## RAČUNOVODSKO POROČILO

Osnovna šola Črni Vrh je javni zavod, z dejavnostjo osnovnošolsko splošno izobraževanje. Smo posredni uporabniki državnega in občinskega proračuna v skladu s 3. členom Zakona o javnih financah in določeni uporabniki enotnega kontnega načrta.

Ustanovitelj je Občina Idrija, ki je v letu 2023 zagotavljala sredstva za materialne stroške, za varstvo vozačev, za stroške plače kuharske pomočnice, za nakup opreme in za investicijsko vzdrževanje ter pokrivanje stroškov nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča..

Sredstva za plače zaposlenim in namenska sredstva za zaposlene, sredstva za materialne stroške glede na število oddelkov, sredstva za kritje stroškov, ki se nanaša na vzgojo in izobraževanje, namenja Ministrstvo za vzgojo in izobraževanje. Kuharico imamo v letu 2023 sistemizirano v deležu 50%, zato preostali del plače, to je 50 % zagotavljamo iz sredstev tržne dejavnosti. V skladu s Pravilnikom o normativih in standardih za izvajanje programa osnovne šole se sistemizira delovno mesto kuharja za pripravo malic, glede na število učencev. Financiranje je potekalo v skladu z načrtovanim. Plače zaposlenih obračunavamo v skladu s Kolektivno pogodbo za dejavnost vzgoje in izobraževanja, za ravnateljico v skladu z Uredbo o plačah doseženih v javnem sektorju.

Obveznosti smo plačevali redno v zakonsko določenem roku. Odprte obveznosti na dan 31. 12. 2023 se nanašajo na prejete fakture za dobave in storitve v decembru, z valuto plačila v letu 2024. Odprte terjatve se nanašajo na izstavljene račune, ki imajo valuto plačila v letu 2024, nekaj pa tudi v 2023 in bodo zagotovo plačane.

| | OPIS OBVEZNIH POSTAVK RAČUNOVODSKEGA DELA LETNEGA POROČILA |
|---|---|
| 1 | **Sodila, če so bila ta uporabljena za razmejevanje prihodkov in odhodkov na dejavnost javne službe ter dejavnost prodaje blaga in storitev na trgu.**<br><br>Osnovna šola Črni Vrh je v letu 2023 ustvarila 1.085.109 € prihodkov in 1.083.388 € odhodkov.<br><br>Prihodke pridobiva iz naslova opravljanja javne službe in iz naslova tržne dejavnosti. Prihodki javne službe so znašali 1.077.237 €, prihodki tržne dejavnosti pa 7.872 €. Pod prihodke tržne dejavnosti se obravnavajo :<br>• prehrana zunanjih,<br>• prehrana zaposlenih,<br>• prehrana otroci vrtec,<br><br>Odhodki javne službe so znašali 1.075.650 €, odhodki tržne dejavnosti pa 7.738 €. Razmejevanje odhodkov na dejavnost javne službe in na tržno dejavnost je izvedeno v skladu z naslednjimi sodili (navedba uporabljenih sodil):<br>• kot sodilo za razmejevanje odhodkov na dejavnost javne službe ter dejavnost prodaje blaga in storitev na trgu se uporabi razmerje med ustvarjenimi prihodki za opravljanje tržne dejavnosti ter prihodki iz opravljanja dejavnosti javne službe. |

| | |
|---|---|
| 2 | **Namene, za katere so bile oblikovane dolgoročne rezervacije, ter oblikovanje in porabo dolgoročnih rezervacij po namenih.**<br><br>Dolgoročnih časovnih razmejitev v letu 2023 nismo oblikovali.<br><br>**Aktivne časovne razmejitve** so kratkoročno odloženi odhodki in se nanašajo na stroške, ki so nastali v letu 2023, sredstva za njih pa bomo prejeli v letu 2024. Shema šolskega sadja za obdobje september – december 2023 v znesku 279 EUR - zahtevek bo posredovan na Agencijo RS za kmetijske trge in razvoj podeželja do marca 2024, za Tradicionalni slovenski zajtrk v znesku 107 EUR - sredstva bodo nakazana v 2024. Skupni znesek aktivnih časovnih razmejitev je 386 EUR.<br><br>V **pasivnih časovnih razmejitvah** so namenska sredstva iz leta 2023, porabljena pa bodo v letu 2024: del sredstev za ekskurzije in spremljevalce ekskurzij (943 EUR), sredstva za učbeniški sklad (1.770 EUR), sredstva za šolo v naravi (1.713 EUR), sredstva za športne dejavnosti (512 EUR), sredstva iz krajših odsotnosti (968 EUR) in šolski sklad (3.705 EUR). Skupaj znašajo 9.613 EUR.<br><br>**Dolgoročne pasivne časovne razmejitve**<br><br>V novembru 2021 se je pričel projekt Erasmus + Young European GeoExplorer, ki bo trajal tri leta, do marca 2024. V okviru omenjenega projekta bomo prejeli 6.930 EUR sredstev. |
| 3 | **Vzroke za izkazovanje presežka odhodkov nad prihodki v bilanci stanja ter izkazu prihodkov in odhodkov.**<br><br>Celotni prihodki znašajo 1.085.109 €, celotni odhodki znašajo 1.083.387 €. Davek od dohodka pravnih oseb znaša 64 €. Presežek prihodkov nad odhodki znaša 1.658 €. Poslovni izid je rezultat racionalne porabe sredstev in dobrega gospodarjenja na trgu. Menimo, da smo poslovali v skladu s planom in zastavljenimi cilji. Prejeta sredstva smo namensko porabili. Ocenjujemo, da smo poslovali uspešno in racionalno.<br>Izkaz po načelu denarnega toka zajema podatke o prilivih in odlivih v obračunskem obdobju od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023. Vseh skupnih prilivov je bilo 1.104.373 €, odlivov pa 1.103.940 €. Razlika je 433 € več prilivov kot odlivov. |
| 4 | **Metodo vrednotenja zalog gotovih izdelkov ter zalog nedokončane proizvodnje.**<br><br>Osnovna šola Črni Vrh nima zalog gotovih izdelkov in nedokončane proizvodnje. Izkazujemo le zaloge materiala v kuhinji. Zaloga živil v kuhinji na dan 31. 12. 2023 znaša 1.160 €. Vodimo jih po metodi drsečih povprečnih cen. |
| 5 | **Podatke o stanju neporavnanih terjatev ter ukrepih za njih poravnavo oziroma razlogih neplačila.**<br><br>V bilanci stanja izkazujemo 6.110 € terjatev do fizičnih in pravnih oseb. Večinoma so to terjatve, ki še niso zapadle v plačilo. Terjatve se nanašajo predvsem na terjatve do fizičnih oseb (starši in zaposleni, ki koristijo obroke na šoli) za doplačilo prehrane in |

| | |
|---|---|
| | drugih dejavnosti šole. Terjatve do pravnih oseb pa se nanašajo na koriščenje šolskih prostorov za izvajanje različnih dejavnosti (športni klubi). V primeru neplačane terjatve dolžnikom pošljemo opomine.<br>Terjatve do uporabnikov EKN so znašale 79.558 €; od tega je:<br>• Kratkoročne terjatve do MIZŠ znašajo 74.836 EUR in so terjatve za decembrske bruto plače (izplačano v januarju 2024), prispevke, prehrano in prevoze zaposlenih, KDPZ premija, kvota za invalide, sredstva za redno delovno uspešnost (oktober – december 2023), in sredstva za subvencionirano prehrano.<br>• Kratkoročne terjatve do Občine Idrija znašajo 3.562 EUR in so za izstavljene račune za sredstva za plačo kuharske pomočnice za december 2023, za sredstva varstva vozačev za november 2023 in december 2023 ter za oddajo telovadnice klubom za november 2023 in december 2023.<br>• Kratkoročne terjatve do Gimnazije Jurija Vege v znesku 470 EUR za izstavljene račune za oddajo šolske učilnice, ki jo uporablja Čipkarska šola za mesec november in december 2023.<br>• Kratkoročne terjatve do Vrtca Idrija v znesku 302 EUR, ki se nanašajo na izstavljene račune za stroške dopoldanske malice Vrtca Idrija, enota v Črnem Vrhu za mesec november in december 2023.<br>• Kratkoročne terjatve do Glasbene šole Idrija v znesku 266 EUR, ki se nanaša na stroške oddaje šolskega prostora za izvajanje dejavnosti Glasbene šole za november in december 2023.<br>• Kratkoročne terjatve do Ministrstva za finance v znesku 120 EUR.<br><br>Druge kratkoročne terjatve<br>• Kratkoročne terjatve do ZZZS za refundacije v decembru 2023 v znesku 762 EUR.<br>Plačila teh terjatev pričakujemo v januarju 2024. |
| 6 | **Podatke o obveznostih, ki so do konca poslovnega leta zapadle v plačilo, ter o vzrokih neplačila.**<br><br>Obveznosti, ki so do konca leta zapadle v plačilo so plačane.<br><br>Stanje kratkoročnih obveznosti na dan 31. 12. 2023 znaša 91.615 €. Obveznosti so bile v skladu z valutami in pogodbami poravnane v začetku leta 2024. |
| 7 | **Vire sredstev, uporabljeni za vlaganje v opredmetena osnovna sredstva, neopredmetena dolgoročna sredstva ter dolgoročne finančne naložbe (kapitalske naložbe in posojila)**<br><br>Viri za vlaganja v opredmetena osnovna sredstva :<br>• Občina Idrija za opremo: 5.000 €,<br>• Občina Idrija iz najemnin: 5.370 €,<br>• amortizacija iz tržne dejavnosti: 3.314 €,<br>• poraba presežka prihodkov nad odhodki iz preteklih let: 5.066€.<br>• šolski sklad: 1.282 €. |

| | |
|---|---|
| | Za investicijsko vzdrževanje smo od Občine Idrija prejeli 14.000 EUR. Sredstva smo porabili za vodovodna in elektro-inštalaterska dela, mizarska dela, za nakup zunanjih senčil, za beljenje učilnic. Sredstva smo knjižili v dobro konta prihodkov – tekoče in investicijsko vzdrževanje objekta in v dobro konta 980. |
| 8 | **Naložbe prostih denarnih sredstev.**<br><br>Naložb prostih denarnih sredstev nimamo. |
| 9 | **Razloge za pomembnejše spremembe stalnih sredstev.**<br><br>Nabavili smo: prenosne računalnike, orodje za tehniški pouk, pripomočke za učno kuhinjo, tablo, material za pouk, pohištvo za kabinet.<br><br>*Tabela: Dolgoročna sredstva v upravljanju* |

| Naziv konta | Nabavna vrednost | Popravek vrednosti | Sedanja vrednost |
|---|---|---|---|
| Licence za računalniške programe | 9.508,06 | 9.508,06 | 0,00 |
| Zemljišča | 76.819,76 | | 76.819,76 |
| Zgradbe | 1,311.661,49 | 821.407,75 | 490.253,74 |
| Šolsko igrišče | 39.150,50 | 18.510,07 | 20.640,43 |
| Oprema in drobni inventar | 570.179,44 | 529.791,50 | 40.387,94 |

Amortizacijo nepremičnin in opreme ter neopredmetenih osnovnih sredstev obračunavamo po predpisanih amortizacijskih stopnjah. Amortizacijo v znesku 55.727 € smo knjižili v breme konta obveznosti za sredstva v upravljanju.

Na podlagi letnega popisa smo odpisali in izločili iz uporabe osnovna sredstva v vrednosti 4.836 € in drobni inventar v vrednosti 1,170 €, skupno 6.006 €.

| | |
|---|---|
| 10 | **Vrste postavk, ki so zajete v znesku, izkazanem na kontih izven bilančne evidence.**<br><br>Izven bilančnih evidenc ne vodimo. |
| 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.**<br><br>Opredmetena osnovna sredstva, pri katerih nabavna vrednost ne presega 500 €, vodimo kot drobni inventar. Glede na to se večino osnovnih sredstev odpiše v breme amortizacije že ob nabavi. Največ osnovnih sredstev, ki nimajo več sedanje vrednosti, predstavlja pohištvo, računalniki in računalniška oprema. To so stvari drobnega inventarja in sredstva z visoko amortizacijsko stopnjo, zato hitro izgubijo sedanjo vrednost.<br>Še vedno se uporablja večina pohištva, kot so mize, stoli, omare po vseh razredih in drugih prostorih. Tudi odpisani računalniki in monitorji se še uporabljajo, se jih pa tudi vsako letno na novo dokupi. V kuhinji je večina strojev in pripomočkov že |

| | |
|---|---|
| | amortiziranih, kar se pozna pri vse pogostejših okvarah. Skoraj vsi pripomočki in orodja v telovadnici ter učni pripomočki po razredih (table, zemljevidi, pianino...) so še v uporabi. |
| 12 | **Drugo, kar je pomembno za popolnejšo predstavitev poslovanja in premoženjskega stanja uporabnikov enotnega kontnega načrta.**<br><br>*Izračun presežka prihodkov nad odhodki po denarnem toku iz evidenčnih knjižb (R7>R4)*<br><br>R7 1.104.373,39<br><br>- minus<br>R4 1.103.940,05<br><br>= 433,34<br><br>Če javni zavod izračuna presežek odhodkov nad prihodki po denarnem toku, ne izračunava presežka po fiskalnem pravilu.<br><br>*Izračun presežka prihodkov po fiskalnem pravilu*<br><br>433,34<br><br>- minus<br><br>R2 101.228,29<br><br>= - 100.794,95<br><br>Izračun presežka po fiskalnem pravilu za leto 2023 je negativen, presežek odhodkov nad prihodki znaša -100.794,95 €.<br>Na podlagi izračuna ni presežka prihodkov po fiskalnem pravilu, zato ni razloga, da bi ga evidentirali na posebnem kontu 985000. |

Črni Vrh, 29. 2. 2024

OSNOVNA ŠOLA ČRNI VRH
ČRNI VRH
NAD IDRIJO

Pripravila:

Sandra Rudolf, računovodja

Rudolf