

ZAVOD ZA TURIZEM MARIBOR
Partizanska cesta 47
2000 Maribor
Matična številka: 1526022000
Davčna številka: 70464600

RAČUNOVODSKO POROČILO ZA LETO 2007

(pojasnila k računovodskim izkazom)

UVOD

Računovodsko poročilo je pripravljeno v skladu s pravilnikom o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava. Pri vodenju poslovnih knjig, vrednotenju računovodskih postavk in kontroliranju se uporabljajo zakon o računovodstvu, pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava, pravilnik o načinu in rokih usklajevanja terjatev in obveznosti po 37.členu zakona o računovodstvu, navodilo o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev, pravilnik o notnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava ter slovenski računovodski standardi. Računovodsko poročilo obsega pojasnila in razkritja v zvezi z računovodskimi izkazi.

1. POJASNILA K BILANCI STANJA

Bilanca stanja vsebuje podatke o stanju sredstev in obveznosti do njihovih virov na zadnji dan tekočega in zadnji dan predhodnega obračunskega obdobja. Podatki iz predhodnega leta so preračunani iz tolarjev v evre po enotnem tečaju 239,64 sit za 1 evro.

1.1. Sredstva

		v evrih
Sredstva so v bilanci stanja razdeljena na tele postavke:		
1.	dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju	164.952
2.	kratkoročna sredstva, razen zalog, in aktivne časovne razmejitev	252.975
3.	zaloge	14.697
skupaj:		432.624

1.1.1. Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju so:

		v evrih
Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju so:		
a)	neopredmetena dolgoročna sredstva	383
b)	nepremičnine	-
c)	oprema in druga opredmetena osnovna sredstva	246.189
č)	dolgoročne kapitalske naložbe in dolgoročna posojila ter dolgor. Krediti	-
d)	terjatve za sredstva, dana v upravljanje	-
e)	popravki vrednosti naštetih postavk	81.620
skupaj:		164.952

Tabela 1: Pregled dolgoročnosti sredstev na dan 31.12.2007 po nabavni , odpisani in neodpisani vrednosti s stopnjo odpisanosti (v evrih)

Vrsta dolgoročnega sredstva	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Neodpisana vrednost	Odpisanost sredstev
1	2	3	4	5=3:2X100
Ime dolgoročnega sredstva	znesek	znesek	znesek	znesek
neopredm. Dolg. Sredstva	383	83	300	21,67
Oprema in druga OOS	246.189	81.537	164.652	33,12
SKUPAJ	246.572	81.620	164.952	33,10

Tabela 2: Pregled vrst dolgoročnih sredstev po nabavni vrednosti za leto 2007 in primerjava s predhodnim letom (v evrih)

Vrsta dolgoročnega sredstva	Nabavna vrednost na dan 31.12.06	Nabavna vrednost na dan 31.12.07	Indeks
1	2	3	4=3:2x100
Ime dolgoročnega sredstva	znesek	znesek	znesek
neopredm. Dolg. Sredstva	868	383	44,12
Oprema in druga OOS	131.163	246.189	187,70
SKUPAJ	132.031	246.572	186,75

Tabela 3: Stanje dolgoročnih sredstev po nabavni vrednosti po virih financiranja za leto 2007 (v evrih)

Vrsta dolgoročnega sredstva	Nabavna vrednost iz sredstev MOM	Nabavna vrednost iz sredstev eu	Nabavna vrednost iz presežka	skupna nabavna vrednost
1	2	3	4	4
Ime dolgoročnega sredstva	znesek	znesek	znesek	znesek
neopredm. Dolg. Sredstva	383	-	-	383
Oprema in druga OOS	51.034	168.548	26.607	246.189
SKUPAJ	51.417	168.548	26.607	246.572

Tabela 4: Pregled investicij in nabav za leto 2007 (v evrih)

Vrsta dolgoročnega sredstva	Nabavna vrednost iz sredstev MOM	Nabavna vrednost iz sredstev eu	Nabavna vrednost iz presežka	skupna nabavna vrednost
1	2	3	4	4
Ime dolgoročnega sredstva	znesek	znesek	znesek	znesek
neopredm. Dolg. Sredstva	-	-	-	-
Oprema in druga OOS	11.354	95.239	11.484	118.077
SKUPAJ	11.354	95.239	11.484	118.077

V letu 2007 je bilo ugotovljeno, da so nekatera sredstva neuporabna oz. uničena. Ta sredstva so bila izločena iz poslovnih knjig. Nabavna vrednost teh sredstev je bila 3.537 evrov. Popravek vrednosti teh sredstev je bil 3485 evrov. Neodpisana vrednost v znesku 52 evrov je zmanjšala obveznost za sredstva prejeta v upravljanje.

1.1.2. Kratkoročna sredstva, razen zalog, in aktivne časovne razmejitve

Kratkoročna sredstva, razen zalog, in aktivne časovne razmejitve so:		
a)	denarna sredstva v blagajni in takoj vnovčljive vrednotnice	2.757
b)	denarna sredstva na računih ter dobroimetje pri bankah	106.175
c)	kratkoročne terjatve do kupcev	19.244
č)	dani predujmi in varščine	-
d)	kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta	102.442
e)	kratkoročne finančne naložbe	-
f)	kratkoročne terjatve iz financiranja	-
g)	druge kratkoročne terjatve	12.855
h)	aktivne časovne razmejitve	9.502
skupaj:		252.975

Tabela 5: Pregled vrst kratkoročnih sredstev in aktivnih časovnih razmejitev za leto 2007 ter primerjava s predhodnim letom (v evrih)

Vrsta kratkoročnih sredstev in aktivnih čas. Razmejitve	Vrednost na dan 31.12.06	Vrednost na dan 31.12.07	Indeks
1	2	3	4=3:2x100
Vrsta kratkoročnih sredstev	znesek	znesek	znesek
denarna sredstva v blagajni	1.690	2.757	163
denarna sredstva na računih	45.222	106.175	235
kratkoročne terjatve do kupcev	8.555	19.244	225
kratkoročne terjatve do UEKN	121.111	102.442	85
kratkoročne finančne naložbe	30.484	-	-
druge kratkoročne terjatve	12.656	12.855	102
aktivne časovne razmejitve	17.409	9.502	55
SKUPAJ	237.127	252.975	107

V blagajni je za 2.649 evrov gotovine. 2.648 je evrov v blagajni, 1 evro je deviznih sredstev v blagajni. 108 evrov je denarja na poti.

Na bančnem računu na dan 31.12.2007 je 106.175 evrov.

Kratkoročne terjatve do kupcev v državi znašajo 23.112 evra, do kupcev v tujini pa 869 evrov. Za sporne in dvomljive terjatve je oblikovan popravek vrednosti terjatev v višini 4.737 evrov. Popravek vrednosti terjatve se oblikuje, v kolikor obstaja upravičen dvom o poplačilu terjatve. Terjatve se enkrat letno uskaljujejo s kupci tako, da se jim pošlje obrazec IOP.

Terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta izhajajo iz:

- delovanja zavoda in izvajanja programov za katere je ustanovljen
- izvajanja javnih del
- izvajanja evropskih projektov.

Terjatve, ki izhajajo iz delovanja zavoda in izvajanja programov, do ustanovitelja Mestne občine Maribor znašajo 79.729 evra.

Terjatve do ZZSZ in ZRSZ znašajo 1.849 evra.

Terjatve, ki izhajajo iz izvajanja evropskih projektov znašajo 20.863 evrov.

Poplačilo zgoraj navedenih terjatev se pričakuje v prvih dveh mesecih leta 2008.

Druge kratkoročne terjatve predstavljajo kratkoročne terjatve za neplačane članarine v znesku 12.465 evrov. Članarine so še vedno v postopku izterjave, ki ga vodi DURS. 390 evrov so terjatve za vstopni DDV.

Aktivne časovne razmejitve predstavljajo kratkoročno odložene odhodke in prehodno nezaračunane prihodke. Kratkoročno odloženi prihodki so izkazani v znesku 9.502 evra.

Zavod ima na zalogi 14.697 evrov trgovskega blaga. Trgovsko blago se vrednoti po fifo metodi.

1.2. Obveznosti do virov sredstev

Obveznosti do virov sredstev so v bilanci stanja razdeljena na tele postavke:		
1.	kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve	127.592
2.	lastni viri in dolgoročne obveznosti	305.032
skupaj:		432.624

1.2.1. Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve

Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve so:		
a)	kratkoročne obveznosti za predujme in varščine	-
b)	kratkoročne obveznosti do zaposlenih	18.819
c)	kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	72.368
č)	druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja	15.999
d)	kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta	1.093
e)	kratkoročne obveznosti do financerjev	6.812
f)	kratkoročne obveznosti iz financiranja	36
g)	pasivne časovne razmejitve	12.465
skupaj:		127.592

Tabela 6: Pregled vrst kratkoročnih obveznosti in pasivnih časovnih razmejitev za leto 2007 ter primerjava s predhodnim letom (v evrih)

Vrsta kratkoročnih obveznosti in pasivnih čas. Razmejitev	Vrednost na dan 31.12.06	Vrednost na dan 31.12.07	Indeks
1	2	3	4=3:2x100
Vrsta kratkoročnih sredstev	znesek	znesek	znesek
kratk. obveznosti do zaposlenih	17.105	18.819	110,02
kratk. obveznosti do dobaviteljev	72.584	72.368	99,70
kratk. Obv. do uporabnikov EKN	267	1.093	409,36
druge kratk. obveznosti iz posl.	8.108	15.999	197,32
kratk. obveznosti do financerjev	10.432	6.812	65,30
kratk. obveznosti iz financiranja	146	36	24,66
pasivne časovne razmejitve	18.578	12.465	67,10
SKUPAJ	127.220	127.592	100,29

Kratkoročne obveznosti do zaposlenih v znesku 18.819 evrov predstavljajo obračunano in v letu 2007 še ne izplačano plačo za mesec december 2007 skupaj s pripadajočimi nadomestili in povračilo stroškov v zvezi z delom. Plača za mesec december 2007 je bila izplačana v januarju 2008.

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v znesku 72.368 evrov predstavljajo v znesku 68.407 evrov obveznosti do dobaviteljev v državi. Največje obveznosti do dobaviteljev v državi so v zneskih: 7.950 evrov, 6.406 evrov in 4.340 evrov, ki bodo vse zapadle v plačilo januarja 2008, predstavljajo pa 27,33 % vseh obveznosti do dobaviteljev v državi. 3.960 evrov je zavod dolžan dobavitelju v tujini. Obveznosti zavod poravnava v roku.

Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja v višini 15.999 evrov sestavljajo:

- kratkoročne obveznosti za dajatve v višini 8.005 evrov.
- obveznosti za DDV v višini 4.758 evrov.
- ostale kratkoročne obveznosti iz poslovanja 2.071 evrov
- obveznosti na podlagi odtegljajev od prejemkov zaposlenih v višini 1.174 evrov.

Kratkoročne obveznosti do financerjev predstavljajo obveznost v znesku 6.812 evra, ki jo še ima zavod do poslovne banke, pri kateri je najel kratkoročni kredit. 36 evrov kratkoročnih obveznosti iz financiranja pa predstavlja znesek obresti iz najetega kredita, ki ga je zavod še dolžan.

Pasivne časovne razmejitve sestavljajo:

- odloženi prihodki za članarine v višini 12.465 evrov.

1.2.2 Lastni viri in dolgoročne obveznosti v evroh na dan 31.12.2007

Lastni viri in dolgoročne obveznosti so:		
a)	dolgoročno razmejeni prihodki	-
b)	dolgoročne rezervacije	-
c)	obveznosti za NDS in OOS prejete v upravljanje	164.952
č)	dolgoročne finančne obveznosti	-
d)	druge dolgoročne obveznosti	-
e)	presežek prihodkov nad odhodki	140.080
f)	presežek odhodkov nad prihodki	-
skupaj:		305.032

Tabela 7: Pregled lastnih virov in dolgoročnih obveznosti po vrstah za leto 2007 ter primerjava s predhodnim letom (v evrih)

Vrsta kratkoročnih obveznosti in pasivnih čas. Razmejitev	Vrednost na dan 31.12.06	Vrednost na dan 31.12.07	Indeks
1	2	3	4=3:2x100
Vrsta kratkoročnih sredstev	znesek	znesek	znesek
dolgoročne rezervacije	61.709	-	-
obveznosti za NDS in OOS prejeta v u	17.689	164.952	932,51
druge dolgoročne obveznosti	2.458	-	-
presežek prihodkov nad odhodki	121.983	140.080	114,84
SKUPAJ	203.839	305.032	149,64

Vrednost dolgoročnih rezervacij je bila v letu 2007 v celoti odpravljena in v enakem znesku prenesena med obveznosti za NDS in OOS prejeta v upravljanje. Obveznost za NDS in OOS prejeta v upravljanje se je ustrezno povečala za prenesen znesek iz dolgoročnih rezervacij in nove nabave osnovnih sredstev v letu 2007

Zavod tako izkazuje obveznost za NDS in OOS prejeta v upravljanje v višini 164.952 evrov. Obveznost za sredstva sestavljajo obveznost za osnovna sredstva nabavljena iz sredstev Mestne občine Maribor v znesku 21.945 evrov, Obveznost za osnovna sredstva nabavljena iz proračuna RS iz sredstev EU v višini 125.759 evrov in obveznost za osnovna sredstva nabavljena iz presežka prihodkov nad odhodki v višini 17.248 evrov.

Zavod izkazuje presežek prihodkov nad odhodki v višini 140.080 evrov.

2. POJASNILA K IZKAZU PRIHODKOV IN ODHODKOV

Izkaz prihodkov in odhodkov vsebuje podatke o prihodkih in odhodkih v obračunskem obdobju in v predhodnem obračunskem obdobju, izkaz prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti pa prihodke in odhodke, ki se nanašajo na izvajanje javne službe in dejavnosti prodaje proizvodov in storitev na trgu (odslej tržne dejavnosti). Pri ugotavljanju prihodkov in odhodkov je upoštevano načelo poslovnega dogodka. Prihodki so razčlenjeni v skladu s slovenskimi računovodskimi standardi in enotnim končnim načrtom za proračunske uporabnike. Med prihodki in odhodki so izkazani zneski, ki so nastali kot poslovni dogodki od 1.januarja 2007 do 31.decembra 2007

2.1. Prihodki

Prihodki so razčlenjeni na:		
1.	poslovne prihodke	1.074.690
2.	finančne prihodke	1.252
3.	drugi prihodki	-
4.	prevrednotovalne poslovne prihodke	1.058
skupaj:		1.077.000

Prihodki so iz proračunskih (972.390 evrov) ali neproračunskih (104.610 evrov) virov.

Tabela 8: Sestava prihodkov po vrstah v letu 2007

Vrste prihodkov	prihodki tekočega obdobja	sestava prihodkov
1	2	3
Vrste prihodkov	znesek	delež
poslovni prihodki	1.074.690	99,79
finančni prihodki	1.252	0,12
drugi prihodke	-	-
prevrednotovalni poslovni prihodki	1.058	0,10
SKUPAJ	1.077.000	100

Tabela 9: Primerjava prihodkov v letu 2007 s tistimi v predhodnem letu v evrih

Vrste prihodkov	prihodki predhod. leta	prihodki tekočega obdobja	indeks
1	2	3	4=3:2x100
Vrste prihodkov	znesek	znesek	indeks
poslovni prihodki	713.145	1.074.690	150,70
finančni prihodki	5.934	1.252	21,10
drugi prihodke	1.264	-	-
prevrednotovalni poslovni prihodki	1.728	1.058	61,23
SKUPAJ	722.071	1.077.000	149,15

Zavod je izkazal večj poslovnih prihodkov kot preteklo leto, hkrati pa manj finančnih, izrednih in

Tabela 10: Prihodki po vrstah in virih financiranja v letu 2007

Vrste prihodkov	prihodki iz pror. virov	prihodki iz nepror. virov	delež pror.prihodkov
1	2	3	
Vrste prihodkov	znesek	znesek	delež
poslovni prihodki	972.391	102.299	90,48
finančni prihodki	-	1.252	-
drugi prihodke	-	-	-
prevrednotovalni poslovni prihodki	-	1.058	-
SKUPAJ	972.391	104.609	90,29

Prihodki iz proračunskih virov so 784.401 evr iz Mestne občine Maribor, 26.868 iz ZZRS in 161.122 evrov iz sredstev EU.

Tabela 11: Prihodki po vrstah dejavnosti v letu 2007

Vrste prihodkov	prihodki iz opravl. javne službe	prihodki iz tržne dejavnosti	delež prihodkov iz jav.službe
1	2	3	
Vrste prihodkov	znesek	znesek	delež
poslovni prihodki	972.391	102.299	90,48
finančni prihodki	1.252	-	100,00
drugi prihodke	-	-	-
prevrednotovalni poslovni prihodki	83	975	7,84
SKUPAJ	973.726	103.274	90,41

2.2. Odhodki

Odhodki so razčlenjeni na:		
1.	poslovne odhodke	1.033.963
2.	finančne odhodke	5.886
3.	druge odhodke	200
4.	prevrednotovalne poslovne odhodke	3.323
skupaj:		1.043.372

Odhodki se nanašajo na proračunske ali neproračunske vire.

Tabela 12: Sestava odhodkov po vrstah v letu 2007

Vrste odhodkov	odhodki tekočega obdobja	sestava odhodkov
1	2	3
Vrste odhodkov	znesek	delež
poslovni odhodki	1.033.963	99,10
finančni odhodki	5.886	0,56
drugi odhodki	200	0,02
prevrednotovalni poslovni odhodki	3.323	0,32
SKUPAJ	1.043.372	100

Tabela 13: Primerjava odhodkov v letu 2007 s tistimi v predhodnem letu v evrih

Vrste odhodkov	odhodki predhod. leta	odhodki tekočega obdobja	indeks
1	2	3	4=3:2x100
Vrste odhodkov	znesek	znesek	indeks
poslovni odhodki	713.320	1.033.963	144,95
finančni odhodki	684	5.886	860,53
drugi odhodki	752	200	26,60
prevrednotovalni poslovni odhodki	1.427	3.323	232,87
SKUPAJ	716.183	1.043.372	145,69

Poslovni odhodki so v letu 2007 večji, prav tako finančni odhodki. V letu 2007 je zavod izvajal finančno zahteven projekt (Hiša stare trte), ki ga je financirala EU in tako so bili v tem letu tako prihodki, kot stroški večji. Ker so bila za izvedbo projekta potrebna dodatna finančna sredstva, so tudi finančni odhodki bili v tekočem letu večji.

Tabela 14: Odhodki po vrstah in virih financiranja v letu 2007

Vrste odhodkov	odhodki iz pror. virov	odhodki iz nepror. virov	delež pror. odhodkov
1	2	3	
Vrste odhodkov	znesek	znesek	delež
poslovni odhodki	972.391	61.572	94,05
finančni odhodki	-	5.886	-
drugi odhodki	-	200	-
prevrednotovalni poslovni odhodki	-	3.323	-
SKUPAJ	972.391	70.981	93,20

Tabela 15: odhodki po vrstah dejavnosti v letu 2007

Vrste odhodkov	odhodki iz opravl. javne službe	odhodki iz tržne dejavnosti	delež odhodkov iz jav. službe
1	2	3	
Vrste odhodkov	znesek	znesek	delež
poslovni odhodki	945.193	88.770	91,41
finančni odhodki	5.322	564	90,42
drugi odhodki	-	200	-
prevrednotovalni poslovni odhodki	38	3.285	1,14
SKUPAJ	950.553	92.819	91,10

V poročilu so stroški deljeni na stroške javne službe in stroške tržne dejavnosti tako, da so neposredni stroški zajeti tam, kjer nastanejo, skupni stroški pa so deljeni glede na razmerje med prihodki za opravljanje javne službe in prihodki za opravljanje tržne dejavnosti.

2.2.1. Poslovni odhodki

Poslovni odhodki so razčlenjeni na:		
1.	nabavna vrednost prodanega blaga	23.396
2.	stroški materiala	35.283
3.	stroški storitev	674.647
4.	amortizacijo	-
5.	rezervacije	-
6.	stroške dela	296.928
7.	davek od dobička	3.442
8.	drugi stroški	267
skupaj:		1.033.963

Tabela 16: Sestava poslovnih odhodkov po vrstah v letu 2007

Vrste odhodkov	odhodki tekočega obdobja	sestava odhodkov
1	2	3
Vrste odhodkov	znesek	delež
nabavna vrednost prod. blaga	23.396	2,26
stroški materiala	35.283	3,41
stroški storitev	674.647	65,25
amortizacija	-	-
stroške dela	296.928	28,72
davek od dobička	3.442	0,33
druge stroške	267	0,03
SKUPAJ	1.033.963	100,00

Tabela 17: Primerjava poslovnih odhodkov v letu 2007 s tistimi v predhodnem letu v evrih

Vrste odhodkov	odhodki predhod. leta	odhodki tekočega obdobja	indeks
1	2	3	4=3:2x100
Vrste odhodkov	znesek	znesek	indeks
nabavna vrednost prod. blaga	7.787	23.396	300,45
stroški materiala	25.680	35.283	137,39
stroški storitev	415.002	674.647	162,56
rezervacije	-	-	-
amortizacija	296	-	-
stroške dela	263.032	296.928	112,89
davek od dobička	1.381	3.442	249,24
druge stroške	142	267	188,03
SKUPAJ	705.237	1.033.963	146,61

Tabela 18: Poslovni odhodki po vrstah in virih financiranja v letu 2007

Vrste odhodkov	odhodki iz pror. virov	odhodki iz nepror. virov	delež pror. odhodkov
1	2	3	
Vrste odhodkov	znesek	znesek	delež
nabavna vrednost prod. blaga	-	23.396	-
stroški materiala in storitev	676.295	33.635	95,26
rezervacije	-	-	-
amortizacija	-	-	-
stroške dela	296.096	832	99,72
davek od dobička	-	3.442	-
druge stroške	-	267	-
SKUPAJ	972.391	61.572	94,05

Tabela 19: poslovni odhodki po vrstah dejavnosti v letu 2007

Vrste odhodkov	odhodki iz opravl. javne službe	odhodki iz tržne dejavnosti	delež odhodkov iz jav. službe
1	2	3	
Vrste odhodkov	znesek	znesek	delež
nabavna vrednost prod. blaga	-	23.396	-
stroški materiala in storitev	670.891	39.039	94,50
amortizacija	-	-	-
stroške dela	274.061	22.867	92,30
davek od dobička	-	3.442	-
druge stroške	241	26	90,26
SKUPAJ	945.193	88.770	91,41

Stroški materiala se oblikujejo ob nabavi po nabavni vrednosti. Največji postavki so stroški energije 6.361 evra in stroški pisarniškega materiala 6.703 evre.

Stroški storitev se nanašajo na stroške storitev tekočega in investicijskega vzdrževanja in najemnin, stroške zavarovanja, stroške intelektualnih storitev, stroške komunalnih storitev, stroške prevoznih storitev, stroške v zvezi z delom, stroške bančnega prometa, stroške reprezentance in stroški drugih storitev.

Stroški amortizacije so v letu 2007 znašali 35.837 evrov in so se pokrivali v breme sredstev v upravljanju v znesku 35.837 evrov .

Amortizacijo zavod obračunava po enakomerni časovni metodi in uporablja amortizacijske stopnje v skladu z navodilom.

Rok porabe amortizacije je določen s dobo koristnosti nabavljenih osnovnih sredstev.

Stroške dela sestavljajo:	
a) bruto plače in nadomestila	222.446
b) prispevki za socialno varnost delodajalca	35.814
c) drugi stroški dela (malica, prevoz, regres, davek na plačo)	38.668
	296.928

Plače zavod izplačuje v skladu z kolektivno pogodbo za negospodarstvo. Drugi prejemki in povračila stroškov iz delovnega razmerja se izplačujejo v skladu s zakoni in kolektivno pogodbo.

2.2.2 Finančni odhodki

Finančne odhodke sestavljajo odhodki za obresti v višini 5.886 evrov.

2.3. Poslovni izid

Zavod je odhodke delil na odhodke javne službe in odhodke tržne dejavnosti tako, da so neposredni stroški zajeti tam, kjer nastanejo, skupni stroški pa so deljeni glede na razmerje med prihodki za opravljanje javne službe in prihodki za opravljanje tržne dejavnosti. Celotni presežek prihodkov nad odhodki je v letu 2007 znašal 33.628 evrov. Glede na prej omenjeno delitev odhodkov na javno službo in tržno dejavnost znaša presežek prihodkov nad odhodki iz javne službe 23.173 evrov in presežek iz tržne dejavnosti 10.455 evrov.

3. POJASNILA K IZKAZU PRIHODKOV IN ODHODKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA

Izkaz prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka vsebuje podatke o prihodkih in odhodkih v obračunskem obdobju in v predhodnem obračunskem obdobju. Pri ugotavljanju prihodkov in odhodkov je upoštevano načelo denarnega toka, da je poslovni dogodek nastal in da je prišlo do prejema ali izplačila denarja. Prihodki so razčlenjeni v skladu z zakonom o računovodstvu ter enotnim kontnim načrtom za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava. Med prihodki in odhodki so izkazani zneski, ki so nastali od 01.01.2007 do 31.12.2007.

Prihodki in odhodki po načelu denarnega toka so razčlenjeni na:

1. prihodke za izvajanje javne službe
2. prihodke od prodaje blaga in storitev na trgu
3. odhodke zaradi izvajanja javne službe
4. odhodke zaradi prodaje blaga in storitev na trgu

Tabela 20: Sestava prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka po vrstah v letu 2007

Vrste prihodkov/odhodkov	prihodki/odhodki tekočega obdobja	sestava prihodkov/odhodkov
1	2	3
Vrste prihodkov/odhodkov	znesek	delež
prih. za izvajanje javne službe	1.133.591	92,09
prih. od prodaje bl. in stor. na trgu	97.347	13,73
odh. zaradi izvajanja javne službe	1.102.255	91,78
odh. zaradi prodaje bl. in st. na trgu	98.656	0,06
presežek odhodkov iz j.s.	31.336	-
presežek prihodkov iz t.d.	- 1.309	-

Tabela 21: Primerjava prihodkov/odhodkov po načelu denarnega toka v letu 2007 s tistimi v predhodnem letu v evrih

Vrste prihodkov/odhodkov	prihodki/odhodki pretek. obdobja	prihodki/odhodki tekočega obdobja	indeks
1	2	2	4=3:2x100
Vrste prihodkov/odhodkov	znesek	znesek	indeks
prih. za izvajanje javne službe	761.142	1.133.591	148,93
prih. od prodaje bl. in stor. na trgu	47.922	97.347	203,14
odh. zaradi izvajanja javne službe	733.084	1.102.255	150,36
odh. zaradi prodaje bl. in st. na trgu	44.070	98.656	223,86
presežek prih/ odhodkov iz j.s.	28.058	31.336	111,68
presežek prih /odhodkov iz t.d.	3.852	- 1.309	- 33,98

Tabela 22: Prihodki/odhodki po vrstah in virih financiranja v letu 2007

Vrste prihodkov/odhodkov	prihodki/odhodki iz pror.virov	Prihodki /odhodki iz nepr. Virov	delež pror.odhodkov
1	2	3	
Vrste prihodkov/odhodkov	znesek	znesek	delež
prih. za izvajanje javne službe	1.106.617	26.974	97,62
prih. od prodaje bl. in stor. na trgu	-	97.347	-
odh. zaradi izvajanja javne službe	1.106.617	4.362	100,40
odh. zaradi prodaje bl. in st. na trgu	-	98.656	-
presežek odhodkov iz j.s.	-	31.336	-
presežek prih /odhodkov iz t.d.	-	1.309	-

V letu 2007 je bilo zavodu nakazanih 862.170 evrov proračunskih virov od ustanovitelja Mestne občine Maribor in sicer: 850.816 evrov za tekočo rabo in 11.354 evrov za investicije.

244.447 evrov je zavod pridobil iz državnega proračuna iz sredstev EU za izvajanje

Zavod v izkazu prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka izkazuje presežek prihodkov nad odhodki v znesku 30.027 evrov.

4. POJASNILA K IZKAZU RAČUNA FINANCIRANJA

V izkazu računa financiranja je izkazano povečanje sredstev na računu, med katere so vštete tudi razlike med prihodki in odhodki iz denarnih tokov in sprememb v izkazu finančnih terjatev in naložb. Povečanje sredstev na računu je v letu 2007 26.407 evrov.

5. DRUGA POJASNILA V RAČUNOVODSKEM POROČILU

1) Sodila za razmejevanje prihodkov in odhodkov na dejavnost javne službe in dejavnost prodaje blaga in storitev na trgu.

Zavod določi ali gre za prihodek za izvajanje javne službe na podlagi poslovnega dogodka. Pri razmejevanju odhodkov pa ne moremo vedno že na podlagi nastanka stroška določiti ali gre za strošek nastal z dejavnostjo javne službe ali ne. Pri neposrednih stroških to lahko določimo, pri delitvi posrednih stroškov pa je bilo, kot sodilo za razmejevanje, vzeto razmerje med prihodki za izvajanje javne službe in prihodki iz tržne dejavnosti.

2) Zavod je v letu 2007 izkazal 14.968 evrov osnove za izračun davka na dohodek pravnih oseb in plačal davek v višini 3.442 evra

Zavod za turizem Maribor
direktor: Milan Razdevšek

Poročilo pripravil: računovodski servis Narcisa d.o.o.
Narcisa Mihevc Mohr

Maribor; 25.02.2008