



Cirkulane 57, 2282 Cirkulane

Telefon: 02/761-0041

Tel/fax: 02/795 2240

Spletna stran: www.cirkulane-zavrc.si

e pošta: mboscir2s@guest.arnes.si

PREDLOG NOVE CENE VRTEC ZAVRČ

**podlaga zvišanje stroškov plač dela javnih uslužbencev v skladu z
Dogovorom med Vlado RS in reprezentativnimi sindikati javnega sektorja
za šolsko leto 2019/2020– stroški dela po oddelkih glede na osebe, ki
zasedajo posamezna delovna mesta (po predpisani metodolgiji)**

Računovodski servis
Center poslovanja d.o.o.

Marija Ciglar

Ravnateljica
OŠ Cirkulane - Zavrč

Suzana Petek

Cirkulane, 12.07.2019

Obrazložitev kalkulacije cene programa v vrtcu Zavrč, v skladu s Pravilnikom o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih, ki izvajajo javno službo(Uradni list RS, št. 97/03, 77/05, 120/05 in 93/15)). in v skladu s Pravilnikom o normativih za opravljanje dejavnosti predšolske vzgoje.

Cena se računa za oddelke I. in II. starostne skupine.

Pri oblikovanju cene je pomembno, da se za izračun cene upoštevajo zgornji normativi otrok v oddelkih, ne glede na dejansko število vpisanih otrok.

Staršem se določi plačilo na podlagi dohodkov družine, ki je razvidna iz Vloge za znižano plačilo vrtca, razliko do polne cene programa pa krije občina stalnega bivališča vlagatelja oz. starša. Če je število vključenih otrok v oddelku manjše od zgornjega normativa, občina ustanoviteljica vrtcu zagotavlja tudi sredstva v višini cene programa brez stroškov živil za število otrok, ki predstavljajo razliko med dejanskim številom otrok v oddelku in zgornjim normativom.

Za izračun cene programov se upošteva povprečje zgornjega normativa vključenih oz. vpisanih otrok v vrtec: to sta dva oddelka po 17 otrok – skupaj **34 otrok**. Oba oddelka sta kombinirana.

Vrtec deluje z 2 skupinama. V spodnji tabeli so prikazani delavci zaposleni na podlagi sistemizacije in Pravilnika o normativih in kadrovskih pogojih za opravljanje dejavnosti predšolske vzgoje.

Delovno mesto	Tarifna skupina	Delež zaposlenih
Pomočnica ravnateljice	VII/1	0,15
Vzgojiteljica	VII/1	2
Pomočnica vzgojiteljice	V	2
Svetovalni delavec	VII/2	0,066
Poslovno račun. delavec	VI	0,266
Kuhar	IV	0,644
Hišnik	IV	0,111
Čistilka	II	0,282
Organizator šolske hrane	VII/2	0,033
Organizator higienskega minimuma	VII/1	0,050

Tabela 1: Prikaz zaposlenih po delovnem mestu in deležu zaposlitve

Na podlagi stroškov poslovanja vrtca Zavrč v letu 2018 povečanega za predvideno rast cen življenjskih potrebščin smo oblikovali predlog cene programov glede na možno oblikovanje skupin v vrtcu Zavrč.

<i>STAROSTNA SKUPINA</i>	<i>ŠTEVILO OTROK</i>	<i>TRENTNO VELJAVNA CENA</i>	<i>NOVA CENA</i>	<i>POVEČANJE</i>
1. kombinirani oddelek	17	395,24	434,57	+ 9,95%
2. kombinirani oddelek	17	395,24	425,38	+ 7,63%
Skupaj oba oddelka	34	790,48	859,95	+ 8,79 %
Povprečna cena enaka za oba oddelka	34	395,24	429,98	+ 8,79 %

Tabela 2: Prikaz cene vrtca za oba kombinirana oddelka glede na zasedbo delovnih mest v posamezni skupini

II. Elementi za oblikovanje cene:

1. stroški dela
2. stroški materiala in storitev
3. stroški živil za otroke

1. STROŠKI DELA izračun je prikazan v Prilogi 1 in Prilogi 2

Stroški dela predstavljajo v strukturi vseh stroškov 86,22 % cene vrtca.

Upošteva se 63. in 64. člen Zakona o vrtcih, ki govorita o sočasni prisotnosti vzgojiteljice in pomočnice vzgojiteljice v oddelku v obeh starostnih obdobjih in o največjem dopustnem številu otrok v oddelku, Pravilnik o normativih za opravljanje dejavnosti predšolske vzgoje in Zakon o sistemu o plačah v javnem sektorju.

Na element plače vpliva število oddelkov, zgoraj navedenih normativ v teh oddelkih, starost zaposlenih, nazivi, plačni razredi, minulo delo, stopnja izobrazbe, sistemizacija delavcev in zasedenost delovnih mest strokovnega kadra po osebah, ki opravljajo delo v posameznem oddelku. Za tehnični kader je v skladu s predpisano metodologijo za izračun ekonomske cene upoštevano povprečje plač v sorazmerju s številom otrok. Pri izračunu plač smo upoštevali Zakon o plačah, Kolektivno pogodbo za dejavnost vzgoje in izobraževanja v RS, Zakona za uravnoteženje javnih financ (ZUJF) ter Dogovor o plačah in drugih stroških dela v javnem sektorju sklenjen med Vlado RS in reprezentativnimi sindikati javnega sektorja (Url.št. 0100-744/2018/2).

Stroški dela strokovnega in tehničnega kadra obeh oddelkov na mesečnem nivoju zajemajo naslednje postavke:

1.	bruto plače	9.615,33
2.	sindikalni zaupnik	36,32
3.	bruto nad. bol. in pošk. nad 30 dni	87,40
4.	regres za letni dopust	427,34
5.	prehrana na delu	440,16
6.	prevoz na delo	252,42
7.	jubilejne nagrade	57,75
8.	dodatek na nočno delo	36,29
9.	solidarnostna pomoč	48,12
10.	prispevki delodajalca	1.531,28
11.	premije za dod. PIZ	186,12
	Skupaj plače (1 - 11)	12.718,53

2. STROŠKI MATERIALA IN STORITEV celotni izračun je prikazan v **Prilogi 3**

Pri izračunu posameznih stroškov smo upoštevali 14. člen Zakona o vrtcih, ki opredeljuje merila za vrednotenje materialnih stroškov, veljavne normative in standarde za prostor in opremo in didaktična sredstva, katerim veljavnost podaljšuje 65. člen Zakona o vrtcih.

Upoštevali smo :

1. **Funkcionalne stroške objektov** (ogrevanje, električna, voda, komunalne, telefonske in poštne storitve, čiščenje prostorov, tekoče vzdrževanje prostorov in opreme, zavarovalne premije, varovanje objektov). Glede na energetska sanacija objekta, je pri stroških ogrevanja v letu 2018 nastalo preplačilo, ki je v večjem deležu upoštevano še pri planu stroškov v letu 2019.
2. **Funkcionalne stroške osnovne dejavnosti:** stalno strokovno izpopolnjevanje v skladu s kolektivno pogodbo, obvezne zdravstvene storitve in varstvo pri delu, hišno perilo, pisarniško poslovanje (pisarniški material, časopisi, revije, telefonske storitve), drobni inventar ...
3. Druge specifične namenske stroške.

Podlaga za planirane stroške materiala in storitev je realizacija za leto 2018, povečana za predvideno inflacijo v letu 2019 (4 mesece – 1,6 %) in za leto 2020 (8 mesecev – 1,9 %).

Po navodilu občine Zavrč smo v ekonomski ceni za šolsko leto 2019/2020 upoštevali povprečno planirano rast stroškov na letni ravni 1,8 %.

3. STROŠKI ŽIVIL ZA OTROKE

Stroški hrane so izračunani po obrokih in normativih. V kalkulaciji cene po trenutno veljavni tarifi je zajeta preniko – 1,48 EUR na dan. V pripravljeni novi ekonomski ceni je upoštevana cena živil v višini 1,7 EUR na dan na otroka, upoštevana na podlagi dejansko nastalih stroškov živil izbranih dobaviteljev.

V ceni programov v skladu z 28. členom Zakona o vrtcih in 8. členom Pravilnika o metodologiji za oblikovanje cen programov **niso vključena sredstva za:**

1. investicije in investicijsko vzdrževanje.
2. odpravnine presežnim delavcem,

3. stroške sodnih postopkov,
4. stroške poravnave odškodnin na podlagi izvršilnega naslova
5. stroške vključitve otrok s posebnimi potrebami v redne oddelke
6. rezervacije otrok in v času bolezni (17. člen in 18. člen Pravilnika)

Stroški, ki niso elementi za izračun cen po Pravilniku o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih, ki izvajajo javno službo, krije vrtcu ustanovitelj v skladu z zakonom, drugimi predpisi, aktom o ustanovitvi zavoda oziroma v skladu s pogodbo o financiranju zavoda (8. člen Pravilnika).

III. Izračun cene programa

Na podlagi načrtovanih povprečnih mesečnih stroškov – elementov za oblikovanje cen, se cena programa izračuna tako, da se stroški dela za vzgojiteljice in pomočnice izračunajo glede na prisotnost posamezne osebe v določenem oddelku. Upošteva se najvišji normativ za oblikovanje posamezne vrste oddelka. K tem stroškom se prištevajo stroški za dela za delavce, ki ne delajo neposredno v oddelkih, stroški materiala in storitev ter stroški živil za otroke. Le ti se razdelijo na število otrok v vseh oddelkih vrtca, upošteva se najvišji normativ za oblikovanje posamezne vrste oddelka.

IV. Obrazložitev

Cena je pripravljena za dva oddelka, v vsakem po 17 otrok. Ta predlog izračuna je pripravljen za 34 otrok v vrtcu Zavrč.

Temelj financiranja v vrtcih je določitev cene programov.

Cene so se spremenile zaradi upoštevanja dogovora med sindikati javnega sektorja in predstavniki vlade, nadalje zaradi napredovanja delavcev, spremembe višine regresa, predvidene rasti stroškov materiala in storitev, ter zagotavljanja sredstev za živila; skratka za nemoteno poslovanje vzgojno izobraževalnega programa vrtca Zavrč.

V predlogu, ki je bil posredovan na občino Zavrč v mesecu januarju 2019 so bila pri stroških dela upoštevana napredovanja in uskladitve plač le do 31.8.2019.

V pripravljenem predlogu na dan 12.7.2019 so upoštevana vsa gibanja plač do zaključka šolskega leta 2019/2020 t.j. do meseca avgusta 2020.

Pripravila
Marija Ciglar
Računovodski servis
Center poslovanja d.o.o.

Ravnateljica
SUZANA Petek

Priloga 1

I. KOMBINIRANI ODDELEK

V vsak kombinirani oddelek je vključena po ena vzgojiteljica in ena pomočnica vzgojiteljice.

1. KOMBINIRANI ODDELEK	Vzgojiteljice in pomočnice	Stroški dela posrednih delavcev **	Drugi materialni stroški	Stroški živil za otroke	Skupaj stroški
Plača I. bruto	3.928,80	970,10			4.898,90
Razlika do minimalne plače					-
Sindikalni zaupnik	14,11	4,05			18,16
Bolezni nad 30 dni	33,24	10,47			43,70
Dodatek za del. dobo					-
Drugi dodatki					-
Regres za LD	156,76	56,91			213,67
Prehrana na delu	162,96	57,12			220,08
Prevoz na delo	102,40	24,51			126,91
Jubilejna nagrada					-
Dodatek za nočno delo	18,15				18,15
Solidarnostna pomoč	18,70	5,37			24,06
Prispevki delodajal.	632,54	147,79			780,33
KAD premija	71,90	21,51			93,41
Skupaj stroški/mesec	5.139,55	1.297,82	372,30	578,00	7.387,67
Število otrok	17	17	17	17	17
Stroški na otroka/na mesec	302,33	76,34	21,90	34,00	434,57

Iz prikazanega izračuna je razvidno, da znašajo mesečni stroški v 1. kombiniranega oddelka:

1. kombinirani oddelek

Vrsta stroška	Prikaz izračuna	Skupni znesek/mesec
Plače	5.139,55 + 1.297,82	6.437,37
Stroški materiala in storitev – s pleniciami	8.934,00 / 12 / 2	372,30
Stroški živil	1,7 € * 20 dni * 17 otrok	578,00
	SKUPAJ:	7.387,67

Priloga 2

2. KOMBINIRANI ODDELEK

2. KOMBINIRANI ODDELEK	Vzgojiteljice in pomočnice	Stroški dela posrednih delavcev **	Drugi materialni stroški	Stroški živil za otroke	Skupaj stroški
Plača I. bruto	3.746,33	970,10			4.716,43
Razlika do minimalne plače					-
Sindikalni zaupnik	14,11	4,05			18,16
Bolenine. nad 30 dni	33,24	10,47			43,70
Dodatek za del. dobo					-
Drugi dodatki					-
Regres za LD	156,76	56,91			213,67
Prehrana na delu	162,96	57,12			220,08
Prevoz na delo	101,00	24,51			125,51
Jubilejna nagrada	57,75				57,75
Dodatek za nočno delo	18,14				18,14
Solidarnostna pomoč	18,70	5,37			24,06
Prispevki delodajal.	603,16	147,79			750,95
KAD premija	71,20	21,51			92,71
Skupaj stroški/mesec	4.983,34	1.297,82	372,30	578,00	7.231,46
Število otrok	17	17	17	17	17
Stroški na otroka/na mesec	293,14	76,34	21,90	34,00	425,38

Iz prikazanega izračuna je razvidno, da znašajo mesečni stroški v 2. kombiniranega oddelka:

2. kombinirani oddelek

Vrsta stroška	Prikaz izračuna	Skupni znesek/mesec
Plače	4.983,34 + 1.297,82	6.281,16
Stroški materiala in storitev	8.934,00 / 12 / 2	372,30
Stroški živil	1,7 € * 20 dni * 17 otrok	578,00
	SKUPAJ:	7.231,46

Priloga 3

STROŠKI ZA OBLIKOVANJE CENE - RAZČLENITEV Podlaga za izračun EC so dejanski stroški 1-12/2018 povečani za ocenjeno rast cen življenskih potrebščin za 2019/2020 (1,8 % letno).	Realizacija 1- 12/2018	Povečani stroški za rast življ. stroš.- 1,8 % letno	Povečani stroški za rast življ. stroš.- 1,8 % letno - brez plenit
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Splošni mat., mat. za čiščenje, pisarniški material, plenice, delovna obleka, vlažilni robčki, wc papir, brisače, ...	1.743,89	1.780,00	1.280,00
Material za izvajanje programa (didaktični material, material za prireditve, material za ustvarjalne delavnice)	1.573,45	1.600,00	1.600,00
Električna energija	2.741,09	2.790,00	2.790,00
Kurivo za ogrevanje	4,14	4,00	4,00
Voda	640,34	650,00	650,00
Knjige, strokovna literatura, revije, časopisi	146,70	150,00	150,00
Storitve tekočih vzdrževanj, servisi, letni pregledi, najem tiskalnika, stroški varovanja, vzdrževanje programske opreme,	302,65	210,00	210,00
Druge storitve (zdrav. pregledi - kuhinja, deratizacija, ogled škodljivcev, varstvo pri delu, zdravstveni pregledi drugih zaposlenih)	230,49	235,00	235,00
Komunalne storitve (odvoz smeti)	450,72	460,00	460,00
Telefon, poštnina, izpis položnic, druge storitve, odvetniške storitve, plačilni promet, prevoz otrok-kros, članarine, zamudne obresti ...	859,98	875,00	875,00
Stroški službenih poti (dnevnice, kilometrine, kotizacije seminarji ipd.)	177,07	180,00	180,00
Materialni stroški za otroke - skupaj	8.870,52	8.934,00	8.434,00

REKAPITULACIJA STROŠKOV IN DOLOČITVE CENE

Cena je predlagana na osnovi stroškov leto 2018, ter vseh predvidenih povečanj **vkjučno s pleniacami**.

STAROSTNA SKUPINA	SKUPAJ STROŠKI	ŠTEVILO OTROK	TRENUTNO VELJAVNA CENA	NOVA CENA	POVEČANJE
1. kombinirani oddelek	7.387,67	17	395,24	434,57	+ 9,95%
2. kombinirani oddelek	7.231,46	17	395,24	425,38	+ 7,63%
Skupaj oba oddelka	14.619,13	34	790,48	859,95	+ 8,79 %
Povprečna cena enaka za oba oddelka	14.619,13	34	395,24	429,98	+ 8,79 %

Na željo občine ustanoviteljice smo preračunali tudi **ново ekonomsko ceno, iz katere smo izvzeli strošek pleniac** in je sledeča:

Materialni stroški BREZ PLENIAC

1. KOMBINIRANI ODDELEK	Vzgojiteljice in pomočnice	Stroški dela posrednih delavcev **	Drugi materialni stroški	Stroški živil za otroke	Skupaj stroški
Plača I. bruto	3.928,80	970,10			4.898,90
Razlika do minimalne plače					-
Sindikalni zaupnik	14,11	4,05			18,16
Boleznine nad 30 dni	33,24	10,47			43,70
Dodatek za del. dobo					-
Drugi dodatki					-
Regres za LD	156,76	56,91			213,67
Prehrana na delu	162,96	57,12			220,08
Prevoz na delo	102,40	24,51			126,91
Jubilejna nagrada					-
Dodatek za nočno delo	18,15				18,15
Solidarnostna pomoč	18,70	5,37			24,06
Prispevki delodajal.	632,54	147,79			780,33
KAD premija	71,90	21,51			93,41
Skupaj stroški/mesec	5.139,55	1.297,82	351,39	578,00	7.366,76
Število otrok	17	17	17	17	17
Stroški na otroka/na mesec	302,33	76,34	20,67	34,00	433,34

Povečanje za 9,64%

Materialni stroški BREZ PLENIC

2. KOMBINIRANI ODDELEK	Vzgojiteljice in pomočnice	Stroški dela posrednih delavcev **	Drugi materialni stroški	Stroški živil za otroke	Skupaj stroški
Plača I. bruto	3.746,33	970,10			4.716,43
Razlika do minimalne plače					-
Sindikalni zaupnik	14,11	4,05			18,16
Boleznine nad 30 dni	33,24	10,47			43,70
Dodatek za del. dobo					-
Drugi dodatki					-
Regres za LD	156,76	56,91			213,67
Prehrana na delu	162,96	57,12			220,08
Prevoz na delo	101,00	24,51			125,51
Jubilejna nagrada	57,75				57,75
Dodatek za nočno delo	18,14				18,14
Solidarnostna pomoč	18,70	5,37			24,06
Prispevki delodajal.	603,16	147,79			750,95
KAD premija	71,20	21,51			92,71
Skupaj stroški/mesec	4.983,34	1.297,82	351,39	578,00	7.210,55
Število otrok	17	17	17	17	17
Stroški na otroka/na mesec	293,14	76,34	20,67	34,00	424,15

Povečanje za 7,32 %

Materialni stroški BREZ PLENIC

Skupaj 1 in 2 KOMBINIRANI ODDELEK	Vzgojiteljice in pomočnice	Stroški dela posrednih delavcev **	Drugi materialni stroški	Stroški živil za otroke	Skupaj stroški
Plača I. bruto	7.675,13	1.940,20	-	-	9.615,33
Razlika do minimalne plače	-	-	-		-
Sindikalni zaupnik	28,22	8,10	-		36,32
Boleznine nad 30 dni	66,47	20,93	-		87,40
Dodatek za del. dobo	-	-	-		-
Drugi dodatki	-	-	-		-
Regres za LD	313,52	113,82	-		427,34
Prehrana na delu	325,92	114,24	-		440,16
Prevoz na delo	203,40	49,02	-		252,42
Jubilejna nagrada	57,75	-	-		57,75
Dodatek za nočno delo	36,29	-	-		36,29
Solidarnostna pomoč	37,39	10,73	-		48,12
Prispevki delodajal.	1.235,70	295,58	-		1.531,28
KAD premija	143,10	43,02	-		186,12
Skupaj stroški/mesec	10.122,89	2.595,64	702,78	1.156,00	14.577,31
.	34	34	34	34	34
Stroški na otroka/na mesec	297,73	76,34	20,67	34,00	428,74

Povečanje za 8,48 %.

Skupna za 1. in 2. kombinirani odd. oz. povprečje za oba oddelka enako

395,24
428,74

108,477