

# USTANOVA ZA OTROŠKO NEVROLOGIJO

Bohoričeva ulica 20

Ljubljana

## POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM

Izhodišče na katerem temelji Letno poročilo Ustanove za otroško nevrologijo je Zakon o računovodstvu. Ta se sklicuje na Slovenske računovodske standarde (2016), posebej na Slovenski računovodski standard 34 – Računovodske rešitve v nepridobitnih organizacijah – pravnih osebah zasebnega prava. Upoštevan pa je tudi enotni kontni načrt.

V skladu z 11. členom Zakona o računovodstvu so računovodski izkazi in poročilo o poslovanju ustanove sestavljeni za poslovno leto, ki je enako koledarskemu. Stanje sredstev in obveznosti do njihovih virov so izkazani na dan 31. december. Ugotavljamo prihodke, odhodke in presežek ali primanjkljaj v obdobju od 1. januarja do 31. decembra v izkazu prihodkov in odhodkov, ter računovodski izkazi vsebujejo podatke za tekoče in preteklo obračunsko obdobje.

Poslovne knjige se vodi na način, ki omogoča izkazovanje podatkov, potrebnih za sestavljanje letne bilance stanja in izkaza poslovnega izida. Poslovne knjige se vodijo po načelu dvostavnega knjigovodstva.

Pri predložitvi letnega poročila Agenciji Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve se upošteva Navodilo o predložitvi letnih in zaključnih poročil ter drugih podatkov poslovnih subjektov. Rok za oddajo letnega poročila je do zadnjega dne meseca februarja tekočega leta za preteklo koledarsko leto.

### **Bilanca stanja na dan 31.12.2022**

| <i>Besedilo</i>                              | <i>Aktiva</i>    | <i>Pasiva</i>    |
|--|------------------|------------------|
| Denarna sredstva                             | 33.302,91        | 0,00             |
| Obveznost za davek od dohodkov pravnih oseb  | 0,00             | 243,33           |
| Obveznosti do dobaviteljev                   | 0,00             | 0,00             |
| Ustanovitveni vložek                         | 0,00             | 625,94           |
| Presežek prihodkov nad odhodki preteklih let | 0,00             | 36.349,60        |
| Presežek odhodkov nad prihodki tekočega leta | 0,00             | -3.915,96        |
| <b>SKUPAJ</b>                                | <b>33.302,91</b> | <b>33.302,91</b> |

Denarna sredstva predstavljajo denarna sredstva na transakcijskem računu, ki je odprt pri Novi Ljubljanski banki, v višini 31.611,68 EUR in 1.500,00 GBP (1.691,23 EUR).

Med kratkoročnimi poslovnimi obveznostmi je izkazana obveznost za davek od dohodov pravni oseb v višini 243,33 EUR.

Ustanovitveni vložek je 625,94 EUR in je glede na preteklo leto ostal nespremenjen.

V bilanci stanja je izkazan presežek prihodkov nad odhodki preteklih let v višini 36.349,60 EUR in presežek odhodkov nad prihodki tekočega leta v višini 3.915,96 EUR.

### **Izkaz prihodkov in odhodkov od 1.1. do 31.12.2022**

|  |                  |
|--|------------------|
| <b>POSLOVNI PRIHODKI OD OPRAVLJANJA DEJAVNOSTI JAVNIH SLUŽB</b>    | <b>9.529,02</b>  |
| - prihodki iz sredstev javnih financ                               | 9.529,02         |
| - drugi prihodki od opravljanja dejavnosti javnih služb            | 0,00             |
| - povečanje vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje  | 0,00             |
| - zmanjšanje vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje | 0,00             |
| <b>POSLOVNI PRIHODKI OD OPRAVLJANJA LASTNE DEJAVNOSTI</b>          | <b>5.924,82</b>  |
| - poslovni prihodki od opravljanja lastne dejavnosti               | 5.924,82         |
| - povečanje vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje  | 0,00             |
| - zmanjšanje vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje | 0,00             |
| <b>FINANČNI PRIHODKI</b>   | <b>32,65</b>     |
| <b>DRUGI PRIHODKI</b>  | <b>0,00</b>      |
| <b>CELOTNI PRIHODKI</b>  | <b>15.486,49</b> |

|   |                 |
|---|-----------------|
| <b>STROŠKI BLAGA, MATERIALA IN STORITEV</b> | <b>5.326,08</b> |
| - nabavna vrednost prodanega blaga          | 0,00            |
| - stroški materiala                         | 184,91          |
| - stroški storitev                          | 5.141,17        |
| <b>STROŠKI DELA</b>                         | <b>0,00</b>     |
| - plače in nadomestila plač                 | 0,00            |
| - prispevki za socialno varnost zaposlencev | 0,00            |
| - drugi stroški dela                        | 0,00            |

|  |                  |
|--|------------------|
| <b>AMORTIZACIJA</b>  | <b>0,00</b>      |
| - amortizacija, nadomeščena v breme dolgoročnih rezervacij | 0,00             |
| - druga amortizacija                                       | 0,00             |
| <b>REZERVACIJE</b>   | <b>0,00</b>      |
| <b>DRUGI STROŠKI</b>                                       | <b>0,00</b>      |
| - prevrednotovalni odhodki                                 | 0,00             |
| - drugi stroški  | 0,00             |
| <b>FINANČNI ODHODKI</b>                                    | <b>68,73</b>     |
| <b>DRUGI ODHODKI</b>                                       | <b>13.764,31</b> |
| <b>CELOTNI ODHODKI</b>                                     | <b>19.159,12</b> |

|  |                 |
|--|-----------------|
| <b>PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI<br/>OBRAČUNSKEGA OBDOBJA</b> | <b>3.672,63</b> |
| <b>DAVEK OD DOHODKOV PRIDOBITNE DEJAVNOSTI</b>                 | <b>243,33</b>   |
| <b>ČISTI PRESEŽEK ODHODKOV OBRAČUNSKEGA<br/>OBDOBJA</b>        | <b>3.915,96</b> |

Prihodki in odhodki so pripoznani po načelo nastanka poslovnega dogodka in so evidentirani v obračunsko obdobje na katero se nanašajo.

Med prihodki iz sredstev javnih financ si izkazani prihodki od donacij iz namenitve dela dohodnine v višini 9.529,02 EUR (nepridobitni prihodki).

Med poslovnimi prihodki od opravljanja lastne dejavnosti so izkazane prejete donacije pravnih in fizičnih oseb v višini 3.961,43 EUR (nepridobitna dejavnost) in prihodki od prodaje storitev v višini 1.963,39 EUR (pridobitna dejavnost).

Med finančnimi prihodki so izkazane tečajne razlike v višini 32,65 EUR (pridobitna dejavnost).

Med stroške blaga, materiala in storitev so zajeti stroški materiala v višini 184,91 EUR ter stroški storitev in sicer stroški plačilnega in bančnega prometa, računovodske storitve, zdravstvene storitve in stroški koledarjev v višini 5.141,17 EUR.

Med finančnimi odhodki so izkazane tečajne razlike v višini 68,73 EUR.

Med druge odhodke so zajete dane donacije v višini 13.764,00 EUR (Univerzitetni klinični center Ljubljana) in izravnava v višini 0,31 EUR.

## Davek od dohodkov pravnih oseb

Glede ločenega vodenja knjigovodstva za pridobitno in nepridobitno dejavnost, se evidentira prihodke glede na vrsto dejavnosti, ter izračuna sorazmerni delež, ki se nanaša na pridobitno dejavnost. Ta izračunani delež pa se uporablja pri ločevanju stroškov na pridobiten in nepridobiten del.

Izračunani delež pridobitne dejavnosti v letu 2022 je 12.8889%.

| Besedilo | Pridobitna dejavnost | Nepridobitna dejavnost | Skupaj    |
|----------|----------------------|------------------------|-----------|
| Prihodki | 1.996,04             | 13.490,45              | 15.486,49 |
| Odhodki  | 2.469,40             | 16.689,72              | 19.159,12 |
| Razlika  | -473,36              |                        |           |

|   |          |
|---|----------|
| Razlika med pridobitnimi prihodki in odhodki                | -473,36  |
| Popravek odhodkov na raven davčno priznanih (dana donacija) | 1.774,03 |
| Razlika med davčno priznanimi prihodki in odhodki           | 1.300,67 |

|   |          |
|---|----------|
| Razlika med davčno priznanimi prihodki in odhodki | 1.300,67 |
| Olajšava za donacijo v zdravstvene namene         | 19,96    |
| Osnova za davek od dohodkov pravnih oseb          | 1.280,71 |
| 19% davek od dohodka pravnih oseb                 | 243,33   |

Ljubljana, 4.2.2023

Pojasnila k računovodskim izkazom pripravila:  
Mojca Srebrnič