OSNOVNA ŠOLA SPODNJA IDRIJA

SKRAJŠANO RAČUNOVODSKO POROČILO ZA LETO 2023

1. Sodila za razmejevanje prihodkov in odhodkov na dejavnost javne službe ter dejavnost prodaje blaga in storitev na trgu

Sodilo se uporablja samo za razmejitev tržne dejavnosti in je opredeljeno glede na vse prihodke zavoda in prihodke tržne dejavnosti in znaša 0,60 %.

2. Nameni, za katere so bile oblikovane dolgoročne rezervacije, ter oblikovanje in poraba dolgoročnih rezervacij po namenih

Dolgoročne rezervacije niso bile oblikovane.

Na kontu kratkoročnih časovnih razmejitev vodi šola sredstva
- kratkoročno odloženi prihodki pridobljeni s prodajo papirja 2.073,35 €,
- za učbeniški sklad 9.188,12 €,
- za šolski sklad 3.684,19 €,
- odloženi prihodki za DSP 1.688,28 €
- odloženi prihodki za RDU 5.835,81 €
- prejeta za zaščitno opremo COVID 8.172,63 €,
- subvencije MIZŠ za šolo v naravi 2.460,50 €,
- vnaprej vračunani odloženi prihodki za 9. r. 769,15 €.

3. Vzroki za izkazovanje presežka odhodkov nad prihodki v bilanci stanja ter izkazu prihodkov in odhodkov

Oba izkaza izkazujeta presežek prihodkov nad odhodki.

Obračunski tok: V letu 2023 znaša presežek prihodkov nad odhodki v višini 2.589,35 € pred obdavčitvijo. Presežek prihodkov nad odhodki smo dosegli s tržno dejavnostjo ter skrbnim načrtovanjem in varčevanjem v letu 2023. Tržna dejavnost predstavlja prehrana za zaposlene in zunanje in predstavlja 0,60% vseh prihodkov zavoda.

Denarni tok: Prihodki v letu 2022 znašajo 1.915.591,82 €, odhodki pa 1.914.111,58 €. Presežek prihodkov nad odhodki po denarnem toku znaša 1.480,24 €. Skupni znesek prihodkov (tržna dejavnost) znaša

11.852 €. Sodilo, ki je uporabljeno za razmejevanje odhodkov, je sorazmerni del tržnih prihodkov glede na prihodke celotnega zavoda in znaša 0,60 %.

4. Metoda vrednotenja zalog gotovih izdelkov ter zalog nedokončane proizvodnje

Zaloge so vodene po zadnji nabavni ceni.

5. Podatki o stanju neporavnanih terjatev ter ukrepi za njihovo poravnavo oziroma razlogi neplačila

Na dan 31. 12. 2023 je izkazano stanje terjatev v višini 22.374,57 €, do staršev iz naslova izdanih položnic za mesec december 2023 v višini 19.862,21 € z valuto v januarju 2023. Do prehrane zaposlenih znašajo terjatve 1.063,36 €, ter do ostali kupcev v državi 1.449,00 €.

Terjatve do proračunskih uporabnikov znašajo 135.232,54 €, le te so v večini poravnane v valutnih rokih.

Ostale kratkoročne terjatve v višini 3.630,94 € so terjatve iz naslova refundacij boleznin do ZZZS.

6. Podatki o obveznostih, ki so do konca poslovnega leta zapadle v plačilo, ter vzroki neplačila

Stanje obveznosti za plačilo računov dobaviteljev je dne 31. 12. 2023 znašalo 21.931,99 €. Šola poravnava svoje obveznosti do dobaviteljev v okviru dogovorjene valute. Odprte obveznosti so v večini iz meseca decembra 2023 in so poravnane v letu 2024.

Obveznosti iz naslova plač (december 2023) znašajo 107.808,74 € in so poravnane v januarju 2024.

Obveznosti iz naslova plač – prispevki na plače (december 2023) znašajo 15.579,19 €.

Kratkoročne obveznosti do neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna znašajo 16.639,94 € in se pretežni del dolga nanaša na obveznost decembra 2023.

7. Viri sredstev, uporabljeni za vlaganje v opredmetena osnovna sredstva, neopredmetena dolgoročna sredstva ter dolgoročne finance naložbe (kapitalske naložbe in posojila)

Razkoraka med razredom 0 (dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju) ter konti podskupini 980 (obveznosti za neopredmetena in opredmetena sredstva) ni.

8. Naložbe prostih denarnih sredstev

Naložbe prostih denarnih sredstev zavod ne izkazuje.

9. Razlogi za pomembnejše spremembe stalnih sredstev

V letu 2023 je bil realiziran prizidek k OŠ Sp. Idrija in nabavljena oprema v skupni višini 608.410,17 €.

10. Vrste postavk, ki so zajete v znesku, izkazanem na kontni izven bilančne evidence

Nimamo postavk evidentiranih na izven bilančnih kontih.

11. Podatki o pomembnejših opredmetenih osnovnih sredstvih in neopredmetenih dolgoročnih sredstvih, ki so že v celoti odpisana, pa se še vedno uporabljajo za opravljanje dejavnosti

Nepremičnine so v povprečju že amortizirane v višin 57 %, oprema in inventar ki je v uporabi pa je odpisan že 91 %. Stanje je nekoliko boljše od predhodnega leta zaradi novih investicij v zgradbe in nakupa nove opreme.

12. Drugo, kar je pomembno za popolnejšo predstavitev poslovanja in premoženjskega stanja uporabnikov enotnega kontnega načrta

Izračun presežka po fiskalnem pravilu

Poslovni rezultat po denarnem toku	1.480,24
Kratkoročne obveznosti (razred 2)	-195.831,89
Dolgoročne obveznosti (sk. kontov 96 in 97)	-
Primanjkljaj po fiskalnem pravilu	**-194.351,65**

Izračun po fiskalnem pravilu je negativen.

Poročilo pripravili:

Center poslovanja d.o.o.