



OSNOVNA ŠOLA
Lucijana Bratkoviča Bratuša
RENČE
Trg 31, 5292 Renče

telefon: 05 39 858 01
fax: 05 39 858 19
e-mail: oslbbr @os-rence.si

Datum: 24. 2. 2014
Številka: 410-2/2014

OCENA POSLOVANJA ZA LETO 2013

Finančno poslovanje v letu 2013 smo zaključili s presežkom odhodkov nad prihodki v višini 28.946,21 EUR. Razlog za nastanek presežka odhodkov je:

- Izplačilo tretje četrtine nesorazmerij v osnovnih plačah za obdobje 1. 10. 2010 do 31. 7. 2011 (deset mesecev) na podlagi Zakona o načinu izplačila razlike v plači zaradi odprave tretje četrtine nesorazmerij v osnovnih plačah javnih uslužbencev sprejetim v Državnem zboru RS dne 27. 11. 2013. Izplačilo plače in zamudnih obresti bomo realizirali 20. 2. 2014. Za nakazilo potrebujemo 33.017,04 EUR. Stroški so evidentirani v obračunskem letu 2013, prihodki pa niso še dokončno ovrednoteni s strani ministrstva - navodila ministrstva z okrožnico št. 1007-11/2014-1 z dne 16. 1. 2014, zato bo realizacija za izplačilo nesorazmerij zajeta v obračunskem letu 2014. Presežek odhodkov bomo pokrivali s presežkom prihodkov v letu 2014 pred ugotavljanjem končnega rezultata.

Presežek odhodkov v letu 2013 pokrivamo s presežkom prihodkov ustvarjenih v preteklih letih (konto 9850). Pred ugotovitvijo rezultata smo imeli na kontu nerazdeljenega dobička 217,25 EUR, po pokritju presežka odhodkov pa ni več razpoložljivih sredstev na tem kontu. Poslovni izid smo izkazali kumulativno (17. Člen pravilnika o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov), kar pomeni, da se prejšnji presežki prihodkov ali odhodkov pobotajo s presežki, ugotovljenimi v obravnavanem poslovnem letu. To se opravi s knjiženjem skupini kontov 80 – ugotovitev rezultata. S presežkom prihodkov iz prejšnjih let tako pokrivamo delno pokrivalo strošek nastal pri obračunu izplačila plačnih nesorazmerij.

Pri ugotovitvi rezultata, smo pobotani presežek odhodkov nad prihodki v višini **28.728,93 EUR knjižili na konto 986 -presežek odhodkov nad prihodki.**

Skupni **prihodki** so se v povprečju zmanjšali za 4%. Po posameznih področjih se je realizacija gibalala takole:

- Od ministrstva smo prejeli: 6,53% manj sredstev za dejavnosti šole (v zadnjih dveh letih skupno kar preko 10% manj prejetih sredstev). Prihodek iz naslova sredstev za otroško varstvo je znašal 17.272,69 EUR kar je skoraj 47% manj kot lani (nove odločbe staršev prejete s Centra za socialno delo)
Prihodki za nakazilo po:
 - Odločitev Višjega delovnega in socialnega sodišča z dne 5. 12. 2012 opr.št.PDP 1002/2012 v višini 36.544,89 EUR nakazanih 5. Februarja 2013 in
 - Izplačilo razlike regresa za leto 2012 s pripadajočimi zamudnimi obrestmi po odločbi Višjega delovnega in socialnega sodišča številka VDSS Sodba X PDP 1067/2012 z dne 15. 4. 2013 v višini 18.113,21 EUR.

Po sodnih sklepih je tako ministrstvo v letu 2013 nakazalo 54.658,10 EUR kar predstavlja 2,73% vseh prihodkov.

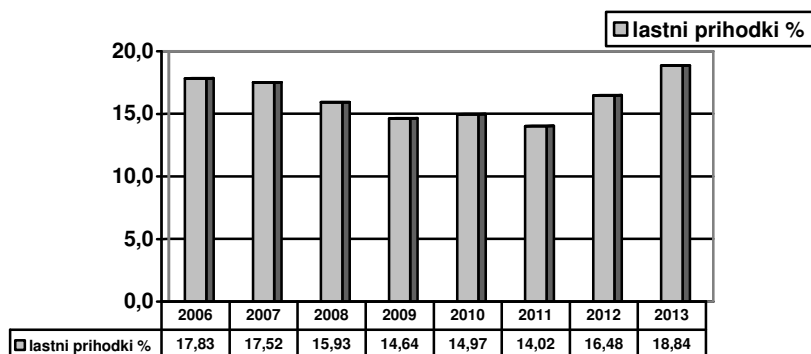
- prispevek občine za vrtec je za 4,27% manjši v primerjavi z letom 2012 (večji prispevek staršev manjši občine, nižji funkcionalni stroški objektov v nominalni vrednosti in po deležu – šola vrtec od septembra 5% manj..). Pokrivanje občine za namene drugih stroškov je manjše za 21,47% (od julija dalje ni več sofinanciranja dela pomočnika ravnatelja). Prispevek za financiranje nadstandarda je za 17,75% manjši v primerjavi za lanskim leto ker se je od septembra dalje zmanjšal približno za 45%.
Prispevek drugih občin za otroško varstvo se je zmanjšal za 10,12% (odvisen od števila otrok iz druge občine in od prispevka staršev).
- Izvajamo projekt Zdrav življenjski slog, financiran s strani Zavoda za šport Planica. Prihodki iz naslova tega projekta so 14.504,00 EUR (pokriva 45% zaposlitev športnega pedagoga) in so 9% večji kot v letu 2012.

ZAKLJUČENI PROJEKTI – NOVI PROJEKTI

- Od začetka decembra 2010 izvajamo tudi projekt Zdrav življenjski slog, financiran s strani Zavoda za šport Planica – pogodba se je zaključila 31. 8. 2013 Iz naslova projekta imamo 31. 8. 2013 neporabljenih sredstev 349,73 EUR, ki jih bomo izkoristili za izplačilo plačnih nesorazmerij delavcu zaposlenem na tem projektu.
- Za obdobje od 1. 9. 2013 do 31. 8. 2014 se projekt Zdrav življenjski slog nadaljuje na podlagi pogodbe sklenjene z Zavodom za šport Planica - pogodba št. 90/08-2013. Operacijo delno financira Evropska unija iz Evropskega socialnega sklada.

Tako je z dohodkovnega vidika. Likvidnostno pa konec leta izkazujemo terjatve do občine za leto 2013 v višini 65.082,56 EUR in sicer računa za vrtec november in december v višini 33.503,80 EUR, za program nad standard (nov.,dec.) 8.396,36 EUR, ostali del terjatve so dani zahtevki na občino za materialne stroške, priprava obrokov za silvestrovanje, prispevek za invalide, kombi, odpravnina delavki vrtca ... Občina svoje obveznosti poravnava redno z valuto plačila 30 dni. Sredstva za plače (vrtec in nad standard) nam poravnava za pretekli mesec za izplačilo plač delavcem do petega v mesecu. Sistem je enak kot pri ministrstvu.

- Delež prihodkov, ki jih je šola sama ustvarila, se je v letu 2013 povečal za 9,73% na račun prispevka staršev (10%), oddaja prostorov v najem povečanje 36% (na račun oddaje v uporabo CISV Slovenije 2.928 EUR) ... Gibanje lastnih prihodkov po letih :



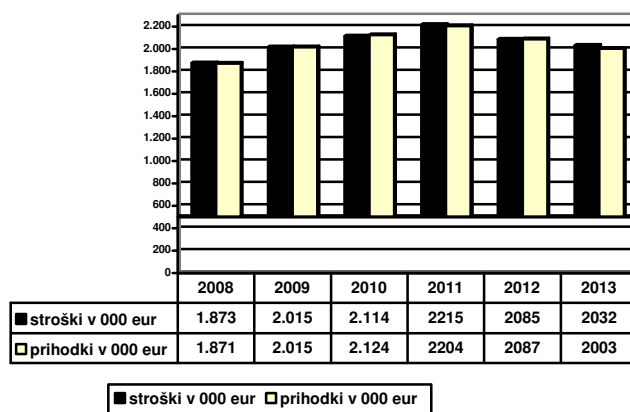
Prihodke iz poslovanja po vrstah dejavnosti so razmejujemo na :

- Prihodki iz naslova javne službe
- Prihodki iz tržne dejavnosti (storitve fizičnim osebam, ki niso vključeni v programe zavoda in drugim pravnim osebam, kot so oddajanje poslovnih prostorov v najem, gostinske storitve...

Prihodki iz naslova trga so ugotovljeni po dejansko nastalih prihodkih in sicer gostinske storitve 49.048,12 EUR in najemnine za uporabo telovadnic in učilnic 3.891,00 EUR. Skupaj tržna dejavnost je 52.939,12 EUR kar predstavlja 2,64% vseh prihodkov zavoda.

Prihodkov iz naslova javne službe smo prejeli 1.978.038,30 EUR, kar predstavlja 97,34% vseh prihodkov zavoda.

- **Stroški** so se v povprečju zmanjšali za 2,56%. V stroških je tudi 96.099,56 EUR stroškov po sodnih odločbah kar predstavlja kar 4,73% vseh stroškov. Za izplačilo plačnih nesorazmerij ni prihodka.

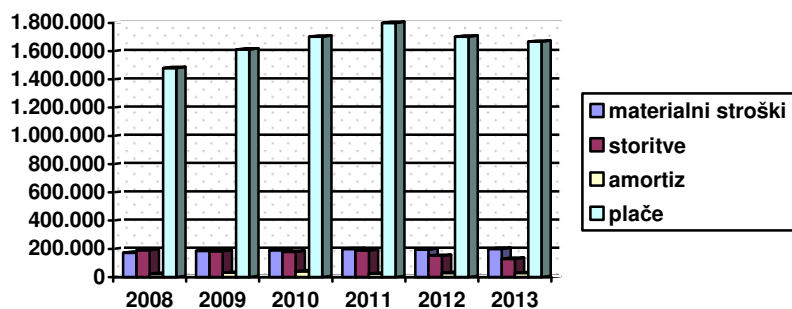


Primerjava prihodkov in odhodkov po letih v EUR

- Stroški dela so se zmanjšali za 12 % glede na prejšnje leto. Masa plač se je znižala zaradi uveljavitve ZUJF-a s 1. 7. 2012. Le ta je prinesel znižanje bruto plač, znatno manjše stroške prihoda na delo. V tem zmanjšanju so zajeti vsi stroški izplačil po sodnih odločbah v višini 96.099,56 EUR.
- Stroški materiala so v povprečju porastli za 2,4% glede na leto 2012. Večje povečanje predstavlja, poraba hrane, pisarniškega materiala, nabave potrošnega materiala za popravila... . Porast stroškov pri porabi plina (19% višja cena), pri stroških elektrike porabljenih 14400 Kwh več kot v prejšnjem obračunskem obdobju. Strošek nakupa delovnih oblek je porastel, ker se je v letu 2012 nabavilo zaščitna oblačila samo za kuhinjo, ..
- Pri stroških storitev v letu 2013 beležimo padec za 14,9%. To je znižanje stroškov storitev že četrto leto zapovrstjo. Pri porabi vode in komunalnih storitvah je porast na račun odvoza organskih odpadkov, odpadnih olj in čiščenja greznice, katere moramo izvajati po zakonu za 19%.

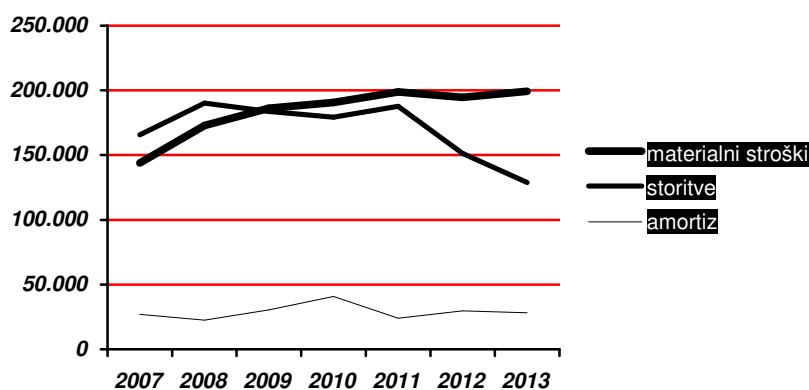
Na nivoju države smo beležili letno inflacijo 0,7%, blago je bilo dražje za 0,7%, cene storitev pa pa za 0,6%.

Potrebno je intenzivno delo na področju javnih naročil, iskanje najugodnejših ponudnikov tudi za manjše vrednosti materiala in storitev, da lahko dosegamo čim bolj optimalno oziroma kar se da nizko višino nekaterih stroškov materiala in storitev (hrana, tonerji, čistila, prevozi otrok...).



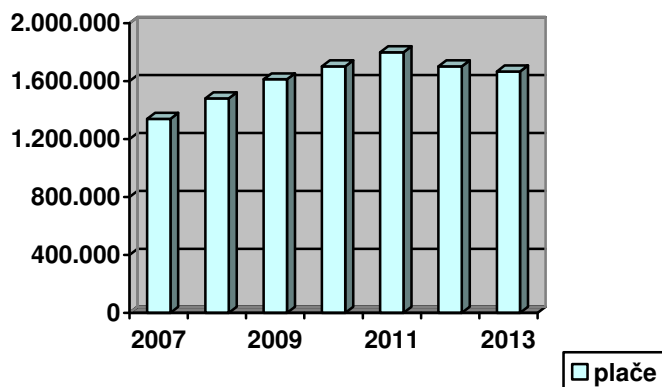
Predstavitev gibanja najpomembnejših skupin stroškov po letih v EUR

Materialni stroški so se v letu 2013 povečali za 2,4% glede na predhodno leto, stroški storitev so tudi občutno manjši - za 14,9%.



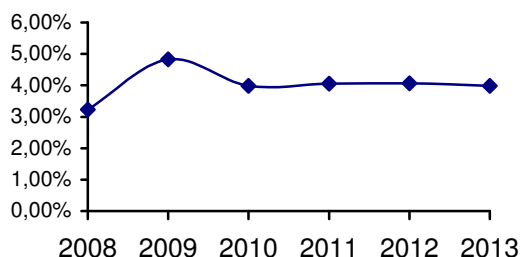
Gibanje materialnih stroškov, stroškov storitev in amortizacije po letih v eur

Stroški dela so v preteklih letih naraščali približno 5-6% na leto, v letu 2008-9 so porasli za 9-10%, v letu 2010 za 5,6% kljub širjenju dejavnosti zavoda in rast 5,9% so zadržali tudi v letu 2011. V letu 2012 prvič znižanje stroškov dela za 5,4% in v obračunskem letu 2013 kar 12,1% znižanje glede na prejšnje leto. Višina stroškov je odvisna od višine osnovne plače delavcev po kolektivni pogodbi, od izobrazbe zaposlenih, njihovih napredovanj kot tudi od višine minulega dela. V letu 2012 je z julijem mesecem začel veljati ZUJF, ki je prinesel znižanje bruto plač, nižji stroški prihoda na delo – lani je bil učinek znižanja za polovico leta v obračunskem letu 2013 je učinek na vseh dvanajst mesecev leta. Dodatno je z julijem 2013 začel veljati zakon o Uravnavanju trga dela, ki je prinesel znižanje stroška za delovno dobo za ženske, ...



Gibanje stroškov dela po letih v EUR

Delež bolovanj v breme šole po letih



Kot je razvidno se delež bolovanj v breme delodajalca giblje okoli 4,98%, kar pomeni, da imamo celo leto odsotna 2,98 delavca. To je odsotnost, ki bremeni stroške šole in je bila v letu 2013 izplačana v višini 42.451,46 EUR. Odsotnost zaposlenih v breme ZZZS je 2.231,50 ur, kar pomeni, da smo dodatno še celo leto brez 1,07 zaposlenega.

Za delitev odhodkov po vrstah dejavnosti na javno službo in trg uporabimo razmerje med prihodki od poslovanja doseženimi pri opravljanju dejavnosti javne službe in med prihodki iz tržne dejavnosti. Tako na stroške tržne dejavnosti odpade 2,64% vseh stroškov, kar je 53.704,15 EUR.

Za nakup **osnovnih sredstev** smo v letu 2013 porabili **29.951,66 EUR** za nabavo:

Gradbena dela kuhinje v Bukovici 7.869,37 EUR, za nakup računalnikov in šolskih učil 3.921,86 EUR, oprema v kuhinje v Bukovici in v Renčah 18.160,43 EUR.

Nakup osnovnih sredstev smo pokrivali:

- Nakazilo občine z virom v sredstvih v upravljanju v višini 18.699,45 EUR
- Iz lastnih sredstev je nabavljeno za 7.785,91 EUR in
- iz sredstev mšš za 3.466,30 EUR vrednosti (projektorji, šolsko učilo, namizni računalniki)

vrsta osnovnega sredstva	nabavna vrednost	popravek vrednosti	% odpisanosti 2013	% odpisanosti 2012	% odpisanosti 2011	% odpisanosti 2010
neopredmetena	3.974	3.974	100	100	100	95
gradbeni objekti	1.888.836	902.697	48	45	42	39
učila	80.072	70.213	88	81	77	70
računal., telefonija	68.558	66.636	97	95	93	86
oprema v kuhinji	92.153	49.495	54	60	54	54
pohištvo	25.160	24.382	97	95	89	83
vozila, klima alarm	80.671	63.257	78	69	80	82
maščobolovilec	9.371	3.615	39	33	27	21
zemljišče	144.601					
SKUPAJ	2.393.395	1.184.271				
SEDANJA VREDNOST	1.209.125					

V zgornji tabeli je predstavljen procent odpisanosti osnovnih sredstev iz katerega je razvidno, da je oprema že precej iztrošena - amortizirana. Glede na leto 2012 se je za zmanjšala odpisanost opreme v kuhinji na račun novih nabav. Amortizacija osnovnih sredstev znaša 82.907,14 EUR (2,1% manj kot lani). V stroških smo pustili 15.464,97 EUR amortizacije (18,65%). V višini 67.442,17 EUR smo amortizacijo pokrili v breme sredstev prejetih v upravljanje od ustanovitelja. Prenos je opravljen na podlagi ključa, ki je izračunan kot delež pridobitne dejavnosti (zaračunana prehrana za vse uporabnike; računi staršem za vrtec, kombi, izlete, obresti in prihodki od najemnin) v vseh prihodkih zavoda. Ključ je višji glede na prejšnje obračunsko leto za 1,56% zaradi večjega prispevka plačila staršev za vrtec, ki predstavlja prihodek iz opravljanja javne službe in prihodkov iz naslova najemnin.

Na osnovnih sredstvih vodimo tudi droben inventar dan takoj v uporabo (100% odpis). Pri izkazovanju osnovnih sredstev upoštevamo v določenih primerih sodilo istovrstnosti (telefoni, pralni stroji, računalniki, ekrani...), v glavnem pa višino nabavne vrednosti, ki ne presega 500,00 EUR. Kot droben inventar vodimo: droben inventar na OS, knjige, videokasete in priročnike za učitelje, učbenike in droben inventar v uporabi. V letu 2013 smo nabavili za 14.991,94 EUR inventarja.

vrsta amortizacije	znesek v EUR	konto
AM opred. In neopred.OS	82.907,14	4620
droben inventar	9.849,04	4621
priročniki, knjige in učbeniki	2.904,58	4622
zmanjšanje amortizacije	67.442,17	4629
amortizacija v stroških	28.218,59	

Strošek amortizacije po kontih

Vir za nabavo osnovnih sredstev je na kontu 980 – obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje konec leta 2013 znaša:

	2013	2013 z odhodki	2012
	vrednost v EUR	vrednost v EUR	vrednost v EUR
osnovna sredstva	1.209.124,92	1.209.124,92	1.262.080,36
vir ustanovitelja	1.279.945,30	1.279.728,05	1.326.480,20
presežek odhodkov		28.728,93	
razpoložljiva sredstva za nove nabave	70.820,38	41.874,20	64.399,84
		1.250.999,12	110%

Osnovna sredstva in pokritost z viri obveznosti

Razpoložljiva sredstva so se konec leta povečala za 10 % zaradi manjšega razkoraka med vložkom ustanovitelja in pokrivanjem letne amortizacije. Na viru ostaja približen znesek za pokrivanje enoletne amortizacije, potrebne pa so nove nabave na osnovnih sredstvih, da zagotovimo boljše pokrivanje sredstev z viri. Po ugotovitvi rezultata z upoštevanjem presežka odhodkov ostane razpoložljivih sredstev za nove nabave 41.874,20 EUR. Poudarjamo, da bomo s prilivi za plačilo nesorazmerij v letu 2014 ustvarili presežek prihodkov iz tega naslova in skozi ugotavljanje rezultata pokrili presežek odhodkov iz leta 2013.

Zaloge konec leta 2013 glede na preteklo leto:

- Zaloga kurilnega olja je vrednostno za 11% višja kot leta 2012 in znaša 7.277,17 EUR. Nova nabava kurilnega olja je bila sredi januarja 2014.

- Zaloga hrane je 11% višja kot predhodno leto, vendar vrednostno ne predstavlja velikega povečanja.

Nabavo živil in kurilnega olja vodimo po dejanskih nabavnih cenah. Zaloge razbremenjujemo po metodi FIFO.

- Stanje šolskega sklada je 7.106,30 EUR
- Na učbeniškem skladu nimamo razpoložljivih sredstev – ministrstvo pokrilo nabave iz leta 2012 in 2013.
- Neizkoriščena sredstva za subvencioniranje šole v naravi v višini 648,42 EUR
- Razmejena sredstva Zdrav življenjski slog v višini 463,85 EUR

Konto obveznosti do dobaviteljev se je konec leta 2013 zmanjšal za 23% . Konec leta je bilo za 540 EUR neplačanih računov z valuto 31. 12. 2013. Obveznosti do dobaviteljev smo poravnali na valuto.

Po stanju 31.12.2012 imamo na dvomljivih in **spornih terjatvah** 8.469,80 EUR terjatev (saldo 374,96 EUR nižji kot preteklo leto). To so terjatve, ki niso bile pravočasno poravnane in so v sodni izterjavi. V letu 2013 je bilo poravnanih 1523,17 EUR zapadlih terjatev (glavnice) ter na novo dano v tožbo za 1.148,21 EUR neporavnanih računov.

V izkazu prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka je 4.889,55 EUR več prilivov kot odlivov zaradi višjega stanja **transakcijskega računa** konec leta 2013.

Saldo denarnih sredstev v višini 27.400,95 EUR predstavljajo neporabljena sredstva na razmejitvah (skupina 29) 8.218,57 EUR, nakazilo ministrstva za pokrivanje stroškov 732,87 EUR, razlika 18.449,51 EUR od plačil staršev za vrtec in šolo. Sredstva na računu so bila porabljena za izplačilo plač za december 2013 v januarju 2014.

Stanje **sredstev danih v upravljanje** konec leta 2013 znaša 1.250.999,12 EUR. Ustanovitelj šole je Občina Renče – Vogrsko, katera zagotavlja vse finančne transakcije glede tekočega poslovanja šole.

Decembra 2011 smo imeli notranjo revizijo šole za obračunsko leto 2010 na podlagi podpisane pogodbe z izvedbo notranje revizije: naročnik Občina Renče – Vogrsko, revidiranec Osnovna šola Lucijana Bratkoviča Bratuša Renče, revizor ABC revizija d.o.o., izvajalec revizije Vid Plohl.

V skladu s podpisano pogodbo za izvedbo notranje revizije so bili opravljeni postopki notranjega revidiranja na naslednjih področjih: bilanca stanja, izkaz prihodkov in odhodkov po načelu fakturirane realizacije, javna naročila. Cilji notranjega revidiranja so bili: ugotoviti ustreznost notranjih kontrol, ugotoviti usklajenost delovanja z zakonskimi predpisi in notranjo regulativo in ugotoviti ustreznost računovodskega poročanja. Dokončno poročilo je izdano z datumom 31 .3. 2012, Poročilo nadzornega odbora o izvajanju poročil notranje revizije pa z datumom 9. 6. 2013. Komisija je v zaključku ugotovila, da smo upoštevali ugotovitve in priporočila notranje revizije, odpravili nepravilnosti in izvedli predlagane izboljšave poslovanja, ki izhajajo iz poročil o notranji reviziji.

Bogomir Furlan
ravnatelj

PREDLOG SKLEPA:

Na podlagi Ocene poslovanja in Pregleda stroškov in prihodkov za leto 2013 se potrdi zaključni račun za leto 2013.

Za presežek odhodkov nad prihodki v višini 28.946,18 EUR se odobri konto skupine 80 – ugotovitev rezultata.

Bremeni se konto 9850 - presežek prihodkov iz preteklih let v višini 217,25 EUR in odobri konto 8000 – ugotavljanje rezultata.

Poslovni izid se izkaže kumulativno tako, da se prejšnji presežki prihodkov pobotajo z odhodki ugotovljenimi v obračunskem letu 2013.

Končna vrednost nepokritih odhodkov v višini 28.728,93 EUR bremeni konto 8000 – ugotavljanje rezultata in obremeni konto 8040 – presežek odhodkov. Konto presežek odhodkov odobrimo za isti znesek in nepokrite stroške knjižimo na konto 9860 – presežek odhodkov nad odhodki v končni vrednosti 28.728,93 EUR.

V letu 2014 se za prilive ustanovitelja in ministrstva za namen poravnave obveznosti za plačna nesorazmerja po sklepu sodišča pokrije presežek odhodkov iz leta 2013 skozi ugotavljanje rezultata.

Pripravila: Dragica Pahor