



VRTEC PTUJ, Mlinska cesta 1B, 2250 Ptuj, Tel.: 02 749 28 00
e-pošta: vrtec@vrtec-ptuj.si, spletni naslov: <http://vrtec-ptuj.si>, ID za DDV: SI26279789



VRTEC PTUJ

PREDLOG FINANČNEGA NAČRTA ZA LETO 2025



14. 8. 2024

KAZALO VSEBINE:

1	UVOD	3
1.1.	OSNOVNI PODATKI VRTCA PTUJ	4
1.2.	ZAKONSKE PODLAGE	5
1.3.	PRAVNE PODLAGE	6
2	IZHODIŠČA ZA PRIPRAVO FINANČNEGA NAČRTA	6
3	PROGRAM DELA VRTCA PTUJ IN FINANCIRANJE DEJAVNOSTI	8
4	FINANČNI NAČRTA VRTCA PTUJ ZA LETO 2025	10
5	FINANČNI NAČRT PRIHODKOV IN ODHODKOV VRTCA PTUJ PO POSLOVNEM DOGODKU	11
5.1	PRIHODKI PO POSLOVNEM DOGODKU	11
5.1.1	PRIHODKI OD POSLOVANJA	13
5.1.2	FINANČNI PRIHODKI	14
5.1.3	DRUGI PRIHODKI	15
5.1.4	PREVREDNOTOVALNI PRIHODKI	15
5.2	ODHODKI PO POSLOVNEM DOGODKU	15
5.2.1.	STROŠKI BLAGA, MATERIALA IN STORITEV	17
5.2.2.	AMORTIZACIJA	18
5.2.3.	STROŠKI DELA	19
5.2.4.	DRUGI STROŠKI	20
5.2.5.	FINANČNI ODHODKI	20
5.2.6.	DRUGI ODHODKI	20
5.2.7.	PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI ODHODKI	20
6.	POSLOVNI REZULTAT PO POSLOVNEM DOGODKU	20
7.	FINANČNI NAČRT PO DENARNEM TOKU	21
7.1	PRIHODKI	21
7.2	ODHODKI	24
8.	PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI IZ PRETEKLIH LET	28
9.	POSLOVNI REZULTAT PO DENARNEM TOKU	30
10.	ZAKLJUČEK	30
11.	VLAGANJA V PROSTOR IN OPREMO - PREDLOG TEKOČEGA VZDRŽEVANJA IN INVESTICIJSKEGA VZDRŽEVANJA ZA LETO 2024	31
11.1.	PLAN NAČRTOVANIH TEKOČIH VZDRŽEVALNIH DEL	31
11.2.	PLAN NAČRTOVANEGA INVESTICIJSKEGA VZDRŽEVANJA	32
12.	KADROVSKI NAČRT ZA LETO 2025	34

KAZALO GRAFOV:

<i>Graf 1: Struktura prihodkov za leto 2024 in 2025</i>	<i>12</i>
<i>Graf 2: Struktura odhodkov za leto 2024 in 2025</i>	<i>17</i>

KAZALO TABEL:

<i>Tabela 1: Prikaz prihodkov po viru financiranja</i>	<i>11</i>
<i>Tabela 2: Prikaz odhodkov</i>	<i>15</i>
<i>Tabela 3: Ocena realizacije poslovnega izida vrtca Ptuj za leto 2024 in planirani poslovni izid za leto 2025 ...</i>	<i>21</i>
<i>Tabela 4: Prikaz prihodkov po denarnem toku</i>	<i>21</i>
<i>Tabela 5: Prikaz odhodkov po denarnem toku</i>	<i>24</i>
<i>Tabela 6: Prikaz odhodkov iz tržne dejavnosti po denarnem toku</i>	<i>25</i>
<i>Tabela 7: Ocena realizacije poslovnega izida Vrtca Ptuj za leto 2024 in planirani poslovni izid za leto 2025 ..</i>	<i>30</i>
<i>Tabela 8: Tabela za investicije</i>	<i>31</i>

KAZALO PRILOG:

<i>Priloga: preglednica 1: Kadrovski načrt</i>	<i>36</i>
<i>Priloga: preglednica 2: Finančni načrt prihodkov in odhodkov po poslovnem dogodku za leto 2025</i>	<i>38</i>
<i>Priloga preglednica 3: finančni načrt prihodkov in odhodkov po denarnem toku za leto 2025</i>	<i>42</i>

1 UVOD

Vrtec Ptuj je uvrščen med **posredne uporabnike proračuna**, ker se pretežno financira iz občinskega proračuna. Na osnovi 27. člena Zakona o javnih financah morajo vsi posredni uporabniki občinskega proračuna pripraviti predloge finančnih načrtov na podlagi izhodišč, ki veljajo za občinski proračun.

Posredni proračunski uporabniki naj bi pripravili finančni načrt po obračunskem toku. Zaradi lažjega spremljanja in usklajevanja s financerji, ki poslovanje izkazujejo po načelu denarnega toka, pa ga pripravljamo tudi po denarnem toku. Ravno zaradi spremljanja gibanja javno finančnih prihodkov in odhodkov mora zavod kot določeni uporabnik enotnega kontnega načrta ugotavljati in razčlenjevati prihodke in odhodke tudi na način, da upošteva računovodsko načelo denarnega toka – plačano realizacijo. Takšno evidenčno izkazovanje podatkov je namenjeno sestavljanju bilanc javnofinančnih prihodkov oz. prejemkov in odhodkov oz. izdatkov na ravni države.

Finančni načrt je akt zavoda kot posrednega uporabnika, ki vsebuje vse predvidene prihodke in vse predvidene odhodke (obračunski tok) za celotni zavod za obdobje od 1. 1. do 31. 12. 2025 ter vse predvidene prihodke in odhodke (denarni tok), ki bodo vplačani oz. izplačani na račun oz. iz računa zavoda v obdobju od 1. 1. do 31. 12. 2025.

Po Zakonu o vrtcih zavezani, smo zavezani, da skupaj s predlogom nove cene programa pripravimo tudi predlog finančnega načrta za leto 2025.

V skladu z Navodili o pripravi finančnih načrtov za posredne uporabnike državnega in občinskega proračuna (Uradni list RS, št. 91/00 in 122/00) smo splošni del finančnega načrta sestavili na podlagi naslednjih obrazcev:

- izkaza prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti,
- izkaz prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka,
- izkaz računa financiranja določenih uporabnikov,
- izkaz računa financiranja terjatev in naložb določenih uporabnikov.

Finančni načrt vsebuje splošni del, saj vrtec nima takega obsega in narave dejavnosti, da bi moral pripravljati še posebni del finančnega načrta.

V splošnem delu finančnega načrta so prikazani prihodki in odhodki po načelu poslovnega dogodka. Prav tako so prikazani prihodki in drugi prejemki ter odhodki in drugi izdatki po ekonomski klasifikaciji, upoštevajoč enotni kontni načrt, ki ga določa pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava. Gre torej za pripravo finančnega načrta tudi po denarnem toku, ki mora zajemati vse predvidene prejemke in izdatke posrednega uporabnika, ki bodo plačani v korist in izplačani v breme PPU v koledarskem letu.

V finančnem načrtu so ločeno prikazani vsi prihodki in odhodki, ki jih vrtec planira pridobiti in izplačati iz naslova opravljanja javne službe in iz naslova prodaje blaga ali storitev na trgu (tržna dejavnost).

Finančni načrt vrtca je usklajen s programom dela, ki je pripravljen na način, kot je to predpisano za obrazložitev finančnih načrtov neposrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov.

Splošni del finančnega načrta vsebuje:

FINANČNI NAČRT PRIHODKOV IN ODHODKOV PO VRTSTAH DEJAVNOSTI (prikaz prihodkov in odhodkov po obračunskem toku):

- realizacijo prihodkov in odhodkov za leto 2023,
- oceno realizacije prihodkov in odhodkov za leto 2024,
- plan za leto 2025.

FINANČNI NAČRT PRIHODKOV IN ODHODKOV PO DENARNEM TOKU (prikaz prihodkov in odhodkov, prejemkov in izdatkov po denarnem toku):

- realizacijo prihodkov in odhodkov za leto 2023,
- oceno realizacije prihodkov in odhodkov za leto 2024,
- plan za leto 2025.

1.1.OSNOVNI PODATKI VRTCA PTUJ

Ime: Vrtec Ptuj

Sedež: Mlinska cesta 1b, 2250 PTUJ

Matična številka: 5050731000

Davčna številka: SI 26279789

Šifra uporabnika: 64068

Številka transakcijskega računa: SI56 0110 0600 8358 998

Telefon: 02/77492-800

Spletna stran: vrtec@vrtec-ptuj.si

Ustanovitelj: Mestna občina Ptuj

Datum ustanovitve: 23. 4. 1999

Organi zavoda: Svet zavoda, ravnateljica, strokovni organi in Svet staršev

Vodstvo zavoda: ravnateljica, Mateja Lobenwein

Dejavnost zavoda je javna služba, katere izvajanje je v javnem interesu.

Vrtec Ptuj je javni vzgojno izobraževalni zavod, ki ga je ustanovila Mestna občina Ptuj z Odlokom o ustanovitvi, sprejetim na seji Mestnega sveta MO Ptuj, dne 23. 4. 1999.

Otroci stari od 11 mesecev do vstopa v osnovno šolo so razporejeni v oddelke 1.in 2. starostnega obdobja, ki se nahajajo v desetih organizacijskih enotah MO Ptuj.

V teh organizacijskih enot so tudi oddelki izmenskega vrtca v enoti Mačice.

1.2.ZAKONSKE PODLAGE

- Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617, 13/18, 195/20 – odl. US, 18/23 – ZDU-10 in 76/23),
- Zakon o zavodih (Uradni list RS, št. 12/91, 8/96, 36/00 – ZPDZC in 127/06 – ZJZP),
- Zakon o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja (Uradni list RS, št. 16/07 – uradno prečiščeno besedilo, 36/08, 58/09, 64/09 – popr., 65/09 – popr., 20/11, 40/12 – ZUJF, 57/12 – ZPCP-2D, 47/15, 46/16, 49/16 – popr., 25/17 – ZVaj, 123/21, 172/21, 207/21, 105/22 – ZZNŠPP, 141/22, 158/22 – ZDoh-2AA in 71/23)
- Zakon o vrtcih (Uradni list RS, št. 100/05 – uradno prečiščeno besedilo, 25/08, 98/09 – ZIUZGK, 36/10, 62/10 – ZUPJS, 94/10 – ZIU, 40/12 – ZUJF, 14/15 – ZUUJFO, 55/17 in 18/21),
- Zakon o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99, 30/02 – ZJF-C in 114/06 – ZUE)
- Zakon o spremembah Zakona o minimalni plači (Uradni list RS, št. 83/18),
- Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (Uradni list RS, št. 134/03, 34/04, 13/05, 114/06 – ZUE, 138/06, 120/07, 112/09, 58/10, 97/12, 100/15, 75/17, 82/18 in 204/21),
- Pravilnik o določitvi neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (Uradni list RS, št. 46/03),
- Zakon o sistemu plač v javnem sektorju (Uradni list RS, št. 108/09 – uradno prečiščeno besedilo, 13/10, 59/10, 85/10, 107/10, 35/11 – ORZSPJS49a, 27/12 – odl. US, 40/12 – ZUJF, 46/13, 25/14 – ZFU, 50/14, 95/14 – ZUPPJS15, 82/15, 23/14 – ZDoh, 67/17, 84/18, 204/21, 139/22, 38/24 in 48/24),
- Zakon o ukrepih na področju plač in drugih stroškov dela v javnem sektorju za leti 2020 in 2021 ter izredni uskladitvi pokojnin (Uradni list RS, št. 75/19 in 139/20),
- Zakon za uravnoveženje javnih financ (Uradni list RS, št. 40/12, 96/12 – ZPIZ-2, 104/12 – ZIPRS1314, 105/12, 25/13 – odl. US, 46/13 – ZIPRS1314-A, 56/13 – ZŠtip-1, 63/13 – ZOsni-I, 63/13 – ZJAKRS-A, 99/13 – ZUPJS-C, 99/13 – ZSVarPre-C, 101/13 – ZIPRS1415, 101/13 – ZDavNepr, 107/13 – odl. US, 85/14, 95/14, 24/15 – odl. US, 90/15, 102/15, 63/16 – ZDoh-2R, 77/17 – ZMVN-1, 33/19 – ZMVN-1A, 72/19, 174/20 – ZIPRS2122 in 139/22 – ZSPJS-AA)
- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2022 in 2023 (Uradni list RS, št. 187/21, 206/21 – ZDUPŠOP, 129/22, 140/22 – ZSDH-1A in 150/22 – ZIPRS2324),
- Kolektivna pogodba za dejavnost vzgoje in izobraževanja v Republiki Sloveniji (Uradni list RS, št. 52/94, 49/95, 34/96, 45/96 – popr., 51/98, 28/99, 39/99 –

ZMPUPR, 39/00, 56/01, 64/01, 78/01 popr., 56/02, 43/06 ZKoliP, 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,

- Navodilo o pripravi finančnih načrtov posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (Uradni list RS, št. 91/00 in 122/00).

1.3.PRAVNE PODLAGE

- Zakon o sistemu plač v javnem sektorju (Uradni list RS, št. 108/09 – uradno prečiščeno besedilo, 13/10, 59/10, 85/10, 107/10, 35/11 – ORZSPJS49a, 27/12 – odl. US, 40/12 – ZUJF, 46/13, 25/14 – ZFU, 50/14, 95/14 – ZUPPJS15, 82/15, 23/14-ZDOd, 67/17, 84/18, 204/21, 139/22, 38/24 in 48/24,
- Kolektivna pogodba za javni sektor, ((Uradni list RS, št. 57/08, 23/09, 91/09, 89/10, 89/10, 40/12, 46/13, 95/14, 91/15, 21/17, 46/17, 69/17, 80/18 in 136/22)
- Kolektivna pogodba za negospodarske dejavnosti Republiki Sloveniji (Uradni list RS, št. 18/91-I, 53/92, 13/93 – ZNOIP, 34/93, 12/94, 18/94 – ZRPJZ, 27/94, 59/94, 80/94, 64/95, 19/97, 37/97, 87/97 – ZPSDP, 3/98, 3/98, 39/99 – ZMPUPR, 39/99, 40/99 - popr., 99/01, 73/03, 77/04, 115/05, 43/06 ZKoliP, 71/06, 138/06, 65/07, 67/07, 120/07, 57/08 KPJS, 67/08, 1/09, 2/10, 52/10, 2/11, 3/12, 40/12, 1/13, 46/13, 95/14, 91/15, 88/16, 80/17, 80/18, 31/19, 80/19, 97/20, 160/20, 88/21, 136/22 in 12/24),
- Zakon o minimalni plači (Uradni list RS, št. 13/10, 3/11, 5/12, 8/13, 7/14, 6/15, 92/15, 6/16, 4/17, 5/18, 83/18),
- Sklep o uskladitvi minimalne premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja za javne uslužbenke (Uradni list RS, št. 133/23),
- Jesenska napoved gospodarskih gibanj 2024 (UMAR),
- Pojasnilo Ministrstva za javno upravo št 1002-761/2024-3130-3 z dne 3. 7. 2024 o višini regresa za prehrano med delom.
- Pojasnilo Ministrstva za javno upravo št 1002-1116/2023-3130-3 z dne 4. 1. 2024 o višini zneskov regresa za prehrano med delom, nadomestilom za ločeno življenje, dnevnicami za službena potovanja v državi, jubilejnimi nagradami in solidarnostnimi pomočmi.

2 IZHODIŠČA ZA PRIPRAVO FINANČNEGA NAČRTA

- **Napredovanje javnih uslužbencev v višji plačni razred in višji naziv;**
ZSPJS določa, da javni uslužbenec oziroma funkcionar, ki napreduje v višji plačni razred, v naziv oziroma v višji naziv, pridobi pravico do plače v skladu z višjim plačnim razredom, pridobljenim nazivom ali višjim nazivom 1. decembra leta, v katerem je napredoval. Ne glede na določbo prejšnjega stavka pa javni uslužbenec oziroma funkcionar pridobi pravico do plače s pridobitvijo naziva ali višjega naziva, če je pridobitev naziva ali višjega naziva pogoj za opravljanje dela na delovnem mestu, na katerega se premešča, oziroma za katerega sklepa pogodbo o zaposlitvi.
- **Redna delovna uspešnost;**

pri planiranju sredstev je potrebno upoštevati 22. člen Zakona o sistemu plač v javnem sektorju ter dana pojasnila Ministrstva za javno upravo. Skupni obseg sredstev za plačilo redne delovne uspešnosti javni uslužbencev v letu 2024 znaša 2 % letnih sredstev za osnovne plače. Obseg sredstev za ravnatelje, direktorje in tajnike (plačna skupina B) za redno delovno uspešnost se oblikuje in izkazuje ločeno. Obseg sredstev za redno delovno uspešnost direktorjev se lahko določi v višjem obsegu, vendar pa ta ne sme presežati 5 % letnih sredstev za osnovne plače direktor.

- **Delovna uspešnost iz naslova povečanega** obsega dela se v skladu z veljavno zakonodajo izplačuje v višini 100 % prihrankov, določenih v 22. d členu ZSPJS.
- **Regres za letni dopust** se določi v višini minimalne plače, ki znaša za leto 2024 1.253,90 EUR, z upoštevanje UMAR 2024 v višini 3,4%. Planirana višina regresa za letni dopust 2025 se zato določi v višini 1.296,53 EUR.
- **Sklep o uskladitvi minimalne premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja za javne uslužbence za leto 2024 (Uradni list RS, št. 133/23)**
- **Regres za prehrano;**
višina regresa za prehrano med delom se usklajuje z rastjo cen prehranskih izdelkov vsakih šest mesecev, sprememba pa se objavi na spletni strani Ministrstva za upravo. Od 1. junija 2024 naprej znaša regres za prehrano 6,94 EUR/dan. Pri načrtovanju sredstev za prehrano za leto 2025 upoštevamo predvideno letno stopnjo inflacije v višini 3,4% za leto 2025 (Pomladanska napoved gospodarskih gibanj 2024 - UMAR).
- **Povračilo prevoza na delo in z dela;**
Povračilo prevoza na delo in z dela pripada javnemu uslužbencu glede na razdaljo od naslova, s katerega se uslužbenec dejansko vozi na delo po najkrajši varni poti, če ta razdalja znaša več kot 2 kilometra. Za to razdaljo se prizna kilometrina v višini 10 % cene neosvinčenega motornega bencina – 95 oktanov za vsak polni kilometer razdalje, vendar ne manj kot 30 EUR. Ceno bencina objavi Ministrstvo za javno upravo na svoji spletni strani. Pri načrtovanju sredstev za prevoz na delo za leto 2024 upoštevamo predvideno letno stopnjo inflacije v višini 3,4% za leto 2025 (Pomladanska napoved gospodarskih gibanj 2024 - UMAR).
- **Jubilejne nagrade;**
jubilejne nagrade se izplačujejo v skladu z Aneksom h kolektivni pogodbi za negospodarske dejavnost ter kolektivnimi pogodbami dejavnosti in poklicev, in sicer:
za:
 - 10 let delovne dobe 348,14 EUR,
 - 20 let delovne dobe 522,20 EUR,
 - 30 let delovne dobe 696,27 EUR,
 - 40 let delovne dobe 696,27 EUR.Članu reprezentativnega sindikata, podpisnika aneksa, pripada za 20 % višja jubilejna nagrada. Javnemu uslužbencu pripada jubilejna nagrada le v primeru, če je za posamezni jubilej še ni prejel v javnem sektorju.
- **Solidarnostna pomoč** se izplačuje v skladu z Aneksom h kolektivni pogodbi za negospodarske dejavnosti ter kolektivnimi pogodbami dejavnosti in poklicev v višini 696,27 EUR. Članu reprezentativnega sindikata, podpisnika aneksa, pripada za 20 % višja solidarnostna pomoč.
- **Odpravnina ob upokojitvi;**
javnim uslužbencem pripada ob upokojitvi odpravnina v višini treh povprečnih plač na zaposlenega v Republiki Sloveniji, oz. v višini treh zadnjih njegovih plač, če je to zanj ugodneje.
- **Dodatek za delovno dobo;**

javnemu uslužbencu pripada dodatek v višini 0,33 % za vsako dopolnjeno leto delovne dobe.

- **Prispevki na plačo se planirajo v skladu z veljavno davčno zakonodajo.**

Ob morebitni spremembi plačne zakonodaje, ki se napoveduje za leto 2025 in ki bi bistveno vplivala na višino načrtovanih stroškov dela, bomo pripravili po prejetih navodilih rebalans finančnega načrta in predlagali novo ceno programa.

Z upoštevanjem podatkov Statističnega urada RS o medletni rasti cen življenjskih potrebščin o rasti cen življenjskih potrebščin december 2024, smo pri izračunu materialnih in storitvenih stroškov, upoštevali 3,4% rast.

Usmeritve za planiranje materialno storitvenih stroškov v letu 2025 so sledeče:

- materialni stroški in drugi izdatki se planirajo v mejah letne rasti cen in predvidene inflacije (3,4%). Stroške materiala in storitve smo planirali v višini predvidenih sredstev za izvajanje programa predšolske vzgoje, merilo nam je bila tudi polletna poraba materiala in storitev za leto 2024.
- pri planiranju stroškov porabe živil, smo upoštevali povprečno število otrok od januarja do junij 2024 ter prišteli predvideno inflacijo za leto 2025 v višini 3,4%. V predlogu finančnega načrta smo tako upoštevali stroške za 751 otrok in višino stroška za živila 2,01 EUR, letni znesek v višini 380.396,00 EUR.

3 PROGRAM DELA VRTCA PTUJ IN FINANCIRANJE DEJAVNOSTI

Finančni načrt vrtca izhaja predvsem iz programa dela vrtca, iz katerega izhajajo vsi letni cilji in načrti zavoda. Temeljni dokument dela Vrtca Ptuj v letu 2025 je: Program dela Vrtca Ptuj, ki vključuje Letni delovni načrt za dve šolski leti.

Letni delovni načrt je dokument v katerem vrtec določi temeljne cilje in program dela vrtca. Z njim vsako leto določi celoten obseg, vsebino, razporeditev in organizacijo vzgojno izobraževalnega dela.

Temeljne naloge in financiranje otroškega vrtca so določene v

- **Zakonu o vrtcih,**
- **Zakonu o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja,**
- **Odloku o ustanovitvi Vrtca Ptuj.**

Financiranje vrtca je določeno v Zakonu o vrtcih. Ceno programov predšolske vzgoje krijejo starši oziroma zakoniti zastopniki in občina zavezanka. Na podlagi 21a. člena Pravilnika o plačilih staršev za programe v vrtcih ministrstvo pristojno za predšolsko vzgojo zagotavlja iz državnega proračuna sofinanciranje plačil staršev, ki imajo hkrati v vrtec vključenega več kot enega otroka. Način zagotavljanja sredstev iz državnega proračuna je določen s Pravilnikom o zagotavljanju sredstev iz državnega proračuna vrtcem za namen sofinanciranja plačil staršev. V skladu z Zakonom o uveljavljanju pravic iz javnih sredstev plačilo staršev določi Center za

socialno delo na podlagi lestvice, ki starše razvršča v razrede, upošteva neto mesečni dohodek na družinskega člana v primerjavi s povprečno neto plačo na zaposlenega v RS in upošteva premoženje družine. Starši plačajo največ 77 % cene programa.

Iz državnega proračuna se že od leta 2021 dalje vrtcem v skladu s Pravilnikom o zagotavljanju sredstev iz državnega proračuna vrtcem za namen sofinanciranja plačil staršev zagotavljajo sredstva za sofinanciranje plačil staršev, ki imajo v vrtec hkrati vključena dva otroka oziroma imajo v vrtec vključenega tretjega in vsakega nadaljnjega otroka.

Za izvajanje programa predšolske vzgoje se Vrtec Ptuj financira iz:

- sredstev ustanovitelja (proračun MO Ptuj),
- javnih sredstev:
 - proračun drugih občin zavezank, kjer imajo starši stalno prebivališče in otroka vključenega v naš vrtec,
 - iz državnega proračuna (MVI, Zavod za zaposlovanje, Ministrstvo za kmetijstvo),
- plačil staršev ter,
- donacij in drugih virov.

Osnova za plačilo staršev je cena programa v katerega je otrok vključen. Cena programa obsega stroške vzgoje in varstva ter prehrane otroka v vrtcu. Ne vsebuje pa sredstev za investicije in sredstev, ki po Pravilniku o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih, ki izvajajo javno službo bremenijo občino ustanoviteljico.

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.

Višina plačila vrtca se ugotavlja glede na povprečni mesečni dohodek na osebo in se določi v odstotku od cene programa za vrtec in na podlagi uvrstitve v dohodkovni razred.

Višina plačila se z odločbo določi kot odstotek, ki ga plačajo starši od cene programa, v katerega je otrok vključen. Starši z najnižjimi dohodki so plačila oproščeni, starši z najvišjimi dohodki pa plačajo 77 % cene programa.

Cena programa vrtca se sprejema na občinskem Mestnem Svetu. Izračunana je na podlagi višine stroškov dela zaposlenih v vrtcu, stroškov materiala in storitev, potrebnih za izvajanje programa in stroškov živil za otroke.

Za čas odsotnosti otroka iz vrtca, se cena programa zniža za stroške neporabljenih živil. Podrobnejša pravila o odsotnosti otroka iz vrtca (na primer razlogi, ki se štejejo za opravičeno odsotnost, odštevanje zneska za neporabljena živila, prvi dan upoštevanja otrokove odsotnosti) določi občina, ustanoviteljica vrtca.

Staršem, ki ne uveljavljajo znižanega plačila vrtca (in so zavezanci za dohodnino v Republiki Sloveniji), vrtec izstavi račun v višini najvišjega dohodkovnega razreda po lestvici (77 %).

Starši, ki niso zavezanci za dohodnino v Republiki Sloveniji, plačujejo polno ceno programa, v katerega je vključen otrok.

Rejenci so v celoti oproščeni plačila. Cena programa, v katerega je vključen otrok, krije občina, v kateri ima rejenc stalno prebivališče. Prvo vlogo za oprostitev plačila vrtca za rejenca odda rejnik.

Plačilo staršev za vrtec se določi v skladu z zakonom, ki ureja uveljavljanje pravic iz javnih sredstev. Iz državnega proračuna se vrtcem v skladu s četrtem odstavkom 32. člena Zakona o vrtcih zagotavljajo sredstva za sofinanciranje plačil staršev, ki imajo v vrtec hkrati vključena dva otroka oziroma imajo v vrtec vključenega tretjega in vsakega nadaljnjega otroka. Starši, ki niso zavezanci za dohodnino v Republiki Sloveniji plačujejo polno ceno programa v katerega je otrok vključen.

ZUPJS v 24. členu določa, da je meja dohodkov za ugotavljanje višine plačila vrtca povprečni mesečni dohodek na osebo, in sicer znižanje plačila vrtca glede na uvrstitev v dohodkovni razred znaša:

Dohodkovni razred	povprečni mesečni dohodek na osebo	plačilo staršev
	(povprečni mesečni dohodek na osebo v EUR)	(plačilo starše v % od cene programa)
1	do 230,76	0%
2	od 230,77 do 384,61	10%
3	od 384,62 do 461,54	20%
4	od 461,55 do 538,46	30%
5	od 538,47 do 679,51	35%
6	od 679,52 do 820,51	43%
7	od 820,52 do 1.051,31	53%
8	od 1.051,32 do 1.269,24	66%
9	od 1.269,25	77%

Lestvica temelji na neto dohodkih.

Vir: Znižano plačilo vrtca | GOV.SI

Cena programov

Cena 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, 93/15 in 59/19.

Cene programov so temeljni vir financiranja vrtca. Pri pripravi finančnega plana za leto 2025 smo upoštevali predlog cene programa, kjer smo kalkulirali znane predpostavke in določila.

4 FINANČNI NAČRTA VRTCA PTUJ ZA LETO 2025

Predlog finančnega načrta Vrtca Ptuj za leto 2025 temelji na programu dela, planiranemu številu otrok pri oblikovanju predloga nove ceni programa (751) ter potrjeno sistemizacijo s strani Mestne občine Ptuj za šolsko leto 2024/25.

Pri planiranju sredstev in stroškov smo upoštevali:

- Predlog cene programov, ki ga tudi podajamo na Mestno občino Ptuj,
- število zaposlenih: dejansko število zaposlenih, ki je razvidno iz kadrovskega načrta,
- število otrok 751,
- število 41 oddelkov, od tega 2 polovična,
- trenutno veljavne odločbe staršev,
- Dogovor o plačah in drugih stroških dela v javnem sektorju,
- Aneks h Kolektivni pogodbi za negospodarske dejavnosti v RS,
- Aneks št. 12 h Kolektivni pogodbi za javni sektor (KPJS),
- Aneks št. 4 h Kolektivni pogodbi za državno upravo, uprave pravosodnih organov in uprave samoupravnih lokalnih skupnosti,
- Anekse h kolektivnim pogodbam dejavnosti in poklicev.

5 FINANČNI NAČRT PRIHODKOV IN ODHODKOV VRTCA PTUJ PO POSLOVNEM DOGODKU

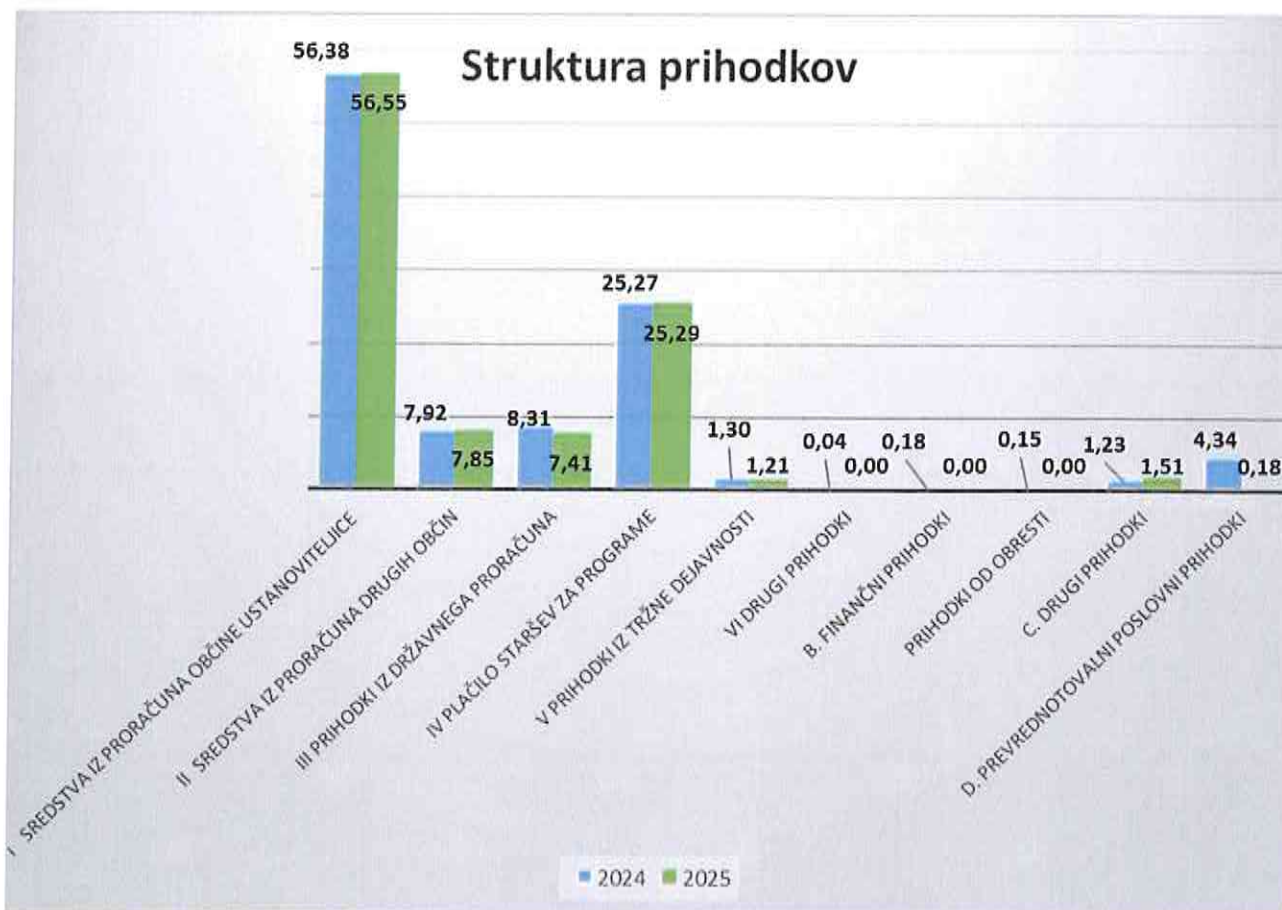
5.1 PRIHODKI PO POSLOVNEM DOGODKU

Prihodke smo razdelili v naslednje skupine:

- PRIHODKI OD POSLOVANJA
- FINANČNI PRIHODKI
- DRUGI PRIHODKI
- PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI PRIHODKI

Tabela 1: Prkaz prihodkov po viru financiranja

NAMEN PORABE OZ. VRSTA PRIHODKA	REALIZACIJA, OCENA IN NAČRT					struktura 2024	struktura 2025
	REALIZACIJA FN 2023	OCENA REALIZACIJE FN 2024	FN 2025	Indeks 3:2	Indeks 4:3		
1	2	3	4	5	6	7	8
A. PRIHODKI OD POSLOVANJA	5.693.125,51	5.723.725,00	5.406.441,00	100,54	94,46	99,22	98,31
I Sredstva iz proračuna občine ustanoviteljice	3.214.666,55	3.252.610,00	3.110.077,00	101,18	95,62	56,38	56,55
II Sredstva iz proračuna drugih občin	462.816,67	456.677,00	431.789,00	98,67	94,55	7,92	7,85
III Prihodki iz državnega proračuna	468.471,38	479.486,00	407.610,00	102,35	85,01	8,31	7,41
IV Plačilo staršev za programe	1.465.964,52	1.457.790,00	1.390.693,00	99,44	95,40	25,27	25,29
V Prihodki iz tržne dejavnosti	77.756,39	74.912,00	66.272,00	96,34	88,47	1,30	1,21
VI Drugi prihodki	3.450,00	2.250,00	0,00	65,22	0,00	0,04	0,00
B. FINANČNI PRIHODKI	8.441,14	8.400,00	0,00	99,51	0,00	0,18	0,00
Prihodki od obresti	8.441,14	8.400,00	0,00	0,00	0,00	0,15	0,00
C. DRUGI PRIHODKI	56.804,08	6.841,00	82.841,00	12,04	1.210,95	1,23	1,51
D. PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI PRIHODKI	32.449,82	29.947,00	10.000,00	92,29	33,39	4,34	0,18
E. CELOTNI PRIHODKI	5.790.821	5.768.913	5.499.282	99,62	95,33		



Graf 1: Struktura prihodkov za leto 2024 in 2025

Predlog finančnega načrta vsebuje realizacija za leto 2023, oceno realizacije 2024 ter plan za leto 2025.

S finančnim načrtom za leto 2025 načrtujemo prihodke iz poslovanju po načelu poslovnega dogodka v vrednosti **5.499.282,00 EUR**, od tega prihodke ustvarjene na trgu v višini 66.272,00 EUR.

V primerjavi z oceno realizacijo za leto 2024 smo celotne prihodke planirali nižje za 4,67%.

V strukturi prihodkov iz poslovanja vrtec planira za leto 2025:

Vrste prihodka	v %
iz proračuna občine ustanoviteljice v višini	56,55
iz proračuna drugih občin v višini	7,85
iz državnega proračuna v višini	7,41
staršev v višini	25,29
iz tržne dejavnosti v višini	1,21
Drugi prihodki	0,00

V strukturi finančnih prihodkov vrtec planira za leto 2025:

Vrste prihodka	v %
----------------	-----

Iz naslova prejetih obresti	0,0
-----------------------------	-----

V strukturi drugih prihodkov vrtec planira za leto 2025:

Vrste prihodka	v %
Druge prihodke	1,51

V strukturi prevrednotovalnih prihodkov vrtec planira za leto 2023:

Vrste prihodka	v %
Prevrednotovalne	0,18

Pri planiranju prihodkov smo upoštevali planirana sredstva za delovanje Vrtca Ptuj, število otrok, število zaposlenih, predlog izračuna nove cene programa in sprejeto sistemizacijo za novo šolsko leto 2024/25. Prav tako smo predvidevali spremembo materialnih stroškov, stroškov storitev, stroškov plač za leto 2025. Pri obračunu vseh stroškov smo upoštevali vsa nam znana dejstva in podatke.

5.1.1 PRIHODKI OD POSLOVANJA

Z Mestno občino Ptuj letno sklepamo Pogodbo o financiranju programa dela, kjer so zagotovljena sredstva za zagotavljanje razlike v plačilu med ceno programa in plačilom staršev, stroški bolnišničnega oddelka, stroški za izvajanje dogovorjenih projektov (Veseli december) in ostalih stroškov, ki jih je ustanoviteljica dolžna zagotavljati v skladu s predpisi, tudi izven cene.

Za leto 2025 še nimamo podanega predloga Pogodbe o financiranju programa dela. S finančnim načrtom za leto 2025 in s predlogom nove cene programa, pa podajamo predlog Mestni občini Ptuj za uskladitev proračuna.

a) Sredstva iz proračuna občine ustanoviteljice

Za leto 2025 vrtec planira prejetje sredstev (*po poslovnem dogodku*) s strani ustanoviteljice v višini 3.094.777,00 EUR za zagotavljanje razlike plačil med ceno programa in plačilom staršev, stroške ob izpisu otrok zaradi odhoda v šolo, stroške bolnišničnega oddelka, sredstva za dodatne ugodnosti za starše in sicer za poletne rezervacije, boleznine ter otroke prvega starostnega obdobja iz Mestne občine Ptuj ter ostalih stroškov, ki nam jih mora ustanoviteljica zagotavljati v skladu z zakonom.

13.000,00 EUR nam ustanoviteljica vsako leto zagotavlja za stroške dogovorjenih projektov (Veseli december- obdaritev predšolskih otrok MO Ptuj).

2.300,00 EUR nam ustanoviteljica vsako leto zagotavlja za sofinanciranja iger v vodi ter sofinanciranje prireditve ob prazniku vrtca.

Skupaj 3.110.077,00 EUR, kar je za 4,38% manj sredstev kot smo jih planirali v letu 2024.

(brez investicijskih sredstev v višini 107.741,00 EUR, ki jih upoštevamo pri pripravi finančnega načrta po denarnem toku).

b) Sredstva iz proračuna drugih občin

Prihodke iz proračuna drugih občin smo planirali v višini 431.789,00 EUR kar je 5,45% manj od planiranih sredstev za leto 2024.

c) Sredstva iz državnega proračuna

Sredstva MVI iz naslova cene programa v letu 2025 planiramo v višini 407.610,00 EUR kar je 14,99% manj od planiranih sredstev za leto 2024. .

Pri planiranju sredstev Ministrstva za vzgojo in izobraževanje smo upoštevali Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o vrtcih (ZVrt-G) (Uradni list RS, št. 18/2021 z dne 9. 2. 2021), kjer v 9. členu tega zakona določa, da se z državnega proračuna vrtcem v skladu s četrtem odstavkom 32. člena tega zakona zagotavljajo sredstva za sofinanciranje plačil staršev, ki imajo v vrtec hkrati vključena dva otroka oziroma imajo v vrtec vključenega tretjega in vsakega nadaljnjega otroka.

Prejeta sredstva MVI smo planirali manj, saj je v novem šolskem letu kar 5 oddelkov manj v primerjavi s prejšnjim šolskim letom.

d) Plačila staršev za programe vrta 1.390.693,00 EUR, kar je 4,60 % manj kot je naša ocena realizacije za leto 2024.

Na višino prihodkov vpliva predvsem število vključenih otrok in odločbe s katerimi je določeno plačilo staršev za program vrta ter novi predlog preračun cene programa glede na število otrok in zaposlenih.

e) Prihodki iz tržne dejavnosti

Prihodke iz tržne dejavnosti planiramo za leto 2025 v višini 66.272,00 EUR. Ti prihodki predstavljajo prihodke od prehrane zaposlenih ter oddajanje počitniških kapacitet. Za leto 2025 smo planirali manj prejetih sredstev, saj se je znižalo število zaposlenih, ki so se odločili, da bodo v novem šolskem letu imeli organizirano prehrano v vrtcu. Število zaposlenih, ki koristijo prehrano v vrtcu se vsako leto vztrajno znižuje.

f) Drugi prihodki

Druge prihodke vrtec za leto 2025 ni planiral.

5.1.2 FINANČNI PRIHODKI

Vrtec ne planira finančne prihodke v letu 2025.

5.1.3 DRUGI PRIHODKI

Med druge prihodke uvrščamo prihodke plačil odškodnin zavarovalnice, akontacije za nevpisane otroke, izravnave, obračunane tožbe in opomini, prihodki iz prejšnjih let ter, kar je novost od začetka leta 2024, prejete refundacije za bolezni zaposlenih.

Vrtec za leto 2025 te prihodke planira v višini 84.841,00 EUR.

5.1.4 PREVREDNOTOVALNI PRIHODKI

Vrtec planira prevrednotovalne prihodkov za leto 2024 v višini 10.000,00 EUR. .

5.2 ODHODKI PO POSLOVNEM DOGODKU

Pri planiranju odhodkov smo upoštevali število otrok za novo šolsko leto 2024/2025, število oddelkov in zaposlenih, kot smo pojasnili uvodoma, sprejeto sistemizacijo za šolsko leto 2024/2025 z dopolnitvami ter izhodišča za planiranje posameznih stroškov.

Odhodke smo planirali v višini 5.499.282,00, kar je 4,67 % manj od ocene realizacije za leto 2024.

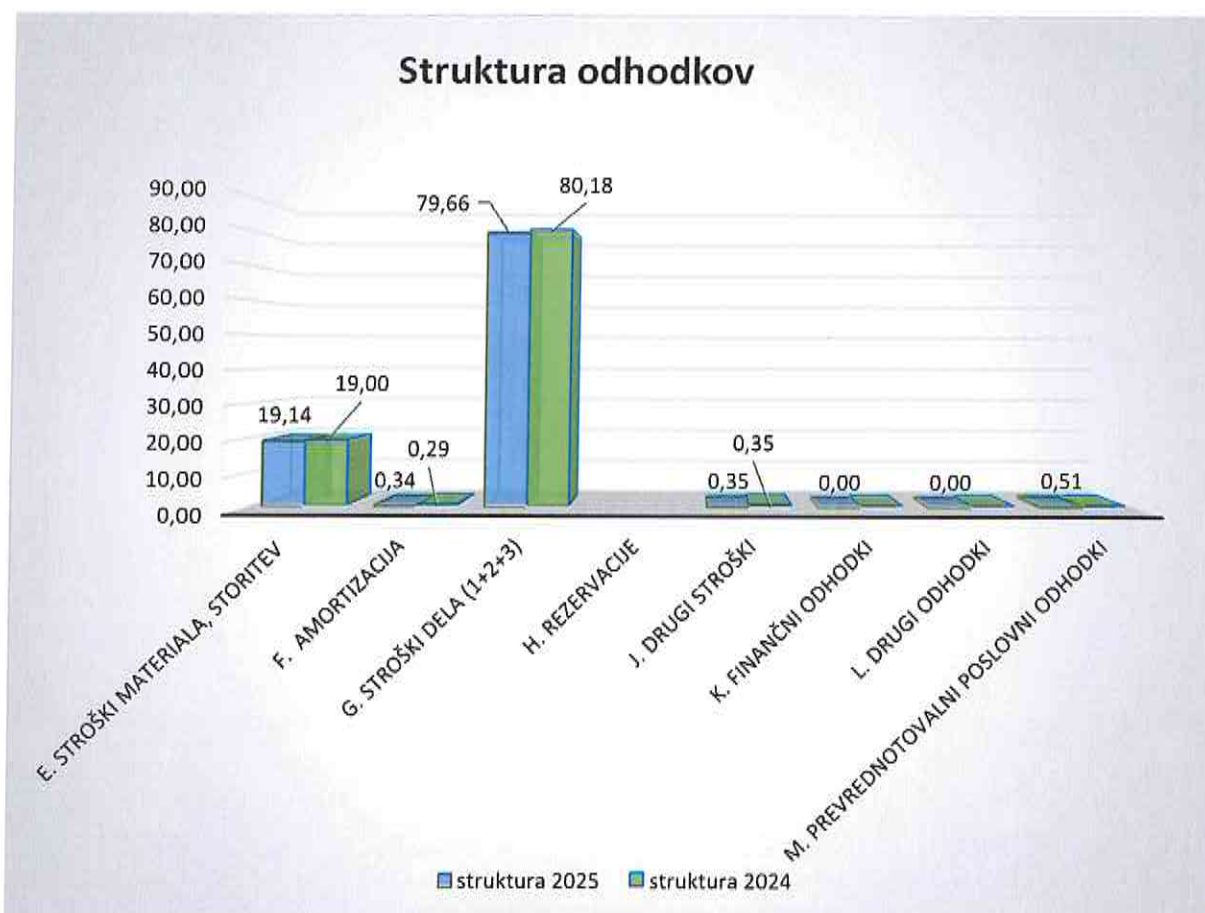
Odhodki so razdeljeni v skladu s kontnim načrtom, ki ga določa Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava in sicer:

- I. STROŠKI BLAGA, MATERIALA IN STORITEV,
- II. AMORTIZACIJA,
- III. STROŠKI DELA,
- IV. REZERVACIJE,
- V. DRUGI STROŠKI,
- VI. FINANČNI ODHODKI,
- VII. DRUGI ODHODKI,
- VIII. PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI ODHODKI.

Tabela 2: Prikaz odhodkov

NAMEN PORABE OZ. VRSTA STROŠKOV	REALIZACIJA, OCENA IN NAČRT						struktura 2024	struktura 2025
	REALIZACIJA FN 2023	OCENA REALIZACIJE FN 2024	FN 2025	Indeks 3:2	Indeks 4:3			
1	2	3	4	5	6	7	8	
E. STROŠKI MATERIALA, STORITEV	1.076.022	1.096.206	1.052.131	101,88	95,98	18,64	19,00	
1. Materialni stroški	604.517,53	689.878,00	661.373,00	114,12	95,87	10,47	11,96	
2. Stroški storitev	471.504,28	406.328,00	390.758,00	86,18	96,17	8,17	7,04	
F. AMORTIZACIJA	46.516,64	16.540,00	18.623,00	35,56	112,59	0,81	0,29	
G. STROŠKI DELA (1+2+3)	4.602.299,44	4.625.776,00	4.380.927,00	100,51	94,71	79,72	80,18	
1. Plače zaposlenih	3.384.616,91	3.380.732,00	3.224.970,00	99,89	95,39	58,63	58,60	

2. Prispevki za socialno varnost	556.677,58	555.120,00	534.102,00	99,72	95,88	9,64	9,62
3. Drugi stroški dela	661.004,95	689.924,00	621.855,00	104,38	90,40	11,45	11,96
H. REZERVACIJE							
J. DRUGI STROŠKI	22.950,60	20.291,00	19.501,00	88,41	96,11	0,40	0,35
K. FINANČNI ODHODKI	160,38	50,00	50,00	31,18	100,00	0,00	0,00
L. DRUGI ODHODKI	34,45	50,00	50,00	145,14	100,00	0,00	0,00
M. PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI ODHODKI	24.797,75	10.000,00	28.000,00	40,33	280,00	0,43	0,17
N. CELOTNI ODHODKI	5.772.781	5.768.913	5.499.282	99,93	95,33		



Graf 2: Struktura odhodkov za leto 2024 in 2025

5.2.1. STROŠKI BLAGA, MATERIALA IN STORITEV

Za leto 2025 smo za stroške blaga, materiala in storitev planirali sredstva v višini 1.052.131,00 EUR, kar je 4,02 % manj od ocene realizacije za leto 2024. Pri načrtovanju stroškov storitev in materiala smo upoštevali strukturo oddelkov, načrtovano poslovanje vrtca, znana zvišanja energentov in naftnih derivatov.

To skupino stroškov, ki predstavlja 19,13% vseh odhodkov, delimo na:

- a) stroške blaga in materiala
- b) stroške storitev.

a) Stroški blaga in materiala

Stroške materiala planiramo v višini 661.373,00 EUR, kar je 4,13 % manj od ocene realizacije za leto 2024. V strukturi stroškov ti stroški predstavljajo 12,03% vseh stroškov.

Največji delež v stroških materiala predstavljajo stroški živil za prehrano otrok in zaposlenih. Te smo za leto 2025 planirali v višini 380.396,00 EUR. Planirani stroški za porabo živil za zaposlene znašaj 25.988,00 EUR. Planirana sredstva za porabo živil smo izračunali na povprečno število otrok od 1-6/2024, delili s porabljenimi sredstvo do 30.6.2024, prišteli smo še napoved Umarja za leto 2025 in dobili znesek 2,01 EUR na otroka. Prav tako smo upoštevali,

da moramo slediti smernicam in zagotoviti od celotne porabe živil 13% BIO izdelkov ter 20% izdelkov izbrane kakovosti.

Med večje stroške materiala sodijo stroški čistilnega materiala, papirne galanterije, stroški električne energije, ki smo jih planiramo v višini 130.849,00 EUR. Prav tako ima vrtec visoke stroške ogrevanja s plinom, plan porabe 40.326,00 EUR. Za vzgojno potrošni material planiramo porabo v višini 9.166,00 EUR, kar je za 1.254,00 EUR manj od ocene realizacije za 2024.

Na **kontu 460** smo planirali skupne stroške v višini 661.373,00 EUR, od tega iz tržnega deleža 36.679,00 EUR.

b) Stroški storitev

Skupni stroški storitev znašajo 390.758,00 EUR in so za 3,83% planirani nižji od ocenjene realizacije za leto 2024.

V planu za leto 2025 so med stroški storitev najvišji delež stroški:

- dodatne strokovne pomoči 42.000,00 EUR,
- ogrevanja v višini 64.108,00 EUR,
- tekočega vzdrževanja v višini 69.278,00 EUR,
- zavarovanja premičnih in nepremičnih sredstev v upravljanju v višini 15.613,00 EUR,
- porabe vode v višini 35.200,00 EUR,
- računalniške storitve 27.918,00 EUR,
- izobraževalne za zaposlene 12.408,00 EUR,
- komunalnih storitev 26.264,00 EUR.

Stroški so podrobneje razčlenjeni v tabeli, ki je priložena k planu finančnega načrta.

Stroške, ki niso element za izračun cene programa po Pravilniku o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih, ki izvajajo javno službo, krije vrtcu ustanoviteljica v skladu z zakonom, drugimi predpisi, aktom o ustanovitvi zavoda oziroma v skladu s pogodbo o financiranju zavoda.

Stroški storitev, ki jih vrtec za leto 2025 planira **izven cene** znašajo skupaj **57.500,00 EUR** in vključujejo stroške:

- Veselega decembra, ki jih planiramo v višini 13.000,00 EUR,
- interesnih dejavnosti v višini 2.300,00 EUR,
- dodatne strokovne pomoči otrokom s PP ter spremljevalci gibalno oviranih otrok v višini 42.000,00 EUR, (strokovne delavke po pogodbi iz osnovne šole dr. Ljudevita Pivka),
- odvetniških storitev v višini 200,00 EUR.

Planirani skupni stroški na **kontu 461** znašajo 390.758,00 EUR, od tega iz tržnega deleža 10.230,00 EUR.

5.2.2. AMORTIZACIJA

Na **kontu 462** – nabavo drobnega inventarja za leto 2025 planiramo v višini 18.623,00 EUR od tega iz tržne dejavnosti 1.045,00 EUR.

5.2.3. STROŠKI DELA

Konto 464 – stroški dela: Predstavljajo v strukturi skupnih planiranih stroškov za leto 2025 najvišji delež stroškov in sicer 79,66%. Plan porabe stroškov dela je v primerjavi z oceno realizacije za leto 2024 nižji za 5,29%. Strošek dela bi bil še nižji, saj je število zaposlenih nižje kot v prejšnjem šolskem letu, a so se stroški dela zvišali glede na primerjalno leto.

Skupne stroške dela za leto 2025 vrtec planira v višini 4.380.927,00 EUR, od tega so stroški za skupaj 0,80 zaposlenega; 0,3 kuharja in 0,5 pomočnika kuharja, ki ju financiramo iz tržne dejavnosti v višini 18.318,00 EUR.

Stroške plač zaposlenih planiramo v letu 2025 višini 3.224.970,00 EUR, kar je 4,61% manj kot je ocena realizacija za leto 2024. Kot smo že omenili, bi lahko bili stroški dela še nižji, a so se zgodila nekatera povišanja stroška dela. Zvišala se je minimalne plače, kar posledično zvišuje tudi strošek izplačil regresa za letni dopust in ostala zvišanja, zvišalo se je nadomestilo za prehrano, s 1.6.2024 se je zvišala plačna lestvica, s 1.12. so zaposleni napredovali v razrede in nazive. Vsa zvišanja so posledica sprejete zakonodaje. Sledijo prispevki za socialno varnost v višini 534.102,00 EUR ter drugi stroški dela v višini 621.855,00 EUR.

Pri načrtovanju stroškov dela za leto 2025 smo upoštevali dejstva ki smo jih že v uvodoma predstavili.

Delež stroška za plače zaposlenih je daleč najvišji strošek v vrtcu in sicer 58,64% in znaša 3.224.970,00 EUR. Pripravili smo izračun za redno delovno uspešnost, kateri strošek je v priloženih tabelah posebej prikazan in znaša 59.666,00 EUR za javne uslužbence ter za ravnateljico v višini 2.281,00 EUR. (prvi bruto).

Strošek plač skupaj za enega zaposlenega na tržni dejavnosti zanaša 12.398,00 EUR in 258,00 EUR za izplačilo redne delovne uspešnosti.

Pri planiranju stroškov prehrane med delom in prevoza na delo in iz dela je vrtec upošteval 3,4% inflacije po UMARJU. Pri izračunu stroška prehrane smo upoštevali koriščenje dopusta in tako kalkuliral skupne stroške za 10,5 mesecev za prehrano v višini 197.509,00 EUR, za prevoz 11 mesecev v višini 51.474,00 EUR. Planirani stroški iz tržne dejavnosti za prehrano med delom so v višini 1.391,00 EUR in za prevoz na delo in iz dela v višini 484,00 EUR.

Strošek premije kolektivnega zavarovanja za javne uslužbence je planiran v višini 69.043,00 EUR. Strošek iz tržne dejavnosti znaša 371,00 EUR, kjer smo upoštevali vrednosti premije na 1. 1. 2024.

Regres in letni dopust za leto 2025; skladno s 131. členom ZDR-1 je delodajalec dolžan delavcu, ki ima pravico do letnega dopusta, izplačati regres najmanj v višini minimalne plače. Regres se mora delavcu izplačati najkasneje do 1. julija tekočega leta. Za leto 2025 smo planirali

regres v višini minimalne plače, povišane za predvideno inflacijo 3,4%. Obseg sredstev za regres znaša 171.142,00 EUR, iz naslovna tržne dejavnosti 1.026,00 EUR. V planiranih sredstvih za regres za letni dopust je upoštevan tudi regres za delavce, ki nadomeščajo delavce zaposlene za nedoločen čas, v času dolgotrajne bolniške.

Procent višine prispevkov za obračun prispevkov delodajalca znašajo 16,10 %. Za leto 2025 planiramo prispevke v višini 531.712,00 EUR, za kritje prispevkov zaposlenih financiranih iz tržne dejavnosti pa smo planirali stroške v višini 2.390,00 EUR.

V letu 2025 planiramo izplačati 8 solidarnostnih pomoči v skupni višini 6.683,00 EUR. Že več let zapored je strošek solidarnostnih pomoči precej visok, kar je posledica visokega deleža dolgotrajnih odsotnosti zaradi bolniškega staleža delavcev.

Za odpravnine ob upokojitvi je vrtec v letu 2025 planiral sredstev v višini 48.203,00 EUR.

Na osnovi z določbami aneksov h kolektivnim pogodbam dejavnosti in poklicev v javnem sektorju (UL RS, št. 88/21) se zneski za solidarnostne pomoči in jubilejne nagrade uskladijo enkrat letno z rastno cen življenjskih potrebščin.

V letu 2024 so načrtovana izplačila za 18 jubilejnih nagrad v skupni višini 12.323,00 EUR:

- za 10 let, 1 jubilejna nagrada, v višini 417,77 EUR,
- za 20 let, 11 jubilejnih nagrad v višini 6.893,04 EUR,
- za 30 let, 3 jubilejne nagrade v višini 2.506,29 EUR,
- za 40 let, 3 jubilejne nagrade v višini 2.506,29 EUR.

5.2.4. DRUGI STROŠKI

Kontu 465 – drugi stroški. V letu 2025 vrtec planira, da bodo stroški s plačilom stavbnega nadomestila za uporabo zemljišča v višini 16.916,00 EUR, 2.585,00 EUR za okoljske dajatve.

5.2.5. FINANČNI ODHODKI

Finančnih odhodkov vrtec planira v višini 50,00 EUR.

5.2.6. DRUGI ODHODKI

Druge odhodke vrtec planira v višini 50,00 EUR

5.2.7. PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI ODHODKI

Vrtec za leto 2025 planira prevrednotovalnih odhodkov v višini 28.000,00 EUR.

6. POSLOVNI REZULTAT PO POSLOVNEM DOGODKU

Tabela 3: Ocena realizacije poslovnega izida vrta Ptuj za leto 2024 in planirani poslovni izid za leto 2025

	CELOTNI PRIHODKI		CELOTNI ODHODKI		POSLOVNI IZID (brez davka od dohodka pravnih oseb)	
	OCENA REALIZACIJE FN 2024	FN 2025	OCENA REALIZACIJE FN 2024	FN 2025	REALIZACIJA FN 2023	FN 2024
Vrtec Ptuj	5.768.913	5.499.282	5.768.913	5.499.282	0	0
SKUPAJ	5.768.913	5.499.282	5.768.913	5.499.282	0	0

Vrtec Ptuj za leto 2025 planira uravnoveženi poslovni izid.

7. FINAČNI NAČRT PO DENARNEM TOKU

V finančnem načrtu prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka so prikazani vsi planirani prihodki in odhodki na osnovi enotnega kontnega načrta, ki velja za neposredne uporabnike proračuna. To pomeni, da so v tem izkazu prikazani vsi prihodki in odhodki, ki bodo vplačani oziroma izplačani na račun oziroma iz računa zavoda v obdobju od 1. 1. do 31. 12. 2025. Podatki v tem izkazu tako niso primerljivi s podatki v izkazu prihodkov in odhodkov sestavljenem po načelu nastanka poslovnega dogodka (fakturirana realizacija), kljub temu, da nam je osnovo predstavljal finančni načrt po obračunskem toku. Ta izkaz izkazuje planirane poslovne dogodke, pri katerih je nastal denarni tok.

V finančnem načrtu po denarnem toku smo za leto 2025 planirali investicije v višini 107.741,00 EUR.

7.1 PRIHODKI

Vrtec Ptuj v letu 2025 planira skupne prihodke v višini **5.564.695,00 EUR** od tega prihodkov za izvajanje javne službe 5.499.318,00 EUR, prihodkov od prodaje blaga in storitev na trgu 65.377,00 EUR.

Tabela 4: Prikaz prihodkov po denarnem toku

	NAZIV	REALIZACIJA, OCENA IN NAČRT				
		Realizacija FN 2023	Ocena realizacije 2024	FN 2025	INDEKS 3:2 v %	INDEKS 4:3 v %
	1	2	3	4	5	6
	A. Prihodki iz sredstev javnih financ	4.236.379,00	4.220.369,00	4.119.318,00	99,62	97,61
1	Prejeta sredstva iz državnega proračuna za tekočo porabo	474.563	477.759	399.000	100,67	83,51
2	Prejeta sre. iz drž. proračuna za tekočo porabo-covid-19	0	0	0	0,00	0,00
3	Prejeta sredstva iz MOP občinskih proračunov za tekočo porabo	3.289.147	3.254.610	3.110.077	98,95	95,56
3	Prejeta sredstva iz občinskih proračunov za tekočo porabo-ostale občine	452.669	468.000	422.000	103,39	90,17
4	Prejeta sredstva iz občinskih proračunov za investijsko vzd.	20.000	20.000	107.741	100,00	538,71
5	Prejeta sredstva ZZS - refundacije		0	80.500	0,00	0,00

	B. Drugi prihodki za izvajanje dejavnosti javne službe	1.544.873,00	1.446.851,00	1.380.000,00	93,66	95,38
5	Tekoči prihodki iz naslova izvajanja javne službe	1.536.508,00	1.446.851	1.380.000,00	94,16	95,38
6	Prejete obresti	8.365,00	0	0,00	0,00	0,00
7	Prejete donacije iz domačih virov	0,00	0	0,00	0,00	0,00
8	Prihodki od prodaje druge opreme	0,00	0	0,00	0,00	0,00
	1. PRIHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE (A+B)	5.781.252,00	5.667.220,00	5.499.318,00	98,03	97,04
10	Prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu	77.544	78.275	65.377	100,94	83,52
11	Prihodki od najemnin, zakupnin in drugi prihodki od premoženja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Drugi tekoči prihodki, ki ne izhajajo iz izvajanje javne službe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2. PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU	77.544,00	78.275,00	65.377,00	100,94	83,52
	I. SKUPAJ PRIHODKI	5.858.796,00	5.745.495,00	5.564.695,00	98,07	96,85

➤ PRIHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE

so sestavljeni iz:

- A. Prihodki iz sredstev javnih financ
- B. Drugi prihodki za izvajanje dejavnosti javne službe

OBRAZLOŽITEV NAČRTOVANIH PRIHODKOV:

A. Prihodki iz sredstev javnih financ v višini 4.119.318,00 EUR

V predlogu finančnega načrta za leto 2024 vrtec načrtuje, da bo prejel prejemke iz naslednjih naslovov:

a. Prihodke iz državnega proračuna (del 7400) v višini 399.000,00 EUR, katere vrtec planira, da jih bo prejel od MVI.

Pri planiranju sredstev MVI smo upoštevali Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o vrtcih (ZVrt-G), sprejet 9. 2. 2021, kjer je opredeljeno, da se iz državnega proračuna vrtcem v skladu s četrnim odstavkom 32. člena tega zakona zagotavljajo sredstva za sofinanciranje plačil staršev, ki imajo v vrtec hkrati vključena dva otroka oziroma imajo v vrtec vključenega tretjega in vsakega nadaljnjega otroka.

b. Prihodke iz sredstev občinskih proračunov (del 7401) v višini 3.532.077,00 EUR

Planirani prejemki so predvideni na podlagi izračunov posameznih postavk (del konta 7401), ki sestavljajo prihodke iz javnih financ oziroma bodo ta prejeta sredstva iz občinskih proračunov za tekočo porabo.

Iz Mestne občine Ptuj vrtec pričakuje prejemke v višini **3.110.077,00 EUR** za izvajanje programa. Iz drugih občin planiramo prejemke v višini 422.000,00EUR.

c. Od Mestne občine Ptuj vrtec planira prilive za investicije v višini 107.741,00 EUR.

Skupna vrednost planiranih prejetih sredstev Mestne občine Ptuj znaša 3.217.818,00 EUR

d. Vrtec planira, da bo v letu 2025 prejeli iz naslova refundacij 80.500,00 EUR.

B. Drugi prihodki za izvajanje dejavnosti javne službe (del 7141 in 7102) v višini 1.380.000,00 EUR

Drugi prihodki za izvajanja javne službe so načrtovani iz naslovov:

Prihodki od prodaje blaga in storitev iz naslova izvajanja javne službe – starši 1.380.000,00 EUR.

➤ **PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU**

V skladu s prejetim odlokom MO Ptuj je vrtec vključil med prihodke od prodaje blaga in storitve na trgu (tržna dejavnost) prihodke iz naslova prodaje kosil za zaposlene delavce, katere izkazujemo na konto 7130 višini 65.377,00 EUR.

Od tega tržna dejavnost predstavlja tudi prihodke od oddanih počitniških kapacitet v Gajacu v višini 7.500,00 EUR.

7.2 ODHODKI

➤ ODHODKI ZA IZVAJANJE DEJAVNOSTI JAVNE SLUŽBE

Tabela 5: Prikaz odhodkov po denarnem toku

	NAZIV	REALIZACIJA, OCENA IN NAČRT				
		Realizacija FN 2023	Ocena realizacije 2024	FN 2025	INDEKS 3:2 v %	INDEKS 4:3 v %
	1	2	3	4	5	6
	A. Plače in drugi izdatki zaposlenim	3.935.073,00	3.970.380,00	3.772.533,00	100,90	95,06
1	Plače in dodatki	3.287.825	3.323.869	3.200.000	101,10	96,27
2	Regres za letni dopust	197.391	197.489	171.142	100,05	86,66
3	Povračila in nadomestila	252.235	267.797	248.900	106,17	92,94
4	Sredstva za delovno uspešnost	119.888	99.318	80.000	82,84	80,55
4a	Sredstva za delovno uspešnost - ravnateljica	2.054	2.207	2.281	107,45	103,35
4B	Sredstva za nadurno delo	3.868	2.500	3.000	64,63	120,00
5	Drugi izdatki zaposlenim	71.812	77.200	67.210	107,50	89,38
	B. Prispevki delodajalcev za socialno varnost	625.469,00	628.140,00	586.157,00	101,15	100,43
6	Prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje	300.798	299.162	292.935	99,46	97,92
7	Prispevek za zdravstveno zavarovanje	244.798	245.661	218.926	100,35	88,39
8	Prispevek za zaposlovanje	2.389	2.994	1.986	125,32	66,33
9	Prispevek za starševsko varstvo	3.333	3.323	3.310	99,70	99,61
10	Premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja, na podlagi ZKDPZJU	74.151	77.000	69.000	103,84	89,61
	C. Izdatki za blago in storitve za izvajanje javne službe	1.066.368,00	1.031.700,00	1.015.309,00	96,75	98,41
11	Pisarniški in splošni material in storitve	503.046	528.000	528.000	104,96	100,00
12	Posebni material in storitve	7.094	12.000	12.000	169,16	100,00
13	Energija, voda, komunalne storitve in komunikacije	297.081	298.000	281.609	100,31	94,50
14	Prevozni stroški in storitve	20.547	25.000	25.000	121,67	100,00
15	Izdatki za službena potovanja	5.598	3.800	3.800	67,88	100,00
16	Tekoče vzdrževanje	168.925	109.400	109.400	64,76	100,00
17	Poslovne najemnine in zakupnine	27.998	26.000	26.000	92,86	100,00
18	Drugi operativni odhodki	36.079	29.500	29.500	81,77	100,00
	J. Investicijski odhodki	107.404,00	49.171,00	125.319,00	45,78	254,86
24	Nakup opreme	20.000	20.000	107.741	100,00	538,71
24	Nakup opreme	54.724	17.000	17.578	31,06	103,40
25	Nakup drugih osnovnih sredstev	32.680	12.171	0	37,24	0,00
	1. ODHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE	5.734.314,00	5.679.391,00	5.499.318,00	99,04	96,83

➤ ODHODKI IZ TRŽNE DEJAVNOSTI

Tabela 6: Prikaz odhodkov iz tržne dejavnosti po denarnem toku

	NAZIV	REALIZACIJA, OCENA IN NAČRT				
		Realizacija FN 2023	Ocena realizacije 2024	FN 2025	INDEKS 3:2 v %	INDEKS 4:3 v %
	1	2	3	4	5	6
	A. Plače in drugi izdatki zaposlenim	26.169,00	21.767,00	15.459,00	83,18	71,02
1	Plače in dodatki	22.045,00	17.879,00	12.300,00	81,10	68,80
2	Regres za letni dopust	1.653,00	1.254,00	1.026,00	75,86	81,82
3	Povračila in nadomestila	2.316,00	2.316,00	1.875,00	100,00	80,96
4	Sredstva za delovno uspešnost	155,00	318,00	258,00	205,16	81,13
5	Drugi izdatki zaposlenim	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B. Prispevki delodajalcev za socialno varnost	4.123,00	3.037,00	2.762,00	73,66	90,95
6	Prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje	1.950,00	1.439,00	1.314,00	73,79	91,31
7	Prispevek za zdravstveno zavarovanje	1.445,00	1.066,00	974,00	73,77	91,37
8	Prispevek za zaposlovanje	13,00	25,00	24,00	192,31	96,00
9	Prispevek za starševsko varstvo	137,00	86,00	79,00	62,77	91,86
10	Premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja	578,00	421,00	371,00	72,84	88,12
	C. Izdatki za blago in storitve za izvajanje javne službe	43.473,00	52.561,00	46.111,00	120,90	87,73
11	Pisarniški in splošni material in storitve	32.429,00	42.170,00	33.500,00	130,04	79,44
12	Posebni material in storitve	98,00	210,00	201,00	214,29	95,71
13	Energija, voda, komunalne storitve in komunikacije	4.603,00	5.971,00	7.910,00	129,72	132,47
14	Prevozni stroški in storitve	408,00	220,00	300,00	53,92	136,36
15	Drugi operativni odhodki	5.935,00	3.990,00	4.200,00	67,23	105,26
	J. Investicijski odhodki	3.779,00	910,00	1.045,00	24,08	114,84
16	Nakup zgradb in prostorov	646,00			0,00	0,00
17	Nakup opreme	3.133,00			0,00	0,00
18	Nakup drugih osnovnih sredstev		910,00	1.045,00	0,00	114,84
	1. ODHODKI TRŽNA DEJAVNOST	77.544,00	78.275,00	65.377,00	100,94	83,52

Odhodke za izvajanje javne službe in tržne dejavnosti vrtec načrtuje v skupni višini 5.564.695,00 EUR in sicer iz naslednjih kategorijah:

- Plače in drugi izdatki zaposlenim v višini 3.772.533,00 EUR.
- Prispevki za socialno varnost v višini 586.157,00 EUR.
- Izdatki za blago in storitve za izvajanje javne službe v višini 1.015.309,00 EUR.
- Investicijske odhodke vrtec načrtuje za nakup drobnega inventarja v višini 125.319,00, nakup opreme in investicijsko vzdrževanje v višini 107.741,00 EUR ter nakup opreme drobnega inventarja 17.578,00 EUR.
- Odhodki iz tržne dejavnosti 65.377,00 EUR.

Pojasnila postavk in indeksov odhodkov:

A.

Višina stroška za izdatke za plače in druge izdatke zaposlenih je 3.774.322,00 EUR iz javne službe, iz tržne službe je planirani strošek v višini 15.459,00 EUR.

Plače in dodatki zaposlenim (konto 4000) so bili načrtovani v skladu z ukrepi na področju plač, drugi stroški dela v javnem sektorju za leto 2025 in drugih ukrepov v javnem sektorju ter sklenjenega dogovora o povišanju plačnih razredov med vlado in sindikati že v letu 2024.

Iz javnih sredstev vrtec načrtuje obseg izdatkov za plače in dodatke zaposlenih v višini 3.200.00,00 EUR, kar je za 3,73% manj kot je ocenjena realizacija za leto 2024.

Vrtec planira za plače in dodatke sredstva pridobljena na trgu v višini 12.300,00 EUR.

Regres in letni dopust za leto 2025 skladno s 131. členom ZDR-1 je delodajalec dolžan delavcu, ki ima pravico do letnega dopusta, izplačati najmanj v višini minimalne plače, plus 3,4 UMAR in sicer 1.296,53 EUR. Regres se mora delavcu izplačati najkasneje do 14. 3. tekočega leta ob izplačilu februarске plače, takšen ukrep je bil že sprejet v letu 2024. Vrtec je planiral sredstva za regres za letni dopust v višini 171.142,00 EUR, manj od ocene realizacije za leto 2024, kar je razumljivo, saj se v vrtcu znižuje število zaposlenih.

Iz naslova tržne dejavnosti je vrtec planiral izdatke za izplačilo regresa v višini 1.026,00 EUR.

Povračila in nadomestila (konto 4002) v višini 248.900,00 EUR je vrtec planiral nižje kot je ocena realizacije za leta 2024. Stroški prevoza in stroški nadomestila za prehrano so se povišali, a se je znižalo število zaposlenih. Pri izračunu stroškov za prevoz na delo in iz dela ter za prehrano med delom smo upoštevali 10,5 in 11 mesecev.

Vrtec planira stroške prevoza in prehrane med delom iz tržne dejavnosti v višini 1.875,00 EUR.

Sredstva za delovno uspešnost (konto 4003) iz naslova povečanega obsega dela pri opravljanju rednih delovnih nalog so stroški planirani v višini 82.281,00 EUR. Sem spadajo dodatki za redno delovno uspešnost javnih uslužbencev in ravnateljice ter dodatki za povečan obseg dela.

Za izplačilo nadur v letu 2025 planiramo 3.000,00 EUR sredstev.

Na tržni dejavnosti planiramo sredstva za delovno uspešnost v višini 258,00 EUR.

Drugi izdatki zaposlenim (konto 4009) so načrtovani v višini 67.210,00 EUR, ki jih je vrtec planiral za izplačilo jubilejnih nagrad, solidarnostnih pomoči in za izplačilo odpravnin.

B.

Prispevki delodajalcev za socialno varnost so izračunani glede na planirano višino plač in drugih izdatkov zaposlenim. Prispevki delodajalca za socialno varnost so sestavljeni iz prispevkov za pokojninsko in invalidsko zavarovanje, prispevka za zdravstveno

zavarovanje, prispevka za zaposlovanje in prispevka za starševsko varstvo ter novi obvezni zdravstveni prispevek v višini 35 EUR za vsakega zaposlenega: Plan višine stroška znaša 517.157,00 EUR iz javne službe.

Planirani odhodki iz tržne dejavnosti za prispevke in socialno varnost znašajo 2.762,00 EUR.

Na osnovi Sklepa o uskladitvi minimalne premije za kolektivno dodatno zavarovanje za javne uslužbenke za leto 2024 smo predvideli izdatke za KAD za leto 2025 v višini 69.000,00 EUR.

Vrtec planira odlive iz tržne dejavnosti v višini 371,00 EUR.

C.

Izdatki za blago in storitev; za leto 2025 smo v vrtcu načrtovali odlive iz javne službe v višini 1.015.309,00 EUR, iz tržne dejavnosti 46.111,00 EUR.

Pisarniški in splošni material in storitve sestavljajo naslednje postavke izdatkov;

Konto 4020 skupaj: Pisarniški in splošni material in storitve v višini 528.000,00 EUR sestavljajo izdatki za pisarniški in čistilni material, papirna galanterija, pralna sredstva, sredstva za pomivalni stroj, storitve varovanja zgradb in prostorov, storitve varstva pri delu, založniške in tiskarske storitve, knjige in strokovna literatura, stroške oglaševanja in stroške objav, računalniških storitev in stroškov intelektualnih storitev, živila za pripravo obrokov za otroke in za zaposlene, tehnični in pomožni material (zavijalci za plenice, plenice, koši, alufolije) vzgojni material in didaktiko (vzgojni material in igrače za jezikovno vzgojo, vzgojni material in športni rekviziti, vzgojni material in igrače za glasbo, vzgojni material in igrače za likovno vzgojo) in drugi operativni izdatki, vodeni na sintetični konta 4020.

Od načrtovanega zneska za namene splošnega, pisarniškega in strokovnega materiala in storitev, znaša znesek izdatkov za živila za pripravo obrokov prehrane za otroke v višini 380.000,00 EUR.

Odlivi na kontu 4020 iz naslovna tržne dejavnosti znašajo 33.500,00 EUR, od katerega so planirani odlivi za nabavo živil za zaposlene v višini 28.350,00 EUR.

Posebni material in storitve (konto 4021); vrtec je planiral znotraj analitičnih kontov skupine 4021 za leto 2025 porabo iz javnih sredstev v višini 12.000,00 EUR. Planiramo nekoliko nižje nabavo sredstev za nabavo delovne obleke, obutev. Konto 4021 sestavljajo izdatki kot so delovna obleka in obutev, mladinska literatura, zdravila in sanitetni material. Planiranih stroškov iz tržne dejavnosti za leto 2025 je 201,00 EUR.

Konto 4022 sestoji iz **stroškov električne energije**, porabe plina v kuhinji, stroškov ogrevanja in kurjave, dimnikarskih storitev, vode in komunalnih storitev, stroškov deratizacije, odvoza smeti, telefonskih stroškov, interneta, poštnine in kurirskih storitev v višini 281.609,00 EUR. Planirani stroški za leto 2025 so malenkost nižji kot ocena realizacije za leto 2024, saj niso napovedana drastična povišanja stroškov.

Iz tržne dejavnosti vrtec planira odlive v višini 7.910,00 EUR.

Prevozni stroški in storitve so stroški storitev na kontih skupine kontov 4023, izdatki, ki jih vrtec planira za leto 2025 znašajo 25.000,00 EUR.

Gre za izdatke za goriva in maziva za prevozna sredstva, vzdrževanje in popravila vozil, pristojbine za registracijo vozil, zavarovalne premije za motorna vozila, vinjete, transportni stroški otrok, cestnine. Iz tržne dejavnosti na kontu 4023 vrtec planira v višini 300,00 EUR.

Izdatki za službena potovanja so izkazani na kontih skupine 4024 in so sestavljeni iz izdatkov za dnevnice za službena potovanja v državi in tujini, hotelskih nastanitve zaposlenih v primerih službenega potovanja, kilometrin in drugih stroškov potovanj. Tovrstne izdatke smo planirali v višini 3.800,00 EUR in so ostali v enaki višini kot za leto 2024.

Tekoče vzdrževanje je izkazano na kontih skupine 4025, kjer gre za tekoče vzdrževanje poslovnih objektov (devet zgradb) in tekoče vzdrževanje druge opreme, vzdrževanje programske opreme in strojno računalniške opreme ter zavarovalno premijo za nepremičnine in opremo, ki jih vrtec planira v višini 109.400,00 EUR. Obrazložitev porabe za vzdrževalna dela, smo že opisali pri FN po poslovnem dogodku.

Poslovne najemnine in zakupnine so izdatki v skupini kontov 4026 in so sestavljeni iz najemnine za poslovne prostore in najemnine za tiskalnike v skupni višini 26.000,00 EUR.

Druge operativne odhodke vrtec izkazuje na kontih skupine 4029. Gre za izdatke kot so: podjemna pogodba za dodatno strokovno pomoč otrokom s posebnimi potrebami, izdatki za strokovno izobraževanje zaposlenih, sodni stroški, članarine, takse in izdatki plačilnega prometa, izdatki za javna naročila, okoljske dajatve, izdatki za nadomestilo za stavbno zemljišče, v skupni višini 29.500,00 EUR.

Na kontu 4029 planiramo odlive iz tržne dejavnosti v višini 4.200,00 EUR in sicer stroške za pokrivanje tekočih stroškov v počitniških kapacitetah na otoku Pagu.

D.

Investicijske odhodke kamor spada nakup osnovnih sredstev, predvidevamo, da nam bo ustanoviteljica financirala v višini 20.000,00 EUR.

Glede na zelo nujne potrebe obnove vodovodne inštalacije v enoti Mačice, smo dali v plan sanacijo le tega v višini 31.871,00 EUR (prilagamo predračun).

Prav tako je velika potreba po popravilu strehe enoti Marjetica, saj zamaka praktično pri vsakem večjem dežju. V letu 2024 je streho poškodovala še toča, katero smo nujno morali sanirati, da ni nastala še večja škoda. Predračun za popravilo strehe, ki bi se izvajala v letu 2025 znaša 55.870,00 EUR (prilagamo predračun).

Vrtec planira nabavo drobnega inventarja v višini 17.578,00 EUR.

Vrtec iz tržne dejavnosti planira nabavo drobnega inventarja v višini 1.045,00 EUR.

8. PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI IZ PRETEKLIH LET

Vrtec je na dan **31.12.2023** beležil presežek prihodkov nad odhodki iz preteklih let na kontu nerazporejeni presežek prihodkov 985900 v višini 15.839,62 EUR, od tega je presežek iz tržne dejavnosti v višini 3.668,00 EUR

V finančnem načrtu za leto 2024 vrtec predlaga porabo nerazporejenega presežka prihodkov nad odhodki iz preteklih let za:

Nakup robotskih kosilnic za enoti Deteljica in Vijolica (2 kom)	12.171,00
Skupaj:	12.171,00 EUR

kar smo tudi realizirali. Glede napovedi porabe presežka za leto 2024 v letu 2025, pa vrtec v tem trenutku še ne more podati predloga.

9. POSLOVNI REZULTAT PO DENARNEM TOKU

Tabela 7: Ocena realizacije poslovnega izida Vrta Ptuj za leto 2024 in planirani poslovni izid za leto 2025

	CELOTNI PRIHODKI		CELOTNI ODHODKI		POSLOVNI IZID (brez davka od dohodka pravnih oseb)	
	Ocena realizacija 2024	FN 2025	Ocena realizacija 2024	FN 2025	Ocena realizacija 2024	FN 2025
Vrtec Ptuj	5.745.495	5.564.695	5.757.666	5.564.695	-12.171	0
SKUPAJ	5.745.495	5.564.695	5.757.666	5.564.695	-12.171	0

Vrtec Ptuj za leto 2025 planira po denarnem dogodku uravnoteženi poslovni izid.

10. ZAKLJUČEK

Predlog finančnega načrta je akt zavoda posrednega uporabnika, ki vsebuje vse predvidene prihodke in vse predvidene odhodke po obračunskem in denarnem toku za celotni zavod za obdobje od 1. 1. do 31. 12. 2025. Finančni načrt izhaja iz programa dela vrta, iz katerega izhajajo vsi letni cilji in načrti zavoda ter kadrovskega načrta.

Zaradi sprostitve napredovanj, zviševanja minimalne plače, posledično zvišanja drugega stroška dela, ki je povezan z minimalno plačo in ukinitve večjega dela določb iz ZUJF-a, se strošek dela vsako leto zvišuje.

Finančni načrt Vrta Ptuj za leto 2025 smo pripravili glede na pripravljen novi predlog cene programa na osnovi podatkov, s katerimi smo razpolagali v času priprave finančnega načrta ter glede na načrtovani obseg dela v letu 2025.

Na področju finančnega poslovanja smo vedno poskušali in se trudili z razpoložljivimi finančnimi sredstvi doseči čim več.

Pridobljena sredstva iz občinskega proračuna, državnega proračuna ter prihodke od staršev bomo porabljali racionalno in namensko.

Na področju materialnega in finančnega poslovanja si bomo prizadevali za skrbno ravnanje s premoženjem javnega zavoda, ohranjanjem obstoječih sredstev in zagotavljanjem urejenih vrtčevskih prostorov ter dobrih pogojev za razvoj predšolskih otrok.

11. VLAGANJA V PROSTOR IN OPREMO - PREDLOG TEKOČEGA VZDRŽEVANJA IN INVESTICIJSKEGA VZDRŽEVANJA ZA LETO 2024

Tabela 8: Tabela za investicije

Namen		Načrtovani stroški tekočega vzdrževanja 2025	Načrtovani stroški investicijskega vzdrževanja 2025	Celotna načrtovana vrednost vzdrževalnih del v letu 2025
Načrtovana so naslednja vzdrževanja:		1	2	1+2=3
SKUPAJ:		69.278,00	107.741,00	177.019,00
1	nakup zunanjih igral za igrišča enot vrtca		20.000	20.000
2	Izvedba nadomestne vodovodne instalacije Mačice		31.871	31.871
3	Celotno popravilo strehe na Marjetici		55.870	55.870
4	vzdrževanje elektromotorjev vrat varovalnih ograj v enotah	500,00		500
5	urejanje dreves, podiranje, odvoz in zasaditev	3.000,00		3.000
6	periodični pregledi s področja varstva pri delu in požarne varnosti	2.000,00		2.000
7	vzdrževanje sistemov ogrevanja	5.745,00		5.745
8	vzdrževanje kuhinjskih aparatov, kosilnic in drugih aparatov	9.000,00		9.000
9	menjava poškodovanih PVC zaščit za prste otrok na vratih	1.150,00		1.150
10	vzdrževanje vodovodnih sistemov in sanitarne opreme, pregled na legionelo	13.000,00		13.000
11	vzdrževanje električnih napeljav	18.000,00		18.000
12	popravilo talnih oblog v enotah	3.080,00		3.080
13	obnova lesenih delov zunanjih igral	3.557,00		3.557
14	popravilo kuhinjskih strojev v glavni kuhinji	3.000,00		3.000
15	nujna izven planska vzdrževalna dela	7.246,00		7.246

11.1. PLAN NAČRTOVANIH TEKOČIH VZDRŽEVALNIH DEL

Vzdrževalna dela v enotah bodo izvedli hišniki s pomočjo zunanjih izvajalcev. Za vse enote je izdelana ocena stanja, ki vključuje potrebe tekočih vzdrževalnih del in potrebe po investicijskem vlaganju. Načrt tekočih in investicijskih vzdrževalnih del v 9 enotah Vrtca Ptuj s potrebami zamenjave dotrajanih osnovnih sredstev je vsako leto posredovan ustanoviteljici MO Ptuj.

V vseh enotah je potrebno kontinuirano:

- vzdrževanje zunanjih igralnih površin in s tem povezana predvsem košnja trave, ki ob ugodnih vremenskih pogojih traja vse od marca do novembra,
- redno vzdrževanje zunanjih igral in podlag - zamenjava ali obnova dotrajanih lesenih igral, sedežnih garnitur na igriščih in podlag glede na predpisane standarde,

- vzdrževanje ogrevalnih naprav in sistema ogrevanja, v večini razpolagamo s prvotnimi sistemi ogrevanja, ki so dotrajani, puščajo pri ventilih, potrebne so urgence vzdrževalcev in zunanjih izvajalcev, posledično prihaja do poškodb talnih površin,
- vzdrževanja dotrajane vodovodne napeljave
- vzdrževanje električnih napeljav
- vzdrževanje kuhinjskih aparatov, kosilnic in drugih aparatov, avtomobilov, izvajamo v skladu s predpisi (redni servisi) ter potrebami. Kuhinjski aparati, drugi aparati, avtomobili glede na starost in frekvenco uporabe odpovedujejo ali so večkrat v okvari zato jih je potrebno ustrezno popraviti oz. nadomestiti.

Tekoče vzdrževanje:

- vzdrževanje elektromotorjev vrat varovalnih ograj v enotah,
- urejanje dreves, podiranje, odvoz in zasaditev,
- periodični pregledi s področja varstva pri delu in požarne varnosti,
- vzdrževanje sistemov ogrevanja,
- vzdrževanje kuhinjskih aparatov, kosilnic in drugih aparatov,
- menjava poškodovanih PVC zaščit za prste otrok na vratih, nekaj smo jih že letu 2024,
- vzdrževanje vodovodnih sistemov in sanitarne opreme,
- vzdrževanje električnih napeljav,
- popravilo keramičnih oblog po enotah,
- obnova lesenih delov zunanjih igral,
- pleskanje prostorov po enotah,
- nujna izven planska vzdrževalna dela.

Planirani obseg tekočega vzdrževanja financiramo s cenami programov, ki jih oblikujemo v skladu s Pravilnikom o metodologiji za oblikovanje cen v javnih vrtcih in v skladu s Pravilnikom o normativih za opravljanje dejavnosti.

11.2. PLAN NAČRTOVANEGA INVESTICIJSKEGA VZDRŽEVANJA

Na podlagi ocene stanja pripravimo načrt tekočih in investicijskih vzdrževanj v enotah Vrtca Ptuj. V letu 2025 predlagamo nakup investicijske opreme v vrednosti 20.000,00 EUR in sredstva za investicijsko vzdrževanje v vrednosti 87.741,00 EUR.

Nakup opreme in investicijsko vlaganje v višini 107.741,00, ki je nujno za leto 2025 in smo naš predlog upoštevali pri pripravi finančnega načrta za leto 2025 :

- nakup zunanjih igral za igrišča enote vrtca, saj smo morali veliko igral odstraniti zaradi dotrajanosti.
- Obnova dotrajane strešne kritine sika na telovadnici enote Marjetica, le ta zaradi dotrajanosti na več mestih pušča že drugo leto. V lanskem letu smo se prvič soočili z zamakanjem in izsuševanjem tal, zato smo jeseni 2023 preventivno namestili senzorje za vlago. Ob pojavu prvega obilnejšega deževja v aprilu 2024 so senzorji sporočali prisotnost vlage, kar je potrdilo resnost situacije. Streho smo ponovno pregledali in sanirali v konec junija in v začetku julija 2024. 13.7.2024 je na Ptuj padala toča, katera je še dodatno poškodovala kritino. To škodo smo morali nemudoma začasno sanirati, saj smo dolžni preprečiti še večjo škodo, ki bi nastala zaradi poškodovane strehe. Streho smo za silo pokrpal,

- s tekočim vzdrževanjem sprejemamo trenutne rešitve, ki pa zagotovo dolgoročno ne predstavljajo celovite rešitve glede dotrajane strehe v Marjetici.
- Izvedba nadomestne vodovodne instalacije v enoti Mačice. V tej enoti je v mesecu maju 2024 bila najvišja še dovoljena prisotnost legionele v vodovodnih napeljavah. Ker je sistem zelo dotrajan, nismo tehnično mogli opraviti preventivnega klor šoka, da bi znižali prisotnost legionele v napeljavi. Opravljamo lahko le pogoste toplotne šoke, ki pa pomenijo vzdrževanje še dovoljenega stanja prisotnosti legionele, ne pa tudi občutnega znižanja, zato ocenjujemo, da je nujno potrebno pristopiti k obnovi vodovodne inštalacije v enoti Mačice, saj brez sanacije morebiti ne bomo mogli zagotavljati varnega bivanja otrok in bo potrebno tekom leta nemudoma preseliti otroke in centralno kuhinjo ter iskati druge prostorske kapacitete.

V nadaljevanju še opisno predstavljamo druge potrebe po investicijskem vlaganju, ki so bila izpostavljena že v preteklih letih:

- Obnova dotrajanega ogrevalnega in vodovodnega sistema ter električne napeljave v enoti Marjetica in Mačice.
- Obnova garderob za otroke v enoti Tulipan in Marjetica.
- Za zagotavljanje varnosti otrok v vrtcu je potrebna vzpostavitev sistemov domofonije v enotah vrtca.
- Menjava notranjih vrat, podbojev - v več enotah, ki imajo v obstoječem stanju še prvotna vrata in jih ni možno ustrezno sanirati.
- Vzpostaviti učinkovite sisteme prezračevanja prostorov enot vrtca, ki zagotavljajo ustrezno kakovost zraka v igralnicah otrok in preprečujejo širjenje nalezljivih bolezni (priporočila NIJZ). Prostore v enotah je možno zračiti le mehansko, z odpiranjem oken (z izjemo enote Podlesek).
- Zamenjava pomivalnih strojev v enotah Zvonček (2001), Trobentica (2001). Soočamo se z okvarami v delovanju, popravila presegajo 1/3 novega pomivalnega stroja, zato jih je smiselno zamenjati.
- zunanje sanitarije v enotah: Deteljica in Spominčica. Enote nimajo oz. imajo zelo majhne zunanje kabinete, ki ne omogočajo hrambe didaktičnih pripomočkov.
- Zamenjava dotrajanega pohištva (pohištvo v igralnicah, otroški kotički, omare za knjige enote, dvosedi,...). V enotah se soočamo z dotrajanim pohištvom, ki ga je potrebno postopno zamenjati.
- Zaradi zastarelega sistema ogrevanja v večini enot, saj smo dolžni v času kurilne sezone zagotavljati predpisan temperaturni režim v prostorih vrtca (predvsem v času hitrih in ekstremnih sprememb zunanjih temperatur), kar pomeni veliko izgub s starim sistemom ogrevanja (zato, da dosežemo potrebno temperaturo v vseh prostorih, so nekatere igralnice zaradi zaporednega sistema preveč ogrevane).
- Ureditev sanitarij, vodovodnih in elektro instalacij, izliva meteornih vod in kanalizacije v enoti Mačice in Marjetica: s tekočim vzdrževanjem sprejemamo trenutne rešitve, ki pa zagotovo dolgoročno ne predstavljajo celovite rešitve glede dotrajanih instalacij ter neurejenih sanitarij.
- V enoti Spominčica in Mačice s pralnico in centralno kuhinjo je zaradi zastarelega sistema strošek ogrevanja, v primerjavi z ostalimi enotami, bistveno višji. Enote ogrevamo preko daljinskega sistema ogrevanja mesta Ptuj, s skupno kotlovnico v kleti enote Mačice. Vzpostavljeni zastareli, razvejani, dolgi sistemi ogrevanja onemogočajo

kontrolirano krmiljenje sistema, prihaja do energetskih izgub. Težavo predstavlja ogrevanje sanitetne vode v enoti, saj je vodovodni sistem zelo razvejan in dolg, kar onemogoča učinkovito izvajanje ukrepov v boju proti legioneli.

- Zamenjava talne keramike v pralnici in povezovalnih poteh Mačic: zaradi pogostih izlivov vode (vodovod, kanalizacija, meteorne vode) iz dotrajanih instalacijskih cevi voda izteka v kletne prostore pralnice, namaka stene in tla, keramične ploščice odstopajo.
- Dotrajan kanalizacijski sistem v enoti Mačice (v in izven prostorov) se odraža tudi v posedanju talne površine izven stavbe, ter v razpokah asfalta in širjenju smradu v in izven stavbe.

V centralni kuhinji (CK), kjer pripravljamo hrano za vse enote Vrtca Ptuj je potrebno:

- Zamenjati prezračevalni sistem v CK, klimatski sistem je nezadovoljiv, saj ne odvaja oz. dovaja ustrezne kapacitete zraka (v termičnem delu kuhinje je veliko plinskih gorilnikov, ki ob izgorevanju proizvedejo veliko količino plinov in toplote, dotrajan vzpostavljen sistem prezračevanja, pa ne zagotavlja ustrezne izmenjave zraka, ki je potreben za delo zaposlenih na delovnem mestu). V kuhinji se v poletnih dneh zaradi velikega števila grelnih teles in nezadovoljivega odzračevanja zaposleni soočajo s previsokimi temperaturami delovnega okolja. Obstoječi sistem prezračevanja dela le z enim aklimatom (drugi je v okvari, ki je ni mogoče odpraviti).
- Nujno je potrebno ločiti dietno kuhinjo od ostalih prostorov: v centralni kuhinji dnevno pripravljamo cca 60 diet za otroke. Obstoječi prostor dietne kuhinje je integriran v okviru centralne kuhinje, v katerem se pripravljajo tudi obroki za otroke I. starostnega obdobja, hkrati so v prostoru nameščeni vsi vozički za transport hrane v oddelke enote Mačice. Po priporočilu inšpektorice za varno hrano ter v skladu z HACCP načeli je potrebno prostor dietne kuhinje fizično ločiti od ostalih prostorov kuhinje.
- Urediti depo za hrambo vozičkov za prevoz hrane v enoti Mačice: v obstoječih prostorskih kapacitetah centralne kuhinje in enote Mačice ni razpoložljivega prostora za hrambo transportnih vozičkov.
- Nakup šok komore za hitro ohlajanje živil; za zagotavljanje ustreznih temperatur hrane v skladu z določili HACCP zahtev je potrebno zagotavljati hitro ohlajanje določenih živil in ohranjanje hladne verige.

12. KADROVSKI NAČRT ZA LETO 2025

Kadrovski načrt Vrtca Ptuj za leto 2025 je pripravljen v skladu z Uredbo o metodologiji za pripravo in spremljanje izvajanja kadrovskih načrtov posrednih proračunskih uporabnikov za leti 2024 in 2025, Uradni list RS, št. 132/2023 z dne 22. 12. 2023. S kadrovskim načrtom predstavljamo dejansko število ter strukturo zaposlenih po viru financiranja ter načrtovane spremembe v številu za leti 2025 in 2026. Kadrovski načrt je izdelan tako, da s planiranim in prikazanim kadrom lahko izvedemo načrtovani obseg in plan dela, ki je pokrit s predlaganim finančnim načrtom za leto 2024 in usklajen z Letnim delovnim načrtom ter Programom dela, oziroma razvojnim načrtom.

Število zaposlenih za posamezno leto je določeno v skupnem številu, ki zajema vse zaposlene v skladu s sprejetim Pravilnikom o sistemizaciji delovnih mest v Vrtcu Ptuj in sprejetim Letnim delovnim načrtom, Programom dela in Finančnim načrtom Vrtca Ptuj. Sredstva za plače in

druge prejemke pridobivamo s cenami programov, ki se pokrivajo iz javnih sredstev lokalne skupnosti, javnih sredstev države, nejavnih sredstev za javne programe (plačila staršev) in sredstev za tržno dejavnost.

V času proračunskega obdobja se obseg prikazanega kadrovskega načrta lahko spremeni, če pride do začasnega ali trajnega povečanja obsega dela, ki ga ni mogoče opraviti z obstoječim številom javnih uslužbencev. Kadrovski načrt je prikaz za koledarsko leto, ki v našem primeru zajema dve šolski leti tako, da je začetek koledarskega leta konec prejšnjega šolskega leta in konec koledarskega leta, začetek novega šolskega leta. Ker je vpis otrok v posamezni vrtec neobvezen in odvisen od odločitve staršev, lahko pride do razlik v številu oddelkov, kot tudi v strukturi oddelkov, ki zahtevajo manjšo ali večjo zaposlenost delavcev, ob upoštevanju Zakona o vrtcih in zagotavljanja sočasne prisotnosti v posamezni vrsti oddelkov. Ker vsi otroci niso rojeni tako, da bi s prvim devetim, torej na začetku šolskega leta že izpolnjevali starostni pogoj za vpis v vrtec, moramo vsako šolsko leto v pomladnih mesecih odpreti začasne oddelke. Ta prehodni čas vpliva tudi na večje število zaposlenih.

V skladu z Zakonom o financiranju vzgoje in izobraževanja, Zakonom o vrtcih in Pravilnikom o normativih za opravljanje dejavnosti predšolske vzgoje ter sprejetim planom dela in dovoljenim številom zaposlenih v sprejeti Sistemizaciji, smo v Vrtcu Ptuj razporedili kader v skladu s standardi in normativi, ki zagotavlja kakovostno izvedbo ponujenega programa. Zaradi že omenjene sestave dveh šolskih let v enem planiranem koledarskem letu smo ocenili in planirali enak obseg dejavnosti za obe prihajajoči leti, kot v preteklem letu, ki je istočasno tudi možna zmogljivost našega vrtca. Za tako planirani program dela in njemu sledljiv kadrovski načrt so v finančnem načrtu zagotovljena potrebna sredstva za plače in druge prejemke zaposlenih.

V skladu z vsemi omenjenimi dokumenti prikazujemo v prilogi 1, število zaposlenih po virih financiranja:

Sprememba kadrovskega načrta se lahko zgodi le, v kolikor se poveča obseg dejavnosti zaradi večjega povpraševanja in izpopolnitve razpoložljivih kapacitet, vendar v soglasju z ustanoviteljico MO Ptuj in v skladu s Pravilnikom o sistemizaciji delovnih mest v Vrtcu Ptuj, v skladu s Finančnim načrtom, Letnim delovnim načrtom za posamezno šolsko leto in Programom dela Vrtca Ptuj.

Vir financiranja		
-------------------------	--	--

	Število zaposlenih na dan 1. januarja posameznega leta	Dovoljeno ali ocenjeno število zaposlenih 1. januarja naslednjega leta
1. Državni proračun	10,18	10,18
2. Proračun občin	85,08	85,08
3. ZZS in ZPIZ		
4. Druga javna sredstva za opravljanje javne službe (npr. takse, pristojbine, koncesije, RTV-prispevek)		
5. Sredstva od prodaje blaga in storitev na trgu	0,80	0,80
6. Nejavna sredstva za opravljanje javne službe	33,94	33,94
7. Sredstva prejetih donacij		
8. Sredstva Evropske unije ali drugih ž mednarodnih virov skupaj s sredstvi sofinanciranja iz državnega proračuna		
9. Sredstva proračuna države za zaposlene iz prvega, drugega in tretjega odstavka , 25. člena Zakona o zdravniški službi (Uradni list RS, št. 72/06 - uradno prečiščeno besedilo, 15/08 – ZPacP, 58/08, 107/10 – ZPPKZ, 40/12 – ZUJF, 88/16 – ZdZPZD, 40/17, 64/17 – ZZDej- K, 49/18 in 66/19) in iz tretjega odstavka 34. člena Zakona o zdravstveni dejavnosti (Uradni list RS, št. 23/05 – uradno prečiščeno besedilo, 15/08 – ZPacP, 23/08, 58/08 – ZZdrS-E, 77/08 – ZDZdr, 40/12 – ZUJF, 14/13, 88/16 – ZdZPZD, 64/17, 1/19 – odl. US, 73/19, 82/20, 152/20 – ZZUOOP, 203/20 – ZIUPOPdve in 112/21 – ZNUPZ)		
10. Sredstva iz sistema javnih del		
11. Sredstva raziskovalnih projektov in programov ter sredstva za projekte in programe, namenjene za in programe, namenjene za v izobraževanju in znanosti		
Skupno število vseh zaposlenih (od 1. do 11. točke)	130,00	130,00
Skupno število zaposlenih pod 1., 2., 3., in 4. točko	95,26	95,26
Skupno število zaposlenih pod 5., 6., 7., 8., 9., 10. in 11. točko	34,74	34,74

Priloga: preglednica 1: Kadrovski načrt

Priloga 1

Pripravila:

Renata Jakob Zupanič, računovodja

Mateja Lobenwein, ravnateljica




**MATEJA
LOBENWEIN**

Digitalno podpisal
MATEJA LOBENWEIN
Datum: 2024.08.14
11:32:04 +02'00'

PRILOGE:

Priloga 1 – Število zaposlenih na dan 1. 1. 2025 in 1. 1. 2026,

Preglednica 1 – Finančni načrt prihodkov in odhodkov po poslovnem dogodku za leto 2025,

Preglednica 2 – Finančni načrt prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka za 2025.

Priloga: preglednica 2: Finančni načrt prihodkov in odhodkov po poslovnem dogodku za leto 2025

ČLENITEV KONTOV	NAMEN PORABE OZ. VRSTA PRIHODKA	PLAN FN 2025					
		Realizacija FN 2023	Ocena realizacije FN 2024	Finančni plan 2025	JAVNO	TRG	SKUPAJ
1	2	3	4	5	6	7	8
	PRIHODKI OD POSLOVANJA	5.790.820,55	5.768.913,00	5.499.282,00	5.433.010,00	66.272,00	5.499.282,00
76	Zaračunani prihodki določenih uporabnikov enotnega kontnega načrta	5.790.820,55	5.768.913,00	5.499.282,00	5.433.010,00	66.272,00	5.499.282,00
760	PRIHODKI OD PRODAJE PROIZVODOV IN STORITEV	5.693.125,51	5.723.725,00	5.406.441,00	5.340.169,00	66.272,00	5.406.441,00
76000000	Občina Ptuj	3.199.466,55	3.237.310,00	3.094.777,00	3.094.777,00		3.094.777,00
76001021	Občina Ptuj - ODPRAVNINE	0,00		0,00			
76010010	Občina Ptuj -Interesen dejavnosti	2.200,00	2.300,00	2.300,00	2.300,00		2.300,00
76001001	Občina Ptuj - veseli december	13.000,00	13.000,00	13.000,00	13.000,00		13.000,00
76000001	Prihodki - ostale občine	462.816,67	456.677,00	431.789,00	431.789,00		431.789,00
76002000	Prihodki iz proračuna - državni proračun	467.917,70	478.932,00	407.056,00	407.056,00		407.056,00
76002400	Prihodki od prodaje proizvodov in storitev - Zavod za šolstvo	0,00	0,00	0,00			0,00
76000100	Prih. iz sred. javnih financ-kmetijska subvencija	553,68	554,00	554,00	554,00		554,00
76090000	Projekt ERASMUS+	0,00	0,00	0,00			0,00
76010080	Prihodki Pust	0,00	0,00	0,00			0,00
76010200	Prihodki od prodaje proiz.in storitev - starši	1.457.181,27	1.457.790,00	1.390.693,00	1.390.693,00		1.390.693,00
76010200	Prihodki od prodaje proiz.in storitev - RO	8.783,25	0,00	0,00	0,00		0,00
76010040	Prihodki od prodaje proiz.in storitev - družbena prehrana	69.848,24	67.412,00	58.772,00		58.772,00	58.772,00
76010300	Prihodki od prodaje proiz.in storitev - Gajac	7.908,15	7.500,00	7.500,00		7.500,00	7.500,00
76019940	Prihodki od prodaje proiz.in storitev - prihodki od uporabe prostorov	0,00	0,00	0,00			0,00
76019950	Prihodki od prodaje proiz.in storitev - sponzorstvo	0,00	0,00	0,00			0,00
76019970	Prihodki od prodaje proiz.in storitev - igrica	2.250,00	2.250,00	0,00	0,00		0,00
76030000	Prihodki od donacij	1.200,00	0,00	0,00			0,00
761	PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN MATERIALA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
76110000	Prihodki od prodaje proiz.in storitev na dom. trgu- papir - kartuše	0,00		0,00	0,00		
762	FINANČNI PRIHODKI	8.441,14	8.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7620000	Prihodki od obresti, UJP	8.441,14	8.400,00	0,00	0,00		0,00
7629	Drugi finančni prihodki	0,00	0,00	0,00			0,00
763	DRUGI PRIHODKI (prejete kazni in odškodnine, nenamenske donacije in drugi izredni prihodki)	56.804,08	6.841,00	82.841,00	82.841,00	0,00	82.841,00
76311000	Drugi prihodki - zavarovalnica	53.752,65	4.000,00	0,00	0,00		0,00
76390020	Drugi prihodki - iz prejšnjih let	30,39	30,00	30,00	30,00		30,00
76390000	Izravnave	11,41	11,00	11,00	11,00		11,00
76390020	akontacija nevpisanih otrok	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
76399910	Prihodki - opomini	853,03	800,00	800,00	800,00		800,00
76399920	Prihodki - stroški tožb	2.156,60	2.000,00	2.000,00	2.000,00		2.000,00
76390040	drugi prihodki - razni natečaji	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
76390050	drugi prihodki - refundacije bolniška	0,00	0,00	80.000,00	80.000,00		80.000,00
764	PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI PRIHODKI	32.449,82	29.947,00	10.000,00	10.000,00	0,00	10.000,00
76400000	Drugi prihodki	32.449,82	29.947,00	10.000,00	10.000,00	0,00	10.000,00
	ODHODKI OD POSLOVANJA	5.772.781,07	5.768.913,00	5.499.282,00	5.433.010,00	66.272,00	5.499.282,00
46	Zaračunani odhodki določenih uporabnikov enotnega kontnega načrta	5.772.781,07	5.768.913,00	5.499.282,00	5.433.010,00	66.272,00	5.499.282,00

460	STROŠKI MATERIALA	604.517,53	689.878,00	661.373,00	624.694,00	36.679,00	661.373,00
46000001	Živila	282.540,81	368.550,00	380.396,00	380.396,00		380.396,00
46000003	Živila - RO	3.780,00					
46000002	Živila - Veseli december	0,00	100,00	100,00	100,00		100,00
46000009	Živila - DP	30.270,22	30.270,00	25.988,00		25.988,00	25.988,00
46010000	Čistilni material	12.686,31	12.504,00	9.306,00	9.306,00		9.306,00
46010099	Čistilni material - DP	1.469,16	1.793,00	2.058,00		2.058,00	2.058,00
46010001	Papirna galanterija	16.500,00	16.672,00	16.205,00	16.205,00		16.205,00
46010002	Pralna sredstva	4.497,26	4.689,00	3.929,00	3.929,00		3.929,00
46010003	Sredstva za pomivalni stroj	9.500,00	9.795,00	7.962,00	7.962,00		7.962,00
46010011	Vzgojno potrošni material - drugi splošni material in stor.	13.006,17	10.420,00	9.166,00	9.166,00		9.166,00
46010012	Mladinska literatura	2.500,00	1.563,00	1.616,00	1.616,00		1.616,00
46010013	Vzgojno potrošni material - didaktika	3.000,00	3.126,00	2.198,00	2.198,00		2.198,00
46010014	Vzgojno potrošni material - jezikovna vzgoja	1.500,00	1.042,00	1.077,00	1.077,00		1.077,00
46010015	Vzgojno potrošni material - športni rekviziti	2.000,00	1.563,00	1.099,00	1.099,00		1.099,00
46010016	Vzgojno potrošni material - igrače za glasbo	1.000,00	2.042,00	1.077,00	1.077,00		1.077,00
46010017	Vzgojno potrošni material - likovna vzgoja	1.000,00	2.042,00	1.078,00	1.078,00		1.078,00
46010018	Vzgojno potrošni material - Veseli december	8.040,33	10.200,00	10.200,00	10.200,00		10.200,00
46010019	Knjige - Veseli december	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00		1.000,00
46010020	Sanitetni material	4.000,00	4.064,00	2.585,00	2.585,00		2.585,00
46010030	Delovna obleka	4.518,05	2.605,00	4.653,00	4.653,00		4.653,00
46010039	Delovna obleka - DP	105,13	175,00	201,00		201,00	201,00
46010031	Stroški pomožnega materiala (plenice, krpe, prtli...)	4.653,83	1.563,00	1.530,00	1.530,00		1.530,00
46010032	Stroški pomožnega materiala (koši, deske, košare...)	1.500,00	1.042,00	1.078,00	1.078,00		1.078,00
46010033	Stroški pomožnega materiala (alufolija in drug mat.)	8.919,20	3.647,00	3.619,00	3.619,00		3.619,00
46010034	Stroški pomožnega materiala (zavijalci za plenice)	700,00	729,00	754,00	754,00		754,00
46010035	Stroški pomožnega materiala (tepihi, umetna trava, podlage)	1.000,00	1.042,00	1.078,00	1.078,00		1.078,00
46010037	Stroški pomožnega materiala - papirne serviete	1.000,00	521,00	414,00	414,00		414,00
46020000	Električna energija	99.831,70	103.992,00	92.026,00	92.026,00		92.026,00
46020000	Električna energija - DP	3.346,95	6.366,00	7.307,00		7.307,00	7.307,00
46020200	Ogrevanje - plin	44.067,35	47.932,00	40.326,00	40.326,00		40.326,00
46020210	Plin - poraba plina v kuhinji	7.024,62	7.398,00	5.170,00	5.170,00		5.170,00
46020219	Plin - poraba plina v kuhinji - DP	664,53	525,00	603,00		603,00	603,00
46020400	Gorivo	5.626,85	5.939,00	5.480,00	5.480,00		5.480,00
46020409	Gorivo - DP	228,60	455,00	522,00		522,00	522,00
46020401	Gorivo - veseli december	0,00	50,00	50,00	50,00		50,00
46050000	Strokovna literatura	4.144,24	4.064,00	2.378,00	2.378,00		2.378,00
46060000	Pisarniški material	4.045,17	4.168,00	3.102,00	3.102,00		3.102,00
46060001	Pisarniški material - veseli december	0,00	200,00	200,00	200,00		200,00
46090000	Tehnični material	10.796,15	10.420,00	8.272,00	8.272,00		8.272,00
46090001	Drugi stroški materiala	1.317,00	5.210,00	5.170,00	5.170,00		5.170,00
46090003	Drugi stroški materiala - RO	3.683,00	0,00	0,00	0,00		0,00
46090004	Drugi stroški materiala - veseli december	54,90	400,00	400,00	400,00		400,00
461	STROŠKI STORITEV	471.504,28	406.328,00	390.758,00	380.528,00	10.230,00	390.758,00
46100008	Dodatna strokovna pomoč	56.426,44	57.000,00	42.000,00	42.000,00		42.000,00
46100200	varovanje	8.292,88	8.596,00	6.204,00	6.204,00		6.204,00
46100201	varstvo pri delu	3.109,40	3.751,00	3.981,00	3.981,00		3.981,00
46100210	stroški zamenjave razbitega stekla	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00

46100301	tiskarske storitve, razpisi, oglasi, publikacije	1.056,59	1.042,00	1.985,00	1.985,00		1.985,00
46100601	Stroški ozvočenja - veseli december	1.040,00	1.050,00	1.050,00	1.050,00		1.050,00
46100700	računalniške storitve	30.437,31	30.218,00	31.227,00	31.227,00		31.227,00
46110030		0,00		0,00			
46110031		0,00		0,00			
46100800	registracija vozil	556,68	573,00	414,00	414,00		414,00
46100900	dimnikarske storitve	271,77	521,00	517,00	517,00		517,00
46100910	ogrevanje - daljinsko ogrevanje kotlovnice	45.395,00	55.226,00	64.108,00	64.108,00		64.108,00
46101000	Storitve telekomunikacij	10.330,58	10.764,00	12.408,00	12.408,00		12.408,00
46102000	Poštna storitve	11.488,59	8.336,00	6.514,00	6.514,00		6.514,00
46130003		0,00		0,00			
46110010	Tekoče vzdrževanje	129.692,10	67.730,00	69.278,00	69.278,00		69.278,00
46110020							
46110021	Vzdrževanje vozil	5.333,92	5.210,00	4.653,00	4.653,00		4.653,00
46110022	Vzdrževanje vozil - DP	205,11	350,00	402,00		402,00	402,00
46110032	Najemnina za tiskalnik	7.926,18	8.232,00	8.479,00	8.479,00		8.479,00
46110040	Najemnina za poslovni prostor	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
46120000	Zavarovalne premije	16.411,83	15.500,00	15.613,00	15.613,00		15.613,00
46120001		0,00		0,00			0,00
46120002	stroški plačilnega prometa	380,67	396,00	362,00	362,00		362,00
46120003							
46120004							
46130000	Izobraževanje zaposlenih	10.620,79	11.500,00	12.408,00	12.408,00		12.408,00
46130001	Odvetniške storitve	3.196,29	2.142,00	1.234,00	1.034,00		1.034,00
46130002	Stroški notranje revizije	5.000,00	5.000,00	4.136,00	4.136,00		4.136,00
46130004	Zdravstvene storitve	6.300,00	5.731,00	3.929,00	3.929,00		3.929,00
46130005	Pregled vzorcev HACCP	4.330,93	4.512,00	4.033,00	4.033,00		4.033,00
46130006							
46130007	Drugi operativne odhodki - Javna naročila	1.668,90	521,00	2.068,00	2.068,00		2.068,00
46130009	Stroški zunanje presoje	2.122,80	0,00	2.275,00	2.275,00		2.275,00
46130015	Svetovalne storitve	12.711,11	8.336,00	8.272,00	8.272,00		8.272,00
46140000	Voda	33.198,42	34.595,00	27.918,00	27.918,00		27.918,00
46140009	Voda - DP	1.119,75	2.464,00	2.828,00		2.828,00	2.828,00
46140001	Deratizacija	1.863,36	2.084,00	2.275,00	2.275,00		2.275,00
46140002	Komunalne storitve	26.462,46	27.561,00	26.264,00	26.264,00		26.264,00
46140004	Komunalne storitve - posipi	2.224,70	2.292,00	2.482,00	2.482,00		2.482,00
46140010	Prevozni stroški - avtobusi, prevoz hrane	4.712,44	2.084,00	521,00	521,00		521,00
46140011	Prevozi - vinjete	141,99	117,00	117,00	117,00		117,00
46150001	dnevnice	1.338,83	1.438,00	1.034,00	1.034,00		1.034,00
46150005		70,00					0,00
46140012	Drugi prevozni stroški (parkirnine, kilometrine)	3.255,49	3.126,00	3.102,00	3.102,00		3.102,00
46150004					0,00		
46150002	Hotelske storitve	1.030,18	1.042,00	1.137,00	1.137,00		1.137,00
46161000	Plačilo za delo preko študentskega servisa	12.615,62	5.210,00	4.999,00	4.999,00		4.999,00
46162000	Stroški fizičnih oseb - Podjemna pogodba	100,79	0,00	0,00	0,00		0,00
46170000	Izdatki za reprezentanco	132,92	200,00	201,00	201,00		201,00
46170009	Izdatki za reprezentanco - DP	124,60					
46190000	Razne prireditve	671,00	1.563,00	620,00	620,00		620,00
41900001							

46192200	Članarine	649,33	615,00	610,00	610,00		610,00
46190003	Tečaji otrok- interesne dejavnosti	1.529,00	2.200,00	2.300,00	2.300,00		2.300,00
46199999	Stroški Gajac	5.957,53	7.500,00	7.000,00		7.000,00	7.000,00
462	AMORTIZACIJA	46.516,64	16.540,00	18.623,00	17.578,00	1.045,00	18.623,00
46200030	Amortizacija drobnega inventarja	45.501,31	15.630,00	17.578,00	17.578,00		17.578,00
46200039	Amortizacija drobnega inventarja - DP	1.015,33	910,00	1.045,00		1.045,00	1.045,00
46200030	Amortizacija drobnega inventarja - tržna dejavnost						
46200031	Amortizacija NDS in OOS iz donacij						0,00
463	REZERVACIJE za stroške reorg. in izgube iz kočljivih pogodb (ne za investicijsko)						
464	PLAČE IN DRUGI IZDATKI ZAPOSLENIM - STROŠKI DELA	4.602.299,44	4.625.776,00	4.380.927,00	4.362.609,00	18.318,00	4.380.927,00
46400000	Plače zaposlenih (1.bruto)	3.356.168,44	3.363.520,00	3.212.572,00	3.212.572,00		3.212.572,00
46400002	Plače zaposlenih - RO	7.081,00	0,00	0,00	0,00		0,00
46400009	Plače zaposlenih - DP	21.367,47	17.212,00	12.398,00		12.398,00	12.398,00
46400000	Plače zaposlenih (povečan obseg dela) vesel december	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
46450000	Plače zaposlenih - redna delovna uspešnost	61.165,11	60.700,00	59.666,00	59.666,00		59.666,00
46450001	Plače zaposlenih - redna delovna uspešnost - ravnatelj	2.053,87	2.207,00	2.281,00	2.281,00		2.281,00
46450009	Plače zaposlenih - redna delovna uspešnost - DP	155,42	318,00	258,00		258,00	258,00
46420200	Stroški prehrane med delom	201.527,43	215.909,00	197.509,00	197.509,00		197.509,00
	Stroški prehrane med delom - DP	1.794,05	1.512,00	1.391,00		1.391,00	1.391,00
46420300	Stroški prevoza na delo in iz dela	49.312,33	55.275,00	51.474,00	51.474,00		51.474,00
	Stroški prevoza na delo in iz dela - DP	548,82	574,00	484,00		484,00	484,00
46430200	Dodatno pokojninsko zavarovanje - KAD	73.709,90	77.027,00	69.043,00	69.043,00		69.043,00
	Dodatno pokojninsko zavarovanje - KAD - DP	561,92	463,00	371,00		371,00	371,00
46440010	Regres za letni dopust	197.365,38	197.489,00	171.142,00	171.142,00		171.142,00
	Regres za letni dopust - DP	1.604,48	1.254,00	1.026,00		1.026,00	1.026,00
46460000	Prispevki delodajalcev za socialno varnost - stroški dela - del	553.198,33	552.349,00	531.712,00	531.712,00		531.712,00
	Prispevki delodajalcev za socialno varnost - stroški dela - del - DP	3.479,25	2.771,00	2.390,00		2.390,00	2.390,00
464900001	Drugi stroški dela (solidarnostne, jubilejne nagrade, odpravnine)	71.206,24	77.196,00	67.210,00	67.210,00		67.210,00
	Drugi stroški dela (jubilejne nagrade- DP)	0,00		0,00			0,00
465	DRUGI STROŠKI	22.950,60	20.291,00	19.501,00	19.501,00	0,00	19.501,00
46520020	Nadomestilo za stavbno zemljišče - NUSZ	20.447,43	17.686,00	16.916,00	16.916,00		16.916,00
46520010	Okoljski prispevki	2.503,17	2.605,00	2.585,00	2.585,00		2.585,00
46580000	Drugi stroški iz prejšnjih obdobj	0,00	0,00	0,00			0,00
46590000	Ostali stroški - opomini	0,00	0,00	0,00			
466	STROŠKI PRODANIH ZALOG (tudi popisne razlike pri blagu in proizvodih)						
467	FINANČNI ODHODKI	160,38	50,00	50,00	50,00	0,00	50,00
46700010	Odhodki za obresti	160,38	50,00	50,00	50,00		50,00
468	DRUGI ODHODKI	34,45	50,00	50,00	50,00	0,00	50,00
46890030	Izravnave	34,45	50,00	50,00	50,00		50,00
469	PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI ODHODKI	24.797,75	10.000,00	28.000,00	28.000,00	0,00	28.000,00
46910000	Odpis neizterjanih terjatev	24.797,75	10.000,00	28.000,00	28.000,00		28.000,00
PRIHODKI - ODHODKI		18.039,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Priloga preglednica 3: finančni načrt prihodkov in odhodkov po denarnem toku za leto 2025

ČLENITEV KONTOV	NAZIV KONTA	Realizacija FN 2023	Ocena realizacije FN 2024	FN 2025			
				FN 2025	JAVNO	TRG	SKUPAJ
1	2			5	6	7	8
	I. SKUPAJ PRIHODKI	5.858.796	5.745.495	5.564.695	5.499.318	65.377	5.564.695
	1. PRIHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE	5.781.252	5.667.220	5.499.318	5.499.318	0	5.499.318
	A. Prihodki iz sredstev javnih financ	4.236.379	4.220.369	4.119.318	4.119.318	0	4.119.318
del 7400	Prejeta sredstva iz državnega proračuna za tekočo porabo	474.563	477.759	399.000	399.000	0	399.000
del 7400	Prejeta sre. iz drž. proračuna za tekočo porabo-covid-19	0	0	0	0		
del 7401	Prejeta sredstva MOP iz občinskih proračunov za tekočo porabo	3.289.147	3.254.610	3.110.077	3.110.077	0	3.110.077
del 7401	Prejeta sredstva iz ostalih občinskih proračunov za tekočo porabo	452.669	468.000	422.000	422.000	0	422.000
del 7401	Prejeta sredstva iz občinskih proračunov za inv. vzd	20.000	20.000	107.741	107.741	0	107.741
del 7402	Prejeta sredstva ZZZS - refundacije			80.500	80.500		80.500
	B. Drugi prihodki za izvajanje dejavnosti javne službe	1.544.873	1.446.851	1.380.000	1.380.000	0	1.380.000
del 7102	Prejete obresti	8.365	0	0	0		0
del 7300	Prejete donacije iz domačih virov	0	0	0	0	0	
del 7202	Prihodki od prodaje druge opreme	0	0	0	0		0
del 7141	Tekoči prihodki iz naslova izvajanja javne službe	1.536.508	1.446.851	1.380.000	1.380.000		1.380.000
del 7141	Drugi neobdavčeni prihodki - COVID - 19	0	0	0	0	0	0
	2. PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU	77.544	78.275	65.377	0	65.377	65.377
del 7130	Prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu	69.636	71.692	57.877	0	57.877	57.877
del 7130	Drugi tekoči prihodki iz naslova izvajanja javne službe	7.908	6.583	7.500	0	7.500	7.500
del 7103	Prihodki od najemnin, zakupnin in drugi prihodki od premoženja	0	0	0	0		
	3. PREJETA SREDSTVA IZ EVROPSKE UNIJE	0	0	0	0	0	0
	II. SKUPAJ ODHODKI	5.811.858	5.757.666	5.564.695	5.499.318	65.377	5.564.695
	1. ODHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE	5.734.314	5.679.391	5.564.695	5.499.318	65.377	5.564.695
	A. Plače in drugi izdatki zaposlenim	3.935.073	3.970.380	3.787.992	3.772.533	15.459	3.787.992
del 4000	Plače in dodatki	3.287.825	3.323.869	3.212.300	3.200.000	12.300	3.212.300
del 4001	Regres za letni dopust	197.391	197.489	172.168	171.142	1.026	172.168
del 4002	Povračila in nadomestila	252.235	267.797	250.775	248.900	1.875	250.775
del 4003	Sredstva za del. uspešnost, povečan obseg dela	119.888	99.318	80.258	80.000	258	80.258
del 4003	Sredstva za del. uspešnost, povečan obseg delaravnateljica	2.054	2.207	2.281	2.281	0	2.281
del 4004	Sredstva za nadurno delo	3.868	2.500	3.000	3.000		3.000

del 4009	Drugi izdatki zaposlenim	71.812	77.200	67.210	67.210		67.210
	B. Prispevki delodajalcev za socialno varnost	625.469	628.140	588.919	586.157	2.762	588.919
del 4010	Prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje	300.798	299.162	294.249	292.935	1.314	294.249
del 4011	Prispevek za zdravstveno zavarovanje	244.798	245.661	219.900	218.926	974	219.900
del 4012	Prispevek za zaposlovanje	2.389	2.994	2.010	1.986	24	2.010
del 4013	Prispevek za starševsko varstvo	3.333	3.323	3.389	3.310	79	3.389
del 4015	Premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja, na podlagi ZKDPZJU	74.151	77.000	69.371	69.000	371	69.371
	C. Izdatki za blago in storitve za izvajanje javne službe	1.066.368	1.031.700	1.061.420	1.015.309	46.111	1.061.420
del 4020	Pisarniški in splošni material in storitve	503.046	528.000	561.500	528.000	33.500	561.500
del 4021	Posebni material in storitve	7.094	12.000	12.201	12.000	201	12.201
del 4022	Energija, voda, komunalne storitve in komunikacije	297.081	298.000	289.519	281.609	7.910	289.519
del 4023	Prevozni stroški in storitve	20.547	25.000	25.300	25.000	300	25.300
del 4024	Izdatki za službena potovanja	5.598	3.800	3.800	3.800		3.800
del 4025	Tekoče vzdrževanje	168.925	109.400	109.400	109.400		109.400
del 4026	Poslovne najemnine in zakupnine	27.998	26.000	26.000	26.000		26.000
del 4029	Drugi operativni odhodki	36.079	29.500	33.700	29.500	4.200	33.700
403	D. Plačila domačih obresti						
404	E. Plačila tujih obresti						
410	F. Subvencije						
411	G. Transferi posameznikom in gospodinjstvom						
412	H. Transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam						
413	I. Drugi tekoči domači transferji						
414	J. Investicijski odhodki	107.404	49.171	126.364	125.319	1.045	126.364
4200	Nakup zgradb in prostorov						
4201	Nakup prevoznih sredstev						
4202	Nakup opreme	20.000	20.000	107.741	107.741		107.741
4202	Nakup opreme - poraba presežka iz preteklih let	54.724	12.171	0		0	0
4203	Nakup opreme - DI	32.680	17.000	18.623	17.578	1.045	18.623
4208	Študije o izvedljivosti projektov, projektna dokumentacija, nadzor, investicijski inženiring						
4209	Nakup blagovnih rezerv in intervencijskih zalog						
	2. ODHODKI IZ NASLOVA PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU (482+483+484)	77.544	78.275	0	0	0	0
	A. Plače in drugi izdatki zaposlenim	26.169	21.767	0	0	0	0
4000	Plače in dodatki	22.045	17.879				

4001	Regres za letni dopust	1.653	1.254				
4002	Povračila in nadomestila	2.316	2.316				
4003	Sredstva za delovno uspešnost	155	318				
4009	Drugi izdatki zaposlenim						
4005	Plače za delo nerezidentov po pogodbi						
4009	Drugi izdatki zaposlenim						
del 401	B. Prispevki delodajalcev za socialno varnost	4.123	3.037	0	0	0	0
4010	Prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje	1.950	1.439				
4011	Prispevek za zdravstveno zavarovanje	1.445	1.066				
4012	Prispevek za zaposlovanje	13	25				
4013	Prispevek za starševsko varstvo	137	86				
4015	Premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja, na podlagi ZKDPZJU	578	421				
del 402	C. Izdatki za blago in storitve za izvajanje javne službe	43.473	52.561	0	0	0	0
4020	Pisarniški in splošni material in storitve	32.429	42.170				
4021	Posebni material in storitve	98	210				
4022	Energija, voda, komunalne storitve in komunikacije	4.603	5.971				
4023	Prevozni stroški in storitve	408	220				
4026	Poslovne najemnine in zakupnine						
4029	Drugi operativni odhodki	5.935	3.990				
	J. Investicijski odhodki	3.779	910	0	0	0	0
4200	Nakup zgradb in prostorov						
4201	Nakup prevoznih sredstev						
4202	Nakup opreme	646					
4203	Nakup drugih osnovnih sredstev	3.133	910				
4204	Novogradnja, rekonstrukcija in adaptacije						
4205	Investicijsko vzdrževanje in obnove						
4206	Nakup zemljišč in naravnih bogastev						
4207	Nakup nematerialnega premoženja						
4208	Študije o izvedljivosti projektov, projektna dokumentacija, nadzor, investicijski inženiring						
4209	Nakup blagovnih rezerv in intervencijskih zalog						
	III/1 PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	46.938				0	
	III/2 PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI		12.171	0	0	0	0