Visoka šola za dizajn
PRIDRUŽENA ČLANICA UNIVERZE NA PRIMORSKEM

RAČUNOVODSKO POROČILO za leto 2012

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

Odgovorna oseba:
Direktor Miha Matičič l.r.

Ljubljana, februar 2013

KAZALO:

1. RAČUNOVODSKE INFORMACIJE ZA LETO 2012 4

1.1 Računovodske usmeritve 4
1.1.1 Načela sestavljanja računovodskih izkazov 4
1.1.2 Zakonske in drugo pravne podlaga za sestavo računovodskih izkazov 4
1.1.3 Poročilo pooblaščenega revizorja o dejanskih ugotovitvah v zvezi s pregledom zaključnih računovodskih poročil 5
1.1.4 Vrednotenje 6
1.1.5 Navedba ali je visokošolski zavod davčni zavezanec 7
1.1.6 Sodila, ki so bila uporabljena za razmejevanje/delitev prihodkov na dejavnost javne službe ter lastno dejavnost ter ključe (matematični izračun) za delitev stroškov na koncesijo in druga stroškovna mesta 7

1.2 Preglednice in pojasnila k računovodskim izkazom 11
1.2.1 Bilanca stanja 11
1.2.2 Izkaz prihodkov in odhodkov 17

1.3 Elementi za določitev dovoljenega obsega sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev 26

1.4 Poročilo o prejetih sredstvih iz proračuna Republike Slovenije 26

1.5 Poročilo o prejetih sredstvih iz proračunov lokalnih skupnosti 30

1.6 Struktura prihodkov in odhodkov za leto 2012 31
1.6.1 Struktura prihodkov in odhodkov za leto 2012 pridobljenih iz proračuna 31
1.6.2 Struktura prihodkov za leto 2012 pridobljenih na trgu 33

2 RAČUNOVODSKI IZKAZI ZA LETO 2012 (V PRILOGAH) 36

2.1 Bilanca stanja na dan 31.12.2012 36

2.2 Izkaz prihodkov in odhodkov 01.01. do 31.12.2012 36
2.2.1 Izkaz prihodkov in odhodkov po stroškovnih mestih za leto 2012 36

2.3 Drugi izkazi Letnega poročila 2012 36

2.4 Obračun davka od dohodka pravnih oseb za leto 2012 36

3 DRUGE PRILOGE ZA LETO 2012 (V PRILOGAH) 36

3.1 Poročilo o dejanskih ugotovitvah v zvezi s pregledom zaključnih računovodskih poročil za leto 2012 36
3.1.1 Poročilo o dejanskih ugotovitvah v zvezi s pregledom zaključnih poročil za leto 2012 36
3.1.2 Poslovodska predstavitev – izjava za PKF, revizija in svetovanje d.o.o. 36
3.1.3 Izjava o oceni notranjega nadzora financ in samoocenitveni vprašalnik 36

3.2 Elementi za določitev dovoljenega obsega sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev 36
3.2.1 Obrazec 2012 36

3.3 Poročilo posebni del 2012 37
3.3.1 Posebni del 2012 - denarni tok 37

3.4 Računovodski izkazi (oblika preglednic za članice Univerze LJ) 37
3.4.1 Bilanca stanja 37
3.4.2 Izkaz prihodkov in odhodkov 37
3.4.3 Izkaz prihodkov in odhodkov po načelu denarnega tok 37
3.4.4 Izkaz računa finančnih terjatev 37
3.4.5 Izkaz računa financiranja 37
3.4.6 Stanje in gibanje kapitalskih naložb 37

1. RAČUNOVODSKE INFORMACIJE za leto 2012

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 (SRS 36). 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 računovodskih predpostavkah, kot so:

- upoštevanje nastanka poslovnih dogodkov, na dan njihovega nastanka, ne na dan plačila,
- ter upoštevanje časovne neomejenosti delovanja.

Pri vrednotenju posameznih postavk je upoštevano načelo resnične in poštene vrednosti prikazovanja računovodskih postavk. Upoštevane 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 2011, 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, 127/06-ZJZP, 14/07-ZSPDPO, 109/08, 79/09, 49/09, 38/10 ZUKN in 107/10)
- Zakon o računovodstvu (Ur.list RS št. 23/99, 30/02-ZJF in 114/06-ZUE)
- Slovenski računovodski standardi (Ur.list Rs 118/05, 58/06, 112/06, 3/07, 12/08, 119/08)

- 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, 120/07, 124/08, 58/10 IN 104/10)
- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2013 in 2014 /ZIPRS1314/ Ur.l. RS, št. 104/2012
- Uredba o javnem financiranju visokošolskih in drugih zavodov od leta 2004 do leta 2009 (Ur.list RS št. 07/2011 z dne 04.02.2011),
- Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskih proračunov ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (Ur. list RS, št. 12/01, 10/06, 8/07, 102/10),
- Navodilo o pripravi zaključnih poročil MVZT (št. 6033-14/2008/10 z dne 03.02.2011)
- 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, 119/06-UPB)
- Zakon o revidiranju (Ur.list RS št. 65/2008)
- Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb – ZDDPO-2 (Uradni list RS, št. 117/06, 56/08, 76/08, 5/09, 96/09, 43/10, 59/11, 24/12, 30/12)
- Pravilnik o spremembah Pravilnika o davčnem obračunu davka od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. 77/12)
- Zakon o davku na dodano vrednost – ZDDV-1 (Uradni list RS, št. 13/11-UPB3, 18/11, 78/11, 38/12, 83/12)
- Zakon o dohodnini – ZDoh-2 (Uradni list RS, št. 13/11-UPB7, 24/12, 30/12, 40/12-ZUJF, 75/12 in 94/12)
- Zakon za uravnoteženje javnih financ /ZUJF/ Ur.l. RS, št. 40/2012
- Statut Visoke šole za dizajn v Ljubljani (Ljubljana, 25.08.2006, pop. 2011, 2012)

1.1.3 Poročilo pooblaščenega revizorja o dejanskih ugotovitvah v zvezi s pregledom zaključnih računovodskih poročil

Zavod, VISOKA ŠOLA ZA DIZAJN, v skladu z Zakonom o revidiranju (ZRev-2, Url. list št. 11/2001, 118/2005, 60/2006, 65/2008, 31/2009 in 46/2009) ni zavezan k reviziji poslovanja. Ne glede na to, je zavod po izteku leta 2012 izvedel postopke preveritev z namenom pridobitve poročila pooblaščenega revizorja o dejanskih ugotovitvah v zvezi s pregledom zaključnih računovodskih poročil zavoda.

Naročeni revizijski pregled naj bi obsegal:

- pridobitev in preverjanje letnega poročila Visoke šole za dizajn v Ljubljani za leto 2012, ki je sestavljeno iz bilance stanja na dan 31.12.2012, izkaza prihodkov in odhodkov za leto 2012 ter pojasnil k navedenim izkazom,

- pridobitev in pregled Obračuna davka od dohodkov pravne osebe Visoka šola za dizajn v Ljubljani za obdobje od 01.01.2012 do 31.12.2012,
- pregled in računske kontrole podatkov zajetih iz bruto bilanc za nepridobitno dejavnost in vnos podatkov v obrazce Letnega poročila za leto 2012 Agencije RS za javnopravne evidence in storitve,
- pregled in računske kontrole podatkov zajetih iz bruto bilanc za pridobitno dejavnost in vnos podatkov v obrazce Letnega poročila za leto 2012 Agencije RS za javnopravne evidence in storitve,
- pregled in računske kontrole podatkov zajetih iz bruto bilanc in vnos podatkov v prirejene obrazce za posamezna stroškovna mesta po sistemu Letnega poročila za leto 2012 Agencije RS za javnopravne evidence in storitve,

Cilj revidiranja:

- notranja kontrola pravilnosti vnosa bilančnih podatkov v poročila za državo (Ajpes, DURS, MVZT), pred oddajo poročil, zaradi možnosti izvedbe ustreznih popravkov,
- pridobitev mnenja o ustreznosti in pravilnost navedenih poročil in s tem potrditev ustrezne usposobljenosti računovodstva za izdelavo predpisanih poročil,
- dopolnitev Izjave o notranjem nadzoru financ s samoocenitvijo, oziroma dopolnitev poslovnega poročila za leto 2012 z izjavo o revidiranju zaključnih poročil.

Pregled je bil izveden 22.02.2013 na sedežu družbe KARMEN, d.o.o., Lukovica, ki izvaja knjigovodstvo in računovodstvo za zavod. Poročilo o dejanskih ugotovitvah v zvezi s pregledom je priloženo Računovodskemu poročilu kot priloga.

1.1.4 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 pri izvedenem nakupu. Pri materialu in nabavljenih storitvah je to nabavna vrednost, oziroma pri količinski enoti nabavna cena.

1.1.5 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.

1.1.6 Sodila, ki so bila uporabljena za razmejevanje/delitev prihodkov na dejavnost javne službe ter lastno dejavnost ter ključe (matematični izračun) za delitev stroškov na koncesijo in druga stroškovna mesta

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 je izkazana v ustreznem odstotku in sicer po posameznih letih z upoštevanjem trajanja šolskega leta in rasti obsega koncesijske pogodbe.

Zavod VISOKA ŠOLA ZA DIZAJN ima v okviru glavne dejavnosti opredeljena naslednja stroškovna mesta:

Tabela 1: **Stroškovna mesta**

Šifra	Naziv
01	TRG - DELAVNICE
02	TRG - VSEŽIVLJENSKO UČENJE
03	**TRG - I. stopnja NOTRANJA OPREMA**
04	**TRG - I. stopnja VIZUELNE KOMUNIKACIJE**
05	**TRG - I. stopnja TEKSTILIJE IN OBLAČILA**
06	CMEPIUS - ERAZMUS 2007/2008
07	TRG - DIPLOMSKE NALOGE IZREDNI ŠTUDIJ
08	**MVŠZT - Redni I. stopnja KONCESIJA**
11	CMEPIUS - ŠTUDIJSKI OBISKI-VSEŽIVLJ.UČENJE

12	CMEPIUS-PRIPRAVLJALNI OBISK
13	CMEPIUS-TEDEN MLADE EVROPE
14	CMEPIUS-CEEPUS
18	MVŠZT - Dekanov sklad KONCESIJA
22	EU - INTERREG IVC
23	MEDNARODNI PROJEKT-GIDE-2013 (enkraten dogodek)
28	MVŠZT - Študijska dejavnost KONCESIJA
33	EU - MVŠZT-ESS IMPLEMENTACIJA BOLONJSKEGA PROCESA-DELAVNICE
42	DRUGA MINISTRSTVA - SKLAD INVALIDOV, ZZZS
44	ZDA AMBASADA
53	**TRG - II. stopnja MAGISTRSKI ŠTUDIJ NOTRANJA OPREMA**
54	**TRG - II. stopnja MAGGISTRSKI ŠTUDIJ VIZUELNE KOMUNIKACIJE**
55	**TRG - II. stopnja MAGISTRSKI ŠTUDIJ TEKSTILIJE IN OBLAČILA**
65	CMEPIUS - ERAZMUS 2012/2013
66	CMEPIUS - ERAZMUS 2008/2009/2010
67	CMEPIUS - ERAZMUS 2010/2011
68	CMEPIUS - ERAZMUS 2011/2012
74	ARRS-BILATERALA RS BIH
75	CMEPIUS - AD FUTURA ŠTIPENDIJE 2011-12
76	CMEPIUS - AD FUTURA ŠTIPENDIJE 2012-13
77	TRG - SPREJEMNI IZPITI IZREDNI ŠTUDIJ
88	TRG - DIPLOMSKE NALOGE REDNI ŠTUDIJ
90	ARRS - EKO PROJEKT
91	EU - VKLJUČEVANJE GOSTUJOČIH UČITELJEV
92	EU - NORVEŠKI FINANČNI MEHANIZEM
93	JAK - MONOGRAFIJA NIKO KRALJ
94	JSRS - AD FUTURA
95	ARRS - A.L.I.C.E VODIČ PO PRIHODNOSTI
96	TRG - LESARSTVO GZS-LJUBLJANA (RC31)
97	TRG - PREKMURSKA VAS
99	**TRG - VŠD LASTNA SREDSTVA-REŽIJA**

Zavod dodatno spremlja stroške v okviru posameznih projektov in razpisov, za katere je enako, kot v okviru glavne dejavnosti, določeno stroškovno mesto. Pri izrednem študiju, torej pri sredstvih pridobljenih na trgu, smo zato dodatno razdelili odstotek po realiziranem vpisu na posamezno smer. Pri izračunu smo upoštevali izkazani odstotek drugih prihodkov in na osnovi tega opredeljenih stroškov, ki bodo v bodoče izkazani kot stroški režije, drugi skupni stroški, oziroma neopredeljeni stroški za izvedbo drugih dejavnosti in projektov.

Končni upoštevani odstotek splošnih stroškov

Delitev na osnovi prihodkov iz preteklih let (od 2008 do 2009):

- Prihodki koncesije MVTZ (brez drugih) = 29,49%
- Prihodki izredni študij- tržni prihodki = 58,40%
- Drugi prihodki in drugo (režija) = 12,11%

Delitev na osnovi vpisanih študentov in diplomantov v letu 2010/2011:

- subvencija za izvajanje javne službe - programa:
  - VK - I., II. In III. letnik + diplomanti =
  - TO - I., II. In III. letnik + diplomanti = } 56,69%
  - NO - I., II. In III. letnik + diplomanti =

- izredni študij-tržni prihodki:
  - VK - I., II. In III. letnik + diplomanti = 9,29%
  - TO - I., II. In III. letnik + diplomanti = 0,95%
  - NO - I., II. In III. letnik + diplomanti = 20,96%

- delež upoštevanih skupnih stroškov – režija = 12,11%

Delitev na osnovi vpisanih študentov in diplomantov v letu 2012/2013:

- **subvencija za izvajanje javne službe - programa:**
  - **VK - I., II. In III. letnik + diplomanti =**
  - **TO - I., II. In III. letnik + diplomanti =** } **58,91%**
  - **NO - I., II. In III. letnik + diplomanti =**

- **izredni študij-tržni prihodki za študij I. stopnje:**
  - **VK - I., II. In III. letnik + diplomanti = 5,49%**
  - **TO - I., II. In III. letnik + diplomanti = 0,20%**
  - **NO - I., II. In III. letnik + diplomanti = 12,60%**

- **izredni študij-tržni prihodki za študij II. stopnje:**
  - **VK - magistrski študij + diplomanti = 0,61%**
  - **TO - magistrski študij + diplomanti = 0,41%**
  - **NO - magistrski študij + diplomanti = 2,23%**

- **delež upoštevanih skupnih stroškov – režija = 19,53%**

V letu 2012 in dalje, ob prehodu v novo šolsko leto, je torej visokošolski zavod merila (ključ) za delitev splošnih stroškov prilagodil novim pogojem, to je izvajanju javne službe v polnem obsegu za I. stopnjo Bolonjskega programa in pridobljene akreditacije za izvajanje II. stopnje Bolonjskega programa.

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 2011. Indeks na predhodno leto izkazuje rast, oziroma padec posameznih postavk v bilanci stanja.

Tabela 2: **Bilanca stanja (Ajpes)**

Konto		Postavka	Oznaka za AOP	Znesek						Index 2012 -1
				Leto 2007	Leto 2008	Leto 2009	Leto 2010	Leto 2011	LETO 2012	
1		2	3	4	5	6	7			8
		SREDSTVA (002+021+037)	**1**	**298.871**	**372.627**	**433.004**	**404.236**	**411.619**	**259.986**	**0,63**
	A.	**DOLGOROČNA SREDSTVA (003+006+013+014+018)**	**2**	**41.791**	**48.123**	**94.504**	**79.266**	**55.877**	**66.660**	**1,19**
	I.	**Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve (004+005)**	**3**	**12.967**	**5.557**	**26.629**	**13.819**	**8.449**	**7.537**	**0,89**
0	1.	Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve	4	12.967	5.557	26.629	13.819	8.449	7.537	**0,89**
del 08, del 13	2.	Predujmi za neopredmetena sredstva	5	0	0	0	0	0	0	
	II.	**Opredmetena osnovna sredstva (007 do 012)**	**6**	**27.274**	**41.016**	**66.325**	**63.897**	**44.919**	**29.857**	**0,66**
del 02, del 03	1.	Zemljišča	7	0	0	0	0	0	0	
del 02, del 03	2.	Zgradbe	8	0	0	0	0	0	0	
del 04, del 05	3.	Oprema	9	27.274	41.016	66.325	63.897	44.919	29.857	**0,66**
del 04, del 05	4.	Druga opredmetena osnovna sredstva	10	0	0	0	0	0	0	
del 02, del 04	5.	Opredmetena osnovna sredstva v gradnji oziroma izdelavi	11	0	0	0	0	0	0	
del 08, del 13	6.	Predujmi za opredmetena osnovna sredstva	12	0	0	0	0	0	0	
1	**III.**	**Naložbene nepremičnine**	**13**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	

	IV.	**Dolgoročne finančne naložbe (015 do 017)**	**14**	**1.550**	**1.550**	**1.550**	**1.550**	**2.509**	**29.266**	**11,66**
6	1.	Dolgoročne kapitalske naložbe	15	1.550	1.550	1.550	1.550	2.509	29.266	**11,66**
del 07	2.	Dolgoročno dana posojila	16	0	0	0	0	0	0	
del 07	3.	Dolgoročni depoziti	17	0	0	0	0	0	0	
	V.	**Dolgoročne poslovne terjatve (019+020)**	**18**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	
del 08	1.	Dolgoročne poslovne terjatve do kupcev	19	0	0	0	0	0	0	
del 08, 09	2.	Druge dolgoročne poslovne terjatve	20	0	0	0	0	0	0	
	B.	**KRATKOROČNA SREDSTVA (022+023+029+032+036)**	**21**	**256.769**	**324.504**	**337.955**	**320.066**	**347.677**	**187.292**	**0,54**
67	**I.**	**Sredstva (skupine za odtujitev) za prodajo**	**22**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	
	II.	**Zaloge (024 do 028)**	**23**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	
30, 31, 32	1.	Material	24	0	0	0	0	0	0	
63	2.	Proizvodi	25	0	0	0	0	0	0	
60	3.	Nedokončani proizvodi in storitve	26	0	0	0	0	0	0	
65, 66	4.	Trgovsko blago	27	0	0	0	0	0	0	
del 13	5.	Predujmi za zaloge	28	0	0	0	0	0	0	
	III.	**Kratkoročne poslovne terjatve (030+031)**	**29**	**50.252**	**162.374**	**175.920**	**125.937**	**175.559**	**134.192**	**0,76**
del 08, 12	1.	Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	30	50.252	117.919	154.141	100.056	87.829	49.301	**0,56**
del 08, del 13, 14, 15, 16	2.	Druge kratkoročne poslovne terjatve	31	0	44.455	21.779	25.881	87.730	84.891	**0,97**
	IV.	**Kratkoročne finančne naložbe (033 do 035)**	**32**	**100.000**	**0**	**0**	**500**	**1000**	**559**	**0,56**
17	1.	Kratkoročne kapitalske naložbe	33	0	0	0	0	0	0	
del 07, del 18	2.	Kratkoročno dana posojila	34	0	0	0	500	1000	0	**0,00**
del 07, del 18	3.	Kratkoročni depoziti	35	100.000	0	0	0	0	559	
10, 11	**V.**	**Denarna sredstva**	**36**	**106.517**	**162.130**	**162.035**	**193.629**	**171.118**	**52.541**	**0,31**
19	**C.**	**KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE**	**37**	**311**	**0**	**545**	**4904**	**8065**	**6034**	**0,75**
del 99		**Zabilančna sredstva**	**38**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	

		OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV (040+043+047+050+055+060)	**39**	**298.871**	**372.627**	**433.004**	**404.236**	**411.619**	**259.986**	**0,63**
	A.	**USTANOVITVENI VLOŽEK (041+042)**	**40**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	
del 90	1.	Ustanovitveni vložek	41	0	0	0	0	0	0	
del 90	2.	Presežek iz prevrednotenja	42	0	0	0	0	0	0	
	B.	**PRESEŽEK PRIHODKOV OZIROMA ODHODKOV (044-045+046)**	**43**	**17.097**	**99.071**	**194.187**	**166.183**	**160.258**	**40.225**	**0,25**
del 95	1.	Presežek prihodkov	44	17.097	99.071	194.187	166.183	160.258	40.225	**0,25**
del 95	2.	Presežek odhodkov	45	0	0	0	0	0	0	
del 95	3.	Presežek iz prevrednotenja	46	0	0	0	0	0	0	
	C.	**REZEREVACIJE IN DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (048+049)**	**47**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	
del 96	**1.**	Rezervacije	48	0	0	0	0	0	0	
del 96	**2.**	Dolgoročne pasivne časovne razmejitve	49	0	0	0	0	0	0	
	Č.	**POSLOVNE OBVEZNOSTI (051 do 054)**	**50**	**59.122**	**67.385**	**88.512**	**91.614**	**97.600**	**87.598**	**0,90**
del 98	1.	Dolgoročne poslovne obveznosti	51	0	0	0	0	0	0	
22, del 98	2.	Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	52	43.516	28.297	49.612	36.760	36.880	46.765	**1,27**
25	3.	Kratkoročne obveznosti do zaposlencev	53	10.138	12.488	19.193	39.874	37.668	32.756	**0,87**
23, 24, 26, 28, del 98	4.	Druge kratkoročne poslovne obveznosti	54	5.468	26.600	19.707	14.980	23.052	8.077	**0,35**
	D.	**FINANČNE OBVEZNOSTI (056 do 059)**	**55**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	
del 97	1.	Dolgoročna posojila finančnih organizacij	56	0	0	0	0	0	0	
del 97	2.	Dolgoročna posojila drugih pravnih oseb	57	0	0	0	0	0	0	
del 27, del 97	3.	Kratkoročna posojila finančnih organizacij	58	0	0	0	0	0	0	
del 27, del 97	4.	Kratkoročna posojila drugih pravnih oseb	59	0	0	0	0	0	0	
29	**E.**	**KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE**	**60**	**222.652**	**206.171**	**150.305**	**146.439**	**153.761**	**132.163**	**0,86**
del 99		**Zabilančne obveznosti**	**61**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	

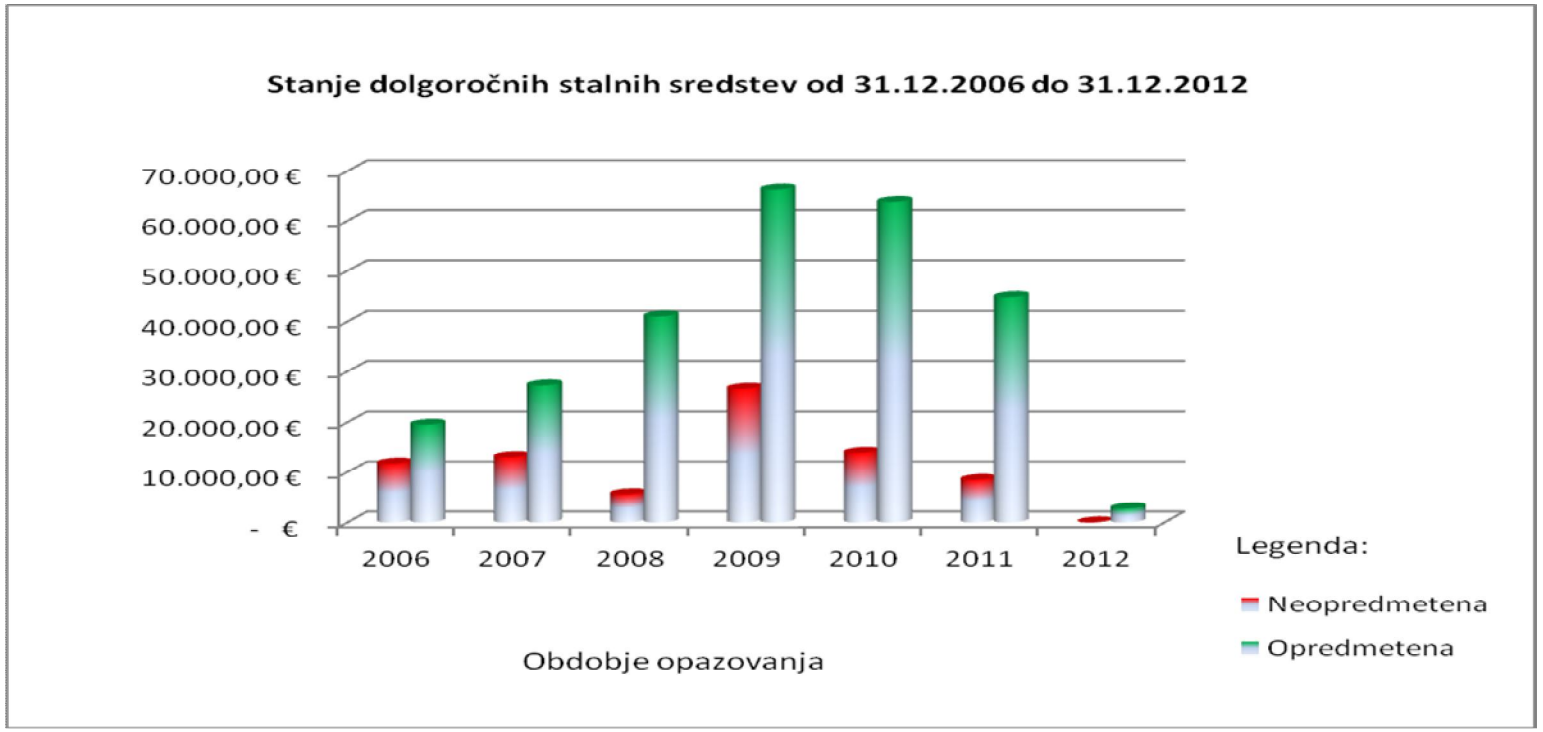
(Vir: Ajpes BS 2007-2012)

Visoka šola za dizajn v Ljubljani, zavod, je v preteklih letih vsako letno povečeval dolgoročna sredstva. Zavod je pospešeno izvajal investicije v opremo in sodobna učila v celoti z lastnimi sredstvi, iz sredstev pridobljenih na trgu, tako se je do leta 2009 izkazani znesek, v odnosu na predhodna leta, letno skoraj podvojil. V letu 2010 so se investicije v opremo zaključile. V tekočem letu 2011 pa je zavod posodobil programsko opremo za vodenje evidenc o študentih in druge programe za delo v referatu in pri obračunavanju svojih storitev. V letu 2012 je zavod izvedel nabave v opremo v višini 2.697,00€. Skladno z višino izvedene nabave in na drugi strani obračunano amortizacijo, se je stanje dolgoročnih sredstev v letnih poročilih, na presečni dan 31.12.2012, tako pri neopredmetenih, kot tudi opredmetenih dolgoročnih sredstvih znižalo.

Sredstva:

- zavod je do leta 2012 zmanjšal dolgoročna in kratkoročna sredstva, saj je znesek amortizacije presegel znesek novo nabavljenih dolgoročnih sredstev,
- nabava vseh dolgoročnih opredmetenih in neopredmetenih dolgoročnih sredstev je bila izvedena z lastnimi finančnimi sredstvi, pridobljenimi na trgu. Zavod je v letu 2012 izvedel investicije:
    - v opredmetena sredstva v višini =2,697,00€,
    - v neopredmetena sredstva v višini =0,00€
    - za vzdrževanje in popravila dolgoročnih sredstev je zavod porabil =179,51€,
    - za drobni inventar v višini =1.990,37€,
- sicer je zavod izvršil odpis stalnih neopredmetenih in opredmetenih sredstev. Pri obračunu je uporabil metodo enakomernega časovnega odpisa v skladu z zakonskimi določili in z upoštevanjem davčno priznanih stopnje odpisa: 14,50%, 20,00%, 33,33%in 50,00%,

Grafični prikaz 1: **Pregled stanja dolgoročnih stalnih sredstev od leta 2006 do leta 2012**



(Vir: Ajpes BS 2006-2012)

- zavod ima finančne naložbe v obliki kapitalskega deleža v soustanovljenih družbah v višini =29.265,88€:
  - INTECH-LES d.o.o. – kapitalski delež predstavlja 0,00950% odstotka kapitala družbe,
  - RC 31 d.o.o. - kapitalski delež predstavlja 4,57176% odstotka kapitala družbe,
- zavod ne poseduje zalog materiala, trgovskega blaga ali nedokončane proizvodnje izdelkov,
- v letu 2012 je zavod dodatno zmanjšal terjatve do kupcev, tako znesek kratkoročnih poslovnih terjatev na presečni dan znaša =49.301,50€, kar predstavlja odprte terjatve za zaračunano šolnino na trgu. Terjatve se bistveno zmanjšajo pri prehodu v obdobje zaključnih izpitov, ker je plačilo pogoj za udeležbo na zaključnih izpitih,

- druge kratkoročne terjatve predstavljajo terjatve za dane varščine za najem novih prostorov v višini =18.000,00€ in terjatve za vstopni DDV po obračunu v višini =2.733,24€, kratkoročne terjatve do državnih institucij v višini 64.157,96€.
- bistveno postavko na strani sredstev predstavljajo denarna sredstva na računih in v blagajni v znesku =52.540,62€,
- kratkoročne aktivne časovne razmejitve v znesku =6.033,75€ predstavljajo vračunane, še ne prejete subvencije iz drugih projektov in kratkoročno odložene stroške.

Obveznosti do virov sredstev:

- presežek prihodkov nad odhodki sestavlja znesek presežka prihodkov nad odhodki iz preteklih let v višini =160.257,58€ in presežek odhodkov nad prihodki iz tekočega leta 2012 v skupnem znesku =120.033,20€.
- dolgoročne rezervacije niso bili oblikovane,
- zavod nima dolgoročnih pasivnih časovnih razmejitev,
- zavod v bilanci stanja izkazuje kratkoročne obveznosti v skupnem znesku =87.538,22€ in sicer:
    - do dobaviteljev v višini =46.764,93€
    - do zaposlencev v višini =32.755,81€
    - ostale obveznosti do države in drugih v višini =8.077,48€,
- zunaj bilančnih sredstev zavod nima,
- zavod v poročilu izkazuje znesek =132.162,96€ kratkoročnih pasivnih časovnih razmejitev. Pri razmejevanju izkazanih prihodkov iz dejavnosti zavoda 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 2012 za študijsko leto 2012/2013 smo v pripadajočem deležu razmejili na leto 2013. Znesek predstavlja kratkoročno odložene prihodke od šolnin zaračunanih na trgu v letu 2012 za leto 2013 v znesku =103.115,90€. Dodatno je zavod razmejil neporabljene prihodke za vodene projekte v višini =7.343,37€ (Erasmus) in =5.400,00 (Projekt GIDE in AD Futura), ki jih bo v celoti realiziral v letu 2013. Dodatno je na kontu razmejitev znesk =787,18€ (Eko projekt – ARRS), ki ga bo zavod vrnil v proračun. Razlika do prikazanega bilančnega podatka predstavlja vračunani stroški za nabavo študijske literature in gradiva za knjižnico v znesku =15.516,51€.

1.2.2 Izkaz prihodkov in odhodkov

V Podatkih iz izkaza prihodkov in odhodkov zavod izkazuje podatke za obdobje poslovanja od 01.01.2012 do 31.12.2012. Zavod sicer izvaja osnovno dejavnost v okviru javne službe s sredstvi iz proračuna, od leta 2008 dalje. Od meseca oktobra 2011 je zavod prvič izvajal redni študij v polnem obsegu, kar se odraža predvsem na strukturi prihodkov po viru prihodka. V izkazanih tabelah smo opredelili prihodke v skladu z Računovodskimi izkazi MVZT-ja, po stroškovnih mestih in skupaj za javna sredstva in sredstva pridobljena na trgu. Zavod je v letu 2012 pridobil manj sredstev iz proračuna zaradi sprejetih ukrepov in posledično znižanja koncesijskih sredstev. Realiziral pa je tudi manj prihodkov na trgu.

Tabela 3: **Izkaz prihodkov in odhodkov (Po SM in Ajpes)**

Konto	Postavka	AOP	MVTZ	ARRS,TIA, JAPTI,JA KJSRS	DRUGA MINISTR.	OBČINSKI VIRI	DRŽAVNI PRORAČUN IZ EU	CENIK JAVNA SLUŽBE	CMEPIUS in EU	Drugo	SKUPAJ JAVNA SREDSTVA	T R G	Znesek		Index [1]
													31.12.2012	2011	
1	2	3											4	5	6
	PRIHODKI OD POSLOVANJA (081+086)	080	769.895	6.208	33.586	0	16.166	0	44.296	0	870.151	384.586	1.254.737	1.408.004	0,89
	A. PRIHODKI	081	769.895	6.208	33.586	0	16.166	0	44.296	0	870.151	0	870.151	922.366	0,94
del 76	1. Prihodki iz sredstev javnih financ	082	769.895	6.208	33.586	0	16.166	0	44.296	0	870.151	0	870.151	922.366	0,94
del 76	2. Drugi prihodki od opravljanja dejavnosti negospodarskih javnih služb	083	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	3. Povečanje vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje	084	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	4. Zmanjšanje vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje	085	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	B. POSLOVNI PRIHODKI OD OPRAVLJANJA LASTNE DEJAVNOSTI (087+088-089)	086	0	0	0	0	0	0	0	0	0	384.586	384.586	485.638	0,79

del 76, 79	1.	Poslovni prihodki od opravljanja lastne dejavnosti	087	0	0	0	0	0	0	0	0	0	384.586	384.586	485.638	0,79
	2.	Povečanje vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje	088	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	3.	Zmanjšanje vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje	089	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
77	**C.**	**FINANČNI PRIHODKI**	090	25	0	0	0	0	0	0	0	25	372	397	931	0,43
78	**Č.**	**DRUGI PRIHODKI**	091	0	0	0	0	0	0	0	0	0	268	268	2.125	0,13
	D.	**CELOTNI PRIHODKI (080+090+091)**	092	769.920	6.208	33.586	0	16.166	0	44.296	0	870.176	385.226	1.255.402	1.411.060	0,89
	E.	**STROŠKI BLAGA, MATERIALA IN STORITEV (094 do 096)**	093	384.653	2.056	0	0	16.142	0	44.296	0	447.147	405.328	852.475	836.453	1,02
del 70	1.	Nabavna vrednost prodanega blaga	094	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
40	2.	Stroški materiala	095	15.597	156	0	0	0	0	0	0	15.753	11.535	27.288	48.977	0,56
41	3.	Stroški storitev	096	369.056	1.900	0	0	16.142	0	44.296	0	431.394	393.793	825.187	787.476	1,05
	F.	**STROŠKI DELA (098 do 100)**	097	427.542	3.243	35.227	0	0	0	0	0	466.012	28.838	494.850	519.856	0,95
del 47	1.	Plače in nadomestila plač	098	342.074	2.793	30.342	0	0	0	0	0	375.209	21.649	396.858	411.786	0,96
del 47	2.	Prispevki za socialno varnost zaposlencev	099	55.074	450	4.885	0	0	0	0	0	60.409	3.486	63.895	66.297	0,96
del 47	3.	Drugi stroški dela	100	30.394	0	0		0	0	0	0	30.394	3.703	34.097	41.773	0,82
	G.	**AMORTIZACIJA (102+103)**	101	0	0	0	0	0	0	0	0	0	18.670	18.670	43.165	0,43
del 43	1.	Amortizacija, nadomeščena v breme dolgoročno odloženih prihodkov	102	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
del 43	2.	Druga amortizacija	103	0	0	0	0	0	0	0	0	0	18.670	18.670	43.165	0,43
44	**H.**	**REZERVACIJE**	104	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	I.	**DRUGI STROŠKI (106+107)**	105	1.235	3	0	0	270	0	0	0	1.508	7.525	9.033	17.160	0,53

72	1.	Prevrednotovalni odhodki	106	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
48	2.	Ostali drugi stroški	107	1.235	3	0	0	270	0	0	0	1.508	7.525	9.033	17.160	0,53
74	**J.**	**FINANČNI ODHODKI**	108	0	0	0	0	0	0	0	0	0	407	407	351	1,16
75	**K.**	**DRUGI ODHODKI**	109	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	L.	**CELOTNI ODHODKI (093+097+101+104+105+108+109)**	110	813.430	5.302	35.227	0	16.412	0	44.296	0	914.667	460.768	1.375.435	1.416.985	0,97
del 80	**M.**	**PRESEŽEK PRIHODKOV (092-110)**	111	0	906	0	0	0	0	0	0	906	0	906	0	
del 80	**M.**	**PRESEŽEK ODHODKOV (110-092)**	112	43.510	0	1.641	0	246	0	0	0	45.397	75.542	120.939	5.925	20,41
del 81	**N.**	**DAVEK OD DOHODKOV PRIDOBITNE DEJAVNOSTI**	113									0		0	0	
del 81	**O.**	**ČISTI PRESEŽEK PRIHODKOV OBRAČUNSKEGA OBDOBJA (111-113)**	114	0	906	0	0	0	0	0	0	906	0	906	0	
89	**P.**	**PRESEŽEK ODHODKOV OBRAČUNSKEGA OBDOBJA (112+113)**	115	43.510	0	1.641	0	246	0	0	0	45.397	75.542	120.939	5.925	20,41
del 80	**R.**	**PRESEŽEK PRIHODKOV IZ PREJŠNJIH LET, NAMENJEN POKRITJU PRESEŽKA ODHODKOV ALI IZBRANIH STROŠKOV OBRAČUNSKEGA OBDOBJA**	116	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	S.	***POVPREČNO ŠTEVILO ZAPOSLENCEV NA PODLAGI DELOVNIH UR V OBRAČUNSKEM OBDOBJU (na dve decimalki)**	117	13,64	0,10	0,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14,46	0,60	15,06	14,63	1,03
	Š.	**ŠTEVILO MESECEV POSLOVANJA**	118	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	1,00

(Vir: Računovodska poročila IPO 2011-2012)

Pojasnila IZKAZA PRIHODKOV IN ODHODKOV:

Prihodki:

- Zavod v izkazu prihodkov in odhodkov na dan 31.12.2012 izkazuje prihodke v skupnem znesku =1.255.401,80€ in odhodke v skupni vrednosti =1.375.435,00€. Razlika je izkazana kot presežek odhodkov nad prihodki v višini =120.033,20€.
  Navedeni prihodki, v skladu z ZDDPO-2 in Pravilnikom o spremembah in dopolnitvah pravilnika o opredelitvi pridobitne in nepridobitne dejavnosti (Ur. list RS št. 68/2009) predstavljajo naslednje vrste pridobitnih prihodkov:
    - pridobitne, obdavčljive prihodke v višini =384.586,14€
    - in prihodkov iz obresti v znesku =372,06€, ki izhajajo iz finančnih prihodkov in drugih prihodkov,
    - drugi prihodki v znesku =268,11€
- in nepridobitne prihodke za izvajanje JS in druge v višini =870.175,49€, oziroma po posameznemu viru financiranja:
    - sredstva za izvajanje javne službe MVZT v znesku =769.895,46€,
    - zneska projektov Cmepius in EU sredstev v višini =44.295,82€,
    - zneska sredstev ARRS, JAPTI, JAK,… v višini =6.207,66€,
    - sredstva iz proračuna iz EU za izvedene delavnice v znesku =16.166,34€,
    - druga ministrstva v višini =33.585,39€,
    - drugi nepridobitni prihodki v znesku =24.82€.

Zavod je tako v letu 2012 realiziral skupaj prihodke na zaposlenca v delovnem razmerju v višini=83.360,01€. V primeru, da izračun izvedemo iz opravljenih ur rednega dela in drugih ur v breme zavoda, potem je znesek nekaj višji in sicer =87.545,45€.

<u>Izračun:</u>

1. Prihodki na zaposlenca s sklenjenim delovnim razmerjem = 1.255.401,80€ / 15,06 = 83.360,01€

2. Prihodki na zaposlenca iz realiziranih ur = 1.255.401,80€ / (15,06 – 0,72) = 87.545,45€

Skupni prihodki na zaposlenega so se, v obeh primerih izračuna v odnosu na leto 2011, zmanjšali. Pri tem je pomembno, da je zavod v skladu z navodili MVZT in v skladu s svojim načrtom od leta 2010 do leta 2011 na letni ravni povečal število zaposlencev v rednem delovnem razmerju, na drugi strani pa zmanjšal število zaposlenih, izračunano iz realiziranih ur. Kar pomeni, da je zavod le delno nadomestil odsotnost redno zaposlenih delavcev z novimi zaposlitvami.

Pri pregledu realiziranih sredstev na študenta smo pri izračunu upoštevali podatke za vse vpisane študente, v okviru rednega študija in izrednega študija:

- pridobljena sredstva na študenta, **za redni študij v letu 2011**, zavod izkazuje v višini =2.825,00€,
- pridobljena sredstva na študenta, **za redni študij v letu 2012**, zavod izkazuje v višini =2.654,81€,
- pridobljena sredstva na študenta, **za izredni študij v letu 2011**, zavod izkazuje v višini =2.943,26€,
- pridobljena sredstva na študenta, **za izredni študij v letu 2011**, zavod izkazuje v višini =3.628,17€.

Znesek porabljenih sredstev na študenta, vpisanega v redni študij, realiziran v letu 2012 predstavlja 94 odstotkov primerljive porabe v letu 2011. Pri izračunu pridobljenih sredstev na vpisanega študenta je bila za zgoraj navedene podatke spremenjena metodologija izračuna, saj smo z razliko od predhodnega poročila (LP za leto 2011), v izračun vključili tudi absolvente in tuje študente. Pri tem niso upoštevana druga pridobljena sredstva za projekte in EU sredstva.

Nasprotno, pri izračunu na vpisanega študenta, brez upoštevanja absolventov, po metodologiji predpisani za letno poročanje pristojnemu ministrstvu, so podatki za vse vpisane študente 1. In 2. stopnje študija, naslednji:

- pridobljena sredstva na študenta, brez upoštevanja absolventov, **v letu 2011**, zavod izkazuje v višini =4.437,00€,
- pridobljena sredstva na študenta, brez upoštevanja absolventov, **v letu 2012**, zavod izkazuje v višini =3.911,00€.

Pridobljena sredstva na vpisanega študenta, brez upoštevanja absolventov, so se v letu 2012 v odnosu na leto 2011 zmanjšala za celih 12,00 odstotkov. Glede na to, da je razmerje med številom vpisanih študentov, brez absolventov v opazovanih letih 2011 in 2012 v razmerju 318 : 321, oziroma se je v letu število povečalo za točno 1,00 odstotek, lahko z gotovostjo trdimo, da razlika do 12,00 odstotkov predstavlja znižanje sredstev MVZT-ja.

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 =27.287,79€ in storitev v višini =825.187,60€,
- deleža sredstev za plače in nadomestila v zvezi z delom v celotnih odhodkih predstavlja znesek stroškov dela v višini =494.849,77€. Povprečna plača v zavodu je v letu 2012 znašala =2.195,99€, kar je nekaj manj kot v letu 2011. Pomembno je tudi to, da se je skupna masa za stroške dela znižala,

- amortizacija, oziroma odpis sredstev je zavod izvedel v skladu z Slovenskimi računovodskimi standardi. Za nabavo opredmetenih in neopredmetenih sredstev so bila porabljena izključno lastna sredstva, čeprav so se navedena sredstva uporabljala tudi za izvajanje koncesijske dejavnosti. Celotno obračunano amortizacijo v višini =18.670,54€ zavod pokriva iz lastnih sredstev, oziroma uporablja za obnovo in novo nabavo sredstev,
- zavod izkazuje druge stroške v znesku =9.032,73€,
- finančne odhodke v znesku =406,57€.

Dodatni podatki o gibanju stroškov dela:

V letu 2012 je zavod zmanjšal število zaposlenih, izračunano iz ur dela in drugih ur v breme visokošolskega zavoda, iz povprečnega števila zaposlencev 14,63 delavca na povprečno število zaposlencev 14,34 delavca. Zmanjšanje povprečnega števila zaposlenih je posledica upokojitve delavke in koriščenje porodniškega dopusta ter boleznin nad 30 dni v breme ZZZS pri dveh drugih delavkah.
V letu 2012 je, na osnovi navedenih ukrepov Vlade RS, vodstvo zavoda že sprejelo določene sklepe, da zmanjša realno število zaposlencev, ki imajo sklenjeno delovno razmerje. V letu 2012 je to število sicer naraslo na 15,06 delavca, kot posledica nadomestne zaposlitve odsotnih delavcev. Novih zaposlitev zavod ne načrtuje, čeprav je realizacija novih zaposlitev pogojena tudi s pridobljeno akreditacijo za program II. stopnjo izobraževanja.

Tabela 4: **Gibanje stroškov dela, bruto plače in povprečna izplačane plače v obdobju od 2006 do 2012**

Opis postavke	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	Index -1
Skupaj stroški dela	3.843,00 €	83.979,00 €	171.971,00 €	351.473,00 €	550.715,00 €	519.856,00 €	**494.849,77 €**	0,95
BOD (Bruto plača)	2.908,00 €	60.871,00 €	128.778,00 €	279.353,00 €	435.068,00 €	411.786,00 €	**396.859,00 €**	0,96
Povprečna izplačana plača	1.743,51 €	1.393,57 €	1.987,31 €	2.298,07 €	2.199,98 €	2.298,07 €	**2.195,99 €**	0,96

(Vir: Računovodstvo in kadrovske evidence 2006-2012)

Ne glede na kazalnike povprečnega števila zaposlenih, izračunanega iz ur ali na osnovi sklenjenega delovnega razmerja, je zavod v letu 2012 realno znižal stroške dela. To je posledica znižanja povprečno izplačane bruto plače in s tem tudi skupne bruto plače v zavodu. Znižanje se giblje v okviru 5 odstotkov, ne glede na to, da se obseg zaposlitev ni zmanjšal v enakih odstotkih. Načrtujemo, da bo zavod v letu 2013 dodatno znižal stroške dela za okvirno 10 odstotnih točk.

Presežek odhodkov nad prihodki:

- ugotovljen presežka odhodkov nad prihodki v okviru nepridobitne dejavnosti za izvajanje javne službe (MVZT) in drugih projektov je izkazan v skupni višini =120.033,20€
- gibanje presežka odhodkov na prihodki po viru financiranja je naslednji (v EUR, brez stotinov):

Tabela 5: **Vir nastanka presežka odhodkov nad prihodki oz. prihodkov nad odhodki**

PRESEŽEK ODHODKOV/PRIHODKI oz. PRIHODKOV/ODHODKI JS	Znesek v EUR	Odstotek
MVZT- študijska dejavnost: dodiplomski študij	- 43.510,00 €	36,25%
MVZT- študijska dejavnost: 2. stopnja	- €	0,00%
MVZT študijska dejavnost: 3. stopnja	- €	0,00%
ARRS, TIA, JAPTI, JAK,…	906,00 €	-0,75%
Drugi proračunski, druga ministrstva	- 1.641,00 €	1,37%
Evropski proračun	- 246,00 €	0,20%
Cmepius, EU	- €	0,00%
PRESEŽEK PRIHODKOV/ODKODKOV oz. PRIHODKOV/ODHODKI **JS**	- 44.491,00 €	37,07%
PRESEŽEK PRIHODKOV/ODKODKOV oz. PRIHODKOV/ODHODKI **TRŽNI**	- 75.542,00 €	62,93%
Skupaj ZAVOD:	**- 120.033,00 €**	100,00%

(Vir: Računovodski izkazi 2012)

Presežek odhodkov nad prihodki za izvajanje javne službe (sredstva MVTZ) in drugih izvajanih projektov je zavod pokrival iz lastnih sredstev, oziroma s prerazporeditvijo sredstev pridobljenih na trgu, saj ima zavod kljub izkazanemu negativnemu rezultatu v statističnih poročilih, še vedno pozitiven denarni tok in trenutno še nima težav z likvidnostjo. Slednje izhaja predvsem iz nalaganja presežka prihodkov nad odhodki v preteklih letih (od leta 2007 do leta 2009) in razmejitvi prihodkov, ki izhajajo iz vplačanih šolnin za bodoče študijsko leto 2012-2013. Na denarni tok vplivajo tudi uspešne izterjave in s tem zmanjšanje obsega terjatev do kupcev, kot tudi zelo racionalna poraba pridobljenih javnih sredstev in sredstev, ki izhajajo iz obračunane in neplačane amortizacije, prav tako dodatni popusti pri dobaviteljih, daljši roki za plačilo pri dobaviteljih,…

V letu 2013 pričakujemo izboljšanje rezultatov poslovanja, predvsem na račun ukrepov, ki jih je sprejel Upravni odbor Visoke šole za dizajn in jih predstavil zaposlenim na sestanku, dne 08.01.2013 in sicer (izvleček):

1. Sestanek z vsem redno zaposlenimi – predstavitev finančnega stanja in predlog ukrepov – splošno:
    1.1 Ukrepi na izobraževalnem področju- predvideni finančni rezultat:
        - združevanje študija in predavanj po smereh
        - morebitni ne-razpis ene smeri
        - ukrep glede praktičnega usposabljanja na VŠD - Nada; predvideni finančni rezultat
    1.2 Ukrepi na raziskovalnem področju
        - nujnost sodelovanja na razpisih in pridobivanja dodatnih virov
    1.3 Ukrepi na mednarodnem področju
        - tujci in delo njimi
    1.4 Morebitni izstop VŠD iz UP - predvideni finančni rezultat
    1.5 Ukrepi na delovnem področju - predvideni finančni rezultat
        - uskladitev pravilnika glede neposredne pedagoške obveznosti z ZVIS - spremembe
        - ur v razredu na učitelja je lahko le toliko, kot jih je v akreditaciji opredeljenih in sicer jih lahko izvaja samostojno le nosilec ali asistent – trenutni ukrep je, da se lahko izvede max. 50%ur, ki jih dela sam nosilec, 50% pa sam asistent – vaje: Izvedejo se razgovori z vodji kateder ter v sodelovanju z njimi pripravijo predlogi novih obremenitev zaposlenih.
        - temu sledijo ukrepi glede določitve novih obremenitev nosilcev in asistentov
        - zunanjim predavateljem se zmanjša obseg ur ali odpovejo pogodbe povsod tam kjer je mogoče z notranjimi zaposlenimi izvesti program - prerazporeditve obremenitev

- gostujoči predavatelji se vključujejo pod pogojem, da njihove ure ne pomenijo dodatnih stroškov (nadomeščajo ure rednega predavatelja)
- na podlagi navedenega bo sprejem nova sistemizacija in nove odločbe, ki ne prinašajo bistvenih sprememb

1.6 Drugo - predvideni finančni rezultat:

- plačevanje habilitacij in priznanje umetniških del
- vračilo prostorov in predlog prerazporeditev

Vsi navedeni ukrepi se že izvajajo ali so v pripravi za izvedbo, razen ukrepov za katere je potrebno uskladita besedilo in način izvedbe ukrepa s Pogodbo o koncesiji.

V preteklem obdobju, do leta 2009, je samostojni visokošolski zavod letno povečeval prihodke pridobljene na prostem trgu in prihodke za izvajanje javne službe. V letu 2011 so se tako sredstva v okviru pridobljene koncesije povečala zaradi prenosa koncesije tudi na III. letnik dodiplomskega študija, oziroma celotnega obsega koncesije za I. stopnjo Bolonjskega študija. Sredstva, ki jih je zavod pridobil na trgu z zaračunavanjem šolnin izrednim študentom, so se v tekočem letu v odnosu na predhodno leto zmanjšala. Vzrok za to je razmerje med redno in izredno vpisanimi študenti, ki v zadnjih dveh letih prehaja na stran redno vpisanih študentov.
V letu 2012 je zato zavod realno zmanjšal prihodke, tako prihodke nepridobitne dejavnosti (po koncesijski pogodbi), kot tudi prihodke pridobljene na trgu. Pri tem je potrebno povedati, da je v letu 2012 zavod pridobil akreditacijo za študij II. stopnje in uspel vpisati šestnajst slušateljev.
V naslednjih letih ni pričakovati bistveno odstopanje od realizacije v letu 2012. Kljub temu se mora vodstvo in delavci zavoda zavzemati, da bodo izpolnjeni vsi pogoji za načrtovano rast prihodkov in posledično na drugi strani zmanjšati odhodke. Ti pogoji so predvsem:

- podaljšanje koncesijske pogodbe in na osnovi tega povečanje določene kvote vpisa,
- pridobivanje dodatnih sredstev na osnovi drugih razpisov v okviru raznih projektov,
- interes vpisa za profil izobraževanja oblikovalca v okviru rednega študija,
- interes vpisa za profil izobraževanja oblikovalca v okviru izrednega študija,
- uvajanje novih programov, oddelkov formalnega izobraževanja in izvajanje programov neformalnega, ob študijskega izobraževanja,
- 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. Ne glede na navedeno, se mora vodstvo zavedati, da je ena izmed posledic povečanje obsega izvajanja javne službe in projektov financiranih iz javnih sredstev in na drugi strani zmanjševanja prihodkov tržne dejavnosti, tudi ta, da se skupni presežek prihodkov nad odhodki zmanjšuje.

1.3 Elementi za določitev dovoljenega obsega sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev

Zavod VISOKA ŠOLA ZA DIZAJN je v letu 2012, v skladu z Uredbo o delovni uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu (Ur. list RS 97/2009 z dne 30.11.2009), **ni izplačal delovne uspešnosti v obliki redne delovne uspešnosti.** Preostanek sredstev, izračunanih na podlagi obsega sredstev na osnovi rezultatov poslovanja v letu 2009, ko je zavod izkazal presežek prihodkov nad odhodki za sredstva pridobljena na trgu v znesku =111.128,63€, zavod ni izkoristil za izplačilo redne delovne uspešnosti. Izračunani dovoljen obseg sredstev za plačilo delovne uspešnosti ni bil izkoriščen v znesku =5.920,52€.

Izplačana so bila sredstva iz naslova povečanega obsega dela (D010) v znesku =9.174,08€. Sredstva za izplačilo navedenega zneska so izkazana v breme sredstev pridobljenih na trgu in izvajanju različnih projektov (ARRS, RC31).

Priložen je obrazec z izkazanim prenosom sredstev za izplačilo delovne uspešnosti za leto 2012.

1.4 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 naslednjih poglavjih 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 2012 in predhodnimi leti.

Iz prikazanih tabel je razvidno, da se je razmerje med prihodki, ki izhajajo iz proračuna (javna sredstva) in prihodki pridobljeni na prostem trgu povečali v korist javnih sredstev. Zavod je tako v Izkazu prihodkov in odhodkov (IPO) izkazal prihodke iz proračuna RS in proračuna EU v višini =870.175,49€. Navedeni prihodki predstavljajo:

- sredstva za izvajanje javne službe MVZT v znesku =769.895,46€,
- zneska projektov Cmepius in EU sredstev v višini =44.295,82€,

- zneska sredstev ARRS, JAPTI, JAK,… v višini =6.207,66€,
- sredstva iz proračuna iz EU za izvedene delavnice v znesku =16.166,34€,
- druga ministrstva v višini =33.585,39€,
- drugi nepridobitni prihodki v znesku =24.82€.

Prejeti prilivi na poslovni račun zavoda (po denarnem toku) se razlikujejo od izkazanih prihodkov v višini =33.074,02€ in znašajo skupaj =837.101,47€. Razliko v IPO predstavljajo izkazani prihodki za nagrade in subvencionirane prispevke Sklada za zaposlovanje invalidov v višini =6.878,17€ in prihodki od boleznin izplačanih pri ZZZS v višini =26.707,22€. Preostalo razliko predstavljajo prilivi in odlivi pri izravnavi sredstev v okviru Erasmusa in nekaterih drugih projektov, ki so se izvajali preko dveh koledarskih let.

Načrtovanje prihodkov iz proračuna je odvisno od višine dodeljenih letnih sredstev za izvajanje javne službe v okviru akreditacije - koncesijska pogodba in od uspešnosti pri udeležbi na različnih natečajih in projektih. Načrt zavoda, da bi v letu 2010 ali kasneje zavod zaposlil v delnem obsegu strokovnega sodelavca, ki bo pripravljal gradivo in vloge za razpise v okviru državnih in EU razpisov, ni bil realiziran kot redna zaposlitev. Zato je zavod tudi v letu 2012 izvajal prerazporeditve strokovnih sodelavcev in najemal zunanje strokovnjake za pripravo projektov in vlog na javne razpise.

Za lažje razumevanje in podrobno opredelitev vseh prihodkov, stroškov in odhodkov v okviru prejetih sredstev iz proračuna RS za izvajanje javne službe v okviru koncesijske pogodbe je priložena Bruto bilanca za stroškovno mesto 08, 18 in 28 – Redni študij-koncesija. Tabela, kot taka, predstavlja del podatkov zavoda za določeno stroškovno mesto in je direktna osnova tudi za izdelavo zaključnih statističnih poročil in obračuna davka od dohodkov pravne osebe.

Tabela 6: **Bruto bilanca za stroškovno mesto 08 – koncesija**

Konto	Naziv konta	Promet debet	Promet kredit	Kumulativni debet	Kumulativni kredit	Debetni saldo	Kreditni saldo
4	S T R O Š K I	813.429,78	0,00	813.429,78	0,00	813.429,78	0,00
40	STROŠKI MATERIALA	15.596,40	0,00	15.596,40	0,00	15.596,40	0,00
402	STROŠKI ENERGIJE	7.897,17	0,00	7.897,17	0,00	7.897,17	0,00
402008	stroški električne energije KONCESIJA	4.160,88	0,00	4.160,88	0,00	4.160,88	0,00
402308	stroški ogrevanja KONCESIJA	3.736,29	0,00	3.736,29	0,00	3.736,29	0,00
406	STROŠKI PISARNIŠKEGA MATERIALA IN STROKOVNE LITERATURE	1.877,98	0,00	1.877,98	0,00	1.877,98	0,00

406008	stroški pisarniškega materiala KONCESIJA	1.624,24	0,00	1.624,24	0,00	1.624,24	0,00
406108	stroški strokovnih revij KONCESIJA	244,84	0,00	244,84	0,00	244,84	0,00
406308	str.učil in učnih pripom. KONCESIJA	8,90	0,00	8,90	0,00	8,90	0,00
407	DRUGI STROŠKI MATERIALA	5.821,25	0,00	5.821,25	0,00	5.821,25	0,00
407008	stroški potr.mat.KONCESIJA	67,88	0,00	67,88	0,00	67,88	0,00
407128	drugi stroški mat.in stor. za modne revije OBŠTUDIJSKA DEJAVNOST	5.455,04	0,00	5.455,04	0,00	5.455,04	0,00
407308	stroški čistil KONCESIJA	298,33	0,00	298,33	0,00	298,33	0,00
41	STROŠKI STORITEV	369.056,79	0,00	369.056,79	0,00	369.056,79	0,00
411	STROŠKI TRANSPORTNIH STORITEV	8.174,59	0,00	8.174,59	0,00	8.174,59	0,00
411008	stroški prevoznih storitev KONCESIJA	449,98	0,00	449,98	0,00	449,98	0,00
411108	stroški poštnih,telefonskih,internet.storitev KONCESIJA	7.724,61	0,00	7.724,61	0,00	7.724,61	0,00
413	NAJEMNINE	135.883,59	0,00	135.883,59	0,00	135.883,59	0,00
413008	najemnine SUBVENCIJA	135.883,59	0,00	135.883,59	0,00	135.883,59	0,00
415	STROŠKI PLAČILNEGA PROMETA IN BANČNIH STORITEV TER ZAVAROVALNIH PREMIJ	903,30	0,00	903,30	0,00	903,30	0,00
415008	stroški plačilnega prometa KONCESIJA	893,30	0,00	893,30	0,00	893,30	0,00
415108	stroški plačilnega prometa tujina KONCESIJA	10,00	0,00	10,00	0,00	10,00	0,00
416	STROŠKI INTELEKTUALNIH IN OSEBNIH STORITEV	17.105,55	0,00	17.105,55	0,00	17.105,55	0,00
416008	stroški intelektualnih osebnih storitev KONCESIJA	17.105,55	0,00	17.105,55	0,00	17.105,55	0,00
417	STROŠKI SEJMOV, REKLAME IN REPREZENTANCE	1.513,63	0,00	1.513,63	0,00	1.513,63	0,00
417108	stroški reklame in oglaševanja KONCESIJA	1.381,63	0,00	1.381,63	0,00	1.381,63	0,00
417128	stroški reklame in oglaševanja OBŠTUDIJSKA DEJAVNOST	132,00	0,00	132,00	0,00	132,00	0,00
418	STROŠKI STORITEV FIZIČNIH OSEB, KI NE OPRAVLJAJO DEJAVNOST	136.008,22	0,00	136.008,22	0,00	136.008,22	0,00
418008	stroški avtorskih agencij AAS KONCESIJA	59.610,81	0,00	59.610,81	0,00	59.610,81	0,00
418108	stroški fizičnih oseb,ki ne opravljajo dejavnosti ŠS KONCESIJA	64,14	0,00	64,14	0,00	64,14	0,00
418408	stroški zavar.fizičnih oseb,ki ne opravlj.dejavn.ŠS KONCESIJA	7,09	0,00	7,09	0,00	7,09	0,00
418508	stroški brutto AH KONCESIJA	35.033,13	0,00	35.033,13	0,00	35.033,13	0,00
418708	stroški predavateljev po prejetih rač.KONCESIJA	34.837,07	0,00	34.837,07	0,00	34.837,07	0,00
418808	stroški AVTORJEV po prejetih računih KONCESIJA	6.455,98	0,00	6.455,98	0,00	6.455,98	0,00
419	STROŠKI DRUGIH STORITEV	69.467,91	0,00	69.467,91	0,00	69.467,91	0,00
419008	stroški drugih storitev KONCESIJA	46.717,67	0,00	46.717,67	0,00	46.717,67	0,00
419108	stroški konces.dajatev študentskih servisov KONCESIJA	13,96	0,00	13,96	0,00	13,96	0,00

419308	stroški komunalnih storitev KONCESIJA	1.316,79	0,00	1.316,79	0,00	1.316,79	0,00
419508	stroški pridruženega članstva KONCESIJA-Univerza na Primorskem	14.142,50	0,00	14.142,50	0,00	14.142,50	0,00
419708	stroški čiščenja KONCESIJA	7.241,89	0,00	7.241,89	0,00	7.241,89	0,00
419728	stroški čiščenja OBŠTUDIJSKA DEJACNOST	35,10	0,00	35,10	0,00	35,10	0,00
47	STROŠKI DELA	427.541,57	0,00	427.541,57	0,00	427.541,57	0,00
470	PLAČE ZAPOSLENCEV	342.074,03	0,00	342.074,03	0,00	342.074,03	0,00
470008	brutto plača zaposlenih KONCESIJA	339.610,57	0,00	339.610,57	0,00	339.610,57	0,00
470018	bruto plača zaposlenih DEKANOV SKLAD	2.463,46	0,00	2.463,46	0,00	2.463,46	0,00
473	REGRES ZA LETNI DOPUST, BONITETE, POVRAČILAIN DRUGI PREJEMKI ZAPOSLENC	30.393,64	0,00	30.393,64	0,00	30.393,64	0,00
473008	stroški prevoza zaposlenih na delo KONCESIJA	16.968,90	0,00	16.968,90	0,00	16.968,90	0,00
473108	stroški prehrane med delom zaposlenih KONCESIJA	10.847,89	0,00	10.847,89	0,00	10.847,89	0,00
473208	stroški regresa za letni dopust KONCESIJA	2.576,85	0,00	2.576,85	0,00	2.576,85	0,00
474	DELODAJALČEVI PRISPEVKI OD PLAČ	55.073,90	0,00	55.073,90	0,00	55.073,90	0,00
474008	delodajalčevi prispevki na brutto plače - KONCESIJA	54.677,29	0,00	54.677,29	0,00	54.677,29	0,00
474018	delodajalčevi prispevki na bruto plačo DEKANOV SKLAD	396,61	0,00	396,61	0,00	396,61	0,00
48	DRUGI STROŠKI	1.235,02	0,00	1.235,02	0,00	1.235,02	0,00
480	DAJATVE, KI NISO ODVISNE OD STROŠKOV DELA ALI DRUGIH VRST STROŠKOV	1.235,02	0,00	1.235,02	0,00	1.235,02	0,00
480108	stroški prspivkov za stavbno zemljišče KONCESIJA	1.235,02	0,00	1.235,02	0,00	1.235,02	0,00
7	O D H O D K I IN P R I H O D K I	0,00	769.920,28	0,00	769.920,28	0,00	769.920,28
76	POSLOVNI PRIHODKI	0,00	769.895,46	0,00	769.895,46	0,00	769.895,46
768	DRUGI PRIHODKI, POVEZANI S POSLOVNIMI UČINKI (subvencije, dotacije,..)	0,00	769.895,46	0,00	769.895,46	0,00	769.895,46
768008	subvencije,dotacije MINISTRSTVO ZA ŠOLSTVO,ZNANOST IN TEHNOLOGIJO	0,00	759.388,16	0,00	759.388,16	0,00	759.388,16
768018	dekanov sklad KONCESIJA MVŠZT	0,00	3.502,44	0,00	3.502,44	0,00	3.502,44
768028	študijska dejavnost KONCESIJA MVŠZT	0,00	7.004,86	0,00	7.004,86	0,00	7.004,86
77	FINANČNI PRIHODKI IZ FINANČNIH NALOŽB	0,00	24,82	0,00	24,82	0,00	24,82
777	FINANČNI PRIHODKI IZ POSLOVNIH TERJATEV DO DRUGIH	0,00	24,82	0,00	24,82	0,00	24,82
777108	prihodki od a'vista obresti KONCESIJA	0,00	24,82	0,00	24,82	0,00	24,82

(Vir: Bruto bilanca 2012)

Sredstva pridobljena na prostem trgu se v naslednjih letih po svoji višini ne bi smela bistveno spremeniti. Zavod načrtuje, da bo nižanje zneska realiziranih prihodkov na trgu v letu 2012 od zaračunanih šolnin za dodiplomski študij (študij I. stopnje) delno nadomestil v prihodnjih letih s sredstvi pridobljenimi pri izvajanju izrednega študija II. stopnje. Prav tako zavod načrtuje, da bo v letu 2013 in dalje bolj uspešno pridobival sredstva za raziskovalno dejavnost in sredstva za sodelovanje med visokošolskim zavodom in gospodarstvom. Vseeno pa je potrebno upoštevati tudi gospodarsko stanje v državi, saj je uspešnost gospodarskih subjektov neposredno vezana na blaginjo prebivalstva, kar pa eden od pogojev, da se kandidati odločajo za vlaganje v izobrazbo.

1.5 Poročilo o prejetih sredstvih iz proračunov lokalnih skupnosti

Zavod v letu 2012 ni prejel nobenih denarnih sredstev iz proračunov lokalnih skupnosti.

1.6 Struktura prihodkov in odhodkov za leto 2012

1.6.1 Struktura prihodkov in odhodkov za leto 2012 pridobljenih iz proračuna

Tabela 7: **Struktura prihodkov in odhodkov prejetih iz proračuna**

Vir	Prihodki	Odhodki	Razlika med prihodki in odhodki	Delež odhodkov v prihodkih (indeks)	Sestava prihodkov (indeks)	Sestava odhodkov (indeks)
MVZT	769.920	813.430	-43.510	1,06	0,8848	0,8893
ARRS, TIA, JAPTI, JAK	6.208	5.302	906	0,85	0,0071	0,0058
Druga ministrstva	33.586	35.227	-1.641	1,05	0,0386	0,0385
Občinski proračunski viri	0	0	0	0,00	0,0000	0,0000
Sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna EU	16.166	16.412	-246	1,02	0,0186	0,0179
Cenik storitev zavoda: sredstva od prodaje blaga in storitev iz naslova izvajanja javne službe	0	0	0	0,00	0,0000	0,0000
Ostala sredstva iz proračuna EU: 7. OP, Cmepius in drugi projekti iz pror. EU	44.296	44.296	0	1,00	0,0509	0,0484
Drugi viri	0	0	0	0,00	0,0000	0,0000
Javna služba skupaj	**870.176**	**914.667**	**-44.491**	**1,05**	**1,0000**	**1,0000**

(Vir: Računovodski izkazi 2012)

Struktura prihodkov pridobljenih iz Proračuna RS z ozirom na skupni zneske prejetih prihodkov iz proračuna izkazuje, da je kar 88,48 odstotka vseh javnih prihodkov iz naslova koncesijske pogodbe za izvajanje rednega dodiplomskega študija. Ostali prihodki predstavljajo skupaj 11,52 odstotka prihodkov iz proračuna. Izkazani odstotek je izračunan na skupni znesek 870.175,49€, kar predstavlja skupaj vse prihodke prejete iz Proračuna RS.

V odnosu na celotne realizirane prihodke zavoda so odstotki drugačni. Zavod je v letu 2012 realiziral prihodke v skupnem znesku =1.255.401,80€. Od navedenih prihodkov je 61,3266 odstotkov sredstev, v znesku =769.895,46€, sredstev za izvajanje javne službe po koncesijski pogodbi. Vse sredstev pridobljenih iz Proračuna RS (=870.175,49€) v odnosu na navedene celotne prihodke zavoda predstavljajo skupaj 69,3145 odstotkov prihodkov.

Tabela 8: **Struktura prihodkov in odhodkov prejetih iz proračuna**

Opis	Prihodki (po denarnem toku)	Prihodki (po računovodskih postavkah)	%/celotne prihodke
MVZT	769.895,46	769.895,46	61,3266%
ARRS, TIA, JAPTI, JAK	4.012,00	6.207,66	0,4945%
Druga ministrstva	33.585,39	33.585,39	2,6753%
Sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna EU	16.166,34	16.166,34	1,2877%
Ostala sredstva iz proračuna EU: OP, Cmepius in drugi projekti iz proračuna EU	47.063,00	44.295,82	3,5284%
Drugi prihodki in obresti	24,82	24,82	0,0020%

(Vir: Računovodski izkazi 2012)

Druga sredstva so izkazana v manjšem deležu in se nanašajo na pridobljena sredstva za nadomestilo boleznin nad 30 dni in sredstva Sklada invalidov za zaposlovanje. Preostanek sredstev se nanaša na izvajanje projektov EU in proračuna, mednarodno sodelovanje in izmenjave študentov v okviru EU projekta Erasmus. Razlika v znesku =24,82€ predstavljajo obresti na poslovnem računu.

1.6.2 Struktura prihodkov za leto 2012 pridobljenih na trgu

Tabela 9: **Struktura prihodkov od prodaje blaga in storitev na trgu**

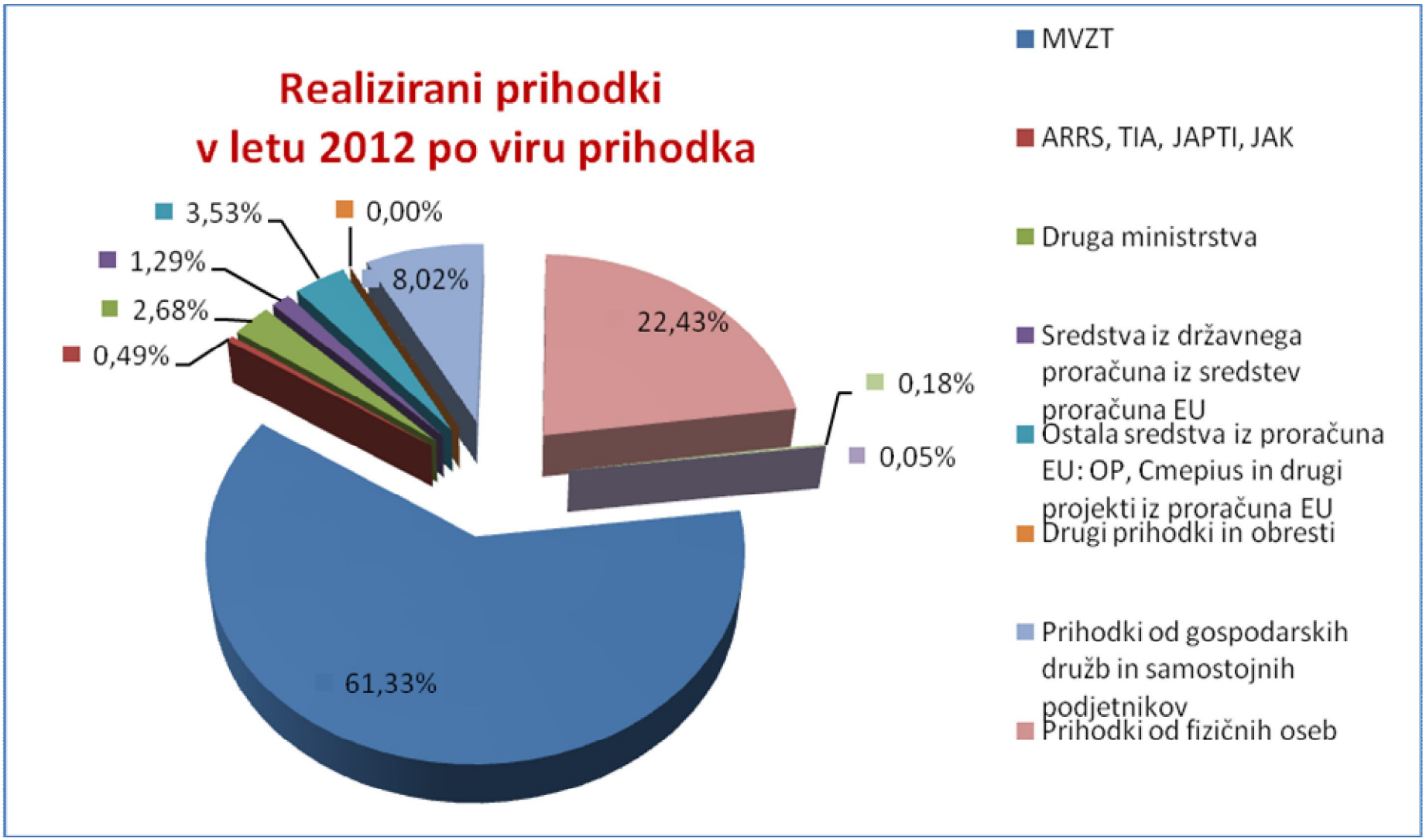
Opis	Prihodki (po denarnem toku)	Prihodki (po računovodskih postavkah)	%/celotne prihodke
Prihodki od gospodarskih družb in samostojnih podjetnikov	104.058,00	100.723,11	8,0232%
Prihodki od fizičnih oseb	307.968,07	281.544,03	22,4266%
Prihodki od gospodarskih družb iz tujine	2319,00	2.319,00	0,1847%
Drugo na trgu in obresti	639,97	639,97	0,0510%

(Vir: Računovodski izkazi 2012)

Prihodki pridobljeni na trgu, ki zajemajo prodajo blaga in storitev ter zaračunane šolnine in druge storitve v povezavi z izvajanjem izrednega študija so izkazani v znesku =384.226,31€, kar predstavlja 30,69 odstotka vseh realiziranih prihodkov. Struktura prihodkov pridobljenih na trgu je izkazana v tabeli, pri čemer so izkazani odstotki izračunani na celotne prihodke zavoda.

Pri tem je pretežni del sredstev pridobljenih od fizičnih oseb (22,4266 odstotka), nekaj pa tudi od gospodarskih subjektov, ki izobražujejo svoje delavce (8,0232 odstotka). Druga sredstva so v manjšem obsegu in predstavljajo druga sredstva pridobljena na trgu in sredstva iz tujine. Tudi ta sredstva so posledica prodaje storitev zavoda.

Grafični prikaz 2: **Delež prihodkov po viru prihodka v letu 2012**



(Vir: Računovodstvo zavoda - po viru prihodka)

Razdelitev celotnih prihodkov zavoda, po viru prihodka lahko ponazorimo z grafičnim prikazom. Razvidno je, da v letu 2012, različno kot v preteklih letih, največji delež prihodkov že predstavljajo prihodki za izvajanje javne službe v okviru koncesijske pogodbe. Zavod načrtuje, da se bo v letu 2013 delež javnih sredstev v manjšem obsegu še zmanjšal, saj je v času priprave tega poročila prejel Sklep o določitvi dodatnih sredstev po 56. In 57. Členu Uredbe o javnem financiranju visokošolskih zavodov in drugih zavodov ter o določitvi letnih sredstev za temeljni steber financiranja za visokošolske zavode, iz katere je razvidno, da MVZT ponovno zmanjšuje obseg koncesijskih sredstev. Da bi zavod nadomestil navedena sredstva bi moral povečati aktivnosti na razvojno – raziskovalnih projektih, enako pa bi se moral povečati tudi obseg sredstev pridobljenih na trgu. Razmerje se bo pri tem dodatno prevesilo v korist sredstev pridobljenih iz proračuna, kljub temu pa bo zavod ohranil visok odstotek lastnih sredstev pridobljenih na trgu.

Drugi podatki, ki prikazujejo poslovanje samostojnega visokošolskega zavoda, VISOKE ŠOLE ZA DIZAJN V LJUBLJANI, so predstavljeni v Letnem poročilu za leto 2012, prilogah poročila in poslovnem poročilu za leto 2012.

2 RAČUNOVODSKI IZKAZI za leto 2012 (v prilogah)

2.1 Bilanca stanja na dan 31.12.2012

2.2 Izkaz prihodkov in odhodkov 01.01. do 31.12.2012

2.2.1 Izkaz prihodkov in odhodkov po stroškovnih mestih za leto 2012

2.3 Drugi izkazi Letnega poročila 2012

2.4 Obračun davka od dohodka pravnih oseb za leto 2012

3 DRUGE PRILOGE za leto 2012 (v prilogah)

3.1 Poročilo o dejanskih ugotovitvah v zvezi s pregledom zaključnih računovodskih poročil za leto 2012

3.1.1 Poročilo o dejanskih ugotovitvah v zvezi s pregledom zaključnih poročil za leto 2012

3.1.2 Poslovodska predstavitev – izjava za PKF, revizija in svetovanje d.o.o.

3.1.3 Izjava o oceni notranjega nadzora financ in samoocenitveni vprašalnik

3.2 Elementi za določitev dovoljenega obsega sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev

3.2.1 Obrazec 2012

3.3 Poročilo posebni del 2012

3.3.1 Posebni del 2012 - denarni tok

3.4 Računovodski izkazi (oblika preglednic za članice Univerze LJ)

3.4.1 Bilanca stanja

3.4.1.1 Povzetek Bilance stanja

3.4.1.2 Stanje in gibanje dolgoročnih sredstev

3.4.2 Izkaz prihodkov in odhodkov

3.4.2.1 Povzetek izkaza prihodkov in odhodkov

3.4.2.2 Struktura prihodkov in odhodkov

3.4.2.3 Prihodki in odhodki določenih uporabnikov po viru dejavnosti

3.4.3 Izkaz prihodkov in odhodkov po načelu denarnega tok

3.4.3.1 Struktura denarnega toka

3.4.3.2 Povzetek denarnega toka

3.4.4 Izkaz računa finančnih terjatev

3.4.5 Izkaz računa financiranja

3.4.6 Stanje in gibanje kapitalskih naložb