

# FINANČNI NAČRT

## 1. PODLAGE ZA PRIPRAVO FINANČNEGA NAČRTA

Finančni načrt za leto 2022 je sestavljen na podlagi trenutno veljavne zakonodaje ter na podlagi predvidevanj poslovanja v letu 2022. Podlage za sestavo finančnega načrta šole za leto 2022 so:

- trenutno veljavna zakonodaja;
- LDN Osnovne šole Mirana Jarca Črnomelj za šolsko leto 2021/2022;
- proračun Občine Črnomelj za leto 2022;
- sklep o obsegu financiranja v letu 2022 do vključno 9. 9. 2022 – preračun za celotno leto;
- način priprave finančnih načrtov uporabnikov proračuna je opredeljen v Zakonu o izvrševanju proračunov RS za leti 2022 in 2023 (ZIPRS2122) (Uradni list RS, št. 187/21 in 206/21 – ZDUPŠOP);
- 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 in 203/21).

Usmeritve in kvantitativni okviri za planiranje v letu 2022 so sledeči:

- Pri planiranju sredstev za plače smo upoštevali plače za mesec maj 2022, število zaposlenih v maju 2022 ter predvidene (dodatne) zaposlitve za šolsko leto 2022/2023. Napredovanja, ki so bila izvedena v aprilu 2022 bodo imela finančni učinek šele v decembru 2022.
- 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 2022 smo planirali v višini 1.074,43 EUR.
- Regres za prehrano v letu 2022 znaša 4,47 EUR 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 2022 smo planirali v skladu s kolektivno pogodbo za VIZ (za 10 let delovne dobe znaša 302,91 EUR, za 20 let delovne dobe znaša 454,35 EUR, za 30 let delovne dobe znaša 605,81 EUR ter za 40 let delovne dobe 605,81 EUR) – za delavce, ki so člani SVIZ se navedene postavke povečajo za 20 %. V letu 2022 planiramo izplačilo desetih jubilejnih nagrad: tri za 10 let, dve za 20 let, dve 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 ugodneje, in sicer v primeru, da se delavec

upokoji v 2 mesecih po izpolnitvi pogojev za upokojitev. V letu 2022 planiramo izplačilo dveh odpravnin ob upokojitvi. Obenem planiramo dve odpravnini 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 2022 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 2022 je Letni delovni načrt Osnovne šole Mirana Jarca Črnomelj za šolsko leto 2021/2022. Letni delovni načrt osnovne šole 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.

## **2. FINANČNI NAČRT ZA LETO 2022**

Finančni načrt Osnovne šole Mirana Jarca Črnomelj za leto 2022 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 2021/2022 ter glede na načrtovanje dela od 1. 9. 2021 do 31. 8. 2022.

### Finančni načrt po denarnem toku po virih financiranja

Finančni načrt zajema podatke o:

- realiziranih prihodkih in odhodkih za leto 2021;
- podatke o planiranih prihodkih in odhodkih za leto 2022;
- indekse sprememb.

V proračunskem letu 2022 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 2021, planirane prihodke za leto 2022 po sklepu MIZŠ, ostale planirane prihodke za leto 2022 ter skupne planirane prihodke za leto 2022.

Konto	Namen/ dejavnost	Realizacija 2021	Finančni načrt 2022 - MIZŠ	Finančni načrt 2022 - OSTALO	Finančni načrt 2022 - SKUPAJ	Indeks 21/22
1	2	3	4	5	6=4+5	7=6/3*100
7	<b>I. SKUPAJ PRIHODKI</b>	2.479.395	2.197.800	307.300	2.505.100	101,04
	<b>1. PRIHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE</b>	2.465.208	2.197.800	287.300	2.485.100	100,81
	<b>A. PRIHODKI IZ SREDSTEV JAVNIH FINANC</b>	2.286.798	2.130.800	168.200	2.299.000	100,53
	a. Prejeta sredstva iz državnega proračuna	1.936.840	2.130.800	0	2.130.800	110,01
7400	Transferni prihodki za tekočo porabo od Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport	1.936.840	2.130.800	0	2.130.800	110,01
7400	Drugi transferni prihodki iz državnega proračuna (druga ministrstva)	0	0	0	0	0,00
	b. Prejeta sredstva iz občinskih proračunov	349.958	0	168.200	168.200	48,06
7401	Transferni prihodki za tekočo porabo	343.979	0	165.500	165.500	48,11
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	2.515	0	2.700	2.700	107,36
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	3.464	0	0	0	0,00
7	<b>B) DRUGI PRIHODKI ZA IZVAJANJE DEJAVNOSTI JAVNE SLUŽBE</b>	<b>178.410</b>	<b>67.000</b>	<b>119.100</b>	<b>186.100</b>	<b>104,31</b>
del 7130	Prihodki od prodaje blaga in storitev iz naslova izvajanja javne službe	177.709	67.000	116.500	183.500	103,26
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	701	0	2.500	2.500	356,63
72	Kapitalski prihodki	0	0	0	0	0,00
730	Prejete donacije iz domačih virov	0	0	100	100	0,00
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>14.187</b>	<b>0</b>	<b>20.000</b>	<b>20.000</b>	<b>140,97</b>
del 7130	Prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu	14.031	0	18.500	18.500	131,85
del 7102	Prejete obresti	0	0	0	0	0,00
del 7103	Prihodki od najemnin, zakupnin in drugi prihodki od premoženja	156	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, ki ne izhajajo iz izvajanja javne službe	0	0	1.500	1.500	0,00

Prihodke MIZŠ smo planirali glede na sklep MIZŠ o obsegu financiranja v letu 2022 do vključno 9. 9. 2022, 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 2021, načrtovani odhodki po sklepu MIZŠ 2022, načrtovani odhodki ostalo ter skupni načrtovani odhodki za leto 2022.

Konto	Namen/ dejavnost	Realizacija 2021	Finančni načrt 2022 - MIZŠ	Finančni načrt 2022 - OSTALO	Finančni načrt 2022 - SKUPAJ	Indeks 21/22
1	2	3	4	5	6=4+5	7=6/3*100
	<b>II. SKUPAJ ODHODKI</b>	<b>2.477.779</b>	<b>2.197.250</b>	<b>306.740</b>	<b>2.503.990</b>	<b>101,06</b>
	<b>1. ODHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE</b>	<b>2.463.592</b>	<b>2.197.250</b>	<b>287.240</b>	<b>2.509.490</b>	<b>101,86</b>
	<b>A. Plače in drugi izdatki zaposlenim</b>	<b>1.832.623</b>	<b>1.834.100</b>	<b>57.750</b>	<b>1.891.850</b>	<b>103,23</b>
del 4000	Plače in dodatki	1.586.745	1.545.000	49.500	1.594.500	100,49

del 4001	Regres za letni dopust	66.545	64.000	4.000	68.000	102,19
<b>del 4002</b>	<b>Povračila in nadomestila</b>	<b>169.170</b>	<b>206.500</b>	<b>4.200</b>	<b>210.700</b>	<b>124,55</b>
400202	Prehrana	47.392	55.000	1.700	56.700	119,64
400203	Prevoz	16.242	21.500	500	22.000	135,45
ostalo 4002	Drugo	16.124	20.000	0	20.000	124,04
del 4003	Sredstva za delovno uspešnost	76.235	95.000	2.000	97.000	127,24
del 4004	Sredstva za nadurno delo	13.177	15.000	0	15.000	113,83
del 4005	Plače za delo nerezidentov po pogodbi	0	0	0	0	0,00
<b>del 4009</b>	<b>Drugi izdatki zaposlenim</b>	<b>10.163</b>	<b>18.600</b>	<b>50</b>	<b>18.650</b>	<b>183,51</b>
400901	Odpravnine ob upokojitvah	6.612	13.400	0	13.400	202,66
400901	Odpravnine iz poslovnih razlogov (tehnološki viški)	0	300	50	350	0,00
400900	Jubilejne nagrade	3.551	4.900	0	4.900	137,99
400902	Solidarnostne pomoči	0	0	0	0	0,00
400999	Drugo	0	0	0	0	0,00
	<b>B. Prispevki delodajalcev za socialno varnost</b>	<b>286.012</b>	<b>281.650</b>	<b>8.990</b>	<b>290.640</b>	<b>101,62</b>
del 4010	Prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje	140.518	137.150	4.400	141.550	100,73
del 4011	Prispevek za zdravstveno zavarovanje	118.626	117.000	3.300	120.300	101,41
del 4012	Prispevek za zaposlovanje	1.228	1.200	30	1.230	100,16
del 4013	Prispevek za starševsko varstvo	2.491	2.300	260	2.560	102,77
del 4015	Premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja, na podlagi ZKDPZJU	23.149	24.000	1.000	25.000	108,00
	<b>C. Izdatki za blago in storitve</b>	<b>301.222</b>	<b>81.500</b>	<b>220.500</b>	<b>302.000</b>	<b>100,26</b>
4020	Pisarniški material in storitve	132.705	68.000	66.500	134.500	101,35
4021	Posebni material in storitve	28.085	4.500	25.000	29.500	105,04
4022	Energija, voda, komunalne storitve in komunikacije	55.218	0	65.000	65.000	117,72
4023	Prevozni stroški in storitve	49.149	5.000	28.500	33.500	68,16
4024	Izdatki za službena potovanja	2.340	4.000	3.500	7.500	320,51
4025	Tekoče vzdrževanje	31.370	0	30.000	30.000	95,63
4026	Poslovne najemnine in zakupnine	2.355	0	2.000	2.000	84,93
4027	Kazni in odškodnine	0	0	0	0	0,00
<b>4029</b>	<b>Drugi operativni odhodki</b>	<b>15.405</b>	<b>6.000</b>	<b>20.250</b>	<b>26.250</b>	<b>170,40</b>
402901	Plačila avtorskih honorarjev	0	0	0	0	0,00
402902	Plačila po pogodbah o delu	1.768	0	7.500	7.500	424,21
402903	Plačila za delo preko študentskega servisa	0	0	0	0	0,00
402907	Izdatki za strokovno izobraževanje zaposlenih	2.007	3.000	600	3.600	179,37
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	308	0	150	150	48,70
4029 - ostalo	Drugi operativni odhodki	11.288	3.000	12.000	15.000	132,88
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>28.330</b>	<b>0</b>	<b>25.000</b>	<b>25.000</b>	<b>88,25</b>

4202	Nakup opreme	16.552	0	10.000	10.000	60,42
420	Druga vlaganja (investicijsko vzdrževanje in podobno)	11.778	0	15.000	15.000	127,36
	<b>2. ODHODKI IZ NASLOVA PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU</b>	<b>14.187</b>	<b>0</b>	<b>19.500</b>	<b>19.300</b>	<b>136,04</b>
del 400	A. Plače in drugi izdatki zaposlenim iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	11.192	0	16.200	16.200	144,75
del 401	B. Prispevki delodajalcev za socialno varnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	2.145	0	2.500	2.500	116,55
del 402	C. Izdatki za blago in storitve iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	850	0	800	800	94,12
del 420	D. Investicijski odhodki iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	0	0	0	0	0,00

Največji del stroškov predstavljajo plače in drugi izdatki zaposlenim, ki skupaj s prispevki predstavljajo kar 87,2 % vseh odhodkov. Strošek plač se je v primerjavi z lanskim letom povečal predvsem zaradi napredovanj, ki so imela finančni učinek v decembru 2021, napredovanj v nazive v letu 2022, redne delovne uspešnosti, ki se je pričela izplačevati z julijem 2020 in deleža povečanega obsega dela ter sprememb v višini izplačanega bona za prehrano med delom in prevoza na delo in iz dela.

Spodnja tabela prikazuje kvalifikacijsko strukturo zaposlenih glede na zasedenost delovnih mest in se nanaša na vse delavce šole, na dan 31. maj 2022.

STOPNJA IZOBRAZBE	STRUKTURA ZAPOSLENIH (%)
VII/1 ali VII/2	78,5
VI	1,5
V	6,1
IV	6,1
Manj kot IV	7,8
<b>SKUPAJ (%)</b>	<b>100,00</b>

Po načelu denarnega toka v letu 2022 načrtujemo presežek prihodkov nad odhodki v višini 1.110 EUR, od tega iz naslova javne službe 610 EUR ter iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu 500 EUR.

III. PRESEŽEK (PRIMANJKLJAJ) PRIHODKOV NAD ODHODKI	1.616	550	560	1.110	68,69
- od tega iz naslova javne službe	1.616	550	60	610	37,75
- od tega iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	0	0	500	500	0,00

#### Finančni načrt po obračunskem načelu za leto 2022

Spodnja tabela prikazuje finančni načrt po načelu poslovnega dogodka, ki se sestavlja na podlagi trenutno veljavne zakonodaje ter na podlagi predvidevanj za poslovno leto 2022.

Predvidevamo, da se v naslednjem šolskem letu 2022/2023 število oddelkov poveča za dodatna dva, torej iz 24 na 26, kar bo povečalo potrebo po zaposlitvi učiteljev (v višini deleža 2,00). Število ur oziroma zaposlitve v podaljšanem bivanju, pomoči učencem Romom naj bi ostalo na istem nivoju kot predhodno šolsko leto.

	Plan 2022	Realizacija 2021	Indeks 22/21
<b>PRIHODKI</b>			
<b>Prejeta sredstva iz državnega proračuna</b>			
za plače in prispevke	1.786.000 €	1.709.604 €	1,04
za mat. stroške, Rome, izobraževanje, zdravstveni pregledi, ekskurzije, učbeniki	144.500 €	68.022 €	2,12
regres za dopust, jubilejne, odpravnine	84.000 €	83.028 €	1,01
prevoz , prehrana, dodatno pok. zavarovanje	94.500 €	85.659 €	1,10
<b>Prejeta sredstva iz občinskega proračuna</b>			
za plače in prispevke	34.000 €	176.687 €	0,19
materialne izdatke	140.000 €	145.149 €	0,96
regres za dopust, jubilejne nagrade	1.612 €	1.575 €	1,02
prevoz, prehrana, dodatno pok. zavarovanje	2.600 €	2.110 €	1,23
<b>Prihodki od prodaje storitev - starši, drugi</b>			
prehrana učencev	185.000 €	174.175 €	1,06
ekskurzije, CŠOD, šola v naravi	25.000 €	29.681 €	0,84
zaračunane storitve prehrane, prefakturiranje	8.000 €	5.077 €	1,58
<b>Drugi prihodki: finančni in izredni</b>			
sredstva za izvedbo Sheme šolskega sadja	2.700 €	3.324 €	0,81
donacije	100 €	0 €	0,00
Izredni prihodki, odškodnine	2.000 €	662 €	3,02
<b>Skupaj prihodki</b>	<b>2.510.012 €</b>	<b>2.484.753 €</b>	<b>1,01</b>
<b>STROŠKI</b>			
<b>Stroški materiala:</b>			
prehrambeno blago	146.000 €	100.507 €	1,45
material za pouk	4.000 €	991 €	4,04
pisarniški material	7.500 €	10.586 €	0,71
energija (elektrika, plin, kurilno olje)	33.500 €	27.004 €	1,24
učni pripomočki za Rome	4.200 €	4.172 €	1,01
odpisi drobnega inventarja in knjig	20.000 €	15.490 €	1,29
zaščitna obleka, sanitetni material	4.000 €	2.005 €	2,00
čistila	12.000 €	6.916 €	1,74
drugi stroški materiala	12.200 €	8.199 €	1,49
<b>Stroški storitev:</b>			
prevozni stroški in storitve ekskurzij, CŠOD	32.000 €	39.519 €	0,81
čiščenje telovadnice	17.000 €	15.720 €	1,08
voda, komunalne storitve, poštnine in telefoni	30.000 €	30.016 €	1,00
izdatki za strokovno izpopolnjevanje	4.500 €	4.662 €	0,97
računalniške storitve	6.000 €	5.452 €	1,10
zdrav. storitve, higienski nadzor, servisi	7.000 €	4.160 €	1,68

	stroški kombija (material, storitve, zavarovanje)	7.500 €	6.882 €	1,09
	druge storitve	45.000 €	47.933 €	0,94
<b>Stroški dela:</b>				
	plače in dodatki	1.880.524 €	1.797.330 €	1,05
	regres za dopust, odpravnine, jubilejne	86.000 €	85.136 €	1,01
	povračila in nadomestila	146.500 €	266.658 €	0,55
<b>Drugi stroški in odhodki</b>				
	davek od nepremičnin (uporaba stavbnega zemljišča)	2.388 €	2.388 €	1,00
	izredni odhodki	1.000 €	930 €	1,08
	<b>Skupaj stroški</b>	<b>2.508.912 €</b>	<b>2.482.656 €</b>	<b>1,01</b>
<b>Presežek prihodkov nad odhodki</b>		<b>1.200 €</b>	<b>2.097 €</b>	<b>0,57</b>

V letu 2022 načrtujemo ustvariti presežek prihodkov nad odhodki v višini 1.200 EUR.

Pripravila:

Maja Plavec Levai  
(računovodja)

Boris Mužar  
(ravnatelj)