



OŠ Franca Lešnika – Vuka
Slivnica pri Mariboru
Mariborska cesta 4
2312 Orehova vas
tel./fax: (02) 60 35 680, 60 56 381
e. pošta šola: o-flvslivnica.mb@guest.arnes.si
e. pošta ravnat.: anton.obreht@guest.arnes.si
domača stran: <http://www.osflv.si>

LETNO POROČILO ZA LETO 2015

SLIVNICA, 29. februar 2016

Kazalo vsebine

1	POSLOVNO POROČILO	4
1.1	SPLOŠNI DEL POSLOVNEGA POROČILA	4
1.1.1	Poročilo ravnatelja	4
1.1.2	Poročilo Sveta zavoda	4
1.1.3	Osebna izkaznica in kratka predstavitev zavoda	5
1.1.4	Organiziranost in predstavitev odgovornih oseb	5
1.1.5	Glavni podatki o poslovanju	5
1.1.6	Vizija	5
1.1.7	Poslanstvo	6
2	POSEBNI DEL POSLOVNEGA POROČILA	6
2.1	Opisna poročila o izvedbi programov, dejavnosti, projektov	6
2.2	Poročilo o doseženih ciljih in rezultatih	6
2.2.1	Zakonske in druge pravne podlage, ki pojasnjujejo delovno področje posrednega uporabnika	7
2.2.2	Dolgoročni cilji posrednega uporabnika, kot izhajajo iz večletnega programa dela in razvoja oziroma področnih strategij ter nacionalnih programov.	7
2.2.3	Letni cilji posrednega uporabnika, zastavljeni v obrazložitvi finančnega načrta ali v njegovem letnem programu dela	7
2.2.4	Ocena uspeha pri doseganju zastavljenih ciljev, upošteva fizične, finančne in opisne kazalce po posameznih dejavnostih	8
2.2.5	Nastanek morebitnih neodpustnih in nepričakovanih posledic poslovanja pri izvajanju programa	8
2.2.6	Ocena uspeha pri doseganju zastavljenih ciljev v primerjavi z doseženimi cilji iz poročila preteklega leta ali več preteklih let	8
2.2.7	Ocena gospodarnosti in učinkovitosti poslovanja glede na opredeljene standarde in merila, kot jih je predpisalo pristojno ministrstvo, ter ukrepi za izboljšanje učinkovitosti in kakovosti poslovanja	8
2.2.8	Ocena delovanja sistema notranjega finančnega nadzora	8
2.2.9	Pojasnila na področjih, na katerih zastavljeni cilji niso bili doseženi in zakaj	8
2.2.10	Ocena učinkov poslovanja na gospodarstvo, socialne razmere, varstvo okolja, regionalni razvoj ipd.	9
2.2.11	Druga pojasnila, ki vsebujejo analizo kadrovanja in investicijskih vlaganj	9
3	RAČUNOVODSKO POROČILO	9
3.1	Bilanca stanja s prilogama	9

3.1.1	Pojasnila k postavkam bilance stanja in prilogam.....	9
3.1.2	Pregled stanja in gibanja neopredmetenih dolgoročnih sredstev (NDS) in opredmetenih osnovnih sredstev (OOS) (vsebina in oblika sta predpisani s pravilnikom o letnih poročilih) ²¹	
3.1.3	Pregled stanja in gibanje kapitalskih naložb in posojil.....	22
3.2	Izkaz prihodkov in odhodkov	22
3.2.1	Po načelu fakturirane realizacije in vrstah dejavnosti.....	22
3.2.2	Po načelu denarnega toka	33
3.3	Izkaz računa finančnih terjatev in naložb	35
3.4	Izkaz računa financiranja	35
3.5	Obvezna razkritja od točke 1 do 5 (po 26. členu Pravilnika o LP)	36
4	ZAKLJUČNI DEL	37

1 POSLOVNO POROČILO

1.1 SPLOŠNI DEL POSLOVNEGA POROČILA

1.1.1 Poročilo ravnatelja

Energetska sanacija šolske zgradbe, nova zgradba vrtca in zdravstvena postaja na mestu zgradbe Mariborska 2 so poleg nove kotlovnice s kurilnico na sekance najpomembnejši objekti gradbišča, ki zagotavlja visoko kakovost uslug učencem, učiteljem, vzgojiteljem in krajanom. Že leta smo si želeli zdravstvene usluge v bližini šole in upam, da se bo to uresničilo v letu 2016; zdravstvena postaja je odprta, za vsebino pa še natančno ne vemo. Za šolo bi bil velik prihranek časa, če bi lahko otroci šli na pregled k zdravniku na dvorišču.

Učno-vzgojni proces zahteva veliko individualnih vložkov, da bi posamezniki lahko tvorno sodelovali v debati, sodelovalnem učenju in drugih oblikah dela v razredu. Starši so zelo ambiciozni in poskušajo preko inšpekcijskih služb doseči boljše ocene. Inšpekcijski nadzori so potrdili dobro delo učiteljev. Želimo si, da bi starši dojeli resnost šole in nujnost domačega dela in želje po splošni izobrazbi. Ugotavljam, da učenci niso samostojni, ker starši večino nalog naredijo namesto njih. V boju za višje ocene se izgublja starševska objektivnost in spoštovanje do šole.

Posodabljanje pouka zahteva vsestranske napore pri učiteljih, vzgojiteljih, otrocih in starših. Od slednjih se pričakuje podpora in domača spodbuda otrokom. Kritično razmišljanje je proces, ki se ga moramo naučiti vsi deležniki v učno-vzgojnem procesu, da bi na višji ravni z večjim angažiranjem dosegali kvalitetnejše in povezano znanje.

1.1.2 Poročilo Sveta zavoda

V letu 2015 se je Svet zavoda Osnovne šole Franca Lešnika-Vuka Slivnica trikrat sestal na rednih in petkrat na korespondenčnih sejah.

Na prvi seji v letu 2015 (9. redna seja, 24. 2. 2015) so člani sprejeli Letno poročilo za leto 2014, ki je sestavljeno in poslovnega in računovodskega dela. Poslovni izid za leto 2014 je izkazoval presežek prihodkov nad odhodki in sicer 4959,04 EUR. Na seji so člani sveta zavoda ugotavljali delovno uspešnost ravnatelja; ravnatelj dosegel 100 % vrednosti meril za ugotavljanje dela plače za delovno uspešnost.

Na naslednji seji (1. redna seja, 29. 6. 2015), so člani potrdili novo pritožbeno komisijo, obravnavali so poročilo o uspehih v šolskem letu 2014/2015, poročilo o nacionalnem preverjanju znanja, poročilo o evidenci učbenikov in sprejeli interna akta Pravila šolskega reda in Vzgojni načrt. Seznanili so se s spremembo akta o ustanovitvi, ki omogoča sestajanje članov sveta staršev vrtca in šole ločeno.

Na zadnji redni seji v letu 2015 in prvi v šolskem letu 2015/2016 (11. redna seja, 28. 9. 2015) je svet zavoda potrdil Letni delovni načrt šole za leto 2015/2016 ter sprejel ugotovitveni sklep o imenovanju novega člana sveta zavoda iz kvote članov sveta staršev, zaradi predčasnega prenehanja mandata ene od članic, zaradi izgube statusa otroka vrtca.

Na petih korespondenčnih sejah je svet zavoda sprejel: soglasje za zaposlitve v okviru programov »Popestrimo šolo« 2014/2015 (3. korespondenčna seja, 6. 1.–8. 1. 2015); poročilo o inventurnem

elaboratu ter sklep o prijavi za vključitev v postopno uvajanje 2. tujega jezika (4. korespondenčna seja, 13. 2.–16. 2. 2015); sklep o potrditvi programa dela, kadrovskega in finančnega načrta za leto 2015 (5. korespondenčna seja, 20. 5.–22. 5. 2015); in sklepe o izdaji soglasij za zaposlitev kuharja v vrtcu (6. korespondenčna seja, 4. 11.–6. 11. 2015) in za zaposlitev hišnika v vrtcu ter kuharja v šoli (7. korespondenčna seja, 2. 12.–4. 12. 2015).

V letu 2015 je delo Sveta zavoda Osnovne šole Franca Lešnika Vuka Slivnica pri Mariboru teklo brez posebnosti.

Franc Gosak,

predsednik sveta zavoda

1.1.3 Osebna izkaznica in kratka predstavitev zavoda

OŠ Franca Lešnika –Vuka Slivnica pri Mariboru je popolna dvoparalelna osnovna šola, ki ima v svoji sestavi tudi vrtec. Od oktobra 2014 ima vrtec 7 oddelkov (2+1+4), ki sprejmejo 130 otrok. V šoli je standardno okoli 320 otrok. Imamo 5 oddelkov podaljšanega bivanja, kjer v okviru redne dejavnosti izvajamo tudi tečaj nemščine in šport brezplačno. V šoli izvajamo preko 40 interesnih dejavnosti in tečaj angleščine, ki poteka tudi v vrtcu. Vrtec je vključen v projekt porajajoče se pismenosti in v projekt uvajanja tujega jezika; v našem primeru nemščine. V šoli sodelujemo na natečajih in tekmovanjih. Vidne rezultate dosegamo v znanju, športu in na literarnih in likovnih natečajih. Imamo tudi tri pevske zборе v šoli in enega v vrtcu. Na proslavah in drugih prireditvah požanjejo velik aplavz plesne skupine in recitatorji.

1.1.4 Organiziranost in predstavitev odgovornih oseb

Predstavnik šole je ravnatelj Anton Obreht, profesor fizike. Na šoli je pomočnica ravnatelja Mira Prel, profesorica glasbene umetnosti, ki skrbi tudi za nadomeščanja, statuse učencev in HACCP. V vrtcu je pomočnica ravnatelja Zdenka Vogrinec, diplomirana vzgojiteljica. Poslovna sekretarka je pravnica Dragica Lešnik, računovodkinja je Erna Damijan. S polovičnim delovnim časom v vrtcu je na delovnem mestu administrator-knjigovodja zaposlena Tinka Zelenik. Knjižnico vodi Jožica Korpar, prof. RP s knjižničarskim izpitom, hkrati je organizator šolske prehrane in pomočnica za NPZ. Organizator prehrane in vodja higienskega režima v vrtcu je Mateja Biluš.

1.1.5 Glavni podatki o poslovanju

Šola ima izdelan finančni načrt, ki omogoča natančno spremljanje prihodkov in odhodkov. Namensko trošenje v okviru predpisanih kvot po postavkah je temeljno vodilo vsakega skrbnika postavke. Zaradi večjega izpada prihodkov: občina nam dolguje 17.000 EUR in starši nam dolgujejo 24.000 EUR, je ogroženo pozitivno poslovanje zavoda. Obljubljenega nakazila s strani občine ni bilo, zato je poslovni rezultat še vedno negotov.

1.1.6 Vizija

Šola bo zagotavljala vzpodbudno učno okolje, ki zajema pozitivno delovno klimo, prijazno razredno okolje in tehnično opremo za raziskovalne dejavnosti. Zelo pomembno je posodabljanje knjižnice, ki je poleg računalniške učilnice središče informacijskega sistema za učence. Zelo pozorno bomo spremljali življenje učencev v šoli in preprečevali nastajanje

vrstniškega nasilja. Permanentno izobraževanje strokovnih delavcev bo potekalo v skladu z razvojnim programom in vizijo šole, po individualnih nagnjenjih in skupinsko v šoli. Želim, da se vsi strokovni delavci izobrazijo za vodenje debate, za izvedbo sodelovalnega učenja in uvajanje kritičnega razmišljanja v pouk. Posebno skrb bomo posvetili nadarjenim učencem. Spodbujali bomo talente in odkrite nadarjenosti. Učence bomo pridobivali na različne mikavne načine, ki jih bodo ponujali mentorji dejavnosti.

V letu 2015 smo izvedli množico dejavnosti v okviru projekta *Popestrimo šolo*. Zelo kvalitetno in samoiniciativno sta projekt peljali profesorici Tanja Gojčič in Mojca Motaln. Dobre izkušnje nas vzpodbujajo tudi za naprej. Prijavili se bomo v projekt »Zdrav življenjski slog.«

Pomembna strokovna vsebina se navezuje na evalvacijo učnega in vzgojnega procesa (priprava lastnih vprašalnikov), uvajanju formativnega spremljanja v učno-vzgojnem procesu in uvajanju znanj iz izobraževanja NLP. V LDN bomo natančno vnesli uvajanje posodobitev učno-vzgojnega procesa in izboljšave didaktičnih pristopov. Nadaljevali bomo z uvajanjem individualizacije in diferenciacije v skladu z individualiziranimi programi. Pristopili smo k izdelavi programov za delavnice z nadarjenimi učenci. Načrtujemo pripravo več gradiv za izvedbo delavnic ob dnevu odprtih vrat. Uvajamo formativno spremljanje pouka in napredka učencev. Prepričani smo, da bo to bistveno pripomoglo k izboljšanju znanja otrok.

1.1.7 Poslanstvo

Poslanstvo osnovne šole je kvalitetno izvajanje primarnega izobraževanja za uspešno nadaljevanje šolanja v vseh smereh srednjega izobraževanja. To bomo realizirali z diferenciranim pristopom, individualno pomočjo in metodami specialne pedagogike v primeru opaženih učnih težav in primanjkljajev.

2 POSEBNI DEL POSLOVNEGA POROČILA

2.1 Opisna poročila o izvedbi programov, dejavnosti, projektov

Programi so v obsegu 100% realizirani v skladu z LDN in evidencami ob koncu leta. Po programu so realizirani dnevi dejavnosti, zdravstveni pregledi, vpis prvošolčkov, tečaji tujih jezikov in dejavnosti v okviru rednega dela oddelkov podaljšanega bivanja. Zelo lepo je stekel pouk angleščine v prvem in drugem razredu. Organizacijskih težav ni, ker so vpisani vsi učenci.

2.2 Poročilo o doseženih ciljih in rezultatih

Rezultati dela so v največji meri izkazani na NPZ, kjer smo nad republiškim povprečjem. Dobre rezultate dosegajo učenci tudi na tekmovanjih v znanju in uspešnih prijavih na likovne in literarne natečaje.

NACIONALNO PREVERJANJE ZNANJA V ŠOLSKEM LETU 2014/2015

Nacionalno preverjanje znanja v osnovni šoli se izvaja za učence 6. in 9. razreda v skladu s Pravilnikom o nacionalnem preverjanju znanja v osnovni šoli.

Dosežki NPZ imajo formativno funkcijo, dosežek/rezultat je dodatna informacija o znanju učencev. Smisel NPZ je izboljšanje kakovosti učenja in poučevanja, s tem pa tudi

zagotavljanje kakovostnejšega znanja in zmožnosti učencev v slovenski osnovni šoli. Rezultati NPZ so pomemben pokazatelj vsakemu učencu, kam s slovenskem prostoru sodi s svojim znanjem. Dobri rezultati opogumljajo, slabi rezultati zavezujejo...

Rezultati 9. razred

Predmet	Število učencev šola	Povp. št. % točk šola	Povp. št. % točk Slovenija	Razlika (š – d)
Slovenščina	18	61,11	58,62	+ 2,49
Angleščina	18	69,11	67,82	+ 1,29
Matematika	18	76,56	56,96	+19,6

Rezultati za 6. razred

Predmet	Število učencev šola	Povp. št. % točk šola	Povp. št. % točk Slovenija	Razlika (š – d)
Slovenščina	27	50,07	49,47	+ 0,60
Angleščina	28	47,02	51,04	- 4,02
Matematika	27	55,56	50,85	+4,71

2.2.1 Zakonske in druge pravne podlage, ki pojasnjujejo delovno področje posrednega uporabnika

Za naše delo so najpomembnejši zakoni: Zakon o vrtcih, Zakon o osnovni šoli, Zakon o financiranju vzgoje in izobraževanja, Zakon o izvrševanju proračuna, Zakon o uravnoteženju javnih financ in podzakonski akti v obliki pravilnikov, uredb in navodil z okrožnicami MIZŠ.

2.2.2 Dolgoročni cilji posrednega uporabnika, kot izhajajo iz večletnega programa dela in razvoja oziroma področnih strategij ter nacionalnih programov.

Dolgoročni cilji so povezani z vizijo, ki narekuje posodabljanje izvajanja pouka in pridobivanje vsestransko uporabnih znanj, ki so hkrati spretnosti za samostojno učenje in pridobivanje znanja na daljavo. Vsako minuto otrokove aktivnosti moramo izkoristiti za pridobivanje vseživljenjskih znanj in spretnosti.

2.2.3 Letni cilji posrednega uporabnika, zastavljeni v obrazložitvi finančnega načrta ali v njegovem letnem programu dela

Zanesljivo financiranje dejavnosti je temelj za kvaliteten in realen finančni načrt. Zagotovo ne bomo presegli predvidenih sredstev v občinskem proračunu in predvidenih sredstev MIZŠ, ki nam pripadajo po ceniku. Pričakujemo redno financiranje, usklajeno ekonomsko ceno vrtca in realno pokrivanje materialnih stroškov s strani občine.

2.2.4 Ocena uspeha pri doseganju zastavljenih ciljev, upošteva je fizične, finančne in opisne kazalce po posameznih dejavnostih

Z delom smo zadovoljni, saj nam uspehi kažejo, da smo na pravi poti razvoja in sledimo modernim trendom razvoja sodobne šole. To nam zagotavlja tudi sodelovanje z ZRSŠ, Pedagoško fakulteto ter drugimi inštitucijami in šolami, ki skrbijo za izobraževanje mladih pedagogov. Nenehno strokovno spopolnjevanje kadrov prinaša v učno-vzgojni proces mnogo večjo učinkovitost s kritičnim razmišljanjem, sodelovalnim učenjem, asociativnim pristopom in dognanji NLP (nevro lingvistično programiranje).

2.2.5 Nastanek morebitnih neodpustnih in nepričakovanih posledic poslovanja pri izvajanju programa

Izjemnih okoliščin ni bilo in tudi zaskrbljenosti na to temo nimamo, ker je notranja organizacija navzkrižnih kontrol dovolj močno zagotovilo za nemoteno in transparentno delovanje vseh služb. Z e-računi se je odgovornost posameznika in sledljivost dokumentov še povečala.

2.2.6 Ocena uspeha pri doseganju zastavljenih ciljev v primerjavi z doseženimi cilji iz poročila preteklega leta ali več preteklih let

Razen gradbenih pridobitev ne beležimo posebnih večjih uspehov. Ostajamo na ravni preteklega leta in upamo, da se bodo posodobitve kmalu pokazale pri višjih rezultatih v znanju.

2.2.7 Ocena gospodarnosti in učinkovitosti poslovanja glede na opredeljene standarde in merila, kot jih je predpisalo pristojno ministrstvo, ter ukrepi za izboljšanje učinkovitosti in kakovosti poslovanja

Prepričan sem, da z javnimi sredstvi ravnamo gospodarno in sistematično. Planiranje nabav, zagotavljanje sredstev v proračunu in na MIZŠ ter skladno s finančnim načrtom tudi porabljamo. Skrbniki postavk se morajo gibati v planiranih mejah in razloga za negativno poslovanje praktično ni, če ne odpovedo financerji. Težavo nam predstavlja politična kreacija cene vrtca in slabo razumevanje občine za stroške staršev.

2.2.8 Ocena delovanja sistema notranjega finančnega nadzora

Notranji nadzor je urejen s kroženjem računovodskih listin in elektronskim podpisovanjem oz. potrjevanjem računov. Pomembna je sledljivost dokumentov, ki jih spremljajo vsi podpisniki oz. potrjevalci naročil, dobavnic in računov. Nekaj težav je bilo z dobavitelji, ki so zaračunavali višje cene od ponujenih na javnem razpisu. Račune smo zavrnil in naknadno prejeli ustrezne.

2.2.9 Pojasnila na področjih, na katerih zastavljeni cilji niso bili doseženi in zakaj

Finančno poslovanje ni bilo v celoti skladno s pričakovanji, ker je bila ekonomska cena vrtca neosnovano znižana. Nepričakovano so se povečali tudi stroški ogrevanja in sofinanciranje izgradnje kurilnice preko plačila kurjave. Vrtec, ki je nenehno v okvarah, zahteva precej več sredstev za obratovanje, kot je bilo to v preteklih letih. Cena obratovanja vrtca na otroka se

je občutno zvišala zaradi velike potrošnje energije na klimatskih in čistilnih napravah. Pričakovali smo, da bo občina zagotovila sredstva za tehnično in higiensko neoporečno delovanje telovadnice. Sedanji sistem financiranja telovadnice tega ne omogoča.

2.2.10 Ocena učinkov poslovanja na gospodarstvo, socialne razmere, varstvo okolja, regionalni razvoj ipd.

Šola nima velikega vpliva na gospodarstvo v občini ali širše, s svojim delovanjem pa skušamo omiliti socialne razlike in omogočiti topel obrok vsakemu otroku. S podjetniškim krožkom, ki je tudi v tem letu bil inovativen projekt, skušamo mladini privzgojiti podjetniško razmišljanje in nujno potrebno samozavest. Pomembno je sodelovanje s ČD Slivnica, ki posreduje učencem veliko znanja za delo s čebelami in jih tako poklicno usmerjajo. Učenci usvajajo prva mesta na državnih tekmovanjih in veliko prispevajo k ugledu šole.

2.2.11 Druga pojasnila, ki vsebujejo analizo kadrovanja in investicijskih vlaganj

V skladu z varčevalnimi ukrepi in razširjanjem programa skušamo doseči -1% zaposlovanja, kar nam uspeva z razširjenim obsegom dela posameznih delavcev, česar ne bi mogli uresničiti z novim zaposlovanjem. Ker je šola energetske obnovljena in zares dobro izolirana, ne načrtujemo večjih investicij. Če bo prišlo do gradnje prizidka za tuje jezike, je vprašanje proračuna občine. Vrtec je novogradnja in bomo poskrbeli samo za redno vzdrževanje in didaktična sredstva. V letu 2015 je bilo z vrtcem veliko težav. Računalniško krmiljenje ni zagotavljalo funkcionalnega delovanja. Temperature niso bile ustrezno, nismo dosegali temperatur za legionelo, rosilo je na strop, ki je na hodniku in v igralnici padel na tla. Parket ne zagotavlja higienske neoporečnega okolja. V luknjicah se zadržuje nesnaga in predstavlja potencialno leglo okužb. Vrtec je že obiskal sodno zaprisežen ekspert za les.

Večje število bolniških rešujemo z nadomestnimi zaposlitvami, pripravniki in medsebojnimi nadomeščanji. Proces ni bil v nobenem trenutku kakorkoli ogrožen.

3 RAČUNOVODSKO POROČILO

3.1 Bilanca stanja s prilogama

3.1.1 Pojasnila k postavkam bilance stanja in prilogam

Bilanca stanja je računovodski izkaz, sestavni del letnega poročila, ki mora prikazovati resnično in pošteno stanje sredstev in obveznosti do računovodskih virov. Bilanca stanja vsebuje podatke o stanju sredstev in obveznosti do njihovih virov na zadnji dan tekočega obračunskega obdobja (po stanju na dan 31.december).

Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju

Med dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju spadajo:

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

Neopredmetena sredstva – priključek T2 (telefonija in internet) in nakup računalniških programov namenjenih opravljanju posameznih funkcij za več kot eno leto. Oblikovan je tudi popravke vrednosti teh sredstev.

V letu 2015 smo dokupili programsko opremo v okviru programov SAOP in sicer E-registrator,

ki nam omogoča sprejemanje in evidentiranje E-računov (pravna podlaga ZOPSPU-A Ur. l. RS št. 111/2013 od 1.1.2015) dalje vsi proračunski uporabniki v RS sprejemajo in izdajajo E-račune.

Strošek dokupa e-registratorja je za 5 uporabnikov-podpisnikov e-računov z digitalnim potrdilom. Podpisovanje E-računov se vrši elektronsko z digitalnim potrdilom naročnika, ki ga na prvem nivoju pregleda in potrdi oziroma zavrne, na drugem nivoju potrdi in podpiše z digitalnim potrdilom še g. ravnatelj in nato sledi obdelava dokumentov v računovodstvu. Takšen potek obdelave E-računov omogoča celotno sledljivost določenega naročila.

V okviru programov SAOP je občina dokupila program za obračun storitev – oskrbnin za vrtec Slivnica. Občina je iz proračuna sofinancirala programski paket Sibelius za potrebe pouka pri glasbeni umetnosti.

Skupna vrednost vseh novih programov je **2.812,17 EUR**. Obračunana amortizacija je v skladu s Pravilnikom o načinu in stopnjah odpisa znaša 3.001,04 EUR. Stopnja amortizacije je 20 %.

Po sklepu centralne popisne komisije je v inventurnem elaboratu predlog odpisa neuporabne in zastarele računalniške programske opreme v vrednosti 1.491,03 EUR.

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

Stanja na navedenih skupinah kontov predstavljajo zemljišča in gradbene objekte.

V skladu s Pravilnikom o minimalnih tehničnih pogojih za opravljanje dejavnosti predšolske vzgoje (Ur. l. RS 73/2000) nam je zaradi varnosti otrok sredstva zagotovila občina Hoče-Slivnica v vrednosti **2.063,33 EUR** za izdobavo in montažo zaščitnih letev na ograjah teras v vrtcu. Znesek povečuje nabavno vrednost zgradbe vrtca. Nabava je bila potrebna zaradi slabe tehnične rešitve oz. neprimerne načrtovanja ograje, ki je bila grožnja za hude poškodbe.

Skupna obračunana amortizacija zgradb za leto 2015 znaša:

- **120.097,31 EUR** za zgradbe šole
- **78.597,06 EUR** za zgradbo vrtca.

Stopnja amortizacije je 3 %.

Za nepremičnine imamo, (urejamo) zemljiško knjižno dokumentacijo. Za novo zdravstveno postajo in parcelo na vzhodni strani igrišč, ki ni v sklopu šolskega parka, moramo dobiti od občine navodila za ureditev režimov na šolskem dvorišču in v parku. Problematiko bo obravnaval tudi Svet zavoda.

Konti skupine 04 in 05 – Opredmetena osnovna sredstva

Predstavljajo opremo za opravljanje osnovne dejavnosti. Po sodilu istovrstnosti je opredmeteno osnovno sredstvo lahko oprema ne glede na vrednost (večjo ali manjšo od 500,00 EUR). Sredstva, katerih posamična vrednost ne presega 500 EUR in jih bomo uporabljali v obdobju, ki je daljše od enega leta, prepoznamo kot opredmetena osnovna sredstva z obračunom amortizacije v pričakovani dobi koristnosti.

Amortizacijo začnemo obračunavati prvega dne naslednjega meseca po tistem, ko se osnovno sredstvo začne uporabljati. Amortizacijo obračunavamo, dokler se v celoti ne nadomesti vrednost, ki je osnova za obračunavanje. Stopnje rednega odpisa opredmetenih osnovnih sredstev so določene v Pravilniku o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev. K vsakemu opredmetenemu osnovnemu sredstvu se izkazuje tudi popravek vrednosti.

Opredmetena osnovna sredstva, ki so že v celoti odpisana in jih še vedno uporabljamo za opravljanje dejavnosti, kar pomeni da je življenjska doba daljša od predpisane amortizacijske stopnje.

Viri sredstev za pridobitev opredmetenega osnovnega sredstva, drobnega inventarja in neopredmetenega sredstva, so namenska sredstva prejeta iz javnofinančnih virov občine Hoče-Slivnica, MIZŠ, donatorska sredstva, sredstva prejeta iz projektov (evropski projekt Popestrimo šolo), donacij staršev – šolski slad in presežki preteklih let po sklepu sveta zavoda.

V letu 2015 je bilo nabavljenih opredmetenih osnovnih sredstev v vrednosti:

Oprema za šolo v vrednosti **9.651,60EUR**.

Nabavljena je bila naslednja oprema:

- 4 kom računalnikov PCPLUS SCHOOL A8 iz razpisa MIZŠ »Natečaj za sofinanciranje računalniške strojne in programske opreme 2014 in 2015*
- 3 kom prenosnikov LENOVO THINKPAD iz razpisa MIZŠ »Natečaj za sofinanciranje računalniške strojne in programske opreme 2014 in 2015*
- Prenosnik HP PROBOOK in HP PAVILION 17
- 3 kom prenosnikov ASUS
- Fotoaparati NIKON
- Tiskalnik HP PRO
- Projektor NEC
- Mobilna telefona
- Sesalec s priključki

Oprema za vrtec v vrednosti **1.206,42EUR**.

Oprema je sledeča:

- 1 kom računalnik PCPLUS SCHOOL A8 iz razpisa MIZŠ »Natečaj za sofinanciranje računalniške strojne in programske opreme 2014 in 2015* »
- 1 kom prenosnika LENOVO THINKPAD iz razpisa MIZŠ »Natečaj za sofinanciranje računalniške strojne in programske opreme 2014 in 2015*
- Pralni stroj.

Obračunana amortizacija v skladu s Pravilnikom o načinu in stopnjah odpisa znaša **39.599,66EUR** za leto 2015 od tega:

- Za šolo 12.126,95EUR
- Za vrtec 27.472,71EUR

Stopnja odpisanosti je 12 % – 20 %.

Odpisi osnovnih sredstev na podlagi inventurnega elaborata za 2015 znašajo:

- Šola**5.332,82EUR**(Računalniki - 5 kom iz leta 2001, 2004 in 2006 in tiskalnik HP laser jet -1 kom iz leta 2005),
- Vrtec.....**299,95EUR** (Pralni stroj iz leta 2012).

V skupini drugih opredmetenih osnovnih sredstev je evidentiran tudi drobn inventar, ki smo ga ob nabavi 100% odpisali. Znesek navedenega drobnega inventarja katerega nabavna in odpisana vrednost sta enaki znaša na zadnji dan leta 2015**556.443,05 EUR**.

Vrednost nabavljenega drobnega inventarja v 2015 je:

- za šolo.....**5.874,90EUR** (baterijski sesalnik, radiokasetofon, učni pripomočki za I. in II. VIO, športni rekviziti, fotoaparati, kuhinjski pribor, multipraktik, glasbeni instrumenti, učila za matematiko, košarkarski koši na igrišču)
- za vrtec**3.253,92EUR**(učni pripomočki za tečaj angleščine, kuhinjski pribor, multipraktik, drogi z zastavami, igrače, garderobne klopi za dve igralnici)

Na podlagi potrjenega inventurnega elaborata za 2015 smo zaradi iztrošenosti in dotrajanosti odpisali drobn inventar v šoli **7.456,42 EUR** in v vrtcu v vrednosti **491,79 EUR**.

V šoli smo izločili:

- Didaktični pripomočki: štoparica 60 vmesnih časov, digitalni fotoaparati, termometer, puhalka, številski trak do 100 000, odbojarska žoga, nogometna žoga, terapevtski trak, sudoko, igra 4 v vrsto, šah, oglasne table iz plute, 3D sestavljanke, konstruktor z zobniki, pametna ura;
- Kuhinja in jedilnica: jedilni pribor (žlice, noži, vilice, pladnji, lončki, deska za rezanje, tembale, servirni voziček.
- Oprema: maxi plastifikator, omarica – delovni kotiček (3. r), stolček rumeni, televizor, stenska konzola za obešanje slik, predvajalnik DVD Philips, USB zunanji zapisovalec, mikrofoni, prenosni računalniki Lenovo – 7 kom (leto: 2009), UMTS aparat HTC.

V vrtcu:

- Didaktični pripomočki: wenes igrače stonoga in žaba,
- Kuhinja: posoda PVC, valjar za testo, posoda za kruh s pokrovko, odpiralnik za konzerve, servirni voziček,
- uničevalnik dokumentov Dahle.

Knjižna gradiva v knjižnici in učbeniki so v skupini – druga opredmetena osnovna sredstva.

V letu 2015 smo nabavili v vrednosti:

- knjige-knjižna gradiva.....**3.224,34EUR**
- učbenike.....**4.766,70EUR**

Knjižna gradiva smo odpisali v vrednosti **150,56 EUR**.

Odpisani učbeniki, ki jim je v skladu s Pravilnikom o upravljanju učbeniških skladov (URL. RS 65/2007, 37/2010, 41/2013, 34/2015) in v skladu s Pravilnikom o potrjevanju učbenikov (URL. RS 57/2006) potekla veljavnost, oziroma so bili dotrajani in uničeni se izločijo v vrednosti **7.040,48 EUR**.

V letu 2015 je občina iz proračunanaročilaizdelavo peskovnikov za vrtec Slivnica, dela se niso zaključila do konca leta 2015, zato smo po navodilih ustanoviteljice knjižili stroške v vrednosti **1.498,36 ERU**na opredmetena osnovna sredstva v pridobivanju.

Register neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev ter drobnega inventarja se izkazuje skladnost z bilanco stanja leta 2015.

Sedanja vrednost vseh dolgoročnih sredstev in sredstev v upravljanju znaša na dan 31.12.2015 5.154.763,60EUR (AOP 001 Bilance stanja).

Kratkoročna sredstva

Konti skupine 10 denarna sredstva v blagajni (AOP 013)

Z 31.12.2015 zaključujemo blagajniško poslovanje.

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

Denarna sredstva na podračunu pri Upravi za javna plačila znašajo **62.747,30 EUR**.

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

Kratkoročne terjatve do kupcev se pri določenih uporabnikih praviloma izkažejo kot prihodki-izstavljeniračuni za otroke v šoli in v vrtcu, računi za prehrano zaposlenih in računi za najemnine šolske telovadnice in dvorane . Usklajevanje terjatev na podlagiizpiska odprtih postavk- IOP obrazec opravljamo že med letom obvezno pa na koncu leta.

Zapadle kratkoročne terjatve do kupcev v državi (najemnina za telovadnico, dvorano in prehrana zaposlenih) znašajo **1.742,06 EUR**. Zapadle kratkoročne terjatve niso sporne in bodo predvidoma poravnane v začetku leta 2016.

Pri terjatvah **kupci-učenci** so bile ugotovljene naslednje terjatve:

- redne terjatve v vrednosti**11.524,57 EUR**
- oblikovane sporne in dvomljive terjatve v vrednosti..... **4.581,94EUR**

Sporne terjatve izvajamo preko zunanjega izvajalca po pogodbi. Za dvomljive terjatev se bo izterjava vršila na podlagi opominov in pričakujemo plačila v letu 2016.

Zaradi ne možnosti izterjave spornih in dvomljivih terjatev smo odpisali v vrednosti **1.102,11EUR**.

Pri terjatvah **kupci-otroci** vrtca so naslednje:

- redne terjatve v vrednosti.....**19.309,18EUR**
- oblikovane sporne in dvomljive terjatve v vrednosti..... **6.578,06EUR**.

Terjatve se bodo vršile enako kot pri kupcih-učenci.

Zaradi ne možnosti izterjave spornih in dvomljivih terjatev smo odpisali v vrednosti **996,44EUR**.

Kratkoročne terjatve na dan 31.12.2015 znašajo 32.575,81EUR.

Konti skupine 14 – Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta (AOP 017)

Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta – se izkazujejo terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna države oziroma občine. Za izkazovanje teh terjatev imamo razčlenjeno evidentiranje terjatev do proračuna države, proračuna občine in do zakladniškega podračuna. Te terjatve izhajajo iz naslova sredstev dotacij plač, povračil stroškov in drugih prejemkov, pokrivanje materialnih stroškov in terjatve do Zavoda za zaposlovanje za javna dela ter kratkoročne terjatve do uporabnikov EKN (6. okrajna volilna komisija -uporaba in čiščenje učilnice za izvedbo referendumov, Vzgojni zavod Slivnica-uporaba telovadnice).

Pregled vrst kratkoročnih sredstev do uporabnikov EKN (v EUR brez centov)

Vrsta kratkoročnih sredstev	Vrednost po stanju predhodnega leta	Vrednost po stanju tekočega leta	indeks
1	2	3	4=3:2x100
Terjatve do proračuna države – 140	128.029	109.209	85
Terjatve do proračuna občine – 141	43.444	48.061	111
Terjatve do posrednih uporabnikov proračuna-ZRZS-142	849	962	113
Terjatve do zakladniškega podračuna – 145 (do uporabnikov EKN)	15	144	960
SKUPAJ	172.337	158.376	

Konti skupine 17 – Druge kratkoročne terjatve (AOP 020)

Druge kratkoročne terjatve na dan 31.12.2015 v znesku **2.753,41 EUR** se nanašajo na terjatve za refundacijo nadomestila za bolniško odsotnost nad 30 dni in nego družinskega člana.

Konti skupine 19 – Aktivne časovne razmejitve (AOP 022)

Aktivne časovne razmejitve znašajo **424,03 EUR** in se nanašajo na stroške naročnin revij, časopisov, za katere so bili izdani računi v letu 2015 nanašajo pa se na leto 2016.

Zaloge

Konti skupine 30 do 37 – zaloge (AOP 023)

Z zalogami so mišljene zaloge materiala in zaloge drobnega inventarja v uporabi. Stanje zaloge- novoletnih voščilnic na dan 31.12.2015 znašajo **270,00 EUR**.

Med material uvrščamo tudi drobní inventar z dobo koristnosti do enega leta in se ob prenosu v uporabo vodi zunaj knjigovodsko vrednostna in količinska evidenca po nahajališčih in stroškovnih mestih.

Ta sredstva predstavljajo **aktívno bilance stanja**, ki znaša **5.411.910EUR**.

Obveznosti do virov sredstev

Obveznosti do virov sredstev so v bilanci stanja razčlenjene na ti postavki:

- kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve ter
- lastni viri in dolgoročne obveznosti.

Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve

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

Med kratkoročne obveznosti do zaposlenih uvrščamo plače, nadomestila in druge prejemke iz delovnega razmerja ter z njimi povezane davke in prispevke. Kratkoročne obveznosti do zaposlenih v višini **118.974,02 EUR**.

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

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev znašajo **64.586,86 EUR** po računih dobaviteljev za dobavljeni material in opravljene storitve, ki še niso zapadle v plačilo v letu 2015. Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev se izkazujejo zneski, ki izhajajo iz ustreznih listin (računov, pogodb) iz katerih je razviden nastanek obveznosti. Med kratkoročnimi obveznostmi do dobaviteljev nimamo zapadlih obveznosti. Uskladitve obveznosti do dobaviteljev smo opravili na podlagi IOP obrazcev.

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

Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja so izkazane v znesku **30.191,79 EUR** in izhajajo iz naslova obveznosti prispevkov na plače, prispevkov za javna dela, obveznosti za neizpolnjene kvote zaposlovanja invalidov, obveznosti za premijo KDPZ in obveznosti na podlagi odtegljajev od prejemkov zaposlenih.

Konti skupine 24 – Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta (AOP 039)

Obveznosti do uporabnikov EKN znašajo **481,35 EUR** in se nanašajo na obveznost do Uprave Republike Slovenije z javna plačila (UJP), Zavod za šolstvo RS, Ministrstvo za javno upravo Ljubljana in Zdravstveni dom Maribor. Prikazane obveznosti se so iz naslova obračuna stroškov, kotizacije seminarjev, uporaba spletnega digitalnega potrdila za tekoče leto in obračun zdravstvenih storitev.

Konti skupine 29 – Pasivne časovne razmejitve (AOP 043)

Na kontih podskupine 290 – vnaprej vračunani odhodki (AOP 043 DEL)

Pasivne časovne razmejitve – v vrednosti **4.029,46 EUR** izkazujemo vnaprej vračunane stroške oziroma odhodke za največ 12 mesecev, ki se nanašajo na naslednje obračunsko obdobje. V bilančni postavki so torej izkazani prejeta namenska sredstva ali zaračunani zneski, ki se nanašajo na prihodke, vendar strošek ali odhodek, katerega pokrivanju so ti zneski namenjeni, v obračunskem obdobju, za katero se sestavlja bilanca stanja, še ni nastal. Izkazujemo vnaprej vračunane stroške za namenska sredstva (stroški izobraževanja, sredstva za ekskurzije in spremljevalce ekskurzij, za zdravstvene preglede), kateri strošek bo nastal v naslednjem obračunskem obdobju.

Na kontih podskupine 291- kratkoročno odloženi prihodki (AOP 043 DEL)

Izkazujemo v vrednosti **11.195,18 EUR** naslednja sredstva za izvajanje programov, katerih financiranje ne sovпада s koledarskim letom in sicer prihodki za šolo v naravi – 3 . razred, sredstva učbeniškega sklada, prihodki šolskega sklada, namenska sredstva za pokrivanje določenih stroškov in namenska sredstva-razne donacije.

Pasivne časovne razmejitve (AOP 043) torej znašajo skupaj 15.224,64EUR.

Lastni viri in dolgoročne obveznosti

Na kontih podskupine 92 – Dolgoročne pasivne časovne razmejitve (AOP 047 del)

med te se uvrščajo prejete donacije – šolskega sklada, ki so namenjena nadomeščanju stroškov amortizacije. Ostanek za pokrivanje amortizacije prihodnjih let je **4.039,48 EUR**.

Na kontih podskupine 92 – Dolgoročne pasivne časovne razmejitve (AOP 047 del)

V začetku leta 2015 smo začeli izvajati projekt Popestrimo šolo 2014/2015. Iz teh sredstev je bilo nabavljeno osnovno sredstvo fotoaparata Nikon in drobní inventar za športne rekvizite. Pokrivali smo stroške amortizacije in 100 % odpisa drobnega inventarja iz teh sredstev. Ostanek za pokrivanje amortizacije prihodnjih let je **647,08EUR**.

Konti podskupine 980 – Obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva (AOP 056)

Obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje – se izkazuje obveznost za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva, povečane za zneske sredstev neporabljene obračunane amortizacije in namenskih denarnih sredstev, prijetih za pridobitev tovrstnih sredstev, ter zmanjševanje za zneske namenjenih nadomestitvi stroškov amortizacije osnovnih sredstev.

Stanje obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva znaša na dan 31.12.2015 **150.077,04 EUR**.

Po 37. členu Zakona o računovodstvu je saldo terjatev in obveznosti usklajen z občino Hoče – Slivnica.

Povečanja in zmanjšanja stanja obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena sredstva so bila med letom naslednja:

Obveznosti za sredstva v upravljanju

STANJE OZ. SPREMEMBA	Znesek/EUR
stanje na dan 01.01.2015	5.371.472,78
+ prejeta sredstva v upravljanje s strani ministrstva	4.266,25
+ prejeta sredstva v upravljanje s strani ustanovitelja - občine za šolo	8.810,38
+ prejeta sredstva v upravljanje s strani ustanovitelja-občine za vrtec	7.185,46
+ prenos poslovnega izida iz preteklih let po sklepu sveta zavoda za izveden nakup osnovnih sredstev	3.705,80
- zmanjšanje stroškov amortizacije, ki se nadomešča v breme obveznosti do virov sredstev (konto 4629)	-245.363,63
stanje na dan 31.12.2015	5.150.077,04

Konti skupine 985 presežek prihodkov nad odhodki

Presežek prihodkov nad odhodki ali presežek odhodkov nad prihodki je poslovni izid. Rezultat poslovanja je pozitivna ali negativna razlika med doseženimi prihodki in odhodki obračunskega obdobja. V letu 2015 je bil ugotovljen presežek odhodkov nad prihodki vrednosti **16.041,33EUR**.

VZROK ZA PRIMANKLJAJ

Občina Hoče-Slivnica je s 1.9.2014 občutno znižala ekonomsko ceno oskrbnin za otroke v vrtcih (485,18 EUR za prvo starostno obdobje na **393,70EUR**- to je za **19% nižje** in 327,34 EUR za drugo starostno obdobje na **297,37 EUR- 10 % nižje**). Ustanoviteljico smo takoj opozorili, da je ekonomska cena občutno prenizka in ne vzdržala stroškov v vrtcu Slivnica. V prvih mesecih leta 2015 smo vsak mesec ustvarili za približno 6.000,00 EUR primanjkljaja. Poletno poročilo programa v vrtcih je izkazovalo že 22.000,00 EUR presežka odhodkov nad prihodki. V mesecu aprilu 2015 nam je Občina Hoče-Slivnica posredovala tabele za izračun nove ekonomske cene za leto 2015. Na podlagi njihovih tabel smo prejeli podatke na podlagi dejanskih stroškov za obdobje oktober 2014 do marca 2015 in izračunali predlog ekonomske oziroma lastne cene oskrbnin za obe starostni obdobji (**441,61 EUR** za prvo in **331,77 EUR** za drugo starostno obdobje). Do sedaj je ekonomsko ceno za vrtec izračunavala občina. Pojasnil za znižanje ekonomske cene za leto 2014 nam ni posredovala. Občina Hoče-Slivnica je na predlog izračuna ekonomske cene izdelala svoj predlog cen za I. in II. starostno skupino za stroške v vrtcih Hoče in Slivnice. Ceno so določili kot povprečna cena obeh vrtcev. Na izredni seji Občinskega svetadne 29.7.2015 je bil sprejet Sklep o določitvi cen programov v javnih vrtcih v Občini Hoče-Slivnica, ki je začel veljati 1.8.2015, na podlagi katerega znaša nova cena za prvo starostno obdobje **450,93 EUR** na otroka in cena za drugo starostno obdobje **322,97 EUR**. Od dviga cen smo začeli poslovati s presežkom prihodkov nad odhodki cca 1.000,00 EUR na mesec, vendar to ni zadostovalo za pokritje primanjkljaja prvih sedem mesecev.

Občina Hoče-Slivnica je naročila revizijski pregled poslovanja zavoda na področju predšolske vzgoje v letu 2015. V okviru izvedbe revizije so bila podana naslednja priporočila:

- za revidiranca OŠ FLV Slivnica pri Mariboru:
 - za leto 2015 mora zavod prikazati poslovni rezultat poslovanja po dejavnosti, to pomeni ločeno za predšolsko vzgojo in ločeno za šolsko vzgojo,

- svet zavoda mora oblikovati poseben sklep o porabi presežka prihodka iz leta 2014,
- o porabi presežka prihodkov na dohodki predšolske vzgoje po 28. členu Zavoda o vrtcih odloča občina ustanoviteljica, ne pa svet zavoda,
- priprava kadrovskih in finančnih načrtov za leto 2016 razmejeni na vrtec in šolo
- občina mora poslati pisna navodila oziroma izhodišča za oblikovanje in pripravo finančnih načrtov za šolo in vrtec,
- zavod po sprejemu letnega poročila za leto 2015 ter kadrovskega in finančnega načrta za leto 2016 naredi izračun ekonomske cene v skladu Pravilnikom o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih. Do 31.3.2016 moramo obvestiti občino ali trenutna ekonomska cena ustrežna ali ne.

Po zaključnem poročilu za leto 2015 se izkazuje presežek odhodkov nad prihodki za vrtec Slivnica v znesku **17.020,57 EUR**. Ustanoviteljico smo zaprosili za soglasje pokrivanje presežka odhodkov nad prihodki iz preteklih presežkov in za zagotovitev nakazila teh sredstev v letu 2016.

Na osnovi predloga ustanoviteljice (št. 01402-3/2016-002 z dne 18.2.2016) smo pokrivali presežka odhodkov nad prihodki na vrtcuvi višini **17.020,57 EUR** iz presežka prihodkov nad odhodkov preteklih let. Predloga za vzpostavitev terjatev do tej višini od občine nismo prejeli. Pisno soglasje ustanoviteljice pričakujemo po sprejetem zaključnem računu 2015 (3. odstavek 36. člena Odloka o ustanovitvi vzgojno-izobraževalnega in varstvenega zavoda OŠ FLV).

Rezultat na šoli je presežek prihodov nad odhodki v znesku **979,24 EUR**.

Skupno poslovanje zavod za leto 2015 je torej **16.041,33 EUR** presežek odhodkov nad prihodki.

Presežek prihodkov nad odhodki preteklih let znaša na dan 31.12.2015 **27.688,04 EUR** in predstavlja ugotovljeni skupni presežek prihodkov nad odhodki po zaključnih računih iz prejšnjih let. Sredstva, ki so izkazana na tej postavki, se smejo porabiti le za vlaganja v sredstva za opravljanje osnovne dejavnosti. Porabijo se lahko za nakup in obnovo opreme ali zgradb ali pa za pokrivanje morebitnega presežka odhodkov nad prihodki iz poslovanja v tekočem letu.

Stanje presežka prihodka nad odhodki preteklih let

STANJE OZ. SPREMEMBA	ZNESEK/EUR
stanje na dan 01.01.2015	47.435,17
- prenos poslovnega izida iz preteklih let za izveden nakup osnovnih sredstev in drobnega inventarja po sklepu organa upravljanja	- 3.705,80
- izračun davka od dohodka pravnih oseb –ZDDPO-2- za leto 2015 ne izkazujemo davčne obveznosti	0,00
- presežek odhodkov nad prihodki za leto 2015 – vrtec Slivnica Na osnovi predloga št. 01402-3/2016 z dne 19.2.2016 ustanoviteljice Občine Hoče-Slivnica se pokrije nastali presežek odhodkov nad prihodki iz presežkov preteklih let	-17.020,57

-presežek prihodkov nad odhodki za leto 2015 - šola	979,24
stanje na dan 31.12.2015	27.688,04

Viri in dolgoročne obveznosti predstavljajo **pasivo bilance stanja** in znaša v vrednosti **5.411.910EUR.**

IME UPORABNIKA:	ŠIFRA UPORABNIKA*: 65196
OŠ FLV SLIVNICA	
SEDEŽ UPORABNIKA:	ŠIFRA DEJAVNOSTI: 85.200
Mariborska cesta 004, Slivnica pri Mariboru, 2312 Orehova vas	
	MATIČNA ŠTEVILKA: 5085306000

BILANCA STANJA
na dan 31.12.2015

(v eurih, brez centov)

ČLENITEV SKUPINE KONTOV	NAZIV SKUPINE KONTOV	Oznaka za AOP	ZNESEK	
			Tekoče leto	Predhodno leto
1	2	3	4	5
SREDSTVA				
	A) DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU (002-003+004-005+006-007+008+009+010+011)	001	5.154.763	5.387.109
00	NEOPREDMETENA SREDSTVA IN DOLGOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	002	24.032	22.710
01	POPRAVEK V REDNOSTI NEOPREDMETENIH SREDSTEV	003	19.598	18.088
02	NEPREMIČNINE	004	6.881.111	6.879.048
03	POPRAVEK V REDNOSTI NEPREMIČNIN	005	1.879.169	1.680.474
04	OPREMA IN DRUGA OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	006	1.286.641	1.286.219
05	POPRAVEK V REDNOSTI OPREME IN DRUGIH OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV	007	1.138.254	1.102.306
06	DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	008	0	0
07	DOLGOROČNO DANA POSOJILA IN DEPOZITI	009	0	0
08	DOLGOROČNE TERJATVE IZ POSLOVANJA	010	0	0
09	TERJATVE ZA SREDSTVA DANA V UPRAVLJANJE	011	0	0
	B) KRATKOROČNA SREDSTVA; RAZEN ZALOG IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (013+014+015+016+017+018+019+020+021+022)	012	256.877	279.997
10	DENARNA SREDSTVA V BLAGAJNI IN TAKOJ UNOVČLJIVE V REDNOSTNICE	013	0	180
11	DOBROIMETJE PRI BANKAH IN DRUGIH FINANČNIH USTANOVAH	014	62.747	77.517
12	KRATKOROČNE TERJATVE DO KUPCEV	015	32.576	28.659
13	DANI PREDUJMI IN VARŠČINE	016	0	0
14	KRATKOROČNE TERJATVE DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	017	158.376	172.337
15	KRATKOROČNE FINANČNE NALOŽBE	018	0	0
16	KRATKOROČNE TERJATVE IZ FINANCIRANJA	019	0	0
17	DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE	020	2.754	1.085
18	NEPLAČANI ODHODKI	021	0	0
19	AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	022	424	219
	C) ZALOGE (024+025+026+027+028+029+030+031)	023	270	300
30	OBRAČUN NABAVE MATERIALA	024	0	0
31	ZALOGE MATERIALA	025	270	300
32	ZALOGE DROBNEGA INVENTARJA IN EMBLAŽE	026	0	0
33	NEKONČANA PROIZVODNJA IN STORITVE	027	0	0
34	PROIZVODI	028	0	0
35	OBRAČUN NABAVE BLAGA	029	0	0
36	ZALOGE BLAGA	030	0	0
37	DRUGE ZALOGE	031	0	0
	I. AKTIVA SKUPAJ (001+012+023)	032	5.411.910	5.667.406
99	AKTIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE	033	0	0
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV				
	D) KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (035+036+037+038+039+040+041+042+043)	034	229.459	232.862
20	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI ZA PREJETE PREDUJME IN VARŠČINE	035	0	0
21	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO ZAPOSLENIH	036	118.974	137.005
22	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV	037	64.587	40.598
23	DRUGE KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ POSLOVANJA	038	30.192	32.264
24	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	039	481	39
25	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO FINANCERJEV	040	0	0
26	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ FINANCIRANJA	041	0	0
28	NEPLAČANI PRIHODKI	042	0	0
29	PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	043	15.225	22.956
	E) LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI (045+046+047+048+049+050+051+052-053+054+055+056+057+058-059)	044	5.182.451	5.434.544
90	SPLOŠNI SKLAD	045	0	0
91	REZERVNI SKLAD	046	0	0
92	DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	047	4.686	7.354
93	DOLGOROČNE REZERVE	048	0	0
940	SKLAD NAMENSKEGA PREMOŽENJA V JAVNIH SKLADIH	049	0	0
9410	SKLAD PREMOŽENJA V DRUGIH PRAVNIH OSEBAH JAVNEGA PRAVA, KI JE V NJIHOVI LASTI, ZA NEOPREDMETENA SREDSTVA IN OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	050	0	0
9411	SKLAD PREMOŽENJA V DRUGIH PRAVNIH OSEBAH JAVNEGA PRAVA, KI JE V NJIHOVI LASTI, ZA FINANČNE NALOŽBE	051	0	0
9412	PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	052	0	0
9413	PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	053	0	0
96	DOLGOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI	054	0	0
97	DRUGE DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	055	0	8.282
980	OBVEZNOSTI ZA NEOPREDMETENA SREDSTVA IN OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	056	5.150.077	5.371.473
981	OBVEZNOSTI ZA DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	057	0	0
985	PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	058	27.688	47.435
986	PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	059	0	0
	I. PASIVA SKUPAJ (034+044)	060	5.411.910	5.667.406
99	PASIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE	061	0	0

Obrazec je pripravljen na podlagi 28. člena Zakona o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99), PRILOGA 1 pravilnika o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava.

* Podatek šifra uporabnika je obvezen podatek za vse tiste, ki so navedeni v pravilniku o določitvi neposrednih in posrednih

3.1.2 Pregled stanja in gibanja neopredmetenih dolgoročnih sredstev (NDS) in opredmetenih osnovnih sredstev (OOS) (vsebina in oblika sta predpisani s pravilnikom o letnih poročilih)

Priloga k bilanci stanja 1A–Stanje in gibanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (AOP 700 STOLPEC 10) se mora ujemati s podatki iz bilance stanja (AOP 001

Obvezna priloga k bilanci stanja je pregled stanja in gibanja neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev. Vsebuje kumulativni prikaz podatkov od 1. januarja do 31. decembra po posameznih kategorijah osnovnih sredstev, izkazanih na ustreznih kontih skupin 00, 02 in 04 ter njihovi popravki pa se izkazujejo na kontih skupine 01, 03 in 05. V obrazcu posebej izkažemo podatke za dolgoročne odložene stroške, premoženjske pravice, druga neopredmetena sredstva, zemljišča, zgradbe, opremo in druga opredmetena osnovna sredstva. Podatke opredmetenih osnovnih sredstevih v gradnji ali izdelavi je potrebno ustrezno vključiti v posamezne podskupine.

Pregled stanja in gibanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev

IME UPORABNIKA:						ŠIFRA UPORABNIKA*: 65196						
OŠ FLV SLIVNICA												
SEDEŽ UPORABNIKA:						ŠIFRA DEJAVNOSTI: 85.200						
Mariborska cesta 004, Slivnica pri Mariboru, 2312 Orehova vas												
						MATIČNA ŠTEVILKA: 5085306000						
STANJE IN GIBANJE NEOPREDMETENIH SREDSTEV IN OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV												
(v eurih, brez centov)												
NAZIV	Oznaka za AOP	Z NESEK										
		Nabavna vrednost (1.1.)	Popravek vrednost (1.1.)	Povečanje nabavne vrednosti	Povečanje popravka vrednosti	Zmanjšanje nabavne vrednosti	Zmanjšanje popravka vrednosti	Amortizacija	Neodpisana vrednost (31.12.)	Previdnoten je zaradi okrepitve	Previdnotenje zaradi oslabilte	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10 (3-4+5-6-7+8-9)	11	12	
I. Neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva v upravljanju (701+702+703+704+705+706+707)	700	8.179.694	2.800.868	34.351	17.120	22.263	22.263	241.294	5.154.763	0	0	
A. Dolgoročno odloženi stroški	701	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
B. Dolgoročne premoženjske pravice	702	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
C. Druga neopredmetena sredstva	703	22.710	18.088	2.812	0	1.491	1.491	3.001	4.433	0	0	
D. Zemljišča	704	255.902	0	0	0	0	0	0	255.902	0	0	
E. Zgradbe	705	6.623.146	1.680.474	2.063	0	0	0	198.694	4.746.041	0	0	
F. Oprema	706	579.477	403.848	10.858	0	5.633	5.633	39.599	146.888	0	0	
G. Druga opredmetena osnovna sredstva	707	698.459	698.458	18.618	17.120	15.139	15.139	0	1.499	0	0	
II. Neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva v lasti (709+710+711+712+713+714+715)	708	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
A. Dolgoročno odloženi stroški	709	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
B. Dolgoročne premoženjske pravice	710	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
C. Druga neopredmetena sredstva	711	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
D. Zemljišča	712	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
E. Zgradbe	713	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
F. Oprema	714	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
G. Druga opredmetena osnovna sredstva	715	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
III. Neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva v finančnem najemu (717+718+719+720+721+722+723)	716	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
A. Dolgoročno odloženi stroški	717	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
B. Dolgoročne premoženjske pravice	718	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
C. Druga neopredmetena sredstva	719	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
D. Zemljišča	720	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
E. Zgradbe	721	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
F. Oprema	722	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
G. Druga opredmetena osnovna sredstva	723	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
<p>Obrazec je pripravljen na podlagi 28. člena Zakona o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99), PRILOGA 1/A pravilnika o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava.</p> <p>* Podatek šifra uporabnika je obvezen podatek za vse tiste, ki so navedeni v pravilniku o določitvi neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (štiri mestna šifra proračunskega uporabnika + kontrolna številka).</p>												

3.1.3 Pregled stanja in gibanje kapitalskih naložb in posojil

Preglednica stanja in gibanj dolgoročnih finančnih naložb in dolgoročnih posojil v kateri ne izkazujemo podatkov.

3.2 Izkaz prihodkov in odhodkov

3.2.1 Po načelu fakturirane realizacije in vrstah dejavnosti

Pojasnila k postavkam izkaza prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov

Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov zajema celotno poslovanje določenega uporabnika in je predpisan s pravilnikom o letnih poročilih.

V izkazu prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov se izkazujejo prihodki in odhodki pravne osebe, ugotovljeni v skladu z zakonom o računovodstvu. Določeni uporabniki pri ugotavljanju prihodkov in odhodkov obračunskega obdobja upoštevajo načelo nastanka poslovnega dogodka - fakturirane realizacije, pri členitvi stroškov odhodkov in prihodkov na posamezne vrste pa pravila slovenskih računovodskih standardov. Zagotovljeno je pravilno razporejanje prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti.

Analiza prihodkov

CELOTNI PRIHODEK POSLOVANJA v letu 2015 znaša **2.185.577,94EUR** in je za 6 % višji od lanskega prihodka.

Posledica višjega prihodka na lansko leto 2014 je povečan obseg celoletnega poslovanje novega vrtca s 5 na 7 oddelkov.

Prihodki so razčlenjeni v skladu s slovenskimi računovodskimi standardi in enotnim kontnim načrtom za proračunske uporabnike.

Celotni prihodki so razdeljeni na pet sklopov:

- ✓ 760 - Prihodke od poslovanja
- ✓ 762 - Finančni prihodke
- ✓ 763 - Drugi prihodki
- ✓ 764 - Prevrednotovalni poslovni prihodki

Prihodki od poslovanja – K 760 – 2.181.778,94EUR predstavljajo dotacije od državnih in občinskih proračunov. Dotacije so namenjene za izvajanje javne službe. Torej gre za namenska sredstva, ki jih prejmemo za izvajanje svojih nalog iz javnofinančnih virov, ki mu jih določa zakon. Za izračun teh pripadajočih sredstev se uporabijo normativi in standardi, metodologija za izračun cen in podobno.

Financiranje dejavnosti z strani MIZŠ je potekalo v skladu s Sklepom o obsegu financiranja dejavnosti v letu 2015 št. 406-24/2015/2 z dne 16.3.2015. Na podlagi tega sklepa smo sprejeli finančne načrte in program dela ter dobili soglasje k finančnemu in kadrovskemu načrtu.

Dotok finančnih sredstev iz ostalih virov je potekal redno in v dogovorjeni višini.

Prihodki od poslovanja predstavljajo 99 % vseh prihodkov.

Na osnovi Zakona o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja (81. člen) nam Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport Republike Slovenije, zagotavlja sredstva iz državnega proračuna, katera so potrebna za izvajanje obveznega programa za osnovne šole. Največ sredstev za sofinanciranje programa šole prispeva MIZŠ.

Materialni stroški, ki jih priznava MIZŠ, so oblikovani na podlagi števila oddelkov rednega pouka in oddelkov podaljšanega bivanja in števila učencev na začetku šolskega leta. Izhajajo iz podatkov vpisanih v organizacijsko poročilo šole. Po sklepu o obsegu financiranja dejavnosti v letu 2015 so programske materialne stroške znižali za cca 16 %. Na podlagi tega sklepa smo prejeli sredstva za :

- ✓ plače s prispevki in davki ter druge osebne prejemke (pravilnik o normativih in standardih je osnova za sistematizacijo delovnih mest v šolah in kolektivna pogodba – za obvezne programe OŠ) in izplačila druga dela razlike zaradi odprave ¼ nesorazmerij v osnovnih plačah javnih uslužbencev,
- ✓ sredstva za programsko odvisne materialne stroške v skladu z normativi in standardi za izvedbo osnovnošolskega izobraževanja – po ceniku z dne 10.3.2015. Znižanje teh stroškov je od 5 % do 38 %.
- ✓ sredstva za izobraževanje pedagoških in nepedagoških delavcev – znižanje za 20%,
- ✓ sredstva za učila in učne pripomočke – znižanje za 50 %,
- ✓ sofinanciranje učnih pripomočkov za učence Rome ostaja enako,
- ✓ sredstva za ekskurzije učencev ostaja enako,
- ✓ sredstva za spremljevalce ekskurzij – znižanje za 30 %,
- ✓ sredstva za zdravstvene preglede delavcev,
- ✓ sofinanciranje šole v naravi,
- ✓ subvencioniranje za učence, ki zaradi socialnega položaja ne zmorejo plačati šole v naravi,

Zraven navedenih namenskih sredstev se iz državnega proračuna po posebnih sklepih zagotavljajo tudi sredstva za druge namene, kot so :

- ✓ zamenjave neveljavnih učbenikov za tretje vzgojno-izobraževalno obdobje iz učbeniških skladov ,
- ✓ subvencija za šolsko prehrano - Zakon o šolski prehrani (Ur.l. RS 43/10 in 3/13),
- ✓ sredstva za subvencijo plačil staršev v vrtcu,
- ✓ Projekt »Rastem s knjigo OŠ 2015« izvajamo z Javno agencijo za knjigo RS z sodelovanju z MIZŠ, Zvezo splošnih knjižnic in z Mariborsko knjižnico v Mariboru,
- ✓ premija za kolektivno dodatno pokojninsko zavarovanje - KAD,
- ✓ prispevek za vzpodbujanje zaposlovanja invalidov,
- ✓ sredstva za delo sindikalnih zaupnikov.

Tabela izračuna materialnih stroškov po veljavnem ceniku od 1. januarja 2015

IZRAČUN MATARIALNIH IN DRUGIH STROŠKOV PO SKLEPU MIZŠ				
OD 1.1.2015				
OSNOVA NAJAVA PROGRAMA ZA 2014/15				
1.	MATARIALNI STROŠKI			
		NOVA CENA	STARA CENA	
		OD 1.1.2015	DO 31.12.2014	
			INDEKS	
	NA ODDELEK OŠ	829,31	867,48	95,60
	NA UČENCA	32,94	34,46	95,59
	TEČAJ PLAVANJA 3.R	16,48	17,24	95,59
	NADARJENI UČENCI 4.R	14,87	15,55	95,63
	OPB/ODDELEK	161,51	260,50	62,00
	OPB/UČENCI	6,57	10,60	61,98
	ROMI	69,60	69,60	100,00
2.	UČILA IN UČNI PRIPOMOČKI			
		CENA OD 1.1.2015	CENA DO 31.12.2014	
			INDEKS	
	NA ODDELEK OŠ	138,99	277,98	50,00
	NA ODDELEK OPB	41,70	83,40	50,00
3.	SREDSTVA ZA IZOBRAŽEVANJE STROKOVNIH DELAVCEV			
		CENA OD 1.1.2015	CENA DO 31.12.2014	
			INDEKS	
		152,09	190,11	80,00
4.	SREDSTVA ZA IZOBRAŽEVANJE DRUGIH DELAVCEV			
		CENA OD 1.1.2015	CENA DO 31.12.2014	
			INDEKS	
	NA ODDELEK OŠ	49,08	61,35	80,00
5.	SREDSTVA ZA ESKURZIJE UČENCEV			
		CENA OD 1.1.2015	CENA DO 31.12.2014	
			INDEKS	
	OD 1. - 4.R -20 KM	1,15	1,15	100,00
	OD 5. - 9.R.-120 KM	1,15	1,15	100,00
6.	SREDSTVA ZA ZDRAVSTEVNE PREGLEDE DELAVCEV			
		CENA OD 1.1.2015	CENA DO 31.12.2014	
			INDEKS	
	NA ODDELEK OSNOVNE ŠOLE	36,98	36,98	100,00
	NA ODDELEK OPB	27,73		
7.	SREDSTVA ZA SOFINANCIRANJE ŠOLE V NARAVI			
		CENA OD 1.1.2015	CENA DO 31.12.2014	
			INDEKS	
		67,60	67,60	100,00

Občina Hoče – Slivnica nam kot ustanovitelj na podlagi 82. člena ZOFVI-ja zagotavlja sredstva za ustvarjanje pogojev, da lahko vse ostale aktivnosti nemoteno potekajo. Sredstva se zagotavljajo v skladu s sprejetim proračunom, ki ga potrdi občinski svet za nadstandardni program v šoli ter ssoglasjem k finančnemu in kadrovskemu načrtu.

Obveznosti občine po tem zakonu so:

- ✓ za plače in osebne prejemke delavcev razširjenega oz. nadstandardnega programa OŠ kuharice (kosila), FP-računalništvo, FP-nemški jezik v šolskem letu od 3. do 6. razreda,
- ✓ za materialne stroške za potrebe izvajanje obveznega osnovnošolskega izobraževanja,
- ✓ za investicijsko vzdrževanje,
- ✓ zagotavljanje sredstev za nabavo opreme,
- ✓ subvencija šolske prehrane glede na socialno stanje otrok,
- ✓ sofinanciranje šole v naravi 3.razred,
- ✓ financiranje stroškov plavalnega tečaja,
- ✓ za izvedbo tečajev,
- ✓ sofinanciranje kulturnih programov,
- ✓ javna dela v deležu 25 %.

Za delovanje na področju predšolske vzgoje (enota vrtca Slivnica) nam po Zakonu o vrtcih (25. člen) v skladu s Pogodbo o izvajanju financiranja dejavnosti predšolske vzgoje občina zagotavlja sredstva iz občinskega proračuna, ki ga potrdi občinski svet. Sredstva so namenjena za pokrivanje razlike med ekonomsko ceno programov vrtcev in višino prispevkov staršev. Pačilo razlike med ceno programov določa ustanoviteljica na podlagi Sklepa o določitvi cen programov v javnih vrtcih v občini (do 31.7.2015 so veljale cene sprejete od 1.9.2014(MUV, št. 16/2014), od 1.8.2015 pa novecene programov predšolske vzgoje (MUV,št. 15/2015)Ekonomska cena se je povečala za prvo starostno obdobje za 14,54 % in za drugo starostno obdobje pa 8,61 %.

Sredstva se namenijo za:

- ✓ stroške dela zaposlenih v vrtcu v skladu u zakonom, normativi in standardi ter kolektivno pogodbo,
- ✓ stroške materiala in storitev potrebnih za izvajanje progama določenih v 6. členu Pravilnika o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih, ki izvaja javno službo,
- ✓ stroške živil za otroke.

Ostali stroške, ki niso zajeti v ceno programa, nastajajo pa iz naslova izpolnjevanja obveznosti iz drugih veljavnih zakonov in predpisov so:

- ✓ izvajanje dodatne strokovne pomoči specialnega pedagoga za otroke, ki jim je izdana odločba Zavoda za šolstvo,
- ✓ nadomeščanje delavcev v primeru nezmožnosti za delo zaradi bolezni do 30 dni,
- ✓ programi, ki jih starši ne sofinancirajo (novoletna darila za oddelke vrtcev, lutkovno igrico, obisk dedka Mraza, projekta Palček brašček in Zlati sonček),
- ✓ drugi dogovorjeni stroški.

Takšen sistem financiranja vrtca zahteva, da se vodi poslovanje vrtca na posebnem stroškovnem mestu, kar nam omogoča transparentno vodenje ter kontrola knjigovodskih poslovnih dogodkov.

Občina **Rače-Fram** nam je do 31.8.2015 zagotavlja sredstva za delež plače in drugih stroškov dela za računalničarja- organizatorja informacijskih dejavnosti in učitelja za fakultativni pouk računalništva. Računalničar je za omenjen delež plače delal na OŠ Rače.

Sredstva **Zavoda za zaposlovanje RS:**

V letu 2015 smo kot izvajalec javnih del za program informator sklenili pogodbo za čas 10 mesecev. Javna dela so se izvajala v času od januarja do junija 2015 in od septembra do decembra 2015. Udeleženec bo opravljal delo za polni delovni čas (40 ur tedensko) 5 dni na teden. Upravičene stroške za izvedbo programa so pokrivali v deležu 75 %.

Evropski socialni sklad je skupaj z Javnim skladu RS za razvoj kadrov in štipendije razpisal projekt **Popestrimo šolo 2014/2015** z namenom k višjemu standardu vzgojno-izobraževalnega dela v osnovni šoli, ki niso del rednega izobraževalnega programa ter se ne financirajo iz javnih sredstev. Namen javnega razpisa je zagotoviti čim večjo odzivnost učiteljev in drugih strokovnih delavcev v osnovni šoli (v nadaljevanju učitelji) na individualne potrebe učencev ter hkrati okrepiti sposobnost hitrega odzivanja šole na spremembe v lokalnem okolju. Poleg navedenega je namen javnega razpisa tudi omogočiti nove zaposlitve za učitelje.

Projekt smo izvajali od januarja od konca avgusta 2015.

Sredstva, ki jih plačajo **starši** za izvajanje različnih programov od šolske prehrane učencem, plačilo šole v naravi, šolski sklad, plačilo raznih prevoz in stroške oskrbnine otrok v vrtcu na podlagi mesečnih računov oziroma z UPN obrazci. Postopke izterjave dosledno izvajamo oziroma neplačnike šolskih položnic opominjamo na dva oziroma tri mesece. Zaradi likvidnostih težav zavoda smo se odločili, da bomo opomini pošiljali pogosteje in med letom oblikovali dvomljive in sporne terjatve do kupcev staršev za šolo in vrtec in jih predali našemu zunanjemu partnerju za izvedbo izvršb.

Del sredstev šola ustvari tudi s tržno dejavnostjo na podlagi izdanih računov za razne najemnine prostorov za telovadnico, e-dvorano ter prehrana za delavce in zunanje odjemalce kosil in sicer v višini **17.349,71 EUR**. Pristojni za pojasnjevanje sodil, kaj sodi v javno službo in tržno dejavnost so gotovo resorna ministrstva. Po pojasnilu Ministrstva za finance lahko določeni uporabniki, če pristojno ministrstvo ni podalo sodil za razmejevanje prihodkov in odhodkov na dejavnost javne službe ter dejavnost prodaje blaga in storitev na trgu je odstotek (delež) prihodki iz prodaje blaga in storitev od vseh prihodkov.

Sodilo torej je razmejevanje prihodkov in odhodkov na dejavnost javne službe ter tržno dejavnost odstotek –delež prihodkov iz prodaje blaga in storitev od vseh prihodkov. V letu 2015 predstavljajo ti prihodki 0,8 % celotnega prihodka. Za razmejevanje odhodkov uporabimo isto sodilo kot pri uporabi razmerja med prihodki.

Prihodki od poslovanja so bili doseženi z izvajanjem javne službe in tržne dejavnosti. Struktura prihodkov iz poslovanja je bila naslednja:

- Javna služba 99,2 %
- Tržna dejavnost (prihodki pridobljeni na trgu) 0,8 %.

Šola ima ustanovljen **šolski sklad**, ki ga upravlja Upravni odbor. Iz sredstev šolskega sklada se financira nakup nadstandardne opreme in ostalih stroškov po sklepu Upravnega odbora sklada. Sredstva se pridobivajo iz donacij oziroma prispevkov staršev, ostalih donacij in iz prostovoljnih prispevkov. Porabljena sredstva na podlagi sklepov odbora šolskega sklada so:

Šolska tekmovanja iz kemije, matematike, fizike, astronomije, naravoslovje, logike, angleščine, biologije, diabetikov in področno tekmovanje iz plesnega festivala ter otroško kiparsko srečanje forma Viva Malečnik 2015	697,86
Pristojbina – programa Ekošola za leto 2015	245,00
Oglas v otroški prometni pobarvanki-prometna preventiva	364,78
SKUPAJ PORABLJENA SREDSTVA	1.307,64

Finančni prihodki – K 762

Finančni prihodki so znašali **2.680,98 EUR** prejeli smo jih iz naslova prejetih obresti pri izterjavi neplačnikov in drugih finančnih prihodkov iz prejšnjih obračunskih obdobj.

Drugi prihodki - K 763 neobičajne postavke, ki se ne pojavljajo redno, niti pogosto (nenamenske donacije, povračila sodnih stroškov oziroma sodne takse in razni drugi prihodki).

Drugi prihodki so znašali **6,47 EUR**.

Prevrednotovalni poslovni prihodki –K 764 se pojavljajo ob odtujitvah opredmetenih osnovnih in neopredmetenih sredstev, odškodnine zavarovalnic za poškodovana ali uničena OOS in drugi prevrednotovalni poslovni prihodki iz spornih terjatev.

Prevrednotovalni poslovni prihodki so znašali **1.411,55 EUR**.

Analiza odhodkov

CELOTNI ODHODKI znašajo **2.201.619,27 EUR** in so za 7% višji od lanskih.

Stroški materiala- K 460 – 316.728,48EUR so vrednosti porabljenega materiala, porabljenih za sprotno vzdrževanje osnovnih sredstev, izdatki za nabavo živil, kuriv - za ogrevanje, poraba električne energije, izdatki za nakup časopisov, periodične strokovne literature, in druga publikacija, pisarniškega materiala ter vrednosti porabljenega drobnega inventarja z dobo koristnosti do 12 mesecev. Nabava poteka v skladu z Zakonom o javnih naročilih. Za živila pripravimo vsake 3 leta razpis po posameznih sklopih živil in iz vsakega sklopa izberemo 3 najugodnejše dobavitelje, s katerimi sklenemo pogodbo za dobovo. V pogodbah so navedene cene in plačilni pogoji za katere se dobavitelji zavežejo. Te cene so predmet naših kontrol.

Stroški ogrevanja zaradi občinske investicije z izgradnjonovo kotlovnico so se občutno zvišali. V zvezi s temi stroški je revizija ugotovila, da stroške ogrevanja, ki jih zavod vračuna v lastno ceno programa vrtca, sestavljajo tako imenovani fiksni in variabilni del. Revizija meni, da fiksni del po vsebini predstavlja obročno plačevanje odplačilo kotlovnice, kar pomeni, da vrtec obročno odplačuje investicijo, ki bi moral biti strošek občine. Revizorji menijo, da ni ustrezno, da se ti stroški vračunavajo predvsem v ekonomsko ceno programa vrtcev. Na

občini se zavedajo, da je to problem, ki ga je potrebno prioritarno rešiti in na čemer že delajo. O končni rešitvi nas bomo obvestili, najverjetneje pa bomo zadevo rešili s poračunom za fiksni del.

Primajava stroškov za ogrevanje

Kurjava	Šola	Vrtec
Poraba-variabilni del	18.139,32	6.295,25
Fiksni del-2.337,29*13	30.388,80	
Fiksni del-898,96 *13		11.686,48
Skupaj	48.528,12	17.981,73
Stroški 2014	9.904,81	3.517,64
Stroški 2013	28.529,23	10.519,46

Stroški storitev – K461 - 134.331,33EUR so storitve sprotne in investicijskega vzdrževanja, stroški telefonskih in poštinskih storitev, stroški zavarovalnih premij, stroški komunalnih in prevoznih storitev, stroški strokovnega izobraževanja, stroški zdravstvenih storitev, stroški odvetniških in revizijskih storitev, nadomestila za bančne storitve, varovanja objektov, stroški oskrbnin šole v naravi, stroški vstopnin za razne dejavnosti in prijavnine na šolskih tekmovanjih ter stroški drugih storitev (analiza brisov-vzorci iz kuhinje, pregled delovne opreme, storitve iz varstva pri delu). Med stroške storitev sodijo tudi povračila stroškov, nastalih na službenih potovanjih v državi, torej dnevnic, nočnin, stroški prevoza in cestnin. Kot strošek storitev se obravnavajo tudi stroški po pogodbah o delu, avtorskem delu in stroški študentskega servisa.

Stroški dela - K 464 – 1.738.916,08EUR predstavljajo v strukturi kar 79 % vseh stroškov in so glede na leto 2014 višji za 10 %. Kar je posledica novih zaposlitev v vrtcu Slivnica zaradi povečanja oddelkov. Kot stroški dela se štejejo tudi nadomestila plač, ki v skladu z zakonom, kolektivno pogodbo pripadajo zaposlenim za čas, ko ne delajo. Med te stroške štejemo tudi regres za letni dopust, povračila za prevoz na delo in za prehrano med delom, jubilejne in druge nagrade, odpravnine, solidarnostne pomoči in druge ugodnosti v obliki povračil, ki jih imajo zaposleni. Vpliv novih zakonov, pravilnikov, aneksov in dogovorov je v javnem sektorju prineslo kar nekaj občutnih sprememb pri stroških dela.

Zakon o načinu izplačila razlike v plači zaradi odprave tretje četrtine nesorazmerij v osnovnih plačah javnih uslužbencev (Uradni list RS, št. 100/13, v nadaljnjem besedilu: ZNIRPJU) v 3. členu določa, da se mora izplačilo razlike v plači opraviti v največ dveh obrokih.

1. Prvi obrok izplačila $\frac{3}{4}$ nesorazmerij javnih uslužbencev smo izplačali 27. 02. 2014.

2. Drugi obrok izplačila $\frac{1}{4}$ nesorazmerij javnih uslužbencev smo izplačali 29.01.2015.

Višina potrebnih sredstev za šolo je bila 21.009,75EUR. Sredstva za šolo je na dan izplačila zagotovilo Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport v višini 7.003,25EUR, kar predstavlja $\frac{1}{3}$ potrebnih sredstev za izplačilo, preostanek v višini 14.006,50EUR je šola krila iz lastnih sredstev.

Šola je za izplačilo 2. obroka pravočasno oddala zahtevek (dne 12.01.2015) na Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport v višini 21.009,75EUR v skladu z okrožnico št. 1007-11/2014-1136 z dne 8.1.2015. Dne 10.2.2015 je Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport

nakazalo 14.006,50EUR. S tem je poravnalo izplačilo 2. obroka $\frac{3}{4}$ nesorazmerij javnih uslužbencev v celoti.

Višina potrebnih sredstev za vrtec je bila 5.237,41EUR. Sredstva za vrtec smo po navodilih občine morali pokrivati iz ekonomske cene vrtca.

Evidenčne knjižbe denarnega toka za izplačilo $\frac{3}{4}$ nesorazmerij smo evidentirali v letu 2015. Dodatni ukrepi na področju plač in drugih stroškov dela v javnem sektorju za obdobje 2015:

- Veljavnost plačne lestvice ostaja enaka (Ur. L. RS 46/13),
- Javni uslužbenci so s 1.4.2015 napredovali v višji plačni razred, kakor tudi v višji naziv. Pravico do plače v skladu z višjim plačnim razredom in pridobljenim višjim nazivom so pridobili s 1.12.2015,
- Regres za letni dopust leto 2015 je pripadalo zaposlenemu glede na plačni razred do 50. plačnega razreda,
- Premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja za javne uslužbence so se v obdobju januar do junij 2015 izplačevale v višini 10%, od julija do oktobra 2015 v višini 15 % in od novembra do decembra 2015 v višini 30 % glede na premijske razrede veljavne na dan 1.1.2013.
- Omejitev delovne uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu,
- Povračila stroškov z delom se ni uskladilo, razen uskladitev vrednosti regresa za prehrano,
- Omejitev zaposlovanja.

Delodajalci smo lahko uveljavljali ugodnosti pri obračunu prispevkov iz plač in drugih dohodkov iz delovnega razmerja za vse na novo zaposlene za nedoločen čas. Za zaposlene za določen čas delodajalci plačujemo 5-kratnik prispevka za zaposlovanje. Za delavce v delovnem razmerju, ki izpolnjujejo starostni pogoj za predčasno upokojitve po ZPIZ-2 in do starosti 60 let oziroma do upokojitve smo plačevali le 50% (8,85 % x 0,5) prispevka delodajalca za pokojninsko in invalidsko zavarovanje. Za delavce, ki pa so dopolnili 60 let pa se plačuje le 70 % (8,85 % x 0,7) prispevka delodajalca za pokojninsko in invalidsko zavarovanje.

Izplačali smo jubilejne nagrade devetim javnim uslužbencem, ki so tudi člani sindikata SVIZ. (za 20 % višja jubilejna nagrada za člane SVIZA).

V letu 2015 smo izplačali dve odpravnini ob upokojitvi kuharice v šoli in v vrtcu.

Izplačali smo tudi opravnino zaradi odpovedi pogodbe o zaposlitvi iz razloga nezmožnosti za opravljanje dela zaradi invalidnosti na delovnem mestu pomočnice vzgojitelja v vrtcu.

Strošek amortizacije- K462 je strošek določenega uporabnika, ki se pokrije iz prihodkov obračunskega obdobja. Delež obračunane amortizacije, ki se nanaša 100-odstotno stopnjo odpis opreme ob nabavi je sledeča:

- za nabavo drobnega inventarja v znesku **9.128,82 EUR** takoj ob nabavi,
- za nabavo knjižničnega gradiva **3,224,34 EUR**,
- za nabavo učbenikov **4.766,70 EUR**.

Amortizacija je obračunana po predpisanih stopnjah po navodilu o načinu in stopnjah odpisa. Zmanjševanje amortizacije smo delno knjižili v breme obveznosti za sredstva prejeta v

upravljanje **245.288,64EUR**, ostanekzmanjševanja amortizacije smo pokrivali v breme dolgoročnih pasivnih časovnih razmejitev - prejetih donacij in projektov, namenjenih nadomeščanju stroškov amortizacije za nabavljena osnovna sredstva v znesku**5.976,89EUR**.

Drugi stroški – K 465 so tisti stroški, ki jih ne moremo uvrstiti v nobeno do sedaj naštetih vrst stroškov a vendar so povezani z opravljanjem dejavnosti. Taki stroški so na primer takse, članarine raznim društvom in druge neobičajne postavke. Znašali so **3.831,30 EUR**.

Prevrednotovalni poslovni odhodki – K 469

Med te odhodke se knjižijo popravki vrednosti terjatev, kateri so znašali **737,67 EUR**.

POSLOVNI IZID

Rezultat poslovanja je pozitivna ali negativna razlika med doseženimi prihodki in odhodki obračunskega obdobja. Za leto 2015 znaša negativna razlika**-16.041,33 EUR**. Ugotovi se v razredu 8, izid pa se prenese v skupino kontov 98 – Obveznost za sredstva, prejeta v upravljanje. Čeprav sta v skupini 98 dve podskupini kontov 985 ali 986, poslovni izid izkažemo kumulativno, kar pomeni, da prejšnje presežke prihodkov oziroma odhodkov pobotamo s presežki in odhodki ugotovljenimi v poslovnem letu. Presežek se lahko nameni za investicijsko vzdrževanje, za nabavo osnovnih sredstev, za pokrivanje materialnih stroškov, z ustanoviteljevim soglasjem pa tudi za izplačilo plač.

Ta razlika med prihodki in odhodki se nanaša po načelu poslovnega dogodka.

POSLOVNI REZULTAT PO DEJAVNOSTIH2015

	ŠOLA	VRTEC	SKUPAJ
PRIHODKI	1.660.592,25	524.985,69	2.185.577,94
ODHODKI	1.659.613,01	542.006,26	2.201.619,27
UGOTOVLJEN PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI– VRTEC		17.020,57	
UGOTOVLJEN PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI-ŠOLA	979,24		
UGOTOVLJEN PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI – SKUPNO POSLOVANJE			16.041,33

Sodilo za razmejevanje stroškov med vrtcem in šolo

Na določenih postavkah stroškov, ki niso strogo ločeni za delovanje šole in vrtca nam zaračunavajo stroške v skupnem znesku, tako jih sami razmejimo procentualno na šolo in vrtec. Ključ za razmerje smo uporabili število rednih oddelkov v šoli/število oddelkov v vrtcu, torej razmejujemo 30% na vrtec in 70% na šolo. Stroški pri katerih uporabljamo ta ključ so:

- stroški plačilnega prometa,
- stroški bančnega prometa,
- stroški poštnih storitev,
- stroški računalniških storitev,
- stroški vzdrževanja informacijskega javnega značaja,
- stroški uporabe raznih portalov,

- stroški tiskarskih storitev,
- razni drugi stroški.

Stroški pri katerih pa uporabljano sodila na podlagi dejanskega števila zaposlenih v vrtcu in šoli so naslednja:

- stroški zdravstvenih pregledov,
- stroški izobraževanja,
- stroški delovne obleke,
- strošek izpolnjevanja invalidskih kvot.

IME UPORABNIKA:	ŠIFRA UPORABNIKA*: 65196
OŠ FLV SLIVNICA	
SEDEŽ UPORABNIKA:	ŠIFRA DEJAVNOSTI: 85.200
Mariborska cesta 004, Slivnica pri Mariboru, 2312 Orehova vas	
	MATIČNA ŠTEVILKA: 5085306000

IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV - DOLOČENIH UPORABNIKOV

od 1.1. do 31.12.2015

(v eurih, brez centov)				
ČLENITEV PODSKUPIN KONTOV	NAZIV PODSKUPINE KONTOV	Oznaka za AOP	ZNESEK	
			Tekoče leto	Predhodno leto
1	2	3	4	5
	A) PRIHODKI OD POSLOVANJA (861+862-863+864)	860	2.181.779	2.059.970
760	PRIHODKI OD PRODAJE PROIZVODOV IN STORITEV	861	2.181.779	2.059.970
	POVEČANJE VREDNOSTI ZALOG PROIZVODOV IN NEDOKONČANE PROIZVODNJE	862	0	0
	ZMANJŠANJE VREDNOSTI ZALOG PROIZVODOV IN NEDOKONČANE PROIZVODNJE	863	0	0
761	PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN MATERIALA	864	0	0
762	B) FINANČNI PRIHODKI	865	2.681	733
763	C) DRUGI PRIHODKI	866	6	1.744
	Č) PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI PRIHODKI (868+869)	867	1.112	3.414
del 764	PRIHODKI OD PRODAJE OSNOVNIH SREDSTEV	868	0	0
del 764	DRUGI PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI PRIHODKI	869	1.112	3.414
	D) CELOTNI PRIHODKI (860+865+866+867)	870	2.185.578	2.065.861
	E) STROŠKI BLAGA, MATERIALA IN STORITEV (872+873+874)	871	451.060	377.546
del 466	NABAVNA VREDNOST PRODANEGA MATERIALA IN BLAGA	872	0	0
460	STROŠKI MATERIALA	873	316.729	257.623
461	STROŠKI STORITEV	874	134.331	119.923
	F) STROŠKI DELA (876+877+878)	875	1.738.916	1.587.424
del 464	PLAČE IN NADOMESTILA PLAČ	876	1.345.211	1.265.655
del 464	PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST DELODAJALCEV	877	218.186	201.369
del 464	DRUGI STROŠKI DELA	878	175.519	120.400
462	G) AMORTIZACIJA	879	7.074	70.959
463	H) REZERVACIJE	880	0	0
465,00	J) DRUGI STROŠKI	881	3.831	16.596
467	K) FINANČNI ODHODKI	882	0	3.437
468	L) DRUGI ODHODKI	883	0	0
	M) PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI ODHODKI(885+886)	884	738	4.940
del 469	ODHODKI OD PRODAJE OSNOVNIH SREDSTEV	885	0	0
del 469	OSTALI PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI ODHODKI	886	738	4.940
	N) CELOTNI ODHODKI(871+875+879+880+881+882+883+884)	887	2.201.619	2.060.902
	O) PRESEŽEK PRIHODKOV (870-887)	888	0	4.959
	P) PRESEŽEK ODHODKOV (887-870)	889	16.041	0
del 80	Davek od dohodka pravnih oseb	890	0	0
del 80	Presežek prihodkov obračunskega obdobja z upoštevanjem davka od dohodka (888-890)	891	0	4.959
del 80	Presežek odhodkov obračunskega obdobja z upoštevanjem davka od dohodka (889+890) oz. (890-888)	892	16.041	0
	Presežek prihodkov iz prejšnjih let, namenjen pokritju odhodkov obračunskega obdobja	893	16.041	0
	Povprečno število zaposlenih na podlagi delovnih ur v obračunskem obdobju (celo število)	894	74	69
	Število mesecev poslovanja	895	12	12

Obrazec je pripravljen na podlagi 28. člena Zakona o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99), PRILOGA 3 pravilnika o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava.

* Podatek šifra uporabnika je obvezen podatek za vse tiste, ki so navedeni v pravilniku o določitvi neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (štiri mestna šifra proračunskega uporabnika + kontrolna številka).

3.2.2 Po načelu denarnega toka

Pojasnila k postavkam izkazom prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka

Zaradi spremljanja gibanja javnofinančnih prihodkov in odhodkov mora zavod kot določeni uporabnik enotnega kontnega načrta ugotavljati in razčlenjevati prihodke in odhodke tudi na način, da upošteva računovodsko **načelo denarnega toka oziroma plačano realizacijo**. Takšno evidenčno izkazovanje podatkov je namenjeno sestavljanju bilanc javnofinančnih prihodkov oz. prejemkov in odhodkov oz. izdatkov na ravni države. Finančni načrt je sestavljen po načelu denarnega toka. Ministrstvo nam je sredstva nakazovalo po dejanskih stroških sklepa in načrtovanega finančnega načrta 2015.

V izkazu prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka so prikazani vsi prihodki in odhodki na osnovi enotnega kontnega načrta, ki velja za neposredne uporabnike proračuna. **To pomeni, da so v tem izkazu prikazani vsi prihodki in odhodki, ki so bili vplačani oz. izplačani na račun oz. z računa zavoda v obdobju od 1. 1. do 31. 12. 2015.** Podatki v tem izkazu zato niso primerljivi s podatki v izkazu prihodkov in odhodkov sestavljenem po načelu nastanka poslovnega dohodka (fakturirana realizacija). Ta izkaz izkazuje poslovne dogodke, pri katerih je nastal denarni tok. Vsebuje tudi plačila za nakup osnovnih sredstev.

Posebnosti pri evidenčnem knjiženju:

- ✓ med odhodki ni obračuna amortizacija in odpisov osnovnih sredstev, izkazujejo pa se izdatki za njihovo pridobivanje
- ✓ brezplačna pridobitev sredstev in odtujitev se ne izkazuje
- ✓ oblikovanje in odprava časovnih razmejitev se ne knjiži
- ✓ dani depoziti in njihova prejeta plačila se ne izkazujejo, se pa knjižijo prejete obresti.

Prihodki oziroma odhodki so razčlenjeni v skladu z Zakonom o računovodstvu in enotnim kotnim načrtom za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava. Razvrščanje prihodkov in odhodkov:

- ✓ 71 - nedavčni prihodki,
- ✓ 73 - prejete donacije,
- ✓ 74 - transferni prihodki,
- ✓ 40 - tekoče odhodke –plače in drugi izdatki zaposlenim, prispevki delodajalcev, izdatki za blago in storitve,
- ✓ 41 - odhodki tekočih transferjev,
- ✓ 42 - investicijski odhodki – za pridobitev ali nakup opredmetenih osnovnih sredstev.

Ugotavljamo tudi presežek prihodkov na odhodki oziroma presežek odhodkov nad prihodki. Ugotovljen je presežek odhodkov nad prihodki po denarnem toku 14.769,72 EUR. Že v lanskem poročilo je bilo omenjeno, da lanski presežek prihodkov nad odhodki v višini **17.544,80 EUR** je posledica nakazila prvega dela $\frac{3}{4}$ nesorazmerij na dan 31.12.2014 v znesku **20.667,43 EUR**.

IME UPORABNIKA: OŠ FLV SLIVNICA	ŠIFRA UPORABNIKA*: 65196
SEDEŽ UPORABNIKA: Mariborska cesta 004, Slivnica pri Mariboru, 2312 Orehova vas	ŠIFRA DEJAVNOSTI: 85.200
	MATIČNA ŠTEVILKA: 5085306000

IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA
od 1.1. do 31.12.2015

ČLENITEV KONTOV	NAZIV KONTA	Oznaka za AOP	ZNESEK	
			Teškoče leto	Predhodno leto
			4	5
1	2	3	4	5
	I. SKUPAJ PRIHODKI (402+431)	401	2.211.559	2.012.427
	1. PRIHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE (403+420)	402	2.194.204	1.999.398
	A. Prihodki iz sredstev javnih financ (404+407+410+413+418+419)	403	1.958.748	1.792.600
	a. Prejeta sredstva iz državnega proračuna (405+406)	404	1.323.752	1.324.475
del 7400	Prejeta sredstva iz državnega proračuna za tekočo porabo	405	1.323.752	1.324.475
del 7400	Prejeta sredstva iz državnega proračuna za investicije	406	0	0
	b. Prejeta sredstva iz občinskih proračunov (408+409)	407	600.052	434.906
del 7401	Prejeta sredstva iz občinskih proračunov za tekočo porabo	408	600.052	434.906
del 7401	Prejeta sredstva iz občinskih proračunov za investicije	409	0	0
	c. Prejeta sredstva iz skladov socialnega zavarovanja (411+412)	410	9.381	25.413
del 7402	Prejeta sredstva iz skladov socialnega zavarovanja za tekočo porabo	411	9.381	25.413
del 7402	Prejeta sredstva iz skladov socialnega zavarovanja za investicije	412	0	0
	d. Prejeta sredstva iz javnih skladov in agencij (414+415+416+417)	413	8.563	7.806
del 7403	Prejeta sredstva iz javnih skladov za tekočo porabo	414	8.563	7.806
del 7403	Prejeta sredstva iz javnih skladov za investicije	415	0	0
del 7404	Prejeta sredstva iz javnih agencij za tekočo porabo	416	0	0
del 7404	Prejeta sredstva iz javnih agencij za investicije	417	0	0
del 740	e. Prejeta sredstva iz proračunov iz naslova tujih donacij	418	0	0
741	f. Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna Evropske unije	419	17.000	0
	B) Drugi prihodki za izvajanje dejavnosti javne službe (421+422+423+424+425+426+427+428+429+430)	420	235.456	206.798
del 7130	Prihodki od prodaje blaga in storitev iz naslova izvajanja javne službe	421	232.995	198.522
del 7102	Prejete obresti	422	504	343
del 7100	Prihodki od udeležbe na dobičku in dividend ter presežkov prihodkov nad odhodki	423	0	0
del 7141	Drugi tekoči prihodki iz naslova izvajanja javne službe	424	1.202	5.408
72	Kapitalski prihodki	425	0	0
730	Prejete donacije iz domačih virov	426	755	2.525
731	Prejete donacije iz tujine	427	0	0
732	Donacije za odpravo posledic naravnih nesreč	428	0	0
786	Ostala prejeta sredstva iz proračuna Evropske unije	429	0	0
787	Prejeta sredstva od drugih evropskih institucij	430	0	0
	2. PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU (432+433+434+435+436)	431	17.355	13.029
del 7130	Prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu	432	13.591	10.253
del 7102	Prejete obresti	433	0	0
del 7103	Prihodki od najemnin, zakupnin in drugi prihodki od premoženja	434	3.764	2.776
del 7100	Prihodki od udeležbe na dobičku in dividend ter presežkov prihodkov nad odhodki	435	0	0
del 7141	Drugi tekoči prihodki, ki ne izhajajo iz izvajanja javne službe	436	0	0
	II. SKUPAJ ODHODKI (438+481)	437	2.226.329	1.994.882
	1. ODHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE (439+441+442+443+444+445+446)	438	2.226.329	1.994.882
	A. Plače in drugi izdatki zaposlenim (440+441+442+443+444+445+446)	439	1.528.658	1.393.040
del 4000	Plače in dodatki	440	1.346.683	1.271.873
del 4001	Regres za letni dopust	441	32.357	29.690
del 4002	Povračila in nadomestila	442	91.866	81.446
del 4003	Sredstva za delovno uspešnost	443	24.691	3.200
del 4004	Sredstva za nadurno delo	444	0	0
del 4005	Plače za delo nerezidentov po pogodbi	445	0	0
del 4009	Drugi izdatki zaposlenim	446	33.061	6.831
	B. Prispevki delodajalcev za socialno varnost (448+449+450+451+452)	447	224.581	210.212
del 4010	Prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje	448	120.107	110.299
del 4011	Prispevek za zdravstveno zavarovanje	449	97.964	90.542
del 4012	Prispevek za zaposlovanje	450	894	889
del 4013	Prispevek za starševsko varstvo	451	1.382	1.277
del 4015	Premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja, na podlagi ZKDPZJU	452	4.234	7.205
	C. Izdatki za blago in storitve za izvajanje javne službe (454+455+456+457+458+459+460+461+462+463)	453	456.198	376.469
del 4020	Psarniški in splošni material in storitve	454	217.052	202.319
del 4021	Posebni material in storitve	455	10.680	4.372
del 4022	Energija, voda, komunalne storitve in komunikacije	456	116.569	71.926
del 4023	Prevozni stroški in storitve	457	14.154	13.230
del 4024	Izdatki za službena potovanja	458	4.628	4.016
del 4025	Tekoče vzdrževanje	459	39.791	38.991
del 4026	Poslovne najemnine in zakupnine	460	8.933	2.749
del 4027	Kazni in odškodnine	461	0	0
del 4028	Davek na izplačane plače	462	0	0
del 4029	Drugi operativni odhodki	463	44.451	38.866
403	D. Plačila domačih obresti	464	0	0
404	E. Plačila tujih obresti	465	0	0
410	F. Subvencije	466	0	0
411	G. Transferi posameznikom in gospodinjstvom	467	0	0
412	H. Transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam	468	0	0
413	I. Drugi tekoči domači transferji	469	0	0
	J. Investicijski odhodki (471+472+473+474+475+476+477+478+479+480)	470	16.892	15.161
4200	Nakup zgradb in prostorov	471	0	0
4201	Nakup prevoznih sredstev	472	0	0
4202	Nakup opreme	473	7.532	11.540
4203	Nakup drugih osnovnih sredstev	474	9.360	3.621
4204	Novogradnja, rekonstrukcija in adaptacije	475	0	0
4205	Investicijsko vzdrževanje in obnove	476	0	0
4206	Nakup zemljišč in naravnih bogastev	477	0	0
4207	Nakup nematerialnega premoženja	478	0	0
4208	Študije o izvedljivosti projektov, projektna dokumentacija, nadzor, investicijski inženiring	479	0	0
4209	Nakup blagovnih rezerv in intervencijskih zalog	480	0	0
	2. ODHODKI IZ NASLOVA PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU (482+483+484)	481	0	0
del 400	A. Plače in drugi izdatki zaposlenim iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	482	0	0
del 401	B. Prispevki delodajalcev za socialno varnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	483	0	0
del 402	C. Izdatki za blago in storitve iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	484	0	0
	III/1 PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI (401-437)	485	0	17.545
	III/2 PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI (437-401)	486	14.770	0

Obrazec je pripravljen na podlagi 28. člena Zakona o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99), PRILOGA 3/A pravilnika o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava.

* Podatek šifra uporabnika je obvezen podatek za vse tiste, ki so navedeni v pravilniku o določitvi neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (štiri mestna šifra proračunskega uporabnika in tri mestna številka).

IMS: 5085306000

DAV.SI: 69850855

ŠIFRA PU: 65196

3.3 Izkaz računa finančnih terjatev in naložb

Vsebuje podatke o danih posojilih in prejetih vračilih teh posojil. V tem izkazu ne izkazujemo podatkov.

3.4 Izkaz računa financiranja

Podatkov v tem izkazu nimamo. Vpiše se samo ugotovljen presežek prihodkov na odhodki oziroma presežek odhodkov nad prihodki po načelu denarnega toka za leto 2015. Za tekoče leto se vpiše presežek odhodkov nad prihodkov v znesku **14.769,72EUR (AOP 572)**.

IME UPORABNIKA:		ŠIFRA UPORABNIKA*: 65196		
OŠ FLV SLIVNICA				
SEDEŽ UPORABNIKA:		ŠIFRA DEJAVNOSTI: 85.200		
Mariborska cesta 004, Slivnica pri Mariboru, 2312 Orehova vas		MATIČNA ŠTEVILKA: 5085306000		
IZKAZ RAČUNA FINANCIRANJA DOLOČENIH UPORABNIKOV				
od 1.1. do 31.12.2015				
(v eurih, brez centov)				
ČLENITEV KONTOV	NAZIV KONTA	Oznaka za AOP	ZNESEK	
1	2	3	4	5
50	VII. ZADOLŽEVANJE (551+559)	550	0	0
500	Domače zadolževanje (552+553+554+555+556+557+558)	551	0	0
5001	Najeti krediti pri poslovnih bankah	552	0	0
5002	Najeti krediti pri drugih finančnih institucijah	553	0	0
del 5003	Najeti krediti pri državnem proračunu	554	0	0
del 5003	Najeti krediti pri proračunih lokalnih skupnosti	555	0	0
del 5003	Najeti krediti pri skladih socialnega zavarovanja	556	0	0
del 5003	Najeti krediti pri drugih javnih skladih	557	0	0
del 5003	Najeti krediti pri drugih domačih kreditodajalcih	558	0	0
501	Zadolževanje v tujini	559	0	0
55	VIII. ODPLAČILA DOLGA (561+569)	560	0	0
550	Odplačila domačega dolga (562+563+564+565+566+567+568)	561	0	0
5501	Odplačila kreditov poslovnim bankam	562	0	0
5502	Odplačila kreditov drugim finančnim institucijam	563	0	0
del 5503	Odplačila kreditov državnemu proračunu	564	0	0
del 5503	Odplačila kreditov proračunom lokalnih skupnosti	565	0	0
del 5503	Odplačila kreditov skladom socialnega zavarovanja	566	0	0
del 5503	Odplačila kreditov drugim javnim skladom	567	0	0
del 5503	Odplačila kreditov drugim domačim kreditodajalcem	568	0	0
551	Odplačila dolga v tujino	569	0	0
	IX/1 NETO ZADOLŽEVANJE (550-560)	570	0	0
	IX/2 NETO ODPLAČILO DOLGA (560-550)	571	0	0
	X/1 POVEČANJE SREDSTEV NA RAČUNIH (485+524+570)-(486+525+571)	572	0	17.545
	X/2 ZMANJŠANJE SREDSTEV NA RAČUNIH (486+525+571)-(485+524+570)	573	14.770	0
<p>Obrazec je pripravljen na podlagi 28. člena Zakona o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99), PRILOGA 3/A-2 pravilnika o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava.</p> <p>* Podatek šifra uporabnika je obvezen podatek za vse tiste, ki so navedeni v pravilniku o določitvi neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (štiri mestna šifra proračunskega uporabnika + kontrolna številka).</p>				

3.5 Obvezna razkritja od točke 1 do 5 (po 26. členu Pravilnika o LP)

1. Za razmejevanje prihodkov in odhodkov na dejavnost javne službe ter dejavnost prodaje blaga in storitev na trgu so bila opravljena naslednja sodila:

Pristojni za pojasnjevanje sodil, kaj sodi v javno službo in tržno dejavnost so gotovo resorna ministrstva. Po pojasnilu Ministrstva za finance lahko določeni uporabniki, če pristojno ministrstvo ni podalo sodil za razmejevanje prihodkov in odhodkov na dejavnost javne službe ter dejavnost prodaje blaga in storitev na trgu je odstotek (delež) prihodki iz prodaje blaga in storitev od vseh prihodkov.

Sodilo torej je razmejevanje prihodkov in odhodkov na dejavnost javne službe ter tržno dejavnost odstotek –delež prihodkov iz prodaje blaga in storitev od vseh prihodkov. V letu 2015 predstavljajo ti prihodki 0,80 % celotnega prihodka. Za razmejevanje odhodkov uporabimo isto sodilo kot pri uporabi razmerja med prihodki.

Prihodki od poslovanja so bili doseženi z izvajanjem javne službe in tržne dejavnosti. Struktura prihodkov iz poslovanja je bila naslednja:

- Javna služba 99,20 %
- Tržna dejavnost (prihodki pridobljeni na trgu) 0,80 %.

2. Stanju neporavnanih terjatev in ukrepih za njihovo poravnavo oziroma razlogih neplačila

Na dan 31.12.2015 imamo neporavnanih terjatev **32.575,81 EUR**.

Neporavnane terjatve izhajajo iz sledečih naslovov:

- zapadle kratkoročne terjatve do kupcev v državi (najemnina za telovadnico, dvorano in prehrana zaposlenih) znašajo 1.742,06 EUR . Zapadle kratkoročne terjatve niso sporne in bodo predvidoma poravnane v začetku leta 2015,
- redne terjatve kupci-učenci v vrednosti 11.524,57EUR (dec/15 8.537,90EUR),
- redne terjatve kupci-otroci v vrednosti 19.309,18EUR (dec/15 13.952,17EUR).

V rednih terjativah kupci-učenci in kupci-otroci so v celoti odprte terjatve obračuna obveznosti december 2015. Razlika 8.343,68 EUR pa predstavljajo terjatve, katere bomo prvo poskusili realizirati z opomini. Terjatve katerih z opomini nebo mogoče izterjati, bomo med letom oblikovale sporne in dvomljive in jih poskusili izterjati preko zunanega izvajalca po pogodbi.

3. Viri sredstev, uporabljeni za vlaganje v opredmetena osnovna sredstva, neopredmetena dolgoročna sredstva in dolgoročne finančne naložbe so naslednji:

Viri sredstev za pridobitev opredmetenega osnovnega sredstva in neopredmetenega sredstva, so namenska sredstva prejeta iz javnofinančnih virov občine Hoče-Slivnica, MIZŠ,

razne donacije, donacije staršev za šolski slad in iz virov raznih projektov (Popestrimo šolo 2014/15).

4. Razlogi za pomembnejše spremembe stalnih sredstev

Viri sredstev za pridobitev opredmetenega osnovnega sredstva, drobnega inventarja in neopredmetenega sredstva, so namenska sredstva prejeta iz javnofinančnih virov občine Hoče-Slivnica, MIZŠ, donatorska sredstva, sredstva prejeta iz projektov (evropski projekt Popestrimo šolo), donacije staršev – šolski slad in presežki preteklih let po sklepu sveta zavoda.

Za osnovna sredstva, učne pripomočke in učila so potrebe na šoli izrazili po aktivih.

Iz naštetih virov je bila nabavljena nova oprema v vrednosti :

- za šolo 15.526,50 EUR.
- za vrtec 4.460,34 EUR.

5. Podatki o opredmetenih OS, ki so že v celoti odpisana, pa se še uporabljajo za opravljanje dejavnosti

Opredmetena osnovna sredstva, ki so že v celoti odpisana in jih še vedno uporabljamo za opravljanje dejavnosti, kar pomeni da je življenjska doba daljša od predpisane amortizacijske stopnje.

V tabeli je razvidno kolikšen je indeks – odpisanih –amortiziranih neopredmetenih in opredmetenih OS:

Vrsta dolgoročnega sredstva	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Neodpisana vrednost	Odpisanost sredstev-indeks
1	2	3	4	5=3:2x100
Neopredmetena sred. -00	24.032	19.598	4.434	81,54
Nepremičnine -02	6.625.209	1.879.169	4.746.040	28,36
Oprema in druga opredmetena OS -04	1.286.641	1.138.254	148.387	88,46
SKUPAJ SREDSTVA	7.935.882	3.037.021	4.898.861	38,26

4 ZAKLJUČNI DEL

Poročilo je bilo sprejeto na seji sveta zavoda dne 3.3.2016

V Slivnici, 29.2.2016

Poslovno poročilo je pripravil ravnatelj: Anton Obreht, prof. fiz.

Računovodsko poročilo je pripravila računovodkinja Erna Damijan