

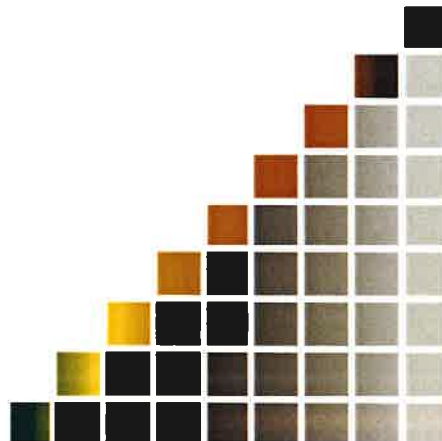
ŠOLA KIDRIČEVO

Prejeto: 8.9.2020	Sign. znak: 03
Vrednotnica:	Priloga:
Šifra zadeve: 301-2/2020-2	
Priloga:	

PRERAČUN CEN PROGRAMOV

OSNOVNE ŠOLE KIDRIČEVO Z ENOTO VRTEC

ZA ŠOLSKO LETO 2020/21



Predlog pripravila:
Aleksandra VINDIŠ, univ. dipl. ekon.
računovodja

Ravnateljica:
Alenka KUTNJAK, prof.

Kidričevo, avgust 2020



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 2020/21	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	7
1.5 Preračun cene programa	7
1.5.1 Stroški plač	7
1.5.2 Materialni in nematerialni stroški ter stroški živil	10
1.5.3 Preračun cene programa za 1. starostno obdobje	14
1.5.4 Preračun cene programa za 2. starostno obdobje	14
1.5.5 Predlog potrditve preračunanih cen programa za šolsko leto 2020/21	14
1.6 Kazalo tabel	16
1.7 Kazalo slik	16



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-ZIAKRS-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 uskladijev 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 2020/21

Na podlagi Sklepa Občine Kidričevo o potrditvi normativov in oddelkov v Poslovni enoti Vrta pri Osnovni šoli Kidričevo za šolsko leto 2020/21, št. 602-14/2020-7, sprejetega dne 03.07.2020, ima leta v šolskem letu 2020/21 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	2	28
SKUPAJ PRVO STAROSTRNO OBDOBJE				4	56
od 3. do 4. leta (homogeni odd.)	17	2	19	2	38
od 3. do 5. leta (heterogeni odd.)	19	2	21	1	21
od 4. do 5. leta (homogeni odd.)	22	2	24	1	24
od 5. do 6. leta (homogeni odd.)	22	2	24	2	48
SKUPAJ DRUGO STAROSTNO OBDOBJE				6	131
SKUPAJ				10	187

Tabela 1: Prikaz števila otrok v posameznih oddelkih za šolsko leto 2020/21

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 vrta (homogeni, heterogeni, kombinirani) po programih in starosti otrok za 9 urno poslovanje vrta.

Skladno s številom oblikovanih oddelkov za šolsko leto 2020/21 je bila predlagana naslednja sistematizacija delovnih mest, ki je bila skladno s Sklepom št. 602-13/2020-4 s strani Občine Kidričevo potrjena dne 03.07.2020:



Naziv delovnega mesta (DM)	Raven izobrazbe	Št. DM za šol. leto 2020/21
Vzgojiteljica	VII/1	10,00
Pomočnica vzgojiteljice	V	10,00
Pomočnica ravnateljice	VII/2	1,00
Organizator prehrane	VII/1	0,17
Organizator zdravstvenega režima	VII/1	0,17
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	2,93
Vodja kuhinje	V	1,00
Svetovalni delavec	VII/2	0,33

Tabela 2: Potrjena sistematizacija delovnih mest za šolsko leto 2020/21

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

Pri stroških dela smo upoštevali naslednje:

- 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),
- 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),
- Zakon o ukrepih na področju plač in drugih stroškov dela v JS za leti 2020 in 2021 (Ur.l. RS št. 75/19).

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, elektriko, 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 2019/20 (6 mesecev, in sicer od 09/2019 do 02/2020) ter predvidenega zmanjšanja določene vrste stroškov (stroški osnovne dejavnosti) zaradi nižjega števila vpisanih otrok glede na predhodno šolsko leto.

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 2019/20 (6 mesecev, in sicer od 09/2019 do 02/2020) ter predvidenega zmanjšanja zaradi nižjega števila vpisanih otrok glede na predhodno šolsko leto. Razlog za upoštevanje le dveh mesecev leta 2020 je zaradi zaprtja vzgojno-izobraževalnega zavoda v obdobju od 16.03.2020 do 18.05.2020 zaradi epidemije COVID-19.

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 (stroški plač bremenijo posamezne stroškovne podnosilce, glede na to, kje je posamezni zaposleni zaposlen: gre za stroške dela, minulo delo, bolezni, 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, v povezavi s plačami, in sicer: prehrana, prevoz, KAD, prispevki na plače, jubilejne nagrade, solidarnostne pomoči, odpravnine ipd.. Stroški dela, minulo delo, bolezni, nadomestila, dodatki, razlika do minimalne plače, sredstva za delovno uspešnost pa v bruto bilanci bremenijo ustrezni stroškovni podnosilec, na katerega je posamezni zaposlenec 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, ki se določi v kuhinji ob prevzemu in porabi;
- 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 50% od 01.01.2020 naprej (skladno s priporočili izvedene notranje revizije),

Predšolska dejavnost tržne dejavnosti nima.

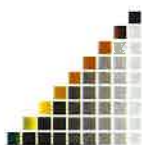
1.5 Preračun cene programa

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 1-12/2019 in 1-2/2020.



konto	Naziv konta	1-12/2017	% v strukturi stroškov dela v 2017	1-12/2018	% v strukturi stroškov dela v 2018	1-12/2019	1-12/2019 - mesečni nivo	% v strukturi stroškov dela v 2019	1-2/2020	1-2/2020 - mesečni nivo	% v strukturi stroškov dela v 2020 - mes. nivo	Indeks 20/19 - mesečni nivo
4640	Stroški dela	483.642,97	76,23%	492.663,43	76,26%	538.095,79	44.841,32	75,43%	92.351,60	46.175,80	79,64%	1,0298
4642	Povračila zaposlenim	31.810,92	5,01%	33.008,77	5,11%	34.960,63	2.913,39	4,90%	6.269,74	3.134,87	5,41%	1,0760
4643	Študentski dodatnega puk. zavarovanja	5.227,55	0,82%	12.428,45	1,92%	13.950,35	1.160,86	1,95%	2.574,55	1.187,28	2,05%	1,0228
4644	Regres za letni dopust	25.015,94	3,94%	27.630,02	4,28%	30.529,09	2.544,09	4,28%	0,00	0,00	0,00%	0,0000
4646	Prispevki izplačevalca od plač	78.711,78	12,41%	79.807,95	12,35%	87.588,25	7.299,02	12,28%	14.621,57	7.310,79	12,61%	1,0016
4649	Drugi stroški dela	10.056,65	1,59%	519,76	0,08%	8.256,88	688,07	1,16%	346,51	173,26	0,30%	0,2518
SKUPAJ STROŠKI DELA		634.465,79	100,00%	646.056,38	100,00%	713.360,99	59.446,75	100,00%	115.963,97	57.981,99	100,00%	

Tabela 3: Primerjava realiziranih stroškov dela.

V gledanem obdobju 1-2/2020 primerjalno z 1-12/2019, zgornja tabela izkazuje odstopanja v posameznih postavkah znotraj stroškov dela. Razlogi za slednje so v:

- V šolskem letu 2019/20 je bilo v vrtcu 11 oddelkov (od septembra 2019 naprej), leto prej pa 10 (od januarja 2019 do vključno avgusta 2019), kar pomeni dva strokovna delavca več;
- Povečanja stroškov dela zaradi Aneksa h Kolektivni pogodbi za dejavnost vzgoje in izobraževanja v RS (Ur.l. RS št. 80/2018);
- Redna napredovanja s 01.12.2019;
- Napredovanja v naziv s 01.12.2019;
- Dvig minimalne plače na 940,58 € (Ur.l. RS št. 83/2018);
- Spremenjen način izračuna minimalne plače za plačilo dela, opravljenega od 01.01.2020 naprej (Ur.l. RS št. 83/2018);
- Skladno z ugotovitvenim sklepom je višina regresa za prehrano v prvi polovici leta 2020 znašala 3,94 € (Ur.l. RS. št. 4/2019);
- Nova Tarifa prevoznin v javnem linijskem prevozu potnikov v notranjem cestnem prometu (Ur.l. št. 29/16);
- Skladno s Sklepom o uskladitvi minimalne premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja za javne uslužbenke (Ur.l. RS št. 80/19) so se kolektivne premije pokojninskega zavarovanja javnih uslužbencev zvišale;
- Višina regresa za letni dopust za leto 2020 za javne uslužbenke znaša 940,58 €, za javne uslužbenke, ki na dan izplačila regresa za letni dopust prejmejo osnovno plačo, ki ustreza 20. ali nižjemu plačnemu razredu, pa prejmejo 1.050,00 € regresa – ob navedenem je potrebno poudariti, da za obdobje 1-2/2020 strošek regresa še ni prikazan, saj je bil izplačan dne 05.06.2020, poračun regresa pa je bil izplačan v sredini meseca julija 2020;
- V obdobju 1-2/2020 še ni bilo izplačanih vseh planiranih jubilejnih nagrad in odpravnin.

Pri računu cen programa vrtca za šolsko leto 2020/21 smo pri stroških dela izhajali iz:

- Potrjene sistematizacije za šolsko leto 2020/21,
- 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 2021 v višini minimalne plače za leto 2020 v višini 940,58 € (Ur.l. RS št. 83/2018), za JU, ki so na dan 30.06.2020 razporejeni v 20. ali nižji plačni razred, pa je upoštevan regres v višini 1.050,00 €,
- Jubilejne nagrade v šolskem letu 2020/21 niso planirane,
- Odpravnine ob upokojitvi v šolskem letu 2020/21 niso planirane,
- Regres za prehrano 4,10 € (Ur.l. RS št. 97/2020),
- Prevoz na delo in iz dela skladno s Tarifo prevoznin v javnem linijskem prevozu potnikov v notranjem cestnem prometu (Ur.l. št. 29/16),
- Dokumenta »Izračun števila delavcev v kuhinji za leto 2020/21«,



- Sproščena RDU od 01.07.2020 naprej – za ŠL 2020/21 planirana v višini 2%,
- Dodatek na nočno delo skladno z zakonodajo in Sklepom Občine Kidričevo o poslovnem času vrtca za ŠL 2020/21, št. 602-14/2020-8 z dne 03.07.2020.

	Bruto	16,10%	PZZ	prevoz	prehrana	regres	jub., odp.	Skupaj
Stroški dela vzgojiteljic	8.905,27	1.433,75	147,74	46,80	301,35	313,53	0,00	11.148,43
Stroški dela pomočnic	5.032,34	810,21	152,65	218,40	376,69	391,91	0,00	6.982,19
SKUPAJ	13.937,60	2.243,95	300,39	265,20	678,04	705,44	0,00	18.130,62

Tabela 4: Povprečni mesečni stroški dela strokovnih sodelavk za 1. starostno obdobje za ŠL 2020/21

	Bruto	16,10%	PZZ	prevoz	prehrana	regres	jub., odp.	Skupaj
Stroški dela vzgojiteljic	12.603,01	2.029,08	217,65	104,00	452,03	470,29	0,00	15.876,06
Stroški dela pomočnic	7.442,19	1.198,19	183,18	254,80	452,03	470,29	0,00	10.000,67
SKUPAJ	20.045,20	3.227,28	400,83	358,80	904,05	940,58	0,00	25.876,73

Tabela 5: Povprečni mesečni stroški dela strokovnih sodelavk za 2. starostno obdobje za ŠL 2020/21

	Bruto	16,10%	PZZ	prevoz	prehrana	regres	jub., odp.	Skupaj
Stroški dela - ostali	12.962,53	2.086,97	306,22	248,96	597,58	740,83	0,00	16.943,08
SKUPAJ	12.962,53	2.086,97	306,22	248,96	597,58	740,83	0,00	16.943,08

Tabela 6: Povprečni mesečni stroški dela ostalih sodelavcev – tehnično osebje in ostali sodelavci za ŠL 2020/21

Povprečni mesečni stroški dela tako znašajo 60.950,43 € (upoštevajoč zgoraj navedena izhodišča) in predstavljajo osnovo za izračun cen programa.



1.5.2 Materialni in nematerialni stroški ter stroški živil

Zap. št.	konto	opis	POTRJENI NORMATIV ŠTEVILA OTROK:						204		187			
			Potrjena EC avgust 2019	Realizacija 9-12/2019	Realizacija 9-12/2019 mesečna raven	Realizacija 1-2/2020	Realizacija 01-02/2020 - mesečna raven	Realizacija skupaj ŠL 2019/20 (od 09/19 do 02/20)	Realizacija skupaj ŠL 2019/20 (od 09/19 do 02/20) - mesečna raven	Preračun na mesečno raven na otroka - ŠL 2019/20 (od 09/19 do 02/20)	Predlog EC avgust 2020 - mesečna raven	Preračun na mesečno raven na otroka - ŠL (Predlog EC avgust 2020)	Indeks: Predlog EC 2020/realizacija ŠL 2020/21 (6 mes.)	Indeks: Predlog EC avgust 2020/Potrjena EC avgust 2019
1.		STROŠKI MATERIALA IN STORITEV	11.070,00	54.198,52	13.549,63	16.808,42	8.404,21	71.006,94	11.834,49	58,01	9.915,00	53,02	0,8378	0,8957
1.1		Funkcionalni stroški objektov	5.320,00	22.772,46	5.693,12	11.776,63	5.888,32	34.549,09	5.758,18	28,23	5.620,00	30,05	0,9760	1,0564
	46022010	Dgrevanje	1.310,00	4.836,89	1.209,22	4.141,57	2.070,79	8.978,46	1.496,41	7,34	1.370,00	7,33	0,9155	1,0458
	46022000	Elektrika	1.250,00	6.116,75	1.529,19	3.514,15	1.757,08	9.630,90	1.605,15	7,87	1.500,00	8,02	0,9345	1,2000
	46022020	Plin in dimnikarske storitve	80,00	304,21	76,05	205,74	102,87	509,95	84,99	0,42	80,00	0,43	0,9413	1,0000
	46143000	Voda	160,00	595,63	148,91	291,67	145,84	887,30	147,88	0,72	150,00	0,80	1,0143	0,9375
	46144000, 46141000	Komunalne storitve	510,00	1.919,57	479,89	1.008,92	504,46	2.928,49	488,08	2,39	490,00	2,62	1,0039	0,9608
	46010000	Čiščenje prostorov	450,00	3.472,42	868,11	1.113,74	556,87	4.586,16	764,36	3,75	570,00	3,05	0,7457	1,2667
	46015000, 46110000	Tekače vzdrževanje prostorov in opreme	700,00	3.448,24	862,06	1.151,92	575,96	4.600,16	766,69	3,76	700,00	3,74	0,9130	1,0000
	46121000	Zavarovalne premije	230,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	230,00	1,23	#DEL/01	1,0000
	46102000	Varovanje objektov	190,00	697,84	174,46	348,92	174,46	1.046,76	174,46	0,86	180,00	0,96	1,0318	0,9474
	46101000	Pregled delovnih strojev	440,00	1.380,91	345,23	0,00	0,00	1.380,91	230,15	1,13	350,00	1,87	1,5207	0,7955
1.2		Funkcionalni stroški osnovne dejavnosti	4.470,00	27.842,41	6.960,60	3.718,17	1.859,09	31.560,58	5.260,10	25,78	3.490,00	18,45	0,6559	0,7718
	46040000, 46080000	Didaktična sredstva in igrače, drobni inventar	870,00	4.370,61	1.092,65	105,83	52,92	4.476,44	746,07	3,66	300,00	1,60	0,4021	0,3448
	46131000, 46131001, 46131002, 46131003, 46131007, 46131000, 46152000, 46153000, 46157000	Strokovno izobraževanje zaposlenih	270,00	1.169,04	292,26	292,16	146,08	1.461,20	243,53	1,19	220,00	1,18	0,9034	0,8148
	46103000, 46134000, 46135000	Obvezne zdravstvene storitve in varstvo pri delu	130,00	484,25	121,06	285,19	142,60	769,44	128,24	0,63	130,00	0,70	1,0137	1,0000
	46011000, 46012000, 46013000, 46014000, 46110051	Hišno perilo (delovna obleka, sanitetni material...)	1.200,00	6.497,29	1.624,32	748,16	374,08	7.245,45	1.207,58	5,92	1.200,00	6,42	0,9937	1,0000
	46122000, 46050000, 46060000, 46106000, 46107000	Pisarniški material, str. lit., telefon, pošta	450,00	3.140,03	785,01	890,61	445,31	4.030,64	671,77	3,29	350,00	1,87	0,5210	0,7778
	del 46051000, del 46091000, 46191000	Otroška literatura, likovni material, material za igralnice	1.000,00	9.573,23	2.393,31	275,24	137,62	9.848,47	1.641,41	8,05	700,00	3,74	0,4265	0,7000
	46105000	Računalniške storitve	550,00	2.607,96	651,99	1.120,98	560,49	3.728,94	621,49	3,05	550,00	2,94	0,8850	1,0000
1.3		Drugi specifični namenski stroški	1.280,00	3.583,65	895,91	1.313,62	656,81	4.897,77	816,21	4,00	845,00	4,52	1,0393	0,6602
	46145000	Prevozni stroški	80,00	0,00	0,00	150,00	75,00	150,00	25,00	0,12	25,00	0,13	1,0000	0,3125
	46090000, 46190000, 46529230, 46590000, del 46590001, 46591000, 46890000, 46132000, del 46132001, del 46136000	Stroški drugih storitev	1.200,00	3.583,65	895,91	1.163,62	581,81	4.747,27	791,21	3,88	820,00	4,39	1,0364	0,6833
2.	46000000	ŽIVILA	7.695,00	22.729,70	5.682,43	10.103,76	5.051,88	32.833,46	5.472,24	26,82	6.732,30	36,00	1,2309	0,8749
3.		ŠKUPAJ 1. + 2.	18.765,00	76.928,22	19.232,06	26.912,18	13.456,09	103.840,40	17.306,73	84,84	16.647,30	89,02	0,9619	0,8871

Tabela 7: Materialni in nematerialni stroški ter stroški živil: Stroški po elementih za šolsko leto 2019/20 (od september 2019 do februar 2020) in preračun za cene programov avgust 2020

Tabela 7 prikazuje ustvarjeno realizacijo v šolskem letu 2019/20 v gledanih šestih mesecih (september 2019 do februar 2020), zadnje potrjeno ceno programa iz avgusta 2019 ter predlog oziroma nov preračun cen programov. Ustvarjena realizacija v šolskem letu 2019/20 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 2019/20 (6 mesecev) in
- glede na zadnje potrjeno ceno programa iz avgusta 2019.

Kot smo v predlogu že omenili, je šestmesečno obdobje od septembra 2019 do februarja 2020, v katerem zasledujemo stroške, določeno zaradi realnejše analize stroškov, saj je v obdobju od 16.03.2020 do 18.05.2020 zavod bil zaprt zaradi epidemije COVID-19, kar je posledično prineslo nižje stroške od predvidenih na določenih postavkah cen programov.



V predlogu nove cene glede na ustvarjeno realizacijo v 6-mesečnem obdobju šolskega leta 2019/20 stroški materiala in storitev beležijo padec za 16%, znotraj navedene postavke je viden bistven padec funkcionalnih stroškov osnovne dejavnosti, in sicer za 34%, poglobitveni razlog je v oddelku manj, predvidenim za ŠL 2020/21. Prejšnje šolsko leto je bilo zaradi dodatno odprtega oddelka predvidene več dodatne nabave didaktičnih igrarč, manjšega inventarja likovnega materiala, pisarniškega materiala ipd.; v navedene postavke smo v aktualni kalkulaciji najbolj posegli. Funkcionalni stroški objektov ob navedeni primerjavi ohranjajo približno enak nivo (indeks=98). Primerjalno z kalkulacijo stroškov v aktualni ceni programa (iz avgusta 2019) pa je razvidno, da funkcionalni stroški objektov porastejo za 5,6%, medtem ko funkcionalni stroški osnovne dejavnosti beležijo padec za 23%. Dejstvo je, da funkcionalni stroški objektov predstavljajo fiksne stroške objekta, na katere zavod nima bistvenega vpliva (npr. povišanje cene električne energije, ogrevanja ipd.), poleg tega je bistven razlog za porast funkcionalnih stroškov objekta tudi v spremembi ključa delitve tistih stroškov (kuhinja), pri katerih fizična delitev ni možna. S 01.01.2020 je skladno s priporočili revizijskega pregleda iz leta 2019 zavod v dogovoru z občino ustanoviteljico spremenil ključ, ki deli navedene stroške, in sicer v letu 2019 je ta ključ znašal 33% za predšolsko dejavnost, s 01.01.2020 pa se je spremenil na 50%, kar pomeni 17% porast.

Gledano z vidika potrjene cene programa iz avgusta 2019 stroški materiala in storitev padejo za 10,43%.

Drugi specifični namenski stroški v predlogu kalkulacije izkazujejo povečanje za 3,6% glede na ustvarjeno realizacijo gledanega obdobja, medtem ko primerjalno s kalkulacijo trenutno potrjene cene izkazujejo padec za 34%, največ na postavki stroškov drugih storitev.

Stroški drugih storitev predstavljajo največji segment drugih specifičnih namenskih stroškov (97,3%). 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).

Razlog za predvideno porast navedene postavke (prej omenjenih 3,6%) je predvsem na račun stroškov svetovalnih storitev (svetovalna delavka s strani OŠ Ljudevita Pivka – tukaj se predvideva povišanje za 1 PR s 01.09.2020 skladno s podpisanim Aneksom h Kolektivni pogodbi (o navedenem smo že pisali), kar predstavlja približno 4% porast.



Minimalno vrednost postavke drugih specifičnih namenskih stroškov predstavljajo prevozni stroški, npr. stroški prevoza otrok na razne prireditve, kot so obiski festivala Pikapoka, pustovanje ipd., kar zavod ne vrednoti kot nadstandard, zato navedenih stroškov staršem ne zaračunava oziroma zavod ne dobi vira financiranja s strani občine ustanoviteljice. Za navedene aktivnosti predvidevamo, da se bodo v ŠL 2020/21 izvajale v minimalnem obsegu zaradi epidemije COVID-19.

Skladno s priporočilom predsednika Odbora za družbene dejavnosti z dne 28.08.2019, v preračunu stroškov živil zaradi lažje primerljivosti uporabljamo enake parametre, kot smo jih uporabljali pri preračunu cene za ŠL 2019/20. Sistem preračuna je preverila tudi interna revizija, in na način preračuna stroškov živil ni podala pripomb.

Na podlagi izračuna dejanske prisotnosti otrok v šolskem letu 2019/20 – gledano obdobje od september 2019 do februar 2020 - (preračunana povprečna 25,38% odsotnost oziroma povprečna 74,62% prisotnost otrok) znaša strošek na otroka na mesec povprečno 36,00 € (152 otrok (povprečje otrok) je ustvarilo povprečno 5.472,24 € stroškov živil na mesec). Navedeni znesek je osnova za izračun planirane vrednosti stroška živil za naslednje šolsko leto 2020/21. Upošteva vse 187 otrok naveden mesečni strošek živil tako dosega vrednost 6.732,30 €.

mesec	vpisani otroci v I. st. o.	vpisani otroci v II. st. o.	skupaj vpisani otroci - v dnevih	št. delovnih dni v mesecu	ods. I. st.o.	ods. II. st. o.	skupaj odsotni otroci - v dnevih	delež odsotnosti
sep.19	1.239	2.814	4.053	21	263	450	713	17,59%
okt.19	1.408	2.948	4.356	22	309	642	951	21,83%
nov.19	1.300	2.680	3.980	20	280	413	693	17,41%
dec.19	1.360	2.680	4.040	20	423	806	1.229	30,42%
jan.20	1.449	2.814	4.263	21	396	624	1.020	23,93%
feb.20	1.380	2.680	4.060	20	581	1.094	1.675	41,26%
	8.136	16.616	24.752		2.252	4.029	6.281	25,38%

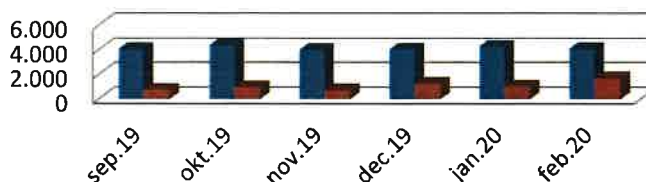
Tabela 8: Izračun povprečne dejanske odsotnosti otrok v ŠL 2019/20

Primer preračuna odsotnosti za september 2019:

September 2019 ima 21 delovnih dni. V 1. starostnem obdobju je bilo vpisanih 59 otrok ($59 \cdot 21 = 1.239$ otrok - v dnevih za mesec september) in v 2. starostnem obdobju 134 otrok ($134 \cdot 21 = 2.814$ otrok - v dnevih za mesec september), skupaj torej vpisanih otrok v septembru 4.053 otrok – v dnevih. Od tega je bilo v septembru odsotnih 263 otrok – v dnevih v 1. starostnem obdobju in 450 otrok – v dnevih v 2. starostnem obdobju, skupaj torej v septembru odsotnih otrok 713 otrok – v dnevih za mesec september. Odsotni otroci od vpisanih otrok v mesecu septembru ($713/4.053 = 17,59\%$) predstavljajo odstotek odsotnosti otrok za mesec september 2019.



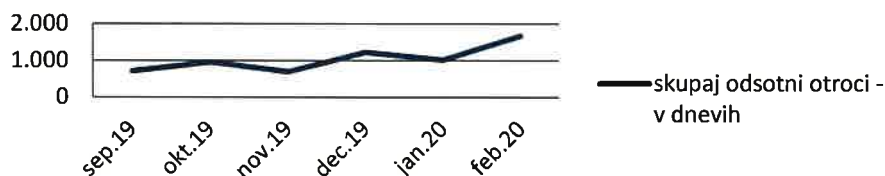
Dejanska odsotnost otrok v ŠL 2019/20 v obdobju od 09/2019 do 02/2020



	sep.19	okt.19	nov.19	dec.19	jan.20	feb.20
■ skupaj vpisani otroci - v dnevih	4.053	4.356	3.980	4.040	4.263	4.060
■ skupaj odsotni otroci - v dnevih	713	951	693	1.229	1.020	1.675

Tabela 9: Dejanska odsotnost otrok v ŠL 2019/20

Krivulja odsotnosti otrok v ŠL 2019/20 v obdobju od 09/2019 do 02/2020



Slika 1: Krivulja odsotnosti otrok v ŠL 2019/20 v obdobju od 09/2019 do 02/2020

Stroški živil predstavljajo v kalkulaciji cene za ŠL 2020/21 23% višjo vrednost od ustvarjenega stroška živil, potrebno pa je poudariti, da je v kalkulaciji ovrednoten strošek za vseh 187 prisotnih otrok, v primeru odsotnosti otroka pa se strošek živil odšteva. Glede na aktualno ceno predstavlja nov preračun 12,5% znižanje vrednosti stroška živil, razlog je v manjšem številu vpisanih otrok (en oddelek manj glede na predhodno šolsko leto).

Stroški živil so preračunani na vrednost stroška živil na otroka na mesečni ravni, osnovanega na realnem izkazanem stanju stroška živil v šolskem letu 2019/20 in na realni vrednosti povprečnega števila prisotnih otrok, kar podaja ažurno ceno živil na otroka.



1.5.3 Preračun cene programa za 1. starostno obdobje

Prvo starostno obdobje sestavljajo 4 oddelki z najvišjim normativom 56 otrok, 4 vzgojiteljicami in 4,5 pomočnicami vzgojiteljice.

Element cene	Veljavnost od 01.10.2019				Predlog avgust 2020				Strošek skupaj v €	Stroški otroka v €
	Osnova v €	Št. zap.	Št. otrok	Strošek skupaj v €	Osnova v €	Št. zap.	Št. otrok	Strošek skupaj v €		
STROŠKI DELA	4.372,37			27.860,32	398,00	4.429,32			23.204,78	414,37
Stroški dela vzgoj.	2.758,72	5,00		13.793,60	197,05	2.787,11	4,00		11.148,43	199,08
Stroški dela pom. vzg.	1.535,54	5,60		8.599,02	122,84	1.551,60	4,50		6.982,19	124,68
Stroški dela ostalih zaposl.	78,11		70,00	5.467,70	78,11	90,61		56,00	5.074,16	90,61
MATERIALNI STROŠKI	54,27		70,00	3.798,90	54,27	53,02		56,00	2.969,12	53,02
ŽIVILA	37,72		70,00	2.640,40	37,72	36,00		56,00	2.016,00	36,00
SKUPAJ STROŠKI	4.464,36			34.299,62	489,99	4.518,34			28.189,90	503,39

Tabela 10: Izračun predloga cene programa za 1. starostno obdobje za š.l. 2020/21

Iz strukture stroškov, ki sestavljajo ceno programa izhaja, da predstavljajo stroški dela 82,32% cene programa, stroški materiala in storitev predstavljajo 10,53% 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 131 otrok, šestimi vzgojiteljicami in šestimi pomočnicami vzgojiteljice.

Element cene	Veljavnost od 01.10.2019				Predlog avgust 2020				Strošek skupaj v €	Stroški otroka v €
	Osnova v €	Št. zap.	Št. otrok	Strošek skupaj v €	Osnova v €	Št. zap.	Št. otrok	Strošek skupaj v €		
STROŠKI DELA	4.477,46			36.862,84	275,10	4.403,40			37.746,64	288,14
Stroški dela vzgoj.	2.766,69	6,00		16.600,14	123,88	2.646,01	6,00		15.876,06	121,19
Stroški dela pom. vzg.	1.632,66	6,00		9.795,96	73,10	1.666,78	6,00		10.000,67	76,34
Stroški dela ostalih zaposl.	78,11		134,00	10.466,74	78,11	90,61		131,00	11.869,91	90,61
MATERIALNI STROŠKI	54,27		134,00	7.272,18	54,27	53,02		131,00	6.945,62	53,02
ŽIVILA	37,72		134,00	5.054,48	37,72	36,00		131,00	4.716,00	36,00
SKUPAJ STROŠKI	4.569,45			49.189,50	367,09	4.492,42			49.408,26	377,16

Tabela 11: Izračun predloga cene programa za 2. starostno obdobje za š.l. 2020/21

Iz strukture stroškov, ki sestavljajo ceno programa izhaja, da predstavljajo stroški dela 76,40% cene programa, stroški materiala in storitev predstavljajo 14,06% cene programa, ostalo predstavlja strošek živil.

1.5.5 Predlog potrditve preračunanih cen programa za šolsko leto 2020/21

Skladno z 19. členom Pravilnika o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih, ki izvajajo javno služno, zaradi uskladitve cen programov za šolsko leto 2020/21 podajamo nove (usklajene) cene programov:

- 1. starostno obdobje predlagana cena programa: 503,39 €
- 2. starostno obdobje predlagana cena programa: 377,16 €



Pri izračunu dnevnega odbitka prehrane smo kot povprečje upoštevali 21 delovnih dni v mesecu ter 187 otrok.

Datum spremembe	Cena za 1. starostno obdobje	Cena za 2. starostno obdobje	Odbitek prehrane
Veljavna od 01.10.2019	489,99	367,09	1,80
Predlog avgust 2020	503,39	377,16	1,71
Sprememba v koeficientu:	1,0273	1,0274	
Nominalna sprememba v €:	13,40	10,08	

Tabela 12: Predlog cene programa – avgust 2020

Temeljni razlog za spremembo cen programa je v povečanih strokih dela, ki predstavljajo najpomembnejši element cene programov (glej zgoraj), in sicer zaradi:

- Aneksa h Kolektivni pogodbi za dejavnost vzgoje in izobraževanja v RS (Ur. l. št. 80/2018) – zadnja faza, ki se uveljavi s 01.09.2020,
- Napredovanj v nazive strokovnih delavk,
- Sprostitev DU od 01.07.2020 naprej,
- Dodatka za nočno delo za več delavk zaradi priporočil NIJZ zaradi širjenja COVID-19.

Na podlagi navedenega predlagamo - zaradi nemotenega poslovanja zavoda - potrditev uskladitve cen programov za šolsko leto 2020/21.

Kidričevo, 15.08.2020

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

Ravnateljica:
Alenka Kutnjak, prof.



1.6 Kazalo tabel

Tabela 1: Prikaz števila otrok v posameznih oddelkih za šolsko leto 2020/21.....	4
Tabela 2: Potrjena sistematizacija delovnih mest za šolsko leto 2020/21	5
Tabela 3: Primerjava realiziranih stroškov dela.	8
Tabela 4: Povprečni mesečni stroški dela strokovnih sodelavk za 1. starostno obdobje za ŠL 2020/21	9
Tabela 5: Povprečni mesečni stroški dela strokovnih sodelavk za 2. starostno obdobje za ŠL 2020/21	9
Tabela 6: Povprečni mesečni stroški dela ostalih sodelavcev – tehnično osebje in ostali sodelavci za ŠL 2020/21	9
Tabela 7: Materialni in nematerialni stroški ter stroški živil: Stroški po elementih za šolsko leto 2019/20 (od september 2019 do februar 2020) in preračun za cene programov avgust 2020	10
Tabela 8: Izračun povprečne dejanske odsotnosti otrok v ŠL 2019/20	12
Tabela 9: Dejanska odsotnost otrok v ŠL 2019/20	13
Tabela 11: Izračun predloga cene programa za 1. starostno obdobje za ŠL 2020/21	14
Tabela 12: Izračun predloga cene programa za 2. starostno obdobje za ŠL 2020/21	14
Tabela 13: Predlog cene programa – avgust 2020.....	15

1.7 Kazalo slik

Slika 1: Krivulja odsotnosti otrok v ŠL 2019/20 v obdobju od 09/2019 do 02/2020	13
---	----