

**OSNOVNA ŠOLA DANILA LOKARJA
AJDOVŠČINA
CESTA 5. MAJA 7
5270 AJDOVŠČINA**

Šifra uporabnika: 64343
Šifra dejavnosti: 85.200
Matična številka: 5082528
Davčna številka: SI 42140153
Podračun pri UJP Nova Gorica: 01201 – 6030643485

POSLOVNO POROČILO ZA FINANČNO LETO 2009

I. OPIS ZAVODA IN NJEGOVE DEJAVNOSTI

Osnovna šola Danila Lokarja Ajdovščina je javni zavod, ki ga je po predpisani zakonodaji 27. 2. 1997 ustanovila občina Ajdovščina ter dopolnila zaradi razdružitve šole na dva samostojna zavoda 30.3.2007.

Dejavnost zavoda določajo trije temeljni predpisi: Zakon o financiranju vzgoje in izobraževanja, Zakon o osnovni šoli ter Zakon o usmerjanju otrok s posebnimi potrebami. Zavod mora pri svojem delu upoštevati tudi vse druge podzakonske akte, katerih temelj so vsi trije zakoni. Podzakonski akti – pravilniki – so povezani predvsem z uresničevanjem pravic in dolžnosti učencev, z ocenjevanjem in napredovanjem učencev, z normativi, ki so osnova za izvajanje dejavnosti. Posebnost dela zavoda je neujemanje šolskega in poslovnega leta. Šolsko leto je razdeljeno med dve poslovni leti, zato mora biti načrtovanje porabe sredstev izjemno natančno.

Osnovno šolo Danila Lokarja v Ajdovščini so sestavljale tri delovne enote:

1. matična šola, ki deluje na sedežu zavoda,
2. podružnična šola Lokavec,
3. enota s prilagojenim programom, ki tudi deluje na sedežu zavoda.

V zavodu je bilo zaposlenih 75 delavcev – strokovnih, finančno administrativnih in tehničnih delavcev. V šolskem letu 2008/09 je bilo 555 učencev razporejenih v 37 oddelkov (pouk in podaljšano bivanje).

Delovna enota	Število učencev	Število oddelkov in skupin
Matična šola	485	22, 5 OPB, 2 JV, 3 VV
Podružnica Lokavec	56	4, 2 OPB, 1 JV
Enota s prilagojenim prog.	14	3, 1 OPB

Naloga zavoda je skrbeti za enakomeren materialni razvoj vseh treh delovnih enot, za izobraževanje vseh strokovnih delavcev, za varnost vseh učencev na vseh treh delovnih enotah, za povezovanje vseh treh delovnih enot z okoljem, v katerem delajo.

Poleg pouka, ki je predpisan s predmetnikom, njegova realizacija mora biti vsako šolsko leto najmanj 95%, zavod razvija tudi interesne dejavnosti, skrbi za zdrav razvoj otrok, poudarja

pomen športnih dejavnosti, izvajajo projekte, ki pomenijo povezovanje kraja in šole, se vključuje v raziskovalne projekte ter sama pripravlja projekte, natečaje in druge aktivnosti, ki uveljavljajo ustvarjalnost otrok v ožjem in širšem okolju.

II. DOLGOROČNI CILJI POSREDNEGA UPORABNIKA

Dolgoročni cilji šole so postavljeni z Zakonom o osnovni šoli, s podzakonskimi akti, ki izhajajo iz vseh treh zakonov, ki so temelj šolskega dela. Cilji so opredeljeni v 1.členu ZOŠ, naloga zavoda je uresničevati te cilje ter doseči, da čim več učencev, (cilj je 100%) konča osnovno šolo ter se uspešno vključi v srednje izobraževanje. Ob tem je treba upoštevati Zakon o usmerjanju otrok s posebnimi potrebami, ki določa posebno skrb za otroke s težavami pri učenju in za otroke, ki zmorejo več.

Nujna je povezanost z okoljem ter razvijanje projektov, ki učenca navezujejo na prostor njegovega bivanja.

Eden od ciljev, ki ga uspešno dosegamo, je opremljanje šole z novo učno tehnologijo ter usposabljanje zaposlenih in učencev za uporabo te tehnologije.

III. LETNI CILJI POSREDNEGA UPORABNIKA, ZASTAVLJENI V OBRAZLOŽITVI FINANČNEGA NAČRTA

Finančni načrt za poslovno leto 2009 je sprejel Svet šole na svoji seji 10.3.2009. Pri njegovi pripravi smo upoštevali ugotovljena izhodišča: našo dejavnost financirajo MŠŠ, občina Ajdovščina, drugi prihodki za opravljanje javne službe, del sredstev ustvarjamo s tržnim deležem. Dejstvo je, da deleži ostajajo že vrsto let nespremenjeni:

MŠŠ	90,29 %
Občina Ajdovščina	4,36 %
Drugi prihodki za opravljanje javne službe	4,34 %
Tržni delež	1,01 %

V finančnem načrtu nismo načrtovali sredstev, ki so povezana z osebnimi prejemki delavcev (plače delavcev, regres za letni dopust, prevozni stroški, regres za prehrano), ker mora biti zaposlovanje usklajeno z normativi in potrjeno sistemizacijo za vsako šolsko leto posebej. Ves ta del financira MŠŠ.

Vsi delavci šole so zaposleni v skladu z normativi in sistemizacijo ter posebnimi dogovori ali odobritvami. Med šolskim letom je treba MŠŠ sporočiti vse spremembe, ki so bodisi v korist ali škodo zavoda.

Pri pripravi finančnega načrta nismo mogli upoštevati rasti sredstev, ker je bil načrt pripravljen pred sprejemi proračunov financierjev. Pomembno pa je, da so bile v njem zapisane naslednje postavke:

- a) Izobraževanje učiteljev se ne sme zmanjšati na račun kakovosti in aktualnosti pouka.
- b) Dokončanje sanacije stavbe 1.
- c) Ureditev dvorišča in kletnih prostorov podružnične šole v Lokavcu.
- d) Nakup didaktičnega materiala in učil.
- e) Nakup sodobnejših računalnikov, prenosnih računalnikov, strežnika, LCD projektorjev in digitalnih fotoaparatorov.

Realizirali smo popolnoma vse postavke zastavljene za leto 2009.

IV. OCENA USPEŠNOSTI

Poročilo vodje zavoda je treba brati skupaj s poročilom, ki ga je pripravila računovodkinja. Ocenjujem, da smo v tem poslovnem letu bili zelo uspešni, tako pri uresničevanju temeljnih ciljev zavoda kot tudi finančno.

V. OPIS MOREBITNIH NEDOPUSTNIH ALI NEPRIČAKOVANIH POSLEDIC PRI IZVAJANJU PROGRAMA

Nedopustnih in nepričakovanih posledic pri izvajanju programa ni bilo. Poslovno leto je finančno pozitivno, program dela smo v šolskem letu, katerega glavnina je v poslovnem letu, uresničili tako, da je Svet šole brez pripomb lahko sprejel poročilo.

VI. OCENA USPEHA PRI DOSEGANJU ZASTAVLJENIH CILJEV V PRIMERJAVI Z DOSEŽENIMI CILJI IZ POROČILA PRETEKLEGA LETA

Zastavljene cilje smo v celoti izpolnili in so primerljivi z doseženimi cilji iz preteklih let. Ocenjujemo, da smo bili pri tem uspešni.

VII. OCENA GOSPODARNOSTI IN UČINKOVITOSTI POSLOVANJA GLEDE NA OPREDELJENE STANDARDE

Skoraj 100% sredstev pridobivamo iz proračunov, državnega in občinskega. Zahteva proračunov do proračunskih uporabnikov je, da uporabljajo sredstva namensko. To pomeni, da sredstev, ki so namenjeni za materialne stroške ne smemo porabiti za plače, sredstva, ki so namenjena učencem, ne smemo prelivati za druge namene.

Te zahteve smo se strogo držali. Vsa sredstva so bila porabljena strogo namensko.

VIII. OCENA DELOVANJA SISTEMA NOTRANJEGA FINANČNEGA NADZORA

Glede na poslovanje v letu 2008 smo mesečno spremljali porabo sredstev, pravilno razporejali nakupe, se dogovarjali za odloge plačil, ko je bilo to potrebno ter zato zaključili poslovno leto pozitivno. Vsa sredstva, ki smo jih prejeli namensko, pa jih opravičeno še nismo porabili, so rezervirana za investicije v letošnjem letu.

IX. POJASNILA NA PODROČJIH, NA KATERIH ZASTAVLJENI CILJI NISO BILI DOSEŽENI

Vsi vzgojno izobraževalni in finančni cilji so bili v tem obdobju doseženi.

X. OCENA UČINKOV POSLOVANJA NEPOSREDNEGA UPORABNIKA NA DRUGA PODROČJA, PREDVSEM NA GOSPODARSTVO, SOCIALO, VARSTVO OKOLJA, REGIONALNI RAZVOJ IN UREJANJE PROSTORA

Glavni cilj šole je vzgoja in izobraževanje učencev in priprava učencev za uspešno vstopanje v srednjo šolo ter v življenje. Rezultati, učni in drugi (nagrade in priznanja) kažejo, da to svoje poslanstvo odlično opravljamo. Šola je močno vpeta v kulturno in drugo sodelovanje v kraju in širše (podatki so v poročilu za preteklo šolsko leto in v šolski kroniki). Sodelujemo s:

- Pilonovo galerijo, Lavričevo knjižnico, Muzejem
- Vrtcem

- Zdravstvenim domom
- Centrom za socialno delo, CMD, AMR v Novi Gorici
- Planinskim društvom
- Domom starejših občanov
- Svetom za preventivo v cestnem prometu
- ZZB Ajdovščina
- Posameznimi strokovnjaki

XI. DRUGA POJASNILA, KI VSEBUJEJO ANALIZO KADROVANJ IN INVESTICIJSKIH VLAGANJ

Kadrovsko je bila šola na vseh mestih polno zasedena s kadrom, ki v celoti izpolnjuje formalno izobrazbo. Na področju investicij pa smo dokončali sanacijo stave 1 ter kletnih prostorov in dvorišča na podružnici v Lokavcu. Nakupili smo nekaj dodatnih igral v parku pred stavbo 1 ter manjkajoča učila in računalniško opremo.

Računovodski del poročila je pripravila Slavica Feigel. Obe poročili predstavljata celoto.

V Ajdovščini, 24. 2. 2010

Vladimir Bačič,
ravnatelj

RAČUNOVODSKO POROČILO

Določbe o sestavljanju in predlaganju letnega poročila določenih uporabnikov enotnega kontnega načrta vsebujejo:

- Zakon o javnih financah,
- Navodilo o pripravi zaključnega računa in metodologija za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih,
- Zakon o računovodstvu ter
- Pravilnik o sestavljanju letnega poročila za proračunske uporabnike.

Pri obravnavanju računovodskih postavk določeni uporabniki upoštevajo tudi določbe slovenskih računovodskih standardov, če obravnavanje katere od računovodskih postavk ni določeno z Zakonom o računovodstvu in podzakonskimi akti.

Podzakonski predpisi, ki jih upošteva določeni uporabnik pri izkazovanju in merjenju računovodskih postavk so:

- Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava,
- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava,
- Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev in
- Pravilnik o načinu in rokih usklajevanja terjatev in obveznosti po 37. členu Zakona o računovodstvu.

V skladu z drugim odstavkom 20. člena Zakona o računovodstvu sta računovodska izkaza:

- a) bilanca stanja (priloga 1 k Pravilniku o sestavljanju letnih poročil)
- b) izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov (priloga 3 k Pravilniku o sestavljanju letnih poročil)

Po pravilniku o sestavljanju letnih poročil sta obvezni prilogi k bilanci stanja preglednici, ki se sestavita na obrazcih:

- stanje in gibanje neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (priloga 1 A k pravilniku o sestavljanju letnega poročila) in
- stanje in gibanje dolgoročnih kapitalskih naložb in posojil (priloga 1 B k Pravilniku o sestavljanju letnega poročila).

Obvezna priloga k izkazu prihodkov in odhodkov je obrazec

- Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti (priloga 3 B k Pravilniku o sestavljanju letnega poročila).

Predpisana vrsta vrednostnih pojasnil so evidenčni izkazi, ki jih določa Pravilnik o sestavljanju letnega poročila v členih 21 – 25.

Predlagajo se na obrazcih:

- a) izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka (priloga 3 A k Pravilniku o sestavljanju letnega poročila),

- b) izkaz računa finančnih terjatev in naložb določenih uporabnikov (Priloga 3 A-1 k Pravilniku o sestavljanju letnega poročila) ter
- c) izkaz računa financiranja določenih uporabnikov (priloga 3 A-2 k Pravilniku o sestavljanju letnega poročila).

Našteti evidenčni izkazi so namenjeni zagotavljanju podatkov o poslovanju določenega uporabnika v skladu s pravili, ki sicer veljajo za izkazovanje prihodkov in odhodkov drugih uporabnikov enotnega kontnega načrta.

1. POJASNILA K BILANCI STANJA

Bilanca stanja vsebuje podatke o stanju sredstev in obveznosti do njihovih virov ob koncu obračunskega obdobja. Sredstva in obveznosti do njihovih virov ugotavljamo po načelu nastanka poslovnega dogodka.

Amortizacijo smo obračunali po predpisanih stopnjah. Obračunana amortizacija za leto 2009 znaša 107.063,21 €, za 81.855,57 € smo bremenili obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanju od Občine, za 2.729,57 € smo bremenili obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje od Ministrstva za šolstvo in šport. Za 327,24 € smo zmanjšali dolgoročne pasivne časovne razmejitev za nadomeščanje stroškov amortizacije.

V letu 2009 smo pridobili za 28.952,34 € opreme in drobnega inventarja, od tega smo brezplačno pridobili za 150,00 € rabljene računalniške opreme od Zdravstvene zavarovalnice triglav iz Kopra, 5.425,00 € je znašalo nakazilo od Ministrstva za šolstvo in 7.000,00 € od Občine.

Inventurne komisije so opravile popis opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih sredstev, aktivnih in pasivnih časovnih razmejitev, obveznosti do virov sredstev in zalog materiala. Ugotovile so, da se finančno stanje ujema z dejanskim stanjem.

Po uskladitvi so ugotovile, da je za 11.075,34 € uničenega in iztrošenega drobnega inventarja in za 3.673,57 € iztrošene opreme.

Inventurna komisija predlaga, da se izloči iz uporabe za 14.748,91 € osnovnih sredstev in se knjiži v dobro kontov skupine 04 – oprema in druga opredmetena osnovna sredstva in v breme kontov skupine 05 - popravek vrednosti opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev.

Komisije so ugotovile naslednje vrednosti:

- nabavna vrednost dolgoročnih premoženjskih pravic v znesku 2.004,91 €, popravek vrednosti v znesku 1.536,04 €,
- nabavna vrednost nepremičnin- zemljišče, v znesku 105.582,80 €
- nabavna vrednost nepremičnin- gradbeni objekti, v znesku 2.858.558,13 €, popravek vrednosti gradbenih objektov v znesku 1.779.615,43 €,
- nabavna vrednost opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev v znesku 733.400,00 €, popravek vrednosti opreme v znesku 68.799,73 €.

Po izločitvah in predlaganem knjiženju znaša sedanja vrednost

- dolgoročnih premoženjskih pravic 468,87 €,
- nepremičnin – objektov 1.078.942,70 €,
- nepremičnin – zemljišč 105.582,80 €
- opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev 43.600,27 € , kar je razvidno iz priloge 1 A Pravilnika o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske

uporabnike in druge osebe javnega prava (stanje in gibanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev).

V bilanci stanja prikazujemo tudi kratkoročne terjatve in obveznosti.

Kratkoročne terjatve do kupcev so v večini terjatve za storitve učencem opravljene za december 2009.

Terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta pa vsebujejo terjatve do Ministrstva za šolstvo in Občine za izplačila plač zaposlenim za december 2009.

Zaloge goriva vodimo vrednostno in količinsko. Stanje goriva se ujema s stanjem goriva na dan 31.12.2009 navedeno v zapisniku inventurne komisije. Porabo goriva obračunavamo po povprečnih cenah.

Kratkoročne obveznosti do zaposlenih in druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja so obveznosti za izplačilo plač, prispevkov in davkov za december 2009.

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev so obveznosti za plačilo računov, ki smo jih prejeli v decembru 2009 in januarju 2010 in se nanašajo na nabave in storitve za leto 2009.

Pasivne časovne razmejitev vsebujejo kratkoročno odložene prihodke prejete v letu 2009 za šolsko leto 2009/2010 za opravljanje dejavnosti.

Obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva v višini 1.307.169,66 € so obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje od Občine in Ministrstva za šolstvo.

Presežek prihodkov nad odhodki (konto 985) v višini 29.190,65 €, vsebuje presežek prihodkov nad odhodki za leto 2008 v višini 44.287,67 €, zmanjšanja v letu 2009 za 25.756,11 € in povčanja za pa presežek prihodkov nad odhodki za leto 2009 v višini 10.659,09 €.

Za investicijsko vzdrževanje smo od Občine prejeli 27.000,00 € za dokončanje stavbe 1 in vzdrževalna dela v Lokavcu. V kletnih prostorih v Lokavcu smo naredili učilnico za potrebe pouka. Stroški so znašali 10.729,40 €. Za dokončanje popravil stavbe 1 znašajo stroški 42.026,71 €.

Za 10.729,40 € smo popravili nabavno vrednost stavbe v Lokavcu, za 42.026,71 € smo znižali popravek vrednosti stavbe 1.

S soglasjem občine smo prenesli 25.756,11 €, s konta 985 na obveznosti za sredstva v upravljanju.

2. POJASNILA K IZKAZU PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV

Prihodke in odhodke določenih uporabnikov ugotavljamo po načelu nastanka poslovnega dogodka.

Po tretjem odstavku 68. člena Pravilnika o enotnem kontnem načrtu prikazujemo določeni uporabniki v skupini 98 obveznosti za sredstva v upravljanju in prav tako presežek odhodkov nad prihodki in presežek prihodkov nad odhodki.

Skupni prihodki za leto 2009 znašajo	2.441.571,92 €
Skupni odhodki za leto 2009 znašajo	2.430.912,83 €
Presežek prihodkov znaša	10.659,09 €

Rezultat – presežek prihodkov nad odhodki znaša 10.659,09 €. Sredstva bomo razporedili za investicijsko vzdrževanje in za tekoče vzdrževanje stavb in opreme.

PRIMERJAVA PODATKOV ZA LETO 2009 S PODATKI ZA LETO 2008

	leto 2009	leto 2008	procent 2009/2008
Skupni prihodek	2.441.571,92	2.400.461,16	101,71
Prihodek od oprav. dejav.	2.406.237,74	2.359.272,04	101,99
Prihodek od tržne dejav.	24.546,39	27.005,66	90,89
Finančni prihodki	758,10	5.214,79	14,53
Izredni prihodki	10.029,69	8.524,49	1,17
Drugi prevrednot. prih.	/	444,18	/

	leto 2009	leto 2008	indeks 2008/2007
Skupni odhodek	2.430.912,83	2.392.280,65	101,61
Stroški materiala.	186.484,07	197.361,73	94,48
Stroški storitev	197.338,66	191.245,01	103,18
Stroški dela	2.007.482,19	1.959.905,78	102,42
Amortizacija	22.150,83	28.435,17	77,89
Drugi stroški.	15.603,95	14.892,33	104,77
Davek od dobička	86,24	440,63	19,57
Prevred. poslov. odhod.	1.766,89	/	/

Plače izplačujemo v skladu z Zakonom o sistemu plač v javnem sektorju (ZSPJS), Kolektivno pogodbo za javni sektor (KPJS) in Uredbo o enotni metodologiji in obrazcev za izplačilo plač v javnem sektorju.

Pri pregledu stroškov in prihodkov za leto 2009 smo ugotovili, da so vsa prejeta sredstva od Ministrstva za šolstvo in šport in Občine namensko porabljena.

3. POJASNILA K IZKAZU PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI

Ustanovljeni smo za opravljanje javne službe, torej so glede na našo dejavnost glavni prihodki dotacije, na katere ne moremo vplivati. Višina dotacij je odvisna od števila oddelkov in števila učencev.

V letu 2009 smo pridobili prihodke od:

- Ministrstva za šolstvo in šport 90,29 %
- Občine 4,36 %
- Drugi prihodki iz opravljanja javne službe 4,34 %
- Tržni delež 1,01 %

Dotacije prejemamo od Občine Ajdovščina in od Ministrstva za šolstvo in šport. Prihodke pridobivamo tudi iz tržne dejavnosti, ki znašajo 1,01 % glede na celoten prihodek. Prihodke od tržne dejavnosti prikazujemo ločeno. Neposredne stroške za tržno dejavnost spremljamo ločeno, splošne stroške pa obračunavamo s procentom.

4. POJASNILA K IZKAZU PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA

Obrazec je sestavni del Pravilnika o računovodskih izkazih (priloga 3 A) in je sestavljen po načelu denarnega toka.

Obrazec je evidenčni izkaz prihodkov in odhodkov za izvajanje javne službe ter izkaz evidenčnih prihodkov in odhodkov od tržne dejavnosti.

Evidenčni promet prihodkov znaša v letu 2009	€	2.499.886,10
Evidenčni promet odhodkov znaša v letu 2009	€	2.493.855,67
Pozitivna razlika znaša	€	6.030,43

PRIMERJAVA PODATKOV ZA LETO 2009 IN 2008

	leto 2009	leto 2008	Indeks 2008/2007
Skupni prihodek	2.499.886,10	2.412.014,68	103,64 %
Skupni odhodek	2.493.855,67	2.405.490,30	103,67 %

5. DOKONČNI PORAČUN ODBITKA DDV ZA LETO 2009

Davčni zavezanci, ki odbijamo davek na dodano vrednost ob upoštevanju deleža odbitka, moramo na začetku letošnjega leta poračunati pravico do odbitka DDV za leto 2009. Po izračunu smo ugotovili, da smo za leto 2009 upravičeni do 1% odbitnega deleža vstopnega DDV. V letu 2009 smo upoštevali začasni 2 % odbitnega deleža vstopnega DDV, razlika znaša 360,56 €. Popravili smo nabavno vrednost oprane, nabavljene v letu 2009 za 23,50 €, amortizacijo smo zvišali za 0,85 €, razliko 337,06 € smo knjižili na prevrednotovalne prihodke.

Za leto 2010 lahko upoštevamo 1 % odbitnega deleža pri vstopnem davku na dodano vrednost.

Ajdovščina, 24.2.2010

Slavica Feigel,
računovodkinja

