

RAČUNOVODSKO POROČILO za leto 2022

Računovodsko poročilo vsebuje naslednje izkaze in pojasnila:

- 1) Bilanca stanja s prilogama o:
 - stanju in gibanju neopredmetenih dolgoročnih in opredmetenih osnovnih sredstev;
 - stanju in gibanju dolgoročnih finančnih naložb in posojil.
- 2) Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov s prilogo:
 - izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti.
- 3) Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka s prilogama:
 - izkaz računa finančnih terjatev in naložb določenih uporabnikov;
 - izkaz računa financiranja določenih uporabnikov.
- 4) Obračun davka od dohodkov pravnih oseb.
- 5) Izkaz izračuna presežka po fiskalnem pravilu.

Vsebina letnega poročila javnega zavoda je opredeljena v več zakonskih in podzakonskih aktih in sicer:

- Zakon o računovodstvu (Ur. list RS 23/99 s spremembami in dopolnitvami) Slovenski računovodski standardi;
- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (5088/2009 Ur.l.RS) (Ur. list RS 112/09 s spremembami in dopolnitvami), sprememba v letu 2021 (Ur. list RS 10/21 in 203/21)
- Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (5842/2003 Ur.l.RS) (Ur. list RS 134/03 s spremembami in dopolnitvami) Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (5618/2002 Ur.l.RS) (Ur. list RS 115/02 s spremembami in dopolnitvami), sprememba v letu 2021 ((Ur. list RS, št.153/2021)
- Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljeh in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (Ur. list RS 12/01 s spremembami in dopolnitvami)
- Navodilo o predložitvi letnih in zaključnih poročil ter drugih podatkov poslovnih subjektov (3784/2016 Ur.l.RS) (Ur. list RS 86/16) in (Ur. list RS 76/17 – sprememba se ne nanaša na osebe javnega prava)
- Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (1836/2005 Ur.l.RS) (Ur. list RS 45/05 s spremembami in dopolnitvami)
- Pravilnik o načinu in rokih usklajevanja terjatev in obveznosti po 37. členu zakona o računovodstvu;
- Pojasnilo 1k SRS 22 (2006) – vodenje poslovnih knjig pri združitvah in delitvah;
- Zakon o javnih financah (Ur. list RS 11/11 s spremembami in dopolnitvami)
Pravilnik o opredelitvi pridobitne in nepridobitne dejavnosti (Uradni list RS 109/07 s spremembami 68/09), sprememba v letu 2021 (Uradni list RS 137/21)

Računovodski izkazi so pripravljene za obdobje od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Poročilo zaradi lažjega razumevanja poročila poleg nekaterih zneskov navaja tudi oznake za AOP, ki se praviloma nahajajo v 3. stolpcu LP Ajpes.

Pojasnila k Bilanci stanja ter Izkazu prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov

1. Pojasnila k postavkam Bilance stanja

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

SREDSTVA ali AKTIVA (AOP 032) v višini 2.435.390 EUR

A) Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju

Stanje dolgoročnih sredstev in sredstev v upravljanju se je zaradi amortizacije v letu 2022 iz začetne vrednosti 2.474.707 EUR (AOP 001) zmanjšalo na 2.391.423 EUR (AOP 001).

Vse investicije, razen donacij imajo vir financiranja pri ustanovitelju zavoda. Na dan 31.12.2022 so bila sredstva v višini 3.596 EUR iz občine prenesena v upravljanje pri zavodu. Od Btc d.d. je zavod prejel namensko denarno donacijo v višini 5.000 EUR. Od g. Andreja Perka pa darilo likovnih del v višini 3.600 EUR. Vrednost povečanja sredstev zaradi novih nabav znaša 18.567 EUR (AOP 700/5 in AOP 715/5). Investicije v letu 2022 so predvsem iz naslova pridobitev: umetniških del, pisarniškega pohištva, obnova kanalizacije, računalniška in druga strojna oprema, ki jo zavod potrebuje za opravljanje dejavnosti. Predvidena investicija za zunanjo ureditev Pomnika še ni zaključena in se nadaljuje v leto 2023.

Vrednost dolgoročnih sredstev v upravljanju zmanjšuje obračunana letna amortizacija. Za leto 2022 je bila obračunana v višini 101.851 EUR (AOP 700/6). Od tega zneska se 97.167 EUR nanaša na amortizacijo za nepremičnine, preostalih 4.684 EUR je iz amortizacijo ostalih neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev.

Vsa sredstva so bila popisana, inventurno pregledana in usklajena s knjigovodskimi evidencami. Odpisov po inventuri osnovnih sredstev v letu 2022 ni bilo.

B) Kratkoročna sredstva

Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah

Denarna sredstva na računu UJP na dan 31.12.2022 znašajo 19.641 EUR (AOP 014), denarna sredstva v blagajni in denar na poti so v višini 520 EUR (AOP 013).

Kratkoročne terjatve do kupcev

Kratkoročne terjatve do kupcev na dan 31.12.2022 so v višini 2.560 EUR (AOP 015). Vse terjatve se nanašajo na terjatve do kupcev na domačem trgu. Po starosti terjatev je na dan 31.12.2022 1.740 EUR nezapadlih terjatev, 820 EUR so terjatve zapadle.

Dani predujmi in varščine

Zavod na tej postavki izkazuje 70 EUR (AOP 016). Znesek izvira iz preplačila do dobaviteljev in se bo pobotal z obveznostmi v letu 2023.

Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta (EKN – okrajšava)

V skupini kontov 14 se izkazujejo terjatve do neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna države in proračuna občin. Zavod na bilančni presečni dan izkazuje terjatve do uporabnikov EKN v višini 9.523 EUR (AOP 017). Skoraj v celoti (9.257 EUR) gre za terjatev do občine Miren Kostanjevica oz. ustanovitelja.

Druge kratkoročne terjatve

Stanje drugih kratkoročnih terjatev je 586 EUR (AOP 020). Vsebinsko se nanašajo na terjatve do banke iz naslova plačilnih kartic kupcev, na terjatve za refundacije zaposlenih do ZZZS in terjatve za akontacije davka od dohodkov pravnih oseb. Vse terjatve so na dan 31.12.2022 nezapadle.

Aktivne časovne razmejitve (AČR – okrajšava)

Stanje AČR je v višini 9.859 EUR (AOP 022). Vsebinsko se razmejitve nanašajo na odložene odhodke in prehodno nezaračunane prihodke.

Prehodno nezaračunani prihodki se nanašajo na terjatev do ustanovitelja za stroške materiala in storitev, ki so že nastali v letu 2022. Zahtevek za financiranje stroškov je izstavljen v letu 2023. Ta znesek je 2.484 EUR.

Med kratkoročno odloženimi odhodki v višini 7.375 EUR so izkazani razmejeni stroški zavarovanja, članarin in drugih stroškov. Gre za stroške, ki po nastanku poslovnega dogodka še niso nastali v letu 2022, a so že zaračunani zavodu.

C) Zaloge blaga

Stanje zalog lastnega blaga na dan 31.12.2022 znaša 1.208 EUR (AOP 023). Zaloge so vrednotene po nabavnih cenah. Za obračun vrednosti porabljenih zalog se uporablja metoda FIFO. Zaloge so popisane in usklajene. Poleg lastnega blaga zavod vodi tudi zalogo komisjskega blaga. Promet in zaloge se

evidentirajo na izvenbilančnih evidencah. Stanje nabavne vrednosti komisijskega blaga na dan 31.12.2022 znaša 7.213 EUR (AOP 033).

OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV ali PASIVA (AOP 060) v višini 2.435.390

D) Kratkoročne obveznosti

Kratkoročne obveznosti do zaposlenih

Obveznosti do zaposlenih v višini 8.025 EUR (AOP 036) vključujejo obveznosti za obračunane plače za mesec december 2022. Zavod ima na dan 31.12.2022 3 zaposlene osebe.

Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja

Pripadajoče obveznosti za davke in prispevke na plače ter obveznost za plačilo premij KDPZ so izkazane med drugimi obveznostmi iz poslovanja. V tej postavki so vključene obveznosti za obračunane sejnine, obveznost za DDV, obveznost za davek od dohodkov pravnih oseb. Na dan 31.12.2022 je ta postavka v višini 3.063 EUR (AOP 038).

Obveznosti za predujme

Kratkoročne obveznosti za ostale predujme so v višini 238 EUR (AOP 035).

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev

Obveznosti do dobaviteljev so v višini 11.794 EUR (AOP 037), vse obveznosti do dobaviteljev so do dobaviteljev na domačem trgu. Zavod je obveznosti preverjal z IOP obrazci na dan 31.12.2022. Po starosti je 9.938 EUR nezapadlih obveznosti.

Druge kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kotnega načrta (EKN)

Druge kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta so v višini 8 EUR (AOP 039) in predstavljajo nezapadle obveznosti do drugih uporabnikov proračuna države ali občine.

Pasivne časovne razmejitev (PČR – okrajšava)

Zavod na dan 31.12.2022 izkazuje 1.207 EUR (AOP 043) pasivnih časovnih razmejitev. Znesek se nanaša na prihodnje obveznosti do dobaviteljev iz komisijske prodaje. Gre za prodano blago v letu 2022 za katerega zavod še ni prejel prejetih računov v poročanem letu.

E) Lastni viri in dolgoročne obveznosti

Dolgoročne pasivne časovne razmejitev

Med dolgoročnimi pasivnimi časovnimi razmejitvami se izkazujejo prejete donacije za pokrivanje stroškov amortizacije, v kolikor se za ta sredstva obračunava amortizacija. Na dan 31.12.2022 je stanje postavke AOP 047 20.100 EUR.

Obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva prejeta v upravljanje

Zavod ima izkazane obveznosti do sredstev prejetih v upravljanje v višini 2.371.323 EUR (AOP 056). Celoten znesek se nanaša na osnovna sredstva, ki so v lasti občine Miren Kostanjevica.

Presežek prihodkov nad odhodki

Zavod je poslovno leto 2022 zaključil s čistim presežkom prihodkov nad odhodki v višini 14.426 EUR, zato je skupno stanje čistega presežka tekočega leta in preteklih let v višini 19.632 EUR (AOP 058).

2. Pojasnila k izkazu prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov (po vrstah dejavnosti)

Prihodki od poslovanja

Izkaz prihodkov in odhodkov vsebuje prihodke in odhodke po načelu nastanka poslovnega dogodka. Prihodek ali odhodek se pripozna na dan dobave blaga ali opravljene storitve.

Izkaz prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti razvršča prihodke in odhodke na prihodke in odhodke za izvajanje javne službe ter prihodke in odhodke od prodaje blaga in storitev na trgu.

Prihodke in odhodke zavod evidentira po stroškovnih mestih. Odločitev je interne narave posloводства. Na ta način zavod zagotavlja spremljanje poslovanja po projektih, po virih financiranja, lahko primerja dejansko poslovanje z finančnim načrtom posameznega leta. Tak način evidentiranja ima namen podrobnega informiranja in predstavitve poslovanja svetu zavoda, hkrati pa zagotavlja vodstvu sprejemati odločitve kot dober gospodar.

Javni zavod razporeja odhodke po dejanskem načinu nastanka odhodka oz. odhodka javne ali tržne dejavnosti. V kolikor se stroški nanašajo na obe dejavnosti uporabi sodila za razporejanje odhodkov med dejavnostjo javne službe in prodajo blaga in storitev na trgu. Sodila se preverjajo 1x letno.

Po načelu nastanka poslovnega dogodka je javni zavod ustvaril 282.151 EUR (AOP 870) celotnih prihodkov. Od tega se jih 275.604 EUR (AOP 670) nanaša na prihodke za izvajanje javne službe. V odstotkih je to 98% od vseh ustvarjenih prihodkov. 6.547 EUR (AOP 670) oz. 2% prihodkov se nanaša na prihodke od prodaje blaga in storitev na trgu. Razmerje ustvarjenih prihodkov na tržni oz. javni dejavnosti je primerljivo z lanskim letom. Vsi prihodki so se v primerjavi z letom 2021 povečali za 37%.

Prihodki za izvajanje javne službe

Prihodki za izvajanje javne službe so praviloma prihodki iz sredstev državnega proračuna in od opravljanja storitev javne službe za uporabnike.

Med prihodki zavoda za izvajanje javne službe v največjem deležu predstavljajo prihodki iz sredstev občinskega proračuna. Namenjeni so pokrivanju stroškom za stroške plač, investicij ter stroškom materiala in storitev. Sredstva iz javnih financ pokrivajo le odhodke za izvajanje javne službe. V letu 2022 je zavod prejel 232.112 EUR iz sredstev državnega proračuna, v odstotkih je to 84% od vseh prihodkov za izvajanje javne službe ali 82% od vseh ustvarjenih prihodkov. Preostali znesek 43.492 EUR oz.16% predstavljajo prihodki od zaračunanih vstopnin obiskovalcem, vstopnin vodenih ogledov, najemnin, uporabnin, prodaje lastnih publikacij in drugih prihodkov za izvajanje javne službe.

Prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu

Prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu v višini 6.547 EUR (AOP 670) se praviloma nanašajo na prihodke sponzoriranja, na prihodke pri prodaji trgovskega blaga in ustvarjene provizije iz prodaje komisijskih izdelkov. V primerjavi z letom 2021 se je prodaja povečala za 170%.

Stroški blaga, materiala in storitev

Stroški prodanega blaga, materiala in storitev znašajo 163.257 EUR (AOP 871) in sicer:

Stroški materiala 36.401 EUR (AOP 873):

	2022	2021
Stroški čistilnega materiala	284	149
Stroški energije	18.987	9.302
Stroški nadomestnih delov za osnovna sredstva in materiala za vzdrževanje osnovnih sredstev	488	114
Stroški drobnega inventarja	1.547	723
Stroški pisarniškega materiala	882	650
Drugi stroški materiala	14.213	3.958
Skupaj	36.401	14.896

Vsi stroški materiala so v primerjavi s preteklim letom višji. Zaradi preklica epidemije Covid-19 in sprostitev omejitev in okrepitev je lahko zavod pričel z delovanjem, zato so višji stroški materiala pričakovani.

Odstopa strošek energije zaradi sprememb cen na svetovnih trgih na področju energentov. Stroški energije v primerjavi z letom 2021 so višji za 104%.

Stroški storitev v višini 126.291 EUR (AOP 874):

	2022	2021
Stroški storitev tekočega vzdrževanja (računalniki, Pomnik, oprema) ter najemnin (tiskalniki, POS terminali)	26.567	22.660
Stroški zavarovanja in plač. prometa	1.813	1.467
Stroški intelektualnih storitev (odvetniški, prevajalski, lektoriranje, računovodski, svetovalni, zdravstveni, izobraževalni, vodenje prireditelj,)	46.227	16.358
Stroški komunalnih in prevoznih storitev	2.315	1.004
Povračila stroškov v zvezi z delom (dnevnice, kilometrine, nočnine)	8.232	5.145

Stroški storitev fizičnih oseb, ki ne opravljajo dejavnosti (sejnine, podjemne pogodbe, avtorski honorarji)	1642	1.074
Stroški reprezentance	1.285	1.096
Stroški drugih storitev (telefon, poštne, tiskanje, oblikovanje, varovanje, oglaševanje, članarine, drugo)	38.210	54.124
Skupaj	126.291	102.928

Zaradi preklica epidemije Covid-19 in sprostitev omejitev in okrepitev je lahko zavod pričel z delovanjem, zato so višji stroški storitev pričakovani.

Največ stroškov ima zavod pri intelektualnih (prevajanje, lektoriranje) in drugih storitvah (tiskanje, oglaševanje, storitve za prireditve, snemanja, oblikovanja, fotografiranja).

Amortizacija

Pri obračunu amortizacije so uporabljene predpisane amortizacijske stopnje, uporablja se metoda enakomernega časovnega odpisovanja.

Amortizacija je bila obračunana v višini 101.852 EUR (AOP 700). Vsa obračunana amortizacija se nanaša na prejeta sredstva v upravljanju, zato se amortizacija zmanjša, ker jo nadomešča zmanjšanje obveznosti do vira za prejeta sredstva v upravljanju. Posledično zavod v letu 2022 ne izkazuje stroška amortizacije.

Stroški dela

Skupni stroški dela so znašali 103.787 EUR (AOP 875):

	2022	2021
Bruto plače zaposlenih in nadomestila	76.820	60.595
Regres za letni dopust	5.226	4.898
Prispevki za socialno varnost	12.711	9.892
Stroški prevoza in prehrane med delom	7.448	5.181
Stroški dodatnega pokojninskega zavarovanja	1.582	1.789
Skupaj	103.787	82.355

Zavod ima na dan 31.12.2022 3 zaposlene osebe. Stroški dela so v primerjavi z letom 2021 višji, ker je zavod imel med letom 4 zaposlenice.

Stroški dela so obračunani v skladu z veljavno zakonodajo oz. Zakonom o sistemu plač v javnem sektorju (Uradni list RS, št. 108/09 – uradno prečiščeno besedilo, 13/10, 59/10, 85/10, 107/10, 35/11 – ORZSPJS49a, 27/12 – odl. US, 40/12 – ZUJF, 46/13, 25/14 – ZFU, 50/14, 95/14 – ZUPJS15, 82/15, 23/17 – ZDOdv, 67/17, 84/18, 204/21 in 139/22).

Celotni odhodki javnega zavoda za leto 2022 znašajo 267.268 EUR (AOP 887). V primerjavi z letom 2021 so se povečali za 33%, kar je sorazmerno s povečanjem prihodkov in pričakovano zaradi preklica epidemije Covid-19.

Na dejavnosti za izvajanje javne službe je bilo ustvarjenih 264.787 EUR (AOP 687) odhodkov oz. 99% od vseh odhodkov, pri prodaji blaga in storitev na trgu pa 2.481 EUR (AOP 687) oziroma 1% od vseh odhodkov.

Presežek / primanjkljaj prihodkov

Skupni presežek prihodkov nad odhodki pred obdavčitvijo znaša 14.883 EUR (AOP 888). Po vrsti dejavnosti iz dejavnosti za izvajanje javne službe 10.817 EUR (AOP 688) presežka, iz dejavnosti prodaje blaga in storitev na trgu pa 4.066 EUR (AOP 688) presežka prihodkov nad odhodki.

Davek od dohodka pravnih oseb znaša 457 EUR (AOP 890). Po vrsti dejavnosti iz dejavnosti za izvajanje javne službe 332 EUR (AOP 690), iz dejavnosti prodaje blaga in storitev na trgu pa 125 EUR (AOP 690).

Presežek prihodkov obračunskega obdobja z upoštevanjem davka od dohodka je za leto 2022 v višini 14.426 EUR (AOP 891).

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

Izkaz prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka spremlja gibanje javnofinančnih prihodkov in odhodkov v skladu 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 oz. plačane realizacije. Prihodek in odhodek po načelu denarnega toka se pripozna, kadar smo za prihodek prejeli denar oz. smo odhodek plačali.

Izkaz je sestavljen na podlagi evidentiranih prihodkov in odhodkov v poslovnih knjigah ter vsebuje podatke o prihodkih in odhodkih obračunskega obdobja, ločeno za izvajanje javne službe in tržne dejavnosti.

Skupaj prihodki po načelu denarnega toka so v letu 2022 znašali 297.210 EUR (prilivi), skupni odhodki pa 278.072 EUR (odlivi). Zavod upošteva računovodska pravila, da vsi prilivi ali odlivi po načelu denarnega toka niso pripoznani kot evidenčna knjižba, zato niso zajeti v izkaz. Enostaven primer je refundacija ZZZS, ki ni prihodek po načelu denarnega toka.

Izkaz prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka za leto 2022 izkazuje presežek prihodkov nad odhodki v višini 19.138 EUR.

Prilagamo finančni načrt 2022 in dejansko realizacijo leta 2022. Primerjava prihodkov in odhodkov je pokazala 100% oz. višjo realizacijo poslovanja od načrtovane. Pri drugih prihodkih iz javne dejavnosti zavod beleži 44% višje prihodke od načrtovanih. Načrtovani in realizirani odhodki so skoraj v celoti znotraj načrta 2022.

	- v evrih -	SPREJETI	REALIZACIJA	% REALIZACIJE
		FINANČNI	JANUAR-	FINANČNEGA
		NAČRT	DECEMBER	NAČRTA
		2022	2022	2022
AOP	NAZIV	(1)	(2)	(3=2/1*100)
401	I. SKUPAJ PRIHODKI (402+431)	277.690,00	297.210,58	107,03
402	1. PRIHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE (403+420)	272.890,00	291.799,25	106,93
403	A. Prihodki iz sredstev javnih financ (404+407+410+413+418+419)	239.770,00	244.074,34	101,80
404	a. Prejeta sredstva iz državnega proračuna		4.442,70	
407	b. Prejeta sredstva iz občinskih proračunov	239.770,00	239.631,64	99,94
410	c. Prejeta sredstva iz skladov socialnega zavarovanja			
413	d. Prejeta sredstva iz javnih skladov in agencij			
418	e. Prejeta sredstva iz proračunov iz naslova tujih donacij			
419	f. Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna Evropske unije			
420	B) Drugi prihodki za izvajanje dejavnosti javne službe (422+423+487+424+425+426+427+428+488+489+490+429+430)	33.120,00	47.724,91	144,10
422	Prejete obresti			
423	Prihodki od udeležbe na dobičku in dividend ter presežkov prihodkov nad odhodki			
487	Prihodki od najemnin, zakupnin in drugi prihodki od premoženja	3.120,00	8.694,24	278,66
424	Drugi tekoči prihodki iz naslova izvajanja javne službe	20.000,00	34.030,67	170,15
425	Kapitalski prihodki			
426	Prejete donacije iz domačih virov ...	10.000,00	5.000,00	50,00
427	Prejete donacije iz tujine			
428	Donacije za odpravo posledic naravnih nesreč			
488	Prejeta sredstva iz proračuna EU iz strukturnih skladov			
489	Prejeta sredstva iz proračuna EU iz Kohezijskega sklada			
490	Prejeta sredstva iz proračuna EU za izvajanje centraliziranih in drugih programov EU			
429	Ostala prejeta sredstva iz proračuna Evropske unije			

430	Prejeta sredstva od drugih evropskih institucij in drugih držav			
431	2. PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU (432+433)	4.800,00	5.411,33	112,74
432	Prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu	4.800,00	5.411,33	112,74
433	Prejete obresti			
437	II. SKUPAJ ODHODKI (438+481)	277.690,00	278.072,36	100,14
438	1. ODHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE (439+447+453+464+465+466+467+468+469+470)	275.590,00	275.641,81	100,02
439	A. Plače in drugi izdatki zaposlenim (440+441+442+443+444+445+446)	89.120,00	86.331,98	96,87
440	Plače in dodatki	73.510,00	71.532,07	97,31
441	Regres za letni dopust	5.500,00	5.226,59	95,03
442	Povračila in nadomestila	7.800,00	7.263,77	93,13
443	Sredstva za delovno uspešnost	2.310,00	2.309,55	99,98
444	Sredstva za nadurno delo			
445	Plače za delo nerezidentov po pogodbi			
446	Drugi izdatki zaposlenim			
447	B. Prispevki delodajalcev za socialno varnost (448+449+450+451+452)	14.310,00	13.854,62	96,82
448	Prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje	6.900,00	6.660,01	96,52
449	Prispevek za zdravstveno zavarovanje	5.500,00	5.315,04	96,64
450	Prispevek za zaposlovanje	180,00	164,50	91,39
451	Prispevek za starševsko varstvo	80,00	74,97	93,71
452	Premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja, na podlagi ZKDPZJU	1.650,00	1.640,10	99,40
453	C. Izdatki za blago in storitve za izvajanje javne službe (454+455+456+457+458+459+460+461+462+463)	162.450,00	165.025,92	101,59
454	Pisarniški in splošni material in storitve	79.690,00	79.188,12	99,37
455	Posebni material in storitve	20.900,00	24.924,52	119,26
456	Energija, voda, komunalne storitve in komunikacije	26.500,00	21.985,16	82,96
457	Prevozni stroški in storitve	450,00	512,00	113,78
458	Izdatki za službena potovanja	7.800,00	8.220,21	105,39
459	Tekoče vzdrževanje	6.490,00	5.874,68	90,52

460	Poslovne najemnine in zakupnine	14.000,00	14.043,47	100,31
461	Kazni in odškodnine			
462	Davek na izplačane plače			
463	Drugi operativni odhodki	6.620,00	10.277,76	155,25
464	D. Plačila domačih obresti	-		
465	E. Plačila tujih obresti			
466	F. Subvencije			
467	G. Transferi posameznikom in gospodinjstvom			
468	H. Transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam			
469	I. Drugi tekoči domači transferji			
470	J. Investicijski odhodki	9.710,00	10.429,29	107,41
481	2. ODHODKI IZ NASLOVA PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU (482+483+484)	2.100,00	2.430,55	115,74
482	A. Plače in drugi izdatki zaposlenim iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu			
483	B. Prispevki delodajalcev za socialno varnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu			
484	C. Izdatki za blago in storitve iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	2.100,00	2.430,55	115,74
485-486	III. PRESEŽEK (PRIMANJKLJAJ) PRIHODKOV NAD ODHODKI (I.-II.)	-	19.138,22	

Pojasnila k Izkazu računa finančnih terjatev in naložb določenih uporabnikov

Zavod v letu 2022 nima danih posojil oziroma prejetih vračil za dana posojila.

Pojasnila k Izkazu računa financiranja določenih uporabnikov

V letu 2022 Zavod ni imel zadolževanja ali odplačila dolga, zato izkazuje le povečanje sredstev na računu zaradi presežka prihodkov nad odhodki 19.138 EUR (AOP 572).

4. Obračun davka od dohodkov pravnih oseb

Davčno priznani prihodki iz pridobitne dejavnosti znašajo 50.023,35 EUR (vrstica 4.), davčno priznani odhodki 47.616,84 EUR (vrstica 8.). Od davčne osnove 2.406,51 EUR (vrstica 16.) znaša davek od dohodka 457,24 EUR (vrstica 20.).

Vplačana akontacija davka je v letu 2022 znašala 189,96 EUR (vrstica 22.). Razlika med vplačanimi akontacijami in davčno obveznostjo predstavlja doplačilo za davčno obveznost v višini 267,28 EUR (vrstica 23.). Mesečni obroki akontacije za leto 2023 znašajo 38,10 EUR (vrstica 27.).

5. Fiskalno pravilo pri presežku prihodkov nad odhodki

Zakon o fiskalnem pravilu (ZFisP) ureja način in časovni okvir izvajanja načela srednjeročne uravnoveženosti prihodkov in izdatkov proračunov države brez zadolževanja ter merila za določitev izjemnih okoliščin, v katerih se lahko odstopi od srednjeročne uravnoveženosti, in način ravnanja ob njihovem nastanku oziroma prenehanju.

Presežek po fiskalnem pravilu je presežek, izračunan po Zakonu o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2021 in 2022 (ZIPRS2122). Presežek po denarnem toku je zmanjšan za računovodske postavke, ki pomenijo obveznosti, kot so določene v 77. členu ZIPRS2122.

Izračun presežka prihodkov nad odhodki po denarnem toku iz evidenčnih knjižb izkazuje presežek prihodkov nad odhodki v višini 19.138 EUR, kar pomeni da proračunski uporabnik javni zavod izpolnjuje obvezo k izračunu presežka po fiskalnem pravilu.

Na dan 31.12.2022 je stanje izračuna po fiskalnem pravilu 6.303 EUR. Javni zavod je zavezan v letnem poročilu izračun tega presežka navesti v računovodskih pojasnilih. Če pa izračuna negativni znesek, po fiskalnem pravilu na kontih skupine 985 ne knjiži ničesar.

Računovodsko poročilo pripravila:

Računovodska hiša Contall d.o.o.

Datum: 16.2.2022