

Številka: 33/2011
Datum: 23.02.2011

***RAČUNOVODSKO POROČILO KOT DEL LETNEGA POROČILA
PRORAČUNSKIH UPORABNIKOV za leto 2010***

Zavod **Osnovna šola Dobravlje** sodi med **določene uporabnike enotnega kontnega načrta** in sicer med **posredne uporabnike proračuna** (Odredba o določitvi neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov Uradni list RS št. 13/2000).

Del letnega poročila proračunskih uporabnikov je tudi računovodsko poročilo, ki ga obravnavajo računovodski izkazi. Pri sestavi letnega poročila za leto 2010 so bile upoštevane določbe, ki predpisujejo sestavljanje in predlaganje letnih poročil določenih uporabnikov enotnega kontnega načrta:

- 62., 89. in 99. člen Zakona o javnih financah (UL RS 79/99, 124/00, 79/01, 30/02, 56/02, 110/02, 127/06, 14/07, 64/08, 109/08, 49/09 in 38/10)
- 2. in 16. do 18. člen navodila o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (UL RS 12/01, 10/06, 8/07 in 102/10)
- Zakon o računovodstvu (UL RS 23/99 in 30/02)
- Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (UL RS 115/02, 21/03, 134/03, 126/04, 120/07, 124/08, 58/10 in 60/10)
- Slovenski računovodski standardi (UL 118/05 in 119/08)
- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (UL RS 54/02, 117/02, 58/03, 134/03, 34/04, 75/04, 117/04, 141/04, 117/05, 114/06, 138/06, 120/07, 124/08, 112/09 in 58/10)
- Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (UL RS 134/03, 34/04, 13/05, 114/06, 138/06, 120/07, 112/09 in 58/10)
- Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (UL RS 45/05, 114/06, 138/06, 120/07, 48/09, 12/09 in 58/10)
- Pravilnik o načinu in rokih usklajevanja terjatev in obveznosti po 37.členu Zakona o računovodstvu (UL RS 117/02, 134/03)
- Metodološko navodilo za predložitev letnih poročil pravnih oseb javnega prava, ki določa način pošiljanja letnega poročila Agenciji RS za javnopravne evidence in storitve (UL RS 109/10)
- Pravilnik o opredelitvi pridobitne in nepridobitne dejavnosti (UL RS 109/07 in 68/09)

Letno poročilo določenega uporabnika sestavljata v skladu z 21. členom zakona o računovodstvu:

- računovodsko poročilo, ki obsega bilanco stanja, izkaz prihodkov in odhodkov ter pripadajoča pojasnila k izkazom,
- poslovno poročilo, ki vsebuje tudi poročilo o doseženih ciljih in rezultatih.

Del letnega poročila je tudi izjava o oceni notranjega nadzora javnih financ, ki jo opredeljuje navodilo o spremembah in dopolnitvah navodila o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (UL RS 102/10).

Rezultati poslovanja so razvidni iz posameznih računovodskih izkazov. Obračunsko obdobje je trajalo od 01.01.2010 do 31.12.2010.

Od resornega ministrstva nimamo ustreznih sodil v zvezi z izvajanjem javne službe in tržne dejavnosti. Prihodke za izvajanje javne službe določa 22. člen Zakona o zavodih in Zakon o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja – uradno prečiščeno besedilo (UL RS 16/07 - 10. člen zakona), ki navaja, da javna služba na področju vzgoje in izobraževanja obsega vse vzgojne in izobraževalne programe ter vse dejavnosti, ki so potrebne za izvajanje vzgoje in izobraževanja.

Prihodke za izvajanje javne službe predstavljajo nakazila Ministrstva za šolstvo in šport, Občine Ajdovščina ter prihodki iz naslova obračuna šolskih storitev učencem šole. Tržno dejavnost pa predstavljajo priprava malic in kosil za zaposlene ter oddaja prostorov in telovadnice.

Kot sodilo pri razmejevanju tržne dejavnosti, pripravi obrokov za zaposlene, smo upoštevali število pripravljenih obrokov za zaposlene in število vseh pripravljenih obrokov na letnem nivoju, kar znaša 3,07 %. Za ostalo tržno dejavnost (prihodki od uporabe učilnic in telovadnice), pa smo upoštevali šestino stroškov dela zaposlene delavke in obratovalnih stroškov centralne šole glede na število ur uporabe.

POJASNILA K BILANCI STANJA

Bilanca stanja vsebuje podatke o stanju sredstev in obveznosti do njihovih virov na zadnji dan tekočega in zadnji dan predhodnega obračunskega obdobja.

Podlaga za sestavitev bilance stanja so poslovne knjige. Z rednim popisom so usklajena sredstva in viri z dejanskim in knjigovodskim stanjem.

Prilogi k bilanci stanja sta:

- Stanje in gibanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev ter
- Stanje in gibanje dolgoročnih finančnih naložb in posojil

| | zneski so v EUR (brez centov) | |
|--|-------------------------------|---------------------------|
| | TEKOČE LETO | PREDHODNO LETO |
| A. Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju | 3.029.240 | 3.157.160 |
| B. Kratkoročna sredstva in aktivne časovne razmejitve | 342.176 | 314.078 |
| AKTIVA SKUPAJ: | 3.371.416 | 3.471.238 |

A.

Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju:

Osnovna sredstva smo nabavili iz proračunskih sredstev, iz sredstev donacij in iz presežka prihodkov nad odhodki. Iz presežka prihodkov nad odhodki smo nabavili za 9.291,24€ osnovnih sredstev in sicer:

- štiri pitnike v znesku 4.003,02€
- igrala na PŠ Šmarje v znesku 1.603,30€
- računalnike v vrednosti 2.482,48€
- pianino v vrednosti 1.157,33€
- kot posledica spremembe odbitnega deleža vstopnega DDV, so se v vrednosti 45,11€ povečale tudi nabavne vrednosti osnovnih sredstev. Razliko vstopnega DDV pri nabavnih vrednostih OS smo krili iz presežka prihodkov nad odhodki.

Na osnovi adhezijske pogodbe o dobavi in garancijskem vzdrževanju računalniške opreme nam je MŠŠ zagotovilo sredstva v višini 2.490,80€ za nabavo desetih računalnikov, manjkajoča sredstva v višini 2.482,48€ smo zagotovili iz presežka prihodkov nad odhodki.

Na osnovi pogodbe o sofinanciranju smo iz občinskega proračuna prejeli 11.785,21€. Iz teh sredstev smo nabavili računalnike in monitorje v vrednosti 5.158,72€ in tri klime za centralno šolo Dobravlje v vrednosti 3.033,95€, igrala za PŠ Šmarje v vrednosti 1.258,26€, razliko za igrala v višini 1.603,30€ smo krili iz presežka prihodkov nad odhodki. Iz sredstev občinskega proračuna smo nabavili tudi pomivalna stroja za podružnični šoli Vrtovin in Šmarje v vrednosti 945,05€ in štiri projektorje v vrednosti 1.389,23€

V letu 2010 smo brezplačno prejeli knjige za šolsko knjižnico v vrednosti 399,41€.

Od Ministrstva za šolstvo in šport smo prejeli namenska sredstva za nabavo učil in učnih pripomočkov – opredeljenih kot drobni inventar v vrednosti 8.693,74€. Merilo za dodelitev teh sredstev so redni oddelki, oddelki podaljšanega bivanja in cenik ministrstva za šolstvo, ki je podlaga za izračun teh sredstev.

Ministrstvo za šolstvo in šport nam je zagotovilo programsko opremo za zaščito pred računalniškimi virusi na vzgojno – izobraževalnih zavodih v vrednosti 20,42€.

Od Ministrstva za finance in Ljubljanskih mlekarn smo brezplačno prejeli rabljene računalnike in tiskalnice v vrednosti 866,00€.

Zavarovalnica Triglav nam je na podlagi pogodbe o financiranju preventivnih ukrepov za izobraževanje otrok v cestnem prometu donirala 650,00€. Sredstva smo namensko porabili za nakup kolesarskega poligona in odsevnih kresničk.

V skladu s pravili šolskega sklada je upravni odbor šolskega sklada sprejel predlog za koriščenje sredstev sklada v znesku 867,30€ za nakup štirih naglavnih mikrofonov.

Amortizacija zajema 100% odpis nabavljenega drobnega inventarja ter redni obračun amortizacije opreme in gradbenih objektov. Amortizacija gradbenih objektov in opreme je

obračunana po predpisanih stopnjah (Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (UL RS 120/07, 48/09, 12/09 in 58/10). Redni obračun amortizacije gradbenih objektov in opreme bremeni obveznost za sredstva prejeta v upravljanje, razen amortizacije osnovnih sredstev, ki so bila nabavljena iz sredstev donacij in odstopljenih prispevkov od invalidov nad kvoto (Zakon o zaposlitveni rehabilitaciji in zaposlovanju invalidov 74. člen, Odločba SVZI št. PIZ-06/0174), bremenijo vir donacij in odstopljenih prispevkov.

B.

Kratkoročna sredstva in aktivne časovne razmejitve:

- Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah: to so denarna sredstva na podračunu pri Upravi za javna plačila na dan 31.12.2010.
- Kratkoročne terjatve do kupcev: v mesecu januarju 2011 smo zaračunali malice in kosila za učence in delavce za mesec december 2010, izdali račune za uporabo športne dvorane za mesec december 2010, zato so te terjatve odprte na dan 31.12.2010. Za znesek 4.525,55€ je oblikovan popravek vrednosti kratkoročnih terjatev do kupcev za neplačane terjatve nad 60 dni od dneva zapadlosti plačila.
- Dani predujmi in varščine: v letu 2009 smo po ugodnejši ceni v prednaročilu plačali revijo, ki bo izšla v letu 2011. Založbi smo na dan 31.12.2010 poslali izpisek odprtih postavk, le – ta nam ga je potrjenega vrnila, zato izkazujemo stanje na kontu danih predujmov.
- Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta - to so terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta, za katere se sestavlja premoženjska bilanca države oz. občine: odprte terjatve do ustanovitelja, do Ministrstva za šolstvo in šport in sicer za plače, prispevke in druge prejemke zaposlenim za mesec december 2010, za učbeniški sklad in za subvencionirano prehrano učencev, terjatve do posrednih uporabnikov proračuna - izdani računi za december 2010 (Ljudska univerza Ajdovščina, Otroški vrtec Ajdovščina, Okrajna volilna komisija), terjatve do zakladnice za obresti za sredstva na podračunu za mesec december 2010, kratkoročne terjatve do ZRSZ za plačo za javno delo za december 2010.
- Druge kratkoročne terjatve: to so terjatve iz naslova refundiranih nadomestil plač od invalidnin in refundiranih bolniških odsotnosti v breme ZZZS, terjatev iz naslova plačanih akontacij davka od dohodkov pravnih oseb za leto 2010, terjatve za vstopni DDV v prejetih računih.
- Aktivne časovne razmejitve: vnaprej plačani strošek naročnine za revijo, ki se nanaša na leto 2011 (Obračun naročnine na revijo IKS je nastal v mesecu decembru 2010, strošek pa bo nastal v letu 2011.)

V skladu s Pravilnikom o načinu in rokih usklajevanja terjatev (37. člen Zakona o računovodstvu; UL RS 117/02 in 134/03), smo ustanovitelju, Ministrstvu za šolstvo in šport, posrednim uporabnikom proračuna in vsem kupcem poslali izpiske odprtih postavk in z njihovo potrditvijo uskladili stanje na dan 31.12.2010.

Obveznosti do virov sredstev

| | zneski so v EUR brez centov | |
|--|-----------------------------|---------------------------|
| | <i>TEKOČE LETO</i> | <i>PREDHODNO LETO</i> |
| <i>D. Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve</i> | 246.373 | 215.488 |
| <i>E. Lastni viri in dolgoročne obveznosti</i> | 3.125.043 | 3.255.750 |
| PASIVA SKUPAJ: | 3.371.416 | 3.471.238 |

Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve:

- Kratkoročne obveznosti za prejete predujme in varščine: preplačilo šolskih storitev, ki bo poračunano v letu 2011.
- Kratkoročne obveznosti do zaposlenih: obveznost za čiste plače in nadomestila plač zaposlenih, obveznost za prispevke iz plač, obveznost za dohodnino iz osebnih prejemkov, druge kratkoročne obveznosti do zaposlenih (regres za prehrano, prevoz na delo in z dela, povračila stroškov za službena potovanja, premije KDPZJU), plača s prispevki in drugimi osebnimi prejemki iz naslova javnih del za mesec december 2010, ki je bilo v celoti izplačano v januarju 2011.
- Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev: to so obveznosti do dobaviteljev z zapadlostjo plačila v mesecu januarju 2011 in kasneje. V letu 2010 smo izvedli javni razpis za oddajo javnega naročila za dobavo kurilnega olja in goriv za službena vozila ter živil in materiala za prehrano. S tem so se spremenili tudi plačilni pogoji. Plačilni rok dobaviteljev se je podaljšal na 45 oz. 60 dni.
- Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja: to so obveznosti za prispevke delodajalca na plače, obveznost na podlagi odtegljajev delavcev od plač, obveznost za davek na dodano vrednost, obveznost za dohodnino od dela po pogodbi, obveznost za prispevke delodajalca na pogodbeno delo, obveznost za posebni davek na določene prejemke in obveznost za čisto izplačilo dela po pogodbi za mesec december 2010, izplačano v januarju 2011 in obveznost za plačilo davka od dohodka pravnih oseb.
- Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta – so obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta za katere se sestavlja premoženjska bilanca države oz. občine: do Uprave za javna plačila, Ministrstva za javno upravo, Osnovne šole Šempeter, Zavoda RS za šolstvo Ljubljana, ki so zapadli v plačilo v mesecu januarju 2011.

Pasivne časovne razmejitve: prejeta namenska neporabljena sredstva za pokrivanje določenih odhodkov, ki se nanašajo na naslednje obračunsko obdobje: učbeniški sklad, regresirana prehrana učencev, sredstva za ekskurzije učencev, sredstva šolskega sklada, namenska sredstva Karitasa za pokrivanje stroškov plačil toplih obrokov za socialno ogrožene učence.

Lastni viri in dolgoročne obveznosti:

- Dolgoročne pasivne časovne razmejitve: to so obveznosti za sredstva od prejetih donacij in odstopljenih prispevkov od invalidov nad kvoto namenjena nadomeščanju stroškov amortizacije.
- Obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva: Obveznost sredstev je nižja v primerjavi s predhodnim letom zaradi obračuna amortizacije za leto 2010.

V skladu s Pravilnikom o načinu in rokih usklajevanja terjatev in obveznosti, je bila narejena uskladitev terjatev za sredstva dana v upravljanje na osnovi izpisa stanja terjatev, ki ga je posredovala Občina Ajdovščina.

Presežek prihodkov nad odhodki

Presežek prihodkov nad odhodki, ki je rezultat poslovnega leta 2010 in prejšnjih let v višini 31.689,43€, bomo uporabljali za plačilo materialnih stroškov in za nabavo opreme v letu 2011 po predhodnem soglasju ustanovitelja k porabi presežka.

Ta presežek je varovalka našega zavoda za nepredvidene izdatke, tudi za nabavo opreme, kar je najbolj pomembno zaradi števila podružničnih šol in programa devetletnega osnovnošolskega izobraževanja.

STANJE IN GIBANJE NEOPREDMETENIH SREDSTEV IN OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV

Obrazec, ki je priloga k bilanci stanja vsebuje prikaz podatkov od 01. januarja do 31. decembra po posameznih kategorijah neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev, izkazanih na ustreznih kontih skupin 00, 02 in 04; njihovi popravki pa se izkazujejo na kontih skupin 01, 03 in 05.

IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV

Izkaz prihodkov in odhodkov vsebuje podatke o prihodkih in odhodkih v obračunskem obdobju. Pri ugotavljanju prihodkov in odhodkov je upoštevano načelo nastanka poslovnega dogodka.

| A. Prihodki od poslovanja | zneski so v EUR brez centov | |
|---|-----------------------------|---------------------------|
| | TEKOČE LETO | PREDHODNO LETO |
| - Dotacije iz proračunov | 2.215.016 | 2.132.347 |
| - Prihodki od prispevkov staršev | 169.145 | 183.641 |
| - Prihodki od prehrane delavcev | 7.217 | 5.971 |
| - Prihodki od uporabe prostorov (telovadnica, učilnice) | 14.673 | 13.054 |
| - Drugi prihodki | 7.380 | 3.096 |
| Skupaj prihodki od poslovanja: | 2.413.431 | 2.338.109 |

Prihodki od prispevkov staršev so bili v letu 2010 v primerjavi s prejšnjim letom nižji. S 15.06.2010 je stopil v veljavo Zakon o šolski prehrani (UL RS 43/10), ki vsem učencem zagotavlja splošno subvencijo v višini dveh tretjin cene malice iz državnega proračuna.

| B. Finančni prihodki | zneski so v EUR brez centov | |
|---|-----------------------------|---------------------------|
| | TEKOČE LETO | PREDHODNO LETO |
| - Prihodki od obresti zakladnice | 321 | 532 |
| - Prihodki od odškodnin – zavarovalnice | 11.903 | - |
| Skupaj finančni prihodki: | 12.224 | 532 |

| Č. Prevrednotovalni poslovni prihodki | zneski so v EUR brez centov | |
|--|-----------------------------|---------------------------|
| | TEKOČE LETO | PREDHODNO LETO |
| | 4 | - |
| Skupaj prev. poslovni prihodki: | 4 | - |

| CELOTNI PRIHODKI: | zneski so v EUR brez centov | |
|--------------------------|-----------------------------|---------------------------|
| | TEKOČE LETO | PREDHODNO LETO |
| | 2.425.659 | 2.338.641 |

| STRUKTURA CELOTNI PRIHODKI: | |
|------------------------------------|--------------------------|
| | Izraženo v odstotkih (%) |
| - Proračunska sredstva | 91,32% |
| - Prispevek staršev | 6,97% |
| - Ostali prihodki | 1,71% |

Iz sredstev državnega proračuna se zagotavljajo:

- sredstva za plače s prispevki ter drugi osebni prejemki na podlagi sistemizacije in zasedbe delovnih mest v skladu z zakonom, pravilnikom o normativih in standardih za izvajanje programa devetletne osnovne šole (UL RS 57/07) in s Pravilnikom o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o normativih in standardih za izvajanje programa osnovne šole (UL RS 65/2008) ter s kolektivno pogodbo za dejavnost vzgoje in izobraževanja
- sredstva za materialne stroške v skladu z normativi in standardi za izvedbo osnovnošolskega izobraževanja
- sredstva za nabavo učil in učnih pripomočkov, opredeljenih kot drobni inventar
- sredstva za potrošni material za pripravo in izvedbo pouka
- sredstva za delno kritje stroškov obveznih ekskurzij
- sredstva za subvencioniranje prehrane za učence
- sredstva za izobraževanje strokovnih delavcev in tehničnega kadra
- sredstva za občolske dejavnosti učencev
- sredstva za učbeniški sklad in učbenike za na klop
- sredstva za zdravstvene preglede zaposlenih
- sredstva za delno kritje šole v naravi

Na podlagi pogodbe o sofinanciranju in sklepa o merilih in kriterijih za financiranje programov na področju osnovnega šolstva, občina zagotavlja sredstva za:

- plače in druge osebne prejemke v deležih za določena delovna mesta
- plačila stroškov za uporabo prostora in opreme
- zavarovanje objektov in opreme brez zavarovanja splošne odgovornosti
- kritje nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča v celoti
- sofinanciranje šole v naravi
- investicijsko vzdrževanje nepremičnin in opreme
- šolske prevoze

Osnove za pripravo meril financiranja so:

- število učencev
- število oddelkov na matični šoli in podružničnih šolah
- število oddelkov podaljšanega bivanja
- podatki o šolskih prevozih (število kilometrov, dnevi in relacije)
- zahtevki za plače na podlagi plačnih razredov

| STROŠKI | zneski so v EUR brez centov | |
|---|-----------------------------|-------------------|
| | TEKOČE LETO | PREDHODNO LETO |
| E. Stroški materiala in storitev | 438.979 | 415.454 |
| F. Stroški dela | 1.959.975 | 1.880.531 |
| G. Amortizacija | 11.055 | 11.886 |
| J. Ostali stroški (davek od KDPZ, stroški NUSZ) | 3.691 | 3.163 |
| M. Prevrednotovalni poslovni odhodki | 4.513 | 693 |
| CELOTNI ODHODKI: | 2.418.213 | 2.311.727 |

Stroški dela so v letu 2010 znašali 1.959.974,98€. Stroški dela zajemajo izplačila plač in nadomestila plač, ki bremeni zavod z vsemi dajatvami (prispevki delodajalca), druge stroške dela (regres za letni dopust, prevoz na delo in z dela, povračila stroškov prehrane med delom, jubilejne nagrade, premije za kolektivno dodatno pokojninsko zavarovanje za javne uslužbenke, odpravnino za odhod v pokoj) in plače z dajatvami iz naslova javnih del.

Povprečna bruto plača za leto 2010 je znašala 1.826,79€.

Regres za letni dopust, določen za leto 2010, je znašal na zaposlenega za polni delovni čas 692,00€. Celotno izplačilo regresa za letni dopust za leto 2010 je znašalo 54.405,72€ skupaj z javnim delom, brez javnega dela pa 53.886,72€. Povprečno izplačilo na zaposlenega je znašalo 665,27€.

V primerjavi s predhodnim letom, so stroški storitev v letu 2010 višji. Na podlagi pogodbe o sofinanciranju, smo v letu 2010 od ustanovitelja za investicijsko vzdrževanje prejeli 16.277,92€. Sredstva so bila namensko porabljen za sanacijo sanitarij na PŠ Črniče v znesku 11.348,97€, popravilo strehe telovadnice v Dobravljah 4.124,08€, za ograjo PŠ Šmarje 241,74€ in za zaščitno ograjo na igrišču v Vipavskem Križu 563,13€. Zaradi orkanske burje smo imeli v spomladanskem času tudi interventno popravilo streh šolskih stavb. Odškodnino za popravilo streh v znesku 10.601,17€ nam je pokrila zavarovalnica.

Pri obračunu davka od dohodka pravnih oseb smo upoštevali Pravilnik o opredelitvi pridobitne in nepridobitne dejavnosti (UL RS 109/07 in 68/09).

Glede na omenjeni pravilnik, so iz obračuna izvzeti prihodki od obresti za sredstva na podračunu, vsi prihodki iz občinskega proračuna, prihodki Ministrstva za šolstvo in šport in prihodki od donacij, ostali prihodki so predmet obdavčitve.

Razliko med prihodki in odhodki izkazuje pozitivni poslovni izid – presežek prihodkov nad odhodki. Presežek prihodkov nad odhodki za leto 2010 znaša 7.554,93€. Davek od dohodka pravnih oseb znaša 941,50€. Presežek prihodkov obračunskega obdobja z upoštevanjem davka od dohodka znaša 6.504,43€.

Vzroki za izkazovanje presežka v bilanci stanja ter izkazu prihodkov in odhodkov:

Vzrok za izkazovanje presežka prihodkov nad odhodki je gospodarno in smotrno ravnanje s finančnimi sredstvi. Pri porabi finančnih sredstev smo bili zelo dosledni v tistem delu, kjer je namenska poraba določena (sredstva za regresirano prehrano učencev, sredstva za ekskurzije učencev, sredstva za kulturne dejavnosti, sredstva za nadarjene učence, sredstva za šolo v naravi, sredstva za tečaj plavanja, sredstva za izvajanje preventivnih ukrepov pri pandemiji gripe).

Uspešno gospodarjenje in sprotno spremljanje finančnih tokov omogoča tudi možnost delnega prerezporejanja finančnih sredstev ter predvsem sprotnega spremljanja porabe in na tej osnovi tudi reguliranja programske manj odvisnih stroškov.

Ministrstvo za šolstvo in šport nas sproti seznanja s spremembami na področju financiranja vzgoje in izobraževanja, zato se lahko pravočasno in sproti prilagajamo spremembam. Prav tako smo dobro seznanjeni s proračunskimi možnostmi ustanovitelja.

Vsi naštetih pokazatelji so rezultat presežka prihodkov nad odhodki.

Presežek prihodkov nad odhodki je za življenje in delo zavoda v naslednjem letu velikega pomena.

Glede na to, da smo zavod s petimi podružničnimi šolami in da moramo biti pripravljeni na nepredvidene izdatke (npr. večja popravila, nabava opreme), je presežek prihodkov nad odhodki edini vir, ki ga bomo lahko porabili za te izdatke po predhodnem soglasju ustanovitelja k porabi presežka.

Glede na vedno nove spremembe, dopolnitve in zahteve zakonodaje (na področju meritev električnih instalacij, energetskih meritev, požarnega reda...), je na teh področjih vedno več inšpekcij. Vse to predstavlja dodatne stroške za uskladitev dokumentacije in tudi večje stroške za popravila.

Tudi zaradi teh nepredvidljivih izdatkov, je presežek prihodkov nad odhodki na prvem mestu namenjen pokrivanju materialnih stroškov.

Nepredvidenih izdatkov za plačilo materialnih stroškov in za nabavo opreme (npr. računalniki, programska oprema ali druga oprema za opravljanje dejavnosti) ne moremo predvideti v finančnem načrtu za naslednje leto.

**STANJE OPREME IN DROBNEGA INVENTARJA, KI SE UPORABLJA ZA
OPRAVLJANJE DEJAVNOSTI NA DAN 31.12.2010**

| | Nabavna vrednost <i>Zneski v EUR</i> | Popravek vrednosti <i>Zneski v EUR</i> |
|--|--|--|
| Oprema | 432.168,50 | 383.634,63 |
| Drobni inventar | 482.948,46 | 482.948,46 |
| Neopredmetena dolgoročna sredstva (računalniški programi) | 4.763,65 | 3.997,86 |

V poslovnih knjigah so knjižene naslednje **nepremičnine**: - zgradbe
- zemljišča

Stanje nepremičnin, ki se uporabljajo za opravljanje dejavnosti na dan 31.12.2010:

| nabavna vrednost zemljišča in objektov | od tega nabavna vrednost zemljišča | popravek vrednosti gradbenih objektov |
|---|---------------------------------------|--|
| 4.705.710,86€ | 258.380,07€ | 1.725.770,62€ |
| | | |

Na osnovi rednega letnega popisa, smo iz uporabe izločili opremo v vrednosti 3.105,63€ in drobni inventar v vrednosti 7.162,72€ in se pri opravljanju dejavnosti ne uporablja več. Vso ostalo opremo in drobni inventar, ki nima več sedanje vrednosti in ni odpisana, še vedno uporabljamo pri opravljanju dejavnosti. Na dan 31.12.2010 je opravljen tudi popis knjig v šolski knjižnici. Iz uporabe smo izločili za 520,86€ dotrajanih in uničenih knjig.

Na kontih izvenbilančne evidence nimamo knjiženih postavk.

POJASNILO K IZKAZU DENARNIH TOKOV

Posebna vrsta predpisanih vrednostnih pojasnil so tako imenovani evidenčni izkazi, ki jih določa Pravilnik o sestavljanju letnih poročil od 21. do 25. člena.

Predlagajo se na obrazcih:

- Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka.
Določeni uporabniki enotnega kontnega načrta vodimo poslovne knjige tudi po načelu denarnega toka, kjer je upoštevano načelo:
 - a.) da je poslovni dogodek nastal
 - b.) da je prišlo do prejema ali izplačila denarja
- Izkaz računa financiranja določenih uporabnikov.
Sestavni del izkaza prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka je izkaz računa financiranja.
Pri izkazu računa financiranja je prikazana sprememba sredstev na računih, to je razlika med prihodki in odhodki iz denarnih tokov.

Letno poročilo bo svet zavoda obravnaval na seji dne 09.03.2011.

Pripravila:
Aleksandra Volk

Ravnateljica
Mirjam Kalin

Osnovna šola Dobravlje

Dobravlje 1
5263 Dobravlje

Številka: 33/2011
Datum: 22.02.2011

POSLOVNO POROČILO za leto 2010

1. Zakonske in druge pravne podlage za delovno področje javnega zavoda

Osnovna šola Dobravlje je javni zavod, ki izvaja osnovno izobraževanje splošnega tipa in ima sedež v Dobravljah, št.1. Poleg centralne šole ima šola še pet podružničnih šol. Osnovno šolo je ustanovil ObLo Ajdovščina 29. 12. 1962. Na podlagi Zakona o zavodih (Uradni list RS, št. 12/92) so se z Odlokom o organiziranju javnih zavodov na področju vzgoje in izobraževanja v občini Ajdovščina, št. 026-3/92, prenesle ustanoviteljske pravice na Skupščino občine Ajdovščina.

SPLOŠNA ZAKONODAJA

- Zakon o delovnih razmerjih,
- Zakon o zavodih,
- Zakon o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja,
- Zakon o javnih financah,
- Zakon o računovodstvu,
- Kolektivna pogodba za dejavnost vzgoje in izobraževanja v RS,
- Pravilnik o določitvi neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskega proračuna.

POSEBNA ZAKONODAJA

- Zakon o osnovni šoli,
- Pravilnik o šolskem koledarju,
- Pravilnik o nacionalnem preverjanju znanja v osnovni šoli,
- Pravilnik o dokumentaciji v 9-letni osnovni šoli,
- Pravilnik o izvajanju diferenciacije pri pouku v osnovni šoli,
- Pravilnik o izvajanju poskusa fleksibilnega predmetnika v osnovni šoli,
- Pravilnik o preverjanju in ocenjevanju znanja ter napredovanju učencev v 9-letni OŠ,
- Pravilnik o dodatni strokovni in fizični pomoči za otroke in mladostnike s posebnimi potrebami,
- Pravilnik o normativih in standardih za izvajanje programa osnovne šole,
- Pravilnik o potrjevanju učbenikov,
- Pravilnik o smeri izobrazbe učiteljev v devetletni osnovni šoli,
- Pravilnik o pripravi strokovnih delavcev na področju vzgoje in izobraževanja,

- Pravilnik o strokovnem izpitu strokovnih delavcev na področju vzgoje in izobraževanja,
- Pravilnik o uvrstitvi delovnih mest direktorjev s področja šolstva in športa v plačne razrede znotraj razponov plačnih razredov,
- Pravilnik o merilih za ugotavljanje delovne uspešnosti direktorjev s področja šolstva.

NOTRANJI AKTI ŠOLE

- Odlok o ustanovitvi javnega zavoda OŠ Dobravlje,
- Pravilnik o sistemizaciji delovnih mest,
- Pravilnik o računovodstvu,
- Register tveganj,
- Pravilnik o uporabi službenih vozil,
- Pravilnik o požarni varnosti in požarnem redu,
- Letni delovni načrt,
- Vzgojni načrt,
- Pravila šolskega reda,
- Hišni red,
- Pravila o šolski prehrani,
- Kriteriji za dodelitev sredstev za subvencioniranje šole v naravi,
- Pravila šolskega sklada,
- Pravilnik HACCP,
- Načrt za zagotavljanje dela v primeru pandemske gripe,
- Poslovník sveta staršev.

2. Dolgoročni cilji javnega zavoda, ki izhajajo iz večletnega programa dela in razvoja javnega zavoda oziroma področnih strategij in nacionalnih programov

V viziji razvoja Osnovne šole Dobravlje smo predvideli naslednje dolgoročne cilje:

- izobraziti učence in učence ter jih v sodelovanju s starši vzgojiti v odgovorne, strpne, spoštljive, poštene in čuteče osebnosti. S svojimi dejanji želimo pozitivno vplivati na življenje in delo v ožji in širši skupnosti,
- dosledno uresničevanje ciljev osnovnošolskega izobraževanja, ki so zapisani v zakonih in pravilnikih, ki urejajo to področje,
- doseganje mednarodno primerljivih standardov znanja in pridobivanje znanj za nadaljevanje šolanja,
- s smotno uporabo proračunskih sredstev izboljševati prostorsko ureditev šol in jih opremiti z ustrežno učno tehnologijo,
- zaposlovanje ustrezno izobraženih in usposobljenih strokovnih in drugih delavcev,
- skrb za strokovno rast strokovnih delavcev in vzpodbujanje podiplomskega študija,
- sodelovanje šole z okoljem na izobraževalnem, športnem in kulturnem področju,
- sodelovanje šole v mednarodnih projektih, predvsem v okviru EU,
- ohranjanje mreže podružničnih šol,
- redno investicijsko vzdrževanje,
- sprotno prilagajanje na spremembe v organizaciji in financiranju vzgojno-izobraževalnih organizacij.

3. Letni cilji javnega zavoda, zastavljeni v obrazložitvi finančnega načrta ali v letnem programu dela

V letu 2010 so bile načrtovane in izvedene sledeče investicije, investicijska vzdrževanja in nakup opreme, ki so navedeni v Letnem delovnem načrtu za šol. leto 2009/10 in v finančnem načrtu za leto 2010:

a) iz prispevka ustanoviteljice, občine Ajdovščina (skupaj 28.063,13 EUR)

- posodobitev sanitarij za dečke v Črničah: 11.348,97 EUR,
- manjše popravilo strehe telovadnice v Dobravljah: 4.124,08 EUR,
- nakup pomivalnih strojev za PŠ Vrtovin in Šmarje: 945,05 EUR,
- nabava računalnikov in klima naprav: 8.192,67 EUR,
- ograja v Šmarjah: 241,74 EUR,
- del stroškov za igrala v Šmarjah: 1.258,26 EUR,
- manjši del stroškov za ograjo v Vipavskem Križu: 563,13 EUR,
- štiri projektorje: 1.389,23 EUR.

b) Iz presežka prihodkov nad odhodki (9.291,24 EUR)

- pitniki za tri podružnične šole in centralno šolo: 4.003,02 EUR,
- del stroškov za igrala v Šmarjah: 1.603,30 EUR,
- nakup IKT opreme na razpisu MŠŠ: 50% prispevek šole v višini 2.482,48 EUR,
- prenosni pianino (poslovno leto 2010, šol. leto 2010/11, znesek: 1.157,33 EUR),
- zaradi spremembe odbitnega deleža vstopnega DDV, so se spremenile nabavne vrednosti osnovnih sredstev: 45,11 EUR.

c) Iz sredstev za pokrivanje tekočih materialnih stroškov

- slikopleskarska dela na PŠ in centralni šoli: 6.848,70 EUR,
- lakiranje parketa v Črničah (ena učilnica, v dveh učilnicah pa je šlo za reklamacijo) in Skriljah (ena učilnica): 1.723,12 EUR,
- popravilo strehe telovadnice v Skriljah zaradi posledic orkanske burje: 5.459,00 EUR, del stroškov v višini 4.523,27 EUR je krila zavarovalnica,
- izolacija strehe telovadnice v Skriljah: 6.358,07 EUR,
- manjša popravila streh v Vipavskem Križu, Črničah in Dobravljah zaradi posledic orkanske burje: 7.169,95 EUR, zavarovalnica nam je povrnila stroške v višini 5.967,90 EUR,
- menjava oken v Vipavskem Križu (dve učilnici, knjižnica in zbornica): 22.931,96 EUR,
- radiatorji v Skriljah: 3.506,90 EUR.

d) Kot donacijo smo prejeli in namensko porabili še naslednja sredstva:

- donacija v višini 3.000,00 EUR podjetja Euroinvest, ki smo jih namenili za postavitev varovalne ograje na novem športnem igrišču v Vipavskem Križu, del stroškov v višini 563,13 EUR je prispevala tudi Občina Ajdovščina,
- rabljene računalnike od Ministrstva za finance in Ljubljanskih mlekarn: 866,00 EUR,
- sredstva iz šolskega sklada za nakup naglavnih mikrofonov (poslovno leto 2010, šol. leto 2010/11) v višini 867,30 EUR,
- knjige (399,41 EUR),

- priročniki za izvedbo kolesarskega izpita in kresničke: 503,56 EUR,
- sredstva za nakup kolesarskega poligona v višini 624,49 EUR (prispevala Zavarovalnica Triglav).

Na centralni šoli in na podružničnih šolah so bila izvedena še nekatera manjša vzdrževalna dela, ki pa niso presegala vrednosti 1.000,00 EUR.

4. Ocena uspeha pri doseganju zastavljenih ciljev, upošteva je fizične, finančne in opisne kazalce, določene v obrazložitvi finančnega načrta javnega zavoda ali v njegovem letnem programu dela

V letu 2010 je bil dotok sredstev iz vseh virov v pričakovanem obsegu. V mesecu septembru se je v skladu z novim Zakonom o šolski prehrani spremenil način financiranja šolske prehrane, na kar pa smo se na šoli dobro pripravili in ustrezno organizirali dela in naloge, ki jih nova pravila zahtevajo. Pri uporabi finančnih sredstev smo bili zelo dosledni v tistem delu, kjer je namenska poraba točno določena (prispevki za prehrano učencev, za plavalni tečaj, šolo v naravi, ekskurzije...).

Finančno pokrivanje stroškov, ki nastajajo z uporabo šolske dvorane, je dobro urejeno. Večina klubov redno plačuje izstavljene račune.

5. Nastanek morebitnih nedopustnih ali nepričakovanih posledic pri izvajanju programa dela

Zaradi rednega spremljanja prihodkov in odhodkov, upoštevanja namenske uporabe sredstev ter načrtovanja porabe sredstev na vseh nivojih, je izvajanje programa dela potekalo nemoteno in brez presenečenj.

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

Glede na to, da je financiranje naše dejavnosti dobro urejeno in da na tem področju vlada finančna disciplina, ne more priti do velikih razlik med posameznimi proračunskimi obdobji. Uspešno gospodarjenje omogoča tudi možnost delnega prerazporejanja finančnih sredstev in predvsem sprotnega spremljanja porabe ter na tej osnovi reguliranja programske manj odvisnih stroškov. Pri nabavi potrošnega materiala izbiramo najugodnejše ponudbe, prav tako pri izvajanju investicijskega vzdrževanja in popravil. Od meseca maja naročamo hrano pri izbranih ponudnikih v okviru javnih naročil. Glede na vse naštetu med leti ni posebnih odstopanj. Varovalka pri poslovanju so tudi sredstva, ki jih ob zaključnem obračunu izkazujemo kot presežek prihodkov nad odhodki. Iz teh sredstev je šola s soglasjem župana nabavila opremo za dvig standarda pouka in dejavnosti pa tudi za *izboljšanje pogojev dela*.

7. Ocena gospodarnosti in učinkovitosti poslovanja glede na opredeljene standarde in merila, kot jih je predpisalo pristojno ministrstvo oziroma župan, ter ukrepi za izboljšanje učinkovitosti in kakovosti poslovanja posrednega uporabnika

Šola posluje dosledno v skladu z opredeljenimi standardi in merili, ki jih je predpisalo Ministrstvo za šolstvo in šport ter župan. Ministrstvo za šolstvo in šport nas sprti seznanja s predvidenimi spremembami na področju financiranja vzgoje in izobraževanja, zato se lahko prilagajamo spremembam in jih vključujemo v naše poslovanje. Dobro smo seznanjeni tudi s proračunskimi možnostmi ustanovitelja. Zadovoljni smo z višino dodeljenih sredstev za redno delo (materialni stroški, prevozi, varstvo vozačev, jutranje varstvo, javno delo).

8. Ocena delovanja notranjega finančnega nadzora posrednega uporabnika
(priloga)

9. Pojasnila na področjih, na katerih zastavljeni cilji niso bili doseženi, zakaj niso bili doseženi; pojasnila morajo vsebovati seznam ukrepov in rokovni načrt za doseganje zastavljenih ciljev ter predloge novih ciljev ali ukrepov, če zastavljeni cilji niso dosegljivi.

V letu 2010 smo dosegli vse načrtovane cilje.

10. Ocena učinkovitosti poslovanja posrednega uporabnika na druga področja, predvsem na gospodarstvo, socialno dejavnost, varstvo okolja, regionalni razvoj in urejanje prostora

- Pri naročanju del in proizvodov smo sodelovali predvsem s proizvajalci, trgovci in izvajalci del iz našega okolja (Mlinotest, Fructal, Postojnske mesnine...),
- šola daje delo in s tem zagotavlja socialno varnost 75 zaposlenim,
- staršem pomagamo pri vzgoji 463 otrok, ki jim nudimo vsaj en obrok hrane dnevno, na željo ali glede na vključenost v oddelke podaljšanega bivanja tudi kosilo, predvsem pa skrbimo za njihovo osnovno izobraževanje in dobro počutje v šoli,
- s sodelovanjem v mednarodnih projektih (Evropska vas, Shema šolskega sadja, sodelovanje z dansko in špansko šolo) skrbimo za vključevanje naših otrok v širšo mednarodno skupnost,
- učenci pod vodstvom učiteljic mentorice sodelujejo na prireditvah lokalnih skupnosti,
- z izvajanjem mednarodnega projekta EKO šole se vključujemo v vzgojo za smotrno uporabo energije, hrane in drugih naravnih virov, ločevanja odpadkov,
- vsi učenci šole in učitelji so sodelovali v akciji »Očistimo Slovenijo«.

11. Druga pojasnila, ki vsebujejo analizo kadrovanja in kadrovske politike ter poročilo o investicijah

Pri kadrovanju upoštevamo splošne predpise s tega področja pa tudi pravilnike s področja vzgoje in izobraževanja.

Strokovnim delavcem in tehničnemu osebju omogočamo stalno strokovno izpopolnjevanje, saj s tem omogočamo seznanjanje z novostmi na področju stroke in posledično dvig kvalitete pouka ali drugega strokovnega dela. Izobraževanje načrtujemo v skladu s trendi in potrebami na področju vzgoje in izobraževanja pa tudi glede na interese učiteljev. Skrbimo, da so naši strokovni delavci motivirani za napredovanje, ki ga omogoča Pravilnik o napredovanju v nazive na področju vzgoje in izobraževanja, podpiramo pa tudi izobraževanje ob delu.

Žal se naši sodelavci premalo odločajo za nadaljevanje izobraževanja na dodiplomskem in podiplomskem študiju, čeprav imamo v letnem delovnem načrtu opredeljeno podporo strokovnim delavcem, ki bi se želeli izobraževati. Na šoli je v letu 2010 opravljalo pedagoško prakso 10 študentk in dve srednješolki. Za opravljanje prakse zaprosijo številni bivši učenci, kar kaže na to, da je bila njihova izkušnja z vzgojno-izobraževalnim procesom na Osnovni šoli Dobravlje dobra.

Prepričana sem, da smo v letu 2010 dobro gospodarili. V naslednjih letih bomo zaradi nihanja števila učencev skrbno pazili pri zaposlovanju novih delavcev, da ne bi po nepotrebnem prišlo do tehnoloških viškov.

Ravnateljica
Mirjam Kalin