

FINANČNI NAČRT

Finančni načrt OŠ Mirana Jarca Črnomelj za leto 2024 je interni akt, s katerim so načrtovani prihodki in drugi prejemki ter odhodki in drugi izdatki zavoda za obdobje enega leta.

1. SPLOŠNI DEL FINANČNEGA NAČRTA

a) PODLAGE ZA SESTAVO FINANČNEGA NAČRTA

Temelj za sestavo Finančnega načrta šole za leto 2024 je Letni delovni načrt (v nadaljevanju LDN) OŠ Mirana Jarca Črnomelj za šolsko leto 2023/2024. Pri pripravi finančnega načrta smo upoštevali tudi:

- trenutno veljavno zakonsko podlago;
- pri oblikovanju planiranih prihodkov in odhodkov smo upoštevali ekonomska izhodišča, ki veljajo za pripravo državnega proračuna ter predpisane normative in standarde za izvajanje programa osnovne šole;
- v osnovi je finančni načrt izdelan na podlagi analize rezultatov in poslovnih dogodkov preteklega leta in na podlagi predvidevanj za naslednja leta;
- pri načrtovanju prihodkov s strani pristojnega ministrstva je upoštevan sklep o obsegu financiranja dejavnosti v obdobju od 1. januarja 2024 do 10. septembra 2024 (preračunano na poslovno leto 2024);
- prihodke občinskega proračuna načrtujemo na osnovi sklenjenih pogodb o zagotovitvi sredstev za sofinanciranje materialnih stroškov šole in športne dvorane ter izvedbe dodatno dogovorjenih programov v proračunskem letu 2024;
- ostale prihodke in odhodke načrtujemo glede na razpoložljive podatke in kazalce, realizirane podatke za leto 2023 ter planirano dejavnost za leto 2024.

OŠ Mirana Jarca Črnomelj je javni vzgojno-izobraževalni zavod, ki ga je ustanovila občina Črnomelj. Dejavnost šole je javna služba, katere izvajanje je v javnem interesu, podrobneje pa njeno dejavnost določa *Odlok o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda OŠ Mirana Jarca Črnomelj* (Uradni list RS, št. 164/2020).

b) PROGRAM DELA OSNOVNE ŠOLE IN FINANCIRANJE DEJAVNOSTI

Finančni načrt zavoda mora temeljiti na vsebinah iz LDN, v katerem so zapisani vsi letni cilji in načrti zavoda. Temeljni dokument šole v letu 2024 je LDN OŠ Mirana Jarca Črnomelj za šolsko leto 2023/2024. Z LDN šola skupaj z drugimi subjekti v okolju zagotavlja sistematično uresničevanje z

zakonom določenih ciljev osnovnošolskega izobraževanja. Z njim vsako leto določi celoten obseg, vsebino, razporeditev in organizacijo vzgojno-izobraževalnega dela v skladu s predmetnikom in predmetnimi učnimi načrti ter pogoje za njegovo izvedbo. Poleg določil v zakonih in izvršilnih predpisih zavod upošteva tudi obveznosti, ki jih sprejema Občinski svet občine Črnomelj.

Temeljne naloge in financiranje osnovne šole izhajajo iz:

- *Zakona o osnovni šoli,*
- *Zakona o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja,*
- *Odloka o ustanovitvi OŠ Mirana Jarca Črnomelj,*
- *Sklepa o določitvi normativov in standardov za opravljanje vzgojno-izobraževalne dejavnosti v osnovnih šolah, nižjih šolah in domovih za učence osnovnih šol,*
- smernic za delo osnovnih šol, ter
- obveznega predmetnika osnovnih šol.

Zakon o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja v členih od 78. do 91. natančno določa načine in vire financiranja programov v osnovnih šolah.

c) NAČRT INVESTICIJSKEGA IN REDNEGA VZDRŽEVANJA

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

OŠ Mirana Jarca Črnomelj ima z Javno agencijo RS za spodbujanje investicij, podjetništva in internacionalizacije (Spirit) sklenjeno pogodbo o izvedbi dejavnosti s področja spodbujanja ustvarjalnosti, inovativnosti in podjetnosti v osnovnih in srednjih šolah v šolskem letu 2023/2024. V okviru te pogodbe bo šola prejela sredstva v višini 2.000 EUR za kritje stroškov izvedbe projekta.

Šola v letu 2024 načrtuje naslednja **vzdrževalna dela**:

- Obnova oziroma zamenjava poškodovane kritine in slemenjakov na ostrejši šole. Predvidena vrednost nujno potrebne investicije znaša 15.000 EUR. Približno tretjino stroškov investicije bo pokrila zavarovalnica, medtem ko bo ostali del stroškov krila občina.
- Sanacija strehe na športni dvorani, zamenjava strešnih kupol in žlebov. Investicija je nujno potrebna, saj pronicanje vode skozi streho povzroča materialno škodo ter ogroža varnost

uporabnikov športne dvorane. Sanacija naj bi trajala dve leti in znašala okrog 70.000 EUR. Strošek investicije krije občina.

- Posodobitev učilnice na razredni stopnji. Predvidena investicija bo znašala 4.208 EUR.
- Manjša popravila po prostorih šole in v športni dvorani. Predviden strošek vzdrževalnih del bo znašal 2.500 EUR.

Šola v letu 2024 načrtuje nakup **osnovnih sredstev in drobnega inventarja**:

- Odkup šolskega kombija, ki ga potrebujemo za prevoz učencev. Predvidena vrednost investicije znaša 14.000 EUR. Strošek investicije krije občina.
- Nakup učil za potrebe izvajanja rednega pouka. Predvidena vrednost investicije znaša 14.500 EUR (nakup knjig, revij, učbenikov).
- Nakup licenc za izvajanje pouka v IKT okolju. Predvidena vrednost investicije znaša 200 EUR.
- Nakup drobnega inventarja (osnovnih sredstev in materiala manjše vrednosti). Predvidena vrednost investicije znaša 6.500 EUR.
- Nakup IKT opreme za potrebe izvajanja rednega pouka. Predvidena vrednost investicije znaša 9.000 EUR.

Načrtovani stroški storitev in materiala ter nabave novih osnovnih sredstev za leto 2024 predstavljajo najnujnejša opravila za nemoteno opravljanje osnovne dejavnosti zavoda. Pri porabi sredstev za zagotavljanje pogojev za izvajanje vzgojno-izobraževalne dejavnosti, ter za doseganje zastavljenih ciljev, zavod upošteva namensko porabo sredstev. Vse načrtovane investicije so vključene v Finančni načrt OŠ Mirana Jarca Črnomelj za leto 2024.

2. POSEBNI DEL FINANČNEGA NAČRTA

Finančni načrt OŠ Mirana Jarca Črnomelj za leto 2024 je pripravljen po obračunskem načelu in po načelu denarnega toka, v skladu z obrazci, ki jih je posredovalo Ministrstvo za vzgojo in izobraževanje. Obe obliki finančnega načrta smo skušali pripraviti čim bolj realno glede na izhodišča za planiranje, ki smo jih dobili od Občine Črnomelj in Ministrstva za vzgojo in izobraževanje.

2.1 IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA

Izkaz prihodkov in odhodkov prikazuje prihodke in odhodke OŠ Mirana Jarca Črnomelj, ločeno za javno službo in tržno dejavnost. Razmerje med javno službo in tržno dejavnostjo iz leta 2023 (0,7 %), je

podlaga za razmejevanje skupnih in indirektnih stroškov. Finančni načrt zajema podatke o realiziranih prihodkih in odhodkih za leto 2023, podatke o planiranih prihodkih in odhodkih za leto 2024 ter indekse sprememb.

PRIHODKI

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

Spodnja tabela (A) prikazuje realizirane prihodke za leto 2023, in jih primerja s planiranimi prihodki za leto 2024.

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

Konto	Namen/dejavnost	Realizacija 2023	Finančni načrt 2024	Indeks FN24/R23
1	2	3	4	5
7	I. SKUPAJ PRIHODKI	2.804.993,45	2.919.500,00	104
	1. PRIHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE	2.782.482,77	2.896.000,00	104
	A. PRIHODKI IZ SREDSTEV JAVNIH FINANC	2.516.638,76	2.631.720,00	105
	a. Prejeta sredstva iz državnega proračuna	2.326.964,45	2.373.420,00	102
7400	Transforni prihodki od MVI* za dejavnost javne službe - sklepi	2.222.790,53	2.266.920,00	102
7400	Drugi transforni prihodki za tekočo porabo od MVI*	104.173,92	106.500,00	102
7400	Drugi transforni prihodki iz državnega proračuna (druga ministrstva)	0,00	0,00	0
	b. Prejeta sredstva iz občinskih proračunov	189.674,31	258.300,00	136
7401	Transforni prihodki za tekočo porabo	181.841,50	253.500,00	139
7401	Transforni prihodki za investicije	0,00	0,00	0
7402	c. Prejeta sredstva iz javnih skladov socialnega zavarovanja	0,00	0,00	0
7403, 7404	d. Prejeta sredstva iz javnih skladov in agencij	2.770,81	2.800,00	101
del 740	e. Prejeta sredstva iz proračunov iz naslova tujih donacij	0,00	0,00	0
741	f. Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna EU	5.062,00	2.000,00	40
7	B) DRUGI PRIHODKI ZA IZVAJANJE DEJAVNOSTI JAVNE SLUŽBE	265.844,01	264.280,00	99
del 7130	Prihodki od prodaje blaga in storitev iz naslova izvajanja javne službe	249.703,12	253.500,00	102
del 7102	Prejete obresti	886,46	920,00	104
del 7100	Prihodki od udel. na dobičku in dividend ter presežkov prihodkov nad odhodki	0,00	0,00	0
del 7141	Drugi tekoči prihodki iz naslova izvajanja javne službe (zavarovalnica)	12.923,05	7.500,00	58
72	Kapitalski prihodki	0,00	0,00	0
730	Prejete donacije iz domačih virov	1.482,80	1.500,00	101
786	Ostala prejeta sredstva iz proračuna EU	0,00	0,00	0
787	Prejeta sredstva od drugih evropskih institucij	0,00	0,00	0
7103	Prihodki od najemnin, zakupnin in drugi prihodki od premoženja	848,58	860,00	101
732	Donacije za popravilo posledic naravnih nesreč	0,00	0,00	0
782	Prejeta sredstva iz proračuna EU iz strukturnih skladov	0,00	0,00	0
783	Prejeta sredstva iz proračuna EU iz Kohezijskega sklada	0,00	0,00	0
784	Prejeta sredstva iz pror. EU za izvajanje centraliziranih in drugih programov EU	0,00	0,00	0
	2. PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU	22.510,68	23.500,00	104
del 7130	Prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu	22.510,68	23.500,00	104
del 7102	Prejete obresti	0,00	0,00	0
del 7141	Drugi tekoči prihodki, ki ne izhajajo iz izvajanja javne službe	0,00	0,00	0

Opombe: MVI = Ministrstvo za vzgojo in izobraževanje

Prihodki iz sredstev javnih financ državnega proračuna

Za leto 2024 je plan prihodkov s strani Ministrstva za vzgojo in izobraževanje v višini 2.373.420 EUR za 2,0 % višji od doseženih v letu 2023. Prihodki so ocenjeni na osnovi prejetega sklepa o obsegu financiranja dejavnosti za obdobje od 1. 1. 2024 do 10. 9. 2024.

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

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

Prihodki iz sredstev javnih financ občinskega proračuna

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

V teh prihodkih so zajeta sredstva za:

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

Prihodki od prodaje blaga in storitev iz naslova izvajanja javne službe

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

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

Prihodki od projektov in zavarovalnic

Šola bo v letu 2024 prejela sredstva za kritje stroškov izvajanja projektov oziroma nabavo osnovnih sredstev in drobnega inventarja iz projekta »Spodbujanje ustvarjalnosti, inovativnosti in podjetnosti v osnovnih in srednjih šolah v šolskem letu 2023/2024« v višini 2.000 EUR.

V letu 2024 načrtujemo tudi kritje stroškov iz naslova zavarovalnice, v povezavi z prijavljenimi škodnimi primeri. Predvidena višina prihodkov, ki bodo krili stroške škodnih primerov, znaša 7.500 EUR.

Prihodki iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu

V letu 2024 nameravamo povečati obseg tržne dejavnosti glede na predhodno leto. V okviru tržne dejavnosti šola ponuja kosila za zaposlene in zunanje uporabnike (stranke).

Donacije

V letu 2024 načrtujemo zbiranje sponzorskih sredstev in donacij.

ODHODKI

Spodnja tabela (A) prikazuje realizirane odhodke za leto 2023, in jih primerja z načrtovanimi odhodki za leto 2024.

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

Konto	Namen/dejavnost	Realizacija 2023	Finančni načrt 2024	Indeks FN24/R23
1	2	3	4	5
	II. SKUPAJ ODHODKI	2.803.872,87	2.918.300,00	104
	1. ODHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE	2.782.354,36	2.895.800,00	104
	A. Plače in drugi izdatki zaposlenim	1.964.289,54	2.023.840,00	103
del 4000	Plače in dodatki	1.607.838,50	1.658.235,00	103
del 4001	Regres za letni dopust	76.307,26	83.500,00	109
del 4002	Povračila in nadomestila	247.358,29	249.100,00	101
400202	Prehrana	81.298,61	82.000,00	101
400203	Prevoz	24.965,79	25.100,00	101
ostalo 4002	Drugo	23.971,66	24.200,00	101
del 4003	Sredstva za delovno uspešnost	107.266,92	107.600,00	100
del 4004	Sredstva za nadurno delo	9.855,31	10.200,00	103

del 4009	Drugi izdatki zaposlenim	32.785,49	33.005,00	101
400901	Odpravnine ob upokojitvah	30.801,03	29.200,00	95
400901	Odpravnine iz poslovnih razlogov (tehnološki viški)	255,18	255,00	100
400900	Jubilejne nagrade	1.002,31	3.550,00	354
400902	Solidarnostne pomoči	726,97	0,00	0
400999	Drugo	0,00	0,00	0
	B. Prispevki delodajalcev za socialno varnost	310.407,95	320.250,00	103
del 4010	Prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje	150.323,15	154.500,00	103
del 4011	Prispevek za zdravstveno zavarovanje	127.110,31	131.500,00	103
del 4012	Prispevek za zaposlovanje	1.329,60	1.380,00	104
del 4013	Prispevek za starševsko varstvo	1.792,91	1.870,00	104
del 4015	Premije kolektivnega dod. pok. zavarovanja, na podlagi ZKDPZJU	29.851,98	31.000,00	104
	C. Izdatki za blago in storitve za izvajanje javne službe	443.610,28	448.910,00	101
4020	Pisarniški material in storitve	202.101,23	202.500,00	100
4021	Posebni material in storitve	39.076,06	39.500,00	101
4022	Energija, voda, komunalne storitve in komunikacije	79.468,77	80.500,00	101
4023	Prevozni stroški in storitve	52.597,54	53.000,00	101
4024	Izdatki za službena potovanja	8.506,43	8.500,00	100
4025	Tekoče vzdrževanje	21.288,13	22.500,00	106
4026	Poslovne najemnine in zakupnine	2.586,66	2.580,00	100
4027	Kazni in odškodnine	0,00	0,00	0
4029	Drugi operativni odhodki	24.557,53	25.000,00	102
402901	Plačila avtorskih honorarjev	0,00	0,00	0
402902	Plačila po pogodbah o delu	10.583,10	11.200,00	106
402903	Plačila za delo preko študentskega servisa	0,00	0,00	0
402907	Izdatki za strokovno izobraževanje zaposlenih	2.714,63	3.500,00	129
402909	Stroški sodnih postopkov	0,00	0,00	0
402940	Prispevek za vzpodbujanje zaposlovanja invalidov po ZZRZI	0,00	0,00	0
402920	Sodni stroški, storitve odvetnikov, notarjev in drugo	130,20	130,00	100
403	D. Plačila domačih obresti	0,00	0,00	0
410	F. Subvencije	0,00	0,00	0
420	Investicijski odhodki	42.528,08	77.800,00	183
4202	Nakup opreme	22.138,23	22.300,00	101
420	Druga vlaganja (investicijsko vzdrževanje in podobno)	20.389,85	55.500,00	272
	2. ODHODKI IZ NASLOVA PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU	21.518,51	22.500,00	105
del 400	A. Plače in drugi izdatki zaposlenim iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	16.818,92	17.500,00	104
del 401	B. Prispevki delod. za soc. varnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	3.227,46	3.350,00	104
del 402	C. Izdatki za blago in storitve iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	1.472,13	1.650,00	112
del 420	D. Investicijski odhodki iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	0,00	0,00	0

Plače in drugi izdatki zaposlenim

Največji del stroškov predstavljajo plače in drugi izdatki zaposlenim, ki skupaj s prispevki predstavljajo kar 80,3 % vseh odhodkov. Strošek plač se bo v primerjavi z lanskim letom povečal predvsem zaradi dviga minimalne plače, napredovanj v plačne razrede in nazive v letu 2024, dogovorjenega povišanja plač z junijem 2024, ter sprememb ostalih izdatkov zaposlenim, ki se povečujejo sorazmerno s povišanjem plač v javnem sektorju.

Spodnja tabela prikazuje kvalifikacijsko strukturo zaposlenih glede na zasedenost delovnih mest in se nanaša na vse delavce šole, na dan 1. januar 2024.

Stopnja izobrazbe	Struktura zaposlenih (%) v letu 2023	Struktura zaposlenih (%) v letu 2024
VII/1 ali VII/2	77,8	78,8
VI	1,6	1,5
V	6,3	6,1
IV	6,3	6,1
Manj kot IV	8,0	7,5
SKUPAJ (%)	100,00	100,00

Pri planiranju sredstev za plače smo upoštevali plače za mesec januar 2024, vključno s predvidenim dvigom plač v letu 2024, ter število zaposlenih v začetku leta 2024, vključno s predvidenimi spremembami v strukturi zaposlenih v šolskem letu 2024/2025.

V sklopu povračil in nadomestil smo planirali regres za prehrano na delu v višini 6,90 EUR, ter sredstva za prevoz na delo in iz dela v višini dejanskih stroškov. Sredstva za prehrano in prevoz na delo moramo planirati le za dneve, ko je delavec dejansko prisoten na delu.

Jubilejne nagrade za leto 2024 smo planirali v skladu s *Kolektivno pogodbo za dejavnost vzgoje in izobraževanja v Republiki Sloveniji* (Uradni list RS, št. 52/94, 49/95, 45/96 – popr., 51/98, 28/99, 39/99 – ZMPUPR, 369/00, 56/01, 64/01, 78/0 – popr., 56/02, 43/06 – ZkoIP, 60/08, 79/11, 40/12, 46/13, 106/15, 8/16 – popr., 45/17, 46/17, 80/18, 160/20, 88/21, 136/22 in 11/23); za 10 let delovne dobe znaša 348,14 EUR, za 20 let delovne dobe znaša 522,20 EUR, za 30 let delovne dobe znaša 696,27 EUR ter za 40 let delovne dobe 696,27 EUR. Za delavce, ki so člani SVIZ se navedene postavke povečajo za 20 %. V letu 2024 planiramo izplačilo šestih jubilejnih nagrad; tri za 10 let, eno za 20 let, eno za 30 let in eno za 40 let.

Sredstva za odpravnine se planirajo v višini treh povprečnih plač na zaposlenega v RS, oziroma v višini treh zadnjih plač zaposlenega, če je to zanj ugodneje. V letu 2024 planiramo izplačilo treh odpravnin ob upokojitvi. Obenem planiramo tudi eno odpravnino iz poslovnih razlogov, katere osnova za izračun je povprečna mesečna plača, ki jo je oziroma ki bi jo delavec prejel, če bi delal v zadnjih treh mesecih pred odpovedjo delovnega razmerja, ter delovna doba, ki jo ima delavec pri delodajalcu.

Solidarnostna pomoč delavcem pripada pod pogoji, ki jih določa 102. člen *Kolektivne pogodbe za dejavnost vzgoje in izobraževanja v Republiki Sloveniji*. V letu 2024 ne planiramo izplačil solidarnostnih pomoči. Regres za letni dopust smo planirali v višini 1.253,90 EUR.

Prispevki delodajalcev za socialno varnost

Pri planiranih prispevkih iz bruto plač smo upoštevali stopnjo prispevkov na bruto plače v višini 16,10 % od bruto plač in ostalih stroškov plač, ki imajo značaj obdavčljivih prejemkov.

Investicijski odhodki

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

Po načelu denarnega toka v letu 2024 načrtujemo presežek prihodkov nad odhodki v višini 1.200 EUR, od tega iz naslova javne službe 200 EUR ter iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu 1.000 EUR (spodnja tabela A).

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

Konto	Namen/dejavnost	Realizacija 2023	Finančni načrt 2024	Indeks FN24/R23
1	2	3	4	5
	III. PRESEŽEK (PRIMANJKLJAJ) PRIHODKOV NAD ODHODKI	1.120,58	1.200,00	107
	od tega iz naslova javne službe	128,45	200,00	156
	od tega iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	992,17	1.000,00	101

V računu finančnih terjatev in naložb se izkazujejo vsa prejeta sredstva od vrnjenih posojil, od prodaje kapitalskih vlog in vsa sredstva danih posojil ter za nakup kapitalskih naložb. Spodnja tabela (B) prikazuje, da v letu 2024 ne načrtujemo posojil ali finančnih naložb.

B) Račun finančnih terjatev in naložb

Konto	Namen/dejavnost	Realizacija 2023	Finančni načrt 2024	Indeks FN24/R23
75	IV. PREJETA VRAČILA DANIH POSOJIL IN PRODAJA KAPITALSKIH DELEŽEV	0,00	0,00	0
750	Prejeta vračila danih posojil	0,00	0,00	0
751	Prodaja kapitalskih deležev	0,00	0,00	0
752	Kupnine iz naslova privatizacije	0,00	0,00	0
44	V. DANA POSOJILA IN POVEČANJE KAPITALSKIH DELEŽEV	0,00	0,00	0
440	Dana posojila	0,00	0,00	0
441	Povečanje kapitalskih deležev in finančnih naložb	0,00	0,00	0
442	Poraba sredstev kupnin iz naslova privatizacije	0,00	0,00	0
443	Povečanje namenskega premoženja v javnih skladih in drugih pravnih osebah javnega prava, ki imajo premoženje v svoji lasti	0,00	0,00	0
	VI. PREJETA MINUS DANA POSOJILA IN SPREMEMBE KAPITALSKIH DELEŽEV (IV. - V.)	0,00	0,00	0

V računu financiranja se izkazujejo odplačila dolgov in zadolževanje, ki je povezano s financiranjem presežkov odhodkov nad prihodki v bilanci prihodkov in odhodkov, presežkov izdatkov nad prejemki v računu finančnih terjatev in naložb ter s financiranjem odplačil dolgov v računu financiranja. V računu financiranja se prav tako izkazujejo načrtovane spremembe denarnih sredstev na računih proračuna v proračunskem letu. Spodnja tabela (C) prikazuje, da v letu 2024 ne planiramo zadolževanja, medtem ko planiramo povečanje sredstev na računih v višini 1.200 EUR.

C) Račun financiranja

Konto	Namen/dejavnost	Realizacija 2023	Finančni načrt 2024	Indeks FN24/R23
50	VII. ZADOLŽEVANJE	0,00	0,00	0
500	Domače zadolževanje	0,00	0,00	0
501	Zadolževanje v tujini	0,00	0,00	0
55	VIII. ODPLAČILA DOLGA	0,00	0,00	0
550	Odplačila domačega dolga	0,00	0,00	0
551	Odplačila dolga v tujino	0,00	0,00	0

	IX. NETO ZADOLŽEVANJE (VII. - VIII.)	0,00	0,00	<i>0</i>
	X. POVEČANJE (ZMANJŠANJE) SREDSTEV NA RAČUNIH	1.120,58	1.200,00	<i>107</i>
	XI. NETO FINANCIRANJE	0,00	0,00	<i>0</i>
	XII. SREDSTVA PRETEKLIH LET ZA FINANCIRANJE NEGATIVNEGA DENARNEGA TOKA V OBRAČUNSKEM OBDOBJU	0,00	0,00	<i>0</i>

2.2 IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV PO OBRAČUNSKEM NAČELU

Spodnja tabela prikazuje finančni načrt po načelu poslovnega dogodka, sestavljen na podlagi trenutno veljavne zakonodaje ter na podlagi predvidevanj za poslovno leto 2024.

Pri planiranih prihodkih smo upoštevali naslednje:

- V šolskem letu 2023/2024 smo vpisali 402 učenca, ki so razporejeni v 26 oddelkov. V šolskem letu 2024/2025 planiramo en oddelek manj, kar bo zmanjšalo potrebo po zaposlitvi učiteljev za 1,00.
- Upoštevali smo zagotovitev sredstev iz občinskega proračuna v skladu s sklenjenimi pogodbami za leto 2024.
- Šola ustvarja prihodke tudi iz tržne dejavnosti. Ker letni prihodki iz tega sklopa ne presegajo zakonsko določene meje, nismo zavezanci za DDV.
- Drugi prihodki so pripravljene na podlagi ocene realizacije za leto 2023.

Pri planiranih odhodkih smo upoštevali naslednje:

- Realizacijo prihodkov in odhodkov v preteklem letu (2023).
- V letu 2024 ima šola sklenjeno pogodbo s Spirit Slovenija, na podlagi katere bo prejela namenska sredstva za pokrivanje stroškov, nastalih znotraj izvajanja pogodbenih obveznosti.
- Šola predvideva, da bodo prihodki v letu 2024 s strani države in občine ustanoviteljice nekoliko višji v obsegu, v primerjavi s predhodnim letom 2023.
- Stroški plač se bodo z junijem 2024 povišali (Dogovor o uskladitvi vrednosti plačnih razredov plačne lestvice), upoštevana so bila tudi tekoča napredovanja ter predvidena višina regresa za letni dopust, ki je vezana na minimalno plačo.
- Za leto 2024 načrtujemo tri odpravnine zaradi upokojitve ter eno odpravnino zaradi zaposlitve za določen čas.
- Jubilejne nagrade so izračunane na podlagi izpolnjevanja pogojev. Šola v letu 2024 predvideva šest jubilejnih nagrad - tri za 10 let, eno za 20 let, eno za 30 let in eno za 40 let.
- Investicije v letu 2024 so pripravljene na podlagi nadaljevalnih ukrepov reševanja škodnih primerov (naravne nesreče), predlogov nakupa opreme za nemoteno izvajanje vzgojno-

izobraževalnega procesa, ter nujnega vzdrževanja in obnove šolskih prostorov in športne dvorane.

Poslovanje v letu 2024 naj bi predstavljalo normalno delovanje šole. 2633645

Prihodki/odhodki	Realizacija 2023	Javna služba zavoda 2024	Tržna dejavnost zavoda 2024	JAVNI ZAVOD skupaj 2024	Indeks 2024/2023
1	2	6	7	8=6+7	9=8/2*100
I. CELOTNI PRIHODKI	2.802.126	2.894.345	23.000	2.917.345	104
A. Prihodki od poslovanja	2.801.154	2.893.345	23.000	2.916.345	104
1. Prihodki od prodaje proizvodov in storitev	2.529.915	2.633.645	0	2.633.645	104
Javna služba - MIZŠ	2.346.498	2.371.645	0	2.371.645	101
Javna služba - občinski proračuni	177.021	255.500	0	255.500	144
Drugi prihodki	6.396	6.500	0	6.500	102
2. Prihodki od prodaje blaga in materiala	271.239	259.700	23.000	282.700	104
B. Finančni prihodki	972	1.000	0	1.000	103
C. Izredni prihodki	0	0	0	0	0
Č. Prevrednotevalni poslovni prihodki	0	0	0	0	0
II. CELOTNI ODHODKI	2.797.899	2.893.345	21.550	2.914.895	104
1. Stroški materiala	276.142	278.570	2.930	281.500	102
Stroški pisarniškega materiala in strokovne literature	12.654	12.600	0	12.600	100
Stroški živil za pripravo prehrane	161.303	162.000	2.600	164.600	102
Stroški čistil	11.786	12.000	0	12.000	102
Material za tekoče vzdrževanje osnovnih sredstev	6.054	6.170	330	6.500	107
Material za neposredno izvedbo pouka	4.294	4.300	0	4.300	100
Odpisi drobnega inventarja	21.666	22.500	0	22.500	104
Energija	45.545	46.000	0	46.000	101
Drugi materialni stroški	12.840	13.000	0	13.000	101
2. Stroški storitev	176.726	177.346	3.800	181.146	103
Storitve, povezane z vzdrževanjem objektov in najemnine	25.963	28.000	0	28.000	108
Stroški ekskurzij, ČŠOD, dnevov dejavnosti	35.012	35.500	0	35.500	101
Stroški plačilnega prometa in bančnih storitev	126	126	0	126	100
Stroški intelektualnih in osebnih storitev	17.065	17.500	0	17.500	103
Stroški strokovnega izpopolnjevanja zaposlenih	6.104	6.100	0	6.100	100
Stroški sejmov, reklame in reprezentance	312	320	0	320	103
Čiščenje telovadnice	18.600	18.600	0	18.600	100
Telekomunikacijske in poštne storitve	4.925	5.000	0	5.000	102
Komunalne storitve	29.264	30.000	0	30.000	103
Prevozne storitve	21.721	22.000	0	22.000	101
Računalniške storitve	6.803	7.000	0	7.000	103
Druge storitve	10.831	7.200	3.800	11.000	102
3. Stroški dela	2.218.863	2.304.819	14.810	2.319.629	105
Plače in nadomestila plač	1.698.458	1.768.519	12.500	1.781.019	105
Prispevki za socialno varnost delodajalca	275.944	285.333	2.200	287.533	104
Dodatno pokojninsko zavarovanje (KAD)	29.825	30.967	110	31.077	104
Odpravnine iz poslovnih razlogov	32.578	29.500	0	29.500	91
Regres za letni dopust	75.803	82.500	0	82.500	109
Drugi stroški dela (povračila in drugi prejemki zaposlenih)	106.255	108.000	0	108.000	102
4. Amortizacija	122.141	125.000	0	125.000	102
5. Rezervacije	0	0	0	0	0
6. Davek od dobička	19	10	10	20	105
7. Ostali drugi stroški	3.335	2.600	0	2.600	78
8. Finančni odhodki	0	0	0	0	0
9. Izredni odhodki	692	800	0	800	116
10. Prevrednotevalni odhodki	3.427	4.200	0	4.200	122
III. PRIHODKI minus ODHODKI	4.227	1.000	1.450	2.450	58

Šola načrtuje v letu 2024 ustvariti presežek prihodkov nad odhodki v višini 2.450 EUR, od tega 1.450 EUR iz tržne dejavnosti in 1.000 EUR iz naslova javne službe. Presežek prihodkov nad odhodki, ki smo ga ustvarili v poslovnem letu 2023, bomo porabili za posodobitev učilnice na razredni stopnji (ureditev prostora in nakup nove IKT opreme).

V letu 2024 lahko prihaja do odstopanja od planiranih odhodkov, kar pa je odvisno predvsem od dviga cen materiala in storitev na trgu oziroma od drugih težko predvidljivih in nepredvidljivih dejavnikov.

Pripravila:

Maja Plavec Levai (računovodja)

Predlog sklepa:

Sprejme se Finančni načrt OŠ Mirana Jarca Črnomelj za leto 2024.