VRTEC IDRIJA
Arkova 7
5280 IDRIJA
vrtec.idrija@guest.arnes.si
Tel. št.: 05 37 43 310
Faks št.: 05 37 43 318

Številka: 410-2/2024-3
Datum: 19. 2. 2024

SKRAJŠANO LETNO POROČILO JAVNEGA ZAVODA ZA LETO 2023
RAČUNOVODSKO POROČILO

NAZIV JAVNEGA ZAVODA: VRTEC IDRIJA
NASLOV JAVNEGA ZAVODA: ARKOVA 7, 5280 IDRIJA
ODGOVORNA OSEBA JAVNEGA ZAVODA: NADJA BRENCE

	OPIS OBVEZNIH POSTAVK RAČUNOVODSKEGA DELA LETNEGA POROČILA
1	**Uporabljena sodila za razmejevanje prihodkov in odhodkov na dejavnost javne službe ter dejavnost prodaje blaga in storitev na trgu.** V javno službo uvrščamo naslednje dejavnosti: predšolska vzgoja, zagotavljanje obrokov šolskim otrokom iz Osnovne šole Spodnja Idrija in oddajanje stvarnega premoženja v najem oziroma v uporabo. V tržno dejavnostjo uvrščamo: dejavnost kuhinje (zagotavljanje toplih obrokov za zaposlene, kosil in malic za zaposlene OŠ Spodnja Idrija ter kosil za zunanje abonente) in prevoze kosil v Godovič za OŠ Idrija. Računovodstvo vodi ločene računovodske evidence po posameznih dejavnostih. Neposredne stroške in odhodke razmejujemo na dejavnost, pri kateri nastajajo. Posredne stroške, katerim ne moremo neposredno določiti mesta nastanka, razmejujemo na podlagi sprejetih sodil. Kot rečeno, za delitev posrednih stroškov uporabljamo sodila (ključe), ki so smiselni glede na nastanek stroškov v posamezni dejavnosti. To storimo v dveh korakih. V prvem koraku razmejujemo stroške na dejavnost javne službe ter dejavnost kuhinje in sicer na osnovi sodila, ki je določen in najbolj smiseln glede na vrsto stroška. V drugem koraku pa delimo stroške kuhinje na posamezne dejavnosti (vrtec, šola, tržna dejavnost). Razporejanje stroškov kuhinje se opravi na osnovi porabljenih živil za posamezno dejavnost. *Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu poslovnega dogodka in po vrstah dejavnosti za leto 2023:*

	skupaj (v evrih)	javna služba (v evrih)	tržna dejavnost (v evrih)
Celotni prihodki	3.373.355	3.342.662	30.693
Celotni odhodki	3.221.245	3.193.296	27.949
Presežek prihodkov	152.110	149.366	2.744
Davek od dohodka pravnih oseb	3.132	3.132	0
Presežek prihodkov po obračunu davka od dohodka	148.978	146.234	2.744

Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka in po vrstah dejavnosti za leto 2023:

	skupaj (v evrih)	javna služba (v evrih)	tržna dejavnost (v evrih)
Celotni prihodki	3.347.767	3.316.655	31.112
Celotni odhodki	3.260.497	3.232.560	27.937
Presežek prihodkov	87.270	84.095	3.175

2

Namene, za katere so bile oblikovane dolgoročne rezervacije, ter oblikovanje in porabo dolgoročnih rezervacij po namenih.

Dolgoročnih rezervacij zavod ne oblikuje. Zavod ima oblikovane kratkoročne aktivne časovne razmejitve v znesku 1.943 evrov. Na kratkoročnih pasivnih časovnih razmejitvah vodimo vnaprej obračunane odhodke v višini 1.004 evra. Na dolgoročnih pasivnih časovnih razmejitvah, v okviru konta skupine 92, se vodijo donacije v višini 350 evrov, ki so namenjene pokrivanju stroškov amortizacije.

3

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

Zavod v bilanci stanja v poslovnih knjigah izkazuje presežek odhodkov nad prihodki v višini 12.335 evrov iz leta 2022. V bilanci stanja v poslovnih knjigah hkrati izkazuje presežek prihodkov nad odhodki tekočega leta v višini 148.978 evrov. Ker predpisani obrazci s strani Agencije Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve ne dopuščajo vnosa istočasno v obračunsko vrstico AOP058 in AOP059, je potrebno v obrazcu členitve kontov pobotati, zato obrazec izkazuje presežek prihodkov nad odhodki v višini 136.643 evrov.

Zavod v letu 2023 izkazuje poslovni izid po obračunskem toku, to je presežek prihodkov nad odhodki, ki po obračunanem davku od dohodka znaša 148.978 evrov. Presežek prihodkov nad odhodki je nastal delno zaradi prihrankov na postavki stroškov dela, delno zaradi akontacij Občine Idrija in sklepa o odpisu dolga akontacij.

Značilnost poslovanja zavoda je časovna neusklajenost potreb po likvidnih denarnih sredstvih z dejanskimi prilivi iz cen izvedenih programov. Še posebej se to izraža v začetku leta ter ob izrednih izplačilih zaposlenim, kot je regres za letni dopust. Tako moramo občasno koristiti kratkoročna posojila Ministrstva za finance, v letu 2023 pa tudi akontacijo Občine Idrija za pokritje primanjkljaja iz leta 2022 ter tekočih stroškov v letu 2023. Vračilo lete je bilo kasneje odpisano, kar je tudi prispevalo k letnemu presežku prihodkov nad odhodki. Odvisnost od akontacij občine zaradi potrebne likvidnosti bi bila vsekakor manjša v kolikor bi konstantno razpolagali z ustvarjenimi določenimi presežki prihodkov nad odhodki po letnih obračunih, kot smo ravnali pred letom 2022.

Ugotovitev rezultata: **Presežek prihodkov nad odhodki za leto 2023 znaša 148.978 evrov.**

Za leto 2023 po denarnem toku ugotavljamo presežek prihodkov nad odhodki v višini 87.270 evrov.

4

Metodo vrednotenja zalog gotovih izdelkov ter zalog nedokončane proizvodnje.

Zavod nima zalog gotovih izdelkov ter zalog nedokončane proizvodnje.
Na kontih zalog zavod izkazuje zaloge materiala, ki se vrednotijo po izvirni nabavni

vrednosti, zmanjšani za prejete popuste dobaviteljev. V nabavno vrednost vštevamo tudi delež DDV-ja, ki mu pravica do odbitka ni priznana. Poraba materiala se vrednoti po tehtanih povprečnih cenah. Zaloge materiala predstavljajo zalogo živil, čistil in likovnega materiala.

5

Podatke o stanju neporavnanih terjatev ter ukrepih za njih poravnavo oziroma razlogih neplačila.

Kratkoročne terjatve do kupcev v višini 66.393 so terjatve do fizičnih in pravnih oseb, sestavljene iz terjatev do kupcev za topli obrok v višini 1.763 evrov, neplačanih terjatev do staršev v višini 72.443 evrov, odbitne postavke popravek vrednosti terjatve 7.959 evrov in drugih terjatev v višini 146 evrov. Starše redno opominjamo in si prizadevamo, da je čim več terjatev poplačanih. V nekaterih primerih se moramo poslužiti sodnih postopkov in terjatve izterjati preko sodišča.
Terjatve do kupcev so v tekočem letu v primerjavi s predhodnim letom višje za 2.377 evrov. Stanje terjatev za katere so bile vložene izvršbe preko Centralnega oddelka za verodostojno listino (COVL) je 8.274 evrov in jih izkazujemo na ločenem kontu, na kontu spornih terjatev. Zadeve preko COVL-a vložimo sami, brez posredovanja odvetnika in si s tem znižamo stroške. Ocenjujemo, da se bodo terjatve zapadle do 5 let in zapadle nad 5 let težko izterjale. Nekateri dolžniki so v osebnem stečaju in skupaj dolgujejo 2.228 evrov. Terjatve smo prijavili v postopek osebnega stečaja in čakamo, kako se bodo postopki zaključili. Če se bodo postopki zaključili s pravnomočnim sklepom o odpustu obveznosti, bomo morali terjatve izknjižiti iz knjigovodskih evidenc. Če pa odpusta obveznosti ne bo, bomo za terjatve ponovno vložili izvršbe, s tem se bodo postopki za izterjavo nadaljevali.
Na ločenem kontu izkazujemo tudi dvomljive terjatve, stanje dvomljivih terjatev na dan 31. 12. 2023 je 2.601 evrov. To so terjatve, katerih datum zapadlosti je starejši od 15. 9. 2023 in se opravljanje storitve nanaša na predhodno šolsko leto. V primerjavi z letom 2022 so se zmanjšale za 2.237 evrov. To so terjatve za katere bo postopek izvršbe začet v letu 2024.

Tabela 1: Vrednost zapadlih terjatev do staršev po zamudi na dan 31. 12. 2023.

zapadlost	*vrednost terjatev (v evrih)*
nezapadle terjatve	57.015,64
zapadle do 1 meseca	3.264,82
zapadle do 3 mesecev	950,53
zapadle do 1 leta	1.293,79
zapadle do 5 let	2.770,40
zapadle nad 5 let	7.147,49
SKUPAJ	**72.442,67**

Terjatev do proračunskih uporabnikov je 220.791 evrov, to so terjatve do posrednih in neposrednih proračunskih uporabnikov – javnih zavodov, države, drugih občin ter občine ustanoviteljice. Terjatve do občine ustanoviteljice znašajo 165.732 evrov. Terjatve do drugih občin so v višini 16.285 evrov. Terjatev do Ministrstva za vzgojo in izobraževanje za subvencioniranje plačil staršem v višini 24.858 evrov in terjatev do zakladnice za obresti na podračunu 268 evrov. Terjatve do posrednih uporabnikov proračuna, javnih zavodov, znašajo 13.648 evrov. Terjatev občine ustanoviteljice zapade v plačilo 10. januarja 2024, saj predstavlja sredstva za izplačilo plač zaposlenim za mesec december 2023. Ostali proračunski uporabniki pri poplačilu terjatve upoštevajo 30. dnevni rok zapadlosti.

6

Podatke o obveznostih, ki so do konca poslovnega leta zapadle v plačilo, ter o vzrokih neplačila.

	Trudimo se ohranjati plačilno finančno disciplino in poravnavati obveznosti do roka zapadlosti. Med letom se večkrat srečamo z likvidnostnimi težavami, saj so nekateri odhodki izplačani enkratno (regres), sredstva za izplačilo pa dobivamo skozi celo leto. Višina kratkoročnih obveznostih do dobaviteljev znaša 93.104 evrov. Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta v višini 5.890 evrov se nanašajo v večji meri na pogodbe sklenjene z drugimi posrednimi uporabniki proračuna v naši občini. V pogodbah so urejena pogodbena razmerja za delitev stroškov uporabe oddelkov (Osnovna šola Idrija in Osnovna šola Spodnja Idrija) ter prehrane v Osnovni šoli Črni Vrh. Vse zapadle obveznosti na dan 31. 12. 2023 so poravnane.
7	**Vire sredstev, uporabljeni za vlaganje v opredmetena osnovna sredstva, neopredmetena dolgoročna sredstva ter dolgoročne finančne naložbe (kapitalske naložbe in posojila)** Vir za nabavo osnovnih sredstev je bil zagotovljen s Pogodbo o financiranju Občine Idrija. Na podlagi Pogodbe o financiranju in pripadajočih aneksih je Občina Idrija zagotovila sredstva za nakup opreme in osnovnih sredstev v višini 16.393 evrov. Realizirali smo nakupe v višini 15.567 evrov. Kupili smo igralo plezalo, gugalnico, dva prenosna računalnika, dva stacionarna računalnika, arhivske regale, projektor, set igralnih blazin ter drobni inventar. Vrednost razreda 0 na dan 31.12.2023 znaša 6.116.492 evrov, in je manjša za 58 evrov od kontov podskupine 980. Razlika predstavlja prosta sredstva za nabavo neopredmetenih in opredmetenih sredstev. Stanje na kontih podskupine 980 znaša 6.116.550 evrov.
8	**Naložbe prostih denarnih sredstev.** Zavod nima naložb prostih denarnih sredstev. Prosta denarna sredstva so sredstva na podračunu pri Upravi RS za javna plačila v višini 125.087 evrov. Sredstva so delno namenjena izplačilu plač zaposlenih za mesec december 2023 v mesecu januarju 2024.
9	**Razloge za pomembnejše spremembe stalnih sredstev.** Pomembnejše spremembe stalnih sredstev so se zgodile zaradi nabave novih in odpisov stalnih sredstev ter obračunane amortizacije. Zaradi novih nabav se je nabavna vrednost osnovnih sredstev povečala za 18.750 evrov. Popis sredstev in obveznosti do njihovih virov je bil opravljen na dan 31. december 2023. Z rednim letnim popisom se uskladi knjigovodsko stanje z dejanskim stanjem. Centralna popisna komisija je sestavila Skupno poročilo o izvedbi popisa 2023. Komisija je poročala, da so popisne komisije svoje delo opravile vestno in odgovorno. Za odpis je predlagala, da se tehnološko zastarela, poškodovana in uničena sredstva odstranijo in dokončno odpišejo iz knjigovodskih evidenc. Sredstva, ki jih je komisija predlagala za odpis nimajo sedanje vrednosti. Komisija je ugotovila nekaj neskladij kot posledico nepravilnih nahajališč, vendar je s prenosom osnovnih sredstev in drobnega inventarja ugotovljena neskladja odpravila že tekom popisa. Komisija ni ugotovila primanjkljajev ali viškov. Stanje stalnih sredstev se je zmanjšalo zaradi obračuna amortizacije v višini 362.800 evrov. Amortizacija zgradb je znašala 201.973 evrov, amortizacija opreme v breme vira sredstev v upravljanju in dolgoročnih pasivnih časovnih razmejitev 157.645 evrov, amortizacija, ki smo jo pripoznali kot strošek 3.182 evrov.

10	**Vrste postavk, ki so zajete v znesku, izkazanem na kontih izven bilančne evidence.** Na kontih zunajbilančnih evidenc ne spremljamo razmerij in postavk.
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.** Najpomembnejše opredmeteno osnovno sredstvo, ki je amortizirano v celoti je stavba na Prelovčevi ulici. Poleg stavbe je v celoti amortiziranih kar nekaj pomembnejših osnovnih sredstev, ki se še vedno uporabljajo za opravljanje dejavnosti. Mednje sodijo: tovorno vozilo Transporter, ki se uporablja za razvoz pripravljenih obrokov, večnamenski stroj in parno konvekcijska peč v kuhinji, kombinirana igrala na Arkovi, na Prelovčevi in v Godoviču. V celoti je amortizirane 58,95 % opreme. Stopnja odpisanosti osnovnih sredstev je 32,10 %. Kazalnik nam pove, kolikšen del nabavne vrednosti osnovnih sredstev je bil že amortiziran in odpisan. Večja je vrednost kazalnika, bolj so osnovna sredstva zastarela. Opredmetena osnovna sredstva, ki so tudi v celoti odpisana so sredstva drobnega inventarja, katerih doba koristnosti je daljša od enega leta, posamična nabavna vrednost pa ne presega 500 evrov.
12	**Drugo, kar je pomembno za popolnejšo predstavitev poslovanja in premoženjskega stanja uporabnikov enotnega kontnega načrta** Zakon o fiskalnem pravilu ureja način in časovni okvir izvajanja načela srednjeročne uravnoteženosti prihodkov in izdatkov proračuna države brez zadolževanja. Zakon o javnih financah opredeljuje izračun presežka po fiskalnem pravilu in pravi, da je presežek po denarnem toku zmanjšan za računovodske postavke, ki pomenijo obveznosti, kot jih določa v 9.i členu zakona. Izračun presežka prihodkov nad odhodki po denarnem toku: R7 = 3.347.767 evrov minus R4 = 3.260.497 evrov _____ = presežek prihodkov nad odhodki =87.270 evrov Ker je izračun proračuna presežek prihodkov nad odhodki je potreben tudi izračun presežka po fiskalnem pravilu: Presežek prihodkov nad odhodki = 87.270 evrov minus R2 = 294.427 evrov R9(saldo) = 58 evrov _____ = presežek po fiskalnem pravilu = – 207.215 evrov Ker presežka po fiskalnem pravilu ni, se v poslovnih knjigah ne evidentira ničesar.

Računovodsko poročilo pripravila:

Erika Filipič
računovodja

Nadja Brence
ravnateljica

