

RAČUNOVODSKO POROČILO za leto 2024

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, Slovenske računovodske standarde, 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).

Sredstva (aktiva)	znesek v EUR
dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju	3.287.558,23
kratkoročna sredstva	237.116,31
zaloge	4.497,38
Skupaj aktiva:	3.529.171,92

Obveznosti za sredstva v upravljanju (pasiva)	znesek v EUR
kratkoročne obveznosti in pasivne čas. razmejitev	224.044,01
lastni viri in dolgoročne obveznosti	3.305.127,91
Skupaj pasiva:	3.529.171,92

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 drobni inventar, ki se odpiše 100% ob nabavi in predaji v uporabo.

Tabela 1: Pregled dolgoročnih sredstev na dan 31.12.2024 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	4.550.687,22	1.549.209,48	3.001.477,74	34,05
oprema	554.730,35	283.659,18	271.071,17	51,14
drobni inventar	358.087,39	358.087,39	0,00	100,00
šolska knjižnica-knjige	45.107,95	45.107,95	0,00	100,00

Pri drobnem inventarju in knjigah neodpisane vrednosti ni, ker se sredstva 100% odpišejo 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 2024 in primerjava s predhodnim letom

Vrsta dolgoročnega sredstva	Stanje 31.12.2024	Stanje 31.12.2023	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	4.550.687,22	3.784.998,53	120,23
oprema	554.730,35	289.169,36	191,84
drobni inventar	358.087,39	296.564,86	120,75
šolska knjižnica-knjige	45.107,95	43.509,33	103,68
Skupaj:	5.525.041,65	4.430.670,82	124,70

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 2024 smo povečali nabavno vrednost zgradbe vrtca Miklavž zaradi adaptacije in izgradnje prizidka v znesku 730.748,39 EUR. Ob vrtcu je zgrajena nova zgradba – shramba vrtca v znesku 28.824,39 EZR. Vrednost zgradbe telovadnice Miklavž se je povečala za 6.115,91 EUR zaradi zamenjave reflektorjev.

V letu 2024 se je povečala vrednost osnovnih sredstev v skupni vrednosti 281.875,37 EUR, odpisali smo jih v vrednosti 16.314,38 EUR, skupna nabavna vrednost osnovnih sredstev se je tako povečala za 265.560,99 EUR.

Nabava opreme v letu 2024	Znesek v EUR	Vir financiranja
učilo Torzo	744,26	MVI
konvektomat	2.734,57	Presežek prihodkov preteklih let
traktorska kosilnica	6.065,34	Občina
mešalnik kuhinjski	843,98	Kuhinja
oprema učilnic	10.053,60	Občina
projektor	1.897,37	Občina
laser	847,47	SPIRIT
televizor	673,77	SPIRIT
Oprema vrtca	257.445,07	Občina
Igralo zunanje	569,94	Donacija
Skupaj:	281.875,37	

Nabava drobnega inventarja v letu 2024	Znesek v EUR	Vir financiranja
tiskalnik	291,88	MVI
učila	594,35	MVI
kuhinjska posoda in pripomočki, hladilnik, palični mešalnik	991,59	kuhinja
motika, nadrezkar, tlačilka, kladivo...	962,27	MVI

zavese za prireditve	1.768,03	Šolski sklad
smučarska oprema	865,36	Šolski sklad
oprema v novih prostorih šole	18.144,04	Občina
grafične tablice, slikarska stojala	718,47	SPIRIT
blazina za sedenje	79,71	Šolski sklad
regali v shrambi vrtca	962,06	Oskrbnine
sesalec	311,02	Oskrbnine
pralni stroj	439,20	Oskrbnine
omarice za zobne ščetke	224,59	Oskrbnine
senčnika	970,25	Oskrbnine
traktor s konjem	194,75	Oskrbnine
kozarci, košare	165,35	Oskrbnine
pohištvo in druga oprema	46.721,86	Občina
inox police v kuhinji	600,00	Donacija
omare, police	2.879,13	Oskrbnine,donacija
Skupaj:	77.883,91	

Nabava knjig v šolsko knjižnico znaša 1.830,08 EUR. Od tega je bilo za 1.246,70 EUR podarjenih knjig, za 583,38 EUR je bilo kupljenih knjig iz sredstev MVI.

V poslovnem letu 2024 smo opravili vlaganja v zgradbe, opremo, drobni inventar in knjige v vrednosti 1.127.278,05 EUR.

Tabela 3: Pridobljeni viri sredstev za investicije (nabavo opreme, drobnega inventarja in knjig) po financerjih v letu 2024 in primerjava z 2023 v EUR

		2024 v EUR	2023 v EUR	Indeks 3=1:2
		1	2	3
1.	Ministrstvo za izobraževanje znanost in šport	3.176,14	804,24	394,93
2.	ARNES	0,00	4.014,67	0,00
2.	Občina Ormož	1.106.015,97	434.673,50	254,45
3.	tekoča sredstva kuhinje, sred. vrtca, donacije, projekti	18.085,94	6.565,18	275,49
	Skupaj viri sredstev:	1.127.278,05	446.057,59	252,72

Vire sredstev za vlaganje v nakup opreme smo pridobili iz MVI, Občine Ormož, Projekta SPIRIT, donacij, 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 MVI, oskrbnin, SPIRIT, sredstev šolskega sklad 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 MVI.

V letu 2024 smo ob inventuri odpisali naslednja sredstva:

OPREMA – odpis ob inventuri

- 6 računalnikov
- stikalo EX2300-24P
- zamrzovalna omara
- garderobne omare
- peskovnik s klopmi
- tabla z odprtino za igre z žogo
- igralo za igre s peskom in vodo
- podest s plezalno klančino

- gugalnica
- podest s poševno lestvino, tobogan
- tiskalnik HP

 Skupaj oprema: 16.314,38 EUR

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

DROBNI INVENTAR-odpis ob inventuri

knjige 231,46
 ostali drobni inventar 16.361,38

 SKUPAJ: 16.592,84 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 naštetna vsa kratkoročna sredstva, ki jih izkazujemo pod to kontno skupino.

Tabela 4: Pregled vrst kratkoročnih sredstev in aktivnih časovnih razmejitev za leto 2024 in primerjava s predhodnim letom

Vrsta kratkoročnih sredstev		Stanje na dan 31.12.2024 v EUR	Stanje na dan 31.12.2023 EUR	Indeks 2024/2023
	1	2	3	4=2:3x100
1.	Stanje denarnih sredstev na podračunu	43.339,94	45.358,54	95,55
2.	Denarna sredstva v blagajni	0,00	0,00	0,00
3.	Kratkoročne terjatve do ustanovitelja-Občine Ormož	36.653,83	40.816,57	89,81
4.	Kratkoročne terjatve do občin neustanoviteljic	0,00	0,00	0,00
5.	Kratkoročne terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna države - Ministrstva za vzgojo in izobraževanje	129.702,24	109.780,04	118,15
6.	Kratkoročne terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna države - drugi	70,83	0,00	0,00
7.	Kratkoročne terjatve do posred. uporabnikov proračunov občin	17,14	33,16	51,69
8.	Kratkoročne terjatve do posrednih uporabnikov proračuna države – Šolski center Nova Gorica	750,00	0,00	0,00
9.	Kratkoročne terjatve do učencev šole	7.797,56	7.050,25	110,60
10.	Kratkoročne terjatve do staršev-oskrbnine, dodatni program	5.977,17	6.153,34	97,14

11.	Kratkoročne terjatve do staršev-sporne terjatve-oskrbnine	1.005,47	1.027,26	97,88
12.	Kratkoročne terjatve do staršev-sporne terjatve-starši-šola	5.839,96	4.430,41	131,82
13.	Kratkoročne terjatve do kupcev v državi	380,23	2.999,80	12,68
14.	Kratkoročne terjatve do kupcev v državi-delavci šole	521,56	667,68	78,12
15.	Druge kratkoročne terjatve (ZZZS)	4.100,90	1.899,95	215,85
16.	Terjatve za vstopni DDV	19,97	486,51	4,11
17.	Terjatve do države - DDPO	43,51	0,00	0,00
18.	Aktivne časovne razmejitev	896,00	255,07	351,28
	Skupaj odprte postavke terjatev:	237.116,31	220.958,58	107,32

Sredstva na računih predstavljajo sredstva na podračunu zavoda, ki je odprt pri Upravi RS za javna plačila. Stanje na podračunu šole na dan 31.12.2024 je bilo 43.339,94 EUR.

Na odprtih postavkah do MVI in do ustanoviteljice Občine Ormož, imamo odprte terjatve za plače, materialne stroške in oskrbnine vrtca za mesec december 2024, ki so poravnane v mesecu januarju 2025.

Na kratkoročnih terjativah do učencev šole imamo odprte postavke za prehrano in dodatne programe, v znesku 5.977,17, od tega zaračunane za mesec december 2024 v znesku 5.137,30 EUR (rok plačila 15.1.2025), 839,87 EUR je starejših terjatev.

Na kratkoročnih terjativah iz naslova oskrbnin in dodatnega programa v vrtcu imamo odprte postavke do staršev za oskrbnine, za mesec december 2024, v znesku 5.777,97 EUR, 199,20 EUR je starejših terjatev.

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. 2024 uskladili tako, da smo jim poslali IOP obrazce v uskladitev.

Na drugih kratkoročnih terjativah imamo odprte postavke do ZZZS za refundirane boleznine pri plačah za mesec december 2024.

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 31.12.2024. Količinsko vrednoteno po zadnji nabavni ceni.

Tabela 5: Pregled materiala na zalogi

	MATERIAL NA ZALOGI	31.12.2023	31.12.2024	INDEKS
		1	2	3= 2:1
1.	Kurilno olje	4.497,38	4.497,38	100,00
2.	Plin	1.052,80	0,00	0,00
	Skupaj:	5.550,18	4.497,38	81,04

OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV

Obveznosti do virov sredstev izkazujemo 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 2024 in primerjava s predhodnim letom

	Vrsta kratkoročnih obveznosti in pasivnih časovnih razmejitev	31.12.2024 1	31.12.2023 2	Indeks 1:2x100
1.	Kratkoročne obveznosti za prejete predujme in varščine	0,00	0,00	0,00
2.	Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	133.493,61	114.488,40	116,60
3.	Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v državi	26.657,00	28.893,41	92,26
4.	Kratkoročne obveznosti do neposrednih uporabnikov proračuna države	50,03	81,36	61,50
5.	Kratkoročne obveznosti do neposrednih uporabnikov proračuna občine	0,00	1.445,04	0,00
6.	Kratkoročne obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna države	910,14	792,65	114,83
7.	Kratkoročne obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna občine	509,78	1.523,54	33,46
8.	Kratkoročne obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna drugih občin	164,04	0,00	0,00
9.	Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja	21.580,40	20.824,58	103,63
10.	Pasivne časovne razmejitve	40.679,01	40.652,41	100,07
	Skupaj	224.044,01	208.701,39	107,36

Med obveznosti do zaposlenih spadajo:

- obveznosti za neto plače december 2024	68.834,58
- prispevki in dajatve iz bruto plač	37.940,15
- prehrana zaposlenih, prevozi zaposlenih in drugi dodatki iz delovnega razmerja	26.718,88

Skupaj: **133.493,61**

Obveznosti se nanašajo na izplačilo plač za december 2024 in so poravnane 10.1.2025.

Na dobaviteljih imamo odprte postavke, ki zapadejo v plačilo v letu 2025 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	17.120,31
obveznosti za plačilo DDPO	50,79
obveznosti za davek na dodano vrednost	686,82
obveznosti na podlagi odtegljajev od prejemkov zaposlenih	1.726,11
obveznosti za plačilo ZVPSJU	1.996,37

Skupaj: **21.580,40**

Tudi obveznosti za prispevke in dajatve na bruto plače se nanašajo na obračun plač za december 2024, zato so bile poravnane ob izplačilu plač.

Pasivne časovne razmejitev predstavljajo:

-vnaprej vračunani odhodki 6.253,47
(redna delovna uspešnost za obdobje oktober-december 2024)
- kratkoročno odloženi prihodki 34.425,54

Učbeniški sklad	607,63
Prihodki MVI (plače-krajše bolniške odsotnosti, DSP)	5.183,55
Prihodki Občine Ormož (sredstva vrtca)	3.954,83
Prihodki učencev (sred. zbranega odpadnega papirja 9.raz., zimske šole v naravi, likovnega materiala)	5.040,08
Prihodki kuhinje	5.425,03
Projekt »SPIRIT Slovenija«	3.800,00
Šolski sklad	9.664,42
Projekt »Digitrajni učitelj«	750,00
Skupaj:	34.425,54

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 2024 in primerjava s predhodnim letom

Vrsta lastnih virov	Stanje 31.12.2024 v EUR	Stanje 31.12.2023 v EUR	indeks
1	2	3	4= 2:3 x 100
Obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje	3.287.026,29	2.374.318,24	138,44
Prejete donacije namenjene pokritju stroškov amortizacije osnovnih sredstev pridobljenih z donacijami	531,94	69,99	760,03
Prejete donacije namenjene nadomeščanju stroškov amortizacije-šolski sklad	0,00	0,00	0,00
Presežek prihodkov nad odhodki	17.569,68	17.807,37	98,67
Skupaj	3.305.127,91	2.392.195,60	138,17

Stanje obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje na dan 31.12.2024 je znašalo 3.287.026,29 EUR.

Stanje obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje se je v letu 2024 zmanjšalo za obračunano amortizacijo v znesku 199.151,97 EUR in povečalo za dana sredstva, namenjena investicijam v zgradbe in nabavi nove opreme v letu 2024, za 1.111.860,02 EUR.

Sredstva donacij namenjenih za pokrivanje stroškov amortizacije osnovnih sredstev pridobljenih z donacijami znašajo 531,94 EUR.

Presežek prihodkov nad odhodki znaša 17.569,68 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 2024 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 2024 in primerjava z letom 2023 (v EUR)

	Leto 2024	Leto 2023	Indeks 2024/2023
Prihodki	2.001.080,61	1.951.569,41	102,54
Odhodki	1.998.424,08	1.944.815,95	102,76
Razlika: presežek prihodkov nad odhodki	2.656,53	6.753,46	39,34

Iz preglednice je razvidno, da so se prihodki v letu 2024 glede na leto 2023 povečali, prav tako so se povečali odhodki.

IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV

Prihodki 2024	Znesek v EUR
Poslovni prihodki	1.999.669,82
Finančni prihodki	1.409,62
Drugi prihodki	1,17
Skupaj prihodki	2.001.080,61

Odhodki 2024	Znesek v EUR
Stroški materiala	184.489,43
Stroški storitev	116.782,46
Stroški dela	1.687.062,34
Amortizacija	9.811,27
Drugi stroški	278,58
Skupaj odhodki:	1.998.424,08

Presežek prihodkov nad odhodki v letu 2024 znaša 2.656,53 EUR
Davek od dohodka pravnih oseb znaša 159,65 EUR
Presežek prihodkov obračunskega obdobja z upoštevanjem davka od dohodka znaša 2.496,88 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 2024 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 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, kotizacije za izobraževanje 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 2024 in primerjava z letom 2023 (v EUR)

		Leto 2024	Leto 2023	indeks
		1	2	3=1:2
1.	Prihodki Ministrstva za vzgojo in izobraževanje	1.332.426,14	1.275.360,19	104,47
2.	Prihodki drugih ministrstev/agencij	27.447,33	3.006,73	912,87
3.	Prihodki Občine Ormož	493.624,78	498.017,75	99,12
4.	Prihodki drugih občin	0,00	310,04	0,00
5.	Drugi prihodki	134.898,10	157.505,18	85,65
6.	Prihodki pridobljeni na trgu	7.598,45	10.937,96	69,47
7.	Prihodki iz donacij	3.675,02	5.207,09	70,58
8.	Finančni prihodki	1.409,62	1.216,25	115,90
9.	Izredni prihodki	1,17	8,22	14,24
	Skupaj prihodki:	2.001.080,61	1.951.569,41	102,54

V deležu je MIZŠ zagotovilo 66,59 % sredstev, druga ministrstva/agencije 1,38 %, občinski proračun je prispeval 24,67 %, starši in ostali 6,74%, prihodki pridobljeni na trgu 0,38 %, prihodkov iz donacij 0,18% in finančni prihodki 0,06%.

Tabela 9:Primerjava prihodkov v letu 2024, s prihodki v letu 2023 (v EUR)

PRIHODKI	REAL.2023	REAL.2024	INDEKS 2:1 *100
	1	2	3
PRIHODKI JAVNE SLUŽBE	1.940.631,45	1.993.482,16	102,72
PRIHODKI OBČINA ORMOŽ	498.017,75	493.624,78	99,12
MATERIALNI STROŠKI	24.927,20	23.141,30	92,84
elektrika, ogrevanje	22.208,70	18.771,43	84,52
voda	2.665,58	3.394,25	127,34
materialni stroški za interesne dejavnosti	52,92	975,62	1.843,58
PRIHODKI ZA STROŠKE DELA - DODATNI PROGRAMI	23.131,68	27.456,61	118,70
varstvo vozačev	2.434,35	2.481,26	101,93
čistilec - hišnik na Kogu	3.108,34	3.937,42	126,67
fakultativni pouk	17.588,99	21.037,93	119,61
	0,00	0,00	#DEL/0!
MATERIALNI STROŠKI PO ZAHTEVKIH	30.831,22	37.567,50	121,85
zavarovalne premije	6.949,23	5.281,04	75,99
dimnikarske storitve	0,00	251,25	#DEL/0!
odvoz smeti	1.907,62	1.990,05	104,32
servis gasilnih aparatov in hidrantov	443,55	560,81	126,44
tekoče vzdrževanje, deratizacija	11.556,59	10.143,10	87,77
čistila, sanitetni material	4.750,18	5.189,44	109,25
kultura, prevozi, šport 60-urni program, obdarovanje otrok v vrtcu	5.224,05	14.151,81	270,90
PRIHODKI ZA VRTEC	419.127,65	405.459,37	96,74
oskrbnine, dodatni program v vrtcu	385.899,88	375.801,87	97,38
plače za dodatno strokovno pomoč	12.048,04	9.368,76	77,76
spremljevalka otroka v vrtcu	21.179,73	20.288,74	95,79
PRIHODKI DRUGE OBČINE - VRTEC	310,04	0,00	0,00
PRIHODKI - MIZŠ	1.275.360,19	1.332.426,14	104,47
	1.198.454,16	1.261.127,60	105,23
plače, prispevki delodajalca	986.005,09	1.009.704,36	102,40
plače - dodatna strokovna pomoč s prispevki delodajalca	8.817,00	11.811,31	133,96
plače - interesne dejavnosti s prispevki delodajalca	5.649,81	6.348,91	112,37
plače - redna delovna uspešnost s prispevki delodajalca	17.955,36	19.300,57	107,49
prevoz zaposlenih na delo in z dela	19.945,85	20.993,69	105,25

prehrana zaposlenih med delom	40.059,19	40.694,50	101,59
subvencionirana prehrana učencev	39.841,68	54.616,90	137,08
prihranki iz krajših bolniških odsotnosti	0,00	3.793,25	#DEL/0!
regres za letni dopust	37.052,77	39.558,01	106,76
odpravnina ob upokojitvi	12.400,27	19.095,67	153,99
KAD - premije	14.244,14	15.763,20	110,66
šola v naravi, subvencije učencem za šolo v naravi	2.073,98	1.995,82	96,23
nadomeščanja	10.237,76	13.278,30	129,70
plače - sindikalni zaupnik, prispevki delodajalca	562,96	562,96	100,00
	0,00	0,00	#DEL/0!
jubijne nagrade	3.608,30	2.774,63	76,90
solidarnostna pomoč	0,00	835,52	#DEL/0!
PRIHODKI ZA MATERIALNE STROŠKE	28.559,44	26.337,98	92,22
materialni stroški	28.559,44	26.337,98	92,22
DRUGI PRIHODKI MIZŠ	48.346,59	44.960,56	93,00
učbeniški sklad	3.691,06	4.081,02	110,56
subvencionirani, brezplačni vrtec	44.313,31	40.521,12	91,44
upravljanje učbeniškega sklada	342,22	358,42	104,73
projekt "Prva zaposlitev v vrtcu"	0,00	0,00	#DEL/0!
PRIHODKI DRUGIH MINISTRSTEV	3.006,73	4.516,58	150,22
SŠS, Trad.slov.zajtrk,SPIRIT	3.006,73	4.516,58	150,22
PRIHODKI IZ SREDSTEV JAVNIH FINANC	0,00	22.930,75	#DEL/0!
prihodki iz refundiranih nadomestil-ZZZS	0,00	22.930,75	#DEL/0!
DRUGI PRIHODKI	157.505,18	134.898,10	85,65
prihodki šolske kuhinje - učenci	50.539,51	41.990,49	83,08
prihodki razni - prispevki staršev: šola v naravi, kulturni dnevi, naravoslovni dnevi, ekskurzije, mini šola v naravi, likovni mat...	35.543,68	23.167,29	65,18
prihodki drugih šol	2.949,71	151,46	5,13
oskrbnine v vrtcu, dodatni program - prispevki staršev	66.355,45	67.905,04	102,34
prihodki za pokritje stroškov izterjav	550,33	608,68	110,60
prihodki najemnin	1.566,50	1.075,14	68,63
PRIHODKI IZ DONACIJ	5.207,09	3.675,02	70,58
FINANČNI PRIHODKI	1.216,25	1.409,62	115,90
IZREDNI PRIHODKI	8,22	1,17	14,23
PREVREDNOTOVALNI PRIHODKI	0,00	0,00	#DEL/0!

PRIHODKI TRŽNE DEJAVNOSTI	10.937,96	7.598,45	69,47
PRIHODKI TRŽNE DEJAVNOSTI	10.937,96	7.598,45	69,47
prihodki kuhinje - družbena prehrana, zunanji odjemalci	10.937,96	7.598,45	69,47
SKUPAJ PRIHODKI A+B	1.951.569,41	2.001.080,61	102,54

Skupni prihodka zavoda so se v letu 2024 v primerjavi z letom 2023 povečali za 2,54 %.

Prihodki Občine Ormož so se zmanjšali za 0,88%.

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 2024 so se skupni prihodka MVI povečali za 4,47%, predstavljajo pa 66,59% vseh prihodkov zavoda.

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

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

Prihodki tržne dejavnosti so se v primerjavi z letom 2023 zmanjšali, predvsem zaradi manjših prihodkov iz naslova prehrane zaposlenih.

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 2024, z odhodki leta 2023

ODHODKI	REAL.2023	REAL.2024	INDEKS 2:1 *100
	1	2	3
ODHODKI JAVNE SLUŽBE	1.933.877,99	1.991.105,59	102,96
STROŠKI MATERIALA IN STORITEV	296.284,91	294.802,52	99,50
pisarniški material	4.166,28	3.972,96	95,36
čistilni in higienski material	12.451,00	13.202,05	106,03
stroški strokovne literature: revije, časopisi	1.793,90	1.720,76	95,92
stroški učbeniškega sklada	3.691,06	4.081,02	110,56
stroški oglaševalskih storitev	80,37		0,00
stroški projekta "Shema šolskega sadja in zelenjave", "Tradicionalni slov.zajtrk"	1.307,68	837,80	64,07
porabljeni material za šolsko kuhinjo - živila	86.996,97	86.292,18	99,19
material za splošno vzdrževanje, material uporabljen pri delu z učenci, službene obleke, sanitetni material, drobni inventar, potrošni material, materialni stroški tekmovanj, obdarovanje otrok vrtca	24.779,40	31.696,25	127,91
stroški električne energije	33.308,80	28.341,69	85,09
stroški kurilnega olja/plina za ogrevanje	0,00	0,00	#DEL/0!
stroški plina - kuhinja	4.544,70	8.134,21	178,98
stroški vode	6.122,25	6.127,85	100,09
stroški dimnikarskih storitev	0,00	289,23	#DEL/0!
stroški deratizacije	764,12	926,13	121,20
pregled gasilnih aparatov	519,61	560,81	107,93
stroški porabljenega goriva - bencin za kosilnico	184,12	205,46	111,59
zdravstvene storitve	1.772,83	3.963,90	223,59
storitve varstva pri delu in požarnega varstva	1.594,12	1.598,00	100,24
odvoz smeti in bio mase	5.202,86	5.195,42	99,86
stroški telefona, internet	2.576,34	2.430,28	94,33
stroški poštnin	1.465,21	1.768,16	120,68
dnevnice za službena potovanja v državi, terenski dodatek	1.782,26	1.284,97	72,10
potni stroški	6.077,53	8.390,56	138,06
stroški nočitev	262,00	133,88	51,10
sodni stroški, stroški odvetnikov	810,00	802,75	99,10

drugi stroški - (ŠN, plavalni tečaj, izleti, ekskurzije), kotizacije za tekmovanja učencev, prevozi na tekmovanja,revije,drugi prevozi	38.971,44	27.603,20	70,83
stroški najema opreme in poslovnih prostorov	4.847,04	7.027,57	144,99
intelektualna storitve: DSP v vrtcu, VV, ID, ravn.serv.	16.522,81	16.620,45	100,59
intelektualne storitve-razno(JN,vars.os.pod.,SAZOR,varovanje)	1.344,45	402,40	29,93
intelektualne storitve-VIZ Ormož	6.426,40	0,00	0,00
stroški tekočega vzdrževanja objektov	1.411,10	3.992,17	282,91
stroški vzdrževanja opreme, komunikacijske opreme in računalnikov (e-hremba, e-asistent, Septima, Šolska knjižnica, Vasco,...), materiala, storitve	14.295,72	16.941,38	118,51
zavarovalne premije za objekte in opremo	8.285,47	6.663,90	80,43
kotizacije za izobraževanje delavcev	1.825,01	3.493,48	191,42
stroški plačilnega prometa	102,06	101,65	99,60
AMORTIZACIJA	3.513,29	9.759,01	277,77
amortizacija zgradb, opreme, DI, knjig	127.138,71	214.055,79	168,36
zmanjšanje amortizacije v breme - obv. za sred. prej.v uprav.	121.239,97	199.151,97	164,26
zmanjšanje amortizacije v breme - donacij in šolskega sklada	2.385,45	5.144,81	215,67
STROŠKI DELA	1.633.752,15	1.686.265,48	103,21
vkalkulirani bruto OD	1.238.997,02	1.280.204,10	103,33
vkalkulirani prispevki 16,10%	195.311,72	203.371,38	104,13
nadomestilo za upor.lastne opreme pri delu na domu	0,00	0,00	#DEL/0!
jubilejne nagrade, odpravnine, solidarnostne pomoči	32.293,51	28.976,08	89,73
regres za letni dopust	56.115,54	59.376,59	105,81
prevoz na delo zaposlenih	27.860,83	29.342,47	105,32
prehrana zaposlenih	61.687,70	61.548,42	99,77
dodatno pokojninsko zavarovanje - KAD	21.485,83	23.446,44	109,13
DRUGI STROŠKI	327,64	277,84	84,80
članarine	243,56	268,56	110,26
nagrade dijakom na ovbezni praksi/strošek prisp.za uspos.na del.mestu	84,08	9,28	11,04
FINANČNI ODHODKI	0,00	0,00	#DEL/0!
DRUGI ODHODKI	0,00	0,74	#DEL/0!
PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI ODHODKI	0,00	0,00	#DEL/0!
ODHODKI TRŽNE DEJAVNOSTI	10.937,96	7.318,49	66,91
ODHODKI TRŽNE DEJAVNOSTI	10.937,96	7.318,49	66,91
stroški porabljenih živil	5.754,84	3.579,80	62,21

material za sprotno vzdrževanje	1,03	0,93	90,29
stroški službenih oblek in obutve	7,74	0,00	0,00
sanitetni material	0,00	13,53	#DEL/0!
stroški porabljene električne energije	3.054,63	1.932,01	63,25
stroški porabljene vode	75,46	49,59	65,72
stroški čistil	161,13	79,98	49,64
odvoz bio mase	90,29	55,98	62,00
plin za kuhanje	261,20	325,09	124,46
stroški nadom.delov za O.S. in mat.za vzdrž.	22,68	3,61	15,92
odpis dorbnega inventarja z življ.dobo 1 leta	5,78	5,91	102,25
stroški pisarniškega materiala	26,47	20,43	77,18
drugi stroški potrošnega materiala	61,86	44,46	71,87
stroški telefona	14,14	13,05	92,29
poštne	12,47	10,54	84,52
tekoče vzdrževanje opreme	9,53	18,84	197,69
tekoče vzdr.komunik.opreme-Septima	62,12	33,94	54,64
tekoče vzdrž.komunik.opreme-e-Hramba/e-Asistent	10,87	12,36	113,71
stroški plačilnega prometa	4,40	2,71	61,59
sodni stroški	14,11	0,00	0,00
stroški zdravstvenih storitev	77,79	67,81	87,17
stroški varstva pri delu	13,28	8,45	63,63
kotizacije	0,00	132,00	#DEL/0!
stroški drugih storitev	12,88	58,35	453,03
nabava drobnega inventarja	61,22	52,26	85,36
vkalkulirani bruto OD	801,38	565,22	70,53
prispevki na BOD 16,10%	129,13	92,66	71,76
regres za letni dopust	48,71	38,04	78,09
prevoz na delo in iz dela - zaposleni	40,56	26,29	64,82
prehrana zaposlenih	62,07	41,48	66,83
odpravnine ob upokojitvi/jubilejne	21,81	18,17	83,31
dodatno pokojninsko zavarovanje - KAD	18,38	15,00	81,61

SKUPAJ ODHODKI A+B	1.944.815,95	1.998.424,08	102,76
---------------------------	---------------------	---------------------	---------------

Odhodki se oblikujejo ob nabavi, glede na leto 2023 so se povečali za 2,76 %.

Stroški pisarniškega materiala so v letu 2024 nižji kot v letu 2023. Višji so stroški čistil in higienskega materiala. Stroški električne energije so se zmanjšali za 14,91%. Večje povečanje ja pri stroških zdravstvenih storitev, zaradi večjega števila zaposlenih, ki so opravili zahtevan zdravniški pregled. Povečali so se potni stroški. Stroški najemov poslovnih prostorov zajemajo najem kulturnega doma, katerega nam je zaračunala KS Miklavž pri Ormožu, za prostore, ki jih je uporabljal vrtec. Stroški tekočega vzdrževanja objektov so povečani zaradi pleskanja prostorov vrta Kog in prostorov KS Miklavž.

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 9.811,27 EUR se pokriva iz tekočih prihodkov.

Stroški dela so se v primerjavi z letom 2023 povečali za 3,21 %. V letu 2024 smo izplačali dve odpravnini ob upokojitvi. Izplačan regres za letni dopust je v primerjavi z preteklim letom večji, prav tako prevoz na delo. Prehrana na delu za zaposlene se je zmanjšala. 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 informacijski program MVI, 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.

Prihodke ustvarjene na trgu v letu 2024 predstavljajo prihodki za pripravljene obroke zaposlenih, zaračunane stroške izobraževanja drugim šolam in prihodki od zaračunane električne energije Komunalnemu podjetju Ormož, za porabljeno elektriko na gradbišču vrtca.

V letu 2024 so prihodki prehrane zaposlenih na šoli in vrtcu znašali 5.669,99 EUR, prihodki za izobraževanje 132,00 EUR in prihodki za elektriko 1.796,46 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 2024 znaša presežek odhodkov nad prihodki 2.180,53 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 2024

V sestavi zavoda deluje za izvajanje programa predšolske vzgoje Vzgojno izobraževalna enota Miklavž pri Ormožu z dislocirano enoto na Kogu. V letu 2024 so bili otroci v vrtcu razporejeni v 4,5 oddelke.

Programi predšolske vzgoje se financirajo iz sredstev Ministrstva za vzgojo in izobraževanje, Občine Ormož, drugih občin in staršev. Cene oskrbnin v letu 2024 so veljavne od 1.6.2023.

Tabela 11: Poslovanje vrtca v letu 2024

PRIHODKI- po virih	konto	Znesek v EUR
Dotacija za subvencionirani brezplačni vrtec-MVI	76006262	40.521,12
Dotacija občine-plače delavcev-DSP v vrtcu	76007006	9.368,76
Dotacije občine-spremljevalka v vrtcu	76007008	20.288,74
Dotacija občine-mat.str.-razno	76007301	642,00
Dotacija občine Ormož-oskrbnine v vrtcu	76007900	360.477,71
Dotacija drugih občin - oskrbnine v vrtcu	76007901	0,00
Prihodki od prodaje storitev-pustne nagrade	76010043	150,00

Prihodki od prodaje storitev- OSKRBNINE STARŠEV	76010050	65.511,52
Prihodki od prodaje storitev-vrtec dodatni program	76010051	2.393,52
Prihodki za stroške izterjav	76010052	93,68
Tržna dejavnost-elektrika KP Ormož	76011080	1.796,46
Prihodki-refundirana nadomestila- ZZZS	76080000	4.141,75
Finančni prihodki-obresti-tožbe	76200001	12,93
SKUPAJ		505.398,19

STROŠKI		
	konto	Znesek v EUR
Stroški dela		
stroški dela-bruto plače	46400000	285.195,56
stroški dela-bruto delovna uspešnost-pov.obs.dela	46400001	9.674,81
stroški dela-bruto redna delovna uspešnost	46400002	5.744,19
nadomestila plač zaposlenih- bolezni	46410000	17.428,12
povračila zaposlenim-prehrana na delu	46420000	19.430,43
povračila zaposlenim-prevoz na delo	46420100	7.587,15
stroški dodatnega pok.zav.-KAD premije	46430000	7.387,37
regres za letni dopust	46440000	18.520,41
prispevek za PIZ 8,85%	46460000	28.444,74
prispevek ZZ 6,56%	46460001	21.076,58
prispevek za poškodbe in poklicne bolezni 0,53%	46460002	1.702,03
prispevek za zaposlovanje 0,06%	46460003	287,83
prispevek za starševsko varstvo 0,10%	46460004	321,08
drugi stroški dela-jubilejne nagrade	46490000	1.754,61
drugi stroški dela-odpravnine	46490001	4.805,40
drugi stroški dela - obresti	46490003	23,66
SKUPAJ:		429.383,97
Materialni stroški		
obroki vrtca	46000002	21944,29
čistilni in higienski material	46000100	2908,51
čistilni in higienski material- brisače,toal.papir,plenice	46000101	3315,82
material za sprotno vzdrževanja- splošno	46000200	1781,28
material uporabljen pri delu z otroki	46000300	1521,74
službene obleke in obutev zaposlenih	46000400	210,61

stroški goriva-bencin za kosilnico	46000500	102,72
stroški pomožnega materiala- sanitetni material	46010000	261,85
stroški električne energije	46020000	8177,59
poraba kurilnega olja	46020100	0,00
poraba plina	46020101	0,00
poraba plina za kuhanje	46020200	2290,63
stroški nadom. delov za o.s. in mat.za vrž. o.s.	46030000	114,06
odpisi drobnega inventarja (življ.doba do 1 leta)	46040000	994,67
stroški revij, časopisov	46050001	78,14
stroški pisarniškega materiala	46060000	1059,60
drugi stroški potrošnega materiala	46090000	2328,10
stroški telefona, faksa	46100000	762,73
poštnina in kurirske storitve	46100100	497,35
stroški oglaševalskih storitev	46100300	0,00
tekoče vzdrževanje objektov	46110000	3992,17
tekoče vzdrževanje opreme	46110100	49,32
tekoče vzdrž.komunik.opreme in računalnikov	46110200	11,13
tekoče vzdrž.komunik.opreme- Septima	46110201	859,58
tekoče vzdrž.komunik.opreme-e- Asistent	46110203	2470,21
tekoče vzdrž.komunik.opreme-VIZ Sinfo	46110204	70,76
tekoče vzdrž.komunik.opreme-e- hramba	46110206	448,19
stroški najemnin za poslovne prostore	46110300	3807,49
stroški najemnin za opremo-tiskalnik	46110310	565,44
stroški interneta	46110500	164,19
stroški zavarovalnih premij za objekte in opremo	46120000	1382,86
strošek storitev plačilnega prometa	46120100	16,07
stroški strokovnega izobraževanja zaposlenih-kotizacije	46130100	1392,93
sodni stroški	46130400	65,91
stroški zdravstvenih storitev	46130500	1591,55
stroški varstva pri delu in požarnega varstva	46130800	439,04
stroški varovanja	46130810	234,24
stroški intelektualnih storitev- dodatna strokovna pomoč	46130900	9368,76
stroški intelektualnih storitev- ravnateljski servis	46130901	105,96
stroški intelektualnih storitev-razno	46130903	745,24
stroški intelektualnih storitev-varstvo osebnih pod.	46130905	454,53
stroški vodarin	46140000	1627,52
odvoz smeti in črpanje odpadkov	46140100	1687,15

stroški odvoza bio mase	46140101	512,14
stroški dimnikarskih storitev	46140200	37,98
stroški drugih prevozov	46140304	521,88
dnevnice za službena potovanja v državi	46150000	0,00
dnevnice za službena potovanja v državi-izobraževanje	46150001	53,46
stroški prevoza v državi za službena potovanja	46150200	609,53
stroški prevoza v državi za službena potovanja-izobraževanje	46150201	398,93
hotelske in restavr.stro.za služb.pot.-izobraževanje	46150401	44,20
drugi izdatki za službena potovanja-terenski dodatek	46150600	0,00
kulturni dnevi-predstava	46190004	642,00
stroški drugih storitev-mini planinska šola	46190006	1728,01
stroški drugih storitev-razno	46190008	0,00
deratizacija	46190010	310,43
pregled gasilnih aparatov	46190011	0,00
članarine	46590001	268,56
nagrade dijakom na praksi	46550000	0,00
SKUPAJ:		85.027,05
nabava drobnega inventarja	46200002	5.669,33
SKUPAJ:		90.696,38

REKAPITULACIJA

Plače	429.383,97
Materialni stroški	85.027,05
Investicije-nabava O.S., D.I.	5.669,33
SKUPAJ STROŠKI	520.080,35
SKUPAJ PRIHODKI	505.398,19
PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI:	-14.682,16
kritje iz presežka preteklih let:	14.682,16

Presežek odhodkov nad prihodki poslovanja vrtca v letu 2024 znaša 14.682,16 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 2024. Največji delež stroškov predstavljajo stroški dela 429.383,97 EUR ali 82,57% delež vseh stroškov, delež materialnih stroškov v skupnih letnih stroških znaša 68.752,09 EUR ali 13,22%, stroški obrokov otrok

znašajo 21.944,29 EUR ali 4,21%. 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 2024

Skupno število oddelkov: 15,5 ; šola 11 (71%) ; vrtec 4,5 (29%)

Kog: skupno število oddelkov 4,5; šola 3 odd. (67%); vrtec 1,5 odd. (33%)

KUHINJA-VRTEC: Miklavž šola 114 kosil (75%) / vrtec 39 obrokov (25%)

Kog šola 28 kosil (56%) / vrtec 22 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, toaletni papir, brisače...)</i>	ločena nabava
46000200	<i>Material za sprotno vzdrževanje</i> - obroki vrtca Miklavž 25% stroškov kuhinje Miklavž - obroki vrtca Kog 44% stroškov kuhinje Kog - splošni material hišnika pri popravilih - popravila kosilnice 50% vrtec	ločena nabava oz. 25% str.kuhinje 44% str.kuhinje 29% 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	<i>Električna energija:</i> - obroki vrtca Miklavž : 25% stroškov kuhinje Miklavž 114 kosil šola/39 obrokov vrtca Miklavž) - Kog (1,5 odd./4,5 sk.odd. Kog) - obroki vrtca Kog: 44% stroškov kuhinje Kog (28 kosil šola/22 obrokov vrtca Kog)	25% str. kuh. M 33% 44% str. kuh. K
46020101	<i>Poraba kurilnega olja: Miklavž Kog (1,5 odd./4,5 sk.odd. Kog)</i>	VM = / VK= 33%
46020200	<i>Poraba plina za kuhanje</i> - priprava obrokov vrtca Miklavž 25% plina v kuhinji - priprava obrokov vrtca Kog 44% plina v kuhinji	25% 44%
46030000	<i>Stroški nadomestnih delov za osnovna sredstva in materiala za vzdrževanje osnovnih sredstev</i> - 50% mat. za vzdrževanje kosilnic - 25% stroškov kuhinje Miklavž - 44% stroškov kuhinje Kog	ločena nabava 50% 25% str.kuh.M 44% str.kuh.K
46040000	<i>Odpis drobnega inventarja z življenjsko dobo do 1 leta</i>	ločena nabava
46050000 46050001	<i>Stroški revij, časopisov, knjig in strokovne literature</i>	ločena nabava
46060000	<i>Stroški pisarniškega materiala (4,5 odd./15,5 sk.odd M+K.)</i>	29 %
46090000	<i>Drugi stroški potrošnega materiala</i>	ločena nabava
46100000	<i>Stroški telefona</i>	ločen račun
46100100	<i>Stroški poštnin (4,5 odd./15,5 sk.odd.)</i>	29 %
46100300	<i>Stroški oglaševalskih storitev</i>	ločen račun

46110000	Tekoče vzdrževanje objektov	ločen račun
46110100	Tekoče vzdrževanje opreme - kosilnica 50% - 25% stroškov kuhinje Miklavž - 44% stroškov kuhinje Kog	ločen račun 50% kosilnica 25% 44%
46110200	Tekoče vzdrževanje komunikacijske opreme in računalnikov	ločen račun
46110201	Tekoče vzdrž.komunik.opreme -Septima	29%
46110203	Tekoče vzdrž.komunik.opreme - e-Asistent	ločen račun
46110204	Tekoče vzdrž.komunik.opreme-VIZ Sinfo	29%
46110206	Tekoče vzdrž.komunik.opreme–e hramba-Logitus	29%
46110310	Stroški najema opreme - tiskalnik v vrtcu Miklavž - tiskalnik-računovodstvo	ločen račun 29%
46110500	Stroški interneta	29%
46120000	Stroški zavarovalnih premij za objekte in opremo	ločen račun
46120100	Stroški plačilnega prometa - 25% stroškov kuhinje Miklavž - 44% stroškov kuhinje Kog	29%
46130100	Stroški za strokovno izobraževanje-kotizacije	ločen račun, sistemizacija DM- delež
46130400	Sodni stroški, storitve odvetnikov	ločen račun
46130500	Stroški zdravstvenih storitev - zdravniški pregledi zaposlenih - brisi živil - obroki vrtca Miklavž 25% - brisi živil - obroki vrtca Kog 44%	ločen račun, sistemizacija deležev DM 25% 44%
46130800	Stroški varstva pri delu in požarnega varstva	29%
46130900	Stroški intelektualnih storitev-DSP v vrtcu	ločen račun
46130901	Stroški intelektualnih storitev-ravnateljski servis	29%
46130903	Stroški intelektualnih storitev-razno	ločen račun
46140000	Stroški vodarin: vrtec Miklavž vrtec Kog (1,5 odd./4,5 sk.odd.) kuhinja: 30% vseh stroškov od tega: - obroki vrtca Miklavž 25% str.kuhinje Miklavž - obroki vrtca Kog 44% str.kuhinje Kog	ločen števec 33% 25% 44%
46140100	Odvoz smeti in črpanje odpadkov – vrtec Miklavž - vrtec Kog	ločen račun 33% računa za šolo Kog
46140101	Odvozi bio mase - obroki vrtca Miklavž 25% obroki vrtca Kog 44%	25% 44%
46140200	Dimnikarske storitve – vrtec Miklavž - vrtec Kog (1,5 odd./4,5 sk.odd.)	ločen račun 33%
46140300	Stroški prevozov	ločen račun
46150001	Dnevnice-izobraževanje	potni nalogi, priznana sistemizacija DM
46150200	Stroški prevoza v državi	potni nalogi
46150201	Stroški prevoza v državi-izobraževanja	potni nalogi
46150600	Terenski dodatek	potni nalogi
46190010	Stroški deratizacije – vrtec Miklavž - vrtec Kog (1,5/4,5 odd.)	ločen račun 33%
46190011	Pregled gasilnih aparatov – vrtec Miklavž - vrtec Kog (1,5 odd./4,5 odd.)	ločen račun 33%
	Plače zaposlenih, prispevki delodajalca	po priznani sistemizaciji za vrtec

46440000	<i>Regres zaposlenih</i>	#
46420000	<i>Stroški prehrane na delu</i>	#
46420100	<i>Stroški prevoza na delo</i>	#
46420001	<i>Stroški prehrane na službeni poti</i>	#
46430000	<i>Stroški dodatnega pokojninskega zavarovanja-KAD premije</i>	#
46490000	<i>Drugi stroški dela – jubilejne nagrade</i>	#
46490001	<i>Drugi stroški dela - odpravnine</i>	#
46490002	<i>Drugi stroški dela – solidarnostne pomoči</i>	#
46490004	<i>Drugi stroški dela – nadomestilo za uporabo lastne opreme pri delu na domu</i>	#
46510000	<i>Takse in pristojbine</i>	ločen račun
46550000	<i>Nagrade dijakom na obvezni šolski praksi</i>	dejansko prisotni
46590000	<i>Ostali stroški - članarine</i>	ločen račun

4. DAVEK OD DOHODKOV PRAVNIH OSEB za leto 2024

Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb (ZDDPO-2) ureja plačevanje davka od dohodkov pravnih oseb. Osnova za davek je dobiček, ki ga dosegajo zavezanci 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 2024 znaša 159,65 EUR.

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

- zavod je v letu 2024 z javnimi sredstvi gospodaril racionalno in gospodarno,
- poslovno leto 2024 je zaključil s presežkom prihodkov nad odhodki v znesku 2.496,88 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 2024 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