

Številka: 27/2010
Datum: 22.02.2010

***RAČUNOVODSKO POROČILO KOT DEL LETNEGA POROČILA
PRORAČUNSKIH UPORABNIKOV za leto 2009***

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 jih obravnavajo računovodski izkazi. Pri sestavi letnega poročila za leto 2009 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 in 49/09)
- 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 in 8/07)
- 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 in 124/08)
- 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 in 124/08)
- Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (UL RS 134/03, 34/04, 13/05, 114/06, 138/06 in 120/07)
- Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (UL RS 45/05, 114/06, 138/06, 120/07 in 48/09)
- 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 14/09)

V skladu z 21. členom Zakona o računovodstvu letno poročilo sestavljata:

- 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.

Rezultati poslovanja so razvidni iz posameznih računovodskih izkazov. Obračunsko obdobje je trajalo od 01.01.2009 do 31.12.2009.

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 2,91 %. 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)	
	<i>TEKOČE LETO</i>	<i>PREDHODNO LETO</i>
<i>A. Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju</i>	3.157.160	3.276.762
<i>B. Kratkoročna sredstva in aktivne časovne razmejitev</i>	314.078	303.306
AKTIVA SKUPAJ:	3.471.238	3.580.068

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 10.412,51€ osnovnih sredstev.

Ministrstvo za šolstvo in šport nam je v letu 2009 (Mednarodno leto astronomije) nakazalo 550,00€ za nakup teleskopa. Sredstva so bila namensko porabljena.

Na podlagi pogodbe o sofinanciranju nabave računalniške strojne in programske opreme, smo od Ministrstva za šolstvo in šport prejeli sredstva v višini 5.850,00€. Sredstva so bila namensko porabljena za nakup osmih prenosnikov, dveh dostopnih točk in štirih projektorjev. Na osnovi adhezijske pogodbe o dobavi in garancijskem vzdrževanju računalniške opreme, smo od MŠŠ prejeli 2.228,55€ za nabavo treh prenosnikov in treh projektorjev, manjkajoča sredstva v višini 2.217,40€ smo zagotovili iz presežka prihodkov nad odhodki.

Na osnovi pogodbe o sofinanciranju smo iz občinskega proračuna prejeli 6.082,51€. Iz teh sredstev smo nabavili tendu v vrednosti 5,066,11€ in klimo za podružnično šolo Vipavski Križ v vrednosti 1.016,40€.

Za nakup opreme UKV oddajnikov in sprejemnikov za potrebe ARG-ja (Lov na lisico - tekmovanje radioamaterjev), smo po odredbi iz občinskega proračuna prejeli 600,00€ in sredstva namensko porabili.

V letu 2009 smo brezplačno prejeli drobni inventar in knjige za šolsko knjižnico v vrednosti 1.222,07€.

Od Ministrstva za šolstvo in šport smo prejeli namenska sredstva za nabavo učil in učnih pripomočkov – opredeljenih kot drobni inventar v vrednosti 8.710,20€. Merilo za dodelitev teh sredstev so redni oddelki, oddelki podaljšanega bivanja in cenik ministrstva za šolstvo, ki je podlaga za izračun teh sredstev.

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 in 48/09)). 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 31.12.2009.

- Kratkoročne terjatve do kupcev: v mesecu januarju 2010 smo zaračunali malice in kosila za učence in delavce za mesec december 2009, izdali račune za uporabo športne dvorane za mesec december 2009, zato so te terjatve odprte na dan 31.12.2009.

Za znesek 1.195,31€ 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 2010.

- Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta: to so odprte terjatve do ustanovitelja, do Ministrstva za šolstvo in šport in sicer za plače, prispevke in druge prejemke zaposlenim za mesec december 2009, terjatve do posrednih uporabnikov proračuna - izdani računi za december 2009 (Ljudska univerza Ajdovščina, Otroški vrtec Ajdovščina, Srednja šola Veno Pilon Ajdovščina), terjatve do zakladnice za obresti za sredstva na podračunu za mesec december 2009...
- Druge kratkoročne terjatve: to so terjatve iz naslova refundiranih nadomestil plač od invalidnin, terjatev iz naslova preveč plačanih akontacij davka od dohodkov pravnih oseb za leto 2009, terjatve za vstopni DDV v prejetih računih.
- Aktivne časovne razmejitve: vnaprej plačani strošek naročnine za revijo, ki se nanaša na leto 2010 (Obračun naročnine na revijo IKS je nastal v mesecu decembru 2009, strošek pa bo nastal v letu 2010.)

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 31.12.2009.

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>	215.488	220.620
<i>E. Lastni viri in dolgoročne obveznosti</i>	3.255.750	3.359.448
<i>PASIVA SKUPAJ:</i>	3.471.238	3.580.068

Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve:

- Kratkoročne obveznosti za prejete predujme in varščine: preplačilo za uporabo dvorane, ki bo poračunano v letu 2010.
- 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) za mesec december 2009, ki je bilo v celoti izplačano v januarju 2010.
- Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev: to so obveznosti do dobaviteljev z zapadlostjo plačila v mesecu januarju 2010 in kasneje.
- 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 2009, izplačano v januarju 2010.

- Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta: so obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta in sicer do Uprave za javna plačila, Ministrstva za javno upravo, Osnovne šole Dutovlje, Zdravstvenega doma Ajdovščina, Osnovne šole Danila Lokarja Ajdovščina in CŠOD Ljubljana, ki so zapadli v plačilo v mesecu januarju 2010.

Pasivne časovne razmejitve: prejeta namenska neporabljen sredstva za pokrivanje določenih odhodkov, ki se nanašajo na naslednje obračunsko obdobje: učbeniški sklad, regresirana prehrana učencev, dodatni materialni stroški, sredstva za ekskurzije učencev, namenska sredstva za izvajanje preventivnih ukrepov pri pojavu pandemske gripe, ki bodo v celoti porabljeni v letu 2010.

Lastni viri in dolgoročne obveznosti:

- Dolgoročne pasivne časovne razmejitve: to so obveznosti za sredstva od prejetih donacij, 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 2009.

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 2009 in prejšnjih let v višini 34.476,24€, bomo uporabljali za plačilo materialnih stroškov in za nabavo opreme v letu 2010.

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.

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	2.132.347	2.018.999
- Prihodki od prispevkov staršev	183.641	165.393
- Prihodki od prehrane delavcev	5.971	5.120
- Prihodki od uporabe prostorov (telovadnica, učilnice)	13.054	12.491
- Drugi prihodki	3.096	4.959
Skupaj prihodki od poslovanja:	2.338.109	2.206.962

B. Finančni prihodki	zneski so v EUR brez centov	
	TEKOČE LETO	PREDHODNO LETO
- Prihodki od obresti zakladnice	532	1.721
- Prihodki od odškodnin	-	2.444
Skupaj finančni prihodki:	532	4.165

Č. Prevrednotovalni poslovni prihodki	zneski so v EUR brez centov	
	TEKOČE LETO	PREDHODNO LETO
	-	5
Skupaj prev. poslovni prihodki:	-	5

CELOTNI PRIHODKI:	zneski so v EUR brez centov	
	TEKOČE LETO	PREDHODNO LETO
	2.338.641	2.211.132

STRUKTURA CELOTNI PRIHODKI:	Izraženo v odstotkih (%)
- Proračunska sredstva	91,18%
- Prispevek staršev	7,85%
- Ostali prihodki	0,97%

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 drobn 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 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	
	<i>TEKOČE LETO</i>	<i>PREDHODNO LETO</i>
E. Stroški materiala in storitev	415.454	371.675
F. Stroški dela	1.880.531	1.802.844
G. Amortizacija	11.886	8.513
I. Davek od dohodka pravnih oseb	598	5.091
J. Ostali stroški (davek od KDPZ, stroški NUSZ,)	3.163	3.533
M. Prevrednotovalni poslovni odhodki	693	1.394
CELOTNI ODHODKI:	2.312.325	2.193.050

Stroški dela so v letu 2009 znašali 1.880.531,48€. Stroški dela zajemajo izplačila plač in nadomestila plač, ki bremenijo 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, solidarnostna pomoč, premije za kolektivno dodatno pokojninsko zavarovanje za javne uslužbence in odpravnino za odhod v pokoj.

Povprečna bruto plača za leto 2009 je znašala 1.794,11€.

Regres za letni dopust, določen za leto 2009, je znašal na zaposlenega za polni delovni čas 672,00€. Celotno izplačilo regresa za letni dopust za leto 2009 je znašalo 51.464,00€, povprečno izplačilo na zaposlenega pa 651,44€.

V primerjavi s predhodnim letom, so stroški storitev v letu 2009 višji. Na podlagi pogodbe o sofinanciranju, smo v letu 2009 od ustanovitelja za investicijsko vzdrževanje prejeli 25.417,49€. Sredstva so bila namensko porabljena za postavitve varovalne ograje in sanacijo sanitarij na podružnični šoli Črniče.

Za leto 2009 je obračun davka od dohodkov pravnih oseb spremenjen.

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

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

V preteklem letu pa so bili iz obračuna izvzeti le prihodki od donacij in prihodki od obresti za sredstva na podračunu, vsi ostali prihodki so bili predmet obdavčitve. Zaradi spremembe pravilnika je davek od dohodkov pravnih oseb za leto 2009 nižji in znaša 597,99€.

Glede na preveč vplačane akontacije davka od dohodkov pravnih oseb za leto 2009 (osnova za plačilo akontacij je bil obračun davka od dohodkov pravnih oseb za leto 2008), izkazujemo v bilanci stanja terjatev iz naslova preveč plačanih davkov.

Razliko med prihodki in odhodki izkazuje pozitiven poslovni izid – presežek prihodkov nad odhodki. Presežek prihodkov nad odhodki za leto 2009 znaša 26.316,12€.

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 prerazporejanja finančnih sredstev ter predvsem sprotne spremljanja porabe in na tej osnovi tudi reguliranja programsko 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. Zaradi dobrega obveščanja in sodelovanja z ustanoviteljem, smo v jeseni 2009 še bolj racionalno trošili proračunska sredstva. Dotacije s strani Občine za materialne stroške in investicijsko vzdrževanje smo v tem času prejeli z zamiki, dela na podružnični šoli v Črničah pa dokončali in plačilne obveznosti do izvajalcev poravnali že v času poletnih počitnic.

Vsi našti 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.

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 31.12.2009

	Nabavna vrednost <i>Zneski v EUR</i>	Popravek vrednosti <i>Zneski v EUR</i>
Oprema	412.586,67	366.174,76
Drobni inventar	475.940,15	475.940,15
Neopredmetena dolgoročna sredstva (računalniški programi)	4.743,23	3.778,38

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

Stanje nepremičnin, ki se uporabljajo za opravljanje dejavnosti na dan 31.12.2009:

nabavna vrednost zemljišča in objektov	od tega nabavna vrednost zemljišča	popravek vrednosti gradbenih objektov
4.705.710,86€	258.380,07€	1.595.927,13€

Na osnovi rednega letnega popisa, smo iz uporabe izločili opremo v vrednosti 3.713,90€ in drobni inventar v vrednosti 4.534,11€ 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 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.

Pripravila:
Aleksandra Volk

Ravnateljica:
Mirjam Kalin

OSNOVNA ŠOLA DOBRAVLJE

Dobravlje 1
5263 Dobravlje

Številka: 27/2010
Datum: 22.02.2010

POSLOVNO POROČILO za leto 2009

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,
- Pravilnik o uporabi službenih vozil,
- Pravilnik o požarni varnosti in požarnem redu,
- Kriteriji in postopki za dodelitev sredstev za subvencionirano prehrano,
- Pravilnik HACCP.

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:

- 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 razmer v organizaciji in financiranju vzgojno-izobraževalnih organizacij.

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

V letu 2009 smo v letnem načrtu predvideli in izvedli naslednja finančna vlaganja v vrednosti nad 1.000 EUR:

- iz prispevka ustanoviteljice, občine Ajdovščina (skupaj 31.500,00 EUR)
 - ureditev prostora za vozače pred šolo v Dobravljah,
 - ureditev sanitarij v Črničah,
 - nakup klimatskih naprav za učilnice v Vipavskem Križu.
- iz presežka prihodkov nad odhodki
 - nakup petih klimatskih naprav za centralno šolo v Dobravljah (5.737,16 EUR),
 - nakup igral za igrišče ob šoli v Vrtovinu (1.308,62 EUR).

c) iz sredstev za pokrivanje tekočih materialnih stroškov

- ureditev okolice šole v Črničah (4.911,80 EUR),
- obnova parketa v Vipavskem Križu (5.247,63 EUR),
- nabava in zamenjava varnostnih svetil na centralni šoli (3.973,86 EUR)
- menjava svetil v telovadnici v Dobravljah (1.166,68 EUR),
- slikopleskarska dela v Dobravljah, Vip. Križu in Črničah (3.982,26 EUR),
- vgraditev polic in oken v telovadnici v Skriljah (1.334,65 EUR),
- **stroški za sanacijo sanitarij v Črničah so bili višji od načrtovanih, zato je bilo potrebnih še dodatnih 6.408,86 EUR.**

d) prejeli in namensko porabili smo še naslednja sredstva:

- **od ustanovitelja, Občine Ajdovščine, 600 EUR za nakup oddajnikov in sprejemnikov za potrebe dejavnosti ARG (lov na lisico),**
- **od Ministrstva za šolstvo in šport 5.850,00 EUR za nakup računalniške opreme (v skladu s priporočili smo nabavili 8 malih prenosnih računalnikov, 2 dostopni točki in 4 projektorje),**
- **na osnovi adhezijske pogodbe o dobavi in vzdrževanju računalniške opreme, smo od MŠŠ prejeli 2.228,55 EUR, ki smo jih porabili za nakup 3 prenosnikov in 3 projektorjev (manjkajoča sredstva smo zagotovili iz presežka prihodkov nad odhodki),**
- **od MŠŠ 550 EUR za nakup teleskopa. Cena za teleskop je bila višja od prejete in smo jo pokrili s presežkom prihodkov nad odhodki.**

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

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

V letu 2009 je bil dotok sredstev iz vseh virov v pričakovanem obsegu. V mesecu septembru smo prejeli sporočilo ustanoviteljice, da nam do nadaljnjega ne bodo mogli izplačevati sredstev za pokrivanje materialnih stroškov. Zaradi tega smo začeli intenzivno varčevati na vseh ravneh. 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, učbeniški sklad in učbenike za na klop, kulturne dejavnosti, zdravstvene preglede delavcev, sredstva za izvajanje preventivnih ukrepov v primeru pandemije gripe...). Finančno pokrivanje stroškov, ki nastajajo z uporabo šolske dvorane, je dobro urejeno. Večina klubov redno plačuje izstavljen račun.

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

Zaradi sprotnega spremljanja finančnih tokov in prilagajanja izdatkov finančnim možnostim je program dela potekal nemoteno.

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 zgledno 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 sprotne spremljanja porabe ter na tej osnovi reguliranja programskega manj odvisnih stroškov. Pri nabavi potrošnega materiala izbiramo najugodnejše ponudbe, prav tako pri izvajanju investicijskega vzdrževanja in popravil. 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 (UL 16/07- 80.člen zakona).

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

Ministrstvo za šolstvo in šport nas sproti seznanja s predvidenimi spremembami na področju financiranja vzgoje in izobraževanja, zato se jim lahko prilagajamo in jih pravočasno vključujemo v naše poslovanje. Dobro smo seznanjeni tudi s proračunskimi možnostmi ustanovitelja. Zadovoljni smo z višino dodeljenih sredstev za redno delo (materialni stroški, prevozi...).

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 2009 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 dela in proizvodov smo sodelovali predvsem s proizvajalci, trgovci in izvajalci del iz našega okolja (Mlinotest, Fructal, Incom, Agroind...),
- šola daje delo in s tem zagotavlja socialno varnost 77 zaposlenim,
- šolo obiskuje 467 otrok, ki jim nudimo vsaj en obrok hrane dnevno,
- s sodelovanjem v mednarodnih projektih (Evropa v šoli, Evropska vas, sodelovanje z dansko šolo) skrbimo za vključevanje naših otrok v širšo mednarodno skupnost,
- z izvajanjem mednarodnega projekta EKO šole se vključujemo v vzgojo za smotno uporabo energije, hrane in drugih naravnih virov.

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. 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.

Vseživljenjsko (permanentno) izobraževanje je v našem kolektivu dobro sprejeto. Strokovni delavci, se redno udeležujejo vseh oblik permanentnega izobraževanja (seminarji, strokovna srečanja, strokovna potovanja).

Na naši šoli izvajamo pedagoško prakso za študente kadrovske šole, poskrbimo pa tudi za mentorstvo mladim učiteljem, ki se pripravljajo na strokovni izpit.

Prepričana sem, da smo v letu 2009 dobro gospodarili. V naslednjih letih bomo zaradi nekoliko manjšega števila učencev skrbno pazili pri zaposlovanju novih delavcev, da ne bi po nepotrebnem prišlo do tehnoloških viškov.

Ravnateljica
Mirjam Kalin