OSNOVNA ŠOLA
IDRIJA

Telefon: (05) 372 62 00
faks: (05) 377 10 65

osidrija@os-idrija.si
http://www.osnovna-sola-idrija.si

LAPAJNETOVA 50
5280 IDRIJA

RAČUNOVODSKO POROČILO 2023

skrajšano

Računovodsko poročilo pripravila: Tatjana Tratnik, računovodja
Idrija, februar 2024

Letno poročilo je bilo sestavljeno na podlagi veljavne zakonodaje. Poslovno leto je trajalo od 1. januarja do 31. decembra 2023. Na podlagi delovnih ur je bilo v zavodu zaposlenih 100 delavcev.

Finančno stanje šole izkazujejo priloženi izkazi in bilance. Temeljna računovodska izkaza sta:

- bilanca stanja s prilogami
- izkaz prihodkov in odhodkov s prilogami

V skladu s 26. členom Pravilnika morajo uporabniki enotnega kontnega načrta (v nadaljevanju: EKN), v okviru pojasnil podati tudi pisne računovodske informacije, ki se nanašajo na razkrivanje podatkov, izkazanih v bilanci stanja, izkazu prihodkov in odhodkov, ter v prilogah k izkazom. 26. člen Pravilnika določa, da je **v računovodskih informacijah** potrebno razkriti zlasti:

OPIS OBVEZNIH POSTAVK RAČUNOVODSKEGA DELA LETNEGA POROČILA	
1	**Sodila, za razmejevanje prihodkov in odhodkov na dejavnost javne službe ter dejavnost prodaje blaga in storitev na trgu** Osnovna šola Idrija je v letu 2023 ustvarila 4.272.748 € prihodkov in 4.269.274 € odhodkov. Prihodke pridobiva iz naslova opravljanja javne službe in iz naslova tržne dejavnosti. Prihodki javne službe so znašali 4.207.855 €, prihodki tržne dejavnosti pa 64.893 €. Kot prihodki tržne dejavnosti so bili obravnavni : - prihodki od kosil in malic za delavce šole in zunanje abonente. Odhodki javne službe so znašali 4.211.731 €, odhodki tržne dejavnosti pa 57.543 €. Ker od pristojnega ministrstva nismo dobili sodil za delitev odhodkov na odhodke dejavnosti javne službe in odhodke tržne dejavnosti, smo kot sodila uporabili naslednja merila sprejeta na svetu šole: - stroški dela se razporejajo neposredno po viru financiranja plač in ostalih stroškov dela posameznih delavcev glede na število obrokov, - stroški objektov, specifični obratovalni stroški se razporedijo po deležih, ki izhajajo iz ocene glede na porabo po dejavnostih (elektrika, komunalne storitve, ogrevanje, plin) - stroški neposredno vezani na posamezne delavce se razporejajo enako kot stroški dela - skupni stroški zavoda npr. telefon, internet, varstvo pri delu, zavarovanje odgovornosti, poštne storitve, pisarniški material, plačilni promet, svetovalne storitve, računovodski programi, e-hramba, notranja revizija se razporejajo neposredno, po deležu zaposlenih ali po sodilu prihodkov in naprej po številu obrokov - amortizacija po deležu kuhinje v celotnem objektu in po vrednosti osnovnih sredstev v kuhinji, glede na število obrokov

2	**Namene, za katere so bile oblikovane dolgoročne rezervacije, ter oblikovanje in porabo dolgoročnih rezervacij po namenih** Dolgoročne rezervacije v znesku 796 € so bile oblikovane iz sredstev donacij, ki so namenjene pokrivanju stroškov amortizacije nabavljenih osnovnih sredstev. Med dolgoročnimi pasivnimi časovnimi razmejitvami vodimo tudi neporabljena sredstva šolskega sklada v znesku 15.262 €, ki jih porabimo v skladu s sklepi upravnega odbora šolskega sklada. Med aktivnimi kratkoročnimi razmejitvami v znesku 4.330 € izkazujemo vnaprej vračunane prihodke za projekt Shema šolskega sadja in zelenjave ter mleka in mlečnih proizvodov, za projekt Tradicionalni slovenski zajtrk in za vnaprej plačane naročnine za leto 2024. Stroški za projekte so že nastali, prihodke pa bomo v skladu s pogodbo prejeli v letu 2024. Med kratkoročnimi pasivnimi časovnimi razmejitvami v znesku 14.476 € izkazujemo še neporabljena namenska sredstva MIZŠ in sredstva namenskih donacij za pokrivanje stroškov pri opravljanju dejavnosti.
3	**Vzroki za izkazovanje presežka prihodkov nad odhodki v bilanci stanja ter izkazu prihodkov in odhodkov** V izkazu prihodkov in odhodkov z upoštevanjem davka od dohodkov pravnih oseb izkazujemo 2.443 € presežka prihodkov nad odhodki. Pri izvajanju javne službe smo imeli presežek odhodkov nad prihodki v znesku 4.760 €, pri izvajanju tržne dejavnosti pa presežek prihodkov nad odhodki v znesku 7.203 €. Poslovali smo v skladu s finančnim načrtom in se hkrati prilagajali razmeram. Presežek odhodkov nad prihodki na področju javne službe je nastal zaradi dviga cen, predvsem dviga stroškov energentov. Presežek prihodkov nad odhodki pri izvajanju tržne dejavnosti, je rezultat dobrega gospodarjenja. V izkazu prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka smo realizirali 4.175.938 € prihodkov za izvajanje javne službe in 65.327 € od prihodkov blaga in storitev na trgu. Odhodke smo razmejili po istem sodilih, kot v izkazu prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti. Izkazali smo 4.185.346 € odhodkov javne službe in 55.867 € odhodkov iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu. Presežek odhodkov nad prihodki je znašal 52 €. V letu 2023 smo imeli skoraj enak priliv in odliv sredstev. Med presežkom prihodkov nad odhodki v bilanci stanja, ki so del sredstev v upravljanju, pa prikazujemo presežek leta 2023 in presežke iz preteklih let.
4	**Metodo vrednotenja zalog gotovih izdelkov ter zalog nedokončane proizvodnje**. OŠ Idrija nima zalog gotovih izdelkov in nedokončane proizvodnje. Izkazujemo le zaloge materiala za kuhinjo in zalogo goriva v PŠ Godovič. Te zaloge vodimo po tehtani povprečni ceni.
5	**Podatke o stanju neporavnanih terjatev ter ukrepih za njih poravnavo oziroma razlogih neplačila** V bilanci stanja izkazujemo : - 41.430 € terjatev do kupcev, znižanih za 761 € oblikovanega popravka vrednosti terjatev za dvomljive starejše terjatve. Terjatve v znesku 39.325 € so terjatve do fizičnih oseb (staršev) za doplačilo prehrane in drugih dejavnosti šole, ostale terjatve v znesku 1.344 € pa so predvsem terjatve do pravnih oseb za uporabo prostora, odkup kartuš, provizije za obračun zavarovalne premije in terjatev za pogodbena sredstva projekta KO-DI-RAM. Večina terjatev še ni zapadla v plačilo. Dolžnikom pošljemo opomine in v primeru, da se storitev ne plača v predpisanih rokih, sprožimo postopek izvršbe. - 303.401 € terjatev do uporabnikov enotnega kontnega načrta (proračunski uporabniki), kjer so zajete predvsem terjatve za sredstva za izplačilo osebnih dohodkov in ostalih stroškov dela za mesec december 2023, sredstva za izplačilo redne delovne uspešnosti za obdobje od oktobra 2023 do decembra 2023, sredstva za izplačilo še ne izplačanega regresa za letni dopust 2023 in sredstva za plačilo storitev opravljenih v decembru 2023. Sredstva bodo v skladu s predpisanimi roki nakazana v januarju 2024. - 8.735 € terjatev do ZZZS za nadomestila boleznin in terjatve za vstopni DDV

6	**Podatke o obveznostih, ki so do konca poslovnega leta zapadle v plačilo, ter o vzrokih neplačila.** Obveznosti, ki so do konca leta zapadle v plačilo so plačane. V bilanci stanja izkazujemo: - 263.761 € kratkoročnih obveznosti do zaposlenih, ki prestavlja predvsem obveznost za izplačilo plač in stroškov dela za mesec december in redne delovne uspešnosti za obdobje oktober – december, - 91.517 € obveznosti do dobaviteljev, ki še niso zapadle v plačilo - 45.615 € obveznosti za davke in prispevke za izplačilo plač za mesec december in redne delovne uspešnosti za obdobje oktober 2023 - december 2023 - 1.480 € obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta (storitve), ki še niso zapadle v plačilo
7	**Vire sredstev, uporabljeni za vlaganje v opredmetena osnovna sredstva, neopredmetena dolgoročna sredstva ter dolgoročne finančne naložbe (kapitalske naložbe in posojila)** Viri za vlaganja v opredmetena osnovna sredstva : - Občina Idrija: 12.344 € (pohištvo) - presežek prihodkov nad odhodki iz preteklih let: 4.541 € (pohištvo, učila) - amortizacija iz preteklih let: 5.862 € (električni štedilnik, napa, korito…) V bilanci stanja na dan 31. 12. 2023 je razlika med razredom 0 in konti podskupine 980 zaradi stanja na kontu 98000 (sredstva v upravljanju), ki vsebuje neporabljeno amortizacijo iz cene storitev in iz tržne dejavnosti v preteklih letih ter neporabljena sredstva od kupnine za kombi, ki smo ga prejeli s priključitvijo PP VI.
8	**Naložbe prostih denarnih sredstev** Naložb prostih denarnih sredstev nimamo.
9	**Razloge za pomembnejše spremembe stalnih sredstev** Večji razlog za spremembo stalnih sredstev je začasno prenehanje delovanja podružnične šole Zavratec, zato je Občina Idrija prevzela nazaj v upravljanje zemljišče, prostore in opremo PŠ Zavratec. Nabavna vrednost zemljišč se je v letu 2023 znižala za 4.949 € (zemljišče podružnične šole Zavratec), nabavna vrednost zgradb za 18.649 € (stavba PŠ Zavratec), popravek vrednosti zgradb pa za 2.844 € (stavba PŠ Zavratec). Nabavna vrednost in popravek vrednosti neopredmetenih sredstev se v letu 2023 nista povečala. Popravek vrednosti zgradb se je povečal za obračunano amortizacijo v znesku 188.805 €. Nabavna vrednost ostalih opredmetenih osnovnih sredstev se je povečala za vrednost nabav novih sredstev v znesku 62.176 € in zmanjšala za 24.261 € zaradi izločitve opreme in drobnega inventarja po odpisih v letu 2023. Izločena oprema, ki se nahaja v podružnični šoli Zavratec z nabavno vrednostjo 7.545€ in popravkom vrednosti 7.545 € je bila prenesena v upravljanje Občini Idrija. Popravki vrednosti opreme in ostalega drobnega inventarja so se povečali za 88.043 € iz naslova obračunane amortizacije za leto 2023, zmanjšali pa za 24.261 € zaradi izločitve opreme in drobnega inventarja v letu 2023.
10	**Vrste postavk, ki so zajete v znesku, izkazanem na kontih izven bilančne evidence** Ne vodimo izvenbilančnih evidenc.
11	**Podatke o pomembnejših opredmetenih osnovnih sredstvih in neopredmetenih dolgoročnih sredstvih, ki so že v celoti odpisana, pa se še vedno uporabljajo za opravljanje dejavnosti** Opredmetena osnovna sredstva (razen pohištva), katerih posamična vrednost nabavna vrednost po dobaviteljevem računu ne presega 500 € izkazujemo kot drobni inventar, zato se veliko naših osnovnih sredstev odpiše v breme amortizacije ob nabavi. Ta sredstva vodimo v naših evidencah in uporabljamo daljše časovno obdobje. Največ osnovnih sredstev, ki v knjigovodskih podatkih nimajo več sedanje vrednosti predstavlja pohištvo, računalniki, računalniška oprema. Predvsem

	računalniki imajo visoko amortizacijsko stopnjo in hitro izgubijo sedanjo vrednost (računalniki imajo 50% amortizacijsko stopnjo). Brez sedanje vrednosti je tudi več strojev v kuhinji, ki se še uporabljajo toda, zaradi iztrošenosti predvidevamo zamenjavo v naslednjih letih.
12	**Drugo, kar je pomembno za popolnejšo predstavitev poslovanja in premoženjskega stanja uporabnikov enotnega kontnega načrta** Izračun presežka po fiskalnem pravilu za leto 2023 je negativen, presežek odhodkov nad prihodki znaša 457.394 €. Na podlagi izračuna torej ni presežka prihodkov po fiskalnem pravilu, zato ni podlage za evidentiranje le tega na posebnem kontu 985800.