

3 RAČUNOVODSKO POROČILO 2020

Računovodsko poročilo je sestavljeno iz:

- računovodskih izkazov in
- pojasnil k izkazom.

V skladu z drugim odstavkom 20. člena Zakona o računovodstvu sta računovodska izkaza:

Bilanca stanja

z obveznima prilogama po Pravilniku o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava o:

- stanju in gibanju neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev in
- stanju in gibanju dolgoročnih finančnih naložb in posojil.

Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov

z obveznimi prilogami po Pravilniku o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava:

- 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 ter

Pojasnila k računovodskim izkazom

Računovodsko poročilo je pripravljeno v skladu s Pravilnikom o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava.

Pri vodenju poslovnih knjig, vrednotenju računovodskih postavk in kontroliranju smo uporabljali Zakon o računovodstvu, Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava, Pravilnik o načinu in rokih usklajevanja terjatev in obveznosti po 37. členu Zakona o računovodstvu, Navodilo o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev, Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava ter Slovenski računovodski standardi.

Računovodsko poročilo obsega pojasnila in razkritja v zvezi z računovodskimi izkazi.

Zneski bodo prikazani v EUR brez centov.

Pojasnila k postavkam bilance stanja in prilogam k BILANCI STANJA

Bilanca stanja vsebuje podatke o stanju sredstev in obveznosti do njihovih virov ob koncu obračunskega obdobja (po stanju na dan 31. december 2020).

BILANCA STANJA

| Aktiva | znesek |
|---|---------------|
| dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju | 1.103.187 |
| kratkoročna sredstva | 160.136 |

Skupaj Aktiva: 1.263.323

| Pasiva | znesek |
|---|---------------|
| kratkoročne obveznosti in pasivne čas. razmejitev | 124.958 |
| lastni viri in dolgoročne obveznosti | 1.138.365 |

Skupaj Pasiva: 1.263.323

SREDSTVA

Sredstva (aktiva) so v bilanci stanja razdeljena na postavke:

- dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju in
- kratkoročna sredstva in aktivne časovne razmejitve.

Dolgoročna sredstva izkazujemo po enotnem kontnem načrtu na kontih skupine 0.

Pri razmejevanju med osnovnimi sredstvi in drobnim inventarjem uporabljamo merilo vrednosti. Opredmeteno osnovno sredstvo do 500 € se izkazuje kot drobni inventar, ki se odpíše 100 % ob nabavi in predaji v uporabo.

Tabela 42: Pregled dolgoročnih sredstev na dan 31. 12. 2020 po nabavni, odpisani in neodpisani vrednosti

| Vrsta dolgoročnega sredstva | Nabavna vrednost | Popravek vrednosti | Neodpisana vrednost |
|--|------------------|--------------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| neopredmetena dolgor. sredstva | 18.073 | 13.360 | 4.713 |
| zemljišča | 0 | 0 | 0 |
| zgradbe | 2.277.600 | 1.220.404 | 1.057.196 |
| oprema | 212.175 | 177.101 | 35.074 |
| drobni inventar | 240.315 | 240.315 | 0 |
| šolska knjižnica – knjige, strokovna literatura, učbeniški sklad | 149.955 | 149.955 | 0 |
| Skupaj | 2.898.118 | 1.801.135 | 1.096.983 |

Pri drobnem inventarju in knjigah neodpisane vrednosti ni, ker se sredstva 100 % odpíšejo ob nabavi.

Ostala osnovna sredstva se odpisujejo v skladu z Zakonom o računovodstvu (UR. I. 23/99 in 30/02) ter Pravilnikom o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (Ur. I. 100/15 s spremembami).

Tabela 43: Pregled vrst dolgoročnih sredstev po nabavni vrednosti za leto 2020 in primerjava s predhodnim letom

| Vrsta dolgoročnega sredstva | Stanje 31. 12. 2019 | Stanje 31. 12. 2020 | Indeks |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4=3:2x100 |
| neopredmetena dolgoročna sredstva | 18.449 | 18.073 | 98 |
| zemljišča | 0 | 0 | 0 |
| zgradbe | 2.277.600 | 2.277.600 | 100 |
| oprema | 199.256 | 212.175 | 106 |
| drobni inventar | 244.056 | 240.315 | 98 |
| šolska knjižnica - knjige | 143.206 | 149.955 | 105 |
| Skupaj | 2.882.567 | 2.898.118 | 101 |

Nepremičnine se nahajajo na lokaciji, kjer je sedež zavoda. Med osnovnimi sredstvi ni osnovnih sredstev, ki bi bila v finančnem najemu od drugih pravnih oseb, prav tako nimamo osnovnih sredstev, ki bi jih dali v najem drugim pravnim osebam.

V letu 2020 smo nabavili strežnik, kamero, 7 računalnikov, 2 monitorja, 13 prenosnih računalnikov, 1 projektor, 1 LTH napravo, 3 SSD diske, 1 dostopno točko AP Fortinet, 1 tiskalnik, strojno opremo za beleženje prisotnosti na delu, ročni nogomet. Tako znaša skupni znesek nabavljene opreme v letu 2020 23.120 €.

Od MIZŠ smo prejeli tudi dokument za knjiženje programske opreme Microsoft 2020, katero je MIZŠ v celoti financiralo, in sicer v znesku 1.689 €.

V letu 2020 smo torej nabavili opredmetenih osnovnih sredstev in programske opreme v skupni vrednosti za **24.809 €**.

Tabela 44: Nabava opreme v letu 2020

| Nabava opreme v letu 2020 | Znesek | Vir financiranja |
|---|---------------|------------------------------|
| Programska oprema podjetja Microsoft 2020 | 1.689 | MIZŠ |
| 2 kom prenosna računalnika | 1.500 | MIZŠ |
| 1 kom prenosni računalnik | 737 | MIZŠ |
| 1 kom prenosni računalnik | 690 | MIZŠ |
| 2 kom SSD disk | 228 | MIZŠ |
| 1 kom kamera | 246 | MIZŠ |
| 6 kom prenosnih računalnikov | 4.365 | 88 % MIZŠ in 12 % Občine |
| 1 kom dostopna točka AP Fortinet | 211 | 62,5 % MIZŠ in 37,5 % Občine |
| 2 kom monitor | 315 | 50 % MIZŠ in 50 % Občine |
| 3 kom prenosnih računalnikov | 1.783 | 50 % MIZŠ in 50 % Občine |
| 1 kom projektor | 451 | 50 % MIZŠ in 50 % Občine |
| 1 kom računalnik | 481 | 50 % MIZŠ in 50 % Občine |
| 1 kom računalnik | 328 | Občine |
| 1 kom LTH naprava | 108 | Občine |
| 1 kom strežnik | 6.700 | Občine |
| 1 kom SDD disk | 110 | Občine |
| 5 kom računalnikov | 1.998 | Občine |
| 1 kom tiskalnik | 394 | Občine |
| 1 kom strojna oprema - prisotnost | 1.927 | Občine |
| 1 kom namizni roket | 548 | Občine |
| SKUPAJ | 24.809 | |

Nabava knjig v šolsko knjižnico v letu 2020 znaša **766 €**.

Nabava knjig in drobnega inventarja, katerih posamične nabavne vrednosti je pod 100 evrov, ki jih imamo knjižene med opremo, smo pokrili iz sprotnih prihodkov.

V letu 2020 smo ob inventuri odpisali naslednja sredstva:

Tabela 45: OPREMA – odpis ob inventuri

| ZAP. ŠT | PREDMET | ŠIFRA | NAHAJALIŠČE | KOM | ZNESEK |
|---------|---------------------------------------|--------|-------------|--------|------------------|
| 1. | PROGRAMSKA OPREMA-PAKET MICROSOFT | 000259 | 20 | 1 | 928,70 |
| 2. | PROGRAMSKA OPREMA MICROSOFT 2009 | 000289 | 20 | 1 | 1.079,82 |
| 3. | PROGRAMSKA OPREMA-ANTI VIRUS-F SECURE | 000303 | 20 | 1 | 20,42 |
| 4. | STREŽNIK IBM X-226 (SERVER) | 000204 | 43 | 1 | 2.137,87 |
| 5. | PROGRAMSKA OPREMA OFFICE P 2007 | 000226 | 43 | 1 | 9,73 |
| 6. | PROGRAMSKA OPREMA OFFICE E 2007 | 000227 | 43 | 1 | 9,73 |
| 7. | PROGRAMSKA OPREMA F-SECURE 2014 | 000347 | 43 | 1 | 16,70 |
| 8. | KOPIRNI STROJ SHARP MXM-550U | 000331 | 15 | 1 | 3.720,00 |
| 9. | LASERSKI TISKALNIK HP LASERJET 3600N | 000207 | 20 | 1 | 750,04 |
| 10. | KOSILNICA HUSQ.R 152 SV | 000265 | 30 | 1 | 530,10 |
| 11. | RAČUNALNIK DTK CUATRO F945 | 000216 | 47 | 1 | 835,85 |
| 12. | RAČUNALNIK DTK CUATRO F945 | 000212 | 42 | 1 | 669,01 |
| 13. | PROJEKTOR NEC VT595/07 | 000248 | 37 | 1 | 528,00 |
| 14. | PROLIANT SERVER 1/17-STREŽNIK | 000371 | 15 | 1 | 1.030,66 |
| | | | | SKUPAJ | 12.266,63 |

Oprema, ki se je zaradi dotrajanosti odpisala ob inventuri, nima sedanje vrednosti, ampak je v celoti amortizirana.

Tabela 46: DROBNI INVENTAR - odpis ob inventuri:

| ZAP. ŠT | PREDMET | ŠIFRA | NAHAJALIŠČE | KOM | ZNESEK |
|---------|-----------------------------------|--------|-------------|-----|--------|
| 1. | CABASA | 001015 | 56 | 1 | 37,16 |
| 2. | MIKROFON BŽ NAGL. WM220 | 000860 | 45 | 1 | 212,63 |
| 3. | MIKROFON BŽ NAGL. WM220 | 000861 | 45 | 1 | 212,63 |
| 4. | MIKROFON SHURE PG 57 | 000863 | 45 | 1 | 64,05 |
| 5. | RECIVER NE 300D | 000929 | 45 | 2 | 730,97 |
| 6. | TRANSMITER TS 300 | 000930 | 45 | 2 | 342,40 |
| 7. | TRANSMITER ROČNI SDM 369 | 000931 | 45 | 2 | 440,55 |
| 8. | NAGLAVNI MIKROFON OPUS 54.16 | 000934 | 45 | 2 | 272,29 |
| 9. | PRIBOR ZA MIKROSKOPIRANJE | 000116 | 53 | 3 | 22,56 |
| 10. | LOPATA | 000121 | 53 | 2 | 27,02 |
| 11. | OMARICA Z KOMPL. ZA PRVO POMOČ | 000347 | 53 | 2 | 139,48 |
| 12. | PRIJEMALKA ZA EPRUVETE | 000250 | 48 | 10 | 4,06 |
| 13. | PLADNJI | 000307 | 48 | 3 | 57,70 |
| 14. | IZPIRALKA ZA OČI 500 ML | 000348 | 48 | 1 | 11,39 |
| 15. | TERMOMETER | 000369 | 48 | 4 | 48,07 |
| 16. | DIGITALNI TERMOMETER | 000388 | 48 | 7 | 162,71 |
| 17. | EKSIKATOR S PORCELANSKO PLOŠČO | 000389 | 48 | 1 | 111,96 |
| 18. | KOLEBNICA BARVNA 3M | 000869 | 60 | 5 | 20,03 |
| 19. | ŽOGA ROKOMET ADIDAS | 000876 | 60 | 2 | 30,05 |

| | | | | | |
|-----|-------------------------------|--------|----|--------|-----------------|
| 20. | ŽOGA ODBOJKARSKA PAT. | 000886 | 60 | 3 | 69,86 |
| 21. | LASERSKI TISKALNIK | 000814 | 46 | 1 | 324,64 |
| 22. | GRAFOSKOP REPORTER | 000038 | 00 | 1 | 375,69 |
| 23. | GRAFOSKOP ENOLEČNI 2300 LM | 000040 | 00 | 1 | 248,45 |
| 24. | GRAFOSKOPSKI KOVINSKI VOZIČEK | 000041 | 00 | 1 | 87,11 |
| 25. | BARVNI TELEVIZOR CF 29-H30T | 000048 | 00 | 1 | 396,01 |
| 26. | VOZIČEK ZA GRAFOSKOP TP3 | 000050 | 00 | 1 | 70,76 |
| 27. | VOZIČEK ZA GRAFOSKOP TP3 | 000051 | 00 | 1 | 70,76 |
| 28. | GRAFOSKOP HORIZON 250 A4 | 000053 | 00 | 1 | 220,21 |
| 29. | GRAFOSKOP HORIZON 250 A4 | 000054 | 00 | 1 | 220,21 |
| 30. | VOZIČEK ZA GRAFOSKOP TP3 | 000056 | 00 | 1 | 74,49 |
| 31. | GRAFOSKOP FOCUS 400GLS | 000059 | 00 | 1 | 282,55 |
| 32. | GRAFOSKOP FOCUS 400 GLS | 000060 | 00 | 1 | 282,55 |
| 33. | GRAFOSKOP HORIZON 250 A4 | 000855 | 00 | 1 | 200,50 |
| 34. | GRAFOSKOP HORIZON 250 A4 | 000858 | 00 | 1 | 200,50 |
| | | | | SKUPAJ | 6.071,98 |

Ves drobni inventar, ki se je zaradi dotrajanosti ob inventuri odpisal oziroma izločil iz uporabe, je brez sedanje vrednosti, saj se je ta že 100 % odpisala ob nabavi.

Kratkoročna sredstva izkazujemo po enotnem kontnem načrtu na kontih skupine 1.

Tabela 47: Pregled vrst kratkoročnih sredstev in aktivnih časovnih razmejitev za leto 2020 in primerjava s predhodnim letom

| Vrsta kratkoročnih sredstev | | Stanje 31. 12.2019 | Stanje 31. 12.2020 | Indeks 2020/19 |
|--|---|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| 1 | | 2 | 3 | 4=3:2x100 |
| 1. | Stanje denarnih sredstev na podračunu | 50.824 | 85.361 | 168 |
| 2. | Denarna sredstva v blagajni | 0 | 0 | 0 |
| 3. | Kratko. terjatve do ustanovi.- Občine Ormož | 0 | 0 | 0 |
| 4. | Kratkoročne terjatve do Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport | 59.442 | 62.138 | 105 |
| 5. | Kratkoročne terjatve do neposred. uporabnikov proračuna države (druga ministrstva) | 0 | 0 | 0 |
| 6. | Kratkoročne terjatve do neposred. uporabnikov občine | 28.540 | 8.000 | 28 |
| 7. | Kratkoročne terjatve do posred. upor. proračuna države | 0 | 1.163 | 0 |
| 8. | Kratkoročne terjatve do dijakov šole | 6.083 | 2.508 | 41 |
| 9. | Kratkoročne terjatve do kupcev v državi | 0 | 0 | 0 |
| 10. | Kratkoročne terjatve do drugih občin | 594 | 0 | 0 |
| 11. | Druge kratkoročne terjatve (ZZZS, SPIZ) | 1.840 | 966 | 53 |
| 12. | Aktivne časovne razmejitve | 0 | 0 | 0 |
| Skupaj odprte postavke terjatev | | 147.323 | 160.136 | 109 |

Sredstva na računih predstavljajo sredstva na podračunu (transakcijskem računu) zavoda, ki je odprt pri Upravi RS za javna plačila.

Stanje na transakcijskem računu na dan 31. 12. 2020 je bilo **85.361 €**.

Sredstva gotovine predstavljajo sredstva evrov v blagajni, katera so bila z inventuro na dan 31. 12. 2020 popisana.

Na odprtih postavkah do MIZŠ v znesku **62.138 €** imamo odprte terjatve za plače in materialne stroške za mesec december 2020, ki bodo poravnane v mesecu januarju 2021.

Na kratkoročnih terjativah do dijakov šole imamo v večjem deležu odprte postavke za prehrano za mesec oktober in november 2020. Vsem dolžnikom, ki ne plačajo na valuto, pošljemo opomine. Odprte postavke do poslovnih partnerjev, razen do dijakov, smo na dan 31. 12. 2020 tudi uskladili, tako, da smo jim poslali IOP obrazce v uskladitev.

Naložb prostih denarnih sredstev nimamo.

Zaloge se izkazujejo po enotnem kontnem načrtu na kontih skupine 3.

Zalog materiala, gotovih proizvodov in zalog nedokončane proizvodnje nimamo.

OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV

Obveznosti do virov sredstev izkazujejo po enotnem kontnem načrtu na kontih skupine 2. V bilanci stanja so razčlenjeni na naslednji postavki:

- kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve,
- lastni viri in dolgoročne obveznosti.

Tabela 48: Pregled kratkoročnih obveznosti in pasivnih časovnih razmejitev po vrstah za leto 2020 in primerjava s predhodnim letom

| | Vrsta kratkoročnih obveznosti in pasivnih časovnih razmejitev | 31.12.2019 | 31.12.2020 | Indeks 2020/19 |
|----|--|-------------------|-------------------|-----------------------|
| 1. | Kratkoročne obveznosti do zaposlenih | 59.633 | 64.704 | 109 |
| 2. | Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v državi | 23.280 | 760 | 3 |

| | | | | |
|----|--|----------------|----------------|-----------|
| 3. | Kratkor. obveznosti do neposrednih uporabnikov prorač. države | 78 | 12 | 15 |
| 4. | Kratkor. obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna države | 8.826 | 11.447 | 130 |
| 5. | Kratkor. obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna občine | 10.625 | 3.276 | 31 |
| 6. | Druge kratkoročne obveznosti iz poslov. (davek od doh.prav.oseb) | 0 | 43 | 0 |
| 7. | Pasivne časovne razmejitve | 43.585 | 44.716 | 103 |
| | Skupaj | 146.027 | 124.958 | 86 |

Med obveznosti do zaposlenih spadajo:

| | |
|--------------------------------------|----------------|
| - obveznosti za neto plače | 32.035 € |
| - prispevki in dajatve iz bruto plač | 18.353 € |
| - <u>prehrana, prevoz in KAD</u> | <u>2.671 €</u> |

Skupaj: 53.059 €

Vse obveznosti se nanašajo na izplačilo plač za december 2020 in so poravnane 5. 1. 2021.

Na dobaviteljih imamo odprte postavke, ki zapadejo v plačilo v letu 2021 in jih bomo tudi poravnali v plačilnem roku.

Druge kratkoročne obveznosti so:

| | |
|---|----------------|
| - obveznosti za prispevke in dajatve na BOD | 8.757 € |
| - obveznosti za davek od dohodkov pravnih oseb | 43 € |
| - <u>druge obveznosti do zaposlenih (PN, odtegljaji, ...)</u> | <u>1.888 €</u> |

Skupaj: 10.688 €

Tudi obveznosti za prispevke in dajatve na bruto plače se nanašajo na obračun plač za mesec december 2020, zato bodo poravnane pri izplačilu plač 5. 1. 2021.

Pasivne časovne razmejitve predstavljajo sredstva iz:

| | |
|---|----------|
| - kratkoročno odloženih prihodkov – učbeniški sklad | 22.013 € |
| - izplačilo sredstev za dodatno strokovno pomoč | 279 € |
| - sredstva MIZŠ za izobraževalni program predšolska vzgoja (zavarovanje dijakov na praksi) in za zaščitno opremo COVID | 3.389 € |
| - kratkoročno odloženi prihodki – šolski sklad | 1.620 € |
| - kratkoročno odloženi prihodki – donacije (za dejavnosti dijakov) | 2.152 € |
| - kratkoročno odloženi prihodki – donacije (20. obletnica) | 300 € |
| - kratkoročno odloženi prihodki – odpadni papir | 450 € |
| - kratkoročno odloženi prihodki – projekt Bralna pismenost – Objem | 12.248 € |
| - kratkoročno odloženi prihodki – projekt Podjetnost – Podvig | 1.637 € |
| - kratkoročno odloženi prihodki – projekt Munera 3 | 628 € |

Skupaj: **44.716**

Lastne vire in dolgoročne obveznosti izkazujemo po enotnem kontnem načrtu na kontih skupine 9.

Tabela 49: Pregled lastnih virov in dolgoročnih obveznosti po vrstah za leto 2020 ter primerjava s predhodnim letom

| Vrsta lastnih virov in dolgoročne obveznosti | Stanje 31.12.2019 | Stanje 31.12.2020 | indeks |
|--|-------------------|-------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4= 3:2 x 100 |
| Obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje | 1.155.066 | 1.096.983 | 95 |
| Dolgoročno odloženi prihodki (Erasmus+) | 0 | 31.021 | 0 |
| Presežek prihodkov nad odhodki | 1.295 | 10.361 | 800 |
| Skupaj | 1.156.361 | 1.138.365 | 98 |

Stanje konta obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje na dan 31. 12. 2020 znaša **1.107.344 €** in se ujema s sedanjo vrednostjo osnovnih sredstev ter IOP obrazcem MIZŠ.

Stanje obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje, se je v letu 2020 povečalo za:

| | |
|-----------------------------------|----------|
| nakazila MIZŠ – programska oprema | 1.689 € |
| nabava osnovnih sredstev | 23.120 € |

Skupaj: **24.809 €**

Stanje obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje, se je v letu 2020 zmanjšalo za obračunano amortizacijo v znesku **82.891 €**.

Presežek prihodkov nad odhodki znaša **10.361 €**, od tega je presežek iz preteklih let **1.295 €** in presežek iz leta 2020 **9.066 €**.

Pojasnila k izkazu prihodkov in odhodkov

Izkaz prihodkov in odhodkov zajema celotno poslovanje zavoda v obračunskem obdobju in v predhodnem obračunskem obdobju. Pri ugotavljanju prihodkov in odhodkov je upoštevano načelo poslovnega dogodka. Prihodki so razčlenjeni v skladu s slovenskimi računovodskimi standardi in enotnim kontnim načrtom za proračunske uporabnike.

Tabela 50: Pregled poslovanja 2020 primerjava z letom 2019 (v EUR)

| | 2019 | 2020 | Indeks |
|-----------------|-------------|--------------|---------------|
| Prihodki | 985.609 | 954.832 | 97 |
| Odhodki | 985.574 | 945.723 | 96 |
| Presežek | 35 | 9.109 | 26.026 |

IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV**Tabela 51: Prihodki v letu 2020**

| Prihodki 2020 | Znesek v € |
|------------------------------------|-------------------|
| Poslovni prihodki | 954.832 |
| Finančni prihodki | 0 |
| Prevrednotevalni poslovni prihodki | 0 |
| Skupaj prihodki | 954.832 |

Tabela 52: Odhodki v letu 2020

| Odhodki 2020 | Znesek v € |
|-----------------------|-------------------|
| Stroški materiala | 43.571 |
| Stroški storitev | 156.951 |
| Stroški dela | 733.056 |
| Amortizacija | 9.079 |
| Drugi stroški | 3.066 |
| Skupaj odhodki | 945.723 |

Presežek prihodkov **9.109 €**

PRIHODKI

Prihodki so razčlenjeni na:

- poslovne prihodke
- finančne prihodke
- druge prihodke
- prevrednotevalne poslovne prihodke

Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport v skladu s standardi in normativi zagotavlja sredstva za:

- plače s prispevki in davki zaposlenih,
- regres za letni dopust,
- dodatno pokojninsko zavarovanje,
- jubilejne nagrade,
- odpravnine,
- materialne stroške,
- izobraževanje učiteljev,
- obvezne izbirne vsebine dijakov,
- regresirano prehrano dijakov,
- prevoz in prehrano na delu v skladu s kolektivno pogodbo,
- knjige v knjižnici,
- dodatno strokovno pomoč,
- sredstva za nadarjene dijake,
- zdravstvene preglede delavcev,
- financiranje stroške mature,
- sredstva za tekoče vzdrževanje opreme,
- sredstva za investicijsko vzdrževanje objekta.

Del prihodkov predstavljajo tudi namenske dotacije občin Ormož, Središče ob Dravi in Sveti Tomaž za sofinanciranje določenih stroškov dela, šolskih in obšolskih dejavnosti, nekatere materialne stroške in nabavo opreme, saj so omenjene občine soustanoviteljice našega zavoda.

MIZŠ nam nakazuje mesečno finančna sredstva na osnovi Sklepa o zagotavljanju proračunskih sredstev za programe srednjega šolstva, izračunanega po številu dijakov glede na stanje vpisa na dan 15. 9. predhodnega leta za program splošna gimnazija in dodatno za program predšolska vzgoja.

Dobljena sredstva nam ne zadoščajo niti za izplačilo plač zaposlenih, zato se je soustanoviteljica Občina Ormož obvezala za dodatno dofinanciranje do višine sredstev, ki zagotavljajo nemoteno poslovanje Gimnazije Ormož.

Prihodki iz naslova vplačila dijakov so prihodki za prehrano dijakov, ekskurzije, prevozi na športne dneve ... (nadstandardni programi). Tudi donatorska sredstva prispevajo določeni delež prihodkov. Ker je v letu 2020 1 učiteljica do 31.8.2020 dopolnjevala svojo obvezo na OŠ Markovci, imamo po izdanih zahtevkih delež prihodkov tudi iz tega vira.

Med prihodke, pridobljene na trgu, imamo knjižene prihodke za materialne stroške (ogrevanje, električna energija ...), zaračunane Občini Ormož za ogrevanje in tekoče vzdrževanje bazena, za kritje obratovalnih stroškov vozlišča Arnes ustanovam, ki so priključene na naše vozlišče, ...

Na prevrednotevalnimi prihodki v letu 2020 ni bilo prihodkov.

Pridobljena sredstva iz vseh teh naslovov so zadoščala za tekoče poslovanje zavoda.

Tabela 53: Sestava prihodkov po financerjih za leto 2020 in primerjava z letom 2019 €

| | | 2019 | 2020 | Indeks 2020/19 |
|-------------------------|---|----------------|----------------|-------------------|
| 1. | Prihodki Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport | 719.484 | 760.955 | 106 |
| 2. | Prihodki iz naslova COVID dodatkov | 0 | 5.244 | 0 |
| 3. | Prihodki Občin Ormož, Sveti Tomaž in Središče ob Dravi | 156.795 | 127.895 | 82 |
| 4. | Prihodki iz naslova prispevkov staršev (dijakov) | 42.595 | 23.991 | 56 |
| 5. | Prihodki pridobljeni na trgu | 19.622 | 8.250 | 42 |
| 6. | Prihodki iz donacij | 970 | 100 | 10 |
| 7. | Drugi prihodki (OŠ Markovci in OŠ Radenci) | 19.867 | 4.850 | 24 |
| 8. | Prihodki projekta Objem, Podjetnost, Rast, Munera 3, Spirit | 26.276 | 23.547 | 90 |
| Skupaj prihodki: | | 985.609 | 954.832 | |

V deležu je državni proračun zagotovil 80,24 % sredstev, občinski proračun je prispeval 13,40 %, starši 2,51 %, prihodki pridobljeni na trgu 0,86 %, zbrana donatorska sredstva 0,01 %, prihodki od projektov 2,47 % in drugi prihodki iz javnih sredstev 0,51 %.

Tabela 54: Primerjava prihodkov v letu 2020 s prihodki v letu 2019 in v letu 2019 s prihodki v letu 2018

| PRIHODKI IZ PRORAČUNA MŠŠ IN OBČINE | REALIZ. V LETU 2018 | REALIZ. V LETU 2019 | INDEKS 19/18 | REALIZ. V LETU 2019 | REALIZ. V LETU 2020 | INDEKS 20/19 |
|--|---------------------|---------------------|--------------|---------------------|---------------------|--------------|
| Dotacije ministrstva | 645.477 | 719.484 | 111 | 719.484 | 760.955 | 106 |
| Dotacije občine | 143.148 | 156.795 | 110 | 156.795 | 127.895 | 82 |
| Prihodki COVID dodatkov | 0 | 0 | 0 | 0 | 5.244 | 0 |
| Prihodki dopolnjevalcev | 7.777 | 13.488 | 173 | 13.488 | 4.844 | 36 |
| Prihodki od projektov | 18.105 | 26.276 | 145 | 26.276 | 23.547 | 90 |
| Prihodki od donatorjev | 2.140 | 970 | 45 | 970 | 100 | 10 |
| Prihodki od vplačila dijakov (športni dnevi, učb. sklad ...) | 39.408 | 42.595 | 108 | 42.595 | 23.991 | 56 |
| Prihodki od uporabe športnih in poslovnih prostorov | 1.211 | 716 | 59 | 716 | 756 | 106 |
| Prihodki od izdanih računov (bazen, ...) | 20.462 | 18.906 | 92 | 18.906 | 7.494 | 40 |
| FINANČNI PRIHODKI | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| DRUGI PRIHODKI Odškod.zavarov.,... | 5.435 | 6.379 | 117 | 6.379 | 6 | 0 |
| SKUPAJ PRIHODKI | 883.163 | 985.609 | 108 | 985.609 | 954.832 | 97 |

ODHODKI

Odhodki se oblikujejo ob nastanku poslovnega dogodka. Členitev stroškov v poslovnih knjigah temelji na enotnem kontnem načrtu in zajema celotno poslovanje.

Tabela 55: Primerjava odhodkov leta 2020 z odhodki leta 2019 in odhodkov leta 2019 z odhodki leta 2018

| STROŠKI MATERIALA | REALIZ. V LETU 2018 | REALIZ. V LETU 2019 | INDEKS V LETU 19/18 | REALIZ. V LETU 2019 | REALIZ. V LETU 2020 | INDEKS V LETU 20/19 |
|---|--|--|------------------------------------|--|--|------------------------------------|
| Porabljen pisarniški material | 2.235 | 2.418 | 108 | 2.418 | 2.327 | 96 |
| Čistilni in higienski material | 2.099 | 2.400 | 114 | 2.400 | 3.021 | 126 |
| Stroški ogrevanja - plin | 28.450 | 31.287 | 110 | 31.287 | 17.795 | 57 |
| Stroški električne energije | 7.236 | 9.317 | 129 | 9.317 | 7.723 | 83 |
| Stroški strokovne literature, časopisov, revij | 757 | 1.471 | 194 | 1.471 | 5.751 | 391 |
| Potrošni material | 7.372 | 10.357 | 140 | 10.357 | 6.954 | 67 |
| STROŠKI STORITEV | | | | | | |
| Stroški tekočega vzdrževanja učne tehnologije in opreme | 8.502 | 10.261 | 121 | 10.261 | 9.642 | 94 |
| Stroški invest. vzdrževanja poslovnih objektov | 0 | 8.487 | 0 | 8.487 | 0 | 0 |
| Stroški najema računalniških programov (urnik, e-dnevnik ...) | 5.391 | 5.531 | 102 | 5.531 | 6.550 | 118 |
| Stroški izobraževalnih storitev – kotizacije | 951 | 3.470 | 365 | 3.470 | 940 | 27 |
| Stroški komunalnih storitev | 1.123 | 1.427 | 127 | 1.427 | 1.595 | 112 |
| Stroški porabljene vode | 7.320 | 7.132 | 97 | 7.132 | 6.539 | 92 |
| Stroški služ. potovanj doma in v tujino | 4.700 | 7.065 | 150 | 7.065 | 1.311 | 19 |

| STROŠKI MATERIALA | REALIZ. V LETU 2018 | REALIZ. V LETU 2019 | INDEKS V LETU 19/18 | REALIZ. V LETU 2019 | REALIZ. V LETU 2020 | INDEKS V LETU 20/19 |
|--|------------------------------|------------------------------|---------------------------|------------------------------|------------------------------|---------------------------|
| Stroški plač. prometa (provizije UJP, NKBM) | 79 | 139 | 176 | 139 | 116 | 83 |
| Stroški storitev (štud.servis) | 21 | 361 | 1719 | 361 | 226 | 63 |
| Stroški računalniških storitev | 2.135 | 2.313 | 108 | 2.313 | 3.101 | 134 |
| Stroški telefonskih storitev | 1.072 | 1.183 | 110 | 1.183 | 1.195 | 101 |
| Stroški poštних storitev - poštšina | 419 | 449 | 107 | 449 | 617 | 137 |
| Stroški odvetniških storitev | 430 | 6.174 | 1436 | 6.174 | 870 | 14 |
| Stroški storitev – prehrana dijakov | 52.647 | 54.017 | 103 | 54.017 | 25.916 | 48 |
| Stroški dela po avtorski pogodbi | 0 | 5.522 | 0 | 5.522 | 262 | 5 |
| Stroški varovanja objekta | 1.018 | 920 | 90 | 920 | 705 | 77 |
| Stroški storitev varstva pri delu | 1.025 | 939 | 92 | 939 | 1.148 | 122 |
| Zdravstveni pregledi zaposlenih | 633 | 640 | 101 | 640 | 178 | 28 |
| Stroški – dejavnosti dijakov | 21.663 | 26.973 | 124 | 26.973 | 11.963 | 44 |
| Stroški storitev - dopolnjevanja obveze iz OŠ, SŠ | 92.969 | 98.200 | 106 | 98.200 | 80.076 | 82 |
| Stroški drugih storitev | 4.379 | 6.471 | 148 | 6.471 | 4.001 | 62 |
| AMORTIZACIJA | | | | | | |
| Stroški amortizacije opreme, drobnega inventarja, knjig, učbenikov | 82.806 | 83.967 | 101 | 83.967 | 91.970 | 110 |
| Zmanjšanje amortizacije v breme - obvez. za sred., prejeta v upravljanje | -75.142 | -77.124 | 103 | -77.124 | -82.891 | 107 |

| STROŠKI MATERIALA | REALIZ. V LETU 2018 | REALIZ. V LETU 2019 | INDEKS V LETU 19/18 | REALIZ. V LETU 2019 | REALIZ. V LETU 2020 | INDEKS V LETU 20/19 |
|--------------------------------------|------------------------------|------------------------------|---------------------------|------------------------------|------------------------------|---------------------------|
| STROŠKI DELA | | | | | | |
| Vkalkulirani bruto OD in nadomestila | 486.822 | 523.589 | 108 | 523.589 | 566.125 | 108 |
| Vkalkulirani prispevki od plač | 78.451 | 84.618 | 108 | 84.618 | 92.020 | 109 |
| Regres za letni dopust | 19.566 | 23.279 | 119 | 23.279 | 25.178 | 108 |
| Stroški prevoza na delo | 9.970 | 11.503 | 115 | 11.503 | 8.576 | 75 |
| Stroški prehrane med delom | 16.059 | 17.758 | 111 | 17.758 | 18.908 | 106 |
| Stroški jubilejnih nagrad | 866 | 520 | 60 | 520 | 1.733 | 333 |
| Odpravnine | 0 | 0 | 0 | 0 | 7.344 | 0 |
| Dodatno pokoj. zavarovanje | 8.688 | 9.683 | 111 | 9.683 | 9.936 | 103 |
| Nadom.za upor.last.sred. | 0 | 0 | 0 | 0 | 3.236 | 0 |
| DRUGI STROŠKI | | | | | | |
| Članarine | 427 | 547 | 128 | 547 | 655 | 120 |
| Prispevki za dijake na praksi | 0 | 2.310 | 0 | 2.310 | 2.404 | 104 |
| Stotinske izravnave | 0 | 0 | 0 | 0 | 7 | 0 |
| SKUPAJ ODHODKI: | 883.139 | 985.574 | 112 | 985.574 | 945.723 | 96 |

Iz pokazateljev prihodkov in odhodkov za leto 2020 je razvidno, da so se le ti v večini zmanjšali, za kar je v največji meri vplivala epidemija COVID-19.

Nekateri stroški pa so porasli, vendar so nujni, če hočemo slediti novostim v posameznih strokah in zagotoviti kvalitetno vzgojno izobraževalno delo in čim večjo vključenost dijakov v obšolske dejavnosti, jim omogočiti kvalitetno izrabo prostega časa ter jih tako spodbujati na njihovih močnih področjih. Na vsak način moramo vlagati v promocijo šole, da bi si v bodoče zagotovili zadosten vpis dijakov v prvi letnik.

Materialni stroški se oblikujejo ob nabavi blaga.

Stroški storitev se oblikujejo ob nastanku poslovnega dogodka.

Amortizacija se obračunava in odpisuje v skladu s pravili po enakomerni časovni metodi. Stroški amortizacije se v celoti pokrivajo iz obveznosti do virov sredstev.

Stroški dela - plače se izplačujejo po Zakonu o sistemu plač v javnem sektorju.

Prihodki in odhodki skupaj

Tabela 56: Prihodki in odhodki skupaj

| | 2018 | 2019 | Indeks 19/18 | 2019 | 2020 | Indeks 20/19 |
|---|---------|---------|-----------------|---------|---------|-----------------|
| SKUPAJ PRIHODKI | 883.163 | 985.609 | 112 | 985.609 | 954.832 | 97 |
| SKUPAJ ODHODKI | 883.139 | 985.574 | 112 | 985.574 | 945.723 | 96 |
| PRESEŽEK PRIHODKOV ALI ODHODKOV V TEKOČEM LETU | 24 | 35 | 146 | 35 | 9.109 | 26.026 |

POJASNILA K IZKAZU PRIHODKOV IN ODHODKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI

Razmejevanje prihodkov in odhodkov na dejavnost javne službe ter dejavnost prodaje blaga in storitev na trgu

Gimnazija Ormož je javni zavod in spada k dejavnostim opravljanja javne službe. S preselitvijo v nove, svoje prostore, pa se nam izkazujejo prihodki iz naslova opravljanja dejavnosti prodaje blaga in storitev na trgu - tržna dejavnost. Gre za primer, ko imamo v svoji zgradbi bazen, katerega lastnik je Občina Ormož. Zaradi skupne kotlovnice izstavljamo občini račun za ogrevanje prostora. Ti prihodki predstavljajo prodajo blaga in storitev na trgu. Problem je razmejitev javne službe in tržne dejavnosti, vendar odgovora v zvezi s tem ni moč pridobiti. Tako znašajo prihodki iz tega naslova 7.494 €. V tržno dejavnost spadajo tudi izstavljeni računi za opravljene razne storitve in pridobitev sponzorskih sredstev v znesku 756 €. Tako znaša skupni znesek, ki smo ga uvrstili v tržno dejavnost 8.250 €. Ker z nastalimi prihodki v celoti krijemo stroške materiala (stroške ogrevanja, električne energije, vode, čistila), sodila niso potrebna.

POJASNILA K IZKAZU DENARNIH TOKOV

Pri evidenčnem izkazovanju podatkov se upoštevajo pravila, ki veljajo za posredne in neposredne uporabnike proračuna, torej načelo denarnega toka, ne pa pravila iz SRS-načelo poslovnega dogodka.

Zato podatki o odhodkih in prihodkih, izkazanih na predpisanih evidenčnih kontih, niso primerljivi s podatki, izkazanimi na kontih skupin 46 in 76.

Pogoj za priznavanje prihodkov in odhodkov je priznan, ko sta izpolnjena dva pogoja, in sicer da je:

- poslovni dogodek nastal in
- je prišlo do prejema ali izplačila denarja.

Prihodki in odhodki so razčlenjeni v skladu z Zakonom o računovodstvu ter z enotnim kontnim načrtom. Med temi prihodki in odhodki so zajeti zneski, ki so nastali od 1. januarja do 31. decembra tekočega leta.

V izkazu po načelu denarnega toka znaša presežek prihodkov nad odhodki **34.537 €**. Do visokega zneska presežka prihodkov nad odhodki je prišlo zaradi prejete 80 % akontacije projekta Erasmus* , pri katerem do izvedbe dejavnosti iz tega naslova v letu 2020 sploh ni prišlo zaradi epidemije COVID-19.

POJASNILA K IZKAZU FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB

Zavod se v koledarskem letu 2020 ni zadolževal in imel odplačil kreditov.

POJASNILA K IZKAZU RAČUNA FINANCIRANJA

Prav tako kot račun financiranja tudi izkaz finančnih terjatev in naložb ne izkazuje nobenega prometa, saj zavod ne razpolaga z lastnimi sredstvi in nima in ne daje dolgoročnih posojil ter ne more vlagati v kapitalne deleže, s tem pa tudi ne more dobiti vračil.

ZAKLJUČEK

Iz vseh navedenih podatkov in razkritij iz posameznih bilanc in prilog k bilancam ugotavljamo:

- zavod je v letu 2020 z javnimi sredstvi gospodaril racionalno in predvsem gospodarno,
- poslovno leto 2020 je zaključil s pozitivnim rezultatom-presežkom prihodkov nad odhodki znesku 9.109 €.
- izplačila zaposlenim so se vršila v skladu s potrjeno sistemizacijo, na podlagi Kolektivne pogodbe in Zakona o javnih uslužbencih ter Zakona o sistemu plač v javnem sektorju, kakor tudi podzakonskih predpisov - pravilnikov, ...
- zavod je v letu 2020 izvajal javno službo, predpisano za področje splošne in poklicne srednješolske dejavnosti.

Ormož, februar 2021

Računovodsko poročilo pripravila:

Vida DOVNIK, računovodkinja





4 ZAKLJUČNI DEL


KRAJ IN DATUM NASTANKA POROČILA:

Ormož, februar 2021

Ravnateljica:



Klavdija Zorjan Škorjanec, prof.



DATUM SPREJETJA POROČILA NA SVETU ŠOLE:

Svet šole je obravnaval poročilo 4. marca 2021.

PODPIS PREDSEDNICE SVETA ŠOLE:

Predsednica Sveta šole:

mag. Aleksandra Štih



