



Inštitut za javno finančno pravo

Dunajska cesta 156, 1000 Ljubljana

Na podlagi s strani Občine Vrankso prejetega javnofinančnega vprašanja in izdane naročilnice št. 2024/000067, z dne 05. 04. 2024, Inštitut za javno finančno pravo, Dunajska cesta 156, 1000 Ljubljana, na podlagi opravljenega pregleda, ki ga je vodil preizkušeni državni notranji revizor in preizkušeni notranji revizor mag. Aleksander Kupljenik, izdaja

MNENJE O JAVNOFINANČNEM VPRAŠANJU KNJIŽB OSNOVNE ŠOLE VRANSKO-TABOR V LETU 2023

Št. poročila: JFMn 001/2024
Datum poročila: 06. 05. 2024

KAZALO VSEBINE

1	UVOD	2
1.1	Javnofinančno vprašanje	2
2	POVZETEK DEJANSKEGA STANJA	3
3	NORMATIVNA UREDITEV	4
4	OPREDELITEV DO JAVNOFINANČNEGA VPRAŠANJA	5
5	POVZETEK UGOTOVITEV IN PRIPOROČILA	7

1 UVOD

To mnenje izdajamo po naročilu Občine Vranksko, Vranksko 59, 3305 Vranksko (v nadaljnjem besedilu: naročnik), in sicer na podlagi prejetega javnofinančnega vprašanja, ki se po vsebini nanaša na knjižbe OŠ Vranksko-Tabor, Vranksko 23, 3305 Vranksko v zvezi s plačili Občine, izvedenimi v letu 2023 za kritje presežka odhodkov nad prihodki iz preteklih let.

Uvodoma izpostavljam, da gre za mnenje, ki odraža zgolj naše stališče o določenem javnofinančnem problemu, zato ne prevzemamo odgovornosti za poslovne odločitve, ki bi jih naročnik tega mnenja lahko sprejel na njegovi podlagi. Nadalje navajamo še, da je mnenje pripravljeno izključno na podlagi razpoložljivih informacij, ki jih je posredoval naročnik.

1.1 Javnofinančno vprašanje

Občina Vranksko je naročila strokovno pomoč s področja izkazov osnovne šole za leto 2023 in sicer:

- izvedba storitev strokovne pomoči s področja knjižb nakazil občine v letu 2023 javnemu zavodu in knjižb zavoda za občino Vranksko in
- izvedba storitev strokovne pomoči s področja drugih javnofinančnih vprašanj, v skladu z dogovorom oz. potrebami naročnika v zvezi z izkazi OŠ Vranksko Tabor za leto 2023.

2 POVZETEK DEJANSKEGA STANJA

Naročnik je prejel Letno poročilo OŠ Vrnsko-Tabor (v nadaljevanju: zavod) za leto 2023, katerega sestavni del je računovodsko poročilo s pojasnili javnega zavoda za leto 2023.

V ta namen smo pregledali naslednje dokumente:

- Letno poročilo zavoda za leto 2023,
- računovodske izkaze zavoda za leto 2023,
- bruto bilanco zavoda za razred 7 za leto 2023,
- kontne kartice zavoda za leto 2023 in sicer konta 1410000 -kratkoročne terjatve do občin, konta 98010 – Obveznosti za neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva – Vrnsko, konto 98510 – presežek prihodkov nad odhodki – Vrnsko, 985320 – presežek prihodkov nad odhodki – Tabor, konto 98610 – presežek odhodkov nad prihodki – Vrnsko, konto 98620 – presežek odhodkov nad prihodki – Tabor, konto 760101 – prihodki lokalnih skupnosti,
- Dnevnik knjiženj za mesec december 2023,
- račune in dobropise v zvezi z investicijami za leto 2023,
- izpis odprtih postavk zavoda do občine na dan 31.12.2023 in
- pojasnila javnega zavoda v zvezi s knjižbami.

Naročnika zanima:

- ali so knjižbe, izkazane in dvoumno pojasnjene v letnem poročilu (stran 118) v znesku 30.836,81 EUR, kolikor je občina nakazala zavodu za kritje preteklih izgub in knjižbe za plačilo nezasedenih prostih mest v znesku 8.535,50 EUR, dejanski odraz poslovanja, saj je zavod navedel naslednje podatke:

PREGLED POSLOVANJA OŠ VRNSKO TABOR ZA OBDOBJE JANUAR-DECEMBER 2023

Naziv	OŠ Vrnsko	POŠ Tabor	Vrtec Vrnsko	Vrtec Tabor	SKUPAJ
PRIHODKI					
Prihod.MŠZŠ	1.665.818,23 €	993.320,22 €	90.508,79 €	60.729,12 €	2.810.376,36 €
Prih. državni prorač. Covid	0,00 €	0,00 €		0,00 €	0,00 €
Prih.lokal,skup.	112.618,47 €	63.673,23 €	548.810,18 €	530.338,50 €	1.255.440,38 €
Prih.drugih prorač.porab.	3.465,99 €	4.364,82 €	105,42 €	12,14 €	7.948,37 €
Prihod.od prisp.starši	145.694,56 €	113.678,84 €	218.707,57 €	207.037,81 €	685.118,78 €
Prihod.od financ.	564,16 €	207,71 €	557,55 €	528,92 €	1.858,34 €
Drugi prihodki	24.134,83 €	18.921,06 €	459,01 €	578,35 €	44.093,25 €
SKUPAJ PRIHODKI	1.952.296,24 €	1.194.165,88 €	859.148,52 €	799.224,84 €	4.804.835,48 €
ODHODKI					
Stroški materiala	221.592,81 €	154.867,54 €	112.078,27 €	92.888,91 €	581.427,53 €
Stroški storitev	138.642,58 €	90.570,25 €	27.295,70 €	29.168,73 €	285.677,26 €
Stroški plač	1.574.742,05 €	956.740,47 €	730.964,75 €	666.907,10 €	3.929.354,37 €
Amortizacija	0,00 €	0,00 €	0,00 €		0,00 €
Drugi izredni izdatki	559,19 €	318,87 €	67,28 €	210,77 €	1.156,11 €
Odhodki financiranja	165,11 €	277,84 €	194,21 €	167,89 €	805,05 €
SKUPAJ ODHODKI	1.935.701,74 €	1.202.774,97 €	870.600,21 €	789.343,40 €	4.798.420,32 €
SKUPAJ	16.594,50 €	-8.609,09 €	-11.451,69 €	9.881,44 €	6.415,16 €
	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
REZULTAT TEKOČEGA LETA	16.594,50 €	-8.609,09 €	-11.451,69 €	9.881,44 €	6.415,16 €
CELOTNO POSLOVANJE	16.594,50 €	-8.609,09 €	-11.451,69 €	9.881,44 €	6.415,16 €
DAVEK	-1.587,65 €	-1.015,06 €	0,00 €	0,00 €	-2.602,71 €
CELOTNO POSLOVANJE Z ODŠTETIM DAVKOM	15.006,85 €	-9.624,15 €	-11.451,69 €	9.881,44 €	3.812,45 €
PRIHODKI ZA POKRIVANJE IZGUBE OŠ, DOBROPIS ZA VRTEC	-30.836,81 €	0,00 €	8.535,50 €	0,00 €	-22.301,31 €
TEKOČE POSLOVANJE	-14.242,31 €	-8.609,09 €	-2.916,19 €	9.881,44 €	-18.488,86 €
DAVEK	-1.587,65 €	-1.015,06 €	0,00 €	0,00 €	-2.602,71 €
TEKOČE POSLOVANJE Z ODŠTETIM DAVKOM	-15.829,96 €	-9.624,15 €	-2.916,19 €	9.881,44 €	-21.091,57 €

3 NORMATIVNA UREDITEV

PRIHODKI ZAVODA S STRANI OBČINE V LETU 2023 ZA POKRIVANJE PRETEKLE IZGUBE

V 17. členu pravilnika o razčlenjevanju prihodkov in odhodkov je določeno, da se ugotovljeni presežek določenega uporabnika EKN najprej porabi za kritje morebitnega presežka odhodkov nad prihodki iz preteklih let in šele preostanek se lahko razporedi za namene v skladu s področnimi predpisi. Seveda pa je to odvisno tudi od tega, ali ustanovitelj že pred sprejetjem letnega poročila zagotovi pokrivanje presežka odhodkov iz preteklih let. Ta sredstva moramo izkazati najprej kot prihodke in nato iz ugotovljenega presežka prihodkov obravnavanega obračunskega obdobja pokriti presežek odhodkov. V takem primeru prenesemo v skupino 80 ustrezni znesek iz podskupine 986, nato pa ugotovljeni izid v ustrezno podskupino skupine 98.

Kot druge prihodke določeni uporabniki izkazujejo prejete kazni in odškodnine zavarovalnice za popravilo sredstev in druge odškodnine, nenamenske donacije (razen če so donacije običajen vir financiranja dejavnosti) in druge prihodke. Med druge prihodke uvrščajo še prihodke od financerja za pokrivanje izgube, vračila vračunanih ali že plačanih odhodkov iz preteklih let, na primer povračila sodnih stroškov, manjše zneske preplačil, ki se ne vračajo, in podobno.

PRIHODKI ZAVODA S STRANI OBČINE V LETU 2023 ZA PLAČILO NEZASEDENIH MEST V VRTCU

Ker je zavod izstavil v preteklih obdobjih za nezasedena mesta zahtevke v višini 13.375,32 EUR, priznan in pravilen znesek pa je 4.839,82 EUR, mora bodisi celoten prvotni račun stornirati in izstaviti novega, ali pa stornirati znesek razlike, to je izstaviti dobropis v višini 8.535,50 EUR.

Knjižbe se izvedejo v skladu z določili Pravilnika o EKN.

4 OPREDELITEV DO JAVNOFINANČNEGA VPRAŠANJA

To mnenje je omejeno le na javnofinančne predpise, navedene v okviru točke 3 tega mnenja, pri čemer pa nismo presojali vsebine posameznih poslovnih odločitev naročnika.

Iz knjižb na kontu 141000 je v zvezi s terjatvami do občine razvidno naslednje:

knjižbe na 141000

v breme otvoritev	datum	v breme med letom	datum	v dobro med letom	datum	v breme zaključek
POSLOVANJE						
13.375,32	14.02.2020	-13.375,32	23.10.2023			0,00
		4.839,82	23.10.2023	4.839,82	29.12.2023	0,00
		30.836,81	20.10.2023	30.836,81	13.12.2023	0,00
OSNOVNA SREDSTVA						
3.250,00	1.10.2021	-3.250,00	19.01.2024			0,00
3.500,00	1.09.2022	-3.500,00	19.01.2024			0,00
6.000,00	7.09.2022	-6.000,00	19.01.2024			0,00
		3.599,16	29.12.2023	3.599,16	29.12.2023	0,00
		7.557,40	29.12.2023	7.557,40	29.12.2023	0,00
		6.692,41	19.01.2024			6.692,41
		5.058,05	19.01.2024			5.058,05

Po pregledani dokumentaciji in prejetih pojasnilih o knjižbah, ki jih je OŠ Vranksko Tabor pripoznal v letu 2023 je razvidno, da so knjižbe ustrezne v zvezi s prihodki v višini 30.836,81 EUR (in 4.839,82 EUR, ki na končni rezultata poslovanja ne vpliva).

Prav tako je zavod ustrezno storniral prvotno terjatev v višini 13.375,72 EUR.

Neustrezno je poknjižen znesek 8.535,50 EUR, ki se ne pojavlja ne v stroških poslovanja in ne v terjatvah, temveč zgolj na knjižbi 800/986. Za to knjižbo zavod ni imel vsebinske podlage. Na kontu skupine 98 tako kot na vseh drugih kontih, ni dopustno knjižiti zneskov, ki nimajo vsebinske, torej realne podlage. Poslovni dogodek, ki mora nastati v tem primeru ni nastal, saj občina za ta znesek ni zavodu ničesar dolžna.

Zavod mora to knjižbo odpraviti po vzoru knjižb za popravek napak, torej, kot da do te knjižbe sploh ne bi prišlo in vzpostaviti resnično in pošteno stanje terjatev do občine.

Ker je v letu 2023 zavod na področju osnovnošolske dejavnosti posloval z izgubo (presežkom odhodkov nad prihodki) v višini 14.242,31 EUR (pred pokritjem primanjkljaja iz preteklih let) in v višini 1.587,65 EUR plačila DDPO, ta izguba povišuje negativni saldo primanjkljaja na kontih 986. Prav tako je zavod v letu 2023 posloval z izgubo na predšolski dejavnosti v višini 2.916,19 EUR.

Zavod bi moral v letu 2023 ob zaključku leta na kontu 986 zmanjšati izkazano izgubo za razliko med izkazanim stanjem 37.112,64 EUR in plačilom te izgube 30.836,81 EUR, torej v višini 6.275,83 EUR (zgolj kot prenos iz 986 na 980 kot posledico uskladitve izkazanega primanjkljaja).

Zavod ima tako po stanju na dan 31.12.2023 za 18.746,15 EUR nepokritega primanjkljaja v zvezi z občino Vranksko, ki ga bo ta urejala v prihodnje. Vsa druga stanja v zvezi s poslovanjem niso relevantna.

Pri tem je treba opozoriti na izvajanje finančnega načrta poslovanja javnega zavoda v letu 2023, saj je v primeru nastalega primanjkljaja za to odgovorno poslovanje zavoda, ki bi obe ustanoviteljici moralo



opozarjati na negativno poslovanje, pripraviti rebalans finančnega načrta, predstaviti sanacijske ukrepe ipd. Tako je zaradi novo nastale izgube stanje na kontih 985 oz. 986 zopet negativno.

Predlagamo, da že ob polletju 2024 preidete na financiranje predšolske vzgoje po namenih (po plačilu dejanskih stroškov), poslovanje šolske dejavnosti pa spremljajte sproti.

Pri financiranju investicij naj bo občina pozorna na višino izdatkov za investicije z upoštevanjem odbitka DDV s strani javnega zavoda. Zavod ustrezno te prejemke pripozna zgolj na kontu 110/980.

Na razčiščevalnem sestanku na Občini Vranksko, v ponedeljek, 22. 4. 2024, zavod ni potrdil ugotovitev v zvezi z nastalo knjižbo za nezasedena mesta in je vztrajal pri knjižbi v višini 8.535,50 EUR, kot nepokrito izgubo iz preteklih let (zavod te terjatve nima izkazane med terjatvami in ne gre za neplačano terjatev), saj to terjatev še vedno upošteva kot upravičeno.

Zavod je torej terjatev za nezasedena mesta v višini 13.375,32 EUR v letu 2023 izkazal med stroški kot storno terjatve, ker je bila v prvotnem letu ta terjatev izkazana med prihodki. Nato pa je med prihodki pripoznal 4.839,82 EUR kot novo terjatev za nezasedena mesta. S tem bi morale biti knjižbe v zvezi s tem poslovnim dogodkom zaključne. Vendar pa zavod terja od občine še preostalo razliko, ki jo je izkazal neposredno kar na kontu 986.

Ker je začetno stanje leta 2023 na kontu 986 znašalo 27.997 EUR, zavod pa je v letu 2023 pripoznal za 3.812,45 EUR presežka prihodkov nad odhodki in ker je bil za Občino Tabor za investicije porabljen celoten pozitiven presežek v višini 9.116 EUR, je zavod ob koncu leta pripoznal za 33.300 EUR primanjkljaja.

Občina je na sestanku povzela knjižbe iz bilance stanja in sicer:

- Otvoritveno stanje na dan 31.12.2022 oz. 1.1.2023 je bilo -27.997 EUR, od tega občina Vranksko - 37.113 EUR in občina Tabor +9.116 EUR.
- Poslovanje v letu 2023 je bilo za občino Tabor pozitivno in sicer +257,29 EUR, za občino Vranksko pa v višini +12.090,66 EUR. Občina Tabor je porabila presežek v višini 9.116 EUR za investicije.
- Končno stanje je -24.765 EUR, od tega občina Vranksko -25.022 EUR in občina Tabor +257 EUR.

Poleg navedenega stanja bi zavod moral odpraviti razliko med izkazano in priznano izgubo, torej razliko med 37.112,64 EUR in plačilom zneska v višini 30.836,81 EUR. Razliko v višini 6.275,83 EUR bi moral zavod prenesti iz 986 na 980 in zmanjšati stanje na kontu 986 tako, da izkazano stanje na kontu 986 na dan 31.12.2023 znaša -18.745,55 EUR, to pa je torej toliko, kot je znašal primanjkljaj v letu 2023 brez knjižb za nakazila iz preteklih let.

5 POVZETEK UGOTOVITEV IN PRIPOROČILA

Občina Vransko je dolžna pokriti primanjkljaj v višini 18.745,55 EUR kot znaša presežek odhodkov nad prihodki tekočega poslovanja šole in vrtca za leto 2023.

Morebitnih drugih zahtevkov občina ni dolžna plačati, saj ti ne temeljijo na knjižbah realiziranih poslovnih dogodkov.



Mag. Aleksander Kupljenik, direktor

Preizkušen državni revizor

Preizkušen državni notranji revizor

VROČITI:

- Naročniku: elektronski (PDF) izvod
- Arhiv IJFP: elektronski (PDF) izvod