



ANALIZA FINANČNEGA POSLOVANJA

OSNOVNE ŠOLE TIŠINAV LETU 2018

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 2017/2018 je bilo na šoli 17 oddelkov rednega pouka, 2,84 oddelkov podaljšanega bivanja in 1 oddelek jutranjega varstva. Šolo je obiskovalo 272 učencev. Na podružnični šoli v Gederovcih sta bila 2 kombinirana oddelka rednega pouka, 0,72 oddelka podaljšanega bivanja.

Šolo v podružnici je obiskovalo 20 učencev, kar je za 5 učencev manj kot leta 2017.

Skupaj je bilo na OŠ Tišina 19 oddelkov rednega pouka, 3,56 oddelki podaljšanega bivanja in 1 oddelka jutranjega varstva ter 298 otrok. Tako je bilo na razredni stopnji 168 učencev, na predmetni stopnji pa 130 učencev. Jutranje varstvo pa je obiskovalo 18 učencev.

V vrtec je bilo vključenih 95 otrok, kar je za skupaj 8 otrok manj kot leta 2017.

V šolskem letu 2017/2018 je bilo na šoli skupaj s podružnico zaposlenih 29 učiteljev in učiteljic, od tega 3,56 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 17 delavcev: 6,5 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, ki je bilo v letu 2018 opravljeno tudi v vrtcu.

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 2017/2018 sestel dvakrat in je obravnaval cilje, ki si jih je zadal v letnem delovnem načrtu. Opravil je tudi eno korenspondenčno sejo. 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 2018:

Skupni prihodki so bili doseženi v višini **2.244.030,06 EUR** in so v primerjavi s planom nižji za 1,52 %.

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 2017 povečali za 4,43 %.

Specifikacija prihodkov v letu 2018:

Prihodki iz republiškega proračuna	1.508.731,20EUR
Prihodki iz proračuna lokalnih skupnosti	486.330,98 EUR
Prihodki šolske prehrane in vrtca	218.810,62 EUR
Drugi prihodki vplačil	26.803,27 EUR
Finančni prihodki	106,95 EUR
Ostali prihodki	3.247,04 EUR
SKUPAJ PRIHODKI	2.244.030,06EUR

- a) Iz predloženega poročila je razvidno, da se v letu 2018 v primerjavi z letom 2017 rahlo zvišujejo prihodki iz naslova republiškega proračuna (za 5,17%) ter proračuna lokalne skupnosti za 5,76 %.
- Na zvišanje prihodkov iz naslova republiškega proračuna na pram letu 2017 vpliva predvsem dejstvo, da so se zvišala sredstva za plače (plačna skupina J) za povračila zaposlenih v zvezi z delom, regres za letni dopust ter premije pokojninskega zavarovanja zaradi delnih odprav varčevalnih ukrepov vlade, sredstva za jubilejne nagrade ter višja subvencija vzgojnine za drugega in tretjega otroka.
- Na zvišanje prihodkov iz naslova proračuna lokalne skupnosti na pram letu 2017 pa vplivajo predvsem višja sredstva za namen tekočega vzdrževanja vrtca, stroški sofinanciranja javnih del in ostalo. V primerjavi z načrtovanim planom so ti prihodki višji za 3,61 %.
- b) V letu 2018 se v primerjavi z letom 2017 za 0,77 % znižujejo prihodki iz naslova šolske prehrane in vrtca, v primerjavi s planom pa so prav tako nižji za 1,82 %. Vzrok za zmanjšanje napram letu 2017 so nižji prihodki vplačil zunanjih koristnikov šolske prehrane ter nižja vplačila staršev za vzgojnine v vrtcu.
- c) V letu 2018 se v primerjavi z letom 2017 za 11,03 % zmanjšujejo prihodki drugih vplačil, v primerjavi s planom pa so prav tako nižji za 12,42 %. Na znižanje napram letu 2017 so vplivala vplačila šole v naravi, predvsem udeležba v okviru centra šolskih in obšolskih dejavnosti katerih lokacija je skoraj vsako leto različna. Na navedeno vplivajo tudi nižji prihodki vplačil staršev.
- d) V letu 2018 se v primerjavi z letom 2017 za 6,96 % zvišujejo finančni prihodki, v primerjavi s planom pa so prav tako višji za 6,95 % (prihodki od zamudnih obresti)
- e) Iz predloženega poročila je razvidno, da se znižujejo ostali prihodki. Ti so se napram letu 2017 nižji za 8,52 %, v primerjavi s planom pa so prav tako nižji za 6,72 %. Na znižanje na pram letu 2017 so vplivali predvsem nižji prihodki donacij ter prevrednotovalni poslovni prihodki.

f. Prihodki iz proračuna lokalne skupnosti so v letu 2018 vključevali naslednje prihodke občine Tišina v skupni višini 479.066 EUR:

- **kritje materialnih stroškov v višini 62.000 EUR**
- **razliko do EC v vrtcu na Tišini v višini 352.349 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 mednarodnem tekmovanju v Tuzli)**
- **nadstandard v višini 21.203 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 11.289 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 (popravilo terase v vrtcu, barvanje lesenih delov itd.) v višini 9.310 EUR**
- **prejeta sredstva za ostale namene v višini 1.986 EUR (sof. stroškov mednarodnega tekmovanja v hitrem in zanesljivem računanju- Ukrajina, nakup zastav)**
- **investicijski stroški (sofinanciranje nakupa računalniške opreme..) 5.878 EUR**
- **sofinanciranje stroškov otrok v šoli v naravi- učenci 5 razredov in sofinanciranje stroškov učencev v okviru centra šolskih in obšolskih dejavnosti- učenci 7 razredov (3.550 EUR)**

Opomba: Prihodki iz proračuna občine Tišina so v bilanci OŠ Tišina za leto 2018 evidentirani v višini **486.330,98 EUR** in vključujejo tudi fakture, ki jih je občina Tišina poravnala v mesecu januarju 2019, del faktur pa se nanaša na opravljene storitve za mesec december 2018, ki jih ima OŠ Tišina na podlagi fakturirane realizacije evidentirane med prihodki leta 2018.

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 **6.839,25.**

Terjatve iz naslova šolske prehrane na dan 31.12.2018

OŠ Tišina je na dan 31.12.2018 izkazovala za **24.671,14 EUR (vključena prehrana december 2018 zapadla januarja 2019) terjatev iz naslova šolske prehrane**, od tega **16.629,49 EUR** zapadlega dolga za starše otrok OŠ, od tega **5.439,94 EUR** terjatev v izvršbi. Število dolžnikov z zapadlim dolgom znaša 99. Število dolžnikov z zapadlim dolgom se v primerjavi z letom 2017 povečuje za 11 dolžnikov.

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 31.12.2018 znašajo **17.146,61 EUR**, od tega je **9.599,58 EUR** zapadlega dolga ter od tega **6.852,16 EUR** v sodnih izterjavah. ja.

Število dolžnikov z zapadlim dolgom znaša 33. Število dolžnikov se v primerjavi z letom 2017 zmanjšuje za 7 dolžnikov.

Tržna dejavnost se je v letu 2018 zmanjšala za 5,30 %.

Analiza odhodkov v letu 2018

Skupni odhodki so bili doseženi v višini **2.230.623,47 EUR**. Celotni odhodki so se v primerjavi z letom 2017 povečali za 3,84 %, v primerjavi s planom pa so nižji za 2,11%. Po strukturi odhodkov največji delež predstavljajo stroški dela, sledijo stroški materiala, stroški storitev itd.

Specifikacija odhodkov v letu 2018:

Stroški materiala	254.197,62 EUR
Stroški storitev	130.614,92 EUR
Amortizacija	26.848,23 EUR
Stroški dela	1.802.501,28 EUR
Drugi odhodki	16.461,16 EUR
Finančni odhodki	0,26 EUR
SKUPAJ ODHODKI	2.230.623,47 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 2017 znižujejo za 5,02 %. Na znižanje napram letu 2017 so vplivali predvsem nižji stroški živil, materiala za čiščenje, električne energije ter materiala za pouk
- 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 2017 zmanjšujejo za 11,48 %, v primerjavi s planom pa so nižji za 12,68 %. Na znižanje storitev na pram letu 2017 so vplivali predvsem nižji stroški šole v naravi (odvisno od vsakoletne lokacije), učbeniškega sklada, sodnih stroškov ter drugih storitev.
- c) **Amortizacija** je realizirana v višini 26.848,23 EUR. Stroški amortizacije so v primerjavi z veljavnim planom višji za 131,53 %, napram letu 2017 pa so višji za 41,31 %. Na zvišanje stroškov amortizacije napram letu 2017 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 2017 višji za 5,42 %, v primerjavi z veljavnim planom pa so nižji 1,72 %. Na zvišanje stroškov v primerjavi z letom 2017 so vplivali predvsem večji stroški plač, premij dodatnega pokojninskega zavarovanja ter regresa za LD zaradi odprave varčevalnih ukrepov vlade ter delne odprave plačnih anomalij skupine J ter višji stroški dela zaradi večjega števila javnih delavcev v letu 2018.
- e) **Finančni odhodki** so bili doseženi v višini 0,26 EUR – plačila zamudnih obresti.
- f) **Drugi odhodki** so v primerjavi z letom 2017 višji za 301,11 %, v primerjavi s planom pa so prav tako višji za 53,20 %. Na zvišanje napram letu 2017 so vplivali predvsem višji prevrednotovalni poslovni odhodki.

2. POVZETEK CELOTNEGA POSLOVANJA OŠ TIŠINA ZA LETO 2018 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 2018 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 2018 v celoti zagotovila sredstva za pokritje materialnih stroškov OŠ Tišina, ki so bila načrtovana na podlagi predloženega plana OŠ Tišina za leto 2018.

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 26.03.2019

Razčlenjeni materialni stroški OŠ Tišina za leto 2017

Konto	Besedilo	Doseženo 2017 v EUR	OŠ Tišina in vrtec »Bibe« v EUR	Vrtec pri OŠ Tišina	POŠ Gederovci v EUR
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
SKUPAJ		61.094,08	39.968,95	16.381,65	4.743,48

3. UGOTOVITEV

1. Na podlagi analize poslovanja OŠ Tišina za leto 2018 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 2018. 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 2018.

2. Prav tako ugotavljamo, da v letu 2018 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 2018 ni izkazoval primanjkljaja iz naslova zagotavljanja razlike do ekonomske cene v vrtcu. Občina Tišina pa je tudi v letu 2018 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 svoji 2. Redni seji v mesecu marcu potrdil nov izračun ekonomske cene, ki se je začela uporabljati s 01.03.2019. Dvig ekonomske cene temelji predvsem na povečanju stroškov dela, ki so ga dogovorili sindikati in vlada. Višina subvencioniranja ekonomske cene s strani proračuna občine ostaja enaka.

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

Na podlagi primerjave stroškov električne energije v letu 2018 v primerjavi z letom 2017 vidimo, da se tovrstni stroški v letu 2018 zmanjšujejo, kar je posledica zamenjave zastarele opreme in deloma varčevanja tovrstnih stroškov.

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 17.361,49 EUR (od tega je bil del v višini 1.421,85 sofinanciran s strani projekta SIO-2020 – ARNES, del v višini 1.421,85 je bil financiran s strani proračuna občine Tišina. Ostali del pa so predstavljala sredstva šole- nabava knjig 788,37 EUR. Za nabavo osnovnih sredstev je šola porabila 22.942,51 EUR (učila za pouk, šolske in ostale opreme). Določen del sredstev (nabava učil) je bil sofinanciran s strani ministrstva (projekt ARNES SIO-2020 v višini 5.176,46 EUR, del v višini 5.176,46 EUR je financirala občina Tišina iz proračuna, del v višini 1.047,92 pa je bil financiran s strani dotacij).

5. Občina je v letu 2018 na podlagi sprejetega proračuna financirala tudi sredstva za namen **nujnega vzdrževanja lesenih delov** okrog vrtca pri Osnovni šoli Tišina. Razlog je temeljil predvsem na dejstvu, da leseni deli novega nizkoenergetskega vrtca pri Osnovni šoli Tišina niso bili vseskozi vzdrževani kot bi bilo to potrebno (vsako letna zaščita in barvanje lesenih delov, teras, ograj in pergol-nadstreškov). Sredstva za namen tovrstnega vzdrževanja so znašala dobrih 9.310,40 EUR.

6. V letu 2018 smo v proračun občine uvrstili tudi sredstva za namen **sofinanciranja centra šolskih in občolskih 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 2018 je OŠ Tišina prejela tudi sredstva iz naslova objavljenega javnega razpisa občine Tišina za leto 2018 in sicer za namen izvajanja **kulturne dejavnosti** 1.360 EUR ter iz naslova **izvajanja športne dejavnosti** v višini 1.650 EUR.

Ob koncu analize poslovanja OŠ Tišina za leto 2018 ugotavljamo, da je Osnovna šola Tišina zaključila poslovno leto 2018 z presežkom prihodkov nad odhodki v višini 13.406,59 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 31.12.2018 80.842,11 EUR.

Ob pripravi analize letnega poročila poslovanja OŠ Tišina tudi ob koncu leta 2018 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,
Pripravila: Mateja Celec, strokovni sodelavec VI.

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