

MEDOBČINSKA SPLOŠNA KNJIŽNICA ŽALEC

Aškerčeva 9a, 3310 ŽALEC

RAČUNOVODSKO POROČILO – POJASNILA K IZKAZOM za leto 2018

Računovodsko poročilo je namenjeno notranjim in zunanjim uporabnikom računovodskih izkazov. Vsebuje računovodske podatke, informacije in vsa potrebna razkritja, razlage ter pojasnila posameznih računovodskih postavk. Poročilo razkriva tudi primerjavo s preteklim letom in finančnim planom za leto 2018.

Pri pripravi računovodskih izkazov za poslovno leto 2018, smo uporabili enake računovodske usmeritve kot v preteklem letu. Upoštevana so osnovna računovodska načela: previdnost, prednost vsebine pred obliko, pomembnost in primerljivost.

Računovodske izkaze sestavljajo naslednji obvezni izkazi:

1. **Bilanca stanja**, ki izkazuje stanje sredstev in obveznosti do njihovih virov ter sredstev v upravljanju na dan 31. 12. 2018 s prilogama:
 - 1a. **Stanje in gibanje neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev in**
 - 1b. **Stanje in gibanje dolgoročnih finančnih naložb in posojil.**
2. **Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov**, kjer se izkazujejo prihodki in odhodki po računovodskih standardih
3. **Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti**, kjer ločeno izkazujemo prihodke in odhodke iz javne službe od tistih, ki so ustvarjeni na trgu
4. **Izkaz prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka**; ta izkazuje prihodke in odhodke po Zakonu o računovodstvu s prilogama:
 - **Izkaz terjatev in naložb določenih uporabnikov**, ki je sestavni del izkaza po načelu denarnega toka,
 - **Izkaz računa financiranja določenega uporabnika**, ki je sestavni del izkaza po načelu denarnega toka.

Poslovno leto je enako koledarskemu in je trajalo od 01.01.2018 do 31.12.2018. Vsi zneski v obrazcih so izraženi v evrih brez centov, v stolpcu 4 so zneski za leto 2018.

Medobčinska splošna knjižnica Žalec je po Zakonu o računovodstvu in v skladu s Pravilnikom o enotnem kontnem načrtu za proračun in proračunske uporabnike razvrščena med določene uporabnike enotnega kontnega načrta. Pri vodenju poslovnih knjig se upoštevajo določbe iz:

- Zakona o javnih financah,
- Zakona o računovodstvu,
- Zakona o sistemu plač v javnem sektorju,
- Zakona o uravnoteženju javnih financ,
- Zakona o davku na dohodek pravnih oseb ZDDPO-2 in novele,
- Pravilnika o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava,
- Pravilnika o načinu in rokih usklajevanja terjatev in obveznosti po 37. členu zakona o računovodstvu,
- Pravilnika o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava,
- Pravilnika o opredelitvi pridobitne in nepridobitne dejavnosti,

- Pravilnika o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava,
- Navodila o spremembah in dopolnitvah Navodila o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna,
- Navodila za usklajevanje računovodskih evidenc za uporabnike enotnega kontnega načrta z Zakonom o računovodstvu,
- Navodila o načinu odpisa neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev,
- Slovenskih računovodskih standardov.

1. POJASNILA K BILANCI STANJA

AKTIVA

A) Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju

Opredmetena in neopredmetena osnovna sredstva se v poslovnih knjigah izkazujejo po nabavni vrednosti.

	2018	2017	Index
OPREDMETENA IN NEOPREDMETENA SREDSTVA	36.946	35.152	105%
Neopredmetena sredstva	4.636	6.481	72%
Popravek vrednosti neopredmetenih sredstev	3.327	4.830	69%
Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva	2.622.721	2.539.786	103%
Popravek vrednosti opreme in opredmetenih osnovnih sredstev	2.587.084	2.506.285	103%

Neopredmetena osnovna sredstva predstavljajo programsko opremo. Med opremo izkazujemo tudi vrednost knjižničnega gradiva, prirast knjig v letu 2018 je povzročil 3 % dvig vrednosti postavk.

B) Kratkoročna sredstva in aktivne časovne razmejitve

	2018	2017	Index
KRATKOROČNA SREDSTVA	86.564	94.203	92%
Denarna sredstva	2.518	2.595	97%
Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah	24.382	40.784	60%
Kratkoročne terjatve do kupcev	4	-	-
Kratkoročne terjatve do uporabnikov EKN	54.244	47.173	115%
Druge kratkoročne terjatve	1.416	51	2776%
Aktivne časovne razmejitve	4.000	3.600	111%

Med terjatvami izkazujemo terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta, kjer so zajete terjatve do občin ustanoviteljic. Med temi terjatvami so zapadle terjatve do Občine Vransko v višini 6.299,42 € in občina Tabor 1.339,48 €.

Aktivne časovne razmejitve zajemajo vnaprej plačan seminar za strokovno izobraževanje in del stroškov za projekt »Savinjčani beremo«.

PASIVA

D) Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve

	2018	2017	Index
KRATKOROČNE OBVEZNOSTI	59.320	58.574	101%
Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	30.366	29.329	104%
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	21.981	18.779	117%
Druge kratkoročne obveznosti	4.980	4.852	103%
Kratkoročne obveznosti do uporabnikov EKN	1.973	1.100	179%
Pasivne časovne razmejitve	20	4.514	-

Na pasivni strani izkazujemo obveznosti iz plač do zaposlenih, obveznosti do prispevkov delojemalcev in obveznosti za dohodnino. Obveznosti so za 1 % višje kot v letu 2017.

Obveznosti do dobaviteljev za obratna in osnovna sredstva zajemajo neporavnane nezapadle obveznosti iz poslovanja in so višje za 17 %.

Med drugimi obveznostmi iz poslovanja so zajeti prispevki delodajalca in obveznosti za pogodbeno delo za mesec december.

Med obveznostmi do uporabnikov enotnega kontnega načrta imamo neporavnane nezapadle obveznosti do proračunskih uporabnikov.

Kratkoročni koeficient za leto 2018 je:

$$\frac{\text{kratkoročna sredstva}}{\text{kratkoročne obveznosti}} = \frac{86.564}{59.320} = 1,46$$

Običajna vrednost kratkoročnega koeficienta je med 1,5 in 2. Kadar je vrednost tega koeficienta pod 1,5, pomeni da se poslovanje subjekta lahko nahaja v likvidnostnih težavah. Vrednost našega koeficienta je 1,46, kar pomeni, da zavod še vednorazpolaga z dovolj likvidnimi sredstvi.

Kazalnik likvidnosti za leto 2018 je:

$$\frac{\text{denar + kartkoročne terjatve}}{\text{kratkoročne obveznosti}} = \frac{82.564}{59.300} = 1,39$$

Kazalnik likvidnosti kaže pokritost kratkoročnih sredstev v primerjavi z obveznostmi. Njegova vrednost naj ne bi bila manjša od 1, saj le tako lahko zavod nemoteno posluje in v roku poravnava svoje obveznosti.

E) Lastni viri in dolgoročne obveznosti

	2018	2017	Index
VIRI SREDSTEV	64.190	70.781	91%
Dolgoročne pasivne časovne razmejitve	292	293	100%
Obveznosti za neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva	42.689	44.673	96%
Presežek prihodkov na odhodki	21.209	25.815	82%
Presežek odhodkov nad prihodki	-	-	

Sklad sredstev v upravljanju in presežki preteklih let se izkazujejo ločeno po občinah ustanoviteljicah. Sredstva v upravljanju so nižja za 9 % zaradi prenosa obračunane amortizacije.

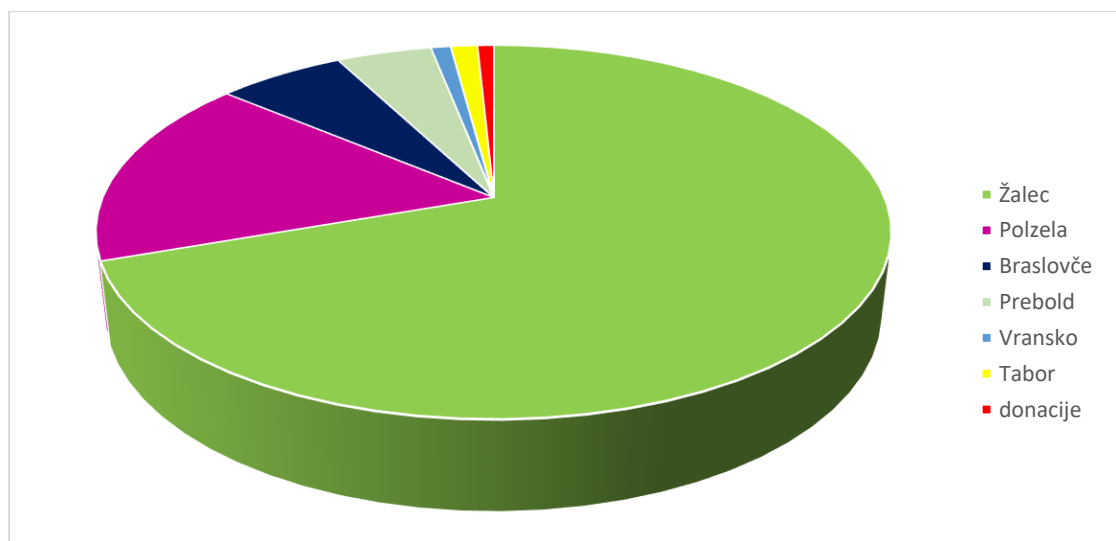
Knjižnica v bilanci stanja izkazuje kumulativen presežek prihodkov nad odhodki, vendar v poslovnih knjigah ločeno izkazujemo presežke prihodkov oz. presežke odhodkov glede na poslovanje posamezne enote.

1a. POJASNILA K STANJU IN GIBANJU NEOPREDMETENIH DOLGOROČNIH SREDSTEV IN OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV

Ta obrazec je obvezna priloga k bilanci stanja, v njem pa ločeno izkazujemo:

- neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva v upravljanju,
- neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva v lasti in
- neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva v finančnem najemu.

Medobčinska splošna knjižnica Žalec razpolaga s sredstvi v upravljanju v višini 36.946,13 €; od tega je 71 % sredstev od občine Žalec, 17 % od občine Polzela, 6 % od občine Prebold, 5 % od občine Braslovče, občine Vransko 1 % in občine Tabor. Podarjenih - lastnih sredstev je 1 %. Razmerje, ki je veljalo za delitveno bilanco ob ustanovitvi, se zaradi vlaganj posameznih občin v svoje enote knjižnice po občinah spremenilo (glej graf 1).



graf 1: Sredstva v upravljanju po deležih

Opredmetena osnovna sredstva so se povečala za nabave v višini 11.386,95 €. Nabavili smo: voziček za knjige, računalnike, mize, omare, regale in fotokopirni stroj. Oprema je bila nabavljena iz naslednjih virov financiranja:

- investicijski transferi občine Žalec in Tabor in
- presežka preteklih let.

Dolgoročna sredstva so bila nabavljena na podlagi potreb, ki so opredeljena v planu nabav za leto 2018.

Amortizacija je obračunana ločeno za sredstva v upravljanju in ločeno za sredstva nabavljena iz drugih virov. Skupna amortizacija je obračunana v višini 11.508,35 €, amortizacijske stopnje so usklajene z Navodilom o načinu odpisa neopredmetenih dolgoročnih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih (Ur.list 58/10).

Popis sredstev je bil opravljen ročno in je potekal od 17.12.2018 do 21.01.2019, opravila ga je ena popisna komisija, ki je štela 3 člane. V letu 2018 je bila odpisana naslednja oprema: pult za izposajo, omara, ležalnika, čitalca črtne kode, fotokopirni stroj in mize. Nabavna vrednost opreme, ki je bila odpisana znaša 9.032,13 € in ni imela sedanje vrednosti. Drobní inventar - knjižno gradivo je bilo odpisano v višini 4.239,82 €.

Prevrednotovanja opredmetenih osnovnih sredstev zaradi okrepitve in prevrednotenje nepremičnin zaradi oslabitve v letu 2018 nismo opravili, ker ni bila sprejeta in objavljena metodologija (13. člen Odredbe o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (Ur.list 54/02)).

1b. STANJE IN GIBANJE DOLGOROČNIH FINANČNI NALOŽB IN POSOJIL

Obrazec je obvezna priloga k bilanci stanja določenega uporabnika.

2. POJASNILA K IZKAZU PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV

Izkaz prihodkov in odhodkov je sestavljen na podlagi Odredbe o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava in računovodskih standardov. Pri sestavitvi tega izkaza določeni uporabniki upoštevamo računovodsko načelo nastanka poslovnega dogodka.

V svojih knjigah Medobčinska splošna knjižnica Žalec vodi odhodke po naravni vrsti stroškov in sicer:

- stroški materiala,
- stroški storitev,
- stroški dela,
- stroški amortizacije,
- drugi stroški,
- finančni odhodki in
- drugi odhodki.

Prihodki se delijo na:

- prihodke od poslovanja, kamor so vključeni prihodki proračunov, javne službe in prihodki od prodaje storitev, ustvarjenih na trgu,
- finančni prihodki in
- drugi prihodki.

V letu 2018 smo v knjižnici ustvarili 564.006,01 € prihodkov in 562.542,42 € odhodkov.

PRIHODKI

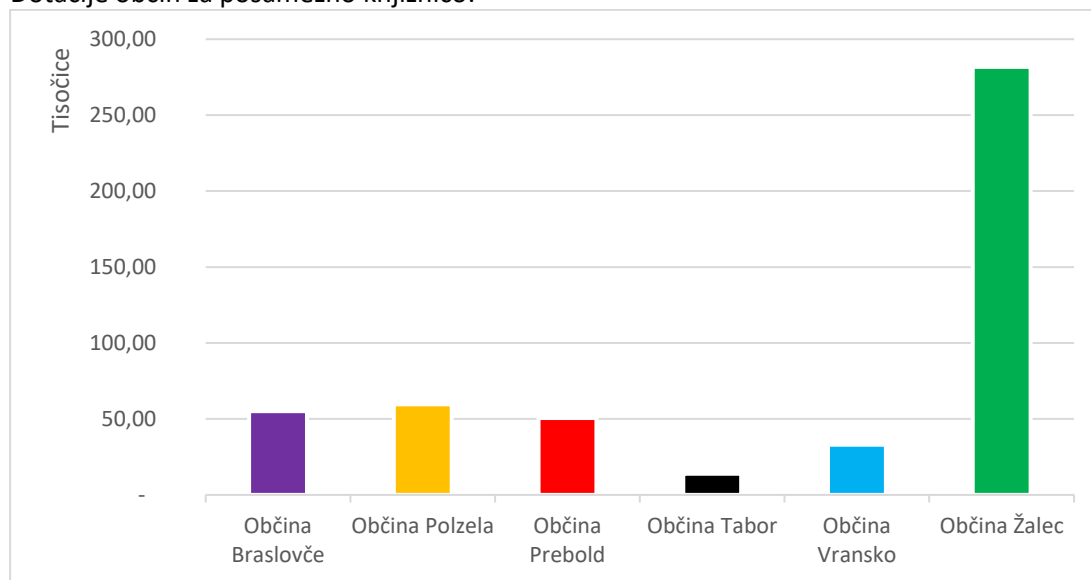
Postavka	plan 2018	2018	2017	Indeks 18/pl	18/17
PRIHODKI SKUPAJ	617.105,00	564.006,01	545.680,87	91	103
Dotacije iz državnega proračuna		-	2.500,00	-	-
Dotacije iz občinskih proračunov	553.102,00	494.070,73	470.660,25	89	105
za plače	451.790,00	388.872,78	367.423,28	86	106
za programske in neprogramske	84.422,00	92.235,40	91.206,34	109	101
za periodiko	16.890,00	12.962,55	12.030,63	77	108
Lastni prihodki	64.003,00	69.935,28	72.520,62	109	96
CIR (članarine, zamudnine, internet...)	34.200,00	45.897,27	44.377,80	134	103
prihodki za plače (JD, projekti)	29.803,00	22.977,49	28.142,80	77	82
prodaja storitev, drugo	-	1.060,52	0,02	-	-

A) Prihodki od poslovanja

1) Občinski proračuni in državni proračun

Prihodki iz proračunov predstavljajo 87,6 % vseh prihodkov. Sem so vključene dotacije za plače, za pokrivanje programskih in neprogramskih stroškov, pokrivanje izgube preteklih let in sredstva za nabavo neknjižnega gradiva. Prihodki so za 3 % višji kot v letu 2017.

Dotacije občin za posamezno knjižnico:



Graf 2: Delež financiranja MSK v 2018 po občinah

2) Prihodki od prodaje storitev iz opravljanja javne službe

Med te prihodke so vključeni prihodki od članarin, zamudnin, internetnih storitev, prihodki od organizacije literarnih srečanj, prihodki iz ESS in donacije. Ti prihodki predstavljajo 12,4 % vseh prihodkov in so za 4 % nižji kot v letu 2017. V letu 2018 se je izteklo projekt zaposlitve iz ministrstva za kulturo, prav tako se je tudi znižal delež financiranja plače javnih delavcev (JD) s strani ZRSZZ, zato so prihodki za plače nižji kot v letu 2017.

ODHODKI

E) Stroški blaga, materiala in storitev

Stroški materiala predstavljajo 7,8 % vseh stroškov; stroški so v primerjavi z letom 2017 višji za 4 %, zaradi višjih stroškov knjižničnega gradiva in materiala za dejavnost.

Stroški materiala	plan 2018	Real. 2018	2017	Index 18/pl	Index 18/17
	50.964	43.904	42.417	86%	104%
Pisarniški material	4.980	4.331	5.051	87%	86%
Knjižnična periodika in časopisi	16.890	12.962	12.031	77%	108%
Material za dejavnost	15.100	14.844	13.230	98%	112%
Material za vzdrževanje	494	238	307	48%	77%
Energijski stroški	13.500	11.529	11.798	85%	98%

Stroški storitev obsegajo 16,1 % vseh stroškov in so za 4 % višji od stroškov leta 2017, zaradi stroškov revizije in izvedenih izobraževanj.

Stroški storitev	plan 2018	Real. 2018	2017	Index 18/pl	Index 18/17
	85.000	90.642	86.760	104%	107%
Storitve povezane z dejavnostjo	12.470	15.014	15.361	98%	120%
Intelektualne storitve	36.640	31.958	32.966	97%	87%
Komunikacijske in komunalne storitve	7.970	7.689	7.024	109%	96%
Vzdrževalne storitve	14.700	20.106	16.743	120%	137%
Storitve fizičnih oseb	7.350	5.222	5.456	96%	71%
Druge storitve (izobr., odvetniške)	5.870	10.653	9.210	116%	181%

F) Stroški dela

Stroški dela	plan 2018	Real. 2018	2017	Index 18/pl	Index 18/17
	441.584	427.445	413.815	97%	103%
Bruto plače	337.600	327.134	319.260	97%	102%
Prispevki delodajalca	52.928	53.086	51.935	100%	102%
Drugi izdatki zaposlenim	51.056	47.225	42.619	92%	111%

Med vsemi stroški predstavljajo največji delež odhodki za plače v višini 76 %, njihova višina pa je usklajena z določili Kolektivne pogodbe za kulturne dejavnosti, Zakonom o sistemu plač v javnem sektorju in Zakonu o uravnoteženju javnih financ. Število zaposlenih je usklajeno s kadrovskim načrtom in potrjeno sistemizacijo s strani občin.

Stroški dela so za 3 % višji kot v letu 2017, kar je posledica napredovanj JU v mesecu decembru 2017. Tudi v letu 2018 smo izplačali redno delovno uspešnost. Za izplačilo redne delovne uspešnosti namenimo 20 % nejavnih prihodkov od poslovanja, ki so opredeljeni v Pravilniku o določitvi obsega

sredstev za plačilo delovne uspešnosti. Ministrstvo za kulturo je te prihodke opredelilo in tudi predpisalo obrazec za izračun; Elementi za določitev dovoljenega obsega sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu iz naslova nejavnih prihodkov za izvajanje javne službe.

V letu 2018 smo bili uspešni na prijavi razpisa ZRSZZ in dobili tri javne delavce za pomoč v knjižnici. Eno zaposlitev na področju javnih del nam je delno financirala občina Žalec, za dva pa smo razliko sredstev za plače zagotovili sami. Iztekla pa se je zaposlitev iz razpisa JSKD Slovenije, ki nam mesečno zagotavlja del plače v višini 500,00 €.

stroški javnih del	37.765,55	prihodki javnih del	30.738,15
materialni stroški	200,00	ZRSZZ	27.587,24
stroški plač	37.565,55	občinski proračun	3.150,91
stroški dela JSKD	565,74	prihodki JSKD	555,56
materialni stroški	-	dotacije JSKD	555,56
stroški plač	565,74		

G) Amortizacija

Amortizacija je obračunana po enakomerni metodi, tako da so stopnje amortiziranja enake ves čas uporabe sredstev. Amortizacija je obračunana v skladu z zakonskimi stopnjami, ki jih je potrdilo pristojno ministrstvo. Strošek amortizacije in strošek 100 % odpisa drobnega inventarja se pokriva v breme sredstev v upravljanju.

O) Presežek prihodkov

Medobčinska splošna knjižnica Žalec je ustvarila presežek prihodkov nad odhodki v višini 1.463,59 €, ki po obdavčitvi z davkom od dohodka v višini 202,92 € znaša 1.260,67 €. Presežek prihodkov oziroma odhodkov vodimo ločeno za vsako enoto.

enota Braslovče	3.941,65
enota Polzela	- 3.388,99
enota Prebold	- 396,07
enota Vransko	- 1.759,38
enota Tabor	789,59
enota Žalec	2.276,79
skupaj	1.463,59

Tabela 1: Pregled presežka po občinah ustanoviteljicah

3. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO DEJAVNOSTI

Po 22. členu Zakona o zavodih se kot javne službe opravljajo z zakonom oz. odlokom občine ali mesta na podlagi zakona določene dejavnosti, katerih trajno in nemoteno opravljanje zagotavlja v javnem interesu republika, občina ali mesto. Tržna dejavnost se nanaša na prodajo storitev, opravljenih za trg.

V poslovnih knjigah je potrebno zagotavljati ločeno evidenco prihodkov, ki so nastali z opravljanjem javne službe od prihodkov, ki so nastali na trgu. Ker v zavodu v letu 2018 nismo ustvarili prihodkov na trgu, izkazujemo v tem obrazcu prihodke in odhodke le v stolpcu 4 pod javno službo.

4. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA

Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka je evidenčen izkaz, v katerega se vpisujejo podatki o prilivih in odlivih, ki jih določeni uporabniki izkazujejo v poslovnih knjigah po drugem odstavku 11. člena Odredbe o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov. Določeni uporabniki moramo prihodke in odhodke izkazovati tudi po načelu denarnega toka – plačane realizacije. Takšno izkazovanje naj bi zagotavljalo primerljive podatke, ki so potrebni za spremljanje gibanja sredstev javnih financ na ravni države in občin. Pri evidenčnem izkazovanju podatkov se upoštevajo pravila, ki veljajo za druge uporabnike, ne pa pravila iz slovenskih računovodskih standardov. Podatki, izkazani v tem izkazu, niso primerljivi s podatki izkazanimi na kontih skupine 46 - zaračunani odhodki določenih uporabnikov in 76 - zaračunani prihodki določenih uporabnikov.

Po načelu denarnega toka se prihodke pripozna, ko sta izpolnjena dva pogoja:

1. poslovni dogodek je nastal oz. storitev je bila opravljena in
2. denar ali njegov ekvivalent je bil izplačan oziroma sprejet ne glede na to, ali je pri tem nastal denarni tok ali ne.

V tem obrazcu ločeno izkazujemo sredstva pridobljena iz državnega in občinskega proračuna za tekočo porabo in investicije po načelu denarnega toka od lastnih pridobljenih sredstev, ustvarjenih z javno službo.

	Plan 2018	Real. 2018	2017	Index 18/17	Index 18/pl
I. SKUPAJ PRIHODKI	700.762	638.512	628.778	102%	91%
1. PRIHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE	700.762	638.512	628.778	102%	91%
A. Prihodki iz sredstev javnih financ	636.759	571.929	549.697	104%	90%
a. Prejeta sredstva iz državnega proračuna	38.009	38.009	36.040	105%	100%
b. Prejeta sredstva iz občinskih proračunov	598.750	533.920	513.657	104%	89%
B) Drugi prihodki za izvajanje dejavnosti javne službe	64.003	66.583	79.081	84%	104%
2. PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU					
II. SKUPAJ ODHODKI	662.167	654.992	642.453	102%	99%
1. ODHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE	662.167	654.992	642.453	102%	99%
A. Plače in drugi izdatki zaposlenim	386.412	369.255	358.250	103%	96%
B. Prispevki delodajalcev za socialno varnost	55.172	58.427	53.417	109%	106%
C. Izdatki za blago in storitve za izvajanje javne službe	133.770	134.260	149.289	90%	100%
J. Investicijski odhodki	86.813	93.050	81.497	114%	107%
2. ODHODKI IZ NASLOVA PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU	-	-	-		
III/1 PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	38.595	-	-		
III/2 PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	-	16.480	13.675		

V letu 2018 se je stanje na računu povečalo za prilive v višini 638.512,03 €; od tega je bilo iz državnega

Medobčinska splošna knjižnica Žalec

Šolske storitvene dejavnosti »Petka« Žalec, Ul.Ivanke Uranjek 2, 3310 Žalec

proračuna nakazanih 38.009,00 € oz. 6 %, ki so namenjeni za nakup knjižnega gradiva. Iz občinskih proračunov je zavod prejel sredstva v višini 533.920,57 €, od tega za investicije 11 % oz. 59.160,30 €, ki so se namenila nakupu knjig in opreme v enoti Žalec in Tabor. Prilivi iz javne službe predstavljajo 10,4 % delež vseh prilivov, prilivov iz tržne dejavnosti zavod nima.

Celotni odlivi so znašali 654.991,62 €; od tega jih je bilo za investicije skupaj s knjigami 14,2 %. Sredstva na računu so se v letu 2018 zmanjšala za 16.479,59 €. Vsi odlivi se nanašajo na javno službo.

Izračunali smo tudi presežek po fiskalnem pravilu. Ugotovljeni presežek za leto 2018 je negativen in znaša 99.866,22 €, zato ga nismo evidentirali v poslovnih knjigah.

4a. IZKAZ RAČUNA FINANCIRANJA TERJATEV IN NALOŽB in IZKAZ FINANCIRANJA DOLOČENIH UPORABNIKOV

Zavod v letu 2018 ni imel presežkov denarnih sredstev, ki bi jih posojal, zato je obrazec Izkaz računa financiranja terjatev in naložb prazen, denarna sredstva izkazujemo samo na računu.

Prav tako se v letu 2018 nismo zadolževali, zato je obrazec Izkaz financiranja določenih uporabnikov prazen.

5. PREDLOG RAZPOREDITVE PRESEŽKA PRIHODKOV NAD ODHODKI

Presežek prihodkov, ugotovljen po enotah Tabor in Žalec, se bo porabil na predlog vodstva v soglasju s posamezno občino. Presežek enote Braslovče se nameni pokrivanju izgube preteklih let. Presežek odhodkov ostalih enot pa naj pokrijejo ustanoviteljice z namenskimi sredstvi.

Letno poročilo je svet zavoda sprejel na seji sveta 26. 02. 2019.

Žalec, 26.01.2019

Bina Lokar
vodja računovodstva