

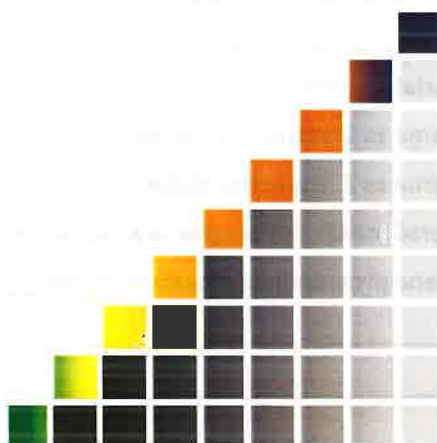
OBČINA KIDRIČEVO

Projekat: 3.8.2022	Sign. znak: 03
Vrednotnica:	Priloga:
Šifra zadevo: 301-3/2022-1	
Vrednost:	

## PRERAČUN CEN PROGRAMOV

### OSNOVNE ŠOLE KIDRIČEVO Z ENOTO VRTEC

### ZA ŠOLSKO LETO 2022/23



Predlog pripravila  
**Aleksandra VINDIŠ**, univ. dipl. ekon.  
računovodja zavoda

Ravnateljica zavoda  
**Alenka KUTNJAK**, prof.

*Kidričevo, julij 2022*



**0 Kazalo vsebine**

<b>0 Kazalo vsebine</b>	<b>2</b>
<b>1.1 Zakonske in druge pravne podlage v povezavi z oblikovanjem cene programov</b>	<b>3</b>
<b>1.2 Razlog za preračun cene programa in finančne posledice</b>	<b>3</b>
<b>1.3 Cena programa</b>	<b>3</b>
1.3.1 Oddelki in število otrok v šolskem letu 2022/23	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
<b>1.4 Sodila za skupne stroške in mesto nastanka stroška</b>	<b>7</b>
<b>1.5 Preračun cene programa</b>	<b>8</b>
1.5.1 Stroški plač	8
1.5.2 Materialni in nematerialni stroški ter stroški živil	12
1.5.3 Preračun cene programa za 1. starostno obdobje	17
1.5.4 Preračun cene programa za 2. starostno obdobje	17
1.5.5 Predlog potrditve preračunanih cen programa za šolsko leto 2022/23	18
1.5.6 Učinek spremembe cene programa na proračun zavoda	19
<b>1.6 Kazalo tabel</b>	<b>21</b>
<b>1.7 Kazalo slik</b>	<b>21</b>



### 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 spremembah in dopolnitvah Zakona o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja - ZOFVI-N, Ur. l. RS št. 207/2021,
- 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 za 2022 in 2023 (Ur. l. RS št. 187/2021)
- 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 uskladije 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 2022/23

Na podlagi Sklepa Občine Kidričevo o potrditvi normativov in oddelkov v Poslovni enoti Vrta pri Osnovni šoli Kidričevo za šolsko leto 2022/23, št. 602-12/2022-5, sprejetega dne 17.05.2022, ima leta v šolskem letu 2022/23 oblikovane naslednje oddelke:

- Prvo starostno obdobje in
- Drugo starostno obdobje.

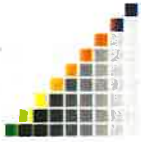
Starostna skupina	Normativ	Fleksibilni normativ	Skupaj s fleksibilnim normativom	Št. oddelkov	Skupaj št. otrok
od 11. mesecev do 2. leta (homogeni odd.)	12	2	14	2	28
od 2. do 3. leta (homogeni odd.)	12	2	14	3	42
<b>SKUPAJ PRVO STAROSTNO OBDOBJE</b>				<b>5</b>	<b>70</b>
od 3. do 4. leta (homogeni odd.)	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	1	24
od 5. do 6. leta (homogeni odd.)	22	3	25	1	25
<b>SKUPAJ DRUGO STAROSTNO OBDOBJE</b>				<b>6</b>	<b>135</b>
<b>SKUPAJ</b>				<b>11</b>	<b>205</b>

Tabela 1: Prikaz števila otrok v posameznih oddelkih za šolsko leto 2022/23

### 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 2022/23 je bila z dokumentom »Sistemizacija DM za OŠ Kidričevo – PE Vrtec Kidričevo za ŠL 2022/23«, izdana aprila 2022, potrjena naslednja sistemizacija delovnih mest (Sklep o podaji soglasja k sistemizaciji delovnih mest v enoti vrta Osnovne šole Kidričevo, št. 602-11/2022-3 z dne 17.05.2022):



Naziv delovnega mesta (DM)	Raven izobrazbe	Št. DM za šol. leto 2021/22
Vzgojiteljica predšolskih otrok	VII/1	11,00
Vzgojiteljica predšolskih otrok - pomočnica vz	V	11,80
Pomočnica ravnateljice	VII	1,00
Organizator prehrane	VII	0,18
Organizator zdravstvenega režima	VII	0,18
Računovodja	VII	0,50
Knjigovodja	VI	0,00
Administrator	VI	0,00
Hišnik	IV	0,50
Čistilka	II	2,00
Perica	II	0,50
Kuhar	IV	3,28
Glavni kuhar	V	1,00
Svetovalni delavec	VII	0,33
Otrokov spremljevalec*	V	1

\*Ni vključen v ceno programa!

Tabela 2: Potrjena sistematizacija delovnih mest za šolsko leto 2022/23

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),
- Dogovor o odpravi varčevalnih ukrepov v zvezi s povračili stroškov in drugimi prejemki javnih uslužbencev... (Ur. l. RS št. 88/2021).

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 2021/22 (6 mesecev, in sicer 01-06/2022) ter predvidene spremembe določenih stroškovnih postavk zaradi višjega števila vpisanih otrok glede na predhodno šolsko leto. Razlog za upoštevanje zgoraj navedenega časovnega intervala je enormno poviševanje cen energentov in surovin, ki posledično vplivajo na višje stroške materiala in storitev, podražitve pa pestijo svetovni trg zaradi post-COVID-a ter vojnih razmer v Ukrajini.

### 1.3.4 Stroški živil

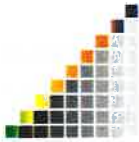
Skladno s 7. členom Pravilnika se stroški živil za otroke pri izračunu cene določijo na podlagi števila obrokov, ki jih vrtec zagotavlja na otroka v posameznem programu.

Pri preračunu cene programa vrtca za stroške živil smo izhajali iz finančnega načrta, ustvarjene realizacije stroškov živil v šolskem letu 2021/22 (opazovano obdobje 6 mesecev, in sicer obdobje 01-06/2022) ter predvidene spremembe stroškovne postavke zaradi višjega števila vpisanih otrok glede na predhodno šolsko leto. Razlog za upoštevanje zgoraj navedenega časovnega intervala je enormno poviševanje cen energentov in surovin za živila, podražitve pa pestijo svetovni trg zaradi post-COVID-a ter vojnih razmer v Ukrajini (Ukrajina je svetovna izvoznica žita).

### 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
- Stroškovni podnosilec 1040 – Vrtec – tržna dejavnost (ni predmet cene programa).

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 poleg stroškov materiala, storitev in drugih stroškov 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 v bruto bilanci bremenijo ustrezni stroškovni podnosilec, na katerega je posamezni zaposlenec razporejen.

Med skupne stroške zavoda, pri katerih delitev ni možna (izstavljen en račun dobavitelja na zavod kot celoto), se uporabljajo naslednja sodila (glede na posamezno dejavnost zavoda, upoštevajoč knjiženje na nosilec kot mesto nastanka stroška):

- Živila v kuhinji – glede na dejansko porabo po osnovnošolski oziroma predšolski dejavnosti, ki se določi v kuhinji ob prevzemu in porabi. Zahtevek za višino zneska živil vrtcu mesečno izstavlja šola,
- 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%. Zahtevek za višino zneska navedenih stroškov vrtcu mesečno izstavlja šola,
- Ostali stroški določenih intelektualnih storitev, stroški v povezavi s strokovno literaturo iz področja računovodstva, pisarniški material, ki se v računovodstvu vrtca porablja za zavod kot celoto ipd., po ključu šola : vrtec – 50 : 50, ob pogoju, da je lokacija nastanka stroška zavod kot celota, korist od nastanka stroška pa ima vsaka od obeh dejavnosti. Zahtevek za višino zneska navedenih stroškov vrtcu mesečno izstavlja šola,



- Sodilo za delitev dejavnosti javne službe od trga je sledeče: 70% vseh ustvarjenih prihodkov iz naslova zaračunane prehrane vrteškim delavcem predstavljajo stroški živil, 11,20% prihodkov iz naslova zaračunane prehrane vrteškim delavcem pa predstavljajo ostali stroški, ki imajo mesto nastanka na lokaciji SN 1020 – kuhinja vrtec.

## 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 od 2018 do 01-06/2022.

izbrto	Naziv koda	1-12/2019	% v strukturi stroškov dela v 2019	1-12/2020	1-12/2020 - mesečni nivo	% v strukturi stroškov dela v 2020	1-12/2021*	1-12/2021 - mesečni nivo	% v strukturi stroškov dela v 2021 - mes. nivo	1-6/2022	1-6/2022 - mesečni nivo	% v strukturi stroškov dela v 2022 - mes. nivo	indeks 22/21 - mesečni nivo
4640	Stroški dela	538.095,79	75,43%	511.017,75	42.584,81	65,60%	566.632,88	47.219,41	73,63%	310.797,27	51.799,55	70,56%	1.0970
4641	Nadomestila plač zaposlenih	0,00	0,00%	76.277,94	6.356,50	9,79%	14.785,87	1.232,16	1,92%	1.042,29	173,72	0,24%	0,1410
4642	Povračila zaposlenim	34.960,63	4,90%	28.747,80	2.395,65	3,69%	36.214,58	3.017,88	4,71%	23.192,79	3.865,38	5,27%	1.2808
4643	Stroški dodatnega pok. zavarovanja	13.930,35	1,95%	13.683,70	1.140,31	1,76%	13.536,72	1.128,06	1,76%	7.164,07	1.194,01	1,63%	1.0585
4644	Regres za letni dopust	30.529,09	4,28%	32.363,44	2.696,95	4,15%	34.268,00	2.855,67	4,45%	36.406,48	6.067,75	8,27%	2.1248
4645	Nagrade - redna delovna uspešnost	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	10.450,24	870,85	1,36%	2.648,45	441,41	0,60%	0,5069
4646	Prispevki izplačevalca od plač	87.588,25	12,28%	95.372,28	7.947,69	12,24%	93.654,01	7.804,50	12,17%	50.385,86	8.397,64	11,44%	1,0760
4649	Drugi stroški dela	8.256,88	1,16%	21.501,08	1.791,76	2,76%	0,00	0,00	0,00%	8.814,67	1.469,11	2,00%	ND/0/0/
	<b>SKUPAJ STROŠKI DELA</b>	<b>713.360,99</b>	<b>100,00%</b>	<b>778.963,99</b>	<b>64.913,67</b>	<b>100,00%</b>	<b>769.542,30</b>	<b>64.128,53</b>	<b>100,00%</b>	<b>440.451,36</b>	<b>73.408,56</b>	<b>100,00%</b>	<b>1,14</b>

\*Brez upoštevanih dodatkov zaradi dela v različnih razmerah zaradi COVID-19 in s tem vezanih prispevkov!

Tabela 3: Primerjava realiziranih stroškov dela skozi obdobja

V gledanem obdobju 1-6/2022 primerjalno z letom 2021, zgornja tabela izkazuje odstopanja v posameznih postavkah znotraj stroškov dela. Razlogi za slednje so v:

- V šolskem letu 2021/22 je bilo v vrtcu 11 oddelkov (od septembra 2021 naprej), leto prej pa 10 (od januarja 2021 do vključno avgusta 2021), kar pomeni dodatni strokovni kader in s tem povezani dodatni stroški dela v razdobju 09-12/2021;
- Leto 2021 je zaradi COVID-19 bilo izplačanih več nadomestil plač (zaradi nezmožnosti zagotavljanja dela, višje sile po 137. členu ZDR, višje sile zaradi varstva otroka);
- Napredovanja v naziv s 01.12.2021;
- Redna napredovanja s 01.12.2021;
- Dvig minimalne plače v letu 2022 na 1.074,43 € iz 1.024,24 € (Ur.l. RS št. 05/2022);
- Skladno z ugotovitvenim sklepom višina regresa za prehrano v prvi polovici leta 2022 znaša 4,47 €, v letu 2021 pa je ta znašala v prvi polovici leta 3,99 €, v drugi polovici leta 2021 pa 4,30 €;
- Skladno z uveljavitvijo Aneksa h Kolektivni pogodbi za dejavnost vzgoje in izobraževanja (UL RS št. 88/21) se delavcu od 01.06.2021 naprej prizna kilometrina v višini 10% cene bencina 95 oktanov za vsak polni kilometer razdalje, vendar ne manj kot 30,00 € oz. mesečna imenska vozovnica – kilometrina je junija 2021 znašala 0,12 €, do junija 2022 se je povzpela na 0,16 € (Indeks junij 2022/junij 2021 = 1,3333);
- Višina regresa za letni dopust za leto 2022 za javne uslužbenke znaša 1.074,43 €, v preteklem letu pa je regres za letni dopust znašal 1.050,00 €;
- V letu 2021 ni bilo izplačanih jubilejnih nagrad in odpravnin.





**Osnova za izračun stroškov plač v predlogu cene programa za ŠL 2022/23 glede na zadnjo potrjeno ceno programa za šolsko leto 2021/22:**

Pri izračunu cen programa vrtca za šolsko leto 2022/23 smo pri stroških dela izhajali iz:

- Predlagane sistemizacije za šolsko leto 2022/23,
- Redna napredovanja s 01.12.2022 – 5 zaposlenih,
- Planirana napredovanja v naziv vzgojiteljic s 01.12.2022 - 3 zaposlene,
- Planirana so napredovanja v naziv pomočnic vzgojiteljic, skladno s sprejetim ZOFVI-N – 7 zaposlenih;
- Regres za letni dopust za leto 2022 je bil izplačan v višini minimalne plače, t.j. v znesku 1.074,43 €, za leto 2023 je planiran v višini planirane minimalne plače, t.j. 1.128,83 € - povišanje za 5%;
- Jubilejne nagrade v šolskem letu 2022/23 – planirana ena jubilejna nagrada za 10 let delovne dobe, ena jubilejna nagrada za 20 let delovne dobe in dve jubilejni nagradi za 40 let delovne dobe v javnem sektorju, skupaj je torej v šolskem letu 2022/23 planiranih pet jubilejnih nagrad, v šolskem letu 2021/22 je bila planirana le ena jubilejna nagrada;
- Odpravnine ob upokojitvi v šolskem letu 2022/21 – planirana je ena odpravnina ob odhodu delavke v pokoj, v prejšnjem šolskem letu sta bili planirani dve odpravnini ob odhodu v pokoj
- Regres za prehrano v znesku 4,94 €;
- Povračilo stroškov prevoza na delo in iz dela (Ur. l. RS št. 88/2021) v šolskem letu 2022/23 planirano 0,17 € za prevožen kilometer - Skladno z uveljavitvijo Aneksa h Kolektivni pogodbi za dejavnost vzgoje in izobraževanja (UL RS št. 88/21) se delavcu od 01.06.2021 naprej prizna kilometrina v višini 10% cene bencina 95 oktanov za vsak polni kilometer razdalje, vendar ne manj kot 30,00 € oz. mesečna imenska vozovnica – kilometrina je septembra 2021 znašala 0,13 €, do junija 2022 se je povzpela na 0,16 €;
- Dokument »Izračun števila delavcev v kuhinji za leto 2022/23« z dne 13.04.2022,
- Redna delovna uspešnost – za ŠL 2022/23 planirana v višini 2% letnih sredstev osnovnih plač JU skladno s 27. čl. KPJS;
- Dodatek na nočno delo skladno z zakonodajo in Sklepom Občine Kidričevo o poslovnem času vrtca za ŠL 2022/23, št. 602-12/2022-6 z dne 17.05.2022;
- Dodatek za delo v manj ugodnem delovnem času, skladno z Aneksom št. 12 h KPJS;
- Dodatek na izmensko delo, skladno z 32. člen ZPSJS;
- Sredstva za nadomeščanje odsotnih delavcev v višini 0,5% bruto plač;
- V element cene zajet način povprečnega stroška vzgojiteljic in pomočnic<sup>1</sup>.

Leto 2022	Bruto	16,10%	PZZ	prevoz	prehrana	regres	jubilejna nagrada	odpravnina	Skupaj
J037007	23.801,40	3.832,03	399,45	237,11	1.067,00	1.034,76	88,35	652,44	<b>31.112,54</b>
J035002	15.562,74	2.505,60	379,72	754,44	1.164,00	1.128,83	25,24	0,00	<b>21.520,57</b>
ADMIN.+TO	14.417,95	2.321,29	326,15	297,45	932,17	904,00	75,73	0,00	<b>19.274,74</b>
<b>SKUPAJ:</b>	<b>53.782,09</b>	<b>8.658,92</b>	<b>1.105,32</b>	<b>1.289,00</b>	<b>3.163,17</b>	<b>3.067,59</b>	<b>189,32</b>	<b>652,44</b>	<b>71.907,85</b>

Tabela 4: Povprečni mesečni stroški dela zaposlenih za ŠL 2022/23

<sup>1</sup> Povzeto po gradivu Praktični vidik oblikovanja en programov v vrtcih – Simona Krese, preizkušena državna notranja revizorka.



Leto 2021	Bruto	16,10%	PZZ	prevoz	prehrana	regres	jubilejna nagrada	odpravnina	Skupaj
J037007	24.446,30	3.935,85	414,07	138,23	869,14	962,50	57,75	638,14	<b>31.461,98</b>
J035002	13.616,99	2.192,34	358,79	421,85	869,14	962,50	0,00	0,00	<b>18.421,61</b>
ADMIN.+TO	13.232,08	2.130,36	306,52	229,99	711,11	787,50	0,00	831,03	<b>18.228,59</b>
<b>SKUPAJ:</b>	<b>51.295,37</b>	<b>8.258,55</b>	<b>1.079,38</b>	<b>790,07</b>	<b>2.449,39</b>	<b>2.712,50</b>	<b>57,75</b>	<b>1.469,17</b>	<b>68.112,18</b>

Tabela 5: Povprečni mesečni stroški dela zaposlenih za ŠL 2021/22

Indeks EC 22/23 : EC 21/22	Bruto	16,10%	PZZ	prevoz	prehrana	regres	jubilejna nagrada	odpravnina	SKUPAJ
J037007	0,97	0,16	0,96	1,72	1,23	1,08	1,53	1,02	<b>0,99</b>
J035002	1,14	0,18	1,06	1,79	1,34	1,17	#DEL/0!	#DEL/0!	<b>1,17</b>
ADMIN.+TO	1,09	0,18	1,06	1,29	1,31	1,15	#DEL/0!	0,00	<b>1,06</b>
<b>SKUPAJ</b>	<b>1,05</b>	<b>1,05</b>	<b>1,02</b>	<b>1,63</b>	<b>1,29</b>	<b>1,13</b>	<b>3,28</b>	<b>0,44</b>	<b>1,06</b>

Tabela 6: Indeks povečanja stroškov dela v planirani ceni programa za ŠL 2022/23 glede na potrjeno ceno programa za ŠL 2021/22

Povprečni mesečni stroški dela za ŠL 2022/23 znašajo 71.907,85 € (upoštevajoč zgoraj navedena izhodišča) in predstavljajo osnovo za izračun cen programa, ob zadnji potrjeni ceni programa za šolsko leto 2021/22 pa je skupni strošek plač na mesečnem nivoju znašal 68.112,18 €. Povprečni stroški dela so tako v predlagani ceni programa višji za 6% glede na potrjeno ceno programa za ŠL 2021/22.

Kljub predvidenim bistvenim spremembam, t.j. planiranemu povečanju višine minimalne plače, rednimi in drugimi predvidenimi napredovanji v nazive, bruto plače v planu za ceno programa za ŠL 2022/23 izkazujejo 5% porast glede na potrjeno ceno programa ŠL 2021/22. Razlog je v planiranih zaposlenih v ŠL 2022/23 glede na predhodno ŠL: v ŠL 2021/22 so bile v ceno programa planirane tri pomočnice vzgojiteljice, in sicer s PR27 in dvakrat s PR24, v ceno programa za ŠL 2022/23 pa so za navedene delavke zaradi odpovedi pogodbe, prestavitve na drugo delovno mesto ali upokojitve, zamenjale tri delavke – pomočnice vzgojiteljice s PR23, in dvakrat s PR22. Prav tako sta bili v ŠL 2021/22 v ceno programa planirani dve vzgojiteljici, ena s PR39 in ena s PR41, ki sta ju zaradi istih razlogov v planu za ceno za ŠL 2022/23 zamenjali delavki - vzgojiteljici s PR32 in PR34. Navedena obrazložitev tako po eni strani - glede ceno programa 2021/22 - potiska postavko bruto plač navzdol.

Po drugi strani pa bistveni razlogi za povišanje navedene stroškovne postavke glede na predhodno gledano obdobje predstavljajo redna napredovanja (s 01.12.2022) in napredovanja v naziv (s 01.12.2022), jubilejne nagrade za delo v javnem sektorju, spremembi števila kuharjev ter organizatorja ZHR in prehrane ter ostali elementi stroškov plač, ki so bili opredeljeni v Dogovoru o odpravi varčevalnih ukrepov v zvezi s povračili stroškov in drugimi prejemki javnih uslužbencev... (Ur. l. RS št. 88/2021).

Sklano s posredovanimi predvidenimi napredovanji s strani vodstva, s 01.12.2022 v PE vrtec Kidričevo redno napreduje 5 delavcev, v naziv pa napredujejo tri vzgojiteljice (dvakrat v naziv svetnik in enkrat v naziv mentor). Prav tako je skladno s sprejetim ZOFVI-N (Ur. l. RS št. 207/2021) predvideno, da bo v nazive napredovalo sedem pomočnic vzgojiteljic. Ker do dne izdelave cene programa s strani MJU ali MIZŠ ni izdanih navodil, na kako in na kakšen način bodo pomočnice vzgojiteljic napredovale s 01.12., smo zanje predvideli napredovanje za dva plačna razreda. Stroškovni učinek vseh napredovanj - upoštevajoč izhodiščno stanje stroška osnovnih plač delavcev, povečanih za dodatke na dan 01.09.2022 - znaša 1.587,48 € na mesec povečano za 16,10% prispevke, kar pomeni 3,1% povišanje stroška plač samo na račun napredovanj.



V kolikor v ceno programa predvidena napredovanja ne bi bila vkalkulirana, bi vrtec iz navedenega naslova ustvarjal presežek odhodkov nad prihodki.

Za preračun povprečnih stroškov osnovne plače z dodatki za posameznega delavca (velja za tiste, ki bodo v ŠL 2022/23 napredovali) smo upoštevali mesečno povprečje skupaj treh plač z dodatki, planiranih za obdobje 09-11/2022 ter devetih plač z dodatki za obdobje 12/2022 ter 01-08/2023.

Za planiran 2% obseg sredstev za plačilo redne delovne uspešnosti se je prav tako upoštevalo povprečje osnovnih plač. Na mesečnem nivoju ta znesek za 2% obseg sredstev za redno delovno uspešnost pomeni 937,82 €. Prav tako so v ceno planirana sredstva za nadomeščanje odsotnih delavcev iz razloga nezmožnosti dela zaradi bolezni ali poškodbe v višini 0,5% bruta, kar znaša 289,87 € (l. bruto) na mesec.

Pri aktualnem predlogu preračuna cene programov pomemben stroškovni vidik predstavljata tudi ena odpravnina ob upokojitvi ter pet jubilejnih nagrad: ena jubilejna nagrada za 10 let delovne dobe, ena jubilejna nagrada za 20 let delovne dobe in dve jubilejni nagradi za 40 let delovne dobe v javnem sektorju. Potrjena cena programa je v ŠL 2021/22 planirala dve odpravnini zaradi upokojitve in eno jubilejno nagrado. Skupna planirana vrednost odpravnin za šolsko leto 2022/23 znaša 7.829,28 €, vrednost jubilejnih nagrad pa 2.271,84 €, skupaj torej 10.101,12 € letno (841,76 € na mesečnem nivoju), potrjena cena za ŠL 2021/22 pa planirala 18.323,03 € letno.

Manjši vpliv na povečanje mase plač predstavljajo še: sprememba deleža zaposlitve kuharja po izračunu št. delavcev v kuhinji sistemizacijo (iz 4,2 osebe na planiranih 4,28 osebe), ter ostala povračila stroškov v povezavi s plačami (Ur. l. RS št. 88/2021).

Regres za prehrano je v ceno programa za ŠL 2022/23 planiran v višini 4,94 €, povečan za 2% povprečno rast cen, skladno z navodilom za pripravo proračunov za leto 2023, ter upoštevanim ponderjem 0,88. Za ŠL 21/22 je bila v ceno programa vkalkulirana cena 4,30 € in upoštevanim ponderjem 0,88. Dejanska cena regresa za prehrano pa je v šolskem letu 2021/22 znašala 4,47 € od januarja do junija 2022, od septembra 2021 do decembra 2021 pa 3,99 €.

Povračilo stroškov prevoza na delo in iz dela (Ur. l. RS št. 88/2021) je v ceno programa za ŠL 2022/23 planirano 0,17 € za prevožen kilometer ter upoštevan ponder 0,92, in sicer za vse delavce, katerih razdalja od doma do delovnega mesta presega 2,00 km. Skladno z uveljavitvijo Aneksa h Kolektivni pogodbi za dejavnost vzgoje in izobraževanja (UL RS št. 88/21) se delavcu od 01.06.2021 naprej prizna kilometrina v višini 10% cene bencina 95 oktanov za vsak polni kilometer razdalje, vendar ne manj kot 30,00 € oz. se delavcu upošteva ob izpolnjenih pogojih mesečna imenska vozovnica. Dejanska vrednost kilometrine je septembra 2021 znašala 0,13 €, do junija 2022 se je povzpela na 0,16 €. V potrjeni ceni programa za ŠL 2021/22, ki je bila pripravljena konec maja 2021, smo upoštevali še mesečne vozovnice delavk katerih razdalja od doma do delovnega mesta presega 2,00 km.

Regres za letni dopust za leto 2023 je planiran v višini planirane minimalne plače, t.j. 1.128,83 € (PR25) - 5% povišanje predvideno v okvirjih letnega poviševanja višine minimalne plače za obdobje zadnjih štirih let – povišanje za to obdobje znaša povprečno 5,23%. V ceno programa za ŠL 2021/22 je bil planiran regres za letni dopust v višini 1.050,00 €, izplačan za leto 2022 pa je bil v višini minimalne plače, t.j. v znesku 1.074,43 €.



Ostali stroški v povezavi z delom so bili planirani skladno s postavkami drugega odstavka tega poglavja.

### 1.5.2 Materialni In nematerialni stroški ter stroški živil

Zap. št.	Št. izkazno	Opis	POTRJEJENI NORMATIVI ŠTEVILA OTROK:					201		205		Indeks: Predlog EC julij 2022/realiz. c. št. 2021/22 - na otroka	Indeks: Predlog EC julij 2022/realiz. c. št. 2021/22 - na otroka	Indeks: Predlog EC avgust 2021
			Potrjena EC za št. 2021/22	Potrjena EC št. 2021/22 na otroka	Realizacija 1-12/2021	Realizacija mesečno raven	Realizacija 1-6/2022 brez TRG	Preračun 01-06/2022 - mesečno raven brez TRG	Preračun na otroka - realizacija 1-6/2022 brez TRG	Predlog EC julij 2022 - mesečno raven	Predlog EC julij 2022/23 (Predlog EC julij 2022)			
1.		<b>STROŠKI MATERIALA IN STORITEV</b>	<b>9.500,00</b>	<b>47,26</b>	<b>121.004,68</b>	<b>10.083,72</b>	<b>54.459,91</b>	<b>9.076,65</b>	<b>45,16</b>	<b>11.645,00</b>	<b>56,80</b>	<b>1,28</b>	<b>1,26</b>	<b>1,20</b>
1.1		<b>Funkcionalni stroški objektov</b>	<b>5.920,00</b>	<b>29,45</b>	<b>76.306,13</b>	<b>6.358,84</b>	<b>37.747,98</b>	<b>6.291,33</b>	<b>31,30</b>	<b>7.975,00</b>	<b>38,69</b>	<b>1,27</b>	<b>1,24</b>	<b>1,32</b>
	46022010	Ogrevanje	1.600,00	7,96	14.716,82	1.226,40	9.216,78	1.536,13	7,64	1.900,00	9,27	1,24	1,21	1,16
	46022000	Elektrika	1.500,00	7,46	17.433,78	1.452,82	7.755,07	1.292,51	6,43	1.750,00	8,54	1,35	1,33	1,14
	46022020	Plin in dimnikarske storitve	80,00	0,40	1.312,98	109,42	1.099,80	183,30	0,91	250,00	1,22	1,36	1,34	3,06
	46143000	Voda	175,00	0,87	2.403,02	200,25	1.154,90	192,48	0,96	250,00	1,22	1,30	1,27	1,40
	46144000, 46141000	Komunalne storitve	590,00	2,94	7.779,78	648,32	4.540,25	756,71	3,76	900,00	4,39	1,19	1,17	1,50
	46010000	Čiščenje prostorov	520,00	2,59	7.790,24	649,19	4.791,00	798,50	3,97	1.000,00	4,88	1,25	1,23	1,89
	46015000, 46110000	Tekoče vzdrževanje prostorov in opreme	700,00	3,48	18.150,53	1.512,54	4.907,68	817,95	4,07	1.100,00	5,30	1,34	1,32	1,54
	46121000, 46121001	Zavarovalne premije	300,00	1,49	3.577,48	298,12	2.086,74	347,79	1,73	350,00	1,71	1,01	0,99	1,14
	46102000	Zavarovanje objektov	175,00	0,87	2.093,52	174,46	1.046,76	174,46	0,87	175,00	0,85	1,00	0,98	0,98
	46101000	Pregled delovnih strojev	280,00	1,39	1.047,98	87,33	1.149,00	191,50	0,95	300,00	1,46	1,57	1,54	1,05
1.2		<b>Funkcionalni stroški osnovne dejavnosti</b>	<b>2.900,00</b>	<b>14,43</b>	<b>38.361,22</b>	<b>3.196,77</b>	<b>15.817,22</b>	<b>2.636,20</b>	<b>13,12</b>	<b>3.380,00</b>	<b>15,51</b>	<b>1,21</b>	<b>1,18</b>	<b>1,08</b>
	46040000, 46080000, 46040001	Didaktična sredstva in igrače, drobní inventar	200,00	1,00	198,57	16,55	156,75	26,13	0,13	270,00	1,32	10,33	10,13	1,32
	46131000, 46151000, 46152000, 46153000, 46157000	Strokovno izobraževanje zaposlenih	220,00	1,09	2.793,99	232,83	1.619,26	269,88	1,34	260,00	1,27	0,96	0,94	1,16
	46103000, 46134000, 46135000	Obvezne zdravstvene storitve in varstva pri delu	130,00	0,65	1.682,18	140,18	809,23	134,87	0,67	135,00	0,66	1,00	0,98	1,02
	46011000, 46012000, 46013000, 46014000, 46110051, 46108000	Hišno perilo (delovna oblačila, sanitetni material...)	1.000,00	4,98	11.204,36	993,70	6.342,46	1.057,08	5,26	1.100,00	5,37	1,04	1,02	1,08
	46122000, 46050000, 46060000, 46106000, 46107000	Pisarniški material, str. lit., telefon, pošta	350,00	1,74	6.852,34	571,03	2.388,56	398,09	1,98	405,00	1,98	1,02	1,00	1,13
	del 46051000, del 46091000, 461191000	Otroška literatura, likovni material, material za igranje	400,00	1,99	8.885,91	740,49	1.061,36	176,89	0,88	410,00	2,00	2,32	2,27	1,01
	46105000	Računalniške storitve	600,00	2,99	6.743,87	561,99	3.439,60	573,27	2,85	600,00	2,99	1,05	1,03	0,98
1.3		<b>Drugi specifični namenski stroški</b>	<b>680,00</b>	<b>3,38</b>	<b>6.337,33</b>	<b>528,11</b>	<b>894,71</b>	<b>149,12</b>	<b>0,74</b>	<b>490,00</b>	<b>2,39</b>	<b>3,29</b>	<b>3,22</b>	<b>0,71</b>
	46145000	Prevozi stroški	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	46090000, 46190000, 46529230, 46590000, del 46590001, 46591000, 46890000, 46132000, del 46132001, del 46135000, 46134100	Stroški drugih storitev	680,00	3,38	6.337,33	528,11	894,71	149,12	0,74	490,00	2,39	3,29	3,22	0,71
2.	46000000	<b>ŽIVILA</b>	<b>7.392,78</b>	<b>36,78</b>	<b>45.083,00</b>	<b>3.756,92</b>	<b>29.215,17</b>	<b>4.869,20</b>	<b>24,22</b>	<b>9.348,00</b>	<b>48,88</b>	<b>1,92</b>	<b>1,88</b>	<b>1,24</b>
3.		<b>SKUPAJ 1. + 2.</b>	<b>16.892,78</b>	<b>84,04</b>	<b>166.087,68</b>	<b>13.840,64</b>	<b>83.675,08</b>	<b>13.945,85</b>	<b>69,38</b>	<b>20.993,00</b>	<b>102,40</b>	<b>1,91</b>	<b>1,88</b>	<b>1,22</b>

Tabela 7: Materialni in nematerialni stroški ter stroški živil: Stroški po elementih za šolsko leto 2021/22 (od januar 2022 do junij 2022) in preračun za cene programov za šl. 2022/23 – julij 2022

Tabela 7 prikazuje ustvarjeno realizacijo v šolskem letu 2021/22 v obdobju januar 2022 do junij 2022, zadnje potrjeno ceno programa iz junija 2021 ter predlog oziroma nov preračun cen programov za šl. 2022/23. Ustvarjena realizacija v šolskem letu 2021/22 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 2021/22 (6 mesecev) in
- glede na zadnje potrjeno ceno programa iz junija 2021.

Dve leti trajajoča epidemija COVID-19 in trenutna nepredvidena dogajanja na svetovnem trgu zaradi krize v Ukrajini, že celo leto 2022 postopoma višata vse življenjske stroške. Izjemna podražitev energentov (30% in naprej), surovin in posledično storitev, v nebo potiska vse stroške blaga in storitev.



Vsled temu smo za primerjalno obdobje zasledovanja stroškov materiala in storitev vzeli interval šestmesečnega obdobja od januarja 2022 do junija 2022. Višje cene energentov in ostalih surovin so pričele postopoma naraščati od konca leta 2021 naprej, njihova rast se skladno z napovedovanji pričakuje še v drugi polovici leta 2022, zato menimo, da je navedeni interval podaja realnejšo analizo stroškov.

#### **Analiza stroškov materiala in storitev**

V predlogu nove cene glede na ustvarjeno realizacijo v 6-mesečnem obdobju šolskega leta 2021/22 na mesečnem nivoju stroški materiala in storitev beležijo porast za 28% in 20% porast glede na potrjeno ceno za ŠL 2021/22. Povečini realnejšo vrednost planiranih stroškov na mesečni ravni poda primerjava stroška s stroškom, ki je bil vkalkuliran v trenutno veljavni ceni programa.

Vkalkulirani stroški za funkcionalne stroške objektov v predlog cene programov za ŠL 2021/22 kažejo porast za 24% glede na gledano realizacijo – povprečje zajema interval gledanega obdobja tudi v poletnih mesecih, ko so stroški ogrevanja in elektrike nižji - ter porast za 16% glede na potrjeno ceno v ŠL 2021/22.

Vkalkulirani stroški osnovne dejavnosti v predlogu cene programov za ŠL 2021/22 izkazujejo porast za 21% glede na ustvarjeno realizacijo v gledanem obdobju; in porast glede na zadnjo potrjeno ceno za 8%. Primerjalno predlagan strošek osnovne dejavnosti pri kalkulaciji za novo ceno programa ter ustvarjena realizacija v zasledovanem obdobju ne izkazuje realnega stanja, saj je prikazan porast glede na ustvarjeno realizacijo izkazan izključno zaradi še nedokončno porabljenih namenskih virov cene programa za ŠL 2021/22 predvsem za otroško literaturo, likovni material in material za igralnice. V postavki so izredno planirana sredstva za potrošni material stroja za poliranje in čiščenje ter sredstva za potrošni material za pralni stroj, servis-popravilo klime v pisarnah in v zbornici.

Primerjava kalkulacije stroška osnovne dejavnosti glede na strošek v dosedanji ceni programa pa izkazuje porast v višini 8%. Bistveno vlogo pri porastu navedene postavke ima zagotovo porast cene energentov, ki pesti svetovni trg, poleg tega pa ne smemo zanemariti dejstva, da se je zavod pri preračunu trenutne cene programov za ŠL 2021/22 odločil za namenski planiran padec funkcionalnih stroškov zaradi krepkega povišanja stroška plač (Vir: Preračun cen programov OŠ Kidričevo z enoto Vrtec Kidričevo za ŠL 2021/22, str. 12), in bi cena programa v ŠL 2021/22 v nasprotnem primeru bila mnogo višja. Znotraj postavke je upoštevan predviden strošek cca. 100 € za izobraževanje za posamezno strokovno delavko ter nabava tetra plen, slinčkov tetra krp ter sredstva za obnovitev otroške literature.

Drugi specifični namenski stroški v predlogu kalkulacije prav tako izkazujejo povečanje glede na ustvarjeno realizacijo v zasledovanem obdobju. Tudi ta slika ne kaže realnega stanja zaradi še nedokončno porabljenih sredstev (niso še zajeti vsi stroški, ki se pripoznajo tekom 12-mesečnega obdobja npr. stroški revizije, stroški raznih članarin ipd.). Realnejšo vrednost navedenih stroškov poda primerjava stroška s stroškom, ki je bil vkalkuliran v trenutno veljavni ceni programa. Gledano slednje, predlagana kalkulacija izkazuje 29% nižje stroške glede na stroške v veljavni ceni. Razlog planiranega padca navedenega segmenta stroškov je v nižjih stroških zaradi izvajanja zaključne prireditve v manjšem obsegu ter postavke prevoznih stroškov znotraj drugih specifičnih namenskih stroškov (npr. stroški prevoza otrok na razne prireditve, kot so obiski festivala Pikapoka, pustovanje ipd.), saj za šolsko leto 2022/23 zaradi preprečitve okužb s COVID-19 le-tega zavod ne izvaja oziroma izvaja v minimalnem obsegu.



Stroški drugih storitev predstavljajo največji segment drugih specifičnih namenskih stroškov (glede na realizacijo 01-06/2022 celo 100%). Vrednost stroškov drugih storitev, ki predstavlja pomembno vrednost v sami strukturi drugih specifičnih namenskih stroškov, zajema naslednji sklop storitev:

- razne članarine,
- stroški svetovalnih storitev (revizijske storitve, 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; uporaba portala za dostop do pravnih mnenj in nasvetov).

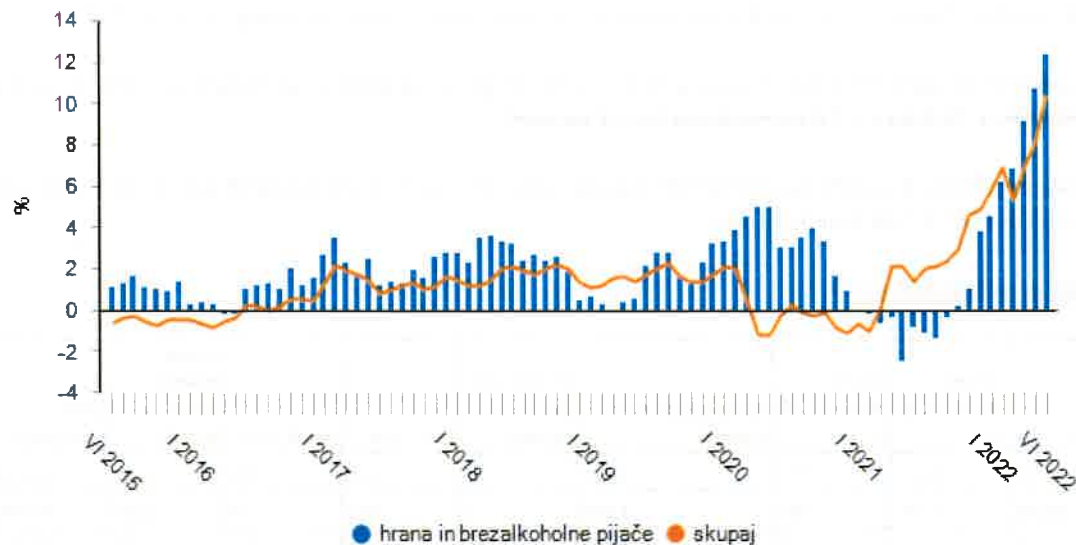
#### Analiza stroškov živil

V preračunu stroškov živil zaradi lažje primerljivosti in realne slike uporabljamo enake parametre, ki jih vsakoletno preračunavamo ob preverbi cene programov, da dobimo čim realnejšo sliko cene živil na otroka na dan. Sistem preračuna je v letu 2019 preverila tudi interna revizija, in na način preračuna stroškov živil ni podala negativnih pripomb.

Dve leti trajajoča epidemija COVID-19 in trenutna nepredvidena dogajanja na svetovnem trgu zaradi krize v Ukrajini, že celo leto 2022 postopoma višata vse življenjske stroške. Izjemna podražitev energentov (30% in naprej), surovin in posledično storitev, v nebo potiska vse stroške blaga in storitev, kriza v Ukrajini (svetovni izvoznici žita) pa dodatno narekuje vse večje podražitve stroškov živil.

Pri preračunu cene živil na otroka za ceno programa v ŠL 2022/23 smo upoštevali slednja izhodišča:

- osnova, iz katere izhajamo, je obdobje od januarja 2022 do vključno junija 2022 zaradi omejitev, ki so jih zaznamovale izolacije otrok zaradi okužb s COVID-19 in karantene zaradi tesnih stikov z okuženimi osebami – tukaj je potrebno poudariti, da so omejitve zaradi okužb in karanten trajale vse do 18.02.2022;
- dodatno višanje stroškov živil zaradi krize v Ukrajini je izjemen v maju in juniju 2022, kar ponazarja grafikon SURS.



Slika 1: Letne stopnje rasti cen življenjskih potrebščin, Slovenija<sup>2</sup>

Primerjalna analiza povprečne cene na otoka na dan za obdobje 1-6/2022 glede na povprečno število prisotnih otrok v istem obdobju na eni strani, in cene otroka na dan za junij 2022 glede na število prisotnih otrok v mesecu juniju 2022 na drugi strani, natančno pokaže, da je realnejša osnova za preračun cene živil na otroka na dan za ŠL 2022/23 glede na podražitve preračun za mesec junij 2022, saj so stroški živil v juniju zaradi podražitev že višji, prav tako pa je za COVID-19 zbolelih otrok v poletnih mesecih bistveno manj, torej je slika prisotnosti otrok realnejša.

Na podlagi izračuna dejanske prisotnosti otrok v juniju 2022 – (preračunana 24,80% odsotnost oziroma 75,20% prisotnost otrok) znaša strošek na otroka na mesec povprečno 45,60 €. To pomeni, da je 151,15 otrok v mesecu juniju 2022 (osnova je 201 vpisan otrok) ustvarilo 6.892,56 € stroškov živil. **Skupni stroški živil v mesecu juniju 2022 so preračunani na vrednost stroška živil na otroka na mesečno raven, kar podaja realno izkazano osnovo kalkuliranja stroška živil za planiranje cene živil v ŠL 2022/23.**

Znesek izračunanega stroška živil na otroka na mesec (45,60 €) je torej osnova za izračun planirane vrednosti stroška živil za naslednje šolsko leto 2022/23. Upoštevaje vseh 205 otrok naveden mesečni strošek živil tako dosega vrednost 9.348,00 €.

Skupni stroški živil na mesečnem nivoju predstavljajo v kalkulaciji cene za ŠL 2022/23 višjo vrednost od ustvarjenega stroška živil zasledovanega obdobja (junij 2022) za 35,6%, potrebno pa je poudariti, da je v kalkulaciji cene programa za ŠL 2022/23 ovrednoten strošek ob predpostavki vseh 205 prisotnih otrok, realizacija junij 2022 pa izkazuje strošek, ki so ga ustvarili samo prisotni otroci (torej 151,15 otrok). **V primeru odsotnosti otroka na eni strani ni prihodka iz naslova zaračunane prehrane, na drugi strani pa ni stroška živila, saldo navedenega je torej 0.**

<sup>2</sup> (Vir: SURS - <https://www.stat.si/StatWeb/News/Index/10419>)



Cena živil na otroka na dan ob navedeni kalkulaciji izkazuje 24% povišanje vrednosti stroška živil na otroka na dan. Naveden odstotek predstavlja realno sliko povečanja planiranega stroška živil.

**Ovrednoten strošek živila na otroka na dan se v predlogu cene programa zvišuje za 24%, in sicer iz dosedanjih 1,75 € na 2,17 € (nominalno 0,42 € na dan).**

Osnova za preračun zneska na dan predstavlja povprečno mesečno 21 delovnih dni, torej 45,60 €/21 delovnih dni=2,17 € na dan na otroka.

### Preračun odsotnosti otrok

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
jan.22	1.470	2.751	4.221	21	540	986	1.526	36,15%
feb.22	1.330	2.488	3.818	19	440	644	1.084	28,39%
mar.22	1.610	2.990	4.600	23	443	895	1.338	29,09%
apr.22	1.330	2.489	3.819	19	367	611	978	25,61%
maj.22	1.470	2.751	4.221	21	217	419	636	15,07%
jun.22	1.540	2.839	4.379	22	364	722	1.086	24,80%
	<b>8.750</b>	<b>16.308</b>	<b>25.058</b>		<b>2.371</b>	<b>4.277</b>	<b>6.648</b>	<b>26,53%</b>

Tabela 8: TABELARNI prikaz dejanske odsotnosti otrok v ŠL 2021/22 v obdobju januar 2022 – junij 2022

#### **Primer preračuna odsotnosti za maj 2022:**

Maj 2022 ima 21 delovnih dni. V 1. starostnem obdobju je bilo vpisanih 70 otrok ( $70 \cdot 21 = 1.470$  otrok - v dnevih za mesec maj 2022) in v 2. starostnem obdobju 131 otrok ( $131 \cdot 21 = 2.751$  otrok - v dnevih za mesec maj 2022), skupaj je torej vpisanih otrok v maju 2022 4.221 otrok - v dnevih. Od tega je bilo v maju odsotnih 217 otrok - v dnevih v 1. starostnem obdobju in 419 otrok - v dnevih v 2. starostnem obdobju, skupaj torej v maju 2022 odsotnih otrok 636 otrok - v dnevih za mesec maj 2022. Odsotni otroci od vpisanih otrok v mesecu maju 2022 ( $636 / 4.221 = 15,07\%$ ) predstavljajo odstotek odsotnosti otrok za mesec maj 2022 oziroma je v mesecu maju 2022 84,93% otrok prisotnih v vrtcu.





Tabela 9: Grafični prikaz dejanske odsotnosti otrok v ŠL 2021/22 v obdobju januar 2022 – junij 2022

### 1.5.3 Preračun cene programa za 1. starostno obdobje

Prvo starostno obdobje sestavlja 5 oddelkov z najvišjim normativom 70 otrok, 5 vzgojiteljicami, 5 pomočnicami vzgojiteljice ter tretjo osebo do polovice.

Element cene	Veljavnost od 01.09.2021				Predlog julij 2022					
	Osnova v €	Št. zap.	Št. otrok	Strošek skupaj v €	Stroški otroka v €	Osnova v €	Št. zap.	Št. otrok	Strošek skupaj v €	Stroški otroka v €
<b>STROŠKI DELA</b>	<b>4.680,40</b>			<b>29.296,85</b>	<b>418,53</b>	<b>4.746,21</b>			<b>30.571,86</b>	<b>436,74</b>
Stroški dela vzgoj.	2.937,56	5,00		14.687,80	209,83	2.828,41	5,00		14.142,05	202,03
Stroški dela pom. vzg.*	1.652,15	5,00		8.260,75	118,01	1.823,78	5,40		9.848,41	140,69
Stroški dela ostalih zaposl.	90,69		70,00	6.348,30	90,69	94,02		70,00	6.581,40	94,02
<b>MATERIALNI STROŠKI</b>	<b>47,26</b>		<b>70,00</b>	<b>3.308,20</b>	<b>47,26</b>	<b>56,80</b>		<b>70,00</b>	<b>3.976,00</b>	<b>56,80</b>
ŽIVILA	36,78		70,00	2.574,60	36,78	45,60		70,00	3.192,00	45,60
<b>SKUPAJ STROŠKI</b>	<b>4.764,44</b>			<b>35.179,65</b>	<b>502,57</b>	<b>4.848,61</b>			<b>37.739,86</b>	<b>539,14</b>

\*tretja oseba v ŠL 2021/22 planirana v okvirju stroškov dela ostalih zaposlenih!

Tabela 10: Izračun predloga cene programa za 1. starostno obdobje za ŠL 2022/23

Iz strukture stroškov, ki sestavljajo ceno programa izhaja, da predstavljajo stroški dela 81,00% cene programa, stroški materiala in storitev predstavljajo 10,53% cene programa, ostalo pa predstavlja strošek živil.

### 1.5.4 Preračun cene programa za 2. starostno obdobje

Drugo starostno obdobje sestavlja 6 oddelkov z najvišjim normativom 135 otrok, 6 vzgojiteljicami, 6 pomočnicami vzgojiteljice ter tretjo osebo do polovice.



Element cene	Veljavnost od 01.09.2021				Predlog julij 2022					
	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	4.579,87			38.815,47	296,30	4.746,21			41.335,35	306,19
Stroški dela vzgoj.	2.795,70	6,00		16.774,20	128,05	2.828,41	6,00		16.970,46	125,71
Stroški dela pom. vzg.*	1.693,48	6,00		10.160,88	77,56	1.823,78	6,40		11.672,19	86,46
Stroški dela ostalih zaposl.	90,69		131,00	11.880,39	90,69	94,02		135,00	12.692,70	94,02
MATERIALNI STROŠKI	47,26		131,00	6.191,06	47,26	56,80		135,00	7.668,00	56,80
ŽIVILA	36,78		131,00	4.818,18	36,78	45,60		135,00	6.156,00	45,60
<b>SKUPAJ STROŠKI</b>	<b>4.663,91</b>			<b>49.824,71</b>	<b>380,34</b>	<b>4.848,61</b>			<b>55.159,35</b>	<b>408,59</b>

\*tretja oseba v ŠL 2021/22 planirana v okvirju stroškov dela ostalih zaposlenih!

Tabela 11: Izračun predloga cene programa za 2. starostno obdobje za ŠL 2022/23

Iz strukture stroškov, ki sestavljajo ceno programa izhaja, da predstavljajo stroški dela 74,93% cene programa, stroški materiala in storitev predstavljajo 13,90% cene programa, ostalo pa predstavlja strošek živil.

### 1.5.5 Predlog potrditve preračunanih cen programa za šolsko leto 2022/23

Skladno z 19. členom Pravilnika o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih, ki izvajajo javno služno, zaradi uskladitve cen programov za šolsko leto 2022/23 predlagamo nove (usklajene) cene programov:

- 1. starostno obdobje predlagana cena programa: 539,14 €
- 2. starostno obdobje predlagana cena programa: 408,59 €

Pri izračunu dnevnega odbitka prehrane smo kot povprečje upoštevali 21 delovnih dni v mesecu ter 205 otrok.

Datum spremembe	Cena za 1. starostno obdobje	Cena za 2. starostno obdobje	Odbitek prehrane	
Veljavna od 01.09.2021	502,57	380,34	1,75	
<b>Predlog julij 2022</b>	<b>539,14</b>	<b>408,59</b>	<b>2,17</b>	
<b>Sprememba v koeficientu:</b>		1,0728	1,0743	1,2400
<b>Nominalna sprememba v €:</b>		36,57	28,25	0,42

Tabela 12: Predlog cene programa – julij 2022

Glavni razlog za spremembo predlagane cene programa za šolsko leto 2022/23 je v povečanih stroških dela, ki predstavljajo najpomembnejši element cene programov, in sicer zaradi:

- Napredovanj v nazive in rednih napredovanj zaposlenih,
- Jubilejnih nagrad in odpravnin zaradi upokojitve,
- Dogovor o odpravi varčevalnih ukrepov v zvezi s povračili stroškov in drugimi prejemi javnih uslužbencev... (Ur. l. RS št. 88/2021),
- Ter drugih ukrepov v povezavi s plačami, ki jih je delodajalec skladno z zakonom dolžan zaposlenim izplačevati,

Poleg višjih stroškov dela pa je razlog za višanje cene programa rast cen vseh življenjskih stroškov zaradi dve leti trajajoča epidemija COVID-19 in trenutna nepredvidena dogajanja na svetovnem trgu zaradi krize v Ukrajini - izjemna podražitev energentov (30% in naprej), surovin in posledično storitev,



v nebo potiska vse stroške blaga in storitev, kriza v Ukrajini (svetovni izvoznici žita) pa dodatno narekuje vse večje podražitve stroškov živil.

Zaradi vkalkuliranja povprečnega mesečnega stroška plače v element cene programa ter povprečnega mesečnega stroška osnovne plače v element 2% RDU, o čemer smo govorili v poglavju 1.5.1, je pomembno, da je cena programa sprejeta pravočasno in se uporablja od pričetka novega šolskega leta 2022/23, saj v nasprotnem primeru vrtec za vsak mesec novega šolskega leta, ko cena ni usklajena s predpostavkami, na podlagi katerih temelji preračun, ustvarja presežek odhodkov nad prihodki.

**Na podlagi navedenega predlagamo - zaradi nemotenega poslovanja zavoda - potrditev predloga cen programov za šolsko leto 2022/23 s 01.09.2022.**

#### 1.5.6 Učinek spremembe cene programa na proračun zavoda

Kot je zavedeno v prejšnjem poglavju, je glavni temelj za spremembo cene programa v stroških plač ter povračilih stroškov, ki predstavljajo najpomembnejši element v vseh stroških, ki sestavljajo ceno programa in višanje vseh življenjskih stroškov zaradi porasta cen energentov, surovin, storitev.

Zaradi navedenih sprememb planira zavod ob potrditvi predlagane cene programa za šolsko leto 2022/23 iz julija 2022 višje prihodke proračuna na prihodkovni strani ter višje stroške proračuna na odhodkovni strani iz naslova cene programa, in sicer le-ti na mesečni ravni znašajo 7.895,01 € oziroma na letnem nivoju 94.740,12 €, gledano na potrjeno ceno programa in število vpisanih otrok v šolskem letu 2021/22.

Ob navedenem je potrebo zaključiti še troje:

- odhodki za plače predstavljajo najpomembnejši odhodkovni element pri izdelavi cene programa za ŠL 2022/23, glede na to, da pa do izdelave predloga cene programov za ŠL 2022/23 s strani MIZŠ in MJU nismo prejeli konkretnih navodil o načinu in pogojih napredovanja pomočnic vzgojiteljic, skladno s sprejetim ZOFVI-N (Ur. l. RS št. 207/2021), ki se začne uporabljati od 01.09.2022 naprej, bo vsaka sprememba bistveno vplivala na odhodkovno postavko stroška plač, čemur pa prihodkovna postavka (prihodki iz naslova oskrbnin) ob tem predlogu cene ne bo sledila;
- da je v trenutnem predlogu cene programa za šolsko leto 2022/23 predviden znesek za skupen obseg sredstev za plačilo redne delovne uspešnosti javnih uslužbencev za leto 2022 določen v višini 2% letnih sredstev osnovne plače, skladno s 27. čl. KPJS. *Skupen obseg sredstev za plačilo redne delovne uspešnosti znaša najmanj 2% in ne več kot 5% sredstev za osnovne plače. Drugi odstavek prej omenjenega člena govori tudi, da se skupni obseg sredstev za plačilo redne delovne uspešnosti za vsako naslednje leto določi z aneksom h kolektivni pogodbi za javni sektor najkasneje do 01.09..*
- predlog Vlade sindikatom javnega sektorja je 4% povišanje plačnih razredov na račun inflacije, predlog bi začel veljati ob izplačilu septembrskih plač – pogajanja so še v teku.

V ta namen je potrebno poudariti, da bi morebitna sprememba odstotka obsega sredstev za redno delovno uspešnost, morebitnem dvigu vrednosti plačnih razredov ali način napredovanja pomočnic vzgojiteljic v nazive za več kot 2 plačna razreda, ki sta v predlogu predvidena (do izdelave preračuna cene programa za ŠL 2022/23 še ni bila spremenjena), pomenila bistven poseg v element stroška plač



**OSNOVNA ŠOLA  
KIDRIČEVO**  
Kajuhova 10, 2325 KIDRIČEVO  
<http://www.os-kidricevo.si>

☎: 02 799 06 30  
☎: 02 799 06 31  
os.kidricevo@guest.arnes.si

znotraj cene programa, zato bi se bilo z občino ustanoviteljico potrebno uskladiti, kako oziroma na kakšen način bo zavod dobil vir v primeru povišanja zgoraj navedenih »odprtih postavk« (kot sprememba cene programa zaradi bistvenih sprememb navedene postavke, skladno z 2. odstavkom 19. člena Pravilnika o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih, ki izvajajo javno službo, ali kot izstavitev zahtevka občini ustanoviteljici zaradi razlike).

Kidričevo, 25.07.2022

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



Ravnateljica zavoda:  
Alenka Kutnjak, prof.



## 1.6 Kazalo tabel

<b>Tabela 1: Prikaz števila otrok v posameznih oddelkih za šolsko leto 2022/23.....</b>	<b>4</b>
<b>Tabela 2: Potrjena sistematizacija delovnih mest za šolsko leto 2022/23 .....</b>	<b>5</b>
<b>Tabela 3: Primerjava realiziranih stroškov dela skozi obdobja.....</b>	<b>8</b>
<b>Tabela 4: Povprečni mesečni stroški dela zaposlenih za ŠL 2022/23 .....</b>	<b>9</b>
<b>Tabela 5: Povprečni mesečni stroški dela zaposlenih za ŠL 2021/22 .....</b>	<b>10</b>
<b>Tabela 6: Indeks povečanja stroškov dela v planirani ceni programa za ŠL 2022/23 glede na potrjeno ceno programa za ŠL 2021/22 .....</b>	<b>10</b>
<b>Tabela 7: Materialni in nematerialni stroški ter stroški živil: Stroški po elementih za šolsko leto 2021/22 (od januar 2022 do junij 2022) in preračun za cene programov za ŠL 2022/23 – julij 2022 .....</b>	<b>12</b>
<b>Tabela 8: Tabelarni prikaz dejanske odsotnosti otrok v ŠL 2021/22 v obdobju januar 2022 – junij 2022 .....</b>	<b>16</b>
<b>Tabela 9: Grafični prikaz dejanske odsotnosti otrok v ŠL 2021/22 v obdobju januar 2022 – junij 2022 .....</b>	<b>17</b>
<b>Tabela 10: Izračun predloga cene programa za 1. starostno obdobje za ŠL 2022/23.....</b>	<b>17</b>
<b>Tabela 11: Izračun predloga cene programa za 2. starostno obdobje za ŠL 2022/23.....</b>	<b>18</b>
<b>Tabela 12: Predlog cene programa – julij 2022 .....</b>	<b>18</b>

## 1.7 Kazalo slik

<b>Slika 1: Letne stopnje rasti cen življenjskih potrebščin, Slovenija .....</b>	<b>15</b>
----------------------------------------------------------------------------------	-----------

