

**Osnovna šola Draga Bajca
Vipava**

Računovodsko poročilo za leto 2018

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 določeni uporabniki 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 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.

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 ter 86/16), 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,
 - pregled stanja in gibanja dolgoročnih finančnih naložb in posojil ter
2. Izkaz prihodkov in odhodkov (z obveznimi 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 in
 - izkaz računa financiranja določenih uporabnikov.
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 strani 13*),
 - 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 5*).
 - 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 in 8*),
- 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 16 do 18 in 19)

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 | 2017 | 2018 | Indeks |
|--------------|--|--------------|----------|-------------|
| 00 | Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne ČR | 5.500 | 5.500 | 1,00 |
| 01 | Popravek vrednosti neopredmetenih sredstev AOP 003 | 3.147 | 5.500 | 1,75 |
| 00-01 | Sedanja vrednost neopredmetenih sredstev | 2.353 | 0 | 0,00 |

Nabavna vrednost neopredmetenih sredstev in dolgoročnih aktivnih časovnih razmejitev se je v letu 2018 izenačila z vrednostjo popravkov, za znesek amortizacije (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 | 2017 | 2018 | Indeks |
|--------------|--|------------------|------------------|-------------|
| 020 | Zemljišča | 123.500 | 123.500 | 1,00 |
| 021 | Zgradbe | 5.796.660 | 6.103.353 | 1,05 |
| 03 | Popravek vrednosti nepremičnin AOP 005 | -2.755.010 | -2.931.714 | 1,06 |
| 02-03 | Sedanja vrednost nepremičnin | 3.165.150 | 3.295.139 | 1,04 |

Nabavna vrednost nepremičnin se v letu 2018 povečala za vlaganje v stavbo Goče, za skupen znesek 18.625,82€. Investicija v stavbo je bila krita iz lastnih virov sredstev na kontu 985, v znesku 14.198,47€, ter investiranja občine Vipava, v znesku 4.427,35€. Vrednost objekta se je povečala tudi za prenovo kuhinje in sicer v skupnem znesku 288.067,48€. Občina je za investicijo v stavbo prispevala 170.092,96€, ostalo je krila šola iz rezervacij na kontu 985 ter dobička leta 2019. Še vedno ostaja odprta terjatev do izvajalke rekonstrukcije kuhinje, Lesnine, v vrednosti 100.939,25€.

Odpisana vrednost pa se je povečala za letno obračunano amortizacijo v znesku 176.705,49 €. Sedanja vrednost nepremičnin tako znaša 3.259.139 €.

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 | 2017 | 2018 | Indeks |
|--------------|---|---------------|----------------|--------------|
| 040 | Oprema | 642.268 | 722.325 | 1,125 |
| 041 | Drobni inventar | 596.795 | 609.527 | 1,021 |
| 045 | Druga opredmetena osnovna sredstva - knjige | 141.651 | 143.736 | 1,015 |
| 05 | Popravek vrednosti opreme AOP 007 | -1.323.550 | -1.319.651 | 0,997 |
| 04-05 | Sedanja vrednost opreme | 57.164 | 155.937 | 2,728 |

V tekočem letu smo kupili za 133.566,24 € opreme z vrednostjo nad 500 € in za 39.170,18€ opreme z vrednostjo pod 500 €, ki se takoj stroškuje – v celot popravimo njeno vrednost. Od tega je bilo nabavljeno za 119.281,71 € opreme za renovirano kuhinjo. Knjig smo kupili za 2.085,50 €

Vir za nabavo opreme so pričakovana sredstva proračuna občine za leto 2019, viški preteklih let, ki jih rezerviramo na kontih skupine 985 in porabimo skladno s sklepom sveta šole in z dovoljenjem občine – ustanoviteljice.

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 razmejitev

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. 2018 skupaj 178.959,52 €. Od tega:

- na rednem TRR 56.959,52 €
- vezana pri HKS Vipava 52.000,00 € (vezava na zahtevo občine)
- vezana pri Addiko banki 70.000,00 € (vezava na zahtevo občine)

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

Kratkoročne terjatve do kupcev znašajo 30.982 €. Stanje terjatev predstavlja 0,011.% celotnega prihodka, kar pomeni, da se le te večinoma poravnajo v skladu s pogodbenimi roki, oziroma v skladu s plačilnimi pogoji zavoda.

Večji delež – 24.902 € so to terjatve do učencev in delavcev za obračunane šolske storitve, ostanek 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.

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. 2018 192.491,37 €. O tega:

- 180.208,16 € do ministrstva za izobraževanje
- 5.621,68 € do občine Vipava – ustanoviteljice
- 4.276,23 € do otroškega vrtca Ajdovščina
- 1.130,16 € do Univerze na Primorskem
- 60,36 € do OŠ Otlica
- 665,85 € do gimnazije Jurija Vega iz Idrije
- 159,50 € do ZŠ RS Planica
- 129,43 € do zavoda za šolstvo
- 240,00€ do RKS-območno združenje Ajdovščina

Izkazane terjatve, ki se večinoma nanašajo na sredstva za decembrske plače so bile usklajene z IOP obrazci in poravnane v mesecu januarju 2019. 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 boleznin. Na dan 31/12/2018 nimamo odprtega stanja.

Konti skupine 19 – Aktivne časovne razmejitev (AOP 022)

Aktivne časovne razmejitvev nimamo.

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 31/12/2018 183.978,64 € in se nanašajo na:

- obveznost za izplačilo plač ter spremljajočih stroškov za mesec december v višini 183.978,64 €

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

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev znašajo na dan 31/12/2018 243.902,87 €. Obveznosti do dobaviteljev poravnavamo redno, največkrat še pred iztekom plačilnega roka.

V letu 2018, pa imamo največjo težavo s poplačilom dolga podjetju Lesnina, do katerih imamo odprto obveznost v višini 194.283,68 €. Obveznost se nanaša na neplačane situacije rekonstrukcije kuhinje 190.939,25€ in zamudne obresti v višini 3.344,43€. Del zneska, 90.000,00 € je plačan v januarju iz predvidenega dobička šole, del 100.000,00€, pa čaka na rebalans občine Vipava, v februarju 2019.

Vse odprte obveznosti so pregledane s strani popisne komisije in so v obliki saldakontov priloga njihovem zapisniku.

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

Na kontih skupine 23 imamo na presečni dan za 1.770,00€ odprtih obveznosti in sicer obveznosti kvote za zaposlovanje invalidov.

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

Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta znašajo na dan bilance 811,62€.

Tudi te so pregledane s strani popisne komisije in so v obliki saldakontov 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).

Letos je na kontu 292011 izkazana tudi rezervacija stroškov za zamenjavo oken, za katero smo planirali sredstva in izdali naročilnico, izvajalec pa del ni izvedel do konca leta 2018.

Na tej podskupini izkazujemo promet projekta Shema šolskega sadja, tako, da knjižimo v breme in dobro samo na tem kontu.

Tu na enak način vodi tudi učbeniški sklad.

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 € |
|------------------------------|------------------|
| - rezervacija za okna | 11.140,00 |
| - ostanek projekta SKUM | 396,35 |
| - letna šola v naravi | 1.566,60 |
| - učbeniški sklad | 108,90 |
| - šolski sklad po 135. členu | 7.609,36 |
| SKUPAJ | 20.821,21 |

Viri in dolgoročne obveznosti

Konti skupine 92 – dolgoročne pasivne časovne razmejitve

Na kontih skupine 92 imamo knjiženi dva dogodka in sicer donacijo za nakup ozvočenja za POŠ Goče v vrednosti 1.083,73€ (znesek je ostal na kontu zaradi transparentnosti-kasneje bo preknjižen na konto 980) in znesek 3.189,25€, ki smo ga dobili s prodajo stare kuhinjske opreme.

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 31/12/2018 **3.297.159,01€**.

Povečanja in zmanjšanja stanja so bila med letom naslednja:

| | |
|--|---------------------|
| - Usklajeno stanje na kontu 980 z dne 31/12/2017 | 3.263.802,13 |
| - Zmanjšanje za nepokrito a obračunano amortizacijo | - 213.850,95 |
| -Zmanjšanje za sredstva DI | -4.763,09 |
| -Prenos za vlaganje v projekt SIO 2020 | 10.740,00 |
| - Prenos viškov za vlaganje v osnovna sredstva in stavbo | 66.710,61 |
| - Povečanje za vložek občine v kuhinjo Vipava | 170.092,96 |
| - Povečanje za vložek občine v stavbo Goče | 4.427,35 |
| - SALDO konta 980 na dan 31/12/2016 | 3.297.159,01 |

Obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva in drugi viri so za 153.916€ nižje od stanja sredstev v upravljanju. (neplačana investicija)

Konti podskupine 981- obveznosti za dolgoročne finančne naložbe

Na teh kontih nimamo prometa

Konti skupine 985 presežek prihodkov nad odhodki

Povečanja in zmanjšanja stanja so bila med letom naslednja:

| | |
|---|-------------------|
| - Otvoritev, oz. stanje na dan 31/12/2017 | 94.336,34 |
| - Prenos dela sredstev za investicije nad 500€ | -66.710,61 |
| - Prenos za IKT opremo SIO 2020 | -10.740,00 |
| - Prenos za kritje stroškov vzdrževanja in nakup DI | -8.853,50 |
| - Presežek prihodkov – 2018 | 92.760,16 |
| SALDO konta 985 na dan 31/12/2018 | 100.792,39 |

Presežek prihodkov prikazan po letih :

| | |
|--------------------|-----------|
| - neporabljen 2016 | 2.436,79 |
| - neporabljen 2017 | 5.595,44 |
| - presežek 2018 | 92.760,16 |

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. Pokriva nam tudi enega kuharja, 20% hišnika in del učiteljev varstva vozačev. 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 6.946,15€ za pokrivanje teh stroškov.

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.

Viške sredstev, ki jih dobimo od ustanovitelja, najprej porabimo za manko pri vzdrževanju, ostanek pa rezerviramo na kontu 985.

Tabela s prikazom presežka prihodkov po ustanovitelju - občini.

| VEČJI DELEŽ OBČINA | ODHODKI | PRIHODKI | REZULTAT |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| 11 VZDRŽEVANJE | 71.654,18 | 64.920,65 | -6.733,53 |
| 12 DOLOČENI STROŠKI | 101.261,80 | 114.525,43 | 13.263,63 |
| 15 ZAVAROVANJE IN POSEBNI STROŠKI | 23.802,43 | 26.420,28 | 2.617,85 |
| REZULTAT | 196.718,41 | 205.866,36 | 9.147,95 |

- 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

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 (6.081,72€), ki kasneje bogatijo bilanco občine.

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

| MINISTRSTVO, DOPLAČILA STARŠEV | | ODHODKI | PRIHODKI | REZULTAT |
|--------------------------------|---------------------------|---------------------|---------------------|-----------------|
| 14 | IZOBRAŽEVANJE | 8.371,96 | | |
| 16 | UČBENIKI | 0,00 | 0,00 | |
| 17 | ŠOLA V NARAVI | 16.113,86 | 16.113,86 | |
| 18 | TEKMOVANJA | 6.317,50 | 6.317,50 | |
| 36 | EKSKURZIJE | 42.911,75 | 42.911,75 | |
| 61 | ZDRAVNIŠKI PREGLEDI | 1.181,21 | 1.223,07 | |
| 93 | PROJEKTI - ROGLA | 0,00 | 0,00 | |
| 99 | SPLOŠNI STROŠKI ŠOLE | 61.799,51 | 65.759,10 | |
| 90 | PLAČE IN STROŠKI DELAVCEV | 1.902.886,29 | 1.913.327,86 | |
| REZULTAT | | 2.039.582,08 | 2.045.653,14 | 6.071,06 |
| PROJEKTI | | ODHODKI | PRIHODKI | REZULTAT |
| 199 | SKUM | 1.130,16 | 1.130,16 | |
| 206 | NA-MA POTI | 219,18 | 227,65 | 8,47 |
| 207 | JEŠT jeziki štejejo | 1.484,40 | 1.451,63 | -32,77 |
| 208 | POGUM | | 34,96 | 34,96 |
| 209 | ASISTENT OTROKOM | 5.442,17 | 5.442,17 | |
| REZULTAT | | 8.275,91 | 8.286,57 | 10,66 |

III. **Tretji sklop** prikazuje prihodke in stroške za investiranje v novo opremo in letos tudi ostanek stroška obnove podružnice Goče in rekonstrukcijo kuhinje v Vipavi. Namenskih sredstev za nabavo učil in učnih pripomočkov smo dobili za 3.659,42€, od ministrstva in od občine 16.996,80€ za nakup garderobnih omaric. 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 zgradbo Goče, ter 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.

Tabelica s prikazom investicij in obračunom amortizacije

| MINISTRSTVO IN PRIHRANKI PRETEKLIH LET | | ODHODKI | PRIHODKI | REZULTAT |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------|
| 28 | NOVE NABAVE | 26.610,66 | 26.610,66 | |
| 30 | NOVA KUHINJA - DI | 3.821,29 | 3.821,29 | |
| 128 | PROJEKT SIO 2020 | 10.980,61 | 10.980,60 | |
| REZULTAT | | 41.412,56 | 41.412,55 | 0,01 |
| <i>AMORTIZACIJA</i> | | <i>213.850,95</i> | <i>213.850,95</i> | |
| <i>GOČE VLAGANJE V STAVBO</i> | | <i>18.625,82</i> | | |
| <i>GRADNJA KUHINJA-STAVBA</i> | | <i>288.067,48</i> | | |
| <i>KUHINJA OPREMA NAD 500</i> | | <i>115.460,60</i> | | |
| <i>NABAVA OSTALE OPREME - NAD 500€</i> | | <i>18.105,64</i> | | |

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

IV. **Četrta, zadnji sklop** prikazuje dve stroškovni mesti, v katerih 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 vrta, ki ni v sklopu šole.

Plačo delavcev, ki so zaposleni za opravljanje tržnega deleža pridobimo iz sredstev prodanih storitev, enega kuharja pa nam financira tudi občina, tako, da je cena obroka skladno s tem nižja in dostopnejša večjemu številu otrok.

Naslednja tržna dejavnost, ki pa je v manjšem obsegu, je oddajanje prostorov v najem. Ker iz tega naslova prihaja do povečanega dela čistilk, so tudi plače čistilk v celoti prikazane v tem stroškovnem mestu, čeprav so v glavnem financirane od ministrstva, v deležu pa jih zaračunavamo tudi vrtcu.

Tudi presežke prihodkov po tem sklopu stroškovnih mest knjižimo na konto 985.

Tabelica s prikazom presežka prihodkov SM 10 in 88.

| ŠOLSKA KUHINJA IN PRIDOBITNA DEJAVNOST | | ODHODKI | PRIHODKI | REZULTAT |
|--|---------------------------------|------------|------------|-----------|
| 10 | KUHINJA | 370.924,42 | 444.253,71 | 73.329,29 |
| 88 | ČISTILKE IN UPORABNINE PROSTORA | 165.535,16 | 169.736,35 | 4.201,19 |
| REZULTAT | | 536.459,58 | 613.990,06 | 77.530,48 |

Presežke prihodkov potrebujemo za investiranje v nova osnovna sredstva in droben inventar v letu 2019, skladno z dovoljenjem občine.

Znaten delež presežka bo v naslednjem letu namenjen pokrivanju odprte terjatve do Lesnine, za rekonstrukcijo kuhinje v Vipavi.

Naše potrebe po novi opremi so navedene v LDN za leto 2018/2019, 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 straneh 20 do 21)

Obrazec 2: Izkaz prihodkov in odhodkov 2018 (I. del – IPO)

2.1. Analiza prihodkov

Pregled celotnega poslovanja 2018 v primerjavi z letom 2017

| | 2016 | 2017 | 2018 | ind 18/17 |
|----------|--------------|--------------|--------------|-----------|
| Prihodki | 2.631.283,13 | 2.692.533,43 | 2.912.826,61 | 1,08 |
| Odhodki | 2.557.658,10 | 2.619.413,45 | 2.820.066,45 | 1,08 |
| Davek | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Razlika | 73.625,03 | 73.119,98 | 92.760,16 | 1,27 |

Celotni prihodki doseženi v letu 2018 so znašali 2.912.826,61€ in so bili za 8,18 % višji od doseženih v letu 2017. Odhodki, ki so bili večji kot lani za 7,66% %, znašajo 2.820.066,45€. Šola je v letu 2018 ugotovila za 92.760,16€ presežka prihodkov, kar je za 26,86% več kot lani.

Pregled prihodkov po virih v procentih napram celoti

| PRIHODKI | 2018 | ind.celota/vir |
|---------------------------------|--------------|----------------|
| Ministrstvo | 2.224.177,30 | 76,36 |
| Občina | 325.943,05 | 11,19 |
| Drugi zavodi (tudi projekt SIO) | 13.564,91 | 0,47 |
| Šola-drugi viri | 60.798,31 | 2,09 |
| Starši doplačila nadstandarda | 277.435,72 | 9,52 |
| Šolski sklad-za razna doplačila | 10.907,32 | 0,37 |
| Skupaj | 2.912.826,61 | 100,00 |

Največji delež prihodkov predstavljajo prihodki od MIZŠ, kar 76,36%, z 11,19% je na drugem mestu občina. V znesku 325.943,05€ se skrivajo tudi prihodki za stroške povezane z uporabo prostorov za račun vrta Ajdovščina.

Kot drugi zavodi, so mišljeni, UL Pedagoška fakulteta, Zavod za šolstvo – ki nam financirajo določene projekte.

V znesku drugi viri - 60.798,31€ so prihodki od zavarovalnin, prihodki povrnjeni iz konta 985, za vzdrževanje in nakup DI, ter prihodki od odpisov obračunanih obveznosti do delavcev iz leta 2014 v znesku 27.830,88€.

Šola pridobiva sredstva še od doplačil staršev za nadstandard, kar v skupnem prihodku pomeni 9,52%.

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 2018, smo imeli planiranih 2.740.434,43€ prihodka, tako, da je dosežen prihodek za 6,29% večji od planiranega.

2.2. Analiza odhodkov

Skupni odhodki, so v primerjavi z letom poprej za 7,66% višji, in 5,55% višji od 22.671.801,73€ planiranih stroškov.

Stroški materiala in storitev, so glede na predhodno leto višji za 6,19 %, 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 zaposlena 2 delavca več kot lani.

Vsi delavci so zaposleni po potrjeni sistemizaciji ministrstva ter občine.

Šola je imela v letnem merilu obračunanih 3.856 ur bolezni v lastno breme, kar pomeni v primerjavi z letnim fondom ur 1,85 delavca.

3.697 ur bolezni pa je šola obračunala v breme ZZZS, kar predstavlja v letnem merilu 1,77 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 216.850,95€, od tega 176.705,49€ za stavbe in 37.145,46€ za opremo.

Pregled odhodkov po vrstah

| ODHODKI | 2016 | 2017 | 2018 | ind 18/17 |
|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------|
| Stroški dela | 2.034.991,01 | 2.083.514,82 | 2.205.566,69 | 1,06 |
| Stroški materiala | 309.888,69 | 322.409,37 | 349.385,06 | 1,08 |
| Stroški storitev | 193.315,83 | 175.801,40 | 202.791,19 | 1,15 |
| Amortizacija | 10.290,26 | 19.323,57 | 41.474,18 | 2,15 |
| Ostali stroški | 4.493,86 | 17.659,39 | 17.108,55 | 0,97 |
| Drugi odhodki | 4.678,45 | 704,90 | 3.740,78 | 5,31 |
| Skupaj | 2.034.991,01 | 2.619.413,45 | 2.820.066,45 | 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 92.760,16€.

Davek od dohodkov pravnih oseb je bil v letu 2018 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 11.118,55€, vendar je bila v celoti zmanjšana za olajšave iz naslova investicij v opremo od let 2017 do 2018.

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

Poslovni izid v izkazu prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov **ni** enak izkazanemu poslovnemu izidu v bilanci stanja na podskupini kontov 985, saj je tam izkazan še ostanek neporabljenega ostanka prihodkov iz let 2017 in 2016, v višini 8.032,23€

Šola vodi poslovanje po stroškovnih mestih v povezavi z namenskostjo prejetih sredstev. Način in rezultati so razvidni iz spodnje tabele, podrobnejši opisi pa so podani pri razlagi bilance stanja.

| VEČJI DELEŽ OBČINA | | ODHODKI | PRIHODKI | REZULTAT |
|--|---------------------------------|---------------------|------------------------|------------------|
| 11 | VZDRŽEVANJE | 71.654,18 | 64.920,65 | -6.733,53 |
| 12 | DOLOČENI STROŠKI | 101.261,80 | 114.525,43 | 13.263,63 |
| 15 | ZAVAROVANJE IN POSEBNI STROŠKI | 23.802,43 | 26.420,28 | 2.617,85 |
| | REZULTAT | 196.718,41 | 205.866,36 | 9.147,95 |
| MINISTRSTVO, DOPLAČILA STARŠEV | | ODHODKI | PRIHODKI | REZULTAT |
| 14 | IZOBRAŽEVANJE | 8.371,98 | | |
| 16 | UČBENIKI | 0,00 | 0,00 | |
| 17 | ŠOLA V NARAVI | 16.113,88 | 16.113,88 | |
| 18 | TEKMOVANJA | 6.317,50 | 6.317,50 | |
| 36 | EKSKURZIJE | 42.911,75 | 42.911,75 | |
| 61 | ZDRAVNIŠKI PREGLEDI | 1.181,21 | 1.223,07 | |
| 93 | PROJEKTI - ROGLA | 0,00 | 0,00 | |
| 99 | SPLOŠNI STROŠKI ŠOLE | 61.799,51 | 65.759,10 | |
| 90 | PLAČE IN STROŠKI DELAVCEV | 1.902.886,29 | 1.913.327,88 | |
| | REZULTAT | 2.039.582,08 | 2.045.653,14 | 6.071,06 |
| PROJEKTI | | ODHODKI | PRIHODKI | REZULTAT |
| 199 | SKUM | 1.130,16 | 1.130,16 | |
| 206 | NA-MA POTI | 219,18 | 227,85 | 8,47 |
| 207 | JEŠT jeziki štejejo | 1.484,40 | 1.451,83 | -32,77 |
| 208 | POGUM | | 34,96 | 34,96 |
| 209 | ASISTENT OTROKOM | 5.442,17 | 5.442,17 | |
| | REZULTAT | 8.275,91 | 8.286,57 | 10,66 |
| MINISTRSTVO IN PRIHRANKI PRETEKLIH LET | | ODHODKI | PRIHODKI | REZULTAT |
| 28 | NOVE NABAVE | 26.610,66 | 26.610,66 | |
| 30 | NOVA KUHINJA - DI | 3.821,29 | 3.821,29 | |
| 128 | PROJEKT SIO 2020 | 10.980,61 | 10.980,60 | |
| | REZULTAT | 41.412,56 | 41.412,55 | 0,01 |
| | AMORTIZACIJA | 213.850,95 | 213.850,95 | |
| | GOČE VLAGANJE V STAVBO | 18.625,82 | | |
| | GRADNJA KUHINJA-STAVBA | 288.067,48 | | |
| | KUHINJA OPREMA NAD 500 | 115.460,60 | | |
| | NABAVA OSTALE OPREME - NAD 500€ | 18.105,64 | | |
| ŠOLSKA KUHINJA IN PRIDOBITNA DEJAVNOST | | ODHODKI | PRIHODKI | REZULTAT |
| 10 | KUHINJA | 370.924,42 | 444.253,71 | 73.329,29 |
| 88 | ČISTILKE IN UPORABNINE PROSTORA | 165.535,16 | 169.736,35 | 4.201,19 |
| 89 | DELOVNA USPEŠNOST | | | |
| | REZULTAT | 536.459,58 | 613.990,06 | 77.530,48 |
| | | | SKUPEN REZULTAT | 92.760,16 |

2.3.1. Pojasnila k izkazu prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti (celoten obrazec na straneh 22 do 23)

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 oddajanje prostorov v uporabo in kuhanje nadstandardnih obrokov za učence ter kuhanje obrokov za gostujoč vrtec, osebje in zunanje uporabnike.

Z opravljanjem tržne dejavnosti tudi zaposluje določeno število delavcev v kuhinji in administrativno računovodskih delavcev. (Skupaj 7,83 delavca iz tržne dejavnosti).

Prihodki doseženi s tržno dejavnostjo, se vodijo na ločenih kontih. 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, pač pa na poslovanje stroškovnih mest 10 – šolska kuhinja in 88 – čistilke in pridobitna dejavnost, kjer so že zajeti vsi stroški vezani na ta stroškovna mesta.

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

Po stroškovnih mestih 88 in 10 (sredinski tabeli) ugotovimo promet tržnega deleža. Seštevek tržnega deleža po obeh stroškovnih mestih je razviden iz desne tabele. V isti tabeli je prikazan tudi 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 AJPEsu.

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

| KTO | AOP | CELOTA | SM 88 celota | SM 88 javni del | SM 88 tržni del | SM 10 celota | SM 10 javni del | SM 10 tržni del | Skupaj JAVNI del | Skupaj TRŽNI del | AOP |
|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|------------|
| | 860 | 2.863.599,00 | 169.736,35 | 153.874,64 | 15.861,71 | 441.871,64 | 231.471,69 | 210.399,95 | 2.648.594,49 | 215.004,51 | 660 |
| 760 | 861 | 2.863.599,00 | 165.859,93 | 153.874,64 | 11.985,29 | 434.490,91 | 231.471,69 | 203.019,22 | 2.648.594,49 | 215.004,51 | 661 |
| 762 | 865 | 18,00 | | | | | | | 18,00 | | 665 |
| 763 | 866 | 21.378,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | 21.378,00 | | 666 |
| | 867 | 27.831,00 | 3.876,42 | | 3.876,42 | 7.380,73 | | 7.380,73 | 16.573,85 | 11.257,15 | |
| | 868 | 0,00 | | | | | | | | | |
| 764 | 869 | 27.831,00 | 3.876,42 | | 3.876,42 | 7.380,73 | | 7.380,73 | 16.573,85 | 11.257,15 | |
| cel prihod | 870 | 2.912.826,00 | 169.736,35 | 153.874,64 | 15.861,71 | 441.871,64 | 231.471,69 | 210.399,95 | 2.686.564,34 | 226.261,66 | 670 |
| | 871 | 552.176,00 | 11.660,52 | 0,00 | 11.660,52 | 210.975,78 | 146.481,90 | 64.493,88 | 476.021,60 | 76.154,40 | 671 |
| 460 | 873 | 349.385,00 | 473,91 | 0,00 | 473,91 | 200.720,32 | 146.481,90 | 58.032,94 | 290.878,15 | 58.506,85 | 673 |
| 461 | 874 | 202.791,00 | 11.186,61 | 0,00 | 11.186,61 | 10.255,46 | 3.794,52 | 6.460,94 | 185.143,45 | 17.647,55 | 674 |
| 875 | 2.205.567,00 | 153.874,64 | 153.874,64 | 0,00 | 159.948,64 | 84.989,79 | 74.958,85 | 2.130.608,15 | 74.958,85 | 675 | |
| 4640000 | 876 | 1.781.825,00 | 124.303,20 | 124.303,20 | 0,00 | 131.259,08 | 69.745,40 | 61.513,68 | 1.720.311,32 | 61.513,68 | 676 |
| 4649010 | 877 | 275.179,00 | 17.998,74 | 17.998,74 | 0,00 | 18.365,94 | 9.758,87 | 8.607,07 | 266.571,93 | 8.607,07 | 677 |
| 464 drugo | 878 | 148.563,00 | 11.572,70 | 11.572,70 | 0,00 | 10.323,62 | 5.485,53 | 4.838,09 | 143.724,91 | 4.838,09 | 678 |
| 462 amortiz | 879 | 41.474,00 | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 41.474,00 | 0,00 | 679 |
| 465 | 881 | 17.505,00 | | | | | | | 17.505,00 | 0,00 | 681 |
| 467 | 882 | 3.344,00 | | | | | | | 3.344,00 | 0,00 | 682 |
| 468 | 883 | 0,00 | | | | | | | 0,00 | 0,00 | 683 |
| | 884 | | | | | | | | | | |
| | 886 | | | | | | | | | | |
| cel odhod | 887 | 2.820.066,00 | 165.535,16 | 153.874,64 | 11.660,52 | 370.924,42 | 231.471,69 | 139.452,73 | 2.668.952,75 | 151.113,25 | 687 |
| DOBIČEK 1 | 888 | 92.760,00 | 4.201,19 | 0,00 | 4.201,19 | 70.947,22 | 0,00 | 70.947,22 | 17.611,59 | 75.148,41 | 688 |
| Davek | 890 | | | | | | | | | | 690 |
| DOBIČEK 2 | 891 | | | | | | | | | | 691 |

Poslovni izid dosežen pri izvajanju javne službe znaša 17.612€, iz naslova izvajanja tržne dejavnosti pa 75.148€.

2.3.2. Pojasnila k postavkam izkaza prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka (celoten obrazec na straneh 24 do 27)

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.

Presežek odhodkov nad prihodki v izkazu po denarnem toku znaša 55.871,04€ 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 | 1.914.130,41 |
| 4000 | 440 | 1.719.899,86 |
| 4001 | 441 | 75.080,16 |
| 4002 | 442 | 101.394,55 |
| 4009 | 446 | 17.755,84 |
| skupaj | 447 | 310.618,00 |
| 4010 | 448 | 152.963,51 |
| 4011 | 449 | 122.027,10 |
| 4012 | 450 | 1.504,47 |
| 4013 | 451 | 1.720,73 |
| 4015 | 452 | 32.402,19 |
| Mateialni | 453 | 538.253,73 |
| 4020 | 454 | 275.742,19 |
| 4021 | 455 | 9.459,43 |
| 4022 | 456 | 118.969,75 |
| 4023 | 457 | 36.385,44 |
| 4024 | 458 | 6.439,86 |
| 4025 | 459 | 81.630,60 |
| 4026 | 460 | 9.626,46 |
| 4027 | 461 | |
| 4028 | 462 | |
| 4029 | 463 | 38.726,73 |
| 420 | | 289.589,15 |
| SKUPAJ SKUPA | | 3.091.318,02 |

| EVIDENČNI KONTI PRIHODKI | | |
|--------------------------|------------|---------------------------|
| KONTO | AOP | SKUPAJ VSE iz bilance E-7 |
| formula | 401 | 3.035.446,98 |
| formula | 402 | 3.035.446,98 |
| formula | 403 | 2.710.929,46 |
| formula | 404 | 2.221.277,44 |
| 7400 | 405 | 2.221.277,44 |
| formula | 407 | 489.652,02 |
| 7401 | 408 | 489.652,02 |
| formula | 420 | 324.517,52 |
| 7130-7134 | 421 | 324.501,05 |
| 7102 | 422 | 16,47 |

Zmanjšanje -55.871,04

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 2018

1. Presežek, ugotovljen po obračunskem načelu za leto 2018 znaša: 92.760,16€.
2. V skladu z aktom o ustanovitvi in statutom zavoda se presežek iz prejšnje točke nameni za:
 - kritje investicije v rekonstrukcijo kuhinje v letu 2018-po sklepu sveta šole in sveta ustanovitelja
 - 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
- Komisij za popis zalog goriva, terjatev in obveznosti, sredstev in virov sredstev, ter gotovine.

Obe komisiji sta naloge opravili skladno z rokovnikom. O popisu je prva komisija poročala na svetu šole dne, 21/01/2019, druga pa na svetu šole dne,20/02/2019.

Komisija za popis zalog, terjatev in obveznosti ter sredstev in virov sredstev, je poročala o enakih zneskih in ugotovitvah, kot jih podaja tole računovodsko poročilo, saj je v zapisniku ugotovila razliko med aktivo in pasivo v višini 92.760,16€

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>17.153,69</i> | <i>17.116,96</i> | <i>36,73</i> |
| <i>Kto 041002 inventar pod 500 €</i> | <i>10.133,61</i> | <i>10.133,61</i> | <i>0,00</i> |
| SKUPAJ | 27.287,30 | 27.287,30 | 36,73 |

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 35 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>3.090,00</i> | <i>3.090,00</i> | <i>0,00</i> |
| SKUPAJ | 3.090,00 | 3.090,00 | 0,00 |

Računovodsko poročilo pripravila:
Neva Čibej

Ime uporabnika
OSNOVNA SOLA DRAGA BAJCA VIPAVA

Sedež uporabnika:
Vinarska cesta 4, 5271 Vipava

Šifra proračunskega uporabnika:
68624

Podskupina prorač. uporabnika:
3.1.

Matična številka:
5083532000

**Bilanca stanja
na dan 31.12.2018**

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 | 3.451.075 | 3.224.668 |
| 00 | NEOPREDMETENA SREDSTVA IN DOLGOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE | 002 | 5.500 | 5.500 |
| 01 | POPRAVEK VREDNOSTI NEOPREDMETENIH SREDSTEV | 003 | 5.500 | 3.147 |
| 02 | NEPREMIČNINE | 004 | 6.226.853 | 5.920.160 |
| 03 | POPRAVEK VREDNOSTI NEPREMIČNIN | 005 | 2.931.715 | 2.755.009 |
| 04 | OPREMA IN DRUGA OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA | 006 | 1.475.588 | 1.380.714 |
| 05 | POPRAVEK VREDNOSTI OPREME IN DRUGIH OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV | 007 | 1.319.651 | 1.323.550 |
| 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 | 402.433 | 443.536 |
| 10 | DENARNA SREDSTVA V BLAGAJNI IN TAKOJ UNOVČLJIVE VREDNOSTNICE | 013 | 0 | 0 |
| 11 | DOBROIMETJE PRI BANKAH IN DRUGIH FINANČNIH USTANOVAH | 014 | 178.960 | 234.830 |
| 12 | KRATKOROČNE TERJATVE DO KUPCEV | 015 | 30.982 | 25.097 |
| 13 | DANI PREDUJMI IN VARŠČINE | 016 | 0 | 0 |
| 14 | KRATKOROČNE TERJATVE DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA | 017 | 192.491 | 179.918 |
| 15 | KRATKOROČNE FINANČNE NALOŽBE | 018 | 0 | 0 |
| 16 | KRATKOROČNE TERJATVE IZ FINANCIRANJA | 019 | 0 | 0 |
| 17 | DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE | 020 | 0 | 3.691 |
| 18 | NEPLAČANI ODHODKI | 021 | 0 | 0 |
| 19 | AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE | 022 | 0 | 0 |
| | C) ZALOGE | 023 | 0 | 0 |
| 30 | OBRAČUN NABAVE MATERIALA | 024 | 0 | 0 |

**Bilanca stanja
na dan 31.12.2018**

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 EMBALAŽE | 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. AKTIVA SKUPAJ | 032 | 3.853.508 | 3.688.204 |
| 99 | AKTIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE | 033 | 0 | 0 |
| | D) KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE | 034 | 451.284 | 310.066 |
| 20 | KRATKOROČNE OBVEZNOSTI ZA PREJETE PREDUJME IN VARŠČINE | 035 | 0 | 0 |
| 21 | KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO ZAPOSLENIH | 036 | 183.978 | 230.748 |
| 22 | KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV | 037 | 243.903 | 57.702 |
| 23 | DRUGE KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ POSLOVANJA | 038 | 1.770 | 2.167 |
| 24 | KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NACRTA | 039 | 812 | 1.537 |
| 25 | KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO FINANCERJEV | 040 | 0 | 0 |
| 26 | KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ FINANCIRANJA | 041 | 0 | 0 |
| 28 | NEPLAČANI PRIHODKI | 042 | 0 | 0 |
| 29 | PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE | 043 | 20.821 | 17.912 |
| | E) LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI | 044 | 3.402.224 | 3.358.138 |
| 90 | SPLOŠNI SKLAD | 045 | 0 | 0 |
| 91 | REZERVNI SKLAD | 046 | 0 | 0 |
| 92 | DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE | 047 | 4.273 | 0 |
| 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 |

**Bilanca stanja
na dan 31.12.2018**

v EUR (brez centov)

| ČLENITEV SKUPINE KOTOV | NAZIV SKUPINE KOTOV | 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 OBVEZNOSTI | 054 | 0 | 0 |
| 97 | DRUGE DOLGOROČNE OBVEZNOSTI | 055 | 0 | 0 |
| 980 | OBVEZNOSTI ZA NEOPREDMETENA SREDSTVA IN OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA | 056 | 3.297.159 | 3.263.802 |
| 981 | OBVEZNOSTI ZA DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE | 057 | 0 | 0 |
| 985 | PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI | 058 | 100.792 | 94.336 |
| 986 | PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI | 059 | 0 | 0 |
| | I. PASIVA SKUPAJ | 060 | 3.853.508 | 3.668.204 |
| 99 | PASIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE | 061 | 0 | 0 |

Kraj in datum oddaje

Vipava

Oseba, odgovorna za sestavitev bilance

Neva Čibej

Odgovorna oseba

Mojca Pev

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 - Prevrednotenje zaradi okrepitev | ZNESEK - Prevrednotenje zaradi oslabilve |
|---|---------------|----------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|--|-----------------------|---------------------------------------|--|--|
| 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 | 7.306.374 | 4.081.706 | 481.514 | 41.255 | 79.947 | 79.947 | 213.851 | 3.451.076 | 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 | 3.147 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2.353 | 0 | 0 | 0 |
| D. Zemljišča | 704 | 123.500 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 123.500 | 0 | 0 |
| E. Zgradbe | 705 | 5.796.660 | 2.755.009 | 306.693 | 0 | 0 | 0 | 176.705 | 3.171.639 | 0 | 0 |
| F. Oprema | 706 | 1.239.063 | 1.181.899 | 172.736 | 39.170 | 79.947 | 79.947 | 34.793 | 155.937 | 0 | 0 |
| G. Druga opredmetena osnovna sredstva | 707 | 141.651 | 141.651 | 2.085 | 2.085 | 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 |

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

Izkaz prihodkov in odhodkov - določenih uporabnikov od 01.01.2018 - 31.12.2018

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 | 2.863.599 | 2.667.070 |
| 760 | PRIHODKI OD PRODAJE PROIZVODOV IN STORITEV | 861 | 2.863.599 | 2.667.070 |
| | 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 | 18 | 23 |
| 763 | C) DRUGI PRIHODKI | 866 | 21.378 | 25.440 |
| | Č) PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI PRIHODKI | 867 | 27.831 | 0 |
| del 764 | PRIHODKI OD PRODAJE OSNOVNIH SREDSTEV | 868 | 0 | 0 |
| del 764 | DRUGI PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI PRIHODKI | 869 | 27.831 | 0 |
| | D) CELOTNI PRIHODKI | 870 | 2.912.828 | 2.692.533 |
| | E) STROŠKI BLAGA, MATERIALA IN STORITEV | 871 | 552.176 | 498.210 |
| del 466 | NABAVNA VREDNOST PRODANEGA MATERIALA IN BLAGA | 872 | 0 | 0 |
| 460 | STROŠKI MATERIALA | 873 | 349.385 | 322.409 |
| 461 | STROŠKI STORITEV | 874 | 202.791 | 175.801 |
| | F) STROŠKI DELA | 875 | 2.205.587 | 2.083.515 |
| del 464 | PLAČE IN NADOMESTILA PLAČ | 876 | 1.781.825 | 1.632.917 |
| del 464 | PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST DELODAJALCEV | 877 | 275.179 | 264.983 |
| del 464 | DRUGI STROŠKI DELA | 878 | 148.583 | 185.615 |
| 462 | G) AMORTIZACIJA | 879 | 41.474 | 19.324 |
| 463 | H) REZERVACIJE | 880 | 0 | 0 |
| 465 | J) DRUGI STROŠKI | 881 | 17.505 | 17.659 |
| 467 | K) FINANČNI ODHODKI | 882 | 3.344 | 0 |
| 468 | L) DRUGI ODHODKI | 883 | 0 | 705 |
| | M) PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI ODHODKI | 884 | 0 | 0 |
| del 469 | ODHODKI OD PRODAJE OSNOVNIH SREDSTEV | 885 | 0 | 0 |

**Izkaz prihodkov in odhodkov - določenih uporabnikov
od 01.01.2018 - 31.12.2018**

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 | 2.820.066 | 2.619.413 |
| | O) PRESEŽEK PRIHODKOV | 888 | 92.760 | 73.120 |
| | 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 | 92.760 | 73.120 |
| 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 | 81 | 79 |
| | Število mesecev poslovanja | 895 | 12 | 12 |

Kraj in datum oddaje

Vipava

Oseba, odgovorna za sestavitev bilance

Neva Čibej

Odgovorna oseba

Mojca Pev

Ime uporabnika
OSNOVNA SOLA DRAGA BAJCA VIPAVA

Sedež uporabnika:
Vinarska cesta 4, 5271 Vipava

Šifra proračunskega uporabnika:
68624

Podskupina prorač. uporabnika:
3.1.

Matična številka:
5083532000

**Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti
od 01.01.2018 - 31.12.2018**

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 | 660 | 2.648.594 | 215.005 |
| 760 | PRIHODKI OD PRODAJE PROIZVODOV IN STORITEV | 661 | 2.648.594 | 215.005 |
| | POVEČANJE VREDNOSTI ZALOG PROIZVODOV IN NEDOKONČANE PROIZVODNJE | 662 | 0 | 0 |
| | ZMANJŠANJE VREDNOSTI ZALOG PROIZVODOV IN NEDOKONČANE PROIZVODNJE | 663 | 0 | 0 |
| 761 | PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN MATERIALA | 664 | 0 | 0 |
| 762 | B) FINANČNI PRIHODKI | 665 | 18 | 0 |
| 763 | C) DRUGI PRIHODKI | 666 | 21.378 | 0 |
| | Č) PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI PRIHODKI | 667 | 16.574 | 11.257 |
| del 764 | PRIHODKI OD PRODAJE OSNOVNIH SREDSTEV | 668 | 0 | 0 |
| del 764 | DRUGI PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI PRIHODKI | 669 | 16.574 | 11.257 |
| | D) CELOTNI PRIHODKI | 670 | 2.686.564 | 226.262 |
| | E) STROŠKI BLAGA, MATERIALA IN STORITEV | 671 | 476.022 | 76.154 |
| del 466 | NABAVNA VREDNOST PRODANEGA MATERIALA IN BLAGA | 672 | 0 | 0 |
| 460 | STROŠKI MATERIALA | 673 | 290.878 | 58.507 |
| 461 | STROŠKI STORITEV | 674 | 185.144 | 17.647 |
| | F) STROŠKI DELA | 675 | 2.130.608 | 74.959 |
| del 464 | PLAČE IN NADOMESTILA PLAČ | 676 | 1.720.311 | 61.514 |
| del 464 | PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST DELODAJALCEV | 677 | 266.572 | 8.607 |
| del 464 | DRUGI STROŠKI DELA | 678 | 143.725 | 4.838 |
| 462 | G) AMORTIZACIJA | 679 | 41.474 | 0 |
| 463 | H) REZERVACIJE | 680 | 0 | 0 |
| 465 | J) DRUGI STROŠKI | 681 | 17.505 | 0 |
| 467 | K) FINANČNI ODHODKI | 682 | 3.344 | 0 |
| 468 | L) DRUGI ODHODKI | 683 | 0 | 0 |
| | M) PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI ODHODKI | 684 | 0 | 0 |
| del 469 | ODHODKI OD PRODAJE OSNOVNIH SREDSTEV | 685 | 0 | 0 |

**Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti
od 01.01.2018 - 31.12.2018**

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 | 686 | 0 | 0 |
| | N) CELOTNI ODHODKI | 687 | 2.668.953 | 151.113 |
| | O) PRESEŽEK PRIHODKOV | 688 | 17.611 | 75.149 |
| | P) PRESEŽEK ODHODKOV | 689 | 0 | 0 |
| del 80 | Davek od dohodka pravnih oseb | 690 | 0 | 0 |
| del 80 | Presežek prihodkov obračunskega obdobja z upoštevanjem davka od dohodka | 691 | 17.611 | 75.149 |
| del 80 | Presežek odhodkov obračunskega obdobja z upoštevanjem davka od dohodka | 692 | 0 | 0 |
| | Presežek prihodkov iz prejšnjih let, namenjen pokritju odhodkov obračunskega obdobja | 693 | 0 | 0 |

Kraj in datum oddaje

Oseba, odgovorna za sestavitev bilance

Odgovorna oseba

Vipava

Neva Čibej

Mojca Pev

Ime uporabnika
OSNOVNA SOLA DRAGA BAJCA VIPAVA

Sedež uporabnika:
Vinarska cesta 4, 5271 Vipava

Šifra proračunskega uporabnika:
68624

Podskupina prorač. uporabnika:
3.1.

Matična številka:
5083532000

**Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka
od 01.01.2018 - 31.12.2018**

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 | 3.035.448 | 2.674.570 |
| | 1. PRIHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE | 402 | 2.809.184 | 2.490.088 |
| | A. Prihodki iz sredstev javnih financ | 403 | 2.710.929 | 2.367.800 |
| | a. Prejeta sredstva iz državnega proračuna | 404 | 2.221.277 | 2.090.140 |
| del 7400 | Prejeta sredstva iz državnega proračuna za tekočo porabo | 405 | 2.221.277 | 2.090.140 |
| del 7400 | Prejeta sredstva iz državnega proračuna za investicije | 406 | 0 | 0 |
| | b. Prejeta sredstva iz občinskih proračunov | 407 | 489.652 | 277.660 |
| del 7401 | Prejeta sredstva iz občinskih proračunov za tekočo porabo | 408 | 489.652 | 277.660 |
| 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 | 98.255 | 122.286 |
| del 7130 | Prihodki od prodaje blaga in storitev iz naslova izvajanja javne službe | 421 | 98.239 | 122.265 |
| del 7102 | Prejete obresti | 422 | 16 | 21 |

**Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka
od 01.01.2018 - 31.12.2018**

v EUR (brez centov)

| ČLENITEV KONTOV | NAZIV KONTA | Oznaka za AOP | Znesek | |
|-----------------|---|---------------------|------------------|------------------|
| | | | Tekoče leto | Predhodno leto |
| del 7100 | Prihodki od udeležbe na dobičku in dividend ter presežkov prihodkov nad odhodki | 423 | 0 | 0 |
| del 7141 | Drugi tekoči prihodki iz naslova izvajanja javne službe | 424 | 0 | 0 |
| 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 |
| 786 | Ostala prejeta sredstva iz proračuna Evropske unije | 429 | 0 | 0 |
| 787 | Prejeta sredstva od drugih evropskih institucij | 430 | 0 | 0 |
| | 2. PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU | 431 | 226.262 | 184.484 |
| del 7130 | Prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu | 432 | 226.262 | 184.484 |
| del 7102 | Prejete obresti | 433 | 0 | 0 |
| del 7103 | Prihodki od najemnin, zakupnin in drugi prihodki od premoženja | 434 | 0 | 0 |
| del 7100 | Prihodki od udeležbe na dobičku in dividend ter presežkov prihodkov nad odhodki | 435 | 0 | 0 |
| del 7141 | Drugi tekoči prihodki, ki ne izhajajo iz izvajanja javne službe | 436 | 0 | 0 |
| | II. SKUPAJ ODHODKI | 437 | 3.091.316 | 2.671.331 |
| | 1. ODHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE | 438 | 2.910.276 | 2.495.762 |
| | A. Plače in drugi izdatki zaposlenim | 439 | 1.817.867 | 1.723.269 |
| del 4000 | Plače in dodatki | 440 | 1.626.539 | 1.544.779 |
| del 4001 | Regres za letni dopust | 441 | 75.080 | 68.115 |
| del 4002 | Povračila in nadomestila | 442 | 96.556 | 87.753 |
| del 4003 | Sredstva za delovno uspešnost | 443 | 765 | 1.599 |
| del 4004 | Sredstva za nadurno delo | 444 | 1.171 | 1.546 |
| del 4005 | Plače za delo nerezidentov po pogodbi | 445 | 0 | 0 |
| del 4009 | Drugi izdatki zaposlenim | 446 | 17.756 | 19.477 |
| | B. Prispevki delodajalcev za socialno varnost | 447 | 301.994 | 264.053 |
| del 4010 | Prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje | 448 | 148.204 | 144.181 |
| del 4011 | Prispevek za zdravstveno zavarovanje | 449 | 118.267 | 103.714 |
| del 4012 | Prispevek za zaposlovanje | 450 | 1.456 | 1.148 |
| del 4013 | Prispevek za starševsko varstvo | 451 | 1.665 | 1.554 |
| del 4015 | Premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja, na podlagi ZKDPZJU | 452 | 32.402 | 13.456 |

**Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka
od 01.01.2018 - 31.12.2018**

v EUR (brez centov)

| ČLENITEV KONTOV | NAZIV KONTA | Oznaka za AOP | Znesek | |
|-----------------|---|---------------|----------------|----------------|
| | | | Tekoče leto | Predhodno leto |
| | C. Izdatki za blago in storitve za izvajanje javne službe | 453 | 500.828 | 425.354 |
| del 4020 | Pisarniški in splošni material in storitve | 454 | 203.547 | 174.815 |
| del 4021 | Posebni material in storitve | 455 | 5.500 | 5.418 |
| del 4022 | Energija, voda, komunalne storitve in komunikacije | 456 | 118.970 | 108.363 |
| del 4023 | Prevozni stroški in storitve | 457 | 36.385 | 29.664 |
| del 4024 | Izdatki za službena potovanja | 458 | 6.440 | 4.640 |
| del 4025 | Tekoče vzdrževanje | 459 | 81.631 | 66.618 |
| del 4026 | Poslovne najemnine in zakupnine | 460 | 9.627 | 0 |
| del 4027 | Kazni in odškodnine | 461 | 0 | 0 |
| del 4028 | Davek na izplačane plače | 462 | 0 | 0 |
| del 4029 | Drugi operativni odhodki | 463 | 38.726 | 35.836 |
| 403 | D. Plačila domačih obresti | 464 | 0 | 0 |
| 404 | E. Plačila tujih obresti | 465 | 0 | 0 |
| 410 | F. Subvencije | 466 | 0 | 0 |
| 411 | G. Transferi posameznikom in gospodinjstvom | 467 | 0 | 0 |
| 412 | H. Transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam | 468 | 0 | 0 |
| 413 | I. Drugi tekoči domači transferji | 469 | 0 | 0 |
| | J. Investicijski odhodki | 470 | 289.589 | 83.086 |
| 4200 | Nakup zgradb in prostorov | 471 | 0 | 0 |
| 4201 | Nakup prevoznih sredstev | 472 | 0 | 0 |
| 4202 | Nakup opreme | 473 | 56.446 | 22.450 |
| 4203 | Nakup drugih osnovnih sredstev | 474 | 2.535 | 0 |
| 4204 | Novogradnja, rekonstrukcija in adaptacije | 475 | 230.608 | 60.636 |
| 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 | 181.041 | 175.569 |
| del 400 | A. Plače in drugi izdatki zaposlenim iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu | 482 | 96.264 | 88.813 |
| del 401 | B. Prispevki delodajalcev za socialno varnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu | 483 | 8.623 | 13.276 |
| del 402 | C. Izdatki za blago in storitve iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu | 484 | 76.154 | 73.480 |
| | III/1 PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI | 485 | 0 | 3.239 |

**Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka
od 01.01.2018 - 31.12.2018**

v EUR (brez centov)

| ČLENITEV KONTOV | NAZIV KONTA | Oznaka za AOP | Znesek | |
|-----------------|---|---------------------|-------------|----------------|
| | | | Tekoče leto | Predhodno leto |
| | III/2 PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI | 488 | 55.871 | 0 |

Kraj in datum oddaje

Vipava

Oseba, odgovorna
za sestavitev bilance

Neva Čibej

Odgovorna oseba

Mojca Pev

Ime uporabnika
OSNOVNA SOLA DRAGA BAJCA VIPAVA

Sedež uporabnika:
Vinarska cesta 4, 5271 Vipava

Šifra proračunskega uporabnika:
68824

Podskupina prorač. uporabnika:
3.1.

Matična številka:
5083532000

**Izkaz računa financiranja določenih uporabnikov
od 01.01.2018 - 31.12.2018**

v EUR (brez centov)

| ČLENITEV KONTOV | NAZIV KONTA | Oznaka za AOP | Znesek | |
|-----------------|---|---------------------|---------------|----------------|
| | | | Tekoče leto | Predhodno leto |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 50 | VII. ZADOLŽEVANJE | 550 | 0 | 0 |
| 500 | Domače zadolževanje | 551 | 0 | 0 |
| 5001 | Najeti krediti pri poslovnih bankah | 552 | 0 | 0 |
| 5002 | Najeti krediti pri drugih finančnih institucijah | 553 | 0 | 0 |
| del 5003 | Najeti krediti pri državnem proračunu | 554 | 0 | 0 |
| del 5003 | Najeti krediti pri proračunih lokalnih skupnosti | 555 | 0 | 0 |
| del 5003 | Najeti krediti pri skladih socialnega zavarovanja | 556 | 0 | 0 |
| del 5003 | Najeti krediti pri drugih javnih skladih | 557 | 0 | 0 |
| del 5003 | Najeti krediti pri drugih domačih kreditodajalcih | 558 | 0 | 0 |
| 501 | Zadolževanje v tujini | 559 | 0 | 0 |
| 55 | VIII. ODPLAČILA DOLGA | 560 | 0 | 0 |
| 550 | Odplačila domačega dolga | 561 | 0 | 0 |
| 5501 | Odplačila kreditov poslovnim bankam | 562 | 0 | 0 |
| 5502 | Odplačila kreditov drugim finančnim institucijam | 563 | 0 | 0 |
| del 5503 | Odplačila kreditov državnemu proračunu | 564 | 0 | 0 |
| del 5503 | Odplačila kreditov proračunom lokalnih skupnosti | 565 | 0 | 0 |
| del 5503 | Odplačila kreditov skladom socialnega zavarovanja | 566 | 0 | 0 |
| del 5503 | Odplačila kreditov drugim javnim skladom | 567 | 0 | 0 |
| del 5503 | Odplačila kreditov drugim domačim kreditodajalcem | 568 | 0 | 0 |
| 551 | Odplačila dolga v tujino | 569 | 0 | 0 |
| | IX/1 NETO ZADOLŽEVANJE | 570 | 0 | 0 |
| | IX/2 NETO ODPLAČILO DOLGA | 571 | 0 | 0 |
| | X/1 POVEČANJE SREDSTEV NA RACUNIH | 572 | 0 | 3.239 |
| | X/2 ZMANJŠANJE SREDSTEV NA RACUNIH | 573 | 55.871 | 0 |