

# RAČUNOVODSKO POROČILO za leto 2023

**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 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:

- 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, Zakon o javnih financah, Slovenski računovodski standardi, Pravilnik o opredelitvi pridobitne in nepridobitne dejavnosti, Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava, Pravilnik o načinu in rokih usklajevanja terjatev in obveznosti, Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev, Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava, Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava, ter druge podzakonske akte in interne pravilnike šole.

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

## Pojasnila k postavkam bilance stanja in obveznim prilogam

### 1. BILANCA STANJA

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

<b>Sredstva (aktiva)</b>	<b>znesek v EUR</b>
dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju	2.374.388,23
kratkoročna sredstva	220.958,58
zaloge	5.550,18
<b>Skupaj aktiva:</b>	<b>2.600.896,99</b>

<b>Obveznosti za sredstva v upravljanju (pasiva)</b>	<b>znesek v EUR</b>
kratkoročne obveznosti in pasivne čas. razmejitev	208.701,39
lastni viri in dolgoročne obveznosti	2.392.195,60
<b>Skupaj pasiva:</b>	<b>2.600.896,99</b>

### SREDSTVA

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

- dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju,
- kratkoročna sredstva in aktivne časovne razmejitev,
- zaloge.

**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 EUR se izkazuje kot drobnni inventar, ki se odpiše 100% ob nabavi in predaji v uporabo.

**Tabela 1:** Pregled dolgoročnih sredstev na dan 31.12.2023 po nabavni, odpisani in neodpisani vrednosti, s stopnjo odpisanosti

vrsta dolgoročnega sredstva	nabavna vrednost €	popravek vrednosti €	neodpisana vrednost €	odpisanost
1	2	3	4	5=3:2x 100
neopredmetena dolgoročna sredstva	1.419,42	1.419,42	0,00	100,00
zemljišča	15.009,32	0,00	15.009,32	0,00
zgradbe	3.784.998,53	1.436.708,12	2.348.290,41	37,96
oprema	289.169,36	278.080,86	11.088,50	96,17
drobni inventar	296.564,86	296.564,86	0,00	100,00
šolska knjižnica-knjige	43.509,33	43.509,33	0,00	100,00

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

Ostala osnovna sredstva se odpisujejo v skladu z Zakonom o računovodstvu, ter Pravilnikom o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev.

**Tabela 2:** Pregled vrst dolgoročnih sredstev po nabavni vrednosti za leto 2023 in primerjava s predhodnim letom

Vrsta dolgoročnega sredstva	Stanje 31.12.2023	Stanje 31.12.2022	indeks
1	2	3	4=2:3x 100
neopredmetena dolgoročna sredstva	1.419,42	1.419,42	100,00
zemljišča	15.009,32	15.009,32	100,00
zgradbe	3.784.998,53	3.360.475,15	112,64
oprema	289.169,36	292.756,99	98,78
drobni inventar	296.564,86	293.675,73	100,99
šolska knjižnica-knjige	43.509,33	41.964,04	103,69
biološka sredstva-vinograd	0,00	29.423,38	0,00
<b>Skupaj:</b>	<b>4.430.670,82</b>	<b>4.034.724,03</b>	<b>109,82</b>

Nepremičnine se nahajajo na lokaciji Miklavž pri Ormožu, kjer je sedež zavoda in Kogu, kjer je podružnica šole. 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 2023 smo povečali nabavno vrednost zgradbe šole Miklavž za 11.947,39 EUR, zaradi obnove parketa v učilnici THV in glasbeni učilnici, ter popravila strehe. Po Pogodbi o vlaganju v osnovna sredstva v upravljanju, smo prejeli v upravljanje novo zgradbo vrtca in obnovo starega dela v vrednosti 412.575,99 EUR ( delno).

V letu 2023 smo nabavili osnovna sredstva v skupni vrednosti 5.772,57 EUR, odpisali smo jih v vrednosti 9.360,20 EUR, skupna nabavna vrednost osnovnih sredstev se je tako zmanjšala za 3.587,63 EUR. Odpisali smo zemljišče – vinograd Kog v znesku 29.423,38 EUR.

Nabava opreme v letu 2023	Znesek v EUR	Vir financiranja
hladilnik	722,70	sredstva kuhinje
računalnik	448,28	sredstva kuhinje
indukcijska kuhalna plošča	586,92	Projekt SPIRIT
stikala	4.014,67	Arnes
<b>Skupaj:</b>	<b>5.772,57</b>	

Nabava drobnega inventarja v letu 2023	Znesek v EUR	Vir financiranja
pohištvo za učilnico, jedilnico, zbornico	10.150,12	Občina Ormož
hladilnik, posoda, mali gosp. aparati	1.210,67	Projekt SPIRIT
palični mešalnik, mešalnik ročni, kuh. pripomočki	741,14	kuhinja
zvočniki, brusilnik, pripomočki za hišnika	608,14	Ministrstvo za vzgojo in izobraževanje
igračice	818,46	sredstva vrtca
<b>Skupaj:</b>	<b>13.528,53</b>	

Nabava knjig v šolsko knjižnico znaša 2.233,11 EUR. Od tega je bilo za 2.037,01 EUR podarjenih knjig.

V poslovnem letu 2023 smo opravili vlaganja v zgradbe, opremo, drobni inventar in knjige v vrednosti 446.057,59 EUR.

**Tabela 3:** Pridobljeni viri sredstev za investicije (nabavo opreme, drobnega inventarja in knjig) po financerjih v letu 2023 in primerjava z 2022 v EUR

		2023 v EUR	2022 v EUR	Indeks 3=1:2
		1	2	3
1.	Ministrstvo za izobraževanje znanost in šport	804,24	2.940,50	27,35
2.	ARNES	4.014,67	0,00	0,00
2.	Občina Ormož	434.673,50	25.291,67	1718,65
3.	tekoča sredstva kuhinje, sred. vrtca, donacije, projekti	6.565,18	7.743,02	84,79
	<b>Skupaj viri sredstev:</b>	<b>446.057,59</b>	<b>35.975,19</b>	<b>1239,91</b>

Vire sredstev za vlaganje v nakup opreme smo pridobili iz MIZŠ, Občine Ormož, Projekta SPIRIT, Arnesa, sredstva vrtca in kuhinje. Nabava knjig in drobnega inventarja katerih posamične nabavne vrednosti so pod 100 €, ki jih imamo knjižene med opremo smo pokrili iz sprotnih prihodkov in donacij. Za nabavo učil in učnih pripomočkov, ki jih imamo knjižene med opremo in drobnim inventarjem smo porabili sredstva nakazana za materialne stroške iz Ministrstva za vzgojo in izobraževanje.

V letu 2023 smo ob inventuri odpisali naslednja sredstva:

**ZEMLJIŠČA – odpis ob inventuri** - vinograd Kog v vrednosti 29.423,38 EUR

**OPREMA – odpis ob inventuri**

- 5 računalnikov
- usmerjevalnik CISCO
- klimatska naprava
- projektor
- odprta hiška s teraso
- visoka omara za ležalnike
- korito odprto

-----  
Skupaj oprema: 9.360,20 EUR

Vsa oprema, ki se je odpisala ob inventuri nima sedanje vrednosti in je v celoti amortizirana.

**DROBNI INVENTAR-odpis ob inventuri**

knjige 687,82  
ostali drobni inventar 11.454,89

-----  
**SKUPAJ: 12.142,71 EUR**

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

**Kratkoročna sredstva** izkazujemo po enotnem kontnem načrtu na kontih skupine 1. V tabeli številka 4 so našeta vsa kratkoročna sredstva, ki jih izkazujemo pod to kontno skupino.

**Tabela 4:** Pregled vrst kratkoročnih sredstev in aktivnih časovnih razmejitev za leto 2023 in primerjava s predhodnim letom

Vrsta kratkoročnih sredstev		Stanje na dan 31.12.2023 v EUR	Stanje na dan 31.12.2022 EUR	Indeks 2023/2022
	1	2	3	4=2:3x100
1.	Stanje denarnih sredstev na podračunu	45.358,54	43.236,89	104,91
2.	Denarna sredstva v blagajni	0,00	0,00	0,00
3.	Kratkoročne terjatve do ustanovitelja-Občine Ormož	40.816,57	38.376,67	106,36
4.	Kratkoročne terjatve do občin neustanoviteljic	0,00	0,00	0,00
5.	Kratkoročne terjatve do Ministrstva za vzgojo in izobraževanje	109.780,04	99.291,66	110,57
6.	Kratkoročne terjatve do posred. uporabnikov proračunov občin	33,16	107,29	30,91
7.	Kratkoročne terjatve do učencev šole	7.050,25	9.878,27	71,38
8.	Kratkoročne terjatve do staršev-oskrbnine, dodatni program	6.153,34	5.432,61	113,27
9.	Kratkoročne terjatve do staršev-sporne terjatve-oskrbnine	1.027,26	2.040,04	50,36
10.	Kratkoročne terjatve do staršev-sporne terjatve-starši-šola	4.430,41	2.799,40	158,27
11.	Kratkoročne terjatve do kupcev v državi	2.999,80	716,63	418,60
12.	Kratkoročne terjatve do kupcev v državi-delavci šole	667,68	663,70	100,60
13.	Kratkoročne terjatve do kupcev v državi – sporne terjatve	0,00	0,00	0,00
14.	Druge kratkoročne terjatve (ZZZS)	1.899,95	2.626,16	72,35
15.	Terjatve za vstopni DDV	486,51	13,83	3517,79
16.	Aktivne časovne razmejitve	255,07	2.001,74	12,75
	<b>Skupaj odprte postavke terjatev:</b>	<b>220.958,58</b>	<b>207.184,89</b>	<b>106,65</b>

Sredstva na računih predstavljajo sredstva na podračunu zavoda, ki je odprt pri Upravi RS za javna plačila. Stanje na podračunu šole na dan 31.12.2023 je bilo 45.358,54 EUR.

Na odprtih postavkah do MVI in do ustanoviteljice Občine Ormož, imamo odprte terjatve za plače, materialne stroške in oskrbnine vrta za mesec december 2023, ki so poravnane v mesecu januarju 2024.

Na kratkoročnih terjativah do učencev šole imamo odprte postavke za prehrano in dodatne programe, v znesku 7.050,25 EUR, od tega zaračunane za mesec december 2023 v znesku 4.433,82 EUR, 2.616,43 EUR je starejših terjatev.

Na kratkoročnih terjatvah iz naslova oskrbnin in dodatnega programa v vrtcu imamo odprte postavke za oskrbnine za mesec december 2023 v znesku 5.390,31 EUR, 763,03 EUR je starejših terjatev za otroke vključene v vrtec.

Kupcem, ki ne plačajo na valuto, pošljemo opomine. Poslužujemo se tudi izterjave preko sodišča. Odprte postavke do poslovnih partnerjev, razen do učencev šole in otrok vrtca smo na dan 31. 12. 2023 uskladili tako, da smo jim poslali IOP obrazce v uskladitev.

Na drugih kratkoročnih terjatvah imamo odprte postavke do ZZZS za refundirane bolezni pri plačah za mesec december 2023.

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

Zalog materiala, gotovih proizvodov in zalog nedokončane proizvodnje nimamo. Na zalogi imamo le kurilno olje in plin, ki ga je inventurna komisija popisala na dan 31.12.2023. Količinsko vrednoteno po zadnji nabavni ceni.

**Tabela 5:** Pregled materiala na zalogi

	MATERIAL NA ZALOGI	31.12.2022	31.12.2023	INDEKS
		1	2	3= 2:1
1.	Kurilno olje	4.497,38	4.497,38	100,00
2.	Plin	2.016,30	1.052,80	52,22
	<b>Skupaj:</b>	<b>6.513,68</b>	<b>5.550,18</b>	<b>85,21</b>

## 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 6:** Pregled kratkoročnih obveznosti in pasivnih časovnih razmejitev po vrstah za leto 2023 in primerjava s predhodnim letom

	Vrsta kratkoročnih obveznosti in pasivnih časovnih razmejitev	31.12.2023 1	31.12.2022 2	Indeks 1:2x100
1.	Kratkoročne obveznosti za prejete predujme in varščine	0,00	0,00	0,00
2.	Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	114.488,40	101.828,83	112,44
3.	Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v državi	28.893,41	23.609,70	122,38
4.	Kratkoročne obveznosti do neposrednih uporabnikov proračuna države	81,36	118,83	68,47
5.	Kratkoročne obveznosti do neposrednih uporabnikov proračuna občine	1.445,04	0,00	0,00
6.	Kratkoročne obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna države	792,65	130,70	606,47

7.	Kratkoročne obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna občine	1.523,54	1.840,30	82,79
8.	Kratkoročne obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna drugih občin	0,00	180,00	846,42
9.	Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja	20.824,58	19.481,77	106,90
10.	Pasivne časovne razmejitev	40.652,41	55.279,07	73,54
	<b>Skupaj</b>	<b>208.701,39</b>	<b>202.469,20</b>	<b>103,08</b>

**Med obveznosti do zaposlenih spadajo:**

- obveznosti za neto plače december 2023	65.323,73
- prispevki in dajatve iz bruto plač	34.464,23
- prehrana zaposlenih, prevozi zaposlenih in drugi dodatki iz delovnega razmerja	14.700,44

**Skupaj: 114.488,40**

Obveznosti se nanašajo na izplačilo plač za december 2023 in so poravnane 10.1.2024.

Na dobaviteljnih imamo odprte postavke, ki zapadejo v plačilo v letu 2024 in jih bomo tudi poravnali v plačilnem roku. Skozi poslovno leto plačujemo obveznosti na dan zapadlosti.

**Druge kratkoročne obveznosti so:**

obveznosti za prispevke in dajatve na BOD	16.166,38
obveznosti za plačilo DDPO	77,75
obveznosti za davek na dodano vrednost	717,78
obveznosti na podlagi odtegljajev od prejemkov zaposlenih	2.093,34
obveznosti za plačilo ZVPSJU	1.769,33

**Skupaj: 20.824,58**

Tudi obveznosti za prispevke in dajatve na bruto plače se nanašajo na obračun plač za december 2023, zato so bile poravnane ob izplačilu plač.

**Pasivne časovne razmejitev predstavljajo:**

-vnaprej vračunani odhodki (redna delovna uspešnost za obdobje oktober-december 2023)	5.943,55
- kratkoročno odloženi prihodki	34.708,86

Učbeniški sklad	58,35
Prihodki MIZŠ (šola v naravi, plače-krajše bolniške odsotnosti)	1.473,04
Prihodki Občine Ormož (sredstva vrtca, mat.str. ID za šolo)	18.273,72
Prihodki učencev (sred. zbranega odpadnega papirja 9.raz., LV mat. 6.-9.raz)	826,55
Projekt - SPIRIT Slovenija	3.800,00
Šolski sklad	10.277,20
<b>Skupaj:</b>	<b>34.708,86</b>

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

**Tabela 7:** Pregled lastnih virov in dolgoročnih obveznosti po vrstah za leto 2023 in primerjava s predhodnim letom

Vrsta lastnih virov	Stanje 31.12.2023 v EUR	Stanje 31.12.2022 v EUR	indeks
1	2	3	4= 2:3 x 100
Obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje	2.374.318,24	2.055.112,14	115,54
Prejete donacije namenjene pokritju stroškov amortizacije osnovnih sredstev pridobljenih z donacijami	69,99	419,43	16,69
Prejete donacije namenjene nadomeščanju stroškov amortizacije-šolski sklad	0,00	0,00	0,00
Presežek prihodkov nad odhodki	17.807,37	11.229,37	158,58
<b>Skupaj</b>	<b>2.392.125,60</b>	<b>2.066.759,94</b>	<b>115,75</b>

Stanje obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje na dan 31.12.2023 je znašalo 2.374.318,24 EUR.

Stanje obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje se je v letu 2023 zmanjšalo za obračunano amortizacijo v znesku 121.239,97 EUR in povečalo za dana sredstva, namenjena investicijam v zgradbe in nabavi nove opreme v letu 2023, za 440.446,07 EUR.

Sredstva donacij namenjenih za pokrivanje stroškov amortizacije osnovnih sredstev pridobljenih z donacijami znašajo 69,99 EUR.

Presežek prihodkov nad odhodki znaša 17.807,37 EUR, od tega je presežek iz preteklih let 11.229,37 EUR, presežek iz leta 2023 znaša 6.578,00 EUR.



## **1.1 STANJE IN GIBANJE NEOPREDMETENIH SREDSTEV IN OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV**

V prilogi Stanje in gibanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev so zajete vrednosti neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev v upravljanju. To so sredstva dolgoročnih premoženjskih pravic, zemljišč, zgradb, opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev. Posamezne nabavne vrednosti, popravki vrednosti, povečanja nabavnih vrednosti, zmanjšanja nabavnih vrednosti, amortizacija in neodpisane vrednosti so pojasnjene že v samih pojasnilih bilance stanja.

## **1.2 STANJE IN GIBANJE DOLGOROČNIH FINANČNIH NALOŽB IN POSOJIL**

V letu 2023 ne izkazujemo nobenih dolgoročnih naložb oz. prejetih in danih posojil.

**Pojasnila k postavkam izkaza prihodkov in odhodkov - določenih uporabnikov in obveznim prilogam**

**2. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV-določenih uporabnikov**

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.

**Pregled poslovanja 2023 in primerjava z letom 2022 v EUR**

	Leto 2023	Leto 2022	Indeks 2023/2022
Prihodki	1.951.569,41	1.764.409,50	110,61
Odhodki	1.944.815,95	1.764.269,27	110,24
<b>Razlika: presežek prihodkov nad odhodki</b>	<b>6.753,46</b>	<b>140,23</b>	<b>4815,99</b>

Iz preglednice je razvidno, da so se prihodki v letu 2023 glede na leto 2022 povečali, prav tako so se povečali odhodki in presežek.

**IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV**

Prihodki 2023	Znesek v EUR
Poslovni prihodki	1.950.344,94
Finančni prihodki	1.216,25
Drugi prihodki	8,22
Prevrednotovalni poslovni prihodki	0,00
<b>Skupaj prihodki</b>	<b>1.951.569,41</b>

Odhodki 2023	Znesek v EUR
Stroški materiala	178.991,67
Stroški storitev	127.047,94
Stroški dela	1.634.874,19
Amortizacija	3.574,51
Drugi stroški	327,64
Prevrednotovalni poslovni odhodki	0,00
<b>Skupaj odhodki:</b>	<b>1.944.815,95</b>

**Presežek prihodkov nad odhodki v letu 2023 znaša 6.753,46 EUR**  
**Davek od dohodka pravnih oseb znaša 175,46 EUR**  
**Presežek prihodkov obračunskega obdobja z upoštevanjem davka od dohodka znaša 6.578,00 EUR**

## PRIHODKI

Prihodki so razčlenjeni na:

- poslovne prihodke,
- finančne prihodke,
- druge prihodke in
- prevrednotovalne poslovne prihodke.

Sredstva za delovanje zavoda zagotavlja Ministrstvo za vzgojo in izobraževanje, ki nam krije plače delavcev, prispevke delodajalca na plače, prevoze na delo in iz dela, prehrano zaposlenih, ter druge stroške dela delavcev, materialne stroške, regresirano prehrano učencev, šolo v naravi, oskrbnine za brezplačni in subvencionirani vrtec staršev.

Občina Ormož nam je v letu 2023 pokrivala materialne stroške (električne energije, vode, ogrevanja, zavarovanja zgradb in opreme, odvoza smeti, servisiranje gasilnih aparatov in hidrantov, dimnikarske storitve, čistila, higienski material, material in storitve za tekoče vzdrževanje, deratizacijo), stroške prevozov učencev iz naslova Trajnostna mobilnost, prevoze učencev na revije OPZ, MPZ, srečanje gledaliških in lutkovnih skupin, ter prevoz na srečanje plesnih skupin, dodatne programe (poučevanje fakultativnega pouka, stroške dela deleža delovnega mesta čistilec-hišnik na Kogu, varstvo vozačev), 60-urni program športa, plačilo razlike med ekonomsko ceno programa vzgoje in varstva predšolskih otrok, DSP v vrtcu, stroške dela spremljevalke v vrtcu, nagrade dijakom na praksi in ID v vrtcu.

Drugi prihodki - prihodki iz naslova prispevkov staršev so prihodki za prehrano učencev, ekskurzije, prevozi na športne dneve, razne šole v naravi (nadstandardni programi) in plačila oskrbnin staršev in dodatnega programa za otroke v vrtcu.

Med prihodke pridobljene na trgu imamo knjižene prihodke prehrane zaposlenih in zunanjih odjemalcev in zaračunano električno energijo KP Ormož.

Finančni prihodki so prihodki od obresti iz izvršb in obresti od sredstev na računu.

**Tabela 8:** Sestava prihodkov po financerjih za leto 2023 in primerjava z letom 2022 v EUR

		Leto 2023	Leto 2022	indeks
		1	2	3=1:2
1.	Prihodki Ministrstva za vzgojo in izobraževanje	1.275.360,19	1.145.934,23	111,30
2.	Prihodki drugih ministrstev	3.006,73	1.905,19	157,82
3.	Prihodki Občine Ormož	498.017,75	452.821,90	109,98
4.	Prihodki drugih občin	310,04	4.751,84	6,53
5.	Drugi prihodki	157.505,18	144.238,88	109,20
6.	Prihodki iz sredstev javnih financ-COVID-19	0,00	3.408,40	0,00
7.	Prihodki pridobljeni na trgu	10.937,96	7.397,39	147,87
8.	Prihodki iz donacij	5.207,09	3.658,24	142,34
9.	Finančni prihodki	1.216,25	290,90	418,10
10.	Izredni prihodki	8,22	2,53	324,91
	<b>Skupaj prihodki:</b>	<b>1.951.569,41</b>	<b>1.764.409,50</b>	<b>110,61</b>

V deležu je MIZŠ zagotovilo 65.35 % sredstev, druga ministrstva 0,15 %, občinski proračun je prispeval 25,52 %, starši in ostali 8,07%, prihodki drugih občin 0,02%, prihodki pridobljeni na trgu 0,56 %, prihodkov iz donacij 0,27% in finančni prihodki 0,06%.

**Tabela 9:**Primerjava prihodkov v letu 2023 s prihodki v letu 2022

<b>PRIHODKI</b>	<b>REAL.2022</b>	<b>REAL.2023</b>	<b>INDEKS 2:1 *100</b>
	1	2	3
<b>A) PRIHODKI JAVNE SLUŽBE</b>	<b>1.757.012,11</b>	<b>1.940.631,45</b>	<b>110,45</b>
<b>1. PRIHODKI OBČINA ORMOŽ</b>	<b>452.821,90</b>	<b>498.017,75</b>	<b>109,98</b>
<b>MATERIALNI STROŠKI</b>	<b>22.417,46</b>	<b>24.927,20</b>	<b>111,20</b>
elektrika, ogrevanje	19.396,70	22.208,70	114,50
voda	2.111,28	2.665,58	126,25
materialni stroški za interesne dejavnosti	909,48	52,92	5,82
<b>PRIHODKI ZA STROŠKE DELA - DODATNI PROGRAMI</b>	<b>20.426,60</b>	<b>23.131,68</b>	<b>113,24</b>
varstvo vozačev	2.396,80	2.434,35	101,57
čistilec - hišnik na Kogu	3.369,55	3.108,34	92,25
fakultativni pouk	14.660,25	17.588,99	119,98
	0,00	0,00	#DEL/0!
<b>MATERIALNI STROŠKI PO ZAHTEVKIH</b>	<b>23.870,51</b>	<b>30.831,22</b>	<b>129,16</b>
zavarovalne premije	6.372,50	6.949,23	109,05
dimnikarske storitve	280,95	0,00	0,00
odvoz smeti	1.801,01	1.907,62	105,92
servis gasilnih aparatov in hidrantov	417,06	443,55	106,35
tekoče vzdrževanje, deratizacija	5.435,80	11.556,59	212,60
čistila, sanitetni material	4.175,84	4.750,18	113,75
kultura, prevozi, šport 60-urni program	3.515,10	5.224,05	148,62
vzdrževalna dela: letveniki v telovadnici, oprijemala na hodnikih	1.872,25	0,00	0,00
<b>PRIHODKI ZA VRTEC</b>	<b>386.107,33</b>	<b>419.127,65</b>	<b>108,55</b>
oskrbnine, dodatni program v vrtcu	358.575,82	385.899,88	107,62
dodatno strokovno pomoč	7.897,90	12.048,04	152,55
spremljevalka otroka v vrtcu	19.633,61	21.179,73	107,87
<b>2. PRIHODKI DRUGE OBČINE - VRTEC</b>	<b>4.751,84</b>	<b>310,04</b>	<b>6,52</b>

<b>3. PRIHODKI – MVI</b>	<b>1.145.934,23</b>	<b>1.275.360,19</b>	<b>111,29</b>
	<b>1.079.413,35</b>	<b>1.198.454,16</b>	<b>111,03</b>
plače, prispevki delodajalca	898.222,43	986.005,09	<b>109,77</b>
plače - dodatna strokovna pomoč s prispevki delodajalca	7.795,20	8.817,00	<b>113,11</b>
plače - interesne dejavnosti s prispevki delodajalca	4.164,99	5.649,81	<b>135,65</b>
plače - redna delovna uspešnost s prispevki delodajalca	17.221,99	17.955,36	<b>104,26</b>
prevoz zaposlenih na delo in z dela	22.403,58	19.945,85	<b>89,03</b>
prehrana zaposlenih med delom	29.200,79	40.059,19	<b>137,19</b>
subvencionirana prehrana učencev	31.661,00	39.841,68	<b>125,84</b>
dodatek za spremljevalce ekskurzij	471,24	0,00	<b>0,00</b>
regres za letni dopust	41.014,56	37.052,77	<b>90,34</b>
odpravnina ob upokojitvi	0,00	12.400,27	<b>#DEL/0!</b>
KAD - premije	13.710,62	14.244,14	<b>103,89</b>
šola v naravi, subvencije učencem za šolo v naravi	1.945,22	2.073,98	<b>106,62</b>
nadomeščanja	10.493,55	10.237,76	<b>97,56</b>
plače - sindikalni zaupnik, prispevki delodajalca	562,96	562,96	<b>100,00</b>
odpravnine za zaposlitev za določen čas	0,00	0,00	<b>#DEL/0!</b>
jubilejne nagrade	545,22	3.608,30	<b>661,81</b>
solidarnostna pomoč	0,00	0,00	<b>#DEL/0!</b>
<b>PRIHODKI ZA MATERIALNE STROŠKE</b>	<b>24.888,83</b>	<b>28.559,44</b>	<b>114,75</b>
materialni stroški	24.888,83	28.559,44	<b>114,75</b>
<b>DRUGI PRIHODKI MVI</b>	<b>41.632,05</b>	<b>48.346,59</b>	<b>116,13</b>
učbeniški sklad	3.918,49	3.691,06	<b>94,20</b>
brezplačni, subvencionirani vrtec	37.380,79	44.313,31	<b>118,55</b>
upravljanje učbeniškega sklada	332,77	342,22	<b>102,84</b>
projekt "Prva zaposlitev v vrtcu"	0,00	0,00	<b>#DEL/0!</b>
<b>4. PRIHODKI DRUGIH MINISTRSTEV</b>	<b>1.905,19</b>	<b>3.006,73</b>	<b>157,82</b>
SŠS, Tradicionalni slovenski zajtrk, SPIRIT	1.905,19	3.006,73	<b>157,82</b>
<b>5. PRIHODKI IZ SREDSTEV JAVNIH FINANC</b>	<b>3.408,40</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
prihodki iz sred.javnih financ-izpad plačil staršev	77,67	0,00	<b>0,00</b>
prihodki iz sred. javnih financ-nadom. plač kuharjev	0,00	0,00	<b>#DEL/0!</b>
prihodki iz sred.javnih financ-mat.str.za delo na domu	5,84	0,00	<b>0,00</b>
prihodki iz sred.javnih financ-bol.v breme delodaj.	0,00	0,00	<b>#DEL/0!</b>
prihodki iz sred.javnih financ-dod.za delov nevar.razm.	0,00	0,00	<b>#DEL/0!</b>
prihodki iz sred. javnih financ-razlika do min.plače	0,00	0,00	<b>#DEL/0!</b>
prihodki iz sred.javnih financ-zaščitna sredstva	3.324,89	0,00	<b>0,00</b>
prihodki iz sred. javnih financ-izolacija	0,00	0,00	<b>#DEL/0!</b>
prihodki iz sred.javnih financ-brezplačni topli obroki	0,00	0,00	<b>#DEL/0!</b>
prihodki iz sred.javnih financ-dodatki-ravnatelj	0,00	0,00	<b>#DEL/0!</b>
<b>6. DRUGI PRIHODKI</b>	<b>144.238,88</b>	<b>157.505,18</b>	<b>109,20</b>

prihodki šolske kuhinje - učenci	48.594,04	50.539,51	<b>104,00</b>
prihodki razni - prispevki staršev: šole v naravi, CŠOD, ND, KD, LV mat....	25.913,85	35.543,68	<b>137,16</b>
prihodki drugih šol-OŠ Središče, Dan Evrope	215,44	2.949,71	<b>1.369,16</b>
oskrbnine v vrtcu, dodatni programi - prispevki staršev	67.413,95	66.355,45	<b>98,43</b>
prihodki za pokritje stroškov izterjav	494,62	550,33	<b>111,26</b>
prihodki od najemnin	1.606,98	1.566,50	<b>97,48</b>
<b>7. PRIHODKI IZ DONACIJ</b>	<b>3.658,24</b>	<b>5.207,09</b>	<b>142,34</b>
<b>8. FINANČNI PRIHODKI</b>	<b>290,90</b>	<b>1.216,25</b>	<b>418,10</b>
<b>9. IZREDNI PRIHODKI</b>	<b>2,53</b>	<b>8,22</b>	<b>324,90</b>
<b>10. PREVREDNOTOVALNI PRIHODKI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>#DEL/0!</b>
<b>B. PRIHODKI TRŽNE DEJAVNOSTI</b>	<b>7.397,39</b>	<b>10.937,96</b>	<b>147,86</b>
<b>11. PRIHODKI TRŽNE DEJAVNOSTI</b>	<b>7.397,39</b>	<b>10.937,96</b>	<b>147,86</b>
prihodki kuhinje - družbena prehrana, elektrika KP Ormož	7.397,39	10.937,96	<b>147,86</b>
<b>SKUPAJ PRIHODKI A+B</b>	<b>1.764.409,50</b>	<b>1.951.569,41</b>	<b>110,61</b>

Skupni prihodki zavoda so se v letu 2023 v primerjavi z letom 2022 povečali za 10,61 %.

Prihodki Občine Ormož so se povečali za 9,98%.

Prihodki ministrstva so odvisni od števila oddelkov šole in števila učencev. Prihodki za stroške dela zaposlenih, so nakazani glede na priznana sistemizacijo za posamezno šolsko leto, od katere je odvisno število zaposlenih. Prihodki za subvencionirano prehrano učencev so odvisni od socialnega statusa staršev. V letu 2023 so se skupni prihodki MVI povečali za 11,29%, predstavljajo pa 65,35% vseh prihodkov zavoda.

Prihodki drugih ministrstev zajemajo prihodke za projekt Shema šolskega sadja in zelenjave, Tradicionalni slovenski zajtrk in projekt SPIRIT.

Finančni prihodki so prihodki od zaračunanih obresti od vloženi tožb staršev zaradi neporavnanih obveznosti do šole in vrtca, ter obresti od sredstev na računu. Izredni prihodki so izravnave.

Prihodki tržne dejavnosti so se v primerjavi z letom 2023 povečali.

## ODHODKI

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

**Tabela 10:** Primerjava odhodkov leta 2023 z odhodki leta 2022

ODHODKI	REAL.2022	REAL.2023	INDEKS 2:1 *100
	1	2	3
<b>A ) ODHODKI JAVNE SLUŽBE</b>	<b>1.757.333,18</b>	<b>1.933.877,99</b>	<b>110,05</b>
<b>1. STROŠKI MATERIALA IN STORITEV</b>	<b>265.239,90</b>	<b>296.284,91</b>	<b>111,70</b>
pisarniški material	4.535,60	4.166,28	91,86
čistilni in higienski material	11.793,40	12.451,00	105,58
stroški strokovne literature: revije, časopisi	1.803,31	1.793,90	99,48
stroški učbeniškega sklada	2.915,15	3.691,06	126,62
stroški oglaševalskih storitev	51,74	80,37	155,33
stroški projekta "Shema šolskega sadja in zelenjave", "Tradicionalni slov.zajtrk"	909,25	1.307,68	143,82
porabljeni material za šolsko kuhinjo - živila	69.860,74	86.996,97	124,53
material za splošno vzdrževanje, material uporabljen pri delu z učenci, službene obleke, sanitetni material, drobni inventar, potrošni material, materialni stroški tekmovanj	24.019,80	24.779,40	103,16
stroški električne energije	30.176,56	33.308,80	110,38
stroški kurilnega olja	212,50	0,00	0,00
stroški plina - kuhinja	8.172,92	4.544,70	55,61
stroški vode	5.048,15	6.122,25	121,28
stroški dimnikarskih storitev	334,29	0,00	0,00
stroški deratizacije	853,79	764,12	89,50
pregled gasilnih aparatov	453,05	519,61	114,69
stroški porabljenega goriva - bencin za kosilnico	145,67	184,12	126,40
zdravstvene storitve	1.672,26	1.772,83	106,01
storitve varstva pri delu in požarnega varstva	1.556,12	1.594,12	102,44
odvoz smeti in bio mase	5.001,18	5.202,86	104,03
stroški telefona, internet	2.528,16	2.576,34	101,91
stroški poštnin	1.484,25	1.465,21	98,72
dnevnice za službena potovanja v državi, terenski dodatek	1.015,68	1.782,26	175,47
potni stroški	8.578,66	6.077,53	70,84
stroški nočitev	1.382,73	262,00	18,95
sodni stroški, stroški odvetnikov	717,80	810,00	112,84
drugi stroški - (ŠN, plavalni tečaj, izleti, ekskurzije), kotizacije za tekmovanja učencev, prevozi na tekmovanja, revije, drugi prevozi	31.224,57	38.971,44	124,81

stroški najema opreme in poslovnih prostorov	2.891,10	4.847,04	167,65
intelektualna storitve: DSP v vrtcu, VV, ID, ravn.serv.	8.767,10	16.522,81	188,46
intelektualne storitve-razno (vars.os.pod.,SAZOR)	6.121,96	1.344,45	21,96
intelektualne storitve-VIZ Ormož	4.112,12	6.426,40	156,28
stroški tekočega vzdrževanja objektov	0,00	1.411,10	#DEL/0!
stroški vzdrževanja opreme, komunikacijske opreme in računalnikov (e-Hramba, e-Asistent, Septima, Šolska knjižnica, VIZ Sinfo), material, storitve	14.998,35	14.295,72	95,32
zavarovalne premije za objekte in opremo	6.652,65	8.285,47	124,54
kotizacije za izobraževanje delavcev	5.149,73	1.825,01	35,44
stroški plačilnega prometa	99,56	102,06	102,51
<b>2. AMORTIZACIJA</b>	<b>5.325,99</b>	<b>3.513,29</b>	<b>65,97</b>
amortizacija zgradb, opreme, DI, knjig	130.311,38	127.138,71	97,57
zmanjšanje amortizacije v breme - obv. za sred. prej.v uprav.	121.582,28	121.239,97	99,72
zmanjšanje amortizacije v breme - donacij in šolskega sklada	3.403,11	2.385,45	70,10
<b>3. STROŠKI DELA</b>	<b>1.486.498,73</b>	<b>1.633.752,15</b>	<b>109,91</b>
vkalkulirani bruto OD	1.125.864,89	1.238.997,02	110,05
vkalkulirani prispevki 16,10%	185.900,51	195.311,72	105,06
nadomestilo za upor. lastne opreme pri delu na domu	6,00	0,00	0,00
jubilejne nagrade, odpravnine, solidarnostne pomoči	16.101,04	32.293,51	200,57
regres za letni dopust	63.407,00	56.115,54	88,50
prevoz na delo zaposlenih	31.105,84	27.860,83	89,57
prehrana zaposlenih	42.773,48	61.687,70	144,22
dodatno pokojninsko zavarovanje - KAD	21.339,97	21.485,83	100,68
<b>4. DRUGI STROŠKI</b>	<b>268,56</b>	<b>327,64</b>	<b>122,00</b>
članarine	268,56	243,56	90,69
nagrade dijakom na obvezni praksi	0,00	84,08	#DEL/0!
<b>5. FINANČNI ODHODKI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>#DEL/0!</b>
<b>6. DRUGI ODHODKI</b>	<b>0,00</b>		<b>#DEL/0!</b>
<b>9. PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI ODHODKI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>#DEL/0!</b>
<b>B) ODHODKI TRŽNE DEJAVNOSTI</b>	<b>6.936,09</b>	<b>10.937,96</b>	<b>157,70</b>
<b>8. ODHODKI TRŽNE DEJAVNOSTI</b>	<b>6.936,09</b>	<b>10.937,96</b>	<b>157,70</b>
stroški porabljenih živil	4.484,55	5.754,84	128,33
material za sprotno vzdrževanje	4,54	1,03	22,69
stroški službenih oblek in obutve	6,26	7,74	123,64



sanitetni material	4,20	0,00	0,00
stroški porabljene električne energije	202,37	3.054,63	1509,43
stroški porabljene vode	58,85	75,46	128,22
stroški čistil	227,40	161,13	70,86
odvoz bio mase	86,00	90,29	104,99
plin za kuhanje	437,87	261,20	59,65
stroški nadom.delov za O.S. in mat.za vzdrž.	24,50	22,68	92,57
odpis dorbnege inventarja z življ.dobo 1 leta	1,93	5,78	299,48
stroški pisarniškega materiala	33,14	26,47	79,87
drugi stroški potrošnega materiala	70,23	61,86	88,08
stroški telefona	14,66	14,14	96,45
poštne	11,52	12,47	108,25
tekoče vzdrževanje opreme	88,41	9,53	10,78
tekoče vzdr.komunik.opreme-Septima	47,45	62,12	130,92
tekoče vzdrž.komunik.opreme-e-Hramba	10,57	10,87	102,84
stroški plačilnega prometa	4,70	4,40	93,62
sodni stroški	0,00	14,11	#DEL/0!
stroški zdravstvenih storitev	60,65	77,79	128,26
stroški varstva pri delu	13,02	13,28	102,00
prevozi-izobraževanja	10,17	0,00	0,00
stroški drugih storitev	76,32	12,88	16,88
nabava drobnega inventarja	61,11	61,22	100,18
vkalkulirani bruto OD	659,71	801,38	121,47
prispevki na BOD 16,10%	106,13	129,13	121,67
regres za letni dopust	38,09	48,71	127,88
prevoz na delo in iz dela - zaposleni	36,03	40,56	112,57
prehrana zaposlenih	40,26	62,07	154,17
odpravnine ob upokojitvi	0,00	21,81	#DEL/0!
dodatno pokojninsko zavarovanje - KAD	15,45	18,38	118,96

<b>SKUPAJ ODHODKI A+B</b>	<b>1.764.269,27</b>	<b>1.944.815,95</b>	<b>110,23</b>
---------------------------	---------------------	---------------------	---------------

Odhodki se oblikujejo ob nabavi, glede na leto 2022 so se povečali za 10,23 %.

Stroški pisarniškega materiala so v letu 2023 nižji kot v letu 2022. Višji so stroški čistil in higienskega materiala. Povečana je tudi vrednost nabave živil, na katero so vplivale tudi podražitve. Stroški električne energije so se povečali za 10,38%. Stroški vode so se povečali za 21,28%. Večje povečanje je pri izplačanih dnevnicah, potni stroški so se zmanjšali. Stroški najemov poslovnih prostorov zajemajo najem kulturnega doma v znesku 1.636,00 EUR, katerega nam zaračunava KS Miklavž pri Ormožu, za prostore, ki jih uporablja vrtec. Za mesec oktober 2023 so znašali stroški najema 190,96 EUR, za mesec november 2024 643,19 EUR in za mesec december 2023 801,85 EUR.

**Amortizacija** se obračunava in odpisuje v skladu s pravili po enakomerni časovni metodi, stroški amortizacije se pokrivajo iz obveznosti do virov sredstev, šolskega sklada,

donatorskih sredstev in tekočih sredstev, odvisno od vira za nabavo opreme. Ostanek amortizacije 3.513,29 EUR se pokriva iz tekočih prihodkov.

**Stroški dela** so se v primerjavi z letom 2022 povečali za 9,91 %. V letu 2023 smo izplačali štiri odpravnine ob upokojitvi. Izplačan regres za letni dopust je v primerjavi z preteklim letom manjši, prav tako prevoz na delo. Prehrana na delu za zaposlene se je povečala za 44,22% ( znesek prehrana na dan prisotnosti za 1.7.2022 znašal 4,94 EUR, od 1.1.2023 je znašal 6,60 EUR/dan, z 1.7.2023 se je povečal na 6,91 EUR/dan.

Plače se izplačujejo po Zakonu o sistemu plač v javnem sektorju in Aneksu h Kolektivni pogodbi za dejavnost vzgoje in izobraževanja v RS. Kot najava za izplačilo plač, iz sredstev ministrstva, pa nam služi program KPIS.

## **2.1. POJASNILA K IZKAZU PRIHODKOV IN ODHODKOV- DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI**

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

OŠ Miklavž pri Ormožu je zavod, ki je ustanovljen za izvajanje javne službe hkrati pa se ukvarja tudi s pridobitno dejavnostjo na trgu.

Prihodke tržne dejavnosti zavoda evidentiramo ločeno od prihodkov javne službe.

Pri razmejevanju odhodkov na odhodke za izvajanje javne službe in odhodke na trgu smo uporabili kot sodilo razmerje med prihodki celotne kuhinje in tistimi doseženimi pri prodaji blaga in storitev na trgu – malic in kosil zaposlenih, ter zunanjih odjemalcev.

Prihodke ustvarjene na trgu v letu 2023 predstavljajo prihodki za pripravljene obroke zaposlenih in prihodki od zaračunane električne energije Komunalnemu podjetju Ormož, za porabljeno elektriko na gradbišču vrtca.

V letu 2023 so prihodki prehrane zaposlenih na šoli, vrtcu in zunanjih odjemalcev znašali 8.137,05 EUR, prihodki za elektriko pa 2.800,91 EUR.

Prikaz prihodkov ustvarjenih na trgu po namenih in finančno ovrednotenih je tudi v Tabeli 9, prikaz odhodkov pa v Tabeli 10.

## **2.2 POJASNILA K IZKAZU PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA**

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, izkazani 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:

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

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 01. januarja do 31. decembra tekočega leta.

V izkazu po načelu denarnega toka za leto 2023 znaša presežek prihodkov nad odhodki 1.981,27 EUR.

### 2.3 POJASNILA K IZKAZU RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB DOLOČENIH UPORABNIKOV

Obrazec je prazen, zavod ne izkazuje nobenih prejetih in danih posojil.

### 2.4 POJASNILA K IZKAZU RAČUNA FINANCIRANJA DOLOČENIH UPORABNIKOV

Zavod ne izkazuje zadolževanja in tako tudi ne odplačil dolga

## 3. POSLOVANJE VRTCA V LETU 2023

V sestavi zavoda deluje za izvajanje programa predšolske vzgoje Vzgojno izobraževalna enota Miklavž pri Ormožu z dislocirano enoto na Kogu. V letu 2023 so bili otroci v vrtcu razporejeni v pet oddelkov do 31.8.2023, od 1.9.2023 pa v 4,5 oddelke.

Programi predšolske vzgoje se financirajo iz sredstev Ministrstva za vzgojo in izobraževanje, Občine Ormož, drugih občin in staršev. Trenutne cene oskrbnin so veljavne od 1.6.2023.

**Tabela 11:** Poslovanje vrtca v letu 2023

PRIHODKI- po virih	vrtec	
	konto	Znesek v EUR
Dotacija za subvencionirani brezplačni vrtec-MIZŠ	76006262	44.313,31
Dotacija občine-plače delavcev-DSP v vrtcu	76007006	12.048,04
Dotacije občine-spremljevalka v vrtcu	76007008	21.179,73
dotacija občine-mat.str.-razno	76007301	633,60
Dotacija občine Ormož-oskrbnine v vrtcu	76007900	385.266,28
Dotacija drugih občin - oskrbnine v vrtcu	76007901	310,04
Prihodki od prodaje storitev-pustne nagrade	76010043	212,50
Prihodki od prodaje storitev-OSKRBNINE STARŠEV	76010050	63.757,75
Prihodki od prodaje storitev-vrtec dodatni program	76010051	2.597,70
Prihodki za stroške izterjav	76010052	2.800,91
Donacije	76030000	796,33
Prihodki od obresti-izterjave	76200001	0,00
<b>SKUPAJ</b>		<b>533.916,19</b>

<b>STROŠKI</b>		
	<b>konto</b>	<b>Znesek v EUR</b>
<b>Stroški dela</b>		
stroški dela-bruto plače	46400000	294.263,15
stroški dela-bruto delovna uspešnost-pov.obs.dela	46400001	9.393,14
stroški dela-bruto redna delovna uspešnost	46400002	5.805,92
nadomestila plač zaposlenih-boleznine	46410000	9.046,19
povračila zaposlenim-prehrana na delu	46420000	20.175,17
povračila zaposlenim-prevoz na delo	46420100	7.291,17
Stroki KAD premij	46430000	6.800,03
regres za letni dopust	46440000	17.925,07
prispevek za PIZ 8,85%	46460000	27.534,02
prispevek ZZ 6,56%	46460001	20.963,25
prispevek za poškodbe in poklicne bolezni 0,53%	46460002	1.693,61
prispevek za zaposlovanje 0,06%	46460003	179,13
prispevek za starševsko varstvo 0,10%	46460004	319,58
drugi stroški dela-jubilejne nagrade	46490000	801,65
drugi stroški dela-odpravnine	46490001	15.566,83
drugi stroški dela-solidarnostne pomoči	46490002	0,00
nadomestilo za uporabo lastne opreme	46490004	0,00
<b>SKUPAJ:</b>		<b>437.757,91</b>
<b>Materialni stroški</b>		
obroki vrtca	46000002	21.940,83
čistilni in higienski material	46000100	1.967,59
čistilni in higienski material-brisače,toal.papir,plenice	46000101	3.787,06
material za sprotno vzdrževanja-splošno	46000200	311,47
material uporabljen pri delu z otroki	46000300	1.073,22
službene obleke in obutev zaposlenih	46000400	234,46
stroški goriva-bencin za kosilnico	46000500	92,06
stroški pomožnega materiala-sanitetni material	46010000	78,51
stroški električne energije	46020000	9.986,57
poraba kurilnega olja	46020100	0,00
poraba plina	46020101	0,00
poraba plina za kuhanje	46020200	1.643,75
stroški nadom. delov za o.s. in mat.za vdrž. o.s.	46030000	838,04
odpisi drobnega inventarja (življ.doba do 1 leta)	46040000	986,79
stroški revij, časopisov	46050001	0,00
stroški pisarniškega materiala	46060000	1.425,85
drugi stroški potrošnega materiala	46090000	2.075,75
stroški telefona, faksa	46100000	412,65
poštnina in kurirske storitve	46100100	457,49
stroški oglaševalskih storitev	46100300	80,37

tekoče vzdrževanje objektov	46110000	0,00
tekoče vzdrževanje opreme	46110100	837,27
tekoče vzdrž.komunik.opreme in računalnikov	46110200	0,00
tekoče vzdrž.komunik.opreme-Septima	46110201	1.102,84
tekoče vzdrž.komunik.opreme-e-Asistent	46110203	2.475,20
tekoče vzdrž.komunik.opreme-VIZ Sinfo	46110204	75,64
tekoče vzdrž.komunik.opreme-e-hramba	46110206	578,97
stroški najemnin za poslovne prostore	46110300	1.636,00
stroški najemnin za opremo-tiskalnik	46110310	574,32
stroški interneta	46110500	238,60
stroški zavarovalnih premij za objekte in opremo	46120000	1.336,24
strošek storitev plačilnega prometa	46120100	24,07
stroški strokovnega izobraževanja zaposlenih-kotizacije	46130100	1.520,15
sodni stroški	46130400	103,01
stroški zdravstvenih storitev	46130500	835,08
stroški varstva pri delu in požarnega varstva	46130800	498,24
stroški intelektualnih storitev-dodatna strokovna pomoč	46130900	12.051,64
stroški intelektualnih storitev-ravnateljski servis	46130901	113,28
stroški intelektualnih storitev-razno	46130903	281,32
stroški intelektualnih storitev-vzgojiteljica VIZ Ormož	46130904	6426,40
stroški intelektualnih storitev-varstvo osebnih pod.	46130905	416,78
stroški vodarin	46140000	2.305,25
odvoz smeti in črpanje odpadkov	46140100	1.630,32
stroški odvoza bio mase	46140101	662,11
stroški dimnikarskih storitev	46140200	0,00
stroški drugih prevozov	46140304	1.252,00
dnevnice za službena potovanja v državi	46150000	100,30
dnevnice za službena potovanja v državi-izobraževanje	46150001	297,00
stroški prevoza v državi za službena potovanja	46150200	352,24
stroški prevoza v državi za službena potovanja-izobraž.	46150201	768,84
hotelske in restavr.stro.za služb.pot.-izobraževanje	46150401	0,00
drugi izdatki za službena potovanja-terenski dodatek	46150600	0,00
kulturni dnevi-predstava	46190004	549,52
stroški drugih storitev-mini planinska šola	46190006	1.586,39
stroški drugih storitev-razno	46190008	325,96
deratizacija	46190010	215,81
pregled gasilnih aparatov	46190011	76,06
članarine	46590001	243,56
nagrade dijakom na praksi	46550000	84,08
<b>SKUPAJ:</b>		88.966,95
<b>nabava drobnega inventarja</b>	<b>46200002</b>	818,46
<b>SKUPAJ:</b>		<b>89.785,41</b>

---

**REKAPITULACIJA**

Plače	437.757,91
Materialni stroški	88.966,95
Investicije-nabava O.S., D.I.	818,46

**SKUPAJ STROŠKI** 527.543,32

**SKUPAJ PRIHODKI** 533.916,19

---

**PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI:** 6.372,87

---

**Presežek prihodkov nad odhodki poslovanja vrtca v letu 2023 znaša 6.372,87 EUR.**

Prihodki za opravljanje dejavnosti vzgoje in varstva predšolskih otrok, se ustvarjajo na podlagi veljavnega cenika. Največji delež prihodkov vrtca prispeva Občina Ormož.

V tabeli 11 so podrobno prikazani dejanski stroški vrtca v letu 2023. Največji delež stroškov predstavljajo stroški dela 437.757,91 EUR ali 82,98% delež vseh stroškov, delež materialnih stroškov v skupnih letnih stroških znaša 67.844,58 EUR ali 12,86%, stroški obrokov otrok znašajo 21.940,83 EUR ali 4,16%. Pri stroških materiala in storitev ravnamo gospodarno. Stroške, ki so skupni z šolo delimo po zastavljenih sodilih ( Tabela 12).

**Tabela 12:** Sodila za razmejevanje skupnih stroškov šola-vrtec v letu 2023

Skupno število oddelkov: 16 ; šola 11 (69%) ; vrtec 5 (31%)

Kog: skupno število oddelkov 5; šola 3 odd. (60%); vrtec 2 odd. (40%)

KUHINJA-VRTEC: Miklavž šola 107 kosil (69%) / vrtec 47 obrokov (31%)

Kog šola 30 kosil (56%) / vrtec 24 obrokov (44%)

**STROŠKI VRTCA****SODILO**

04100030 04100040	<i>Nabava drobnega inventarja iz tekočih prihodkov vrtca</i>	ločena nabava
46000002	<i>Stroški obrokov otrok vrtca</i>	dejansko število obrokov po seznamu prisotnosti
46000100	<i>Čistilni material</i>	ločena nabava
46000101	<i>Higienski material (plenice, toal.papir, brisače...)</i>	ločena nabava
46000200	<i>Material za sprotno vzdrževanje</i>  - obroki vrtca Miklavž 31% stroškov kuhinje Miklavž - obroki vrtca Kog 44% stroškov kuhinje Kog - splošni material hišnika pri popravilih - popravila kosilnice 50% vrtec	ločena nabava oz. 31% str.kuhinje 44% str.kuhinje 31% 50% str.popr.kosilnice
46000300	<i>Material uporabljen pri delu z otroki</i>	ločena nabava
46000400	<i>Stroški službenih oblek in obutve</i>	ločena nabava, sistemizacija DM- delež
46000500	<i>Bencin za kosilnico</i>	50% nabave
46010000	<i>Stroški nabave sanitetnega materiala</i>	ločena nabava

46020000	<b>Električna energija:</b> - Miklavž –kvadratura zgradbe vrtca zgornji del uporaba vrtca 62%, spodaj uporaba šole 38% - obroki vrtca Miklavž : 31% stroškov kuhinje Miklavž 107 kosil šola/47 obrokov vrtca Miklavž) - Kog (2 odd./5 sk.odd. Kog) - obroki vrtca Kog: 44% stroškov kuhinje Kog (24 kosil šola/30 obrokov vrtec Kog)	VM = 62% 31% str. kuh. M 40% 44% str. kuh. K
46020101	<b>Poraba kurilnega olja:</b> Miklavž Kog (2 odd./5 sk.odd. Kog)	VM = / VK= 40%
46020200	<b>Poraba plina za kuhanje-poraba v kuhinji vrtca Miklavž</b> - priprava obrokov vrtca Miklavž 31% plina v kuhinji - priprava obrokov vrtca Kog 44% plina v kuhinji	ločena nabava 31% 44%
46030000	<b>Stroški nadomestnih delov za osnovna sredstva in materiala za vzdrževanje osnovnih sredstev</b> - 50% mat. za vzdrževanje kosilnic - 31% stroškov kuhinje Miklavž - 44% stroškov kuhinje Kog	ločena nabava 50% 31% str.kuh.M 44% str.kuh.K
46040000	<b>Odpis drobnega inventarja z življenjsko dobo do 1 leta</b>	ločena nabava
46050000	<b>Stroški revij, časopisov, knjig in strokovne literature</b>	ločena nabava
46050001		ločena nabava
46060000	<b>Stroški pisarniškega materiala (5 odd./16 sk.odd M+K.)</b>	31 %
46090000	<b>Drugi stroški potrošnega materiala</b>	ločena nabava
46100000	<b>Stroški telefona</b>	ločen račun
46100100	<b>Stroški poštnin (5 odd./16 sk.odd.)</b>	31 %
46100300	<b>Stroški oglaševalskih storitev</b>	ločen račun
46110000	<b>Tekoče vzdrževanje objektov</b>	ločen račun
46110100	<b>Tekoče vzdrževanje opreme</b> - kosilnica 50% - 31% stroškov kuhinje Miklavž - 44% stroškov kuhinje Kog	ločen račun 50% kosilnica 31% 44%
46110200	<b>Tekoče vzdrževanje komunikacijske opreme in računalnikov</b>	ločen račun
46110201	<b>Tekoče vzdrž.komunik.opreme -Septima</b>	31%
46110203	<b>Tekoče vzdr.komunik.opreme - e-Asistent</b>	ločen račun
46110204	<b>Tekoče vzdrž.komunik.opreme-VIZ Sinfo</b>	31%
46110206	<b>Tekoče vzdrž.komunik.opreme–e hramba-Logitus</b>	31%
46110310	<b>Stroški najema opreme - tiskalnik v vrtcu Miklavž</b> - tiskalnik-računovodstvo	ločen račun 31%
46110500	<b>Stroški interneta</b>	31%
46120000	<b>Stroški zavarovalnih premij za objekte in opremo</b>	ločen račun
46120100	<b>Stroški plačilnega prometa</b>	31%
46130100	<b>Stroški za strokovno izobraževanje-kotizacije</b>	ločen račun, sistemizacija DM- delež
46130400	<b>Sodni stroški, storitve odvetnikov</b>	ločen račun
46130500	<b>Stroški zdravstvenih storitev</b> - zdravniški pregledi zaposlenih  - brisi živil - obroki vrtca Miklavž 31%  - brisi živil - obroki vrtca Kog 44%	ločen račun, sistemizacija deležev DM 31% 44%
46130800	<b>Stroški varstva pri delu in požarnega varstva</b>	31%
46130900	<b>Stroški intelektualnih storitev-DSP v vrtcu</b>	ločen račun
46130901	<b>Stroški intelektualnih storitev-ravnateljski servis</b>	31%
46130903	<b>Stroški intelektualnih storitev-razno</b>	ločen račun
46140000	<b>Stroški vodarin: vrtec Miklavž</b> vrtec Kog (2 odd./5 sk.odd.) <b>kuhinja: 30% vseh stroškov</b> - obroki vrtca Miklavž 31% str.kuhinje Miklavž	ločen števec 40% 31%

	- obroki vrtca Kog 44% str.kuhinje Kog	44%
46140100	<b>Odvoz smeti in črpanje odpadkov – vrtec Miklavž</b> - vrtec Kog	ločen račun 40% računa za šolo Kog
46140101	<b>Odvozi bio mase</b> - obroki vrtca Miklavž 31% obroki vrtca Kog 44%	31% 44%
46140200	<b>Dimnikarske storitve – vrtec Miklavž</b> - vrtec Kog (2 odd./5 sk.odd.)	ločen račun 40%
46140300	<b>Stroški prevozov</b>	ločen račun
46150001	<b>Dnevnice-izobraževanje</b>	potni nalogi, priznana sistemizacija DM
46150200	<b>Stroški prevoza v državi</b>	potni nalogi
46150201	<b>Stroški prevoza v državi-izobraževanja</b>	potni nalogi
46150600	<b>Terenski dodatek</b>	potni nalogi
46190010	<b>Stroški deratizacije – vrtec Miklavž</b> - vrtec Kog (2/5 odd.)	ločen račun 40%
46190011	<b>Pregled gasilnih aparatov – vrtec Miklavž</b> - vrtec Kog (2 odd./5 odd.)	ločen račun 40%
	<b>Plače zaposlenih, prispevki delodajalca</b>	po priznani sistemizaciji za vrtec
46440000	<b>Regres zaposlenih</b>	#
46420000	<b>Stroški prehrane na delu</b>	#
46420100	<b>Stroški prevoza na delo</b>	#
46420001	<b>Stroški prehrane na službeni poti</b>	#
46430000	<b>Stroški dodatnega pokojninskega zavarovanja-KAD premije</b>	#
46490000	<b>Drugi stroški dela – jubilejne nagrade</b>	#
46490001	<b>Drugi stroški dela - odpravnine</b>	#
46490002	<b>Drugi stroški dela – solidarnostne pomoči</b>	#
46490004	<b>Drugi stroški dela – nadomestilo za uporabo lastne opreme pri delu na domu</b>	#
46510000	<b>Takse in pristojbine</b>	ločen račun
46550000	<b>Nagrade dijakom na obvezni šolski praksi</b>	dejansko prisotni
46590000	<b>Ostali stroški - članarine</b>	ločen račun



#### **4. DAVEK OD DOHODKOV PRAVNIH OSEB za leto 2023**

Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb (ZDDPO-2) ureja plačevanje davka od dohodkov pravnih oseb. Osnova za davek je dobiček, ki ga dosega zavezanec z opravljanjem dejavnosti in predstavlja presežek prihodkov nad odhodki, ki so določeni s tem zakonom. Tako se prihodki in odhodki, ugotovljeni v izkazu poslovnega izida v skladu z določbami računovodskih standardov prilagodijo (povečajo in/ali zmanjšajo) glede na določbe ZDDPO-2.

Kot zavezanec za davek od dohodkov pravnih oseb moramo predložiti obračun davka od dohodkov pravnih oseb davčnemu organu najpozneje do 31. marca tekočega leta za preteklo leto ( davčno obdobje je enako koledarskemu letu).

Davek od dohodkov pravnih oseb za leto 2023 znaša 175,46 EUR.

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

- zavod je v letu 2023 z javnimi sredstvi gospodaril racionalno in gospodarno,
- poslovno leto 2023 je zaključil s presežkom prihodkov nad odhodki v znesku 6.578,00 EUR,
- izplačila zaposlenim so se vršila v skladu s potrjeno sistemizacijo na podlagi Kolektivne pogodbe, Zakona o javnih uslužbencih, Zakona o sistemu plač v javnem sektorju, kakor tudi podzakonskih predpisov, pravilnikov,
- zavod je v letu 2023 izvajal javno službo predpisano za področje osnovnošolske in predšolske dejavnosti.

Priloge:

- Bilanca stanja
- Stanje in gibanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev
- Stanje in gibanje dolgoročnih finančnih naložb in posojil
- Izkaz prihodkov in odhodkov – določenih uporabnikov
- Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti
- Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka
- Izkaz računa finančnih terjatev in naložb določenih uporabnikov
- Izkaz računa financiranja določenih uporabnikov
- Obračun davka od dohodkov pravnih oseb