



OSNOVNA ŠOLA CIRKOVCE, Cirkovce 47, 2326 Cirkovce, D.Š. 70374519,

telefon: (02) 739-00-10, telefaks: (02) 792-00-51,

e-pošta: os.cirkovce@guest.arnes.si http://www.os-cirkovce.si

Področje pri št. 01245-6030655297 pri UJP Slov. Bistrica

17.4.2023

03

410-86/2021-10

Zadeva: Pojasnila na dopis 410-86/2021-10 -letno poročilo OŠ Cirkovce za leto 2022

1. Pojasnilo razlike pri finančnih podatkih stran 9 in stran 52

Na strani 9 so prikazani prihodki 2022 do občine po obračunskem načelu za šolo v višini 51.687 EUR. Po denarnem toku pa so prikazani prihodki na strani 49 v višini 58.171 EUR. V primerjavi z nakazili s strani občine (v višini 56.092 EUR) za šolo je razlika v višini 2.079 EUR.

Le ta pa je posledica napačnega zapisa konta pri zajemanju podatkov oz. knjiženju plačil položnic staršev, ki so jih starši izvršili na občinski blagajni. Tako je pravilni znesek prihodkov iz občinskega proračuna za šolo 56.092 EUR, ter podatek prihodki od staršev v višini 107.161 EUR (dosedanja znesek 105.082 + 2.079).

Podatek, ki je na strani 9 zapisan za vrtec v višini 277.495 EUR je po obračunskem načelu, Na strani 52 pa so podatki po denarnem toku v višini 276.684 EUR.

2. Tržna dejavnost stran 30:

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 (prilagamo oba dokumenta).

V Letnem poročilu na st. 30 je tabela s cenami posameznih obrokov. Razvidno je, da je bila cena spremenjena z dnem 1.9.2022, vendar je pri podatku KOSILO odrasli nastala tiskarska napaka in je zapisana cena, v stolpcu Cena od 1.9.2022 po pomoti v višini 4,40 EUR, pravilno pa glasi 4,30 EUR. Stolpec Število obrokov letno je po pomoti ostal iz predhodnega poročanja in prosimo, da podatke štejete kot brezpredmetne.

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.

Na podlagi kalkulacije cen so stroški za tržno dejavnost za leto 2022 nastali v višini 11.670 EUR sledeči:

- strošek živil je evidentirana v višini 7.670 EUR (65 %),
- stroški materiala in storitev (elektrika, voda, odvoz smeti, čistila...) v višini 1.144 EUR (10 %)
- stroški plač za tržno dejavnost pa v višini 2.856 EUR (25 %).

Zaposlitev pomočnika v kuhinji v deležu 0,90 % in DM kuhar IV v deležu 0,6 %, pa se pokrivata iz pridobitne dejavnosti javne službe t.j. kuhanje kosil za otroke in v deležu tržne dejavnosti 0,42 % tudi iz tega naslova.

V letu 2022 je bilo pripravljenih kosil za šolske otroke 29.394 po povprečni ceni 2,3 EUR v vrednosti 67.606 EUR. Po kalkulaciji je 27 % namenjenih za pokrivanje stroškov plač



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

telefon: (02) 739-00-10, telefaks: (02) 792-00-51,

e-pošta: os.cirkovce@quest.arnes.si <http://www.os-cirkovce.si>

Področje pri BS: 01245-6030655297 pri UJP Slov. Bistrica

zaposlenih iz pridobitne dejavnosti t.j. v višini 18.253 EUR. Če seštejemo skupaj pridobitno in tržno dejavnost stroškov za plače: **18.253 EUR + 2.856 EUR = 21.109 EUR.**

Prosim, da v bodoče več ne zamenjujete pridobitne in tržne dejavnosti, ter na tej podlagi posredujete napačne zaključke in dezinformacije.

3. Prostorska stiska - stran 32:

Složno in s skupnimi močmi je lažje najti rešitev.

4. Število obrokov - stran 34:

Tabela št. 2 na strani 34 poimenovana Število obrokov povprečje za šolsko leto: V tej tabeli je prikazano povprečno število obrokov na dan v šolskem letu. Letno število vseh obrokov, ki so jih pripravili v kuhinji v 2022 znaša 118.644 obrokov (tukaj so zajeti zajtrki, malice, kosila ta vrtec, šolo in trg.

Ponovno se vračate na tržno dejavnost in nekaj sklepate: vsa pojasnila so podana že v zgornjih točkah.

5. Stroški računovodskega servisa v primerjavi s stroški zaposlitve - stran 52:

Mesečni strošek računovodskega servisa je znašal 1.715,35 EUR ; masa plače za osebo, ki je bila na koriščenju porodniškega dopusta pa v povprečju na mesečni ravni 1.970,84 EUR.

$1.715,35 * 12 = 20.584,20$ EUR strošek servisa

$1.970,84 * 12 = 23.650,08$ EZR plača zaposlene osebe

Razlika na mesečnem nivoju 255,49 EUR; za 12 mesecev 3.065,88 EUR nižji str. servisa.

Poleg razlike v plači je še potrebno upoštevati, da si izvajalec določene stroške pokriva sam (npr. izobraževanja, potnih nalogov, ni zajet RDU, niti nadomeščanje morebitne boleznine in še kar nekaj drugih stroškov).

Lep pozdrav!

Pripravili:

Marija Ciglar, računovodja

Ravnateljica:

Ivanka Korez, dipl.ped.in soc.kult.



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

telefon: (02) 789-00-10, telefaks: (02) 792-00-51,
e-pošta: os.cirkovce@guest.arnes.si http://www.os-cirkovce.si
Podračun pri BS: 01245-6030655297 pri UJP Slov. Bistrica

OBČINA KIDRIČEVO
Kopališka ul. 14

2325 KIDRIČEVO

Št. dok.: 410-1/2023-2

OBČINA KIDRIČEVO	
Prejeto: 23.5.2023	Sign. znak: 03
Vrednotilca:	Priloga:
Šifra zadeva: 410-97/2022-10	
Vrednost:	

Cirkovce, dne 17.05.2023

Zadeva: Odgovor na elektronsko pošto z dne 15.05.2023 9:41 AM – s strani Občine Kidričevo od ga. Zdenke Frank

Spoštovani,

glede zapisa v elektronski pošti z dne 15.05.2023 od ga. Frank, vam podajamo dokazila oz. argumente, ki kažejo resnično stanje zadeve, za katero pišete, da jo boste predali inšpektoratu.

FINANČNI NAČRT 2023:

Z dopisom št. 410-97/2022-5 z dne 29.3.2023 ste nas obvestili da Odbor za družbene dejavnosti občine Kidričevo ne daje soglasja k finančnemu načrtu, programu dela in kadrovskemu načrtu Osnovne šole Cirkovce za leto 2023 in od šole zahteva, da v roku 15 dni odpravi vse nezakonitosti v dokumentih, ter podrobno obrazloži izračun tržne dejavnosti prodaja kosil in malic (dopis Priloga št. 1).

Odgovor oz. vsa pojasnila na dopis smo vam posredovali dne 15.04.2023 6:58 uri na elektronski naslov ga. Zdenke Frank (dokazilo Priloga št. 2 – stran 1).

Svet zavoda OŠ Cirkovce je na svoji redni seji dne 20.4.2023 bil seznanjen z zapisanimi odgovori in pojasnili, ki so bila poslana na občino.

S strani občine Kidričevo smo dne 12.4.2023 prejeli poziv po elektronski pošti (od ga. Zdenke Frank) da naj pripravimo dodatke za rebalans finančnega načrta za 2023. Le za tega pa občina ustanoviteljica ni dala soglasja.

Finančni načrt za 2023 pa je potrdil najvišji organ javnega zavoda - Svet zavoda OŠ Cirkovce.

Dne 18.4.2023 smo na občino posredovali Predlog za rebalans sofinanciranja dejavnosti v proračunskem letu 2023, v katerem navajamo potrebo po dodatnih sredstvih za vrtec v višini



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

telefon: (02) 789-00-10, telefaks: (02) 792-00-51,
e-pošta: os.cirkovce@guest.arnes.si <http://www.os-cirkovce.si>
Podračun pri BS: 01245-6030655297 pri UJP Slov. Bistrica

38.220,11 EUR (proračunska postavka 0910), za postavko 0925 znesek 596,58 EUR za popravilo hladilnika in postavka 0929 nakup plinskega kotla v vrednosti 5.075,00 EUR.

Po povratni informaciji od ga. Frank s strani občine je bilo z rebalansom potrjena nabava plinskega kotla v višini 5.075,00 EUR, popravilo hladilnika naj pokrijemo iz sredstev tekočega vzdrževanja.

Za vrtec je bilo najprej zapisano, da nam odbijete znesek za mesec december 2023, ki zapade v januarju 2024 ... ocenjen na znesek 37.000 EUR. Nato pa je sledil še zapis, da je naš izračun narobe, češ da nismo upoštevali deleža staršev, ministrstva in drugih občin in da bodo planirana sredstva za rebalans v višini 20.000,00 EUR.

Prosimo za pojasnilo oz. izračun kako ste zapisali znesek 20.000 EUR (**dokazilo Priloga št. 6**).

Iz dokumenta Rebalans (**dokazilo Priloga št. 3**) je razvidno, da je pri izračunu upoštevan le delež občine Kidričevo v višini 56,32 %; od zneska 38.220,11 EUR pa je potrebno odšteti 1/12 zneska 3.185,01 EUR za mesec december 2023, ki zapade v plačilo januarju 2024, tako da je pravilni znesek 35.035,10 EUR.

Glede na vsa zapisana dejstva smo ponovno pripravil Finančni načrt za leto 2023, kjer bodo vključena tudi sredstva po rebalansu v višini 35.035,10 EUR in 5.075,00 EUR .
(**dokument Priloga št. 7**).

Prav tako prosimo za pojasnilo oz. natančno opredelitev katere nezakovitosti so v pripravljenem Finančnem načrtu za leto 2023, ki ga je potrdil svet zavoda!?

LETNO POROČILO 2022:

Z dopisom št. 410-86/2021-10 z dne 29.3.2023 ste nas obvestili da Odbor za družbene dejavnosti občine Kidričevo ne daje soglasja k letnemu poročilu Osnovne šole Cirkovce za leto 2022 in od šole zahteva, da se le ta pripravi zakonito z resničnimi podatki in dejstvi (**dokument Priloga št. 4**) .

Odgovor oz. vsa zahtevana pojasnila na prejeti dopis so bila naslovljena in posredovana na Občino Kidričevo dne 15.4.2023 na elektronski naslov ga. Zdenki Frank (**dokazilo Priloga št. 2 – stran 2 in 3**).

Prilagam dokument v katerem je zapisano , kakšne pristojnosti ima Odbor za družbene dejavnosti. Zapisano je da naj poda priporočila glede priprave poročil in podatkov, ki jih javni zavod posreduje sovji ustanoviteljici.

Prilagam elektronsko pošto revizorke Skupne občinske uprave občin v Spodnjem Podravju, ga. Klaudivie Pišek ki je revizijo vršila v OŠ Cirkovce po naročilu občine Kidričevo v letu 2021.

(**dokazilo - Priloga št. 5**).

Dne 9.5.2023 je Nadzorni odbor občine Kidričevo opravil nadzor poslovanja Osnovne šole Cirkovce za leto 2022. Nadzorni odbor ni ustno podal nobenih nezakovitosti poslovanja OŠ Cirkovce in povedo, da se Letno poročilo oddano na AJPEŠ in FURS ne more spreminjati, saj ga je potrdil pristojni organ javnega zavoda torej Svet zavoda OŠ Cirkovce.



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

telefon: (02) 789-00-10, telefaks: (02) 792-00-51,
e-pošta: os.cirkovce@guest.arnes.si <http://www.os-cirkovce.si>
Podračun pri BS: 01245-6030655297 pri U.TP Slov. Bistrica

Pojasnila na to temo pa smo vam posredovali že 15.4.2023 in s tem dejanjem po našem mnenju zadeva zaključena. Tako, da ne vidimo razloga oz. nezakonitosti pri pripravi posredovanega poročila.

Zapisano vam sedaj posredujemo i tudi v papirni obliki in podpisano s strani vodstva šole.

Za v bodoče nam vsem naj bo vodilo, da vsi skupaj delamo za dobro bit občanov občine Kidričevo in si želimo prijaznega in konstruktivnega sodelovanja.

S spoštovanjem vas lepo pozdravljam,

Pripravila:
Marija Ciglar, računovodja



Ravnateljica:
Ivanka Korez, dipl.ped.in soc.kult.

Priloga:

- 7 x navedeno v tekstu

V vednost:

- g. župan Občine Kidričevo – Anton Leskovar
- g. predsednik Odbora za družbene dejavnosti – Bogdan Potočnik
- g. predsednik Sveta zavoda OŠ Cirkovce – Aleš Belšak

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. IZIIODIŠČNA NAČRTOVANJA	5
4. NALOGE PO PROGRAMSKIH PODROČJIH	6
5. KADROVSKO PODROČJE	6
6. RAZŠIRJEN IN NADSTANDARDNI PROGRAM	7
7. RAZPISL	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, vsc 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 zunanji 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 oprostitvev 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 vštet 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. Pretežen 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 posodabljati, 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 vcrižni 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

*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	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

1. 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 pprojektov, 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 bolezni 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 predstave, vstopnine in podobno v enaki vrednosti, kot znaša prejeta faktura – v višini 137.825 EUR
- Za šolo predstavljajo vplačila staršev za položnic 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 znesi 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:

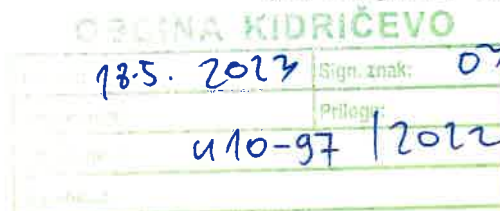
Priloga 1 – PROGRAM DELA ZA LETO 2023-že posredovane

Priloga 2 – KADROVSKI NAČRT-že posredovane

Občina Kidričevo

Od: Zdenka Frank <zdenka.frank@kidricevo.si>
Poslano: četrtek, 18. maj 2023 07:56
Za: Sandra Golenko
Zadeva: FW: poslovno poročilo za leto 2022 in finančni načrt za leto 2023 - OŠ CIRKOVCE
Priloge: Priloga št. 1 - sklep FN 2023df.pdf; Priloga št. 2 -DOPIS OBČINA pojasnila FN 2023 - LP 2022 OŠ Cirkovce.pdf; Priloga št. 3 - Rebalans 2023 (3).pdf; Priloga št. 4 - sklep LP 2022.pdf; Priloga št. 5- dopis revizorkapdf.pdf; Priloga št. 6- email rebalans 2023.pdf

Pomembnost: Visoka



From: Racunovodstvo OS Cirkovce <racunovodstvo@os-cirkovce.si>

Sent: Wednesday, May 17, 2023 11:42 PM

To: zdenka.frank@kidricevo.si; ZUPAN@KIDRICEVO.SI; Potočnik Bogdan <bogdan.potocnik@gmail.com>

Cc: 'Ivanka Korez - ravnateljica' <ravnateljica@os-cirkovce.si>; marija@centerposlovanja.si; "?iso-8859-2?Q?'Ale=B9.bel=B9ak=40os-cirkovce.si'_=28Ale=B9.bel=B9a?=@avs4.arnes.si; "?iso-8859-2?Q?k=40os-cirkovce.si=29?=@avs4.arnes.si

Subject: RE: poslovno poročilo za leto 2022 in finančni načrt za leto 2023 - OŠ CIRKOVCE

Importance: High

Spoštovani,

glede zapisa v elektronski pošti z dne 15.05.2023 od ga. Frank, vam podajamo dokazila oz. argumente, ki kažejo resnično stanje zadeve, za katero pišete, da jo boste predali inšpektoratu.

FINANČNI NAČRT 2023:

Z dopisom št. 410-97/2022-5 z dne 29.3.2023 ste nas obvestili da Odbor za družbene dejavnosti občine Kidričevo ne daje soglasja k finančnemu načrtu, programu dela in kadrovskemu načrtu Osnovne šole Cirkovce za leto 2023 in od šole zahteva, da v roku 15 dni odpravi vse nezakovitosti v dokumentih, ter podrobno obrazloži izračun tržne dejavnosti prodaja kosil in malic (**dopis Priloga št. 1**).

Odgovor oz. vsa pojasnila na dopis smo vam posredovali dne 15.04.2023 6:58 uri na elektronski naslov ga. Zdenke Frank (**dokazilo Priloga št. 2 – stran 1**).

Svet zavoda OŠ Cirkovce je na svoji redni seji dne 20.4.2023 bil seznanjen z zapisanimi odgovori in pojasnili, ki so bila poslana na občino.

S strani občine Kidričevo smo dne 12.4.2023 prejeli poziv po elektronski pošti (od ga. Zdenke Frank) da naj Pripravimo dodatke za rebalans finančnega načrta za 2023. Le za tega pa občina ustanoviteljica ni dala soglasja. Finančni načrt za 2023 pa je potrdil najvišji organ javnega zavoda - Svet zavoda OŠ Cirkovce.

Dne 18.4.2023 smo na občino posredovali Predlog za rebalans sofinanciranja dejavnosti v proračunskem letu 2023, v katerem navajamo potrebo po dodatnih sredstvih za vrtec v višini 38.220,11 EUR (proračunska postavka 0910), za postavko 0925 znesek 596,58 EUR za popravilo hladilnika in postavka 0929 nakup plinskega kotla v vrednosti 5.075,00 EUR.

Po povratni informaciji od ga. Frank s strani občine je bilo z rebalansom potrjena nabava plinskega kotla v višini 5.075,00 EUR, popravilo hladilnika naj pokrijemo iz sredstev tekočega vzdrževanja.

Za vrtec je bilo najprej zapisano, da nam odbijete znesek za mesec december 2023, ki zapade v januarju 2024 ...ocenjen na znesek 37.000 EUR. Nato pa je sledil še zapis, da je naš izračun narobe, češ da nismo upoštevali

deleža staršev, ministrstva in drugih občin in da bodo planirana sredstva za rebalans v višini 20.000,00 EUR. Prosimo za pojasnilo oz. izračun kako ste zapisali znesek 20.000 EUR (**dokazilo Priloga št. 6**).

Iz dokumenta Rebalans (**dokazilo Priloga št. 3**) je razvidno, da je pri izračunu upoštevan le delež občine Kidričevo v višini 56,32 %; od zneska 38.220,11 EUR pa je potrebno odšteti 1/12 zneska 3.185,01 EUR za mesec december 2023, ki zapade v plačilo januarju 2024, tako da je pravilni znesek 35.035,10 EUR.

Glede na vsa zapisana dejstva smo ponovno pripravil Finančni načrt za leto 2023, kjer bodo vključena tudi sredstva po rebalansu v višini 35.035,10 EUR in 5.075,00 EUR (dokument Priloga št. 7).

Prav tako prosimo za pojasnilo oz. natančno opredelitev katere nezakovitosti so v pripravljenem Finančnem načrtu za leto 2023, ki ga je potrdil svet zavoda!?

LETNO POROČILO 2022:

Z dopisom št. 410-86/2021-10 z dne 29.3.2023 ste nas obvestili da Odbor za družbene dejavnosti občine Kidričevo ne daje soglasja k letnemu poročilu Osnovne šole Cirkovce za leto 2022 in od šole zahteva, da se le ta pripravi zakonito z resničnimi podatki in dejstvi (**dokument Priloga št. 4**).

Odgovor oz. vsa zahtevana pojasnila na prejeti dopis so bila naslovljena in posredovana na Občino Kidričevo dne 15.4.2023 na elektronski naslov ga. Zdenki Frank (**dokazilo Priloga št. 2 – stran 2 in 3**).

Prilagamo dokument v katerem je zapisano, kakšne pristojnosti ima Odbor za družbene dejavnosti. Zapisano je da naj poda priporočila glede priprave poročil in podatkov, ki jih javni zavod posreduje sovji ustanoviteljici. Prilagamo elektronsko pošto revizorke Skupne občinske uprave občin v Spodnjem Podravju, ga. Klavdie Pišek ki je revizijo vršila v OŠ Cirkovce po naročilu občine Kidričevo v letu 2021 (**dokazilo - Priloga št. 5**).

Dne 9.5.2023 je Nadzorni odbor občine Kidričevo opravil nadzor poslovanja Osnovne šole Cirkovce za leto 2022. Nadzorni odbor ni ustno podal nobenih nezakovitosti poslovanja OŠ Cirkovce in povedo, da se Letno poročilo oddano na AJPEŠ in FURS ne more spreminjati, saj ga je potrdil pristojni organ javnega zavoda torej Svet zavoda OŠ Cirkovce.

Pojasnila na to temo pa smo vam posredovali že 15.4.2023 in s tem dejanjem po našem mnenju zadeva zaključena. Tako, da ne vidimo razloga oz. nezakovitosti pri pripravi posredovanega poročila.

Zapisano vam bomo posredovali tudi v papirni obliki in podpisano s strani vodstva šole.

Za v bodoče nam vsem naj bo vodilo, da vsi skupaj delamo za dobro bit občanov občine Kidričevo in si želimo prijaznega in konstruktivnega sodelovanja.

S spoštovanjem vas lepo pozdravljam,



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

From: Zdenka Frank <zdenka.frank@kidricevo.si>
Sent: Monday, May 15, 2023 9:41 AM
To: 'Ivanka Korez' <ravnateljica@os-cirkovce.si>

Cc: Bogdan Potočnik <bogdan.potocnik@gmail.com>; Anton Leskovar <zupan@kidricevo.si>

Subject: poslovno poročilo za leto 2022 in finančni načrt za leto 2023

Pozdravljeni

Odbor za družbene dejavnosti je na svoji 3. redni seji, dne 28.3.2023 obravnaval poslovno poročilo za leto 2022 in finančni načrt, program dela za leto 2023, vaše šole, vendar K nobenemu dokumentu ni podal soglasja.

Pozvani ste bili, da ugotovljene nepravilnosti v obeh dokumentih odpravite v roku 15 dni.
Vse do danes popravljene dokumente nismo prejeli.

Ponovno vas pozivamo, da nam dokumente pošljete najpozneje do srede, 17.5.2023, sicer bomo prisiljeni zadevo predati inšpektoratu, za kar nas zavezuje tudi veljavna zakonodaja.

Lep pozdrav

Zdenka



OBČINA KIDRIČEVO

Kopališka ul. 14

2325 Kidričevo

tel: 02/799.06.13, fax: 02/799.06.19

Osnovna šola Cirkovce

Cirkovce 47

2326 Cirkovce

Štev. 410-97/2022-5

Dne 29.3.2023

Številka:	410-2/2023-4
Datum:	31.3.2023
Pis:	

Odbor za družbene dejavnosti je na svoji 3. redni seji, dne 28.3.2023 obravnaval finančni načrt in program dela ter kadrovski načrt Osnovne šole Cirkovce za leto 2023 in sprejel

SKLEP

Odbor za družbene dejavnosti ne daje soglasja k finančnemu načrtu, programu dela in kadrovskemu načrtu Osnovne šole Cirkovce za leto 2023.

Od Osnovne šole Cirkovce zahtevamo, da v roku 15 dni odpravi vse nezakovitosti v dokumentih, ter podrobno obrazloži izračun tržne dejavnosti (prodaja kosil in malic).

Finančni načrt, program dela in kadrovski načrt mora ponovno obravnavati svet zavoda, saj je iz dokumentov potrebno odpraviti pozive k sprejemu sklepov, ki nimajo pravne podlage.

OBRAZLOŽITEV

Občina Kidričevo je dne 14.3.2023 prejela s strani Osnovne šole Cirkovce finančni načrt, program dela in kadrovski načrt za leto 2023.

Občina Kidričevo je 10.1.2023 v skladu s 17. členom Zakona o javnih financah Osnovni šoli Cirkovce poslala končna izhodišča za pripravo programa dela, finančnega načrta in kadrovskega načrta. V skladu z 62. členom Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2023 in 2024 mora šola poslati navedene dokumente v 45 dneh od prejema poziva. Osnovna šola programa dela, finančnega načrta in kadrovskega načrta ni poslala v navedenem roku, kot to določa zakon, glede na to, da je poziv prejela 12.1.2023.

Odbor za družbene dejavnosti ugotavlja, da je šola pri pripravi finančnega načrta upoštevala končna izhodišča v finančnem delu.

Odbor za družbene dejavnosti pa ugotavlja druge nepravilnosti, ki jih je v samem dokumentu potrebno odpraviti in obrazložiti.

Ugotavljamo, da v finančnem načrtu niso razkriti izračuni za tržno dejavnost (prodaja malic in kosil), iz letnega poročila za leto 2022 izhaja, da je svet zavoda sprejel ceno kosil in malic 30.3.2022. Poročilo, da znaša malica za odrasle 2,20 eur in ~~kosil 4,40 eur~~. V finančnem načrtu za leto 2023 ceno brez kakršnega koli izračuna vseh stroškov, ki morajo biti zajeti v izračunu tržne dejavnosti, priprave malic in kosil (strošek dela, materialni stroški in strošek živila) znižujete na 4,30 eur, ob dejstvu, da so se povečali stroški dela, dvig mesečnih plač, regres za prehrano, prevoz na delo, regres za letni dopust, da so se povečali materialni stroški, električna energija, plin, voda, odvoz odpadkov, ter da so se povečali stroški živila. **Prav tako ne navajate, kdo je novo ceno potrdil. Samo dejstvo, da ste v letu 2022 iz tega naslova prikazali presežek prihodkov za 150 EUR ne more biti razlog za znižanje cene ob dejstvu, da so se vsi ostali stroški povečali in narejeni novi izračuni.**

Tukaj zahtevamo natančne izračun cene malic in kosil za trg.

V nadaljevanju vodstvo Osnovne šole Cirkovce poziva Svet zavoda, da sprejme sklep, da se občini ustanoviteljici redno mesečno dostavljajo zahtevki za plačilo razlike, ki izvirajo iz naslova preizkušene ekonomske cene v višini 9.752 eur. Gre za nezakonit predlog sklepa, ki ne temelji na nobeni zakonski podlagi. Vodstvo Osnovne šole Cirkovce nagovarja Svet zavoda, **da le to sprejme sklep, s katerim šola želi nezakonito poseči v proračun občine.** Vsak predlog sklepa, ki ga vodstvo šole predlaga svetu zavoda mora temeljiti na zakonskih podlagah in ne na užaljenosti. Kot je že bilo pojasnjeno svetu zavoda Osnovne šole Cirkovce, v odgovoru na dopis z dne 13.3.2023, da vse dokler ne prejmemo predloga cen, ki bo pripravljen v skladu z veljavno zakonodajo in opremljen z utemeljitvami, cena ostaja, kot jo je sprejel občinski svet.

Bogdan Potočnik

predsednik
odbora za družbene dejavnosti



Potočnik



OSNOVNA ŠOLA CIRKOVCE, Cirkovce 47, 2326 Cirkovce, OŠ: 70374619,
telefoni: (02) 739-00-10, telefaksi: (02) 792-00-51,
e-pošta: os.cirkovce@guest.arnes.si, http://www.os-cirkovce.si
Področje pri BS: 01245-6030655297 pri UJP, Bistrica

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 nezakonnosti 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.



OSNOVNA ŠOLA CIRKOVCE, Cirkovce 47, 2325 Cirkovce, DŠ 70174619,

telefon: (02) 739-00-10 telefaks: (02) 792-00-51,

e-pošta: os.cirkovce@guest.arnes.si, <http://www.os-cirkovce.si>

Podračun pri BS 01245-6030655297 pri UJP Slov. Bistrica

Zadeva: Pojasnila na dopis 410-86/2021-10 -letno poročilo OŠ Cirkovce za leto 2022

1. Pojasnilo razlike pri finančnih podatkih stran 9 in stran 52

Na strani 9 so prikazani prihodki 2022 do občine po obračunskem načelu za šolo v višini 51.687 EUR. Po denarnem toku pa so prikazani prihodki na strani 49 v višini 58.171 EUR. V primerjavi z nakazili s strani občine (v višini 56.092 EUR) za šolo je razlika v višini 2.079 EUR.

Le ta pa je posledica napačnega zapisa konta pri zajemanju podatkov oz. knjiženju plačil položnic staršev, ki so jih starši izvršili na občinski blagajni. Tako je pravilni znesek prihodkov iz občinskega proračuna za šolo 56.092 EUR, ter podatek prihodki od staršev v višini 107.161 EUR (dosedanji znesek 105.082 + 2.079).

Podatek, ki je na strani 9 zapisan za vrtec v višini 277.495 EUR je po obračunskem načelu, Na strani 52 pa so podatki po denarnem toku v višini 276.684 EUR.

2. Tržna dejavnost stran 30:

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 (prilagamo oba dokumenta).

V Letnem poročilu na st. 30 je tabela s cenami posameznih obrokov. Razvidno je, da je bila cena spremenjena z dnem 1.9.2022, vendar je pri podatku KOSILO odrasli nastala tiskarska napaka in je zapisana cena, v stolpcu Cena od 1.9.2022 po pomoti v višini 4,40 EUR, pravilno pa glasi 4,30 EUR. Stolpec Število obrokov letno je po pomoti ostal iz predhodnega poročanja in prosimo, da podatke štejete kot brezpredmetne.

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.

Na podlagi kalkulacije cen so stroški za tržno dejavnost za leto 2022 nastali v višini 11.670 EUR sledeči:

- strošek živil je evidentirana v višini 7.670 EUR (65 %),
- stroški materiala in storitev (elektrika, voda, odvoz smeti, čistila...) v višini 1.144 EUR (10 %)
- stroški plač za tržno dejavnost pa v višini 2.856 EUR (25 %).

Zaposlitev pomočnika v kuhinji v deležu 0,90 % in DM kuhar IV v deležu 0,6 %, pa se pokrivata iz pridobitne dejavnosti javne službe t.j. kuhanje kosil za otroke in v deležu tržne dejavnosti 0,42 % tudi iz tega naslova.

V letu 2022 je bilo pripravljenih kosil za šolske otroke 29.394 po povprečni ceni 2,3 EUR v vrednosti 67.606 EUR. Po kalkulaciji je 27 % namenjenih za pokrivanje stroškov plač



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

telefon: (02) 789-00-10, telefaks: (02) 792-00-51,

e-pošta: os.cirkovce@guest.arnes.si <http://www.os-cirkovce.si>

Podračun pri BS: 01245-6030655297 pri UJP Slov. Bistrica

zaposlenih iz pridobitne dejavnosti t.j. v višini 18.253 EUR. Če seštejemo skupaj pridobitno in tržno dejavnost stroškov za plače: $18.253 \text{ EUR} + 2.856 \text{ EUR} = 21.109 \text{ EUR}$.

Prosim, da v bodoče več ne zamenjujete pridobitne in tržne dejavnosti, ter na tej podlagi posredujete napačne zaključke in dezinformacije.

3. Prostorska stiska - stran 32:

Složno in s skupnimi močmi je lažje najti rešitev.

4. Število obrokov - stran 34:

Tabela št. 2 na strani 34 poimenovana Število obrokov povprečje za šolsko leto: V tej tabeli je prikazano povprečno število obrokov na dan v šolskem letu. Letno število vseh obrokov, ki so jih pripravili v kuhinji v 2022 znaša 118.644 obrokov (tukaj so zajeti zajtrki, malice, kosila ta vrtec, šolo in trg.

Ponovno se vračate na tržno dejavnost in nekaj sklepate: vsa pojasnila so podana že v zgornjih točkah.

5. Stroški računovodskega servisa v primerjavi s stroški zaposlitve - stran 52:

Mesečni strošek računovodskega servisa je znašal 1.715,35 EUR ; masa plače za osebo, ki je bila na koriščenju porodniškega dopusta pa v povprečju na mesečni ravni 1.970,84 EUR.

$1.715,35 * 12 = 20.584,20 \text{ EUR}$ strošek servisa

$1.970,84 * 12 = 23.650,08 \text{ EUR}$ plača zaposlene osebe

Razlika na mesečnem nivoju 255,49 EUR; za 12 mesecev 3.065,88 EUR nižji str. servisa.

Poleg razlike v plači je še potrebno upoštevati, da si izvajalec določene stroške pokriva sam (npr. izobraževanja, potnih nalogov, ni zajet RDU, niti nadomeščanje morebitne bolezni in še kar nekaj drugih stroškov).

Lep pozdrav!

Pripravili:

Marija Ciglar, računovodja

Ravnateljica:

Ivanka Korez, dipl.ped.in soc.kult.



OSNOVNA ŠOLA CIRKOVCE, Cirkovca 47, 2326 Cirkovce, OŠ: 70374619

telefon: (02) 739-00-10

e-pošta: fajnistvo@os-cirkovce.si <http://www.os-cirkovce.si>

Podračun pri BS: 01245-6030655297 pri UJP Slov. Bistrica

OBČINA KIDRIČEVO

Kopališka ul. 14

2325 KIDRIČEVO

Štev: 410-1/2023-1

Datum: 18. 4. 2023

PREDLOG ZA REBALANS sofinanciranja dejavnosti v proračunskem letu 2023

PREDLOG za REBALANS SREDSTEV PO POGODBI o sofinanciranju javnega vzgojno izobraževalnega zavoda v proračunskem letu 2023

V skladu s sklenjeno pogodbo št. 410-97/2022-1 z dne 29.12. 2022 med OŠ Cirkovce in Občino Kidričevo kot ustanoviteljico, vam posredujemo podlage za rebalans.

1. Predlog povišanja razlike med ekonomsko ceno in plačilom staršev za programe vrtca prikazan v tabeli: (postavka 0910)

Pogodbena vrednost	244.477,00			
Št. otrok	Starostno obdobje	Potrjena cena	Mesečni nivo	Letni nivo
26	1. starostno	560	14.560,00	174.720,00
67	2. starostno	407	27.269,00	327.228,00
			41.829,00	501.948,00
	Delež občine	56,32%	23.558,09	282.697,11
	Razlika za rebalans		3.185,01	38.220,11

Pojasnilo: Zaradi povečanja cene programa za vrtec z dne 1. 3. 2023 bo na postavki 0910 - nastala razlika med pogodbeno vrednostjo ekonomske cene in potrjeno ceno programov po sklepu štev.: 301-2/2022-9; v vrednosti 38.220,11 EUR.

Zaradi rasti življenjskih stroškov menimo, da tudi ta cena programov do konca leta ne bo zadoščala za pokritje vseh stroškov

2. Dodatno investicijsko vzdrževanje – popravilo hladilnikov. (postavka 0925)

V mesecu aprilu, sta se nam pokvarili obe večji hladilni omari v šolski kuhinji. Čeprav je vsa kuhinjska oprema stara že 20 let, bo ob popravilu še kar nekaj časa lahko služila svojemu namenu. Ker so popravila še v teku, smo si pridobili predračune za popravilo v vrednosti 596,58€

3. Dodatna investicija – Plinski kotel (0929)

Plinski kotel v kuhinji, je začel puščati in ni več uporaben za pripravo prehranskih obrokov. Pridobili smo predračun za zamenjavo v vrednosti 5.075,00 z DDV.

Vse ostale postavke v tem trenutku ostajajo nespremenjene.

Hvala za razumevanje in lep pozdrav!



Ravnateljica:

Ivanka Korez, dipl. ped. in soc. kult.

Ivanka Korez



OBČINA KIDRIČEVO
Kopališka ul. 14
2325 Kidričevo

tel: 02/799-06-13, fax: 02/799-06-19



PRILOGA št. 1
LP 22

Osnovna šola Cirkovce
Cirkovce 47

2326 Cirkovce

Štev. 410-85/2021-10
Dne 29.3.2023

Odbor za družbene dejavnosti je na svoji 3. redni seji, dne 28.3.2023 obravnaval letno poročilo Osnovne šole Cirkovce za leto 2022 in sprejel

SKLEP

Odbor za družbene dejavnosti ne daje **soglasja** k letnemu poročilu Osnovne šole Cirkovce za leto 2022 in od šole zahteva, **da se le ta pripravi zakonito** z resničnimi podatki in dejstvi.

Letno poročilo mora ponovno obravnavati Svet zavoda Osnovne šole Cirkovce, saj so nepravilnosti takšne narave, ki zahtevajo ponovno obravnavo na najvišje organu šole.

OBRAZLOŽITEV

Občina Kidričevo je dne 14.3.2023 dobila s strani Osnovne šole Cirkovce letno poročilo za leto 2022.

Letno poročilo Osnovne šole Cirkovce je obravnaval pristojni organ, to je odbor za družbene dejavnosti, na svoji 3. redni seji, dne 28.3.2023.

Pri pregledu letnega poročila Osnovne šole Cirkovce so bile ugotovljene številne nepravilnosti, razhajanja podatkov med različnimi tabelami, nepravilno prikazani podatki, ki se ne ujemajo predvsem s finančnimi transferi ustanovitelja in šole.

Na 9. strani letnega poročila, Osnovna šola Cirkovce navaja, da je s strani občine ustanoviteljice - šola prejel **51.687 eur**, na strani 49 pa prikazuje znesek 58.171 eur. Iz podatkov občine Kidričevo, ki izvirajo iz zahtevkov Osnovne šole je le ta za šolo v letu 2022 hkazala sredstva v višini **56.092,43 eur**. O nepravilnosti prikazanih podatkov je bila obveščena ravnateljica Osnovne šole Cirkovce, ki zatrjuje, da so podatki prikazani pravilno, saj gre za prikaz podatkov po denarnem toku. Osnovna šola Cirkovce naj pojasni prikazovanja različnih finančnih podatkov v različnih tabelah, ki se med seboj razlikujejo.

Osnovna šola Cirkovce navja na strani 9, prihodek občin (Kufričeva in druge) vrtec, skupaj 277.495 eur. Na 52 strani pa navaja, da je prejela s strani stanoviteljice 276.684 eur in s strani drugih občin 11.764 eur. Pri tem navaja, da so finančni podatki po denarnem toku.

Osnovna šola naj pojasni zakaj se finančni podatki razlikujejo.

Stran 30. Tržna dejavnost. Navajate, da v okviru tržne dejavnosti ponujate malico za zaposlene, ter kosila za zaposlene in zunanje odjemalce. Zunanji odjemalci so: 2 redna odjemalca in občasno skupina učiteljev, ki imajo na naši šoli celodnevne seminarje, občasna kosila ali malica za otroke, ki imajo v okviru društev celodnevne počitniške aktivnosti v športni dvorani.

V tabeli navajate ceno malice in kosila za zunanje odjemalce. Odbor ugotavlja, da se število obrokov letno ne ujema z obrazložitvijo. V obrazložitvi navajate, da imate redno 2 zunanja odjemalca in ob predpostavki, da ima mesec 20 delovnih dni, in da imata obrok 12 mesecev, je že to 480 obrokov za ta 2 zunanja odjemalca. Šola naj pravilno razkrije število obrokov, saj zanje mora vedeti, glede na to, da je morala odjemalcem izstaviti račune. Prav tako pri ceni obrokov ne navajate, kako ste izračunali ceno obroka. Iz sistemizacije delovnih mest, katero je v potrditev poslala Osnovna šola Cirkovce 4.5.2022 in jo je potrdil tudi občinski svet izhaja, da sta v Osnovni šoli Cirkovce zaposleni za tržno dejavnost kuhar IV. 0,60 delovnega mesta in pomočnik v kuhinji – tržna dejavnosti II. 0,90 delovnega mesta. Glede na število obrokov, ki jih prikazujete, s ceno ne pokrivате niti stroškov dela zaposlenih, kaj šele stroškov, ki jih opisujete v obrazložitvi in stroškov živil. Se strošek tržne dejavnosti pokriva iz stroškov javne prehrane?

Osnovna šola Cirkovce naj v letnem poročilu prikaže, kateri stroški so bili zajeti pri izračunu tržne cene za zunanje odjemalce ter pravilno število obrokov in posledično dejanske prihodke in odhodek iz tega naslova.

Stran 32. Osnovna šola v letnem poročilu vsako leto navaja velikost prostora za otroke predšolske vzgoje. V občini se tega problema zavedamo. Vendar je pri tem potrebno povedati, da se skupaj z ravnateljico odločamo, da bomo imeli v Osnovi šoli 5 oddelkov, z namenom, da zagotovimo potrebam staršev po varstvu predšolskih otrok. Šola bi lahko tudi predlagala, da se en oddelek zapre in s tem zagotovimo večje površine na otroke.

Stran 34. tabela št. 2, število obrokov povprečje za šolsko leto: v tej tabeli prikazujete povprečje števila obrokov za šolsko leto.

Pa se ustavimo pri tržni dejavnosti. Navajate, da je število obrokov povprečno 30 na mesec. Ta podatek nikakor ni pravilen, glede na navedbe iz 30 strani in naših ugotovitev.

Stran 52. Osnovna šola naj razkrije, za koliko so se povišali stroški storitev zaradi opravljanja dela računovodskega servisa v nominalnem znesku in ne v %, saj to ne pomeni nič, ter za koliko so se znižali stroški dela v nominalnem znesku zaradi porodniškega dopusta.



Bogdan Potočnik;

predsednik
odbora za družbene dejavnosti

Potočnik

izpis plačil po poslanih zahtevkih Osnovne šole Cirkovca v letu 2022

šola

znesek

datum nakazila

3845,35	30.12.2022
1163,00	30.12.2022
1500,00	20.12.2022
1000,00	20.12.2022
3314,36	30.11.2022
515,00	16.11.2022
1780,00	4.11.2022
3022,14	28.10.2022
1494,50	30.9.2022
2559,32	30.9.2022
2171,14	2.9.2022
207,40	29.7.2022
3516,44	29.7.2022
168,36	29.7.2022
389,79	30.6.2022
2877,36	30.6.2022
540,00	30.6.2022
1356,76	4.7.2022
5999,61	6.7.2022
146,75	31.5.2022
2707,02	31.5.2022
3631,24	29.4.2022
1189,50	29.4.2022
1179,99	31.3.2022
3173,63	30.3.2022
585,91	30.3.2022
649,99	7.4.2022
44,83	24.3.2022
3090,19	28.2.2022
222,00	7.3.2022
2050,85	31.1.2022

56092,43



Racunovodstvo OS Cirkovce

Od: Ivanka Korež <ravnateljica@os-cirkovce.si>
Poslano: 30. april 2021 12:41
Za: 'Racunovodstvo OS Cirkovce', 'Tajništvo OS Cirkovce'
Kp: Simon Vidović
Zadeva: FW: Nadzor SNRS nad poslovanjem OS Cirkovce

Pozdravljeni!
V vednost vama pošiljam dopis revizorke.

Lep pozdrav
Ivica

From: Klaudia Pišek [mailto:Klaudia.Pisek@ptuj.si]
Sent: Friday, April 30, 2021 10:14 AM
To: damjan.napast@kidricevo.si
Cc: ravnateljica@os-cirkovce.si
Subject: Nadzor SNRS nad poslovanjem OS Cirkovce

Pozdravljeni,

Na Skupno notranjo revizijsko službo (v nadaljevanju: SNRS) se obračajo iz OS Cirkovce in iz sveta zavoda OS Cirkovce.

Prejeli smo sklepe Odbora za družbene dejavnosti, z dne 21. 4. 2021:

- Sklep, št. 410-6/2021-5 – o nesprejemu finančnega načrta za leto 2021;
- Sklep, št. 410-93/2019-15 – o nepotrditvi letnega poročila za leto 2020;
- Sklep, št. 060-1/2020-11 – v zvezi s končnim poročilom o opravljeni izvedbi nadzora poslovanja OS Cirkovce.

Sklepi temeljijo na opravljenem nadzoru zavoda s strani SNRS. Končno poročilo je bilo izdano 22. 2. 2021. Zavodu smo podali priporočila ter rok 90 dni za pripravo odzivnega poročila, ki je dejansko plan, kako se bodo priporočila izvajala. Priporočali smo tudi, da pri pripravi odzivnega poročila sodeluje z občino ustanoviteljico, saj menimo, da se je potrebno dogovoriti glede potrjevanja števila zaposlenih, ki se financirajo iz lastnih deležev, glede načina poročanja o namenski porabi sredstev, glede priprave posebnega dela finančnega načrta in zahtev Odbora za družbene dejavnosti Občine Kidričevo.

Ker rok za odzivno poročilo še ni potekel, dana priporočila pa bo zavod izvajal pri pripravi dokumentov in poročil za poslovanje v letu 2021, poročilo SNRS o nadzoru poslovanja ni primerna osnova za nesprejetje finančnega načrta in za ne potrditev letnega poročila. Izvedba priporočil, ki smo jih v SNRS dali zavodu za namen izboljšanja poslovanja, je v pristojnosti ravnateljice, nadzor pa lahko izvaja svet zavoda kot najvišji organ in ne Odbor za družbene dejavnosti. Izredno smiselno pa je, da Odbor za družbene dejavnosti poda svoja priporočila glede priprave poročil in podatkov, o katerih želi, da zavod poroča, kar smo prav tako zapisali v našem poročilu. Naša naloga namreč je, da občini pomagamo pri vzpostavljanju notranjih kontrol, v tem primeru pa nas je občina pooblastila za izvedbo nadzora v javnem zavodu, prav tako z namenom izboljšanja notranjih kontrol. Pri tem pa je potrebno sodelovanje med občino in zavodom.

Prejeli smo tudi dokument, št. 100-7/2021-3, z dne 15. 4. 2021, da Občina Kidričevo ne izda soglasja k izplačilu redne delovne uspešnosti ravnateljici JVIZ OS Cirkovce. Občina je podala obrazložitev, zakaj ne more podati soglasja k izplačilu delovne uspešnosti za leto 2020. Navedeni razlogi občine ustanoviteljice niso v skladu z 19. členom Pravilnika o merilih za ugotavljanje delovne uspešnosti direktorjev s področja šolstva, kjer je določeno, kdaj ravnatelj ni upravičen do dela plače za delovno uspešnost. Dobili pa smo tudi okrožnico, ki jo je poslal g. Živko Banjac (Sektor za osnovno šolstvo, Direktorat za predšolsko vzgojo in osnovno šolstvo), kjer je navedeno: »Ustanovitelj javnega zavoda na področju izobraževanja uresničuje svoje pravice preko svojih predstavnikov v svetu zavoda. Svet zavoda je pri sprejemanju svojih odločitev zavezan k spoštovanju veljavnih predpisov in navodil pristojnih institucij, sicer pa so pri svojem delu avtonomni. Navedeno poseganje v odločitve sveta in spreminjanje ocen predstavlja nedovoljen poseg v sprejete odločitve sveta zavoda.«

Racunovodstvo OS Cirkovce

Od: Ivanka Korez <ravnateljica@os-cirkovce.si>
Poslano: 15. maj 2023 12:45
Za: 'Racunovodstvo OS Cirkovce'
Zadeva: FW: rebalans 2023

From: Zdenka Frank <zdenka.frank@kidricevo.si>
Sent: Tuesday, April 18, 2023 1:14 PM
To: 'Ivanka Korez' <ravnateljica@os-cirkovce.si>
Subject: RE: rebalans 2023

Preveč ste panirali. Izračunali ste razlike med cenama in jo pomnožili z vsemi otroki v vrtcu.
Pri tem niste odbili deleža staršev, ministrstva in drugih občin.

V tem rebalansu smo sredstva znižali na 20.000 eur.

Zdenka

From: Ivanka Korez <ravnateljica@os-cirkovce.si>
Sent: Tuesday, April 18, 2023 1:08 PM
To: 'Zdenka Frank' <zdenka.frank@kidricevo.si>
Subject: RE: rebalans 2023

Ja res ne, mi smo tu planirali samo sredstva občine, ker smo menili, da gre za vaš proračun.

Lp

From: Zdenka Frank <zdenka.frank@kidricevo.si>
Sent: Tuesday, April 18, 2023 1:05 PM
To: 'Ivanka Korez' <ravnateljica@os-cirkovce.si>
Subject: RE: rebalans 2023

Pozdravljeni še enkrat

Ugotovila sem, da je izračun razlike med ekonomsko ceno in plačilom staršev narobe izračunan.

Pri izračunu niste upoštevali deleža staršev in ministrstva.

Planirali bomo 20.000 eur.

Lp

Zdenka

From: Ivanka Korez <ravnateljica@os-cirkovce.si>
Sent: Tuesday, April 18, 2023 12:11 PM