

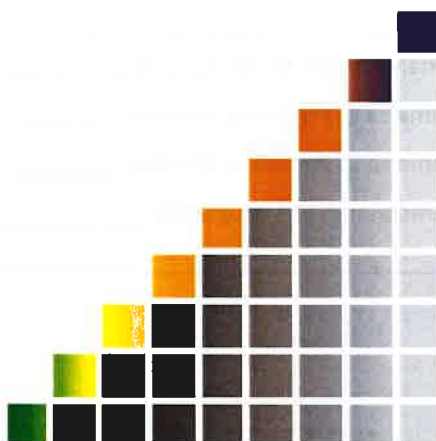
OBČINA KIDRIČEVO	
Prejeto: 13. 8. 2019	Sign. znak: 03
Vrednotnica:	Priloga:
Šifra zadeve: 301-4/2019-1	
Vrednost:	



IZRAČUN CEN PROGRAMOV

OSNOVNE ŠOLE KIDRIČEVO Z ENOTO VRTEC

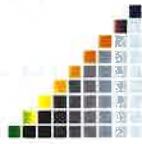
ZA ŠOLSKO LETO 2019/2020



Predlog pripravila:
Aleksandra VINDIŠ, računovodja

Ravnateljica:
Alenka KUTNJAK

Kidričevo, avgust 2019



0 Kazalo vsebine

0 Kazalo vsebine	2
1.1 Zakonske in druge pravne podlage v povezavi z oblikovanjem cene programov	3
1.2 Razlog za preračun cene programa in finančne posledice	3
1.3 Cena programa	3
1.3.1 Oddelki in število otrok v šolskem letu 2019/20	4
1.3.2 Število delavcev in stroški dela	4
1.3.3 Stroški materiala in storitev	6
1.3.4 Stroški živil	6
1.3.5 Stroški, ki ne sodijo v ceno programa	6
1.4 Sodila za skupne stroške in mesto nastanka stroška	6
1.5 Preračun cene programa	7
1.5.1 Stroški plač	7
1.5.2 Materialni in nematerialni stroški ter stroški živil	9
1.5.3 Preračun cene programa za 1. starostno obdobje	11
1.5.4 Preračun cene programa za 2. starostno obdobje	12
1.5.5 Predlog potrditve preračunanih cen programa	12
1.6 Kazalo tabel	13



1.1 Zakonske in druge pravne podlage v povezavi z oblikovanjem cene programov

Cena programa v vrtcih temelji na sklopu zakonov, predpisov, pravilnikov, odlokov ipd. Pri preračunu in pripravi cene programa smo upoštevali naslednje predpise:

- Zakon o zavodih (Ur.l. RS št. 12/91)
- Zakon o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja (Ur.l. RS št. 16/07 uradno prečiščeno besedilo, 118/06-ZUOPP-A, 36/08, 58/09, 64/09-popr., 65/09-popr., 20/11, 40/12-ZUJF, 57/12-ZPCP-2D in 47/15)
- Zakon o vrtcih (Ur.l. RS št. 100/05-UPB, 25/08, 98/09-ZIUZGK, 36/10, 94/10-ZIU, 62/10-ZUJPS, 40/11-ZUJPS-A, 40/12-ZUJF, 14/15-ZUUJFO)
- Pravilnik 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)
- Pravilnik o normativih za opravljanje dejavnosti predšolske vzgoje (Ur.l. RS št. 27/14)
- Pravilnik o normativih in minimalnih tehničnih pogojih za prostor in opremo vrtca (Ur.l. RS št. 73/00, 75/05, 33/08, 126/08, 47/10 in 47/13)
- Zakon o sistemu plač v javnem sektorju (Ur.l. RS št. 108/09 uradno prečiščeno besedilo in novele)
- Zakon o uravnoteženju javnih financ (Ur.l. 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-ZOsn-I, 63/13-ZJAKRS-A, 99/13-ZUPJS-C 99/13-ZSVarPre-C, 101/13-ZIPRS1415, 101/13-ZDavNepr, 107/13-odl. US in 85/14)
- Zakon o izvrševanju proračunov RS (Ur.l. RS št. 96/15)
- Zakon o višini povračil in nekaterih drugih prejemkov – delno (Ur.l. RS št. 87/97 in novele)

1.2 Razlog za preračun cene programa in finančne posledice

Skladno z 19. členom Pravilnika o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih (v nadaljevanju Pravilnik), ki izvajajo javno službo, se uskladitev cen po elementih, ki jih določa metodologija, opravi enkrat letno, glede na letne rasti elementov.

Predlagana cena programa temelji na planiranih povprečnih stroških dela, planiranih ostalih stroških in najvišjim normativom vpisa otrok, zato omogoča ustrezno finančno poslovanje zavoda.

1.3 Cena programa

Skladno z 2. členom Pravilnika oblikujejo vrtci cene programov za otroke v različnih vrstah oddelkov.

Kot element za oblikovanje cen programov se upoštevajo:

- Stroški dela,
- Stroški materiala in storitev in
- Stroški živil za otroke.



1.3.1 Oddelki in število otrok v šolskem letu 2019/20

Na podlagi Sklepa Občine Kidričevo o potrditvi normativov in oddelkov v Poslovni enoti Vrtca pri Osnovni šoli Kidričevo za šolsko leto 2019/20, št. 602-16/2019, sprejetega dne 24.05.2019, ima le-ta v šolskem letu 2019/20 oblikovane naslednje oddelke:

- Prvo starostno obdobje in
- Drugo starostno obdobje.

Starostna skupina	Normativ	Fleksibilni normativ	Skupaj s fleksibilnim normativom	Št. oddelkov	Skupaj št. otrok
od 11. mesecev do 2. leta (homogeni odd.)	12	2	14	2	28
od 2. do 3. leta (homogeni odd.)	12	2	14	3	42
SKUPAJ PRVO STAROSTRNO OBDOBJE				5	70
od 3. do 4. leta (homogeni odd.)	17	2	19	2	38
od 4. do 5. leta (homogeni odd.)	22	2	24	2	48
od 5. do 6. leta (homogeni odd.)	22	2	24	2	48
SKUPAJ DRUGO STAROSTNO OBDOBJE				6	134
SKUPAJ				11	204

Tabela 1: Prikaz števila otrok v posameznih oddelkih

1.3.2 Število delavcev in stroški dela

Pri številu delavcev smo upoštevali Zakon o vrtcih (Ur.l.RS št. 100/05-UPB, 25/08, 98/09-ZIUZGK, 36/10, 94/10-ZIU, 62/10-ZUJPS, 40/11-ZUJPS-A, 40/12-ZUJF, 14/15-ZUUJFO), ki določa sočasno prisotnost vzgojiteljice in pomočnice vzgojiteljice v oddelku (najmanj 6 ur dnevno v oddelku prve starostne skupine, 4 ure v oddelku druge starostne skupine ter 5 urno sočasno prisotnost v kombiniranem oddelku) in največje dopustno število otrok v posameznem oddelku in na podlagi predvidenega števila otrok in Pravilnika o normativih za opravljanje dejavnosti predšolske vzgoje (Ur.l.RS št. 27/14), ki določa kadrovske pogoje in normative za posamezne profile oz. število delovnih mest v vrtcih in oblikovanje oddelkov vrtca (homogeni, heterogeni, kombinirani) po programih in starosti otrok za 9 urno poslovanje vrtca.

Skladno s številom oblikovanih oddelkov za šolsko leto 2019/20 je bila predlagana naslednja sistematizacija delovnih mest, ki je bila skladno s Sklepom št. 602-19/2019 s strani Občine Kidričevo potrjena dne 14.06.2019:



Naziv delovnega mesta (DM)	Raven izobrazbe	Št. DM za šol. leto 2019/20
Vzgojiteljica	VII/1	11,00
Pomočnica vzgojiteljice	V	11,60
Pomočnica ravnateljice	VII/2	0,68
Organizator prehrane	VII/2	0,18
Organizator zdravstvenega režima	VII/2	0,18
Računovodja	VII/2	0,50
Tajnik VIZ VI	VI	0,00
Hišnik	IV	0,50
Čistilka	II	2,00
Perica	II	0,50
Kuhar	II - V	2,82
Vodja kuhinje	V	1,00
Svetovalni delavec	VII/2	0,33

Tabela 2: Potrjena sistematizacija delovnih mest za šolsko leto 2019/2020

Pri ugotavljanju števila zaposlenih se upošteva tudi optimalna organizacija dela, ki vključuje združevanje oddelkov na začetku in na koncu obratovalnega časa vrtca.

Pri stroški dela smo upoštevali naslednje:

- Zakon o uravnoveženju javnih financ (Ur.l.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-ZOsn-I, 63/13-ZJAKRS-A, 99/13-ZUPJS-C 99/13-ZSVarPre-C, 101/13-ZIPRS1415, 101/13-ZDavNepr, 107/13-odl. US in 85/14)
- Zakona o sistemu plač v javnem sektorju (Ur.l.RS št. 108/09 uradno prečiščeno besedilo in spremembe)
- Kolektivna pogodba za dejavnost vzgoje in izobraževanja v RS, ki določa delovna mesta in nazive v plačni podskupini D3 in J
- Uredbe o napredovanju javnih uslužbencev v plačne razrede (Ur.l.RS 51/08, 91/08, 13/09, 40/12, 46/13, 106/15)
- Uredbe o merilih in kriterijih za določitev položajnega dodatka (Ur.l.RS 57/08, 85/10)
- Uredbe o enotni metodologiji in obrazcih za obračun in izplačilo plač v javnem sektorju (Ur.l.RS 14/09 s spremembami),
- Aneks h Kolektivni pogodbi za dejavnost vzgoje in izobraževanja v RS (Ur.l. RS 80/2018).

Skladno s 5. členom Pravilnika se stroški dela obračunajo za število zaposlenih, potrebnih za izvajanje programa v skladu s predpisanimi normativi, ki jih določajo zakon in na njegovi podlagi izdani podzakonski predpisi, in za število zaposlenih, ki jih v skladu s predpisi o ugodnejših normativih odobri občina. Stroški dela vključujejo:

- plače,
- obvezne prispevke delodajalca,
- druge stroške dela (dodatno pokojninsko zavarovanje, regres za letni dopust, povračila stroškov prehrane med delom, povračila stroškov prevoza na delo in iz dela, jubilejne nagrade, odpravnine ob upokojitvi, solidarnostne pomoči, sredstva za nadomeščanje



odsotnih delavcev iz razloga nezmožnosti za delo zaradi bolezni ali poškodbe do 30 delovnih dni).

1.3.3 Stroški materiala in storitev

Skladno s 6. členom Pravilnika gre za vse stroške materiala in storitev:

- Funkcionalni stroški objektov za ogrevanje, električno, plin, vodo, komunalne storitve, nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča, čiščenje prostorov, tekoče vzdrževanje prostorov in opreme, zavarovalne premije, varovanje objektov, uporabo in vzdrževanje vozil za prevoz hrane;
- Funkcionalni stroški osnovne dejavnosti za didaktična sredstva in igrače, stalno strokovno usposabljanje v skladu s kolektivno pogodbo, obvezne zdravstvene storitve in varstvo pri delu, hišno perilo, pisarniško poslovanje, drobni inventar;
- Drugi specifični namenski stroški.

Pri preračunu cene programa vrtca za materialne stroške in stroške storitev smo izhajali iz finančnega načrta, ustvarjene realizacije v šolskem letu 2018/19 (10 mesecev, in sicer od 09/2018 do 06/2019) ter predvidenega povečanja zaradi večjega števila vpisanih otrok zaradi dodatno odprtega oddelka.

1.3.4 Stroški živil

Skladno s 7. členom Pravilnika se stroški živil za otroke pri izračunu cene določijo na podlagi števila obrokov, ki jih vrtec zagotavlja na otroka v posameznem programu.

Pri preračunu cene programa vrtca za stroške živil smo izhajali iz finančnega načrta, ustvarjene realizacije stroškov živil v šolskem letu 2018/19 (10 mesecev, in sicer od 09/2018 do 06/2019) ter predvidenega povečanja zaradi večjega števila vpisanih otrok zaradi dodatno odprtega oddelka.

1.3.5 Stroški, ki ne sodijo v ceno programa

V skladu s Pravilnikom v ceno niso vključena naslednja sredstva:

- Stroški za investicijsko vzdrževanje in investicije, ki jih vrtcem v skladu z zakonom zagotavlja lokalna skupnost,
- Odpravnine presežnim delavcem,
- Zaposlitev delavcev, s katerimi se presegajo predpisani normativi,
- Sredstva za obnovo obrabljene opreme, pohištva in delovnih priprav,
- Nadomestila delovnim invalidom za čas čakanja na drugo ustrezno delo,
- Stroški sodnih postopkov, poravnava odškodnin, na podlagi izvršilnega naslova.

Stroške, ki niso elementi za izračun cen po Pravilniku krije vrtcu ustanovitelj skladno z zakonom, drugimi predpisi, aktom o ustanovitvi zavoda oz. v skladu s pogodbo o financiranju zavoda.

1.4 Sodila za skupne stroške in mesto nastanka stroška

Glavnina stroškov, vezanih na poslovanje zavoda OŠ Kidričevo kot celoto, je ločenih posebej na predšolsko in posebej na osnovnošolsko dejavnost. Zaradi jasnejše ločnice ima zavod za posamezno dejavnosti tudi ločene podračune.



Predšolska dejavnost zavoda izkazuje glavni stroškovni nosilec 10 – Vrtec Kidričevo, in naslednje podnosilce:

- Stroškovni podnosilec 1010 – Vodstvo in tehnični delavci vrtca
- Stroškovni podnosilec 1020 – Vrtec kuhinja
- Stroškovni podnosilec 1090 – 1. starostno obdobje
- Stroškovni podnosilec 1093 – 2. starostno obdobje.

Vsi stroški, z izjemo stroškov plač zaposlenih (ti bremenijo stroškovne podnosilce; gre za stroške dela, minulo delo, boleznine, dodatki, razlika do minimalne plače, sredstva za delovno uspešnost) bremenijo v bruto bilanci osnovni stroškovni nosilec 10 – Vrtec Kidričevo. Osnovni stroškovni nosilec pa bremenijo tudi stroški, vezani na plače, in sicer: prehrana, prevoz, KAD, prispevki na plače, jubilejne nagrade, solidarnostne pomoči, odpravnine ipd..

V samem izračunu cene programa 2019/20 so pa nasprotno od zgoraj navedenega vsi stroški dela posameznega zaposlenega, kakor tudi ostali stroški, povezani z delom, ovrednoteni na določeno starostno obdobje, na katerega je zaposlenec v šolskem letu razporejen.

Med skupne stroške, pri katerih delitev ni možna, se uporabljajo naslednja sodila:

- Živila v kuhinji – glede na dejansko porabo po osnovnošolski oziroma predšolski dejavnosti;
- Drugi fiksni stroški (elektrika, odvoz BIO mase, plin, razni čistilni material za kuhinjo, razna čistila za čiščenje kuhinjske opreme, stroški pranja delovnih oblek in ostalih predmetov za potrebe kuhinje) po ključu 33%,
- Zaposleni v vrtcu v kuhinji – po ključu 95,5% (skladno z Izračunom števila delavcev v kuhinji za šolsko leto 2019/20 z dne 24.05.2019),
- Zaposlen hišnik v vrtcu – po ključu 50% (potrjena sistematizacija z dne 14.06.2019),
- Zaposleni ostali tehnični kader v vrtcu (Računovodja VII/2) – po ključu 50% (potrjena sistematizacija z dne 14.06.2019).

Predšolska dejavnost tržne dejavnosti nima in je tudi v bodoče ne planira.

1.5 Preračun cene programa

Preračun stroškov za cene programa je usklajen z navedbami, vezanimi na prejšnje poglavje.

1.5.1 Stroški plač

Stroški plač predstavljajo glavnino vseh elementov, na podlagi katerega je zasnovana cena programa.

V nadaljevanju je podan pregled stroškov dela in njihove rasti, gledano v obdobju 1-12/2017, 1-12/2018 in 1-6/2019.



konto	Naziv konta	1-12/2017	% v strukturi stroškov dela v 2017	1-12/2018	% v strukturi stroškov dela v 1-12/2018	1-12/2017 mesečni nivo	1-12/2018 mesečni nivo	Indeks rasti na mes. nivoju (2018/2017)	1-6/2019	% v strukturi stroškov dela v 2019	1-6/2019 mesečni nivo	Indeks rasti na mes. nivoju (2019/2018)
4640	Stroški dela	483.642,97	76,23%	492.663,43	76,26%	40.303,58	41.055,29	1,02	264.079,60	72,90%	44.013,27	1,07
4642	Povračila zaposlenim	31.810,92	5,01%	33.008,77	5,11%	2.650,91	2.750,73	1,04	18.114,96	5,00%	3.019,16	1,10
4643	Stroški dodatnega pok. zavarovanja	5.227,53	0,82%	12.426,45	1,92%	435,63	1.035,54	2,38	6.654,08	1,84%	1.109,01	1,07
4644	Regres za letni dopust	25.015,94	3,94%	27.630,02	4,28%	2.084,66	2.302,50	1,10	29.979,44	8,28%	4.996,57	2,17
4646	Prispevki izplačevalca od plač	78.711,78	12,41%	79.807,95	12,35%	6.559,32	6.650,66	1,01	42.747,40	11,80%	7.124,57	1,07
4649	Drugi stroški dela	10.056,65	1,59%	519,76	0,08%	838,05	43,31	0,05	693,01	0,19%	115,50	2,67
	SKUPAJ STROŠKI DELA	634.465,79	100,00%	646.056,38	100,00%	52.872,15	53.838,03	1,02	362.268,49	100,00%	60.378,08	1,12

Tabela 3: Primerjava realiziranih stroškov dela v obdobju 1-12/2017, 1-12/2018 in 1-6/2019.

V gledanem obdobju 1-6/2019 primerjalno z 1-12/2018, zgornja tabela izkazuje odstopanja v posameznih postavkah znotraj stroškov dela. Razlogi za slednje so v:

- Povečanja stroškov dela zaradi Aneksa h Kolektivni pogodbi za dejavnost vzgoje in izobraževanja v RS (Ur.l. RS št. 80/2018);
- Dvig minimalne plače na 886,63 € (Ur.l. RS št. 83/2018);
- Skladno z ugotovitvenim sklepom je višina regresa za prehrano v prvi polovici leta 2019 znašala 3,81 € (Ur.l. RS. št. 4/2019);
- Skladno s Sklepom o uskladitvi minimalne premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja za javne uslužbence (Ur.l. RS št. 82/18) so se kolektivne premije pokojninskega zavarovanja javnih uslužbencev zvišale;
- Višina regresa za letni dopust za leto 2019 za javne uslužbence znaša 886,63 €, za javne uslužbence, ki na dan izplačila regresa za letni dopust prejmejo osnovno plačo, ki ustreza 18. ali nižjemu plačnemu razredu, pa prejmejo 1.050,00 € regresa.

Pri izračunu cen programa vrtca za šolsko leto 2019/20 smo pri stroških dela izhajali iz:

- Potrjene sistematizacije za šolsko leto 2019/20,
- Povprečni stroški dela za zaposlene, upoštevajoč Aneks h Kolektivni pogodbi za dejavnost vzgoje in izobraževanja v RS (Ur. l. RS št. 80/2018) ter napredovanja javnih uslužbencev,
- Regres za letni dopust za leto 2020 v višini minimalne plače za leto 2020 v višini 940,58 € (Ur.l. RS št. 83/2018),
- Jubilejna nagrada (2x10 let delovne dobe, 1x30 let delovne dobe in 2x40 let delovne dobe),
- Odpravnina ob upokojitvi za tri delavke (spremenjena višina v Ur.l. RS št. 80/18),
- Regres za prehrano 3,97 € (Ur.l. RS št. 45/2019),
- Prevoz na delo in iz dela,
- Dokumenta »Izračun števila delavcev v kuhinji za leto 2019/20«,
- Prispevek Javnemu jamstvenemu, preživninskemu in invalidskemu skladu RS zaradi neizpolnjevanja kvote invalidov v letu 2020.

	Bruto	16,10%	PZZ	prevoz	prehrana	regres	jub., odp.	Skupaj
Stroški dela vzgojiteljic	10.429,60	1.679,17	191,08	85,20	347,38	391,91	669,25	13.793,59
Stroški dela pomočnic	6.171,00	993,53	163,91	359,40	416,85	470,29	24,06	8.599,04
SKUPAJ	16.600,60	2.672,70	354,99	444,60	764,23	862,20	693,31	22.392,63

Tabela 4: Povprečni mesečni stroški dela strokovnih sodelavk za 1. starostno obdobje



	Bruto	16,10%	PZZ	prevoz	prehrana	regres	jub., odp.	Skupaj
Stroški dela vzgojiteljic	12.673,31	2.040,40	223,50	166,20	416,85	470,29	609,56	16.600,11
Stroški dela pomočnic	7.292,62	1.174,11	180,43	232,80	416,85	470,29	28,88	9.795,98
SKUPAJ	19.965,93	3.214,51	403,93	399,00	833,70	940,58	638,44	26.396,09

Tabela 5: Povprečni mesečni stroški dela strokovnih sodelavk za 2. starostno obdobje

	Bruto	16,10%	PZZ	prevoz	prehrana	regres	jub., odp.	Skupaj
Stroški dela - ostali	11.390,55	1.833,88	299,25	349,66	682,24	769,71	609,10	15.934,39
SKUPAJ	11.390,55	1.833,88	299,25	349,66	682,24	769,71	609,10	15.934,39

Tabela 6: Povprečni mesečni stroški dela ostalih sodelavcev – tehnično osebje

Povprečni mesečni stroški dela tako znašajo 64.723,11 € (upoštevajoč zgoraj navedena izhodišča) in predstavljajo osnovo za izračun cen programa.

1.5.2 Materialni in nematerialni stroški ter stroški živil

Dop. št.	Šifra	Opis	POTREBN NORMATIV ŠT. OTROK: 187												
			Realizacija 9-12/2018	Realizacija 9-12/2018 - mesečna raven	Polletna realizacija 1-6/2019	Polletna realizacija 1-6/2019 - mesečna raven	Preračun na mesečno raven na otroka stroški po elementih od 01-06/2019	Realizacija skupaj ŠL 2018/19 (od 09/18 do 06/19)	Realizacija skupaj ŠL 2018/19 (od 09/18 do 06/19) - mesečna raven	Preračun na mesečno raven na otroka - ŠL 2018/19 (od 09/18 do 06/19)	Potrjena EC marec 2019	Predlog EC avgust 2019 - mesečna raven	Preračun na mesečno raven na otroka - ŠL 2018/19 (Predlog EC avgust 2019)	Indeks: Predlog EC avgust 2019/realiz. ŠL 2018/19 (10 mes)	Indeks: Predlog EC avgust 2019/Potrjena EC marec 2019
1.		STROŠKI MATERIALA IN STORITEV	60.387,15	15.995,79	52.245,01	8.797,50	46,56	112.632,16	11.263,22	60,28	10.240,00	11.070,00	54,26	0,96	1,08
1.1		Funkcionalni stroški objektov	20.432,82	5.107,96	20.937,22	5.156,20	27,57	51.369,04	5.136,90	27,47	5.350,00	5.320,00	26,08	1,04	0,99
	010000	Čistilne	5.094,14	1.371,04	7.551,28	1.266,88	6,77	12.685,42	1.268,54	6,78	1.300,00	1.310,00	6,42	1,05	1,01
	010001	Obdržava	4.970,67	1.242,57	7.191,91	1.198,84	6,41	12.163,68	1.216,17	6,50	1.300,00	1.250,00	5,13	1,03	0,96
	010002	Nim. in dimenzijske storitve	305,12	75,29	463,48	77,15	0,41	768,60	76,96	0,41	80,00	80,00	0,39	1,04	1,00
	010003	Udeležba	324,21	159,07	888,34	148,16	0,79	1.513,15	151,32	0,81	160,00	160,00	3,78	1,36	1,00
	010004	Komunalne storitve	2.055,30	513,83	3.013,09	502,18	2,69	5.068,39	506,84	2,71	510,00	510,00	2,50	1,01	1,00
	010005	Čiščenje prostorov	2.476,71	619,18	2.559,17	426,57	2,23	5.035,83	503,58	2,69	520,00	450,00	2,21	0,89	0,87
	010006	Tiskanje, fotokopiranje, arhiviranje in ostale	3.395,77	995,61	2.490,88	448,59	2,43	6.677,75	667,78	3,37	900,00	790,00	3,45	1,05	0,78
	010007	Zavajalne storitve	0,00	0,00	2.663,01	443,84	2,37	3.668,01	366,80	1,43	220,00	230,00	1,13	0,86	1,05
	010008	Varnostne storitve	273,33	102,58	1.346,76	174,46	0,93	1.817,06	181,71	0,97	180,00	190,00	0,93	1,05	1,06
	010009	Pregled delovnih strojev	158,60	39,35	2.817,55	469,59	2,51	2.976,15	297,62	1,59	180,00	440,00	2,16	1,48	2,44
1.2		Funkcionalni stroški osončne dejavnosti	35.252,71	8.813,18	14.259,96	2.376,66	12,71	48.532,69	4.951,27	26,48	4.500,00	4.478,00	21,91	0,99	0,99
	010010	Dirakcija stroškov in igrala, stroškovni inventar	3.526,29	882,25	0,00	0,00	0,00	3.528,98	352,98	1,88	780,00	870,00	4,26	2,47	1,12
	010011	Stroškovno izobraževanje zaposlenih	1.607,66	401,92	1.480,41	246,74	1,32	3.088,07	308,81	1,65	400,00	270,00	1,30	0,87	0,68
	010012	Obvezne zbiravne storitve in storitve pri- daja	1.207,80	301,95	738,18	123,03	0,66	1.945,98	194,60	1,04	180,00	130,00	0,64	0,67	0,81
	010013	Hitro perilo (delovna obleka, sanitarni material...)	7.837,94	1.959,49	5.049,48	841,58	4,50	12.887,42	1.288,74	6,88	1.000,00	1.200,00	5,88	0,99	1,26
	010014	Priznaki material, str. lit., telefon, avtita	5.371,78	1.342,95	1.893,80	315,63	1,69	7.265,58	726,56	3,89	580,00	450,00	2,21	0,67	0,78
	010015	Ostale literature, filipovi material, material za igralnice	13.483,33	3.370,83	2.096,59	349,43	1,87	15.579,00	1.557,98	8,33	1.100,00	1.000,00	4,90	0,64	0,91
	010016	Računalniške storitve	2.215,22	553,81	3.003,52	500,25	2,68	5.216,74	521,67	2,79	500,00	550,00	2,70	1,05	1,10
1.3		Drugi specifični nematerialni stroški	4.702,62	1.175,66	7.042,81	1.174,64	6,28	11.250,43	1.175,04	6,28	390,00	1.280,00	6,27	1,09	1,46
	010017	Prevozi stroški	0,00	0,00	448,95	74,83	0,40	448,95	44,90	0,24	90,00	80,00	0,38	1,76	0,98
	010018	Stroški drugih storitev	4.702,62	1.175,66	6.593,86	1.099,81	5,88	11.301,48	1.130,14	6,04	280,00	1.200,00	5,88	1,06	4,26
2.		ŽIVILA	20.545,81	5.136,45	32.129,51	5.388,25	28,81	52.875,12	5.287,53	28,28	5.300,00	7.095,00	37,72	1,46	1,45
3.		SKUPAJ 1. + 2.	80.932,96	20.233,24	84.574,52	14.055,75	75,38	165.507,48	16.550,75	88,51	15.540,00	18.765,00	91,99	1,13	1,21

Tabela 7: Materialni in nematerialni stroški ter stroški živil: Stroški po elementih za šolsko leto 2018/19 (od september 2018 do junij 2019) in predlog za ceno programa avgust 2019

Tabela 7 prikazuje ustvarjeno realizacijo v šolskem letu 2018/19 v 10-ih mesecih (september 2018 do junij 2019), zadnjo potrjeno ceno programa iz marca 2019 ter predlog novega preračuna cene programa. Ustvarjena realizacija v šolskem letu 2018/19 in nov predlog cene programa sta preračunana na mesečno raven in na mesečno raven na otroka. V nadaljevanju bomo pojasnili odstopanja novega predloga cene programov na dveh nivojih, in sicer:



- glede na ustvarjeno realizacijo v šolskem letu 2018/19 (10 mesecev) in
- glede na zadnjo potrjeno ceno programa iz marca 2019.

V predlogu nove cene glede na ustvarjeno realizacijo v 10-mesečnem obdobju šolskega leta 2018/19 ostajajo stroški materiala in storitev na istem nivoju (indeks 0,98), znotraj jih je v predlogu izkazano na eni strani povišanje funkcionalnih stroškov objekta za 4%, na drugi strani pa funkcionalni stroški osnovne dejavnosti predvidijo padec za 10% (indeks 0,9). Primerjalno z vkalkuliranimi stroški v aktualni ceni programa iz marca 2019 je celo razvidno, da funkcionalni stroški objektov kakor tudi funkcionalni stroški osnovne dejavnosti ohranjajo enak nivo (indeks 0,99). Dejstvo pa je, funkcionalni stroški objektov predstavljajo fiksne stroške objekta, na katere zavod nima bistvenega vpliva (npr. povišanje cene električne energije, ogrevanja ipd.). Gledano z vidika potrjene cene programa iz marca 2019 stroški materiala in storitev porastejo za 8% (indeks 1,08), glavni »krivec« za porast pa so izključno stroški drugih storitev (znotraj sintetične postavke »*Drugi specifični namenski stroški*«, o razlogu za njihovo povečanje bomo govorili v nadaljevanju).

Drugi specifični namenski stroški beležijo porast, in sicer v predlogu cene programa za šolsko leto 2019/20 smo jih planirali za 9% več od ustvarjene realizacije v šolskem letu 2018/19 in bistveno več od potrjene cene programa iz marca 2019. 94% omenjene postavke predstavljajo stroški drugih storitev, 6% pa izkazujejo prevozni stroški (gre za stroške prevoza otrok na razne prireditve, kot so obiski festivala Pikapoka, pustovanje ipd.), kar zavod ne vrednoti kot nadstandard, zato navedenih stroškov staršem ne zaračuna oziroma zavod ne dobi vira financiranja s strani občine ustanoviteljice.

Vrednost stroškov drugih storitev, ki predstavlja pomembno vrednost v sami strukturi drugih specifičnih namenskih stroškov, zajema naslednji sklop storitev:

- stroški drugih storitev (stroški, vezani na zaključno prireditev ob koncu šolskega leta),
- razne članarine,
- stroški svetovalnih storitev (gre za storitev dodatne strokovne pomoči s strani zavoda OŠ Ljudevita Pivka, vezano na potrjeno sistematizacijo delovnih mest, ki med drugim predvideva zaposlitev svetovalnega delavca za 33%). Navedenega delovnega mesta nismo upoštevali znotraj stroškov plač, zato financiranje 33% svetovalnega delavca planiramo v stroških drugih storitev, (navedeno prakticiramo že od novembra 2018, ko je pri nas zaposlena svetovalna delavka podala odpoved pogodbe o zaposlitvi, in smo bili primorani storitve dodatne strokovne pomoči koristiti s strani prej omenjenega zavoda),
- storitve v povezavi zagotavljanjem skladnosti varstva osebnih podatkov z zakonodajo, v prvi vrsti z evropsko Splošno uredbo o varstvu osebnih podatkov EU 2016/679 s strani pooblaščenega podjetja, saj za navedeno nimamo usposobljenega kadra (General Data Protection Regulation ali krajše GDPR).

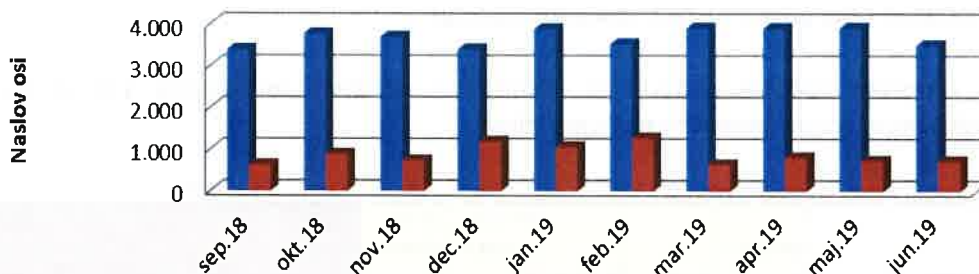
Predvsem storitve dodatne strokovne pomoči ter stroški storitev v povezavi z uvedbo GDPR so glavni dejavniki višje ovrednotenih stroškov drugih storitev, ti pa v osnovi povečujejo indeks drugih specifičnih namenskih stroškov, primerjalno glede na ustvarjeno realizacijo v šolskem letu 2018/19, kakor tudi glede na zadnjo potrjeno ceno programa iz marca 2019.

Porast pa izkazujejo tudi živila. Višji strošek živil je predviden predvsem zaradi:

- večjega števila vpisov otrok (17 otrok) zaradi dodatno odprtega 11. oddelka,
- izračuna cene na otroka na mesec na podlagi dejanske realizacije in dejanske prisotnosti otrok v šolskem letu 2018/19 ter
- povprečna stopnja inflacije.



Dejanska odsotnost otrok v ŠL 2018/19



	sep.18	okt.18	nov.18	dec.18	jan.19	feb.19	mar.19	apr.19	maj.19	jun.19
■ vpisani - v dnevih	3.388	3.773	3.692	3.394	3.884	3.526	3.906	3.899	3.914	3.503
■ odsotni - v dnevih	626	881	730	1.185	1.057	1.268	633	803	722	715

Tabela 8: Dejanska odsotnost otrok v ŠL 2018/19

Na podlagi izračuna dejanske prisotnosti otrok v šolskem letu 2018/19 (preračunana povprečna 23,4% odsotnost oziroma povprečna 76,6% prisotnost otrok) znaša strošek na otroka na mesec 36,98 € (povprečno je 143 otrok ustvarilo 5.287,53 € stroškov živil na mesec). Navedeni znesek je osnova za izračun planirane vrednosti stroška živil za naslednje šolsko leto 2019/20, povečan za letni indeks cen življenjskih potrebščin v višini 2%. Strošek živil ob upoštevanju navedenega na mesečni ravni na otroka tako znaša 37,72 €. Upoštevaje vseh 204 otrok naveden mesečni strošek živil tako dosega vrednost 7.694,88 €.

Povečanje stroškov živil je posledica dejanskega preračuna cene živil na otroka na mesečni ravni, osnovanega na realnem izkazanem stanju stroška živil v šolskem letu 2018/19 in na realni vrednosti števila prisotnih otrok, kar podaja aktualno in ažurno ceno živil na otroka.

1.5.3 Preračun cene programa za 1. starostno obdobje

Prvo starostno obdobje sestavlja 5 oddelkov z najvišjim normativom 70 otrok, 5 vzgojiteljicami in 5,6 pomočnicami vzgojiteljice.

Element cene	Veljavnost od 01.04.2019				Predlog avgust 2019					
	Osnova v €	Št. zap.	Št. otrok	Strošek skupaj v €	Stroški otroka v €	Osnova v €	Št. zap.	Št. otrok	Strošek skupaj v €	Stroški otroka v €
STROŠKI DELA	4.350,83			23.204,70	414,37	4.372,37			27.860,33	398,00
Stroški dela vzgoj.	2.638,63	4,00		10.554,52	188,47	2.758,72	5,00		13.793,58	197,05
Stroški dela pom. vzg.	1.632,02	5,00		8.160,10	145,72	1.535,54	5,60		8.599,05	122,84
Stroški dela ostalih zaposl.	80,18		56,00	4.490,08	80,18	78,11		70,00	5.467,70	78,11
MATERIALNI STROŠKI	54,76		56,00	3.066,56	54,76	54,27		70,00	3.798,90	54,27
ŽIVILA	28,34		56,00	1.587,04	28,34	37,72		70,00	2.640,40	37,72
SKUPAJ STROŠKI	4.433,93			27.858,30	497,47	4.464,36			34.299,63	489,99

Tabela 9: Izračun predloga cene programa za 1. starostno obdobje



Iz strukture stroškov, ki sestavljajo ceno programa izhaja, da predstavljajo stroški dela 82% cene programa, stroški materiala in storitev predstavljajo 11% cene programa, ostalo predstavlja strošek živil.

1.5.4 Preračun cene programa za 2. starostno obdobje

Drugo starostno obdobje sestavlja 6 oddelkov z najvišjim normativom 134 otrok, šestimi vzgojiteljicami in šestimi pomočnicami vzgojiteljice.

Element cene	Veljavnost od 01.04.2019				Predlog avgust 2019					
	Osnova v €	Št. zap.	Št. otrok	Strošek skupaj v €	Stroški otroka v €	Osnova v €	Št. zap.	Št. otrok	Strošek skupaj v €	Stroški otroka v €
STROŠKI DELA	4.333,76			36.025,06	275,00	4.477,46			36.862,83	275,10
Stroški dela vzgoj.	2.673,12	6,00		16.038,72	122,43	2.766,69	6,00		16.600,11	123,88
Stroški dela pom. vzg.	1.580,46	6,00		9.482,76	72,39	1.632,66	6,00		9.795,98	73,10
Stroški dela ostalih zaposl.	80,18		131,00	10.503,58	80,18	78,11		134,00	10.466,74	78,11
MATERIALNI STROŠKI	54,76		131,00	7.173,56	54,76	54,27		134,00	7.272,18	54,27
ŽIVILA	28,34		131,00	3.712,54	28,34	37,72		134,00	5.054,48	37,72
SKUPAJ STROŠKI	4.416,86			46.911,16	358,10	4.569,45			49.189,49	367,09

Tabela 10: Izračun predloga cene programa za 2. starostno obdobje

Iz strukture stroškov, ki sestavljajo ceno programa izhaja, da predstavljajo stroški dela 75% cene programa, stroški materiala in storitev predstavljajo 15% cene programa, ostalo predstavlja strošek živil.

1.5.5 Predlog potrditve preračunanih cen programa

Glede na osnovi pripravljenih izračunov predlagamo spremembo cen programa, in sicer:

- 1. starostno obdobje predlagana cena programa: 489,99 €
- 2. starostno obdobje predlagana cena programa: 367,09 €

Pri izračunu dnevnega odbitka prehrane smo kot povprečje upoštevali 21 delovnih dni v mesecu ter 204 otroke.

Datum spremembe	Cena za 1. starostno obdobje	Cena za 2. starostno obdobje	Odbitek prehrane
Veljavna od 1.4.2019	497,47	358,10	1,35
Predlog avgust 2019	489,99	367,09	1,80

Tabela 11: Predlog cene programa – avgust 2019.

Temeljni razlog za spremembo cen programa je v večjem številu vpisanih otrok zaradi dodatno odprtega oddelka ter zaradi spremembe višine stroškov dela na podlagi Aneksa h Kolektivni pogodbi za dejavnost vzgoje in izobraževanja v RS (Ur. l. št. 80/2018).

Kidričevo, 08.08.2019

Računovodja zavoda:
Aleksandra Vindiš, univ. dipl. ekon.



Ravnateljica:
Alenka Kužnjak, prof.



1.6 Kazalo tabel

Tabela 1: Prikaz števila otrok v posameznih oddelkih.....	4
Tabela 2: Potrjena sistematizacija delovnih mest za šolsko leto 2019/2020.....	5
Tabela 3: Primerjava realiziranih stroškov dela v obdobju 1-12/2017, 1-12/2018 in 1-6/2019.	8
Tabela 4: Povprečni mesečni stroški dela strokovnih sodelavk za 1. starostno obdobje	8
Tabela 5: Povprečni mesečni stroški dela strokovnih sodelavk za 2. starostno obdobje	9
Tabela 6: Povprečni mesečni stroški dela ostalih sodelavcev – tehnično osebje	9
Tabela 7: Materialni in nematerialni stroški ter stroški živil: Stroški po elementih za šolsko leto 2018/19 (od september 2018 do junij 2019) in predlog za cene programa avgust 2019	9
Tabela 8: Dejanska odsotnost otrok v ŠL 2018/19	11
Tabela 9: Izračun predloga cene programa za 1. starostno obdobje.....	11
Tabela 10: Izračun predloga cene programa za 2. starostno obdobje.....	12
Tabela 11: Predlog cene programa – avgust 2019.	12

