

**RAČUNOVODSKO POROČILO**  
**ZA LETO 2016**

*(pojasnila k računovodskim izkazom)*

**Žirovnica, 11. februar 2017**

## Osnovni podatki:

### Osnovni podatki

Naš naziv : **ZAVOD ZA TURIZEM IN KULTURO ŽIROVNICA**  
Naslov: **Žirovnica 14, 4274 Žirovnica**  
Davčna št.: **43016782**  
Matična št.: **2041014**  
Šifra prorač. uporabnika: **38393**  
Šifra dejavnosti: **74.873**  
Podračun pri UPJ: **20410140**  
Telefon: **04 580 15 03**  
Ustanovitelj: **Občina Žirovnica**

### Letno poročilo določenih uporabnikov enotnega kontnega načrta vsebuje:

- Bilanco stanja
- Izkaz prihodkov in odhodkov

2. Računovodsko poročilo
3. Poslovno poročilo
4. Premoženjsko bilanco
5. Obračun davka od dohodkov pravnih oseb

#### Predpisi :

Računovodsko poročilo je sestavljeno 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 javnih financah
- 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 sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava
- Vsi zneski v tem poročilu so v eur brez centov

### Sestavni deli letnega poročila so:

#### Zakon o računovodstvu:

- Bilanca stanja
- Izkaz prihodkov in odhodkov
- Pojasnila k izkazom
- Poslovno poročilo

#### Pravilnik o sestavljanju poročil:

##### - Računovodsko poročilo:

- računovodska izkaza
- bilanco stanja
- izkaz prihodkov in odhodkov
- pojasnila k izkazom

##### - Poslovno poročilo:

- poročilo o doseženih ciljih in rezultatih
- druga pojasnila in razkritja o poslovanju

## 1. POJASNILA K BILANCI STANJA

### 1.1. SREDSTVA

Sredstva (aktiva) so v bilanci stanja razdeljena na naslednje postavke:

1. dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju
2. kratkoročna sredstva, razen zalog in aktivne časovne razmejitev
3. zaloge

#### 1. Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju so:

- neopredmetena dolgoročna sredstva
- nepremičnine
- oprema in druga opredmetena osnovna sredstva
- terjatve za sredstva, dana v upravljanje ter
- popravki vrednosti naštetih postavk.

#### Pregled dolgoročnih sredstev na dan 31.12.2016 po nabavni, odpisani in neodpisani vrednosti

NAZIV	Oznaka za AOP	Z N E S E K									
		Nabavna vrednost (1.1.)	Popravek vrednost (1.1.)	Povečanje nabavne vrednosti	Povečanje popravka vrednosti	Zmanjšanje nabavne vrednosti	Zmanjšanje popravka vrednosti	Amortizacija	Neodpisana vrednost (31.12.)	Previdn otenje zaradi okrepitve	Previdn otenje zaradi oslabitve
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10 (3-4+5-6-7+8-9)	11	12
<b>I. Neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva v upravljanju (001+002+703+704+705+706+707)</b>	700	483.816	222.580	29.938	0	0	0	56.238	234.936	0	0
A. Dolgoročno odloženi stroški	701	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B. Dolgoročne premoženjske pravice	702	12.555	12.548	0	0	0	0	7	0	0	0
C. Druga neopredmetena sredstva	703	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
D. Zemljišča	704	15.984	0	0	0	0	0	0	15.984	0	0
E. Zgradbe	705	147.111	24.864	0	0	0	0	2.538	119.709	0	0
F. Oprema	706	308.166	185.168	29.938	0	0	0	53.693	99.243	0	0
G. Druga opredmetena osnovna sredstva	707	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
F. Oprema v lasti	714	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
F. Sredstva v pridobivanju	006	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Nabavna vrednost neopredmetenih dolgoročnih sredstev se je povečala za opremo računalnik tiskalnik Bixelon v vrednosti 259,86 eur, priključek za namakanje RPZ v vrednosti 712,58 eur, izvedba priključka NN za ČRZ v višini 2.019,90 eur, voziček za črtanje igrišč RPZ 599,47 eur, namakalni sistem za igrišče RPZ 4.069,32 eur, sanacija nogometnega igrišča RPZ 3.717,00 eur, lesene stojnice RPZ 1.559,16 eur, postavitve alarmnega sistema ČRH 963,04 eur, klopi rustika RPZ 842,53, izdelava idejne zasnove RPZ 7.686,00 eur, kanalizacijski priključek ČRH 1.091,93 eur, postavitve razstave Ajdna 4.465,27 eur, načrt konservatorskih posegov JČ 1.952,00 eur. Vsa omenjena nabavljena osnovna sredstva so bila financirana s strani Občine Žirovnica in tudi sama evidenca nabave je usklajena z občino.

Odpisane vrednosti neopredmetenih dolgoročnih sredstev, materialne pravice (računalniški programi) so se v letu 2016 povečale za amortizacijo v vrednosti 7 eur, vrednost neopredmetenih dolgoročnih sredstev, materialne pravice znaša na dan 31.12.2016 še 0 eur, kar pomeni, da je njihova knjigovodska vrednost enaka 0, so pa še vedno v uporabi.

Nabavna vrednost zemljišča na dan 31.12.2016 znaša 15.984 EUR in se ne amortizira, vrednost ostaja enaka.

Nabavna vrednost nepremičnin – zgradb znaša 147.111 EUR, popravek vrednosti je skupaj z amortizacijo v letu 2016 27.402 eur, sedanja vrednost torej znaša 119.709 eur.

Nabavna vrednost opreme skupaj z drobnim inventarjem znaša na dan 01.01.2016 308.166 eur, vrednost se je povečala, za nabavo novih osnovnih sredstev ali za vzdrževanje obstoječih osnovnih sredstev za znesek 29.938 eur, amortizacija za opremo in drobn inventar v letu 2016 znaša 53.693 eur. Vrednost opreme dan 31.12. 2016 znaša 99.243 eur.

Kot opremo izkazujemo tudi drobn inventar z dobo koristnosti nad enim letom, vendar ločeno od ostale opreme, katerih posamična vrednost po dobaviteljevem obračunu ne presega vrednosti 500 evrov in jo ob nabavi odpišemo 100 %.

SKUPINE KONTOV	NAZIV SKUPINE KONTOV	AOP	ZNESEK	
			2016	2015
1	2	3	4	5
<b>SREDSTVA</b>				
	<b>DROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU (004-005+006-007+008+009+010+011)</b>	001	234.937	261.236
00	NEOPREDMETENA SREDSTVA IN DOLGOROČNE ČR	002	12.555	12.555
01	POPRAVEK VREDNOSTI NEOPREDMETENIH SREDSTEV	003	12.555	12.548
02	NEPREMIČNINE	004	163.095	163.095
03	POPRAVEK VREDNOSTI NEPREMIČNIN	005	27.402	24.864
04	OPREMA IN DRUGA OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	006	338.104	308.166
05	POPRAVEK VREDNOSTI OPREME IN DRUGIH OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV	007	238.860	185.168
06	DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	008	0	0
07	DOČNO DANA POSOJILA IN DEPOZITI	009	0	0
08	DOČNE TERJATVE IZ POSLOVANJA	010	0	0
09	DANA ZA SREDSTVA DANA V UPRAVLJANJE	011	0	0

## 2. Kratkoročna sredstva, razen zalog in aktivne časovne razmejitve

Kratkoročna sredstva, razen zalog, in aktivne časovne razmejitve so:

- denarna sredstva v blagajni
- denarna sredstva na računih
- kratkoročne terjatve do kupcev
- dani predujmi in varščine
- aktivne časovne razmejitve

Pregled vrst kratkoročnih sredstev in aktivnih časovnih razmejitev za leto 2016 in primerjava s predhodnim letom

Kratkoročna sredstva in kratkoročne časovne razmejitve:

NITEV			ZNESEK	
JPINE	NAZIV SKUPINE KONTOV	AOP	2016	2015
NTOV				
1	2	3	4	5
	<b>B) KRATKOROČNA SREDSTVA; RAZEN ZALOG IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (013+014+015+016+017+018+019+020+021+022)</b>	012	37.331	39.214
10	DENARNA SREDSTVA V BLAGAJNI IN TAKOJ UNOVČLJIVE VREDNOSTNICE	013	719	309
11	DOBROIMETJE PRI BANKAH IN DRUGIH FINANČNIH USTANOVAH	014	5.146	3.852
12	KRATKOROČNE TERJATVE DO KUPCEV	015	1.636	1.674
13	DANI PREDUJMI IN VARŠČINE	016	0	0
14	KRATKOROČNE TERJATVE DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	017	29.626	33.379
15	KRATKOROČNE FINANČNE NALOŽBE	018	0	0
16	KRATKOROČNE TERJATVE IZ FINANCIRANJA	019	0	0
17	DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE	020	204	0
18	NEPLAČANI ODHODKI	021	0	0
19	AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	022	0	0

Stanje denarnih sredstev v blagajni se ujema s popisom blagajne na dan 31.12.2016 znaša 719 eur. V blagajni imamo sredstva v skladu s pravilnikom gotovinskega poslovanja z določenim blagajniškim maksimumom. Blagajniški maksimum znaša 5.000 EUR. Sredstva na transakcijskem računu so v mejah nujne likvidnosti in znašajo 5.146 eur in se ujema z bančnim izpisom na dan 31.12.2016.

Kratkoročne terjatve do kupcev znašajo na dan 31.12.2016 1.636 eur. Največjo terjatev do kupcev predstavljajo še ne zapadle fakture iz meseca decembra. Terjatve do kupcev so usklajene s potrjenimi IOP. Kratkoročne terjatve do uporabnikov EKN predstavljajo terjatev na podlagi izdanih računov proračunskih uporabnikom, do Občine Žirovnica, terjatev za sredstva Slowtourism in terjatev do proračuna države, ki so nastali za stroške s PRH ali FRH. Tudi te terjatve so usklajene s potrjenimi IOP. Druge kratkoročne terjatve v znesku 204 eur predstavlja še nezaračunana vstopnina za Jalnovo hišo.

### 3. Zaloge

NITEV KUPINE KONTOV	NAZIV SKUPINE KONTOV	AOP	ZNESEK	
			2016	2015
1	2	3	4	5
	<b>C) ZALOGE (024+025+026+027+028+029+030+031)</b>	023	10.916	1.767
30	OBRAČUN NABAVE MATERIALA	024	0	0
31	ZALOGE MATERIALA	025	10.916	1.767
32	ZALOGE DROBNEGA INVENTARJA IN EMBALAŽE	026	0	0
33	NEDOKONČANA PROIZVODNJA IN STORITVE	027	0	0
34	PROIZVODI	028	0	0
35	OBRAČUN NABAVE BLAGA	029	0	0
36	ZALOGE BLAGA	030	0	0
37	DRUGE ZALOGE	031	0	0
	<b>I. AKTIVA SKUPAJ (001+012+023)</b>	032	283.184	302.217
99	AKTIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE	033	25.198	4.803

Zaloge materiala se vodijo po nabavnih cenah po metodi FIFO in so knjižene v vrednosti 10.916 eur.

#### 1.2 OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV

Obveznosti do virov sredstev so v bilanci stanja razčlenjeni na postavke:

1. kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve
2. lastni viri in dolgoročne obveznosti

##### 1. Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve so:

NITEV KUPINE KONTOV	NAZIV SKUPINE KONTOV	AOP	ZNESEK	
			2016	2015
1	2	3	4	5
	<b>D) KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (035+036+037+038+039+040+041+042+043)</b>	034	45.149	39.484
20	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI ZA PREJETE PREDUJME IN VARŠČINE	035	0	0
21	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO ZAPOSLENIH	036	5.483	6.113
22	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV	037	9.983	8.493
23	DRUGE KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ POSLOVANJA	038	3.547	1.643
24	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	039	15.883	17.488
25	KRATKOROČNO OBVEZNOSTI DO FINANCERJEV	040	0	0
26	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ FINANCIRANJA	041	0	0
28	NEPLAČANI PRIHODKI	042	0	0
29	PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	043	10.253	5.747

Med kratkoročnim obveznostmi do zaposlenih so izkazane obračunane plače za december 2016, ki smo jih izplačali januarja 2017.

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev so usklajene na podlagi IOP obrazcev, prejetih od dobaviteljev. Stanje obveznosti do dobaviteljev znaša 9.983 eur. Neplačani računi dobaviteljev so po večini računi, ki še niso zapadli v plačilo, zapadlih računov z večjo zamudo plačila ni.

Druge kratkoročne obveznosti izhajajo iz naslova obračunanih in neizplačanih potnih nalogov ter obračunanih pogodb iz obveznosti do fizičnih oseb in obveznosti do države iz naslova prispevkov na plače, kar je bilo izplačano v januarju in februarju 2017.

Obveznosti do uporabnikov EKN predstavljajo obveznosti do proračunskih uporabnikov in do občine za prejete zahteve s strani občine iz leta 2016. Od tega zneska je obveznost do občine 15.865.71 eur, do drugih obračunskih uporabnikov pa 17,79 eru.

Pasivne časovne razmejitev so odloženi prihodki oz. nakazila s strani občine, za katere je strošek že nastal v letu 2016, plačilo s strani občine pa bo prišlo v letu 2017 in razlika v zalogi materiala, na podlagi računalniške uskladitve zaloge. ZTK je šele v letu 2016 začel računalniško voditi zalogo lastnega blaga.

### **3. Lastni viri in dolgoročne obveznosti so:**

- obveznosti za neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva, prejeta v upravljanje
- poslovni izid – presežek odhodkov nad prihodki (kumulativno)

Stanje na kontu obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje na dan 31.12.2016 znašajo 231.377 eur.

Povečanja predstavljajo prejeta sredstva za nabavo osnovnih sredstev, zmanjšanja so obračunana amortizacija, knjižena v breme obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje, za prejete ali dane zahteve.

Ker smo uporabnik, ki imamo sredstva v upravljanju, katere lastnica je občina, smo sredstva uskladili na podlagi izpiska odprtih postavk ter posebnega obrazca, na podlagi katerega z občino usklajujemo stanje terjatev za sredstva dana v upravljanje.

Presežek prihodkov nad odhodki v letu 2016 znaša 1.647 eur, znesek 5.011 eur predstavlja prenos dobička iz preteklih obdobj. Dobiček ostaja nerazporejen, dokler se s sklepom upravnega odbora oz. ustanoviteljice ZTK ne določi drugače.

NITEV KATEGORIJE KONTOV	NAZIV SKUPINE KONTOV	AOP	ZNESEK	
			2016	2015
1	2	3	4	5
	<b>E) LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI (045+046+047+048+049+050+051+052-053+054+055+056+057+058-059)</b>	044	238.035	262.733
90	SPLOŠNI SKLAD	045	0	0
91	REZERVNI SKLAD	046	0	0
92	DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	047	0	0
93	DOLGOROČNE REZERVACIJE	048	0	0
940	SKLAD NAMENSKEGA PREMOŽENJA V JAVNIH SKLADIH	049	0	0
9410	SKLAD PREMOŽENJA V DRUGIH PRAVNIH OSEBAH JAVNEGA PRAVA, KI JE V NJIHOVI LASTI, ZA NEOPREDMETENA SREDSTVA IN OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	050	0	0
9411	SKLAD PREMOŽENJA V DRUGIH PRAVNIH OSEBAH JAVNEGA PRAVA, KI JE V NJIHOVI LASTI, ZA FINANČNE NALOŽBE	051	0	0
9412	PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	052	5.011	3.450
9413	PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	053	0	0
96	DOLGOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI	054	0	0
97	DRUGE DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	055	0	0
980	OBVEZNOSTI ZA NEOPREDMETENA SREDSTVA IN OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	056	231.377	257.679
981	OBVEZNOSTI ZA DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	057	0	0
985	PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	058	1.647	1.604
986	PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	059	0	0
	<b>I. PASIVA SKUPAJ (034+044)</b>	060	283.184	302,217
99	PASIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE	061	25.198	4.803

## 2. POJASNILA K IZKAZU PRIHODKOV IN ODHODKOV

Izkaz prihodkov in odhodkov vsebuje podatke o prihodkih in odhodkih v obračunskem obdobju. Izkaz prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti pa prihodke, ki se nanašajo na izvajanje javne službe in pridobitne dejavnosti.

Pri ugotavljanju prihodkov in odhodkov je upoštevano načelo poslovnega dogodka. Prihodki so razčlenjeni v skladu s slovenskimi računovodskimi standardi in enotnim kontnim načrtom za proračune in proračunske uporabnike. Med prihodki so izkazani zneski, ki so nastali od 1. januarja 2016 do 31. decembra 2016.

### 2.1. PRIHODKI

Prihodki so razčlenjeni na

1. poslovne prihodke (prihodke od poslovanja),
2. finančne prihodke
3. druge prihodke

Prihodki so lahko iz proračunskih in ne proračunskih virov.



## Prihodki po vrstah dejavnosti v letu 2016

Prihodki od poslovanja so bili doseženi z izvajanjem javne službe in pridobitne dejavnosti. Struktura prihodkov je bila naslednja:

1. javna služba predstavlja 93,64 %, lani 66,27 %- razlika je, ker smo v letu 2016 po dodali med prihodke iz javne službe tudi vstopnino
2. pridobitna dejavnost 6.36 %, lani 33,73 % celotnih prihodkov v poslovnem letu.

Prihodki iz javne službe so dotacije od občin ter prihodki od redne dejavnosti zavoda v skladu z navodili ustanovitelja. V enaki meri so izvzeti stroški, ki so bili ustvarjeni z namenom nepridobitne dejavnosti. Razlika med prihodki in stroški iz pridobitne dejavnosti znaša 97 eur, Obračun davka od dohodka je razložen na strani 12 pod tabelo razčlenitev pridobitne in nepridobitne dejavnosti.

### 1. Analiza poslovnih prihodkov

**Celotni prihodki doseženi v letu 2016 so znašali 186.120 eur.**

Prihodki iz poslovanja znašajo 182.787 eur, kar predstavljajo 98,20 % celotnih prihodkov. Doseženi so bili iz dotacij občin ter prihodki od izvajanja dejavnosti.

### 2. Drugi prihodki

Izrednih prihodkov je bilo 53 eur iz naslova pozitivnih obresti za stanje na poslovnem računu, znesek 3.280 predstavljajo refundacije boleznin za zaposleno Urško Aljančič.

ČLENITEV PODSKUPIN KONTOV	NAZIV PODSKUPINE KONTOV	Oznaka za AOP	ZNESEK 2016	
			Javna služba	Pridobitna dej.
1	2	3	4	5
	<b>A) PRIHODKI OD POSLOVANJA (861+862-863+864)</b>	860	170.959	11.829
760	PRIHODKI OD PRODAJE PROIZVODOV IN STORITEV	861	39.4403	7.015
	POVEČANJE VREDNOSTI ZALOG PROIZVODOV IN NEDOKONČANE PROIZVODNJE	862	0	0
	ZMANJŠANJE VREDNOSTI ZALOG PROIZVODOV IN NEDOKONČANE PROIZVODNJE	863	0	0
761	PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN MATERIALA	864	131.519	4.814
762	<b>B) FINANČNI PRIHODKI</b>	865	53	0
763	<b>C) DRUGI PRIHODKI</b>	866	0	0
	<b>Č) PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI PRIHODKI (868+869)</b>	867	3.280	0
del 764	PRIHODKI OD PRODAJE OSNOVNIH SREDSTEV	868	0	0
del 764	DRUGI PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI PRIHODKI	869	3.280	834
	<b>D) CELOTNI PRIHODKI (860+865+866+867)</b>	870	174.292	11.829

## 2.2. ODHODKI

### Sestava odhodkov po vrstah dejavnosti v letu 2016

Struktura odhodkov je bila naslednja:

1. javna služba predstavlja 93,64%, lani 66,27 % - razlika je, ker smo v letu 2016 po dodali med prihodke iz javne službe tudi vstopnino
2. pridobitna dejavnost ( odhodki od prodaje na trgu ) predstavljajo 6,36% , lani 33,73 % celotnih odhodkov v poslovnem letu.

Odhodki iz javne službe so stroški materiala in storitev ter stroški dela.

ČLENITEV			ZNESEK 2016	
PODSKUPIN	NAZIV PODSKUPINE KONTOV	Oznaka za AOP	Javna služba	Pridobitna dej.
KONTOV				
1	2	3	4	5
	<b>E) STROŠKI BLAGA, MATERIALA IN STORITEV (872+873+874)</b>	871	98.816	6.711
del 466	NABAVNA VREDNOST PRODANEGA MATERIALA IN BLAGA	872	2.134	145
460	STROŠKI MATERIALA	873	10.796	733
461	STROŠKI STORITEV	874	85.886	5.833
	<b>F) STROŠKI DELA (876+877+878)</b>	875	73.924	5.021
del 464	PLAČE IN NADOMESTILA PLAČ	876	58.326	3.961
del 464	PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST DELODAJALCEV	877	8.434	573
del 464	DRUGI STROŠKI DELA	878	7.164	487
462	<b>G) AMORTIZACIJA</b>	879	0	0
463	<b>H) REZERVACIJE</b>	880	0	0
465,00	<b>J) DRUGI STROŠKI</b>	881	0	0
467	<b>K) FINANČNI ODHODKI</b>	882	0	0
468	<b>L) DRUGI ODHODKI</b>	883	0	0
	<b>M) PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI ODHODKI (885+886)</b>	884	0	0
del 469	<b>ODHODKI OD PRODAJE OSNOVNIH SREDSTEV</b>	885	0	0
del 469	OSTALI PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI ODHODKI	886	0	0
	<b>N) CELOTNI ODHODKI (871+875+879+880+881+882+883+884)</b>	887	172.740	11.732

## **2. Analiza poslovnih odhodkov po vrstah v letu 2016**

Odhodki so razčlenjeni na:

1. Poslovni odhodki
2. Finančni odhodki
3. Drugi odhodki

### **Analiza odhodkov**

Celotni odhodki znašajo 184.471 eur

#### **1. Stroški materiala in storitev**

Stroški materiala so znašali 13.808 eur, stroški storitev pa 91.719 eur.

#### **2. Stroški dela**

Stroški dela so v letu 2016 znašali 78.944 eur. Stroški dela so malo večji zaradi vključene odpravnine za delavko Miro Novak in popravek osnovne lestvice plač v mesecu septembru.

Regres za letni dopust je bil izplačan v skladu s kolektivno pogodbo in znaša 2.509 EUR, strošek regresa se je na podlagi sprememb ZUJF-a malenkost povečal v primerjavi z letom 2015.

Med druge stroške dela so uvrščeni :

prevoz na delo in z dela -  
prehrana med delom  
stroški dela, nagrad, odpravnine, solidarna pomoč  
pokojninski in kapitalski sklad  
prispevki od plač, bonitet in dr. prejemkov

#### **3. Amortizacija**

Amortizacija v višini 53.693 eur ni strošek ampak smo jo knjižili v breme obveznosti do ustanovitelja. Obračunana je v skladu z predpisanimi stopnjami in predpisi. Amortizacija je bila obračunana posamično v obsegu doslej še neodpisanih osnovnih sredstev .

#### **4. Drugi stroški, finančni odhodki in drugi odhodki**

Drugi stroški v letu 2016 niso zabeleženi.

## OBRAZLOŽITEV POSLOVNEGA IZIDA

ČLENITEV PODSKUPIN KONTOV	NAZIV PODSKUPINE KONTOV	Oznaka za AOP	ZNESEK 2016	
			Javna služba	Pridobitna dej.
1	2	3	4	5
	<b>O) PRESEŽEK PRIHODKOV (870-887)</b>	888	1.552	97
	<b>P) PRESEŽEK ODHODKOV (887-870)</b>	889	0	0
del 80	Davek od dohodka pravnih oseb	890	0	27
del 80	Presežek prihodkov obračunskega obdobja z upoštevanjem davka od dohodka (888-890)	891	1552	70
del 80	Presežek odhodkov obračunskega obdobja z upoštevanjem davka od dohodka (889+890) oz. (890-888)	892	0	0
	Presežek prihodkov iz prejšnjih let, namenjen pokritju odhodkov obračunskega obdobja	893	0	0
	Povprečno število zaposlenih na podlagi delovnih ur v obračunskem obdobju (celo število)	894	4	4
	Število mesecev poslovanja	895	12	12

Razlika med prihodki in odhodki znaša 1.649 eur, kar pomeni pozitiven poslovni izid. Znesek se zmanjša za obračunan davek od dohodka pravnih oseb, ki znaša 30 eur, ker je v obrazcu davek od dohodka pravnih oseb med davčno nepriznanimi tudi znesek 62.91 kar predstavlja 50% reprezentanec, ki je davčno priznan samo 50%, torej je znesek za obdavčitev  $97 + 63 \text{ eur} = 160 \text{ eur} \times 17\% \text{ stopnja davka} = 27,00 \text{ eur}$  davka od dohodka pravnih oseb, ker je bilo po lanskem obračunu vplačanih 40,13 eur akontacij za leto 2016, doplačilo ni potrebno, preveč vplačane akontacije pa se poračunajo z obveznostjo za leto 2017, ki znašajo 30 eur za celo leto

### 3. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA

Izkaz prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka vsebuje podatke o prihodkih in odhodkih v obračunskem obdobju in 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 oziroma njegovega ustreznika.

Izkazovati moramo ločeno prihodke in odhodke iz naslova opravljanja javne službe in pridobitne dejavnosti. Izkaz prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka služi spremljanju gibanja javnofinančnih prihodkov in odhodkov. Med prihodki in odhodki so izkazani zneski, ki so nastali od 1.januarja do 31.decembra v letu poslovanja.

Prihodki in odhodki po načelu denarnega toka so razčlenjeni na :

- prihodke za izvajanje javne službe
- prihodke od prodaje blaga in storitev na trgu
- odhodki za izvajanje javne službe
- odhodke zaradi prodaje blaga in storitev na trgu

Med prihodke in odhodke po denarnem toku se ne upoštevajo sredstva, ki se knjižijo na konte stanja, kot so npr. pologi prometa na TRR, dvigi iz TRR, sredstva od občine, ki se zavedejo kot založena sredstva na kontu stanja 980002 oz. za nakup osnovnih sredstev, ki ne predstavlja strošek ampak povečanje osnovnih sredstev.

### Srktura prihodkov in odhodkov v letu 2016 po načelu denarnega toka

ČLENITEV KONTOV	NAZIV KONTA	Oznaka za AOP	ZNESEK	
			2016	2015
			4	5
1	2	3	4	5
	<b>I. SKUPAJ PRIHODKI (402+431)</b>	401	215.188	165.738
	<b>1. PRIHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE (403+420)</b>	402	215.188	165.738
	<b>A. Prihodki iz sredstev javnih financ (404+407+410+413+418+419)</b>	403	163.516	114.883
	<b>a. Prejeta sredstva iz državnega proračuna (405+406)</b>	404	15.170	7.509
del 7400	Prejeta sredstva iz državnega proračuna za tekočo porabo	405	0	0
del 7400	Prejeta sredstva iz državnega proračuna za investicije	406	15.170	7.509
	<b>b. Prejeta sredstva iz občinskih proračunov (408+409)</b>	407	146.834	107.374
del 7401	Prejeta sredstva iz občinskih proračunov za tekočo porabo	408	116.896	91.697
del 7401	Prejeta sredstva iz občinskih proračunov za investicije	409	29.938	15.677
	<b>c. Prejeta sredstva iz skladov socialnega zavarovanja (411+412)</b>	410	1.512	0
del 7402	Prejeta sredstva iz skladov socialnega zavarovanja za tekočo porabo	411	1.512	0
del 7402	Prejeta sredstva iz skladov socialnega zavarovanja za investicije	412	0	0
	<b>d. Prejeta sredstva iz javnih skladov in agencij (414+415+416+417)</b>	413	0	0
del 7403	Prejeta sredstva iz javnih skladov za tekočo porabo	414	0	0
del 7403	Prejeta sredstva iz javnih skladov za investicije	415	0	0
del 7404	Prejeta sredstva iz javnih agencij za tekočo porabo	416	0	0
del 7404	Prejeta sredstva iz javnih agencij za investicije	417	0	0
del 740	<b>e. Prejeta sredstva iz proračunov iz naslova tujih donacij</b>	418	0	0
741	<b>f. Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna Evropske unije</b>	419	0	0
	<b>B) Drugi prihodki za izvajanje dejavnosti javne službe (421+422+423+424+425+426+427+428+429+430)</b>	420	51.672	50.855
del 7130	Prihodki od prodaje blaga in storitev iz naslova izvajanja javne službe	421	50.728	49.502
del 7102	Prejete obresti	422	84	140

del 7100	Prihodki od udeležbe na dobičku in dividend ter presežkov prihodkov nad odhodki	423	0	0
del 7141	Drugi tekoči prihodki iz naslova izvajanja javne službe	424	0	0
72	Kapitalski prihodki	425	0	0
730	Prejete donacije iz domačih virov	426	860	1.213
731	Prejete donacije iz tujine	427	0	0
732	Donacije za odpravo posledic naravnih nesreč	428	0	0
786	Ostala prejeta sredstva iz proračuna Evropske unije	429	0	0
787	Prejeta sredstva od drugih evropskih institucij	430	0	0
	<b>2. PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU (432+433+434+435+436)</b>	431	0	0
del 7130	Prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu	432	0	0
del 7102	Prejete obresti	433	0	0
del 7103	Prihodki od najemnin, zakupnin in drugi prihodki od premoženja	434	0	0
del 7100	Prihodki od udeležbe na dobičku in dividend ter presežkov prihodkov nad odhodki	435	0	0
del 7141	Drugi tekoči prihodki, ki ne izhajajo iz izvajanja javne službe	436	0	0
	<b>II. SKUPAJ ODHODKI (438+481)</b>	437	213.694	171.781
	<b>1. ODHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE (439+447+453+464+465+466+467+468+469+470)</b>	438	213.694	171.781
	<b>A. Plače in drugi izdatki zaposlenim (440+441+442+443+444+445+446)</b>	439	70.730	65.322
del 4000	Plače in dodatki	440	57.120	55.338
del 4001	Regres za letni dopust	441	2.509	2.007
del 4002	Povračila in nadomestila	442	8.677	7.977
del 4003	Sredstva za delovno uspešnost	443	0	0
del 4004	Sredstva za nadurno delo	444	0	0
del 4005	Plače za delo nerezidentov po pogodbi	445	0	0
del 4009	Drugi izdatki zaposlenim	446	2.424	0
	<b>B. Prispevki delodajalcev za socialno varnost (448+449+450+451+452)</b>	447	8.545	9.102
del 4010	Prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje	448	5.055	5.075
del 4011	Prispevek za zdravstveno zavarovanje	449	3.207	3.743
del 4012	Prispevek za zaposlovanje	450	34	34
del 4013	Prispevek za starševsko varstvo	451	57	57
del 4015	Premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja, na podlagi ZKDPZJU	452	192	193
	<b>C. Izdatki za blago in storitve za izvajanje javne službe (454+455+456+457+458+459+460+461+462+463)</b>	453	104.481	81.789
del 4020	Pisarniški in splošni material in storitve	454	394	830
del 4021	Posebni material in storitve	455	71.219	50.892
del 4022	Energija, voda, komunalne storitve in komunikacije	456	14.925	14.599
del 4023	Prevozni stroški in storitve	457	0	0
del 4024	Izdatki za službena potovanja	458	0	0
del 4025	Tekoče vzdrževanje	459	16.157	10.073
del 4026	Poslovne najemnine in zakupnine	460	1.786	1.690
del 4027	Kazni in odškodnine	461	0	0
del 4028	Davek na izplačane plače	462	0	0
del 4029	Drugi operativni odhodki	463	0	3.705
403	<b>D. Plačila domačih obresti</b>	464	0	0
404	<b>E. Plačila tujih obresti</b>	465	0	0

410	<b>F. Subvencije</b>	466	0	0
411	<b>G. Transferi posameznikom in gospodinjstvom</b>	467	0	0
412	<b>H. Transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam</b>	468	0	0
413	<b>I. Drugi tekoči domači transferji</b>	469	0	0
	<b>J. Investicijski odhodki (471+472+473+474+475+476+477+ 478+479+480)</b>	470	29.938	15.568
4200	Nakup zgradb in prostorov	471	0	0
4201	Nakup prevoznih sredstev	472	0	0
4202	Nakup opreme	473	0	740
4203	Nakup drugih osnovnih sredstev	474	0	0
4204	Novogradnja, rekonstrukcija in adaptacije	475	0	0
4205	Investicijsko vzdrževanje in obnove	476	29.938	14.828
4206	Nakup zemljišč in naravnih bogastev	477	0	0
4207	Nakup nematerialnega premoženja	478	0	0
4208	Študije o izvedljivosti projektov, projektna dokumentacija, nadzor, investicijski inženiring	479	0	0
4209	Nakup blagovnih rezerv in intervencijskih zalog	480	0	0
	<b>2. ODHODKI IZ NASLOVA PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU (482+483+484)</b>	481	0	0
del 400	<b>A. Plače in drugi izdatki zaposlenim iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu</b>	482	0	0
del 401	<b>B. Prispevki delodajalcev za socialno varnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu</b>	483	0	0
del 402	<b>C. Izdatki za blago in storitve iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu</b>	484	0	0
	<b>III/1 PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI (401-437)</b>	485	1.494	0
	<b>III/2 PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI (437-401)</b>	486	0	6.043

Presežek prilivov nad odlivi po denarnem toku znaša 1.494 eur.

Pripravila:  
Jelka Šemrl

Direktor:  
Matjaž Koman

