

FINANČNI NAČRT

Finančni načrt OŠ Mirana Jarca Črnomelj za leto 2023 je interni akt, s katerim so načrtovani prihodki in drugi prejemki ter odhodki in drugi izdatki zavoda za obdobje enega leta.

1. SPLOŠNI DEL FINANČNEGA NAČRTA

a) PODLAGE ZA SESTAVO FINANČNEGA NAČRTA

Temelj za sestavo Finančnega načrta šole za leto 2023 je Letni delovni načrt (v nadaljevanju LDN) OŠ Mirana Jarca Črnomelj za šolsko leto 2022/2023. Pri pripravi finančnega načrta smo upoštevali tudi:

- trenutno veljavno zakonsko podlago;
- pri oblikovanju planiranih prihodkov in odhodkov smo upoštevali ekonomska izhodišča, ki veljajo za pripravo državnega proračuna ter predpisane normative in standarde za izvajanje programa osnovne šole;
- v osnovi je finančni načrt izdelan na podlagi analize rezultatov in poslovnih dogodkov preteklega leta in na podlagi predvidevanj za naslednja leta;
- pri načrtovanju prihodkov s strani pristojnega ministrstva je upoštevan sklep o obsegu financiranja dejavnosti za šolsko leto 2022/2023 (financiranje do vključno 8. 9. 2023, preračunano na poslovno leto 2023);
- prihodke občinskega proračuna načrtujemo na osnovi sklenjene pogodbe o zagotovitvi sredstev za sofinanciranje materialnih stroškov in izvedbe dodatno dogovorjenih programov v proračunskem letu 2023;
- ostale prihodke in odhodke načrtujemo glede na razpoložljive podatke in kazalce, realizirane podatke za leto 2022 ter planirano dejavnost za leto 2023.

OŠ Mirana Jarca Črnomelj je javni vzgojno-izobraževalni zavod, ki ga je ustanovila občina Črnomelj. Dejavnost šole je javna služba, katere izvajanje je v javnem interesu, podrobneje pa njeno dejavnost določa Odlok o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda OŠ Mirana Jarca Črnomelj.

b) PROGRAM DELA OSNOVNE ŠOLE IN FINANCIRANJE DEJAVNOSTI

Finančni načrt zavoda mora temeljiti na vsebinah iz LDN, v katerem so zapisani vsi letni cilji in načrti zavoda. Temeljni dokument šole v letu 2023 je LDN OŠ Mirana Jarca Črnomelj za šolsko leto 2022/2023. Z LDN 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, ter
- 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 osnovnih šolah.

c) NAČRT INVESTICIJSKEGA IN REDNEGA VZDRŽEVANJA

Šola sredstva za investicijsko in redno vzdrževanje pridobiva s strani Ministrstva za vzgojo in izobraževanje, Občine ustanoviteljice ter prihodkov iz tržne dejavnosti. Poleg omenjenih virov financiranja lahko šola pridobi sredstva tudi preko različnih projektov.

V letu 2023 je OŠ Mirana Jarca Črnomelj vključena v projekt »*Dvig digitalne kompetentnosti*«, katerega namen je izboljšati kakovost in učinkovitost izobraževanja in usposabljanja ter spodbujati razvoj inovativnih učnih okolij in prožnih oblik učenja, ki bodo prispevali k dvigu digitalnih kompetenc vodstvenih in strokovnih delavcev, ter tudi učencev. Istočasno ima šola sklenjeno pogodbo z Javno agencijo RS za spodbujanje podjetništva, internacionalizacije, tujih investicij in tehnologije (Spirit), o izvajanju dejavnosti s področja *spodbujanja ustvarjalnosti, inovativnosti in podjetnosti v osnovnih in srednjih šolah v šolskem letu 2022/2023*.

Vsi načrtovani projekti investicijskega vzdrževanja in opremljanja se bodo končali v letu 2023.

Šola v letu 2023 načrtuje naslednja **vzdrževalna dela**:

- Zamenjava poškodovanega potopnega stebrička. Predvidena vrednost investicije znaša 6.400 EUR.

- Obnova oziroma zamenjava poškodovane kritine in slemenjakov na ostrešju šole. Predvidena vrednost nujno potrebne investicije znaša 18.000 EUR.
- Zamenjava poškodovanih vrat na podhodu iz športne dvorane v poslopje šole (posledica vloma). Predvidena vrednost odprave škode znaša 2.500 EUR.
- Zamenjava poškodovane steklene stene na podhodu iz športne dvorane v poslopje šole (posledica vandalizma). Predvidena vrednost odprave škode znaša 250 EUR.
- Zamenjava oziroma popravilo košev v športni dvorani. Predvidena vrednost investicije znaša 3.700 EUR.
- Sanacija hodnika v pritličju novega dela šole (hodnik proti šolski jedilnici). Predvidena vrednost sanacije znaša 1.700 EUR.
- Sanacija stene v sanitarijah v 1. nadstropju novega dela šole. Predvidena vrednost sanacije znaša 1.700 EUR.

Šola v letu 2023 načrtuje nakup osnovnih sredstev in drobnega inventarja:

- Nakup interaktivnih zaslonov za potrebe postopne digitalizacije šole. Predvidena vrednost investicije znaša 5.400 EUR.
- Nakup druge IKT tehnologije za potrebe izvajanja rednega pouka. Predvidena vrednost investicije znaša 5.100 EUR.
- Nakup hladilnikov oziroma zamrzovalnih omar za šolsko kuhinjo. Predvidena vrednost investicije znaša 4.500 EUR.
- Nakup učil za potrebe izvajanja rednega pouka. Predvidena vrednost investicije znaša 13.500 EUR (nakup knjig, revij, učbenikov).
- Nakup licenc za izvajanje pouka v IKT okolju. Predvidena vrednost investicije znaša 200 EUR.

Načrtovani stroški storitev in materiala ter nabave novih osnovnih sredstev za leto 2023 predstavljajo najnujnejša opravila za nemoteno opravljanje osnovne dejavnosti zavoda. Pri porabi sredstev za zagotavljanje pogojev za izvajanje vzgojno-izobraževalne dejavnosti, ter za doseganje zastavljenih ciljev, zavod upošteva namensko porabo sredstev. Vse načrtovane investicije so vključene v Finančni načrt OŠ Mirana Jarca Črnomelj za leto 2023.

2. POSEBNI DEL FINANČNEGA NAČRTA

Finančni načrt OŠ Mirana Jarca Črnomelj za leto 2023 je pripravljen po obračunskem načelu in po načelu denarnega toka, v skladu z obrazci, ki jih je posredovalo Ministrstvo za vzgojo in izobraževanje. Obe

obliki finančnega načrta smo skušali pripraviti čim bolj realno glede na izhodišča za planiranje, ki smo jih dobili od Občine Črnomelj in Ministrstva za vzgojo in izobraževanje.

2.1 IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA

Izkaz prihodkov in odhodkov prikazuje prihodke in odhodke OŠ Mirana Jarca Črnomelj, ločeno za javno službo in tržno dejavnost. Razmerje med javno službo in tržno dejavnostjo iz leta 2022 (0,64 %), je podlaga razmejevanje skupnih in indirektnih stroškov. Finančni načrt zajema podatke o realiziranih prihodkih in odhodkih za leto 2022, podatke o planiranih prihodkih in odhodkih za leto 2023 ter indekse sprememb.

PRIHODKI

Javna služba je financirana iz javnofinančnih sredstev (proračun države in občine) in iz ne-javnofinančnih sredstev (doplačila staršev in drugih za izvajanje nadstandardnega programa izobraževanja). Tržno dejavnost šole predstavljajo prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu, ki niso povezani z osnovno dejavnostjo šole. Sem sodi ponudba kosil za zaposlene in zunanje uporabnike šolske kuhinje.

Spodnja tabela (A) prikazuje realizirane prihodke za leto 2022, in jih primerja s planiranimi prihodki za leto 2023.

A) Finančni načrt prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka (prihodki)

Konto	Namen/dejavnost	Realizacija 2022	Finančni načrt 2023	Indeks 2023/2022
1	2	3	4	5
7	I. SKUPAJ PRIHODKI	2.505.842	2.854.500	114
	1. PRIHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE	2.489.850	2.833.000	114
	A. PRIHODKI IZ SREDSTEV JAVNIH FINANC	2.278.578	2.629.200	115
	a. Prejeta sredstva iz državnega proračuna	2.068.083	2.416.313	117
7400	Transforni prihodki od MVI* za dejavnost javne službe - sklep	1.972.483	2.302.313	117
7400	Drugi transforni prihodki za tekočo porabo od MVI*	95.600	114.000	119
7400	Drugi transforni prihodki iz državnega proračuna (druga ministrstva)	0	0	0
	b. Prejeta sredstva iz občinskih proračunov	210.495	212.887	101
7401	Transforni prihodki za tekočo porabo	204.957	205.000	100
7401	Transforni prihodki za investicije	0	0	0
7402	c. Prejeta sredstva iz javnih skladov socialnega zavarovanja	0	0	0
7403, 7404	d. Prejeta sredstva iz javnih skladov in agencij	2.648	2.825	107
del 740	e. Prejeta sredstva iz proračunov iz naslova tujih donacij	0	0	0
741	f. Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna EU	2.890	5.062	175
7	DRUGI PRIHODKI ZA IZVAJANJE DEJAVNOSTI JAVNE SLUŽBE	211.272	203.800	96
del 7130	Prihodki od prodaje blaga in storitev iz naslova izvajanja javne službe	205.860	185.000	90
del 7102	Prejete obresti	0	0	0
del 7100	Prihodki od udel. na dobičku in dividend ter presežkov prihodkov nad odhodki	0	0	0
del 7141	Drugi tekoči prihodki iz naslova izvajanja javne službe (zavarovalnica)	2.494	15.500	621
72	Kapitalski prihodki	0	0	0
730	Prejete donacije iz domačih virov	1.900	2.000	105
731	Prejete donacije iz tujine	0	0	0
786	Ostala prejeta sredstva iz proračuna EU	0	0	0
787	Prejeta sredstva od drugih evropskih institucij	0	0	0

7103	Prihodki od najemnin, zakupnin in drugi prihodki od premoženja	425	1.300	306
732	Donacije za popravilo posledic naravnih nesreč	0	0	0
782	Prejeta sredstva iz proračuna EU iz strukturnih skladov	0	0	0
783	Prejeta sredstva iz proračuna EU iz Kohezijskega sklada	593	0	0
784	Prejeta sredstva iz pror. EU za izvajanje centraliziranih in drugih programov EU	0	0	0
2. PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU		15.992	21.500	134
del 7130	Prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu	15.992	21.500	134
del 7102	Prejete obresti	0	0	0
del 7141	Drugi tekoči prihodki, ki ne izhajajo iz izvajanja javne službe	0	0	0

Opombe: MVI = Ministrstvo za vzgojo in izobraževanje

Prihodki iz sredstev javnih financ državnega proračuna

Za leto 2023 je plan prihodkov s strani Ministrstva za vzgojo in izobraževanje v višini 2.416.313 EUR za 16,8 % višji od doseženih v letu 2022. Prihodki so ocenjeni na osnovi prejetega sklepa o obsegu financiranja dejavnosti za obdobje od 1. 1. 2023 do 8. 9. 2023.

Pristojno ministrstvo financira sredstva za obvezen in razširjen program, kamor spadajo naslednje postavke:

- plače s prispevki in davki od plač,
- sredstva za kolektivno dodatno pokojninsko zavarovanje,
- regres za letni dopust,
- jubilejne nagrade in odpravnine,
- regres za prehrano na delu, ter prevoz na delo in iz dela,
- sredstva za izvajanje interesnih dejavnosti,
- sredstva za splošne materialne stroške, učila in učne pripomočke,
- sredstva za ekskurzije učencev in za spremljevalce ekskurzij,
- sredstva za nadomeščanje odsotnosti delavcev zaradi bolezni do 30 dni,
- sredstva za zdravstvene preglede delavcev,
- regresirano prehrano učencev ter dodatna sredstva za malice,
- tečaj plavanja, ter sofinanciranje in subvencioniranje šole v naravi.

Prihodki iz sredstev javnih financ občinskega proračuna

Občina nam na podlagi 82. člena Zakona o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja (v nadaljevanju ZOFVI) zagotavlja sredstva za plačilo stroškov za plačilo materialnih stroškov šole in športne dvorane, ter stroškov dodatno dogovorjenih programov. Sredstva za nabavo opreme, investicije in investicijsko vzdrževanje se zagotovijo s posebno pogodbo.

V teh prihodkih so zajeta sredstva za:

- stroške elektrike, vode, odvoza smeti in telefona,

- ostali materialni stroški (npr. čistila, ipd.) v višini 23 % skupnih materialnih stroškov,
- stroške nastale v zvezi s kombijem,
- strošek za nadomestilo uporabe stavbnega zemljišča,
- vzdrževanje računalniških programov,
- sofinanciranje plač in ostalih prejemkov iz dela za 1,50 kuharja, ter
- stroške varstva vozačev.

Prihodki od prodaje blaga in storitev iz naslova izvajanja javne službe

Šola kor vzgojno-izobraževalni zavod poleg obveznega vzgojno-izobraževalnega dela izvaja tudi druge dejavnosti, kamor spadajo:

- šolska malica in kosila za učence,
- dejavnosti v CŠOD, šola v naravi in tečaj plavanja,
- oddajanje šolskih prostorov in športne dvorane v najem, ter
- ostale dejavnosti v okviru javne službe, ki so opredeljene v LDN.

Prihodki od projektov in zavarovalnic

Šola bo v letu 2023 prejela sredstva za kritje stroškov izvajanja projektov oziroma nabavo osnovnih sredstev in drobnega inventarja iz sledečih projektov:

- Dvig digitalne kompetentnosti v višini 3.062 EUR,
- Spodbujanje ustvarjalnosti, inovativnosti in podjetnosti v osnovnih in srednjih šolah v višini 2.000 EUR.

V letu 2023 načrtujemo tudi kritje stroškov iz naslova zavarovalnice, v povezavi z prijavljenimi škodnimi primeri. Predvidena višina prihodkov, ki bodo krili stroške škodnih primerov, znaša 15.500 EUR.

Prihodki iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu

V letu 2023 nameravamo povišati obseg tržne dejavnosti glede na predhodno leto. V okviru tržne dejavnosti šola ponuja kosila za zaposlene in zunanje uporabnike (stranke).

Donacije

V letu 2023 načrtujemo zbiranje sponzorskih sredstev in donacij.

ODHODKI

Spodnja tabela (A) prikazuje realizirane odhodke za leto 2022, in jih primerja z načrtovanimi odhodki za leto 2023.

A) Finančni načrt prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka (odhodki)

Konto	Namen/dejavnost	Realizacija 2022	Finančni načrt 2023	Indeks 2023/2022
1	2	3	4	5
	II. SKUPAJ ODHODKI	2.505.656	2.853.300	114
	1. ODHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE	2.489.850	2.832.800	114
	A. Plače in drugi izdatki zaposlenim	1.768.438	2.041.405	115
del 4000	Plače in dodatki	1.471.674	1.705.268	116
del 4001	Regres za letni dopust	63.570	76.000	120
del 4002	Povračila in nadomestila	214.617	243.000	113
400202	Prehrana	58.846	76.500	130
400203	Prevoz	24.774	25.500	103
ostalo 4002	Drugo	22.253	24.000	108
del 4003	Sredstva za delovno uspešnost	92.605	99.500	107
del 4004	Sredstva za nadurno delo	16.139	17.500	108
del 4005	Plače za delo nerezidentov po pogodbi	0	0	0
del 4009	Drugi izdatki zaposlenim	18.577	17.137	92
400901	Odpravnine ob upokojitvah	12.407	15.000	121
400901	Odpravnine iz poslovnih razlogov (tehnološki viški)	204	405	199
400900	Jubilejne nagrade	5.966	1.005	17
400902	Solidarnostne pomoči	0	727	0
400999	Drugo	0	0	0
	B. Prispevki delodajalcev za socialno varnost	279.531	322.040	115
del 4010	Prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje	134.307	156.000	116
del 4011	Prispevek za zdravstveno zavarovanje	114.327	132.800	116
del 4012	Prispevek za zaposlovanje	1.180	1.370	116
del 4013	Prispevek za starševsko varstvo	1.614	1.870	116
del 4015	Premije kolektivnega dod. pok. zavarovanja, na podlagi ZKDPZJU	28.103	30.000	107
	C. Izdatki za blago in storitve za izvajanje javne službe	377.798	392.855	104
4020	Pisarniški material in storitve	183.263	185.000	101
4021	Posebni material in storitve	39.530	38.500	97
4022	Energija, voda, komunalne storitve in komunikacije	72.636	82.500	114
4023	Prevozni stroški in storitve	40.124	42.500	106
4024	Izdatki za službena potovanja	8.587	8.900	104
4025	Tekoče vzdrževanje	31.242	33.000	106
4026	Poslovne najemnine in zakupnine	2.416	2.455	102
4027	Kazni in odškodnine	0	0	0
4029	Drugi operativni odhodki	30.799	31.500	102
402901	Plačila avtorskih honorarjev	0	0	0
402902	Plačila po pogodbah o delu	9.841	10.500	107
402903	Plačila za delo preko študentskega servisa	0	0	0
402907	Izdatki za strokovno izobraževanje zaposlenih	4.738	5.000	106
402909	Stroški sodnih postopkov	0	0	0
402940	Prispevek za vzpodbujanje zaposlovanja invalidov po ZZRZI	0	0	0
402920	Sodni stroški, storitve odvetnikov, notarjev in drugo	129	130	101
4029-ostalo	Drugi operativni odhodki	16.091	17.000	106
403	D. Plačila domačih obresti	0	0	0
404	E. Plačila tujih obresti	0	0	0
410	F. Subvencije	0	0	0
411	G. Transferi posameznikom in gospodinjstvom	0	0	0
412	H. Transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam	0	0	0
413	I. Drugi tekoči domači transferji	0	0	0
420	Investicijski odhodki	33.284	45.000	135
4202	Nakup opreme	14.228	20.000	141
420	Druga vlaganja (investicijsko vzdrževanje in podobno)	19.056	25.000	131
	2. ODHODKI IZ NASLOVA PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU	15.806	20.500	130
del 400	A. Plače in drugi izdatki zaposlenim iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	12.475	15.850	127
del 401	B. Prispevki delod. za soc. varnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	2.545	3.600	141
del 402	C. Izdatki za blago in storitve iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	786	1.050	134

del 420	D. Investicijski odhodki iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	0	0	0
---------	---	---	---	---

Plače in drugi izdatki zaposlenim

Največji del stroškov predstavljajo plače in drugi izdatki zaposlenim, ki skupaj s prispevki predstavljajo kar 82,8 % vseh odhodkov. Strošek plač se bo v primerjavi z lanskim letom povečal predvsem zaradi napredovanj v plačne razrede in nazive v letu 2023, dogovorjenega povišanja plač z aprilom 2023, ter sprememb v višini izplačanega bona za prehrano med delom.

Spodnja tabela prikazuje kvalifikacijsko strukturo zaposlenih glede na zasedenost delovnih mest in se nanaša na vse delavce šole, na dan 31. marec 2023.

Stopnja izobrazbe	Struktura zaposlenih (%) v letu 2022	Struktura zaposlenih (%) v letu 2023
VII/1 ali VII/2	78,5	77,8
VI	1,5	1,6
V	6,1	6,3
IV	6,1	6,3
Manj kot IV	7,8	8,0
SKUPAJ (%)	100,00	100,00

Pri planiranju sredstev za plače smo upoštevali plače za mesec marec 2023 vključno s predvidenim dvigom plač z aprilom 2023, ter število zaposlenih v začetku leta 2023, vključno s predvidenimi (dodatnimi) zaposlitvami za šolsko leto 2023/2024.

V sklopu povračil in nadomestil smo planirali regres za prehrano na delu v višini 6,60 EUR, ter sredstva za prevoz na delo in iz dela v višini dejanskih stroškov. Sredstva za prehrano in prevoz na delo moramo planirati le za dneve, ko je delavec dejansko prisoten na delu.

Jubilejne nagrade za leto 2023 smo planirali v skladu s Kolektivno pogodbo za dejavnost vzgoje in izobraževanja - za 10 let delovne dobe znaša 334,11 EUR, za 20 let delovne dobe znaša 501,15 EUR, za 30 let delovne dobe znaša 668,21 EUR ter za 40 let delovne dobe 668,21 EUR. Za delavce, ki so člani SVIZ se navedene postavke povečajo za 20 %. V letu 2023 planiramo izplačilo dveh jubilejnih nagrad; eno za 10 let, ter eno za 20 let.

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. V letu 2023 planiramo izplačilo dveh odpravnin ob upokojitvi. Obenem planiramo tudi 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 pod pogoji, ki jih določa 102. člen Kolektivne pogodbe za dejavnost vzgoje in izobraževanja v Republiki Sloveniji. V letu 2023 planiramo izplačilo ene solidarnostne pomoči.

Prispevki delodajalcev za socialno varnost

Pri planiranih prispevkih iz bruto plač smo upoštevali stopnjo prispevkov na bruto plače v višini 16,10 % od bruto plač in ostalih stroškov plač, ki imajo značaj obdavčljivih prejemkov. Regres za letni dopust smo planirali v višini 1.203,36 EUR.

Investicijski odhodki

Investicijski odhodki so prikazani v splošnem delu finančnega načrta v razdelku »Načrt investicijskega in rednega vzdrževanja«.

Po načelu denarnega toka v letu 2023 načrtujemo presežek prihodkov nad odhodki v višini 1.200 EUR, od tega iz naslova javne službe 200 EUR ter iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu 1.000 EUR (spodnja tabela A).

A) Finančni načrt prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka (presežek)

Konto	Namen/dejavnost	Realizacija 2022	Finančni načrt 2023	Indeks 2023/2022
1	2	3	4	5
	III. PRESEŽEK (PRIMANIKLIJ) PRIHODKOV NAD ODHODKI	186	1.200	646
	od tega iz naslova javne službe	0	200	0
	od tega iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	186	1.000	538

V računu finančnih terjatev in naložb se izkazujejo vsa prejeta sredstva od vrnjenih posojil, od prodaje kapitalskih vlog in vsa sredstva danih posojil ter za nakup kapitalskih naložb. Spodnja tabela (B) prikazuje, da v letu 2023 ne načrtujemo nobenih posojil ali finančnih naložb.

B) Račun finančnih terjatev in naložb

Konto	Namen/dejavnost	Realizacija 2022	Finančni načrt 2023	Indeks 2023/2022
75	IV. PREJETA VRAČILA DANIH POSOJIL IN PRODAJA KAPITALSKIH DELEŽEV	0	0	0
750	Prejeta vračila danih posojil	0	0	0
751	Prodaja kapitalskih deležev	0	0	0
752	Kupnine iz naslova privatizacije	0	0	0
44	V. DANA POSOJILA IN POVEČANJE KAPITALSKIH DELEŽEV	0	0	0
440	Dana posojila	0	0	0
441	Povečanje kapitalskih deležev in finančnih naložb	0	0	0
442	Poraba sredstev kupnin iz naslova privatizacije	0	0	0
443	Povečanje namenskega premoženja v javnih skladih in drugih pravnih osebah javnega prava, ki imajo premoženje v svoji lasti	0	0	0
	VI. PREJETA MINUS DANA POSOJILA IN SPREMEMBE KAPITALSKIH DELEŽEV (IV. - V.)	0	0	0

V računu financiranja se izkazujejo odplačila dolgov in zadolževanje, ki je povezano s financiranjem presežkov odhodkov nad prihodki v bilanci prihodkov in odhodkov, presežkov izdatkov nad prejemki v računu finančnih terjatev in naložb ter s financiranjem odplačil dolgov v računu financiranja. V računu financiranja se prav tako izkazujejo načrtovane spremembe denarnih sredstev na računih proračuna v proračunskem letu. Spodnja tabela (C) prikazuje, da v letu 2023 ne planiramo nobenega zadolževanja, medtem ko planiramo povečanje sredstev na računih v višini 1.200 EUR.

C) Račun financiranja

Konto	Namen/dejavnost	Realizacija 2022	Finančni načrt 2023	Indeks 2023/2022
50	VII. ZADOLŽEVANJE	0	0	0
500	Domače zadolževanje	0	0	0
501	Zadolževanje v tujini	0	0	0
55	VIII. ODPLAČILA DOLGA	0	0	0
550	Odplačila domačega dolga	0	0	0
551	Odplačila dolga v tujino	0	0	0
	IX. NETO ZADOLŽEVANJE (VII. - VIII.)	0	0	0
	X. POVEČANJE (ZMANIŠANJE) SREDSTEV NA RAČUNIH	186	1.200	646
	XI. NETO FINANCIRANJE	0	0	0
	XII. SREDSTVA PRETEKLIH LET ZA FINANCIRANJE NEGATIVNEGA DENARNEGA TOKA V OBRAČUNSKEM OBDOBJU	0	0	1

2.2 IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV PO OBRAČUNSKEM NAČELU

Spodnja tabela prikazuje finančni načrt po načelu poslovnega dogodka, sestavljen na podlagi trenutno veljavne zakonodaje ter na podlagi predvidevanj za poslovno leto 2023.

Pri planiranih prihodkih smo upoštevali naslednje:

- V šolskem letu 2022/2023 smo vpisali 406 učencev, ki so razporejeni v 26 oddelkov. V šolskem letu 2023/2024 planiramo en oddelek manj, kar bo sicer zmanjšalo potrebo po zaposlitvi učiteljev za 1,00, vendar se bo istočasno zvišalo število ur dodatne strokovne pomoči za učence Rome (dodatna zaposlitev strokovnega delavca v deležu 1,00).
- Upoštevali smo zagotovitev sredstev iz občinskega proračuna v skladu s sklenjenimi pogodbami za leto 2023.
- Šola ustvarja prihodke tudi iz tržne dejavnosti. Ker letni prihodki iz tega sklopa ne presegajo zakonsko določene meje, nismo zavezanci za DDV.
- Drugi prihodki so pripravljeni na podlagi ocene realizacije za leto 2022.

Pri planiranih odhodkih smo upoštevali naslednje:

- Realizacijo prihodkov in odhodkov v preteklih letih (2021 in 2022),

- V letu 2023 šola pričakuje sklenitev pogodb iz strukturnih skladov in evropskih izobraževalnih programov, na podlagi katerih bo prejela namenska sredstva za pokrivanje stroškov, nastalih znotraj izvajanja pogodbenih obveznosti.
- Šola predvideva, da bodo prihodki v let 2023 s strani države in občine ustanoviteljice nekoliko višji v obsegu, v primerjavi s predhodnim letom 2022.
- Stroški plač se bodo v aprilu 2023 povišali za 4 % (Dogovor o plačah v javnem sektorju za leti 2022 in 2023), upoštevana so bila tudi tekoča napredovanja, višja cena prehrane na delu ter predvidena višina regresa za letni dopust, ki je vezana na minimalno plačo.
- Za leto 2023 ni predvidenih naknadnih dogovorov glede višine regresa, načrtujemo pa tri odpravnine zaradi upokojitve ter dve odpravnini zaradi zaposlitve za določen čas.
- Jubilejne nagrade so izračunane na podlagi izpolnjevanja pogojev, zato šola v letu 2023 predvideva eno jubilejno nagrado za 10 let in eno za 20 let.
- Investicije v letu 2023 so pripravljene na podlagi nadaljevalnih ukrepov reševanja škodnih primerov zaradi vloma in poškodovanja tuje lastnine, predlogov nakupa opreme za nemoteno izvajanje vzgojno-izobraževalnega procesa, ter nujnega vzdrževanja in obnove šolskih prostorov in športne dvorane.

Poslovanje v letu 2023 naj bi predstavljalo normalno delovanje šole.

Prihodki/odhodki	Realizacija 2022	Javna služba zavoda 2023	Tržna dejavnost zavoda 2023	JAVNI ZAVOD skupaj 2023	Indeks 2023/2022
1	2	6	7	8=6+7	9=8/2*100
I. CELOTNI PRIHODKI	2.502.706,20	2.830.746,00	22.500,00	2.853.246,00	114,01
A. Prihodki od poslovanja	2.496.602,24	2.824.571,00	22.500,00	2.847.071,00	114,04
1. Prihodki od prodaje proizvodov in storitev	2.277.393,12	2.642.071,00	0,00	2.642.071,00	116,01
Javna služba MIZŠ	2.081.787,03	2.442.971,00	0,00	2.442.971,00	117,35
Javna služba - občinski proračuni	192.713,09	194.000,00	0,00	194.000,00	100,67
Drugi prihodki	2.893,00	5.100,00	0,00	5.100,00	176,29
2. Prihodki od prodaje blaga in materiala	219.209,12	182.500,00	22.500,00	205.000,00	93,52
B. Finančni prihodki	2.825,53	2.825,00	0,00	2.825,00	99,98
C. Izredni prihodki	1.506,68	1.550,00	0,00	1.550,00	102,88
Č. Prevrednotevalni poslovni prihodki	1.771,75	1.800,00	0,00	1.800,00	101,59
II. CELOTNI ODHODKI	2.501.209,27	2.830.466,00	21.245,00	2.851.711,00	114,01
1. Stroški materiala	240.476,18	245.100,00	2.200,00	247.300,00	102,84
Stroški pisarniškega materiala in strokovne literature	12.076,03	11.000,00	0,00	11.000,00	91,09
Stroški živil za pripravo prehrane	129.864,55	135.900,00	1.600,00	137.500,00	105,88
Stroški čistil	14.952,90	12.000,00	0,00	12.000,00	80,25
Material za tekoče vzdrževanje osnovnih sredstev	4.704,74	5.000,00	200,00	5.200,00	110,53
Material za neposredno izvedbo pouka	4.030,25	4.100,00	0,00	4.100,00	101,73
Odpisi drobnega inventarja	24.430,35	24.500,00	0,00	24.500,00	100,29
Energija	38.201,19	39.500,00	0,00	39.500,00	103,40
Drugi materialni stroški	12.216,17	13.100,00	400,00	13.500,00	110,51
2. Stroški storitev	168.653,64	181.975,00	900,00	182.875,00	108,43
Storitve, povezane z vzdrževanjem objektov in najemnine	10.282,44	25.000,00	0,00	25.000,00	243,13
Stroški ekskurzij, ČŠOD, dnevov dejavnosti	32.388,20	30.000,00	0,00	30.000,00	92,63
Stroški plačilnega prometa in bančnih storitev	122,38	125,00	0,00	125,00	102,14
Stroški intelektualnih in osebnih storitev	24.528,07	25.000,00	0,00	25.000,00	101,92

Stroški strokovnega izpopolnjevanja zaposlenih	4.389,40	4.500,00	0,00	4.500,00	102,52
Stroški sejmov, reklame in reprezentance	45,79	50,00	0,00	50,00	109,19
Čiščenje telovadnice	18.060,00	18.500,00	0,00	18.500,00	102,44
Telekomunikacijske in poštnne storitve	4.918,05	5.000,00	0,00	5.000,00	101,67
Komunalne storitve	34.958,81	35.000,00	0,00	35.000,00	100,12
Prevozne storitve	20.912,43	21.000,00	0,00	21.000,00	100,42
Računalniške storitve	5.152,06	5.200,00	0,00	5.200,00	100,93
Druge storitve	12.896,01	12.600,00	900,00	13.500,00	104,68
3. Stroški dela	1.952.331,56	2.264.191,00	18.130,00	2.282.321,00	116,90
Plače in nadomestila plač	1.497.516,26	1.753.721,00	12.600,00	1.766.321,00	117,95
Prispevki za socialno varnost delodajalca	245.894,80	286.550,00	2.950,00	289.500,00	117,73
Dodatno pokojninsko zavarovanje (KAD)	28.175,51	27.820,00	680,00	28.500,00	101,15
Odpravnine iz poslovnih razlogov	13.001,43	21.500,00	0,00	21.500,00	165,37
Regres za letni dopust	82.224,20	78.100,00	1.900,00	80.000,00	97,29
Drugi stroški dela (povračila in drugi prejemki zaposlenih)	85.519,36	96.500,00	0,00	96.500,00	112,84
4. Amortizacija	131.971,30	131.500,00	0,00	131.500,00	99,64
5. Rezervacije	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Davek od dobička	20,28	0,00	15,00	15,00	73,96
7. Ostali drugi stroški	2.416,11	2.500,00	0,00	2.500,00	103,47
8. Finančni odhodki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Izredni odhodki	970,50	1.000,00	0,00	1.000,00	103,04
10. Prevrednotevalni odhodki	4.369,70	4.200,00	0,00	4.200,00	96,12
III. PRIHODKI minus ODHODKI	1.496,93	280,00	1.255,00	1.535,00	102,54

Šola načrtuje v letu 2023 ustvariti presežek prihodkov nad odhodki v višini 1.535 EUR. Presežek prihodkov nad odhodki, ki smo ga ustvarili v poslovnem letu 2022, bomo porabili za nabavo IKT opreme.

V letu 2023 lahko prihaja do odstopanja od planiranih odhodkov, kar pa je odvisno predvsem od dviga cen materiala in storitev na trgu oziroma od drugih težko predvidljivih ali celo nepredvidljivih dejavnikov.



Pripravila:

Maja Plavec Levai

(računovodja)

Predlog sklepa:

Sprejme se Finančni načrt OŠ Mirana Jarca Črnomelj za leto 2023.