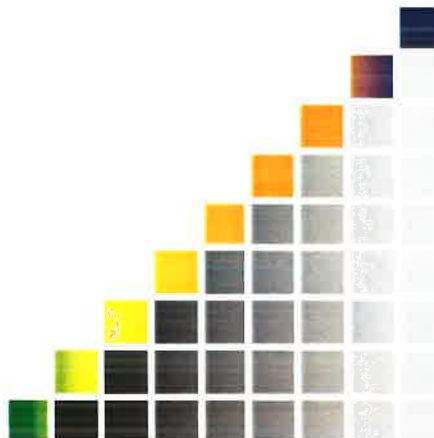


OBČINA KIDRIČEVO	
Prejeto: 14. 7. 2023	Sign. znak: 03
Vrednotnice:	Priloge:
Šifra zadeve:	410-51/2022-11
Vrednost:	

1. REBALANS FINANČNEGA NAČRTA

OSNOVNE ŠOLE KIDRIČEVO Z ENOTO VRTEC

ZA LETO 2023



Pripravila:

Aleksandra VINDIŠ, univ. dipl. ekon.
glavni računovodja zavoda

Ravnateljica:

Alenka KUTNJAK, prof.

Kidričevo, junij 2023



0 Kazalo vsebine

0 Kazalo vsebine	2
1 Izhodišča za pripravo rebalansa	3
1.1 Zakonske in druge pravne podlage v povezavi z izdelavo finančnega načrta	5
1.2 Ekonomska izhodišča za pripravo rebalansa finančnega načrta za leto 2023	6
1.3 Načrt kadrov	6
1.4 Izobraževanje	8
1.5 Zdravniški pregledi	8
2 Splošni del - Rebalans finančnega načrta za leto 2023	8
2.1 Izkaz prihodkov in odhodkov za leto 2023 po načelu denarnega toka	9
2.1.1 Osnovnošolska dejavnost	12
2.1.2 Predšolska dejavnost	20
3 Rebalans finančnega načrta 2023 predšolske dejavnosti zavoda po načelu poslovnega dogodka	30
4 Rebalans presežka prihodkov nad odhodki za leto 2023	32
5 Rebalans finančnega načrta terjatev in naložb za leto 2023	32
6 Rebalans računa financiranja za leto 2023	32
7 Zaključek	32
8 Kazalo slik	34
9 Kazalo tabel	34



1 Izhodišča za pripravo rebalansa

Rebalans proračuna (finančnega načrta) skladno z ZJF pomeni akt o spremembi proračuna (finančnega načrta) med proračunskim letom. Rebalans je potrebno predlagati, kadar načrtovana sredstva v sprejetem proračunu iz kakršnihkoli razlogov ne zadoščajo za prevzemanje potrebnih obveznosti ali nastane potreba po prevzemanju novih obveznosti, za katere v proračunu niso načrtovana sredstva, ker jih ob pripravi proračuna ni bilo moč predvideti. Prav tako je potrebno ustrezno popraviti prihodke, v kolikor se predvideva, da bo realizacija višja ali nižja od načrtovane in bi to vplivalo na višino skupnih prihodkov.

Navodilo za pripravo občinskega proračuna za leto 2023, št. 007-2/2022 z dne 31.03.2022 je zavod prejel dne 01.04.2022. Na podlagi navedenega je zavod v aprilu 2022 oblikoval in na občino ustanoviteljico posredoval predlog finančnega načrta za leto 2023. Na slednjih podatkih tako temelji prejeta Pogodba o sofinanciranju dejavnosti v proračunskem letu 2023 z dne 29.12.2022, št. 410-51/2022-2. Pogodba tako skupaj z dodatno pridobljenimi končnimi izhodišči dne 12.01.2023, prejetimi s strani občine ustanoviteljice, št. 410-51/2022-3 z dne 10.01.2023 podaja končne temelje za finančni načrt za leto 2023 za zavod.

Odbor za družbene dejavnosti Občine Kidričevo je na svoji 2. redni seji dne 27.02.2023 obravnaval Finančni načrt Osnovne šole Kidričevo z enoto vrtca za leto 2023, in k le-temu dal pozitivno soglasje (sklep št. 410-51/2022-7 z dne 02.03.2023).

V potrjenem finančnem načrtu tako ni zajetih sprememb, ki so se zgodile tekom leta 2022 in v januarju 2023, predvsem na področju plač. Navedeno pomeni, da znotraj planiranih prihodkov in odhodkov za leto 2023 niso zajeti realni podatki, ki pa imajo bistven vpliv na prihodkovne in odhodkovne proračunske postavke za leto 2023. Slednje se je upoštevalo ob pripravi predlaganih izhodišč za prvi rebalans finančnega načrta za leto 2023, ki navedene spremembe upošteva. Predlagana izhodišča so bila na občino ustanoviteljico poslana aprila 2023. Na podlagi končnih izhodišč – Poziv za predložitev sprejetega rebalansa finančnega načrta za leto 2023, št. 410-51/2022-10 z dne 07.06.2023, ki jih je zavod od občine ustanoviteljice prejel dne 07.06.2023, zavod v tem dokumentu predstavlja 1. rebalans finančnega načrta za leto 2023.

V nadaljevanju omenjene spremembe, ki imajo bistven vpliv na prihodkovne in odhodkovne proračunske postavke, pa so predvsem spremembe iz področja plač javnih uslužbencev, saj so višje cene blaga in storitev v finančni načrt že bile vkalkulirane:

- Povišanje plač zaposlenih na podlagi Aneksa št. 13 h KPJS – UL RS št. 136/2022 z dne 25.10.2022,
- novela Zakona o sistemu plač v javnem sektorju (ZSPJS-AA) - UL RS št. 139/2022 z dne 02.11.2022,
- Aneks h KPVIJ – UL RS št. 11/2023 z dne 27.01.2023 – novo DM vzgojitelj predšolskih otrok z nazivi in višja uvrstitev DM vzgojitelj predšolskih otrok v plačne razrede,



OSNOVNA ŠOLA KIDRIČEVO

Kajuhova 10, 2325 KIDRIČEVO
<http://www.os-kidricevo.si>

☎: 02 799 06 30
☎: 02 799 06 31
os.kidricevo@guest.arnes.si

- 27.12.2022 se je uveljavilo tudi povišanje premij kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja s (UL RS št. 163/2022 z dne 27.12.2022) – Sklep o uskladitvi minimalne premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja za javne uslužbenke, veljaven od 01.01.2023 naprej,
- spremenila se je tudi višina minimalne plače v 2023 (UL RS št. 4/2023), ki od 01.01.2023 znaša 1.203,36 €,
- Aneks h KPND določa višino regresa za prehrano v znesku 6,60 € od 01.01.2023 naprej,
- Spremembe višine jubilejnih nagrad, dnevnic, solidarnostnih pomoči v obdobju od 01.01.2023 do 31.12.2023 (okrožnica MJU št. 0100-705/2022/3 z dne 04.01.2023).

Stroški predšolske dejavnosti se v glavnini financirajo iz sredstev proračuna občine, ki morajo biti vnaprej načrtovana, in iz sredstev plačil staršev, neažurna izvedba kalkulacije zaradi bistvenih sprememb pa lahko privede do težav z denarnim tokom zavoda.

Zavod je tako za šolsko leto 2022/23 podal julija 2022 na občino ustanoviteljico Preračun cen programov, ki je bil sprejet s sklepom o spremembi cen programov vrtca št. 301-3/2022-3 z dne 12.09.2022, veljati pa je začel od 01.10.2022 naprej.

Na podlagi vseh sprememb, ki so se na področju plač zgodile v drugi polovici leta 2022, učinek pa beležijo tudi (in predvsem) v letu 2023, je zavod januarja 2023 podal na občino ustanoviteljico ponovni preračun cene programov, ki je bil sprejet s sklepom o spremembi cen programov vrtca št. 301-3/2022-6 z dne 24.02.2023, veljati pa je začel od 01.03.2023.

V povezavi z vsemi prej omenjenimi navedenimi spremembami v letu 2022 je prišlo do spremembe določenih proračunskih postavk zavoda, in sicer od spremembe realizacije na prihodkovni strani, glede na prvotno planiranje v letu 2023 v potrjenem finančnem načrtu za leto 2023, kot na odhodkovni strani proračuna zavoda.

V ta namen je ob pridobljenih končnih izhodiščih za predložitev sprejetega rebalansa finančnega načrta za leto 2023 z dne 07.06.2023 pripravljen prvi rebalans finančnega načrta za leto 2023, ki tako temelji na načrtovanih sredstvih za leto 2023, v skladu z letnim delovnim načrtom (2022/23 in 2023/24), v skladu z Navodilom o pripravi finančnih načrtov posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (Ur. l. RS št. 91/00 in 122/00) in Navodilom za pripravo občinskega proračuna za leto 2023; ter ob upoštevanju vseh v uvodu navedenih bistvenih sprememb na prihodkovni, kakor tudi odhodkovni strani ter spremembami, ki so znane do dne izdelave rebalansa.

V rebalansu za leto 2023 je prav tako zajet Aneks št.1 k Pogodbi o sofinanciranju dejavnosti v proračunskem letu 2023 št. 410-51/2022-5 z dne 16.02.2023, ki opredeljuje dodatno novo proračunsko postavko št. 0868 – stroški dela in regres za LD za upravnika in čistilko v dvorani Kidričevo v znesku 35.000,00 €.



Z rebalansom finančnega načrta je posredni proračunski uporabnik ovrednotil vse vire, ki jih potrebuje za izvedbo nalog do konca leta 2023. Za pripravo rebalansa finančnega načrta je posredni proračunski uporabnik oblikoval preglednice, ki bodo po vsebini takšne, kot jih uporablja za pripravo Letnega poročila v skladu z ZR.

Izdelan rebalans finančnega načrta temelji na podatkih iz potrjenega finančnega načrta, ustvarjene realizacije v letu 2022 ter obdobju 01-05/2023, prejete Pogodbe o sofinanciranju dejavnosti v proračunskem letu 2023, št. 410-51/2022-2 z dne 29.12.2022, Aneksa št. 1 k Pogodbi o sofinanciranju dejavnosti v proračunskem letu 2023, št. 410-51/2022-5 z dne 16.02.2023, na podlagi dodatno pridobljenih sredstvih, namenjenih za delovanje zavoda v Odloku o rebalansu 1 proračuna ter skladno z zgoraj navedenimi spremembami iz leta 2022, ki imajo vpliv letu 2023.

1.1 Zakonske in druge pravne podlage v povezavi z izdelavo finančnega načrta

Zakonski, podzakonski in drugi predpisi, ki urejajo pripravo finančnega načrta:

- Zakon o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja (UL RS št. št. 16/07 – uradno prečiščeno besedilo, 36/08, 58/09, 64/09 – popr., 65/09 – popr., 20/11, 40/12 – ZUJF, 57/12 – ZPCP-2D, 47/15, 46/16, 49/16 – popr., 25/17 – ZVaj, 123/21, 172/21 in 207/21, 105/22, 141/22),
- Zakon o zavodih (UL RS št. 12/91, 8/96, 36/00 in 127/06),
- Zakon o osnovni šoli (UL RS št. 81/06, 102/07, 107/10, 87/11, 40/12, 63/13, 46/16),
- Zakon o vrtcih,
- Zakon o javnih financah (UR RS št. 11/11, 14/13, 101/13, 55/15, 96/15, 13/18, 195/20),
- Zakon o računovodstvu (UL RS št. 23/99, 30/02, 114/06),
- Pravilnik o določitvi neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (UL RS št. 46/03),
- Zakon o izvrševanju proračunov za leti 2023 in 2024 (UL RS št. 150/2022),
- Zakon za uravnoteženje javnih financ (UL RS št. 40/12, 55/12, 96/12, 104/12, 105/12, 25/13, 46/13, 47/13, 56/13, 63/13, 99/13, 101/13, 107/13, 85/14, 95/14, 24/15, 90/15 in 102/15),
- Navodilo o pripravi finančnih načrtov posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (Ur. l. RS št. 91/00 in 122/00),
- Navodila za pripravo občinskega proračuna za leto 2023, št. 007-2/2022 z dne 31.03.2022,
- Uredbo o načinu priprave kadrovskih načrtov posrednih uporabnikov proračuna in metodologiji spremljanja njihovega izvajanja za leti 2023 in 2024 (Ur. l. RS št. 162/2022),
- Končna izhodišča – Poziv za predložitev sprejetega programa dela, finančnega in kadrovskega načrta za leto 2023, št. 410-51/2022-3 z dne 10.01.2023,
- Končna izhodišča – Poziv za predložitev sprejetega rebalansa finančnega načrta za leto 2023, št. 410-51/2022-10 z dne 07.06.2023



in drugi predpisi, ki urejajo to področje.

1.2 Ekonomska izhodišča za pripravo rebalansa finančnega načrta za leto 2023

Pri načrtovanju obsega potrebnih sredstev za leto 2023 smo upoštevali ekonomska izhodišča, veljavna na datum izdelave Rebalansa finančnega načrta 2023:

- Osnova za izračun sredstev, namenjenih za tekoče transferje, temelji na načrtovanih stroških za leto 2023,
- Stroški dela: upoštevali smo Zakon o sistemu plač v JS (UL RS št. 10/09, 13/10, 59/10, 85/10, 107/10, 35/11), ZUJF ter Kolektivno pogodbo za dejavnost vzgoje in izobraževanja v RS, ZUPPJS z Aneksi k KP za dejavnost VIZ,
- Redna napredovanja,
- Napredovanja v nazive,
- Sredstva za delovno uspešnost: dodatna strokovna pomoč, interesne dejavnosti in povečan obseg dela, redna delovna uspešnost,
- Prispevki iz bruto plač: v višini 16,10% od bruto plač,
- Regres za prehrano: okrožnica MJU št. 0100-705/2022/3 z dne 04.01.2023,
- Sredstva za prevoz na in iz dela (Ur. l. RS št. 88/2021),
- Regres za letni dopust: načrtovan je v višini minimalne plače, t.j. 1.203,36 € (UL RS št. 4/2023),
- Premije dodatnega kolektivnega zavarovanja: načrtovan skladno s Sklepom o uskladitvi minimalne premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja za javne uslužbenke (UL RS št. 163/2022 z dne 27.12.2022),
- Spremenjen način izračuna minimalne plače za plačilo dela, opravljenega od 01.01.2020 naprej (Ur. l. RS št. 83/2018),
- Preračun cene programov Osnovne šole Kidričevo z enoto Vrtec za šolsko leto 2022/23, št. sklepa 301-3/2022-3 z dne 12.09.2022, veljavnost od 01.10.2022,
- Ponovni preračun cene programov Osnovne šole Kidričevo z enoto Vrtec za šolsko leto 2022/23, št. sklepa 301-3/2022-6 z dne 24.02.2023, veljavnost od 01.03.2023,
- Izdatki za blago in storitve: realizacija 1-12/2021, 01-12/2022 in 01-05/2023 – iz FN za leto 2023.

1.3 Načrt kadrov

Zakon o izvrševanju proračunov RS za leti 2023 in 2024 (v nadaljevanju ZIPRS2324 – Ur. l. RS št. 150/2022) v 64. členu določa politiko zaposlovanja v letu 2023, prav tako pa določa, da morajo posredni uporabniki proračuna države in občin ob sprejetju programa dela in finančnega načrta sprejeti tudi kadrovski načrt kot prilogo finančnega načrta. Kadrovski načrt mora biti usklajen s finančnim načrtom, pripravi pa se tako, da se število zaposlenih prikaže po virih financiranja, kot so določeni po ZIPRS2324 oziroma po Uredbi o načinu priprave



kadrovskih načrtov posrednih uporabnikov proračuna in metodologiji spremljanja njihovega izvajanja za leti 2023 in 2024 (Ur. l. RS št. 162/2022).

Zavod je tako v skladu s 64. členom ZIPRS2324 ter Uredbo o načinu priprave kadrovskih načrtov posrednih uporabnikov proračuna in metodologiji spremljanja njihovega izvajanja za leti 2023 in 2024 (Ur. l. RS št. 162/2022) pripravil kadrovski načrt, kjer prikazuje načrtovano gibanje števila zaposlenih od 01.01.2023 do 01.01.2024.

Skladno s 3. tč. 64. člena ZIPRS2324 je zavod kadrovski načrt pripravil tako, da se je določilo število zaposlenih na dan 01.01. tekočega leta ter določil dovoljeno ali ocenjeno število zaposlenih na dan 01.01.2024. Zavod kot posredni uporabnik proračuna spremlja uresničevanje kadrovskega načrta oziroma poroča o stanju števila dejansko zaposlenih v informacijski sistem za posredovanje in analizo podatkov o plačah, drugih izplačilih in številu zaposlenih v javnem sektorju (ISPAP), ki je vzpostavljen pri Agenciji RS za javnopravne evidence in storitve (AJPES).

Vir financiranja	Število zaposlenih 01.01.2023	Dovoljeno ali ocenjeno število zaposlenih 01.01.2024
1. Državni proračun	55,03	55,03
2. Proračun občin	23,77	23,77
6. Nejavna sredstva za opravljanje javne službe	10,56	10,56
8. Sredstva EU ali drugih mednarodnih virov skupaj s sredstvi sofinanciranja državnega proračuna	0,00	0,00
Skupno število zaposlenih (od 1. do 11. točke)	89,36	89,36
Skupno število zaposlenih pod točkami 1., 2., 3. in 4.	78,80	78,80
Skupno število zaposlenih pod točko 5., 6., 7., 8., 9., 10. in 11.	10,56	10,56

Tabela 1: Ocenjeno število zaposlenih po virih financiranja na dan 01.01.2023

V šolskem letu 2022/23 in 2023/24 zavod predvideva dodatno odprt oddelek na področju predšolske vzgoje, kar se odraža v spremenjenem številu zaposlenih v zavodu. Vsa predvidevanja temeljijo na podatkih o rojstvih. Na vpis otrok v šolo in vrtec vpliva več dejavnikov, med drugim tudi priseljevanje in odseljevanje mladih družin ter delež vključenosti otrok v vrtec zaradi drugih vzrokov. Navedenemu sledi sprememba števila strokovnih in v določeni meri tudi tehničnih sodelavcev.

V spodnjem prikazu je predstavljeno predvideno število zaposlenih za leto 2023, in sicer posebej za predšolsko in posebej za osnovnošolsko dejavnost.

Predšolska dejavnost predvideva za leto 2023 zaposlenih skupaj 32,90 oseb, od tega je 31,90 oseb financiranih iz naslova oskrbnin, 1,00 oseba pa je financirana 100% s strani občine ustanoviteljice (spremljevalec DSP). Število zaposlenih, katerih plače se financirajo iz naslova zaračunanih oskrbnin, se delijo po ključu 8,28 – za MVI : 64,19 – za občine : 27,53 – za starše zaradi treh različnih financiranj celotnih oskrbnin (in sicer MVI, občine in starši). Struktura je opravljena na podlagi realizacije prihodkov iz naslova oskrbnin v letu 2022.



Proračun občin na šolskem delu poleg sistemiziranega učitelja razrednega pouka in računalnikarja, predvideva še 1,5 delavca v dvorani (čistilka 100% in hišnik 50%) ter 1,5 kuharja.

Planiran vir financiranja - leto 2023	šola	vrtec	SKUPAJ
Državni proračun	52,30	2,72	55,02
Proračun občin	2,65	21,12	23,77
Nejavna sredstva za opr. javne službe	1,50	9,06	10,56
Sredstva EU	0,00	0,00	0,00
SKUPAJ	56,45	32,91	89,36

Tabela 2: Načrtovano število zaposlenih po virih financiranja za leto 2023 za posamezno dejavnost zavoda

1.4 Izobraževanje

Izobraževanje zaposlenih se vrši na osnovi predhodnega plana, ki ga pripravi ravnateljica in v skladu s pridobljenimi sredstvi s strani ministrstva ter v skladu s ceno programa za predšolsko vzgojo.

1.5 Zdravniški pregledi

Zdravniški pregledi se opravljajo na osnovi Izjave o varnosti z oceno tveganj.

2 Splošni del - Rebalans finančnega načrta za leto 2023

Rebalans finančnega načrta izkazuje prihodke ter druge prejemke ter odhodke in druge izdatke posrednega uporabnika, prikazane po ekonomski klasifikaciji, upošteva enotni kontni načrt, ki ga določa pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike ter druge osebe javnega prava. Gre torej za pripravo rebalansa finančnega načrta po:

- denarnem toku, ki mora zajemati vse predvidene prejemke in izdatke posrednega uporabnika, ki bodo plačani v korist in izplačani v breme PPU v koledarskem letu 2023 in
- po načelu poslovnega dogodka (načelo fakturirane realizacije).

Zavod Osnovna šola Kidričevo z enoto Vrtec izvaja dejavnost predšolske vzgoje (vrtec) in osnovnošolsko dejavnost (šola) ter zanemarljiv delež tržne dejavnosti. V nadaljevanju bomo prikazali rebalans finančnega načrta po denarnem toku za vsako od dejavnosti posebej.



OSNOVNA ŠOLA KIDRIČEVO

Kajuhova 10, 2325 KIDRIČEVO
<http://www.os-kidricevo.si>

☎: 02 799 06 30
☎: 02 799 06 31
os.kidricevo@guest.arnes.si

2.1 Izkaz prihodkov in odhodkov za leto 2023 po načelu denarnega toka

Skupni planirani prihodki za izvajanje javne službe sestavljajo prihodke iz sredstev javnih financ in druge prihodke za izvajanje javne službe, ter so za leto 2023 planirani v skupni višini 3.713.610,00 €, od tega za posamezno dejavnost zavoda:

- šola: 2.480.730,00 € in
- vrtec: 1.232.880,00 €.

Planirani prihodki za investicijska vlaganja na ravni celotnega zavoda so za leto 2023 planirani v skupni višini 36.590,00 €, od tega za posamezno dejavnost zavoda:

- šola: 31.680,00 € (28.000,00 € vir občina ustanoviteljica in 3.680,00 € vir LS) in
- vrtec: 4.910,00 €.

Planirani prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu so na ravni celotnega zavoda ocenjeni za leto 2023 v skupni višini 22.500,00 €, od tega za posamezno dejavnost zavoda:

- šola: 9.500,00 € in
- vrtec: 13.000,00 €.

Skupni odhodki za izvajanje javne službe zavoda sestavljajo odhodke iz sredstev javnih financ ter so za leto 2023 planirani v skupni višini 3.701.950,00 €, od tega za posamezno dejavnost zavoda:

- šola: 2.481.870,00 € in
- vrtec: 1.220.080,00 €.

Planirani odhodki zavoda za investicijska vlaganja na ravni celotnega zavoda so za leto 2023 planirani v skupni višini 36.590,00 €, od tega za posamezno dejavnost zavoda:

- šola: 31.680,00 € in
- vrtec: 4.910,00 €.

Planirani odhodki iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu so na ravni celotnega zavoda ocenjeni za leto 2023 v skupni višini 21.934,00 €, in sicer za posamezno dejavnost zavoda:

- šola: 9.320,00 € in
- vrtec: 12.614,00 €.

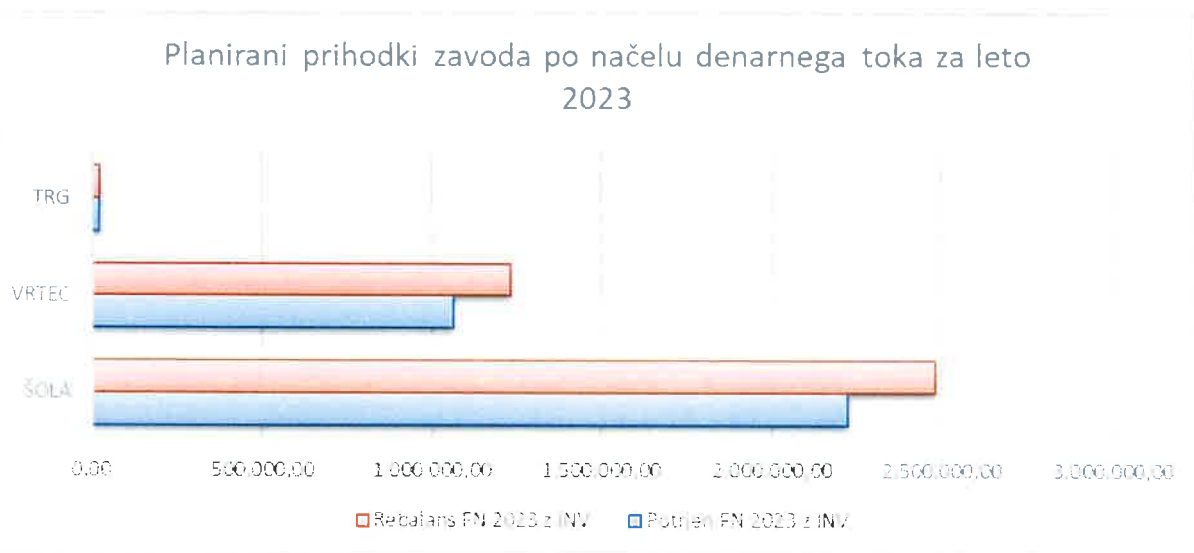
Za leto 2023 za zavod kot celoto planiramo presežek prihodkov nad odhodki po denarnem toku v višini 12.226,00 €, in sicer 11.660,00 € iz naslova javne službe in 566,00 € iz naslova tržne dejavnosti.

Dejavnost predšolske vzgoje na področju javne službe v rebalansu izkazuje presežek prihodkov nad odhodki po denarnem toku v višini 12.800,00 €, ob tem je pa potrebno poudariti, da je v navedenem presežku zajeta planirana vrednost 11.400,00 € sredstev za regres za LD 2024. Sredstva se bodo - skladno s potrjeno ceno programa – pričela stekati kot priliv v zavod



postopoma (mesečno ob obračunu oskrbnin od oktobra do decembra 2023 – novo šolsko leto!) in bodo deponirana na TRR zavoda (TRR PE Vrtec Kidričevo). Gledano z vidika obračunskega toka se bo znesek omenjenih sredstev konec koledarskega leta preknjižil iz prihodka na pasivne časovne razmejitev. Slednje se bodo črpale v letu 2024 ob nastanku stroška in odliva.

Dejavnost osnovnošolskega izobraževanja na področju javne službe v rebalansu izkazuje presežek odhodkov nad prihodki po denarnem toku v višini 1.140,00 €. Navedena planirana vrednost je posledica črpanja PČR v letu 2023 za sredstva, katera je zavod prejel kot prihodek v letu 2021 in 2022 (pomeni, da v letu 2023 ni bilo priliva denarja, bil je samo odliv).



Slika 1: Planirani prihodki po denarnem toku za leto 2023 za celotni zavod

Struktura planiranih odhodkov za leto 2023 je podana v nadaljevanju (v posameznih poglavjih) za posamezno od glavnih dejavnosti zavoda, zaradi katerih je bil ustanovljen, torej osnovnošolska in predšolska dejavnost.

Tabela 3 prikazuje rebalans planiranih prihodkov in odhodkov za leto 2023 za zavod kot celoto, vrednosti postavk po potrjenem finančnem načrtu za leto 2023 in 2022 po načelu denarnega toka, nominalno vrednost spremembe rebalansa glede na potrjen finančni načrt za leto 2023 ter ustvarjeno realizacijo za obdobje 01-05/2023 ter za leti 2022 in 2021.



**OSNOVNA ŠOLA
KIDRIČEVO**
Kajuhova 10, 2325 KIDRIČEVO
<http://www.os-kidricevo.si>

☎ : 02 799 06 30
☎ : 02 799 06 31
os.kidricevo@guest.arnes.si

konto	31.12.2021	FN 2022 - predlog (september 2021)	FN 2022 - potrjen (februar 2022)	Realizacija 2022	Realizacija 1- 5/2023	Finančni načrt 2023 (februar 2023) - POTRJEAN	1. rebalans finančnega načrta 2023 (junij 2023)	Nominalna radikalna: 1. reb.	Indeks: 1. reb.
I. SKUPAJ PRIHODKI (402+431)	3.360.088,35	3.149.253,80	3.181.353,28	3.111.274,84	1.511.225,87	3.350.780,00	3.736.110,00	385.330,00	1,11
L PRIHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE (403+420)	3.945.720,29	3.132.753,80	3.164.853,28	3.290.324,17	1.500.311,52	3.333.680,00	3.713.610,00	379.930,00	1,11
A. Prihodki iz sredstev javnih financ (404+407+419)	2.954.660,35	2.774.441,00	2.806.706,00	2.826.363,78	1.262.652,92	2.970.270,00	3.246.970,00	276.700,00	1,09
a. Prejeta sredstva iz državnega proračuna (405+406)	2.126.937,11	1.824.803,00	1.824.803,00	1.938.195,58	861.569,24	1.943.150,00	2.177.415,00	234.265,00	1,12
del 7400 Prejeta sredstva iz državnega proračuna za tekočo porabo	2.126.937,11	1.824.803,00	1.824.803,00	1.938.195,58	861.569,24	1.943.150,00	2.177.415,00	234.265,00	1,12
del 7400 Prejeta sredstva iz državnega proračuna za investicije	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/0/
b. Prejeta sredstva iz občinskih proračunov (408+409)	811.170,91	933.638,00	965.903,00	880.213,98	400.163,88	1.025.120,00	1.067.555,00	42.435,00	1,04
del 7401 Prejeta sredstva iz občinskih proračunov za tekočo porabo	756.731,34	903.138,00	905.903,00	864.762,58	390.163,88	1.002.120,00	1.034.645,00	32.525,00	1,03
del 7401 Prejeta sredstva iz občinskih proračunov za investicije	54.439,57	30.500,00	60.000,00	15.451,30	10.000,00	23.000,00	32.910,00	9.910,00	1,43
c. Prejeta sredstva iz skladov socialnega zavarovanja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/0/
del 7402 Prejeta sredstva iz skladov socialnega zavarovanja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/0/
del 7402 Prejeta sredstva iz skladov socialnega zavarovanja za investicije	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/0/
d. Prejeta sredstva iz (javnih) skladov in agencij	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/0/
e. Prejeta sredstva iz proračunov iz naslova tujih donacij	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/0/
f. Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna EU	16.522,33	16.000,00	16.000,00	7.954,22	919,80	2.000,00	2.000,00	0,00	1,00
B. Drugi prihodki za izvajanje dejavnosti javne službe	391.059,94	358.312,80	358.147,28	463.960,39	237.658,60	363.410,00	466.640,00	103.230,00	1,20
del 7102 Prejete obresti	39,90	0,00	0,00	401,47	655,37	0,00	1.200,00	1.200,00	#DEL/0/
7103 Prihodki od najemnin, zakupnin in drugi prihodki premoženja	34,00	0,00	0,00	1.753,50	1.066,00	0,00	1.100,00	1.100,00	#DEL/0/
7141 Drugi tekoči prihodki iz naslova izvajanja javne službe	390.219,75	355.212,80	355.047,28	455.925,19	232.557,23	361.410,00	460.970,00	99.560,00	1,29
730 Prejete donacije iz domačih virov	715,29	3.100,00	3.100,00	5.880,24	3.370,00	2.000,00	3.370,00	1.370,00	1,59
Z. PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU	14.368,06	16.500,00	16.500,00	20.950,67	10.914,35	17.100,00	22.500,00	5.400,00	1,32
7130 Prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu	14.368,06	16.500,00	16.500,00	20.950,67	10.914,35	17.100,00	22.500,00	5.400,00	1,32
del 7130 Prihodki od najemnin, zakupnin in drugi prihodki od premoženja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/0/
II. SKUPAJ ODHODKI	3.302.751,65	3.149.253,80	3.181.053,28	3.328.135,52	1.463.123,47	3.350.111,00	3.723.884,00	373.778,00	1,11
L. ODHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE	3.288.383,59	3.132.753,80	3.164.853,28	3.310.696,18	1.451.939,35	3.333.600,00	3.701.960,00	368.350,00	1,11
A. Plače in drugi izdatki zaposlenim	2.366.006,57	2.243.779,00	2.242.549,00	2.346.587,36	1.008.884,73	2.329.617,00	2.596.010,00	266.393,00	1,11
del 4000 Plače in dodatki	1.389.842,10	1.849.655,00	1.848.425,00	1.914.832,82	856.783,45	1.964.180,00	2.107.600,00	143.420,00	1,07
del 4001 Regres za letni dopust	95.005,71	95.600,00	95.600,00	129.116,37	0,00	103.952,00	111.000,00	7.048,00	1,07
del 4003 Povračila in nadomestila	158.077,79	150.694,00	150.694,00	134.679,11	70.708,77	132.570,00	176.500,00	43.980,00	1,31
del 4003 Sredstva za deloma uspešnost	118.964,22	112.900,00	112.900,00	145.949,78	72.207,01	107.475,00	162.300,00	54.825,00	1,51
del 4004 Sredstva za nadurno delo	2.048,35	0,00	0,00	3.111,58	1.391,74	1.000,00	3.310,00	2.310,00	3,31
del 4009 Drugi izdatki zaposlenim	1.068,40	34.930,00	34.930,00	18.897,70	7.791,31	20.490,00	35.300,00	14.810,00	1,72
B. Prispevek delodajalcev za socialno varnost	386.892,73	362.552,00	362.352,00	374.323,38	166.296,04	374.758,00	414.620,00	39.862,00	1,11
del 4010 Prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje	190.440,35	178.550,00	178.350,00	181.745,67	81.002,79	183.863,00	200.600,00	16.737,00	1,09
del 4011 Prispevek za zdravstveno zavarovanje	154.113,73	143.300,00	143.300,00	146.986,01	65.903,47	147.493,00	166.300,00	18.807,00	1,13
del 4012 Prispevek za zaposlovanje	1.736,24	1.180,00	1.180,00	1.734,90	803,54	1.246,00	2.110,00	864,00	1,69
del 4013 Prispevek za starševsko varstvo	2.173,68	1.960,00	1.960,00	2.073,11	329,53	2.070,00	2.410,00	340,00	1,16
del 4015 Premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja	34.478,71	17.567,00	17.567,00	41.783,69	17.656,71	40.086,00	43.200,00	3.114,00	1,08
C. Izdatki za blago in storitve za izvajanje javne službe	476.850,58	495.932,80	499.952,28	561.380,72	256.077,95	606.225,00	654.730,00	48.505,00	1,08
del 4020 Pisarniški in splošni material in storitve	194.447,58	162.287,00	173.087,00	216.115,33	112.245,00	240.000,00	261.400,00	21.400,00	1,09
del 4021 Posebni material in storitve	60.877,95	71.400,00	63.800,00	57.529,97	20.983,91	73.180,00	56.050,00	-17.130,00	0,77
del 4022 Energija, voda, komunalne storitve in komunikacije	128.266,45	147.235,00	145.744,48	135.950,92	66.805,70	173.810,00	171.300,00	-2.510,00	0,99
del 4023 Prevozniki stroški in storitve	5.497,38	3.200,00	3.200,00	21.783,79	9.400,70	5.105,00	22.320,00	17.215,00	4,37
del 4024 Izdatki za službena potovanja	2.234,46	2.120,00	2.120,00	9.425,70	2.628,71	4.200,00	8.570,00	4.370,00	2,04
del 4025 Tekoče vzdrževanje	53.984,58	58.400,00	51.000,00	47.370,49	20.733,52	62.360,00	60.950,00	-1.410,00	0,98
del 4026 Vajamnine in zakupnine	570,51	1.400,00	1.400,00	0,00	0,00	500,00	100,00	-400,00	0,20
del 4027 Katni in odkodnine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/0/
del 4029 Drugi operativni odhodki	40.371,19	49.500,00	49.500,00	73.213,52	32.379,51	47.010,00	73.980,00	26.970,00	1,57
403 D. Plačila domačih obresti	0,00	0,00	0,00	0,08	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/0/
404 E. Plačila tujih obresti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/0/
410 F. Subvencije	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/0/
411 G. Transferi posameznikom in gospodinjstvom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/0/
412 H. Transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/0/
413 I. Drugi tekoči domači transferi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/0/
J. Investicijski odhodki	58.633,61	30.500,00	60.000,00	28.404,64	10.680,63	23.000,00	36.590,00	13.590,00	1,59
4200 Nakup zgradb in prostorov	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/0/
4201 Nakup opreme	33.633,61	20.500,00	30.000,00	23.939,44	680,63	10.000,00	15.680,00	5.680,00	1,57
4203 Investicijsko vzdrževanje in obnove	25.000,00	10.000,00	30.000,00	4.465,20	10.000,00	13.000,00	20.910,00	7.910,00	1,61
Z. ODHODKI IZ NASLOVA PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU	14.368,06	16.500,00	16.200,00	17.439,34	11.184,12	16.511,00	21.934,00	5.423,00	1,33
400 A. Plače in drugi izdatki zaposlenim iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	3.546,35	4.710,00	5.640,00	639,21	741,70	870,00	1.090,00	220,00	1,25
del 401 B. Prispevki delodajalcev za socialno varnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	508,01	685,00	885,00	102,91	119,40	141,00	185,00	44,00	1,31
del 402 C. Izdatki za blago in storitve iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	10.313,70	11.105,00	9.675,00	16.697,22	10.323,02	15.500,00	20.690,00	5.190,00	1,33
III. PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	57.336,70	0,00	300,00	0,00	48.102,40	669,00	12.226,00	11.557,00	18,28
III.1. PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	0,00	0,00	0,00	-16.860,68	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/0/
PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI - JAVNA SLUŽBA	57.336,70	0,00	0,00	0,00	48.372,17	80,00	11.660,00	11.580,00	145,75
PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI - JAVNA SLUŽBA	0,00	0,00	0,00	-20.372,01	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/0/
PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI - TRG	0,00	0,00	300,00	3.511,33	0,00	589,00	566,00	-23,00	0,96
PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI - TRG	0,00	0,00	0,00	0,00	-269,77	0,00	0,00	0,00	#DEL/0/

Tabela 3: Rebalans finančnega načrta za leto 2023 – planirani prihodki in odhodki celotnega zavoda po načelu denarnega toka



2.1.1 Osnovnošolska dejavnost

2.1.1.1 Prihodki

Zneski v €

Členitev	Prihodki zavoda po načelu denarnega toka	Potrjen plan 2023	1. rebalans 2023	Razlika	Indeks
A.	Prejeta sredstva iz državnih proračunov	1.854.900,00	2.070.000,00	215.100,00	1,12
	Ministrstvo za šolstvo, znanost in šport - tekoča poraba	1.854.900,00	2.070.000,00	215.100,00	1,12
B.	Prejeta sredstva iz lokalnih proračunov	208.500,00	215.860,00	7.360,00	1,04
	Občina ustanoviteljica	177.400,00	180.860,00	3.460,00	1,02
	Občina ustanoviteljica - sredstev za plače za šp. dvorano - post. 0868*	31.100,00	35.000,00	3.900,00	1,13
C.	Prejeta sredstva iz javnih skladov	2.000,00	2.000,00	0,00	1,00
	ARSKTRP	2.000,00	2.000,00	0,00	1,00
D.	Drugi prihodki za izvajanje dejavnosti javne službe	127.000,00	164.870,00	37.870,00	1,30
	Prihodki od prodaje (plačila staršev)	125.000,00	160.000,00	35.000,00	1,28
	Prejete obresti	0,00	400,00	400,00	#DEL/0!
	Prejete donacije	2.000,00	3.370,00	1.370,00	1,69
	Prejete najemnine	0,00	1.100,00	1.100,00	#DEL/0!
	SKUPAJ PRIHODKI JAVNA SLUŽBA BREZ INVESTICIJ	2.192.400,00	2.452.730,00	260.330,00	1,12
E.	Investicije	23.000,00	28.000,00	5.000,00	1,22
	Prejeta sredstva iz državnih proračunov	0,00	0,00	0,00	#DEL/0!
	Ministrstvo za šolstvo, znanost in šport - investicije	0,00	0,00	0,00	#DEL/0!
	Prejeta sredstva iz lokalnih proračunov	23.000,00	28.000,00	5.000,00	1,22
	Nakup osnovnih sredstev Občina Kidričevo - post. 0929	10.000,00	10.000,00	0,00	1,00
	Inv. vzdrževanje - post. 0925	13.000,00	18.000,00	5.000,00	1,38
F.	Trg	5.500,00	9.500,00	4.000,00	1,73
	SKUPAJ PRIHODKI	2.220.900,00	2.490.230,00	269.330,00	1,12

* Znesek ovrednoten v Aneksu št. 1 z dne 16.02.2023, in ne v končnih izhodiščih za 1. rebalans.

Tabela 4: Načrtovani prihodki v rebalansu finančnega načrta osnovnošolske dejavnosti za leto 2023 po načelu denarnega toka

Rebalans finančnega načrta za leto 2023 za osnovnošolsko dejavnost zajema vse načrtovane prihodke zavoda, skupaj s spremembami, navedenimi v uvodu dokumenta, ki so nastale tekom leta 2023.

Načrtovani prihodki za izvajanje javne službe za osnovnošolsko dejavnost so za leto 2023 v rebalansu planirani v višini 2.480.730,00 €. Ti so razdeljeni na naslednje postavke:

- Prihodki iz sredstev javnih financ, ki so planirani v višini 2.315.860,00 € in predstavljajo 93,35% vseh načrtovanih prihodkov za izvajanje javne službe;
- Drugi prihodki za izvajanje dejavnosti javne službe, ki so planirani skupaj 164.870,00 € in predstavljajo 6,65% vseh načrtovanih prihodkov za izvajanje javne službe;

Znotraj prihodkov iz sredstev javnih financ so načrtovani prihodki za investicije in investicijsko vzdrževanje v letu 2023 so planirani v višini 31.680,00 € - 28.000,00 € financira Občina Kidričevo. Gre za sredstva za investicijsko vzdrževanje v višini 18.000,00 €, in sicer: zamenjava razsvetljave v višini 10.000,00 €, pregraditev učilnice za svetovalno službo v višini 3.000,00 € ter sanacija sanitarij v višini 5.000,00 €; in za opremo v znesku 10.000,00 €, in sicer: sredstva za nakup opreme učilnic in kabineta; 3.680,00 € pa iz LS. Tabela izkazuje le vire za investicije, prejete iz občine ustanoviteljice, vir LS za investicije je razpršen znotraj postavke prihodkov za izvajanje dejavnosti javne službe.



OSNOVNA ŠOLA KIDRIČEVO

Kajuhova 10, 2325 KIDRIČEVO
<http://www.os-kidricevo.si>

☎: 02 799 06 30
☎: 02 799 06 31
os.kidricevo@guest.arnes.si

Načrtovani prihodki iz sredstev javnih financ (vključujoč prihodke za investicije) so v rebalansu po planirani vrednosti ovrednoteni na 2.315.860,00 €. Gre za naslednje transferje:

1. Ministrstvo za šolstvo, znanost in šport v skupnem znesku 2.070.000,00 €. Gre za:
 - stroške plač in ostale stroške, v povezavi z delom (delo, nadomestila, nadomeščanja, povečana delovna obveza...);
 - regres za letni dopust za leto 2023 v višini minimalne plače za leto 2023, t.j. 1.203,36 € (UL RS št. 4/2023);
 - planirani sta dve jubilejni nagradi: ena za 10 let delovne dobe in ena za 40 let delovne dobe v javnem sektorju (okrožnica MJU št. 0100-705/2022/3 z dne 04.01.2023);
 - planirani sta dve upokojitvi delavk;
 - redna napredovanja – povečanje mase plač;
 - napredovanja v naziv – povečanje mase plač;
 - višji stroški za premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja s 01.01.2023 (UL RS št. 163/2022 z dne 27.12.2022);
 - povrnitev stroškov prevoza na delo in iz dela (Ur. l. RS št. 88/2021);
 - regres za prehrano skladno z Dogovorom in Aneksom h KPND in okrožnico MJU št. 0100-705/2022/3 z dne 04.01.2023;
 - RDU za leto 2023 in RDU za ravnatelje za leto 2022;
 - ostali stroški, dobljeni s strani ministrstva (materialni stroški, subvencionirana prehrana, dodatna sredstva za pripravo šolskih malic, subvencioniranje šole v naravi...).
2. Občina Kidričevo v skupnem znesku 243.860,00 € z upoštevanimi investicijami (Pogodba o sofinanciranju v proračunskem letu 2023, št. 410-51/2022-2 z dne 29.12.2022, Aneks št. 1 k Pogodbi o sofinanciranju dejavnosti v proračunskem letu 2023, št. 410-51/2022-5 z dne 16.02.2023 in sredstvi, namenjenimi OŠ Kidričevo za delovanje zavoda v Odloku o rebalansu 1 proračuna¹ z dne 07.06.2023) za tekoče transferje ipd., in sicer:
 - Prevoz na plavalni tečaj in zdravniški pregled (post. 0920) po predhodnem dogovoru z občino, planirana vrednost v znesku 3.000,00 €;
 - Šola v naravi (post. 0922) v znesku 3.360,00 €;
 - Sredstva za stroške dela upravnika in čistilke v dvorani Kidričevo (post. 0868) v znesku 35.000,00 €;
 - Nadstandardni program (post. 0923) v znesku 38.900,00 €²;
 - Materialni stroški (post. 0924) v znesku 135.600,00 €, in sicer:
 - a) Materialni stroški 104.400,00 €;
 - b) Tekoče vzdrževanje 12.000,00 €;

¹ Dokument občine ustanoviteljice: Končna izhodišča – Poziv za predložitev sprejetega rebalansa finančnega načrta za leto 2023, št. 410-51/2022-10 z dne 07.06.2023.

² V sredstvih, namenjenih OŠ Kidričevo za delovanje zavoda v Odloku o rebalansu 1 proračuna je na postavkah 920 in 923 tipkarska napaka – dodatno zagotovljena sredstva v višini 2.900,00 € so namenjena postavki 0923 – stroški dela nadstandard in ne na postavki 0920 – prevozi: tako kot izhaja iz dokumenta »Predlagana izhodišča za 1. rebalans finančnega načrta za leto 2023 Osnovne šole Kidričevo z enoto Vrtec« z dne 17.04.2023. Navedeno je bilo preverjeno in usklajeno z občino ustanoviteljico dne 19.06.2023.



OSNOVNA ŠOLA KIDRIČEVO

Kajuhova 10, 2325 KIDRIČEVO
<http://www.os-kidricevo.si>

☎: 02 799 06 30
☎: 02 799 06 31
os.kidricevo@guest.arnes.si

- c) Stroški vzdrževanja avtomobila 2.000,00 €;
- d) Najem športne dvorane 11.200,00 €;
- e) Zavarovanje ARAG 2.500,00 €;
- f) Zavarovanje objektov 3.500,00 €.
- Investicije in investicijsko vzdrževanje v skupnem znesku 28.000,00 €, in sicer:
 - a) sredstva za pregraditev učilnice za namen pridobitve dodatnih prostorov za ŠSS v znesku 3.000,00 € (post. 0925);
 - b) sredstva za zamenjavo razsvetljave v znesku 10.000,00 € (post. 0925);
 - c) sredstva za sanacijo sanitarij v znesku 5.000,00 € (post. 0925);
 - d) sredstva za nakup opreme učilnic in kabineta v znesku 10.000,00 € (post. 0929).

3. Agencija RS za kmetijske trge in razvoj podeželja (ARSKTRP) 2.000,00.

Drugi prihodki za izvajanje dejavnosti javne službe so v rebalansu planirani v skupni vrednosti 164.870,00 €. Gre za:

- Drugi tekoči prihodki iz naslova izvajanja javne službe (prihodki iz naslova zaračunanih malic, kosil ipd. učencem) v višini 160.000,00 €;
- Prihodki od najemnin zaradi uporabe prostorov in opreme v višini 1.100,00 €;
- Prejete obresti – EZR v višini 400,00 €;
- Prihodki od donacij fizičnih in pravnih oseb v višini 3.370,00 €.

Prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu so v rebalansu za osnovnošolsko dejavnost planirani v višini 9.500,00 €. Gre za prihodke iz naslova zaračunane prehrane zaposlenim delavcem.

Povzetek:

Načrtovani prihodki iz sredstev javnih financ za osnovnošolsko dejavnost v rebalansu finančnega načrta za leto 2023 znašajo 2.315.860,00 € in so nominalno za 227.460,00 € višji kot v sprejetem finančnem načrtu.

Na prihodkovni strani je v rebalansu finančnega načrta 2023 planirana povečana postavka na kontu 7400 – Prejeta sredstva iz državnih proračunov, kar nominalno znaša 215.100,00 €. Povečanje postavke je posledica uveljavitve Povišanje plač zaposlenih na podlagi Aneksa št. 13 h KPJS – UL RS št. 136/2022 z dne 25.10.2022, novele Zakona o sistemu plač v javnem sektorju (ZSPJS-AA) - UL RS št. 139/2022 z dne 02.11.2022, višine regresa glede na minimalno plačo v letu 2023, nadomestila za prehrano, o čemer smo že govorili v začetku. Ovrednotena je tudi na na podlagi ustvarjene realizacije 01-05/2023.

Konto 7401 – Prejeta sredstva iz občinskih proračunov izkazujejo v rebalansu nominalno povečanje za 12.360,00 €. Gre za nominalno povečanje sredstev na postavki 0923 – stroški dela za 2.900,00 €, na postavki 0922 – šola v naravi za 560,00 €, na postavki 0868 – sredstva za plače šp. dvorana za 3.900,00 € in na postavki 0925 – investicijsko vzdrževanje za 5.000,00 €.



OSNOVNA ŠOLA KIDRIČEVO

Kajuhova 10, 2325 KIDRIČEVO
<http://www.os-kidricevo.si>

☎: 02 799 06 30
☎: 02 799 06 31
os.kidricevo@guest.arnes.si

Načrtovani drugi prihodki za izvajanje javne službe za osnovnošolsko dejavnost v rebalansu finančnega načrta 2023 znašajo 164.870,00 € in so nominalno višji za 37.870,00 € glede na sprejet finančni načrt.

Konto 7102 izkazuje nominalno povečanje za 400,00 €. Gre za obresti EZR – od sredine septembra 2022 so stanja na računih ponovno obrestovana s pozitivno obrestno mero. Obresti za denarna sredstva na podračunih se prenesejo na podračun posrednega proračunskega uporabnika.

Rebalans planira tudi vrednosti na kontu 7103 – prihodki od najemnin, v finančnem načrtu niso bili predvideni, rebalans jih planira za 1.100,00 €. Povečini gre za organizacijo srečanj s strani Zavoda za šolstvo za strokovne delavce šole in so planirani predvsem na račun ustvarjene realizacije 01-05/2023.

Drugi prihodki za izvajanje dejavnosti javne službe (7141) so v rebalansu planirani višje, in sicer nominalno za 35.000,00 €. Zavod je v juliju 2022 na novo izvedel kalkulacijo cene prehrane – Cenik blaga in storitev za šolsko leto 2022/23 za zavod OŠ Kidričevo z dne 08.08.2022 (malice, malo in veliko kosilo, popoldanska malica) zaradi poviševanja stroškov živil, materiala, storitev ipd. in so planirani predvsem na račun ustvarjene realizacije 01-05/2023.

Prejete donacije (konto 730) so v rebalansu planirane za 1.370,00 € višje od potrjenega načrta. Zavod je v letu 2023 prejel dodatna sredstva podjetja A1 – nagrada uvrstitev na 3. mesto v največjem spletnem kvizu na svetu. Donacije, ki jih zavod predvideva, so namenjene šolskemu skladu, valeti, ipd.

Prihodki iz naslova tržne dejavnosti nominalno predstavljajo povišanje za 4.000,00 €, kar je posledica na novo sprejetega cenika zavoda z dne 08.08.2022 in števila odjema malic in kosil zaposlenih. Postavka je planirana tudi na podlagi ustvarjene realizacije 01-05/2023.



2.1.1.2 Odhodki

		Zneski v €			
Členitev	Odhodki zavoda po načelu denarnega toka	Potrjen plan 2023	1. rebalans 2023	Razlika	Indeks
A.	400 Plače in drugi izdatki zaposlenim	1.578.742,00	1.767.400,00	188.658,00	1,12
	4000 Plače in dodatki	1.320.480,00	1.422.600,00	102.120,00	1,08
	4001 Regres za letni dopust	66.902,00	70.000,00	3.098,00	1,05
	4002 Povračila in nadomestila	82.800,00	116.500,00	33.700,00	1,41
	4003 Sredstva za delovno uspešnost	96.400,00	142.000,00	45.600,00	1,47
	4004 Sredstva za nadurno delo	1.000,00	3.000,00	2.000,00	3,00
	4009 Drugi izdatki zaposlenim (jub. nag., odpr., soc.p.)	11.160,00	13.300,00	2.140,00	1,19
B.	401 Prispevki delodajalca za socialno varnost	255.653,00	285.700,00	30.047,00	1,12
	4010 Prisp. za pok. in inval. zavarov. (8,85%)	125.915,00	138.500,00	12.585,00	1,10
	4011 Prisp. za zdrav. zavarov. (7,09%)	101.070,00	116.000,00	14.930,00	1,15
	4012 Prisp. za zaposlov. (0,06%)	852,00	1.500,00	648,00	1,76
	4013 Prisp. za star. varstvo (0,10%)	1.416,00	1.700,00	284,00	1,20
	4015 Premije kol. dodatnega zavarovanja	26.400,00	28.000,00	1.600,00	1,06
C.	402 Izdatki za blago in storitve	358.005,00	397.090,00	39.085,00	1,11
	4020 Pisarniški in splošni material	115.000,00	137.260,00	22.260,00	1,19
	4021 Posebni material in storitve	48.400,00	20.750,00	-27.650,00	0,43
	4022 Energija, voda, kom. storitve	112.500,00	109.900,00	-2.600,00	0,98
	4023 Prevozni stroški in storitve	5.105,00	22.100,00	16.995,00	4,33
	4024 Izdatki za službena potovanja	2.500,00	4.650,00	2.150,00	1,86
	4025 Tekoče vzdrževanje in zavarovanje	39.000,00	37.350,00	-1.650,00	0,96
	4026 Najemnine in zakupnine	500,00	100,00	-400,00	0,20
	4029 Drugi operativni odhodki	35.000,00	64.980,00	29.980,00	1,86
	SKUPAJ ODHODKI JAVNA SLUŽBA BREZ INVESTICIJ	2.192.400,00	2.450.190,00	257.790,00	1,12
D.	420 Investicijski odhodki	23.000,00	31.680,00	8.680,00	1,38
	4202 Nakup opreme	10.000,00	13.680,00	3.680,00	1,37
	4205 Investicijsko vzdrževanje	13.000,00	18.000,00	5.000,00	1,38
E.	Odhodki od prodaje blaga in storitev na trgu	5.105,00	9.320,00	4.215,00	1,83
	Plače in drugi izdatki zaposlenim (trg)	520,00	700,00	180,00	1,35
	Prispevki delodajalcev za socialno varnost (trg)	85,00	120,00	35,00	1,41
	Izdatki in blago za storitve (trg)	4.500,00	8.500,00	4.000,00	1,89
	SKUPAJ ODHODKI	2.220.505,00	2.491.190,00	270.685,00	1,12

Tabela 5: Načrtovani odhodki v rebalansu finančnega načrta osnovnošolske dejavnosti za leto 2023 po načelu denarnega toka

Načrtovani odhodki za izvajanje javne službe za osnovnošolsko dejavnost v rebalansu za leto 2023 znašajo 2.481.870,00 €. V tabeli 5 so le-ti razdeljeni na:

1. Plače in drugi izdatki zaposlenim, ki so planirani v višini 1.767.400,00 € in predstavljajo 71,21% vseh planiranih odhodkov za izvajanje javne službe,
2. Prispevke delodajalca za socialno varnost, ki so planirani v višini 285.700,00 € in predstavljajo 11,51% vseh planiranih odhodkov za izvajanje javne službe,
3. Izdatki za blago in storitve za izvajanje javne službe, ki so planirani v višini 397.090,00 € in predstavljajo 16,00% vseh planiranih odhodkov za izvajanje javne službe,
4. Odhodki za investicije in investicijsko vzdrževanje v letu 2023, ki so planirani v višini 31.680,00 € in predstavljajo 1,28% vseh planiranih odhodkov za izvajanje javne službe.

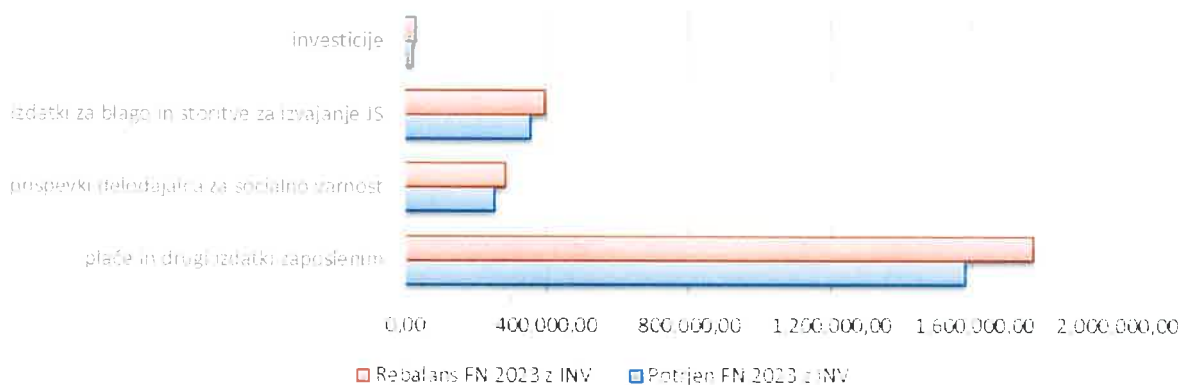
Načrtovani odhodki od prodaje blaga in storitev na trgu so v rebalansu za leto 2023 planirani v višini 9.320,00 €, in sicer:



- Plače in drugi izdatki iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu v planirani višini 700,00 €,
- Prispevki delodajalcev iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu v planirani višini 120,00 €,
- Izdatki za blago in storitve iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu v planirani višini 8.500,00 €.

Ker so sredstva zavoda izključno namenska, in ker poglavitni delež pridobljenih prihodkov predstavljajo sredstva za plače in prispevke, je zavod za leto 2023 glede na planirane prihodke ustrezno planiral tudi odhodke. Postavke so planirane tudi na podlagi ustvarjene realizacije v obdobju 01-05/2023. Iz spodnje slike št. 2 je razvidno, da največji delež planiranih odhodkov osnovnošolske dejavnosti za leto 2023 predstavljajo stroški plač in drugi izdatki zaposlenim.

Planirani odhodki za izvajanje javne službe po načelu denarnega toka za osnovnošolsko dejavnost v letu 2023



Slika 2: Planirani izdatki v potrjenem finančnem načrtu 2023 in rebalansu FN 2023 osnovnošolske dejavnosti v letu 2023 - denarni tok

Povzetek:

Načrtovani odhodki za izvajanje javne službe za osnovnošolsko dejavnost so v rebalansu finančnega načrta za leto 2023 planirani v višini 2.481.870,00 € in so nominalno ocenjeni višje kot v sprejetem finančnem načrtu za 266.470,00 € oziroma 12%.

Največji delež planiranih odhodkov osnovnošolske dejavnosti za leto 2023 predstavljajo stroški plač in drugi izdatki, povezani z zaposlenimi. Planiran znesek predstavlja cca. 10% povišanje glede na realizacijo iz leta 2022, glede na finančni načrt je postavka višja nominalno za 188.658,00 €, razlogi za povišanje so omenjeni v uvodnem delu rebalansa. Višjo vrednost predstavljajo tudi prispevki delodajalcev za socialno varnost (cca. 11% glede na realizacijo 2022), nominalno so pa glede na potrjen finančni načrt višji za 30.047,00 €. Vpliv povišanja stroškov dela in prispevkov na proračun zavoda pomeni povečanje proračunskih izdatkov.



Porast je planirana tudi na postavki izdatkov za blago in storitve zaradi višjih cen prehrane, energentov, storitev in ostalega blaga, ki so posledica ukrajinske krize (cca. 9% glede na realizacijo 2022) in sicer v nominalni vrednosti 39.085,00 € glede na potrjen finančni načrt. V rebalansu smo sredstva znotraj omenjene postavke prerazporedili, ta so prerazporejena med drugim tudi glede na ustvarjeno realizacijo, opazovano v obdobju 01-05/2023, saj zavod predvideva podobno tendenco porabe do konca leta. Prerazporeditev je razvidna iz tabele 6.

Planirani investicijski odhodki predstavljajo odlive za investicije, financirane s strani občine ustanoviteljice za pregraditev učilnice za namen pridobitve dodatnih prostorov ŠSS, pohištvo za kabinet in učilnice, zamenjava razsvetljave v učilnicah (2. del), sanacija sanitarij v šoli; ter za sredstva, ki so financirana iz lastnih virov za menjavo serverja in računalnika v kuhinji.

Odhodki od prodaje blaga in storitev na trgu za osnovnošolsko dejavnost so preračunani na podlagi sprejetih Sodil za razmejitev odhodkov znotraj javne službe zavoda in sodil za razmejitev odhodkov med javno službo in tržno dejavnostjo zavoda z dne 08.08.2022. Oblikovano sodilo za planiranje odhodkov tržne dejavnosti osnovnošolskega dela je sledeče:

- 70% vseh ustvarjenih prihodkov iz naslova tržne dejavnosti nosilca osnovnošolskega izobraževanja predstavlja strošek živil, ki se oddeli na stroškovno mesto živil nosilca tržne dejavnosti osnovnošolskega izobraževanja;
- 11,2% vseh ustvarjenih prihodkov iz naslova tržne dejavnosti nosilca osnovnošolskega izobraževanja predstavlja stroške materiala in storitev, ki imajo mesto nastanka na lokaciji kuhinja LS - 5019, se oddelijo na stroškovno mesto stroškov materiala in storitev nosilca tržne dejavnosti osnovnošolskega izobraževanja;
- 2,2% vseh ustvarjenih prihodkov iz naslova tržne dejavnosti nosilca osnovnošolskega izobraževanja se oddeli na stroške dela stroškovnega mesta tržne dejavnosti osnovnošolskega izobraževanja, ki se prerazporedi na nosilec konec koledarskega leta.

Glede na višino planiranih prihodkov iz naslova tržne dejavnosti, ki znaša zanemarljivih 0,38% glede na vse planirane prihodke osnovnošolske dejavnosti menimo, da je sodilo, ki je določeno za razmejevanje prihodkov in odhodkov na dejavnost javne službe in tržne dejavnosti, primerno.

Postavka je planirana tudi na podlagi ustvarjene realizacije v obdobju 01-05/2023, ki je med drugim zajemala plačilo delovne uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu za leto 2022.

Presežek odhodkov nad prihodki po denarnem toku na osnovnošolski dejavnosti je za leto 2023 po rebalansu planiran v višini 960,00 € (javna služba -1.140,00 € in tržna dejavnost +180,00 €). Presežek odhodkov nad prihodki po denarnem toku je planiran zaradi porabe PČR v letu 2023 (priliv teh je po denarnem toku nastal v letu 2021 in 2022, odliv pa v letu 2023).

Tabela 6 prikazuje rebalans planiranih prihodkov in odhodkov za leto 2023 za osnovnošolsko dejavnost, vrednosti postavk po potrjenem finančnem načrtu za leto 2023 in 2022 po načelu



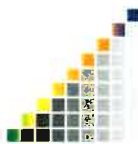
**OSNOVNA ŠOLA
KIDRIČEVO**
Kajuhova 10, 2325 KIDRIČEVO
<http://www.os-kidricevo.si>

☎: 02 799 06 30
☎: 02 799 06 31
os.kidricevo@guest.arnes.si

denarnega toka, nominalno vrednost spremembe rebalansa glede na potrjen finančni načrt za leto 2023 ter ustvarjeno realizacijo za obdobje 01-05/2023 ter za leti 2022 in 2021.

konto	31.12.2021	FN 2022 - predlog (september 2021)	FN 2022 - potrjen (februar 2022)	Realizacija 2022	Realizacija 1- 5/2023	Finančni načrt 2023 - POTRJEJEN 2023	L.rebalans finančnega načrta 2023 (junij 2023)	Nominalna vrednost 1. reb.	Indeks: 1. reb.
I. SKUPAJ PRIHODKI (402+431)	2.244.045,40	2.076.800,00	2.064.400,00	2.232.795,57	1.017.764,27	2.220.900,00	2.490.230,00	269.330,00	1,12
L. PRIHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE (403+420)	2.239.535,55	2.070.800,00	2.058.400,00	2.224.914,40	1.013.349,77	2.215.400,00	2.480.730,00	265.330,00	1,12
A. Prihodki iz sredstev javnih financ (404+407+415)	2.132.888,79	1.957.800,00	1.945.400,00	2.047.538,09	920.423,99	2.088.400,00	2.315.862,00	227.462,00	1,11
a. Prejeta sredstva iz državnega proračuna (405+406)	1.911.920,07	1.759.400,00	1.759.400,00	1.845.067,28	816.195,44	1.854.900,00	2.070.000,00	215.100,00	1,12
del 7400 Prejeta sredstva iz državnega proračuna za tekočo porabo	1.911.920,07	1.759.400,00	1.759.400,00	1.845.067,28	816.195,44	1.854.900,00	2.070.000,00	215.100,00	1,12
del 7400 Prejeta sredstva iz državnega proračuna za investicije	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/01
b. Prejeta sredstva iz občinskih proračunov (408+409)	204.416,39	182.400,00	170.000,00	194.516,59	103.308,75	231.500,00	249.862,00	12.362,00	1,05
del 7401 Prejeta sredstva iz občinskih proračunov za tekočo porabo	154.607,59	157.400,00	160.000,00	184.613,85	93.308,75	208.500,00	215.860,00	7.360,00	1,04
del 7401 Prejeta sredstva iz občinskih proračunov za investicije	49.808,80	25.000,00	10.000,00	9.902,74	10.000,00	23.000,00	28.000,00	5.000,00	1,21
c. Prejeta sredstva iz skladov socialnega zavarovanja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/01
del 7402 Prejeta sredstva iz skladov socialnega zavarovanja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/01
del 7402 Prejeta sredstva iz skladov socialnega zavarovanja za investicije	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/01
d. Prejeta sredstva iz (javni) skladov in agencij	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/01
del 740 e. Prejeta sredstva iz proračunov iz naslova tujih donacij	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/01
del 740 f. Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna EU	16.552,33	16.000,00	16.000,00	7.954,22	919,80	2.000,00	2.000,00	0,00	1,09
B. Drugi prihodki za izvajanje dejavnosti javne službe	106.646,76	113.000,00	113.000,00	177.376,31	92.835,78	127.000,00	164.870,00	37.870,00	1,36
del 7102 Prejete obresti	0,00	0,00	0,00	16,75	233,21	0,00	400,00	400,00	#DEL/01
7103 Prihodki od najemnin, zakupnin in drugi prihodki premoženja	94,00	0,00	0,00	1.753,50	1.066,00	0,00	1.100,00	1.120,00	#DEL/01
7141 Drugi tekoči prihodki iz naslova izvajanja javne službe	105.946,48	110.000,00	110.000,00	169.725,82	38.156,57	125.000,00	150.000,00	35.000,00	1,28
730 Prejete donacije iz domačih virov	715,28	3.000,00	3.000,00	5.880,24	3.370,00	2.000,00	3.370,00	1.370,00	1,69
II. PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU	4.509,85	6.000,00	6.000,00	7.881,27	4.514,50	5.500,00	9.500,00	4.000,00	1,79
7130 Prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu	4.509,85	6.000,00	6.000,00	7.881,27	4.514,50	5.500,00	9.500,00	4.000,00	1,79
del 7102 Prihodki od najemnin, zakupnin in drugi prihodki od premoženja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/01
II. SKUPAJ ODHODKI	2.207.080,46	2.076.800,00	2.064.400,00	2.251.992,70	996.465,01	2.220.505,00	2.491.190,00	270.685,00	1,13
L. ODHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE	2.202.570,61	2.070.800,00	2.058.400,00	2.245.578,91	991.891,20	2.215.400,00	2.481.870,00	266.470,00	1,12
A. Plače in drugi izdatki zaposlenim	1.599.058,96	1.510.595,00	1.510.595,00	1.603.798,96	696.462,71	1.578.742,00	1.767.400,00	188.658,00	1,12
del 4000 Plače in dodatki	1.342.910,95	1.230.995,00	1.230.995,00	1.302.357,59	580.709,69	1.320.480,00	1.422.600,00	102.120,00	1,08
del 4001 Regres za letni dopust	51.737,71	62.000,00	62.000,00	79.325,87	0,00	66.902,00	70.000,00	3.098,00	1,05
del 4002 Povračila in nadomestila	89.223,54	109.000,00	109.000,00	85.650,22	45.253,66	92.800,00	116.500,00	33.700,00	1,41
del 4003 Sredstva za delovno uspešnost	102.343,39	92.000,00	92.000,00	124.798,61	57.594,58	96.470,00	147.000,00	45.530,00	1,47
del 4004 Sedentna za nadurno delo	1.777,47	0,00	0,00	2.083,64	1.084,09	1.000,00	3.000,00	2.000,00	3,00
del 4009 Drugi izdatki zaposlenim	1.066,40	16.600,00	16.600,00	10.083,03	6.823,69	11.160,00	13.300,00	2.140,00	1,19
B. Prispevki delodajalcev za socialno varnost	261.067,08	246.320,00	246.320,00	255.577,40	111.808,33	255.654,00	285.700,00	30.046,00	1,12
del 4010 Prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje	128.778,33	122.000,00	122.000,00	124.799,48	55.773,33	125.915,00	138.500,00	12.585,00	1,10
del 4011 Prispevek za zdravstveno zavarovanje	104.570,57	98.000,00	98.000,00	101.363,19	45.567,47	101.070,00	116.000,00	14.930,00	1,15
del 4012 Prispevek za zaposlovanje	1.223,43	800,00	800,00	1.201,38	550,63	850,00	1.500,00	648,00	1,79
del 4013 Prispevek za starševsko varstvo	1.474,92	1.320,00	1.320,00	1.429,59	642,72	1.416,00	1.700,00	284,00	1,29
del 4015 Premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja	25.019,93	24.200,00	24.200,00	25.783,76	11.364,18	26.400,00	28.000,00	1.600,00	1,08
C. Izdatki za blago in storitve za izvajanje javne službe	288.441,73	288.885,00	291.485,00	363.346,47	170.849,53	358.005,00	387.090,00	38.085,00	1,11
del 4020 Pisarniški in splošni materiali in storitve	91.969,60	82.000,00	82.000,00	122.218,78	57.535,33	115.000,00	137.260,00	22.260,00	1,19
del 4021 Posebni materiali in storitve	41.025,44	40.000,00	40.000,00	33.829,62	6.068,04	48.400,00	20.750,00	-27.650,00	0,43
del 4022 Energetika, voda, komunalne storitve in komunikacije	33.375,12	33.085,00	33.085,00	86.025,42	44.154,71	112.500,00	109.900,00	-2.600,00	0,98
del 4023 Prevozniki stroški in storitve	5.497,88	3.000,00	3.000,00	21.793,79	9.180,70	5.195,00	22.100,00	16.995,00	4,31
del 4024 Izdatki za službeno potovanje	1.325,48	1.400,00	1.400,00	7.319,89	1.770,30	2.500,00	4.650,00	2.150,00	1,86
del 4025 Tekoče vzdrževanje	30.647,15	38.000,00	40.500,00	25.011,14	12.471,45	39.000,00	37.350,00	-1.650,00	0,96
del 4026 Najemnine in zakupnine	349,31	1.400,00	1.400,00	0,00	0,00	500,00	100,00	-400,00	0,20
del 4027 Kazni in odškodnine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/01
del 4029 Drugi operativni odhodki	33.650,75	43.000,00	40.000,00	57.157,33	23.568,50	35.000,00	64.380,00	29.380,00	1,86
403 D. Plačila domačih obresti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/01
404 E. Plačila tujih obresti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/01
410 F. Subvencije	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/01
411 G. Transferji posameznikom in gospodinjstvom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/01
412 H. Transferji nepriljubljenim organizacijam in ustanovam	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/01
413 I. Drugi tekoči domači transferji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/01
J. Investicijski odhodki	54.002,84	25.000,00	10.000,00	22.856,08	10.680,63	23.000,00	31.680,00	8.680,00	1,36
4201 Nakup zgradb in prostorov	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/01
4202 Nakup opreme	29.002,84	15.000,00	10.000,00	18.390,88	680,63	10.000,00	13.680,00	3.680,00	1,37
4205 Investicijsko vzdrževanje in osnove	25.000,00	10.000,00	0,00	4.465,20	10.000,00	13.000,00	18.000,00	5.000,00	1,38
II. ODHODKI IZ NASLOVA PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU	4.509,85	6.000,00	6.000,00	6.413,79	4.579,81	5.105,00	9.330,00	4.225,00	1,80
del 400 A. Plače in drugi izdatki zaposlenim iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	3.546,35	4.710,00	4.710,00	173,65	351,34	520,00	700,00	180,00	1,35
del 401 B. Prispevki delodajalcev za socialno varnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	508,01	685,00	685,00	27,95	56,56	85,00	120,00	35,00	1,41
del 402 C. Izdatki za blago in storitve iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	455,49	605,00	605,00	6.212,19	4.165,91	4.500,00	8.500,00	4.000,00	1,89
III/1. PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	36.964,94	0,00	0,00	0,00	21.299,26	395,00	0,00	-395,00	0,00
III/2. PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	0,00	0,00	0,00	-19.197,03	0,00	0,00	-960,00	-960,00	#DEL/01
PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI - JAVNA SLUŽBA	36.964,94	0,00	0,00	0,00	21.358,57	0,00	0,00	0,00	#DEL/01
PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI - JAVNA SLUŽBA	0,00	0,00	0,00	-20.664,51	0,00	0,00	-1.140,00	-1.140,00	#DEL/01
PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI - TRG	0,00	0,00	0,00	1.467,48	0,00	395,00	180,00	-215,00	0,40
PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI - TRG	0,00	0,00	0,00	0,00	-59,31	0,00	0,00	0,00	#DEL/01

Tabela 6: Rebalans finančnega načrta za leto 2023 - prihodki in odhodki osnovnošolske dejavnosti po načelu denarnega toka



2.1.2 Predšolska dejavnost

2.1.2.1 Prihodki

Zneski v €					
Členitev	Prihodki zavoda po načelu denarnega toka	Potrjen plan 2023	1. rebalans 2023	Razlika	Indeks
A.	Prejeta sredstva iz državnih proračunov	88.250,00	107.415,00	19.165,00	1,22
A.1	Ministrstvo za šolstvo, znanost in šport - tekoča poraba	85.750,00	107.415,00	21.665,00	1,25
A.2	Proračun države - zašč. oprema	2.500,00	0,00	-2.500,00	0,00
B.	Prejeta sredstva iz lokalnih proračunov	793.620,00	818.785,00	25.165,00	1,03
B.1	Občinska ustanoviteljica - Občina Kidričevo	750.730,00	788.950,00	38.220,00	1,05
	Financiranje razlike med ceno programa in plačili staršev - post. 0910	664.200,00	685.200,00	21.000,00	1,03
	Postavka 0914	69.530,00	83.750,00	14.220,00	1,20
	Drugi prihodki (transferji, ki niso predmet cene - DSP, tolmačenje gluhonemim staršem)	30.330,00	31.050,00	720,00	1,02
	kasnejši vpisi, izpisi	39.200,00	52.700,00	13.500,00	1,34
	Koriščenje rezervacij in boleznine - post. 091001	17.000,00	20.000,00	3.000,00	1,18
B.2	Druge občine	42.890,00	29.835,00	-13.055,00	0,70
	Financiranje razlike med ceno programa in plačili staršev	42.890,00	29.835,00	-13.055,00	0,70
C.	Drugi prihodki za izvajanje dejavnosti javne službe	236.410,00	301.770,00	65.360,00	1,28
C.1	Prihodki od prodaje (plačilo staršev po odločbi CSD, nadstandard)	236.410,00	300.970,00	64.560,00	1,27
C.2	Prejete obresti	0,00	800,00	800,00	#DEL/0!
C.3	Prejete donacije	0,00	0,00	0,00	#DEL/0!
	SKUPAJ PRIHODKI JAVNA SLUŽBA BREZ INVESTICIJ	1.118.280,00	1.227.970,00	109.690,00	1,10
D.	Investicije	0,00	4.910,00	4.910,00	#DEL/0!
D.1	Prejeta sredstva iz državnih proračunov	0,00	0,00	0,00	#DEL/0!
	Ministrstvo za šolstvo, znanost in šport - investicije	0,00	0,00	0,00	#DEL/0!
D.2	Prejeta sredstva iz lokalnih proračunov	0,00	4.910,00	4.910,00	#DEL/0!
	Nakup osnovnih sredstev Občina Kidričevo	0,00	2.000,00	2.000,00	#DEL/0!
	Inv. vzdrževanje - post. 0912	0,00	2.910,00	2.910,00	#DEL/0!
E.	Trg	11.600,00	13.000,00	1.400,00	1,12
	SKUPAJ PRIHODKI	1.129.880,00	1.245.880,00	116.000,00	1,10

Tabela 7: Načrtovani prihodki v rebalansu finančnega načrta predšolske dejavnosti za leto 2023 po načelu denarnega toka

V rebalansu finančnega načrta za leto 2023 so načrtovani prihodki za izvajanje javne službe v predšolski dejavnosti v višini 1.232.880,00 €. Razdeljeni so na:

- Prihodke iz sredstev javnih financ, ki so planirani v višini 931.110,00 € in predstavljajo 75,52% vseh načrtovanih prihodkov za izvajanje javne službe;
- Drugi prihodki za izvajanje dejavnosti javne službe, ki so planirani skupaj 301.770,00 € in predstavljajo 24,48% načrtovanih prihodkov za izvajanje javne službe.

Znotraj prihodkov iz sredstev javnih financ so načrtovani prihodki za investicije in investicijsko vzdrževanje v letu 2023, planirani so v višini 4.910,00 € in jih v celoti financira Občina Kidričevo. Gre za nabavo klimatske naprave v pisarni računovodje in pedagoške vodje v višini 2.000,00 € in zamenjavo dotrajane črpalke v višini 2.910,00 €.

Koledarsko (proračunsko) leto 2023 zajema dve šolski leti, in sicer:

- a) V šolskem letu 2022/23 (trajajoč od januarja do avgusta 2023 glede na koledarsko leto) je oblikovanih 11 oddelkov, v vrtec je vpisanih 205 otrok, od tega:
 - 70 otrok v prvo starostno obdobje in
 - 135 otrok v drugo starostno obdobje.



OSNOVNA ŠOLA KIDRIČEVO

Kajuhova 10, 2325 KIDRIČEVO
<http://www.os-kidricevo.si>

☎: 02 799 06 30
☎: 02 799 06 31
os.kidricevo@guest.arnes.si

- b) V šolskem letu 2023/24 (trajajoč od septembra do decembra 2023 glede na koledarsko leto) planiramo isto višino odprtih oddelkov, t.j. 11 oddelkov, in planirano isto število vpisanih otrok, t.j. 205 otrok³, od tega:
- 70 otrok v prvo starostno obdobje in
 - 135 otrok v drugo starostno obdobje.

Od števila otrok v oddelkih in števila oddelkov je odvisno, ali bodo načrtovani prihodki realizirani ali ne. Prav tako pomembno vlogo na višino prihodkov vpliva prisotnost vpisanih otrok.

Poudariti je potrebno, da planirane vrednosti prihodkov, kakor tudi odhodkov za leto 2023, ki so ovrednoteni v potrjenem finančnem načrtu za leto 2023, temeljijo na oceni stanja ob pripravi Predloga finančnega načrta za leto 2023 iz aprila 2022, saj na teh podatkih tudi temelji prejeta Pogodba o sofinanciranju dejavnosti v proračunskem letu 2023 z dne 29.12.2022, št. 410-51/2022-2 (v oceni stanja – planski preračun cene programa iz aprila 2022 – ni zajetih sprememb, ki so se zgodile tekom leta 2022 in v januarju 2023 na področju plač). Navedeno pomeni, da znotraj potrjenega finančnega načrta za leto 2023 ni zajeta:

- potrjena cena programov, ki je bila preračunana konec meseca julija 2022, s strani občine ustanoviteljice pa potrjena s sklepom z dne 12.09.2022, št. 301-3/2022-3 z veljavnostjo od 01.10.2022 naprej in
- potrjena cena programov, ki je bila preračunana konec meseca januarja 2023, s strani občine ustanoviteljice pa potrjena s sklepom z dne 24.02.2023, št. 301-3/2022-6 z veljavnostjo od 01.03.2023 naprej.

Rebalans proračuna finančnega načrta za leto 2023 tako predvideva zaradi dvakratne spremembe cene programov na novo ovrednotene posamezne prihodkovne postavke:

1. potrjena cena s sklepom z dne 12.09.2022, št. 301-3/2022-3 za tri mesece in
2. potrjena cena s sklepom z dne 24.02.2023, št. 301-3/2022-6 za devet mesecev - navedeno velja za načelo zasledovanja prihodkov po denarnem toku).

Načrtovani prihodki iz sredstev javnih financ za leto 2023 so v rebalansu ovrednoteni na 931.110,00 € (z upoštevanimi investicijami). Gre za transferje:

1. Ministrstvo za šolstvo, znanost in šport v skupnem znesku **107.415,00 €**:
 - Prihodke iz naslova subvencioniranja plačil staršev za drugega in vsakega naslednjega otroka v višini 107.415,00 €;
2. Občina Kidričevo za tekoče transferje znašajo **793.860,00 €**, gre pa za:

³ Isto število otrok v ŠL 2023/24 planirano zaradi realnejše ocene prihodkov za izvajanje javne službe, kljub temu, da ima zavod na dan izdelave rebalansa izdan sklep o potrditvi normativov in vrste oddelkov v enoti Vrta pri Osnovni šoli Kidričevo za ŠL 2023/24 (normativ za 201 otroka). Mesečni planski strošek dela, materiala in storitev se bo tako v novi ceni programa, ki se bo preračunavala v avgustu 2023, porazdelil na manjše število otrok.



- Tekoči transferji za financiranje razlike med ceno programa (post. 0910) v skupnem znesku **685.200,00 €**.
 - Transferji, ki niso predmet cene programa (post. 0914) v znesku **83.750,00 €**, in sicer:
 - a) Vpisi po 01.09.: planirana vrednost **28.200,00 €**;
 - b) Izpisi otrok med letom v znesku **24.500,00 €**, in sicer: izpisi predšolskih otrok v poletnih mesecih (planiranih cca. 44 otrok): planirana vrednost 22.000,00 € in planirani izpisi (10. čl. Pravilnika o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih): planirana vrednost 2.500,00 €;
 - c) Dodatna strokovna pomoč: DSP – 3 otroci po zapisniku multidisciplinarnega tima (specialni in rehabilitacijski pedagog/profesor inkluzivne pedagogike in logoped/surdopedagog – za dva otroka po 2 uri tedensko in enega otroka po 3 ure tedensko); predvidoma fizična pomoč za slabovidnega otroka s prognozo oslepitve – spremljevalec 8 ur dnevno, z zapisnikom multidisciplinarnega tima in sklepom strokovnega tima PE vrtec Kidričevo; stroški tolmačenja zaradi gluhonemih staršev otrok, in sodni stroški: planirana vrednost **31.050,00 €** (stroški DSP: ocenjena skupna vrednost v višini 10.230,00 € na letni ravni, in za osebnega spremljevalca predvidoma 20.820,00 € na letni ravni).
 - Transferji (post. 091001) v skupnem znesku **20.000,00 €**, in sicer:
 - a) dodatni popusti zaradi bolezni otroka: planirana vrednost 5.000,00 € in
 - b) izpad dohodka zaradi koriščenja odsotnosti otrok v času letnih počitnic v znesku 15.000,00 €.
 - Oprema in investicije (post. 0912) v skupnem znesku **4.910,00 €** - zamenjava dotrajane obstoječe klimatske naprave z novima klimatskima napravama v pisarni pedagoške vodje in računovodje zavoda v znesku 2.000,00 € in zamenjava črpalke v znesku 2.910,00 €.
3. Ostale občine za financiranje razlike med ceno programa in plačili staršev v znesku **29.835,00 €**.

V rebalansu finančnega načrta za leto 2023 načrtujemo druge prihodke za izvajanje dejavnosti javne službe v skupni vrednosti **301.770,00 €**. Gre za:

1. Prihodki od plačil staršev v znesku **300.970,00 €**, in sicer:
 - Oskrbnine v znesku 298.375,00 €,
 - Za programe, ki jih v celoti financirajo starši (plavalni tečaj, zaključni izlet za otroke, ki vstopajo v šolo ipd.) v znesku 2.595,00 €,
2. Prihodki od prejetih obresti EZR: **800,00 €**.

Prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu za predšolsko dejavnost so v rebalansu planirani v višini 13.000,00 €. Gre za prihodek iz naslova zaračunane prehrane zaposlenim delavcem.



Povzetek:

Načrtovani prihodki iz sredstev javnih financ za predšolsko dejavnost v rebalansu finančnega načrta za leto 2023 znašajo 931.110,00 € in so nominalno višji za 49.240,00 € glede na sprejet finančni načrt za 2023. Načrtovani prihodki izhajajo iz dveh potrjenih cen programa, o čemer smo že pisali.

Na prihodkovni strani v rebalansu finančnega načrta 2023 planiramo povečanje postavke na kontu 7400 – Prejeta sredstva iz državnih proračunov, kar nominalno znaša 19.165,00 €. Povečanje je posledica višjega plačila oskrbnin s strani proračuna zaradi odločb CSD (brezplačno za druge in nadaljnje otroke).

Prejeta sredstva iz občinskih proračunov (konto 7401) so v rebalansu skupaj ovrednotena višje za 30.075,00 €.

Pri občini ustanoviteljici se predvideva skupno povečanje v znesku 43.130,00 €, in sicer:

- povečanje postavke tekočih transferjev - na postavki 0910, nominalno za 21.000,00 € (nova potrjena cena programov),
- povečanje postavke drugih stroškov, ki niso predmet cene programa - na postavki 0914, in sicer nominalno za 14.220,00 €,
- povečanje postavke popusti staršev - na postavki 091001, in sicer nominalno za 3.000,00 €,
- zagotovitev postavke opreme in investicije vrtec – postavka 0910 v višini 4.910,00 € za klimatsko napravo v pisarnah in za zamenjavo dotrajane črpalke.

Za ostale občine rebalans planira nominalno 13.055,00 € manj sredstev za financiranje razlike med ceno programa in plačili staršev. Glavnina otrok (cca. 95,1%) ima namreč prijavljeno stalno prebivališče v občini Kidričevo, v prejšnjem šolskem letu je teh bilo v povprečju za 92,5%. Planirana vrednost otrok, ki imajo prijavljeno stalno prebivališče v drugih občinah, je preračunana na podlagi aktualnih podatkov o vpisanih otrocih.

V rebalansu načrtovani drugi prihodki za izvajanje dejavnosti javne službe znašajo skupaj 301.770,00 €, in so za 65.360,00 € nominalno višji kot v sprejetem finančnem načrtu 2023. Glavnina postavke (99,7%) predstavlja plačila staršev v znesku 300.970,00 € in je nominalno ovrednotena višje za 64.560,00 €; ter prejete obresti v višini 800,00 €. Gre za obresti EZR - od sredine septembra 2022 so stanja na računih ponovno obrestovana s pozitivno obrestno mero. Obresti za denarna sredstva na podračunih se prenesejo na podračun posrednega proračunskega uporabnika.

Donacij v rebalansu finančnega načrta zavod ne planira.

Prihodki iz naslova tržne dejavnosti na predšolski dejavnosti nominalno predstavljajo povišanje za 1.400,00 €, kar je posledica na novo sprejetega cenika zavoda z dne 08.08.2022,



veljavnega od 01.09.2022 in števila odjema prehrane zaposlenih. Podatki so planirani tudi na račun ustvarjene realizacije v obdobju 01-05/2023.

2.1.2.2 Odhodki

Zneski v €					
Členitev	Odhodki zavoda po načelu denarnega toka	Potrjen plan 2023	1. rebalans 2023	Razlika	Indeks
A.	400 Plače in drugi izdatki zaposlenim	750.875,00	828.610,00	77.735,00	1,10
	4000 Plače in dodatki	643.700,00	685.000,00	41.300,00	1,06
	4001 Regres za letni dopust	37.050,00	41.000,00	3.950,00	1,11
	4002 Povračila in nadomestila	49.720,00	60.000,00	10.280,00	1,21
	4003 Sredstva za delovno uspešnost	11.075,00	20.300,00	9.225,00	1,83
	4004 Sredstva za nadurno delo	0,00	310,00	310,00	#DEL/O!
	4009 Drugi izdatki zaposlenim (jub., nag., odpr., soc.p.)	9.330,00	22.000,00	12.670,00	2,36
B.	401 Prispevki delodajalca za socialno varnost	119.105,00	128.920,00	9.815,00	1,08
	4010 Prisp. za pok. in inval. zavarov. (8,85%)	57.948,00	62.100,00	4.152,00	1,07
	4011 Prisp. za zdrav. zavarov. (7,09%)	46.423,00	50.300,00	3.877,00	1,08
	4012 Prisp. za zaposlov. (0,06%)	394,00	610,00	216,00	1,55
	4013 Prisp. za star. varstvo (0,10%)	654,00	710,00	56,00	1,09
	4015 Premije kol. dodatnega zavarovanja	13.686,00	15.200,00	1.514,00	1,11
C.	402 Izdatki za blago in storitve	248.220,00	257.640,00	9.420,00	1,04
	4020 Pisarniški in splošni material	125.060,00	124.200,00	-860,00	0,99
	4021 Posebni material in storitve	24.780,00	35.300,00	10.520,00	1,42
	4022 Energija, voda, kom. storitve	61.310,00	61.400,00	90,00	1,00
	4023 Prevozní stroški in storitve	0,00	220,00	220,00	#DEL/O!
	4024 Izdatki za službena potovanja	1.700,00	3.920,00	2.220,00	2,31
	4025 Tekoče vzdrževanje in zavarovanje	23.360,00	23.600,00	240,00	1,01
	4026 Najemnine in zakupnine	0,00	0,00	0,00	#DEL/O!
	4029 Drugi operativni odhodki	12.010,00	9.000,00	-3.010,00	0,75
	SKUPAJ ODHODKI JAVNA SLUŽBA BREZ INVESTICIJ	1.118.200,00	1.215.170,00	96.970,00	1,09
D.	420 Investicijski odhodki	0,00	4.910,00	4.910,00	#DEL/O!
	4202 Nakup opreme	0,00	2.000,00	2.000,00	#DEL/O!
	4205 Investicijsko vzdrževanje	0,00	2.910,00	2.910,00	#DEL/O!
E.	Odhodki od prodaje blaga in storitev na trgu	11.406,00	12.614,00	1.208,00	1,11
	Plače in drugi izdatki zaposlenim (trg)	350,00	390,00	40,00	1,11
	Prispevki delodajalcev za socialno varnost (trg)	56,00	65,00	9,00	1,16
	Izdatki in blago za storitve (trg)	11.000,00	12.159,00	1.159,00	1,11
	SKUPAJ ODHODKI	1.129.606,00	1.232.694,00	103.088,00	1,09

Tabela 8: Načrtovani odhodki v rebalansu finančnega načrta predšolske dejavnosti za leto 2023 po načelu denarnega toka

Načrtovani odhodki za izvajanje javne službe za predšolsko dejavnost v rebalansu za leto 2023 znašajo 1.220.080,00 €. V tabeli 8 so le-ti razdeljeni na:

1. Plače in drugi izdatki zaposlenim, ki so planirani v višini 828.610,00 € in predstavljajo 67,91% vseh planiranih odhodkov za izvajanje javne službe,
2. Prispevke delodajalca za socialno varnost, ki so planirani v višini 128.920,00 € in predstavljajo 10,57% vseh planiranih odhodkov za izvajanje javne službe,
3. Izdatki za blago in storitve, ki so planirani v višini 257.640,00 € in predstavljajo 21,12% vseh planiranih odhodkov za izvajanje javne službe,
4. Odhodki za investicije in investicijsko vzdrževanje, ki so planirani v višini 4.910,00 € in predstavljajo 0,4% vseh planiranih odhodkov za izvajanje javne službe.

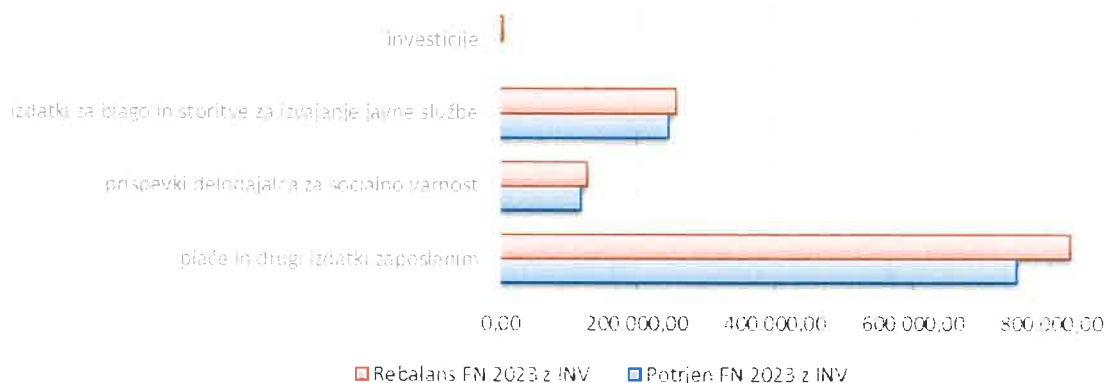
Načrtovani odhodki od prodaje blaga in storitev na trgu na predšolski dejavnosti so za leto 2023 v rebalansu planirani v višini 12.614,00 €, in sicer:



- Plače in drugi izdatki zaposlenim iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu v planirani višini 390,00 €,
- Prispevki delodajalcev iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu v planirani višini 65,00 €,
- Izdatki za blago in storitve iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu v planirani višini 12.159,00 €.

Ker so sredstva zavoda izključno namenska, in ker poglavitni delež pridobljenih prihodkov predstavljajo sredstva za plače in prispevke, je zavod za leto 2023 glede na planirane prihodke ustrezno planiral tudi odhodke. Postavke so planirane tudi na podlagi ustvarjene realizacije v obdobju 01-05/2023. Iz spodnje slike 3 je razvidno, da največji delež planiranih odhodkov predšolske dejavnosti za leto 2023 predstavljajo stroški plač in drugi izdatki povezani z zaposlenimi.

Planirani odhodki za izvajanje javne službe po načelu denarnega toka za predšolsko dejavnost v letu 2023



Slika 3: Planirani izdatki v potrjenem finančnem načrtu 2023 in rebalansu FN 2023 predšolske dejavnosti v letu 2023 - denarni tok

Povzetek:

Načrtovani odhodki za izvajanje javne službe za predšolsko dejavnost v rebalansu finančnega načrta za leto 2023 znašajo 1.220.080,00 € in so skupno nominalno višji za 101.880,00 € oziroma 9% glede na sprejet finančni načrt za leto 2023.

Poglavitni razlog na nominalno povečanje izdatkov proračuna zavoda na področju predšolske vzgoje predstavljajo višje plače in povračila v povezavi s plačami ter upoštevanja manjših sprememb v povezavi s plačami, ki v potrjenem finančnem načrtu za leto 2023 niso bile sprejete, ker do izdelave predloga FN za 2023 iz aprila 2022 še niso bila sprejeta na državni ravni. Nominalna vrednost slednjih je v rebalansu ocenjena na 87.550,00 € višje (plače in prispevki), oziroma povprečno 9% povišanje obeh postavk glede na potrjen finančni načrt



(glede na ustvarjeno realizacijo leta 2022 11,55% povišanje plač in 8,58% povišanje prispevkov).

Za izdatke za blago in storitve za izvajanje javne službe zavod planira porast za 4% glede na potrjen finančni načrt oz. nominalno 9.420,00 €. Postavka je za 30% ocenjena višje od ustvarjene realizacije v letu 2022. Gre za povišanja na račun ukrajinske krize, ki v nebo potiskajo cene živil, energentov, storitev in ostalega blaga. Bistvena procentualna odstopanja so planirana predvsem na postavki konta 4021 – Posebni material in storitve (prehrana, čistilni material, pisarniški material, računalnike, računovodske, revizorske storitve, svetovalne storitve).

Pojasnilo pomembnejših odstopanj analitičnih postavk za izdatke za blago in storitve (rebalans 2023 glede na realizacijo 2022):

Planirani izdatki za blago in storitve v letu 2023 izkazujejo porast za cca. 30% glede na ustvarjeno realizacijo leta 2022. Razlog za povišanje navedene postavke je posledica dvoletne epidemije COVID-19 in nepredvidenih dogajanj na svetovnem trgu zaradi krize v Ukrajini in energetske krize, ki dražijo življenjske stroške. Izjemna podražitev energentov (30% in naprej) in surovin v nebo potiska tudi cene papirja, čistilnega materiala in raznih storitev, kriza v Ukrajini pa narekuje vse večje dražitve stroškov živil. Ob vsem je potrebno tudi poudariti, da so postavke planirane tudi na podlagi ustvarjene realizacije v obdobju 01-05/2023.

V rebalansu smo sredstva znotraj omenjene postavke prerazporedili, ta so prerazporejena med drugim tudi glede na ustvarjeno realizacijo, opazovano v obdobju 01-05/2023, saj zavod predvideva podobno tendenco porabe do konca leta. Prerazporeditev je razvidna iz tabele 9.

Pomembnejša elementa znotraj planirane postavke izdatkov za blago in storitve za izvajanje javne službe predstavljajo izdatki na postavki **4020 - pisarniški in splošni material** (predstavljajo 48,2% vseh planiranih izdatkov za blago in storitve za izvajanje javne službe, za leto 2023 so planirani za 32,2% višje od realizacije leta 2022. Med njimi izstopajo:

- a) izdatki za živila (planirano povečanje stroškov živil za do 30%),
- b) računovodske, revizorske in svetovalne storitve – navedeno postavko v letu 2023 povišujejo vkalkulirani izdatki za revizijske storitve. Prav tako navedeno postavko povečujejo stroški svetovalnih storitev za področje GDPR – povprečno so zaračunani stroški za enakovredne storitve v januarju 2022 višji za 24% glede na december 2021 (gledano na mesečnem nivoju);
- c) čistilni material in storitve – povečana nabava čistilnega materiala za razkuževanje zaradi preprečitve bolezni);
- d) računalniške storitve – glede na analizo kontne postavke so na področju navedenih storitev zaračunani stroški za enakovredne storitve v januarju 2022 višji za 15% glede na mesec december 2021 (gledano na mesečnem nivoju).



Planirana vrednost postavke **4021 – Posebni material in storitve** je planirana za 48,9% višje glede na leto 2022 in predstavlja 13,7% vseh izdatkov za blago in storitve. Znotraj navedene postavke izkazujemo izdatke za uniforme in službeno obleko, zdravila, ortopedske pripomočke in sanitetni material, izdatke za drobn inventar drugi posebni material, drugi posebni material za igralnice ipd. zaradi večjega števila otrok. Poudariti je potrebno tudi, da so bili konec leta 2022 in v letu 2023 izvedeni zdravniški pregledi za večino vrteških delavcev, kar navedeno postavko povečuje, primerjalno z leto 2022.

Planirana vrednost postavke **4022 – Energija, voda, komunalne storitve** predstavlja 23,8% celotnih izdatkov za blago in storitve za izvajanje javne službe, zanje pa predvidevamo 22,9% porast glede na leto 2022. Razlog v povišanju planiranja postavke je višanju cen energentov v letu 2022.

Za postavko **4023 – Prevozni stroški in storitve** so planirani glede na ustvarjeno zasledovano obdobje 01-05/2023. Gre za avtobusni prevoz otrok na pustno povorko v Ptuj.

Planirana vrednost postavke **4024 – Izdatki za službena potovanja** predstavljajo zanemarljiv delež izdatkov znotraj skupnih izdatkov za blago in storitve za izvajanje javne službe. Glede na leto 2022 je predviden porast teh zaradi večanja števila poslanih delavcev na seminarje, strokovne ekskurzije ipd., kar se je v obdobju COVID-a omejevalo. Postavka zajema sicer izdatke za službena potovanja (dnevnice, stroški prevozov ipd.). Planirana je višje za 86,15% glede na ustvarjeno realizacijo leta 2022, višji plan je ovrednoten tudi na podlagi že ustvarjene realizacije 01-05/2023, poudariti pa je potrebno, da je njen delež zanemarljiv (predstavlja 1,52% v vseh izdatkih za blago in storitve za izvajanje javne službe).

Planirana vrednost postavke **4025 – Tekoče vzdrževanje in zavarovanje** zajema odhodke za zavarovalne premije za objekte in opremo ter tekoče vzdrževanje opreme (pregled delovnih strojev, nabava drobnega materiala za manjša popravila, storitve drugih ipd.). Postavka je planirana za 5,5% višje od realizacije leta 2022. Postavka predstavlja 9,16% vseh izdatkov za blago in storitve za izvajanje javne službe.

Postavka **4029 – Drugi operativni odhodki** zajemajo izdatke za izobraževanje zaposlenih, deratizacije, drugih storitev, izdatke za igralnice, izdatki za pranje oblek v kuhinji. Postavka predstavlja majhen delež vseh izdatkov za blago in storitve, in sicer 3,49%. Glede na realizacijo leta 2022 je za leto 2023 planirana višje za 48,6%, predvsem na račun zasledovanja ustvarjene realizacije v obdobju 01-05/2023. V postavki največji delež predstavljajo ostali stroški, ki so namenjeni za igralnice, izdatke za strokovno izobraževanje zaposlenih, dajatve FURS – DDPO, stroški deratizacij ipd.

Planirani investicijski odhodki za 2023 v rebalansu znašajo 4.910,00 €. Občina ustanoviteljica je v Odloku o rebalansu 1 proračuna zagotovila sredstva za nakup dveh klimatskih naprav v pisarnah ter zamenjavo dotrajane črpalke v skupni višini 4.910,00 €.



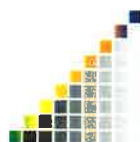
Skupni odhodki od prodaje blaga in storitev za predšolsko vzgojo predstavljajo povišanje nominalno za 1.208,00 €. Gre za planiranje odhodkov na podlagi sprejetih in potrjenih sodil za razmejitve na tržno dejavnost z dne 08.08.2022. Sodilo za delitev stroškov dejavnosti javne službe od trga na predšolski dejavnosti je sledeče:

- 70% vseh ustvarjenih prihodkov iz naslova tržne dejavnosti nosilca predšolske vzgoje predstavlja strošek živil, se oddeli na stroškovno mesto živil nosilca tržne dejavnosti predšolske vzgoje,
- 11,2% vseh ustvarjenih prihodkov iz naslova tržne dejavnosti nosilca predšolske vzgoje predstavljajo ostali stroški, ki imajo mesto nastanka na lokaciji vrtec kuhinja – SN1020, se oddeli na stroškovno mesto ostalih stroškov nosilca tržne dejavnosti predšolske vzgoje. Strošek dela v sodilo ni vključen, saj zavod smatra, da je prehranjevanje del vzgojno-izobraževalnega procesa na področju predšolske vzgoje, zato je vir za stroške dela vkalkuliran v ceni programa.

Glede na višino planiranih prihodkov iz naslova tržne dejavnosti, ki znaša zanemarljiv 1,00% glede na vse planirane prihodke predšolske dejavnosti menimo, da je sodilo, ki je določeno za razmejevanje prihodkov in odhodkov na dejavnost javne službe in tržne dejavnosti, primerno. Postavka je planirana tudi na podlagi zasledovanja že ustvarjene realizacije v obdobju 01-05/2023 in med drugim zajema plačilo delovne uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu za leto 2022.

Presežek prihodkov nad odhodki po denarnem toku na predšolski dejavnosti je za leto 2023 po rebalansu planiran v višini 13.186,00 € (javna služba +12.800,00 € in tržna dejavnost +386,00 €). Ob tem je pa potrebno poudariti, da je v navedenem presežku zajeta planirana vrednost 11.400,00 € sredstev za regres za LD 2024. Sredstva se bodo - skladno s potrjeno ceno programa – pričela stekati kot priliv v zavod postopoma (mesečno ob obračunu oskrbnin od oktobra do decembra 2023 – novo šolsko leto!) in bodo deponirana na TRR zavoda (TRR PE Vrtec Kidričevo). Gledano z vidika obračunskega toka se bo znesek omenjenih sredstev konec koledarskega leta preknjižil iz prihodka na pasivne časovne razmejitve. Slednje se bodo črpale v letu 2024 ob nastanku stroška in odliva.

Tabela 9 prikazuje rebalans planiranih prihodkov in odhodkov za leto 2023 za predšolsko dejavnost, vrednosti postavk po potrjenem finančnem načrtu za leto 2023 in 2022 po načelu denarnega toka, nominalno vrednost spremembe rebalansa glede na potrjen finančni načrt za leto 2023 ter ustvarjeno realizacijo za obdobje 01-05/2023 ter za leti 2022 in 2021.



**OSNOVNA ŠOLA
KIDRIČEVO**
Kajuhova 10, 2325 KIDRIČEVO
<http://www.os-kidricevo.si>

☎: 02 799 06 30
☎: 02 799 06 31
os.kidricevo@guest.arnes.si

konto	31.12.2021	FN 2022 - predlog		Realizacija 2022	Realizacija 1-5/2023	Finančni načrt 2023 (februar 2023) - POTRJEJEN	1. rebalans Finančnega načrta 2023 (junij 2023)	Nominalna razlika: 1. reb.	indeks: 1. reb.
		(september 2021)	(februar 2022)						
I. SKUPAJ PRIHODKI (402+431)	1.116.042,95	1.072.453,80	1.116.953,28	1.078.479,17	493.461,60	1.129.880,00	1.245.880,00	116.000,00	1,10
1. PRIHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE (403+420)	1.106.184,74	1.061.953,80	1.106.453,28	1.065.409,77	487.061,75	1.118.280,00	1.232.880,00	114.600,00	1,10
A. Prihodki iz sredstev javnih financ (404+407+413)	821.771,56	816.641,00	861.306,00	778.825,69	342.228,99	881.870,00	931.110,00	49.240,00	1,06
a. Prejeta sredstva iz državnega proračuna (405+406)	215.017,04	65.403,00	65.403,00	93.128,30	45.373,80	88.250,00	107.415,00	19.165,00	1,22
del 7400 Prejeta sredstva iz državnega proračuna za tekočo porabo	215.017,04	65.403,00	65.403,00	93.128,30	45.373,80	88.250,00	107.415,00	19.165,00	1,22
del 7400 Prejeta sredstva iz državnega proračuna za investicije	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/0!
b. Prejeta sredstva iz občinskih proračunov (408+409)	606.754,52	751.238,00	795.903,00	685.697,39	296.855,13	799.620,00	823.695,00	30.075,00	1,04
del 7401 Prejeta sredstva iz občinskih proračunov za tekočo porabo	602.123,75	745.738,00	745.903,00	680.148,83	296.855,13	799.620,00	818.785,00	25.165,00	1,03
del 7401 Prejeta sredstva iz občinskih proračunov za investicije	4.630,77	5.500,00	50.000,00	5.548,56	0,00	0,00	4.910,00	4.910,00	#DEL/0!
c. Prejeta sredstva iz skladov socialnega zavarovanja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/0!
del 7402 Prejeta sredstva iz skladov socialnega zavarovanja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/0!
del 7402 Prejeta sredstva iz skladov socialnega zavarovanja za investicije	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/0!
d. Prejeta sredstva iz javnih skladov in agencij	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/0!
e. Prejeta sredstva iz proračunov iz naslova tujih donacij	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/0!
f. Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna EU	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/0!
B. Drugi prihodki za izvajanje dejavnosti javne službe	284.413,18	245.312,80	245.147,28	286.584,08	144.832,82	236.410,00	301.770,00	65.360,00	1,28
del 7102 Prijetje obresti	39,90	0,00	0,00	384,72	422,16	0,00	300,00	300,00	#DEL/0!
7103 Prihodki od najemnin, zakupnin in drugi prihodki premoženja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/0!
7141 Drugi tekoči prihodki iz naslova izvajanja javne službe	284.373,28	245.212,80	245.047,28	286.199,36	144.410,66	236.410,00	300.970,00	64.560,00	1,27
730 Prejete donacije iz domačih virov	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/0!
2. PRIHODKI OD PRODAJA BLAGA IN STORITEV NA TRGU	9.858,21	10.500,00	10.500,00	13.069,40	6.399,85	11.600,00	13.000,00	1.400,00	1,12
7100 Prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu	9.858,21	10.500,00	10.500,00	13.069,40	6.399,85	11.600,00	13.000,00	1.400,00	1,12
del 7102 Prihodki od najemnin, zakupnin in drugi prihodki od premoženja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/0!
II. SKUPAJ ODHODKI	1.095.671,19	1.072.453,80	1.116.453,28	1.076.142,82	466.658,46	1.129.606,00	1.232.694,00	108.088,00	1,09
1. ODHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE	1.085.812,98	1.061.953,80	1.106.453,28	1.065.117,27	460.048,15	1.118.200,00	1.220.080,00	101.880,00	1,09
A. Plače in drugi izdatki zaposlenim	766.947,61	733.184,00	731.954,00	742.788,40	312.422,02	750.875,00	828.610,00	77.735,00	1,10
del 4000 Plače in dodatki	546.931,25	618.560,00	617.430,00	612.475,23	276.075,76	643.700,00	685.000,00	41.300,00	1,06
del 4001 Regres za letni dopust	34.268,00	33.600,00	33.600,00	49.790,50	0,00	37.050,00	41.000,00	3.950,00	1,11
del 4002 Povračila in nadomestila	68.837,25	41.594,00	41.594,00	49.028,89	25.455,06	49.720,00	60.000,00	10.280,00	1,21
del 4003 Sredstva za delovno uspešnost	16.620,23	20.900,00	20.900,00	21.651,17	9.612,43	11.075,00	20.300,00	9.225,00	1,83
del 4004 Sredstva za nadurno delo	270,88	0,00	0,00	1.027,94	307,65	0,00	310,00	310,00	#DEL/0!
del 4009 Drugi izdatki zaposlenim	0,00	18.330,00	18.330,00	8.814,67	971,12	9.330,00	22.000,00	12.670,00	2,36
B. Prispevki delodajalcev za socialno varnost	125.825,65	116.232,00	116.032,00	118.745,98	52.397,71	119.105,00	128.920,00	9.815,00	1,08
del 4010 Prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje	61.662,02	56.550,00	56.350,00	56.946,19	25.229,46	57.948,00	62.100,00	4.152,00	1,07
del 4011 Prispevek za zdravstveno zavarovanje	49.543,18	45.300,00	45.300,00	45.622,82	20.336,00	46.423,00	50.300,00	3.877,00	1,08
del 4012 Prispevek za zaposlovanje	513,31	380,00	380,00	333,33	252,31	394,00	610,00	216,00	1,35
del 4013 Prispevek za starševsko varstvo	698,76	640,00	640,00	643,52	286,81	654,00	710,00	56,00	1,09
del 4015 Premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja	13.408,38	13.362,00	13.362,00	14.999,93	6.292,53	13.686,00	15.200,00	1.514,00	1,11
C. Izdatki za blago in storitve za izvajanje javne službe	188.408,95	207.037,80	208.467,28	198.034,25	95.228,42	248.220,00	257.640,00	9.420,00	1,04
del 4020 Pisarniški in splošni material in storitve	32.477,36	30.587,30	31.087,30	33.897,05	44.910,47	125.060,00	124.200,00	-860,00	0,99
del 4021 Posebni material in storitve	19.832,51	31.400,00	23.800,00	23.691,35	14.915,87	24.780,00	35.300,00	10.520,00	1,42
del 4022 Energija, voda, komunalne storitve in komunikacije	44.891,33	64.130,00	62.659,48	49.924,50	22.650,99	61.310,00	61.400,00	90,00	1,00
del 4023 Prevozniki in storitve	0,00	200,00	200,00	0,00	220,00	0,00	220,00	220,00	#DEL/0!
del 4024 Izdatki za službena potovanja	307,36	720,00	720,00	2.105,81	857,31	1.700,00	3.920,00	2.220,00	2,31
del 4025 Tekoče vzdrževanje	23.337,41	20.400,00	20.400,00	22.359,35	3.252,07	23.350,00	23.500,00	240,00	1,01
del 4026 Najemnine in zakupnine	321,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/0!
del 4027 Karzni in odkodnine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/0!
del 4029 Drugi osebnostni odhodki	7.220,44	9.500,00	9.500,00	5.056,19	3.411,11	12.010,00	9.000,00	-3.010,00	0,75
403 D. Plačila domačih obresti	0,00	0,00	0,00	0,08	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/0!
404 E. Plačila tujih obresti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/0!
410 F. Subvencije	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/0!
411 G. Transferi posameznikom in gospodinjstvom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/0!
412 H. Transferi negospodinjnim organizacijam in ustanovam	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/0!
413 I. Drugi tekoči domači transferi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/0!
J. Investicijski odhodki	4.630,77	5.500,00	50.000,00	5.548,56	0,00	0,00	4.910,00	4.910,00	#DEL/0!
4200 Nakup zgradb in prostorov	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/0!
4202 Nakup opreme	4.630,77	5.500,00	0,00	5.548,56	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00	#DEL/0!
4205 Investicijsko vzdrževanje in obnove	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	2.910,00	2.910,00	#DEL/0!
2. ODHODKI IZ NASLOVA PRODAJA BLAGA IN STORITEV NA TRGU	9.858,21	10.500,00	10.200,00	11.025,55	6.610,31	11.406,00	12.614,00	1.208,00	1,11
del 400 A. Plače in drugi izdatki zaposlenim iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	0,00	0,00	930,00	465,56	390,36	350,00	390,00	40,00	1,11
del 401 B. Prispevki delodajalcev za socialno varnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	0,00	0,00	200,00	74,96	62,84	56,00	65,00	9,00	1,16
del 402 C. Izdatki za blago in storitve iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	9.858,21	10.500,00	9.070,00	10.485,03	6.157,11	11.000,00	12.159,00	1.159,00	1,11
III/1. PRESEDEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	20.371,76	0,00	300,00	2.396,35	26.803,14	274,00	13.186,00	12.912,00	48,12
III/2. PRESEDEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/0!
PRESEDEK PRIHODKOV NAD ODHODKI - JAVNA SLUŽBA	20.371,76	0,00	0,00	292,50	27.013,60	80,00	12.800,00	12.720,00	160,00
PRESEDEK ODHODKOV NAD PRIHODKI - JAVNA SLUŽBA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/0!
PRESEDEK PRIHODKOV NAD ODHODKI - TRG	0,00	0,00	300,00	2.043,85	0,00	194,00	386,00	192,00	1,99
PRESEDEK ODHODKOV NAD PRIHODKI - TRG	0,00	0,00	0,00	0,00	-210,46	0,00	0,00	0,00	#DEL/0!

Tabela 9: Rebalans finančnega načrta za leto 2023 - prihodki in odhodki predšolske dejavnosti po načelu denarnega toka



**OSNOVNA ŠOLA
KIDRIČEVO**
Kajuhova 10, 2325 KIDRIČEVO
<http://www.os-kidricevo.si>

☎: 02 799 06 30
☎: 02 799 06 31
os.kidricevo@guest.arnes.si

3 Rebalans finančnega načrta 2023 predšolske dejavnosti zavoda po načelu poslovnega dogodka

Znakovič										
Kto	Prihodki in odhodki po načelu posl. dog.	31.12.2021	FN 2022 - predlog (september 2021)	FN 2022 - potrjen (februar 2022)	Realizacija 2022	Realizacija 1-5/2023	Finančni načrt 2023 (februar 2023) - POTRJEN	1. rebalans finančnega načrta 2023 (junij 2023)	Nominalna razlika: 1. reb.	Indeks: 1. reb.
760	Prihodki od prodaje proizvodov in storitev	806.166,96	811.241,00	811.406,00	782.163,40	378.125,61	807.870,00	927.742,00	119.872,00	1,15
7600	Prihodki iz sredstev javnih financ	658.360,37	806.941,00	807.106,00	766.261,15	378.125,61	805.370,00	927.742,00	122.372,00	1,15
7601	Prihodki od prodaje proizv. in storitev	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/0!
7603	Prihodki od donacij	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/0!
7608	Prihodki iz sredstev javnih financ. - drž. pomoč	147.806,59	4.200,00	4.200,00	15.902,25	0,00	2.500,00	0,00	-2.500,00	0,00
761	Prihodki od prodaje blaga in materiala	265.273,35	255.712,80	255.547,28	292.395,45	156.284,97	289.010,00	316.659,00	27.649,00	1,10
7611	Prihodki od prodaje blaga in materiala	265.273,35	255.712,80	255.547,28	292.395,45	156.284,97	289.010,00	316.659,00	27.649,00	1,10
762	Finančni prihodki	39,90	0,00	0,00	447,95	504,87	0,00	800,00	800,00	#DEL/0!
7620	Prihodki od obresti	39,90	0,00	0,00	305,92	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/0!
7628	Prihodki iz prejšnjih obr. obdobj	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/0!
7629	Drugi finančni prihodki	0,00	0,00	0,00	142,03	504,87	0,00	800,00	800,00	#DEL/0!
763	Drugi prihodki	150,01	0,00	0,00	100,38	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/0!
7639	Drugi prihodki	150,01	0,00	0,00	100,38	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/0!
	SKUPAJ PRIHODKI (740 + 710 + 730)	1.071.630,22	1.066.953,80	1.066.953,28	1.075.107,18	534.915,45	1.096.880,00	1.245.201,00	148.321,00	1,14
460	Stroški materiala	124.761,43	159.140,00	158.940,00	144.131,89	69.351,05	169.300,00	199.600,00	30.300,00	1,18
4600	Živila	52.551,45	88.700,00	88.600,00	67.448,06	36.081,57	81.000,00	102.000,00	21.000,00	1,26
4601	Stroški pomočnega materiala	23.272,36	20.640,00	20.540,00	22.393,57	11.079,71	24.550,00	29.000,00	4.450,00	1,18
4602	Stroški energije	34.674,76	37.200,00	37.200,00	36.014,10	18.699,65	49.000,00	50.000,00	1.000,00	1,02
4604	Prihodni inventar (tudi didaktika ipd.)	1.060,05	2.400,00	2.400,00	4.159,55	963,20	1.500,00	4.000,00	2.500,00	2,67
4605	Stroški literature	1.469,03	2.400,00	2.400,00	1.511,30	926,85	1.500,00	2.200,00	700,00	1,47
4606	Stroški pisarniškega materiala	3.299,41	3.000,00	3.000,00	2.158,69	961,81	3.350,00	3.400,00	50,00	1,01
4608	Stroški materiala iz prejšnjih obdobj	28,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/0!
4609	Drugi stroški materiala	8.406,21	4.800,00	4.800,00	10.446,62	638,26	8.400,00	9.000,00	600,00	1,07
461	Stroški storitev	62.525,04	57.997,80	57.997,28	64.650,74	27.507,71	57.600,00	66.750,00	9.150,00	1,16
4610	Stroški storitev v zvezi z opr. dej.	16.272,53	18.100,00	18.100,00	15.185,23	6.115,66	16.650,00	16.700,00	50,00	1,00
4611	Stroški storitev tekočega in inv. vzdržev.	16.777,08	12.800,00	12.800,00	17.240,04	7.006,74	16.800,00	18.000,00	1.200,00	1,07
4612	Stroški zavarov, pram. ter plač. prometa	3.658,81	3.600,00	3.600,00	4.254,84	1.658,16	4.200,00	4.200,00	0,00	1,00
4613	Stroški intelektual. storitev	14.182,00	12.600,00	12.600,00	14.225,69	7.031,51	8.150,00	14.000,00	5.850,00	1,72
4614	Stroški komunalnih in prevoznih storitev	10.361,93	9.180,00	9.180,00	10.624,88	4.582,22	11.000,00	11.000,00	0,00	1,00
4615	Povračilo stroškov v zvezi z delom	307,98	500,00	500,00	2.137,46	913,26	500,00	2.200,00	1.700,00	4,40
4617	Stroški reprezentance	0,00	0,00	0,00	0,00	200,16	0,00	200,00	200,00	#DEL/0!
4619	Stroški drugih storitev	964,71	1.217,80	1.217,28	382,60	0,00	300,00	450,00	150,00	1,50
464	Stroški dela	882.696,07	849.416,00	849.316,00	864.053,61	409.006,81	869.980,00	964.625,08	94.645,08	1,11
4640	Plače zaposlenih	664.095,21	628.760,00	628.660,00	624.365,73	286.973,55	643.700,00	700.000,00	56.300,00	1,09
4641	Nadomestilo plač zaposlenim - ČD, COVID	14.785,37	0,00	0,00	2.566,01	658,15	0,00	660,00	660,00	#DEL/0!
4642	Povračila zaposlenim	36.214,58	41.694,00	41.694,00	48.092,66	24.668,28	49.720,00	60.265,08	10.545,08	1,21
4643	Stroški dodatnega pok. zavarov.	13.536,72	13.362,00	13.362,00	15.071,03	6.319,17	13.686,00	15.200,00	1.514,00	1,11
4644	Regres za letni dopust	34.268,00	33.600,00	33.600,00	49.790,50	39.504,04	37.050,00	41.000,00	3.950,00	1,11
4645	Nagrade, darila, boniteti in drugi prejemki...	10.450,24	10.800,00	10.800,00	10.923,98	3.000,16	11.075,00	12.000,00	925,00	1,08
4646	Prispevki izplačevalca od plač. nad. plač	109.345,45	102.870,00	102.870,00	104.126,12	46.547,04	105.419,00	115.000,00	9.581,00	1,09
4649	Drugi str. dela (odp., jub. nag., sol. pomoč)	0,00	18.330,00	18.330,00	9.117,58	1.336,42	9.330,00	20.500,00	11.170,00	2,20
465	Drugi stroški	598,54	400,00	400,00	1.320,30	2.592,28	0,00	2.595,00	2.595,00	#DEL/0!
4652	Druge dajatve, ki niso odvisne od str. dela	159,18	0,00	0,00	159,18	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/0!
4658	Drugi izdatki iz prejšnjih obrač. obdobj	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/0!
4659	Ostali stroški	439,36	400,00	400,00	1.161,12	2.592,28	0,00	2.595,00	2.595,00	#DEL/0!
467	Finančni odhodki	0,00	0,00	0,00	0,08	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/0!
4670	Odhodki za obresti	0,00	0,00	0,00	0,08	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/0!
4679	Drugi finančni odhodki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/0!
468	Drugi odhodki	0,01	0,00	0,00	-0,03	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/0!
4689	Drugi odhodki	0,01	0,00	0,00	-0,03	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/0!
469	Prevrednotovalni poslovni odhodki	0,00	0,00	0,00	81,69	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/0!
4691	Prevredn. odh. zaradi oslab. ter. iz posl.	0,00	0,00	0,00	81,69	0,00	0,00	0,00	0,00	#DEL/0!
	SKUPAJ ODHODKI (460+461+464+465+467)	1.070.581,09	1.066.953,80	1.066.653,28	1.074.238,28	508.457,85	1.096.880,00	1.233.570,08	136.690,08	1,12

Tabela 10: Rebalans finančnega načrta za leto 2023 - prihodki in odhodki predšolske dejavnosti po načelu poslovnega dogodka



Načrtovani prihodki od prodaje proizvodov in storitev za predšolsko dejavnost v rebalansu finančnega načrta za leto 2023 po realizaciji znašajo 1.245.201,00 € in so višji za 14% ali nominalno 148.321,00 € glede na sprejet finančni načrt za 2023, kar je posledica sprejema novih cen programov, o katerih smo že govorili. Planirana realizacija je za 15,8% višja od ustvarjene realizacije v letu 2022. Ocenjena vrednost je planirana po obračunskem toku.

Rebalans proračuna finančnega načrta za leto 2023 na prihodkovni postavki tako predvideva ustvarjeno realizacijo potrjene cene, ki je veljala do 28.02.2023 za dva meseca, in ustvarjeno realizacijo potrjene cene programov, ki velja od 01.03.2023 naprej ob planiranem istem številu vpisanih otrok (tudi v ŠL 2023/24). Prihodki iz sredstev javnih financ izkazujejo višjo vrednost za 15% glede na potrjen plan oz. 21% višjo vrednost glede na ustvarjeno realizacijo iz leta 2022. Razlogi so v višji ceni programa, povečanih sredstvih, namenjenih za DSP ter spremembe odločb CSD, ki bistveno vplivajo na to, na kateri postavki je izkazan prihodek.

Prihodki od prodaje proizvodov in storitev (prihodki od oskrbnin in prehrane zaposlenih) izkazujejo nominalni porast za 27.649,00 € glede na potrjen plan (t.j. 10%) oziroma 8,2% višje od ustvarjene realizacije v letu 2022. Razlogi so isti: višje cene programa, spremembe odločb CSD, novo preračunane cene za prehrano zaposlenih.

V rebalansu je dodatno vkalkulirana postavka prihodkov od obresti (gre za EZR obresti, o katerih smo že govorili).

Ob planiranem poviševanju vseh zgoraj omenjenih prihodkovnih postavk pa je potrebno omeniti še, da so vse postavke planirane tudi na podlagi zasledovanja ustvarjene realizacije 01-05/2023.

Stroški materiala izkazujejo nominalno višjo vrednost skupaj za 30.300,00 € glede na potrjen plan oz. 14% povišanje (glede na ustvarjeno realizacijo v letu 2022 38,4% povišanje), stroški storitev pa v rebalansu izkazujejo nominalno višjo vrednost za 9.150,00 € oz. 16% povišanje (glede na ustvarjeno realizacijo v letu 2022 3,2% povišanje). Razloge v višjih stroških materiala najdemo v višjih cenah, ki jih je prinesla ukrajinska kriza, kakor tudi posledice COVIDnega obdobja, česar v potrjenem načrtu še nismo mogli realno ovrednotiti zaradi izdelave osnov v aprilu 2022. Višje stroške planiramo tudi na področju stroškov storitev zaradi istih razlogov. Ob vsem pa je potrebno poudariti, da so navedene postavke planirane postavke zasledujejo že ustvarjeno realizacijo v obdobju 01-05/2023.

Stroški dela predstavljajo v rebalansu glede na potrjen finančni načrt za 11% višjo vrednost, o razlogih za spremembe na vpliv proračuna smo govorili že v začetku dokumenta.

Planirana razlika med prihodki in odhodki se bo konec leta 2023 prenesla v PČR (regres za letni dopust za leto 2024), saj bodo prihodki za navedene postavke že nastajali v letu 2023, odhodki pa bodo nastali šele v letu 2024.



4 Rebalans presežka prihodkov nad odhodki za leto 2023

Zavod v rebalansu finančnega načrta planira presežek prihodkov nad odhodki po denarnem toku v višini 12.226,00 €, in sicer 11.660,00 € iz naslova javne službe in 566,00 € iz naslova tržne dejavnosti. Navedena višina presežka ni odvisna od zavoda, ampak od rednega plačevanja obveznosti vseh deležnikov in posledično plačevanja obveznosti zavoda. V ta namen zavod veliko pozornost namenja redni izterjavi.

Dejavnost predšolske vzgoje na področju javne službe v rebalansu izkazuje presežek prihodkov nad odhodki po denarnem toku v višini 12.800,00 €, ob tem je pa potrebno poudariti, da je v navedenem presežku zajeta planirana vrednost 11.400,00 € sredstev za regres za LD 2024. Sredstva se bodo - skladno s potrjeno ceno programa – pričela stekati kot priliv v zavod postopoma (mesečno ob obračunu oskrbnin od oktobra do decembra 2023 – novo šolsko leto!) in bodo deponirana na TRR zavoda (TRR PE Vrtec Kidričevo). Gledano z vidika obračunskega toka se bo znesek omenjenih sredstev konec koledarskega leta preknjižil iz prihodka na pasivne časovne razmejitve. Slednje se bodo črpale v letu 2024 ob nastanku stroška in odliva.

Dejavnost osnovnošolskega izobraževanja na področju javne službe v rebalansu izkazuje presežek odhodkov nad prihodki po denarnem toku v višini 1.140,00 €. Navedena planirana vrednost je posledica črpanja PČR v letu 2023 za sredstva, katera je zavod prejel kot prihodek v letu 2021 in 2022 (pomeni, da v letu 2023 ni bilo priliva denarja, bil je samo odliv).

5 Rebalans finančnega načrta terjatev in naložb za leto 2023

Zavod ne izvaja finančnih poslov ter ne razpolaga s kapitalskimi deleži oziroma naložbami, zato v rebalansu finančnega načrta na dan 31.12.2023 ne pričakuje terjatev za dana posojila in tudi ne pričakuje vračil na podlagi posojil.

6 Rebalans računa financiranja za leto 2023

Zavod v rebalansu finančnega načrta načrtuje, da se sredstva na računih ne bodo niti povečala niti zmanjšala.

7 Zaključek

Pri pripravi rebalansa finančnega načrta za leto 2023 smo upoštevali celotne prihodke iz sredstev javnih financ, ki jih planiramo in so zagotovljeni v proračunu države in občinah, na podlagi ekonomskih izhodišč in ocen, ki so veljala ob pripravi finančnega načrta februarja 2023



in spremembah, opredeljenih znotraj Odloka o rebalansu 1 proračuna ter vseh poglavitnih spremembah na državni ravni, ki so se zgodile do januarja 2023.

Prihodki za plače, ki predstavljajo poglavitni delež strukture vseh prihodkov, so načrtovani na podlagi zakonov, ki urejajo plače javnih uslužbencev, potrjene sistematizacije zavoda ter dveh potrjenih cen programa za ŠL 2022/23, veljavne v koledarskem letu 2023.

Odhodki za plače in druge prejemke zaposlenih so bili načrtovani skladno s potrjeno sistematizacijo delovnih mest v OŠ Kidričevo in PE Vrta. Odhodki za plače, ki predstavljajo najpomembnejši odhodkovni element rebalansa, so načrtovani skladno s spremembami na področju plač, ki so se zgodile v letu 2022 in 2023, in skladno z veljavno zakonodajo na področju plač.

Rebalans finančnega načrta za leto 2023 je pripravljen na predpostavkah, da v zavodu ne bo prišlo do organizacijskih sprememb, in na predpostavkah, ki so veljale in bile določene ob izdelavi rebalansa finančnega načrta junija 2023.

Prav tako rebalans finančnega načrta za leto 2023 ne predvideva poslabšanja plačilne discipline staršev in drugih deležnikov, niti ne predvideva poslabšanja plačilne discipline zavoda. Neredno poravnavanje obveznosti staršev in ostalih lahko privede do sprememb v presežku prihodkov nad odhodki zavoda in obratno, gledano skozi očala denarnega toka, v skrajnem primeru bi bistveno poslabšanje plačilne discipline lahko privedlo do likvidnostnih težav zavoda.

Rebalans je bil obravnavan na 8. korespondenčni seji Sveta zavoda.

V Kidričevem, 04.07.2023

Pripravila glavna računovodja zavoda:
Aleksandra Vindiš, univ. dipl. ekon.



Ravnateljica zavoda:
Alenka Kutnjak, prof.



8 Kazalo slik

Slika 1: Planirani prihodki po denarnem toku za leto 2023 za celotni zavod	10
Slika 2: Planirani izdatki v potrjenem finančnem načrtu 2023 in rebalansu FN 2023 osnovnošolske dejavnosti v letu 2023 - denarni tok.....	17
Slika 3: Planirani izdatki v potrjenem finančnem načrtu 2023 in rebalansu FN 2023 predšolske dejavnosti v letu 2023 - denarni tok	25

9 Kazalo tabel

Tabela 1: Ocenjeno število zaposlenih po virih financiranja na dan 01.01.2023	7
Tabela 2: Načrtovano število zaposlenih po virih financiranja za leto 2023 za posamezno dejavnost zavoda	8
Tabela 3: Rebalans finančnega načrta za leto 2023 – planirani prihodki in odhodki celotnega zavoda po načelu denarnega toka	11
Tabela 4: Načrtovani prihodki v rebalansu finančnega načrta osnovnošolske dejavnosti za leto 2023 po načelu denarnega toka	12
Tabela 5: Načrtovani odhodki v rebalansu finančnega načrta osnovnošolske dejavnosti za leto 2023 po načelu denarnega toka	16
Tabela 6: Rebalans finančnega načrta za leto 2023 - prihodki in odhodki osnovnošolske dejavnosti po načelu denarnega toka	19
Tabela 7: Načrtovani prihodki v rebalansu finančnega načrta predšolske dejavnosti za leto 2023 po načelu denarnega toka	20
Tabela 8: Načrtovani odhodki v rebalansu finančnega načrta predšolske dejavnosti za leto 2023 po načelu denarnega toka	24
Tabela 9: Rebalans finančnega načrta za leto 2023 - prihodki in odhodki predšolske dejavnosti po načelu denarnega toka	29
Tabela 10: Rebalans finančnega načrta za leto 2023 - prihodki in odhodki predšolske dejavnosti po načelu poslovnega dogodka	30