

# FINANČNI NAČRT

## PODLAGE ZA PRIPRAVO FINANČNEGA NAČRTA

Finančni načrt za leto 2021 je sestavljen na podlagi trenutno veljavne zakonodaje ter na podlagi predvidevanj poslovanja v letu 2021. Podlage za sestavo finančnega načrta šole za leto 2021 so:

- trenutno veljavna zakonodaja;
- LDN Osnovne šole Mirana Jarca Črnomelj za šolsko leto 2020/2021;
- proračun Občine Črnomelj za leto 2021;
- sklep o obsegu financiranja v letu 2021 do vključno 3. 9. 2021 – preračun za celotno leto;
- način priprave finančnih načrtov uporabnikov proračuna je opredeljen v Zakonu o izvrševanju proračunov RS za leti 2021 in 2022 (ZIPRS2122);
- Uredba o načinu priprave kadrovskih načrtov posrednih uporabnikov proračuna in metodologiji spremljanja njihovega izvajanja za leti 2021 in 2022 (Uradni list RS, št. 3/21).

Usmeritve in kvantitativni okviri za planiranje v letu 2021 so sledeči:

- Pri planiranju sredstev za plače smo upoštevali plače za mesec maj 2021, število zaposlenih v maju 2021 ter predvidene (dodatne) zaposlitve za šolsko leto 2021/2022. Napredovanja, ki so bila izvedena v aprilu 2021 bodo imela finančni učinek šele v decembru 2021.
- 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 2021 smo planirali v višini 1.050,00 EUR.
- Regres za prehrano za januar 2021 je znašal 3,99 EUR za vsak dan prisotnosti na delu, če je delavec prisoten nad 4 ure. V juniju 2021 se regres za prehrano zviša na 4,30 EUR, zato smo ga v tej višini planirali do konca leta 2021.
- Sredstva za prevoz na delo in iz dela v višini dejanskih stroškov – sredstva 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 2021 planiramo izplačilo petih jubilejnih nagrad: eno za 10 let, eno za 30 let in tri za 40 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 dveh mesecih po izpolnitvi pogojev za upokojitev. V letu 2021 planiramo izplačilo ene odpravnine ob upokojitvi. Obenem planiramo odpravnino 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 člani sindikata pa do 21. plačnega razreda. V letu 2021 ne planiramo izplačila solidarnostnih pomoči.

### **Program dela osnovne šole in financiranje dejavnosti**

Finančni načrt zavoda mora temeljiti na vsebinah LDN, v katerem so zapisani vsi letni cilji in načrti zavoda. Temeljni dokument šole v letu 2021 je LDN Osnovne šole Mirana Jarca Črnomelj za šolsko leto 2020/2021. To je temeljni dokument, 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 2021**

Finančni načrt Osnovne šole Mirana Jarca Črnomelj za leto 2021 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 LDN Osnovne šole Mirana Jarca Črnomelj za šolsko leto 2020/2021 ter glede na načrtovanje dela od 1. 9. 2020 do 31. 8. 2021.

### Finančni načrt po denarnem toku po virih financiranja

Finančni načrt zajema podatke o:

- realiziranih prihodkih in odhodkih za leto 2020;
- podatke o planiranih prihodkih in odhodkih za leto 2021;
- indekse sprememb.

V proračunskem letu 2021 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 2020, planirane prihodke za leto 2021 po sklepu MIZŠ, ostale planirane prihodke za leto 2021 ter skupne planirane prihodke za leto 2021.

					v EUR/brez stotinov	
Konto	Namen/ dejavnost	R 2020	FN 2021 - MIZŠ	FN 2021 - OSTALO	FN 2021 - SKUPAJ	Indeks 20/21
1	2	3	4	5	6=4+5	7=6/3*100
7	<b>I. SKUPAJ PRIHODKI</b>	<b>2.164.892</b>	<b>2.050.208</b>	<b>439.364</b>	<b>2.489.572</b>	<b>115,00</b>
	<b>1. PRIHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE</b>	<b>2.145.529</b>	<b>2.050.208</b>	<b>416.864</b>	<b>2.467.072</b>	<b>114,99</b>
	<b>A. PRIHODKI IZ SREDSTEV JAVNIH FINANC</b>	<b>1.987.248</b>	<b>2.050.208</b>	<b>327.964</b>	<b>2.378.172</b>	<b>119,67</b>
	a. Prejeta sredstva iz državnega proračuna	1.802.537	2.050.208	0	2.050.208	113,74
7400	Transforni prihodki za tekočo porabo od Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport	1.802.537	2.050.208	0	2.050.208	113,74
7400	Drugi transforni prihodki iz državnega proračuna (druga ministrstva)	0	0	0	0	0,00
	b. Prejeta sredstva iz občinskih proračunov	184.711	0	327.964	327.964	177,56
7401	Transforni prihodki za tekočo porabo	178.625	0	322.000	322.000	180,27
7401	Transforni 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	3.033	0	2.500	2.500	82,43
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	3.053	0	3.464	3.464	113,46
<b>7</b>	<b>B) DRUGI PRIHODKI ZA IZVAJANJE DEJAVNOSTI JAVNE SLUŽBE</b>	<b>158.281</b>	<b>0</b>	<b>88.900</b>	<b>88.900</b>	<b>56,17</b>
del 7130	Prihodki od prodaje blaga in storitev iz naslova izvajanja javne službe	157.911	0	87.500	87.500	55,41
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	0	0	1.000	1.000	0,00
72	Kapitalski prihodki	0	0	0	0	0,00
730	Prejete donacije iz domačih virov	370	0	400	400	108,11
731	Prejete donacije iz tujine	0	0	0	0	0,00
786	Ostala prejeta sredstva iz proračuna Evropske unije	0	0	0	0	0,00
787	Prejeta sredstva od drugih evropskih institucij	0	0	0	0	0,00
	<b>2. PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU</b>	<b>19.363</b>	<b>0</b>	<b>22.500</b>	<b>22.500</b>	<b>116,20</b>
del 7130	Prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu	18.343	0	22.000	22.000	119,94
del 7102	Prejete obresti	0	0	0	0	0,00
del 7103	Prihodki od najemnin, zakupnin in drugi prihodki od premoženja	1.020	0	500	500	49,02
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 2021 do vključno 3. 9. 2021, preračunano na celo 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).

## b) ODHODKI

V spodnji tabeli so prikazani realizirani odhodki leta 2020, načrtovani odhodki po sklepu MIZŠ 2021, načrtovani odhodki ostalo ter skupni načrtovani odhodki za leto 2021.

Konto	Namen/ dejavnost	R 2020	FN 2021 - MIZŠ	FN 2021 - OSTALO	v EUR/brez stotinov	
					FN 2021 - SKUPAJ	Indeks 20/21
1	2	3	4	5	6=4+5	7=6/3*100
	<b>II. SKUPAJ ODHODKI</b>	<b>2.163.084</b>	<b>2.049.430</b>	<b>438.592</b>	<b>2.488.022</b>	<b>115,02</b>
	<b>1. ODHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE</b>	<b>2.141.456</b>	<b>2.049.430</b>	<b>416.592</b>	<b>2.475.849</b>	<b>115,62</b>
	<b>A. Plače in drugi izdatki zaposlenim</b>	<b>1.553.726</b>	<b>1.720.195</b>	<b>154.285</b>	<b>1.874.480</b>	<b>120,64</b>

del 4000	Plače in dodatki	1.346.956	1.518.825	147.259	1.666.084	123,69
del 4001	Regres za letni dopust	55.905	62.870	2.625	65.495	117,15
<b>del 4002</b>	<b>Povračila in nadomestila</b>	<b>69.990</b>	<b>56.500</b>	<b>950</b>	<b>57.450</b>	<b>82,08</b>
400202	Prehrana	44.754	40.000	800	40.800	91,17
400203	Prevoz	13.782	10.500	150	10.650	77,27
ostalo 4002	Drugo	11.454	6.000	0	6.000	0,00
		<b>71.466</b>	<b>82.000</b>	<b>3.451</b>	<b>85.451</b>	<b>119,57</b>
del 4003	Sredstva za delovno uspešnost	60.533	70.500	3.451	73.951	122,17
del 4004	Sredstva za nadurno delo	10.933	11.500	0	11.500	105,19
del 4005	Plače za delo nerezidentov po pogodbi	0	0	0	0	0,00
<b>del 4009</b>	<b>Drugi izdatki zaposlenim</b>	<b>9.409</b>	<b>10.620</b>	<b>0</b>	<b>10.620</b>	<b>112,87</b>
400901	Odpravnine ob upokojitvah	5.139	7.310	0	7.310	142,25
400901	Odpravnine iz poslovnih razlogov (tehnološki viški)	0	110	0	110	0,00
400900	Jubilejne nagrade	693	3.200	0	3.200	461,76
400902	Solidarnostne pomoči	0	0	0	0	0,00
400999	Drugo	3.577	0	0	0	0,00
	<b>B. Prispevki delodajalcev za socialno varnost</b>	<b>248.907</b>	<b>247.035</b>	<b>28.917</b>	<b>275.952</b>	<b>110,87</b>
del 4010	Prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje	124.173	121.604	15.817	137.421	110,67
del 4011	Prispevek za zdravstveno zavarovanje	100.292	97.891	12.150	110.041	109,72
del 4012	Prispevek za zaposlovanje	1.050	1.025	130	1.155	110,00
del 4013	Prispevek za starševsko varstvo	1.349	1.415	170	1.585	117,49
del 4015	Premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja, na podlagi ZKDPZJU	22.043	25.100	650	25.750	116,82
	<b>C. Izdatki za blago in storitve</b>	<b>302.525</b>	<b>82.200</b>	<b>205.890</b>	<b>288.090</b>	<b>95,23</b>
4020	Pisarniški material in storitve	154.749	67.700	79.600	147.300	95,19
4021	Posebni material in storitve	24.669	4.500	26.000	30.500	123,64
4022	Energija, voda, komunalne storitve in komunikacije	60.037	0	51.000	51.000	84,95
4023	Prevozni stroški in storitve	26.191	5.500	15.500	21.000	80,18
4024	Izdatki za službena potovanja	2.319	4.500	1.000	5.500	237,17
4025	Tekoče vzdrževanje	20.032	0	31.000	31.000	154,75
4026	Poslovne najemnine in zakupnine	1.791	0	1.790	1.790	99,94
4027	Kazni in odškodnine	205	0	0	0	0,00
<b>4029</b>	<b>Drugi operativni odhodki</b>	<b>12.532</b>	<b>5.000</b>	<b>11.600</b>	<b>16.600</b>	<b>132,46</b>
402901	Plačila avtorskih honorarjev	0	0	0	0	0,00
402902	Plačila po pogodbah o delu	2.122	0	2.000	2.000	94,25
402903	Plačila za delo preko študentskega servisa	0	0	0	0	0,00
402907	Izdatki za strokovno izobraževanje zaposlenih	2.336	2.500	500	3.000	128,42
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	33	0	100	100	303,03
4029 - ostalo	Drugi operativni odhodki	8.007	2.500	9.000	11.500	143,62

403	D. Plačila domačih obresti	34	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
<b>420</b>	<b>Investicijski odhodki</b>	<b>36.298</b>	<b>0</b>	<b>27.500</b>	<b>37.327</b>	<b>102,83</b>
4202	Nakup opreme	24.236	0	6.500	25.000	103,15
420	Druga vlaganja (investicijsko vzdrževanje in podobno)	12.062	0	21.000	12.327	102,20
	<b>2. ODHODKI IZ NASLOVA PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU</b>	<b>21.628</b>	<b>0</b>	<b>22.000</b>	<b>22.000</b>	<b>101,72</b>
del 400	A. Plače in drugi izdatki zaposlenim iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	18.329	0	19.100	19.100	104,21
del 401	B. Prispevki delodajalcev za socialno varnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	2.681	0	2.400	2.400	89,52
del 402	C. Izdatki za blago in storitve iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	618	0	500	500	80,91
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 75,34 % vseh odhodkov. Strošek plač se je v primerjavi z lanskim letom povečal za 20,64 %, kar je posledica predvidenih dodatnih zaposlitev v šolskem letu 2021/2022 in dodatkov na podlagi 123. člena ZIUOPDVE, ki zaposlenim pripadajo po KPJS v času epidemije Covid-19.

Spodnja tabela prikazuje kvalifikacijsko strukturo zaposlenih glede na zasedenost delovnih mest in se nanaša na vse delavce šole, na dan 31. maj 2021.

STOPNJA IZOBRAZBE	STRUKTURA ZAPOSLENIH (%)
VII/1 ali VII/2	79,0
VI	3,2
V	4,8
IV	4,8
Manj kot IV	8,2
<b>SKUPAJ (%)</b>	<b>100,00</b>

Po načelu denarnega toka v letu 2021 načrtujemo presežek prihodkov nad odhodki v višini 1.550,00 EUR, od tega iz naslova javne službe 1.050,00 EUR ter iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu 500,00 EUR.

Konto	Namen/ dejavnost	R 2020	FN 2021 - MIZŠ	FN 2021 - OSTALO	v EUR/brez stotinov	
					FN 2021 - SKUPAJ	Indeks 2020/2021
1	2	3	4	5	6=4+5	7=6/3*100
	III. PRESEŽEK (PRIMANJKLJAJ) PRIHODKOV NAD ODHODKI	1.808	778	772	1.550	85,71
	- od tega iz naslova javne službe	4.073	778	272	1.050	25,77
	- od tega iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	-2.265	0	500	500	-22,08

## Finančni načrt po obračunskem načelu za leto 2021

Spodnja tabela prikazuje finančni načrt po načelu poslovnega dogodka, ki se sestavlja na podlagi trenutno veljavne zakonodaje ter na podlagi predvidevanj za poslovno leto 2021.

Predvidevamo, da se v naslednjem šolskem letu 2021/2022 število oddelkov zmanjša za -1, torej iz 25 na 24. Število ur oziroma zaposlitve v podaljšanem bivanju, pomoči učencem Romom naj bi ostalo na istem nivoju kot predhodno šolsko leto.

PRIHODKI	Plan 2021	Realizacija 2020	Indeks 2021/2020
<b>Prejeta sredstva iz državnega proračuna</b>			
za plače in prispevke	1.699.474,00 €	1.638.000,31 €	1,04
za materialne stroške, Rome, izobraževanje, zdravstvene preglede, ekskurzije, učbenike	135.000,00 €	44.101,65 €	3,06
regres za dopust, jubilejne, odpravnine	72.300,00 €	57.026,55 €	1,27
prevoz, prehrana, dodatno pokojninsko zavarovanje	77.500,00 €	75.503,42 €	1,03
<b>Prejeta sredstva iz občinskega proračuna</b>			
za plače in prispevke	189.500,00 €	32.339,72 €	5,86
materialne izdatke	110.000,00 €	120.910,19 €	0,91
regres za dopust, jubilejne nagrade	1.575,00 €	1.661,44 €	0,95
prevoz, prehrana, dodatno pokojninsko zavarovanje	1.850,00 €	1.727,06 €	1,07
<b>Prihodki od prodaje storitev - starši, drugi</b>			
prehrana učencev	165.000,00 €	125.960,15 €	1,31
ekskurzije, CŠOD, šola v naravi	25.000,00 €	12.686,96 €	1,97
zaračunane storitve prehrane, prefakturiranje	17.800,00 €	16.128,14 €	1,10
<b>Drugi prihodki: finančni in izredni</b>			
sredstva za izvedbo Sheme šolskega sadja	2.000,00 €	1.839,20 €	1,09
donacije	150,00 €	0,00 €	0,00
Izredni prihodki, odškodnine	1.000,00 €	5.062,17 €	0,20
	<b>2.498.149,00 €</b>	<b>2.132.946,96 €</b>	<b>1,17</b>
STROŠKI	Plan 2021	Realizacija 2020	Indeks 2021/2020
<b>Stroški materiala:</b>			
prehrambeno blago	132.000,00 €	77.025,85 €	1,71

	material za pouk	4.500,00 €	3.591,10 €	1,25
	pisarniški material	6.800,00 €	5.983,70 €	1,14
	energija: (elektrika, plin, kurilno olje)	33.500,00 €	25.844,85 €	1,30
	učni pripomočki za Rome	4.000,00 €	3.299,10 €	1,21
	odpisi drobnega inventarja in knjig	23.500,00 €	21.920,62 €	1,07
	zaščitna obleka, sanitetni material	4.300,00 €	5.424,64 €	0,79
	čistila	12.000,00 €	10.172,50 €	1,18
	drugi stroški materiala	13.500,00 €	9.445,76 €	1,43
<b>Stroški storitev:</b>				
	prevozni stroški in storitve ekskurzij, CŠOD	20.500,00 €	16.565,78 €	1,24
	čiščenje telovadnice	12.500,00 €	11.736,30 €	1,07
	voda, komunalne storitve, poštnine in telefoni	30.000,00 €	24.866,17 €	1,21
	izdatki za strokovno izpopolnjevanje	4.000,00 €	3.312,94 €	1,21
	računalniške storitve	6.000,00 €	5.114,84 €	1,17
	Zdravstvene storitve, higienski nadzor, servisi	7.500,00 €	4.878,07 €	1,54
	stroški kombija (material, storitve, zavarovanje)	7.500,00 €	7.115,05 €	1,05
	druge storitve	48.500,00 €	28.855,55 €	1,68
<b>Stroški dela:</b>				
	plače in dodatki	1.707.612,00 €	1.668.546,12 €	1,02
	regres za dopust, odpravnine, jubilejne	73.875,00 €	64.207,58 €	1,15
	povračila in nadomestila	341.352,00 €	129.353,76 €	2,64
<b>Drugi stroški in odhodki</b>				
	davek od nepremičnin (uporaba stavbnega zemljišča)	2.390,00 €	2.397,58 €	1,00
	izredni odhodki	1.000,00 €	651,33 €	1,54
		<b>2.496.829,00 €</b>	<b>2.130.309,19 €</b>	<b>1,17</b>
<b>Presežek prihodkov nad odhodki</b>		<b>1.320,00 €</b>	<b>2.637,77 €</b>	<b>0,50</b>

V letu 2021 načrtujemo ustvariti presežek prihodkov nad odhodki v višini 1.320,00 EUR.

Pripravila:  
Maja Plavec Levai  
(računovodja)

Ravnatelj:  
Boris Mužar