



OBČINA TIŠINA

Občinski svet
Tišina 4, 9251 TIŠINA

telefon: (02) 5391 7 10, faks: (02) 53 917 11
e-mail: obcina@tisina.si
internetna stran: www.tisina.si

ANALIZA FINANČNEGA POSLOVANJA

OSNOVNE ŠOLE TIŠINAV LETU 2021

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 2020/2021 je bilo na šoli 17 oddelkov rednega pouka, 3,44 oddelkov podaljšanega bivanja, ki ga je obiskovalo 113 učencev in 1 oddelek jutranjega varstva, ki ga je obiskovalo 15 učencev in en oddelek jutranjega varstva. Šolo je obiskovalo 290 učencev. Na podružnični šoli v Gederovcih sta bila 2 kombinirana oddelka rednega pouka in 0,72 oddelka podaljšanega bivanja. Šolo v podružnici je obiskovalo 17 učencev, kar je za šest učencev manj kot leta 2020.

Skupaj je bilo na OŠ Tišina 19 oddelkov rednega pouka, 4,16 oddelki podaljšanega bivanja in 1 oddelka jutranjega varstva ter 307 otrok, kar je za tri otroke manj kot v letu 2020. Tako je bilo na razredni stopnji 146 učencev, na predmetni stopnji pa 143 učencev. V vrtec je bilo vključenih 91 otrok.

V šolskem letu 2020/2021 je bilo na šoli skupaj s podružnico zaposlenih 32 učiteljev in učiteljic, 1 spremljevalka gibalno ovirane učenke, 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 19 delavcev: 7 vzgojiteljic, 7,5 pomočnic vzgojiteljic, 2 kuharici, 1 čistilka, eno – kombinirano delovno mesto (perica, delilka, hrane, čistilka) ter dve spremljevalki gibalno oviranega otroka.

S strani OŠ Tišina je bilo omogočeno tudi opravljanje obvezne prakse za dijake in študente, ki je bilo v letu 2021 opravljeno tudi v vrtcu (praksa Dijakinje Gimnazije Ljutomer – smer predšolska vzgoja, ena študentka predšolske vzgoje, ena študentka Pedagoške fakultere Univerze Maribor – smer razredni pouk ter en dijak, ki je opravljal 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 2020/2021 zaradi nastalih razmer okrog epidemije v »živo« sestal dvakrat in je obravnaval cilje, ki si jih je zadal v letnem delovnem načrtu. Ostale seje so se izvedle korenspondenčno in sicer zaradi razglašene epidemije.

Opravljeni sta bili tudi dve korenspondenčni seji.
Svet staršev OŠ Tišina pa se je sestel dvakrat. Načrtovani sestanek sveta staršev v mesecu marcu 2021 je odpadel zaradi epidemije.

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

Analiza prihodkov v letu 2021:

Skupni prihodki so bili doseženi v višini **2.741.361,64 EUR** in so v primerjavi s planom nižji za 5,23 %.

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 2020 večji za 16,37 %.

Specifikacija prihodkov v letu 2021:

| | |
|--|------------------------|
| Prihodki iz republiškega proračuna | 1.969.580,72EUR |
| Prihodki iz proračuna lokalnih skupnosti | 548.235,55 EUR |
| Prihodki šolske prehrane in vrtca | 211.171,81 EUR |
| Drugi prihodki vplačil | 8.045,10 EUR |
| Finančni prihodki | 152,36 EUR |
| Ostali prihodki | 4.176,10 EUR |
| SKUPAJ PRIHODKI | 2.741.361,64EUR |

- a) Iz predloženega poročila je razvidno, da se v letu 2021 v primerjavi z letom 2020 zvišujejo prihodki iz naslova republiškega proračuna (za 15,82 %) ter proračuna lokalne skupnosti za 7,59 %.
- Na zvišanje prihodkov iz naslova republiškega proračuna na pram letu 2020 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, višje minimalne plače ter višjih dodatkov zaradi COVID19, sredstva za povračilo prehrane in prevoza na delo zaposlenih, sredstva za subvencionirano prehrano otrok ter subvencij vplačil vrtca.
- Na zvišanje prihodkov iz naslova proračuna lokalne skupnosti na pram letu 2020 pa v največji meri vplivajo višja sredstva razlike do ekonomske cene vrtca, nadstandardnih storitev, razširjene dejavnosti ter sredstva javnih del.
- b) V letu 2021 se v primerjavi z letom 2020 za 57,29 % zvišujejo prihodki iz naslova šolske prehrane in vrtca, kosil učencev, zunanjih koristnikov, zaposlenih ter nižja vplačila staršev za vzgojino vrtca zaradi zaprtja šol in vrtcev zaradi nastale epidemije, saj so v letu 2020 zaradi ukrepov v zvezi s COVID19 bile šole in vrtci zaprti več mesecev, v letu 2021 pa zaradi drugačnih ukrepov več ne. V primerjavi z načrtovanim planom pa so ti prihodki višji za 37,01 %.
- c) V letu 2021 se v primerjavi z letom 2020 za 68,91 % zvišujejo prihodki drugih vplačil, v primerjavi s planom pa so prav tako nižji za 44,25 %. Na zvišanje napram letu 2020 so vplivali višji prihodki šole v naravi.

- d) Iz predloženega poročila je razvidno, da se zmanjšujejo ostali prihodki. Ti so napram letu 2020 nižji za 37,70 %, v primerjavi s planom pa so nižji za 14,77 %. Na znižanje na pram letu 2020 so vplivali predvsem nižji prihodki od zavarovalnin.
- e) Finančni prihodki znašajo 152,36 EUR in so v primerjavi z letom 2020 višji.

f. Prihodki iz proračuna lokalne skupnosti po plačani realizaciji so v letu 2021 vključevali naslednje prihodke občine Tišina v skupni višini 527.717 EUR:

- kritje materialnih stroškov v višini 62.000 EUR
- razliko do EC v vrtcu na Tišini v višini 334.220 EUR
- kritje subvencije oz. popust pri plačilu razlike do ekonomske cene v vrtcu na Tišini v višini 57.616 EUR
- razširjena dejavnost v višini 8.713 EUR
- nadstandard v višini 31.779 EUR (tisti del, ki ga ne sofinancira Ministrstvo za šolstvo za dva zaposlena – kuhar, pomočnica kuharja, ter eno dodatno delovno mesto kuharja za polovični delovni čas).
- stroški razlike do minimalne plače in strošek regresa v višini 17.877 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 (potrebna dodatne dela povezana z ročnim odkopom cevi, ki vodijo v vrtec zaradi odtekanja vode) v višini 512 EUR
- investicijski stroški v višini 2.000 EUR (realizacija dela plačila obveznosti za nakup mehke zaščite in oblog povezanih z zamenjavo poda v telovadnici OŠ Tišina)
- Sofinanciranje nakupa dotrajanega pomivalnega stroja v OŠ Tišina v višini 13.000 EUR

Opomba: Prihodki iz proračuna občine Tišina so v bilanci OŠ Tišina za leto 2021 evidentirani v višini **548.235,55 EUR** in vključujejo tudi fakture, ki jih je občina Tišina poravnala v mesecu januarju 2022, del faktur pa se nanaša na opravljene storitve za mesec december 2021, ki jih ima OŠ Tišina na podlagi fakturirane realizacije evidentirane med prihodki leta 2021. 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 2020 in so bila realizirani v mesecu januarju 2021).

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 **3.959,58 EUR**.

Terjatve iz naslova šolske prehrane na dan 31.12.2021

OŠ Tišina je na dan 31.12.2021 izkazovala za **10.895,65 EUR terjatev iz naslova šolske prehrane**, od tega **4.967,30 EUR** zapadlega dolga za starše otrok OŠ, od tega **5.928,35 EUR** terjatev v izvršbi. Število dolžnikov z zapadlim dolgom znaša 73. Število dolžnikov z zapadlim dolgom se je v primerjavi z letom 2020 povečalo za 5 dolžnikov.

Terjatve izhajajo od leta 2016 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 31.12.2021 znašajo **6.335,44 EUR**, od tega je **3.977,18 EUR** zapadlega dolga ter od tega **2.358,26 EUR** v sodnih izterjavah. Število dolžnikov z zapadlim dolgom znaša 34 in se je v primerjavi z letom 2020 povečalo za 10 dolžnikov.

Prihodki iz naslova tržne dejavnosti (kosila delavcev, zunanjih uporabnikov) so v letu 2021 evidentirana v višini **22.306,37 EUR**.

Analiza odhodkov v letu 2021

Skupni odhodki so bili doseženi v višini **2.739.634,54 EUR**. Celotni odhodki so v primerjavi z letom 2020 višji za 0,24 %. V primerjavi s planom pa so nižji za 5,29 %. Po strukturi odhodkov največji delež predstavljajo stroški dela, sledijo stroški materiala, stroški storitev itd.

Specifikacija odhodkov v letu 2021:

| | |
|-----------------------|-------------------------|
| Stroški materiala | 263.827,68 EUR |
| Stroški storitev | 106.619,26 EUR |
| Amortizacija | 18.250,44 EUR |
| Stroški dela | 2.345.110,77 EUR |
| Drugi odhodki | 0,00 EUR |
| Finančni odhodki | 5.826,39 EUR |
| SKUPAJ ODHODKI | 2.739.634,54 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 2020 zvišujejo za 37,41 %. Na zvišanje stroškov na pram letu 2020 so vplivali predvsem stroški kurjave, čistil in sanitetnega materiala zaradi ukrepov v zvezi s COVID19, stroški živil, materiala za vzdrževanje ter materiala za pouk
- b) **Stroški storitev** se napram letu 2020 višji za 27,28 %, v primerjavi s planom pa so nižji za 4,01 %. Na zvišanje storitev na pram letu 2020 so vplivali predvsem višji stroški poštnih storitev, zdravstvenih storitev, komunalnih storitev, povračil zaposlenim na službenih potovanjih, učbeniškega sklada in šole v naravi.
- c) **Amortizacija** je realizirana v višini 18.250,44 EUR. Stroški amortizacije so v primerjavi z veljavnim planom višji za 4,32 %, napram letu 2020 pa so višji za

99,16 %. Na zvišanje stroškov amortizacije napram letu 2020 so vplivale večje nabave osnovnih sredstev.

- d) Stroški dela** so povezani z stroški plač, prispevkov in drugih izdatkov zaposlenim. Stroški dela so v primerjavi z letom 2020 višji za 13,50 %, v primerjavi z veljavnim planom pa so nižji za 6,53 %. Na zvišanje stroškov v primerjavi z letom 2020 so vplivali predvsem stroški plač, premij dodatnega pokojninskega zavarovanja ter regresa za LD zaradi novega dogovora med vlado in sindikati, višje minimalne plače ter zaradi izplačila dodatkov v zvezi z COVID 19.
- e) Finančni odhodki** ostajajo v celoti nerealizirani.
- f) Drugi odhodki** so v primerjavi z letom 2020 višji za 96,50 %, v primerjavi s planom pa so prav tako višji za 47,96 %. Na zvišanje napram letu 2020 so vplivali višji prispevki skladu invalidov zaradi nedoseganja invalidskih kvot ter višini prevrednotovalni poslovni odhodki.

2. POVZETEK CELOTNEGA POSLOVANJA OŠ TIŠINA ZA LETO 2021 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 2021 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 2021 v celoti zagotovila sredstva za pokritje materialnih stroškov OŠ Tišina, ki so bila načrtovana na podlagi predloženega plana OŠ Tišina za leto 2021

- **podatek s strani OŠ Tišina z dne 12.04.2021**

Razčlenjeni materialni stroški OŠ Tišina za leto 2020

| Konto | Besedilo | Doseženo 2020 v EUR | OŠ Tišina in vrtec »Bibe« v EUR | Vrtec pri OŠ Tišina | POŠ Gederovci v EUR |
|---------------|--|------------------------|--|------------------------|---------------------------|
| 4602 00 | Električna energija | 18.337,69 | 11.327,09 | 5.912,66 | 1.097,94 |
| 4602 01 | Poraba kurjave in stroški ogrevanja | 37.479,55 | 24.421,57 | 11.287,00 | 1.770,98 |
| 4614 00 | Dimnikarske storitve | 601,90 | 409,05 | 136,35 | 56,50 |
| 4614 04 | Odvoz smeti | 4.600,21 | 2.374,77 | 791,59 | 1.433,85 |
| SKUPAJ | | 61.019,35 | 38.532,48 | 18.127,60 | 4.359,27 |

Razčlenjeni materialni stroški OŠ Tišina za leto 2021

| Konto | Besedilo | Doseženo 2021 v EUR | OŠ Tišina in vrtec »Bibe« v EUR | Vrtec pri OŠ Tišina | POŠ Gederovci v EUR |
|---------------|--|------------------------|--|------------------------|---------------------------|
| 4602 00 | Električna energija | 14.143,97 | 6,141,02 | 6.653,44 | 1.349,51 |
| 4602 01 | Poraba kurjave in stroški ogrevanja | 53.752,02 | 35.316,68 | 16.111,02 | 2.324,32 |
| 4614 00 | Dimnikarske storitve | 601,30 | 394,55 | 150,25 | 56,50 |
| 4614 04 | Odvoz smeti | 5.887,00 | 3.263,55 | 1.087,85 | 1.535,59 |
| SKUPAJ | | 74.384,29 | 45.115,80 | 24.002,56 | 5.265,92 |

3. UGOTOVITEV

1. Na podlagi analize poslovanja OŠ Tišina za leto 2021 v delu, ki se nanaša na zagotavljanje **materialnih stroškov** je občina tovrstne stroške plačevala OŠ Tišina mesečno na podlagi izstavljenih zahtevkov s strani OŠ Tišina, ki so temeljili na podlagi sklenjene pogodbe št. 602-0001/2021-1 o sofinanciranju osnovnošolske dejavnosti OŠ Tišina v letu 2021.

2. Ugotavljamo, da v letu 2021 ne prihaja do primanjkljaja pri plačilu **razlike do EC v vrtcu na Tišini** (nova ekonomska cena v višini 464,54 EUR), ki je začela veljati z dnem 01.10.2021 in katero je občinski svet potrdil na svoji 19. redni seji OS. Dvig ekonomske cene je temeljil predvsem na povečanju stroškov dela in ostalih stroškov. Višina subvencioniranja ekonomske cene s strani proračuna pa je ostala enaka v višini 57,86 EUR. Staršem se je tako obračunaval njihov prispevek od znižane EC 406,68 EUR/otroka na mesec.

3. Na podlagi razčlenjenih **materialnih stroškov**, ki se nanašajo na spremljanje stroškov kurjave oz. ogrevanja lahko vidimo, da v letu 2021 v skupni masi stroškov prihaja do odstopanja v primerjavi z letom 2020. Na podlagi predloženih podatkov s strani OŠ tovrstno odstopanje izhaja, da je bila šola z napovedanimi odloki Vlade RS oz. MIZŠ in NIJZ dolžna tudi čez vso kurilno sezono večkrat dnevno zračiti vse prostore, pri tem je prihajalo tudi do določenih izgub zaradi ogrevanja – tako za šolo kot tudi vrtec. Pri stroških električne energije pa je opaziti, da so le-ti v primerjavi z letom 2020 bistveno nižji na kar ima vpliv predvsem postopna zamenjava starih dotrajanih naprav z novimi. Pri primerjavi stroškov električne energije pa moramo upoštevati tudi dejstvo, da so bili učenci prve tri mesece leta 2021 (od nov. 2020) doma kar je bil tudi razlog za nižjo porabo električne energije.

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«.

Za namen zmanjšanja stroškov električne energije pa bo občina po preteku prvega obdobja, ki traja do začetka prvih treh mesecev leta 2023 OŠ Tišina vključila pri izvedbi skupnega javnega naročila za dobavo distributerja električne energije, saj bomo na tak način dosegli 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. Dejansko primerjavo tovrstnih stroškov bomo lahko opravili šele v obdobju, ko bo šolsko leto zopet potekalo v ustaljenem urniku.

Na področju zagotavljanja materialnih stroškov OŠ Tišina pa bo občina glede na spremenjene višine cen energentov tako na področju ogrevanja kakor na področju stroškov električne energije zagotovila potrebna sredstva za zagotavljanje materialnih stroškov OŠ Tišina za leto 2022 (kar temelji tudi na podlagi prejetega plana OŠ Tišina za leto 2022) in sicer delno že z možno prerazporeditvijo, ostali del sredstev pa bo v kolikor bo potreben pa bo nadalje zagotovljen z naslednjo spemembo proračuna za leto 2022 in bo temeljil na osnovi pripravljane analize tovrstnih stroškov s strani OŠ Tišina do konca leta 2022.

4. Iz predloženih podatkov je razvidno, da je OŠ Tišina v letu 2021 za nabavo osnovnih sredstev (učila za pouk, šolske in ostale opreme) namenila dobrih 49.622,90. Del teh sredstev je bil pokrit iz naslova presežka prihodkov nad odhodki, del iz naslova COVID19- Arnes, del iz naslova donacij 1.000 EUR ter del iz naslova občinskega proračuna 13.000 EUR – oprema – pomivalni stroj. Za večja popravila oziroma adaptacijo zgradb je bilo porabljenih 311 EUR. Za nabavo drobnega inventarja osnovnih sredstev pa je bilo porabljenih 3.141 EUR. Za nabavo knjig pa je bilo porabljenih 1.625 EUR. Skupna vrednost nabav osnovnih sredstev za leto 2021 je znašala 54.702 EUR.

5. Občina je v letu 2021 na podlagi sprejetega proračuna sofinancirala tudi zamenjavo dotrajanega pomivalnega stroja v OŠ Tišina v višini 13.000 EUR.

6. V letu 2021 je OŠ Tišina prejela tudi sredstva iz naslova objavljenega javnega razpisa občine Tišina za leto 2021 in sicer za namen izvajanja **kulturne dejavnosti 1.430 EUR** ter iz naslova **izvajanja športne dejavnosti v višini 897 EUR**, kjer pa sredstva plana zaradi nastalih razmer okrog COVID19 niso mogla biti v celoti počrpana.

7. Razmere okrog razglāšene epidemije in izvedbe pouka na daljavo so vplivale tudi na načrtovane stroške plane povezane z razširjeno dejavnostjo, saj se le-ta ni mogla izvajati tako kot vsako šolsko leto. Realizacija sredstev za namen izvajanja razširjene dejavnosti je v letu 2021 dosegla realizacijo v višini 8.714 EUR. Med proračunskim letom smo del sredstev plana iz tega naslova ustrezno prerazporedili za namen tekočega transferja javnim zavodom – OŠ Tišina namenjenega nakupu oz. zamenjavi dotrajanega pomivalnega stroja. Del sredstev plana pa je bil rezerviran tudi za sofinanciranje centra občolskih dejavnosti ter izvedbe intenzivnih pevskih vaj, ki pa v letu 2021 zaradi razmer okrog COVID19 niso mogle biti realizirane.

8. V času razglāšene epidemije smo občine ustanoviteljice na podlagi prejetih zahtevkov za javne in zasebne vrtece v okviru veljavne zakonodaje izstavile ustrezne mesečne zahtevke Ministrstvu za izobraževanje za namen pokrivanja izpada plačil s strani staršev. Za vrtec Tišina so ti stroški znašali skupaj 6.256 EUR (oktober, november, december 2020 ter januar, februar, marec, april 2021).

Ob koncu analize poslovanja OŠ Tišina za leto 2021 ugotavljamo, da je Osnovna šola Tišina zaključila poslovno leto 2021 z netto presežkom prihodkov nad odhodki

v višini 1.517,65 EUR. Skupen presežek tako po stanju na dan 31.12.2021 znaša 11.346,86 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 31.12.2021 77.196,11 EUR.

Ob pripravi analize letnega poročila poslovanja OŠ Tišina tudi ob koncu leta 2021 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, v mesecu marcu 2022
Pripravila: Mateja Celec, računovodja VI.

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