

Kranjski vrtci
Ulica Nikole Tesle 2
4000 KRANJ

Mestna občina Kranj
Slovenski trg 1
4000 Kranj

Datum: 12.1.2016
Št.: 450-21-05-02-6/2016

Zadeva: Predlog sprememb cen programov v Kranjskih vrtcih

Svet Mestne občine Kranj je na 17. seji, dne 29.8.2012 sprejel Sklep o določitvi cen vzgojno varstvenih programov v javnih vrtcih na območju Mestne občine Kranj z veljavnostjo od 01.09.2012 dalje.

Po določilih 19. člena Pravilnik o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih, ki izvajajo javno službo (Ur. list RS, št. 97/03, 77/05, 120/05 in 93/15) se uskladitev cen opravi enkrat letno, v primeru, da pride do bistvenih sprememb višine posameznih elementov, pa lahko tudi v vmesnem obdobju. V 8. členu je predpisano, da vse stroške, ki niso elementi za izračun cen po tem pravilniku, krije vrtcu ustanovitelj v skladu z zakonom, drugimi predpisi, aktom o ustanovitvi zavoda oziroma v skladu s pogodbo o financiranju zavoda.

Uskladitev cen je potrebno opraviti zaradi predvidenega znižanja elementov cene programov (stroški dela, stroški materiala in storitev ter stroški živil za otroke), ki so posledica različnih dejavnikov: dodatnega varčevanja zavoda, spremembe in dopolnitve Pravilnika o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih, ki izvajajo javno službo ter predvsem vseh spremembah, ki kakor koli posegajo na področje stroškov dela in drugih ukrepov v javnem sektorju za leto 2016.

Kazalo

1. Pravna podlaga	2
2. Število oddelkov in otrok	2
3. Elementi za oblikovanje cen programov	3
3.1 Stroški dela	3
3.1.1. Osnove oz. izhodišča pri načrtovanju sredstev stroškov dela	3
3.1.1.1. Načrt delovnih mest – potrjena sistematizacija	3
3.1.1.2. Obseg mase plač	4
3.1.1.3. Analiza stroškov dela	5
3.2 Stroški materiala in storitev	7
3.2.1. Funkcionalni stroški objektov	8
3.2.2. Stroški osnovne dejavnosti	9
3.2.3. Drugi specifični namenski stroški	11
3.3 Stroški živil na otroka	12
4. Predlogi cen programov	13
4.1 Cene programov celodnevnega varstva	13
4.2 Cicibanove urice	16

1. Pravna podlaga

Izračun predlaganih cen programov vrtea je narejen na osnovi 31. člena Zakona o vrtcih (Ur.l. RS št. 100/2005-UPB2, 25/2008, 98/2009-ZIUZGK, 36/2010, 62/10-ZUPJS, 94/2010-ZII in 40/2012-ZUJF), Pravilnika o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih, ki izvajajo javno službo (Ur.l. RS št. 97/03, 77/05, 120/05 in 93/15 - v nadaljevanju Metodologija), Pravilnika o normativih za opravljanje dejavnosti predšolske vzgoje (Ur.l. RS št. 27/14), Soglasja Mestne občine Kranj št. 602-37/2015-5-(47/09) z dne 24.6.2015 k predlogu Sistemizacije delovnih mest v Kranjskih vrtcih za šolsko leto 2015/2016.

2. Število oddelkov in otrok

Po vpisu otrok za šolsko leto 2015/2016 smo oddelke oblikovali na podlagi 17. člena Zakona o vrtcih in 25. člena Pravilnika o normativih za opravljanje dejavnosti predšolske vzgoje, ki daje pristojnemu organu lokalne skupnosti, ustanoviteljici vrtea, glede na razmere in položaj predšolske dejavnosti v lokalni skupnosti pravico, da odloči, da število otrok v oddelku presega število, določeno po tem zakonu, za največ dva otroka v oddelku (po zakonu število otrok v oddelku prvega starostnega obdobja ne sme presegati dvanajst otrok, v oddelku drugega starostnega obdobja pa dvaindvajset otrok – sklep Sveta MO Kranj o določitvi števila otrok v oddelkih vrtea v MOK - Ur. l. RS št. 99/06).

V šolskem letu 2015/2016 sta oblikovana dva polovična oddelka drugega starostnega obdobja in sicer v enoti Ciciban in Čira Čara.

V enoti Ciciban (nenamenski objekt) se je zaradi zagotovitve prostorskim normativom prostor lahko adaptiral oziroma prilagodil le tako, da vseskozi delujeta dva oddelka 1. starostnega obdobja in en polovični oddelk 2. starostnega obdobja za otroke stare od 3 do 4 let.

V enoti Čira Čara je oblikovan polovični heterogeni oddelk 2. starostnega obdobja, ki v celoti pokrije potrebe popoldanskega in izmeničnega varstva predšolskih otrok v kranjski občini.

Tabela 1: Število oddelkov v letih 2012, 2013, 2014 in 2015 in struktura oddelkov ter število otrok v letu 215

VRSTA ODDELKOV	Normativ /oddelek	Število oddelkov 1.9.2012	Število oddelkov 1.9.2013	Število oddelkov 1.9.2014	Število oddelkov 1.9.2015	Število otrok po normativu 1.9.2015	Število otrok po normativu 1.9.2015	Struktura oddelkov (delež) 1.9.2015
1	2	3	4	5	6	7=2*6	8	9=od 6
I. Starostno obdobje - homogen oddelk	14	26	31	26	26	364	376	27,66
I. Starostno obdobje - heterogen oddelk	12	0	0	0	1	12		1,06
Oddelek od 3 do 4 let	19	17	9	12	10	190		10,64
Polovični oddelk od 3 do 4 let	9	1	1	1	1	9		1,06
Kombinirani oddelk	19	5	6	5	7	133		7,45
II. starostno obdobje - heterogeni polovični	10	1	1	1	1	10	1012	1,06
II. starostno obdobje - homogeni oddelk	24	31	31	29	33	792		35,11
II. starostno obdobje - heterogeni oddelk	21	8	13	16	10	210		10,64
Razvojni oddelk	6	5	5	5	5	30	30	5,32
SKUPAJ		94	97	95	94	1750	1750	100,00

Tabela 1 prikazuje v prvem stolpcu vrsto oddelkov oblikovanih v Kranjskih vrtcih, v drugem stolpcu normativno število otrok v posameznih oddelkih, od tretjega do šestega stolpca pa je prikazano število oblikovanih oddelkov na začetku šolskih let, od 2012/13 do 2015/16. V 7. stolpcu je prikazano skupno število otrok po posameznih oddelkih (glede na normativ) za šolsko leto 2015/16, v 8. stolpcu pa je združeno skupno število otrok v oddelkih za leto 2015/16 tako, kot se oblikuje ekonomska cena. Stolpec 9 nam pokaže delež glede na strukturo oddelkov oblikovanih na začetku šolskega leta 2015/16.

Število in struktura oddelkov v šolskem letu 2015/2016 v primerjavi z šolskim letom 2014/2015 ostaja približno enaka, skupno število oddelkov se je v celoti zmanjšalo za enega (en manj v enoti pri OŠ Jakoba Aljaža – povečan vpis otrok v 1. razred).

3. Elementi za oblikovanje cen programov

Izračunane cene celodnevni programov vrtca smo naredili na osnovi Metodologije. Kot elemente za oblikovanje cen programov smo upoštevali:

1. stroške dela;
2. stroške materiala in storitev in
3. stroške živil za otroke.

3.1 Stroški dela

3.1.1. Osnove oz. izhodišča pri načrtovanju sredstev stroškov dela

3.1.1.1. Načrt delovnih mest – potrjena sistematizacija

V okviru ekonomske cene programov smo upoštevali **strošek plač** za delavce, ki so zaposleni v skladu z veljavnim Pravilnikom o normativih za opravljanje dejavnosti predšolske vzgoje in so določeni v **sistemizaciji Kranjskih vrtcev** za šolsko leto 2015/16, h kateri je dala soglasje Mestna občina Kranj, dne 24.6.2015 (602-38/2015-2-(47/09)) ter strošek plače pravnika.

Stroški plač za zaposlene, ki se financirajo iz prihodkov **tržne dejavnosti** (pet tehničnih delavcev), niso vključeni med stroške za izračun ekonomske cene programov, prav tako ne stroški dela za delavce, ki so zaposleni zaradi otrok s posebnimi potrebami in so financirani v skladu z 11. členom Pravilnika o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih, ki izvajajo javno službo.

V izračunu ekonomske cene za posamezne programe dnevnega varstva je pri stroških za plače štetih (glede na potrjeno sistematizacijo ter število in sestavo oddelkov za šolsko leto 2015/16 smo upoštevali zmanjšanje za eno pomočnico ravnateljice ter enega tehničnega delavca in povečanje dveh strokovnih delavk v razvojnem oddelku ter enega pravnika) **274 delavcev**. Strošek plač **neposrednega kadra v oddelkih (strokovnih delavcev)**, t.j. vzgojiteljic in pomočnic vzgojiteljic smo izračunali po dejanski sistematizaciji za istovrstne oddelke in jih delili na vse otroke v teh oddelkih.

Tabela 2: Struktura delavcev in mesečna masa bruto plač v evrih

Naziv delovnega mesta	Število zaposlenih delavcev po delovnih urah po normativu	Mesečni strošek
vzgojiteljice predšolskih otrok	88	158.385
pomočnice vzgojiteljic	97	101.272
vzgojiteljice v razvojnem oddelku	5	11.861
pomočnice vzgojiteljic v razvojnem oddelku	5	7.256
strokovni delavki v razvojnem oddelku	2	4.505
Skupaj strokovne delavke	197	283.279
uprava + svetovalni delavci	11	24.558
računovodski-administrativni delavci	7	8.942
tehnični delavci	59	47.164
Skupaj uprava, rač. in teh. delavci	77	80.664
Skupno število za izračun ekonomske cene	274	363.943
strokovni kader za OPP	1,5	3.035
delavci za tržno dejavnost	5	3.997
SKUPNO ŠTEVILO DELAVCEV	280,5	370.975

K stroškom strokovnih delavk so se prišteli stroški dela za delavce, ki ne delajo neposredno v oddelkih, tako da so se razdelili na število otrok v vseh oddelkih vrtca (1750 otrok), upoštevaje najvišji normativ za oblikovanje posamezne vrste oddelka (ne glede na zmanjšan normativa zaradi vključevanja otrok s posebnimi potrebami in upoštevanja prostorskih normativov).

3.1.1.2. Obseg mase plač

Masa plač za izračun cene programa je izračunana na podlagi dejansko izplačanih plač za november 2015, pri čemer smo upoštevali sprejeti dogovor o ukrepih na področju stroškov dela in drugih ukrepih v javnem sektorju za leto 2016 ter spremembe in dopolnitve Pravilnika o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih, ki izvajajo javno službo.

V predlogu so v maso plač vključeni dejansko zaposleni javni uslužbenci po strukturi oziroma delovnih mestih kot prikazano v tabeli 2.

V okviru kadrovskega načrta je načrtovanih 13 odpravnin delavcem ob odhodu v pokoj in sicer:

- 7 vzgojiteljic predšolskih otrok,
- 1 pomočnica vzgojiteljice in
- 5 tehničnih delavcev.

Praksa kaže, da imajo novo zaposleni delavci, ki po upokojitvi nadomestijo starejše delavce, in delavci, ki nadomeščajo delavke na porodniškem in starševskem dopustu ter daljših bolniških odsotnosti, običajno nekaj manj delovne dobe in s tem posledično nekaj nižjo osnovno plačo. Ne pričakuje se zgolj zaposlitev začetnikov, saj se upokoji kar 7 vzgojiteljic, zato se je v obsegu mase plač upoštevalo t.i. srednjo plačo (med plačo upokojene delavke in plačo začetnice). Manjši finančni prihranek bo služil za pokritje letnega povečanja dodatka za delovno dobo.

3.1.1.3. Analiza stroškov dela

Na podlagi zgoraj navedenih izhodišč znaša povprečni mesečni strošek za bruto plače 363.943 EUR, za prispevke 58.595 EUR, za druge prejemke 48.440 EUR in za kolektivno dodatno pokojninsko zavarovanje 1.431 EUR.

Tabela 3: Struktura mesečnega stroška plač v evrih

Stroški dela	Število delavcev	Bruto plače	Prispevki	Drugi prejemki	KDPZ	Skupaj
1	2	3	4	5	6	7 = 3+4+5+6
I. STAROSTNO OBDOBJE 27 vzgojiteljic in 32,35 pomočnic	59,35	82.440	13.273	10.492	310	106.515
II. STAROSTNO OBDOBJE 61 vzgojiteljic in 64,45 pomočnic	125,45	177.217	28.532	22.178	655	228.582
RAZVOJNI ODDELKI 5 vzgojiteljic in 5,2 pomočnic 2 strokovni delavki	12,20	23.623	3.803	2.157	64	29.647
UPRAVA, RAČUNOVODSTVO, TEHNIČNI DELAVCI 18 delavcev uprave in računovodstva in 59 tehničnih delavcev	77,00	80.663	12.987	13.613	402	107.665
Skupaj	274	363.943	58.595	48.440	1.431	472.409

V tabeli 4 je narejena primerjava med številom zaposlenih in povprečnimi bruto plačami za tipična delovna mesta oz. področja, vključenimi v trenutno veljavno ekonomsko ceno in v predlog novih ekonomskih cen programov vrtca.

Tabela 4: Primerjava povprečnih bruto plač med veljavnimi cenami in predlogom cen

Naziv delovnega mesta	Veljavna cena programa			Predlog cene programa			Indeks
	Število zaposlenih delavcev po normativu	Mesečni strošek bruto plače	Povprečna bruto plača na l. zaposlenega	Število zaposlenih delavcev po normativu	Mesečni strošek bruto plače	Povprečna bruto plača na l. zaposlenega	
1	2	3	4	5	6	7	8=7/4*100
vzgojiteljice predšolskih otrok	88	166.390	1.891	88	158.385	1.800	95,18
pomočnice vzgojiteljic	100,5	107.184	1.067	102	108.528	1.064	99,72
vzgojiteljice in strok.delavi v razvojnih oddelkih	5	11.185	2.237	7	16.366	2.338	104,51
uprava + svetovalni delavci	11	25.545	2.322	11	24.558	2.233	96,15
administrativno računovodski delavci	7	8.927	1.275	7	8.942	1.277	100,19
tehnični delavci	60	51.236	854	59	47.164	799	93,61
Skupno število za izračun cene	271,5	370.467	1.365	274	363.943	1.328	97,31

Povprečna plača na enega zaposlenega se je v zavodu od druge polovice leta 2012 do danes, kljub izplačilu tretje četrtine nesorazmerja, znižala za 2,69%. Znižanje vseh plač je predvsem posledica:

1. uveljavitve Zakona za uravnoteženje javnih financ ter drugih ukrepov, ki so posegali na področje dohodkov od dela javnih uslužbencev in
2. pomlajevanje kadra zaradi povečanja števila upokojitev.

Učinek povečevanja zaposlitev mlajšega kadra in istočasno manjšanje starejšega kadra se kaže pri vzgojiteljicah, pomočnicah vzgojiteljic in tehničnem kadru, kjer se je plača znižala za povprečno 2,81%. Povišanju plač za povprečno 1,65% pri delavcih uprave (ravnateljica in pomočnice ravnateljice), svetovalnih delavkah in zaposlenih v računovodstvu, je vzrok zaposlitev dveh pomočnic ravnateljice z magistrskim nazivom in najvišjim možnim napredovanjem. Povprečna masa plač, se je kljub večjemu številu zaposlenih, zmanjšala za 1,71 %, enako tudi pripadajoči prispevki. Število zaposlenih je nižje v upravi in med tehničnim kadrom, medtem ko je povečanje kadra v razvojnem oddelku ter med pomočnicami vzgojiteljic (povečanje števila zaradi zagotavljanje sočasnosti v oddelku).

Zakon za uravnoteženje javnih financ oziroma Dogovor o ukrepih na področju stroškov dela in drugih ukrepih v javnem sektorju za leto 2016 (Ur. list RS, št. 91/15) je posegel tudi na področje povračila stroškov v zvezi z delom in nekaterih drugih prejemkov. Med druge prejemke smo vračunali sredstva za letni dopust (povprečni znesek regresa za letni dopust znaša 740,00 EUR/zaposlenega), povračilo stroškov za prehrano med delom, prevoz na delo in iz dela, odpravnine, jubilejne nagrade in solidarnostno pomoč. Največji učinek na zvišanje sredstev za druge prejemke iz delovnega razmerja ima zvišanje višine regresa, višina sredstev za odpravnine, saj se bo upokojilo 13 zaposlenih in jubilejne nagrade, ki jih bo prejelo 19 zaposlenih.

Višina stroškov **kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja** ostaja v primerjavi z letom 2015 nespremenjena, mesečni strošek premij znaša 1.431,00 EUR.

3.2 Stroški materiala in storitev

Stroški materiala in storitev so v skladu s 6. členom Metodologije razdeljeni na:

- funkcionalne stroške objektov,
- funkcionalne stroške osnovne dejavnosti in
- druge specifične namenske stroške.

V izračun ekonomske cene programov sodijo samo stroški, ki nastajajo s to dejavnostjo. V predlogu Finančnega načrta za leto 2016 smo stroške materiala in storitev delili na podlagi sodila, t.j. enakega razmerje kot znaša razmerje med prihodki za opravljanje javne službe in prihodki iz tržne dejavnosti, v primerjavi z celotnimi prihodki. Tako smo na dejavnost javne službe prenesli 97% skupnih materialnih stroškov, 3% stroškov pa bo kritih iz prihodkov iz tržne dejavnosti (prodaja obrokov med delom zaposlenim in zunanjim vrtcem, oddajanje poslovnih prostorov, ...).

Za vse tri vrste stroškov smo sestavili preglednice, kjer so vpisani podatki o stroških, ki so všteti v veljavno ekonomsko ceno in planirani stroški iz predloga finančnega načrta za leto 2016.

V tabeli 5 je narejena primerjava skupnih vračunanih materialnih stroškov v predlogu novih cen in primerjava z veljavno ceno programov. V tabeli 6 pa so izračunani materialni stroški na enega otroka, kjer je razvidno, da se stroški materiala in storitev na otroka znižujejo za 1,23%, kar je posledica varčevanja in drugačne strukture oddelkov.

Tabela 5: Pregled materialni stroškov v predlagani ceni in primerjava z veljavno ceno v evrih

Vrsta stroškov	Veljavna cena programov	Predlog novih cen programov	Indeks
1	2	3	4=3/2*100
Funkcionalni stroški objektov	1.015.218	1.020.925	100,56
Funkcionalni stroški osnovne dejavnosti	462.962	432.135	93,34
Drugi specifični namenski stroški	45.711	60.431	132,20
Skupni stroški vključeni v ceno programov	1.523.891	1.513.491	99,32

Tabela 6: Pregled materialni stroškov v predlagani ceni in primerjava z veljavno ceno v evrih na otroka

Vrsta stroškov	Veljavna cena programov	Predlog novih cen programov	Indeks
1	2	3	4=3/2*100
Funkcionalni stroški objektov	48,62	48,62	100,00
Funkcionalni stroški osnovne dejavnosti	22,17	20,58	92,83
Drugi specifični namenski stroški	2,19	2,88	131,51
Skupni stroški vključeni v ceno programov	72,98	72,08	98,77

3.2.1. Funkcionalni stroški objektov

Funkcionalne stroške objektov smo izračunali na podlagi realizacije in planiranih stroškov leta 2015, na podlagi katerih smo naredili oceno porabe v letu 2016, skladno s predlogom finančnega načrta za leto 2016 ter predvidenimi znižanji posameznih stroškov. Od planiranih stroškov iz načrta smo odšteli delež tržne dejavnosti. V času od leta 2012 (veljavne ekonomske cene) smo v zavodu s pravili priprave kontnega načrta delno spremenili vsebino posameznih evidenčnih kontov in pričeli z načrtovanim spremljanjem njihove realizacije. Na račun vse večjih potreb tekočega vzdrževanja večine enot in pripadajočih igrišč smo izdelali načrt varčevanja na posameznem materialu in storitvah in načrt nakupa osnovnih sredstev in investicijskega vzdrževanja, ki bi v največji meri zmanjševal stroške porabe energentov in stroške vzdrževanja opreme. Pregled funkcionalnih stroškov (tabela 7) in letni prispevek MO Kranj za namen investicijskega vzdrževanja in nakup osnovnih sredstev v zadnjih letih kažeta na pravilnost načrtovanja, posledično izboljševanje bivalnih pogojev in udobja v vrteih ter hkratno zniževanju stroškov materiala in storitev, torej ekonomično in gospodarno poslovanje zavoda.

Tabela 7: Pregled funkcionalnih stroškov objektov

Konto	Funkcionalni stroški objektov (prvotna verzija)	Planirani stroški za leto 2015	Planirani stroški za leto 2016	Planirani stroški, ki se pokrivajo iz tržne dejavnosti	vkalkulirani stroški v EC	Deleži povečanja
1	2	3	4	5	6=4-5	7=4/3*100
402001	čistilni material in storitve	150.000	150.000	4.500	145.500	100,00
402002	storitve varovanja zgradb	500	0	0	0	0,00
402200	električna energija	82.000	62.000	1.860	60.140	75,61
402201	poraba kuriv in stroški ogrevanja	133.000	123.000	3.690	119.310	92,48
402202	poraba druge energije	8.000	8.000	240	7.760	100,00
402203	poraba vode	40.000	40.000	1.200	38.800	100,00
402204	odvoz smeti	50.000	50.000	1.500	48.500	100,00
402300	goriva in maziva za prevozna sredstva	9.000	9.000	270	8.730	100,00
402304	registracijo vozil + popravila	500	500	15	485	100,00
402305	zavarovalne premije za motorna vozila	1.000	1.000	30	970	100,00
402500	tekoče vzdrževanje poslovnih objektov	470.000	370.000	11.100	358.900	78,72
402503	tekoče vzdr. drugih objektov, igrišč	100.000	100.000	3.000	97.000	100,00
402511	tekoče vzdrževanje druge opreme	70.000	70.000	2.100	67.900	100,00
402515	tekoče vzdr. komunikacijske opreme	1.000	1.000	30	970	100,00
402301	vzdrževanje in popravilo vozil	4.000	4.000	120	3.880	100,00
402512	zavarovalne premije za opremo	9.000	9.000	270	8.730	100,00
402600	najemnine in zakupnine za poslovne objekte	65.000	55.000	1.650	53.350	84,62
	SKUPAJ	1.193.000	1.052.500	31.575	1.020.925	88,22

Naziv	Veljavna cena	Predlagana cena	Indeks
1	2	3	4=3/2
skupni planirani funkcionalni letni stroški	1.015.218,00	1.020.925,00	100,56
mesečni stroški	84.601,50	85.077,08	100,56
število otrok	1740	1750	100,57
strošek na otroka na 1 mesec	48,62	48,62	99,99

Znesek funkcionalnih **stroškov na otroka** je v primerjavi z vključenimi stroški v veljavni ceni programov praktično enak, spremenjena je le poraba na posameznih kontih. V predlog cene vključeni funkcionalni stroški bodo v primerjavi s planirano porabo teh stroškov v letu 2015 nižji za 11,78%. Za leto 2016 načrtujemo, da bomo znižali stroške tekočega vzdrževanja, vendar jih ohranili še vedno dovolj visoke, da bomo lahko nadaljevali s potrebnimi vzdrževalnimi deli po enotah. Prihranek, ki ga prav tako načrtujemo v letu 2016 v primerjavi z letom 2015, je pri stroških električne energije, kjer se bodo pogodbene cene le-te v aprilu 2016 znižale, pri stroških ogrevanja, zaradi energetske sanacije nekaterih objektov ter stroških najemnin, zaradi enega oddelka manj v OŠ Jakob Aljaž. Med stroške najemnin uvrščamo tudi stroške najema športne dvorane oziroma telovadnice, za enote, ki nimajo večnamenskega prostora.

3.2.2. Stroški osnovne dejavnosti

Pri stroških **osnovne dejavnosti** smo upoštevali ista osnovna načela kot pri funkcionalnih stroških objektov. Vključili smo stroške, kot jih predvideva Pravilnik o metodologiji za oblikovanje cene (didaktična sredstva in igrače, obvezne zdravstvene storitve in varstvo pri delu,..) in jih dodatno razdelili po kontih kot jih določa enotni kontni načrt za določene uporabnike proračuna. Med drugi splošni material in storitve so vključeni predvsem stroški za delo z otroki (likovni pripomočki, barve, igrače,..), material za šivalnico, stroški abonmajev, med tem ko so v stroške drugega posebnega materiala in storitev vključeni stroški sanitarnih pregledov, fotokopiranje, tiskanje in razvijanje, stroški pluzenja in dimnikarskih storitev.

Tabela 8: Pregled stroškov osnovne dejavnosti

Konto	Funkcionalni stroški osnovne dejavnosti	Planirani stroški za leto 2015	Planirani stroški za leto 2016	Planirani stroški, ki se pokrivajo iz tržne dejavnosti	Vkalkulirani stroški v EC	Deleži povečanja
1	2	3	4	5	6=4-5	7=4/3*100
402000	pisarniški mat. in storitve	20.000	20.000	600	19.400	100,00
402004	časopis, knjige in strokovna lit.	16.000	15.000	450	14.550	93,75
402007	računalniške storitve	17.000	17.000	510	16.490	100,00
402099	drugi splošni mat. za otroke in stor.	90.000	90.000	2.700	87.300	100,00
402100	uniforme in službena obleka	25.000	25.000	750	24.250	100,00
402101	knjige otroške in material za oddelke	12.000	12.000	360	11.640	100,00
402102	zdravila, sanitet. mat.	17.000	16.000	480	15.520	94,12
402104	potrošni material	25.000	25.000	750	24.250	100,00
402111	zdravniški pregledi	15.000	10.000	300	9.700	66,67
402199	drugi poseb mat. in storitve	60.000	42.000	1.260	40.740	70,00
402205	telefon, telefaks, faks	23.000	22.000	660	21.340	95,65
402206	poštovina in kurirske storitve	8.000	8.000	240	7.760	100,00
402399	drugi prevozni in transportni stroški	25.000	20.000	600	19.400	80,00
402400	dnevnice za službena potovanja	4.000	4.000	120	3.880	100,00
402401	hotelske in rest. storitve v državi	2.000	2.000	60	1.940	100,00
402402	stroški prevoza v državi - med delom	8.500	8.500	255	8.245	100,00
402901	plačila avtorskih honorarjev	2.000	2.000	60	1.940	100,00
402907	izdatki za strokovno izobr. zaposlenih	30.000	30.000	900	29.100	100,00
402930	plačilo za plačilni promet	1.000	1.000	30	970	100,00
402922	članarine	6.000	6.000	180	5.820	100,00
420200	nakup drobnega inventarja	70.000	70.000	2.100	67.900	100,00
	SKUPAJ	476.500	445.500	13.365	432.135	93,49

Naziv	Veljavna cena	Predlagana cena	Indeks
1	2	3	4=3/2
skupni planirani letni stroški	462.962,00	432.135,00	93,34
mesečni stroški	38.580,17	36.011,25	93,34
število otrok	1.740	1.750	100,57
strošek na otroka na 1 mesec	22,17	20,58	92,81

Stroški osnovne dejavnosti so se v primerjavi s stroški osnovne dejavnosti vključenimi v trenutno veljavno ceno, na enega otroka znižali za 7,19%, masa stroškov pa za 6,66%. Stroški osnovne dejavnosti, planirani za leto 2016, so v primerjavi z ocenjeno realizacijo ter planom v letu 2015 nižji za 6,51%. Znižanje je posledica nižjih planiranih stroškov oziroma nižje porabe na posameznih kontih (časopis, knjige in strokovna literatura, zdravila in sanitetni material,..). Obogatitvene dejavnosti so še naprej vključene v ceno programa, katere stroški predstavljajo: transportne storitve, ki na letni ravni znašajo 20.000,00 EUR, medtem ko stroški za abonmaje znašajo letno 16.000,00 EUR. Prihranek načrtujemo tudi pri storitvah, za katere pripravljamo javna naročila (telekomunikacije, sanitarni pregledi, čistila,..).

3.2.3. Drugi specifični namenski stroški

Med druge specifične namenske stroške smo upoštevali minimalni znesek izdatkov za reprezentanco, stroške študentskega servisa in pogodb o občasnem delu upokojencev za namene nadomeščanja bolniških odsotnosti delavcev do 30 dni, stroške za notarske in odvetniške storitve (tu so načrtovani stroški nadzora pri predvidenem investicijskem vzdrževanju enot) ter druge operativne stroške. Stroški dodatnega strokovnega kadra (letovanje) bodo vključeni v kalkulacijo cene za posamezno letovanje.

Tabela 9: Pregled drugih specifičnih namenskih stroškov

Konto	Drugi specifični namenski stroški	Planirani stroški za leto 2015	Planirani stroški za leto 2016	Planirani stroški, ki se pokrivajo iz tržne dejavnosti	Vkalkulirani stroški v EC	Deleži
1	2	3	4	5	6=4-5	7=4/3
402009	izdatki za reprezentanco	500	300	9	291	60,00
402903	nadomeščanje bolniških (študentski servis,...)	45.000	45.000	1.350	43.650	100,00
402920	stroški notarjev, odvetnikov, nadzora	24.000	15.000	450	14.550	62,50
402999	drugi operativni stroški	4.000	2.000	60	1.940	50,00
	SKUPAJ	73.500,00	62.300,00	1.869,00	60.431,00	84,76

Naziv	Veljavna cena	Predlagana cena	Indeks
1	2	3	4=3/2
skupni planirani letni stroški	45.711,00	60.431,00	126,3
mesečni stroški	3.809,25	5.035,92	126,3
število otrok	1.740,00	1.750,00	99,4
strošek na otroka na 1 mesec	2,19	2,88	131,45

Drugi specifični namenski stroški so se v primerjavi s stroški vključenimi v trenutno veljavno ceno, na enega otroka povečali za 31,45%, masa stroškov pa se je povečala za 26,3%. Razlog za tako veliko povečanje je, da strošek, ki v trenutno veljavno ceno ni vštet, upoštevan pa je pri predlogu, je strošek nadomeščanja bolniških odsotnosti zaposlenih vključenih v ceno programa do 30 dni. Zaradi spremembe in dopolnitve Pravilnika o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih, ki izvajajo javno službo, so stroški študentskega servisa, pogodb za občasno delo upokojencev, v višini 43.650,00 EUR, vključeni med druge namenske specifične stroške. Planirana sredstva na kontu 402903 ostajajo nespremenjena, saj je število nadomeščanj bolniških odsotnosti res veliko, razlika je le, da se v letu 2015 oziroma v trenutno veljavni ceni ta strošek ni upošteval (financiranje MOK). Višina specifičnih namenskih stroškov planiranih v letu 2016 je v primerjavi z letom 2015 nižja kar za 15,24%. Znižanje je predvideno na vseh postavkah, razen na stroških nadomeščanj, saj je problematika velikega števila bolniških odsotnosti prisotna že vrsto let.

3.3 Stroški živil na otroka

Stroške surovih živil na otroka postopno znižujemo, kar nam uspeva z jasno prehransko vizijo, skrbnim načrtovanjem obrokov, strokovno izvedbo javnega naročila živil. Z dobrimi notranjimi kontrolami ohranjamo cene, kljub upoštevanju Uredbe o zelenem javnem naročanju, ki govori: Od uveljavitve Uredbe o ZeJN do konca leta 2013 je obvezen minimalen delež ekoloških živil, ki ga morajo doseči naročniki, 5 %, od 1. 1. 2014, pa znaša ta delež 10 %. Zaradi načrtovanega znižanja porabe živil v letu 2016, se v predlagani ceni programa strošek surovih živil na otroka v primerjavi z veljavno povprečno ceno programa, zniža za 3,0%.

V zavodu bomo glede na uspešno izvedbo naročila v sledečih štirih letih (do konca leta 2018) imeli v prehrano otrok vključenih od skupno 715 razpisanih živil :

- 11,3 % = 69 ekoloških živil
- 2,4% = 17 živil z geografskim poreklom oziroma dobrot iz naših kmetij
- 16 % = 94 živil višje kakovosti opredeljene v priporočilih Ministrstva za kmetijstvo
- 33 % = 132 živil, ki so pridelana in predelana v Sloveniji
- 62 % = 529 živil, ki so pridelana ali predelana v Sloveniji
- 62 % 0 529 živil v embalaži skladni z uredbo o zelenem javnem naročanju

Tabela 10: Vrednost surovih živil po posameznih obrokih v evrih

Obrok	Veljavna povprečna cena programa	Predlagana povprečna cena programa	Indeks
1	2	3	4=3/2
Zajtrk	0,43	0,42	97,00
Malica	0,59	0,57	97,00
Kosilo	0,99	0,96	97,00
Skupna cena surovih živil na dan na otroka	2,01	1,95	97,00

4. Predlogi cen programov

4.1 Cene programov celodnevnega varstva

V tabeli 11 so narejeni izračuni cen programov po posameznih kategorijah na otroka za celodnevne programe naslednjih oddelkov:

- ♦ drugega starostnega obdobja (homogeni in heterogeni oddelki - povprečni normativ je v teh oddelkih našega zavoda za šolsko leto 2015/16 23,26 otrok. Število smo izračunali tako, da smo skupno število otrok po normativu (1012) delili s številom celodnevni oddelkov II. starostnega obdobja, ob tem je 1 oddelek polovičen in upoštevan kot 0,5 oddelka. Tako je skupno število oddelkov 43,5);
- ♦ za otroke stare od 3 do 4 let in za kombinirane oddelke (povprečni normativ je v teh oddelkih našega zavoda 18,97 otrok. Število smo izračunali tako, da smo skupno število otrok po normativu (332) delili s številom celodnevni oddelkov otrok starih od 3 – 4 let in kombiniranih oddelkov, ob tem je 1 oddelek polovičen in upoštevan kot 0,5 oddelka. Tako je skupno število oddelkov 17,5);
- ♦ prvega starostnega obdobja (normativ je v teh oddelkih našega zavoda 13,93 otrok, skupno je v 27 oddelkih, 376 otrok I. starostnega obdobja);
- ♦ otrok s posebnimi potrebami - razvojne oddelke (normativno število otrok v teh oddelkih je 6. Zavod ima oblikovanih 5 oddelkov s skupno 30 otroki).

Tabela 11: Stroški posameznih elementov v predlogu cen na otroka in primerjava z veljavnimi cenami

Pos	Elementi ekonomskih cen programov	Predlog cen programov				Veljavne cene programov				Indeks 11=3/7 *100	Indeks 12=4/8* 100	Indeks 13=5/9 *100	Indeks 14=6/10 *100
		II. starostno obdobje	Oddelki od 3 do 4 let in kombinirani oddelki	I. starostno obdobje	Razvojni oddelki	II. starostno obdobje	Oddelki od 3 do 4 let in kombinirani oddelki	I. starostno obdobje	Razvojni oddelki				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10				
1	Povprečno število otrok za šol. l. 2015/16	23,26	18,97	13,93	6,00	23,27	18,98	14,00	6,00	99,98	99,95	99,47	100,00
2	Skupno število otrok	1012	332	376	30	919,00	427	364	30	110,12	77,75	103,30	100,00
3	Število oddelkov 01.9.2015	43,5	17,5	27,0	5	39,50	22,5	26,0	5,0	110,13	77,78	103,85	100,00
4	Plače strokovnih delavk	124,88	153,14	219,26	787,43	130,11	159,51	216,38	609,90	95,98	96,00	101,33	129,11
5	Prispevki na plače	2011	24,65	35,30	126,78	20,95	25,68	34,84	98,19	95,98	96,00	101,33	129,11
6	Drugi prejemki iz del. razmerja	15,63	19,16	27,91	71,90	13,08	16,07	23,03	49,48	119,48	119,26	121,17	145,30
7	Kolektivno dodatno pok. zav.	0,46	0,57	0,82	2,12	3,19	3,78	5,44	12,90	14,47	14,98	15,14	16,46
8	Plače uprave, računov., teh. oseb.	46,09	46,09	46,09	46,09	49,26	49,26	49,26	49,26	93,57	93,57	93,57	93,57
9	Prispevki na plače	7,42	7,42	7,42	7,42	7,93	7,93	7,93	7,93	93,58	93,58	93,58	93,58
10	Drugi prejemki iz del. razmerja	7,78	7,78	7,78	7,78	6,54	6,54	6,54	6,54	118,94	118,94	118,94	118,94
11	Kolektivno dodatno pok. zav.	0,23	0,23	0,23	0,23	1,35	1,35	1,35	1,35	17,01	17,01	17,01	17,01
12	SKUPAJ STROŠKI DELA (4+5+6+7+8+9+10+11)	222,60	259,04	344,81	1.049,73	232,41	270,12	344,77	833,55	95,78	95,90	100,01	125,63
13	ŽIVILA	40,93	40,93	40,93	40,93	42,21	42,21	42,21	42,21	97,01	97,01	97,01	97,01
14	Funkcionalni stroški objektov	48,62	48,62	48,62	48,62	48,62	48,62	48,62	48,62	100,00	100,00	100,00	100,00
15	Funkcionalni stroški osnovne dej.	20,58	20,58	20,58	20,58	22,17	22,17	22,17	22,17	92,83	92,83	92,83	92,83
16	Drugi specifični namenski stroški	2,88	2,88	2,88	2,88	2,19	2,19	2,19	2,19	131,51	131,51	131,51	131,51
17	MATERIALNI STROŠKI SKUPAJ (14+15+16)	72,08	72,08	72,08	72,08	72,98	72,98	72,98	72,98	98,77	98,77	98,77	98,77
18	SKUPAJ STROŠKI na otroka = EC (12+13+14+15+16)	335,63	372,07	457,84	1.162,78	347,60	385,31	459,96	950,74	96,56	96,56	99,54	122,30
19	Trenutno veljavna cena	347,60	385,31	459,96	950,74								
20	ODSTOTEK spremembe	96,56	96,56	99,54	122,30								

V tabeli 11 so natančno razdeljeni elementi predloga ekonomske cene glede na posamezen program. V primerjavi s trenutno veljavno ekonomsko ceno se predlagana višina cen programov za II. starostno obdobje ter oddelke od 3 do 4 let in kombinirane oddelke, zniža za 3,44%. Višina cene programa za I. starostno obdobje se prav tako zniža, in sicer za 0,46%, medtem ko se cena programa v razvojnem oddelku dvigne kar za 22,30%. Razlog za tako visoko povišanje cene je, da sta, v primerjavi z obstoječo ceno, med stroške dela vključeni dodatni dve strokovni delavki razvojnega oddelka (fizioterapevt s specialnimi znanji, logopedinja). Pravilnik o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o metodologiji za oblikovanje cen v vrtcih, ki izvajajo javno službo, v 2. členu namreč določa, da se med stroške dela upoštevajo tudi zaposleni, ki jih v skladu s predpisi o ugodnejših normativih odobri občina.

Deleži posameznih elementov cen programov so med programi različni. V tabeli 12 lahko razberemo, kakšen delež predstavlja posamezna vrsta stroška znotraj cene programa. Delež stroškov plač predstavlja največji element v ceni programa in je največji za razvojne oddelke 90,28% in najmanjši za oddelke drugega starostnega obdobja 66,32%. Ti deleži se razlikujejo iz dveh razlogov, in sicer zaradi višjih stroškov dela strokovnega kadra v razvojnih oddelkih in zaradi različnega števila otrok v oddelkih.

Tabela 12: Delež stroškov elementov cene programov v posameznem programu na otroka

Pos	Elementi ekonomskih cen programov	Predlog cen programov							
		II. starostno obdobje €	II. starostno obdobje %	Oddelki od 3 do 4 let in kombinirani oddelki €	Oddelki od 3 do 4 let in kombinirani oddelki %	I. starostno obdobje €	I. starostno obdobje %	Razvojni oddelki	Razvojni oddelki
1	2	3	4	5	6	7	8	9	9
1	Plače strokovnih delavk	124,88	37,21	153,14	41,16	219,26	47,89	787,43	67,72
2	Prispevki na plače	20,11	5,99	24,65	6,63	35,30	7,71	126,78	10,90
3	Drugi prejemki iz del. razmerja	15,63	4,66	19,16	5,15	27,91	6,10	71,90	6,18
4	Kolektivno dodatno pok. zav.	0,46	0,14	0,57	0,15	0,82	0,18	2,12	0,18
5	Plače uprave, računov., teh. oseb.	46,09	13,73	46,09	12,39	46,09	10,07	46,09	3,96
6	Prispevki na plače	7,42	2,21	7,42	1,99	7,42	1,62	7,42	0,64
7	Drugi prejemki iz del. razmerja	7,78	2,32	7,78	2,09	7,78	1,70	7,78	0,67
8	Kolektivno dodatno pok. zav.	0,23	0,07	0,23	0,06	0,23	0,05	0,23	0,02
9	SKUPAJ STROŠKI DELA (1-8)	222,60	66,32	259,04	69,62	344,81	75,31	1.049,73	90,28
10	ŽIVILA	40,95	12,20	40,95	11,01	40,95	8,94	40,95	3,52
11	Funkcionalni stroški objektov	48,62	14,49	48,62	13,07	48,62	10,62	48,62	4,18
12	Funkcionalni stroški osnovne dej.	20,58	6,13	20,58	5,53	20,58	4,50	20,58	1,77
13	Drugi specifični namenski stroški	2,88	0,86	2,88	0,77	2,88	0,63	2,88	0,25
14	MATERIALNI STROŠKI								
14	SKUPAJ (11-13)	72,08	21,48	72,08	19,37	72,08	15,74	72,08	6,20
15	SKUPAJ STROŠKI na otroka = EC (9+10+14)	335,63	100,00	372,07	100,00	457,84	100,00	1.162,78	100,00

Iz tabeli 13 je razvidna primerjava elementov za oblikovanje cen programov med veljavno ekonomsko ceno ter predlogom. Stroški živil in materialni stroški so v predlogu nove ekonomske cene nižji za vse vrste oddelkov, prav tako stroški plač za II. starostno obdobje in oddelke 3 do 4 let, medtem ko stroški dela za I. starostno obdobje ter razvojni oddelek v novem predlogu cene višji.

V povprečju so se predlagane cene programov I. in II. starostnega ter kombiniranih oddelkov znižale za 2,45%, po programih pa je sprememba sledeča:

- cena drugega starostnega obdobja, se je znižala za 3,44%;
- cena kombiniranih oddelkov in oddelkov za otroke stare od 3 do 4 let, se je znižala za 3,44%;
- cena prvega starostnega obdobja, se je znižala za 0,46%;

Cene razvojnih oddelkov so se povečale za 22,30%. Povečanje je posledica višjega števila strokovnih delavk, vključenih v element stroškov plač za razvojni oddelek.

Tabela 13: Primerjava ekonomskih cen po posameznih elementih na otroka

Vrsta oddelka	Veljavna ekonomska cena				Predlog nove ekonomske cene				Indeks
	Stroški dela	Živila	Materialni stroški	Skupaj EC	Stroški dela	Živila	Materialni stroški	Skupaj EC	
I. starostno obdobje	344,77	42,21	72,98	459,96	344,81	40,95	72,08	457,84	99,54
II. starostno obdobje	232,41	42,21	72,98	347,60	222,60	40,95	72,08	335,63	96,56
Oddelki od 3 do 4 in kombinirani oddelki	270,12	42,21	72,98	385,31	259,04	40,95	72,08	372,07	96,56
Razvojni program	835,55	42,21	72,98	950,74	1049,75	40,95	72,08	1162,78	122,30

4.2 Cicibanove urice

V Sklep o določitvi cen vzgojno-varstvenih programov v javnih vrtcih na območju Mestne občine Kranj, z dne 29.8.2012, so med krajše programe vrtca vključene tudi cicibanove urice, katerih potrjena cena je 28,91 EUR. Ker se ta program že dve šolski leti ne izvaja več, predlagamo, da se potrdi obstoječa cena programa in se uporablja v primeru, da se v prihodnosti zopet pokaže zanimanje za ta program.

Programe cicibanovih uric starši krijejo v polnem znesku, t.j. 100%.

Predlagamo naslednje cene celodnevni in krajših programov:

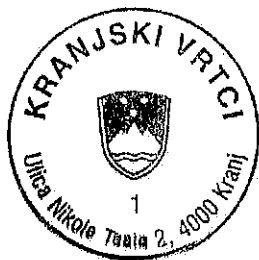
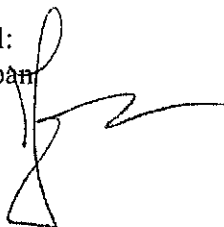
Tabela 14: Predlogi cen programov in odstotki sprememb

Vrsta programa	Veljavne cene sprejete 1.9.2012	Predlog cene	Indeksi
1	2	3	4=3/2*100
Prvo starostno obdobje - homogeni oddelki	459,96	457,84	99,54
Prvo starostno obdobje - heterogeni oddelki	459,96	457,84	99,54
Drugo starostno obdobje - homogeni oddelki	347,60	335,63	96,56
Drugo starostno obdobje - heterogeni oddelki	347,60	335,63	96,56
Kombinirani oddelki	385,31	372,07	96,56
Drugo starostno obdobje - oddelki 3 do 4 let	385,31	372,07	96,56
Drugo starostno obdobje - 60 % program	208,56	201,38	96,56
Razvojni oddelki	950,74	1162,78	122,30
Cicibanove urice	28,91	28,91	100,00

* Osnova za plačilo staršev otrok s posebnimi potrebami je cena programa za druge enako stare otroke v skladu s 30. členom Zakona v vrtcih.

Ceno drugega starostnega obdobja - 60% program, plačujejo starši tistih otrok, ki vrtec obiskujejo vsak drug teden. To so v glavnem samo otroci staršev, ki delajo dvoizmensko in potrebujejo varstvo samo v popoldanskem času. Takih otrok je v posameznem šolskem letu različno in se giblje od 4 do 10. Osnova za določitev cene tega programa je cena drugega starostnega obdobja, znižana za 40 odstotkov. Ne glede na to, da otroci obiskujejo vrtec samo polovico meseca, so določeni stroški enaki, kot če bi obiskovali vrtec ves mesec.

Pripravil:
Rok Zupan



Ravnateljica Kranjskih vrtcev:
Irena Pavc

