

Občina Kidričevo

Od: Zdenka Frank <zdenka.frank@kidricevo.si>
Poslano: četrtek, 18. maj 2023 07:45
Za: Sandra Golenko
Zadeva: FW: poslovno poročilo za leto 2022 in finančni načrt za leto 2023 - OŠ CIRKOVCE - Priloga št. 7
Priloge: Priloga št. 7-FINANČNI NAČRT 2023 - OŠ Cirkovce - 17.5.2023 po rebalansu.pdf
Pomembnost: Visoka

Sandra tole knjižiš na leto 2023

LP

OBČINA KIDRIČEVO	
Prijeto:	17.5.2023
Vrednotnice:	Priloga: 03
Šifra zadeve:	410-97/2022-8
Vrednost:	

Zdenka

From: Racunovodstvo OS Cirkovce <racunovodstvo@os-cirkovce.si>
Sent: Thursday, May 18, 2023 2:43 AM
To: zdenka.frank@kidricevo.si; ZUPAN@KIDRICEVO.SI; Potočnik Bogdan <bogdan.potocnik@gmail.com>
Cc: Ivanka Korez <ivanka.korez@os-cirkovce.si>; marija@centerposlovanja.si; ales.belsak@os-cirkovce.si
Subject: FW: poslovno poročilo za leto 2022 in finančni načrt za leto 2023 - OŠ CIRKOVCE - Priloga št. 7
Importance: High

Spoštovani,

žal pri pošiljanju predhodnega emaila ni bila pripeta Priloga št. 7 – FINANČNI NAČRT 2023 – upoštevan rebalans.

Se opravičujem in vam jo posredujem.

Lep pozdrav!



Marija Ciglar
računovodstvo OŠ Cirkovce
racunovodstvo@os-cirkovce.si
☎ 02 789 00 10

OSNOVNA ŠOLA CIRKOVCE, Cirkovce 47, 2326 Cirkovce, DŠ: 70374619
Telefon: (02) 789-00-10,
E-mail: racunovodstvo@os-cirkovce.si



FINANČNI NAČRT

OSNOVNE ŠOLE CIRKOVCE

**za leto 2023 – vključen rebalans
Občine Kidričevo (april 2023)**

Pripravila:

Marija Ciglar

Ravnatelj:

Ivanka Korez

Cirkovce, maj 2023

KAZALO

1. UVOD.....	3
2. PODLAGE ZA PRIPRAVO PROGRAMA DELA IN FINANČNEGA NAČRTA.....	3
3. IZHODIŠČNA NAČRTOVANJA.....	5
4. NALOGE PO PROGRAMSKIH PODROČJIH.....	6
5. KADROVSKO PODROČJE.....	6
6. RAZŠIRJEN IN NADSTANDARDNI PROGRAM.....	7
7. RAZPISI.....	7
7.1 SIO 20-20.....	7
7.2 Erasmus + 2023.....	7
8. PROGRAM PREDŠOLSKE VZGOJE.....	8
9. LASTNA DEJAVNOST (ŠOL. KUHINJA, TRŽNE AKTIVNOSTI, IDR).....	9
10. SODILA.....	9
11. ŠOLSKI SKLAD.....	11
12. PLAN NABAVE MATERIALNIH SREDSTEV.....	11
13. ADAPTACIJE in INVESTICIJSKO VZDRŽEVANJE.....	11
14. TABELARIČNI PRIKAZ POSTAVK.....	12
15. FINANČNI NAČRT – ŠOLA: javna služba in tržna dejavnost.....	15

FINANČNI NAČRT za leto 2023

1. UVOD

Finančni načrt je pripravljen na podlagi **PROGRAMA DELA ZA LETO 2023 (PRILOGA)**. Iz finančnega načrta so razvidni viri financiranja, pretežni del financiranja zavoda predstavljajo proračunski viri, ki ga sestavljajo sredstva državnega proračuna MIZŠ 67,11 % in sredstva občinskega proračuna 20,07 %. Med vire financiranja sodijo še javni prihodki od prodaje blaga in storitev v višini 12,13 %, prihodki zavoda za oskrbnine, šolsko prehrano; šole v naravi; ekskurzije učencev; kulturni, naravoslovni in športni dnevi; ...) in drugi prihodki od prodaje blaga in storitev iz tržne dejavnosti v višini 0,69 % (prehrana za zaposlene in zunanje komitente).

Pri pripravi finančnega načrta za leto 2023, je izdelana primerjava FN 2022 z realizacijo po denarnem toku za leto 2022. Prav tako je zapisana tudi primerjava med finančnim načrtom za leto 2023 in realizacijo 2022.

2. PODLAGE ZA PRIPRAVO PROGRAMA DELA IN FINANČNEGA NAČRTA

Podlage za leto 2023 so:

1. Letni delovni načrt šole in vrtca za šolsko leto 2022/2023
2. Soglasje k sistemizaciji delovnih mest za Osnovno šolo Cirkovce, ki ga je izdalo Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport
3. Sklep o obsegu financiranja dejavnosti v letu 2023 z MIZŠ
2. Soglasje k sistemizaciji delovnih mest za vrtec Cirkovce, ki ga je izdala Občina Kidričevo;
4. Pogodba o sofinanciranju dejavnosti v proračunskem letu 2023 z Občino Kidričevo

- 4.a. predlagani rebalans posredovan na Občino Kidričevo dne 18.4.2023
5. Sklep občinskega sveta Občine Kidričevo o spremembi cen programov v Javnem vzgojno izobraževalnem zavodu OŠ Cirkovce z dne 23. 2. 2023
6. Cen prehrane za tržno dejavnost
7. Način priprave finančnih načrtov uporabnikov proračuna je opredeljen v 49. členu ZIPRS1415,
8. Uredba o načinu priprave kadrovskih načrtov posrednih uporabnikov proračuna in metodologij

Usmeritve in kvantitativni okviri za planiranje v letu 2023 so sledeči:

- ocena prihodkov in odhodkov za poslovno leto 2023,
- število otrok v vrtcu v šolskem leti 2022/2023
- število oddelkov in učencev v šolskem letu 2022/2023
- predvideno število skupin v vrtcu in oddelkov in učencev v šolskem letu 2023/24.

1. rast **materialnih stroškov** je treba planirati v mejah letne rasti cen in predvidene inflacije, toda po izhodiščih občine ustanoviteljice se materialni stroški za leto 2023 planirajo realno glede na nujne potrebe;

2. pri planiranju **sredstev za plače** smo upoštevali plače po priloženem kadrovskem načrtu. Pri planiranju smo upoštevali dejanski strošek plač za mesec februar 2023, ter predvideli dvig plač za 4,5% z dnem 1.4.2023 za vse zaposlene.

3. 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;

4. **regres za letni dopust** za leto 2023 smo planirali v višini trenutno veljavne minimalne plače 1.203,36 EUR in se je glede na preteklo leto zvišala za 11,99 %;

5. **regres za prehrano** za januar 2023 je znašal 6,60 EUR za vsak dan prisotnosti na delu, če je delavec prisoten nad 4 ure in se je dvignila v primerjavi s preteklim letom za 34,41 %,

6. **sredstva za prevoz** na delo v višini dejanskih stroškov za dneve, ko je delavec dejansko na delovnem mestu – tudi prevozni stroški so višji glede na preteklo leto za 4%,

7. **jubilejne nagrade** za leto 2023 smo planirali v skladu s kolektivno pogodbo za VIZ:

Javnemu uslužbencu pripada jubilejna nagrada v višini:
za 10 let delovne dobe 605,81 EUR / za člane sindikata SVIZ 726,97 EUR,
za 20 let delovne dobe 910,76 EUR / za člane sindikata SVIZ 1.092,91 EUR,

za 30 let delovne dobe 1.214,35 EUR / za člane sindikata SVIZ 1.457,22 EUR,
za 40 let delovne dobe 1.517,94 EUR / za člane sindikata SVIZ 1.821,52 EUR.

V 2023 planiramo izplačilo petih jubilejnih nagrad za področje šolstva (dve za 30 let, eno za 20 let in dve za 10 let) in petih na področju otroškega varstva (ena za 30 let, dve za 20 let in dve za 10 let). Po ZUJF je javni uslužbenec upravičen do jubilejne nagrade samo za dopolnjeno delovno dobo v javni upravi;

8. **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 2023 planiramo dve upokojitvi (čistilka, učiteljica predmetnega pouka).

9. **solidarnostna pomoč** delavcem pripada po pogojih iz kolektivne pogodbe, vendar velja samo za javne uslužbence, ki prejemajo minimalno plačo, če so pa člani sindikata pa do 21. plačnega razreda. V finančni načrt smo vključili izplačilo dveh solidarnostne pomoči za katere sta delavki že oddali vlogo.

3. IZHODIŠČNA NAČRTOVANJA

Šola

Na osnovni šoli imamo v šolskem letu 2022/2023 13 čistih oddelkov, katere obiskuje 222 učencev. V prvi razred bo v šolskem letu 2023/24 predvidoma vpisanih 20 učencev. V podaljšano bivanje je vključenih 82 učencev. Pouk v prvem triletju in deloma v drugem (4. in 5. razred) izvajamo v matičnih učilnicah, vse ostalo v namenskih učilnicah. Zaradi večjega števila oddelkov, smo morali matično učilnico za matematiko odstopiti 4. razredu, zato matematiko izvajamo v ostalih učilnicah za predmetni pouk in v računalniški učilnici, katero smo zaradi nujnih potreb preuredili. Na šoli imamo še knjižnico in telovadnico. Prostorov za šolo je za trenutno število oddelkov premalo, ti, ki pa so, pa so primerno opremljeni.

Vrtec

V vrtcu imamo v šolskem letu 2022/23 vpisanih 93 otrok v 5 oddelkih, dva oddelka prvega starostnega obdobja in trije oddelki drugega starostnega obdobja. Vzgojno-izobraževalno delo poteka v 4 igralnicah v vrtcu in v eni učilnici v prostorih osnovne šole.

Prostori vrtca so za trenutno število otrok primerno opremljeni, le igralnic je premalo, ob tem pa so tudi vse pod normativom predpisanim za prostorske pogoje v vrtcu.

4. NALOGE PO PROGRAMSKIH PODROČJIH

Upravno področje:

- dopolnitev posameznih vsebin internih pravilnikov,
- spremljanje uresničevanja letnega delovnega načrta šole in vrtca,
- izobraževanje zaposlenih s področja veljavne zakonodaje, zlasti prenovljenih oz. spremenjenih aktov šolske zakonodaje in prenovljenih učnih načrtov.

Izobraževanje

Izobraževanje zaposlenih se vrši v skladu s pridobljenimi sredstvi s strani Ministrstva za šolstvo za osnovnošolsko izobraževanje, ter v skladu z ekonomsko ceno za predšolsko vzgojo.

Zdravniški pregledi

Zdravniški pregledi se opravijo na osnovi Izjave o varnosti z oceno tveganja. V letu 2023 želimo odpraviti zamude pri zdravniških pregledih za 5 zaposlenih, zaradi neizvajanja pregledov v času razglašene epidemije.

5. KADROVSKO PODROČJE

Kadrovska politika

Načrtovanje kadrov je v obdobju restriktivnih ukrepov zaposlovanja v javnem sektorju nepredvidljivo.

Zaposlitve vsako leto načrtujemo v skladu s potrjeno sistematizacijo delovnih mest iz MIZŠ in občine po trenutno veljavnih normativih ter po dodatnih sklepih MIZŠ in odločbah.

Po možnostih in ustreznih pogojih se bomo prijavljali tudi na razpise Prva zaposlitev.

V primeru splošnega razpisa in povpraševanja po pripravniških mestih, smo vedno pripravljeni sprejeti tudi te.

KADROVSKI NAČRT za leto 2023 (PRILOGA)

6. RAZŠIRJEN IN NADSTANDARDNI PROGRAM

Zakon o osnovni šoli navaja, da program osnovnošolskega izobraževanja obsega obvezni in razširjeni program. Razširjeni program obsega podaljšano bivanje, jutranje varstvo, dopolnilni in dodatni pouk, interesne dejavnosti, Gibanje in zdravje za dobro fizični in psihično počutje ter šolo v naravi. Šola organizira za razvijanje različnih interesov učencev interesne dejavnosti, ki jih določi z letnim delovnim načrtom. V dejavnosti razširjenega programa, kamor sodijo tudi interesne dejavnosti, se učenci vključujejo prostovoljno. Financiranje interesnih dejavnosti, določenih po Predmetniku devetletne osnovne šole, je po Zakonu o organiziranju in financiranju vzgoje in izobraževanja zagotovljeno iz sredstev državnega proračuna. V dogovoru z ustanoviteljico (občino) nudimo učencem storitve nad programom osnovnošolskega izobraževanja, to se obravnava kot nadstandard in dodatne ure financira občina. Upamo, da bomo to lahko realizirali v drugi polovici leta. Del stroškov za nadstandardni program krijejo tudi starši, seveda z njihovim soglasjem v okviru razširjenega programa.

7. RAZPISI

7.1 SIO 20-20

S pristopno izjavo smo potrdi svojo namero pristopa v projekt »Posodobitev računalniških omrežij na VIZ«, ki bo mogoča po objavi javnega razpisa, ki pa bo objavljen po tem, ko bo opravljen popis LAN infrastrukture na VIZ in bodo znane potrebe posameznih VIZ. VIZ se prav tako zaveže, da bo komuniciral tako s sodelavci Arnesa kakor tudi z zunanjimi sodelavci, ki bodo izvajali popis LAN infrastrukture na VIZ, jim omogočil dostop ter zagotovil prisotnost ključnih oseb, ki so pristojne za skrb za delovanje LAN na VIZ. V primeru, da bo šola izbrana za posodobitev omrežja, bo le to, za šolo povsem brezplačno.

7.2 Erasmus + 2023

Erasmus+ je program Evropske unije, ki naslavlja mednarodno sodelovanje na področju izobraževanja, usposabljanja, mladih in športa. Namen programa Erasmus+ je dvig kakovosti izobraževanja in usposabljanja, ter s tem krepitev socialne kohezije in konkurenčnosti gospodarstva Unije.

Erasmus+ želi omogočiti sodelovanje čim večjemu številu posameznikov, še posebej tistim iz okolij z manj priložnostmi, ter kot ključne izpostavlja vsebine in aktivnosti vključevanja, ohranjanja okolja in prehoda na digitalno družbo. Vrednost projekta je ocenjena na 32.000 €. V primeru, da bomo uspešni na razpisu, se bo projekt začel izvajati decembra 2023 in bo trajal 18 mesecev.

8. PROGRAM PREDŠOLSKE VZGOJE

Vrtec je odprt pet dni v tednu, tudi delovne dni med počitnicami. Za delovne dni med počitnicami, starši posebej prijavijo otroke v vrtec. V primeru da starš te dni otroka prijavi v vrtec, a ga kasneje ne pripelje, mu zaračunamo polno ceno programa za ta dan.

Plačila staršev za programe vrtcev določajo Zakon o vrtcih, Pravilnik o plačilih staršev za programe v vrtcih in Pravilnik o zagotavljanju sredstev iz državnega proračuna vrtcem za namen sofinanciranja plačil staršev. Zakon o uveljavljanju pravic iz javnih sredstev določa, da se vse pravice iz javnih sredstev uveljavljajo pri krajevno pristojnem centru za socialno delo. ZUPJS v 24. členu določa 9. dohodkovnih razredov, pri čemer je 1. dohodkovni razred oprostitev plačila za vrtec. Lestvica temelji na neto dohodkih.

Starši, ki imajo v vrtec hkrati vključena dva otroke, so plačila za mlajšega otroka oproščeni. Starši so oproščeni plačila za vrtec tudi za tretjega in vsakega naslednjega otroka iz iste družine ne glede na to, ali je v vrtec vključen hkrati s svojim sorojencem. Plačilo staršev zagotavlja državni proračun. Razliko, med prispevki staršev in polno ekonomsko ceno, pokrije občina, ki zagotavlja še sredstva za investicije in investicijsko vzdrževanje. Podrobno so stroški dejavnosti in nalog, ki niso všteti v ceno programa in jih krije Občina Kidričevo, določeni v Pogodbi o financiranju, sklenjeni med Občino Kidričevo in OŠ Cirkovce.

Cene programov so oblikovane na podlagi Pravilnika o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih, ki izvajajo javno službo, katerega je izdal pristojni minister in je bil objavljen v Ur. l. RS št. 97/03, 77/05, 120/05 in 93/15)

Cena programov za prvo in drugo starostno obdobje je od 1. 3. 2023 oblikovana na podlagi presoje Odbora za družbene dejavnosti. Odbor ni sledil izračunu cene programov, ki ga je na podlagi realnih podatkov iz bilance poslovnega izida za leto 2022 in predvidenih dvigov plač strokovnih delavcev ter stroška prehrane pripravila OŠ Cirkovce. Potrjena cena programov (Sklep občinskega sveta Občine Kidričevo o spremembi programov v Javnem vzgojno

izobraževalnem zavodu OŠ Cirkovce z dne 23. 2. 2023) je za **2,03 % manjša od predlagane** cene za I. starostno obdobje in **2,27% manjša za II. starostno obdobje**, kot jo je predlagala OŠ Cirkovce. Predvideno je bilo, da prihodki od potrjene cene programov ne bodo zadoščali za pokritje vseh realnih stroškov; vendar je Občina ustanoviteljica v mesecu aprilu 2023 pozvala k rebalansu za dodelitev finančnih sredstev.

9. LASTNA DEJAVNOST (ŠOL. KUHINJA, TRŽNE AKTIVNOSTI, IDR)

V okviru stroškovnega mesta lastne dejavnosti imamo vključeno šolsko kuhinjo, ki spada pod javno službo, del ki se financira s proračunskimi sredstvi (to so malice učencev) in javno službo, ki se financira na trgu (ostali obroki za učence) in tržno dejavnost (obroki za zaposlene in zunanje). Lastna dejavnost je dejavnost, ki ni določena z zakonom, ampak z aktom o ustanovitvi javnega zavoda. Financira se samo s sredstvi, pridobljenimi s prodajo proizvodov in storitev na trgu. Izvaja se tudi prodaja blaga in storitev za trg (sem štejemo prodajo storitev prehrane zunanjim abonentom in zaposlenim).

V letu 2023 nameravamo ohraniti obseg tržne dejavnosti glede na leto 2022. Prateč del aktivnosti povezanih s tržno dejavnostjo se nanaša na:

- prodaja prehrane zaposlenim in zunanjim abonentom.

Ker smo cene obrokov z dnem 1.9.2022 dvignili, planiramo v 2023 iz tega naslova večji prihodek kot v letu 2022.

Veljane cene obrokov za trg so bile do 31.8.2022: malica 2,00 EUR – dvig na 2,20 EUR in kosilo 4,00 EUR – dvig na 4,30 EUR.

V letu 2022 je bilo ustvarjenih prihodkov iz naslova trga 12.287 EUR in sicer od prodaje 5.176 malic in 427 kosil za zunanje odjemalce in zaposlene.

Pripravljen cenik na podlagi natančne kalkulacije posameznih obrokov je potrdil svet zavoda v mesecu avgustu 2022.

10. SODILA

Pri izračunu dejanskih stroškov upoštevamo Pravilnik o razporejanju stroškov po stroškovnih mestih.

Zavod s spremljanjem stroškov po SM zagotavlja informacije o poslovanju po dejavnostih glede na vire financiranja, ki služijo poslovodstvu, ustanovitelju in svetu zavoda pri odločanju o finančnem načrtu, o cenah storitev in pri poročanju o realizaciji programov, ki se izvajajo v okviru zavoda. Stroške in prihodke spremlja na naslednjih stroškovnih mestih:

SM 01 = šola,

SM 02 = vrtec,

SM 04 do SM 05 = prosto za večje projekte,

SM 06 = tržna dejavnost,

SM 101 = projekt shema šolskega sadja in tradicionalni slovenski zajtrk, ter drugi projekti.

Zavod je za razporejanje stroškov po SM v letu 2023 uporabljal naslednja sodila :

- število oddelkov,
- število obrokov,
- delež zaposlitve glede na vir financiranja,
- kvadratura igralnice v šolskih prostorih

1. Število oddelkov:

Zap. št.	Stroškovno mesto	št. oddelkov	%
1	Šola	13	72,22
2	Vrtec	5	27,78
3	Skupaj (3=1+2)	18	100

2. Število obrokov povprečje za šolsko leto

Zap. št.	Stroškovno mesto	št. obrokov	%
1	Šola	380	55,16
2	Vrtec	279	40,49
3	Trg	30	4,35
4	Skupaj (4=1+2+3)	689	100,00

3. Kvadratura igralnice v šolskih prostorih

Zap. št.	Stroškovno mesto	kvadratura - m2	%
1	Šola	2654	97,50
2	Vrtec	69	2,50
3	Skupaj (3=1+2)	2.723	100,00

11. ŠOLSKI SKLAD

Na OŠ Cirkovce imamo ustanovljen šolski sklad za šolo in vrtec skupaj.

V letu 2023 načrtujemo, da bomo prejeli sredstva od zbiranja starega papirja, donacij in od prispevkov staršev in organizacije javnih prireditev.

Sredstva bomo porabili za nagrade učencem, stroške prireditev, pokrili bomo delne stroške šolskih tekmovanj, transferji socialno ogroženim družinam (ŠN, prehrana, plačane dejavnosti ..), za otroke vrtca in učence bomo financirali gledališke predstave in predavanja ob tematskem dnevu dejavnosti.

12. PLAN NABAVE MATERIALNIH SREDSTEV

SREDSTVO	VREDNOST v EUR	ENOTA
Računalniška oprema	1.000,00	šola
Plinski kotel	5.075,00	šola

Računalniška oprema, zelo hitro zastara in jo je potrebno sproti posodabljeti, da lahko sledimo potrebam pouka podprtega z digitalno tehnologijo.

13. ADAPTACIJE in INVESTICIJSKO VZDRŽEVANJE

SREDSTVO	VREDNOST v EUR	ENOTA
Popravilo oken	1.000	vrtec
Zamenjava vhodnih vrat	5.000	vrtec
Pleskanje učilnic in hodnikov	1.500	šola

Pleskanje igralnic in učilnic, garderob in hodnikov se izvaja po potrebi v času poletnih počitnic. V primeru, da se stene, ki so prepleskane s pralno barvo, dajo očistiti, jih čistilke očistijo. Ker pa je večina sten in vsi stropi prepleskanih z navadno barvo, jih je potrebno po nekaj letih obnoviti. V letošnjem letu načrtujemo pleskanje hodnikov.

Vhodna vrata v vrtec moramo zamenjati, saj so dotrajana in ne ustrezajo varnostnim zahtevam. Odpirajo se navznoter in imajo kljuko dosegljivo otrokom.

Novi del šole ni bil vključen v energetske sanacije, kjer so bila zamenjana tudi okna, tako imamo v igralnicah vrtca, na južni strani, okna iz leta 2004, na katerih so dotrajana tesnila. V hladnejših dneh, moramo s fizičnimi preprekami onemogočiti vdor mrzlega zraka v igralnice.

14. TABELARIČNI PRIKAZ POSTAVK

Prilagamo tabelarični prikaz Finančnega načrta za leto 2023. Dokument je razdeljen na osnovnošolski program - šola, predšolsko vzgojo – vrtec ter skupnega na ravni celotnega zavoda OŠ Cirkovce.

V tabelah so prikazani podatki po denarnem toku, ter so z indeksi zapisane primerjave med določenimi kategorijami prihodkov oz. odhodkov:

- finančnim načrtom 2022 in realizacijo leta 2022,
- realizacijo poslovanja po denarnem toku za leto 2022 in finančnim načrtom 2023.

PRIHODKI

Prihodke v skladu 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,
- prihodke od prodaje blaga in storitev na trgu.

Na nivoju celotnega zavoda znašajo vsi načrtovani prihodki za 2023 skupaj 2.048.048 EUR, kar je za 15,14 % več glede na realizacijo predhodnega leta 2022.

Prihodki osnovne šole so sestavljeni iz:

- prihodkov Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport dodeljenih s sklepom o obsegu financiranja dejavnosti in dodatnih izplačil namenskih sredstev št: **406-44/2022/1-258 z dne 15.12.2022.**
- prihodki občine ustanoviteljice na podlagi Pogodbe o sofinanciranju dejavnosti v proračunskem letu 2023 št. **410-97/2022-1 z dne 29.12.2022.**
- **Upoštevani so še predvideni prihodki na podlagi rebalansa iz meseca aprila 2023, za katera sredstva pa v času priprave popravka Finančnega načrta za 2023 še nismo prejeli v pisni obliki – za investicijska sredstva v višini 5.075,00 EUR.**
- drugi prihodki. Planirana so sredstva od doplačila staršev po položnicah, prejete donacije in prihodki iz projektov.
- prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu. Na tej postavki so ocenjeni prihodki iz naslova obračunane prehrane za zaposlene in zunanje komitente. Postavka je izkazana kot tržna dejavnost zavoda.

Prihodki za predšolsko vzgojo – vrtec so sestavljeni iz:

- prihodki Občine Kidričevo kot ustanoviteljice zavoda na podlagi Pogodbe o sofinanciranju dejavnosti v proračunskem letu 2023 št. **410-97/2022-1 z dne 29.12.2022.** Postavke zajemajo: razliko med ekonomsko ceno in plačili staršev, izpad dohodka zaradi koriščenja odsotnosti v času počitnic, dodatni popusti zaradi bolezni otrok nad 30 dni in investicijsko vzdrževanje.
- **Upoštevani pa so še predvideni prihodki na podlagi rebalansa iz meseca aprila 2023, za katera sredstva pa v času priprave popravka Finančnega načrta za 2023 še nismo prejeli v pisni obliki. Višina predvidenih sredstev znaša 35.035,10 EUR.**
- prihodki resornega ministrstva za doplačila oskrbnin, na podlagi ocene iz trenutnega stanja.
- prihodki drugih občin, doplačila oskrbnin za otroke s stalnim prebivališčem v drugi občini.
- drugi prihodki: ocenjena so doplačila staršev po položnicah za oskrbnine in druge stroške, prejete donacije in prihodki iz projektov.

Prihodki za vrtec in šolo po pogodbi z občino ustanoviteljico

Občina Kidričevo kot ustanoviteljica in javni zavod OŠ Cirkovce imata sklenjeno Pogodbo o sofinanciranju dejavnosti 2023 št.: 410-97/2022-1 z dne 29. 12. 2022 za proračunsko leto 2023. V takšnem obsegu smo prihodke vključili v finančni načrt za leto 2023.

V pogodbi so opredeljene naslednje postavke za šolo:

POSTAVKA	NAZIV	PLAN 2023
920	Prevozi	2.000
922	Šola v naravi	3.500
923	Nadstandardni programi - fakultativni pouk drugega tujega jezika	450
924	Materialni stroški	70.060
929	Oprema	1.000
925	Investicijsko vzdrževanje - pleskanje učilnic	1.500
I.	SKUPAJ SREDSTVA ZA ŠOLO	78.510

V pogodbi so opredeljene naslednje postavke za vrtec:

POSTAVKA	NAZIV	PLAN 2023
910	Razlika med ekonomsko ceno in plačilom staršev	244.477
914	Sredstva, ki niso predmet ekon. cene - kasnejši vpis, izpis med poletjem, kvota, odpisane terjatve	20.500
91001	Dodatni popusti zaradi bolezni otrok nad 30 dni - odločba	5.000
912	Investicijsko vzdrževanje vrtec - zamenjava oken	1.000
912	Investicijsko vzdrževanje vrtec – nova vhodna vrata	5.000
II.	SKUPAJ SREDSTVA ZA VRTEC	275.977

ODHODKI

Odhodki so sestavljeni in se delijo na stroškovna mesta šola, vrtec in trg:

- plače in drugi izdatki zaposlenim: pri stroških plač smo upoštevali višino plač za mesec januar 2023 in vračunali načrtovane že potrjene zakonske spremembe ter predvidena napredovanja, jubilejne nagrade, solidarnostne pomoči in odpravnine, ki vplivajo na stroške dela
- prispevki delodajalcev za socialno varnost so zakonsko določeni in se povečujejo s tem ko se povečuje masa za izplačila plač.

- izdatki za blago in storitve za izvajanje javne službe so se povišali zaradi zvišanja cen storitev in energentov na svetovnih trgih. Največje povečanje zaznavamo na področju ogrevanja in električne energije, komunalnih storitev, vzdrževanja programske opreme. V letu 2022 je na postavki plačila kvote za vzpodbujanje zaposlovanja invalidov nastal strošek na nivoju zavoda v višini 12.136 EUR. V letu 2022 je število prijavljenih oseb v javnem zavodu občasno presegalo mejo 50 oseb in tako smo določene mesece pokrivali stroške v višini 1.503 EUR (za 2 invalida). Med stroški storitev je na povečanje postavke vplivalo tudi plačilo za zunanega izvajalca računovodskih storitev, zaradi koriščenja porodniškega dopusta.

- stroški živil so se povečali saj, so se tako kot energenti podražili tudi prehranski izdelki. V letu 2022 smo po zakonski uredbi za javna naročila morali izvesti odpiranje konkurence z dobavitelji s katerimi imamo sklenjen sporazum o dobavi živil za 3 letno obdobje t.j. od 2021 – 2023. Iz tega naslova so predvideni skupni stroški živil višji kar za 42 %.

15. FINANČNI NAČRT – ŠOLA: javna služba in tržna dejavnost

*zneski so v
EUR- denarni
tok*

Postavka	Finančni načrt 2022	Realizacija 2022	Finančni načrt 2023	Indeks R22/FN 22	Indeks FN 23/R22
1	2	3	4	5=3/2	6=4/3
I. SKUPAJ PRIHODKI	1.320.385	1.343.644	1.536.087	101,76	114,32
1. PRIHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE	1.311.085	1.331.357	1.522.087	101,55	114,33
A) Državni proračun	1.137.535	1.166.920	1.327.902	102,58	113,80
Prejeta sredstva iz državnega proračuna za tekočo porabo	1.137.535	1.166.920	1.327.902		
Prejeta sredstva iz državnega proračuna za investicije	-	-	-		
B) Občinski proračun	82.450	56.092	83.585	68,03	149,01
Prejeta sredstva iz občinskega proračuna za tekočo porabo	72.950	45.687	76.010		
Prejeta sredstva iz občinskega proračuna za investicije	9.500	10.405	7.575		
Prejeta sredstva iz drugih občin					
C) Drugi prihodki - projekti, druge šole, javna dela ...	91.100	108.346	110.600	118,93	102,08
Prihodki od staršev	86.650	107.161	109.000		
Prihodki od najemnin, obresti, odškodnin, donacij	450	34	100		
Drugi javni prihodki od pprojektov, javna dela, donacije ...	4.000	1.151	1.500		
2. PRIH. OD PRODAJE BLAGA IN STORIT. NA TRGU	9.300	12.287	14.000	132,12	113,94
Prihodki od prodaje blaga in storitev (prehrana zun. in zaposl.)	9.300	12.287	14.000		
II. SKUPAJ ODHODKI	1.320.385	1.346.195	1.535.737	101,95	114,08
1. ODHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE	1.311.385	1.334.525	1.522.087	101,76	114,05
A. Plače in drugi izdatki zaposlenim	952.908	951.251	1.077.432	99,83	113,26
Plače, nadomestila in dodatki	871.204	862.824	949.932		
Regres za letni dopust	35.910	43.282	50.000		

Drugi izdatki zaposlenim (prehrana, prevoz)	40.821	43.003	48.500		
Jubilejne nagrade, odpravnine, solid.	4.973	2.143	29.000		
B. Prispevki delodajalcev za socialno varnost	155.012	151.530	173.030	97,75	114,19
Prispevki za pokojninsko in invalidsko zavarovanje	77.102	75.912	85.000		
Prispevki za zdravstveno zavarovanje	61.767	60.297	67.000		
Prispevki za zaposlovanje	523	649	730		
Prispevki za porodniško varstvo	871	852	950		
Premije kolektivnega dodatnega pok. zavarov.	14.750	13.821	19.350		
C. Izdatki za blago in storitve za izvajanje javne službe	148.965	164.499	202.050	110,43	122,83
Pisarniški material in pošta	6.000	6.514	7.200		
Električna energija	24.850	39.495	43.500		
Kurjava	8.000	8.740	9.600		
Čistila in zaščitna sredstva	8.500	12.681	13.900		
Sanitetni material	5.500	5.126	6.000		
Didaktični pripomočki in stroški revij	8.000	9.831	14.000		
Komunalne storitve	6.000	8.170	8.900		
Zavarovanje	1.500	1.357	1.800		
Stroški telefona	2.350	2.868	3.300		
Programska oprema	9.950	10.798	13.500		
Službena potovanja in izobraževanje	2.906	3.558	4.200		
Intelektualne storitve; odvetniške, notarske, ravizijske, računovodske, svetovalne, članarine	5.631	10.009	16.000		
Drugi stroški materiala: vzdrževanje, hišno perilo, zašč. sred., mat. za izvajanje dejavnosti, drobni inventar, zaščitna sredstva...	9.807	9.634	10.500		
Drugi stroški storitev: najemnine, deratizacija, avtorski honorarji, štud. delo, podjemne pogodbe, storit. tekoč. vzdrževanja, zdravniški pregledi, storitve za izvajanje dejavnosti, kvota invalidov, dimnikarske storitve, varovanje.	49.970	35.717	49.650		
D. Stroški živil za otroke	45.000	56.524	62.000	125,61	109,69
E. Investicijski odhodki	9.500	10.720	7.575	112,84	70,66
Nakup opreme	2.000	3.220	6.075		
Investicijsko vzdrževanje in obnove	7.500	7.500	1.500		
Oprema in DI nabavljen iz drugih virov - donacije, projekti					
2. ODHODKI OD PROD. BLAGA IN STORIT. NA TRGU	9.000	11.670	13.650	129,67	116,97
A. Plače in drugi izdatki zaposl. od prodaje na trgu	4.500	2.460	4.000		
B. Prispevki delodaj. za soc. varn. od prodaje na trgu	724	396	650		
C. Izdatki za blago in storit. od prodaje na trgu	3.776	8.814	9.000		
REZULTAT PRIHODKI/ODHODKI (I-II oz. II-I)	- 0	- 2.550	350		

Plan 2023

Načrtovani prihodki za izvajanje redne dejavnosti vzgojno izobraževalnega dela v šoli za leto 2023 znašajo 1.536.087 EUR. Razdelili smo jih na:

- prihodke iz sredstev državnega proračuna v znesku 1.327.902 EUR (znašajo 86,45 % v primerjavi z vsemi načrtovanimi prihodki);
- prihodke iz sredstev občinskega proračuna v znesku 83.585 EUR (znašajo 5,44 % v primerjavi z vsemi načrtovanimi prihodki);
- druge prihodke za izvajanje dejavnosti javne službe v višini 110.600 EUR (znašajo 7,20 % v primerjavi z vsemi načrtovanimi prihodki). Med druge javne prihodke so zajeti prihodki od staršev za izvajanje programa, donacije pravnih in fizičnih oseb ter sredstva za projekte iz drugih virov.
- prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu načrtujemo v vrednosti 14.000 EUR predstavljajo 0,91 % delež v strukturi vseh prihodkov.

Pri planiranju prihodkov smo upoštevali podatke na podlagi Pogodbe o sofinanciranju dejavnosti v proračunskem letu 2023 – in končnih izhodišč za FN 2023 prejetih s strani občine ustanoviteljice. Ter podatke za rebalans 2023.

Podlaga za planiranje prihodkov s strani MIZŠ je o obsegu financiranja dejavnosti v obdobju od 1.1.2023 do 8.9.2023. Predvideni so torej prilivi za deset mesecev leta 2023; v FN je upoštevan podatek preračunan za 12 mesecev in so dodatno upoštevani še prihodki za odpravnine, jubilejne nagrade in solidarnostne pomoči, katere niso zajete v sklepu.

Načrtovani odhodki šole za leto 2023 znašajo 1.535.737 EUR. Razdeljeni so na :

- plače, prispevke in druge izdatke do zaposlenih so predvideni v višini 1.077.432 EUR za plače in 173.030 EUR za prispevke za socialno varnost delavcev, skupno predstavljajo 81,42 % vseh odhodkov šole. V predvidenih stroških sta upoštevani tudi dve upokojitvi in sicer 1 * razredna učiteljica in 1 * čistilka, ena solidarnostna pomoč ter pet jubilejnih nagrad.
- odhodke za blago in storitve planiramo v višini 202.050 EUR , ki znašajo 13,16 % v primerjavi z vsemi odhodki. Le ti so v primerjavi z realizacijo leta 2022 višji za 22,83 %, kar je posledica dviga energentov in nato verižni dvig blaga in storitev.
- stroški živil so planirani v višini 62.000 EUR in so zastopani v strukturi vseh odhodkov v deležu 4,04%. V primerjavi z realizacijo preteklega leta je planirani dvig cen za živila v višini 9,69 % .
- odhodki za investicijsko vzdrževanje so načrtovani v višini 7.575 EUR oz. 0,49 % strukturnem deležu vseh stroškov enote šola. V primerjavi z letom 2022 so planirana sredstva nižja za 3.145 EUR .

- skupni planirani odhodki iz naslova opravljanja tržne dejavnosti so predvideni v višini 13.650 EUR in znašajo 0,89 % vseh odhodkov šole.

Za leto 2023 je finančni načrt pripravljen na področju javne službe uravnoteženo, iz naslova opravljanja tržne dejavnosti (prodaje malic in kosil zaposlenim, ter zunanjim odjemalcem) pa je izkazan presežek prihodkov nad odhodki v višini 350 EUR. Cena obroka malice znaša 2,20 EUR in cena kosila 4,30 EUR.

Pri planiranju odhodkov so bila upoštevana sledeča izhodišča:

- plače, prispevki ter drugi izdatki do zaposlenih so vračunane redne delovne uspešnosti, napredovanja v nazive in v plačne razrede, odpravnine ob upokojitvah, jubilejne nagrade in solidarnostna pomoč
- odhodki iz naslova opravljenih storitev in prodaje materiala so povišani za rast življenjskih stroškov, ki pa je višja zaradi dviga plač v javnem sektorju ter nato posledično dviga cen storitev in blaga.

16. FINANČNI NAČRT - VRTEC

*črnski so v
EUR- denarni
tok*

Postavka	Finančni načrt 2022	Realizacija 2022	Finančni načrt 2023	Indeks R22/FN 22	Indeks FN 23/R22
1	2	3	4	5=3/2	6=4/3
I. SKUPAJ PRIHODKI	414.300	435.062	511.961	105,01	117,68
1. PRIHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE	414.300	435.062	511.961	105,01	117,68
A) Državni proračun	45.062	39.453	46.624	87,55	118,18
Prejeta sredstva iz državnega proračuna za tekočo porabo	45.062	39.453	46.624		
Prejeta sredstva iz državnega proračuna za investicije	-				
B) Občinski proračun	252.800	288.448	327.512	114,10	113,54
Prejeta sredstva iz občinskega proračuna za tekočo porabo	230.500	275.684	305.012		
Prejeta sredstva iz občinskega proračuna za investicije	4.000	1.000	6.000		
Prejeta sredstva iz drugih občin	18.300	11.764	16.500		
C) Drugi prihodki - projekti, druge šole, javna dela ...	116.438	107.160	137.825	92,03	128,62
Prihodki od staršev	116.438	107.159	137.825		
Prihodki od najemnin, obresti, odškodnin, donacij	-				
Drugi javni prihodki od pprojektov, javna dela, donacije ...	-	1			
2. PRIH. OD PRODAJE BLAGA IN STORIT. NA TRGU	-				
Prihodki od prodaje blaga in storitev (prehrana zun., in zaposl.)					
II. SKUPAJ ODHODKI	414.300	435.274	511.961	105,06	117,62

I. ODHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE	414.300	435.274	511.961	105,06	117,62
A. Plače in drugi izdatki zaposlenim	302.496	295.139	350.550		
Plače, nadomestila in dodatki	264.788	249.487	297.000		
Regres za letni dopust	17.191	19.787	23.100		
Drugi izdatki zaposlenim (prehrana, prevoz)	17.549	21.917	26.000		
Jubilejne nagrade, odpravnine, solid.	2.968	3.948	4.450		
B. Prispevki delodajalcev za socialno varnost	49.589	43.653	51.200	88,03	117,29
Prispevki za pokojninsko in invalidsko zavarovanje	23.788	18.626	22.800		
Prispevki za zdravstveno zavarovanje	19.057	17.948	21.100		
Prispevki za zaposlovanje	161	348	400		
Prispevki za porodniško varstvo	269	252	300		
Premije kolektivnega dodatnega pok. zavarov.	6.314	6.478	6.600		
C. Izdatki za blago in storitve za izvajanje javne službe	36.915	57.689	59.211	156,27	102,64
Pisarniški material in pošta	2.000	2.499	2.500		
Električna energija	3.000	4.366	4.911		
Kurjava	3.790	4.144	4.900		
Čistila in zaščitna sredstva	1.118	2.648	2.900		
Sanitetni material	6.700	5.948	6.500		
Didaktični pripomočki in stroški revij	1.686	2.499	3.000		
Komunalne storitve	2.007	2.582	3.000		
Zavarovanje	1.172	1.698	1.800		
Stroški telefona	950	975	1.200		
Programska oprema	4.500	5.245	6.000		
Službena potovanja in izobraževanje	700	1.807	1.500		
Intelektualne storitve; odvetniške, notarske, ravizijske, računovodske, svetovalne, članarine	4.300	6.480	1.500		
Drugi stroški materiala: vzdrževanje, hišno perilo, zašč. sred., mat. za izvajanje dejavnosti, drobni inventar, zaščitna sredstva...	551	3.790	4.500		
Drugi stroški storitev: najemnine, deratizacija, avtorski honorarji, štud. delo, podjemne pogodbe, storit. tekoč. vzdrževanja, zdravniški pregledi, storitve za izvajanje dejavnosti, kvota invalidov, dimnikarske storitve, varovanje.	4.441	13.007	15.000		
D. Stroški živil za otroke	21.300	37.793	45.000	177,43	119,07
E. Investicijski odhodki	4.000	1.000	6.000	25,00	600,00
Nakup opreme					
Investicijsko vzdrževanje in obnove	4.000	1.000	6.000		
Oprema in DI nabavljen iz drugih virov - donacije, projekti					
2. ODHODKI OD PROD. BLAGA IN STORIT. NA TRGU	-	-	-	-	0,00
A. Plače in drugi izdatki zaposl. od prodaje na trgu					
B. Prispevki delodaj. za soc. varn. od prodaje na trgu					
C. Izdatki za blago in storit. od prodaje na trgu					
REZULTAT PRIHODKI/ODHODKI(I-II oz. II-I)	0	- 212	0		

Plan 2023

Načrtovani prihodki za izvajanje redne dejavnosti vzgojno varstvenega dela v vrtcu za leto 2023 znašajo 511.961 EUR. Razdelili smo jih na:

- prihodke iz sredstev državnega proračuna v znesku 46.624 EUR (znašajo 9,11 % v primerjavi z vsemi načrtovanimi prihodki) za drugega in vsakega nadaljnjega otroka v družini,
- prihodke iz sredstev občinskega proračuna v znesku 327.512 EUR (znašajo 63,97 % v primerjavi z vsemi načrtovanimi prihodki). Od tega prispeva občina ustanoviteljica 305.012 EUR za tekoče transfere, ter investicijska sredstva v višini 6.000 EUR. Delež drugih občin je ocenjen na 16.500 EUR. Na tej postavki so zajeti prihodki za pokrivanje razlike v ceni oskrbnin,
- prihodke od oskrbnin zaračunanih staršem v višini 137.825 EUR (znašajo 26,92 % delež vseh prihodkov).

Načrtovani odhodki vrtca za leto 2023 znašajo 511.961 EUR in so planirani na podlagi realiziranih stroškov in zakonsko sprejetih navodil. Odhodki so razdeljeni na :

- **plače in druge izdatke do zaposlenih** in so predvideni v višini 350.550 EUR, ter prispevkov delodajalcev in KDPZ premije v višini 51.200 EUR ... skupaj stroški dela 401.750 EUR in znašajo 78,47 % v primerjavi z vsemi odhodki. Predlog ekonomske cene, izdelan v mesecu februarju 2023 ki bi pokrivala vse stroške dela je bil sledeči:
 - a) za I. starostno obdobje 570,10 EUR za 26 otrok; občinski svet Občine Kidričevo je na svoji 3. redni seji dne 23.2.2023 na pobudo Odbora za družbene dejavnosti sprejel nižjo ceno od predlagane in sicer v višini 560,00 EUR na otroka. Kar je za 2,03 % manj od izračunane ekonomske cene na podlagi zakonsko sprejetih sprememb na področju plač za leto 2022 in 2023.
 - b) za II. starostno obdobje 415,21 EUR za 67 otrok; občinski svet Občine Kidričevo je na svoji 3. redni seji dne 23.2.2023 na pobudo Odbora za družbene dejavnosti sprejel nižjo ceno od predlagane in sicer v višini 407,00 EUR na otroka. Kar je za 2,27 % manj od izračunane ekonomske cene na podlagi zakonsko sprejetih sprememb na področju plač za leto 2022 in 2023.

V mesecu aprilu 2023 je občina pozvala javni zavod, da pripravi podatke za rebalans – zaradi katerega se popravlja že potrjeni finančni načrt za leto 2023; ter so dodatno upoštevana finančna sredstva v višini 35.035,10 EUR (11 mesece po 3.185,01 EUR).

Občina ustanoviteljica je pripravila pogodbo o sofinanciranju vrtca na podlagi potreb oz. izračunov potrebnih finančnih sredstev iz meseca aprila 2022. Torej pred sprejetjem velikih sprememb na plačnem področju od 1.10.2022 naprej.

- **odhodke za blago in storitve** planiramo v višini 59.211 EUR, ki znašajo 11,57 % v primerjavi z vsemi odhodki;
- **stroške za živila** planiramo v višini 45.000 EUR, v strukturnem deležu 8,79 %v vseh odhodkov vrtca in so višji zaradi odpiranja konkurence v postopku javnih naročil,
- odhodkov za **investicije** so predvideni za leto 2023 v višini 6.000 EUR in so zagotovljeni s strani ustanovitelja. Strukturni delež od vseh prihodkov znaša 1,17 %.

Finančni načrt vrtca za leto 2023 je zaradi upoštevanega rebalansa uravnotežen.

17. FINANČNI NAČRT ZA CELOTNI ZAVOD – ŠOLA, TRG in VRTEC

Finančni načrt Osnovne šole Cirkovce za leto 2023 smo skušali pripraviti čim bolj realno glede na izhodišča za planiranje, ki smo jih dobili od Občine Kidričevo in Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport.

Finančni načrt zajema podatke o:

- o načrtovanih prihodkih in odhodkih po denarnem toku za leto 2022
- o realiziranih prihodkih in odhodkih po denarnem toku za leto 2022
- o podatke o planiranih prihodkih in odhodkih za leto 2023
- o indeks spremembe med realizacijo in načrtovanim za leto 2022
- o indeks spremembe med načrtovanim 2023 in realiziranim za leto 2022.

Primerjava prihodkov in odhodkov po denarnem toku med realizacijo 2022 in finančnim načrtom 2022, ter finančni načrt za leto 2023

*zneski so v EUR-
denarni tok*

Postavka	Finančni načrt	Realizacija	Finančni načrt	Indeks R22/FN 22	Indeks FN 23/R22
	2022	2022	2023		
1	2	3	4	5=3/2	6=4/3
I. SKUPAJ PRIHODKI	1.734.685	1.778.706	2.048.048	102,54	115,14
1. PRIHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE	1.725.385	1.766.419	2.034.048	102,38	115,15
A) Državni proračun	1.182.597	1.206.373	1.374.526	102,01	113,94
Prejeta sredstva iz državnega proračuna za tekočo porabo	1.182.597	1.206.373	1.374.526		
Prejeta sredstva iz državnega proračuna za investicije	-	-	-		
B) Občinski proračun	335.250	344.540	411.097	102,77	119,32
Prejeta sredstva iz občinskega proračuna za tekočo porabo	303.450	321.371	381.022		
Prejeta sredstva iz občinskega proračuna za investicije	13.500	11.405	13.575		
Prejeta sredstva iz drugih občin	18.300	11.764	16.500		
C) Drugi prihodki - projekti, druge šole, javna dela ...	207.538	215.506	248.425	103,84	115,28
Prihodki od staršev	203.088	214.320	246.825		
Prihodki od najemnin, obresti, odškodnin, donacij	450	34	100		
Drugi javni prihodki od pprojevtov, javna dela, donacije ...	4.000	1.152	1.500		
2. PRIH. OD PRODAJE BLAGA IN STORIT. NA TRGU	9.300	12.287	14.000	132,12	113,94
Prihodki od prodaje blaga in storitev (prehrana zun. in zaposl.)	9.300	12.287	14.000		
II. SKUPAJ ODHODKI	1.734.685	1.781.468	2.047.698	102,70	114,94
1. ODHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE	1.725.685	1.769.798	2.034.048	102,56	114,93
A. Plače in drugi izdatki zaposlenim	1.255.403	1.246.391	1.427.982	99,28	114,57
Plače, nadomestila in dodatki	1.135.992	1.112.311	1.246.932		
Regres za letni dopust	53.101	63.069	73.100		
Drugi izdatki zaposlenim (prehrana, prevoz)	58.370	64.919	74.500		
Jubilejne nagrade, odpravnine, solid,	7.941	6.091	33.450		
B. Prispevki delodajalcev za socialno varnost	204.601	195.183	224.230	95,40	114,88
Prispevki za pokojninsko in invalidsko zavarovanje	100.889	94.538	107.800		
Prispevki za zdravstveno zavarovanje	80.824	78.245	88.100		
Prispevki za zaposlovanje	684	997	1.130		
Prispevki za porodniško varstvo	1.140	1.104	1.250		
Premije kolektivnega dodatnega pok. zavarov.	21.064	20.298	25.950		
C. Izdatki za blago in storitve za izvajanje javne službe	185.880	222.188	261.261	119,53	117,59
Pisarniški material in pošta	8.000	9.013	9.700		
Električna energija	27.850	43.861	48.411		
Kurjava	11.790	12.884	14.500		
Čistila	9.618	15.329	16.800		
Sanitetni material	12.200	11.074	12.500		
Didaktični pripomočki in stroški revij	9.686	12.330	17.000		
Komunalne storitve	8.007	10.752	11.900		
Zavarovanje	2.672	3.055	3.600		

Stroški telefona	3.300	3.843	4.500		
Programska oprema	14.450	16.043	19.500		
Službena potovanja in izobraževanje	3.606	5.365	5.700		
Intelektualne storitve; odvetniške, notarske, ravizijske, računovodske, svetovalne, članarine	9.931	16.489	17.500		
Drugi stroški materiala: vzdrževanje, hišno perilo, zašč. sred., mat. za izvajanje dejavnosti, drobn. inventar, zaščitna sredstva...	10.358	13.424	15.000		
Drugi stroški storitev: najemnine, deratizacija, avtorski honorarji, štud. delo, podjemne pogodbe, storit. tekoč. vzdrževanja, zdravniški pregledi, storitve za izvajanje dejavnosti, kvota invalidov, dimnikarske storitve, varovanje.	54.411	48.724	64.650		
D. Stroški živil za otroke	66.300	94.317	107.000	142,26	113,45
E. Investicijski odhodki	13.500	11.720	13.575	86,81	115,83
Nakup opreme	2.000	3.220	6.075		
Investicijsko vzdrževanje in obnove	11.500	8.500	7.500		
Oprema in DI nabavljen iz drugih virov - donacije, projekti	-	-	-		
2. ODHODKI OD PROD. BLAGA IN STORIT. NA TRGU	9.000	11.670	13.650	129,67	116,97
A. Plače in drugi izdatki zaposl. od prodaje na trgu	4.500	2.460	4.000		
B. Prispevki delodaj. za soc. varn. od prodaje na trgu	724	396	650		
C. Izdatki za blago in storit. od prodaje na trgu	3.776	8.814	9.000		
REZULTAT PRIHODKI/ODHODKI (I-II oz. II-I)	0	- 2.762	350		

PRIHODKI

Prihodke v skladu 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,
- prihodke od prodaje blaga in storitev na trgu.

Na nivoju celotnega zavoda znašajo vsi načrtovani prihodki za 2023 skupaj 2.048.048 EUR, kar je 15,14 % več glede na predhodno leto 2022, zaradi sklenjenega dogovora v mesecu oktobru o dvigu plač v javnem sektorju.

Pojasnila k točki B – prihodki iz občinskega proračuna

Za leto 2023 naj bi zavod iz občinskih sredstev prejel 411.097 EUR od tega iz:

- Sredstva za investicije v znesku 13.575 EUR
- Sredstva za šolo - materialne stroške, tekoče vzdrževanje na osnovi mesečnih zahtevkov v višini 76.010 EUR.

- Sredstva za vrtec – doplačilo oskrbnin, dodatnih sredstev za izpise, kasnejši vpis v vrtec ter daljše bolzni otrok v višini 305.012 EUR.

– iz ostalih občin 16.500 EUR za varstvo otrok iz drugih občin.

V načrtu za leto 2023 so sredstva za izplačila plač sicer povečana za napredovanja zaposlenih, skladno s tem se povečujejo tudi prispevki na plače. Vračunana je tudi redna delovna uspešnost v višini 2 %. Zajet je dvig plač za 4,5 % iz meseca oktobra 2022, dvig plač za 3. plačne razrede pomočnic vzgojiteljic, dvig plač z dnem 1.4.2023 vsem uslužbencem za 1 plačni razred, oz. 4 %. Na letnem nivoju navedeni dvig plač predstavlja 47.513 EUR v povprečju zneske na otroka v vrtcu na letnem nivoju 510,89 EUR. Na mesečnem nivoju je 3.959 EUR več kot v letu 2022.

Upoštevana je nova višina minimalne plače 1.203 EUR, ki je večja od predhodne za 129 EUR ali 12 %. Z dvigom minimalne plače je povezan povečan strošek regresa za letni dopust, ki je zaradi dviga višji za 1.806 EUR oz. preračunano na otroka v vrtcu 19,42 EUR.

Strošek prehrane se je glede na leto 2022 zvišal za 33,6 % (iz 4,94 EUR na 6,6 EUR), in strošek prevoza za 15 %; kar znaša na letnem nivoju 4.083 EUR ali 43,90 EUR na otroka v vrtcu ali mesečno 340,25 EUR. Prav tako se pričakuje tudi dvig KAD premij za cca 10%.

Pojasnila k točki C – drugi prihodki

Pod druge prihodke smo vračunali prihodke od staršev:

- Za vrtec predstavlja delež plačila, ki ga določi CSD v odvisnosti z ekonomsko ceno. Dodatne storitve, ki jih prefaturiramo staršem otrok za ogled predstav, vstopnine in podobno v enaki vrednosti, kot znaša prejeta faktura – v višini 137.825 EUR
- Za šolo predstavljajo vplačila staršev za položnice za prehrano in druge šolske dejavnosti 109.000 EUR.
-

Pojasnila k točki 2. - prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu

Prihodke od prodaje predstavljajo vplačila za družbeno prehrano zaposlenih in zunanjih abonentov. Prihodek za leto 2023 je načrtovan v znesku 14.000 EUR. Cena obroka malice znaša 2,2 EUR in cena kosila 4,3 EUR.

ODHODKI

Predvideni skupni odhodki za 2023 so v višini 2.047.698 kar je 14,94 % več kot je realizacija za 2022. Odhodki za leto 2022 na izvajanju javne službe uravnoteženi s prihodki. Najvišji delež odhodkov predstavljajo plače in z njimi povezani izdatki.

Pojasnila k točki A – plače in drugi izdatki

Plače za leto 2022 so bile od načrtovanih nižje za 0,72 %. Razlog za znižanje so izplačila kriznih dodatkov v letu 2021 in oteženo planiranje zaradi COVID dodatkov za leto 2022. Omenjenih sredstev za leto 2023 več ne načrtujemo, so pa plače za leto 2023 povišane za načrtovana napredovanja v plačne razrede in nazive, in na podlagi sprejetega Sporazuma v mesecu oktobru 2022 za leto 2022 in leto 2023. Vračunano je izplačilo redne delovne uspešnosti.

Regres za letni dopust je obračunan na podlagi minimalne plače 1.203 EUR in je skupno načrtovan 73.100 EUR, kar je za 15,90 % več od realizacije predhodnega leta.

Prevoz na delo je za leto 2023 načrtovan na podlagi realizacije 2022, povišana je vrednost prehrane na dan, ki od 1.1.2023 znaša 6,60 EUR. Skupno je tako načrtovanih stroškov za 74.500 EUR, kar je več kot letu 2022 za 9.581 EUR na nivoju celotnega zavoda.

V letu 2023 načrtujemo 10 jubilejnih nagrad, od tega 5 za vrtec in 5 za šolo, kar zneso 8.800 EUR. Napovedani sta dve upokojitvi: učiteljica predmetnega pouka in čistilka, ob kocu leta 2023 pa je možnost še ene upokojitve financirane s strani MIZŠ. Za ta namen so planirana sredstva v višini 23.440 EUR. Prav tako sta predvideni še dve solidarnostni pomoči znesku 1.210 EUR.

Pojasnila k točki B – prispevki za socialno varnost

Prispevki za socialno varnost so sorazmerni z izplačili plač, saj so odvisni od izplačane bruto mase plač.

Pojasnila k točki C – Izdatki za blago in storitve

Izdatki za blago in storitve se med stroškovnimi mesti šola, vrtec in tržna dejavnost delijo s sodili, ki so predstavljeni v prvem delu finančnega načrta.

Izdatki na teh postavkah se za leto 2023 predvidevajo v višini 261.261 EUR in so za 17,59 % višji od preteklega leta 2022. Višji stroški so planirani predvsem na postavkah, na katere žal nimamo vpliva: energenti, komunalne storitve, kvota invalidov, stroški tekočega vzdrževanja, storitve in material za izvajanje dejavnosti...

Minimalna povišanja oz isto raven stroškov pa planiramo za porabe sanitetnega materiala, kjer so upoštevani tudi izdatki za zaščitna sredstva, zavarovanje, stroški izobraževanja.

V času korone in šolanja od doma so se zelo povišali izdatki na uporabo in vzdrževanje programske opreme, zato jih tudi v letu 2023 ocenjujemo na 19.500 EUR, kar je 21,54 % porast glede na leto 2022.

Med druge stroške storitev in materiala, ki so v letu 2022 realizirani v vrednosti 62.148 EUR, so sešteti izdatki za storitve in material, ki niso posebej specificirani v zgornjih izdatkih. Postavka vključuje varstvo pri delu 1.367 EUR, svetovanja za varnost pri delu 1.396 EUR, zdravniški pregledi

978 EUR, zaščitna sredstva 4.878 EUR, drobni inventar 7.779 EUR, drugi posebni materiali in storitve 3.859 EUR, prevozni stroški 18.478 EUR, stroški tekočega vzdrževanja 6.969 EUR, prispevki za spodbujanje zaposlovanja invalidov 12.136 EUR, deratizacija 1.159 EUR in odhodki drugih manjših storitev 3.149 EUR. Za leto 2023 predvidevamo stroške v višini 15.000 EUR za stroške drugega materiala in 64.650 EUR za stroške storitev.

Načrtovani rezultat javnega zavoda je na postavki javna služba šola za leto 2023 uravnotežen tako na enoti predšolske vzgoje kot na vzgojno izobraževalnem programu. Postavka tržne dejavnosti pa izkazuje presežek prihodkov nad odhodki v višini 350 EUR.

Skupni rezultat za celotni zavod izkazuje presežek prihodkov nad odhodki v višini 350 EUR.

LIKVIDNOST

Likvidnost zavoda je v letu 2022 zadovoljiva. Na dan 31.12.2022 zanašajo obveznosti do dobaviteljev 36.870 EUR in obveznosti do uporabnikov EKN 1.659 EUR. Skupno 38.529 EUR. Zavod obveznosti do dobaviteljev poravnava v skladu z dogovorjenimi plačilnimi roki.

Na strani terjatev imamo na dan 31.12.2022 izkazanih 41.468 EUR terjatev do kupcev. Terjatve sprotno spremljamo in opominjamo dolžnike. Za izvajanje izvršb sodelujemo z Odvetniško pisarno Gorjup.

18. ZAKLJUČEK

Zavod na dan 31.12.2022 nima terjatev iz naslova danih posojil in jih tudi v letu 2023 ne planira.

Pri pripravi finančnega načrta za 2023 smo upoštevali celotne prihodke iz sredstev javnih financ, ki so zagotovljena v občinskih in državnih proračunih na podlagi sklepov oz. pogodb, ter na podlagi pavšalne ocene zaračunanih oskrbnin staršem in drugim občinam, ki jo je sprejel.

Ker odbor za Družbene dejavnosti in posledično občinski svet Občine Kidričevo (Sklep štev. 301-2/2022-9 z dne 24. 2. 2023) ni sledil izračunu cene programov, ki ga je na podlagi realnih podatkov iz bilance trenutnega stanja in predvidenih dvigov plač strokovnih delavcev pripravila OŠ Cirkovce predvidevamo, da prihodki od cene programov ne bodo zadoščali za pokritje vseh realnih stroškov. V primeru presežka odhodkov nad prihodki, bo le te dolžna pokriti Občina Kidričevo.

Cirkovce, 17.05.2023

Računovodja:

Marija Ciglar



Ravnateljica:

Ivanka Korez



PRILOGE:

Priloga 1 – PROGRAM DELA ZA LETO 2023-že posredovane

Priloga 2 – KADROVSKI NAČRT-že posredovane

Zdenka Frank

Od: Občina Kidričevo <obcina@kidricevo.si>
Poslano: četrtek, 18. maj 2023 13:26
Za: epp@kidricevo.si
Zadeva: 410-97/2022 FW: poslovno poročilo za leto 2022 in finančni načrt za leto 2023 - OŠ CIRKOVCE - Priloga št. 7
Priloge: Priloga št. 7-FINANČNI NAČRT 2023 - OŠ Cirkovce - 17.5.2023 po rebalansu.pdf
Pomembnost: Visoka

From: Zdenka Frank <zdenka.frank@kidricevo.si>
Sent: Thursday, May 18, 2023 7:45 AM
To: Sandra Golenko <obcina@kidricevo.si>
Subject: FW: poslovno poročilo za leto 2022 in finančni načrt za leto 2023 - OŠ CIRKOVCE - Priloga št. 7
Importance: High

Sandra tole knjižiš na leto 2023

LP

Zdenka

From: Racunovodstvo OS Cirkovce <racunovodstvo@os-cirkovce.si>
Sent: Thursday, May 18, 2023 2:43 AM
To: zdenka.frank@kidricevo.si; ZUPAN@KIDRICEVO.SI; Potočnik Bogdan <bogdan.potocnik@gmail.com>
Cc: Ivanka Korez <ivanka.korez@os-cirkovce.si>; marija@centerposlovanja.si; ales.belsak@os-cirkovce.si
Subject: FW: poslovno poročilo za leto 2022 in finančni načrt za leto 2023 - OŠ CIRKOVCE - Priloga št. 7
Importance: High

Spoštovani,

žal pri pošiljanju predhodnega emaila ni bila pripeta Priloga št. 7 – FINANČNI NAČRT 2023 – upoštevan rebalans.

Se opravičujem in vam jo posredujem.

Lep pozdrav!



Marija Ciglar
računovodstvo OŠ Cirkovce
racunovodstvo@os-cirkovce.si
☎ 02 789 00 10



OSNOVNA ŠOLA CIRKOVCE, Cirkovce 47, 2326 Cirkovce, DŠ: 70374619,

telefon: (02) 739-00-10, telefaks: (02) 792-00-51,
e-pošta: os.cirkovce@guest.arnes.si, http://www.os-cirkovce.si
Područje pri B.S. 01245-6030655297 pri UJP Slov. Bistrica

OBČINA KIDRIČEVO	
Datum: 17.4.2023	Šifra: 07
Vrednotenje:	Priloga:
Šifra zadeve: 410-97/2022-5	
Vrednotenje:	

OBČINA KIDRIČEVO
Kopališka ul. 14

2325 KIDRIČEVO

Cirkovce, dne 15.04.2023

Št. dok.: 410-2-2023-99

Zadeva: Pojasnila na dopis 410-97/2022-5 – finančni načrt 2023

Dne 31.03.2023 smo prejeli dopis št. 410-97/2022-5, kot poziv k odpravi nezakonitosti v dokumentih, ter podrobno obrazložitev izračuna tržne dejavnosti (prodaja kosil in malic) v finančnem načrtu za leto 2023.

1. Izračuni za tržno dejavnost

V dokumentu FINANČNI NAČRT OŠ Cirkovce za leto 2023 je na strani 18 v prvem odstavku zapisana cena obroka malice za trg (torej za zunanje in zaposlene) 2,20 EUR, ter cena kosila 4,30 EUR. Trenutno veljavni cenik velja od 1.9.2022 in je bil na podlagi kalkulacije posameznih obrokov potrjen na 6. korespondenčni seji sveta zavoda OŠ Cirkovce. Le ta je potekala v času od 17.8.2022 do 20.08.2022.

Prilagamo kalkulacijo cene (**Priloga 1**) in zapisnik 6. korespondenčne seje SZ OŠ Cirkovce (**Priloga 2**).

Veljane cene obrokov za trg, so bile do 31.8.2022 malica 2,00 EUR in kosilo 4,00 EUR.

V letu 2022 je bilo ustvarjenih prihodkov iz naslova trga 12.287 EUR in sicer od prodaje 5.176 malic in 427 kosil za zunanje odjemalce in zaposlene.

Vaša trditev, da smo znižali ceno kosila za trg iz 4,40 EUR na 4,30 EUR je napačna in nepravilna. Prav tako vaša sklepanja, da na podlagi presežka prihodkov iz naslova trga v višini 350 EUR ne moremo zniževati cene.

CENE NISMO ZNIŽALI PAČ PA ZVIŠALI iz 4,00 EUR na 4,30 EUR za kosila in malice iz 2,00 EUR na 2,20 EUR, in to z dnem 1.9.2023 na podlagi potrditve SZ OŠ Cirkovce.

2. Predlog za pokrivanje izgube

Po vašem mnenju JZ OŠ Cirkovce ravna nezakonito s tem, da seznani člane Sveta zavoda z dejstvom in posledicami, kaj pomeni znižanje predlagane ekonomske cene. V kolikor ste menja, da je to ravnanje nezakonito se opravičujemo in vas prosimo, da vi kot ustanovitelj javnega zavoda poiščete rešitev za pokrivanje manjka finančnih sredstev in posledično izgube vrtca zaradi nižje potrjene ekonomske cene od predlagane.

