

FINANČNI NAČRT

Finančni načrt OŠ Mirana Jarca Črnomelj za leto 2025 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 2025 je Letni delovni načrt (v nadaljevanju LDN) OŠ Mirana Jarca Črnomelj za šolsko leto 2024/2025. 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 2025 do 10. septembra 2025 (preračunan na poslovno leto 2025);
- 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 2025;
- ostale prihodke in odhodke načrtujemo glede na razpoložljive podatke in kazalce, realizirane podatke za leto 2024 ter planirano dejavnost za leto 2025.

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 2025 je LDN OŠ Mirana Jarca Črnomelj za šolsko leto 2024/2025. 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 (ZOsni),*
- *Zakona o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja (ZOFVI),*
- *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 2024/2025. V okviru te pogodbe bo šola v letu 2025 prejela sredstva v višini 2.000 EUR za kritje stroškov izvedbe projekta.

Iz naslova projekta Digitalizacija izobraževanja na ravni OŠ, SŠ in izobraževanja odraslih (oprema) v okviru načrta okrevanje in odpornost planiramo pridobiti sredstva za nabavo IKT opreme v višini 12.000 EUR. Projekt financira Ministrstvo za vzgojo in izobraževanje.

Šola v letu 2025 načrtuje naslednja **vzdrževalna dela**:

- Popravilo strehe na novem delu šole. Potrebno je sanirati ta del poslopja, saj že nekaj časa skozi streho pronica voda v notranje prostore šole. Višina investicije naj bi bila okrog 5.000 EUR.
- Obnova oziroma delna sanacija poslopja šole (balkon, stena). Potrebno je sanirati del poslopja šole, kjer zaradi slabe izolacije pronica voda v notranje prostore šole. Predvidena vrednost potrebne investicije znaša med 8.000 EUR.
- Vhodna vrata v športno dvorano. Zaradi premajhne kapacitete pretočnosti ljudi ob eventuelnih evakuacijah in večjih dogodkih, je ogrožena požarna varnost. Objekt bomo posodobili z dodatnimi vhodnimi vrati. Predvidena vrednost investicije znaša 10.000 EUR.
- Manjša popravila po prostorih šole, šolski kuhinji in v športni dvorani. Predviden strošek vzdrževalnih del bo znašal 5.000 EUR.

Šola v letu 2025 načrtuje nakup **osnovnih sredstev in drobnega inventarja**:

- Nakup učil za potrebe izvajanja rednega pouka. Predvidena vrednost investicije znaša 15.300 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 11.500 EUR.
- Nakup IKT opreme za potrebe izvajanja rednega pouka. Predvidena vrednost investicije znaša 18.000 EUR.

Načrtovani stroški storitev in materiala ter nabave novih osnovnih sredstev za leto 2025 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 2025.

2. POSEBNI DEL FINANČNEGA NAČRTA

Finančni načrt OŠ Mirana Jarca Črnomelj za leto 2025 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 2024 (0,8 %), je podlaga za razmejevanje skupnih in indirektnih stroškov. Finančni načrt zajema podatke o realiziranih prihodkih in odhodkih za leto 2024, podatke o planiranih prihodkih in odhodkih za leto 2025 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 2024, in jih primerja s planiranimi prihodki za leto 2025.

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

Konto	Namen/dejavnost	Realizacija 2024	Finančni načrt 2025	Indeks FN25/R24
1	2	3	4	5
7	I. SKUPAJ PRIHODKI	2.920.814,59	3.177.220,00	109
	1. PRIHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE	2.897.448,07	3.152.220,00	109
	A. PRIHODKI IZ SREDSTEV JAVNIH FINANC	2.617.374,08	2.872.400,00	110
	a. Prejeta sredstva iz državnega proračuna	2.434.423,25	2.685.000,00	110
7400	Transforni prihodki od MVI* za dejavnost javne službe - sklep	2.297.404,05	2.543.000,00	111
7400	Drugi transforni prihodki za tekočo porabo od MVI*	137.019,20	142.000,00	104
7400	Drugi transforni prihodki iz državnega proračuna (druga ministrstva)	0,00	0,00	0
	b. Prejeta sredstva iz občinskih proračunov	182.950,83	187.400,00	102
7401	Transforni prihodki za tekočo porabo	178.113,60	182.500,00	102
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	2.837,23	2.900,00	102
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	2.000,00	2.000,00	100
7	B) DRUGI PRIHODKI ZA IZVAJANJE DEJAVNOSTI JAVNE SLUŽBE	280.073,99	279.820,00	100
del 7130	Prihodki od prodaje blaga in storitev iz naslova izvajanja javne službe	266.127,38	274.000,00	103
del 7102	Prejete obresti	798,84	820,00	103
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)	9.805,10	2.500,00	25
72	Kapitalski prihodki	0,00	0,00	0
730	Prejete donacije iz domačih virov	2.626,34	2.500,00	95
731	Prejete donacije iz tujine	0,00	0,00	0
786	Ostala prejeta sredstva iz proračuna EU	0,00	0,00	0
787	Prejeta sredstva od drugih evropskih institucij	716,33	0,00	0

7103	Prihodki od najemnin, zakupnin in drugi prihodki od premoženja	0,00	0,00	0
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	23.366,52	25.000,00	107
del 7130	Prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu	23.366,52	25.000,00	107
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 2025 je plan prihodkov s strani Ministrstva za vzgojo in izobraževanje v višini 2.685.000,00 EUR za 10,03 % višji od doseženih v letu 2024. Prihodki so ocenjeni na osnovi prejetega sklepa o obsegu financiranja dejavnosti za obdobje od 1. 1. 2025 do 10. 9. 2025.

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 (4 ure dnevno).

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 2025 prejela sredstva za kritje stroškov izvajanja projektov oziroma nabavo osnovnih sredstev in drobnega inventarja v predvideni višini 14.000 EUR. V letu 2025 načrtujemo tudi kritje stroškov iz naslova zavarovalnice, v povezavi z prijavljenimi škodnimi primeri. Predvidena višina prihodkov, ki bodo krili stroške škodnih primerov, znaša 2.500 EUR.

Prihodki iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu

V letu 2025 nameravamo povišati obseg tržne dejavnosti glede na predhodno leto. V okviru tržne dejavnosti šola ponuja kosila za zaposlene in zunanje uporabnike (stranke).

Donacije

V letu 2025 načrtujemo zbiranje sponzorskih sredstev in donacij.

ODHODKI

Spodnja tabela (A) prikazuje realizirane odhodke za leto 2024, in jih primerja z načrtovanimi odhodki za leto 2025.

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

Konto	Namen/dejavnost	Realizacija 2024	Finančni načrt 2025	Indeks FN25/R24
1	2	3	4	5
	II. SKUPAJ ODHODKI	2.920.567,74	3.176.420,00	109
	1. ODHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE	2.897.608,52	3.151.820,00	109
	A. Plače in drugi izdatki zaposlenim	2.040.506,48	2.257.935,00	111
del 4000	Plače in dodatki	1.702.095,72	1.914.500,00	112
del 4001	Regres za letni dopust	81.476,95	88.000,00	108
del 4002	Povračila in nadomestila	226.506,35	240.400,00	106
400202	Prehrana	81.085,20	84.500,00	104
400203	Prevoz	24.709,11	25.800,00	104
ostalo 4002	Drugo	21.760,35	23.500,00	108
del 4003	Sredstva za delovno uspešnost	90.505,37	97.500,00	108
del 4004	Sredstva za nadurno delo	8.446,32	9.100,00	108
del 4005	Plače za delo nerezidentov po pogodbi	0,00	0,00	0
del 4009	Drugi izdatki zaposlenim	30.427,46	15.035,00	49
400901	Odpravnine ob upokojitvah	27.017,57	8.350,00	31
400901	Odpravnine iz poslovnih razlogov (tehnološki viški)	276,67	285,00	103
400900	Jubilejne nagrade	3.133,22	6.400,00	204
400902	Solidarnostne pomoči	0,00	0,00	0
400999	Drugo	0,00	0,00	0
	B. Prispevki delodajalcev za socialno varnost	322.904,65	360.750,00	112
del 4010	Prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje	156.226,70	175.000,00	112
del 4011	Prispevek za zdravstveno zavarovanje	131.041,05	147.090,00	112
del 4012	Prispevek za zaposlovanje	1.610,59	1.800,00	112
del 4013	Prispevek za starševsko varstvo	1.843,46	2.060,00	112
del 4015	Premije kolektivnega dod. pok. zavarovanja, na podlagi ZKDPZJU	32.182,85	34.800,00	108
	C. Izdatki za blago in storitve za izvajanje javne službe	441.314,13	449.335,00	102
4020	Pisarniški material in storitve	191.659,58	202.500,00	106
4021	Posebni material in storitve	33.027,81	34.500,00	104
4022	Energija, voda, komunalne storitve in komunikacije	73.683,61	76.500,00	104
4023	Prevozni stroški in storitve	42.293,45	43.500,00	103
4024	Izdatki za službena potovanja	20.914,12	10.500,00	50
4025	Tekoče vzdrževanje	37.991,57	37.000,00	97
4026	Poslovne najemnine in zakupnine	3.411,00	3.800,00	111
4027	Kazni in odškodnine	0,00	0,00	0
4029	Drugi operativni odhodki	23.353,79	24.800,00	106
402901	Plačila avtorskih honorarjev	0,00	0,00	0
402902	Plačila po pogodbah o delu	11.644,37	12.600,00	108
402903	Plačila za delo preko študentskega servisa	0,00	0,00	0
402907	Izdatki za strokovno izobraževanje zaposlenih	3.203,51	3.500,00	109
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	131,32	135,00	103
403	D. Plačila domačih obresti	0,00	0,00	0
404	E. Plačila tujih obresti	0,00	0,00	0
410	F. Subvencije	0,00	0,00	0
411	G. Transferi posameznikom in gospodinjstvom	0,00	0,00	0
412	H. Transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam	0,00	0,00	0
413	I. Drugi tekoči domači transferji	0,00	0,00	0
420	Investicijski odhodki	69.924,04	59.000,00	84
4202	Nakup opreme	28.708,01	28.500,00	99
420	Druga vlaganja (investicijsko vzdrževanje in podobno)	41.216,03	30.500,00	74
	2. ODHODKI IZ NASLOVA PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU	22.959,22	24.600,00	107
del 400	A. Plače in drugi izdatki zaposlenim iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	16.462,02	18.500,00	112
del 401	B. Prispevki delod. za soc. varnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	2.587,78	2.600,00	100
del 402	C. Izdatki za blago in storitve iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	3.909,42	3.500,00	90
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 83,10 % vseh odhodkov. Strošek plač se bo v primerjavi z lanskim letom povečal predvsem zaradi prenove plačnega sistema, dviga minimalne plače, ter napredovanj v plačne razrede in nazive v letu 2025.

Spodnja tabela prikazuje kvalifikacijsko strukturo zaposlenih glede na zasedenost delovnih mest in se nanaša na vse delavce šole, na dan 1. januar 2025.

Stopnja izobrazbe	Struktura zaposlenih (%) v letu 2024	Struktura zaposlenih (%) v letu 2025
VII/1 ali VII/2	78,8	76,3
VI	1,5	2,6
V	6,1	10,5
IV	6,1	4,0
Manj kot IV	7,5	6,6
SKUPAJ (%)	100,00	100,00

Pri planiranju sredstev za plače smo upoštevali plače za mesec januar 2025, vključno s predvidenim dvigom plač v sklopu prenove plačnega sistema v letu 2025, ter število zaposlenih v začetku leta 2025, vključno s predvidenimi spremembami v strukturi zaposlenih v šolskem letu 2025/2026.

V sklopu povračil in nadomestil smo planirali regres za prehrano na delu v višini 7,08 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 2025 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 – ZkolP, 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, 11/23, 13/24, 99/24 in 109/24 – popr.); za 10 let delovne dobe znaša 354,75 EUR, za 20 let delovne dobe znaša 532,12 EUR, za 30 let delovne dobe znaša 709,50 EUR ter za 40 let delovne dobe 709,50 EUR. Za delavce, ki so člani SVIZ se navedene postavke povečajo za 20 %. V letu 2025 planiramo izplačilo desetih jubilejnih nagrad; tri za 10 let, štiri za 20 let, eno za 30 let in dve 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 2025 planiramo izplačilo ene odpravnine 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 2025 ne planiramo izplačil solidarnostnih pomoči. Regres za letni dopust smo planirali v višini 1.341,61 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 2025 načrtujemo presežek prihodkov nad odhodki v višini 800 EUR, od tega iz naslova javne službe 400 EUR ter iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu 400 EUR (spodnja tabela A).

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

Konto	Namen/dejavnost	Realizacija 2024	Finančni načrt 2025	Indeks FN25/R24
1	2	3	4	5
	III. PRESEŽEK (PRIMANJKLIJAJ) PRIHODKOV NAD ODHODKI	246,85	800,00	324
	od tega iz naslova javne službe	407,30	400,00	98
	od tega iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	-160,45	400,00	-249

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 2025 ne načrtujemo posojil ali finančnih naložb.

B) Račun finančnih terjatev in naložb

Konto	Namen/dejavnost	Realizacija 2024	Finančni načrt 2025	Indeks FN25/R24
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 2025 ne planiramo zadolževanja, medtem ko planiramo povečanje sredstev na računih v višini 800 EUR.

C) Račun financiranja

Konto	Namen/dejavnost	Realizacija 2024	Finančni načrt 2025	Indeks FN25/R24
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	0
	X. POVEČANJE (ZMANJŠANJE) SREDSTEV NA RAČUNIH	246,85	800,00	324
	XI. NETO FINANCIRANJE	0,00	0,00	0
	XII. SREDSTVA PRETEKLIH LET ZA FINANCIRANJE NEGATIVNEGA DENARNEGA TOKA V OBRAČUNSKEM OBDOBJU	0,00	0,00	0

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 2025.

Pri planiranih prihodkih smo upoštevali naslednje:

- V šolskem letu 2024/2025 smo vpisali 391 učencev, ki so razporejeni v 24 oddelkov. V šolskem letu 2025/2026 planiramo en oddelek manj, kar pa ne bo zmanjšalo potrebo po zaposlitvi učiteljev.
- Upoštevali smo zagotovitev sredstev iz občinskega proračuna v skladu s sklenjenimi pogodbami za leto 2025.
- 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 pripravljeni na podlagi ocene realizacije za leto 2024.

Pri planiranih odhodkih smo upoštevali naslednje:

- Realizacijo prihodkov in odhodkov v preteklem letu (2024).
- V letu 2025 ima šola sklenjeno pogodbo s Spirit Slovenija, na podlagi katere bo prejela namenska sredstva za pokrivanje stroškov, nastalih znotraj izvajanja pogodbenih obveznosti.
- Predvidevamo, da bomo prejeli tudi sredstva iz naslova projekta Digitalizacija izobraževanja na ravni OŠ v okviru Načrta za okrevanje in odpornost.
- Šola predvideva, da bodo prihodki v letu 2025 s strani države in občine ustanoviteljice nekoliko višji v obsegu, v primerjavi s predhodnim letom 2024, kar je predvsem posledica prenove plačnega sistema.
- Stroški plač se bodo prvič povišali z januarjem 2025, ter drugič z oktobrom 2024 (prenova plačnega sistema), upoštevana so bila tudi tekoča napredovanja ter predvidena višina regresa za letni dopust.
- Za leto 2025 načrtujemo eno odpravnino zaradi upokojitve ter eno odpravnino zaradi zaposlitve za določen čas.
- Jubilejne nagrade so izračunane na podlagi izpolnjevanja pogojev. Šola v letu 2025 predvideva izplačilo desetih jubilejnih nagrad - tri za 10 let, štiri za 20 let, eno za 30 let in dve za 40 let.
- Investicije v letu 2025 so pripravljene na podlagi nadaljevalnih ukrepov reševanja škodnih primerov, predlogov nakupa opreme za nemoteno izvajanje vzgojno-izobraževalnega procesa, ter nujnega vzdrževanja in obnove šolskih prostorov in športne dvorane.

Poslovanje v letu 2025 naj bi predstavljalo normalno delovanje šole.

Prihodki/odhodki	Realizacija 2024	Javna služba zavoda 2025	Tržna dejavnost zavoda 2025	JAVNI ZAVOD skupaj 2025	Indeks 2025/2024
1	2	6	7	8=6+7	9=8/2*100
I. CELOTNI PRIHODKI	2.917.574,00	3.153.826,00	25.000,00	3.178.826,00	108,95
A. Prihodki od poslovanja	2.916.576,00	3.151.001,00	25.000,00	3.176.001,00	108,89
1. Prihodki od prodaje proizvodov in storitev	2.721.073,00	2.972.501,00	0,00	2.972.501,00	109,24
Javna služba MIZŠ	2.541.801,00	2.796.501,00	0,00	2.796.501,00	110,02
Javna služba - občinski proračuni	169.412,00	173.500,00	0,00	173.500,00	102,41
Drugi prihodki	9.860,00	2.500,00	0,00	2.500,00	25,35
2. Prihodki od prodaje blaga in materiala	195.503,00	178.500,00	25.000,00	203.500,00	104,09
B. Finančni prihodki	998,00	2.825,00	0,00	2.825,00	283,07
C. Izredni prihodki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Č. Prevrednotevalni poslovni prihodki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. CELOTNI ODHODKI	2.914.767,00	3.152.317,00	23.666,00	3.175.983,00	108,96
1. Stroški materiala	265.892,00	273.300,00	2.200,00	275.500,00	103,61
Stroški pisarniškega materiala in strokovne literature	10.920,00	11.200,00	0,00	11.200,00	102,56
Stroški živil za pripravo prehrane	171.962,00	177.500,00	2.200,00	179.700,00	104,50
Stroški čistil	12.539,00	12.700,00	0,00	12.700,00	101,28
Material za tekoče vzdrževanje osnovnih sredstev	4.059,00	4.100,00	0,00	4.100,00	101,01
Material za neposredno izvedbo pouka	4.482,00	4.600,00	0,00	4.600,00	102,63
Odpisi drobnega inventarja	10.339,00	10.500,00	0,00	10.500,00	101,56
Energija	38.549,00	39.500,00	0,00	39.500,00	102,47

Drugi materialni stroški	13.042,00	13.200,00	0,00	13.200,00	101,21
2. Stroški storitev	173.916,00	187.516,00	980,00	188.496,00	108,38
Storitve, povezane z vzdrževanjem objektov in najemnine	25.963,00	28.000,00	0,00	28.000,00	107,85
Stroški ekskurzij, ČSOD, dnevov dejavnosti	35.012,00	37.000,00	0,00	37.000,00	105,68
Stroški plačilnega prometa in bančnih storitev	126,00	126,00	0,00	126,00	100,00
Stroški intelektualnih in osebnih storitev	17.065,00	18.175,00	0,00	18.175,00	106,50
Stroški strokovnega izpopolnjevanja zaposlenih	6.104,00	6.200,00	0,00	6.200,00	101,57
Stroški sejmov, reklame in reprezentance	312,00	315,00	0,00	315,00	100,96
Čiščenje telovadnice	18.600,00	25.300,00	0,00	25.300,00	136,02
Telekomunikacijske in poštne storitve	4.925,00	5.100,00	0,00	5.100,00	103,55
Komunalne storitve	29.264,00	29.800,00	0,00	29.800,00	101,83
Prevozne storitve	21.721,00	22.000,00	0,00	22.000,00	101,28
Računalniške storitve	6.803,00	7.500,00	0,00	7.500,00	110,25
Druge storitve	8.021,00	8.000,00	980,00	8.980,00	111,96
3. Stroški dela	2.351.322,00	2.557.951,00	20.431,00	2.578.382,00	109,66
Plače in nadomestila plač	1.816.512,00	1.996.402,00	18.000,00	2.014.402,00	110,89
Prispevki za socialno varnost delodajalca	290.348,00	317.500,00	2.100,00	319.600,00	110,07
Dodatno pokojninsko zavarovanje (KAD)	29.826,00	31.914,00	116,00	32.030,00	107,39
Odpravnine iz poslovnih razlogov	32.578,00	8.635,00	0,00	8.635,00	26,51
Regres za letni dopust	75.803,00	86.000,00	215,00	86.215,00	113,74
Drugi stroški dela (povračila in drugi prejemki zaposlenih)	106.255,00	117.500,00	0,00	117.500,00	110,58
4. Amortizacija	120.176,00	130.000,00	0,00	130.000,00	108,17
5. Rezervacije	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Davek od dobička	51,00	0,00	55,00	55,00	107,84
7. Ostali drugi stroški	2.586,00	2.700,00	0,00	2.700,00	104,41
8. Finančni odhodki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Izredni odhodki	824,00	850,00	0,00	850,00	103,16
10. Prevrednotevalni odhodki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. PRIHODKI minus ODHODKI	2.807,00	1.509,00	1.334,00	2.843,00	101,28

Šola načrtuje v letu 2025 ustvariti presežek prihodkov nad odhodki v višini 2.843 EUR, od tega 1.334 EUR iz tržne dejavnosti in 1.509 EUR iz naslova javne službe.

V letu 2025 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, računovodkinja

Predlog sklepa:

Sprejme se Finančni načrt OŠ Mirana Jarca Črnomelj za leto 2025.