**KALKULACIJA CENE VRTCA**

**I. Predlog in obrazložitev kalkulacije cene.**

Cena se izračuna na podlagi Pravilnika o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih. Cena se računa za oddelke I. in II. starostne skupine na podlagi stanja finančnega načrta za leto 2017, kadrovskega načrta za leto 2017, normativni sistemizaciji oz. na podlagi načrtovanih povprečnih mesečnih stroškov za leto 2017 Na podlagi Pravilnika o normativih in kadrovskih pogojih za opravljanje predšolske vzgoje smo na dan 01.01.2017 imeli oblikovane naslednje starostne skupine otrok, ki so bile tudi potrjene s strani Občine Markovci dne 14.06.2016.

Na osnovi 17.člena Zakona o vrtcih in na osnovi Sklepa Občine Markovci je število otrok v vsaki skupini povečano za 2 otroka.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | **NORMATIV** | **DEJANSKO STANJE** |
| **I. starostno obdobje** | *Jasli* | 12 | 14 |
| **I. starostno obdobje** | *Jasli* | 12 | 14 |
| **I. starostno obdobje** | *Jasli* | 12 | 14 |
| **I. starostno obdobje** | *Jasli* | 12 | 14 |
| **II. starostno obdobje** | 1. *Skupina* | 22 | 24 |
| **II. starostno obdobje** | 1. *Skupina* | 22 | 23 |
| **II. starostno obdobje** | 1. *Skupina* | 22 | 24 |
| **II. starostno obdobje** | 1. *Skupina* | 17 | 20 |
| **II. starostno obdobje** | 1. *Skupina* | 17 | 21 |
| **Skupaj:** | **9** | **148** | **168** |

Tabela : Prikaz števila skupin

V spodnji tabeli so prikazani delavci zaposleni na podlagi potrjene Sistemizacije Občine Markovci z dne 14.06.2016 .

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **DELOVNO**  **MESTO** | **TARIFNA SKUPINA** | **NORM-ATIV** | **ŠT.**  **ODDELKOV** | **Normativiv.SISTE-MIZACIJA** |
| *Pomočnica ravnat. vrtca* | VII/1 | 0,50 | 9 | **0,50** |
| *Organizator ZHR* | VII/1 | 1 | 60 | **0,15** |
| *Vzgojiteljica* | VII/1 | 1 | 9 | **9,00** |
| *Pomočnica vzg.* | V | 1+0,28/ | 9+4jasli | **10,12** |
| *Kuharica* | IV |  |  | **1,50** |
| *Čistilka* | II | 1 | 600m | **2,50** |
| *Knigovodja* | V | 1 | 15 | **0,60** |
| *Administrator* | V | 1 | 15 | **0,60** |
| *Svetovalni delavec* | VII/2 | 1 | 30 | **0,30\*** |
| *Pomočnik kuharja* | III |  |  | **1,25** |
| *Perica* | II | 1 | 60kg | **0,10** |
| *Hišnik* | IV | 1 | 18 | **0,50** |
| Vodja prehrane | VII/2 | 1 | 60 | **0,15\*** |
| **Skupaj:** |  |  |  | **27,27** |
| Spremljev.gib.ov.ot | V | 1 | 2 otroka | 2,00 |
| **Skupaj:** |  |  |  | **29,27** |

Tabela : Prikaz zaposlenih po delovnem mestu in deležu zaposlitve

Dejanska zasedba 01.01.2017 je enaka kadrovskemu načrtu 01.01.2017, razen delavcev (\*), ki jih ni v poročanju kadrovske načrta, ker dopolnjujejo obvezo od drugod. Za spremljevalki gibalno oviranih dveh otrok nam plačuje stroške dela Občina Markovci in Občina Cirkulane po zahtevkih.

**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)**

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, Odredbo o normativih in kadrovskih pogojih za opravljanje predšolske dejavnosti in Zakon o sistemu o plačah v javnem sektorju.

Na element plače vpliva število oddelkov, zgornji normativ v teh oddelkih, starost zaposlenih, nazivi, plačni razredi, minulo delo, stopnja izobrazbe, sistemizacija delavcev po zakonsko določeni sistemizaciji. Pri izračunu plač smo upoštevali Zakon o sistemu plač v JS, Kolektivno pogodbo za dejavnost vzgoje in izobraževanja v RS in Zakona za uravnoteženje javnih financ *(ZUJF).*

Mesečni stroški dela zajemajo naslednje postavke:

* bruto plače 32.579,06
* razlika do minimalne plače 537,21
* sindikalni zaupnik 35,88
* bruto nad.bol.in pošk. do 3o dni 833,30
* dodatek za delovno dobo 1.636,59
* drugi dodatni dodatki (pop.delo) 126,58
* regres za letni dopust 2.230,86
* prehrana na delu 1.722,24
* prevoz na delo 793,90
* jubilejne nagrade 28,86
* odpravnine 0
* solidarnostna pomoč 57,75
* prispevki delodajalca 5.589,99
* premije za dod. PIZ 227,14
* Skupaj plače s prispevki 46.399,36

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

Pri izračunu posameznih stroškov bomo 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 bomo torej :

1. Funkcionalni stroški objekta so elektrika, voda, odvoz smeti, material za sprotno vzdrževanje, zavarovanje in varovanje. Za stroške elektrike, stroške tekočega vzdrževanja, zavarovanje in varovanje prejemamo od dobaviteljev ločene račune. Za stroške vode, plin, smeti in zelenice pa prejemamo od dobaviteljev skupne račune z OŠ. Za zgoraj navedene stroške poiščemo ključ za delitev teh stroškov med številom otrok in učencev. Na dan 1.1.2017 je bil ključ za delitev teh stroškov (326 učencev + 168 otrok = 494) 66 % za šolo in 44 % za vrtec.

Funkcionalni stroški objekta znašajo na mesec **2.545,00** EUR.

1. Funkcionalne stroške osnovne dejavnosti so didaktična sredstva in igrače, stalno strokovno izpopolnjevanje v skladu s Kolektivno pogodbo, strokovna literatura, obvezne zdravstvene storitve, hišno perilo, delovna obleka, sanitetni material, čistila, pisarniško poslovanje, drobni inventar, telefonske, poštne, prevozne storitve, posebni material in storitve požarne varnosti in varstva pri delu, premije za odgovornost, posebne storitve svetovalnega dela, porabljena druga energija plin, dnevnice za spremstvo otrok, vzdrževanje komunikacijske opreme, tekoče vzdrževanje licenčne opreme, stroške plačilnega prometa. Za večino teh stroškov dobivamo ločene račune za vrtec. Le za stroške požarnega varstva, vzdrževanje programske opreme, poštne storitve in stroške plačilnega prometa uporabljamo ključ za razmejitev stroškov med številom učencev in otrok.

Funkcionalni stroški osnovne dejavnosti znašajo na mesec **5.971,75** EUR.

Skupni funkcionalni stroški znašajo na mesec **8.516,75** EUR.

Za oblikovanje nove cene vrtca nismo zajeli planiranih stroškov za investicijsko vzdrževanje in obnovo, ki smo jih navedli v finančnem načrtu 2017 pod konto 42050020 v znesku **14.587,76** EUR, saj so ta sredstva na voljo iz ostanka denarnega toka iz leta 2016.

**3. STROŠKI ŽIVIL ZA OTROKE** (celotni izračun je prikazan v **Prilogi 3**)

Stroški živil na mesec znašajo  **5.475,00** EUR, kar pomeni, da znašajo stroški živil na otroka na dan 1,55 EUR.

**III. Izračun cene programa (9. člen pravilnika)**

Na podlagi povprečnih mesečnih stroškov od **01.01.2017 do 31.12.2017** in elementov za oblikovanje cen, se cena programa izračuna tako, da se stroški dela za vzgojitelje in pomočnike vzgojiteljev izračunajo posebej za programe v istovrstnih oddelkih in delijo s številom otrok, ki je določeno kot najvišji normativ za oblikovanje posamezne vrste oddelka. K tem stroškom se prištejejo stroški dela za delavce, ki ne delajo neposredno v oddelkih in stroški iz druge in tretje alinee 4. člena Pravilnika o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih, ki se razdelijo na število otrok v vseh oddelkih vrtca, upoštevaje najvišji normativ za oblikovanje posamezne vrste oddelka.

**IV. Obrazložitev**

Temelj financiranja v vrtcih je določitev cene programov, ki zadoščajo za pokrivanje vseh stroškov.

Markovci; 22.05.2017

Pripravila Ravnatelj

Jožica Bratuša l.r. mag. Ivan Štrafela

**Priloga 1**

**I. STAROSTNO OBDOBJE**

V I. starostni skupini imamo 4 oddelke (jasli), v katerega so vključene 4 vzgojiteljice

in 5,12 pomočnic vzgojiteljic.(4+4x028)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **I. STAROSTNO OBDOBJE** | **Vzgojiteljice in pomočnice** | **Stroški dela posrednih delavcev \*\*** | **Drugi materialni stroški** | **Stroški živil za otroke** | **Skupaj stroški** |
| Plača I. bruto | 11.556,65 | 2.315,19 |  |  |  |
| Razlika do minimalne plače | 0 | 179,04 |  |  |  |
| Sindikalni zaupnik | 12,42 | 3,04 |  |  |  |
| Bolez. do 30 dni | 288,45 | 70,51 |  |  |  |
| Dodatek za del. dobo | 327,36 | 133,00 |  |  |  |
| Drugi dodatki | 41,69 | 28,30 |  |  |  |
| Regres za LD | 740,79 | 196,08 |  |  |  |
| Prehrana na delu | 596,16 | 145,73 |  |  |  |
| Prevoz na delo | 287,67 | 84,20 |  |  |  |
| Jubilejna nagrada | 9,99 | 2,44 |  |  |  |
| Odpravnina | 0 | 0 |  |  |  |
| Solidarnostna pomoč | 20,37 | 4,88 |  |  |  |
| Prispevki delodajal. | 1.918,71 | 417,81 |  |  |  |
| KAD premija | 72,94 | 18,90 |  |  |  |
| **Skupaj stroški/mesec** | **15.873,20** | **3.599,12** |  |  |  |
| Število otrok | 56 | 56 | 56 | 56 | 56 |
| **Stroški na otroka/na mesec** | **283,45** | **64,27** | **50,69** | **32,59** | **431,00** |

Tabela : Izračun ekonomske cene na otroka za I. starostno obdobje v €

Iz prikazanega izračuna je razvidno, da znašajo mesečni stroški v I. starostnem obdobju:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Vrsta stroška** | **Prikaz izračuna** | **Skupni znesek/mesec** |
| Plače | 15.973,20+3.599,12 | 19.572,32 |
| Stroški materiala in storitev |  | 8.516,75 |
| Stroški živil |  | 5.475,00 |
| Skupaj | **SKUPAJ:** | **33.564,07** |

**2. STAROSTNO OBDOBJE**

V II. starostni skupini imamo 5 oddelkov, v katerem je vključeno 5 vzgojiteljic in 5 pomočnic vzgojiteljic.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **II. STAROSTNO OBDOBJE** | **Vzgojiteljice in pomočnice** | **Stroški dela posrednih delavcev \*\*** | **Drugi materialni stroški** | **Stroški živil za otroke** | **Skupaj stroški** |
| Plača I. bruto | 14.024,03 | 4.683,19 |  |  |  |
| Razlika do min.plače | 0 | 358,17 |  |  |  |
| Sindikalni zaupnik | 14,35 | 6,07 |  |  |  |
| Bolez. do 30 dni | 333,32 | 141,02 |  |  |  |
| Dodatek za del. dobo | 917,83 | 258,40 |  |  |  |
| Drugi dodatki | 0 | 56,59 |  |  |  |
| Regres za LD | 916,02 | 377,97 |  |  |  |
| Prehrana na delu | 688,90 | 291,45 |  |  |  |
| Prevoz na delo | 263,64 | 158,39 |  |  |  |
| Jubilejna nagrada | 11,54 | 4,89 |  |  |  |
| Odpravnina | 0 | 0 |  |  |  |
| Solidarnostna pomoč | 23,22 | 9,28 |  |  |  |
| Prispevki delodajal. | 2.438,46 | 815,01 |  |  |  |
| KAD premija | 97,49 | 37,81 |  |  |  |
| **Skupaj stroški/mesec** | **19.728,80** | **7.198,24** |  |  |  |
| Število otrok | 112 | 112 | 112 | 112 | 112 |
| **Stroški na otroka/mesec** | **176,15** | **64,27** | **50,69** | **32,59** | **323,70** |

Tabela : Izračun ekonomske cene na otroka za II. starostno obdobje v €

Iz prikazanega izračuna je razvidno, da znašajo mesečni stroški v II. starostnem obdobju:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Vrsta stroška** | **Prikaz izračuna** | **Skupni znesek/mesec** |
| Plače | 19.728,80+7.198,24 | 26.927,04 |
| Stroški materiala in storitev |  | 8.516,75 |
| Stroški živil |  | 5.475,00 |
| Skupaj |  | **40.918,79** |

Iz prikazanega izračuna je razvidno, da znašajo mesečni stroški v I. in II. starostnem obdobju:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Vrsta stroška** | **Prikaz izračuna** | **Skupni znesek/mesec** |
| Plače | N:35.602+P:10.797,36 | 46.399,36 |
| Stroški materiala in storitev |  | 8.516,75 |
| Stroški živil |  | 5.475,00 |
| Skupaj |  | **60.391,11** |

\*\* Opomba: Posredni delavci so vsi ostali zaposleni delavci v vrtcu razen vzgojiteljic in pomočnic vzgojiteljic .

**Priloga 2**

**STROŠKI ZA OBLIKOVANJE CENE**

***(obdobje od 01.01.2017 do 31.12.2017 ) FN 2017***

|  |  |
| --- | --- |
| **MATERIALNI STROŠKI ZA OTROKE** | **ZNESKI V €** |
| 1. **Funkcionalni stroški dejavnosti** |  |
| Pisarniški material in storitve | 3.900 |
| Čistilni material in storitve | 9.600 |
| Časopisi, revije in str. literatura | 550 |
| Tradicionalni slov. zajtrk | 90 |
| Splošni material in storitve vrtca | 13.921 |
| Splošni material in storitve za prev., vstop., .. | 2.700 |
| Splošni material in storitve plačil dejavnosti učencev in otrok | 6.000 |
| Uniforme in službena obleka | 1.600 |
| Knjige | 1.000 |
| Zdravstveni pripomočki in sanitetni material | 6.200 |
| Drobno orodje in naprave | 5.200 |
| Posebni mater. in st. zdravstveni pregledi | 400 |
| Posebni mater. in st. požarnega varstva | 610 |
| Posebni mater. in st. premij za odgovornost | 610 |
| Posebni mater. in st. dodat. Strokovne pomoči | 8.420 |
| Posebne storitve svetoval. dela | 4.350 |
| Telefon, internet | 1.220 |
| Poštnina in kurir. storitve | 560 |
| Dnevnice za spremljevalce učencev in otrok | 150 |
| Tekoče vzdrževanje komunikacijske opreme | 330 |
| Tekoče vzdrževanje druge opreme | 0 |
| Tekoče vzdrževanje licenčne programske opreme | 1.600 |
| Stroški nagrad in dajatev pripravniki | 60 |
| Izdatki za str. izobraževanje strok. delavcev | 1.300 |
| Izdatki za strok. izobraževanje drugih delavcev | 370 |
| Izdatki za kotizacije izobraževanja strok. delavcev | 180 |
| Izdatki za kotizacije izobraževanja drugih delavcev | 660 |
| Plačilo storitev za plačilni promet | 80 |
| **Skupaj/leto** | **71.661** |
| 1. **Funkcionalni stroški objekta** |  |
| Storitve varovanja zgradb VR | 640 |
| Električna energija VR | 16.200 |
| Poraba druge energije (plin) | 1.300 |
| Voda VR | 4.500 |
| Odvoz smeti VR | 2.100 |
| Zavarovalne premije za objekte VR | 2.200 |
| Izdatki za tekoče vzdrževanje vrtca | 3.600 |
| **Skupaj /leto** | **30.540** |
| ***Materialni stroški skupaj/leto*** | ***102.201*** |
| **Skupaj materialni stroški / mesec** | **8.517** |

Priloga 3

Obdobje od 01.01.2017 do 31.12.2017) FN 2017

|  |  |
| --- | --- |
| **STROŠKI ŽIVIL ZA OTROKE** |  |
| Živila/leto | 65.700 |
| **Skupaj/leto** | **65.700** |
| Skupaj stroški živil / mesec | 5.475 |

**REKAPITULACIJA STROŠKOV IN DOLOČITEV CENE**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***STAROSTNA SKUPINA*** | ***SKUPAJ STROŠKI*** | ***ŠTEVILO OTROK*** | ***STARA CENA*** | ***NOVA CENA*** | ***+/-***  ***%*** |
| **I. skupina** | 33.598,87 | 56 | 431,00 | 431,00 |  |
| **II. skupina** | 41.202,88 | 112 | 308,78 | 323,70 | +4,83 |

Tabela5: Izračun cene

*Letni odhodki po novi ceni*

1. Stroški dela: **Mesečni stroški i**

- neposredno zaposleni 15.873,20

19728,80

- posredno zaposleni 10.797,36 EUR:168 otr. = 64,27 EUR/otr./mes.

2. Stroški mat. in storitev 8.516,75 EUR:168 otr. = 50,69 EUR/otr./mes.

3. Stroški živil 5.475,00 EUR:168 otr. = 32,59 EUR/otr./mes

**Skupaj 60.391,11**  x12 mes.= 724.693,32

*Letni prihodki po novi ceni*

56 otr. x 431,00 = 24.136,00

112 otr. x 323,70 = 36.254,40

Skupaj = **60.390,40** x 12 mes. =724.684,80