Osnovna šola Vransko-Tabor

Vransko 23
3305 Vransko
Tel.: 03 703 23 70

OBČINA TABOR
Prejeto: 14 -03- 2016
Sig. z.: 3
Šifra zadeve: 60301
Pril.:
Vred.:

Datum: 11.3.2016

Št. dokumenta: 135/2016

OBČINA TABOR
TABOR 21

3304 TABOR

ZADEVA: računovodsko poročilo s pojasnili za leto 2015

V prilogi vam posredujemo novo računovodsko poročilo s pojasnili za leto 2015.
Na strani 7, 8 in 12 smo odpravili napake in sicer:

- stran 7 je bil napačno vpisan znesek preteklega leta-pravilno : obveznosti do virov sredstev so izkazane v višini 1.801.656 eur
- na strani 8 vrsta obveznosti pod zap. 2-pravilno 152.309 eur, pod zap. 3-pravilno 366 eur, pod zap. 5-pravilno 28.896 eur
- na strani 12 – izračun delitve odhodkov glede na sodilo sorazmernosti - % izračunan na novo in sicer na tri decimalke-pravilno: nepridobitni 2.453.351 eur, pridobitni 451.777 eur

Za napako se opravičujemo in prosimo, da se uporablja priloženo poročilo, ki je bilo usklajeno dne 8.3.2016.

S spoštovanjem in lep pozdrav.

Pripravila:
Martina Križnik dipl.ekon.

Ravnateljica
Majda Pikl univ.dipl.pedag.

OSNOVNA ŠOLA VRANSKO - TABOR

Priloge: kot v tekstu

OSNOVNA ŠOLA VRANSKO – TABOR
VRANSKO 23
3305 VRANSKO

RAČUNOVODSKO POROČILO
s pojasnili

ZA LETO 2015

Vransko, februar 2016

NAMEN RAČUNOVODSKEGA POROČILA

Računovodsko poročilo je namenjeno notranjim in zunanjim uporabnikom računovodskih izkazov. Vsebuje računovodske podatke in računovodske informacije ter razkritja, razlage in pojasnila posameznih računovodskih postavk.

Obvezni računovodski izkazi so:

- bilanca stanja, ki prikazuje stanje sredstev in obveznosti do njihovih virov na dan 31. december 2015.
- izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov, ki prikazuje prihodke, odhodke in poslovni izid v poslovnem letu za obdobje od 01.01. do 31.12.2015.
- prihodki in odhodki določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti od 1.1. do 31.12.2015.
- izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka od 1.1. do 31.12.2015.
- izkaz računa financiranja določenih uporabnikov od 1.1. do 31.12.2015.
- izkaz računa finančnih terjatev in naložb določenih uporabnikov od 1.1. do 31.12.2015.
- stanje in gibanje določenih kapitalskih naložb in posojil v letu 2015.
- stanje in gibanje neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev za leto 2015.

V poročilu so vsi zneski izraženi v evrih.

BILANCA STANJA

1. AKTIVA

V bilanci stanja izkazuje aktiva na dan 31.12.2015 sledeča sredstva:

Vrsta	Znesek	%
dolgoročna sredstva	1.306.436	73
kratkoročna sredstva razen zalog	490.754	26
Zaloge	4.466	1
Skupaj:	1.801.656	100

Izven poslovne aktive ni.

1.1. DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU

Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju so izkazana po knjigovodski vrednosti.
Kot pojasnilo je potrebno omeniti, da so sredstva ločena po ustanoviteljih na viru in sicer v pasivi bilance stanja na dan 31.12.2015. Popisna komisija je na dan 31.12.2015 popisala vso opremo, ki je nameščena na matični in podružnični osnovni šoli in v obeh vrtcih. Popisala je tudi opremo, ki je nameščena v novih prostorih podružnične osnovne šole, in sicer v prizidku, ki je last javno-zasebnega partnerja Remont d.o.o. Celje.

Za investicije sta ustanoviteljici odobrili finančna sredstva. Občina Vransko je za investicije namenila 12.000 EUR, in sicer 6.000 EUR za investicije v vrtcu ter 6.000 EUR za investicije na šoli.
Po pogodbi z družbo T-2 smo za investicije vrtca pridobili 1.500 EUR.

OBČINA VRANSKO:

naziv:	znesek - sedanja vrednost (EUR)
stavbna zemljišča	151.403
gradbeni objekti	300.521
oprema	26.299
materialne pravice	0
Skupaj sredstva v upravljanju	**478.223**

Občina Tabor za l. 2015 v propračunu šoli ni zagotovila posebnih sredstev za investicijski transfer. Ker so bile potrebe po novi opremi na šoli in v vrtcu Tabor, smo v letu 2015, iz presežka prihodkov nad odhodki preteklih let, porabili za investicije vrtca Tabor 4.884 EUR in za šolo Tabor 1.252 EUR.

OBČINA TABOR:

naziv:	znesek - sedanja vrednost (EUR)
stavbna zemljišča	
gradbeni objekti	807.854
oprema	20.359
materialne pravice	
Skupaj sred. v upravljanju	**828.213**

1.1.1. NEOPREDMETENA DOLGOROČNA SREDSTVA

Neopredmetena osnovna sredstva – računalniški programi.
Uporabljena amortizacijska stopnja je v skladu z zakonom o računovodstvu 25 %.

Nabavna vrednost	13.346
Popravek vrednosti	13.346
Neodpisana vrednost 31.12.2015	**-**

1.1.2. NEPREMIČNINE

Nepremičnine zajemajo stavbe in stavbno zemljišče. Uporabljene **amortizacijske stopnje** za zgradbe so 3%, za zemljišča 0%.

VRSTA	Zemljišče	Zgradbe
Nabavna vrednost 31.12.2015	151.403	5.441.850
Popravek vrednosti 31.12.2015	-	4.333.475
Neodpisana vrednost 31.12.2015	**151.403**	**1.108.375**

1.1.3. OPREMA in DROBNI INVENTAR

Predstavlja opremo in drobni inventar za opravljanje osnovne dejavnosti. Oprema in drobni inventar se skupaj z vsemi sredstvi vodi v registru osnovnih sredstev vrednostno in količinsko. Drobni inventar manjših vrednosti se ob nabavi v celoti odpiše in se vodi v registru le količinsko. Amortizacija je obračunana skladno z zakonom o računovodstvu. Pri obračunu so bile uporabljene naslednje **amortizacijske stopnje:**

pohištvo ...	12,00 %
oprema za ogrevanje, ventilacijo, vzdrževanje prostorov ...	20,00 %
laboratorijska oprema ...	20,00 %
računalniki ...	50,00 %
druga računalniška oprema ...	25,00 %
druga oprema ...	20,00 %
oprema za PTT ...	10,00 %
oprema za gostinstvo in turizem ...	12,00 %
drobni inventar do 500 eur	100 %

Nabavna vrednost 31.12.2015	646.282
Popravek vrednosti 31.12.2015	599.624
Neodpisana vrednost opreme 31.12.2015	**46.658**

1.2. ZALOGE

Zaloge predstavljajo stanje zaloge živil v kuhinji na dan 31.12.2015. Zaloga je vrednotena po zadnji nabavni ceni. Inventura je bila opravljena na dan 31.12.2015. Stanje zalog je bilo usklajeno glede na zapisnik inventurne komisije.

Zaloge živil	31.12.2015	4.466

1.3. KRATKOROČNE TERJATVE IZ POSLOVANJA

Kratkoročne terjatve so:

➢ Terjatve do kupcev v državi	99.418	EUR
➢ Popravek vrednosti terjatev	2.131	EUR
➢ Terjatve do državnega proračuna	142.566	EUR
➢ Terjatve do lokalne skupnosti	178.511	EUR
➢ Terjatve do drugih prorač. uporabnikov	17.789	EUR
➢ Druge kratkoročne terjatve	1.980	EUR

Med terjatvami do drugih proračunov so izkazane tudi terjatve do Zavoda za zdravstveno zavarovanje iz naslova povračil refundacijskih zahtevkov v višini 6.671 EUR, terjatve iz naslova projekta Erazmus + v znesku 9.540 EUR ter terjatve do Zavoda RS za zaposlovanje (program javnih del) 1.444 EUR.

1.3.1 PREGLED TERJATEV GLEDE NA ŠTEVILO DNI PREKORAČITVE VALUTNEGA ROKA

Terjatve na dan 31.12.2015 v EUR po zapadlosti:

a.) kupci (starši, naročniki)

Nezapadlo	Zapadlo	Zapadlo do 30	Zapadlo do 60	Zapadlo do 90	Zapadlo do 120	Zapadlo nad 120	Skupaj v EUR
39.542	59.876	10.547	2.725	2.422	623	43.559	99.418

b.) Lokalne skupnosti

Nezapadlo	Zapadlo	Zapadlo do 30	Zapadlo do 60	Zapadlo do 90	Zapadlo do 120	Zapadlo nad 120	Skupaj v EUR
61.276	117.235	52.626	10.765	10.105	9.875	33.864	178.511

Občina Tabor: 69.943 EUR, Občina Vransko: 81.959 EUR, ostale občine: 26.609 EUR.
Zapadle obveznosti redno izterjujemo.

Terjatve nad 120 dni so v izterjavi, nekaj terjatev imamo tudi v tožbi.

1.4. DENARNA SREDSTVA

Denarna sredstva so izkazana v višini 50.393 EUR. Na dan 31.12.2015 je bil opravljen njihov popis in uskladitev poslovnih knjig.

- Denarna sredstva v blagajni znašajo 17 EUR.
- Denarna sredstva na transakcijskem računu izkazujejo 50.376 EUR.

1..5. AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE

Aktivne časovne razmejitve so izkazane na dan 31.12.2015 v višini 2.230 EUR in predstavljajo kratkoročno odložene stroške za:

Predhodno nezaračunani prihodki:	- projekt Shema šolskega sadja ...	643	EUR
	- dodatna sred. MIZŠ-za izplač. nesorazmerja	1.541	EUR
	- odloženi stroški – zaht. do staršev...	46	EUR

2. PASIVA

Obveznosti do virov sredstev so izkazane v višini 1.801.656 EUR.

vrsta vira	Znesek	Struktura %
presežek prihodkov nad odhodki	104.901	6
dolgoročne rezervacije in donacije	454	0
kratkoročne obveznosti	387.872	21
sredstva, prejeta v upravljanje	1.308.429	73
Skupaj	1.801.656	100

Sredstva, prejeta v upravljanje in presežek prihodkov nad odhodki so v analitičnih evidencah ločeni po ustanoviteljih.

Sredstva v upravljanje na dan 31.12.2015 :

- Občina Vransko ..... 480.415 EUR
- Občina Tabor ..... 828.014 EUR

Presežek prihodkov nad odhodki na dan 31.12.2015:

- Občina Vransko ..... 85.555 EUR
- Občina Tabor ..... 19.346 EUR

2.1. LASTNI VIRI

Lastni vir je sestavljen iz:

- dolgoročne rezervacije 104 EUR
- donacije 350 EUR
- presežek prihodkov nad odhodki 104.901 EUR
- sredstev prejetih v upravljanje 1.308.429 EUR

2.2.

KRATKOROČNE OBVEZNOSTI

Kratkoročne obveznosti, pasivne časovne razmejitve ter namensko zbrana sredstva in skladi so v bilanci izkazane v višini 387.872 EUR.
Sestavljene so iz:

Vrsta obveznosti	Znesek (eur)
1. Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	**172.695**
2. Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev in drugih uporabnikov EKN	**152.309**
3. Obveznosti za preplačila	**366**
4. Druge obveznosti do proračuna (prispevki, DDV)	**29.259**
5. Pasivne časovne razmejitve skupaj:	**28.896**
Sredstva za športni dan	362
MŠ-Dodatek za ekskurzije učencev	261
MŠ-Sredstva za spremljevalce eksk.	2.395
MŠ-Sredstva za zdrav. preglede delavcev	1.669
Prihodki ŠVN – obroki	9.078
MŠ-Sredstva učila in učni pripomočki	440
MŠ-Sredstva izobraževanje 2015/16	805
MŠ-Projekt Erazmus +	13.914
Vkalkulirani stroški dobavitelji	-28
	4.347
Učbeniški sklad	0
Šolski sklad Žarek upanja	3.029
Žarek upanja – Vrtec Vransko	774
Žarek upanja – Vrtec Tabor	544

Pasivne časovne razmejitve - EU Projekti

Na dan 31.12.2015 je med pasivnimi časovnimi razmejitvami izkazana tudi razmejitev iz naslova projekta Erazmus + v višini 13.914 EUR. Projekt se je začel izvajati v letu 2015.

Stanje obveznosti do dobaviteljev na dan 31.12.2015 glede na prekoračitve roka plačila

Nezapadlo	Zapadlo	Zapadlo do 30	Zapadlo do 60	Zapadlo do 90	Zapadlo do 120	Zapadlo nad 120	Skupaj v EUR
110.789	41.520	34.166	128	84	4	7.138	152.309

Obveznosti do dobaviteljev na dan, 31. 12. 2015 znašajo 152.309 EUR, od tega so zapadle obveznosti na dan 31.12.2015 odprte v višini 41.520 EUR.

IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV

Uspešnost poslovanja javnega zavoda v obdobju od 01. 01. 2015 do 31. 12. 2015 je izkazana v priloženem izkazu prihodkov in odhodkov. Celotni prihodki so bili realizirani v višini 2.890.621 EUR, celotni odhodki pa v višini 2.905.128 EUR. Zavod za poslovno leto 2015 izkazuje 14.507 EUR presežka odhodkov nad prihodki.

Postavka izkaza poslovnega izida	Leto 2014	%	Leto 2015	%
PRIHODKI	**1.**		**2.**	
1. Prihodki iz repub.proračuna	1.602.305	55	1.586.019	55
2. Prihodki lokalne skupnosti	817.161	28	806.115	28
3. Drugi prihodki proračuna	59.285	2	48.965	2
4. Prihodki od prisp. staršev	420.760	14	419.446	14
5. Prihodki od financ.	4.657	0	3.658	0
6. Prihodki drugo	32.869	1	26.417	1
Skupaj prihodki	**2.937.037**	**100**	**2.890.621**	**100**

Prihodki v poročevalskem letu - glede na preteklo leto – so nižji za 46.416 EUR.

Postavka izkaza poslovnega izida	Leto 2014	%	Leto 2015	%
ODHODKI	**1.**		**2.**	
1. Stroški materiala	414.008	14	407.625	14
2. Stroški storitev	196.518	7	197.962	7
3. Stroški dela	2.314.649	79	2.298.356	79
4. Drugi izredni izdatki	2.269	0	854	0
5. Odhodki financiranja	3.577	0	331	0
6. Skupaj odhodki	**2.931.021**	**100**	**2.905.128**	**100**

Stroški so v poročevalskem letu nižji glede na preteklo leto za 25.893 EUR.

POSLOVNI IZID

Posamezne enote so ustvari sledeče rezultate poslovanja za leto 2015:

	Prihodki nad odhodki	odhodki nad prihodki
- Osnovna šola Vransko		8.698 EUR
- Podružnična šola Tabor	918 EUR	
- Vrtec Vransko		5.614 EUR
- Vrtec Tabor		1.113 EUR

Prihodki in odhodki so izkazani po posameznih stroškovnih mestih in nosilcih oziroma po virih financiranja. Stroški blaga, materiala in storitev so knjiženi na stroškovno mesto, kjer je strošek nastal. Skupni stroški, ki bremenijo vsa štiri stroškovna mesta, se delijo po delitvenem ključu za leto 2015, ki je pripravljen glede na število oddelkov na posamezni enoti. Stroški dela so prikazani po posamezni stroškovnih nosilcih, oziroma po virih financiranja.

Rezultat po posameznih enotah:

PREGLED POSLOVANJA OŠ VRANSKO TABOR ZA OBDOBJE JANUAR-DECEMBER 2015

Naziv	OŠ Vransko	POŠ Tabor	Vrtec Vransko	Vrtec Tabor	SKUPAJ
PRIHODKI					
Prihod.MŠZŠ	1.073.667,67	463.408,32	22.931,26	26.011,81	1.586.019,06
Prih.lokal.skup.	76.500,00	46.255,50	417.546,68	265.813,07	806.115,25
Prih.drugih prorač.porab.	33.596,41	140,50	15.228,36	-	48.965,27
Prihod.od prisp.star	95.342,82	47.775,84	163.796,49	112.530,82	419.445,97
Prihod.od financ.	2.314,83	985,27	358,33	-	3.658,43
Drugi prihodki	16.514,82	9.801,61	0,10	100,00	26.416,53
SKUPAJ PRIHODKI	**1.297.936,55**	**568.367,04**	**619.861,22**	**404.455,70**	2.890.620,51
ODHODKI					
Stroški materiala	149.399,55	85.267,76	103.141,72	69.815,29	407.624,32
Stroški storitev	101.156,35	52.285,47	24.359,05	20.160,88	197.961,75
Stroški plač	1.055.692,98	429.653,20	497.626,35	315.383,51	2.298.356,04
Amortizacija	-	-	-	-	-
Drugi izdredni izdatki	249,07	148,70	290,44	165,91	854,12
Odhodki financiranja	136,63	93,52	57,81	43,31	331,27
SKUPAJ ODHODKI	**1.306.634,58**	**567.448,65**	**625.475,37**	**405.568,90**	**2.905.127,50**
SKUPAJ	**- 8.698,03**	**918,39**	**- 5.614,15**	**- 1.113,20**	**- 14.506,99**
	-	-	-	-	-
REZULTAT TEKOČEGA LETA	**- 8.698,03**	**918,39**	**- 5.614,15**	**- 1.113,20**	**- 14.506,99**
ČISTI PRIHODKI nad ODHODKI			-	**DAVEK PO OBRAČUNU**	-

Poslovni izid znaša 14.507 presežka odhodkov nad prihodki.
Ugotovljena davčna osnova, ki se ugotavlja na osnovi Pravilnika o pridobitni in nepridobitni dejavnosti je negativna. Celotni poslovni izid znaša 14.507 EUR presežka odhodkov nad prihodki.

Po pravilniku o pridobitni in nepridobitni dejavnosti, ki je osnova za obračun davka od dohodka, so prihodki in odhodki razvrščeni po ključu glede na delež pridobitnih in nepridobitnih prihodkov. Razdelitev je prikazana v spodnji tabeli.
Delež prihodkov, ki niso javni zajemajo vsi prihodki iz zasebnih in drugih virov, ki niso sredstva državnega oz. lokalnega proračuna.

NEPRIDOBITNI PRIHODKI

	V EUR
PRIHODKI DRŽAVNEGA PRORAČUNA	1.586.019
PRIHODKI LOKALNE SKUPNOSTI	806.115
PRIHODKI DRUGIH PRORAČUNSKI UP.	48.965
PRIHODKI OD OBRESTI TRR	0
DONACIJE	0
SKUPAJ	**2.441.099**
delež	84,4490

PRIDOBITNI PRIHODKI

JAVNI PRIHODKI USTVARJENI NA TRGU	419.446
PRIHODKI USTVARJENI NA TRGU	23.714
PRIHODKI OD PRODAJE STORITEV	758
DRUGI PRIHODKI OD FINANCIRANJA	3658
IZREDNI PRIHODKI, RAZEN DONACIJE	1.686
IZREDNI PRIHODKI DRUGO	259
SKUPAJ	**449.521**
delež	15,5510
CELOTNI PRIHODKI	**2.890.621**

ODHODKI

STROŠKI MATERIALA	407.624
STROŠKI STORITEV	197.962
STROŠKI DELA	2.298.356
DRUGI STROŠKI	852
ODHODKI FINANCIRANJA	331
IZREDNI ODHODKI	3
SKUPAJ	**2.905.128**

DELITEV GLEDE NA SODILO ORAZMERNOSTI:		
NEPRIDOBITNI	2.453.351	84,449 %
PRIDOBITNI	451.777	15.551 %
CELOTNI ODHODKI	**2.905.128**	**100 %**

PRIKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI

Prihodki in odhodki so razvrščeni po virih financiranja in sicer: prihodki iz naslova izvajanja javne službe ter prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu. Viri financiranja so določeni po stroškovnem mestu in nosilcu. Pretežni del prihodkov je iz naslova prodaje kosil in malic zunanjim uporabnikov ter pogostitev, preostali del prihodkov pa izvira iz najemnin od uporabe prostorov.
Prihodki so izkazani po dejanskih virih financiranja, odhodki pa so razvrščeni glede na dejanske odhodke in odhodke izračunane glede na uporabljene ključe delitev.

Odhodki , ki so vezani na prodajo kosil in malic so izkazani glede na naslednje delitvene ključe:

stroški živil za pogostitev	po dejanskih stroških
stroški splošnega materiala in storitev ter stroškov plač	po ključu-celotni stroški kuhinje glede na delež prihodkov

Skupni prihodki	Prihodki od izvajanja javne službe	Prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu
2.890.620	2.866.149	24.472

Skupni odhodki	Odhodki od izvajanja javne službe	odhodki od prodaje blaga in storitev na trgu
2.905.128	2.881.227	23.901

Presežek odhodkov	Presežek odhodkov od izvajanja javne službe	Presežek odhodkov od prodaje blaga in storitev na trgu
14.507	15.078	571

Vransko, 8.3. 2016

OSNOVNA ŠOLA VRANSKO - TABOR • VRANSKO •

Pripravila
Martina Križnik dipl.ekon.