva dolgoročna lastna sredstva (oprema in učni pripomočki),
- lastni strokovni kader,
- zunanji sodelavci,
- ...

Večino navedenih pogojev, na katere vodstvo zavoda lahko vpliva s svojim delom in vizijo, zavod že izpolnjuje. Preostali pogoji so odvisni od zunanjih dejavnikov, na katere zavod ne more vplivati. Na osnovi tega je realno pričakovati večjo rast (do 30 do 35 odstotkov) javnih sredstev, manjšo pa sredstev pridobljenih na trgu še v naslednjih dveh letih, do leta 2011. V nadaljevanju pa bi se rast umirila in stabilizirala na doseženi višini.

1.3 Poročilo o prejetih sredstvih iz proračuna Republike Slovenije

V predhodnih poglavjih smo delno že pojasnili in opredelili sredstva pridobljena iz proračuna RS. Podrobni pregled je pripravljen v naslednji tabeli v kateri smo razdelili izkaz prihodkov in odhodkov po viru pridobljenih sredstev. Za lažjo primerjavo z izkazom celotnega poslovanja smo vključili tudi podatke iz Izkaza prihodkov in odhodkov za leto 2009.

Tabela 3: **Izkaz prihodkov in odhodkov deljeno po viru prihodka**

IPO 2009 (Ajpes)		DELITEV PO VIRU FINANCIRANJA				v EUR
Postavka	2009	MVTZ	ARRS in DRUGI	DRUGI PRORAČUN	SKUPAJ PRORAČUN	NA TRGU
2	7					
PRIHODKI OD POSLOVANJA (081+086)	1.302.885	568.064,68	6.815,93	40.147,02	615.027,63	687.857,31
POSLOVNI PRIHODKI OD OPRAVLJANJA DEJAVNOSTI NEGOSPODARSKIH JAVNIH SLUŽB (082+083+084-085)	615.028	568.064,68	6.815,93	40.147,02	615.027,63	0,00
Prihodki iz sredstev javnih financ	615.028	568.064,68	6.815,93	40.147,02	615.027,63	0,00
Drugi prihodki od opravljanja dejavnosti negospodarskih javnih služb	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Povečanje vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmanjšanje vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
POSLOVNI PRIHODKI OD OPRAVLJANJA LASTNE DEJAVNOSTI (087+088-089)	687.857	0,00	0,00	0,00	0,00	687.857,31
Poslovni prihodki od opravljanja lastne dejavnosti	687.857	0,00	0,00	0,00	0,00	687.857,31
Povečanje vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmanjšanje vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FINANČNI PRIHODKI	2.329	0,00	0,00	0,00	0,00	2.328,61
DRUGI PRIHODKI	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CELOTNI PRIHODKI (080+090+091)	1.305.214	568.064,68	6.815,93	40.147,02	615.027,63	690.185,92
STROŠKI BLAGA, MATERIALA IN STORITEV (094 do 096)	785.529	237.868,63	4.062,67	34.284,27	276.215,57	509.313,33
Nabavna vrednost prodanega blaga	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stroški materiala	74.209	6.855,94	0,00	0,00	6.855,94	67.353,03
Stroški storitev	711.320	231.012,69	4.062,67	34.284,27	269.359,63	441.960,30
STROŠKI DELA (098 do 100)	351.473	320.892,89	0,00	0,00	320.892,89	30.580,54
Plače in nadomestila plač	279.353	253.849,85	0,00	0,00	253.849,85	25.503,33
Prispevki za socialno varnost zaposlenecv	44.976	40.869,74	0,00	0,00	40.869,74	4.106,05
Drugi stroški dela	27.144	26.173,30	0,00	0,00	26.173,30	971,16
AMORTIZACIJA (102+103)	35.504	11.041,18	0,00	0,00	11.041,18	24.462,75
Druga amortizacija	35.504	11.041,18	0,00	0,00	11.041,18	24.462,75

VISOKA ŠOLA ZA DIZAJN V LJUBLJANI,
samostojni visokošolski zavod

REZERVACIJE	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DRUGI STROŠKI (106+107)	16.583	2.881,20	0,00	0,00	2.881,20	13.701,37
Prevednotovalni odhodki	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ostali drugi stroški	16.583	2.881,20	0,00	0,00	2.881,20	13.701,37
FINANČNI ODHODKI	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DRUGI ODHODKI	999	0,00	0,00	0,00	0,00	999,30
CELOTNI ODHODKI (093+097+101+104+105+108+109)	1.190.088	572.683,90	4.062,67	34.284,27	611.030,84	579.057,29
PRESEŽEK PRIHODKOV (092-110)	115.126	-4.619,22	2.753,26	5.862,75	3.996,79	111.128,63
PRESEŽEK ODHODKOV (110-092)	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DAVEK OD DOHODKOV PRIDOBITNE DEJAVNOSTI	20.010	0,00	0,00	0,00	0,00	20.009,84
ČISTI PRESEŽEK PRIHODKOV OBRAČUNSKEGA OBDOBJA (111-113)	95.116	-4.619,22	2.753,26	5.862,75	3.996,79	91.118,79
PRESEŽEK ODHODKOV OBRAČUNSKEGA OBDOBJA (112+113)	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PRESEŽEK PRIHODKOV IZ PREJŠNJIH LET, NAMENJEN POKRITJU PRESEŽKA ODHODKOV ALI IZBRANIH STROŠKOV OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
*POVPREČNO ŠTEVILO ZAPOSLENCEV NA PODLAGI DELOVNIH UR V OBRAČUNSKEM OBDOBJU (na dve decimalki)	10,13	9,83	0,00	0,00	9,83	0,30
ŠTEVILO MESECEV POSLOVANJA	12	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00

(Vir: Ajpes IPO 2009, Računovodstvo zavoda - SM)

Iz prikazanih tabel je razvidno, da so se prihodki, ki izhajajo iz proračuna (javna sredstva) in prihodki pridobljeni na prostem trgu skoraj izenačili. V naslednjih dveh letih zavod načrtuje novo povečanje prihodkov iz proračuna. Največji del načrtovanega povečanja prihodkov bo zavod prejel za opravljanja negospodarske javne službe, saj se bo obseg v okviru koncesijske pogodbe poveča za III. Letnik redno vpisanih študentov. Načrtovanje drugih prihodkov iz proračuna pa je v veliki meri odvisno od uspešnosti pri udeležbi na različnih natečajih in projektih. V letu 2010 bo zavod zaposlil (v delnem obsegu) strokovnega sodelavca, ki bo pripravljal gradivo in vloge za razpise v okviru državnih in EU razpisov.

Sredstva pridobljena na prostem trgu se v naslednjih letih po svoji višini ne bi smela bistveno spremeniti. Načrtovano nižanje zneska realiziranih prihodkov na trgu od zaračunanih šolnin bo zavod nadomestil s sredstvi za raziskovalno dejavnost in sredstvi za sodelovanje med visokošolskim zavodom in gospodarstvom. Ta sredstva načrtuje pridobiti od gospodarstva in drugih zainteresiranih organizacij.

1.4 Poročilo o prejetih sredstvih iz proračunov lokalnih skupnosti

Zavod ni prejel nobenih sredstev iz proračunov lokalnih skupnosti.

1.5 Struktura prihodkov in odhodkov za leto 2009 po virih sredstev

Struktura prihodkov in odhodkov za leto 2009 je podrobno prikazana v tabeli 3 in v naslednjih priloženih tabelah.

1.5.1 Struktura prihodkov in odhodkov za leto 2009 pridobljenih iz proračuna

Tabela 4: **Struktura prihodkov in odhodkov prejetih iz proračuna**

	Prihodki v EUR	Odhodki v EUR	Prihodki v %	Odhodki v %
MVZT - sredstva za izobraževalno dejavnost - uredba	568.064,68	572.683,90	92,36%	93,72%
MVZT oz. ARRS - sredstva za raziskovalno dejavnost	6.815,93	4.062,67	1,11%	0,66%
Drugi proračunski viri (druga ministrstva in proračuni lokalnih skupnosti)	40.147,02	34.284,27	6,53%	5,61%
Evropski proračun, razpisi izven proračuna RS (komunitarni programi)*	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Druga sredstva za izvajanje dejavnosti javne službe	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Sredstva od prodaje blaga in storitev na trgu (lastna dejavnost)	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Skupaj	615.027,63	611.030,84	100,00	100,00

(Vir: Računovodstvo zavoda – SM 2009)

1.5.2 Struktura prihodkov in odhodkov za leto 2009 po virih sredstev za visokošolski zavod

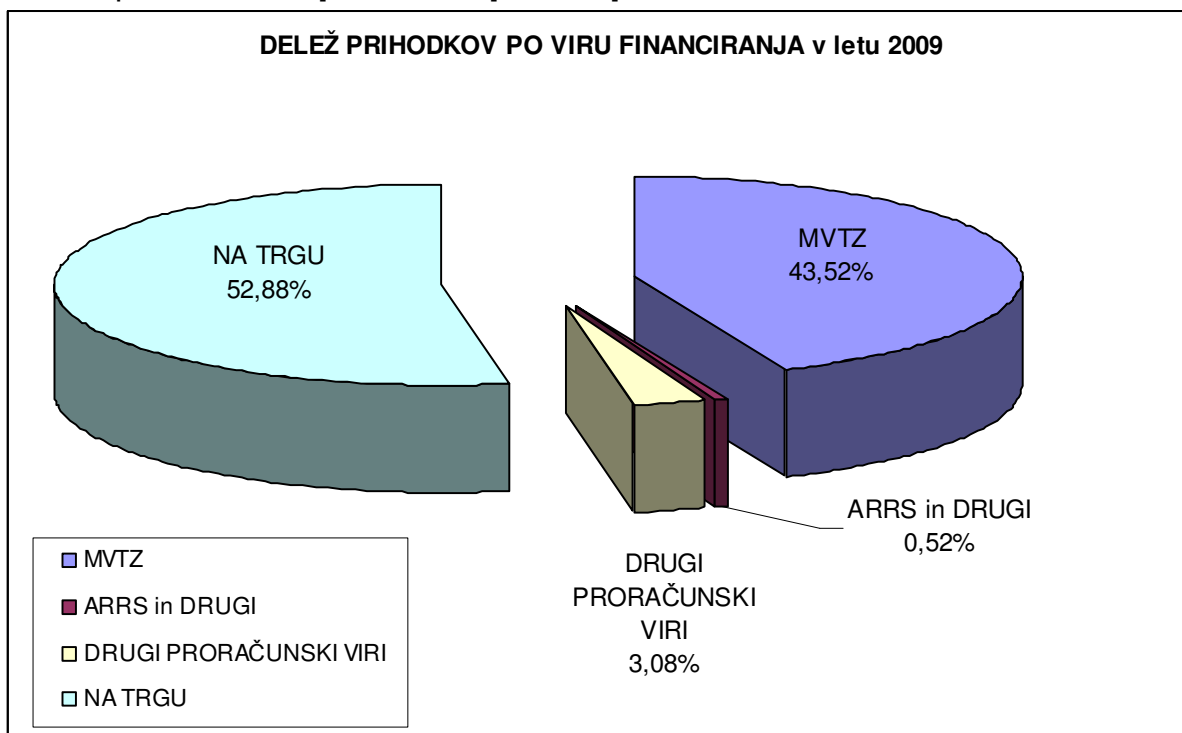
Tabela 5: **Struktura vseh prihodkov in odhodkov**

	Prihodki v EUR	Odhodki v EUR	Prihodki v %	Odhodki v %
MVZT - sredstva za izobraževalno dejavnost - uredba	568.064,68	572.683,90	43,52%	48,12%
MVZT oz. ARRS - sredstva za raziskovalno dejavnost	6.815,93	4.062,67	0,52%	0,34%
Drugi proračunski viri (druga ministrstva in proračuni lokalnih skupnosti)	40.147,02	34.284,27	3,08%	2,88%
Evropski proračun, razpisi izven proračuna RS (komunitarni programi)*	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Druga sredstva za izvajanje dejavnosti javne službe	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Sredstva od prodaje blaga in storitev na trgu (lastna dejavnost)	690.185,92	579.057,29	52,88%	48,66%
Skupaj	1.305.213,55	1.190.088,13	100,00	100,00

(Vir: Računovodstvo zavoda – SM 2009)

Razdelitev prihodkov po viru prihodka lahko ponazorimo z grafičnim prikazom. Iz prikaza je razvidno, da tudi v letu 2009 največji delež prihodkov predstavljajo prihodki pridobljeni na prostem trgu. Lastna sredstva zavoda, pridobljena z obračunom šolnin za izredne študente so izkazana v višini 52,70 odstotka. Sredstvi iz proračuna za izvajanje osnovne dejavnosti negospodarske javne službe (MVTZ) predstavljajo delež v višini 43,52 odstotka. Preostali del pridobljenih sredstev zavoda predstavljajo prihodki izvajanih programov v okviru projekta Erasmus, raziskovalne dejavnosti v okviru projektov ARRS in sredstva za izboljšanje kvalitete programa (sredstva za gostujoče profesorje) v skupni višini 3,60 odstotka vseh prihodkov.

Grafični prikaz: **Delež prihodkov po viru prihodka v letu 2009**



(Vir: Računovodstvo zavoda - SM 2009)

Drugi podatki, ki prikazujejo poslovanje samostojnega visokošolskega zavoda, VISOKE ŠOLE ZA DIZAJN V LJUBLJANI, so predstavljeni v Letnem poročilu za leto 2009, prilogah poročila in poslovnem poročilu za leto 2009.

2 RAČUNOVODSKI IZKAZI za leto 2009

2.1 Bilanca stanja na dan 31.12.2009

2.2 Izkaz prihodkov in odhodkov 01.01. do 31.12.2009

2.3 Druge priloge iz računovodskih izkazov za leto 2009

2.4 Obračun davka od dohodka pravnih oseb za leto 2009

3 DRUGE PRILOGE za leto 2009

3.1 Letno poročilo koncesije 2009

3.1.1 Računovodsko poročilo 2009 - denarni tok

3.1.2 Računovodsko poročilo po programih 2009 del - denarni tok

3.1.3 LP 2009 po namenu in strukturi - denarni tok

3.2 Računovodski izkazi (oblika preglednic za članice Univerze LJ)

3.2.1 Bilanca stanja

3.2.1.1 Povzetek Bilance stanja

3.2.1.2 Stanje in gibanje dolgoročnih sredstev

3.2.1.3 Stanje in gibanje kapitalskih naložb

3.2.2 Izkaz prihodkov in odhodkov

3.2.2.1 Povzetek izkaza prihodkov in odhodkov

3.2.2.2 Struktura prihodkov in odhodkov

3.2.2.3 Prihodki in odhodki določenih uporabnikov

3.2.3 Izkaz prihodkov in odhodkov po načelu denarnega tok

3.2.4 Izkaz računa finančnih terjatev in naložb

3.2.5 Izkaz računa financiranja