



ANALIZA FINANČNEGA POSLOVANJA

OSNOVNE ŠOLE TIŠINAV LETU 2014

1. UVOD

Osnovna šola Tišina je javni zavod, katerega ustanovitelj je občina Tišina in je z tem tudi proračunski uporabnik proračuna občine Tišina. V šolskem letu 2013/2014 je bilo na šoli 17 oddelkov rednega pouka, 2,84 oddelkov podaljšanega bivanja in 1 oddelek jutranjega varstva. Šolo je obiskovalo **271 učencev, kar je za 14 učencev manj kot leto poprej**. Na podružnični šoli v Gederovcih sta bila 2 kombinirana oddelka rednega pouka, 1 oddelek jutranjega varstva in 0,82 oddelka podaljšanega bivanja. Šolo v podružnici je obiskovalo 25 učencev, kar je za 2 učenca manj kot leta 2013. Tako je bilo na razredni stopnji 165 učencev, na predmetni stopnji pa 131 učencev. Podaljšano bivanje je obiskovalo 128 učencev, jutranje varstvo pa 16 učencev. V vrtec je bilo vključenih skupaj 93 otrok.

V šolskem letu 2013/2014 je bilo na šoli skupaj s podružnico zaposlenih 35 učiteljev in učiteljic, od tega 3,66 v podaljšanem bivanju, 1 vzgojiteljica, 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, 5,5 pomočnic vzgojiteljic, 1 kuharica, 1 čistilka, eno – kombinirano delovno mesto (perica, delilka, hrane, čistilka).

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 2013/2014 sestel trikrat in je obravnaval cilje, ki si jih je zadal v letnem delovnem načrtu. Enkrat pa je bila opravljena korespondenčna seja. Svet zavoda je podal soglasje za nemoteno zaposlitev dveh delavk. Prav tako se je sestel trikrat na leto svet staršev.

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

Analiza prihodkov v letu 2014:

Skupni prihodki so bili doseženi v višini **2.043.421,41 EUR in so bili realizirani v pričakovani višini.**

Celotni prihodki so v letu 2014 v primerjavi z letom 2013 višji za 2,5 %.

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 2014:

Prihodki iz republiškega proračuna	1.355.826,15 EUR
Prihodki iz proračuna lokalnih skupnosti	432.846,06 EUR
Prihodki šolske prehrane in vrtca	224.026,69 EUR
Drugi prihodki vplačil	25.485,77 EUR
Finančni prihodki	826,59 EUR
Ostali prihodki	4.410,15 EUR
SKUPAJ PRIHODKI	2.043.421,41 EUR

a) Iz predloženih podatkov je razvidno, da se v letu 2014 v primerjavi z letom 2013 zmanjšujejo ostali prihodki in sicer za 33 %. Dejstvo je, da so bili v letu 2013 evidentirani večji prihodki povezani z priznanimi zavarovalnicami (oplesk in obloge – izliv vode, računalniško omrežje – strela, zamenjava stekla). Na pram letu 2013 se v letu 2014 povečujejo prihodki iz naslova proračuna lokalne skupnosti na kar vpliva večje število zaposlenih v okviru javnih del v letu 2014 kot v letu 2013- povečanje za 21 %. Višja pa so tudi sredstva iz naslova povečanja ekonomske cene v vrtcu na Tišini, ki je začela veljati z 01.09.2013.

b) Prihodki iz proračuna lokalne skupnosti so v letu 2014 vključevali naslednje prihodke občine Tišina v skupni višini 427.645 EUR.

- kritje materialnih stroškov v višini **60.530 EUR** (vključeno tudi plačilo komunalnih storitev od meseca septembra 2014 naprej, ko je bil nameščen glavni vodomer v okviru katerega se zaračunava strošek kanalščine in okoljske dajatve po količini porabljene vode)
- razliko do EC v vrtcu na Tišini v višini **319.252 EUR**
- razširjena dejavnost v višini **4.500 EUR** (stroški raznih tekmovanj otrok, ki ne spadajo v področje kulture in športa itd.),
- nadstandard v višini **19.495 EUR** (tisti del, ki ga ne sofinancira Ministrstvo za šolstvo za dva zaposlena – kuhar, pomočnica kuharja)
- stroški razlike do minimalne plače in strošek regresa(7 javnih del) v višini **11.825 EUR** (realizirani na podlagi uspešnega povabila na javni razpis s strani Zavoda za zaposlovanje h kateremu, daje soglasje občina)
- Stroški amortizacije v višini **12.043 EUR** (sanacija stopnic na podružnični šoli v Gederovcih v višini 1.739 EUR, namestitev dveh videokamer na OŠ Tišina in podružnični šoli v Gederovcih v višini 8.521 EUR ter montaža toplotnega in električnega števca v višini 1.785 EUR).
-

Opomba: Prihodki iz proračuna občine Tišina so v bilanci OŠ Tišina za leto 2014 evidentirani v višini 432.846 EUR in vključujejo tudi fakture, ki jih je občina Tišina poravnala v mesecu januarju 2015. Ker pa so se nanašale na opravljene storitve za mesec december 2014, jih ima OŠ Tišina na podlagi fakturirane realizacije evidentirane med prihodki leta 2014.

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 **1.759 EUR**.

c) Prihodki šolske prehrane in vrtca vključujejo zaračunavanje malic in kosil učencev, delavcev na OŠ Tišina in zunanjih uporabnikov. Evidentirani so v višini **224.027 EUR**. V primerjavi z letom 2013 so prihodki iz naslova malic in kosil višji za 3,3 % na kar so vplivali predvsem višji prihodki iz naslova malic in kosil učencev (nove odločbe), zunanjih koristnikov ter zaposlenih.

Terjatve iz naslova šolske prehrane na dan 31.12.2014

OŠ Tišina je na dan 31.12.2014 izkazovala za 56.235 **eur terjatev**, od tega 36.869 **eur** zapadlih. Od teh 56.235 **eur** terjatev do kupcev in 36.869 **eur** zapadlih terjatev do kupcev so znašale terjatve iz naslova:

- Šolske prehrane učencev v višini 33.499, eur, od tega zapadli dolg 23.009 eur od katerega je 17.527 eur v izvršbah oz. sodnih izterjavah. Število dolžnikov za šolo je 85, število dolžnikov za vrtec pa je 35 (stanje na dan 31.12.2014), vendar moramo pri tem upoštevati, da so nekateri dolžniki bili dolžni samo en obrok, ki pa je bil poplačan v začetku leta 2015.

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 31.12.2014 znašajo 22.736 EUR, od tega je 13.860 EUR zapadlega dolga ter od tega 11.860 EUR v sodnih izterjavah. Iz omenjenega podatka je razbrati, da se je višina zneska sodnih terjatev v letu 2014 v primerjavi z letom 2013 povečala za dobrih 4 tisoč EUR.

d) 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 **25.486 EUR**. Iz izkaza prihodkov in odhodkov je razvidno, da so ti prihodki v primerjavi z letom 2013 manjši na kar pa vpliva sprememba števila učencev (športni dan, šola v naravi).

e) Finančni prihodki so povezani z prihodki iz naslova obresti v višini 826 **EUR**. Med omenjenimi prihodki so evidentirani prihodki iz naslova obresti EZR v višini 20 EUR, 163 EUR pa se nanaša na stroške obresti povezane z postopki izvršb neplačnikov. Omenjeni prihodki so se na pram letu 2013 povečali na kar pa vplivajo predvsem višji stroški v letu 2014 iz naslova plačil obresti povezanih z postopki izvršb neplačnikov. Prihodki iz prejšnjih obračunskih obdobj v letu 2014 pa se navezujejo na napačno zapiranje terjatve iz leta 2013.

f.) Drugi prihodki pa so povezani z obratovalnimi stroški podjetja Telemach (za bazno postajo) ter stroški odvetniških storitev povezanih z postopki izvršb. V letu 2014 se v primerjavi z letom 2013 bistveno zmanjšujejo prihodki iz naslova priznanih zavarovalnin,

saj se le ta v večjem obsega bila realizirana v letu 2013 (izliv vode, računalniško omrežje-strela itd.)

Tržna dejavnost se je v letu 2014 povečala za 32,89 %

Analiza odhodkov v letu 2014

Skupni odhodki so bili doseženi v višini **2.031.074 EUR**. Celotni stroški so v primerjavi z letom 2013 za 1,19 višji %. Po strukturi odhodkov največji delež predstavljajo stroški dela, sledijo stroški materiala, stroški storitev itd.

Specifikacija prihodkov v letu 2014:

Stroški materiala	286.668,27 EUR
Stroški storitev	102.595,05 EUR
Amortizacija	22.113,04 EUR
Stroški dela	1.612.612,54 EUR
Drugi odhodki	6.656,21 EUR
Finančni odhodki	428,70 EUR
SKUPAJ ODHODKI	2.031.073,81 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, drobni inventar itd. Na podlagi predloženih podatkov je razvidno, da se stroški materiala v primerjavi z letom 2013 povečujejo za skupno 6,03 %. Na povišanje stroškov na pram letu 2013 so vplivali predvsem večji stroški materiala za čiščenje, material za pouk, stroški živil ter drobnega inventarja. Na podlagi predloženega izkaza prihodkov in odhodkov pa je razvidno, da se v letu 2014 v primerjavi z letom 2013 za cca. 11.044 EUR povečujejo stroški nabave drobnega inventarja (zamenjan je bil jedilni pribor v vseh treh enotah, telefaks, tabla za videonadzor, razna stikala, potreben material za šolsko kuhinjo, nakup folklornih oblek itd.), medtem ko pri ostalih stroških ne prihaja do bistvenega odstopanja.
- b) **Stroški storitev** vključujejo naslednje večje stroške: tekoče vzdrževanje druge opreme, stroški prevozov za šolske izlete, šola v naravi, tekoče vzdrževanje drugih objektov itd. Omenjeni stroški se na pram letu 2013 povečujejo predvsem pri tekočem vzdrževanju gradbenih objektov (popravilo vodovoda, slikopleskarska dela v vrtcu »Bibe«, sanacija stopnišč na podružnični šoli v Gederovcih itd.), prav tako je vidno povečanje na pram lanskemu letu na področju tekočega vzdrževanja drugih objektov (redni pregled plinske inštalacije, elektroinštalacijska dela na OŠ Tišina, vzdrževalna dela podjetja Blisk, meritve strelododne naprave, izvedba električnih meritev na OŠ Tišina, popravilo električne razsvetljave v telovadnici) ter tekoče vzdrževanje druge opreme (popravilo plinskega gorilnika, popravilo fotoaparata, popravila potisnih pip na pisoarjih, pomivalnega stroja itd.). Iz predloženega poročila je prav tako razvidno, da se v letu 2014 za dobro polovico zmanjšujejo stroški zavarovalnih premij za objekte.
- c) **Amortizacija** je realizirana v višini 22.113 EUR. Stroški amortizacije se na pram letu 2013 povečujejo za 26 % (večje nabave osnovnih sredstev- učila za pouk, šolske in ostale opreme).

- d) **Stroški dela** so povezani z stroški plač, prispevkov in drugih izdatkov zaposlenim. V stroških dela so v letu 2014 vključeni tudi stroški druge polovice odprave tretje četrtine plačnih nesorazmerij z zamudnimi obrestmi vred. V primerjavi z letom 2013 so ti stroški nižji za 1,2 %. Na zmanjšanje stroškov v primerjavi z letom 2013 so vplivali nižji stroški dodatnega pokojninskega zavarovanja, regresa za letni dopust, odpravnin ter zamudnih obresti od plač in regresa za letni dopust. V izkazu pa je razvidno, da se v letu 2014 v primerjavi z letom 2013 bistveno povečujejo stroški nadomestila plače-bolniška do 30 dni.
- e) **Finančni odhodki** se v primerjavi z letom 2013 povečujejo predvsem zaradi plačil zamudnih obresti iz naslova poravnave obveznosti do dobaviteljev.
- f) **Drugi odhodki** so v primerjavi z letom 2013 višji predvsem zaradi plačila prispevka Javnemu jamstvenemu in invalidskemu skladu za zaposlovanje invalidov pod kvoto.

3. POVZETEK CELOTNEGA POSLOVANJA OŠ TIŠINA ZA LETO 2014 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 2014 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 **60.530 EUR**.

Občina Tišina je v proračunu za leto 2014 v celoti zagotovila sredstva za pokritje materialnih stroškov OŠ Tišina, ki so bila načrtovana na podlagi predloženega plana OŠ Tišina za leto 2014.

Razčlenjeni materialni stroški OŠ Tišina za leto 2014

Konto	Besedilo	Doseženo 2014 v EUR	OŠ in vrtec Tišina v EUR	Vrtec pri OŠ Tišina	POŠ Gederovci v EUR
4602 00	Električna energija	23.190,61	21.896,04		1.294,57
4602 01	Poraba kurjave in stroški ogrevanja	50.207,05	39.421,00	10.784,00	1.587,42
4614 00	Dimnikarske storitve	656,26	613,56		42,70
4614 04	Odvoz smeti	4.920,14	4.105,43		814,71
SKUPAJ		78.974,06	66.036,03	10.784,00	3.739,40

Pri izračunu porabe plina tudi v letu 2014 ni bilo možno natančno razdeliti porabe (in s tem tudi stroškov), saj je bil podštevec oz. novo merilno mesto za novi nizkoenergetski vrtec nameščen v pozni drugi polovici leta 2014. Iz omenjenega razloga so zato stroški porabe kurjave razdeljeni glede na razmerje **kvadrature** šole in vrta. Če primerjamo stroške porabe kurjave z letom 2013 (prav tako na podlagi kvadrature) ugotovimo, da so ti stroški v letu 2014 v primerjavi z letom 2013 rahlo višji na kar pa vpliva čas trajanja zime (žled) in povprečne zimske temperature, ki bistveno vplivajo na porabo plina in s tem tudi na porabljenih finančnih sredstvih. Pri tem moramo upoštevati tudi, da se stroški kurjave nanašajo tudi na vrtec »Bibe«, kjer je potrebno zagotoviti še dodatno ogrevanje.

Stroškov električne energije v letu 2014 ni bilo možno voditi ločeno, saj je bil podštevec za novi nizkoenergetski vrtec nameščen prav tako v pozni drugi polovici leta 2014 zato iz omenjenega razloga ne moremo opraviti dejanske primerjave podštevca na podlagi katerega bi se dejanska poraba lahko odčitala. Dejanske stroške bomo tako lahko spremljali za leto 2015. Na podlagi primerjave skupnih stroškov porabe električne energije za vrtec in OŠ skupaj pa se v primerjavi z letom 2013 ti stroški zmanjšujejo za cca. 1.600 EUR.

3. UGOTOVITEV

1. Na podlagi analize poslovanja OŠ Tišina za leto 2014 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 2014. 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 2014.

2. Prav tako ugotavljamo, da v letu 2014 ne prihaja do primanjkljaja pri plačilu **razlike do EC v vrtcu na Tišini** (nova ekonomska cena z 08.07.2013, katero je potrdil OS občine Tišina na svoji 25. redni seji v mesecu juniju 2013). Iz navedenega poročila je tudi razbrati, da vrtec pri OŠ Tišina v letu 2014 ni izkazoval primanjkljaja iz naslova zagotavljanja razlike do ekonomske cene v vrtcu. Občina Tišina pa je vsem staršem iz naše občine omogočila, da so lahko svoje otroke vpisala v vrtec na Tišini, saj smo s tem namenom spremenili tudi normative in jih prilagodili dejanskim potrebam.

3. Na podlagi razčlenjenih **materialih stroškov**, ki se nanašajo na podružnično šolo Gederovci ugotavljamo, da v letu 2014 ne prihaja do bistvenega odstopanja z letom 2013. Pri stroških porabe kurjave, ki so bili primerjani z letom 2013 na osnovi kvadrature prostorov OŠ Tišina ter vrtca (tudi vrtec »Bibe«) prihaja do minimalnega povečanja stroškov ogrevanja, medtem ko pa se skupni stroški porabe električne energije (za vrtec in OŠ Tišina) v primerjavi z letom 2013 nekoliko zmanjšujejo.

OŠ Tišina je v drugi polovici leta na podlagi dogovora z občino pristopila k montaži električnega števca za namen ločenega vodenja stroškov porabe električne energije za OŠ in novi nizkoenergetski vrtec. Prav tako pa je bil nameščen tudi toplotni podštevec, ki bo odčital dejansko porabo ločeno za vrtec in OŠ. Ker pa se je zadeva odvijala v pozni drugi polovici leta 2014, samo za leto 2014 primerjavo stroškov kurjave lahko opravili le na podlagi kvadrature prostora. Dejansko spremljanje porabe stroškov kurjave in električne energije bomo tako lahko spremljali od leta 2015 naprej.

4. Iz predloženih podatkov je razvidno, da je OŠ Tišina sredstva iz naslova amortizacije porabila za nabavo osnovnih sredstev (učila za pouk, šolske in ostale opreme) ter za nabavo knjig (1.233 EUR). Občina Tišina je direktno financirala nakup in montažo dveh videokamer na OŠ Tišina in podružnični šoli Gederovci (8.521 EUR) ter vgradnjo toplotnega števca (1.785 EUR), kar je skupaj znašalo 10.307 EUR. Prav tako pa so bili realizirani stroški sanacije stopnic na podružnični šoli v Gederovci v višini 1.740 EUR. Določen del sredstev (nabava učil) je bil sofinanciran s strani ministrstva, preostali del pa je financirala osnovna šola. Skupna višina porabljenih sredstev iz naslova amortizacije je tako v letu 2014 znašala 11.540 EUR.

5. Z dokončanjem projekta »energetske sanacije OŠ Tišina« kateri se je realiziral in investiral na podlagi uspešnega razpisa občine Tišina, pa bo OŠ Tišina imela boljše pogoje za delo učencev in učiteljev. Prav tako pa že od končanja projekta pričakujemo varčnejšo porabo stroškov ogrevanja oz. nižje stroške ogrevanja, predvsem v najvišjem nadstropju OŠ Tišina.

Ob koncu analize poslovanja OŠ Tišina za leto 2014 ugotavljamo, da je Osnovna šola Tišina zaključila poslovno leto 2014 z presežkom prihodkov nad odhodki v višini 12.347,60 EUR. Ugotovljeni presežek prihodkov nad odhodki leta 2014 je tudi posledica evidentiranja prihodkov (v poslovnih knjigah) prve polovice tretje četrtine plačnih nesorazmerij v skladu z navodili resornega ministrstva, saj je zavod v skladu z navodili stroške oz. odhodke ter obveznosti do zaposlenih moral evidentirati v letu 2013. 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.

Pri analizi poslovanja OŠ Tišina ob koncu leta 2014 kakor tudi prejšnja leta ugotavljamo, da ima šola vedno večje 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.

Na Tišini, 31.03.2015

Pripravila: Mateja Celec, strokovni sodelavec VI.