

Priloga 3:
(Davek od dohodka od pravnih oseb za leto 2016)

OBRAČUN DAVKA OD DOHODKOV PRAVNIH OSEB

Za obdobje od 1.1.2016 do 31.12.2016

Zavezanec za davek: ZAVOD ZA KULTURO, TURIZEM IN RAZVOJ ROGATEC

Sedež oziroma kraj poslovanja: PTUJSKA CESTA 23, 3252 ROGATEC

Davčna številka: 84120312 Matična številka 1569805

Vrsta dejavnosti (po SKD): 91.030 - Varstvo kulturne dediščine

Vrsta pretežne dejavnosti: 91.030 - Varstvo kulturne dediščine

Šifra davčne izpostave, ki je pristojna za zavezanca: 03 - CELJE

Občina: 0107 - ROGATEC

Davčni obračun zavezanca rezidenta, ki ima sedež v Republiki Sloveniji: DA

Davčni obračun zavezanca rezidenta, ki ima kraj dejanskega delovanja posloводства v Sloveniji: NE

Davčni obračun zavezanca nerezidenta, za dobiček poslovne enote: NE

Podatki v zvezi z ugotavljanjem davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov:

Način ugotavljanja davčne osnove v obdobju, za katerega zavezanec predlaga obračun:

☒ X davčni obračun na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov

☐ davčni obračun na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov

Sprememba načina ugotavljanja davčne osnove v naslednjem davčnem obdobju:

Priglasitev ugotavljanja davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov v naslednjem davčnem obdobju: NE

Obvestilo o prenehanju ugotavljanja davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov v naslednjem davčnem obdobju: NE

Davčni obračun zavezanca iz 9. člena ZDDPO-2: DA

Davčni obračun v skladu z 61. členom ZDDPO-2:

☐ NE obračun investicijskega sklada (prvi odstavek 61. člena)

☐ NE obračun pokojninskega sklada (drugi odstavek 61. člena)

☐ NE obračun zavarovalnice za izvajanje pokojninskega načrta (tretji odstavek 61. člena)

☐ NE obračun družbe tveganega kapitala za izvajanje dopustnih naložb tveganega kapitala (četrti odstavek 61. člena)

Davčni zavezanec posluje s povezanimi osebami po 16. členu ZDDPO-2: NE

Davčni zavezanec posluje s povezanimi osebami rezidenti po 17. členu ZDDPO-2: NE

Davčni zavezanec posluje s povezanimi osebami rezidenti po 17. členu ZDDPO-2 in mora v skladu s šestim odstavkom 17. člena ZDDPO-2 prilagajati davčno osnovo: NE

Davčni zavezanec prejema ali daje posojila ali izkazuje obresti s povezanimi osebami iz 16. člena ZDDPO-2: NE

Davčni zavezanec prejema ali daje posojila ali izkazuje obresti s povezanimi osebami rezidenti iz 17. člena ZDDPO-2 in mora v skladu s šestim odstavkom 19. člena ZDDPO-2 prilagajati davčno osnovo: NE

Davčni zavezanec je uporabnik ekonomske cone: NE

- številka in datum izdaje odločbe, davčni urad

- navedeni obračun zadeva (vpišite ustrezno številko v skladu z metodologijo):

Davčni zavezanec, ki ugotavlja davčno osnovo tudi po sistemu davka na tonažo (označite z obkrožitvijo)

☐ NE davčni obračun za dejavnosti obdavčene po ZDDPO-2

☐ NE davčni zavezanec, ki ugotavlja davčno osnovo tudi po sistemu davka na tonažo

Vrsta oddanega obračuna:

DA Redni davčni obračun (358. člen ZDavP-2)

DA za koledarsko leto

NE za poslovno leto, ki je različno od koledarskega leta

NE za prehodno obdobje

NE Davčni obračun v primeru statusnih sprememb Pomoč za izpolnjevanje obrazca Obračuna DDPO v primeru statusnih sprememb

Obračunski dan:	
Dan vpisa spremembe v register:	

NE davčni obračun pri združitvah - pripojitvah ali spojitvah (361. in 362. člen ZDavP-2)

NE davčni obračun pri razdelitvah (363. in 364. člen ZDavP-2)

NE davčni obračun pri oddelitvah (365. in 366. člen ZDavP-2)

NE davčni obračun pri izčlenitvah

NE davčni obračun pri prenosu premoženja

NE davčni obračun prevzete (prenosne) družbe

NE davčni obračun prevzemne družbe

Prevzete družbe v transakciji	Prevzemne/novoustanovljene družbe v transakciji	Naziv	Davčna številka
-------------------------------	---	-------	-----------------

NE Davčni obračun pri začetku postopka prisilne poravnave (367. člen ZDavP-2)

NE Davčni obračun v primeru prenehanja davčnega zavezanca

NE prenehanje po stečajnem postopku (368. člen ZDavP-2):

NE davčni obračun na dan pred začetkom stečajnega postopka

NE davčni obračun v času stečajnega postopka

NE končni davčni obračun ob koncu stečajnega postopka

NE prenehanje po postopku likvidacije (368.a člen ZDavP-2):

NE davčni obračun na dan pred začetkom likvidacije

NE davčni obračun v času likvidacijskega postopka

NE končni davčni obračun ob zaključku likvidacije

NE davčni obračun v primeru prenehanja po skrajšanju postopku (369. člen ZDavP-2)

NE davčni obračun pri drugih postopkih prenehanja (360. člen ZDavP-2) (razen v primerih statusnih sprememb iz 361. do 366. člena ZDavP-2)

	2 ter pri preoblikovanju samostojnega podjetnika po 51. členu ZDoh-2.	
4.	DAVČNO PRIZNANI PRIHODKI (1 – 2 + 3)	84.228,24
5.	ODHODKI, ugotovljeni po računovodskih predpisih	400.911,75
5.N	NORMIRANI ODHODKI v višini 0 % davčno priznanih prihodkov	0,00
6.	Popravek odhodkov na raven davčno priznanih odhodkov – zmanjšanje (vsota 6.1 do 6.43)	317.010,26
6.1	Izvezem odhodkov od nepridobitne dejavnosti	315.401,41
6.2	Zmanjšanje odhodkov zaradi transernih cen med povezanimi osebami iz 16. člena	
6.3	Zmanjšanje odhodkov zaradi cen med povezanimi osebami rezidenti iz 17. člena	
6.4	Zmanjšanje odhodkov za obresti na prejeta posojila od povezanih oseb iz 16. člena	
6.5	Zmanjšanje odhodkov za obresti na prejeta posojila od povezanih oseb rezidentov iz 17. člena	
6.6	Zmanjšanje odhodkov v znesku 50 odstotkov oblikovanih rezervacij, ki niso davčno priznane	
6.7	Zmanjšanje odhodkov za odhodke prevrednotenja terjatev (razen odhodkov prevrednotenja terjatev, ki se po računovodskih standardih prevrednotujejo zaradi spremembe valutnega tečaja), ki se po 1. odst. 21. člena ne priznajo	
6.8	Zmanjšanje odhodkov za odhodke prevrednotenja finančnih naložb, ki se po 22. členu ne priznajo.	
6.9	Zmanjšanje odhodkov pri banki za odhodke prevrednotenja posojil, vrednotenih po metodi odplačne vrednosti, za znesek nad višino, ki jo določa zakon, ki ureja bančništvo	
6.10	Zmanjšanje odhodkov za odhodke prevrednotenja dobrega imena, nad zneskom, ki presega 20 odstotkov začetno izkazane vrednosti	
6.11	Izvezem odhodkov, ki zadevajo izvzete prihodke na podlagi mednarodnih pogodb o izogibanju dvojnega obdavčevanja	
6.12	Nepriznani odhodki za dohodke, podobne dividendam, vključno s prikritim izplačilom dobička	
6.13	Nepriznani odhodki za pokrivanje izgub iz preteklih let	
6.14	Nepriznani odhodki za stroške, ki zadevajo privatno življenje (6.14.1 do 6.14.2)	0,00
6.14.1	Stroški, ki zadevajo privatno življenje lastnikov in povezanih oseb	
6.14.2	Stroški, ki zadevajo privatno življenje drugih oseb	
6.15	Nepriznani odhodki za stroške prisilne izterjave davkov ali drugih dajatev	
6.16	Nepriznani odhodki za kazni, ki jih izreče pristojni organ	
6.17	Nepriznani odhodki za davke	
6.18	Nepriznani odhodki za obresti od nepravčasno plačanih davkov ali drugih dajatev	
6.19	Nepriznani odhodki za obresti od posojil, prejetih od oseb, določenih v 8. b tč. 1. odst. 30. člena	
6.20	Nepriznani odhodki za donacije	
6.21	Nepriznani odhodki za podkupnine in druge oblike premoženjskih koristi	
6.22	Nepriznani odhodki za zagotavljanje bonitet in drugih izplačil v zvezi z zaposlitvijo, če niso obdavčeni po zakonu, ki ureja dohodnino	

6.23	Drugi odhodki, ki se ne priznajo v skladu z 29. členom	
6.24	Nepriзнani odhodki v višini 50 odstotkov stroškov reprezentance	1.608,85
6.25	Nepriзнani odhodki v višini 50 odstotkov stroškov nadzornega sveta oz. drugega organa, ki opravlja zgolj funkcijo nadzora	
6.26	Nepriзнani odhodki za obresti od presežka posojil	
6.27	Nepriзнani odhodki za obračunano amortizacijo, ki presega amortizacijo, obračunano po metodi enakomernega časovnega amortiziranja in na podlagi predpisanih stopenj	
6.28	Nepriзнani odhodki za amortizacijo opredmetenih osnovnih sredstev, katerih nabavna vrednost je bila predhodno odpisana in davčno priznana	
6.29	Zmanjšanje odhodkov v primeru prodaje ali drugačne odtujitve sredstva pred dokončno obračunano amortizacijo za znesek razlike med amortizacijo, obračunano za davčne namene, in amortizacijo, obračunano za poslovne namene	
6.30	Nepriзнani odhodki za rezervacije, ki jih oblikuje banka glede na posebna tveganja, ki presegajo višino, določeno z zakonom, ki ureja bančništvo	
6.31	Nepriзнani odhodki za posebne rezervacije, ki jih oblikuje borzno posredniška družba glede na posebna tveganja, ki presegajo višino, določeno z zakonom, ki ureja trg vrednostnih papirjev	
6.32	Nepriзнani odhodki za zavarovalno-tehnične rezervacije pri zavarovalnicah, ki presegajo višino ali zgornjo mejo, določeno z zakonom, ki ureja zavarovalništvo	
6.33	Nepriзнani odhodki za plače, druga izplačila v zvezi z zaposlitvijo ter nadomestila plače za čas odsotnosti z dela zaradi izrabe letnega dopusta in zaradi drugih odsotnosti z dela poslovnih delavcev, prokuristov in delavcev s posebnimi pooblastili in odgovornostmi, ki presegajo znesek, obračunan v skladu z zakonom oz. pogodbo o zaposlitvi	
6.34	Nepriзнani odhodki za nagrade vajencem, ki presegajo višino, določeno z zakonom	
6.35	Zmanjšanje odhodkov za izgube iz odsvojitve lastniških deležev, razen za izgube, ki se izvajajo v skladu s šestim in sedmim odstavkom 25. člena ZDDPO-2	
6.36	Zmanjšanje odhodkov za izgube iz odsvojitve lastniških deležev na podlagi naložb tveganega kapitala v družbi tveganega kapitala, v skladu s šestim odstavkom 25. člena ZDDPO-2	
6.37	Zmanjšanje odhodkov za izgube iz odsvojitve lastniških deležev oziroma delnic v bankah, v skladu s sedmim odstavkom 25. člena ZDDPO-2	
6.38	Zmanjšanje odhodkov za izgube v primeru uveljavljanja upravičenj pri prenosu premoženja, zamenjavah kapitalskih deležev, združitvah in delitvah	
6.39	Zmanjšanje odhodkov v primeru odtujitve prenesenih sredstev oziroma vrednostnih papirjev za neobdavčene dobičke pri prenosu premoženja, zamenjavah kapitalskih deležev, združitvah in delitvah glede na določbe VII. poglavja ZDDPO-2 ter pri preoblikovanju samostojnega podjetnika po 51. členu ZDoh-2.	
6.40	Zmanjšanje odhodkov za razliko v amortizaciji pri prevzemni družbi glede na določbe VII. poglavja ZDDPO-2 ter pri novi pravni osebi oziroma prevzemni pravni osebi glede na določbe 2. točke četrtega odstavka 51. člena ZDoh-2.	
6.41	Zmanjšanje odhodkov za odhodke, ki so že zniževali davčno osnovo v tekočem ali preteklih davčnih obdobjih	
6.42	Nepriзнani odhodki v skladu s petim odstavkom 31. člena ZUDDob	

6.43	Nepriзнani odhodki iz naslova udeležbe delavcev pri dobičku v skladu z ZUDDob	
7.	Popravek odhodkov na raven davčno priznanih odhodkov – povečanje (vsota 7.1 do 7.12)	0,00
7.1	Povečanje odhodkov za porabo rezervacij, ki ob oblikovanju niso bile ali so bile delno priznane kot odhodek	
7.2	Povečanje odhodkov za odhodke prevrednotenja terjatev, ki se priznajo ob odpisu celote, ali dela terjatev, ki niso bile poplačane oz. poravnane	
7.3	Povečanje odhodkov za odhodke prevrednotenja finančnih naložb, ki niso bili davčno priznani	
7.4	Povečanje odhodkov za odhodke prevrednotenja in odpise drugih sredstev, ki se priznajo ob prodaji oz. odtujitvi	
7.5	Povečanje odhodkov za odhodke prevrednotenja dobrega imena za presežni znesek, ki kot odhodek ni bil priznan	
7.6	Povečanje odhodkov za razliko pri amortizaciji do zneska, obračunanega po metodi enakomernega časovnega amortiziranja in na podlagi predpisanih stopenj	
7.7	Povečanje odhodkov za odpis do celotne nabavne vrednosti opredmetenih osnovnih sredstev ob prenosu v uporabo	
7.8	Povečanje odhodkov v primeru prodaje ali drugačne odtujitve sredstva pred dokončno obračunano amortizacijo za znesek razlike med amortizacijo, obračunano za poslovne namene, in amortizacijo, obračunano za davčne namene	
7.9	Povečanje odhodkov nerezidenta za odhodke, ki se pripišejo poslovni enoti	
7.10	Povečanje odhodkov v primeru odtujitve prenesenih sredstev oziroma vrednostnih papirjev za neupoštevane izgube pri prenosu premoženja, zamenjavah kapitalskih deležev, združitvah in delitvah glede na določbe VII. poglavja ZDDPO-2 ter pri preoblikovanju samostojnega podjetnika po 51. členu ZDoh-2.	
7.11	Povečanje odhodkov za razliko v amortizaciji pri prevzemni družbi glede na določbe VII. poglavja ZDDPO-2 ter pri novi pravni osebi oziroma prevzemni pravni osebi glede na določbe 2. točke četrtega odstavka 51. člena ZDoh-2.	
7.12	Povečanje odhodkov v skladu s šestim odstavkom 31. člena ZUDDob	
8.	DAVČNO PRIZNANI ODHODKI (5 – 6 + 7) oziroma 5.N	83.901,49
9.	RAZLIKA med davčno priznanimi prihodki in odhodki (4 – 8)	326,75
10.	RAZLIKA med davčno priznanimi odhodki in prihodki (8 – 4)	0,00
11.	Sprememba davčne osnove zaradi prehoda na nov način računovodenja, pri spremembah računovodskih usmeritev, popravkih napak in prevrednotenjih (11.1 – 11.2 + 11.3 – 11.4 + 11.5 - 11.6)	0,00
11.N	Sprememba davčne osnove zaradi prehoda na nov način računovodenja, pri spremembah računovodskih usmeritev, popravkih napak in prevrednotenjih za zavezanca, ki ugotavlja davčno osnovo z upoštevanjem normiranih odhodkov (zap.št.11 krat (1-0))	0,00
11.1	Povečanje davčne osnove za znesek razlik zaradi prehoda na spremenjen način sestavljanja računovodskih poročil, ki se vključi v davčno osnovo v tem obračunu	
11.2	Zmanjšanje davčne osnove za znesek razlik zaradi prehoda na spremenjen način sestavljanja računovodskih poročil, ki se vključi v davčno osnovo v tem obračunu	
11.3	Povečanje davčne osnove za znesek razlik zaradi sprememb računovodskih usmeritev in popravkov napak	
11.4	Zmanjšanje davčne osnove za znesek razlik zaradi sprememb računovodskih	

[illegible]

15.9	Olajšava za pripadajoči znesek dobička, ki se izplača delavcem	
15.10	Olajšava za zaposlovanje invalidov	
15.11	Olajšava za izvajanje praktičnega dela v strokovnem izobraževanju	
15.12	Olajšava za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje	
15.13	Olajšava za donacije – izplačila za humanitarne, invalidske, socialnovarstvene, dobrodelne, znanstvene, vzgojno-izobraževalne, zdravstvene, športne, ekološke religiozne in splošno koristne namene	
15.14	Olajšava za donacije – izplačila za kulturne namene in izplačila prostovoljnemu društvu, ustanovljenim za varstvo pred naravnimi in drugimi nesrečami	
15.15	Izplačila političnim strankam	
15.16	Davčna ugodnost za začetno investicijo v ekonomski coni – vlaganja v osnovna sredstva in neopredmetena sredstva	
15.17	Davčna ugodnost za odpiranje novih delovnih mest v ekonomski coni	
15.18	Olajšava za zaposlovanje brezposelnih oseb po 55.b členu ZDDPO-2	
15.19	Olajšava za zaposlovanje po 5. členu ZRPPR1015 oz. drugem odstavku 28. člena ZSRR-2	
15.20	Olajšava za investiranje po 6. členu ZRPPR1015 oz. petem odstavku 28. člena ZSRR-2	
16.	OSNOVA ZA DAVEK (13 – 15)	326,75
17.	DAVEK (zap. št. 16 krat 17 odstotkov)	55,55
18.	Odbitek tujega davka	
19.	Povečanje ali zmanjšanje davka zaradi sprememb odbitka tujega davka	
20.	DAVČNA OBVEZNOST (17 – 18 ± 19)	55,55
21.	Zmanjšanje davčne obveznosti za plačani znesek odtegnjenega davka	
22.	Vplačane akontacije	322,74
23.	OBVEZNOST ZA DOPLAČILO DAVKA (20 – 21 – 22), če > 0	0,00
24.	PREVEČ VPLAČANE AKONTACIJE (20 – 21 – 22), če < 0	267,19
25.	OSNOVA ZA DOLOČITEV AKONTACIJE DAVKA	326,75
26.	Akontacija 17	55,55
27.	Mesečni obrok akontacije	0,00
28.	Trimesečni obrok akontacije	13,89

DA Izjava (izpolnijo zavezanci v skladu z metodologijo, ki je Priloga 3):
 Izjavljam, da ne prilagam podatkov, ki so navedeni kot Priloga 3, ker so bili ti podatki predloženi
 Agenciji Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve dne 24.02.2017

Sestavni del obračuna so naslednje priloge (označene z X):

Priloga 3a – Podatki v zvezi z razkritjem skritih rezerv v primeru združitve in delitev

Priloga 4 – Podatki v zvezi z izvzetjem prihodkov na podlagi mednarodnih pogodb o izogibanju dvojnega obdavčevanja

Priloga 5 – Podatki v zvezi s pokrivanjem davčne izgube

Priloga 6a – Podatki v zvezi z olajšavo za investiranje po 55.a členu ZDDPO-2

Priloga 7a – Podatki v zvezi z olajšavo za vlaganja v raziskave in razvoj

Priloga Pravilnik (za 7a1) – Obrazec za uveljavljanje davčnih olajšav za vlaganja v raziskave in razvoj

Priloga priloga 7b – Podatki v zvezi z regijsko olajšavo za vlaganja v raziskave in razvoj

Priloga 8 – Podatki v zvezi z olajšavo za zaposlovanje

Priloga 9 – Podatki v zvezi z olajšavo za donacije

Priloga 10 – Podatki v zvezi z odbitkom tujega davka

Priloga 11 – Podatki v zvezi s povečanjem ali zmanjšanjem davka zaradi sprememb odbitka tujega davka

Priloga 12 – Podatki v zvezi z vrednostnimi papirji, drugimi deleži in investicijskimi kuponi

Priloga 13 – Podatki v zvezi z dolgoročnimi rezervacijami

Priloga 14 – Podatki v zvezi z opravljenimi nabavami storitev in neopredmetenih dolgoročnih sredstev z območij oziroma držav z davčno ugodnejšim režimom

Priloga 15 – Podatki v zvezi s posojili med povezanimi osebami

Priloga 16 – Podatki v zvezi s transfernimi cenami pri poslovanju med povezanimi osebami po 16. členu ZDDPO-2

Priloga 17 – Podatki v zvezi s transfernimi cenami pri poslovanju med povezanimi osebami po 17. členu ZDDPO-2

Priloga 18 – Podatki v zvezi z olajšavo po ZUDDob

Priloga 19 – Podatki v zvezi z ustvarjenimi dobički in izgubami iz naložb v družbe tveganega kapitala

Priloga 20 – Priglasitev ugotavljanja davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov

ZRPPR1015 - Priloga 1

ZRPPR1015 - Priloga 2

Uredba RDP - Priloga 1

Uredba RDP - Priloga 2

PRILOGA 4 Pravilnika o izvajanju ZDaVP

V/Na Rogatec, dne 24.02.17



Žig in podpis odgovorne osebe:

Priloga 4:
(Premoženska bilanca za leto 2016)



JAVNI ZAVOD ZA KULTURO, TURIZEM IN RAZVOJ OBČINE ROGATEC

Osnovni podatki

Šifra PU	38113
Matična številka	1569805000
Davčna številka	84120312
Naziv	JAVNI ZAVOD ZA KULTURO, TURIZEM IN RAZVOJ OBČINE ROGATEC
Naslov	Pot k ribniku 006, 3252 Rogatec
Odgovorna oseba	VILI BUKŠEK
Oseba, odgovorna za sestavljanje bilance	LAVRA GREGORČIČ
Elektronska pošta	laura.gregorcic@rogatec.si
Telefon	03/8121019
Šifra proračuna:	76074
Naziv proračuna:	OBČINA ROGATEC

Obrazec BB

v evrih in centih

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP	Znesek bruto bilance in poslovnih knjig
1	2	3	4
	A) DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU 001-002+003-004+005-006+007+012+016+021	000	847.745,87
00	NEOPREDMETENA SREDSTVA IN DOLGOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	001	949,68
01	POPRAVEK VREDNOSTI NEOPREDMETENIH SREDSTEV	002	868,68
02	NEPREMIČNINE	003	821.913,95
03	POPRAVEK VREDNOSTI NEPREMIČNIN	004	0,00
04	OPREMA IN DRUGA OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	005	112.926,11
05	POPRAVEK VREDNOSTI OPREME IN DRUGIH OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV	006	87.175,19
06	DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE 008+009+010+011	007	0,00
060+061+069v	- Naložbe v delnice v državi in tujini	008	0,00
062+063+069w	- Druge dolgoročne kapitalske naložbe v državi in tujini	009	0,00
065+069x	- Naložbe v plemenite kovine, drage kamne, umetniška dela in podobno	010	0,00
066+067+069y	- Premoženje, preneseno javnim skladom in drugim osebam javnega prava	011	0,00
07	DOLGOROČNO DANA POSOJILA IN DEPOZITI (Skupaj) 013+014+015	012	0,00
070+071+079v	- Dolgoročna posojila, dana na podlagi posojilnih pogodb	013	0,00
072+073+079w	- Dolgoročna posojila, dana z odkupom vrednostnih papirjev	014	0,00
074+075+079x	- Dolgoročno dani depoziti in druga dolgoročno dana posojila	015	0,00
08	DOLGOROČNE TERJATVE IZ POSLOVANJA 017+018+019+020	016	0,00
080+081+089v	- Dolgoročna blagovna posojila, dana v državi in tujini	017	0,00
084+089w	- Dolgoročne terjatve za vnovčena poroštva	018	0,00
085+089x	- Druge dolgoročne terjatve iz poslovanja	019	0,00
086+089y	- Dolgoročne terjatve iz naslova finančnega najema	020	0,00
09	TERJATVE ZA SREDSTVA DANA V UPRAVLJANJE (Skupaj) 022+023+024+025	021	0,00
090x+091x	- Terjatve za sredstva, dana v upravljanje PU državnega proračuna	022	0,00
090y+091y	- Terjatve za sredstva, dana v upravljanje PU občinskega proračuna	023	0,00
093x	- Terjatve za sredstva, dana v upravljanje drugim v lasti države	024	0,00
093y	- Terjatve za sredstva, dana v upravljanje drugim v lasti občine	025	0,00
	B) KRATKOROČNA SREDSTVA; RAZEN ZALOG IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE 027+028+029+030+031+042+047+053+054+055	026	18.298,74
10	DENARNA SREDSTVA V BLAGAJNI IN TAKOJ UNOVČLJIVE VREDNOTNICE	027	278,84
11	DOBROIMETJE PRI BANKAH IN DRUGIH FINANČNIH USTANOVAH	028	0,00
12	KRATKOROČNE TERJATVE DO KUPCEV	029	14.299,71
13	DANI PREDUJMI IN VARŠČINE	030	0,00
14	KRATKOROČNE TERJATVE DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA 032+033+034+035+036+037+038+039+040+041	031	3.397,45
14d	- Terjatev PU-ja do upravljalca sistema sredstev EZR za stanje na podračunu	032	7,34
14x	- Kratkoročna posojila, dana na podlagi posojilnih pogodb - uporabnikom EKN (npr. posojila s strani upravljalca EZR)	033	0,00
14xo	- Obresti kratkoročnih posojil, danih na podlagi posojilnih pogodb - uporabnikom EKN	034	0,00
14xod	- Obresti dolgoročnih posojil, danih na podlagi posojilnih pogodb - uporabnikom EKN	035	0,00
14y	- Kratkoročna posojila, dana z odkupom vrednostnih papirjev - od uporabnikov EKN	036	0,00
14yo	- Obresti kratkoročnih posojil, danih z odkupom vrednostnih papirjev - od uporabnikov EKN	037	0,00
14yod	- Obresti dolgoročnih posojil, danih z odkupom vrednostnih papirjev - od uporabnikov EKN	038	0,00
14z	- Kratkoročno dani depoziti in druga kratkoročno dana posojila (npr. vloge, dane upravljalcu EZR) - uporabnikom EKN	039	0,00
14wo	- Obresti na stanja podračunov EZR - uporabnikom EKN	040	0,00
14q	- Ostale kratkoročne terjatve do uporabnikov EKN	041	3.390,11
15	KRATKOROČNE FINANČNE NALOŽBE 043+044+045+046	042	0,00

150+159v	KRATKOROČNE FINANČNE NALOŽBE V VREDNOSTNE PAPIRJE	043	0,00
151+159w	KRATKOROČNO DANA POSOJILA	044	0,00
152+153+159x	KRATKOROČNO DANI DEPOZITI	045	0,00
155+159y	DRUGE KRATKOROČNE FINANČNE NALOŽBE	046	0,00
16	KRATKOROČNE TERJATVE IZ FINANCIRANJA 048+049+050+051+052	047	0,00
16xo	- Obresti kratkoročnih posojil, danih na podlagi posojilnih pogodb	048	0,00
16xod	- Obresti dolgoročnih posojil, danih na podlagi posojilnih pogodb	049	0,00
16yo	- Obresti kratkoročnih posojil, danih z odkupom vrednostnih papirjev	050	0,00
16yod	- Obresti dolgoročnih posojil, danih z odkupom vrednostnih papirjev	051	0,00
16z	- Druge kratkoročne terjatve iz financiranja	052	0,00
17	DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE	053	322,74
18	NEPLAČANI ODHODKI	054	0,00
19	AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE - SKUPAJ (vključno z vrednostjo vrednotnic)	055/1	0,00
19	AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE - razen vrednotnic (sem vnesete vrednost aktivnih časovnih razmejitev, ki se pobotajo na 1. nivoju)	055/2	0,00
3	ZALOGE	056	18.186,72
	I. AKTIVA SKUPAJ 000+026+056	057	884.231,33
	D) KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE 059+060+061+062+063+074+077+083+084	058	48.339,14
20	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI ZA PREJETE PREDUJME IN VARŠČINE	059	0,00
21	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO ZAPOSLENIH	060	18.452,50
22	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV	061	22.165,39
23	DRUGE KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ POSLOVANJA	062	2.687,44
24	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA (Skupaj) 064+065+066+067+068+069+070+071+072+073	063	5.033,81
24d	- Obveznost upravljalca sredstev sistema EZR do PU-jev za stanje na podračunu	064	0,00
24x	- Kratkoročni krediti, prejeti na podlagi posojilnih pogodb - od uporabnikov EKN (npr. kredit s strani upravljalca EZR)	065	0,00
24xo	- Obresti kratkoročnih kreditov, prejetih na podlagi posojilnih pogodb - od uporabnikov EKN	066	0,00
24xod	- Obresti dolgoročnih kreditov, prejetih na podlagi posojilnih pogodb - od uporabnikov EKN	067	0,00
24y	- Kratkoročni krediti, prejeti z izdajo vrednostnih papirjev - od uporabnikov EKN	068	0,00
24yo	- Obresti kratkoročnih kreditov, prejetih z izdajo vrednostnih papirjev - od uporabnikov EKN	069	0,00
24yod	- Obresti dolgoročnih kreditov, prejetih z izdajo vrednostnih papirjev - od uporabnikov EKN	070	0,00
24z	- Kratkoročno prejeti depoziti in druga kratkoročno prejeta posojila (npr. obveznost upravljalca EZR za prejete vloge) - od uporabnikov EKN	071	0,00
24wo	- Obresti na stanja podračunov EZR (obveznost upravljalca EZR) - uporabnikom EKN	072	0,00
24q	- Druge kratkoročne obveznosti - do uporabnikov EKN	073	5.033,81
25	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO FINANCERJEV 075+076	074	0,00
250+251	- Kratkoročni krediti, prejeti na podlagi posojilnih pogodb	075	0,00
252	OBVEZNOSTI IZ KRATKOROČNO IZDANIH VREDNOSTNIH PAPIRJEV	076	0,00
26	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ FINANCIRANJA 078+079+080+081+082	077	0,00
26xo	- Obresti kratkoročnih kreditov, prejetih na podlagi posojilnih pogodb	078	0,00
26xod	- Obresti dolgoročnih kreditov, prejetih na podlagi posojilnih pogodb	079	0,00
26yo	- Obresti kratkoročnih kreditov, prejetih z izdajo vrednostnih papirjev	080	0,00
26yod	- Obresti dolgoročnih kreditov, prejetih z izdajo vrednostnih papirjev	081	0,00
26z	- Druge kratkoročne obveznosti iz financiranja	082	0,00
28	NEPLAČANI PRIHODKI	083	0,00
29	PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	084	0,00
	E) LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI 086+087+088+089+090+096+102+110	085	835.892,19
90	SPLOŠNI SKLAD	086	0,00
9009	Stanje sredstev na računih po zaključnem računu (rezultat proračuna)	086/a	0,00
91	REZERVNI SKLAD	087	0,00
92	DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	088	0,00

93	DOLGOROČNE REZERVACIJE	089	0,00
94	SKLAD PREMOŽENJA V JS IN DRUGIH PRAVNIH OSEBAH, KI JE V NJIHOVI LASTI 091+092+093+094-095	090	0,00
940	SKLAD NAMENSKEGA PREMOŽENJA V JAVNIH SKLADIH	091	0,00
9410	SKLAD PREMOŽENJA V DRUGIH PRAVNIH OSEBAH JAVNEGA PRAVA, KI JE V NJIHOVI LASTI, ZA NEOPREDMETENA SREDSTVA IN OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	092	0,00
9411	SKLAD PREMOŽENJA V DRUGIH PRAVNIH OSEBAH JAVNEGA PRAVA, KI JE V NJIHOVI LASTI, ZA FINANČNE NALOŽBE	093	0,00
9412	PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	094	0,00
9413	PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	095	0,00
96	DOLGOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI 097+098+099+100+101	096	0,00
960x+961x	- Dolgoročni krediti, prejeti na podlagi posojilnih pogodb	097	0,00
960y+961y	- Dolgoročni krediti, prejeti z izdajo vrednostnih papirjev	098	0,00
962	- Dolgoročno izdane vrednotnice	099	0,00
963x	- Dolgoročne finančne obveznosti iz naslova prevzema dolga-posojilna pogodba	100	0,00
963y	- Dolgoročne finančne obveznosti iz naslova prevzema dolga-izdan vrednostni papir	101	0,00
97	DRUGE DOLGOROČNE OBVEZNOSTI 103+106	102	0,00
970	DOLGOROČNE OBVEZNOSTI IZ FINANCIRANJA 104+105	103	0,00
970x	- Dolgoročne obveznosti za unovčena poročila	104	0,00
970y	- Druge dolgoročne obveznosti iz financiranja	105	0,00
971	DOLGOROČNE OBVEZNOSTI IZ POSLOVANJA 107+108+109	106	0,00
971x	- Dolgoročne obveznosti iz finančnega najema	107	0,00
971y	- Dolgoročne obveznosti iz blagovnih posojil	108	0,00
971z	- Druge dolgoročne obveznosti iz poslovanja	109	0,00
98	OBVEZNOSTI ZA SREDSTVA, PREJETA V UPRAVLJANJE 111+112+113-114	110	835.892,19
980	OBVEZNOSTI ZA NEOPREDMETENA SREDSTVA IN OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	111	835.765,14
981	OBVEZNOSTI ZA DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	112	0,00
985	PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	113	127,05
986	PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	114	0,00
	I. PASIVA SKUPAJ 058+085	115	884.231,33
990x	Potencialne terjatve - npr. prejeta zavarovanja, prejete garancije, prejete menice...	116	0,00
999y	Potencialne obveznosti - npr. dana poročila, dane garancije, izdane menice...	117	0,00

Kraj in datum oddaje

Rogatec, 23.03.2017 13:30

datum in ura: 23.03.2017 13:33
 uporabnik: OBČINA ROGATEC
 IP: 193.77.110.101

Obrazec Partnerji

v evrih in centih

Skupina kontov / konto	Oznaka AOP	Naziv AOP				Znesek skupaj iz BB
1	2	3				4
12	029	KRATKOROČNE TERJATVE DO KUPCEV				14.299,71
14d	032	- Terjatev PU-ja do upravljalca sistema sredstev EZR za stanje na področju				7,34
Zap. številka	Šifra PU poročevalca	Šifra PU partnerja	Davčna številka PU partnerja	Nivo pobota	Naziv	Znesek
5	6	7	8	9	10	11
1	38113	03077	47348429	1. nivo	UPRAVLJAVEC SREDSTEV SISTEMA ENOTNEGA ZAKLADNIŠKEGA RAČUNA OBČINE ROGATEC	7,34
14q	041	- Ostale kratkoročne terjatve do uporabnikov EKN				3.390,11
Zap. številka	Šifra PU poročevalca	Šifra PU partnerja	Davčna številka PU partnerja	Nivo pobota	Naziv	Znesek
5	6	7	8	9	10	11
1	38113	76074	47348429	1. nivo	OBČINA ROGATEC	1.090,00
2	38113	26425	16669762	3. nivo	ZAVOD REPUBLIKE SLOVENIJE ZA ZAPOSLOVANJE	2.280,76
3	38113	38288	63893207	3. nivo	ZAVOD ZA KULTURNE PRIREDITVE IN TURIZEM CELEIA CELJE	19,35
17	053	DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE				322,74
22	061	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV				22.165,39
23	062	DRUGE KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ POSLOVANJA				2.687,44
24q	073	- Druge kratkoročne obveznosti - do uporabnikov EKN				5.033,81
Zap. številka	Šifra PU poročevalca	Šifra PU partnerja	Davčna številka PU partnerja	Nivo pobota	Naziv	Znesek
5	6	7	8	9	10	11
1	38113	16187	10641424	3. nivo	MINISTRSTVO ZA FINANCE UPRAVA REPUBLIKE SLOVENIJE ZA JAVNA PLAČILA	5,70
2	38113	31305	91838983	3. nivo	MINISTRSTVO ZA JAVNO UPRAVO	28,11
3	38113	76074	47348429	1. nivo	OBČINA ROGATEC	5.000,00
980	111	OBVEZNOSTI ZA NEOPREDMETENA SREDSTVA IN OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA				835.765,14
Zap. številka	Šifra PU poročevalca	Šifra PU partnerja	Davčna številka PU partnerja	Nivo pobota	Naziv	Znesek
5	6	7	8	9	10	11
1	38113	76074	47348429	2. nivo	OBČINA ROGATEC	19.133,32
2	38113	33405	70949417	2. nivo	MINISTRSTVO ZA KULTURO	816.631,82
985	113	PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI				127,05
Zap. številka	Šifra PU poročevalca	Šifra PU partnerja	Davčna številka PU partnerja	Nivo pobota	Naziv	Znesek
5	6	7	8	9	10	11
1	38113	76074	47348429	2. nivo	OBČINA ROGATEC	127,05

Kraj in datum oddaje

Rogatec, 23.03.2017 13:30

datum in ura: 23.03.2017 13:33
uporabnik: OBČINA ROGATEC
IP: 193.77.110.101

Zneski za pobot

v evrih in centih

Skupina kontov / konto	Naziv AOP	Oznaka AOP iz BB	Znesek iz BB	Znesek pobota na 1. nivoju (iz Partnerji)	Znesek pobota na 2. nivoju (iz Partnerji)	Znesek pobota na 3. nivoju (iz Partnerji)	Znesek stanje po pobotu
1	2	3	4	5	6	7	8
	A) DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU						
	001-002 +003-004 +005-006 +007 +012 +016 +021	000	847.745,87	0,00	0,00	0,00	847.745,87
00	NEOPREDMETENA SREDSTVA IN DOLGOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	001	949,68	0,00	0,00	0,00	949,68
01	POPRAVEK VREDNOSTI NEOPREDMETENIH SREDSTEV	002	868,68	0,00	0,00	0,00	868,68
02	NEPREMIČNINE	003	821.913,95	0,00	0,00	0,00	821.913,95
03	POPRAVEK VREDNOSTI NEPREMIČNIN	004	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	OPREMA IN DRUGA OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	005	112.926,11	0,00	0,00	0,00	112.926,11
05	POPRAVEK VREDNOSTI OPREME IN DRUGIH OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV	006	87.175,19	0,00	0,00	0,00	87.175,19
06	DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE 008 +009 +010 +011	007	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
060 +061 +069v	- Naložbe v delnice v državi in tujini	008	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
062 +063 +069w	- Druge dolgoročne kapitalske naložbe v državi in tujini	009	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
065 +069x	- Naložbe v plemenite kovine, drage kamne, umetniška dela in podobno	010	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
066 +067 +069y	- Premoženje, preneseno javnim skladom in drugim osebam javnega prava	011	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	DOLGOROČNO DANA POSOJILA IN DEPOZITI (Skupaj) 013 +014 +015	012	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
070 +071 +079v	- Dolgoročna posojila, dana na podlagi posojilnih pogodb	013	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
072 +073 +079w	- Dolgoročna posojila, dana z odkupom vrednostnih papirjev	014	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
074 +075 +079x	- Dolgoročno dani depoziti in druga dolgoročno dana posojila	015	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	DOLGOROČNE TERJATVE IZ POSLOVANJA 017 +018 +019 +020	016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
080 +081 +089v	- Dolgoročna blagovna posojila, dana v državi in tujini	017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
084 +089w	- Dolgoročne terjatve za vnovčena poročta	018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
085 +089x	- Druge dolgoročne terjatve iz poslovanja	019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
086 +089y	- Dolgoročne terjatve iz naslova finančnega najema	020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	TERJATVE ZA SREDSTVA DANA V UPRAVLJANJE (Skupaj) 022 +023 +024 +025	021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
090x +091x	- Terjatve za sredstva, dana v upravljanje PU državnega proračuna	022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
090y +091y	- Terjatve za sredstva, dana v upravljanje PU občinskega proračuna	023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
093x	- Terjatve za sredstva, dana v upravljanje drugim v lasti države	024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
093y	- Terjatve za sredstva, dana v upravljanje drugim v lasti občine	025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B) KRATKOROČNA SREDSTVA; RAZEN ZALOG IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE						
	027 +028 +029 +030 +031 +042 +047 +053 +054 +055	026	18.298,74	1.097,34	0,00	2.300,11	14.901,29
10	DENARNA SREDSTVA V BLAGAJNI IN TAKOJ UNOVČLJIVE VREDNOTNICE	027	278,84	0,00	0,00	0,00	278,84
11	DOBROIMETJE PRI BANKAH IN DRUGIH FINANČNIH USTANOVAH	028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	KRATKOROČNE TERJATVE DO KUPCEV	029	14.299,71	0,00	0,00	0,00	14.299,71
13	DANI PREDUJMI IN VARŠČINE	030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

14	KRATKOROČNE TERJATVE DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA 032 +033 +034 +035 +036 +037 +038 +039 +040 +041	031	3.397,45	1.097,34	0,00	2.300,11	0,00
14d	- Terjatev PU-ja do upravljalca sistema sredstev EZR za stanje na podračunu	032	7,34	7,34	0,00	0,00	0,00
14x	- Kratkoročna posojila, dana na podlagi posojilnih pogodb - uporabnikom EKN (npr. posojila s strani upravljalca EZR)	033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14xo	- Obresti kratkoročnih posojil, danih na podlagi posojilnih pogodb - uporabnikom EKN	034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14xod	- Obresti dolgoročnih posojil, danih na podlagi posojilnih pogodb - uporabnikom EKN	035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14y	- Kratkoročna posojila, dana z odkupom vrednostnih papirjev - od uporabnikov EKN	036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14yo	- Obresti kratkoročnih posojil, danih z odkupom vrednostnih papirjev - od uporabnikov EKN	037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14yod	- Obresti dolgoročnih posojil, danih z odkupom vrednostnih papirjev - od uporabnikov EKN	038	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14z	- Kratkoročno dani depoziti in druga kratkoročno dana posojila (npr. vloge, dane upravljalcu EZR) - uporabnikom EKN	039	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14wo	- Obresti na stanja podračunov EZR - uporabnikom EKN	040	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14q	- Ostale kratkoročne terjatve do uporabnikov EKN	041	3.390,11	1.090,00	0,00	2.300,11	0,00
15	KRATKOROČNE FINANČNE NALOŽBE 043 +044 +045 +046	042	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
150 +159v	KRATKOROČNE FINANČNE NALOŽBE V VREDNOSTNE PAPIRJE	043	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
151 +159w	KRATKOROČNO DANA POSOJILA	044	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
152 +153 +159x	KRATKOROČNO DANI DEPOZITI	045	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
155 +159y	DRUGE KRATKOROČNE FINANČNE NALOŽBE	046	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	KRATKOROČNE TERJATVE IZ FINANCIRANJA 048 +049 +050 +051 +052	047	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16xo	- Obresti kratkoročnih posojil, danih na podlagi posojilnih pogodb	048	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16xod	- Obresti dolgoročnih posojil, danih na podlagi posojilnih pogodb	049	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16yo	- Obresti kratkoročnih posojil, danih z odkupom vrednostnih papirjev	050	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16yod	- Obresti dolgoročnih posojil, danih z odkupom vrednostnih papirjev	051	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16z	- Druge kratkoročne terjatve iz financiranja	052	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE	053	322,74	0,00	0,00	0,00	322,74
18	NEPLAČANI ODHODKI	054	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE - SKUPAJ (vključno z vrednostjo vrednotnic)	055/1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE - razen vrednotnic (sem vnesete vrednost aktivnih časovnih razmejitev, ki se pobotajo na 1. nivoju)	055/2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	ZALOGE	056	18.186,72	0,00	0,00	0,00	18.186,72
	I. AKTIVA SKUPAJ 000 +026 +056	057	884.231,33	1.097,34	0,00	2.300,11	880.833,88
	DJ KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE 059 +060 +061 +062 +063 +074 +077 +083 +084	058	48.339,14	5.000,00	0,00	33,81	43.305,33
20	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI ZA PREJETE PREDUJME IN VARŠČINE	059	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO ZAPOSLENIH	060	18.452,50	0,00	0,00	0,00	18.452,50
22	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV	061	22.165,39	0,00	0,00	0,00	22.165,39
23	DRUGE KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ POSLOVANJA	062	2.687,44	0,00	0,00	0,00	2.687,44
24	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA (Skupaj) 064 +065 +066 +067 +068 +069 +070 +071 +072 +073	063	5.033,81	5.000,00	0,00	33,81	0,00
24d	- Obveznost upravljalca sredstev sistema EZR do PU-jev za stanje na podračunu	064	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

24x	- Kratkoročni krediti, prejeti na podlagi posojilnih pogodb - od uporabnikov EKN (npr. kredit s strani upravljavca EZR)	065	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24xo	- Obresti kratkoročnih kreditov, prejetih na podlagi posojilnih pogodb - od uporabnikov EKN	066	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24xod	- Obresti dolgoročnih kreditov, prejetih na podlagi posojilnih pogodb - od uporabnikov EKN	067	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24y	- Kratkoročni krediti, prejeti z izdajo vrednostnih papirjev - od uporabnikov EKN	068	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24yo	- Obresti kratkoročnih kreditov, prejetih z izdajo vrednostnih papirjev - od uporabnikov EKN	069	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24yod	- Obresti dolgoročnih kreditov, prejetih z izdajo vrednostnih papirjev - od uporabnikov EKN	070	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24z	- Kratkoročno prejeti depoziti in druga kratkoročno prejeta posojila (npr. obveznost upravljavca EZR za prejete vloge) - od uporabnikov EKN	071	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24wo	- Obresti na stanja podračunov EZR (obveznost upravljavca EZR) - uporabnikom EKN	072	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24q	- Druge kratkoročne obveznosti - do uporabnikov EKN	073	5.033,81	5.000,00	0,00	33,81	0,00
25	KRA TKOROČNE OBVEZNOSTI DO FINANCERJEV 075 +076	074	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
250 +251	- Kratkoročni krediti, prejeti na podlagi posojilnih pogodb	075	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
252	OBVEZNOSTI IZ KRA TKOROČNO IZDANIH VREDNOSTNIH PAPIRJEV	076	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	KRA TKOROČNE OBVEZNOSTI IZ FINANCIRANJA 078 +079 +080 +081 +082	077	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26xo	- Obresti kratkoročnih kreditov, prejetih na podlagi posojilnih pogodb	078	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26xod	- Obresti dolgoročnih kreditov, prejetih na podlagi posojilnih pogodb	079	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26yo	- Obresti kratkoročnih kreditov, prejetih z izdajo vrednostnih papirjev	080	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26yod	- Obresti dolgoročnih kreditov, prejetih z izdajo vrednostnih papirjev	081	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26z	- Druge kratkoročne obveznosti iz financiranja	082	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	NEPLAČANI PRIHODKI	083	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29	PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	084	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	E) LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI 086 +087 +088 +089 +090 +096 +102 +110	085	835.892,19	0,00	835.892,19	0,00	0,00
90	SPLOŠNI SKLAD	086	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9009	Stanje sredstev na računih po zaključnem računu (rezultat proračuna)	086/a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
91	REZERVNI SKLAD	087	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
92	DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	088	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
93	DOLGOROČNE REZERVACIJE	089	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
94	SKLAD PREMOŽENJA V JS IN DRUGIH PRAVNIH OSEBAH, KI JE V NJIHOVI LASTI 091 +092 +093 +094-095	090	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
940	SKLAD NAMENKEGA PREMOŽENJA V JAVNIH SKLADIH	091	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9410	SKLAD PREMOŽENJA V DRUGIH PRAVNIH OSEBAH JAVNEGA PRAVA, KI JE V NJIHOVI LASTI, ZA NEOPREDMETENA SREDSTVA IN OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	092	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9411	SKLAD PREMOŽENJA V DRUGIH PRAVNIH OSEBAH JAVNEGA PRAVA, KI JE V NJIHOVI LASTI, ZA FINANČNE NALOŽBE	093	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9412	PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	094	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9413	PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	095	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
96	DOLGOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI 097 +098 +099 +100 +101	096	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
960x +961x	- Dolgoročni krediti, prejeti na podlagi posojilnih pogodb	097	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
960y +961y	- Dolgoročni krediti, prejeti z izdajo vrednostnih papirjev	098	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
962	- Dolgoročno izdane vrednotnice	099	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

963x	- Dolgoročne finančne obveznosti iz naslova prevzema dolga-posojilna pogodba	100	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
963y	- Dolgoročne finančne obveznosti iz naslova prevzema dolga-izdan vrednostni papir	101	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
97	DRUGE DOLGOROČNE OBVEZNOSTI 103 +106	102	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
970	DOLGOROČNE OBVEZNOSTI IZ FINANCIRANJA 104 +105	103	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
970x	- Dolgoročne obveznosti za unovčena poročstva	104	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
970y	- Druge dolgoročne obveznosti iz financiranja	105	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
971	DOLGOROČNE OBVEZNOSTI IZ POSLOVANJA 107 +108 +109	106	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
971x	- Dolgoročne obveznosti iz finančnega najema	107	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
971y	- Dolgoročne obveznosti iz blagovnih posojil	108	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
971z	- Druge dolgoročne obveznosti iz poslovanja	109	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
98	OBVEZNOSTI ZA SREDSTVA, PREJETA V UPRAVLJANJE 111 +112 +113-114	110	835.892,19	0,00	835.892,19	0,00	0,00
980	OBVEZNOSTI ZA NEOPREDMETENA SREDSTVA IN OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	111	835.765,14	0,00	835.765,14	0,00	0,00
981	OBVEZNOSTI ZA DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	112	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
985	PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	113	127,05	0,00	127,05	0,00	0,00
986	PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	114	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	I. PASIVA SKUPAJ 058 +085	115	884.231,33	5.000,00	835.892,19	33,81	43.305,33
990x	Potencialne terjatve - npr. prejeta zavarovanja, prejete garancije, prejete menice...	116	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
999y	Potencialne obveznosti - npr. dana poročstva, dane garancije, izdane menice...	117	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Kraj in datum oddaje

Rogatec, 23.03.2017 13:30

datum in ura: 23.03.2017 13:33
uporabnik: OBČINA ROGATEC
IP: 193.77.110.101

Premoženjska bilanca posrednega uporabnika proračuna

v evrih, brez centov

Zap. številka	Opis postavke premoženjske bilance	Oznaka AOP	Znesek - Tekoče leto	Znesek - Preteklo leto
1	2	3	4	5
Aktiva				
01	Sedanja vrednost neopredmetenih sredstev in dolgoročnih aktivnih časovnih razmejitev 201-202	200	81	189
02	Nabavna vrednost neopredmetenih sredstev in dolgoročnih aktivnih časovnih razmejitev	201	950	950
03	Popravki vrednosti neopredmetenih sredstev	202	869	761
04	Sedanja vrednost nepremičnin 204-205	203	821.914	821.914
05	Nabavna vrednost nepremičnin	204	821.914	821.914
06	Popravek vrednosti nepremičnin	205	0	0
07	Sedanja vrednost opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev 207-208	206	25.751	26.967
08	Nabavna vrednost opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev	207	112.926	108.817
09	Popravek vrednosti opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev	208	87.175	81.850
10	Zaloge	209	18.187	11.102
11	Dolgoročne finančne naložbe	210	0	0
12	Dolgoročno dana posojila in depoziti	211	0	0
13	Dolgoročne terjatve iz poslovanja	212	0	0
14	Denarna sredstva	213	279	1.026
15	Kratkoročne terjatve	214	14.622	59.297
16	Druge terjatve	215	2.300	2.885
17	Skupaj aktiva 200+203+206+209+210+211+212+213+214+215	216	883.134	923.380
Pasiva				
18	Splošni sklad	217	0	0
19	Sklad premoženja v javnih skladih in drugih pravnih osebah javnega prava, ki je v njihovi lasti	218	0	0
20	Obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje	219	839.795	835.433
21	Rezervni sklad	220	0	0
22	Dolgoročno prejeta posojila	221	0	0
23	Dolgoročne obveznosti iz poslovanja	222	0	0
24	Kratkoročne obveznosti	223	43.305	87.704
25	Druge obveznosti	224	34	243
26	Skupaj pasiva 217+218+219+220+221+222+223+224	225	883.134	923.380

Kraj in datum oddaje

Odgovorna oseba

Oseba, odgovorna za sestavljanje bilance

Rogatec, 23.03.2017 13:30

VILI BUKŠEK

LAVRA GREGORČIČ

datum in ura: 23.03.2017 13:33
 uporabnik: OBČINA ROGATEC
 IP: 193.77.110.101

Obrazložitev razlik v PB

Oznaka AOP	Opis postavke premoženjske bilance	Znesek - Tekoče leto	Znesek - Preteklo leto	Razlika
1	2	3	4	5 = 3 - 4
214	Kratkoročne terjatve	14.622	59.297	-44.675
	Zap. številka	Obrazložitev		
	Znesek za obrazložitev			
	1	Dolg iz naslova projekta je bil v letu 2016 poravnani.		
	-44.675,00			
223	Kratkoročne obveznosti	43.305	87.704	-44.399
	Zap. številka	Obrazložitev		
	Znesek za obrazložitev			
	1	Posojilo je bilo vrnjeno banki v višini 57.823,36. Ostalo so razlike med ostalimi obveznostmi, ki so usklajene z IOP ji.		
	-44.399,00			

Kraj in datum oddaje

Rogatec, 23.03.2017 13:30

datum in ura: 23.03.2017 13:33
 uporabnik: OBČINA ROGATEC
 IP: 193.77.110.101

Kontrola denarnih stanj in obresti

Oznaka AOP iz BB	Znesek EZR oz. PU	Kontrolni znesek	MF Razlika	Obrazložitev
1	2	3	4 = 2 - 3	5
032	7,34	7,34	0,00	
040	0,00	0,00	0,00	

Kraj in datum oddaje

Rogatec, 23.03.2017 13:30

datum in ura: 23.03.2017 13:33
 uporabnik: OBČINA ROGATEC
 IP: 193.77.110.101

Priloga 5:
(Statistika obiska za leto 2016)

ŠTEVILO OBISKOVALCEV V OBČINI ROGATEC (STRMOL, TRG, MUZEJ NA PROSTEM, KK, čebelarstvo Pavlovič,...)

Število obiskovalcev od 2007 - 2016 - SKUPAJ

	jan	feb	mar	apr	maj	jun	jul	avg	sept	okt	nov	dec	SKUPAJ
leto 2007	79	164	292	1909	3436	4405	947	1261	1663	2610	573	76	19856
leto 2008	113	413	518	1885	4079	6457	809	1805	2256	2651	708	614	22308
leto 2009	70	119	225	2560	4984	4998	1358	1226	2206	2300	275	181	20502
leto 2010	71	138	403	1337	4861	4219	1214	1297	2341	2373	468	46	18768
leto 2011	15	13	135	960	3153	3525	941	712	2224	1783	421	552	14434
leto 2012	0	118	354	768	2567	5698	737	1541	1582	1410	225	162	15162
leto 2013	0	4	111	1552	3710	6271	676	1158	1248	1590	291	178	16789
leto 2014	155	0	132	1417	4373	5423	1669	1167	1857	1869	433	110	18605
leto 2015	122	0	91	1203	2527	6645	785	1008	1150	2452	1930	369	18282
leto 2016	16	235	120	1508	2740	6928	2003	819	1285	2712	360	401	19127

ŠTEVILO OBISKOVALCEV - MUZEJ NA PROSTEM

	jan	feb	mar	apr	maj	jun	jul	avg	sept	okt	nov	dec	SKUPAJ
leto 2007	79	148	202	1664	2737	3679	784	1019	1371	2152	396	76	14307
leto 2008	43	166	174	1096	2587	3537	584	967	1458	1912	245	344	13113
leto 2009	0	74	148	1326	2485	2688	773	799	1085	1547	165	10	11100
leto 2010	71	94	316	1045	3541	2651	660	1020	1530	1352	187	16	12483
leto 2011	9	13	121	832	2046	2537	696	519	1289	1403	226	26	9717
leto 2012	0	57	146	572	1742	3553	644	1088	1086	1141	200	142	10371
leto 2013	0	4	85	1166	2952	4591	517	890	1084	1211	213	33	12746
leto 2014	155	0	132	1245	3504	3594	1456	1030	1349	1210	317	40	14032
leto 2015	122	0	56	663	2084	4512	515	570	751	2010	901	165	12349
leto 2016	12	58	24	1096	2468	4917	1659	569	976	2106	247	172	14304

leto 2016

GRATIS 2168

Število obiskovalcev v delavnicah - Muzej na prostem Rogatec in DUO (dvorec Strmol)

	jan	feb	mar	apr	maj	jun	jul	avg	sept	okt	nov	dec	SKUPAJ
leto 2007	0	12	15	683	1438	2005	233	0	343	1009	10	0	5748
leto 2008	0	39	96	570	1315	2128	41	37	358	733	0	0	5317
leto 2009	0	0	76	492	1490	1625	60	40	247	674	128	0	4832
leto 2010	25	20	123	381	1089	1576	55	118	469	647	0	0	4503
leto 2011	0	0	0	331	1009	1127	50	23	394	516	0	0	3450
leto 2012	0	0	9	189	992	2105	0	14	242	257	0	20	3828
leto 2013	0	0	0	279	1078	1783	45	0	258	308	0	0	3751
leto 2014	0	0	85	251	1379	1410	15	104	264	682	44	20	4254
leto 2015 MU	61	0	27	75	694	1591	0	4	253	395	139	0	3239
leto 2015 - DUO	0	0	0	0	0	376	0	0	0	119	44	3	542
leto 2016 MU	0	0	0	113	846	1846	0	0	168	667	28	63	3731
leto 2016 - DUO	0	25	0	0	47	123	0	0	48	49	0	81	373

ŠTEVILO OBISKOVALCEV PO LETIH - dvorec STRMOL

	jan	feb	mar	apr	maj	jun	jul	avg	sept	okt	nov	dec	SKUPAJ
leto 2007	0	16	90	207	699	641	163	242	229	458	160	0	2905
leto 2008	70	206	344	754	1285	2536	206	770	784	642	463	270	8330
leto 2009	70	45	77	1112	2132	2014	484	393	911	508	110	171	8027
leto 2010	0	44	87	292	931	1224	379	277	542	769	185	30	4760
leto 2011	6	0	14	117	667	674	212	144	539	171	135	226	2905
leto 2012	0	61	208	139	726	1483	93	453	496	269	25	20	3973
leto 2013	0	0	26	276	538	1114	159	268	164	292	78	145	3060
leto 2014	0	0	0	172	430	958	213	137	454	630	116	70	3180
leto 2015	0	0	35	520	337	1794	270	438	284	367	959	204	5208
leto 2016	4	177	96	412	232	1369	344	250	309	606	113	229	4141
leto 2016 GRATIS	1055												

ŠTEVILO OBISKOVALCEV V OBČINI ROGATEC (Strmol, trg, Muzej na prostem,...)

leto 2016	jan	feb	mar	apr	maj	jun	jul	avg	sept	okt	nov	dec	SKUPAJ
OMU	12	58	24	1096	2468	4917	1659	569	976	2106	247	172	14304
OST	4	177	96	412	232	1369	344	250	309	606	113	229	4141
OKK	0	0	0	0	40	516	0	0	0	0	0	0	556
OTR	0	0	0	0	0	42	0	0	0	0	0	0	42
OPA	0	0	0	0	0	84	0	0	0	0	0	0	84
SKUPAJ	16	235	120	1508	2740	6928	2003	819	1285	2712	360	401	19127

OMU - obiskovalci Muzeja

OST - obiskovalci Strmola

OKK - obiskovalci Konjeniškega kluba

OTR - obiskovalci trga

OVIN - obiskovalci vinoteke

OPA - obiskovalci čebelarstvo Pavlovič

Priloga 6:

(Skupni inventurni elaborat o popisu osnovnih sredstev, drobnega inventarja
ter ostalih sredstev in virov po stanju na dan 31.12.2016)



ZAVOD ZA KULTURO, TURIZEM IN RAZVOJ ROGATEC

Pot k ribniku 6, 3252 Rogatec, tel. 03 / 818 62 00, fax 03 / 818 62 06

Številka zadeve: 450-0001/2016-19

Datum: 3.2.2017

ZAVOD ZA KULTURO, TURIZEM IN RAZVOJ ROGATEC

Pot k ribniku 6

3252 Rogatec

SKUPNI INVENTURNI ELABORAT ZAVOD ZA KULTURO, TURIZEM IN RAZVOJ ROGATEC, O POPISU OSNOVNIH SREDSTEV, DROBNEGA INVENTARJA TER OSTALIH SREDSTEV IN VIROV PO STANJU 31.12.2016

Popis omenjenih sredstev je v **Zavodu za kulturo, turizem in razvoj Rogatec** potekal v času od 30.12.2016 in je trajal do 27.01.2017. Inventurne komisije so opravile popis v skladu z navodili popisu, ki so jim bila posredovana skupaj z ostalim gradivom za popis.

V skladu z Zakonom o računovodstvu, se je redni letni popis sredstev in njihovih virov s stanjem na dan 31.12.2016 v **Zavodu za kulturo, turizem in razvoj Rogatec**, izvajal v mesecu decembru 2016 in predvidoma do 27.01.2017.

Za izvedbo popisa je direktor Vili Bukšek, dne 12.12.2016 sprejel sklep o letnem popisu sredstev in s sklepom imenoval inventurno komisijo za popis:

- Opredmetenih osnovnih sredstev in drobnega inventarja v okviru OS, investicij v teku in popis lastnih sredstev, ki so bila posojena
- Gotovine v blagajni
- Denarnih sredstev
- Denarnih sredstev na računih in popis terjatev in obveznosti

Za primer odsotnosti katerega od imenovanih članov popisne komisije, sta kot rezervna nadomestna člana imenovana:

- Irena ROŠKAR
- Nives BREZOVNIK

Kot organizator popisa oz. vodjo popisa je imenovana Ksenija Korez s sklepom z dne 12.12.2016

1. OPREDMETENA IN NEOPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA



ZAVOD ZA KULTURO, TURIZEM IN RAZVOJ ROGATEC

Pot k ribniku 6, 3252 Rogatec, tel. 03 / 818 62 00, fax 03 / 818 62 06

Komisija se je ponovno sestala dne 27.01.2017, za popis terjatev in obveznosti na dan 31.12.2016 na podlagi predhodne uskladitve stanja v računovodskih evidencah.

Po pregledu stanja na računih, terjatev, obveznosti ter zalog je posredovala svoje ugotovitve na podlagi finančnih podatkov iz analitičnih bruto bilanc:

razred 0 – dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju,

razred 1 – kratkoročna sredstva, razen zalog, in aktivne časovne razmejitve

razred 2 – kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve

razred 3 – zaloge

razred 9 – lastni viri in dolgoročne obveznosti

2.1. RAZRED 1, 2 IN 3

ZAP.ŠT.	RAZRED 1	ŠT. RAZREDA	ZNESEK €
1	Denarna sredstva v blagajni in takoj unovčljive vrednotnice	10	278,84
2	Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah	11	7,34
3	Kratkoročne terjatve do kupcev	12	14.299,71
4	Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta	14	3.390,11
5	Druge kratkoročne terjatve	17	322,74
	SKUPAJ RAZRED 1		18.298,74

ZAP.ŠT.	RAZRED 2	ŠT. RAZREDA	ZNESEK €
1	Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	21	18.452,50
2	Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	22	22.165,39
3	Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja	23	2.687,44
4	Kratkoročne obveznosti do uporabnikov EKN	24	5.033,81
5	Kratkoročne obveznosti do financerjev	25	0,00
	SKUPAJ RAZRED 2		48.339,14

ZAP.ŠT.	RAZRED 3	ŠT. RAZREDA	ZNESEK €
1	Nedokončana proizvodnja in storitve	33	0,00
2	Proizvodi	34	9.117,17
3	Obračun nabave blaga	35	26,31



ZAVOD ZA KULTURO, TURIZEM IN RAZVOJ ROGATEC

Pot k ribniku 6, 3252 Rogatec, tel. 03 / 818 62 00, fax 03 / 818 62 06

Na dan 03.01.2017 je inventurna komisija za popis blagajne preverila stanje blagajne na dan 31.12.2016 in ugotovila, da se zapisano stanje v blagajni in dejansko stanje gotovine v blagajni ujema, kar je razvidno iz priloge.

Je dne 03.01.2017 popisala gotovino blagajni številka 1, za katero odgovarja blagajnik Ksenija Korez in ugotovila, da je,

a) zadnja številka blagajniškega prejemka 230/2016, blagajniškega izdatka 46/2016 in blagajniškega dnevnika 237/2016 ter

b) stanje v blagajni

- gotovine 278,84 € (**enako/neenako**), kot je napisano v zadnjem popisu gotovine na dan 31.12.2016,

Razlika (+ ali -) pri gotovini znaša 0,00 € in je razvidna iz priloženega popisa gotovine:

100 € x 2, 50 € x 1, 10 € x 2, 2 € x 3, 1 € x 2, 0.50 € x 1, 0.20 € x 1, 0.10 € x 1, 0.01 € x 4. Skupaj: 278,84 €.

Gotovina in vrednotnice po tem zapisniku so dne 03.01.2017 izročene Kseniji Korez.

4. Popis muzejskih eksponatov

Inventurna komisija v sestavi:

Ksenija Korez, predsednik

Avguštin Fric, član

Silva Palir, član

Na dan 09.01.2017 je inventurna komisija opravila popis muzejskih eksponatov, popisala dejansko stanje (priloga) ter ugotovila, da so blago art.510030510 uničili molji, da manjka kip iz mavca, ki je bil poškodovan od strani obiskovalca in da so bili trije brusni kamni odtujeni s strani obiskovalcev. Popis opravimo na določeno obdobje (5let).

5. Popis knjižnice Zavoda

Inventurna komisija v sestavi:

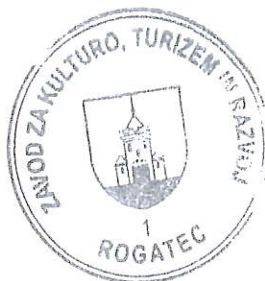
Ksenija Korez, predsednik

Katarina Babič, član

Silva Palir, član

Na dan 05.01.2017 je inventurna komisija opravila popis knjižnice Zavoda ter popisala dejansko stanje, ki je razvidno iz priloge. V knjižnici hranimo strokovno literaturo, revije, bilteni, knjige, ki so nam bile podarjene s strani domačinov in poslovnih partnerjev. Popis opravimo na določeno obdobje (5let).

Pripravila:
Silva Palir



Direktor zavoda:

Vili Bukšek



ZAVOD ZA KULTURO, TURIZEM IN RAZVOJ ROGATEC

Pot k ribniku 6, 3252 Rogatec, tel. 03 / 818 62 00, fax 03 / 818 62 06

Številka zadeve: 450-0001/2016-20
Datum: 2.2.2017

ZAVOD ZA KULTURO, TURIZEM IN RAZVOJ ROGATEC
Pot k ribniku 6
3252 Rogatec

ZAPISNIK

O obravnavi skupnega inventurnega elaborata o popisu osnovnih sredstev, drobnega inventarja ter ostalih sredstev in virov sredstev po stanju 31.12.2016.

Dne 01.02.2017 ob 14.30 uri je bil v prostorih Zavoda za kulturo, turizem in razvoj Rogatec, Pot k ribniku 6, 3252 Rogatec sestanek, na katerem so bili

PRISOTNI:

- Vili Bukšek, direktor Zavoda,
- Lavra Gregorčič, računovodja,
- Ksenija Korez, predsednik rednega letnega popisa,
- Simona Arzenšek, član popisne komisije,
- Avguštin Fric, član popisne komisije,
- Silva Palir, član popisne komisije,

Pri obravnavi skupnega inventurnega elaborata pripomb ni bilo, zato je direktor zavoda Vili Bukšek ob zaključku sestanka (15,30 uri) sprejel naslednji

Munera d.o.o., Križevci 3, 9242 Križevci pri Ljutomeru
tel.: 02 582 15 91, 031 264 575, munera.ljutomer@gmail.com

POROČILO

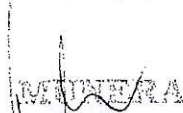
O NOTRANJEM REVIDIRANJU POSLOVANJA ZA JAVNI ZAVOD ZA KULTURO, TURIZEM IN RAZVOJ OBČINE ROGATEC

V LETU 2016

Datum: 24.3.2017

Brigita Frlin Novak

Državna notranja revizorka


MUNERA
računovodsko-revidirna družba d.o.o.
Križevci 3, 9242 Križevci pri Ljutomeru

1. UVOD

Na podlagi naročila za izvedbo notranjega revidiranja smo opravili revizijo poslovanja v Javnem zavodu za kulturo, turizem in razvoj Občine Rogatec (v nadaljevanju tudi: zavod).

Notranje revidiranje je neodvisna in nepristranska dejavnost dajanja zagotovil in svetovanja na področju upravljanja tveganj, kontrolnih postopkov in upravljanja organizacije.

Notranji nadzor javnih financ obsega na enotnih temeljih zasnovan sistem finančnega poslovanja in notranjih kontrol ter notranjega revidiranja pri proračunskih uporabnikih ter stalno preverjanje tega sistema. Notranji nadzor javnih financ zagotavlja zakonito, pregledno, učinkovito, uspešno in gospodarno finančno poslovanje in notranje kontroliranje. V sistemu notranjega nadzora javnih financ je za poslovanje s sredstvi proračunskih uporabnikov odgovoren predstojnik oziroma poslovodni organ proračunskega uporabnika, ki mora uvesti potrebne sisteme in postopke, s katerimi zagotovi doseganje ciljev proračunskega uporabnika. Ti sistemi in postopki skupaj predstavljajo notranji nadzor proračunskih uporabnikov. Naloga predstojnika oziroma poslovodnega organa je, da vzpostavi uspešen, učinkovit in gospodaren sistem notranjih kontrol.

Obveznost notranjega revidiranja proračunskih uporabnikov je določena v Zakonu o javnih financah, v Pravilniku o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ in v Usmeritvah za državno notranje revidiranje. Revizija poslovanja zavoda temelji na določbah podpoglavja 10.1. Zakona o javnih financah: Notranji nadzor javnih financ pri neposrednih in posrednih uporabnikih.

Zavezujoča pravila državnega notranjega revidiranja so Zakon o javnih financah, Usmeritve za državno notranje revidiranje in Stališča Urada RS za nadzor proračuna notranjega nadzora javnih financ.

Notranja revizija mora oceniti izpostavljenost tveganju, ovrednotiti ustreznost in uspešnost kontrol pri odzivanju na tveganja, ki se nanaša na upravljanje, delovanje in informacijske sisteme organizacije, pri čemer upošteva:

- doseganje strateških ciljev organizacije,
- zanesljivost in neoporečnost računovodskih in poslovnih informacij,
- uspešnost in učinkovitost delovanja in programov,
- varovanje premoženja,
- skladnost z zakoni, drugimi predpisi, usmeritvami, postopki in pogodbami.

Revizijski postopki so obsegali splošne metode in tehnike, in sicer pridobivanje, pregledovanje, analiziranje, analitično preiskovanje podatkov, revizijske intervjuje, presojo podatkov ter dokumentiranje revizijskih ugotovitev.

Pregledani in analizirani so bili vsi pomembni poslovni dogodki in vse pomembne izkazane postavke izkaza uspeha in bilance stanja. Poročilo vsebuje cilje, področje in rezultate revidiranja ter priporočila za odpravo ugotovljenih slabosti.

Revizija je bila opravljena v obsegu oz. na primerih, navedenih v točki 3 poročila. Pri tem obstaja tveganje, da pomemben napačen prikaz ostane neodkrit, vendar menimo, da je opravljeno revidiranje dobra podlaga za mnenje, pomembne ugotovitve in priporočila v zvezi s poslovanjem zavoda.

Notranjo revizijo poslovanja zavoda za poslovno leto 2016 je opravila zunanja izvajalka storitev notranjega revidiranja proračunskih uporabnikov – vodja notranje revizije državna notranja revizorka Brigita Frilin Novak (certifikat o pridobitvi naziva »državni notranji revizor«, Ministrstvo za finance št. 014-DNR-MF z dne 31.1.2003).

Direktor k osnutku revizijskega poročila z dne 10.3.2017 ni imel pripomb.

2. KRATKA PREDSTAVITEV ZAVODA

Javni zavod za kulturo, turizem in razvoj Občine Rogatec je bil ustanovljen z Odlokom Občinskega sveta Občine Rogatec z dne 6.2.2006. Z odlokom je bil združen Javni zavod za upravljanje spomenikov in kulturne dediščine Občine Rogatec – Rogaška dediščina in Zavod Turizem Rogatec (Ur. list RS, št. 13/06, 72/08, 37/11, 108/12, 58/13 in 74/13). Ustanoviteljica zavoda je Občina Rogatec.

Zavod skrbi za spoznavanje, ohranjanje, razumevanje, predstavljanje in trženje kulturne in naravne dediščine Občine Rogatec, skrbi za promocijo in razvoj turizma ter oblikuje celovito turistično in športno rekreacijsko ponudbo na območju Občine Rogatec. Zavod zagotavlja izvajanje upravljanja spomenikov Muzej na prostem Rogatec, Strmol, Rogatec Grad, Naselbinsko območje Rogatec in ostalih spomenikov ter kulturne dediščine na območju Občine Rogatec.

V okviru javnega zavoda delujejo naslednje organizacijske enote:

- Muzej na prostem Rogatec
- Razvoj, načrtovanje in trženje
- Športna in ostala infrastruktura

Premoženje, s katerim zavod upravlja, je last ustanovitelja, razen Muzeja na prostem Rogatec, ki je last države.

Organa zavoda sta direktor in svet zavoda (6 članov).

Zavod pridobiva sredstva za opravljanje svoje dejavnosti:

- iz proračunskih sredstev ustanovitelja in drugih javnih sredstev
- z vstopninami
- s prodajo blaga in storitev na trgu
- iz drugih virov (donacije, dotacije, sponzorstvo, kandidatura na javnih natečajih idr.).

Na dan 31.12.2016 je bilo v zavodu zaposlenih 9 oseb. 3 osebe so bile vključene v program javnih del. Na podlagi delovnih ur je bilo v letu 2016 vključno z zaposlenimi v programu javnih del povprečno zaposlenih 11 oseb.

Direktor zavoda je Vili Bukšek.

3. OBRAZLOŽITEV REVIZIJE

Poslovanje zavoda v letu 2016 smo revidirali tako, da smo preverili pravilnost poslovanja in notranje kontrolni sistem na naslednjih segmentih:

- **podlage za finančno poslovanje, vodenje poslovnih knjig, vzpostavitev in delovanje notranjih kontrol**
- **letni delovni načrt, finančni načrt in letno poročilo**
- **izkaz prihodkov in odhodkov**
- **prihodki zavoda**
- **odhodki zavoda:**
 - odhodki za plače in druge osebne prejemke
 - stroški blaga, materiala in storitev
 - stroški amortizacije
- **bilanca stanja.**

V revizijo so bili vključeni poslovni dogodki, ki so se začeli v letu 2016, ter tudi poslovni dogodki, ki so se sicer začeli pred letom, na katero se nanaša revizija, a so vplivali na poslovanje zavoda v letu 2016. Pri preizkušanju posameznih zneskov je bilo vplačilo ali izplačilo obravnavano kot zadnje dejanje v zaporedju med seboj povezanih dejanj.

Zneski v poročilu so izkazani v EUR (brez stotinov).

4. UGOTOVITVE

4.1. PODLAGE ZA FINANČNO POSLOVODENJE, VODENJE POSLOVNIH KNJIG, VZPOSTAVITEV IN DELOVANJE NOTRANJIH KONTROL

Finančno poslovanje obsega vzpostavitev in izvajanje načrtovanja in izvrševanja proračunov in finančnih načrtov, računovodenja in poročanja z namenom doseči zastavljene cilje ter zagotoviti, da bodo sredstva zavarovana pred izgubo, oškodovanji in prevarami. Notranje kontrole obsegajo sistem postopkov in metod, katerih cilj je zagotoviti spoštovanje načel zakonitosti, preglednosti, učinkovitosti, uspešnosti in gospodarnosti.

Glavni cilji notranjih kontrol so:

- učinkovito izvajanje nalog proračunskega uporabnika;
- smotrna uporaba sredstev ter njihovo varovanje pred izgubo zaradi malomarnosti, zlorab, slabega upravljanja, napak, goljufij in drugih nepravilnosti;
- poslovanje v skladu z zakoni, predpisi in navodili vodstva;
- zagotavljanje in ohranjanje pravočasnih, celovitih ter zanesljivih računovodskih in drugih podatkov in informacij ter njihovo pošteno razkrivanje v poročilih
- zagotavljanje enakih možnosti in varovanje okolja.

Notranja kontrola je usmerjena v predhodno odobravanje odločitev, zlasti tistih s finančnimi posledicami in mora biti vključena v postopke ter dajati razumno zagotovilo, da so:

- finančne transakcije v skladu z odobrenim proračunom uporabnika,
- postopki nabave in sklepanja pogodb v skladu z ustreznimi predpisi,
- finančne transakcije utemeljene s pogodbami, ki jih je sklenil proračunski uporabnik ali z drugimi odločitvami o vodenju javnih financ ter s splošno zavezujočimi predpisi in usmeritvami ter internimi akti posloводства

Proračunski uporabniki razvijejo in sprejmejo sistem za opredeljevanje, ocenjevanje in obvladovanje tveganj, s katerimi se pri poslovanju soočajo. Proračunski uporabniki zagotovijo kadrovske in materialne vire ter pogoje za gospodarno, učinkovito in uspešno poslovanje ter delovanje notranjih kontrol. V ta namen zagotovijo, da:

- se natančno predpišejo delovni postopki;
- so interni akti, delovni postopki in organizacijske sheme posproteni;
- so določene pristojnosti in odgovornosti delavcev
- računovodski sistem vključuje ustrezne računovodske kontrole, kot so: primerjave različnih zapisov iste informacije, preverjanje zaporedja dokumentov in primerjave sklopov različnih dokumentov;
- se redno opravlja ocenjevanje vseh zaposlencev;
- se izvajajo ukrepi, predvideni za primer nespoštovanja usmeritev, postopkov in etičnih načel.

Primeri splošnih tveganj, ki lahko ogrožajo poslovanje in doseganje ciljev proračunskega uporabnika, so v zavodu predvsem:

- (ne)primernost ključnih finančnih/računovodskih informacij in ostalih informacij za poslovanje;
- objava napačnih finančnih in drugih informacij;
- neučinkovito investiranje ali uporaba zastarele tehnologije;
- nepooblaščen dostop do informacijskega sistema;
- neevidentiranje obveznosti;
- neevidentiranje izplačil;
- nepravilna uporaba sredstev.

Zavod za kulturo, turizem in razvoj Rogatec je po Zakonu o računovodstvu in v skladu s Pravilnikom o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava razvrščen med določene uporabnike enotnega kontnega načrta.

Zavod je na podlagi zakona o javnih financah opredeljen kot posredni proračunski uporabnik Občine Rogatec.

Zavod nima organizirane lastne računovodske službe. Za izvajanje finančno računovodskih storitev in pravne pomoči ima zavod sklenjeno pogodbo z Občino Rogatec (pogodba z dne 28.6.2010). Finančno računovodska opravila in svetovanje ter pravno pomoč na področju splošnih, pravnih, kadrovskih in premoženjsko-pravnih zadev za zavod izvajajo osebe, zaposlene v občinski upravi Občine Rogatec.

Zavod vodi poslovne knjige na podlagi zakona o računovodstvu, zakona o javnih financah, slovenskih računovodskih standardov ter drugih podzakonskih aktov.

Pri ugotavljanju prihodkov in odhodkov obračunskega obdobja zavod upošteva načelo nastanka poslovnega dogodka (zaračunani prihodki).

Evidenčni promet prihodkov in odhodkov zavod izkazuje po načelu denarnega toka (plačana realizacija).

Zavod ni zavezanec za davek na dodano vrednost.

V postopku revidiranja smo pregledali interne akte na področju finančnega in računovodskega poslovanja ter notranjih kontrol pri poslovanju.

Zavod ima v pripravi pravilnik o računovodstvu (sprejet bi naj bil v letu 2017).

Priporočamo, da zavod čim prej sprejme pravilnik o računovodstvu, ki bo urejal organizacijo računovodstva in način vodenja poslovnih knjig, pravila in postopke pri sprejemanju in izdajanju e-računov, način sestavljanja knjigovodskih listin, vrste knjigovodskih listin, odgovornosti za sestavo, gibanje in kontrolo knjigovodskih listin ter njihovo hranjenje v smislu zahtev 4. člena Zakona o računovodstvu, kakor tudi naloge in organizacijo računovodstva in odgovornosti pooblaščenih oseb v smislu 52. člena Zakona o računovodstvu ter navodilo za delo popisnih komisij.

Predvsem je pomembno, da zavod v svojih notranjih aktih opredeli pravila o gibanju in kontroli knjigovodskih listin, v katerih bodo podrobno opisani krogotoki listin in glede na naravo stroškov opredeljeni postopki, odgovornosti, pooblastila in zadolžitve posameznih oseb pri količinski in vrednostni kontroli notranjih in zunanjih knjigovodskih listin.

Zavod opravlja blagajniško poslovanje in ima sprejet sklep o blagajniškem poslovanju z dne 20.12.2007. Za leto 2016 je zavod sprejel sklep o blagajniškem maksimumu (z dne 4.1.2016) v višini 2.500 EUR. V nekaj posameznih primerih je bil blagajniški maksimum nekoliko presežen.

Priporočamo, da zavod novelira pravilnik o blagajniškem poslovanju in določi takšen blagajniški maksimum, ki je potreben za normalno poslovanje zavoda.

Zavod ima na podlagi Zakona o varstvu osebnih podatkov sprejet pravilnik o zavarovanju osebnih podatkov (z dne 29.9.2006, 17.8.2009), ki zajema postopke in ukrepe, s katerimi se varujejo prostori, oprema in programska oprema ter zagotavlja varnost posredovanja in prenosov osebnih podatkov. Zavod zagotavlja videonadzor za nadzorovanje Muzeja na prostem, dvorca Strmol in športnega kompleksa.

Zavod ima na podlagi Zakona o integriteti in preprečevanju korupcije sprejet načrt integritete (maj 2011). V načrtu je zavod ocenil izpostavljenost naslednjim tveganjem:

- nedovoljeno sprejemanje daril
- neupoštevanje nasprotja interesov
- neupoštevanje omejitev poslovanja
- nedovoljeno lobiranje
- zaščita prijaviteljev
- javna naročila

Delovna skupina za oblikovanje načrta integritete je na vseh področjih sicer ocenila majhno tveganje in je predlagala ukrepe za obvladovanje tveganj ter nosilce izvajanja ukrepov.

Zavod ima svoje procese na posameznih področjih dobro informacijsko podprte, kar zagotavlja zmanjšanje tveganj za nastanek napak. Ustrezno ima podprto računovodsko in finančno funkcijo.

Zavod je vzpostavil pregleden notranje kontrolni sistem, s katerim je dana podlaga za pravilnost, namenskost in gospodarnost porabe sredstev.

Pri delovanju notranjih kontrol nismo ugotovili negativnih odstopanj.

4.2. LETNI DELOVNI NAČRT, FINANČNI NAČRT IN POSLOVNO POROČILO

Pregledali smo letni delovni načrt, finančni načrt in poslovno poročilo zavoda za leto 2016.

Cilj revidiranja je bil ugotoviti, ali so bili navedeni dokumenti pripravljeni in sprejeti skladno s predpisi in ali vsebujejo predpisano strukturo in vsebino (Zakon o javnih financah, Navodilo o pripravi finančnih načrtov posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov, Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava, Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna, plačni in drugi predpisi).

Ugotovili smo, da je zavod pripravil pregleden delovni in finančni načrt, v katerem so izkazani vsi načrtovani prihodki in odhodki, priloga načrta pa je tudi kadrovski načrt in načrt investicijskih vlaganj ter vzdrževalnih del.

Finančni načrt je pripravljen tudi po denarnem toku in po vrstah dejavnosti.

Zavod je v finančnem načrtu predvidel prihodke v višini 415.342 EUR (77 % iz naslova javne službe in 23 % iz naslova tržne dejavnosti) in odhodke v višini 415.289 EUR.

Zavod je v finančnem načrtu načrtoval 9 delovnih mest, od novembra dalje 10 delovnih mest.

Prebrali smo letno poročilo, katerega sestavni del sta računovodsko in poslovno poročilo z obrazložitvami.

Ugotovili smo, da so bili vsi dokumenti ustrezno pripravljeni in pregledno izkazujejo načrtovano in realizirano poslovanje zavoda. Finančni načrt je bil obravnavan in sprejet s strani sveta zavoda, zaključni račun je pripravljen za obravnavo in sprejem.

Vsebina in knjigovodsko evidentiranje posameznih poslovnih dogodkov sta obravnavana v nadaljevanju tega poročila.

4.3. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV

Zavod je v letnem poročilu za leto 2016, oddanem Agenciji RS za javnopravne evidence in storitve, izkazal naslednje podatke v izkazu prihodkov in odhodkov:

Podatki izkaza prihodkov in odhodkov za leto 2016 in 2015 (v EUR)

	2016	2015
CELOTNI PRIHODKI	401.092	410.195
Prihodki od poslovanja	398.877	406.832
Finančni prihodki	0	1
Drugi prihodki	2.215	3.362
CELOTNI ODHODKI	400.912	409.870
Nabavna vrednost prodanega blaga	9.879	8.026
Stroški materiala	25.077	28.380
Stroški storitev	123.571	132.787
Stroški dela	240.108	238.927
Amortizacija	0	0
Drugi stroški	999	1.608
Finančni odhodki	1.278	142
PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	180	325
Davek od dohodka pravnih oseb	56	323
Presežek prihodkov z upoštevanjem davka od dohodka	124	2

V letu 2016 je zavod izkazal 401.092 EUR prihodkov, kar pomeni za 2,2 % manj kot v letu 2015. Odhodki so v letu 2016 znašali 400.912 EUR, kar pomeni za 2,2 % manj kot v letu 2015. Presežek prihodkov nad odhodki je bil v letu 2016 izkazan v znesku 180 EUR, po obdavčitvi pa 124 EUR.

Prihodki v višini 316.864 EUR (79,0 % vseh prihodkov) so v obrazcu Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti in v knjigovodskih evidencah zavoda izkazani kot prihodki, ustvarjeni pri izvajanju javne službe. Med prihodki javne službe so izkazani prihodki za opravljanje dejavnosti zavoda, pridobljeni s strani Občine Rogatec, s strani ministrstva za kulturo za investicijsko vzdrževanje, ZRSZZ za izvajanje programov javnih del in prihodki iz naslova projekta DE-PARK. Odhodki iz naslova javne službe so izkazani v višini 315.402 EUR (78,7 % vseh odhodkov).

Prihodki v višini 84.228 EUR (21,0 % vseh prihodkov) so izkazani kot prihodki, ustvarjeni od prodaje blaga in storitev na trgu in drugi prihodki. Odhodki od prodaje blaga in storitev na trgu so izkazani v višini 85.510 EUR (21,3 % vseh odhodkov).

Pri razporejanju odhodkov zavod upošteva razmerje med prihodki javne službe in tržne dejavnosti, razen nekaterih neposrednih odhodkov, ki jih lahko direktno pripiše tržni dejavnosti.

4.4. PRIHODKI

Zavod je v letu 2016 izkazal naslednje prihodke:

Vrsta – vir prihodkov	V EUR
Proračun Občine Rogatec: za plače in druge stroške dela	119.665
Proračun Občine Rogatec: za materialne stroške in tekoče vzdrževanje	151.000
Zavod RS za zaposlovanje za izvajanje javnih del	23.025
Ministrstvo za kulturo: investicijsko vzdrževanje (del sredstev za investicijsko vzdrževanje je izkazan med obveznostmi za sredstva v upravljanju – v znesku 4.954 EUR)	12.046
Evropski sklad za regionalni razvoj: sofinanciranje projekta DE-PARK	11.128
Prihodki od prodaje blaga in proizvodov, vstopnin, programov, delavnic najemnin...	84.228
Skupaj prihodki	401.092

V postopku revidiranja smo preverili vse vrste prihodkov.

Cilj revizije je bil ugotoviti, ali so prihodki ustrezno izkazani in ali obstajajo ustrezne podlage za izdajanje računov oziroma zahtevkov.

Za izkazovanje vseh prihodkov obstajajo ustrezne podlage (pogodbe, računi, zahtevki, ceniki). Podlage za izkazovanje prihodkov so kontrolirane in pravilne.

4.4.1. Prihodki od Občine Rogatec

Zavod ima z občino sklenjene naslednje pogodbe:

- Pogodbo o določitvi pravic in obveznosti pri upravljanju z javno infrastrukturo na področju kulture (z dne 19.1.2009, aneksi z dne 1.4.2010, 4.7.2011, 22.12.2014): zavod je prevzel v upravljanje premoženje Občine Rogatec, in sicer turistično informacijski center, kulturno dvorano, večnamensko dvorano, poročno dvorano, dvorec Strmol, poslovni oz. večnamenski prostor Trg 1, grajsko pristavo. Zavod pridobiva sredstva iz proračunskih sredstev ustanovitelja na podlagi potrjenega

programa oziroma finančnega načrta v okviru vsakoletnega proračuna Občine Rogatec za kritje materialnih stroškov, tekočega vzdrževanja in plače zaposlenih.

- Pogodbo o določitvi pravic in obveznosti pri upravljanju s športnimi objekti (z dne 15.6.2012 v povezavi s pogodbo z dne 15.6.2009): zavod je prevzel v upravljanje premoženje Občine Rogatec, in sicer športno dvorano in igrišča. Občina kot lastnik premoženja mora zagotoviti sredstva za upravljanje, obratovanje in vzdrževanje nepremičnin. Zavod športne objekte trži v imenu in za račun lastnika in tako pridobiva dodatne vire prihodkov (reklama, pridobivanje sponzorjev, organizacija dogodkov)
- Sporazum o izvajanju razvojnih nalog Občine Rogatec (z dne 22.1.2007): zavod izvaja razvojne naloge za Občino Rogatec (izvedba javnih naročil, prijave na javne razpise za pridobitev nepovratnih sredstev RS in EU, izvedba občinskega javnega razpisa za pospeševanje zaposlovanja, druge razvojne naloge)
- Sporazum o izvajanju nalog Občine Rogatec s področja kmetijstva (z dne 22.1.2007): zavod izvaja naloge, ki vsebujejo pripravo razvojnih usmeritev na področju kmetijstva, spremljanje javnih razpisov in pomoč potencialnim prijaviteljem pri pridobivanju nepovratnih sredstev na področju kmetijstva, izvedbo občinskega javnega razpisa o dodeljevanju pomoči za ohranjanje in razvoj kmetijstva ter podeželja, druge naloge, vezane na področje kmetijstva

Zavod je imel za leto 2016 sofinanciranje občine urejeno v pogodbi z občino z dne 29.2.2016 in aneksom k pogodbi z dne 13.12.2016.

Občina je tako v skladu s pogodbo in aneksom financirala dejavnost zavoda v višini 270.665 EUR, in sicer za:

- plače, prispevke, druge osebne prejemke, povračila v zvezi z delom in premijo za zavarovanje javnih uslužbencev v znesku 119.665 EUR
- materialne stroške v višini 151.000 EUR

4.4.2. Prihodki od Ministrstva za kulturo

Zavod ima z RS, Ministrstvom za kulturo sklenjeno pogodbo o financiranju investicijskih del v Muzeju na prostem v Rogatcu v letu 2016 (pogodba z dne 5.7.2016). RS MK je lastnica nepremičnin, ki sestavljajo Muzej na prostem Rogatec. Prenos sredstev v upravljanje javnemu zavodu je bil opravljen na podlagi pogodbe o prenosu sredstev v upravljanje z dne 27.12.2011. V skladu s pogodbo so investicije na kulturnem spomeniku v pristojnosti ministrstva, obratovalne stroške in stroške rednega vzdrževanja pa krije zavod sam. V skladu s pogodbo je MK financiralo investicijska dela na kulturnem spomeniku Muzej na prostem v višini 17.000 EUR. Zavod sredstva pridobi na podlagi zahtevkov s priloženimi računi oziroma situacijami, iz katerih je razvidna vsebina in obseg opravljenih del.

4.4.3. Prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu

Zavod vsakoletno sprejme cenike, ki veljajo za posamezno koledarsko leto:

- cenik vstopnin
- cenik programov in drugih storitev
- cenik izdelkov, trgovskega blaga in storitev

Zavod pri oblikovanju cen pripravi zelo natančno kalkulacijo lastne cene in z dodano maržo oblikuje cene, ki so tržno sprejemljive.

V okviru prihodkov od prodaje blaga in storitev na trgu smo preverili tudi blagajniško poslovanje. Blagajniško poslovanje je urejeno in blagajniški dnevniki so overjeni s strani direktorja in podpisani s strani blagajnika. Priloga k blagajniškim dnevnikom so blagajniški prejemki in blagajniški izdatki.

4.5. ODHODKI

Preverili smo odhodke za stroške dela z vidika pravilnosti obračunov in izplačil plač v skladu z zakonodajo na področju plač.

Preverili smo skladnost nabav osnovnih sredstev, blaga, materiala in storitev s predpisi s področja javnega naročanja in drugimi javno finančnimi predpisi.

Preverili smo pravilnost obračuna amortizacije in izkazovanje amortizacije v izkazu prihodkov in odhodkov.

4.5.1. Odhodki za stroške dela

Odhodki za stroške dela so izkazani v znesku 240.108 EUR, kar predstavlja 59,9 % vseh odhodkov.

V okviru odhodkov za stroške dela so izkazani odhodki za:

Vrsta odhodkov za stroške dela	Znesek v EUR
Osnovne plače	172.553
Dodatek za delovno dobo	9.376
Drugi dodatki	2.702
Povračilo stroškov prevoza na delo in z dela	7.231
Povračilo stroškov prehrane med delom	9.509
Regres za letni dopust	8.025
Jubilejne nagrade	288
Prispevki	29.967
Stroški dodatnega pokojninskega zavarovanja	456
Skupaj	240.108

Zavod ima na podlagi Zakona o javnih uslužbencih in Zakona o delovnih razmerjih sprejet pravilnik o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest (z dne 3.2.2012, spremembe 7.12.2013, 19.4.2016).

Zavod ima sistemiziranih 13 delovnih mest:

- delovno mesto direktorja
- 5 delovnih mest v OE Muzej na prostem
- 5 delovnih mest v OE Razvoj, načrtovanje in trženje
- 2 delovni mesti v OE Športna in ostala infrastruktura.

Na dan 31.12.2016 je bilo v zavodu zaposlenih 9 oseb, s 1.1.2017 je bila dodatno zaposlena še ena oseba (brez javnih del).

Preverili smo plače in druge prejemke zaposlenih in delavcev preko programa javnih del, obračunane in izplačane v sklopu plač za mesece marec, november in december 2016.

Druga izplačila prejemkov (regres, jubilejne nagrade) smo preverili glede na njihov nastanek.

Razkritja in ugotovitve:

- Direktor je bil s 1.8.2016 ponovno imenovan na mesto direktorja za mandat 5 let. Plačni razred direktorja je 44. Direktor poleg plače, regresa za letni dopust in povračil stroškov v zvezi z delom lahko prejme del plače za delovno uspešnost na podlagi predpisov (v letu 2016 ni bilo tovrstnih izplačil).

- Zavod je imel na dan 31.12.2016 zasedenih 9 delovnih mest, od tega 1 delavka v deležu 0,75 delovnega mesta. Poleg redno zaposlenih so bile v zavodu na dan 31.12.2016 zaposlene še 3 javne delavke.
- Vsi zaposleni zasedajo delovna mesta, kot so oblikovana v aktu o notranji organizaciji in sistemizaciji.
- V letu 2016 so 3 javni uslužbenci napredovali v višji plačni razred na podlagi izpolnjevanja pogojev v skladu z Uredbo o napredovanju javnih uslužbencev v plačne razrede (podlaga so ocenitve javnih uslužbencev). Ena uslužbenka je bila premeščena na drugo delovno mesto, plača ji je bila določena za 5 plačnih razredov višje od osnovnega plačnega razreda na podlagi soglasja župana (2. odstavek 19. člena ZSPJS).
- Nekaterim zaposlenim se zaradi narave dela izplačuje dodatek za izmensko delo (7 %) v skladu s 40. členom kolektivne pogodbe za javni sektor, dodatek za neenakomeren delovni čas (10 %) na podlagi 42. člena kolektivne pogodbe za javni sektor in dodatek za nedeljsko delo (75 %) na podlagi 44. člena kolektivne pogodbe za javni sektor. Podlaga za obračun so evidence opravljenega dela.
- 1 oseba prejema dodatek za magisterij na podlagi 37. člena kolektivne pogodbe za javni sektor.
- Regres za letni dopust je bil javnim uslužbencem izplačan na podlagi določil Zakona o ukrepih na področju plač in drugih stroškov dela v javnem sektorju za leto 2016 (po lestvici glede na uvrstitev v plačni razred).
- Nadomestilo za prehrano je bilo javnim uslužbencem izplačano na podlagi 166. člena Zakona za uravnoteženje javnih financ in v višini ugotovitvenega sklepa o višini regresa za prehrano med delom – do meseca junija v znesku 3,62 EUR, od meseca julija dalje v višini 3,71 EUR.
- Prevoz na delo je bil izplačan javnim uslužbencem skladno z določbami 168. do 170. člena Zakona za uravnoteženje javnih financ. Podlaga za obračun so izjave zaposlenih in evidence o prisotnosti.
- Jubilejna nagrada je bila izplačana v 1 primeru v skladu z določbami 177. člena Zakona za uravnoteženje javnih financ.
- Izplačila plač in drugih osebnih prejemkov so preverjena in odobrena s strani direktorja

4.5.2. Stroški blaga, materiala in storitev, drugi stroški in finančni odhodki

Stroški nabavne vrednosti prodanega materiala in blaga so izkazani v znesku 9.879 EUR, stroški materiala v znesku 25.077 EUR, stroški storitev v znesku 123.571 EUR, drugi stroški v znesku 999 EUR in finančni odhodki v znesku 1.278 EUR. Skupno predstavljajo ti stroški 40,1 % vseh odhodkov.

Med navedenimi stroški so najpomembnejši:

- Stroški energije (10.588 EUR)
- Stroški založniških in tiskarskih storitev (17.938 EUR)
- Stroški investicijskega in tekočega vzdrževanja (31.431 EUR)
- Storitve fizičnih oseb - avtorski honorarji in študentsko delo (16.738 EUR)

V postopku revizije smo preverili naključno izbrane prejete račune in druge podlage za nastanek odhodkov in izplačila.

Cilj je bil preveriti, ali so pred nastankom izplačil izdane naročilnice oziroma sklenjene pogodbe, izveden postopek za oddajo naročil, podpisane dobavnice, preverjene vrednosti, pridobljene ponudbe, pravilno likvidirane in knjižene listine ter odobrena plačila.

Preverili smo podlage za naslednja izplačila:

Dobavitelj/izvajalec	Predmet naročila	Vrednost (v EUR)	Podlage za nastanek odhodkov (poleg računov)
Anton Golnar s.p.	Zamenjava strešne kritine na gospodarskem poslopju in kozolcu v Muzeju na prostem	8.871	Ponudba, pogodba
Prosignal	Dobava in montaža tehničnega varovanja	2.303	Ponudba, naročilnica
Majda Blažič s.p.	Stroški materiala za izdelavo proizvodov	539	Naročilnica
Silvester Košmrlj s.p.	Stroški materiala za izdelavo proizvodov	303	Naročilnica
Podoba d.o.o.	Oblikovalne in tiskarske storitve	482	Pogodba, ponudbe na podlagi cenika
DZS d.d.	Pisarniški material	412	Okvirni sporazum, ponudba
Barjans d.o.o.	Sanitarni material	929	Okvirni sporazum, ponudba
Kipgo d.o.o.	Čebelarstva oprema, vosek, satnice	1.515	Naročilnica, ponudba
Dušan Kitak s.p.	Priprava lesa za lesene izdelke	802	Naročilnica, ponudba
Podoba d.o.o.	Oblikovanje in tisk kart – letni abonma	2.350	Naročilnica, pridobljene 3 ponudbe
Podoba d.o.o.	Oblikovanje in tisk brošure – raziskava in jedilniki	2.500	Naročilnica, pridobljene 3 ponudbe
Kartografija d.o.o.	Promocijska trganka Rogatec	1.990 1.000	Naročilnica, ponudba

Primitus d.o.o.	Zbornik Rogatec	2.531	Naročilnica, pridobljeni 2 ponudbi
KD Donačka	Spletna promocija in vzdrževanje socialnih medijev	1.600	Pogodba (4.800 EUR letno)
Vedran Jerković s.p.	Gostovanje in vzdrževanje spletnih aplikacij (rogatec.si)	244	Pogodba
Občina Rogatec	Najem za poslovne prostore (del graščine Strmol)	5.000	Aneks št. 3 k pogodbi o določitvi pravic in obveznosti pri upravljanju z JI na področju kulture
Študentski d.o.o.	Študentsko delo (Rojnik)	2.532	Naročilnica, obračunski list (bruto urna postavka 11,50 EUR)
KZ Šmarje d.o.o.	Hrana v sklopu programov	1.323	Naročilnica
KD Anton Stefanciosa	Organizacija koncerta klape Kumpanji	2.700	Naročilnica
Janko Zorin s.p.	Založniške in tiskarske storitve	1.582	Naročilnica
Podoba d.o.o.	Zbornik 10 likovnih kolonij Rogatec - Strmol	4.622	Naročilnica, ponudba

V vseh primerih izstavljenih naročilnic oziroma sklenjenih pogodb je izdan predlog za izdajo naročilnice / pogodbe. Predlogi in naročilnice oziroma pogodbe so podpisane s strani direktorja. Pred izplačilom so računi preverjeni.

Zavod ima vzpostavljene računovodske in vodstvene notranje kontrole pri internih in eksternih listinah. Dolžnosti pri sprejemanju, evidentiranju, odobravanju in plačevanju računov in drugih obveznosti so ustrezno razmejene. Prejeti računi so opremljeni z naročilnicami, pogodbami in drugimi ustreznimi podlagami, preverjeni in likvidirani s strani skrbnikov, preverjeni in odobreni s strani direktorja in preverjeni ter plačani s strani računovodje. Vse finančne transakcije so kontrolirane in odobrene s strani direktorja.

Razen navedenih stroškov smo preverili še stroške avtorskega dela (izkazani v znesku 12.278 EUR) in stroške za službena potovanja (izkazani v znesku 4.276 EUR).

Zavod je imel v letu 2016 sklenjenih 9 avtorskih pogodb. Delo zunanjih izvajalcev se je nanašalo na strokovno usposabljanje na področju domače in umetnostne obrti (predstavitev starih načinov izdelave izdelkov, mentorstvo), vodenje skupin in izvedba različnih delavnic. Zavod ima sprejeto tarifo za posamezna dela. Obračunski list zajema evidenco opravljenih ur, ki je podlaga za obračun avtorskega dela.

Preverili smo pravilnost izstavitve, potrditve in obračunov potnih nalogov za mesece maj, november in december 2016.

Potni nalogi so ustrezno izpolnjeni, dokumentirani, odobreni in obračunani v skladu s predpisanimi višinami stroškov potovanj. Potne naloge direktorja odreja predsednik sveta zavoda.

4.5.3. Stroški amortizacije

Skupno je bila amortizacija obračunana v višini 6.384 EUR in je bila v celoti nadomeščena v breme obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje s strani občine in ministrstva ter v breme vira sredstev zavoda.

V skladu s Pravilnikom o načinu in stopnjah rednega odpisa neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev določeni uporabniki enotnega kontnega načrta pokrivajo stroške amortizacije v breme ustreznih virov sredstev, če strošek amortizacije ni vračunan v ceno proizvoda ali storitve ali če ne pridobijo iz sredstev javnih financ denarnih sredstev za kritje stroškov amortizacije.

V letu 2016 so bila izvršena naslednja vlaganja v osnovna sredstva:

- V opremo s strani ministrstva sredstva v znesku 4.954 EUR (izkazano med osnovnimi sredstvi in obveznostmi za sredstva prejeta v upravljanje)
- V opremo s strani lastnih sredstev v znesku 556 EUR (izkazano med osnovnimi sredstvi, ne pa tudi kot povečanje obveznosti za sredstva iz vira zavoda)

Navedeno pomeni, da bi v znesku 556 EUR moral biti izkazan strošek amortizacije, in sicer zaradi tega, ker je bila amortizacija vračunana v ceno proizvodov oziroma storitev, ima vir med prihodki (kto 76) in ne med obveznostmi za sredstva prejeta v upravljanje (kto 98).

Zavodu priporočamo, da med odhodki izkazuje vsakoletno amortizacijo v višini vlaganj v osnovna sredstva, ki nimajo vira na ktu 980. Takšna računovodska praksa zagotavlja časovno doslednost in primerljivost podatkov s preteklimi leti, istočasno pa pomeni, da zavod ne prilagaja poslovnega rezultata.

4.6. BILANCA STANJA

Zavod je v letnem poročilu za leto 2016, oddanem Agenciji RS za javnopravne evidence in storitve, izkazala naslednje podatke v bilanci stanja:

Podatki bilance stanja na dan 31.12.2016 in 31.12.2015 (v EUR)

	31.12.2016	31.12.2015
AKTIVA	884.231	925.593
Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju	847.746	849.069
a. Neopredmetena sredstva	81	189
b. Nepremičnine	821.914	821.914
c. Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva	25.751	26.966

Kratkoročna sredstva	18.299	65.421
a. Denarna sredstva	286	1.074
b. Kratkoročne terjatve do kupcev	14.300	59.076
c. Kratkor. terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta	3.390	5.050
d. Druge kratkoročne terjatve	323	221
e. Zaloge proizvodov in blaga	18.186	11.103
PASIVA	884.231	925.593
Lastni viri in dolgoročne obveznosti	835.892	837.647
a. Obveznosti za neopredmetena in opredmetena sredstva	835.765	837.645
b. Presežek prihodkov nad odhodki	127	2
Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve	48.339	87.946
a. Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	18.453	18.641
b. Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	22.165	8.325
c. Druge kratkoročne obveznosti	2.687	2.931
d. Kratkor. obvezn. do uporabnikov enotnega kontnega načrta	5.034	226
e. Kratkoročne obveznosti do financerjev	0	57.823

V postopku revidiranja smo preverjali, ali ima zavod vzpostavljen tak kontrolni sistem, ki zagotavlja, da so posamezne postavke v bilanci stanja izkazane na podlagi analitičnih evidenc in inventurnega stanja ter v skladu s predpisi (zakon o računovodstvu in podrejeni predpisi, pravilnik o računovodstvu).

Zavod ima posamezne postavke podrobno obrazložene v svojem letnem poslovnem poročilu, zato jih v tem revizijskem poročilu ne navajamo podrobno.

Postavke so izkazane na podlagi inventurnih stanj.

V nadaljevanju razkrivamo samo postavke, ki niso izkazane skladno z računovodskimi pravili.

4.6.1. Uskladitev osnovnih sredstev z obveznostmi za sredstva prejeta v upravljanje

V skladu z 8. členom Navodila za uskladitev računovodskih evidenc za uporabnike enotnega kontnega načrta in z Zakonom o računovodstvu se obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje izkažejo v znesku, ki zajema vso neodpisano vrednost neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev, zmanjšano za dolgoročne rezervacije oziroma obveznosti za sredstva iz drugih virov, oblikovanih iz naslova prejetih donacij in drugih virov, namenjenih za pokrivanje stroškov amortizacije osnovnih sredstev, kupljenih iz sredstev teh donacij in drugih virov.

Zavodi so v preteklih letih prilagajali stroške amortizacije na ta način, da so izkazovali poslovni rezultat 0, torej niso izkazovali niti presežka prihodkov niti presežka odhodkov. Zaradi navedenega osnovna sredstva niso usklajena z obveznostmi za osnovna sredstva.

Zavod za kulturo, turizem in razvoj Rogatec na dan 31.12.2016 izkazuje stanje neodpisane vrednosti osnovnih sredstev v višini 847.746 EUR (razred 0). Iz poslovnih knjig zavoda in podatkov poslovnega poročila za leto 2016 je razbrati, da so stanja osnovnih sredstev glede na vire naslednja:

- osnovna sredstva, pridobljena s strani ministrstva za kulturo, v višini 816.632 EUR
- osnovna sredstva, pridobljena s sredstev zavoda, v višini 31.114 EUR

Obveznosti za osnovna sredstva (kto 980) so izkazane v znesku 835.765 EUR, kar pomeni, da niso usklajena s stanjem neodpisane vrednosti osnovnih sredstev. Osnovna sredstva so v primerjavi z obveznostmi za osnovna sredstva izkazana v višjem znesku za 11.981 EUR. Analitika teh obveznosti je izkazana tako:

- obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje s strani ministrstva za kulturo, v višini 816.632 EUR
- obveznosti za sredstva, nabavljena iz lastnih sredstev, v višini 15.055 EUR
- obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje s strani Občine Rogatec, v višini 4.078 EUR

Osnovna sredstva, prejeta v upravljanje s strani ministrstva za kulturo, so usklajena z obveznostmi za sredstva do ministrstva.

Med osnovnimi sredstvi zavod nima posebej opredeljenih osnovnih sredstev, ki bi imele kot vir financiranja občinski proračun, med obveznostmi za sredstva, prejeta v upravljanje, pa je izkazana obveznost za osnovna sredstva do občine.

Zavodu priporočamo, da uskladi stanje osnovnih sredstev z obveznostmi za osnovna sredstva in preveri vire financiranja osnovnih sredstev (lastne vire, vire občine) ter v knjigovodskih evidencah izkaže pravilne podatke.

Uskladitev osnovnih sredstev z obveznostmi za sredstva pomeni, da se obveznosti za sredstva povečajo za 11.981 EUR, v tem znesku pa se izkaže presežek odhodkov nad prihodki preteklih let. Navedeno ne pomeni, da je zavod v preteklosti posloval z negativnim izidom, ampak je v breme lastnega rezultata – presežka prihodkov formiral vir za financiranje nakupa osnovnih sredstev. Tako ima zavod izkazane obveznosti za sredstva, nabavljena iz lastnih virov, v višini 15.055 EUR, ki so namenjena za pokrivanje bodoče amortizacije.

5. ZAKLJUČEK

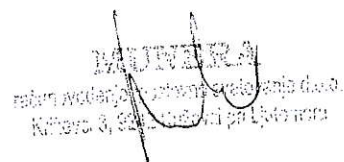
V postopku revizije poslovanja Zavoda za kulturo, turizem in razvoj Rogatec za leto 2016 niso bile ugotovljene nepravilnosti, ki bi kakorkoli vplivale na finančno poslovanje zavoda. Nepravilna, nenamenska ali negospodarna poraba sredstev ni ugotovljena.

Priporočila so podana v poročilu.

Odzivno poročilo na to revizijsko poročilo ni potrebno.

Brigita Frlin Novak, univ. dipl. oec.

Državna notranja revizorka


Državna notranja revizija
Križevci 3, 52100 Križevci
Križevci 3, 52100 Križevci

Revizijsko poročilo se vroči:

- Zavod za kulturo, turizem in razvoj Rogatec, direktor Vili Bukšek
- spis