

**Osnovna šola Draga Bajca
Vipava**

Računovodsko poročilo za leto 2019

Oseba odgovorna za pripravo računovodskega poročila
Neva Čibej_____

Odgovorna oseba zavoda :
Mojca Pev_____

Osnovna šola Draga Bajca Vipava, je javni zavod, katerega ustanovitelj je občina Vipava. Skladno s 13. členom Zakona o računovodstvu, mora pri vodenju poslovnih knjig upoštevati enotni kontni načrt, ki ga predpiše minister pristojen za finance.

Šola je določen uporabnik enotnega kontnega načrta – spada med pravne osebe javnega prava iz četrtega odstavka 15. člena Zakona o računovodstvu, ki pridobiva prihodke tudi od prodaje blaga in storitev na trgu.

Določeni uporabniki EKN so vsi posredni proračunski uporabniki določeni s pravilnikom o določitvi neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov, razen javnih skladov, ZZZS in ZPIZ, ter pravne osebe javnega prava, ki niso uvrščene med posredne ali neposredne uporabnike proračuna države ali občin (*Register proračunskih uporabnikov*).

Računovodsko poročilo obsega bilanco stanja, izkaz prihodkov in odhodkov ter pojasnila k obema računovodskima izkazoma.

Obrazec po katerem se sestavi bilanca stanja je enoten za vse uporabnike EKN, obrazec po katerem se sestavi izkaz prihodkov in odhodkov pa je poseben za določene uporabnike EKN.

Računovodsko poročilo vsebuje naslednje priloge iz Pravilnika o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Ur.l. RS 115/02, 21/03, 134/03, 126/04 in 120/07, 124/08, 58/10, 60/10 - popr. 104/10, 104/11, 86/16 ter 80/19), ki so uporabniki enotnega kontnega načrta, po 13. členu Zakona o računovodstvu:

1. Bilanca stanja (z obveznima prilogama)
 - Pregled stanja in gibanja neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (priloga 1A),
 - Pregled stanja in gibanja dolgoročnih finančnih naložb in posojil (priloga 1B)
2. Izkaz prihodkov in odhodkov (z obveznimi prilogami)
 - Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti (priloga 3B),
 - Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka (priloga 3A),
 - Izkaz računa finančnih terjatev in naložb določenih uporabnikov (priloga 3A-1)
 - Izkaz računa financiranja določenih uporabnikov (priloga 3A-2).
3. Pojasnila k izkazom po postavkah bilance stanja in izkaza prihodkov in odhodkov.
4. Dodatna pojasnila po 26. členu Pravilnika o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava. To so pisne računovodske informacije, ki se nanašajo na razkrivanje podatkov izkazanih v Bilanci stanja, Izkazu prihodkov in odhodkov ter prilogah k izkazoma. V računovodskih informacijah je potrebno razkriti zlasti:
 - sodila, če so bila ta uporabljena za razmejevanje prihodkov in odhodkov na dejavnost javne službe ter dejavnost prodaje blaga in storitev na trgu (*razkrita na straneh 10 in 13 do14*),
 - namene, za katere so bile oblikovane dolgoročne rezervacije, ter oblikovanje in porabo dolgoročnih rezervacij po namenih (*nimamo dolgoročnih rezervacij – stran 4*),
 - vzroke za izkazovanje presežka odhodkov nad prihodki v bilanci stanja ter izkazu prihodkov in odhodkov (*nismo prikazali izgube*),
 - metodo vrednotenja zalog gotovih izdelkov ter zalog nedokončane proizvodnje (*stran 6*).

- podatke o stanju neporavnanih terjatev ter ukrepov za njih poravnavo oziroma razlogih neplačila (*stran 5*),
- podatke o obveznostih, ki so do konca poslovnega leta zapadle v plačilo, ter o vzrokih neplačila (*stran 6*)
- vire sredstev, uporabljene za vlaganje v opredmetena osnovna sredstva, neopredmetena sredstva ter dolgoročne finančne naložbe (kapitalske naložbe in posojila) (*razkriti na strani 7*),
- naložbe prostih denarnih sredstev (*razkritje na strani 4*),
- razloge za pomembnejše spremembe stalnih sredstev (*razlaga stran 3 in 4*)
- vrste postavk, ki so zajete v znesku, izkazanem na kontih izven bilančne evidence (*nimamo izven bilančnih evidenc*),

Opomba: Razlage se smiselno nahajajo pri posameznih obrazcih, zato številka strani v oklepaju, na koncu naštetega zahtevanega pojasnila pove, kje se to pojasnilo nahaja.

1. Pojasnila k postavkam izkaza Bilanca stanja in obveznim prilogam (Obrazec na strani 17, priloga na strani 20)

1.1. Sredstva

a) Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju

Konti skupine 00 in 01 – Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve (AOP 002 in 003)

V bilanci stanja izkazujemo naslednja stanja izražena v €, brez centov:

konto	Naziv konta	2018	2019	Indeks
00	Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne ČR	5.500	5.500	1,00
01	Popravek vrednosti neopredmetenih sredstev AOP 003	5.500	5.500	1,00
00-01	Sedanja vrednost neopredmetenih sredstev	0	0	0,00

Nabavna vrednost neopredmetenih sredstev in dolgoročnih aktivnih časovnih razmejitev je izenačena z vrednostjo popravkov.

(ujemanje s Prilogo 1A - Stanje in gibanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev)

Konti skupine 02 in 03 – Nepremičnine (AOP 004 in 005)

konto	Naziv konta	2018	2019	Indeks
020	Zemljišča	123.500	123.500	1,000
021	Zgradbe	6.103.353	6.116.565	1,002
03	Popravek vrednosti nepremičnin AOP 005	-2.931.714	-3.114.921	1,063
02-03	Sedanja vrednost nepremičnin	3.295.139	3.125.144	0,949

Nabavna vrednost nepremičnin se v letu 2019, po navodilih, povečala za vlaganje v inštalacijo IKT opreme, na centralni šoli v Vipavi, za skupen znesek 13.212,00€.

Investicija v inštalacijo je bila krita iz sredstev projekta SIO 2020, v znesku 8.257,50€, ter investiranja občine Vipava, v znesku 4.954,50€.

Odpisana vrednost pa se je povečala za letno obračunano amortizacijo v znesku 186.206,67 €. Sedanja vrednost nepremičnin tako znaša 3.125.143,85 €.

V poslovnih knjigah so knjižene naslednje nepremičnine s funkcionalnim zemljiščem:

- Centralna šola v Vipavi, s telovadnico
- Podružnica Podnanos s telovadnico in igriščem
- Podružnica Vrhpolje s telovadnico
- Podružnica Goče

Vse nepremičnine so last občine Vipava in jih ima šola le v upravljanju.

Konti skupine 04 in 05 – Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva (AOP 006 in 007)

konto	Naziv konta	2018	2019	Indeks
040	Oprema	722.325	730.089	1,011
041	Drobni inventar	609.527	608.403	0,999
045	Druga opredmetena osnovna sredstva - knjige	143.736	145.456	1,012
05	Popravek vrednosti opreme AOP 007	-1.319.651	-1.363.199	1,033
04-05	Sedanja vrednost opreme	155.937	120.749	0,775

V tekočem letu smo kupili za 12.308,27 € opreme z vrednostjo nad 500 € in za 8.827,10€ opreme z vrednostjo pod 500 €, ki se takoj stroškuje – v celot popravimo njeno vrednost. Knjig smo kupili za 1.719,89 €.

Vir za nabavo opreme so pričakovana sredstva proračuna občine za leto 2019 (za IKT opremo), viški preteklih let, ki jih rezerviramo na kontih skupine 985 in porabimo skladno s sklepom sveta šole in z dovoljenjem občine – ustanoviteljice, sredstva projekta SIO 2020, ter tekoča sredstva ministrstva za DI.

Konti skupine 06 – Dolgoročne finančne naložbe (AOP 008)

Šola dolgoročnih finančnih naložb ni imela.

Konti skupine 07 – Dolgoročno dana posojila in depoziti (AOP 009)

Dolgoročno danih posojil in depozitov nismo imeli.

Konti skupine 08 – Dolgoročne terjatve iz poslovanja (AOP 010)

Šola takšnih terjatev nima.

b) Kratkoročna sredstva (razen zalog) in aktivne časovne razmejitve

Konti skupine 10 – Denarna sredstva v blagajni (AOP 013)

Šola posluje samo negotovinsko, zato sredstev v blagajni nimamo.

Konti skupine 11 – Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah (AOP 014)

Denarna sredstva na računih znašajo na dan 31. 12. 2019 skupaj 104.148,23 €. Od tega:

- na rednem TRR 82.148,23 €
- vezana pri HKS Vipava 22.000,00 € (vezava na zahtevo občine)

Konti skupine 12 – Kratkoročne terjatve do kupcev (AOP 015)

Kratkoročne terjatve do kupcev znašajo 35.274,07 €. Stanje terjatev predstavlja 0,012.% celotnega prihodka, kar pomeni, da se le te večinoma poravnajo v skladu s pogodbenimi roki, oziroma v skladu s plačilnimi pogoji zavoda.

Večji delež – 26.807,96 € so to terjatve do učencev, 3.559,51€ terjatve do delavcev za obračunane šolske storitve, ostanek, 4.906,60€ pa so terjatve iz oddajanja prostorov v najem.

Neplačane terjatve ne ogrožajo likvidnost zavoda. Kljub temu pa neplačnike mesečno opominjamo z izstavitvijo pisnega opomina, po treh mesecih pa, če ni drugačnega dogovora, neplačnika še telefonsko pozovemo k plačilu. Če še to ne obrodi rezultata, damo terjatev v sodno izvršbo.

Dvomljivih in spornih terjatev šola nima.

Konti skupine 13 – Dani predujmi in varščine (AOP 016)

Danih predujmov nimamo

Konti skupine 14 – Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta (AOP 017)

Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta znašajo na dan 31. 12. 2019 219.759,95 €. O tega:

- 199.588,39 € do Ministrstva za izobraževanje
- 9.103,49 € do Občine Vipava – ustanoviteljice
- 4.769,78 € do Otroškega vrtca Ajdovščina
- 4.600,00 € do Šole za ravnatelje
- 704,44 € do Univerze na Primorskem
- 655,50 € do Gimnazije Jurija Vega iz Idrije
- 179,80 € do ZŠ RS Planica
- 158,55 € do Zavoda za šolstvo

Izkazane terjatve, ki se večinoma nanašajo na sredstva za decembrske plače (ministrstvo) in pogodbene obveznosti, so bile usklajene z IOP obrazci in poravnane v mesecu januarju 2020. Posebej bodo izkazane tudi v premoženjski bilanci šole.

Konti skupine 15 – Kratkoročne finančne naložbe (AOP 018)

in

Konti skupine 16 – Kratkoročne terjatve iz financiranja (AOP 019)

Na kontih skupine 15 in 16 nimamo prometa.

Konti skupine 17 – Druge kratkoročne terjatve (AOP 020)

Na kontu 17000 izkazujemo kratkoročne terjatve do ZZZS, za refundacije bolznin. Na dan 31/12/2019 nimamo odprtega stanja.

Konti skupine 19 – Aktivne časovne razmejitve (AOP 022)

Na kontih skupine 19 imamo knjižene vnaprej vračunane prihodke od projektov, v skupnem znesku 2.911,64€. Nanašajo se na naslednje projekte:

- Slovenski zajtrk - 265,83€
- Šolska shema 1.282,74€
- Projekt SKUM 1.363,07€

Zahtevki za poplačilo projektov, bodo po načrtu izstavljeni v začetku leta 2020.

c) Zaloge

Šola materialnega knjigovodstva o stanju zalog ne vodi. Živila, ki jih potrebujemo za pripravljanje obrokov dnevno dobavljamo.

Poraba kurilnega olja se v kurilni sezoni prehitro obrača, da bi imelo ugotavljanje zaloge na dan 31/12 večji finančni učinek.

1.2. Obveznosti do virov sredstev

d) Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve

Konti skupine 20 – Kratkoročne obveznosti za prejete predujme in varščine (AOP 035)

Nimamo prometa na kontih skupine 20.

Konti skupine 21 – Kratkoročne obveznosti do zaposlenih (AOP 036)

Kratkoročne obveznosti do zaposlenih znašajo na dan 31/12/2019 202.112,43 € in se nanašajo na:

- obveznost za izplačilo plač ter spremljajočih stroškov za mesec december v višini 202.112,43 €

Konti skupine 22 – Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev (AOP 037)

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev znašajo na dan 31/12/2019 45.755,83€. Obveznosti do dobaviteljev poravnavamo redno, največkrat še pred iztekom plačilnega roka.

Vse odprte obveznosti so pregledane s strani popisne komisije in so v obliki saldakov priloga njihovem zapisniku (na presečni datum 22/01/2020).

Konti skupine 23 – Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja (AOP 038)

Na kontih skupine 23 imamo na presečni dan za 4.317,06€ odprtih obveznosti in sicer obveznosti kvote za zaposlovanje invalidov 1.241,28€ in obveznost za premije KPIZ za 3.075,78€.

Konti skupine 24 – Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta (AOP 039)

Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta znašajo na dan bilance 1.132,23€ in jih sestavljajo naslednje odprte postavke:

- 128,00 € Ministrstva za javno upravo
- 9,00 € OŠ Danila Lokarja
- 500,00 € Razvojne agencije ROD
- 37,14 € RS Ministrstvo za finance
- 424,00 € Zavod za šport Ajdovščina
- 34,09 € Zdravstveni dom Ajdovščina

Tudi te so pregledane s strani popisne komisije in so v obliki saldakov priloga njihovem zapisniku.

Konti skupine 25 – Kratkoročne obveznosti do financerjev (AOP 040)

Kratkoročnih prejetih posojil nimamo.

Konti skupine 26 – Kratkoročne obveznosti iz financiranja (AOP 041)

Prav tako nimamo kratkoročnih obveznosti iz financiranja.

Konti skupine 29 – Pasivne časovne razmejitve (AOP 043)

Na kontih podskupine 292- kratkoročno odloženi prihodki izkazujemo sredstva za izvajanje programa, katerih financiranje ne sovпада s koledarskim letom (financiranje stroškov v tretjinah ali četrtinah, financiranje vnaprej).

Naziv odloženega prihodka	Znesek v €
- rezervacija za ekskurzije učencev	1.634,10
- rezervacija za zdravniške preglede delavcev	340,48
- rezervacija za DI	1.677,29
- ostanek sredstev projekta JEŠT	543,05
- ostanek sredstev projekta mladim se dogaja	500,00
- ostanek sredstev projekta UBU	1.197,25
- rezervacija za ŠN	2.091,31
- učbeniški sklad	179,65
SKUPAJ	8.163,13

Na kontih 2923 vodimo šolski sklad, oblikovan po 135. Členu ZOFVI-ja, v katerega pridobivamo sredstva s prodajo starega papirja, ter donacijami podjetij in posameznikov.

Naziv odloženega prihodka	Znesek v €
- donacije za astronomski krožek	1.000,00
- donacije za humanitarni del	505,49
- šolski sklad po 135. členu splošni	5.621,30
SKUPAJ	7.126,79

Viri in dolgoročne obveznosti

Konti skupine 92 – dolgoročne pasivne časovne razmejitve

Na kontih skupine 92 imamo knjižen znesek 3.189,25€, ki smo ga dobili s prodajo stare kuhinjske opreme, v letu 2018.

Konti skupine 93 – dolgoročne rezervacije

Na teh kontih nimamo prometa

Konti podskupine 980 – Obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva

Stanje obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva znaša na dan 31/12/2019 **3.283.382,49€**.

Povečanja in zmanjšanja stanja so bila med letom naslednja:

3.399.035,13	Usklajen IOP 31/12/2018
98.831,47	Občina za poplačilo rekonstrukcije kuhinje v letu 2018
1.029,16	Prenos za dokončno poplačilo rekonstrukcije kuhinje iz tekočih sredstev ministrstva
4.164,22	Za IKT opreme nad 500 € od občine
3.762,12	Izgradnja WLAN omrežja (SIO2020) od občine
12.064,62	Povečanje za opremo nad 500€-SIO 2020 sredstva pridobljena iz projekta
-6.677,69	Zmanjšanje za amortizacijo SIO 2020
-224.025,67	Zmanjšanje za amortizacijo opreme in stavb v upravljanju
-2.140,29	Prenos za nabavo športne opreme (vrednost pod 500€) - preneseno na prihodke R-7
-2.660,58	Prenos za pohištvo učilnic (vrednost pod 500€) - preneseno na prihodke R-7
3.283.382,49	Končni saldo brez dobička poslovnega leta

Konti podskupine 981- obveznosti za dolgoročne finančne naložbe

Na teh kontih nimamo prometa

Konti skupine 985 presežek prihodkov nad odhodki

Presežek prihodkov nad odhodki v letu 2019 znaša 52.807,66€.

Delavci šole se trudimo za čim bolj racionalno uporabo sredstev.

Poslovanje vodimo po stroškovnih mestih, ki so oblikovana po virih financiranja. Tako lahko presežek prihodkov nad odhodki pregledamo v štirih večjih skupinah, glede na namen in vire financiranja.

- I. **Občina** nam, skladno z letno pogodbo, pokriva določene materialne stroške; elektriko, ogrevanje, vodarino, zavarovalnino in vzdrževanje prostorov. Del učiteljev varstva vozačev, 20% hišnika in do avgusta 2019 nam je pokrivala tudi enega kuharja. Skladno s pogodbo, nam je letos financirala tudi logopeda, do višine 14.000,00€.

Iz spodnje tabele je razviden manko po namenu vzdrževanja. Ta strošek vsako leto presega namenjena sredstva. Občina nam stroške vzdrževanja vrača po zahtevkih do višine dogovorjene v pogodbi, sami pa opravljamo vzdrževanje glede na potrebe in zakonske zahteve tudi, ko že dosežemo v pogodbi dogovorjeno kvoto.

V vrstici določeni stroški oziroma SM 12, so zajeti stroški ogrevanja, elektrike in vodarine ter komunalnih storitev. Del presežka, ki je izkazan pridobimo od zaračunavanja storitev vrtcu, ki gostuje na naši šoli. Na centralni šoli in dveh podružnicah imamo skupaj 7 oddelkov vrtca, za katere v letnem merilu zaračunamo 5.765,54€ za pokrivanje teh stroškov. Prav tako gostimo v naših prostorih glasbeno šolo, od katere dobimo 1.251,90€ prihodkov v ta namen.

Stroškovno mesto SM 15 vsebuje stroške in prihodke, ki so vezani na celotno zavarovanje, tehnično varovanje, varstvo pri delu, požarno varnost, stavbno zemljišče in drugo. Letos pa so na strani stroškov knjižene tudi zamudne obresti za nepravčasno poravnano obveznost do Lesnine, za rekonstrukcijo kuhinje, v znesku 2.072,85€.

V stroškovnem mestu 88, so zajeti prihodki od uporabnin prostorov, vendar so tu prikazane tudi plače čistilk in prihodki za te plače od Ministrstva za šolstvo. Prihodki od uporabnin pokrivajo tudi del plač čistilk, ki so v breme in dobro prikazana v tem stroškovnem mestu. Uporabnine smo do sedaj smatrali kot tržno dejavnost, po novih navodilih pa jih prikazujemo kot javno službo.

Viške sredstev, med seboj prelijemo, ostanek (15.891,50€) pa rezerviramo na kontu 985.

Tabela s prikazom presežka prihodkov po ustanovitelju – občini, ministrstvu za plače čistilk in uporabninah prostora.

VEČJI DELEŽ OBČINA		ODHODKI	PRIHODKI	REZULTAT
11	VZDRŽEVANJE	66.686,89	64.953,95	-1.732,94
12	DOLOČENI STROŠKI (elektrika, ogrevanje, voda)	110.032,07	119.952,99	9.920,92
15	ZAVAROVANJE IN POSEBNI STROŠKI	21.498,67	17.419,81	-4.078,86
88	ČISTILKE IN UPORABNINE PROSTORA	167.370,23	179.152,61	11.782,38
REZULTAT		365.587,86	381.479,36	15.891,50

- II. V naslednjem večjem sklopu gibanja prihodkov in odhodkov igra glavno vlogo **ministrstvo**, s pokrivanjem največjega stroška – stroška delavcev.

Poleg tega nam v dvanajstih nakazuje še sredstva za materialne stroške, sredstva za zdravniške preglede delavcev, izobraževanja delavcev, ter sredstva za ekskurzije otrok po normativih.

Prispevek ministrstva za šolo v naravi je enkrat letno, za eno generacijo.

V spodaj prikazanem sklopu so prikazani tudi projekti, ki so se izvajali v koledarskem letu. Financirani so od MIZŠ, Zavoda za šolstvo, Univerze na

Primorskem, UL Pedagoške fakultete, Šole za ravnatelje, Agencije RS za kmetijske trge.

Vse ostale dejavnosti, ki so nadstandardne in nad normativi, ter sprejete z LDN, so **doplačane s strani staršev**.

Dogodki, ki so nadstandard in izvedeni na pobudo staršev, se morajo v celoti pokriti s plačilom staršev.

Presežke iz ministrskega deleža, preusmerimo na konto 985, kot rezervacije (7.000,97€), ki kasneje bogatijo bilanco občine.

Tabela s prikazom presežka prihodkom ministrstvo, drugi zavodi, starši.

MINISTRSTVO, DOPLAČILA STARŠEV		ODHODKI	PRIHODKI	REZULTAT
14	IZOBRAŽEVANJE	6.572,52	6.233,52	
16	UČBENIKI			
17	ŠOLA V NARAVI	14.797,64	14.797,64	
18	TEKMOVANJA	6.382,34	6.382,34	
36	EKSKURZIJE	54.919,83	54.919,83	
61	ZDRAVNIŠKI PREGLEDI	1.146,36	1.146,36	
99	SPLOŠNI STROŠKI ŠOLE	57.225,20	55.012,20	
90	PLAČE IN STROŠKI DELAVCEV	2.065.218,87	2.074.771,84	
	REZULTAT	2.206.262,76	2.213.263,73	7.000,97
PROJEKTI		ODHODKI	PRIHODKI	REZULTAT
9	TRADICIONALNI SLOVENSKI ZAJTRK	265,83	265,83	
29	ŠOLSKA SHEMA (sadje, zelenjava)	1.282,74	1.282,74	
197	MLADIM SE DOGAJA	1.000,00	1.000,00	
198	UČIM SE BITI UČITELJ	6.900,00	6.900,00	
199	SKUM	2.463,86	2.463,86	
206	NA-MA POTI	262,12	262,12	
207	JEŠT jeziki štejejo	2.458,49	2.458,49	
208	POGUM	388,08	388,08	
	REZULTAT	15.021,12	15.021,12	

III. **Tretji sklop** prikazuje prihodke in stroške za investiranje v novo opremo.

Namenskih sredstev za nabavo učil in učnih pripomočkov smo dobili za 3.613,16€, od ministrstva. Od občine Vipava, smo dobili 98.831,47€, za poplačilo rekonstrukcije kuhinje in opreme, ter 7.926,34€, za IKT opremo ter izgradnjo WLAN omrežja. Ostale nakupe smo financirali iz prihrankov preteklega leta, torej iz kontov virov sredstev 985.

Z vijoličasto barvo so prikazana vlaganja v opremo nad 500€, v rekonstrukcijo kuhinje v Vipavi, ki se ne stroškujejo. S to barvo je prikazana tudi obračunana amortizacija, ki jo zmanjšujemo v breme virov sredstev - poslovnega sklada.

Prikazane so tudi vse nabave do in nad 500€, ki so knjižene v inventarno knjigo.

Tabelica s prikazom investicij in obračunom amortizacije

MINISTRSTVO IN PRIHRANKI PRETEKLIH LET		ODHODKI	PRIHODKI	REZULTAT
28	NOVE NABAVE DO 500 €	8.614,03	8.614,03	
30				
128	PROJEKT SIO 2020 DO 500€	3.176,88	3.176,88	
	REZULTAT	11.790,91	11.790,91	0,00
	<i>AMORTIZACIJA</i>	<i>230.703,36</i>	<i>230.703,36</i>	<i>0,00</i>
	<i>VLAGANJE V KUHINJO ZA LETO 2018</i>	<i>92.107,78</i>		
	<i>SIO 2020 VLAGANJE V INŠTALCIJO-STAVE</i>	<i>13.212,00</i>		
	<i>SIO 2020 NAD 500€</i>	<i>9.517,86</i>		
	<i>SIO 2020 pod 500€</i>	<i>3.176,88</i>		
	<i>NABAVA OSTALE OPREME - NAD 500€</i>	<i>5.529,31</i>		
	<i>NABAVA OSTALE OPREME - pod 500€</i>	<i>5.219,65</i>		

Stanja na zgoraj opisanih kontih, so usklajena z IOP obrazcem Občina/Šola.

IV. **Četrty, zadnji sklop** prikazuje stroškovno mesto, v katerem razen javne, poteka tudi **tržna dejavnost**.

Šolska kuhinja pripravlja dopoldanske malice za vse otroke. To je javna služba. Za pripravo malic imamo zaposlene delavce v kuhinji po normativih MIZŠ.

Tržna dejavnost pa je priprava zajtrkov in popoldanskih malic, kuhanje kosil učencem in delavcem, kuhanje kosil zunanjim uporabnikom ter priprava obrokov v celoti za 7 oddelkov vrtca, ki ni v sklopu šole.

Plačo delavcev, ki so zaposleni za opravljanje tržnega deleža pridobimo iz sredstev prodanih storitev, enega kuharja nam je do avgusta 2019 financirala občina, tako, da je bila do takrat cena obroka skladno s tem nižja in dostopnejša večjemu številu otrok.

Tabelica s prikazom presežka prihodkov SM 10.

ŠOLSKA KUHINJA IN PRIDOBITNA DEJAVNOST		ODHODKI	PRIHODKI	REZULTAT
10	KUHINJA	455.533,61	485.448,80	29.915,19
REZULTAT SM 10		455.533,61	485.448,80	29.915,19

Presežke prihodkov potrebujemo za investiranje v nova osnovna sredstva in droben inventar v letu 2020, skladno z dovoljenjem občine.

Naše potrebe po novi opremi so navedene v LDN za leto 2019/2020, ter zajete v finančnem planu za naslednje koledarsko leto.

Investiranje iz tega naslova začne, po sprejetju finančnega načrta s strani sveta šole in potrditvi tega sklepa s strani občinskega sveta.

Konti podskupine 986 presežek odhodkov nad prihodki

Poslovali smo skrbno in nimamo presežka odhodkov nad prihodki

2. Pojasnila k postavkam izkaza prihodkov in odhodkov (celoten obrazec na strani 18)

Obrazec 2: Izkaz prihodkov in odhodkov 2019 (I. del – IPO)

2.1. Analiza prihodkov

Pregled celotnega poslovanja 2019 v primerjavi z letom 2018				
	2017	2018	2019	ind.18/17
Prihodki	2.692.533,43	2.912.826,61	3.107.003,92	1,07
Odhodki	2.619.413,45	2.820.066,45	3.054.196,26	1,08
Davek	0,00	0,00	0,00	
Razlika - rezultat	73.119,98	92.760,16	52.807,66	0,57

Celotni prihodki doseženi v letu 2019 so znašali 3.107.003,92€ in so bili za 6,67 % višji od doseženih v letu 2018. Odhodki, ki so bili večji kot lani za 8,3% %, znašajo 3.054.196,26€. Šola je v letu 2019 ugotovila za 52.807,66€ presežka prihodkov, kar je za 43,07% manj kot lani.

Pregled prihodkov po virih, v procentih napram celoti		
Prihodki	2019	ind.celota/vir
Ministrstvo	2.414.370,49	77,71
Ustanovitelj	310.588,47	10,00
Drugi zavodi (tudi vsi projekti)	16.690,75	0,54
Šola -drugi viri	116.345,64	3,74
Starši doplačila nadstandarda	242.691,70	7,81
Šolski sklad-za razna doplačila	6.316,87	0,20
Skupaj	3.107.003,92	100,00

Največji delež prihodkov predstavljajo prihodki od MIZŠ, kar 77,71%, z 10,00% je na drugem mestu občina. V znesku 310.588,47€ se skrivajo tudi prihodki za stroške povezane z uporabo prostorov za račun vrtca Ajdovščina.

Kot drugi zavodi, so mišljeni, UL Pedagoška fakulteta, Šola za ravnatelje, Agencija RS za kmetijske trge, Zavod za šolstvo – ki nam financirajo določene projekte. Tu so zavedeni tudi prihodki za slovenski zajtrk in šolsko shemo.

V znesku drugi viri – 116.345,64€ so prihodki od zavarovalnin, uporabnin prostora, prodaje prehrane delavcem, zunanjim in vrtcu, prihodki povrnjeni iz konta 985, za vzdrževanje in nakup DI.

Šola pridobiva sredstva še od doplačil staršev za nadstandard, kar v skupnem prihodku pomeni 7,81%.

Iz humanitarnega dela šolskega sklada pokrivamo nekaterim učencem stroške strokovnih ekskurzij, iz splošnega dela sklada pa stroške tekmovanj učencev. Dogodki so pregledani od Odbora šolskega sklada, ki tudi pripravi poročilo in ga objavi na spletni strani šole.

V finančnem planu za leto 2019, smo imeli planiranih 3.121.250,00€ prihodka, tako, da je dosežen prihodek za 0,45% manjši od planiranega.

2.2. Analiza odhodkov

Skupni odhodki, so v primerjavi z letom poprej za 8,3% višji, in 1,46% nižji od 3.099.335€ planiranih stroškov.

Stroški materiala, so glede na predhodno leto višji za 6,09 %, stroški storitev pa za 2,35%, kar je razvidno iz spodnje tabele Pregled odhodkov po vrstah.

Iz priložene tabele je razviden tudi porast stroškov dela, vendar smo imeli na podlagi delovnih ur zaposlene 3 delavce več kot lani.

Za leto 2019 je bilo obračunanih in izplačanih 28.253,02€ bruto/bruto plač za plačilo delovne uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu. To je za 1.662,17€ manj, kot je dovoljen obseg sredstev ugotovljen skladno z Uredbo od delovni uspešnosti.

Delovna uspešnost se izplačuje mesečno, po oceni ravnateljice, največ 20% v primerjavi z delavčevu plačo.

ELEMENTI ZA DoločITEV DOVOLJENEGA OBSEGA SREDSTEV ZA
DELOVNO USPEŠNOST IZ NASLOVA PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU
za leto 2019
za SM 10

Zap. št.	NAZIV	ZNESER
1	Presežek prihodkov nad odhodki iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	56.506,04
2	Izplačan akontativni obseg sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	
3	Osnova za določitev obsega sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu (1 + 2)	56.506,04
4	Dovoljeni obseg sredstev za plačilo delovne uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu (50%)	28.253,02
5	Razlika med dovoljenim in izplačanim akontativnim obsegom sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu (4 - 2)	1.662,17

Vsi delavci so zaposleni po potrjeni sistemizaciji ministrstva ter občine.

Šola je imela v letnem merilu obračunanih 5.473 ur boleznin v lastno breme, kar pomeni v primerjavi z letnim fondom ur 2,63 delavca.

4.097 ur boleznin pa je šola obračunala v breme ZZZS, kar predstavlja v letnem merilu 1,97 delavca.

Delo logopeda je vključeno v stroške plač, saj so logopedinje v deležu sistemizirane.

Amortizacija, ki jo vidimo v tabeli predstavlja le tisti del odpisa, ki se nanaša na knjige in drobni inventar – inventar, ki se takoj v celoti odpiše in direktno vpliva na poslovni rezultat.

Amortizacijo, obračunano skladno s pravilnikom o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev, obračunamo in jo zato, ker nam ustanovitelj ne zagotavlja prihodkov za njeno kritje, storniramo v breme konta podskupine 980 – Obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva (prikaz pri razlagi bilance stanja).

Amortizacija obračunana po predpisanih stopnjah v celoti znaša 230.703,36€, od tega 183.206,67€ za stavbe in 47.496,69€ za opremo.

Pregled odhodkov po vrstah				
ODHODKI	2017	2018	2019	ind.18/17
Stroški dela	2.083.514,82	2.205.566,69	2.429.697,13	1,10
Stroški materiala	322.409,37	349.385,06	370.658,22	1,06
Stroški storitev	175.801,40	202.791,19	207.563,92	1,02
Amortizacija	19.323,57	41.474,18	10.299,24	0,25
Ostali stroški	17.659,39	17.108,55	29.271,68	1,71
Drugi odhodki	704,90	3.740,78	6.706,07	1,79
Skupaj	2.619.413,45	2.820.066,45	3.054.196,26	1,08

2.3. Poslovni izid

Razlika med prihodki in odhodki z upoštevanjem davka od dohodka pravnih oseb izkazuje pozitivni poslovni izid - presežek prihodkov nad odhodki v višini 52.807,66€.

Davek od dohodkov pravnih oseb je bil v letu 2019 obračunan po sistemu davčnega zavezanca iz 9. člena ZDDPO-2. Ta člen v povzetku (moja interpretacija) pove, da smo zavezanec, ki je ustanovljen za opravljanje nepridobitne dejavnosti. Ker pa opravljamo tudi delček pridobitne dejavnosti, s katero konkuriramo na trgu, samo za ta del izračunamo davek od dohodkov pravnih oseb.

Osnova za obračun davka bi tako znašala 6.013,49€, vendar je bila v celoti zmanjšana za olajšave iz naslova investicij v opremo od let 2018 do 2019.

Obračun davka od dohodkov pravnih oseb ni sestavni del računovodskega poročila, njegov rezultat pa lahko vpliva na poslovni izid, zato ga tu omenjam.

VEČJI DELEŽ OBČINA - čistilke ministrstvo		ODHODKI	PRIHODKI	REZULTAT
11	VZDRŽEVANJE	66.686,89	64.953,95	-1.732,94
12	DOLOČENI STROŠKI (elektrika, ogrevanje, voda)	110.032,07	119.952,99	9.920,92
15	ZAVAROVANJE IN POSEBNI STROŠKI	21.498,67	17.419,81	-4.078,86
88	ČISTILKE IN UPORABNINE PROSTORA	167.370,23	179.152,61	11.782,38
REZULTAT		365.587,86	381.479,36	15.891,50
MINISTRSTVO, DOPLAČILA STARŠEV		ODHODKI	PRIHODKI	REZULTAT
14	IZOBRAŽEVANJE	6.572,52	6.233,52	-339,00
16	UČBENIKI			
17	ŠOLA V NARAVI	14.797,64	14.797,64	
18	TEKMOVANJA	6.382,34	6.382,34	
36	EKSKURZIJE	54.919,83	54.919,83	
61	ZDRAVNIŠKI PREGLEDI	1.146,36	1.146,36	
99	SPLOŠNI STROŠKI ŠOLE	57.225,20	55.012,20	-2.213,00
90	PLAČE IN STROŠKI DELAVCEV	2.065.218,87	2.074.771,84	9.552,97
REZULTAT		2.206.262,76	2.213.263,73	7.000,97
PROJEKTI		ODHODKI	PRIHODKI	REZULTAT
9	TRADICIONALNI SLOVENSKI ZAJTRK	265,83	265,83	
29	ŠOLSKA SHEMA (sadje, zelenjava)	1.282,74	1.282,74	
197	MLADIM SE DOGAJA	1.000,00	1.000,00	
198	UČIM SE BITI UČITELJ	6.900,00	6.900,00	
199	SKUM	2.463,86	2.463,86	
206	NA-MA POTI	262,12	262,12	
207	JEST jeziki štejejo	2.458,49	2.458,49	
208	POGUM	388,08	388,08	
REZULTAT		15.021,12	15.021,12	
MINISTRSTVO IN PRIHRANKI PRETEKLIH LET		ODHODKI	PRIHODKI	REZULTAT
28	NOVE NABAVE DO 500 €	8.614,03	8.614,03	
30				
128	PROJEKT SIO 2020 DO 500€	3.176,88	3.176,88	
REZULTAT		11.790,91	11.790,91	0,00
ŠOLSKA KUHINJA IN PRIDOBITNA DEJAVNOST		ODHODKI	PRIHODKI	REZULTAT
10	KUHINJA	455.533,61	485.448,80	29.915,19
REZULTAT SM 10		455.533,61	485.448,80	29.915,19
SKUPEN REZULTAT				52.807,66

2.3.1. Pojasnila k izkazu prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti (celoten obrazec na strani 18)

Šola je ustanovljena za opravljanje javne službe, vendar skladno z aktom o ustanovitvi opravlja tudi dopolnilno oziroma tržno dejavnost. Ta dejavnost, s katero konkurira na trgu je predvsem kuhanje nadstandardnih obrokov za učence ter kuhanje obrokov za gostujoč vrtec, osebje in zunanje uporabnike. Tržna dejavnost se nam torej dogaja na stroškovnem mestu 10 – kuhinja.

Za opravljanjem tržne dejavnosti smo imeli do konca avgusta 2019 zaposlenih 4,47 delavcev v kuhinji in 0,50 administrativno računovodskih delavcev, od septembra pa 6,73 delavca v kuhinji. Na račun gostujočega vrtca pa še 0,89 delavca na čiščenju in 2,20 delavca v kuhinji.

Prihodki doseženi s tržno dejavnostjo, se vodijo na ločenih kontih v stroškovnem mestu 10 in jih v obravnavanem obrazcu izkažemo kot prihodke tržne dejavnosti.

Pri razmejevanju odhodkov na odhodke tržne dejavnosti, pa uporabljamo sodilo: razmerje med prihodki od poslovanja za javno službo in doseženimi pri tržni dejavnosti.

Izračuna ne delamo na celotno poslovanje šole, pač pa na poslovanje stroškovnega mesta 10 – šolska kuhinja, kjer so že zajeti vsi stroški vezani na to stroškovno mesto.

Podrobnejši izračun je prikazan v spodnji tabeli, ki je hkrati prikaz posameznih AOP za sestavo obrazca.

V stroškovnem mestu 10 (*sredinski tabeli*) ugotovimo promet tržnega deleža. V desni tabeli je prikazan javni delež v celoti, saj smo od skupnega prihodka (*leva tabela*) odšteli tržni delež.

Podatki iz desne tabele, so podatki na obrazcu, ki ga predlagamo AJPEŠu.

Priaz ugotovitve javne in tržne dejavnosti v okviru SM 10 in celotnega poslovanja

KTO	AOP	CELOTA	SM 10 celota	SM 10 javni del	SM 10 tržni del	Skupaj JAVNI del	Skupaj TRŽNI del	AOP
	860	3.103.967,65	485.448,80	239.544,98	245.903,82	2.858.063,83	245.903,82	660
760	861	3.103.967,65	485.448,80	239.544,98	245.903,82	2.858.063,83	245.903,82	661
762	865	16,41				16,41		665
763	866	3.019,86				3.019,86		666
	867							
	868							
764	869							
cel prihod	870	3.107.003,92	485.448,80	239.544,98	245.903,82	2.861.100,10	245.903,82	670
	871	578.222,14	236.651,06	155.371,92	81.279,14	496.943,00	81.279,14	671
460	873	370.658,22	217.320,63	142.680,64	74.639,99	296.018,23	74.639,99	673
461	874	207.563,92	19.330,43	12.691,28	6.639,15	200.924,77	6.639,15	674
	875	2.429.697,13	212.088,37	84.173,06	127.915,31	2.301.781,82	127.915,31	675
4640000	876	1.891.276,82	158.768,57	63.011,64	95.756,93	1.795.519,89	95.756,93	676
4649010	877	301.788,62	25.563,38	10.145,53	15.417,85	286.370,77	15.417,85	677
464 drugo	878	236.631,69	27.756,42	11.015,89	16.740,53	219.891,16	16.740,53	678
462 amortiz	879	10.299,24	430,57		430,57	9.868,67	430,57	679
463	880	5.892,17				5.892,17		680
465	881	23.379,51	1.923,79		1.923,79	21.455,72	1.923,79	681
467	882	2.072,85				2.072,85	0,00	682
468	883	4.633,22	4.439,82		4.439,82	193,40	4.439,82	683
	884							
469	886							
cel odhod	887	3.054.196,26	455.533,61	239.544,98	215.988,63	2.838.207,63	215.988,63	687
DOBIČEK 1	888	52.807,66	29.915,19	0,00	29.915,19	22.892,47	29.915,19	688
Davek	890							690
DOBIČEK 2	891							691

Poslovni izid dosežen pri izvajanju javne službe znaša 22.892,47€, iz naslova izvajanja tržne dejavnosti pa 29.915,19€.

2.3.2. Pojasnila k postavkam izkaza prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka (celoten obrazec na strani 19)

Izkaz prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka služi spremljanju gibanja javnofinančnih prihodkov in odhodkov. Merilo za ugotavljanje prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka je:

- da je poslovni dogodek nastal in
- da je prišlo do prejema ali izplačila denarnih sredstev.

Različni načeli izkazovanja prihodkov in odhodkov otežujeta kakršnokoli primerjavo poslovnih dogodkov, ki so knjiženi po načelu denarnega toka in tistih, ki so knjiženi po načelu nastanka poslovnega dogodka. Presežek odhodkov nad prihodki v izkazu po denarnem toku znaša 76.757,14€ in se od ugotovljenega presežka prihodkov nad odhodki določenih uporabnikov po načelu nastanka poslovnega dogodka razlikuje, saj je negativen. Vlaganje prihrankov iz kontov skupine 98 v nabavo inventarja z vrednostjo nad 500€, ne predstavlja stroška, pač pa samo odliv denarnih sredstev, ki so bila za ta namen rezervirana iz dobičkov preteklih let.

Opozoriti velja še, da se vsi dogodki ne knjižijo tudi na evidenčne konte. Eden od njih so tudi transakcije vezane na refundacije plač v breme ZZZS in promet na šolskem skladu. Pregled prometa na evidenčnih kontih, ki je zajet v obravnavanem obrazcu je razviden v spodnjih preglednicah.

EVIDENČNI KONTI STROŠKI		
KONTO	AOP	SKUPAJ VSE
Skupaj	439	2.075.597,00
4000	440	1.850.137,34
4001	441	82.444,73
4002	442	109.482,20
4009	446	33.532,73
skupaj	447	337.094,53
4010	448	165.387,00
4011	449	131.969,17
4012	450	1.739,70
4013	451	1.860,34
4015	452	36.138,32
Mateialni	453	587.092,28
4020	454	298.654,11
4021	455	12.304,76
4022	456	128.735,81
4023	457	37.640,50
4024	458	5.448,76
4025	459	94.886,41
4026	460	9.421,93
4027	461	0,00
4028	462	0,00
4029	463	50.143,73
420		224.242,44
SKUPAJ SKUPA		3.274.169,98

EVIDENČNI KONTI PRIHODKI		
KONTO	AOP	SKUPAJ VSE iz bilance E-7
formula	401	3.197.412,84
formula	402	2.956.039,90
formula	403	2.820.387,05
formula	404	2.407.220,29
7400	405	2.407.220,29
formula	407	413.166,76
7401	408	413.166,76
formula	420	135.652,85
7102	422	3,65
7103	487	15.222,41
7141	424	120.426,79
7130	432	0,00
SKUPAJ SKUPAJ		3.197.412,84
Zmanjšanje		-76.757,14

Šola likvidnostnih težav za enkrat nima.

Prav tako nimamo neporavnanih obveznosti niti terjatev glede na zapadlost.

2.3.3. Pojasnila k izkazu računa finančnih terjatev in naložb določenih uporabnikov

Obrazec oddajamo prazen, ker ni dogodkov

2.3.4. Pojasnila k izkazu računa financiranja določenih uporabnikov

Promet v obrazcu predstavlja rezultat prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka

3. PREDLOG RAZPOREDITVE ugotovljenega presežka za leto 2019

1. Presežek, ugotovljen po obračunskem načelu za leto 2019 znaša: 52.807,66€
2. V skladu z aktom o ustanovitvi in statutom zavoda se presežek iz prejšnje točke nameni za:
 - pokrivanje morebitnega presežka odhodkov nad prihodki v naslednjem letu
 - osnovna sredstva po LDN in dovoljenju ustanovitelja
 - droben inventar po LDN in dovoljenju ustanovitelja

Del presežka lahko ostane nerazporejen.

4. Rezultat popisa in davčni obračun

S sklepom o popisu sta bili imenovani dve popisni komisiji:

- Komisija za popis opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih sredstev
- Komisija za popis terjatev in obveznosti, sredstev in virov sredstev, ter gotovine.

Obe komisiji sta naloge opravili skladno z rokovnikom. O popisu sta komisiji poročali na svetu šole dne, 30/01/2020.

Komisija za popis zalog, terjatev in obveznosti ter sredstev in virov sredstev, je poročala o podobnih zneskih in ugotovitvah, kot jih podaja tole računovodsko poročilo, nekaj razlik v podatkih je nastalo zaradi knjiženja knjigovodskih listin, ki so prispele po presečnem datumu popisne komisije, ki je bil 22/01/2020 (Črtica 305,78€ in 228,70€, NET 355,17€, OŠ Danila Lokarja 9,00€ ter Občina Vipava 2.576,03€).

Komisija za popis opredmetenih in neopredmetenih sredstev po opravljenem fizičnem popisu predlagala za odpis inventar, ki je neuporaben za potrebe pouka (zastarel ali pokvarjen) ali pa iztrošen do te stopnje, da je za odstranitev.

Davčnega obračuna iz morebitnih mankov po inventuri ni bilo.

**Izsek iz zapisnika popisne komisije*

Skupaj smo za odpis predlagali 74 kosov inventarja (priloga je izpis iz ročnega čitalca).

Po prenosu dejanskega stanja v knjige osnovnih sredstev v računovodstvu, smo dobili naslednje vrednosti predlaganih odpisov.

	<i>Nabavna vrednost</i>	<i>Popravki vrednosti</i>	<i>Sedanja vrednost</i>
<i>Kto 040000 inventar nad 500€</i>	<i>3.993,52</i>	<i>3.993,52</i>	
<i>Kto 041002 inventar pod 500 €</i>	<i>5.907,05</i>	<i>5.907,05</i>	
SKUPAJ	9.900,57	9.900,57	0,00

Drobni inventar z vrednostjo do 100€, ki se vodi na kontu 041000, popisujemo ročno, po nahajališčih. Tega inventarja smo predlagali za odpis, oziroma za prenos na potrošni material 92 kosov. Njegova vrednost je razvidna iz spodnje tabele.

	<i>Nabavna vrednost</i>	<i>Popravki vrednosti</i>	<i>Sedanja vrednost</i>
<i>Kto 041000 drobni inventar</i>	<i>1.919,02</i>	<i>1.919,02</i>	
SKUPAJ	1.919,02	1.919,02	0,00

Računovodsko poročilo pripravila:
Neva Čibej

Ime uporabnika:
OSNOVNA ŠOLA DRAGA BAJCA VIPAVA
Sedež uporabnika:
Vinarska cesta 4, 5271 Vipava

Šifra proračunskega uporabnika:
08024
Podskupina prorač. uporabnika:
3.1.
Matična številka:
505353000

Bilanca stanja
na dan 31.12.2019

Bilanca stanja
na dan 31.12.2019

v EUR (brez centov)

ČLENITEV SKUPINE KONTOV	NAZIV SKUPINE KONTOV	Oznaka za AOP	Znesek	
			Tekoče leto	Predhodno leto
1	2	3	4	5
	A) DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU	001	3.245.863	3.451.075
00	NEOPREDMETENA SREDSTVA IN DOLGOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	002	5.500	5.500
01	POPRAVEK VREDNOSTI NEOPREDMETENIH SREDSTEV	003	5.500	5.500
02	NEPREMIČNINE	004	6.240.065	6.226.853
03	POPRAVEK VREDNOSTI NEPREMIČNIN	005	3.114.921	2.931.715
04	OPREMA IN DRUGA OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	006	1.483.948	1.475.588
05	POPRAVEK VREDNOSTI OPREME IN DRUGIH OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV	007	1.383.199	1.319.651
06	DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	008	0	0
07	DOLGOROČNO DANA POSOJILA IN DEPOZITI	009	0	0
08	DOLGOROČNE TERJATVE IZ POSLOVANJA	010	0	0
09	TERJATVE ZA SREDSTVA DANA V UPRAVLJANJE	011	0	0
	B) KRATKOROČNA SREDSTVA: RAZEN ZALOG IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	012	362.064	402.433
10	DENARNA SREDSTVA V BLAGAJNI IN TAKOJ UNOČLJIVJE VREDNOSTIŠKE	013	0	0
11	DOBROMETJE PRI BANKAH IN DRUGIH FINANČNIH USTANOVAH	014	104.148	178.980
12	KRATKOROČNE TERJATVE DO KUPCEV	015	35.274	30.982
13	DANI PREDUJMI IN VARŠČINE	016	0	0
14	KRATKOROČNE TERJATVE DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	017	219.760	192.491
15	KRATKOROČNE FINANČNE NALOŽBE	018	0	0
16	KRATKOROČNE TERJATVE IZ FINANCIRANJA	019	0	0
17	DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE	020	0	0
18	NEPLAČANI ODHODKI	021	0	0
19	AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	022	2.912	0
	C) ZALOGE	023	0	0
30	OBRAČUN NABAVE MATERIALA	024	0	0

Pripravljeno: 12.02.2020 15:04

Stran 1 od 3

v EUR (brez centov)

ČLENITEV SKUPINE KONTOV	NAZIV SKUPINE KONTOV	Oznaka za AOP	Znesek	
			Tekoče leto	Predhodno leto
31	ZALOGE MATERIALA	025	0	0
32	ZALOGE DROBNEGA INVENTARJA IN EMBALAZE	026	0	0
33	NEDOKONČANA PROIZVODNJA IN STORITVE	027	0	0
34	PROIZVODI	028	0	0
35	OBRAČUN NABAVE BLAGA	029	0	0
36	ZALOGE BLAGA	030	0	0
37	DRUGE ZALOGE	031	0	0
	I. AKTIVNA SKUPAJ	032	3.607.987	3.853.508
99	AKTIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE	033	0	0
	D) KRATKOROČNE OBEVZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	034	288.608	451.284
20	KRATKOROČNE OBEVZNOSTI ZA PREJETE PREDUJME IN VARŠČINE	035	0	0
21	KRATKOROČNE OBEVZNOSTI DO ZAPOSLJENIH	036	202.113	183.978
22	KRATKOROČNE OBEVZNOSTI DO DOBAVITELJEV	037	45.756	243.761
23	DRUGE KRATKOROČNE OBEVZNOSTI IZ POSLOVANJA	038	4.317	1.770
24	KRATKOROČNE OBEVZNOSTI DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	039	1.132	954
25	KRATKOROČNE OBEVZNOSTI DO FINANCERJEV	040	0	0
26	KRATKOROČNE OBEVZNOSTI IZ FINANCIRANJA	041	0	0
28	NEPLAČANI PRIHODKI	042	0	0
29	PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	043	15.290	20.821
	E) LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBEVZNOSTI	044	3.339.379	3.402.224
90	SPOŠIŠNI SKLAD	045	0	0
91	REZERVNI SKLAD	046	0	0
92	DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	047	3.189	4.273
93	DOLGOROČNE REZERVACIJE	048	0	0
940	SKLAD NAMENSKEGA PREMOŽENJA V JAVNIH SKLADIH	049	0	0
9410	SKLAD PREMOŽENJA V DRUGIH PRAVNIH OSEBAH JAVNEGA PRAVA, KI JE V NJIHOVI LASTI, ZA NEOPREDMETENA SREDSTVA IN OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	050	0	0
9411	SKLAD PREMOŽENJA V DRUGIH PRAVNIH OSEBAH JAVNEGA PRAVA, KI JE V NJIHOVI LASTI, ZA FINANČNE NALOŽBE	051	0	0

Pripravljeno: 12.02.2020 15:04

Stran 2 od 3

Bilanca stanja
na dan 31.12.2019

v EUR (brez centov)

ČLENITEV SKUPINE KONTOV	NAZIV SKUPINE KONTOV	Oznaka za AOP	Znesek	
			Tekoče leto	Predhodno leto
9412	PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	052	0	0
9413	PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	053	0	0
96	DOLGOROČNE FINANČNE OBEVZNOSTI	054	0	0
97	DRUGE DOLGOROČNE OBEVZNOSTI	055	0	0
980	OBEVZNOSTI ZA NEOPREDMETENA SREDSTVA IN OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	056	3.283.382	3.297.159
981	OBEVZNOSTI ZA DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	057	0	0
985	PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	058	52.808	100.782
986	PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	059	0	0
	I. PASIVA SKUPAJ	060	3.607.987	3.853.508
99	PASIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE	061	0	0

Kraj in datum oddaje

Vipava

Oseba, odgovorna za sestavitel bilance

Neva Čibej

Odgovorna oseba

Mojca Pev

Ime uporabnika:
OSNOVNA ŠOLA DRAGA BAJCA VIPAVA
Sedež uporabnika:
Vinska cesta 4, 5271 Vipava

Šifra proračunskega uporabnika:
68624
Podskupina prorač. uporabnika:
3.1.
Matična številka:
508353000

**Izkaz prihodkov in odhodkov - določenih uporabnikov
od 01.01.2019 - 31.12.2019**

**Izkaz prihodkov in odhodkov - določenih uporabnikov
od 01.01.2019 - 31.12.2019**

v EUR (brez centov)

ČLENITEV PODSKUPIN KONTOV	NAZIV PODSKUPINE KONTOV	Oznaka za AOP	Znesek	
			Tekoče leto	Predhodno leto
1	2	3	4	5
	A) PRIHODKI OD POSLOVANJA	860	3.103.068	2.863.500
760	PRIHODKI OD PRODAJE PROIZVODOV IN STORITEV	861	3.103.068	2.863.500
	POVEČANJE VREDNOSTI ZALOG PROIZVODOV IN NEDOKONČANE PROIZVODNJE	862	0	0
	ZMANJŠANJE VREDNOSTI ZALOG PROIZVODOV IN NEDOKONČANE PROIZVODNJE	863	0	0
761	PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN MATERIALA	864	0	0
762	B) FINANČNI PRIHODKI	865	16	18
763	C) DRUGI PRIHODKI	866	3.020	21.378
	Č) PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI PRIHODKI	867	0	27.831
del 764	PRIHODKI OD PRODAJE OSNOVNIH SREDSTEV	868	0	0
del 764	DRUGI PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI PRIHODKI	869	0	27.831
	D) CELOTNI PRIHODKI	870	3.107.004	2.912.828
	E) STROŠKI BLAGA, MATERIALA IN STORITEV	871	578.222	562.178
del 466	NABAVNA VREDNOST PRODANEGA MATERIALA IN BLAGA	872	0	0
460	STROŠKI MATERIALA	873	370.658	349.385
461	STROŠKI STORITEV	874	207.564	202.791
	F) STROŠKI DELA	875	2.429.698	2.205.567
del 464	PLAČE IN NADOMESTILA PLAČ	876	1.861.277	1.781.825
del 464	PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST DELODAJALCEV	877	301.789	275.179
del 464	DRUGI STROŠKI DELA	878	236.632	148.563
462	G) AMORTIZACIJA	879	10.290	41.474
463	H) REZERVACIJE	880	5.882	0
465	J) DRUGI STROŠKI	881	23.379	17.505
467	K) FINANČNI ODHODKI	882	2.073	3.344
468	L) DRUGI ODHODKI	883	4.833	0
	M) PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI ODHODKI	884	0	0
del 469	ODHODKI OD PRODAJE OSNOVNIH SREDSTEV	885	0	0

Prilavljeno: 13.02.2020 11:23

Stran 1 od 2

v EUR (brez centov)

ČLENITEV PODSKUPIN KONTOV	NAZIV PODSKUPINE KONTOV	Oznaka za AOP	Znesek	
			Tekoče leto	Predhodno leto
del 469	OSTALI PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI ODHODKI	886	0	0
	N) CELOTNI ODHODKI	887	3.054.198	2.820.098
	O) PRESEŽEK PRIHODKOV	888	52.808	92.760
	P) PRESEŽEK ODHODKOV	889	0	0
del 80	Davek od dohodka pravnih oseb	890	0	0
del 80	Presežek prihodkov obračunskega obdobja z upoštevanjem davka od dohodka	891	52.808	92.760
del 80	Presežek odhodkov obračunskega obdobja z upoštevanjem davka od dohodka	892	0	0
	Presežek prihodkov iz prejšnjih let, namenjen pokritju odhodkov obračunskega obdobja	893	0	0
	Povprečno število zaposlenih na podlagi delovnih ur v obračunskem obdobju (celo število)	894	84	81
	Število mesecev poslovanja	895	12	12

Kraj in datum oddaje

Oseba, odgovorna za sestavitev bilance

Odgovorna oseba

Vipava

Neva Čibej

Mojca Pev

Prilavljeno: 13.02.2020 11:23

MDS: 4929E4E860657EE7617C0B0C72F9A2

Stran 2 od 2

Ime uporabnika:
OSNOVNA ŠOLA DRAGA BAJCA VIPAVA
Sedež uporabnika:
Vinska cesta 4, 5271 Vipava

Šifra proračunskega uporabnika:
68624
Podskupina prorač. uporabnika:
3.1.
Matična številka:
508353000

**Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti
od 01.01.2019 - 31.12.2019**

**Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti
od 01.01.2019 - 31.12.2019**

v EUR (brez centov)

ČLENITEV PODSKUPIN KONTOV	NAZIV PODSKUPINE KONTOV	Oznaka za AOP	Znesek	
			Prihodki in odhodki za izvajanje javne službe	Prihodki in odhodki od prodaje blaga in storitev na trgu
1	2	3	4	5
	A) PRIHODKI OD POSLOVANJA	860	2.858.064	245.004
760	PRIHODKI OD PRODAJE PROIZVODOV IN STORITEV	861	2.858.064	245.004
	POVEČANJE VREDNOSTI ZALOG PROIZVODOV IN NEDOKONČANE PROIZVODNJE	862	0	0
	ZMANJŠANJE VREDNOSTI ZALOG PROIZVODOV IN NEDOKONČANE PROIZVODNJE	863	0	0
761	PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN MATERIALA	864	0	0
762	B) FINANČNI PRIHODKI	865	16	0
763	C) DRUGI PRIHODKI	866	3.020	0
	Č) PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI PRIHODKI	867	0	0
del 764	PRIHODKI OD PRODAJE OSNOVNIH SREDSTEV	868	0	0
del 764	DRUGI PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI PRIHODKI	869	0	0
	D) CELOTNI PRIHODKI	870	2.861.100	245.004
	E) STROŠKI BLAGA, MATERIALA IN STORITEV	871	496.043	81.279
del 466	NABAVNA VREDNOST PRODANEGA MATERIALA IN BLAGA	872	0	0
460	STROŠKI MATERIALA	873	298.018	74.840
461	STROŠKI STORITEV	874	200.825	6.839
	F) STROŠKI DELA	875	2.301.782	127.016
del 464	PLAČE IN NADOMESTILA PLAČ	876	1.795.520	95.757
del 464	PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST DELODAJALCEV	877	286.371	15.418
del 464	DRUGI STROŠKI DELA	878	219.891	16.741
462	G) AMORTIZACIJA	879	9.889	430
463	H) REZERVACIJE	880	5.882	0
465	J) DRUGI STROŠKI	881	21.455	1.024
467	K) FINANČNI ODHODKI	882	2.073	0
468	L) DRUGI ODHODKI	883	183	4.440
	M) PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI ODHODKI	884	0	0
del 469	ODHODKI OD PRODAJE OSNOVNIH SREDSTEV	885	0	0

Prilavljeno: 13.02.2020 11:24

Stran 1 od 2

v EUR (brez centov)

ČLENITEV PODSKUPIN KONTOV	NAZIV PODSKUPINE KONTOV	Oznaka za AOP	Znesek	
			Prihodki in odhodki za izvajanje javne službe	Prihodki in odhodki od prodaje blaga in storitev na trgu
del 469	OSTALI PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI ODHODKI	886	0	0
	N) CELOTNI ODHODKI	887	2.838.207	215.989
	O) PRESEŽEK PRIHODKOV	888	22.893	29.915
	P) PRESEŽEK ODHODKOV	889	0	0
del 80	Davek od dohodka pravnih oseb	890	0	0
del 80	Presežek prihodkov obračunskega obdobja z upoštevanjem davka od dohodka	891	22.893	29.915
del 80	Presežek odhodkov obračunskega obdobja z upoštevanjem davka od dohodka	892	0	0
	Presežek prihodkov iz prejšnjih let, namenjen pokritju odhodkov obračunskega obdobja	893	0	0

Kraj in datum oddaje

Oseba, odgovorna za sestavitev bilance

Odgovorna oseba

Vipava

Neva Čibej

Mojca Pev

Prilavljeno: 13.02.2020 11:24

MDS: 7005732038359D40DCAF9F662184CECA

Stran 2 od 2

Ime uporabnika:
OSNOVNA ŠOLA DRAGA BALICA VIPAVA
Sedež uporabnika:
Vinarska cesta 4, 5271 Vipava

Šifra proračunskega uporabnika:
68004
Podskupina prorač. uporabnika:
3.1.
Matična številka:
5083632000

Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka od 01.01.2019 - 31.12.2019

Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka od 01.01.2019 - 31.12.2019

v EUR (brez centov)

ČLENITEV KONTOV	NAZIV KONTA	Oznaka za AOP	Znesek	
			Tekoče leto	Predhodno leto
1	2	3	4	5
I. SKUPAJ PRIHODKI		401	3.197.413	3.035.446
1. PRIHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE		402	2.956.040	2.827.570
A. Prihodki iz sredstev javnih financ		403	2.820.388	2.710.929
a. Prejeta sredstva iz državnega proračuna		404	2.407.222	2.221.277
del 7400 Prejeta sredstva iz državnega proračuna za tekočo porabo		405	2.407.222	2.221.277
del 7400 Prejeta sredstva iz državnega proračuna za investicije		406	0	0
b. Prejeta sredstva iz občinskih proračunov		407	413.166	489.652
del 7401 Prejeta sredstva iz občinskih proračunov za tekočo porabo		408	413.166	489.652
del 7401 Prejeta sredstva iz občinskih proračunov za investicije		409	0	0
c. Prejeta sredstva iz skladov socialnega zavarovanja		410	0	0
del 7402 Prejeta sredstva iz skladov socialnega zavarovanja za tekočo porabo		411	0	0
del 7402 Prejeta sredstva iz skladov socialnega zavarovanja za investicije		412	0	0
d. Prejeta sredstva iz javnih skladov in agencij		413	0	0
del 7403 Prejeta sredstva iz javnih skladov za tekočo porabo		414	0	0
del 7403 Prejeta sredstva iz javnih skladov za investicije		415	0	0
del 7404 Prejeta sredstva iz javnih agencij za tekočo porabo		416	0	0
del 7404 Prejeta sredstva iz javnih agencij za investicije		417	0	0
del 740 e. Prejeta sredstva iz proračunov iz naslova tujih donacij		418	0	0
741 f. Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna Evropske unije		419	0	0
B) Drugi prihodki za izvajanje dejavnosti javne službe		420	135.652	116.650
del 7102 Prejete obresti		422	3	16
7100 Prihodki od udeležbe na dobičku in dividendi ter presežkov prihodkov nad odhodki		423	0	0

Pripravljeni: 13.02.2020 11:26

Stran 1 od 4

v EUR (brez centov)

ČLENITEV KONTOV	NAZIV KONTA	Oznaka za AOP	Znesek	
			Tekoče leto	Predhodno leto
7103	Prihodki od najemnin, zakupnin in drugi prihodki od premoženja	487	15.222	11.770
7141	Drugi tekoči prihodki iz naslova izvajanja javne službe	424	120.427	104.804
72	Kapitalski prihodki	425	0	0
730	Prejete donacije iz domačih virov	426	0	0
731	Prejete donacije iz tujine	427	0	0
732	Donacije za odpravo posledic naravnih nesreč	428	0	0
782	Prejeta sredstva iz proračuna EU iz strukturnih skladov	488	0	0
783	Prejeta sredstva iz proračuna EU iz Kohezijskega sklada	489	0	0
784	Prejeta sredstva iz proračuna EU za izvajanje centraliziranih in drugih programov EU	490	0	0
786	Ostala prejeta sredstva iz proračuna Evropske unije	429	0	0
787	Prejeta sredstva od drugih evropskih institucij in iz drugih držav	430	0	0
2. PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU		431	241.373	207.867
7130	Prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu	432	241.373	207.867
del 7102 Prejete obresti		433	0	0
II. SKUPAJ ODHODKI		437	3.274.170	3.091.317
I. ODHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE		438	3.062.238	2.910.276
A. Plače in drugi izdatki zaposlenim		439	1.983.090	1.817.867
del 4000 Plače in dodatki		440	1.752.547	1.628.539
del 4001 Regres za letni dopust		441	75.662	75.080
del 4002 Povračila in nadomestila		442	99.524	98.556
del 4003 Sredstva za delovno uspešnost		443	1.833	765
del 4004 Sredstva za nadurno delo		444	0	1.171
del 4005 Plače za delo nerezidentov po pogodbi		445	0	0
del 4009 Drugi izdatki zaposlenim		446	33.533	17.756
B. Prispevki delodajalcev za socialno varnost		447	321.251	301.094
del 4010 Prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje		448	156.663	148.204
del 4011 Prispevek za zdravstveno zavarovanje		449	125.044	118.267
del 4012 Prispevek za zaposlovanje		450	1.646	1.456
del 4013 Prispevek za starševsko varstvo		451	1.700	1.665
del 4015 Premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja, na podlagi ZKDPZJU		452	36.138	32.402
C. Izdatki za blago in storitve za izvajanje javne službe		453	554.076	500.826

Pripravljeni: 13.02.2020 11:26

Stran 2 od 4

Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka od 01.01.2019 - 31.12.2019

v EUR (brez centov)

ČLENITEV KONTOV	NAZIV KONTA	Oznaka za AOP	Znesek	
			Tekoče leto	Predhodno leto
del 4020	Pisarniški in splošni material in storitve	454	227.559	203.547
del 4021	Posebni material in storitve	455	9.466	5.500
del 4022	Energija, voda, komunalne storitve in komunikacije	456	124.741	118.970
del 4023	Prevozni stroški in storitve	457	37.206	36.385
del 4024	Izdatki za službena potovanja	458	5.445	6.440
del 4025	Tekoče vzdrževanje	459	92.017	81.831
del 4026	Poslovne najemnine in zakupnine	460	9.422	9.627
del 4027	Kazni in odškodnine	461	0	0
del 4028	Davek na zplačane plače	462	0	0
del 4029	Drugi operativni odhodki	463	48.220	38.726
403	D. Plačila domačih obresti	464	0	0
404	E. Plačila tujih obresti	465	0	0
410	F. Subvencije	466	0	0
411	G. Transferji posameznikom in gospodinjstvom	467	0	0
412	H. Transferji neprifilnim organizacijam in ustanovam	468	0	0
413	I. Drugi tekoči domači transferji	469	0	0
J. Investicijski odhodki		470	223.812	280.589
4200	Nakup zgradb in prostorov	471	10.032	0
4201	Nakup prevoznih sredstev	472	0	0
4202	Nakup opreme	473	19.122	56.446
4203	Nakup drugih osnovnih sredstev	474	539	2.535
4204	Novogradnja, rekonstrukcija in adaptacije	475	194.119	230.608
4205	Investicijsko vzdrževanje in obnove	476	0	0
4206	Nakup zemljišč in naravnih bogastev	477	0	0
4207	Nakup nematerialnega premoženja	478	0	0
4208	Študije o izvedljivosti projektov, projektna dokumentacija, nadzor, investicijski inženiring	479	0	0
4209	Nakup blagovnih rezerv in intervencijskih zalog	480	0	0
2. ODHODKI IZ NASLOVA PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU		481	211.932	181.041
del 400	A. Plače in drugi izdatki zaposlenim iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	482	112.497	96.264
del 401	B. Prispevki delodajalcev za socialno varnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	483	15.843	8.623
del 402	C. Izdatki za blago in storitve iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	494	83.562	76.154
III. PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI		485	0	0
III.2. PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI		486	76.757	55.871

Pripravljeni: 13.02.2020 11:26

Stran 3 od 4

Kraj in datum oddaje

Oseba, odgovorna za sestavo bilance

Odgovorna oseba

Vipava

Neva Čibej

Mojca Pev

Pripravljeni: 13.02.2020 11:26

MD5: 1EE98763E5760686F7E35CA32CCDD

Stran 4 od 4

Ime uporabnika:
OSNOVNA ŠOLA DRAGA BAJCA VIPAVA
 Sedež uporabnika:
Vinarska cesta 4, 5271 Vipava

Šifra proračunskega uporabnika:
68624
 Podskupina prorač. uporabnika:
3.1.
 Matična številka:
5083532000

Stanje in gibanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev

NAZIV	Oznaka za AOP	ZNESEK - Nabavna vrednost (1.1.)	ZNESEK - Popravek vrednost (1.1.)	ZNESEK - Povečanje nabavne vrednosti	ZNESEK - Povečanje popravka vrednosti	ZNESEK - Zmanjšanje nabavne vrednosti	ZNESEK - Zmanjšanje popravka vrednosti	ZNESEK - Amortizacija	ZNESEK - Neodpisana vrednost (31.12.)	ZNESEK - Prevedenostne zaradi okrepitve	ZNESEK - Prevedenostne zaradi oslabitve
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10 (3-4+5-6-7+8-9)	11	12
I. Neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva v upravljanju	700	7.707.941	4.256.884	36.067	10.547	12.576	12.576	230.704	3.245.893	0	0
A. Dolgoročno odloženi stroški	701	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B. Dolgoročne premoženjske pravice	702	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C. Druga neopredmetena sredstva	703	5.500	5.500	0	0	0	0	0	0	0	0
D. Zemljišča	704	123.500	0	0	0	0	0	0	123.500	0	0
E. Zgradbe	705	6.103.353	2.931.714	13.212	0	0	0	183.207	3.001.644	0	0
F. Oprema	706	1.331.852	1.175.014	21.135	8.827	12.576	12.576	47.497	120.749	0	0
G. Druga opredmetena osnovna sredstva	707	143.738	143.738	1.720	1.720	0	0	0	0	0	0
II. Neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva v lasti	708	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A. Dolgoročno odloženi stroški	709	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B. Dolgoročne premoženjske pravice	710	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C. Druga neopredmetena sredstva	711	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
D. Zemljišča	712	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
E. Zgradbe	713	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
F. Oprema	714	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
G. Druga opredmetena osnovna sredstva	715	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III. Neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva v finančnem najemu	716	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A. Dolgoročno odloženi stroški	717	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B. Dolgoročne premoženjske pravice	718	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C. Druga neopredmetena sredstva	719	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
D. Zemljišča	720	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
E. Zgradbe	721	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
F. Oprema	722	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
G. Druga opredmetena osnovna sredstva	723	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0