



## ANALIZA FINANČNEGA POSLOVANJA

### OSNOVNE ŠOLE TIŠINAV LETU 2017

#### 1. UVOD

Osnovna šola Tišina je javni zavod, katerega ustanovitelj je občina Tišina in je s tem tudi proračunski uporabnik proračuna občine Tišina. V šolskem letu 2016/2017 je bilo na šoli 17 oddelkov rednega pouka, 2,84 oddelkov podaljšanega bivanja in 1 oddelek jutranjega varstva, ki ga je obiskovalo 21 učencev. Šolo je obiskovalo 272 učencev, kar je za 3 učence manj kot leto poprej. Na podružnični šoli v Gederovcih sta bila 2 kombinirana oddelka rednega pouka, 0,82 oddelka podaljšanega bivanja ter 1 oddelek jutranjega varstva, ki ga je obiskovalo 5 učencev.

Šolo v podružnici je obiskovalo 25 učencev, kar je za 4 učence več kot leta 2016.

Skupaj je bilo na OŠ Tišina 19 oddelkov rednega pouka, 3,66 oddelki podaljšanega bivanja in 2 oddelka jutranjega varstva ter 294 otrok. Tako je bilo na razredni stopnji 170 učencev, na predmetni stopnji pa 126 učencev. Podaljšano bivanje je obiskovalo 135 učencev, jutranje varstvo pa 26 učencev. V vrtec je bilo vključenih 103 otrok, kar je za skupaj 8 otrok več kot leta 2016.

V šolskem letu 2016/2017 je bilo na šoli skupaj s podružnico zaposlenih 29 učiteljev in učiteljic, od tega 3,66 v podaljšanem bivanju, 1 vzgojiteljica- druga strokovna delavka v 1. razredu, 1 knjižničarka, 1 svetovalna delavka in 1,5 vodstveni delavki. Na šoli je bilo zaposlenih 10 tehnično-administrativnih delavcev.

V vrtcu je bilo skupaj zaposlenih 16,5 delavcev: 6 vzgojiteljic, 7,5 pomočnic vzgojiteljic, 1 kuharica, 1 čistilka, eno – kombinirano delovno mesto (perica, delilka, hrane, čistilka). Ena zaposlena je bila na porodniškem/starševskem dopustu.

S strani OŠ Tišina je bilo omogočeno tudi opravljanje obvezne prakse za dijake in študente.

Financiranje javnega zavoda OŠ Tišina je opredeljeno v 82. členu Zakona o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja (ZOFVI) Ur. l. RS št. 16/07 UPB 5 in spremembe.

**Omenjeni člen določa stroške financiranja lokalne skupnosti, ki izhajajo kot stalni stroški v okviru primerne porabe namenjeni stroškom kurjave, elektrike, komunalnih storitev, zavarovanja premoženja, vzdrževanje objektov, razširjeni program, dejavnost vrtca itd.**

Svet šole zavoda OŠ Tišina, ki je tudi najvišji organ upravljanja se je v letu 2016/2017 sestal petkrat in je obravnaval cilje, ki si jih je zadal v letnem delovnem načrtu pa tudi nenačrtovanim dejavnostim v zvezi s postopki imenovanja ravnatelja. Opravil je tri korenspondenčne seje. Svet staršev OŠ Tišina se je sestal štirikrat.

**Finančno poslovanje v osnovni šoli Tišina poteka po fakturirani realizaciji, pri občini pa po plačani realizaciji.**

**Analiza prihodkov v letu 2017:**

Skupni prihodki so bili doseženi v višini **2.148.741,43 EUR** in so v primerjavi s planom nižji za 0,65 %.

Celotni prihodki so se v letu 2017 v primerjavi z letom 2016 povečali za 0,83 %.

Po strukturi prihodkov največji delež predstavljajo prihodki iz republiškega proračuna, sledijo prihodki iz proračuna lokalne skupnosti, prihodki šolske prehrane in vrtca, drugi prihodki vplačil itd.

**Specifikacija prihodkov v letu 2017:**

Prihodki iz republiškega proračuna	1.434.613,86EUR
Prihodki iz proračuna lokalnih skupnosti	459.841,66EUR
Prihodki šolske prehrane in vrtca	220.510,36 EUR
Drugi prihodki vplačil	30.126,04 EUR
Finančni prihodki	99,99 EUR
Ostali prihodki	3.549,52 EUR
<b>SKUPAJ PRIHODKI</b>	<b>2.148.741,43EUR</b>

- a) Iz predloženega poročila je razvidno, da se v letu 2017 v primerjavi z letom 2016 rahlo zvišujejo prihodki iz naslova republiškega proračuna (za 0,81%) ter proračuna lokalne skupnosti za 2,68 %. V primerjavi s planom so prihodki republiškega proračuna in prihodki lokalne skupnosti višji za 2,76%. Na zvišanje prihodkov iz naslova republiškega proračuna na pram letu 2016 vpliva predvsem dejstvo, da so se zvišala sredstva za plače (plačna skupina J, napredovanja, regres ipd), za povračila zaposlenih v zvezi z delom, regres za letni dopust ter premije pokojninskega zavarovanja zaradi delnih odprav varčevalnih ukrepov vlade ter subvencije za prehrano otrok. Na zvišanje prihodkov iz naslova proračuna lokalne skupnosti na pram letu 2016 pa vplivajo višja sredstva razlike do ekonomske cene vrtca, nadstandardnih storitev ter razširjene dejavnosti. V primerjavi z načrtovanim planom so ti prihodki višji za 1,72 %.
- b) V letu 2017 se v primerjavi z letom 2016 za 1,67 % znižujejo prihodki iz naslova šolske prehrane in vrtca, v primerjavi s planom pa so prav tako nižji za 2,00 %. Vzrok za zmanjšanje napram letu 2016 so nižji prihodki vplačil staršev za šolsko prehrano, nižji prihodki vplačil prehrane zaposlenih ter zunanjih koristnikov.
- c) V letu 2017 se v primerjavi z letom 2016 za 2,05% povečujejo prihodki drugih vplačil, v primerjavi s planom pa so prav tako višji za 0,64 %. Na zvišanje napram letu 2016 so vplivala vplačila stroškov za športni dan ter vplačila za pevski zbor.
- d) V letu 2017 se v primerjavi z letom 2016 za 40,60 % znižujejo finančni prihodki, v primerjavi s planom pa so prav tako nižji za 28,58 %.
- e) Iz predloženega poročila je razvidno, da se znižujejo ostali prihodki. Ti so se napram letu 2016 nižji za 42,30%, v primerjavi s planom pa so prav tako nižji za 35,18 %. Na znižanje na pram letu 2016 so vplivali predvsem nižji prihodki donacij ter zavarovalnin.

**a Prihodki iz proračuna lokalne skupnosti so v letu 2017 vključevali naslednje prihodke občine Tišina v skupni višini 459.841,66 EUR.**

- kritje materialnih stroškov v višini 62.000 EUR
- razliko do EC v vrtcu na Tišini v višini 353.027,53 EUR
- razširjena dejavnost v višini 11.500 EUR (od tega 5.500 EUR za razširjeno dejavnost ter 6.000 EUR za namen sofinanciranja udeležbe učencev OŠ Tišina na pevskih vajah v Bratislavi)
- nadstandard v višini 20.340,08 EUR (tisti del, ki ga ne sofinancira Ministrstvo za šolstvo za dva zaposlena – kuhar, pomočnica kuharja)
- stroški razlike do minimalne plače in strošek regresa v višini 4.319,02 EUR (realizirani na podlagi uspešnega povabila na javni razpis s strani Zavoda za zaposlovanje h kateremu, daje soglasje občina)
- prejeta sredstva za tekoče vzdrževanje v višini 3.725,00 EUR
- prejeta sredstva za ostale namene v višini 4.929,99 EUR.

**Opomba:** Prihodki iz proračuna občine Tišina so v bilanci OŠ Tišina za leto 2017 evidentirani v višini **459.841,66 EUR** in vključujejo tudi fakture, ki jih je občina Tišina poravnala v mesecu januarju 2018, del faktur pa se nanaša na opravljene storitve za mesec december 2017, ki jih ima OŠ Tišina na podlagi fakturirane realizacije evidentirane med prihodki leta 2017.

Omenjeni prihodki vključujejo tudi prihodke od drugih lokalnih skupnosti katerih otroci obiskujejo vrtec na Tišini, pa imajo njihovi starši prebivališče v drugi občini v višini **7.581 EUR**.

**Terjatve iz naslova šolske prehrane na dan 31.12.2017**

**OŠ Tišina** je na dan 31.12.2017 izkazovala za **31.971 EUR** (vključena prehrana december 2017 zapadla januarja 2018) terjatev iz naslova šolske prehrane, od tega **22.429 EUR** zapadlega dolga za starše otrok OŠ, od tega **15.704 EUR** terjatev v izvršbi. Število dolžnikov z zapadlim dolgom znaša 88. Povečuje se število vložnih izvršb.

Terjatve izhajajo od leta 2006 naprej, s tem, da se sodne izterjave izvajajo že od leta 2008 in to le takrat, ko so izčrpane vse ostale aktivnosti v zvezi z izterjavo dolga (1. Opomin, 2. Opomin pred tožbo, s klicanjem oz. obveščanjem staršev s strani šole .....).

**Terjatve do staršev vrtca** pa po stanju na dan 31.12.2017 znašajo **24.760 EUR**, od tega je **14.990 EUR** zapadlega dolga ter od tega **12.042 EUR** v sodnih izterjavah. Iz omenjenega podatka je razbrati, da se skupna višina terjatev v primerjavi z letom 2016 bistveno ne spreminja. Število dolžnikov z zapadlim dolgom znaša 40. Tudi na tem področju se povečujejo terjatve iz naslova sodnih izterjav.

**Tržna dejavnost se je v letu 2017 zmanjšala za 17,55 %.**

**Analiza odhodkov v letu 2017**

Skupni odhodki so bili doseženi v višini **2.148.178,73 EUR**. Celotni odhodki so se v primerjavi z letom 2016 povečali za 0,83%, v primerjavi s planom pa so nižji za 0,65%.

Po strukturi odhodkov največji delež predstavljajo stroški dela, sledijo stroški materiala, stroški storitev itd.

**Specifikacija odhodkov v letu 2017:**

Stroški materiala	267.641,35 EUR
Stroški storitev	147.559,53 EUR
Amortizacija	18.999,48 EUR
Stroški dela	1.709.824,65 EUR
Drugi odhodki	49,78 EUR
Finančni odhodki	4.103,94EUR
<b>SKUPAJ ODHODKI</b>	<b>2.148.178,73 EUR</b>

- a) **Stroški materiala** vključujejo naslednje večje stroške: stroški živil za prehrano, potrebni material za šolo - kot strošek pouka, strošek kurjave in ogrevanja, električne energije, material za čiščenje, drobno orodje in naprave itd. Na podlagi predloženih podatkov je razvidno, da se stroški materiala v primerjavi z letom 2016 zvišujejo za 0,15 %. Na zvišanje napram letu 2016 so vplivali predvsem višji stroški, kurjave, živil ter drugi stroški materiala.
- b) **Stroški storitev** vključujejo naslednje večje stroške: tekoče vzdrževanje druge opreme, stroški prevozov za šolske izlete, šola v naravi, izdatki za strokovno izobraževanje, druge storitve (snemanja, oglaševanja ...) itd. Stroški storitev se napram letu 2016 zvišujejo za 9,85 %, v primerjavi s planom pa so nižji za 2,10 %. Na zvišanje stroškov storitev so vplivali predvsem višji stroški najemnin (aparati za vodo, ipd), stroški storitev za pevski zbor v tujini ter stroški dopolnjevanja ter cene storitev, kateri so v letu 2016 bili evidentirani med stroški dela.
- c) **Amortizacija** je realizirana v višini 18.999,48 EUR. Stroški amortizacije so v primerjavi z veljavnim planom nižji za 37,45 %, napram letu 2016 pa so višji za 220,91 %. Na zvišanje stroškov amortizacije napram letu 2016 so vplivale večje nabave osnovnih sredstev ter višji stroški amortizacije.
- d) **Stroški dela** so povezani z stroški plač, prispevkov in drugih izdatkov zaposlenim. Stroški dela so v primerjavi z letom 2016 nižji za 0,64 %, v primerjavi z veljavnim planom pa so višji 0,36%. Na znižanje stroškov v primerjavi z letom 2016 so vplivali predvsem nižji stroški plač ter povračil zaposlenim v zvezi z delom, zaradi manjšega števila zaposlenih v letu 2017.
- e) **Finančni odhodki** se v primerjavi z letom 2016 znižujejo za 69,45% v primerjavi z veljavnim planom pa so prav tako nižji za 50,22 %. Na zmanjšanje stroškov v primerjavi z letom 2016 je vplivalo manj zamudnih obresti.
- f) **Drugi odhodki** so v primerjavi z letom 2016 višji za 107,31%, v primerjavi s planom pa so nižji za 6,70%. Na zvišanje napram letu 2016 so vplivali predvsem višji prevrednotovalni poslovni odhodki.

## **2. POVZETEK CELOTNEGA POSLOVANJA OŠ TIŠINA ZA LETO 2017 V DELU, KI GA SOFINANCIRA OBČINA TIŠINA IZ PRORAČUNA**

V okviru analize odhodkov v delu, ki se tiče pokrivanja **materialnih stroškov OŠ Tišina** je bilo ugotovljeno naslednje:

- ❖ Osnovna šola Tišina je v letu 2017 na podlagi razčlenitve materialnih stroškov v breme občine Tišina na podlagi 82. členom ZOFVI-ja (ki se tičejo zagotavljanja materialnih stroškov) evidentirala stroške v višini **62.000 EUR**.

Občina Tišina je v proračunu za leto 2017 v celoti zagotovila sredstva za pokritje materialnih stroškov OŠ Tišina, ki so bila načrtovana na podlagi predloženega plana OŠ Tišina za leto 2017.

### **Razčlenjeni materialni stroški OŠ Tišina za leto 2017**

<b>Konto</b>	<b>Besedilo</b>	<b>Doseženo 2017 v EUR</b>	<b>OŠ Tišina in vrtec »Bibe« v EUR</b>	<b>Vrtec pri OŠ Tišina</b>	<b>POŠ Gederovci v EUR</b>
4602 00	Električna energija	19.692,18	11.969,59	6.265,95	1.456,64
4602 01	Poraba kurjave in stroški ogrevanja	36.418,24	24.163,17	10.115,70	2.139,37
4614 00	Dimnikarske storitve	644,93	595,74		49,19
4614 04	Odvoz smeti	4.338,73	3.240,45		1.098,28
<b>SKUPAJ</b>		<b>61.094,08</b>	<b>39.968,95</b>	<b>16.381,65</b>	<b>4.743,48</b>

### **Razčlenjeni materialni stroški OŠ Tišina za leto 2016**

<b>Konto</b>	<b>Besedilo</b>	<b>Doseženo 2016 v EUR</b>	<b>OŠ Tišina in Vrtec »Bibe« v EUR</b>	<b>Vrtec pri OŠ Tišina »Plavček«</b>	<b>POŠ Gederovci v EUR</b>
4602 00	Električna energija	21.861,23	14.792,00	5.892,12	1.177,11
4602 01	Poraba kurjave in stroški ogrevanja	30.934,57	20.966,00	8.355,12	1.613,45
4614 00	Dimnikarske storitve	540,84	491,56		49,28
4614 04	Odvoz smeti	4.196,90	3.379,39		817,51
<b>SKUPAJ</b>		<b>57.533,54</b>	<b>39.628,95</b>	<b>14.247,24</b>	<b>3.657,35</b>

## **3. UGOTOVITEV**

1. Na podlagi analize poslovanja OŠ Tišina za leto 2017 v delu, ki se nanaša na zagotavljanje **materialnih stroškov** je občina pokrila oz. zagotovila materialne stroške na podlagi sklenjene pogodbe o sofinanciranju osnovnošolske dejavnosti OŠ Tišina v letu 2017. Ob pripravi letnega poročila OŠ Tišina v delu, ki se nanaša na zagotavljanje materialnih stroškov s strani občine Tišina tako ne prihaja do primanjkljaja na področju zagotavljanja materialnih stroškov za leto 2017.

2. Prav tako ugotavljamo, da v letu 2017 ne prihaja do primanjkljaja pri plačilu **razlike do EC v vrtcu na Tišini** (nova ekonomska cena z dne 12.10.2017, katero je potrdil OS občine Tišina na svoji 24. redni seji v mesecu oktobru 2017). Iz navedenega poročila je tudi razbrati, da vrtec pri OŠ Tišina v letu 2017 ni izkazoval primanjkljaja iz naslova zagotavljanja razlike do ekonomske cene v vrtcu. Občina Tišina pa je vsem staršem iz naše občine omogočila, da so lahko svoje otroke vpisali v vrtec na Tišini, saj smo s tem namenom spremenili tudi normative in jih prilagodili dejanskim potrebam. Vrtec pri OŠ Tišina je tako posloval z minimalnim presežkom prihodkov nad odhodki.

3. Na podlagi razčlenjenih **materialnih stroškov**, ki se nanašajo na spremljanje stroškov kurjave oz. ogrevanja lahko vidimo, da se v letu 2017 omenjeni stroški v primerjavi z letom 2016 povečujejo. Razlog: zima 2015/2016 je bila zelo blaga, zima 2016/2017 in 2017/2018 pa je bila bolj mrzla in dolga, saj se je kurilo do meseca maja oz. vključno z mesecem majem. Stroški kurjave so na podlagi podatkov s strani SOVIZ-a pri vseh šolah v letu 2017 višji napram letu 2016. Navedene stroške OŠ Tišina spremlja na podlagi nameščenega podštevca ločeno za nizkoenergetski vrtec ter OŠ skupaj z vrtcem »Bibe«.

Na podlagi primerjave stroškov električne energije v letu 2017 v primerjavi z letom 2016 vidimo, da se tovrstni stroški v letu 2017 zmanjšujejo, kar je posledica zamenjave zastarele električne opreme v letu 2016.

Ob pripravi poročila ugotavljamo, da OŠ Tišina mesečno spremlja porabo lesne biomase-pelete, plina, električne energije in drugih primerljivih stroškov.

4. Iz predloženih podatkov je razvidno, da je OŠ Tišina sredstva iz naslova amortizacije porabila za nabavo drobnega inventarja osnovnih sredstev 3.877 EUR, nabavo knjig 1.139 EUR ter nabavo osnovnih sredstev v višini 14.507 EUR (učila za pouk, šolske in ostale opreme). Skupna višina porabljenih sredstev iz naslova amortizacije je tako v letu 2017 znašala 13.985 EUR. Določen del sredstev (nabava učil) je bil sofinanciran s strani ministrstva (projekt Erasmus, računalniško opremo-523EUR), preostali del pa je financirala osnovna šola.

5. Občina Tišina je v letu 2017 poleg stroškov povezanih z nadaljevanjem pridobivanja ustrezne dokumentacije za namen večnamenske športne dvorane investirala tudi v nakup in montažo »Pergotende v vrtcu Bibe pri OŠ Tišina«. Vrednost investicije je znašala dobrih 12.158 EUR. Z navedeno montažo smo zagotovili ustrezno senčenje otrokom po odstranitvi nevarnih dreves na dvorišču OŠ Tišina.

Sredstva v višini 3.000 EUR so bila namenjena sofinanciranju pleskanja in sanacije vhoda v šolo, sredstva v višini 725 EUR pa so bila namenjena sofinanciranju barvanja in menjave ograje pri vrtcu na Tišini.

5. Občina Tišina je v letu 2017 realizirala stroške pridobitve potrebne dokumentacije za namen ureditve »večnamenske športne dvorane pri OŠ Tišina« in za ta namen porabila dobrih 15.108 EUR (priprava projektne dokumentacije za projektiranje fasade v okviru večnamenske športne dvorane). Tovrstne stroške je občina z pogodbo o prenosu sredstev v upravljanje št. pogodbe 600-0001/2018-1 OŠ Tišina po stanju na dan 31.12.2017 prenesla v upravljanje OŠ Tišina kot investicijo v pripravi. Skupna vrednost investicije v pripravi tako znaša 122.318 EUR.

**Ob koncu analize poslovanja OŠ Tišina za leto 2017 ugotavljamo, da je Osnovna šola Tišina zaključila poslovno leto 2017 z presežkom prihodkov nad odhodki v višini 562,70 EUR. Ugotovljeni presežek bo OŠ Tišina namenila za investicije.**

**Iz finančnega poročila je razbrati tudi, da je skozi leto šola imela finančne težave za poravnavo obveznosti do dobaviteljev oz. za pokrivanje prispevkov in davkov tako, da je bilo finančno poslovanje občasno moteno, vendar pa so do konca leta bile poravnane vse finančne obveznosti.**

**Iz predloženega poročila je razvidno, do znaša stanje sredstev na transakcijskem računu OŠ Tišina po stanju na dan 31.12.2017 40.947 EUR.**

**Ob pripravi analize letnega poročila poslovanja OŠ Tišina tudi ob koncu leta 2017 kakor tudi prejšnja leta ugotavljamo, da ima šola še vedno težave okrog terjatev do šolske prehrane in plačil terjatev staršev do vrtca. Glede na posredovane informacije šola sprotno in intenzivno izvaja vse navedene postopke v zvezi z izterjavo ( dopis, opomin, izvršbe itd.).**

Na Tišini, marec 2018

Pripravila:

Mateja Celec, strokovni sodelavec VI.

**ŽUPAN OBČINE TIŠINA  
Franc Horvat, dipl.ing.zoot.**