



OSNOVNA ŠOLA FRANJA MALGAJA ŠENTJUR

Ulica skladateljev Ipavcev 2 • 3230 Šentjur • telefon: (03) 746 38 00 • fax: (03) 746 38 03
Spletna stran šole: www.fmalgaja.si • elektronski naslov: tajnistvo@fmalgaja.si

Datum: 15. 02. 2019

RAČUNOVODSKO POROČILO ZA LETO 2018

ZAKONSKE PODLAGE ZA SESTAVO RAČUNOVODSKIH IZKAZOV

- Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617 in 13/18)
- Zakon o računovodstvu (Ur. l. RS, št. 23/99, 30/02 – ZJFC in 114/06 - ZUE)
- Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (Ur. l. RS, št. 134/03, 34/04, 13/05, 114/06-ZUE, 138/06, 120/07, 112/09, 58/10, 97/12, 100/15 in 75/17)
- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Ur. l. RS, 112/09, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12, 108/13, 94/14, 100/15, 84/16 in 75/17)
- Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Ur. l. RS, št. 115/02, 21/03, 134/03, 126/04, 120/07, 124/08, 58/10, 60/10 – popr., 104/10, 104/11 in 86/16)
- Pravilnik o načinu in rokih usklajevanja terjatev in obveznosti po 37. členu Zakona o računovodstvu (Ur. l. RS, št. 117/02, 134/03 in 108/13)
- Pravilnik o načinih in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (Ur. l. RS, št. 45/05, 138/06, 120/07, 48/09, 112/09, 58/10, 108/13 in 100/15).
- Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (Ur. l. RS, št. 12/01, 10/06, 8/07 in 102/10)
- Navodilo o predložitvi letnih in zaključnih poročil ter drugih podatkov poslovnih subjektov
UR. l. RS, št. (86/16 in 76/17)

NAČELA SESTAVLJANJA RAČUNOVODSKIH IZKAZOV

Neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva se izkazujejo po nabavni vrednosti. Ločeno se izkazuje popravek vrednosti in morebitna sredstva v gradnji oziroma izdelavi. Amortizacija se obračunava po metodi enakomernega časovnega amortiziranja po predpisanih amortizacijskih stopnjah. Če ustanovitelj ne zagotovi sredstev za pokrivanje stroškov amortizacije, se vsakoletni stroški obračunane amortizacije osnovnih sredstev nadomestijo v breme sredstev v upravljanju (konto 980).

Terjatve in obveznosti se izkazujejo v poslovnih knjigah ob njihovem nastanku.

Prihodki se izkazujejo po načelu fakturirane realizacije in se razčlenjujejo po kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava.

Odhodki se izkazujejo po načelu nastanka poslovnega dogodka in se razčlenjujejo po kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava.

Rezultat poslovanja (presežek prihodkov ali presežek odhodkov) je znesek razlike med prihodki in odhodki tekočega obdobja.

Javni zavod Osnovna šola Franja Malgaja Šentjur s podružnico Blagovna je ena pravna oseba z eno davčno številko, zato se računovodski izkazi oddajajo zbirno.

Poleg javne službe izvaja zavod tudi tržno dejavnost. Glede na to, da ni izdanih sodil za razmejevanje odhodkov po dejavnostih s strani Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport, se kot sodilo uporabljajo prihodki od poslovanja, ki so doseženi pri opravljanju dejavnosti.

Računovodsko poročilo vsebuje naslednje priloge:

Priloge iz Pravilnika o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava:

(Ur. l. RS 115/02, 21/03, 134/03, 126/04, 120/07, 124/08 58/1, 60/10 – popr., 104/10, 104/11 in 86/16)

- a) Bilanca stanja
- b) Stanje in gibanje neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev
- c) Stanje in gibanje dolgoročnih finančnih naložb in posojil
- d) Izkaz prihodkov in odhodkov - določenih uporabnikov enotnega kontnega načrta
- e) Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka
- f) Izkaz računa finančnih terjatev in naložb določenih uporabnikov
- g) Izkaz računa financiranja določenih uporabnikov
- h) Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti

Računovodsko poročilo vsebuje naslednja pojasnila:

1. Pojasnila k postavkam bilance stanja in prilogam k bilanci stanja
2. Pojasnila k postavkam izkaza prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov
3. Pojasnila k izkazu prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka

1. POJASNILA K POSTAVKAM BILANCE STANJA IN PRILOGAM K BILANCI STANJA

1.1. SREDSTVA

A) DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU

Konti skupine 00 in 01 – Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve (AOP 002 in 003)

konto	Naziv konta	2017	2018	Indeks
001	Dolgoročne aktivne časovne razmejitve			
002	Dolgoročno odloženi stroški razvijanja			
003	Dolgoročne premoženjske pravice	15.360	15.360	100,00
005	Druga neopredmetena sredstva			
006	Terjatve za predujme iz naslova vlaganja v neopredmetena OS			
007	Neopredmetena sredstva v gradnji ali izdelavi			
00	Skupaj AOP 002	15.360	15.360	100,00
0103	Popravek vrednosti AOP 003	13.746	14.436	105,02
00-01	Sedanja vrednost neopredmetenih sredstev	1.614	924	57,25

V letu 2018 nismo imeli nabave na kontih materialnih pravic. Amortizacija je bila obračunana v višini 690,28 €. Sedanja vrednost dolgoročnih premoženjskih pravic na dan 31. 12. 2018 znaša 923,63 €. Stanje dolgoročnih premoženjskih pravic, ki so že amortizirana, a so še vedeno v uporabi, znaša 93,99 %. Največjo vrednost predstavljajo računalniški programi za računovodstvo.

Konti skupine 02 in 03 – Nepremičnine (AOP 004 in 005)

konto	Naziv konta	2017	2018	Indeks
020	Zemljišča	44.309	44.309	100,00
021	Upravne in poslovne zgradbe	3.991.293	4.032.798	101,04
022	Terjatve za predujme za nepremičnine			
023	Nepremičnine v gradnji ali izdelavi			
029	Nepremičnine trajno zunaj uporabe			
02	Skupaj AOP 004	4.035.602	4.077.107	101,03
03	Popravek vrednosti nepremičnin AOP 005	1.370.489	1.488.071	108,58
02-03	Sedanja vrednost nepremičnin	2.665.113	2.589.036	97,15

Vrednost upravne in poslovne zgradbe se je v letu 2018 povečala za 41.504,86 €. Od občine smo prevzeli v upravljanje igrišče za košarko v tej višini.

Amortizacija je bila obračunana v višini 117.582,57 €. Sedanja vrednost nepremičnin na dan 31. 12. 2018 je znašala 2.544.726,51 €.

Konti skupine 04 in 05 – Oprema in druga opredmetena OS (AOP 006 in 007)

konto	Naziv konta	2017	2018	indeks
040	oprema	318.241	349.602	110,20
041	Drobni inventar	522.244	534.119	102,27
04	<i>Skupaj AOP 006</i>	840.485	883.721	105,14
050	Popravek vrednosti opreme	254.350	270.166	106,22
051	Popravek vrednosti drobnega inventarja	522.244	534.119	102,27
05	Popravek vrednosti opreme AOP 007	776.594	804.285	103,57
04-05	Sedanja vrednost opreme	63.891	79.435	124,33

Nabavna vrednost opreme se je v letu 2018 povečala za 40.218,22 € in znaša na dan 31. 12. 2018 349.601,62 €. Odpisana vrednost znaša 270.166,21 €, sedanja vrednost pa 79.435,41 €.

V okviru projekta SIO 2020, katerega cilj je vzpostavitev IKT infrastrukture v vzgoji in izobraževanju je predvidena izgradnja brezžičnih omrežij in nakup IKT opreme. Operacijo delno financira Evropska unija iz Evropskega sklada za regionalni razvoj ter Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport. Nakup opreme kot so osebni, prenosni in tablični računalniki in projektorji, je financirana v razmerju 50% iz sofinanciranja in 50% lastne udeležbe. Višina sofinanciranja za omrežje pa znaša 62,5% iz Evropskega sklada in 37,5% iz lastnih sredstev. Vrednost projekta v obdobju od 2017 do 2020 zanaša 33.983,52 € za OŠ Franja Malgaja in 8.978,52 € za podružnico Blagovna. V letu 2018 je bilo v okviru projekta nabavljene računalniške opreme v višini 20.239,50 €, projektorjev v višini 1.468,76 € in omrežje v višini 3.782,16 €. Delež sofinanciranja Evropskega sklada je bil v višini 13.217,99 €, 7.526,00 € je sofinancirala občina iz sredstev za amortizacijo, 4.746,43 € pa iz sredstev Ministrstva.

Iz sredstev Ministrstva je bil v višini 377,00 € financiran računalnik za opremo knjižnice. Za kuhinjo je bil nabavljen univerzalni stroj v višini 6.109,37 €. Financiran je bil iz sredstev občine za amortizacijo.

Iz ostanka dohodka preteklega leta je bila delno financirana ograja okrog otroškega igrišča v višini 1.002,73 € in klimatska naprava v višini 832,04 €.

Iz projekta Erasmus+ K2 Spregovorimo o tleh je bil nabavljen iPad v vrednosti 1.136,16 € in delno financirana ograja v višini 640,00 €.

Iz donacij so bili nabavljeni projektorji in računalnik v skupni vrednosti 4.548,77 €.

Stanje opreme, ki je že amortizirana, a je še vedno v uporabi, je 77,28 %. Največji delež predstavlja računalniška oprema, kuhinjska oprema, transporter kombi.

Drobni inventar z naravo osnovnih sredstev je bil nabavljen v vrednosti 10.794,04 €. Nabavljene so bile mize in stoli v skupni vrednosti 2.892,85 €, garderobne klopi 878,40 €, oprema za potrebe projekta Spregovorimo o tleh v višini 2.042,09 €, priključki za kuhinjski stroj v višini 1.364,59 €, voziček za čistilke in pralni stroj v višini 1.318,48 €.

Vrednost nakupa drobnega inventarja s posamično vrednostjo pod 100 € je znašala 3.596,17 €, mladinska in strokovna literatura je bila nabavljena v višini 3.241,15 €, za 128,03 € je bilo podarjenih knjig. Učbeniki za učbeniški sklad so bili nabavljeni v višini 10.538,24 €.

Inventurna komisija za popis osnovnih sredstev je po popisu izločila iz uporabe opremo v nabavni vrednosti 8.857,94 €, drobni inventar z naravo osnovnih sredstev je bil odpisan v višini 2.870,10 €. Spisek posameznih odpisanih osnovnih sredstev, njihova nabavna vrednost in popravek vrednosti so priloga k zapisniku inventurne komisije. Vsa oprema je bila brez sedanje vrednosti, neuporabna in izločena iz uporabe.

Inventurna komisija za popis drobnega inventarja je izločila drobni inventar v vrednosti 4.247,05 €. Odpisan drobni inventar je bil v celoti neuporaben in izločen iz uporabe. Odpis knjig v mladinski in strokovni knjižnici je znašal 927,76 € in odpis učbeniškega sklada 8.205,26 €.

Stanje drobnega inventarja z naravo osnovnih sredstev na dan 31. 12. 2018 znaša 297.323,45 €, stanje drobnega inventarja s posamično vrednostjo pod 100 € znaša 66.412,55 €, stanje knjig v mladinski in strokovni knjižnici je 114.739,89 € in stanje učbeniškega sklada 55.642,84 €. Enako je stanje tudi na popravkih vrednosti.

Konti skupine 085 – Druge dolgoročne terjatve iz poslovanja do uporabnikov državnega proračuna

Na kontu izkazujemo terjatev do Centra RS za mobilnost in evropske programe izobraževanja in usposabljanja v skupni vrednosti 11.198,80 €. To je razlika med celotno vrednostjo projektov Erasmus in nakazano akontacijo v letu 2018.

B) KRATKOROČNA SREDSTVA IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE

Konti skupine 10 – Denarna sredstva v blagajni in takoj vnovčljive vrednotnice (AOP 013)

Stanje v blagajni na dan 31. 12. 2018 je bilo 0 €. Blagajna v letu 2018 ni imela prometa.

Konti skupine 11 – Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah (AOP 014)

Stanje denarnih sredstev na podračunu zavoda znaša na dan 31. 12. 2018 71.512,25 € in je usklajeno. Finančno poslovanje poteka preko podračuna, odprtega pri Upravi za javna plačila Zalec v elektronski obliki.

Konti skupine 12 – Kratkoročne terjatve do kupcev (AOP 015)

Kratkoročne terjatve do kupcev znašajo 36.545,63 €, od tega terjatve do staršev za plačilo položnic iz naslova prehrane, šole v naravi in dejavnosti 31.525,38 €. Terjatve do drugih kupcev znašajo 5.020,25 € in se nanašajo na izdane fakture v mesecu decembru za najem telovadnice, prehrano zunanjih abonentov in prehrana zaposlenih. Popravek vrednosti znaša 912,64 €. Na popravek vrednosti terjatev so bile prenesene terjatve v višini 345,31 €. To so terjatve, ki so starejše od enega leta. V letu 2018 je bilo odplačanih 524,68 € dvomljivih terjatev. Aktivnosti za poplačilo so še v teku. Tudi v letu 2018 smo skušali sproti reševati najbolj kritične primere iz šolskega sklada in s pomočjo humanitarnih organizacij. Tako so bili v letu 2018 iz šolskega sklada sofinancirani delovni zvezki v višini 739,00 €, dnevi dejavnosti 184,95 €, zimski šola v naravi 625,00 €, poletna šola v naravi 378,00 €, plavalni tečaj 24,26 €, prehrana 343,95 €.

Konti skupine 13 – Kratkoročno dani predujmi in varščine (AOP 016)

Na kontih skupine 13 na dan 31. 12. 2018 ni bilo salda.

Konti skupine 14 – Kratkoročne terjatve do uporabnikov EKN (AOP 017)

Kratkoročne terjatve do uporabnikov EKN na dan 31. 12. 2018 znašajo 154.375,01 €. Največji delež se nanaša na terjatve do Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport in sicer: plače december 2018, izplačane v januarju 2019 v višini 144.812,24 € in za

regresirano prehrano učencev v višini 9.191,00 €. Do posrednih uporabnikov proračuna občine znašajo 371,77 €. Vse terjatve so medsebojno usklajene in potrjene z IOP obrazci.

Konti skupine 16 – Kratkoročne terjatve iz financiranja (AOP 019)

Na kontu skupine 16 izkazujemo kratkoročne terjatve iz naslova obresti, ki na dan 31. 12. 2018 nimajo salda.

Konti skupine 17 – Druge kratkoročne terjatve (AOP 020)

Na kontih skupine 17 izkazujemo terjatve do ZZZS za refundirana nadomestila iz naslova boleznin za mesec december v višini 2.357,05 €. Na kontu druge kratkoročne terjatve izkazujemo terjatev do Zavoda Antona Martina Slomška v višini 959,31 €. Nanaša se na udeležbo na mednarodnem izobraževalnem sejmu v okviru projekta Inovativna učna okolja podprta z IKT, ki je potekalo v novembru 2018.

Konti skupine 19 – Aktivne časovne razmejitve (AOP 022)

Na kontih 191 – predhodno ne zaračunani prihodki, je izkazan zahtevek za povračilo stroškov živil za Tradicionalni slovenski zajtrk 2018 v višini 276,64 €.

Na kontih 199 so knjiženi zneski vnaprej zaračunanih stroškov - revije, ki se nanašajo na obdobje po izteku obračunskega obdobja, za katero se sestavlja letno poročilo. Vrednost razmejitev na dan 31. 12. 2018 znaša 948,02 €.

C) ZALOGE

Stanje na kontu zalog v skupini 31 AOP 023 se nanaša na stanje zalog v kuhinji po popisu na dan 31. 12. 2018 v višini 452,80 €. Zaloge plina na POŠ Blagovna ni bilo.

1. 2. OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV

D) KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE

Konti skupine 21 – Kratkoročne obveznosti do zaposlenih (AOP 036)

Kratkoročne obveznosti do zaposlenih na dan 31. 12. 2018 znašajo 125.468,17 €. Nanašajo se na obveznosti za izplačilo plač za mesec december. Plače december so bile izplačane 4. 1. 2019.

Konti skupine 22 – Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev (AOP 037)

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev na dan 31. 12. 2018 znašajo 57.950,06 €. Obveznosti do dobaviteljev poravnavamo v roku, glede na pogodbeno dogovorjene plačilne roke.

Konti skupine 23 – Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja (AOP 038)

Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja na dan 31. 12. 2018 znašajo 28.875,54 € in se nanašajo na naslednje obveznosti:

konto	Naziv konta	2017	2018	indeks
230	Kratkoročne obveznosti za dajatve	19.814	22.013	111,10
231	Obveznost za DDV			
234	Ostale kratkoročne obveznosti iz poslovanja	29		
235	Obveznosti na podlagi odtegljajev od prejemkov zaposlenih	7.993	6.863	85,86
23	SKUPAJ	27.836	28.876	103,74

Kratkoročne obveznosti za dajatve in ostale kratkoročne obveznosti iz poslovanja se nanašajo na plače december 2018.

Konti skupine 24- Kratkoročne obveznosti do uporabnikov EKN (AOP 039)

Obveznosti na skupini kontov 24 v višini 1.969,33 € se nanašajo na neposredne uporabnike proračuna države 288,41 €, do posrednih uporabnikov proračuna države 1.568,00 € in do posrednih uporabnikov proračuna občine 112,92 €. Poravnava se v skladu z valutnim rokom in so usklajene na stanje 31. 12. 2018.

Konti skupine 29 – Pasivne časovne razmejitev (AOP 043)

Na kontih skupine 29 se vodijo prihodki, za katere bo obveznost nastala v letu 2019. Skupna vrednost znaša 66.925,19 €, od tega znaša poletna šola v naravi 8.442,00 €, zimski šola v naravi 5.559,80 €, odpadni papir 1.723,67 €, šolski sklad 5.615,35 €, dnevi dejavnosti 1.188,00 € in dotacija za zdravniške preglede 2.148,85 €.

V okviru konta 29 se izkazuje tudi stanje projektov. V letu 2018 smo bili uspešni s prijavo na dveh projektih, ki trajata v obdobju 2018 do 2020.

Projekt Erasmus+ KA1 – Drugačnost nas bogati in Projekt Erasmus+ KA2 Spregovorimo o tleh.

Stanje obeh projektov konec leta znaša 42.247,52 €

LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI

Konti skupine 92 – Dolgoročne pasivne časovne razmejitev (AOP 047)

Stanje na kontu 922 je 9.665,45 € in predstavlja prejeta sredstva, namenjena nadomeščanju stroškov amortizacije. V letu 2018 smo prejeli sredstva iz tega naslova v višini 4.548,77 € za nakup opreme. Amortizacija je bila odpisana v višini 2.162,35 €.

Konti skupine 97 – Druge dolgoročne obveznosti (AOP 055)

Na kontih skupine 97 ne izkazujemo salda. Finančni leasing za nakup vozila Volkswagen T5 kombi je bil v letu 2018 dokončno odplačan.

Konti skupine 98 – Obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje (AOP 056-059)

Obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje so usklajena z ustanoviteljem in na dan 31. 12. 2018 znašajo 2.656.253,90 €. Obveznosti so se v letu 2018 povečale za 83.283,36 €.

Amortizacija je bila odpisana v breme vira v skupni višini 143.734,59 €. Ostanek prihodkov nad odhodki znaša 8.055,92 €.

2. POJASNILA K POSTAVKAM IZKAZA PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV

Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov je narejen v skladu z računovodskimi standardi in zajema celotno poslovanje zavoda. Izkaz vsebuje podatke o stroških oziroma odhodkih in prihodkih za obravnavano in preteklo obračunsko obdobje.

Primerjava prihodkov in odhodkov za leto 2017 in 2018

Celotna vrednost prihodkov je v letu 2018 znašala 2.321.111,46 € in so za 4,15% večji glede na leto 2017.

PRIHODKI

MINISTRSTVO	2017	2018	INDEKS
dotacija za plače	1.615.612,30	1.657.806,23	102,61
dotacija za dodatno pokojninsko zavarovanje	9.919,53	25.468,73	256,75
dotacija za izobraževanje	5.844,04		-
dotacija za učila	3.614,32		-
dotacija za ekskurzije in spremstvo	2.977,84	1.144,00	38,42
dotacija za podjemne pogodbe	2.939,16	424,97	14,46
dotacija za prehrano in prevoz zaposlenih	78.248,17	84.929,81	108,54
dotacija za materialne stroške	41.714,88	54.037,32	129,54
dotacija za šolo v naravi	5.434,19	5.427,93	99,88
dotacija za prehrano učencev	88.871,11	95.015,80	106,91
dotacija za učbenike	9.170,00	9.072,00	98,93
dotacija za zdravniške preglede		1.152,40	#SKLIC!
dotacija za prispevek SAZOR	1.047,37		-
dotacija za neizpolnjevanje kvote invalidi	2.570,89		-
SKUPAJ	1.867.963,80	1.934.479,19	103,56

V strukturi celotnih prihodkov predstavljajo prihodki od ministrstva 83,34 %. Največji delež predstavljajo dotacije za plače in druge stroške dela. Za leto 2018 vlada in reprezentativni sindikati javnega sektorja niso sklenili posebnega dogovora, vendar še veljajo nekatere določbe ZUPPJS17. Redna delovna uspešnost se v letu 2018 ni izplačevala. Javni uslužbenec, ki izpolnjuje pogoje za napredovanje, pridobi pravico do izplačila z decembrom 2018. Regres za letni dopust je bil izplačan v višini 842,79 €. V mesecu decembru pa je bila v skladu z dogovorom izplačana razlika regresa za delavce, ki so v letu 2018 prejeli osnovno plačo, ki ustreza 17. ali nižjemu plačnemu razredu, v višini 207,21 €.

Višja je dotacija za dodatno pokojninsko zavarovanje. V Uradnem list RS številka 80/17 je bil objavljen Sklep o uskladitvi premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja za javne uslužbenice. Zneski so se začeli uporabljati z obračunom za mesec januar 2018.

V skladu z Pravilnikom o merilih in metodologiji za določanje obsega sredstev za materialne stroške je spremenjen način obračuna materialnih stroškov. Izračunani obseg sredstev za kritje materialnih stroškov zajema vse programsko odvisne in druge materialne stroške. Pomembna novost je, da ne določajo višine sredstev za vsak posamezen namen posebej, ampak dajejo šoli možnost, da pripadajoča sredstva sama razporeja glede na svoje potrebe in prioritete.

Za 6,91 % je povečana dotacija za regresirano prehrano učencev zaradi večjega števila upravičencev.

OBČINA	2017	2018	INDEKS
dotacija za materialne stroške	59.724,00	59.710,81	99,98
dotacija za šolska tekmovanja	438,00	436,00	99,54
dotacija za športni program	2.014,00	1.665,32	82,69
dotacija za varstvo vozačev	1.559,58	1.542,90	98,93
dotacija za šolo v naravi	5.385,00	5.339,00	99,15
dotacija za gledališki in operni abonma		2.379,00	#DEL/0!
zavarovanje	1.956,96	2.122,29	108,45
drugi prihodki	400,00		-
notranja revizija	1.464,00	1.464,00	100,00
SKUPAJ	72.941,54	74.659,32	102,36

V strukturi celotnih prihodkov predstavljajo prihodki občine 3,22 %. Sredstva so nakazana v skladu s sprejetim planom.

Notranjo revizijo smo imeli za leto 2017 za področje obračunavanja in izplačevanja stroškov prevoza, vodenja poslovnih knjig in letno poročilo za leto 2017.

OSTALI PRIHODKI JAVNA SLUŽBA	2017	2018	INDEKS
prihodki od prehrane	159.965,19	167.437,95	104,67
vplačila za ekskurzije in športne dni	20.827,64	25.503,77	122,45
vplačila za šolo v naravi	13.607,17	12.564,87	92,34
vplačila za delovne zvezke	32.951,85	35.026,38	106,30
vplačila za pevske vaje	2.053,10	1.218,80	59,36
vplačila za plavalni tečaj		6.867,46	#DEL/0!
vplačila za stroške	2.729,00	2.967,50	108,74
vplačila za stroške vozlišča	240,00	240,00	100,00
vplačila za materialne stroške Vrtec Šentjur	3.692,65	4.967,07	134,51
dotacija ZŠ RS Planica	271,00	176,90	65,28
dotacija Zavod za šolstvo	172,00	188,00	109,30
dotacija Športne zveze Šentjur	586,00	1.049,99	179,18
dotacija Ministrstva za kmet.-zdrav zajtrk	250,28	276,64	110,53
projekt Erasmus+ Strateška partnerstva	9.469,43		-
raziskovalna naloga RA Kozjansko	276,00	200,00	72,46
Projekt e Twinning		101,90	#SKLIC!
Projekt Erasmus KA1 Drugačnost nas bogati		3.301,80	#SKLIC!
Projekt Erasmus KA2 Spregovorimo o tleh		10.441,68	#SKLIC!
Projekt Inovativna pedagogika		959,31	#SKLIC!
program usposabljanje na delovnem mestu	78,00		-
prihodki od odškodnin	889,88		-
drugi izredni prihodki	2.668,83	3.137,19	117,55

drugi prevrednotovalni poslovni prihodki	1.243,10	524,68	42,21
SKUPAJ	251.971,12	277.151,89	109,99

Ostali prihodki iz javne službe predstavljajo v strukturi celotnih prihodkov 11,94 %. Največji delež predstavljajo prihodki od prehrane.

V letu 2018 sodelujemo v več novih projektih. V okviru projekta eTwinning je bil organizirano strokovno srečanje v Bruslju, katerega stroške je financiral Center RS za mobilnosti in evropske programe izobraževanja in usposabljanja.

Projekt Erasmus+ KA1 - Drugačnost nas bogati, poteka v obdobju od 01. 09. 2018 do 31. 08. 2020. Vrednost celotnega projekta je 18.182,00 €. V letu 2018 smo prejeli predujem v višini 14.545,60 €. Porabljen je bilo 3.301,80 €.

Projekt Erasmus+ KA2 – Spregovorimo o tleh prav tako poteka v obdobju od 01. 09. 2018 do 31. 08. 2020. Vrednost projekta je 37.809,00 €. V letu 2018 smo dobili predujem v višini 30.247,20 €, porabljen pa je bilo 10.441,68 €.

V okviru projekta Inovativna pedagogika je potekalo strokovno srečanje v Šibeniku od 21. 11. do 23. 11. 2018. Stroške pokriva iz naslova projekta Zavoda Antona Martina Slomška.

OSTALI PRIHODKI – TRŽNA DEJAVNOST	2017	2018	INDEKS
kosila zaposleni	7.855,25	8.101,00	103,13
kosila zunanji abonenti	14.828,00	13.760,80	92,80
prihodki od najema telovadnice, učilnic	10.676,17	10.674,50	99,98
prihodki za opravljene storitve	441,35	358,87	81,31
prihodek od prodaje viška el. energije	1.928,82	1.925,89	99,85
SKUPAJ	35.729,59	34.821,06	97,46

Tržna dejavnost predstavlja 1,50 % v strukturi celotnih prihodkov in je nekoliko nižja glede na leto 2017.

ODHODKI

stroški živil	152.007,45	144.158,08	94,84
potrošni in pisarniški material	27.209,00	31.362,63	115,27
lekarniški material	745,11	591,17	79,34
čistilna in pralna sredstva	4.557,64	5.644,24	123,84
službena obleka in obutev	1.326,43	1.725,24	130,07
gorivo za avto	1.147,16	1.125,22	98,09
poraba plina za kuhinjo	1.147,93	1.528,09	133,12
kurjava	36.487,60	38.089,05	104,39
električna energija	17.517,83	18.971,37	108,30
stroški nadomestnih delov za OS	332,25		-
nabava drobnega inventarja do enega leta	5.554,43	6.633,06	119,42
delovni zvezki, učbeniki	44.963,18	45.916,95	102,12
časopisi in strokovna literatura	1.762,90	1.871,32	106,15
učni pripomočki	1.486,36	1.091,34	73,42
SKUPAJ STROŠKI MATERIALA	296.245,27	298.707,56	100,83

stroški za tekoče vzdrž. poslovnih objektov			#DEL/0!
storitve za tekoče vzdrževanje	8.025,29	5.840,00	72,77
stroški vzdrževanja kombija	1.797,76	704,20	39,17
stroški najema računalniških programov	1.516,11	5.013,11	330,66
stroški najema fotokopirnega stroja	12.620,46	13.684,37	108,43
zavarovalna premija	4.902,45	4.900,50	99,96
stroški plačilnega prometa	192,49	200,77	104,30
računalniške storitve SAOP	2.820,25	2.786,52	98,80
računalniške storitve najem	250,34	250,34	100,00
sodni stroški, stroški odvetnikov, notarjev	122,00	1.586,00	1.300,00
stroške notranje revizije	1.464,00	1.464,00	100,00
zdravstvene storitve	170,60	1.074,40	629,78
strokovno izobraževanje	9.664,39	7.256,66	75,09
založniške in tiskarske storitve		432,66	#SKLIC!
odvoz smeti	4.338,00	3.352,84	77,29
poraba vode	9.803,05	10.276,77	104,83
dimnikarske storitve	105,10		-
stroški telefona, interneta	5.046,79	4.621,53	91,57
prevozi otrok	543,00	1.851,93	341,06
dnevnice, nočnine	1.864,40	1.534,73	82,32
stroški prevoza - kilometrina, javni prevoz	4.544,71	5.416,83	119,19
stroški podjemnih pogodb, študentski servis	7.387,39	5.238,05	70,91
stroški predstav in prireditev	1.422,70	2.017,03	141,77
varovanje objekta	1.742,16	1.742,16	100,00
stroški tekmovanj, krožkov, nagrad	7.450,28	10.332,31	138,68
članarine in vstopnine	948,96	1.026,45	108,17
stroški ocene intel. sposobnosti učencev	405,82	608,73	150,00
stroški šole v naravi, naravoslovni tabor	20.259,64	19.781,26	97,64
stroški plavalnega tečaja		7.189,50	#DEL/0!
stroški ekskurzij in športnih dni	22.401,73	27.840,84	124,28
oglasil, razpisi in objave			
druge neproizvodne storitve	7.922,17	10.229,11	129,12
intenzivne pevske vaje	3.856,50	1.278,10	33,14
poštne storitve	1.135,79	1.270,59	111,87
stroški projekta Erasmus	8.071,88	13.743,48	170,26
SKUPAJ STROŠKI STORITEV	152.796,21	174.545,77	114,23
prevrednotovalni stroški	708,41	345,31	48,74
prispevek za spodbujanje zaposlovanja inval.	2.817,36		-
drugi odhodki	411,89	106,08	25,75
SKUPAJ DRUGI ODHODKI	3.937,66	451,39	11,46
STROŠKI DELA	1.766.637,08	1.833.386,18	103,78

STROŠKI AMORTIZACIJE			
amortizacija osnovnih sredstev	130.449,56	151.699,23	116,29
zmanjšanje amortizacije po 44. členu	-127.215,16	-145.734,59	114,56
SKUPAJ STROŠKI AMORTIZACIJE	3.234,40	5.964,64	184,41
POKRIVANJE IZGUBE IZ PRETEKLIH LET			
DAVEK OD DOHODKA PRAVNIH OSEB	287,17		-
RAZLIKA PRIHODKOV NAD ODHODKI	5.468,26	8.055,92	147,32
RAZLIKA ODHODKOV NAD PRIHODKI			

Stroški materiala so ostale na ravni leta 2017, stroški storitev pa so večji za 14,23 %. Precej so se povečali stroški najema računalniških programov zaradi prehoda na nov računalniški program E- asistent. Povečani so stroški odvetnikov zaradi izvedbe javnega naročanja. V letu 2018 je bil izveden tečaj plavanja za tretješolce 2017/18 in 2018/19.

V letu 2018 nismo plačevali prispevka za spodbujanje zaposlovanja invalidov zaradi dosežene kvote.

Amortizacija je obračunana v skladu s predpisanimi stopnjami v višini 151.699,23 € in v skladu z 44. členom Zakona o računovodstvu zmanjšana v višini 145.734,59 €. V breme sredstev v upravljanju je bila zmanjšana v višini 143.572,24 € v breme donacij pa 2.162,35 €. Strošek amortizacije v višini 5.964,64 € je imelvir nabave v prihodkih.

Po obračunu davka od dohodkov pravnih oseb je bila ugotovljena razlika med davčno priznanimi prihodki in odhodki v višini 4.413,67€. Po zmanjšanju davčne osnove iz naslova zaposlenih invalidov je davčna osnova 0.

V letu 2018 nismo imeli naložb prostih denarnih sredstev.

3. POJASNILA K IZKAZU PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA

Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka vsebuje prihodke, odhodke in poslovni izid iz evidenčnega knjiženja v poslovnih knjigah. Načelo denarnega toka pomeni, da se prihodek oziroma odhodek prizna, ko je poslovni dogodek nastal in denar prejet oziroma izplačan.

Prihodki	real. 2017	plan 2018	real. 2018	IND 2018
Prejeta sred. iz državnega proračuna	1.866.637	1.930.028	1.932.203	100,11
Prejeta sred. iz občinskih proračunov	96.235	90.168	90.196	100,03
Prejeta sred. iz drž. proračuna iz sredstev EU		35.621	58.112	163,14
Prejeta sredstva iz javnih skladov	271	308	427	138,64
Drugi prihodki iz javne službe	246.207	245.200	271.231	110,62
Prihodki od prodaje na trgu	34.244	35.500	35.513	100,04
Skupaj	2.243.594	2.336.825	2.387.682	102,18

Prihodki so od planiranih višji za 2,18 %. Plan za prejeta sredstva iz državnega proračuna je bil narejen na osnovi sklepa o obsegu financiranja za leto 2018.

Iz občinskega proračuna so prejeta sredstva na ravni planiranih. Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev EU so večja za 63,14 %, ker je bil po takrat znanih podatkih planiran samo en projekt.

Odhodki	real.2017	plan 2018	real.2018	IND 2018
Plače iz drugi izdatki zaposlenim	1.508.828	1.537.412	1.547.994	100,69
Prispevki delodajalcev za soc. varnost	228.375	247.632	249.759	100,86
Pisarniški in splošni material in storitve	160.337	168.000	160.199	95,36
Posebni material in storitve	111.276	113.700	126.183	110,98
Energija, voda, komunalne storitve	75.655	77.500	76.685	98,95
Prevozni stroški in storitve	14.112	14.400	14.448	100,33
Izdatki za službena potovanja	9.751	10.000	11.223	112,23
Tekoče vzdrževanje	11.922	12.000	7.658	63,82
Poslovne najemnine in zakupnine	13.345	13.500	18.670	138,30
Drugi operativni odhodki	46.809	48.000	52.491	109,36
Plačila domačih obresti	378	105	105	100,00
Investicijski odhodki	27.895	36.644	52.831	144,17
Odhodki iz prodaje na trgu	33.878	35.000	34.264	97,90
Skupaj	2.242.561	2.313.893	2.352.510	101,67
Presežek prihodkov nad odhodki	1.033	22.932	35.172	153,38
Presežek odhodkov nad prihodki				

Odhodki so prav tako višji za 1,67 %. Porast beležimo na postavki za poslovne najemnine in zakupnine za 38,3 % zaradi najema programa E-asistent ter na postavki za investicijske odhodke za 44,17 % zaradi projektov .

Presežek prihodkov na odhodki je večji od planiranega za 53,38 %, ker projekt Erasmus+ K1 Drugačnost nas bogati ni bil vključen v plan.

Merilo za ugotavljanje deleža tržne dejavnosti je sorazmerni delež med prihodki od poslovanja, doseženimi pri opravljanju dejavnosti javne službe in prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu.

Izračun presežka po Zakonu o fiskalnem pravilu

V skladu z 77. členom ZIPRS1718 je ugotovljen negativni znesek.

Računovodkinja:
Irena Jenič

Ravnatelj:
Marjan Gradišnik