



Ustanoviteljica

Mestna občina  
Ljubljana



Številka: 410-2/2020-2

Datum: 14. 2. 2020

## Finančni načrt za leto 2020, vključno s kadrovskim načrtom

**ANDREJA KLOPČIČ-HOLOŠEVIČ**  
ravnateljica

**LIDIJA KOPASIĆ**  
predsednica Sveta Vrtca Črnuče

**Sprejeto na 16. korespondenčni seji Sveta Vrtca Črnuče dne 18. 2. 2020.**

## VSEBINA

- Zakonske podlage,
- Pojasnila k tabeli 1,
- Finančni načrt terjatev in obveznosti,
- Finančni načrt računa financiranja,
- Pojasnila k tabeli 2,
- Priloga – kadrovski načrt.

## ZAKONSKE PODLAGE

Skladno z zakonskimi, podzakonskimi in drugimi predpisi:

- Zakon o javnih financah,
- Navodilo o pripravi finančnih načrtov posrednih proračunskih uporabnikov državnega in občinskih proračunov,
- Pravilnik o določitvi neposrednih in posrednih proračunskih uporabnikov državnega in občinskih proračunov,
- Zakon o računovodstvu,
- Zakon o vrtcih,
- Zakon o zavodih,
- Zakon o proračunu,
- Zakon o interventnih ukrepih,
- Navodilo Oddelka za finance in računovodstvo MU-MOL, za pripravo proračuna MOL za leto 2020.

### **POJASNILA K TABELI 1 – splošni del:**

V tabeli 1 prikazujemo prihodke in odhodke po načelu denarnega toka. Upoštevamo izkaz, katerega prikažemo v letnem poročilu (priloga 3/A pravilnika o letnih poročilih).

V tabeli so prikazani prihodki in odhodki ločeno za javno službo in tržno dejavnost.

Izkaz prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka je evidenčni izkaz, v katerega se vpisujejo podatki o prihodkih in odhodkih po načelu denarnega toka (plačane realizacije).

Na takšen način izkazano evidentiranje prihodkov in odhodkov naj bi zagotavljalo primerljive podatke, ki so potrebni za spremljanje gibanja javnofinančnih sredstev na ravneh države in občin.

**Pregled načrtovanih prihodkov:**

NAZIV	Oznaka za AOP	REALIZACIJA 2018	REALIZACIJA 2019	PRORAČUN 2020	INDEKS 4=2*100/1	INDEKS 5=3*100/2
		1	2	3		
<b>I. SKUPAJ PRIHODKI I=1+2</b>	401	<b>3.274.798,00</b>	<b>3.306.368</b>	<b>3.342.392,04</b>	<b>101,0</b>	<b>101,1</b>
<b>1. PRIHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE (403+420)</b>	402	3.239.095,00	3.284.089	3.308.386,65	101,4	100,7
<b>A. Prihodki iz sredstev javnih financ (404+407+410+413+418+419)</b>	403	<b>2.469.267,00</b>	<b>2.515.854</b>	<b>2.447.523,00</b>	<b>101,886678</b>	<b>97,2839792</b>
<b>a. Prihodki iz državnega proračuna</b>	404	<b>101.644,00</b>	<b>137.500</b>	<b>140.000,00</b>	135,3	101,8
Prejeta sredstva iz državnega proračuna za tekočo porabo	405	<b>101.644,00</b>	<b>137.500</b>	<b>140.000,00</b>	135,3	101,817915
Prejeta sredstva iz državnega proračuna za investicije	406	-			#DEL/0!	#DEL/0!
<b>b. Prihodki iz sredstev občinskih proračunov</b>	407	2.367.623,00	2.378.354	2.307.523,00	100,5	97,0
Prejeta sredstva iz občinskih proračunov za tekočo porabo	408	2.217.704,00	2.287.537	2.247.523,00	103,1	98,3
<i>od tega iz sredstev proračuna MOL preko cene (RVC)</i>		2.081.415,00	2.127.890	2.027.523,00	102,2	95,2832699
<i>od tega iz sredstev proračuna MOL (izven cene po zahtevkih, drugo)</i>					#DEL/0!	#DEL/0!
<i>od tega sredstva drugih občin preko cene (RVC)</i>		117.206,00	152.943	200.000,00	130,5	130,767877
<i>drugo</i>		19.083,00	6.704	20.000,00	35,1	298,321346
Prejeta sredstva iz občinskih proračunov za investicije	409	149.919,00	90.817	60.000,00	60,6	66,0669258
<b>c. Prihodki iz skladov socialnega zavarovanja</b>	410				#DEL/0!	#DEL/0!
<b>d. Prihodki iz javnih skladov in agencij</b>	413				#DEL/0!	#DEL/0!
<b>e. Prihodki iz proračunov iz naslova tujih donacij</b>	418				#DEL/0!	#DEL/0!
<b>f. Prihodki iz proračuna RS iz sredstev proračuna EU</b>	419				#DEL/0!	#DEL/0!
<b>B. Drugi prihodki za izvajanje dejavnosti javne službe (421+422+423+424+425+426+427+428+429+430)</b>	420	<b>769.828,00</b>	<b>768.235</b>	<b>860.863,65</b>	<b>99,7930707</b>	<b>112,057333</b>
Prihodki od prodaje blaga in storitev iz naslova izvajanja javne službe	421	15.538,00	9.474	9.568,74	61,0	101,0
<i>od tega plačila staršev preko cene</i>					#DEL/0!	#DEL/0!
<i>ostalo (npr:.....)</i>		15.538,00	9.474	9.568,74	61,0	101
Prejete obresti	422	1.074,00	923	1.000,00	85,9	108,342362
Prejete donacije, sredstva iz proračuna EU in drugih evropskih institucij	426,427, 429,430	21.210,00	7.991	8.070,91	37,7	101
Drugi prihodki	423,424, 428	732.006,00	749.847	842.224,00	102,4	112,319447
						#DEL/0!
<b>2. PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU (432+433+434+435+436)</b>	431	<b>35.703,00</b>	<b>22.279</b>	<b>34.005,39</b>	<b>62,4</b>	<b>152,6</b>
Prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu	432	35.703,00	22.279	34.005,39	62,4	152,634274
Prejete obresti	433				#DEL/0!	#DEL/0!
Drugi tekoči prihodki iz naslova izvajanja javne službe	434,435				#DEL/0!	#DEL/0!
Drugi prihodki, ki ne izhajajo iz opravljanja javne službe	436				#DEL/0!	#DEL/0!
						#DEL/0!

Celotni načrtovani prihodki za leto 2020 znašajo = 3.342.392,04 € in so sestavljeni iz:

- prihodki iz sredstev javnih financ 73,23 % vseh načrtovanih prihodkov,
- drugi prihodki za izvajanje javne službe 25,76 % vseh načrtovanih prihodkov,
- prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu 1,01 %.

Skupni načrtovani prihodki za leto 2020 za 1,01 % višji, kot načrtovani prihodki za leto 2019, predvsem zaradi nižjih izdatkov za blago in storitve.

Prihodki iz sredstev občinskega proračuna znašajo =2.230.523 €, od tega sredstva preko cene programov MOL =2.027,523,00 €, preko cene programov druge občine =200.000,00 €, druga proračunska sredstva občine =20.000, ter sredstva za investicijsko vzdrževanje v znesku =60.000,00 €.

Prihodki iz državnega proračuna znašajo =140.000 € iz naslova sofinanciranja plačil staršev, ki imajo v vrtec hkrati vključenega 2 ali več otrok, skladno z določbami Zakona o vrtcih.

Drugi prihodka za izvajanje javne službe znašajo =860.863,65 € in vsebujejo naslednje postavke:

- |  |               |
|--|---------------|
| • plačila staršev preko cene programov | =842.224,00 € |
| • plačila staršev za druge dejavnosti  | = 9.568,74€   |
| • obresti                              | = 1.000,00 €  |
| • drugi prihodka                       | = 8.070,91 €. |

Prihodki iz naslova plačila staršev preko cene programov smo načrtovali v višjem znesku, saj pričakujemo, da se bodo cene malenkost povišale.

Za prihodke iz naslova obresti za prosta denarna sredstva na podračunu v znesku 1.000 € ocenjujemo, da ne bo bistvenih sprememb v primerjavi z ocenjeno realizacijo za leto 2019.

Drugi prihodka v znesku 8.070,91 € vsebujejo prihodke iz naslova donacij, ter nakazila zavarovalnice iz naslova oddanih zahtevkov za škodne dogodke.

Sredstva donacij vsebujejo donacije staršev (sklad vrtca), donacije domačih fizičnih in pravnih oseb, ter sredstva iz naslova prodaje odpadnega materiala v okviru projekta Eko vrtec.

Prihodek iz naslova tržne dejavnosti načrtujemo v znesku 34.005,39 € zaradi okvirnega preračunanega števila zaposlenih, ki koristijo prehrano v vrtcu, ter zunanjih odjemalcev.

**Pregled načrtovanih odhodkov:**

<b>II. SKUPAJ ODHODKI (438+481)</b>	<b>437</b>	<b>3.278.258,00</b>	<b>3.257.512</b>	<b>3.342.392,04</b>	<b>99,4</b>	<b>102,6</b>
<b>I. ODHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE (439+447+453+464+465+466+467+468+469+470)</b>	<b>438</b>	<b>3.242.525,00</b>	<b>3.214.553</b>	<b>3.298.340,98</b>	<b>99,1</b>	<b>102,6</b>
<b>A. Plače in drugi izdatki zaposlenim (440+441+442+443+444+445+446)</b>	<b>439</b>	<b>2.061.712,00</b>	<b>2.155.527</b>	<b>2.296.937,14</b>	<b>104,550358</b>	<b>106,560338</b>
Plače in dodatki	440	1.790.064,00	1.860.841	1.985.518,43	104,0	106,700075
Regres za letni dopust	441	101.686,00	108.825	112.869,60	107,0	103,716609
Povračila in nadomestila	442	152.075,00	154.418	149.470,08	101,5	96,7957559
Sredstva za delovno uspešnost	443		-	19.000,00	#DEL/0!	#DEL/0!
Sredstva za nadurno delo	444	6.332,00	10.104	13.000,00	159,6	128,666373
Plače za delo nerezidentov	445				#DEL/0!	#DEL/0!
Drugi izdatki zaposlenim	446	11.555,00	21.340	17.079,03	184,7	80,0333179
<b>B. Prispevki delodajalcev za socialno varnost (448+449+450+451+452)</b>	<b>447</b>	<b>336.967,00</b>	<b>354.074</b>	<b>368.034,69</b>	<b>105,076889</b>	<b>103,942744</b>
Prispevek za pokojninsko in invalidsko	448	161.528,00	169.334	175.417,17	104,8	103,592131
Prispevek za zdravstveno zavarovanje	449	127.894,00	133.409	140.549,98	104,3	105,353011
Prispevek za starševsko varstvo	451	1.806,00	1.438	1.982,11	79,6	137,886252
Prispevek za zaposlovanje	450	1.395,00	1.887	1.189,27	135,3	63,0136342
Premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja na podlagi ZKDPZIU	452	44.344,00	48.007	48.896,16	108,3	101,853059
<b>C. Izdatki za blago in storitve za izvajanje javne službe (454+455+456+457+458+459+460+461+462+463)</b>	<b>453</b>	<b>679.258,00</b>	<b>633.076</b>	<b>573.369,15</b>	<b>93,2011415</b>	<b>90,5687405</b>
Pisarniški in splošni material in storitve	454	287.960,00	286.757,45	230.000,00	99,6	80,2071577
Posebni material in storitve	455	74.470,00	70.692,47	80.500,00	94,9	113,873514
Energija, voda, komunalne storitve in komunikacije	456	110.347,00	113.206,00	98.088,00	102,6	86,6455842
Prevozni stroški in storitve	457	1.501,00	7.010,04	10.925,00	467,0	155,847898
Izdatki za službena potovanja	458	5.434,00	7.132,34	7.061,02	131,3	99,0000477
Tekoče vzdrževanje	459	137.649,00	92.137,35	91.215,98	66,9	99,0000038
Poslovne najemnine in zakupnine	460	7.425,00	6.509,00	6.443,91	87,7	99
Kazni in odškodnine	461			-	#DEL/0!	#DEL/0!
Drugi operativni odhodki in davek na izplačane plače	462, 463	54.472,00	49.631,56	49.135,24	91,1	98,9999911
<b>D. Investicijski odhodki (471+472+473+474+475+476+477+ 478+479+480)</b>	<b>470</b>	<b>164.588,00</b>	<b>71.875</b>	<b>60.000,00</b>	<b>43,6696478</b>	<b>83,4782609</b>
Nakup prevoznih sredstev	472				#DEL/0!	#DEL/0!
Nakup opreme	473	22.517,00	17.206		76,4	0
Nakup drugih osnovnih sredstev	474				#DEL/0!	#DEL/0!
Novogradnja, rekonstrukcija, adaptacije	475				#DEL/0!	#DEL/0!
Investicijsko vzdrževanje in obnove	476	142.071,00	54.669	60.000,00	38,5	109,751413
Študije o izvedljivosti projektov, projektna dokumentacija, nadzor, inženiring	479				#DEL/0!	#DEL/0!
Nakup zgradb in prostorov, nakup zemljišč in naravnih bogastev, nakup nematerilnega premoženja, nakup blagovnih rezerv in intervencijskih zalog	471, 477,478, 480				#DEL/0!	#DEL/0!
<b>2. ODHODKI IZ NASLOVA PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU (482+483+484)</b>	<b>481</b>	<b>35.733,00</b>	<b>42.959</b>	<b>44.051,06</b>	<b>120,2</b>	<b>102,5</b>
<b>A. Plače in drugi izdatki zaposlenim iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu</b>	<b>482</b>	<b>15.723,00</b>	<b>18.823</b>	<b>19.575,57</b>	<b>119,714177</b>	<b>104</b>
<b>B. Prispevki delodajalcev za socialno varnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu</b>	<b>483</b>	<b>2.664,00</b>	<b>3.273</b>	<b>3.403,57</b>	<b>122,847598</b>	<b>104</b>
<b>C. Izdatki za blago in storitve iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu</b>	<b>484</b>	<b>17.346,00</b>	<b>20.863</b>	<b>21.071,92</b>	<b>120,27724</b>	<b>101</b>

Celotni načrtovani odhodki znašajo =3.342.392,04 €, od tega:

- plače in drugi izdatki zaposlenim =68,72 %
- prispevki in davki, ter dodatki KDPZ =11,01 %
- izdatki za blago in storitve =17,15 %
- investicijski odhodki =1,80 %
- odhodki iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu =1,32 %

Za izračun za plače in druge prejeme iz plač smo upoštevali načrtovano število delavcev za leto 2020, skladno s sistematizacijo delovnih mest, Kolektivno pogodbo za vzgojo in izobraževanje, določb Zakona o uravnoveženih javnih financah, Kadrovskega načrta za leto 2020, napredovanja zaposlenih v plačilne razrede (26 zaposlenih) in nazive (4 zaposleni), ki veljajo od 1. 12. 2019.

V postavki drugi izdatki zaposlenim, v znesku 17.079,03 € izkazujemo načrtovana izplačila delavcem za 3 odpravnine, 16 jubilejnih nagrad ter 3 solidarnostne pomoči.

Za nadurno delo načrtujemo 13.000 €.

Pregled načrtovanih bruto plač za leto 2020:

NAZIV DELOVNEGA MESTA	Število delovnih mest	ZNESEK v €
ravnatelj	1	41.894,00 €
pomočnik ravnatelja	1	30.468,00 €
svetovalni delavec VII/2	1	21.775,00 €
vzgojitelj	35	853.574,43 €
vzgojitelj (izvajanje dodatne strokovne pomoči)	1	26.300,00 €
vzgojitelj predšolskih otrok - pomočnik vzgojitelja	38,5	583.812,00 €
spremljevalec gibalno oviranih učencev in dijakov	1,5	16.930,00 €
organizator prehrane	0,5	12.030,00 €
organizator zdravstveno - higienskega režima	0,5	12.355,00 €
računovodja VII/1	1	19.069,00 €
knjigovodja VI	2	36.539,00 €
tajnik VIZ VI	1	21.634,00 €
kuhar V	1	13.722,00 €
kuhar IV	6	81.000,00 €
kuhinjski pomočnik III	5	57.985,00 €
hišnik IV	2	31.368,00 €
perica II	2	26.100,00 €
čistilka II	5,5	63.758,00 €
delovna mesta, na katera so razporejeni invalidi	1,25	35.205,00 €
<b>Skupaj:</b>	<b>106,75</b>	<b>1.985.518,43</b>

V primerjavi z napovedjo za leto 2019 načrtujemo približno 1,03 % višje skupne odhodke, v večinski meri zaradi višjih plač.

Pri oceni višini stroškov za blagi in storitve smo upoštevali za nižje odhodke, zaradi nižjih razpoložljivih sredstev s strani MOL-a.

Pri tekočem vzdrževanju prav tako planiramo manjšo porabo sredstev, kot je izračunano po zgornjem obračunu.

Pri drugih operativnih odhodkih smo dodatno upoštevali sredstva za nadomeščanje kadra, ter stroške strokovnih delavcev za čas letovanja/zimovanja z otroki glede na podatke prisotnosti otrok iz leta 2019 v višini 15.000 €.

Za investicijske odhodke načrtujemo sredstva v višini 60.000 €.

Za sanacijo talnih oblog v enoti Gmajna namenjamo sredstva v znesku 20.000 €.

Za enoto Sapramiška namenjamo 40.000,00 €, in sicer za sanacijo talnih oblog 20.000,00 € in za zamenjavo notranjega stavbnega pohištva 20.000 €. Sredstva so predvidena v osnutku proračuna MOL 2020.

Odhodke iz naslova prodaja blaga in storitev načrtujemo v znesku 44.050,02 €, prihodke pa v višini 34.005,39 €, preračunano na podlagi podatkov iz leta 2019. Druge osebne prejemke smo cenili skladno z Zakonom o uravnoteženju javnih financ.

Materialne stroške na delu tržne dejavnosti smo prevedeli skladno z ocenjenim številom prodanih obrokov. Na delu tržne dejavnosti zaposlujemo 1,5 delavca.

## **FINANČNI NAČRT FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB**

Vrtec v preteklih letih ne izkazuje terjatev in naložb iz naslova danih posojil oziroma prejetih vračil, ter jih tudi za leto 2020 ne načrtuje.

## **FINANČNI NAČRT RAČUNA FINANCIRANJA**

V finančnem načrtu za leto 2020 ne načrtujemo presežka prihodkov nad odhodki.

### **POJASNILA K TABELI 2 – posebni del:**

#### 091101 Izvrševanje programa predšolske vzgoje

Konto 4119 – za leto 2020 smo načrtovali plače in prispevke v skladu z veljavno sistematizacijo in ceno programov. Občini mesečno izstavljamo zahtevke iz katerih je razvidna obveznost vrtca do zaposlenih, znižana za prejete refundacije za prejeta nadomestila iz naslova plač. Na tem kontu upoštevamo tudi sredstva za premije KDPZ (Kolektivno dodatno pokojninsko zavarovanje) ter druge osebne prejemke.



Konto 4133 – Iz tega konta prejemamo sredstva za nadomeščanje vzgojiteljev, sredstva za sanitarno higienski nadzor v kuhinjah, spodbujanje zaposlovanja invalidov, stroške mobilnih defektologov, sofinanciranje spremljevalcev vključenih otrok s posebnimi potrebami za letovanje/zimovanje, sredstva za nadomeščanje kadra iz razloga nezmožnosti dela zaradi bolezni ali poškodbe, stroške strokovnih delavcev, ki letujejo/zimujejo z otroki, ter druge stroške.

091145 Popusti pri plačilu razlike med ceno programa in plačili staršev – MOL (Mestni popusti, počitniška in zdravstvena rezervacija)

Postavko predstavljajo sredstva za dodatne ugodnost staršev iz MOL.

091110 Drugi odhodki

Drugi stroški za blago in storitve, strokovno izobraževanje ravnateljev ter drugi nepredvideni odhodki.

091115 Nabava opreme in investicijsko vzdrževanje

Sredstva namenjamo za investicijsko vzdrževanje objektov, višina sredstev je odvisna od razpoložljivega obsega sredstev ustanovitelja. Za nabavo opreme v 2020 bomo porabili presežek prihodkov nad odhodki.

091131 Mestni program v predšolski vzgoji (nadstandard)

Znesek za nadstandardni program v višini 75 € bodo koristili otroci zadnje leto pred šolanjem (otroci stari 5-6 let) za eno šolsko leto, s te postavke prejemamo tudi sredstva za obogatitvene dejavnosti.

**Vse spremembe ob potrebi po povečanju sredstev bomo usklajevali z rebalansom in spremembami finančnega načrta.**

Pripravila:  
Anja Stegu