

# RAČUNOVODSKO POROČILO ZA LETO 2023

Računovodsko poročilo za leto 2023 z obveznimi prilogami je sprejel Senat Visoke šole za upravljanje podeželja Grm Novo mesto na 12. dopisni seji dne 27. 2. 2024 in Upravni odbor Visoke šole za upravljanje podeželja Grm Novo mesto na 14. dopisni seji dne 27. 2. 2024.

Novo mesto, februar 2024

Odgovorna oseba za pripravo poročila:  
Tjaša Testen, računovodkinja

## KAZALO VSEBINE

<b>1 Računovodske informacije</b> .....	<b>3</b>
1.1 računovodske usmeritve.....	3
<b>2 Pojasnila k računovodskim izkazom</b> .....	<b>5</b>
2.1 bilanca stanja .....	5
2.2 neopredmetena dolgoročna sredstva .....	5
2.3 opredmetena osnovna sredstva .....	5
2.4 dolgoročne terjatve iz poslovanja .....	5
2.5 drugi dolgoročno odloženi stroški .....	5
2.6 kratkoročna sredstva in aktivne časovne razmejitve.....	6
2.7 druge kratkoročne terjatve .....	6
2.8 kratkoročno odloženi odhodki .....	6
2.9 kratkoročne obveznosti.....	6
2.10 pasivne časovne razmejitve .....	6
2.11 dolgoročne pasivne časovne razmejitve in dolgoročne finančne obveznosti .....	7
2.12 sklad premoženja v drugih pravnih osebah javnega prava, ki je v njihovi lasti .....	7
<b>3 Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov</b> .....	<b>8</b>
<b>4 Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti</b> .....	<b>9</b>
<b>5 Izkaz računa finančnih terjatev in naložb določenih uporabnikov</b> .....	<b>10</b>
<b>6 Izkaz računa financiranja določenih uporabnikov (po načelu denarnega toka)</b> .....	<b>11</b>
<b>7 Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka</b> .....	<b>12</b>
7.1 opis prihodkov in odhodkov iz naslova javnih sredstev .....	12
7.2 opis prihodkov in odhodkov iz naslova tržnih dejavnosti .....	12
<b>8 Struktura prihodkov in odhodkov za leto 2023 po virih sredstev</b> .....	<b>13</b>
<b>9 Pojasnila realizacije finančnega načrta - obrazložitev nekaterih odstopanj</b> .....	<b>14</b>
<b>10 Fiskalno pravilo</b> .....	<b>15</b>
<b>11 Računovodski izkazi - priloge</b> .....	<b>16</b>
11.1 Bilanca stanja z obveznimi prilogami. ....	16
11.2 Izkaz prihodkov in odhodkov z obveznimi prilogami. ....	16
11.3 Posebni del finančnega poročila. ....	16
11.4 Druge priloge. ....	16

## 1 Računovodske informacije

### 1.1 Računovodske usmeritve

Visoka šola za upravljanje podeželja Grm Novo mesto (v nadaljevanju VŠ Grm Novo mesto) ima status posrednega proračunskega uporabnika. Pri pripravi računovodskega poročila za leto 2023 smo upoštevali Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 133/23).

Pri vodenju poslovnih knjig in vrednotenju računovodskih postavk smo upoštevali:

- Zakon o visokem šolstvu,
- Zakon o javnih financah,
- Zakon o računovodstvu,
- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2023 in 2024,
- Zakon o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti,
- Uredbo o javnem financiranju visokošolskih zavodov in drugih zavodov,
- Uredbo o enotni metodologiji za pripravo in obravnavo investicijske dokumentacije na področju javnih financ,
- Uredbo o delovni uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu,
- Pravilnik o določitvi neposrednih in posrednih proračunskih uporabnikov državnega in občinskih proračunov,
- Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava,
- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava,
- Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava,
- Pravilnik o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ,
- Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskih proračunov ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljnih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna,
- Navodilo o predložitvi letnih in zaključnih poročil ter drugih podatkov poslovnih subjektov,
- Odlok o ustanovitvi samostojnega visokošolskega zavoda Visoke šole za upravljanje podeželja Grm Novo mesto,
- Navodila za pripravo letnega poročila za leto 2023 (MVZI) in
- druge predpise, ki vplivajo na pripravo poročila.

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

VŠ Grm Novo mesto vodi ločene postavke za javno službo ter tržno dejavnost. Tržno dejavnost predstavlja Poslovna enota Učilna okusov v Ljubljani. Za ta del ima VŠ Grm Novo mesto tudi 100 % odbitni delež.

## **2 Pojasnila k računovodskim izkazom**

### **2.1 Bilanca stanja**

Bilanca stanja izkazuje stanje sredstev ter obveznosti do virov sredstev, ki se nanašajo na konec obračunskega obdobja, to je zadnji dan v letu. Sredstva in viri sredstev, izkazani v bilanci stanja, so inventurno usklajeni.

### **2.2 Neopredmetena dolgoročna sredstva**

Neopredmetena dolgoročna sredstva so ob nabavi izkazana po nabavnih vrednostih, ki se v obdobju uporabe glede na dobo uporabnosti amortizirajo po metodi enakomernega časovnega amortiziranja. Knjigovodska vrednost neopredmetenih dolgoročnih sredstev na dan 31. 12. 2023 znaša 401 EUR.

### **2.3 Opredmetena osnovna sredstva**

Med letom pridobljena osnovna sredstva v začetku ovrednotimo z njihovo nabavno vrednostjo. V okviru nabavne vrednosti osnovnih sredstev so všteti stroški nabave ter ostali stroški, ki se neposredno nanašajo na nabavo in zagon osnovnih sredstev.

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

Nabavna vrednost opredmetenih osnovnih sredstev znaša 187.407 EUR, popravek vrednosti opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev na dan 31. 12. 2023 pa znaša 39.890 EUR.

### **2.4 Dolgoročne terjatve iz poslovanja**

V znesku 157.670 EUR izkazujemo dolgoročne terjatve iz naslova pridobljenih projektov.

### **2.5 Drugi dolgoročno odloženi stroški**

Na kontu dolgoročnih odloženih stroškov v letu 2023 nimamo odlivov.

## **2.6 Kratkoročna sredstva in aktivne časovne razmejitve**

V okviru denarnih sredstev izkazujemo skupno 127.548 EUR denarnih sredstev; to je dobroimetje na podračunu pri Upravi RS za javna plačila.

Kratkoročne terjatve do kupcev znašajo 6.843 EUR.

Terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta se nanašajo na terjatve do pristojnega Ministrstva za visoko šolstvo, znanost in inovacije (v nadaljevanju MVZI). Gre za terjatve za nakazilo sredstev za študijsko dejavnost za mesec december 2023, ki znašajo 24.489 EUR.

## **2.7 Druge kratkoročne terjatve**

Znesek 20.306 EUR predstavlja terjatve iz naslova DDV ter iz naslova Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije.

## **2.8 Kratkoročno odloženi odhodki**

V znesku 4.180 EUR so kratkoročno odloženi odhodki iz naslova storitev, ki se nanašajo na daljše časovno obdobje. V tem primeru stroške proporcionalno razdelimo.

## **2.9 Kratkoročne obveznosti**

Največji delež kratkoročnih obveznosti predstavljajo kratkoročne obveznosti do zaposlenih, in sicer v višini 33.470 EUR. Postavka se nanaša na obveznosti iz naslova plač, nadomestil ter drugih prejemkov iz delovnega razmerja za mesec december 2023.

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev znašajo 31.359 EUR in bodo poravnane v letu 2024.

Na dan 31. 12. 2023 imamo 6.303 EUR obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta.

## **2.10 Pasivne časovne razmejitve**

Na tej postavki beležimo začasno zadržane prihodke iz naslova projektov. Znesek na postavki je na dan 31. 12. 2023 v višini 173.807 EUR.

### **2.11 Dolgoročne pasivne časovne razmejitve in dolgoročne finančne obveznosti**

Dolgoročne pasivne časovne razmejitve predstavljajo prihodke projektov Erasmus+, določenih s pogodbo, ter ostalih projektov, katerih financiranje traja več let. Znesek postavke znaša 36.313 EUR.

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

Sklad premoženja znaša 294.871 EUR.

### **3 Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov**

Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov je pripravljen za obdobje od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023. Pri ugotavljanju prihodkov in odhodkov obračunskega obdobja smo skladno s slovenskimi računovodskimi standardi upoštevali načelo nastanka poslovnega dogodka.

Iz izkaza prihodkov in odhodkov je razviden skupni ustvarjeni presežek odhodkov nad prihodki v višini 190.910 EUR.

Poudarili bi, da zavod VŠ Grm Novo mesto na novo postavlja temelje kot javni visokošolski zavod in z MVZI usklajuje višino potrebnih sredstev za delovanje. Iz tega naslova smo v letu 2022 prejeli več sredstev, kot smo jih porabili in nastal je presežek prihodkov nad odhodki. S tem presežkom bomo pokrivali izgubo leta 2023.

V sredini leta 2023 smo prejeli poziv MVZI o vračilu sredstev v višini 111.386 EUR. V tem obdobju smo že zaposlili in okrepili kader za novo študijsko leto. Kot že zgoraj omenjeno, zavod izkazuje presežek prihodkov nad odhodki preteklih let in iz tega naslova bomo pokrivali presežek odhodkov v letu 2023.

Celotni prihodki po načelu obračunskega toka znašajo 427.426 EUR. Celotni odhodki po načelu obračunskega toka znašajo 618.156 EUR. Večji del stroškov predstavljajo stroški zaposlenih, z vsemi pripadajočimi prispevki in davki.

Zavod deluje preudarno in skrbno, zato v likvidnost in pozitivno poslovanje v letu 2024 ne dvomimo.

#### **4 Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti**

Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti je pripravljen za obdobje od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023 in se nanaša na javno službo ter tržno dejavnost. VŠ Grm Novo mesto strogo ločuje javno službo od tržne dejavnosti. Za tržno dejavnost se vodi ločeno stroškovno mesto. Glavno vodilo je pozitivno poslovanje PE Učilne okusov v Ljubljani, ki predstavlja našo primarno in edino tržno dejavnost.

Iz tabele dokumenta Računovodsko poročilo 2023 je razviden presežek po obračunskem toku v višini 503 EUR iz naslova tržne dejavnosti.

## **5 Izkaz računa finančnih terjatev in naložb določenih uporabnikov**

VŠ Grm Novo mesto finančnih terjatev in naložb v letu 2023 nima.

## **6 Izkaz računa financiranja določenih uporabnikov (po načelu denarnega toka)**

V letu 2023 ni izkazanih sredstev na tej postavki.

## **7 Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka**

Izkaz prihodkov in odhodkov VŠ Grm Novo mesto zajema denarni tok obdobja od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023. Iz izkaza prihodkov in odhodkov je razviden skupni presežek prihodkov nad odhodki v višini 61.277 EUR. Skupni prihodki so bili v višini 670.996 EUR, odhodki pa 609.719 EUR. Pozitivni denarni tok je predvsem posledica nakazila iz strani MVZI, ki ga bomo v začetku leta 2024 vrnili. Ta znaša 111.386 EUR. V letu 2024 pričakujemo uskladitev med višino potrebnih in nakazanih sredstev iz strani MVZI, kar posledično prinaša pozitivno in stabilno poslovanje.

Denarni tok se v veliki meri razlikuje od obračunskega toka predvsem zaradi financiranja projektov. Projekti trajajo v veliki večini več obračunskih let. Prilivi in odlivi tako ne nastanejo v istem koledarskem letu.

### **7. 1 Opis prihodkov in odhodkov iz naslova javnih sredstev**

Večji del prihodkov predstavljajo prihodki iz stani MVZI. Ti so v letu 2023 znašali 405.282 EUR. Kot že zgoraj omenjeno, bomo del sredstev vrnili v začetku leta 2024.

V letu 2023 smo prejeli tudi sredstva iz naslova pridobljenih projektov. Sredstva so znašala 126.429 EUR. Projekti ne prinašajo presežkov ali mankov, saj skrbno spremljamo namensko porabo sredstev. Projekti večkrat zahtevajo začasno financiranje, saj institucije sredstva nakažejo po končanih projektnih aktivnostih. Za javni zavod, ki je v ustanovitveni fazi, to predstavlja težavo pri likvidnosti. Sami to rešujemo s sprotnim spremljanjem poslovanja in spremljanjem denarnih tokov. V letu 2023 smo v sklopu javnih sredstev prejeli še 528 EUR od Erasmus+ projekta ter 7.063 EUR prilivov iz naslova lastnih sredstev.

Odhodki v letu 2023 znašajo skupno 499.385 EUR. Vključujejo odhodke iz naslova plač in prispevkov, regresa, odhodke zunanjih izvajalcev, odhodke iz naslova pisarniškega materiala, strokovne literature, komunalnih storitev, ogrevanja, elektrike, stroškov interneta, telefona, poštnih storitev, upravljanja stavbe, vzdrževanja opreme, zavarovanja objekta in nakupa opreme.

### **7.2 Opis prihodkov in odhodkov iz naslova tržnih dejavnosti**

Tržna dejavnost je strogo ločena od javne službe. V PE Učilna okusov v Ljubljani imamo zaposlene, ki se financirajo iz virov tržne dejavnosti. Zavod skrbi, da PE Učilna okusov ne posluje z izgubo. Zavedamo se, da je naša primarna dejavnost izvajanje javne službe, pedagoška dejavnost, ter v okviru tega tudi delujemo. V PE Učilna okusov v Ljubljani vidimo pozitivne učinke prepoznavnosti ter možnost izvedbe študentske prakse.

Prihodki iz naslova tržne dejavnosti v letu 2023 znašajo 131.694 EUR, odhodki pa 110.334 EUR.

## 8 Struktura prihodkov in odhodkov za leto 2023 po virih sredstev

V tabeli 1 so prikazani prihodki in odhodki, razdeljeni po virih sredstev.

Tabela 1: Struktura prihodkov in odhodkov za leto 2023 po virih sredstev

Vir	Oznaka AOP za prihodke	Prihodki	Odhodki	Razlika med prihodki in odhodki	Delež odhodkov v prihodkih (indeks)	Sestava prihodkov (indeks)	Sestava odhodkov (indeks)
<b>Javna služba skupaj</b>	<b>402</b>	<b>539.302</b>	<b>499.385</b>	<b>39917</b>	<b>92,6</b>	<b>80,4</b>	<b>81,9</b>
MVZI	404	405.282	387.176	18.106	95,5	60,4	63,5
ARRS	404	0	0	0	-	0	0
SPIRIT, JAK, OSTALI PROJEKTI	404	126.429	105.758	20.671			
Druga ministrstva	404	0	0	0	-	0	0
Občinski proračunski viri	407			0	-	0	0
Sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna EU	419			0	-	0	0
Cenik storitev univerze: sredstva od prodaje blaga in storitev iz naslova izvajanja javne službe	421	7.063	6.451	612	91,3	1,1	1,1
Ostala sredstva iz proračuna EU: 7. OP, Cnepius in drugi projekti iz pror. EU	429	528		528	0	0,1	0
Drugi viri	410+413+418+422 DO 428+430				-	0	0
<b>Trg</b>	<b>431</b>	<b>131.694</b>	<b>110.334</b>	<b>21.360</b>	<b>83,8</b>	<b>19,6</b>	<b>18,1</b>
<b>Skupaj</b>	<b>401</b>	<b>670.996</b>	<b>609.719</b>	<b>61.277</b>	<b>90,9</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

## **9 Pojasnila realizacije finančnega načrta - obrazložitev nekaterih odstopanj**

VŠ Grm Novo mesto postavlja nove temelje javnega zavoda in se je v začetku soočil z nekaj izzivi.

Leti 2022 in 2023 sta bili nestabilni, tako z vidika števila zaposlenih, kot tudi števila samih vpisanih študentov. Sredstva iz strani MVZI so se sprotno usklajevala.

Menimo, da smo za leto 2024 postavili dobre temelje in bomo delovali v skladu s Finančnim načrtom in Letnim programom dela za leto 2024, ki smo ga sprejeli.

Po obračunskem toku zavod izkazuje presežek odhodkov nad prihodki v višini 190.910 EUR. Menimo, da je tako velik negativni presežek nekoliko varljiv, saj smo v letu 2022 iz strani MVZI prejeli sredstva, namenjena za študijsko leto 2022/2023. Ta sredstva v letu 2022 nismo počrpali v celoti in so ostala na presežku. Ta presežek je viden v izkazu prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po obračunskem toku iz leta 2022. Presežek znaša 315.172 EUR.

## 10 Fiskalno pravilo

Presežek po fiskalnem pravilu je dejansko presežek, izračunan po 9.i členu ZJF. Javne agencije in javni zavodi izračunavajo presežke po denarnem toku in jih zmanjšajo za neplačane obveznosti, neporabljena namenska sredstva, ki so namenjena za financiranje izdatkov v prihodnjem obdobju in so evidentirana na kontih časovnih razmejitev, in neporabljena sredstva za investicije.

VŠ Grm Novo mesto za leto 2023 ne planira presežka, izračunanega skladno z izračunom po 9.i členu Zakona o javnih financah (razvidno iz spodnje tabele).

Tabela 2: Izračun presežka prihodkov nad odhodki po denarnem toku iz evidenčnih knjižb

Zap. št.	Skupina kontov	Oznaka za AOP	Naziv konta	Vrednost
1.	71.72.73.74.78	401	Prihodki po denarnem toku	670.996
2.	40.41.42	437	Odhodki po denarnem toku	609.719
3.		<b>485/486</b>	<b>Presežek prihodkov/odhodkov (3=1-2)</b>	<b>61.277</b>
4.	75	500	Prejeta vračila danih posojil in prodaja kapitalskih deležev	0,00
5.	50	550	Zadolževanje	0,00
6.	44	512	Dana posojila in povečanje kapitalskih deležev	0,00
7.	55	560	Odplačila dolga	0,00
8.		<b>572/573</b>	<b>Presežek X (8=3+4+5-6-7) povečanje/zmanjšanje sredstev na računih</b>	<b>61.277</b>
<b>2. Izračun presežka prihodkov nad odhodki po denarnem toku po ZIPRS</b>				
9.		572	Presežek X (=povečanje sredstev na računih)	61.277
10.	R2	34	Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve	250.228
11.	92,96,97	054, 055	Dolgoročne pasivne časovne razmejitve ter dolgoročne finančne obveznosti in poslovne obveznosti	36.313
12.	941+980-(00 do 05)	+050+056-(002-003+004-005+006-007)	Neporabljena sredstva za investicije	0,00
13.			<b>Znesek Y (13=9-10-11-12)= presežek po ZIPRS1819</b>	<b>-225.264</b>

## **11 Računovodski izkazi - priloge**

**11.1 Bilanca stanja z obveznimi prilogami.**

**11.2 Izkaz prihodkov in odhodkov z obveznimi prilogami.**

**11.3 Posebni del finančnega poročila.**

**11.4 Druge priloge.**