

VRTEC ŠKOFJA LOKA  
Podlubnik 1d  
4220 Škofja Loka

tel.: 04/ 512 24 65  
fax: 04/ 512 01 39

e-mail: vrtec.s-loka@guest.arnes.si



Občina Škofja Loka  
Mestni trg 15  
4220 Škofja Loka

Datum: 4.5.2017  
Številka : 600-1/2017-158

### **Zadeva: Predlog sprememb cen programov v Vrtcu Škofja Loka**

#### **OBRAZLOŽITEV:**

##### **1. Razlogi za povečanje ekonomske cene vrtca**

Na podlagi vseh ugotovljenih dejstev, ki vplivajo na spremembo ekonomske cene vrtca, smo pripravili nov izračun. V času od sprejema zadnje cene vrtca (od 1. 1. 2009 do sedaj), so se spremenila izhodišča za izračun plač ter drugih osebnih prejemkov zaposlenih, spremenila se je tudi metodologija za oblikovanje cen programov v vrtcih, ki izvajajo javno službo, na podlagi katere v ceno sodijo tudi nekateri stroški, ki se do sedaj v ceni niso upoštevali.

Največji razlog za povečanje cen je povišanje plač iz naslova :

- napredovanja v višje plačne razrede s 1.12.2015 in 1.12.2016
- povišanje plačne lestvice s 1.9.2016
- višje izplačilo regresa v letih 2016 in 2017
- nadomeščanje bolezni do 30 delovnih dni v breme vrtca od 1.1.2016 dalje
- nadomeščanje dopustov za delavke ob vrnitvi s porodniškega dopusta prav tako v breme vrtca od 1.1.2016 dalje (v povprečju je na leto 20 porodniških dopustov)
- višje izplačilo premije za dodatno pokojninsko zavarovanje z dnem 1.3.2017
- izplačilo sindikalnemu zaupniku-plačilo v breme vrtca od 1.1.2016 dalje

##### **2. Pravna podlaga**

Izračun predlaganih cen programov vrtca je narejen na osnovi 31. člena Zakona o vrtcih (Ur.l. RS št. 100/2005-UPB2, 25/2008, 98/2009-ZIUZGK, 36/2010, 62/10-ZUPJS, 94/2010-ZIU in 40/2012-ZUJF), Pravilnika 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

- v nadaljevanju Metodologija), Pravilnika o normativih za opravljanje dejavnosti predšolske vzgoje (Ur.l. RS št. 27/14).

V skladu s Pravilnikom o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih, ki izvajajo javno službo in po naših izračunih, bi morala biti ekonomska cena vrtca povišana že v letu 2016 in sicer samo v oddelkih drugega starostnega obdobja za 8,46 EUR. V letu 2016 je bil izplačan višji regres za zaposlene, od 1.9.2016 je bila spremenjena plačna lestvica, s 1.12.2016 pa so bila sproščena napredovanja zaposlenih v višje plačne razrede in nazive. Vsi ti dejavniki so vplivali na izračun ekonomske cene vrtca. Proračunsko leto 2016 smo zaradi različnih vplivov, med drugim tudi zaradi prenizke cene v oddelkih 2. starostnega obdobja, zaključil z negativnim poslovnim izidom v višini 82.211,89 EUR.

Ustreznost višine ekonomske cene za vsako starostno obdobje smo v Vrtcu Škofja Loka preverjali vsako leto in se usklajevali z ustanoviteljem, Občino Škofja Loka. Preračune smo delali tudi v zadnjih dveh letih, vendar je bila situacija nekoliko težja ker se je zamenjalo več računovodkinj. Do meseca oktobra je izračun cene kazal na to, da je cena vrtca ustrezna, kasneje pa smo ugotovili, da je prišlo do napak pri knjiženju računovodskega servisa (v prvem tromesečju, ko je računovodske posle opravljal še računovodski servis). Po ugotovitvi napak pri knjiženju, se je pokazalo, da je cena vrtca prenizka. Ob primopredaji računovodskih poslov te napake takoj ni bilo mogoče odkriti, sicer bi predlog za povečanje ekonomske cene podali že prej.

#### 2.1. Povzetek veljavne ekonomske cene in razmejitev plačil med starši in občino

vrsta programa	Cena
za program I. starostnega obdobja	449,52 €
za program II. starostnega obdobja	317,37 €
za program razvojnega oddelka	899,97 €

Starši plačajo največ 77% cene programa, v katerega je vključen otrok. Lahko pa uveljavljajo tudi znižano plačilo, ki ga CSD določi kot odstotek cene programa na podlagi lestvice, ki starše razvršča v plačilne razrede. Pri tem se upošteva bruto mesečni dohodek na družinskega člana, v primerjavi s povprečno plačo na zaposlenega v RS in družinsko premoženje.

V letu 2016 so bili starši otrok, vključenih v naš vrtec, razporejeni v naslednje plačilne razrede:

**Tabela 1: Razporeditev staršev otrok, vključenih v naš vrtec, v plačilne razrede**

Cene programov v EUR po posameznih starostnih obdobjih			Število odločb po posameznih plačilnih razredih			
% plačilnega razreda	I. starostno obdobje	II. starostno obdobje in razvojni oddelek	2015	delež otrok v letu 2015	2016	delež otrok v letu 2016
10%	44,95 EUR	31,74 EUR	111	12,79%	107	12,23%
20%	89,90 EUR	63,47 EUR	88	10,14%	100	11,43%
30%	134,86 EUR	95,21 EUR	<b>118</b>	13,59%	<b>113</b>	12,91%
35%	157,33 EUR	111,08 EUR	<b>176</b>	20,28%	<b>205</b>	23,43%
43%	193,29 EUR	136,47 EUR	<b>177</b>	20,39%	<b>156</b>	17,83%
53%	238,25 EUR	168,21 EUR	<b>106</b>	12,21%	<b>124</b>	14,17%
66%	296,68 EUR	209,46 EUR	41	4,72%	40	4,57%
77%	346,13 EUR	244,37 EUR	51	5,88%	30	3,43%
			868	100,00%	875	100,00%

27 staršev je bilo oproščenih plačila (odločba CSD), kar je za 7 več kot lansko leto. Največji delež staršev je tudi v letu 2016 uvrščenih v plačne razrede med 30% in 53% ekonomske cene.

V poslovnem letu 2016 je po naših podatkih Občina Škofja Loka prispevala 65,27% cene programa, starši pa 27,66% cene programa. Ostalo so bili še prispevki drugih občin (2,35%), prispevek Ministrstva za znanost, izobraževanje in šport (4,72%) za vsakega drugega in nadaljnjega otroka.

Iz Tabele št. 2 je razvidno, da se je v primerjavi z letom 2015 delež občine povečal za 0,93 odstotnih točk, Ministrstva za 0,20 odstotne točke, prispevek drugih občin se je znižal za 0,94 odstotne točke in prispevek staršev za 0,19 odstotne točke.

**Tabela 2: Primerjava plačil ekonomske cene vrtca med starši in občino**

Proračunsko leto:	2015	2016	Razlika odstotnih točk
Prispevek občine:	64,34%	65,27%	0,93%
Prispevek Ministrstva	4,52%	4,72%	0,20%
Prispevek druge občine	3,29%	2,35%	-0,94%
Prispevek staršev	27,85%	27,66%	-0,19%
Skupaj	100,00%	100,00%	

### 3. Število oddelkov in otrok v šolskem letu 2016/2017

Predlog sestave oddelkov in sistemizacija delovnih mest je pripravljena na podlagi števila in starostne strukture že vpisanih in na novo vpisanih otrok. Pri oblikovanju oddelkov sledimo pravni podlagi, ki je posebej za to področje opredeljena v Pravilniku o normativih za opravljanje dejavnosti predšolske vzgoje (Ur.l. RS št. 27/14).

Pri oblikovanju oddelkov vrtca upoštevamo tudi prostorske zmožnosti enot, ki poslujejo v nenamenskih zgradbah, saj vse ne zagotavljajo ustreznih prostorskih pogojev za vse starostne skupine. Dejstvo je, da v vse enote vrtca ne moremo vključevati otrok prvega starostnega obdobja (enota Ciciban, enota Čebelica, oddelki v Retečah) ker za to nimamo ustreznih pogojev, v skladu s Pravilnikom o normativih in minimalnih tehničnih pogojih za prostor in opremo vrtca (Uradni list RS, št. 73/00, 75/05, 33/08, 126/08, 47/10, 47/13 in 74/16).

Pri strukturi oblikovanja oddelkov za šolsko leto 2016/2017 smo ob upoštevanju veljavnih normativov o številu otrok v oddelku v posameznem starostnem obdobju, upoštevali tudi prostorski normativ (3m<sup>2</sup> notranje površine na otroka) in ustreznost enote vrtca, glede na starost otrok (oddelki 1. starostnega obdobja imajo drugačne normative) in posebnosti oddelkov (vključevanje otrok s posebnimi potrebami v redne oddelke – odločba o znižanem normativu).

**Tabela 3: Struktura oddelkov za šolsko leto 2016/2017 na dan 1. 1. 2017**

Struktura oddelkov	Normativ	Št. oddelkov	Št. vključenih otrok	Fleksibilni normativ	Znižan normativ	Opombe	Prosta mesta	Posebne potrebe
1. starostno obdobje: Oddelki 1 - 3	12+2	12	167	168	167	1 OPP	0	1
2. starostno obdobje: Oddelki 3 - 4	17+2	6	114	114	114	/	0	1
2. starostno obdobje - Heterogeni oddelki	19+2	15	288	315	302	5 OPP 8 PN	14	6
2. starostno obdobje - Homogeni oddelki	12+2	11	252	264	258	6 OPP	6	5
Kombinirani oddelki	17+2	4	76	76	76	/	0	1
Razvojni oddelki	6	1	6	6	6	/	0	6
Skupaj:		49	903	943	923	12 OPP 8PN	20	14 + 6 RO

OPP – znižan normativ na podlagi odločbe za otroka s posebnimi potrebami  
PN – prostorski normativ (manj kot 3m<sup>2</sup> igralne površine na otroka)

Prosta mesta ostanejo v oddelkih drugega starostnega obdobja, kjer je manj vpisanih otrok, oddelkov pa ni možno organizirati tako, da bi bili vsi zapolnjeni do najvišjega možnega normativa. V tem šolskem letu se je večje število prostih mest sprostilo naknadno, na podlagi odpovedi vlog in izpisov otrok, ki jih pri organizaciji oddelkov ni možno predvideti.

#### **4. Elementi za oblikovanje cen programov**

Na podlagi 25. člena Zakona o vrtcih se programi predšolske vzgoje financirajo iz:

- javnih sredstev
- sredstev ustanovitelja
- plačil staršev ter
- donacij in drugih virov.

Osnova za plačilo staršev je cena programa, v katerega je vključen otrok in obsega stroške vzgoje, varstva in prehrane otroka v vrtcu. Cene programov, ki jih izvaja vrtec, na predlog vrtca določi občina ustanoviteljica zavoda. Ker sodi področje predšolske vzgoje med izvirne pristojnosti občine, je dolžnost občine zagotavljati pogoje za predšolsko dejavnost kakor tudi zagotavljati sredstva za kritje razlike med ceno programa in plačili staršev oz. zagotavljati vrtcu sredstva po posameznih namenih, ki predstavljajo posamezne vrste stroškov, ki so elementi za oblikovanje cen programov.

Novela zakona o vrtcih (Uradni list RS, št. 100/05 – uradno prečiščeno besedilo, 25/08 in 98/09 – ZIUZGK, 36/10 in 94/10 – v nadaljevanju ZVrt) je med drugim uvedla sofinanciranje plačil staršev iz državnega proračuna. Od 1.9.2009 dalje so se vrtcem neposredno iz državnega proračuna zagotavljala sredstva za sofinanciranje plačil staršev, ki so imeli v vrtec hkrati vključenega več kakor enega otroka in sicer v višini, ki je bila staršem določena kot plačilo za program vrtca, v katerega so bili vključeni mlajši otroci; v praksi je to pomenilo, da so bili starši za vsakega nadaljnjega otroka v celoti oproščeni plačila vrtca. Z uveljavitvijo Zakona za uravnoteženje javnih financ (Ur. List Rs, št. 40/12, v nadaljevanju ZUJF) pa se je v letu 2012 spremenil 32. člen ZVrt-ja, tako da določa, da se plačilo staršev za vrtec določi v skladu z zakonom, ki ureja uveljavljanje pravic iz javnih sredstev. Starši, ki imajo v vrtec hkrati vključena dva ali več otrok, plačajo za najmlajšega 30% vrednosti plačila, ki jim je določeno kot znižano plačilo vrtca (dohodkovni razred v skladu z zakonom o uveljavljanju pravic iz javnih sredstev). Za vsakega nadaljnjega otroka pa so plačila oproščeni. S tem je ukinjena pravica do brezplačnega vrtca za mlajšega otroka in znižano plačilo za en plačilni razred za starejšega otroka. V skladu z ZUJF se je novost uveljavila s 1.6.2012.

Razliko za drugega in tretjega otroka plača Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport. Trenutno (na dan 11.4.2017) imamo 181 otrok, ki plačujejo 30% vrednosti plačila, ki jim je določen kot znižano plačilo vrtca, in 11 otrok (tretji otrok), ki so oproščeni plačila.

Način oblikovanja cene programov v vrtcih določata Zakon o vrtcih in Pravilnik o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih, ki izvajajo javno službo.

Pravilnik določa splošne elemente za oblikovanje cen in metodologijo za izračun cen programov v vrtcih, ki izvajajo javno službo. Kot elementi za oblikovanje cen programov se upoštevajo:

- stroški dela,
- stroške materiala in storitev in
- stroške živil za otroke.

#### **4.1. Stroški dela**

##### **4.1.1. Osnove oz. izhodišča pri načrtovanju sredstev stroškov dela**

###### **4.1.1.1. Načrt delovnih mest – potrjena sistemizacija**

V okviru ekonomske cene programov smo upoštevali **strošek plač** za delavce, ki so bili potrjeni s kadrovskim načrtom za leto 2016, oziroma šolsko leto 2016/2017 in opredeljeni v **sistemizaciji Vrtca Škofja Loka** za šolsko leto 2016/2017, h kateri je dala soglasje Občina Škofja Loka.

Vloga za dodatno sistemizacijo delovnega mesta 0,875 računovodske delavke je bila poslana Občini na odobritev in je bila predhodno odobrena iz naslova specifičnosti poslovanja vrtca, velikega obsega del in specifičnosti glede zdravstvenega stanja računovodske delavke.

Ker nam po normativih pripada 4,125 DM za računovodska, knjigovodska oziroma administrativna dela, zaprošamo za sistemizacijo še 0,875 deleža. Dejanska dodatna zaposlitev po kadrih pa bo samo 0,375 deleža delavca, ker je ena izmed delavk v računovodstvu na daljši bolniški odsotnosti za polovični delovni čas, predvideva pa se postopek polovične invalidske upokojitve.

**Tabela 4: Struktura delovnih mest v okviru odobrene sistemizacije za šolsko leto 2016/2017**

NAZIV DELOVNEGA MESTA	PRERAČUN PO PRAVILNIKU O NORMATIVIH IN KADROVSKIH POGOJIH NA ODDELKOV	ODOBRENA SISTEMIZACIJA ZA ŠOLSKO LETO 2016/2017	RAZLIKA	DEJANSKO ZASEDENA DELOVNA MESTA ZA 49 ODDELKOV, ENOT VRTCA, LOKACIJ NA DAN	ZAKONSKE PODLAGE
Ravnatelj vrtca	1	1		1	Pravilnik o normativih za opravljanje dejavnosti predšolske vzgoje (Uradni list RS, št. 27/14(10 ali več oddelkov)
Pomočnik ravnatelja vrtca	3	2	-1	2	Pravilnik o normativih za opravljanje dejavnosti predšolske vzgoje 1. pomočnik na 17 oddelkov 2. pomočnik na 35 oddelkov 3. pomočnik na 53 oddelkov –  Pedagoško vodenje na več kot treh lokacijah – 1 oddelek  (zasedenost delovnih mest: 66,66%)
Svetovalni delavec	1,88	1	-0,88	1	Pravilnik o normativih za opravljanje dejavnosti predšolske vzgoje 1. svetovalni delavec na 26 odd. 2. svetovalni delavec na 52 odd.  (zasedenost delovnih mest: 53,19%)
Organizator prehrane	0,87	0,5	-0,37	0,5	Pravilnik o normativih za opravljanje dejavnosti predšolske vzgoje 1 na 56 oddelkov  (zasedenost delovnih mest: 57,47%)
Organizator zdravstveno higienskega režima	0,87	0,5	-0,37	0,5	Pravilnik o normativih za opravljanje dejavnosti predšolske vzgoje 1 na 56 oddelkov je 49/56 je 0,77
Računovodja, poslovni sekretar, knjigovodja	4,125	4,5	0,375	4,5	Pravilnik o normativih za opravljanje dejavnosti predšolske vzgoje 1. računovodja in 2. poslovni sekretar na 15 oddelkov 3. knjigovodja oz. administrator na 31 oddelkov 4. knjigovodja na 47 oddelkov
Vzgojitelj	49	49	-	49	Pravilnik o normativih za opravljanje dejavnosti predšolske vzgoje

Pomočnik vzgojitelja v oddelku	49	49	-	49	Pravilnik o normativih za opravljanje dejavnosti predšolske vzgoje
Pomočnik vzgojitelja v oddelku sočasnost	8,80	8,5	-0,30	8,5	Pravilnik o normativih za opravljanje dejavnosti predšolske vzgoje (9 urni poslovni čas) - Za vsak odd.1.st. obdobja 2,5 ure $9 = 0,28 \times \text{število odd.1.starostnega obdobja} + \text{dislociran odd. v Retečah} + 4 \times \text{komb. odd.} = 17$ $17 \times 0,28 = 4,76$ - KP; 62. člen /34 oseb =35 ur/tedensko - 1,190 ur; 33 ur tedensko 1,122 ur – razlika 68 ur – <b>1,94</b> - poslovni čas – 15,75 ur :7,5 (dnevna obveznost) = <b>2,1</b>
Glavni kuhar Kuhar, Kuharski pomočniki	2,0 7,56 (na porabo časa)	2 7	-0,56	2 7	Pravilnik o normativih za opravljanje dejavnosti predšolske vzgoje (priloga) -0,5 delavke pokriva Slorest – (1,5 ure/dan Bukovica, Rožle, Ciciban)
Vzdrževalec, hišnik	3,062	3	-0,062	3	Pravilnik o normativih za opravljanje dejavnosti predšolske vzgoje <b>16 odd – 1 hišnik</b> <b>32 odd – 2 hišnika</b> <b>48 odd – 3 hišniki</b>
Šivilja, perica	2,03 (na kg perila)	2	-0,03	2	Pravilnik o normativih za opravljanje dejavnosti predšolske vzgoje 1 perica/šivilja na 60 kg suhega perila na dan 2 perica/šivilja na 120 kg suhega perila na dan 3 perica/šivilja na 180 kg suhega perila na dan <b>4 perica/šivilja na 240 kg suhega</b>
Čistilka	Imamo čistilni servis				Pravilnik o normativih za opravljanje dejavnosti predšolske vzgoje
<b>SKUPAJ</b>	<b>133,197</b>	<b>130,00</b>	<b>-3,197</b>	<b>130,00</b>	



#### 4.2. Obseg mase plač, ki je upoštevan v predlogu ekonomske cene

Masa plač za izračun cene programa je izračunana na podlagi dejansko izplačanih plač za december 2016, pri čemer smo upoštevali vse dogovorjene spremembe na področju stroškov dela, ki smo jih navedli že v uvodu. Te so :

- Napredovanja v višje plačne razrede s 1.12.2015 in 1.12.2016. V višje plačne razrede je s 1.12.2015 napredovalo 62 zaposlenih – od tega 49 v plačne razrede in 13 v nazive, s 1.12.2016 pa 41 zaposlenih - od tega 36 v višje plačne razrede in 5 v nazive.
- S 1.9. 2016 se je povečala plačna lestvica za približno 1%.
- Višje izplačilo regresa v letu 2016 in 2017

Višina regresa v letu 2016 je znašala :

- do 30. plačnega razreda 790,73 EUR (90 delavcev, kar je 71.165,70 EUR)
- od 31. do 40. plačnega razreda 696,00 EUR (48 delavcev, kar je 33.408 EUR)
- od 41 do 50 plačnega razreda 450,00 EUR (3 delavcev, kar je 1.350 EUR)
- 17 delavcev je prejelo sorazmerni del regresa, kar je 5.785,61 EUR

Višina izplačanega regresa v letu 2016 je bila 111.709,31 EUR.

Višina regresa v letu 2017 pa bo znašala

- do 16. plačnega razreda 1.000,00 EUR (11 delavcev, kar je 11.000 EUR)
- od 17 do 40 plačnega razreda 790,73 EUR (117 delavcev, kar je 92.515,41 EUR)
- od 41-50 plačnega razreda 600,00 EUR (3 delavcev, kar je 1.800 EUR)
- 25 ljudi bo prejelo sorazmerni del regresa v višini 8.899,25 EUR, kateri se bo še lahko povišal v primeru podaljšanja pogodbe (nadomeščanje letnega dopusta pred in po nastopu porodniške odsotnosti, daljše bolniške odsotnosti)

Predviden strošek regresa zaradi povišanja v letu 2017 pa bo 114.214,66 EUR.

Nadomeščanje boleznin do 30 dni se izplačuje v breme vrtca od 1.1.2016 dalje. Krajše bolniške odsotnosti zaradi zagotavljanja sočasnosti v oddelkih občasno nadomeščamo tudi z delom študentk, ki se izobražujejo iz področja predšolske vzgoje, ker v tako kratkem času ne uspemo zagotoviti strokovnega kadra. Znesek takih nadomeščanj na letni ravni znaša 36.000 EUR (sprememba Pravilnika o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih, ki izvajajo javno službo).

Od 1.1.2016 prav tako iz cene vrtca krijemo nadomeščanje dopustov za delavke ob vrnitvi s porodniškega dopusta. V povprečju imamo letno 20 porodniških dopustov, delavke pa imajo pravico do izrabe v povprečju 30 dni dopusta kar pomeni 6 tednov odsotnosti, na letni ravni pa to znaša okoli 25.000 EUR.

Višje izplačilo premije za dodatno pokojninsko zavarovanje z dnem 1.3.2017 dalje.

Izplačilo sindikalnega zaupnika mora biti prav tako upoštevan v izračunu cene od 1.1.2016 dalje, ki znaša 1.100,00 EUR bruto (višina zneska za sindikalnega zaupnika se izračuna glede na število zaposlenih – dogovor o zagotavljanju plačila ur za sindikalno delo (Uradni list št. 87/08 in 17/11)).

**Tabela 5: Povišanja plač po posameznih postavkah**

	leto 2016		leto 2017	
	mesec	leto	mesec	leto
napredovanje v višje pl. razrede 1.12.2015	7.832	93.984	7.910	94.920
napredovanje v višje pl. razrede 1.12.2016	3.713	3.713	3.713	44.556
povišanje plačne lestvice s 1.9.2016	2.103	8.412	2.103	25.236
višje izplačilo regresa		52.302		2.505
nadomeščanje bolezni do 30 del. dni ŠS	3.000	36.000	3.000	36.000
nadomeščanje dopustov -por. dop.		24.850		25.000
povišanje premije dod. pok zavarov. 1.3.			450	4.500
sindikalni zaupnik		1.100		1.100
<b>SKUPAJ</b>	<b>16.648</b>	<b>220.361</b>	<b>17.176</b>	<b>233.817</b>

#### **4.3. Stroški materiala in storitev**

Stroški materiala in storitev so v skladu s 6. členom Metodologije razdeljeni na:

- funkcionalne stroške objektov,
- funkcionalne stroške osnovne dejavnosti in
- druge specifične namenske stroške.

##### **4.3.1. Funkcionalni stroški objektov**

**Funkcionalne stroške objektov** smo izračunali na podlagi realizacije za leto 2016, na podlagi katerih smo naredili oceno porabe v letu 2017. Skoraj vse stroške smo predvideli v enakem obsegu kot v preteklem letu, razen stroškov za čiščenje, za katere smo zaradi prenizko ocenjene vrednosti morali ponoviti postopek javnega naročila.

Cena za čiščenje objektov se je povečala za 24,66% kar pomeni v znesku 25.714 EUR na letni ravni.

Pregled funkcionalnih stroškov objekta je prikazan v spodnji tabeli.

**Tabela 6: Pregled funkcionalnih stroškov objektov**

Konto	Funkcionalni stroški objektov	Realizirani stroški za leto 2016	Planirani stroški za leto 2017	Deleži povečanja v %
460004 + 460010	čistilni in higienski material	33.637	33.700	100,19
460003	porabljen drug material	5.194	5.200	100,11
460100	porabljena električna energija	38.826	39.000	100,45
460110	porabljen plin	29.611	30.000	101,32
460220	porabljeno pogonsko gorivo	1.592	1.600	100,48
460300	stroški nadomestnih delov in materiala za vzdrževanje	7.939	8.000	100,77
461125	storitve tekočega vzdrževanja in upravljanja	25.156	25.000	99,38
461200	stroški zavarovanja	3.597	3.600	100,09
461400	stroški komunalnih storitev	47.290	47.500	100,44
461417	varovanje - Sintal	1.121	1.200	107,09
461977	druge proizvodne storitve - čiščenje	104.286	130.000	124,66
460900	drugi stroški materiala	862	900	104,38
	<b>SKUPAJ</b>	<b>299.110</b>	<b>325.700</b>	<b>108,89</b>

#### **4.3.2. Stroški osnovne dejavnosti**

Pri stroških **osnovne dejavnosti** smo upoštevali ista osnovna načela kot pri funkcionalnih stroških objektov. Vključili smo stroške, kot jih predvideva Pravilnik o metodologiji za oblikovanje cene (didaktična sredstva in igrače, obvezne zdravstvene storitve in varstvo pri delu,..) in jih dodatno razdelili po kontih kot jih določa enotni kontni načrt za določene uporabnike proračuna.

Med splošni material in storitve so vključeni predvsem stroški za delo z otroki (likovni pripomočki, barve, igrače,..), material za šivalnico, med tem ko so v stroške drugega posebnega materiala in storitev vključeni stroški sanitarnih pregledov, fotokopiranje, tiskanje in razvijanje ter dimnikarskih storitev.

Planirani stroški so se znižali za 10,04% iz naslova stroškov storitev računovodskega servisa za čas nadomeščanje računovodkinje, ki je bila v bolniškem staležu. Teh stroškov v letu 2017 tako nismo upoštevali.

Pregled stroškov za osnovno dejavnost je prikazan v spodnji tabeli.

**Tabela 7: Pregled stroškov osnovne dejavnosti**

Konto	Funkcionalni stroški osnovne dejavnosti	Realizirani stroški za leto 2016	Planirani stroški za leto 2017	Indeks %
460002	porabljen pisarniški material	13.255	13.500	101,85
460005	stroški za vzgojne pripomočke	37.109	40.000	107,79
460500	stroški strokovne literature in časopisov	3.770	3.800	100,81
4609	stroški delovne obleke in obutve	5.932	6.000	101,15
461102	stroški telefona, interneta	7.541	7.600	100,78
461141	druga najemnina	17.155	17.200	100,27
461310	stroški zdravstvenih pregledov	3.496	3.500	100,11
461311	stroški izobraževalnih storitev	17.568	17.600	100,18
461313	stroški računalniških storitev	10.165	10.200	100,34
461417	druge neproizvodne storitve	32.223	8.700	27,00
461500	prevozne storitve	2.446	2.500	102,22
461700	stroški plačilnega prometa	509	510	100,17
461900	stroški PTT storitev	5.777	5.800	100,39
4651	takse in pristojbine	102	110	107,91
465200	drugi stroški - prispevki dijakov	19	200	1.077,59
4670	odhodki za obresti	319	320	100,33
4689	drugi odhodki	62	70	113,10
460900	drugi stroški materiala	12.620	15.000	118,86
4610	stroški storitev v zvezi z opravljanjem dejavnosti	3.575	3.600	100,71
	<b>SKUPAJ</b>	<b>173.643</b>	<b>156.210</b>	<b>89,96</b>

#### **4.3.2. Drugi specifični namenski stroški**

Med **druge specifične namenske** stroške smo upoštevali znesek izdatkov za reprezentanco, stroške študentskega servisa za namene nadomeščanja bolniških odsotnosti delavcev do 30 dni, stroške za notarske in odvetniške storitve ter stroškov za nadomestilo za stavbno zemljišče.

**Tabela 8: Pregled drugih specifičnih namenskih stroškov**

konto	Drugi specifični namenski stroški	Realizirani stroški za leto 2016	Planirani stroški za leto 2017	2017/2016 v %
461314	Stroški revizijskih storitev	4.587	4.000	87,20
461699	nadomeščanje bolniških - študentski servis	35.010	36.000	102,83
461800	stroški reprezentance	4.132	4.200	101,65
465910	administrativne takse, sodni stroški, NUSZ	8.075	10.100	125,08
	<b>SKUPAJ</b>	<b>51.804</b>	<b>54.300</b>	<b>104,82</b>

#### **4.3 Stroški živil na otroka**

V Vrtcu Škofja Loka nam obroke za otroke v drugem starostnem obdobju in delno tudi v prvem starostnem obdobju pripravljajo v podjetju Slorest, za katera imamo izveden postopek javnega naročanja. Tako je izhodišče za oblikovanje cene za prehrano otrok privzeta njihov izračun cene obrokov, ki znaša 3,68 EUR na dan na otroka. Znesek vključuje prehrano v vrednosti 2,58 EUR in strošek kadra v podjetju Slorest za enoto Čebelica, dijaški dom, kjer nimamo svoje razdelilne kuhinje, v vrednosti 1,10 EUR na otroka.

### **4. Predlogi cen programov**

#### **4.1 Cene programov celodnevne varstva**

V tabeli 9 so narejeni izračuni cen programov po posameznih kategorijah na otroka za celodnevne programe naslednjih oddelkov:

- ◆ 26 oddelkov drugega starostnega obdobja (homogeni in heterogeni oddelki - povprečni normativ v teh oddelkih za šolsko leto 2016/2017 je 22,27 otrok. Število smo izračunali tako, da smo skupno število otrok po fleksibilnem normativu (579) delili s številom celodnevni oddelkov II. starostnega obdobja);
- ◆ 10 oddelkov otrok v starosti od 2 do 4 let (kombinirani oddelek, heterogen), upošteva fleksibilni normativ v vseh oddelkih, kjer imamo upoštevan zgornji normativ 19 otrok/oddelek, v katere je vključenih 190 otrok II. starostnega obdobja;
- ◆ 12 oddelkov prvega starostnega obdobja (upošteva fleksibilni normativ v vseh oddelkih, kjer imamo upoštevan zgornji normativ 14 otrok/oddelek, v katere je vključenih 168 otrok I. starostnega obdobja);

- ♦ oddelek otrok s posebnimi potrebami - razvojni oddelek (normativno število otrok v teh oddelkih je od 3 - 6. Zavod ima oblikovan 1 oddelek s 6 otroki in je polno zaseden).

**Tabela 9: Izračun cene - obstoječi kader**

	I STAR	II STAR	KOMB	RO
število otrok	168	579	190	6
število vzg	12	26	10	1
število pom vzg	16	30,5	10,5	1
plače s prispevki	46.957,22	97.068,27	33.261,40	3.882,92
regres	2.037,76	5.009,22	1.350,83	131,79
prehrana	2.054,36	4.037,88	1.487,64	141,68
prevoz na delo	1.781,01	3.826,52	1.089,55	169,40
pok. premije	427,39	927,23	251,17	16,06
SKUPAJ	53.257,74	110.869,12	37.440,59	4.341,85
<b>EUR/OTROKA</b>	<b>317,01</b>	<b>191,48</b>	<b>197,06</b>	<b>723,64</b>
jub. odpr.sol.pom	3,98	3,98	3,98	3,98
ostali zaposleni	39,05	39,05	39,05	39,05
FUNKC.STR OBJ	28,78	28,78	28,78	28,78
FUNKC. STR OSN. D	13,80	13,80	13,80	13,80
DRUG.SPEC.NAM	4,80	4,80	4,80	4,80
ŽIVILA 2,58 DAN	56,76	56,76	56,76	56,76
<b>SKUPAJ CENA</b>	<b>464,18</b>	<b>338,65</b>	<b>344,23</b>	<b>870,81</b>
DOD ZN DOBIČEK	-4,23	-4,23	-4,23	-4,23
<b>KONČNA CENA</b>	<b>459,95</b>	<b>334,42</b>	<b>340,00</b>	<b>866,58</b>
VELJAVNA C	449,52	317,37		899,97
% POVEČANJA	2,32	5,37		-3,82
ZNESEK POV.ZM.	10,43	17,05		-33,39

V Tabeli 9 je prikazan predlog cene po dejanskem stanju zaposlenih. Pri izračunu cene smo upoštevali tudi dobiček v višini 46.882 EUR, kar pomeni zmanjšanje ekonomske cene za 4,23 EUR na otroka na mesec. Preračun za zmanjšanje je narejen za obdobje enega leta.

Glede na dejansko stanje je predlog cene po posameznem programu za prvo starostno obdobje 459,95 EUR, kar je za 10,43 EUR oziroma 2,32 % več kot veljavna cena.

Za drugo starostno obdobje je glede na dejansko stanje predlog cene 334,42 EUR, kar je za 17,05 EUR oziroma 5,37 % več kot veljavna cena.

Za razvojni oddelek je glede na dejansko stanje predlog cene 866,58 EUR, kar je za 33,39 EUR oziroma 3,82 % manj kot trenutno veljavna cena.

Če v letu 2017 upoštevamo dodatni, kombinirani oddelek, bi ekonomska cena za letga znašala 340,00 EUR. Ker v preteklosti nismo imeli kombiniranega oddelka, ne moremo primerjati ekonomske cene.

**Tabela 10: Povečanje cene po dejanskem stanju zaposlenih**

plačilni razred	trenutno veljavna cena	znesek, ki ga trenutno plačajo starši glede na plačni razred	I. starostno obdobje	povečanje cene glede na plačni razred
0%	449,52	0,00	10,43	0,00
10%	449,52	44,95	10,43	1,04
20%	449,52	89,90	10,43	2,09
30%	449,52	134,86	10,43	3,13
35%	449,52	157,33	10,43	3,65
43%	449,52	193,29	10,43	4,48
53%	449,52	238,25	10,43	5,53
66%	449,52	296,68	10,43	6,88
77%	449,52	346,13	10,43	8,03

plačilni razred	trenutno veljavna cena	znesek, ki ga trenutno plačajo starši glede na plačni razred	II. starostno obdobje	povečanje cene glede na plačni razred
0%	317,37	0,00	17,05	0,00
10%	317,37	31,74	17,05	1,71
20%	317,37	63,47	17,05	3,41
30%	317,37	95,21	17,05	5,12
35%	317,37	111,08	17,05	5,97
43%	317,37	136,47	17,05	7,33
53%	317,37	168,21	17,05	9,04
66%	317,37	209,46	17,05	11,25
77%	317,37	244,37	17,05	13,13

Iz Tabele 10 je razvidno za koliko se poveča cena v I. oziroma II. starostnem obdobju glede na odstotek plačnega razreda, če se cena poveča v I. starostnem obdobju za 10,43 EUR in v II. starostnem obdobju za 17,05 EUR.

Primer: če se cena v I. starostnem obdobju poveča za 10,43 EUR, se cena oskrbnine za starša, ki spada v 10% plačni razred poveča za 1,04 EUR.

**Tabela 11: Predlog povečanja cene, ki bremeni občino Škofja Loka po dejanskem stanju zaposlenih**

	število otrok	trenutna cena		število otrok	izračun cene		razlika	delež občine v letu 2016	mesečni strošek povečanja za občino
I. st. obd.	168	449,52	75.519,36	168	459,95	77.271,60			
II. st. obd.	769	317,37	244.057,53	579	334,42	193.629,18			
kombiniran oddelek				190	340	64.600,00			
RO	6	899,97	5.399,82	6	866,58	5.199,48			
SKUPAJ	943		324.976,71	943		340.700,26	15.723,55	65,27	<b>10.262,76</b>

Iz Tabele 11 je razvidno, da bi se strošek, ki bi bremenil občino povečal za 10.262,76 EUR na mesečni ravni, oziroma 123.153,13 EUR na letni ravni.

Pripravili: Sonja Škoda, računovodkinja

*Sonja Škoda*

Marjana Mohorič, računovodkinja

*mb*



Ravnateljica: Janja Bogataj

*Janja Bogataj*

Poslano:  
- naslovu