

**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 2008

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 združitve 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 je tretja podružnica in deluje na sedežu zavoda.

V zavodu je bilo zaposlenih 75 delavcev – strokovnih, finančno administrativnih in tehničnih delavcev. V šolskem letu 2007/08 je bilo 565 učencev razporejenih v 38 oddelkov (pouk in podaljšano bivanje).

Delovna enota	Število učencev	Število oddelkov in skupin
Matična šola	497	23, 5 OPB, 2 JV, 3 VV
Podružnica Lokavec	56	4, 2 OPB, 1 JV
Enota s prilagojenim prog.	13	3, 1 OPB

Naloga zavoda je skrbeti za enakomeren materialni razvoj vseh štirih delovnih enot, za izobraževanje vseh strokovnih delavcev, za varnost vseh učencev na vseh štirih delovnih enotah, za povezovanje vseh štirih 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, izvaja 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 2008 je sprejel svet šole na svoji seji 10.3.2008. Pri njegovi pripravi smo upoštevali ugotovljena izhodišča: našo dejavnost financirajo MŠZŠ, občina Ajdovščina, drugi prihodki za opravljanje javne službe, del sredstev ustvarjamo s tržnim deležem. Dejstvo je, da deleži ostajajo že vrsto let nespremenjeni:

MŠZŠ	89,88 %
Občina Ajdovščina	4,16 %
Drugi prihodki za opravljanje javne službe	4,84 %
Tržni delež	1,12 %

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 MŠZŠ.

Vsi delavci šole so zaposleni v skladu z normativi in sistemizacijo ter posebnimi dogovori ali odobritvami. Med šolskim letom je treba MŠZŠ 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 financerjev. Pomembno pa je, da so bile v njem zapisane naslednje postavke:

- Izobraževanje učiteljev se ne sme zmanjšati na račun kakovosti in aktualnosti pouka.
- Dokončanje sanacije stavbe 1.
- Ureditev dvorišča podružnične šole v Lokavcu.
- Nakup didaktičnega materiala in učil.
- Nakup sodobnejših računalnikov, LCD projektorjev in digitalnih fotoaparátov.

Realizirali smo popolnoma vse postavke zastavljene za leto 2008.

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 2007 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 z:

- Pilonovo galerijo, Lavričevo knjižnico, Muzejem
- Vrtcem

- Zdravstvenim domom
- Centrom za socialno delo, CMD, AMR v Novi Gorici
- Planinskim društvom
- Svetom za preventivo v cestnem prometu
- 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 strehe, fasade, ter popolnoma prenovili tri učilnice, hodnike, WC-je in zbornico (vse v nadstropju) na stavbi 1 ter kletnih prostorov in kurilnico 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, 27. 2. 2009

Vladimir Bačič,
ravnatelj

RAČUNOVODSKO POROČILO

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

- Zakon o javnih financah,
- Navodilo o pripravi zaključnega računa in metodologiji 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

Obrazec je pripravljen na podlagi 28. člena Zakona o računovodstvu.

Amortizacijo smo obračunali po predpisanih stopnjah. Obračunana amortizacija za leto 2008 znaša 124.629,01 €, za 86.744,31 € smo bremenili obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanju od Občine, za 9.342,65 € smo bremenili obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje od Ministrstva za šolstvo in šport.

V letu 2008 smo pridobili za 21.934,37 € opreme in drugih opredmetenih sredstev, od tega smo brezplačno pridobili za 1.252,03 € računalniške opreme od Ministrstva za finance in Ljubljanskih mlekarn.

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 9.471,35 € uničenega in iztrošenega drobnega inventarja in za 8.135,64 € iztrošene opreme.

Inventurna komisija predlaga, da se izloči iz uporabe za 17.606,99 € 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 1.144,22 €,
- nabavna vrednost nepremičnin- zemljišče, v znesku 105.582,80 €
- nabavna vrednost nepremičnin- gradbeni objekti, v znesku 2.847.828,73 €, popravek vrednosti gradbenih objektov v znesku 1.736.729,76 €,
- nabavna vrednost opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev v znesku 722.054,65 €, popravek vrednosti opreme v znesku 685.647,71 €.

Po izločitvah in predlaganem knjiženju znaša sedanja vrednost

- dolgoročnih premoženjskih pravic 860,69 €,
- nepremičnin – objektov 1.111.098,97 €,
- nepremičnin – zemljišč 105.582,80 €
- opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev 36.406,94 €, 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).

2. POJASNILA K IZKAZU PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV

Obrazec je pripravljen na podlagi 28. člena Zakona o računovodstvu.

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 2008 znašajo	2.400.461,16 €
Skupni odhodki za leto 2008 znašajo	2.392.280,65 €
Presežek prihodkov znaša	8.180,51 €

Rezultat – presežek prihodkov nad odhodki znaša 8.180,51 €. Sredstva bomo razporedili za investicijsko vzdrževanje in za tekoče vzdrževanje stavb in opreme.

PRIMERJAVA PODATKOV ZA LETO 2008 S PODATKI ZA LETO 2007

	leto 2007	leto 2008	procent 2008/2007
Skupni prihodek	2.944.823,33	2.400.461,16	81,51
Prihodek od oprav. dejav.	2.904.082,18	2.359.272,04	81,24
Prihodek od tržne dejav.	29.629,01	27.005,66	91,15
Finančni prihodki	3.837,01	5.214,79	135,91
Izredni prihodki	7.275,13	8.524,49	117,17
Drugi prevrednot. prih.	/	444,18	/

	leto 2007	leto 2008	indeks 2008/2007
Skupni odhodek	2.869.224,77	2.392.280,65	83,38
Stroški materiala.	206.705,82	197.361,73	95,48
Stroški storitev	157.924,84	191.245,01	121,10
Stroški dela	2.458.152,19	1.959.905,78	79,73
Amortizacija	30.639,00	28.435,17	92,81
Drugi stroški.	15.356,79	14.892,33	96,97
Davek od dobička	/	440,63	/
Prevred. poslov. odhod.	446,13	/	/

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. Po pregledu stroškov in prihodkov za leto 2008 smo ugotovili, da porabljeni sredstva za plače in druge osebne prejemke (regres za LD, prehrano, prevoze, jubilejne nagrade, odpravnine) ne presežajo namenskih sredstev od Ministrstva za šolstvo in šport ter občine.

Primerjava podatkov za leto 2008 z letom 2007 ne kaže realnega stanja, ker se je s 1. septembrom 2007 ločila šola na dve samostojni šoli.

Dejavnost šole se je v letu 2008 zmanjšala in s tem primerno tudi prikazani prihodki in odhodki, razen stroški storitev, ki so se zelo povečali, predvsem zaradi sanacije kletnih prostorov v Lokavcu in stroškov vzdrževanja v 1. nadstropju stavbe 1.

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

Obrazec je pripravljen na podlagi 28. člena Zakona o računovodstvu.

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.

V letu 2008 smo pridobili prihodke od:

- Ministrstva za šolstvo in šport 89,88 %
- Občine 4,16 %
- Drugi prihodki iz opravljanja javne službe 4,84 %
- Tržni delež 1,12 %

Dotacije prejemamo od Občine Ajdovščina in od Ministrstva za šolstvo in šport. Prihodke pridobivamo tudi iz tržne dejavnosti, ki znašajo 1,125 % 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 pripravljen na podlagi 28. člena Zakona o računovodstvu in je sestavni del Pravilnika o računovodskih izkazih (priloga 3 A).

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

Evidenčni promet prihodkov znaša v letu 2008	€	2.412.014,68
Evidenčni promet odhodkov znaša v letu 2008	€	2.405.490,30
Pozitivna razlika zanaša	€	6.524,38

PRIMERJAVA PODATKOV ZA LETO 2008 IN 2007

	leto 2008	leto 2007	Indeks 2008/2007
Skupni prihodek	2.412.014,68	3.112.302,26	77,50 %
Skupni odhodek	2.405.490,30	3.055.836,52	78,71 %

Primerjava prihodkov in odhodkov z letom 2007 tudi pri evidenčnih podatkih ne kaže realnega stanja iz istih razlogov, kot so navedeni pri Pojasnilih k izkazom prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov.

5. DOKONČNI PORAČUN ODBITKA DDV ZA LETO 2008

Davčni zavezanci, ki odbijamo davek na dodano vrednost ob upoštevanju deleža odbitka, moramo na začetku letošnjega leta poračunati pravico do odbitka DDV za leto 2008. V letu 2008 smo upoštevali začasni 1 % odbitnega deleža vstopnega DDV. Razlika znaša 456,07 €. Popravili smo nabavno vrednost opreme, nabavljene v letu 2008 za 11,89 €, amortizacijo smo znižali za 0,76 €, razliko 444,18 € smo knjižili na prevrednotovalne prihodke.

Za leto 2009 lahko upoštevamo 2 % odbitnega deleža pri vstopnem davku na dodano vrednost.

Ajdovščina, 26.2.2008

Slavica Feigel,
računovodkinja

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

Datum: 13.03.2009

Zadeva: Letna poročila

Dopolnujem računovodsko poročilo z naslednjimi pojasnili.

Zap.3

Presežek prihodkov nad odhodki 44.288 € izkazujemo v Bilanci stanja AOP 058. V letu 2008 smo zaradi obnove stavbe 1 zmanjšali popravek vrednosti stavbe 1 za 57.291,40€, povečali smo ji življenjsko dobo. Od občine smo prejeli 17.800,00 € namenskih sredstev za obnovo stavbe, razliko do 57.291,40€ (to je 39.491,40€ presežka prihodkov nad odhodki za leto 2007) smo prenesli s kta 985-presežek prihodkov nad odhodki na kta 980-obveznosti za sredstva v upravljanju. Stanje kta 985 pred ugotovljenim presežkom prihodkov nad odhodki (v Izkazu prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov) za leto 2008 znaša 36.107,16€.

Prejeta sredstva, namenska in za splošne stroške delovanja našega zavoda, smo racionalno porabljali tako, da znaša presežek prihodka nad odhodki za leto 2008 8.180,51€, kar predstavlja 0,34 % celotnega prihodka.

Zap.4

Zaloge goriva vodimo vrednostno in količinsko. V AOP 023 oz. AOP 025 prikazujemo vrednost zalog goriva na dan 31.12.2008, kar je razvidno tudi iz zapisnika inventurne komisije. Porabo goriva obračunavamo po povprečnih cenah.

Zap.5

V Bilanci stanja (AOP 017) prikazujemo terjatve do Ministrstva za šolstvo in Občine za izplačila plač zaposlenim za december 2008. Kratkoročne terjatve do kupcev pa v večini predstavljajo terjatve za storitve (položnice za učence) opravljene za december 2008.

Zap.6

Kratkoročne obveznosti do zaposlenih (AOP 036 v Bilanci stanja) so obveznosti za izplačila plač za december 2008. Kratkoročne obveznosti iz poslovanja (AOP 038) so obveznosti za plačila prispevkov in davkov na plače za december. Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev pa so obveznosti za plačilo računov ki smo jih prejeli po 1.1.2009, ki so se nanašali na nabave in storitve v letu 2008.

Lepo pozdravljeni!
Feigel Slavica