**RAČUNOVODSKO POROČILO**

**Vsebina:**

1. Zakonski in podzakonski predpisi, ki so podlaga za pripravo računovodskih izkazov
2. Vsebinska pojasnila računovodskih izkazov
3. Ostale računovodske informacije oz. razkritja
4. **ZAKONSKI IN PODZAKONSKI PREDPISI, KI SO PODLAGA ZA PRIPRAVO RAČUNOVODSKIH IZKAZOV**

**Osnovna šola Stična** je na podlagi Odredbe o določitvi neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (UL RS št. 97/2001 z dne 04.12.2001) evidentirana kot **posredni uporabnik proračuna.**

Poleg tega nas četrti odstavek 15. člen Zakona o računovodstvu ter Pravilnik o enotnem kontnem načrtu uvršča še med **pravne osebe javnega prava** in sicer kot **določen uporabnik enotnega kontnega načrta.**

Pri pripravi letnih poročil smo upoštevali določbe o sestavljanju in predlaganju letnih poročil določenih uporabnikov enotnega kontnega načrta in sicer:

* Zakon o javnih financah (ZJF)
* Zakon o računovodstvu
* Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava
* Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava
* Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev
* Pravilnik o načinu in rokih usklajevanja terjatev in obveznosti po 37. členu Zakona o računovodstvu
* Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava
* Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna
  1. **RAČUNOVODSKE USMERITVE**

Pri izdelavi računovodskih izkazov so bile uporabljene naslednje **računovodske usmeritve:**

**Prihodki in odhodki**

Na kontih skupine 76 se izkazuje vsi prihodki OŠ kot določenega uporabnika enotnega kontnega načrta. Prihodki tržne dejavnosti se izkazujejo na posebnih kontih, kar omogoča preglednost nad ostalimi prihodki za opravljanje javne službe ter drugimi prihodki. Prav tako je iz kontnega načrta lahko razbrati prihodke MIZŠ - Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport (od konta 760001 do konta 760063) ter prihodke od naše ustanoviteljice Občine Ivančna Gorica (od konta 760100 do konta 760123).

Na kontih skupine 46 se izkazujejo stroški in odhodki OŠ kot določenega uporabnika enotnega kontnega načrta. Stroški tržne dejavnosti se izkazujejo na posebnih kontih.

**Osnovna sredstva in drobni inventar**

Opredmetena osnovna sredstva se vrednotijo po nabavni vrednosti, podarjena pa se ocenijo na vrednost 1,00 €.

Nabavna vrednost je sestavljena iz nakupne cene, povečane za morebitne davke, stroške prevoza ter druge neposredne stroške, ki se nanašajo na osnovno sredstvo.

Drobni inventar, ki ga vodimo med osnovnimi sredstvi, je tisti drobni inventar, katerega doba uporabnosti je daljša od enega leta in katerega posamična vrednost po dobaviteljevem računu ne presega 500,00 €.

Drobni inventar, ki se vodi kot osnovno sredstvo, se na podlagi 45. člena Zakona o računovodstvu odpiše v celoti že ob nabavi.

**Zaloge**

Zaloge se vrednotijo po izbrani metodi, določeni v skladu z računovodskimi standardi, na naši šoli je to metoda dnevnih in povprečnih cen.

**Denarna sredstva**

Denarna sredstva predstavljajo gotovino v blagajni in denarna sredstva na podračunu, odprtem pri Upravi za javna plačila Ljubljana.

**Kratkoročne terjatve do kupcev**

Terjatve izkazujemo v zneskih, ki izhajajo iz ustreznih listin (računov), ob predpostavki, da bodo tudi plačani.

Terjatve, za katere domnevamo, da ne bodo poravnane, obravnavamo kot dvomljive, če se zaradi njih začne sodni postopek pa kot sporne.

Po enem letu, ko se terjatve vodijo kot dvomljive, se v primeru, da realno ni več pričakovati poplačila, na podlagi zapisnika inventurne komisije ter sklepa ravnatelja ob sprejemu zaključnega računa izbrišejo iz evidence.

**Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta**

Na kontih skupine 14 izkazujemo vse kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta za katere se sestavlja premoženjska bilanca države oziroma občine.

To so terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna države in občine ter kratkoročne terjatve do posrednih uporabnikov proračuna države in občine.

**Kratkoročne terjatve do državnih in drugih institucij**

Na kontih skupine 17 izkazujemo terjatev do institucij kot so Zavod za zdravstveno zavarovanje Slovenije (refundacija bolniških odsotnosti, nege za otroka…) ter terjatve za vstopni davek na dodano vrednost.

**Kratkoročno odloženi odhodki**

Tu vodimo odhodke, ki se nanašajo na koledarsko leto 2017.

**Kratkoročne obveznosti do zaposlenih**

Na kontih skupine 21 izkazujemo obveznosti do zaposlenih za plače, nadomestila in druge prejemke iz delovnega razmerja ter z njimi povezane prispevke in davke.

**Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev**

Na kontih skupine 22 izkazujemo zaračunane obveznosti do dobaviteljev v državi in tujini.

**Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja**

Na kontih skupine 23 izkazujemo kratkoročne obveznosti za prispevek – kvota za invalide (plača december 2016), davek na dodano vrednost ter druge kratkoročne obveznosti za dajatve.

**Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta**

Na kontih skupine 24 se vodijo vse kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta za katere se sestavlja premoženjska bilanca države oziroma občine.

**Pasivne časovne razmejitve**

Na kontih skupine 29 izkazujemo kratkoročno odložene prihodke ter druge pasivne časovne razmejitve.

V tej skupini izkazujemo kratkoročno odložene prihodke za katerih pripoznanje še niso izpolnjeni pogoji. Tu so vodena predvsem sredstva, ki se vežejo na šolsko leto 2016/2017.

**Dolgoročne pasivne časovne razmejitve**

V skupini kontov 922 izkazujemo donacije, ki smo jih prejeli od donatorjev za pokrivanje določenih stroškov (nabava konvektomata, nabava donacij iz šolskega sklada, podarjena oprema).

**Obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje**

V okviru te skupine ločeno zagotavljamo podatke za obveznosti za neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva ter podatke o presežku prihodkov nad odhodki oziroma presežku odhodkov nad prihodki.

Glede na vir sredstev ločimo obveznost za neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva na:

* sredstva Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport
* sredstva Občine Ivančna Gorica
* sredstva iz lastnih prihodkov

Obveznost za neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva sestavlja knjigovodska vrednost teh sredstev, povečana za znesek namenskih denarnih sredstev, pridobljenih za nakup teh sredstev ter zneska sredstev, ki nam ga na podlagi pogodbe preda v uporabo občina.

Obveznosti za neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva redno usklajujemo z ustanoviteljem.

**Presežek prihodkov nad odhodki**

Presežek prihodkov nad odhodki (presežek) se lahko uporabi za investicije, za pokrivanje stroškov v naslednjih obračunskih obdobjih, kot na primer za plačilo materialnih stroškov ali investicijsko vzdrževanje.

1. **VSEBINSKA POJASNILA RAČUNOVODSKIH IZKAZOV**

Računovodsko poročilo javnega zavoda Osnovna šola Stična obsega:

* **BILANCO STANJA s prilogama:**

* Stanje in gibanje neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev
* Stanje in gibanje kapitalskih naložb in posojil
  + **IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV z naslednjimi prilogami:**
* Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti
* Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka
* Izkaz računa finančnih terjatev in naložb določenih uporabnikov
* Izkaz računa financiranja določenih uporabnikov

To so sestavni deli letnega poročila določenega uporabnika (v skladu z 21. členom zakona o računovodstvu). V skladu z 51. členom zakona o računovodstvu moramo letno poročilo oddati do zadnjega dne v februarju, torej 28.02.2017. Letno poročilo moramo predložiti organizaciji, pooblaščeni za obdelovanje in objavljanje podatkov, se pravi pristojni enoti AJPES.

* **POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM**

**POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM**

26. člen Pravilnika o sestavljanju letnih poročil določa, da uporabniki enotnega kontnega načrta obvezno podajo tudi pojasnila, oz. pisne računovodske informacije, ki se nanašajo na razkrivanje podatkov, izkazanih v bilanci stanja, izkazu prihodkov in odhodkov ter prilogah k njima.

1. **BILANCA STANJA**

**Bilanca stanja je računovodski izkaz, ki prikazuje resnično in pošteno stanje sredstev in obveznosti do njihovih virov.**

* + **SREDSTVA**

**DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU**

Stanje teh sredstev natančno opredeljuje pojasnilo oziroma priloga 1/A – Stanje in gibanje neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev, zato tukaj navajamo zgolj skupne vrednosti. Skupna vrednost neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev na dan 31.12.2016 znaša 11.660.438,73 €.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Znesek – predhodno leto | Znesek – tekoče leto |
| 1. **Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju** | **12.137.158** | **11.660.438** |
| Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve | 23.675 | 20.360 |
| Popravek vrednosti neopredmetenih sredstev | 20.083 | 17.459 |
| nepremičnine | 14.654.884 | 14.658.531 |
| Popravek vrednosti nepremičnin | 2.914.093 | 3.337.603 |
| Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva | 2.275.714 | 2.324.465 |
| Popravek vrednosti opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev | 1.882.939 | 1.987.856 |

Sedanje vrednosti po posameznih postavkah pa so na dan 31.12.2016 naslednje:

* neopredmetena dolgoročna sredstva (računalniški programi) 2.901,32 €
* nepremičnine (zemljišča, stavbe) 11.320.927,98 €
* oprema in druga opredmetena osnovna sredstva 336.609,43 €

V okviru dolgoročnih sredstev in sredstev v upravljanju se na postavki dolgoročne terjatve iz poslovanja vodijo terjatve do sredstev iz naslova projekta Erasmus, v znesku 12.658,40 €.

**KRATKOROČNA SREDSTVA; RAZEN ZALOG IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Znesek – predhodno leto | Znesek – tekoče leto |
| 1. **Kratkoročna sredstva; razen zalog in aktivne časovne razmejitve** | **490.122** | **516.835** |
| Denarna sredstva v blagajni | 0 | 0 |
| Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah | 40.329 | 49.678 |
| Kratkoročne terjatve do kupcev | 64.535 | 64.076 |
| Dani predujmi | 0 | 83 |
| Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta | 377.091 | 394.185 |
| Druge kratkoročne terjatve | 7.974 | 5.923 |
| Aktivne časovne razmejitve | 193 | 2.890 |

Stanje denarnih sredstev v blagajni na dan 31.12.2016 znaša 0 €.

Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah predstavlja stanje na podračunu, odprtem na Upravi za javna plačila in znaša 49.678,21 €.

Kratkoročne terjatve do kupcev v državi znašajo 64.076,02 €. To so terjatve vseh vrst – terjatve za plačilo malice učencev, malice delavcev (izplačilo v januarju 2017), terjatve do učencev za prevoze in vstopnine na kulturnih, naravoslovnih in tehničnih dnevih, terjatve za prispevek bivanja v šoli v naravi, likovni material, ter terjatve do drugih kupcev (uporabnina…).

Na postavki kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta se vodijo sredstva v znesku 394.184,80 €. To so zneski terjatev do Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport ter Občine Ivančna Gorica za plače, prispevke, prevoz na delo in iz dela, prehrano na delu ter ostala nakazila, ki se nakažejo v mesecu januarju 2017, nanašajo pa se na poslovno leto 2016 ter terjatve do ostalih uporabnikov enotnega kontnega načrta.

Druge kratkoročne terjatve v znesku 5.922,84 € predstavljajo terjatve do državnih in drugih inštitucij - Zavoda za zdravstveno zavarovanje – refundacija izplačanih nadomestil (bolniška nad 30 dni, nega…) ter terjatve za davek na dodano vrednost.

Stanje sredstev na aktivnih časovnih razmejitvah je 2.889,68 €, to so kratkoročno odloženi odhodki iz naslova projekta Erasmus – prejeti računi v letu 2016, njihov strošek pa bo nastal v letu 2017.

**ZALOGE**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Znesek – predhodno leto | Znesek – tekoče leto |
| 1. **Zaloge** | **14.494** | **11.890** |
| Zaloge materiala | 14.494 | 11.890 |

Stanje zalog materiala v skladišču (prehrambeno blago) na dan 31.12.2016 v skupnem znesku znaša 3.315,67 €, po posameznih lokacijah pa je razporeditev naslednja:

- MATIČNA ŠOLA 1.028,74 €

- podružnična šola VIŠNJA GORA 301,73 €

- podružnična šola KRKA 631,85 €

- podružnična šola ZAGRADEC 1.302,72 €

- podružnična šola AMBRUS 50,63 €

Zaloga kurjave (kurilno olje in plin za ogrevanje) na dan 31.12.2016 znaša 8.574,23 € za matično šolo in vse podružnične šole skupaj.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Znesek – predhodno leto | Znesek – tekoče leto |
| 1. **AKTIVA**  **SKUPAJ** | **12.641.774** | **12.201.821** |

* + **OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV**

**KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Znesek – predhodno leto | Znesek – tekoče leto |
| 1. **Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve** | **469.908** | **472.550** |
| Kratkoročne obveznosti do zaposlenih | 316.979 | 332.102 |
| Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev | 72.982 | 71.942 |
| Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja | 3.783 | 3.539 |
| Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta | 9.844 | 786 |
| Pasivne časovne razmejitve | 66.320 | 64.181 |

**Kratkoročne obveznosti do zaposlenih** znašajo 332.101,70 €. Podatek vsebuje postavke obveznosti do zaposlenih za plače, nadomestila in druge prejemke iz delovnega razmerja ter z njimi povezane davke in prispevke. To so obveznosti za mesec december 2016, ki se glede na datum izplačila plače izplačajo v mesecu januarju 2017.

**Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev** znašajo 71.941,60 €. Te obveznosti se knjigovodsko nanašajo na obdobje leta 2016, vendar imajo rok plačila, oz. valuto v letu 2017.

**Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja** se vodijo v okviru kontne skupine 23. Znesek 3.539,53 € je sestavljen iz obveznosti za plačilo davka na dodano vrednost - obračunan decembra 2016, plačan v januarju 2017 in zneska za prispevek – kvota za invalide za mesec december 2016, plačan v letu 2017 – pri plači.

**Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta** znašajo 786,44 €. To so obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta, za katere se sestavlja premoženjska bilanca države oziroma občine.

V okviru **pasivnih časovnih razmejitev** vodimo neporabljena namenska sredstva iz leta 2016, katerih strošek bo nastal v letu 2017, saj je večino teh nakazil namenjeno porabi za šolsko leto 2016/2017, ki ne sovpada s koledarskim letom. Znesek 64.181,15 € vsebuje sredstva za učbeniški sklad, plavalni tečaj, ekskurzije učencev, nadarjene učence, izobraževanje, varstvo, interesne dejavnosti, učno pomoč, likovni material… Sredstva za šolski sklad pa predstavljajo največji delež med njimi, saj smo s prireditvijo »Za lepši svet pridobili veliko sredstev«. Na dan 31.12.2016 znašajo sredstva za šolski sklad 24.676,81 €.

**LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Znesek – predhodno leto | Znesek – tekoče leto |
| 1. **Lastni viri in dolgoročne obveznosti** | **12.171.866** | **11.729.271** |
| Dolgoročne pasivne časovne razmejitve | 5.580 | 39.482 |
| Obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva | 12.131.578 | 11.657.075 |
| Presežek prihodkov nad odhodki | 34.708 | 32.714 |

**Dolgoročne pasivne časovne razmejitve** v znesku 39.481,91 € so sestavljene iz naslednjih postavk:

**-** dolgoročno odloženi prihodki v znesku 36.118,45 € – to so sredstva iz projekta Erasmus, ki traja 2 leti

**-** prejetih donacij namenjenih nadomeščanju stroškov amortizacije v znesku 3.363,46 €. To so namenska sredstva donatorja – pravne osebe za konvektomat ter prispevek donatorjev iz šolskega sklada za nakup osnovnih sredstev ter sredstva, ki so bila podarjena. Sredstva se vsako leto povečajo za znesek novih nabav in zmanjšajo za obračunano amortizacijo osnovnih sredstev in morebiten odpis.

**Obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva**

Skupni znesek na dan 31.12.2016 znaša 11.657.075,27 €.

Znotraj teh sredstev vodimo ločeno evidenco za obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje od:

- Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport

- našega ustanovitelja občine Ivančna Gorica

- lastna sredstva

16. člen Pravilnika o razčlenjevanju prihodkov in odhodkov določa, da namenska sredstva za pridobitev osnovnih sredstev, prejetih iz javnofinančnih virov, povečujejo obveznost do vira sredstev.

V letu 2016 smo sredstva Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport, ki je v preteklih letih sofinanciralo nakup opreme, zmanjšali za vrednost amortizacije osnovnih sredstev v vrednosti 4.414,69 ter povečali za nabavo v letu 2016 v vrednosti 11.490,19 €. Stanje na kontu 980100 na dan 31.12.2016 znaša 14.601,04 €.

Sredstva v upravljanju smo na podlagi Pogodbe o brezplačnem prenosu sredstev v upravljanje in uporabo vzgojno - izobraževalnemu zavodu Osnovna šola Stična v letu 2016 povečali za znesek 3.665,99 € in sicer:

* 2.431,96 € - izgradnja kanalizacijskega priključka v Višnji Gori
* 1.234,03 € - nakup stolov in miz za novo učilnico na podružnični šoli v Višnji Gori
* 10.603,99 € - nakup osnovnih sredstev iz naslova presežka prihodkov nad odhodki preteklih let

Obveznost do vira sredstev – občine smo zmanjšali za obračunano amortizacijo leta 2016 v znesku 495.441,51 €. Stanje na kontu 980000 na dan 31.12.2016 znaša 11.597.032,76 €.

V okviru skupine 98 je evidentiran tudi konto 980200 – to je oblikovan vir lastnih sredstev za nakup osnovnih sredstev. Vir smo v letu 2016 zmanjšali za obračunano amortizacijo v znesku 4.842,88 € ter povečali za nabave v letu 2016 v vrednosti 4.435,94 €. Končno stanje na dan 31.12.2016 znaša 45.441,47 €.

V bilanci stanja izkazujemo **presežek prihodkov nad odhodki** v znesku **32.713,86 €**

(8.609,42 € presežek iz tekočega leta ter 24.104,44 € presežek prihodkov nad odhodki iz prejšnjih let).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Znesek – predhodno leto | Znesek – tekoče leto |
| 1. **PASIVA SKUPAJ** | **12.641.774** | **12.201.821** |

**I. a) Stanje in gibanje neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev**

**Dolgoročne premoženjske pravice** so na dan 01.01.2016 s popravkom vrednosti znašale 3.591,83 € (3.591,83 € - v upravljanju in 0 € - v lasti).

V letu 2016 se je njihova nabavna vrednost povečala za znesek novih nabav 414,05 € in zmanjšala za odpise v vrednosti 3.728,86 €.

Znesek amortizacije je znašal 1.104,56 € (1.104,56 € - v upravljanju, 0 € – v lasti).

Končno stanje dolgoročnih premoženjskih pravic na dan 31.12.2016 znaša 2.901,32 € (2.901,32 € - v upravljanju in 0 € - v lasti).

**Zemljišča**

Vrednost zemljišč se ni spremenila in na dan 31.12.2016 znaša 378.896,93 €.

**Zgradbe**

Na dan 01.01.2016 je njihovo stanje znašalo 11.361.894,17 €.

V letu 2016 se je njihova nabavna vrednost povečala za znesek 3.646,72 €; ta znesek je sestavljen iz dveh postavk in sicer iz zneska za izgradnjo kanalizacijskega priključka ter zneska za senčila za glasbeno učilnico.

Obračunali smo tudi amortizacijo za leto 2016, ki je znašala 423.509,84 €.

Sedanja vrednost zgradb na dan 31.12.2016 znaša 10.942.031,05 €.

**Oprema**

Nabavna vrednost opreme se je v letu 2016 povečala za nove nabave in sicer: osnovna sredstva = 24.070,13 €; drobni inventar = 18.361,56 € ( 41.560,31 € – v upravljanju; 871,38 € – v lasti).

Popravek vrednosti se je povečal za znesek 18.361,56 € (17.538,18 € - v upravljanju; 823,38 € - v lasti; To je znesek nabave drobnega inventarja v letu 2016 - na podlagi 45. člena Zakona o računovodstvu, se drobni inventar, ki se vodi kot osnovno sredstvo, odpiše že ob nabavi.

Na podlagi inventurnih zapisnikov se je knjižil odpis, ki je zmanjšal nabavno vrednost v višini: osnovna sredstva = 18.122,90 €, drobni inventar = 19.938,48 €, popravek vrednosti pa se je zmanjšal v skupnem znesku 38.061,38 € (38.059,38 – v upravljanju; 2,00 € - v lasti). Odpisi so se opravili na podlagi inventurnih zapisnikov.

Amortizacija opreme za leto 2016 je znašala 80.235,65 € (77.971,47 – v upravljanju, 2.264,18 € v lasti).

Sedanja vrednost opreme na dan 31.12.2016 znaša 336.609,43 € (333.245,97 € - v upravljanju; 3.363,46 € - v lasti).

**Druga opredmetena osnovna sredstva (umetnine, knjige)**

V letu 2016 se je povečala vrednost nabave knjig – leposlovno gradivo v knjižnici, v znesku 2.553,59 €.

Prav tako se je povečala vrednost učbenikov v vrednosti novih nabav 39.510,33 in strokovne literature v vrednosti 2.317,44 €. Knjige se kot drobni inventar na podlagi 45. člena Zakona o računovodstvu v celoti odpišejo ob nabavi, zato se je za enak znesek kot je znašala nabava povečal tudi popravek vrednosti.

**II. b) Obrazec Stanje in gibanje kapitalskih naložb in posojil** je prazen.

1. **IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV**

V izkazu prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov se izkazujejo prihodki in odhodki pravne osebe, ugotovljeni v skladu z Zakonom o računovodstvu.

Poleg 16. člena Pravilnika o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov, ki določa, da določeni uporabniki pri ugotavljanju prihodkov in odhodkov obračunskega obdobja upoštevajo načelo nastanka poslovnega dogodka (pravila iz SRS- slovenskih računovodskih standardov), moramo še posebej upoštevati Pravilnik o enotnem kontnem načrtu.

**PRIHODKI**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Znesek – predhodno leto | Znesek – tekoče leto |
| 1. **Prihodki od poslovanja** | **4.544.438** | **5.039.457** |
| 1. **Finančni prihodki** | **0** | **0** |
| 1. **Drugi prihodki** | **1.239** | **886** |
| 1. **CELOTNI PRIHODKI** | **4.545.677** | **5.040.343** |

1. **Prihodki od poslovanja** (prihodki od prodaje proizvodov in storitev ter prodaje blaga in materiala)

Znesek teh prihodkov na dan 31.12.2016 znaša 5.039.457,40 € in predstavlja prihodke od prodaje proizvodov in storitev. Zajema tako nakazila Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport, Občine Ivančna Gorica ter prihodke iz prispevka učencev (malice, ekskurzije, prispevek za šolo v naravi, likovni material, …), prihodke vrtca Ivančna Gorica (otroška prehrana ter prehrana zaposlenih) in delavcev OŠ (delavske malice).

Poleg tega se v okviru konta 76 vodijo prihodki Zveze športnih organizacij, Zavoda za šport RS Planica – Zdrav življenjski slog, Agencije za kmetijske trge – Shema šolskega sadja, Tradicionalni slovenski zajtrk, projekta ERASMUS in prihodki iz naslova zaračunanih uporabnin športne dvorane na matični šoli, telovadnice na podružnični šoli v Višnji Gori in Zagradcu ter ostalih šolskih prostorov.

1. **Finančni prihodki**

V letu 2016 teh prihodkov ni bilo.

1. **Drugi prihodki**

Znesek znaša 886,12 € in zajema izredne prihodke, ki jih po svoji naravi ne moremo razporediti med ostale prihodki.

**STROŠKI**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Znesek – predhodno leto | Znesek – tekoče leto |
| 1. **STROŠKI BLAGA, MATERIALA IN STORITEV** | **940.810** | **1.036.758** |
| Stroški materiala | 593.250 | 637.662 |
| Stroški storitev | 347.560 | 399.096 |

**Stroški materiala** znašajo **637.661,50** €.

Največji odstotek predstavlja strošek živil, poleg tega pa znesek zajema še ostale stroške materiala kot so: pisarniški material, čistilni material, časopisi, revije, strokovna literatura, delovna obleka, nakup učbenikov za učbeniški sklad, material za vzdrževanje šole, porabo električne energije, porabo kuriv za ogrevanje prostora, porabo goriva in materiala za prevozna sredstva.

Znesek **stroškov storitev** je **399.096,12** €. V okviru storitev so vodene čistilne storitve, storitve varovanja zgradb in prostorov, tiskarske storitve, stroški fotokopiranja, stroški vzdrževanja računalniških programov, stroški vzdrževalnih del na objektih in opremi, stroški reprezentance, prevozi ter vstopnine učencev na ekskurzijah, komunalne storitve, stroški storitev telefona, izdatki za strokovno izobraževanje, stroški zdravstvenih pregledov, povračila stroškov nastalih na službenih potovanjih, stroški zavarovanja stavbe in opreme …

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Znesek – predhodno leto | Znesek – tekoče leto |
| 1. **STROŠKI DELA** | **3.547.212** | **3.913.116** |
| Plače in nadomestila plač | 2.889.026 | 3.187.013 |
| Prispevki za socialno varnost delodajalcev | 451.066 | 496.062 |
| Drugi stroški dela | 207.120 | 230.041 |

**Stroški dela** znašajo **3.913.115,90** € in predstavljajo seštevek plač in nadomestil plač, prispevkov za socialno varnost delodajalca ter druge stroške dela (povračila stroškov prehrane, prevoza, odpravnine, jubilejne nagrade, solidarnostne pomoči…).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Znesek – predhodno leto | Znesek – tekoče leto |
| 1. **AMORTIZACIJA** | **24.015** | **59.806** |

**Amortizacija** za leto 2015 znaša **59.806,33** €. To je znesek, ki se pokrije iz namenskih prihodkov obračunskega obdobja, ostali strošek amortizacije pa se je pokril neposredno v breme obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Znesek – predhodno leto | Znesek – tekoče leto |
| 1. **DRUGI STROŠKI** | **31.076** | **22.049** |

**Drugi stroški** v letu 2016 znašajo **22.049,04** €. V okviru teh stroškov se vodijo stroški plačila prispevka – kvote za invalide, ki predstavlja 90 % teh stroškov ter stroški nagrad dijakom na praksi in stotinska izravnava.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Znesek – predhodno leto | Znesek – tekoče leto |
| **K. FINANČNI ODHODKI** | **0** | **5** |

**Finančnih** odhodki - obresti v letu2016 so znašali 5,21 €.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. **CELOTNI ODHODKI** | **4.543.113** | **5.031.734** |

**\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\***

**V obračunskem obdobju leta 2016 je ugotovljen presežek**

**prihodkov nad odhodki v znesku 8.609,42 €.**

**\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\***

**II. b) IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA**

Na podlagi 16. člena Pravilnika o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov je potrebno v poslovnih knjigah ločeno voditi prihodke in odhodke po načelu denarnega toka.

Velja pravilo, po katerem se zavodi zaradi spremljanja gibanja javnofinančnih prihodkov in odhodkov ravnajo enako kot drugi uporabniki enotnega kontnega načrta in sicer:

**UPOŠTEVATI MORAMO RAČUNOVODSKO NAČELO DENARNEGA TOKA, OZ. PLAČANE REALIZACIJE.**

Ravno iz tega razloga podatki iz tega obrazca niso primerljivi s podatki v Izkazu prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti.

Tudi ta izkaz vsebuje delitev na prihodke in odhodke ločeno za dejavnost javne službe, oz. izvajanja dejavnosti ter ločeno za izvajanje tržne dejavnosti.

Uporabila sem enako sodilo kot v obrazcu prihodki in odhodki določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti.

***PRIHODKI***

Skupni prihodki za izvajanje javne službe znašajo **4.966.551,22** €, prihodki iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu pa **59.597,40** €.

***ODHODKI***

Odhodki za izvajanje javne službe so **4.966.255,05** €, odhodki iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu pa **59.140,19** €.

Ugotovljen je presežek prihodkov nad odhodki, ki znaša **753,38** €.

Obrazec Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Leto 2015 | Plan za leto 2016 | Leto 2016 |
| 1. **SKUPAJ PRIHODKI** | **4.606.914** | **5.008.012** | **5.026.148** |
| 1. PRIHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE | 4.561.793 | 4.956.012 | 4.966.551 |
| A. Prihodki iz sredstev javnih financ | 4.080.772 | 4.426.012 | 4.404.925 |
| 1. Prejeta sredstva iz državnega proračuna | 3.722.164 | 4.076.712 | 4.053.192 |
| 1. Prejeta sredstva iz občinskih proračunov | 337.658 | 328.300 | 328.961 |
| 1. Prejeta sredstva iz javnih skladov in agencij | 7.063 | 7.000 | 7.945 |
| 1. Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna Evropske unije | 31.887 | 14.000 | 14.827 |
| B. Drugi prihodki za izvajanje dejavnosti javne službe | 481.021 | 530.000 | 561.626 |
| Prihodki od prodaje blaga in storitev iz naslova izvajanja javne službe | 472.125 | 527.000 | 520.477 |
| Prejete obresti | 0 | 0 | 0 |
| Drugi tekoči prihodki iz naslova izvajanja javne službe | 8.896 | 3.000 | 2.964 |
| Ostala prejeta sredstva iz proračuna EU | 0 | 0 | 36.938 |
| Prejeta sredstva od drugih evropskih institucij | 0 | 0 | 1.247 |
| 2. PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU | 45.121 | 52.000 | 59.597 |
| Prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu | 30.885 | 36.000 | 37.933 |
| Prihodki od najemnin, zakupnin in drugi prihodki od premoženja | 14.236 | 16.000 | 21.664 |
| 1. **SKUPAJ ODHODKI** | **4.606.335** | **5.007.930** | **5.025.395** |
| 1. ODHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE | 4.561.450 | 4.956.012 | 4.966.255 |
| A. Plače in drugi izdatki zaposlenim | 3.109.013 | 3.405.700 | 3.384.497 |
| B. Prispevki delodajalcev za socialno varnost | 462.586 | 497.900 | 501.129 |
| C. Izdatki za blago in storitve za izvajanje javne službe | 961.073 | 1.042.412 | 1.067.812 |
| 1. Investicijski odhodki | 28.778 | 10.000 | 12.817 |
| 2. ODHODKI IZ NASLOVA PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU | 44.885 | 51.918 | 59.140 |
| A. Plače in drugi izdatki zaposlenim iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu | 5.395 | 5.700 | 7.420 |
| B. Prispevki delodajalcev za socialno varnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu | 865 | 918 | 1.163 |
| C. Izdatki za blago in storitve iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu | 38.626 | 45.300 | 50.557 |
| **III/1. PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI** | **579** | **82** | **753** |
| **III/2. PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI** | **0** | **0** | **0** |

**II. c) IZKAZ RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB DOLOČENIH UPORABNIKOV**

Ta obrazec je prazen.

1. **d) IZKAZ RAČUNA FINANCIRANJA DOLOČENIH UPORABNIKOV**

V letu 2016 je zabeleženo povečanje sredstev na računu v znesku 753 €, to je podatek ugotovljenega presežka prihodkov nad odhodki po načelu denarnega toka.

1. **a) IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV**

**PO VRSTAH DEJAVNOSTI**

V tem obrazcu se posebej prikaže prihodke in odhodke za izvajanje javne službe ter posebej za prihodke in odhodke na trgu (tržna dejavnost) razčlenjene po vrstah prihodkov in odhodkov.

V skladu z 22. členom Zakona o zavodih (UL RS št. 12/91, 8/96, 36/00) se kot javne službe opravljajo z zakonom oz. odlokom občine ali mesta na podlagi zakona določene dejavnosti, katerih trajno in nemoteno opravljanje zagotavlja v javnem interesu republika, občina ali mesto.

Delitev prihodkov od poslovanja na javno službo in tržno dejavnost je bila dejansko ločena že na kontih prihodkov.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Znesek-prihodki in odhodki za izvajanje javne službe | Znesek–prihodki in odhodki od prodaje blaga in storitev na trgu |
| 1. **PRIHODKI OD POSLOVANJA** | **4.987.851** | **51.606** |
| 1. **FINANČNI PRIHODKI** | **0** | **0** |
| 1. **DRUGI PRIHODKI** | **886** | **0** |
| 1. **CELOTNI PRIHODKI** | **4.988.737** | **51.606** |

**Znesek prihodki od poslovanja – prihodki od prodaje proizvodov in storitev na trgu znaša 51.605,74 €.** Ta znesek predstavljajo prihodki od prehrane za zaposlene OŠ Stična (delavske malice), zaposlene Vrtca Ivančna Gorica (na Krki in v Zagradcu) ter prihodki od zaračunane uporabnine. Znesek prihodka uporabnin je sicer znašal 19.514,00, vendar je bil zmanjšan za znesek 4.435,94 €, za katerega je bil zaradi nakupa opreme oblikovan vir za nabavo osnovnih sredstev.

Pri razmejevanju odhodkov, ki se nanašajo na skupno poslovanje pa tretji odstavek 23. člena Pravilnika o letnih poročilih določa, da je potrebno stroške po vrstah dejavnosti določiti na podlagi ustreznih sodil, ki jih določi pristojno ministrstvo.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Znesek-prihodki in odhodki za izvajanje javne službe | Znesek–prihodki in odhodki od prodaje blaga in storitev na trgu |
| 1. **STROŠKI BLAGA, MATERIALA IN STORITEV** | **999.687** | **37.071** |
| Stroški materiala | 614.339 | 23.323 |
| Stroški storitev | 385.348 | 13.748 |

Ker ministrstvo ni sporočilo ustreznih sodil za razporejanje odhodkov na odhodke za izvajanje javne službe in odhodke tržne dejavnosti, smo pri stroških blaga, materiala in storitev upoštevali naslednja sodila:

**Stroški materiala (23.323 €)**

* pri stroških prehrambenega blaga upoštevamo razmerje med obroki šolske kuhinje za delavce ter obroki za učence, tako da celoten strošek množimo z izračunanem deležem 3,66 % ter prištejemo dejanske stroške iz tržne dejavnosti. Skupni znesek znaša 16.205,27 €
* pri stroških čistil upoštevamo enako razmerje med obroki šolske kuhinje za delavce ter obroki za učence; od celotnega stroška odštejemo dejanske stroške čistil (uporabnine) ter nato ta znesek množimo z izračunanem deležem 3,66 %. Temu deležu nato prištejemo dejanske stroške (uporabnine). Znesek čistil iz naslova prodaje na trgu znaša 7.084,05 €.
* strošek materiala za vzdrževanje v višini dejanskega stroška 34,10 €

**Stroški storitev (13.748 €)**

Pri vseh stroških storitev smo upoštevali dejanske stroške:

* vzdrževanje poslovnih objektov (11.417,89 €), reprezentanca (797,91 €), revizija (1.096,02 €), tiskarske storitve (435,97 €);

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Znesek-prihodki in odhodki za izvajanje javne službe | Znesek–prihodki in odhodki od prodaje blaga in storitev na trgu |
| 1. **STROŠKI DELA** | **3.905.492** | **7.624** |

Pri stroških dela smo upoštevali povprečno število delavcev v letu 2016 (164) ter odstotek, ki je izračunan iz razmerja med številom obrokov šolske kuhinje za delavce ter obrokov za učence (3,66%). Prišteli smo še neposredne stroške iz naslova stroškov uporabnin.

Tako znaša strošek dela od prodaje blaga in storitev na trgu 7.623,55 €.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Znesek-prihodki in odhodki za izvajanje javne službe | Znesek–prihodki in odhodki od prodaje blaga in storitev na trgu |
| 1. **AMORTIZACIJA** | **55.825** | **3.981** |

Strošek amortizacije od prodaje blaga in storitve na trgu znaša **3.981,20 €** (nabava drobnega inventarja).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Znesek-prihodki in odhodki za izvajanje javne službe | Znesek–prihodki in odhodki od prodaje blaga in storitev na trgu |
| 1. **DRUGI STROŠKI** | **19.934** | **2.115** |

Drugi stroški od prodaje blaga in storitev na trgu znašajo **2.114,82** € (znesek nagrad dijakom na obvezni praksi).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Znesek-prihodki in odhodki za izvajanje javne službe | Znesek–prihodki in odhodki od prodaje blaga in storitev na trgu |
| 1. **CELOTNI ODHODKI** | **4.980.943** | **50.791** |

Na strani prihodkov in odhodkov od prodaje blaga in storitve na trgu je ugotovljen presežek prihodkov nad odhodki v vrednosti **7.794** €.

Na strani prihodkov in odhodkov za izvajanje javne službe je ugotovljen presežek prihodkov nad odhodki v znesku **815** €.

**PRIMERJAVA poslovanja leta 2016 s predhodnim letom 2015 ter finančnim načrtom za leto 2016**

* V letu 2016 je OŠ Stična, v primerjavi z letom 2014 ter finančnim načrtom za leto 2016 dosegla naslednje rezultate:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Opis** | **2015** | **plan 2016** | **2016** |
| PRIHODKI | 4.545.677 | 5.050.000 | 5.040.343 |
| ODHODKI | 4.543.113 | 5.050.000 | 5.031.734 |

***1. Prihodki***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Opis** | **2015 (1)** | **plan 2016 (2)** | **2016 (3)** | **Indeks (3/1\*100)** |
| Prihodki MIZŠ | 3.667.501 | 4.097.000 | 4.076.843 | 111 |
| Prihodki – občina | 321.692 | 328.300 | 331.743 | 103 |
| Prihodki – ostali up. javnih sr. | 32.442 | 24.000 | 40.185 | 123 |
| Prihodki – prehrana ostali uporabniki JS | 0 | 1.000 | 89 | - |
| Prihodki – učenci (prehrana in druge dejavnosti) | 418.523 | 475.700 | 456.535 | 109 |
| Prihodki – Vrtec Iv.G.-otroške malice | 58.198 | 70.000 | 82.456 | 141 |
| Prihodki tržne dejavnosti (prehrana zaposlenih OŠ, Vrtec + uporabnine) | 46.082 | 52.000 | 51.606 | 111 |
| Finančni in drugi prihodki | 1.239 | 2.000 | 886 | 71 |
| ***SKUPAJ*** | **4.545.677** | **5.050.000** | **5.040.343** | **110** |

***1.1 Prihodki MIZŠ za naslednje glavne namene:***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Opis** | **2015 (1)** | **Plan 2016 (2)** | **2016 (3)** | **Indeks (3/1\*100)** |
| BOD in prispevki | 3.144.685 | 3.418.700 | 3.399.411 | 108 |
| Prehrana zaposlenih med delom | 90.813 | 98.500 | 98.342 | 108 |
| Prevoz zaposlenih na delo in iz dela | 96.261 | 106.500 | 100.248 | 104 |
| Jubilejne nagrade, solidarnostne pomoči, odpravnine | 5.349 | 15.000 | 13.450 | 251 |
| Regres za letni dopust | 59.191 | 103.500 | 105.524 | 178 |
| KAD | 7.831 | 9.000 | 8.110 | 103 |
| Sklad za invalide | 24.819 | 17.600 | 16.929 | 68 |
| Izobraževanje zaposlenih | 7.758 | 10.000 | 12.541 | 161 |
| Ekskurzije učencev | 4.024 | 4.500 | 5.125 | 127 |
| Materialni stroški | 86.907 | 98.000 | 97.994 | 112 |
| Subvencionirana prehrana učencev | 117.707 | 144.000 | 156.496 | 132 |
| Nabava učil in učnih pripomočkov | 7.909 | 9.000 | 8.636 | 109 |
| Šola v naravi | 10.455 | 10.000 | 11.063 | 105 |
| Učbeniški sklad | 2.383 | 50.000 | 39.565 | 1660 |
| Ostalo | 1.409 | 2.700 | 3.409 | 241 |
| ***SKUPAJ*** | ***3.667.501*** | ***4.097.000*** | ***4.076.843*** | ***111*** |

***1.2 Prihodki od našega ustanovitelja Občine Ivančna Gorica za naslednje namene:***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Opis** | **2015 (1)** | **Plan 2016 (2)** | **2016 (3)** | **Indeks (3/1\*100)** |
| BOD in prispevki | 92.001 | 95.210 | 98.443 | 107 |
| Jubilejne nagrade, solidarnostne pomoči, odpravnine | - | 40 | 35 | - |
| Prehrana zaposlenih med delom | 3.182 | 3.400 | 4.135 | 129 |
| Prevoz zaposlenih na delo in iz dela | 1.980 | 2.900 | 2.464 | 124 |
| Regres za letni dopust | 1.998 | 3.600 | 4.167 | 208 |
| KAD | 222 | 650 | 265 | 119 |
| Zavarovanje objektov in opreme | 8.500 | 9.000 | 10.604 | 124 |
| Materialni stroški (v skladu s pogodbo; elektrika, voda, smeti…) | 104.040 | 116.500 | 108.113 | 103 |
| Kurjava | 106.363 | 94.500 | 101.283 | 95 |
| Stroški goriva in vzdrževanja Hyundai | 3.406 | 2.500 | 2.234 | 65 |
| ***SKUPAJ*** | **321.692** | ***328.300*** | **331.743** | **103** |

***1.3 Prihodki za izvajanje javne službe:***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Opis** | **2015 (1)** | **Plan 2016 (2)** | **2016 (3)** | **Indeks (3/1\*100)** |
| Prihodek ostalih uporabnikov javnih sredstev | 32.442 | 24.000 | 40.185 | 123 |
| Prihodek prehrana ostali uporabniki JS | 0 | 1.000 | 89 | - |
| Prihodek učencev (prehrana in ostali stroški) | 418.524 | 474.700 | 456.535 | 109 |
| Prihodek Vrtec Iv.G. - otroške malice Krka | 58.198 | 70.000 | 82.456 | 141 |
| Drugi izredni prihodki | 1.239 | 2.000 | 886 | 71 |
| ***SKUPAJ*** | **510.403** | ***571.700*** | **580.151** | **113** |

***1.4 Prihodki iz tržne dejavnosti:***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Opis** | **2015 (1)** | **Plan 2016 (2)** | **2016 (3)** | **Indeks (3/1\*100)** |
| Prihodek za prehrano – delavske malice OŠ, Vrtec in ostali uporabniki | 32.812 | 36.000 | 36.528 | 111 |
| Prihodek od uporabnin šolskih prostorov | 13.270 | 16.000 | 15.078 | 113 |
| ***SKUPAJ*** | **46.082** | ***52.000*** | **51.606** | **111** |

1. ***Odhodki***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Opis** | **2015 (1)** | **Plan 2016 (2)** | **2016 (3)** | **Indeks (3/1\*100)** |
| Stroški dela | 3.547.212 | 3.980.000 | 3.913.116 | 110 |
| Stroški materiala | 593.250 | 628.000 | 637.662 | 107 |
| Stroški storitev | 347.560 | 365.950 | 399.096 | 114 |
| Strošek amortizacije | 24.015 | 58.000 | 59.806 | 249 |
| Drugi stroški in odhodki | 31.076 | 18.050 | 22.054 | 70 |
| ***SKUPAJ STROŠKI IN ODHODKI*** | ***4.543.113*** | ***5.050.000*** | ***5.031.734*** | ***110*** |

***2.1 Plače in drugi izdatki zaposlenim***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Opis** | **2015 (1)** | **Plan 2016 (2)** | **2016 (3)** | **Indeks (3/1\*100)** |
| *Plače in drugi izdatki zaposlenim* |  |  |  |  |
| a. Bruto plače | 2.815.088 | 3.115.000 | 3.061.366 | 108 |
| b. prispevki delodajalca | 451.066 | 501.430 | 496.062 | 109 |
| c. prehrana med delom | 98.950 | 107.900 | 108.804 | 109 |
| d. prevoz na delo | 102.693 | 115.400 | 108.325 | 105 |
| e. jubilejne nagr., solidar.., odprav. | 5.477 | 15.040 | 12.911 | 235 |
| f. regres za letni dopust | 65.499 | 115.100 | 116.861 | 178 |
| g. KAD | 8.439 | 10.130 | 8.787 | 104 |
| h. drugi stroški dela | - | - | - | - |
| ***SKUPAJ STROŠKI DELA*** | ***3.547.212*** | ***3.980.000*** | ***3.913.116*** | ***110*** |

***2.2 Stroški materiala***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Opis** | **2015 (1)** | **Plan 2016 (2)** | **2016 (3)** | **Indeks (3/1\*100)** |
| Živila za šolsko kuhinjo | 340.027 | 370.000 | 370.515 | 108 |
| Material za pouk | 5.175 | 7.000 | 9.320 | 180 |
| Material za čiščenje in vzdrževanje | 41.831 | 43.000 | 43.288 | 103 |
| Pisarniški material | 19.181 | 20.000 | 12.707 | 66 |
| Vzdrževanje opreme in objektov | 12.416 | 14.000 | 16.793 | 135 |
| Delovne obleke | 3.911 | 4.000 | 4.977 | *127* |
| Časopisi, revije, knjige | 4.914 | 5.000 | 6.127 | 124 |
| Električna energija | 48.457 | 59.000 | 55.913 | 115 |
| Kurjava | 107.406 | 94.500 | 104.190 | 97 |
| Pogonsko gorivo + mat.za služ.avt. | 3.945 | 5.500 | 4.566 | *115* |
| Drugi stroški | 5.987 | 6.000 | 9.266 | 154 |
| ***SKUPAJ STROŠKI MATERIALA*** | ***593.250*** | ***628.000*** | ***637.662*** | ***107*** |

***2.3 Stroški storitev***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Opis** | **2015 (1)** | **Plan 2016 (3)** | **2016 (3)** | **Indeks (3/1\*100)** |
| CŠOD, šola v naravi, kulturni, športni dnevi, prevozi učencev | 103.707 | 104.000 | 123.939 | 119 |
| Telefonske storitve, poštnina | 12.684 | 13.000 | 12.409 | 97 |
| Čistilne storitve | 25.249 | 26.000 | 26.080 | 103 |
| Vzdrževanje ostale opreme | 23.329 | 24.000 | 19.447 | 83 |
| Vzdrževanje in popravila vozil | 976 | 1.000 | 745 | 76 |
| Registracija in zavarovanje vozil | 598 | 600 | 589 | 98 |
| Stroški varovanja zgradb in prostorov | 18.474 | 19.500 | 17.741 | 96 |
| Stroški vzdrževanja objektov | 3.053 | 4.000 | 9.592 | 314 |
| Voda | 30.349 | 30.000 | 37.352 | 123 |
| Komunalne storitve, odvoz smeti | 19.128 | 20.000 | 12.963 | 67 |
| Dimnikarske storitve | 926 | 1.000 | 1.274 | 137 |
| Vzdrževanje računalniških programov | 5.810 | 7.000 | 6.159 | 106 |
| Tiskarske, oglaševalske, založniške storitve | 3.788 | 3.000 | 5.118 | 135 |
| Sanitarni pregledi | 2.592 | 3.000 | 2.901 | 111 |
| Zdravniški pregledi | 1.909 | 2.000 | 3.802 | 199 |
| Študentsko delo, avt. hon. , podj. pogodbe | 0 | 0 | 0 | - |
| Agencijska provizija in bančne storitve | 777 | 900 | 835 | 107 |
| Prijavnine za tekmovanja učencev | 1.916 | 2.000 | 2.164 | 112 |
| Stroški izobraževanja zaposlenih | 3.373 | 10.000 | 7.276 | 215 |
| Stroški reprezentance | 600 | 1.000 | 798 | 133 |
| Druge storitve | 6.739 | 8.450 | 10.303 | 152 |
| Revizorske, svetovalne storitve, razpisi | 2.752 | 2.000 | 1.169 | 42 |
| Storitve varstva pri delu | 2.212 | 2.500 | 1.335 | 60 |
| Stroški poučevanja – dopolnjevanje SŠ | 57.533 | 60.000 | 69.483 | 120 |
| Zavarovalna premija | 8.500 | 9.000 | 11.152 | 131 |
| Povračila stroškov: dnevnice, kilometrine.. | 10.586 | 12.000 | 14.470 | 136 |
| ***SKUPAJ STROŠKI STORITEV*** | ***347.560*** | ***365.950*** | ***399.096*** | ***114*** |

***2.4 Amortizacija***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Opis** | **2015 (1)** | **Plan 2015 (2)** | **2016 (3)** | **Indeks (3/1\*100)** |
| Obračunan popravek vrednosti (PV) – gradbeni objekti | 326.038 | 400.000 | 423.510 | 129 |
| Obračunani PV - oprema | 47.133 | 55.000 | 81.340 | 172 |
| Obračunani PV – DI | 219.873 | 73.000 | 62.743 | 28 |
| Strošek amort. - v izkazu prih. in odhodkov | 24.015 | 58.000 | 59.806 | 249 |
| Strošek amort. – v breme obveznosti za sredstva v upravljanju | 569.029 | 470.000 | 507.787 | 89 |

***2.5 Drugi stroški in odhodki***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Opis** | **2015 (1)** | **Plan 2016 (2)** | **2016 (3)** | **Indeks (3/1\*100)** |
| Drugi stroški (kvota za invalide…) | 31.078 | 18.000 | 22.049 | 70 |
| Finančni odhodki - obresti | 0 | 50 | 5 | - |
| Izredni odhodki- odpis terjatev | 0 | 0 | 0 | - |
| ***SKUPAJ STROŠKI IN ODHODKI*** | **31.078** | **18.050** | **22.054** | **70** |

***Prihodki, odhodki in poslovni izid po virih pridobivanja prihodkov za leto 2016***

**Državni proračun – Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport**

EUR

|  |  |
| --- | --- |
| Prihodki | 4.076.843 |
| Odhodki | 4.076.843 |
| Presežek prihodkov nad odhodki | 0 |

**Občinski proračun – občina Ivančna Gorica**

EUR

|  |  |
| --- | --- |
| Prihodki | 331.743 |
| Odhodki | 331.743 |
| Presežek prihodkov nad odhodki | 0 |

**Ostali prihodki iz naslova opravljanja javne službe**

EUR

|  |  |
| --- | --- |
| Prihodki | 580.151 |
| Odhodki | 572.357 |
| Presežek prihodkov nad odhodki | 7.794 |

**Prihodki iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu – tržna dejavnost**

EUR

|  |  |
| --- | --- |
| Prihodki | 51.606 |
| Odhodki | 50.791 |
| Presežek prihodkov nad odhodki | 815 |

**Skupaj vsi prihodki in odhodki**

|  |  |
| --- | --- |
| **Prihodki** | **5.040.343** |
| **Odhodki** | **5.031.734** |
| **Presežek prihodkov nad odhodki** | **8.609** |

1. **OSTALE RAČUNOVODSKE INFORMACIJE, OZ. RAZKRITJA**

* **VIRI sredstev, ki se uporabljajo za vlaganje v opredmetena osnovna sredstva, neopredmetena dolgoročna sredstva**

Pri nakupu neopredmetenih dolgoročnih sredstev ter opredmetenih osnovnih sredstev smo omejeni s proračunsko sprejetimi višinami nakazanih sredstev za ta namen.

V letu 2016 smo kupovali opremo iz naslednjih virov:

* Iz državnega proračuna – Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport:
  + - 61.954,02 € (učila 17.572,66 €; leposlovje - knjige 2.553,59 €; strokovna literatura 2.317,44 €; učbeniki= 39.510,33 €)
* iz lastnih sredstev so bila kupljena osnovna sredstva in drobni inventar v vrednosti 11.689,61 €
* s strani ustanovitelja – Občine Ivančna Gorica:
* na podlagi Pogodbe o brezplačnem prenosu sredstev v upravljanje in uporabo OŠ Stična - izgradnja kanalizacijskega priključka v Višnji Gori in nakup stolov in miz za novo učilnico na podružnični šoli v Višnji Gori skupaj v vrednosti 3.665,99
* iz presežka preteklih let: 10.603,99 €
* iz sredstev šolskega sklada: 823,38 €
* iz projekta Zdrav življenjski slog: 2.088,83 €

Podarjenih smo dobili 48 računalnikov (33 računalnikov od Javnega podjetja Vodovod – kanalizacija in 15 računalnikov Finančne uprave Republike Slovenije), ki smo jih v naše knjige zavedli v vrednosti 1,00/kom, torej 48,00 €.

* **Pomembnejše spremembe vrednosti nepremičnin**

Na podlagi Pogodbe o brezplačnem prenosu sredstev v upravljanje in uporabo OŠ Stična smo:

* povečali vrednost stavbe naše podružnične šole v Višnji Gori v vrednosti 2.431,96 – izgradnja kanalizacijskega priključka €
* povečali vrednost stavbe na matični šoli v vrednosti 1.214,76 €
* **Sodila za razmejevanje prihodkov in odhodkov na dejavnost javne službe ter dejavnost tržne dejavnosti**

V Pravilniku o računovodstvu Osnovne šole Stična so določena sodila in ključi za delitev stroškov po vrstah dejavnosti in sicer:

» Sodila za razmejevanje odhodkov za izvajanje javne službe in tržne dejavnosti uporablja zavod načeloma za naslednje skupine stroškov:

* Stroški plač: upoštevamo skupen strošek plač, ki ga delimo s povprečnim številom zaposlenih v zavodu v obračunskem letu ter množimo z odstotkom, ki je izračunan iz razmerja med številom obrokov šolske kuhinje za delavce ter obrokov za učence; s strani stroškov uporabnin pa dejansko obračunano izplačilo
* Pri ostalih stroških (stroški materiala, storitev…) iz naslova delavskih malic upoštevamo razmerje med obroki v določenem deležu; iz naslova uporabnin pa dejansko nastale stroške iz tega naslova

V skladu s temi navodili, smo v letu 2016 upoštevali: povprečno število zaposlenih delavcev 164, ter izračunan odstotek razmerja malice delavci – malice učenci: 3,66 %.

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

V izkazu prihodkov in odhodkov v letu 2016 je bil ugotovljen presežek prihodkov nad odhodki, v vrednosti **8.609,42 €.**

* + **Izračun presežka na podlagi 77. člena ZIPRS1718**

1. R7 - R4

(od skupine kontov 70 do 78) (od skupine kontov 40 do 45) = presežek

5.026.148,62 € - 5.025.395,24 € =753,38 €

2. Presežek - vse obveznosti (R2) + (R9; konto 980, če je > R0)

753,38 - (472.550,42 + 63.586,35) = - 535.383,39 €

* **Končno poročilo o popisu sredstev in obveznosti do virov sredstev na dan 31.12.2016**

Popisna komisija je bila imenovana s Sklepom o popisu sredstev za leto 2016, številka 450-1/2016-13 z dne 30.11.2016, v sestavi: Vodja popisa – JASMINA GLAVIČ

Komisija za popis neopredmetenih sredstev, nepremičnin, opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev na MATIČNI ŠOLI

Komisija za popis zalog materiala (kuhinja, kurjava) na MATIČNI ŠOLI

Komisija za popis denarnih sredstev v blagajni in na podračunu

Komisija za popis terjatve in obveznosti do virov sredstev ter aktivnih in pasivnih časovnih razmejitev

Komisija za popis neopredmetenih osnovnih sredstev, nepremičnin, opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev ter materiala (kuhinja, kurjava) na podružnični šoli STIČNA, MULJAVA, KRKA in AMBRUS

Komisija za popis neopredmetenih sredstev, nepremičnin, opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev ter materiala (kuhinja, kurjava) na podružnični šoli v VIŠNJI GORI

Komisija za popis neopredmetenih osnovnih sredstev, nepremičnin, opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev ter materiala (kuhinja, kurjava) na podružnični šoli ZAGRADEC

* Popis se je pričel 07.12.2016 in se je izvajal do 10.01.2017.
* Komisija za popis materiala v skladišču in kurjavo pa zadnji delovni dan v letu, torej 23.12.2016.
* Komisija za popis terjatev in obveznosti do virov sredstev ter aktivnih in pasivnih časovnih razmejitev je opravila svoje delo dne 14.02.2017, ko je bilo usklajeno stanje terjatev in obveznosti s proračunskimi viri – z ustanoviteljem našega zavoda – občina Ivančna Gorica.

1. Prikaz sredstev in obveznosti, ki so bile predmet popisa

Skupna vrednost odpisov stavbe, opreme in drobnega inventarja znaša 41.790,24 €:

* Matična šola 21.215,28 €
* p.š. Stična, Muljava, Krka, Ambrus 6.167,87 €
* p.š. Zagradec 1.010,93 €
* p.š. Višnja Gora 13.396,16 €

Vrednostno poročilo popisa je naslednje:

* Dolgoročne premoženjske pravice (konto 003000) 2.901,32 €
* Stavbna zemljišča (konto 020000) 378.896,93 €
* Gradbeni objekti (konto 021000) 10.942.031,05 €
* Oprema (konto 040000) 336.609,43 €
* Oprema – drobni inventar (konto 041000): knjigovodsko stanje s popravkom vrednosti je 0, saj se drobni inventar odpiše ob nabavi (45. člen Zakona o računovodstvu), sicer pa je stanje DI 961.994,76 €
* Druga oprema (045100) – knjige, učbeniki in strokovna literatura: enako kot drobni inventar je knjigovodsko stanje s popravkom O, saj se odpiše že ob nabavi (45. člen Zakona o računovodstvu), sicer pa je vrednostno stanje knjig 192.409,24 €
* Zaloga materiala v skladišču (konto 310000) 3.315,67 €
* MATIČNA ŠOLA 1.028,74 €
* Podružnična šola VIŠNJA GORA 301,73 €
* Podružnična šola KRKA 631,85 €
* Podružnična šola Zagradec 1.302,72 €
* Podružnična šola AMBRUS 50,63 €
* Zaloga materiala v skladišču (konto 310001) 8.574,23 €
* Podružnična šola VIŠNJA GORA 1.826,23 €
* Podružnična šola STIČNA 1.615,38 €
* Podružnična šola MULJAVA 1.600,00 €
* Podružnična šola KRKA 1.452,62 €
* Podružnična šola AMBRUS 2.080,00 €
* Denarna sredstva v blagajni (konto 100000) 0,00 €
* Denarna sredstva na podračunu (konto 110000) 49.678,21 €
* Kratkoročne terjatve do:
* Kupcev 64.076,02 €
* Predujmi 82,88 €
* Neposrednih uporabnikov proračuna (MIZŠ, občina) 381.176,77 €
* Posrednih uporabnikov proračuna države 3.169,75 €
* Posrednih uporabnikov proračuna občine 9.838,28 €
* Državnih in drugih institucij (invalidnina, bolniške) ter druge kratkoročne terjatve (vstopni DDV…) 5.922,84 €
* Aktivne časovne razmejitve 2.889,68 €
* Kratkoročne obveznosti do:
* Zaposlenih (plače, prispevki, davki…) 332.101,70 €
* Dobaviteljev v državi 71.941,60 €
* Državnih organov (DDV, kvota-invalidi) 3.539,53 €
* Neposrednih uporabnikov proračuna države 207,03 €
* Neposrednih uporabnikov proračuna občine 266,98 €
* Posrednih uporabnikov proračuna države 216,30 €
* Posrednih uporabnikov proračuna občine 96,13 €
* Pasivne časovne razmejitve 64.181,15 €
* Obveznosti za neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva:
* Obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje - MIZŠ 14.601,04 €
* Obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje – Občina 11.597.032,76 €
* Oblikovan vir (nakup OS – lastna sredstva) 45.441,47 €
* Dolgoročne pasivne časovne razmejitve – donacije:
* Konvektomat 0,00 €
* Računalniki (podarjeno) 123,88 €
* Šolski sklad (nabava osnovnih sredstev) 3.239,58 €
* Dolgoročne pasivne časovne razmejitve - ERASMUS: 36.118,45 €
* Presežek prihodkov nad odhodki 32.713,86 €