



OSNOVNA ŠOLA GRADEC  
FINANČNI NAČRT 2023





## 1. Izhodišča in osnove za pripravo letnega finančnega načrta za leto 2023

Pri pripravi letnega finančnega načrta za leto 2023 (v nadaljevanju: *LFN*) smo upoštevali naslednja izhodišča in osnove:

- primerjave doseženih rezultatov poslovanja tekočega poslovnega leta z rezultati predhodnega leta,
- primerjave doseženih rezultatov poslovanja tekočega poslovnega leta z *LFN* tekočega leta,
- v skladu s 17. členom Zakona o javnih financah ustrezna (temeljna) ekonomska izhodišča in predpostavke za pripravo državnega in občinskih proračunov,
- osnove za izračun plač na področju šolstva in sistemizacijo delovnih mest na *OŠ*,
- sodila za izračun materialnih stroškov v osnovnih šolah.

### Analiza in pojasnila izhodišč in *LFN*

1.1. V tekočem letu 2022 je *OŠ*, v primerjavi s predhodnim dosegla naslednje rezultate:

- na strani prihodkov,
- na strani odhodkov,
- vlaganja v osnovna sredstva:

<b>OPIS</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>Indeks</b>
CELOTNI PRIHODKI	4.503.445	4.567.538	101
CELOTNI ODHODKI	4.501.146	4.547.103	101
<b>RAZLIKA</b>	<b>2.299</b>	<b>20.435</b>	-

Celotni prihodki so bili v letu 2022 za 2% višji glede na leto 2021.

Celotni odhodki so bili v letu 2022 za 2% višji glede na leto 2021.

**Prihodki:** Največjo postavko predstavljajo sredstva *MVI*. Pomembnejšo postavko predstavljajo tudi sredstva s strani Občine Litija ter prihodki iz naslova prispevkov učencev.

**Odhodki:** Največjo postavko predstavljajo stroški plač.



1.2. Temeljno ekonomsko izhodišče in predpostavke za pripravo LFN je naslednje:

- Odlok o proračunu Občine Litija za leto 2023.

1.3. Strošek plač se predvideva na osnovi potrjene sistemizacije delovnih mest v OŠ Gradec za šolsko leto 2022/2023 in načrta sistemizacije za šolsko leto 2023/2024.

1.4. Sodila za izračun materialnih stroškov ostajajo nespremenjena. Sredstva iz Občine Litija prejemamo glede na sprejeti proračun Občine Litija, sredstva MVI pa na podlagi števila oddelkov.

1.5. Večina stroškov materiala in storitev smo pustili na ravni lanskih.

## 2. Oblika in vsebina letnega finančnega načrta

### 2.1. Sestavine letnega finančnega načrta

V skladu z 2. členom *Navodila o pripravi finančnih načrtov posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov* ima finančni načrt OŠ splošni in posebni del. OŠ pripravlja svoj finančni načrt upošteva izkaze, ki jih za pripravo njihovih letnih poročil določa *Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava*, (Uradni list RS, št. 115/2002 in spremembe).

Upoštevajoč obseg in naravo dejavnosti OŠ ima finančni načrt tudi posebni del.

### 2.2. Splošni del letnega finančnega načrta

2.2.1. V **splošnem delu letnega finančnega načrta** so prihodki in odhodki OŠ prikazani upošteva enotni kontni načrt, kot ga določa *Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti*.

2.2.2. V letnem finančnem načrtu OŠ se prikaže:



(1) realizacija prihodkov in odhodkov za preteklo leto, kot je izkazana v sprejetem letnem poročilu ali ocena realizacije prihodkov in odhodkov za preteklo leto, če letno poročilo še ni sprejeto;

(2) ocena realizacije prihodkov in odhodkov za tekoče leto in

(3) načrt prihodkov in odhodkov za prihodnje leto.

2.2.3. Splošni del letnega finančnega načrta *OS* obsega tudi ločen prikaz novih nabav, obnove, investicijskega in tekočega vzdrževanja ter najema (leasinga) opredmetenih in neopredmetenih osnovnih sredstev. Za vsako od naštetih zvrsti nabav(e) je potrebno prikazati tudi obseg in načine financiranja (občina, država, lastna sredstva, donacije, ipd.).

### 3. Prikaz prihodkov in odhodkov letnega finančnega načrta za leto 2023

V letnem finančnem načrtu bomo uporabili naslednji obseg prikazov in razkritij, ob upoštevanju narave poslovanja OS.

#### 3.1. Prihodki

<b>Opis</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>LFN2023</b>
<b>Prihodki iz proračunov in proračunskih uporabnikov</b>	<b>4.250.164</b>	<b>4.114.696</b>	<b>4.201.630</b>
Prihodki iz proračuna – MVI	3.718.324	3.886.625	3.960.200
Prihodki iz proračuna – Občina Litija	515.733	208.198	222.430
Drugi proračunski uporabniki	16.107	19.873	19.000
<b>Prihodki iz neproračunskih virov</b>	<b>253.121</b>	<b>437.568</b>	<b>451.670</b>
Plačila staršev (prehrana in druge dej.)	235.707	409.072	423.000
Plačila najemnin, drugo	9.031	17.482	17.670
Prihodki od prodaje blaga in storitev – tržna dejavnost	8.383	11.014	11.000
<b>Drugi prihodki</b>	<b>160</b>	<b>15.274</b>	<b>1.775</b>



Finančni in drugi prihodki	160	199	200
Projekt, donacije	-	15.075	1.575
<b>SKUPAJ</b>	<b>4.503.445</b>	<b>4.567.538</b>	<b>4.655.075</b>

V letu 2023 načrtujemo prihodke od MVI za naslednje **glavne** namene:

<b>Opis</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>LFN 2023</b>
BOD	2.734.337	2.763.644	2.885.000
Prehrana med delom	83.357	97.385	100.000
Prevoz na delo	51.240	85.435	90.000
Jubilejne, solidarnostne pomoči	5.013	7.906	3.100
Odpravnine	31.900	58.015	-
Regres za LD	116.685	146.040	132.000
KAD	46.911	47.270	50.000
Prispevki in davki delodajalca	429.630	433.950	460.000
Drugi prihodki plač (sindikati)	1.024	982	1.000
Ekskurzije učitelji	1.773	2.266	2.300
Ostalo (skrbnik US, študent, NPZ)	7.409	10.944	8.000
Nad. uporabe lastnih sredstev, plača kuharic – LS – Covid 19	5.034	-	-
<b>SKUPAJ PRIHODEK PLAČ</b>	<b>3.514.313</b>	<b>3.653.837</b>	<b>3.731.400</b>
Materialni stroški	85.708	91.393	93.000
Šola v naravi	6.112	5.637	5.800
Razkužila – Covid 19	16.952	17.602	-
<b>SKUPAJ PRIHODEK MI</b>	<b>108.772</b>	<b>114.632</b>	<b>98.800</b>
Regresirana prehrana učencev	87.399	118.156	130.000
Topli obrok – Covid 19	925	-	-
Sklad za invalide	6.915	-	-
<b>SKUPAJ PRIHODEK OSTALO</b>	<b>95.239</b>	<b>118.156</b>	<b>130.000</b>
<b>SKUPAJ</b>	<b>3.718.324</b>	<b>3.886.625</b>	<b>3.960.200</b>



Pojasnila:

Sredstva s strani MVI dobimo za pokrivanje vseh stroškov povezanih z zaposlenimi delavci, kamor spadajo plače in povračila plač, jubilejne nagrade, solidarnostne pomoči, regres za letni dopust, odpravnine ob upokojitvi in odpravnine za določen čas, prispevek za vzpodbujanje zaposlovanja invalidov, KAD, materialni stroški, regresiranje šolskih malic, šole v naravi in šole v naravi za socialno ogrožene ter druge prihodke kot npr: sredstva za nacionalne preizkuse znanja ter sredstva za skrbnike učbeniških skladov.

*Prihodki MVI: sredstva za plače in prihodke povezane s plačami smo načrtovali glede na zakonsko predvidene spremembe, dogovora o ukrepih na področju stroškov dela in drugih ukrepih v javnem sektorju, načrtovane spremembe gibanja števila zaposlenih, izplačil odpravnin, jubilejnih nagrad, solidarnostne pomoči, prehrane, prevoza. Ostala nakazila MVI smo načrtovali glede na predvidene spremembe normativov, programov.*

V letu 2023 načrtujemo prihodke od Občine Litija za naslednje namene:

<b>Opis</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>LFN 2023</b>
Materialni stroški	140.000	189.000	204.000
Investicijsko vzdrževanje	33.397	7.372	10.000
Intervencijski transfer	4.141	7.286	3.130
Šola v naravi	-	2.156	2.300
Šport, prehrana, prevozi	4.026	2.384	3.000
Dodatek za delo v rizičnih razmerah – Covid 19	334.169	-	-
<b>SKUPAJ</b>	<b>515.733</b>	<b>208.198</b>	<b>222.430</b>

Pojasnila:

Sredstva s strani Občine Litija dobimo za pokrivanje obratovalnih stroškov zavoda, tekoče in investicijsko vzdrževanje, intervencije, zavarovanje premoženja, za nabavo opreme za opravljanje dejavnosti, regresirane malice, šolske športne dejavnosti, prevoze učencev, za regresiranje šole v naravi in za plačilo nadomestila stavbnega zemljišča.



V odloku proračuna Občine Litija za leto 2023 so predlagani naslednji transferji:

Materialni stroški v višini 204.000 €, investicijski transfer 10.000 €, doplačila za ŠVN, regresiranje prehrane učencev, drugi tekoči transferji šol, šolski prevozi, stavbno zemljišče, intervencijska sredstva.

V letu 2023 načrtujemo naslednje prihodke od drugih proračunskih uporabnikov:

<b>Opis</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>LFN2023</b>
Gimnazija Litija, Vrtec Litija, KS Vače, Šolska shema	16.107	19.873	19.000
<b>SKUPAJ</b>	<b>16.107</b>	<b>19.873</b>	<b>19.000</b>

Pojasnila:

Predvidevamo, da bo v letu 2023 ena delavka dopolnjevala učno obveznost na Gimnaziji Litija. Zaračunani bodo stroški za elektriko in komunalno Vrtec Litija in KS Vače. Prav tako smo se ponovno javili na razpis Šolska shema.

V letu 2023 načrtujemo naslednje prihodke iz neproračunskih virov – plačila staršev:

<b>Opis</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>LFN2023</b>
Učenci (CŠOD, ŠVN, dnevi dejavnosti...)	49.198	144.312	145.000
Kuhinja	186.509	264.760	278.000
<b>SKUPAJ</b>	<b>235.707</b>	<b>409.072</b>	<b>423.000</b>

Pojasnila:

Predvidevamo, da se bodo cene storitev in materiala povečale.

V letu 2023 smo dosegli naslednje prihodke iz neproračunskih virov – ostalo:

<b>Opis</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>LFN2023</b>
Uporaba telovadnice, učilnic	8.849	17.316	17.500
Provizije	182	166	170
<b>SKUPAJ</b>	<b>9.031</b>	<b>17.482</b>	<b>17.670</b>

Pojasnila:

Predvidevamo, da bo število pogodb o najemu telovadnice ostalo na ravni lanskih.



V letu 2023 smo dosegli naslednje prihodke iz neproračunskih virov – tržna dejavnost:

<b><u>Opis</u></b>	<b><u>2021</u></b>	<b><u>2022</u></b>	<b><u>LFN2023</u></b>
Druga plačila	4.497	6.028	5.500
Prehrana učitelji	3.886	4.986	5.500
<b>SKUPAJ</b>	<b>8.383</b>	<b>11.014</b>	<b>11.000</b>

Pojasnila:

Namen tržne dejavnosti ni pridobivanje dobička, ampak ustvarjanje prihodkov, ki pomenijo povračilo odhodkov, npr. pri najemninah elektrika, voda, itn., pri kuhinji stroški vzdrževanja, material, AM, nabava OS, DI, itn.

Načrtovani prihodki bodo v višini lanskih.

V letu 2023 načrtujemo naslednje druge prihodke:

<b><u>Opis</u></b>	<b><u>2021</u></b>	<b><u>2022</u></b>	<b><u>LFN2022</u></b>
Finančni in drugi prihodki	160	199	200
Projekt, donacije	-	15.075	1.575
<b>SKUPAJ</b>	<b>160</b>	<b>15.274</b>	<b>1.775</b>

Pojasnila:

Sredstva projektov bomo porabili za projekt Erasmus+.

### **3.2. Odhodki**

Odhodke po vrstah, dejavnostih in virih načrtujemo v naslednji višini:

#### **3.2.1. Plače in drugi izdatki zaposlenim**

<b><u>Opis</u></b>	<b><u>2021</u></b>	<b><u>2022</u></b>	<b><u>LFN 2023</u></b>
a. BOD, nadomestila	3.105.849	2.883.308	3.000.000
b. prehrana med delom	87.895	105.047	103.000
c. prevoz na delo	61.659	91.866	93.000





d. jubilejne nagrade, solidarnostne pomoči	5.602	8.875	3.100
e. odpravnine	30.495	54.858	-
f. regres za letni dopust	122.134	120.446	140.000
g. drugi stroški dela	466	4.612	4.000
g. KAD	48.943	49.700	51.100
<i>Skupaj plače in drugi izdatki zaposlenim</i>	<i>3.463.043</i>	<i>3.318.712</i>	<i>3.394.200</i>
h. prispevki delodajalca	498.823	467.532	478.000
<b>SKUPAJ STROŠKI DELA</b>	<b>3.961.866</b>	<b>3.786.244</b>	<b>3.872.200</b>
<i>Kazalnik</i>			
<i>Stroški dela/zaposlenega</i>	<i>33.293</i>	<i>32.924</i>	<i>33.096</i>

## Pojasnila:

Sredstva za plače in odhodke povezane s plačami smo načrtovali glede na zakonsko predvidene spremembe, načrtovane spremembe gibanja števila zaposlenih, izplačil odpravnin, jubilejnih nagrad, solidarnostne pomoči, prehrane, prevoza. Ostala nakazila MVI smo načrtovali glede na predvidene spremembe normativov, programov in števila učencev.

### 3.2.2. Stroški materiala

<b>Opis</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>LFN 2023</b>
Hrana za šolsko kuhinjo	142.667	218.726	230.000
Material za pouk	10.106	16.290	17.000
Material za čiščenje in vzdrževanje	24.198	34.742	35.000
Pisarniški material	7.415	10.396	10.500
Vzdrževanje opreme in objektov	9.478	10.090	10.000
Delovne obleke	1.376	1.240	1.300
Časopisi, revije, knjige	2.260	2.206	2.200
Električna energija	30.772	29.285	45.000
Bencin, plin	3.616	5.939	6.200
Kurjava za ogrevanje	50.356	58.869	65.000
Drugi stroški	12.368	14.899	15.000
Razkužila, maske – Covid 19	8.886	1.490	-



<b>SKUPAJ STROŠKI MATERIALA</b>	<b>303.498</b>	<b>404.172</b>	<b>437.200</b>
<i>Kazalniki</i>			
<i>Strošek hrane/učenca</i>	<i>205,87</i>	<i>315,63</i>	<i>319,45</i>
<i>Material za pouk/učenca</i>	<i>14,59</i>	<i>23,51</i>	<i>23,62</i>
<i>Material za čiščenje in vzdrževanje/m<sup>2</sup> uporabne površine</i>	<i>2,76</i>	<i>3,97</i>	<i>4,00</i>
<i>Časopisi, revije, knjige/zaposlenega</i>	<i>19</i>	<i>19,19</i>	<i>18,81</i>

Pojasnila:

Načrtujemo stroške materiala v višini lanskih oz. v določenih postavkah smo predvidevali, da bo prišlo do dviga cen.

3.2.3. Stroški storitev

<b>Opis</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>LFN 2023</b>
CŠOD, šola v naravi, dnevi dejavnosti, prevoz za učence	49.086	143.075	140.000
Telefon, PTT, oglaševalske storitve	9.600	10.801	11.000
Popravila in vzdrževanje OS; DI, objektov	64.141	53.466	60.000
Vzdrževanje avtomobilov	2.608	1.554	2.000
Zavarovanje opreme, avtomobila	4.868	6.441	6.700
Izobraževanje	8.040	9.403	8.500
Svetovalne, odvetniške storitve	3.851	3.882	3.900
Zdravstvene storitve	796	2.918	4.000
Higiena in varnost živil - kuhinje	1.748	1.429	1.600
Varovanje zgradb, varstvo pri delu	4.773	4.958	5.000
Najemnine	12.880	22.894	18.000
Komunala, voda, dimnikar	32.316	35.148	40.000
Dnevnice, nočnine, kilometrine	3.072	17.391	10.000
Pogodbeno delo, avtorstvo	4.232	11.653	5.000
Študentski servis	2.924	4.320	4.000
Reprezentanca	339	3.034	3.000



Drugi stroški storitev	2.782	6.687	5.000
Nadomestilo za uporabo lastnih sredstev	5.058	-	-
<b>SKUPAJ STROŠKI STORITEV</b>	<b>213.114</b>	<b>339.054</b>	<b>327.700</b>
<b>Kazalniki</b>			
Telefon, PTT/zaposlenega	80,68	93,93	94,02
Izobraževanje/pedag.del.; izobr./admin.del.	67,57	84,38	72,65
Potni str./zaposlenega	25,82	151,23	85,48

Pojasnila:

Načrtujemo stroške storitev v višini lanskih oz. v določenih postavkah smo predvidevali, da bo prišlo do dviga cen. Načrtujemo pa zmanjšanje stroškov dnevnic in kilometrin in pogodbenega dela.

3.2.3.1. Ostali stroški storitev

<b>Opis</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>LFN 2023</b>
Pristojbine, sodne takse, finančni odhodki	1.071	1.115	1.120
Davek od dohodka pravnih oseb	14	193	20
Prispevek za invalide	7.170	752	-
Stavbno zemljišče - nadomestilo	5.079	5.079	5.079
<b>SKUPAJ OSTALI STROŠKI STORITEV</b>	<b>13.334</b>	<b>7.139</b>	<b>6.219</b>

Pojasnila:

Načrtovani stroški storitev bodo v višini lanskih, razen prispevka za invalide.

3.2.4. Amortizacija

<b>Opis</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>LFN2023</b>
Obračunan popravek vrednosti (PV) – gradb. objekti	173.235	173.235	173.235
Obračunani PV - oprema	41.928	41.724	42.000
Strošek amort. - v izkazu prih. in odh.	9.334	10.494	<b>10.000</b>



Strošek amort. – v breme obv. za sredstva v upravljanju	215.163	215.397	215.500
---	---------	---------	---------

Pojasnila:

V strošku amortizacije načrtujemo 10.000 € za nabavo DI in knjig.

3.2.5. Prikaz celotnih prihodkov in odhodkov

<b>OPIS</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>LFN 2023</b>
CELOTNI PRIHODKI	4.503.445	4.567.538	4.655.075
CELOTNI ODHODKI	4.501.146	4.547.103	4.653.319
<b>RAZLIKA</b>	<b>2.299</b>	<b>20.435</b>	<b>1.756</b>

3.2.6. Razčlenjen prikaz celotnih prihodkov in odhodkov

<b>BESEDILO</b>	<b>Realiz. 2021</b>	<b>Realiz. 2022</b>	<b>LFN 2023</b>
<i>(1)</i>	<i>(2)</i>	<i>(3)</i>	<i>(4)</i>
<i>Prihodki iz proračunov in proračunskih uporabnikov</i>	<i>4.250.164</i>	<i>4.114.696</i>	<i>4.201.630</i>
Prihodki iz proračuna – MVI	3.718.324	3.886.625	3.960.200
Prihodki iz proračuna – Občina Litija	515.733	208.198	222.430
Drugi proračunski uporabniki	16.107	19.873	19.000
<i>Prihodki iz neproračunskih virov – pridobitna dejavnost</i>	<i>253.121</i>	<i>437.568</i>	<i>451.670</i>
Prispevki – plačila staršev (prehrana in druge dejavnost)	235.707	409.072	423.000
Prihodki najemnim	9.031	17.482	17.670
Prihodki od prodaje blaga in storitev – tržna dejavnost	8.383	11.014	11.000
<i>Drugi prihodki</i>	<i>160</i>	<i>15.274</i>	<i>1.775</i>
Finančni in drugi prihodki	160	199	200
Projekt, donacije	-	15.075	1.575
<b>SKUPAJ PRIHODKI (1+2+3)</b>	<b>4.503.445</b>	<b>4.567.538</b>	<b>4.655.075</b>
<i>Stroški materiala in stroški storitev</i>	<i>516.612</i>	<i>743.226</i>	<i>764.900</i>



Stroški materiala	303.498	404.172	437.200
Stroški storitev	213.114	339.054	327.700
<b>Stroški dela</b>	<b>3.961.866</b>	<b>3.786.244</b>	<b>3.872.200</b>
Plače, nadomestila plač in prispevki delodajalca	3.604.672	3.350.840	3.478.000
Drugi stroški dela	357.194	435.404	394.200
<b>Amortizacija</b>	<b>9.334</b>	<b>10.494</b>	<b>10.000</b>
<b>Drugi stroški</b>	<b>13.334</b>	<b>7.139</b>	<b>6.219</b>
Drugi stroški (konti 465467,468,469)	13.334	7.139	6.219
<b>SKUPAJ ODHODKI (5+6+7+8)</b>	<b><u>4.501.146</u></b>	<b><u>4.547.103</u></b>	<b><u>4.653.319</u></b>
<b>PRESEŽEK PRIHODKOV (ODHODKOV) (4 - 9)</b>	<b><u>2.299</u></b>	<b><u>20.435</u></b>	<b><u>1.756</u></b>

#### 4. Investicijski finančni načrt

Investicijska sredstva, ki jih ustanoviteljica Občina Litija namenja Osnovni šoli Gradec za leto 2023 znašajo 10.000 €. Ta sredstva so, kot je zapisano v Načrtu razvojnih programov (NRP-ju) Občine Litija, namenjena za investicijsko-vzdrževalna dela na šolskih objektih ter za nakup nove opreme za potrebe izvajanja njihove dejavnosti.

V letu 2023 nameravamo s temi sredstvi in s preostankom sredstev iz poslovanja v letu 2022 obnoviti tla jedilnice matične šole. Jedilnica matične šole je prvenstveno namenjena prevzemu in zaužitju zajtrka, kosila in popoldanske malice. Poleg tega dopoldne ta prostor uporabljamo za prireditve (gledališke predstave, pogovori z zunanjimi obiskovalci, ki jih predstavljamo našim učencem) ter za sestanke učiteljskega zbora. V popoldansko-večernem času pogosto potekajo v tem prostoru gledališke predstave in druge prireditve, seje sveta staršev ter skupni roditeljski sestanki. Kritične točke jedilnice so preozka vstopna vrata, neprimerne stopnice, dotrajana podlaga, katera se že močno lušči, kar ima za posledico luknje, ki jih že leta krpamo, neprimeren strop in zelo slabo osvetlitev. Investicija predvideva odstranitev obstoječe podlage, izdelava podesta in stopnic, razširitev vratne odprtine, izdelava novega estriha, brušenje in polaganje nove vinilne obloge.

Za ostala investicijska vlaganja v letu 2023 imamo v trenutku zaključevanja finančnega načrta za leto 2023 (20. 2. 2023) na voljo premalo sredstev.



# Osnovna šola Gradec

šola s srcem

## PODPISI ODGOVORNIH OSEB:

Nataša Prettner  
računovodkinja

*Nataša Prettner*

Damjan Štrus  
ravnatelj

*Damjan Štrus*

Mateja Gorše  
Predsednica Sveta OŠ Gradec

*Mateja Gorše*

