



KNJIŽNICA ČRNOMELJ

Ul. Otona Župančiča 7
8340 ČRNOMELJ

Računovodsko poročilo za leto 2019

Februar, 2020

Breza – plus d.o.o.

 **Breza** PLUS
FINANČNO POSLOVNE STORITVE

KAZALO

1. UVOD	1
2. BILANCA STANJA	1
2.1 Sredstva	3
2.2 Obveznosti do virov sredstev	5
3. STANJE IN GIBANJE DOLGOROČNIH FINANČNIH NALOŽB IN POSOJIL	7
4. IZKAZ RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB DOLOČENIH UPORABNIKOV	7
5. IZKAZ RAČUNA FINANCIRANJA DOLOČENIH UPORABNIKOV	7
6. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV	7
6.1 Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka	8
6.2 IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO NAČELU NASTANKA POSLOVNEGA DOGODKA	13
6.3 Izračun presežka po fiskalnem pravilu	15
7. ZAKLJUČEK	16

1. UVOD

Knjižnica Črnomelj (v nadaljnjem besedilu: knjižnica) je posredni uporabnik občinskega proračuna in je razvrščena med določene uporabnike enotnega kontnega načrta. Knjižnica je dolžna voditi poslovne knjige v skladu z veljavnimi predpisi, ki so temeljni kriterij za razkritja v izkazih določenih uporabnikov :

- Zakon o računovodstvu (Ur. list RS 23/99 in nadaljnje spremembe),
- Zakon o javnih finančah (Ur. list RS št. 79/99 s spremembami),
- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Ur. list RS 54/02 in nadaljnje spremembe),
- Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Ur. list RS 115/02 in nadaljnje spremembe),
- Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (Ur. list RS 134/03 in nadaljnje spremembe),
- Pravilnik o določitvi neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (Ur. list RS 46/03 in nadaljnje spremembe),
- Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (Ur. list RS 45/05 in nadaljnje spremembe),
- Pravilnik o načinu in rokih usklajevanja terjatev in obveznosti 117/02 in nadaljnje spremembe),
- Pravilnik o opredeljevanju pridobitne in nepridobitne dejavnosti (Ur. list RS št. 109/07 in nadaljnje spremembe).
- Pravilnik o izločanju in odpisu knjižničnega gradiva
- Slovenski računovodski standardi.

Pri evidentiranju in izkazovanju poslovnih dogodkov knjižnica uporablja računovodske rešitve, določene v Pravilniku o razčlenjevanju prihodkov in odhodkov po katerem knjižnica ugotavlja in razčlenjuje prihodke in odhodke v skladu z zakonom o računovodstvu in SRS. Ta določba pomeni, da pri ugotavljanju prihodkov in odhodkov obračunskega leta upošteva načelo denarnega toka kot tudi načelo nastanka poslovnega dogodka. Poslovno leto je enako koledarskemu letu. Podatki so izkazani v evrih.

2. BILANCA STANJA

Bilanca stanja knjižnice na dan 31.12.2019 je izdelana na osnovi knjigovodskih vknjižb v poslovnih knjigah knjižnice in so razčlenjena glede na ročnost in vrste sredstev. Sredstva in viri so preverjeni z rednim letnim popisom. Bilanca stanja izkazuje podatke o stanju sredstev in obveznosti do virov sredstev po stanju na zadnji dan leta 2019.

Iz pregleda bilance stanja knjižnice na dan 31.12.2019 je razvidno, da znaša bilančna vsota 696.915 EUR.

V nadaljevanju so pojasnjene glavne bilančne postavke sredstev in obveznosti do virov sredstev knjižnice po stanju 31.12.2019. V zunajbilančni evidenci knjižnica ne izkazuje sredstev.

Stanje in gibanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev

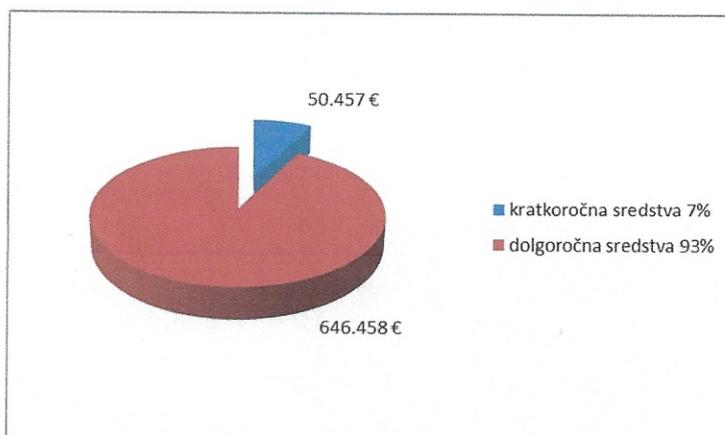
v EUR (brez centov)

	Oznaka za AOP	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.)	Previdnotenje zaradi okrepitve	Previdnotenje zaradi oslabilve
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10 (3-4+5-6-7+8-9)	11	12
I. Neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva v upravljanju (701+702+703+704+705+706+707)	700	851.727	178.906	47.613	0	67.190	67.190	73.976	646.458	0	0
A. Dolgoročno odloženi stroški	701	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B. Dolgoročne premoženjske pravice	702	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C. Druga neopredmetena sredstva	703	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
D. Zemljišča	704	21.336	0	0	0	0	0	0	21.336	0	0
E. Zgradbe	705	679.879	66.288	0	0	0	0	20.396	593.195	0	0
F. Oprema	706	143.862	112.618	47.613	0	67.190	67.190	53.580	25.277	0	0
G. Druga opredmetena osnovna sredstva	707	6.650	0	0	0	0	0	0	6.650	0	0
II. Neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva v lasti (709+710+711+712+713+714+715)	708	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A. Dolgoročno odloženi stroški	709	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B. Dolgoročne premoženjske pravice	710	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C. Druga neopredmetena sredstva	711	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
D. Zemljišča	712	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
E. Zgradbe	713	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
F. Oprema	714	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
G. Druga opredmetena osnovna sredstva	715	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III. Neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva v finančnem najemu (717+718+719+720+721+722+723)	716	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A. Dolgoročno odloženi stroški	717	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B. Dolgoročne premoženjske pravice	718	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C. Druga neopredmetena sredstva	719	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
D. Zemljišča	720	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
E. Zgradbe	721	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
F. Oprema	722	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
G. Druga opredmetena osnovna sredstva	723	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

2.1 Sredstva

Sredstva so razvrščena na dolgoročna in kratkoročna sredstva.

V strukturi aktive predstavljajo dolgoročna sredstva 93 %, kratkoročna sredstva pa 5 %.



Dolgoročna sredstva v znesku 646.458 EUR :

Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva v znesku 983.039 EUR so zmanjšana za popravke vrednosti v znesku 951.112 EUR; zemljišča v znesku 21.336 EUR, nepremičnine – zgradba dijaškega doma v znesku 679.879 je zmanjšana za popravek vrednosti v znesku 86.684 EUR.

Nabavna vrednost izločenih osnovnih sredstev in drobnega inventarja v letu 2019 je znašala 67.190 EUR, od tega odpis knjižničnega gradiva v znesku 62.254 EUR. Odpisana osnovna sredstva so bila v celoti amortizirana. Skupna neodpisana vrednost opredmetenih in neopredmetenih sredstev na dan 31.12.2019 znaša 646.458 EUR

V letu 2019 je bilo nabavljenih in aktiviranih za 47.613 EUR opredmetenih osnovnih sredstev, ki so bila financirana iz državnega proračuna (MZK) v znesku 19.803 EUR, iz sredstev projektov (MGV in Igrišče Dobljče) v znesku 1.095 EUR, iz občinskega proračuna v znesku 23.478 EUR, iz presežka prihodkov preteklih let v znesku 694 EUR, iz presežka prihodkov DD v znesku 1.465 ter iz lastnih sredstev v znesku 1.078 EUR.

Kratkoročna sredstva v skupnem znesku 50.457 EUR sestavljajo denarna sredstva pri bankah in drugih finančnih organizacijah knjižnice v znesku 11.667 EUR, denarna sredstva v blagajni v znesku 487 EUR, kratkoročne terjatve do kupcev v znesku 2.063 EUR, kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta v znesku 29.516 EUR, druge kratkoročne

terjatve iz naslova preveč plačanega davka od dohodka pravnih oseb v znesku 119 EUR ter aktivne časovne razmejitev v skupnem znesku 6.605 EUR. V leto 2020 prenašamo odložene stroške od telefonije v znesku 24 EUR ter predhodno nezaračunane prihodke od projekta MGV v znesku 3.677 EUR in od projekta Igrišče Dobliče v znesku 2.904 EUR.

Na dan 31.12.2019 je stanje zapadlih terjatev do kupcev v skupnem znesku 1.024 EUR, kar predstavlja skoraj polovico vseh terjatev. Zapadlost najstarejše terjatve je 102 dni. V letu 2020 je zavod pošiljal opomine, IOP-je, elektronsko pošto ter se posluževal tudi telefonskih pogovorov glede izterjave zapadlih terjatev.

Bilanca stanja (aktiva)

na dan 31.12.2019

Členitev skupine kontov	Naziv skupine kontov	Oznaka za AOP	Znesek v EUR brez centov		indeks 2019/2018
			Tekočega leta	Prejšnjega leta	
1	2	3	4	5	
	A) DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU (002-003+004-005+006-007+008+009+010+011)	001	646.458	672.821	96,08
00	NEOPREDMETENA SREDSTVA IN DOLGOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	002	0	0	
01	POPRAVEK VREDNOSTI NEOPREDMETENIH SREDSTEV	003	0	0	
02	NEPREMIČNINE	004	701.215	701.215	100,00
03	POPRAVEK VREDNOSTI NEPREMIČNIN	005	86.684	66.288	130,77
04	OPREMA IN DRUGA OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	006	983.039	1.002.616	98,05
05	POPRAVEK VREDNOSTI OPREME IN DRUGIH OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV	007	951.112	964.722	98,59
06	DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	008	0	0	
07	DOLGOROČNO DANA POSOJILA IN DEPOZITI	009	0	0	
08	DOLGOROČNE TERJATVE IZ POSLOVANJA	010	0	0	
09	TERJATVE ZA SREDSTVA DANA V UPRAVLJANJE	011	0	0	
	B) KRATKOROČNA SREDSTVA; RAZEN ZALOG IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (013+014+015+016+017+018+019+020+021+022)	012	50.457	46.163	109,30
10	DENARNA SREDSTVA V BLAGAJNI IN TAKOJ UNOVČLJIVE VREDNOSTNICE	013	487	276	176,45
11	DOBROIMETJE PRI BANKAH IN DRUGIH FINANČNIH USTANOVAH	014	11.667	11.875	98,25
12	KRATKOROČNE TERJATVE DO KUPCEV	015	2.063	2.913	70,82
13	DANI PREDUJMI IN VARŠČINE	016	0	0	

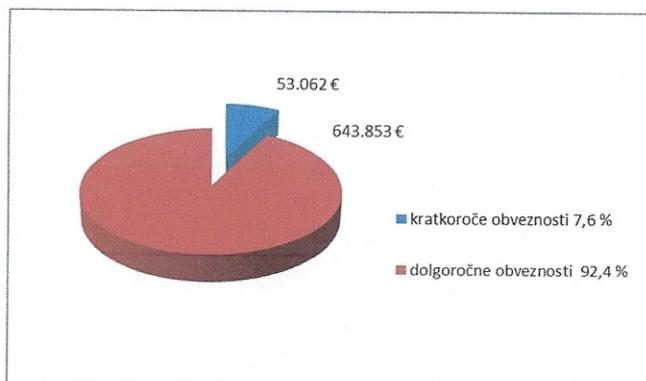
14	KRATKOROČNE TERJATVE DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	017	29.516	31.099	94,91
15	KRATKOROČNE FINANČNE NALOŽBE	018	0	0	
16	KRATKOROČNE TERJATVE IZ FINANCIRANJA	019	0	0	
17	DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE	020	119	0	
18	NEPLAČANI ODHODKI	021	0	0	
19	AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	022	6.605	0	
	C) ZALOGE (024+025+026+027+028+029+030+031)	023	0	0	
30	OBRAČUN NABAVE MATERIALA	024	0	0	
31	ZALOGE MATERIALA	025	0	0	
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	
	I. AKTIVA SKUPAJ (001+012+023)	032	696.915	718.984	96,93
99	AKTIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE	033	0	0	

2.2 Obveznosti do virov sredstev

Obveznosti do virov sredstev sestavljajo kratkoročne obveznosti in lastni viri knjižnice v skupnem znesku 696.915 EUR.

Kratkoročne obveznosti knjižnice znašajo skupaj 53.062 EUR oziroma 7,6 % vseh virov sredstev. Sestavljajo jih obveznosti do zaposlenih v znesku 17.163 EUR, obveznosti do dobaviteljev v državi v znesku 30.366 EUR, druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja v znesku 3.378 EUR, obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta v znesku 1.982 EUR in pasivne časovne razmejitev v znesku 173 EUR (prejeta sredstva za program Nodi).

Dolgoročne obveznosti in lastni viri knjižnice znašajo 643.853 EUR, oziroma 92,4 % vseh obveznosti do virov sredstev, in jih predstavljajo obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva prejeta v upravljanje v znesku 643.308 EUR, dolgoročne pasivne časovne razmejitve v znesku 3.150 EUR in presežek odhodkov nad prihodki v znesku 2.605 EUR .



Bilanca stanja

na dan 31.12.2019 (pasiva)

Členitev skupine kontov	Naziv skupine kontov	Oznaka za AOP	Znesek v EUR brez centov		indeks 2019/2018
			Tekečega leta	Prejšnjega leta	
1	2	3	4	5	
	D) KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (035+036+037+038+039+040+041+042+043)	034	53.062	45.437	116,78
20	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI ZA PREJETE PREDUJME IN VARŠČINE	035	0	0	
21	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO ZAPOSLENIH	036	17.163	14.825	115,77
22	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV	037	30.366	26.773	113,42
23	DRUGE KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ POSLOVANJA	038	3.378	3.145	107,41
24	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	039	1.982	521	380,42
25	KRATKOROČNE 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	173	173	100,00
	E) LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI (045+046+047+048+049+050+051+052-053+054+055+056+057+058-059)	044	643.853	673.547	95,59
90	SPLOŠNI SKLAD	045	0	0	
91	REZERVNI SKLAD	046	0	0	

92	DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	047	3.150	3.150	100,00
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	0	0	
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	643.308	660.613	97,38
981	OBVEZNOSTI ZA DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	057	0	0	
985	PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	058	0	9.784	0,00
986	PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	059	2.605	0	
	I. PASIVA SKUPAJ (034+044)	060	696.915	718.984	96,93
99	PASIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE	061	0	0	

3. STANJE IN GIBANJE DOLGOROČNIH FINANČNIH NALOŽB IN POSOJIL

Izkaz ne izkazuje stanja. Knjižnica v letu 2019 ni dajala posojil niti razporejala sredstev za naložbe.

4. IZKAZ RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB DOLOČENIH UPORABNIKOV

Izkaz ne izkazuje stanja.

5. IZKAZ RAČUNA FINANCIRANJA DOLOČENIH UPORABNIKOV

Povečanje sredstev na računih znaša 3 EUR iz naslova razlike prilivov in odlivov v letu 2019.

6. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV

Pri evidentiranju in izkazovanju poslovnih dogodkov knjižnica uporablja računovodske rešitve, določene v Pravilniku o razčlenjevanju prihodkov in odhodkov po katerem knjižnica ugotavlja in razčlenjuje prihodke in odhodke v skladu z zakonom o računovodstvu in SRS. Ta določba pomeni, da pri ugotavljanju prihodkov in odhodkov obračunskega leta upošteva načelo

denarnega toka kot tudi načelo nastanka poslovnega dogodka. Poslovno leto je enako koledarskemu letu. Podatki so izkazani v evrih.

6.1 Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka

Izkaz prihodkov za leto 2019 je sestavljen po načelu denarnih tokov.

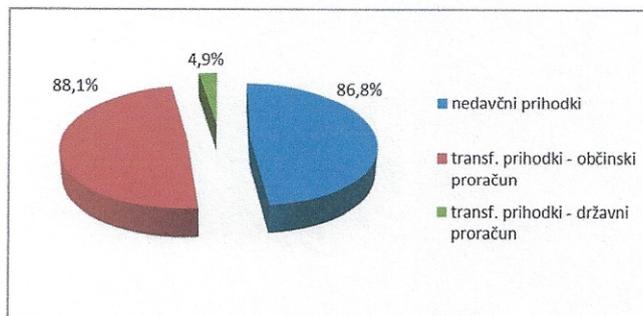
Prihodki

Iz pregleda izkaza prihodkov in odhodkov za leto 2019 je razvidno, da so prihodki knjižnice znašali skupaj 404.583 EUR.

Nedavčni prihodki v znesku 28.372 EUR so prihodki od prodaje blaga in storitev iz naslova izvajanja javne službe in znašajo 7 % vseh prihodkov.

Transforni prihodki v znesku 376.211 EUR znašajo 93 % vseh prihodkov.

Prihodki prejeti iz sredstev državnega proračuna za investicije znašajo skupaj 19.803 EUR, prejeti prihodki iz občinskega proračuna pa znašajo skupaj 356.408 EUR, od tega 320.018 EUR za tekoče poslovanje in 36.390 EUR za investicije.



Odhodki

Celotni odhodki knjižnice za leto 2019 znašajo 404.580 EUR. Celotne odhodke sestavljajo tekoči odhodki za poslovanje knjižnice in investicijski odhodki.

Tekoči odhodki

Odhodki za plače in drugi izdatki zaposlenim znašajo 201.183 EUR. Od tega plače zaposlenih 183.176 EUR, povračila in nadomestila zaposlenim 9.996 EUR, drugi izdatki (jubilejna nagrada) 578 EUR in regres za letni dopust 7.433 EUR.

Prispevki delodajalcev za socialno varnost znašajo 32.889 EUR .

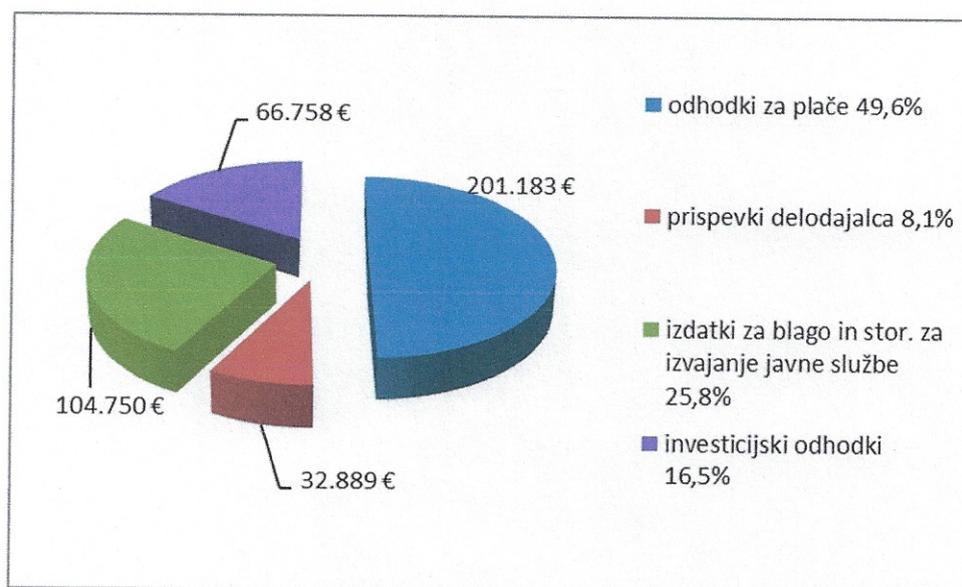
Izdatki za blago in storitve za izvajanje službe znašajo skupaj 104.750 EUR .

Izdatki za pisarniški (splošni) material in storitve znašajo 27.020 EUR, izdatki za posebni material in storitve 3.926 EUR, izdatki za energijo, vodo, komunalne storitve in komunikacije 50.546 EUR, prevozni stroški in storitve 762 EUR, izdatki za službena potovanja 3.995 EUR, izdatki za tekoče vzdrževanje 5.496 EUR, izdatki za najemnine 2.371 EUR in drugi operativni odhodki 10.634 EUR.

Investicijski odhodki

Investicijski odhodki znašajo skupaj 65.758 EUR .

Investicijski odhodki za nakup drugih osnovnih sredstev (knjižničnega gradiva) znašajo 39.482 EUR , investicijski odhodki za nakup opreme 13.121 EUR, investicijsko vzdrževanje 13.155 EUR.



Izid poslovanja

Knjižnica je poslovanje za leto 2019 zaključila s presežkom prihodkov nad odhodki ugotovljenih po načelu denarnih tokov v višini 3 EUR.

Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka

od 01.01.2019 - 31.12.2019

Členitev kontov	Naziv konta	Oznaka za AOP	Znesek v EUR brez centov		indeks 2019/2018
			Tekečega leta	Prejšnjega leta	
1	2	3	4	5	
	I. SKUPAJ PRIHODKI (402+431)	401	404.583	367.323	110,14
	1. PRIHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE (403+420)	402	404.583	367.323	110,14
	A. Prihodki iz sredstev javnih financ (404+407+410+413+418+419)	403	376.211	335.774	112,04
	a. Prejeta sredstva iz državnega proračuna (405+406)	404	19.803	16.841	117,59
del 7400	Prejeta sredstva iz državnega proračuna za tekočo porabo	405	0	0	
del 7400	Prejeta sredstva iz državnega proračuna za investicije	406	19.803	16.841	117,59
	b. Prejeta sredstva iz občinskih proračunov (408+409)	407	356.408	318.933	111,75
del 7401	Prejeta sredstva iz občinskih proračunov za tekočo porabo	408	320.018	296.184	108,05
del 7401	Prejeta sredstva iz občinskih proračunov za investicije	409	36.390	22.749	159,96
	c. Prejeta sredstva iz skladov socialnega zavarovanja (411+412)	410	0	0	
del 7402	Prejeta sredstva iz skladov socialnega zavarovanja za tekočo porabo	411	0	0	
del 7402	Prejeta sredstva iz skladov socialnega zavarovanja za investicije	412	0	0	
	d. Prejeta sredstva iz javnih skladov in agencij (414+415+416+417)	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	e. Prejeta sredstva iz proračunov iz naslova tujih donacij	418	0	0	
741	f. Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna Evropske unije	419	0	0	
	B) Drugi prihodki za izvajanje dejavnosti javne službe (422+423+487+424+425+426+427+428+488+489+490+429+430)	420	28.372	31.549	89,93

del 7102	Prejete obresti	422	0	0	
7100	Prihodki od udeležbe na dobičku in dividend ter presežkov prihodkov nad odhodki	423	0	0	
7103	Prihodki od najemnin, zakupnin in drugi prihodki od premoženja	487	0	0	
7141	Drugi tekoči prihodki iz naslova izvajanja javne službe	424	28.372	31.549	89,93
72	Kapitalski prihodki	425	0	0	
730	Prejete donacije iz domačih virov	426	0	0	
731	Prejete donacije iz tujine	427	0	0	
732	Donacije za odpravo posledic naravnih nesreč	428	0	0	
782	Prejeta sredstva iz proračuna EU iz strukturnih skladov	488	0	0	
783	Prejeta sredstva iz proračuna EU iz Kohezijskega sklada	489	0	0	
784	Prejeta sredstva iz proračuna EU za izvajanje centraliziranih in drugih programov EU	490	0	0	
786	Ostala prejeta sredstva iz proračuna Evropske unije	429	0	0	
787	Prejeta sredstva od drugih evropskih institucij in iz drugih držav	430	0	0	
	2. PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU (432+433)	431	0	0	
7130	Prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu	432	0	0	
del 7102	Prejete obresti	433	0	0	
	II. SKUPAJ ODHODKI (438+481)	437	404.580	367.136	110,20
	1. ODHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE (439+447+453+464+465+466+467+468+469+470)	438	404.580	367.136	110,20
	A. Plače in drugi izdatki zaposlenim (440+441+442+443+444+445+446)	439	201.183	177.488	113,35
del 4000	Plače in dodatki	440	179.412	161.157	111,33
del 4001	Regres za letni dopust	441	7.433	6.846	108,57
del 4002	Povračila in nadomestila	442	9.996	9.485	105,39
del 4003	Sredstva za delovno uspešnost	443	3.764	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	578	0	

	B. Prispevki delodajalcev za socialno varnost (448+449+450+451+452)	447	32.889	27.952	117,66
del 4010	Prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje	448	16.220	14.235	113,94
del 4011	Prispevek za zdravstveno zavarovanje	449	12.994	11.404	113,94
del 4012	Prispevek za zaposlovanje	450	119	96	123,96
del 4013	Prispevek za starševsko varstvo	451	183	161	113,66
del 4015	Premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja, na podlagi ZKDPZJU	452	3.373	2.056	164,06
	C. Izdatki za blago in storitve za izvajanje javne službe (454+455+456+457+458+459+460+461+462+463)	453	104.750	110.018	95,21
del 4020	Pisarniški in splošni material in storitve	454	27.020	31.700	85,24
del 4021	Posebni material in storitve	455	3.926	2.314	169,66
del 4022	Energija, voda, komunalne storitve in komunikacije	456	50.546	48.440	104,35
del 4023	Prevozni stroški in storitve	457	762	562	135,59
del 4024	Izdatki za službena potovanja	458	3.995	4.572	87,38
del 4025	Tekoče vzdrževanje	459	5.496	8.502	64,64
del 4026	Poslovne najemnine in zakupnine	460	2.371	2.385	99,41
del 4027	Kazni in odškodnine	461	0	0	
del 4028	Davek na izplačane plače	462	0	0	
del 4029	Drugi operativni odhodki	463	10.634	11.543	
403	D. Plačila domačih obresti	464	0	0	
404	E. Plačila tujih obresti	465	0	0	
410	F. Subvencije	466	0	0	
411	G. Transferi posameznikom in gospodinjstvom	467	0	0	
412	H. Transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam	468	0	0	
413	I. Drugi tekoči domači transferji	469	0	0	
	J. Investicijski odhodki (471+472+473+474+475+476+477+ 478+479+480)	470	65.758	51.678	127,25
4200	Nakup zgradb in prostorov	471	0	0	
4201	Nakup prevoznih sredstev	472	0	0	

4202	Nakup opreme	473	13.121	12.037	109,01
4203	Nakup drugih osnovnih sredstev	474	39.482	34.543	114,30
4204	Novogradnja, rekonstrukcija in adaptacije	475	0	0	
4205	Investicijsko vzdrževanje in obnove	476	13.155	5.098	258,04
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	
	2. ODHODKI IZ NASLOVA PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU (482 + 483+ 484)	481	0	0	
del 400	A. Plače in drugi izdatki zaposlenim iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	482	0	0	
del 401	B. Prispevki delodajalcev za socialno varnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	483	0	0	
del 402	C. Izdatki za blago in storitve iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	484	0	0	
	III/1 PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI (401-437)	485	3	187	1,60
	III/2 PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI (437-401)	486	0	0	

6.2 Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu nastanka poslovnega dogodka

Celotni prihodki od prodaje proizvodov in storitev znašajo 364.563 EUR.

Celotni odhodki znašajo 367.201 EUR. Od tega predstavljajo stroški materiala 45.801 EUR, stroški storitev 61.213 EUR, stroški dela znašajo 207.783 EUR, strošek amortizacije 3.772 EUR, drugi stroški (nadomestilo za stavbo zemljišče) v znesku 1.162 EUR .

V letu 2019 je Knjižnica Črnomelj pristopila k dvema EU projektoma, in sicer Medgeneracijski vrt in Igrišče znanja in druženja. V okviru projekta je nastalo veliko stroškov, katere je knjižnica morala pokrivati iz lastnih sredstev vse dokler se EU sredstva ne sprostijo in se ji nakažejo. Zaradi tega so ostale neporavnane obveznosti. Pričakujemo, da bomo EU sredstva pridobili v letu 2020 oz. 2021 ter da bo neporavnanih obveznosti manj.

Izkaz prihodkov in odhodkov - določenih uporabnikov

od 01.01.2019 - 31.12.2019

Členitev podskupin kontov	Naziv podskupine konta	Oznaka za AOP	Znesek v EUR brez centov		indeks 2019/2018
			Tekočega leta	Prejšnjega leta	
1	2	3	4	5	
	A) PRIHODKI OD POSLOVANJA (861+862-863+864)	860	364.563	327.533	111,31
760	PRIHODKI OD PRODAJE PROIZVODOV IN STORITEV	861	364.563	327.533	111,31
	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	0	0	
762	B) FINANČNI PRIHODKI	865	0	0	
763	C) DRUGI PRIHODKI	866	0	245	0,00
	Č) PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI PRIHODKI (868+869)	867	0	0	
del 764	PRIHODKI OD PRODAJE OSNOVNIH SREDSTEV	868	0	0	
del 764	DRUGI PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI PRIHODKI	869	0	0	
	D) CELOTNI PRIHODKI (860+865+866+867)	870	364.563	327.778	111,22
	E) STROŠKI BLAGA, MATERIALA IN STORITEV (872+873+874)	871	126.746	107.014	118,44
del 466	NABAVNA VREDNOST PRODANEGA MATERIALA IN BLAGA	872	0	0	
460	STROŠKI MATERIALA	873	51.495	45.801	112,43
461	STROŠKI STORITEV	874	75.251	61.213	122,93
	F) STROŠKI DELA (876+877+878)	875	236.540	207.783	113,84
del 464	PLAČE IN NADOMESTILA PLAČ	876	185.337	162.236	114,24
del 464	PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST DELODAJALCEV	877	33.020	29.094	113,49
del 464	DRUGI STROŠKI DELA	878	18.183	16.453	110,51
462	G) AMORTIZACIJA	879	2.752	3.772	72,96
463	H) REZERVACIJE	880	0	0	

465	J) DRUGI STROŠKI	881	1.163	1.162	100,09
467	K) FINANČNI ODHODKI	882	0	0	
468	L) DRUGI ODHODKI	883	0	0	
	M) PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI ODHODKI (885+886)	884	0	0	
del 469	ODHODKI OD PRODAJE OSNOVNIH SREDSTEV	885	0	0	
del 469	OSTALI PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI ODHODKI	886	0	0	
	N) CELOTNI ODHODKI (871+875+879+880+881+882+883+884)	887	367.201	319.731	114,85
	O) PRESEŽEK PRIHODKOV (870-887)	888	0	8.047	
	P) PRESEŽEK ODHODKOV (887-870)	889	2.638	0	
del 80	Davek od dohodka pravnih oseb	890	0	158	
del 80	Presežek prihodkov obračunskega obdobja z upoštevanjem davka od dohodka (888-890)	891	0	7.889	
del 80	Presežek odhodkov obračunskega obdobja z upoštevanjem davka od dohodka (889+890) oz. (890-888)	892	2.638	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	8	8	100,00
	Število mesecev poslovanja	895	12	12	100,00

Izid poslovanja

Presežek odhodkov obračunskega obdobja, z upoštevanjem davka od dohodka pravnih oseb, ki znaša 0 EUR, ugotovljen po načelu nastanka poslovnega dogodka, znaša v letu 2019 2.638 EUR.

6.3 Izračun presežka po fiskalnem pravilu

Od leta 2018 je potrebno izračunavati presežke institucionalnih enot sektorja države po postopku, ki ga določa Zakon o javnih financah, 9 i člen. Javni zavodi izračunavajo presežke po denarnem toku in jih zmanjšajo za neplačane obveznosti, neporabljen namenska sredstva, ki so namenjena za financiranje izdatkov v prihodnjem obdobju in so evidentirana na kontih časovnih razmejitev, in neporabljen sredstva za investicije.

Za leto 2018 in 2019 je negativen izračun presežka po fiskalnem pravilu.

Izračun za leto 2019 na dan 31.12.2019:

1. Presežek po denarnem toku: 3 EUR
 2. Neplačane obveznosti: -52.889 EUR
 3. Namenska sredstva, izkazana v okviru PČR: -173
 4. Namenska sredstva za investicije: 0
- SKUPAJ PRESEŽEK PO ZFisP: -53.059 EUR.

7. ZAKLJUČEK

Revizijo pravilnosti poslovanja v knjižnici izvaja zunanja revizijska služba. V skladu z zakonom je obvezen revizijski pregled vsaka tri leta. Revizijski pregled je bil opravljen v letu 2018 za leto 2017. Opravila ga je revizijska hiša Revisa Marjan Gazvoda s.p...

NAPAKA:

Niste izpolnili točk 1, 2.1, 2.2, 3, 4, 5, 6!

Izpolniti morate polje "Datum podpisa predstojnika"!

IZJAVA O OCENI NOTRANJEGA NADZORA JAVNIH FINANC

KNJIŽNICA ČRNOMELJ
Ulica Otona Župančiča 7, 8340 Črnomelj

Šifra: 38202
Matična številka: 1924559000

Podpisani se zavedam odgovornosti za vzpostavitev in stalno izboljševanje sistema finančnega poslovanja in notranjih kontrol ter notranjega revidiranja v skladu s 100. členom Zakona o javnih financah z namenom, da obvladujem tveganja in zagotavljam doseganje ciljev poslovanja in uresničevanje proračuna.

Sistem notranjega nadzora javnih financ je zasnovan tako, da daje razumno, ne pa tudi absolutnega zagotovila o doseganju ciljev; tveganja, da splošni in posebni cilji poslovanja ne bodo doseženi, se obvladujejo na še sprejemljivi ravni. Temelji na nepretrganem procesu, ki omogoča, da se opredelijo ključna tveganja, verjetnost nastanka in vpliv določenega tveganja na doseganje ciljev in pomaga, da se tveganja obvladuje uspešno, učinkovito in gospodarno.

Ta ocena predstavlja stanje na področju uvajanja procesov in postopkov notranjega nadzora javnih financ v / na KNJIŽNICA ČRNOMELJ.

Oceno podajam na podlagi:

* ocene notranje revizijske službe za področja:

* samoocenitev vodij organizacijskih enot za področja:

redna mesečna poročila ustanovitelju (stroški, plačila...)

* ugotovitev (Računskega sodišča RS, proračunske inšpekcije, Urada RS za nadzor proračuna, nadzornih organov EU,...) za področja:

V / Na KNJIŽNICA ČRNOMELJ je vzpostavljen(o):

1. primerno kontrolno okolje

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- a) na celotnem poslovanju,
- b) na pretežnem delu poslovanja,
- c) na posameznih področjih poslovanja,
- d) še ni vzpostavljeno, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- e) še ni vzpostavljeno, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi

2. upravljanje s tveganji

2.1. cilji so realni in merljivi, tp. da so določeni indikatorji za merjenje doseganja ciljev

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- a) na celotnem poslovanju,
- b) na pretežnem delu poslovanja,
- c) na posameznih področjih poslovanja,
- d) še niso opredeljeni, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- e) še niso opredeljeni, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi

2.2. tveganja, da se cilji ne bodo uresničili, so opredeljena in ovrednotena, določen je način ravnanja z njimi

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- a) na celotnem poslovanju,
- b) na pretežnem delu poslovanja,
- c) na posameznih področjih poslovanja,
- d) še niso opredeljeni, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- e) še niso opredeljeni, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi

3. na obvladovanju tveganj temelječ sistem notranjega kontroliranja in kontrolne aktivnosti, ki zmanjšujejo tveganja na sprejemljivo raven

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- a) na celotnem poslovanju,
- b) na pretežnem delu poslovanja,
- c) na posameznih področjih poslovanja,
- d) še niso opredeljeni, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- e) še niso opredeljeni, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi

4. ustrezen sistem informiranja in komuniciranja

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- a) na celotnem poslovanju,
- b) na pretežnem delu poslovanja,
- c) na posameznih področjih poslovanja,
- d) še niso opredeljeni, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- e) še niso opredeljeni, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi

5. ustrezen sistem nadziranja, ki vključuje tudi primerno (lastno, skupno, pogodbeno) notranje revizijsko službo

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- a) na celotnem poslovanju,
- b) na pretežnem delu poslovanja,
- c) na posameznih področjih poslovanja,
- d) še niso opredeljeni, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- e) še niso opredeljeni, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi

6. notranje revidiranje zagotavljam v skladu s Pravilnikom o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- a) z lastno notranjerevizijsko službo,
- b) s skupno notranjerevizijsko službo,
- c) z zunanjim izvajalcem notranjega revidiranja, *zadeja revizija ta leto 2017*
- d) nisem zagotovil notranjega revidiranja. *(22.3.2013; majan Gotvald)*

V letu 2019 sem na področju notranjega nadzora izvedel naslednje pomembne izboljšave (navedite: 1, 2 oziroma 3 pomembne izboljšave):

Kljub izvedenim izboljšavam ugotavljam, da obstajajo naslednja pomembna tveganja, ki jih še ne obvladam v zadostni meri (navedite: 1, 2 oziroma 3 pomembnejša tveganja in predvidene ukrepe za njihovo obvladovanje):

Ni morebitnih tveganj

Predstojnik oziroma poslovodni organ proračunskega uporabnika:

Anja Farijan Trgovčič *MA*

Datum podpisa predstojnika:

14. 2. 2020

