

FINANČNI NAČRT

PODLAGE ZA PRIPRAVO FINANČNEGA NAČRTA

Finančni načrt za leto 2020 je sestavljen na podlagi trenutno veljavne zakonodaje, sprejetega proračuna Občine Črnomelj za leto 2020, kriterijev MIZŠ za financiranje dejavnosti, Letnega delovnega načrta za šolsko leto 2019/2020, sklepov župana in soglasij MIZŠ. Upoštevana so tudi do sedaj znana izhodišča za leto 2020.

Izhodiščna predpostavka finančnega načrta za leto 2020 je, da med letom ne bo prihajalo do večjih sprememb nacionalnega programa na področju devetletnega osnovnošolskega izobraževanja in da v letu 2020 ne bo sprememb, ki bi bistveno vplivale na zmanjšanje obsega dejavnosti šole. Izhodišče za pripravo finančnega načrta je tudi Pravilnik o normativih in standardih za izvajanje programa osnovne šole in potrjena sistemizacija delovnih mest s strani MIZŠ.

Osnova za finančni načrt za leto 2020 so:

- Sklep MIZŠ o obsegu financiranja dejavnosti v letu 2020,
- sklenjene pogodbe z Občino Črnomelj za proračunsko leto 2020,
- ocena prihodkov in odhodkov v šolskem letu 2019/2020,
- število oddelkov in učencev v šolskem letu 2019/2020, ter
- predvideno število oddelkov in učencev v šolskem letu 2020/2021.

Usmeritve in kvantitativni okviri za planiranje v letu 2020 so sledeči:

- Pri planiranju sredstev za plače smo upoštevali plače za mesec marec 2020, število zaposlenih v marcu 2020 ter predvidene (dodatne) zaposlitve učiteljev za šolsko leto 2020/2021 (nadomeščanje porodniškega dopusta). Napredovanja, ki so bila izvedena v aprilu 2020 bodo imela finančni učinek šele v decembru 2020.
- Pri planiranju prispevkov iz bruto plač se upošteva stopnja prispevkov na bruto plače v višini 16,10 % od bruto plač in ostalih stroškov plač, ki imajo značaj obdavčljivih prejemkov.
- Regres za letni dopust za leto 2020 smo planirali v višini trenutno veljavne minimalne plače 940,58 EUR.
- Regres za prehrano za januar 2020 je znašal 3,94 za vsak dan prisotnosti na delu, če je delavec prisoten nad 4 ure.
- Sredstva za prevoz na delo v višini dejanskih stroškov – sredstva za prehrano in prevoz na delo moramo planirati samo za dneve, ko je delavec prisoten na delu.

- Jubilejne nagrade za leto 2020 smo planirali v skladu s kolektivno pogodbo za VIZ (za 10 let delovne dobe znaša 288,76 EUR, za 20 let delovne dobe znaša 433,13 EUR, za 30 let delovne dobe znaša 577,51 EUR) – za delavce, ki so člani SVIZ se navedene postavke povečajo za 20 %. V letu 2020 planiramo izplačilo dveh jubilejnih nagrad, eno za 20 let in eno za 30 let delovne dobe v javni upravi. Po ZUJF je javni uslužbenec upravičen do jubilejne nagrade samo za dopolnjeno delovno dobo v javni upravi.
- Sredstva za odpravnine se planirajo v višini treh povprečnih plač na zaposlenega v RS, oziroma v višini treh zadnjih plač zaposlenega, če je to zanj ugodnejše, in sicer v primeru, da se delavec upokoji v 2 mesecih po izpolnitvi pogojev za upokojitev. V letu 2020 planiramo izplačilo ene odpravnine ob upokojitvi. Obenem planiramo tri odpravnine iz poslovnih razlogov, katere osnova za izračun je povprečna mesečna plača, ki jo je oziroma ki bi jo delavec prejel, če bi delal v zadnjih treh mesecih pred odpovedjo delovnega razmerja, ter delovna doba, ki jo ima delavec pri delodajalcu.
- Solidarnostna pomoč delavcem pripada po pogojih iz kolektivne pogodbe, vendar velja samo za javne uslužbenke, ki prejemajo minimalno plačo, če so pa člani sindikata pa do 21. plačnega razreda. V letu 2020 ne planiramo izplačila solidarnostnih pomoči.

Program dela osnovne šole in financiranje dejavnosti

Finančni načrt zavoda mora temeljiti na vsebinah v LDN, v katerem so zapisani vsi letni cilji in načrti zavoda. Temeljni dokument šole v letu 2020 je Letni delovni načrt Osnovne šole Mirana Jarca Črnomelj za šolsko leto 2019/2020, s katerim šola skupaj z drugimi subjekti v okolju zagotavlja sistematično uresničevanje z zakonom določenih ciljev osnovnošolskega izobraževanja. Z njim vsako leto določi celoten obseg, vsebino, razporeditev in organizacijo vzgojno-izobraževalnega dela v skladu s predmetnikom in predmetnimi učnimi načrti ter pogoje za njegovo izvedbo. Poleg določil v zakonih in izvršilnih predpisih zavod upošteva tudi obveznosti, ki jih sprejema Občinski svet občine Črnomelj.

Temeljne naloge in financiranje osnovne šole izhajajo iz:

- Zakona o osnovni šoli,
- Zakona o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja,
- Odloka o ustanovitvi OŠ Mirana Jarca Črnomelj,
- Sklepa o določitvi normativov in standardov za opravljanje vzgojno-izobraževalne dejavnosti v osnovnih šolah, nižjih šolah in domovih za učence osnovnih šol,
- smernic za delo osnovnih šol,
- obveznega predmetnika osnovnih šol.

Zakon o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja v členih od 78. do 91. natančno določa načine in vire financiranja programov v osnovni šoli.

FINANČNI NAČRT ZA LETO 2020

Finančni načrt Osnovne šole Mirana Jarca Črnomelj za leto 2020 smo skušali pripraviti čim bolj realno glede na izhodišča za planiranje, ki smo jih dobili od Občine Črnomelj in Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport. Načrt smo sestavili glede na sprejeti Letni delovni načrt za šolsko leto 2019/2020 ter glede na načrtovanje dela od 1. 9. 2019 do 31. 8. 2020. V 49. členu ZIPRS 1415 v drugi točki je navedeno, da predstojnik neposrednega uporabnika proračuna države ali občine mora posrednim uporabnikom proračuna posredovati izhodišča za pripravo finančnih načrtov posrednih uporabnikov. Javni zavodi pa moramo v 30 dneh po prejemu izhodišč izdelati finančni načrt in ga posredovati ministrstvu in ustanovitelju.

V 53. členu ZIPRS 1415 je določeno, da posredni uporabniki proračuna države in občin moramo najkasneje do 15. avgusta tekočega leta pristojnemu ministrstvu oziroma županu posredovati polletno poročilo o realizaciji finančnega načrta.

Finančni načrt po denarnem toku po virih financiranja

Finančni načrt zajema podatke o:

- realiziranih prihodkih in odhodkih za leto 2019;
- podatke o planiranih prihodkih in odhodkih za leto 2020;
- indeks spremembe.

V proračunskem letu 2020 je težko planirati odhodke kot tudi prihodke. Zaradi trenutne finančne situacije v državi se lahko zgodi, da bo prišlo do večjih odstopanj od plana. Ocene in napovedi strokovnjakov pri napovedih rasti cen, rasti plač in gospodarske rasti se namreč večkrat razlikujejo in spreminjajo glede na spremembe v mednarodnem okolju.

a) PRIHODKI

Prihodke v skladu s predpisano delitvijo iz izkaza prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov delimo na:

- prihodke za izvajanje javne službe iz sredstev javnih financ,
- druge prihodke za izvajanje javne službe ter
- prihodke od prodaje blaga in storitev na trgu.

Spodnja tabela prikazuje realizirane prihodke za leto 2019, planirane prihodke za leto 2020 po sklepu MIZŠ, ostale planirane prihodke za leto 2020 ter skupne planirane prihodke za leto 2020.

Konto	Namen/ dejavnost	Realizacija 2019	Finančni načrt 2020 - MIZŠ	Finančni načrt 2020 - OSTALO	Finančni načrt 2020 - SKUPAJ	Indeks 2019/2020
1	2	3	4	5	6=4+5	7=6/3*100
7	I. SKUPAJ PRIHODKI	2.183.086	1.856.477	389.500	2.245.977	102,88
	1. PRIHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE	2.141.556	1.856.477	358.500	2.214.977	103,43
	A. PRIHODKI IZ SREDSTEV JAVNIH FINANC	1.926.161	1.856.477	180.600	2.037.077	105,76
	a. Prejeta sredstva iz državnega proračuna	1.759.066	1.856.477	0	1.856.477	105,54
7400	Transferni prihodki za tekočo porabo od Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport	1.759.066	1.856.477	0	1.856.477	105,54
7400	Drugi transferni prihodki iz državnega proračuna (druga ministrstva)	0	0	0	0	0,00
	b. Prejeta sredstva iz občinskih proračunov	159.772	0	171.300	171.300	107,22
7401	Transferni prihodki za tekočo porabo	159.772	0	162.000	162.000	101,39
7401	Transferni prihodki za investicije	0	0	0	0	0,00
7402	c. Prejeta sredstva iz skladov socialnega zavarovanja	0	0	0	0	0,00
7403, 7404	d. Prejeta sredstva iz javnih skladov in agencij	2.118	0	2.200	2.200	103,87
del 740	e. Prejeta sredstva iz proračunov iz naslova tujih donacij	0	0	0	0	0,00
741	f. Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna Evropske unije	5.205	0	7.100	7.100	136,41
7	B) DRUGI PRIHODKI ZA IZVAJANJE DEJAVNOSTI JAVNE SLUŽBE	215.395	0	177.900	177.900	82,59
del 7130	Prihodki od prodaje blaga in storitev iz naslova izvajanja javne službe	189.764	0	173.800	173.800	91,59
del 7102	Prejete obresti	0	0	0	0	0,00
del 7100	Prihodki od udeležbe na dobičku in dividend ter presežkov prihodkov nad odhodki	0	0	0	0	0,00
del 7141	Drugi tekoči prihodki iz naslova izvajanja javne službe	2.113	0	2.100	2.100	99,38
72	Kapitalski prihodki	1.234	0	0	0	0,00
730	Prejete donacije iz domačih virov	2.156	0	2.000	2.000	92,76
731	Prejete donacije iz tujine	0	0	0	0	0,00
786	Ostala prejeta sredstva iz proračuna Evropske unije	20.128	0	0	0	0,00
787	Prejeta sredstva od drugih evropskih institucij	0	0	0	0	0,00
	2. PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU	41.530	0	31.000	31.000	74,64
del 7130	Prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu	38.340		29.000	29.000	75,64
del 7102	Prejete obresti	0	0	0	0	0,00
del 7103	Prihodki od najemnin, zakupnin in drugi prihodki od premoženja	3.190	0	2.000	2.000	62,70
del 7100	Prihodki od udeležbe na dobičku in dividend ter presežkov prihodkov nad odhodki	0	0	0	0	0,00
del 7141	Drugi tekoči prihodki, ki ne izhajajo iz izvajanja javne službe	0	0	0	0	0,00

Prihodke MIZŠ smo planirali glede na sklep MIZŠ o obsegu financiranja v letu 2020 do vključno 4. 9. 2020, preračunano na celotno leto. Dodana je še predvidena odpravnina, ki v sklepu ni zajeta. Prihodke občine smo planirali glede na sprejet proračun občine Črnomelj. Dodatno so vključeni tudi prihodki MIZŠ izven sklepa (subvencionirana prehrana, subvencioniran del šole v naravi) ter prihodki, vezani na razpis SIO 2020.

b) ODHODKI

V spodnji tabeli so prikazani realizirani odhodki leta 2019, načrtovani odhodki po sklepu MIZŠ 2019, načrtovani odhodki ostalo ter skupni načrtovani odhodki za leto 2020.

	II. SKUPAJ ODHODKI	2.177.082	1.854.657	388.700	2.243.357	103,04
	1. ODHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE	2.138.922	1.854.657	358.500	2.213.157	103,47
	A. Plače in drugi izdatki zaposlenim	1.455.754	1.514.111	27.100	1.541.211	105,87
del 4000	Plače in dodatki	1.244.304	1.318.941	23.500	1.342.441	107,89
del 4001	Regres za letni dopust	52.879	53.240	1.400	54.640	103,33
del 4002	Povračila in nadomestila	83.001	71.900	1.600	73.500	88,55
400202	Prehrana	45.188	40.900	1.100	42.000	92,95
400203	Prevoz	20.939	16.000	500	16.500	78,80
ostalo 4002	Drugo	16.875	15.000	0	15.000	88,89
		65.261	62.000	0	62.000	95,00
del 4003	Sredstva za delovno uspešnost	62.862	60.000	0	60.000	95,45
del 4004	Sredstva za nadurno delo	2.445	2.500	0	2.500	102,25
del 4005	Plače za delo nerezidentov po pogodbi	0	0	0	0	0,00
del 4009	Drugi izdatki zaposlenim	10.263	7.530	600	8.130	79,22
400901	Odpravnine ob upokojitvah	5.721	5.400	0	5.400	94,39
400901	Odpravnine iz poslovnih razlogov (tehnološki viški)	240	130	600	730	0,00
400900	Jubilejne nagrade	3.609	2.000	0	2.000	55,42
400902	Solidarnostne pomoči	693	0	0	0	0,00
400999	Drugo	0	0	0	0	0,00
	B. Prispevki delodajalcev za socialno varnost	240.911	253.396	5.100	258.496	107,30
del 4010	Prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje	118.737	125.366	2.160	127.526	107,40
del 4011	Prispevek za zdravstveno zavarovanje	95.136	100.080	1.750	101.830	107,04
del 4012	Prispevek za zaposlovanje	973	1.050	15	1.065	109,46
del 4013	Prispevek za starševsko varstvo	1.342	1.400	25	1.425	106,18
del 4015	Premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja, na podlagi ZKDPZJU	24.724	25.500	1.150	26.650	107,79
	C. Izdatki za blago in storitve	384.900	87.150	291.300	378.450	98,32
4020	Pisarniški material in storitve	215.002	60.000	167.800	227.800	105,95
4021	Posebni material in storitve	9.938	6.000	6.000	12.000	120,75
4022	Energija, voda, komunalne storitve in komunikacije	67.187	0	59.500	59.500	88,56
4023	Prevozni stroški in storitve	39.792	6.500	22.500	29.000	72,88
4024	Izdatki za službena potovanja	7.066	4.000	3.000	7.000	99,07
4025	Tekoče vzdrževanje	28.649	0	30.000	30.000	104,72
4026	Poslovne najemnine in zakupnine	2.388	0	0	0	0,00
4027	Kazni in odškodnine	0	0	0	0	0,00

4029	Drugi operativni odhodki	14.879	10.650	2.500	13.150	88,38
402901	Plačila avtorskih honorarjev	0	0	0	0	0,00
402902	Plačila po pogodbah o delu	1.481	2.200	0	2.200	148,55
402903	Plačila za delo preko študentskega servisa	303	0	0	0	0,00
402907	Izdatki za strokovno izobraževanje zaposlenih	2.802	2.500	0	2.500	89,22
402909	Stroški sodnih postopkov	0	0	0	0	0,00
402940	Prispevek za vzpodbujanje zaposlovanja invalidov po ZZRZI	0	0	0	0	0,00
402920	Sodni stroški, storitve odvetnikov, notarjev in drugo	769	150	0	150	19,51
4029 - ostalo	Drugi operativni odhodki	9.525	5.800	2.500	8.300	87,14
403	D. Plačila domačih obresti	0	0	0	0	0,00
404	E. Plačila tujih obresti	0	0	0	0	0,00
410	F. Subvencije	0	0	0	0	0,00
411	G. Transferi posameznikom in gospodinjstvom	0	0	0	0	0,00
412	H. Transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam	0	0	0	0	0,00
413	I. Drugi tekoči domači transferji	0	0	0	0	0,00
420	Investicijski odhodki	57.358	0	35.000	35.000	61,02
4202	Nakup opreme	35.045	0	25.000	25.000	71,34
420	Druga vlaganja (investicijsko vzdrževanje in podobno)	22.312	0	10.000	12.327	55,25
	2. ODHODKI IZ NASLOVA PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU	38.160	0	30.200	30.200	79,14
del 400	A. Plače in drugi izdatki zaposlenim iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	26.733	0	22.000	20.000	74,81
del 401	B. Prispevki delodajalcev za socialno varnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	3.910	0	2.700	2.700	69,05
del 402	C. Izdatki za blago in storitve iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	7.517	0	5.500	5.500	73,17
del 420	D. Investicijski odhodki iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	0	0	0	0	0,00

Največji del stroškov predstavljajo plače, ki skupaj s prispevki predstavljajo kar 80,13 % vseh odhodkov. Strošek plač se je v primerjavi z lanskim letom povečal predvsem zaradi napredovanj, ki so imela finančni učinek v decembru 2019, povečanjem plačnih razredov razrednikov za en plačni razred v novembru 2019, ter napredovanjem v nazive v letu 2020.

Spodnja tabela prikazuje kvalifikacijsko strukturo zaposlenih glede na zasedenost delovnih mest in se nanaša na vse delavce šole, na dan 31. maj 2020.

STOPNJA IZOBRAZBE	STRUKTURA ZAPOSLENIH (%)
VII/1 ali VII/2	72,6
VI	3,2
V	4,8
IV	11,3
Manj kot IV	8,1
SKUPAJ (%)	100,00

Po načelu denarnega toka v letu 2020 načrtujemo presežek prihodkov nad odhodki v višini 2.620,00 EUR, od tega iz naslova javne službe 1.820,00 EUR ter iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu 800,00 EUR.

III. PRESEŽEK (PRIMANJKLJAJ) PRIHODKOV NAD ODHODKI	6.004	1.820	800	2.620	43,64
- od tega iz naslova javne službe	2.634	1.820	0	1.820	69,10
- od tega iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	3.370	0	800	800	23,74

Finančni načrt po obračunskem načelu za leto 2020

Spodnja tabela prikazuje finančni načrt po načelu poslovnega dogodka, ki se sestavlja na podlagi trenutno veljavne zakonodaje ter na podlagi predvidevanj za poslovno leto 2020.

Predvidevamo, da se v naslednjem šolskem letu 2020/2021 število oddelkov nebo spremenilo, število ur oziroma zaposlitve v podaljšanem bivanju, pomoči učencem Romom pa naj bi ostalo na istem nivoju kot predhodno šolsko leto.

PRIHODKI	
<i>Prejeta sredstva iz državnega proračuna</i>	
za plače in prispevke	1.614.390,00
za materialne stroške, Rome, izobraževanje, zdravstvene preglede, ekskurzije, učbenike	122.700,00
regres za dopust, jubilejne, odpravnine	62.900,00
prevoz, prehrana, dodatno pokojninsko zavarovanje	67.500,00
<i>Prejeta sredstva iz občinskega proračuna</i>	
za plače in prispevke	28.000,00
materialne izdatke	118.000,00
regres za dopust, jubilejne nagrade	1.400,00
prevoz, prehrana, dodatno pokojninsko zavarovanje	1.700,00
<i>Prihodki od prodaje storitev - starši, drugi</i>	
prehrana učencev	175.000,00
ekskurzije, ČŠOD, šola v naravi	20.000,00
zaračunane storitve prehrane, prefakturiranje	28.000,00
<i>Drugi prihodki: finančni in izredni</i>	
sredstva za izvedbo Sheme šolskega sadja	2.600,00
donacije	1.000,00
Izredni prihodki, odškodnine	5.500,00
Skupaj prihodki	2.248.690,00
STROŠKI	
<i>Stroški materiala</i>	
prehrambeno blago	160.000,00

material za pouk	6.500,00
pisarniški material	7.500,00
energija: (elektrika, plin, kurilno olje)	38.500,00
učni pripomočki za Rome	3.000,00
odpisi drobnega inventarja in knjig	20.000,00
zaščitna obleka, sanitetni material	4.300,00
čistila	12.000,00
drugi stroški materiala	18.500,00
<i>Stroški storitev</i>	
prevozni stroški in storitve ekskurzij, ČŠOD	30.500,00
čiščenje telovadnice	13.500,00
voda, komunalne storitve, poštnine in telefoni	32.000,00
izdatki za strokovno izpopolnjevanje	8.000,00
računalniške storitve	6.000,00
Zdravstvene storitve, higienski nadzor, servisi	9.000,00
stroški kombija (material, storitve, zavarovanje)	7.600,00
druge storitve	55.000,00
<i>Stroški dela</i>	
plače in dodatki	1.672.690,00
regres za dopust, odpravnine, jubilejne	64.000,00
povračila in nadomestila	75.500,00
<i>Drugi stroški in odhodki</i>	
davek od nepremičnin (uporaba stavbnega zemljišča)	2.390,00
izredni odhodki	1.000,00
Skupaj odhodki	2.247.480,00
Presežek prihodkov nad odhodki	1.210,00

V letu 2020 načrtujemo ustvariti presežek prihodkov nad odhodki v višini 1.210,00 EUR.

Pripravila:

Maja Plavec Levai (računovodja)

