

Določeni uporabniki

Poslovni dogodki v letu 2019		Zneski v EUR
1.	Nakup računalniškega programa	9.236
2.	Prenos stroškov najemnine	1.100
3.	Obračun amortizacije (amortizacija je v ceni storitve)	1.600
4.	Obračun amortizacije zgradbe	1.400
5.	Prenos sredstev v upravljanju na drugo pravno osebo	
	a) zemljišča	17.000
	b) zgradbe, popravek vrednosti 53.000	133.000
6.	Nakup drobnega inventarja	10.000
	a) iz sredstev države	7.000
	b) iz sredstev donacije	3.000
7.	Oblikovanje vira za prejeta sredstva	
	a) od države	7.000
	b) iz donacije	3.000
8.	Nakup opreme	
	a) iz sredstev države	15.000
	b) iz sredstev amortizacije	3.100
	c) iz presežka prihodkov nad odhodki	5.400
	č) iz finančnega najema	1.500
9.	Oblikovanje vira za sredstva države (15.000) in iz poslovnega izida prejšnjih let (5.400)	20.400
10.	Obračun amortizacije za opredmetena osnovna sredstva,	37.520
	od tega za opremo v finančnem najemu	950
11.	Prejeto odplačilo posojila	1.200
12.	Sprememba vrednosti posojila zaradi ohranjanja vrednosti ostanka posojila	450
13.	Prejeto odplačilo terjatve	2.940
14.	Sprememba vrednosti terjatve	1.176
15.	Dani predujem za najem poslovnih prostorov	400

Poslovni dogodki v letu 2019		Zneski v EUR
16.	Poraba predujma po prejemu računa za preteklo leto	300
17.	Nakazilo financerja v januarju za preteklo leto	36.800
18.	Nastanek terjatve do financerja za redno dejavnost in za storitev	40.100
19.	Vračilo depozita iz banke	3.400
20.	Vezava depozita v banki	500
21.	Nastanek terjatve za obresti	10
22.	Prejem obresti od stanovanjskega kredita na račun	30
23.	Prejem povračila Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije	10
24.	Nastanek terjatve do Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije	50
25.	Prejem računa za material z obračunanim DDV	
	a) pravica do 10 % odbitka DDV	
	b) znesek računa	6.100
	c) odbitni DDV	110
	č) vrednost materiala	5.990
26.	Prenos zavarovalne premije med stroške	360
27.	Plačilo zavarovanja za naslednje leto	410
28.	Nakup znamk	40
29.	Poraba materiala iz zaloge	1.100
30.	Nakup materiala	1.500
31.	Nakup drobnega inventarja	80
32.	Obračun proizvodnje – izdelava knjig	600
33.	Prodaja blaga brez DDV	1.700
	Zmanjšanje zalog blaga	300
34.	Poračun kupčevega predujma	100
35.	Prejem predujma za dobavo knjig	300
36.	Izplačilo plač	30.720
37.	Obračun plač	1.000
38.	Plačilo dobaviteljem – del za opremo in del za material in storitve	43.380
39.	Plačilo prispevkov delodajalca od plač	1.220
40.	Obračun prispevkov od plač	163
41.	Plačilo DDV	120
42.	Izdaja računa za opravljene storitve z DDV	525
	a) znesek računa	430
	b) DDV	95
43.	Obveznost za takse	100
44.	Plačilo posrednemu uporabniku proračuna za opravljeno storitev	150
45.	Prejem računa posrednega uporabnika proračuna za nabavljene knjige,	320
	od tega	
	a) knjige	317
	b) odbitni DDV (10 %)	3
46.	Plačilo obresti pri zamudi plačila za pisarniški material	200
47.	Obračun obresti po pogodbi za nepravočasno plačilo	250
48.	Prenos odloženih prihodkov za pokrivanje stroškov v prihodke	1.600
49.	Prejem sredstev od financerja za projekt v naslednjem letu	1.500
50.	Zmanjšanje časovnih razmejitev za obračunano amortizacijo za osnovna sredstva iz donacije	180
51.	Prevzem opreme v finančni najem	1.260
52.	Prejem sredstev iz proračuna,	666.490

Poslovni dogodki v letu 2019		Zneski v EUR
	od tega	
	a) od države	577.594
	b) od občine	76.145
	c) od javnega sklada	10.000
	d) del za plačilo storitev	2.751
53.	Prejem obresti za vezani depozit	1.664
54.	Odpis obveznosti iz preteklih let – upnikovo obvestilo	100
55.	Nakup materiala	6.400
56.	Prodaja materiala	6.400
57.	Plačilo dobaviteljem	6.400
58.	Plačilo kupcev	6.400
59.	Plačilo kupcev	2.109
60.	Nakup materiala	63.410
61.	Plačilo dobaviteljem – del za material in storitve in del za osnovna sredstva	63.500
62.	Obračun stroškov dela po podjemni pogodbi,	53.100
	od tega	
	a) prejemek	31.000
	b) davek s prispevki	22.100
63.	Plačilo stroškov po podjemni pogodbi	53.100
64.	Prejem računa za opravljeno storitev od drugega uporabnika	6.640
65.	Plačilo računa drugega uporabnika EKN	6.640
66.	Obračun plač – bruto zneska	420.000
67.	Obračun prispevkov delodajalca	60.000
68.	Obračun drugih prejemkov skupaj z davki in prispevki	20.000
69.	Plačilo plač, prispevkov in drugih prejemkov	500.000
70.	Prenos amortizacije v breme sredstev v upravljanju	48.740
71.	Plačilo takse za tožbo	240
72.	V obračunskem obdobju ugotovljeni finančni odhodki iz prejšnjih let	1.510
73.	Plačilo finančnih odhodkov iz prejšnjih let iz naslova opreme	1.510
74.	Oslabitev terjatev iz poslovanja	210
75.	Izdaja računa za opravljene svetovalne storitve	200
76.	Najem posojila	2.000
77.	Odplačilo posojila	2.000
78.	Plačilo kupca	1.816
79.	Prejem donacij: za pokrivanje stroškov	5.000
	za nakup opreme	5.000
80.	Prejeta članarina v knjižnici (brez DDV)	7.100
81.	Prejem obresti na zakladniškem podračunu	300
82.	Prejem obresti iz vezane vloge	2.000
83.	Prejem dividende od finančne naložbe	400
84.	Prejem najemnine (brez DDV)	1.000
85.	Odsvojitve osnovnih sredstev (knjigovodska vrednost je 0, odpis je bil že knjižen)	
	amortizacija se je pokrivala iz vira	500
	amortizacija se je pokrivala iz prihodkov	600
86.	Prejem nenamenske donacije	2.000
87.	Prodaja finančne naložbe v knjigovodski vrednosti 600 EUR	2.000
88.	Prodaja finančne naložbe v knjigovodski vrednosti 700 EUR	500
89.	Zmanjšanje vira finančnih naložb	1.300

Poslovni dogodki v letu 2019		Zneski v EUR
90.	Nakup nove finančne naložbe	1.300
91.	Prejem računa za vzdrževanje (brez DDV)	2.000
92.	Prejem računa za material (brez DDV)	1.000
93.	Prejem računa za darila (brez DDV): za poslovne partnerje	2.500
	za zaposlene (10 EUR na osebo)	4.200
94.	Prejem računa za reklamo storitev javnega zavoda	2.000
95.	Oslabitev vrednosti zalog	500
96.	Plačilo obresti za neplačane davke	2.000
97.	Dana odškodnina	3.000
98.	Plačilo premij za prostovoljno pokojninsko zavarovanje	3.000
99.	Izterjava odpisane terjatve	300
100.	Prejem odškodnine za nedobavljeno blago	700
101.	Prenos stroškov obračunskega obdobja	
102.	Prenos prihodkov obračunskega obdobja	
103.	Ugotovitev presežka prihodkov nad odhodki	
104.	Prenos presežka prihodkov nad odhodki in obveznosti za davek	27
105.	Prenos dela presežka prihodkov nad odhodki za investicije po sklepu organa upravljanja oziroma ustanovitelja	2.600
106.	Uskladitev vira finančnih naložb	750

TABELA 1: Pregled knjiženja poslovnih dogodkov

Konto in zaporedna številka poslovnega dogodka	Začetno stanje	V breme	V dobro	Končno stanje	Konto denarnega toka	Prihodki in prejemi	Odhodki in izdatki
0012	1.700						
2.			1.100	600			
0031	4.500						
1.		9.236		13.736			
0103	-2.300						
3.			1.600	-3.900			
0200	51.000						
5.a			17.000	34.000			
0210	451.164						
5.b			133.000	318.164			
0310	-154.000						
5.b		53.000					
4.			1.400	-102.400			
0400	273.100						
8.		23.500		296.600			
0409	9.000						
8.		1.500					
51.		1.260		11.760			
041		0	0				
6.		10.000		10.000			
0500	-193.200						
10.			36.570	-229.770			
051							
6.			10.000	-10.000			
055	-6.000						
10.			950	-6.950			
060	1.300	0	0				
87.			600				
88.			700				
90.		1.300		1.300			
075	4.800						
11.			1.200				
12.		450		4.050			
0851	14.700						
13.			2.940				
14.		1.176		12.936			
100	50			50			
110	176						
7.a		7.000			740001	7.000	
7.b		3.000			730101	3.000	
9.		15.000			740001	15.000	
11.		1.200			750001	1.200	
13.		2.940			720001	2.940	
17.		36.800			740000	36.800	

Konto in zaporedna številka poslovnega dogodka	Začetno stanje	V breme	V dobro	Končno stanje	Konto denarnega toka	Prihodki in prejemki	Odhodki in izdatki
19.		3.400			ni knjiženja		
22.		30			710201	30	
23.		10			ni knjiženja		
35.		300			713000	300	
49.		1.500			740000	1.500	
52.		666.490			740000	577.594	
					740100	76.145	
					740300	10.000	
					713000	2.751	
53.		1.664			710215	1.664	
58.		6.400			713000	6.400	
59.		2.109			714106	2.109	
78.		1.816			713000	1.816	
15.			400		402600		400
20.			500		ni knjiženja		
27.			410		402512		410
28.			40		402000		40
36.			30.720		4000		22.642
					4001 regres		8.078
38.			43.380		4020		23.280
					4020 TRG (prodaja na trgu)		100
					420241		10.000
					420246		10.000
39.			1.220		4010		1.220
41.			120		402999		120
44.			150		402900		150
46.			200		402000		200
61.			63.500		4020		6.676
					4022		15.600
					4023		1.400
					4024		2.823
					4025		5.450
					4026		6.680
					4021		16.720
					4029		6.351
					4205		1.600
					4207		200
63.			53.100		402902		53.100
65.			6.640		4020		6.640
69.			500.000		4000		307.427
					4000 TRG		1.145
					4002 povračila		15.890
					4003 delovna uspešnost		48.440

Konto in zaporedna številka poslovnega dogodka	Začetno stanje	V breme	V dobro	Končno stanje	Konto denarnega toka	Prihodki in prejemi	Odhodki in izdatki
					4004 nadure		23.530
					4009 prejemi		19.200
					4010		34.500
					4011		31.570
					4012		275
					4013		458
					4015		700
					401 TRG		145
					4010		16.720
71.			240		402909		240
73.			1.510		420200		1.510
76.		2.000			5001	2.000	
77.			2.000		5501		2.000
79.		10.000			7300	10.000	
80.		7.100			713000	7.100	
81.		300			710200	300	
82.		2.000			710201	2.000	
83.		400			710004	400	
84.		1.000			710301	1.000	
85.		1.100			720201	1.100	
86.		2.000			7300	2.000	
90.			1.300		4410		1.300
96.			2.000		402999		2.000
97.			3.000		402999		3.000
98.			3.000		4015		3.000
99.		300			7141	300	
100.		700			7141	700	
57.			6.400	56.905		773.149	717.750
						-3.200	-3.300
Skupaj						769.949	714.450
120	2.750						
34.			100				
59.			2.109				
58.			6.400				
78.			1.816				
42.		525					
33.		1.700					
56.		6.400					
87.		2.000					
88.		500					
75.		200		3.650			
129							
74.			210	-210			
1301	300						

Konto in zaporedna številka poslovnega dogodka	Začetno stanje	V breme	V dobro	Končno stanje	Konto denarnega toka	Prihodki in prejemki	Odhodki in izdatki
16.			300				
15.		400		400			
140	36.800						
17.			36.800				
18.		40.100		40.100			
152	3.400						
20.		500					
19.			3.400	500			
1600	30						
21.		10					
22.			30	10			
1752	10						
24.		50					
23.			10	50			
174							
45.		3					
25.		110		113			
190	360						
27.		410					
26.			360	410			
192							
28.		40		40			
310	1.100						
30.		1.500					
55.		6.400					
56.			6.400				
95.			500				
29.			1.100	1.000			
320	20						
31.		80		100			
340	400						
32.		600		1.000			
360	500						
45.		317					
33.			300	517			
Skupaj	501.660	939.826	986.725	454.761			
2000	100						
34.		100					
35.			300	300			
210–213	30.720						
36.		30.720					
66.			420.000				
69.		420.000					
37.			1.000	1.000			
214, 215	0						

Konto in zaporedna številka poslovnega dogodka	Začetno stanje	V breme	V dobro	Končno stanje	Konto denarnega toka	Prihodki in prejemi	Odhodki in izdatki
69.		20.000					
68.			20.000	0			
220	2.605						
16.		300					
38.		43.380					
54.		100					
57.		6.400					
61.		63.500					
1.			9.236				
6.			10.000				
8.			23.500				
25.			6.100				
30.			1.500				
31.			80				
55.			6.400				
91.			2.000				
92.			1.000				
93.			6.700				
94.			2.000				
60.			63.410	20.851			
2301	4.820						
39.		1.220					
69.		60.000					
40.			163				
67.			60.000	3.763			
2300	1.220						
43.			100	1.320			
2304	0						
104.			27	27			
2302, 3, 6	0						
63.		22.100					
62.			22.100	0			
231	120						
41.		120					
42.			95	95			
234	0						
63.		31.000					
62.			31.000	0			
242	150						
44.		150					
65.		6.640					
45.			320				
64.			6.640	320			
25	0						
				0			

Konto in zaporedna številka poslovnega dogodka	Začetno stanje	V breme	V dobro	Končno stanje	Konto denarnega toka	Prihodki in prejemi	Odhodki in izdatki
2600	200						
46.		200					
73.		1.510					
47.			250				
72.			1.510	250			
291	1.600						
48.		1.600					
49.			1.500	1.500			
922							
79.			5.000	5.000			
922	1.500						
50.		180					
7.b			3.000	4.320			
9609	8.000						
76.			2.000				
77.		2.000					
				8.000			
97	1.700						
8.			1.500				
51.			1.260	4.460			
980	425.800						
5.a		17.000					
5.b		80.000					
70.		48.740					
7.a			7.000				
9.			15.000				
9.			5.400				
85.			500				
105.			2.600	310.560			
981	6.100						
89.		1.300					
90.			1.300				
106.		750		5.350			
985	17.025						
9.		5.400					
105.		2.600					
104.			77.870				
89.			1.300				
90.		1.300					
106.			750	87.645			
Skupaj	501.660	868.310	821.411	454.761		0	0
Prihodki							
7600							
18.			35.161	JS (javna sredstva)			

Konto in zaporedna številka poslovnega dogodka	Začetno stanje	V breme	V dobro	Končno stanje	Konto denarnega toka	Prihodki in prejemi	Odhodki in izdatki
18.			4.939	TRG			
24.			50	JS			
42.			430	TRG			
48.			1.600	TRG			
52.			663.739	JS			
52.			2.751	TRG			
75.			200	TRG			
79.			5.000	JS			
80.			7.100	JS			
84.			1.000	TRG			
				721.970			
761							
33.			1.700	TRG			
56.			6.400	TRG			
				8.100			
7620							
21.			10	TRG			
53.			1.664	TRG			
81.			300	JS			
82.			2.000	JS			
				3.974			
7623							
83.			400	JS			
				400			
7621							
12.			450	JS			
14.			1.176	JS			
				1.626			
7624							
87.			1.400	JS			
				1.400			
				7.400			
7630							
86.			2.000	JS			
				2.000			
7631							
99.			300	TRG			
				300			
7639							
100.			700	JS			
				700			
				3.000			
7640							
85.			600	TRG			
				600			

Konto in zaporedna številka poslovnega dogodka	Začetno stanje	V breme	V dobro	Končno stanje	Konto denarnega toka	Prihodki in prejemi	Odhodki in izdatki
7641							
54.			100	JS			
				100			
				700			
Sprememba vrednosti zalog				600			
Skupaj		0	741.170	741.770			
Odhodki							
4600							
25.		5.990		TRG			
29.		1.100		TRG			
60.		63.410		JS			
92.		1.000		JS			
				71.500			
4611							
2.		1.100		JS			
91.		2.000		JS			
				3.100			
4612							
26.		360		JS			
				360			
4613							
64.		6.640		JS			
				6.640			
4616							
62.		53.100		JS			
				53.100			
4617							
93.		2.500		JS			
				2.500			
4619							
94.		2.000		TRG			
				2.000			
				67.700			
4620							
3.		1.600		TRG			
4.		1.400		JS			
6.		10.000		JS			
10.		37.520		JS			
				50.520			
4629							
50.			180	JS			
70.			48.740	JS			

Konto in zaporedna številka poslovnega dogodka	Začetno stanje	V breme	V dobro	Končno stanje	Konto denarnega toka	Prihodki in prejemki	Odhodki in izdatki
				-48.920			
				1.600			
4640							
37.		1.000		TRG			
40.		163		TRG			
66.		420.000		JS			
67.		60.000		JS			
68.		20.000		JS			
				501.163			
4649							
93.		4.200		JS in TRG			
				4.200			
4643							
98.		3.000		JS			
				3.000			
				508.363			
4650							
		0		0			
4651, 2							
71.		240		JS			
43.		100		TRG			
				340			
466							
33.		300		JS			
56.		6.400		JS			
				6.700			
4670							
47.		250		JS			
				250			
4678							
72.		1.510		JS			
				1.510			
4672							
88.		200		TRG			
				200			
4679							
96.		2.000		JS			
				2.000			
				3.960			
468							
97.		3.000		TRG			
				3.000			
4690							
95.		500		JS			
				500			

Konto in zaporedna številka poslovnega dogodka	Začetno stanje	V breme	V dobro	Končno stanje	Konto denarnega toka	Prihodki in prejemki	Odhodki in izdatki
4691							
74.		210		JS			
				210			
				710			
Skupaj		712.793	48.920	663.873			
490							
32.			600				
491							
101.			663.873				
790							
102.		741.770					
800							
101.		663.873					
102.			741.770				
103.		77.897					
803							
103.			77.897				
104.		77.870					
104.		27					
Skupaj		6,612.935	6,690.232				

Pojasnila nekaterih oznak za AOP v računovodskih izkazih

1. Bilanca stanja

V stolpec 4 so vpisani knjigovodski podatki za leto 2019. Razporejeni so po skupinah kontov oziroma kontih, navedenih v stolpcu 1 in opredeljenih v stolpcu 2.

AOP 002

Na začetku leta izkazana nabavna vrednost neopredmetenih sredstev se je v obravnavanem letu povečala za vrednost kupljenega računalniškega programa 9.236.

Določeni uporabnik se je odločil, da neopredmetenega sredstva z dobo koristnosti nad enim letom in vrednostjo pod 500 EUR ne razporedi med stroške.

AOP 003

Izkazani popravek nabavne vrednosti neopredmetenih sredstev je sestavljen iz

- otvoritvene postavke in
- zneska obračunane amortizacije 1.600.

Glede neopredmetenih sredstev velja splošno pravilo, da se

- oblikovanje popravkov vrednosti neopredmetenih sredstev (mednje sodijo materialne pravice) knjiži v breme stroškov amortizacije,
- zmanjševanje vrednosti aktivnih časovnih razmejitev pa v breme ustreznih stroškov ali odhodkov (na primer stroškov storitev, med katere sodijo razmejene najemnine).

AOP 004

Določeni uporabnik je med letom prenesel del nepremičnin (zemljišče), ki jih je imel v upravljanju, na drugo pravno osebo. Nabavna vrednost prenesenih nepremičnin je 150.000, od tega zemljišča 17.000.

AOP 005

Otvoritveni podatki o popravku nabavne vrednosti nepremičnin so

- zmanjšani za izknjiženje prenesenih nepremičnin in
- povečani za obračun amortizacije zgradb 2.000.

AOP 006

Podatki o nabavni vrednosti opredmetenih osnovnih sredstev zajemajo poleg otvoritvenega stanja nakup drobnega inventarja in opreme.

AOP 007

Podatek o popravku nabavne vrednosti opreme se nanaša na opremo, od tega na opremo v finančnem najemu 950.

AOP 008

Podatek o dolgoročnih finančnih naložbah (delnice gospodarske družbe) je po prodaji in nakupu enako otvoritvenemu stanju 1.300.

AOP 009

Podatki o dolgoročno danih posojilih in depozitih (stanovanjskem posojilu zaposlenemu) so

- otvoritveno stanje 4.800,
- odplačilo 1.200,
- pogodbeno dogovorjena sprememba vrednosti ostanka posojila 450 in
- končno stanje 4.050 (znesek 1.350, ki zapade v plačilo v naslednjem letu, je v bilanci stanja izkazan med kratkoročnimi posojili).

AOP 010

Podatki o dolgoročnih terjatvah iz poslovanja so

- otvoritveno stanje terjatve 14.700,
- odplačilo glavnice 2.940,
- sprememba vrednosti terjatve 1.176 in
- končno stanje 12.936 (znesek 1.816, ki zapade v plačilo v naslednjem letu, je v bilanci stanja izkazan med kratkoročnimi terjatvami do kupcev).

AOP 013

Stanje sredstev v blagajni je enako otvoritvenemu stanju.

AOP 014

Stanje denarnih sredstev na zakladniškem podračunu se ujema z zneskom, izkazanem v podatkih Uprave za javna plačila.

AOP 015

Znesek 5.266 je sestavljen iz kratkoročnih terjatev do kupcev, to je neplačanih terjatev iz prodaje blaga in storitev, popravkov vrednosti ter tistega dela dolgoročnih terjatev (1.816), ki zapade v plačilo v naslednjem letu.

AOP 016

Znesek danega predujma za najem poslovnih prostorov je 400.

AOP 017

Terjatve 40.100 so sredstva, ki jih določenemu uporabniku dolguje financer za pokritje stroškov opravljanja javne službe.

AOP 018

Tu izkazani kratkoročni finančni naložbi sta depozit začasno prostih denarnih sredstev 500 in posojilo 1.350, ki zapade v plačilo v naslednjem letu.

AOP 019

Znesek 10 je terjatev za obračunane, a še ne plačane obresti od posojila.

AOP 020

Znesek 170 je terjatev za povračilo izplačanih nadomestil plač od ZZZS in za odbitni DDV.

AOP 022

Znesek 450 je seštevek razmejenih zavarovalnih premij 410 in vrednotnic 40.

AOP 025

Vrednost zalog materiala je 1.000.

AOP 026

Vrednost zalog drobnega inventarja in embalaže 100 je vrednost drobnega inventarja, katerega doba koristnosti je do 12 mesecev.

AOP 028

Vrednost zalog proizvodov 1.000 je vrednost zaloge knjig, katerih založnik je določeni uporabnik.

AOP 030

Zaloge blaga v znesku 500 so knjige, ki jih je določeni uporabnik kupil od drugega določenega uporabnika za nadaljnjo prodajo.

AOP 035

Znesek 300 je predujem, prejet za naročeno dobavo knjig.

AOP 036

Znesek 1.000 je del za december 2017 obračunane plače (poračun delavčeve neizplačane plače).

AOP 037

Znesek je seštevek obveznosti do dobaviteljev materiala.

AOP 038

Obveznosti iz poslovanja so obveznosti, knjižene v skupini kontov 23, in tisti del dolgoročnih obveznosti, ki zapade v plačilo v naslednjem letu, 1.600.

AOP 039

Tu izkazana kratkoročna obveznost 320 je znesek neplačanega računa za nabavljene knjige, namenjene nadaljnji prodaji.

AOP 040

Znesek 2.000, izkazan med kratkoročnimi obveznostmi, je tisti del dolgoročnega kredita, ki zapade v plačilo v naslednjem letu.

AOP 041

Znesek 250 je kratkoročna obveznost za neplačane obresti, obračunane od dolgoročnih obveznosti.

AOP 043

Pasivne časovne razmejitve 1.500 se nanašajo na sredstva, prejeta od financerja za pokrivanje stroškov projekta, ki bo opravljen v naslednjem letu.

AOP 047

Dolgoročne pasivne časovne razmejitve 9.320 so seštevek neodpisane vrednosti osnovnih sredstev, ki jih je določeni uporabnik prejel iz donacij, in na novo prejete donacije za opredmetena osnovna sredstva.

AOP 054

Obveznost za dolgoročni kredit je 8.000, vendar je tisti del kredita, najetega za nakup osnovnih sredstev, ki zapade v plačilo v naslednjem letu (2.000), izkazan med kratkoročnimi obveznostmi za prejete kredite.

AOP 055

Dolgoročna obveznost 4.460 se nanaša na pogodbe o finančnem najemu. Tisti del te obveznosti (1.600), ki zapade v plačilo v naslednjem letu, pa je izkazan med kratkoročnimi obveznostmi do dobaviteljev.

AOP 056

Znesek 338.160 je neodpisana vrednost neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev, povečana za znesek neporabljenih sredstev amortizacije ter zmanjšana za zneske dolgoročnih pasivnih časovnih razmejitev, namenjenih pokrivanju stroškov amortizacije podarjenih opredmetenih osnovnih sredstev, in zneske neodplačanih dolgoročnih blagovnih (finančni najem) in finančnih kreditov, najetih za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev. Stanje konta 980 se ugotovi takole:

seštevek zneskov iz skupin kontov od 00 do 05 (AOP od 002 do 007)	359.440 (A)
- seštevek zneskov iz skupin kontov	9.320
92 (AOP 048)	
96 (AOP 054 in del AOP 040)	8.000
97 (AOP 055 in del AOP 037)	4.460
= razlika	337.660
+ povečanje zneska na kontu 980 za kupnino (poslovni dogodek 85)	500
= skupaj	338.160 (B)

Razlika med vrednostma A (sredstva) in B (obveznosti do virov sredstev) je v našem primeru negativna. To pomeni, da se del opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih sredstev financira iz donatorskih in dolžniških virov. Če izvzamemo donatorska sredstva, pa je dolžniška sredstva treba vrniti in za to ustvariti presežek prihodkov nad odhodki. Če bi bila razlika pozitivna, bi to pomenilo, da ima določeni uporabnik presežek virov nad sredstvi ter tako vir za nabavo novih opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih sredstev.

AOP 057

Obveznost za dolgoročne finančne naložbe mora biti enaka knjigovodski vrednosti dolgoročnih kapitalskih naložb ter danih dolgoročnih posojil in depozitov. Podatki v bilanci stanja se ne ujemajo, ker je del posojil, ki zapade v plačilo v naslednjem letu, izkazan med kratkoročnimi finančnimi naložbami. Stanje konta 981 se ugotovi kot seštevek zneskov iz skupin kontov 06 in 07:

AOP 008	1.300
AOP 009	2.700
skupaj	4.000

Ko na koncu leta določeni uporabnik usklajuje stanje podskupine 981 s stanjema skupin 06 in 07, mora upoštevati, katera sredstva so vezana v posojilih oziroma depozitih; če so to sredstva neporabljena amortizacije ali namenska sredstva za investicije, sprememba stanja podskupine 981 vpliva na stanje podskupine 980, v drugih primerih pa se spremeni stanje podskupine 985.

AOP 058

Kumulativni presežek prihodkov nad odhodki.

2. Stanje in gibanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev

Določeni uporabnik podatke vpisuje v evrih.

AOP 701

V stolpcu 3 je izkazano začetno stanje 1.700, v stolpcu 7 razmejeni stroški najemnine, preneseni med stroške 1.100, v stolpcu 10 pa stanje na dan 31. decembra 600.

AOP 702

V stolpcu 3 je izkazano začetno stanje 4.500, v stolpcu 4 popravek 2.300, v stolpcu 5 nove nabave v letu 9.236, v stolpcu 9 obračunana amortizacija 1.600 in v stolpcu 10 stanje na dan 31. decembra 9.836.

AOP 704 , 705 in 706

V stolpcih 3 in 4 sta izkazani začetni stanji nabavne vrednosti in popravka, v stolpcu 5 so nove nabave, v stolpcu 6 je povečanje popravka vrednosti zaradi odtujitve osnovnega sredstva, v stolpcih 7 in 8 sta zmanjšanja nabavne vrednosti in popravka vrednosti zaradi odtujitve opredmetenega osnovnega sredstva, v stolpcu 9 je znesek amortizacije, obračunane od opredmetenih osnovnih sredstev, v stolpcu 10 pa končno stanje knjigovodske vrednosti opredmetenih osnovnih sredstev.

AOP 722

V stolpcu 3 je znesek neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev v finančnem najemu, v stolpcu 4 pa njihov popravek. V stolpcu 5 je znesek novih nabav, v stolpcu 9 obračunana amortizacija in v stolpcu 10 končno stanje teh sredstev.

3. Stanje in gibanje dolgoročnih finančnih naložb in posojil

Določeni uporabnik podatke vpisuje v evrih.

Podatki se nanašajo na delnice, s katerimi določeni uporabnik razpolaga (1.300), in na dano posojilo 4.050, v stolpcu 5 v vrstici z oznako AOP 820 pa je izkazana sprememba vrednosti posojila 450.

4. Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov

Določeni uporabnik opravlja dejavnost javne službe ter prodaja blago in storitve na trgu. Podatke izkazuje v evrih, vpisuje pa jih v stolpec za tekoče leto. Obračunane stroške amortizacije pokriva praviloma v breme obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje. Stroški amortizacije, ki jih izkazuje v izkazih, so pokriti deloma z namenskimi sredstvi, ki jih je prejel od financerja, deloma pa s prihodki, doseženimi s prodajo blaga in storitev na trgu (strošek amortizacije je vračunan v prodajno ceno blaga oziroma storitev).

Podatki izvirajo z ustreznih kontov skupin 46 in 76, kot je razvidno iz poslovnih dogodkov. V prihodkih je upoštevana sprememba vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje 600.

Podatek o številu zaposlenih iz opravljenih ur določeni uporabnik izračuna iz urnih postavk, ki se nanašajo na bruto plače. Povprečno število ur izračuna iz opravljenih ur, za katere so zaposleni dobili plače. Število opravljenih ur je seštevek

- vseh opravljenih ur v rednem delovnem času (polnem in skrajšanem),
- vseh ur, za katere zaposlenim pripadajo nadomestila za praznike, letne dopuste, izredne dopuste,
- vseh ur, za katere zaposlenim pripadajo nadomestila za boleznine v breme delodajalca, in
- vseh ur, opravljenih v delovnem času, ki presega rednega (nadur).

Seštevek vseh opravljenih ur na letni ravni deli z letnim številom ur (praviloma 2.088) in dobi povprečno število zaposlenih iz ur. Običajno ni celo število, zato se zaokroži navzgor ali navzdol v skladu z običajnimi pravili o zaokroževanju. To število vpiše v vrstico z oznako AOP 894.

V vrstico z oznako AOP 895 vpiše število mesecev poslovanja.

5. Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti

Pri razporeditvi prihodkov in odhodkov na dejavnost javne službe ter dejavnost prodaje blaga in storitev na trgu določeni uporabnik lahko izhaja iz dejanskih podatkov, ki se zagotavljajo v poslovnih knjigah, ali si pomaga s sodili. V vsakem primeru pa mora na podlagi dejanskih podatkov ugotoviti prihodke od poslovanja, ki izhajajo iz opravljanja ene ali druge dejavnosti. Ti podatki so lahko tudi podlaga za določitev sodila za razporejanje odhodkov, seveda le če ni na razpolago ustrežnejšega sodila.

Odgovor na vprašanje, kateri del dejavnosti, ki jih določeni uporabnik opravlja, sodi v javno službo, je treba poiskati predvsem v področnih zakonih, kot so Zakon o osnovni šoli, Zakon o lekarniški dejavnosti in drugi, oziroma v ustanoviteljskih aktih pa tudi v pojasnilih državnih organov glede razvrščanja prihodkov, če so za posamezne vrste dejavnosti podana.

Pravilnik o sestavljanju letnega poročila za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava določa (3/23), da se podatki o odhodkih oziroma stroških po vrstah dejavnosti, ki niso razvidni iz dokumentacije, ugotovijo na podlagi ustreznih sodil, ki jih določi pristojno ministrstvo. Če ni ustrežnejšega, se kot sodilo lahko uporabi razmerje med prihodki, doseženimi pri opravljanju posameznih vrst dejavnosti.

Določeni uporabnik podatke vpisuje v evrih.

AOP 660

Pri razporejanju prihodkov od poslovanja na dejavnost javne službe ter dejavnost prodaje blaga in storitev na trgu določeni uporabnik upošteva dejanske podatke, zagotovljene z ustreznim razčlenjevanjem prihodkov v poslovnih knjigah.

AOP 662

Podatek 600 v stolpcu 5 se nanaša na spremembo vrednosti zalog knjig, ki jih je določeni uporabnik proizvedel.

AOP 665

Finančni prihodki 30 v stolpcu 5 so zamudne obresti, ki so bile zaračunane kupcem, niso pa upoštevane prejete obresti od vezave prostih denarnih sredstev, temveč so v celoti pripisane prihodkom dejavnosti javne službe.

AOP 672, 673 in 674

Podatki temeljijo na dejansko ugotovljenih stroških.

AOP 676 in 677

Zneski stroškov v stolpcih 4 in 5 so izračunani na podlagi sodila. Sodilo je določeni uporabnik izračunal s pomočjo metode razporejanja stroškov po aktivnostih poslovnega procesa.

6. Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka

podatke za ta izkaz določeni uporabnik zagotavlja v poslovnih knjigah na evidenčnih kontih prihodkov v skupinah 71, 72, 73, 74 in 78 ter odhodkov v skupinah 40, 41 in 42. Podatke vpisuje v evrih.

Prihodki in odhodki, izkazani v izkazu prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov ter v tem izkazu, niso neposredno primerljivi, saj veljajo pri pripoznavanju prihodkov in odhodkov različna pravila (načelo nastanka poslovnega dogodka oziroma načelo denarnega toka), pa tudi pravila o vrstah in členitvi prihodkov in odhodkov se razlikujejo.

V skladu z omenjenimi pravili so pri ugotavljanju posameznih zneskov, vpisanih v ta izkaz, upoštrevani še podatki o neplačanih terjatvah in obveznostih pa tudi o danih ali prejetih predujmih, ki se nanašajo na prihodke in odhodke, ter podatki o zneskih, ki se v skladu z računovodskimi standardi v celoti ali delno ne obravnavajo kot odhodki (investicijski odhodki).

7. Izkaz računa finančnih terjatev in naložb določenih uporabnikov

AOP 500

Podatek v evrih je znesek vračila posojila 1.200.

8. Izkaz računa financiranja določenih uporabnikov

AOP 551 in 561

Podatka v evrih sta znesek najetega in znesek odplačila dolgoročnega posojila.

ČLENITEV SKUPINE KONTOV	NAZIV SKUPINE KONTOV	Oznaka za AOP	Z N E S E K																				
			Tekoče leto						Predhodno leto														
			4												5								
12	KRATKOROČNE TERJATVE DO KUPCEV	015										5	2	5	6								
13	DANI PREDUJMI IN VARŠČINE	016												4	0	0							
14	KRATKOROČNE TERJATVE DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	017										4	0	1	0	0							
15	KRATKOROČNE FINANČNE NALOŽBE	018												1	8	5	0						
16	KRATKOROČNE TERJATVE IZ FINANCIRANJA	019													1	0							
17	DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE	020													1	6	3						
18	NEPLAČANI ODHODKI	021																					
19	AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	022													4	5	0						
	C) ZALOGE (024+025+026+027+028+029+030+031)	023													2	6	1	7					
30	OBRAČUN NABAVE MATERIALA	024																					
31	ZALOGE MATERIALA	025													1	0	0	0					
32	ZALOGE DROBNEGA INVENTARJA IN EMBALAŽE	026													1	0	0						
33	NEDOKONČANA PROIZVODNJA IN STORITVE	027																					
34	PROIZVODI	028													1	0	0	0					
35	OBRAČUN NABAVE BLAGA	029																					
36	ZALOGE BLAGA	030													5	1	7						
37	DRUGE ZALOGE	031																					
	I. AKTIVA SKUPAJ (001+012+023)	032													4	5	4	7	6	1			
99	AKTIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE	033																					
	OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV																						
	D) KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (035+036+037+038+ +039+040+041+042+043)	034														3	3	0	2	6			
20	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI ZA PREJETE PREDUJME IN VARŠČINE	035														3	0	0					
21	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO ZAPOSLENIH	036													1	0	0	0					
22	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV	037													2	0	8	5	1				
23	DRUGE KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ POSLOVANJA	038													6	8	0	5					
24	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	039														3	2	0					
25	KRATKOROČNO OBVEZNOSTI DO FINANCERJEV	040													2	0	0	0					
26	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ FINANCIRANJA	041													2	5	0						
28	NEPLAČANI PRIHODKI	042																					
29	PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	043													1	5	0	0					

Stanje in gibanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih sredstev

Izpolni organizacija pooblaščenca za obdelavo podatkov																																												
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45
530			Vrsta posla				Oper. št. sedeža				Tem. račun				Individualna partija																													

IME UPORABNIKA: ZAVOD AA

SEDEŽ UPORABNIKA:

ŠIFRA UPORABNIKA *

ŠIFRA DEJAVNOSTI

MATIČNA ŠTEVILKA

STANJE IN GIBANJE NEOPREDMETENIH SREDSTEV IN OPREDMETENIH SREDSTEV

NAZIV	Oznaka za AOP	Z N E S E K						
		Nabavna vrednost (1.1.)	Popravek vrednost (1.1.)	Povečanje nabavne vrednosti	Povečanje popravka vrednosti	Zmanjšanje nabavne vrednosti	Zmanjšanje popravka vrednosti	
1	2	3	4	5	6	7	8	
I. Neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva v upravljanju	700							
(701+702+703+704+705+706+707)		7 8 2 0 6 4	3 4 9 5 0 0	4 2 7 3 6	5 3 0 0 0	1 5 1 1 0 0	1 3 3	
A. Dolgoročno odloženi stroški	701							
B. Dolgoročne premoženjske pravice	702	4 5 0 0	2 3 0 0	9 2 3 6				
C. Druga neopredmetena dolgoročna sredstva	703							
D. Zemljišča	704	5 1 0 0 0				1 7 0 0 0		
E. Zgradbe	705	4 5 1 7 6 4	1 5 4 0 0 0			1 3 3 0 0 0	5 3	
F. Oprema	706	2 7 3 1 0 0	1 9 3 2 0 0	3 3 5 0 0				
G. Druga opredmetena osnovna sredstva	707							
II. Neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva v lasti	708							
(709+710+711+712+713+714+715)								
A. Dolgoročno odloženi stroški	709							
B. Dolgoročne premoženjske pravice	710							
C. Druga neopredmetena dolgoročna sredstva	711							
D. Zemljišča	712							
E. Zgradbe	713							
F. Oprema	714							
G. Druga opredmetena osnovna sredstva	715							
III. Neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva v finančnem najemu	716							
(717+718+719+720+721+722+723)		9 0 0 0	6 0 0 0	2 7 6 0				
A. Dolgoročno odloženi stroški	717							
B. Dolgoročne premoženjske pravice	718							
C. Druga neopredmetena dolgoročna sredstva	719							
D. Zemljišča	720							
E. Zgradbe	721							
F. Oprema	722	9 0 0 0	6 0 0 0	2 7 6 0				
G. Druga opredmetena osnovna sredstva	723							

Kraj in datum:

Oseba odgovorna za sestavljanje bilance:

Odgovorna oseba:

Kontrolno opravila:

Stampijka:

Datum prejema:

Obrazec je pripravljen na podlagi 28. člena zakona o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99), PRILOGA 1/A pravilnika o vsebini, členitvi in obliki računovodskih izkazov ter pojasnilih k izkazom za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava

* Podatek šifra uporabnika je obvezen podatek za vse tiste, ki so navedeni v odredbi o določitvi neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (štiri mestna šifra proračunskega uporabnika + kontrolna številka).

Stanje in gibanje dolgoročnih finančnih naložb in posojil

SLIKA 3

ŠIFRA UPORABNIKA *

IME UPORABNIKA

ZAVOD AA

SEDEŽ UPORABNIKA:

ŠIFRA DEJAVNOSTI

MATIČNA ŠTEVILKA

STANJE IN GIBANJE DOLGOROČNIH FINANČNIH NALOŽB IN POSOJIL

(v eurih, brez centov)

NAZIV KONTA	Oznaka za AOP	Z N E S E K									
		Znesek naložb in danih posojil (1.1.)	Znesek popravkov naložb in danih posojil (1.1.)	Znesek povečanja naložb in danih posojil	Znesek povečanj popravkov naložb in danih posojil	Znesek zmanjšanja naložb in danih posojil	Znesek zmanjšanja popravkov naložb in danih posojil	Znesek naložb in danih posojil (31.12.)	Znesek popravkov naložb in danih posojil (31.12.)	Knjigovodska vrednost naložb in danih posojil (31.12.)	Znesek odpisanih naložb in danih posojil
1	2	3	4	5	6	7	8	9 (3+5-7)	10 (4+6-8)	11 (9-10)	12
I. Dolgoročne finančne naložbe (801+806+813+814)	800	1.300						1.300		1.300	
A. Naložbe v delnice (802+803+804+805)	801	1.300						1.300		1.300	
1. Naložbe v delnice v javna podjetja	802										
2. Naložbe v delnice v finančne institucije	803	1.300						1.300		1.300	
3. Naložbe v delnice v privatna podjetja	804										
4. Naložbe v delnice v tujini	805										
B. Naložbe v deleže (807+808+809+810+811+812)	806										
1. Naložbe v deleže v javna podjetja	807										
2. Naložbe v deleže v finančne institucije	808										
3. Naložbe v deleže v privatna podjetja	809										
4. Naložbe v deleže državnih družb, ki imajo obliko d.d.	810										
5. Naložbe v deleže državnih družb, ki imajo obliko d.o.o.	811										
6. Naložbe v deleže v tujini	812										
C. Naložbe v plemenite kovine, drage kamne, umetniška dela in podobno	813										
D. Druge dolgoročne kapitalske naložbe (815+816+817+818)	814										
1. Namensko premoženje, preneseno javnim sklantom	815										

NAZIV KONTA	Oznaka za AOP	Z N E S E K									
		Znesek naložb in danih posojil (1.1.)	Znesek popravkov naložb in danih posojil (1.1.)	Znesek povečanja naložb in danih posojil	Znesek povečanj popravkov naložb in danih posojil	Znesek zmanjšanja naložb in danih posojil	Znesek zmanjšanja popravkov naložb in danih posojil	Znesek naložb in danih posojil (31.12.)	Znesek popravkov naložb in danih posojil (31.12.)	Knjigovodska vrednost naložb in danih posojil (31.12.)	Znesek odpisanih naložb in danih posojil
1	2	3	4	5	6	7	8	9 (3+5-7)	10 (4+6-8)	11 (9-10)	12
2. Premoženje, preneseno v last drugim pravnim osebam javnega prava, ki imajo premoženje v svoji lasti	816										
3. Druge dolgoročne kapitalske naložbe doma	817										
4. Druge dolgoročne kapitalske naložbe v tujini	818										
II. Dolgoročno dana posojila in depoziti (820+829+832+835)	819										
A. Dolgoročno dana posojila (821+822+823+824+825+826+827+828)	820	4.800		450		1.200		4.050		4.050	
1. Dolgoročno dana posojila posameznikom	821	4.800		450		1.200		4.050		4.050	
2. Dolgoročno dana posojila javnim sklantom	822	4.800		450		1.200		4.050		4.050	
3. Dolgoročno dana posojila javnim podjetjem	823										
4. Dolgoročno dana posojila finančnim institucijam	824										
5. Dolgoročno dana posojila privatnim podjetjem	825										
6. Dolgoročno dana posojila drugim ravem države	826										
7. Dolgoročno dana posojila državnemu proračunu	827										
8. Druga dolgoročno dana posojila v tujno	828										
B. Dolgoročno dana posojila z odkupom vrednostnih papirjev (830+831)	829										
1. Domačih vrednostnih papirjev	830										
2. Tujih vrednostnih papirjev	831										
C. Dolgoročno dana depoziti (833+834)	832										
1. Dolgoročno dana depoziti poslovnim bankam	833										
2. Drugi dolgoročno dana depoziti	834										
D. Druga dolgoročno dana posojila	835										
III. Skupaj (800+819)	836	6.100		450		1.200		5.350		5.350	

Kraj in datum:

Oseba odgovorna za sestavljanje bilance:

Odgovorna oseba:

Obrazec je pripravljen na podlagi 28. člena zakona o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99), PRILOGA 1/B pravilnika o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava.

* Podatek šifra uporabnika je obvezen podatek za vse tiste, ki so navedeni v pravilniku o določitvi neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (štiri mestna šifra proračunskega uporabnika + kontrolna številka).

ČLENITEV PODSKUPIN KONTOV	NAZIV PODSKUPINE KONTOV	Oznaka za AOP	Z N E S E K																						
			Prihodki in odhodki za izvajanje javne službe						Prihodki in odhodki od prodaje blaga in storitev na trgu																
1	2	3	4						5																
460	STROŠKI MATERIALA	673					6	4	4	1	0					7	0	9	0						
461	STROŠKI STORITEV	674					6	5	7	0	0							2	0	0	0				
	F) STROŠKI DELA (676+677+678)	675					5	0	5	5	0	0							2	8	6	3			
del 464	PLAČE IN NADOMESTILA PLAČ	676					4	2	0	0	0	0							1	0	0	0			
del 464	PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST DELODAJALCEV	677					8	0	0	0	0									1	6	3			
del 464	DRUGI STROŠKI DELA	678					5	5	0	0	0									1	7	0	0		
462	G) AMORTIZACIJA	679																		1	6	0	0		
463	H) REZERVACIJE	680																							
465	J) DRUGI STROŠKI	681							2	4	0										1	0	0		
467	K) FINANČNI ODHODKI	682							3	7	6	0										2	0	0	
468	L) DRUGI ODHODKI	683																				3	0	0	0
	M) PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI ODHODKI (685+686)	684							7	1	0														
del 469	ODHODKI OD PRODAJE OSNOVNIH SREDSTEV	685							5	0	0														
del 469	OSTALI PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI ODHODKI	686							2	1	0														
	N) CELOTNI ODHODKI (671+675+679+680+681+682+683+684)	687							6	4	7	0	2	0							1	6	8	5	3
	O) PRESEŽEK PRIHODKOV (670-687)	688							7	2	4	6	7								5	4	3	0	
	P) PRESEŽEK ODHODKOV (687-670)	689																							
del 80	Davek od dohodka pravnih oseb	690																				2	7		
del 80	Presežek prihodkov obračunskega obdobja z upoštevanjem davka od dohodka (688 690)	691							7	2	4	6	7								5	4	0	3	
del 80	Presežek odhodkov obračunskega obdobja z upoštevanjem davka od dohodka (689+690) oz. (690-688)	692																							
	Presežek prihodkov iz prejšnjih let, namenjen pokritju odhodkov obračunskega obdobja	693																							

Kraj in datum: _____

Oseba odgovorna za sestavljanje bilance: _____

Odgovorna oseba: _____

Kontrolo opravila:	Štampiljka: Datum prejema:
1. _____	_____
2. _____	_____

Obrazec je pripravljen na podlagi 28. člena zakona o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99), PRILOGA 3/B pravilnika o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava

* Podatek šifra uporabnika je obvezen podatek za vse tiste, ki so navedeni v pravilniku o določitvi neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (štiri mestna šifra proračunskega uporabnika + kontrolna številka).

del 4023	Prevozni stroški in storitve	457								1	4	0	0
del 4024	Izdatki za službena potovanja	458								2	8	2	3
del 4025	Tekoče vzdrževanje	459								5	8	6	0
del 4026	Poslovne najemnine in zakupnine	460								7	0	8	0
del 4027	Kazni in odškodnine	461											
del 4028	Davek na izplačane plače	462											
del 4029	Drugi operativni odhodki	463								6	4	7	2
403	D. Plačila domačih obresti	464											
404	E. Plačila tujih obresti	465											
410	F. Subvencije	466											
411	G. Transferi posameznikom in gospodinjstvom	467											
412	H. Transferi neproftnim organizacijam in ustanovam	468											
413	I. Drugi tekoči domači transferji	469											
	J. Investicijski odhodki (471+472+473+474+475+476+477+ +478+479+480)	470								2	3	5	5
4200	Nakup zgradb in prostorov	471											
4201	Nakup prevoznih sredstev	472											
4202	Nakup opreme	473								2	1	7	5
4203	Nakup drugih osnovnih sredstev	474											
4204	Novogradnja, rekonstrukcija in adaptacije	475											
4205	Investicijsko vzdrževanje in obnove	476								1	6	0	0
4206	Nakup zemljišč in naravnih bogastev	477											
4207	Nakup nematerialnega premoženja	478								2	0	0	
4208	Študije o izvedljivosti projektov, projektna dokumentacija, nadzor, investicijski inženiring	479											
4209	Nakup blagovnih rezerv in intervencijskih zalog	480											
	2. ODHODKI IZ NASLOVA PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU (482 + 483+ 484)	481								1	3	9	0
del 400	A. Plače in drugi izdatki zaposlenim iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	482								1	1	4	5
del 401	B. Prispevki delodajalcev za socialno varnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	483									1	4	5
del 402	C. Izdatki za blago in storitve iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	484									1	0	0
	III/1 PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI (401-437)	485								5	5	4	9
	III/2 PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI (437-401)	486											

Kraj in datum:

Oseba odgovorna za
sestavljanje bilance:

Odgovorna oseba:

Kontrolo opravila:

1.	_____
2.	_____

Stampiljka:

Datum prejema:

_____	_____
_____	_____

Obrazec je pripravljen na podlagi 28. člena zakona o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99), PRILOGA 3/A pravilnika o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava.

* Podatek šifra uporabnika je obvezen podatek za vse tiste, ki so navedeni v pravilniku o določitvi neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (štiri mestna šifra proračunskega uporabnika + kontrolna številka).

