



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

telefon: (02) 789-00-10,

e-pošta: ravnateljica@os-cirkovce.si

<http://www.os-cirkovce.si>

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

OBČINA KIDRIČEVO
Kopališka ul 14

2325 KIDRIČEVO

OBČINA KIDRIČEVO	
Projeto: 26.7.2023	Sign. znak: 03
Vrednotenje:	Priloge:
Šifra zadeve: 410-97/2023-14	
Vrednost:	

Štev. : 410-1/2023-4

Datum: 21. 7. 2023

Spoštovani!

Rebalans finančnega načrta

V prilogi pošiljamo rebalans Finančnega načrta OŠ Cirkovce, v skladu s Končnimi izhodišči Občine Kidričevo z dne 6. 7. 2023.



Ravnateljica:

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

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

Telefon: (02) 789-00-10,

E-mail: racunovodstvo@os-cirkovce.si



Rebalans finančnega načrta

OSNOVNE ŠOLE CIRKOVCE

**za leto 2023 – vključena končna izhodišča
Občine Kidričevo (junij 2023)**

Pripravila:

Marija Ciglar

Ravnatelj:

Ivanka Korez

Cirkovce, julij 2023

KAZALO

1. SPLOŠNI DEL.....	3
2. PODLAGE ZA PRIPRAVO PROGRAMA DELA IN FINANČNEGA NAČRTA.....	3
3. IZHODIŠČNA NAČRTOVANJA	5
4. NALOGE PO PROGRAMSKIH PODROČJIH.....	6
5. KADROVSKO PODROČJE.....	6
6. RAZŠIRJEN IN NADSTANDARDNI PROGRAM.....	7
7. RAZPISI.....	7
7.1 SIO 20-20	7
7.2 Erasmus + 2023.....	7
8. PROGRAM PREDŠOLSKE VZGOJE	8
9. LASTNA DEJAVNOST (ŠOL. KUHINJA, TRŽNE AKTIVNOSTI, IDR)	9
10. SODILA.....	10
11. ŠOLSKI SKLAD.....	11
12. PLAN NABAVE MATERIALNIH SREDSTEV	12
13. ADAPTACIJE in INVESTICIJSKO VZDRŽEVANJE	12
POSEBNI DEL.....	13
14. TABELARIČNI PRIKAZ POSTAVK.....	13
15. Rebalans finančnega načrta za 2023 – ŠOLA: javna služba in tržna dejavnost.....	16
16. Rebalans finančnega načrta za 2023 - VRTEC.....	19
17. Rebalans finančnega načrta za 2023 SKUPNI ZA CELOTNI ZAVOD – ŠOLA, TRG in VRTEC22	
18. ZAKLJUČEK.....	27
PRILOGE:.....	27
Priloga 2 – KADROVSKI NAČRT 2023	27

REBALANS FINANČNEGA NAČRTA za leto 2023

1. SPLOŠNI DEL

Finančni načrt je bil pripravljen na podlagi **PROGRAMA DELA ZA LETO 2023**. Rebalans finančnega načrta je pripravljen na podlagi že posredovanega finančnega načrta iz katerega so razvidni viri financiranja. Pretežni del financiranja zavoda predstavljajo proračunski viri, ki ga sestavljajo sredstva državnega proračuna MIZŠ 67,61 % in sredstva občinskega proračuna 19,48 %. Med vire financiranja sodijo še javni prihodki od prodaje blaga in storitev v višini 12,22 %, prihodki zavoda za oskrbnine, šolsko prehrano; šole v naravi; ekskurzije učencev; kulturni, naravoslovni in športni dnevi; ...) in drugi prihodki od prodaje blaga in storitev iz tržne dejavnosti v višini 0,69 % (prehrana za zaposlene in zunanje komitente).

2. PODLAGE ZA PRIPRAVO PROGRAMA DELA IN FINANČNEGA NAČRTA

Za pripravo rebalansa finančnega načrta za leto 2023 smo upoštevali KONČNA IZHODIŠČA – Poziv za predložitev sprejetega finančnega načrta za leto 2023 z dne 7-6-2023 št. 410-97/2022-11. Ostale podlage za pripravo tega rebalansa so ostale enake kot v dopolnjenem Finančnem načrtu za leto 2023, ki smo vam ga že posredovali v mesecu maju 2023. Teh podlag, kljub že znanim dejstvom nismo spreminjali, čeprav trenutno že razpolagamo s podatki o št. oddelkov v šoli in vrtcu za šolsko leto 2023/2024 in dejanskimi stroški plač v skladu z že potrjeno sistemizacijo delovnih mest za šolsko leto 2023/2024.

Da so prihodki in odhodki v rebalansu finančnega načrta uravnoteženi smo na odhodkovni strani prikazali nižje stroške plač delavcev v vrtcu, kot bodo nastali na podlagi trenutno potrjene ekonomske cene.

Podlage za leto 2023 so:

1. Letni delovni načrt šole in vrtca za šolsko leto 2022/2023 in 2023/2024

2. Soglasje k sistemizaciji delovnih mest za Osnovno šolo Cirkovce, ki ga je izdalo Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport
3. Sklep o obsegu financiranja dejavnosti v letu 2023 z MIZŠ
2. Soglasje k sistemizaciji delovnih mest za vrtec Cirkovce, ki ga je izdala Občina Kidričevo; za leto 2022/2023 in leto 2023/2024
4. Pogodba o sofinanciranju dejavnosti v proračunskem letu 2023 z Občino Kidričevo
5. Sklep občinskega sveta Občine Kidričevo o spremembi cen programov v Javnem vzgojno izobraževalnem zavodu OŠ Cirkovce z dne 23. 2. 2023
6. Cen prehrane za tržno dejavnost
7. Način priprave finančnih načrtov uporabnikov proračuna je opredeljen v 49. členu ZIPRS1415,
8. Uredba o načinu priprave kadrovskih načrtov posrednih uporabnikov proračuna in metodologij
9. Končna izhodišča – Poziv sprejetega rebalansa finančnega načrta za leto 2023 z dne 7. 6. 2023

UPOŠTEVANE SO:

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

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

2. pri planiranju **sredstev za plače** smo upoštevali plače po priloženem kadrovskem načrtu. Pri planiranju smo upoštevali dvig plač za 4,5% z dnem 1.4.2023 za vse zaposlene.

3. pri planiranju **prispevkov** iz bruto plač se upošteva stopnja prispevkov na bruto plače v višini 16,10 % od bruto plač in ostalih stroškov plač, ki imajo značaj obdavčljivih prejemkov;

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

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

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

7. jubilejne nagrade:

Za leto 2023 smo planirali v skladu s kolektivno pogodbo za VIZ: V 2023 planiramo izplačilo petih jubilejnih nagrad za področje šolstva (dve za 30 let, eno za 20 let in dve za 10 let) in petih na področju otroškega varstva (ena za 30 let, dve za 20 let in dve za 10 let) v skupni višini 4.634 EUR. Po ZUJF je javni uslužbenec upravičen do jubilejne nagrade samo za dopolnjeno delovno dobo v javni upravi.

8. **sredstva za odpravnine** se planirajo v višini treh povprečnih plač na zaposlenega v RS, oziroma v višini treh zadnjih plač zaposlenega, če je to zanj ugodneje, in sicer v primeru, da se delavec upokoji v 2 mesecih po izpolnitvi pogojev za upokojitev. V letu 2023 planiramo dve upokojitvi (čistilka, učiteljica predmetnega pouka).

9. **solidarnostna pomoč** delavcem pripada po pogojih iz kolektivne pogodbe, vendar velja samo za javne uslužbence, ki prejemajo minimalno plačo, če so pa člani sindikata pa do 21. plačnega razreda.

3. IZHODIŠČNA NAČRTOVANJA

Šola

Na osnovni šoli imamo v šolskem letu 2022/2023 13 čistih oddelkov, katere obiskuje 222 učencev. V prvi razred bo v šolskem letu 2023/24 vpisanih 22 učencev imeli bomo 12 čistih oddelkov in 211 učencev. V podaljšano bivanje je vključenih 82 učencev. Pouk v prvem triletju in deloma v drugem (4. in 5. razred) izvajamo v matičnih učilnicah, vse ostalo v namenskih učilnicah. Zaradi večjega števila oddelkov, smo morali matično učilnico za matematiko odstopiti 4. razredu, zato matematiko izvajamo v ostalih učilnicah za predmetni pouk in v računalniški učilnici, katero smo zaradi nujnih potreb preuredili. Na šoli imamo še knjižnico in telovadnico. Prostorov za šolo je za trenutno število oddelkov premalo, ti, ki pa so, pa so primerno opremljeni.

Vrtec

V vrtcu imamo v šolskem letu 2022/2023 vpisanih 93 otrok v 5 oddelkih, dva oddelek prvega starostnega obdobja in trije oddelki drugega starostnega obdobja. V šolskem letu 2023/24 bomo imeli vpisanih 91 otrok, ki bodo razporejeni v 2 oddelka prvega starostnega obdobja in 3 oddelke drugega starostnega obdobja.

Vzgojno-izobraževalno delo poteka v 4 igralnicah v vrtcu in v eni učilnici v prostorih osnovne šole.

Prostori vrtca so za trenutno število otrok primerno opremljeni, le igralnic je premalo ob tem pa so tudi vse pod normativom predpisanim za prostorske pogoje v vrtcu. Kljub nameri o izgradnji vrtca v Lovrencu, smo v finančni plan vključili stroške za 5 oddelkov, za celotno leto 2023, saj je termin končnega odprtja še ni določen.

4. NALOGE PO PROGRAMSKIH PODROČJIH

Upravno področje:

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

Izobraževanje

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

Zdravniški pregledi

Zdravniški pregledi se opravijo na osnovi Izjave o varnosti z oceno tveganja.

5. KADROVSKO PODROČJE

Kadrovska politika

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

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

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

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

6. RAZŠIRJEN IN NADSTANDARDNI PROGRAM

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

7. RAZPISI

7.1 SIO 20-20

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

7.2 Erasmus + 2023

Erasmus+ je program Evropske unije, ki naslavlja mednarodno sodelovanje na področju izobraževanja, usposabljanja, mladih in športa. Namen programa Erasmus+ je dvig kakovosti

izobraževanja in usposabljanja, ter s tem krepitev socialne kohezije in konkurenčnosti gospodarstva Unije.

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

8. PROGRAM PREDŠOLSKE VZGOJE

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

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

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

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

Cena programov za prvo in drugo starostno obdobje je od 1. 3. 2023 oblikovana na podlagi presoje Odbora za družbene dejavnosti. Odbor ni sledil izračunu cene programov, ki ga je na

podlagi realnih podatkov iz bilance poslovnega izida za leto 2022 in predvidenih dvigov plač strokovnih delavcev ter stroška prehrane pripravila OŠ Cirkovce. Potrjena cena programov (Sklep občinskega sveta Občine Kidričevo o spremembi programov v Javnem vzgojno izobraževalnem zavodu OŠ Cirkovce z dne 23. 2. 2023) je za 2,03 % manjša od predlagane cene za I. starostno obdobje in 2,27% manjša za II. starostno obdobje, kot jo je predlagala OŠ Cirkovce. Predvideno je bilo, da prihodki od potrjene cene programov ne bodo zadoščali za pokritje vseh realnih stroškov; vendar je Občina ustanoviteljica v mesecu juniju 2023 posredovala Končna izhodišča, ki so upoštevana v tem rebalansu.

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

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

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

- prodaja prehrane zaposlenim in zunanjim abonentom.

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

Veljavne cene obrokov 1.9.2022: malica zaposleni 2,20 EUR in kosilo 4,30 EUR.

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

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

10. SODILA

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

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

SM 01 = šola,

SM 02 = vrtec,

SM 04 do SM 05 = prosto za večje projekte,

SM 06 = tržna dejavnost,

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

Zavod bo do 31.8.2023 za razporejanje stroškov po SM uporabljal sodila za leto 2022/2023, od 1. 9. 2023 pa sodila za šolsko leto 2023/2024:

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

1. Število oddelkov:

2022/2023				2023/2024	
Zap. št.	Stroškovno mesto	št. oddelkov	%	št. oddelkov	%
1	Šola	13	72,22	12	70,6
2	Vrtec	5	27,78	5	29,4
3	Skupaj (3=1+2)	18	100	17	100,0

2. Število obrokov povprečje za šolsko leto

		2022/2023		2023/2024	
Zap. št.	Stroškovno mesto	Št. obrokov	%	Št. obrokov	%
1	Šola	380	55,16	392	56,8
2	Vrtec	279	40,49	273	39,6
3	Trg	30	4,35	25	3,6
4	Skupaj (4=1+2+3)	689	100	690	100,0

3. Kvadratura igralnice v šolskih prostorih

Zap. št.	Stroškovno mesto	Kvadratura - m2	%
1	Šola	2.654	97,5
2	Vrtec	69	2,5
3	Skupaj (3=1+2)	2.723	100,0

4. Stroški tehničnega kadra:

Potrjena sistemizacija s strani občine za šolsko leto 2023/2024

OPOMBA: vrednosti v % so zaokrožene na eno decimalko.

11. ŠOLSKI SKLAD

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

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

Sredstva bomo porabili za nagrade učencem, stroške prireditev, pokrili bomo delne stroške šolskih tekmovanj, transferji socialno ogroženim družinam (ŠN, prehrana, plačane dejavnosti

..), za otroke vrtca in učence bomo financirali gledališke predstave in predavanja ob tematskem dnevu dejavnosti.

12. PLAN NABAVE MATERIALNIH SREDSTEV

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

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

13. ADAPTACIJE in INVESTICIJSKO VZDRŽEVANJE

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

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

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

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

POSEBNI DEL

14. TABELARIČNI PRIKAZ POSTAVK

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

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

- realizacijo za leto 2021,
- realizacijo leta 2022,
- finančni načrt za leto 2023 ter obarvano podatki rebalansa za 2023.

PRIHODKI

Prihodke v skladu predpisano delitvijo iz izkaza prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov delimo na:

- prihodke za izvajanje javne službe iz sredstev javnih financ,
- druge prihodke za izvajanje javne službe,
- prihodke od prodaje blaga in storitev na trgu.

Na nivoju celotnega zavoda znašajo vsi načrtovani prihodki za 2023 skupaj 2.033.013 EUR, kar je za 14,3 % več glede na realizacijo predhodnega leta 2022.

Prihodki osnovne šole so sestavljeni iz:

- prihodkov Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport dodeljenih s sklepom o obsegu financiranja dejavnosti in dodatnih izplačil namenskih sredstev št: **406-44/2022/1-258 z dne 15.12.2022.**
- prihodki občine ustanoviteljice na podlagi Pogodbe o sofinanciranju dejavnosti v proračunskem letu 2023 št. **410-97/2022-1 z dne 29.12.2022.**
- za rebalans so upoštevani še prihodki na podlagi prejetih podatkov v **Končnih izhodiščih** v mesecu juniju 2023 za investicijska sredstva v višini **5.075,00 EUR.**
- drugi prihodki. Planirana so sredstva od doplačila staršev po položnicah, prejete donacije in prihodki iz projektov.

- prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu. Na tej postavki so ocenjeni prihodki iz naslova obračunane prehrane za zaposlene in zunanje komitente. Postavka je izkazana kot tržna dejavnost zavoda.

Prihodki za predšolsko vzgojo – vrtec so sestavljeni iz:

- prihodki Občine Kidričevo kot ustanoviteljice zavoda na podlagi Pogodbe o sofinanciranju dejavnosti v proračunskem letu 2023 št. **410-97/2022-1 z dne 29.12.2022**. Postavke zajemajo: razliko med ekonomsko ceno in plačili staršev, izpad dohodka zaradi koriščenja odsotnosti v času počitnic, dodatni popusti zaradi bolezni otrok nad 30 dni in investicijsko vzdrževanje.

- za rebalans so upoštevani predvideni prihodki na podlagi dokumenta **Končna izhodišča**, ki smo jih prejeli v mesecu juniju 2023. Višina predvidenih sredstev znaša **20.000,00 EUR**.

- prihodki resornega ministrstva za doplačila oskrbnin, na podlagi ocene iz trenutnega stanja.

- prihodki drugih občin, doplačila oskrbnin za otroke s stalnim prebivališčem v drugi občini.

- drugi prihodki: ocenjena so doplačila staršev po položnicah za oskrbnine in druge stroške, prejete donacije in prihodki iz projektov.

Prihodki za vrtec in šolo po pogodbi z občino ustanoviteljico

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

V pogodbi so opredeljene naslednje postavke za šolo:

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

V pogodbi so opredeljene naslednje postavke za vrtec:

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

ODHODKI

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

- plače in drugi izdatki zaposlenim: pri stroških plač smo upoštevali višino plač za mesec januar 2023 in vračunali načrtovane že potrjene zakonske spremembe ter predvidena napredovanja, jubilejne nagrade, solidarnostne pomoči in odpravnine, ki vplivajo na stroške dela
- prispevki delodajalcev za socialno varnost so zakonsko določeni in se povečujejo s tem ko se povečuje masa za izplačila plač.
- izdatki za blago in storitve za izvajanje javne službe so se povišali zaradi zvišanja cen storitev in energentov na svetovnih trgih. Največje povečanje zaznavamo na področju ogrevanja in električne energije, komunalnih storitev, vzdrževanja programske opreme. V letu 2022 je na postavki plačila kvote za vzpodbujanje zaposlovanja invalidov nastal strošek na nivoju zavoda v višini 12.136 EUR. V letu 2022 je število prijavljenih oseb v javnem zavodu občasno presegalo mejo 50 oseb in tako smo določene mesece pokrivali stroške v višini 1.503 EUR (za 2 invalida).
- stroški živil so se povečali saj, so se tako kot energenti podražili tudi prehrambni izdelki. V letu 2022 smo po zakonski uredbi za javna naročila morali izvesti odpiranje konkurence z dobavitelji s katerimi imamo sklenjen sporazum o dobavi živil za 3 letno obdobje t.j. od 2021 – 2023. Iz tega naslova so predvideni skupni stroški živil višji kar za 42 %.

15. Rebalans finančnega načrta za 2023 – ŠOLA: javna služba in tržna dejavnost

zneski so v EUR- denarni tok				
Postavka	Realizacija 2021	Realizacija 2022	Finančni načrt 2023	Indeks FN 23/R22
1	2	3	4	5=4/3
I. SKUPAJ PRIHODKI	1.381.120	1.343.644	1.536.087	114,32
1. PRIHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE	1.372.752	1.331.357	1.522.087	114,33
A) Državni proračun	1.107.704	1.166.920	1.327.902	113,80
Prejeta sredstva iz državnega proračuna za tekočo p	1.107.704	1.166.920	1.327.902	
Prejeta sredstva iz državnega proračuna za investicije	-	-	-	
B) Občinski proračun	179.275	56.092	83.585	149,01
Prejeta sredstva iz občinskega proračuna za tekočo p	157.392	45.687	76.010	
<i>Prejeta sred. po rebalansu iz občinskega prorač. tek. porabo</i>			-	
Prejeta sredstva iz občinskega proračuna za investicije	21.883	10.405	2.500	
<i>Prejeta sredst. po rebalansu občinskega prorač. za investicije</i>			5.075	
Prejeta sredstva iz drugih občin				
C) Drugi prihodki - projekti, druge šole, javna	85.774	108.346	110.600	102,08
Prihodki od staršev	85.733	107.161	109.000	
Prihodki od najemnin, obresti, odškodnin, donacij	41	34	100	
Drugi javni prihodki od pprojektov, javna dela, donacije ...		1.151	1.500	
2. PRIH. OD PRODAJE BLAGA IN STORIT. NA	8.368	12.287	14.000	113,94
Prihodki od prodaje blaga in storitev (prehrana zun.	8.368	12.287	14.000	
II. SKUPAJ ODHODKI	1.405.616	1.346.195	1.535.737	114,08
1. ODHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE	1.399.599	1.334.525	1.522.087	114,05
A. Plače in drugi izdatki zaposlenim	1.047.684	951.251	1.077.432	113,26
Plače, nadomestila in dodatki	967.581	862.824	949.932	
<i>Uskladitev str.plač na odobreni rebalans</i>			-	
Regres za letni dopust	35.206	43.282	50.000	
Drugi izdatki zaposlenim (prehrana, prevoz)	40.021	43.003	48.500	
Jubilne nagrade, odpravnine, solid.	4.876	2.143	29.000	
B. Prispevki delodajalcev za socialno varnost	157.233	151.530	173.030	114,19
Prispevki za pokojninsko in invalidsko zavarovanje	77.948	75.912	85.000	
Prispevki za zdravstveno zavarovanje	63.221	60.297	67.000	
Prispevki za zaposlovanje	708	649	730	
Prispevki za porodniško varstvo	902	852	950	
Premije kolektivnega dodatnega pok. zavarov.	14.454	13.821	19.350	
C. Izdatki za blago in storitve za izvajanje javn	137.326	164.499	202.050	122,83
Pisarniški material in pošta	4.442	6.514	7.200	
Električna energija	23.772	39.495	43.500	
Kurjava	6.487	8.740	9.600	
Čistila in zaščitna sredstva	7.433	12.681	13.900	
Sanitetni material	4.270	5.126	6.000	
Didaktični pripomočki in stroški revij	7.974	9.831	14.000	
Komunalne storitve	5.821	8.170	8.900	
Zavarovanje	958	1.357	1.800	

Stroški telefona	2.040	2.868	3.300	
Programska oprema	9.863	10.798	13.500	
Službena potovanja in izobraževanje	2.849	3.558	4.200	
Intelektualne storitve; odvetniške, notarske, ravizijske, računovodske, svetovalne, članarine	5.521	10.009	16.000	
Drugi stroški materiala: vzdrževanje, hišno perilo, zašč. sred., mat. za izvajanje dejavnosti, drobn inventar, zaščitna sredstva...	9.615	9.634	10.500	
avtorski honorarji, štud. delo, podjemne pogodbe, storit. tekoč. vzdrževanja, zdravniški pregledi, storitve za izvajanje dejavnosti, kvota invalidov, dimnikarske storitve, varovanje.	46.281	35.717	49.650	
D. Stroški živil za otroke	38.229	56.524	62.000	109,69
E. Investicijski odhodki	19.127	10.720	7.575	70,66
Nakup opreme		3.220	1.000	
Investicijsko vzdrževanje in obnove	19.127	7.500	1.500	
<i>Nakup opreme po rebalansu</i>			<i>5.075</i>	
2. ODHODKI OD PROD. BLAGA IN STORIT. N	6.017	11.670	13.650	116,97
A. Plače in drugi izdatki zaposl. od prodaje na	4.433	2.460	4.000	
B. Prispevki delodaj. za soc. varn. od prodaje na	659	396	650	
C. Izdatki za blago in storit. od prodaje na trgu	925	8.814	9.000	
REZULTAT PRIHODKI/ODHODKI (I-II oz. II-I)	- 24.496	- 2.550	350	
Presežek prihodkov/odhodkov iz preteklih let		**		

Rebalans finančnega načrta za leto 2023

V tabelah so z rdečo barvo označeni podatki, ki se nanašajo na rebalans finančnega načrta v skladu z dokumentom Končna izhodišča z dne 7. 6. 2023, oz. so spremenjeni glede na predhodno potrjeni finančni načrt.

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

- prihodke iz sredstev državnega proračuna v znesku 1.327.902 EUR (znašajo 86,45 % v primerjavi z vsemi načrtovanimi prihodki);
- prihodke iz sredstev občinskega proračuna v znesku 83.585 EUR (znašajo 5,44 % v primerjavi z vsemi načrtovanimi prihodki);
- druge prihodke za izvajanje dejavnosti javne službe v višini 110.600 EUR (znašajo 7,20 % v primerjavi z vsemi načrtovanimi prihodki). Med druge javne prihodke so zajeti prihodki od staršev za izvajanje programa, donacije pravnih in fizičnih oseb ter sredstva za projekte iz drugih virov.

- prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu načrtujemo v vrednosti 14.000 EUR predstavljajo 0,91 % delež v strukturi vseh prihodkov.

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

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

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

- plače, prispevke in druge izdatke do zaposlenih so predvideni v višini 1.077.432 EUR za plače in 173.030 EUR za prispevke za socialno varnost delavcev, skupno predstavljajo 81,42 % vseh odhodkov šole. V predvidenih stroških sta upoštevani tudi dve upokojitvi in sicer 1 * razredna učiteljica in 1 * čistilka, ena solidarnostna pomoč ter pet jubilejnih nagrad.
- odhodke za blago in storitve planiramo v višini 202.050 EUR , ki znašajo 13,16 % v primerjavi z vsemi odhodki. Le ti so v primerjavi z realizacijo leta 2022 višji za 22,83 %, kar je posledica dviga energentov in nato verižni dvig blaga in storitev.
- stroški živil so planirani v višini 62.000 EUR in so zastopani v strukturi vseh odhodkov v deležu 4,04%. V primerjavi z realizacijo preteklega leta je planirani dvig cen za živila v višini 9,69 % .
- odhodki za investicijsko vzdrževanje so bili prvotno načrtovani v višini 2.500 EUR . Po sprejetem rebalansu so sredstva povečana za 5.075 EUR za nujno nabavo kotla.
V primerjavi z letom 2022 so planirana sredstva nižja za 2.830 EUR .
- skupni planirani odhodki iz naslova opravljanja tržne dejavnosti so predvideni v višini 13.650 EUR in znašajo 0,89 % vseh odhodkov šole.

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

Pri planiranju odhodkov so bila upoštevana sledeča izhodišča:

- plače, prispevki ter drugi izdatki do zaposlenih so vračunane redne delovne uspešnosti, napredovanja v nazive in v plačne razrede, odpravnine ob upokojitvah, jubilejne nagrade in solidarnostna pomoč.

- odhodki iz naslova opravljenih storitev in prodaje materiala so povišani za rast življenjskih stroškov, ki pa je višja zaradi dviga plač v javnem sektorju ter nato posledično dviga cen storitev in blaga.

16. Rebalans finančnega načrta za 2023 - VRTEC

zneski so v EUR- denarni tok

Postavka	Realizacija	Realizacija	Finančni načrt	Indeks FN 23/R22
	2021	2022	2023	
1	2	3	4	5=4/3
I. SKUPAJ PRIHODKI	446.438	435.062	496.926	114,22
1. PRIHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE	446.438	435.062	496.926	114,22
A) Državni proračun	21.194	39.453	46.624	118,18
Prejeta sredstva iz državnega proračuna za tekočo porabo	21.194	39.453	46.624	
Prejeta sredstva iz državnega proračuna za investicije	-			
B) Občinski proračun	325.008	288.448	312.477	108,33
Prejeta sredstva iz občinskega proračuna za tekočo porabo	308.009	275.684	269.977	
<i>Prejeta sred. po rebalansu iz občinskega prorač. tek. porabo</i>			20.000	
Prejeta sredstva iz občinskega proračuna za investicije	-	1.000	6.000	
<i>Prejeta sredst. po rebalansu občinskega prorač. za investicije</i>			-	
Prejeta sredstva iz drugih občin	16.999	11.764	16.500	
C) Drugi prihodki - projekti, druge šole, javna dela	100.236	107.160	137.825	128,62
Prihodki od staršev	100.236	107.159	137.825	
Prihodki od najemnin, obresti, odškodnin, donacij	-			
Drugi javni prihodki od pprojektov, javna dela, donacije ...	-	1		
2. PRIH. OD PRODAJE BLAGA IN STORIT. NA TRGU	-			
Prihodki od prodaje blaga in storitev (prehrana zun. in zaposl.)				
II. SKUPAJ ODHODKI	448.263	435.274	496.926	114,16
1. ODHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE	448.263	435.274	496.926	114,16
A. Plače in drugi izdatki zaposlenim	326.372	295.139	335.515	
Plače, nadomestila in dodatki	279.403	249.487	297.000	
<i>Uskladitev str. plač na odobreni rebalans</i>			- 15.035	
Regres za letni dopust	17.217	19.787	23.100	
Drugi izdatki zaposlenim (prehrana, prevoz)	16.323	21.917	26.000	
Jubilejne nagrade, odpravnine, solid.	13.429	3.948	4.450	

zneski so v EUR- denarni tok

Postavka	Realizacija 2021	Realizacija 2022	Finančni načrt 2023	Indeks FN 23/R22
1	2	3	4	5=4/3
B. Prispevki delodajalcev za socialno varnost	54.148	43.653	51.200	117,29
Prispevki za pokojninsko in invalidsko zavarovanje	25.928	18.626	22.800	
Prispevki za zdravstveno zavarovanje	21.241	17.948	21.100	
Prispevki za zaposlovanje	365	348	400	
Prispevki za porodniško varstvo	299	252	300	
Premije kolektivnega dodatnega pok. zavarov.	6.314	6.478	6.600	
C. Izdatki za blago in storitve za izvajanje javne služ	46.776	57.689	59.211	102,64
Pisarniški material in pošta	1.777	2.499	2.500	
Električna energija	2.425	4.366	4.911	
Kurjava	3.365	4.144	4.900	
Čistila in zaščitna sredstva	3.709	2.648	2.900	
Sanitetni material	6.456	5.948	6.500	
Didaktični pripomočki in stroški revij	702	2.499	3.000	
Komunalne storitve	1.945	2.582	3.000	
Zavarovanje	1.572	1.698	1.800	
Stroški telefona	770	975	1.200	
Programska oprema	4.345	5.245	6.000	
Službena potovanja in izobraževanje	1.573	1.807	1.500	
Intelektualne storitve; odvetniške, notarske, ravizijske, računovodske, svetovalne, članarine	4.670	6.480	1.500	
Drugi stroški materiala: vzdrževanje, hišno perilo, zašč. sred., mat. za izvajanje dejavnosti, drobni inventar, zaščitna sredstva...	2.342	3.790	4.500	
honorarji, štud. delo, podjemne pogodbe, storit. tekoč. vzdrževanja, zdravniški pregledi, storitve za izvajanje dejavnosti, kvota invalidov, dimnikarske storitve, varovanje.	11.126	13.007	15.000	
D. Stroški živil za otroke	20.968	37.793	45.000	119,07
E. Investicijski odhodki	-	1.000	6.000	600,00
Nakup opreme				
Investicijsko vzdrževanje in obnove	-	1.000	6.000	
<i>Nakup opreme po rebalansu</i>			-	
2. ODHODKI OD PROD. BLAGA IN STORIT. NA TRGU	-	-	-	0,00
A. Plače in drugi izdatki zaposl. od prodaje na trgu				
B. Prispevki delodaj. za soc. varn. od prodaje na trgu				
C. Izdatki za blago in storit. od prodaje na trgu				
REZULTAT PRIHODKI/ODHODKI(I-II oz. II-I)	- 1.826	- 212	-	
Presežek prihodkov/odhodkov iz preteklih let **				

Rebalans finančnega načrta 2023

V tabelah so z rdečo barvo označeni podatki, ki se nanašajo na rebalans finančnega načrta v skladu z dokumentom Končna izhodišča z dne 7. 6. 2023, oz. so spremenjeni glede na predhodno potrjeni finančni načrt.

Načrtovani prihodki za izvajanje redne dejavnosti vzgojno varstvenega dela v vrtcu za leto 2023 znašajo 496.926 EUR. Razdelili smo jih na:

- prihodke iz sredstev državnega proračuna v znesku 46.624 EUR (znašajo 9,38 % v primerjavi z vsemi načrtovanimi prihodki) za drugega in vsakega nadaljnjega otroka v družini,
- prihodke iz sredstev občinskega proračuna v znesku 312.477 EUR (znašajo 62,88 % v primerjavi z vsemi načrtovanimi prihodki). Od tega prispeva občina ustanoviteljica 289.977 EUR za tekoče transfere (269.977 EUR po pogodbi in 20.000 EUR na podlagi dodatno dodeljenih fin. Sredstev s strani občine ustanoviteljice), ter investicijska sredstva v višini 6.000 EUR. Delež drugih občin je ocenjen na 16.500 EUR. Na tej postavki so zajeti prihodki za pokrivanje razlike v ceni oskrbnin.
- prihodke od oskrbnin zaračunanih staršem v višini 137.825 EUR (znašajo 27,74 % delež vseh prihodkov).

Načrtovani odhodki vrtca za leto 2023 so prikazani v višini 496.926 EUR in so zaradi uskladitve oz. uravnoteženosti FN za vrtec prikazani za 15.035 EUR nižje kot kažejo izračuni že realiziranih stroškov dela po zakonsko potrjenih normah in pravilih. Odhodki so razdeljeni na :

- **plače in druge izdatke do zaposlenih** in so predvideni v višini 335.515 EUR usklajenih za -15.035 EUR; ter prispevkov delodajalcev in KDPZ premije v višini 51.200 EUR ... skupaj stroški dela 386.715 EUR in znašajo 77,82 % v primerjavi z vsemi odhodki. Potrjeni predlog ekonomske cene, izdelan v mesecu februarju 2023, ki bi pokrival vse stroške dela je bil višji za 15.035 EUR od potrjene cene.
- **odhodke za blago in storitve** planiramo v višini 59.211 EUR, ki znašajo 11,92 % v primerjavi z vsemi odhodki;
- **stroške za živila** planiramo v višini 45.000 EUR, v strukturnem deležu 9,05 % vseh odhodkov vrtca in so višji zaradi odpiranja konkurence v postopku javnih naročil,
- odhodkov za **investicije** so predvideni za leto 2023 v višini 6.000 EUR in so zagotovljeni s strani ustanovitelja. Strukturni delež od vseh prihodkov znaša 1,21 %.

Prihodki in odhodki vrtca za leto 2023 so zaradi upoštevanega rebalansa v višini 20,000 EUR in prikazanega odbitka zaradi uravnoteženja v višini 15.035 EUR uravnoteženi.

17. Rebalans finančnega načrta za 2023 SKUPNI ZA CELOTNI ZAVOD – ŠOLA, TRG in VRTEC

Rebalans finančnega načrta Osnovne šole Cirkovce za leto 2023 smo pripravili realno glede na izhodišča za planiranje, ki smo jih dobili od Občine Kidričevo in Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport ter višino stroškov, ki so realno ocenjeni.

Finančni načrt zajema podatke o:

- o realizacija prihodkih in odhodkih po denarnem toku za leto 2021,
- o realiziranih prihodkih in odhodkih po denarnem toku za leto 2022,
- o podatke o planiranih prihodkih in odhodkih za leto 2023,
- o podatke o rebalansu oz. spremembi glede na prvotno potrjeni finančni načrt za leto 2023 – obarvano z rdečo barvo,
- o indeks FN 2023 z rebalansom v primerjavi z realizacijo leta 2022.

zneski so v EUR- denarni tok

Postavka	Realizacija	Realizacija	Finančni načrt	Indeks FN 23/R22
	2021	2022	2023	
1	2	3	4	5=4/3
L SKUPAJ PRIHODKI	1.827.558	1.778.706	2.033.013	114,30
1. PRIHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE	1.819.190	1.766.419	2.019.013	114,30
A) Državni proračun	1.128.897	1.206.373	1.374.526	113,94
Prejeta sredstva iz državnega proračuna za tekočo porabo	1.128.897	1.206.373	1.374.526	
Prejeta sredstva iz državnega proračuna za investicije	-	-	-	
B) Občinski proračun	504.283	344.540	396.062	114,95
Prejeta sredstva iz občinskega proračuna za tekočo porabo	465.401	321.371	345.987	
<i>Prejeta sred. po rebalansu iz občinskega prorač. tek. porabo</i>			<i>20.000</i>	
Prejeta sredstva iz občinskega proračuna za investicije	21.883	11.405	8.500	
<i>Prejeta sredst. po rebalansu občinskega prorač. za investicije</i>	-	-	<i>5.075</i>	
Prejeta sredstva iz drugih občin	16.999	11.764	16.500	
C) Drugi prihodki - projekti, druge šole, javna dela ...	186.010	215.506	248.425	115,28
Prihodki od staršev	185.969	214.320	246.825	
Prihodki od najemnin, obresti, odškodnin, donacij	41	34	100	
Drugi javni prihodki od projektov, javna dela, donacije ...	-	1.152	1.500	
2. PRIH. OD PRODAJE BLAGA IN STORIT. NA TRGU	8.368	12.287	14.000	113,94
Prihodki od prodaje blaga in storitev (prehrana zun. in zaposl.)	8.368	12.287	14.000	

Postavka	Realizacija	Realizacija	Finančni načrt	Indeks FN 23/R22
	2021	2022	2023	
1	2	3	4	5=4/3
II. SKUPAJ ODHODKI	1.853.879	1.781.468	2.032.663	114,10
1. ODHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE	1.847.862	1.769.798	2.019.013	114,08
A. Plače in drugi izdatki zaposlenim	1.374.056	1.246.391	1.412.947	113,36
Plače, nadomestila in dodatki	1.246.984	1.112.311	1.246.932	
<i>Uskladiitev str.plač na odobreni rebalans</i>			- 15.035	
Regres za letni dopust	52.423	63.069	73.100	
Drugi izdatki zaposlenim (prehrana, prevoz)	56.344	64.919	74.500	
Jubilejne nagrade, odpravnine, solid.	18.305	6.091	33.450	
B. Prispevki delodajalcev za socialno varnost	211.381	195.183	224.230	114,88
Prispevki za pokojninsko in invalidsko zavarovanje	103.877	94.538	107.800	
Prispevki za zdravstveno zavarovanje	84.462	78.245	88.100	
Prispevki za zaposlovanje	1.073	997	1.130	
Prispevki za porodniško varstvo	1.201	1.104	1.250	
Premije kolektivnega dodatnega pok. zavarov.	20.768	20.298	25.950	
C. Izdatki za blago in storitve za izvajanje javne službe	184.101	222.188	261.261	117,59
Pisarniški material in pošta	6.219	9.013	9.700	
Električna energija	26.197	43.861	48.411	
Kurjava	9.852	12.884	14.500	
Čistila	11.142	15.329	16.800	
Sanitetni material	10.726	11.074	12.500	
Didaktični pripomočki in stroški revij	8.677	12.330	17.000	
Komunalne storitve	7.766	10.752	11.900	
Zavarovanje	2.530	3.055	3.600	
Stroški telefona	2.809	3.843	4.500	
Programska oprema	14.207	16.043	19.500	
Službena potovanja in izobraževanje	4.422	5.365	5.700	
Intelektualne storitve; odvetniške, notarske, ravizijske, računovodske, svetovalne, članarine	10.191	16.489	17.500	
Drugi stroški materiala: vzdrževanje, hišno perilo, zašč. sred., mat. za izvajanje dejavnosti, drobn inventar, zaščitna sredstva...	11.957	13.424	15.000	
Drugi stroški storitev: najemnine, deratizacija, avtorski honorarji, štud. delo, podjemne pogodbe, storit. tekoč. vzdrževanja, zdravniški pregledi, storitve za izvajanje dejavnosti, kvota invalidov, dimnikarske storitve, varovanje.	57.407	48.724	64.650	
D. Stroški živil za otroke	59.197	94.317	107.000	113,45
E. Investicijski odhodki	19.127	11.720	13.575	115,83
Nakup opreme	-	3.220	1.000	
Investicijsko vzdrževanje in obnove	19.127	8.500	7.500	
<i>Nakup opreme po rebalansu</i>	-	-	5.075	
2. ODHODKI OD PROD. BLAGA IN STORIT. NA TRGU	6.017	11.670	13.650	116,97
A. Plače in drugi izdatki zaposl. od prodaje na trgu	4.433	2.460	4.000	
B. Prispevki delodaj. za soc. varn. od prodaje na trgu	659	396	650	
C. Izdatki za blago in storit. od prodaje na trgu	925	8.814	9.000	
REZULTAT PRIHODKI/O DHODKI (I-II oz. II-I)	- 26.321	- 2.762	350	

PRIHODKI po rebalansu FN 2023 - skupni

Prihodke v skladu predpisano delitvijo iz izkaza prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov delimo na:

- prihodke za izvajanje javne službe iz sredstev javnih financ,
- druge prihodke za izvajanje javne službe,
- prihodke od prodaje blaga in storitev na trgu.

Na nivoju celotnega zavoda znašajo ob upoštevanjem vseh že naštetih podlag vsi načrtovani prihodki za 2023 skupaj 2.033.013 EUR, kar je 14,30 % več glede na predhodno leto 2022. Z rebalansom smo povečali prihodke v višini 20.000 EUR za tekočo porabo – vrtca in 5.075 EUR za nujna investicijska sredstva.

Pojasnila k točki B – prihodki iz občinskega proračuna

Za leto 2023 naj bi zavod iz občinskih sredstev prejel 396.062 EUR od tega iz:

- Sredstva za investicije v znesku 13.575 EUR
 - Sredstva za šolo - materialne stroške, tekoče vzdrževanje na osnovi mesečnih zahtevkov v višini 76.010 EUR.
 - Sredstva za vrtec – doplačilo oskrbnin, dodatnih sredstev za izpise, kasnejši vpis v vrtec ter daljše bolezní otrok v višini 289.977 EUR (269.977 po pogodbi in 20.000 po rebalansu).
- iz ostalih občin 16.500 EUR za varstvo otrok iz drugih občin.

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

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

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

Pojasnila k točki C – drugi prihodki

Pod druge prihodke smo vračunali prihodke od staršev:

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

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

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

ODHODKI po rebalansu FN 2023 - skupni

Predvideni skupni odhodki za 2023 so v višini 2.032.663 kar je 14,10 % več kot je realizacija za 2022. Odhodki za leto 2023 na izvajanju javne službe so uravnoteženi s prihodki. Najvišji delež odhodkov predstavljajo plače in z njimi povezani izdatki.

Pojasnila k točki A – plače in drugi izdatki

Plače za leto 2022 so bile od načrtovanih nižje za 0,72 %. Razlog za znižanje so izplačila kriznih dodatkov v letu 2021 in oteženo planiranje zaradi COVID dodatkov za leto 2022. Omenjenih sredstev za leto 2023 več ne načrtujemo, so pa plače za leto 2023 povišane za napredovanja v plačne razrede in nazive, in na podlagi sprejetega Sporazuma v mesecu oktobru 2022 za leto 2022 in leto 2023. Vračunano je izplačilo redne delovne uspešnosti v višini 2%.

Ob upoštevanju vseh zakonsko določenih izplačil zaposlenim v javnem sektorju, ja pod postavko rebalans zapisana uskladitev str. plač zaradi uravnoteženja finančnega načrta na enoti vrtec v višini -15.035 EUR.

Regres za letni dopust 2023 je obračunan na podlagi minimalne plače 1.203 EUR in je skupno načrtovan 73.100 EUR, kar je za 15,90 % več od realizacije predhodnega leta.

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

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

Pojasnila k točki B – prispevki za socialno varnost

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

Pojasnila k točki C – Izdatki za blago in storitve

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

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

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

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

Med druge stroške storitev in materiala, ki so v letu 2022 realizirani v vrednosti 62.148 EUR, so sešteti izdatki za storitve in material, ki niso posebej specificirani v zgornjih izdatkih. Postavka vključuje varstvo pri delu 1.367 EUR, svetovanja za varnost pri delu 1.396 EUR, zdravniški pregledi 978 EUR, zaščitna sredstva 4.878 EUR, drobní inventar 7.779 EUR, drugi posebni materiali in storitve 3.859 EUR, prevozni stroški 18.478 EUR, stroški tekočega vzdrževanja 6.969 EUR, prispevki za spodbujanje zaposlovanja invalidov 12.136 EUR, deratizacija 1.159 EUR in odhodki drugih manjših storitev 3.149 EUR. Za leto 2023 predvidevamo stroške v višini 15.000 EUR za stroške drugega materiala in 64.650 EUR za stroške storitev.

Postavka tržne dejavnosti izkazuje v finančnem načrtu presežek prihodkov nad odhodki v višini 350 EUR.

LIKVIDNOST

Likvidnost zavoda je v letu 2022 zadovoljiva in smo obveznosti iz naslova plač zaposlenih poravnali na dan predvidenega izplačila; obveznosti do dobaviteljev smo plačevali večino v valutnih rokih oz. z minimalno zamudo. V letu 2023 pa se pričakuje slabša likvidnostna situacija zaradi nižje potrjene ekonomske cene od predlagane.

18. ZAKLJUČEK

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

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

Prihodki so prikazani v višini, ki jih zagotavljajo financerji, plače so planirane v realni višini. Zaradi uravnoteženosti finančnega načrta pa je postavka rebalans na enoti vrtca prikazana kot znižanje stroškov dela v višini 15.035 EUR.

V avgustu bomo v potrditev Občini Kidričevo posredovali nov predlog izračuna cene programov za šolsko leto 2023/2024, v katerem bo upoštevano število otrok v potrjenih oddelkih in potrjena sistemizacija za šolsko leto 2023/2024. Ker že sedaj kažejo izračuni, da trenutno potrjena cena ne bo zadoščala za pokritje vseh stroškov, bo potrebno pred koncem koledarskega leta FN nujno z rebalansom zagotoviti še dodatna sredstva.

Cirkovce, 20. 7. 2023

Računovodja:

Marija Ciglar



Ravnateljica:

Ivanka Korez

PRILOGA:

Priloga – KADROVSKI NAČRT 2023

KADROVSKI NAČRT

OSNOVNE ŠOLE CIRKOVCE

LETO 2023

Ravnateljica Ivanka Korez

KADROVSKI NAČRT

Uredba o načinu priprave kadrovskih načrtov posrednih uporabnikov proračuna in metodologiji spremljanja njihovega izvajanja za leti 2022 in 2023 (Uradni list RS, št. 12/20)

Priloga 1

VIR FINANCIRANJA	ŠTEVILO ZAPOSLENIH NA DAN 1. 1. 2023	ŠTEVILO ZAPOSLENIH NA DAN 1. 1. 2024
1. DRŽAVNI PRORAČUN	31,33	30,8
2. PRORAČUN OBČIN	14,21	14,20
3. ZZZS IN ZPIZ		
4. SREDSTVA EU, VKLJUČNO S SREDSTVI SOFINANCIRANJA IZ DRŽAVNEGA PRORAČUNA		
5. SREDSTVA OD PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU	1,5	1,5
6. DRUGA JAVNA SREDSTVA ZA UPRAVLJANJE JAVNE SLUŽBE (NPR. TAKSE, PRISTOJBINE, KONCESNINE, RTV-PRISPEVEK		
7. NEJAVNA SREDSTVA ZA OPRAVLJANJE JAVNE SLUŽBE		
8. SREDSTVA ZA FINANCIRANJE JAVNIH DEL		
9. NAMENSKA SREDSTVA, IZ KATERIH SE V CELOTI ZAGOTAVLJA FINANCIRANJE STROŠKOV DELA ZAPOSLENIH IN SICER MLADIH RAZISKOVALCEV, ZDRAVNIKOV, PRIPRAVNIKOV IN SPECIALIZANTOV, ZDRAVSTVENIH DELAVCEV PRIPRAVNIKOV IN ZDRAVSTVENIH SODELAVCEV PRIPRAVNIKOV TER ZAPOSLENIH NA RAZISKOVALNIH PROJEKTIH		
SKUPNO ŠTEVILO VSEH ZAPOSLENIH (OD 1 DO 9. TOČKE)	47,04	46,5
SKUPNO ŠTEVILO ZAPOSLENIH POD TOČKAMI 1, 2, 3 IN 6	45,54	45
SKUPNO ŠTEVILO ZAPOSLENIH POD TOČKAMI 4, 5, 7, 8 IN 9	1,5	1,5

KADROVSKI NAČRT

OBRAZLOŽITEV KADROVSKEGA NAČRTA

Državni proračun: v sklopu državnega proračuna *smo imeli 1. 1. 2023 zaposlenih:*

- 31,33 zaposlenih delavcev v osnovni šoli
- šest delavcev dopolnjuje svojo delovno obvezo v vrtcu in so delno financirani iz občine

Proračun občin:

- iz proračuna občine Kidričevo financiramo 14,21 delovnega mesta, dopolnjujejo delež do 100% v osnovni šoli

ZZZS in ZPIZ:

Nimamo delavcev

Sredstva od prodaje blaga in storitev na trgu:

Na tej postavki imamo zaposlene 1,5 delavke v kuhinji, ki se financirajo iz kosil učencev in prehrane delavcev ter zunanjih komitentov.

Na drugih postavkah v zavodu nimamo zaposlenih delavcev.

Predvidevamo, da bo 1. 1. 2024

Državni proračun:

30,8 zaposlenih delavcev v osnovni šoli

Ne predvidevamo bistvenega zmanjšanja dejavnosti, razen zmanjšanja števila oddelkov za ena, saj iz šole odhajata dva deveta razreda, vpisali pa bomo en prvi razred. Ena delavka se bo upokojila, njeno mesto bo za sedla delavka, ki je trenutno zaposlena za krajši delovni čas. Upokojila se bo tudi delavka v tehnični službi, ki jo bomo nadomestili z ustreznim kadrom.

Proračun občin:

- iz proračuna občine Kidričevo se bo v primeru, da ne pride do sprememb števila otrok v vrtcu financiralo 14.20 delovnega mesta,

ZZZS in ZPIZ:

Ninamo delavcev

Sredstva od prodaje blaga in storitev na trgu:

Na tej postavki imamo zaposlene 1,5 delavke v kuhinji, ki se financirajo iz kosil učencev in prehrane delavcev ter zunanjih komitentov.

Na drugih postavkah v zavodu ne predvidevamo novih zaposlitev.

