



ANALIZA FINANČNEGA POSLOVANJA

OSNOVNE ŠOLE TIŠINAV LETU 2016

1. UVOD

Osnovna šola Tišina je javni zavod, katerega ustanovitelj je občina Tišina in je s tem tudi proračunski uporabnik proračuna občine Tišina. V šolskem letu 2015/2016 je bilo na šoli 18 oddelkov rednega pouka, 2,84 oddelkov podaljšanega bivanja in 1 oddelek jutranjega varstva, ki ga je obiskovalo 21 učencev. Šolo je obiskovalo 275 učencev, kar je za 20 učencev več kot leto poprej. Na podružnični šoli v Gederovcih sta bila 2 kombinirana oddelka rednega pouka, 0,82 oddelka podaljšanega bivanja ter 1 oddelek jutranjega varstva, ki ga je obiskovalo 5 učencev.

Šolo v podružnici je obiskovalo 21 učencev, kar je za 1 učenca več kot leta 2015.

Skupaj je bilo na OŠ Tišina 20 oddelkov rednega pouka, 3,66 oddelki podaljšanega bivanja in 2 oddelka jutranjega varstva ter 296 otrok. Tako je bilo na razredni stopnji 170 učencev, na predmetni stopnji pa 126 učencev. Podaljšano bivanje je obiskovalo 138 učencev, jutranje varstvo pa 26 učencev. V vrtec je bilo vključenih 95 otrok.

V šolskem letu 2015/2016 je bilo na šoli skupaj s podružnico zaposlenih 29 učiteljev in učiteljic, od tega 3,66 v podaljšanem bivanju, 1 vzgojiteljica- druga strokovna delavka v 1. razredu, 1 knjižničarka, 1 svetovalna delavka in 1,5 vodstveni delavki. Na šoli je bilo zaposlenih 10 tehnično-administrativnih delavcev.

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

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

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

Svet šole zavoda OŠ Tišina, ki je tudi najvišji organ upravljanja se je v letu 2015/2016 sestel petkrat in je obravnaval cilje, ki si jih je zadal v letnem delovnem načrtu. Svet staršev OŠ Tišina se je sestel šestkrat.

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

Analiza prihodkov v letu 2016:

Skupni prihodki so bili doseženi v višini **2.131.118,75 EUR in so bili realizirani v pričakovani višini.**

Celotni prihodki so se v letu 2016 v primerjavi z letom 2015 povečali za 8,34%.

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

Specifikacija prihodkov v letu 2016:

Prihodki iz republiškega proračuna	1.423.153,95EUR
Prihodki iz proračuna lokalnih skupnosti	447.843,91EUR
Prihodki šolske prehrane in vrtca	224.250,89 EUR
Drugi prihodki vplačil	29.520,59 EUR
Finančni prihodki	197,61 EUR
Ostali prihodki	6.151,50 EUR
SKUPAJ PRIHODKI	2.131.118,75EUR

- a) Iz predloženega poročila je razvidno, da se v letu 2016 v primerjavi z letom 2015 zvišujejo prihodki iz naslova republiškega proračuna (za 4,87%) ter proračuna lokalne skupnosti za 4,87%. V primerjavi s planom so prihodki republiškega proračuna in prihodki lokalne skupnosti višji za 2,76%.
Na zvišanje prihodkov iz naslova republiškega proračuna na pram letu 2015 vpliva predvsem dejstvo, da so se zvišala sredstva za plače, za povračila zaposlenih v zvezi z delom ter za regres za letni dopust. Povišale so se subvencije za prehrano otrok, učbeniški sklad, ter sredstva za učila, izobraževanje ter materialne stroške.
Na zvišanje prihodkov iz naslova proračuna lokalne skupnosti na pram letu 2015 pa vplivajo višja sredstva razlike do ekonomske cene vrtca, nadstandardnih storitev ter sredstva javnih del.
- b) V letu 2016 se v primerjavi z letom 2015 za 2,42 % znižujejo prihodki iz naslova šolske prehrane in vrtca, v primerjavi s planom pa so višji za 2,16%. Vzrok za zmanjšanje napram letu 2015 so nižji prihodki vplačil staršev za šolsko prehrano, nižji prihodki vplačil prehrane zaposlenih ter zunanjih koristnikov.
- c) V letu 2016 se v primerjavi z letom 2015 za 2,99% znižujejo prihodki drugih vplačil, v primerjavi s planom pa so nižji za 3,76%. Na znižanje napram letu 2015 so vplivali nižji prihodki vplačil staršev za mladinski pevski zbor.
- d) V letu 2016 se v primerjavi z letom 2015 za 76,77% znižujejo finančni prihodki, v primerjavi s planom pa so nižji za 75,30%.
- e) Iz predloženega poročila je razvidno, da se zvišujejo ostali prihodki. Ti so se napram letu 2015 zvišali za 111,52%, v primerjavi s planom pa so višji za 81,26%. Na zvišanje napram letu 2015 so vplivali predvsem višji prihodki zavarovalnin.

b) Prihodki iz proračuna lokalne skupnosti so v letu 2016 vključevali naslednje prihodke občine Tišina v skupni višini 444.898,56 EUR.

- kritje materialnih stroškov v višini **67.306,43 EUR**
- razliko do EC v vrtcu na Tišini v višini **329.848,05 EUR**
- razširjena dejavnost v višini **5.500 EUR**
- nadstandard v višini **19.132,04 EUR** (tisti del, ki ga ne sofinancira Ministrstvo za šolstvo za dva zaposlena – kuhar, kuharica)
- stroški sofinanciranja javnih del na OŠ Tišina za osem javnih del v višini **10.702,15 EUR** (realizirani na podlagi uspešnega povabila na javni razpis s strani Zavoda za zaposlovanje h kateremu, daje soglasje občina)
- prejeta sredstva za tekoče vzdrževanje (pleskanje hodnika, stopnišča) v višini **2.430,58 EUR**
- prejeta sredstva za posebne namene v višini **2.937,40 EUR** (javni razpis)
- odpravnina za bivšo vodjo vrtca pri OŠ Tišina **7.041,91 EUR**.

Opomba: Prihodki iz proračuna občine Tišina so v bilanci OŠ Tišina za leto 2016 evidentirani v višini **447.843,91 EUR** in vključujejo tudi fakture, ki jih je občina Tišina poravnala v mesecu januarju 2017, del faktur pa se nanaša na opravljene storitve za mesec december 2016, jih ima OŠ Tišina na podlagi fakturirane realizacije evidentirane med prihodki leta 2016.

Omenjeni prihodki vključujejo tudi prihodke od drugih lokalnih skupnosti katerih otroci obiskujejo vrtec na Tišini, pa imajo njihovi starši prebivališče v drugi občini v višini **2.826 EUR**.

f.) Prihodki šolske prehrane in vrtca vključujejo zaračunavanje malic in kosil učencev, delavcev na OŠ Tišina in zunanjih uporabnikov. Evidentirani so v višini **224.250,89 EUR**. V primerjavi z letom 2015 so prihodki iz naslova malic in kosil nižji za 2,42% na kar so vplivali nižji prihodki vplačil staršev za šolsko prehrano, nižji prihodki vplačil prehrane zaposlenih ter zunanjih koristnikov.

g.) Drugi prihodki vplačil so povezani z kritjem stroškov raznih gledaliških predstav, nastopanj, sofinanciranj šole v naravo, šolskih izletov, ki jih sofinancirajo starši in razna ministrstva, najemnin za uporabo športne dvorane, poslovnih prostorov (za potrebe učilnice v najem), prihodki vplačil za športni dan itd. v višini **29.521 EUR**. Iz izkaza prihodkov in odhodkov je razvidno, da so ti prihodki v primerjavi z letom 2015 nižji za 2,99 % na kar so vplivali nižji prihodki vplačil staršev za mladinski pevski zbor.

h.) Finančni prihodki so povezani z prihodki iz naslova obresti v višini **198 EUR**. Finančni prihodki so v primerjavi z letom 2015 nižji za 76,77%.

i.) Drugi prihodki znašajo **6.152 EUR** in so v primerjavi z letom višji za 111,52%. Na zvišanje napram letu 2015 so vplivali predvsem višji prihodki zavarovalnin

Tržna dejavnost se je v letu 2016 zmanjšala za 15,56%.

Terjatve iz naslova šolske prehrane na dan 31.12.2016

OŠ Tišina je na dan 31.12.2016 izkazovala za **38.760 EUR terjatev iz naslova šolske prehrane**, od tega **25.347 EUR** zapadlega dolga za starše otrok OŠ, od tega **17.324 EUR** terjatev v izvršbi. Število dolžnikov z zapadlim dolgom znaša 82. Višina zapadlega dolga iz tega naslova se je v primerjavi z letom 2015 zvišala za **2.714 EUR**.

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

Terjatve do staršev vrtca pa po stanju na dan 31.12.2016 znašajo **24.328 EUR**, od tega je **14.651 EUR** zapadlega dolga ter od tega **9.588 EUR** v sodnih izterjavah. Iz omenjenega podatka je razbrati, da se višina terjatev v letu 2016 v primerjavi z letom 2015 zvišuje za **2.379 EUR**. Število dolžnikov z zapadlim dolgom znaša 30, kar je za 8 manj, kot v letu 2015.

Analiza odhodkov v letu 2016

Skupni odhodki so bili doseženi v višini **2.130.475,28 EUR**. Celotni odhodki so se v primerjavi z letom 2015 povečali za 8,48 %, v primerjavi s planom pa so višji za 0,64%. Po strukturi odhodkov največji delež predstavljajo stroški dela, sledijo stroški materiala, stroški storitev itd.

Specifikacija odhodkov v letu 2016:

Stroški materiala	267.250,69 EUR
Stroški storitev	134.325,91 EUR
Amortizacija	5.920,51 EUR
Stroški dela	1.720.835,57 EUR
Drugi odhodki	1.979,66 EUR
Finančni odhodki	162,94EUR
SKUPAJ ODHODKI	2.130.475,28 EUR

- a) **Stroški materiala** vključujejo naslednje večje stroške: stroški živil za prehrano, potrebni material za šolo - kot strošek pouka, strošek kurjave in ogrevanja, električne energije, material za čiščenje, drobno orodje in naprave itd. Na podlagi predloženih podatkov je razvidno, da se stroški materiala v primerjavi z letom 2015 znižujejo za 2,92%. Na znižanje napram letu 2015 so vplivali predvsem nižji stroški električne energije, kurjave ter nabav drobnega orodja in naprav.
- b) **Stroški storitev** vključujejo naslednje večje stroške: tekoče vzdrževanje druge opreme, stroški prevozov za šolske izlete, šola v naravi, izdatki za strokovno izobraževanje, druge storitve (snemanja, oglaševanja ...) itd. Stroški storitev se napram letu 2015 zvišujejo za 31,52%, v primerjavi s planom pa so višji za 32,91%. Na zvišanje stroškov storitev so vplivali predvsem višji stroški založniških in tiskarskih storitev, povračil na službeni poti, šole v naravi ter učbeniškega sklada.
- c) **Amortizacija** je realizirana v višini 5.920,51 EUR. Stroški amortizacije so v primerjavi z veljavnim planom nižji za 54,73 %, napram letu 2015 pa so nižji za 81,31%. Na znižanje stroškov amortizacije napram letu 2015 je vplivala manjša nabava osnovnih sredstev.
- d) **Stroški dela** so povezani z stroški plač, prispevkov in drugih izdatkov zaposlenim. Stroški dela so v primerjavi z letom 2015 višji za 11,38 %, v primerjavi z veljavnim planom pa nižji za 0,09 %. Na zvišanje stroškov v primerjavi z letom 2015 so vplivali predvsem višji stroški plač (sprostitvev

napredovanj, sprememba plačne lestvice v mesecu oktobru na avgust 2013 itd.) ter povračil zaposlenim v zvezi z delom, zaradi višjega števila zaposlenih v okviru javnih del. Višji so tudi stroški regresa za letni dopust (nova lestvica), odpravnin in jubilejnih nagrad.

- e) **Finančni odhodki** se v primerjavi z letom 2015 zvišujejo za 34,03% in v primerjavi z veljavnim planom za 35,78%. Na povečanje stroškov v primerjavi z letom 2015 so vplivale višje zamudne obresti.
- f) **Drugi odhodki** so v primerjavi z letom 2015 nižji za 79,60%, v primerjavi s planom pa so nižji za 52,42%. Na znižanje napram letu 2015 so vplivali predvsem nižji prevrednotovalni poslovni odhodki ter drugi odhodki.

2. POVZETEK CELOTNEGA POSLOVANJA OŠ TIŠINA ZA LETO 2016 V DELU, KI GA SOFINANCIRA OBČINA TIŠINA IZ PRORAČUNA

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

- ❖ Osnovna šola Tišina je v letu 2016 na podlagi razčlenitve materialnih stroškov v breme občine Tišina na podlagi 82. členom ZOFVI-ja (ki se tičejo zagotavljanja materialnih stroškov) evidentirala stroške v višini **67.306,43 EUR**.

Občina Tišina je v proračunu za leto 2016 v celoti zagotovila sredstva za pokritje materialnih stroškov OŠ Tišina, ki so bila načrtovana na podlagi predloženega plana OŠ Tišina za leto 2016.

Razčlenjeni materialni stroški OŠ Tišina za leto 2015

Konto	Besedilo	Doseženo 2015 v EUR	OŠ Tišina in vrtec »Bibe« v EUR	Vrtec pri OŠ Tišina »Plavček«	POŠ Gederovci v EUR
4602 00	Električna energija	24.253,84	17.153,91	6.248,30	851,63
4602 01	Poraba kurjave in stroški ogrevanja	38.725,20	27.263,03	9.809,00	1.653,17
4614 00	Dimnikarske storitve	667,72	613,56		54,16
4614 04	Odvoz smeti	4.445,68	3.699,74		745,94
SKUPAJ		68.092,44	48.730,24	16.057,30	3.304,90

Razčlenjeni materialni stroški OŠ Tišina za leto 2016

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

3. UGOTOVITEV

1. Na podlagi analize poslovanja OŠ Tišina za leto 2016 v delu, ki se nanaša na zagotavljanje **materialnih stroškov** je občina pokrila oz. zagotovila materialne stroške na podlagi sklenjene pogodbe o sofinanciranju osnovnošolske dejavnosti OŠ Tišina v letu 2016. Ob pripravi letnega poročila OŠ Tišina v delu, ki se nanaša na zagotavljanje materialnih stroškov s strani občine Tišina tako ne prihaja do primanjkljaja na področju zagotavljanja materialnih stroškov za leto 2016. V letu 2016 smo v okviru materialnih stroškov realizirali še dodatna sredstva v okviru pripadajočih materialnih stroškov (dotrajanost in zastarelost električnega razdelilca na hodniku OŠ Tišina). Navedena zadeva je bila v zahtevanem roku s strani pristojnega inšpektorata odpravljena.

2. Prav tako ugotavljamo, **da je vrtec pri OŠ Tišina v letu 2016** posloval z minimalnim presežkom prihodkov nad odhodki. Občinski svet občine Tišina je na svoji 18. Redni seji v mesecu novembru sprejel novi sklep o plačilu razlike do ekonomske cene v vrtcu na Tišini s katerim se je višina sofinancerskega deleža s strani občinskega proračuna povečala na 57,73 EUR iz prejšnjih 51,14 EUR. Z 01.01.2017 pa je začela veljati tudi nova ekonomska cena v vrtcu na Tišini, ki znaša 370 EUR in se je tako v primerjavi z prejšnjim letom povečala za 6,60 EUR. Občina Tišina pa je tudi v letu 2016 vsem staršem iz naše občine omogočila, da so lahko svoje otroke vpisali v vrtec na Tišini, saj smo s tem namenom spremenili tudi normative in jih prilagodili dejanskim potrebam.

3. Na podlagi **razčlenjenih materialnih stroškov**, ki se nanašajo na podružnično šolo Gederovci ugotavljamo, da v letu 2016 ne prihaja do bistvenega odstopanja z letom 2015. V letu 2016 tako lahko na podlagi nameščenega podštevec primerjamo podatke o porabi električne energije in stroškov ogrevanja ločeno za novi nizkoenergetski vrtec ter OŠ skupaj v vrtcem »Bibe« z letom 2015. Iz predloženih podatkov je razbrati, da se v letu 2016 v primerjavi z letom 2015 bistveno zmanjšujejo stroški porabe kurjave in ogrevanja v prostorih OŠ Tišina ter vrtca »Bibe«, kar je v prvi vrsti najbrž odraz učinkovito izvedene energetske sanacije ter nekoliko milejše zime do konca leta 2016. Po podatkih OŠ Tišina pa stroški porabe kurjave v mesecu januarju 2017 v primerjavi z mesecem januarjem 2016 bistveno odstopajo, kar je posledica zelo nizkih temperatur v mesecu januarju 2017 in s tem večje porabe stroškov ogrevanja. Prav tako je razvidno, da so v letu 2016 v primerjavi z letom 2015 manjši stroški električne energije, kar je po podatkih osnovne šole Tišina razlog v menjavi dotrajane in zastarele električne opreme v letu 2016 (hladilnik, pralni stroj...), ki je vplivala na večjo potrošnjo električne energije v letu 2015, saj so bile naprave zastarele in temu primerno porabljale tudi več električne energije.

4. Iz predloženih podatkov je razvidno, da je OŠ Tišina sredstva iz naslova amortizacije porabila za nabavo drobnega inventarja 4.309 EUR za nabavo osnovnih sredstev 9.618 EUR (učila za pouk, šolske in ostale opreme) ter nabavo knjig 7.242 EUR. Skupna višina porabljenih sredstev iz naslova amortizacije je tako v letu 2016 znašala 21.168 EUR. Določen del sredstev (nabava učil) je bil sofinanciran s strani ministrstva, preostali del pa je financirala osnovna šola.

Občina Tišina je direktno financirala 2.403 EUR stroškov za namen potrebnega pleskanja hodnika in stopnišča v prostorih OŠ Tišina.

5. Občina Tišina je v letu 2016 realizirala stroške pridobitve potrebne dokumentacije za namen ureditve »večnamenske športne dvorane pri OŠ Tišina« in za ta namen namenila dobrih 13.400 EUR. Tovrstne stroške je občina z pogodbo o prenosu sredstev v upravljanje št. pogodbe 600-0001/2017-1 OŠ Tišina po stanju na dan 31.12.2016 prenesla v upravljanje OŠ Tišina kot investicijo v pripravi.

Ob koncu analize poslovanja OŠ Tišina za leto 2016 ugotavljamo, da je Osnovna šola Tišina zaključila poslovno leto 2016 z presežkom prihodkov nad odhodki v višini 643,47 EUR. Ugotovljeni presežek bo OŠ Tišina namenila za investicije.

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

Iz predloženega poročila OŠ Tišina je razvidno, da je imela OŠ Tišina po stanju na dan 31.12.2016, 16 tisoč EUR zapadlih terjatev do dobaviteljev.

Ob pripravi analize letnega poročila poslovanja OŠ Tišina tudi ob koncu leta 2016 kakor tudi prejšnja leta ugotavljamo, da ima šola še vedno težave okrog terjatev do šolske prehrane in plačil terjatev staršev do vrtca, kljub temu, da sprotno izvaja vse navedene postopke v zvezi z izterjavo (dopis, opomin, izvršbe). Glede na navedeno menimo, da bodo te terjatve sčasoma vplivale na likvidnostne težave pri poslovanju šole.

Iz predloženega poročila je tako razbrati, da je OŠ uresničila vse cilje, ki jih je sprejela za leto 2016 v skladu z razpoložljivimi sredstvi. Iz izkaza računa financiranja pa je prav tako razbrati, da Osnovna šola Tišina nima evidentiranih poslovnih dogodkov v zvezi z zadolževanjem.

Na Tišini, 03.04.2017

Pripravila: Mateja Celec, strokovni sodelavec VI.

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