



LETNO POROČILO
EKONOMSKE ŠOLE MURSKA SOBOTA
ZA LETO 2018

Letno poročilo obsega:

- **POSLOVNO POROČILO**
- **FINANČNO POROČILO**

Letno poročilo za leto 2018 je sestavljeno na podlagi naslednjih predpisov:

1. Zakon o računovodstvu,
2. Zakon o javnih financah,
3. Slovenskih računovodskih standardov,
4. SRS 36,
5. Pravilnika o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava,
6. Pravilnika o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava,
7. Pravilnika o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava,
8. Navodila o pripravi ZR državnega in občinskega proračuna in metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna,
9. Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev,
10. Pravilnika o načinu in rokih usklajevanja terjatev in obveznosti po 37. členu Zakona o računovodstvu,
11. Pravilnika o določitvi neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov,
12. Pravilnik o računovodstvo Ekonomske šole Murska Sobota.

POSLOVNO POROČILO

ZA LETO 2018

je pripravljeno na osnovi drugega odstavka 62. člena Zakona o javnih financah (ZJF, UL RS 11/11-UPB4 in 110/11, 46/13, 15/15-ZFisP in 96/15-ZIPR1617), na osnovi 142. in 143. člena Pravilnika o računovodstvu Ekonomske šole Murska Sobota in na osnovi Navodila o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (UL RS 12/01, 10/06, 8/07 in 102/10).

KAZALO

PRAVNE IN ZAKONSKE PODLAGE.....	2
1. POSLOVNO POROČILO EKONOMSKE ŠOLE MURSKA SOBOTA.....	5
1.1. Kratka predstavitev Ekonomske šole Murska Sobota.....	5
1.2. Organiziranost in predstavitev odgovornih oseb.....	6
1.3. Finančno poslovanje.....	6
2.1. Poročilo o doseženih ciljih in rezultatih Ekonomske šole Murska Sobota za leto 2018.	8
2.1.1. Zakonske in druge pravne podlage, ki pojasnjujejo delovno področje Ekonomske šole Murska Sobota.....	8
2.1.2. Dolgoročni cilji Ekonomske šole Murska Sobota:.....	8
2.1.3. Letni cilji Ekonomske šole Murska Sobota zastavljeni v finančnem načrtu 2018 ...	9
2.1.4. Ocena uspeha pri doseganju zastavljenih ciljev, upošteva fizične, finančne in opisne.....	10
kazalce določene v obrazložitvi finančnega načrta za leto 2018.....	10
2.1.5. Nastanek morebitnih in nepričakovanih posledic.....	10
2.1.6. Oceno gospodarnosti in učinkovitosti poslovanja glede na opredeljene standarde in.....	11
merila, kot jih je predpisalo pristojno ministrstvo.....	11
2.1.7. Ocena delovanja sistema notranjega finančnega nadzora.....	11
2.1.8. Ocena učinkov zavoda za druga področja (gospodarstvo, regionalni razvoj, sociala).....	12
2.1.9. Ocena uspeha pri doseganju ustvarjenih ciljev v primerjavi z doseženimi cilji in poročila za leto 2018.....	12
2.1.10. Analiza kadrovske politike.....	13
3. Pojasnila na področjih, kjer zastavljeni cilji niso bili doseženi in zakaj cilji niso bili doseženi.....	13
4. Zaključek.....	14
3. FINANČNO POROČILO.....	15
Z A L E T O 2 0 1 8.....	15
3.1 Bilanca stanja na dan 31.12.2018 izkazuje:.....	16
3.1.1. Pojasnila k bilanci stanja.....	17
3.2 Izkaz prihodkov in odhodkov.....	21
3.2.1 Pojasnila k izkazu prihodkov in odhodkov.....	24

1. POSLOVNO POROČILO EKONOMSKE ŠOLE MURSKA SOBOTA

- splošni del

1.1. Kratka predstavitev Ekonomske šole Murska Sobota

Ekonomška šola Murska Sobota je javni vzgojno – izobraževalni zavod, ki je bil ustanovljen dne 02.10.1939.

Zavod vodi kot poslovni organ direktor zavoda, ki je hkrati ravnatelj organizacijske enote Višja strokovna šola. Organizacijsko enoto Srednja šola in gimnazija vodi ravnatelj.

Zavod ima dve organizacijski enoti:

- Srednjo šolo in gimnazijo in
- Višjo strokovno šolo.

Zavod opravlja javno službo na naslednjih področjih:

- srednješolsko poklicno in strokovno izobraževanje,
- srednješolsko splošno izobraževanje,
- višješolsko izobraževanje,
- dejavnost knjižnice.

Poleg tega zavod opravlja tudi druge dejavnosti, povezane z vzgojo in izobraževanjem (drugo izobraževanje, izobraževanje odraslih, oskrbo s toplo vodo, fotokopiranje, splošna tajniška opravila, izdajanje knjig, prevajanje, raziskovalno dejavnost, podjetniško in poslovno svetovanje, izdajanje časopisov, revij in periodike).

Zavod izvaja tudi dodatno strokovno pomoč za dijake s posebnimi potrebami.

Za razvijanje različnih interesov dijakov, izvaja šola interesne dejavnosti in obvezne izbirne vsebine.

Zavod na področju javne službe izvaja naslednji program srednješolskega izobraževanja:

- Ekonomski tehnik SSI, PTI,
- Trgovec,
- Logistični tehnik (SSI),
- Ekonomska gimnazija,
- Maturitetni tečaj in
- Poklicni tečaj.

Na področju višješolskega izobraževanja zavod izvaja programa Ekonomist in Informatika za redni in izredni študij.

KRATKA PREDSTAVITEV

Naziv:	EKONOMSKA ŠOLA MURSKA SOBOTA
Skrajšano ime:	EŠ MURSKA SOBOTA
Sedež:	NORŠINSKA ULICA 13, 9000 MURSKA SOBOTA
Matična številka:	5216214
Številka proračunskega uporabnika:	70289
Telefon:	(02) 521-34-00
E-pošta:	info@ekonomska-ms.si
Internetni naslov:	www.ekonomska-ms.si www.vss-ms.si

1.2. Organiziranost in predstavitev odgovornih oseb

Organi zavoda so:

- svet zavoda,
- direktor zavoda,
- kolegij.

Organi Višje strokovne šole so:

- ravnatelj,
- strateški svet,
- predavateljski zbor,
- strokovni aktivni,
- študijska komisija,
- komisija za spremljanje in zagotavljanje kakovosti.

Organi Srednje šole in gimnazije so:

- ravnatelj,
- pomočnik ravnatelja,
- učiteljski zbor,
- programski učiteljski zbor,
- razrednik,
- strokovni aktivni,
- komisija za varstvo pravic,
- pritožbena komisija
- komisija za kakovost in svet staršev.

Predstavitev odgovornih oseb:

- | | |
|--|---------------------------------------|
| - direktor – ravnatelj VSS: | dr. Beno Klemenčič, univ. dipl. ekon. |
| - ravnatelj Srednje šole in gimnazije: | Darko Petrijan, univ. dipl. ekon., |
| - predsednik Sveta zavoda: | Simona Musič, univ. dipl. ekon., |
| - predsednik Sveta staršev: | Marko Slavič. |

1.3. Finančno poslovanje

Zavod pridobiva sredstva za delo iz:

- proračunskih sredstev,
- prispevkov dijakov, študentov in udeležencev izobraževanja odraslih,
- prodaje storitev iz dejavnosti,
- donacij in prispevkov sponzorjev ter
- iz drugih virov.

Ekonomska šola Murska Sobota je ustanovila Šolski donatorski sklad, iz katerega se financira nadstandardna dejavnost, tekmovalna dejavnost dijakov, razmnoževanje gradiv za pouk strokovne ekscurzije dijakov, itd.

Leta 2018 je Ekonomska šola Murska Sobota poslovala gospodarno in skrbela za ravnovesje med prihodki in odhodki, vendar je kljub temu izkazan presežek odhodkov.

Preglednica 1: Pregled poslovanja leta 2018 in primerjava z letom 2017

	2018	2017	INDEKS
Prihodki	1.932.711	1.999.490	97
Odhodki	2.044.845	2.078.763	98
Razlika	-112.134	-79.273	141

Iz preglednice 1, je razvidno, da so se v letu 2018 prihodki zmanjšali za 3,00 % in odhodki zmanjšali za 2,00 %. V letu 2018 smo ustvarili presežek odhodkov nad prihodki v višini 112.134 EUR, ki ga bomo delno krili iz presežka prihodkov nad odhodki iz preteklih let, delno pa izkazali kot izgubo leta 2018.

Preglednica 2: Sestava prihodkov po virih v letu 2018 in 2017 (v odstotkih)

	2018	2017
Prihodki ustanoviteljev	81,44	85,14
Prihodki od izobraževanja odraslih	4,08	5,05
ŠDS in učbeniški sklad	0,29	0,20
Prihodki od financiranja	0,03	0,21
Prihodki pridobljeni na trgu	3,07	2,36
Prihodki iz drugih virov	11,09	7,04
SKUPAJ	100,00	100,00

V preglednici 2 je predstavljena struktura prihodkov po virih v letu 2018 in 2017. Iz preglednice je razvidno, da ni bistvenih razlik med prihodki iz leta 2018 in 2017, razen pri prihodki od ustanovitelja, kjer gre za nominalno višji znesek. Za 3,70 % so se zmanjšali prihodki od ustanovitelja v skupnih prihodkih, zaradi nižjega obsega dofinanciranja kot v letu 2017. Zmanjšali so se tudi prihodki od izobraževanja odraslih, zaradi manjšega števila izrednih študentov na višji strokovni šoli. Šolski donatorski sklad predstavljajo v večji meri prostovoljni prispevki staršev, učbeniški sklad so plačila za uporabo učbenikov. Prihodki od financiranja se nanašajo na prihodke od zamudnih obresti od izterjanih terjatev. Drugi prihodki vključujejo še plačila študentov za ekscurzije, učbenike, odškodnine zavarovalnic in drugo, kar pa je dejansko povezano z številom dijakov in odškodnin, ki se uveljavljajo pri zavarovalnici. Ti prihodki so se v primerjavi z letom 2017 povečali za 4,05 %.

2. POSLOVNO POROČILO

– posebni del

2.1. Poročilo o doseženih ciljih in rezultatih Ekonomske šole Murska Sobota za leto 2018

2.1.1. Zakonske in druge pravne podlage, ki pojasnjujejo delovno področje Ekonomske šole

Murska Sobota

Delovno področje zavoda opredeljuje Zakon o zavodih (Ur. list RS št. 12/91, 17/91, 66/93, 8/96, 55/97, 36/00 in 127/06), Zakon o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja (Ur. list RS št. 12/96, 23/96, 22/00 in 64/00), Zakon o poklicnem in strokovnem izobraževanju (Ur. list. RS št. 44/00, 86/04 in 79/06), Zakon o gimnazijah (Ur. list RS št. 12/96 in 59/01), Zakon o izobraževanju odraslih (Ur. list RS št. 12/96, 59/01, 115/06 in 1/07), Sklep o ustanovitvi javnega vzgojno – izobraževalnega zavoda Ekonomska šola Murska Sobota, ki ga je sprejela Vlada RS 2.9.2008, Sklep o spremembah Sklepa o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda »Ekonomska šola Murska Sobota« z dne 27. 7. 2010 in Sklep o spremembah Sklepa o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda »Ekonomska šola Murska Sobota« z dne 28. 7. 2015.

2.1.2. Dolgoročni cilji Ekonomske šole Murska Sobota:

- Opredeljeni v zakonih in drugih pravnih aktih, ki določajo delovno področje zavoda in so navedeni v 2.1.1 točki.
- Ekonomska šola Murska Sobota želi postati središče odličnosti za našo regijo in širše. Izobražujemo kadre, ki bodo čim bolj služili razvoju družbe. V svojem delovanju se povezujemo z akterji lokalne skupnosti, državnimi inštitucijami in seveda tudi iščemo mednarodne povezave in partnerje.
- Ekonomska šola Murska Sobota želi postati integralen del izobraževalne politike v regiji in širše. Zato se povezujemo in sodelujemo z lokalno skupnostjo, občinami, Pomursko gospodarsko zbornico, Obrtnimi zbornicami, Zavodom Republike Slovenije za zaposlovanje, podjetji, šolami, institucijami na državni ravni – Centrom za poklicno izobraževanje, Ministrstvom za izobraževanje, znanost in šport ter smo vključeni v projekte financirane s strani ESS.
- V vseh svojih aktivnostih težimo k uresničevanju poslanstva šole:
Ekonomska šola Murska Sobota si prizadeva za doseganje odličnosti z razvijanjem znanja med dijaki, študenti, med učitelji in celotnim osebjem na šoli.
Za odličnost si moramo prizadevati na vseh 3 nivojih:
 - dijaki, študentje – razvijajo kompetence, veščine in praktično uporabna znanja.
 - učitelji – s kakovostnim poukom, predavanji posredujejo znanja.
 - celotno osebje na šoli – celotno strokovno osebje na šoli, ki ustvarja stimulatívno izobraževalno okolje.
- Vzgajanje za medsebojno strpnost, spoštovanje drugačnosti in sodelovanje z drugimi.
- Pridobitev novih srednješolskih in višješolskih programov.
- Prijavljanje na projekte Erasmus+ in druge v okviru programa Erasmus.

-
- Pokrivati stroške poslovanja s trženjem šolskih prostorov (športna dvorana, plesna dvorana, predavalnici, učilnice in drugi prostor).
 - Izvajati neformalne oblike izobraževanja in usposabljanja (seminarji, tečaji, itd.).
 - Povezovati se srednjimi in višjimi šolami v državi in v okviru EU ter tudi s tem zagotavljati konkurenčnost v regijskem, državnem in širšem okolju. Tudi na ta način črpati evropska sredstva (Erasmus, projekt Integriteta in Erasmus+, MUNERA 3).

2.1.3. Letni cilji Ekonomske šole Murska Sobota zastavljeni v finančnem načrtu 2018

Letni cilji zavoda so bili opredeljeni v Letnem delovnem načrtu Srednje šole in gimnazije, v Letnem delovnem načrtu Višje strokovne šole za šolsko oz. študijsko leto 2017/2018 in 2018/2019, v posamičnih sklepih direktorja zavoda in ravnatelja Srednje šole in gimnazije in v finančnem načrtu zavoda za leto 2018.

Letni delovni načrti šol so pripravljene in sprejeti za posamezno šolsko oz. študijsko leto, zato svet zavoda obravnava in sprejema analizo realizacije za posamezno šolsko oz. študijsko leto do 15.10. za preteklo šolsko oz. študijsko leto. Tako bo za šolsko oz. študijsko leto 2018/2019 analizo sprejemal šele oktobra 2019. Pri pregledu izvajanja letnega delovnega načrta za šolsko oz. študijsko leto 2017/2018 je svet zavoda ugotovil, da sta v celoti realizirana in v nekaterih delih celo presežena.

V letu 2018 smo opravili vse potrebne aktivnosti, da se je vzgojno izobraževalno delo izvajalo v skladu z letnimi načrti in so bili zagotovljeni optimalni pogoji za uresničevanje poslanstva zavoda.

V letu 2018 je bilo povprečno število zaposlenih delavcev na podlagi delovnih ur 54.

V šolskem letu 2017/2018 je bilo na šoli 5 oddelkov, 12 skupin oz. 246 dijakov in v šolskem letu 2018/2019 8 oddelkov, 8 skupin oz. 263 vpisanih dijakov.

V študijskem letu 2017/2018 je bilo na Višjo strokovno šolo vpisanih 162 rednih in 59 izrednih študentov, kar v primerjavi s predhodnim letom pomeni manj rednih študentov za 19 in za 10 manj izrednih študentov, medtem ko je v študijskem letu 2018/2019 vpisanih 105 rednih in 52 izrednih študentov.

2.1.4. Ocena uspeha pri doseganju zastavljenih ciljev, upoštevanje fizične, finančne in opisne

kazalce določene v obrazložitvi finančnega načrta za leto 2018

V preglednici 3 so prikazani podatki o načrtovanih prihodkih in odhodkih ter realizirani prihodki in odhodki v letu 2018.

Preglednica 3: Primerjava prihodkov in odhodkov za leto 2018 s finančnim načrtom za leto 2018

Prihodki/Odhodki	Dejansko 2018	Finančni načrt 2018	Indeks
<u>SKUPAJ PRIHODKI ZA JAVNO SLUŽBO IN TRŽNO DEJAVNOST</u>	<u>1.932.711</u>	<u>1.890.822</u>	<u>102</u>
Prihodki za izvajanje javne službe:	1.880.475	1.854.792	101
-prejeta sredstva iz državnega proračuna	1.573.985	1.600.120	98
-drugi prihodki za izvajanje javne službe	306.490	254.672	120
Prihodki od tržne dejavnosti	52.236	36.030	145
<u>SKUPAJ ODHODKI</u>	<u>2.044.845</u>	<u>2.031.679</u>	<u>101</u>

Skupni prihodki so se v primerjavi s finančnim planom povečali za 2,00 %. Del prihodkov ustvarjenih v letu 2018 smo prenesli v leto 2019, namensko za stroške, ki bodo nastali šele v letu 2019. Gre za prihodke iz naslova projektov, šolskega donatorskega sklada in učbeniškega sklada. Finančno poslovanje v letu 2018 je potekalo v skladu s cilji, saj smo uresničili zastavljene cilje, pri delu in poslovanju smo ravnali skladno s sprejetimi usmeritvami.

2.1.5. Nastanek morebitnih in nepričakovanih posledic

V letu 2018 v zvezi z izvajanjem programov ni bilo bistvenih nepričakovanih posledic.

2.1.6. Oceno gospodarnosti in učinkovitosti poslovanja glede na opredeljene standarde in merila, kot jih je predpisalo pristojno ministrstvo

$$\text{Gospodarnost} = \frac{1.932.711}{2.044.845} = 0,95$$

Kazalnik gospodarnosti je kazalnik uspešnosti, ki kaže na intenzivnost odmikanja prihodkov od odhodkov. Zavod je poslovno uspešnejši, če je vrednost kazalnika večja od 1, pod pogojem da hkrati izkazuje čisti dobiček. Kazalnik gospodarnosti je 0,95.

Prihodki, ki jih je zavod prejel od Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport so bili v skladu s standardi, normativi in merili pristojnega Ministrstva, v skladu s soglasjem k sistematizaciji delovnih mest, v skladu s posebnimi sklepi Ministrstva na osnovi pogodb. Ta sredstva so namenska sredstva in so bila porabljena za namene, za katere so dobljena.

Prihodki, ki jih je zavod ustvaril s prodajo proizvodov in storitev so bili v skladu s predpisi in akti zavoda o oblikovanju cen storitev.

Iz vseh zgoraj navedenih podatkov ter podrobnejših analiz prihodkov in odhodkov v letu 2018, ki bodo sledila v nadaljevanju finančnega poročila, menimo, da je poslovanje zavoda na vseh področjih racionalno in gospodarno.

2.1.7. Ocena delovanja sistema notranjega finančnega nadzora

Rezultati popisa sredstev in njihovih virov ter uskladitev s knjigovodskimi stanji, so razvidni iz bilance stanja in obrazložitve bilance stanja.

Elaborat o popisu je obravnaval direktor zavoda ob navzočnosti predsednikov popisnih komisij in s sklepom odločil, da ni bilo inventurnih primanjkljajev ali presežkov in da se izločijo sredstva, ki niso več uporabna. Na podlagi sklepa direktorja je računovodkinja uskladila knjigovodsko stanje sredstev in njihovih virov z dejanskim stanjem na dan, ki je bil določen za popis, to je 31. 12. 2018.

Zakon o javnih financah (ZJF, UL RS 11/11-UPB4, 110/11 in 46/13) ter Pravilnik o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ (Ur. list RS št. 72/02), zavezuje neposredne in posredne uporabnike državnega in občinskih proračunov, da organizirajo in vzpostavijo ustrezne sisteme finančnega poslovanja, notranjih kontrol in notranjega revidiranja.

V skladu z Navodilom o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poslovnega poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna mora poslovno poročilo vsebovati tudi oceno delovanja notranjega finančnega nadzora.

Zato je bilo v skladu s strategijo razvoja Notranjega nadzora javnih financ za obdobje 2005-2008, ki jo je sprejela vlada RS junija 2005 izdelana metodologija za pripravo izjave o oceni notranjega nadzora javnih financ. Uporaba metodologije je od leta 2006 obvezna.

Sistem notranje kontrole je vzpostavljen:

- s preverjanjem prejetih računov,
- pri mesečni najavi količnikov za plače, stroških prevozov in prehrane za delavce ter ostalih stroškov (zahteve posredujemo ministrstvu),
- pri zbiranju ponudb preko sistema javnih naročil,
- s preverjanjem računov ob odobritvi izplačila,
- s preverjanjem obračuna storitev in izdanih računov, ki jih je izstavil zavod,
- s kontrolo vplačil gotovine v blagajno in izplačil gotovine iz blagajne,
- s podpisovanjem računov s strani delavcev, ki so prevzeli blago,
- s podpisovanjem računov za opravljene storitve s strani delavcev v delokrog katerih spada storitev,
- s predlaganjem izplačil po podjemnih in drugih pogodbah,
- s kontrolo obračuna nalogov za službeno potovanje pred odobritvijo izplačila,
- s kontrolo predlaganih izplačil in nadomeščanj odsotnih učiteljev.

Že od leta 2007 imamo vzpostavljen tudi sistem notranjega revidiranja.

Ekonomska šola Murska Sobota pri svojem poslovanju zagotavlja gospodarno, učinkovito in uspešno poslovanje ter ustrezno delovanje notranjih kontrol.

2.1.8. Ocena učinkov zavoda za druga področja (gospodarstvo, regionalni razvoj, sociala)

Ekonomska šola Murska Sobota izobražuje kadre za potrebe gospodarstva, lokalne samouprave, državne uprave, javnih zavodov, itd. Izobražuje kadre, ki so široko zaposljivi in s tem lahko uspešnejši iskalci zaposlitve. Smo specializirana poslovna šola za izobraževanje na področju srednjega in višjega šolstva, s čimer še bolj prispevamo k dvigu izobrazbene ravni prebivalstva v regiji, k zmanjšanju stroškov izobraževanj, k zmanjšanju »bega možganov« iz regije ter s tem posledično k razvoju regije in družbe.

2.1.9. Ocena uspeha pri doseganju ustvarjenih ciljev v primerjavi z doseženimi cilji in poročila za leto 2018

Finančni kazalci, ki so razvidni iz tabel in obrazložitev kažejo, da je v letu 2018 zavod ustvaril presežek odhodkov nad prihodki. Podrobnejše analize ter predstavitev bo predstavljena v finančnem delu letnega poročila zavoda za leto 2018.

2.1.10. Analiza kadrovske politike

V zavodu so bila v letu 2018 vsa delovna mesta zasedena v skladu s standardi in normativi ministrstva in v skladu z aktom o sistematizaciji zavoda. Večina zaposlenih je bila v rednem delovnem razmerju.

V šolskem/študijskem letu 2017/2018 imamo samo pogodbeno zaposlene delavce za potrebe izvajanja izobraževanja na Višji strokovni šoli. V šolskem/študijskem letu 2018/2019 je na srednji šoli dopolnjeval delovno obveznost 1 javni uslužbenec drugih zavodov in na višji strokovni šoli 4 javni uslužbenci drugih zavodov. V šolskem/študijskem letu 2018/2019 je dopolnjevalo delovno obveznost na drugih srednjih šolah 14 javnih uslužbencev našega zavoda.

3. Pojasnila na področjih, kjer zastavljeni cilji niso bili doseženi in zakaj cilji niso bili doseženi

V letu 2018 cilji niso bili v celoti doseženi, saj je zavod ustvaril presežek odhodkov nad prihodki. V letu 2018 s sredstvi od ustanovitelja ponovno nismo uspeli pokriti stroškov dela. Nov način financiranja je vezan na število dijakov in študentov in pri določitvi mase za nakazilo ne upošteva nobenih drugih kriterijev. Pri tem ne upošteva velikosti šole in potrebnih sredstev za vzdrževanje šole in pokritje vseh potrebnih stroškov. Prav tako ne upošteva napredovanja v nazive, odpravnine, jubilejne nagrade in še druga izplačila, ki se pojavijo tekom leta. Način financiranja na število dijakov in študentov omogoča pozitivno poslovanje v primeru, da bi imeli v oddelku vsaj 25 dijakov.

Ker nam nakazila ministrstva ne zadostujejo niti za pokritje stroškov dela, moramo vse ostale stroške kriti iz drugih virov, ki jih dosegamo z izobraževanjem odraslih na srednji šoli, izobraževanjem študentov na višji šoli in z oddajanjem telovadnice in učilnic v najem, ter iz presežka prihodkov nad odhodki iz preteklih let.

V letu 2019 bo potrebno še nadalje racionalizirati poslovanje in zaprositi ministrstvo za dodatna sredstva, saj s sredstvi na podlogi nove pogodbe o financiranju za šolsko leto 2018/2019 ne bomo uspeli pokriti niti stroškov dela.

4. Zaključek

Na osnovi letnega poročila 2018, doseženega presežka odhodkov nad prihodki v višini 112.134,29 EUR, ki ga bomo delno pokrivali s presežkom prihodkov nad odhodki iz prejšnjih let ugotavljam:

1. da so cilji letnega programa 2018 doseženi,
2. da bomo presežek odhodkov nad prihodki leta 2018 v višini 81.279,31 EUR pokrivali s presežkom prihodkov nad odhodki iz prejšnjih let, razlika presežka odhodkov nad prihodki v višini 30.854,98 EUR pa bo izkazana kot izguba leta 2018.

Direktor:

Murska Sobota: 12.02.2019

dr. Beno Klemenčič

3.FINANČNO POROČILO

ZA LETO 2018

Obsega:

- **BILANCO STANJA**
- **IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV**
- **POJASNILA K IZKAZOM**

3.1 Bilanca stanja na dan 31.12.2018 izkazuje:

Preglednica 1: Bilanca stanja na dan 31.12.2018

BILANCA STANJA NA DAN 31.12.2018

I. SREDSTVA		
A)	Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju	8.110.108
1.	Neopredmetena sredstva in dolgoročne časovne razmejitve	0
2.	Nepremičnine	8.069.614
3.	Oprema	38.514
4.	Dolgoročne terjatve	1.980
B)	Krakovna sredstva in aktivne časovne razmejitve	399.183
1.	Dobroimetje pri bankah	153.179
2.	Kratkoročne terjatve do kupcev	63.252
3.	Tolarska sredstva v blagajni	0
4.	Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta	138.746
5.	Akontacija DDPO	1.422
6.	Terjatve za DDV	21
7.	Druge kratkoročne terjatve	62
8.	Prehodno nezaračunani prihodki	42.501
AKTIVA SKUPAJ:		8.509.291
II. OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV		
C)	Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve	313.810
1.	Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	113.248
2.	Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	46.349
3.	Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja	38.633
4.	Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kont.načrta	21.348
5.	Pasivne časovne razmejitve	94.232
D)	Lastni viri in dolgoročne obveznosti	8.195.481
1.	Dolgoročne pasivne časovne razmejitve	0
2.	Obveznosti za neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva	8.226.336
3.	Presežek odhodkov nad prihodki	30.855
PASIVA SKUPAJ:		8.509.291

3.1.1. Pojasnila k bilanci stanja

SREDSTVA

Celotna vrednost aktive v bilanci stanja na dan 31.12.2018 je 8.509.291 EUR in se je v primerjavi s stanjem na dan 31.12.2017 zmanjšala za 347.594 EUR oz. za 3,92 %. Glavni razlog za zmanjšanje je zmanjšanje sedanje vrednosti osnovnih sredstev.

A) Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju

- Nabavna vrednost neopredmetenih dolgoročnih sredstev se je v letu 2018 zmanjšala za 176,03 EUR, izločena je bila v vrednosti 176,03 EUR, narejen je bil tudi popravek nabavne vrednosti v vrednosti v višini 612,24 EUR, popravek vrednosti teh sredstev je 39.901,83 EUR, popravek se je zaradi izločitev zmanjšal za 176,03 EUR sedanja vrednost je 0,00 EUR.
- Nabavna vrednost nepremičnin v letu 2018 znaša 11.050.981,94 EUR, popravek vrednosti je 2.981.367,71 EUR in sedanja vrednost je 8.069.614,23 EUR.
- Nabavna vrednost opreme se je v letu 2018 povečala za 30.427,28 EUR, zmanjšala se je za izločitev v višini 43.793,05 EUR in znaša 38.514,09 EUR. Odpisana vrednost opreme znaša 2.253.315,57 EUR in sedanja vrednost je 38.514,09 EUR.
- Dolgoročne terjatve iz poslovanja znašajo 1.980,00 EUR. Nanašajo se na projekt Erasmus.

B) Kratkoročna sredstva in aktivne časovne razmejitve

- Stanje denarnih sredstev na računu je 153.178,74 EUR.
- Stanje sredstev v blagajni je 0,00 EUR.
- Stanje kratkoročnih terjatev do kupcev je 62.751,59 EUR. Obseg terjatev se je v letu 2018 v primerjavi z letom 2017 zmanjšal za 8,01 %. V letu 2018 smo poleg opominov izvedli okrog 40 izvršb preko sodišča. Upamo, da bo večina starejših terjatev uspešno izterjana. Višina kratkoročnih terjatev je v mejah, ki ne ogrožajo poslovanja. Glavnina terjatev iz leta 2018 bo v začetku leta 2019 poravnana. Oblikovali smo popravek terjatev v višini 500,00 EUR. Gre za terjatve, ki izhajajo iz izobraževanja odraslih na SŠ in so dvomljive.
- Stanje na kontih kratkoročnih terjatev do uporabnikov enotnega kontnega načrta je 121.477,43 EUR in predstavlja sredstva za izplačilo plač za mesec december 2018, nakazano v januarju 2019.

Razliko predstavljajo:

- ✓ kratkoročne terjatve do posrednih uporabnikov proračuna za plače v višini 13.675,67 EUR, terjatve za projekte do Zavoda RS za šolstvo v višini 507,04 EUR terjatve za tekmovanje dijakov v odbojki višini 128,40 EUR, terjatve za najemnine v višini 1.097,44 EUR .
 - ✓ kratkoročne terjatve do ZZZS za refundacijo boleznin nad 30 dni in refundacijo za odsotnost z dela zaradi nege in spremstva v višini 1.859,55 EUR,
- Kratkoročna terjatev za davek od dohodka pravnih oseb znaša 1.422,14 EUR.
 - Druge kratkoročne terjatve znašajo 20,76 EUR in predstavljajo kratkoročne terjatve za prehodni DDV.
 - Ostale kratkoročne terjatve do zaposlenih znašajo 63,26 EUR in predstavljajo terjatve za naročnino Mobitel.

OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV

Celotna vrednost obveznosti do virov sredstev v bilanci stanja na dan 31.12.2018 je 8.509.291 EUR in se je v primerjavi s stanjem na dan 31.12.2017 zmanjšala za 347.594 EUR. Glavni razlog za zmanjšanje je pokrivanje stroškov amortizacije v breme sredstev prejetih v upravljanje in pokrivanje izgube tekočega leta s presežkom prihodkov nad odhodki iz prejšnjih let.

C) **Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve**

- Kratkoročne obveznosti do zaposlenih predstavljajo neto plače in z njimi povezane davke in prispevke za mesec december 2018 v znesku 113.248,23 EUR.
- Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev znašajo 46.349,49 EUR in bodo v valutnem roku poravnane.
- Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja znašajo 38.632,59 EUR in predstavljajo obveznosti za prispevke in davke za izplačila za mesec december ter obveznosti za DDV na izdanih računih.
- Kratkoročne obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna znašajo 21.349,06 EUR in predstavljajo obveznost za plače za mesec december za naše zaposlene, ki dopolnjuje obvezo na drugih šolah in obveznost do posrednih proračunskih uporabnikov za opravljene storitve.
- Pasivne časovne razmejitve so sestavljene iz kratkoročno odloženih prihodkov v znesku **94.232,64 EUR**, kar je podrobneje razvidno iz preglednice 2.

Preglednica 2: Kratkoročno odloženi prihodki za leto 2018

SREDNJA ŠOLA		91.341,24
1.	Šolski sklad	4.342,12
2.	Učbeniški sklad	27.064,40
3.	Projekt MUNERA3	25.732,69
4.	Projekt PODVIG	714,80
5.	Vračilo po sodni odločbi Plemenitaš B.N.	33.487,23
VIŠJA STROKOVNA ŠOLA		2.891,40
1.	Projekt Erasmus	1.980,00
2.	PUD štipendije	911,40
SKUPAJ KRATKOROČNO ODLOŽENI PRIHODKI		94.232,64

V zavodu smo se odločili za oblikovanje pasivnih časovnih razmejitev in sicer:

- Za srednjo šolo in gimnazijo smo oblikovali skupaj 91.341,24 EUR pasivnih časovnih razmejitev. Oblikovali smo jih iz prihodkov ustvarjenih v letu 2018 in jih bomo porabili za stroške, ki bodo nastali v letu 2019. Na kontu učbeniški sklad se zbirajo sredstva za nabavo novih učbenikov. Ta sredstva se porabljajo šele ko nastanejo stroški. Na kontu ŠDS se zbirajo sredstva za nadstandard za dijakov. Sredstva se prav tako porabljajo šele takrat, ko nastanejo stroški. Sredstva od projektov bodo porabljena v letu 2019, ko bodo nastali stroški s omenjenima projektoma.
- Za višjo strokovno šolo smo oblikovali skupaj 2.891,40 EUR pasivnih časovnih razmejitev. Pasivne časovne razmejitve se nanašajo na projekt Erasmus, stroški bodo nastali šele v letu 2019 in PUD štipendije, stroški bodo prav tako nastali v letu 2019.

Zavod je leto 2018 zaključil s presežkom odhodkov nad prihodki v višini 112.134,29 EUR. Presežek odhodkov nad prihodki v višini 81.279,31 EUR bomo krili iz presežka prihodkov nad odhodki iz prejšnjih let. Razliko 30.854,98 EUR bo zavod izkazal kot izgubo tekočega leta.

D) Lastni viri in dolgoročne obveznosti

- Stanje na kontu 980 – Obveznosti za neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva je 8.226.336 EUR.
- Stanje na kontu 986– Presežek odhodkov nad prihodki je 30.854,98 EUR.

3.2 Izkaz prihodkov in odhodkov

Preglednica 3: Izkaz prihodkov in odhodkov

Zap.št.	Opis	Doseženo 2017	Plan 2018	Doseženo 2018	Indeks 5/4	Indeks 5/3
1	2	3	4	5	6	7
1.	PRIHODKI					
2.	Prihodki MIZŠ srednja šola	1.199.883,72	1.164.599,00	1.156.533,97	99	96
3.	Prihodki MIZŠ višja šola	502.503,18	426.871,00	417.451,26	98	83
4.	Prihodki odrasli SŠ	22.457,94	25.000,00	29.100,59	116	130
5.	Prihodki odrasli VSŠ	76.284,21	44.000,00	43.961,83	100	58
6.	Prihodki učbeniški sklad	0,00	1.000,00	978,30	98	#DEL/0!
7.	Prihodki dijaške izkaznice	372,60	400,00	468,00	117	126
8.	Prihodki od najemnin	26.102,88	27.000,00	33.247,26	123	127
9.	Prihodki od najemnin VSŠ	7.155,45	7.000,00	6.805,02	97	95
10.	Prihodki pisarniška opravila	634,18	700,00	675,00	96	106
11.	Prihodki priznavanje izpitov	2.240,00	3.000,00	5.720,00	191	255
12.	Prihodki od projektov	33.086,02	35.000,00	45.752,82	131	138
13.	Prihodki ŠDS donacije	4.029,77	4.000,00	4.543,54	114	113
14.	Prihodki od dopolnjevanj	68.155,05	95.421,00	119.874,61	126	176
15.	Prihodki prehrana dijakov	33.528,94	33.000,00	33.714,60	102	101
16.	Drugi prihodki	351,60	500,00	882,80	177	251
17.	PRIHODKI OD PRODAJE PROIZVODOV IN STORITEV	1.976.785,54	1.867.491,00	1.899.709,60	102	96
18.	Prihodki od prodaje blaga	13.362,82	12.000,00	11.394,42	95	85
19.	PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA	13.362,82	12.000,00	11.394,42	95	85
20.	Prihodki od zamudnih obresti	4.273,81	700,00	650,28	93	15
21.	PRIHODKI OD FINANCIRANJA	4.273,81	700,00	650,28	93	15
22.	Prejete kazni in odškodnine	1.446,34	2.000,00	9.302,71	465	643
23.	Plačilo učencev za ekskurzije	74,20	1.000,00	6.993,16	699	9425
24.	Plačilo učencev za učbenike	0,00	1.000,00	1.027,00	103	#DEL/0!
25.	Naročnina mobilitel	907,39	1.000,00	998,28	100	110
26.	Drugi prihodki	2.639,75	2.600,00	2.635,44	101	100
27.	DRUGI PRIHODKI	5.067,68	7.600,00	20.956,59	276	414
28.	SKUPAJ VSI PRIHODKI	1.999.489,85	1.887.791,00	1.932.710,89	102	97
29.						
30.	ODHODKI					
31.	Goriva in maziva za prevozna sredstva	1.404,84	1.475,08	1.426,43	97	102
32.	Goriva in maziva za kosilnico	148,89	156,33	257,75	165	173
33.	Električna energija	23.221,29	23.337,15	23.518,75	101	101
34.	Stroški ogrevanja	35.247,88	35.791,85	27.851,83	78	79
35.	Drug material za vzdrževanje	1.353,57	1.421,25	589,42	41	44
36.	Drobno orodje in DI	374,83	1.746,00	38,86	2	10
37.	Časopisi in revije	2.703,67	2.838,85	4.943,29	174	183

38.	Pisarniški material	11.675,42	11.785,15	7.582,52	64	65
39.	Čistilni material	7.919,48	8.315,45	5.669,67	68	72
40.	Material za pouk	184,65	193,88	751,64	388	407
41.	Darila študentom ob podelitvi diplom	1.628,09	1.709,49	236,25	14	15
42.	Pogostitev študentov ob podelitvi diplom	0,00	0,00	167,59	#DEL/0!	#DEL/0!
43.	Darila dijakom	0,00	500,00	910,73	182	#DEL/0!
44.	Darila	0,00	100,00	72,00	72	#DEL/0!
45.	Drugi splošni material	14.720,33	2.450,50	3.048,60	124	21
46.	SKUPAJ STROŠKI MATERIALA	100.582,94	91.821,00	77.065,33	84	77
47.	Storitve varovanja	5.162,66	5.100,00	3.873,74	76	75
48.	Založniške in tiskarske storitve	5.099,77	5.100,00	2.871,63	56	56
49.	Stroški oglaševalskih storitev	9.454,66	9.279,17	6.067,98	65	64
50.	Računalniške storitve	170,19	200,00	656,44	328	386
51.	Čiščenje delovnega okolja	0,00	0,00	327,91	#DEL/0!	#DEL/0!
52.	Stroški digitalnih potrdil	0,00	0,00	225,13	#DEL/0!	#DEL/0!
53.	Zaračunljive tiskovine	0,00	0,00	43,11	#DEL/0!	#DEL/0!
54.	Voda in komunalne storitve	8.004,15	8.404,36	9.211,98	110	115
55.	Odvoz smeti	2.332,57	1.932,64	605,28	31	26
56.	Stroški telefona	5.001,17	5.844,00	6.429,40	110	129
57.	Stroški poštne	5.644,90	5.927,15	5.185,57	87	92
58.	Dimnikarske storitve	588,67	618,10	530,59	86	90
59.	Prevozni stroški-dijaki	0,00	0,00	6.995,65	#DEL/0!	#DEL/0!
60.	Plačajo učenci	1.186,75	1.246,09	1.426,00	114	120
61.	Stroški prevoza v tujini	0,00	0,00	101,96	#DEL/0!	#DEL/0!
62.	Najemnine in zakupnine poslovnih prostorov	8.165,44	4.930,76	4.548,54	92	56
63.	Stroški predavanj	0,00	0,00	1.800,00	#DEL/0!	#DEL/0!
64.	Izdatki za strokovno izobraževanje	6.473,72	6.797,41	5.020,07	74	78
65.	Članarine	1.823,95	1.915,15	1.786,95	93	98
66.	Članarina Cobis	500,00	525,00	500,00	95	100
67.	Izobraževanje študentov	1.765,00	1.853,25	2.120,00	114	120
68.	Zavarovanje Corris	0,00	0,00	44,36	#DEL/0!	#DEL/0!
69.	Tekoče vzdrževanje poslovnih prostorov	38.724,80	4.224,91	3.514,84	83	9
70.	Tekoče vzdrževanje	2.978,20	3.127,11	3.733,05	119	125
71.	Tekoče vzdrževanje druge opreme	11.131,38	4.000,00	3.274,30	82	29
72.	Najemnine in zakupnine	0,00	0,00	3.357,03	#DEL/0!	#DEL/0!
73.	Drugi izdatki za tekoče vzdrževanje	54,06	56,76	7.234,10	12744	13382
74.	Regresirana prehrana dijakov	83.986,10	84.000,00	84.723,91	101	101
75.	Bančni stroški	429,37	434,00	356,56	82	83
76.	Zavarovalna premija za avto		1.130,00	1.173,51	104	#DEL/0!
77.	Stroški konferenc, seminarjev		3.100,00	3.611,20	116	#DEL/0!
78.	Sodni stroški	6.340,12	6.657,13	6.680,45	100	105
79.	Prevozni stroški	4.971,18	5.219,74	36,42	1	1
80.	Dnevnice	1.690,45	1.774,97	1.747,93	98	103

81.	Hotelske storitve	1.465,32	1.538,59	3.103,00	202	212
82.	Stroški prevoza v državi - javni	71,73	75,32	1.097,33	1457	1530
83.	Stroški prevoza v državi -lastni	5.983,98	6.283,18	6.485,44	103	108
84.	Dnevnice za potovanje v tujini	2.472,90	2.596,55	2.562,30	99	104
85.	Hotelske storitve - tujina	900,13	945,14	570,00	60	63
86.	Stroški prevoza v tujini	1.272,71	1.336,35	1.524,21	114	120
87.	Drugi izdatki za službena potovanja	189,80	199,29	271,33	136	143
88.	Pogodbno delo - sš redni	500,00	525,00	764,06	146	153
89.	Pogodbno delo - sš odrasli	923,79	969,98	0,00	0	0
90.	Pogodbno delo - vsš redni	43.973,76	40.000,00	39.044,48	98	89
91.	Pogodbno delo - vsš izredni	26.086,58	26.000,00	24.602,27	95	94
92.	Študentsko delo	476,67	500,50	0,00	0	0
93.	Izdatki za reprezentanco	3.431,27	3.602,83	6.173,17	171	180
94.	Takse za izdajo dijaških izkaznic	425,95	447,25	411,36	92	97
95.	Štartnine in prijave za tekmovanje	1.459,81	1.532,80	2.489,25	162	171
96.	Preventivni zdravniški pregledi	12,00	12,60	2.421,50	19218	20179
97.	Izobraževanje študentov v tujini	3.220,00	3.381,00	160,00	5	5
98.	Gostinske storitve na seminarjih	0,00	0,00	176,00	#DEL/0!	#DEL/0!
99.	Storitve mofas	46.060,02	41.500,00	41.866,01	101	91
100.	Izmenjava zaposlenih v tujini	0,00	0,00	405,00	#DEL/0!	#DEL/0!
101.	Stroški drugih storitev	15.360,94		7.592,58	#DEL/0!	49
102.	Stroški storitev - tržna dejavnost	0,00	0,00	1.083,56	#DEL/0!	#DEL/0!
103.	SKUPAJ STROŠKI STORITEV	365.966,62	304.844,05	322.618,44	106	88
104.	Amortizacija knjige	0,00	0,00	144,53	#DEL/0!	#DEL/0!
105.	Nakup DI do 500 EUR	249,09	0,00	279,95	#DEL/0!	112
106.	Amortizacija knjige	1.030,89	0,00	467,69	#DEL/0!	45
107.	SKUPAJ STROŠKI AMORTIZACIJE	1.279,98	0,00	892,17	#DEL/0!	70
108.	Osnovna plača	1.151.987,13	1.162.541,97	1.171.661,45	101	102
109.	Dodatek za delovno dobo	70.206,34	72.716,49	72.385,40	100	103
110.	Nadomestilo v breme delodajalca	14.615,25	15.346,01	5.618,75	37	38
111.	Dodatek za razredništvo	381,79	400,88	334,16	83	88
112.	Dodatek za poučevanje treh ali več pred.	247,53	259,91	228,06	88	92
113.	Dodatek za spec., mag. in dr.	3.412,22	3.582,83	3.020,99	84	89
114.	Dodatek za popoldansko delo	1.686,58	1.770,91	1.681,88	95	100
115.	Stroški prehrane med delom	40.679,76	43.646,11	40.325,30	92	99
116.	Povračilo stroškov prevoza na delo	33.636,97	33.600,00	33.110,24	99	98
117.	Stroško KAD	8.735,69	21.382,00	21.690,44	101	248
118.	Regres za letni dopust	46.309,43	48.754,00	49.466,09	101	107
119.	Prispevki delodajalca	201.303,47	202.316,00	205.896,30	102	102
120.	Jubilejne nagrade	1.963,54	2.858,46	2.858,46	100	146
121.	Solidarnostna pomoč	693,01	693,01	693,01	100	100
122.	Sindikalni zaupnik	574,42	574,42	540,85	94	94
123.	Odpravnina tehnološki presežki	0,00	11.670,00	10.800,79	93	#DEL/0!
124.	Zakonske zamudne obresti	0,00	0,00	3.262,27	#DEL/0!	#DEL/0!

125.	SKUPAJ STROŠKI DELA	1.576.433,13	1.622.113,00	1.623.574,44	100	103
126.	Nadomestilo za stavbno zemljišče	6.136,05	6.136,05	6.845,32	112	112
127.	Prispevek za zaposlovanje invalidov	6.769,64	1.179,90	1.179,90	100	17
128.	SKUPAJ DRUGI STROŠKI	12.905,69	7.315,95	8.025,22	110	62
129.	Nabavna vrednost prodanega blaga	10.995,11	10.000,00	9.228,73	92	84
130.	SKUPAJ STROŠKI BLAGA	10.995,11	10.000,00	9.228,73	92	84
131.	Zamudne obresti	8,87	8,00	1,60	20	18
132.	SKUPAJ ODHODKI FINANCIRANJA	8,87	8,00	1,60	20	18
133.	Drugi izredni odhodki	7.128,64	203,00	203,95	100	3
134.	SKUPAJ IZREDNI ODHODKI	7.128,64	203,00	203,95	100	3
135.	Prevrednotovalni poslovni odhodki	3.462,34	3.400,00	3.235,30	95	93
136.	SKUPAJ PREVREDNOTOVALNI ODHODKI	3.462,34	3.400,00	3.235,30	95	93
137.	SKUPAJ ODHODKI	2.078.763,32	2.039.704,99	2.044.845,18	100	98
138.	PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	-79.273,47	-151.913,99	-112.134,29	74	141

Iz preglednice 3 je razvidno, da so se prihodki v primerjavi z letom 2017 zmanjšali za 3,00%. Na zmanjšanje prihodkov je vplivalo predvsem zmanjšanje financiranja s strani ministrstva v letu 2018. V letu 2018 smo v primerjavi z letom 2017 dobili od ministrstva za srednjo šolo za 4,00 % manj prihodkov, za višjo strokovno šolo pa za 17,00 % manj prihodkov.

Zmanjšali so se tudi prihodki od izobraževanja izrednih študentov za 42,00 %. Deloma zaradi manjšega vpisa, deloma pa zaradi projekta Munera 3, ki omogoča študentom vpisanim projekt, brezplačno izobraževanje. Prihodki od prodaje blaga so se zmanjšali za 15,00 %. V letu 2018 izkazujemo tudi finančne prihodke. Nanašajo se na zamudne obresti, ki smo jih dosegli na podlagi davčnih izvršb za zapadle terjatve. V letu 2018 smo planirali za 5,00 % višje prihodke kot smo jih uresničili.

Celotni prihodki so v primerjavi z letom 2017 nižji za 3,00 % in za 2,00 % višji od planiranih prihodkov za leto 2018.

Planiranje prihodkov je zelo težavno, ker na višino prihodkov s strani ministrstva vpliva število dijakov in študentov, ki pa ob pripravi finančnega plana za naslednje šolsko in študijsko leto še ni znano.

Stroške poslovanja nam je v primerjavi z letom 2017 uspelo znižati za 2,00 %. Prav tako so se stroški poslovanja gibali v višini predvideni v finančnem planu. Povišali so se stroški dela glede na leto 2017 za 3,00 %. Vzrok za to so sproščena napredovanja v plačne razrede in plačne nazive.

Stroške materiala smo v primerjavi z letom 2017 zmanjšali za 23,00 % in v primerjavi s finančnim planom za 16,00 %.

Stroški storitev so se v primerjavi z letom 2017 zmanjšali za 12,00 %, v primerjavi s finančni planom pa so se povišali za 6,00 %.

Stroški amortizacija so v primerjavi z letom 2017 višji za 30,00 %. V skupnih stroški je to zelo majhen znesek in sicer 387,81 EUR in nima nobenega vpliva na rezultat poslovanja zavoda.

Tudi vsi ostali stroški so v primerjavi z letom 2017 in v primerjavi s finančnim planom za leto 2018 zmanjšali.

3.2.1 Pojasnila k izkazu prihodkov in odhodkov

ANALIZA PRIHODKOV

Celotni prihodki doseženi v letu 2018 so znašali 1.932.711 EUR in so bili za 3,00 % nižji od doseženih v letu 2017 in za 2,00 % višji od načrtovanih. Na nižje prihodke v primerjavi z letom 2017 so vplivala predvsem zmanjšana sredstva od ministrstva. Obseg nakazanih sredstev v letu 2018 v primerjavi z letom 2017 se je zmanjšal kar za 128.401,67 EUR. Na zmanjšanje prihodkov je vplival tudi zmanjšan obseg vpisanih izrednih študentov, kakor tudi vključenost v projekt MUNRA 3, ki omogoča študentom vpisanim v projekt, brezplačni študij.

V strukturi celotnega prihodka predstavljajo prihodki od prodaje proizvodov in storitev 98,29 %, prihodki od prodaje blaga in materiala 0,59 %, finančni prihodki 0,03 % in drugi prihodki 1,09 %.

Prihodki od poslovanja so bili doseženi z izvajanjem javne službe in tržne dejavnosti.

Struktura prihodkov iz poslovanja je bila naslednja:

- javna služba 97,30 %,
- tržna dejavnost 2,70 %.

Preglednica 4: Sestava poslovnih prihodkov javne službe v letu 2018

X	Vrsta poslovnih prihodkov	Poslovni prihodki tekočega obračunskega obdobja	Sestava poslovnih prihodkov
1.	Prihodki od prodaje proizvodov in storitev - dotacije ministrstva	1.573.985,23	81,44%
2.	Prihodki od prodaje proizvodov in storitev na trgu	337.118,79	17,45%
3.	Finančni prihodki	650,28	0,03%
4.	Drugi prihodki	20.956,59	1,08%
X	SKUPAJ:	1.932.710,89	100,00%

Preglednica 5: Prihodki od prodaje proizvodov in storitev po vrstah in virih financiranja v letu 2018

	Vrste poslovnih prihodkov	Poslovni prihodki iz proračunski	Poslovni prihodki iz neproračunskih virov	Sestava poslovnih prihodkov
1.	Dotacije od ministrstva za SŠ	1.156.533,97	0,00	60,88%
2.	Dotacije od ministrstva za VSŠ	417.451,26	0,00	21,97%
3.	Prihodki pri izobraževanju odraslih na srednji šoli in druge zaračunane storitve	0,00	264.372,57	13,92%
4.	Prihodki pri izobraževanju izrednih in rednih študentov na višji strokovni šoli in druge zaračunane storitve	0,00	55.829,96	2,94%
5.	Prihodki - šolski donatorski sklad	0,00	4.543,54	0,24%
6.	Prihodki - učbeniški sklad	0,00	978,30	0,05%
	SKUPAJ:	1.573.985,23	325.724,37	100,00%

Preglednica 6: Poslovni prihodki po vrstah dejavnosti v letu 2018

Vrste poslovnih prihodkov	SREDNJA ŠOLA	VIŠJA STROKOVNA ŠOLA	Sestava poslovnih prihodkov po dejavnostih
Prihodki od izobraževanja odraslih SŠ	29.100,59	0,00	8,11%
Prihodki od izobraževanja študentov VSS-izredni	0,00	43.961,83	12,26%
Pisarniška opravila - dvojnik spričeval	675,00	0,00	0,19%
Dijaške izkaznice	468,00	0,00	0,13%
Medbibliotečna izposoja	0,00	0,00	0,00%
Najemnine	33.247,26	6.805,02	11,17%
Projekti	30.979,21	14.773,61	12,75%
ŠDS donacije	4.543,54	0,00	1,27%
Drugi prihodki, ki jih plačajo dijaki (regresirana prehrana, učbeniki, ekskurzije)	41.734,76	0,00	11,63%
Nakazila za dopolnjevanja delavcev	119.874,61		33,42%
Prihodki od prodaje blaga	11.394,42		3,18%
Prihodki od zamudnih obresti	162,85	487,43	0,18%
Prihodki od najemnin, prodaje starega papirja, kartušin drugi prihodki	20.517,53	0,00	5,71%
SKUPAJ:	292.697,77	66.027,89	100,00%

- V letu 2018 smo ustvarili finančnih prihodke z zamudnimi obresti z izterjavo zapadlih terjatev preko davčnih izvršb.
- Drugi prihodki v znesku 20.956,59 EUR ali 1,08 % v strukturi prihodkov predstavljajo plačilo dijakov za ekskurzije v znesku 6.993,16 EUR, plačilo dijakov za učbenike v višini 1.027,00 EUR. Drugi splošni prihodki v znesku 3.633,72 EUR predstavljajo prihodke za mobilni telefon in druge splošne prihodke. Za zneske plačil dijakov so izkazani tudi stroški. Znesek prejetih odškodnin od zavarovalnice za uničena osnovna sredstva znaša 9.302,71 EUR.
- Tržna dejavnost vsebuje prihodke od najemnin, tajniških opravil in prihodke od prodaje izdelkov v trgovini Ekonomat dijakom, v znesku 52.235,70 EUR.
- Prihodki so se v letu 2018 v primerjavi z letim 2017 zmanjšali za 3,00 %. Obseg sredstev s strani ministrstva se je zmanjšal zaradi manjšega vpisa študentov na višji strokovni šoli in zaradi nižjega obsega dodatno odobrenih finančnih sredstev v primerjavi z letom 2017. Zmanjšali so se drugi prihodki, kateri obseg pa je odvisen od števila dijakov in aktivnosti, ki jih le ti morejo plačati. V letu 2018 imamo tudi prihodke iz naslova prodaje blaga, katere ustvarjamo s prodajo izdelkov v šolski mini trgovini Ekonomat.

ANALIZA ODHODKOV

Celotni odhodki znašajo 2.044.845,18 EUR, od tega odhodki javne službe 1.999.257,95 EUR ali 97,77 % celotnega odhodka in odhodki tržne dejavnosti 45.587,23 EUR ali 2,23 %.

Preglednica 7: Sestava odhodkov po vrstah v letu 2018

Vrsta odhodka	Odhodki tekočega obračunskaga obdobja	Sestava odhodkov
Stroški blaga, materiala in storitev	399.683,77	19,55%
Stroški dela	1.623.574,44	79,40%
Amortizacija	892,17	0,04%
Ostali drugi stroški	8.025,11	0,39%
Finančni odhodki	1,60	0,00%
Drugi odhodki	9.434,39	0,46%
Prevrednotovalni poslovni odhodki	3.235,30	0,16%
SKUPAJ:	2.044.846,78	100,00%

Preglednica 8: Sestava odhodkov po vrstah dejavnosti v letu 2018

X	Vrsta odhodka	Odhodki dejavnosti javne službe	Odhodki tržne dejavnosti
1.	Stroški blaga, materiala in storitev	369.463,94	30.219,83
2.	Stroški dela	1.604.269,56	19.304,88
3.	Amortizacija	892,17	0,00
4.	Ostali drugi stroški	8.025,22	0,00
5.	Finančni odhodki	1,60	0,00
6.	Drugi odhodki	13.370,16	0,00
7.	Prevrednotovalni poslovni odhodki	3.235,30	0,00
X	SKUPAJ:	1.999.257,95	45.587,23

Pri razmejevanju odhodkov na tržno dejavnost smo izhajali iz direktnega razmejevanja stroškov na tržno dejavnost tam, kjer je to mogoče, pri ostalem razmejevanju smo upoštevali kvadraturu pri telovadnici in pri nekaterih stroških smo uporabili ključ – delež prihodkov tržne dejavnosti v celotnih prihodkih.

Prihodke iz tržne dejavnosti zavod ustvarja z dejavnostjo oddajanja poslovnih prostorov in telovadnice v najem, s prodajo v mini trgovini in z drugimi dejavnostmi, ki ne spadajo v dejavnost opravljanja javne službe. Prihodki iz tržne dejavnosti se vodijo v poslovnih knjigah na ustreznih kontih in stroškovnih mestih.

Pri razvrščanju stroškov na tržno dejavnost se stroški tam, kjer je mogoče, evidentirajo neposredno na ustrezno stroškovno mesto tržne dejavnosti, kjer pa direktno razporejanje ni možno, se uporabijo ustrezna sodila. V letu 2018 so bila uporabljena naslednja sodila:

- stroški dela za javno uslužbenko (Marijo Čontala), saj delavka opravlja v celoti delo povezano s tržno dejavnostjo in 15,00 % plače računovodske službe zaradi neposrednega dela povezanega z tržno dejavnostjo,
- pri prenosu stroškov na športno dvorano bomo upoštevali kot sodilo kvadraturu telovadnice ($1.088,83/8.234,93 \times 100 = 13,21\%$),
- pri prodaji izdelkov v mini trgovini bomo uporabili sodilo (prihodki od prodaje v mini trgovini/vsi prihodki x 100),
- pri prenosu ostalih odhodkov na tržno dejavnost (najemnine od oddaje učilnic, kuhinje,...) bomo uporabili sodilo (prihodki od prodaje na trgu/vsi prihodki x 100).

a) **Stroški blaga, materiala in storitev**

V primerjavi z letom 2017 so stroški materiala v letu 2018 znižali za 23,00 %. Glede na plan so stroški materiala nižji za 16,00 %. Stroški storitev so se v letu 2018 v primerjavi z letom 2017 znižali za 12,00 %. Stroški storitev so glede na plan za leto 2018 višji za 6,00 %. Delež stroškov materiala in storitev v skupnih stroških predstavlja 19,55 %. V letu 2018 so se zmanjšali stroški ogrevanja, drugi material za vzdrževanje, stroški nakupa drobnega orodja, stroški pisarniškega materiala, čistilnega materiala, stroški daril študentom in stroški drugega splošnega materiala. Povišali so se stroški za goriva in maziva za kosilnice in prevozna sredstva, stroški za časopise in revije ter stroški električne energije.

Med stroški storitev so se najbolj povečali stroški za vodo in komunalne storitve, stroški telefona, stroški tekočega vzdrževanja, stroški za službene poti, izdatki za reprezentanco ter izdatki za preventivne zdravniške preglede.

Gre za nominalno majhno povečanje stroškov, ki nimajo pomembnega vpliva na rezultat poslovanja.

b) Stroški dela

Stroški dela so znašali 1.623.574,44 EUR in v strukturi celotnih odhodkov predstavljajo 79,40 %. Stroški dela so bili v letu 2018 za 3,00 % višji kot v letu 2017 in enaki planiranim stroškov dela za leto 2018.

Število zaposlenih na podlagi delovnih ur je bilo v letu 2018 53,95, v letu 2017 55,81 in v letu 2016 56,49, kar predstavlja v primerjavi z letom 2017 zmanjšanje za 3,33 %.

V letu 2018 je bilo izplačano 49.466,09 EUR regresa za letni dopust. Regres je bil izplačan v višini 872,79 EUR bruto v mesecu juniju 2018. V letu 2017 je bilo izplačano 46.309,43 EUR regresa za letni dopust. V mesecu decembru je bila izplačan razlika regresa v višini 207,21 EUR za tiste zaposleni, ki so bili uvrščeni v 17. ali nižji palčni razred. Stroški regresa so se v primerjavi z letom 2017 povečali za 0,07 %.

Nadomestila plač za bolezni v breme zavoda so bile izplačane za 640 delovnih ur. Delež odsotnosti v breme zavoda se je v letu 2018 v primerjavi z letom 2017 zmanjšal za 66,32 %. V breme Zavoda za zdravstveno zavarovanje je bilo izplačano za boleznine 4684 ur, za nego 53 ur in za krvodajalce za 16 ur. V breme zavoda je bilo izplačanih za 72 ur odsotnosti zaradi poškodb izven dela. Delež refundacij boleznin se je v letu 2018 v primerjavi z letom 2017 zmanjšal za 31,80 %.

Skupaj prebitih ur na delu je 88.567. Boleznine, poškodbe izven dela in nega skupaj predstavljajo 4,84 % obračunanih ur v letu 2018.

c) Amortizacija

Amortizacija predstavlja 0,04 % celotnih odhodkov. Obračunavamo jo v skladu s predpisanimi stopnjami in predpisi, ki urejajo amortizacijo, v breme sredstev upravljanja.

Delež amortizacije, ki se nanaša na odpis opreme, ki je glede na nabavno vrednost drobnih inventar in se odpiše takoj ob nabavi, je 892,17 EUR. Ta znesek pri nas predstavljajo predvsem knjige v knjižnici in učbeniki v učbeniškem skladu.

V breme obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje smo knjižili 357.785,28 EUR stroškov za amortizacijo.

d) Finančni odhodki in ostali drugi stroški

Finančni odhodki in ostali stroški znašajo v letu 2018 skupaj 11.466,07 EUR in so sestavljeni iz naslednjih postavk:

• nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča	6.845,32 EUR
• prispevek za zaposlovanje invalidov	1.179,90 EUR
• odhodki financiranja	1,60 EUR
• drugi odhodki	203,95 EUR
• nagrade študentom na obvezni praksi	0,00 EUR
• najemnine in zakupnine	0,00 EUR
• prevrednotovalni poslovni odhodki	3.235,30 EUR

POSLOVNI IZID

Razlika med prihodki in odhodki izkazuje negativni poslovni izid – presežek odhodkov nad prihodki v višini 112.134,29 EUR. Doseženi presežek odhodkov nad prihodki v letu 2018 je za 26,00 % nižji od planiranega za leto 2018 in za 41,00 % višji od doseženega presežka odhodkov nad prihodki v letu 2017.

Presežek odhodkov nad prihodki v višini 81.279,31 EUR letu 2018 bomo krili s presežkom prihodkov nad odhodki iz preteklih let. Razliko v višini 30.854,98 EUR pa bomo izkazali kot izgubo leta 2018.

Računovodkinja:

Murska Sobota: 12.2.2019

Tanja Kutoš, mag. posl. ved

