



**JAVNI ZAVOD
KNJIŽNICA MEDVODE**

**Cesta komandanta Staneta 10
1215 MEDVODE**

LETNO RAČUNOVODSKO POROČILO
za leto 2016

Medvode, februar 2017

VSEBINA

1.	SPLOŠNE USMERITVE	1
2.	RAČUNOVODSKI IZKAZI.....	2
2.1.	BILANCA STANJA	2
2.2.	IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV	3
2.3.	IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV PO DEJAVNOSTIH	4
2.4.	IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV PO DENARNEM TOKU.....	5
3.	POJASNILA IN RAZKRITJA RAČUNOVODSKIH IZKAZOV	8
3.1.	BILANCA STANJA	8
3.1.1.	SREDSTVA.....	8
3.1.1.1.	Dolgoročna sredstva	8
3.1.1.2.	Kratkoročna sredstva	10
3.1.1.3.	Zaloge	10
3.1.2.	OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV.....	10
3.1.2.1.	Kratkoročne obveznosti	10
3.1.2.2.	Lastni viri in dolgoročne obveznosti.....	11
3.2.	IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV	13
3.2.1.	PRIHODKI	13
3.2.2.	ODHODKI	14
3.2.3.	POSLOVNI IZID	15
3.3.	IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV PO DEJAVNOSTIH	16
3.4.	IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA	16
4.	OBRAČUN DAVKA OD DOHODKA PRAVNIH OSEB	18

1. SPLOŠNE USMERITVE

Javni zavod je v obdobju od 1.1.2016 do 31.12.2016 posloval in pri sestavljanju računovodskih izkazov upošteval naslednje predpise:

- Zakon o računovodstvu (Ur.l. RS št. 23/99, 30/02 – ZJF-C, 114/06 - ZUE);
- Zakon o javnih financah (Ur.l. RS št. 11/11-uradno prečiščeno besedilo, 14/13-popr., 101/13, 55/15 – ZfisP in 96/15 – ZIPRS1617; v nadaljevanju ZJF);
- Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologiji za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (Ur.l. št. 12/01, 10/06, 8/07 in 102/10), odslej navodilo o pripravi zaključnega računa;
- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Ur.l. RS št. 112/09, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12, 108/13, 94/14, 100/15 in 84/16), odslej pravilnik EKN;
- Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (Ur.l. RS št. 134/03, 34/04, 13/05, 114/06 - ZUE, 138/06, 120/07, 112/09, 58/10, 97/12 in 100/15), v nadaljevanju Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju;
- Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Ur.l. RS št. 115/02, 21/03, 134/03, 126/04, 120/07, 124/08, 58/10, 60/10-popr., 104/10, 104/11 in 86/16) v nadaljevanju Pravilnik o sestavljanju letnih poročil;
- Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (Ur.l. RS št. 45/05, 138/06, 120/07, 48/09, 112/09, 58/10, 108/13 in 100/15);
- Pravilnik o načinu in rokih usklajevanja terjatev in obveznosti po 37. členu zakona o računovodstvu (Uradni list RS št. 108/13), v nadaljevanju Pravilnik o usklajevanju po 37. členu.

Računovodski podatki so evidentirani po časovnem zaporedju glede na nastanek poslovnega dogodka in po denarnem toku. V skladu s SRS bodo računovodski izkazi pravočasno predloženi organom, ki spremljajo podatke poslovanja – AJ PES in FURS.

Računovodski izkazi so zapis dogodkov, ki so se zgodili v preteklosti, uporabniki računovodskih informacij in ustanovitelj pa največkrat pri svojem odločanju potrebujejo tudi druge informacije. Zaradi popolnejšega informiranja smo tako računovodskim izkazom dodali pojasnila, razkritja in dodatne razpredelnice, ki naj bi zagotovili dodatne podatke in informacije. Računovodska razkritja in pojasnila v nadaljevanju so vsa izkazana v evrih.

2. RAČUNOVODSKI IZKAZI

2.1. BILANCA STANJA

Bilanca stanja na dan 31.12.2016

Skupina kontov	Naziv skupine kontov	v evrih brez centov	
		2016	2015
SREDSTVA			
	A) DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU	1.387.212	1.431.825
00	NEOPREDMETENA SREDSTVA IN DOLGOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	7.965	7.739
01	POPRAVEK VREDNOSTI NEOPREDMETENIH SREDSTEV	7.354	7.029
02	NEPREMIČNINE	1.565.559	1.565.560
03	POPRAVEK VREDNOSTI NEPREMIČNIN	223.425	188.484
04	OPREMA IN DRUGA OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	245.749	242.413
05	POPRAVEK VREDNOSTI OPREME IN DRUGIH OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV	201.282	188.374
06	DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	0	0
07	DOLGOROČNO DANA POSOJILA IN DEPOZITI	0	0
08	DOLGOROČNE TERJATVE IZ POSLOVANJA	0	0
09	TERJATVE ZA SREDSTVA DANA V UPRAVLJANJE	0	0
	B) KRATKOROČNA SREDSTVA; RAZEN ZALOG IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	61.905	65.752
10	DENARNA SREDSTVA V BLAGAJNI IN TAKOJ UNOVČLJIVE VREDNOSTNICE	35	85
11	DOBROIMETJE PRI BANKAH IN DRUGIH FINANČNIH USTANOVAH	57.711	62.266
12	KRATKOROČNE TERJATVE DO KUPCEV	0	0
13	DANI PREDUJMI IN VARŠČINE	192	0
14	KRATKOROČNE TERJATVE DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	0	522
15	KRATKOROČNE FINANČNE NALOŽBE	0	0
16	KRATKOROČNE TERJATVE IZ FINANCIRANJA	0	0
17	DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE	1.279	187
18	NEPLAČANI ODHODKI	0	0
19	AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	2.688	2.692
	C) ZALOGE	0	0
30	OBRAČUN NABAVE MATERIALA	0	0
31	ZALOGE MATERIALA	0	0
32	ZALOGE DROBNEGA INVENTARJA IN EMBALAŽE	0	0
33	NEDOKONČANA PROIZVODNJA IN STORITVE	0	0
34	PROIZVODI	0	0
35	OBRAČUN NABAVE BLAGA	0	0
36	ZALOGE BLAGA	0	0
37	DRUGE ZALOGE	0	0
	I. AKTIVA SKUPAJ	1.449.117	1.497.577
99	AKTIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE	0	0
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV			
	D) KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	29.420	31.887
20	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI ZA PREJETE PREDUJME IN VARŠČINE	0	0
21	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO ZAPOSLENIH	21.017	22.340
22	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV	4.045	3.113
23	DRUGE KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ POSLOVANJA	3.411	4.452

24	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	947	744
25	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO FINANCERJEV	0	0
26	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ FINANCIRANJA	0	0
28	NEPLAČANI PRIHODKI	0	0
29	PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	0	1.238
	E) LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	1.419.697	1.465.690
90	SPLOŠNI SKLAD	0	0
91	REZERVNI SKLAD	0	0
92	DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	0	0
93	DOLGOROČNE REZERVACIJE	0	0
940	SKLAD NAMENSKEGA PREMOŽENJA V JAVNIH SKLADIH	0	0
9410	SKLAD PREMOŽENJA V DRUGIH PRAVNIH OSEBAH JAVNEGA PRAVA, KI JE V NJIHOVI LASTI, ZA NEOPREDMETENA SREDSTVA IN OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	0	0
9411	SKLAD PREMOŽENJA V DRUGIH PRAVNIH OSEBAH JAVNEGA PRAVA, KI JE V NJIHOVI LASTI, ZA FINANČNE NALOŽBE	0	0
9412	PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	0	0
9413	PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	0	0
96	DOLGOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI	0	0
97	DRUGE DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	0	0
980	OBVEZNOSTI ZA NEOPREDMETENA SREDSTVA IN OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	1.387.212	1.431.825
981	OBVEZNOSTI ZA DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	0	0
985	PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	32.485	33.865
986	PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	0	0
	I. PASIVA SKUPAJ (034+044)	1.449.117	1.497.577
99	PASIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE	0	0

2.2. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV

Izkaz prihodkov in odhodkov za obdobje od 01.01. do 31.12.2016

Podskupina kontov	Naziv podskupine konta	v evrih brez centov	
		2016	2015
	A) PRIHODKI OD POSLOVANJA	397.721	374.703
760	PRIHODKI OD PRODAJE PROIZVODOV IN STORITEV	397.721	374.703
	POVEČANJE VREDNOSTI ZALOG PROIZVODOV IN NEDOKONČANE PROIZVODNJE	0	0
	ZMANJŠANJE VREDNOSTI ZALOG PROIZVODOV IN NEDOKONČANE PROIZVODNJE	0	0
761	PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN MATERIALA	0	0
762	B) FINANČNI PRIHODKI	0	86
763	C) DRUGI PRIHODKI	0	13
	Č) PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI PRIHODKI	0	0
del 764	PRIHODKI OD PRODAJE OSNOVNIH SREDSTEV	0	0
del 764	DRUGI PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI PRIHODKI	0	0
	D) CELOTNI PRIHODKI	397.721	374.802
	E) STROŠKI BLAGA, MATERIALA IN STORITEV	94.931	73.201
del 466	NABAVNA VREDNOST PRODANEGA MATERIALA IN BLAGA	0	0
460	STROŠKI MATERIALA	29.196	28.767
461	STROŠKI STORITEV	65.735	44.434
	F) STROŠKI DELA	290.875	254.625

del 464	PLAČE IN NADOMESTILA PLAČ	225.808	197.359
del 464	PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST DELODAJALCEV	36.629	32.070
del 464	DRUGI STROŠKI DELA	28.438	25.196
462	G) AMORTIZACIJA	0	0
463	H) REZERVACIJE	0	0
465	J) DRUGI STROŠKI	932	919
467	K) FINANČNI ODHODKI	0	6
468	L) DRUGI ODHODKI	0	0
	M) PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI ODHODKI	0	0
del 469	ODHODKI OD PRODAJE OSNOVNIH SREDSTEV	0	0
del 469	OSTALI PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI ODHODKI	0	0
	N) CELOTNI ODHODKI	386.738	328.751
	O) PRESEŽEK PRIHODKOV	10.983	46.051
	P) PRESEŽEK ODHODKOV	0	0
del 80	Davek od dohodka pravnih oseb	145	767
del 80	Presežek prihodkov obračunskega obdobja z upoštevanjem davka od dohodka	10.838	45.284
del 80	Presežek odhodkov obračunskega obdobja z upoštevanjem davka od dohodka	0	0
	Presežek prihodkov iz prejšnjih let, namenjen pokritju odhodkov obračunskega obdobja	1.971	0
	Povprečno število zaposlenih na podlagi delovnih ur v obračunskem obdobju (celo število)	11	10
	Število mesecev poslovanja	12	12

2.3. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV PO DEJAVNOSTIH

Izkaz prihodkov in odhodkov po dejavnostih od 01.01. do 31.12.2016

Podskupina kontov	Naziv podskupine konta	v evrih brez centov	
		Prihodki in odhodki za izvajanje javne službe	Prihodki in odhodki od prodaje blaga in storitev na trgu
	A) PRIHODKI OD POSLOVANJA	397.721	0
760	PRIHODKI OD PRODAJE PROIZVODOV IN STORITEV	397.721	0
	POVEČANJE VREDNOSTI ZALOG PROIZVODOV IN NEDOKONČANE PROIZVODNJE	0	0
	ZMANJŠANJE VREDNOSTI ZALOG PROIZVODOV IN NEDOKONČANE PROIZVODNJE	0	0
761	PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN MATERIALA	0	0
762	B) FINANČNI PRIHODKI	0	0
763	C) DRUGI PRIHODKI	0	0
	Č) PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI PRIHODKI	0	0
del 764	PRIHODKI OD PRODAJE OSNOVNIH SREDSTEV	0	0
del 764	DRUGI PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI PRIHODKI	0	0
	D) CELOTNI PRIHODKI	397.721	0
	E) STROŠKI BLAGA, MATERIALA IN STORITEV	94.931	0
del 466	NABAVNA VREDNOST PRODANEGA MATERIALA IN BLAGA	0	0
460	STROŠKI MATERIALA	29.196	0
461	STROŠKI STORITEV	65.735	0
	F) STROŠKI DELA	290.875	0
del 464	PLAČE IN NADOMESTILA PLAČ	225.808	0

del 464	PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST DELODAJALCEV	36.629	0
del 464	DRUGI STROŠKI DELA	28.438	0
462	G) AMORTIZACIJA	0	0
463	H) REZERVACIJE	0	0
465	J) DRUGI STROŠKI	932	0
467	K) FINANČNI ODHODKI	0	0
468	L) DRUGI ODHODKI	0	0
	M) PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI ODHODKI	0	0
del 469	ODHODKI OD PRODAJE OSNOVNIH SREDSTEV	0	0
del 469	OSTALI PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI ODHODKI	0	0
	N) CELOTNI ODHODKI	386.738	0
	O) PRESEŽEK PRIHODKOV	10.983	0
	P) PRESEŽEK ODHODKOV	0	0
del 80	Davek od dohodka pravnih oseb	145	0
del 80	Presežek prihodkov obračunskega obdobja z upoštevanjem davka od dohodka	10.838	0
del 80	Presežek odhodkov obračunskega obdobja z upoštevanjem davka od dohodka	0	0
	Presežek prihodkov iz prejšnjih let, namenjen pokritju odhodkov obračunskega obdobja	1.971	0

2.4. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV PO DENARNEM TOKU

Izkaz prihodkov in odhodkov za obdobje od 01.01. do 31.12.2016

Členitev kontov	Naziv konta	v evrih brez centov	
		2016	2015
	I. SKUPAJ PRIHODKI	461.988	440.090
	1. PRIHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE	461.988	440.090
	A. Prihodki iz sredstev javnih financ	424.260	401.468
	a. Prejeta sredstva iz državnega proračuna	14.260	14.660
del 7400	Prejeta sredstva iz državnega proračuna za tekočo porabo	14.260	13.360
del 7400	Prejeta sredstva iz državnega proračuna za investicije	0	1.300
	b. Prejeta sredstva iz občinskih proračunov	410.000	385.794
del 7401	Prejeta sredstva iz občinskih proračunov za tekočo porabo	410.000	385.794
del 7401	Prejeta sredstva iz občinskih proračunov za investicije	0	0
	c. Prejeta sredstva iz skladov socialnega zavarovanja	0	1.014
del 7402	Prejeta sredstva iz skladov socialnega zavarovanja za tekočo porabo	0	1.014
del 7402	Prejeta sredstva iz skladov socialnega zavarovanja za investicije	0	0
	d. Prejeta sredstva iz javnih skladov in agencij	0	0
del 7403	Prejeta sredstva iz javnih skladov za tekočo porabo	0	0
del 7403	Prejeta sredstva iz javnih skladov za investicije	0	0
del 7404	Prejeta sredstva iz javnih agencij za tekočo porabo	0	0
del 7404	Prejeta sredstva iz javnih agencij za investicije	0	0
del 740	e. Prejeta sredstva iz proračunov iz naslova tujih donacij	0	0
741	f. Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna Evropske unije	0	0
	B) Drugi prihodki za izvajanje dejavnosti javne službe	37.728	38.622
del 7130	Prihodki od prodaje blaga in storitev iz naslova izvajanja javne službe	37.428	38.295
del 7102	Prejete obresti	0	127
del 7100	Prihodki od udeležbe na dobičku in dividend ter presežkov prihodkov nad odhodki	0	0

del 7141	Drugi tekoči prihodki iz naslova izvajanja javne službe	0	0
72	Kapitalski prihodki	0	0
730	Prejete donacije iz domačih virov	300	200
731	Prejete donacije iz tujine	0	0
732	Donacije za odpravo posledic naravnih nesreč	0	0
786	Ostala prejeta sredstva iz proračuna Evropske unije	0	0
787	Prejeta sredstva od drugih evropskih institucij	0	0
	2. PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU	0	0
del 7130	Prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu	0	0
del 7102	Prejete obresti	0	0
del 7103	Prihodki od najemnin, zakupnin in drugi prihodki od premoženja	0	0
del 7100	Prihodki od udeležbe na dobičku in dividend ter presežkov prihodkov nad odhodki	0	0
del 7141	Drugi tekoči prihodki, ki ne izhajajo iz izvajanja javne službe	0	0
	II. SKUPAJ ODHODKI	467.021	404.116
	1. ODHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE	467.021	404.116
	A. Plače in drugi izdatki zaposlenim	255.329	217.917
del 4000	Plače in dodatki	228.895	195.013
del 4001	Regres za letni dopust	8.136	5.338
del 4002	Povračila in nadomestila	17.459	14.016
del 4003	Sredstva za delovno uspešnost	262	3.222
del 4004	Sredstva za nadurno delo	0	0
del 4005	Plače za delo nerezidentov po pogodbi	0	0
del 4009	Drugi izdatki zaposlenim	577	328
	B. Prispevki delodajalcev za socialno varnost	37.626	32.223
del 4010	Prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje	20.243	16.970
del 4011	Prispevek za zdravstveno zavarovanje	16.247	14.058
del 4012	Prispevek za zaposlovanje	188	227
del 4013	Prispevek za starševsko varstvo	229	198
del 4015	Premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja, na podlagi ZKDPZJU	719	770
	C. Izdatki za blago in storitve za izvajanje javne službe	95.788	76.855
del 4020	Pisarniški in splošni material in storitve	38.538	27.063
del 4021	Posebni material in storitve	1.083	180
del 4022	Energija, voda, komunalne storitve in komunikacije	20.731	25.404
del 4023	Prevozni stroški in storitve	0	0
del 4024	Izdatki za službena potovanja	2.015	464
del 4025	Tekoče vzdrževanje	27.420	20.367
del 4026	Poslovne najemnine in zakupnine	1.148	1.011
del 4027	Kazni in odškodnine	0	0
del 4028	Davek na izplačane plače	0	0
del 4029	Drugi operativni odhodki	4.853	2.366
403	D. Plačila domačih obresti	0	0
404	E. Plačila tujih obresti	0	0
410	F. Subvencije	0	0
411	G. Transferi posameznikom in gospodinjstvom	0	0
412	H. Transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam	0	0
413	I. Drugi tekoči domači transferji	0	0
	J. Investicijski odhodki	78.278	77.121
4200	Nakup zgradb in prostorov	0	0
4201	Nakup prevoznih sredstev	0	0
4202	Nakup opreme	5.281	12.056
4203	Nakup drugih osnovnih sredstev	70.800	64.671

4204	Novogradnja, rekonstrukcija in adaptacije	0	0
4205	Investicijsko vzdrževanje in obnove	1.971	0
4206	Nakup zemljišč in naravnih bogastev	0	0
4207	Nakup nematerialnega premoženja	226	394
4208	Študije o izvedljivosti projektov, projektna dokumentacija, nadzor, investicijski inženiring	0	0
4209	Nakup blagovnih rezerv in intervencijskih zalog	0	0
	2. ODHODKI IZ NASLOVA PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU	0	0
del 400	A. Plače in drugi izdatki zaposlenim iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	0	0
del 401	B. Prispevki delodajalcev za socialno varnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	0	0
del 402	C. Izdatki za blago in storitve iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	0	0
	III/1 PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	0	35.974
	III/2 PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	5.033	0

3. POJASNILA IN RAZKRITJA RAČUNOVODSKIH IZKAZOV

3.1. BILANCA STANJA

3.1.1. SREDSTVA

3.1.1.1. Dolgoročna sredstva

Dolgoročna sredstva Knjižnice Medvode so neopredmetena osnovna sredstva, nepremičnine (zemljišče se ne amortizira) in opredmetena osnovna sredstva, ki jih merimo po modelu nabavne vrednosti, zmanjšan za amortizacijski popravek. Osnova za obračun amortizacije je polna nabavna vrednost. Osnovna sredstva se amortizirajo posamično. Uporablja se enakomerni časovni obračun amortiziranja, ki se dosledno uporablja iz obračunskega obdobja v obračunsko obdobje. Amortizacija je obračunana po stopnjah, ki so določene za posamezno osnovno sredstvo in se med obračunskim letom ne spreminjajo. Amortizacija se ustrezno porazdeli po virih financiranja.

<i>Neopredmetena, opredmetena osnovna sredstva, nepremičnine</i>	<i>2016</i>	<i>2015</i>	<i>indeks</i>
Neopredmetena sredstva	611	710	86
Nepremičnine	1.342.134	1.377.076	97
Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva	44.467	54.039	82
Skupaj	1.387.212	1.431.825	97

Neopredmetena osnovna sredstva:

Knjižnica Medvode med neopredmetenimi sredstvi izkazuje dolgoročne premoženjske pravice, ki predstavljajo računalniške programe in licence za programsko opremo (uporabljena amortizacijska stopnja: 20%).

Nepremičnine:

Med nepremičninami je izkazana poslovna stavba Knjižnice Medvode (uporabljena amortizacijska stopnja: 3%) ter zemljišče (se ne amortizira), na katerem Knjižnica stoji.

Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva:

Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva zajemajo razno opremo za opravljanje dejavnosti:

- Računalniška oprema (računalniki, monitorji – uporabljena amortizacijska stopnja: 50%; druga računalniška oprema, kot je skener, tiskalnik in podobno – uporabljena amortizacijska stopnja: 25%),
- Pisarniška in ostala oprema (pohištvo – uporabljena amortizacijska stopnja: 12%,; ostala oprema – uporabljena amortizacijska stopnja: 20%).

Tabela gibanja osnovnih sredstev:

Opis	Neopredmete na dolgoročna sredstva	Zemljišča	Objekti	Oprema	Nepremičnine in oprema v pridobivanju	SKUPAJ
Nabavna vrednost:						
Stanje 31.12.2015	7.739	400.831	1.164.728	242.413	0,00	1.815.711
Nabave v letu 2016	226	0	0	5.561	0,00	5.787
Izločitev iz uporabe v letu 2016	0	0	0	2.224	0,00	2.224
Stanje 31.12.2016	7.965	400.831	1.164.728	245.750	0,00	1.819.274
Popravek vrednosti:						
Stanje 31.12.2015	7.029	0	188.484	188.374	0,00	383.887
Amortizacija v letu 2016	325	0	34.942	15.132	0,00	50.399
Izločitev iz uporabe v letu 2016	0	0	0,00	2.224	0,00	2.224
Stanje 31.12.2016	7.354	0,00	223.426	201.282	0,00	432.062
Neodpisana vrednost 31.12.2016	611	400.831	941.302	44.468	0,00	1.387.212

Knjižnica Medvode je v letu 2016 na podlagi sklepa o soglasju k razpolaganju s presežkom prihodkov nad odhodki namenila 5.787,22 EUR presežka prihodkov nad odhodki leta 2015 za nakup naslednjih osnovnih sredstev (povečanje nabavne vrednosti):

- tiskalnik Epson 156 EUR,
- vitrina za arhivsko gradivo 1.101 EUR
- 3 x licence za računalniške programe: 226 EUR,
- 2 x tiskalnik Epson 311 EUR
- računalnik 878 EUR,
- 2 x monitor HP 557 EUR
- prenosni računalnik HP s priklopno postajo 1.291 EUR,
- prenosni računalnik HP s priklopno postajo 1.267 EUR.

Nabavna vrednost osnovnih sredstev Knjižnice Medvode se je torej v letu 2016 povečala za zneske kupljenih osnovnih sredstev navedenih zgoraj v skupni višini 5.787,22 EUR in zmanjšala za odpise osnovnih sredstev v skupnem znesku 2.223,96 EUR.

Popravek vrednosti osnovnih sredstev Knjižnice Medvode se je v letu 2016 povečal za znesek amortizacije v znesku 50.399,44 EUR in zmanjšal za odpise osnovnih sredstev v znesku 2.223,96 EUR.

3.1.1.2. Kratkoročna sredstva

Kratkoročna sredstva znašajo na dan 31.12.2016 61.905 EUR.

<i>Kratkoročna sredstva</i>	<i>2016</i>	<i>2015</i>	<i>indeks</i>
Denarna sredstva iz naslova plačilnih kartic	35	85	41
Denarna sredstva na računu UJP	57.711	62.266	93
Kratkoročne terjatve do kupcev	0	0	-
Dani predujmi	192	0	-
Kratkoročne terjatve do uporabnikov EKN	0	522	0
Druge kratkoročne terjatve	1279	187	684
Aktivne časovne razmejitev	2.688	2.692	100
Skupaj	61.905	65.752	94

Dani predujmi v višini 192 EUR predstavljajo:

- Kratkoročno dano predplačilo za naročnino časopisa Gorenjski glas za leto 2017

Druge kratkoročne terjatve v znesku 1.279 EUR predstavljajo:

- Kratkoročne terjatve za preplačilo davka od dohodka pravnih oseb po davčnem obračunu za leto 2016 v znesku 622 EUR
- Kratkoročne terjatve do Zavoda za zdravstveno zavarovanje iz naslova bolezni v znesku 657 EUR

Aktivne časovne razmejitve so kratkoročno odloženi odhodki iz naslova zavarovanja za primer požara, vloma in za steklo ter naročnin na revije in časopise za leto 2017.

3.1.1.3. Zaloge

Knjižnica Medvode zalog ne izkazuje.

3.1.2. OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV

3.1.2.1. Kratkoročne obveznosti

Kratkoročne obveznosti znašajo na dan 31.12.2016 29.420 EUR.

<i>Kratkoročne obveznosti</i>	<i>2016</i>	<i>2015</i>	<i>indeks</i>
Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	21.017	22.340	94
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	4.045	3.113	130
Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja	3.411	4.452	77
Kratkoročne obveznosti do uporabnikov EKN	947	744	127
Pasivne časovne razmejitve		1.238	-
Skupaj	29.420	31.887	92

Kratkoročne obveznosti do zaposlenih v višini 21.017 EUR predstavljajo decembrske plače, ki bodo izplačane v mesecu januarju 2017.

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev znašajo na dan 31.12.2016 4.045 EUR in so na presečni dan bilance v celoti še nezapadle.

Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja v skupni višini 3.411 EUR sestavljajo:

- obveznosti za prispevke plač: 3.157 EUR,
- kolektivno dodatno pokojninsko zavarovanje: 115 EUR
- članarine Glosa: 139 EUR,

Kratkoročne obveznosti do uporabnikov EKN v znesku 947 EUR predstavljajo:

- *kratkoročne obveznosti do neposrednih uporabnikov proračuna države:*
 - Ministrstvo za javno upravo (kvalificirano digitalno potrdilo) 19 EUR in
 - Zakladniški podračun UJP (provizija) 16 EUR,
- *kratkoročne obveznosti do neposrednih uporabnikov proračuna občine:*
 - Občina Medvode (ogrevanje december 2016) 898 EUR ter
- *kratkoročne obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna*
 - Univerza na Primorskem (medknjižnična izposoja) 14 EUR.

.Tudi kratkoročne obveznosti do uporabnikov EKN so na presečni dan bilance v celoti nezapadle.

3.1.2.2. Lastni viri in dolgoročne obveznosti

<i>Lastni viri in dolgoročne obveznosti</i>	<i>2016</i>	<i>2015</i>	<i>indeks</i>
Obveznosti za neopred. sredstva in opredmet. osnovna sredstva	1.387.212	1.431.825	94
Presežek prihodkov nad odhodki	32.485	33.865	96
Skupaj	1.419.697	1.465.690	97

Med dolgoročnimi obveznostmi v skupni višini 1.419.697 Knjižnica Medvode v celoti izkazuje obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje. To so obveznosti za neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva ter nepremičnine in presežek prihodkov nad odhodki.

Presežek prihodkov nad odhodki:

V bilanci stanja je pod to postavko razviden presežek prihodkov nad odhodki tekočega leta skupaj z vsemi morebitnimi nerazporejenimi presežki prihodkov nad odhodki preteklih let.

Na dan 31.12.2015 je v bilanci stanja izkazan presežek prihodkov nad odhodki v višini 33.865 EUR, ki smo ga v letu 2016 na podlagi Sklepa o soglasju k razpolaganju s presežkom prihodkov nad odhodki Občine Medvode porabili za nakup knjižničnega gradiva, nakup računalniške opreme in sanacijo klimatizacije zaradi vlažnosti kletnih prostorov. Po Sklepu je bilo namenjeno za nakup knjižničnega gradiva 4.000 EUR, za nakup računalniške in druge opreme 6.000 EUR in za sanacijo klimatizacije 5.000 EUR.

Na podlagi obvestila MF, Direktorata za proračun smo v letu 2016 izračunali tudi presežek prihodkov nad odhodki po Zakonu o fiskalnem pravilu in ustrezno razdelili presežek prihodkov nad odhodki na dan 31.12.2015 kot je razvidno iz spodnje tabele.

Presežek prihodkov nad odhodki preteklih let na dan 31.12.2015	33.865
Presežek leta 2015 po Zakonu o fiskalnem pravilu	4.087
Ostanek presežka prihodkov nad odhodki 2015 po delitvi	29.778

Nerazporejen presežek prihodkov nad odhodki leta 2015	29.778
Poraba presežka prihodkov 2015 za knjižnično gradivo 2016	4.000
Poraba presežka prihodkov 2015 za računalniško opremo in posebno opremo knjižnice	5.787
Poraba presežka prihodkov 2015 za sanacijo klimatizacije	1.971
Neporabljen presežek prihodkov nad odhodki preteklih let (2015)	18.020
Presežek prihodkov nad odhodki 2016 z upoštevanjem davka od dohodka pravnih oseb	12.809
Osnovna sredstva, knjižnično gradivo 2015 financirane iz presežka prihodkov 2016	-2.431
Neporabljen presežek prihodkov nad odhodki preteklih leta 2016	10.378
Nerazporejeni presežek prihodkov nad odhodki	28.398
Presežek leta 2015 po Zakonu o fiskalnem pravilu	4.087
Skupaj presežki prihodkov nad odhodki	32.485

Na dan 31.12.2016 znašajo presežki prihodkov nad odhodki Knjižnice Medvode 32.485 EUR, od tega nerazporejeni presežek prihodkov nad odhodki 28.398 EUR in presežek leta 2015 po Zakonu o fiskalnem pravilu 4.087 EUR..

Izračun presežka prihodkov po Zakonu o fiskalnem pravilu na podlagi ZIPRS1718

Zakon o fiskalnem pravilu je začel veljati v letu 2015, zato se je presežek prvič izračunal v letu 2016 za leto 2015. Presežek se izračuna po 77. členu ZIPRS1718, in sicer presežek leta izkazan po denarnem toku se zmanjša za vse obveznosti izkazane v bilanci stanja na zadnji dan leta, za katerega se izračunava presežek.

Izračun presežka po denarnem toku za leto 2015 v skladu 77.členu ZIPRS1718

Zap.št..	Opis	
1	Presežek prihodkov nad odhodki po denarnem toku	35.974
2	Obveznosti do zaposlenih	22.340
3	Obveznosti do dobaviteljev	3.113
4	Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja	4.452
5	Kratkoročne obveznosti do uporabnikov EKN	744
6	Vnaprej vračunani odhodki	1.238
7	Ugotovljen presežek po ZIPRS1718 (7= 1-2-3-4-5-6)	4.087

Za leto 2016 se presežka po Zakonu o fiskalnem pravilu ne izračunava. Knjižnica ima za leto 2016 presežek odhodkov nad prihodki po denarnem toku in posledično se v skladu z 77. členom ZIPRS1718 presežka ne izračunava.

3.2. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV

Izkaz prihodkov in odhodkov vsebuje podatke o prihodkih in odhodkih v obračunskem obdobju in predhodnem obračunskem obdobju. Pri ugotavljanju prihodkov in odhodkov je upoštevano načelo poslovnega dogodka.

3.2.1. PRIHODKI

Celotni prihodki Knjižnice Medvode za poslovno leto 2016 zanašajo 397.721 EUR.

<i>Prihodki</i>	<i>2016</i>	<i>2015</i>	<i>indeks</i>
Prihodki od poslovanja	397.721	374.703	88
Prihodki od poslovanja - iz sredstev javnih financ	360.000	336.201	107
Prihodki od poslovanja - nejavni	37.421	38.302	98
Donacije	300	200	150
Finančni prihodki	0	86	-
Drugi prihodki	0	130	-
SKUPAJ	397.721	374.802	106

Prihodke iz poslovanja v skupnem znesku 397.721 EUR predstavljajo:

- dotacije iz proračunskih sredstev v višini 360.000 EUR:
 - Občina Medvode (za materialne stroške, plače, prireditve) v višini 360.000 EUR,
- prihodki iz lastne dejavnosti knjižnice (članarine, zamudnine, prodaja izkaznic, zaračunani opomini, rezervacije gradiv, medknjižnična izposoja,...) v višini 37.421 EUR in
- donacije (Brinox, ECE) v višini 300 EUR.

3.2.2. ODHODKI

Celotni odhodki Knjižnice Medvode za leto 2016 znašajo 386.738 EUR.

<i>Odhodki</i>	2016	2015	Indeks
Stroški blaga, materiala in storitev	92.960	73.201	127
Stroški investicijskega vzdrževanja pokriti iz preteklih presežkov	1.971	0	-
Stroški dela	290.875	254.625	114
Stroški članarin	932	900	103
Drugi stroški	0	19	0
Finančni odhodki	0	6	0
Prevrednotovalni poslovni odhodki	0	0	-
Skupaj	386.738	412.769	80

Pretežni delež **stroškov blaga, materiala in storitev** predstavljajo stroški storitev v višini 63.764 EUR, stroški materiala pa znašajo 29.196 EUR.

V letu 2016 je bila izvedena sanacija klimatizacije zaradi vlažnosti kletnih prostorov, strošek sanacije je znašal 1.971 EUR. Ta strošek je bil v skladu s Sklepom Občine Medvode o soglasju k razpolaganju s presežkom prihodkov nad odhodki krit s presežkom leta 2015 po stanju na dan 31.12.2015.

V spodnji tabeli prikazujemo bolj podroben prikaz stroškov blaga, materiala in storitev.

Konto	Naziv konta	2016	2015	Index
460	Stroški materiala	29.196	28.767	101
460100	Stroški pomožnega materiala	7.880	3.005	262
460101	Stroški čistilnega materiala	920	687	134
460200	Stroški električne energije	7.430	9.911	75
460201	Stroški ogrevanja	4.064	6.917	59
460202	Stroški vode	3.696	1.907	194
460301	Stroški nadomestnih delov za računalniško opremo	0	273	0
460400	Odpis drobnega inventarja	342	77	444
460501	Stroški strokovne literature	341	56	609
460600	Stroški pisarniškega materiala	4.363	4.652	94
460900	Drugi stroški materiala	160	1.282	12
461	Stroški storitev	65.735	44.434	148
461100	Stroški vzdrževanja poslovnih objektov	16.438	9.018	182
461100	Stroški vzdrževanja .poslovnih objektov-sanacija klim	1.971	0	-
461102	Stroški vzdrževanja računalniške opreme	8.209	6.527	126
461104	Stroški vzdrževanja druge opreme	1.269	1.261	101
461111	Stroški najema opreme	1.415	962	147
461200	Stroški plačilnega prometa in bančnih storitev	324	295	110
461210	Stroški zavarovanja	1.636	702	233
461302	Stroški računovodskih storitev	9.161	9.757	94
461303	Stroški strokovnega izobraževanja	2.156	982	220
461304	Stroški varstva pri delu	1.084	1.086	100
461305	Stroški zdravstvenih storitev	1.083	181	598

461307	Stroški revizije	4.758	0	-
461400	Stroški komunalnih storitev	1.999	2.836	70
461500	Povračila potnih stroškov zaposlenim	1.395	429	325
461501	Dnevnice za službena potovanja v državi	205	0	-
461503	Stroški nočitev	427	30	1.423
461700	Stroški reprezentance	85	117	73
461710	Stroški reklame	106	106	100
461720	Stroški poslovnih daril	0	71	0
461900	Stroški poštnih storitev	621	724	86
461920	Stroški telefona	1.361	1.971	69
461930	Stroški interneta	1.243	1.057	118
461940	Stroški naročnine kableske TV	179	194	92
461950	Stroški varovanja zgradb in prostorov	582	681	85
461960	Stroški medknjižnične izposoje	97	111	87
461970	Stroški predstav, predavanj, prireditev	7.508	5.117	147
461980	Stroški drugih storitev	423	219	193
Skupaj stroški blaga, materiala in storitev		94.931	73.201	130

Znesek **stroškov dela** v višini 290.875 EUR vključuje stroške plač redno zaposlenih. Strošek dela je v primerjavi s preteklim letom višji zaradi vrnitve štirih zaposlenih s porodniškega dopusta (tri zaposlene so se vrnilo s porodniškega dopusta konec leta 2015, ena v začetku leta 2016), zaradi napredovanja nekaterih zaposlenih v plačilne razrede ter zaradi zakonsko predpisane vrnitve plačne lestvice na raven 1.6.2012.

Stroške članarin v znesku 932 EUR predstavljajo članarina Združenja splošnih knjižnic in članarina Mestne knjižnice Ljubljana.

3.2.3. POSLOVNI IZID

Knjižnica Medvode je poslovno leto 2016 zaključila s presežkom prihodkov nad odhodki pred davki v višini 10.983 EUR (= 12.954 EUR (razlika med prihodki in odhodki 2016) – 1971 EUR investicijsko vzdrževanje-sanacija klime, kar je bilo financirano iz presežka prihodkov leta 2015). Davek od dohodkov pravnih oseb za leto 2016 je bil obračunan v skladu z davčno zakonodajo po stopnji 17%, in znaša 145 EUR.

Presežek prihodkov nad odhodki z upoštevanjem davka od dohodka za leto 2016 je tako v višini 12.809 EUR. Po pokrivanju knjižničnega gradiva kupljenega v letu 2016 iz tekočega presežka prihodkov, ostaja nerazporejenega presežka prihodkov nad odhodki leta 2016 10.378 EUR.

3.3. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV PO DEJAVNOSTIH

Zakon o računovodstvu v 9. členu določa, da morajo javni zavodi v poslovnih knjigah in poročilih zagotavljati ločeno spremljanje poslovanja in izkaz izida poslovanja s sredstvi iz javnih financ in drugih sredstev za opravljanje javne službe od spremljanja poslovanja s sredstvi pridobljenimi iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu.

Vsi prihodki Knjižnice Medvode so iz naslova opravljanja javne službe in so že prikazani v prejšnjem poglavju pod točko 3.2.1. Prihodki.

3.4. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA

Knjižnica Medvode prihodke in odhodke izkazuje tudi po načelu denarnega toka zaradi zagotovitve podatkov o javnofinančnih prihodkih in odhodkih (evidenčni promet).

V izkazu so prihodki in odhodki od 1.1.2016 do 31.12.2016 po načelu denarnega toka izkazani ob izpolnitvi pogoja, da je poslovni dogodek, ki ima za posledico izkazovanje prihodkov in odhodkov nastal in da je prišlo do prejema ali izplačila denarja oziroma njegovega ekvivalenta, za zneske prejetih in danih predujmov pa ob prejemu oz. plačilu zneskov.

Knjižnica Medvode porabo sredstev nadzoruje s pomočjo stroškovnih mest na dveh nivojih, pri čemer stroškovno mesto 1 predstavlja financerja (Občina Medvode, Ministrstvo za kulturo, pretekli presežki prihodkov,...), stroškovno mesto 2 pa namen financiranja (materialni stroški, plače, (ne)knjižno gradivo, periodika, investicije,...).

	v evrih, brez centov			Index	
	2016	PLAN 2016	2015	2016/pla n	2016/201 5
I. SKUPAJ PRIHODKI	461988	459510	440090	101	105
1. PRIHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE	461988	459510	440090	101	105
A. Prihodki iz sredstev javnih financ	424260	424260	401468	100	106
B. Drugi prihodki za izvajanje dejavnosti javne službe	37728	35250	38622	107	98
2. PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU	0	0	0		
Prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu	0	0	0		
Prejete obresti	0	0	0		
Prihodki od najemnin, zakupnin in drugi prih.od premož.	0	0	0		
Prihodki od udeležbe na dobičku in dividend ter presežkov	0	0	0		
Drugi tekoči prihodki, ki ne izhajajo iz javne službe	0	0	0		
II. SKUPAJ ODHODKI	467021	484240	404116	96	116
1. ODHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE	467021	484240	404116	96	116

A. Plače in drugi izdatki zaposlenim	255329	267449	217917	95	117
B. Prispevki delodajalcev za socialno varnost	37626	38804	32223	97	117
C. Izdatki za blago in storitve za izvajanje javne službe	95788	99287	76855	96	125
D. Plačila domačih obresti	0	0	0		
E. Plačila tujih obresti	0	0	0		
F. Subvencije	0	0	0		
G. Transferi posameznikom in gospodinjstvom	0	0	0		
H. Transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam	0	0	0		
I. Drugi tekoči domači transferji	0	0	0		
J. Investicijski odhodki	78278	78700	77121	99	102
2. ODHODKI IZ NASLOVA PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU	0	0	0		
A. Plače in drugi izdatki zaposlenim - prodaja blaga	0	0	0		
B. Prispevki delodajalcev za social.varnost - prodaja bl.	0	0	0		
C. Izdatki za blago in storitve - prodaja blaga in storit.	0	0	0		
III/1 PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	0	0	35974		0
III/2 PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	-5033	-24730	0	20	

Primerjava izkaza prihodkov nad odhodki po denarnem toku za leto 2016 s sprejetim finančnim planom 2016:

Knjižnica Medvode je v primerjavi s finančnim planom 2016 prejela planirane prilive **iz sredstev javnih financ (Občina Medvode in Ministrstvo za kulturo) za izvajanje dejavnosti javne službe.**

Nekoliko višji od planiranih so drugi prihodki za izvajanje dejavnosti javne službe, to so plačila članov in uporabnikov knjižnice za članarine, zamudnine, izkaznice, medknjižnično izposajo, tiskanje in fotokopiranje.

Višje od planiranih so bile prejete donacije.

Leto 2016 smo zaključili z nižjimi **odhodki iz naslova javne službe**, kot smo predvidevali v finančnem načrtu za leto 2016.

V primerjavi z načrtovanimi je bilo skupno manj izdatkov za plače in prispevke zaposlenih. Razlog za nižje odhodke plač so bile boleznine zaposlenih v breme Zavoda za zdravstveno zavarovanje, v veljavo pa tudi niso stopila vsa zakonsko predvidena povišanja plač.

Nižji so tudi dejanski izdatki za blago in storitve za izvajanje javne službe v primerjavi s predvidenimi. Največje razlika med planom in realizacijo je na stroških ogrevanja zaradi spremenjenega načina obračunavanja. Prej je bilo ogrevanje obračunano na podlagi pavšala (knjižnica je plačevala vnaprej določen % od celote), sedaj pa se plačuje na podlagi odčitanege števca oziroma po dejanski rabi. Nasploh se je varčevalo pri vseh izdatkih.

Investicijski odhodki so malenkost nižji od načrtovanih zaradi nižjih stroškov sanacije klim od predvidenih.

Leto 2016 smo zaključili z nižjim presežkom odhodkov nad prihodki po denarnem toku od planiranega. Končni presežek odhodkov nad prihodki za leto 2016 po denarnem toku je 5.033 EUR.

4. OBRAČUN DAVKA OD DOHODKA PRAVNIH OSEB

Po Zakonu o davku od dohodka pravnih oseb – ZDDPO-2 (Ur.l. št. 117/07, 56/08, 76/08, 5/09, 96/09, 110/09 – ZDavP-2B, 43/10, 59/11, 24/12, 30/12, 94/12, 81/13, 50/14, 23/15 in 82/15) so zavezanci za davek vse pravne osebe domačega in tujega prava (razen Republika Slovenija, lokalne skupnosti in Banka Slovenije) in rezidenti ali nerezidenti, ki imajo svoj vir dohodka v Sloveniji.

Zavodi so davčni zavezanci, vendar so po tem zakonu oproščeni plačila davka od dohodka, v kolikor so ustanovljeni za opravljanje nepridobitne dejavnosti, poslujejo skladno z namenom ustanovitve in delovanja ter opravljajo le nepridobitno dejavnost. V primeru, ko zavod opravlja tudi del pridobitne dejavnosti, mora od tega dela plačati davek od dohodka pravnih oseb.

Knjižnica Medvode je javni zavod in v skladu z Zakonom o davku od dohodka pravnih oseb davka ne plačuje, razen za del svoje pridobitne dejavnosti, ki je opredeljena na podlagi Pravilnika o opredelitvi pridobitne in nepridobitne dejavnosti (Ur.l. RS št. 109/07 in 68/09).

Za izračun % pridobitne dejavnosti smo najprej celotne prihodke 2016 razdelili na prihodke od nepridobitne in pridobitne dejavnosti (tabela spodaj). Tako smo dobili delež pridobitne dejavnosti, na podlagi katerega smo lahko razdelili še odhodke 2016 na pridobitni in nepridobitni del.

CELOTNI PRIHODKI 2016	104.480,40	100,00%
Prihodki od nepridobitne dejavnosti	Zneski v €	
Dotacije iz proračunskih in drugih javnih sredstev	360.000,00	
Prihodki od obresti	0,00	
Prihodki od donacij	300,00	
Odškodnine	0,00	
Skupaj	360.300,00	90,59%
Prihodki od pridobitne dejavnosti	Zneski v €	
Prihodki od prodaje storitev (članarine, zamudnine)	36.513,00	
Prihodki od medknjižnične izposoje	147,00	
Ostali prihodki	760,90	
Skupaj	37.420,90	9,41%

% pridobitne dejavnosti 2016 = 9,41%

CELOTNI ODHODKI 2016	328.751,22	100,00%
Odhodki od nepridobitne dejavnosti	350.345,77	90,59%
Odhodki od pridobitne dejavnosti	36.392,03	9,41%

Prihodke in odhodke iz pridobitne dejavnosti smo nato uporabili pri obračunu davka od dohodkov pravnih oseb. V davčnem obračunu smo v skladu z ZDDPO-2 upoštevali še davčno nepriznane odhodke in olajšave ter ugotovili davčno osnovo.

Davčna osnova za leto 2016 znaša 855 EUR. Davek od dohodka pravnih oseb (17%) znaša 145 EUR. Med letom je Knjižnica Medvode vplačala za 767 EUR akontacij davka od dohodkov pravnih oseb, kar pomeni, da ji bo razlika 622 € vrnjena. V letu 2017 bo Knjižnica Medvode glede na izračunano obveznost za davek od dohodkov po davčnem obračunu za leto 2016 plačevala kvartalne akontacije davka od dohodkov pravnih oseb v višini 41 EUR.

Sestavila:
Tatjana Pavlin



Direktorica:
Jana Krašovec

