

AD 6

GRADIVO ZA 3. REDNO SEJO SVETA OBČINE BREZOVICA
(23. 2. 2023)

OBČINA BREZOVICA

Občinski svet



Tržaška c. 390, 1351

Brezovica

tel: 01 / 360 17 70

fax: 01 / 360 17 71

www.brezovica.si

info@brezovica.si

Številka:

Datum: 23.2.2023

ZADEVA:

Sklep o določitvi cene posameznih programov za predšolsko vzgojo Vrtcev Brezovica

PRIPRAVIL:

Občinska uprava

NASLOV:

Predlog Sklepa o določitvi cene posameznih programov za predšolsko vzgojo Vrtcev Brezovica

POROČEVALEC:

Kristijan Musek

PRISTOJNO DELOVNO TELO:

Odbor za družbene dejavnosti in socialno varstvo

OCENA FINANČNIH

POSLEDIC:

PREDLOG SKLEPA:

Občinski svet sprejme predlagan Sklep o določitvi cene posameznih programov za predšolsko vzgojo Vrtcev Brezovica

Priloge:

- Sklep o določitvi cene posameznih programov za predšolsko vzgojo Vrtcev Brezovica
- Predlog za spremembo ekonomske cene vrtca (Vrtci Brezovica)

Na podlagi 30. in 31. člena Zakona o vrtcih (Uradni list RS, št. 100/05 – uradno prečiščeno besedilo, 25/08, 98/09 – ZIUZGK, 36/10, 62/10 – ZUPJS, 94/10 – ZIU, 40/12 – ZUJF, 14/15 – ZUUJFO, 55/17 in 18/21), Zakona za uveljavljanje pravic iz javnih sredstev (Uradni list RS, št. 62/10, 40/11, 40/12 – ZUJF, 57/12 – ZPCP-2D, 14/13, 56/13 – ZŠtip-1, 99/13, 14/15 – ZUUJFO, 57/15, 90/15, 38/16 – odl. US, 51/16 – odl. US, 88/16, 61/17 – ZUPŠ, 75/17, 77/18, 47/19, 189/20 – ZFRO in 54/22 – ZUPŠ-1), Pravilnika o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih, ki izvajajo javno službo (Uradni list RS, št. 97/03, 77/05, 120/05, 93/15 in 59/19), Pravilnika o zagotavljanju sredstev iz proračuna vrtcem za sofinanciranje plačil staršev (Uradni list RS, št. 167/21) in Statuta Občine Brezovica (Uradni list RS, št. 79/2016) je Občinski svet Občine Brezovica na svoji __. seji dne, _____, sprejel

SKLEP

o določitvi cene posameznih programov za predšolsko vzgojo Vrtcev Brezovica

1.

Cene posameznih programov za predšolsko vzgojo Vrtcev Brezovica znašajo na otroka:

1	I. starostna skupina	663,41 €/mesec
2	II. Starostna skupina	494,79 €/mesec
3	Kombinirani oddelek	529,55 €/mesec
4	Otroci 3-4 leta	486,51 €/mesec
5	I. starostna skupina - poldnevni program, 4-6 ur	531,23 €/mesec
6	II. Starostna skupina - poldnevni program, 4-6 ur	418,82 €/mesec
7	Kombinirani oddelek - poldnevni program, 4-6 ur	441,98 €/mesec
8	Otroci 3-4 leta - poldnevni program, 4-6 ur	413,29 €/mesec
9	Odbitek za hrano	2,83 €
10	Strošek rezervacije	4,50 €

2.

Starši, ki imajo v vrtec vključenega hkrati več kakor enega otroka, lahko uveljavljajo rezervacijo le za najstarejšega otroka.

3.

Pri obračunavanju stroškov za prehrano v času otrokove odsotnosti iz vrtca, se staršem odšteje sorazmerni delež za neporabljena živila, v višini plačila za posamezen program vrtca.

4.

Pravica do znižanega plačila staršem za vrtec pripada staršem od prvega dne naslednjega meseca po vložitvi vloge, razen v primerih, ko je otrok vključen v vrtec pred pridobitvijo pravice do znižanega plačila in so starši vlogo oddali najkasneje na dan vključitve otroka v vrtec, ko jim pripada pravica do znižanega plačila z dnem dejanske vključitve otroka v vrtec.

5.

Z uveljavitvijo tega sklepa preneha veljati Sklep o določitvi cene posameznim programom za predšolsko vzgojo Vrtcev Brezovice, ki je bil objavljen v Uradnem listu RS, št. 129/2020, dne, 25.9.2020.

6.

Ta sklep začne veljati naslednji dan po objavi v Uradnem listu Republike Slovenije.

Št.:
Brezovica, dne

Župan Občine Brezovica
Metod Ropret

Vrtci Brezovica
Nova pot 9
Vnanje Gorice
1351 Brezovica

Datum: 31. 01. 2023

Gospod župan Metod Ropret
Občina Brezovica
Tržaška cesta 390
1351 Brezovica

PREDLOG CEN PROGRAMOV ZA DEJAVNOST PREDŠOLSKE VZGOJE

Na podlagi 31.člena Zakona o vrtcih in v skladu z 2. členom Pravilnika o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih, ki izvajajo javno službo, Vrtci Brezovica predlagamo nove cene programov z začetkom veljave po sprejetju v letu 2023.

Trenutne cene programov so bile sprejete 1.10.2020. Glavni razlog za takratno preverjanje stroškovnih oziroma ekonomskih cen in tudi zvišanje le-teh, je bilo tako postopno ukinjanje Zakona o uravnoteženju javnih financ – ZUJF, ki je bil sprejet 1. 6. 2012, kar je poseglo predvsem v višanje plač, regresa za letni dopust in ostalih povračil delavcem v javnem sektorju. Spremenjene okoliščine glede pojava pandemije Covid-19, ki je vplivala na spremenjeni način izvajanja dejavnosti ter poseglo v stroške dela in materiala zaradi interventnih ukrepov v boju proti pandemiji, takratnemu preverjanju niso bile razlog, saj je bilo povišanje stroškov financirano prek dodatnih sredstev s strani ustanovitelja.

Glede na to, da so bile cene nazadnje spremenjene pred več kot dvema letoma, pa je v vmesnem obdobju prišlo do občutne spremembe okoliščin. Med glavne dejavnike, ki vplivajo na potrebo po povišanju cen programov, lahko uvrstimo:

- Rast plač in celotnih stroškov dela v javnem sektorju na račun višanja vrednosti plačnih razredov v 2022, realiziranega in še načrtovanega linearnega napredovanja vseh javnih uslužbencev v 2022 in 2023, napredovanja delavcev v nazive in plačne razrede, spremembe izhodiščnih plačnih razredov strokovnih delavcev, predvidenih večjih stroškov regresa in pokojninskih premij, rasti tako minimalne kot povprečne bruto plače v Sloveniji z vplivom na višanje zneskov zagotavljanja doplačil do minimalne plače, povišanje vrednosti regresa za prehrano ter višanja stroškov kilometrine za prevoz na delo, itd. Vse navedeno občutno in neposredno vpliva na rast stroškov dela v zavodu, pri čemer neposredni in posredni stroški dela predstavljajo največji delež stroškov delovanja zavoda.
- Neugodne makroekonomske okoliščine zaradi post-covidnega šoka, kar je rezultiralo v pojavu izrazite galopirajoče se inflacije v Sloveniji, s povprečno letno rastjo cen življenjskih potrebščin v višini 10,3 % v letu 2022 (SURS, 2023), pri čemer še ni zaznati umirjanja inflacije, saj se tudi za 2023 napoveduje 6,8 % inflacija (Kenda, Finance, 16.12.2022). K inflaciji relativno najbolj prispevajo rasti cen hrane.

- Izraziti globalni geopolitični šoki, ki so rezultirali v pojavu energetske krize v EU z naraščajočimi cenami energentov. Cena zemeljskega plina pri nas se je samo v tretjem četrtletju leta 2022 za negospodinjstva dvignila za 19 %, cena električne energije pa v istem obdobju za 25 % (SURS, 2022). Navedeno dvoje je že rezultiralo v občutni rasti stroškov materiala in storitev, pri čemer je realno pričakovati, da se bo glavčina vpliva teh dvigov odražala v naraščajočih stroških delovanja zavoda v letu 2023.
- Trend splošne rasti plač in stroškov dela v Sloveniji zadnjih v zadnjih dveh letih, saj se je povprečna mesečna bruto plača v Sloveniji po podatkih SURS dvignila iz 1821,44 EUR (oktober 2020) na 2024,03 EUR (oktober 2022), kar nakazuje na izboljševanje dohodkovnega položaja prebivalstva, hkrati pa vpliva negativno tudi na nekatere kategorije v okviru izračunavanja stroškovne cene programov vrtcev.
- Načrti drugih zavodov, ki glede na razpoložljive informacije v zadnjih mesecih izvajajo intenzivne aktivnosti s ciljem dviga cen programov za dejavnost predšolske vzgoje. Prejeli smo informacije, da dvig cen med drugimi predlagajo vrtci na Bledu, Dolu pri Ljubljani, Litiji, Mengšu in sosednji Vrhniki. To izkazuje nek trend, da se utegnejo cene programov vrtcev v naslednjih mesecih verjetno občutno povišati.

Na podlagi tega je bila izdelana kalkulacija stroškovnih cen programov vrtcev, na podlagi česar predlagamo naslednje nove cene programov. Prikazane so tako predlagane nove cene, kjer izhajamo iz obstoječe višine minimalne plače, kot tiste, kjer prikazujemo kalkulacijo ob dvigu višine bruto minimalne plače v obsegu 12 % v letu 2023. Slednje izračune je potrebno prikazati za zavod glede na strukturo zaposlenih, kjer je precejšen delež zaposlenih uvrščen v plačne razrede pod ali na ravni same minimalne plače.

Predlagane nove cene programov Vrtcev Brezovica so:

Vrsta programa	Trenutna cena programa	Predlagana nova cena programa z upoštevanjem dviga minimalne plače
I. starostna skupina	558,60 €	661,91 €
II. starostna skupina	412,65 €	493,29 €
Kombinirani oddelek	446,25 €	528,05 €
Otroci 3-4 leta	446,25 €	485,01 €
I. starostna skupina - poldnevni program 4-6 ur	475,65 €	529,73 €
II. starostna skupina - poldnevni program 4-6 ur	350,70 €	417,32 €
Kombinirani oddelek – poldnevni program, 4-6 ur	380,10 €	440,48 €
Otroci 3-4 leta – poldnevni program, 4-6 ur	380,10 €	411,79 €
Odbitek za hrano	1,95 €	2,83 €
Strošek rezervacije	3,05 €	4,50 €

Elaborat o kalkulaciji lastne cene programov v Vrtcih Brezovica

Izhodišče

Na podlagi obstoječe prakse vrtca ter veljavnega Pravilnika o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih, ki izvajajo javno službo je v nadaljevanju prikazana kalkulacija lastne (stroškovne) cene za programe oddelkov prvega starostnega obdobja, drugega starostnega obdobja, za oddelke, v katere so vključeni otroci, stari od tri do štiri leta ter za program kombiniranega oddelka, glede na to, da vrtec izvaja navedene štiri vrste programov. Elementi za oblikovanje cen programov upoštevajo merodajne in z dejavnostjo povezane stroške dela, stroške materiala in storitev ter stroške živil za otroke. Pri tem izhajamo iz ocene trenutnega stanja z ekstrapolacijo ocen na pričakovane vrednosti elementov v letu 2023, kjer razpoložljivost internih in ali eksternih podatkov ter bodoča veljavnost ukrepov to omogočata predvidevati.

Metodologija in izračuni

Kalkulacija lastne cene za navedene štiri programe je izvedena po principu ugotavljanja neposrednih in posrednih stroškov izvajanja posameznega programa vrtca.

1. faza

V prvem koraku v okviru ugotavljanja neposrednih stroškov izvajanja programa so dodeljeni konkretni stroški dela glede pridobljeno razporeditev otrok v oddelke (celotni stroški dela strokovnih delavcev, vzgojiteljev in pomočnikov vzgojiteljev, ki izvajajo programe bodisi prve (upoštevana tudi sočasnost) bodisi druge bodisi kombinirane skupine bodisi skupine 3-4 ne glede na lokacijo izvajanja posamezne skupine).

Tukaj izhajamo iz obstoječe organizacije izvajanja javne službe vrtca, ki poteka v osmih enotah, upoštevamo pa seveda enovitost le-tega, ki se odraža tudi v podmenah kalkulacije lastne cene po programih, ki pa mora odražati tudi neke razlike.

Pri tem so dodatno upoštevani naslednji elementi pri neposrednih stroških dela:

- Upoštevana je trenutna plačna razporeditev strokovnih sodelavcev (v mesecu novembru 2022) z upoštevanjem vseh dodatkov, ki jih trenutno prejemajo, predvidenim dvigom plačne lestvice za en razred pri vseh (s 1.4.2023), napredovanjem delovnih mest pomočnikov vzgojiteljic s 1.1.2023 (objavljeno v UL RS št. 11/2023, dne 27.1.2023), stroškov prevoza na delo (trenutne vrednosti) ter stroškov prehrane na delu (določena vrednost regresa za obdobje 1-6/2023) v primeru normalne izvedbe programa (249 dni na leto oz. 20,75 dni v povprečju na mesec). To je skladno z metodologijo, ki predvideva, da se stroški dela obračunajo za število zaposlenih, potrebnih za izvajanje programa v skladu s predpisanimi normativi, pri tem je upoštevana potrjena sistematizacija delovnih mest.

- Skupni stroški dela sodelavcev v posameznih skupinah so nato združeni ter deljeni s seštevkom normativa otrok po skupinah (to je, 194, 313, 38 in 74). V prvi starostni skupini upoštevamo tudi še trenutno nezapolnjeno skupino Pikapolonice, skladno z načrti vrtca za izvajanje le-te v letu 2023. Navedeno je uporabljeno skladno s predpostavko, da manjše skupine, ki so po normativu opredeljene npr. za prvo starostno skupino, povzročajo višje stroške dela na enoto, in s tem višjo lastno ceno izvajanja programa, kar je razvidno tudi iz priložene tabele 1 spodaj. Kot dodaten zaznamek navajamo v konkretni situaciji tudi posebnost v skupini 3-4, kjer nizka vrednost plačnih razredov strokovnih sodelavcev ugodno vpliva na neposreden strošek dela na enoto in s tem posledično na nižjo lastno ceno izvajanja konkretnega programa.
- Pri tem velja vzeti v obzir tudi možnost nastanka dodatnih neposrednih stroškov dela, glede na sprejeti aneks iz dne 27.1.2023, ki uvaja nov naziv delovnega mesta vzgojitelj višji svetnik z višjim vrednotenjem dveh plačnih razredov. Glede na trenutno 38 zaposlenih vzgojiteljev bi v najslabšem možnem scenariju to pomenilo glede na trenutno stanje mesečni dvig neposrednega stroška dela v znesku 8935,24 EUR, česar pa kalkulacija zaradi nepoznavanja dejanskega stanja seveda ne upošteva.

Tabela 1: Neposredni stroški dela po otroku (normativ) v različnih programih vrtca (v EUR, mesečno)

Program - skupina	Neposredni strošek dela (stanje december 2022, aplicirano na stanje po 1.4.2023)
Prva starostna skupina	396,55 €
Druga starostna skupina	227,93 €
Skupina 3-4	219,65 €
Kombinirana skupina	262,68 €

2. faza

V drugi fazi ugotavljamo t.i. posredne stroške izvajanja programa, ki vključujejo tako stroške dela ostalih zaposlenih, kot stroške materiala in storitev ter stroške živil za otroke. Po razrezu sem vključimo, če začnemo s stroški živil za otroke, naslednje:

- V kalkulacijo so kot vhodni element vzeti stroški porabljenih živil na štirih lokacijah, v obdobju fakturirane realizacije oktober 2022, korigirane s faktorjem 0,80. Glede na kalkulacijo standardiziranih enot obrokov po kJ normativih je ugotovljeno, da 80% predstavljajo obroki pripravljene za otroke, ostali odstotek pa za druge, zato se strošek živil za otroke v ustreznem faktorju korigira. Glede na to, da v vrtcu ne vodijo evidence stroškov pripravljenih obrokov za različne starostne skupine, lahko tukaj aproksimacijo stroška na enoto (otroka) delamo z delitvijo na celotno število otrok v vrtcu glede na normative.

- V kalkulacijo je kot vhodni element vzeti strošek prehrane otrok Notranje gorice, realizirana vrednost 1-10/2022, deljena z 10 za pretvorbo na mesečno raven.

Nadalje, med stroške materiala in storitev vključimo:

- Stroške materiala za čiščenje: v okvirjih realizacije leta 2022 z ocenjeno višino porasta izdatkov glede na predhodno zabeleženo povišanje cen tega materiala v maju 2022.
- Stroškovne kategorije delovna obleka in obutev, pisarniški material, papirna galanterija, sanitetni material, otroška oblačila, material za stavbe in druga osnovna sredstva, pomožni material za vzdrževanje avtomobilov, ostali pomožni material, vzgojna sredstva, porabljena električna energija, porabljeno pogonsko gorivo, porabljeno gorivo za ogrevanje – plin in kurilno olje, strokovna literatura, časopisi, revije, prevozne storitve, PTT storitve – poštnina in telefon, storitve tekočega vzdrževanja, investicijsko vzdrževanje, stroški vzdrževanja računalniškega sistem, komunalne storitve, cestnine, registracije avtomobilov, stroški varstva pri delu, stroški varovanja zgradb, zdravstvene storitve, strokovno izobraževanje, svetovalne, odvetniške storitve, računalniške storitve, storitve študentov, dijakov, zdravstveni in sanitarni pregledi, najemnina, zavarovalne premije, zavarovalne premije – otroci, dnevnice za službena potovanja v domovini, nočitve, kilometrina in prevozi na službeni poti, potni stroški nad uredbo, stroški nakupa urbane, vinjete, povračila - terenski dodatek, reprezentanca, stroški plačilnega prometa, pogodbe o delu ter občasno delo upokojencev, druge storitve, članarine, prispevek ZZRZI zaradi neizpolnjevanja kvote zaposlovanja invalidov, obresti in drugi izredni odhodki. Ocena višine naštetih izdatkov izhaja iz 11 mesečne realizacije leta 2022 z oceno porasta pri najpomembnejših postavkah, kot so papirna galanterija, stroški energije ter stroški plina. Pri postavki papirna galanterija upoštevamo načrtovane dvige cen v naslednjem obdobju v vrednosti 17%, pri porabi električne energije in plina, glede na izračunan dvig v obdobju od novembra 2021 do novembra 2022, kar pomeni, da smo v oceni realizacije za leto 2023 upoštevali ekstrapolacijo pričakovane rasti stroškov na letni ravni.
- Postavka stroški vzgojnih dejavnosti organizacija letovanj ni upoštevana v kalkulaciji, zaradi potencialnega financiranja iz drugih virov, je pa glede na posredovani načrt vrtca v 1/12 deležu upoštevana predvidena realizacija stroškov iz naslova vzgojnih t.i. obogatitvenih dejavnosti v znesku 899,92 EUR mesečno, kar predstavlja mesečno povprečje letno načrtovanih izdatkov.
- Stroški storitev in materiala vezano na dodatno strokovno pomoč zaradi drugega vira financiranja niso vključeni.
- Stroške materiala in storitev aproksimiramo na enoto (otroka) z delitvijo na celotno število otrok v vrtcu glede na normative, upoštevajoč normativ tudi še za trenutno nezapolnjeno skupino otrok iz prve starostne skupine:

Nadalje, med posredne stroške dela vključimo:

- Upoštevana je trenutna kadrovska struktura vseh ostalih zaposlenih, nevklučenih v prvi fazi, tj. ravnatelj, kuharji, hišniki, perice, čistilke, vzdrževalec, svetovalni delavec, knjigovodja, šivilja, poslovni sekretar, organizator prehrane (ter eventualni pomočniki njih) ter dva primera nealociranih strokovnih delavcev vrtca (vzgojitelj oziroma pomočnik vzgojitelja), kjer narava dela, tj. nadomeščanja in pokrivanje skrajšanega delovnega časa starejših vzgojiteljev, onemogoča neposredni pripis stroškov posamezni starostni skupini. Upoštevana so zasedena delovna mesta po sistematizaciji, potrjeno veljavni od 1.1.2023. Navedeni pristop se uporabi, saj skladno z Pravilnikom o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih teh stroškov ne pripišemo neposredno posameznemu oddelku otrok, temveč jih porazdelimo na celotno število otrok po normativih v vrtcu. Pri tem velja omeniti, da izhajamo iz veljavne vrednosti minimalne plače v decembru 2022 kot tudi iz pričakovanega dviga le-te v mesecu januarju 2023. Glede na strukturo zaposlenih v skupini posrednih stroškov ima vsak dvig le-te pomemben vpliv na višino stroškov dela. Upoštevano je stanje november 2022, z modifikacijo na sistematizacijo po 1.1.2023, z upoštevanjem vseh dodatkov, ki jih trenutno prejemajo, predvidenim dvigom plačne lestvice za en razred pri vseh (s 1.4.2023), stroškov prevoza na delo ter stroškov prehrane na delu v primeru normalne izvedbe programa (249 dni na leto oz. 20,75 dni v povprečju na mesec).
- Iz osnove za izračun cene programov so izključena delovna mesta vzgojiteljev za delo z otroci s posebnimi potrebami, saj imajo svoj vir financiranja. V ustreznem deležu so iz kalkulacije izvzeti tudi stroški dela vezani na tržno dejavnost kuhinj.
- Poleg tega med posredne stroške dela vključimo tudi redno delovno uspešnost ter regres za letni dopust (letni znesek je prilagojen na mesečno raven), saj njuna višina načeloma ni odvisna od delovnega mesta zaposlenca oziroma je pridobitev vezana na odločitev nadrejenega. Pri redni delovni uspešnosti je upoštevan 4,5 % dviga vrednosti plačnega razreda, ki je bil realiziran v mesecu oktobru 2022 ter sistemski dvig enega plačnega razreda v letu 2023, osnova za znesek povišanja pa izhaja iz načrta za leto 2022. Pri regresu upoštevamo letošnjo realizacijo izdatka, ker podlage za vrednost v naslednjem letu ne moremo predvideti, hkrati je višina navadno fiksna ne glede na delovno mesto, zato je vključitev merodajna na tem mestu.
- Glede na razpoložljive podane informacije smo načrtovali za leto 2023 tudi vključitev odpravnin za načrtovane upokojitve sedmih zaposlenih v skupni višini 51.286,75 EUR (delimo z 12 za enakomerno mesečno obremenitev), pri čemer izhajamo iz veljavne decembrske 2022 bruto povprečne plače. Seveda bi morebitni dvig povprečne bruto plače v času upokojevanja vplival tudi na izračune odpravnin in skupni znesek le-teh.
- Vseh možnih napredovanj v naziv nismo upoštevali zaradi izostanka podatkov, upoštevamo le 4 primere, ki so že materializirani na stanje v 2023. V štirih primerih, kjer odgovora ministrstva še ni, napredovanja ne kalkuliramo glede na nepotrjenost in nejasnost.

- Pri tem novi aneks iz dne 27.1.2023 uvaja tudi nov naziv pomočnik ravnatelja višji svetnik z uvrstitvijo v dva plačna razreda višje, kar lahko botruje tudi višjim posrednim stroškom dela, česar v kalkulaciji seveda zaradi novo nastale in nepoznane situacije ne upoštevamo, podobno kot prej pri vzgojiteljih le opozarjamo na možnost višanja stroškov dela.
- Strošek na enoto (otroka) določimo z razdelitvijo na celotno število otrok v vrtcu glede na normative (vrednost je 619, glede na normativ zapolnitve vseh enot). Rezultat pristopa je, da pride do uravnilovke, ki bi v primeru tehtanega pristopa povišala razlike v opredeljenih lastnih cenah izvajanja dejavnosti po različnih starostnih programih. Razlike sicer so, glede na razlike v velikosti skupin in ostale dejavnike, vendar jih z delitvijo po glavi, in ne npr. po oddelkih, nekoliko zmanjšamo, kar je smotrno iz vidika privabljanja otrok v oddelke otrok v čim nižji starosti.

Izračuni na podlagi navedenih predpostavk kažejo, da znašajo mesečni posredni stroški dela, materiala, storitev in živil za otroke na enoto 265,36 EUR.

3. faza

V tretji fazi izhajamo iz izračuna polne lastne cene poldnevni programov vrtca. Glede na to, da posredni stroški nastajajo v enakem obsegu ne glede na udeležbo otrok v programu (bodisi do 6 ur v poldnevni programu, bodisi v obsegu do 9 ur v celodnevni programu), nastaja stroškovna obremenitev le-pri obsegu neposrednih stroškov dela, izhajajoč iz predpostavke maksimalne možne udeležbe v posameznem programu, torej v razmerju 6/9, kar služi tudi kot faktor obremenitve neposrednih stroškov dela. Navedenega ključa ne upoštevamo pri delitvi posrednih stroškov izhajajoč iz predpostavke, da posredni stroški nastajajo v enakem obsegu ne glede na dolžino udeležbe otroka v programu.

V tej fazi opredelimo tudi odbitek za hrano. Kot osnovo vzamemo podatke o realizaciji višine izdatka v mesecih september, oktober in november, osnova pa so povprečni stroški živil. Metoda temelji na preračunu standardiziranega obroka glede na razmerja med posameznimi uporabniki in obroki glede na normativno vrednost količine potrebnih kJ za posamezno skupino glede na obrok. Izračunane so lastne cene posameznih obrokov za posamezne skupine uporabnikov. Lastna cena živil za štiri obroke otrok je izračunana v vrednosti 2,83 EUR, kot izhaja iz spodnje tabele 2.

V razmislek velja vzeti predlog, da dnevni odbitek za hrano tako znaša 2,83 EUR za celodnevni program in morebiti 2,41 EUR za poldnevni program (odbitek srednje vrednosti obrokov zajtrk/popoldanska malica), kar pomeni povišanje sedanje vrednosti, kar je razumljivo glede na rast cen hrane. Sedanja vrednost odbitka je namreč enotna, in sicer 1,95 EUR na dan, ne glede na trajanje programa. V tem okviru predlagamo tudi povišanje vrednosti dnevnega stroška rezervacije na 4,50 EUR, izhajajoč predvsem iz dviga cene programov.

Tabela 2: Lastna cena živil v obrokih za otroke, izhajajoč iz metodologije KJ po obrokih in skupinah ter dejanskih stroškov živil Vrtcev Brezovica, v EUR

Zajtrk otroci	0,52
Dopoldanska malica otroci	0,52
Kosilo otroci	1,47
Popoldanska malica otroci	0,32

Sklepna integracija

V spodnji tabeli 3 prikazujemo kalkulacijo novi lastnih cen programov vrtca, z upoštevanjem predvidene vrednosti odpravnin v 2023. Sklepni predlog bi bil, da se postopek izdelave kalkulacije lastnih cen programov opravi vsaj enkrat letno, priporočljivo pa bi bilo dvakrat na leto, z namenom dejanske, glede na okoliščine in njih spremembe, preverbe pravilnosti ugotovljenih stroškovnih cen programov, s ciljem hitre korekcije bodisi navzgor ali navzdol.

Tabela 3: Trenutne cene ter nova kalkulacija lastnih cen programov vrtca z razlikami v dodatnih obremenitvah staršev

Vrsta programa	Trenutna cena programa	Predlagana cena programa	Indeks povečanja	Razlika v ceni (v EUR)	Participacija staršev 10%	Participacija staršev 20%	Participacija staršev 35%	Participacija staršev 43%	Participacija staršev 53%	Participacija staršev 77%
I. starostna skupina	558,60 €	661,91 €	1,18	103,31 €	10,33 €	20,66 €	36,16 €	44,42 €	54,75 €	79,55 €
II. starostna skupina	412,65 €	493,29 €	1,20	80,64 €	8,06 €	16,13 €	28,22 €	34,68 €	42,74 €	62,09 €
Kombinirani oddelek	446,25 €	528,05 €	1,18	81,80 €	8,18 €	16,36 €	28,63 €	35,17 €	43,35 €	62,99 €
Otroci 3-4 leta	446,25 €	485,01 €	1,09	38,76 €	3,88 €	7,75 €	13,57 €	16,67 €	20,54 €	29,85 €
I. starostna skupina - poldnevni program 4-6 ur	475,65 €	529,73 €	1,11	54,08 €	5,41 €	10,82 €	18,93 €	23,25 €	28,66 €	41,64 €
II. starostna skupina - poldnevni program 4-6 ur	350,70 €	417,32 €	1,19	66,62 €	6,66 €	13,32 €	23,32 €	28,65 €	35,31 €	51,30 €
Kombinirani oddelek – poldnevni program	380,10 €	440,48 €	1,16	60,38 €	6,04 €	12,08 €	21,13 €	25,96 €	32,00 €	46,49 €
Otroci 3-4 leta – poldnevni program, 4-6 ur	380,10 €	411,79 €	1,08	31,69 €	3,17 €	6,34 €	11,09 €	13,63 €	16,80 €	24,40 €
Odbitek za hrano	1,95 €	2,83 €								
Strošek rezervacije	3,05 €	4,50 €								

V spodnjih dveh tabelah 4 in 5 prikazujemo še delež staršev v posameznem dohodkovnem razredu, glede na posredovane podatke vrtca.

Tabela 4: Pregled deleža staršev v posameznem dohodkovnem razredu glede na vse skupine

Vrsta programa	Participacija staršev 0%	Participacija staršev 10%	Participacija staršev 20%	Participacija staršev 30%	Participacija staršev 35%	Participacija staršev 43%	Participacija staršev 53%	Participacija staršev 66%	Participacija staršev 77%	Še ni odločbe - 77 %	Skupaj
I. starostna skupina	2%	2%	3%	3%	6%	7%	5%	2%	2%	1%	31%
II. starostna skupina	2%	4%	5%	4%	13%	8%	8%	4%	3%	0%	50%
Kombinirani oddelek	0%	1%	2%	1%	2%	2%	2%	1%	1%	0%	12%
Otroci 3-4 leta	0%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	0%	0%	6%
I. starostna skupina - poldnevni program 4-6 ur	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
II. starostna skupina - poldnevni program 4-6 ur	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	1%
Kombinirani oddelek - poldnevni program	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Otroci 3-4 leta - poldnevni program, 4-6 ur	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
											100%

Tabela 5: Pregled deleža staršev v posameznem dohodkovnem razredu glede na posamezno skupino

Vrsta programa	Participacija staršev 0%	Participacija staršev 10%	Participacija staršev 20%	Participacija staršev 30%	Participacija staršev 35%	Participacija staršev 43%	Participacija staršev 53%	Participacija staršev 66%	Participacija staršev 77%	Še ni odločbe - 77 %	Skupaj
I. starostna skupina	5%	6%	8%	10%	20%	23%	14%	6%	6%	2%	100%
II. starostna skupina	5%	8%	9%	8%	25%	16%	15%	7%	6%	0%	100%
Kombinirani oddelek	0%	6%	16%	10%	19%	14%	16%	12%	7%	0%	100%
Otroci 3-4 leta	0%	14%	11%	14%	14%	14%	19%	11%	3%	0%	100%
II. starostna skupina - poldnevni program 4-6 ur	0%	25%	0%	0%	25%	25%	0%	0%	25%	0%	100%

V nadaljevanju prikazujemo še posamezne vrste stroškov dela v celotnih stroških posameznega programa.

Tabela 6: Delež stroškov del v stroškovnih cenah posameznih programov, varianta dvig povprečne plače, v %

Program - skupina	Neposredni strošek dela	Posredni strošek dela	Skupaj strošek dela
Prva starostna skupina	59,91%	23,01%	82,92%
Druga starostna skupina	46,21%	30,88%	77,08%
Skupina 3-4	45,29%	31,40%	76,69%
Kombinirana skupina	49,75%	28,84%	78,59%

Primerjalni pregled cen vrtcev po občinah v Sloveniji

Primerjalni pregled s sorodnimi in bližnjimi občinami

V zadnjem delu elaborata opravljamo primerjalni pregled trenutnih cen in organizacij vrtcev v primerljivih občinah v Sloveniji, glede na prebivalstvo oziroma površino oziroma položaj Brezovice, pri čemer pregled opravljamo v sorodnih bližnjih občinah kot tudi po prebivalstvu in površini primerljivih drugih občinah z nezanemarljivo dimenzijo ruralnega značaja le-teh.

Tabela 7: Primerjalni pregled s primerljivimi in sorodnimi občinami

Občina	Brezovica	Ljutomer	Sl. Konjice	Medvode	Rog. Slatina	Grosuplje	Lendava	Ravne na Koroškem	Zagorje ob Savi	Vrhnika
Površina v km ²	91	107	98	78	71	134	123	64	147	116
Prebivalstvo	12.700	11.900	15.000	16.900	11.100	21.300	11.200	11.300	16.400	17.500
Enote vrtca	8	1+1	8	7	4	9	6	3	5+3	5
Cena vrtca 1SO	558,6	525,69	515	509,67	553	550	531,18	485	505,15	550,70
Cena vrtca 2SO	412,65	394,07	390	361,88	425	430	417,93	363	386,11	426,42
Veljavnost cen	Od 1.10.2020	Od 1.6.2020	Od 1.1.2021	Od 1.6.2019	Od 1.4.2022	Od 1.7.2021	Od 1.1.2022	Od 1.3.2022	Od 1.6.2021	Od 1.9.2021
Posebnost							Dvojezično področje			

Kot vidimo iz tabele, imajo večinoma vrtci trenutno primerljive cene, ni pa (še) prišlo v zadnjih mesecih do nekih zaznanih realiziranih sprememb cen za jedrne programe vrtcev. Opaziti je tudi precejšnje varianco v raznolikosti izvedb programov kar se tiče števila enot vrtca, kar velja omeniti kot enega izmed dejavnikov, ki vplivajo na stroške izvajanja dejavnosti.

Primerjalni pregled trenutno veljavnih ter načrtovanih cen vrtcev

Spodaj je prikazan tudi pregled trenutno veljavnih cen vrtcev po občinah, kjer je razvidno, da navkljub nekaterih neugodnim značilnostim organizacije izvajanja predšolskega varstva in vzgoje v Brezovici le-ta vseeno ne spada med najdražje vrtce glede na cene različnih programov.

Tabela 8: Trenutno veljavne cene vrtcev po slovenskih občinah

VRTEC	CENA I. star.	CENA II. star.	CENA 3-4	Cena Komb.	Razvojni oddelek	Poldnevni I.star.	Poldnevni II.star.	živila dnevni oddelki	Veljavnost cen
Bled	566,00	396,00						2,20	01.09.2021
Brezovica	558,00	412,65	446,25	446,25					01.10.2020
Dol pri Ljubljani	470,19	369,52		380,89					01.05.2019
Domžale	543,27	401,13							1.01.2022
Grosuplje	585,00	462,00							2.04.2022
Hrastnik	495,04	388,12							1.07.2021
Idrija	546,97	423,03							01.05.2021
Ig	598,94	470,97		514,05				2,53	01.01.2022
Ivančna Gorica	562,85	406,90			1.030,08			1,66	01.12.2021
Jesenice	518,12	395,58	432,88	432,88	1.018,01				01.09.2021
Kamnik	587,00	445,00		300,00	1.082,00			2,20	01.09.2020
Kočevje	543,10	390,75			897,62				01.10.2021
Komenda (Vrtec Mehurčki)	525,58	401,11							01.05.2022
Kranj	540,63	410,86	454,49	454,49	1.226,73				01.10.2020
Litija	577,90	446,75		482,10	1.076,75			2,15	01.09.2022
Ljubljana (Vrtec Hansa Christiana Andersena)	576,00	418,00	439,00	446,00	1.174,00				01.09.2019
Logatec	555,10	412,77						1,86	01.03.2022
Maribor	496,00	361,00		396,00					01.05.2019
Medvode	509,67	361,88	414,33	414,33					1.06.2019
Mengeš	573,80	437,76							01.01.2022
Mozirje	480,02	380,35	380,35	380,35	981,15				01.01.2020
Ormož	572,23	428,46	464,08	464,08	1.120,64				01.09.2021
Preddvor (OŠ Matije Vajjavca)	510,40	377,25	465,10	465,10					01.09.2021
Radovljica	609,04	463,90		505,22					01.03.2022
Slovenske Konjice	515,08	390,80	413,75	413,75	972,80		351,72		01.10.2021
Stari trg pri Ložu	545,72	399,90		439,11					01.09.2021
Škofja Loka	551,07	399,37	433,33	433,33	903,97				1.04.2022
Škofljica	549,93	411,65							01.01.2021
Trbovlje	586,64	432,72			1.063,95		403,80	2,63	01.11.2022
Trzin (OŠ Trzin)	556,63	415,32							01.11.2021
Trzin	532,00	399,00	440,00	440,00					01.02.2022
Velike Lašče	531,07	409,09							01.12.2020
Vodice	568,00	411,00	453,00	453,00					1.05.2022
Vrhnika	550,70	426,42		444,26	968,63				1.09.2021
Zagorje ob Savi	505,15	416,45				386,11	354,90	2,34	1.06.2021
Cerknica	590,48	403,39		459,93					1.11.2022
Ribnica	554,93	377,72							1.01.2022

V tabeli 9 pa so prikazani še primeri načrtovanih povišanj cen programov v nekaterih vrtcih v prihodnjih mesecih, katere smo uspeli pridobiti na podlagi neposrednih poizvedb pri vodilnih kadrih v teh zavodih. Kot lahko vidimo, se načrtovana povišanja cen programov prve starostne skupine gibajo v približno enakih okvirih, cene programov druge starostne skupine ter kombiniranega oddelka pa so v primeru Vrtcev Brezovica celo nekoliko izstopajo navzdol, pri čemer hkrati predlagamo tudi najvišji odbitek v primeru neporabljenih živil.

Tabela 9: Načrtovane nove cene programov vrtcev v 2023 glede na posredovane podatke, v EUR

Primerjalni podatki drugih vrtcev ne vsebujejo 12 odstotnega dviga minimalne plače ter dviga plač zaposlenih na delovnih mestih pomočnik vzgojitelja, ki jih prinaša sklenjen Aneks h Kolektivni pogodbi za dejavnost vzgoje in izobraževanja v Republiki Sloveniji objavljenega v Uradnem listu številka 11, z dne 27.1.2023.

VRTEC	CENA I. star.	CENA II. star.	Cena komb.	živila dnevni oddelki
Bled	640,00	450,00		2,55
Brezovica	661,91	493,29	528,05	2,83
Dol pri Ljubljani	627,84	470,69	536,66	
Litija	635,31	486,91	527,15	
Mengeš	628,62	484,70		2,65
Vrhnika	634,97	501,64	518,39	

Da lahko naredimo primerjavo med cenami z drugimi vrtci, moramo iz slednje izločiti dvig minimalne plač ter napredovana pomočnikov vzgojiteljev:

VRTEC	CENA I. star.	CENA II. star.	Cena komb.	živila dnevni oddelki
Bled	640,00	450,00		2,55
Brezovica	639,11	478,96	511,42	2,83
Dol pri Ljubljani	627,84	470,69	536,66	
Litija	635,31	486,91	527,15	
Mengeš	628,62	484,70		2,65
Vrhnika	634,97	501,64	518,39	

Dodatni predlog: kalkulacija lastne cene za razvojni oddelek v Vrtcih Brezovica

V nadaljevanju prikazujemo, glede na predlog vrtca o uvedbi razvojnega oddelka, še predhodno kalkulacijo ekonomske cene predvidenega programa. Pri upoštevanju izračuna lastne ekonomske cene za razvojni oddelek vrtca smo upoštevali:

- Število neposrednih zaposlenih: 1 vzgojitelj predšolskih otrok v razvojnem oddelku (predpostavka izhodiščni plačni razred 33, delovno mesto D037008), 1 vzgojitelj predšolskih otrok-pomočnik vzgojitelja in 75% vzgojitelj predšolskih otrok-pomočnik vzgojitelja za sočasnost (6 ure na dan), v obeh primerih predpostavka izhodiščnega plačnega razreda v vrednosti 26.
- Bruto bruto plača vzgojitelja je 1874,32 EUR mesečno, pomočnika vzgojitelja pa 1424,34 EUR, pri slednjem v drugem primeru se upošteva tudi ustrezni 75% delež bruto bruto plače zaradi predpostavke zmanjšane obremenitve zaradi sočasnosti. Pri vseh zaposlenih upoštevamo v neposrednem strošku dela še znesek mesečnega regresa za prehrano (20,75 dni, vrednost nadomestila 6,60 EUR na dan) ter vrednost mesečnega minimalnega pavšala regresa za prevoz na delo v vrednosti 30 EUR, glede na predhodno kalkuliranje.
- Pri izračunu posrednih stroškov smo pri deležu posrednih stroškov materiala in storitev upoštevali 30 % zvišanje zaradi posebnih pripomočkov za delo ter potencialnih prilagoditev za izvajanje programa. V tem okviru, če izhajamo iz določb Pravilnika o normativih in minimalnih tehničnih pogojih za prostor in opremo vrtca, se npr. zahtevajo prostori za razvojni oddelek v pritličju vrtca, del igralnice mora biti namenjen opremljen za fizioterapevtske vaje in del stalnemu kotičku za počitek, dostopnost sanitarij iz igralnice vključujoč prostor za nego otrok, večja površina sanitarij, garderoba vključuje previjalni mizo in umivalnik za starše ipd.). Glede na predhodno kalkuliranje dejanske višje stroške tu ne moremo natančno opredeliti, zato uporabimo izkustveno aproksimacijo. Pri posrednih stroških dela ne upoštevamo nobene posebne prilagoditve, prav tako ne pri ceni živil, tu upoštevamo povprečne vrednosti na enoto iz kalkulacije za ostale že obstoječe programe vrtca.
- Upoštevamo normativ za vpis otrok v razvojni oddelek, ki znaša 6 otrok.

Tabela 10: Kalkulacija in predlagana ekonomska cena za otroke v načrtovanem razvojnem oddelku

stroškovna postavka	plača v EUR	prehrana v EUR	prevoz v EUR	strošek na enoto v EUR
bruto bruto strošek dela vzgojitelja na skupino	1874,32	136,95	30	340,21
mesečni bruto bruto strošek dela pomočnika vzgojitelja na s	2492,60	273,90	60	471,08
posredni stroški dela in živil na enoto				112,99
posredni stroški materiala in storitev na enoto				198,08
stroškovna cena programa na enoto				1122,37