

RAČUNOVODSKO POROČILO

Računovodsko poročilo vključuje naslednje sestavne dele:

Bilanca stanja

Priloge k bilanci stanja, ki obsegajo:

- Stanje in gibanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev
- Stanje in gibanje dolgoročnih finančnih naložb in posojil

Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov, skupaj s prilogami k izkazu, kot so:

- Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka
- Izkaz finančnih terjatev in naložb
- Izračun računa financiranja
- Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti

Pri sestavi računovodskih izkazov za leto 2025 in pojasnil k izkazu smo upoštevali naslednje predpise:

- Zakon o računovodstvu
- Slovenski računovodski standardi
- 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 sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava
- Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologija za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna
- Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev
- Pravilnik o načinu in rokih usklajevanja terjatev in obveznosti po 37. členu zakona o računovodstvu
- Pojasnilo 1 k SRS 22 (2006) – vodenje poslovnih knjig pri združitvah in delitvah
- Zakon o javnih financah

Računovodske izkaze smo pripravili za obdobje od 01.01.2025 do 31.12.2025.

Pojasnila k bilanci stanja ter izkazu prihodkov in odhodkov

1. Pojasnila k postavkam bilance stanja

Bilanca stanja je računovodski izkaz, ki prikazuje resnično in pošteno stanje sredstev ter obveznosti do virov sredstev.

SREDSTVA

Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju

Stanje sredstev se je povečalo zaradi nabave neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev v skupni vrednosti 695.445,69 EUR. Povečanje sredstev vključuje:

- Nabavo neopredmetenih sredstev v višini 39.900,00 EUR,
- Nabavo nepremičnin v višini 604.354,74 EUR,
- Nabavo opreme v višini 51.190,95 EUR.

Nabava neopredmetenih in opredmetenih sredstev je bila financirana iz lastnih sredstev. Obračunana je bila amortizacija v višini 95.788,90 EUR. Vsa sredstva so bila popisana, inventurno pregledana in usklajena s knjigovodskimi evidencami.

Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah

Denarna sredstva na računu na dan 31. 12. 2025 znašajo 1.232.318,75 EUR. Denarna sredstva v blagajni pa znašajo 1.523,25 EUR.

Kratkoročne terjatve do kupcev

Skupne terjatve do kupcev na dan 31. 12. 2025 znašajo 1.163,71 EUR.

Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta

V skupini kontov 14 je izkazana skupna terjatev v višini 27.509,84 EUR. Terjatve so usklajene in bodo plačane v letu 2026.

Druge kratkoročne terjatve

Stanje drugih kratkoročnih terjatev v skupnem znesku 45.146,49 EUR obsega terjatve za davek od dohodka pravnih oseb, terjatve za vstopni DDV, terjatve za vračilo preveč plačanega DDV ter druge kratkoročne terjatve.

Aktivne časovne razmejitve

Stanje na dan 31. 12. 2025 znaša 16.914,74 EUR in predstavlja vrednost odloženih stroškov za zavarovalne premije, ki se bodo razporejeni na prihodnje obdobje.

Zaloge blaga

Na dan 31. 12. 2025 so zaloge trgovskega blaga znašale 49.410,72 EUR. Zaloge so vrednotene po nabavnih cenah, pri čemer za obračun vrednosti porabljenih zalog zavod uporablja metodo FIFO. Vse zaloge so bile popisane in usklajene.

OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV

Obveznosti do virov sredstev so v bilanci stanja razčlenjene na naslednje postavke:

Kratkoročne obveznosti za prejete predujme

Na kontu kratkoročnih obveznosti za predujme so izkazana preplačila za prihajajočo sezono 2026 v skupnem znesku 13.037,54 EUR.

Kratkoročne obveznosti do zaposlenih

Te obveznosti vključujejo obračunano plačo za december 2025, ki je bila izplačana v januarju 2026, v višini 74.419,39 EUR.

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev

Obveznosti do dobaviteljev znašajo 147.589,94 EUR. Zavod redno poravnava svoje obveznosti do dobaviteljev.

Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja

Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja v skupnem znesku 17.962,18 EUR vključujejo obveznosti za dodatno pokojninsko zavarovanje, akontacijo davka od dohodka, obveznosti za obračunan DDV ter druge obveznosti iz poslovanja.

Pasivne časovne razmejitve

Na dan 31. 12. 2025 pasivne kratkoročne časovne razmejitve znašajo 0,00 EUR.

Dolgoročne pasivne časovne razmejitve

Dolgoročne pasivne časovne razmejitve obsegajo prejeta sredstva od Ministrstva za okolje in prostor za sofinanciranje nakupa osebnega vozila v višini 8.368,76 EUR.

Obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva

Zavod ima obveznosti do virov na kontu 980 usklajeno do ustanoviteljev v skupnem znesku 2.019.696,76 EUR.

Presežek prihodkov nad odhodki

Presežek prihodkov nad odhodki za leto 2025 znaša 507.031,87 EUR in ostaja nerazporejen.

2. Pojasnila k Izkazu prihodkov in odhodkov

Prihodki od poslovanja

Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov vključuje prihodke in odhodke, ki so nastali v skladu s poslovnimi dogodki. Prihodki in odhodki se evidentirajo ločeno po stroškovnih mestih. V procesu ugotavljanja prihodkov in odhodkov je upoštevano načelo poslovnega dogodka, kar pomeni, da so prihodki in odhodki razporejeni na osnovi dejanskih poslovnih dogodkov, ki so se zgodili v obdobju od 1. januarja 2025 do 31. decembra 2025.

Prihodki so razčlenjeni v skladu s slovenskimi računovodskimi standardi in enotnim kontnim načrtom za proračunske uporabnike.

Prihodki za leto 2025 znašajo:

Prihodki od poslovanja: 3.096.405,25 EUR,

Finančni prihodki: 24.052,81 EUR,

Drugi prihodki: 6.709,87 EUR.

Skupaj celotni prihodki za leto 2025 so tako 3.127.998,23 EUR.

Prihodki od poslovanja v skupnem znesku 3.096.405,25 EUR so razdeljeni na prihodke od prodaje proizvodov in storitev ter prihodke od prodaje blaga in materiala, in sicer:

Prihodki iz javnih financ in nejavnih virov za opravljanje javne službe v višini 3.021.425,37 EUR vključujejo:

- Prejeta sredstva iz občinskih proračunov: 1.049.528,06 EUR,
- Prejeta sredstva iz javnih agencij in javnih zavodov: 201.357,58 EUR,
- Prihodki za izvajanje javne službe (vstopnine, parkirnine in drugi prihodki od trženja storitev javne službe).

Prihodki od prodaje proizvodov, blaga in storitev na trgu znašajo 74.979,88 EUR.

Finančni prihodki znašajo 24.052,81 EUR.

Drugi prihodki so v skupnem znesku 6.709,87 EUR.

Prevrednotovalni poslovni prihodki od prodaje osnovnih sredstev znašajo 830,30 EUR.

Stroški blaga, materiala in storitev

Stroški prodanega blaga, materiala in storitev znašajo 1.801.973,17 EUR in sicer:

Nabavna vrednost prodanega blaga 24.346,25 EUR.

Stroški materiala 66.468,78 EUR.

Stroški storitev v višini 1.711.158,14 EUR, ki vključujejo:

- Pisarniški in splošni material in storitve: 457.980,40 EUR,
- Posebni material in storitve: 7.912,78 EUR,
- Energija, voda, komunalne storitve in komunikacije: 46.935,36 EUR,
- Prevozni stroški in storitve: 142.703,69 EUR,
- Izdatki za službena potovanja: 16.999,38 EUR,
- Tekoče vzdrževanje: 223.971,33 EUR,
- Poslovne najemnine in zakupnine: 84.668,26 EUR,
- Drugi operativni odhodki: 768.846,94 EUR.

Stroški dela

Skupni stroški dela so znašali 697.006,91 EUR:

- Plače in nadomestila plač zaposlenih 517.395,07 EUR,
- Prispevki za socialno varnost 90.545,93 EUR,
- Drugi stroški dela 89.065,91 EUR (regres za letni dopust, povračila stroškov prehrane, prevoza, dodatno pokojninsko zavarovanje idr.).

Amortizacija

Pri obračunu amortizacije so uporabljene predpisane stopnje, uporablja pa se metoda enakomernega časovnega odpisovanja. Za vse nabave osnovnih sredstev, ki so posamično vredne manj kot 500 EUR, popravek vrednosti pripoznamo že ob nakupu. Amortizacija za leto 2025 znaša 89.920,76 EUR.

Drugi stroški

Drugi stroški v višini 14.637,99 EUR.

Finančni odhodki

Odhodki za obresti od nepravočasno plačanih računov v višini 17,88 EUR.

Drugi odhodki

Drugi odhodki v višini 4,00 EUR.

Prevrednotovalni poslovni odhodki

V letu 2025 ni bilo prevrednotovalnih poslovnih odhodkov (0,00 EUR).

Presežek prihodkov

Izkaz prihodkov in odhodkov pravnih oseb za leto 2025 izkazuje presežek prihodkov nad odhodki v višini 524.437,52 EUR. Davek od dohodka pravnih oseb znaša 17.405,65 EUR. Čisti presežek obračunskega obdobja je 507.031,87 EUR.

3. Pojasnila k Izkazu prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti

Izkaz prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti vključuje prihodke in odhodke, ki so povezani z izvajanjem javne službe ter tržno dejavnostjo.

Pri tem je bil uporabljen procentni delež, pri katerem je 73,73 % prihodkov namenjenih izvajanju javne službe, medtem ko 26,27 % prihodkov izvira iz tržne dejavnosti. Ta razmerja so bila prav tako uporabljena za delitev odhodkov na pridobitne in nepridobitne.

Prihodki in odhodki so razdeljeni na javne storitve in tržno dejavnost v skladu z zakonodajo in področnimi predpisi. Pri tem so se upoštevali naslednji elementi:

Dejavnosti javne službe vključujejo:

- Dotacije in sredstva, prejeta od občin in drugih partnerjev,
- Trženje (sejmi, tiskani materiali, foto in video materiali),
- Turistični informacijski centri (TIC Bovec, Kobarid, Tolmin),
- Organizacija prireditev,
- Infrastruktura (table, oprema in podobno),
- Turistična društva,
- Tolminska korita,
- Javorca.

Dejavnosti prodaje blaga in storitev na trgu pa vključujejo:

- Alpe Adria Trail, Julijana Trail,
- Druga agencijska dejavnost – destinacijska kartica,

- Prodaja trgovskega blaga v Bovecu, Tolminu in Kobaridu,
- Najemnina.

Prihodki za izvajanje javne službe znašajo 2.305.471,98 EUR.

Prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu znašajo 822.526,25 EUR.

Stroški blaga, materiala in storitev:

Za izvajanje javne službe znašajo 1.328.074,15 EUR,

Za prodajo blaga in storitev na trgu pa znašajo 473.899,02 EUR.

4. Pojasnila k Izkazu prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka

Izkaz prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka je orodje za spremljanje gibanja javnofinančnih prihodkov in odhodkov, skladno s 16. členom Pravilnika o razčlenjevanju prihodkov in odhodkov za določene uporabnike enotnega kontnega načrta.

Pri pripoznavanju prihodkov in odhodkov, ki se knjižijo evidenčno, smo upoštevali računovodsko načelo denarnega toka, kar pomeni, da prihodke in odhodke priznamo, ko je poslovni dogodek nastal in ko je bil denar dejansko prejet oziroma plačan.

Izkaz temelji na prihodkih in odhodkih, evidentiranih v poslovnih knjigah, ter vsebuje podatke za obračunsko obdobje, ločeno glede na dejavnosti javne službe in tržne dejavnosti.

Skupaj prihodki po načelu denarnega toka so za leto 2025 znašali 3.164.362,65 EUR, medtem ko so skupni odhodki znašali 3.136.141,07 EUR.

Izkaz prihodkov in odhodkov po tem načelu izkazuje presežek prihodkov nad odhodki v višini 28.221,58 EUR.

5. Pojasnila k izračunu finančnih terjatev in naložb določenih uporabnikov

Zavod v letu 2025 nima danih posojil oziroma prejetih vračil za dana posojila.

6. Pojasnila k Izkazu računa financiranja določenih uporabnikov

V letu 2025 zavod ni imel najetih posojil, zato izkazuje le povečanje denarnih sredstev na računu v višini 28.221,58 EUR.

Računovodsko poročilo pripravil Matevž Jenko, podjetje JMMC Finance d.o.o.