



ANALIZA FINANČNEGA POSLOVANJA

OSNOVNE ŠOLE TIŠINAV LETU 2019

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 2018/2019 je bilo na šoli 17 oddelkov rednega pouka, 3,24 oddelkov podaljšanega bivanja in 1 oddelk jutranjega varstva, ki ga je obiskovalo 14 učencev. Šola je obiskovalo 281 učencev. Na podružnični šoli v Gederovcih sta bila 2 kombinirana oddelka rednega pouka in 0,88 oddelka podaljšanega bivanja.

Šola v podružnici je obiskovalo 24 učencev, kar je za 4 učence manj kot leta 2018.

Skupaj je bilo na OŠ Tišina 19 oddelkov rednega pouka, 4,12 oddelki podaljšanega bivanja in 1 oddelka jutranjega varstva ter 305 otrok. Tako je bilo na razredni stopnji 176 učencev, na predmetni stopnji pa 129 učencev. Jutranje varstvo pa je obiskovalo 18 učencev.

V vrtec je bilo vključenih 89 otrok, kar je za skupaj 6 otrok manj kot leta 2018.

V šolskem letu 2018/2019 je bilo na šoli skupaj s podružnico zaposlenih 32 učiteljev in učiteljic, od tega 3,56 v podaljšanem bivanju, 1 knjižničarka, 1 svetovalna delavka in 1,5 vodstveni delavki. Na šoli je bilo zaposlenih 10 tehnično-administrativnih delavcev. Ena zaposlena je bila na porodniškem/starševskem dopustu.

V vrtcu je bilo skupaj zaposlenih 17 delavcev: 6,5 vzgojiteljic, 7,5 pomočnic vzgojiteljic, 1 kuharica, 1 čistilka, eno – kombinirano delovno mesto (perica, delilka, hrane, čistilka).

S strani OŠ Tišina je bilo omogočeno tudi opravljanje obvezne prakse za dijake in študente, ki je bilo v letu 2019 opravljeno tudi v vrtcu, dva dijaka pa sta opravljala obvezno prakso tudi pri poslovni sekretarki.

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.

Najvišji organ upravljanja je svet šole in šteje 11 članov.

Svet šole zavoda OŠ Tišina se je v letu 2018/2019 sestel dvakrat in je obravnaval cilje, ki si jih je zadal v letnem delovnem načrtu. Opravil je tudi dve korenspondenčni seji. Svet staršev OŠ Tišina pa se je sestel trikrat.

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

Analiza prihodkov v letu 2019:

Skupni prihodki so bili doseženi v višini **2.360.284,65 EUR** in so v primerjavi s planom nižji za 1,60 %.

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.

Celotni prihodki so se v primerjavi z letom 2018 povečali za 5,18 %.

Specifikacija prihodkov v letu 2019:

Prihodki iz republiškega proračuna	1.597.421,68EUR
Prihodki iz proračuna lokalnih skupnosti	496.612,28 EUR
Prihodki šolske prehrane in vrtca	232.222,07 EUR
Drugi prihodki vplačil	27.008,75 EUR
Finančni prihodki	88,02 EUR
Ostali prihodki	6.931,85 EUR
SKUPAJ PRIHODKI	2.360.284,65EUR

- a) Iz predloženega poročila je razvidno, da se v letu 2019 v primerjavi z letom 2018 zvišujejo prihodki iz naslova republiškega proračuna (za 5,88%) ter proračuna lokalne skupnosti za 2,11 %.
- Na zvišanje prihodkov iz naslova republiškega proračuna na pram letu 2018 vpliva dejstvo, da so se zvišala sredstva za plače za povračila zaposlenih v zvezi z delom, regres za letni dopust ter premije pokojninskega zavarovanja zaradi novih dogovorov med vlado in sindikati glede stroškov dela ter subvencije šolske prehrane otrok.
- Na zvišanje prihodkov iz naslova proračuna lokalne skupnosti na pram letu 2018 pa prav tako vplivajo višji stroški dela povezani zaradi novega dogovora na področju plač. Navedeno dejstvo vpliva tako tudi na stroške dela povezane z sofinanciranjem izvedbe javnih del, nadstandardnih storitev ter plačila razlike do ekonomske cene v vrtcu. V primerjavi z načrtovanim planom so ti prihodki višji za 0,98 %.
- b) V letu 2019 se v primerjavi z letom 2018 za 6,13 % povečujejo prihodki iz naslova šolske prehrane in vrtca, v primerjavi s planom pa so prav tako višji za 4,95 %.
- Vzrok za povečanje na pram letu 2019 so višji prihodki iz naslova malic in kosil učencev, zunanjih koristnikov ter vplačil vzgojnine za vrtec.
- c) V letu 2019 se v primerjavi z letom 2018 za 0,77 % zvišujejo prihodki drugih vplačil, v primerjavi s planom pa so nižji za 1,46 %. Na zvišanje napram letu 2018 vplivajo višja vplačila šole v naravi, šolskih izletov ter prihodki od najemnin.
- d) V letu 2019 se v primerjavi z letom 2018 za 17,70 % znižujejo finančni prihodki, v primerjavi s planom pa so prav tako višji za 55,99% (prihodki od zamudnih obresti)
- e) Iz predloženega poročila je razvidno, da se povečujejo ostali prihodki. Ti so napram letu 2018 višji za 113,48 %, v primerjavi s planom pa so prav tako višji za 21,55 %. Na zvišanje na pram letu 2018 so vplivali predvsem višji prihodki iz naslova zavarovalnin, donacij ter prevrednotovalni poslovni prihodki.

f. Prihodki iz proračuna lokalne skupnosti so v letu 2019 vključevali naslednje prihodke občine Tišina v skupni višini 500.235 EUR:

- kritje materialnih stroškov v višini 62.000 EUR
- razliko do EC v vrtcu na Tišini v višini 306.562 EUR
- kritje subvencije do ekonomske cene v vrtcu na Tišini v višini 64.228 EUR
- razširjena dejavnost v višini 8.500 EUR (od tega 4.705 EUR za razširjeno dejavnost, 2.795 EUR za namen udeležbe treh učencev OŠ Tišina ter njihovih mentorjev, ki so se udeležili mednarodnega tekmovanja v hitrem in zanesljivem računanju v mesecu aprilu v mestu Estonija ter 1.000 EUR za namen udeležbe učencev OŠ Tišina v okviru izvedbe učencev na pevskih vajah v centru občolskih dejavnosti v domu Planika).
- nadstandard v višini 22.824 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 15.088 EUR (realizirani na podlagi uspešnega povabila na javni razpis s strani Zavoda za zaposlovanje h kateremu, daje soglasje občina- pet javnih del)
- prejeta sredstva za tekoče vzdrževanje (sanacija vhoda v tajništvo OŠ Tišina) v višini 2.750 EUR
- investicijski stroški (sofinanciranje nakupa računalniške opreme za namen vzpostavitve IKT infrastrukture – OŠ Tišina in podružnična šola Gederovci) 14.583 EUR
- sofinanciranje stroškov otrok v šoli v naravi- učenci 5 razredov in sofinanciranje stroškov učencev v okviru centra šolskih in občolskih dejavnosti- učenci 7 razredov (3.700 EUR)

Opomba: Prihodki iz proračuna občine Tišina so v bilanci OŠ Tišina za leto 2019 evidentirani v višini **496.612,28 EUR** in vključujejo tudi fakture, ki jih je občina Tišina poravnala v mesecu januarju 2020, del faktur pa se nanaša na opravljene storitve za mesec december 2019, ki jih ima OŠ Tišina na podlagi fakturirane realizacije evidentirane med prihodki leta 2019. Ob tem moramo upoštevati tudi, da so bila s strani proračuna občine Tišina (zgoraj navedeni podatki) realizirani tudi stroški, ki so se nanašali še na obdobje za mesec december 2018 in so bila realizirani v mesecu januarju 2019).

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 **6.095 EUR**.

Terjatve iz naslova šolske prehrane na dan 31.12.2019

OŠ Tišina je na dan 31.12.2019 izkazovala za 26.016,41 EUR (vključena prehrana december 2019 zapadla januarja 2020) terjatev iz naslova šolske prehrane, od tega 14.421,26 EUR zapadlega dolga za starše otrok OŠ, od tega 9.996,88 EUR terjatev v izvršbi. Število dolžnikov z zapadlim dolgom znaša 87. Število dolžnikov z zapadlim dolgom se v primerjavi z letom 2018 zmanjšuje za 12 dolžnikov. (posredovani podatki s strani OŠ z dne 20.05.2020).

Terjatve izhajajo od leta 2013 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 31.12.2019 znašajo 15.846,27 EUR, od tega je 7.182,38 EUR zapadlega dolga ter od tega 4.736,71 EUR v sodnih izterjavah. Število dolžnikov z zapadlim dolgom znaša 33. Število dolžnikov v primerjavi z letom 2018 ostaja nespremenjeno (podatek s strani OŠ Tišina z dne 20.05.2020).

Prihodki iz naslova tržne dejavnosti (kosila delavcev, zunanjih uporabnikov) so v letu 2019 evidentirana v višini 28.187,99 EUR.

Analiza odhodkov v letu 2019

Skupni odhodki so bili doseženi v višini **2.359.773,57 EUR**. Celotni odhodki so se v primerjavi z letom 2018 povečali za 5,79 %, v primerjavi s planom pa so nižji za 1,63%. Po strukturi odhodkov največji delež predstavljajo stroški dela, sledijo stroški materiala, stroški storitev itd.

Specifikacija odhodkov v letu 2019:

Stroški materiala	276.698,31 EUR
Stroški storitev	132.801,97 EUR
Amortizacija	19.984,74 EUR
Stroški dela	1.925.613,90 EUR
Drugi odhodki	6.674,65 EUR
Finančni odhodki	0,00 EUR
SKUPAJ ODHODKI	2.359.773,57 EUR

- 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 2018 zvišujejo za 6,49 %. Na zvišanje stroškov na pram letu 2018 so vplivali predvsem večji stroški električne energije, materiala za vzdrževanje, materiala za pouk ter stroški živil.
- 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 2018 zvišujejo za 1,67 %, v primerjavi s planom pa so prav tako višji za 3,68 %. Na zvišanje storitev napram letu 2018 so vplivali predvsem višji stroški vzdrževanj, izobraževanj, šole v naravi in učbeniškega sklada.
- c) **Amortizacija** je realizirana v višini 19.984,74 EUR. Stroški amortizacije so v primerjavi z veljavnim planom nižji za 25,56 %, napram letu 2018 pa so prav tako nižji za 27,64 %. Na znižanje stroškov amortizacije napram letu 2018 je vplivalo manj nabav osnovnih sredstev.
- d) **Stroški dela** so povezani z stroški plač, prispevkov in drugih izdatkov zaposlenim. Stroški dela so v primerjavi z letom 2018 višji za 6,83 %, v primerjavi z veljavnim planom pa so nižji za 2,17 %. Na zvišanje stroškov v primerjavi z letom 2018 so vplivali predvsem večji stroški plač, premij dodatnega pokojninskega zavarovanja ter regresa za LD, ki je temeljil na osnovi odprave varčevalnih ukrepov vlade ter novega dogovora med vlado in sindikati o plačah ter delne odprave anomalij skupine J.
- e) **Finančni odhodki** v celoti ostajajo nerealizirani.

- f) **Drugi odhodki** so v primerjavi z letom 2018 nižji za 71,60 %, v primerjavi s planom pa so prav tako nižji za 10,18 %. Na znižanje napram letu 2018 so vplivali predvsem nižji prevrednotovalni poslovni odhodki.

2. POVZETEK CELOTNEGA POSLOVANJA OŠ TIŠINA ZA LETO 2019 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 2019 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 2019 v celoti zagotovila sredstva za pokritje materialnih stroškov OŠ Tišina, ki so bila načrtovana na podlagi predloženega plana OŠ Tišina za leto 2019

Razčlenjeni materialni stroški OŠ Tišina za leto 2018

Konto	Besedilo	Doseženo 2018 v EUR	OŠ Tišina in vrtec »Bibe« v EUR	Vrtec pri OŠ Tišina	POŠ Gederovci v EUR
4602 00	Električna energija	16.232,32	9.667,10	5.008,51	1.556,71
4602 01	Poraba kurjave in stroški ogrevanja	40.937,47	24.740,33	13.933,60	2.263,54
4614 00	Dimnikarske storitve	525,56	338,14	131,56	55,86
4614 04	Odvoz smeti	4.440,53	2.609,14	1.110,13	721,26
SKUPAJ		62.135,88	37.354,71	20.183,80	4.597,37

- podatek s strani OŠ Tišina z dne 20.05.2020

Razčlenjeni materialni stroški OŠ Tišina za leto 2019

Konto	Besedilo	Doseženo 2019 v EUR	OŠ Tišina in vrtec »Bibe« v EUR	Vrtec pri OŠ Tišina	POŠ Gederovci v EUR
4602 00	Električna energija	21.571,32	13.997,62	5.870,80	1.702,90
4602 01	Poraba kurjave in stroški ogrevanja	40.411,63	27.766,65	11.102,50	1.542,48
4614 00	Dimnikarske storitve	667,37	425,57	166,80	75,00
4614 04	Odvoz smeti	4.308,86	2.453,69	1077,20	777,97
SKUPAJ		66.959,18	44.643,54	18.217,29	4.098,35

3. UGOTOVITEV

1. Na podlagi analize poslovanja OŠ Tišina za leto 2019 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

2019. 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 2019.

2. Prav tako ugotavljamo, da v letu 2019 ne prihaja do primanjkljaja pri plačilu **razlike do EC v vrteu na Tišini** (nova ekonomska cena v višini 416,53 z dne 01.03.2019, katero je potrdil OS občine Tišina na svoji 3. redni seji v mesecu marcu). Dvig ekonomske cene je temeljil predvsem na povečanju stroškov dela, ki so ga dogovorili sindikati in vlada ter upoštevano novo minimalno plačo. Višina subvencioniranja ekonomske cene s strani proračuna pa je ostajala enaka v višini 57,86 EUR.

Iz navedenega poročila je tudi razbrati, da vrtec pri OŠ Tišina v letu 2019 ni izkazoval primanjkljaja iz naslova zagotavljanja razlike do ekonomske cene v vrteu. Občina Tišina pa je tudi v letu 2019 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. Občinski svet občine Tišina pa je na predlog Osnovne šole Tišina z dnem 01.03.2020 na podlagi novih izračunov in dogovora z občino na svoji 11. redni seji, dne 19.05.2020 sprejel tudi novo ekonomsko ceno, ki znaša 443,10 EUR (ob upoštevanju normativa 102 otrok). Nova ekonomska cena je bila nujno potrebna, saj obstoječa več ni pokrivala vseh stroškov vrtca. Stroški dela so vključeni v trenutno veljavnih višinah v skladu z interventnimi ukrepi vlade dogovorjenimi z sindikati veljavnimi za leto 2019 in 2020. Na samo zvišanje so predvsem vplivali višji stroški dela v drugem delu leta 2019 kateri so bila posledica Dogovora o plačah in drugih stroških dela v javnem sektorju, sprejetih med vlado ter reprezentativnimi sindikati ter višjo minimalno plačo veljavno za leto 2019.

3. Na podlagi razčlenjenih **materialnih stroškov**, ki se nanašajo na spremljanje stroškov kurjave oz. ogrevanja lahko vidimo, da v letu 2019 v skupni masi stroškov ne prihaja do bistvenega odstopanja v primerjavi z letom 2018. Na celotno primerjalno višino teh stroškov pa dejansko vpliva tudi čas kurilne sezone. Navedene stroške OŠ Tišina spremlja na podlagi nameščenega podštevec ločeno za nizkoenergetski vrtec ter OŠ skupaj z vrtcem »Bibe«.

Na podlagi primerjave stroškov električne energije v letu 2019 v primerjavi z letom 2018 je opaziti porast stroškov električne energije na kar deloma vpliva tudi zastarela električna oprema za katero je OŠ opravila tudi že nekaj zamenjav (bojler...). Večji del povečanja stroškov pa predstavlja sama cena dobave. Za namen zmanjšanja stroškov električne energije potekajo razgovori za skupno sodelovanje OŠ Tišina in občine Tišina pri izvedbi skupnega javnega naročila za dobavo distributerja električne energije, saj na tak način dosežemo tudi nižjo ceno dobave (priporočilo s strani SOS-a).

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 v letu 2019 za nabavo osnovnih sredstev namenila dobrih 71.808 UER. Od tega 17.322 EUR iz naslova sofinanciranja projekta SIO-2020- ARNES- vzpostavitev IKT infrastrukture od tega je bil del v višini 14.210 EUR sofinanciran tudi iz proračuna občine. Ostali del pa so predstavljali viri financiranja iz naslova sredstev projekta ERAZMUS v višini 8.912 EUR ter donacij v višini 8.038 EUR itd. Evidentirana so tudi sredstva iz naslova spoznarstva oz. donatorska v knjige v višini 987 EUR. Del sredstev za nabavo knjig pa je bil krit iz naslova presežka prihodkov nad odhodki v skupni višini 1.730 EUR.

5. Občina je v letu 2019 na podlagi sprejetega proračuna sofinancirala tudi **nujno potrebno sanacijo vhoda v tajništvo občine** v višini 2.750 EUR.

6. V letu 2019 smo v proračun občine uvrstili tudi sredstva za namen **sofinanciranja centra šolskih in obšolskih dejavnosti** za učence sedmih razredov (višina sofinanciranja po učencu je znašala 50 EUR). S tovrstnim sofinanciranjem smo deloma razbremenili tudi pripadajoča plačila s strani staršev. Višina tovrstnega sofinanciranja je znašala 1.900 EUR.

7. V letu 2019 je OŠ Tišina prejela tudi sredstva iz naslova objavljenega javnega razpisa občine Tišina za leto 2019 in sicer za namen izvajanja **kulturne dejavnosti** 1.430 EUR ter iz naslova **izvajanja športne dejavnosti** v višini 1.650 EUR.

8. Za namen udeležbe treh učencev OŠ Tišina in njihovih mentorjev, ki so se udeležili mednarodnega tekmovanja v hitrem in zanesljivem načunanja v mesecu aprilu v mestu Estonija je bilo iz proračuna občine sofinancirano 2.795 EUR za ta namen. Del sredstev je bil sofinanciran iz načrtovanega plana za namen izvedbe razširjene dejavnosti.

Ob koncu analize poslovanja OŠ Tišina za leto 2019 ugotavljamo, da je Osnovna šola Tišina zaključila poslovno leto 2019 z presežkom prihodkov nad odhodki v višini 511 EUR. Skupen presežek tako po stanju na dan 31.12.2019 znaša 19.215 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 31.12.2019 73.892,88 EUR.

Ob pripravi analize letnega poročila poslovanja OŠ Tišina tudi ob koncu leta 2019 kakor tudi prejšnja leta ugotavljamo, da ima šola še vedno težave okrog terjatev do šolske prehrane in plačil terjatev staršev do vrta. Glede na posredovane informacije šola sprotno in intenzivno izvaja vse navedene postopke v zvezi z izterjavo (dopis, opomin, izvršbe itd.).

Pripravila: Mateja Celec, strokovni sodelavec VI.

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